

Global Lighting Technologies Inc.  
(茂林光電科技(開曼)股份有限公司)  
及子公司

合併財務報告暨會計師查核報告  
民國114及113年度

地址：P.O. Box 309, Ugland House, George  
Town, Grand Cayman KY1-1104,  
Cayman Isla, British West Indies.

電話：(03)426-2828

## § 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面	1		
二、目 錄	2		
三、會計師查核報告	3~6		
四、合併資產負債表	7		
五、合併綜合損益表	8		
六、合併權益變動表	9		
七、合併現金流量表	10~11		
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	12		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	12		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	12~14		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	14~23		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	23		五
(六) 重要會計項目之說明	24~55		六~二七
(七) 關係人交易	55~58		二八
(八) 質抵押之資產	58		二九
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	58		三十
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	58		三一
(十二) 具重大影響之外幣金融資產及負債資訊	59		三二
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	60, 63~67, 70~71		三三
2. 轉投資事業相關資訊	60, 68		三三
3. 大陸投資資訊	60, 69		三三
(十四) 部門資訊	61~62		三四

### 會計師查核報告

Global Lighting Technologies Inc. 公鑒：

#### 查核意見

Global Lighting Technologies Inc.及其子公司（茂林集團）民國 114 年及 113 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 12 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，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報表在所有重大方面係依照中華民國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財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達茂林集團民國 114 年及 113 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

#### 查核意見之基礎

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

#### 關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對茂林集團民國 114 年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對茂林集團民國 114 年度合併財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

#### 特定客戶銷貨收入發生之真實性

由於茂林集團為上市公司，故預期管理階層有達成預計財務目標之壓力，其中營業收入係判斷獲利能力及經營績效的重要指標之一，且收入認列具有先天上較高之風險，茂林集團民國 114 年度特定客戶銷貨收入 337,812 仟元，對合併財務報表之影響係屬重大，故本會計師認為主要風險在於特定客戶銷貨收入發生之真實性，而將其列入本年度合併財務報表之關鍵查核事項。

有關收入認列會計政策，請參閱合併財務報告附註四；營業收入相關說明請參閱合併財務報告附註二一。本會計師對上述所述關鍵查核事項已執行之主要查核程序如下：

1. 了解上述特定客戶銷貨交易相關之內部控制制度，並評估其設計與執行之有效性。
2. 執行上述特定客戶其本年度收入交易之證實性測試，選取適當樣本抽核至外部交易文件及貨款收回情形，用以驗證交易真實發生及收款情況是否未有重大異常。

#### **管理階層與治理單位對合併財務報表之責任**

管理階層之責任係依照中華民國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財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報表，且維持與合併財務報表編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報表時，管理階層之責任亦包括評估茂林集團繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算茂林集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

茂林集團之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

#### **會計師查核合併財務報表之責任**

本會計師查核合併財務報表之目的，係對合併財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個

別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

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

1. 辨認並評估合併財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對茂林集團內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使茂林集團繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報表使用者注意合併財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致茂林集團不再具有繼續經營之能力。
5. 評估合併財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

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

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

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

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 陳 招 美

陳 招 美



會計師 陳 薔 旬

陳 薔 旬



證券暨期貨管理委員會核准文號  
台財證六字第 0920123784 號

金融監督管理委員會核准文號  
金管證審字第 1060023872 號

中 華 民 國 115 年 3 月 10 日

代 碼	資 產	114年12月31日			113年12月31日		
		金	額	%	金	額	%
	流動資產						
1100	現金及約當現金（附註四及六）	\$	4,532,752	45	\$	4,440,799	42
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產（附註四及七）		202,000	2		5,600	-
1150	應收票據（附註四、九及二一）		143	-		-	-
1170	應收帳款（附註四、九及二一）		1,059,278	11		1,666,160	16
1180	應收帳款－關係人（附註四、二一及二八）		8,677	-		19,987	-
1200	其他應收款（附註四及九）		4,575	-		952	-
1220	本期所得稅資產（附註四及二三）		5,488	-		4,245	-
130X	存貨（附註四及十）		408,846	4		568,931	5
1410	預付款項（附註二八）		29,557	-		19,911	-
1479	其他流動資產		1,615	-		2,198	-
11XX	流動資產總計		<u>6,252,931</u>	<u>62</u>		<u>6,728,783</u>	<u>63</u>
	非流動資產						
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產（附註四及八）		184,572	2		531,287	5
1600	不動產、廠房及設備（附註四及十四）		2,525,774	25		2,565,888	24
1755	使用權資產（附註四及十五）		563,299	6		590,652	6
1840	遞延所得稅資產（附註四及二三）		44,812	-		45,904	-
1915	預付設備款		48,021	1		132	-
1975	淨確定福利資產（附註四及十八）		13,879	-		12,482	-
1990	其他非流動資產（附註十一及二九）		371,384	4		206,992	2
15XX	非流動資產總計		<u>3,751,741</u>	<u>38</u>		<u>3,953,337</u>	<u>37</u>
1XXX	資 產 總 計		<u>\$10,004,672</u>	<u>100</u>		<u>\$10,682,120</u>	<u>100</u>
	負債及權益						
	流動負債						
2130	合約負債（附註二一）	\$	760	-	\$	2,852	-
2170	應付帳款		668,032	7		1,010,419	9
2180	應付帳款－關係人（附註二八）		103,633	1		162,958	2
2200	其他應付款（附註十七）		293,375	3		377,387	4
2220	其他應付款－關係人（附註二八）		2,855	-		3,070	-
2230	本期所得稅負債（附註四及二三）		6,723	-		869	-
2280	租賃負債（附註四、十五及二八）		9,112	-		12,831	-
2399	其他流動負債		4,794	-		6,896	-
21XX	流動負債總計		<u>1,089,284</u>	<u>11</u>		<u>1,577,282</u>	<u>15</u>
	非流動負債						
2540	長期借款（附註十六）		479,929	5		-	-
2551	員工福利負債準備（附註四及十八）		6,695	-		8,073	-
2570	遞延所得稅負債（附註四及二三）		4,607	-		2,562	-
2580	租賃負債（附註四、十五及二八）		417,464	4		426,600	4
2630	長期遞延收入（附註十九）		58,672	1		62,710	-
25XX	非流動負債總計		<u>967,367</u>	<u>10</u>		<u>499,945</u>	<u>4</u>
2XXX	負債總計		<u>2,056,651</u>	<u>21</u>		<u>2,077,227</u>	<u>19</u>
	歸屬於母公司業主之權益（附註二十）						
3110	普通股股本		1,288,641	13		1,288,641	12
3200	資本公積		2,348,423	23		2,348,423	22
	保留盈餘						
3320	特別盈餘公積		-	-		93,295	1
3350	未分配盈餘		4,706,704	47		4,722,140	44
3300	保留盈餘總計		4,706,704	47		4,815,435	45
3400	其他權益	(	395,747)	(	4)	152,394	2
31XX	歸屬於母公司業主之權益總計		<u>7,948,021</u>	<u>79</u>		<u>8,604,893</u>	<u>81</u>
3XXX	權益總計		<u>7,948,021</u>	<u>79</u>		<u>8,604,893</u>	<u>81</u>
	負債與權益總計		<u>\$10,004,672</u>	<u>100</u>		<u>\$10,682,120</u>	<u>100</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：李滿祥

經理人：蔡宗霖

會計主管：張思豪



Global Lighting Technologies Inc. 及子公司

合併綜合損益表

民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟  
每股盈餘為元

代 碼		114年度		113年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入 (附註四、二一及二八)	\$ 5,350,863	100	\$ 6,946,030	100
5000	營業成本 (附註十、二二及二八)	<u>4,554,808</u>	<u>85</u>	<u>5,860,685</u>	<u>84</u>
5900	營業毛利	<u>796,055</u>	<u>15</u>	<u>1,085,345</u>	<u>16</u>
	營業費用 (附註二二及二八)				
6100	推銷費用	125,034	2	154,693	2
6200	管理費用	340,455	6	379,430	5
6300	研究發展費用	246,699	5	247,947	4
6450	預期信用 (迴轉) 減損損失	( 398 )	-	<u>412</u>	-
6000	營業費用合計	<u>711,790</u>	<u>13</u>	<u>782,482</u>	<u>11</u>
6900	營業淨利	<u>84,265</u>	<u>2</u>	<u>302,863</u>	<u>5</u>
	營業外收入及支出 (附註二二)				
7100	利息收入	162,096	3	200,315	3
7010	其他收入 (附註十九)	8,197	-	8,557	-
7020	其他利益及損失	( 47,604 )	( 1 )	20,623	-
7050	財務成本 (附註二八)	( 12,022 )	-	( 12,512 )	-
7000	營業外收入及支出合計	<u>110,667</u>	<u>2</u>	<u>216,983</u>	<u>3</u>
7900	稅前淨利	194,932	4	519,846	8
7950	所得稅 (費用) 利益 (附註四及二三)	( 22,676 )	( 1 )	<u>9,089</u>	-
8200	本年度淨利	<u>172,256</u>	<u>3</u>	<u>528,935</u>	<u>8</u>
	其他綜合損益				
	不重分類至損益之項目：				
8310	確定福利計畫之再衡量數 (附註十八)	3,143	-	3,200	-
8316	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益 工具投資未實現評價損益 (附註二十)	( 370,666 )	( 7 )	( 55,862 )	( 1 )
8341	換算表達貨幣之兌換差額 (附註二十)	( 367,550 )	( 7 )	541,849	8
8349	與不重分類之項目相關之所得稅 (附註二 三)	( 629 )	-	( 640 )	-
		( 735,702 )	( 14 )	<u>488,547</u>	<u>7</u>
	後續可能重分類至損益之項目：				
8360	國外營運機構財務報表換算之兌換差額 (附 註二十)	<u>190,075</u>	<u>4</u>	( 240,298 )	( 4 )
8300	其他綜合損益合計	( 545,627 )	( 10 )	<u>248,249</u>	<u>3</u>
8500	本年度綜合損益總額	( \$ 373,371 )	( 7 )	<u>\$ 777,184</u>	<u>11</u>
	淨利歸屬於：				
8610	母公司業主	\$ 172,256	3	\$ 528,935	8
8620	非控制權益	-	-	-	-
8600		<u>\$ 172,256</u>	<u>3</u>	<u>\$ 528,935</u>	<u>8</u>
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	母公司業主	( \$ 373,371 )	( 7 )	\$ 777,184	11
8720	非控制權益	-	-	-	-
8700		( \$ 373,371 )	( 7 )	<u>\$ 777,184</u>	<u>11</u>
	每股盈餘 (附註二四)				
9710	基 本	<u>\$ 1.34</u>		<u>\$ 4.10</u>	
9810	稀 釋	<u>\$ 1.33</u>		<u>\$ 4.09</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：李滿祥



經理人：蔡宗霖



會計主管：張恩豪





Global Lighting Technologies Inc. 及子公司

合併權益變動表

民國 114 年 12 月 31 日 及 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼	歸屬於母公 司業主之權 益	(附註二十)						權 益 總 計
		普 通 股 本	資 本 公 積	保 留 盈 餘	盈 餘	其 他 權 益	透 過 其 他 綜 合 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 金 融 資 產	
		特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	之 兌 換 差 額	未 實 現 損 益			
A1	113 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,288,641	\$ 2,348,423	\$ 43,706	\$ 4,433,530	(\$ 80,914)	(\$ 12,381)	\$ 8,021,005
B3	112 年度盈餘指撥及分配 提列特別盈餘公積	-	-	49,589	( 49,589)	-	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	( 193,296)	-	-	( 193,296)
D1	113 年度淨利	-	-	-	528,935	-	-	528,935
D3	113 年度其他綜合損益	-	-	-	2,560	301,551	( 55,862)	248,249
D5	113 年度綜合損益總額	-	-	-	531,495	301,551	( 55,862)	777,184
Z1	113 年 12 月 31 日餘額	1,288,641	2,348,423	93,295	4,722,140	220,637	( 68,243)	8,604,893
B3	113 年度盈餘指撥及分配 迴轉特別盈餘公積	-	-	( 93,295)	93,295	-	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	( 283,501)	-	-	( 283,501)
D1	114 年度淨利	-	-	-	172,256	-	-	172,256
D3	114 年度其他綜合損益	-	-	-	2,514	( 177,475)	( 370,666)	( 545,627)
D5	114 年度綜合損益總額	-	-	-	174,770	( 177,475)	( 370,666)	( 373,371)
Z1	114 年 12 月 31 日餘額	\$ 1,288,641	\$ 2,348,423	\$ -	\$ 4,706,704	\$ 43,162	(\$ 438,909)	\$ 7,948,021

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：李滿祥



經理人：蔡宗霖



會計主管：張恩豪



## Global Lighting Technologies Inc.及子公司

COMMON  
合併現金流量表

民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		114 年度	113 年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	\$ 194,932	\$ 519,846
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	337,109	369,351
A20300	預期信用（迴轉）減損損失	( 398)	412
A20900	利息費用	12,022	12,512
A21200	利息收入	( 162,096)	( 200,315)
A21300	股利收入	( 1,860)	( 2,688)
A22500	處分不動產、廠房及設備損失（利 益）	700	( 2,611)
A22600	不動產、廠房及設備轉列費用數	1,007	-
A22900	租賃修改利益	-	( 20,464)
A23700	不動產、廠房及設備減損損失	-	67,265
A23700	存貨跌價及呆滯損失	16,040	3,709
A24100	未實現外幣兌換損失	3,646	13,843
A29900	處分子公司損失	18,985	-
A29900	長期遞延收入攤銷	( 2,740)	( 2,836)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	( 143)	-
A31150	應收帳款	561,261	( 227,260)
A31160	應收帳款－關係人	10,653	2,760
A31180	其他應收款	( 4,499)	6,310
A31200	存 貨	133,438	( 49,359)
A31230	預付款項	( 10,121)	( 3,988)
A31240	其他流動資產	507	783
A31990	淨確定福利資產	1,746	5,534
A32125	合約負債	( 1,955)	( 276)
A32150	應付帳款	( 317,340)	160,565
A32160	應付帳款－關係人	( 57,608)	46,673
A32180	其他應付款	( 50,890)	31,421
A32190	其他應付款－關係人	( 308)	( 3,417)
A32230	其他流動負債	( 1,921)	( 221)
A32990	員工福利負債準備	( 1,378)	178
A33000	營運產生之現金	678,789	727,727
A33100	收取之利息	162,943	199,672

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		114 年度	113 年度
A33300	支付之利息	(\$ 12,266)	(\$ 12,512)
A33500	支付之所得稅	( 15,828)	( 28,841)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>813,638</u>	<u>886,046</u>
投資活動之現金流量			
B00010	取得透過其他綜合損益按公允價值衡 量之金融資產	( 37,000)	( 249,875)
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	( 202,000)	( 8,400)
B00060	按攤銷後成本衡量之金融資產到期還 本	5,600	2,800
B02700	取得不動產、廠房及設備(附註二五)	( 373,893)	( 240,981)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	402	27,395
B03700	存出保證金增加	( 361)	-
B03800	存出保證金減少	-	8
B05350	取得使用權資產(附註二五)	-	( 129,624)
B06500	其他金融資產—受限制資產增加	( 2,396)	-
B06700	其他非流動資產增加	( 164,706)	( 183,039)
B07600	收取之股利	<u>1,860</u>	<u>2,688</u>
BBBB	投資活動之淨現金流出	( <u>772,494</u> )	( <u>779,028</u> )
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款增加	1,677	645,000
C00200	短期借款減少	( 1,677)	( 645,000)
C01600	舉借長期借款	479,864	-
C04020	租賃本金償還	( 12,643)	( 34,152)
C04500	發放現金股利	( <u>283,501</u> )	( <u>193,296</u> )
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	<u>183,720</u>	( <u>227,448</u> )
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	( <u>132,911</u> )	<u>208,377</u>
EEEE	現金及約當現金淨增加數	91,953	87,947
E00100	年初現金及約當現金餘額	<u>4,440,799</u>	<u>4,352,852</u>
E00200	年底現金及約當現金餘額	<u>\$ 4,532,752</u>	<u>\$ 4,440,799</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：李滿祥



經理人：蔡宗霖



會計主管：張恩豪



# Global Lighting Technologies Inc.及子公司

## 合併財務報表附註

民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

### 一、公司沿革

Global Lighting Technologies Inc. (本公司，本公司及由本公司所控制個體以下簡稱「合併公司」)於 89 年 7 月 28 日設立於開曼群島，合併公司主要經營業務為投資控股、導光板應用產品之研發、生產及銷售、光學模具開發及電子配套塑料製品之生產及銷售。本公司股票於 100 年 7 月 28 日在台灣證券交易所掛牌買賣。

本公司之功能性貨幣為美金，由於本公司股票係於台灣上市，為增加財務報告之比較性及一致性，本合併財務報告係以新台幣表達。

### 二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 115 年 3 月 5 日經本公司董事會通過。

### 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」)

#### IAS 21 之修正「缺乏可兌換性」

適用 IAS 21 之修正「缺乏可兌換性」將不致造成合併公司會計政策之重大變動。

- (二) 115 年適用之金管會認可之 IFRS 會計準則

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

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司評估其他準則之修正將不致對財務狀況與財務績效造成重大影響。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則

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

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

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

IFRS 18 「財務報表中之表達與揭露」及相關配套修正

IFRS 18 將取代 IAS 1「財務報表之表達」，該準則主要變動包括：

- 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。

除上述影響外，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其他影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

#### 四、重大會計政策之彙總說明

##### (一) 遵循聲明

本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 IFRS 會計準則編製。

##### (二) 編製基礎

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員工福利負債準備及淨確定福利資產外，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) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

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

流動負債包括：

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

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

### (四) 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）之財務報告。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。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十二、附表六及附表七。

### (五) 外幣

各個體編製財務報告時，以個體功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

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

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

本公司財務報告係按美金為功能性貨幣之基礎編製，子公司財務報告係按各公司功能性貨幣之基礎編製，是以編製合併財務報告時，先將資產及負債科目按資產負債表日各該功能性貨幣之匯率、股東權益按歷史匯率及損益科目按各該期間之平均匯率換算為美金，因換算所產生之兌換差額列入國外營運機構財務報表換算之兌換差額，列於股東權益項下。合併後再將其以新台幣為表達貨幣換算：資產及負債科目按資產負債表日匯率換算、損益科目按各該期間之平均匯率換算及股東權益按歷史匯率換算，因換算所產生之兌換差額列入換算表達貨幣之兌換差額，列於股東權益項下。

若合併公司處分國外營運機構之所有權益，所有與該國外營運機構相關之累計兌換差額將重分類至損益。

#### (六) 存 貨

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

#### (七) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

建造中之不動產、廠房及設備係以成本減除累計減損損失後之金額認列。成本包括專業服務費用及符合資本化條件之借款成本。該等資產於完工並達預期使用狀態時，分類至不動產、廠房及設備之適當類別並開始提列折舊。

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

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

#### (八) 不動產、廠房及設備及使用權資產之減損

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

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

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

#### (九) 金融工具

金融資產與金融負債於合併公司成為該工具合約條款之一方時認列於合併資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

##### 1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

##### (1) 衡量種類

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

#### A. 按攤銷後成本衡量之金融資產

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

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

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

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

- a. 購入或創始之信用減損金融資產，利息收入係以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。
- b. 非屬購入或創始之信用減損，但後續變成信用減損之金融資產，應自信用減損後之次一報導期間起以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算利息收入。

信用減損金融資產係指發行人或債務人已發生重大財務困難、違約、債務人很有可能聲請破產或其他財務重整或由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

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

#### B. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

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

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

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

## (2) 金融資產之減損

合併公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收帳款）之減損損失。

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

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

合併公司為內部信用風險管理目的，在不考量所持有擔保品之前提下，判定下列情況代表金融資產已發生違約：

- A. 有內部或外部資訊顯示債務人已不可能清償債務。
- B. 逾期超過 270 天，除非有合理且可佐證之資訊顯示延後之違約基準更為適當。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額，惟透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資之備抵損失係認列於其他綜合損益，並不減少其帳面金額。

### (3) 金融資產之除列

合併公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

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

## 2. 金融負債

### (1) 後續衡量

所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

### (2) 金融負債之除列

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

### (十) 負債準備

認列為負債準備之金額係考量義務之風險及不確定性，而為資產負債表日清償義務所需支出之最佳估計。負債準備係以清償義務之估計現金流量折現值衡量。

### (十一) 收入認列

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

銷貨收入來自導光板應用、塑膠零組件等之銷售。由於產品於起運或運抵客戶指定地點時客戶對商品已有訂定價格與使用之權利，並承擔商品陳舊過時風險，合併公司係於該時點認列收入及應收帳款。產品銷售之預收款項，於產品運抵客戶指定地點或交付條件時前係認列為合約負債。

### (十二) 租賃

合併公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

## 合併公司為承租人

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

使用權資產原始按成本衡量，後續按成本減除累計折舊後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。使用權資產係單獨表達於合併資產負債表。

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

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

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間變動導致未來租賃給付有變動，合併公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。對於不以單獨租賃處理之租賃修改，因減少租賃範圍之租賃負債再衡量係調減使用權資產，並認列租賃部分或全面終止之損益；因其他修改之租賃負債再衡量係調整使用權資產。租賃負債係單獨表達於合併資產負債表。

### (十三) 借款成本

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

### (十四) 政府補助

政府補助僅於可合理確信合併公司將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，始予以認列。

與收益有關之政府補助係於其意圖補償之相關成本於合併公司認列為費用之期間內，按有系統之基礎認列於其他收入。

若政府補助係以給與合併公司立即財務支援為目的且無未來相關成本，則於其可收取之期間認列於損益。

## (十五) 員工福利

### 1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

### 2. 退職後福利

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

確定福利退休計畫之確定福利成本（含服務成本、淨利息及再衡量數）係採預計單位福利法精算。服務成本（含當期服務成本及前期服務成本）及淨確定福利負債（資產）淨利息於發生時認列為員工福利費用。再衡量數（含精算損益及扣除利息後之計畫資產報酬）於發生時認列於其他綜合損益並列入保留盈餘，後續期間不重分類至損益。

淨確定福利負債（資產）係確定福利退休計畫之提撥短絀（剩餘）。淨確定福利資產不得超過從該計畫退還提撥金或可減少未來提撥金之現值。

### 3. 其他長期員工福利

其他長期員工福利與確定福利退休計畫之會計處理相同，惟相關再衡量數係認列於損益。

## (十六) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

### 1. 當期所得稅

合併公司依各所得稅申報轄區所制定之法規決定當期所得（損失），據以計算應付（可回收）之所得稅。

依中華民國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

## 2. 遞延所得稅

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

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

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

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

## 3. 當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。

## 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，將氣候變遷、美國對等關稅措施及相關政府政策及法規可能之影響，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

	<u>114年12月31日</u>	<u>113年12月31日</u>
庫存現金	\$ 1,676	\$ 1,417
銀行支票及活期存款	4,521,287	3,586,612
約當現金		
原始到期日在3個月以內之		
銀行定期存款	<u>9,789</u>	<u>852,770</u>
	<u>\$ 4,532,752</u>	<u>\$ 4,440,799</u>

七、按攤銷後成本衡量之金融資產

	<u>114年12月31日</u>	<u>113年12月31日</u>
<u>流    動</u>		
原始到期日超過3個月之定		
期存款	<u>\$ 202,000</u>	<u>\$ 5,600</u>

截至 114 年及 113 年 12 月 31 日止，合併公司持有之原始到期日超過 3 個月之定期存款利率分別為 1.61%~1.69% 及 1.46%~1.53%。

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

權益工具投資

	<u>114年12月31日</u>	<u>113年12月31日</u>
<u>非流動</u>		
<u>國內投資</u>		
未上市（櫃）股票		
益創一創業投資股份有限		
公司	\$ 82,100	\$ 99,200
晶翔機電股份有限公司	24,852	69,708
鴻林堂生物科技股份有限		
公司	<u>37,291</u>	<u>-</u>
	<u>144,243</u>	<u>168,908</u>
<u>國外投資</u>		
未上市（櫃）股票		
Sensel Inc.	-	321,664
Cytési Inc.	<u>40,329</u>	<u>40,715</u>
	<u>40,329</u>	<u>362,379</u>
	<u>\$ 184,572</u>	<u>\$ 531,287</u>

合併公司依中長期策略目的投資上述公司股票，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。

Sensel Inc.已於114年6月董事會決議該公司通過辦理解散清算，截至114年12月31日止，清算程序尚在進行中，合併公司認列公允價值評價損失310,294仟元，帳列透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益。

合併公司於113年4月及5月以美金7,000仟元（折合新台幣224,875仟元）參與國外投資公司增資，因屬中長期策略目的投資而指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。

合併公司於114年3月及113年10月分別以37,000仟元及25,000仟元參與國內投資公司增資，因屬中長期策略目的投資而指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。

#### 九、應收票據、應收帳款及其他應收款

	<u>114年12月31日</u>	<u>113年12月31日</u>
<u>應收票據</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 143	\$ -
減：備抵損失	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 143</u>	<u>\$ -</u>
<u>應收帳款</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 1,059,278	\$ 1,666,576
減：備抵損失	<u>-</u>	<u>( 416)</u>
	<u>\$ 1,059,278</u>	<u>\$ 1,666,160</u>
<u>其他應收款</u>		
按攤銷後成本衡量	<u>\$ 4,575</u>	<u>\$ 952</u>

(一) 應收帳款

合併公司對產品銷售之平均授信期間為月結 60 至 120 天。合併公司採行之政策係僅與信譽卓著之對象進行交易，另透過複核及核准交易對方信用額度以管理信用暴險。

合併公司按存續期間預期信用損失認列應收款項之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、產業經濟情勢及產業展望。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，僅以應收款項逾期天數評估回收可能性，並以發生違約之風險作為權重計算預期信用損失率。

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，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：

114 年 12 月 31 日

	未逾期	逾期 1~30 天	逾期 31~60 天	逾期 61~90 天	逾期 91~180 天	逾期 181~270 天	逾期 271 天以上	合計
預期信用損失率	0%	0%	0%	0%	0%	0%	100%	
總帳面金額	\$ 1,016,358	\$ 30,822	\$ 11,151	\$ 400	\$ 313	\$ 234	\$ -	\$ 1,059,278
備抵損失(存續期間)	-	-	-	-	-	-	-	-
預期信用損失	-	-	-	-	-	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$ 1,016,358</u>	<u>\$ 30,822</u>	<u>\$ 11,151</u>	<u>\$ 400</u>	<u>\$ 313</u>	<u>\$ 234</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,059,278</u>

113 年 12 月 31 日

	未逾期	逾期 1~30 天	逾期 31~60 天	逾期 61~90 天	逾期 91~180 天	逾期 181~270 天	逾期 271 天以上	合計
預期信用損失率	0%	0%	0%	0%	0%	0%	100%	
總帳面金額	\$ 1,574,389	\$ 75,279	\$ 16,341	\$ 39	\$ -	\$ 112	\$ 416	\$ 1,666,576
備抵損失(存續期間)	-	-	-	-	-	-	(416)	(416)
預期信用損失	-	-	-	-	-	-	(416)	(416)
攤銷後成本	<u>\$ 1,574,389</u>	<u>\$ 75,279</u>	<u>\$ 16,341</u>	<u>\$ 39</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 112</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,666,160</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	114年度	113年度
年初餘額	\$ 416	\$ -
加：本年度提列減損損失	-	412
減：本年度迴轉減損損失	(398)	-
外幣換算差額	(18)	4
年底餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 416</u>

## (二) 其他應收款

合併公司其他應收款主要係應收營業稅退稅款及應收利息。合併公司採行之政策係僅與信用良好之對象進行交易，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。信用評等資訊係由歷史交易紀錄對交易對象予以評等，合併公司持續監督信用暴險及交易對方之信用等級。截至 114 年及 113 年 12 月 31 日止，合併公司評估其他應收款之預期信用損失率均為 0%。

## 十、存 貨

	<u>114年12月31日</u>	<u>113年12月31日</u>
原 料	\$ 190,409	\$ 231,617
在 製 品	35,822	38,374
製 成 品	162,464	279,688
在途存料	<u>20,151</u>	<u>19,252</u>
	<u>\$ 408,846</u>	<u>\$ 568,931</u>

銷貨成本性質如下：

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
已銷售之存貨成本	\$ 4,538,768	\$ 5,856,976
存貨跌價及呆滯損失	<u>16,040</u>	<u>3,709</u>
	<u>\$ 4,554,808</u>	<u>\$ 5,860,685</u>

## 十一、其他資產

	<u>114年12月31日</u>	<u>113年12月31日</u>
<u>非 流 動</u>		
預付土地款	\$ 349,305	\$ 187,649
其他金融資產－受限制資產 (附註二九)	20,906	18,510
存出保證金	<u>1,173</u>	<u>833</u>
	<u>\$ 371,384</u>	<u>\$ 206,992</u>

合併公司於 113 年 5 月向非關係人購買土地，合約總價款約 388,177 仟元（泰銖 390,000 仟元）。截至 114 年及 113 年 12 月 31 日業已支付 349,305 仟元（泰銖 351,000 仟元）及 187,649 仟元（泰銖 195,000 仟元），帳列預付土地款。

## 十二、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 %	
			114年 12月31日	113年 12月31日
本公司	Solid State OPTO Limited (BVI) (Solid State OPTO)	銷售公司及控股公司	100	100
	Solid State Display Limited (BVI) (Solid State Display)	銷售公司及控股公司	100	100
	Solid State Technology Limited (BVI) (Solid State Technology)	銷售公司及控股公司	100	100
	Solid State Electronics Limited (BVI) (Solid State Electronics)	銷售公司及控股公司	100	100
	Shining Green Limited (Shining Green) (註4)	控股公司	100	100
	茂林光電科技股份有限公司(茂林 光電公司)	導光板應用產品之研發、生產及 銷售、光學模具開發及電子配 套塑料製品之生產及銷售	23.36	23.36
Solid State OPTO	Global Lighting Technologies Inc. (GLT-USA)	導光板應用產品之開發及銷售	100	100
Solid State Display	茂林光電科技股份有限公司(茂林 光電公司)	導光板應用產品之研發、生產及 銷售、光學模具開發及電子配 套塑料製品之生產及銷售	76.64	76.64
Solid State Technology	Suzhou Opto Technologies Inc. (GLT-Suzhou Opto)	導光板應用產品及顯示器之研 發、生產及銷售、光學模具開 發及電子用途塑料製品之生 產及銷售	100	100
	Global Lighting Technology (Thailand) Co., Ltd. (GLT-Thailand) (註1)	導光板應用產品之生產及銷 售、光學模具開發及電子配 套塑料製品之生產及銷售	100	100
Solid State Electronics	Shanghai Global Lighting Technologies Inc. (GLT-Shanghai) (註2)	導光板應用產品之生產及銷 售、光學模具開發及電子配 套塑料製品之生產及銷售	100	100
Shining Green	Zhongshan Global Lighting Technology Limited Co. (GLT-Zhongshan) (註3)	導光板應用產品之生產及銷售	-	100
茂林光電公司	浩源科技股份有限公司(浩源科技 公司)	投資業、電子材料批發及零售	100	100
	Global Lighting Technologies (Vietnam) Limited Liability Company (GLT-Vietnam)	導光板應用產品之生產及銷 售、光學模具開發及電子配 套塑料製品之生產及銷售	100	100

註1：於113年7月設立GLT-Thailand，註冊資本額為泰銖420,000仟元，主要經營業務為導光板應用產品之生產及銷售、光學模具開發及電子配套塑料製品之生產及銷售。為配合集團資金需求，擬按設廠進度分次辦理注資。截至114年12月31日止，已注資美金11,500仟元(泰銖394,000仟元)。

註2：為配合集團資金規劃，GLT-Shanghai於114年2月18日董事會決議辦理現金減資，減資金額為美金10,000仟元，並於114年4月7日經上海市市場監督管理局核准，完成減資作業，減資股款已於114年4月匯回。

註 3：為整合集團資源，GLT-Zhongshan 因無營運需求，於 114 年 4 月 30 日董事會決議通過辦理解散清算，並於 114 年 8 月 15 日經中山市市場監督管理局核准。嗣於 114 年 9 月匯回股款美金 2,173 仟元並認列處分子公司損失 18,985 仟元，帳列其他利益及損失項下。

註 4：為整合集團資源，Shining Green 因無營運需求，於 114 年 11 月 3 日董事會決議通過辦理解散清算，並於 115 年 1 月 7 日經薩摩亞註冊處核准。

### 十三、採用權益法之投資

	<u>114年12月31日</u>	<u>113年12月31日</u>
<u>個別不重大之關聯企業</u>		
非上市（櫃）公司		
群智科技股份有限公司		
（群智科技公司）	\$ -	\$ -

合併公司於資產負債表日對關聯企業之所持股權百分比如下：

<u>公 司 名 稱</u>	<u>114年12月31日</u>	<u>113年12月31日</u>
群智科技公司	-	27.15%

群智科技公司因營運持續產生虧損，合併公司已於以前年度經評估可回收金額後對投資之帳面金額全數認列減損損失。另群智公司已於 114 年 3 月 21 日經股東會決議辦理解散清算，並於 114 年 6 月 6 日經新北市政府核准解散。

合併公司 113 年 12 月 31 日採用權益法之投資暨 114 及 113 年度對其所享有之損益及其他綜合損益份額係按未經會計師查核之財務報告計算。惟合併公司認為不致對合併財務報告產生重大影響。

#### 十四、不動產、廠房及設備

	自有土地	建築物	機器設備	模具設備	租賃改良	其他設備	未完工程及待驗設備	合計
<b>成 本</b>								
114年1月1日餘額	\$ 167,176	\$ 2,552,755	\$ 2,614,704	\$ 74,258	\$ 29,352	\$ 424,722	\$ 219,030	\$ 6,081,997
增 添	-	10,254	16,908	-	-	15,957	257,146	300,265
處 分	-	( 1,927)	( 34,083)	-	( 5,990)	( 12,287)	-	( 54,287)
重 分 類	-	373	10,498	-	-	3,333	( 15,211)	( 1,007)
淨兌換差額	-	( 15,086)	( 81,902)	( 1,459)	( 1,251)	( 4,710)	( 7,727)	( 112,135)
114年12月31日餘額	<u>167,176</u>	<u>2,546,369</u>	<u>2,526,125</u>	<u>72,799</u>	<u>22,111</u>	<u>427,015</u>	<u>453,238</u>	<u>6,214,833</u>
<b>累計折舊及減損</b>								
114年1月1日餘額	-	1,060,984	1,973,102	72,278	27,904	381,841	-	3,516,109
折舊費用	-	86,245	211,571	1,433	132	19,261	-	318,642
處 分	-	( 1,927)	( 34,083)	-	( 5,109)	( 12,066)	-	( 53,185)
淨兌換差額	-	( 9,008)	( 76,857)	( 1,383)	( 1,184)	( 4,075)	-	( 92,507)
114年12月31日餘額	-	<u>1,136,294</u>	<u>2,073,733</u>	<u>72,328</u>	<u>21,743</u>	<u>384,961</u>	-	<u>3,689,059</u>
114年12月31日淨額	<u>\$ 167,176</u>	<u>\$ 1,410,075</u>	<u>\$ 452,392</u>	<u>\$ 471</u>	<u>\$ 368</u>	<u>\$ 42,054</u>	<u>\$ 453,238</u>	<u>\$ 2,525,774</u>
<b>成 本</b>								
113年1月1日餘額	\$ 167,176	\$ 2,515,892	\$ 3,167,485	\$ 69,212	\$ 196,041	\$ 416,942	\$ 32,068	\$ 6,564,816
增 添	-	1,171	31,459	1,424	-	18,478	215,639	268,171
處 分	-	( 2,684)	( 578,812)	-	( 175,290)	( 23,595)	-	( 780,381)
重 分 類	-	-	28,391	-	-	772	( 29,163)	-
淨兌換差額	-	38,376	( 33,819)	3,622	8,601	12,125	486	29,391
113年12月31日餘額	<u>167,176</u>	<u>2,552,755</u>	<u>2,614,704</u>	<u>74,258</u>	<u>29,352</u>	<u>424,722</u>	<u>219,030</u>	<u>6,081,997</u>
<b>累計折舊及減損</b>								
113年1月1日餘額	-	952,502	2,359,552	66,314	109,830	373,645	-	3,861,843
認列減損損失	-	-	7,621	-	59,644	-	-	67,265
折舊費用	-	87,564	220,242	2,482	4,959	20,311	-	335,558
處 分	-	( 2,684)	( 577,856)	-	( 151,612)	( 23,445)	-	( 755,597)
淨兌換差額	-	23,602	( 36,457)	3,482	5,083	11,330	-	7,040
113年12月31日餘額	-	<u>1,060,984</u>	<u>1,973,102</u>	<u>72,278</u>	<u>27,904</u>	<u>381,841</u>	-	<u>3,516,109</u>
113年12月31日淨額	<u>\$ 167,176</u>	<u>\$ 1,491,771</u>	<u>\$ 641,602</u>	<u>\$ 1,980</u>	<u>\$ 1,448</u>	<u>\$ 42,881</u>	<u>\$ 219,030</u>	<u>\$ 2,565,888</u>

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

建築物	
主建物	15至50年
裝潢工程	5至31年
機器設備	3至8年
模具設備	2年
租賃改良	5年
其他設備	3至10年

合併公司114年度無不動產、廠房及設備減損之情形。

合併公司部分建築物之裝潢工程及機器設備不符生產需求，經考量未來營運計畫及現有產能規劃，預期該等資產已無未來現金流入，使用價值為0仟元，致其該資產之可回收金額低於帳面價值，故合併公司於113年度認列減損損失67,265仟元，該減損損失已列入其他利益及損失項下。

## 十五、租賃協議

### (一) 使用權資產

	114年12月31日	113年12月31日
使用權資產帳面金額		
土地	\$ 384,882	\$ 394,988
建築物	740	3,854
土地使用權	177,615	190,640
運輸設備	62	168
其他設備	-	1,002
	<u>\$ 563,299</u>	<u>\$ 590,652</u>
	114年度	113年度
使用權資產之增添	<u>\$ 62</u>	<u>\$ 155,962</u>
使用權資產之折舊費用		
土地	\$ 10,106	\$ 10,106
建築物	2,927	17,652
土地使用權	4,323	4,692
運輸設備	160	165
其他設備	951	1,178
	<u>\$ 18,467</u>	<u>\$ 33,793</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114及113年度並未發生重大轉租及減損情形。

### (二) 租賃負債

	114年12月31日	113年12月31日
租賃負債帳面金額		
流動	<u>\$ 9,112</u>	<u>\$ 12,831</u>
非流動	<u>\$ 417,464</u>	<u>\$ 426,600</u>

租賃負債之折現率如下：

	114年12月31日	113年12月31日
土地	1.555%	1.555%
建築物	4.750%	4.750%
運輸設備	3.700%	3.700%
其他設備	6.910%	6.910%

### (三) 重要承租活動及條款

合併公司承租土地、廠房及辦公室，租賃期間為 1~20 年。於租賃期間屆滿時，合併公司並無優惠承購權。

合併公司另承租運輸設備及其他設備，租賃期間為 3~5 年，於租賃期間終止時，合併公司對所租賃之運輸設備並無優惠承購權。

合併公司土地使用權係以 45~50 年計提折舊費用。

合併公司於 102 年向緯創中山公司承租廠房，嗣於 113 年 12 月終止租賃合約，認列租賃修改利益 20,464 仟元。

### (四) 其他租賃資訊

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
短期租賃費用	\$ 5,823	\$ 8,598
低價值資產租賃費用	\$ 1,579	\$ 1,378
租賃之現金(流出)總額	( <u>\$ 26,894</u> )	( <u>\$ 184,538</u> )

合併公司選擇對符合短期租賃之辦公室、宿舍及停車場及符合低價值資產租賃適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

## 十六、借 款

### 長期借款

	<u>114年12月31日</u>	<u>113年12月31日</u>
<u>擔保借款</u>		
銀行借款	\$ 89,929	\$ -
<u>無擔保借款</u>		
銀行借款	390,000	-
減：列為 1 年內到期部分	-	-
長期借款	<u>\$ 479,929</u>	<u>\$ -</u>

	<u>償 還 辦 法</u>	<u>114年12月31日</u>	<u>113年12月31日</u>
<u>擔保借款</u>			
中國信託商業銀行	期間為 114.06.05~119.06.05，本金自 116 年 6 月起分 13 期每季償還。	\$ 89,929	\$ -
<u>無擔保借款</u>			
台北富邦商業銀行	期間為 114.01.02~119.01.02，本金自 116 年 2 月起分 36 期每月償還。	120,000	-
	期間為 114.2.24~119.01.02，本金自 116 年 3 月起分 34 期每月償還。	<u>270,000</u>	-
		479,929	-
減：列為 1 年內到期部分		-	-
長期借款		<u>\$ 479,929</u>	<u>\$ -</u>

長期借款之利率區間於 114 年 12 月 31 日為 1.39%~4.80%。

十七、其他應付款

	<u>114年12月31日</u>	<u>113年12月31日</u>
應付薪資及獎金	\$ 187,072	\$ 248,289
應付設備款	10,874	36,635
應付佣金	6,591	12,806
其 他	<u>88,838</u>	<u>79,657</u>
	<u>\$ 293,375</u>	<u>\$ 377,387</u>

十八、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

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

大陸及越南子公司屬採用確定提撥計畫，GLT-Shanghai、GLT-Suzhou Opto、GLT-Zhongshan 及 GLT-Vietnam 訂有員工退休辦法，分別依照員工薪資之 16%、16%、14% 及 14% 提撥予當地政府機關管理之退休基金；另美國子公司 GLT-USA 係依美國 401 (K) 退休金計畫計提。

本公司、Solid State OPTO、Solid State Display、Solid State Technology、Solid State Electronics、Shining Green、GLT-Thailand 及浩源科技公司並未訂有員工退休辦法。

合併公司依照確定提撥計畫中應提撥之金額已於合併綜合損益表認列費用總額如下：

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
營業成本	<u>\$ 51,375</u>	<u>\$ 55,835</u>
營業費用	<u>\$ 16,505</u>	<u>\$ 19,407</u>

(二) 確定福利計畫

1. 合併公司中之茂林光電公司依我國「勞動基準法」辦理之退休金制度係屬政府管理之確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前 6 個月平均工資計算。本公司按員工每月薪資總額 2% 提撥退休金，交由勞工退休準備金

監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶，年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，次年度 3 月底前將一次提撥其差額。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，茂林光電公司並無影響投資管理策略之權利。

列入資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	114年12月31日	113年12月31日
確定福利義務現值	(\$ 25,384)	(\$ 22,827)
計畫資產公允價值	<u>39,263</u>	<u>35,309</u>
淨確定福利資產	<u>\$ 13,879</u>	<u>\$ 12,482</u>

淨確定福利資產變動如下：

	確 定 福 利 義 務 現 值	計 畫 資 產 公 允 價 值	淨 確 定 福 利 資 產
113年1月1日餘額	(\$ 16,549)	\$ 31,365	\$ 14,816
前期服務成本	( 6,504)	-	( 6,504)
利息(費用)收入	( 207)	396	189
認列於損益	( 6,711)	396	( 6,315)
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含 於淨利息之金額外)	-	2,767	2,767
精算利益(損失)			
—財務假設變動	1,478	-	1,478
—經驗調整	( 1,045)	-	( 1,045)
認列於其他綜合損益	433	2,767	3,200
雇主提撥	-	781	781
113年12月31日餘額	( 22,827)	35,309	12,482
當年度服務成本	( 2,922)	-	( 2,922)
利息(費用)收入	( 371)	581	210
認列於損益	( 3,293)	581	( 2,712)
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含 於淨利息之金額外)	-	2,407	2,407
精算利益(損失)			
—財務假設變動	( 537)	-	( 537)
—經驗調整	1,273	-	1,273
認列於其他綜合損益	736	2,407	3,143
雇主提撥	-	966	966
114年12月31日餘額	(\$ 25,384)	\$ 39,263	\$ 13,879

茂林光電公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

- (1) 投資風險：勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將勞工退休基金分別投資於國內（外）權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟茂林光電公司之計畫資產得分配金額係以不低於當地銀行 2 年定期存款利率計算而得之收益。
- (2) 利率風險：政府公債及公司債之利率下降將使確定福利義務現值增加，惟計畫資產之債務投資報酬亦會隨之增加，兩者對淨確定福利負債之影響具有部分抵銷之效果。
- (3) 薪資風險：確定福利義務現值之計算係參考計畫成員之未來薪資。因此計畫成員薪資之增加將使確定福利義務現值增加。

茂林光電公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設如下：

	<u>114年12月31日</u>	<u>113年12月31日</u>
折現率	1.500%	1.625%
薪資預期增加率	3.000%	3.000%

若重大精算假設分別發生合理可能之變動，在所有其他假設維持不變之情況下，將使確定福利義務現值增加（減少）之金額如下：

	<u>114年12月31日</u>	<u>113年12月31日</u>
折現率		
增加 0.25%	(\$ <u>1,056</u> )	(\$ <u>905</u> )
減少 0.25%	<u>\$ 1,134</u>	<u>\$ 968</u>
薪資預期增加率		
增加 0.25%	<u>\$ 1,104</u>	<u>\$ 943</u>
減少 0.25%	(\$ <u>1,034</u> )	(\$ <u>886</u> )

由於精算假設可能彼此相關，僅單一假設變動之可能性不大，故上述敏感度分析可能無法反映確定福利義務現值實際變動情形。

	114年12月31日	113年12月31日
預期1年內提撥金額	<u>\$ 963</u>	<u>\$ 775</u>
確定福利義務平均到期期間	29.6年	30.2年

2. 茂林光電公司訂有撫卹金給付辦法，員工在職因病或其他原因致死者，按工作年資標準予以撫卹，但如同一事故，已由公司支付費用而獲補償者，公司得予抵充之。

(1) 員工福利義務現值之調節如下：

	114年12月31日	113年12月31日
員工福利義務現值	\$ 6,695	\$ 8,073
計畫資產公允價值	<u>-</u>	<u>-</u>
員工福利負債準備	<u>\$ 6,695</u>	<u>\$ 8,073</u>

(2) 員工福利負債準備變動如下：

	114年度	113年度
年初餘額	<u>\$ 8,073</u>	<u>\$ 7,895</u>
當年度服務成本	1,018	1,011
利息成本	131	98
再衡量數		
因財務假設變動所產生之精算損失(利益)	93	( 409)
因經驗調整所產生之精算利益	( 2,620)	( 522)
認列於損益	( 1,378)	178
年底餘額	<u>\$ 6,695</u>	<u>\$ 8,073</u>

(3) 所使用之主要精算假設如下：

	114年12月31日	113年12月31日
折現率	1.500%	1.625%
預期薪資增加率	3.000%	3.000%

若重大精算假設分別發生合理可能之變動，在所有其他假設維持不變之情況下，將使確定福利義務現值增加（減少）之金額如下：

	<u>114年12月31日</u>	<u>113年12月31日</u>
折現率		
增加 0.25%	(\$ 183)	(\$ 256)
減少 0.25%	\$ 191	\$ 269
薪資預期增加率		
增加 0.25%	\$ 188	\$ 265
減少 0.25%	(\$ 181)	(\$ 254)

(4) 員工福利義務之到期概況資訊如下：

未來十年之員工福利支付之到期分析

	<u>114年12月31日</u>	<u>113年12月31日</u>
不超過 1 年	\$ 337	\$ 332
1~5 年	1,493	1,570
超過 5 年	2,368	2,624

#### 十九、長期遞延收入

合併公司於 95 至 97 年度配合蘇州當地政府政策搬遷廠房取得政府補助款，帳列長期遞延收入項下，該補助款依補助性質及土地使用權剩餘使用期間分年攤銷認列已實現長期遞延收入（帳列營業外收入及支出－其他收入項下）。

合併公司自 108 年 7 月起陸續取得非股東捐贈之測試設備，帳列長期遞延收入項下，並依該等測試設備之耐用年限分年攤銷認列已實現長期遞延收入（帳列營業外收入及支出－其他收入項下）。

截至 114 年及 113 年 12 月 31 日止，長期遞延收入餘額分別為 58,672 仟元及 62,710 仟元。

合併公司帳列其他收入與長期遞延收入攤銷及所得有關之政府補助收入如下：

	114年度	113年度
已實現長期遞延收入	\$ 2,740	\$ 2,836
取得與所得有關之政府補助收入	<u>2,214</u>	<u>770</u>
	<u>\$ 4,954</u>	<u>\$ 3,606</u>

## 二十、權益

### (一) 普通股股本

	114年12月31日	113年12月31日
額定股數(仟股)	<u>360,000</u>	<u>360,000</u>
額定股本	<u>\$ 3,600,000</u>	<u>\$ 3,600,000</u>
已發行且已收足股款之股數 (仟股)	<u>128,864</u>	<u>128,864</u>
已發行股本	<u>\$ 1,288,641</u>	<u>\$ 1,288,641</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

	114年12月31日	113年12月31日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本</u>		
股票發行溢價	\$ 2,199,672	\$ 2,199,672
失效認股權	85,068	85,068
受贈資產	39,702	39,702
<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	<u>23,981</u>	<u>23,981</u>
	<u>\$ 2,348,423</u>	<u>\$ 2,348,423</u>

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

### (三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程規定，本公司當年度得依董事會擬訂並經股東會以普通決議通過股東之利潤分配計畫分配利潤。本公司當年度稅後淨利應先彌補虧損，並依公開發行公司法令規定或依主管機關要求提撥特別盈餘公積。本公司當年度稅後淨利扣除前述數額，加計累計未分配盈餘，為當年度可分配盈餘；董事會在考量財務、業務及其他經營因素後，得就當年度可分配盈餘之全部或一部，決議通過當年度擬分配予股東之股利（包括現金股利或股票股利）數額；惟當年度擬分配之股利，如無彌補累積虧損或提撥特別盈餘公積，不得低於當年度稅後淨利之 10%，且現金股利不得低於當年度擬分配股利之 10%。本公司章程規定之員工及董事酬勞分派政策，參閱附註二二(七)員工酬勞及董事酬勞。

本公司於分配盈餘時，必須依法令規定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。

本公司於 114 年 5 月 28 日及 113 年 5 月 28 日舉行股東常會，分別決議通過 113 及 112 年度盈餘分配案如下：

	<u>113年度</u>	<u>112年度</u>
(迴轉) 提列特別盈餘公積	(\$ 93,295)	\$ 49,589
現金股利	<u>\$ 283,501</u>	<u>\$ 193,296</u>
每股現金股利 (元)	\$ 2.2	\$ 1.5

本公司於 115 年 3 月 5 日董事會擬議 114 年度盈餘分配案如下：

	<u>114年度</u>
提列特別盈餘公積	<u>\$395,747</u>
現金股利	<u>\$128,864</u>
每股現金股利 (元)	\$ 1.0

有關 114 年度之盈餘分派案尚待預計於 115 年 5 月 26 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

	114年度	113年度
年初餘額	\$ 220,637	(\$ 80,914)
當年度產生		
表達貨幣之換算差額	( 367,550)	541,849
國外營運機構之換算 差額	171,090	( 240,298)
重分類調整		
處分子公司	18,985	-
年底餘額	<u>\$ 43,162</u>	<u>\$ 220,637</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

	114年度	113年度
年初餘額	(\$ 68,243)	(\$ 12,381)
當年度產生		
未實現損益	( 370,666)	( 55,862)
年底餘額	<u>(\$ 438,909)</u>	<u>(\$ 68,243)</u>

二一、收 入

	114年度	113年度
客戶合約收入		
產品銷貨收入	\$ 5,334,557	\$ 6,934,154
佣金收入	16,306	11,876
	<u>\$ 5,350,863</u>	<u>\$ 6,946,030</u>

(一) 合約餘額

	114年12月31日	113年12月31日	113年1月1日
應收票據(附註九)	<u>\$ 143</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
應收帳款(附註九)	<u>\$ 1,059,278</u>	<u>\$ 1,666,160</u>	<u>\$ 1,377,975</u>
應收帳款—關係人 (附註二八)	<u>\$ 8,677</u>	<u>\$ 19,987</u>	<u>\$ 21,763</u>
合約負債			
產品銷售	<u>\$ 760</u>	<u>\$ 2,852</u>	<u>\$ 3,014</u>

合約負債之變動主要係來自滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異。

來自年初合約負債已滿足之履約義務於當年度認列為收入之金額如下：

	114年度	113年度
產品銷貨	<u>\$ 2,852</u>	<u>\$ 3,014</u>

(二) 客戶合約收入之細分

	114年度	113年度
導光板應用	\$ 4,427,119	\$ 5,973,578
塑膠零組件	907,438	960,576
佣金收入	<u>16,306</u>	<u>11,876</u>
	<u>\$ 5,350,863</u>	<u>\$ 6,946,030</u>

二二、淨利

(一) 利息收入

	114年度	113年度
銀行存款	<u>\$ 162,096</u>	<u>\$ 200,315</u>

(二) 其他收入

	114年度	113年度
政府補助收入(附註十九)	\$ 4,954	\$ 3,606
股利收入	1,860	2,688
其他	<u>1,383</u>	<u>2,263</u>
	<u>\$ 8,197</u>	<u>\$ 8,557</u>

(三) 其他利益及損失

	114年度	113年度
淨外幣兌換(損失)利益	(\$ 27,919)	\$ 65,275
不動產、廠房及設備減損損失	-	( 67,265)
處分不動產、廠房及設備(損失)利益	( 700)	2,611
租賃修改利益(附註十五)	-	20,464
處分子公司損失(附註十二)	( 18,985)	-
其他	<u>-</u>	<u>( 462)</u>
	<u>(\$ 47,604)</u>	<u>\$ 20,623</u>

(四) 財務成本

	114年度	113年度
租賃負債之利息	\$ 6,849	\$ 10,786
銀行借款利息	<u>5,173</u>	<u>1,726</u>
	<u>\$ 12,022</u>	<u>\$ 12,512</u>

(五) 折舊費用

	114年度	113年度
不動產、廠房及設備	\$ 318,642	\$ 335,558
使用權資產	<u>18,467</u>	<u>33,793</u>
合計	<u>\$ 337,109</u>	<u>\$ 369,351</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 253,233	\$ 278,491
營業費用	<u>83,876</u>	<u>90,860</u>
	<u>\$ 337,109</u>	<u>\$ 369,351</u>

(六) 員工福利費用

	114年度	113年度
退職後福利(附註十八)		
確定提撥計畫	\$ 67,880	\$ 75,242
確定福利計畫	1,334	6,493
薪資及獎金	743,627	834,107
勞健保費	70,130	69,337
董事酬金	8,268	13,501
其他員工福利	<u>61,850</u>	<u>66,464</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 953,089</u>	<u>\$ 1,065,144</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 602,581	\$ 670,453
營業費用	<u>350,508</u>	<u>394,691</u>
	<u>\$ 953,089</u>	<u>\$ 1,065,144</u>

(七) 員工酬勞及董事酬勞

依本公司章程規定，本公司當年度如有獲利，應提撥 1%~15% 作為員工酬勞，不高於 1.5% 作為董事酬勞；但本公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。114 及 113 年度估列之員工酬勞及董事酬勞分別於 115 年 3 月 5 日及 114 年 2 月 27 日經董事會決議如下：

### 估列比例

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
員工酬勞	5%	5%
董事酬勞	1.5%	1.5%

### 金 額

	<u>114年度</u>		<u>113年度</u>	
	現	金	現	金
員工酬勞	\$	9,212	\$	28,285
董事酬勞		2,763		8,486

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。

113 及 112 年度員工酬勞及董事酬勞之決議配發金額與 113 及 112 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，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

### (八) 外幣兌換損益

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
外幣兌換利益總額	\$ 141,359	\$ 169,205
外幣兌換損失總額	( 169,278)	( 103,930)
外幣兌換淨(損失)利益	<u>(\$ 27,919)</u>	<u>\$ 65,275</u>

## 二三、所得稅

### (一) 認列於損益之所得稅費用(利益)主要組成項目

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
當期所得稅		
本年度產生者	\$ 14,632	\$ 18,280
未分配盈餘加徵	7,842	-
以前年度之調整	( 2,013)	( 1,374)
遞延所得稅		
本年度產生者	<u>2,215</u>	<u>( 25,995)</u>
認列於損益之所得稅費用(利益)	<u>\$ 22,676</u>	<u>(\$ 9,089)</u>

會計所得與所得稅費用（利益）之調節如下：

	114年度	113年度
繼續營業單位稅前淨利	<u>\$ 194,932</u>	<u>\$ 519,846</u>
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅費用（20%）	\$ 38,986	\$ 103,969
稅上不可減除之費損	5,142	4,501
免稅所得	( 12,809)	( 15,986)
未分配盈餘加徵	7,842	-
未認列之可減除暫時性差異		
及虧損扣抵	26,686	( 53)
使用未認列之虧損扣抵	( 12)	( 34,563)
合併個體適用不同稅率之影響數	( 41,146)	( 65,583)
以前年度之當期所得稅費用		
於本年度之調整	( <u>2,013</u> )	( <u>1,374</u> )
認列於損益之所得稅費用（利益）	<u>\$ 22,676</u>	( <u>\$ 9,089</u> )

合併公司之所得稅稅率依各合併個體之營業管轄區分佈如下：

1. GLT-USA：21%；
2. 茂林光電公司及浩源科技公司：20%；
3. GLT-Shanghai 及 GLT- Zhongshan：25%；
4. GLT-Suzhou Opto：取得高新技術企業資格，15%；
5. GLT-Vietnam：依據越南外人投資法適用所得稅優惠政策，並自獲利第一年起享有兩免四減半（原始稅率 20%）之所得稅優惠；
6. GLT-Thailand：20%；

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	114年度	113年度
<u>遞延所得稅</u>		
當年度產生		
－確定福利計畫再衡量數	( <u>\$ 629</u> )	( <u>\$ 640</u> )

(三) 本期所得稅資產與負債

	114年12月31日	113年12月31日
本期所得稅資產		
應收退稅款	\$ 5,488	\$ 4,245
本期所得稅負債		
應付所得稅	\$ 6,723	\$ 869

(四) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

114 年度

	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	認 列 於 其 他 綜 合 損 益	兌 換 差 額	年 底 餘 額
<u>遞 延 所 得 稅 資 產</u>					
暫時性差異					
折舊年限差異	\$ 11,705	(\$ 880)	\$ -	(\$ 271)	\$ 10,554
存貨跌價及呆滯損失	7,694	3,815	-	( 4)	11,505
員工福利負債準備	1,615	( 276)	-	-	1,339
備抵損失	104	( 99)	-	( 5)	-
未實現兌換損失	1,954	( 1,954)	-	-	-
退款負債	524	( 279)	-	( 13)	232
不動產、廠房及設備減損損失	37	( 37)	-	-	-
	<u>23,633</u>	<u>290</u>	<u>-</u>	<u>( 293)</u>	<u>23,630</u>
虧損扣抵	<u>22,271</u>	<u>( 1,089)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>21,182</u>
	<u>\$ 45,904</u>	<u>( \$ 799)</u>	<u>\$ -</u>	<u>( \$ 292)</u>	<u>\$ 44,812</u>
<u>遞 延 所 得 稅 負 債</u>					
暫時性差異					
退休金差異	\$ 2,496	(\$ 349)	\$ 629	\$ -	\$ 2,776
待退回產品權利成本	66	( 23)	-	-	43
未實現兌換利益	-	1,788	-	-	1,788
	<u>\$ 2,562</u>	<u>\$ 1,416</u>	<u>\$ 629</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,607</u>

113 年度

	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	認 列 於 其 他 綜 合 損 益	兌 換 差 額	年 底 餘 額
<u>遞 延 所 得 稅 資 產</u>					
暫時性差異					
折舊年限差異	\$ 12,462	(\$ 1,403)	\$ -	\$ 646	\$ 11,705
存貨跌價及呆滯損失	6,410	1,102	-	182	7,694
員工福利負債準備	1,579	36	-	-	1,615
備抵損失	-	103	-	1	104
未實現兌換損失	-	1,954	-	-	1,954

(接次頁)

(承前頁)

	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	認 列 於 其 他 綜 合 損 益	兌 換 差 額	年 底 餘 額
退款負債	\$ 508	\$ 5	\$ -	\$ 11	\$ 524
不動產、廠房及設備 減損損失	73	( 37 )	-	1	37
	<u>21,032</u>	<u>1,760</u>	<u>-</u>	<u>841</u>	<u>23,633</u>
虧損扣抵	-	22,271	-	-	22,271
	<u>\$ 21,032</u>	<u>\$ 24,031</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 841</u>	<u>\$ 45,904</u>
<u>遞 延 所 得 稅 負 債</u>					
暫時性差異					
退休金差異	\$ 2,963	( \$ 1,107 )	\$ 640	\$ -	\$ 2,496
待退回產品權利成本	198	( 132 )	-	-	66
未實現兌換利益	725	( 725 )	-	-	-
	<u>\$ 3,886</u>	<u>( \$ 1,964 )</u>	<u>\$ 640</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,562</u>

(五) 未於合併資產負債表中認列遞延所得稅資產之未使用虧損扣抵金額

	114年12月31日	113年12月31日
虧損扣抵		
115 年度到期	\$ 49,635	\$ 147,362
116 年度到期	18,787	121,272
117 年度到期	90,156	164,905
118 年度到期	61,850	103,682
119 年度到期	116,745	-
122 年度到期	75,315	75,315
124 年度到期	55,502	-
	<u>\$ 467,990</u>	<u>\$ 612,536</u>

(六) 截至 114 年 12 月 31 日止，未使用之虧損扣抵相關資訊如下：

公 司 名 稱	尚 未 扣 抵 稅 額	最 後 扣 抵 年 度
GLT-Suzhou Opto	\$ 7,445	115
	2,817	116
	2,561	118
	8,078	119
	<u>\$ 20,901</u>	
GLT-Shanghai	\$ 21,236	117
	9,193	118
	14,137	119
	<u>\$ 44,566</u>	

(接次頁)

(承前頁)

<u>公 司 名 稱</u>	<u>尚 未 扣 抵 稅 額</u>	<u>最 後 扣 抵 年 度</u>
GLT-Vietnam	\$ 348	117
	545	118
	<u>1,268</u>	119
	<u>\$ 2,161</u>	
GLT-Thailand	\$ 1,281	118
	<u>136</u>	119
	<u>\$ 1,417</u>	
茂林光電公司	\$ 6,196	120
	14,986	121
	15,063	122
	<u>11,100</u>	124
	<u>\$ 47,345</u>	
浩源科技公司	\$ 8	116
	<u>17</u>	117
	<u>\$ 25</u>	

(七) 所得稅核定情形

茂林光電公司之營利事業所得稅申報截至 112 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定；浩源科技公司之營利事業所得稅申報截至 112 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二四、每股盈餘

用以計算每股盈餘之淨利及普通股加權平均股數如下：

淨 利

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
歸屬於母公司業主之淨利	<u>\$ 172,256</u>	<u>\$ 528,935</u>

## 股 數

	單位：仟股	
	114年度	113年度
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	128,864	128,864
具稀釋作用潛在普通股之影響： 員工酬勞	<u>301</u>	<u>513</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>129,165</u>	<u>129,377</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。

## 二五、現金流量資訊

### (一) 非現金交易

除已於其他附註揭露外，合併公司於 114 及 113 年度進行下列非現金交易之投資及籌資活動：

#### 1. 支付部分現金購置不動產、廠房及設備

	114年度	113年度
購置不動產、廠房及設備	\$ 300,265	\$ 268,171
預付設備款淨變動	47,867	( 1,475)
應付設備款淨變動	<u>25,761</u>	<u>( 25,715)</u>
支付現金	<u>\$ 373,893</u>	<u>\$ 240,981</u>

#### 2. 支付部分現金取得使用權資產

	114年度	113年度
取得使用權資產	\$ -	\$ 155,962
預付土地使用權淨變動	-	( 14,855)
租賃負債淨變動	<u>-</u>	<u>( 11,483)</u>
支付現金	<u>\$ -</u>	<u>\$ 129,624</u>

(二) 來自籌資活動之負債變動

114 年度

	年初餘額	現金流量	非 現 金 之 變 動			年底餘額
			新增租賃	租賃修改	匯率影響數	
長期借款	\$ -	\$ 479,864	\$ -	\$ -	\$ 65	\$ 479,929
租賃負債	<u>439,431</u>	<u>( 12,643)</u>	-	-	<u>( 212)</u>	<u>426,576</u>
	<u>\$ 439,431</u>	<u>\$ 467,221</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 147)</u>	<u>\$ 906,505</u>

113 年度

	年初餘額	現金流量	非 現 金 之 變 動			年底餘額
			新增租賃	租賃修改	匯率影響數	
租賃負債	<u>\$ 649,403</u>	<u>(\$ 34,152)</u>	<u>\$ 11,483</u>	<u>(\$ 196,037)</u>	<u>\$ 8,734</u>	<u>\$ 439,431</u>

二六、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。

二七、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

非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近其公允價值或其公允價值無法可靠衡量。

(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

114 年 12 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過其他綜合損益按公允價值</u>				
<u>  衡量之金融資產</u>				
權益工具投資				
－國外未上市(櫃)股票	\$ -	\$ -	\$ 40,329	\$ 40,329
－國內未上市(櫃)股票	-	-	<u>144,243</u>	<u>144,243</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 184,572</u>	<u>\$ 184,572</u>

113 年 12 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過其他綜合損益按公允價值</u>				
<u>  衡量之金融資產</u>				
權益工具投資				
－國外未上市(櫃)股票	\$ -	\$ -	\$ 362,379	\$ 362,379
－國內未上市(櫃)股票	-	-	<u>168,908</u>	<u>168,908</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 531,287</u>	<u>\$ 531,287</u>

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

2. 金融工具以第 3 等級公允價值衡量之調節

114 年度

	透過其他綜合損益 按公允價值衡量 之金融資產 － 權益工具
年初餘額	\$ 531,287
取 得	37,000
認列於其他綜合損益	( 370,666)
匯率影響數	( 13,049)
年底餘額	<u>\$ 184,572</u>

113 年度

	透過其他綜合損益 按公允價值衡量 之金融資產 － 權益工具
年初餘額	\$ 322,045
取 得	249,875
認列於其他綜合損益	( 55,862)
匯率影響數	15,229
年底餘額	<u>\$ 531,287</u>

3. 第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

國內外未上市（櫃）權益投資主要係採市場法或資產法或收益法進行評價。

(三) 金融工具之種類

	<u>114年12月31日</u>	<u>113年12月31日</u>
<u>金融資產</u>		
透過其他綜合損益按公允價值 衡量	\$ 184,572	\$ 531,287
按攤銷後成本衡量之金融資產 (註 1)	5,826,905	6,152,834
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量 (註 2)	1,338,712	1,269,416

註 1：餘額係包含現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收票據、應收帳款、應收帳款－關係人、其他應收款（不含應收退稅款）、存出保證金（帳列其他非流動資產）及其他金融資產（帳列其他非流動資產）等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註 2：餘額係包含應付帳款、應付帳款－關係人、其他應付款（不含應付短期員工福利、應付佣金及應付營業稅）、其他應付款－關係人及長期借款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現金及約當現金、權益投資、應收款項、應付款項、長期借款及租賃負債等。合併公司之財務管理部門藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理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、利率風險及其他價格風險）、信用風險及流動性風險。

##### 1. 市場風險

合併公司之營運活動承擔之主要市場風險為外幣匯率變動風險以及利率變動風險。

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

合併公司於資產負債表日重大非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額，參閱附註三二。

##### 敏感度分析

合併公司主要受到美元及日幣匯率波動之影響。

下表詳細說明當個體功能性貨幣對各攸關資產負債表日流通在外之外幣，其匯率增加及減少 5% 時，合併公司之敏感度分析。5% 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。下表係表示當個體功能性貨幣相對於各相關貨幣升值 5% 時，將使稅前淨利或權益變動之

金額；當個體功能性貨幣相對於各相關外幣貶值 5% 時，其對稅前淨利或權益之影響將為反向之同等金額。

(損) 益	美 元 之 影 響		日 幣 之 影 響	
	114年度	113年度	114年度	113年度
	(\$ 40,770)	(\$ 59,526)	(\$ 165)	(\$ 179)

以上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元及日幣計價之銀行存款及應收與應付款項。

合併公司本年度對美元匯率敏感度下降，係因以美元計價之淨資產減少所致；本年度對日幣匯率之敏感度，與 113 年度相較差異不大。

## (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，因而產生利率暴險。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暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	114年12月31日	113年12月31日
具公允價值利率風險		
— 金融資產	\$ 211,826	\$ 854,810
— 金融負債	426,576	439,431
具現金流量利率風險		
— 金融資產	4,386,096	3,484,165
— 金融負債	479,929	-

## 敏感度分析

下列敏感度分析係依非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而定。對於浮動利率之資產，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之資產金額於報導期間皆流通在外。合併公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少 25 基點，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 25 基點，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 114 年度之稅前淨利將增加／減少 9,765 仟元，主要係合併公司之活期存款利率風險之暴險。

若利率增加／減少 25 基點，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 113 年度之稅前淨利將增加／減少 8,710 仟元，主要係合併公司之活期存款利率風險之暴險。

合併公司本年度對利率之敏感度上升，主係因浮動利率之活期存款增加所致。

### (3) 其他價格風險

合併公司因權益證券投資而產生權益價格暴險。

#### 敏感度分析

下列敏感度分析係依資產負債表日之權益價格暴險進行。

若權益價格上漲／下跌 10%，合併公司 114 年度稅前損益將因透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產之公允價值上升／下跌而增加／減少 18,457 仟元。

若權益價格上漲／下跌 10%，合併公司 113 年度稅前損益將因透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產之公允價值上升／下跌而增加／減少 53,129 仟元。

合併公司對權益證券投資之敏感度下降，主要係本年度持有權益證券價格減少所致。

## 2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成合併公司財務損失之風險。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。

合併公司使用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評等。

合併公司之信用風險主要係集中於合併公司前十大客戶。

截至 114 年及 113 年 12 月 31 日止，應收帳款總額來自前述客戶之比率分別為 88.97% 及 85.96%。

### 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合併公司營運並減輕現金流量波動之影響。合併公司帳列透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，因無活絡市場，故暴露於流動性風險。

合併公司透過維持足夠銀行存款及銀行融資額度並持續監督預計與實際現金流量，以及規劃以到期日相近之金融資產清償負債來管理流動性風險。

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性準備之來源。截至 114 年及 113 年 12 月 31 日止，合併公司未動用之融資額度，參閱下列(2)融資額度之說明。

#### (1) 非衍生金融負債之流動性及利率風險表

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依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。

#### 114 年 12 月 31 日

	要求即付或 短於 1 年	1 至 2 年	2 至 5 年	5 年 以 上
<u>非衍生金融負債</u>				
無附息負債	\$ 858,783	\$ -	\$ -	\$ -
浮動利率工具	4,938	62,630	439,281	-
租賃負債	<u>15,668</u>	<u>14,820</u>	<u>44,462</u>	<u>490,314</u>
	<u>\$ 879,389</u>	<u>\$ 77,450</u>	<u>\$ 483,743</u>	<u>\$ 490,314</u>

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	10 ~ 15 年	15 ~ 20 年	20 年 以 上
租賃負債	<u>\$ 15,668</u>	<u>\$ 59,282</u>	<u>\$ 74,103</u>	<u>\$ 74,103</u>	<u>\$ 74,103</u>	<u>\$ 268,005</u>

113年12月31日

非衍生金融負債	要求即付或			
	短於1年	1至2年	2至5年	5年以上
無附息負債	\$ 1,269,416	\$ -	\$ -	\$ -
租賃負債	<u>19,688</u>	<u>15,704</u>	<u>44,462</u>	<u>505,134</u>
	<u>\$ 1,289,104</u>	<u>\$ 15,704</u>	<u>\$ 44,462</u>	<u>\$ 505,134</u>

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	10~15年	15~20年	20年以上
租賃負債	<u>\$ 19,688</u>	<u>\$ 60,166</u>	<u>\$ 74,103</u>	<u>\$ 74,103</u>	<u>\$ 74,103</u>	<u>\$ 282,825</u>

上述非衍生金融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

	114年12月31日	113年12月31日
有擔保銀行借款額度		
— 已動用金額	\$ 89,929	\$ -
— 未動用金額	<u>538,671</u>	<u>262,280</u>
	<u>\$ 628,600</u>	<u>\$ 262,280</u>
無擔保銀行借款額度		
— 已動用金額	\$ 390,000	\$ -
— 未動用金額	<u>745,700</u>	<u>1,187,720</u>
	<u>\$ 1,135,700</u>	<u>\$ 1,187,720</u>

二八、關係人交易

合併公司間之交易、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。對關係人之相關交易條件係分別議定。除已於其他附註揭露外，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
向隆興業股份有限公司 (向隆公司)	其他關係人 (本公司董事長與該公司董事長為二等親以內之親屬)
東立材料股份有限公司 (東立公司)	實質關係人
緯創資通股份有限公司 (緯創公司)	其他關係人 (本公司法人董事)
緯創資通 (中山) 有限公司 (緯創中山公司)	其他關係人 (緯創公司之子公司)

(接次頁)

(承前頁)

關 係 人 名 稱	與 合 併 公 司 之 關 係
緯創資通(成都)有限公司(緯創成都公司)	其他關係人(緯創公司之子公司)
晶翔機電股份有限公司(晶翔公司)	其他關係人(本公司主要管理階層為該公司之董事)
鴻林堂生物科技股份有限公司(鴻林堂公司)	其他關係人(本公司主要管理階層為該公司之董事)
聚業精密工業股份有限公司(聚業公司)	其他關係人(本公司主要管理階層為該公司之董事)

(二) 營業收入

關 係 人 類 別	114年度	113年度
其他關係人	\$ 21,647	\$ 47,040
實質關係人	861	-
	<u>\$ 22,508</u>	<u>\$ 47,040</u>

合併公司銷貨予其他關係人之價格，係分別議定；其他關係人與實質關係人之收款條件為當月結 30~120 天，與一般客戶相當。

(三) 進 貨

關 係 人 類 別	114年度	113年度
其他關係人	\$ 222,085	\$ 244,148
實質關係人	194,714	224,067
	<u>\$ 416,799</u>	<u>\$ 468,215</u>

合併公司向其他關係人及實質關係人之進貨價格，係分別議定；其他關係人及實質關係人付款條件分別為次月結 90 天及次月結 30 天，與一般廠商相當。

(四) 製造及營業費用

關 係 人 類 別	114年度	113年度
實質關係人	\$ 12,060	\$ 20,211
其他關係人	1,086	12,675
	<u>\$ 13,146</u>	<u>\$ 32,886</u>

主要係合併公司向其他關係人及實質關係人支付之園區管理費、水電費及模具費。

(五) 應收關係人款項

帳 列 項 目	關係人類別／名稱	114年12月31日	113年12月31日
應收帳款－關係人	緯創成都公司	\$ -	\$ 10,731
	緯創中山公司	6,812	7,594
	向隆公司	945	422
	東立公司	920	-
	其他關係人	<u>-</u>	<u>1,240</u>
		<u>\$ 8,677</u>	<u>\$ 19,987</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。截至 114 年及 113 年 12 月 31 日止應收關係人款項之帳齡皆未逾期，且 114 及 113 年度應收關係人款項並未提列備抵損失。

(六) 應付關係人款項

帳 列 項 目	關係人類別／名稱	114年12月31日	113年12月31日
應付帳款－關係人	向隆公司	\$ 70,792	\$ 125,199
	東立公司	<u>32,841</u>	<u>37,759</u>
		<u>\$ 103,633</u>	<u>\$ 162,958</u>
其他應付款－關係人	東立公司	\$ 2,812	\$ 2,177
	緯創中山公司	-	488
	其他關係人	<u>43</u>	<u>405</u>
	<u>\$ 2,855</u>	<u>\$ 3,070</u>	

(七) 預付款項

關係人類別／名稱	114年12月31日	113年12月31日
其他關係人	<u>\$ 201</u>	<u>\$ -</u>

(八) 承租協議

帳 列 項 目	關係人類別／名稱	114年度	113年度
利息費用	緯創中山公司	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,559</u>

合併公司係向緯創中山公司承租廠房，交易條件係雙方議定，依租約按月給付租金，請參閱附註十五。

(九) 主要管理階層薪酬

董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
短期員工福利	\$ 19,407	\$ 25,266
退職後福利	<u>216</u>	<u>216</u>
	<u>\$ 19,623</u>	<u>\$ 25,482</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。

二九、質抵押之資產

已提供關務署作為申請延長進口貨物先放後稅期限、提供科技部新竹科學工業園區管理局作為租賃土地之擔保及提供北方電力建設公司作為電力變電工程之履約擔保如下：

	<u>114年12月31日</u>	<u>113年12月31日</u>
其他金融資產－受限制資產 (帳列其他非流動資產)	<u>\$ 20,906</u>	<u>\$ 18,510</u>

三十、重大或有負債及未認列之合約承諾

合併公司截至 114 年 12 月 31 日止，尚有下列重大或有負債及未認列之合約承諾：

合併公司因購置設備、越南廠房工程及泰國投資案之土地所有權已簽定之重大合約，金額分別為 31,500 仟元、433,815 仟元及 388,117 仟元，尚未認列之合約承諾金額分別為 22,050 仟元、90,646 仟元及 38,811 仟元。

三一、重大之期後事項：無。

### 三二、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如下：

單位：新台幣仟元，外幣仟元

114 年 12 月 31 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外幣資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	30,503	31.4300	(美 元：新台幣)	\$	958,716		
美 元		13,642	7.0288	(美 元：人民幣)		428,761		
美 元		2,531	26,227.0000	(美 元：越南盾)		79,559		
美 元		549	31.5825	(美 元：泰 銖)		17,265		
日 幣		13,959	0.2008	(日 幣：新台幣)		2,803		
日 幣		2,493	0.0064	(日 幣：美 元)		501		
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		3,952	31.4300	(美 元：新台幣)		124,199		
美 元		17,331	7.0288	(美 元：人民幣)		544,701		

113 年 12 月 31 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外幣資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	30,398	32.7850	(美 元：新台幣)	\$	996,604		
美 元		20,631	7.1884	(美 元：人民幣)		676,392		
美 元		1,866	25,916.9960	(美 元：越南盾)		61,171		
美 元		539	34.0694	(美 元：泰 銖)		17,679		
日 幣		16,103	0.2099	(日 幣：新台幣)		3,380		
日 幣		2,493	0.0064	(日 幣：美 元)		523		
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		1,459	32.7850	(美 元：新台幣)		47,834		
美 元		15,662	7.1884	(美 元：人民幣)		513,493		
日 幣		1,495	0.2099	(日 幣：新台幣)		314		

合併公司於 114 及 113 年度外幣兌換損益（已實現及未實現）分別為(27,919)仟元及 65,275 仟元，由於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。

### 三三、附註揭露事項

#### (一) 重大交易事項相關資訊：

1. 資金貸與他人：附表一。
2. 為他人背書保證：附表二。
3. 期末持有之重大有價證券（不包含投資子公司及關聯企業）：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：附表八。

#### (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、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：附表八。
  - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。
  - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。
  - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。
  - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的：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：附表一。
  - (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。

### 三四、部門資訊

合併公司有二個應報導部門如下：

(一) 導光板應用部門：提供導光板等相關應用產品之生產及銷售業務。

(二) 塑膠零組件部門：提供塑膠零組件之設計、製造及銷售業務。

應報導部門損益係以稅前營業損益（不包括營業外收入及支出及所得稅費用）衡量，並作為評估績效之基礎。此衡量金額係提供營運決策者用以決定分配資源予各部門及評估各部門績效。

因合併公司之部門資產及負債資訊未提供予營運決策者參考或形成決策之用，故未揭露部門資產及負債。

#### (三) 部門收入與營運結果

	導光板應用 部 門	塑膠零組件 部 門	調整及銷除	合 計
<u>114 年度</u>				
收 入				
來自外部客戶收入	\$ 4,427,128	\$ 923,735	\$ -	\$ 5,350,863
部門間收入	-	-	-	-
收入合計	<u>\$ 4,427,128</u>	<u>\$ 923,735</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,350,863</u>
部門損益	<u>(\$ 1,281)</u>	<u>\$ 85,546</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 84,265</u>
營業外收入及支出				110,667
繼續營業單位稅前淨利				<u>\$ 194,932</u>
<u>113 年度</u>				
收 入				
來自外部客戶收入	\$ 5,973,578	\$ 972,452	\$ -	\$ 6,946,030
部門間收入	-	-	-	-
收入合計	<u>\$ 5,973,578</u>	<u>\$ 972,452</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,946,030</u>
部門損益	<u>\$ 227,480</u>	<u>\$ 75,383</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 302,863</u>
營業外收入及支出				216,983
繼續營業單位稅前淨利				<u>\$ 519,846</u>

#### (四) 地區別資訊

合併公司 114 及 113 年度主要於兩個地區營運－亞洲及美洲。

合併公司來自外部客戶之繼續營業單位收入依營運地點區分之資訊如下：

	來自外部客戶之收入	
	114年度	113年度
亞 洲	\$ 4,685,033	\$ 6,223,916
美 洲	623,910	669,664
其 他	41,920	52,450
	<u>\$ 5,350,863</u>	<u>\$ 6,946,030</u>

(五) 主要客戶資訊

來自單一客戶之收入達合併公司收入總額之 10% 以上者如下：

	114年度	113年度
客戶 A	\$ 1,038,293	NA (註)
客戶 B	891,554	\$ 924,811
客戶 C	870,719	1,234,461
客戶 D	544,612	NA (註)
客戶 E	552,151	730,884
客戶 F	NA (註)	757,434

註：收入金額未達合併公司收入總額 10%。

## Global Lighting Technologies Inc.及子公司

## 資金貸與他人

民國 114 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表一

單位：新台幣仟元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本期最高餘額	期末餘額	實際動支金額 (註三)	利率區間	資金貸與性質 (註一)	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳額	擔保		對個別對象 資金貸與限額 (註二)	資金貸與 總限額 (註二)
													名稱	價值		
1	GLT-Suzhou Opto	GLT-Zhongshan	一年內到期應收款-關係人	是	\$ 22,404	\$ -	\$ -	-	2	\$ -	營業週轉	\$ -	-	\$ -	\$ 429,356	\$ 429,356
2	Solid State Technology	茂林光電公司	一年內到期應收款-關係人	是	282,870	-	-	-	2	-	營業週轉	-	-	-	874,626	874,626
3	Solid State OPTO	GLT-Vietnam	一年內到期應收款-關係人	是	141,888	141,888	141,888	2.05%	2	-	營業週轉	-	-	-	1,108,195	1,108,195

註一：資金貸與性質之填寫方法如下：

(1)有業務往來者。

(2)有短期融通資金之必要者。

註二：母公司對直接或間接持有表決權股份 100%之子公司之資金貸與總限額，不得超過母公司最近期經會計師查核簽證或核閱財務報表淨值 40%為限；又母公司直接或間接持有表決權股份 100%之國外子公司間（不含中華民國境內子公司間）之資金貸與總限額，不得超過該貸與公司最近期經會計師查核簽證或核閱財務報表淨值 80%為限。母公司對直接或間接持有表決權股份 100%之個別對象資金貸與限額，不得超過母公司最近期經會計師查核簽證或核閱財務報表淨值 10%為限；又母公司直接或間接持有表決權股份 100%之國外子公司間（不含中華民國境內子公司間）對個別對象資金貸與限額，不得超過該貸與公司最近期經會計師查核簽證或核閱財務報表淨值 80%為限。中華民國境內子公司間之資金貸與總限額及個別限額，不得超過該貸與公司最近期經會計師查核簽證或核閱財務報表淨值 40%為限。資金貸與公司對最終母公司之資金貸與總限額及個別限額，不得超過貸與公司最近期經會計師查核簽證或核閱財務報表淨值 40%為限。貸與公司對個別公司之資金貸與限額，不得超過該貸與公司之資金貸與總限額。

註三：合併公司交易於編製合併財務報表業已沖銷。

## Global Lighting Technologies Inc.及子公司

為他人背書保證

民國 114 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表二

單位：新台幣仟元

編號	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(註一)	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	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財務報表淨值之比率	背書保證最高限額(註一)	屬母公司對子公司背書保證(註二)	屬子公司對母公司背書保證(註二)	屬大陸地區背書保證(註二)
		公司名稱	關係										
1	茂林光電公司	GLT-Vietnam	Global Lighting Technologies Inc.之子公司	\$ 2,855,567	\$ 628,600	\$ 628,600	\$ 89,929	\$ -	7.91%	\$ 2,855,567	-	-	-

註一：母公司直接及間接持有表決權股份達 90% 以上之公司間，得為背書保證，且金額不得超過母公司淨值之 10%。但母公司直接及間接持有表決權股份 100% 之公司間背書保證，不在此限。本公司及子公司整體得為背書保證之總額以不超過本公司最近期經會計師簽證報表淨值 50% 為限；對單一企業背書保證之金額以不超過本公司最近期經會計師簽證報表淨值 30% 為限。茂林光電公司得為最終母公司及最終母公司直接及間接持有表決權 100% 之子公司提供背書保證之總金額及單一背書保證對象之限額，不得超過茂林光電公司最近期經會計師查核或核閱財務報表之淨值 85% 為限。

註二：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。

Global Lighting Technologies Inc.及子公司  
 期末持有之重大有價證券（不包含投資子公司及關聯企業）  
 民國 114 年 12 月 31 日

附表三

單位：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 之 關 係	帳 列 科 目	期 末				備 註
				股 數	帳 面 金 額	持 股 比 例	公 允 價 值 ( 註 )	
Global Lighting Technologies Inc.	股 票 Sensel Inc.	-	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產－非流動	\$ 2,695,416	\$ -	11.53%	\$ -	
Solid State OPTO	股 票 Cyteti Inc.	-	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產－非流動	375,188	40,329	4.15%	40,329	
茂林光電有限公司	股 票 益創一創業投資股份有限公司	茂林光電公司為該公司董事	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產－非流動	10,000,000	82,100	11.63%	82,100	
	晶翔機電股份有限公司	其他關係人	"	5,833,333	24,852	14.12%	24,852	
	鴻林堂生物科技股份有限公司	其他關係人	"	1,300,000	37,291	8.04%	37,291	

註：國內外未上市（櫃）權益投資主要係採資產法或市場法或收益法進行評價。

Global Lighting Technologies Inc.及子公司  
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  
民國 114 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表四

單位：新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象	關係(註一)	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨金額	佔總進(銷)貨之比率%	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率%		
GLT-Shanghai	Solid State OPTO	2	銷貨	(\$ 2,073,579)	64%	月結 120 天	個別議定	個別議定	\$ 624,007	78%	(註二)
Solid State OPTO	GLT-Shanghai	2	進貨	2,073,579	84%	月結 120 天	個別議定	個別議定	( 624,007)	( 85%)	(註二)
Solid State Technology	GLT-Shanghai	2	銷貨	( 1,417,101)	100%	月結 60 天	個別議定	個別議定	224,220	100%	(註二)
GLT-Shanghai	Solid State Technology	2	進貨	1,417,101	55%	月結 60 天	個別議定	個別議定	( 224,220)	( 41%)	(註二)
Solid State OPTO	GLT-USA	2	銷貨	( 526,811)	20%	月結 60 天	個別議定	個別議定	112,463	22%	(註二)
GLT-USA	Solid State OPTO	2	進貨	526,811	100%	月結 60 天	個別議定	個別議定	( 112,463)	( 100%)	(註二)
GLT-Suzhou	茂林光電公司	2	銷貨	( 196,925)	53%	月結 120 天	個別議定	個別議定	73,522	52%	(註二)
茂林光電公司	GLT-Suzhou	2	進貨	196,925	16%	月結 120 天	個別議定	個別議定	( 73,522)	( 19%)	(註二)
茂林光電公司	Solid State OPTO	2	銷貨	( 358,993)	19%	月結 60 天	個別議定	個別議定	97,561	20%	(註二)
Solid State OPTO	茂林光電公司	2	進貨	358,993	15%	月結 60 天	個別議定	個別議定	( 97,561)	( 13%)	(註二)
茂林光電公司	Solid State Technology	2	銷貨	( 346,233)	18%	月結 60 天	個別議定	個別議定	74,368	15%	(註二)
Solid State Technology	茂林光電公司	2	進貨	346,233	25%	月結 60 天	個別議定	個別議定	( 74,368)	( 38%)	(註二)
茂林光電公司	向隆公司	4	進貨	222,085	18%	次月結 90 天	個別議定	個別議定	( 70,792)	( 19%)	
茂林光電公司	東立公司	4	進貨	106,082	9%	月結 30 天	個別議定	個別議定	( 13,144)	( 4%)	

註一：對交易人之關係分為以下四種：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對子公司。
3. 子公司對母公司。
4. 子公司對非集團內之關係人。

註二：於編製合併財務報告業已沖銷。

Global Lighting Technologies Inc.及子公司  
 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20%以上者  
 民國 114 年 12 月 31 日

附表五

單位：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 (註一)	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 損失	備抵 金額
					金額	處理方式			
GLT-Shanghai	Solid State OPTO	子公司對子公司	\$ 624,007	2.72	\$ -	-	\$ 319,393	\$ -	-
Solid State Technology	GLT-Shanghai	子公司對子公司	224,220	5.11	-	-	182,980	-	-
Solid State OPTO	GLT-USA	子公司對子公司	112,463	4.92	-	-	112,463	-	-
	GLT-Vietnam	子公司對子公司	141,888	註二	-	-	-	-	-

註一：於編製合併財務報告業已沖銷。

註二：主要係一年內到期應收款，故不適用週轉天數之計算。

## Global Lighting Technologies Inc.及子公司

被投資公司資訊、所在地區....等相關資訊（不包含大陸被投資公司）

民國 114 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表六

單位：新台幣仟元，外幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末		持有	被投資公司	本期認列	備註
				本期	期末	去年	年底				
Global Lighting Technologies Inc.	Solid State OPTO Limited	英屬維爾京群島	銷售公司及控股公司	\$ 312,734	\$ 312,734	9,950,167	100	\$ 1,385,244	\$ 193,246	\$ 193,246	
	Solid State Display Limited	英屬維爾京群島	銷售公司及控股公司	USD 9,950	USD 9,950	35,144,141	100	USD 44,074	USD 6,207	USD 6,207	
				1,104,580	1,104,580			2,647,754	( 30,254)	( 27,052)	
	Solid State Technology Limited	英屬維爾京群島	銷售公司及控股公司	USD 35,144	USD 35,144	10,750,000	100	USD 84,243	(USD 972)	(USD 869)	
				337,873	337,873			2,178,528	( 4,476)	10,558	
	Solid State Electronics Limited	英屬維爾京群島	銷售公司及控股公司	USD 10,750	USD 10,750	6,561,000	100	USD 69,314	(USD 144)	USD 339	
				206,212	206,212			862,753	( 15,086)	45,941	
Shining Green Limited	薩摩亞	控股公司	USD 6,561	USD 6,561	15,000,000	100	USD 27,450	(USD 485)	USD 1,476		
			471,450	471,450			( 13,622)	9,634	( 9,131)		
茂林光電科技股份有限公司	中華民國	導光板應用產品之研發、生產及銷售、光學模具開發及電子配套塑料製品之	USD 15,000	USD 15,000	33,994,364	23.36	(USD 433)	USD 309	(USD 293)		
			850,894	850,894			784,828	( 60,372)	( 14,104)		
Solid State OPTO Limited	Global Lighting Technologies Inc.	美國	導光板應用產品之開發及銷售	227,784	227,784	100	100	619,983	49,364	49,364	
Solid State Display Limited	茂林光電科技股份有限公司	中華民國	導光板應用產品之研發、生產及銷售、光學模具開發及電子配套塑料製品之	USD 7,247	USD 7,247	111,519,956	76.64	USD 19,726	USD 1,586	USD 1,586	
				1,115,200	1,115,200			2,574,662	( 60,372)	( 46,268)	
Solid State Technology Limited	Global Lighting Technology (Thailand) Co., Ltd.	泰國	導光板應用產品之研發、生產及銷售、光學模具開發及電子配套塑料製品之生產及銷售	361,445	204,295	39,400,000	100	384,880	( 649)	( 649)	註三
				USD 11,500	USD 6,500			USD 12,246	(USD 21)	(USD 21)	
茂林光電科技股份有限公司	浩源科技股份有限公司	中華民國	投資業、電子材料批發及零售	2,991	2,991	100,000	100	2,531	62	62	
	Global Lighting Technologies (Vietnam) Limited Liability Company	越南	導光板應用產品之研發、生產及銷售、光學模具開發及電子配套塑料製品之生產及銷售	471,450	471,450	-	100	430,990	( 6,336)	( 6,336)	
				USD 15,500	USD 15,500			USD 13,713	(USD 204)	(USD 204)	
群智科技股份有限公司	中華民國	光學及精密器械、電子零組件、電機及電子機械製造及銷售	-	14,430	-	-	-	-	-	註四	

註一：係依被投資公司同期間經本會計師查核之財務報表計算而得，業已考量公司間交易之未實現損益之影響數。

註二：於編製合併財務報告業已沖銷。

註三：於 113 年 7 月設立 GLT-Thailand，註冊資本額為泰銖 420,000 仟元，截至 114 年 12 月 31 日止，已注資美金 11,500 仟元（泰銖 394,000 仟元），請參閱附註十二。

註四：群智科技公司已於 114 年 3 月 21 日經股東會決議辦理解散清算，並於 114 年 6 月 6 日經新北市府核准解散，請參閱附註十三。

## Global Lighting Technologies Inc.及子公司

## 大陸投資資訊

民國 114 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表七

單位：新台幣仟元，外幣仟元

大陸被投資名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註一)	本期末初匯出 累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期末末匯出 累積投資金額	被投資公司 本期損益	本公司直接或 間接投資之 持股比例(%)	本期認列投資 (損)益 (註二及三)	期末投資 帳面價值 (註二及三)	截至本期末 已匯回之投資 收益
					匯出	收回						
上海向隆電子科技有限公司	導光板應用產品之生產及銷售、光學模組開發及電子配套塑料製料製品之生產及銷售	\$ 314,300 USD 10,000 (註四)	(二)	\$ 628,600 USD 20,000	\$ - (\$ 314,300) (USD 10,000) (註四)	\$ 314,300 USD 10,000	(\$ 22,540)	100%	(\$ 22,540)	\$ 708,204	\$ - -	
蘇州茂立光電科技有限公司	導光板應用產品及顯示器之研發、生產及銷售、光學模具開發及電子用途塑料製品之生產及銷售	414,876 USD 13,200	(二)	414,876 USD 13,200	-	414,876 USD 13,200	( 52,954)	100%	( 52,954)	536,695	-	
中山茂林光電科技有限公司	導光板應用產品之生產及銷售	- (註五)	(二)	456,675 USD 15,000	- ( 66,157) (USD 2,173) (註五)	390,518 USD 12,827 (註五)	28,566	100%	28,566	-	- -	

本期末末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投審會 核准投資金額	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額
\$1,132,329 (USD 36,027 仟元)	不適用	不適用

註一：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

(一) 直接赴大陸地區投資。

(二) 透過第三地區公司再投資大陸(請註明該第三區之投資公司)。

(三) 其他方式。

註二：依被投資公司同期間經本會計師查核之財務報表計算。

註三：於編製合併財務報告業已沖銷。

註四：為配合集團資金規劃，上海向隆電子科技有限公司於 114 年 2 月 18 日董事會決議辦理現金減資，減資金額為美金 10,000 仟元，並於 114 年 4 月 7 日經上海市市場監督管理局核准，完成減資作業，減資股款已於 114 年 4 月匯回。

註五：為整合集團資源，中山茂林光電科技有限公司因無營運需求，於 114 年 4 月 30 日董事會決議通過辦理解散清算，並於 114 年 8 月 15 日經中山市市場監督管理局核准。嗣於 114 年 9 月匯回股款美金 2,173 仟元並認列處分子公司損失 18,985 仟元，帳列其他利益及損失項下。

Global Lighting Technologies Inc.及子公司  
 母子公司間及各子公司間業務關係及重大交易往來情形及金額  
 民國 114 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表八

單位：新台幣仟元

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註二)	交易往來情形			佔合併總營收或 總資產之比率% (註三)
				科目	金額(註四)	交易條件	
1	Solid State Electronics	GLT-Suzhou Opto	3	應收帳款	\$ 1	月結 60 天	-
		GLT-Suzhou Opto	3	營業收入	212	個別議定	-
2	Solid State OPTO	GLT-USA	3	應收帳款	112,463	月結 60 天	1%
			3	營業收入	526,811	個別議定	10%
		GLT-Vietnam	3	一年內到期應收款	141,888	資金貸與	1%
			3	利息收入	448	個別議定	-
3	Solid State Technology	GLT-Shanghai	3	應收帳款	224,220	月結 60 天	2%
			3	營業收入	1,417,101	個別議定	26%
		GLT-Thailand	3	採用權益法之投資	157,150	現金增資	-
4	Solid State Display	GLT-Shanghai	3	應收帳款	974	月結 60 天	-
			3	營業收入	3,001	個別議定	-
5	GLT-Shanghai	Solid State OPTO	3	應收帳款	624,007	月結 120 天	6%
			3	營業收入	2,073,579	個別議定	39%
		茂林光電公司	3	應收帳款	22,277	月結 120 天	-
			3	營業收入	49,393	個別議定	1%
		GLT-Suzhou Opto	3	處分不動產、廠房及設備利益	22	-	-
		GLT-Vietnam	3	其他應收款	25,364	月結 60 天	-
			3	處分不動產、廠房及設備利益	1,674	-	-
		Solid State Electronics	3	採用權益法之投資	314,300	現金減資	-
6	GLT-Zhongshan	茂林光電公司	3	營業收入	435	個別議定	-
		GLT-Suzhou Opto	3	處分不動產、廠房及設備利益	32,832	-	1%
		Shining Green	3	採用權益法之投資	66,171	退回股款	-
7	茂林光電公司	GLT-Shanghai	3	營業收入	786	個別議定	-
			3	處分不動產、廠房及設備利益	253	-	-
		Solid State OPTO	3	應收帳款	97,561	月結 60 天	1%
			3	營業收入	358,993	個別議定	7%
		Solid State Technology	3	應收帳款	74,368	月結 60 天	1%
			3	營業收入	346,233	個別議定	6%
		GLT-Suzhou Opto	3	應收帳款	6,007	月結 60 天	-
			3	營業收入	45,987	個別議定	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			
				科目	金額(註四)	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率%(註三)
8	GLT-Suzhou Opto	Solid State Display	3	應收帳款	\$ 85	月結 60 天	-
			3	營業收入	455	個別議定	-
		GLT-USA	3	應收帳款	346	月結 60 天	-
			3	營業收入	677	個別議定	-
		茂林光電公司	3	應收帳款	73,522	月結 120 天	1%
			3	其他應收款	725	月結 120 天	-
			3	營業收入	196,925	個別議定	4%
		Solid State Display	3	應收帳款	28,482	月結 120 天	-
			3	營業收入	80,405	個別議定	2%
		Solid State OPTO	3	應收帳款	12,567	月結 120 天	-
			3	營業收入	35,788	個別議定	1%
			3	應收帳款	19	月結 60 天	-
	3	營業收入	41	個別議定	-		
9	GLT-USA	GLT-Zhongshan	3	利息收入	63	個別議定	-
		GLT-Vietnam	3	營業收入	16	個別議定	-
		茂林光電公司	3	其他應收款	876	月結 60 天	-

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：

(一) 母公司填 0。

(二) 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（若係合併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，以年度累積金額佔合併總營收之方式計算。

註四： 合併公司交易於編製合併財務報告時，業已全數沖銷。

# 社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第 1151371 號

會員姓名： (1) 陳招美

副簽證會計師名稱： (2) 陳蕃旬

事務所名稱： 勤業眾信聯合會計師事務所

事務所地址： 台北市信義區松仁路100號20樓

事務所統一編號： 94998251

事務所電話： (02)27259988

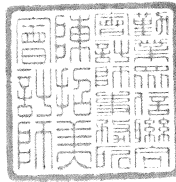

委託人統一編號： 26797925

會員證書字號： (1) 北市會證字第 2329 號

(2) 北市會證字第 4022 號

印鑑證明書用途： 辦理 Global Lighting Technologies Inc.

114 年 01 月 01 日 至  
114 年度 (自民國 114 年 12 月 31 日 ) 財務報表之查核簽證。

簽名式 (一)	陳招美	存會印鑑 (一)	
簽名式 (二)	陳蕃旬	存會印鑑 (二)	

理事長：



核對人：

