

光磊科技股份有限公司及子公司
合併財務報表暨會計師核閱報告
民國 101 及 100 年度第一季
(股票代碼 2340)

公司地址：新竹縣科學工業園區創新一路 8 號
電 話：(03)563-8951

光磊科技股份有限公司及子公司
民國 101 及 100 年度第一季合併財務報表暨會計師核閱報告
目 錄

| <u>項</u> | <u>目</u> | <u>頁 次</u> |
|----------|-----------------|------------|
| 一、 | 封面 | 1 |
| 二、 | 目錄 | 2 ~ 3 |
| 三、 | 會計師核閱報告 | 4 ~ 5 |
| 四、 | 合併資產負債表 | 6 ~ 7 |
| 五、 | 合併損益表 | 8 |
| 六、 | 合併股東權益變動表 | 不適用 |
| 七、 | 合併現金流量表 | 9 ~ 10 |
| 八、 | 合併財務報表附註 | 11 ~ 42 |
| | (一) 公司沿革 | 11 |
| | (二) 重要會計政策之彙總說明 | 11 ~ 12 |
| | (三) 會計變動之理由及其影響 | 12 ~ 13 |
| | (四) 重要會計科目之說明 | 13 ~ 22 |
| | (五) 關係人交易 | 22 ~ 24 |
| | (六) 抵(質)押之資產 | 25 |
| | (七) 重大承諾事項及或有事項 | 25 ~ 26 |
| | (八) 重大之災害損失 | 26 |
| | (九) 重大之期後事項 | 26 |

| 項 | 目 | 頁 | 次 |
|------|-----------------------------------|---------|---|
| (十) | 其他 | 26 ~ 32 | |
| (十一) | 附註揭露事項 | 33 ~ 35 | |
| | 1. 重大交易事項相關資訊 | 33 | |
| | 2. 轉投資事業相關資訊 | 33 | |
| | 3. 大陸投資資訊 | 33 | |
| | 4. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重大交易往來情形及金額 | 34 ~ 35 | |
| (十二) | 營運部門資訊 | 36 ~ 39 | |
| (十三) | 採用 IFRSs 相關事項 | 39 ~ 42 | |

會計師核閱報告

(101)財審報字第 12000458 號

光磊科技股份有限公司 公鑒：

光磊科技股份有限公司及其子公司民國 101 年 3 月 31 日及民國 100 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 101 年 1 月 1 日至 3 月 31 日及民國 100 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併損益表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係公司管理階層之責任，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，本會計師係依照中華民國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，並未依照中華民國一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務報表整體表示查核意見。

列入上開合併財務報表之子公司，其財務報表所列金額及附註十一所揭露之被投資公司相關資訊，係依各該公司同期間自行編製未經會計師核閱之財務報表作評價及揭露；其民國 101 年 3 月 31 日及民國 100 年 3 月 31 日之資產總額分別為新台幣 1,608,196 仟元及新台幣 1,532,627 仟元，各占合併資產總額之 13.71%及 12.28%，負債總額分別為新台幣 417,644 仟元及新台幣 550,401 仟元，各占負債總額之 9.24%及 10.37%；民國 101 年 1 月 1 日至 3 月 31 日及民國 100 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅後淨損分別為新台幣 17,693 仟元及新台幣 27,685 仟元。另光磊科技股份有限公司及其子公司民國 101 年 1 月 1 日至 3 月 31 日及民國 100 年 1 月 1 日至 3 月 31 日採權益法評價之長期股權投資及其所認列之投資損益，係依該被投資公司同期自行編製未經會計師核閱之財務報表評價而得。截至民國 101 年 3 月 31 日及民國 100 年 3 月 31 日止，其相關之長期股權投資餘額分別為新台幣 340,433 仟元及新台幣 289,130 仟元，分別占合併資產總額之 2.90%及 2.32%，民國 101 年 1 月 1 日至 3 月 31 日及民國 100 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列之投資收益分別為新台幣 11,781 仟元及新台幣 343 仟元。

依本會計師核閱結果，除上段所述列入合併財務報表之子公司、採權益法評價之被投資公司財務報表及附註十一所揭露之被投資公司相關資訊，若能取得各該被投資公司同期經會計師核閱之財務報表而可能須做適當調整及揭露之影響外，並未發現第一段所述合併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」、中華民國一般公認會計原則及行政院金融監督管理委員會民國 96 年 11 月 15 日金管證六字第 0960064020 號令而須作修正之情事。

光磊科技股份有限公司預計自民國 102 年 1 月 1 日起採用行政院金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(IFRSs)及將於民國 102 年適用之「證券發行人財務報告編製準則」編製光磊科技股份有限公司及其子公司之合併財務報表。光磊科技股份有限公司依行政院金融監督管理委員會民國 99 年 2 月 2 日金管證審字第 0990004943 號函規定，於附註十三所揭露採用 IFRSs 之相關資訊，其所依據之 IFRSs 規定可能有所改變，因此採用 IFRSs 之影響於實際採用時方能確定。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

賴宗義

會計師

王偉臣

行政院金融監督管理委員會證券期貨局
核准簽證文號：金管證六字第 0960038033 號
前財政部證券管理委員會
核准簽證文號：(78)台財證(一)第 26345 號

中 華 民 國 1 0 1 年 5 月 1 1 日

光磊科技股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國101年及100年3月31日

單位：新台幣仟元

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

| 資 產 | 附註 | 101 年 3 月 31 日 | | 100 年 3 月 31 日 | |
|---------------------------|------|----------------|--------|----------------|--------|
| | | 金 額 | % | 金 額 | % |
| 流動資產 | | | | | |
| 1100 現金及約當現金 | 四(一) | \$ 3,048,472 | 26 | \$ 3,397,466 | 27 |
| 1310 公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動 | 四(二) | 171,526 | 2 | 321,002 | 3 |
| 1120 應收票據淨額 | | 19,846 | - | 21,761 | - |
| 1140 應收帳款淨額 | 四(三) | 1,748,421 | 15 | 2,039,270 | 16 |
| 1150 應收帳款 - 關係人淨額 | 五 | 163,870 | 2 | 148,069 | 1 |
| 1178 其他應收款 | | 42,199 | - | 17,227 | - |
| 1190 其他金融資產 - 流動 | 六 | 27,500 | - | 73,036 | 1 |
| 120X 存貨 | 四(四) | 1,279,936 | 11 | 1,422,674 | 11 |
| 1250 預付費用 | | 27,775 | - | 7,764 | - |
| 1260 預付款項 | | 22,824 | - | 8,799 | - |
| 1286 遞延所得稅資產 - 流動 | | 46,963 | - | 51,059 | 1 |
| 1298 其他流動資產 - 其他 | | 9,777 | - | 6,099 | - |
| 11XX 流動資產合計 | | 6,609,109 | 56 | 7,514,226 | 60 |
| 基金及投資 | | | | | |
| 1450 備供出售金融資產 - 非流動 | 四(五) | 44,943 | - | 71,056 | 1 |
| 1480 以成本衡量之金融資產 - 非流動 | 四(六) | 539,117 | 5 | 564,857 | 4 |
| 1421 採權益法之長期股權投資 | 四(七) | 340,433 | 3 | 289,130 | 2 |
| 14XX 基金及投資合計 | | 924,493 | 8 | 925,043 | 7 |
| 固定資產 | | | | | |
| 成本 | | | | | |
| 1521 房屋及建築 | | 2,000,725 | 17 | 1,986,899 | 16 |
| 1531 機器設備 | | 4,081,030 | 35 | 3,552,282 | 28 |
| 1541 水電設備 | | 991,080 | 8 | 974,849 | 8 |
| 1546 污染防治設備 | | 577,709 | 5 | 627,897 | 5 |
| 1551 運輸設備 | | 12,649 | - | 14,268 | - |
| 1561 辦公設備 | | 73,873 | 1 | 69,595 | 1 |
| 1681 其他設備 | | 1,574,497 | 13 | 1,434,505 | 11 |
| 15XY 成本及重估增值 | | 9,311,563 | 79 | 8,660,295 | 69 |
| 15X9 減：累計折舊 | | (6,094,434) | (52) | (5,666,465) | (45) |
| 1599 減：累計減損 | | (25,600) | - | (43,805) | - |
| 1670 未完工程及預付設備款 | | 529,087 | 5 | 503,614 | 4 |
| 15XX 固定資產淨額 | | 3,720,616 | 32 | 3,453,639 | 28 |
| 無形資產 | | | | | |
| 1770 遞延退休金成本 | | 1,964 | - | 2,182 | - |
| 1780 其他無形資產 | | 74,238 | 1 | 111,980 | 1 |
| 17XX 無形資產合計 | | 76,202 | 1 | 114,162 | 1 |
| 其他資產 | | | | | |
| 1810 閒置資產 | 四(九) | 43,015 | - | 115,980 | 1 |
| 1820 存出保證金 | | 20,754 | - | 13,763 | - |
| 1830 遞延費用 | | 29,518 | - | 25,221 | - |
| 1860 遞延所得稅資產 - 非流動 | | 307,354 | 3 | 319,370 | 3 |
| 18XX 其他資產合計 | | 400,641 | 3 | 474,334 | 4 |
| 1XXX 資產總計 | | \$ 11,731,061 | 100 | \$ 12,481,404 | 100 |

(續次頁)

光磊科技股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國101年及100年3月31日

單位：新台幣仟元

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

| 負債及股東權益 | | 附註 | 101年3月31日 | | 100年3月31日 | | | |
|--------------------|----------------------|-----------|-----------|-------------------|------------|----|-------------------|------------|
| | | | 金 | 額 | % | 金 | 額 | % |
| 流動負債 | | | | | | | | |
| 2100 | 短期借款 | 四(十)及六 | \$ | 1,032,945 | 9 | \$ | 1,106,138 | 9 |
| 2180 | 公平價值變動列入損益之金融負債 - 流動 | 四(二) | | - | - | | 482 | - |
| 2120 | 應付票據 | | | 17,497 | - | | 24,648 | - |
| 2140 | 應付帳款 | | | 649,025 | 6 | | 833,931 | 7 |
| 2150 | 應付帳款 - 關係人 | 五 | | 643,474 | 5 | | 780,564 | 6 |
| 2160 | 應付所得稅 | | | 32,517 | - | | 17,330 | - |
| 2170 | 應付費用 | 五 | | 353,391 | 3 | | 327,436 | 3 |
| 2228 | 其他應付款 - 其他 | | | 83,475 | 1 | | 102,307 | 1 |
| 2260 | 預收款項 | 五 | | 63,234 | 1 | | 63,078 | 1 |
| 2270 | 一年或一營業週期內到期長期負債 | 四(十一) | | 1,140,264 | 10 | | 656,361 | 5 |
| 2280 | 其他流動負債 | | | 50,508 | - | | 44,384 | - |
| 21XX | 流動負債合計 | | | <u>4,066,330</u> | <u>35</u> | | <u>3,956,659</u> | <u>32</u> |
| 長期負債 | | | | | | | | |
| 2420 | 長期借款 | 四(十一)、六及七 | | 289,412 | 3 | | 1,182,817 | 10 |
| 24XX | 長期負債合計 | | | <u>289,412</u> | <u>3</u> | | <u>1,182,817</u> | <u>10</u> |
| 其他負債 | | | | | | | | |
| 2810 | 應計退休金負債 | | | 147,501 | 1 | | 153,564 | 1 |
| 2820 | 存入保證金 | | | 200 | - | | 183 | - |
| 2888 | 其他負債 - 其他 | | | 17,115 | - | | 14,844 | - |
| 28XX | 其他負債合計 | | | <u>164,816</u> | <u>1</u> | | <u>168,591</u> | <u>1</u> |
| 2XXX | 負債總計 | | | <u>4,520,558</u> | <u>39</u> | | <u>5,308,067</u> | <u>43</u> |
| 股東權益 | | | | | | | | |
| 股本 | | | | | | | | |
| 3110 | 普通股股本 | 四(十二)(十六) | | 5,456,621 | 46 | | 5,490,051 | 44 |
| 資本公積 | | | | | | | | |
| 3211 | 普通股溢價 | 四(十三) | | 313,140 | 3 | | 315,058 | 3 |
| 3220 | 庫藏股票交易 | 四(十五) | | 60,256 | 1 | | 60,625 | - |
| 3260 | 長期投資 | | | 173,980 | 1 | | 106,560 | 1 |
| 3271 | 員工認股權 | 四(十六) | | 140,880 | 1 | | 89,343 | 1 |
| 保留盈餘 | | | | | | | | |
| 3310 | 法定盈餘公積 | | | 216,841 | 2 | | 148,030 | 1 |
| 3320 | 特別盈餘公積 | | | 115,018 | 1 | | 42,914 | - |
| 3350 | 未分配盈餘 | 四(十四) | | 817,566 | 7 | | 1,094,425 | 9 |
| 股東權益其他調整項目 | | | | | | | | |
| 3420 | 累積換算調整數 | | | 43,722 | - | | 3,596 | - |
| 3430 | 未認為退休金成本之淨損失 | | | (78,296) | (1) | | (93,124) | (1) |
| 3450 | 金融商品之未實現損益 | 四(五) | | (26,113) | - | | (61,013) | (1) |
| 3480 | 庫藏股票 | 四(十五) | | (26,699) | - | | (26,699) | - |
| 361X | 母公司股東權益合計 | | | <u>7,206,916</u> | <u>61</u> | | <u>7,169,766</u> | <u>57</u> |
| 3610 | 少數股權 | | | 3,587 | - | | 3,571 | - |
| 3XXX | 股東權益總計 | | | <u>7,210,503</u> | <u>61</u> | | <u>7,173,337</u> | <u>57</u> |
| 重大承諾事項及或有事項 | | | | | | | | |
| 負債及股東權益總計 | | | | | | | | |
| | | 七 | \$ | <u>11,731,061</u> | <u>100</u> | \$ | <u>12,481,404</u> | <u>100</u> |

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所
賴宗義、王偉臣會計師民國101年5月11日核閱報告。

董事長：黃勇強

經理人：王虹東

會計主管：林姿君

光磊科技股份有限公司及子公司
合併損益表
民國101年及100年1月1日至3月31日

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

| 項目 | 附註 | 101年1月1日至3月31日 | | | 100年1月1日至3月31日 | | |
|-----------------|------------|----------------|------------|-------|----------------|------------|-------|
| | | 金 | 額 | % | 金 | 額 | % |
| 營業收入 | | | | | | | |
| 4110 | 銷貨收入 | \$ | 1,566,140 | 98 | \$ | 1,890,454 | 98 |
| 4170 | 銷貨退回 | (| 23,098) | (1) | (| 15,630) | (1) |
| 4190 | 銷貨折讓 | (| 11,653) | (1) | (| 18,636) | (1) |
| 4100 | 銷貨收入淨額 | | 1,531,389 | 96 | | 1,856,188 | 96 |
| 4800 | 其他營業收入 | | 58,766 | 4 | | 82,344 | 4 |
| 4000 | 營業收入合計 | | 1,590,155 | 100 | | 1,938,532 | 100 |
| 營業成本 | | | | | | | |
| 5110 | 銷貨成本 | (| 1,285,445) | (81) | (| 1,529,912) | (79) |
| 5800 | 其他營業成本 | (| 37,668) | (3) | (| 44,014) | (2) |
| 5000 | 營業成本合計 | (| 1,323,113) | (84) | (| 1,573,926) | (81) |
| 5910 | 營業毛利 | | 267,042 | 16 | | 364,606 | 19 |
| 營業費用 | | | | | | | |
| 6100 | 推銷費用 | (| 32,631) | (2) | (| 64,739) | (3) |
| 6200 | 管理及總務費用 | (| 121,209) | (8) | (| 136,257) | (7) |
| 6300 | 研究發展費用 | (| 55,765) | (3) | (| 54,622) | (3) |
| 6000 | 營業費用合計 | (| 209,605) | (13) | (| 255,618) | (13) |
| 6900 | 營業淨利 | | 57,437 | 3 | | 108,988 | 6 |
| 營業外收入及利益 | | | | | | | |
| 7110 | 利息收入 | | 5,401 | - | | 2,836 | - |
| 7121 | 權益法認列之投資收益 | (| 11,781) | 1 | (| 343) | - |
| 7122 | 股利收入 | | 8,940 | 1 | | 10,581 | 1 |
| 7140 | 處分投資利益 | | - | - | | 4,990 | - |
| 7280 | 減損迴轉利益 | | 2,341 | - | | 1,291 | - |
| 7310 | 金融資產評價利益 | | 296 | - | | 307 | - |
| 7480 | 什項收入 | | 14,684 | 1 | | 3,237 | - |
| 7100 | 營業外收入及利益合計 | | 43,443 | 3 | | 23,585 | 1 |
| 營業外費用及損失 | | | | | | | |
| 7510 | 利息費用 | (| 13,043) | (1) | (| 11,072) | (1) |
| 7522 | 其他投資損失 | (| 293) | - | (| - | - |
| 7530 | 處分固定資產損失 | (| 18) | - | (| 759) | - |
| 7560 | 兌換損失 | (| 11,726) | - | (| 3,885) | - |
| 7580 | 財務費用 | (| 876) | - | (| 1,597) | - |
| 7620 | 閒置資產折舊 | (| 8) | - | (| 12) | - |
| 7650 | 金融負債評價損失 | (| - | - | (| 442) | - |
| 7880 | 什項支出 | (| - | - | (| 486) | - |
| 7500 | 營業外費用及損失合計 | (| 25,964) | (1) | (| 18,253) | (1) |
| 7900 | 繼續營業單位稅前淨利 | | 74,916 | 5 | | 114,320 | 6 |
| 8110 | 所得稅費用 | (| 12,845) | (1) | (| 35,203) | (2) |
| 9600XX | 合併總損益 | \$ | 62,071 | 4 | \$ | 79,117 | 4 |
| 歸屬於： | | | | | | | |
| 9601 | 合併淨損益 | \$ | 62,078 | 4 | \$ | 79,126 | 4 |
| 9602 | 少數股權損益 | (| 7) | - | (| 9) | - |
| | | \$ | 62,071 | 4 | \$ | 79,117 | 4 |
| 基本每股盈餘 | | | | | | | |
| 9710 | 繼續營業單位淨利 | \$ | 0.14 | \$ | 0.11 | \$ | 0.21 |
| 9740AA | 少數股權 | | - | | - | | - |
| 9750 | 本期淨利 | \$ | 0.14 | \$ | 0.11 | \$ | 0.21 |
| 稀釋每股盈餘 | | | | | | | |
| 9810 | 繼續營業單位淨利 | \$ | 0.14 | \$ | 0.11 | \$ | 0.21 |
| 9840AA | 少數股權 | | - | | - | | - |
| 9850 | 本期淨利 | \$ | 0.14 | \$ | 0.11 | \$ | 0.21 |

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所
賴宗義、王偉臣會計師民國101年5月11日核閱報告。

董事長：黃勇強

經理人：王虹東

會計主管：林姿君

光 磊 科 技 股 份 有 限 公 司 及 子 公 司
合 併 現 金 流 量 表
民 國 101 年 及 100 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

| | 101 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日 | 100 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日 |
|-------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| 營業活動之現金流量 | | |
| 合併總損益 | \$ 62,071 | \$ 79,117 |
| 調整項目 | | |
| (備抵呆帳轉列收入)呆帳損失提列數 | (12,139) | 22,985 |
| 各項折舊 | 106,654 | 134,016 |
| 閒置資產折舊 | 8 | 12 |
| 各項攤提 | 6,122 | 4,303 |
| 依權益法認列之投資收益 | (11,781) | (343) |
| 金融資產及負債評價損益淨額 | (296) | 135 |
| 存貨跌價及呆滯損失(回升利益) | 1,805 | (6,822) |
| 減損迴轉利益 | (2,341) | (1,291) |
| 遞延費用轉列財務費用 | 452 | 635 |
| 處分投資利益 | - | (4,990) |
| 其他投資損失 | 293 | - |
| 處分固定資產(含閒置資產)損失 | 18 | 759 |
| 員工認股權酬勞成本 | 12,734 | 13,705 |
| 資產及負債科目之變動 | | |
| 公平價值變動列入損益之金融資產 | - | (20,000) |
| 應收票據淨額 | 30,138 | 3,590 |
| 應收票據 - 關係人淨額 | - | 489 |
| 應收帳款 | (107,454) | (128,257) |
| 應收帳款 - 關係人淨額 | 4,412 | 12,491 |
| 其他應收款 | 13,403 | 6,275 |
| 存貨 | 128,957 | 74,194 |
| 預付費用 | (23,721) | (3,555) |
| 預付款項 | 1,569 | 18,867 |
| 其他流動資產-其他 | (2,430) | 384 |
| 遞延所得稅資產 | 12,577 | 35,171 |
| 應付票據 | (783) | (544) |
| 應付帳款 | 30,113 | (175,936) |
| 應付帳款 - 關係人 | (57,639) | (23,017) |
| 應付費用 | 10,540 | (57,836) |
| 其他應付款項 | (68,031) | 5,039 |
| 預收款項 | 21,026 | 24,299 |
| 其他流動負債 | (12,440) | (17,886) |
| 應計退休金負債 | 816 | (81) |
| 其他負債 - 其他 | 17,115 | 14,844 |
| 營業活動之淨現金流入 | <u>161,768</u> | <u>10,752</u> |

(續次頁)

光 磊 科 技 股 份 有 限 公 司 及 子 公 司
合 併 現 金 流 量 表
民 國 101 年 及 100 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

| | 101 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日 | 100 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日 |
|------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| 投資活動之現金流量 | | |
| 受限制銀行存款減少 | \$ 2,216 | \$ 68,434 |
| 以成本衡量金融資產處分價款 | - | 10,189 |
| 採權益法之長期股權投資處分價款 | - | 7,976 |
| 購置固定資產 | (91,222) | (205,106) |
| 處分固定資產(含閒置資產)價款 | - | 323 |
| 存出保證金(增加)減少 | (5,245) | 4,416 |
| 遞延費用增加 | (4,754) | (2,298) |
| 投資活動之淨現金流出 | (99,005) | (116,066) |
| 融資活動之現金流量 | | |
| 短期借款(減少)增加 | (67,434) | 187,537 |
| 長期借款減少(含一年內到期之長期借款) | (268,659) | (87,808) |
| 存入保證金減少 | (2) | - |
| 購買庫藏股票 | (28,184) | - |
| 少數股權淨變動 | - | 2 |
| 融資活動之淨現金(流出)流入 | (364,279) | 99,731 |
| 匯率影響數 | 1,291 | 8,564 |
| 本期現金及約當現金(減少)增加 | (300,225) | 2,981 |
| 期初現金及約當現金餘額 | 3,348,697 | 3,394,485 |
| 期末現金及約當現金餘額 | \$ 3,048,472 | \$ 3,397,466 |
| 現金流量資訊之補充揭露 | | |
| 本期支付利息 | \$ 14,005 | \$ 11,726 |
| 減：資本化利息 | (841) | (867) |
| 不含資本化利息之本期支付利息 | \$ 13,164 | \$ 10,859 |
| 本期支付所得稅 | \$ - | \$ - |
| 不影響現金流量之投資及融資活動 | | |
| 一年內到期之長期負債 | \$ 1,140,264 | \$ 656,361 |
| 固定資產轉列遞延費用數 | \$ 735 | \$ 1,650 |
| 註銷庫藏股票 | \$ 28,184 | \$ - |

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所
賴宗義、王偉臣會計師民國 101 年 5 月 11 日核閱報告。

董事長：黃勇強

經理人：王虹東

會計主管：林姿君

光 磊 科 技 股 份 有 限 公 司 及 子 公 司
合 併 財 務 報 表 附 註

民國 101 年 及 100 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

(除特別註明者外)

一、公司沿革

光磊科技股份有限公司（以下簡稱「光磊科技公司」或「本公司」）設立於民國 72 年 12 月 21 日，並自 84 年 5 月 2 日起於台灣證券交易所掛牌上市。主要營業項目為半導體元件之製造、銷售及系統產品之研究發展、設計、製造與銷售等業務。截至民國 101 年 3 月 31 日止，本公司及列入本合併財務報表之子公司員工人數合計為 1,765 人。

二、重要會計政策之彙總說明

本合併財務報表除依據行政院金融監督管理委員會民國 96 年 11 月 15 日金管證六字第 0960064020 號令簡化財務報表附註內容外，餘係依照「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編製。列入合併財務報表之所有子公司及本期增減變動情形如下述，餘與民國 100 年度合併財務報表附註二相同。

列入合併財務報表之所有子公司及本期增減變動情形如下：

| 投資公司名稱 | 子公司名稱 | 業務性質 | 所持股權百分比 | | 說明 |
|--------|---|------|-----------|-----------|----|
| | | | 101年3月31日 | 100年3月31日 | |
| 光磊科技公司 | 合眾投資(股)公司 (合眾投資) | 投資事業 | 100.00 | 100.00 | 註1 |
| 光磊科技公司 | Opto Technology International Group Co., Ltd. (Opto) | 投資事業 | 100.00 | 100.00 | - |
| 光磊科技公司 | 巨鑫投資(股)公司 (巨鑫投資) | 投資事業 | 100.00 | 100.00 | - |
| 光磊科技公司 | Source Ever Limited (Source) | 國際貿易 | 100.00 | 100.00 | - |
| Opto | Opto Tech (Cayman) Co., Ltd. (Cayman) | 投資事業 | 100.00 | 100.00 | - |
| Opto | Opto Grand (Cayman) Co., Ltd. (Opto Grand) | 投資事業 | 100.00 | 100.00 | - |
| Opto | Everyung Investment Ltd. (Everyung) | 投資事業 | 44.44 | 28.57 | 註2 |

| 投資公司名稱 | 子公司名稱 | 業務性質 | 所持股權百分比 | | 說明 |
|------------|---|---|-----------|-----------|----|
| | | | 101年3月31日 | 100年3月31日 | |
| 巨鑫投資 | 興華電子工業(股)公司(興華電子) | 各種發光二極體之設計、製作及銷售 | 99.87 | 99.87 | - |
| Cayman | 光磊科技(香港)公司(光磊香港) | 國際貿易 | - | 100.00 | 註3 |
| Cayman | 光磊科技(澳門)公司(光磊澳門) | 國際貿易 | 100.00 | 100.00 | - |
| Cayman | 光普電子(蘇州)有限公司(光普電子) | 研發、設計、生產超大型平面顯示器、光電半導體元件及其相關應用產品，無線低功率對講機及其相關元件之銷售並提供相關的技術和售後服務 | 100.00 | 100.00 | - |
| Opto Grand | 寧波光磊半導體科技有限公司(光磊寧波) | 發光二極管及數碼管等電子產品之生產及銷售 | 100.00 | 100.00 | - |
| 興華電子 | Bright Investment International Ltd. (Bright) | 投資事業 | 100.00 | 100.00 | - |
| Bright | Everyung Investment Ltd. (Everyung) | 投資事業 | 55.56 | 71.43 | 註2 |
| Everyung | 紹興歐柏斯光電科技有限公司(紹興歐柏斯) | 發光二極管及數碼管等電子產品之生產及銷售 | 100.00 | 100.00 | - |

註 1：合眾投資自民國 87 年至 89 年間陸續買進持有光磊科技公司發行之普通股計 1,107 仟股，約占光磊科技公司發行在外普通股 0.2%。

註 2：Opto 於民國 100 年 6 月 14 日對 Everyung 現金增資美金 \$2,000 仟元，持股比例為 44.44%，Bright 對 Everyung 之持股比例因而降低為 55.56%。

註 3：光磊香港業已於民國 100 年 6 月清算。

三、會計變動之理由及其影響

(一) 應收票據及帳款、其他應收款

本公司及子公司自民國 100 年 1 月 1 日起，採用新修訂之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」，就應收票據及帳款、其他應收款等各項債權，於有減損之客觀證據時認列呆帳損失，此項會計原則變動對本公司及子公司民國 100 年度第一季之淨利及每股盈餘尚無影響。

(二)營運部門

本公司自民國 100 年 1 月 1 日起，採用新發布之財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」，以取代原財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」，本公司於首次適用時，並依公報規定重編前一年度之部門資訊。此項會計原則變動並不影響民國 100 年度第一季之淨利及每股盈餘。

四、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

| | 101年3月31日 | 100年3月31日 |
|------------|---------------------|---------------------|
| 庫存現金及零用金 | \$ 893 | \$ 758 |
| 支票存款及活期存款 | 973,213 | 1,098,097 |
| 定期存款 | 1,472,366 | 1,773,611 |
| 約當現金-附買回債券 | 602,000 | 525,000 |
| | <u>\$ 3,048,472</u> | <u>\$ 3,397,466</u> |

(二)公平價值變動列入損益之金融資產

| 項 目 | 101年3月31日 | 100年3月31日 |
|---------------------------|-------------------|-------------------|
| <u>公平價值變動列入損益之金融資產-流動</u> | | |
| 交易目的金融資產 | | |
| 國內基金 | \$ 170,000 | \$ 320,000 |
| 交易目的金融資產評價調整 | | |
| 國內基金 | 1,396 | 917 |
| 遠期外匯 | 130 | 85 |
| | <u>\$ 171,526</u> | <u>\$ 321,002</u> |
| <u>公平價值變動列入損益之金融負債-流動</u> | | |
| 交易目的金融資產評價調整 | | |
| 匯率交換 | \$ - | \$ 482 |

(三)應收帳款

| | 101年3月31日 | 100年3月31日 |
|--------|---------------------|---------------------|
| 應收帳款 | \$ 1,942,167 | \$ 2,330,781 |
| 減：備抵呆帳 | (193,746) | (291,511) |
| | <u>\$ 1,748,421</u> | <u>\$ 2,039,270</u> |

(四) 存貨

| | 101年3月31日 | | |
|-----|---------------------|---------------------|---------------------|
| | 成本 | 備抵跌價損失 | 帳面價值 |
| 原料 | \$ 678,312 | (\$ 228,509) | \$ 449,803 |
| 物料 | 186,699 | (13,297) | 173,402 |
| 在製品 | 235,316 | (19,850) | 215,466 |
| 半成品 | 202,682 | (43,865) | 158,817 |
| 製成品 | 369,568 | (87,120) | 282,448 |
| | <u>\$ 1,672,577</u> | <u>(\$ 392,641)</u> | <u>\$ 1,279,936</u> |

| | 100年3月31日 | | |
|-----|---------------------|---------------------|---------------------|
| | 成本 | 備抵跌價損失 | 帳面價值 |
| 原料 | \$ 753,701 | (\$ 215,967) | \$ 537,734 |
| 物料 | 188,294 | (14,234) | 174,060 |
| 在製品 | 219,188 | (1,421) | 217,767 |
| 半成品 | 230,212 | (50,201) | 180,011 |
| 製成品 | 407,038 | (93,936) | 313,102 |
| | <u>\$ 1,798,433</u> | <u>(\$ 375,759)</u> | <u>\$ 1,422,674</u> |

當期認列之存貨相關費損：

| | 101年第一季 | 100年第一季 |
|------------|---------------------|---------------------|
| 已出售存貨成本 | \$ 1,283,639 | \$ 1,536,857 |
| 跌價損失(回升利益) | 1,805 | (6,822) |
| 其他 | 1 | (123) |
| | <u>\$ 1,285,445</u> | <u>\$ 1,529,912</u> |

(五) 備供出售之金融資產

| 項 | 目 | 101年3月31日 | 100年3月31日 |
|---------|--------------|------------------|------------------|
| 非流動項目： | | | |
| 上市櫃公司股票 | | | |
| | 光聯科技(股)公司 | \$ 71,056 | \$ 132,069 |
| | 備供出售金融資產評價調整 | (26,113) | (61,013) |
| | | <u>\$ 44,943</u> | <u>\$ 71,056</u> |

(六) 以成本衡量之金融資產

| 項 | 目 | 101年3月31日 | 100年3月31日 |
|------------|----|----------------|-------------------|
| 非流動項目： | | | |
| 非上市櫃公司股票 | | | |
| 日亞化學工業株式會社 | \$ | 379,252 | \$ 379,252 |
| 陸竹開發(股)公司 | | 101,516 | 126,963 |
| 巨鎔科技(股)公司 | | 33,000 | 33,000 |
| 信越光電(股)公司 | | 20,000 | 20,000 |
| 新眾電腦(股)公司 | | 5,349 | 5,349 |
| 連邦科技(股)公司 | | - | 293 |
| | \$ | <u>539,117</u> | <u>\$ 564,857</u> |

1. 本公司持有之標的因無活絡市場公開報價且公平價值無法可靠衡量，故以成本衡量。
2. 民國 101 年第一季子公司合眾投資對所持有股權投資-連邦科技(股)公司認列\$293之減損損失(帳列「其他投資損失」)，係經評估對其投資收益無法收回而認列。

(七) 採權益法之長期股權投資

1. 長期股權投資明細如下：

| 被投資公司 | 101年3月31日 | | 100年3月31日 | |
|-----------------------|-------------------|--------|-------------------|--------|
| | 帳列數 | 持股比例 | 帳列數 | 持股比例 |
| 光頤科技(股)公司 | \$ 340,185 | 18.38% | \$ 288,773 | 18.32% |
| VML Technologies B.V. | 248 | 25.00% | 357 | 25.00% |
| | <u>\$ 340,433</u> | | <u>\$ 289,130</u> | |

2. 本公司民國 101 年及 100 年第一季採權益法認列投資(損)益如下：

| 被投資公司 | 101年第一季 | 100年第一季 |
|-----------------------|------------------|---------------|
| 光頤科技(股)公司 | \$ 11,689 | \$ - |
| VML Technologies B.V. | 92 | 343 |
| | <u>\$ 11,781</u> | <u>\$ 343</u> |

(八) 固定資產

| 資產名稱 | 101 年 3 月 31 日 | | | |
|------------|---------------------|-----------------------|--------------------|---------------------|
| | 原始成本 | 累計折舊 | 累計減損 | 帳面價值 |
| 房屋及建築 | \$ 2,000,725 | (\$ 722,174) | (\$ 59) | \$ 1,278,492 |
| 機器設備 | 4,081,030 | (2,680,216) | (25,360) | 1,375,454 |
| 水電設備 | 991,080 | (855,560) | - | 135,520 |
| 污染防治設備 | 577,709 | (526,969) | - | 50,740 |
| 運輸設備 | 12,649 | (8,901) | (64) | 3,684 |
| 辦公設備 | 73,873 | (58,331) | (19) | 15,523 |
| 其他設備 | 1,574,497 | (1,242,283) | (98) | 332,116 |
| 未完工程及預付設備款 | 529,087 | - | - | 529,087 |
| | <u>\$ 9,840,650</u> | <u>(\$ 6,094,434)</u> | <u>(\$ 25,600)</u> | <u>\$ 3,720,616</u> |

| 資產名稱 | 100 年 3 月 31 日 | | | |
|------------|---------------------|-----------------------|--------------------|---------------------|
| | 原始成本 | 累計折舊 | 累計減損 | 帳面價值 |
| 房屋及建築 | \$ 1,986,899 | (\$ 659,131) | (\$ 59) | \$ 1,327,709 |
| 機器設備 | 3,552,282 | (2,396,362) | (43,565) | 1,112,355 |
| 水電設備 | 974,849 | (834,432) | - | 140,417 |
| 污染防治設備 | 627,897 | (569,760) | - | 58,137 |
| 運輸設備 | 14,268 | (8,766) | (64) | 5,438 |
| 辦公設備 | 69,595 | (48,695) | (19) | 20,881 |
| 其他設備 | 1,434,505 | (1,149,319) | (98) | 285,088 |
| 未完工程及預付設備款 | 503,614 | - | - | 503,614 |
| | <u>\$ 9,163,909</u> | <u>(\$ 5,666,465)</u> | <u>(\$ 43,805)</u> | <u>\$ 3,453,639</u> |

民國 101 年及 100 年第一季固定資產利息資本化金額分別為 \$841 及 \$867。

(九) 閒置資產

| | 101 年 3 月 31 日 | | | |
|------|---------------------|---------------------|---------------------|------------------|
| | 成本 | 累計折舊 | 累計減損 | 未折減餘額 |
| 機器設備 | <u>\$ 1,372,697</u> | <u>(\$ 332,890)</u> | <u>(\$ 996,792)</u> | <u>\$ 43,015</u> |

| | 100 年 3 月 31 日 | | | |
|------|---------------------|---------------------|---------------------|-------------------|
| | 成本 | 累計折舊 | 累計減損 | 未折減餘額 |
| 機器設備 | <u>\$ 1,374,479</u> | <u>(\$ 332,434)</u> | <u>(\$ 926,065)</u> | <u>\$ 115,980</u> |

(十) 短期借款

| | 101年3月31日 | 100年3月31日 |
|---------|---------------------|---------------------|
| 無擔保銀行借款 | \$ 916,989 | \$ 963,820 |
| 擔保銀行借款 | 115,956 | 142,318 |
| | <u>\$ 1,032,945</u> | <u>\$ 1,106,138</u> |
| 借款利率區間 | <u>0.84%~9.51%</u> | <u>0.83%~7.27%</u> |

(十一) 長期借款

| 貸款銀行 | 貸款總額度 | 還款期間 | 貸款金額 | |
|---------------------|--------------|-------------------------|---------------------|---------------------|
| | | | 101年3月31日 | 100年3月31日 |
| 台新國際商銀等8家 金融機構聯貸 | \$ 2,000,000 | 97.02.15~ 102.03.06 | \$ 1,043,793 | \$ 1,463,178 |
| 中國信託商業銀行 | 850,000 | 100.03.29~ 105.03.29 | 385,883 | 181,000 |
| 元大商業銀行 | 200,000 | 98.05.26~ 101.05.26 | | 125,000 |
| 大眾商業銀行 | 200,000 | 98.10.01~ 100.10.01 | | 70,000 |
| | | | <u>1,429,676</u> | <u>1,839,178</u> |
| 減：一年內到期部分 | | | <u>(1,140,264)</u> | <u>(656,361)</u> |
| | | | <u>\$ 289,412</u> | <u>\$ 1,182,817</u> |

1. 光磊科技公司於民國 97 年 2 月 15 日與台新國際商銀等 8 家金融機構簽訂授信額度新台幣 20 億元之貸款合約，並償還對合作金庫廠房貸款及商業本票之債務，同時將原抵押予合作金庫之資產抵押權全數移轉至台新國際商銀等 8 家金融機構。
2. 光磊科技公司與台新國際商銀等 8 家金融機構所簽訂之聯貸合約規定，於聯貸存續期間內需維持每年底財務報表之特定財務比率請詳附註七。
3. 上述擔保借款所提供之擔保品名稱及帳面價值請詳附註六。

(十二)股本

本公司於民國 98 年 6 月 16 日股東會決議通過以私募方式辦理現金增資，第一期私募現金增資發行新股 18,708 仟股，每股價格 21.5 元，並以 98 年 7 月 31 日為基準日，合計募得\$402,221；第二期現金增資發行新股 1,000 仟股，每股價格 20.5 元，並以 99 年 6 月 8 日為基準日，合計募得\$20,500；上述兩期私募普通股之權利義務除證交法規定有流通轉讓之限制且須於交付日滿三年並補辦公開發行後才能申請上市掛牌交易外，餘與其他之已發行普通股同。截至民國 101 年 3 月 31 日止，本公司額定資本額為\$10,000,000，實收資本額為\$5,456,621，分為 545,662 仟股，每股面額 10 元。

(十三)資本公積

1. 依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。
2. 有關資本公積－員工認股權請詳附註四(十六)之說明。

(十四)保留盈餘

1. 本公司每年度決算如有盈餘分配如下：
 - (1) 彌補以往年度虧損。
 - (2) 提列 10%法定盈餘公積，直至累積金額達本公司資本總額為止。
 - (3) 視公司營運需要及法令規定酌提特別盈餘公積。
 - (4) 分配員工股息及紅利，酌付董事、監察人酬勞及員工紅利；依股東會決議，按下列比例分派或保留之：
 - ① 員工紅利 15%。
 - ② 董監事酬勞 5%。

③股東紅利 80%。

2. 本公司經營高科技事業，屬企業生命週期之成長期，基於資本支出需要及健全財務規劃以求永續發展，本公司得發放股票股利及現金股利兩種，依公司成長率及資本支出情形，以股票股利及現金股利分配之，惟現金股利以不低於當年度股利分配總額之 20% 為限。
3. 依行政院金融監督管理委員會規定，分派可分配盈餘時，除依法提出法定盈餘公積外，應依證券交易法規定，就當年度發生之帳列股東權益減項金額除庫藏股票外(如金融商品未實現損失、累積換算調整數及未認列為退休金成本之淨損失等)，自當年度稅後盈餘與前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積，屬前期累積之股東權益減項金額，則自前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積不得分派；惟仍應就子公司在期末因持有母公司股票市價低於帳面價值之差額，依持股比例計算提列相同數額之特別盈餘公積不得分派。嗣後評價如有回升之部分，得就該部分金額依持股比例迴轉特別盈餘公積。
4. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金時，以此項公積超過實收資本額 25% 之部份為限。
5. 本公司於民國 101 年 3 月 28 日經董事會決議通過民國 100 年度盈餘分派案及於民國 100 年 6 月 17 日經股東會決議通過民國 99 年度盈餘分派案如下：

| | 100年度 | | 99年度 | |
|--------------|------------------|-------------|------------------|-------------|
| | 金額 | 每股 股利(元) | 金額 | 每股 股利(元) |
| 法定盈餘公積 | \$ 45,342 | | \$ 68,811 | |
| (迴轉)提列特別盈餘公積 | (24,147) | | 72,104 | |
| 現金股利 | 329,403 | \$ 0.60 | 549,006 | \$ 1.00 |
| 合計 | <u>\$350,598</u> | | <u>\$689,921</u> | |

本公司民國 100 年度盈餘分派議案，截至民國 101 年 4 月 26 日止，尚未經股東會決議。

上述民國 99 年度盈餘分配情形與本公司民國 100 年 4 月 25 日之董事會提議並無差異。有關董事會通過及股東會決議盈餘分配情形，請至台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

6. 本公司民國 101 年及 100 年第一季員工紅利估列金額分別為\$13,368 及\$13,829；董監酬勞估列金額分別為\$4,456 及\$4,609，係以截至民國 101 年 3 月 31 日止之稅後淨利，考量法定盈餘公積等因素後，以章程所定之成數分別為 15%及 5%作為基礎估列，配發股票紅利之股數計算基礎係依據民國 102 年度股東會決議前一日之收盤價並考量除權除息之影響，並認列為民國 101 年第一季之營業費用，惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則列為民國 102 年度之損益。

(十五) 庫藏股票

1. 民國 101 年及 100 年第一季庫藏股數量變動情形如下：

| 101年第一季 | | | | |
|----------------|-------|-------|---------|-------|
| 收回原因 | 期初股數 | 本期增加 | 本期減少 | 期末股數 |
| (1)子公司持有母公司 | 1,107 | - | - | 1,107 |
| (2)維護公司信用及股東權益 | - | 2,526 | (2,526) | - |
| 合計 | 1,107 | 2,526 | (2,526) | 1,107 |
| 100年第一季 | | | | |
| 收回原因 | 期初股數 | 本期增加 | 本期減少 | 期末股數 |
| 子公司持有母公司 | 1,107 | - | - | 1,107 |

2. 證券交易法規定公司對買回發行在外股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數 10%，收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加計發行股份溢價及已實現之資本公積金額。截至民國 101 年 3 月 31 日止，本公司已買回庫藏股票金額\$28,184，並已全數註銷。
3. 本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，於未轉讓前亦不得享有股東權利。
4. 依證券交易法規定，因供轉讓股份予員工所買回之股份，應於買回之日起三年內將其轉讓，逾期未轉讓者，視為公司未發行股份，並應辦理變更登記銷除股份。而為維護公司信用及股東權益所買回股份，應於買回之日起六個月內辦理變更登記銷除股份。
5. 本公司之子公司-合眾投資(股)公司於民國 101 年及 100 年 3 月 31 日持有本公司之股票均為 1,107 仟股，每股平均帳面價值為 24.11 元，每股公平價值分別為 14.45 元及 21.30 元。

(十六) 員工認股權憑證

本公司分別於民國 96 年 11 月 29 日及民國 99 年 8 月 9 日訂定「九十六年度員工認股權憑證發行辦法」及「九十九年度員工認股權憑證發行辦法」，並於民國 96 年 12 月 21 日及民國 99 年 8 月 26 日分別發行員工認股權憑證 10,000 仟單位及 15,000 仟單位，每單位皆可認購 1 股，其認股價格以發行日當日本公司普通股收盤價與普通股面額孰高者定之。認股權憑證發行後，遇有本公司普通股股份發生變動或發放

現金股利時，認股價格得依特定公式調整之。發行之認股權憑證之存續期間為 7 年，員工自被授予認股權憑證屆滿 2 年後，得依員工認股權憑證辦法分年行使認股權利，本公司酬勞性員工認股選擇權計劃於民國 101 年及 100 年第一季認列之酬勞成本分別為 \$12,734 及 \$13,705。

1. 民國 101 年及 100 年第一季酬勞性員工認股選擇權計畫之認股選擇權數量及加權平均行使價格之資訊揭露如下：

| 認股選擇權 | 101年第一季 | | 100年第一季 | |
|-------------|---------------|---------------------|---------------|---------------------|
| | 數量 (仟單位) | 加權平均 行使價格 (元) | 數量 (仟單位) | 加權平均 行使價格 (元) |
| 期初流通在外 | 20,437 | \$ 22.79 | 21,978 | \$ 24.15 |
| 本期行使 | - | - | - | - |
| 本期失效 | (359) | | (233) | |
| 期末流通在外 | <u>20,078</u> | | <u>21,745</u> | |
| 期末可行使之認股選擇權 | <u>7,516</u> | | <u>6,203</u> | |

2. 截至民國 101 年及 100 年 3 月 31 日止，酬勞性員工認股選擇權計畫流通在外之資訊如下表：

| 行使價格 之範圍 | 101年第一季 | | | | | |
|-------------|--------------|----------------------|---------------------|------------|---------------------|--|
| | 期末流通在外之認股選擇權 | | | 期末可行使認股選擇權 | | |
| | 數量 | 加權平均 預期剩餘 存續期限 | 加權平均 行使價格 (元) | 數量 | 加權平均 行使價格 (元) | |
| \$ 26.20 | 7,478 | 2.75 | \$ 26.20 | 7,516 | \$ 26.20 | |
| 20.80 | 12,600 | 5.75 | 20.80 | - | 20.80 | |

| 行使價格 之範圍 | 100年第一季 | | | | | |
|-------------|--------------|----------------------|---------------------|------------|---------------------|--|
| | 期末流通在外之認股選擇權 | | | 期末可行使認股選擇權 | | |
| | 數量 | 加權平均 預期剩餘 存續期限 | 加權平均 行使價格 (元) | 數量 | 加權平均 行使價格 (元) | |
| \$ 27.70 | 8,190 | 3.75 | \$ 27.70 | 6,203 | \$ 27.70 | |
| 22.00 | 13,555 | 6.75 | 22.00 | - | 22.00 | |

本公司於民國 100 年 7 月 6 日經董事會決議通過民國 96 年度及 99 年度核准發行之員工認股權，其認股價格自同年 8 月 1 日起分別由 27.7 元及 22 元調整為 26.2 元及 20.8 元。

3. 本公司認股選擇權計劃給與日於民國 96 年度(含)以後者，如採用公平價值法認列酬勞成本之擬制性本期淨利及每股盈餘資訊如下：

| | | 101年第一季 | | 100年第一季 | |
|---------------|-----------|---------|--------|---------|--------|
| 本期淨利 | 報表認列之淨利 | \$ | 62,078 | \$ | 79,126 |
| | 擬制淨利 | \$ | 62,078 | \$ | 78,810 |
| 基本每股盈餘 (元) | 報表認列之每股盈餘 | \$ | 0.11 | \$ | 0.14 |
| | 擬制每股盈餘 | \$ | 0.11 | \$ | 0.14 |
| 稀釋每股盈餘 (元) | 報表認列之每股盈餘 | \$ | 0.11 | \$ | 0.14 |
| | 擬制每股盈餘 | \$ | 0.11 | \$ | 0.14 |

上開認股選擇權計劃係採 Black-Scholes 選擇權評價模式估計給與日認股選擇權之公平價值，民國 101 年及 100 年第一季各該項因素之加權平均資訊及公平價值如下：

| | 101年第一季 | 100年第一季 |
|------------|---------------|---------------|
| 無風險利率 | 1.1858%~2.77% | 1.1858%~2.77% |
| 履約到期日 | 2.75~5.75年 | 3.75~6.75年 |
| 股價報酬波動率標準差 | 44.40%~48.88% | 44.40%~48.88% |
| 現金股利率 | 0.00% | 0.00% |

(十七) 普通股每股盈餘

| | 101年第一季 | | | | |
|-------------------------------|-----------|-----------|------------------------|---------|---------|
| | 本期淨利 | | 加權平均 流通在外 股數(仟股) | 每股盈餘(元) | |
| | 稅前 | 稅後 | | 稅前 | 稅後 |
| 基本每股盈餘 | | | | | |
| 屬於普通股股東 之本期淨利 | \$ 74,923 | \$ 62,078 | 545,397 | \$ 0.14 | \$ 0.11 |
| 具稀釋作用之潛在 普通股之影響— | | | | | |
| 員工認股權 | - | - | - | | |
| 員工分紅 | - | - | 925 | | |
| 稀釋每股盈餘 | | | | | |
| 屬於普通股股東 之本期淨利加潛 在普通股之影響 | \$ 74,923 | \$ 62,078 | 546,322 | \$ 0.14 | \$ 0.11 |

100年第一季

| | 本期淨利 | | 加權平均 流通在外 股數(仟股) | 每股盈餘(元) | |
|-------------------------------|------------|-----------|------------------------|---------|---------|
| | 稅前 | 稅後 | | 稅前 | 稅後 |
| | 基本每股盈餘 | | | | |
| 屬於普通股股東 之本期淨利 | \$ 114,329 | \$ 79,126 | 547,898 | \$ 0.21 | \$ 0.14 |
| 具稀釋作用之潛在 普通股之影響— | | | | | |
| 員工認股權 | - | - | - | | |
| 員工分紅 | - | - | 649 | | |
| 稀釋每股盈餘 | | | | | |
| 屬於普通股股東 之本期淨利加潛 在普通股之影響 | \$ 114,329 | \$ 79,126 | 548,547 | \$ 0.21 | \$ 0.14 |

五、關係人交易

(一)關係人之名稱及與關係

| 關係人名稱 | 與本公司之關係 |
|-----------------------------|------------------------------|
| 光頓科技(股)公司(光頓科技) | 本公司採權益法評價之被投資公司 |
| 光聯科技(股)公司(光聯科技) | 本公司為該公司之法人董事 |
| 眾智光電科技(股)公司(眾智光電) | 本公司為該公司之監察人 (於民國100年3月解任) |
| 信越光電(股)公司(信越光電) | 本公司為該公司之法人董事 |
| 巨鎔科技(股)公司(巨鎔科技) | 本公司為該公司之法人董事 |
| 陸竹開發(股)公司(陸竹開發) | 本公司為該公司之法人董事 |
| 雙鑫投資顧問(股)公司(雙鑫投資) | 該公司為本公司之法人董事 |
| 巨晶科技有限公司(巨晶科技) | 該公司為本公司之法人董事 |
| 台灣日亞化學(股)公司(台灣日亞) | 該公司為本公司之法人董事 |
| 日立電線株式會社(日立電線) | 該公司為本公司之法人董事 |
| 日亞化學工業株式會社(日亞化學) | 該公司為台灣日亞之母公司 |
| VML TECHNOLOGIES B.V. (VML) | 該公司為合眾投資採權益法評價 之被投資公司 |

(二) 與關係人間之交易事項

1. 銷貨

| | 101年第一季 | | 100年第一季 | |
|------|-------------------|------------------------|-------------------|------------------------|
| | 金額 | 佔本公司 銷貨淨額 百分比(%) | 金額 | 佔本公司 銷貨淨額 百分比(%) |
| 信越光電 | \$ 87,637 | 6 | \$ 31,335 | 2 |
| 台灣日亞 | 56,500 | 4 | 80,702 | 4 |
| 日亞化學 | 5,937 | - | - | - |
| 巨晶科技 | 267 | - | - | - |
| VML | 51 | - | 1,419 | - |
| 光聯科技 | - | - | 54 | - |
| | <u>\$ 150,392</u> | <u>10</u> | <u>\$ 113,510</u> | <u>6</u> |

上述銷貨價格與一般之銷貨價格無重大差異；民國 101 年及 100 年第一季關係人授信期限分別為 45~136 天及 66~136 天，一般客戶平均之授信期限均為 90~150 天。

2. 進貨

| | 101年第一季 | | 100年第一季 | |
|------|-------------------|------------------------|-------------------|------------------------|
| | 金額 | 佔本公司 進貨淨額 百分比(%) | 金額 | 佔本公司 進貨淨額 百分比(%) |
| 台灣日亞 | \$ 306,584 | 35 | \$ 367,231 | 32 |
| 信越光電 | 50,462 | 6 | 71,047 | 6 |
| 巨晶科技 | 31,246 | 4 | - | - |
| 日亞化學 | 11,132 | - | 47,006 | 4 |
| 光頤科技 | 75 | - | 61 | - |
| VML | - | - | 3,772 | - |
| | <u>\$ 399,499</u> | <u>45</u> | <u>\$ 489,117</u> | <u>42</u> |

上列進貨價格與一般客戶之進貨價格無重大差異；民國 101 年及 100 年第一季關係人平均付款期間分別為 65~120 天及 90~120 天，一般客戶平均皆約為 90~120 天。

3. 應收帳款

| | 101年3月31日 | | 100年3月31日 | |
|--------|-------------------|----------------|-------------------|----------------|
| | 金額 | 佔該科目 百分比(%) | 金額 | 佔該科目 百分比(%) |
| 信越光電 | \$ 92,263 | 5 | \$ 32,703 | 2 |
| 台灣日亞 | 70,634 | 4 | 115,342 | 5 |
| VML | 694 | - | 1,167 | - |
| 巨晶科技 | 280 | - | - | - |
| 光聯科技 | - | - | 354 | - |
| | 163,871 | 9 | 149,566 | 7 |
| 減：備抵呆帳 | (1) | - | (1,497) | - |
| | <u>\$ 163,870</u> | <u>9</u> | <u>\$ 148,069</u> | <u>7</u> |

4. 應付帳款

| | 101年3月31日 | | 100年3月31日 | |
|------|-------------------|----------------|-------------------|----------------|
| | 金額 | 佔該科目 百分比(%) | 金額 | 佔該科目 百分比(%) |
| 台灣日亞 | \$ 528,312 | 41 | \$ 625,438 | 39 |
| 信越光電 | 63,244 | 5 | 97,772 | 6 |
| 巨晶科技 | 39,858 | 3 | - | - |
| 日亞化學 | 11,851 | 1 | 54,114 | 3 |
| 光頡科技 | 157 | - | 97 | - |
| 光聯科技 | 52 | - | - | - |
| VML | - | - | 3,143 | - |
| | <u>\$ 643,474</u> | <u>50</u> | <u>\$ 780,564</u> | <u>48</u> |

5. 應付費用

| | 101年3月31日 | | 100年3月31日 | |
|------|---------------|----------------|-------------|----------------|
| | 金額 | 佔該科目 百分比(%) | 金額 | 佔該科目 百分比(%) |
| 巨晶科技 | \$ 484 | - | \$ - | - |
| 台灣日亞 | 54 | - | - | - |
| 光頡科技 | 24 | - | - | - |
| | <u>\$ 562</u> | <u>-</u> | <u>\$ -</u> | <u>-</u> |

6. 預收款項

| | 101年3月31日 | | 100年3月31日 | |
|------|---------------|----------------|--------------|----------------|
| | 金額 | 佔該科目 百分比(%) | 金額 | 佔該科目 百分比(%) |
| 信越光電 | \$ 244 | - | \$ - | - |
| VML | - | - | 29 | - |
| | <u>\$ 244</u> | <u>-</u> | <u>\$ 29</u> | <u>-</u> |

六、抵(質)押之資產

本公司及子公司之資產提供擔保明細如下：

| | 帳面價值 | | 擔保用途 | |
|-------------|---------------------|---------------------|-------------------|--------|
| | 101年3月31日 | 100年3月31日 | 對象 | 種類 |
| 受限制資產-備償戶 | \$ 10,000 | \$ 55,536 | 台新銀行等8家 金融機構聯貸 | 長期借款 |
| 受限制資產-定存單 | 17,500 | 17,500 | 彰化商業銀行 | 土地租約保證 |
| 房屋及建築 | 937,230 | 973,608 | 台新銀行等8家 金融機構聯貸 | 長期借款 |
| 土地使用權、房屋及建築 | 132,265 | 135,157 | 華一銀行 (中國大陸) | 短期借款 |
| 土地使用權、房屋及建築 | 82,357 | 83,909 | 中信銀行 (中國大陸) | 短期借款 |
| 機器設備 | 547,491 | 331,872 | 中國信託商業 銀行 | 長期借款 |
| | <u>\$ 1,726,843</u> | <u>\$ 1,597,582</u> | | |

七、重大承諾事項及或有事項

(一)截至民國 101 年 3 月 31 日止，本公司對外由銀行保證金額如下：

| 保證機構 | 性質 | 金額 |
|--------|--------|-----------|
| 彰化商業銀行 | 關稅記帳保證 | \$ 20,000 |

(二)截至民國 101 年 3 月 31 日止，本公司因進口原料及機器設備已開出而尚未使用之信用狀金額：

| 幣別 | 金額 |
|----|-----------|
| 台幣 | \$ 65,586 |
| 美金 | 1,346 |
| 日幣 | 22,150 |
| 歐元 | 42 |

(三)光磊科技公司向科學園區管理局租用土地(租期自民國 86 年至 118 年)及興華電子承租辦公室，截至民國 101 年 3 月 31 日止未來年度之應付租金如下：

| 年度 | 金額 |
|----------|-------------------|
| 101 | \$ 13,149 |
| 102 | 17,678 |
| 103 | 17,678 |
| 104 | 17,678 |
| 105 | 17,678 |
| 105以後(註) | 46,385 |
| | <u>\$ 130,246</u> |

註：五年以上應付租金總額\$62,835，依台灣銀行民國 101 年 3 月 31 日之基準利率 2.896%折現。

- (四)光磊科技公司與台新國際商銀等 8 家金融機構所簽訂之聯合貸款合約中，光磊科技公司承諾每年年底流動比率不得低於 100%、負債比率不得高於 150%、利息保障倍數不得低於 300%及有形淨值不得低於五十億元，如未能符合前開財務比率條件與標準者，應儘速提出具體改善計畫及相關說明，並同時向聯合授信銀行提出豁免申請，經多數決後始能豁免違約。
- (五)截至民國 101 年及 100 年 3 月 31 日止，本公司及子公司興華電子因銀行借款、進貨履約及為子公司背書保證等事項開立之保證票據分別為 \$8,568,557 及 \$10,996,281。

八、重大之災害損失

無此事項。

九、重大之期後事項

無此事項。

十、其他

(一)財務報表表達

民國 100 年第一季合併財務報表之部份科目業予重分類，俾與民國 101 年第一季合併財務報表比較。

(二) 金融商品之公平價值

| | 101 年 3 月 31 日 | | | 100 年 3 月 31 日 | | |
|------------------|----------------|---------------|---------------|----------------|---------------|---------------|
| | 公平價值 | | | 公平價值 | | |
| | 帳面價值 | 公開報價 決定之金額 | 評價方法 估計之金額 | 帳面價值 | 公開報價 決定之金額 | 評價方法 估計之金額 |
| <u>非衍生性金融商品</u> | | | | | | |
| 資產 | | | | | | |
| 公平價值與帳面價值相等之金融資產 | \$ 5,060,085 | \$ - | \$ 5,060,085 | \$ 5,702,928 | \$ - | \$ 5,702,928 |
| 公平價值變動列入損益之金融資產 | 171,396 | 171,396 | - | 320,917 | 320,917 | - |
| 備供出售金融資產 | 44,943 | 44,943 | - | 71,056 | 71,056 | - |
| 以成本衡量之金融資產 | 539,117 | - | - | 564,857 | - | - |
| 存出保證金 | 20,754 | - | 20,754 | 13,763 | - | 13,763 |
| 負債 | | | | | | |
| 公平價值與帳面價值相等之金融負債 | 3,987,694 | - | 3,987,694 | 3,890,613 | - | 3,890,613 |
| 長期借款 | 289,412 | - | 289,412 | 1,182,817 | - | 1,182,817 |
| 存入保證金 | 200 | - | 200 | 183 | - | 183 |
| <u>衍生性金融商品</u> | | | | | | |
| 資產 | | | | | | |
| 公平價值變動列入損益之金融資產 | | | | | | |
| 遠期外匯合約 | 130 | 130 | - | 85 | 85 | - |
| 負債 | | | | | | |
| 公平價值變動列入損益之金融負債 | | | | | | |
| 匯率交換合約 | - | - | - | 482 | 482 | - |

本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

1. 短期金融商品，因折現值影響不大，故以帳面價值估計其公平價值。此方法應用於現金及約當現金、應收票據及帳款淨額(含關係人)、其他應收款淨額(含關係人)、其他金融資產-流動、其他流動資產-其他、短期借款、應付票據及帳款(含關係人)、應付費用、其他應付款項、一年或一營業週期內到期長期負債、其他流動負債及其他負債-其他。
2. 公平價值變動列入損益之金融資產係屬開放型基金，以資產負債表日該基金淨資產價值為公平價值。
3. 備供出售金融資產因有公開之市場價格，故以市場價格決定公平價值。
4. 存出保證金及存入保證金因金額微小，以其帳列金額為公平價值。
5. 長期借款係依預期未來現金流量之折現值為估計公平價值，長期借款之利率均歸屬浮動利率，其帳面價值即為公平價值。
6. 衍生性之金融資產及金融負債因有市場報價資料，故以市場報價資料為估計公平價值。

(三)本公司民國 101 年及 100 年第一季具利率變動之公平價值風險之金融資產分別為\$2,091,866 及\$2,316,111，金融負債皆為\$0；具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為\$867,497 及\$1,017,634，金融負債分別為\$2,462,621 及\$2,945,316。

(四)本公司民國 101 年及 100 年第一季自備供出售金融資產當期直接認列為股東權益調整項目之金額分別為 13,945 及(\$8,793)。

(五)財務風險控制策略

1. 本公司及子公司持有衍生性商品以外之金融商品主要包括：銀行借款、資本租賃、現金及約當現金。本公司及子公司藉由該等金融商品以調節營業資金需求。本公司及子公司另持有其他金融資產與負債，如因營業活動產生的應收帳款與應付帳款。
2. 本公司及子公司金融商品之主要風險為匯率風險、信用風險與流動性風險。有關本公司及子公司風險管理政策如下：

(1)匯率風險

本公司及子公司另有因非功能性貨幣計價之進貨或銷貨而產生之匯率風險。本公司及子公司估計銷貨及進貨金額中分別有 83%及 61%的交易非以其功能性貨幣計價。

(2)商品價格風險

本公司及子公司商品價格風險甚低。

(3) 信用風險

本公司及子公司與第三人交易前，依本公司及子公司授信政策需經信用評估確認程序，並持續評估應收帳款與應收票據回收情形。

本公司及子公司其他金融資產(含括現金及約當現金、公平價值變動列入損益之金融資產及備供出售金融資產)之信用風險主要來自於交易對手無法履行合約義務之風險，其最大的信用風險等於帳面價值。

(4) 流動性風險

本公司及子公司主要藉由銀行借款及現金及約當現金等工具以調節資金，並達到彈性運用資金及資金穩定之目標。截至民國 101 年及 100 年 3 月 31 日止，一年內到期之借款分別約佔整體借款之 88% 及 60%。

(六) 重大財務風險資訊

1. 本公司及子公司從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本公司及部分子公司之功能性貨幣為台幣、部分子公司之功能性貨幣為人民幣)，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

| (外幣:功能性貨幣) | 101年3月31日 | | 100年3月31日 | |
|--------------|-----------|--------|-----------|--------|
| | 外幣 | 匯率 | 外幣 | 匯率 |
| <u>金融資產</u> | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | |
| 美金:新台幣 | \$ 59,860 | 29.460 | \$ 62,178 | 29.350 |
| 日幣:新台幣 | 1,390,000 | 0.3572 | 2,085,325 | 0.3530 |
| 美金:人民幣 | 1,269 | 6.2980 | 2,202 | 6.5485 |
| <u>金融負債</u> | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | |
| 美金:新台幣 | 38,704 | 29.560 | 37,393 | 29.450 |
| 日幣:新台幣 | 1,469,784 | 0.3612 | 2,203,145 | 0.3570 |
| 美金:人民幣 | 464 | 6.2980 | 6,571 | 6.5485 |

2. 權益類金融商品投資：公平價值變動列入損益之金融資產-流動、以成本衡量之金融資產-非流動、備供出售金融資產-非流動

(1) 市場風險

本公司及子公司從事之權益類金融商品投資受市場價格變動之影響，惟本公司及子公司業已設置停損點，故預期不致發生重大之市場風險。

本公司及子公司於投資以成本衡量之金融資產-非流動因該投資不受市場價格變動之影響，故預期不致發生重大之市場風險。

(2)信用風險

本公司及子公司於投資公平價值變動列入損益之金融資產及備供出售金融資產係透過集中交易市場及證券櫃檯買賣中心或證券承銷商下單交易，且係與信用良好之交易相對人往來，預期交易相對人不致發生違約，故發生信用風險之可能性極低。

本公司及子公司於投資以成本衡量之金融資產時，業已評估交易相對人之信用狀況，預期不致發生違約，故發生信用風險之可能性極低。

(3)流動性風險

本公司及子公司投資公平價值變動列入損益之金融資產及備供出售金融資產均具活絡市場，故預期可輕易在市場上以接近公平價值之價格迅速出售金融資產。

另本公司及子公司投資以成本衡量之金融資產無活絡市場，故預期具有重大流動性風險。

(4)利率變動之現金流量風險

本公司及子公司投資之權益類金融商品投資均非屬利率型商品，因此無利率變動之現金流量風險。

3. 應收款項：應收票據、應收帳款(含關係人)及其他應收款

(1)市場風險

本公司及子公司之應收款項均為一年內到期，因此經評估無重大之市場風險。

(2)信用風險

本公司及子公司應收款項債務人之信用良好，因此經評估並無重大之信用風險。

(3)流動性風險

本公司及子公司之應收款項均為一年內到期，預期不致發生重大之流動性風險。

(4)利率變動之現金流量風險

本公司及子公司之應收款項均為一年內到期，因此經評估無重大之利率變動之現金流量風險。

4. 借款：長期借款(含一年或一營業週期內到期)

(1)市場風險

本公司及子公司借入之款項，係屬浮動利率之營運週轉金，故預期不致發生重大之市場風險。

(2)信用風險

無信用風險。

(3)流動性風險

本公司及子公司之借入款項因本公司及子公司之營運資金足以支應本公司及子公司之資金需求，預期不致發生重大之流動性風險。

(4)利率變動之現金流量風險

本公司及子公司之借入款項，係為浮動利率之金融商品，故市場利率變動將使債務類金融商品之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動。

(七) 衍生性金融商品交易

民國101年3月31日本公司從事衍生性金額商品交易明細如下(單位：台幣及美金仟元)：

| 衍生性金融商品名稱 | 面值、合約金額或名目本金 | 交易條件 | | | 101年第一季已認列之利益 | 未來現金流量 | |
|-----------|--------------|-----------|---------------------|-----------|---------------|------------|-----------|
| | | 簽約日 | 履約日 | 履約價格/約定匯率 | | 現金流出 | 現金流入 |
| 預售遠期外匯合約 | USD\$1,000 | 101.03.26 | 101.03.26-100.04.19 | \$ 29.604 | \$ 74 | USD\$1,000 | \$ 29,604 |
| 預售遠期外匯合約 | USD 1,000 | 101.03.26 | 101.03.26-100.04.26 | 29.583 | 56 | USD 1,000 | 29,583 |
| | | | | | <u>\$ 130</u> | | |

十一、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

依行政院金融監督管理委員會民國 96 年 11 月 15 日金管證六字第 0960064020 號令免揭露。

(二)轉投資事業相關資訊

依行政院金融監督管理委員會民國 96 年 11 月 15 日金管證六字第 0960064020 號令免揭露。

(三)大陸投資資訊

依行政院金融監督管理委員會民國 96 年 11 月 15 日金管證六字第 0960064020 號令免揭露。

(四) 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重大交易往來情形及金額

民國101年第一季

| 編號 (註一) | 交易人名稱 | 交易往來對象 | 與交易人之關係 (註二) | 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(註三) |
| 1 | 興華電子工業(股)公司 | 紹興歐柏斯光電科技有限公司 | 1 | 應收帳款 | \$ 59,298 | 註四 | 1% |
| 1 | 興華電子工業(股)公司 | 紹興歐柏斯光電科技有限公司 | 1 | 其他應收款 | 40,999 | 註四 | - |
| 1 | 興華電子工業(股)公司 | 光磊科技(股)公司 | 2 | 銷貨收入 | 10,811 | 註四 | 1% |
| 2 | 紹興歐柏斯光電科技有限公司 | 興華電子工業(股)公司 | 2 | 銷貨收入 | 25,998 | 註四 | 2% |
| 2 | 紹興歐柏斯光電科技有限公司 | 興華電子工業(股)公司 | 2 | 應收帳款 | 25,796 | 註四 | - |

註一： 母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二： 與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註三： 交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，所屬資產負債科目者，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。

註四： 銷售單價與一般公司相當，關係人授信期間為45~136天。

註五： 進貨單價與一般公司相當，關係人授信期間為65~120天。

註六： 個別交易未達新台幣一仟萬元者，不予揭露；另以資產面及收入面為揭露方式，其相對交易不再揭露。

註七： 母子公司間重要交易事項皆已沖銷。

民國100年第一季

| 編號 (註一) | 交易人名稱 | 交易往來對象 | 與交易人之關係 (註二) | 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(註三) |
| 1 | 興華電子工業(股)公司 | 紹興歐柏斯光電科技有限公司 | 1 | 應收帳款 | \$ 61,424 | 註四 | - |
| 1 | 興華電子工業(股)公司 | 紹興歐柏斯光電科技有限公司 | 1 | 其他應收款 | 49,936 | 註四 | - |
| 2 | 紹興歐柏斯光電科技有限公司 | 興華電子工業(股)公司 | 2 | 銷貨收入 | 23,233 | 註四 | 1% |
| 2 | 紹興歐柏斯光電科技有限公司 | 興華電子工業(股)公司 | 2 | 應收帳款 | 24,704 | 註四 | - |

註一： 母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二： 與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註三： 交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，所屬資產負債科目者，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。

註四： 銷售單價與一般公司相當，關係人授信期間為66-136天。

註五： 進貨單價與一般公司相當，關係人授信期間為90-120天。

註六： 個別交易未達新台幣一仟萬元者，不予揭露；另以資產面及收入面為揭露方式，其相對交易不再揭露。

註七： 母子公司間重要交易事項皆已沖銷。

十二、營運部門資訊

(一)一般性資訊

現階段 LED 供應鏈相當冗長，從上游原料、單晶、磊晶片、中游製作電極、晶粒切割、晶粒測試，到下游固晶、打線到封裝，最後走入應用端。本公司及子公司以產品別的角度經營業務並區分為半導體產品、系統產品、封裝產品 (LED 元件封裝) 等主要營業項目，其收入來源之產品類型分述如下：

1. 半導體事業群：

半導體產品包括：

- (1) 發光元件：目前在 LED 發光元件上有各種發光波長、尺寸大小及不同亮度功率的晶粒，皆因應市場客戶需求開發，產品涵蓋有 GaP、GaAs、GaAsP、AlGaAs、AlGaInP、InGaN 之材料對應從紅外線 (IR)、紅、橘、黃、綠、到藍色等之發光二極體晶粒。未來將不斷專注發光亮度及效率之提升，開發更高階、高可靠度品質的 LED 晶粒產品。
- (2) 感測元件：本公司採用最先進的製程，也能為客戶提供彈性的服務與整體解決方案。力求交期準時、品質穩定，以期成為客戶「最可靠的夥伴」。簡而言之，持續致力提升產品品質，並根據客戶需要的規格量身製造。致力開發矽磊晶晶片技術及研發新製程，主要產品有檢光電晶體、檢光二極體、晶粒電阻、稽納二極體、開關二極體、矽質金氧半高功率電晶體。

2. 系統事業群：

系統產品包括：

- (1) 全彩顯示屏：運用獨特的科技技術，以各 16 位元的紅、綠、藍色階，達到最佳化的伽瑪曲線，使得顯示屏的色彩分佈細膩、生動，並同時克服了低階色彩亮度的閃爍與干擾效應，讓畫面的呈現更加清晰；除此之外，精準的亮度與色度校正技術，更能改善整體顯示屏的均勻度，產生出超高品質影像，更推出低功耗 (GET) 系列產品具有比競爭對手低 50% 耗電量有效提升產品壽命與降低客戶運營成本。
- (2) LED 舞台、建築燈具：包含洗牆燈磚、燈條、燈串、穿透式燈屏，相較於傳統光源，此於單一光源裡混合紅光、綠光、藍光，可應用於多種用途。同時，此系列產品可創造多達上億種色調，在創新的系統控制下，可以添加背景文字、圖片、影片、混合色彩與創造各樣的效果。
- (3) 照明產品：包含路燈、投射燈、天井燈、T8、LED 燈、崁燈，採用模組化的設計使拆卸方便，獨特散熱技術，快速有效降低光學模組所產生的熱源，搭配優良電源模組，轉換效率高達 90% 以上，且擁有恆定電流輸出特點，可降低 LED 長期工作衰減。其他系統產品還有 LED 車燈照明、可變資訊標誌板、LED 交通燈等。

3. 封裝事業群：

封裝產品包括各種顏色之七段顯示器，數碼顯示管，以及各種從小功率到大功率，根據不同的應用場合、不同的外形尺寸、散熱方案和發光效果，將 LED 晶粒封裝成多種多樣的形式。在 LED 市場中按封裝形式分類主要有 Lamp-LED、TOP-LED、Side-LED、SMD-LED、High-Power-LED、Flip Chip-LED 等。廣泛應用於家電、消費、資訊、通信設備的顯示面板及背光源以及室內外特殊及一般照明使用。LED 產品有省電、指向性高等特點，本公司封裝產品特點在於根據客戶需求提供光學效率最佳化產品，能夠達到 Light On Demand 的目的。除標準化，大量產製的 Lamp-LED、SMD-LED 外，針對客製化需求的家電用 LED 指示燈，數碼顯示器用途，轉投資之興華電子提供客製化的多彩色七段顯示器以表現各類圖形以及低功率的各色直立式燈泡以達到客戶需求的最佳化，同時可提供以日亞化學供應的藍光晶片以及螢光粉製作的 OBOL 系列藍白光產品，讓客戶可以無專利侵權疑慮的使用。在照明應用方面，本公司提供以紅/藍/綠及白光等最新技術高效率晶片以及經過光學設計最佳化的反射杯與透鏡組合的封裝產品，使客戶可以最低的\$/lm 取得優質的照明產品。另外，以獨有的高信賴性的驅動電源解決方案，加上 COB 製程，可以提供適用於球泡燈，筒燈等室內照明使用的一體化光源模組。本公司的封裝產品結合上游晶片製造的優勢，下游應用市場的清楚認識，以及持續在 LED 先進封裝技術的研究發展，可以充份滿足客戶的應用需求，以最快的服務提供優質的 LED 相關產品。

(二)部門資訊之衡量

本公司及子公司營運部門損益係以繼續營業單位稅前淨損益衡量，並作為績效評估之基礎。且營運部門之會計政策皆與民國 101 年第一季財務報表附註二所述之重要會計政策相同。

(三)部門損益、資產與負債之資訊

提供予主要營運決策者之民國 101 及 100 年度第一季應報導部門部門資訊如下：

| | 101 年 度 第 一 季 | | | | |
|----------|---------------|------------|------------|--------|--------------|
| | 半導體事業群 | 系統事業群 | 封裝事業群 | 其他部門 | 總計 |
| 外部收入 | \$ 1,367,654 | \$ 192,653 | \$ 79,811 | \$ - | \$ 1,640,118 |
| 部門稅前(損)益 | \$ 79,388 | (\$ 3,951) | (\$ 6,383) | \$ 579 | \$ 69,633 |
| 部門資產(註) | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - |
| 部門負債(註) | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - |

| | 100 年 度 第 一 季 | | | | |
|----------|---------------|-------------|-------------|-------------|--------------|
| | 半導體事業群 | 系統事業群 | 封裝事業群 | 其他部門 | 總計 |
| 外部收入 | \$ 1,652,316 | \$ 238,684 | \$ 59,550 | \$ - | \$ 1,950,550 |
| 部門稅前(損)益 | \$ 140,426 | (\$ 18,431) | (\$ 14,313) | (\$ 14,845) | \$ 92,837 |
| 部門資產(註) | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - |
| 部門負債(註) | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - |

註：依民國 99 年 6 月 28 日財團法人中華民國會計研究發展基金會(99)基秘字第 151 號「營運部門資訊之揭露適用疑義」及財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」第 26 段規定，因本公司營運部門資產及負債之衡量金額未提供予營運決策者，故應揭露之衡量金額為零。

(四) 部門損益、資產與負債之調節資訊

1. 向主要營運決策者呈報之外部收入，與損益表內之收入採用一致之衡量方式。
2. 本期應報導營運部門損益與繼續營業部門稅前損益調節如下：

| | 101年度第一季 | 100年度第一季 |
|-------------|-----------|------------|
| 應報導營運部門稅前損益 | \$ 69,633 | \$ 92,837 |
| 未分類之相關損益 | 5,283 | 21,483 |
| 繼續營業部門稅前損益 | \$ 74,916 | \$ 114,320 |

十三、採用 IFRSs 相關事項

依行政院金融監督管理委員會（以下簡稱金管會）規定，股票於證券交易所上市或於證券商營業處所買賣之公開發行股票公司，應自民國 102 年會計年度開始日起，依金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告 (IFRSs) 及預計於民國 102 年適用之「證券發行人財務報告編製準則」編製財務報告。

本公司依金管會民國 99 年 2 月 2 日金管證審字第 0990004943 號令規定，採用 IFRSs 前應事先揭露資訊如下：

(一) 採用 IFRSs 計畫之重要內容及執行情形

本公司業已成立專案小組，並訂定採用 IFRSs 之轉換計畫，該計畫係由本公司總經理統籌負責，該計畫之重要內容及目前執行情形說明如下：

| 轉換計畫之工作項目 | 轉換計畫之執行情形 |
|---|-----------|
| 1. 成立專案小組 | 已完成 |
| 2. 訂定採用 IFRSs 轉換計畫 | 已完成 |
| 3. 完成現行會計政策與 IFRSs 差異之辨認 | 已完成 |
| 4. 完成 IFRSs 合併個體之辨認 | 已完成 |
| 5. 完成國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」各項豁免及選擇對公司影響之評估 | 已完成 |
| 6. 完成資訊系統應做調整之評估 | 已完成 |
| 7. 完成內部控制應做調整之評估 | 已完成 |
| 8. 決定 IFRSs 會計政策 | 已完成 |
| 9. 決定所選用國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」之各項豁免及選擇 | 已完成 |
| 10. 完成編製 IFRSs 開帳日財務狀況表 | 已完成 |
| 11. 完成編製 IFRSs 民國 101 年比較財務資訊之編製 | 執行中 |
| 12. 完成相關內部控制(含財務報導流程及相關資訊系統)之調整 | 已完成 |

- (二) 目前會計政策與未來依 IFRSs 及「證券發行人財務報告編製準則」編製財務報告所使用之會計政策二者間可能產生之重大差異及影響說明
- 本公司係以金管會目前已認可之 IFRSs 及預計於民國 102 年適用之「證券發行人財務報告編製準則」作為會計政策重大差異評估之依據，惟本公司目前之評估結果，可能受未來金管會認可之 IFRSs 之新發布或修訂及「證

券發行人財務報告編製準則」之修訂影響，而與未來採用 IFRSs 所產生之會計政策實際差異及影響有所不同。

本公司評估現行會計政策與未來依 IFRSs 與「證券發行人財務報告編製準則」編製財務報表所採用之會計政策二者間可能產生之重大差異，並考量本公司依國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」所選擇之豁免項目（請詳附註十三（三））之影響如下：

1. 民國 101 年 1 月 1 日資產負債重大差異項目調節表

| | 我國會計準則 | 影響金額 | IFRSs | 說明 |
|----------------|--------------|--------------|--------------|--------------------|
| 遞延所得稅資產-流動 | \$ 49,969 | (\$ 49,969) | \$ - | (1) |
| 備供出售金融資產-非流動 | 30,998 | 539,117 | 570,115 | (2) |
| 以成本衡量之金融資產-非流動 | 539,410 | (539,117) | 293 | (2) |
| 遞延退休金成本 | 1,964 | (1,964) | - | (3) |
| 遞延所得稅資產-非流動 | 316,925 | 90,172 | 407,097 | (1)、(3) (4) |
| 其他無形資產 | 76,307 | (76,307) | - | (5) |
| 長期預付租金 | - | 76,307 | 76,307 | (5) |
| 其他 | 11,074,597 | 168 | 11,074,765 | (3) |
| 資產總計 | \$12,090,170 | \$ 38,407 | \$12,128,577 | |
| 應付費用 | \$ 342,851 | \$ 21,101 | 363,952 | (4) |
| 應計退休金負債 | 146,685 | 131,383 | 278,068 | (3) |
| 其他 | 4,426,400 | 812 | 4,427,212 | (3) |
| 負債總計 | \$ 4,915,936 | \$ 153,296 | \$ 5,069,232 | |
| 資本公積-長期投資 | \$ 174,010 | (\$ 174,010) | \$ - | (6) |
| 未分配盈餘 | 756,424 | (18,969) | 737,455 | (3)、(4) (6)、(7) |
| 累積換算調整數 | 67,992 | (67,992) | - | (7) |
| 未認列為退休金成本之淨損失 | (78,296) | 78,296 | - | (3) |
| 其他 | 6,254,104 | 67,786 | 6,321,890 | (6) |
| 股東權益總計 | \$ 7,174,234 | (\$ 114,889) | \$ 7,059,345 | |

調節原因說明：

- (1) 依我國現行會計準則規定，遞延所得稅資產或負債係依其相關負債或資產之分類，而劃分為流動或非流動項目，對於遞延所得稅負債或資產未能歸屬至財務報表所列之資產或負債者，則按預期該遞延所得稅負債或資產清償或實現之期間長短劃分為流動或非流動項目，惟依國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」規定，企業不得將遞延所得稅資產或負債分類為流動資產或負債。本公司因此於轉換日將「遞延所得稅資產-流動」\$49,969 全數重分類至「遞延所得稅資產-非流動」。
- (2) 本公司所持有之未上市櫃股票依民國 100 年 7 月 7 日修正前「證券發行人財務報告編製準則」規定，係以成本衡量並帳列「以成本衡

量之金融資產」。惟依國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」規定，權益工具無活絡市場但其公允價值能可靠衡量時（意即該權益工具之合理公允價值估計數區間之變異性並非重大，或於區間內各種估計數之機率能合理評估，並用以估計公允價值），應以公允價值衡量。本公司因此於轉換日依民國 100 年 12 月 22 日修正之「證券發行人財務報告編製準則」規定，將部份「以成本衡量之金融資產-非流動」\$539,117 指定為「備供出售之金融資產-非流動」。

- (3) 退休金精算採用之折現率，係依我國財務會計準則公報第 18 號第 23 段規定應參酌之因素訂定。惟依國際會計準則第 19 號「員工福利」規定，折現率之採用係參考報導期間結束日幣別及期間與退休金計畫一致之高品質公司債之市場殖利率決定。此外，本公司及子公司選擇於轉換日將與員工福利計畫有關之未認列過渡性淨給付義務及精算損益等一次認列於未分配盈餘，並迴轉本公司及子公司因按我國現行會計準則規定所認列之退休金負債下限。本公司及子公司因此於轉換日調增「預付退休金」\$168(上表列「資產-其他」)、「遞延所得稅資產-非流動」\$36,763、「應計退休金負債」\$131,383 及「遞延所得稅負債-非流動」\$812(上表列「負債-其他」)，並調減「遞延退休金成本」\$1,964、「未認列為退休金成本之淨損失」\$78,296 及「未分配盈餘」\$175,524。
- (4) 我國現行會計準則對於累積未休假獎金之認列並無明文規定，本公司及子公司係於實際支付時認列相關費用。惟依國際會計準則第 19 號「員工福利」規定，應於報導期間結束日估列已累積未使用之累積未休假獎金費用。本公司及子公司因此於轉換日調增「應付費用」\$21,101 及「遞延所得稅資產-非流動」\$3,440，並調減「未分配盈餘」\$17,661。
- (5) 依我國現行會計準則規定，為取得土地使用權而支付之價金係表達於「其他無形資產」，惟依國際會計準則第 17 號「租賃」規定，因符合長期營業租賃，本公司及子公司因此於轉換日將「其他無形資產」\$76,307 全數重分類至「長期預付租金」。
- (6) 被投資公司增發新股時，若各股東非按比例認購或取得，致使投資比例發生變動但未喪失重大影響，依我國現行會計準則規定，投資公司所投資之股權淨值之增減數應調整資本公積及長期股權投資，惟依國際會計準則規定，股權增加應依取得投資處理，股權減少則依處分投資處理並認列處分損益。配合本公司及子公司企業合併豁免的選用，因此於轉換日調減「資本公積-長期投資」\$106,224，並調增「未分配盈餘」\$106,224，餘額\$67,786 按發生性質並參酌修正後證券發行人財務報告編製準則之規定，予以重分類至「資本公積-採用權益法認列關聯企業及合資股權淨值之變動數」(上表列「股東權益-其他」)。
- (7) 本公司選擇於轉換日將國外營運機構所產生之累積換算差異數認定為零，俟後產生之兌換差額則依國際會計準則第 21 號「匯率變動之影響」之規定處理。本公司因此於轉換日調減「累積換算調整

數」\$67,992，並調增「未分配盈餘」\$67,992。另依民國101年4月6日金管證發字第1010012865號令規定，前述累計換算調整數轉列未分配盈餘應提列相關特別盈餘公積，惟因本公司轉換IFRSs對未分配盈餘產生之影響係淨減少，故依規定得免提列。

2. 民國101年3月31日資產負債重大差異項目調節及民國101年第一季損益重大項目調節表，本公司依既定之IFRSs轉換計畫進度表刻正辦理中，並預計於編製完成時揭露。

(三) 本公司及子公司依國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」及預計於民國102年適用之「證券發行人財務報告編製準則」規定所選擇之豁免項目

1. 企業合併

本公司對發生於轉換至國際財務報導準則日（以下簡稱轉換日）前之企業合併，選擇不追溯適用國際財務報導準則第3號「企業合併」規定。

2. 員工福利

本公司及子公司選擇於轉換日將與員工福利計畫有關之全部累計精算損益一次認列於保留盈餘。並選擇以轉換日起各個會計期間推延決定之金額，揭露國際會計準則第19號「員工福利」第120A段(P)要求之確定福利義務現值、計畫資產公允價值及計畫盈虧、以及經驗調整之資訊。

3. 累積換算差異數

本公司選擇於轉換日將國外營運機構所產生之累積換算差異數認定為零，俟後產生之兌換差額則依國際會計準則第21號「匯率變動之影響」之規定處理。

4. 先前已認列金融工具之指定

本公司於轉換日選擇將部分「以成本衡量之金融資產」指定為備供出售金融資產。

5. 借款成本

本公司選擇適用民國96年修訂之國際會計準則第23號「借款成本」第27及28段之過渡規定，自轉換日起適用該準則。

上述之各項豁免選擇，可能因主管機關相關法令之發布、經濟環境之變動，或本公司對各項豁免選擇之影響評估改變，而與轉換時實際選擇之各項豁免有所不同。