智晶光電股份有限公司

財務報告暨會計師查核報告

民國109及108年度

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	3～6	-
四、資產負債表	7	-
五、綜合損益表	8	-
六、權益變動表	9	-
七、現金流量表	10～11	-
八、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	12～13	三
(四) 重大會計政策之彙總說明	14～21	四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	21	五
(六) 重要會計項目之說明	22～38	六～二四
(七) 關係人交易	39	二五
(八) 質抵押之資產	40	二六
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	40	二七
(十) 重大之災害損失	-	-
(十一) 重大之期後事項	-	-
(十二) 其　　他	40～42	二八～二九
(十三) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊	42	三十
2. 轉投資事業相關資訊	42	三十
3. 大陸投資資訊	42	三十
4. 主要股東資訊	42、45	三十
(十四) 部門資訊	43	三一

Deloitte.

勤業眾信

勤業眾信聯合會計師事務所
11073 台北市信義區松仁路100號20樓

Deloitte & Touche
20F, Taipei Nan Shan Plaza
No. 100, Songren Rd.,
Xinyi Dist., Taipei 11073, Taiwan

Tel :+886 (2) 2725-9988
Fax:+886 (2) 4051-6888
www.deloitte.com.tw

會計師查核報告

智晶光電股份有限公司　公鑒：

查核意見

智晶光電股份有限公司民國 109 年及 108 年 12 月 31 日之資產負債表，暨民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之綜合損益表、權益變動表、現金流量表以及財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則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，足以允當表達智晶光電股份有限公司民國 109 年及 108 年 12 月 31 日之財務狀況，暨民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之財務績效及現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認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，與智晶光電股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對智晶光電股份有限公司民國 109 年度財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核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。

茲對智晶光電股份有限公司民國 109 年度財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

部份主要客戶銷貨收入發生之真實性

智晶光電股份有限公司 109 年度營業收入相較 108 年營業收入並無重大增減。本會計師評估其收入認列之主要風險在於其部份主要銷售客戶中，109 年度銷售額較 108 年度增加達一定比率客戶之銷貨交易是否真實發生，並將其列為關鍵查核事項。相關收入認列會計政策之說明，請參閱財務報表附註四。

針對上述符合特定標準之主要銷售客戶，本會計師執行之查核程序如下：

1. 瞭解並測試銷貨收入攸關之內部控制流程設計及執行有效性。
2. 自符合特定標準之主要客戶銷售明細中選取樣本，核對相關憑證以評估收入之認列是否真實。

管理階層與治理單位對財務報表之責任

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

於編製財務報表時，管理階層之責任亦包括評估智晶光電股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算智晶光電股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

智晶光電股份有限公司之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核財務報表之責任

本會計師查核財務報表之目的，係對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，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出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。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估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，惟其目的非對智晶光電股份有限公司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，以及使智晶光電股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒財務報表使用者注意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智晶光電股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及財務報表是否允當表達相關交易及事件。

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

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對智晶光電股份有限公司民國 109 年度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　慧　銘　

會計師　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　110　年　3　月　24　日

智晶光電股份有限公司

資產負債表

民國109年及108年12月31日

單位：新台幣仟元

代碼	資產	109年12月31日 金額	%	108年12月31日 金額	%
	流動資產				
1100	現金及約當現金（附註六）	$ 123,392	8	$ 134,041	7
1150	應收票據	-	-	7	-
1170	應收帳款（附註七及十七）	178,818	11	169,947	9
1200	其他應收款	5,231	-	3,457	-
130X	存貨（附註八）	141,933	9	175,061	10
1410	預付款項	4,432	-	8,036	1
1479	其他流動資產	25	-	1,573	-
11XX	流動資產總計	453,831	28	492,122	27
	非流動資產				
1600	不動產、廠房及設備（附註九及二六）	1,059,281	64	1,164,747	65
1755	使用權資產（附註十）	97,339	6	102,433	6
1780	無形資產	2,081	-	3,557	-
1840	遞延所得稅資產（附註四及十九）	23,814	1	23,840	1
1915	預付設備款	45	-	150	-
1920	存出保證金	2,293	-	4,194	-
1980	其他金融資產－非流動（附註十一及二六）	7,548	1	7,535	1
1990	其他非流動資產	1,657	-	2,145	-
15XX	非流動資產總計	1,194,058	72	1,308,601	73
1XXX	資產總計	$ 1,647,889	100	$ 1,800,723	100
代碼	負債及權益				
	流動負債				
2100	短期借款（附註十二）	$ 43,480	3	$ 100,000	6
2130	合約負債－流動（附註十七）	10,432	1	10,705	1
2170	應付帳款（附註十三）	117,751	7	95,395	5
2180	應付帳款－關係人（附註十三及二五）	31,387	2	27,258	1
2200	其他應付款（附註十四）	92,844	6	108,057	6
2220	其他應付款－關係人（附註二五）	452	-	1,048	-
2230	本期所得稅負債（附註四及十九）	19,427	1	9,921	1
2280	租賃負債－流動（附註十）	6,639	-	5,067	-
2322	一年內到期之長期借款（附註十二及二六）	65,115	4	126,285	7
2399	其他流動負債	1,335	-	2,348	-
21XX	流動負債總計	388,862	24	486,084	27
	非流動負債				
2540	長期借款（附註十二及二六）	37,824	2	157,395	9
2580	租賃負債－非流動（附註十）	100,308	6	106,539	6
25XX	非流動負債總計	138,132	8	263,934	15
2XXX	負債總計	526,994	32	750,018	42
	權益（附註十六）				
	股本				
3110	普通股股本	449,900	27	449,900	25
3200	資本公積	467,702	29	467,702	26
	保留盈餘				
3310	法定盈餘公積	94,480	6	92,898	5
3350	未分配盈餘	108,813	6	40,205	2
3300	保留盈餘總計	203,293	12	133,103	7
3XXX	權益總計	1,120,895	68	1,050,705	58
	負債及權益總計	$ 1,647,889	100	$ 1,800,723	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 109 年及 108 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		109年度 金額	109年度 %	108年度 金額	108年度 %
	營業收入				
4100	銷貨收入（附註十七及三一）	$ 1,347,663	100	$ 1,355,677	100
	營業成本				
5110	銷貨成本（附註八、十、十八及二四）	(1,015,930)	(75)	(1,119,978)	(82)
5900	營業毛利	331,733	25	235,699	18
	營業費用（附註十八）				
6100	推銷費用	(29,038)	(3)	(43,609)	(3)
6200	管理費用	(81,461)	(6)	(80,486)	(6)
6300	研究發展費用	(123,303)	(9)	(103,049)	(8)
6450	預期信用減損損失	(1,200)	-	-	-
6000	營業費用合計	(235,002)	(18)	(227,144)	(17)
6900	營業淨利	96,731	7	8,555	1
	營業外收入及支出（附註十八）				
7010	利息收入	104	-	295	-
7020	其他利益及損失	17,376	1	20,832	2
7050	財務成本	(5,615)	-	(7,837)	(1)
7000	營業外收入及支出合計	11,865	1	13,290	1
7900	稅前淨利	108,596	8	21,845	2
7950	所得稅費用（附註十九）	(19,060)	(1)	(6,028)	(1)
8500	本期綜合損益總額	$ 89,536	7	$ 15,817	1
	每股盈餘（附註二十）				
9710	基　本	$ 1.99		$ 0.35	
9810	稀　釋	$ 1.98		$ 0.35	

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

智冠科技股份有限公司

權益變動表

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼		股本		資本公積	保留盈餘			
		股數（仟股）	金額	發行股票溢價	法定盈餘公積	未分配盈餘	庫藏股票	權益總額
A1	108 年 1 月 1 日餘額	45,526	$ 455,260	$ 473,249	$ 79,792	$ 122,259	($ 28,187)	$ 1,102,373
	107 年度盈餘指撥及分配							
B1	法定盈餘公積	-	-	-	13,106	(13,106)	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	(67,485)	-	(67,485)
D1	108 年度淨利	-	-	-	-	15,817	-	15,817
L1	庫藏股買回	-	-	-	-	-	-	-
L3	庫藏股註銷	(536)	(5,360)	(5,547)	-	(17,280)	28,187	-
Z1	108 年 12 月 31 日餘額	44,990	449,900	467,702	92,898	40,205	-	1,050,705
	108 年度盈餘指撥及分配							
B1	法定盈餘公積	-	-	-	1,582	(1,582)	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	(19,346)	-	(19,346)
D1	109 年度淨利	-	-	-	-	89,536	-	89,536
Z1	109 年 12 月 31 日餘額	44,990	$ 449,900	$ 467,702	$ 94,480	$ 108,813	$ -	$ 1,120,895

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 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代　碼		109年度	108年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	$ 108,596	$ 21,845
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	117,254	120,950
A20200	攤銷費用	1,656	1,205
A20300	預期信用減損損失	1,200	-
A20900	財務成本	5,615	7,837
A21200	利息收入	(104)	(295)
A22500	處分不動產、廠房及設備利益	(92)	-
A23700	存貨跌價及呆滯損失	16,025	28,681
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	7	(7)
A31150	應收帳款	(10,071)	43,358
A31180	其他應收款	(1,774)	5,365
A31200	存　貨	17,103	58,967
A31230	預付款項	3,604	7,723
A31240	其他流動資產	1,548	(1,358)
A32125	合約負債	(273)	(4,515)
A32150	應付帳款	22,356	(26,718)
A32160	應付帳款－關係人	4,129	(261)
A32180	其他應付款	(14,554)	(66,438)
A32190	其他應付款－關係人	(596)	499
A32230	其他流動負債	(1,013)	(662)
A33000	營運產生之現金	270,616	196,176
A33100	收取之利息	104	295
A33300	支付之利息	(4,187)	(6,069)
A33500	支付之所得稅	(9,528)	(19,899)
AAAA	營業活動之淨現金流入	257,005	170,503
	投資活動之現金流量		
B02700	購置不動產、廠房及設備	(6,992)	(26,062)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	550	-
B03800	存出保證金減少	1,901	1,630
B04500	購置無形資產	(180)	(3,418)

（接次頁）

（承前頁）

代　碼		109年度	108年度
B06500	其他金融資產增加	($ 13)	($ 36)
B06700	其他非流動資產增加	-	(553)
B06800	其他非流動資產減少	488	-
B07100	預付設備款增加	-	(358)
BBBB	投資活動之淨現金流出	(4,246)	(28,797)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	311,969	-
C00200	短期借款減少	(368,489)	(131,508)
C01600	舉借長期借款	-	180,000
C01700	償還長期借款	(180,741)	(135,187)
C04020	租賃本金償還	(6,801)	(11,914)
C04500	支付現金股利	(19,346)	(67,485)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(263,408)	(166,094)
EEEE	現金及約當現金淨減少	(10,649)	(24,388)
E00100	年初現金及約當現金餘額	134,041	158,429
E00200	年底現金及約當現金餘額	$ 123,392	$ 134,041

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 109 年及 108 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

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 110 年 3 月 24 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」）

適用修正後之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。

(二) 110 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 4 之修正「適用 IFRS 9 之暫時豁免之展延」	發布日起生效
IFRS 9、IAS 39、IFRS 7、IFRS 4 及 IFRS 16 之修正「利率指標變革－第二階段」	2021 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間生效
IFRS 16 之修正「新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」	2020 年 6 月 1 日以後開始之年度報導期間生效

(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)
「2018-2020 週期之年度改善」	2022 年 1 月 1 日（註 2）
IFRS 3 之修正「更新對觀念架構之索引」	2022 年 1 月 1 日（註 3）
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」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「會計政策之揭露」	2023 年 1 月 1 日（註 6）
IAS 8 之修正「會計估計之定義」	2023 年 1 月 1 日（註 7）
IAS 16 之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	2022 年 1 月 1 日（註 4）
IAS 37 之修正「虧損性合約－履行合約之成本」	2022 年 1 月 1 日（註 5）

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：IFRS 9 之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之金融負債之交換或條款修改；IAS 41「農業」之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間之公允價值衡量；IFRS 1「首次採用 IFRSs」之修正係追溯適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。

註 3：收購日在年度報導期間開始於 2022 年 1 月 1 日以後之企業合併適用此項修正。

註 4：於 2021 年 1 月 1 日以後始達管理階層預期運作方式之必要地點及狀態之廠房、不動產及設備適用此項修正。

註 5：於 2022 年 1 月 1 日尚未履行所有義務之合約適用此項修正。

註 6：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間推延適用此項修正。

註 7：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之會計估計變動及會計政策變動適用此項修正。

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 IFRSs 編製。

(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. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 外　　幣

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

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

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。

(五) 存　　貨

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

(六) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊後之金額衡量。

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。

(七) 無形資產

1. 單獨取得

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

2. 除　　列

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當期損益。

(八) 不動產、廠房及設備、使用權資產及無形資產（商譽除外）之減損

本公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示不動產、廠房及設備、使用權資產及無形資產（商譽除外）可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，本公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。共同資產係依合理一致基礎分攤至個別現金產生單位。

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、現金產生單位或合約成本相關資產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、現金產生單位或合約成本相關資產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本公司成為該工具合約條款之一方時認列於資產負債表。

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

本公司所持有之金融資產種類為按攤銷後成本衡量之金融資產。

按攤銷後成本衡量之金融資產

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

A.係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及

B.合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之應收帳款）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。

(2) 金融資產之減損

本公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收帳款）、透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資、應收租賃款及合約資產之減損損失。

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

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

本公司為內部信用風險管理目的，在不考量所持有擔保品之前提下，判定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90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

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

按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和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) 收入認列

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

1. 商品銷貨收入

商品銷貨收入來自 OLED 產品之銷售。由於 OLED 產品於運抵客戶指定地點或起運時，客戶對商品已有訂定價格與使用之權利且負有再銷售之主要責任，並承擔商品陳舊過時風險，本公司係於該時點認列收入及應收帳款。

去料加工時，加工產品所有權之控制並未移轉，是以去料時不認列收入。

2. 勞務收入

勞務收入來自代購 OLED 產品服務。

為客戶代購 OLED 產品之服務，本公司在產品移轉予客戶前並未取得產品之控制。此外，於客戶訂購前，本公司並未承諾購買，故不具存貨風險。本公司係以代理人身分提供 OLED 產品代購服務，並於 OLED 產品之控制移轉予客戶且無後續義務時認列淨額收入。

(十一) 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。若租賃期間變動導致未來租賃給付有變動，本公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。租賃負債係單獨表達於本資產負債表。

(十二) 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。

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劃之會計處理相同，惟相關再衡量數係認列於損益。

(十三) 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

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本公司於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

3. 當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟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

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

本公司將新型冠狀病毒肺炎疫情造成之經濟影響納入重大會計估計之考量，管理階層將對估計與基本假設持續檢視。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

六、現金及約當現金

	109年12月31日	108年12月31日
庫存現金及週轉金	$ 17	$ 17
銀行活期存款	123,375	134,024
	$ 123,392	$ 134,041

七、應收帳款

	109年12月31日	108年12月31日
應收帳款		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	$ 181,997	$ 171,926
減：備抵損失	(3,179)	(1,979)
	$ 178,818	$ 169,947

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。

本公司按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、產業經濟情勢，並同時考量台灣及中國地區GDP成長率。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：

109 年 12 月 31 日

	未逾期	逾期 1～60 天	逾期 61～120 天	逾期 121～180 天	逾期超過 181 天	合計
總帳面金額	$ 175,702	$ 5,179	$ -	$ -	$ 1,116	$ 181,997
備抵損失（存續期間預期信用損失）	(2,004)	(59)	-	-	(1,116)	(3,179)
攤銷後成本	$ 173,698	$ 5,120	$ -	$ -	$ -	$ 178,818

108 年 12 月 31 日

	未逾期	逾期 1～60 天	逾期 61～120 天	逾期 121～180 天	逾期超過 181 天	合計
總帳面金額	$ 162,457	$ 9,467	$ -	$ 2	$ -	$ 171,926
備抵損失（存續期間預期信用損失）	(1,869)	(109)	-	(1)	-	(1,979)
攤銷後成本	$ 160,588	$ 9,358	$ -	$ 1	$ -	$ 169,947

本公司上述各區間之預期信用損失率，未逾期及逾期 1～60 天為 2%以下；逾期 61～120 天為 25%以下；逾期 121～180 天為 50%以下；逾期超過 181 天以上為 100%。

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	109年度	108年度
期初餘額	$ 1,979	$ 1,979
減：本期提列減損損失	1,200	-
期末餘額	$ 3,179	$ 1,979

本公司無設定質押作為借款擔保之應收帳款。

八、存　　貨

	109年12月31日	108年12月31日
原物料	$ 59,992	$ 68,038
在製品	44,518	50,472
半成品	8,497	6,131
製成品	28,926	50,420
	$ 141,933	$ 175,061

109 及 108 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 1,015,930 仟元及 1,119,978 仟元。銷貨成本包括存貨跌價損失分別為 16,025 仟元及 28,681 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
成本						
109年1月1日餘額	$ 263,395	$ 1,638,118	$ 10,816	$ 1,681	$ 18,399	$ 1,932,409
增添	178	6,188	-	-	177	6,543
處分	(915)	-	(325)	-	-	(1,240)
重分類	-	105	-	-	-	105
109年12月31日餘額	$ 262,658	$ 1,644,411	$ 10,491	$ 1,681	$ 18,576	$ 1,937,817
累計折舊						
109年1月1日餘額	$ 117,164	$ 632,682	$ 5,846	$ 1,075	$ 10,895	$ 767,662
折舊費用	10,019	97,342	1,248	243	2,804	111,656
處分	(457)	-	(325)	-	-	(782)
109年12月31日餘額	$ 126,726	$ 730,024	$ 6,769	$ 1,318	$ 13,699	$ 878,536
109年12月31日淨額	$ 135,932	$ 914,387	$ 3,722	$ 363	$ 4,877	$ 1,059,281
成本						
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	15,159	663	-	1,690	19,296
重分類	4,365	42,666	300	-	-	47,331
108年12月31日餘額	$ 263,395	$ 1,638,118	$ 10,816	$ 1,681	$ 18,399	$ 1,932,409
累計折舊						
108年1月1日餘額	$ 107,206	$ 536,860	$ 4,685	$ 825	$ 7,559	$ 657,135
折舊費用	9,958	95,822	1,161	250	3,336	110,527
108年12月31日餘額	$ 117,164	$ 632,682	$ 5,846	$ 1,075	$ 10,895	$ 767,662
108年12月31日淨額	$ 146,231	$ 1,005,436	$ 4,970	$ 606	$ 7,504	$ 1,164,747

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，請參閱附註二六。

十、租賃協議

(一)使用權資產

	109年12月31日	108年12月31日
使用權資產帳面金額		
土地	$ 91,872	$ 93,912
建築物	5,183	7,859
運輸設備	284	662
	$ 97,339	$ 102,433

	109年度	108年度
使用權資產之增添	$ 579	$ -
使用權資產之折舊費用		
土　　地	$ 2,619	$ 2,603
建 築 物	2,601	5,428
運輸設備	378	2,392
	$ 5,598	$ 10,423

除以上所列增添及認列折舊費用外，本公司之使用權資產於109年及108年度並未發生重大轉租及減損情形。

(二) 租賃負債

	109年12月31日	108年12月31日
租賃負債帳面金額		
流　　動	$ 6,639	$ 5,067
非 流 動	$ 100,308	$ 106,539

租賃負債之折現率區間如下：

	109年12月31日	108年12月31日
土　　地	1.50%	1.50%
建 築 物	1.50%	1.50%
運輸設備	6.13%	1.50%

(三) 其他租賃資訊

	109年度	108年度
短期租賃費用	$ 2,854	$ 1,557
低價值資產租賃費用	$ 176	$ 224
租賃之現金（流出）總額	($ 9,831)	($ 13,695)

十一、其他資產

	109年12月31日	108年12月31日
非 流 動		
其他金融資產（附註二六）	$ 7,548	$ 7,535

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二六。

十二、借　　款

(一) 短期借款

	109年12月31日	108年12月31日
無擔保借款		
一銀行借款	$ 43,480	$ 100,000

銀行週轉性借款之利率於 109 年及 108 年 12 月 31 日分別為 0.99%～1.25%及 1.30%～1.41%。

(二) 長期借款

	109年12月31日	108年12月31日
擔保借款（附註二六）		
銀行借款	$ 29,717	$ 133,069
無擔保借款		
銀行借款	73,222	150,611
小　　計	102,939	283,680
減：一年內到期部分	(65,115)	(126,285)
長期借款	$ 37,824	$ 157,395

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（參閱附註二六）共二筆，借款到期日分別為 111 年 9 月 9 日及 110 年 4 月 9 日，其中以機器設備抵押擔保之借款已於 109 年 7 月償還。於 109 年及 108 年 12 月 31 日，有效年利率為 1.38%及 1.43%。

無擔保銀行借款於 109 年及 108 年 12 月 31 日，有效年利率為 1.23%～1.30%及 1.50%～1.55%。

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

	109年12月31日	108年12月31日
流　　動		
其他應付款		
應付薪資及獎金	$ 35,696	$ 45,114
應付加工費	8,538	14,426

（接次頁）

（承前頁）

	109年12月31日	108年12月31日
應付員工酬勞及董監酬勞	$ 13,148	$ 2,645
應付消耗品費	6,506	2,340
應付修繕費	6,276	5,785
應付設備款	2,441	2,890
應付水電費	4,013	3,761
應付權利金	-	13,329
其　　他	16,226	17,767
	$ 92,844	$ 108,057

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

	109年12月31日	108年12月31日
額定股數（仟股）	50,000	50,000
額定股本	$ 500,000	$ 500,000
已發行且已收足股款之股數（仟股）	44,990	44,990
已發行股本	$ 449,900	$ 449,900

(二) 資本公積

	109年12月31日	108年12月31日
得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(1)		
股票發行溢價	$ 467,702	$ 467,702

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 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(六)員工酬勞及董監事酬勞。

本公司於 109 年 6 月 22 日召開之股東常會決議通過修正章程之股利政策，修正後章程規定，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；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%。惟實際分派比率，仍應依股東會決議辦理。

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 109 年 6 月 22 日及 108 年 6 月 24 日舉行股東常會，分別決議通過 108 及 107 年度盈餘分配案如下：

	108年度	107年度
法定盈餘公積	$ 1,582	$ 13,106
現金股利	$ 19,346	$ 67,485
每股現金股利（元）	$ 0.43	$ 1.5

(四) 庫藏股票

收回原因	買回以註銷（仟股）	合計（仟股）
108 年 1 月 1 日股數	536	536
本期減少	(536)	(536)
108 年 12 月 31 日股數	-	-

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。

十七、收　　入

	109年度	108年度
客戶合約收入		
商品銷貨收入	$1,347,663	$1,355,677

(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

	109年12月31日	108年12月31日
應收帳款（附註七）	$178,818	$169,947
合約負債		
商品銷貨	$ 10,432	$ 10,705

收入細分資訊請參閱附註三一。

十八、繼續營業單位淨利

(一) 利息收入

	109年度	108年度
銀行存款	$ 104	$ 295

(二) 其他利益及損失

	109年度	108年度
淨外幣兌換損益	($ 5,382)	($ 1,176)
政府補助（附註二一）	18,350	3,022
處分不動產、廠房及設備利益	92	-
其　　他	4,316	18,986
	$ 17,376	$ 20,832

(三) 財務成本

	109年度	108年度
銀行借款利息	($ 3,977)	($ 5,971)
租賃負債之利息	(1,638)	(1,866)
	($ 5,615)	($ 7,837)

(四) 折舊及攤銷

	109年度	108年度
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	$ 101,728	$ 103,091
營業費用	15,526	17,859
	$ 117,254	$ 120,950
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	$ 801	$ 67
營業費用	855	1,138
	$ 1,656	$ 1,205

(五) 員工福利費用

	109年度	108年度
退職後福利		
確定提撥計畫	$ 8,493	$ 9,897
其他員工福利	239,611	270,141
員工福利費用合計	$ 248,104	$ 280,038
依功能別彙總		
營業成本	$ 147,140	$ 177,738
營業費用	100,964	102,300
	$ 248,104	$ 280,038

(六) 員工酬勞及董監事酬勞

本公司依章程規定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。

109年度員工酬勞及董監事酬勞尚待於110年5月11日董事會決議。

108年度估列之員工酬勞及董監事酬勞於109年5月12日經董事會決議如下：

估列比例

	109年度	108年度
員工酬勞	9.0%	9.0%
董監事酬勞	1.8%	1.8%

金　　額

	109年度	108年度
員工酬勞	$ 10,957	$ 2,204
董監事酬勞	2,191	441

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。

108及107年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與108及107年度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監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(七) 外幣兌換損益

	109年度	108年度
外幣兌換利益總額	$ 13,614	$ 12,608
外幣兌換損失總額	(18,996)	(13,784)
淨（損）益	($ 5,382)	($ 1,176)

十九、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	109年度	108年度
當期所得稅		
本年度產生者	$ 21,693	$ 11,795
以前年度之調整	(2,659)	-
未分配盈餘加徵	-	1,659
	19,034	13,454
遞延所得稅		
本年度產生者	26	(7,426)
認列於損益之所得稅費用	$ 19,060	$ 6,028

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	109年度	108年度
繼續營業單位稅前淨利	$108,596	$ 21,845
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅費用	$ 21,719	$ 4,369
未分配盈餘加徵	-	1,659
以前年度之當期所得稅費用於本年度之調整	(2,659)	-
認列於損益之所得稅費用	$ 19,060	$ 6,028

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%。該修正並規定 107 年度未分配盈餘所適用之稅率由 10%調降為 5%。

(二) 本期所得稅資產與負債

	109年12月31日	108年12月31日
本期所得稅負債		
應付所得稅	$ 19,427	$ 9,921

(三) 遞延所得稅資產及負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

109 年度

	年初餘額	認列於損益	年底餘額
遞延所得稅資產			
暫時性差異			
備抵損失	$ 52	$ 220	$ 272
備抵存貨跌價損失	21,685	1,805	23,490
兌換損益	269	(217)	52
使用權資產	1,834	(1,834)	-
	$ 23,840	($ 26)	$ 23,814

108 年度

	年初餘額	認列於損益	年底餘額
遞延所得稅資產			
暫時性差異			
備抵損失	$ -	$ 52	$ 52
備抵存貨跌價損失	16,444	5,241	21,685
兌換損益	-	269	269
使用權資產	-	1,834	1,834
	$ 16,444	$ 7,396	$ 23,840
遞延所得稅負債			
暫時性差異			
兌換損益	$ 30	($ 30)	$ -

(四) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報，截至 107 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

單位：每股元

	109年度	108年度
基本每股盈餘	$ 1.99	$ 0.35
稀釋每股盈餘	$ 1.98	$ 0.35

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本年度淨利

	109年度	108年度
用以計算基本每股盈餘之淨利	$ 89,536	$ 15,817

股　　數

單位：仟股

	109年度	108年度
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	44,990	44,990
具稀釋作用潛在普通股之影響		
員工酬勞	290	211
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	45,280	45,201

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、政府補助

除已於其他附註揭露外，本公司取得之政府補助如下。

本公司於 109 及 108 年度取得研發及其他用途之政府補助款，分別為 18,350 仟元及 3,022 仟元，帳列其他利益及損失（附註十八）。

二二、非現金交易

本公司於 109 年及 108 年度進行下列非現金交易之投資活動：

(一) 本公司於 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日取得公允價值合計 6,648 仟元之不動產、廠房及設備，預付設備款減少 105 仟元及其他應付款項減少 449 仟元，購置不動產、廠房及設備支付現金數共計 6,992 仟元（請參閱附註九）。

(二) 本公司於 108 年度取得公允價值合計 66,627 仟元之不動產、廠房及設備，預付設備款減少 47,331 仟元及其他應付款項減少 6,766 仟元，購置不動產、廠房及設備支付現金數共計 26,062 仟元。（請參閱附註九）

二三、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、資本公積及保留盈餘）組成。

本公司不須遵守其他外部資本規定。

二四、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

	109年12月31日	108年12月31日
金融資產		
按攤銷後成本衡量之金融資產（註1）	$ 314,989	$ 314,987
金融負債		
按攤銷後成本衡量（註2）	340,009	567,679

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、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，請參閱附註二九。

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	
	109年度	108年度
損　益	$ 963	$ 1,367

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：

	109年12月31日	108年12月31日
具現金流量利率風險		
－金融負債	$ 146,419	$ 383,680

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 109 年及 108 年度之稅前淨利將減少／減少 1,464 仟元及 3,837 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約條款之遵循。

銀行借款對本公司而言係為一項重要流動性來源。截至 109 年及 108 年 12 月 31 日日止，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。

109 年 12 月 31 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
無付息負債	$116,701	$ 75,650	$ 1,237	$ -	$ -
租賃負債	566	1,131	4,995	17,539	111,691
浮動利率工具	1,899	15,608	47,608	37,824	-
固定利率工具	5,000	28,480	10,000	-	-
	$124,166	$120,869	$ 63,840	$ 55,363	$111,691

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	$ 6,692	$ 17,539	$ 18,563	$ 18,564	$ 18,564	$ 56,000

108 年 12 月 31 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
無付息負債	$101,961	$ 68,606	$ 13,432	$ -	$ -
租賃負債	566	1,133	5,099	20,494	114,758
浮動利率工具	5,790	27,571	92,924	157,395	-
固定利率工具	45,000	30,000	25,000	-	-
	$153,317	$127,310	$136,455	$177,889	$114,758

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	$ 6,798	$ 20,494	$ 18,460	$ 18,460	$ 18,460	$ 59,378

(2) 融資額度

	109年12月31日	108年12月31日
無擔保銀行借款額度		
－已動用金額	$134,460	$252,269
－未動用金額	375,540	252,231
	$510,000	$504,500
有擔保銀行借款額度		
－已動用金額	$ 29,717	$133,069
－未動用金額	170,283	108,216
	$200,000	$241,285

已動用金額含長短期借款及銀行保證函。

二五、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	與本公司之關係
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	109年度	108年度
實質關係人／晶宜公司	$ 123,666	$ 120,131

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	109年12月31日	108年12月31日
應付帳款	實質關係人／晶宜公司	$ 31,387	$ 27,258
其他應付款	實質關係人／晶宜公司	$ 452	$ 1,048

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

取得背書保證

關係人類別／名稱	109年12月31日	108年12月31日
實質關係人／王鴻鈞、林國輝		
被保證金額	$ 710,000	$ 745,785
實際動支金額	164,177	385,338

(四) 主要管理階層薪酬

	109年度	108年度
短期員工福利	$ 21,354	$ 16,702
退職後福利	635	614
	$ 21,989	$ 17,316

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。

二六、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：

	109年12月31日	108年12月31日
質押定存單		
（帳列其他金融資產）	$ 7,548	$ 7,535
建築物	104,392	107,367
機器設備	-	673,528
	$ 111,940	$ 788,430

二七、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：

	109年12月31日	108年12月31日
購置不動產、廠房及設備	$ 105	$ 368

(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。

二八、其他事項

本公司銷貨收入109年及108年1月1日至3月31日分別為258,616仟元及347,013仟元，兩期相比減少比例為25.47%，主要係受到新型冠狀病毒肺炎初期於亞洲地區流行之影響，造成亞洲地區銷售收入減少所致。109年及108年4月1日至6月30日銷貨收入分別為382,085仟元及349,418仟元，兩期相比上升比例為9.35%，係隨疫情趨緩及政策鬆綁，公司已於第二季以後陸續交付因疫情延遲之訂單，本公司銷售狀況已逐漸恢復正常。

為因應疫情影響，本公司採取下列行動：

(一) 調整營運策略

1. 依政府規定執行防疫措施，加強宣導防疫意識，確保員工健康及公司正常營運。
2. 公司於疫情期間減少非必要的出差，改採電話拜訪、電子郵件溝通、線上宣傳及產品推廣，持續與客戶保持良好互動。

(二) 籌資策略

疫情期間公司營運狀況正常，營運資金充足，籌資策略並無重大影響。

(三) 政府紓困措施

公司防疫期間依照政府公布之《嚴重特殊傳染性肺炎防治及紓困振興特別條例》及《因應嚴重特殊傳染性肺炎期間科學園區紓困方案》，已陸續獲得政府主動之費用減免，其中包含水費、電費及租地費用及廠房租金，截至109年12月31日分別已減免41仟元、87仟元、186仟元及134仟元。

二九、具重大影響之外幣資產及負債資訊

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

109年12月31日

	外幣	匯率	帳面金額
外幣資產			
貨幣性項目			
美元	$ 6,922	28.48（美元：新台幣）	$ 197,140
外幣負債			
貨幣性項目			
美元	3,540	28.48（美元：新台幣）	$ 100,829

108 年 12 月 31 日

	外幣	匯率	帳面金額
外幣資產			
貨幣性項目			
美元	$ 6,865	29.98（美元：新台幣）	$ 205,826
外幣負債			
貨幣性項目			
美元	2,307	29.98（美元：新台幣）	$ 69,170

本公司尚無具重大影響之未實現外幣兌換損益。

三十、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊：

1. 資金貸與他人。(無)
2. 為他人背書保證。(無)
3. 期末持有有價證券情形（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)

(二) 轉投資事業相關資訊：無。

(三) 大陸投資資訊：無。

(四) 主要股東資訊：股權比例達 5%以上之股東名稱、持股數額及比例。(附表二)

三一、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：

(一) 主要產品收入

本公司主要產品之收入分析如下：

	109年度	108年度
1.5吋以上OLED	$ 716,322	$ 659,065
1.5吋以下OLED	512,062	654,223
其　　他	119,279	42,389
	$1,347,663	$1,355,677

(二) 主要客戶資訊

來自單一客戶之收入達本公司收入總額之10%以上者如下：

	109年度	108年度
客戶A	$ 304,903	$ 158,460

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109年1月1日至12月31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	科目	餘額	佔總應收（付）票據、帳款之比率	
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	進貨	$ 123,666	18.21%	月結60天	依移轉訂價政策制度	—	應付帳款	$ 31,387	21.05%	

智晶光電股份有限公司

主要股東資訊

民國 109 年 12 月 31 日

附表二

主要股東名稱	股份	
	持有股數	持股比例
晶宜科技股份有限公司	6,202,431	13.78%
英屬蓋曼群島商華聰投資有限公司	5,575,915	12.39%
虹景投資股份有限公司	4,367,949	9.70%

註：本表主要股東資訊係由集保公司以當季季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付（含庫藏股）之普通股及特別股合計達5%以上資料。本公司財務報告所記載股本與實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。

§重要會計項目明細表目錄§

項　　目	編　號　/　索　引
資產、負債及權益項目明細表	
現金及約當現金明細表	一
應收帳款明細表	二
存貨明細表	三
不動產、廠房及設備變動明細表	附註九
不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表	附註九
使用權資產變動明細表	四
使用權資產累計折舊變動明細表	五
應付帳款明細表	六
長期借款明細表	七
租賃負債明細表	八
損益項目明細表	
營業收入明細表	九
營業成本明細表	十
營業費用明細表	十一
財務成本明細表	附註十八
本期發生之員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表	十二

智晶光電股份有限公司

現金及約當現金明細表

民國 109 年 12 月 31 日

明細表一　　單位：新台幣仟元

項目	摘要	金額
庫存現金（註）	包括韓元 364 仟元及港幣 2 仟元	$ 17
活期存款		101,158
外幣存款（註）	包含美金 687 仟元，人民幣 553 仟元及港幣 65 仟元。	22,217
		$ 123,392

註：上述外幣分別按匯率 USD$1=28.48、RMB$1=4.377、HKD$1=3.673 及 KRW$1＝0.03 換算。

智晶光電股份有限公司

應收帳款明細表

民國 109 年 12 月 31 日

明細表二　　單位：新台幣仟元

客戶名稱	摘要	金額
非關係人		
A 公司	貨款	$ 36,485
B 公司	〃	23,601
C 公司	〃	17,156
D 公司	〃	13,232
E 公司	〃	11,748
F 公司	〃	11,569
其他（註）	〃	68,206
		181,997
減：備抵損失		(3,179)
合計		$ 178,818

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額 5%。

智晶光電股份有限公司

存貨明細表

民國 109 年 12 月 31 日

明細表三

單位：除另予註明者外，係新台幣仟元

名稱	成本	市價
原物料	$ 59,992	$ 70,378
在製品	44,518	96,893
半成品	8,497	17,537
製成品	28,926	45,140
	$ 141,933	$ 229,948

智晶光電股份有限公司

使用權資產變動明細表

民國 109 年 12 月 31 日

明細表四　　單位：新台幣仟元

項目	年初餘額	本年度增加	本年度減少	年底餘額
土地	$ 119,722	$ 579	$ -	$ 120,301
建築物	13,098	-	(141)	12,957
運輸設備	1,387	-	-	1,387
	$ 134,207	$ 579	($ 141)	$ 134,645

智晶光電股份有限公司

使用權資產累計折舊變動明細表

民國 109 年 12 月 31 日

明細表五　　單位：新台幣仟元

項目	年初餘額	本年度增加	本年度減少	年底餘額
土地	$ 25,810	$ 2,619	$ -	$ 28,429
建築物	5,239	2,601	(66)	7,774
運輸設備	725	378	-	1,103
	$ 31,774	$ 5,598	($ 66)	$ 37,306

智晶光電股份有限公司

應付帳款明細表

民國 109 年 12 月 31 日

明細表六　　單位：新台幣仟元

客戶名稱	摘要	金額
非關係人		
甲公司	貨款	$ 47,103
乙公司	〃	9,079
丙公司	〃	8,100
丁公司	〃	7,117
戊公司	〃	6,460
其他（註）		39,892
		$ 117,751
關係人		
晶宜科技股份有限公司	貨款	$ 31,387

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額 5%。

智晶光電股份有限公司

長期借款明細表

民國 109 年 12 月 31 日

明細表七

單位：新台幣仟元

債權人	契約期間	償還辦法	年利率（%）	金額 一年內到期	金額 一年以上到期	金額 合計	抵押或擔保
彰化銀行	108.02.11-111.02.11	自民國 108 年 02 月 11 日起，第一年只繳息，第二年起每半年償還本金 7,500 仟元，利息按月計付。	1.30%	$ 15,000	$ 7,500	$ 22,500	無
彰化銀行	108.06.03-111.02.11	自民國 108 年 06 月 03 日起，第一年只繳息，第二年起每半年償還本金 5,000 仟元，利息按月計付。	1.30%	10,000	5,000	15,000	無
合作金庫銀行	108.09.09-111.09.09	自民國 108 年 09 月 09 日起，本息依年金法計算，按月平均攤還本息。	1.38%	16,893	12,824	29,717	廠房
玉山銀行	107.11.02-110.11.02	自民國 107 年 11 月 02 日起，本金按季平均攤還 2,500 仟元，利息按月計付。	1.23%	10,000	-	10,000	無
玉山銀行	107.12.25-110.12.25	自民國 107 年 12 月 25 日起，本金按季平均攤還 1,806 仟元，利息按月計付。	1.23%	7,222	-	7,222	無
台灣中小企銀	108.01.22-113.01.22	自民國 108 年 01 月 22 日起，本金按月平均攤還 500 仟元，利息按月計付。	1.25%	6,000	12,500	18,500	無
				$ 65,115	$ 37,824	$ 102,939	

智晶光電股份有限公司

租賃負債明細表

民國 109 年 12 月 31 日

明細表八　　單位：新台幣仟元

項目	租賃期間	折現率	期末餘額
土地	99.01.25-145.01.31	1.5%	$ 101,357
建築物	107.01.01-111.12.31	1.5%	5,300
運輸設備	107.01.22-110.10.21	6.3%	290
			$ 106,947

智晶光電股份有限公司

營業收入明細表

民國 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表九　　單位：新台幣仟元

項目	數量（仟片）	金額
1.5 吋以上 OLED	5,826	$ 716,322
1.5 吋以下 OLED	5,325	512,062
其他	30,936	119,279
		$ 1,347,663

智晶光電股份有限公司

營業成本明細表

民國 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十　　單位：新台幣仟元

項　　目	金　　額
直接原料	
期初原料	$ 68,038
加：本期進料	627,300
減：轉列費用	(84,509)
銷售原料	(118,973)
期末原料	(59,992)
材料投入總成本	431,864
直接人工	61,124
製造費用	382,648
製造成本	875,636
期初在製品	50,472
期初半成品	6,131
減：轉列費用	(886)
期末在製品	(44,518)
期末半成品	(8,497)
製成品成本	878,338
期初製成品	50,420
減：轉列費用	(2,343)
期末製成品	(28,926)
產銷成本小計	897,489
其他營業成本	
出售原料	118,973
出售下腳及廢料收入	(532)
營業成本合計	$1,015,930

智晶光電股份有限公司

營業費用明細表

民國 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十一　　單位：新台幣仟元

項目	推銷費用	管理費用	研究發展費用	合計
薪資支出	$ 15,369	$ 37,536	$ 29,670	$ 82,575
廣告費	1,512	27	-	1,539
水電瓦斯費	2,675	7,591	5,322	15,588
委託研究費	-	-	11,027	11,027
試驗費	-	-	42,109	42,109
折舊	442	3,070	12,014	15,526
進出口費用	5,157	2,971	47	8,175
消耗品	-	39	9,062	9,101
勞務費	-	4,059	-	4,059
其他（註）	3,883	26,168	14,052	44,103
	$ 29,038	$ 81,461	$ 123,303	$ 233,802

註：個別餘額皆未超過本科目餘額 5%。

智晶光電股份有限公司

本期發生之員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十二

單位：新台幣仟元

	109年度			108年度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
員工福利費用（註）						
薪資費用	$ 124,949	$ 85,212	$ 210,161	$ 150,405	$ 86,001	$ 236,406
勞健保費用	11,839	6,831	18,670	14,738	8,224	22,962
退休金費用	4,985	3,508	8,493	5,976	3,921	9,897
董事酬金	-	2,790	2,790	-	1,342	1,342
其他員工福利費用	5,367	2,623	7,990	6,619	2,812	9,431
	$ 147,140	$ 100,964	$ 248,104	$ 177,738	$ 102,300	$ 280,038
折舊費用	$ 101,728	$ 15,526	$ 117,254	$ 103,091	$ 17,859	$ 120,950
攤銷費用	$ 801	$ 855	$ 1,656	$ 67	$ 1,138	$ 1,205

附註：

1. 截至 109 年及 108 年 12 月 31 日，本公司員工人數分別為 294 人及 341 人，其中未兼任員工之董事人數分別為 5 人及 6 人。
2. 股票已在證券交易所上市或於證券櫃買中心上櫃買賣之公司，應增加揭露以下資訊：
   (1) 本年度平均員工福利費用 789 仟元(『本年度員工福利費用合計數－董事酬金合計數』／『本年度員工人數－未兼任員工之董事人數』)
   前一年度平均員工福利費用 704 仟元(『前一年度員工福利費用合計數－董事酬金合計數』／『前一年度員工人數－未兼任員工之董事人數』)。
   (2) 本年度平均員工薪資費用 676 仟元（本年度薪資費用合計數／『本年度員工人數－未兼任員工之董事人數』)。
   前一年度平均員工薪資費用 597 仟元（前一年度薪資費用合計數／『前一年度員工人數－未兼任員工之董事人數』)。
   (3) 平均員工薪資費用調整變動情形 13.23%(『本年度平均員工薪資費用－前一年度平均員工薪資費用』／前一年度平均員工薪資費用)。
   (4) 109 年度監察人酬金 170 仟元(109/6/22 董事會改選後已無監察人); 108 年度監察人酬金 983 仟元。
   (5) 本公司董事及監察人之報酬係依據公司章程規定，自當年度獲利數額，由董事會決議提撥不高於 3%做為董監事酬勞，考量公司營運成果並參酌其對公司績效貢獻度，給予合理報酬。
   (6) 本公司經理人之薪資報酬及酬金係依其貢獻、資歷及經營績效為考量，並參酌同業水準議定之。一般員工為公司每年定期審視市場薪資水平、經濟趨勢及個人潛力進行薪資調整，獎金亦依據年度預算目標達成率與個人績效表現計算之。公司亦於章程中規定，公司年度如有獲利，應提撥 1%至 15%為員工酬勞。

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 1101242 號

會員姓名：(1) 陳慧銘
(2) 呂宜真

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

事務所電話：27259988　　事務所統一編號：94998251

會員證書字號：(1) 北市會證字第 1903 號
(2) 北市會證字第 4171 號

委託人統一編號：28023412

印鑑證明書用途：辦理智晶光電股份有限公司 109 年度（自民國 109 年 1 月 1 日至 109 年 12 月 31 日）財務報表之查核簽證。

簽名式（一）	陳慧銘	存會印鑑（一）	
簽名式（二）	呂宜真	存會印鑑（二）	

理事長：　　核對人：

中　華　民　國　110　年　1　月　28　日