

智晶光電股份有限公司

財務報告暨會計師核閱報告

民國103及102年第2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	9~14		三
	(四) 重大會計政策之彙總說明	14		四
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	14		五
	(六) 重要會計項目之說明	14~24		六~十九
	(七) 關係人交易	25		二十
	(八) 質抵押之資產	25		二一
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	26		二二
	(十) 重大之災害損失	-		-
	(十一) 重大之期後事項	-		-
	(十二) 其他	26~27		二三
	(十三) 附註揭露事項			
	1. 重大交易事項相關資訊	27		二四
	2. 轉投資事業相關資訊	27		二四
	3. 大陸投資資訊	27		二四
	(十四) 部門資訊	28		二五

會計師核閱報告

智晶光電股份有限公司 公鑒：

智晶光電股份有限公司民國 103 年及 102 年 6 月 30 日之資產負債表，暨民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之綜合損益表、權益變動表與現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，因是無法對上開財務報告之整體表示查核意見。

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

勤業眾信聯合會計師事務所

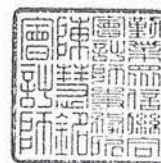
會計師 謝 明 忠

謝 明 忠



會計師 陳 慧 銘

陳 慧 銘



行政院金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1000028068 號

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 103 年 8 月 11 日



民國 103 年 6 月 30 日暨民國 102 年 12 月 31 日及 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

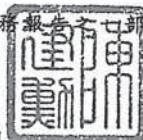
		103年6月30日 (經核閱)			102年12月31日 (經查核)			102年6月30日 (經核閱)			
代 碼	資	產	金	額	%	金	額	%	金	額	%
流動資產											
1100	現金及約當現金(附註六)		\$	114,527	18	\$	101,328	15	\$	73,241	11
1150	應收票據			-	-		-	-		38	-
1170	應收帳款(附註七)			126,839	20		111,043	17		122,264	18
1200	其他應收款項			1,439	-		3,376	-		3,244	-
1220	當期所得稅資產			25	-		25	-		7,663	1
130X	存貨(附註八)			124,609	19		136,111	21		122,780	18
1410	預付款項			6,915	1		4,587	1		11,089	2
1470	其他流動資產			572	-		185	-		376	-
11XX	流動資產合計			374,926	58		356,655	54		340,695	50
非流動資產											
1600	不動產、廠房及設備(附註九及二一)			246,719	38		277,775	43		320,090	47
1780	無形資產			1,664	-		1,754	-		2,391	-
1840	遞延所得稅資產			5,072	1		8,914	1		13,167	2
1915	預付設備款			15,614	2		3,855	1		-	-
1920	存出保證金			2	-		2	-		36	-
1980	其他金融資產—非流動(附註二一)			5,404	1		5,358	1		5,358	1
1990	其他非流動資產			489	-		545	-		557	-
15XX	非流動資產合計			274,964	42		298,203	46		341,599	50
1XXX	資 產 總 計		\$	649,890	100	\$	654,858	100	\$	682,294	100
負債及權益											
流動負債											
2100	短期借款(附註十及二一)		\$	13,695	2	\$	39,073	6	\$	87,954	13
2170	應付帳款(附註十一)			53,964	8		60,846	9		61,084	9
2180	應付帳款—關係人(附註十一及二十)			18,120	3		16,576	3		18,845	3
2200	其他應付款(附註十二)			57,211	9		64,154	10		57,919	9
2220	其他應付款項—關係人(附註十二及二十)			-	-		109	-		45	-
2216	應付股利			19,305	3		-	-		-	-
2230	當期所得稅負債			5,460	1		-	-		-	-
2310	預收款項(附註十二)			3,921	1		1,289	-		1,885	-
2322	一年內到期長期借款(附註十及二一)			2,737	-		2,737	-		2,737	-
2399	其他流動負債(附註十二)			1,003	-		1,010	-		1,066	-
21XX	流動負債總計			175,416	27		185,794	28		231,535	34
非流動負債											
2541	銀行長期借款(附註十及二一)			14,141	2		15,510	3		16,878	2
2570	遞延所得稅負債			-	-		234	-		-	-
25XX	非流動負債總計			14,141	2		15,744	3		16,878	2
2XXX	負債總計			189,557	29		201,538	31		248,413	36
業主之權益(附註十四)											
股 本											
3110	普通股股本			357,000	55		357,000	55		357,000	52
3200	資本公積			74,103	12		74,103	11		74,103	11
保留盈餘											
3310	法定盈餘公積			2,222	-		-	-		-	-
3350	未分配盈餘(待彌補虧損)			45,014	7		22,217	3		2,778	1
3300	保留盈餘總計			47,236	7		22,217	3		2,778	1
3500	庫藏股票			(18,006)	(3)		-	-		-	-
3XXX	權益總計			460,333	71		453,320	69		433,881	64
負債及權益總計			\$	649,890	100	\$	654,858	100	\$	682,294	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：陳建勳



會計主管：施均堯





民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 6 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	103年1月1日至6月30日			102年1月1日至6月30日		
	金	額	%	金	額	%
營業收入						
4100 銷貨收入(附註二五)	\$	469,863	100	\$	413,611	100
營業成本						
5110 銷貨成本(附註八及十五)	(	356,481	76	(	359,078	87
5900 營業毛利		113,382	24		54,533	13
營業費用(附註十五)						
6100 推銷費用	(	14,318	3	(	8,965	2
6200 管理費用	(	38,099	8	(	30,719	8
6300 研究發展費用	(	14,149	3	(	13,041	3
6000 營業費用合計	(	66,566	14	(	52,725	13
6900 營業淨利		46,816	10		1,808	-
營業外收入及支出(附註十五)						
7010 其他收入		6,596	1		74	-
7020 其他利益及損失		438	-		4,815	1
7050 財務成本	(	448	-	(	813	-
7000 營業外收入及支出合計		6,586	1		4,076	1
7900 稅前淨利		53,402	11		5,884	1
7950 所得稅費用(附註十六)	(	9,078	2	(	1,358	-
8500 本期綜合損益總額	\$	44,324	9	\$	4,526	1
每股盈餘(附註十七)						
9710 基 本	\$	1.26		\$	0.13	
9810 稀 釋	\$	1.25		\$	0.13	

後附之附註係本財務報告之一部分。

董事長：王鴻鈞



經理人：陳建勳



會計主管：施均憶





民國 103 年 6 月 30 日
(僅經核閱，未經查核)

單位：新台幣千元

代碼	股	資本	資本公積	保 留 盈 餘			庫 藏 股 票	權 益 總 額
				法定盈餘公積	未分配盈餘 (待彌補虧損)	盈餘		
A1	\$357,000	\$117,108		\$ 10,119	(\$ 54,872)		\$ -	\$429,355
B13	-	-	(10,119)	10,119	-	-	-	-
C11	-	(43,005)	43,005	-	-	-	-	-
D1	-	-	4,526	-	-	-	-	4,526
Z1	\$357,000	\$ 74,103	\$ 2,778	-	-	\$ -	-	\$433,881
A1	\$357,000	\$ 74,103	\$ 22,217	\$ -	-	\$ -	-	\$453,320
B1	-	-	2,222	(2,222)	-	-	-	-
B5	-	-	(19,305)	-	-	-	-	(19,305)
D1	-	-	44,324	-	-	-	-	44,324
D5	-	-	44,324	-	-	-	-	44,324
L1	-	-	-	-	-	(18,006)	-	(18,006)
Z1	\$357,000	\$ 74,103	\$ 45,014	\$ 2,222	\$ 45,014	(\$ 18,006)	(\$ 18,006)	\$460,333

後附之附註係本財務報告之一部分。



董事長：王鴻鈞



經理人：陳建勳



會計主管：施均憶



民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 6 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		103 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	102 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 53,402	\$ 5,884
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	35,618	48,585
A20200	攤銷費用	582	701
A20900	利息費用	448	813
A21200	利息收入	(110)	(74)
A30000	與營業活動相關之資產／負債變動數		
A31130	應收票據增加	-	(38)
A31150	應收帳款增加	(15,796)	(52,219)
A31180	其他應收款減少	1,937	124
A31200	存貨減少(增加)	11,502	(36,922)
A31230	預付款項增加	(2,328)	(4,871)
A31240	其他流動資產增加	(387)	(313)
A32150	應付帳款(減少)增加	(6,882)	16,178
A32160	應付帳款－關係人增加	1,544	3,777
A32180	其他應付款減少	(6,127)	(199)
A32190	其他應付款－關係人減少	(109)	(247)
A32210	預收款項增加(減少)	2,632	(1,118)
A32230	其他流動負債(減少)增加	(7)	154
A33000	營運產生之現金流入(出)	75,919	(19,785)
A33100	收取之利息	110	74
A33300	支付之利息	(462)	(812)
A33500	支付之所得稅	(10)	(7)
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	<u>75,557</u>	<u>(20,530)</u>
	投資活動之現金流量		
B02700	取得不動產、廠房及設備	(5,364)	(3,291)
B04500	取得無形資產	(492)	-
B06500	其他金融資產增加	(46)	-

(接次頁)

(承前頁)

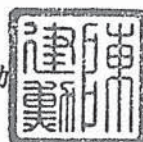
代 碼		103 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	102 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
B06800	其他非流動資產減少	\$ 56	\$ 156
B07100	預付設備款增加	(11,759)	-
BBBB	投資活動之淨現金流出	(17,605)	(3,135)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	-	21,629
C00200	短期借款減少	(25,378)	-
C01700	償還長期借款	(1,369)	(1,369)
C04900	購買庫藏股票	(18,006)	-
CCCC	籌資活動之淨現金流(出)入	(44,753)	20,260
EEEE	本期現金及約當現金增加(減少)數	13,199	(3,405)
E00100	期初現金及約當現金餘額	101,328	76,646
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 114,527	\$ 73,241

後附之附註係本財務報告之一部分。

董事長：王鴻鈞



經理人：陳建勳



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 103 年及 102 年 1 月 1 日至 6 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。

本公司於 100 年 8 月經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心核准，於該中心之興櫃股票櫃檯買賣。

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 103 年 8 月 11 日經董事會核准並通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 已發布但尚未生效之 2013 年版國際財務報導準則 (IFRS)、國際會計準則 (IAS)、解釋 (IFRIC) 及解釋公告 (SIC)

依據金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)於 103 年 4 月 3 日發布之金管證審字第 1030010325 號函，本公司應自 104 年起開始適用業經國際會計準則理事會 (IASB) 發布且經金管會認可之 2013 年版 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC (以下稱「IFRSs」)。

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日 (註)
IFRSs 之修正「IFRSs 之改善一對 IAS 39 之修正 (2009 年)」	2009 年 1 月 1 日或 2010 年 1 月 1 日
IAS 39 之修正「嵌入式衍生工具」	於 2009 年 6 月 30 日以後結束之年度期間生效
「IFRSs 之改善 (2010 年)」	2010 年 7 月 1 日或 2011 年 1 月 1 日
「2009 -2011 週期之年度改善」	2013 年 1 月 1 日

(接次頁)

(承前頁)

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註)
IFRS 1 之修正「IFRS 7 之比較揭露對首次採用者之有限度豁免」	2010 年 7 月 1 日
IFRS 1 之修正「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除」	2011 年 7 月 1 日
IFRS 1 之修正「政府貸款」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 7 之修正「揭露一金融資產及金融負債之互抵」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 7 之修正「揭露一金融資產之移轉」	2011 年 7 月 1 日
IFRS 10「合併財務報表」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 11「聯合協議」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 12「對其他個體之權益之揭露」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 10、IFRS 11 及 IFRS 12 之修正「合併財務報表、聯合協議及對其他個體之權益之揭露：過渡指引」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 27 之修正「投資個體」	2014 年 1 月 1 日
IFRS 13「公允價值衡量」	2013 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「其他綜合損益項目之表達」	2012 年 7 月 1 日
IAS 12 之修正「遞延所得稅：標的資產之回收」	2012 年 1 月 1 日
IAS 19 之修訂「員工福利」	2013 年 1 月 1 日
IAS 27 之修訂「單獨財務報表」	2013 年 1 月 1 日
IAS 28 之修訂「投資關聯企業及合資」	2013 年 1 月 1 日
IAS 32 之修正「金融資產及金融負債之互抵」	2014 年 1 月 1 日
IFRIC 20「露天礦場於生產階段之剝除成本」	2013 年 1 月 1 日

註：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。

除下列說明外，適用上述 2013 年版 IFRSs 將不致造成本公司會計政策之重大變動：

IFRS 13「公允價值衡量」

IFRS 13「公允價值衡量」提供公允價值衡量指引，該準則定義公允價值、建立衡量公允價值之架構，並規定公允價值衡量之揭露。此外，該準則規定之揭露內容較現行準則更為廣泛，例如，現行準則僅要求以公允價值衡量之金融工具須按公允價值三層級揭露，依照 IFRS 13「公允價值衡量」規定，適用該準則之所有資產及負債皆須提供前述揭露。

IFRS 13 之衡量規定係自 104 年起推延適用。

(二) IASB 已發布但尚未經金管會認可之 IFRSs

本公司未適用下列業經 IASB 發布但未經金管會認可之 IFRSs。

截至本財務報告通過發布日止，金管會尚未發布生效日。

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
「2010-2012 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日 (註2)
「2011-2013 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日
IFRS 9「金融工具」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 11 之修正「聯合營運權益之取得」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 14「管制遞延帳戶」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 15「來自客戶合約之收入」	2017 年 1 月 1 日
IAS 16 及 IAS 38 之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「確定福利計畫：員工提撥金」	2014 年 7 月 1 日
IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014 年 1 月 1 日
IAS 39 之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	2014 年 1 月 1 日
IFRIC 21「公課」	2014 年 1 月 1 日

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

註 2：給與日於 2014 年 7 月 1 日以後之股份基礎給付交易開始適用 IFRS 2 之修正；收購日於 2014 年 7 月 1 日以後之企業合併開始適用 IFRS 3 之修正；IFRS 13 於修正時即生效。其餘修正係適用於 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間。

除下列說明外，適用上述新發布／修正／修訂準則或解釋將不致造成本公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 9「金融工具」

金融資產之認列及衡量

就金融資產方面，所有原屬於 IAS 39「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。若本公司係以收取合約現金流量為目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評

估減損，減損損失認列於損益。非屬前述條件之金融資產，係以公允價值衡量，公允價值變動認列於損益。惟本公司得選擇於原始認列時，將非持有供交易之權益投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量，除股利收益認列於損益外，其他相關利益及損失係認列於其他綜合損益，後續無須評估減損。

金融負債之認列及衡量

就金融負債方面，其分類及衡量之主要改變係指定為透過損益按公允價值衡量金融負債之後續衡量，該金融負債公允價值變動金額中歸因於該負債之信用風險變動者認列於其他綜合損益，後續不予重分類至損益，其剩餘之公允價值變動金額則列報於損益。若上述關於指定為透過損益按公允價值衡量金融負債之會計處理引發或加劇會計配比不當，則該負債之利益或損失全數列報於損益。

2. 2010-2012 週期之年度改善

2010-2012 週期之年度改善修正 IFRS 2「股份基礎給付」、IFRS 3「企業合併」及 IFRS 8「營運部門」等若干準則。

IFRS 2 之修正係改變既得條件及市價條件定義，並增列績效條件及服務條件定義。該修正釐清績效條件所訂之績效目標得按本公司或同一集團內另一個體之營運（非市價條件）或權益工具之市價（市價條件）設定。該績效目標之設定得與本公司整體或部分（例如某一部門）績效有關，而達成績效目標之期間則不得長於服務期間。此外，該修正並釐清股價指數目標因同時反映本公司本身與集團外其他企業之績效，故非屬績效條件。

IFRS 3 之修正係釐清企業合併之或有對價，無論是否為 IAS 39 或 IFRS 9 之適用範圍，應以公允價值衡量，公允價值變動係認列於損益。

IFRS 8 之修正係釐清若本公司將具有相似經濟特性之營運部門彙總揭露，應於本財務報告揭露管理階層於運用彙總基準時所作之判斷。此外，該修正亦釐清本公司僅於部門資產定期

提供予主要營運決策者時，始應揭露應報導部門資產總額至企業資產總額之調節資訊。

IFRS 13 之修正係釐清適用 IFRS 13 後，無設定利率之短期應收款及應付款，若折現之影響不重大，仍得按原始發票金額衡量。

IAS 24「關係人揭露」之修正係釐清，為本公司提供主要管理階層服務之管理個體係屬本公司之關係人，應揭露管理個體提供主要管理階層服務而致報導個體發生之已支付或應支付金額，惟無須揭露該等薪酬之組成類別。

3. 2011-2013 週期之年度改善

2011-2013 週期之年度改善修正 IFRS 3、IFRS 13 及 IAS 40「投資性不動產」等若干準則。

IFRS 3 之修正係釐清 IFRS 3 不適用於聯合協議本身財務報表中關於其設立之會計處理。

IFRS 13 之修正係對適用以淨額基礎衡量金融資產及金融負債群組公允價值之例外（即「組合例外」）進行修正，以釐清該例外範圍包括 IAS 39 或 IFRS 9 適用範圍內並依其規定處理之所有合約，即使該合約不符合 IAS 32「金融工具：表達」對金融資產或金融負債之定義亦然。

IAS 40 之修正係釐清本公司應同時依 IAS 40 及 IFRS 3 判斷所取得之投資性不動產係屬取得資產或屬企業合併。

4. IAS 16 及 IAS 38 之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」

企業應採用適當之折舊及攤銷方法以反映其消耗該不動產、廠房及設備與無形資產未來經濟效益之預期型態。

IAS 16「不動產、廠房及設備」之修正規定，收入並非衡量不動產、廠房及設備折舊費用之適當基礎，且該修正並未提供得以收入為基礎提列折舊費用之例外規定。

IAS 38「無形資產」之修正則規定，除下列有限情況外，收入並非衡量無形資產攤銷費用之適當基礎：

- (1) 無形資產係以收入之衡量表示（例如，合約預先設定當收入達特定門檻後無權再使用該無形資產），或
- (2) 能證明收入與無形資產經濟效益之耗用高度相關。

上述修正於生效日以後開始之年度期間推延適用，並允許提前適用。

除上述影響外，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

本財務報告係按照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之 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) 其他重大會計政策說明

除下列說明外，本財務報告所採用之會計政策與 102 年度財務報告相同。

所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本個體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與 102 年度個體財務報告相同。

六、現金及約當現金

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
庫存現金及週轉金	\$ 14	\$ 5	\$ 9
銀行活期存款	114,513	101,323	73,232
	<u>\$ 114,527</u>	<u>\$ 101,328</u>	<u>\$ 73,241</u>

七、應收帳款

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
<u>應收帳款</u>			
應收帳款	\$ 128,180	\$ 112,384	\$ 123,279
減：備抵呆帳	(<u>1,341</u>)	(<u>1,341</u>)	(<u>1,015</u>)
	<u>\$ 126,839</u>	<u>\$ 111,043</u>	<u>\$ 122,264</u>

本公司對商品銷售之授信期間為 30~60 天。於決定應收帳款可回收性時，本公司考量應收帳款自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。由於歷史經驗顯示逾期超過 181 天之應收帳款無法回收，本公司對於帳齡超過 181 天之應收帳款認列 100%備抵呆帳，對於帳齡在 30 天至 181 天之間之應收帳款，其備抵呆帳係參考交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況，以估計無法回收之金額。

於資產負債表日並無已逾期但本公司尚未認列備抵呆帳之應收帳款。

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	103年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ 1,341	\$ 1,015
加：本期提列呆帳費用	-	-
期末餘額	<u>\$ 1,341</u>	<u>\$ 1,015</u>

八、存 貨

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
製成品	\$ 22,276	\$ 15,703	\$ 23,701
在製品	56,541	63,098	41,090
原物料	23,580	26,180	35,197
半成品	<u>22,212</u>	<u>31,130</u>	<u>22,792</u>
	<u>\$ 124,609</u>	<u>\$ 136,111</u>	<u>\$ 122,780</u>

103 年及 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日與存貨相關之銷貨成本分別為 356,481 仟元及 359,078 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						
102年1月1日餘額	\$ 206,806	\$ 395,387	\$ 2,608	\$ 233	\$ 1,948	\$ 606,982
增添	2,609	9,740	-	-	-	12,349
處分	-	-	(36)	-	-	(36)
102年6月30日餘額	<u>\$ 209,415</u>	<u>\$ 405,127</u>	<u>\$ 2,572</u>	<u>\$ 233</u>	<u>\$ 1,948</u>	<u>\$ 619,295</u>
累計折舊						
102年1月1日餘額	\$ 54,513	\$ 192,932	\$ 1,824	\$ 233	\$ 1,154	\$ 250,656
折舊費用	8,956	39,242	190	-	197	48,585
處分	-	-	(36)	-	-	(36)
102年6月30日餘額	<u>\$ 63,469</u>	<u>\$ 232,174</u>	<u>\$ 1,978</u>	<u>\$ 233</u>	<u>\$ 1,351</u>	<u>\$ 299,205</u>
102年1月1日淨額	<u>\$ 152,293</u>	<u>\$ 202,455</u>	<u>\$ 784</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 794</u>	<u>\$ 356,326</u>
102年6月30日淨額	<u>\$ 145,946</u>	<u>\$ 172,953</u>	<u>\$ 594</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 597</u>	<u>\$ 320,090</u>
成本						
103年1月1日餘額	\$ 209,585	\$ 409,055	\$ 2,572	\$ 233	\$ 1,948	\$ 623,393
增添	2,983	1,579	-	-	-	4,562
103年6月30日餘額	<u>\$ 212,568</u>	<u>\$ 410,634</u>	<u>\$ 2,572</u>	<u>\$ 233</u>	<u>\$ 1,948</u>	<u>\$ 627,955</u>
累計折舊						
103年1月1日餘額	\$ 71,342	\$ 270,343	\$ 2,157	\$ 233	\$ 1,543	\$ 345,618
折舊費用	4,431	30,824	179	-	184	35,618
103年6月30日餘額	<u>\$ 75,773</u>	<u>\$ 301,167</u>	<u>\$ 2,336</u>	<u>\$ 233</u>	<u>\$ 1,727</u>	<u>\$ 381,236</u>
103年1月1日淨額	<u>\$ 138,243</u>	<u>\$ 138,712</u>	<u>\$ 415</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 405</u>	<u>\$ 277,775</u>
103年6月30日淨額	<u>\$ 136,795</u>	<u>\$ 109,467</u>	<u>\$ 236</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 221</u>	<u>\$ 246,719</u>

於103年及102年1月1日至6月30日本公司上述不動產、廠房及設備並無任何減損跡象。

本公司之不動產、廠房及設備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	50年
工程系統	4至11年
其他	4至6年
機器設備	4至10年
運輸設備	4至6年
辦公設備及其他設備	4至6年

本公司設定質押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二一。

十、借 款

(一) 短期借款

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
<u>擔保借款</u> （附註二一）			
一銀行借款	\$ 10,428	\$ 24,621	\$ 61,823
<u>無擔保借款</u>			
一信用額度借款	3,267	14,452	26,131
	<u>\$ 13,695</u>	<u>\$ 39,073</u>	<u>\$ 87,954</u>

銀行短期借款之利率截至 103 年 6 月 30 日暨 102 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，有效年利率分別為 1.25%-1.27%、1.30%-2.27%及 1.29%-1.48%。

(二) 長期借款

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
<u>擔保借款</u> （附註二一）			
銀行借款	\$ 16,878	\$ 18,247	\$ 19,615
減：一年內到期部分	(2,737)	(2,737)	(2,737)
長期借款	<u>\$ 14,141</u>	<u>\$ 15,510</u>	<u>\$ 16,878</u>

該銀行借款係以本公司自有建築物抵押擔保（參閱附註二一），借款到期日為 110 年 8 月 13 日，截至 103 年 6 月 30 日暨 102 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，有效年利率皆為 2.28%。

十一、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。

十二、其他負債

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
<u>流 動</u>			
<u>其他應付款</u>			
應付設備款	\$ 1,787	\$ 2,589	\$ 5,406
應付薪資及獎金	21,460	27,408	22,801
應付員工紅利及董監酬勞	4,791	1,600	-

（接次頁）

(承前頁)

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
應付加工費	\$ 3,854	\$ 6,206	\$ 5,523
應付水電費	4,418	3,573	4,211
應付權利金	5,625	5,000	-
其 他	15,276	17,887	20,023
	<u>\$ 57,211</u>	<u>\$ 64,263</u>	<u>\$ 57,964</u>
其他負債			
預收款項	\$ 3,921	\$ 1,289	\$ 1,885
其 他	1,003	1,010	1,066
	<u>\$ 4,924</u>	<u>\$ 2,299</u>	<u>\$ 2,951</u>

十三、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。

十四、權 益

(一) 股 本

普 通 股

	103年6月30日	102年12月31日	102年6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>35,700</u>	<u>35,700</u>	<u>35,700</u>
已發行股本	<u>\$ 357,000</u>	<u>\$ 357,000</u>	<u>\$ 357,000</u>

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

(二) 資本公積

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
股票發行溢價	\$ 73,173	\$ 73,173	\$ 73,173
員工分紅配股	930	930	930
	<u>\$ 74,103</u>	<u>\$ 74,103</u>	<u>\$ 74,103</u>

資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢額（包括以超過面額發行普通股、公司債轉換溢價及庫藏股票交易等）及受領贈與之部分得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

因採用權益法之投資、員工認股權及認股權產生之資本公積，不得作為任何用途。

（三）保留盈餘及股利政策

依據本公司章程規定，年度決算如有當期淨利應先彌補虧損，次提 10%法定盈餘公積，其餘如尚有盈餘得以其一部分或全部由董事會擬具分派議案，提請股東會決議，依下列作百分比再分派如下：

1. 董事監察人酬勞 3%。
2. 員工紅利 1%~15%。
3. 其餘為股東紅利。

因本公司所處營運環境多變，企業生命週期正值穩定成長階段，經綜合考量公司財務結構、營運產生之盈餘狀況及未來擴展營運規模之需要，擬採剩餘股利政策。董事會擬具之盈餘分派案，以截至本期可分配盈餘中至少提撥 50%為股東紅利，其中現金紅利不得低於股東紅利總額之 10%。

103 年及 102 年 6 月 30 日應付員工紅利估列金額分別為 1,995 仟元及 0 仟元；應付董監酬勞估列金額分別為 1,197 仟元及 0 仟元。前述員工紅利及董監酬勞係分別按稅後淨利（已扣除員工分紅及董監酬勞之金額）之 5%及 3%計算。年度終了後，年度財務報告通過發布日前經董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，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。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數按決議分紅之金額除以股票公允價值決定。就計算股票紅利股數而言，股票公允價值係指股東會決議日前一日之收盤價（考量除權除息之影響後）。

本公司依金管證發字第 1010012865 號函、金管證發字第 1010047490 號函及「採用國際財務報導準則 (IFRSs) 後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」規定提列及迴轉特別盈餘公積。嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

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

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

本公司分別於 103 年 6 月 23 日及 102 年 6 月 24 日舉行股東常會，決議通過 102 及 101 年度盈餘分配案、員工紅利及董監事酬勞如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	102年度	101年度	102年度	101年度
法定盈餘公積	\$ 2,222	\$ -	\$ -	\$ -
現金股利	19,305	-	0.55	-
	102年度		101年度	
	現 金 紅 利		現 金 紅 利	
員工紅利	\$ 1,000		\$ -	
董監事酬勞	600		-	

103 年 6 月 23 日及 102 年 6 月 24 日股東常會決議配發之員工紅利及董監事酬勞與 102 及 101 年度財務報告認列之員工分紅及董監事酬勞金額並無差異。

有關本公司股東會決議之員工紅利及董監酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(四) 庫藏股票

收 回 原 因	轉讓股份予員工 (仟 股)
102 年 1 月 1 日股數	-
本期增加	-
102 年 6 月 30 日股數	-
103 年 1 月 1 日股數	-
本期增加	600
103 年 6 月 30 日股數	600

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。

十五、本期淨利

繼續營業單位淨利係包含以下項目：

(一) 其他收入

	103年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日
利息收入	\$ 110	\$ 74
其 他	6,486	-
	<u>\$ 6,596</u>	<u>\$ 74</u>

(二) 其他利益及損失

	103年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日
淨外幣兌換損益	\$ 438	\$ 2,989
其 他	-	1,826
	<u>\$ 438</u>	<u>\$ 4,815</u>

(三) 財務成本

	103年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日
銀行借款利息	<u>\$ 448</u>	<u>\$ 813</u>

(四) 折舊及攤銷

	103年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日
不動產、廠房及設備	\$ 35,618	\$ 48,585
無形資產	582	701
合 計	<u>\$ 36,200</u>	<u>\$ 49,286</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 34,827	\$ 47,957
營業費用	791	628
	<u>\$ 35,618</u>	<u>\$ 48,585</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ -	\$ 35
營業費用	582	666
	<u>\$ 582</u>	<u>\$ 701</u>

(五) 員工福利費用

	103年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日
退職後福利		
確定提撥計畫	\$ 3,673	\$ 3,672
其他員工福利	108,067	110,216
員工福利費用合計	<u>\$111,740</u>	<u>\$113,888</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 73,640	\$ 85,127
營業費用	38,100	28,761
	<u>\$111,740</u>	<u>\$113,888</u>

十六、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：

	103年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日
當期所得稅	\$ 5,471	\$ -
遞延所得稅	3,607	1,358
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 9,078</u>	<u>\$ 1,358</u>

(二) 兩稅合一相關資訊

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
未分配盈餘			
86 年度以前未分配 盈餘	\$ -	\$ -	\$ -
87 年度以後未分配 盈餘	<u>45,014</u>	<u>22,217</u>	<u>2,778</u>
	<u>\$ 45,014</u>	<u>\$ 22,217</u>	<u>\$ 2,778</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘 額	<u>\$ 15,694</u>	<u>\$ 15,694</u>	<u>\$ 15,429</u>

102 年度盈餘分配適用之稅額扣抵比率為 20.48%。101 年係為累積虧損，故無稅額扣抵比率。

依所得稅法規定，本公司分配屬於 87 年度（含）以後之盈餘時，本國股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。

依台財稅字第 10204562810 號規定，首次採用 IFRSs 之當年度計算稅額扣抵比率時，其帳載累積未分配盈餘應包含因首次採用國際財務報導準則產生之保留盈餘淨增加數或淨減少數。

(三) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報，截至 100 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

十七、每股盈餘

	103年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日
基本每股盈餘	<u>\$ 1.26</u>	<u>\$ 0.13</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 1.25</u>	<u>\$ 0.13</u>

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

	103年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日
歸屬於本公司業主之淨利	<u>\$ 44,324</u>	<u>\$ 4,526</u>
用以計算基本每股盈餘之淨利	44,324	4,526
具稀釋作用潛在普通股之影響	-	-
用以計算稀釋每股盈餘之盈餘	<u>\$ 44,324</u>	<u>\$ 4,526</u>

股 數

單位：仟股

	103年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日
用以計算基本每股盈餘之普通 股加權平均股數	35,170	35,700
具稀釋作用潛在普通股之影響 員工紅利	<u>152</u>	<u>-</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	<u>35,322</u>	<u>35,700</u>

十八、非現金交易

本公司於 103 年及 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日進行下列非現金交易之投資活動：

- (一) 本公司於 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日取得公允價值合計 4,562 仟元之不動產、廠房及設備，應付款項共計減少 802 仟元，購置不動產、廠房及設備支付現金數共計 5,364 仟元。
- (二) 本公司於 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日取得公允價值合計 12,349 仟元之不動產、廠房及設備，應付款項共計增加 2,786 仟元，預付款項共計減少 6,272 仟元，購置不動產、廠房及設備支付現金數共計 3,291 仟元。

十九、金融工具

本公司之金融工具與 102 年度財務報告無重大變動，相關說明參閱 102 年度財務報告附註十九。

二十、關係人交易

本公司與其他關係人間之交易如下。

(一) 營業交易

	進	貨
	103年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日
其他關係人(該公司負責人為 本公司董事長)	<u>\$ 33,774</u>	<u>\$ 34,028</u>

上述交易條件與一般非關係人無重大異常。

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
<u>應付帳款</u>			
其他關係人(該公司負責人為本公司董事長)	<u>\$ 18,120</u>	<u>\$ 16,576</u>	<u>\$ 18,845</u>
<u>其他應付款</u>			
其他關係人(該公司負責人為本公司董事長)	<u>\$ -</u>	<u>\$ 109</u>	<u>\$ 45</u>

(二) 對主要管理階層之獎酬

對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	103年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日
短期員工福利	<u>\$ 7,843</u>	<u>\$ 5,694</u>
退職後福利	<u>315</u>	<u>263</u>
	<u>\$ 8,158</u>	<u>\$ 5,957</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。

二一、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：

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
質押定存單(帳列其他金融資產)	<u>\$ 5,404</u>	<u>\$ 5,358</u>	<u>\$ 5,358</u>
建築物	<u>122,747</u>	<u>124,223</u>	<u>125,699</u>
機器設備—淨額	<u>-</u>	<u>1,227</u>	<u>2,158</u>
	<u>\$ 128,151</u>	<u>\$ 130,808</u>	<u>\$ 133,215</u>

二二、重大或有事項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) 截至 103 年 6 月 30 日暨 102 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，本公司因購買原料已開立未使用之信用狀金額分別為日幣 27,380 仟元及美金 102 仟元、日幣 14,365 仟元及 0 仟元。

(二) 本公司未認列之合約承諾如下：

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
購置不動產、廠房及設備	<u>\$ 26,949</u>	<u>\$ 684</u>	<u>\$ 1,163</u>

二三、外幣金融資產及負債之匯率資訊

本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

103 年 6 月 30 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
金 融 資 產								
貨幣性項目								
美 元	\$	4,737	29.815	(美元：新台幣)			\$	<u>141,247</u>
金 融 負 債								
貨幣性項目								
美 元		699	29.915	(美元：新台幣)		\$	20,917	
日 圓		67,278	0.2966	(日圓：新台幣)			<u>19,955</u>	
						\$	<u>40,872</u>	

102 年 12 月 31 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
金 融 資 產								
貨幣性項目								
美 元	\$	4,571	29.755	(美元：新台幣)		\$	<u>136,014</u>	
金 融 負 債								
貨幣性項目								
美 元		1,896	29.855	(美元：新台幣)		\$	56,603	
日 圓		75,501	0.2859	(日圓：新台幣)			<u>21,586</u>	
						\$	<u>78,189</u>	

102 年 6 月 30 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	5,253		29.95 (美元：新台幣)		\$	157,314	
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		3,224		30.05 (美元：新台幣)		\$	96,880	
日 圓		94,571		0.3056 (日圓：新台幣)			28,901	
						\$	125,781	

二四、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。(無)
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。

二五、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資訊如下：

（一）主要產品及勞務收入

本公司繼續營業單位之主要產品及勞務之收入分析如下：

	103年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日
OLED	\$469,160	\$410,139
原物料	703	3,354
觸控面板	-	118
	<u>\$469,863</u>	<u>\$413,611</u>

（二）主要客戶資訊

103年及102年1月1日至6月30日電子零組件產品一直接銷售之收入金額469,863仟元及413,611仟元中，分別有63,288仟元及70,282仟元係來自本公司之最大客戶。

來自單一客戶之收入達本公司收入總額之10%以上者如下：

	103年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日
客戶 a	\$ 63,288	\$ 68,392
客戶 b	47,758	28,883 (註)
客戶 c	<u>12,502 (註)</u>	<u>70,282</u>
	<u>\$ 123,548</u>	<u>\$ 167,557</u>

註：收入金額未達本公司收入總額之10%。