

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102及101年第2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	3~4		-
四、合併資產負債表	5		-
五、合併綜合損益表	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	10~13		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	13~14		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	14		五
(六) 重要會計科目之說明	15~33		六~二十
(七) 關係人交易	33~35		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	36~37, 42~44		二四
2. 轉投資事業相關資訊	36~37, 45		二四
3. 大陸投資資訊	37, 46~47		二四
(十四) 部門資訊	37~38		二五
(十五) 首次採用國際財務報導準則	38~41		二六

## 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子公司民國 102 年及 101 年 6 月 30 日之合併資產負債表、民國 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之合併資產負債表，暨民國 102 年及 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之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，故無法對上開合併財務報告整體表示查核意見。

如合併財務報告附註四所述，列入合併財務報告之子公司中，非重要子公司之財務報表未經會計師核閱，其民國 102 年及 101 年 6 月 30 日之資產總額分別為新台幣（以下同）323,570 仟元及 672,170 仟元，分別佔合併資產總額之 17.15% 及 24.10%；民國 102 年及 101 年 6 月 30 日負債總額分別為 121,995 仟元及 337,944 仟元，分別佔合併負債總額之 32.67% 及 36.77%。民國 102 年及 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日綜合損失分別為 65,603 仟元、20,103 仟元、70,124 仟元及 23,057 仟元，分別佔合併綜合損失之 50.47%、50.97%、37.61% 及 27.30%。另合併財務報告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告倘經會計師核閱，對合併財務報告可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務報告在所有重大方面有違反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第 1 號「首次採用國際財務報導準則」及國際會計準則第 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 柯 志 賢

會計師 蔡 振 財

行政院金融監督管理委員會核准文號  
金管證六字第 0930160267 號

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號  
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 1 0 2 年 8 月 9 日

## 力銘科技股份有限公司及子公司

## 合併資產負債表

民國 102 年 6 月 30 日暨民國 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	102年6月30日		101年12月31日		101年6月30日		101年1月1日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產								
1100	現金及約當現金(附註六及二十)	\$ 1,110,224	59	\$ 1,397,997	58	\$ 1,342,845	48	\$ 1,014,866	39
1170	應收票據及帳款(附註四、五、八及二十)	82,778	4	238,436	10	557,599	20	635,212	24
130X	存貨(附註四及九)	44,372	2	70,646	3	188,401	7	173,237	7
1410	預付款項	51,193	3	20,371	1	40	-	19	-
1470	其他流動資產(附註四及二一)	76,642	4	66,651	3	56,956	2	66,961	3
11XX	流動資產總計	<u>1,365,209</u>	<u>72</u>	<u>1,794,101</u>	<u>75</u>	<u>2,145,841</u>	<u>77</u>	<u>1,890,295</u>	<u>73</u>
	非流動資產								
1600	不動產、廠房及設備(附註四、五及十)	458,938	24	541,159	23	574,765	21	624,395	24
1780	無形資產(附註四)	2,359	-	2,128	-	3,102	-	1,662	-
1840	遞延所得稅資產(附註四及五)	46,536	3	53,872	2	53,061	2	53,630	2
1920	存出保證金(附註二十及二一)	161	-	202	-	202	-	232	-
1975	預付退休金—非流動(附註四及十三)	912	-	879	-	889	-	856	-
1980	其他金融資產—非流動(附註二十及二二)	12,235	1	11,680	-	11,754	-	14,701	1
15XX	非流動資產總計	<u>521,141</u>	<u>28</u>	<u>609,920</u>	<u>25</u>	<u>643,773</u>	<u>23</u>	<u>695,476</u>	<u>27</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 1,886,350</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,404,021</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,789,614</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,585,771</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)	\$ 204,000	11	\$ 363,000	15	\$ 268,830	10	\$ -	-
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)	-	-	-	-	-	-	292	-
2150	應付票據(附註二十)	473	-	-	-	-	-	-	-
2170	應付帳款(附註二十)	54,289	3	201,955	8	484,184	17	450,253	18
2219	其他應付款(附註十二、二十及二一)	68,850	4	92,202	4	104,079	4	110,057	4
2399	其他流動負債	2,467	-	1,775	-	2,583	-	1,707	-
21XX	流動負債總計	<u>330,079</u>	<u>18</u>	<u>658,932</u>	<u>27</u>	<u>859,676</u>	<u>31</u>	<u>562,309</u>	<u>22</u>
	非流動負債								
2570	遞延所得稅負債(附註四)	43,351	2	45,700	2	59,277	2	66,794	2
2645	存入保證金(附註二十)	-	-	-	-	-	-	1,540	-
25XX	非流動負債總計	<u>43,351</u>	<u>2</u>	<u>45,700</u>	<u>2</u>	<u>59,277</u>	<u>2</u>	<u>68,334</u>	<u>2</u>
2XXX	負債總計	<u>373,430</u>	<u>20</u>	<u>704,632</u>	<u>29</u>	<u>918,953</u>	<u>33</u>	<u>630,643</u>	<u>24</u>
	歸屬於本公司業主之權益								
	股本								
3110	普通股股本	1,127,431	60	1,127,431	47	1,127,431	40	1,127,431	44
3200	資本公積	321,278	17	321,278	14	321,278	12	321,278	12
	保留盈餘								
3310	法定盈餘公積	171,664	9	171,664	7	171,664	6	171,664	7
3320	特別盈餘公積	-	-	-	-	-	-	12,644	-
3350	未分配盈餘(待彌補虧損)	(166,713)	(9)	53,356	2	219,203	8	273,360	11
3300	保留盈餘總計	4,951	-	225,020	9	390,867	14	457,668	18
3400	其他權益	59,260	3	25,660	1	31,085	1	48,751	2
3XXX	權益總計	<u>1,512,920</u>	<u>80</u>	<u>1,699,389</u>	<u>71</u>	<u>1,870,661</u>	<u>67</u>	<u>1,955,128</u>	<u>76</u>
	負債與權益總計	<u>\$ 1,886,350</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,404,021</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,789,614</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,585,771</u>	<u>100</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 102 年 8 月 9 日核閱報告)

董事長：吳輝煌

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

合併綜合損益表

民國 102 年及 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日以及民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

( 僅經核閱，未依一般公認審計準則查核 )

單位：新台幣仟元，惟  
每股虧損為元

代 碼		102年4月1日至6月30日		101年4月1日至6月30日		102年1月1日至6月30日		101年1月1日至6月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入(附註四、五及二一)	\$ 62,792	100	\$ 405,563	100	\$ 163,510	100	\$ 918,583	100
5000	營業成本(附註九及十五)	<u>82,243</u>	<u>131</u>	<u>378,954</u>	<u>93</u>	<u>203,963</u>	<u>125</u>	<u>844,577</u>	<u>92</u>
5900	營業毛利(損)	( <u>19,451</u> )	( <u>31</u> )	<u>26,609</u>	<u>7</u>	( <u>40,453</u> )	( <u>25</u> )	<u>74,006</u>	<u>8</u>
	營業費用(附註八、十三、十五及二一)								
6100	推銷費用	7,126	11	21,839	6	19,893	12	41,896	5
6200	管理費用	30,486	49	32,661	8	58,737	36	67,135	7
6300	研究發展費用	<u>17,033</u>	<u>27</u>	<u>21,825</u>	<u>5</u>	<u>34,260</u>	<u>21</u>	<u>44,665</u>	<u>5</u>
6000	營業費用合計	<u>54,645</u>	<u>87</u>	<u>76,325</u>	<u>19</u>	<u>112,890</u>	<u>69</u>	<u>153,696</u>	<u>17</u>
6900	營業淨損	( <u>74,096</u> )	( <u>118</u> )	( <u>49,716</u> )	( <u>12</u> )	( <u>153,343</u> )	( <u>94</u> )	( <u>79,690</u> )	( <u>9</u> )
	營業外收入及支出								
7010	其他收入(附註十五)	3,886	6	3,734	1	15,298	9	9,268	1
7020	其他利益及損失(附註十及十五)	( 77,025 )	( 123 )	( 925 )	( 1 )	( 79,576 )	( 49 )	( 2,218 )	-
7050	財務成本(附註十五)	( <u>927</u> )	( <u>1</u> )	( <u>538</u> )	-	( <u>2,121</u> )	( <u>1</u> )	( <u>633</u> )	-
7000	營業外收入及支出合計	( <u>74,066</u> )	( <u>118</u> )	<u>2,271</u>	-	( <u>66,399</u> )	( <u>41</u> )	<u>6,417</u>	<u>1</u>
7900	稅前淨損	( 148,162 )	( 236 )	( 47,445 )	( 12 )	( 219,742 )	( 135 )	( 73,273 )	( 8 )
7950	所得稅利益(費用)(附註四及十六)	<u>6,629</u>	<u>11</u>	<u>4,706</u>	<u>1</u>	( <u>327</u> )	-	<u>6,472</u>	<u>1</u>
8200	本期淨損	( <u>141,533</u> )	( <u>225</u> )	( <u>42,739</u> )	( <u>11</u> )	( <u>220,069</u> )	( <u>135</u> )	( <u>66,801</u> )	( <u>7</u> )
	其他綜合損益								
8310	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	13,925	22	3,971	1	40,481	25	( 21,284 )	( 2 )
8390	與其他綜合損益組成部分相關之所得稅利益(費用)(附註十六)	( <u>2,367</u> )	( <u>4</u> )	( <u>675</u> )	-	( <u>6,881</u> )	( <u>4</u> )	<u>3,618</u>	-
8300	本期其他綜合利益(損失)(稅後淨額)	<u>11,558</u>	<u>18</u>	<u>3,296</u>	<u>1</u>	<u>33,600</u>	<u>21</u>	( <u>17,666</u> )	( <u>2</u> )
8500	本期綜合損失總額	( <u>\$ 129,975</u> )	( <u>207</u> )	( <u>\$ 39,443</u> )	( <u>10</u> )	( <u>\$ 186,469</u> )	( <u>114</u> )	( <u>\$ 84,467</u> )	( <u>9</u> )
	每股虧損(附註十七)								
9710	基 本	( <u>\$ 1.26</u> )		( <u>\$ 0.38</u> )		( <u>\$ 1.95</u> )		( <u>\$ 0.59</u> )	
9810	稀 釋	( <u>\$ 1.26</u> )		( <u>\$ 0.38</u> )		( <u>\$ 1.95</u> )		( <u>\$ 0.59</u> )	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

( 請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 102 年 8 月 9 日核閱報告 )

董事長：吳輝煌

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

合併權益變動表

民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代碼		股本(附註十四)	資本公積 (附註十四)	保留盈餘(附註十四及十六)			其他權益項目 (附註十四)	權益總額
				法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘 (待彌補虧損)	國外營運機構 財務報表 換算之兌換差額	
A1	101年1月1日餘額	\$ 1,127,431	\$ 321,278	\$ 171,664	\$ 12,644	\$ 273,360	\$ 48,751	\$ 1,955,128
B17	100年度盈餘分配 特別盈餘公積迴轉	-	-	-	( 12,644)	12,644	-	-
D1	101年1月1日至6月30日淨損	-	-	-	-	( 66,801)	-	( 66,801)
D3	101年1月1日至6月30日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	( 17,666)	( 17,666)
D5	101年1月1日至6月30日綜合損益總額	-	-	-	-	( 66,801)	( 17,666)	( 84,467)
Z1	101年6月30日餘額	\$ 1,127,431	\$ 321,278	\$ 171,664	\$ -	\$ 219,203	\$ 31,085	\$ 1,870,661
A1	102年1月1日餘額	\$ 1,127,431	\$ 321,278	\$ 171,664	\$ -	\$ 53,356	\$ 25,660	\$ 1,699,389
D1	102年1月1日至6月30日淨損	-	-	-	-	( 220,069)	-	( 220,069)
D3	102年1月1日至6月30日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	33,600	33,600
D5	102年1月1日至6月30日綜合損益總額	-	-	-	-	( 220,069)	33,600	( 186,469)
Z1	102年6月30日餘額	\$ 1,127,431	\$ 321,278	\$ 171,664	\$ -	( \$ 166,713)	\$ 59,260	\$ 1,512,920

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 102 年 8 月 9 日核閱報告)

董事長：吳輝煌

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 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

( 僅經核閱，未依一般公認審計準則查核 )

單位：新台幣仟元

代 碼		102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨損	(\$ 219,742)	(\$ 73,273)
	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	36,742	40,675
A20200	攤銷費用	1,110	995
A20300	呆帳迴轉利益	( 4,096)	( 3,271)
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 商品之淨損失(利益)	256	( 2,588)
A20900	財務成本	2,121	633
A21200	利息收入	( 6,063)	( 2,840)
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	1,047	4,348
A23700	不動產、廠房及設備減損損失	76,269	-
A23800	存貨跌價及呆滯回升利益	( 39,881)	( 649)
A24100	未實現外幣兌換損失	7,003	2,719
A30000	營業資產及負債淨變動數		
A31150	應收票據及帳款減少	161,163	80,538
A31200	存貨減少(增加)	68,903	( 17,616)
A31220	預付退休金增加	( 33)	( 33)
A31230	預付款項增加	( 30,178)	( 21)
A31240	其他流動資產減少(增加)	( 9,677)	8,981
A32150	應付帳款增加(減少)	( 150,343)	36,031
A32180	其他應付款減少	( 25,344)	( 4,904)
A32230	其他流動負債增加(減少)	392	( 252)
A33000	營運產生之現金	( 130,351)	69,473
A33100	收取之利息	6,094	2,685
A33300	支付之利息	( 1,909)	( 307)
A33500	退還(支付)之所得稅	39	( 413)
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	( 126,127)	71,438

( 接次頁 )

(承前頁)

代 碼		102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
	投資活動之現金流量		
B00200	處分透過損益按公允價值衡量之金融商品	(\$ 256)	\$ 2,296
B02700	購置不動產、廠房及設備	( 15,466)	( 3,616)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	720	2
B03800	存出保證金減少	41	30
B04500	購置無形資產	( 1,405)	( 2,439)
B06600	其他金融資產減少	-	2,614
BBBB	投資活動之淨現金流出	( 16,366)	( 1,113)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加(減少)	( 171,892)	265,755
C03100	存入保證金減少	-	( 1,505)
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	( 171,892)	264,250
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	26,612	( 6,596)
EEEE	現金及約當現金增加(減少)	( 287,773)	327,979
E00100	期初現金及約當現金餘額	1,397,997	1,014,866
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 1,110,224</u>	<u>\$ 1,342,845</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國102年8月9日核閱報告)

董事長：吳輝煌

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 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

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。

光寶科技股份有限公司（光寶公司）於 102 年及 101 年 6 月底，直接及間接持有本公司普通股之股權比例皆為 39.63%，係為本公司之最大股東，雖對本公司持股比例未達百分之五十但對本公司具有實質控制能力，故為最終之母公司。

本公司之功能性貨幣為新台幣。由於本公司係於台灣上市，為增加財務報告之比較性及一致性，本合併財務報告係以新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 102 年 8 月 9 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新／修正／修訂準則及解釋

除 102 年第 1 季合併財務報告附註三所述者外，本公司及由本公司所控制個體（以下稱「合併公司」）亦未適用下列業經國際會計準則理事會（IASB）發布之國際財務報導準則（IFRS）、國際會計準則（IAS）、解釋（IFRIC）及解釋公告（SIC）。截至本合併財務報告

通過發布日止，金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）尚未認可亦尚未發布該等新／修正／修訂準則及解釋之生效日。

新／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日 (註)
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	「徵收款」 2014 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。

## (二) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則及解釋造成之會計政策重大變動說明

除下列說明及 102 年第 1 季合併財務報告附註三所述者外，首次適用新／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」

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。

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. 合併及相關揭露之新／修訂準則

### (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。

## 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)後續不重分類至損益者及(2)後續（於符合條件時）將重分類至損益者。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。

#### 5. IAS 19「員工給付」之修訂

該修訂準則規定確定給付義務變動及計畫資產公允價值變動係於發生時認列，因而排除過去得按「緩衝區法」處理之選擇，並加速前期服務成本之認列。該修訂規定所有精算損益將立即認列於其他綜合損益，俾使已認列之淨退休金資產或負債反映計畫短絀或剩餘之整體價值。此外，「淨利息」將取代適用修訂準則前之利息成本及計畫資產之預期報酬，並以淨確定給付負債（資產）乘以折現率決定淨利息。

#### 6. 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。

### (三) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則及解釋對合併公司財務報表影響之說明

上述對合併公司造成會計政策重大變動之準則及解釋對財務狀況與經營結果之影響如下：截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估上述準則及解釋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

依據金管會於 98 年 5 月 14 日宣布之「我國企業採用國際會計準則推動架構」，上市上櫃公司及興櫃公司應自 102 年起依證券發行人財務報告編製準則暨經金管會認可之 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC（以下稱「IFRSs」）編製財務報告。合併公司轉換至 IFRSs 日為 101 年 1 月 1 日。轉換至 IFRSs 對合併公司合併財務報告之影響說明，係列於附註二六。

### (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 IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」及 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

本合併財務報告之編製原則與 102 年第 1 季合併財務報告相同，相關說明請參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註四。

#### 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			
			102年 6月30日	101年 12月31日	101年 6月30日	101年 1月1日
本公司	Logah Technology Co., Ltd. (Logah)	投資控股	100%	100%	100%	100%
Logah Technology Co., Ltd.	Logah Technology (HK) Co., Ltd. (Logah (HK))	投資控股	100%	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件(光電子器件)	100%	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件(光電子器件)	100%	100%	100%	100%

102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日列入合併財務報告之子公司，除 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之 Logah、Logah (HK) 及蘇州力銘，101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之蘇州力銘，係按經會計師核閱之財務報表計算外，其餘係依被投資公司未經會計師核閱之財務報表計算。

### (三) 其他重大會計政策說明

本合併財務報告所採用之會計政策與 102 年第 1 季合併財務報告相同，重大會計政策之彙總說明請參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註四。

## 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 年第 1 季合併財務報告相同，相關說明參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註五。

## 六、現金及約當現金

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
庫存現金及週轉金	\$ 531	\$ 593	\$ 476	\$ 418
銀行支票及活期存款	439,858	642,688	602,975	684,180
約當現金				
原始到期日在3個月 以內之銀行定期存款	669,835	754,716	739,394	330,268
	<u>\$ 1,110,224</u>	<u>\$ 1,397,997</u>	<u>\$ 1,342,845</u>	<u>\$ 1,014,866</u>

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。

銀行存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
銀行活期存款	0.01%~0.385%	0.01%~0.385%	0.01%~0.4%	0.01%~0.385%
銀行定期存款	0.55%~2.86%	0.55%~2.86%	0.65%~2.86%	0.50%~1.05%

## 七、透過損益按公允價值衡量之金融工具－流動

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
持有供交易之金融負債				
衍生工具（未指定避險）				
－遠期外匯合約	\$ _____-	\$ _____-	\$ _____-	\$ _____292

於資產負債表日未適用避險會計且尚未到期之遠期外匯合約如下：

102年6月30日：無。

101年12月31日：無。

101年6月30日：無。

101年1月1日

	幣別	到期期間	合約金額（仟元）
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	101.02.06~101.02.24	USD4,200/NTD126,834

合併公司101年1月1日至6月30日從事遠期外匯合約交易以及102年及101年1月1日至6月30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、應收票據及帳款

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
應收票據	\$ 1,728	\$ -	\$ -	\$ -
應收帳款	97,534	259,016	557,732	638,616
減：備抵呆帳	( <u>16,484</u> )	( <u>20,580</u> )	( <u>133</u> )	( <u>3,404</u> )
	<u>\$ 82,778</u>	<u>\$ 238,436</u>	<u>\$ 557,599</u>	<u>\$ 635,212</u>

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ 20,580	\$ 3,404
減：本期迴轉呆帳費用	( <u>4,096</u> )	( <u>3,271</u> )
期末餘額	<u>\$ 16,484</u>	<u>\$ 133</u>

## 九、存 貨

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
製成品	\$ 14,472	\$ 30,313	\$ 65,287	\$ 58,238
在製品	-	2,569	9,209	31,955
原物料	<u>29,900</u>	<u>37,764</u>	<u>113,905</u>	<u>83,044</u>
	<u>\$ 44,372</u>	<u>\$ 70,646</u>	<u>\$ 188,401</u>	<u>\$ 173,237</u>

102年4月1日至6月30日、1月1日至6月30日及101年1月1日至6月30日之銷貨成本包括存貨淨變現價值回升利益1,560仟元、39,881仟元及649仟元，存貨淨變現價值回升係因存貨於特定市場之銷售價格上揚所致，101年4月1日至6月30日之銷貨成本包括存貨跌價損失2,142仟元。

## 十、不動產、廠房及設備

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
<u>每一類別之帳面金額</u>				
自有土地	\$ 56,369	\$ 56,369	\$ 56,369	\$ 56,369
建築物	126,950	128,833	130,717	132,601
機器設備	237,739	327,546	361,125	397,006
運輸設備	1,010	1,338	1,933	2,637
生財器具	8,014	9,629	7,438	9,614
租賃改良	22,322	9,531	7,097	14,722
什項設備	<u>6,534</u>	<u>7,913</u>	<u>10,086</u>	<u>11,446</u>
	<u>\$ 458,938</u>	<u>\$ 541,159</u>	<u>\$ 574,765</u>	<u>\$ 624,395</u>

成 本	自有土地	建 築 物	機 器 設 備	運 輸 設 備	生 財 器 具	租 賃 改 良	什 項 設 備	合 計
101年1月1日餘額	\$ 56,369	\$ 135,706	\$ 650,999	\$ 11,606	\$ 45,208	\$ 72,538	\$ 40,931	\$1,013,357
增 添	-	-	2,568	-	175	1,380	624	4,747
處 分	-	-	( 176)	-	( 187)	( 11,010)	( 154)	( 11,527)
重 分 類	-	-	1,745	-	18	-	-	1,763
淨兌換差額	-	-	( 12,947)	( 209)	( 626)	( 1,708)	( 853)	( 16,343)
101年6月30日餘額	<u>\$ 56,369</u>	<u>\$ 135,706</u>	<u>\$ 642,189</u>	<u>\$ 11,397</u>	<u>\$ 44,588</u>	<u>\$ 61,200</u>	<u>\$ 40,548</u>	<u>\$ 991,997</u>
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	-	-	-	-	401	14,236	1,115	15,752
處 分	-	-	( 80)	( 1,707)	( 5,384)	-	( 8,925)	( 16,096)
重 分 類	-	-	( 54)	-	( 21)	528	( 17)	436
淨兌換差額	-	-	27,981	448	1,457	1,983	1,774	33,643
102年6月30日餘額	<u>\$ 56,369</u>	<u>\$ 135,706</u>	<u>\$ 652,865</u>	<u>\$ 10,078</u>	<u>\$ 43,988</u>	<u>\$ 58,369</u>	<u>\$ 32,779</u>	<u>\$ 990,154</u>
累計折舊及減損								
101年1月1日餘額	\$ -	(\$ 3,105)	(\$ 253,993)	(\$ 8,969)	(\$ 35,594)	(\$ 57,816)	(\$ 29,485)	(\$ 388,962)
處 分	-	-	156	-	173	6,736	112	7,177
折舊費用	-	( 1,884)	( 29,994)	( 647)	( 2,151)	( 4,309)	( 1,690)	( 40,675)
重 分 類	-	-	( 1,745)	-	( 18)	-	-	( 1,763)
淨兌換差額	-	-	4,512	152	440	1,286	601	6,991
101年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 4,989)</u>	<u>(\$ 281,064)</u>	<u>(\$ 9,464)</u>	<u>(\$ 37,150)</u>	<u>(\$ 54,103)</u>	<u>(\$ 30,462)</u>	<u>(\$ 417,232)</u>
102年1月1日餘額	\$ -	(\$ 6,873)	(\$ 297,472)	(\$ 9,999)	(\$ 37,906)	(\$ 32,091)	(\$ 30,919)	(\$ 415,260)
處 分	-	-	47	1,536	4,776	-	7,970	14,329
認列為損益之減損	-	-	( 75,714)	-	( 86)	-	( 469)	( 76,269)
折舊費用	-	( 1,883)	( 29,126)	( 220)	( 1,669)	( 2,415)	( 1,429)	( 36,742)
重 分 類	-	-	54	-	21	-	17	92
淨兌換差額	-	-	( 12,915)	( 385)	( 1,110)	( 1,541)	( 1,415)	( 17,366)
102年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 8,756)</u>	<u>(\$ 415,126)</u>	<u>(\$ 9,068)</u>	<u>(\$ 35,974)</u>	<u>(\$ 36,047)</u>	<u>(\$ 26,245)</u>	<u>(\$ 531,216)</u>

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102年4月1日至6月30日及1月1日至6月30日認列減損損失76,269仟元。該減損損失已列入合併綜合損益表之營業外收入及支出項下。

合併公司之不動產、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

什項設備 3至6年

### 十一、短期借款

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
<u>無擔保借款</u>				
－信用額度借款	\$ 204,000	\$ 363,000	\$ 268,830	\$ _____

銀行週轉性借款之利率於 102 年 6 月 30 日、101 年 12 月 31 日及 6 月 30 日分別為 1.35%~1.96%、1.2287%~1.86%及 1.39%~2.087%。

### 十二、其他應付款

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
應付薪資及獎金	\$ 33,599	\$ 55,326	\$ 51,144	\$ 65,187
應付租金	13,637	2,604	1,442	-
應付水電費	5,528	5,804	2,649	3,832
應付休假給付	1,330	1,830	3,388	1,690
應付運費	568	1,454	2,268	3,755
其 他	14,188	25,184	43,188	35,593
	<u>\$ 68,850</u>	<u>\$ 92,202</u>	<u>\$ 104,079</u>	<u>\$ 110,057</u>

### 十三、退職後福利計畫

合併公司之退休金計畫包含確定提撥及確定福利退休金計畫。其中關於確定福利退休金計畫，合併公司係採用 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日精算決定之退休金成本率分別認列各期間之退休金利益。確定福利退休金計畫資訊請參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註十四。

確定福利計畫相關退休金利益係列入下列項目：

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
管理費用	\$ 4	\$ 6	\$ 9	\$ 11

### 十四、權益

#### (一) 股本－普通股

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
額定股數(仟股)	200,000	200,000	200,000	200,000
額定股本	\$ 2,000,000	\$ 2,000,000	\$ 2,000,000	\$ 2,000,000
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	112,743	112,743	112,743	112,743
已發行股本	\$ 1,127,431	\$ 1,127,431	\$ 1,127,431	\$ 1,127,431

## (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，用以發放現金股利或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

## (三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程規定，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 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日係屬虧損，故未估列員工紅利及董事酬勞。年度終了後，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，於股東會決議日時，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。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）。

本公司於分配 101 年度以前之盈餘時，必須依(89)台財證（一）字第 100116 號函及金管證一字第 0950000507 號函令等相關規定提列特別盈餘公積。嗣後股東權益減項金額如有減少，可就減少金額自特別盈餘公積轉回未分配盈餘。

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。

本公司分別於 102 年 6 月 28 日及 101 年 6 月 27 日舉行股東常會，決議通過 101 及 100 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 ( 元 )	
	101年度	100年度	101年度	100年度
法定盈餘公積	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
迴轉特別盈餘公積	-	12,644	-	-
現金股利	-	-	-	-

本公司分別於 102 年 6 月 28 日及 101 年 6 月 27 日之股東會，決議不配發 101 及 100 年度員工紅利及董事酬勞：

	101年度	100年度
	現 金 紅 利	現 金 紅 利
員工紅利	\$ -	\$ -
董事酬勞	-	-

101 年度之盈餘分配案、員工紅利及董事酬勞係按本公司依據修訂前證券發行人財務報告編製準則及中華民國一般公認會計原則所編製之 101 年度財務報表並參考本公司依據修訂後證券發行人財務報告編製準則及 IFRSs 所編製之 101 年 12 月 31 日資產負債表作為董事會擬議盈餘分配議案之基礎。102 及 101 年股東會決議不配發員工紅利及董事酬勞與 101 及 100 年度財務報表認列之員工紅利及董事酬勞並無差異。

有關本公司董事會通過擬議及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。

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

十五、本期淨損

本期淨損係包含以下項目：

(一) 其他收入

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
利息收入	\$ 3,140	\$ 1,869	\$ □6,063	\$ 2,840
其他	746	1,865	9,235	6,428
	<u>\$ 3,886</u>	<u>\$ 3,734</u>	<u>\$ 15,298</u>	<u>\$ 9,268</u>

(二) 其他利益及損失

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
不動產、廠房及設備減損損失	(\$ 76,269)	\$ -	(\$ 76,269)	\$ -
處分不動產、廠房及設備損失	( □388)	( 4,342)	( □1,047)	( 4,348)
淨外幣兌換利益	853	5,233	531	872
透過損益按公允價值衡量之金融商品淨(損)益	( 103)	( 495)	( 256)	2,588
其他	( <u>1,118</u> )	( <u>1,321</u> )	( <u>2,535</u> )	( <u>1,330</u> )
	<u>(\$ 77,025)</u>	<u>(\$ 925)</u>	<u>(\$ 79,576)</u>	<u>(\$ 2,218)</u>

(三) 財務成本

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
銀行借款利息	<u>(\$ 927)</u>	<u>(\$ 538)</u>	<u>(\$ 2,121)</u>	<u>(\$ 633)</u>

#### (四) 折舊及攤銷

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 14,613	\$ 16,824	\$ 30,307	\$ 32,100
營業費用	<u>3,518</u>	<u>3,546</u>	<u>6,435</u>	<u>8,575</u>
	<u>\$ 18,131</u>	<u>\$ 20,370</u>	<u>\$ 36,742</u>	<u>\$ 40,675</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 34	\$ 2	\$ 68	\$ 3
管理費用	333	344	711	687
研發費用	<u>166</u>	<u>158</u>	<u>331</u>	<u>305</u>
	<u>\$ 533</u>	<u>\$ 504</u>	<u>\$ 1,110</u>	<u>\$ 995</u>

#### (五) 員工福利費用

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
退職後福利(附註十三)				
確定提撥計畫	(\$ 2,652)	(\$ 2,854)	(\$ 5,329)	(\$ 5,316)
確定福利計畫	<u>4</u>	<u>6</u>	<u>9</u>	<u>11</u>
	<u>(2,648)</u>	<u>(2,848)</u>	<u>(5,320)</u>	<u>(5,305)</u>
其他員工福利	<u>(49,378)</u>	<u>(95,360)</u>	<u>(95,407)</u>	<u>(196,709)</u>
員工福利費用合計	<u>(\$ 52,026)</u>	<u>(\$ 98,208)</u>	<u>(\$ 100,727)</u>	<u>(\$ 202,014)</u>
依功能別彙總				
營業成本	(\$ 14,726)	(\$ 52,535)	(\$ 28,778)	(\$ 114,510)
營業費用	<u>(37,300)</u>	<u>(45,673)</u>	<u>(71,949)</u>	<u>(87,504)</u>
	<u>(\$ 52,026)</u>	<u>(\$ 98,208)</u>	<u>(\$ 100,727)</u>	<u>(\$ 202,014)</u>

#### (六) 外幣兌換損益

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
外幣兌換利益總額	\$ 2,841	\$ 5,418	\$ 3,559	\$ 5,474
外幣兌換損失總額	<u>(1,988)</u>	<u>(185)</u>	<u>(3,028)</u>	<u>(4,602)</u>
淨利益	<u>\$ 853</u>	<u>\$ 5,233</u>	<u>\$ 531</u>	<u>\$ 872</u>

## 十六、所得稅

### (一) 認列於損益之所得稅

所得稅利益（費用）之主要組成項目如下：

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
當期所得稅				
當期產生者	\$ -	(\$ 198)	\$ -	(\$ 198)
以前年度之調整	( 245)	3,631	( 245)	3,631
	( 245)	3,433	( 245)	3,433
遞延所得稅				
當期產生者	6,874	1,273	( 82)	3,039
認列於損益之所得稅利 益（費用）	\$ 6,629	\$ 4,706	(\$ 327)	\$ 6,472

合併公司係以估計之年度平均有效稅率計算期中所得稅費用，因全年預估與期中實際之免稅所得及不可減除之費損項目具重大差異，致使期中所得稅費用與當期課稅所得乘以適用稅率並考量遞延所得稅變動所得之結果不同，故不予揭露會計所得與課稅所得之調節。

### (二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
遞延所得稅				
認列於其他綜合 損益				
— 國外營運機 構換算	(\$ 2,367)	(\$ 675)	(\$ 6,881)	\$ 3,618

### (三) 兩稅合一相關資訊

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
未分配盈餘（待彌補虧 損）				
86年度以前未分配 盈餘	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
87年度以後未分配 盈餘（待彌補虧 損）	( 166,713)	53,356	219,203	273,360
	(\$ 166,713)	\$ 53,356	\$ 219,203	\$ 273,360
股東可扣抵稅額帳戶 餘額	\$ 78,673	\$ 78,673	\$ 59,214	\$ 59,214

100年度實際盈餘分配適用之稅額扣抵比率為 27.43%。

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。

101 年度之預計稅額扣抵比率為 0%，係以所得稅法修正草案為基礎計算。截至本合併財務報告通過發布日止，所得稅法修正案尚未經立法院審查通過。此外，實際分配予股東之可扣抵稅額，係以股利分配日之股東可扣抵稅額帳戶餘額為準。因此本公司預計 101 年度盈餘分配之稅額扣抵比率可能與將來實際分配予股東時所適用之稅額扣抵比率有所差異。

#### (四) 所得稅核定情形

本公司截至 99 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			
	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
基本每股虧損	<u>(\$ 1.26)</u>	<u>(\$ 0.38)</u>	<u>(\$ 1.95)</u>	<u>(\$ 0.59)</u>
稀釋每股虧損	<u>(\$ 1.26)</u>	<u>(\$ 0.38)</u>	<u>(\$ 1.95)</u>	<u>(\$ 0.59)</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

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
用以計算基本每股虧損之 淨損	(\$ 141,533)	(\$ 42,739)	(\$ 220,069)	(\$ 66,801)
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
員工分紅	-	-	-	-
用以計算稀釋每股虧損之 虧損	<u>(\$ 141,533)</u>	<u>(\$ 42,739)</u>	<u>(\$ 220,069)</u>	<u>(\$ 66,801)</u>

股 數	單位：仟股			
	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
用以計算基本每股虧損之 普通股加權平均股數	112,743	112,743	112,743	112,743
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
員工分紅	-	-	-	-
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>	<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 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日係屬虧損，故未估列員工紅利及董事酬勞，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 至 10 年，租期將陸續於 102 年 12 月至 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：

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
不超過 1 年	\$ 21,970	\$ 22,226	\$ 31,680	\$ 35,541
1~5 年	87,279	83,532	100,754	81,588
超過 5 年	<u>96,462</u>	<u>100,526</u>	<u>64,879</u>	<u>76,256</u>
	<u>\$ 205,711</u>	<u>\$ 206,284</u>	<u>\$ 197,313</u>	<u>\$ 193,385</u>

合併公司之其他營業租賃協議請參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註十九。

#### 十九、資本風險管理

合併公司之資本風險管理之目標、政策及程序，以及合併公司資本結構之組成與 102 年第 1 季合併財務報告所述者相同，相關說明參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註二十。

## 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。

102年6月30日：無。

101年12月31日：無。

101年6月30日：無。

101年1月1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	\$ _____	\$ 292	\$ _____	\$ 292

#### 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

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
<u>金融資產</u>				
放款及應收款(註1)	\$ 1,205,398	\$ 1,648,315	\$ 1,912,400	\$ 1,665,011
<u>金融負債</u>				
透過損益按公允價值衡量				
持有供交易	-	-	-	292
以攤銷後成本衡量(註2)	327,612	657,157	857,093	561,850

註1：餘額係包含現金及約當現金、應收票據、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、應付票據、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，並且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	
	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
損 益(i)	\$ 1,132	\$ 2,796

(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：

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
具公允價值利率風 險				
—金融資產	\$ 669,835	\$ 754,716	\$ 739,394	\$ 330,268
具現金流量利率風 險				
—金融資產	439,509	642,045	602,074	683,453
—金融負債	204,000	363,000	268,830	-

## 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 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨利將增加／減少 294 仟元及 417 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。

#### 102 年 6 月 30 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	\$ 38,035	\$ 30,062	\$ 54,973	\$ -	\$ -
浮動利率工具	-	204,542	-	-	-
	<u>\$ 38,035</u>	<u>\$ 234,604</u>	<u>\$ 54,973</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

#### 101 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	\$ 195,765	\$ 63,440	\$ 34,622	\$ -	\$ -
浮動利率工具	-	363,330	-	-	-
	<u>\$ 195,765</u>	<u>\$ 426,770</u>	<u>\$ 34,622</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

#### 101 年 6 月 30 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	\$ 210,751	\$ 231,279	\$ 145,905	\$ -	\$ -
浮動利率工具	-	269,158	-	-	-
	<u>\$ 210,751</u>	<u>\$ 500,437</u>	<u>\$ 145,905</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

101年1月1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	\$ 272,903	\$ 169,220	\$ 118,187	\$ 1,540	\$ -

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。

102年6月30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	\$ 11,350	\$ 40,757	\$ 31,551	\$ 12,396	\$ -
浮動利率資產	439,509	-	-	-	-
固定利率資產	-	669,835	-	-	-
	<u>\$ 450,859</u>	<u>\$ 710,592</u>	<u>\$ 31,551</u>	<u>\$ 12,396</u>	<u>\$ -</u>

101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	\$ 105,340	\$ 109,534	\$ 24,798	\$ 11,882	\$ -
浮動利率資產	642,045	-	-	-	-
固定利率資產	-	754,716	-	-	-
	<u>\$ 747,385</u>	<u>\$ 864,250</u>	<u>\$ 24,798</u>	<u>\$ 11,882</u>	<u>\$ -</u>

101年6月30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	\$ 494,507	\$ 42,828	\$ 21,641	\$ 11,956	\$ -
浮動利率資產	602,074	-	-	-	-
固定利率資產	-	739,394	-	-	-
	<u>\$ 1,096,581</u>	<u>\$ 782,222</u>	<u>\$ 21,641</u>	<u>\$ 11,956</u>	<u>\$ -</u>

101年1月1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	\$ 168,508	\$ 254,698	\$ 213,151	\$ 14,933	\$ -
浮動利率資產	683,453	-	-	-	-
固定利率資產	-	330,268	-	-	-
	<u>\$ 851,961</u>	<u>\$ 584,966</u>	<u>\$ 213,151</u>	<u>\$ 14,933</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。

102年6月30日：無。

101年12月31日：無。

101年6月30日：無。

101年1月1日

總額交割 遠期外匯合約	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 入	\$ -	\$ 126,834	\$ -	\$ -	\$ -
一流 出	-	( 127,126)	-	-	-
	<u>\$ -</u>	<u>( \$ 292)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

## (3) 融資額度

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
無擔保借款				
一已動用金額	\$ 204,000	\$ 363,000	\$ 268,830	\$ -
一未動用金額	<u>806,000</u>	<u>632,600</u>	<u>440,520</u>	<u>560,000</u>
	<u>\$ 1,010,000</u>	<u>\$ 995,600</u>	<u>\$ 709,350</u>	<u>\$ 560,000</u>

## 二一、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) 營業交易

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
銷 貨 兄弟公司	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 744</u>

合併公司與關係人間交易價格及貨款收款條件，均與非關係人相當。

資產負債表日之其他應收關係人款項（帳列其他流動資產項下）餘額如下：

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
兄弟公司	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 2,931

(二) 對主要管理階層之獎酬

董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
短期員工福利	\$ 6,812	\$ 2,652	\$ 12,995	\$ 5,586
其他長期員工福利	( 3,880)	-	-	-
	\$ 2,932	\$ 2,652	\$ 12,995	\$ 5,586

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

(三) 其他關係人交易

	營	業	費	用
	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
勞務費				
母公司	\$ 88	\$ 168	\$ 176	\$ 294
租金支出				
兄弟公司	\$ 30	\$ 180	\$ 103	\$ 360
水電費				
兄弟公司	\$ 4	\$ 63	\$ 5	\$ 102
旅費				
其他關係人	\$ 123	\$ -	\$ 161	\$ -
其他費用				
兄弟公司	\$ 13	\$ 64	\$ 13	\$ 75

資產負債表日之其他關係人交易餘額如下：

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
存出保證金				
兄弟公司	\$ 20	\$ 120	\$ 120	\$ 120
其他應付款				
母公司	\$ 138	\$ 132	\$ 176	\$ 132
兄弟公司	12	26	47	16
其他關係人	87	-	-	-
	\$ 237	\$ 158	\$ 223	\$ 148

合併公司與關係人間之其他應付款，係包括應付租金、旅費及勞務費等款項。

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

## 二二、質抵押之資產

合併公司業經提供下列資產作為海關進出口貨物所繳納之保證金：

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
其他金融資產				
質押定存單	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,201
質押存款	12,235	11,680	11,754	13,500
	<u>\$ 12,235</u>	<u>\$ 11,680</u>	<u>\$ 11,754</u>	<u>\$ 14,701</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：

### 102年6月30日

	外	幣	匯	率	帳面金額
<u>金融資產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美元	\$	3,731	30.0000	(美元：新台幣)	\$ 111,936
美元		8,204	6.1297	(美元：人民幣)	246,112
					<u>\$ 358,048</u>
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美元		3,446	30.0000	(美元：新台幣)	\$ 103,373
美元		7,734	6.1297	(美元：人民幣)	232,029
					<u>\$ 335,402</u>

### 101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	\$	10,443	29.0400	(美元：新台幣)	\$ 303,260
美元		14,729	6.2155	(美元：人民幣)	427,737
					<u>\$ 730,997</u>
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美元		10,770	29.0400	(美元：新台幣)	\$ 312,756
美元		15,213	6.2155	(美元：人民幣)	441,784
					<u>\$ 754,540</u>

101年6月30日

	外	幣	匯	率	帳面金額
<u>金融資產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美元	\$	24,755	29.8700	(美元：新台幣)	\$ 739,432
美元		15,937	6.3530	(美元：人民幣)	<u>476,033</u>
					<u>\$ 1,215,465</u>
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美元		24,407	29.8700	(美元：新台幣)	\$ 729,047
美元		14,412	6.3530	(美元：人民幣)	<u>430,488</u>
					<u>\$ 1,159,535</u>

101年1月1日

	外	幣	匯	率	帳面金額
<u>金融資產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美元	\$	28,655	30.2680	(美元：新台幣)	\$ 867,339
美元		24,015	6.3000	(美元：人民幣)	<u>726,886</u>
					<u>\$ 1,594,225</u>
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美元		22,126	30.2680	(美元：新台幣)	\$ 669,714
美元		13,343	6.3000	(美元：人民幣)	<u>403,856</u>
					<u>\$ 1,073,570</u>
<u>非貨幣性項目</u>					
美元		4,200	30.2680	(美元：新台幣)	<u>\$ 126,542</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：附表一。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
5. 取得不動產之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

6. 處分不動產之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：附表二。
8. 應收關係人款項達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：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：附表三。
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、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：附表六。
  - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。
  - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。
  - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。
  - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。
  - (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。
  - (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。

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 102 年及 101 年 4

月 1 日至 6 月 30 日以及 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日應報導之部門收入與營運結果可參照 102 年及 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日以及 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表；102 年及 101 年 6 月 30 日應報導之部門資產與營運結果可參照 102 年及 101 年 6 月 30 日之合併資產負債表。

## 二六、首次採用國際財務報導準則

### (一) IFRSs 資訊之編製基礎

合併公司 102 年第 2 季之合併財務報告之編製基礎除了遵循附註四說明之重大會計政策外，合併公司亦遵循 IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」之規定。

### (二) 轉換至 IFRSs 之影響

除以下所揭露之額外資訊外，轉換至 IFRSs 後，對合併公司之合併資產負債表暨合併綜合損益表之影響，相關說明參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註二七。

#### 1. 101 年 6 月 30 日合併資產負債表項目之調節

	中華民國一般		I F R S s	說 明
	公認會計原則	影 響 金 額		
<u>資 產</u>				
預付款項—預付設備款	\$ -	\$ 40	\$ 40	(5)
遞延所得稅資產—流動	52,485	( 52,485)	-	(1)
固定資產淨額／不動產、 廠房及設備	564,174	10,591	574,765	(4)及(5)
無形資產—電腦軟體淨額	-	3,102	3,102	(4)
遞延費用—淨額	13,733	( 13,733)	-	(4)
預付退休金／確定福利資 產	235	654	889	(3)
遞延所得稅資產—非流動	-	53,061	53,061	(1)及(2)
<u>負 債</u>				
應付費用／其他應付款	100,690	3,389	104,079	(2)
遞延所得稅負債—非流動	59,166	111	59,277	(3)
<u>權 益</u>				
保留盈餘	393,137	( 2,270)	390,867	(2)及(3)

2. 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日合併綜合損益表項目之調節

	中華民國一般		I F R S s	說 明
	公認會計原則	影 響 金 額		
營業收入	\$ 918,583	\$ -	\$ 918,583	
營業成本	844,577	-	844,577	
營業費用	152,279	1,417	153,696	(2)及(3)
營業外收入及支出	6,417	-	6,417	
所得稅利益	6,472	-	6,472	

3. 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日合併綜合損益表項目之調節

	中華民國一般		I F R S s	說 明
	公認會計原則	影 響 金 額		
營業收入	\$ 405,563	\$ -	\$ 405,563	
營業成本	378,954	-	378,954	
營業費用	74,912	1,413	76,325	(2)及(3)
營業外收入及支出	2,271	-	2,271	
所得稅利益	4,706	-	4,706	

4. IFRS 1 之豁免選項

101 年 1 月 1 日合併公司採用之主要豁免選項與 102 年第 1 季合併財務報告所述相同，相關說明參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註二七。

5. 轉換至 IFRSs 之重大調節說明

合併公司依中華民國一般公認會計原則所採用之會計政策與依 IFRSs 編製合併財務報表所採用之會計政策二者間存在之重大差異如下：

(1) 遞延所得稅資產／負債

中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產於評估其可實現性後，認列相關備抵評價金額。轉換至 IFRSs 後，僅當所得稅利益很有可能實現時始認列為遞延所得稅資產，不再使用備抵評價科目。

此外，中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產及負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期迴轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。轉換至 IFRSs 後，遞延所得稅資產及負債一律分類為非流動項目。

截至 101 年 6 月 30 日，合併公司遞延所得稅資產－流動重分類至非流動資產之金額為 52,485 仟元。

(2) 員工福利－短期可累積帶薪假

中華民國一般公認會計原則下，短期支薪假給付未有明文規定，通常於實際支付時入帳。轉換至 IFRSs 後，對於可累積支薪假給付，應於員工提供勞務而增加其未來應得之支薪假給付時認列費用。

截至 101 年 6 月 30 日，合併公司因認列短期可累積帶薪假分別調整增加其他應付款 3,389 仟元；遞延所得稅資產－非流動調整增加 576 仟元及保留盈餘調整減少 2,813 仟元。另 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 1 月 1 日至 6 月 30 日營業費用調整增加 1,410 仟元。

(3) 員工福利－確定福利退休金計畫之精算損益

中華民國一般公認會計原則下，首次適用財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」所產生之未認列過渡性淨給付義務應按預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限，採直線法加以攤銷並列入淨退休金成本。轉換至 IFRSs 後，由於不適用國際會計準則第 19 號「員工福利」之過渡規定，未認列過渡性淨給付義務相關影響數應一次認列並調整保留盈餘。

中華民國一般公認會計原則下，精算損益係採用緩衝區法按可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限攤銷認列於損益項下。轉換至 IFRSs 後，依照國際會計準則第 19 號「員工福利」規定精算之確定福利計畫精算損益將選擇立即認列於其他綜合損益項下，於權益變動表認列入保留盈餘，後續期間不予重分類至損益。

截至 101 年 6 月 30 日，合併公司因依國際會計準則第 19 號「員工福利」之規定重新精算確定福利計畫，並依國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」規定，分別調整增加預付退休金 654 仟元；遞延所得稅負債調整增加 111 仟元；保留盈餘調整增加 543 仟元。另 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 1 月 1 日至 6 月 30 日退休金成本調整增加 3 仟元及 7 仟元。

(4) 遞延費用重分類

中華民國一般公認會計原則下，遞延費用帳列其他資產項下。轉換至 IFRSs 後，應依性質重分類至不動產、廠房及設備及無形資產—電腦軟體淨額項下。

101 年 6 月 30 日合併公司遞延費用重分類至不動產、廠房及設備及無形資產—電腦軟體淨額之金額分別為 10,631 仟元及 3,102 仟元。

(5) 預付設備款之分類

中華民國一般公認會計原則下，購置設備之預付款通常列為固定資產項下之預付設備款。轉換至 IFRSs 後，購置設備之預付款通常列為預付款項或長期預付款項。

截至 101 年 6 月 30 日，合併公司預付設備款依性質重分類至預付款項—預付設備款之金額為 40 仟元。

力銘科技股份有限公司及子公司  
 期末持有有價證券情形  
 民國 102 年 6 月 30 日

附表一

單位：仟股，新台幣或外幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	有價證券發行人與該公司之關係	帳列科目	期末				備註
				股數	帳面金額	持股比率(%)	股權淨值	
力銘科技股份有限公司	股票 Logah Technology Co., Ltd.	子公司	採用權益法之投資	9,100	\$ 783,733	100.00	\$ 783,169	(註一及二)
Logah Technology Co., Ltd.	Logah Technology (HK) Co., Ltd.	子公司	採用權益法之投資	10,000	USD 24,702	100.00	USD 24,702	(註一)
Logah Technology (HK) Co., Ltd.	力銘電子(蘇州)有限公司 蘇州力寶電子有限公司	子公司	採用權益法之投資	-	USD 18,294	100.00	USD 18,236	(註一及二)
		子公司	採用權益法之投資	-	USD 6,402	100.00	USD 6,402	(註三)

註一：係依被投資公司同期間經會計師核閱之財務報表之股權淨值計算。

註二：帳面金額與股權淨值之差異係未實現銷貨損益。

註三：係依被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表之股權淨值計算。

註四：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。

力銘科技股份有限公司及子公司  
與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上  
民國 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表二

單位：新台幣或外幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
力銘科技股份有限公司	力銘電子(蘇州)有限公司	孫公司	進貨	\$ 136,506	82%	60天	\$ -	-	(\$ 63,907)	( 100%)	
力銘電子(蘇州)有限公司	力銘科技股份有限公司	母公司	銷貨	(USD 4,637)	100%	60天	-	-	USD 2,130	100%	

註：合併個體之所有交易於編製合併報告時業已沖銷。

力銘科技股份有限公司及子公司  
 母子公司間業務關係及重要交易往來情形  
 民國 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表三

單位：新台幣仟元

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註一)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率(%)
0	102年1月1日至6月30日 力銘科技	蘇州力銘	1	其他應收款—關係人	\$ 21,512	無顯著差異	1
		蘇州力銘	1	應付帳款—關係人	63,907	無顯著差異	3
		蘇州力銘	1	進貨	136,506	無顯著差異	83
		蘇州力寶	1	其他應收款—關係人	518	無顯著差異	-
1	蘇州力銘	力銘科技	2	應收帳款—關係人	63,907	無顯著差異	3
		力銘科技	2	銷貨	136,506	無顯著差異	83
		力銘科技	2	其他應付款—關係人	21,512	無顯著差異	1
2	蘇州力寶	力銘科技	2	其他應付款—關係人	518	無顯著差異	-

註一：1 代表母公司對子公司、2 代表子公司對母公司、3 代表子公司對子公司。

註二：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註三：編入合併財務報告之各公司交易往來，業已全數沖銷。

力銘科技股份有限公司及子公司  
被投資公司資訊  
民國 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表四

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 金 額		期 末 持 有		被 投 資 公 司 本 期 損 失	本 期 認 列 之 投 資 損 失	備 註	
				期 末	期 初	股 數	比 率 % 帳 面 金 額				
力銘科技股份有 限公司	Logah Technology Co., Ltd.	Rm 51, 5 <sup>th</sup> 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	\$ 783,733	(\$ 131,366)	(\$ 131,344)	註二及三
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 24,702	(USD 4,530)	-	註二
Logah Technology (HK) Co., Ltd.	力銘電子(蘇州) 有限公司	中國江蘇省蘇州市吳江區 松陵鎮友誼工業區長青 路 117 號	生產銷售新型電 子元器件(光 電子器件)	USD 10,100	USD 10,100	-	100.00	USD 18,294	(USD 1,481)	-	註二
	蘇州力寶電子有 限公司	中國江蘇省蘇州市吳江區 松陵鎮友誼工業區長青 路 117 號	生產銷售新型電 子元器件(光 電子器件)	USD 10,000	USD 10,000	-	100.00	USD 6,402	(USD 2,957)	-	註一

註一：係按該公司 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日未經會計師核閱之財務報表計算。

註二：係按該公司 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日經會計師核閱之財務報表計算。

註三：差異係未實現銷貨損益。

註四：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。

力銘科技股份有限公司及子公司  
大陸投資資訊  
民國 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表五

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	期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		期末自台灣匯出累積投資金額	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資(損)益(註二)	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益
					匯出	收回					
力銘電子(蘇州)有限公司	生產銷售新型電子元器件(光電子器件)	USD 10,100	透過投資第三地區現有公司再投資大陸公司	USD 4,100	\$ -	\$ -	USD 4,100	100.00%	(USD 1,573)	USD 18,294	\$ -
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)	USD 10,000	透過投資第三地區現有公司再投資大陸公司	USD 6,000	-	-	USD 6,000	100.00%	(USD 2,957)	USD 6,402	-

期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額(註一)	經濟部投審會核准投資金額(註一)	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額(註三)
\$ 303,000 (10,100 仟美元)	\$ 603,000 (20,100 仟美元)	\$ 907,752

註一：係以 102 年 6 月底之 US\$1=NT\$30 匯率計算。

註二：除力銘電子(蘇州)有限公司係按該公司 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日經會計師核閱之財務報表計算外，餘係按被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表計算。

註三：本公司對大陸投資累計金額上限(合併股權淨值 60%) 1,512,920×60%=907,752。

註四：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。

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 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表六

單位：新台幣仟元

關係人名稱	交易類型	進、銷貨		交易條件			應收（付）票據、帳款		未實現（損）益
		金額	百分比	價格	付款期間	與一般交易之比較	金額	百分比	
力銘電子（蘇州）有限公司	進貨	\$ 136,506	82%	—	60天	無顯著不同	(\$ 63,907)	(100%)	(\$ 22)

註：合併個體之所有交易於編製合併報告時業已沖銷。