

股票代碼：3051

力特光電科技股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國 103 年及 102 年第三季

地址：桃園縣平鎮市平東路 659 巷 37 號
電話：(03) 460-6677

力特光電科技股份有限公司及子公司

合併財務報告目錄

民國 103 年及 102 年第三季

項 目	頁 次
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、合併綜合損益表	8
六、合併權益變動表	9
七、合併現金流量表	10~11
八、合併財務報告附註	12~60
(一)公司沿革	12
(二)通過財務報告之日期及程序	12
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	12~15
(四)重大會計政策之彙總說明	15~17
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	17
(六)重要會計項目之說明	17~52
(七)關係人交易	53
(八)質抵押之資產	54

項	目	頁次
(九)	重大或有負債及未認列之合約承諾	54～56
(十)	重大之災害損失	56
(十一)	重大之期後事項	56
(十二)	其他	56～58
(十三)	附註揭露事項	58～59
	1.重大交易事項相關資訊	58～59
	2.轉投資事業相關資訊	59
	3.大陸投資資訊	59
(十四)	部門資訊	59～60

會計師核閱報告

NO.18231033CA

力特光電科技股份有限公司董事會 公鑒：

力特光電科技股份有限公司及子公司民國 103 年及 102 年 9 月 30 日之合併資產負債表，民國 103 年及 102 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表，暨民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報告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。

除下列所述者外，本會計師係依照中華民國審計準則公報第 36 號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務報告整體表示查核意見。

如合併財務報告附註四(三)所述，列入上開合併財務報告之非重要子公司財務報表及所揭露之相關資訊，係依據各該公司同期間未經會計師核閱之財務報表所編製。該等子公司民國 103 年及 102 年 9 月 30 日之資產總額分別為新台幣 655,852 仟元及 752,577 仟元，分別占合併資產總額 6 %及 7%，負債總額分別為新台幣 102,443 仟元及 98,935 仟元，均占合併負債總額 1%；民國 103 年及 102 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益總額分別為新台幣(17,414)仟元、(22,616)仟元、(79,687)仟元及(37,262)仟元，分別占合併綜合損益總額(8)%、(39)%及(36)%、(8)%。

依本會計師核閱結果，除上段所述子公司財務報表及所揭露之相關資訊倘經會計師核閱，對第一段所述之合併財務報告可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務報告在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」而須作修正之情事。

如合併財務報告附註六(九)及六(十二)所述，力特光電科技股份有限公司依「經濟部協助企業辦理銀行債權債務協商作業要點」，於民國 103 年 5 月 20 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 104 年 12 月 7 日及中長期借款展延還款期限一年，已於民國 103 年 7 月 9 日召開銀行團會議，並於民國 103 年 10 月 7 日獲多數債權銀行書面同意各項短期授信期間展延至民國 104 年 12 月 7

日及中長期借款展延還款期間一年。力特光電科技股份有限公司依「經濟部協助企業辦理銀行債權債務協商作業要點」，於民國 102 年 4 月 22 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 103 年 12 月 7 日及中長期借款展延還款期限一年，已於民國 102 年 6 月 26 日召開銀行團會議，並於民國 102 年 10 月 17 日獲多數債權銀行書面同意各項短期授信期間展延至民國 103 年 12 月 7 日及中長期借款展延還款期間一年。力特光電科技股份有限公司依「經濟部協助企業辦理銀行債權債務協商作業要點」，於民國 101 年 4 月 30 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 102 年 12 月 7 日及中長期借款展延還款期限一年，已於民國 101 年 6 月 21 日及 8 月 10 日召開債權債務協商會議，並於民國 101 年 10 月 11 日獲多數債權銀行書面同意各項短期授信期間展延至民國 102 年 12 月 7 日及中長期借款展延還款期間一年。

力特光電科技股份有限公司截至民國 103 年 9 月 30 日、102 年 12 月 31 日及 102 年 9 月 30 日之待彌補虧損分別為 1,855,327 仟元、2,076,038 仟元及 2,136,368 仟元，其待彌補虧損已大於實收資本額二分之一，管理當局雖已於合併財務報告附註十二說明所欲採行對策，惟繼續經營能力仍待改善計畫之成效。第一段所述之合併財務報告係依據繼續經營假設編製，並未因繼續經營假設之疑慮而有所調整。

正風聯會計師事務所

會計師：

吳欣亮

會計師：

周銀來

核准文號：金管證六字第 09600000880 號
(80)台財證(六)第 53585 號

民國 103 年 11 月 11 日

力特光電科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 103 年 9 月 30 日、102 年 12 月 31 日及 102 年 9 月 30 日

(民國 103 年及 102 年 9 月 30 日之資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新臺幣仟元

代碼	資 產 會 計 項 目	附 註	103 年 9 月 30 日		102 年 12 月 31 日		102 年 9 月 30 日	
			金 額	%	金 額	%	金 額	%
11xx	<u>流動資產</u>							
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 267,526	2	\$ 564,180	5	\$ 343,159	3
1147	無活絡市場之債券投資—流動	六(二)、八	128,462	1	114,496	1	69,247	1
1151	應收票據	六(三)	4,775	—	887	—	37	—
1170	應收帳款淨額	六(三)	1,430,110	13	1,011,532	9	1,064,186	10
1200	其他應收款	六(四)	12,887	—	8,124	—	8,950	—
1220	當期所得稅資產		124	—	131	—	114	—
130x	存 貨	六(五)	1,114,616	10	920,822	9	996,816	9
1410	預付款項		96,233	1	36,799	—	24,437	—
1470	其他流動資產		2,884	—	1,957	—	1,062	—
	流動資產合計		3,057,617	27	2,658,928	24	2,508,008	23
15xx	<u>非流動資產</u>							
1600	不動產、廠房及設備	六(六)、八	3,119,839	28	3,264,417	30	3,327,358	30
1760	投資性不動產	六(七)、八	4,420,317	40	4,555,912	41	4,596,441	42
1840	遞延所得稅資產		562,470	5	556,810	5	546,500	5
1915	預付設備款		11,138	—	9,981	—	10,917	—
1920	存出保證金		2,421	—	3,296	—	2,805	—
1975	預付退休金—非流動	四、六(十三)	3,267	—	3,267	—	3,272	—
1985	長期預付租金	六(八)	24,149	—	24,509	—	24,223	—
1995	其他非流動資產		741	—	2,386	—	2,932	—
	非流動資產合計		8,144,342	73	8,420,578	76	8,514,448	77
	資 產 總 計		\$ 11,201,959	100	\$ 11,079,506	100	\$ 11,022,456	100

(續次頁)

力特光電科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表(續)

民國 103 年 9 月 30 日、102 年 12 月 31 日及 102 年 9 月 30 日

(民國 103 年及 102 年 9 月 30 日之資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新臺幣仟元

代碼	負 債 及 權 益 會 計 項 目	附 註	103 年 9 月 30 日		102 年 12 月 31 日		102 年 9 月 30 日	
			金 額	%	金 額	%	金 額	%
21xx	<u>流動負債</u>							
2100	短期借款	六(九)	\$ 1,306,464	12	\$ 1,073,571	10	\$ 1,222,707	11
2150	應付票據	六(十)	290	—	389	—	389	—
2170	應付帳款	六(十)	350,343	3	314,180	3	224,313	2
2200	其他應付款		152,861	1	179,106	2	139,549	1
2250	負債準備—流動	六(十一)	11,862	—	11,015	—	11,307	—
2310	預收款項		21,814	—	9,664	—	2,035	—
2322	一年內到期長期借款	六(十二)	1,103,824	10	348,243	3	1,117,329	10
2399	其他流動負債		7,392	—	10,803	—	7,268	—
	流動負債合計		2,954,850	26	1,946,971	18	2,724,897	24
25xx	<u>非流動負債</u>							
2540	長期借款	六(十二)	6,703,858	60	7,817,769	70	7,048,684	64
2570	遞延所得稅負債		12,839	—	6,956	—	—	—
2630	長期遞延收入		59,945	1	63,917	1	64,264	1
2645	存入保證金		70,897	1	64,290	1	68,340	1
	非流動負債合計		6,847,539	62	7,952,932	72	7,181,288	66
	<u>負債總計</u>		9,802,389	88	9,899,903	90	9,906,185	90
3110	普通股股本	六(十四)	3,253,324	29	3,253,324	29	3,253,324	30
3300	保留盈餘							
3350	待彌補虧損	六(十四)	(1,855,327)	(17)	(2,076,038)	(19)	(2,136,368)	(20)
3400	其他權益	六(十四)	1,558	—	2,269	—	(733)	—
31xx	<u>歸屬於母公司業主之權益合計</u>		1,399,555	12	1,179,555	10	1,116,223	10
36xx	<u>非控制權益</u>		15	—	48	—	48	—
	<u>權益總計</u>		1,399,570	12	1,179,603	10	1,116,271	10
	負債及權益總計		\$ 11,201,959	100	\$ 11,079,506	100	\$ 11,022,456	100

(請參閱後附合併財務報告附註)

董事長：趙 寄

經理人：趙 寄

會計主管：陳 宗

力特光電科技股份有限公司及子公司

合併損益表

民國 103 年及 102 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 103 年及 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
(僅經核閱，未經一般公認審計準則查核)

單位：新臺幣仟元

代碼	項 目	附 註	103 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日		102 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日		103 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日		102 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	
			金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4110	銷貨收入		\$ 1,157,579	102	\$ 887,000	101	\$ 2,732,332	102	\$ 3,140,799	101
4170	減：銷貨退回		(8,670)	(1)	(645)	—	(15,509)	(1)	(8,596)	—
4190	銷貨折讓		(15,527)	(1)	(3,876)	(1)	(17,822)	(1)	(20,080)	(1)
4000	營業收入	六(十六)	1,133,382	100	882,479	100	2,699,001	100	3,112,123	100
5000	營業成本	六(五)	(888,034)	(78)	(689,239)	(78)	(2,147,510)	(80)	(2,486,570)	(80)
5900	營業毛利		245,348	22	193,240	22	551,491	20	625,553	20
6000	營業費用	六(二十)								
6100	推銷費用		(26,792)	(3)	(33,849)	(4)	(96,945)	(3)	(102,765)	(3)
6200	管理費用		(35,934)	(3)	(29,708)	(3)	(101,239)	(4)	(97,894)	(3)
6300	研究發展費用		(25,853)	(2)	(28,838)	(3)	(73,679)	(3)	(74,757)	(3)
	營業費用合計		(88,579)	(8)	(92,395)	(10)	(271,863)	(10)	(275,416)	(9)
6900	營業利益		156,769	14	100,845	12	279,628	10	350,137	11
7000	營業外收入及支出									
7010	其他收入	六(十七)	17,055	1	36,644	4	53,755	2	77,333	2
7020	其他利益及損失	六(十八)	66,279	6	(29,089)	(3)	22,706	1	91,622	3
7510	財務成本－利息費用		(44,359)	(4)	(52,668)	(6)	(136,051)	(5)	(163,250)	(5)
	營業外收入及支出合計		38,975	3	(45,113)	(5)	(59,590)	(2)	5,705	—
7900	稅前淨利		195,744	17	55,732	7	220,038	8	355,842	11
7950	所得稅利益	四、六(十九)	19,010	2	3,672	—	640	—	120,614	4
8200	本期淨利		214,754	19	59,404	7	220,678	8	476,456	15
8300	其他綜合損益									
8310	國外營運機構財務報 表換算之兌換差額		2,631	—	(2,551)	—	(917)	—	9,226	—
8399	與其他綜合損益組成 部分相關之所得稅	四、六(十九)	(446)	—	434	—	206	—	(1,569)	—
	本期其他綜合損 益(稅後淨額)		2,185	—	(2,117)	—	(711)	—	7,657	—
8500	本期綜合損益總額		\$ 216,939	19	\$ 57,287	7	\$ 219,967	8	\$ 484,113	15
8600	淨利(損)歸屬於：									
8610	母公司業主		\$ 214,787	19	\$ 59,404	7	\$ 220,711	8	\$ 476,456	15
8620	非控制權益		(33)	—	—	—	(33)	—	—	—
8700	綜合損益總額歸屬於：									
8710	母公司業主		\$ 216,972	19	\$ 57,287	7	\$ 220,000	8	\$ 484,113	15
8720	非控制權益		(33)	—	—	—	(33)	—	—	—
	每股盈餘(元)									
9750	普通股每股盈餘	六(十五)	\$ 0.66		\$ 0.18		\$ 0.68		\$ 1.46	

(請參閱後附合併財務報告附註)

董事長：趙 寄

經理人：趙 寄

會計主管：陳 宗

力特光電科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未經一般公認審計準則查核)

單位：新臺幣仟元

項 目	歸 屬 於 母 公 司 業 主 之 權 益				非控制權益	權益總額
	股 本	待彌補虧損	其他權益項目 國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	總 計		
民國 102 年 1 月 1 日餘額	\$ 3,253,324	\$ (2,612,824)	\$ (8,390)	\$ 632,110	\$ 48	\$ 632,158
民國 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利	—	476,456	—	476,456	—	476,456
民國 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日其他 綜合損益	—	—	7,657	7,657	—	7,657
民國 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合 損益總額	—	476,456	7,657	484,113	—	484,113
民國 102 年 9 月 30 日餘額	\$ 3,253,324	\$ (2,136,368)	\$ (733)	\$ 1,116,223	\$ 48	\$ 1,116,271
民國 103 年 1 月 1 日餘額	\$ 3,253,324	\$ (2,076,038)	\$ 2,269	\$ 1,179,555	\$ 48	\$ 1,179,603
民國 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利	—	220,711	—	220,711	(33)	220,678
民國 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日其他 綜合損益	—	—	(711)	(711)	—	(711)
民國 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合 損益總額	—	220,711	(711)	220,000	(33)	219,967
民國 103 年 9 月 30 日餘額	\$ 3,253,324	\$ (1,855,327)	\$ 1,558	\$ 1,399,555	\$ 15	\$ 1,399,570

(請參閱後附合併財務報告附註)

董事長：趙 寄



經理人：趙 寄



會計主管：陳 宗



力特光電科技股份有限公司及子公司

合併財務報表

民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未經一般公認審計準則查核)

單位：新臺幣仟元

項 目	103 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	102 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 220,038	\$ 355,842
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	283,318	298,742
攤銷費用	2,209	4,489
呆帳提列(轉列收入)數	657	(1,034)
利息費用	136,051	163,250
利息收入	(328)	(296)
處分不動產、廠房及設備損失(利益)	555	(124)
處分投資性不動產損失	-	176
非金融資產減損迴轉利益	(29)	(23,683)
未實現外幣兌換淨(利益)損失	(60,743)	8,118
遞延收入轉列收入數	(4,130)	(3,675)
其他調整項目	19	141
與營業活動相關之資產／負債變動數		
應收票據	(3,888)	968
應收帳款	(395,305)	9,439
其他應收款	(4,780)	16,829
存 貨	(193,794)	161,040
預付款項	(59,431)	36,622
其他流動資產	(927)	101,715
應付票據	(99)	(1)
應付帳款	44,402	(184,419)
其他應付款	(26,513)	(25,535)
負債準備	847	394
預收款項	12,150	(1,190)
其他流動負債	(3,411)	(1,609)

(續次頁)

力特光電科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表(續)

民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未經一般公認審計準則查核)

單位：新臺幣仟元

項 目	103 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	102 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
營運產生之現金流(出)入	\$ (53,132)	\$ 916,199
收取之利息	345	332
支付之利息	(137,490)	(164,890)
退還(支付)之所得稅	7	(32)
營業活動之淨現金流(出)入	(190,270)	751,609
投資活動之現金流量：		
取得無活絡市場之債券投資	(13,966)	—
處分無活絡市場之債券投資	—	76,485
取得不動產、廠房及設備	(464)	(7,614)
處分不動產、廠房及設備	680	2,315
存出保證金減少(增加)	875	(593)
取得投資性不動產	(930)	—
處分投資性不動產	—	8
其他非流動資產增加	(151)	(148)
預付設備款增加	(1,157)	(936)
投資活動之淨現金流(出)入	(15,113)	69,517
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	298,973	(517,836)
償還長期借款	(358,330)	(219,523)
存入保證金增加	6,607	540
籌資活動之淨現金流出	(52,750)	(736,819)
匯率變動對現金及約當現金之影響	(38,521)	(26,609)
本期現金及約當現金(減少)增加數	(296,654)	57,698
期初現金及約當現金餘額	564,180	285,461
期末現金及約當現金餘額	\$ 267,526	\$ 343,159

(請參閱後附合併財務報告附註)

董事長：趙寄

經理人：趙寄

會計主管：陳宗澤

力特光電科技股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

力特光電科技股份有限公司(以下簡稱本公司)於民國 87 年 3 月設立，經歷次增資後，截至民國 103 年 9 月 30 日止，額定股本及實收股本各為 10,000,000 仟元及 3,253,324 仟元，每股面額 10 元。主要營業項目為偏光板之製造及銷售業務。

本公司於民國 91 年 8 月經核准上市，自民國 91 年 10 月起股票於台灣證券交易所上市買賣。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國 103 年 11 月 11 日提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響：無。

(二)尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響：

依據金管會民國 103 年 4 月 3 日金管證審字第 1030010325 號令，上市、上櫃及興櫃公司應自民國 104 年起全面採用經金管會認可並發布生效之 2013 年版國際財務報導準則(不包含國際財務報導準則第 9 號「金融工具」，包含於民國 104 年起適用之證券發行人財務報告編製準則)編製財務報告，相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第1號之修正「國際財務報導準則第7號之比較揭露對首次採用者之有限豁免」	民國99年7月1日
國際財務報導準則第1號之修正「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除」	民國100年7月1日
國際財務報導準則第1號之修正「政府貸款」	民國102年1月1日
國際財務報導準則第7號之修正「揭露—金融資產之移轉」	民國100年7月1日
國際財務報導準則第7號之修正「揭露—金融資產及金融負債之互抵」	民國102年1月1日
國際財務報導準則第10號「合併財務報表」	民國102年1月1日 (投資個體於民國103年1月1日生效)
國際財務報導準則第11號「聯合協議」	民國102年1月1日
國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」	民國102年1月1日
國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」	民國102年1月1日
國際會計準則第1號之修正「其他綜合損益項目之表達」	民國101年7月1日
國際會計準則第12號之修正「遞延所得稅：標的資產之回收」	民國101年1月1日
國際會計準則第19號之修訂「員工福利」	民國102年1月1日
國際會計準則第27號之修訂「單獨財務報表」	民國102年1月1日
國際會計準則第28號之修正「投資關聯企業及合資」	民國102年1月1日
國際會計準則第32號之修正「金融資產及金融負債之互抵」	民國103年1月1日
國際財務報導解釋第20號「露天礦場於生產階段之剝除成本」	民國102年1月1日
2010年對國際財務報導準則之改善	民國100年1月1日
2009-2011年對國際財務報導準則之改善	民國102年1月1日

評估後合併公司認為除下列各項外，適用2013年版國際財務報導準則將不致對合併公司造成重大變動：

1. 國際會計準則第19號「員工福利」

該準則主要修正以淨確定福利負債(資產乘以折現率決定淨利息，並用其取代準則修正前之利息成本及計畫資產之預期報酬；刪除精算損益得採「緩衝區法」或發生時一次列入損益之會計政策選擇，並規定精算損益應於發生時列入其他綜合損益；前期服務成本應於發生時認列為損益，不再於符合既得條件前之平均期間內按直線法分攤認列為費用；企業係於不再能撤銷離職福利之要約或於認列相關重組成本之孰早者認列離職福利，而非僅於已明確承諾相關離職事件時，始應認列離職福利為負債及費用等。此外增加確定福利計畫之揭露規定。

2.國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」

該準則修正其他綜合損益之表達方式，將列示於其他綜合損益之項目依性質分類為「後續不重分類至損益」及「後續將重分類至損益」兩類別。該修正同時規定以稅前金額列示之其他綜合損益項目，其相關稅額應隨前述兩類別予以單獨列示。合併公司將依該準則改變綜合損益表之表達方式。

3.國際財務報導準則第 12 號「對其他個體之權益之揭露」

該準則整合各號準則對企業所持有子公司、聯合協議、關聯企業及未納入合併報表之結構型個體之權益之揭露規定，並要求揭露相關資訊。合併公司將依該準則增加有關合併個體及未合併個體之資訊揭露。

4.國際財務報導準則第 13 號「公允價值衡量」

該準則定義公允價值為：於衡量日，市場參與者間在有秩序之交易中出售資產所能收取或移轉負債所須支付之價格。建立公允價值衡量之架構，須以市場參與者之觀點；對於非金融資產之衡量須基於最高及最佳使用狀態；並規範公允價值衡量相關揭露。經評估該準則對合併公司財務狀況與經營結果無重大影響，並將依規定增加公允價值衡量相關揭露。

(三)國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響：

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可 2013 年國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第 9 號「金融工具」	民國 107 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 10 號及國際會計準則第 28 號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	民國 105 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 11 號之修正「收購聯合營運權益之會計處理」	民國 105 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 14 號「管制遞延帳戶」	民國 105 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 15 號「來自客戶合約之收入」	民國 106 年 1 月 1 日
國際會計準則第 16 號及第 38 號之修正「折舊及攤銷可接受方法之釐清」	民國 105 年 1 月 1 日
國際會計準則第 16 號及第 41 號之修正「農業：生產性植物」	民國 105 年 1 月 1 日
國際會計準則第 19 號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	民國 103 年 7 月 1 日
國際會計準則第 27 號之修正「單獨財務報表下之權益法」	民國 105 年 1 月 1 日
國際會計準則第 36 號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	民國 103 年 1 月 1 日
國際會計準則第 39 號之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	民國 103 年 1 月 1 日
國際財務報導解釋第 21 號「公課」	民國 103 年 1 月 1 日
2010-2012 年對國際財務報導準則之改善	民國 103 年 7 月 1 日
2011-2013 年對國際財務報導準則之改善	民國 103 年 7 月 1 日
2012-2014 年對國際財務報導準則之改善	民國 105 年 1 月 1 日

合併公司現正持續評估上述準則及解釋對合併公司財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

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

(一)遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及按金管會認可之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製。此外，本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(二)編製基礎

除以公允價值衡量之金融工具外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製，歷史成本通常係依取得資產所支付對價之公允價值。本公司截至民國 103 年 9 月 30 日、102 年 12 月 31 日及 102 年 9 月 30 日之待彌補虧損分別為 1,855,327 仟元、2,076,038 仟元及 2,136,368 仟元，待彌補虧損已大於實收資本額二分之一，惟本公司已擬定所欲採行之對策，並已依對策陸續執行，民國 103 年及 102 年第三季合併財務報告係依據繼續經營假設編製。

(三)合併基礎

本合併財務報告之編製原則與民國 102 年度合併財務報告相同，
相關說明請參閱民國 102 年度合併財務報告附註四。

1.列入合併財務報告之子公司：

投資公 司名稱	子 公 司 名 稱	主 要 業 務	設立及營運地點	說明
本公司	OPTIMAX (MAURITIUS) CO., LTD. (OMC)	投資業	模里西斯	註 1
	OPTIMAX TECHNOLOGY (B.V.I.) CO., LTD. (OPTIMAX BVI)	買賣業	英屬維京群島	"
	亞特光電股份有限公司(亞 特光電)	製造業	台 灣	"
OMC	OPTIMAX OPTOELECTRONIC (MAURITIUS) CORP. (OOMC)	投資業	模里西斯	"
OOMC	力特光電科技(蘇州)有限公 司(力特蘇州)	偏光板之製造及銷售	中國蘇州	"

註 1：係非重要子公司，其財務報表未經會計師核閱。

子公司名稱	本公司持有之所有權權益百分比		
	103 年 9 月 30 日	102 年 12 月 31 日	102 年 9 月 30 日
OPTIMAX (MAURITIUS) CO., LTD.	100%	100%	100%
OPTIMAX TECHNOLOGY (B.V.I.) CO., LTD.	100%	100%	100%
亞特光電股份有限公司	77%	77%	77%
OPTIMAX OPTOELECTRONIC (MAURITIUS) CORP. (OOMC)	100%	100%	100%
力特光電科技(蘇州)有 限公司(力特蘇州)	100%	100%	100%

2.未列入合併財務報告之子公司：無。

(四)退職後福利

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

(五)當期及遞延所得稅

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源與民國 102 年度合併財務報告相同，相關說明請參閱民國 102 年度合併財務報告附註五。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	103 年 9 月 30 日	102 年 12 月 31 日	102 年 9 月 30 日
庫存現金	\$ 292	\$ 383	\$ 509
活期存款及支票存款	267,234	563,797	342,650
合 計	\$ 267,526	\$ 564,180	\$ 343,159

(二)無活絡市場之債券投資—流動

	103 年 9 月 30 日	102 年 12 月 31 日	102 年 9 月 30 日
受限制之定期存款	\$ 10,000	\$ 10,000	\$ 10,000
受限制之銀行存款	118,462	104,496	59,247
合 計	\$ 128,462	\$ 114,496	\$ 69,247
利率區間	1.0900%~1.3450%	1.0900%~1.3450%	1.0900%~1.3450%

無活絡市場之債券投資—流動質押之資訊，請參閱附註八。

(三)應收票據及應收帳款淨額

	103 年 9 月 30 日	102 年 12 月 31 日	102 年 9 月 30 日
應收票據	\$ 4,775	\$ 887	\$ 37
應收帳款	\$ 1,431,772	\$ 1,012,828	\$ 1,064,774
備抵呆帳	(1,662)	(1,296)	(588)
	<u>\$ 1,430,110</u>	<u>\$ 1,011,532</u>	<u>\$ 1,064,186</u>

1.合併公司對客戶之授信期間原則上為發票日後月結30~120天。

備抵呆帳係參考帳齡分析、歷史經驗及客戶目前財務狀況分析，以估計無法回收之金額。

2.合併公司針對已逾期但未提列減損之應收帳款，經評估其信用品質並未發生重大改變且相關帳款仍可回收，故尚無減損疑慮。

3.已逾期但未減損應收帳款之帳齡分析如下：

	103 年 9 月 30 日	102 年 12 月 31 日	102 年 9 月 30 日
已逾期但未減損			
30 天內	\$ 310,684	\$ 90,573	\$ 254,942
31 至 60 天	61,071	53,678	34,321
61 至 90 天	6,905	24,047	4,896
91 至 120 天	2,455	2,196	339
121 至 180 天	5,186	733	114
181 天以上	8,689	1,205	11,208
合 計	<u>\$ 394,990</u>	<u>\$ 172,432</u>	<u>\$ 305,820</u>

4.應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	103 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	102 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
期初餘額	\$ 1,296	\$ 7,239
減損損失提列(迴轉)	657	(1,034)
因無法回收而沖銷	(295)	(5,628)
匯率影響數	4	11
期末餘額	<u>\$ 1,662</u>	<u>\$ 588</u>

(四)其他應收款

	103 年 9 月 30 日	102 年 12 月 31 日	102 年 9 月 30 日
其他應收款－非關係人	\$ 12,887	\$ 8,124	\$ 8,950
減：備抵呆帳	—	—	—
	\$ 12,887	\$ 8,124	\$ 8,950

備抵呆帳變動資訊如下：

	103 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	102 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
期初餘額	\$ —	\$ 18,713
減損損失提列	—	—
因無法回收而沖銷	—	(18,713)
期末餘額	\$ —	\$ —

(五)存 貨

	103 年 9 月 30 日	102 年 12 月 31 日	102 年 9 月 30 日
製成品	\$ 293,298	\$ 301,042	\$ 368,289
在製品	347,031	229,035	213,437
原料	405,646	370,187	364,891
在途存貨	68,641	20,558	50,199
合計	\$ 1,114,616	\$ 920,822	\$ 996,816

- 1.合併公司民國 103 年及 102 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 1 月 1 日至 9 月 30 日止與存貨相關之銷貨成本分別為 888,034 仟元、689,239 仟元、2,147,510 仟元及 2,486,570 仟元。
- 2.民國 103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日止之銷貨成本包括存貨跌價損失 6,884 仟元及 22,761 仟元。民國 102 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日止之銷貨成本包括存貨淨變現價值回升利益 33,305 仟元及 80,035 仟元，存貨淨變現價值回升係因存貨呆滯情況改善致淨變現價值增加所致。

(六)不動產、廠房及設備

103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

項 目	期初餘額	增 添	處 分	重分類	匯率影響數	期末餘額
<u>成 本</u>						
土 地	\$ 479,697	\$ —	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 479,697
房屋及建築物	3,264,740	—	—	10	—	3,264,750
機器設備	5,926,765	2,039	(11,238)	—	685	5,918,251
運輸設備	170,526	—	(452)	—	33	170,107
辦公設備	390,318	133	(5,777)	—	211	384,885
其他設備	108,252	—	(499)	—	36	107,789
小 計	10,340,298	2,172	(17,966)	10	965	10,325,479
<u>累計折舊</u>						
房屋及建築物	1,234,750	52,150	—	48	—	1,286,948
機器設備	5,193,492	88,167	(10,621)	—	444	5,271,482
運輸設備	147,265	1,824	(378)	—	30	148,741
辦公設備	347,988	2,473	(5,334)	—	189	345,316
其他設備	94,881	1,152	(434)	—	33	95,632
小 計	7,018,376	145,766	(16,767)	48	696	7,148,119
<u>累計減損</u>	57,505	—	(29)	(2)	47	57,521
淨 額	\$ 3,264,417	\$ (143,594)	\$ (1,170)	\$ (36)	\$ 222	\$ 3,119,839

102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

項 目	期初餘額	增 添	處 分	重分類	匯率影響數	期末餘額
<u>成 本</u>						
土 地	\$ 479,697	\$ —	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 479,697
房屋及建築物	3,264,733	277	(270)	—	—	3,264,740
機器設備	5,916,774	6,498	(7,708)	—	7,917	5,923,481
運輸設備	171,363	—	(1,036)	—	404	170,731
辦公設備	387,279	321	(655)	—	2,427	389,372
其他設備	109,078	95	(204)	—	427	109,396
小 計	10,328,924	7,191	(9,873)	—	11,175	10,337,417
<u>累計折舊</u>						
房屋及建築物	1,164,400	53,040	(242)	—	—	1,217,198
機器設備	5,064,591	100,029	(5,794)	—	3,332	5,162,158
運輸設備	144,604	2,759	(890)	—	350	146,823
辦公設備	341,923	2,881	(581)	—	2,165	346,388
其他設備	93,874	1,433	(175)	—	351	95,483
小 計	6,809,392	160,142	(7,682)	—	6,198	6,968,050
<u>累計減損</u>	42,038	—	(29)	—	—	42,009
淨 額	\$ 3,477,494	\$ (152,951)	\$ (2,162)	\$ —	\$ 4,977	\$ 3,327,358

1.合併公司不動產、廠房及設備係按下列耐用年數計提折舊：

房屋及建築

廠房主建物	9 至 50 年
機電動力設備	14 至 16 年
其 他	2 至 18 年
機器設備	1 至 24 年
其餘設備	2 至 17 年

2.合併公司於民國 102 年 1 月 1 日將部分主要房屋附屬設備耐用年限由 6~10 年延長至 15 年，以充分反應房屋附屬設備之實質成本效益及實際經濟耐用年限。上述估計變動對折舊之影響認列於營業成本、營業費用及營業外費用中，對當期及預計未來期間之影響如下：

	103 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	103 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	103 年度	
折舊費用增加(減少)數	(20,845)	(64,721)	\$ (85,020)	
	104 年度	105 年度	106 年度	之後年度
折舊費用增加(減少)數	\$ (67,495)	\$ 42,486	\$ 70,240	\$ 135,135

3.力特蘇州於民國 103 年 6 月 18 日簽訂機器設備買賣合約，約定民國 103 年 10 月 1 日為點交日，將相關機器設備及其技術一併出售及移轉，並自出售後一年內提供有關技術性指導服務。其合約總價款人民幣 20,000 仟元，包含提供予賣方後段加工技術移轉報酬人民幣 5,000 仟元；約定依約分期收款，日期及金額如下：

- (1)簽約完成後給付簽約金人民幣 500 仟元。
- (2)民國 103 年 11 月 15 日收取人民幣 5,500 仟元。
- (3)民國 103 年 12 月 15 日收取人民幣 9,000 仟元。
- (4)民國 104 年 1 月 15 日收取人民幣 5,000 仟元。

力特蘇州於民國 103 年 10 月 30 日簽定機器設備買賣合約補充協議，修訂收款之日期如下：

(1)原訂民國 103 年 11 月 15 日收取人民幣 5,500 仟元延遲至民國 104 年 5 月 15 日收取。

(2)原訂民國 103 年 12 月 15 日收取人民幣 9,000 仟元延遲至民國 104 年 6 月 15 日收取。

(3)原訂民國 104 年 1 月 15 日收取人民幣 5,000 仟元延遲至民國 104 年 7 月 15 日收取。

(4)自民國 103 年 11 月 15 日至民國 104 年 4 月 15 日止收取延遲利息，於每月 15 日支付當月利息人民幣 60 仟元，第一次收取利息日為民國 103 年 12 月 15 日。

4.不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請參閱附註八。

(七)投資性不動產

103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日						
項 目	期初餘額	增 添	處 分	重分類	匯率影響數	期末餘額
<u>成 本</u>						
土 地	\$ 36,600	\$ —	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 36,600
房屋及建築物	7,329,604	930	—	(10)	1,421	7,331,945
小 計	7,366,204	930	—	(10)	1,421	7,368,545
<u>累計折舊</u>						
房屋及建築物	2,728,792	137,552	—	(48)	427	2,866,723
小 計	2,728,792	137,552	—	(48)	427	2,866,723
<u>累計減損</u>	81,500	—	—	2	3	81,505
淨 額	\$ 4,555,912	\$ (136,622)	\$ —	\$ 36	\$ 991	\$ 4,420,317

102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

項 目	期初餘額	增 添	處 分	重分類	匯率影響數	期末餘額
<u>成 本</u>						
土 地	\$ 36,600	\$ —	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 36,600
房屋及建築物	7,297,929	7,650	(380)	—	16,260	7,321,459
小 計	7,334,529	7,650	(380)	—	16,260	7,358,059
<u>累計折舊</u>						
房屋及建築物	2,538,930	138,600	(196)	—	3,405	2,680,739
小 計	2,538,930	138,600	(196)	—	3,405	2,680,739
<u>累計減損</u>	103,740	—	(23,654)	—	793	80,879
淨 額	\$ 4,691,859	\$ (130,950)	\$ 23,470	\$ —	\$ 12,062	\$ 4,596,441

1. 合併公司之投資性不動產係按下列耐用年數計提折舊：

房屋及建築

廠房主建物	9 至 50 年
機電動力設備	14 至 16 年
其 他	2 至 18 年

2. 合併公司民國 103 年及 102 年 9 月 30 日之不動產、廠房及設備

與投資性不動產之公允價值係由合併公司管理階層採用民國 102 年及 101 年 12 月 31 日獨立專家進行之評價為基礎，並減除該等期間之折舊評估而得。前述土地之評價係採用比較法及收益法為估價方法並採加權平均率推算而得，廠房主建物及建物附屬設施係分別採用成本法及定率法(餘額遞減法)為估價方法，動產則係採用定率法(餘額遞減法)為估價方法。合併公司民國 103 年 9 月 30 日、102 年 12 月 31 日及 102 年 9 月 30 日投資性不動產之公允價值如下：

	103 年 9 月 30 日	102 年 12 月 31 日	102 年 9 月 30 日
公允價值	\$ 4,826,116	\$ 4,961,672	\$ 4,923,532

3.合併公司因應財務改善措施，陸續將部分不動產、廠房及設備與投資性不動產出租，民國 103 年及 102 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 103 年及 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日止之租金收入(不含折舊)分別為 59,033 仟元、56,499 仟元、180,568 仟元及 174,740 仟元。

4.力特蘇州於民國 103 年 6 月 18 日簽定廠房及廠房附屬設備出租合約，將坐落於蘇州高新區石陽路 19 號之部分廠房出租，租期為民國 103 年 10 月 1 日至 108 年 9 月 30 日，為期五年。簽約同時收取保證金人民幣 700 仟元。租金計算方式如下：

(1)第一年：每月租金人民幣 350 仟元(含稅)。

(2)第二年至第五年：每月租金人民幣 437 仟元(含稅)。

5.投資性不動產提供擔保之資訊，請參閱附註八。

(八)長期預付租金

帳列非流動資產項下之長期預付租金係取得中國地區之土地使用權，截至民國 103 年及 102 年 9 月 30 日止之變動情形如下：

	103 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	102 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
期初餘額	\$ 24,509	\$ 23,774
本期攤銷	(432)	(426)
匯率影響數	72	875
期末餘額	\$ 24,149	\$ 24,223

(九)短期借款

	103 年 9 月 30 日	102 年 12 月 31 日	102 年 9 月 30 日
銀行無擔保借款	\$ 684,254	\$ 615,911	\$ 641,541
銀行擔保借款	592,606	428,146	552,168
非金融機構借款	29,604	29,514	28,998
合 計	\$ 1,306,464	\$ 1,073,571	\$ 1,222,707
利率區間	0.97%~6.9%	1.0224%~6.9%	1.067%~6.9%

1.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 103 年 5 月 20 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 104 年 12 月 7 日，已於民國 103 年 7 月 9 日召開銀行團會議，並於民國 103 年 10 月 7 日獲多數債權銀行書面同意。本公司將依據債權債務協商會議結論陸續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 104 年 12 月 7 日)。

(2)短期授信動用方式：至民國 104 年 12 月 7 日得於動用期限內循環動用本項額度。

2.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 102 年 4 月 22 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 103 年 12 月 7 日，已於民國 102 年 6 月 26 日召開銀行團會議，並於民國 102 年 10 月 17 日獲多數債權銀行書面同意。本公司已依據債權債務協商會議結論與各銀行完成短期綜合授信額度之續約。

(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 103 年 12 月 7 日)。

(2)短期授信動用方式：至民國 103 年 12 月 7 日得於動用期限內循環動用本項額度。

3.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 101 年 4 月 30 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 102 年 12 月 7 日。債權銀行已於民國 101 年 6 月 21 日及 8 月 10 日召開債權債務協商會議，並於民國 101 年 10 月 11 日獲多數債權銀行書面同意。本公司已依據債權債務協商會議結論與各銀行完成短期綜合授信額度之續約。

(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 102 年 12 月 7 日)。

(2)短期授信動用方式：至民國 102 年 12 月 7 日得於動用期限內循環動用本項額度。

4.非金融機構借款係向股東借款，利率為 6%~6.9%。

5.有關資產提供作為短期借款之擔保情形，請參閱附註八。

(十)應付票據及帳款

	103 年 9 月 30 日	102 年 12 月 31 日	102 年 9 月 30 日
應付票據	\$ 290	\$ 389	\$ 389
應付帳款	350,343	314,180	224,313
合 計	\$ 350,633	\$ 314,569	\$ 224,702

1.應付款項之平均賒帳期間為 30~180 天，合併公司訂有財務風險管理政策，以確保所有應付款於預先約定之信用期限內償還。

2.合併公司暴露於匯率與流動性風險之應付款項及其他應付款相關揭露，請參閱附註六(廿三)。

(十一)負債準備－流動

	103 年 9 月 30 日	102 年 12 月 31 日	102 年 9 月 30 日
員工福利負債準備	\$ 11,862	\$ 11,015	\$ 11,307

1.員工福利負債準備係員工享有既得休假權利之估列，於員工實際休假或現金給付時沖轉。

2.上述準備因均係屬短期或因折現影響不大，故未予折現。

(十二)長期借款

	103 年 9 月 30 日	102 年 12 月 31 日	102 年 9 月 30 日
銀行長期聯貸借款	\$ 7,462,807	\$ 7,805,309	\$ 7,805,309
銀行中長期抵押借款	234,770	245,545	245,545
銀行中期週轉借款	110,105	115,158	115,159
小 計	7,807,682	8,166,012	8,166,013
減：一年內到期部分	(1,103,824)	(348,243)	(1,117,329)
長期借款	\$ 6,703,858	\$ 7,817,769	\$ 7,048,684
利率區間	2.0085%~2.0793%	2.1311%~2.2907%	2.2463%~2.2907%

1.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：

(1)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 流動比率	最低利息 保障倍數	最 高 負債比率	最 低 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

(2)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 103 年 5 月 20 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，已於民國 103 年 7 月 9 日召開銀行團會議，並於民國 103 年 10 月 7 日獲多數債權銀行書面同意辦理中長期授信本金展延授信一年，且於民國 104 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。

本公司將依據債權債務協商會議結論與各銀行完成辦理中長期授信本金展延授信一年，惟本公司及子公司應於債權債務協商之期限內(迄民國 104 年 12 月 7 日止)正常履約，主要修訂條文如下：

A.自民國 104 年 1 月起一年內，每月提存新台幣 16,000 仟元還本基金，存入兆豐國際商業銀行專戶內，於民國 104 年 7 月 15 日與 105 年 1 月 15 日(遇假日順延)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。

B.於民國 104 年上半年及年度財務報表公告日，如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」淨增加數之 20%超逾新台幣 12,000 仟元部分，與合併現金流量表「現金及約當現金」帳列金額超過公司該半年期間月平均合併營業額 2 倍部分之 20%，取兩者孰高，計入還款金額。上述淨增加數係指現金及約當現金增加數扣除處分力特光電科技(蘇州)有限公司(以下簡稱力特蘇州)等非屬常業性之專案收入及其他外部資金來源，該現金流量除處分力特蘇州之現金流量依債權債務協商會議結論扣除因代償中國農業銀行借款所產生之股東墊款外，其餘均須作為還款之用。

C.自民國 104 年起一年內南科廠及平鎮廠出租之每月租金收入(包括目前已出租及將來可能出租之閒置廠房收入)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、保全費及管理費後，其餘部分供本公司營運週轉使用。

(3)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 102 年 4 月 22 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，已於民國 102 年 6 月 26 日召開銀行團會議，並於民國 102 年 10 月 17 日獲多數債權銀行書面同意辦理中長期授信本金展延授信一年，且於民國 103 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。

本公司已依據債權債務協商會議結論與各銀行完成辦理中長期授信本金展延授信一年，惟本公司及子公司應於債權債務協商之期限內(迄民國 103 年 12 月 7 日止)正常履約，主要修訂條文如下：

A.自民國 103 年 1 月起一年內，每月提存新台幣 14,000 仟元還本基金，存入兆豐國際商業銀行專戶內，於民國 103 年 7 月 15 日與 104 年 1 月 15 日(遇假日順延)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。

B.於民國 103 年上半年及年度財務報表公告日，如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」淨增加數之 20% 超逾新台幣 12,000 仟元，則超逾部分應計入還款金額。上述淨增加數係指現金及約當現金增加數扣除處分力特光電科技(蘇州)有限公司(以下簡稱力特蘇州)等非屬常業性之專案收入及其他外部資金來源，該現金流量除處分力特蘇州之現金流量依債權債務協商會議結論扣除因代償中國農業銀行借款所產生之股東墊款外，其餘均須作為還款之用。

C.自民國 103 年起一年內南科廠出租之每月租金收入(包括目前已出租及將來可能出租之閒置廠房收入)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、保全費及管理費後，其餘部分供本公司營運週轉使用。

(4)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 101 年 4 月 30 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，已於民國 101 年 6 月 21 日及 8 月 10 日召開債權債務協商會議，並於民國 101 年 10 月 11 日獲多數債權銀行書面同意辦理中長期授信本金展延授信一年，且於民國 102 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。

本公司已依據債權債務協商會議結論與各銀行完成辦理中長期授信本金展延授信一年，惟本公司及子公司應於債權債務協商之期限內(迄民國 102 年 12 月 31 日止)正常履約，主要修訂條文如下：

A.自民國 102 年 1 月起一年內，每月提存新台幣 12,000 仟元還本基金，存入兆豐國際商業銀行專戶內，於民國 102 年 7 月 15 日與 103 年 1 月 15 日(遇假日順延)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。

B.於民國 102 年上半年及年度財務報表公告日，如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」淨增加數之 20%超逾新台幣 12,000 仟元，則超逾部分應計入還款金額。上述淨增加數係指現金及約當現金增加數扣除本公司及子公司 OPTIMAX TECHNOLOGY (B.V.I.) CO., LTD.(以下簡稱 OPTIMAX BVI)對中華映管股份有限公司及其子公司(以下合稱華映集團)之應收帳款回收及處分力特光電科技(蘇州)有限公司(以下簡稱力特蘇州)之收入，該現金流量除處分力特蘇州之淨收入依債權債務協商會議結論扣除歸還股東墊款及償還中國農業銀行借款外，其餘均須作為還款之用。

C.自民國 102 年起一年內南科廠出租之每月租金收入(包括目前已出租及將來可能出租之間置廠房收入)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、保全費及管理費後，其餘部分供本公司營運週轉使用。

D.本公司及子公司 OPTIMAX BVI 於民國 97 年申請紓困前對華映集團之應收帳款合計美金 8,060,730.91 元，其中華映集團已支付本公司及子公司 OPTIMAX BVI 之應收帳款美金 1,137,033.24 元已由本公司於民國 101 年 10 月 11 日獲多數債權債務銀行書面同意後 10 日內，自營運資金提取約當新台幣 33,289 仟元，存入兆豐國際商業銀行專戶內；華映集團尚未支付之應收帳款美金 3,400,000 元，已於民國 102 年 1 月 11 日由本公司及子公司 OPTIMAX BVI、中國信託商業銀行及召集銀行四方聯合發函通知華映集團，要求將貨款匯入兆豐國際商業銀行專戶內，全數資金用途作為還款之用；華映集團已支付入帳中國信託商業銀行並列為該行暫收款美金 3,523,697.67 元，已於民國 102 年 6 月 27 日收回上述華映集團尚未支付之應收帳款美金 3,400,000 元後，沖抵本公司於該行之短期借款。

本公司於民國 102 年 3 月 5 日與華映集團召開逾期貸款會議，華映集團承諾自民國 102 年 3 月起至民國 102 年 6 月，每月支付美金 1,000,000 元貨款，還款金額計美金 4,000,000 元。截至民國 102 年 9 月 30 日止，華映集團已依會議結論將美金 3,946,152.83 元匯入兆豐國際商業銀行美金專戶內。

截至民國 102 年 12 月 31 日止，本公司已將前述華映集團已支付並匯入兆豐國際商業銀行美金專戶內之應收帳款美金 3,400,000 元，自前述專戶結匯折合新台幣 100,691 仟元存入兆豐國際商業銀行專戶內，並於民國 102 年 7 月 15 日併同自營運資金提取美金 1,137,033.24 元之約當新台幣 33,289 仟元，合計美金 4,537,033.24 元，折合新台幣 133,980 仟元，執行還款作業。

E.力特蘇州廠積欠中國農業銀行人民幣 15,000 仟元借款得以本公司以 a.私募方式增資(含民國 100 年度私募增資剩餘資金新台幣 29,000 仟元)、股東墊款或其他外部資金來源籌資清償；b.力特蘇州整廠方式出售所得清償借款；c.中國農業銀行人民幣 15,000 仟元餘欠額度內向銀行新增借款額度清償借款。惟若以股東墊款方式清償者，歸還股東墊付之資金來源以力特蘇州整廠出售所得為限。本公司已於民國 101 年 12 月以民國 100 年度私募增資剩餘資金及股東墊款等方式清償前述中國農業銀行之借款。

F.本公司暫存於中國信託商業銀行之子公司 OPTIMAX (MAURITIUS) CO., LTD.之股票已返還本公司並交由資金監控會計師保管。

2.本公司於民國 92 年 6 月 10 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 3,500,000 仟元(合庫 35 億元聯貸案)，民國 103 年 9 月 30 日、102 年 12 月 31 日及 102 年 9 月 30 日借款餘額分別為 104,459 仟元、109,253 仟元及 109,253 仟元。

3.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 億元聯貸案)，民國 103 年 9 月 30 日、102 年 12 月 31 日及 102 年 9 月 30 日借款餘額分別為 4,972,734 仟元、5,200,955 仟元及 5,200,955 仟元。

4.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 億元聯貸案)，民國 103 年 9 月 30 日、102 年 12 月 31 日及 102 年 9 月 30 日借款餘額分別為 2,385,614 仟元、2,495,101 仟元及 2,495,101 仟元。

- 5.本公司因營運週轉需要，於民國 88 年 8 月 10 日向合作金庫銀行申請為期 18 年之抵押借款，總額度為 300,000 仟元，民國 103 年 9 月 30 日、102 年 12 月 31 日及 102 年 9 月 30 日借款餘額分別為 135,720 仟元、141,949 仟元及 141,949 仟元。
- 6.本公司因營運週轉需要，於民國 90 年 4 月 20 日向合作金庫銀行申請為期 13 年之抵押借款，總額度為 250,000 仟元，民國 103 年 9 月 30 日、102 年 12 月 31 日及 102 年 9 月 30 日借款餘額分別為 69,715 仟元、72,915 仟元及 72,915 仟元。
- 7.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 日向合作金庫銀行申請為期 10 年之抵押借款，總額度為 269,420 仟元，民國 103 年 9 月 30 日、102 年 12 月 31 日及 102 年 9 月 30 日借款餘額分別為 29,335 仟元、30,681 仟元及 30,681 仟元。
- 8.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。民國 103 年 9 月 30 日、102 年 12 月 31 日及 102 年 9 月 30 日借款餘額分別為 110,105 仟元、115,158 仟元及 115,159 仟元。
- 9.綜上，因合併公司已獲得銀行團同意展延及降低各期還本金額，故民國 103 年 9 月 30 日、102 年 12 月 31 日及 102 年 9 月 30 日一年內到期之長期借款分別為 1,103,824 仟元、348,243 仟元及 1,117,329 仟元。合併公司營運狀況改善措施請參閱附註十二說明。
- 10.有關資產提供作為長期借款之擔保情形請參閱附註八。

(十三)員工退休金

1.確定提撥計畫

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部分，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。力特蘇州按中華人民共和國政府規定之養老保險制度每月依當地員工薪資總額之一定比率提撥養老保險金。每位員工之退休金由當地政府統籌按月提撥外，無進一步義務。合併公司於民國103年及102年7月1日至9月30日與103年及102年1月1日至9月30日合併綜合損益表認列之退休金成本分別為4,813仟元、5,278仟元、14,739仟元及15,892仟元。

2.確定福利計畫

本公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，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」後選擇繼續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。

確定福利計劃相關退休金費用係以民國102年及101年12月31日精算決定之退休金成本率在各期間分別認列民國103年及102年7月1日至9月30日與103年及102年1月1日至9月30日之退休金費用均為0元。

(十四) 權益

1. 普通股股本

	103 年 9 月 30 日	102 年 12 月 31 日	102 年 9 月 30 日
額定股本	\$ 10,000,000	\$ 10,000,000	\$ 10,000,000
已發行股本	\$ 3,253,324	\$ 3,253,324	\$ 3,253,324

截至民國 103 年 9 月 30 日、102 年 12 月 31 日及 102 年 9 月 30 日止，本公司額定股數皆為 1,000,000 仟股，每股面額 10 元，已發行股份皆為 325,332 仟股。

2. 保留盈餘及股利政策

(1) 依據公司章程之規定，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。再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：

A. 員工紅利 5% 至 10%；

B. 董事、監察人酬勞不得高於 1%；

C. 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。

(2) 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%。

(3)法定盈餘公積應繼續提撥至其總額達實收股本總額為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損者，得以法定盈餘公積超過實收股本 25%之部分按股東原有股份之比例發給新股或現金。

(4)本公司依金管證發字第 1010012865 號函及「採用國際財務報導準則（IFRSs）後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」規定提列及迴轉特別盈餘公積。嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

(5)本公司截至民國 103 年及 102 年 9 月 30 日止仍有累積虧損，故本公司並未估列民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之員工紅利及董監酬勞。

(6)本公司於民國 103 年 6 月 27 日經股東常會決議通過民國 102 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。

(7)本公司於民國 102 年 6 月 28 日經股東常會決議通過民國 101 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。

3.其他權益項目

列入其他權益項下之項目係合併公司之國外營運機構財務報表換算之兌換差額(稅後淨額)累計數。

(十五)每股盈餘

	103 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	102 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日
基本每股盈餘(元)	\$ 0.66	\$ 0.18
	103 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	102 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
基本每股盈餘(元)	\$ 0.68	\$ 1.46

用以計算基本每股盈餘及普通股加權平均股數如下：

	103 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	102 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日
歸屬於母公司業主之淨利 (仟元)	\$ 214,787	\$ 59,404
計算基本每股盈餘之普通股 加權平均股數(仟股)	325,332	325,332
基本每股盈餘(元)	\$ 0.66	\$ 0.18
	103 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	102 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
歸屬於母公司業主之淨利 (仟元)	\$ 220,711	\$ 476,456
計算基本每股盈餘之普通股 加權平均股數(仟股)	325,332	325,332
基本每股盈餘(元)	\$ 0.68	\$ 1.46

(十六)營業收入

合併公司所產生收入之分析如下：

	103 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	102 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日
商品銷售收入	\$ 1,133,382	\$ 882,479
	103 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	102 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
商品銷售收入	\$ 2,699,001	\$ 3,112,123

(十七)其他收入

	103 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	102 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日
利息收入	\$ 41	\$ 35
租金收入	59,033	56,499
減：折舊	(43,519)	(40,602)
呆帳轉回利益	—	(383)
其他收入－其他		
員工福利保管款收入	—	19,444
捐助收入	736	737
其 他	764	914
合 計	\$ 17,055	\$ 36,644
	103 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	102 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
利息收入	\$ 328	\$ 296
租金收入	180,568	174,740
減：折舊	(133,555)	(124,846)
呆帳轉回利益	—	1,034
其他收入－其他		
員工福利保管款收入	—	19,444
捐助收入	2,218	2,187
其 他	4,196	4,478
合 計	\$ 53,755	\$ 77,333

本公司於民國 95 年 2 月 16 日與辰達投資股份有限公司(以下簡稱辰達公司)簽訂債務承擔契約書，將本公司受有分紅股票員工於保管股票期間內離職而於集中市場出售之股票，其賣價與股票面值之差額款項委由辰達公司為本公司員工福利用途保管，並承擔本公司因此等員工爭議所致生之或有債務。惟辰達公司因進行解散清算，無法續行保管之責，故將上述保管款暨相關收益扣除必要費用及稅負後移轉至本公司，並於民國 101 年 12 月 10 日簽訂協議書，由本公司擔任執行管理人，將此款項為本公司員工福利為目的之用途進行管理、使用、收益及處分。本公司於民國 102 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 101 年度分別收回 19,444 仟元及 61,614 仟元。

(十八)其他利益及損失

	103 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	102 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	\$ 357	\$ (8)
處分投資性不動產損失	—	(176)
外幣兌換利益(損失)	79,380	(10,826)
減損迴轉利益	27	161
折舊費用	(12,578)	(17,826)
什項支出	(907)	(414)
合 計	\$ 66,279	\$ (29,089)

	103 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	102 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
處分不動產、廠房及設備 (損失)利益	\$ (555)	\$ 124
處分投資性不動產損失	—	(176)
外幣兌換利益	62,056	123,749
減損迴轉利益	29	23,683
折舊費用	(36,683)	(54,113)
什項支出	(2,141)	(1,645)
合 計	\$ 22,706	\$ 91,622

(十九)所得稅

1.合併公司民國 103 年及 102 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 103 年及 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之所得稅利益明細如下：

	103 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	102 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日
當期所得稅費用		
當期產生	\$ —	\$ —
調整前期之當期所得稅	—	—
	—	—
遞延所得稅利益		
暫時性差異之發生及迴轉	19,010	3,672
所得稅利益	\$ 19,010	\$ 3,672

	103 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	102 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
當期所得稅費用		
當期產生	\$ —	\$ —
調整前期之當期所得稅	—	—
	—	—
遞延所得稅利益		
暫時性差異之發生及迴轉	640	120,614
所得稅利益	\$ 640	\$ 120,614

2.合併公司民國 103 年及 102 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 103 年及 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列於其他綜合損益之下的所得稅(費用)利益明細如下：

	103 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	102 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日
國外營運機構換算差額	\$ (446)	\$ 434
	103 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	102 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
國外營運機構換算差額	\$ 206	\$ (1,569)

3.本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國 101 年度。

4.本公司兩稅合一相關資訊如下：

	103 年 9 月 30 日	102 年 12 月 31 日	102 年 9 月 30 日
屬民國86年度以前之未分配盈餘	\$ —	\$ —	\$ —
屬民國87年度以後之未分配盈餘	(1,855,327)	(2,076,038)	(2,136,368)
	<u>\$ (1,855,327)</u>	<u>\$ (2,076,038)</u>	<u>\$ (2,136,368)</u>
可扣抵稅額帳戶額	<u>\$ 305,930</u>	<u>\$ 305,930</u>	<u>\$ 305,930</u>
		102 年度(預計)	101 年度(實際)
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率		—	—

(二十)費用性質之額外資訊

本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	103 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日			
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	屬於營業外 費用者	合 計
員工福利費用				
薪資費用	\$ 68,348	\$ 25,677	\$ —	\$ 94,025
勞健保費用	7,236	2,483	—	9,719
退休金費用	3,497	1,316	—	4,813
其他員工福利費用	3,976	1,484	—	5,460
折舊費用	33,553	3,642	56,097	93,292
攤銷費用	328	351	—	679

功 能 別 性 質 別	102 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日			
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	屬於營業外 費用者	合 計
員工福利費用				
薪資費用	\$ 64,939	\$ 27,155	\$ —	\$ 92,094
勞健保費用	7,800	2,645	—	10,445
退休金費用	3,898	1,380	—	5,278
其他員工福利費用	2,533	1,216	—	3,749
折舊費用	35,850	3,556	58,428	97,834
攤銷費用	1,045	436	—	1,481

功 能 別 性 質 別	103 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日			
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	屬於營業外 費用者	合 計
員工福利費用				
薪資費用	\$ 195,120	\$ 77,725	\$ —	\$ 272,845
勞健保費用	22,498	8,029	—	30,527
退休金費用	10,776	3,963	—	14,739
其他員工福利費用	8,794	4,219	—	13,013
折舊費用	102,252	10,828	170,238	283,318
攤銷費用	1,118	1,091	—	2,209

功 能 別 性 質 別	102 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日			
	屬於營業 成 本 者	屬於營業 費 用 者	屬於營業外 費 用 者	合 計
員工福利費用				
薪資費用	\$ 215,633	\$ 84,659	\$ —	\$ 300,292
勞健保費用	24,235	8,171	—	32,406
退休金費用	11,810	4,082	—	15,892
其他員工福利費用	8,519	4,050	—	12,569
折舊費用	109,167	10,616	178,959	298,742
攤銷費用	3,188	1,301	—	4,489

(廿一)非現金交易資訊

同時影響現金及非現金項目之投資活動

1.不動產、廠房及設備

	103 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	102 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
當期增添	\$ 2,172	\$ 7,191
加：期初應付設備款	183	1,224
減：期末應付設備款	(1,891)	(801)
本期支付現金	\$ 464	\$ 7,614

2.投資性不動產

	103 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	102 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
當期增添	\$ 930	\$ 7,650
減：期末應付設備款	—	—
減：長期遞延收入增加	—	(7,650)
本期支付現金	\$ 930	\$ —

(廿二)資本管理

合併公司之資本風險管理之目標、政策及程序，以及合併公司資本結構之組成與民國 102 年度合併財務報告所述者相同，相關說明請參閱民國 102 年度合併財務報告附註六(廿四)。

(廿三)金融工具

1.金融工具之種類

	103 年 9 月 30 日	102 年 12 月 31 日	102 年 9 月 30 日
<u>金融資產</u>			
現金及約當現金	\$ 267,526	\$ 564,180	\$ 343,159
無活絡市場之債券投資	128,462	114,496	69,247
應收票據	4,775	887	37
應收帳款	1,430,110	1,011,532	1,064,186
其他應收款	12,887	8,124	8,950
存出保證金	2,421	3,296	2,805
合 計	\$ 1,846,181	\$ 1,702,515	\$ 1,488,384

	103 年 9 月 30 日	102 年 12 月 31 日	102 年 9 月 30 日
<u>金融負債</u>			
短期借款	\$ 1,306,464	\$ 1,073,571	\$ 1,222,707
應付票據	290	389	389
應付帳款	350,343	314,180	224,313
其他應付款	152,861	179,106	139,549
長期借款(含一年 內到期部分)	7,807,682	8,166,012	8,166,013
存入保證金	70,897	64,290	68,340
合 計	\$ 9,688,537	\$ 9,797,548	\$ 9,821,311

2.財務風險管理目的

合併公司財務風險管理目標，係為管理與營運活動相關之匯率風險、利率風險、信用風險及流動風險。為降低相關財務風險，合併公司致力於辨認、評估並規避市場之不確定性，以降低市場變動對公司財務績效之潛在不利影響。合併公司之重要財務活動，係經董事會並依相關規範及內部控制制度進行覆核。於財務計劃執行期間，合併公司必須恪遵關於整體財務風險管理及權責劃分之相關財務操作程序。

3.市場風險

合併公司主要暴露於外幣匯率變動及利率變動等市場風險。

(1)外幣匯率風險

合併公司營運活動及國外營運機構淨投資主要係以外幣進行交易，因此產生外幣匯率風險。為避免因匯率變動造成外幣資產價值減少及未來現金流量之波動，合併公司使用短期借款幣別轉換來規避匯率風險。

由於國外營運機構淨投資係為策略性投資，是故合併公司並未對其進行避險。

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

103 年 9 月 30 日

				敏 感 度 分 析		
	外 幣	匯 率	新 台 幣	假設變動	稅前(損)益變動	股東權益變動
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
日 圓	730,422,741	0.278	203,058	+ 10%	(18,460)	(15,322)
美 金	40,061,666	30.42	1,218,676	+ 10%	(110,789)	(91,955)
歐 元	14,952	38.59	577	—	—	—
韓 元	16,623,627	0.0291	484	—	—	—

金融負債

貨幣性項目

日 圓	4,062,163,579	0.278	1,129,281	+10%	112,928	93,730
美 金	1,767,472	30.42	53,774	+10%	5,377	4,463
歐 元	—	—	—	—	—	—
韓 元	—	—	—	—	—	—

102 年 12 月 31 日

	外 幣	匯 率	新 台 幣	敏 感 度 分 析		
				假設變動	稅前(損)益變動	股東權益變動
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
日 圓	1,124,503,495	0.2839	319,247	+10%	(29,022)	(24,089)
美 金	23,790,696	29.81	709,201	+10%	(64,473)	(53,512)
歐 元	14,952	41.09	614	—	—	—
韓 元	31,407,999	0.0284	892	—	—	—

金融負債

貨幣性項目

日 圓	2,895,523,132	0.2839	822,039	+10%	82,204	68,229
美 金	1,064,830	29.81	31,743	+10%	3,174	2,635

102 年 12 月 31 日

	外 幣	匯 率	新 台 幣	敏 感 度 分 析		
				假設變動	稅前(損)益變動	股東權益變動
歐 元	—	—	—	—	—	—
韓 元	35,271,035	0.0284	1,002	—	—	—

102 年 9 月 30 日

	敏感度分析					
	外 幣	匯 率	新 台 幣	假設變動	稅前(損)益變動	股東權益變動
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
日 圓	504,286,987	0.3021	152,345	+10%	(13,850)	(11,495)
美 金	30,137,717	29.57	891,166	+10%	(81,015)	(67,243)
歐 元	14,951	39.92	597	—	—	—
韓 元	27,068,220	0.0279	756	—	—	—
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
日 圓	2,318,675,186	0.3021	700,499	+10%	70,050	58,141
美 金	1,490,601	29.57	44,077	+10%	4,408	3,658
歐 元	—	—	—	—	—	—
韓 元	35,236,467	0.0277	976	—	—	—

(2)利率風險

利率風險係指由於市場利率之變動所造成金融工具公允價值變動之風險。合併公司之利率風險，主要係來自於固定收益投資與固定及浮動利率借款，目前市場利率已屬低檔，預期並無重大利率變動風險，是故合併公司並未對其進行避險。有關利率風險之敏感度分析，係以財務報導期間結束日固定及浮動利率借款之公允價值變動為計算基礎。假若利率上升十個基點，合併公司於民國 103 年 9 月 30 日、102 年 12 月 31 日及 102 年 9 月 30 日之稅後淨利將分別減少 6,866 仟元、10,184 仟元及 7,345 仟元。

4.信用風險管理

信用風險係指交易對方違反合約義務並對合併公司造成財務損失之風險。合併公司之信用風險，主要係來自於營運活動產生之應收款項。營運相關信用風險與財務信用風險係分別管理。

(1)營運相關信用風險

為維持應收帳款的品質，合併公司已建立營運相關信用風險管理之程序。

個別客戶的風險評估係考量包括該客戶之財務狀況、信評機構評等、合併公司內部信用評等、歷史交易紀錄及目前經濟狀況等多項可能影響客戶付款能力之因素。合併公司亦會在適當時機使用某些信用增強工具，如預付貨款及信用保險等，以降低特定客戶的信用風險。

截至民國 103 年 9 月 30 日、102 年 12 月 31 日及 102 年 9 月 30 日，前十大客戶之應收帳款餘額占合併公司應收帳款餘額之百分比分別為 88%、83%及 84%，其餘應收帳款之信用集中風險相對並不重大。

(2)財務信用風險

銀行存款、固定收益投資及其它金融工具之信用風險，係由合併公司財務部門衡量並監控。由於合併公司之交易對象及履約他方均係信用良好之銀行及具投資等級及以上之金融機構、公司組織及政府機關，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

5.流動性風險管理

合併公司管理流動性風險之目標，係為維持營運所需之現金及約當現金及足夠的銀行融資額度可確保合併公司具有充足的財務彈性。

下表係按到期日及未折現之到期金額彙總列示合併公司已約定

還款期間之金融負債分析：

103 年 9 月 30 日					
	短於 1 年	2~3 年	4~5 年	5 年以上	合 計
<u>非衍生金融負債</u>					
應付票據及帳款	\$ 350,633	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 350,633
其他應付款	152,861	—	—	—	152,861
借 款	2,428,163	6,806,912	49,524	25,454	9,310,053
存入保證金	606	61,740	—	8,551	70,897
合 計	\$ 2,932,263	\$ 6,868,652	\$ 49,524	\$ 34,005	\$ 9,884,444

102 年 12 月 31 日					
	短於 1 年	2~3 年	4~5 年	5 年以上	合 計
<u>非衍生金融負債</u>					
應付票據及帳款	\$ 314,569	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 314,569
其他應付款	179,106	—	—	—	179,106
借 款	1,441,793	8,043,283	64,575	47,161	9,596,812
存入保證金	—	64,290	—	—	64,290
合 計	\$ 1,935,468	\$ 8,107,573	\$ 64,575	\$ 47,161	\$10,154,777

102 年 9 月 30 日					
	短於 1 年	2~3 年	4~5 年	5 年以上	合 計
<u>非衍生金融負債</u>					
應付票據及帳款	\$ 224,702	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 224,702
其他應付款	139,549	—	—	—	139,549
借 款	2,360,444	7,180,543	52,268	26,881	9,620,136
存入保證金	—	67,800	540	—	68,340
合 計	\$ 2,724,695	\$ 7,248,343	\$ 52,808	\$ 26,881	\$10,052,727

6.金融工具之公允價值

(1)金融工具之公允價值

	103 年 9 月 30 日		102 年 12 月 31 日		102 年 9 月 30 日	
	帳面價值	公允價值	帳面價值	公允價值	帳面價值	公允價值
<u>金融資產</u>						
無活絡市場						
之債券投資	\$ 128,462	\$ 128,462	\$ 114,496	\$ 114,496	\$ 69,247	\$ 69,247
<u>金融負債</u>						
長期借款						
(含一年內到期部分)	7,807,682	7,807,682	8,166,012	8,166,012	8,166,013	8,166,013

(2)衡量公允價值所採用之評價技術及假設

合併公司金融資產及金融負債公允價值之決定，係使用下列方法及假設為之：

A.上述金融商品不包含現金及約當現金、應收款項、短期借款及應付款項。此類金融商品之到期日甚近，其帳面價值應屬估計公允價值之合理基礎。上述金融商品亦不包含存出保證金及存入保證金，因其返還日期具不確定性，故以其在資產負債表上帳面價值估計公允價值。

B.無活絡市場之債券投資係以攤銷後成本衡量，其帳面價值趨近於其公允價值。

C.長期銀行借款係以其預期現金流量之折現值估計公允價值，其帳面價值約當公允價值。

七、關係人交易

本公司與子公司(係本公司之關係人)間之交易金額及餘額，於編製合併財務報告時已予以銷除，並未揭露於本附註。合併公司與其他關係人間之交易明細揭露如下。

(一) 母公司與最終控制者

本公司為合併公司之最終控制者。

(二) 與關係人重大交易

短期借款

	103 年 9 月 30 日	102 年 12 月 31 日	102 年 9 月 30 日
主要管理階層	\$ 29,604	\$ 29,514	\$ 28,998

(三) 對主要管理階層之獎酬

對董事及其他主要管理階層成員之薪酬資訊如下：

	103 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	102 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日
薪資及其他短期福利	\$ 2,475	\$ 3,081
離職福利	27	54
合 計	\$ 2,502	\$ 3,135
	103 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	102 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
薪資及其他短期福利	\$ 9,225	\$ 10,786
離職福利	81	162
合 計	\$ 9,306	\$ 10,948

八、質抵押之資產

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		
		103 年 9 月 30 日	102 年 12 月 31 日	102 年 9 月 30 日
不動產、廠房及設備	提供予金融機構作為長短期借款之擔保品	\$ 2,314,338	\$ 2,382,754	\$ 2,405,558
投資性不動產	提供予金融機構作為長短期借款之擔保品	3,957,317	4,074,531	4,113,931
無活絡市場之債券投資—流動	依貸款合約提撥—償還借款專戶	118,372	104,393	59,150
〃	關稅局之保證金	10,000	10,000	10,000
〃	提供予金融機構作為短期借款之擔保品	90	103	97
合 計		\$ 6,400,117	\$ 6,571,781	\$ 6,588,736

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

截至民國 103 年 9 月 30 日止，除附註六(九)及六(十二)外，合併公司其餘重大或有負債及未認列之合約承諾如下：

(一)合併公司進口原料已開立未使用之信用狀餘額分別為 USD 319 仟元及 JPY 1,583,477 仟元。

(二)合併公司因向銀行申請借款額度而開立之存出保證票據金額為 10,221,323 仟元。

(三)合併公司簽訂超薄型偏光膜技術開發計畫而開立之存出保證票據金額為 11,350 仟元。

(四)合併公司已簽約購置設備之契約總價扣除已支付款外，截至民國 103 年 9 月 30 日止尚應支付之設備款為 USD 154 仟元。

(五)重大營業租賃

1.合併公司為承租人

(1)租賃協議

合併公司向南部科學工業園區管理局承租土地，租賃期間自民國 97 年 8 月 7 日至 112 年 12 月 31 日止，租賃期限不得逾 20 年，租賃期間屆滿得另訂新約，未訂新約者，本契約當然終止，合併公司不得以任何理由主張租賃關係繼續或不定期租賃。

(2)認列為費用之給付

	103 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	102 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日
最低租賃給付	<u>\$ 6,077</u>	<u>\$ 6,077</u>
	103 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	102 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
最低租賃給付	<u>\$ 18,230</u>	<u>\$ 18,230</u>

(3)截至民國 103 年 9 月 30 日止，合併公司簽訂之應付不可取消之營業租賃承諾如下：

一 年 內	\$ 25,522
超過一年但未超過五年	102,088
超過五年	108,469
合 計	<u>\$ 236,079</u>

2.合併公司為出租人

(1)租賃協議

合併公司出租所持有之部分不動產、廠房及設備與投資性不動產，因出租資產所賺得之租金收入及所產生之直接費用請參閱附註六(七)及六(十七)說明。

(2)截至民國 103 年 9 月 30 日止，合併公司簽訂之不可取消之應收營業租賃款如下：

一 年 內	\$ 284,585
超過一年但未超過五年	149,931
超過五年	—
合 計	<u>\$ 434,516</u>

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其 他

合併公司受全球金融風暴、產業整體景氣急速下滑影響，致合併公司營運持續虧損，直至民國 101 年度轉虧為盈，面對仍艱困環境，合併公司採行下列各項改善措施因應：

1.資金面：

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 103 年 5 月 20 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 104 年 12 月 7 日及中長期借款展延還款期限一年，已於民國 103 年 7 月 9 日召開銀行團會議，業於民國 103 年 10 月 7 日獲多數債權銀行同意(請參閱附註六(九)、六(十二)說明)。

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 102 年 4 月 22 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 103 年 12 月 7 日及中長期借款展延還款期限一年，已於民國 102 年 6 月 26 日召開銀行團會議，業於民國 102 年 10 月 17 日獲多數債權銀行同意(請參閱附註六(九)、六(十二)說明)。

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 101 年 4 月 30 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 102 年 12 月 7 日及中長期借款展延還款期限一年，已於民國 101 年 6 月 21 日及 8 月 10 日召開債權債務協商會議，業於民國 101 年 10 月 11 日獲多數債權銀行同意(請參閱附註六(九)、六(十二)說明)。

2.營運面：

合併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降至 250,000 仟元。

3.資產面：

合併公司對整體資源進行評估檢討，重新調整產能配置，南科廠部分閒置廠房及設備等出租，民國 103 年及 102 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日租金收入(不含折舊)分別為 59,033 仟元、56,499 仟元、180,568 仟元及 174,740 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：

合併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、提升台灣及大陸區的銷售，亦跨足包括如用於 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；並將善用合併公司於 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。

十三、附註揭露事項

編製合併財務報告時，母子公司間重大交易及其餘額業已全數銷除。

(一)重大交易事項相關資訊：

- 1.資金貸與他人：附表一。
- 2.為他人背書保證：無。
- 3.期末持有有價證券情形：無。
- 4.累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- 5.取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- 6.處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- 7.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：附表二。
- 8.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：附表三。

9.從事衍生工具交易：無。

10.母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：附表四。

(二)轉投資事業相關資訊：

被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊：附表五。

(三)大陸投資資訊：

1.大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面價值、已匯回投資收益及赴大陸地區投資限額：附表六。

2.與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生之重大交易事項，暨其價格、付款條件、未實現損益及其他有助於瞭解大陸投資對財務報表影響之有關資料：附表一。

十四、部門資訊

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

合併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					
103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日					
	TFT	TN/STN	其 他	調 整 及沖銷	合 併
來自企業外部 客戶之收入	\$2,021,556	\$ 631,110	\$ 46,335	\$ —	\$2,699,001
部門損益	148,851	293,031	8,842	(230,686)	220,038

102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

	TFT	TN/STN	其 他	調整及沖銷	合 併
來自企業外部 客戶之收入	\$ 2,486,208	\$ 596,466	\$ 29,449	\$ —	\$ 3,112,123
部門損益	250,565	275,441	(26,085)	(144,079)	355,842

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)部門資產及負債

部門資產及負債之衡量金額未提供予營運決策者，故其衡量金額為零。

附表一

資 金 貸 與 他 人

單位：新台幣仟元

編號 (註 1)	貸出資金 之 公 司	貸與對象	往來項目 (註 2)	是否為 關係人	本 期 最高金額 (註 3)	期末餘額 (註 8)	實際動支 金額	利率 區間	資金貸與 性 質 (註 4)	業務往來 金 額 (註 5)	有短期融通資 金必要之原因 (註 6)	提列備抵 呆帳金額	擔保品		對個別對象資金 貸與限額 (註 7、9)	資金貸與 總 限 額 (註 7、9)
													名稱	價值		
0	本公司	OPTIMAX TECHNOLOGY (B.V.I.) CO., LTD.	其他應收款	是	\$ 155,543	\$ 120,587	\$ 120,587	—	業務往來	\$ 1,004,529	—	\$ —	無	無	\$ 559,822	\$ 559,822
1	OPTIMAX TECHNOLOGY (B.V.I.) CO., LTD.	力特光電科技(蘇 州)有限公司	其他應收款	是	224,069 (USD7,365,834.99)	224,069 (USD7,365,834.99)	224,069 (USD7,365,834.99)	—	短期融通資 金之必要	—	供營運週轉	—	無	無	559,822	559,822

註1：編號欄之說明如下：

A.發行人填0。

B.被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：帳列之應收關係企業款項、應收關係人款項、股東往來、預付款、暫付款...等項目，如屬資金貸與性質者均須填入此欄位。

註3：當年度資金貸與他人之最高餘額。

註4：資金貸與性質應填列屬業務往來者或屬有短期融通資金之必要者。

註5：資金貸與性質屬業務往來者，應填列業務往來金額，業務往來金額係指貸出資金之公司與貸與對象最近一年度之業務往來金額。

註6：資金貸與性質屬有短期融通資金之必要者，應具體說明必要貸與資金之原因及貸與對象之資金用途，例如：償還借款、購置設備、營業週轉...等。

註7：應填列公司依資金貸與他人作業程序，所訂定對個別對象資金貸與之限額及資金貸與總限額，並於備註欄說明資金貸與個別對象及總限額之計算方法。

註8：若公開發行公司依據公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則第14條第1項將資金貸與逐筆提董事會決議，雖尚未撥款，仍應將董事會決議金額列入公告餘額，以揭露其承擔風險；惟嗣後資金償還，則應揭露其償還後餘額，以反應風險之調整。若公開發行公司依據處理準則第14條第2項經董事會決議授權董事長於一定額度及一年期間內分次撥貸或循環動用，仍應以董事會通過之資金貸與額度作為公告申報之餘額，雖嗣後資金償還，惟考量仍可能再次撥貸，故仍應以董事會通過之資金貸與額度作為公告申報之餘額。

註9：A.本公司因業務往來，貸與個別對象之金額不得超過本公司最近期經會計師簽證或查核之財務報表淨值總額40%。

B.本公司因短期融通資金之必要，貸與個別對象之金額不得超過本公司最近期經會計師簽證或查核之財務報表淨值總額40%。

C.本公司因業務往來及短期融通資金之必要，總貸與金額不得超過本公司最近期經會計師簽證或查核之財務報表淨值總額40%。

D.OPTIMAX TECHNOLOGY (B.V.I.) CO., LTD.：本公司或本公司之母公司直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司間，因短期資金融通之必要從事資金貸與，個別貸與金額不得超過本公司之母公司最近期經會計師簽證或查核之財務報表淨值總額40%；總貸與金額不得超過本公司之母公司最近期經會計師簽證或查核之財務報表淨值總額40%。

附表二

與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交 易 情 形				交易條件與一般交易 不同之情形及原因 (註 1)		應收(付)票據、帳款		備註 (註 2)
			進(銷)貨	金 額	佔總進(銷) 貨之比率	授信期間	單 價	授信期間	餘 額	佔總應收 (付)票據、 帳款之比率	
本公司	OPTIMAX TECHNOLOGY (B.V.I.) CO., LTD.	子公司	銷貨	\$ 521,357	19%	月結 90~150 天	無相同情形 可供比較	一般授信條 件為月結 30 ~120 天	\$ 321,602	20%	
OPTIMAX TECHNOLOGY (B.V.I.) CO., LTD.	本公司	母公司	進貨	521,357	100%	"	—	—	321,602	100%	

註 1：關係人交易條件如與一般交易條件不同，應於單價及授信期間欄位敘明差異情形及原因。

註 2：若有預收(付)款項情形者，應於備註欄敘明原因、契約約定條款、金額及與一般交易型態之差異情形。

註 3：實收資本額係指母公司之實收資本額。發行人股票無面額或每股面額非屬新臺幣十元者，有關實收資本額百分之二十之交易金額規定，以資產負債表歸屬於母公司業主之權益百分之十計算之。

附表三

應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上

帳列應收 款 項 之 公 司	交易對象名稱	關 係	應收關係人 款項餘額 (註 1)	週轉率(次)	逾期應收關係人款項		應收關係人 款項期後 收回金額	提列備抵 呆帳金額
					金 額	處理方式		
本公司	OPTIMAX TECHNOLOGY (B.V.I.) CO., LTD.	子公司	應收帳款 \$ 321,602 其他應收款 \$ 120,587	1.38	\$ 90,455	積極催款	\$ —	\$ —

註 1：請依應收關係人帳款、票據、其他應收款...等分別填列。

註 2：實收資本額係指母公司之實收資本額。發行人股票無面額或每股面額非屬新臺幣十元者，有關實收資本額百分之二十之交易金額規定，以資產負債表歸屬於母公司業主之權益百分之十計算之。

附表四

母子公司間業務關係及重要交易往來情形

民國 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

編 號 (註 1)	交易人名稱	交 易 往 來 對 象	與交易人 之 關 係 (註 2)	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 3)
0	本公司	OPTIMAX TECHNOLOGY (B.V.I.) CO., LTD.	1	銷 貨	521,357	授信期間為月結 90~150 天	19%
				應收帳款	321,602	〃	3%
				其他應收款－逾期應收 關係人款項	90,455		1%
				其他應收款－資金貸與	30,132		—

附表四之一

母子公司間業務關係及重要交易往來情形

民國 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

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)
0	本公司	OPTIMAX TECHNOLOGY (B.V.I.) CO., LTD.	1	銷貨	\$ 741,076	銷貨價格無其他相同情形可供比較，授信期間為月結 90~150 天	24%
				應收帳款	311,867	〃	3%
				其他應收款－逾期應收關係人款項	86,167	〃	1%
				其他應收款－資金貸與	29,290	〃	—

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(若係母子公司間或各子公司間之同一筆交易，則無須重複揭露。如：母公司對子公司之交易，若母公司已揭露，則子公司部分無須重複揭露；子公司對子公司之交易，若其一子公司已揭露，則另一子公司無須重複揭露)：

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，以累積金額佔合併總營收之方式計算。

附表五

被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊(不包含大陸被投資公司)

投資公司 名 稱	被投資公司名稱 (註 1、2)	所在地區	主要營業 項 目	原始投資金額		期 末 持 有			被投資公司 本期損益 (註 2(2))	本期認列之 投資(損)益 (註 2(3))	備 註
				本期期末	去年年底	股 數	比率%	帳面金額			
本公司	OPTIMAX (MAURITIUS) CO., LTD. (OMC)	模里西斯	投資業	\$ 614,524 (USD 19,000 仟元)	\$ 614,524 (USD 19,000 仟元)	19,000,000	100%	\$ 162,182	\$ (39,970)	\$ (39,970)	本公司之 子公司
	OPTIMAX TECHNOLOGY (B.V.I.) CO., LTD.	英屬維京群島	買賣業	1,748 (USD 50 仟元)	1,748 (USD 50 仟元)	50,000	100%	(50,558)	(39,232)	(39,232)	"
	亞特光電股份有限公司	台 灣	製造業	962	962	96,250	77%	50	(144)	(111)	"
OMC	OPTIMAX OPTOELECTRONIC (MAURITIUS) CORP. (OOMC)	模里西斯	投資業	614,524 (USD 19,000 仟元)	614,524 (USD 19,000 仟元)	19,000,000	100%	162,182	(39,970)		OMC 之子 公司

註 1：公開發行公司如設有國外控股公司且依當地法令規定以合併報表為主要財務報表者，有關國外被投資公司資訊之揭露，得僅揭露至該控股公司之相關資訊。

註 2：非屬註 1 所述情形者，依下列規定填寫：

- (1)「被投資公司名稱」、「所在地區」、「主要營業項目」、「原始投資金額」及「期末持股情形」等欄，應依本(公開發行)公司轉投資情形及每一直接或間接控制之被投資公司再轉投資情形依序填寫，並於備註欄註明各被投資公司與本(公開發行)公司之關係(如係屬子公司或孫公司)。
- (2)「被投資公司本期損益」乙欄，應填寫各被投資公司之本期損益金額。
- (3)「本期認列之投資損益」乙欄，僅須填寫本(公開發行)公司認列直接轉投資之各子公司及採權益法評價之各被投資公司之損益金額，餘得免填。於填寫「認列直接轉投資之各子公司本期損益金額」時，應確認各子公司本期損益金額業已包含其再轉投資依規定應認列之投資損益。

附表六

大陸投資資訊

大陸被投資 公司名稱	主要營業項目	實收資本額 (註 5)	投資方式	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額 (註 5)	本期匯出或收回 投資金額		本期期末自 台灣匯出累 積投資金額 (註 5)	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列 投資損益 (註 2)	期末投資 帳面價值	截至本期止 已匯回投資 收 益
					匯 出	收 回					
力特光電科技 (蘇州)有限公司	偏光板之製造 及銷售	\$ 614,524 (USD 19,000 仟元)	註 1	\$ 614,524 (USD 19,000 仟元)	\$ —	\$ —	\$ 614,524 (USD 19,000 仟元)	100%	\$ (39,970)	\$ 162,182	\$ —

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額(註 5)	經濟部投審會核准投資金額 (註 4)	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額 (註 3)
\$ 614,524 (USD19,000 仟元)	\$ 672,282 (USD 22,100 仟元)	\$ 839,742

註 1：透過 OPTIMAX OPTOELECTRONIC (MAURITIUS) CORP.投資設立公司再投資大陸公司。

註 2：依被投資公司同期自編未經會計師查核簽證之財務報告而得。

註 3：依據經濟部投審會「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定其對大陸投資累計金額上限為新台幣八仟萬元，或淨值或合併淨值之百分之六十，其較高者。

註 4：涉及外幣者，依財務報告日之即期匯率及平均匯率換算新台幣。

註 5：涉及外幣者，依實際自台灣匯出投資日之匯率換算新台幣。