股票代碼：5245

# 智晶光電股份有限公司

## 財務報告暨會計師核閱報告

民國104及103年第1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 | 14～15 | 四 |
| (五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 15 | 五 |
| (六) 重要會計項目之說明 | 15～28 | 六～十八 |
| (七) 關係人交易 | 28 | 十九 |
| (八) 質抵押之資產 | 29 | 二十 |
| (九) 重大或有負債及未認列之合約承諾 | 29 | 二一 |
| (十) 重大之災害損失 | - | - |
| (十一) 重大之期後事項 | - | - |
| (十二) 其　　他 | 29～31 | 二二 |
| (十三) 附註揭露事項 | | |
| 1. 重大交易事項相關資訊 | 31 | 二三 |
| 2. 轉投資事業相關資訊 | 31 | 二三 |
| 3. 大陸投資資訊 | 31 | 二三 |
| (十四) 部門資訊 | 32 | 二四 |

Deloitte.
勤業眾信

勤業眾信聯合會計師事務所
10596 台北市民生東路三段156號12樓

Deloitte & Touche
12th Floor, Hung Tai Financial Plaza
156 Min Sheng East Road, Sec. 3
Taipei 10596, Taiwan, R.O.C.

Tel : +886 (2) 2545-9988
Fax: +886 (2) 4051-6888
www.deloitte.com.tw

# 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 104 年及 103 年 3 月 31 日之資產負債表，暨民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 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　　會計師　翁　博　仁

謝明忠　　翁博仁

行政院金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1000028068 號

行政院金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1010028123 號

中　華　民　國　104　年　5　月　11　日

智晶光電股份有限公司

資產負債表

民國 104 年 3 月 31 日暨民國 103 年 12 月 31 日及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 代碼 | 資產 | 104年3月31日（經核閱） 金額 | % | 103年12月31日（經查核） 金額 | % | 103年3月31日（經核閱） 金額 | % |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 流動資產 | | | | | | |
| 1100 | 現金及約當現金（附註六） | $ 163,602 | 23 | $ 164,389 | 24 | $ 111,174 | 17 |
| 1150 | 應收票據 | - | - | 2 | - | - | - |
| 1170 | 應收帳款（附註五及七） | 102,545 | 14 | 131,132 | 19 | 132,346 | 20 |
| 1200 | 其他應收款 | 3,706 | 1 | 4,624 | 1 | 5,752 | 1 |
| 1220 | 本期所得稅資產 | 25 | - | 25 | - | 25 | - |
| 130X | 存貨（附註五及八） | 159,782 | 22 | 134,778 | 19 | 129,658 | 19 |
| 1410 | 預付款項 | 10,698 | 1 | 8,968 | 1 | 6,548 | 1 |
| 1476 | 其他金融資產－流動 | 21,875 | 3 | - | - | - | - |
| 1479 | 其他流動資產 | 184 | - | 537 | - | 144 | - |
| 11XX | 流動資產合計 | 462,417 | 64 | 444,455 | 64 | 385,647 | 58 |
| | 非流動資產 | | | | | | |
| 1600 | 不動產、廠房及設備（附註九及二十） | 212,763 | 30 | 223,713 | 32 | 262,481 | 39 |
| 1780 | 無形資產 | 2,059 | - | 2,491 | - | 1,728 | - |
| 1840 | 遞延所得稅資產 | 4,940 | 1 | 4,671 | 1 | 3,992 | 1 |
| 1915 | 預付設備款 | 30,576 | 4 | 14,201 | 2 | 3,910 | 1 |
| 1920 | 存出保證金 | 2 | - | 2 | - | 2 | - |
| 1980 | 其他金融資產－非流動（附註二十） | 5,416 | 1 | 5,404 | 1 | 5,371 | 1 |
| 1990 | 其他非流動資產 | 578 | - | 835 | - | 645 | - |
| 15XX | 非流動資產合計 | 256,334 | 36 | 251,317 | 36 | 278,129 | 42 |
| 1XXX | 資產總計 | $ 718,751 | 100 | $ 695,772 | 100 | $ 663,776 | 100 |
| 代碼 | 負債及權益 | | | | | | |
| | 流動負債 | | | | | | |
| 2100 | 短期借款（附註十及二十） | $ - | - | $ 4,039 | 1 | $ 50,280 | 8 |
| 2170 | 應付帳款（附註十一） | 77,478 | 11 | 69,394 | 10 | 54,057 | 8 |
| 2180 | 應付帳款－關係人（附註十九） | 13,351 | 2 | 12,642 | 2 | 16,834 | 3 |
| 2200 | 其他應付款（附註十二） | 82,357 | 11 | 87,503 | 13 | 60,437 | 9 |
| 2230 | 本期所得稅負債 | 22,113 | 3 | 17,044 | 2 | 742 | - |
| 2310 | 預收款項（附註十二） | 4,610 | 1 | 5,521 | 1 | 2,293 | - |
| 2322 | 一年內到期長期借款（附註十及二十） | 2,737 | - | 2,737 | - | 2,737 | 1 |
| 2399 | 其他流動負債（附註十二） | 600 | - | 584 | - | 1,087 | - |
| 21XX | 流動負債總計 | 203,246 | 28 | 199,464 | 29 | 188,467 | 29 |
| | 非流動負債 | | | | | | |
| 2541 | 銀行長期借款（附註十及二十） | 12,088 | 2 | 12,773 | 2 | 14,825 | 2 |
| 2570 | 遞延所得稅負債 | - | - | 622 | - | 120 | - |
| 25XX | 非流動負債總計 | 12,088 | 2 | 13,395 | 2 | 14,945 | 2 |
| 2XXX | 負債總計 | 215,334 | 30 | 212,859 | 31 | 203,412 | 31 |
| | 業主之權益（附註十三） | | | | | | |
| | 股本 | | | | | | |
| 3110 | 普通股股本 | 357,000 | 50 | 357,000 | 51 | 357,000 | 54 |
| 3200 | 資本公積 | 74,103 | 10 | 74,103 | 11 | 74,103 | 11 |
| | 保留盈餘 | | | | | | |
| 3310 | 法定盈餘公積 | 2,222 | - | 2,222 | - | - | - |
| 3350 | 未分配盈餘 | 118,652 | 17 | 98,148 | 14 | 47,267 | 7 |
| 3300 | 保留盈餘總計 | 120,874 | 17 | 100,370 | 14 | 47,267 | 7 |
| 3500 | 庫藏股票 | ( 48,560) | ( 7) | ( 48,560) | ( 7) | ( 18,006) | ( 3) |
| 3XXX | 權益總計 | 503,417 | 70 | 482,913 | 69 | 460,364 | 69 |
| | 負債及權益總計 | $ 718,751 | 100 | $ 695,772 | 100 | $ 663,776 | 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：施均慧

智晶光電股份有限公司

綜合損益表

民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 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 | | 104年1月1日至3月31日 金額 | % | 103年1月1日至3月31日 金額 | % |
|---|---|---|---|---|---|
| | 營業收入 | | | | |
| 4100 | 銷貨收入（附註二四） | $ 222,245 | 100 | $ 244,394 | 100 |
| | 營業成本 | | | | |
| 5110 | 銷貨成本（附註十四） | ( 156,011) | ( 70) | ( 188,601) | ( 77) |
| 5900 | 營業毛利 | 66,234 | 30 | 55,793 | 23 |
| | 營業費用（附註十四） | | | | |
| 6100 | 推銷費用 | ( 7,410) | ( 4) | ( 7,024) | ( 3) |
| 6200 | 管理費用 | ( 17,958) | ( 8) | ( 19,432) | ( 8) |
| 6300 | 研究發展費用 | ( 16,057) | ( 7) | ( 6,882) | ( 3) |
| 6000 | 營業費用合計 | ( 41,425) | ( 19) | ( 33,338) | ( 14) |
| 6900 | 營業淨利 | 24,809 | 11 | 22,455 | 9 |
| | 營業外收入及支出（附註十四） | | | | |
| 7010 | 其他收入 | 218 | - | 16 | - |
| 7020 | 其他利益及損失 | ( 239) | - | 8,417 | 3 |
| 7050 | 財務成本 | ( 85) | - | ( 287) | - |
| 7000 | 營業外收入及支出合計 | ( 106) | - | 8,146 | 3 |
| 7900 | 稅前淨利 | 24,703 | 11 | 30,601 | 12 |
| 7950 | 所得稅費用（附註十五） | ( 4,199) | ( 2) | ( 5,551) | ( 2) |
| 8500 | 本期綜合損益總額 | $ 20,504 | 9 | $ 25,050 | 10 |
| | 每股盈餘（附註十六） | | | | |
| 9710 | 基　本 | $ 0.60 | | $ 0.71 | |
| 9810 | 稀　釋 | $ 0.58 | | $ 0.71 | |

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

權益變動表

民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 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 | | 股本 | | 資本公積 | 保留盈餘 | | 庫藏股票 | 權益總額 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | 股數（仟股） | 金額 | 發行股票溢價 | 法定盈餘公積 | 未分配盈餘 | | |
| A1 | 103 年 1 月 1 日餘額 | 35,700 | $357,000 | $ 74,103 | $ - | $ 22,217 | $ - | $453,320 |
| D1 | 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日淨利 | - | - | - | - | 25,050 | - | 25,050 |
| L1 | 購入庫藏股票 | - | - | - | - | - | ( 18,006) | ( 18,006) |
| Z1 | 103 年 3 月 31 日餘額 | 35,700 | $357,000 | $ 74,103 | $ - | $ 47,267 | ($ 18,006) | $460,364 |
| A1 | 104 年 1 月 1 日餘額 | 35,700 | $357,000 | $ 74,103 | $ 2,222 | $ 98,148 | ($ 48,560) | $482,913 |
| D1 | 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日淨利 | - | - | - | - | 20,504 | - | 20,504 |
| Z1 | 104 年 3 月 31 日餘額 | 35,700 | $357,000 | $ 74,103 | $ 2,222 | $118,652 | ($ 48,560) | $503,417 |

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

現金流量表

民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 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 | | 104年1月1日至3月31日 | 103年1月1日至3月31日 |
|---|---|---|---|
| | 營業活動之現金流量 | | |
| A10000 | 本期稅前淨利 | $ 24,703 | $ 30,601 |
| A20010 | 不影響現金流量之收益費損項目 | | |
| A20100 | 折舊費用 | 13,967 | 18,502 |
| A20200 | 攤銷費用 | 432 | 276 |
| A20900 | 利息費用 | 85 | 287 |
| A21200 | 利息收入 | ( 218) | ( 16) |
| A23700 | 非金融資產減損損失 | 894 | - |
| A30000 | 與營業活動相關之資產／負債變動數 | | |
| A31130 | 應收票據減少 | 2 | - |
| A31150 | 應收帳款減少（增加） | 28,587 | ( 21,303) |
| A31180 | 其他應收款減少（增加） | 918 | ( 2,376) |
| A31200 | 存貨（增加）減少 | ( 25,898) | 6,453 |
| A31230 | 預付款項增加 | ( 1,730) | ( 1,961) |
| A31240 | 其他流動資產減少 | 353 | 41 |
| A31250 | 其他金融資產增加 | ( 21,875) | - |
| A32150 | 應付帳款增加（減少） | 8,084 | ( 6,789) |
| A32160 | 應付帳款－關係人增加 | 709 | 258 |
| A32180 | 其他應付款減少 | ( 3,419) | ( 3,237) |
| A32190 | 其他應付款－關係人減少 | - | ( 109) |
| A32210 | 預收款項（減少）增加 | ( 911) | 1,004 |
| A32230 | 其他流動負債增加 | 16 | 77 |
| A33000 | 營運產生之現金流入 | 24,699 | 21,708 |
| A33100 | 收取之利息 | 218 | 16 |
| A33300 | 支付之利息 | ( 88) | ( 282) |
| A33500 | 支付之所得稅 | ( 21) | ( 1) |
| AAAA | 營業活動之淨現金流入 | 24,808 | 21,441 |

（接次頁）

（承前頁）

| 代　碼 | | 104年1月1日<br>至3月31日 | 103年1月1日<br>至3月31日 |
|---|---|---|---|
| | 投資活動之現金流量 | | |
| B02700 | 取得不動產、廠房及設備 | ($ 4,210) | ($ 3,658) |
| B04500 | 取得無形資產 | - | ( 250) |
| B06500 | 其他金融資產增加 | ( 12) | ( 13) |
| B06700 | 其他非流動資產增加 | - | ( 100) |
| B06800 | 其他非流動資產減少 | 257 | - |
| B07100 | 預付設備款增加 | ( 16,906) | ( 90) |
| BBBB | 投資活動之淨現金流出 | ( 20,871) | ( 4,111) |
| | 籌資活動之現金流量 | | |
| C00100 | 短期借款增加 | - | 11,207 |
| C00200 | 短期借款減少 | ( 4,039) | - |
| C01700 | 償還長期借款 | ( 685) | ( 685) |
| C04900 | 購買庫藏股票 | - | ( 18,006) |
| CCCC | 籌資活動之淨現金流出 | ( 4,724) | ( 7,484) |
| EEEE | 現金及約當現金淨（減少）增加數 | ( 787) | 9,846 |
| E00100 | 期初現金及約當現金餘額 | 164,389 | 101,328 |
| E00200 | 期末現金及約當現金餘額 | $ 163,602 | $ 111,174 |

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 104 年及 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 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。又於 104 年 1 月 14 日經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心通過本公司之申請上櫃案。

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 104 年 5 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經金管會認可之 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」）發布之金管證審字第 1030029342 號及金管證審字第 1030010325 號函，本公司自 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」）及相關證券發行人財務報告編製準則修正規定。

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 2013 年版 IFRSs 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 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

定之揭露內容較為廣泛，例如，適用 IFRS 13 前，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，而依照 IFRS 13 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。相關揭露請參閱附註十八。

(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 |
| 「2012-2014 週期之年度改善」 | 2016 年 1 月 1 日（註 4） |
| 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 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」 | 2016 年 1 月 1 日（註 3） |
| IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 28 之修正「投資個體：合併報表例外規定之適用」 | 2016 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 15「來自客戶合約之收入」 | 2017 年 1 月 1 日 |
| IAS 1 之修正「揭露計畫」 | 2016 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 16 及 IAS 41 之修正「農業：生產性植物」 | 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 27 之修正「單獨財務報表中之權益法」 | 2016 年 1 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。

註 3：推延適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間所發生之交易。

註 4：除 IFRS 5 之修正採推延適用外，其餘修正係適用於 2016 年 1 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。IFRS 9 對金融資產之分類規定如下。

本公司投資之債務工具，若其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，分類及衡量如下：

(1) 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，減損損益認列於損益。

(2) 藉由收取合約現金流量與出售金融資產而達成目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以透過其他綜合損益按公允價值衡量。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，減損損益與兌換損益亦認列於損益，其他公允價值變動則認列於其他綜合損益。於該金融資產除列或重分類時，原先累積於其他綜合損益之公允價值變動應重分類至損益。

本公司投資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。此類金融資產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，累積於其他綜合損益之公允價值變動亦不重分類至損益。

金融資產之減損

IFRS 9 改採用「預期信用損失模式」認列金融資產之減損。以攤銷後成本衡量之金融資產、強制透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產、應收租賃款、IFRS 15「來自客戶合約之收入」產生之合約資產或放款承諾及財務保證合約，係認列備抵信用損失。若前述金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則其備抵信用損失係按未來 12 個月之預期信用損失衡量。若前述金融資產之信用風險自原始認列後已顯著增加且非低信用風險，則其備抵信用損失係按剩餘存續期間之預期信用損失衡量。但未包括重大財務組成部分之應收帳款必須按存續期間之預期信用損失衡量備抵信用損失。

此外，原始認列時已有信用減損之金融資產，本公司考量原始認列時之預期信用損失以計算信用調整後之有效利率，後續備抵信用損失則按後續預期信用損失累積變動數衡量。

2. IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」

IASB 於發布 IFRS 13「公允價值衡量」時，同時修正 IAS 36「資產減損」之揭露規定，導致本公司須於每一報導期間增加揭露資產或現金產生單位之可回收金額。本次 IAS 36 之修正係釐清本公司僅須於認列或迴轉減損損失當期揭露該等可回收金額。此外，若可回收金額係以現值法計算之公允價值減處分成本衡量，本公司須增加揭露所採用之折現率。

3. 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 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。

4. 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 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。

5. 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。

6. 2012-2014 週期之年度改善

2012-2014 週期之年度改善修正 IFRS 5「待出售非流動資產及停業單位」、IFRS 7、IAS 19 及 IAS 34 等若干準則。

7. IAS 1 之修正「揭露計畫」

該修正闡明，財務報告旨在揭露重大資訊，不同性質或功能之重要項目應予分別揭露，且不得與非重要項目彙總揭露，俾使財務報告提升可了解性。

此外，該修正闡明公司應考量財務報告之可了解性及可比性來決定一套有系統之方式編製附註。

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

本財務報告係依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，請參閱 103 年度財務報告之重大會計政策彙總說明。

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。

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。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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103年度財務報告。

六、現金及約當現金

| | 104年3月31日 | 103年12月31日 | 103年3月31日 |
|---|---|---|---|
| 庫存現金及週轉金 | $ 84 | $ - | $ 6 |
| 銀行活期存款 | 98,503 | 115,260 | 111,168 |
| 約當現金 | | | |
| 原始到期日在3個月以內之銀行定期存款 | 65,015 | 49,129 | - |
| | $ 163,602 | $ 164,389 | $ 111,174 |

七、應收帳款

| | 104年3月31日 | 103年12月31日 | 103年3月31日 |
|---|---|---|---|
| 應收帳款 | | | |
| 應收帳款 | $ 103,886 | $ 132,473 | $ 133,687 |
| 減：備抵呆帳 | ( 1,341) | ( 1,341) | ( 1,341) |
| | $ 102,545 | $ 131,132 | $ 132,346 |

(一) 應收帳款

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，本公司對於逾期超過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。

應收帳款之帳齡分析如下：

| | 104年3月31日 | 103年12月31日 | 103年3月31日 |
|---|---|---|---|
| 0～60天 | $ 103,816 | $ 132,401 | $ 133,686 |
| 61～120天 | - | - | - |
| 121～180天 | 70 | 72 | 1 |
| 合　計 | $ 103,886 | $ 132,473 | $ 133,687 |

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

104年及103年1月1日至3月31日應收帳款之備抵呆帳未發生變動。

八、存　貨

| | 104年3月31日 | 103年12月31日 | 103年3月31日 |
|---|---|---|---|
| 製成品 | $ 34,245 | $ 17,905 | $ 14,850 |
| 在製品 | 38,749 | 58,096 | 64,722 |
| 原物料 | 64,838 | 43,934 | 31,712 |
| 半成品 | 21,950 | 14,843 | 18,374 |
| | $ 159,782 | $ 134,778 | $ 129,658 |

104年3月31日暨103年12月31日及3月31日之備抵存貨跌價及呆滯損失分別為27,730仟元、27,463仟元及23,479仟元。

104年及103年1月1日至3月31日銷貨成本包括存貨跌價損失分別為894仟元及0仟元。

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 | | | | | | |
| 103年1月1日餘額 | $ 209,585 | $ 409,055 | $ 2,572 | $ 233 | $ 1,948 | $ 623,393 |
| 增添 | 2,015 | 1,193 | - | - | - | 3,208 |
| 103年3月31日餘額 | $ 211,600 | $ 410,248 | $ 2,572 | $ 233 | $ 1,948 | $ 626,601 |
| 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 | 2,552 | 15,769 | 89 | - | 92 | 18,502 |
| 103年3月31日餘額 | $ 73,894 | $ 286,112 | $ 2,246 | $ 233 | $ 1,635 | $ 364,120 |
| 103年1月1日淨額 | $ 138,243 | $ 138,712 | $ 415 | $ - | $ 405 | $ 277,775 |
| 103年3月31日淨額 | $ 137,706 | $ 124,136 | $ 326 | $ - | $ 313 | $ 262,481 |

（接次頁）

（承前頁）

| | 建築物 | 機器設備 | 辦公設備 | 運輸設備 | 其他設備 | 合計 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 成本 | | | | | | |
| 104年1月1日餘額 | $ 214,431 | $ 417,756 | $ 2,932 | $ 233 | $ 1,948 | $ 637,300 |
| 增添 | 87 | 2,930 | - | - | - | 3,017 |
| 處分 | - | - | ( 66) | - | - | ( 66) |
| 104年3月31日餘額 | $ 214,518 | $ 420,686 | $ 2,866 | $ 233 | $ 1,948 | $ 640,251 |
| 累計折舊 | | | | | | |
| 104年1月1日餘額 | $ 79,595 | $ 329,436 | $ 2,516 | $ 233 | $ 1,807 | $ 413,587 |
| 折舊費用 | 1,870 | 12,024 | 50 | - | 23 | 13,967 |
| 處分 | - | - | ( 66) | - | - | ( 66) |
| 104年3月31日餘額 | $ 81,465 | $ 341,460 | $ 2,500 | $ 233 | $ 1,830 | $ 427,488 |
| 104年1月1日淨額 | $ 134,836 | $ 88,320 | $ 416 | $ - | $ 141 | $ 223,713 |
| 104年3月31日淨額 | $ 133,053 | $ 79,226 | $ 366 | $ - | $ 118 | $ 212,763 |

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，請參閱附註二十。

十、借款

(一) 短期借款

| | 104年3月31日 | 103年12月31日 | 103年3月31日 |
|---|---|---|---|
| 擔保借款（附註二十） | | | |
| 一銀行借款 | $ - | $ - | $ 9,158 |
| 無擔保借款 | | | |
| 一信用額度借款 | - | 4,039 | 41,122 |
| | $ - | $ 4,039 | $ 50,280 |

銀行短期借款之利率截至103年12月31日及3月31日止，有效年利率分別為1.797%及1.20%-2.30%。

(二) 長期借款

| | 104年3月31日 | 103年12月31日 | 103年3月31日 |
|---|---|---|---|
| 擔保借款（附註二十） | | | |
| 銀行借款 | $ 14,825 | $ 15,510 | $ 17,562 |
| 減：一年內到期部分 | ( 2,737) | ( 2,737) | ( 2,737) |
| 長期借款 | $ 12,088 | $ 12,773 | $ 14,825 |

該銀行借款係以本公司自有建築物抵押擔保（參閱附註二十），借款到期日為110年8月13日，截至104年3月31日暨103年12月31日及3月31日止，有效年利率分別為2.17%、2.17%及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

| | 104年3月31日 | 103年12月31日 | 103年3月31日 |
|---|---|---|---|
| 流　動 | | | |
| 其他應付款 | | | |
| 應付設備款 | $ 2,706 | $ 4,430 | $ 2,104 |
| 應付薪資及獎金 | 22,957 | 28,537 | 20,863 |
| 應付員工紅利及董監酬勞 | 12,879 | 11,403 | 3,403 |
| 應付加工費 | 3,770 | 5,616 | 5,238 |
| 應付水電費 | 3,617 | 3,440 | 3,674 |
| 應付權利金 | 14,063 | 11,250 | 7,813 |
| 其　他 | 22,365 | 22,827 | 17,342 |
| | $ 82,357 | $ 87,503 | $ 60,437 |
| 其他負債 | | | |
| 預收款項 | $ 4,610 | $ 5,521 | $ 2,293 |
| 其　他 | 600 | 584 | 1,087 |
| | $ 5,210 | $ 6,105 | $ 3,380 |

十三、權　　益

(一) 股　　本

普 通 股

| | 104年3月31日 | 103年12月31日 | 103年3月31日 |
|---|---|---|---|
| 額定股數（仟股） | 50,000 | 50,000 | 50,000 |
| 額定股本 | $ 500,000 | $ 500,000 | $ 500,000 |
| 已發行且已收足股款之股數（仟股） | 35,700 | 35,700 | 35,700 |
| 已發行股本 | $ 357,000 | $ 357,000 | $ 357,000 |

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

| | 104年3月31日 | 103年12月31日 | 103年3月31日 |
|---|---|---|---|
| 得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本 | | | |
| 股票發行溢價 | $ 74,103 | $ 74,103 | $ 74,103 |

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%。

104年及103年1月1日至3月31日應付員工紅利估列金額分別為923仟元及1,127仟元；應付董監酬勞估列金額分別為553仟元及676仟元。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%、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，股票公允價值係指按評價技術評估之公允價值。

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。

本公司於104年5月11日舉行董事會及103年6月23日舉行股東常會，分別擬議及決議通過103及102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） | |
|---|---|---|---|---|
| | 103年度 | 102年度 | 103年度 | 102年度 |
| 法定盈餘公積 | $ 9,746 | $ 2,222 | $ - | $ - |
| 現金股利 | 88,110 | 19,305 | 2.56 | 0.55 |

| | 103年度 | 102年度 |
|---|---|---|
| | 現金紅利 | 現金紅利 |
| 員工紅利 | $ 8,771 | $ 1,000 |
| 董監事酬勞 | 2,632 | 600 |

104年5月11日董事會及103年6月23日股東常會分別擬議及決議配發之員工紅利及董監事酬勞與103及102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） |
|---|---|
| 103年1月1日股數 | - |
| 本期增加 | 600 |
| 103年3月31日股數 | 600 |
| | |
| 104年1月1日股數 | 1,300 |
| 本期增加 | - |
| 104年3月31日股數 | 1,300 |

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。

十四、本期淨利

(一) 其他收入

| | 104年1月1日至3月31日 | 103年1月1日至3月31日 |
|---|---|---|
| 利息收入 | | |
| 銀行存款 | $ 218 | $ 16 |

(二) 其他利益及損失

| | 104年1月1日至3月31日 | 103年1月1日至3月31日 |
|---|---|---|
| 淨外幣兌換損益 | ($ 1,215) | $ 2,489 |
| 其他 | 976 | 5,928 |
| | ($ 239) | $ 8,417 |

(三) 財務成本

| | 104年1月1日至3月31日 | 103年1月1日至3月31日 |
|---|---|---|
| 銀行借款利息 | $ 85 | $ 287 |

(四) 折舊及攤銷

| | 104年1月1日<br>至3月31日 | 103年1月1日<br>至3月31日 |
|---|---|---|
| 不動產、廠房及設備 | $ 13,967 | $ 18,502 |
| 無形資產 | 432 | 276 |
| 合　　計 | $ 14,399 | $ 18,778 |
| | | |
| 折舊費用依功能別彙總 | | |
| 營業成本 | $ 13,155 | $ 18,104 |
| 營業費用 | 812 | 398 |
| | $ 13,967 | $ 18,502 |
| | | |
| 攤銷費用依功能別彙總 | | |
| 營業成本 | $ - | $ - |
| 營業費用 | 432 | 276 |
| | $ 432 | $ 276 |

(五) 員工福利費用

| | 104年1月1日<br>至3月31日 | 103年1月1日<br>至3月31日 |
|---|---|---|
| 退職後福利 | | |
| 確定提撥計畫 | $ 1,937 | $ 1,837 |
| 其他員工福利 | 58,202 | 56,200 |
| 員工福利費用合計 | $ 60,139 | $ 58,037 |
| | | |
| 依功能別彙總 | | |
| 營業成本 | $ 38,371 | $ 37,848 |
| 營業費用 | 21,768 | 20,189 |
| | $ 60,139 | $ 58,037 |

(六) 外幣兌換損益

| | 104年1月1日<br>至3月31日 | 103年1月1日<br>至3月31日 |
|---|---|---|
| 外幣兌換利益總額 | $ 2,682 | $ 4,965 |
| 外幣兌換損失總額 | ( 3,897) | ( 2,476) |
| 淨（損失）利益 | ($ 1,215) | $ 2,489 |

十五、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：

| | 104年1月1日<br>至3月31日 | 103年1月1日<br>至3月31日 |
|---|---|---|
| 當期所得稅 | $ 5,090 | $ 743 |
| 遞延所得稅 | | |
| 當年度產生者 | ( 891) | 4,808 |
| 認列於損益之所得稅費用 | $ 4,199 | $ 5,551 |

(二) 兩稅合一相關資訊

| | 104年3月31日 | 103年12月31日 | 103年3月31日 |
|---|---|---|---|
| 未分配盈餘 | | | |
| 86 年度以前 | $ - | $ - | $ - |
| 87 年度以後 | 118,652 | 98,148 | 47,267 |
| | $ 118,652 | $ 98,148 | $ 47,267 |
| 股東可扣抵稅額帳戶餘額 | $ 11,310 | $ 11,310 | $ 15,694 |

| | 103年度（預計） | 102年度（實際） |
|---|---|---|
| 盈餘分配之稅額扣抵比率 | 20.57% | 20.48% |

(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。

十六、每股盈餘

| | 104年1月1日<br>至3月31日 | 103年1月1日<br>至3月31日 |
|---|---|---|
| 基本每股盈餘 | $ 0.60 | $ 0.71 |
| 稀釋每股盈餘 | $ 0.58 | $ 0.71 |

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

| | 104年1月1日<br>至3月31日 | 103年1月1日<br>至3月31日 |
|---|---|---|
| 用以計算基本每股盈餘之淨利 | $ 20,504 | $ 25,050 |
| 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 | $ 20,504 | $ 25,050 |

股　　數

單位：仟股

| | 104年1月1日<br>至3月31日 | 103年1月1日<br>至3月31日 |
|---|---|---|
| 用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數 | 34,400 | 35,240 |
| 具稀釋作用潛在普通股之影響 | | |
| 員工紅利 | 662 | 141 |
| 用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數 | 35,062 | 35,381 |

若企業得選擇以股票或現金發放員工分紅，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工分紅將採發放股票方式，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。於次年度股東會決議員工分紅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。

十七、非現金交易

本公司於104年及103年1月1日至3月31日進行下列非現金交易之投資活動：

(一) 本公司於104年1月1日至3月31日取得公允價值合計3,017仟元之不動產、廠房及設備，預付款項及應付款項分別減少531仟元及1,724仟元，購置不動產、廠房及設備支付現金數共計4,210仟元。

(二) 本公司於103年1月1日至3月31日取得公允價值合計3,208仟元之不動產、廠房及設備，預付款項及應付款項分別減少35仟元及485仟元，購置不動產、廠房及設備支付現金數共計3,658仟元。

十八、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

| | 104年3月31日 | 103年12月31日 | 103年3月31日 |
|---|---|---|---|
| 金融資產 | | | |
| 放款及應收款（註1） | $ 297,144 | $ 305,551 | $ 254,643 |
| 金融負債 | | | |
| 以攤銷後成本衡量（註2） | 152,175 | 149,148 | 174,904 |

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以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註2：餘額係包含短期借款、應付票據及帳款、其他應付款及長期借款等以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、其他應付款及借款。本公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，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，請參閱附註二二。

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貶值1%時，將使稅前淨利或權益增加之金額；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 | |
|---|---|---|
| | 104年1月1日至3月31日 | 103年1月1日至3月31日 |
| 損益 | $ 1,586 | $ 1,071 |

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、應付款項及短期借款。

(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：

| | 104年3月31日 | 103年12月31日 | 103年3月31日 |
|---|---|---|---|
| 具現金流量利率風險－金融負債 | $ 14,825 | $ 19,549 | $ 67,842 |

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。

假若利率增加／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104年及103年1月1日至3月31日之稅前淨利將減少／增加37仟元及170仟元。

本公司於本期對利率之敏感度上升，主因為變動利率債務工具增加。

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，並將總交易金額分散至各信用評等合格之客戶，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104年3月31日暨103年12月31日及3月31日止，本公司未動用之融資額度，參閱下列融資額度之說明。

融資額度

| | 104年3月31日 | 103年12月31日 | 103年3月31日 |
|---|---|---|---|
| 無擔保銀行借款額度 | | | |
| 一已動用金額 | $ - | $ 5,550 | $ 41,122 |
| 一未動用金額 | 265,000 | 259,450 | 173,878 |
| | $ 265,000 | $ 265,000 | $ 215,000 |
| 有擔保銀行借款額度 | | | |
| 一已動用金額 | $ 14,825 | $ 15,510 | $ 26,720 |
| 一未動用金額 | - | - | 40,842 |
| | $ 14,825 | $ 15,510 | $ 67,562 |

已動用金額含短期借款、長期借款及信用狀。

十九、關係人交易

本公司與其他關係人間之交易如下：

(一) 進　　貨

| | 104年1月1日至3月31日 | 103年1月1日至3月31日 |
|---|---|---|
| 關係人類別 | | |
| 進　貨 | | |
| 其他關係人(該公司負責人為本公司董事長) | $ 13,351 | $ 16,834 |

上述交易條件與一般非關係人無重大異常。

(二) 應付關係人款項

| 帳列項目 | 關係人類別 | 104年3月31日 | 103年12月31日 | 103年3月31日 |
|---|---|---|---|---|
| 應付帳款 | 其他關係人(該公司負責人為本公司董事長) | $ 13,351 | $ 12,642 | $ 16,834 |

(三) 主要管理階層獎酬

| | 104年1月1日至3月31日 | 103年1月1日至3月31日 |
|---|---|---|
| 短期員工福利 | $ 5,574 | $ 3,496 |
| 退職後福利 | 172 | 144 |
| | $ 5,746 | $ 3,640 |

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。

二十、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：

| | 104年3月31日 | 103年12月31日 | 103年3月31日 |
|---|---|---|---|
| 質押定存單（帳列其他金融資產） | $ 5,416 | $ 5,404 | $ 5,371 |
| 建築物 | 120,533 | 121,271 | 123,485 |
| 機器設備－淨額 | - | - | 792 |
| | $ 125,949 | $ 126,675 | $ 129,648 |

二一、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) 本公司未認列之合約承諾如下：

| | 104年3月31日 | 103年12月31日 | 103年3月31日 |
|---|---|---|---|
| 購置不動產、廠房及設備 | $ 15,269 | $ 31,326 | $ 1,228 |

(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。

二二、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匯率換算至功能性貨幣之匯率。

104年3月31日

| 外幣資產 | 外幣 | 匯率 | 帳面金額 |
|---|---|---|---|
| 貨幣性項目 | | | |
| 美元 | $ 6,287 | 31.250（美元：新台幣） | $ 196,472 |
| 人民幣 | 8,047 | 5.019（人民幣：新台幣） | 40,389 |
| | | | $ 236,861 |

（接次頁）

（承前頁）

| | 外幣 | 匯率 | 帳面金額 |
|---|---|---|---|
| 外幣負債 | | | |
| 貨幣性項目 | | | |
| 美元 | $ 1,208 | 31.350（美元：新台幣） | $ 37,862 |
| 港幣 | 727 | 4.066（港幣：新台幣） | 2,955 |
| 日圓 | 12,430 | 0.262（日圓：新台幣） | 3,262 |
| | | | $ 44,079 |

103年12月31日

| | 外幣 | 匯率 | 帳面金額 |
|---|---|---|---|
| 外幣資產 | | | |
| 貨幣性項目 | | | |
| 美元 | $ 7,276 | 31.600（美元：新台幣） | $ 229,922 |
| 人民幣 | 2,729 | 5.003（人民幣：新台幣） | 13,651 |
| | | | $ 243,573 |
| 外幣負債 | | | |
| 貨幣性項目 | | | |
| 美元 | 943 | 31.7（美元：新台幣） | $ 29,889 |

103年3月31日

| | 外幣 | 匯率 | 帳面金額 |
|---|---|---|---|
| 外幣資產 | | | |
| 貨幣性項目 | | | |
| 美元 | $ 5,300 | 30.420（美元：新台幣） | $ 161,214 |
| 人民幣 | 513 | 4.875（人民幣：新台幣） | 2,499 |
| | | | $ 163,713 |
| 外幣負債 | | | |
| 貨幣性項目 | | | |
| 美元 | 1,772 | 30.520（美元：新台幣） | $ 54,091 |
| 港幣 | 1,258 | 3.957（港幣：新台幣） | 4,976 |
| 日圓 | 83,109 | 0.298（日圓：新台幣） | 24,766 |
| | | | $ 83,833 |

具重大影響之外幣兌換損益未實現如下：

| 外幣 | 104年1月1日至3月31日 匯率 | 淨兌換損益 | 103年1月1日至3月31日 匯率 | 淨兌換損益 |
|---|---|---|---|---|
| 美元 | 31.250（美元：新台幣） | ($ 1,223) | 30.420（美元：新台幣） | $ 736 |
| 人民幣 | 5.019（人民幣：新台幣） | 139 | 4.875（人民幣：新台幣） | - |
| 港幣 | 4.066（港幣：新台幣） | 14 | 3.957（港幣：新台幣） | ( 28) |
| 日圓 | 0.262（日圓：新台幣） | 42 | 0.298（日圓：新台幣） | ( 4) |
| | | ($ 1,028) | | $ 704 |

二三、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。

二四、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

本公司繼續營業單位之主要產品之收入分析如下：

| | 104年1月1日<br>至3月31日 | 103年1月1日<br>至3月31日 |
|---|---|---|
| 1.5吋以上OLED | $157,041 | $165,461 |
| 1.5吋以下OLED | 64,835 | 78,736 |
| 其　　他 | 369 | 197 |
| | $222,245 | $244,394 |

(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：

| | 104年1月1日<br>至3月31日 | 103年1月1日<br>至3月31日 |
|---|---|---|
| 客戶A | $ 40,507 | $ - (註) |
| 客戶B | - (註) | 46,815 |
| 客戶C | - (註) | 32,406 |
| | $ 40,507 | $ 79,221 |

註：收入金額未達本公司收入總額之10%。