

證券代號：3051

力特光電科技股份有限公司及其子公司  
合併財務報表  
民國 101 年及 100 年第一季

地址：桃園縣平鎮市平東路 659 巷 37 號  
電話：（ 0 3 ） 4 6 0 － 6 6 7 7

# 力特光電科技股份有限公司及其子公司

## 目 錄

| 項 目                  | 頁 次   |
|----------------------|-------|
| 一、封面                 | 1     |
| 二、目錄                 | 2     |
| 三、合併資產負債表            | 3     |
| 四、合併損益表              | 4     |
| 五、合併現金流量表            | 5~6   |
| 六、合併財務報表附註           | 7~31  |
| (一)合併概況              | 7     |
| (二)重要會計政策之彙總說明       | 8     |
| (三)會計變動之理由及其影響       | 8     |
| (四)重要會計科目之說明         | 8~26  |
| (五)關係人交易             | 26    |
| (六)抵質押之資產            | 27    |
| (七)重大承諾事項及或有負債       | 27    |
| (八)重大之災害損失           | 27    |
| (九)重大之期後事項           | 27    |
| (十)其他                | 28~30 |
| (十一)附註揭露之事項          | 31    |
| (十二)營運部門資訊           | 31    |
| (十三)事先揭露採用國際會計準則相關事項 | 32~40 |

力特光電科技股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國 101 年及 100 年 3 月 31 日

(此合併報表未經會計師核閱)

單位：新台幣仟元

| 資 產  |            | 附 註   | 101 年 3 月 31 日 |      | 100 年 3 月 31 日 |      | 負 債 及 股 東 權 益 |            | 附 註   | 101 年 3 月 31 日 |      | 100 年 3 月 31 日 |      |
|------|------------|-------|----------------|------|----------------|------|---------------|------------|-------|----------------|------|----------------|------|
| 代碼   | 會 計 科 目    |       | 金 額            | %    | 金 額            | %    | 代碼            | 會 計 科 目    |       | 金 額            | %    | 金 額            | %    |
| 11xx | 流動資產       |       | \$ 3,005,563   | 25   | \$ 2,820,647   | 22   | 21xx          | 流動負債       |       | \$ 3,229,799   | 27   | \$ 3,323,955   | 27   |
| 1100 | 現金及約當現金    | 四     | 289,234        | 3    | 196,700        | 2    | 2100          | 短期借款       | 十二、廿一 | 2,019,824      | 17   | 2,163,947      | 18   |
| 1311 | 交易目的金融資產   | 五     | 72             | —    | —              | —    | 2181          | 交易目的金融負債   | 五     | 337            | —    | —              | —    |
| 1121 | 應收票據       |       | 60             | —    | 494            | —    | 2120          | 應付票據       |       | 183            | —    | 465            | —    |
| 1140 | 應收帳款淨額     | 六     | 935,765        | 8    | 844,356        | 7    | 2140          | 應付帳款       |       | 395,507        | 3    | 330,061        | 3    |
| 1160 | 其他應收款      |       | 112,971        | 1    | 48,064         | —    | 2170          | 應付費用       |       | 146,302        | 1    | 167,702        | 1    |
| 120x | 存 貨        | 七     | 1,343,175      | 11   | 1,512,673      | 12   | 2210          | 其他應付款      |       | 3,151          | —    | 18,327         | —    |
| 1260 | 預付項款       |       | 23,211         | —    | 34,490         | —    | 2260          | 預收款項       | 八     | 121,165        | 1    | 35,001         | —    |
| 1275 | 待出售非流動資產   | 八     | 114,812        | 1    | —              | —    | 2272          | 一年內到期之長期借款 | 十三    | 535,931        | 5    | 601,829        | 5    |
| 1286 | 遞延所得稅資產    |       | 40,974         | —    | 47,521         | —    | 2280          | 其他流動負債     |       | 7,399          | —    | 6,623          | —    |
| 1291 | 受限制資產      | 廿二    | 40,098         | —    | 27,411         | —    | 24xx          | 長期負債       |       |                |      |                |      |
| 1298 | 其他流動資產     |       | 105,191        | 1    | 108,938        | 1    | 2420          | 長期借款       | 十三    | 7,984,705      | 67   | 8,138,315      | 65   |
| 15xx | 固定資產       | 九、廿二  | 3,777,079      | 32   | 4,129,552      | 33   | 28xx          | 其他負債       |       | 137,980        | 1    | 181,428        | 1    |
| 15x1 | 成本及重估增值    |       |                |      |                |      | 2820          | 存入保證金      |       | 67,800         | —    | 66,900         | —    |
| 1501 | 土 地        |       | 479,697        | 4    | 479,697        | 4    | 2880          | 其他負債—其他    |       | 70,180         | 1    | 114,528        | 1    |
| 1521 | 房屋及建築      |       | 3,721,432      | 31   | 3,577,528      | 29   |               | 負債合計       |       | 11,352,484     | 95   | 11,643,698     | 93   |
| 1531 | 機器設備       |       | 4,059,218      | 34   | 4,407,861      | 35   | 3110          | 普通股股本      | 十五    | 3,253,324      | 27   | 2,672,243      | 21   |
| 1551 | 運輸設備       |       | 114,906        | 1    | 114,406        | 1    | 33xx          | 保留盈餘       | 十七    |                |      |                |      |
| 1561 | 辦公設備       |       | 314,275        | 3    | 311,883        | 2    | 3350          | 待彌補虧損      |       | (3,056,052)    | (25) | (1,834,923)    | (14) |
| 1681 | 其他設備       |       | 66,831         | 1    | 66,770         | 1    | 34xx          | 股東權益其他調整項目 |       |                |      |                |      |
| 15x9 | 減：累計折舊     |       | (4,980,537)    | (42) | (4,872,357)    | (39) | 3420          | 累積換算調整數    | 九     | 50,582         | —    | 49,769         | —    |
| 1599 | 減：累計減損     |       | (24,627)       | —    | (22,125)       | —    | 3460          | 未實現重估增值    |       | 293,946        | 3    | —              | —    |
| 1670 | 未完工程及預付設備款 |       | 25,884         | —    | 65,889         | —    | 361x          | 母公司股東權益合計  |       | 541,800        | 5    | 887,089        | 7    |
| 17xx | 無形資產       |       |                |      |                |      | 3610          | 少數股權       |       | 48             | —    | 48             | —    |
| 1782 | 土地使用權      | 廿二    | 24,304         | —    | 77,693         | 1    | 3xxx          | 股東權益合計     |       | 541,848        | 5    | 887,137        | 7    |
| 18xx | 其他資產       |       | 5,087,386      | 43   | 5,502,943      | 44   |               |            |       |                |      |                |      |
| 1800 | 出租資產       | 十、廿二  | 3,700,091      | 31   | 4,016,713      | 32   |               |            |       |                |      |                |      |
| 1810 | 閒置資產       | 十一、廿二 | 1,045,526      | 9    | 1,080,995      | 9    |               |            |       |                |      |                |      |
| 1820 | 存出保證金      |       | 4,271          | —    | 2,170          | —    |               |            |       |                |      |                |      |
| 1830 | 遞延費用       |       | 8,772          | —    | 4,658          | —    |               |            |       |                |      |                |      |
| 1860 | 遞延所得稅資產    |       | 328,726        | 3    | 398,407        | 3    |               |            |       |                |      |                |      |
|      | 資 產 總 計    |       | \$11,894,332   | 100  | \$12,530,835   | 100  |               | 負債及股東權益總計  |       | \$11,894,332   | 100  | \$12,530,835   | 100  |

(後附之附註係本財務報表之一部份)

董事長：趙 寄 蓉

經理人：趙 寄 蓉

會計主管：陳 建 仲

力特光電科技股份有限公司及其子公司

合 併 損 益 表

民國 101 年及 100 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(此合併報表未經會計師核閱)

單位：新台幣仟元

| 代碼     | 項 目            | 附註 | 101 年第一季   |          | 100 年第一季     |          |
|--------|----------------|----|------------|----------|--------------|----------|
|        |                |    | 金 額        | %        | 金 額          | %        |
| 4000   | 營業收入           | 七  | \$ 954,026 | 100      | \$1,168,784  | 100      |
| 4110   | 銷貨收入           |    | 978,120    | 103      | 1,191,176    | 102      |
| 4170   | 減：銷貨退回         |    | (9,537)    | (1)      | (9,952)      | (1)      |
| 4190   | 銷貨折讓           |    | (14,557)   | (2)      | (12,440)     | (1)      |
| 5110   | 營業成本           |    | (865,269)  | (91)     | (1,260,364)  | (108)    |
| 5910   | 營業毛利(損)        |    | 88,757     | 9        | (91,580)     | (8)      |
| 6000   | 營業費用           |    | (99,239)   | (10)     | (143,602)    | (12)     |
| 6100   | 推銷費用           | 十  | (42,650)   | (4)      | (47,036)     | (4)      |
| 6200   | 管理及總務費用        |    | (29,883)   | (3)      | (45,222)     | (4)      |
| 6300   | 研究發展費用         |    | (26,706)   | (3)      | (51,344)     | (4)      |
| 6900   | 營業淨損           |    | (10,482)   | (1)      | (235,182)    | (20)     |
| 7100   | 營業外收入及利益       |    | 185,254    | 19       | 79,036       | 7        |
| 7110   | 利息收入           |    | 32         | —        | 34           | —        |
| 7130   | 處分固定資產利益       |    | 1          | —        | —            | —        |
| 7160   | 兌換利益           | 五  | 122,965    | 13       | 14,729       | 1        |
| 7210   | 租金收入           |    | 58,719     | 6        | 56,874       | 5        |
| 7250   | 壞帳轉回利益         |    | 690        | —        | —            | —        |
| 7280   | 減損迴轉利益         |    | 4          | —        | —            | —        |
| 7310   | 金融資產評價利益       |    | 470        | —        | —            | —        |
| 7480   | 什項收入           |    | 2,373      | —        | 7,399        | 1        |
| 7500   | 營業外費用及損失       | 五  | (156,409)  | (16)     | (181,388)    | (16)     |
| 7510   | 利息費用           |    | (56,793)   | (6)      | (57,933)     | (5)      |
| 7530   | 處分固定資產損失       |    | —          | —        | (1,685)      | —        |
| 7620   | 閒置資產及出租資產折舊    |    | (96,079)   | (10)     | (119,753)    | (11)     |
| 7650   | 金融負債評價損失       |    | (2,710)    | —        | —            | —        |
| 7880   | 什項支出           |    | (827)      | —        | (2,017)      | —        |
| 7900   | 繼續營業單位稅前淨利(損)  |    | 18,363     | 2        | (337,534)    | (29)     |
| 8110   | 所得稅費用          | 十九 | (21,463)   | (2)      | (9,843)      | (1)      |
| 9600XX | 合併總損失          |    | \$ (3,100) | —        | \$ (347,377) | (30)     |
|        | 歸屬於：           |    |            |          |              |          |
| 9601   | 母公司股東損失        |    | \$ (3,100) | —        | \$ (347,353) | (30)     |
| 9602   | 少數股權損失         |    | —          | —        | (24)         | —        |
| 9750   | 普通股每股盈餘(虧損)(元) |    | 稅 前        | 稅 後      | 稅 前          | 稅 後      |
|        |                |    | \$ 0.06    | \$(0.01) | \$(1.26)     | \$(1.30) |

(後附之附註係本財務報表之一部份)

董事長：趙寄蓉

經理人：趙寄蓉

會計主管：陳建仲

力特光電科技股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國 101 年及 100 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(此合併報表未經會計師核閱)

單位：新台幣仟元

| 項 目            | 101 年第一季   | 100 年第一季     |
|----------------|------------|--------------|
| 營業活動之現金流量：     |            |              |
| 合併總損失          | \$ (3,100) | \$ (347,377) |
| 調整項目：          |            |              |
| 折舊費用           | 192,024    | 266,093      |
| 攤銷費用           | 1,284      | 1,274        |
| 呆帳費用(轉列收入)提列數  | (690)      | 2,590        |
| 存貨跌價損失(回升利益)   | 12,311     | (29,343)     |
| 處分固定資產(利益)損失   | (1)        | 1,685        |
| 固定資產轉列費用數      | 76         | —            |
| 金融資產及負債未實現評價損失 | 2,240      | —            |
| 減損迴轉利益         | (4)        | —            |
| 遞延補貼收入         | (765)      | (970)        |
| 其他調整項目         | 94         | —            |
| 以下資產負債之變動      |            |              |
| 交易目的金融資產       | 462        | —            |
| 應收票據及帳款        | 30,839     | (50,706)     |
| 其他應收款          | (36,125)   | (2,049)      |
| 存 貨            | 19,190     | 293,928      |
| 預付款項           | 3,463      | —            |
| 遞延所得稅資產        | 19,981     | 9,843        |
| 其他流動資產         | 3,528      | 81,282       |
| 交易目的金融負債       | (2,405)    | —            |
| 應付票據及帳款        | (47,833)   | (141,541)    |
| 應付費用           | (11,930)   | (11,415)     |
| 其他應付款          | —          | 9,096        |
| 預收款項           | 4,051      | —            |
| 其他流動負債         | 1,663      | 30,763       |
| 營業活動之淨現金流入     | 188,353    | 113,153      |

(續次頁)

力特光電科技股份有限公司及其子公司

合併現金流量表(續)

民國 101 年及 100 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(此合併報表未經會計師核閱)

單位：新台幣仟元

| 項 目              | 101 年第一季  | 100 年第一季    |
|------------------|-----------|-------------|
| 投資活動之現金流量：       |           |             |
| 購置固定資產           | \$ (58)   | \$ (30,917) |
| 處分固定資產價款         | 1         | 18          |
| 處分閒置資產價款         | 17        | 368         |
| 存出保證金減少          | 11        | 73          |
| 遞延費用增加           | (239)     | (956)       |
| 受限制資產增加          | (29,994)  | (13,824)    |
| 投資活動之淨現金流出       | (30,262)  | (45,238)    |
| 融資活動之現金流量：       |           |             |
| 短期借款減少           | (148,777) | (1,334)     |
| 長期借款減少           | (4,859)   | (36,030)    |
| 存入保證金增加          | 2,550     | —           |
| 融資活動之淨現金流出       | (151,086) | (37,364)    |
| 匯率影響數            | 11,892    | (9,786)     |
| 本期現金及約當現金增加數     | 18,897    | 20,765      |
| 期初現金及約當現金餘額      | 270,337   | 175,935     |
| 期末現金及約當現金餘額      | 289,234   | 196,700     |
| 現金流量資訊之補充揭露：     |           |             |
| 本期支付利息(不含資本化之利息) | \$ 57,324 | \$ 53,981   |
| 本期支付所得稅          | \$ 33     | \$ 21       |
| 部份支付現金之投資活動      |           |             |
| 固定資產增加           | \$ 1,097  | \$ 23,753   |
| 加：期初應付工程及設備款     | 462       | 12,860      |
| 減：期末應付工程及設備款     | (1,501)   | (5,696)     |
| 支付現金             | \$ 58     | \$ 30,917   |

(後附之附註係本財務報表之一部份)

董事長：趙寄蓉

經理人：趙寄蓉

會計主管：陳建仲

力特光電科技股份有限公司及其子公司

合 併 財 務 報 表 附 註

民國 101 年及 100 年第一季

(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

(此合併報表未經會計師核閱)

一、合併概況

(一)合併財務報表之編製主體包括母公司及符合財務會計準則公報第七號

「合併財務報表」中對其具有控制能力之被投資公司。

(二)合併財務報表之編製主體包括母公司及由母公司直接及間接持有其普

通股半數以上股權且對之具有控制力之子公司。編製合併財務報表

時，母子公司間重要相對科目及因交易所產生之損益科目，均已銷

除。

(三)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<br>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 |     |
| 本公司         | OPTIMAX (MAURITIUS)<br>CO., LTD. (OMC)                   | 投資業           | 100%      | 100%      | —   |
|             | OPTIMAX TECHNOLOGY<br>(B. V. I.) CO., LTD.<br>(BVI)      | 買賣業           | 100%      | 100%      | —   |
|             | 亞特光電股份有限公<br>司(亞特光電)                                     | 製造業           | 77%       | 77%       | —   |
| OMC         | OPTIMAX<br>OPTOELECTRONIC<br>(MAURITIUS)<br>CORP. (OOMC) | 投資業           | 100%      | 100%      | —   |
| OOMC        | 力特光電科技(蘇州)<br>有限公司(力特蘇州)                                 | 偏光板之製<br>造及銷售 | 100%      | 100%      | —   |

(四)子公司會計期間不同之調整及處理方式：無此情事。

(五)母公司與子公司之業務關係及重要交易往來情形：附表一～二。

## 二、重要會計政策之彙總說明

本合併財務報表除依民國 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「一般公認會計原則」編製。

重要會計政策除會計變動請另參閱附註三外，餘與民國 100 年度合併財務報表附註二相同。

## 三、會計變動之理由及其影響

### 會計估計變動—固定資產折舊年限變更

本公司自民國 101 年 1 月 1 日起將部分房屋及建築折舊年限由 35 年變更為 50 年，並經行政院金融監督管理委員會民國 101 年 3 月 16 日金管證審字第 1010007906 號函核准在案。此項會計估計變動使民國 101 年第一季稅後淨損減少 15,664 仟元，基本每股虧損減少 0.05 元。

## 四、現金及約當現金

|      | 101 年 3 月 31 日    | 100 年 3 月 31 日    |
|------|-------------------|-------------------|
| 庫存現金 | \$ 184            | \$ 258            |
| 支票存款 | —                 | 95                |
| 活期存款 | 289,050           | 196,347           |
| 合 計  | <u>\$ 289,234</u> | <u>\$ 196,700</u> |

## 五、公平價值變動列入損益之金融商品

|          | 101 年 3 月 31 日 | 100 年 3 月 31 日 |
|----------|----------------|----------------|
| 交易目的金融資產 |                |                |
| 遠期外匯合約   | <u>\$ 72</u>   | <u>\$ —</u>    |
| 交易目的金融負債 |                |                |
| 遠期外匯合約   | <u>\$ 337</u>  | <u>\$ —</u>    |



本公司民國 101 年第一季從事遠期外匯合約之目的，主要係為規避因匯率波動所產生之風險。本公司之財務避險策略係以達成規避大部分市場價格或現金流量風險為目的。

民國 101 年第一季，交易目的金融商品產生之淨損失為 2,240 仟元。

民國 101 年 3 月底，尚未到期之衍生性金融商品如下：

| 101 年 3 月底 | 幣 別   | 期 間                 | 合約金額(仟元)           |
|------------|-------|---------------------|--------------------|
| 買入遠期外匯     | 美元兌日幣 | 101.03.13~101.04.11 | USD1,000/JPY82,340 |
| 〃          | 〃     | 101.03.02~101.04.11 | USD1,000/JPY81,200 |

#### 六、應收帳款淨額

|        | 101 年 3 月 31 日 | 100 年 3 月 31 日 |
|--------|----------------|----------------|
| 應收帳款   | \$ 942,234     | \$ 860,108     |
| 減：備抵呆帳 | (6,469)        | (15,752)       |
| 淨 額    | \$ 935,765     | \$ 844,356     |

本公司與各銀行間簽訂應收帳款讓售合約，本公司依合約規定不須承擔應收帳款無法收回之風險，符合除列金融資產之條件。

截至民國 101 年 3 月 31 日止，無尚未到期之讓售應收帳款。

截至民國 100 年 3 月 31 日止，尚未到期之讓售應收帳款相關資訊如下：

| 讓售對象   | 讓售應收帳款金額  | 除列金額      | 額 度         | 已預支金額     | 已預支金額之利率區間 |
|--------|-----------|-----------|-------------|-----------|------------|
| 兆豐國際商銀 | \$ 42,362 | \$ 42,362 | \$2,000,000 | \$ 35,986 | 1.4601%    |

#### 七、存 貨

|       | 101 年 3 月 31 日 | 100 年 3 月 31 日 |
|-------|----------------|----------------|
| 原 料   | \$ 308,872     | \$ 408,244     |
| 在 製 品 | 402,553        | 359,781        |
| 製 成 品 | 556,911        | 715,049        |
| 在途存貨  | 74,839         | 29,599         |
| 合 計   | \$ 1,343,175   | \$ 1,512,673   |

(一)合併公司民國 101 年及 100 年 3 月 31 日之備抵存貨跌價及呆滯損失分別為 418,955 仟元及 595,240 仟元。

(二)合併公司存貨於民國 101 年及 100 年 3 月 31 日投保金額分別為 408,348 仟元及 768,376 仟元。

(三)與存貨相關之銷貨成本金額如下：

|              | 101 年第一季          | 100 年第一季            |
|--------------|-------------------|---------------------|
| 已出售存貨成本      | \$ 828,614        | \$ 1,231,099        |
| 出售下腳收入       | (5,413)           | (8,920)             |
| 存貨跌價損失(回升利益) | 12,311            | (29,343)            |
| 未分攤固定製造費用    | 29,757            | 67,528              |
|              | <u>\$ 865,269</u> | <u>\$ 1,260,364</u> |

民國 100 年第一季大幅出清製成品存貨且民國 100 年 3 月 31 日淨變現價值較民國 99 年 12 月 31 日為高，以致存貨淨變現價值回升，民國 100 年第一季認列存貨價值回升利益金額為 29,343 仟元。

#### 八、待出售非流動資產

|         | 101 年 3 月 31 日    | 100 年 3 月 31 日 |
|---------|-------------------|----------------|
| 土地使用權   | \$ 9,724          | \$ —           |
| 房屋建築及設備 | 105,088           | —              |
| 合 計     | <u>\$ 114,812</u> | <u>\$ —</u>    |

力特蘇州於民國 100 年 5 月 6 日與蘇州寶馨科技實業股份有限公司簽定土地使用權及地上建築物轉讓合同，轉讓價款共計人民幣 28,500 仟元，截至民國 101 年 3 月 31 日止已收人民幣 23,033 仟元，帳列預收款項(新台幣約 107,889 仟元)。因該項資產預計以出售之方式回收帳面價值，且符合財務會計準則公報第三十八號「待出售非流動資產及停業單位之會計處理準則」第 21 及 22 段之規定，故分類為待出售非流動資產，並依其淨公平價值低於帳面價值之金額於民國 100 年度認列減損損失人民幣 8,895 仟元(新台幣約 40,592 仟元)。

## 九、固定資產

| 101 年 3 月 31 日 |              |            |              |              |              |
|----------------|--------------|------------|--------------|--------------|--------------|
| 項 目            | 成 本          | 重估增值       | 合 計          | 累計折舊         | 淨 額          |
| 土 地            | \$ 479,697   | \$ —       | \$ 479,697   | \$ —         | \$ 479,697   |
| 房屋及建築          | 3,425,702    | 295,730    | 3,721,432    | 1,173,329    | 2,548,103    |
| 機器設備           | 4,059,218    | —          | 4,059,218    | 3,387,377    | 671,841      |
| 運輸設備           | 114,906      | —          | 114,906      | 93,965       | 20,941       |
| 辦公設備           | 314,275      | —          | 314,275      | 269,669      | 44,606       |
| 其他設備           | 66,831       | —          | 66,831       | 56,197       | 10,634       |
| 未完工程及預付設備款     | 25,884       | —          | 25,884       | —            | 25,884       |
| 合 計            | \$ 8,486,513 | \$ 295,730 | \$ 8,782,243 | \$ 4,980,537 | 3,801,706    |
| 減：累計減損         |              |            |              |              | (24,627)     |
| 淨 額            |              |            |              |              | \$ 3,777,079 |

| 100 年 3 月 31 日 |              |              |              |
|----------------|--------------|--------------|--------------|
| 項 目            | 成 本          | 累 計 折 舊      | 淨 額          |
| 土 地            | \$ 479,697   | \$ —         | \$ 479,697   |
| 房屋及建築          | 3,577,528    | 1,067,675    | 2,509,853    |
| 機器設備           | 4,407,861    | 3,416,660    | 991,201      |
| 運輸設備           | 114,406      | 88,565       | 25,841       |
| 辦公設備           | 311,883      | 246,523      | 65,360       |
| 其他設備           | 66,770       | 52,934       | 13,836       |
| 未完工程及預付設備款     | 65,889       | —            | 65,889       |
| 合 計            | \$ 9,024,034 | \$ 4,872,357 | 4,151,677    |
| 減：累計減損         |              |              | (22,125)     |
| 淨 額            |              |              | \$ 4,129,552 |

- (一)本期及上期利息資本化金額分別為 98 仟元及 347 仟元。
- (二)本期及上期利息資本化之利率分別為 2.0400%~2.2440%及 1.9680%~2.1600%。
- (三)本期及上期利息資本化前之利息總額分別為 56,891 仟元及 58,280 仟元。
- (四)本公司民國 101 年及 100 年 3 月 31 日固定資產投保金額分別為 9,430,121 仟元及 9,911,945 仟元。
- (五)本公司經財政部台灣省北區國稅局民國 101 年 3 月 1 日北區國稅審一字第 1010004143 號函核准以民國 100 年 12 月 31 日為重估價基準日辦理房屋及建築重估，重估增值金額估計為 295,730 仟元，帳列股東權益項下之未實現重估增值。截至民國 101 年 3 月 31 日止，前述未實現重估增值因提列折舊而實現之金額為 1,784 仟元。
- (六)有關抵押情形請參閱附註廿二。

#### 十、出租資產

|        | 101 年 3 月 31 日 |              |              |
|--------|----------------|--------------|--------------|
| 項 目    | 成 本            | 累 計 折 舊      | 淨 額          |
| 土 地    | \$ 36,600      | \$ —         | \$ 36,600    |
| 房屋及建築  | 5,604,245      | 1,895,085    | 3,709,160    |
| 機器設備   | 354,344        | 234,763      | 119,581      |
| 辦公設備   | 11,431         | 9,783        | 1,648        |
| 其他設備   | 2,678          | 2,353        | 325          |
| 合 計    | \$ 6,009,298   | \$ 2,141,984 | 3,867,314    |
| 減：累計減損 |                |              | (167,223)    |
| 淨 額    |                |              | \$ 3,700,091 |

|        | 100 年 3 月 31 日 |              |              |
|--------|----------------|--------------|--------------|
| 項 目    | 成 本            | 累 計 折 舊      | 淨 額          |
| 土 地    | \$ 36,600      | \$ —         | \$ 36,600    |
| 房屋及建築  | 5,604,245      | 1,626,686    | 3,977,559    |
| 機器設備   | 354,343        | 192,869      | 161,474      |
| 辦公設備   | 11,431         | 8,414        | 3,017        |
| 其他設備   | 2,678          | 2,080        | 598          |
| 合 計    | \$ 6,009,297   | \$ 1,830,049 | 4,179,248    |
| 減：累計減損 |                |              | (162,535)    |
| 淨 額    |                |              | \$ 4,016,713 |

(一)本公司因應財務改善措施，陸續將部分廠房設備等資產出租，民國 101 年及 100 年第一季租金收入淨額分別約為 58,354 仟元及 56,196 仟元。

(二)有關抵押情形請參閱附註廿二。

#### 十一、閒置資產

|        | 101 年 3 月 31 日 |              |              |
|--------|----------------|--------------|--------------|
| 項 目    | 成 本            | 累 計 折 舊      | 淨 額          |
| 房屋及建築  | \$ 1,251,818   | \$ 347,592   | \$ 904,226   |
| 機器設備   | 1,582,714      | 1,411,785    | 170,929      |
| 運輸設備   | 60,780         | 50,153       | 10,627       |
| 辦公設備   | 72,620         | 60,948       | 11,672       |
| 其他設備   | 35,899         | 29,969       | 5,930        |
| 合 計    | \$ 3,003,831   | \$ 1,900,447 | 1,103,384    |
| 減：累計減損 |                |              | (57,858)     |
| 淨 額    |                |              | \$ 1,045,526 |

| 100 年 3 月 31 日 |              |              |              |
|----------------|--------------|--------------|--------------|
| 項 目            | 成 本          | 累 計 折 舊      | 淨 額          |
| 房屋及建築          | \$ 1,251,429 | \$ 297,620   | \$ 953,809   |
| 機器設備           | 1,173,464    | 983,045      | 190,419      |
| 運輸設備           | 67,411       | 55,001       | 12,410       |
| 辦公設備           | 76,248       | 62,912       | 13,336       |
| 其他設備           | 44,636       | 36,683       | 7,953        |
| 合 計            | \$ 2,613,188 | \$ 1,435,261 | 1,177,927    |
| 減：累計減損         |              |              | (96,932)     |
| 淨 額            |              |              | \$ 1,080,995 |

有關抵押情形請參閱附註廿二。

## 十二、短期借款

|         | 101 年 3 月 31 日  | 100 年 3 月 31 日  |
|---------|-----------------|-----------------|
| 銀行無擔保借款 | \$ 1,223,408    | \$ 1,298,454    |
| 銀行擔保借款  | 796,416         | 826,493         |
| 非金融機構借款 | —               | 39,000          |
| 合 計     | \$ 2,019,824    | \$ 2,163,947    |
| 借款利率區間  | 1.2181%~2.2886% | 1.2300%~4.0000% |

(一)本公司依「中華民國銀行公會會員自律性債權債務協商及制約機制」於民國 99 年 6 月 22 日向經濟部工業局申請第三次紓困，並於民國 99 年 9 月 15 日獲多數債權銀行同意。本公司依據債權債務協商會議結論與各銀行完成短期綜合授信合約之續約。

1. 短期授信續約額度(含應收帳款承購額度)：以目前各銀行核予額度，按原條件續約或展期(至民國 100 年 12 月 7 日)。

2. 短期授信動用方式：至民國 100 年 12 月 7 日得於動用期限內循環動用本項額度。

(二) 本公司依「經濟部協助企業辦理銀行債權債務協商作業要點」於民國 100 年 6 月 9 日向經濟部工業局申請協助辦理銀行債權債務協商，請求短期授信期間展延至民國 101 年 12 月 7 日，已於民國 100 年 7 月 20 日召開銀行團會議，並於民國 100 年 12 月 22 日獲全數債權銀行同意。本公司依據債權債務協商會議結論與各銀行完成短期綜合授信合約之續約。

1. 短期授信續約額度(含應收帳款承購額度)：以目前各銀行核予額度，按原條件續約或展期(至民國 101 年 12 月 7 日)。

2. 短期授信動用方式：至民國 101 年 12 月 7 日得於動用期限內循環動用本項額度。

(三) 非金融機構借款係向股東借款，利率為 4.0000%。

(四) 借款擔保情形請參閱附註廿二。

### 十三、長期借款

|           | 101 年 3 月 31 日  | 100 年 3 月 31 日  |
|-----------|-----------------|-----------------|
| 長期聯貸借款    | \$ 8,063,355    | \$ 8,133,492    |
| 中長期抵押借款   | 338,315         | 486,652         |
| 中期週轉借款    | 118,966         | 120,000         |
| 合 計       | 8,520,636       | 8,740,144       |
| 減：一年內到期部分 | (535,931)       | (601,829)       |
|           | \$ 7,984,705    | \$ 8,138,315    |
| 利率區間      | 2.2875%~6.6500% | 2.2072%~5.7600% |

上述借款相關之財務比率、重要限制條件、違約與延遲支付本息、展延及降低各期還本金額之情況說明如下：

(一)本公司承諾於授信存續期間，應維持下列財務比率：

| 融 資 項 目    | 最 低<br>流動比率 | 最低利息<br>保障倍數 | 最 高<br>負債比率 | 最 低<br>有形淨值  |
|------------|-------------|--------------|-------------|--------------|
| 合庫 35 億聯貸  | 100%        | 2.5          | 200%        | \$ 3,000,000 |
| 兆豐 120 億聯貸 | 100%        | 2.5          | 150%        | 7,000,000    |
| 合庫 26 億聯貸  | 100%        | 2.5          | 200%        | 11,000,000   |

本公司依「中華民國銀行公會會員自律性債權債務協商及制約機制」於民國 99 年 6 月 22 日向經濟部工業局申請第三次紓困，並於民國 99 年 9 月 15 日獲多數債權銀行同意辦理中長期授信本金展延授信期限一年，且於民國 100 年 12 月 31 日止，不予以核算財務比率，另承諾財務比率不符之利率加碼罰則取消。惟本公司應自民國 100 年 1 月起一年內，每月提存 5,000 仟元還本基金，存於兆豐國際商業銀行專戶內，於民國 100 年 6 月 30 日與 12 月 30 日將前 6 個月提存之還本基金執行還款作業，還款比例依未清償債權餘額之比例進行分配；民國 100 年上半年及年度財報公告日，依會計師簽證報告之該半年期合併現金流量表「現金及約當現金」淨增加數提撥 20% 存於兆豐國際商業銀行專戶內，作為償還全體債權金融機構未清償債務之還本基金；南科廠出租予傑聖科技及生耀光電之每月租金收入之 50% 作為償還全體債權銀行本金之用，每月租金之另 50% 供支付全體債權金融機構利息之用，倘有剩餘得供本公司營運週轉使用。



本公司依「經濟部協助企業辦理銀行債權債務協商作業要點」於民國 100 年 6 月 9 日向經濟部工業局申請協助辦理銀行債權債務協商，請求中長期借款展延還款期限一年，並於民國 100 年 7 月 20 日召開債權債務協商會議。根據民國 100 年 12 月 22 日債權銀行報核結果，新台幣 120 億元聯貸案、新台幣 35 億元聯貸案及各債權銀行之短、中期授信自貸案均同意延展還款期限一年；而合作金庫新台幣 26 億元聯貸案「中長期授信期間及分期攤還期限展延一年」之議案，因最近一期還本日為民國 102 年 4 月 26 日，債權銀行考量未來一年尚未屆分期還本日，尚不致於使力特光電科技股份有限公司有貸款無力償還壓力，故並未獲全數決通過；且於民國 101 年 12 月 31 日止，不予以核算財務比率，另承諾財務比率不符之利率加碼罰則取消。惟本公司應自民國 101 年 1 月起一年內，每月提存 10,000 仟元還本基金，存入兆豐國際商業銀行專戶內，於民國 101 年 7 月 15 日與 102 年 1 月 15 日將前 6 個月提存之還本基金執行還款作業，還款比例依民國 101 年 6 月 30 日及 12 月 31 日未清償債權餘額之比例進行分配；民國 101 年上半年及年度財務報表公告日，依會計師簽證報告之該半年期間合併現金流量表「現金及約當現金」淨增加數，提撥 20% 償還借款，還款比例依民國 101 年 6 月 30 日及 12 月 31 日未清償債權餘額之比例進行分配；民國 101 年 1 月起一年內南科廠出租之每月租金收入優先支應銀行借款全部利息支出、南科廠土地租金費用、南科廠房屋稅費及南科廠水電費及保全費後，其餘部分供本公司營運週轉使用。

(二)本公司於民國 92 年 6 月 10 日與合作金庫商業銀行等 5 家金融機構簽訂為期 5 年之聯合授信合約，總額度為 3,500,000 仟元(合庫 35 億元聯貸)，截至民國 101 年 3 月 31 日止，借款餘額為 112,865 仟元。

(三)本公司為因應南科廠之擴建需求，於民國 93 年 7 月 20 日與兆豐國際商業銀行及合作金庫商業銀行等 13 家金融機構簽訂為期 5 年之授信合約，總額度為 12,000,000 仟元(兆豐 120 億元聯貸)，截至民國 101 年 3 月 31 日止，借款餘額為 5,372,900 仟元。

(四)本公司為因應週轉需求，於民國 95 年 9 月 20 日與合作金庫銀行等 5 家金融機構簽訂為期 5 年之聯合授信合約，總額度為 2,600,000 仟元(合庫 26 億元聯貸)，截至民國 101 年 3 月 31 日止，借款餘額為 2,577,590 仟元。

(五)本公司因營運週轉需要於民國 88 年 8 月 10 日向合作金庫商業銀行申請為期 18 年之抵押借款，總額度為 300,000 仟元，截至民國 101 年 3 月 31 日止，借款餘額為 146,642 仟元。

(六)本公司因營運週轉需要於民國 90 年 4 月 20 日向合作金庫商業銀行申請為期 13 年之抵押借款，總額度為 250,000 仟元，截至民國 101 年 3 月 31 日止，借款餘額為 75,325 仟元。

(七)本公司因營運週轉需要於民國 91 年 5 月 29 日及 92 年 4 月 14 日向合作金庫商業銀行申請為期 10 年之抵押借款，總額度為 269,420 仟元，截至民國 101 年 3 月 31 日止，借款餘額為 32,034 仟元。

(八)本公司因營運週轉需要，於民國 94 年 7 月 19 日與台灣新光商業銀行簽訂為期 3 年之授信合約，總額度為 500,000 仟元。截至民國 101 年 3 月 31 日止，借款餘額為 118,966 仟元。

(九)力特蘇州因營運週轉需求，於民國 96 年至 97 年期間向中國農業銀行申請抵押借款，總額度為人民幣 20,000 仟元，截至民國 101 年 3 月 31 日止，借款餘額為人民幣 18,000 仟元(新台幣約 84,314 仟元)。

綜上，因本公司已獲得銀行團同意展延及降低各期還本金額，故一年內到期之長期借款為 535,931 仟元。本公司營運狀況改善措施請參閱附註廿六(二)說明。

借款擔保情形請參閱附註廿二。

#### 十四、退休金

(一)本公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定給付之員工退休辦法，適用於民國 94 年 7 月 1 日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前 6 個月之平均薪資計算，十五年以內(含)的服務年資每滿一年給予二個基數，超過十五年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以四十五個基數為限。本公司已提存之勞工退休準備金，因已達支應目前勞工未來退休金之用，故經桃園縣政府審核後同意自民國 97 年 3 月開始暫停提撥勞工退休準備金。民國 101 年及 100 年第一季本公司依上述退休金辦法認列之淨退休金成本皆為 0 仟元，截至民國 101 年及 100 年 3 月 31 日止，撥存於臺灣銀行勞工退休準備金專戶之餘額分別為 36,914 仟元及 39,768 仟元。

(二)自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度，每月按不低於薪資之 6%提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。民國 101 年及 100 年第一季，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 5,579 仟元及 7,022 仟元。

## 十五、股 本

(一)截至民國 101 年及 100 年 3 月 31 日止，本公司額定資本額皆為 10,000,000 仟元，實收資本額分別為 3,253.324 仟元及 2,672,243 仟元，每股面額 10 元。

(二)本公司於民國 100 年 11 月 10 日經董事會決議以每股 1.48 元之價格，為第一次現金增資私募普通股發行新股為 67,568 仟股，並以民國 100 年 11 月 24 日為增資基準日。

本公司於民國 100 年 11 月 24 日經董事會決議變更第一次現金增資私募普通股發行新股股數為 58,108 仟股。

## 十六、資本公積

依照法令規定，資本公積除彌補公司虧損外，不得使用，但超過票面金額發行股票所得之溢額(包括以超過面額發行普通股、因合併而發行股票之股本溢價及庫藏股票交易等)及受領贈與之所得產生之資本公積，得撥充股本，其撥充股本每年以實收股本之一定比率為限。依據於民國 101 年 1 月 4 日公布之公司法修訂條文，前述資本公積亦得以現金分配。因長期股權投資產生之資本公積，不得作為任何用途。

## 十七、累積盈虧

(一)依公司章程之規定，年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往虧損，次提撥 10%為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達資本總額時不在此限。次依法令或政府機關規定提撥特別盈餘公積，如尚有盈餘再按下列順序分派：

1. 員工紅利 5%至 10%。
2. 董事、監察人酬勞不得高於 1%。
3. 其餘併同以前年度累積未分配盈餘，由董事會擬具股東紅利分配議案，提請股東會決議分派之。

上述員工之股票股利之發放對象包含符合一定條件之從屬員工，其條件授權公司董事會決定之。

(二)本公司分配股利之政策，以達成公司永續經營為目的，須視公司目前及未來之資金需求、營運狀況、累積盈餘及公積等因素綜合考量，兼顧股東利益及平衡股利，並以現金與股票股利搭配之。現金股利之比例不得低於當年度發放現金及股票股利合計數之 10%。

(三)本公司分配盈餘時，必須依法令規定就股東權益減項（包括未實現重估增值、金融商品未實現損益、未認列為退休金成本之淨損失及換算調整數）餘額提列特別盈餘公積。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。

(四)法定盈餘公積得用以彌補虧損。依據於民國 101 年 1 月 4 日公布之公司法修訂條文，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。

(五)本公司民國 100 年及 99 年度因係累積虧損，故無盈餘可供分配，另截至民國 101 年 3 月 31 日止，本公司之股東可扣抵稅額帳戶餘額為 305,930 仟元，惟本公司因無盈餘可供分派，故無預計之可扣抵稅額比率。

(六)本公司截至民國 101 年及 100 年 3 月 31 日止仍有累積虧損，故本公司並未估列民國 101 年及 100 年第一季員工紅利及董監酬勞。

(七)本公司於民國 101 年 3 月 20 日經董事會決議通過民國 100 年度虧損撥補案，相關資訊請自台灣證券交易所「公開資訊觀測站」等管道查詢。

(八)本公司於民國 100 年 6 月 28 日經股東常會決議通過民國 99 年度虧損撥補案，並決議不配發員工紅利及董監事酬勞。有關股東常會決議情形，請自台灣證券交易所「公開資訊觀測站」等管道查詢。

#### 十八、庫藏股票

(一)民國 101 年及 100 年第一季庫藏股票數量變動情形如下：

| 收 回 原 因  | 101 年 第 一 季 |      |      |      |
|----------|-------------|------|------|------|
|          | 期初股數        | 本期增加 | 本期減少 | 期末股數 |
| 供轉讓股份予員工 | —           | —    | —    | —    |

  

| 收 回 原 因  | 100 年 第 一 季 |      |           |      |
|----------|-------------|------|-----------|------|
|          | 期初股數        | 本期增加 | 本期減少      | 期末股數 |
| 供轉讓股份予員工 | 4,141,900   | —    | 4,141,900 | —    |

本公司於民國 100 年 2 月 24 日董事會決議註銷屆滿三年未轉讓之庫藏股 4,141,900 股。

(二)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額百分之十，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。

(三)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，逾期末轉讓者，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。

## 十九、每股盈餘(虧損)

依財務會計準則公報第二十四號「每股盈餘」規定，民國 101 年及 100 年第一季有關計算每股盈餘(虧損)時調整分子、分母之揭露：

|                 | 金 額 (分 子)    |              | 加權平均流通<br>在外股數<br>(分母)(仟股) | 每股盈餘(虧損)<br>(元) |          |
|-----------------|--------------|--------------|----------------------------|-----------------|----------|
|                 | 稅 前          | 稅 後          |                            | 稅 前             | 稅 後      |
| <u>101 年第一季</u> |              |              |                            |                 |          |
| 基本每股盈餘<br>(虧損)  |              |              |                            |                 |          |
| 本期淨利(損)         | \$ 18,363    | \$ (3,100)   | 325,332                    | \$ 0.06         | \$(0.01) |
| <u>100 年第一季</u> |              |              |                            |                 |          |
| 基本每股虧損          |              |              |                            |                 |          |
| 本期淨損            | \$ (337,510) | \$ (347,353) | 267,224                    | \$(1.26)        | \$(1.30) |

## 二十、金融商品相關資訊之揭露

### (一)公平價值之資訊

| 非衍生性金融商品         | 101 年 3 月 31 日 |             | 100 年 3 月 31 日 |             |
|------------------|----------------|-------------|----------------|-------------|
|                  | 帳面價值           | 公平價值        | 帳面價值           | 公平價值        |
| 金融資產             |                |             |                |             |
| 公平價值與帳面價值相等之金融資產 | \$1,378,128    | \$1,378,128 | \$1,117,025    | \$1,117,025 |
| 存出保證金            | 4,271          | 4,271       | 2,170          | 2,170       |
| 金融負債             |                |             |                |             |
| 公平價值與帳面價值相等之金融負債 | 2,564,967      | 2,564,967   | 2,680,502      | 2,680,502   |
| 長期借款(含一年內到期部分)   | 8,520,636      | 8,520,636   | 8,740,144      | 8,740,144   |
| 存入保證金            | 67,800         | 67,800      | 66,900         | 66,900      |
| 衍生性金融商品          | 101 年 3 月 31 日 |             | 100 年 3 月 31 日 |             |
|                  | 帳面價值           | 公平價值        | 帳面價值           | 公平價值        |
| 金融資產             |                |             |                |             |
| 交易目的金融資產         |                |             |                |             |
| 遠期外匯合約           | \$ 72          | \$ 72       | \$ —           | \$ —        |
| 金融負債             |                |             |                |             |
| 交易目的金融負債         |                |             |                |             |
| 遠期外匯合約           | 337            | 337         | —              | —           |

(二)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，故以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金及約當現金、應收票據及款項、其他應收款、受限制資產、短期借款、應付票據及帳款、應付費用、其他應付款等。
2. 衍生性金融商品如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。
3. 長期借款以其預期現金流量之折現值估計公平價值。折現率則以本公司所能獲得類似條件之長期借款利率為準。
4. 存出(入)保證金係以其預期現金流量之折現值估計公平價值。折現率則以郵政儲金匯業局之一年期定期存款利率為準，惟金額不重大時則不予以折現。

(三)本公司金融資產及金融負債之公平價值，以活絡市場之公開報價直接決定者，及以評價方法估計者分別為：

|                  | 公開報價決定之金額 |           | 評價方法估計之金額    |              |
|------------------|-----------|-----------|--------------|--------------|
|                  | 101年3月31日 | 100年3月31日 | 101年3月31日    | 100年3月31日    |
| <b>金融資產</b>      |           |           |              |              |
| 公平價值與帳面價值相等之金融資產 | \$ —      | \$ —      | \$ 1,378,128 | \$ 1,117,025 |
| 交易目的金融資產         | —         | —         | 72           | —            |
| 存出保證金            | —         | —         | 4,271        | 2,170        |
| <b>金融負債</b>      |           |           |              |              |
| 公平價值與帳面價值相等之金融負債 | —         | —         | 2,564,967    | 2,680,502    |
| 交易目的金融負債         | —         | —         | 337          | —            |
| 長期借款(含一年內到期部分)   | —         | —         | 8,520,636    | 8,740,144    |
| 存入保證金            | —         | —         | 67,800       | 66,900       |



(四)本公司民國 101 年及 100 年 3 月 31 日具利率變動之公平價值風險之金融資產均為 10,000 仟元；具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為 319,148 仟元及 213,758 仟元，金融負債分別為 10,540,460 仟元及 10,904,091 仟元。

(五)本公司民國 101 年及 100 年第一季非公平價值變動認列損益之金融資產及金融負債，其利息收入總額分別為 32 仟元及 34 仟元，利息費用總額(包含利息資本化金額)分別為 56,891 仟元及 58,280 仟元。

#### (六)財務風險控制策略

1. 本公司之風險管理目標，係適當考慮總體經濟、產業發展、市場競爭及公司營運發展對公司財務影響下，分析及辨認本公司所有風險(包含市場價格風險、信用風險、流動性風險及現金流量風險)，以達到最佳化之風險部位、維持適當流動性部位及集中管理所有市場風險。
2. 為了達成有效管理公司資產、負債及收支，減少匯率變動風險的風險管理目標，本公司之避險策略為運用遠期外匯交易，根據公司的資產及負債淨部位以及未來現金流量預估，進行避險性操作，以有效降低匯率波動所產生之市場價格風險。

#### (七)重大財務風險資訊

##### 1. 信用風險

金融資產受到本公司之交易對方或他方未履合約之潛在影響，其影響包含本公司所從事金融商品之信用風險集中程度、組成要素、合約金額及其他應收款。本公司持有之各種金融商品最大暴險金額與帳面價值相同。

## 2. 市場風險

本公司所持有金融商品之市場風險包括利率風險及匯率風險。

## 3. 流動性風險

本公司之營運資金足以支應，故未有因無法籌措資金以履行合約義務流動性風險。

本公司投資之權益商品均無活絡市場，故預期具有流動性風險。

## 4. 利率變動之現金流量風險

本公司所持有之浮動利率資產及所承擔之浮動利率負債，可能因市場利率變動而使該資產及負債之未來現金流量產生波動，並導致風險。本公司因浮動利率之負債金額重大，故預期具有風險。

## 廿一、關係人交易

### (一)關係人之名稱及關係

| 關 係 人 名 稱 | 與本公司之關係     |
|-----------|-------------|
| 趙 寄 蓉     | 本公司之董事長     |
| 林 隆 士     | 本公司法人董事之負責人 |

### (二)與關係人間之重大交易

#### 短期借款

|       | 100 年 第 一 季 |           |     |        |
|-------|-------------|-----------|-----|--------|
|       | 最高餘額        | 期末餘額      | 利率% | 利息支出   |
| 趙 寄 蓉 | \$ 31,000   | \$ 31,000 | 4   | \$ 319 |
| 林 隆 士 | 10,000      | 8,000     | 4   | 106    |
| 合 計   |             | \$ 39,000 |     | \$ 425 |

## 廿二、抵質押之資產

下列資產已提供予金融機構作為融資之擔保，其帳面價值如下：

| 項 目                    | 內 容                    | 帳 面 價 值        |                |
|------------------------|------------------------|----------------|----------------|
|                        |                        | 101 年 3 月 31 日 | 100 年 3 月 31 日 |
| 固定資產、<br>出租資產及<br>閒置資產 | 提供予金融機構作為<br>長短期借款之擔保品 | \$ 7,255,301   | \$ 8,109,265   |
| 土地使用權                  | 提供予金融機構作為<br>長短期借款之擔保品 | 24,304         | 77,693         |
| 受限制資產<br>— 流動          | 提供予金融機構作為<br>短期借款之擔保品  | 98             | 261            |
| 〃                      | 關稅局之保證金                | 10,000         | 10,000         |
| 〃                      | 定期提存基金償還借<br>款         | 30,000         | 17,150         |
| 合 計                    |                        | \$ 7,319,703   | \$ 8,214,369   |

## 廿三、重大承諾事項及或有負債

截至民國 101 年 3 月 31 日止，除附註十三所述者外，本公司其餘重大承諾事項如下：

(一) 本公司已簽約購置設備之契約總價扣除已支付款外，於未來年度尚應支付之設備款為 USD154 仟元。

(二) 進口原料已開立未使用信用狀餘額分別為 JPY369,836 仟元及 USD89 仟元。

廿四、重大之災害損失：無。

廿五、重大之期後事項：無。

## 廿六、其 他

(一)合併公司具重大性之外幣金融資產及負債資訊如下：

單位：外幣元/新台幣仟元

|              | 101 年 3 月 31 日 |        |           | 100 年 3 月 31 日 |        |           |
|--------------|----------------|--------|-----------|----------------|--------|-----------|
|              | 外 幣            | 匯 率    | 新台幣       | 外 幣            | 匯 率    | 新台幣       |
| <u>金融資產</u>  |                |        |           |                |        |           |
| <u>貨幣性項目</u> |                |        |           |                |        |           |
| 日 圓          | 559,752,276    | 0.3592 | 201,063   | 216,392,525    | 0.3550 | 76,819    |
| 美 金          | 30,135,167     | 29.51  | 889,289   | 33,234,522     | 29.40  | 977,095   |
| 歐 元          | 14,901         | 39.41  | 587       | 1,300          | 41.71  | 54        |
| 韓 元          | 59,111,875     | 0.0264 | 1,558     | 68,825,362     | 0.0270 | 1,859     |
| <u>金融負債</u>  |                |        |           |                |        |           |
| <u>貨幣性項目</u> |                |        |           |                |        |           |
| 日 圓          | 5,021,221,852  | 0.3592 | 1,803,623 | 5,874,702,574  | 0.3550 | 2,085,520 |
| 美 金          | 1,080,733      | 29.51  | 31,892    | 532,109        | 29.40  | 15,644    |
| 歐 元          | 224,116        | 39.41  | 8,832     | —              | —      | —         |
| 韓 元          | 99,005,814     | 0.0264 | 2,594     | —              | —      | —         |

## (二)改善措施

本公司受全球金融風暴、產業整體景氣急速下滑影響，致本公司營運持續虧損，面對艱困環境，本公司採行下列各項措施因應：

### 1. 資金面：

本公司依「中華民國銀行公會會員自律性債權債務協商及制約機制」於民國 97 年 9 月 30 日向經濟部工業局申請紓困，業經兆豐國際商業銀行召集各債權銀行於民國 97 年 12 月 8 日決議通過，除針對本公司各項短期借款（截至民國 97 年 9 月 30 日前之原核貸額度或截至民國 97 年 10 月 24 日之餘額二者孰低者），並對本

公司各中、長期借款自民國 97 年 9 月 30 日起給予展延授信期限一年，本公司各項長、短期債權之償還壓力已獲得緩解。唯於紓困期間適逢全球金融風暴，台灣面板產業產能利用率大幅下降，故於民國 98 年 8 月 26 日向經濟部工業局申請第二次紓困，請求再予展延授信期間一年，以確保營運資金不致產生缺口並緩解各項借款本金之償還壓力，已於民國 98 年 10 月 2 日獲多數債權銀行同意。為持續改善財務結構，本公司於民國 99 年 6 月 22 日向經濟部工業局申請第三次紓困，請求各項短期授信期間展延至民國 100 年 12 月 7 日及中長期借款展延還款期限一年，已於民國 99 年 9 月 15 日獲多數債權銀行同意。

本公司依「經濟部協助企業辦理銀行債權債務協商作業要點」於民國 100 年 6 月 9 日向經濟部工業局申請協助辦理銀行債權債務協商，請求各項短期授信期間展延至民國 101 年 12 月 7 日及中長期借款展延還款期限一年，並於民國 100 年 7 月 20 日召開債權債務協商會議。根據民國 100 年 12 月 22 日債權銀行報核結果，新台幣 120 億元聯貸案、新台幣 35 億元聯貸案及各債權銀行之短、中期授信自貸案均同意延展還款期限一年；而合作金庫新台幣 26 億元聯貸案「中長期授信期間及分期攤還期限展延一年」之議案，因最近一期還本日為民國 102 年 4 月 26 日，債權銀行考量未來一年尚未屆分期還本日，尚不致於使力特光電股份有限公司有貸款無力償還壓力，故並未獲全數決通過(請參閱附註十二、十三說明)。本公司將於展延到期前，再次向銀行團申請債權債務協商，辦理借款展延。

## 2. 營運面：

民國 98 年因受面板業整體景氣急速下滑，致本公司營收下滑，本公司除持續透過人員精簡及組織再造工作，以進行各項人事精簡並提升生產效能、強化組織能力，目前除各項製造、管理、財務、銷售、研發費用已有相當程度的降幅外，並已使現金收支兩平的月營業額指標由原先 450,000 仟元降至 350,000 仟元。未來將持續調整公司接單政策，計劃不以增加營收為唯一目標，而以較高毛利者為主要考量，將現金兩平的月營業額降至 300,000 仟元以下。

## 3. 資產面：

本公司對整體資源進行評估檢討，重新調整產能配置，南科廠已於民國 98 年 6 月 30 日停產，並將部分閒置廠房及設備等出售及出租，民國 101 年及 100 年第一季租金收入淨額分別為 58,354 仟元及 56,196 仟元，除上述資產活化已獲致初步成效外，並持續針對各項閒置資產進行活化再利用或尋求合作對象，以期再降低固定支出，增加營運資金。

## 4. 市場技術面：

本公司具備完整的碘系列與染色系列之偏光板製造能力，在 LCD 面板產業間具有一定之獨特性與相對之優勢，未來除了持續擴展各系列偏光板之日、韓客戶、提升大陸區的銷售，亦規劃將精密塗佈部門獨立出來，跨足包括如用於 Touch Panel 之光學膜片、3D 產品、IMR 及其他工業產品的精密塗佈等業務，創造公司業務產品的多元化經營外；並將善用本公司於 LCD 面板產業所處之各項技術優勢，積極與可能之潛在合作對象包括企業界及學術研究單位洽談各種可能之合作方案。

## 廿七、附註揭露之事項

母子公司間業務關係及重要交易往來情形：附表一～二。

## 廿八、營運部門資訊

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。依財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」之規定，本公司之應報導部門如下：

TFT 部門

TN/STN 部門

其他部門

### (一)部門收入與營運結果

本公司繼續營運單位之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

單位：新台幣仟元

|             | 101 年 第 一 季 |            |           |          |            |
|-------------|-------------|------------|-----------|----------|------------|
|             | TFT         | TN/STN     | 其 他       | 調整及沖銷    | 合 併        |
| 來自企業外部客戶之收入 | \$ 693,338  | \$ 241,038 | \$ 19,650 | \$ —     | \$ 954,026 |
| 部門損益        | (67,166)    | 110,909    | (13,095)  | (12,285) | 18,363     |

  

|             | 100 年 第 一 季 |            |           |           |             |
|-------------|-------------|------------|-----------|-----------|-------------|
|             | TFT         | TN/STN     | 其 他       | 調整及沖銷     | 合 併         |
| 來自企業外部客戶之收入 | \$ 880,563  | \$ 256,195 | \$ 32,026 | \$ —      | \$1,168,784 |
| 部門損益        | (250,139)   | 102,496    | (17,647)  | (172,244) | (337,534)   |

部門損益係指各個部門所賺取之毛利並減除經分攤之營業費用，不包含總部管理成本與部分營業費用、利息收入、處分固定資產損益、兌換損益、閒置資產折舊、利息費用、其他業外損益以及所得稅等。此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效。

### (二)部門資產

部門資產之衡量金額未提供予營運決策者，故其衡量金額為零。

## 廿九、事先揭露採用國際財務報導準則相關事項

合併公司依據行政院金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）民國 99 年 2 月 2 日發布之金管證審字第 0990004943 號函令之規定，於民國 101 年第一季合併財務報表附註事先揭露採用國際財務報導準則之情形如下：

（一）依據金管會於民國 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民國 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國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告（以下稱「IFRSs」）編製合併財務報告，為因應上開修正，合併公司業已成立專案小組，並訂定採用 IFRSs 之計畫，該計畫係由趙寄蓉董事長統籌負責，謹將該計畫之重要內容、預計完成時程及目前執行情形說明如下：

| 計 畫 內 容                  | 預計完成時間    | 主要執行單位              | 目前執行情形 |
|--------------------------|-----------|---------------------|--------|
| 1. 成立專案小組                | 98 年 12 月 | 財會部門、稽核部門、業務部門、資訊部門 | 已完成    |
| 2. 訂定採用 IFRSs 轉換計畫       | 98 年 12 月 | 財會部門、稽核部門           | 已完成    |
| 3. 完成現行會計政策與 IFRSs 差異之辨認 | 100 年 6 月 | 財會部門、稽核部門、業務部門、資訊部門 | 已完成    |
| 4. 完成 IFRSs 合併個體之辨認      | 99 年 4 月  | 財會部門、稽核部門           | 已完成    |



| 計 畫 內 容                                    | 預計完成時間     | 主要執行單位              | 目前執行情形 |
|--------------------------------------------|------------|---------------------|--------|
| 5. 完成 IFRS1「首次採用國際會計準則」各項豁免及選擇對公司影響之評估     | 99 年 11 月  | 財會部門                | 已完成    |
| 6. 完成資訊系統應做調整之評估                           | 100 年 12 月 | 財會部門、稽核部門、業務部門、資訊部門 | 已完成    |
| 7. 完成內部控制應做調整之評估                           | 100 年 12 月 | 財會部門、稽核部門、業務部門、資訊部門 | 已完成    |
| 8. 決定 IFRSs 會計政策                           | 100 年 12 月 | 財會部門、稽核部門、業務部門、資訊部門 | 已完成    |
| 9. 決定所選用 IFRS1「首次採用國際會計準則」之各項豁免及選擇         | 100 年 12 月 | 財會部門、稽核部門           | 已完成    |
| 10. 完成編製 IFRSs 開帳日財務狀況表                    | 101 年 3 月  | 財會部門、稽核部門、資訊部門      | 已完成    |
| 11. 完成編製 IFRSs 2012 年度(民國 101 年)比較財務資訊之編製。 | 102 年 4 月  | 財會部門、稽核部門、資訊部門      | 積極進行中  |
| 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            | 102 年 4 月  | 財會部門、稽核部門、業務部門、資訊部門 | 已完成    |

(二)合併公司評估現行會計政策與未來依 IFRSs 編製合併財務報表所採

用之會計政策二者間可能存在之重大差異及影響說明如下：

1. 民國 101 年 1 月 1 日資產負債表項目之調節

|            | 中華民國一般<br>公認會計準則     | 影響金額               | IFRSs                | 說 明                          |
|------------|----------------------|--------------------|----------------------|------------------------------|
| 流動資產       | \$ 3,019,909         | \$ (67,595)        | \$ 2,952,314         | 5(1)                         |
| 固定資產       | 3,923,242            | 1,156,599          | 5,079,841            | 5(5)、(6)                     |
| 無形資產       | 25,079               | (25,079)           | —                    | 5(7)                         |
| 其他資產       | 5,146,884            | (1,098,803)        | 4,048,081            | 5(1)、(2)、(3)、<br>(5)、(6)、(7) |
| 資產總計       | <u>\$ 12,115,114</u> | <u>\$ (34,878)</u> | <u>\$ 12,080,236</u> |                              |
| 流動負債       | \$ 3,219,231         | \$ 10,937          | \$ 3,230,168         | 5(2)                         |
| 長期負債       | 8,203,875            | —                  | 8,203,875            |                              |
| 其他負債       | 138,043              | —                  | 138,043              |                              |
| 負債總計       | <u>11,561,149</u>    | <u>10,937</u>      | <u>11,572,086</u>    |                              |
| 普通股股本      | 3,253,324            | —                  | 3,253,324            |                              |
| 保留盈餘       | (3,052,952)          | 307,730            | (2,745,222)          | 5(4)、(8)                     |
| 股東權益其他調整項目 | 353,545              | (353,545)          | —                    | 5(4)、(8)                     |
| 母公司股東權益合計  | <u>553,917</u>       | <u>(45,815)</u>    | <u>508,102</u>       |                              |
| 少數股權       | 48                   | —                  | 48                   |                              |
| 股東權益總計     | <u>553,965</u>       | <u>(45,815)</u>    | <u>508,150</u>       |                              |
| 負債及股東權益總計  | <u>\$ 12,115,114</u> | <u>\$ (34,878)</u> | <u>\$ 12,080,236</u> |                              |

2. 民國 101 年 3 月 31 日資產負債表項目之調節

|            | 中華民國一般<br>公認會計準則     | 影響金額               | IFRSs                | 說 明                          |
|------------|----------------------|--------------------|----------------------|------------------------------|
| 流動資產       | \$ 3,005,563         | \$ (46,132)        | \$ 2,959,431         | 5(1)                         |
| 固定資產       | 3,777,079            | 1,118,674          | 4,895,753            | 5(5)、(6)                     |
| 無形資產       | 24,304               | (24,304)           | —                    | 5(7)                         |
| 其他資產       | 5,087,386            | (1,082,934)        | 4,004,452            | 5(1)、(2)、(3)、<br>(5)、(6)、(7) |
| 資產總計       | <u>\$ 11,894,332</u> | <u>\$ (34,696)</u> | <u>\$ 11,859,636</u> |                              |
| 流動負債       | \$ 3,229,799         | \$ 10,226          | \$ 3,240,025         | 5(2)                         |
| 長期負債       | 7,984,705            | —                  | 7,984,705            |                              |
| 其他負債       | 137,980              | —                  | 137,980              |                              |
| 負債總計       | <u>11,352,484</u>    | <u>10,226</u>      | <u>11,362,710</u>    |                              |
| 普通股股本      | 3,253,324            | —                  | 3,253,324            |                              |
| 保留盈餘       | (3,056,052)          | 306,839            | (2,749,213)          | 5(4)、(8)                     |
| 股東權益其他調整項目 | 344,528              | (351,761)          | (7,233)              | 5(4)、(8)                     |
| 母公司股東權益合計  | <u>541,800</u>       | <u>(44,922)</u>    | <u>496,878</u>       |                              |
| 少數股權       | 48                   | —                  | 48                   |                              |
| 股東權益總計     | <u>541,848</u>       | <u>(44,922)</u>    | <u>496,926</u>       |                              |
| 負債及股東權益總計  | <u>\$ 11,894,332</u> | <u>\$ (34,696)</u> | <u>\$ 11,859,636</u> |                              |

### 3. 民國 101 年第一季綜合損益表項目之調節

|          | 中華民國一般<br>公認會計準則 | 影 響 金 額  | IFRSs      | 說明   |
|----------|------------------|----------|------------|------|
| 營業收入     | \$ 954,026       | \$ —     | \$ 954,026 |      |
| 營業成本     | (865,269)        | (1,491)  | (866,760)  |      |
| 營業毛利     | 88,757           | (1,491)  | 87,266     |      |
| 營業費用     | (99,239)         | 418      | (98,821)   | 5(2) |
| 營業淨損     | (10,482)         | (1,073)  | (11,555)   |      |
| 營業外收入及支出 | 28,845           | —        | 28,845     |      |
| 稅前淨利     | 18,363           | (1,073)  | 17,290     |      |
| 所得稅費用    | (21,463)         | 182      | (21,281)   |      |
| 合併總損失    | \$ (3,100)       | \$ (891) | \$ (3,991) |      |

### 4. 國際財務報導準則第 1 號之豁免選項

國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」係說明當企業首次採用 IFRSs 作為編製合併財務報表之基礎時應遵循之程序。依據該準則，合併公司應建立 IFRSs 下之會計政策，且追溯適用該等會計政策以決定轉換至 IFRSs 日（民國 101 年 1 月 1 日）之初始資產負債表，該準則對追溯適用之原則提供若干豁免選項。合併公司採用之主要豁免選項說明如下：

#### (1) 認定成本

合併公司於轉換至 IFRSs 日對部分房屋及建築選擇以中華民國一般公認會計原則之重估價值作為該日之認定成本。其餘不動產、廠房及設備以及投資性不動產係依 IFRSs 採成本模式衡量，並追溯適用相關規定。

## (2) 員工福利

合併公司選擇將員工福利計畫有關之所有未認列累積精算損益於轉換至 IFRSs 日認列於保留盈餘。

## (3) 累積換算差異數

合併公司於轉換至 IFRSs 日選擇將國外營運機構財務報表換算之兌換差額認定為零，並於該日認列於保留盈餘。

上述豁免選項對合併公司之影響已併入以下「5. 轉換至 IFRSs 之重大調節說明」中說明。

## 5. 轉換至 IFRSs 之重大調節說明

合併公司現行會計政策與未來依 IFRSs 編製合併財務報表所採用之會計政策二者間可能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。

截至民國 101 年 3 月 31 日及 101 年 1 月 1 日，合併公司遞延所得稅資產重分類至非流動資產之金額分別為 40,974 仟元及 62,437 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。

截至民國 101 年 3 月 31 日及 101 年 1 月 1 日，合併公司因短期可累積帶薪假之會計處理分別調整增加員工福利負債準備－流動 10,226 仟元及 10,937 仟元；遞延所得稅資產分別調整增加 1,738 仟元及增加 1,859 仟元。另民國 101 年第一季薪資費用調整減少 711 仟元及所得稅費用調整增加 121 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。

截至民國 101 年 3 月 31 日及 101 年 1 月 1 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 0 仟元及 2,042 仟元；遞延所得稅資產分別調整減少 0 仟元及 347 仟元。

#### (4) 未實現重估增值

中華民國一般公認會計原則下，未實現重估增值應於處分或提列折舊(攤銷)時視為已實現，列入當期損益。轉換為 IFRSs 後，本公司於民國 101 年 1 月 1 日認列之未實現重估增值於轉換日應直接轉入保留盈餘。截至 101 年 3 月 31 日及 101 年 1 月 1 日，是項改變使未實現重估增值分別減少 293,946 仟元及 295,730 仟元，保留盈餘因而分別增加 293,946 仟元及 295,730 仟元。

#### (5) 出租資產及閒置資產之分類

依中華民國一般公認會計原則，出租廠房及土地係非屬本公司主要業務範圍而帳列出租資產。固定資產已發生閒置者帳列閒置資產。

轉換為 IFRSs 後，為賺取租金或資本增值，或兩者兼具而持有之不動產，應分類為投資性不動產；持有以供未來作自用不動產用途者，應分類為不動產、廠房及設備。

#### (6) 預付設備款

轉換為 IFRSs 後，原帳列固定資產項下之預付設備款依其性質重分類為其他資產項下之預付款項。

#### (7)無形資產

轉換為 IFRSs 後，原帳列無形資產項下之土地使用權依其性質重分類為其他資產項下之長期預付租金。

#### (8)累積換算差異數

合併公司於轉換至 IFRSs 日選擇將國外營運機構財務報表換算之兌換差額認定為零，並於該日認列於保留盈餘。截至民國 101 年 3 月 31 日及 101 年 1 月 1 日，合併公司累積換算差異數皆減少 57,815 仟元、遞延所得稅資產皆增加 11,842 仟元，保留盈餘因上述調節皆調整增加 69,657 仟元。

#### (三)轉換日提列之特別盈餘公積

依金管會於民國 101 年 4 月 6 日發布之金管證發字第 1010012865 號函令規定，首次採用 IFRSs 時，應就帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數（利益），因選擇適用國際財務報導準則第 1 號豁免項目而轉入保留盈餘部分，分別提列相同數額之特別盈餘公積；但轉換日因首次採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數不足提列時，得僅就因轉換採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數予以提列。嗣後因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。合併公司帳列未實現重估增值及累積換算調整數轉入保留盈餘之金額分別為 295,730 仟元及 69,657 仟元，因首次採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數不足提列，故若僅就因轉換採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數，於民國 102 年 1 月 1 日予以提列特別盈餘公積，則為 307,730 仟元。

本合併公司首次採用 IFRSs 後，保留盈餘仍為負數，故是否適用金管會於民國 101 年 4 月 6 日發布之金管證發字第 1010012865 號函令規定，應視未來主管機關發布相關函令而定。

(四)合併公司係以財團法人中華民國會計研究發展基金會已翻譯並經金管會認可之 2010 年 IFRSs 版本以及金管會於民國 100 年 12 月 22 日修正發布之證券發行人財務報告編製準則作為上開評估之依據。合併公司上述之評估結果，可能因未來主管機關發布規範採用 IFRSs 相關事項之函令暨國內其他法令因配合採用 IFRSs 修改規定所影響，而與未來實際差異有所不同。



附表一

母子公司間業務關係及重要交易往來情形

民國 101 年第一季

單位：新台幣仟元

| 編 號<br><br>(註一) | 交易人名稱 | 交 易 往 來 對 象                              | 與交易人<br>之 關 係<br>(註二) | 交 易 往 來 情 形 |            |                                          |                           |
|-----------------|-------|------------------------------------------|-----------------------|-------------|------------|------------------------------------------|---------------------------|
|                 |       |                                          |                       | 科 目         | 金 額        | 交 易 條 件                                  | 佔合併總營收或<br>總資產之比率<br>(註三) |
| 0               | 本公司   | OPTIMAX TECHNOLOGY<br>(B.V.I.) CO., LTD. | 1                     | 應收帳款        | \$ 189,980 | 銷貨價格無其他相同情形<br>可供比較，授信期間為月<br>結 90~150 天 | 2%                        |

附表二

母子公司間業務關係及重要交易往來情形

民國 100 年第一季

單位：新台幣仟元

| 編號<br>(註一) | 交易人名稱 | 交易往來對象                                   | 與交易人之關係<br>(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<br>(註三) |
| 0          | 本公司   | OPTIMAX TECHNOLOGY<br>(B.V.I.) CO., LTD. | 1               | 銷 貨    | \$ 261,333 | 銷貨價格無其他相同情形<br>可供比較，授信期間為月<br>結 90~150 天 | 22%                   |
|            |       |                                          |                 | 應收帳款   | 151,015    | 〃                                        | 1%                    |

註 1：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 2：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 3：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 4：母子公司間業務關係及重要交易往來情形，僅揭露金額達新台幣 1 億元以上之重要交易往來情形；另以資產面及收入面為揭露方式，其相對交易不再揭露。