

光紅建聖股份有限公司及子公司

合併財務報表暨會計師核閱報告
民國106及105年第1季

地址：台北市北投區立德路121巷12號3樓

電話：(02)2895-9777

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師核閱報告	3		-
四、合併資產負債表	4		-
五、合併綜合損益表	5~6		-
六、合併權益變動表	7		-
七、合併現金流量表	8~9		-
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	10		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	10		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10~14		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	14~15		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	15		五
(六) 重要會計項目之說明	15~32		六~二五
(七) 關係人交易	32~34		二六
(八) 質抵押之資產	34		二七
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	-		-
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 其 他	34		二八
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	35、37~40、43		二九
2. 轉投資事業相關資訊	35、41		二九
3. 大陸投資資訊	35~36、42、44		二九
(十四) 部門資訊	36		三十

會計師核閱報告

光紅建聖股份有限公司 公鑒：

光紅建聖股份有限公司及子公司民國 106 年及 105 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表與合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

本會計師係依照審計準則公報第 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，因是無法對上開合併財務報表整體表示查核意見。

依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」而須作修正之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

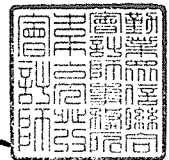
會計師 黃 秀 椿

黃秀椿



會計師 韋 亮 發

韋亮發



證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 106 年 5 月 12 日

民國 106 年 3 月 31 日、民國 105 年 12 月 31 日及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	106年3月31日 (經核閱)			105年12月31日 (經查核)			105年3月31日 (經核閱)		
		金 額	%		金 額	%		金 額	%	
	流動資產									
1100	現金及約當現金 (附註六)	\$ 1,389,563	40		\$ 1,071,882	32		\$ 883,986	26	
1147	無活絡市場之債務工具投資—流動 (附註八及二七)	47,368	1		49,969	2		52,621	2	
1150	應收票據 (附註九)	18,218	-		13,457	-		11,821	-	
1170	應收帳款 (附註九)	731,872	21		920,214	28		1,103,288	32	
1180	應收帳款—關係人 (附註九及二六)	119	-		159	-		20	-	
1200	其他應收款 (附註九及二六)	30,997	1		21,287	1		24,605	1	
1310	存貨 (附註十)	645,946	19		620,734	19		669,463	20	
1410	預付款項及其他流動資產 (附註十四)	24,712	1		11,542	-		14,401	-	
11XX	流動資產合計	<u>2,888,795</u>	<u>83</u>		<u>2,709,244</u>	<u>82</u>		<u>2,760,205</u>	<u>81</u>	
	非流動資產									
1543	以成本衡量之金融資產—非流動 (附註七)	12,620	-		12,620	-		12,620	-	
1600	不動產、廠房及設備 (附註十二)	395,924	12		422,045	13		455,208	14	
1780	無形資產 (附註十三)	11,187	-		7,277	-		10,469	-	
1840	遞延所得稅資產 (附註四)	114,874	3		119,671	4		121,583	4	
1915	預付設備款 (附註二六)	15,403	1		7,593	-		7,471	-	
1920	存出保證金	3,420	-		3,101	-		3,111	-	
1985	預付租賃款—非流動 (附註十四)	24,132	1		25,701	1		28,117	1	
15XX	非流動資產合計	<u>577,560</u>	<u>17</u>		<u>598,008</u>	<u>18</u>		<u>638,579</u>	<u>19</u>	
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 3,466,355</u>	<u>100</u>		<u>\$ 3,307,252</u>	<u>100</u>		<u>\$ 3,398,784</u>	<u>100</u>	
	負債及權益									
	流動負債									
2100	短期借款 (附註十五)	\$ 280,000	8		\$ -	-		\$ 100,000	3	
2150	應付票據 (附註十六及二六)	143,618	4		153,043	4		82,750	3	
2170	應付帳款 (附註十六)	360,638	10		393,788	12		440,948	13	
2180	應付帳款—關係人 (附註十六及二六)	63	-		11	-		-	-	
2200	其他應付款 (附註十七)	178,873	5		226,502	7		178,710	5	
2230	本期所得稅負債 (附註四)	20,503	1		27,951	1		61,607	2	
2250	負債準備—流動 (附註十八)	67,178	2		66,236	2		70,974	2	
2399	其他流動負債	21,789	1		10,224	-		5,959	-	
21XX	流動負債合計	<u>1,072,662</u>	<u>31</u>		<u>877,755</u>	<u>26</u>		<u>940,948</u>	<u>28</u>	
	非流動負債									
2570	遞延所得稅負債 (附註四)	66,407	2		68,884	2		62,888	2	
2640	淨確定福利負債 (附註四及十九)	75,188	2		76,318	3		64,360	2	
2670	其他非流動負債	8,716	-		9,255	-		10,080	-	
25XX	非流動負債總計	<u>150,311</u>	<u>4</u>		<u>154,457</u>	<u>5</u>		<u>137,328</u>	<u>4</u>	
2XXX	負債總計	<u>1,222,973</u>	<u>35</u>		<u>1,032,212</u>	<u>31</u>		<u>1,078,276</u>	<u>32</u>	
	歸屬於本公司業主權益 (附註二十及二三)									
3110	普通股	660,000	19		660,000	20		660,000	19	
3200	資本公積	234,872	7		234,872	7		234,872	7	
3310	法定盈餘公積	184,234	5		184,234	6		152,478	4	
3350	未分配盈餘	1,252,208	36		1,231,249	37		1,244,112	37	
3400	其他權益	(87,932)	(2)		(35,315)	(1)		29,046	1	
3XXX	權益總計	<u>2,243,382</u>	<u>65</u>		<u>2,275,040</u>	<u>69</u>		<u>2,320,508</u>	<u>68</u>	
	負債與權益總計	<u>\$ 3,466,355</u>	<u>100</u>		<u>\$ 3,307,252</u>	<u>100</u>		<u>\$ 3,398,784</u>	<u>100</u>	

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長：Chen, Steve



經理人：李士正



會計主管：莊國安



光紅建聖股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼	106年1月1日至3月31日		105年1月1日至3月31日	
	金 額	%	金 額	%
4100	\$ 788,786	100	\$ 1,112,702	100
5110	<u>652,141</u>	<u>82</u>	<u>881,221</u>	<u>79</u>
5900	<u>136,645</u>	<u>18</u>	<u>231,481</u>	<u>21</u>
	營業費用 (附註十九、二一及二六)			
6100	20,520	3	20,372	2
6200	66,732	8	74,955	7
6300	<u>29,953</u>	<u>4</u>	<u>25,091</u>	<u>2</u>
6000	<u>117,205</u>	<u>15</u>	<u>120,418</u>	<u>11</u>
6500	<u>80,412</u>	<u>10</u>	-	-
6900	<u>99,852</u>	<u>13</u>	<u>111,063</u>	<u>10</u>
	營業外收入及支出 (附註九及二一)			
7010	10,193	1	419	-
7020	(73,892)	(9)	(23,913)	(2)
7510	(356)	-	(104)	-
7000	<u>(64,055)</u>	<u>(8)</u>	<u>(23,598)</u>	<u>(2)</u>
7900	35,797	5	87,465	8
7950	<u>14,838</u>	<u>2</u>	<u>24,230</u>	<u>3</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		106年1月1日至3月31日		105年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
8200	本期淨利	\$ 20,959	3	\$ 63,235	5
	其他綜合損益 (附註二十及 二二)				
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	(63,394)	(8)	(15,984)	(1)
8399	與可能重分類至損 益之項目相關之 所得稅	10,777	1	2,717	-
8300	本期其他綜合損益 —稅後淨額	(52,617)	(7)	(13,267)	(1)
8500	本期綜合損益總額	(\$ 31,658)	(4)	\$ 49,968	4
	每股盈餘 (附註二三)				
9750	基 本	\$ 0.32		\$ 0.96	
9850	稀 釋	\$ 0.32		\$ 0.95	

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長：Chen, Steve

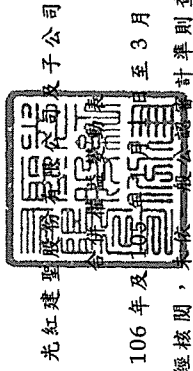


經理人：李士正



會計主管：莊國安





單位：新台幣仟元

代碼	105年1月1日餘額	105年1月1日至3月31日淨利	105年1月1日至3月31日稅後 其他綜合損益	105年1月1日至3月31日綜合 損益總額	106年1月1日餘額	106年1月1日至3月31日淨利	106年1月1日至3月31日稅後 其他綜合損益	106年1月1日至3月31日綜合 損益總額	其他權益項目 (附註二十)	國外營運機構 財務報表換算 換算之兌換差額	權益總額
A1	66,000	-	-	-	66,000	-	-	-	\$ 42,313	\$ 2,270,540	\$ 2,270,540
D1	-	-	-	63,235	-	63,235	-	-	-	-	63,235
D3	-	-	-	-	-	-	-	-	(13,267)	(13,267)	(13,267)
D5	-	-	-	63,235	-	63,235	-	-	(13,267)	(13,267)	49,968
Z1	66,000	-	-	\$ 234,872	\$ 660,000	\$ 234,872	-	\$ 1,396,590	\$ 29,046	\$ 2,320,508	\$ 2,320,508
A1	66,000	-	-	\$ 234,872	\$ 660,000	\$ 234,872	-	\$ 1,415,483	(\$ 35,315)	\$ 2,275,040	\$ 2,275,040
D1	-	-	-	-	-	-	-	20,959	-	-	20,959
D3	-	-	-	-	-	-	-	-	(52,617)	(52,617)	(52,617)
D5	-	-	-	-	-	-	-	20,959	(52,617)	(31,658)	(31,658)
Z1	66,000	-	-	\$ 234,872	\$ 660,000	\$ 234,872	-	\$ 1,436,442	(\$ 87,932)	\$ 2,243,382	\$ 2,243,382

後附之附註係本合併財務報表之一部分。



董事長：Chen, Steve



經理人：李士正



會計主管：莊國安

光紅建聖股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
	營業活動之現金流量		
A00010	稅前淨利	\$ 35,797	\$ 87,465
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	17,550	19,288
A20200	攤銷費用	1,598	2,419
A20300	呆帳費用迴轉利益	(87,193)	(366)
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產之淨利益	-	(210)
A29900	預付租賃款攤銷	175	197
A20900	利息費用	356	104
A21200	利息收入	(1,618)	(207)
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	564	1,869
A23800	提列存貨跌價及呆滯損失	4,479	-
A29900	提列負債準備	3,612	3,352
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31110	持有供交易之金融資產	-	210
A31130	應收票據	(4,761)	6,515
A31150	應收帳款	294,592	94,626
A31160	應收帳款－關係人	40	(3)
A31180	其他應收款	(8,876)	8,806
A31200	存 貨	(27,701)	97,608
A31230	預付款項及其他流動資產	(13,170)	(2,410)
A32130	應付票據	(9,425)	(51,056)
A32150	應付帳款	(33,150)	(99,929)
A32160	應付帳款－關係人	52	-
A32180	其他應付款	(50,507)	(52,831)
A32200	負債準備	(2,670)	(2,924)
A32230	其他流動負債	11,565	1,087
A32240	淨確定福利負債	(1,130)	(967)
A33000	營運產生之現金	130,179	112,643
A33100	收取之利息	784	215

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
A33300	支付之利息	(\$ 291)	(\$ 95)
A33500	支付之所得稅	(9,646)	(15,076)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>121,026</u>	<u>97,687</u>
	投資活動之現金流量		
B00700	處分無活絡市場之債務工具投資價 款	-	82,579
B02700	購置不動產、廠房及設備	(18,694)	(11,999)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	165	-
B03800	存出保證金增加	(327)	(1)
B04500	取得無形資產	(1,013)	(2,559)
BBBB	投資活動之淨現金流(出)入	<u>(19,869)</u>	<u>68,020</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	590,000	160,000
C00200	短期借款減少	(310,000)	(60,000)
C04400	其他非流動負債減少	(539)	(211)
CCCC	籌資活動之淨現金流入	<u>279,461</u>	<u>99,789</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(62,937)	(16,578)
EEEE	現金及約當現金淨增加	317,681	248,918
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>1,071,882</u>	<u>635,068</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$1,389,563</u>	<u>\$ 883,986</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長：Chen, Steve



經理人：李士正



會計主管：莊國安



光紅建聖股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

光紅建聖股份有限公司(以下簡稱「本公司」)，於 85 年 9 月 4 日奉經濟部核准成立，主要營業項目為各種電子組件用精密金屬零件、電子產品及各種光纖零組件之組立加工及買賣等業務。本公司股票自 104 年 7 月 14 日起於臺灣證券交易所上市買賣。

本合併財務報表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

本合併財務報表於 106 年 5 月 12 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

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

1. IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」

IAS 36 之修正係釐清合併公司僅須於認列或迴轉資產或現金產生單位減損損失當期揭露其可回收金額。此外，已認列／迴轉減損之不動產、廠房及設備之可回收金額若以公允價值減處分成本衡量，合併公司將揭露公允價值層級，對屬第 2/3 等級公允價值衡量，並將額外揭露衡量公允價值之評價技術及每一關鍵假設。若以現值法衡量公允價值減處分成本，須增加揭露所採用之折現率。前述修正將於 106 年追溯適用。

2. 證券發行人財務報告編製準則之修正

該修正除配合金管會認可並發布生效之 IFRSs 新增若干會計項目及非金融資產減損揭露規定外，另配合國內實施 IFRSs 情形，強調若干認列與衡量規定，並新增關係人交易及商譽等揭露。

該修正規定，其他公司或機構與合併公司之董事長或總經理為同一人，或具有配偶或二親等以內關係者，除能證明不具控制或重大影響者外，係屬實質關係人。此外，該修正規定應揭露與合併公司進行交易之關係人名稱及關係，若單一關係人交易金額或餘額達合併公司各該項交易總額或餘額 10% 以上者，應按關係人名稱單獨列示。

106 年追溯適用前述修正時，係增加關係人交易之揭露，請參閱附註二六。

(二) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

合併公司未適用下列業經 IASB 發布但未經金管會認可並發布生效之 IFRSs。截至本合併財務報表通過發布日止，除 IFRS 9 及 IFRS 15 應自 107 年度開始適用外，金管會尚未發布其他準則生效日。

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
「2014-2016 週期之年度改善」	註 2
IFRS 2 之修正「股份基礎給付交易之分類與衡量」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 4 之修正「於 IFRS 4『保險合約』下 IFRS 9『金融工具』之適用」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9「金融工具」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	2018 年 1 月 1 日
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 15「客戶合約之收入」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 15 之修正「IFRS 15 之闡釋」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日
IAS 7 之修正「揭露倡議」	2017 年 1 月 1 日
IAS 12 之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017 年 1 月 1 日
IAS 40 之修正「投資性不動產之轉換」	2018 年 1 月 1 日
IFRIC 22「外幣交易與預收付對價」	2018 年 1 月 1 日

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

註 2：IFRS 12 之修正係追溯適用於 2017 年 1 月 1 日以後開始之年度期間；IAS 28 之修正係追溯適用於 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

1. IFRS 9「金融工具」

金融資產之認列及衡量

就金融資產方面，所有原屬於 IAS 39「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。IFRS 9 對金融資產之分類規定如下。

合併公司投資之債務工具，若其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，分類及衡量如下：

- (1) 以收取合約現金流量為目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益認列於損益。
- (2) 藉由收取合約現金流量與出售金融資產而達成目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益與兌換損益亦認列於損益，其他公允價值變動則認列於其他綜合損益。於該金融資產除列或重分類時，原先累積於其他綜合損益之公允價值變動應重分類至損益。

合併公司投資非屬前述條件之金融資產，係以公允價值衡量，公允價值變動認列於損益。惟合併公司得選擇於原始認列時，將非持有供交易之權益投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產除股利收益認列於損益外，其他相關利益及損失係認列於其他綜合損益，後續無須評估減損，累積於其他綜合損益之公允價值變動亦不重分類至損益。

金融資產之減損

IFRS 9 改採用「預期信用損失模式」認列金融資產之減損。以攤銷後成本衡量之金融資產、強制透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產、應收租賃款、IFRS 15「客戶合約之收入」產生之合約資產或放款承諾及財務保證合約，係認列備抵信用損失。若前述金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則其備抵信用損失係按未來 12 個月之預期信用損失衡量。若前述金融資產之信用風險自原始認列後已顯著增加且非低信用風險，則其備抵信用損失係按剩餘存續期間之預期信用損失衡量。但未包括重大財務組成部分之應收帳款必須按存續期間之預期信用損失衡量備抵信用損失。

此外，原始認列時已有信用減損之金融資產，合併公司考量原始認列時之預期信用損失以計算信用調整後之有效利率，後續備抵信用損失則按後續預期信用損失累積變動數衡量。

過渡規定

IFRS 9 生效時，首次適用日前已除列之項目不得適用。金融資產之分類、衡量與減損應追溯適用，惟合併公司無須重編比較期間，並將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。一般避險會計應推延適用，惟避險選擇權之損益認列則須追溯適用。

2. IFRS 16「租賃」

IFRS 16 係規範租賃之會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及相關解釋。

於適用 IFRS 16 時，若合併公司為承租人，除低價值標的資產租賃及短期租賃得選擇採用類似 IAS 17 之營業租賃處理外，其他租賃皆應於合併資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表應分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。在合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額表達為籌資活動，支付利息部分則列為營業活動。

對於合併公司為出租人之會計處理預計無重大影響。

IFRS 16 生效時，合併公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

3. IFRIC 22 「外幣交易與預收付對價」

IAS 21 規定外幣交易之原始認列，應以外幣金額依交易日功能性貨幣與外幣間之即期匯率換算為功能性貨幣記錄。IFRIC 22 進一步說明若企業於原始認列非貨幣性資產或負債前已預付或預收對價，應以原始認列預收付對價之日作為交易日。若企業分次預收付對價，應分別決定每次預收付對價之交易日。

合併公司得選擇追溯適用 IFRIC 22，或自首次適用日或首次適用 IFRIC 22 之財務報告比較期間開始日推延適用 IFRIC 22。

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

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

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

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本合併財務報表係依歷史成本基礎編製。

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

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

(三) 合併基礎

子公司明細、持股比率及營業項目，請參閱附註十一、附表五及附表六。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 105 年度合併財務報表之重大會計政策彙總說明。

1. 確定福利退職後福利

期中期間之退休金成本係採用前一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，並針對本期之重大市場波動，及重大計畫修正、清償或其他重大一次性事項加以調整。

2. 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

本合併財務報表所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源請參閱 105 年度合併財務報表。

六、現金及約當現金

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
庫存現金	\$ 939	\$ 726	\$ 1,071
銀行支票及活期存款	827,403	958,300	704,907
約當現金			
原始到期日在 3 個月以 內之銀行定期存款	<u>561,221</u>	<u>112,856</u>	<u>178,008</u>
	<u>\$ 1,389,563</u>	<u>\$ 1,071,882</u>	<u>\$ 883,986</u>

七、以成本衡量之金融資產—非流動

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
國外未上市（櫃）公司— 特別股			
Lightel Technologies Inc.	<u>\$ 12,620</u>	<u>\$ 12,620</u>	<u>\$ 12,620</u>

合併公司所持有之上述未上市（櫃）股票投資，於資產負債表日係按成本減除減損損失衡量，因其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計之機率，致合併公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量。

八、無活絡市場之債務工具投資—流動

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
原始到期日超過3個月之定期存款	\$ 43,893	\$ 46,418	\$ 48,993
質押定存單	<u>3,475</u>	<u>3,551</u>	<u>3,628</u>
	<u>\$ 47,368</u>	<u>\$ 49,969</u>	<u>\$ 52,621</u>

無活絡市場之債務工具投資質押之資訊，請參閱附註二七。

九、應收票據、應收帳款及其他應收款

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
<u>應收票據</u>			
因營業而發生	\$ 18,301	\$ 13,540	\$ 11,904
減：備抵呆帳	(83)	(83)	(83)
	<u>\$ 18,218</u>	<u>\$ 13,457</u>	<u>\$ 11,821</u>
<u>應收帳款</u>			
應收帳款	\$ 945,872	\$ 1,240,464	\$ 1,417,457
減：備抵呆帳	(214,000)	(320,250)	(314,169)
	<u>\$ 731,872</u>	<u>\$ 920,214</u>	<u>\$ 1,103,288</u>
應收帳款—關係人（附註二六）	<u>\$ 119</u>	<u>\$ 159</u>	<u>\$ 20</u>
<u>其他應收款</u>			
應收退稅款	\$ 18,193	\$ 17,907	\$ 13,970
應收違約金款	7,261	-	-
出售副產品及廢品	2,988	1,427	6,434
代付模具費	342	748	1,642
應收利息	1,063	-	-
其他	1,150	1,205	2,559
	<u>\$ 30,997</u>	<u>\$ 21,287</u>	<u>\$ 24,605</u>
<u>其他應收款—關係人（附註二六）</u>			
其他應收款—關係人	\$ -	\$ -	\$ 2,757
減：備抵呆帳	-	-	(2,757)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(一) 應收帳款

合併公司對商品銷售之平均授信期間為 30 天至 120 天，對應收帳款不予計息。於決定應收帳款可回收性時，合併公司考量應收帳款自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。由於歷史經驗顯示逾期超過 1 年之應收帳款無法回收，合併公司對於帳齡超過 1 年之應收帳款，其備抵呆帳係參考交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況，以估計無法回收之金額。

應收帳款之帳齡分析如下：

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
30 天以下	\$ 312,101	\$ 325,498	\$ 397,017
31~60 天	153,272	322,693	271,254
61~90 天	144,107	138,289	251,158
91~120 天	83,416	131,575	165,807
121 天以上	252,976	322,409	332,221
合 計	<u>\$ 945,872</u>	<u>\$ 1,240,464</u>	<u>\$ 1,417,457</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

合併公司於 106 年 3 月 31 日暨 105 年 12 月 31 日及 3 月 31 日無已逾期但尚未認列備抵呆帳之應收帳款。

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	個 別 評 估 減 損 損 失	群 組 評 估 減 損 損 失	合 計
105 年 1 月 1 日餘額	\$ 305,233	\$ 15,548	\$ 320,781
加：本期迴轉呆帳費用	-	(366)	(366)
外幣換算差額	(5,950)	(296)	(6,246)
105 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ 299,283</u>	<u>\$ 14,886</u>	<u>\$ 314,169</u>
106 年 1 月 1 日餘額	\$ 306,240	\$ 14,010	\$ 320,250
加：本期迴轉呆帳費用	(86,387)	(806)	(87,193)
外幣換算差額	(18,232)	(825)	(19,057)
106 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ 201,621</u>	<u>\$ 12,379</u>	<u>\$ 214,000</u>

上表備抵呆帳金額中個別評估已減損之應收帳款主係因客戶帳款拖欠期間過長且合併公司對該等應收帳款餘額並未持有任何擔保品。

本公司之客戶 PCT International INC (以下簡稱「PCT 公司」) 於 103 年 10 月向美國法院對本公司提起民事損害賠償訴訟，PCT 公司主張本公司有侵犯其智慧財產權、商業機密及商業機會之嫌。美國法院於 105 年 6 月駁回 PCT 公司之上訴，雖該案 PCT 公司仍得上訴，惟本公司委任美國律師評估 PCT 公司上訴成功之機率不高。本公司管理階層評估該案對公司財務業務應無重大影響。

PCT 公司及其子公司貝思特寬帶通訊(煙台)有限公司(以下簡稱「貝思特公司」)分別積欠本公司貨款美金 6,765 仟元及美金 2,651 仟元。本公司於 104 年 3 月委請律師向煙台中級人民法院提起民事訴訟，並於 106 年 3 月與貝思特公司和解後，貝思特公司已支付積欠本公司之貨款美金 2,651 仟元及違約金美金 240 仟元，是以產生呆帳費用迴轉利益 80,412 仟元(帳列其他收益及費損)及違約金收入 7,261 仟元(帳列其他收入)。本公司另於 106 年 4 月委請律師向煙台中級人民法院提起民事訴訟，請求貝思特公司賠償相關之存貨損失美金 681 仟元，本公司並提供銀行存款計 6,594 仟元(人民幣 1,500 仟元)作為對貝思特公司執行假扣押之擔保金。

此外，本公司分別於 104 年 6 月及 105 年 2 月委請律師向台灣法院及美國法院提起民事訴訟，請求 PCT 公司給付積欠之貨款。截至 106 年 5 月 12 日止法院仍於審理中。本公司已就前述款項全數提列備抵壞帳，本公司管理階層評估對本公司之財務業務應無重大影響。

(二) 其他應收款

其他應收款主係應收退稅款、應收違約金款、出售副產品及報廢存貨之價款及代客戶支付予模具製造商之代購模具款。

十、存 貨

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
製成品	\$ 180,351	\$195,197	\$ 163,680
在製品	239,038	227,831	339,337
原物料	<u>226,557</u>	<u>197,706</u>	<u>166,446</u>
	<u>\$ 645,946</u>	<u>\$ 620,734</u>	<u>\$ 669,463</u>

106年及105年1月1日至3月31日與存貨相關之銷貨成本分別為652,141仟元及881,221仟元。106年1月1日至3月31日之銷貨成本包括存貨跌價損失4,479仟元。

十一、子公司

列入合併財務報表之子公司

本合併財務報表編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所 持 股 權 百 分 比			說 明
			106年 3月31日	105年 12月31日	105年 3月31日	
本公司	EC-Link Technology Ltd. (EC-Link)	控股業務	100%	100%	100%	
	EZconn Europe GmbH	各種電子組件用精密金屬零件、電子產品及各種光纖零組件之組立加工及買賣等業務	100%	100%	100%	
EC-Link	Light-Master Technology Inc. (Light Master)	控股業務	100%	100%	100%	
EZconn Europe GmbH	EZconn Czech a.s.	各種光通訊零組件之製造	100%	100%	100%	1
Light Master	光聖科技(寧波)有限公司	生產、銷售各種光纖及電纜連接器等	100%	100%	100%	
EZconn Czech a.s.	EZconn technologies CZ s.r.o.	各種光通訊零組件之製造及研發	100%	100%	100%	1

備 註：

1. 因應 EZconn technologies CZ s.r.o. 營運資金需求，本公司董事會於 105 年 8 月 12 日決議通過於歐元 180 萬元額度內增資 EZconn Europe GmbH，截至 106 年 5 月 12 日本公司尚未增資 EZconn Europe GmbH。

十二、不動產、廠房及設備

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
房屋及建築物	\$ 119,392	\$ 129,100	\$ 147,456
機器設備	216,525	230,726	239,631
模具設備	4,527	4,816	4,619
運輸設備	1,876	2,101	1,521
辦公設備	12,008	12,130	13,650
雜項設備	37,062	40,165	41,613
建造中之不動產	4,534	3,007	6,718
	<u>\$ 395,924</u>	<u>\$ 422,045</u>	<u>\$ 455,208</u>

除認列折舊費用外，合併公司之不動產、廠房及設備於 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日並未發生重大增添、處分及減損情形。折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

房屋及建築	4 至 5、20 年
機器設備	2 至 10 年
模具設備	2 年
運輸設備	5 年
辦公設備	3、5 及 10 年
雜項設備	2 至 5 及 10 年

十三、無形資產

無形資產主係電腦軟體，除認列攤銷費用外，合併公司之無形資產於 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日並未發生重大增添、處分及減損情形。攤銷費用係以直線基礎按 1 至 3 年及 10 年計提。

十四、預付租賃款

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
流動（帳列預付款項）	\$ 681	\$ 721	\$ 772
非流動	<u>24,132</u>	<u>25,701</u>	<u>28,117</u>
	<u>\$ 24,813</u>	<u>\$ 26,422</u>	<u>\$ 28,889</u>

截至 106 年 3 月 31 日暨 105 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，預付租賃款係位於中國大陸之土地使用權。

十五、短期借款

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
無擔保借款			
信用額度借款	<u>\$ 280,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 100,000</u>

銀行信用額度借款之利率於 106 年及 105 年 3 月 31 日分別為 0.990%~1.100%及 1.026%~1.205%（105 年 12 月 31 日：無）。

十六、應付票據及應付帳款

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
應付票據			
因營業而發生	\$ 138,708	\$ 147,160	\$ 76,280
非因營業而發生	<u>4,910</u>	<u>5,883</u>	<u>6,470</u>
	<u>\$ 143,618</u>	<u>\$ 153,043</u>	<u>\$ 82,750</u>

（接次頁）

(承前頁)

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
應付帳款(含關係人)			
因營業而發生	<u>\$ 360,701</u>	<u>\$ 393,799</u>	<u>\$ 440,948</u>

應付帳款之平均賒帳期間為 60 天至 90 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。

十七、其他應付款

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
應付薪資及獎金	\$ 62,700	\$ 126,344	\$ 74,783
應付員工酬勞及董監事酬勞	32,175	29,500	37,313
應付福利費	20,191	28,404	24,016
應付勞務費	26,667	9,101	7,599
應付保險費	4,094	3,910	4,065
應付設備款	2,285	4,044	1,879
應付退休金	2,894	2,880	3,009
應付水電費	1,378	1,257	1,374
其他	26,489	21,062	24,672
	<u>\$ 178,873</u>	<u>\$ 226,502</u>	<u>\$ 178,710</u>

十八、負債準備

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
流動			
退貨及折讓(一)	\$ 51,123	\$ 50,181	\$ 54,919
保 固(二)	16,055	16,055	16,055
	<u>\$ 67,178</u>	<u>\$ 66,236</u>	<u>\$ 70,974</u>

	退 貨 及 折 讓	保 固	合 計
105年1月1日餘額	\$ 54,577	\$ 16,055	\$ 70,632
本期估列數	3,352	-	3,352
本期發生數	(2,924)	-	(2,924)
匯率影響數	(86)	-	(86)
105年3月31日餘額	<u>\$ 54,919</u>	<u>\$ 16,055</u>	<u>\$ 70,974</u>
106年1月1日餘額	\$ 50,181	\$ 16,055	\$ 66,236
本期估列數	3,612	-	3,612
本期發生數	(2,670)	-	(2,670)
106年3月31日餘額	<u>\$ 51,123</u>	<u>\$ 16,055</u>	<u>\$ 67,178</u>

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

(二) 保固負債準備係依銷售商品合約約定估計。

十九、退職後福利計畫

106年及105年1月1日至3月31日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以105及104年12月31日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為370仟元及533仟元。

二十、權益

(一) 普通股股本

	<u>106年3月31日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年3月31日</u>
額定股數(仟股)	<u>100,000</u>	<u>100,000</u>	<u>100,000</u>
額定股本	<u>\$ 1,000,000</u>	<u>\$ 1,000,000</u>	<u>\$ 1,000,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>66,000</u>	<u>66,000</u>	<u>66,000</u>
已發行股本	<u>\$ 660,000</u>	<u>\$ 660,000</u>	<u>\$ 660,000</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。

(二) 資本公積

	<u>106年3月31日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年3月31日</u>
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(1)</u>			
股票發行溢價	\$ 213,600	\$ 213,600	\$ 213,600
<u>僅得用以彌補虧損(2)</u>			
認列對子公司所有權權益變動數	13,036	13,036	13,036
股份基礎給付酬勞	<u>8,236</u>	<u>8,236</u>	<u>8,236</u>
	<u>\$ 234,872</u>	<u>\$ 234,872</u>	<u>\$ 234,872</u>

1. 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。

2. 此類資本公積係因本公司未實際取得或處分子公司股權時，因子公司權益變動認列之權益交易影響數。

(三) 保留盈餘及股利政策

依 104 年 5 月公司法之修正，股息及紅利之分派限於股東，員工非屬盈餘分派之對象。本公司已於 105 年 6 月 21 日股東常會決議通過修正章程之盈餘分派政策，並於章程中另外訂定員工酬勞之分派政策。

修正後章程之盈餘分派政策規定，本公司年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提 10% 為法定盈餘公積，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積後，如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。修正後章程之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註二一之(四)、員工福利費用。

本公司股利政策係以股東權益為最大依歸，並考量目前及未來所處之產業狀況、成長階段、未來財務規劃、資金需求及滿足股東現金規劃等因素，在平衡股利之原則下，股東現金紅利不得低於股東紅利總數之 10%，實際發放金額仍以股東會決議發放金額為準。

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。

分配未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可獲配按股利分配日之稅額扣抵比率計算之股東可扣抵稅額。

本公司於 106 年 3 月 29 日舉行董事會及 105 年 6 月 21 日舉行股東常會，分別擬議及決議通過 105 及 104 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	105年度	104年度	105年度	104年度
法定盈餘公積	\$ 28,996	\$ 31,756	\$ -	\$ -
特別盈餘公積	35,315	-	-	-
現金股利	217,800	198,000	3.3	3

有關 105 年度之盈餘分配案尚待預計於 106 年 6 月 22 日召開之股東常會決議。

(四) 其他權益項目—國外營運機構財務報表換算之兌換差額

國外營運機構淨資產自其功能性貨幣換算為本公司表達貨幣（即新台幣）所產生之相關兌換差額，係直接認列為其他綜合損益項下之國外營運機構財務報表換算之兌換差額。

二一、繼續營業單位淨利

(一) 其他收入

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
違約金收入（附註九）	\$ 7,261	\$ -
利息收入	1,618	207
補助收入	1,181	-
其他	133	212
	<u>\$ 10,193</u>	<u>\$ 419</u>

(二) 其他利益及損失

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
處分不動產、廠房及設備損失	(\$ 564)	(\$ 1,869)
淨外幣兌換損失	(73,284)	(22,017)
透過損益按公允價值衡量之 金融資產利益	-	210
其他	(44)	(237)
	<u>(\$ 73,892)</u>	<u>(\$ 23,913)</u>

(三) 折舊及攤銷

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
不動產、廠房及設備	\$ 17,550	\$ 19,288
無形資產	1,598	2,419
預付租賃款	175	197
合計	<u>\$ 19,323</u>	<u>\$ 21,904</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 10,392	\$ 12,524
營業費用	7,158	6,764
	<u>\$ 17,550</u>	<u>\$ 19,288</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 223	\$ 760
營業費用	1,550	1,856
	<u>\$ 1,773</u>	<u>\$ 2,616</u>

(四) 員工福利費用

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
退職後福利(附註十九)		
確定提撥計畫	\$ 7,062	\$ 6,745
確定福利計畫	370	533
	<u>7,432</u>	<u>7,278</u>
保險費用	10,396	9,302
其他員工福利	<u>139,691</u>	<u>180,192</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 157,519</u>	<u>\$ 196,772</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 110,241	\$ 132,265
營業費用	<u>47,278</u>	<u>64,507</u>
	<u>\$ 157,519</u>	<u>\$ 196,772</u>

(五) 員工酬勞及董監事酬勞

依 104 年 5 月修正後公司法及 105 年 6 月經股東會決議之修正章程，本公司係以當年度扣除分派員工及董監酬勞前之稅前利益分別以不低於 5% 及不高於 5% 提撥員工酬勞及董監事酬勞。106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日估列之員工酬勞及董監事酬勞如下：

估列比例

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
員工酬勞	5.86%	6.22%
董監事酬勞	1.56%	1.66%

金額

	現 金	紅 利
	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
員工酬勞	\$ 2,112	\$ 5,142
董監事酬勞	563	1,371

年度合併財務報表通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

本公司於 106 年 3 月 29 日及 105 年 3 月 28 日舉行董事會，分別決議通過 105 及 104 年度員工酬勞及董監事酬勞如下：

	現 金	紅 利
	105年度	104年度
員工酬勞	\$ 23,000	\$ 23,800
董監事酬勞	6,500	7,000

105 及 104 年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與 105 及 104 年度合併財務報表認列之金額並無差異。

有關本公司 106 及 105 年董事會決議之員工酬勞及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(六) 外幣兌換損益

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
外幣兌換利益總額	\$ 7,288	\$ 42,276
外幣兌換損失總額	(80,572)	(64,293)
淨 損 失	<u>(\$ 73,284)</u>	<u>(\$ 22,017)</u>

二二、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
當期所得稅		
本期產生者	\$ 2,598	\$ 20,908
以前年度之調整	<u>-</u>	<u>350</u>
	2,598	21,258
遞延所得稅		
本期產生者	<u>12,240</u>	<u>2,972</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 14,838</u>	<u>\$ 24,230</u>

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
<u>遞延所得稅</u>		
本期產生者		
— 國外營運機構財務報 表換算之兌換差額	<u>\$ 10,777</u>	<u>\$ 2,717</u>

(三) 兩稅合一相關資訊

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
未分配盈餘			
87 年度以後未分配 盈餘	<u>\$ 1,252,208</u>	<u>\$ 1,231,249</u>	<u>\$ 1,244,112</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘 額	<u>\$ 424,848</u>	<u>\$ 424,848</u>	<u>\$ 411,575</u>
	<u>105年度 (預計)</u>	<u>104年度 (實際)</u>	
盈餘分配適用之稅額扣抵比 率	35.94%	33.46%	

依所得稅法規定，本公司分配屬於 87 年度(含)以後之盈餘時，本國股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。由於實際分配予股東之可扣抵稅額，應以股利分配日之股東可扣抵稅額帳戶餘額為準，因此本公司預計 105 年度盈餘分配之稅額扣抵比率可能與將來實際分配予股東時所適用之稅額扣抵比率有所差異。但依新修正所得稅法第 66 條之 6，屬中華民國境內居住之個人股東其可扣抵稅額比率予以減半，並自 104 年 1 月 1 日起分配盈餘時開始適用。

(四) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報案件，截至 103 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二三、每股盈餘

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
本期淨利	<u>\$ 20,959</u>	<u>\$ 63,235</u>

股 數

單位：仟股

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
用以計算基本每股盈餘之普通 股加權平均股數	66,000	66,000
具稀釋作用潛在普通股之影響： 員工酬勞	<u>523</u>	<u>491</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	<u>66,523</u>	<u>66,491</u>

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度決議員工酬勞發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

二四、資本風險管理

合併公司進行資本管理以確保集團內各企業能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。

合併公司資本結構係由合併公司之淨債務（即借款減除現金及約當現金）及權益（即股本、資本公積、保留盈餘及其他權益項目）組成。

合併公司主要管理階層定期重新檢視集團資本結構，其檢視內容包括考量各類資本之成本及相關風險。合併公司依據主要管理階層之建議，將藉由支付股利及發行新債或償付舊債等方式平衡其整體資本結構。

二五、金融工具

(一) 公允價值之資訊－非按公允價值衡量之金融工具

合併公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額均趨近其公允價值或其允價值無法可靠衡量。

(二) 金融工具之種類

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
<u>金融資產</u>			
放款及應收款(註1)	\$ 2,199,944	\$ 2,059,061	\$ 2,062,371
備供出售金融資產(註2)	12,620	12,620	12,620
<u>金融負債</u>			
以攤銷後成本衡量(註3)	868,317	617,500	690,312

註1：餘額係包含現金及約當現金、無活絡市場之債務工具投資、應收票據及應收帳款(含關係人)及其他應收款等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註2：餘額係包含分類為備供出售之以成本衡量金融資產餘額。

註3：餘額係包含短期借款、應付票據、應付帳款(含關係人)及其他應付款等以攤銷後成本衡量之金融負債。

(三) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括權益投資、應收帳款、應付帳款及借款。合併公司已依業務性質及風險程度與廣度執行適當之風險管理及控制作業。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。

合併公司透過衍生金融工具規避暴險，以減輕該等風險之影響。衍生金融工具之運用受合併公司董事會通過之政策所規範。內部稽核人員持續地針對政策之遵循與暴險額度進行複核。合併公司並未以投機目的而進行金融工具(包括衍生金融工具)之交易。

1. 市場風險

合併公司之營運活動使合併公司主要承擔之市場風險為外幣匯率變動風險及利率變動風險。

合併公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

(1) 匯率風險

合併公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使本公司產生匯率變動暴險。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，合併公司透過外幣資產及負債以自然抵銷之方式規避匯率波動之影響。

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額，請參閱附註二八。

敏感度分析

有關外幣匯率風險之敏感性分析，主要係針對財務報導期間結束日之外幣貨幣性項目計算（主係美金項目）。當合併之功能性貨幣對美元升值／貶值 5%時，合併公司於 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨利將分別減少／增加 96,325 仟元及 82,106 仟元。

因前述之敏感度分析係依據資產負債表日之外幣暴險金額計算，故管理階層認為敏感度無法反映年中暴險情形。

(2) 利率風險

合併公司因持有固定利率之金融資產及金融負債，故有利率變動之公允價值暴險；因持有浮動利率之金融資產，故有利率變動之現金流量暴險。合併公司管理階層定期監控市場利率之變動，並採取適當風險控管機制，以因應市場利率變動所產生之風險。

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
具公允價值利率風險			
－金融資產	\$ 608,589	\$ 162,825	\$ 230,629
－金融負債	200,000	-	-
具現金流量利率風險			
－金融資產	823,556	953,108	701,029
－金融負債	80,000	-	100,000

由於合併公司受利率變動之影響不大，故無呈列敏感度分析。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成集團財務損失之風險。截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行義務及合併公司提供財務保證造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

合併公司採行之政策係僅與信譽卓著之對象進行交易，以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。合併公司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。合併公司持續監督信用暴險以及交易對方之信用。

合併公司之信用風險主要係集中於合併公司之前二大客戶，截至 106 年 3 月 31 日暨 105 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，應收帳款總額來自前述客戶之比例分別為 18.96%、31.06% 及 46.93%。

3. 流動性風險

合併公司係透過維持足夠部位之現金及銀行融資額度以支應集團營運並減輕現金流量波動之影響。

(1) 非衍生性金融負債流動性及利率風險表

下表詳細說明合併公司已約定還款期間之非衍生性金融負債剩餘合約到期分析，其係依據合併公司最早可能被要求還款之日期編製。

	要 求 即	付 或 短	於 1 年
	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
<u>非衍生金融負債</u>			
無附息負債	\$ 588,317	\$ 617,500	\$ 590,312
浮動利率工具	80,000	-	100,000
固定利率工具	200,000	-	-
	<u>\$ 868,317</u>	<u>\$ 617,500</u>	<u>\$ 690,312</u>

(2) 融資額度

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。

合併公司於資產負債表日之銀行未動用之融資額度如下：

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
銀行借款額度			
—未動用金額	<u>\$1,064,500</u>	<u>\$1,355,341</u>	<u>\$1,266,223</u>

二六、關係人交易

本公司及子公司（係本公司之關係人）間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以沖銷，故未揭露於本附註。除已於其他附註揭露外，合併公司與關係人間之交易如下。

(一) 關係人名稱及其關係

關係人名稱	與合併公司之關係
誼虹科技股份有限公司	本公司董事具重大影響力之公司
格邨克股份有限公司	本公司董事具重大影響力之公司
GTRAN, INC.	本公司主要股東之子公司
藍振順	主要管理階層
潘勝利	主要管理階層
翁勝嘉	主要管理階層
翁晟璋	主要管理階層
藍慶應	主要管理階層
潘伯滄	主要管理階層
簡佐翰	主要管理階層

(二) 營業收入

關係人類別 / 名稱	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
本公司董事具重大影響力之公司	<u>\$ 113</u>	<u>\$ 20</u>

(三) 應收關係人款項（未有對關係人放款）

關係人類別 / 名稱	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
本公司董事具重大影響力之公司	\$ 119	\$ 7	\$ 20
本公司主要股東之子公司	-	152	-
	<u>\$ 119</u>	<u>\$ 159</u>	<u>\$ 20</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。106年及105年1月1日至3月31日應收關係人款項並未提列呆帳費用。

(四) 應付關係人款項 (含應付票據，未有向關係人借款)

關係人類別 / 名稱	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
本公司主要股東之子公司	\$ 63	\$ -	\$ -
本公司董事具重大影響力之公司	-	32	-
	<u>\$ 63</u>	<u>\$ 32</u>	<u>\$ -</u>

(五) 其他關係人交易

1. 截至105年3月31日止，其他應收款—關係人係因銷貨產生之應收帳款之帳齡超過正常授信期間而轉列其他應收款—關係人為2,757仟元，因估計無法收回已全數提列備抵呆帳（106年3月31日及105年12月31日：無）。

2. 預付設備款

關係人類別 / 名稱	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
本公司主要股東之子公司	<u>\$ 187</u>	<u>\$ 187</u>	<u>\$ 187</u>

3. 租金支出

關係人類別 / 名稱	106年1月1日至3月31日	105年1月1日至3月31日
主要管理階層	<u>\$ 1,833</u>	<u>\$ 1,833</u>

合併公司向主要管理階層承租廠辦及宿舍，該租約分別於107年及106年12月到期，租金依約按月計付。

4. 樣品費

關係人類別 / 名稱	106年1月1日至3月31日	105年1月1日至3月31日
本公司主要股東之子公司	<u>\$ 214</u>	<u>\$ 672</u>

(六) 主要管理階層薪酬

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
薪資及其他	\$ 7,791	\$ 11,164
退職後福利	142	188
	<u>\$ 7,933</u>	<u>\$ 11,352</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、質抵押資產

下列資產業經提供為其質押海關之保稅款（附註八）：

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
質押定存單（無活絡市場之 債券投資—流動）	<u>\$ 3,475</u>	<u>\$ 3,551</u>	<u>\$ 3,628</u>

二八、具重大影響之外幣資產及負債資訊

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

日	期	貨幣性項目	外幣	帳面金額	匯率
106年3月31日		金融資產	\$ 65,248	\$ 1,978,972	30.3300 (美元：新台幣)
			47,394	12,858	0.2713 (日圓：新台幣)
			18,111	549,307	6.8993 (美元：人民幣)
			4,563	20,059	4.3961 (人民幣：新台幣)
		金融負債	14,074	426,862	30.3300 (美元：新台幣)
			5,767	174,920	6.8993 (美元：人民幣)
105年12月31日		金融資產	58,186	1,876,499	32.2500 (美元：新台幣)
			65,558	18,068	0.2756 (日圓：新台幣)
			22,674	731,237	6.9370 (美元：人民幣)
			4,570	21,247	4.6490 (人民幣：新台幣)
		金融負債	16,703	538,659	32.2500 (美元：新台幣)
			8,833	284,847	6.9370 (美元：人民幣)
105年3月31日		金融資產	57,537	1,851,828	32.1850 (美元：新台幣)
			63,302	18,123	0.2863 (日圓：新台幣)
			20,027	644,569	6.4612 (美元：人民幣)
			19,549	97,379	4.9813 (人民幣：新台幣)
		金融負債	15,554	500,605	32.1850 (美元：新台幣)
			10,989	353,681	6.4612 (美元：人民幣)

二九、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人。(無)
2. 為他人背書保證。(附表一)
3. 期末持有有價證券情形。(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)(附表二)
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上。(無)
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上。(無)
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上。(無)
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20%以上。(附表三)
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20%以上。(附表四)
9. 從事衍生工具交易。(無)
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額。(附表七)
11. 被投資公司資訊。(附表五)

(二) 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、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額。(附表六)
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：
 - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。
(附表八)
 - (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。
(附表八)
 - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。(無)

- (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。(附表一)
- (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。(無)
- (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。(無)

三十、部門資訊

合併公司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種類。合併公司之應報導部門包括高頻連接器及光通訊兩部門。

部門收入與營運結果

合併公司繼續營業單位之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

	部 門 收 入		部 門 利 益	
	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
光 通 訊	\$ 370,521	\$ 776,282	\$ 23,867	\$ 91,120
高頻連接器	<u>418,265</u>	<u>336,420</u>	<u>75,985</u>	<u>19,943</u>
繼續營業單位總額	<u>\$ 788,786</u>	<u>\$ 1,112,702</u>	99,852	111,063
其他收入			10,193	419
其他利益及損失			(73,892)	(23,913)
利息費用			(356)	(104)
繼續營業單位稅前淨利			<u>\$ 35,797</u>	<u>\$ 87,465</u>

以上報導之收入係與外部客戶交易所產生。106年及105年1月1日至3月31日並無部門間銷售。

部門利益係指各個部門所賺取之利潤，不包含其他收入、其他利益及損失、利息費用等。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。

合併公司因提供予營運決策者之部門別資訊未包含個別營運部門之資產，故部門別財務資訊亦未包含營運部門資產之衡量金額。

光紅建聖股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表一

單位：除另予註明者外，為新台幣仟元

編號	背書保證公司名稱	被背書保證公司名稱	背書保證對象		本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	背書保證實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期之財務報表淨值之比率	背書保證最高額(註1)	屬對背書保證公司	屬對背書保證公司	屬對大陸地區背書保證	備註
			稱關	係保										
0	光紅建聖股份有限公司	光聖科技(寧波)有限公司	本公司之孫公司	企業保證	\$ 200,000	\$ 200,000	\$ 200,000	-	9%	\$ 448,676	否	是	是	-

註1：對單一企業背書保證總額皆為本公司淨值 20% 為限。

光紅建聖股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國 106 年 3 月 31 日

附表二

單位：除另予註明者外，
係新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人關係	帳列科目	期股數(仟股)	帳面金額	持股比例	公允價值		備註
							帳面金額	公允價值	
光紅建聖股份有限公司	Enable Technology Inc.股票	-	備供出售金融資產—非流動	1	\$ -	-	\$ -	-	註2
	Lightel Technologies Inc.特別股	-	以成本衡量之金融資產—非流動	1,250	12,620	4.82	12,620	-	-

註 1：有價證券無質抵押情事。

註 2：因歷年來認列資產減損損失，致對該公司之帳面帳值餘額為零。

光紅建聖股份有限公司及子公司
與關係人進、銷貨金額達新台幣1億元或實收資本額20%以上
民國106年1月1日至3月31日

附表三

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	徐	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(註)	佔總進(銷)貨之比率(%)	授信期間	單	價授信期間	餘額(註)	佔總應收(付)票據、帳款之比率(%)		
光紅建聖股份有限公司	光聖科技(寧波)有限公司		孫公司	進	\$ 262,640 (USD8,446 仟元)	50%	T/T 90 天	—	—	—	(\$ 371,361) (USD12,244 仟元)	53%	

註：於編製合併財務報表時，業已全數沖銷。

光紅建聖股份有限公司及子公司
應收關係人款項達1億元或實收資本額百分之20%以上
民國106年3月31日

附表四

單位：除另予註明者外，為新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收金額		應收關係人款項式	應收關係人款項(註2及3)	抵備金額
					金額	式			
光聖科技(寧波)有限公司	光紅建聖股份有限公司	母公司	應收帳款－關係人 \$ 371,361 (USD 12,244 仟元)	-	\$ -	-		\$157,815	註1

註1：經評估無須提列備抵呆帳。

註2：期後係指106年4月1日至106年5月12日之期間。

註3：於編製合併財務報表時，業已全數沖銷。

光虹建豐股份有限公司及子公司
大陸投資資訊

民國 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表六

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額 (註 2)	投資方式 (註 1)	本月初自台灣匯出累積投資金額 (註 2)	本期末自台灣匯出金額 (註 2)	本期末匯出或收回投資金額		本期末自台灣匯出累積投資金額 (註 2)	被投資公司本期末損益 (註 3 及 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 3、5、6 及 7)	期末投資帳面金額 (註 2 及 5)	截至本期末已匯回投資收益
						匯出	匯回						
光聖科技(學苑)有限公司	生產、銷售各種光纖及電鍍連接器等	\$ 454,950 (USD 15,000 仟元)	(註 1)	\$ 641,085 (USD 21,137 仟元)	\$ 641,085 (USD 21,137 仟元)	\$ -	\$ -	\$ 641,085 (USD 21,137 仟元)	\$ 7,152 (USD 230 仟元)	100%	\$ 7,750 (USD 249 仟元)	\$ 1,041,987 (USD 34,355 仟元)	\$ -

本期末大陸地區投資金額	累計自台灣匯出經核准投資金額	備查經濟部投資審議會規定期限
\$ 641,085 (USD 21,137 仟元)	\$ 692,343 (USD 22,827 仟元)	\$ 1,346,029 (註 4)

註 1：係透過 100% 轉投資之 EC-Link Technology Ltd. 再經由第三地區匯林投資大陸公司，含光聖寧波盈餘轉增資 USD 1,690 仟元。

註 2：係按 106 年 3 月底美元即期匯率換算。

註 3：係按 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之美金平均匯率換算。

註 4：係按本公司 106 年 3 月 31 日之淨值 60% 計算。

註 5：係按台灣母公司發給會計師核閱發給之財務報表計算。

註 6：本期認列之投資(損)益業已考量聯屬公司間未實現銷貨利益之影響數。

註 7：於編製合併財務報表時，業已全數沖銷。

光紅建聖股份有限公司及子公司
 母公司間業務關係及重要交易往來情形

民國 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

附表七

編號 (註1)	交易人 名稱	往來對象	與交易人之關係 (註2)	交易科目	金額 (註3)	往來 交易 條件	關係 重大 差異	合併總 資產 佔總 資產 之比率 (註4)	或 收 形
0	光紅建聖股份有限公司	光聖科技(寧波)有限公司	1	應付帳款-關係人	\$ 371,361	與非關係人	無重大差異	10.71%	
0	光紅建聖股份有限公司	光聖科技(寧波)有限公司	1	銷貨成本	262,640	與非關係人	無重大差異	33.30%	
1	EZconn Europe GmbH	EZconn Czech a.s.	3	應收帳款-關係人	3,285	與非關係人	無重大差異	0.09%	

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：於編製合併財務報表時，業已全數沖銷。

註4：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債項目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益項目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

光紅建聖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 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表八

單位：除另予註明者外，為新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	交易類型	進金	銷貨		價格	交付		條件與一般交易之比較	應收(付)票據、帳款、應收(付)金額	未實現損益	註
			金額	百分比		金額	百分比				
光聖科技(寧波)有限公司	進貨	\$ 262,640	50%	無重大差異	無重大差異	無重大差異	無重大差異	(\$ 371,361)	\$ 1,314		

註 1：於編製合併財務報表時，業已全數沖銷。