

聯嘉光電投資控股股份有限公司
及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告
民國 115 及 114 年第 1 季

地址：台北市信義區松仁路 89 號 2 樓

電話：(037)539000

§ 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 | 3~4 | | - |
| 四、合併資產負債表 | 5 | | - |
| 五、合併綜合損益表 | 6~7 | | - |
| 六、合併權益變動表 | 8 | | - |
| 七、合併現金流量表 | 9~10 | | - |
| 八、合併財務報表附註 | | | |
| (一) 公司沿革 | 11 | | 一 |
| (二) 通過財務報告之日期及程序 | 11 | | 二 |
| (三) 新發布及修訂準則及解釋之適用 | 11~13 | | 三 |
| (四) 重大會計政策之彙總說明 | 13~14 | | 四 |
| (五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 14 | | 五 |
| (六) 重要會計項目之說明 | 14~43 | | 六~三二 |
| (七) 關係人交易 | 43~44 | | 三三 |
| (八) 質抵押之資產 | 44 | | 三四 |
| (九) 重大或有事項及未認列之合約承諾 | 45 | | 三五 |
| (十) 具重大影響之外幣資產及負債資訊 | 45~46 | | 三六 |
| (十一) 附註揭露事項 | | | |
| 1. 重大交易事項相關資訊 | 46、48~52、 56~57 | | 三七 |
| 2. 轉投資事業相關資訊 | 46、53 | | 三七 |
| 3. 大陸投資資訊 | 46~47、54~55 | | 三七 |
| (十二) 部門資訊 | 47 | | 三八 |

會計師核閱報告

聯嘉光電投資控股股份有限公司 公鑒：

前 言

聯嘉光電投資控股股份有限公司及子公司（聯嘉集團）民國 115 年及 114 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 115 年及 114 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、合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依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」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範 圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照核閱準則 2410 號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

保留結論之基礎

如合併財務報表附註十一所述，列入上開合併財務報表之部分非重要子公司之同期間財務報表未經會計師核閱，其民國 115 年及 114 年 3 月 31 日之資產總額分別為新台幣 1,331,002 仟元及 899,759 仟元，分別占合併資產總額之 15% 及 12%；負債總額分別為新台幣 1,040,615 仟元及 288,647 仟元，分別占合併負債總額之 20% 及 5%，其民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之綜合損益總額分別為新台幣 3,275 仟元及 1,643 仟元，分別占合併綜合損益總額為 3% 及 5%。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述部分非重要子公司之財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照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」編製，致無法允當表達聯嘉集團民國 115 年及 114 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

強調事項

如合併財務報告附註一所述，聯嘉光電投資控股股份有限公司於民國 114 年 8 月 15 日（設立基準日）依轉換股份協議，以聯嘉光電股份有限公司（以下稱「聯嘉光電公司」）每 1 股普通股換發聯嘉光電控股公司 1 股普通股，取得聯嘉光電公司 100% 股權。上述股份轉換係屬組織重組，聯嘉光電控股公司實質上係聯嘉光電公司之延續，故聯嘉光電控股公司設立日前之合併財務報告係以聯嘉光電公司合併財務報告之帳面金額認列相關資產及負債，並視為自始合併聯嘉光電公司而將其視為子公司，據以編製比較期間合併財務報告。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 陳 明 輝

陳明輝



會計師 張 雅 芸

張雅芸



證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0930128050 號

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1110348898 號

中 華 民 國 115 年 5 月 7 日



聯嘉光電投資股份有限公司及子公司

民國 115 年 3 月 31 日 及 114 年 12 月 31 日 及 3 月 31 日

單位：新臺幣仟元

| 代 碼 | 資 產 | 115年3月31日 | | 114年12月31日 | | 114年3月31日 | | 代 碼 | 負 債 及 權 益 | 115年3月31日 | | 114年12月31日 | | 114年3月31日 | | |
|------|-------------------------------------|--------------|-----|--------------|-----|--------------|-----|------|---------------------------------|--------------|-----------|--------------|-----------|--------------|-----------|-----|
| | | 金 額 | % | 金 額 | % | 金 額 | % | | | 金 額 | % | 金 額 | % | 金 額 | % | |
| | 流動資產 | | | | | | | | 流動負債 | | | | | | | |
| 1100 | 現金及約當現金(附註六) | \$ 664,883 | 8 | \$ 694,997 | 8 | \$ 805,621 | 11 | 2100 | 短期借款(附註十九) | \$ 1,418,325 | 16 | \$ 2,073,996 | 25 | \$ 1,238,572 | 16 | |
| 1110 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 (附註七及三二) | 1,921 | - | 672 | - | - | - | 2110 | 應付短期票券(附註十九) | 359,578 | 4 | 379,432 | 5 | 379,142 | 5 | |
| 1120 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資 產-流動(附註八及三二) | 16,327 | - | 15,344 | - | 10,708 | - | 2120 | 透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動 (附註七及三二) | 1,690 | - | 526 | - | 868 | - | |
| 1150 | 應收票據(附註九) | 2,509 | - | 4,513 | - | 2,669 | - | 2130 | 合約負債-流動(附註二六) | 827 | - | 885 | - | 5,564 | - | |
| 1170 | 應收帳款(附註九及二六) | 1,786,242 | 21 | 1,557,630 | 19 | 1,392,835 | 18 | 2150 | 應付票據(附註二一) | 43,750 | 1 | 50,000 | 1 | 10,966 | - | |
| 1200 | 其他應收款(附註九及三三) | 89,407 | 1 | 88,049 | 1 | 61,420 | 1 | 2170 | 應付帳款(附註二一) | 1,161,602 | 13 | 1,252,891 | 15 | 887,069 | 12 | |
| 1220 | 本期所得稅資產(附註四及二八) | 2,595 | - | 2,549 | - | 2,867 | - | 2180 | 應付帳款-關係人(附註二一及三三) | - | - | 310 | - | - | - | |
| 130X | 存貨(附註十) | 2,187,590 | 25 | 2,287,634 | 27 | 1,871,393 | 25 | 2219 | 其他應付款(附註二二及三三) | 248,259 | 3 | 228,847 | 3 | 261,441 | 4 | |
| 1421 | 預付款項(附註十七) | 384,274 | 4 | 312,490 | 4 | 230,111 | 3 | 2230 | 本期所得稅負債(附註四及二八) | 20,787 | - | 13,382 | - | 8,690 | - | |
| 1422 | 預付投資款(附註十八) | - | - | - | - | 50,000 | 1 | 2250 | 負債準備-流動(附註二三) | 8,326 | - | 8,326 | - | 10,326 | - | |
| 1470 | 其他流動資產(附註十七及三四) | 274,634 | 3 | 140,777 | 2 | 68,666 | 1 | 2280 | 租賃負債-流動(附註十四) | 69,422 | 1 | 69,665 | 1 | 56,220 | 1 | |
| 11XX | 流動資產總計 | 5,410,382 | 62 | 5,104,655 | 61 | 4,496,290 | 60 | 2320 | 一年內到期之長期借款(附註十九及三四) | 242,500 | 3 | 198,442 | 2 | 177,442 | 2 | |
| | 非流動資產 | | | | | | | 2300 | 其他流動負債(附註二二) | 13,103 | - | 16,520 | - | 16,046 | - | |
| 1550 | 採用權益法之投資(附註十二) | 11,905 | - | 12,188 | - | 13,558 | - | 21XX | 流動負債總計 | 3,588,169 | 41 | 4,293,222 | 52 | 3,052,346 | 40 | |
| 1600 | 不動產、廠房及設備(附註十三及三四) | 2,612,951 | 30 | 2,654,709 | 32 | 2,453,259 | 32 | | 非流動負債 | | | | | | | |
| 1755 | 使用權資產(附註十四) | 212,369 | 2 | 227,195 | 3 | 178,367 | 2 | 2530 | 應付公司債(附註二十、三二及三四) | 652,405 | 7 | - | - | 480,746 | 6 | |
| 1780 | 其他無形資產(附註十六) | 40,767 | 1 | 48,171 | 1 | 57,428 | 1 | 2540 | 長期借款(附註十九及三四) | 839,196 | 10 | 674,007 | 8 | 575,085 | 8 | |
| 1805 | 商譽(附註十五) | 53,980 | 1 | 53,980 | 1 | 53,812 | 1 | 2570 | 遞延所得稅負債(附註四) | 77,126 | 1 | - | - | 2,962 | - | |
| 1840 | 遞延所得稅資產(附註四及二八) | 165,740 | 2 | 98,815 | 1 | 77,118 | 1 | 2580 | 租賃負債-非流動(附註十四) | 152,178 | 2 | 163,851 | 2 | 128,113 | 2 | |
| 1915 | 預付設備款 | 138,098 | 2 | 128,385 | 1 | 172,412 | 2 | 2640 | 淨確定福利負債-非流動(附註四及二四) | 15,666 | - | 15,666 | - | 22,381 | - | |
| 1920 | 存出保證金 | 47,999 | 1 | 33,797 | - | 45,765 | 1 | 2600 | 其他非流動負債(附註二二及三十) | 4,992 | - | 5,287 | - | - | - | |
| 1990 | 其他非流動資產 | 1,880 | - | 2,301 | - | - | - | 25XX | 非流動負債總計 | 1,741,563 | 20 | 858,811 | 10 | 1,209,287 | 16 | |
| 15XX | 非流動資產總計 | 3,285,689 | 38 | 3,259,541 | 39 | 3,051,719 | 40 | 2XXX | 負債總計 | 5,329,732 | 61 | 5,152,033 | 62 | 4,261,633 | 56 | |
| | | | | | | | | | 歸屬於本公司業主之權益(附註二五) | | | | | | | |
| | | | | | | | | | 股 本 | | | | | | | |
| | | | | | | | | | 3110 | 普通股股本 | 2,078,455 | 24 | 2,078,455 | 25 | 2,148,455 | 29 |
| | | | | | | | | | 3200 | 資本公積 | 1,104,178 | 13 | 1,077,831 | 13 | 1,044,067 | 14 |
| | | | | | | | | | | 保留盈餘 | | | | | | |
| | | | | | | | | | 3310 | 法定盈餘公積 | - | - | - | - | 82,033 | 1 |
| | | | | | | | | | 3320 | 特別盈餘公積 | 47,853 | 1 | 47,853 | - | 47,853 | 1 |
| | | | | | | | | | 3350 | 未分配盈餘 | 115,659 | 1 | 17,344 | - | 92,559 | 1 |
| | | | | | | | | | 3300 | 保留盈餘總計 | 163,512 | 2 | 65,197 | - | 222,445 | 3 |
| | | | | | | | | | 3400 | 其他權益 | 16,274 | - | (13,249) | - | 21,842 | - |
| | | | | | | | | | 3500 | 庫藏股票 | - | - | - | - | (150,433) | (2) |
| | | | | | | | | | 31XX | 本公司業主之權益總計 | 3,362,419 | 39 | 3,208,234 | 38 | 3,286,376 | 44 |
| | | | | | | | | | 36XX | 非控制權益 | 3,920 | - | 3,929 | - | - | - |
| | | | | | | | | | 3XXX | 權益總計 | 3,366,339 | 39 | 3,212,163 | 38 | 3,286,376 | 44 |
| 1XXX | 資 產 總 計 | \$ 8,696,071 | 100 | \$ 8,364,196 | 100 | \$ 7,548,009 | 100 | | 負 債 及 權 益 總 計 | \$ 8,696,071 | 100 | \$ 8,364,196 | 100 | \$ 7,548,009 | 100 | |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 115 年 5 月 7 日核閱報告)

董事長：黃國欣




經理人：黃昉鈺



會計主管：林君宙




 聯嘉光電投資股份有限公司及子公司
 合併綜合損益表

民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：新臺幣仟元，惟
每股盈餘為元

| 代 碼 | | 115年1月1日至3月31日 | | 114年1月1日至3月31日 | |
|------|------------------------|----------------|-----------|----------------|-----------|
| | | 金 額 | % | 金 額 | % |
| 4000 | 營業收入（附註二六） | \$ 1,850,293 | 100 | \$ 1,462,212 | 100 |
| 5000 | 營業成本（附註十、二四、 二七及三三） | (1,530,732) | (83) | (1,249,476) | (85) |
| 5900 | 營業毛利 | <u>319,561</u> | <u>17</u> | <u>212,736</u> | <u>15</u> |
| | 營業費用（附註二四、二七 及三三） | | | | |
| 6100 | 推銷費用 | (49,123) | (3) | (49,003) | (3) |
| 6200 | 管理費用 | (101,250) | (5) | (85,150) | (6) |
| 6300 | 研究發展費用 | (52,646) | (3) | (55,522) | (4) |
| 6450 | 預期信用減損損失 | (10,279) | - | - | - |
| 6000 | 營業費用合計 | (213,298) | (11) | (189,675) | (13) |
| 6900 | 營業淨利 | <u>106,263</u> | <u>6</u> | <u>23,061</u> | <u>2</u> |
| | 營業外收入及支出 | | | | |
| 7100 | 利息收入（附註二七） | 1,252 | - | 2,390 | - |
| 7010 | 其他收入（附註二七及 三十） | 5,820 | - | 4,179 | - |
| 7020 | 其他利益及損失（附註 二七） | 17,090 | 1 | 27,905 | 2 |
| 7050 | 財務成本（附註二七） | (21,544) | (1) | (16,884) | (1) |
| 7060 | 採用權益法認列之關聯 企業損益之份額 | (283) | - | 4 | - |
| 7000 | 營業外收入及支出 合計 | <u>2,335</u> | <u>-</u> | <u>17,594</u> | <u>1</u> |
| 7900 | 稅前淨利 | 108,598 | 6 | 40,655 | 3 |
| 7950 | 所得稅費用（附註四及二八） | (10,292) | (1) | (8,861) | (1) |
| 8200 | 本期淨利 | <u>98,306</u> | <u>5</u> | <u>31,794</u> | <u>2</u> |

（接次頁）

(承前頁)

| 代 碼 | | 115年1月1日至3月31日 | | | 114年1月1日至3月31日 | | |
|------|---|----------------|----------------|----------|----------------|---------------|----------|
| | | 金 | 額 | % | 金 | 額 | % |
| | 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 之金融資產未實 現評價損益（附 註二五） | \$ | 681 | - | \$ | 38 | - |
| 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（附註二五） | | 36,052 | 2 | | 25,523 | 2 |
| 8399 | 與可能重分類之項 目相關之所得稅 （附註二八） | (| 7,210) | - | (| 5,105) | - |
| 8300 | 本期其他綜合損益 （稅後淨額） | | <u>29,523</u> | <u>2</u> | | <u>20,456</u> | <u>2</u> |
| 8500 | 本期綜合損益總額 | \$ | <u>127,829</u> | <u>7</u> | \$ | <u>52,250</u> | <u>4</u> |
| | 淨利歸屬於： | | | | | | |
| 8610 | 本公司業主 | \$ | 98,315 | 5 | \$ | - | - |
| 8620 | 非控制權益 | (| 9) | - | (| - | - |
| 8600 | | \$ | <u>98,306</u> | <u>5</u> | \$ | <u>-</u> | <u>-</u> |
| | 綜合損益總額歸屬於： | | | | | | |
| 8710 | 本公司業主 | \$ | 127,838 | 7 | \$ | - | - |
| 8720 | 非控制權益 | (| 9) | - | (| - | - |
| 8700 | | \$ | <u>127,829</u> | <u>7</u> | \$ | <u>-</u> | <u>-</u> |
| | 每股盈餘（附註二九） | | | | | | |
| | 來自繼續營業單位 | | | | | | |
| 9710 | 基 本 | \$ | <u>0.47</u> | | \$ | <u>0.15</u> | |
| 9810 | 稀 釋 | \$ | <u>0.47</u> | | \$ | <u>0.15</u> | |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

（請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 115 年 5 月 7 日核閱報告）

董事長：黃國欣



經理人：黃昉鈺



會計主管：林君宙



聯嘉光電投資控股股份有限公司及子公司

合併權益變動表
民國 115 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：除另予註明者外，
係新臺幣仟元

| 代碼 | 歸屬於本公司業主之權益 | 股本 | 資本公積 | 盈餘 | | | 其他權益 | | 本公司業主權益總計 | 非控制權益 | 權益總額 | |
|-----|-------------------------------------|--------------------|--------------------|------------------|------------------|-------------------|-------------------|-------------------------|---------------------|--------------------|-----------------|--------------------|
| | | | | 法定盈餘公積 | 特別盈餘公積 | 未分配盈餘 | 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之金融資產未實現損益 | | | | |
| A1 | 114 年 1 月 1 日餘額 | \$2,148,455 | \$1,044,067 | \$ 82,033 | \$ 47,853 | \$ 123,119 | \$ 5,660 | (\$ 4,274) | (\$ 150,433) | \$3,296,480 | \$ - | \$3,296,480 |
| B5 | 113 年度盈餘指撥及分配 本公司股東現金股利 | - | - | - | - | (62,354) | - | - | - | (62,354) | - | (62,354) |
| D1 | 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日淨利 | - | - | - | - | 31,794 | - | - | - | 31,794 | - | 31,794 |
| D3 | 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稅後 其他綜合損益 | - | - | - | - | - | 20,418 | 38 | - | 20,456 | - | 20,456 |
| Z1 | 114 年 3 月 31 日餘額 | <u>\$2,148,455</u> | <u>\$1,044,067</u> | <u>\$ 82,033</u> | <u>\$ 47,853</u> | <u>\$ 92,559</u> | <u>\$ 26,078</u> | <u>(\$ 4,236)</u> | <u>(\$ 150,433)</u> | <u>\$3,286,376</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$3,286,376</u> |
| A1 | 115 年 1 月 1 日餘額 | \$2,078,455 | \$1,077,831 | \$ - | \$ 47,853 | \$ 17,344 | (\$ 9,447) | (\$ 3,802) | \$ - | \$3,208,234 | \$ 3,929 | \$3,212,163 |
| C13 | 資本公積配發股票股利 | - | (41,569) | - | - | - | - | - | - | (41,569) | - | (41,569) |
| I1 | 本公司發行可轉換公司債認列 權益組成部分 | - | 67,916 | - | - | - | - | - | - | 67,916 | - | 67,916 |
| D1 | 115 年 1 月 1 日至 3 月 31 日淨利 | - | - | - | - | 98,315 | - | - | - | 98,315 | (9) | 98,306 |
| D3 | 115 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稅後 其他綜合損益 | - | - | - | - | - | 28,842 | 681 | - | 29,523 | - | 29,523 |
| Z1 | 115 年 3 月 31 日餘額 | <u>\$2,078,455</u> | <u>\$1,104,178</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 47,853</u> | <u>\$ 115,659</u> | <u>\$ 19,395</u> | <u>(\$ 3,121)</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$3,362,419</u> | <u>\$ 3,920</u> | <u>\$3,366,339</u> |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 115 年 5 月 7 日核閱報告)

董事長：黃國欣



經理人：黃昉鈺



會計主管：林君宙



聯嘉光電投資控股股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：新臺幣仟元

| 代 碼 | | 115年1月1日 至3月31日 | 114年1月1日 至3月31日 |
|--------|----------------------------|--------------------|--------------------|
| | 營業活動之現金流量 | | |
| A10000 | 本期稅前淨利 | \$ 108,598 | \$ 40,655 |
| A20010 | 收益費損項目： | | |
| A20100 | 折舊費用 | 68,174 | 64,294 |
| A20200 | 攤銷費用 | 9,124 | 7,651 |
| A20300 | 預期信用減損損失 | 10,279 | - |
| A20400 | 透過損益按公允價值衡量金融 資產及負債之淨利益 | 12,952 | - |
| A20900 | 財務成本 | 21,544 | 16,884 |
| A21200 | 利息收入 | (1,252) | (2,390) |
| A22300 | 採用權益法之關聯企業損益份 額 | 283 | (4) |
| A22500 | 處分不動產、廠房及設備損失 | 5 | 14 |
| A23700 | 存貨跌價及呆滯損失 | 2,795 | - |
| A24100 | 未實現外幣兌換淨利益 | (3,940) | (4,629) |
| A30000 | 營業資產及負債之淨變動數 | | |
| A31130 | 應收票據 | 2,004 | 1,808 |
| A31150 | 應收帳款 | (248,504) | 178,066 |
| A31180 | 其他應收款 | (1,414) | 7,980 |
| A31200 | 存 貨 | 94,887 | 155,646 |
| A31230 | 預付款項 | (71,784) | 9,010 |
| A31240 | 其他流動資產 | (133,436) | (23,647) |
| A32125 | 合約負債 | (58) | 5,422 |
| A32130 | 應付票據 | (6,250) | (4,976) |
| A32150 | 應付帳款 | (88,537) | 56,928 |
| A32180 | 其他應付款 | (25,685) | (48,749) |
| A32200 | 提列負債準備 | - | 3,497 |
| A32230 | 其他流動負債 | (3,712) | 7,663 |
| A32240 | 淨確定福利負債 | - | 5,635 |
| A33000 | 營運產生之現金 | (253,927) | 476,758 |
| A33100 | 收取之利息 | 1,006 | 2,294 |
| A33300 | 支付之利息 | (18,566) | (9,893) |
| A33500 | 退還之所得稅 | 58 | 3,635 |
| AAAA | 營業活動之淨現金流（出）入 | (271,429) | 472,794 |

(接 次 頁)

(承前頁)

| 代 碼 | | 115年1月1日 至3月31日 | 114年1月1日 至3月31日 |
|--------|-----------------|--------------------|--------------------|
| | 投資活動之現金流量 | | |
| B02000 | 預付投資款增加 | \$ - | (\$ 50,000) |
| B02700 | 購置不動產、廠房及設備 | (97,333) | (78,080) |
| B03700 | 存出保證金(增加)減少 | (14,202) | 14,205 |
| B04500 | 購置無形資產 | (1,611) | (10,980) |
| B07100 | 預付設備款減少(增加) | <u>95,549</u> | <u>(28,717)</u> |
| BBBB | 投資活動之淨現金流出 | <u>(17,597)</u> | <u>(153,572)</u> |
| | 籌資活動之現金流量 | | |
| C00100 | 短期借款(減少)增加 | (655,671) | 59,232 |
| C00500 | 應付短期票券減少 | (19,854) | (2,299) |
| C01200 | 發行可轉換公司債 | 717,635 | - |
| C01600 | 舉借長期借款 | 260,100 | 62,000 |
| C01700 | 償還長期借款 | (50,853) | (53,611) |
| C04020 | 租賃負債本金償還 | <u>(17,582)</u> | <u>(18,708)</u> |
| CCCC | 籌資活動之淨現金流入 | <u>233,775</u> | <u>46,614</u> |
| DDDD | 匯率變動對現金及約當現金之影響 | <u>25,137</u> | <u>18,883</u> |
| EEEE | 現金及約當現金淨(減少)增加 | (30,114) | 384,719 |
| E00100 | 期初現金及約當現金餘額 | <u>694,997</u> | <u>420,902</u> |
| E00200 | 期末現金及約當現金餘額 | <u>\$ 664,883</u> | <u>\$ 805,621</u> |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國115年5月7日核閱報告)

董事長：黃國欣



經理人：黃昉鈺



會計主管：林君宙



聯嘉光電投資控股股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(除另註明外，金額以新臺幣仟元為單位)

一、公司沿革

聯嘉光電投資控股股份有限公司(以下簡稱「本公司」)於 114 年 8 月創立於新竹科學工業園區，本公司及子公司(以下簡稱「合併公司」)主要業務係車用 LED 元件封裝、OEM/OEM 之 LED 模組及導光、LED 交通號誌、LED 節能路燈與工業照明及 LED 消費性等產品設計、開發、測試、製造及銷售；公共工程之設計安裝及施工、照明系統之設計、安裝及施工。

本公司之子公司聯嘉光電股份有限公司(以下簡稱「聯嘉光電公司」)於 114 年 4 月董事會通過轉換股份協議，由聯嘉光電公司申請設立本公司，並以每 1 股普通股換發本公司 1 股普通股。該協議經聯嘉光電公司於 114 年 5 月 29 日股東會核准，已於 114 年 8 月 15 日完成股份轉換交易，聯嘉光電公司同日成為本公司 100% 持股之子公司並終止股票上市買賣，由本公司之普通股股票自同日起以股票代碼「3717」上市買賣。

本合併財務報告係以本公司功能性貨幣新臺幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 115 年 5 月 7 日經董事會通過。

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」)

適用金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則將不致造成合併公司會計政策之重大變動。

(二) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則

| <u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u> | <u>IASB 發布之生效日(註1)</u> |
|---|------------------------|
| 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：

- 合併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：合併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。合併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：合併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合併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：

- 合併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。
- 合併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。若合併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。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併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

本合併財務報告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。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRS 會計準則揭露資訊。

(二) 編製基礎

附註一所述本公司與聯嘉光電公司之轉換股份交易視為共同控制下之組織重組，實質上係聯嘉光電公司之延續，故合併財務報告係以聯嘉光電公司合併財務報告之帳面金額認列相關資產及負債，並視為自始合併聯嘉光電公司而編製比較期間合併財務報告。

除按公允價值衡量之金融工具及按確定福利義務現值減除計畫資產公允價值認列之淨確定福利負債外，本合併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躍市場之報價（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

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司，含結構型個體）之財務報告。合併綜合損益表已納入被收購或被處分子公司於當期自收購日起或至處分日止之營運損益。子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

本公司於 114 年 8 月 15 日與聯嘉光電公司換股而成為本集團最終母公司。子公司明細、持股比率及營業性質，參閱附註十一及附表六。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 114 年度合併財務報告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

合併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。

合併公司於發展重大會計估計值時，將美國對等關稅措施可能之影響，納入對現金流量推估、成長率、折現率、獲利能力等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。

六、現金及約當現金

| | 115年3月31日 | 114年12月31日 | 114年3月31日 |
|-----------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 庫存現金及週轉金 | \$ 1,871 | \$ 1,648 | \$ 1,195 |
| 銀行支票及活期存款 | 632,137 | 693,349 | 804,426 |
| 附買回債券 | 30,875 | - | - |
| | <u>\$ 664,883</u> | <u>\$ 694,997</u> | <u>\$ 805,621</u> |

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

| | 115年3月31日 | 114年12月31日 | 114年3月31日 |
|----------------|-----------------|---------------|---------------|
| <u>金融資產—流動</u> | | | |
| 持有供交易 | | | |
| 衍生工具(未指定避險) | | | |
| — 匯率交換 | <u>\$ 1,921</u> | <u>\$ 672</u> | <u>\$ -</u> |
| <u>金融負債—流動</u> | | | |
| 持有供交易 | | | |
| 衍生工具(未指定避險) | | | |
| — 選擇權 | <u>\$ 1,690</u> | <u>\$ 526</u> | <u>\$ 868</u> |

(一) 於資產負債表日未採避險會計且尚未到期之匯率交換合約如下：

115年3月31日

| 類 | 別 | 幣 | 別 | 到 | 期 | 期 | 間 | 合 | 約 | 金 | 額 | (| 仟 | 元 |) |
|--------|---|----|---|-----------|---|-----------|---|-------------|---|------------|---|---|---|---|---|
| 匯率交換合約 | | 美金 | 兌 | 115.04.09 | ~ | 115.04.27 | | NTD 413,230 | / | USD 13,000 | | | | | |

114年12月31日

| 類 | 別 | 幣 | 別 | 到 | 期 | 期 | 間 | 合 | 約 | 金 | 額 | (| 仟 | 元 |) |
|--------|---|----|---|-----------|---|---|---|-------------|---|-----------|---|---|---|---|---|
| 匯率交換合約 | | 美金 | 兌 | 115.01.22 | | | | NTD 140,631 | / | USD 4,500 | | | | | |

(二) 於資產負債表日未適用避險會計且尚未到期之匯率選擇權合約如下：

115年3月31日

| | 交易種類 | 買 / 賣方 | 收取之權利金 | 合 約 金 額 | 公 平 價 值 |
|-------|------|--------|--------------|---------------|--------------|
| | 賣 權 | 賣 方 | \$ | (仟 元) | \$ |
| 匯率選擇權 | | | <u>1,434</u> | <u>33,000</u> | <u>1,690</u> |

114 年 12 月 31 日

| | 交易種類 | 買 / 賣方 | 收取之權利金 | 合約金額 (仟元) | 公平價值 |
|-------|------|--------|--------|--------------|--------|
| 匯率選擇權 | 賣 權 | 賣 方 | \$ 738 | \$ 320,100 | \$ 526 |

合併公司從事上述金融商品交易之目的，主要係為規避外幣資產及負債因匯率波動產生之風險。

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

| | 115年3月31日 | 114年12月31日 | 114年3月31日 |
|------------|------------------|------------------|------------------|
| <u>流 動</u> | | | |
| 權益工具投資 | \$ 2,596 | \$ 1,855 | \$ 1,644 |
| 債務工具投資 | <u>13,731</u> | <u>13,489</u> | <u>9,064</u> |
| | <u>\$ 16,327</u> | <u>\$ 15,344</u> | <u>\$ 10,708</u> |

(一) 權益工具投資

| | 115年3月31日 | 114年12月31日 | 114年3月31日 |
|------------|-----------|------------|-----------|
| <u>流 動</u> | | | |
| 國內投資 | | | |
| 上市(櫃)股票 | \$ 2,596 | \$ 1,855 | \$ 1,644 |

合併公司依中長期策略目的投資國內上市(櫃)公司普通股，並預期透過長期投資獲利。合併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。

(二) 債務工具投資

| | 115年3月31日 | 114年12月31日 | 114年3月31日 |
|------------|-----------|------------|-----------|
| <u>流 動</u> | | | |
| 國外投資 | | | |
| 國外債券投資 | \$ 13,731 | \$ 13,489 | \$ 9,064 |

本公司於 114 年及 113 年 12 月按市價購買 32 年期智利政府公債，到期日為 142 年 4 月 15 日，票面利率為 3.5%。

九、應收票據、應收帳款及其他應收款

| | <u>115年3月31日</u> | <u>114年12月31日</u> | <u>114年3月31日</u> |
|--------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| <u>應收票據</u> | | | |
| 按攤銷後成本衡量 | | | |
| 因營業而發生 | \$ <u>2,509</u> | \$ <u>4,513</u> | \$ <u>2,669</u> |
| <u>應收帳款</u> | | | |
| 按攤銷後成本衡量 | | | |
| 總帳面金額 | \$ 1,852,257 | \$ 1,612,145 | \$ 1,444,475 |
| 減：備抵損失 | (<u>66,015</u>) | (<u>54,515</u>) | (<u>51,640</u>) |
| | <u>\$ 1,786,242</u> | <u>\$ 1,557,630</u> | <u>\$ 1,392,835</u> |
| <u>其他應收款</u> | | | |
| 應收退稅款－營業稅及增 | | | |
| 值稅 | \$ 83,945 | \$ 83,479 | \$ 54,310 |
| 其 他 | <u>5,462</u> | <u>4,570</u> | <u>7,110</u> |
| | <u>\$ 89,407</u> | <u>\$ 88,049</u> | <u>\$ 61,420</u> |
| <u>催 收 款</u> | | | |
| 催收款項 | \$ 96,620 | \$ 95,148 | \$ 96,000 |
| 減：備抵呆帳 | (<u>96,620</u>) | (<u>95,148</u>) | (<u>96,000</u>) |
| | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> |

按攤銷後成本衡量之應收帳款

合併公司對商品銷售之平均授信期間為 30~120 天或依合約約定。合併公司採行之政策係於必要情形下取得足額之擔保，以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。合併公司並使用其他公開可得之財務資訊及歷史交易記錄對主要客戶予以評等。合併公司持續監督信用曝險及交易對方之信用等級，並將總交易金額分散至信用評等合格之不同客戶，另透過每年由管理階層複核及核准之交易對方信用額度以管理信用曝險。

為減輕信用風險，合併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，合併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合併公司之信用風險已顯著減少。

合併公司採用 IFRS 9 之簡化作法按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。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、產業經濟情勢，並同時考量 GDP 預測及產業展望。因合併公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收帳款逾期天數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合併公司無法合理預期可回收金額，例如交易對方正進行清算或債款已逾期超過一定天數，合併公司直接沖銷相關應收帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

合併公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

115 年 3 月 31 日

| | 未逾期 | 逾期 90 天以下 | 逾期 91~180 天 | 逾期超過 180 天 | 合計 |
|------------------|--------------------|-------------------|------------------|-------------|--------------------|
| 預期信用損失率 | - | - | 39% | 100% | |
| 總帳面金額 | \$1,451,624 | \$ 309,957 | \$ 40,407 | \$ 50,269 | \$1,852,257 |
| 備抵損失（存續期間預期信用損失） | - | - | (15,746) | (50,269) | (66,015) |
| 攤銷後成本 | <u>\$1,451,624</u> | <u>\$ 309,957</u> | <u>\$ 24,661</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$1,786,242</u> |

114 年 12 月 31 日

| | 未逾期 | 逾期 90 天以下 | 逾期 91~180 天 | 逾期超過 180 天 | 合計 |
|------------------|--------------------|-------------------|-------------|-------------|--------------------|
| 預期信用損失率 | - | 0.66% | 100% | 100% | |
| 總帳面金額 | \$1,129,531 | \$ 430,950 | \$ 11,303 | \$ 40,361 | \$1,612,145 |
| 備抵損失（存續期間預期信用損失） | - | (2,851) | (11,303) | (40,361) | (54,515) |
| 攤銷後成本 | <u>\$1,129,531</u> | <u>\$ 428,099</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$1,557,630</u> |

114 年 3 月 31 日

| | 未逾期 | 逾期 90 天以下 | 逾期 91~180 天 | 逾期超過 180 天 | 合計 |
|------------------|--------------------|-------------------|------------------|-----------------|--------------------|
| 預期信用損失率 | - | - | - | 89% | |
| 總帳面金額 | \$1,024,525 | \$ 303,456 | \$ 57,538 | \$ 58,956 | \$1,444,475 |
| 備抵損失（存續期間預期信用損失） | - | - | - | (51,640) | (51,640) |
| 攤銷後成本 | <u>\$1,024,525</u> | <u>\$ 303,456</u> | <u>\$ 57,538</u> | <u>\$ 7,316</u> | <u>\$1,392,835</u> |

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

| | 115年1月1日 至3月31日 | 114年1月1日 至3月31日 |
|------------|--------------------|--------------------|
| 期初餘額 | \$ 54,515 | \$ 50,899 |
| 加：本期提列減損損失 | 10,279 | - |
| 外幣換算差額 | <u>1,221</u> | <u>741</u> |
| 期末餘額 | <u>\$ 66,015</u> | <u>\$ 51,640</u> |

催收款備抵損失之變動資訊如下：

| | 115年1月1日 至3月31日 | 114年1月1日 至3月31日 |
|--------|--------------------|--------------------|
| 期初餘額 | \$ 95,148 | \$ 94,948 |
| 外幣換算差額 | <u>1,472</u> | <u>1,052</u> |
| 期末餘額 | <u>\$ 96,620</u> | <u>\$ 96,000</u> |

十、存 貨

| | 115年3月31日 | 114年12月31日 | 114年3月31日 |
|-----|---------------------|---------------------|---------------------|
| 製成品 | \$ 1,326,482 | \$ 1,373,841 | \$ 1,119,680 |
| 在製品 | 165,909 | 189,185 | 199,417 |
| 原物料 | <u>695,199</u> | <u>724,608</u> | <u>552,296</u> |
| | <u>\$ 2,187,590</u> | <u>\$ 2,287,634</u> | <u>\$ 1,871,393</u> |

115年及114年3月31日與存貨相關之銷貨成本分別為1,530,732仟元及1,249,476仟元。

115年及114年1月1日至3月31日之銷貨成本包括存貨跌價及呆滯損失分別為2,795仟元及0仟元。

十一、子公司

列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

| 投資公司名稱 | 子公司名稱 | 業務性質 | 所 持 股 權 百 分 比 (%) | | | 說 明 |
|--------|------------------------------|------------------------|---------------------|----------------|---------------|-----|
| | | | 115年 3月31日 | 114年 12月31日 | 114年 3月31日 | |
| 本公司 | 聯嘉光電公司 | 車用LED燈元 件及模組之製 造 | 100 | 100 | - | - |
| 聯嘉光電公司 | EOI GmbH | 國際貿易業務 | - | - | 100 | 註 |
| | EXCELLENCE OPTO. SPAIN SA | 國際貿易業務 | - | - | 100 | 註 |
| | Elite Star Global Ltd. | 投資業務 | 100 | 100 | 100 | 註 |
| | EOI GROUP INC. | 投資業務 | - | 100 | 100 | 註 |

(接次頁)

(承前頁)

| 投資公司名稱 | 子公司名稱 | 業務性質 | 所持股權百分比(%) | | | 說明 |
|------------------------------|------------------------------|------------------|---------------|----------------|---------------|----|
| | | | 115年 3月31日 | 114年 12月31日 | 114年 3月31日 | |
| 聯嘉光電公司 | EOI Cayman CO., LTD | 投資業務 | 100 | - | - | 註 |
| | 嘉園股份有限公司 | 不動產買賣 | 100 | 100 | 100 | 註 |
| | 極致餐飲股份有限公司 | 餐飲服務業務 | 100 | 100 | - | 註 |
| | 盛創能源股份有限公司 | 綠能業務 | 80 | 80 | - | 註 |
| Elite Star Global Ltd. | SUPER BRIGHT INVESTMENT INC. | 投資業務 | 100 | 100 | 100 | 註 |
| | Elite High Technology Ltd. | 投資業務 | 100 | 100 | 100 | 註 |
| SUPER BRIGHT INVESTMENT INC. | 東莞聯嘉光電有限公司 | 車用 LED 燈元件及模組之製造 | 100 | 100 | 100 | - |
| Elite High Technology Ltd. | 聯欣豐光電(深圳)有限公司 | 車用 LED 燈元件之製造 | 100 | 100 | 100 | 註 |
| EOI Cayman CO., LTD | EOI GROUP INC. | 投資業務 | 100 | - | - | 註 |
| EOI GROUP INC. | EXCELLENCE OPTO. INC. | 國際貿易業務 | 100 | 100 | 100 | - |
| | EOI LLC | 資產管理 | 100 | 100 | 100 | 註 |
| | EOI PIONEER INC. | 車用 LED 燈模組之製造 | 100 | 100 | 100 | 註 |
| | EOI ELECTRONICS LLC | 投資業務 | 100 | 100 | - | 註 |
| | EOI ELECTRONICS MEXICO | 車用 LED 燈模組之製造 | 1 | 1 | - | 註 |
| | EXCELLENCE OPTO. SPAIN S.A. | 國際貿易業務 | 100 | 100 | - | 註 |
| | EOI GmbH | 國際貿易業務 | 100 | 100 | - | 註 |
| EOI ELECTRONICS LLC | EOI ELECTRONICS MEXICO | 車用 LED 燈模組之製造 | 99 | 99 | - | 註 |

註：係非重要子公司，其財務報表未經會計師核閱。

十二、採用權益法之投資

投資關聯企業

| | 115年3月31日 | 114年12月31日 | 114年3月31日 |
|------------|-----------|------------|-----------|
| 個別不重大之關聯企業 | | | |
| 寶虹電子股份有限公司 | \$ 11,905 | \$ 12,188 | \$ 13,558 |

採用權益法之投資及合併公司對其所享有之損益及其他綜合損益份額，係依據該關聯企業同期間未經會計師核閱之財務報告認列。惟合併公司管理階層認為上述被投資公司財務報表未經會計師核閱，尚不致產生重大影響。

十三、不動產、廠房及設備

| | 115年3月31日 | 114年12月31日 | 114年3月31日 |
|------|------------|------------|------------|
| 自用 | | | |
| 自有土地 | \$ 303,180 | \$ 302,653 | \$ 286,572 |
| 建築物 | 1,071,659 | 1,078,923 | 1,138,050 |

(接次頁)

(承前頁)

| | 115年3月31日 | 114年12月31日 | 114年3月31日 |
|---------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 機器設備 | \$ 618,413 | \$ 628,192 | \$ 624,547 |
| 其他設備 | 140,635 | 140,404 | 140,977 |
| 建造中之不動產 | <u>479,064</u> | <u>504,537</u> | <u>263,113</u> |
| | <u>\$ 2,612,951</u> | <u>\$ 2,654,709</u> | <u>\$ 2,453,259</u> |

除認列折舊費用外，合併公司之不動產、廠房及設備於 115 年及 114 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：

| | |
|--------|----------|
| 建築物 | |
| 廠房主建物 | 50 年 |
| 機電動力設備 | 15 年 |
| 工程系統 | 10 年 |
| 機器設備 | 1 至 15 年 |
| 其他設備 | 1 至 15 年 |

合併公司設定質押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三四。

十四、租賃協議

(一) 使用權資產

| | 115年3月31日 | 114年12月31日 | 114年3月31日 |
|------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 使用權資產帳面金額 | | | |
| 土地 | \$ 9,609 | \$ 10,483 | \$ 13,104 |
| 建築物 | 199,098 | 212,391 | 158,667 |
| 機器設備 | 212 | 225 | - |
| 運輸設備 | 3,200 | 3,804 | 6,176 |
| 辦公設備 | <u>250</u> | <u>292</u> | <u>420</u> |
| | <u>\$ 212,369</u> | <u>\$ 227,195</u> | <u>\$ 178,367</u> |
| | | 115年1月1日 | 114年1月1日 |
| | | 至3月31日 | 至3月31日 |
| 使用權資產之增添 | | <u>\$ 105</u> | <u>\$ -</u> |
| 使用權資產之折舊費用 | | | |
| 土地 | \$ 873 | \$ 873 | \$ 873 |
| 建築物 | 16,601 | 15,267 | 15,267 |
| 機器設備 | 13 | - | - |
| 運輸設備 | 610 | 784 | 784 |
| 辦公設備 | <u>43</u> | <u>43</u> | <u>43</u> |
| | <u>\$ 18,140</u> | <u>\$ 16,967</u> | <u>\$ 16,967</u> |

除以上所列增添及認列折舊費用外，合併公司之使用權資產於115年及114年1月1日至3月31日並未發生重大轉租及減損情形。

(二) 租賃負債

| | <u>115年3月31日</u> | <u>114年12月31日</u> | <u>114年3月31日</u> |
|----------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 租賃負債帳面金額 | | | |
| 流動 | \$ <u>69,422</u> | \$ <u>69,665</u> | \$ <u>56,220</u> |
| 非流動 | \$ <u>152,178</u> | \$ <u>163,851</u> | \$ <u>128,113</u> |

租賃負債之折現率區間如下：

| | <u>115年3月31日</u> | <u>114年12月31日</u> | <u>114年3月31日</u> |
|------|------------------|-------------------|------------------|
| 土地 | 2.5% | 2.5% | 2.5% |
| 建築物 | 2.0%~4.9% | 2.0%~4.9% | 2.0%~4.9% |
| 機器設備 | 2.5% | 2.5% | - |
| 運輸設備 | 4.4% | 4.4% | 4.4% |
| 辦公設備 | 1.0% | 1.0% | 1.0% |

(三) 重要承租活動及條款

合併公司亦承租若干土地及建築物做為廠房、辦公室使用，租賃期間為2~19年。於租賃期間終止時，合併公司對所租賃之土地及建築物並無優惠承購權，並約定未經出租人同意，合併公司不得將租賃標的之全部或一部分轉租或轉讓。

(四) 其他租賃資訊

| | <u>115年1月1日 至3月31日</u> | <u>114年1月1日 至3月31日</u> |
|-------------|----------------------------|----------------------------|
| 短期租賃費用 | \$ <u>1,153</u> | \$ <u>2,025</u> |
| 租賃之現金（流出）總額 | (\$ <u>21,217</u>) | (\$ <u>22,705</u>) |

十五、商譽

| | <u>115年3月31日</u> | <u>114年12月31日</u> | <u>114年3月31日</u> |
|----|------------------|-------------------|------------------|
| 商譽 | \$ <u>53,980</u> | \$ <u>53,980</u> | \$ <u>53,812</u> |

十六、其他無形資產

| | <u>115年3月31日</u> | <u>114年12月31日</u> | <u>114年3月31日</u> |
|------|------------------|-------------------|------------------|
| 電腦軟體 | \$ <u>40,767</u> | \$ <u>48,171</u> | \$ <u>57,428</u> |

除認列攤銷費用外，合併公司之其他無形資產於 115 年及 114 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下列耐用年數計提：

電腦軟體 1 至 15 年

十七、其他資產

| | <u>115年3月31日</u> | <u>114年12月31日</u> | <u>114年3月31日</u> |
|------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <u>流動</u> | | | |
| 預付款項 | | | |
| 預付費用(一) | \$ 276,218 | \$ 227,693 | \$ 189,107 |
| 預付稅款 | 61,614 | 38,344 | 18,966 |
| 預付貨款 | <u>46,442</u> | <u>46,453</u> | <u>22,038</u> |
| | <u>\$ 384,274</u> | <u>\$ 312,490</u> | <u>\$ 230,111</u> |
| 其他流動資產 | | | |
| 暫付款 | \$ 72,640 | \$ 61,070 | \$ 55,357 |
| 受限制活期存款(二) | 200,633 | 79,707 | 7,561 |
| 其他 | <u>1,361</u> | <u>-</u> | <u>5,748</u> |
| | <u>\$ 274,634</u> | <u>\$ 140,777</u> | <u>\$ 68,666</u> |

(一) 預付費用主要係預付測試費、認證費、模具費及勞務費等。

(二) 受限制活期存款請參閱附註三四。

十八、預付投資款

| | <u>115年3月31日</u> | <u>114年12月31日</u> | <u>114年3月31日</u> |
|-------|------------------|-------------------|------------------|
| 預付投資款 | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 50,000</u> |

合併公司於 114 年投資極致餐飲股份有限公司，帳列預付投資款。

十九、借 款

(一) 短期借款

| | <u>115年3月31日</u> | <u>114年12月31日</u> | <u>114年3月31日</u> |
|--------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| <u>無擔保借款</u> | | | |
| 信用額度借款 | <u>\$ 1,418,325</u> | <u>\$ 2,073,996</u> | <u>\$ 1,238,572</u> |

銀行借款之利率於 115 年 3 月 31 日暨 114 年 12 月 31 日及 3 月 31 日分別為 1.88%~3.10%、1.88%~3.10% 及 1.88%~4.20%。

以上銀行信用借款係由本公司總經理黃昉鈺以個人身分擔任連帶保證人。

(二) 應付短期票券

| | 115年3月31日 | 114年12月31日 | 114年3月31日 |
|------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 應付商業本票 | \$ 360,000 | \$ 380,000 | \$ 380,000 |
| 減：應付短期票券折價 | (422) | (568) | (858) |
| | <u>\$ 359,578</u> | <u>\$ 379,432</u> | <u>\$ 379,142</u> |

(三) 長期借款

| | 115年3月31日 | 114年12月31日 | 114年3月31日 |
|--------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <u>擔保借款 (附註三四)</u> | | | |
| 銀行借款 | \$ 861,595 | \$ 793,449 | \$ 630,027 |
| <u>無擔保借款</u> | | | |
| 信用額度借款 | <u>200,101</u> | <u>79,000</u> | <u>122,500</u> |
| | 1,081,696 | 872,449 | 752,527 |
| 減：列為1年內到期部分 | (242,500) | (198,442) | (177,442) |
| | <u>\$ 839,196</u> | <u>\$ 674,007</u> | <u>\$ 575,085</u> |

| 借 款 機 構 | 借 款 內 容 | 115年3月31日 | 114年12月31日 | 114年3月31日 |
|----------------------------|--|-----------|------------|------------|
| 中長期擔保機器抵押借款－合作金庫銀行 | 借款額度：1,040,000 仟元 借款期間：109.7~116.7 利率區間：115年3月底暨114年12月底及3月底分別為2.125%、2.125%及1.625% 還款辦法：自109年7月至111年7月止按月付息，另自111年7月至116年7月止，按月平均攤還本息。 | \$ 80,303 | \$ 95,360 | \$ 140,530 |
| 中長期擔保廠房抵押借款－合作金庫銀行 | 借款額度：599,000 仟元 借款期間：112.8~119.12 利率區間：115年3月底暨114年12月底及3月底皆為1.625% 還款辦法：自112年8月至119年12月止按月平均攤還本息。 | 261,532 | 276,336 | 320,747 |
| 中長期擔保廠房抵押借款－合作金庫銀行 | 借款額度：750,000 仟元 借款期間：113.9~123.9 利率區間：115年3月底暨114年12月底及3月底皆為1.520% 還款辦法：自113年7月至116年9月為寬限期，並於116年10月至123年6月止按月攤還本息。 | 449,760 | 281,000 | 168,750 |
| 無擔保借款－合作金庫銀行（中期臺商回臺投資專案貸款） | 借款額度：240,000 仟元 借款期間：108.11~115.11 利率區間：115年3月底暨114年12月底及3月底皆為2.125% 還款辦法：自108年11月至110年11月止按月付息，另自110年11月至115年11月止，按月平均攤還本息。 | 32,000 | 44,000 | 80,000 |

(接次頁)

(承前頁)

| 借 款 機 構 | 借 款 內 容 | 115年3月31日 | 114年12月31日 | 114年3月31日 |
|--------------------|---|--------------------|--------------------|--------------------|
| 中長期擔保機器抵押借款—合作金庫銀行 | 借款額度：70,000 仟元 借款期間：114.7~121.7 利率區間：115年3月底及114年12月底皆為2.125% 還款辦法：自114年7月至116年7月止按月付息，另自116年7月至121年7月止，按月平均攤還本息 | \$ 70,000 | \$ 55,000 | \$ - |
| 無擔保借款—上海商業儲蓄銀行 | 借款額度：50,000 仟元 借款期間：113.05~118.05 利率區間：115年3月底暨114年12月底及3月底皆為2.150% 還款辦法：按季攤還本金，利息按月計收。 | 32,500 | 35,000 | 42,500 |
| 無擔保借款—中國租賃 | 借款額度：50,000 仟元 借款期間：114.10~117.10 利率區間：115年3月底暨114年12月底皆為2.935% 還款辦法：按月攤還本息。 | 39,584 | 45,833 | - |
| 無擔保借款—一銀租賃 | 借款額度：40,000 仟元 借款期間：114.11~118.11 利率區間：115年3月底暨114年12月底皆為1.36% 還款辦法：按月攤還本息。 | 39,677 | 39,920 | - |
| 無擔保借款—和潤興業 | 借款額度：83,280 仟元 借款期間：115.1~116.12 利率區間：115年3月底為2.575% 還款辦法：按月攤還本息。 | 76,340 | - | - |
| 減：1年內到期 | | (<u>242,500</u>) | (<u>198,442</u>) | (<u>177,442</u>) |
| | | \$ <u>839,196</u> | \$ <u>674,007</u> | \$ <u>575,085</u> |

115年3月31日暨114年12月31日及3月31日，合併公司為長期借款而提供抵質押擔保情形，請詳附註三四。

以上銀行信用及擔保借款係由本公司之子公司聯嘉光電公司以及本公司董事長黃國欣，分別以公司及個人身分擔任連帶保證人。

二十、應付公司債

| | 115年3月31日 | 114年12月31日 | 114年3月31日 |
|----------------|-------------------|------------|-------------------|
| 聯嘉光電公司 | | | |
| 國內第四次無擔保可轉換公司債 | \$ - | \$ - | \$ 500,000 |
| 減：應付公司債折價 | - | - | (<u>19,254</u>) |
| | \$ - | \$ - | \$ <u>480,746</u> |
| 本公司 | | | |
| 國內第一次有擔保可轉換公司債 | \$ 700,000 | \$ - | \$ - |
| 減：應付公司債折價 | (<u>47,595</u>) | - | - |
| | \$ <u>652,405</u> | \$ - | \$ - |

聯嘉光電公司於 112 年 12 月 21 日發行國內第四次無擔保可轉換公司債 5 仟單位、面額為 100 仟元、利率為 0% 之新臺幣計價無擔保可轉換公司債，本金金額共計 500,000 仟元。發行價格係依票面金額之 100% 發行。

本公司於 115 年 1 月 21 日發行國內第一次有擔保可轉換公司債 7 仟單位、面額為 100 仟元、利率為 0% 之新臺幣計價有擔保可轉換公司債，本金金額共計 700,000 仟元。發行價格係依票面金額之 105.57% 發行。

每單位公司債持有人有權以每股 17.5 元轉換為本公司之普通股。轉換期間為 115 年 4 月 22 日至 118 年 1 月 21 日。若公司債屆時未轉換，將於到期日時依債券面額以現金一次償還。

此可轉換公司債包括負債及權益組成部分，權益組成部分於權益項下以資本公積－認股權表達。負債組成部分原始認列之有效利率為 2.74%。

| | |
|------------------------------------|-------------------|
| 發行價款 (738,997 仟元減除交易成本 21,362 仟元) | \$717,635 |
| 權益組成部分 (減除分攤至權益之交易成本 2,022 仟元) | (<u>67,916</u>) |
| 發行日負債組成部分 (減除分攤至負債之交易成本 19,340 仟元) | 649,719 |
| 以有效利率 2.74% 計算之利息 | <u>2,686</u> |
| 115 年 3 月 31 日負債組成部分 | <u>\$652,405</u> |

二一、應付票據及應付帳款

| | 115年3月31日 | 114年12月31日 | 114年3月31日 |
|-------------|---------------------|---------------------|-------------------|
| <u>應付票據</u> | | | |
| 因營業而發生－非關係人 | <u>\$ 43,750</u> | <u>\$ 50,000</u> | <u>\$ 10,966</u> |
| <u>應付帳款</u> | | | |
| 因營業而發生－非關係人 | \$ 1,161,602 | \$ 1,252,891 | \$ 887,069 |
| 因營業而發生－關係人 | <u>-</u> | <u>310</u> | <u>-</u> |
| | <u>\$ 1,161,602</u> | <u>\$ 1,253,201</u> | <u>\$ 887,069</u> |

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。

二二、其他負債

| | 115年3月31日 | 114年12月31日 | 114年3月31日 |
|-------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <u>流 動</u> | | | |
| 其他應付款 | | | |
| 應付薪資及獎金 | \$ 53,832 | \$ 55,839 | \$ 51,776 |
| 應付股利 | 41,569 | - | 62,354 |
| 應付員工酬勞及董事酬勞 | 17,394 | 3,611 | 9,338 |
| 應付勞健保費 | 4,927 | 4,926 | 4,197 |
| 應付設備款及工程款 | 3,242 | 16,898 | 13,824 |
| 應付加工費 | 2,585 | 2,811 | 3,313 |
| 應付退休金 | 1,781 | 1,764 | 1,878 |
| 應付費用－其他 | 122,929 | 142,998 | 114,761 |
| | <u>\$ 248,259</u> | <u>\$ 228,847</u> | <u>\$ 261,441</u> |
| 其他流動負債 | | | |
| 暫收款 | <u>\$ 13,103</u> | <u>\$ 16,520</u> | <u>\$ 16,046</u> |
| 其他非流動負債 | | | |
| 遞延收益(附註三十) | <u>\$ 4,992</u> | <u>\$ 5,287</u> | <u>\$ -</u> |

二三、負債準備

| | 115年3月31日 | 114年12月31日 | 114年3月31日 |
|------------|-----------------|-----------------|------------------|
| <u>流 動</u> | | | |
| 員工福利 | <u>\$ 8,326</u> | <u>\$ 8,326</u> | <u>\$ 10,326</u> |

員工福利負債準備係員工既得服務休假權利之估列。

二四、退職後福利計畫

115年及114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114年及113年12月31日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為163仟元及164仟元。

二五、權 益

(一) 普通股股本

| | 115年3月31日 | 114年12月31日 | 114年3月31日 |
|------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 額定股數(仟股) | <u>500,000</u> | <u>500,000</u> | <u>300,000</u> |
| 額定股本 | <u>\$ 5,000,000</u> | <u>\$ 5,000,000</u> | <u>\$ 3,000,000</u> |
| 已發行且已收足股款之股數(仟股) | <u>207,845</u> | <u>207,845</u> | <u>214,845</u> |
| 已發行股本 | <u>\$ 2,078,455</u> | <u>\$ 2,078,455</u> | <u>\$ 2,148,454</u> |

(二) 資本公積

| | 115年3月31日 | 114年12月31日 | 114年3月31日 |
|-----------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| <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 | \$ 174,016 | \$ 215,585 | \$ 284,406 |
| 公司債轉換溢價 | 703,531 | 703,531 | 703,532 |
| 企業合併股份溢價(3) | 142,798 | 142,798 | - |
| <u>僅得用以彌補虧損</u> | | | |
| 採用權益法認列關聯企業股權淨值之變動數 | 1,781 | 1,781 | 1,781 |
| <u>不得作為任何用途(2)</u> | | | |
| 員工認股權 | 14,136 | 14,136 | 14,136 |
| 可轉換公司債認股權 | 67,916 | - | 40,212 |
| | <u>\$ 1,104,178</u> | <u>\$ 1,077,831</u> | <u>\$ 1,044,067</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. 因員工認股權及可轉換公司債認股權產生之資本公積，不得作為任何用途。
3. 114年8月15日本公司與聯嘉光電公司之轉換股份交易視為共同控制下之組織重組，本公司依據會計發展基金會(100)基祕字第390號函之規定，除與聯嘉光電公司資產負債相關之權益項目按原金額轉列外，超過本公司應延續之權益項目餘額調整增加資本公積－企業合併股份溢價。

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程訂明依公司法第240條規定，盈餘分派授權董事會特別決議，將應分派股息及紅利之全部或一部，以發放現金方式為之，並報告股東會。

依本公司章程之盈餘分派政策規定，本公司年度決算如有當期淨利，依法繳納稅捐後，下列順序分派之：

1. 彌補虧損。

2. 提列百分之十法定盈餘公積，但法定盈餘公積累積已達本公司資本總額時，不在此限。

3. 依法令及主管機關規定提列或迴轉特別盈餘公積。

就一至三款規定數額扣除後剩餘之數加計前期累計未分配盈餘數額，以發行新股方式為之時，應由董事會擬具股東股利分派議案，提請股東會決議後分派之。本公司章程規定之員工及董事酬勞分派政策，參閱附註二七之(七)員工酬勞及董事酬勞。

另依據本公司章程規定，股利政策為：本公司屬資本密集、技術密集之高科技事業，亦係長期持續大幅成長之產業，資金需求廣大，故首要係考量公司未來資本預算規劃來衡量未來年度之資金需求，決定所須融通之資金多少，由保留盈餘予以支應後，仍有剩餘盈餘再依據公司財務、業務、公司經營面、資本結構和各項公積等因素，並將參考同業股利之一般發放水準，決定是否將當年度可分配盈餘以現金股利或股票股利方式發放，其中現金股利支付比率以不低於當年度之盈餘分派股利總額之 30%。

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。

本公司就前期累積之其他權益減項淨額提列特別盈餘公積時，若前期未分配盈餘不足提列，將自當期稅後淨利加計稅後淨利以外項目計入當期末分配盈餘之數額提列。修正章程前，本公司係依法自前期未分配盈餘提列。

本公司 114 及 113 年度盈餘分配案如下：

| | 114 年度 | 113 年度 |
|------------|-----------------|------------------|
| 法定盈餘公積 | <u>\$ 1,734</u> | <u>\$ 9,085</u> |
| 現金股利 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 62,354</u> |
| 每股現金股利 (元) | <u>\$ -</u> | <u>\$ 0.30</u> |

本公司於 115 年 3 月 5 日董事會擬議 114 年度資本公積配發現金案，以資本公積配發現金 \$41,569 仟元 (每股 0.2 元)。

上述現金股利已分別於 115 年 3 月 5 日及 114 年 3 月 6 日董事會決議分配，113 年度之其餘盈餘分配項目已於 114 年 5 月 29 日股東常會決議。114 年度之其餘盈餘分配項目尚待預計於 115 年 5 月 28 日召開之股東常會決議。

(四) 其他權益項目

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

| | 115年1月1日 至3月31日 | 114年1月1日 至3月31日 |
|----------------------|--------------------|--------------------|
| 期初餘額 | (\$ 9,447) | \$ 5,660 |
| 當期產生—國外營運機構之換算差額(稅後) | <u>28,842</u> | <u>20,418</u> |
| 期末餘額 | <u>\$ 19,395</u> | <u>\$ 26,078</u> |

2. 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

| | 115年1月1日 至3月31日 | 114年1月1日 至3月31日 |
|------------------------|--------------------|--------------------|
| 期初餘額 | (\$ 3,802) | (\$ 4,274) |
| 當期產生 未實現損益—權益 工具 | <u>681</u> | <u>38</u> |
| 期末餘額 | <u>(\$ 3,121)</u> | <u>(\$ 4,236)</u> |

(五) 庫藏股票

| | 轉讓股份予員工 (仟 股) |
|---------------------------|--------------------|
| 115 年 1 月 1 日及 3 月 31 日股數 | <u> -</u> |
| 114 年 1 月 1 日及 3 月 31 日股數 | <u> 7,000</u> |

本公司持有之庫藏股票，依證券交易法規定不得質押，亦不得享有股利之分派及表決權等權利。

本公司買回股份轉讓予員工，於 109 年 4 月 9 日經董事會決議買回庫藏股 7,000 仟股，前述庫藏股買回已於 109 年第 2 季全數執行完畢，截至 114 年 3 月 6 日董事會為止，尚未轉讓予員工之庫藏股 7,000 仟股，全數予以註銷辦理減資。本公司業已完成註銷變更登記。

二六、收 入

(一) 客戶合約收入

| | 115年1月1日 至3月31日 | 114年1月1日 至3月31日 |
|--------|---------------------|---------------------|
| 商品銷售收入 | \$ 1,843,648 | \$ 1,462,212 |
| 其他收入 | <u>6,645</u> | <u>-</u> |
| | <u>\$ 1,850,293</u> | <u>\$ 1,462,212</u> |

(二) 合約餘額

| | 115年3月31日 | 114年12月31日 | 114年3月31日 | 114年1月1日 |
|-----------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 應收帳款(附註九) | <u>\$ 1,786,242</u> | <u>\$ 1,557,630</u> | <u>\$ 1,392,835</u> | <u>\$ 1,563,105</u> |
| 合約負債—流動 | | | | |
| 商品銷貨 | <u>\$ 827</u> | <u>\$ 885</u> | <u>\$ 5,564</u> | <u>\$ 142</u> |

(三) 客戶合約收入之細分

| | 115年1月1日 至3月31日 | 114年1月1日 至3月31日 |
|---------------|---------------------|---------------------|
| <u>主要地區市場</u> | | |
| 美 洲 | \$ 1,458,207 | \$ 1,250,830 |
| 亞 洲 | 30,855 | 41,188 |
| 歐 洲 | 178,952 | 83,181 |
| 臺 灣 | 182,279 | 85,657 |
| 大 洋 洲 | - | 1,356 |
| | <u>\$ 1,850,293</u> | <u>\$ 1,462,212</u> |

二七、繼續營業單位淨利

繼續營業單位淨利係包含以下項目：

(一) 利息收入

| | 115年1月1日 至3月31日 | 114年1月1日 至3月31日 |
|-------|--------------------|--------------------|
| 銀行存款 | \$ 1,093 | \$ 2,390 |
| 附買回債券 | <u>159</u> | <u>-</u> |
| | <u>\$ 1,252</u> | <u>\$ 2,390</u> |

(二) 其他收入

| | 115年1月1日 至3月31日 | 114年1月1日 至3月31日 |
|--------|--------------------|--------------------|
| 政府補助收入 | \$ 3,577 | \$ 161 |
| 其 他 | <u>2,243</u> | <u>4,018</u> |
| | <u>\$ 5,820</u> | <u>\$ 4,179</u> |

(三) 其他利益及損失

| | 115年1月1日 至3月31日 | 114年1月1日 至3月31日 |
|-------------------------------|--------------------|--------------------|
| 金融資產及金融負債利益 | | |
| 強制透過損益按公允價 值衡量之金融資產及 負債 | \$ 4,194 | \$ 1,765 |
| 淨外幣兌換利益 | 12,952 | 25,894 |
| 處分不動產、廠房及設備損失 | (5) | (14) |
| 其他 | (51) | 260 |
| | <u>\$ 17,090</u> | <u>\$ 27,905</u> |

(四) 財務成本

| | 115年1月1日 至3月31日 | 114年1月1日 至3月31日 |
|----------|--------------------|--------------------|
| 銀行借款利息 | \$ 13,971 | \$ 10,034 |
| 可轉換公司債利息 | 2,978 | 2,759 |
| 短期票券利息 | 2,100 | 2,119 |
| 租賃負債之利息 | 2,482 | 1,972 |
| 其他 | 13 | - |
| | <u>\$ 21,544</u> | <u>\$ 16,884</u> |

(五) 折舊及攤銷

| | 115年1月1日 至3月31日 | 114年1月1日 至3月31日 |
|------------|--------------------|--------------------|
| 不動產、廠房及設備 | \$ 50,034 | \$ 47,327 |
| 使用權資產 | 18,140 | 16,967 |
| 無形資產 | 9,124 | 7,651 |
| 合計 | <u>\$ 77,298</u> | <u>\$ 71,945</u> |
| 折舊費用依功能別彙總 | | |
| 營業成本 | \$ 46,853 | \$ 39,255 |
| 營業費用 | 21,321 | 25,039 |
| | <u>\$ 68,174</u> | <u>\$ 64,294</u> |
| 攤銷費用依功能別彙總 | | |
| 營業成本 | \$ 29 | \$ 36 |
| 營業費用 | 9,095 | 7,615 |
| | <u>\$ 9,124</u> | <u>\$ 7,651</u> |

(六) 員工福利費用

| | 115年1月1日 至3月31日 | 114年1月1日 至3月31日 |
|------------------|--------------------|--------------------|
| 短期員工福利 | <u>\$270,744</u> | <u>\$248,714</u> |
| 退職後福利 | | |
| 確定提撥計畫 | 6,660 | 6,212 |
| 確定福利計畫（附註二 四） | <u>163</u> | <u>164</u> |
| | <u>6,823</u> | <u>6,376</u> |
| | <u>\$277,567</u> | <u>\$255,090</u> |
| 依功能別彙總 | | |
| 營業成本 | \$141,258 | \$137,943 |
| 營業費用 | <u>136,309</u> | <u>117,147</u> |
| | <u>\$277,567</u> | <u>\$255,090</u> |

(七) 員工酬勞及董事酬勞

本公司依章程規定係以當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前利益分別以 5%~15%及不高於 3%提撥員工酬勞及董事酬勞。並依 113 年 8 月證券交易法之修正，訂明以當年度提撥之員工酬勞數額不低於 5%及不高於 25%為基層員工酬勞。

本公司 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日估列之員工酬勞(含基層員工酬勞)及董事酬勞如下：

估列比例

| | 115年1月1日 至3月31日 | 114年1月1日 至3月31日 |
|------|--------------------|--------------------|
| 員工酬勞 | 5% | 5% |
| 董事酬勞 | 1% | 2% |

金 額

| | 115年1月1日 至3月31日 | 114年1月1日 至3月31日 |
|------|--------------------|--------------------|
| 員工酬勞 | \$ 5,430 | \$ 2,044 |
| 董事酬勞 | 1,086 | 818 |

年度合併財務報告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。

114 及 113 年度員工酬勞及董事酬勞分別於 115 年 3 月 5 日及 114 年 3 月 6 日經董事會決議如下：

| | 114年度 | | 113年度 | |
|------|-------|-----|-------|-------|
| | 現 | 金 | 現 | 金 |
| 員工酬勞 | \$ | 906 | \$ | 4,626 |
| 董事酬勞 | | 543 | | 1,850 |

114 及 113 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 114 及 113 年度合併財務報告認列之金額並無差異。

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

(八) 減損損失

| | 115年1月1日 至3月31日 | 114年1月1日 至3月31日 |
|-------------|--------------------|--------------------|
| 存貨（包含於營業成本） | <u>\$ 2,795</u> | <u>\$ -</u> |
| 應收帳款 | <u>\$ 10,279</u> | <u>\$ -</u> |

二八、繼續營業單位所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

| | 115年1月1日 至3月31日 | 114年1月1日 至3月31日 |
|-------------|--------------------|--------------------|
| 當期所得稅 | | |
| 本期產生者 | \$ 4,775 | \$ 5,485 |
| 遞延所得稅 | | |
| 本期產生者 | <u>5,517</u> | <u>3,376</u> |
| 認列於損益之所得稅費用 | <u>\$ 10,292</u> | <u>\$ 8,861</u> |

中國地區子公司所適用之稅率為 15%~25%；其他轄區所產生之稅額係依各相關轄區適用之稅率計算。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

| | 115年1月1日 至3月31日 | 114年1月1日 至3月31日 |
|--------------|--------------------|--------------------|
| <u>遞延所得稅</u> | | |
| 當期產生 | | |
| — 國外營運機構換算 | <u>(\$ 7,210)</u> | <u>(\$ 5,105)</u> |

(三) 所得稅核定情形

聯嘉光電公司、嘉園股份有限公司及盛創能源股份有限公司截至 113 年以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

本公司及極緻餐飲公司均係於 114 年度始行設立，於 113 年度尚未存在，故無 113 年度營利事業所得稅申報及繳納之情形。

二九、每股盈餘

| | 115年1月1日 至3月31日 | 114年1月1日 至3月31日 |
|--------|--------------------|--------------------|
| 基本每股盈餘 | <u>\$ 0.47</u> | <u>\$ 0.15</u> |
| 稀釋每股盈餘 | <u>\$ 0.47</u> | <u>\$ 0.15</u> |

單位：每股元

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

| | 115年1月1日 至3月31日 | 114年1月1日 至3月31日 |
|----------------------|--------------------|--------------------|
| 用以計算基本及稀釋每股盈餘 之淨利 | <u>\$ 98,315</u> | <u>\$ 31,794</u> |

股 數

單位：仟股

| | 115年1月1日 至3月31日 | 114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 | 207,845 | 207,845 |
| 具稀釋作用潛在普通股之影響： 員工酬勞 | <u>328</u> | <u>125</u> |
| 用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數 | <u>208,173</u> | <u>207,970</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。

合併公司流通在外可轉換公司債若進行轉換，因具反稀釋作用，故未納入稀釋每股盈餘之計算。

三十、政府補助

合併公司於 115 年 1 月 1 日至 3 月 31 日取得海外計畫 CITD 補助款 3,577 仟元，另於 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日取得政府補助產業升級創新平台輔導計畫及勞動就業服務獎勵之補助款 71 仟元，工作生活平衡補助計畫 90 仟元，上述補助款皆帳入營業外收入及支出－其他收入。

113 年取得技術改造之補助款 7,562 仟元，該金額已列為遞延收益，並轉列營業外收益及支出－其他收入 2,570 仟元。

三一、資本風險管理

合併公司依總體經營環境及公司未來發展情形，並考量外部競爭及環境變動等相關因素，由主要管理階層定期檢視公司資本結構，其檢視內容包括考量各類資本之成本及相關風險，以決定合併公司適當之資本結構。目的以維持合併公司未來期間所需之營運資金、研究發展費用及股利支出等需求，並保障合併公司能繼續營運、回饋股東且同時兼顧其他利益關係人之利益，並維持最佳資本結構以長遠提升股東價值。

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）組成。

合併公司不須遵守其他外部資本規定。

合併公司主要管理階層每年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、發行新股、買回股份及發行新債或償付舊債等方式平衡其整體資本結構。

三二、金融工具

(一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

115年3月31日

| 帳面金額 | 公允價值 | | | 合計 | |
|---------------|------------|--------|------------|------|------------|
| | 第 1 等級 | 第 2 等級 | 第 3 等級 | | |
| <u>金融負債</u> | | | | | |
| 按攤銷後成本衡量之金融負債 | | | | | |
| －可轉換公司債 | \$ 652,405 | \$ - | \$ 649,123 | \$ - | \$ 649,123 |

114年3月31日

| 帳面金額 | 公允價值 | | | 合計 | |
|---------------|------------|--------|------------|------|------------|
| | 第 1 等級 | 第 2 等級 | 第 3 等級 | | |
| <u>金融負債</u> | | | | | |
| 按攤銷後成本衡量之金融負債 | | | | | |
| －可轉換公司債 | \$ 480,746 | \$ - | \$ 481,176 | \$ - | \$ 481,176 |

上述第 2 等級之公允價值衡量，係依收益法之現金流量折現分析決定。

(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

1. 公允價值層級

115年3月31日

| | 第 1 等級 | 第 2 等級 | 第 3 等級 | 合計 |
|----------------------|----------|-----------|--------|-----------|
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 | | | | |
| 國內上市(櫃)股票 | \$ 2,596 | \$ - | \$ - | \$ 2,596 |
| 國外債券投資 | - | 13,731 | - | 13,731 |
| | \$ 2,596 | \$ 13,731 | \$ - | \$ 16,327 |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | | | | |
| 衍生工具 | \$ - | \$ 1,921 | \$ - | \$ 1,921 |
| 透過損益按公允價值衡量之金融負債 | | | | |
| 衍生工具 | \$ - | \$ 1,690 | \$ - | \$ 1,690 |

114年12月31日

| | 第 1 等級 | 第 2 等級 | 第 3 等級 | 合計 |
|----------------------|----------|-----------|--------|-----------|
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 | | | | |
| 國內上市(櫃)股票 | \$ 1,855 | \$ - | \$ - | \$ 1,855 |
| 國外債券投資 | - | 13,487 | - | 13,489 |
| | \$ 1,855 | \$ 13,487 | \$ - | \$ 15,344 |

(接次頁)

(承前頁)

| | 第 1 等級 | 第 2 等級 | 第 3 等級 | 合 計 |
|----------------------|--------|--------|--------|--------|
| 透過損益按公允價值衡量 之金融資產 | | | | |
| 衍生工具 | \$ - | \$ 672 | \$ - | \$ 672 |
| 透過損益按公允價值衡量 之金融負債 | | | | |
| 衍生工具 | \$ - | \$ 526 | \$ - | \$ 526 |

114 年 3 月 31 日

| | 第 1 等級 | 第 2 等級 | 第 3 等級 | 合 計 |
|--------------------------|-----------------|-----------------|-------------|------------------|
| 透過其他綜合損益按公允 價值衡量之金融資產 | | | | |
| 國內上市(櫃)股票 | \$ 1,643 | \$ - | \$ - | \$ 1,643 |
| 國外債券投資 | - | 9,065 | - | 9,065 |
| | <u>\$ 1,643</u> | <u>\$ 9,065</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 10,708</u> |
| 透過損益按公允價值衡量 之金融資產 | | | | |
| 衍生工具 | \$ - | \$ 868 | \$ - | \$ 868 |

115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 第 2 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

| 金融工具類別 | 評價技術及輸入值 |
|---------------------|--|
| 衍生工具－匯率選擇權合約及匯率交換合約 | 現金流量折現法：按期末之可觀察遠期匯率及合約所訂匯率估計未來現金流量，並以可反映各交易對方信用風險之折現率分別折現。 |
| 國外債券投資 | 現金流量折現法：按反映債券發行人期末現時票面利率之折現率進行折現。 |

(三) 金融工具之種類

| | 115年3月31日 | 114年12月31日 | 114年3月31日 |
|----------------------|-----------|------------|-----------|
| 金融資產 | | | |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 | | | |
| 持有供交易之衍生 | | | |
| 金融資產 | \$ 1,921 | \$ 672 | \$ - |
| 權益工具投資 | 2,596 | 1,856 | 1,643 |
| 債務工具投資 | 13,731 | 13,489 | 9,064 |
| 按攤銷後成本衡量(註1) | 2,591,040 | 2,392,111 | 2,819,067 |

(接次頁)

(承前頁)

| | 115年3月31日 | 114年12月31日 | 114年3月31日 |
|------------------|-----------|------------|-----------|
| <u>金融負債</u> | | | |
| 透過損益按公允價值衡 量 | | | |
| 持有供交易之衍生 金融負債 | \$ 1,690 | \$ 526 | \$ 868 |
| 按攤銷後成本衡量(註2) | 4,789,609 | 4,126,525 | 3,879,201 |

註 1：餘額係包含現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款、其他應收款－關係人、預付投資款及存出保證金等按攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註 2：餘額係包含短期借款、應付短期票券、應付票據、應付帳款、應付帳款－關係人、其他應付款（不包含應付股利、應付薪資、應付退休金及應付員工酬勞及董事酬勞）、應付公司債（包含 1 年內到期部分）及長期借款（包含 1 年內到期部分）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

合併公司主要金融工具包括權益工具投資、應收帳款、應付帳款、應付公司債、租賃負債及借款。合併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曝險之內部風險報告監督及管理合併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、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曝險，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，其為匯率風險、利率風險、信用風險、衍生金融工具與非衍生金融工具之運用以及剩餘流動資金之投資書面原則。內部稽核人員持續地針對政策之遵循與曝險額度進行複核。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)）。合併公司從事遠期外匯合約及選擇權以管理所承擔之外幣匯率風險。

合併公司有關金融工具市場風險之曝險及其對該等曝險之管理與衡量方式並無改變。

(1) 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。合併公司匯率風險管理策略為定期檢視各種幣別資產及負債之淨部位，並對該淨部位進行風險管理，因合併公司之營運活動主要係以外幣進行交易，故有自然避險之效果。目前合併公司並未從事衍生性金融商品交易，未來將視公司營運狀況決定是否承做遠匯外匯交易，或其他金融商品避險。

敏感度分析

合併公司主要受到美元匯率波動之影響。

下表詳細說明當新臺幣（功能性貨幣）對各攸關外幣之匯率增加及減少 1% 時，合併公司之敏感度分析。1% 係為集團內部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及遠期外匯合約，並將其期末之換算以匯率變動 1% 予以調整。下表之正數係表示當美元升值 1% 時，將使稅前淨利增加之金額；當美元貶值 1% 時，其對稅前淨利之影響將為同金額之負數。

| | 美 金 之 影 響 | 美 金 之 影 響 |
|-----|--------------------|--------------------|
| | 115年1月1日 至3月31日 | 114年1月1日 至3月31日 |
| 損 益 | \$ 10,713 | \$ 15,266 |

主要源自於合併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金計價應收款項。

(2) 利率風險

因合併公司內之個體同時以固定及浮動利率借入資金，因而產生利率曝險。合併公司藉由維持一適當之固定及浮動利率組合來管理利率風險。

合併公司於資產負債表日受利率曝險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

| | 115年3月31日 | 114年12月31日 | 114年3月31日 |
|-----------|--------------|--------------|--------------|
| 具公允價值利率風險 | | | |
| — 金融負債 | \$ 2,660,525 | \$ 3,179,961 | \$ 2,175,443 |
| 具現金流量利率風險 | | | |
| — 金融資產 | 632,136 | 694,997 | 804,426 |
| — 金融負債 | 1,690 | 526 | 868 |

敏感度分析

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於資產負債表日之利率曝險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之負債金額於報導期間皆流通在外。集團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 1%，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／減少 1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨利將增加／減少 1,576 仟元及增加／減少 2,009 仟元，主因為合併公司之變動利率借款。

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曝險主要係來自於：

- (1) 合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

(2) 合併公司提供財務保證所產生之或有負債金額。

合併公司採行之政策係僅與信譽卓著之對象進行交易，並於必要情形下取得足額之擔保以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。合併公司僅與評等相當於投資等級以上（含）之企業進行交易。該等資訊係由獨立評等機構提供；倘無法取得該等資訊，合併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。合併公司持續監督信用曝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，並透過每年由財務管理部門複核交易對方信用額度限額控制信用曝險。

為減輕信用風險，合併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，合併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，合併公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

另因流動資金及衍生金融工具之交易對方係國際信用評等機構給予高信用評等之銀行，故該信用風險不高。

3. 流動性風險

合併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集團營運並減輕現金流量波動之影響。合併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。

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。截至115年3月31日暨114年12月31日及3月31日止，合併公司未動用之融資額度，請參閱下列(2)融資額度說明。

(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合併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，合併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。

115年3月31日

| | 要求即付或 | | | | |
|----------|---------------------|---------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| | 短於1個月 | 1至3個月 | 3個月至1年 | 1至5年 | 5年以上 |
| 非衍生金融負債 | | | | | |
| 無附息負債 | | | | | |
| 應付票據及帳款 | \$ 565,624 | \$ 511,220 | \$ 109,270 | \$ 19,238 | \$ - |
| 其他應付款(註) | - | 152,860 | - | - | - |
| 租賃負債 | 6,943 | 13,886 | 55,588 | 159,227 | - |
| 浮動利率工具 | - | - | 228,082 | 581,296 | 272,317 |
| 固定利率工具 | 639,926 | 932,418 | 193,559 | - | - |
| | <u>\$ 1,212,493</u> | <u>\$ 1,610,384</u> | <u>\$ 586,499</u> | <u>\$ 759,761</u> | <u>\$ 272,317</u> |

未折現租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

| | 短於1年 | 1~5年 | 5~10年 |
|------|------------------|-------------------|-------------|
| 租賃負債 | <u>\$ 76,417</u> | <u>\$ 159,227</u> | <u>\$ -</u> |

114年12月31日

| | 要求即付或 | | | | |
|----------|---------------------|---------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| | 短於1個月 | 1至3個月 | 3個月至1年 | 1至5年 | 5年以上 |
| 非衍生金融負債 | | | | | |
| 無附息負債 | | | | | |
| 應付票據及帳款 | \$ 476,306 | \$ 581,031 | \$ 207,729 | \$ 37,825 | \$ - |
| 其他應付款(註) | - | 227,293 | - | - | - |
| 租賃負債 | 4,908 | 11,217 | 64,619 | 196,720 | 654 |
| 浮動利率工具 | - | - | 173,442 | 145,966 | 528,121 |
| 固定利率工具 | 850,640 | 1,229,558 | 373,230 | - | - |
| | <u>\$ 1,331,548</u> | <u>\$ 2,049,099</u> | <u>\$ 819,020</u> | <u>\$ 380,511</u> | <u>\$ 528,775</u> |

未折現租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

| | 短於1年 | 1~5年 | 5~10年 |
|------|------------------|-------------------|---------------|
| 租賃負債 | <u>\$ 80,744</u> | <u>\$ 196,720</u> | <u>\$ 654</u> |

114年3月31日

| | 要求即付或 | | | | |
|----------|-------------------|---------------------|---------------------|-------------------|-------------------|
| | 短於1個月 | 1至3個月 | 3個月至1年 | 1至5年 | 5年以上 |
| 非衍生金融負債 | | | | | |
| 無附息負債 | | | | | |
| 應付票據及帳款 | \$ 372,396 | \$ 332,673 | \$ 197,690 | \$ - | \$ - |
| 其他應付款(註) | - | 194,363 | - | - | - |
| 租賃負債 | 6,304 | 12,370 | 44,937 | 136,400 | - |
| 浮動利率工具 | 54,178 | - | - | 36,786 | 246,000 |
| 固定利率工具 | 223,158 | 659,248 | 1,220,746 | 305,553 | 48,747 |
| | <u>\$ 656,036</u> | <u>\$ 1,198,654</u> | <u>\$ 1,463,373</u> | <u>\$ 478,739</u> | <u>\$ 294,747</u> |

未折現租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

| | 短於1年 | 1~5年 | 5~10年 |
|------|------------------|-------------------|-------------|
| 租賃負債 | <u>\$ 63,611</u> | <u>\$ 136,400</u> | <u>\$ -</u> |

註：上述其他應付款不包含應付股利、應付薪資、應付退休金及應付員工及董事酬勞等。

上述非衍生金融資產及負債之浮動利率工具金額，將因浮動利率與資產負債表日所估計之利率不同而改變。

(2) 融資額度

| | 115年3月31日 | 114年12月31日 | 114年3月31日 |
|-----------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 無擔保銀行借款額度 (每年重新檢視) | | | |
| — 已動用金額 | \$ 1,831,825 | \$ 2,543,943 | \$ 1,016,118 |
| — 未動用金額 | <u>1,610,465</u> | <u>929,857</u> | <u>1,741,072</u> |
| | <u>\$ 3,442,290</u> | <u>\$ 3,473,800</u> | <u>\$ 2,757,190</u> |
| 有擔保銀行借款額度 | | | |
| — 已動用金額 | \$ 954,796 | \$ 793,529 | \$ 1,807,750 |
| — 未動用金額 | <u>565,240</u> | <u>541,000</u> | <u>638,250</u> |
| | <u>\$ 1,520,036</u> | <u>\$ 1,334,529</u> | <u>\$ 2,446,000</u> |

三三、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銷除，故未揭露於本附註。合併公司與其他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 |
|------------|-----------------|
| 寶虹電子股份有限公司 | 關聯企業 |

(二) 進 貨

| 關 係 人 類 別 / 名 稱 | 115年1月1日 至3月31日 | 114年1月1日 至3月31日 |
|-----------------|--------------------|--------------------|
| 關聯企業—寶虹電子股份有限公司 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 4,499</u> |

合併公司向關係人進貨價格按一般進貨條件辦理；對關係人及非關係人付款期間均依公司付款政策執行。

(三) 應付關係人款項

| 帳 列 項 目 | 關 係 人 類 別 / 名 稱 | 115年3月31日 | 114年12月31日 | 114年3月31日 |
|---------|-----------------|-------------|---------------|-------------|
| 應付帳款 | 關聯企業—寶虹電子股份有限公司 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 310</u> | <u>\$ -</u> |

(四) 對主要管理階層之薪酬

| | 115年1月1日 至3月31日 | 114年1月1日 至3月31日 |
|--------|--------------------|--------------------|
| 短期員工福利 | \$ 12,229 | \$ 9,002 |
| 退職後福利 | 173 | 173 |
| | <u>\$ 12,402</u> | <u>\$ 9,175</u> |

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪資報酬及提名委員會依照個人績效及市場趨勢審議並經董事會決議。

三四、質抵押之資產

合併公司下列資產業經提供為向銀行借款及進口原物料之關稅擔保：

| | 115年3月31日 | 114年12月31日 | 114年3月31日 |
|---------|---------------------|---------------------|-------------------|
| 房屋及建築 | \$ 710,175 | \$ 718,418 | \$ 743,148 |
| 機器設備－淨額 | 209,373 | 218,599 | 121,190 |
| 受限制活期存款 | 200,633 | 79,706 | 7,561 |
| | <u>\$ 1,120,181</u> | <u>\$ 1,016,723</u> | <u>\$ 871,899</u> |

三五、重大承諾事項及未認列之合約承諾

除已於其他附註所述者外，合併公司於資產負債表日之重大承諾事項如下：

(一) 合併公司未認列之合約承諾如下：

| | 115年3月31日 | 114年12月31日 | 114年3月31日 |
|-------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 購置不動產、廠房及設備 | <u>\$ 451,900</u> | <u>\$ 442,838</u> | <u>\$ 679,427</u> |

三六、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。具重大影響之外幣資產及負債資訊如下：

115年3月31日

| <u>外幣資產</u> | <u>外幣</u> | <u>匯率</u> | <u>帳面金額</u> |
|--------------|-----------|-----------|---------------------|
| <u>貨幣性項目</u> | | | |
| 美元 | \$ 66,804 | 31.995 | <u>\$ 2,137,392</u> |

(接次頁)

(承前頁)

| | 外 | 幣 | 匯 | 率 | 帳 | 面 | 金 | 額 |
|-------|----|--------|---|--------|---|---|---|---------------------|
| 外幣負債 | | | | | | | | |
| 貨幣性項目 | | | | | | | | |
| 美元 | \$ | 33,321 | | 31.995 | | | | <u>\$ 1,066,105</u> |

114年12月31日

| | 外 | 幣 | 匯 | 率 | 帳 | 面 | 金 | 額 |
|-------|----|--------|---|-------|---|---|---|---------------------|
| 外幣資產 | | | | | | | | |
| 貨幣性項目 | | | | | | | | |
| 美元 | \$ | 71,025 | | 31.43 | | | | <u>\$ 2,232,316</u> |

| | 外 | 幣 | 匯 | 率 | 帳 | 面 | 金 | 額 |
|-------|---|--------|---|-------|---|---|---|-------------------|
| 外幣負債 | | | | | | | | |
| 貨幣性項目 | | | | | | | | |
| 美元 | | 19,734 | | 31.43 | | | | <u>\$ 620,240</u> |

114年3月31日

| | 外 | 幣 | 匯 | 率 | 帳 | 面 | 金 | 額 |
|-------|----|--------|---|--------|---|---|---|---------------------|
| 外幣資產 | | | | | | | | |
| 貨幣性項目 | | | | | | | | |
| 美元 | \$ | 59,704 | | 33.205 | | | | <u>\$ 1,982,460</u> |

| | 外 | 幣 | 匯 | 率 | 帳 | 面 | 金 | 額 |
|-------|---|--------|---|--------|---|---|---|-------------------|
| 外幣負債 | | | | | | | | |
| 貨幣性項目 | | | | | | | | |
| 美元 | | 13,729 | | 33.205 | | | | <u>\$ 455,865</u> |

合併公司於115年及114年1月1日至3月31日淨外幣兌換利益(含已實現及未實現)分別為12,952仟元及25,894仟元,由於外幣交易及集團個體之功能性貨幣種類繁多,故無法按各重大影響之外幣別揭露兌換損益。

三七、附註揭露事項

(一) 重大交易事項：

1. 資金貸與他人。附表一。
2. 為他人背書保證。附表二。
3. 期末持有之重大有價證券(不包含投資子公司部分)。附表三。
4. 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。附表四。

5. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。附表五。

6. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重大交易往來情形及金額。附表九。

(二) 轉投資事業相關資訊：(附表六)。

(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、本期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：附表七。

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：附表二。

(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。

三八、部門資訊

合併公司主要從事車用 LED 元件封裝、OEM/ODM 之 LED 模組及導光、LED 交通號誌、LED 節能路燈與工業照明及 LED 消費性等產品設計、開發、測試、製造及銷售；公共工程之設計安裝及施工、照明系統之設計、安裝及施工，係單一產業部門，提供給主要營運決策者用以分配資源及評量績效之資訊，與合併財務報表之資訊一致。

聯嘉光電投資控股股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國 115 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表一

單位：除另予註明者外，
為新臺幣仟元

| 編號 (註1) | 貸出資 之公司 | 貸與對 象 | 往來項目 (註2) | 是 否 關 係 人 | 本期最高 餘額(註3) | 期 末 餘 額 | 實 際 動 支 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及9) | 資 金 貸 與 總 限 額 (註8及10) | 備 註 |
|------------|------------|---------------------------|---------------|-----------------------|----------------|------------------|-----------------------|------------------|------------------------------------|------------------------------------|--|--------------------------------------|-------------|--------|---|--|--------|
| | | | | | | | | | | | | | 名 稱 | 價 值 | | | |
| 1 | 聯嘉光電公司 | 嘉園股份有限公司 | 其他應收款 —關係人 | 是 | \$ 250,000 | \$ 250,000 | \$ - | 2% | 短期融通資金 | \$ - | - 營運資金周轉 | \$ - | - | \$ - | \$ 401,107 | \$1,203,320 | - |
| | | 本公司 | 其他應收款 —關係人 | 是 | 250,000 | 250,000 | 200,000 | 2% | 短期融通資金 | - | - 營運資金周轉 | - | - | - | 401,107 | 1,203,320 | - |
| 2 | EOI LLC | EOI ELECTRONICS LLC | 其他應收款 —關係人 | 是 | 78,600 | 78,600 | 63,990 | 3.5% | 短期融通資金 | - | - 營運資金周轉 | - | - | - | 114,914 | 114,914 | - |

註1：編號欄之說明如下：

(1) 發行人填0。

(2) 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：聯嘉光電公司對個別對象資金貸與之限額不得超過最近一期經會計師核閱或查核財務報表所載淨值之10%。

註8：聯嘉光電公司資金貸與他人總限額不得超過最近一期經會計師核閱或查核財務報表所載淨值之30%。

註9：EOI LLC.對個別對象資金貸與之限額不得超過最近一期經會計師核閱或查核財務報表所載淨值之10%。

註10：EOI LLC.對個別對象資金貸與之限額不得超過最近一期經會計師核閱或查核財務報表所載淨值之10%。

註11：上述列示之資金貸與他人之款項金額於編製合併財務報表時業已沖銷。

聯嘉光電投資控股股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國 115 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表二

單位：除另予註明者外，
為新臺幣仟元

| 編號 (註 1) | 背書保證者 公司名稱 | 被背書保證對象 | | 對單一企業 背書保證限額 (註 3 及 8) | 本期最高背書 保證餘額 (註 4) | 期末背書 保證餘額 (註 5) | 實際動支金額 (註 6) | 以財產擔 保之背書 保證金額 | 累計背書保證 金額佔最近 期財務報表 淨值之比率 (%) | 背書保證 最高限額 (註 3 及 9) | 屬母公司對子 公司背書保證 (註 7) | 屬子公司對母 公司背書保證 (註 7) | 屬對大陸地區 背書保證 (註 7) | 備註 |
|-------------|---------------|------------|-------------|------------------------------|----------------------------------|----------------------------------|---------------------------------|----------------------|--|---------------------------|---------------------------|---------------------------|-------------------------|----|
| | | 公司名稱 | 關係 (註 2) | | | | | | | | | | | |
| 1 | 聯嘉光電公司 | 東莞聯嘉光電有限公司 | (2) | \$ 2,005,534 | \$ 221,290 (人民幣 50,000 仟元) | \$ 221,900 (人民幣 50,000 仟元) | \$ 93,559 (人民幣 20,212 仟元) | \$ - | 5.52 | \$ 2,005,534 | N | N | Y | - |
| | | 嘉園股份有限公司 | (2) | 2,005,534 | 1,037,000 | 1,037,000 | 496,434 | - | 25.85 | 2,005,534 | N | N | N | - |
| | | 極致餐飲股份有限公司 | (2) | 2,005,534 | 60,000 | 60,000 | 41,677 | - | 1.50 | 2,005,534 | N | N | N | - |

註 1：編號欄之說明如下：

- (1) 發行人填 0。
- (2) 被投資公司按公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列六種，標示種類即可：

- (1) 有業務關係之公司。
- (2) 直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。
- (3) 母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過百分之五十之被投資公司。
- (4) 對於直接或經由子公司間接持有普通股股權超過百分之五十之母公司。
- (5) 基於承攬工程需要之同業間依合約規定互保之公司。
- (6) 因共同投資關係由各出資股東依其持股比例對其背書保證之公司。

註 3：應填列公司依為他人背書保證作業程序，所訂定對個別對象背書保證之限額及背書保證最高限額，並於備註欄說明背書保證個別對象及總限額之計算方法。

註 4：當年度為他人背書保證之最高餘額。

註 5：截至年底舉凡公司向銀行簽具背書保證契約或票據之額度獲准時，即承擔背書或保證責任；另其他相關有背書保證情事者，皆應入計背書保證餘額中。

註 6：應輸入被背書保證公司於使用背書保證餘額範圍內之實際動支金額。

註 7：屬上市櫃母公司對子公司背書保證者、屬子公司對上市櫃母公司背書保證者、屬大陸地區背書保證者始須填列 Y。

註 8：聯嘉光電公司對單一企業背書保證限額係不超過最近一期經會計師核閱或查核財務報表所載淨值之 20%；聯嘉光電公司對直接或間接持有普通股股權或表決權股份百分之百之子公司背書保證限額係不超過最近一期經會計師核閱或查核財務報表所載淨額之 50%。

註 9：聯嘉光電公司背書保證最高限額係不超過最近一期經會計師核閱或查核財務報表所載淨值之 40%；聯嘉光電公司對直接或間接持有普通股股權或表決權股份百分之百之子公司背書保證最高限額係不超過最近一期經會計師核閱或查核財務報表所載淨額之 50%。

聯嘉光電投資控股股份有限公司及子公司

期末持有之重大有價證券

民國 115 年 3 月 31 日

附表三

單位：新臺幣仟元／仟單位／仟股

| 持 有 之 公 司 | 有價證券種類及名稱(註1) | 與 有 價 證 券 發 行 人 之 關 係 (註2) | 帳 列 科 目 | 期 末 | | | | 備註(註4) |
|-----------|--------------------------|-------------------------------|--------------------------|-----|----------|---------|----------|--------|
| | | | | 股 數 | 帳面金額(註3) | 持 股 比 例 | 公 允 價 值 | |
| 本公司 | 股 票 群創光電股份有限公司 | - | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之 金融資產 | 109 | \$ 2,596 | - | \$ 2,596 | - |
| | 債 券 Republic of Chile | - | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之 金融資產 | - | 13,731 | - | 13,731 | - |

註1：本表所稱有價證券，係指屬國際財務報導準則第9號「金融工具」範圍內之股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註2：有價證券發行人非屬關係人者，該欄免填。

註3：按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填公允價值評價調整後及扣除備抵損失之帳面餘額；非屬按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填原始取得成本或攤銷後成本(已扣除備抵損失)之帳面餘額。

註4：所列有價證券有因提供擔保、質押借款或其他依約定而受限制使用者，應於備註欄註明提供擔保或質借股數、擔保或質借金額及限制使用情形。

註5：投資子公司相關資訊，請參閱附表六及七。

註6：本表由公司依重大性原則判斷須列示之有價證券。

聯嘉光電投資控股股份有限公司及子公司
與關係人進、銷貨交易金額達一億元或實收資本額 20% 以上者
民國 115 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表四

單位：除另予註明者外，
為新臺幣仟元

| 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(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 | 佔總應收款應 收(付)票據、 帳款之比率 | |
| 聯嘉光電公司 | EXCELLENCE OPTO. INC. | 孫公司 | 銷貨 | (\$ 717,340) | (39%) | 月結 120 天 | \$ - | - | \$1,117,485 | 26% | - |
| 東莞聯嘉光電有限公司 | 東莞聯嘉光電有限公司 | 孫公司 | 進貨 | 107,583 | 17% | 月結 60 天 | - | - | (255,899) | (7%) | - |
| | EXCELLENCE OPTO. INC. | 孫公司 | 銷貨 | (438,365) | (24%) | 月結 60 天 | - | - | 643,141 | - | - |
| EXCELLENCE OPTO. INC. | 聯嘉光電公司 | 子公司 | 銷貨 | (107,553) | (6%) | 月結 60 天 | - | - | 253,418 | - | - |
| | 聯嘉光電公司 | 子公司 | 進貨 | 726,305 | 60% | 月結 120 天 | - | - | (1,117,485) | (31%) | - |
| | 東莞聯嘉光電有限公司 | 孫公司 | 進貨 | 461,528 | 38% | 月結 120 天 | - | - | (642,457) | (18%) | - |

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 10 元者，有關實收資本額 20% 之交易金額規定，以資產負債表歸屬於母公司業主之權益 10% 計算之。

註 4：上述列示之進、銷貨關係人款項金額於編製合併財務報表時業已沖銷。

聯嘉光電投資控股股份有限公司及子公司
 應收關係人款項達新臺幣一億元或實收資本額 20%以上
 民國 115 年 3 月 31 日

附表五

單位：除另予註明者外
 ，為新臺幣仟元

| 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 | 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 | | |
| 聯嘉光電公司 | EXCELLENCE OPTO. INC. | 聯嘉光電公司之孫公司 | \$ 1,117,485 | 2.34 | \$ 142,589 | — | \$ 378,463 | \$ - |
| | EXCELLENCE OPTO. SPAIN SA | 聯嘉光電公司之孫公司 | 212,432 | 1.38 | 45,175 | — | - | - |
| 東莞聯嘉光電有限公司 | EXCELLENCE OPTO. INC. | 同一母公司 | 643,141 | 3.87 | 62,714 | — | 50,936 | - |
| | 聯嘉光電股份有限公司 | 同一母公司 | 253,418 | 1.21 | 192,179 | — | 186,021 | - |

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 10 元者，有關實收資本額 20%之交易金額規定，以資產負債表歸屬於母公司業主之權益 10%計算之。

註 3：上表列示之應收關係人款項金額於編製合併財務報表時業已沖銷。

聯嘉光電投資控股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
民國 115 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表六

單位：新臺幣仟元／股

| 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 | | 帳面金額 | 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 | 上 期 期 末 | 股 數 | 比 率 | | | | |
| 本公司 | 聯嘉光電公司 | 台 灣 | 車用 LED 燈元件之 製造 | \$ - | \$ - | 207,845 | 100% | \$ 4,011,068 | \$ 110,396,172 | \$ 110,396,172 | — |
| 聯嘉光電公司 | Elite Star Global Ltd. | 塞 席 爾 | 投資業務 | 676,384 | 676,384 | 20,574,080 | 100% | 915,759 | 20,416 | 20,416 | — |
| | EOI Cayman CO., LTD | 英屬開曼群島 | 投資業務 | - | - | 2,255 | 100% | 738,345 | 70,333 | 70,333 | — |
| | 寶虹電子股份有限公司 | 台 灣 | 電機及電子元件之 製造 | 14,000 | 14,000 | 1,688,432 | 16.88% | 11,905 | (1,679) | (283) | — |
| Elite Star Global Ltd. | 嘉園股份有限公司 | 台 灣 | 不動產買賣 | 200,000 | 200,000 | 20,000,000 | 100% | 201,016 | 4,808 | 4,808 | — |
| | 盛創能源股份有限公司 | 台 灣 | 綠能業務 | 16,000 | 16,000 | 1,600,000 | 80% | 15,846 | (47) | (38) | — |
| | 極致餐飲股份有限公司 | 台 灣 | 餐飲業務 | 50,000 | 50,000 | 5,000,000 | 100% | 19,988 | (12,859) | (12,859) | — |
| | SUPER BRIGHT INVESTMENT INC. | 英屬開曼群島 | 投資業務 | 479,491 | 479,491 | 14,992,590 | 100% | 785,343 | 25,470 | 25,470 | — |
| Elile High Technology Ltd. | Elile High Technology Ltd. | 塞 席 爾 | 投資業務 | 131,931 | 131,931 | 4,295,320 | 100% | 76,601 | (5,054) | (5,054) | — |
| | 聯欣豐光電(深圳)有限公司 | 大陸深圳市 | 車用 LED 燈元件之 製造 | 138,106 | 138,106 | - | 100% | 76,601 | (5,054) | (5,054) | — |
| SUPER BRIGHT INVESTMENT INC. | 東莞聯嘉光電有限公司 | 大陸東莞市 | 車用 LED 燈元件及 模組之製造 | 495,826 | 495,826 | - | 100% | 785,402 | 25,465 | 25,465 | — |
| EOI Cayman CO., LTD | EOI GROUP INC. | 美 國 | 投資業務 | - | - | 2,255 | 100% | 738,345 | 70,333 | 70,333 | — |
| EOI GROUP INC. | EXCELLENCE OPTO. INC. | 美 國 | 國際貿易業務 | 62,407 | 62,407 | 1,900,000 | 100% | 282,643 | 96,542 | 96,542 | — |
| EOI ELECTRONICS LLC | EOI LLC | 美 國 | 資產管理業務 | 77,420 | 77,420 | - | 100% | 315,132 | 2,496 | 2,496 | — |
| | EOI PIONEER INC. | 美 國 | 車用 LED 燈模組之 製造 | 561,578 | 561,578 | 1,850 | 100% | 76,864 | (20,333) | (20,333) | — |
| EOI ELECTRONICS MEXICO | EOI ELECTRONICS LLC | 美 國 | 資產管理及其他服 務 | 4,351 | 4,351 | - | 100% | (2,490) | (823) | (823) | — |
| | EOI ELECTRONICS MEXICO | 墨 西 哥 | 車用 LED 燈元件及 模組之製造 | 293 | 69 | - | 1% | 261 | (263) | (3) | — |
| EOI ELECTRONICS LLC | EXCELLENCE OPTO. SPAIN SA | 西 班 牙 | 國際貿易業務 | 20,040 | 20,040 | 56,000 | 100% | 22,212 | (7,613) | (7,613) | — |
| | EOI GmbH | 德 國 | 國際貿易業務 | 16,972 | 16,972 | 1 | 100% | 5,432 | 232 | 232 | — |
| | EOI ELECTRONICS MEXICO | 墨 西 哥 | 車用 LED 燈元件及 模組之製造 | 28,998 | 6,825 | - | 99% | 25,876 | (263) | (260) | — |

(接次頁)

(承前頁)

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。

註 3：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表七。

註 4：上述列示之進、鋪貨關係人款項金額於編製合併財務報表時業已沖銷。

聯嘉光電投資控股股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 115 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表七

單位：除另予註明者外，
為新臺幣仟元

| 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 臺灣匯出累積 投資金額 | 本期匯出或收回投資金額 | | 本期期末自 臺灣匯出累積 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 | 期末投資 帳面價值 | 截至本期止已匯 回臺灣之 投資收益 | 備註 |
|-------------|----------------------|--------------------------------|---------------|--------------------------------|-------------|------|--------------------------------|---------------|-------------------------|-----------------------|--------------|-------------------------|----|
| | | | | | 匯出 | 收回 | | | | | | | |
| 聯欣豐(深圳)有限公司 | 車用 LED 燈元件 之製造 | \$ 139,666 (美金 4,200 仟元) | (2) | \$ 138,106 (美金 4,150 仟元) | \$ - | \$ - | \$ 138,106 (美金 4,150 仟元) | (\$ 5,054) | 100% | (\$ 5,054) | \$ 76,601 | \$ - | - |
| 東莞聯嘉光電有限公司 | 車用 LED 燈元件 及模組之製造 | 495,826 (美金 16,000 仟元) | (2) | 495,826 (美金 16,000 仟元) | - | - | 495,826 (美金 16,000 仟元) | 25,467 | 100% | 25,467 (註 2.(2).B) | 785,402 | - | - |

| 本期期末累計自 赴大陸地區投資金額 | 臺灣匯出 投資金額 | 經濟部 核准 投資 金額 | 審會 審 金額 | 依 經濟部 赴大陸 投資 限額 | 審會 規 定 限額 |
|------------------------------------|--------------|------------------------------------|---------------|-----------------------------|--------------------|
| 美金 20,150 仟元 (折合新臺幣 644,699 仟元) | | 美金 20,150 仟元 (折合新臺幣 644,699 仟元) | | | 2,017,451 仟元 |

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（該第三地區之投資公司為 SUPER BRIGHT INVESTMENT INC. 及 ELITE HIGH TECHNOLOGY LTD.）。
- (3) 其他方式。

註 2：本期認列投資損益欄中：

- (1) 若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明。
- (2) 投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明。
 - A. 經與中華民國會計師事務所所有合作關係之國際性會計師事務所查核簽證之財務報表。
 - B. 經台灣母公司簽證會計師核閱簽證之財務報表。
 - C. 其他。

註 3：本表相關數字應以新臺幣列示。

註 4：上表列示之關係人損益金額於編製合併財務報表時業已沖銷。

聯嘉光電投資控股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 115 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表八

單位：除另予註明者外，
為新臺幣仟元

| 交易人名稱 | 交易往來對象 | 本公司與關係人之關係 | 交易類型 | 金額 | 交易條件 | | | 應收(付)票據、帳款 | | 未實現利益 |
|--------|-------------|------------|------|------------|------|-------|----------|--------------|--------------------|-----------|
| | | | | | 價格 | 付款條件 | 與一般交易之比較 | 餘額 | 佔總應收(付)票據、帳款之比率(%) | |
| 聯嘉光電公司 | 東莞聯嘉光電有限公司 | 孫公司 | 進貨 | \$ 107,583 | 議價 | 依合約規定 | 無顯著差異 | (\$ 255,899) | (7) | \$ 11,402 |
| | | | 銷貨 | 12,014 | 議價 | 依合約規定 | 無顯著差異 | 17,215 | - | - |
| | 聯欣豐(深圳)有限公司 | 孫公司 | 進貨 | 19,087 | 議價 | 依合約規定 | 無顯著差異 | (18,098) | - | 4,583 |

註 1：本表相關數字應以新臺幣列示。

註 2：上表列示之關係人損益金額於編製合併財務報表時業已沖銷。

聯嘉光電投資控股股份有限公司及子公司
 母子公司間及各子公司間之業務關係及重大交易往來情形及金額
 民國 115 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表九

單位：除另予註明者外
 ，為新臺幣仟元

| 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(註四) | | | |
|------------|---------------|-----------------------------|-------------|------------|------------|------|---------------------------|
| | | | | 科目 | 金額 | 交易條件 | 佔合併總營收或 總資產之比率 (註三) |
| 0 1 | 本公司 聯嘉光電公司 | 聯嘉光電公司 | 1 | 其他應付款 | \$ 228,969 | 雙方議價 | 3% |
| | | EXCELLENCE OPTO. INC. | 3 | 銷貨收入 | 717,340 | 雙方議價 | 39% |
| | | | | 應收票據及帳款 | 1,117,485 | — | 13% |
| | | | | 其他應收款 | 14,028 | — | - |
| | | EOI GmbH | 3 | 營業費用 | 3,704 | 雙方議價 | - |
| | | EXCELLENCE OPTO. SPAIN S.A. | 3 | 銷貨收入 | 77,631 | 雙方議價 | 4% |
| | | | | 應收票據及帳款 | 212,432 | — | 2% |
| | | 東莞聯嘉光電有限公司 | 3 | 進貨 | 107,583 | 雙方議價 | 6% |
| | | | | 銷貨收入 | 12,014 | — | 1% |
| | | | | 其他收入 | 22,644 | — | 1% |
| | | | | 應收票據及帳款 | 17,215 | — | - |
| | | | | 其他應收款 | 99,795 | — | 1% |
| | | | | 應付帳款 | 255,899 | — | 3% |
| | | 聯欣豐(深圳)有限公司 | 3 | 進貨 | 19,087 | 雙方議價 | 1% |
| | | | | 其他應收款 | 3,920 | — | - |
| | | | | 應付帳款 | 18,098 | — | - |
| | | | | 應收票據及帳款 | 89,237 | 雙方議價 | 1% |
| | | 銷貨成本 | 5,251 | — | - | | |
| | | 其他應收款 | 7,438 | — | - | | |
| 2 | 聯欣豐(深圳)有限公司 | 極致餐飲股份有限公司 | 3 | 其他應收款 | 26,765 | 雙方議價 | - |
| | | EOI ELECTRONICS MEXICO | 3 | 其他應收款 | 1,471 | 雙方議價 | - |
| | | 東莞聯嘉光電有限公司 | 3 | 應付帳款 | 3,037 | 雙方議價 | - |
| | | | | 其他收入 | 1,257 | — | - |
| 3 | 東莞聯嘉光電有限公司 | | | 其他應收款 | 2,382 | — | - |
| | | | | 進貨 | 1,773 | — | - |
| | | EXCELLENCE OPTO. INC. | 3 | 銷貨收入 | 438,365 | 雙方議價 | 24% |
| 4 | EOI, LLC. | | | 應收帳款 | 643,141 | — | 7% |
| | | EOI GROUP INC. | 3 | 其他應收款 | 4,799 | 雙方議價 | - |
| | | EOI PIONEER, INC. | 3 | 租金收入 | 4,325 | 雙方議價 | - |
| | | EOI ELECTRONICS LLC | 3 | 其他應收款 | 67,749 | 雙方議價 | 1% |

(接次頁)

(承前頁)

| 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(註四) | | | |
|------------|-------------------|------------------------------------|-------------|------------|----------|------|---------------------------|
| | | | | 科目 | 金額 | 交易條件 | 佔合併總營收或 總資產之比率 (註三) |
| 5 | EOI PIONEER, INC. | EOI, LLC. EXCELLENCE OPTO. INC. | 3 3 | 租金支出 | \$ 4,325 | 雙方議價 | - |
| | | | | 銷貨收入 | 12,978 | 雙方議價 | 1% |
| | | | | 應收帳款 | 3,984 | — | - |
| | | | | 其他應付款 | 2,187 | — | - |

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

1. 母公司填 0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註三：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註四：母子公司間重要交易往來，於編製合併報表時，業已沖銷之。