

智晶光電股份有限公司

財務報告暨會計師核閱報告
民國108及107年第3季

地址：苗栗縣竹南鎮科北二路8號

電話：(037)587168

§ 目 錄 §

項	目	頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、	封 面	1		-
二、	目 錄	2		-
三、	會計師核閱報告	3		-
四、	資產負債表	4		-
五、	綜合損益表	5		-
六、	權益變動表	6		-
七、	現金流量表	7~8		-
八、	財務報表附註			
	(一) 公司沿革	9		一
	(二) 通過財務報告之日期及程序	9		二
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	9~11		三
	(四) 重大會計政策之彙總說明	12~13		四
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	13~14		五
	(六) 重要會計項目之說明	14~32		六~二三
	(七) 關係人交易	32		二四
	(八) 質抵押之資產	32		二五
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	33		二六
	(十) 重大之災害損失	-		-
	(十一) 重大之期後事項	-		-
	(十二) 其 他	33~34		二七
	(十三) 附註揭露事項			
	1. 重大交易事項相關資訊	34、36		二八
	2. 轉投資事業相關資訊	34		二八
	3. 大陸投資資訊	34		二八
	(十四) 部門資訊	35		二九

會計師核閱報告

智晶光電股份有限公司 公鑒：

前 言

智晶光電股份有限公司民國 108 年及 107 年 9 月 30 日之資產負債表，暨民國 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益表、民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日權益變動表與現金流量表，以及財務報表附註（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財務報表作成結論。

範 圍

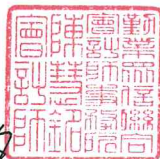
本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱財務報表時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

結 論

依本會計師核閱結果，並未發現上開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，致無法允當表達智晶光電股份有限公司民國 108 年及 107 年 9 月 30 日之財務狀況，暨民國 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之財務績效，以及民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之財務績效及現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 陳 慧 銘

陳 慧 銘



會計師 呂 宜 真

呂 宜 真



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 1080321204 號

中 華 民 國 108 年 11 月 11 日

民國 108 年 9 月 30 日暨民國 107 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	108年9月30日 (經核閱)			107年12月31日 (經查核)			107年9月30日 (經核閱)		
		金	額	%	金	額	%	金	額	%
	流動資產									
1100	現金及約當現金(附註六)	\$	126,621	7	\$	158,429	8	\$	87,779	5
1170	應收帳款(附註七及十七)		168,366	9		213,305	11		224,918	12
1200	其他應收款		6,751	-		8,822	-		7,531	-
130X	存貨(附註八)		196,570	11		262,709	14		275,423	15
1410	預付款項(附註十一)		15,129	1		15,759	1		18,484	1
1479	其他流動資產(附註十一)		301	-		215	-		85	-
11XX	流動資產合計		513,738	28		659,239	34		614,220	33
	非流動資產									
1600	不動產、廠房及設備(附註九及二五)		1,188,693	64		1,208,647	62		1,216,155	65
1755	使用權資產(附註十)		113,792	6		-	-		-	-
1780	無形資產		1,491	-		1,344	-		1,596	-
1840	遞延所得稅資產		22,268	1		16,444	1		16,444	1
1915	預付設備款(附註十一)		924	-		47,123	3		18,048	1
1920	存出保證金(附註十一)		5,824	-		5,824	-		7,064	-
1980	其他金融資產—非流動(附註十一及二五)		7,533	1		7,499	-		7,496	-
1990	其他非流動資產(附註十一)		2,037	-		1,592	-		1,777	-
15XX	非流動資產合計		1,342,562	72		1,288,473	66		1,268,580	67
1XXX	資 產 總 計		\$ 1,856,300	100		\$ 1,947,712	100		\$ 1,882,800	100
	負債及權益									
	流動負債									
2100	短期借款(附註十二及二五)	\$	140,000	8	\$	231,508	12	\$	180,000	10
2130	合約負債—流動(附註十七)		12,785	1		15,220	1		10,707	1
2170	應付帳款(附註十三)		111,430	6		122,113	6		134,244	7
2180	應付帳款—關係人(附註十三及二四)		32,243	2		27,519	2		31,645	2
2280	租賃負債—流動(附註十)		9,896	-		-	-		-	-
2219	其他應付款(附註十四)		111,091	6		181,359	9		171,846	9
2220	其他應付款項—關係人(附註二四)		451	-		549	-		797	-
2230	本期所得稅負債		7,673	-		16,366	1		10,353	-
2322	一年內到期長期借款(附註十二及二五)		107,913	6		98,453	5		107,668	6
2399	其他流動負債(附註十四)		2,585	-		3,010	-		5,490	-
21XX	流動負債總計		536,067	29		696,097	36		652,750	35
	非流動負債									
2580	租賃負債—非流動(附註十)		113,078	6		-	-		-	-
2540	長期借款(附註十二及二五)		159,123	9		140,414	7		125,538	6
2570	遞延所得稅負債		9	-		30	-		1	-
25XX	非流動負債總計		272,210	15		140,444	7		125,539	6
2XXX	負債總計		808,277	44		836,541	43		778,289	41
	權益(附註十六)									
	股本									
3110	普通股股本		449,900	24		455,260	23		455,260	24
3200	資本公積		467,702	25		473,249	24		473,249	25
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積		92,898	5		79,792	4		79,792	4
3350	未分配盈餘		37,523	2		131,057	7		106,405	6
3300	保留盈餘總計		130,421	7		210,849	11		186,197	10
3500	庫藏股票		-	-		(28,187)	(1)		(10,195)	-
3XXX	權益總計		1,048,023	56		1,111,171	57		1,104,511	59
	負債及權益總計		\$ 1,856,300	100		\$ 1,947,712	100		\$ 1,882,800	100

後附之附註係本財務報告之一部分。

董事長：王鴻鈞

經理人：李湘耘

會計主管：施均憶

智晶光電股份有限公司

綜合損益表

民國 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		108年7月1日至9月30日		107年7月1日至9月30日		108年1月1日至9月30日		107年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	營業收入								
4100	銷貨收入(附註十七及二九)	\$ 352,231	100	\$ 403,414	100	\$ 1,048,662	100	\$ 1,281,829	100
	營業成本								
5110	銷貨成本(附註八、十、十八及二四)	(268,048)	(76)	(294,437)	(73)	(870,528)	(83)	(925,671)	(73)
5900	營業毛利	84,183	24	108,977	27	178,134	17	356,158	27
	營業費用(附註九、十及十八)								
6100	推銷費用	(10,385)	(3)	(16,866)	(4)	(34,559)	(3)	(46,448)	(3)
6200	管理費用	(21,696)	(6)	(24,975)	(6)	(61,333)	(6)	(75,566)	(6)
6300	研究發展費用	(30,057)	(9)	(35,273)	(9)	(75,956)	(7)	(97,772)	(8)
6000	營業費用合計	(62,138)	(18)	(77,114)	(19)	(171,848)	(16)	(219,786)	(17)
6900	營業淨利	22,045	6	31,863	8	6,286	1	136,372	10
	營業外收入及支出(附註十八)								
7010	其他收入	19	-	19	-	209	-	153	-
7020	其他利益及損失	7,485	2	1,323	-	17,959	2	10,605	1
7050	財務成本	(1,935)	-	(1,157)	-	(5,961)	(1)	(2,525)	-
7000	營業外收入及支出合計	5,569	2	185	-	12,207	1	8,233	1
7900	稅前淨利	27,614	8	32,048	8	18,493	2	144,605	11
7950	所得稅費用(附註十九)	(5,523)	(2)	(6,409)	(2)	(5,358)	(1)	(29,765)	(2)
8500	本期綜合損益總額	\$ 22,091	6	\$ 25,639	6	\$ 13,135	1	\$ 114,840	9
	每股盈餘(附註二十)								
9710	基 本	\$ 0.49		\$ 0.56		\$ 0.29		\$ 2.52	
9810	稀 釋	\$ 0.49		\$ 0.56		\$ 0.29		\$ 2.50	

後附之附註係本財務報告之一部分。

董事長：王鴻鈞



經理人：李湘耘



會計主管：施均愷





智晶光電股份有限公司

權益變動表

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代碼	股數 (仟 股)	金	本 資 本 額	發 行 股 票 溢 價	保 積 價	法 定 盈 餘 公 積	留 公 積	未 分 配 盈 餘	庫 藏 股	票 權 益 總 額
A1	46,626	\$ 466,260	\$ 484,633	\$ 52,051	\$ 27,741	(27,741)	-	(\$ 52,867)	\$ 1,227,496	
B1	-	-	-	27,741	(27,741)	-	-	-	-	
B5	-	-	-	-	(227,630)	-	(227,630)	-	(227,630)	
D1	-	-	-	-	114,840	-	114,840	-	114,840	
L1	-	-	-	-	-	-	-	(10,195)	(10,195)	
L3	(1,100)	(11,000)	(11,384)	-	(30,483)	-	52,867	-	-	
Z1	45,526	\$ 455,260	\$ 473,249	\$ 79,792	\$ 106,405	(\$ 10,195)	\$ 1,104,511	-	-	
A1	45,526	\$ 455,260	\$ 473,249	\$ 79,792	\$ 131,057	(\$ 28,187)	\$ 1,111,171	-	-	
A3	-	-	-	-	(8,798)	-	(8,798)	-	(8,798)	
A5	45,526	455,260	473,249	79,792	122,259	(28,187)	1,102,373	-	-	
B1	-	-	-	13,106	(13,106)	-	-	-	-	
B5	-	-	-	-	(67,485)	-	(67,485)	-	(67,485)	
D1	-	-	-	-	13,135	-	13,135	-	13,135	
L3	(536)	(5,360)	(5,547)	-	(17,280)	-	28,187	-	-	
Z1	44,990	\$ 449,900	\$ 467,702	\$ 92,898	\$ 37,523	-	\$ 1,048,023	-	-	

後附之附註係本財務報告之一部分。



董事長：王鴻鈞



經理人：李湘耘



會計主管：施均憶

智晶光電股份有限公司

現金流量表

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 18,493	\$ 144,605
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	90,920	75,802
A20200	攤銷費用	868	570
A20300	預期信用損失迴轉利益	-	(437)
A20900	利息費用	5,961	2,525
A21200	利息收入	(209)	(153)
A23700	存貨跌價及呆滯損失	29,404	39,722
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	-	25
A31150	應收帳款	44,939	(37,355)
A31180	其他應收款	2,071	1
A31200	存 貨	36,735	(99,731)
A31230	預付款項	630	4,035
A31240	其他流動資產	(86)	11
A32125	合約負債	(2,435)	(16,099)
A32150	應付帳款	(10,683)	(30,697)
A32160	應付帳款－關係人	4,724	(6,467)
A32180	其他應付款	(61,145)	(53,532)
A32190	其他應付款－關係人	(98)	(504)
A32230	其他流動負債	(425)	2,240
A33000	營運產生之現金流入	159,664	24,561
A33100	收取之利息	209	147
A33300	支付之利息	(4,652)	(2,341)
A33500	支付之所得稅	(19,896)	(57,091)
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	<u>135,325</u>	<u>(34,724)</u>
	投資活動之現金流量		
B02700	購置不動產、廠房及設備	(24,794)	(41,995)
B03700	存出保證金增加	-	(897)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
B04500	購置無形資產	(\$ 1,015)	(\$ 1,024)
B06500	其他金融資產增加	(34)	(34)
B06800	其他非流動資產(增加)減少	(445)	406
B07100	預付設備款增加	(471)	(19,169)
BBBB	投資活動之淨現金流出	(26,759)	(62,713)
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款增加	-	160,000
C00200	短期借款減少	(91,508)	-
C01600	舉借長期借款	140,000	150,000
C01700	償還長期借款	(111,831)	(55,806)
C04500	支付本公司業主股利	(67,485)	(227,630)
C04900	購買庫藏股票	-	(10,180)
C04900	支付庫藏股票交易成本	-	(15)
C04020	租賃本金償還	(9,550)	-
CCCC	籌資活動之淨現金流(出)入	(140,374)	16,369
EEEE	現金及約當現金淨減少數	(31,808)	(81,068)
E00100	期初現金及約當現金餘額	158,429	168,847
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 126,621	\$ 87,779

後附之附註係本財務報告之一部分。

董事長：王鴻鈞



經理人：李湘耘



會計主管：施均憶



智晶光電股份有限公司

財務報表附註

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

智晶光電股份有限公司(以下簡稱為「本公司」)於 94 年 11 月 3 日奉經濟部核准設立，主要業務為電子零組件製造及研究、設計、開發、製造及銷售被動式有機發光顯示器等相關業務。

本公司股票自 104 年 5 月起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣。

本財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本財務報告於 108 年 11 月 11 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

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

IFRS 16「租賃」

IFRS 16 規範租賃協議之辨認與出租人及承租人會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及 IFRIC 4「決定一項安排是否包含租賃」等相關解釋。相關會計政策請參閱附註四。

租賃定義

本公司已依 IFRS 16 之租賃定義重評估是否係屬（或包含）租賃，先前已依 IAS 17 及 IFRIC 4 辨認為租賃之合約不予重新評估並依 IFRS 16 之過渡規定處理。

本公司為承租人

除短期租賃選擇按直線基礎認列費用外，其他租賃係於資產負債表認列使用權資產及租賃負債。綜合損益表係分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。於現金流量表中，償付租賃負債之本金金額表達為籌資活動，支付利息部分則列為營業活動。適用 IFRS 16 前，分類為營業租賃之合約係按直線基礎認列費用。營業租賃現金流量於現金流量表係表達於營業活動。分類為融資租賃之合約係於資產負債表認列租賃資產及應付租賃款。

本公司選擇將追溯適用 IFRS 16 之累積影響數調整於 108 年 1 月 1 日保留盈餘，不重編比較資訊。

先前依 IAS 17 以營業租賃處理之協議，於 108 年 1 月 1 日租賃負債之衡量係以剩餘租賃給付按該日承租人之增額借款利率折現，全部使用權資產係以該日之租賃負債金額並調整先前已認列之預付或應付租賃給付金額衡量。所認列之使用權資產均適用 IAS 36 評估減損。

本公司於 108 年 1 月 1 日認列租賃負債所適用之增額借款利率加權平均數為 1.50%，該租賃負債金額與 107 年 12 月 31 日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額之差異說明如下：

107 年 12 月 31 日不可取消營業租賃之未來最低

租賃給付總額	\$ 165,011
減：適用豁免之短期租賃	(<u>1,381</u>)
108 年 1 月 1 日未折現總額	<u>\$ 163,630</u>
按 108 年 1 月 1 日增額借款利率折現後之現值	<u>\$ 131,102</u>
108 年 1 月 1 日租賃負債餘額	<u>\$ 131,102</u>

首次適用 IFRS 16 對 108 年 1 月 1 日各資產、負債及權益項目調整如下：

	108年1月1日 重編前金額	首次適用 之調整	108年1月1日 重編後金額
使用權資產	\$ -	\$ 122,304	\$ 122,304
資產影響	\$ -	\$ 122,304	\$ 122,304
租賃負債—流動	\$ -	\$ 10,166	\$ 10,166
租賃負債—非流動	-	120,936	120,936
負債影響	\$ -	\$ 131,102	\$ 131,102
保留盈餘	\$ 210,849	(\$ 8,798)	\$ 202,051
權益影響	\$ 210,849	(\$ 8,798)	\$ 202,051

(二) 109 年適用之金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
IFRS 3 之修正「業務之定義」	2020 年 1 月 1 日（註 1）
IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」	2020 年 1 月 1 日（註 2）

註 1：收購日在年度報導期間開始於 2020 年 1 月 1 日以後之企業合併及於前述日期以後發生之資產取得適用此項修正。

註 2：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間推延適用此項修正。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日（註 1）
IFRS 9、IAS 39 及 IFRS 7 之修正「銀行同業拆放利率變革」	2020 年 1 月 1 日
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 17「保險合約」	2021 年 1 月 1 日

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

截至本財務報告通過發布日止，本公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本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。本財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本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) 其他重大會計政策

除租賃相關會計政策及下列說明外，請參閱 107 年度財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 租 賃

本公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

本公司為承租人

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

使用權資產原始按成本（包含租賃負債之原始衡量金額、租賃開始日前支付之租賃給付減除收取之租賃誘因、原始直接成本及復原標的資產之估計成本）衡量，後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。使用權資產係單獨表達於本資產負債表。

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。本公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。租賃負債係單獨表達於本資產負債表。

2. 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。

3. 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。期中期間因稅法修正發生之稅率變動影響係與產生租稅後果之交易本身會計處理原則一致，於發生當期一次認列於損益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

除下列說明外，本財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源請參閱 107 年度財務報告。

(一) 租賃期間—108 年

決定所承租資產之租賃期間時，本公司考量將產生經濟誘因以行使或不行使選擇權之所有攸關事實及情況，包括自租賃開始日至選擇權行使日間所有事實及情況之預期變動。考量主要因素包括選擇權所涵蓋期間之合約條款及條件及標的資產對承租人營運之重要性等。於本公司控制範圍內重大事項或情況重大改變發生時，重評估租賃期間。

(二) 承租人增額借款利率—108 年

折現租賃給付時所使用之承租人增額借款利率，主要係考量在類似經濟環境下之市場無風險利率、所估計之承租人信用風險貼水與擔保狀況而決定。

六、現金及約當現金

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
庫存現金及週轉金	\$ 68	\$ 60	\$ 26
銀行活期存款	126,553	158,369	87,753
	<u>\$ 126,621</u>	<u>\$ 158,429</u>	<u>\$ 87,779</u>

七、應收帳款

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
應收帳款			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 170,345	\$ 215,284	\$ 227,102
減：備抵損失	(<u>1,979</u>)	(<u>1,979</u>)	(<u>2,184</u>)
	<u>\$ 168,366</u>	<u>\$ 213,305</u>	<u>\$ 224,918</u>

應收帳款

本公司對商品銷售之授信期間為 30~60 天，應收帳款不予計息。

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

本公司採用 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。因本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本公司無法合理預期可回收金額，本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。

本公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

108 年 9 月 30 日

	未逾 期	逾 1 ~ 6 0 天	逾 61 ~ 120 天	逾 121 ~ 180 天	逾 期 超 過 1 8 1 天	合 計
預期信用損失率	1%	1%	25%	50%	100%	
總帳面金額	\$ 163,525	\$ 5,973	\$ 847	\$ -	\$ -	\$ 170,345
備抵損失(存續期間預 期信用損失)	(1,635)	(60)	(284)	-	-	(1,979)
攤銷後成本	<u>\$ 161,890</u>	<u>\$ 5,913</u>	<u>\$ 563</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 168,366</u>

107 年 12 月 31 日

	未逾 期	逾 1 ~ 6 0 天	逾 61 ~ 120 天	逾 121 ~ 180 天	逾 期 超 過 1 8 1 天	合 計
預期信用損失率	1%	1%	25%	50%	100%	-
總帳面金額	\$ 210,583	\$ 4,701	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 215,284
備抵損失(存續期間預 期信用損失)	(1,932)	(47)	-	-	-	(1,979)
攤銷後成本	<u>\$ 208,651</u>	<u>\$ 4,654</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 213,305</u>

107 年 9 月 30 日

	未逾 期	逾 1 ~ 6 0 天	逾 61 ~ 120 天	逾 121 ~ 180 天	逾 期 超 過 1 8 1 天	合 計
預期信用損失率	1%	1%	25%	50%	100%	-
總帳面金額	\$ 220,364	\$ 6,545	\$ -	\$ -	\$ 193	\$ 227,102
備抵損失(存續期間預 期信用損失)	(1,926)	(65)	-	-	(193)	(2,184)
攤銷後成本	<u>\$ 218,438</u>	<u>\$ 6,480</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 224,918</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 1,979	\$ 2,621
減：本期迴轉	-	(437)
期末餘額	<u>\$ 1,979</u>	<u>\$ 2,184</u>

相較於期初餘額，108 年及 107 年 9 月 30 日之應收帳款總帳面金額分別淨減少 44,939 仟元及增加 37,355 仟元，並導致備抵損失分別增加 0 仟元及迴轉 437 仟元。

本公司無設定質押作為借款擔保之應收帳款。

八、存 貨

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
原 物 料	\$ 71,506	\$ 100,221	\$ 107,893
在 製 品	54,010	94,783	85,395
半 成 品	13,279	25,672	18,136
製 成 品	57,775	42,033	63,999
	<u>\$ 196,570</u>	<u>\$ 262,709</u>	<u>\$ 275,423</u>

108年9月30日暨107年12月31日及9月30日之備抵存貨跌價及呆滯損失分別為111,063仟元、82,221仟元及82,221仟元。

108年及107年7月1日至9月30日與108年及107年1月1日至9月30日與存貨相關之銷貨成本分別為268,048仟元、294,437仟元、870,528仟元及925,671仟元。銷貨成本包括存貨跌價損失分別為3,037仟元、9,140仟元、29,404仟元及39,722仟元。

九、不動產、廠房及設備

	建 築 物	機 器 設 備	辦 公 設 備	運 輸 設 備	其 他 設 備	合 計
<u>成 本</u>						
107年1月1日餘額	\$ 244,429	\$ 1,398,325	\$ 8,759	\$ 1,681	\$ 15,171	\$ 1,668,365
增 添	3,886	33,896	283	-	643	38,708
重 分 類	2,118	137,344	-	-	-	139,462
107年9月30日餘額	<u>\$ 250,433</u>	<u>\$ 1,569,565</u>	<u>\$ 9,042</u>	<u>\$ 1,681</u>	<u>\$ 15,814</u>	<u>\$ 1,846,535</u>
<u>累計折舊</u>						
107年1月1日餘額	\$ 98,813	\$ 446,900	\$ 3,670	\$ 575	\$ 4,620	\$ 554,578
折舊費用	6,011	66,709	744	188	2,150	75,802
107年9月30日餘額	<u>\$ 104,824</u>	<u>\$ 513,609</u>	<u>\$ 4,414</u>	<u>\$ 763</u>	<u>\$ 6,770</u>	<u>\$ 630,380</u>
106年12月31日及 107年1月1日淨額	<u>\$ 145,616</u>	<u>\$ 951,425</u>	<u>\$ 5,089</u>	<u>\$ 1,106</u>	<u>\$ 10,551</u>	<u>\$ 1,113,787</u>
107年9月30日淨額	<u>\$ 145,609</u>	<u>\$ 1,055,956</u>	<u>\$ 4,628</u>	<u>\$ 918</u>	<u>\$ 9,044</u>	<u>\$ 1,216,155</u>
<u>成 本</u>						
108年1月1日餘額	\$ 257,246	\$ 1,580,293	\$ 9,853	\$ 1,681	\$ 16,709	\$ 1,865,782
增 添	1,784	12,357	313	-	1,330	15,784
重 分 類	4,365	42,305	-	-	-	46,670
108年9月30日餘額	<u>\$ 263,395</u>	<u>\$ 1,634,955</u>	<u>\$ 10,166</u>	<u>\$ 1,681</u>	<u>\$ 18,039</u>	<u>\$ 1,928,236</u>
<u>累計折舊</u>						
108年1月1日餘額	\$ 107,206	\$ 536,860	\$ 4,685	\$ 825	\$ 7,559	\$ 657,135
折舊費用	7,410	71,447	871	187	2,493	82,408
108年9月30日餘額	<u>\$ 114,616</u>	<u>\$ 608,307</u>	<u>\$ 5,556</u>	<u>\$ 1,012</u>	<u>\$ 10,052</u>	<u>\$ 739,543</u>
107年12月31日及 108年1月1日淨額	<u>\$ 150,040</u>	<u>\$ 1,043,433</u>	<u>\$ 5,168</u>	<u>\$ 856</u>	<u>\$ 9,150</u>	<u>\$ 1,208,647</u>
108年9月30日淨額	<u>\$ 148,779</u>	<u>\$ 1,026,648</u>	<u>\$ 4,610</u>	<u>\$ 669</u>	<u>\$ 7,987</u>	<u>\$ 1,188,693</u>

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

建築物	
廠房主建物	44 年
工程系統	4 至 21 年
其他	4 至 6 年
機器設備	2 至 15 年
運輸設備	3 至 6 年
辦公設備及其他設備	3 至 15 年

設定作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二五。

十、租賃協議

(一) 使用權資產－108 年

	108年9月30日
使用權資產帳面金額	
土地	\$ 94,563
建築物	18,473
運輸設備	756
	<u>\$113,792</u>
	108年7月1日 至9月30日
使用權資產之增添	108年1月1日 至9月30日
使用權資產之折舊費用	\$ -
土地	\$ 652
建築物	1,421
運輸設備	765
	<u>\$ 2,838</u>
	<u>\$ 8,512</u>

(二) 租賃負債－108 年

	108年9月30日
租賃負債帳面金額	
流動	\$ 9,896
非流動	<u>\$113,078</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	108年9月30日
土地	1.50%
建築物	1.50%
運輸設備	1.50%

十一、其他資產

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
<u>流 動</u>			
其他預付款	\$ 4,691	\$ 5,165	\$ 6,253
預付貨款	3,461	4,326	5,512
預付費用	<u>6,977</u>	<u>6,268</u>	<u>6,719</u>
小 計	15,129	15,759	18,484
其他流動資產	<u>301</u>	<u>215</u>	<u>85</u>
	<u>\$ 15,430</u>	<u>\$ 15,974</u>	<u>\$ 18,569</u>
<u>非 流 動</u>			
預付設備款	\$ 924	\$ 47,123	\$ 18,048
存出保證金	5,824	5,824	7,064
其他金融資產（附註二五）	7,533	7,499	7,496
其他非流動資產	<u>2,037</u>	<u>1,592</u>	<u>1,777</u>
	<u>\$ 16,318</u>	<u>\$ 62,038</u>	<u>\$ 34,385</u>

預付設備款主係廠房及設備之改良，於驗收完成後轉列固定資產。

其他金融資產主係科管局土地押金及海關保證金所設質之存款，質抵押情形請參閱附註二五。

十二、借 款

（一）短期借款

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
<u>擔保借款（附註二五）</u>			
一銀行借款	\$ 40,000	\$ 100,000	\$ 60,000
<u>無擔保借款</u>			
一銀行借款	<u>100,000</u>	<u>131,508</u>	<u>120,000</u>
	<u>\$ 140,000</u>	<u>\$ 231,508</u>	<u>\$ 180,000</u>

銀行週轉性借款之利率於 108 年 9 月 30 日暨 107 年 12 月 31 日及 9 月 30 日分別為 1.30%~1.33%、1.25%~1.30% 及 1.25%~1.30%。

(二) 長期借款

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
擔保借款（附註二五）			
銀行借款	\$ 108,953	\$ 128,867	\$ 144,873
無擔保借款			
銀行借款	<u>158,083</u>	<u>110,000</u>	<u>88,333</u>
小 計	<u>267,036</u>	<u>238,867</u>	<u>233,206</u>
減：一年內到期部分	(<u>107,913</u>)	(<u>98,453</u>)	(<u>107,668</u>)
長期借款	<u>\$ 159,123</u>	<u>\$ 140,414</u>	<u>\$ 125,538</u>

擔保銀行借款係以本公司自有建築物及機器設備抵押擔保（參閱附註二五）共二筆，借款到期日分別為 111 年 9 月 9 日及 110 年 4 月 9 日，於 108 年 9 月 30 日暨 107 年 12 月 31 日及 9 月 30 日，有效年利率皆為 1.43%。

無擔保銀行借款於 108 年 9 月 30 日暨 107 年 12 月 31 日及 9 月 30 日，有效年利率區間分別為 1.42%~1.55%、1.50%~1.55%及 1.43%~1.546%。

十三、應付帳款

本公司支付貨款之賒帳期間約 30~60 天。本公司訂有財務風險管理政策，以確保所有應付款於預先約定之信用期限內償還。

十四、其他負債

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
流動			
其他應付款			
應付薪資及獎金	\$ 45,296	\$ 57,976	\$ 56,281
應付加工費	14,861	31,918	29,441
應付員工酬勞及董監酬勞	1,829	21,225	14,302
應付消耗品費	4,273	9,209	7,460
應付修繕費	5,065	7,059	4,051
應付設備款	646	9,656	14,481
應付水電費	4,931	3,901	4,877
應付權利金	10,268	17,442	12,986
其他	<u>23,922</u>	<u>22,973</u>	<u>27,967</u>
	<u>\$ 111,091</u>	<u>\$ 181,359</u>	<u>\$ 171,846</u>
其他負債	<u>\$ 2,585</u>	<u>\$ 3,010</u>	<u>\$ 5,490</u>

十五、退職後福利計畫

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

十六、權益

(一) 股本

普通股

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
額定股數(仟股)	<u>50,000</u>	<u>50,000</u>	<u>50,000</u>
額定股本	<u>\$ 500,000</u>	<u>\$ 500,000</u>	<u>\$ 500,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>44,990</u>	<u>45,526</u>	<u>45,526</u>
已發行股本	<u>\$ 449,900</u>	<u>\$ 455,260</u>	<u>\$ 455,260</u>

107 年 8 月 10 日經董事會決議辦理註銷未轉讓之庫藏股共 1,100 仟股，每股面額 10 元，減資後實收股本 455,260 仟元，並以 107 年 8 月 22 日為減資基準日。

107 年 12 月 20 日經董事會決議辦理註銷未轉讓之庫藏股共 536 仟股，每股面額 10 元，減資後實收股本 449,900 仟元，並以 108 年 1 月 15 日為減資基準日。

(二) 資本公積

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30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	<u>\$ 467,702</u>	<u>\$ 473,249</u>	<u>\$ 473,249</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. 本公司於 107 年 8 月註銷庫藏股 1,100 仟股，依原始購入成本 52,867 仟元沖銷，按註銷之股權比例減少資本公積—股票發行溢價 11,384 仟元及保留盈餘 30,483 仟元。

3. 本公司於 108 年 1 月註銷庫藏股 536 仟股，依原始購入成本 28,187 仟元沖銷，按註銷之股權比例減少資本公積—股票發行溢價 5,547 仟元及保留盈餘 17,280 仟元。

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之盈餘分派政策規定，年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提 10% 為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時，不在此限。其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派之。本公司章程之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註十八之(七)員工酬勞及董監事酬勞。

另依據本公司章程規定，股利政策係配合目前及未來之發展計畫、考量投資環境、資金需求及國內外競爭狀況，並兼顧股東利益等因素，每年就可供分配盈餘中提撥不低於 50% 為股東紅利；分配股東紅利得以現金或股票方式為之，其中現金股利不得低於股利總額之 10%。

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

本公司於 108 年 6 月 24 日及 107 年 6 月 11 日舉行股東常會，分別決議通過 107 及 106 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	107年度	106年度	107年度	106年度
法定盈餘公積	\$ 13,106	\$ 27,741	\$ -	\$ -
現金股利	67,485	227,630	1.5	5

(四) 庫藏股票

收 回 原 因	轉讓股份予員工 (仟 股)	買 回 以 註 銷 (仟 股)	合 計 (仟 股)
107 年 1 月 1 日股數	1,100	-	1,100
本期增加	-	175	175
本期減少	(1,100)	-	(1,100)
107 年 9 月 30 日股數	<u>-</u>	<u>175</u>	<u>175</u>
108 年 1 月 1 日股數	-	536	536
本期減少	-	(536)	(536)
108 年 9 月 30 日股數	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

本公司於 107 年 8 月 10 日經董事會決議辦理註銷未轉讓之庫藏股共 1,100 仟股。

本公司於 107 年 12 月 20 日經董事會決議辦理註銷未轉讓之庫藏股共 536 仟股。

依證券交易法之規定，公司買回股份之數量比例，不得超過已發行股份總數 10%；買回股份之總金額，不得逾保留盈餘加發行股份溢價及已實現之資本公積之金額。

本公司為維護公司信用及股東權益，於 107 年 9 月 4 日經董事會決議買回庫藏股，預定買回期間為 107 年 9 月 5 日至 107 年 11 月 4 日，預定買回股數為 1,000 仟股，買回之每股價格為新台幣 39 元至 92 元；惟當股價低於買回價格下限時，公司仍可繼續執行買回股份。計劃擬買回股份總金額上限為 92,000 仟元。本公司截至 107 年 12 月 31 日已買回庫藏股共 536 仟股，金額共計 28,187 仟元。

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。

十七、收 入

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
客戶合約收入				
商品銷貨收入	<u>\$ 352,231</u>	<u>\$ 403,414</u>	<u>\$ 1,048,662</u>	<u>\$ 1,281,829</u>

(一) 客戶合約之說明

商品銷貨收入

OLED 產品係銷售予客戶及代理商。本公司係以合約約定固定價格銷售。

(二) 合約餘額

	108年9月30日	107年9月30日
應收帳款（附註七）	<u>\$ 168,366</u>	<u>\$ 224,918</u>
合約負債		
商品銷貨	<u>\$ 12,785</u>	<u>\$ 10,707</u>

合約資產及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，其他無重大變動。

來自年初合約負債以及前期已滿足之履約義務於當期認列為收入之金額如下：

	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
來自年初合約負債		
商品銷貨	<u>\$ 11,407</u>	<u>\$ 10,707</u>

收入細分資訊請參閱附註二九。

十八、繼續營業單位淨利

(一) 其他收入

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
利息收入				
銀行存款	<u>\$ 19</u>	<u>\$ 19</u>	<u>\$ 209</u>	<u>\$ 153</u>

(二) 其他利益及損失

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
淨外幣兌換損益	<u>\$ 23</u>	<u>\$ 354</u>	<u>\$ 2,881</u>	<u>\$ 4,991</u>
其 他	<u>7,462</u>	<u>969</u>	<u>15,078</u>	<u>5,614</u>
	<u>\$ 7,485</u>	<u>\$ 1,323</u>	<u>\$ 17,959</u>	<u>\$ 10,605</u>

(三) 財務成本

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
銀行借款利息	(\$ 1,472)	(\$ 1,157)	(\$ 4,539)	(\$ 2,525)
租賃負債之利息	(<u>463</u>)	<u>-</u>	(<u>1,422</u>)	<u>-</u>
	<u>(\$ 1,935)</u>	<u>(\$ 1,157)</u>	<u>(\$ 5,961)</u>	<u>(\$ 2,525)</u>

(四) 折舊及攤銷

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 25,956	\$ 22,639	\$ 77,113	\$ 66,263
營業費用	<u>4,686</u>	<u>3,187</u>	<u>13,807</u>	<u>9,539</u>
	<u>\$ 30,642</u>	<u>\$ 25,826</u>	<u>\$ 90,920</u>	<u>\$ 75,802</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
營業費用	<u>270</u>	<u>220</u>	<u>868</u>	<u>570</u>
	<u>\$ 270</u>	<u>\$ 220</u>	<u>\$ 868</u>	<u>\$ 570</u>

(五) 減損損失

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
存貨(包含於營業成本)	<u>\$ 3,037</u>	<u>\$ 9,140</u>	<u>\$ 29,404</u>	<u>\$ 39,722</u>

(六) 員工福利費用

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
退職後福利				
確定提撥計畫	\$ 2,419	\$ 2,632	\$ 7,628	\$ 7,780
其他員工福利	<u>67,722</u>	<u>86,486</u>	<u>209,150</u>	<u>257,337</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 70,141</u>	<u>\$ 89,118</u>	<u>\$ 216,778</u>	<u>\$ 265,117</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 44,794	\$ 55,589	\$ 139,111	\$ 164,192
營業費用	<u>25,347</u>	<u>33,529</u>	<u>77,667</u>	<u>100,925</u>
	<u>\$ 70,141</u>	<u>\$ 89,118</u>	<u>\$ 216,778</u>	<u>\$ 265,117</u>

(七) 員工酬勞及董監事酬勞

本公司係以當年度扣除分派員工及董監酬勞前之稅前利益分別以1%至15%及不高於3%提撥員工酬勞及董監事酬勞。108年及107年7月1日至9月30日與108年及107年1月1日至9月30日估列之員工酬勞及董監事酬勞如下：

估列比例

	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
員工酬勞	7.5%	7.5%
董監事酬勞	1.5%	1.5%

金 額

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
員工酬勞	<u>\$ 1,524</u>	<u>\$ 2,641</u>	<u>\$ 1,524</u>	<u>\$ 11,918</u>
董監事酬勞	<u>\$ 305</u>	<u>\$ 529</u>	<u>\$ 305</u>	<u>\$ 2,384</u>

年度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。

107 及 106 年度員工酬勞及董監事酬勞分別於 108 年 5 月 13 日及 107 年 5 月 11 日經董事會決議如下：

現 金

	107年度	106年度
員工酬勞	\$ 17,687	\$ 31,660
董監事酬勞	3,538	6,332

107 及 106 年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與 107 及 106 年度財務報告認列之金額並無差異。

有關本公司 108 及 107 年董事會決議之員工酬勞及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(八) 外幣兌換損益

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
外幣兌換利益總額	\$ 2,405	\$ 2,765	\$ 8,520	\$ 21,638
外幣兌換損失總額	(2,382)	(2,411)	(5,639)	(16,647)
淨 益	<u>\$ 23</u>	<u>\$ 354</u>	<u>\$ 2,881</u>	<u>\$ 4,991</u>

十九、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅（利益）費用之主要組成項目如下：

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 6,014	\$ 8,637	\$ 9,543	\$ 36,255
以前年度之調整	-	-	-	6
未分配盈餘加徵	-	-	1,659	2,205
	<u>6,014</u>	<u>8,637</u>	<u>11,202</u>	<u>38,466</u>
遞延所得稅				
本期產生者	(491)	(2,228)	(5,844)	(7,335)
稅率變動	-	-	-	(1,366)
	<u>(491)</u>	<u>(2,228)</u>	<u>(5,884)</u>	<u>(8,701)</u>
認列於損益之所得稅 （利益）費用	<u>\$ 5,523</u>	<u>\$ 6,409</u>	<u>\$ 5,358</u>	<u>\$ 29,765</u>

我國於 107 年修正中華民國所得稅法，將營利事業所得稅稅率由 17%調整為 20%，因稅率變動應認列於損益之遞延所得稅利益已於稅率變動當期全數認列。此外，107 年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10%調降為 5%。

(二) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報，截至 106 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二十、每股盈餘

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
基本每股盈餘	<u>\$ 0.49</u>	<u>\$ 0.56</u>	<u>\$ 0.29</u>	<u>\$ 2.52</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 0.49</u>	<u>\$ 0.56</u>	<u>\$ 0.29</u>	<u>\$ 2.50</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

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
用以計算稀釋每股盈餘之 盈餘	<u>\$ 22,091</u>	<u>\$ 25,639</u>	<u>\$ 13,135</u>	<u>\$ 114,840</u>

股 數

單位：仟股

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
用以計算基本每股盈餘之 普通股加權平均股數	44,990	45,468	44,990	45,506
具稀釋作用潛在普通股之 影響				
員工酬勞	41	240	225	522
用以計算稀釋每股盈餘之 普通股加權平均股數	<u>45,031</u>	<u>45,708</u>	<u>45,215</u>	<u>46,028</u>

若本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。

二一、非現金交易

本公司於 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日進行下列非現金交易之投資活動：

- (一) 本公司於 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日取得公允價值合計 62,454 仟元之不動產、廠房及設備，預付設備款減少 46,670 仟元及應付款項減少 9,010 仟元，購置不動產、廠房及設備支付現金數共計 24,794 仟元。
- (二) 本公司於 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日取得公允價值合計 178,170 仟元之不動產、廠房及設備，預付款項減少 139,462 仟元及應付款項減少 3,287 仟元，購置不動產、廠房及設備支付現金數共計 41,995 仟元。
- (三) 本公司於 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日取得公允價值合計 1,469 仟元之無形資產，預付款項減少 325 仟元及應付款項增加 120 仟元，購置無形資產支付現金數共計 1,024 仟元。

二二、資本風險管理

本公司進行資本管理以確保公司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。

本公司資本結構係由淨債務（即借款減除現金及約當現金）及權益（即股本、資本公積、保留盈餘及庫藏股票）組成。

本公司不須遵守其他外部資本規定。

二三、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

本公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近其公允價值。

（二）金融工具之種類

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
<u>金融資產</u>			
按攤銷後成本衡量之金融資產（註1）	\$ 309,271	\$ 388,055	\$ 327,724
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量（註2）	615,126	722,714	681,155

註1：餘額係包含現金及約當現金、應收票據及帳款、其他應收款及其他金融資產等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註2：餘額係包含短期借款、應付帳款、應付帳款－關係人、其他應付款、其他應付款－關係人、一年內到期長期借款及長期借款等按攤銷後成本衡量之金融負債。

（三）財務風險管理目的與政策

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

1. 市場風險

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

本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

本公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使本公司產生匯率變動暴險。

本公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額，請參閱附註二七。

敏感度分析

本公司主要受到美金匯率波動之影響。

下表詳細說明當功能性貨幣對各攸關外幣之匯率增加及減少 1% 時，本公司之敏感度分析。1% 係為公司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，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功能性貨幣相對於美金升值 1% 時，將使稅前淨利或權益減少之金額；當功能性貨幣相對於美金貶值 1% 時，其對稅前淨利或權益之影響將為同金額之負數。

	美 金 之 影 響	
	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
損 益	\$ 1,495	\$ 1,422

主要源自於本公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之美金計價應收及應付款項。

(2) 利率風險

因本公司同時以固定及浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。本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。

本公司於資產負債表日受利率暴險之金融負債帳面金額如下：

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
具現金流量利率風險			
－金融負債	\$ 407,036	\$ 470,375	\$ 413,206

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暴險而決定。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。本公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少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／減少一個百分點，在所有其他變動維持不變之情況下，本公司108年及107年1月1日至9月30日之稅前淨利將減少／增加3,053仟元及3,099仟元。

2. 信用風險

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

本公司持續監督信用暴險以及交易對方之信用評等，並透過每年複核及核准之交易對方信用額度限額控制信用暴險。

應收帳款之對象涵蓋眾多客戶，分散於不同產業。本公司持續地針對應收帳款客戶之財務狀況進行評估。

3. 流動性風險

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

銀行借款對本公司而言係為一項重要流動性來源。截至 108 年 9 月 30 日暨 107 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，本公司未動用之融資額度，參閱下列融資額度之說明。

(1) 非衍生金融負債之流動性及利率風險表

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依本公司最早可能被要求還款之日期，按金融負債未折現現金流量（包含本金及估計利息）編製。因此，本公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表最早之期間內，不考慮銀行立即執行該權利之機率；其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

108 年 9 月 30 日

	要求即付或 短於1個月	1～3個月	3個月～1年	1～5年	5年以上
租賃負債	\$ 831	\$ 1,663	\$ 7,482	\$ 28,422	\$ 115,682
浮動利率工具	4,683	15,353	87,877	159,123	-
固定利率工具	80,000	45,000	15,000	-	-
	<u>\$ 85,514</u>	<u>\$ 62,016</u>	<u>\$ 110,359</u>	<u>\$ 187,545</u>	<u>\$ 115,682</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>\$ 9,976</u>	<u>\$ 28,422</u>	<u>\$ 18,460</u>	<u>\$ 18,460</u>	<u>\$ 18,460</u>	<u>\$ 60,302</u>

(2) 融資額度

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
無擔保銀行借款額度			
— 已動用金額	\$ 259,741	\$ 241,508	\$ 209,318
— 未動用金額	<u>250,259</u>	<u>138,492</u>	<u>170,682</u>
	<u>\$ 510,000</u>	<u>\$ 380,000</u>	<u>\$ 380,000</u>
有擔保銀行借款額度			
— 已動用金額	\$ 148,953	\$ 228,867	\$ 204,873
— 未動用金額	<u>100,000</u>	<u>42,924</u>	<u>74,477</u>
	<u>\$ 248,953</u>	<u>\$ 271,791</u>	<u>\$ 279,350</u>

已動用金額含長短期借款及銀行保證函。

二四、關係人交易

本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 公 司 之 關 係
晶宜科技股份有限公司（以下稱 晶宜公司）	實質關係人（該公司負責人為本公司 董事長）

(二) 進 貨

關係人類別／名稱	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
實質關係人／晶宜公司	<u>\$ 30,173</u>	<u>\$ 30,843</u>	<u>\$ 93,253</u>	<u>\$ 93,073</u>

上述交易條件與一般非關係人無重大異常。

(三) 應付關係人款項（不含向關係人借款）

帳 列 項 目	關係人類別／名稱	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
應付帳款	實質關係人／晶宜公司	<u>\$ 32,243</u>	<u>\$ 27,519</u>	<u>\$ 31,645</u>
其他應付款	實質關係人／晶宜公司	<u>\$ 451</u>	<u>\$ 549</u>	<u>\$ 797</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(四) 主要管理階層薪酬

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 3,852	\$ 6,049	\$ 13,644	\$ 22,389
退職後福利	<u>153</u>	<u>158</u>	<u>458</u>	<u>503</u>
	<u>\$ 4,005</u>	<u>\$ 6,207</u>	<u>\$ 14,102</u>	<u>\$ 22,892</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。

二五、質抵押之資產

下列資產業經提供為融資借款之擔保品、向科管局承租土地及提供關稅保證之擔保品：

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
質押定存單 （帳列其他金融資產）	\$ 7,533	\$ 7,499	\$ 7,496
建築物	108,111	110,343	111,087
機器設備	<u>685,726</u>	<u>725,592</u>	<u>738,881</u>
	<u>\$ 801,370</u>	<u>\$ 843,434</u>	<u>\$ 857,464</u>

二六、重大或有負債及未認列之合約承諾

除已於其他附註所述者外，本公司於資產負債表日之重大承諾事項及或有事項如下：

(一) 本公司未認列之合約承諾如下：

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
購置不動產、廠房及設備	<u>\$ 525</u>	<u>\$ 9,308</u>	<u>\$ 5,577</u>

(二) 本公司於 103 年 3 月與 A 公司簽訂交互專利授權合約，雙方約定於合約期間內，本公司可使用 A 公司及其從屬公司的特定技術相關之專利。而 A 公司及其從屬公司及合資公司可使用本公司之特定技術相關之專利。依據上述合約之規定，於合約有效期間內，本公司應按合約內容計算並定期支付專利授權金。

二七、具重大影響之外幣資產及負債資訊

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

108 年 9 月 30 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
外 幣 資 產								
貨幣性項目								
美 元	\$	7,393	31.040	(美元：新台幣)			\$	<u>229,467</u>
外 幣 負 債								
貨幣性項目								
美 元		2,575	31.040	(美元：新台幣)			\$	<u>79,921</u>

107 年 12 月 31 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
外 幣 資 產								
貨幣性項目								
美 元	\$	8,266	30.715	(美元：新台幣)			\$	<u>253,887</u>
外 幣 負 債								
貨幣性項目								
美 元		2,838	30.715	(美元：新台幣)			\$	<u>87,171</u>

107 年 9 月 30 日

外 幣 資 產	外 幣 匯 率	帳 面 金 額
貨幣性項目		
美 元	\$ 7,472 30.525 (美元：新台幣)	<u>\$ 228,076</u>
外 幣 負 債		
貨幣性項目		
美 元	2,813 30.525 (美元：新台幣)	<u>\$ 85,854</u>

本公司尚無具重大影響之未實現外幣兌換損益。

二八、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

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

二九、部門資訊

本公司依據管理當局（主要營運決策者）用以制定決策、評估績效及分配資源之管理報告釐訂營運部門。本公司僅有單一營運部門從事電子零組件產品之製造及銷售，故本公司揭露產品別及客戶別資訊如下：

主要產品收入

本公司主要產品之收入分析如下：

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
1.5 吋以上 OLED	\$ 182,518	\$ 163,743	\$ 505,031	\$ 546,488
1.5 吋以下 OLED	106,412	239,469	451,990	734,532
其 他	<u>63,301</u>	<u>202</u>	<u>91,641</u>	<u>809</u>
	<u>\$ 352,231</u>	<u>\$ 403,414</u>	<u>\$ 1,048,662</u>	<u>\$ 1,281,829</u>

智晶光電股份有限公司

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 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表一

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形			交易條件與一般交易不同原因	應收(付)票據、帳款		註		
			交 進(銷)貨	易 金	情 額		形 佔總進(銷) 貨之比率 (%)	單 授		價 信	期 間
智晶光電股份有限公司	晶宜科技股份有限公司	實質關係人	進	\$ 93,253	21%	月結 60 天	依移轉定價政策 制度	—	\$ 32,243	22%	