

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107及106年第1季

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、會計師核閱報告	3~4	-
四、合併資產負債表	5	-
五、合併綜合損益表	6~7	-
六、合併權益變動表	8	-
七、合併現金流量表	9~10	-
八、合併財務報告附註		
(一) 公司沿革	11~12	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	12~15	三
(四) 重大會計政策之彙總說明	16~21	四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	21	五
(六) 重要會計項目之說明	21~41	六~二七
(七) 關係人交易	41~45	二八
(八) 質抵押之資產	45	二九
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	45~46	三十
(十) 重大之災害損失	-	-
(十一) 重大之期後事項	46	三一
(十二) 具重大影響之外幣資產及負債資訊	46~47	三二
(十三) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊	48~49, 51~54	三三
2. 轉投資事業相關資訊	48, 55	三三
3. 大陸投資資訊	48~49, 56	三三
4. 母子公司間業務關係及重大交易往來情形	48, 57	三三
(十四) 部門資訊	49~50	三四

會計師核閱報告

力銘科技股份有限公司 公鑒：

前 言

力銘科技股份有限公司及其子公司民國 107 年及 106 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 107 及 106 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，以及合併財務報告附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範 圍

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

結 論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達力銘科技股份有限公司及其子公司民國 107 年及 106 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 107 及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

強調事項

力銘科技股份有限公司及其子公司截至民國 107 年 3 月 31 日止累積虧損達新台幣（以下同）538,406 千元，其民國 107 年 3 月 31 日合併流動負債超過合併流動資產達 286,533 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持續執行所欲採行之對策以改善營運狀況及財務結構。本會計師未因此而修正核閱結論。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 陳 珍 麗



陳珍麗

會計師 吳 秋 燕



吳秋燕

金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 1010028123 號

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 107 年 5 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 107 年 3 月 31 日暨 106 年 12 月 31 日及 3 月 31 日

單位：新台幣千元

代 碼 資 產	107 年 3 月 31 日 (經核閱)		106 年 12 月 31 日 (經查核)		106 年 3 月 31 日 (經核閱)		代 碼 負 債 及 權 益	107 年 3 月 31 日 (經核閱)		106 年 12 月 31 日 (經查核)		106 年 3 月 31 日 (經核閱)			
	金 額	%	金 額	%	金 額	%		金 額	%	金 額	%	金 額	%		
流動資產															
1100	現金 (附註六)	\$ 37,452	3	\$ 54,109	3	\$ 36,589	2	2100	短期借款 (附註十五、二八及二九)	\$ 324,694	21	\$ 386,069	22	\$ 423,289	27
1150	應收票據 (附註七)	-	-	-	-	2,201	-	2130	合約負債 (附註二一及二八)	9,244	1	-	-	-	-
1170	應收帳款 (附註七及二一)	195,922	13	256,008	15	156,768	10	2170	應付帳款	116,627	7	178,491	10	143,268	9
1180	應收帳款-關係人 (附註七及二八)	60,970	4	66,548	4	50,891	3	2180	應付帳款-關係人 (附註二八)	48,241	3	56,746	3	47,365	3
1206	其他應收款	1,879	-	1,722	-	304	-	2219	其他應付款 (附註十六)	87,848	6	102,085	6	42,856	3
1220	本期所得稅資產 (附註四)	1,109	-	1,112	-	1,112	-	2220	其他應付款-關係人 (附註十六及二八)	108,864	7	112,435	7	76,842	5
130X	存貨 (附註三及八)	109,686	7	142,298	8	84,096	6	2250	負債準備 (附註三及十八)	28	-	1,505	-	6,464	-
1476	其他金融資產-流動 (附註九及二九)	37,052	2	83,375	5	86,601	6	2322	一年內到期之長期借款 (附註十五、二八及二九)	50,148	3	47,404	3	2,312	-
1479	其他流動資產 (附註三、十三、十四及二九)	44,227	3	55,904	3	65,487	4	2355	應付租賃款-流動 (附註十七)	26,586	2	26,336	2	25,441	2
11XX	流動資產總計	488,297	32	661,076	38	484,049	31	2399	其他流動負債 (附註三及二八)	2,550	-	923	-	31,190	2
								21XX	流動負債總計	774,830	50	911,994	53	799,027	51
非流動資產															
1600	不動產、廠房及設備 (附註十一、二八、二九及三十)	571,924	37	564,377	33	564,613	36	2540	非流動負債						
1805	商譽 (附註十二)	2,349	-	2,324	-	2,237	-	2570	長期借款 (附註十五、二八及二九)	118,972	8	109,243	6	108,427	7
1821	無形資產 (附註十二)	40,688	2	46,022	3	60,956	4	2613	遞延所得稅負債 (附註四)	15,880	1	13,266	1	9,672	-
1840	遞延所得稅資產 (附註四)	93,026	6	91,714	5	93,062	6	2645	應付租賃款-非流動 (附註十七)	10,400	1	15,894	1	30,782	2
1915	預付設備款	-	-	-	-	3,593	-	25XX	存入保證金	2,817	-	2,512	-	1,417	-
1980	其他金融資產-非流動 (附註九、十七及二九)	12,668	1	10,307	1	19,342	1		非流動負債總計	148,069	10	140,915	8	150,298	9
1985	長期預付租金 (附註十三及二九)	320,971	21	319,499	19	313,161	20	2XXX	負債總計	922,899	60	1,052,909	61	949,325	60
1992	未實現售後租回損失 (附註十七)	19,872	1	22,937	1	31,546	2		歸屬於本公司業主之權益 (附註二十)						
15XX	非流動資產總計	1,061,498	68	1,057,180	62	1,088,510	69	3110	普通股股本	1,127,431	73	1,127,431	66	1,127,431	72
								3350	累積虧損	(538,406)	(35)	(497,006)	(29)	(525,647)	(33)
								3400	其他權益	37,871	2	34,922	2	21,450	1
								3XXX	權益總計	626,896	40	665,347	39	623,234	40
1XXX	資產總計	\$1,549,795	100	\$1,718,256	100	\$1,572,559	100		負債及權益總計	\$1,549,795	100	\$1,718,256	100	\$1,572,559	100

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 107 年 5 月 9 日核閱報告)

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 107 及 106 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：新台幣千元，惟

每股虧損為元

代 碼		107 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日		106 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入淨額 (附註四、二一及二八)	\$181,485	100	\$152,246	100
5000	營業成本 (附註八、二二及二八)	<u>179,240</u>	<u>99</u>	<u>143,265</u>	<u>94</u>
5900	營業毛利	<u>2,245</u>	<u>1</u>	<u>8,981</u>	<u>6</u>
	營業費用 (附註二二及二八)				
6100	推銷費用	4,967	3	4,484	3
6200	管理費用	26,534	15	22,048	14
6450	預期信用減損損失	<u>14,728</u>	<u>8</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
6000	營業費用合計	<u>46,229</u>	<u>26</u>	<u>26,532</u>	<u>17</u>
6900	營業淨損	(<u>43,984</u>)	(<u>25</u>)	(<u>17,551</u>)	(<u>11</u>)
	營業外收入及支出 (附註二二及二八)				
7010	其他收入	4,581	3	7,531	5
7020	其他利益及損失	4,500	2	(8,131)	(5)
7050	財務成本	(<u>7,628</u>)	(<u>4</u>)	(<u>8,636</u>)	(<u>6</u>)
7000	營業外收入及支出合計	<u>1,453</u>	<u>1</u>	(<u>9,236</u>)	(<u>6</u>)
7900	稅前淨損	(<u>42,531</u>)	(<u>24</u>)	(<u>26,787</u>)	(<u>17</u>)
7950	所得稅利益 (附註四及二三)	<u>1,131</u>	<u>1</u>	<u>233</u>	<u>-</u>
8200	本期淨損	(<u>41,400</u>)	(<u>23</u>)	(<u>26,554</u>)	(<u>17</u>)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		107年1月1日 至3月31日			106年1月1日 至3月31日		
		金	額	%	金	額	%
	其他綜合損益 (附註二十及二三)						
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	\$	5,264	3	(\$	23,960)	(16)
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅	(2,315)	(1)	4,073	3	
8300	本期其他綜合損益 (稅後淨額)		2,949	2	(19,887)	(13)
8500	本期綜合損失總額	(\$	38,451)	(21)	(\$	46,441)	(30)
8610	淨損歸屬於本公司業主	(\$	41,400)		(\$	26,554)	
8710	綜合損失歸屬於本公司業主	(\$	38,451)		(\$	46,441)	
	每股虧損 (附註二四)						
9750	基 本	(\$	0.37)		(\$	0.24)	
9850	稀 釋	(\$	0.37)		(\$	0.24)	

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 107 年 5 月 9 日核閱報告)

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

合併權益變動表

民國 107 及 106 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：新台幣千元

代碼		歸屬於本公司業主之權益			權益總計
		普通股股本	累積虧損	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	
A1	107年1月1日餘額	\$ 1,127,431	(\$ 497,006)	\$ 34,922	\$ 665,347
D1	107年1月1日至3月31日淨損	-	(41,400)	-	(41,400)
D3	107年1月1日至3月31日稅後其他綜合損益	-	-	2,949	2,949
D5	107年1月1日至3月31日綜合損失總額	-	(41,400)	2,949	(38,451)
Z1	107年3月31日餘額	\$ 1,127,431	(\$ 538,406)	\$ 37,871	\$ 626,896
A1	106年1月1日餘額	\$ 1,127,431	(\$ 499,093)	\$ 41,337	\$ 669,675
D1	106年1月1日至3月31日淨損	-	(26,554)	-	(26,554)
D3	106年1月1日至3月31日稅後其他綜合損益	-	-	(19,887)	(19,887)
D5	106年1月1日至3月31日綜合損失總額	-	(26,554)	(19,887)	(46,441)
Z1	106年3月31日餘額	\$ 1,127,431	(\$ 525,647)	\$ 21,450	\$ 623,234

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 107 年 5 月 9 日核閱報告)

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 107 及 106 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：新台幣千元

代 碼		107 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	106 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	(\$42,531)	(\$26,787)
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	12,539	9,592
A20200	攤銷費用	5,810	5,783
A20300	呆帳費用	-	357
A20300	預期信用減損損失	14,728	-
A20900	財務成本	7,628	8,636
A21200	利息收入	(153)	(69)
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	262	1,298
A23800	存貨跌價損失	2,946	6,787
A24100	未實現外幣兌換損失(利益)	(13,930)	15,265
A29900	其他非現金項目	470	847
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	-	1,509
A31150	應收帳款	45,834	16,593
A31160	應收帳款－關係人	7,991	(945)
A31200	存 貨	31,065	(15,515)
A31180	其他應收款	(157)	(80)
A31240	其他流動資產	11,677	2,147
A32125	合約負債	9,244	-
A32150	應付帳款	(61,864)	11,084
A32160	應付帳款－關係人	(8,505)	(9,570)
A32180	其他應付款	(14,083)	(13,009)
A32190	其他應付款－關係人	(92)	(5,280)
A32230	其他流動負債	1,627	24,003
A33000	營運產生之現金流入	10,506	32,646
A33100	收取之利息	153	69
A33300	支付之利息	(7,497)	(7,893)
A33500	退還(支付)之所得稅	6	(4)
AAAA	營業活動之淨現金流入	3,168	24,818

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		107 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	106 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	(\$12,539)	(\$25,500)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	25	693
B06500	其他金融資產減少(增加)	43,962	(15,618)
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	<u>31,448</u>	<u>(40,425)</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	41,838	52,253
C00200	短期借款減少	(98,325)	(56,328)
C01600	舉借長期借款	32,258	-
C01700	償還長期借款	(18,826)	-
C03000	收取存入保證金	276	-
C03800	其他應付款—關係人減少	(3,480)	(2,814)
C04000	應付租賃款減少	(5,244)	(8,232)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>(51,503)</u>	<u>(15,121)</u>
DDDD	匯率變動對現金之影響	<u>230</u>	<u>(1,815)</u>
EEEE	現金淨減少	(16,657)	(32,543)
E00100	期初現金餘額	<u>54,109</u>	<u>69,132</u>
E00200	期末現金餘額	<u>\$37,452</u>	<u>\$36,589</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 107 年 5 月 9 日核閱報告)

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 107 及 106 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並全面調整組織後，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 98 年 3 月 16 日起於台灣證券交易所上市掛牌買賣。

本公司及由本公司所控制個體（以下稱「合併公司」）截至 107 年 3 月 31 日止累積虧損達 538,406 千元，合併流動負債超過合併流動資產達 286,533 千元。合併公司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

合併公司除了深耕電子產品既有客戶外，也將持續拓展車用及網通產品客戶。

(二) 減少資本支出及擷節各項支出

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，持續增加營運資金之流入。

(三) 爭取銀行借款額度

積極與往來銀行建立合作關係，以維持並爭取借款額度，包括增加應收帳款融資及預計提供 105 畝土地使用權為借款質押，增加資金融通之挹注。

(四) 計劃開發建造並出租土地使用權

合併公司計劃於土地使用權（約 70 畝）建造廠房並長期出租，期以舒緩短期資金壓力。

合併公司管理階層認為，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 107 年第 1 季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 107 年 5 月 9 日提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 9「金融工具」及相關修正

IFRS 9「金融工具」取代 IAS 39「金融工具：認列與衡量」，並配套修正 IFRS 7「金融工具：揭露」等其他準則。IFRS 9 之新規定涵蓋金融資產之分類、衡量與減損及一般避險會計，相關會計政策請參閱附註四。

金融資產之分類、衡量與減損

合併公司依據 107 年 1 月 1 日所存在之事實及情況，於該日評估已存在金融資產之分類予以追溯調整，並選擇不予重編比較期間。於 107 年 1 月 1 日，各類別金融資產依 IAS 39 及 IFRS 9 所決定之衡量種類及帳面金額及其變動情形彙總如下：

金融資產類別	衡 量 種 類		帳 面 金 額		說 明
	IAS 39	IFRS 9	IAS 39	IFRS 9	
現 金	放款及應收款	按攤銷後成本衡 量	\$ 54,109	\$ 54,109	註
應收帳款(含關係人)、放款及應收款 其他應收款及其他金 融資產		按攤銷後成本衡 量	417,960	417,960	註

應收帳款(含關係人)、其他應收款及其他金融資產原依 IAS 39 分類為放款及應收款，依 IFRS 9 則分類為以攤銷後成本衡量之金融資產，並評估預期信用損失。

金融負債之分類與衡量

於 107 年 1 月 1 日，各類別金融負債依 IAS 39 及 IFRS 9 所決定之衡量種類為按攤銷後成本衡量之金融負債，其帳面金額及變動之影響並不重大。

2. IFRS 15「客戶合約之收入」及相關修正

IFRS 15 係規範來自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。相關會計政策請參閱附註四。

收入認列金額、已收及應收金額之淨結果係認列為合約資產(負債)。適用 IFRS 15 前，依 IAS 18 處理之合約係於認列收入時認列應收款或預收收入之減少。附退貨權之銷售於認列收入時係同時認列退款負債(其他流動負債)及待退回產品權利(其他流動資產)。適用 IFRS 15 前，認列收入時係同時認列退貨負債準備及存貨—應收待退。

合併公司選擇僅對 107 年 1 月 1 日尚未完成之合約追溯適用 IFRS 15，相關累積影響數調整於保留盈餘。

資產及負債項目之本期影響

	1 0 7 年 1 月 1 日首次適用 調整前金額之調整		1 0 7 年 1 月 1 日 調整後金額
	存 貨	\$142,298	(\$ 275)
待退回產品權利(其他 流動資產)	-	275	275
資產影響	<u>\$142,298</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$142,298</u>

(接次頁)

(承前頁)

	1 0 7 年 1 月 1 日 首 次 適 用 調 整 前 金 額 之 調 整		1 0 7 年 1 月 1 日 調 整 後 金 額
負債準備	\$ 1,505	(\$ 1,432)	\$ 73
退款負債 (其他流動負債)	<u>923</u>	<u>1,432</u>	<u>2,355</u>
負債影響	<u>\$ 2,428</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,428</u>

合併公司若於 107 年繼續採 IAS 18 處理，其與採 IFRS 15 處理之差異僅資產負債項目之表達有所不同，對於權益項目及綜合損益表項目無影響。

(二) 國際會計準則理事會 (IASB) 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	I A S B 發 布 之 生 效 日 (註 1)
「2015~2017 週期之年度改善」	2019 年 1 月 1 日
IFRS 9 之修正「具負補償之提前還款特性」	2019 年 1 月 1 日 (註 2)
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未 定
IFRS 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日 (註 3)
IFRS 17「保險合約」	2021 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019 年 1 月 1 日 (註 4)
IAS 28 之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019 年 1 月 1 日
IFRIC 23「所得稅之不確定性之處理」	2019 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：金管會允許合併公司得選擇提前於 107 年 1 月 1 日適用此項修正。

註 3：金管會宣布自 108 年 1 月 1 日適用 IFRS 16。

註 4：108 年 1 月 1 日以後發生之計畫修正、縮減或清償適用此項修正。

1. 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，除低價值標的資產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。

對於合併公司為出租人之會計處理預計無重大影響。

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。

2. IFRIC 23「所得稅之不確定性之處理」

IFRIC 23 釐清當所得稅處理存在不確定性時，合併公司須假設稅務主管機關將可取具所有相關資料進行審查，若判斷其申報之所得稅處理很有可能被稅務主管機關接受，合併公司對於課稅所得、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用課稅抵減及稅率之決定必須與申報所得稅時所採用之所得稅處理一致。若稅務主管機關並非很有可能接受申報之所得稅處理，合併公司須採最可能金額或預期值（應採兩者中較能預測不確定性最終結果之方法）評估。若事實及情況改變，合併公司須重評估其判斷與估計。

合併公司得在不使用後見之明之前提下追溯適用 IFRIC 23 並重編比較期間資訊，或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

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

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

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

(二) 編製基礎

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) 合併基礎

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

子公司明細、持股比例及營業項目，參閱附註十、附表五及六。

(四) 其他重大會計政策說明

除下列說明外，本合併財務報告所採用之會計政策與 106 年度合併財務報告相同。

1. 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。

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

107 年

合併公司所持有之金融資產種類為按攤銷後成本衡量之金融資產。

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

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

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金、按攤銷後成本衡量之應收票據、應收帳款（含關係人）、其他應收款及其他金融資產）於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算。

106 年

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（包括現金、應收票據、應收帳款（含關係人）、其他應收款及其他金融資產）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，惟短期應收款之利息認列不具重大性之情況除外。

(2) 金融資產之減損

107 年

合併公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收帳款）之減損損失。

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

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12 個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後 12 個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。

106 年

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，惟應收帳款及催收款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款及催收款無法收回時，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 106 年（含）以前，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。自 107 年起，於一按攤銷後成本衡量之金融資產

整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。於一透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資整體除列時，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. 收入認列

107年

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

商品銷貨收入來自塑膠件產品之銷售，商品之控制權於起運時或運達客戶指定地點時移轉予客戶，客戶對商品已有訂定價格與使用之權利且負有再銷售之責任，並承擔商品陳舊過時風險，合併公司係於該時點認列收入及應收帳款。

去料加工時，加工產品所有權之控制並未移轉，是以去料不認列收入。

106年

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。

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。

3. 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。期中期間因稅法修正發生之稅率變動影響係與產生租稅後果之交易本身會計處理原則一致，於發生當期一次認列於損益、其他綜合損益或直接計入權益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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，除下列說明外，請參閱 106 年度合併財務報告。

金融資產之估計減損（適用於 107 年）

應收帳款之估計減損係基於合併公司對於違約率及預期損失率之假設。合併公司考量歷史經驗、現時市場情況及前瞻性資訊，以作成假設並選擇減損評估之輸入值。所採用重要假設及輸入值請參閱附註七。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

六、現金

	107 年 3 月 31 日	106 年 12 月 31 日	106 年 3 月 31 日
庫存現金及週轉金	\$ 385	\$ 562	\$ 496
銀行支票及活期存款	37,067	53,547	36,093
	<u>\$37,452</u>	<u>\$54,109</u>	<u>\$36,589</u>

七、應收票據及應收帳款

	107 年 3 月 31 日	106 年 12 月 31 日	106 年 3 月 31 日
應收票據			
因營業而發生	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,201</u>
應收帳款（含關係人）			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$275,911	\$326,758	\$210,785
減：備抵損失	19,019	4,202	3,126
	<u>\$256,892</u>	<u>\$322,556</u>	<u>\$207,659</u>

（接次頁）

(承前頁)

	107年 3月31日	106年 12月31日	106年 3月31日
其他資產			
催收款	\$ 17,074	\$ 17,459	\$ 17,794
減：備抵呆帳	<u>17,074</u>	<u>17,459</u>	<u>17,794</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

應收帳款

107年1月1日至3月31日

合併公司對商品銷售之平均授信期間為 60~180 天，應收帳款不予計息。為減輕信用風險，合併公司管理階層指派專責人員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。

合併公司採用 IFRS 9 之簡化作法按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況。因合併公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

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

合併公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

107年3月31日

	交易對象無 未逾期	違約跡象 逾期1~60天	交易對象已 有違約跡象	合計
預期信用損失率(%)	0.2	8.7	100	-
總帳面金額	\$ 245,581	\$ 12,890	\$ 17,440	\$ 275,911
備抵損失(存續期間預 期信用損失)	(<u>452</u>)	(<u>1,127</u>)	(<u>17,440</u>)	(<u>19,019</u>)
攤銷後成本	<u>\$ 245,129</u>	<u>\$ 11,763</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 256,892</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	107年1月1日 至3月31日
期初餘額 (IAS 39)	\$ 4,202
追溯適用 IFRS 9 調整數	-
期初餘額 (IFRS 9)	4,202
加：本期提列減損損失	14,728
外幣換算差額	89
期末餘額	<u>\$19,019</u>

106年1月1日至3月31日

合併公司於 106 年之授信政策與前述 107 年授信政策相同。於應收帳款之備抵呆帳評估，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 180 天之應收帳款無法回收，合併公司對於帳齡超過授信期間 180 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 180 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，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。

應收帳款以逾期天數為基礎之帳齡分析如下：

	106年12月31日	106年3月31日
未逾期	\$304,000	\$203,731
小於60天	20,185	4,321
61至90天	49	6
91至180天	-	53
大於180天	2,524	2,674
合計	<u>\$326,758</u>	<u>\$210,785</u>

已逾期但未減損應收帳款之帳齡分析如下：

	106年12月31日	106年3月31日
小於60天	<u>\$ 2,754</u>	<u>\$ 89</u>

合併公司之備抵呆帳（群組評估減損損失）變動資訊如下：

	106年1月1日至3月31日	
	應收帳款	催收款
期初餘額	\$ 2,926	\$ 18,922
加：本期提列呆帳費用	357	-
淨兌換差額	(<u>157</u>)	(<u>1,128</u>)
期末餘額	<u>\$ 3,126</u>	<u>\$ 17,794</u>

八、存 貨

	107年	106年	106年
	3月31日	12月31日	3月31日
商品（附註二九）	\$ 244	\$ 3,021	\$ 11,185
製成品	77,570	91,163	43,155
在製品	3,398	9,611	9,580
原物料	<u>28,474</u>	<u>38,503</u>	<u>20,176</u>
	<u>\$ 109,686</u>	<u>\$ 142,298</u>	<u>\$ 84,096</u>

107及106年1月1日至3月31日與存貨相關之銷貨成本分別為179,240千元及143,265千元。

107及106年1月1日至3月31日之銷貨成本包括存貨跌價損失分別為2,946千元及6,787千元。

九、其他金融資產

	107年	106年	106年
	3月31日	12月31日	3月31日
質押銀行存款	\$ 28,598	\$ 71,718	\$ 94,086
存出保證金	<u>21,122</u>	<u>21,964</u>	<u>11,857</u>
	<u>\$ 49,720</u>	<u>\$ 93,682</u>	<u>\$ 105,943</u>
流 動	\$ 37,052	\$ 83,375	\$ 86,601
非 流 動	<u>12,668</u>	<u>10,307</u>	<u>19,342</u>
	<u>\$ 49,720</u>	<u>\$ 93,682</u>	<u>\$ 105,943</u>

其他金融資產質押之資訊，請參閱附註二九。

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(%)		
			107年 3月31日	106年 12月31日	106年 3月31日
本公司	Logah Technology Co., Ltd. (塞席爾力銘)	投資控股	100	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	100
塞席爾力銘(註1)	Logah Technology (HK) Co., Ltd. (香港力銘)	投資控股	100	100	100
樂陽投資	樂暎投資(薩摩亞)有限公司 (樂暎投資)	投資控股	56	56	56
香港力銘	力銘汽車配件(蘇州)有限公司 (蘇州力銘) (註2)	塑膠射出製品加工	100	100	100
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	44
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	100

註1：106年7月前原為汶萊力銘，因汶萊政府於105年宣布將停止國際商業公司服務，並要求現存公司需在106年12月前辦理解散或遷址，是以汶萊力銘遷址至塞席爾。

註2：原名為力銘電子(蘇州)有限公司，於107年4月更名為力銘汽車配件(蘇州)有限公司，業已完成變更登記。

十一、不動產、廠房及設備

(一) 成本、累計折舊及減損變動表

107年1月1日至3月31日

成本	建築物				機器設備		租賃資產		其他		未完工程 及待驗設備		合計
	成	本	增	添	處	分	外	幣	換	算	差	額	
107年1月1日餘額	\$ 478,932	\$ 185,881	\$ 67,651	\$ 84,216	\$ 2,240	\$ 818,920							
增	-	8,262	-	185	2,592	11,039							
處	-	(531)	(25)	(70)	-	(626)							
外幣換算差額	5,134	2,009	726	824	32	8,725							
107年3月31日餘額	<u>\$ 484,066</u>	<u>\$ 195,621</u>	<u>\$ 68,352</u>	<u>\$ 85,155</u>	<u>\$ 4,864</u>	<u>\$ 838,058</u>							
累	計	折	舊										
107年1月1日餘額	(\$ 18,683)	(\$ 98,458)	(\$ 14,166)	(\$ 57,073)	\$ -	(\$ 188,380)							
折舊費用	(3,669)	(2,091)	(2,854)	(626)	-	(9,240)							
處	-	332	7	-	-	339							
外幣換算差額	(211)	(1,043)	(161)	(557)	-	(1,972)							
107年3月31日餘額	<u>(\$ 22,563)</u>	<u>(\$ 101,260)</u>	<u>(\$ 17,174)</u>	<u>(\$ 58,256)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 199,253)</u>							
累	計	減	損										
107年1月1日餘額	\$ -	(\$ 48,873)	\$ -	(\$ 17,290)	\$ -	(\$ 66,163)							
外幣換算差額	-	(534)	-	(184)	-	(718)							
107年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 49,407)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 17,474)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 66,881)</u>							
106年12月31日及107年													
1月1日淨額	<u>\$ 460,249</u>	<u>\$ 38,550</u>	<u>\$ 53,485</u>	<u>\$ 9,853</u>	<u>\$ 2,240</u>	<u>\$ 564,377</u>							
107年3月31日淨額	<u>\$ 461,503</u>	<u>\$ 44,954</u>	<u>\$ 51,178</u>	<u>\$ 9,425</u>	<u>\$ 4,864</u>	<u>\$ 571,924</u>							

106年1月1日至3月31日

成 本	未完工程					計
	建 築 物	機 器 設 備	租 賃 資 產	其 他	及 待 驗 設 備	
106年1月1日餘額	\$ 69,829	\$ 183,357	\$ 69,567	\$ 89,215	\$ 396,485	\$ 808,453
增 添	1,151	7,920	-	397	18,394	27,862
處 分	-	(1,818)	(939)	(24)	-	(2,781)
外幣換算差額	(3,582)	(9,460)	(3,500)	(3,919)	(20,729)	(41,190)
106年3月31日餘額	<u>\$ 67,398</u>	<u>\$ 179,999</u>	<u>\$ 65,128</u>	<u>\$ 85,669</u>	<u>\$ 394,150</u>	<u>\$ 792,344</u>
累 計 折 舊						
106年1月1日餘額	(\$ 7,938)	(\$ 94,332)	(\$ 2,921)	(\$ 61,382)	\$ -	(\$ 166,573)
折舊費用	(974)	(1,904)	(2,851)	(601)	-	(6,330)
處 分	-	686	78	26	-	790
外幣換算差額	435	4,734	240	2,632	-	8,041
106年3月31日餘額	<u>(\$ 8,477)</u>	<u>(\$ 90,816)</u>	<u>(\$ 5,454)</u>	<u>(\$ 59,325)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 164,072)</u>
累 計 減 損						
106年1月1日餘額	\$ -	(\$ 49,579)	\$ -	(\$ 17,536)	\$ -	(\$ 67,115)
外幣換算差額	-	2,563	-	893	-	3,456
106年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 47,016)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 16,643)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 63,659)</u>
106年3月31日淨額	<u>\$ 58,921</u>	<u>\$ 42,167</u>	<u>\$ 59,674</u>	<u>\$ 9,701</u>	<u>\$ 394,150</u>	<u>\$ 564,613</u>

(二) 耐用年限

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	20至40年
機電動力設備	10年
機 器 設 備	5至10年
租 賃 資 產	5至10年
其 他	1至10年

合併公司設定抵押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二九。

(三) 同時影響現金及非現金項目之投資活動

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
不動產、廠房及設備增加數	\$ 11,039	\$ 27,862
預付設備款減少	-	(368)
應付設備款減少(增加)	<u>1,500</u>	<u>(1,994)</u>
購置不動產、廠房及設備支付現金數	<u>\$ 12,539</u>	<u>\$ 25,500</u>

十二、商譽及其他無形資產

(一) 商 譽

合併公司於 103 年 12 月 22 日收購子公司蘇州隆登，依照 IFRS 3「企業合併」，以收購總價款減除購買可辨認淨資產公平價值之差額 38,861 千元列為商譽，並已於 104 年度提列減損損失 35,930 千元。

(二) 無形資產

	107 年 3 月 31 日	106 年 12 月 31 日	106 年 3 月 31 日
客戶關係	\$40,603	\$45,912	\$60,773
電腦軟體	85	110	183
	<u>\$40,688</u>	<u>\$46,022</u>	<u>\$60,956</u>

除認列攤銷費用外，合併公司之無形資產於 107 及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日並未發生重大增添、處分及減損情形。攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

客戶關係	5 年
電腦軟體	3 至 5 年

十三、預付租賃款

	107 年 3 月 31 日	106 年 12 月 31 日	106 年 3 月 31 日
流動（列入其他流動資產）	\$ 7,811	\$ 7,728	\$ 7,440
非流動（列入長期預付租金）	<u>320,971</u>	<u>319,499</u>	<u>313,161</u>
	<u>\$328,782</u>	<u>\$327,227</u>	<u>\$320,601</u>

截至 107 年 3 月 31 日暨 106 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，預付租賃款係位於中國大陸之土地使用權，剩餘攤銷年限為 42 至 47 年，陸續至 2061 年 3 月止。

合併公司設定質押作為借款擔保之預付租賃款，請參閱附註二九。

十四、其他流動資產

	107年 3月31日	106年 12月31日	106年 3月31日
留抵稅額	\$ 27,500	\$ 35,301	\$ 40,617
預付款	8,712	11,059	16,835
預付租賃款(附註十三)	7,811	7,728	7,440
其他	204	1,816	595
	<u>\$ 44,227</u>	<u>\$ 55,904</u>	<u>\$ 65,487</u>

十五、借 款

(一) 短期借款

	107年 3月31日	106年 12月31日	106年 3月31日
擔保借款(附註二九)			
銀行借款	\$ 264,695	\$ 321,280	\$ 404,520
其他借款	-	2,546	13,773
無擔保借款			
信用借款	27,893	29,413	-
其他借款	32,106	32,830	4,996
	<u>\$ 324,694</u>	<u>\$ 386,069</u>	<u>\$ 423,289</u>

上述短期借款之年利率如下：

	107年 3月31日	106年 12月31日	106年 3月31日
擔保借款(%)	4.23~6.53	4.05~6.53	3.60~6.53
無擔保借款(%)	4.00~4.60	4.50	3.50

(二) 長期借款

	107年 3月31日	106年 12月31日	106年 3月31日
擔保借款			
陸續於111年7月前到期	\$ 151,977	\$ 135,999	\$ 110,739
無擔保借款			
陸續於108年9月前到期	17,143	20,648	-
	169,120	156,647	110,739
減：一年內到期部分	50,148	47,404	2,312
	<u>\$ 118,972</u>	<u>\$ 109,243</u>	<u>\$ 108,427</u>

上述長期借款之年利率如下：

	107年 3月31日	106年 12月31日	106年 3月31日
擔保借款(%)	4.19~11.34	4.19~12.83	3.84~5.39
無擔保借款(%)	4.00	4.00~4.50	-

十六、其他應付款

	107年 3月31日	106年 12月31日	106年 3月31日
應付關係人借款(附註二八)	\$108,690	\$112,170	\$75,849
應付加工費	61,587	73,418	2,576
應付薪資及獎金	11,552	13,352	13,328
應付設備款	5,773	7,273	16,963
應付勞務費	1,678	1,603	2,211
應付利息	1,361	1,230	4,829
其他	6,071	5,474	3,942
	<u>\$196,712</u>	<u>\$214,520</u>	<u>\$119,698</u>
其他應付款	\$87,848	\$102,085	\$42,856
其他應付款－關係人(附註二八)	108,864	112,435	76,842
	<u>\$196,712</u>	<u>\$214,520</u>	<u>\$119,698</u>

十七、應付租賃款

	107年 3月31日	106年 12月31日	106年 3月31日
<u>最低租賃給付</u>			
不超過1年	\$26,586	\$26,336	\$25,441
1~5年	13,243	19,667	37,937
	39,829	46,003	63,378
減：未來財務費用	2,843	3,773	7,155
最低租賃給付現值	<u>\$36,986</u>	<u>\$42,230</u>	<u>\$56,223</u>
<u>最低租賃給付現值</u>			
不超過1年	\$26,586	\$26,336	\$25,441
1~3年	10,400	15,894	30,782
	<u>\$36,986</u>	<u>\$42,230</u>	<u>\$56,223</u>
<u>應付租賃款</u>			
流動	\$26,586	\$26,336	\$25,441
非流動	10,400	15,894	30,782
	<u>\$36,986</u>	<u>\$42,230</u>	<u>\$56,223</u>

合併公司於 105 年 9 月以售後租回方式融資租賃機器設備，於租賃期間屆滿時，合併公司得以優惠價格享有優先購買權。因合併公司可合理確定於租賃結束時將取得租賃資產之所有權，是以其售價與機器設備帳面價值間之差額認列為未實現售後租回損失，合併公司於租賃期間平均分攤作為折舊費用之增加。

所有融資租賃義務之利率於合約開始日即已固定，該租賃之年利率為 9.51%。

合併公司提供存出保證金 6,933 千元（帳列其他金融資產－非流動）作為融資租賃擔保。

十八、負債準備

	107 年 3 月 31 日	106 年 12 月 31 日	106 年 3 月 31 日
退貨及折讓(一)	\$ -	\$ 1,432	\$ 6,166
保固(二)	<u>28</u>	<u>73</u>	<u>298</u>
	<u>\$ 28</u>	<u>\$ 1,505</u>	<u>\$ 6,464</u>

(一) 106 年相關之產品退貨及折讓之負債準備係依歷史經驗、管理階層之判斷及其他已知原因估計可能發生之產品退回及折讓，並於相關產品出售當期認列為營業收入之減項。

(二) 保固負債準備係依銷售合約約定，本公司管理階層對於因保固義務所導致未來經濟效益流出及參考歷史保固經驗為基礎之最佳估計數。

十九、退職後福利計畫

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，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，亦屬確定提撥退休辦法，餘子公司尚未訂有退休辦法。

二十、權益

(一) 普通股股本

	107年 3月31日	106年 12月31日	106年 3月31日
額定股數(千股)	<u>200,000</u>	<u>200,000</u>	<u>200,000</u>
額定股本	<u>\$ 200,000</u>	<u>\$ 200,000</u>	<u>\$ 200,000</u>
已發行且已收足股款之股數 (千股)	<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。

為改善財務結構，本公司於 107 年 3 月 21 日經董事會決議通過擬辦理減資彌補虧損 497,006 千元，減資比例為 44%，尚待預計於 107 年 6 月 29 日召開之股東常會決議。

(二) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之盈餘分派政策規定，年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提 10% 為法定盈餘公積，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。本公司章程規定之員工及董事酬勞分派政策，請參閱附註二二之(六)員工酬勞及董事酬勞。

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 10%。

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

本公司於 107 年 3 月 21 日舉行董事會及 106 年 6 月 28 日舉行股東常會，分別擬議及決議通過 106 及 105 年度虧損撥補議案。

有關 106 年度虧損撥補案尚待預計於 107 年 6 月 29 日召開之股東常會決議。

(三) 其他權益項目

國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	107 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	106 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
期初餘額	\$ 34,922	\$ 41,337
稅率變動	(1,262)	-
國外營運機構之換算差額	<u>4,211</u>	<u>(19,887)</u>
期末餘額	<u>\$ 37,871</u>	<u>\$ 21,450</u>

二一、收 入

(一) 客戶合約說明請參閱附註四。

(二) 合約餘額

	107 年 3 月 31 日
應收帳款 (附註七)	<u>\$256,892</u>
合約負債—流動 商品銷貨	<u>\$ 9,244</u>

合約負債之變動主要係來自滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異，107 年 1 月 1 日未有合約負債且 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日並無其他重大變動。

(三) 客戶合約收入之細分

收入細分資訊請參閱附註三四。

二二、本期淨損

本期淨損係包含以下項目：

(一) 其他收入

	107 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	106 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
租金收入	\$ 2,517	\$ 3,418
利息收入	153	69
其 他	<u>1,911</u>	<u>4,044</u>
	<u>\$ 4,581</u>	<u>\$ 7,531</u>

(二) 其他利益及損失

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
淨外幣兌換利益(損失)	\$ 7,210	(\$ 4,977)
處分不動產、廠房及設備 損失	(262)	(1,298)
其他	(2,448)	(1,856)
	<u>\$ 4,500</u>	<u>(\$ 8,131)</u>

(三) 財務成本

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
銀行借款利息	<u>\$ 7,628</u>	<u>\$ 8,636</u>

(四) 折舊及攤銷

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
不動產、廠房及設備	\$ 9,240	\$ 6,330
未實現售後租回損失	3,299	3,262
無形資產	<u>5,810</u>	<u>5,783</u>
	<u>\$ 18,349</u>	<u>\$ 15,375</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 12,067	\$ 9,142
營業費用	<u>472</u>	<u>450</u>
	<u>\$ 12,539</u>	<u>\$ 9,592</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業費用	<u>\$ 5,810</u>	<u>\$ 5,783</u>

(五) 員工福利費用

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
退職後福利		
確定提撥計畫	<u>\$ 1,574</u>	<u>\$ 1,409</u>
短期員工福利		
薪資	40,626	32,190
其他	<u>5,464</u>	<u>5,369</u>
	<u>46,090</u>	<u>37,559</u>

(接次頁)

(承前頁)

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
離職福利	<u>\$ 562</u>	<u>\$ 604</u>
員工福利費用合計	<u>\$48,226</u>	<u>\$39,572</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$36,539	\$30,790
營業費用	<u>11,687</u>	<u>8,782</u>
	<u>\$48,226</u>	<u>\$39,572</u>

(六) 員工酬勞及董事酬勞

本公司依章程規定按當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前利益分別以1%至3%提撥員工酬勞及不高於1.5%提撥董事酬勞。本公司106及105年1月1日至3月31日係屬虧損，故未估列員工酬勞及董事酬勞。

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。

106及105年度皆為累積虧損，本公司董事會分別於107年3月21日及106年3月28日決議不配發員工酬勞及董事酬勞，與106及105年度合併財務報告認列之員工酬勞及董事酬勞並無差異。

有關本公司107及106年董事會決議之員工酬勞及董事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(七) 外幣兌換損益

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
外幣兌換利益總額	<u>\$13,299</u>	<u>\$ 2,464</u>
外幣兌換損失總額	<u>(6,089)</u>	<u>(7,441)</u>
淨外幣兌換利益(損失)	<u>\$ 7,210</u>	<u>(\$ 4,977)</u>

二三、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅利益主要組成項目

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
當期所得稅		
本期產生者	\$ -	\$ -
以前年度之調整	(3)	-
遞延所得稅		
本期產生者	(<u>1,128</u>)	(<u>233</u>)
認列於損益之所得稅利益	(<u>\$ 1,131</u>)	(<u>\$ 233</u>)

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

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
遞延所得稅利益（費用）		
當期產生		
稅率變動	(\$ 1,262)	\$ -
國外營運機構換算	(<u>1,053</u>)	<u>4,073</u>
	(<u>\$ 2,315</u>)	<u>\$ 4,073</u>

(三) 所得稅核定情形

本公司及子公司樂陽投資截至 104 及 105 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。

子公司蘇州力銘及蘇州隆登截至 106 年度之所得稅業已向當地稅務機關彙算清繳完成。

二四、每股虧損

本公司 107 及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日產生淨損，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：

本期淨損

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
用以計算本公司業主基本每股虧損之淨損	<u>(\$41,400)</u>	<u>(\$26,554)</u>

股 數

	107年1月1日 至3月31日	106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>

單位：千股

二五、營業租賃協議

(一) 合併公司為承租人

營業租賃係關於承租廠房、辦公室及倉庫，租賃期間為3年，租期將於108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：

	107年 3月31日	106年 12月31日	106年 3月31日
不超過1年	\$1,254	\$1,254	\$1,239
1~5年	<u>933</u>	<u>1,247</u>	<u>2,143</u>
	<u>\$2,187</u>	<u>\$2,501</u>	<u>\$3,382</u>

當期認列於損益之租賃給付如下：

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
最低租賃給付	<u>\$314</u>	<u>\$314</u>

(二) 合併公司為出租人

營業租賃係出租合併公司之廠房，租賃期間為5年，到期可再續約。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	107年 3月31日	106年 12月31日	106年 3月31日
不超過1年	\$11,886	\$11,345	\$7,979
1~5年	<u>29,199</u>	<u>31,390</u>	<u>25,319</u>
	<u>\$41,085</u>	<u>\$42,735</u>	<u>\$33,298</u>

二六、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107及106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）及歸屬於本公司業主之權益（即普通股股本、累積虧損及其他權益項目）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。

二七、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) 金融工具之種類

	107年 3月31日	106年 12月31日	106年 3月31日
<u>金 融 資 產</u>			
按攤銷後成本衡量（註1）	\$ 345,943	\$ -	\$ -
放款及應收款（註2）	-	472,069	352,696
<u>金 融 負 債</u>			
按攤銷後成本衡量（註3）	895,197	1,037,215	901,999

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

註 2：餘額係包含現金、應收票據、應收帳款（含關係人）、其他應收款及其他金融資產等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註 3：餘額係包含短期借款、應付帳款（含關係人）、其他應付款（含關係人）、長期借款（含一年內到期之長期借款）、應付租賃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、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，藉由分析暴險之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），請參閱附註三二。

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。當功能性貨幣相對於美元升值 5% 時，將使稅前淨損增加之影響金額如下：

損 益	美 元 之 影 響	
	107 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	106 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
	(\$13,117)	(\$16,995)

(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：

	107 年 3 月 31 日	106 年 12 月 31 日	106 年 3 月 31 日
具公允價值利率風險			
金融資產	\$ 49,720	\$ 93,682	\$105,943
金融負債	241,957	301,071	56,223
具現金流量利率風險			
金融資產	35,396	53,162	35,705
金融負債	401,710	399,786	465,514

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 107 及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨損將增加／減少 916 千元及 1,075 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。

為減輕信用風險，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。

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如下：

	107 年 3 月 31 日	106 年 12 月 31 日	106 年 3 月 31 日
甲 公 司	\$154,471	\$179,873	\$ 51,985
乙 公 司	43,904	46,578	37,561
丙 公 司	19,134	19,817	82,836
	<u>\$217,509</u>	<u>\$246,268</u>	<u>\$172,382</u>

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 107 年 3 月 31 日合併流動負債超過合併流動資產達 286,533 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，相關因應對策請參閱附註一。

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。

	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
<u>107 年 3 月 31 日</u>				
非衍生金融負債				
浮動利率工具	\$ 23,436	\$ 123,930	\$ 164,973	\$ 107,540
固定利率工具	5,588	76,849	79,141	48,822
無附息負債	<u>121,030</u>	<u>85,707</u>	<u>81,537</u>	<u>2,817</u>
	<u>\$ 150,054</u>	<u>\$ 286,486</u>	<u>\$ 325,651</u>	<u>\$ 159,179</u>
<u>106 年 12 月 31 日</u>				
非衍生金融負債				
浮動利率工具	\$ 8,178	\$ 81,448	\$ 223,052	\$ 109,383
固定利率工具	6,514	11,428	227,585	23,346
無附息負債	<u>77,743</u>	<u>150,077</u>	<u>146,583</u>	<u>2,512</u>
	<u>\$ 92,435</u>	<u>\$ 242,953</u>	<u>\$ 597,220</u>	<u>\$ 135,241</u>
<u>106 年 3 月 31 日</u>				
非衍生金融負債				
浮動利率工具	\$ 13,209	\$ 150,268	\$ 204,086	\$ 83,536
固定利率工具	3,911	73,001	98,354	37,937
無附息負債	<u>81,674</u>	<u>86,710</u>	<u>63,032</u>	<u>1,417</u>
	<u>\$ 98,794</u>	<u>\$ 309,979</u>	<u>\$ 365,472</u>	<u>\$ 122,890</u>

二八、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) 關係人名稱及其關係

關係人名稱	與合併公司之關係
立宇高新科技股份有限公司（立宇公司）	實質關係人
華登投資（B.V.I）有限公司（華登公司）	實質關係人
蘇州瑞登科技有限公司（瑞登公司）	實質關係人
深圳隆登電子科技有限公司（隆登公司）	實質關係人

（接次頁）

(承前頁)

關係人名稱	與合併公司之關係
深圳榮登電子塑膠有限公司(榮登公司)	實質關係人
光寶科技股份有限公司(光寶公司)	具重大影響之投資者(註)
尤惠法	本公司董事長
林淑貞	實質關係人

註：光寶公司於 107 年 1 月 5 日出售本公司之股權而自該日起已非具重大影響之投資者，故與光寶公司間之交易事項僅揭露 107 年 1 月 5 日前之資訊。

(二) 銷 貨

帳列項目	關係人類別 / 名稱	107 年	106 年
		1 月 1 日 至 3 月 31 日	1 月 1 日 至 3 月 31 日
銷 貨	實質關係人		
	立宇公司	\$ 21,017	\$ 16,388
	其 他	<u>8,090</u>	<u>18,209</u>
		29,107	34,597
	具重大影響之投資者	<u>-</u>	<u>26</u>
		<u>\$ 29,107</u>	<u>\$ 34,623</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。

(三) 進 貨

帳列項目	關係人類別 / 名稱	107 年	106 年
		1 月 1 日 至 3 月 31 日	1 月 1 日 至 3 月 31 日
進 貨	實質關係人		
	華登公司	\$ 8,090	\$ 24,515
	其 他	<u>4,928</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 13,018</u>	<u>\$ 24,515</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。

(四) 合約負債

關係人類別 / 名稱	107年3月31日
實質關係人	
瑞登公司	<u>\$ 9,244</u>

合併公司與關係人間之合約負債係預收模具款。合併公司與關係人間之模具交易相關價格與條件與非關係人之類似交易無顯著不同。

(五) 應收關係人款項 (不含對關係人放款)

帳列項目	關係人類別 / 名稱	107年 3月31日	106年 12月31日	106年 3月31日
應收帳款	實質關係人			
	立宇公司	\$ 43,904	\$ 46,578	\$ 37,561
	華登公司	10,144	17,771	11,210
	瑞登公司	<u>6,922</u>	<u>2,199</u>	<u>2,120</u>
		<u>\$ 60,970</u>	<u>\$ 66,548</u>	<u>\$ 50,891</u>

(六) 應付關係人款項 (不含對關係人借款)

帳列項目	關係人類別 / 名稱	107年 3月31日	106年 12月31日	106年 3月31日
應付帳款	實質關係人			
	華登公司	\$ 41,519	\$ 54,811	\$ 45,968
	其他	<u>6,722</u>	<u>1,935</u>	<u>1,397</u>
		<u>\$ 48,241</u>	<u>\$ 56,746</u>	<u>\$ 47,365</u>
其他應付款	實質關係人			
	其他	\$ 107	\$ 107	\$ 835
	董事長	67	-	-
	具重大影響之投資者	-	158	158
		<u>\$ 174</u>	<u>\$ 265</u>	<u>\$ 993</u>

合併公司與關係人間之其他應付款，係包括應付租金、勞務費及差旅費等款項。

(七) 預收款項 (帳列其他流動負債)

關係人類別 / 名稱	106年12月31日	106年3月31日
實質關係人		
瑞登公司	\$ -	\$ 22,012
榮登公司	-	<u>8,805</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 30,817</u>

合併公司與關係人間之預收款項係預收模具款。合併公司與關係人間之模具交易相關價格與條件與非關係人之類似交易無顯著不同。

(八) 取得之不動產、廠房及設備

關係人類別 / 名稱	取	得	價	款
	107年1月1日 至3月31日		106年1月1日 至3月31日	
實質關係人 隆登公司	<u>\$ -</u>		<u>\$753</u>	

(九) 其他關係人交易

營業成本	107年1月1日	106年1月1日
	至3月31日	至3月31日
加工費 實質關係人	<u>\$110</u>	<u>\$ -</u>
營業費用 勞務費 具重大影響之投資者	<u>\$ -</u>	<u>\$150</u>
租金支出 實質關係人	<u>\$312</u>	<u>\$312</u>
營業外收入及支出 其他收入 實質關係人	<u>\$ -</u>	<u>\$ 22</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。

(十) 向關係人借款

關係人類別 / 名稱	年 利 率	107年	106年	106年
	(%)	3月31日	12月31日	3月31日
實質關係人				
華登公司	3.5~4.0	\$ 71,945	\$ 72,842	\$ 74,528
林淑貞	-	33,972	36,584	-
其他	-	<u>2,773</u>	<u>2,744</u>	<u>1,321</u>
		<u>\$108,690</u>	<u>\$112,170</u>	<u>\$ 75,849</u>

向關係人借款帳列其他應付款－關係人項下，皆為無擔保借款。

(十一) 背書保證

合併公司 107 年 3 月 31 日暨 106 年 12 月 31 日及 3 月 31 日之部分短期及長期借款由董事長尤惠法及實質關係人林淑貞以個人資產作為擔保。

(十二) 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：

	107 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	106 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
短期員工福利	\$ 2,831	\$ 2,690
退職後福利	<u>22</u>	<u>44</u>
	<u>\$ 2,853</u>	<u>\$ 2,734</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。

二九、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：

	107 年 3 月 31 日	106 年 12 月 31 日	106 年 3 月 31 日
其他金融資產（流動／非流動）	\$ 49,603	\$ 92,400	\$ 94,086
不動產、廠房及設備	476,585	465,874	57,456
預付租賃款（流動／非流動）	328,782	327,227	320,601
存 貨	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>8,038</u>
	<u>\$854,970</u>	<u>\$885,501</u>	<u>\$480,181</u>

三十、重大或有負債及未認列之合約承諾

合併公司之重大或有負債及未認列之合約承諾如下：

- (一) 合併公司於 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，該合約陸續將於 107 年 9 月到期。106 及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之權利金支出分別為 1,837 千元及 3,509 千元。合併公司與授權商簽訂之合約承諾如下：

	107年 3月31日	106年 12月31日	106年 3月31日
已簽約金額	\$ 5,191	\$ 22,881	\$ 22,027
尚未支付金額	4,654	9,691	12,918

(二) 合併公司因建置廠房及購置設備與供應商簽訂之合約承諾如下：

	107年 3月31日	106年 12月31日	106年 3月31日
已簽約金額	\$ 7,079	\$ 160,501	\$ 261,406
尚未支付金額	3,706	3,147	25,218

三一、重大之期後事項

本公司為充實營運資金、償還銀行借款及因應未來發展之資金需求於 107 年 5 月 9 日經董事會擬議通過辦理私募普通股現金增資案，擬於總發行股數不超過 20,000 千股額度之範圍內，自股東常會決議日起一年內預計分二次辦理；本案將提報 107 年度之股東常會決議。

三二、具重大影響之外幣資產及負債資訊

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

	外幣匯率			帳面金額
<u>107年3月31日</u>				
外幣資產				
貨幣性項目				
美 元	\$ 13,648	29.06	(美元：新台幣)	\$ 396,532
美 元	7,063	6.286	(美元：人民幣)	<u>205,201</u>
				<u>\$ 601,733</u>
外幣負債				
貨幣性項目				
美 元	5,845	29.06	(美元：新台幣)	\$ 169,822
美 元	23,894	6.286	(美元：人民幣)	<u>694,246</u>
				<u>\$ 864,068</u>

(接次頁)

(承前頁)

	外幣匯率			帳面金額
<u>106年12月31日</u>				
外幣資產				
貨幣性項目				
美元	\$ 16,561	29.71	(美元：新台幣)	\$ 492,034
美元	9,601	6.497	(美元：人民幣)	<u>285,236</u>
				<u>\$ 777,270</u>
外幣負債				
貨幣性項目				
美元	7,735	29.71	(美元：新台幣)	\$ 229,812
美元	26,698	6.497	(美元：人民幣)	<u>793,185</u>
				<u>\$ 1,022,997</u>
<u>106年3月31日</u>				
外幣資產				
貨幣性項目				
美元	10,255	30.28	(美元：新台幣)	\$ 310,508
美元	6,181	6.878	(美元：人民幣)	<u>187,146</u>
				<u>\$ 497,654</u>
外幣負債				
貨幣性項目				
美元	1,681	30.28	(美元：新台幣)	\$ 50,914
美元	25,979	6.878	(美元：人民幣)	<u>786,634</u>
				<u>\$ 837,548</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
<u>107年1月1日至3月31日</u>		
新台幣	1 (新台幣：新台幣)	(\$1,426)
人民幣	4.61 (人民幣：新台幣)	<u>8,636</u>
		<u>\$7,210</u>
<u>106年1月1日至3月31日</u>		
新台幣	1 (新台幣：新台幣)	(\$6,230)
人民幣	4.55 (人民幣：新台幣)	<u>1,253</u>
		<u>(\$4,977)</u>

三三、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊

1. 資金貸與他人：附表一。
2. 為他人背書保證：附表二。
3. 期末持有有價證券情形：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：附表三。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表四。
9. 從事衍生工具交易：無。
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：附表七。
11. 被投資公司資訊：附表五。

(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、本期損益及認列之投資損益、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：附表六
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：
 - (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：附表三。

- (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：附表三。
- (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期末餘額及其目的：無。
- (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：附表一。
- (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：無。

三四、部門資訊

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類。

主要營運決策者將合併公司各個體視為個別營運部門，惟編製合併財務報告時，合併考量下列因素，將該等營運部門彙總視為單一營運部門：

- (一) 該等營運部門具有類似之產銷模式；
- (二) 該等營運部門具有類似之主要營業項目；

合併公司之應報導部門如下：

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

部門收入、營運結果、資產及負債

合併公司之收入、營運結果、資產及負債依應報導部門分析如下：

107年1月1日至3月31日	蘇州隆登及 蘇州力銘					其 他調整及沖銷	合 併
	本 公 司	蘇 州 力 銘	其 他	其 他	其 他		
來自外部客戶收入	\$ 4,958	\$ 176,261	\$ 266	\$ -	\$ -	\$ 181,485	
部門間收入	-	20,585	1,884	(22,469)	-	-	
部門收入	<u>\$ 4,958</u>	<u>\$ 196,846</u>	<u>\$ 2,150</u>	<u>(\$ 22,469)</u>	<u>\$ 181,485</u>		
部門利益(損失)	<u>(\$ 6,048)</u>	<u>(\$ 39,296)</u>	<u>\$ 156</u>	<u>\$ 1,204</u>	<u>(\$ 43,984)</u>		
其他收入						4,581	
其他利益及損失						4,500	
財務成本						(7,628)	

(接次頁)

(承前頁)

	本	蘇州隆登及	其	他調整及沖銷	合	併
	公	蘇州力銘				
	司	其				
合併稅前淨損						(\$ 42,531)
所得稅利益						1,131
合併總淨損						<u>(\$ 41,400)</u>
<u>107年3月31日</u>						
部門資產	<u>\$ 211,626</u>	<u>\$ 1,496,567</u>	<u>\$ 266,394</u>	<u>(\$ 424,792)</u>		<u>\$ 1,549,795</u>
部門負債	<u>\$ 196,724</u>	<u>\$ 1,150,664</u>	<u>\$ 303</u>	<u>(\$ 424,792)</u>		<u>\$ 922,899</u>
<u>106年1月1日至3月31日</u>						
來自外部客戶收入	\$ 5,736	\$ 142,090	\$ 4,420	\$ -		\$ 152,246
部門間收入	-	14,438	-	(14,438)		-
部門收入	<u>\$ 5,736</u>	<u>\$ 156,528</u>	<u>\$ 4,420</u>	<u>(\$ 14,438)</u>		<u>\$ 152,246</u>
部門利益(損失)	<u>(\$ 10,420)</u>	<u>(\$ 12,145)</u>	<u>\$ 4,000</u>	<u>\$ 1,014</u>		<u>(\$ 17,551)</u>
其他收入						7,531
其他利益及損失						(8,131)
財務成本						(8,636)
合併稅前淨損						(26,787)
所得稅利益						233
合併總淨損						<u>(\$ 26,554)</u>
<u>106年3月31日</u>						
部門資產	<u>\$ 115,991</u>	<u>\$ 1,457,530</u>	<u>\$ 291,019</u>	<u>(\$ 291,981)</u>		<u>\$ 1,572,559</u>
部門負債	<u>\$ 81,940</u>	<u>\$ 1,152,947</u>	<u>\$ 6,419</u>	<u>(\$ 291,981)</u>		<u>\$ 949,325</u>

力銘科技股份有限公司及子公司
資金貸與他人
民國 107 年 1 月 1 日至 3 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	往來科目	是否為關係人	本 期 最高額度金額	期 末 額 度 餘 額	實 際 動 支 金 額 (註 3)	利 率 區 間 (%)	資 金 貸 與 性 質	業 務 往 來 金 額	有 短 期 融 通 資 金 必 要 之 原 因	提 列 備 抵 呆 帳 金 額	擔 保 名 稱 價 值	對 個 別 對 象 資 金 貸 與 限 額 (註 1)	資 金 貸 與 總 限 額 (註 2)	備 註
1	塞席爾力銘	本公司	其他應收款－關係人	是	\$ 65,664 (美元 2,260)	\$ 65,664 (美元 2,260)	\$ 35,822 (美元 1,233)	-	短期融通資金	\$ -	營業週轉	\$ -	-	\$ 234,594	\$ 234,594	塞席爾力銘淨值 100%
2	樂陽投資	蘇州隆登	其他應收款－關係人	是	196,121 (美元 6,750)	196,121 (美元 6,750)	196,121 (美元 6,750)	-	短期融通資金	-	營業週轉	-	-	151,020 (註 4)	151,020 (註 4)	樂陽投資淨值 40%
3	蘇州力銘	蘇州隆登	其他應收款－關係人	是	15,484 (人民幣 3,350)	15,484 (人民幣 3,350)	15,484 (人民幣 3,350)	-	短期融通資金	-	營業週轉	-	-	197,423	197,423	蘇州力銘淨值 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 40%。對本公司直接或間接持股 100%之子公司間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隆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
為他人背書保證
民國 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表二

單位：新台幣千元
(另予註明者除外)

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象 公司名稱	關係	對單一企業 背書保證限額	本期最高 背書保證餘額(註2)	期末背書保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保 證金額佔 最近期財務 報表淨值 之比率(%)	背書保證最高限額	屬母公司對子公司 背書保證	屬子公司對母公司 背書保證	屬對大陸地區 背書保證
0	本公司	蘇州隆登	子公司	\$501,517 (淨值之 80%)	\$390,000	\$390,000	\$320,491	\$ 27,602	51	\$501,517 (淨值之 80%)	Y	N	Y
1	樂陽投資	蘇州隆登	子公司	188,775 (淨值之 50%)	100,000	100,000	-	-	-	188,775 (淨值之 50%)	N	N	Y

註 1：本公司對直接及間接持有表決權 100%之公司背書保證總額以本公司淨值之 80%為限。

註 2：樂陽投資對直接及間接持有表決權 100%之公司背書保證總額以樂陽投資淨值之 50%為限。

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 1 億元或實收資本額 20% 以上
民國 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表三

單位：新台幣千元
(除另予註明者外)

銷(進)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
			銷(進)貨金額	佔總銷(進)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(%)		
本公司	蘇州隆登	母公司對子公司	進貨	(\$115,009)	70	月結 180 天	無同類可比較之交易	無同類可比較之交易	(\$131,944)	(80)	註

註：本公司與蘇州隆登主係三角貿易之進貨交易；編製合併財務報告時業已沖銷。

力銘科技股份有限公司及子公司
 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上
 民國 107 年 3 月 31 日

附表四

單位：新台幣千元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人 餘額款項(註1)	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項	
					金額	處理方式	期後收回金額	提列備抵呆帳金額
樂陽投資	蘇州隆登	聯屬公司	\$196,121	註2	\$ -	-	\$ -	\$ -
蘇州隆登	本公司	母公司	131,944	3	-	-	-	-

註 1：已於編製合併財務報告時沖銷。

註 2：係資金貸與關係人款項，帳列其他應收款－關係人，是以不適用。

力銘科技股份有限公司及子公司
被投資公司資訊
民國 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表五

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	所在地	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	
				日期	末期	初股	比率%				
本公司	塞席爾力銘	No. 24, Lesperance Complex, Providence Industrial Estate, Mahe, Seychelles	投資控股	\$ 282,865	\$ 282,865	9,100	100.00	\$ 234,444	(\$ 12,335)	(\$ 12,335)	註
	樂陽投資	高雄市菜公一路 62 巷 15 號	投資控股	560,000	560,000	56,000	100.00	377,549 \$ 611,993	(23,376) (\$ 35,711)	(22,846) (\$ 35,181)	註
塞席爾力銘	香港力銘	Rm 804, Sino Centre, 582-592 Nathan Rd., Kln. H. K.	投資控股	美元 14,100	美元 14,100	14,100	100.00	\$ 197,556 (美元 6,799)	(\$ 12,662) (美元 -432)	(\$ 12,662) (美元 -432)	註
樂陽投資	樂暎投資	Portcullis Trust Net Chambers, P.O. Box 1225, Apia, SAMOA	投資控股	\$ 338,230 (美元 11,018)	\$ 338,230 (美元 11,018)	11,018	56.07	\$ 153,547 (美元 5,278)	(\$ 42,597) (美元 -1,454)	(\$ 23,884) (美元 -815)	註
蘇州力銘	樂暎投資	Portcullis Trust Net Chambers, P.O. Box 1225, Apia, SAMOA	投資控股	264,998 (美元 8,632)	264,998 (美元 8,632)	8,632	43.93	\$ 116,891 (美元 4,023)	(\$ 42,597) (美元 -1,454)	(\$ 18,713) (美元 -639)	註

註：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 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表六

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	被投資公司本期損失	本公司直接或間接投資之持股比例(%)	本期認列投資損失	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益	備註
蘇州力銘	塑膠射出製品加工	\$ 611,442 (美金 20,100)	透過投資第三地區現有公司再投資大陸公司	\$ 319,160 (美元 10,100)	\$ -	\$ 319,160 (美元 10,100)	(\$ 12,662) (美元 -432)	100	(\$ 12,662) (美元 -432)	\$ 197,423 (美元 6,795)	\$ -	註 2 及 4
蘇州隆登	塑膠射出製品、模具之製造、加工及買賣業務	623,153 (美金 19,000)	透過投資第三地區現有公司再投資大陸公司	347,189 (美元 10,987)	-	347,189 (美元 10,987)	(42,597) (美元 -1,454)	100	(42,597) (美元 -1,454)	265,372 (美元 9,133)	-	註 2 及 4

本公司

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額(註 1)	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額(註 3)
\$319,160 (美元 10,100)	\$584,106 (美元 20,100)	\$376,138

樂陽投資

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額(註 1)	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額(註 3)
\$347,189 (美元 10,987)	\$552,140 (美元 19,000)	\$226,529

註 1：係以 107 年 3 月 31 日之 US\$1=NT\$29.06 匯率計算。

註 2：係按該公司 107 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%) 626,896×60%=376,138；子公司樂陽投資對大陸投資累計金額上限(股權淨值 60%) 377,549×60%=226,529。

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沖銷。

力銘股份有限公司及子公司
 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
 民國 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表七

單位：新台幣千元

編	號	交 易 人 名 稱	交 易 往 來 對 象	與 交 易 人 之 關 係	交 易 往 來 情 形			佔 合 併 總 營 收 (資 產) 之 比 率 (%)
					科 目	金 額	交 易 條 件	
0		本 公 司	蘇州隆登	母 公 司 對 子 公 司	進 貨 (註 1 及 2)	\$ 115,009	三 角 貿 易 以 成 本 加 成 計 價	63
0		本 公 司	蘇州隆登	母 公 司 對 子 公 司	應 付 帳 款	131,944	月 結 180 天 付 款	9
0		本 公 司	樂陽投資	母 公 司 對 子 公 司	應 付 帳 款	1,308	月 結 120 天 付 款	-
0		本 公 司	樂陽投資	母 公 司 對 子 公 司	進 貨 (註 1)	1,884	以 成 本 計 價	-
0		本 公 司	塞席爾力銘	母 公 司 對 子 公 司	其 他 應 付 款	35,822	1 年 內 付 款	2
1		蘇州隆登	蘇州力銘	子 公 司 對 子 公 司	其 他 應 付 款	15,484	3 年 內 付 款	1
1		蘇州隆登	蘇州力銘	子 公 司 對 子 公 司	租 金 收 入	673	以 市 場 行 情 計 價	-
1		蘇州隆登	蘇州力銘	子 公 司 對 子 公 司	加 工 費	20,585	以 成 本 計 價	11
1		蘇州隆登	蘇州力銘	子 公 司 對 子 公 司	應 付 帳 款	38,204	月 結 180 天 付 款	2
1		蘇州隆登	蘇州力銘	子 公 司 對 子 公 司	預 收 租 金	5,767	未 有 類 似 交 易 ， 是 以 無 法 比 較	-
1		蘇州隆登	樂陽投資	子 公 司 對 子 公 司	其 他 應 付 款	196,121	1 年 內 付 款	13

註 1： 期末無未實現損益。

註 2： 本公司與蘇州隆登之進貨主係從事三角貿易之交易。