

光鎡科技股份有限公司

個體財務報告暨會計師查核報告 民國114及113年度

地址：台南市新市區看西路7號

電話：(06)505-0101

§ 目 錄 §

項	目 頁	財 務 報 告 次 附 註 編 號
一、封 面	1	-
二、目 錄	2	-
三、會計師查核報告	3~6	-
四、個體資產負債表	7	-
五、個體綜合損益表	8~9	-
六、個體權益變動表	10	-
七、個體現金流量表	11~12	-
八、個體財務報告附註		
(一) 公司沿革	13	一
(二) 通過財務報告之日期及程序	13	二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	13~15	三
(四) 重大會計政策之彙總說明	15~24	四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	24	五
(六) 重要會計項目之說明	25~47, 54	六~二五
(七) 關係人交易	48~50	二六
(八) 質抵押之資產	50	二七
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	50	二八
(十) 重大之災害損失	-	-
(十一) 重大之期後事項	-	-
(十二) 其 他	51~52	二九
(十三) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊	52, 55	三十
2. 轉投資事業相關資訊	52, 56	三十
3. 大陸投資資訊	52~53, 57~58	三十
(十四) 部門資訊	-	-
九、重要會計項目明細表	59~72	-

會計師查核報告

光鉉科技股份有限公司 公鑒：

查核意見

光鉉科技股份有限公司（光鉉公司）民國 114 年及 113 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表以及個體財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個體財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達光鉉公司民國 114 年及 113 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師受託查核簽證財務報表規則及審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與光鉉公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對光鉉公司民國 114 年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對光鉉公司民國 114 年度個體財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

特定客戶銷貨收入之真實性

光鉉公司民國 114 年度來自部分主要客戶銷貨收入較前一年度顯著增加，對財務報表影響係屬重大，是以本會計師依審計準則有關將收入預設為顯著風險之規定，將該等客戶銷貨收入之真實性列為關鍵查核事項。有關收入認列政策之說明請詳個體財務報告附註四(十一)。

針對上述關鍵查核事項，本會計師執行查核程序包括：

- 一、瞭解及測試與收入認列真實性之內部控制設計與執行之有效性；
- 二、自上述特定客戶選取樣本進行抽核，檢視外部訂單、出貨證明文件，暨發函詢證以確認銷貨收入真實性。

管理階層與治理單位對個體財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報表，且維持與個體財務報表編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報表時，管理階層之責任亦包括評估光鉉公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算光鉉公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

光鉉公司之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報表之責任

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

- 一、辨認並評估個體財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、

不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。

- 二、對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對光鉉公司內部控制之有效性表示意見。
- 三、評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
- 四、依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使光鉉公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報表使用者注意個體財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致光鉉公司不再具有繼續經營之能力。
- 五、評估個體財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。
- 六、對於光鉉公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成光鉉公司查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對光鉉公司民國 114 年度個體財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 王 騰 華



王騰華

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1100356048 號

會計師 廖 鴻 儒



廖鴻儒

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 0990031652 號

中 華 民 國 1 1 5 年 3 月 6 日



光錫科技股份有限公司

財務資產負債表

民國 114 年 12 月 31 日

單位：新台幣千元

代 碼	資 產	114年12月31日		113年12月31日	
		金 額	%	金 額	%
	流動資產				
1100	現金及約當現金（附註四及六）	\$ 288,651	11	\$ 172,349	6
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動（附註四、八及二七）	600	-	1,400	-
1150	應收票據淨額（附註四及九）	2,797	-	20	-
1170	應收帳款淨額（附註四、五及九）	557,652	21	583,296	21
1180	應收帳款－關係人（附註四、五、九及二六）	44,169	2	90,166	4
1200	其他應收款（附註四及九）	7,197	-	6,547	-
1220	本期所得稅資產（附註二二）	991	-	1,886	-
1310	存貨（附註四、五及十）	490,724	18	484,437	18
1410	預付款項（附註十一）	69,230	2	113,889	4
1470	其他流動資產	741	-	-	-
11XX	流動資產總計	<u>1,462,752</u>	<u>54</u>	<u>1,453,990</u>	<u>53</u>
	非流動資產				
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產（附註四及七）	13,810	1	11,623	-
1550	採用權益法之投資（附註四及十二）	5,971	-	11,177	-
1600	不動產、廠房及設備（附註四、十三、二六、二七及二八）	1,101,380	41	1,203,162	44
1755	使用權資產（附註四及十四）	1,501	-	1,491	-
1780	無形資產（附註四及十五）	1,601	-	1,981	-
1840	遞延所得稅資產（附註四及二二）	76,143	3	70,767	3
1915	預付設備款	21,477	1	7,050	-
1920	存出保證金（附註四）	28	-	275	-
15XX	非流動資產總計	<u>1,221,911</u>	<u>46</u>	<u>1,307,526</u>	<u>47</u>
1XXX	資產總計	<u>\$ 2,684,663</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,761,516</u>	<u>100</u>
代 碼	負 債 及 權 益				
	流動負債				
2100	短期借款（附註十六）	\$ 140,000	5	\$ 155,000	6
2110	應付短期票券（附註十六）	40,000	2	-	-
2130	合約負債－流動（附註二十）	9,285	-	6,666	-
2170	應付帳款（附註二六）	135,675	5	119,787	4
2200	其他應付款（附註十七）	131,756	5	111,473	4
2280	租賃負債－流動（附註四及十四）	757	-	563	-
2322	一年內到期長期借款（附註十六及二七）	174,531	7	173,955	6
2399	其他流動負債	4,567	-	1,636	-
21XX	流動負債總計	<u>636,571</u>	<u>24</u>	<u>569,080</u>	<u>20</u>
	非流動負債				
2540	銀行長期借款（附註十六及二七）	416,734	16	485,264	18
2570	遞延所得稅負債（附註四及二二）	5,376	-	5,337	-
2580	租賃負債－非流動（附註四及十四）	768	-	944	-
2645	存入保證金	3,756	-	1,313	-
25XX	非流動負債總計	<u>426,634</u>	<u>16</u>	<u>492,858</u>	<u>18</u>
2XXX	負債總計	<u>1,063,205</u>	<u>40</u>	<u>1,061,938</u>	<u>38</u>
	權益（附註十九）				
3110	普通股股本	<u>1,004,082</u>	<u>37</u>	<u>1,004,082</u>	<u>37</u>
3200	資本公積	<u>389,185</u>	<u>14</u>	<u>389,185</u>	<u>14</u>
	保留盈餘				
3310	法定盈餘公積	101,762	4	101,762	4
3320	特別盈餘公積	2,260	-	1,219	-
3350	未分配盈餘	<u>124,265</u>	<u>5</u>	<u>205,590</u>	<u>7</u>
3300	保留盈餘總計	<u>228,287</u>	<u>9</u>	<u>308,571</u>	<u>11</u>
3400	其他權益	(96)	-	(2,260)	-
3XXX	權益總計	<u>1,621,458</u>	<u>60</u>	<u>1,699,578</u>	<u>62</u>
	負債與權益總計	<u>\$ 2,684,663</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,761,516</u>	<u>100</u>

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：許明森



經理人：許明森



會計主管：鄧美珍



光鎰科技股份有限公司

個體綜合損益表

民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣千元

(惟每股淨損為新台幣元)

代 碼		114年度		113年度	
		金 額	%	金 額	%
4100	營業收入淨額（附註四、二十及二六）	\$ 1,342,328	100	\$ 1,281,866	100
5000	營業成本（附註十、二一及二六）	<u>1,274,389</u>	<u>95</u>	<u>1,137,956</u>	<u>89</u>
5900	營業毛利	67,939	5	143,910	11
5910	與子公司之未實現利益	(921)	-	(333)	-
5920	與子公司之已實現利益（損失）	<u>333</u>	<u>-</u>	<u>(388)</u>	<u>-</u>
5950	已實現營業毛利	<u>67,351</u>	<u>5</u>	<u>143,189</u>	<u>11</u>
	營業費用（附註九、二一及二六）				
6100	推銷費用	34,168	2	45,980	4
6200	管理費用	92,999	7	96,670	7
6300	研究發展費用	29,674	2	44,363	3
6450	預期信用減損迴轉利益	<u>(4,364)</u>	<u>-</u>	<u>(615)</u>	<u>-</u>
6000	營業費用合計	<u>152,477</u>	<u>11</u>	<u>186,398</u>	<u>14</u>
6500	其他收益及費損淨額（附註二一）	<u>350</u>	<u>-</u>	<u>(136)</u>	<u>-</u>
6900	營業淨損	<u>(84,776)</u>	<u>(6)</u>	<u>(43,345)</u>	<u>(3)</u>
	營業外收入及支出（附註四、十二及二一）				
7100	利息收入	2,391	-	7,430	-
7010	其他收入	17,001	1	8,602	1
7020	其他利益及損失	569	-	26,990	2
7050	財務成本	(16,211)	(1)	(16,070)	(1)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		114年度		113年度	
		金 額	%	金 額	%
7070	採用權益法認列之子公司 損失之份額	(\$ 4,589)	-	(\$ 8,436)	(1)
7000	營業外收入及支出合 計	(839)	-	18,516	1
7900	稅前淨損	(85,615)	(6)	(24,829)	(2)
7950	所得稅利益 (附註四及二二)	5,331	-	3,566	-
8200	本年度淨損	(80,284)	(6)	(21,263)	(2)
	其他綜合損益				
8310	不重分類至損益之項目：				
8316	透過其他綜合損益按 公允價值衡量之權 益工具投資未實現 評價利益 (損失)	2,187	-	(1,547)	-
8360	後續可能重分類至損益之 項目：				
8361	國外營運機構財務報 表換算之兌換差額 (附註四)	(29)	-	633	-
8399	與可能重分類之項目 相關之所得稅 (附 註二二)	6 (23)	- -	(127) 506	- -
8300	本年度其他綜合損益 (稅後淨 額)	2,164	-	(1,041)	-
8500	本年度綜合損益總額	(\$ 78,120)	(6)	(\$ 22,304)	(2)
	每股淨損 (附註二三)				
9750	基 本	(\$ 0.80)		(\$ 0.21)	
9850	稀 釋	(\$ 0.80)		(\$ 0.21)	

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：許明森



經理人：許明森



會計主管：鄧美珍



光遠科技股份有限公司

個體綜合損益表

民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣千元

		保 留 盈 餘					其 他 權 益 項 目			
							國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 兌 換 差 額	透 過 其 他 綜 合 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 金 融 資 產 未 實 現 評 價 損 益	合 計	權 益 總 額
代 碼		普 通 股 股 本	資 本 公 積	法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘				
A1	113 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,004,082	\$ 389,185	\$ 101,762	\$ 969	\$ 227,103	(\$ 1,219)	\$ -	(\$ 1,219)	\$ 1,721,882
B7	112 年度盈餘指撥及分配（附註十九） 提列特別盈餘公積	-	-	-	250	(250)	-	-	-	-
D1	113 年度淨損	-	-	-	-	(21,263)	-	-	-	(21,263)
D3	113 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	506	(1,547)	(1,041)	(1,041)
D5	113 年度綜合損益總額	-	-	-	-	(21,263)	506	(1,547)	(1,041)	(22,304)
Z1	113 年 12 月 31 日餘額	1,004,082	389,185	101,762	1,219	205,590	(713)	(1,547)	(2,260)	1,699,578
B7	113 年度盈餘指撥及分配（附註十九） 提列特別盈餘公積	-	-	-	1,041	(1,041)	-	-	-	-
D1	114 年度淨損	-	-	-	-	(80,284)	-	-	-	(80,284)
D3	114 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	(23)	2,187	2,164	2,164
D5	114 年度綜合損益總額	-	-	-	-	(80,284)	(23)	2,187	2,164	(78,120)
Z1	114 年 12 月 31 日餘額	\$ 1,004,082	\$ 389,185	\$ 101,762	\$ 2,260	\$ 124,265	(\$ 736)	\$ 640	(\$ 96)	\$ 1,621,458

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：許明森



經理人：許明森



會計主管：鄧美珍



光鎰科技股份有限公司

個體現金流量表

民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣千元

代 碼		114 年度	113 年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨損	(\$ 85,615)	(\$ 24,829)
	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	210,061	224,326
A20200	攤銷費用	1,795	1,892
A20300	預期信用減損迴轉利益	(4,364)	(615)
A20900	財務成本	16,211	16,070
A21200	利息收入	(2,391)	(7,430)
A21300	股利收入	(810)	-
A22400	採用權益法認列之子公司損失之份額	4,589	8,436
A22500	處分不動產、廠房及設備損失(利益)	(350)	136
A23700	存貨跌價及報廢損失	282,849	258,240
A23900	與子公司之未實現利益	921	333
A24000	與子公司之已實現損失(利益)	(333)	388
A24100	未實現外幣兌換利益	(5,050)	(7,719)
	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	(2,931)	212
A31150	應收帳款	35,058	(168,973)
A31160	應收帳款－關係人	47,831	18,485
A31180	其他應收款	(1,105)	(3,322)
A31200	存 貨	(289,136)	(403,022)
A31230	預付款項	44,659	(27,859)
A31240	其他流動資產	(741)	-
A32125	合約負債	2,619	4,233
A32150	應付帳款	15,006	22,833
A32180	其他應付款	9,161	16,161
A32230	其他流動負債	2,931	89
A33000	營運產生(使用)之現金	280,865	(71,935)
A33500	退還(支付)之所得稅	895	(579)
AAAA	營業活動之淨現金流入(流出)	281,760	(72,514)

(接 次 頁)

(承前頁)

代 碼		114 年度	113 年度
	投資活動之現金流量		
B00010	取得透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產	\$ -	(\$ 13,170)
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(600)	(600)
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	1,400	-
B02700	購置不動產、廠房及設備	(111,484)	(81,799)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	350	150
B03800	存出保證金減少	247	33
B04500	購置無形資產	(1,002)	(2,254)
B07500	收取之利息	2,389	8,105
B07600	收取之股利	810	-
BBBB	投資活動之淨現金流出	(107,890)	(89,535)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	940,000	625,000
C00200	短期借款減少	(955,000)	(520,000)
C00500	應付短期票券增加	320,000	110,000
C00600	應付短期票券減少	(280,000)	(160,000)
C01600	舉借長期借款	120,000	100,000
C01700	償還長期借款	(187,954)	(164,952)
C03000	收取存入保證金	2,443	-
C04020	租賃負債本金償還	(780)	(1,018)
C05600	支付之利息	(16,277)	(15,931)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(57,568)	(26,901)
EEEE	現金及約當現金淨增加(減少)	116,302	(188,950)
E00100	年初現金及約當現金餘額	172,349	361,299
E00200	年底現金及約當現金餘額	\$ 288,651	\$ 172,349

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：許明森



經理人：許明森



會計主管：鄧美珍



光鎰科技股份有限公司

個體財務報告附註

民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另註明外，金額以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

光鎰科技股份有限公司(以下稱「本公司」)於 95 年 6 月核准設立，並自 96 年 4 月 1 日起開始主要營業活動，主要業務為生產 LED 磊晶片及晶粒之研發、設計、製造與銷售。

本公司股票自 100 年 10 月 24 日起於台灣證券交易所上市買賣。

本個體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

本個體財務報告於 115 年 3 月 6 日經董事會通過後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 初次適用金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)認可並發布生效之國際財務報導準則(IFRS)、國際會計準則(IAS)、解釋(IFRIC)及解釋公告(SIC)(以下稱「IFRS 會計準則」)

適用修正後之金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則將不致造成本公司會計政策之重大變動。

(二) 115 年適用之金管會認可之 IFRS 會計準則

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「金融工具之分類與衡量之修正」	2026 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「涉及依賴自然電力之合約」	2026 年 1 月 1 日
「IFRS 會計準則之年度改善－第 11 冊」	2026 年 1 月 1 日
IFRS 17「保險合約」(含 2020 年及 2021 年之修正)	2023 年 1 月 1 日

截至本個體財務報告通過發布日止，本公司評估上述準則之修正將不致對財務狀況與財務績效造成重大影響。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日 (註 1)
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未 定
IFRS 18「財務報表中之表達與揭露」	2027 年 1 月 1 日(註 2)
IFRS 19「不具公共課責性之子公司：揭露」(含 2025 年之修正)	2027 年 1 月 1 日
IAS 21 之修正「換算為高度通貨膨脹之表達貨幣」	2027 年 1 月 1 日

註 1：除另註明外，上述新發布／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度報導期間生效。

註 2：金管會於 114 年 9 月 25 日宣布我國企業應自 117 年 1 月 1 日適用 IFRS 18，亦得於金管會認可 IFRS 18 後，選擇提前適用。

IFRS 18「財務報表中之表達與揭露」及相關配套修正

IFRS 18 將取代 IAS 1「財務報表之表達」，該準則主要變動包括：

- 本公司應評估是否具有投資於特定類型之資產及提供融資予客戶之特定主要經營活動，據以將損益表之收益及費損項目分為營業、投資、籌資、所得稅及停業單位種類。
- 損益表應列報營業損益、籌資前稅前損益以及損益之小計及總計。
- 提供指引以強化彙總及細分規定：本公司須辨認個別交易或其他事項所產生之資產、負債、權益、收益、費損及現金流量，並以共同特性為基礎進行分類與彙總，俾使主要財務報表列報之各單行項目至少具有一項類似特性。具有非類似特性之項目於主要財務報表及附註中應予細分。本公司僅於無法找出較具資訊性之標示時，始將該等項目標示為「其他」。
- 增加管理階層定義之績效衡量之揭露：本公司於進行財務報表外之公開溝通，以及向財務報表使用者溝通對本公司整體財務績效某一層面之管理階層觀點時，應於財務報表單一附

註揭露管理階層定義之績效衡量相關資訊，包括該衡量之描述、如何計算、其與 IFRS 會計準則明定之小計或總計之調節以及相關調節項目之所得稅與非控制權益影響等。

此外，IAS 7「現金流量表」進行以下配套修正：

- 本公司以間接法編製營業活動之現金流量時，應以營業損益作為調節起始點。
- 本公司收取之利息及股利應分類為投資活動，而支付之利息及股利應分類為籌資活動。若本公司經評估具有特定主要經營活動，須考量損益表中列報股利收入、利息收入及利息費用之種類，據以決定收取股利、收取利息及支付利息於現金流量表中之分類，惟上述各項現金流量僅能各自分類於現金流量表之單一活動中。

除上述影響外，截至本個體財務報告通過發布日止，本公司仍持續評估各號準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之其他影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本個體財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則編製。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本個體財務報告係依歷史成本基礎編製。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第 1 等級至第 3 等級：

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

本公司於編製個體財務報告時，對投資子公司係採權益法處理。為使本個體財務報告之本年度損益、其他綜合損益及權益與本公司合併財務報告中歸屬於本公司業主之本年度損益、其他綜合損益及權益相同，個體基礎與合併基礎下若干會計處理差異係調整「採用權益法之投資」、「採用權益法之子公司損益份額」、「採用權益法之子公司其他綜合損益份額」暨相關權益項目。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及
3. 現金及約當現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債，以及
3. 於資產負債表日不具有實質權利可將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 外 幣

本公司編製財務報告時，以本公司功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當年度認列於損益。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

(五) 存 貨

存貨包括原料、物料、製成品、商品、半成品及在製品。

存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨成本之計算係採加權平均法。

(六) 投資子公司

本公司採用權益法處理對子公司之投資。

子公司係指本公司具有控制之個體。

權益法下，投資原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之子公司損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對本公司可享有子公司其他權益之變動係按持股比例認列。

本公司與子公司之順流交易未實現損益於個體財務報告予以銷除。本公司與子公司之逆流及側流交易所產生之損益，僅在與本公司對子公司權益無關之範圍內，認列於個體財務報告。

(七) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊後之金額衡量。

建造中之不動產、廠房及設備係以成本認列。成本包括專業服務費用及符合資本化條件之借款成本。該等資產於達預期使用狀態前測試該等資產能否正常運作時所生產之樣品係以成本與淨變現價值孰低衡量，其銷售價款及成本係認列於損益。該等資產於完工並達預期使用狀態時，分類至不動產、廠房及設備之適當類別並開始提列折舊。

除自有土地不提列折舊外，其餘不動產、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎，對每一重大部分單獨提列折舊。本公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視，並推延適用會計估計值變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(八) 無形資產

1. 單獨取得

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷後之金額衡量。無形資產於耐用年限內按直線基礎進行攤銷，本公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視，並推延適用會計估計值變動之影響。

2. 除 列

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當年度損益。

(九) 不動產、廠房及設備、使用權資產及無形資產之減損

本公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示不動產、廠房及設備、使用權資產及無形資產可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，本公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失係認列於損益。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

(十) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於個體資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸

屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

本公司所持有之金融資產種類為按攤銷後成本衡量之金融資產與透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。

A. 按攤銷後成本衡量之金融資產

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

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

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之應收票據、應收帳款及其他應收款、按攤銷後成本衡量之金融資產與存出保證金）於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算。

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之附買回債券，係用於滿足短期現金承諾。

B. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

本公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易且非企業合併收購者所認列或有對價之權益工具投資，指定透過其他綜合損益按公允價值衡量。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資係按公允價值衡量，後續公允價值變動列報於其他綜合損益，並累計於其他權益中。於投資處分時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資之股利於本公司收款之權利確立時認列於損益中，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

(2) 金融資產之減損

本公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收票據、應收帳款及其他應收款）之減損損失。

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

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

本公司為內部信用風險管理目的，在不考量所持有擔保品之前提下，判定有內部或外部資訊顯示債務人已不可能清償債務時，代表金融資產已發生違約。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。

(3) 金融資產之除列

本公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有

風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資整體除列時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

2. 金融負債

(1) 後續衡量

本公司所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

(2) 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

(十一) 收入認列

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

商品銷貨收入來自 LED 磊晶片及晶粒產品之銷售。本公司於 LED 磊晶片及晶粒貿易條件達成時，客戶對商品已有訂定價格與使用之權利且負有再銷售之主要責任，並承擔商品陳舊過時風險，本公司係於該時點認列收入及應收帳款。預收款項於產品貿易條件達成前係認列為合約負債。

去料加工時，加工產品所有權之控制並未移轉，是以去料時不認列收入。

(十二) 租賃

本公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

1. 本公司為出租人

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

營業租賃下，租賃給付係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。

2. 本公司為承租人

除適用認列豁免之低價值標的資產租賃及短期租賃之租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用，其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

使用權資產原始按成本（係租賃負債之原始衡量金額）衡量，後續按成本減除累計折舊後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。使用權資產係單獨表達於個體資產負債表。

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者提列折舊。

租賃負債原始按租賃給付（係固定給付）之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間變動導致未來租賃給付有變動，本公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。租賃負債係單獨表達於個體資產負債表。

(十三) 借款成本

直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產之借款成本，係作為該資產成本之一部分，直到該資產達到預定使用或出售狀態之幾乎所有必要活動已完成為止。

除上述外，所有其他借款成本係於發生當年度認列為損益。

(十四) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

2. 退職後福利

確定提撥退休計畫之退休金係於員工提供服務期間將應提撥之退休金數額認列為費用。

(十五) 所得稅

所得稅利益係當年度所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當年度所得稅

本公司依中華民國所制定之法規決定當年度所得（損失），據以計算應付（可回收）之所得稅。

依中華民國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

以前年度應付所得稅之調整，列入當年度所得稅。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異計算。

遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能具有課稅所得以供可減除暫時性差異及虧損扣抵所產生之所得稅抵減使用時認列。

與投資子公司相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟本公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資有關之可減除暫時性差異，僅於其很有可能具有足夠課稅所得用以實現暫時性差異，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列遞延所得稅資產。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能具有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當年度之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映本公司於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

3. 當年度及遞延所得稅

當年度及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益之項目相關之當年度及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

本公司於發展重大會計估計值時，將市場波動等可能之影響納入相關重大估計之考量，管理階層將持續檢視估計與基本假設。

估計及假設不確定性之主要來源

(一) 金融資產之估計減損

應收帳款之估計減損係基於本公司對於違約機率及違約損失率之假設。本公司考量歷史經驗、現時市場情況及前瞻性資訊，以作成假設並選擇減損評估之輸入值。所採用重要假設及輸入值請參閱附註九。若未來實際現金流量少於本公司之預期，則可能會產生重大減損損失。

(二) 存貨之減損

存貨淨變現價值係正常營業過程中之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額估計，該等估計係依目前市場狀況及類似產品之歷史銷售經驗評估，市場情況之改變可能重大影響該等估計結果。

六、現金及約當現金

	114 年 12 月 31 日	113 年 12 月 31 日
庫存現金及週轉金	\$ 42	\$ 67
銀行活期存款	224,231	139,281
約當現金（原始到期日在 3 個月 以內之投資）		
附買回債券	64,378	33,001
	<u>\$ 288,651</u>	<u>\$ 172,349</u>

七、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動

	114 年 12 月 31 日	113 年 12 月 31 日
<u>權益工具投資</u>		
國內投資		
上市股票		
群創光電公司普通股	<u>\$ 13,810</u>	<u>\$ 11,623</u>

本公司依中長期策略目的投資群創光電公司普通股，並預期透過長期投資獲利。本公司管理階層認為若將該等投資之短期公允價值波動列入損益，與前述長期投資規劃並不一致，因此選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

本公司於 114 年度認列股利收入 810 千元。

八、按攤銷後成本衡量之金融資產－流動

	114 年 12 月 31 日	113 年 12 月 31 日
國內投資		
備償戶活期存款	<u>\$ 600</u>	<u>\$ 1,400</u>

按攤銷後成本衡量之金融資產質押之資訊，參閱附註二七。

九、應收票據、應收帳款及其他應收款

	114 年 12 月 31 日	113 年 12 月 31 日
<u>應收票據－皆因營業而發生</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 2,951	\$ 20
減：備抵損失	154	-
	<u>\$ 2,797</u>	<u>\$ 20</u>

（接次頁）

(承前頁)

	114 年 12 月 31 日	113 年 12 月 31 日
<u>應收帳款 (含關係人)</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 697,067	\$ 773,948
減：備抵損失	<u>95,246</u>	<u>100,486</u>
	<u>\$ 601,821</u>	<u>\$ 673,462</u>
<u>其他應收款</u>		
按攤銷後成本衡量		
應收營業稅退稅款	\$ 4,400	\$ -
應收出售廢金盤存	654	4,544
其 他	2,621	2,024
減：備抵損失	<u>478</u>	<u>21</u>
	<u>\$ 7,197</u>	<u>\$ 6,547</u>

應收款項

本公司對客戶之授信期間為 30 天到 210 天，應收款項不予計息。為減輕信用風險，本公司管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，本公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，本公司管理階層認為本公司之信用風險已顯著減少。

本公司按存續期間預期信用損失認列應收款項之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況及產業經濟情勢。由於本公司不同客戶群之損失型態各異，本公司按客戶群採用不同準備矩陣，並以應收款項立帳日訂定預期信用損失率。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且本公司無法合理預期可回收金額，例如交易對方正進行清算，本公司直接沖銷相關應收款項，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

於資產負債表日帳齡已超過 361 天但本公司尚未認列備抵損失之應收帳款，本公司對該等應收帳款已持有相當之擔保品。

本公司依客戶群準備矩陣衡量應收款項之備抵損失如下：

114 年 12 月 31 日

(一) 應收票據

客戶群二

	150 天以下	151~210 天	211~300 天	301~360 天	超過 361 天	合 計
預期信用損失率	0%	5%	20%	50%	100%	
總帳面金額	\$ 2,797	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 154	\$ 2,951
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	-	-	-	(154)	(154)
攤銷後成本	<u>\$ 2,797</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,797</u>

(二) 應收帳款

客戶群一

	子 公 司 及 120 天以下	121~180 天	181~270 天	271~360 天	超過 361 天	合 計
預期信用損失率	0%	5%	20%	50%	100%	
總帳面金額	\$ 214,555	\$ 13,375	\$ 6,050	\$ -	\$ 4,350	\$ 238,330
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	(669)	(1,210)	-	(4,350)	(6,229)
攤銷後成本	<u>\$ 214,555</u>	<u>\$ 12,706</u>	<u>\$ 4,840</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 232,101</u>

客戶群二

	150 天以下	151~210 天	211~300 天	301~360 天	超過 361 天	合 計
預期信用損失率	0%	5%	20%	50%	0%~100%	
總帳面金額	\$ 256,635	\$ 83,510	\$ 25,970	\$ 219	\$ 92,403	\$ 458,737
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	(4,175)	(5,194)	(110)	(79,538)	(89,017)
攤銷後成本	<u>\$ 256,635</u>	<u>\$ 79,335</u>	<u>\$ 20,776</u>	<u>\$ 109</u>	<u>\$ 12,865</u>	<u>\$ 369,720</u>

113 年 12 月 31 日

(一) 應收票據

客戶群一

	120 天以下	121~180 天	181~270 天	271~360 天	超過 361 天	合 計
預期信用損失率	0%	5%	20%	50%	100%	
總帳面金額	\$ 20	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 20
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	-	-	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$ 20</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 20</u>

(二) 應收帳款

客戶群一

	子 公 司 及 120 天 以 下	121~180 天	181~270 天	271~360 天	超 過 361 天	合 計
預期信用損失率	0%	5%	20%	50%	100%	
總帳面金額	\$ 222,453	\$ 8,098	\$ 914	\$ 35	\$ 5,826	\$ 237,326
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	(405)	(183)	(18)	(5,826)	(6,432)
攤銷後成本	<u>\$ 222,453</u>	<u>\$ 7,693</u>	<u>\$ 731</u>	<u>\$ 17</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 230,894</u>

客戶群二

	150 天 以 下	151~210 天	211~300 天	301~360 天	超 過 361 天	合 計
預期信用損失率	0%	5%	20%	50%	0%~100%	
總帳面金額	\$ 298,708	\$ 107,594	\$ 34,681	\$ 112	\$ 95,527	\$ 536,622
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	(5,380)	(6,936)	(56)	(81,682)	(94,054)
攤銷後成本	<u>\$ 298,708</u>	<u>\$ 102,214</u>	<u>\$ 27,745</u>	<u>\$ 56</u>	<u>\$ 13,845</u>	<u>\$ 442,568</u>

備抵損失之變動資訊如下：

	114 年度			
	應 收 票 據	應 收 帳 款	其 他 應 收 款	合 計
年初餘額	\$ -	\$ 100,486	\$ 21	\$ 100,507
本年度提列(迴轉)	154	(4,975)	457	(4,364)
本年度沖銷	-	(265)	-	(265)
年底餘額	<u>\$ 154</u>	<u>\$ 95,246</u>	<u>\$ 478</u>	<u>\$ 95,878</u>

	113 年度			
	應 收 票 據	應 收 帳 款	其 他 應 收 款	合 計
年初餘額	\$ 121	\$ 101,001	\$ -	\$ 101,122
本年度提列(迴轉)	(121)	(515)	21	(615)
年底餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 100,486</u>	<u>\$ 21</u>	<u>\$ 100,507</u>

十、存 貨

	114 年 12 月 31 日	113 年 12 月 31 日
商 品	\$ 34	\$ -
製 成 品	238,550	215,028
半 成 品	53,275	78,962
在 製 品	51,725	71,102
原 料	32,655	11,345
物 料	114,485	108,000
	<u>\$ 490,724</u>	<u>\$ 484,437</u>

銷貨成本性質如下：

	114年度	113年度
已銷售之存貨成本	\$ 963,950	\$ 862,993
存貨跌價及報廢損失	282,849	258,240
未分攤製造費用	27,590	16,723
	<u>\$ 1,274,389</u>	<u>\$ 1,137,956</u>

十一、預付款項

	114年12月31日	113年12月31日
廢金盤存	\$ 43,270	\$ 96,868
預付消耗品	9,685	3,677
預付修繕費	8,160	4,849
預付貨款	4,848	3,183
其他	3,267	5,312
	<u>\$ 69,230</u>	<u>\$ 113,889</u>

十二、採用權益法之投資

投資子公司

	114年12月31日	113年12月31日
非上市（櫃）公司		
卓佳有限公司	<u>\$ 5,971</u>	<u>\$ 11,177</u>

	114年度	113年度
採用權益法認列之子公司損失		
份額	<u>(\$ 4,589)</u>	<u>(\$ 8,436)</u>

本公司於資產負債表日對子公司之所有權權益及表決權百分比均為 100%。

十三、不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備變動表詳附表一。

不動產、廠房及設備之增添數與現金流量表支付金額之調節如下：

	114年度	113年度
不動產、廠房及設備增添數	\$ 107,491	\$ 71,030
預付設備款增加	14,427	5,112
應付設備及工程款減少（增加）	<u>(10,434)</u>	<u>5,657</u>
購置不動產、廠房及設備支付現金數	<u>\$ 111,484</u>	<u>\$ 81,799</u>

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

房屋及建築	
無塵室工程	10 至 15 年
其 他	5 至 50 年
機器設備	3 至 11 年
電腦通訊設備	3 至 7 年
試驗設備	5 至 7 年
辦公設備	5 至 10 年
運輸設備	5 年
其他設備	2 至 15 年

本公司以營業租賃出租房屋及建築，租賃期間為 1 至 15 年。承租人於租賃期間結束時，對該資產不具有優惠承購權。

營業租賃之未來將收取之租賃給付總額如下：

	114 年 12 月 31 日	113 年 12 月 31 日
第 1 年	\$ 22,659	\$ 7,226
第 2 年	21,459	6,094
第 3 年	13,841	6,094
第 4 年	6,216	6,159
第 5 年	6,216	6,216
超過 5 年	53,308	27,822
	<u>\$ 123,699</u>	<u>\$ 59,611</u>

上述資產係以直線基礎按耐用年數 50 年計提折舊費用。

設定作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二七。

十四、租賃協議

(一) 使用權資產

	114 年 12 月 31 日	113 年 12 月 31 日
使用權資產帳面金額		
機器設備	\$ 551	\$ 663
運輸設備	950	828
	<u>\$ 1,501</u>	<u>\$ 1,491</u>

	114 年度	113 年度
使用權資產之增添	\$ <u>798</u>	\$ <u>-</u>
使用權資產之折舊費用		
機器設備	\$ 112	\$ 112
運輸設備	<u>676</u>	<u>915</u>
	\$ <u>788</u>	\$ <u>1,027</u>

(二) 租賃負債

	114 年 12 月 31 日	113 年 12 月 31 日
租賃負債帳面金額		
流 動	\$ <u>757</u>	\$ <u>563</u>
非 流 動	\$ <u>768</u>	\$ <u>944</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	114 年 12 月 31 日	113 年 12 月 31 日
機器設備及運輸設備	1.97%~2.04%	1.8%~1.97%

(三) 重要承租活動及條款

本公司承租機器設備，以供產品製造使用，租賃期間為 7 年。另承租運輸設備做為公務使用，租賃期間為 3 年。

(四) 其他租賃資訊

	114 年度	113 年度
短期租賃費用	\$ <u>37</u>	\$ <u>385</u>
低價值資產租賃費用	\$ <u>12</u>	\$ <u>20</u>
租賃之現金流出總額	\$ <u>865</u>	\$ <u>1,462</u>

本公司選擇對符合短期租賃及符合低價值資產租賃之若干資產租賃適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

十五、無形資產

	電 腦 軟 體
<u>成 本</u>	
113 年 1 月 1 日餘額	\$ 3,614
單獨取得	2,011
除 列	(<u>1,782</u>)
113 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 3,843</u>
<u>累計攤銷</u>	
113 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,752
攤銷費用	1,892
除 列	(<u>1,782</u>)
113 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 1,862</u>
113 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 1,981</u>
<u>成 本</u>	
114 年 1 月 1 日餘額	\$ 3,843
單獨取得	1,415
除 列	(<u>2,300</u>)
114 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 2,958</u>
<u>累計攤銷</u>	
114 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,862
攤銷費用	1,795
除 列	(<u>2,300</u>)
114 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 1,357</u>
114 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 1,601</u>

上述資產係以直線基礎按耐用年數 2 至 5 年計提攤銷費用。

十六、借 款

(一) 短期借款

	114 年 12 月 31 日	113 年 12 月 31 日
<u>無擔保借款</u>		
信用額度借款（註）	<u>\$ 140,000</u>	<u>\$ 155,000</u>

註：係銀行週轉性借款，利率於 114 年及 113 年 12 月 31 日分別為 1.975%～2.35% 及 2.025%～2.442%。

(二) 應付短期票券－114 年 12 月 31 日

尚未到期之應付短期票券如下：

保證／承兌機構	票面金額	帳面金額	利率區間 (%)	擔保品 名稱	擔保品 帳面金額
應付商業本票 中華票券	<u>\$ 40,000</u>	<u>\$ 40,000</u>	2.138	無	\$ -

上述係屬未付息之應付短期票券，因折現之影響不大，故以原始票面金額衡量。

(三) 長期借款

	114 年 12 月 31 日	113 年 12 月 31 日
<u>擔保借款</u>		
銀行借款（註 1）	\$ 580,075	\$ 617,475
<u>無擔保借款</u>		
信用額度借款（註 2）	<u>11,190</u>	<u>41,744</u>
	591,265	659,219
減：列為 1 年內到期部 分	<u>174,531</u>	<u>173,955</u>
長期借款	<u>\$ 416,734</u>	<u>\$ 485,264</u>

註 1：該銀行借款係以本公司自有土地、房屋及建築、機器設備與試驗設備抵押擔保（參閱附註二七），並陸續於 115 年 8 月至 121 年 5 月到期。截至 114 年及 113 年 12 月 31 日止，年利率分別為 2.025%～2.125% 及 2.025%～2.075%。

註 2：該信用額度借款陸續於 115 年 3 月至 115 年 5 月到期。截至 114 年及 113 年 12 月 31 日止，年利率皆為 2.075%～2.345%。

十七、其他應付款

	114 年 12 月 31 日	113 年 12 月 31 日
應付薪資及獎金	\$ 30,395	\$ 30,666
應付消耗品	22,558	18,330
應付設備及工程款	13,410	2,976
應付修繕費	10,536	7,316
應付勞健保及退休金	9,011	8,458
應付測試費	4,712	5,589
其 他	41,134	38,138
	<u>\$ 131,756</u>	<u>\$ 111,473</u>

十八、退職後福利計畫

本公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資 6% 提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

十九、權 益

(一) 普通股股本

	114 年 12 月 31 日	113 年 12 月 31 日
額定股數 (千股)	<u>150,000</u>	<u>150,000</u>
額定股本	<u>\$ 1,500,000</u>	<u>\$ 1,500,000</u>
已發行且已收足股款之 股數 (千股)	<u>100,408</u>	<u>100,408</u>
已發行股本	<u>\$ 1,004,082</u>	<u>\$ 1,004,082</u>

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

額定股本中供發行員工認股權憑證所保留之股本為 4,000 千股。

(二) 資本公積

	114 年 12 月 31 日	113 年 12 月 31 日
<u>得用以彌補虧損、發放 現金或撥充股本 (註)</u>		
股票發行溢價	\$ 387,247	\$ 387,247
庫藏股票交易	1,087	1,087
<u>不得作為任何用途 員工認股權</u>	<u>851</u>	<u>851</u>
	<u>\$ 389,185</u>	<u>\$ 389,185</u>

註：此類資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之盈餘分派政策規定，年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款後，依下列次序分配：

1. 彌補累積虧損。
2. 提列法定盈餘公積百分之十，但法定盈餘公積已達本公司資本總額時不在此限。
3. 依法令或主管機關規定提撥特別盈餘公積。
4. 其餘盈餘，併同累積未分配盈餘，由董事會視營業狀況擬定盈餘分配案提請股東會決議分配之。

本公司正處營運成長階段之高科技事業，將考量公司所處環境及成長階段，因應未來資金需求及長期財務規劃，及滿足股東對現金流入之需求，公司於年度總決算如有盈餘，每年分派之現金股利不低於當年度分派現金股利及股票股利合計數之百分之十，惟實際分派比率，仍依股東會決議之。本公司章程規定之員工及董事酬勞分派政策，參閱附註二一之(八)員工酬勞及董事酬勞。

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

本公司於 114 年及 113 年 6 月舉行股東常會，分別決議通過 113 及 112 年度虧損撥補案如下：

	113 年度	112 年度
提列特別盈餘公積	<u>\$ 1,041</u>	<u>\$ 250</u>

本公司 115 年 3 月 6 日董事會擬議 114 年度虧損撥補案並

迴轉特別盈餘公積 2,164 千元。

有關 114 年度之虧損撥補案尚待 115 年 6 月 23 日召開之股東常會決議。

二十、收 入

	114 年度	113 年度
客戶合約收入		
商品銷貨收入	\$ 1,288,495	\$ 1,228,762
其他收入	53,833	53,104
	<u>\$ 1,342,328</u>	<u>\$ 1,281,866</u>

(一) 客戶合約之說明

本公司於 LED 磊晶片及晶粒貿易條件達成時，認列收入及應收帳款。大部分合約於商品移轉且具有無條件收取對價金額之權利時，即認列為應收帳款；惟有部分合約，於移轉商品前先向客戶收取部分對價，本公司需承擔後續移轉商品之義務，是以認列為合約負債。

(二) 合約餘額

	114 年 12 月 31 日	113 年 12 月 31 日	113 年 1 月 1 日
應收票據（附註九）	<u>\$ 2,797</u>	<u>\$ 20</u>	<u>\$ 111</u>
應收帳款（附註九）	<u>\$ 601,821</u>	<u>\$ 673,462</u>	<u>\$ 513,522</u>
合約負債—流動			
商品銷貨	<u>\$ 9,285</u>	<u>\$ 6,666</u>	<u>\$ 2,433</u>

合約負債之變動主要係來自滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異。

來自年初合約負債於當年度認列為收入之金額如下：

	114 年度	113 年度
來自年初合約負債		
商品銷貨	<u>\$ 5,294</u>	<u>\$ 2,130</u>

(三) 客戶合約收入之細分

	114 年度	113 年度
晶粒	\$ 1,220,263	\$ 1,120,239
其他	<u>122,065</u>	<u>161,627</u>
	<u>\$ 1,342,328</u>	<u>\$ 1,281,866</u>

二一、稅前淨損

(一) 其他收益及費損淨額

	114 年度	113 年度
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	<u>\$ 350</u>	(<u>\$ 136</u>)

(二) 利息收入

	114 年度	113 年度
銀行存款及按攤銷後成本衡量之金融資產	<u>\$ 2,391</u>	<u>\$ 7,430</u>

(三) 其他收入

	114 年度	113 年度
租賃收入	\$ 15,185	\$ 7,568
股利收入	810	-
其他	<u>1,006</u>	<u>1,034</u>
	<u>\$ 17,001</u>	<u>\$ 8,602</u>

(四) 其他利益及損失

	114 年度	113 年度
淨外幣兌換利益	\$ 570	\$ 27,302
其他	(<u>1</u>)	(<u>312</u>)
	<u>\$ 569</u>	<u>\$ 26,990</u>

(五) 財務成本

	114 年度	113 年度
銀行借款利息	\$ 16,951	\$ 16,284
租賃負債之利息	36	39
非透過損益按公允價值 衡量之金融負債利息 費用總額	16,987	16,323
減：列入符合要件資產 成本之金額（列 入不動產、廠房 及設備與預付設 備款項下）	776	253
	<u>\$ 16,211</u>	<u>\$ 16,070</u>

利息資本化相關資訊如下：

	114 年度	113 年度
利息資本化金額	\$ 776	\$ 253
利息資本化利率	2.04%~2.06%	1.93%~2.05%

(六) 折舊及攤銷

	114 年度	113 年度
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 199,741	\$ 209,902
營業費用	10,320	14,424
	<u>\$ 210,061</u>	<u>\$ 224,326</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 502	\$ 740
營業費用	1,293	1,152
	<u>\$ 1,795</u>	<u>\$ 1,892</u>

(七) 員工福利費用

	114 年度	113 年度
短期員工福利		
薪資	\$ 249,958	\$ 238,705
勞健保	26,959	24,764
其他	16,952	15,562
	<u>293,869</u>	<u>279,031</u>

(接次頁)

(承前頁)

	114 年度	113 年度
退職後福利		
確定提撥計畫	\$ 10,824	\$ 10,260
	<u>\$ 304,693</u>	<u>\$ 289,291</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 240,688	\$ 221,509
營業費用	64,005	67,782
	<u>\$ 304,693</u>	<u>\$ 289,291</u>

(八) 員工酬勞及董事酬勞

本公司依章程規定係按當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前利益分別以 2%~10%及不高於 1%提撥員工酬勞及董事酬勞。依 113 年 8 月證券交易法之修正，本公司已於 114 年股東會決議通過修正章程，訂明以當年度提撥之員工酬勞數額之 2%~10%為基層員工酬勞。本公司 114 及 113 年度為稅前淨損，因此未予估列員工酬勞（含基層員工酬勞）及董事酬勞。

年度個體財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計值變動處理，於次一年度調整入帳。

本公司 113 及 112 年度為稅前淨損，因此未予估列及配發員工酬勞及董事酬勞。

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

(九) 外幣兌換（損）益

	114 年度	113 年度
外幣兌換利益總額	\$ 30,800	\$ 31,733
外幣兌換損失總額	(30,230)	(4,431)
淨 利 益	<u>\$ 570</u>	<u>\$ 27,302</u>

二二、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅利益之主要組成項目如下：

	114 年度	113 年度
遞延所得稅		
本年度產生者	(\$ 5,331)	(\$ 3,566)

會計所得與所得稅利益之調節如下：

	114 年度	113 年度
稅前淨損	(\$ 85,615)	(\$ 24,829)
稅前淨損按法定稅率計 算之所得稅利益 (20%)	(\$ 17,123)	(\$ 4,966)
稅上不可減除之費損	54	-
稅上不可加計之收益	(162)	-
未認列之可減除暫時性 差異	(1,125)	(2,981)
未認列之虧損扣抵	13,025	4,381
認列於損益之所得稅利 益	(\$ 5,331)	(\$ 3,566)

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	114 年度	113 年度
遞延所得稅		
當年度產生		
國外營運機構財務 報表換算之兌換 差額	\$ 6	(\$ 127)

(三) 本期所得稅資產

	114 年 12 月 31 日	113 年 12 月 31 日
應收退稅款	\$ 991	\$ 1,886

(四) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

114 年度

遞延所得稅資產	年初餘額	認列於損益	認列於其他 綜合損益	年底餘額
暫時性差異				
存貨跌價及報廢損失	\$ 33,450	\$ 4,546	\$ -	\$ 37,996
其他	6,342	824	6	7,172
虧損扣抵	<u>30,975</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>30,975</u>
	<u>\$ 70,767</u>	<u>\$ 5,370</u>	<u>\$ 6</u>	<u>\$ 76,143</u>
遞延所得稅負債				
暫時性差異				
子公司之未分配盈餘	\$ 4,043	(\$ 918)	\$ -	\$ 3,125
未實現兌換利益	<u>1,294</u>	<u>957</u>	<u>-</u>	<u>2,251</u>
	<u>\$ 5,337</u>	<u>\$ 39</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,376</u>

113 年度

遞延所得稅資產	年初餘額	認列於損益	認列於其他 綜合損益	年底餘額
暫時性差異				
存貨跌價及報廢損失	\$ 34,317	(\$ 867)	\$ -	\$ 33,450
其他	2,507	3,962	(127)	6,342
虧損扣抵	<u>30,975</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>30,975</u>
	<u>\$ 67,799</u>	<u>\$ 3,095</u>	<u>(\$ 127)</u>	<u>\$ 70,767</u>
遞延所得稅負債				
暫時性差異				
子公司之未分配盈餘	\$ 5,730	(\$ 1,687)	\$ -	\$ 4,043
未實現兌換利益	<u>78</u>	<u>1,216</u>	<u>-</u>	<u>1,294</u>
	<u>\$ 5,808</u>	<u>(\$ 471)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,337</u>

(五) 未於個體資產負債表中認列遞延所得稅資產之可減除暫時性差異及未使用虧損扣抵金額

	<u>114 年 12 月 31 日</u>	<u>113 年 12 月 31 日</u>
虧損扣抵		
122 年度到期	\$ 37,573	\$ 37,573
123 年度到期	21,903	21,903
124 年度到期	<u>65,124</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 124,600</u>	<u>\$ 59,476</u>
可減除暫時性差異		
備抵損失	<u>\$ 88,877</u>	<u>\$ 92,767</u>

(六) 未使用之虧損扣抵相關資訊

截至 114 年 12 月 31 日止，虧損扣抵相關資訊如下：

尚未扣抵餘額	最後扣抵年度
\$ 192,448	122
21,903	123
65,124	124
<u>\$ 279,475</u>	

(七) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報，截至 112 年度及其以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二三、每股淨損

用以計算每股淨損之淨損及普通股加權平均股數如下：

本年度淨損

	114 年度	113 年度
用以計算基本每股淨損之淨損	(\$ <u>80,284</u>)	(\$ <u>21,263</u>)

股 數

單位：千股

	114 年度	113 年度
用以計算基本每股淨損之普通股加權平均股數	<u>100,408</u>	<u>100,408</u>

二四、資本風險管理

由於本公司須維持適足資本，以支應擴建與提升廠房及設備所需。因此本公司之資本管理係以確保具有必要之財務資源及營運計畫，以支應未來所需之營運資金、資本支出、研究發展費用、債務償還及發放股利等需求。

二五、金融工具

(一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

本公司之非按公允價值衡量之金融工具，如現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收款項、存出保證金、銀行借款、應付款項及存入保證金等之帳面金額係公允價值合

理之近似值。

(二) 公允價值資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

公允價值層級

114 年 12 月 31 日

	<u>第 1 等 級</u>
<u>透過其他綜合損益按公</u> <u>允價值衡量之金融資</u> <u>產</u> 權益工具投資 國內上市股票	<u>\$ 13,810</u>

113 年 12 月 31 日

	<u>第 1 等 級</u>
<u>透過其他綜合損益按公</u> <u>允價值衡量之金融資</u> <u>產</u> 權益工具投資 國內上市股票	<u>\$ 11,623</u>

114 及 113 年度無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

(三) 金融工具之種類

	<u>114 年 12 月 31 日</u>	<u>113 年 12 月 31 日</u>
<u>金融資產</u> 按攤銷後成本衡量之金 融資產（註 1）	\$ 896,694	\$ 854,053
<u>透過其他綜合損益按公</u> <u>允價值衡量之金融資</u> <u>產</u> 權益工具投資	13,810	11,623
<u>金融負債</u> 按攤銷後成本衡量（註 2）	1,042,452	1,046,792

註 1：餘額係包含現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產－流動、應收票據淨額、應收帳款淨額（含關係人）、其他應收款（不含應收營業稅退稅款）及存出保證金等按

攤銷後成本衡量之金融資產。

註 2：餘額係包含短期借款、應付短期票券、應付帳款、其他應付款、長期借款（含一年內到期）及存入保證金等按攤銷後成本衡量之金融負債。

（四）財務風險管理目的與政策

本公司主要金融工具包括權益工具投資、現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款、應付帳款、其他應付款、借款、應付短期票券及租賃負債。本公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理本公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（包含匯率風險及利率風險）、信用風險及流動性風險。

1. 市場風險

本公司之營運活動使本公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險（參閱下述(1)）以及利率變動風險（參閱下述(2)）。

（1）匯率風險

本公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使本公司產生匯率變動暴險。

本公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額，參閱附註二九。

敏感度分析

本公司主要受到美元及人民幣匯率波動之影響。

下表詳細說明當新台幣（功能性貨幣）對各攸關外幣之匯率增加及減少 1% 時，本公司之敏感度分析。1% 係為本公司向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其年底之換算以匯率變動 1% 予以調整。下表之正數係表示當新台幣相對於各相關貨

幣升值 1%時，將使稅前淨損增加之金額；當新台幣相對於各相關外幣貶值 1%時，其對稅前淨損之影響將為同金額之負數。

	114 年度	113 年度
美 元	\$ 4,199	\$ 3,086
人 民 幣	263	945

上述影響主要源自於本公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之美元及人民幣計價之銀行存款、應收及應付款項。

本公司於本年度對美元匯率敏感度上升及對人民幣匯率敏感度下降，主係美元之淨資產增加及人民幣之淨資產減少所致。

(2) 利率風險

因本公司以固定及浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。

本公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	114 年 12 月 31 日	113 年 12 月 31 日
具現金流量利率風 險		
金融資產	\$ 224,831	\$ 140,681
金融負債	731,265	814,219

另本公司評估所持有之固定利率附買回債券、應付短期票券及租賃負債，其公允價值風險並不重大。

敏感度分析

下列敏感度分析係依非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率資產及負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之資產及負債金額於報導期間皆流通在外。本公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少一

碼，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加一碼，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司 114 及 113 年度之稅前淨損將分別增加 1,266 千元及 1,684 千元，主因為本公司之變動利率存款及借款之現金流量利率風險之暴險。

本公司於本年度對利率之敏感度下降，主因為變動利率金融負債減少。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成本公司財務損失之風險。截至資產負債表日，本公司可能因交易對方未履行義務造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於個體資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

本公司採行之政策係僅與信譽卓著之對象進行交易。本公司持續監督信用暴險以及交易對方之信用評等，並將總交易金額分散至各信用評等合格之客戶。本公司將使用其他公開可取得之財務資訊及彼此交易記錄對主要客戶進行評等。

本公司之信用風險主要係集中於本公司客戶 A 公司、B 公司、C 公司及 D 公司，截至 114 年及 113 年 12 月 31 日止，應收款項總額來自前述客戶之比率分別為 58% 及 60%。

3. 流動性風險

本公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應營運並減輕現金流量波動之影響。本公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

銀行借款對本公司而言係為一項重要流動性來源。本公司未動用之融資額度，參閱下列 (2) 融資額度之說明。

(1) 非衍生金融負債之流動性及利率風險表

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依本公司最早可能被要求還款之日期，按金融負債未折現現金流

量（包含本金及估計利息）編製。因此，本公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表最早之期間內，不考慮銀行立即執行該權利之機率；其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

以浮動利率支付之利息現金流量，其未折現之利息金額係依據資產負債表日殖利率曲線推導而得。

114 年 12 月 31 日

	4 個月以下	4 個月~1 年	1 ~ 5 年	5 年 以 上
無附息負債	\$ 258,324	\$ 9,383	\$ 2,415	\$ 1,065
租賃負債	272	508	790	-
浮動利率工具	179,890	146,166	375,403	58,835
固定利率工具	40,000	-	-	-
	<u>\$ 478,486</u>	<u>\$ 156,057</u>	<u>\$ 378,608</u>	<u>\$ 59,900</u>

113 年 12 月 31 日

	4 個月以下	4 個月~1 年	1 ~ 5 年	5 年 以 上
無附息負債	\$ 222,908	\$ 8,619	\$ -	\$ 1,046
租賃負債	227	360	866	110
浮動利率工具	184,152	148,033	417,931	103,684
	<u>\$ 407,287</u>	<u>\$ 157,012</u>	<u>\$ 418,797</u>	<u>\$ 104,840</u>

(2) 融資額度

	<u>114 年 12 月 31 日</u>	<u>113 年 12 月 31 日</u>
<u>無擔保借款額度</u>		
已動用金額	\$ 191,190	\$ 196,744
未動用金額	<u>368,000</u>	<u>333,000</u>
	<u>\$ 559,190</u>	<u>\$ 529,744</u>
<u>有擔保借款額度</u>		
已動用金額	\$ 580,075	\$ 617,475
未動用金額	<u>-</u>	<u>200,000</u>
	<u>\$ 580,075</u>	<u>\$ 817,475</u>

二六、關係人交易

本公司與關係人間之交易如下：

(一) 關係人名稱及其關係

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 本 公 司 之 關 係</u>
蘇州興光宏光電有限公司	子 公 司
榮創能源科技股份有限公司	主要管理階層－該公司為本公司之 法人董事

(二) 營業收入

<u>帳 列 項 目</u>	<u>關係人類別／名稱</u>	<u>114 年度</u>	<u>113 年度</u>
商品銷貨收入	子 公 司		
	蘇州興光宏光電有限公司	\$ 102,561	\$ 178,753
	主要管理階層－該公司為本公司之法人董事	12,375	9,412
		<u>114,936</u>	<u>188,165</u>
其他收入	主要管理階層－該公司為本公司之法人董事	-	129
		<u>\$ 114,936</u>	<u>\$ 188,294</u>

銷貨交易係按一般交易價格計價，收款期間為月結 120 天到 210 天，非關係人為 30 天到 180 天。

(三) 進 貨

<u>關係人類別／名稱</u>	<u>114 年度</u>	<u>113 年度</u>
子 公 司		
蘇州興光宏光電有限公司	<u>\$ 2,565</u>	<u>\$ 12,992</u>

進貨價格與一般廠商相當，付款期間為月結 180 天，與非關係人無重大差異。

(四) 應收關係人款項

帳 列 項 目	關係人類別／名稱	114 年 12 月 31 日	113 年 12 月 31 日
應收帳款－關係人	子 公 司		
	蘇州興光宏光電 有限公司	\$ 36,232	\$ 86,216
	主要管理階層－該公 司為本公司之法人 董事	8,016	4,027
		<u>44,248</u>	<u>90,243</u>
減：備抵損失		<u>79</u>	<u>77</u>
		<u>\$ 44,169</u>	<u>\$ 90,166</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。114 及 113 年度應收關係人款項分別提列 2 千元及 12 千元備抵損失。

(五) 應付關係人款項

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	114 年 12 月 31 日	113 年 12 月 31 日
應付帳款	子 公 司	<u>\$ 68</u>	<u>\$ 977</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(六) 取得之不動產、廠房及設備－113 年度

關 係 人 類 別	取 得 價 款
主要管理階層－該公司 為本公司之法人董事	<u>\$ 1,380</u>

(七) 承租協議－113 年度

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	金 額
租賃費用（帳列製造 費用）	主要管理階層－該公 司為本公司之法人 董事	<u>\$ 350</u>

本公司向其承租機器設備，租賃期間為 1 年，租金係參考類似資產之租金水準，並依租約按月支付固定租賃給付。

(八) 主要管理階層薪酬

	114 年度	113 年度
短期員工福利	\$ 8,078	\$ 8,017
退職後福利	108	108
	<u>\$ 8,186</u>	<u>\$ 8,125</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

二七、質抵押之資產

下列資產業經提供為融資借款之擔保品及進口原物料之關稅擔保之保證金：

	114 年 12 月 31 日	113 年 12 月 31 日
按攤銷後成本衡量之金融資產		
－流動		
活期存款－備償戶	\$ 600	\$ 1,400
不動產、廠房及設備		
自有土地	175,206	175,206
房屋及建築	418,217	424,094
機器設備	95,515	126,800
試驗設備	1,261	3,152
	<u>\$ 690,799</u>	<u>\$ 730,652</u>

二八、重大未認列之合約承諾

本公司於資產負債表日未認列之合約承諾如下：

	114 年 12 月 31 日	113 年 12 月 31 日
購置不動產、廠房及設備	<u>\$ 51,579</u>	<u>\$ 27,773</u>

二九、具重大影響之外幣資產及負債資訊

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

單位：各外幣及新台幣千元

114 年 12 月 31 日

外 幣 資 產	外 幣	匯 率	帳 面 金 額
<u>貨幣性項目</u>			
美 元	\$ 14,744	31.43 (美元：新台幣)	\$ 463,399
人 民 幣	15,112	4.496 (人民幣：新台幣)	67,942
<u>非貨幣性項目</u>			
採權益法之子公司			
人 民 幣	1,328	4.496 (人民幣：新台幣)	5,971
<u>外 幣 負 債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 元	1,386	31.43 (美元：新台幣)	43,547
人 民 幣	9,255	4.496 (人民幣：新台幣)	41,609

113 年 12 月 31 日

外 幣 資 產	外 幣	匯 率	帳 面 金 額
<u>貨幣性項目</u>			
美 元	\$ 10,306	32.785 (美元：新台幣)	\$ 337,877
人 民 幣	23,829	4.478 (人民幣：新台幣)	106,707
<u>非貨幣性項目</u>			
採權益法之子公司			
人 民 幣	2,496	4.478 (人民幣：新台幣)	11,177

(接次頁)

(承前頁)

外幣負債	外幣匯率	帳面金額
<u>貨幣性項目</u>		
美元	\$ 894	32.785 (美元：新台幣)
人民幣	2,733	4.478 (人民幣：新台幣)
		\$ 29,300 12,238

具重大影響之外幣兌換損益（已實現及未實現）如下：

外幣匯率	114 年度		外幣匯率	113 年度	
	淨	兌換		淨	兌換
	(損)	益		(損)	益
美元	31.180	\$ 397	美元	32.112	\$ 23,312
	(美元：新台幣)			(美元：新台幣)	
人民幣	4.333	(149)	人民幣	4.454	4,013
	(人民幣：新台幣)			(人民幣：新台幣)	
日幣	0.2085	322	日幣	0.2121	(35)
	(日幣：新台幣)			(日幣：新台幣)	
歐元	35.18	-	歐元	34.74	12
	(歐元：新台幣)			(歐元：新台幣)	
		<u>\$ 570</u>			<u>\$ 27,302</u>

三十、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有之重大有價證券（不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分）：無。
4. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表二。
5. 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。

(二) 轉投資事業相關資訊：附表三。

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、本年度損益及認列之

投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表四。

2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：附表五：

- (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。
- (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。
- (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。
- (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。
- (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當年度利息總額。
- (6) 其他對當年度損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。

光鎰科技股份有限公司

不動產、廠房及設備變動表

民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表一

單位：新台幣千元

	自有土地	房屋及建築	機器設備	電腦通訊設備	試驗設備	辦公設備	運輸設備	其他設備	未完工程 及待驗設備	營業租賃出租 一房屋及建築	合計
<u>成本</u>											
113 年 1 月 1 日餘額	\$ 175,206	\$ 522,175	\$ 2,223,311	\$ 13,382	\$ 58,121	\$ 2,747	\$ -	\$ 427,909	\$ 17,367	\$ 47,430	\$ 3,487,648
增 添	-	-	24,349	330	110	-	1,450	35,523	9,268	-	71,030
處 分	-	-	(324)	(3,987)	(3,386)	-	-	(22,085)	-	-	(29,782)
重 分 類	-	-	7,197	-	-	-	-	10,170	(17,367)	-	-
113 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 175,206</u>	<u>\$ 522,175</u>	<u>\$ 2,254,533</u>	<u>\$ 9,725</u>	<u>\$ 54,845</u>	<u>\$ 2,747</u>	<u>\$ 1,450</u>	<u>\$ 451,517</u>	<u>\$ 9,268</u>	<u>\$ 47,430</u>	<u>\$ 3,528,896</u>
<u>累計折舊</u>											
113 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 81,224	\$ 1,800,466	\$ 9,576	\$ 45,468	\$ 1,532	\$ -	\$ 188,448	\$ -	\$ 5,217	\$ 2,131,931
折舊費用	-	16,191	135,479	2,083	4,853	358	-	63,386	-	949	223,299
處 分	-	-	(38)	(3,987)	(3,386)	-	-	(22,085)	-	-	(29,496)
113 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 97,415</u>	<u>\$ 1,935,907</u>	<u>\$ 7,672</u>	<u>\$ 46,935</u>	<u>\$ 1,890</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 229,749</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,166</u>	<u>\$ 2,325,734</u>
113 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 175,206</u>	<u>\$ 424,760</u>	<u>\$ 318,626</u>	<u>\$ 2,053</u>	<u>\$ 7,910</u>	<u>\$ 857</u>	<u>\$ 1,450</u>	<u>\$ 221,768</u>	<u>\$ 9,268</u>	<u>\$ 41,264</u>	<u>\$ 1,203,162</u>
<u>成本</u>											
114 年 1 月 1 日餘額	\$ 175,206	\$ 522,175	\$ 2,254,533	\$ 9,725	\$ 54,845	\$ 2,747	\$ 1,450	\$ 451,517	\$ 9,268	\$ 47,430	\$ 3,528,896
增 添	-	-	49,393	904	1,800	-	2,621	27,955	24,818	-	107,491
處 分	-	-	(34,475)	-	-	-	-	(23,511)	-	-	(57,986)
重 分 類	-	(1,950)	3,201	-	-	-	-	67	(3,268)	1,950	-
114 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 175,206</u>	<u>\$ 520,225</u>	<u>\$ 2,272,652</u>	<u>\$ 10,629</u>	<u>\$ 56,645</u>	<u>\$ 2,747</u>	<u>\$ 4,071</u>	<u>\$ 456,028</u>	<u>\$ 30,818</u>	<u>\$ 49,380</u>	<u>\$ 3,578,401</u>
<u>累計折舊</u>											
114 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 97,415	\$ 1,935,907	\$ 7,672	\$ 46,935	\$ 1,890	\$ -	\$ 229,749	\$ -	\$ 6,166	\$ 2,325,734
折舊費用	-	16,151	121,114	1,742	4,426	358	377	64,117	-	988	209,273
處 分	-	-	(34,475)	-	-	-	-	(23,511)	-	-	(57,986)
重 分 類	-	(253)	-	-	-	-	-	-	-	253	-
114 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 113,313</u>	<u>\$ 2,022,546</u>	<u>\$ 9,414</u>	<u>\$ 51,361</u>	<u>\$ 2,248</u>	<u>\$ 377</u>	<u>\$ 270,355</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,407</u>	<u>\$ 2,477,021</u>
114 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 175,206</u>	<u>\$ 406,912</u>	<u>\$ 250,106</u>	<u>\$ 1,215</u>	<u>\$ 5,284</u>	<u>\$ 499</u>	<u>\$ 3,694</u>	<u>\$ 185,673</u>	<u>\$ 30,818</u>	<u>\$ 41,973</u>	<u>\$ 1,101,380</u>

光鎰科技股份有限公司及子公司
 與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20%以上
 民國 114 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表二

單位：新台幣千元

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		應 收 （ 付 ） 票 據 、 帳 款		備 註
			進（銷）貨	金 額	佔總進（銷） 貨 之 比 率 （ % ）	授 信 期 間	單 價	授 信 期 間	餘 額	佔總應收（付） 款 項 之 比 率 （ % ）	
本 公 司	蘇州興光宏光電有限公司	子 公 司	（銷 貨）	\$ 102,561	（ 8 ）	月結 210 天	註	一般客戶約 1 至 6 個月	\$ 36,232	5	

註：銷貨價格與一般客戶相當。

光鎰科技股份有限公司及子公司
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）
民國 114 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表三

單位：股，新台幣千元
(惟外幣為元)

投資公司 名稱	被投資公司名稱	所 在 地 區	主 要 營 業 項 目	原 始 投 資 金 額		期 末 持 有			被 投 資 公 司 本期（損）益	本期認列之 投資（損）益	備 註
				本 期 期 末	去 年 年 底	股 數	比 率 (%)	帳 面 金 額			
本 公 司	卓佳有限公司	Apia, Samoa	轉投資業務	美元 310,000	美元 310,000	310,000	100	\$ 5,971	(\$ 4,661)	(\$ 4,589)	差額係未實現 銷貨損失

註：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表四。

光鎰科技股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 114 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表四

單位：新台幣千元

(惟外幣為元)

大陸被投資 公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式(註1)	本期期初 自台灣匯出 累積投資金額	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	被投資公司 本期損益	本公司直接 或間接投資 之持股比例 (%)	本期認列 投資損益 (註4)	期末投資 帳面金額 (註4)	截至本期止 已匯回投資收益
蘇州興光宏光 電有限公司	超高亮度發光二極管 芯片、晶粒及藍寶石 基板等買賣業務	\$ 9,429 (美元 300,000) (註3)	2.(卓佳有限公司)	\$ 9,429 (美元 300,000) (註3)	\$ - \$ -	\$ 9,429 (美元 300,000) (註3)	(\$ 4,661)	100	(\$ 4,661)	\$ 6,870	\$ -

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投審會 核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
\$ 9,429 (美元 300,000) (註3)	\$ 9,429 (美元 300,000) (註3)	\$ 972,875 (註2)

註1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

- 1.直接赴大陸地區從事投資。
- 2.透過第三地區公司再投資大陸（請註明該第三地區之投資公司）。
- 3.其他方式。

註2：係依據投審會 97.8.29「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定之限額計算。

$$(1,621,458 \times 60\% = 972,875)$$

註3：相關金額係按期末 1 美元等於新台幣 31.43 元之匯率換算。

註4：被投資公司同期間經台灣母公司簽證會計師查核之財務報表認列。

光鎰科技股份有限公司及子公司

與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項及其價格、付款條件、未實現損益及其他相關資訊

民國 114 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表五

單位：新台幣千元

公 司	交 易 對 象	本 公 司 與 交 易 對 象 之 關 係	交 易 類 型	金 額	交 易 條 件			應 收 (付) 票 據 、 帳 款		未 實 現 利 益
					交 易 價 格	付 款 條 件	與一般交易之比較	餘 額	百分比(%)	
本 公 司	蘇州興光宏光電有限公司	子 公 司	銷 貨	\$ 102,561	按一般交易價格	月結 210 天	一般客戶約 1 至 6 個月	\$ 36,232	5	\$ 921
			進 貨	2,565	按一般交易價格	月結 180 天	一般供應商約 1 至 4 個月	(68)	-	25

§重要會計項目明細表目錄§

項	目	編 號 / 索 引
資產、負債及權益項目明細表		
現金及約當現金明細表		表一
按攤銷後成本衡量之金融資產－流動明細表		附註八
應收帳款明細表		表二
存貨明細表		表三
預付款項明細表		附註十一
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資 產－非流動變動明細表		表四
採用權益法之投資變動明細表		表五
不動產、廠房及設備變動明細表		附表一
不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表		附表一
使用權資產變動明細表		表六
使用權資產累計折舊變動明細表		表六
無形資產變動明細表		附註十五
遞延所得稅資產明細表		附註二二
短期借款明細表		表七
應付短期票券明細表		附註十六
應付帳款明細表		表八
其他應付款明細表		附註十七
長期借款明細表		表九
遞延所得稅負債明細表		附註二二
損益項目明細表		
營業收入明細表		表十
營業成本明細表		表十一
推銷費用明細表		表十二
管理費用明細表		表十二
研究發展費用明細表		表十二
其他收益及費損淨額明細表		附註二一
本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費 用功能別彙總表		表十三

光鋹科技股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國 114 年 12 月 31 日

表一

單位：新台幣千元
(惟外幣為元)

項	目	期	間	年	利率 (%)	金	額
庫存現金及週轉金						\$	<u>42</u>
銀行存款							
活期存款							85,281
外幣活期存款 (註 1)							<u>138,950</u>
							<u>224,231</u>
約當現金							
附買回債券 (註 2)		114.12.17~115.02.12		3.75			<u>64,378</u>
							<u>\$ 288,651</u>

註 1：係美元 3,946,373.89 元、日幣 8,260,188 元及人民幣 2,948,671.55 元。

註 2：係美元 2,048,293.73 元。

(US\$1 = NT\$31.43、JPY\$1 = NT\$0.2008、CNY\$1 = NT\$4.496)

光鋇科技股份有限公司

應收帳款明細表

民國 114 年 12 月 31 日

表 二

單位：新台幣千元

客 戶 名 稱	金 額
非關係人（註 2）	
A 公 司	\$ 167,650
B 公 司	94,622
C 公 司	89,317
D 公 司	52,925
E 公 司	40,617
F 公 司	39,264
其他（註 1）	<u>168,424</u>
	652,819
減：備抵損失	<u>95,167</u>
	<u>\$ 557,652</u>
關 係 人	
蘇州興光宏光電有限公司	\$ 36,232
榮創能源科技股份有限公司	<u>8,016</u>
	44,248
減：備抵損失	<u>79</u>
	<u>\$ 44,169</u>

註 1：各戶餘額皆未超過本科目餘額之 5%。

註 2：帳齡已逾一年以上者為 96,753 千元。

光鋇科技股份有限公司

存貨明細表

民國 114 年 12 月 31 日

表 三

單位：新台幣千元

項 目	金 額	淨 變 現 價 值
商 品	\$ 34	\$ 40
製 成 品	238,550	268,470
半 成 品	53,275	59,326
在 製 品	51,725	84,092
原 料	32,655	32,737
物 料	<u>114,485</u>	<u>116,870</u>
	<u>\$ 490,724</u>	<u>\$ 561,535</u>

光鎰科技股份有限公司

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動變動明細表

民國 114 年度

表 四

單位：新台幣千元

名 稱	年 初 餘 額		本 年 度 增 加		透過其他綜合 損益按公允 價值衡量之 權益工具投資 未實現 評價利益	年 底 餘 額		公允價值	提供擔保 或質押情形
	股 數	金 額	股 數	金 額		股 數	金 額		
上市公司股票									
群創光電股份有限公司	810,000	<u>\$ 11,623</u>	-	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,187</u>	810,000	<u>\$ 13,810</u>	<u>\$ 13,810</u>	無

光鎰科技股份有限公司
採用權益法之投資變動明細表
民國 114 年度

表五

單位：新台幣千元

年 初 餘 額				年 底 餘 額								
名	稱	股 數	金 額	投 資 損 失	國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 兒 換 差 額	未 實 現 銷 貨 毛 利	股 數	持 股 %	金 額	市 價 或 股 權 淨 值	提 供 擔 保 或 質 押 情 形	備 註
卓佳有限公司		310,000	<u>\$ 11,177</u>	<u>(\$ 4,589)</u>	<u>(\$ 29)</u>	<u>(\$ 588)</u>	310,000	100	<u>\$ 5,971</u>	<u>\$ 6,917</u>	無	註

註：年底餘額與股權淨值之差異係未實現銷貨毛利。

光鋹科技股份有限公司
使用權資產變動明細表
民國 114 年度

表 六

單位：新台幣千元

	<u>機 器 設 備</u>	<u>運 輸 設 備</u>	<u>合 計</u>
<u>成 本</u>			
114 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,356	\$ 1,781	\$ 3,137
新 增	-	798	798
除 列	(<u>572</u>)	(<u>556</u>)	(<u>1,128</u>)
114 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 784</u>	<u>\$ 2,023</u>	<u>\$ 2,807</u>
<u>累計折舊</u>			
114 年 1 月 1 日餘額	\$ 693	\$ 953	\$ 1,646
折舊費用	112	676	788
除 列	(<u>572</u>)	(<u>556</u>)	(<u>1,128</u>)
114 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 233</u>	<u>\$ 1,073</u>	<u>\$ 1,306</u>
114 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 551</u>	<u>\$ 950</u>	<u>\$ 1,501</u>

光鋁科技股份有限公司

短期借款明細表

民國 114 年 12 月 31 日

表 七

單位：新台幣千元

借款種類及債權人	借 款 期 間	年 利 率（%）	餘 額	融 資 額 度	抵 押 或 擔 保
週轉金借款					
信用借款					
彰化銀行	114.12.12~115.03.12	1.975	\$ 40,000	\$ 60,000	—
土地銀行	114.08.22~115.02.10	2.19	30,000	50,000	—
兆豐銀行	114.12.17~115.06.15	2.11	30,000	50,000	—
華南銀行	114.12.05~115.01.02	2.35	20,000	50,000	—
永豐銀行	114.12.19~115.03.18	2.125	20,000	40,000	—
			<u>\$ 140,000</u>		

光鋇科技股份有限公司

應付帳款明細表

民國 114 年 12 月 31 日

表 八

單位：新台幣千元

廠	商	名	稱	金	額
非關係人					
	南昌凱捷半導體科技公司			\$	18,152
	Freiberger Compound Materials GmbH				12,677
	台灣日酸公司				10,907
	大慶溢泰半導體材料公司				9,486
	鑫科材料科技公司				9,075
	沃峰科技公司				7,392
	聯華氣體工業公司高雄工廠				7,384
	其他（註）				<u>60,534</u>
					135,607
關 係 人					
	蘇州興光宏光電有限公司				<u>68</u>
				\$	<u>135,675</u>

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額之 5%。

光鎰科技股份有限公司

長期借款明細表

民國 114 年 12 月 31 日

表九

單位：新台幣千元

借 款 種 類 及 債 權 人	契 約 期 間	償 還 辦 法	一 年 內 到 期 長 期 借 款	一年以上長期借款	合 計	年 利 率 (%)	抵 押 或 擔 保
信用額度借款							
彰化銀行	112.05.29~115.05.29	每月為一期，按月平均攤還本息	\$ 8,583	\$ -	\$ 8,583	2.345	—
第一銀行	110.03.09~115.03.09	每月為一期，按月平均攤還本息	<u>2,607</u>	<u>-</u>	<u>2,607</u>	2.075	—
			<u>11,190</u>	<u>-</u>	<u>11,190</u>		
擔保借款							
第一銀行	110.05.20~121.05.20	每月為一期，本金分 132 期平均攤還	40,909	221,591	262,500	2.025	土地與房屋及建築
第一銀行	114.05.15~119.05.15	每月為一期，本金分 60 期平均攤還	24,000	82,000	106,000	2.125	土地與房屋及建築
第一銀行	110.05.20~117.05.20	每月為一期，本金分 84 期平均攤還	34,572	48,976	83,548	2.025	土地與房屋及建築
第一銀行	113.05.09~118.05.09	每月為一期，本金分 60 期平均攤還	20,000	48,334	68,334	2.025	土地與房屋及建築
第一銀行	111.10.25~116.10.25	每月為一期，本金分 60 期平均攤還	19,000	15,833	34,833	2.025	土地與房屋及建築
彰化銀行	110.11.02~115.11.02	每月為一期，本金分 60 期平均攤還	20,460	-	20,460	2.075	機器設備及試驗設備
彰化銀行	110.08.25~115.08.25	每月為一期，本金分 60 期平均攤還	<u>4,400</u>	<u>-</u>	<u>4,400</u>	2.075	機器設備
			<u>163,341</u>	<u>416,734</u>	<u>580,075</u>		
			<u>\$ 174,531</u>	<u>\$ 416,734</u>	<u>\$ 591,265</u>		

光鋇科技股份有限公司

營業收入明細表

民國 114 年度

表十

單位：新台幣千元

項	目	數	量	金	額
客戶合約收入總額					
商品銷貨收入					
晶粒		3,852,190	千粒	\$	1,252,703
其他（註）					<u>73,332</u>
					1,326,035
其他收入					<u>53,833</u>
					1,379,868
減：銷貨退回		晶粒 8,544	千粒		4,861
銷貨折讓					<u>32,679</u>
營業收入淨額				\$	<u><u>1,342,328</u></u>

註：各項金額皆未超過本科目金額之 10%。

光鉉科技股份有限公司

營業成本明細表

民國 114 年度

表 十 一

單位：新台幣千元

項 目	金 額
年初原料	\$ 11,345
加：本年度進貨	50,817
費用轉列	17,199
減：出售原料	106
存貨跌價及報廢損失	165
年底原料	<u>32,655</u>
直接原料耗用	<u>46,435</u>
年初物料	108,000
加：本年度進貨	520,514
回收金入庫	1,046,043
減：轉列費用	211,163
廢金回收	1,132,877
出售物料	1,398
存貨跌價及報廢損失	756
年底物料	<u>114,485</u>
物料耗用	<u>213,878</u>
直接人工	120,420
製造費用	<u>704,696</u>
製造成本	1,085,429
加：年初在製品及半成品	150,064
本年度進貨	56,359
減：年底在製品及半成品	105,000
轉列費用	13,832
存貨跌價及報廢損失	45,387
出售在製品及半成品	<u>3,298</u>
製成品成本	1,124,335
加：年初製成品	215,028
本年度進貨	23,078
費用轉列	48,895
減：存貨跌價及報廢損失	236,694
年底製成品	<u>238,550</u>
產銷成本－製造	<u>936,092</u>
加：年初商品	-
本年度進貨	23,210
存貨跌價回升利益	153
減：年底商品	<u>34</u>
進銷成本－買賣	<u>23,329</u>
加：存貨跌價及報廢損失	282,849
未分攤固定製造費用	27,590
原料出售成本	106
物料出售成本	1,398
在製品及半成品出售成本	3,298
減：下腳收入	<u>273</u>
營業成本合計	<u>\$ 1,274,389</u>

光鋐科技股份有限公司

營業費用明細表

民國 114 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

表十二

單位：新台幣千元

	推 銷 費 用	管 理 費 用	研究發展費用	預 期 信 用 減損迴轉利益	合 計
薪資支出	\$ 11,426	\$ 26,485	\$ 10,478	\$ -	\$ 48,389
勞 務 費	1,481	23,837	-	-	25,318
環 保 費	-	13,917	-	-	13,917
折 舊	797	3,739	5,784	-	10,320
權 利 金	7,266	4	-	-	7,270
運 費	5,042	-	-	-	5,042
預期信用減損迴轉利益	-	-	-	(4,364)	(4,364)
廣 告 費	3,046	30	-	-	3,076
其他（註）	<u>5,110</u>	<u>24,987</u>	<u>13,412</u>	<u>-</u>	<u>43,509</u>
合 計	<u>\$ 34,168</u>	<u>\$ 92,999</u>	<u>\$ 29,674</u>	<u>(\$ 4,364)</u>	<u>\$ 152,477</u>

註：各項金額皆未超過本科目金額之 5%。

光鉉科技股份有限公司

員工福利、折舊及攤銷費用功能列彙總表

表十三

單位：新台幣千元

	114 年度			113 年度		
	營業成本	營業費用	合計	營業成本	營業費用	合計
員工福利						
薪資	\$ 201,569	\$ 48,389	\$ 249,958	\$ 185,967	\$ 52,738	\$ 238,705
勞健保費	21,585	5,374	26,959	19,304	5,460	24,764
退休金費用	8,265	2,559	10,824	7,598	2,662	10,260
董事酬金	-	1,889	1,889	-	1,890	1,890
其他	9,269	5,794	15,063	8,640	5,032	13,672
	<u>\$ 240,688</u>	<u>\$ 64,005</u>	<u>\$ 304,693</u>	<u>\$ 221,509</u>	<u>\$ 67,782</u>	<u>\$ 289,291</u>
折舊	\$ 199,741	\$ 10,320	\$ 210,061	\$ 209,902	\$ 14,424	\$ 224,326
攤銷	502	1,293	1,795	740	1,152	1,892

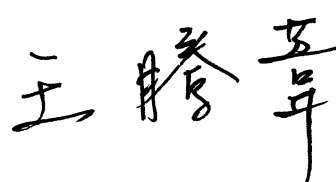
註：本年度及前一年度之員工人數分別為 420 人及 402 人，其中 114 年度及 113 年度未兼任員工之董事人數均為 8 人。

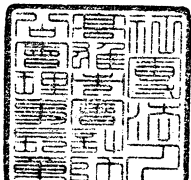
- (1) 本年度平均員工福利費用 735 千元（『本年度員工福利費用合計數－董事酬金合計數』／『本年度員工人數－未兼任員工之董事人數』）。前一年度平均員工福利費用 729 千元（『前一年度員工福利費用合計數－董事酬金合計數』／『前一年度員工人數－未兼任員工之董事人數』）。
- (2) 本年度平均員工薪資費用 607 千元（本年度薪資費用合計數／『本年度員工人數－未兼任員工之董事人數』）。前一年度平均員工薪資費用 606 千元（前一年度薪資費用合計數／『前一年度員工人數－未兼任員工之董事人數』）。
- (3) 平均員工薪資費用調整變動情形 0%（『本年度平均員工薪資費用－前一年度平均員工薪資費用』／前一年度平均員工薪資費用）。
- (4) 本公司董事、經理人及員工薪資報酬政策：

- 1) 本公司董事報酬政策係訂於公司章程第十二條第三項：本公司董事執行本公司職務時，不論公司營業盈虧，公司得支給報酬，其報酬授權董事會依其對公司營運參與程度及貢獻之價值，並參酌同業通常水準議定之。如本公司年度有獲利時，依公司章程十九條之一規定分配酬勞。
- 2) 本公司經理人及員工報酬政策包括薪資、獎金及員工酬勞，本公司給付薪資及獎金之政策，係依其學歷、經歷，參考同業薪資水準，並評估於公司職務之權責、目標達成度及貢獻度，以及該年度公司之經營成果，予以合理之報酬；又，如本公司年度有獲利時，依公司章程十九條之一規定分配酬勞。

社團法人高雄市會計師公會會員印鑑證明書 高市公證字第1150083號

(1) 王 騰 葦
會 員 姓 名：
(2) 廖 鴻 儒
事 務 所 名 稱：勤業眾信聯合會計師事務所
事 務 所 地 址：高雄市成功二路88號3樓
事 務 所 電 話：5301888 事務所統一編號：94998251
會 員 證 書 字 號：(1)高市會證字第1078號 委託人統一編號：28334226
(2)台省會證字第3703號
印鑑證明書用途：辦理光鋐科技股份有限公司114年度（自民國114年1月1日至114年12月31日止）財務報表之查核簽證。

簽 名 式 (一)		存 會 印 鑑 (一)	
簽 名 式 (二)		存 會 印 鑑 (二)	

理事長： 核對人： 王偉惠