

智晶光電股份有限公司

財務報告暨會計師查核報告
民國105及104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 表 附 註 編 號
一、	封 面	1		-
二、	目 錄	2		-
三、	會 計 師 查 核 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	12~18		三
	(四) 重 大 會 計 政 策 之 彙 總 說 明	18~24		四
	(五) 重 大 會 計 判 斷、估 計 及 假 設 不 確 定 性 之 主 要 來 源	24~25		五
	(六) 重 要 會 計 項 目 之 說 明	25~41		六 ~ 二 二
	(七) 關 係 人 交 易	42		二 三
	(八) 質 抵 押 之 資 產	42		二 四
	(九) 重 大 或 有 負 債 及 未 認 列 之 合 約 承 諾	43		二 五
	(十) 重 大 災 害 損 失	-		-
	(十一) 重 大 期 後 事 項	43		二 六
	(十二) 其 他	43~44		二 七
	(十三) 附 註 揭 露 事 項			
	1. 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊	44、46		二 八
	2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	44		二 八
	3. 大 陸 投 資 資 訊	44		二 八
	(十四) 部 門 資 訊	45		二 九
九、	重 要 會 計 項 目 明 細 表	47~56		

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 105 年及 104 年 12 月 31 日之資產負債表，暨民國 105 年及 104 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 105 年及 104 年 12 月 31 日之財務狀況，暨民國 105 年及 104 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 105 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 105 年度財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

不動產、廠房及設備開始提列折舊之時點

智晶光電股份有限公司於民國 105 年 1 月 18 日董事會決議新增產線以擴充產能，資本支出大幅增加，截至民國 105 年 12 月 31 日預付設備款金額為 824,661 仟元，佔資產總計比率為 49%。根據國際會計準則第 16 號規定，不動產、廠房及設備應於該資產達可供使用狀態時開始提列折舊，由於智晶光電股份有限公司之資本支出金額重大，有關資產認列時點及折舊提列時點是否適當，將對智晶光電股份有限公司之財務績效產生重大影響，因此將本年度不動產、廠房及設備認列時點及提列折舊時點列為關鍵查核事項之一。有關固定資產之會計政策，請詳財務報告附註四(六)，另不動產、廠房及設備與預付設備款會計科目說明請詳財務報告附註九及十。

本會計師對於上開本年度查核最為重要事項所述之特定層面已執行主要查核程序如下：

1. 瞭解及測試不動產、廠房及設備提列折舊時點之主要內部控制設計及執行是否有效。
2. 瞭解管理階層預期資產之可供使用狀態之條件及相關會計處理是否適當。
3. 抽核驗證本年度資產達可供使用狀態之時點是否適當，且是否開始正確提列折舊。
4. 觀察待驗設備之實體盤點，並抽核相關文件以佐證待驗設備尚未達到可使用狀態之合理性。
5. 抽核及驗證待驗設備尚未達到可供使用狀態之原因是否合理。

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（含監察人）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）。

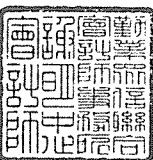
本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

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 105 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

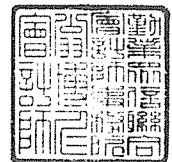
會計師 謝 明 忠

謝明忠



會計師 翁 博 仁

翁博仁



金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 1000028068 號

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 106 年 3 月 24 日



民國 105 年及 104 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	105年12月31日		104年12月31日	
		金 額	%	金 額	%
	流動資產				
1100	現金及約當現金（附註四及六）	\$ 116,843	7	\$ 436,609	40
1150	應收票據	94	-	-	-
1170	應收帳款（附註四、五及七）	240,901	14	116,802	11
1200	其他應收款	5,497	-	7,941	1
130X	存貨（附註四、五及八）	163,861	10	182,314	17
1410	預付款項（附註十）	15,824	1	16,757	1
1476	其他金融資產－流動（附註十）	-	-	36,245	3
1479	其他流動資產	98	-	327	-
11XX	流動資產合計	543,118	32	796,995	73
	非流動資產				
1600	不動產、廠房及設備（附註四、九及二四）	286,705	17	226,138	21
1780	無形資產	715	-	1,515	-
1840	遞延所得稅資產（附註四及十七）	8,039	1	5,612	1
1915	預付設備款（附註十）	824,661	49	60,033	5
1920	存出保證金（附註十）	6,504	-	28	-
1980	其他金融資產－非流動（附註十及二四）	7,425	1	5,450	-
1990	其他非流動資產	400	-	510	-
15XX	非流動資產合計	1,134,449	68	299,286	27
1XXX	資 產 總 計	\$1,677,567	100	\$1,096,281	100
代 碼	負 債 及 權 益				
	流動負債				
2100	短期借款（附註十一及二四）	\$ 440,362	26	\$ -	-
2170	應付帳款（附註十二）	112,202	7	107,277	10
2180	應付帳款－關係人（附註二三）	22,641	1	20,762	2
2200	其他應付款（附註十三）	180,437	11	146,341	14
2230	本期所得稅負債（附註四及十七）	40,279	2	23,491	2
2310	預收款項（附註十三）	9,777	1	89,387	8
2322	一年內到期長期借款（附註十一及二四）	-	-	1,773	-
2399	其他流動負債（附註十三）	1,608	-	1,429	-
21XX	流動負債總計	807,306	48	390,460	36
	非流動負債				
2570	遞延所得稅負債（附註四及十七）	72	-	111	-
2XXX	負債總計	807,378	48	390,571	36
	權益（附註十五）				
	股 本				
3110	普通股股本	443,260	26	404,600	37
3200	資本公積	227,543	14	227,543	21
	保留盈餘				
3310	法定盈餘公積	26,441	2	11,968	1
3350	未分配盈餘	256,366	15	145,020	13
3300	保留盈餘總計	282,807	17	156,988	14
3500	庫藏股票	(83,421)	(5)	(83,421)	(8)
3XXX	權益總計	870,189	52	705,710	64
	負 債 及 權 益 總 計	\$1,677,567	100	\$1,096,281	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：施均德



智晶光電股份有限公司



民國 105 年及 104 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	105年度		104年度	
	金	%	金	%
營業收入				
4100 銷貨收入（附註二八）	\$ 1,672,058	100	\$ 1,284,650	100
營業成本				
5110 銷貨成本（附註十六）	(1,117,002)	(67)	(911,132)	(71)
5900 營業毛利	555,056	33	373,518	29
營業費用（附註十六）				
6100 推銷費用	(45,127)	(3)	(35,761)	(3)
6200 管理費用	(109,928)	(6)	(101,748)	(8)
6300 研究發展費用	(97,543)	(6)	(78,523)	(6)
6000 營業費用合計	(252,598)	(15)	(216,032)	(17)
6900 營業淨利	302,458	18	157,486	12
營業外收入及支出（附註十六）				
7010 其他收入	809	-	2,666	-
7020 其他利益及損失	7,415	-	15,559	2
7050 財務成本	(1,725)	-	(203)	-
7000 營業外收入及支出 合計	6,499	-	18,022	2
7900 稅前淨利	308,957	18	175,508	14
7950 所得稅費用（附註四及十七）	(52,854)	(3)	(30,780)	(3)
8500 本期綜合損益總額	\$ 256,103	15	\$ 144,728	11
每股盈餘（附註十八）				
9710 基 本	\$ 6.02		\$ 3.53	
9810 稀 釋	\$ 5.98		\$ 3.51	

後附之附註係本財務報告之一部分。

董事長：王鴻鈞

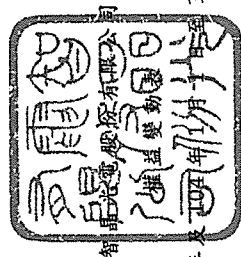


經理人：陳建勳



會計主管：施均憶





民國 105 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼	104 年 1 月 1 日餘額	股數 (仟股)	金	本額	資本公積	法定盈餘公積	留	未分配盈餘	庫藏股票	股票權益	總額
A1	104 年 1 月 1 日餘額	35,700	\$ 357,000	\$ 74,103	\$ 2,222	\$ 98,148	\$ 48,560	\$ 482,913			
B1	103 年度盈餘指撥及分配	-	-	-	9,746	(9,746)	-	-	-	-	-
B5	法定盈餘公積	-	-	-	-	(88,110)	-	(88,110)	-	(88,110)	-
D1	104 年度淨利	-	-	-	-	144,728	-	144,728	-	144,728	144,728
E1	現金增資	4,760	47,600	140,310	-	-	-	-	-	187,910	187,910
N1	現金增資一員工酬勞成本	-	-	164	-	-	-	164	-	164	164
N1	庫藏股票轉讓員工	-	-	12,966	-	-	-	-	18,006	30,972	30,972
L1	購入庫藏股票	-	-	-	-	-	-	-	(52,867)	(52,867)	(52,867)
Z1	104 年 12 月 31 日餘額	40,460	404,600	227,543	11,968	145,020	(83,421)	705,710			
B1	104 年度盈餘指撥及分配	-	-	-	14,473	(14,473)	-	-	-	-	-
B5	法定盈餘公積	-	-	-	-	(91,624)	-	(91,624)	-	(91,624)	(91,624)
B9	本公司股東現金股利	3,866	38,660	-	-	(38,660)	-	-	-	-	-
D1	105 年度淨利	-	-	-	-	256,103	-	256,103	-	256,103	256,103
Z1	105 年 12 月 31 日餘額	44,326	\$ 443,260	\$ 227,543	\$ 26,441	\$ 256,366	(\$ 83,421)	\$ 870,189			

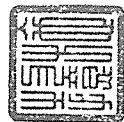
後附之附註係本財務報告之一部分。



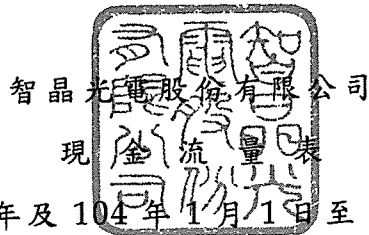
董事長：王鴻鈞



經理人：陳建勳



會計主管：施均懷



民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		105年度	104年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	\$ 308,957	\$ 175,508
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	38,349	50,526
A20200	攤銷費用	1,100	1,413
A20300	呆帳費用	1,280	-
A20900	財務成本	1,725	203
A21200	利息收入	(809)	(2,666)
A21900	員工認股權酬勞成本	-	13,184
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	-	78
A23700	存貨跌價及呆滯損失	19,254	8,882
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	(94)	2
A31150	應收帳款	(125,379)	14,330
A31180	其他應收款	2,444	(3,317)
A31200	存 貨	(801)	(56,418)
A31230	預付款項	933	(7,789)
A31240	其他流動資產	229	210
A32150	應付帳款	4,925	37,883
A32160	應付帳款－關係人	1,879	8,120
A32180	其他應付款	26,372	59,921
A32210	預收款項	(79,610)	83,866
A32230	其他流動負債	179	845
A33000	營運產生之現金流入	200,933	384,781
A33100	收取之利息	809	2,666
A33300	支付之利息	(543)	(220)
A33500	支付之所得稅	(38,532)	(25,760)
AAAA	營業活動之淨現金流入	162,667	361,467
	投資活動之現金流量		
B02700	購置不動產、廠房及設備	(27,859)	(21,053)
B03700	存出保證金增加	(6,476)	(26)
B04500	購置無形資產	(300)	(334)
B06500	其他金融資產增加	-	(36,291)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		105年度	104年度
B06600	其他金融資產減少	\$ 34,270	\$ -
B06800	其他非流動資產減少	110	325
B07100	預付設備款增加	(829,143)	(78,977)
BBBB	投資活動之淨現金流出	(829,398)	(136,356)
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款增加	440,362	-
C00200	短期借款減少	-	(4,039)
C01700	償還長期借款	(1,773)	(13,737)
C04500	支付現金股利	(91,624)	(88,110)
C04600	發行本公司新股	-	187,910
C04900	購買庫藏股票	-	(52,867)
C05100	員工購買庫藏股	-	17,952
CCCC	籌資活動之淨現金流入	346,965	47,109
EEEE	現金及約當現金淨(減少)增加	(319,766)	272,220
E00100	年初現金及約當現金餘額	436,609	164,389
E00200	年底現金及約當現金餘額	\$ 116,843	\$ 436,609

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 105 年及 104 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 106 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) 尚未生效之證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可將於 106 年適用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)

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 1050050021 號及金管證審字第 1050026834 號函，本公司將自 106 年度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 106 年適用之 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。

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 3)
IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 28 之修正「投資個體：適用合併報表之例外規定」	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

(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1)
IFRS 14「管制遞延帳戶」	2016年1月1日
IAS 1之修正「揭露倡議」	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 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「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	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：除IFRS 5之修正推延適用於2016年1月1日以後開始之年度期間外，其餘修正係追溯適用於2016年1月1日以後開始之年度期間。

除下列說明外，適用上述修正後之證券發行人財務報告編製準則及106年適用之IFRSs規定將不致造成本公司會計政策之重大變動：

1. 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。

106年追溯適用IFRS 13之修正時，折現之影響不重大之無設定利率短期應收款及應付款將按原始發票金額衡量。

2. 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 之修正係釐清包含於 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，亦可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規定（即「組合例外」）。

3. 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。

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。前述修正將於 106 年追溯適用。

除上述影響外，截至本財務報告通過發布日止，本公司仍持續評估修正後之證券發行人財務報告編製準則及 106 年適用之 IFRSs 修正規定對各期間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。

(二) 國際會計準則理事會 (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 發布但尚未經金管會認可之 IFRSs。
截至本財務報告通過發布日止，除 IFRS 9 及 IFRS 15 應自 107 年度開始適用外，金管會尚未發布其他準則生效日。

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
「2014-2016 週期之年度改善」	註 2
IFRS 2 之修正「股份基礎給付交易之分類與衡量」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 4 之修正「於 IFRS 4『保險合約』下 IFRS 9『金融工具』之適用」	2018 年 1 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 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 15「客戶合約之收入」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 15 之修正「IFRS 15 之闡釋」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日
IAS 7 之修正「揭露倡議」	2017 年 1 月 1 日
IAS 12 之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017 年 1 月 1 日
IAS 40 之修正「投資性不動產之轉換」	2018 年 1 月 1 日
IFRIC 22「外幣交易與預收付對價」	2018 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：IFRS 12 之修正係追溯適用於 2017 年 1 月 1 日以後開始之年度期間；IAS 28 之修正係追溯適用於 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

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「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. IFRS 15「客戶合約之收入」及相關修正

IFRS 15 係規範來自客戶合約之收入認列原則，該準則將取代 IAS 18「收入」、IAS 11「建造合約」及相關解釋。

合併公司於適用 IFRS 15 時，係以下列步驟認列收入：

- (1) 辨認客戶合約；
- (2) 辨認合約中之履約義務；
- (3) 決定交易價格；
- (4) 將交易價格分攤至合約中之履約義務；及
- (5) 於滿足履約義務時認列收入。

IFRS 15 及相關修正生效時，本公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

3. IFRS 16「租賃」

IFRS 16 係規範租賃之會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及相關解釋。

於適用 IFRS 16 時，若本公司為承租人，除小額租賃及短期租賃得選擇採用類似 IAS 17 之營業租賃處理外，其他租賃皆應於資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。綜合損益表應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。在現金流量表中，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。

對於本公司為出租人之會計處理預計無重大影響。

IFRS 16 生效時，本公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

4. IFRIC 22「外幣交易與預收付對價」

IAS 21 規定外幣交易之原始認列，應以外幣金額依交易日功能性貨幣與外幣間之即期匯率換算為功能性貨幣記錄。IFRIC 22 進一步說明若企業於原始認列非貨幣性資產或負債前已預付

或預收對價，應以原始認列預收付對價之日作為交易日。若企業分次預收付對價，應分別決定每次預收付對價之交易日。

本公司得選擇追溯適用 IFRIC 22，或自首次適用日或首次適用 IFRIC 22 之財務報告比較期間開始日推延適用 IFRIC 22。

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) 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. 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、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，並且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) 有形及無形資產之減損

本公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形及無形資產可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，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，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

(九) 金融工具

金融資產與金融負債於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放款及應收款。

放款及應收款（包括現金及約當現金、應收票據及帳款、其他應收款及其他金融資產）係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

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

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，本公司係於每一資產負債表日評估其他金融資產是否有減損客觀證據，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

按攤銷後成本列報之金融資產，如應收帳款及其他應收款，該資產若經個別評估未有客觀減損證據，另再集體評估減損。應收款集體存在之客觀減損證據可能包含本公司過去收款經驗、集體超過平均授信期間 30~60 天之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

按攤銷後成本列報之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

按攤銷後成本列報之金融資產於後續期間減損損失金額減少，且經客觀判斷該減少與認列減損後發生之事項有關，則先前認列之減損損失直接或藉由調整備抵帳戶予以迴轉認列於損益，惟該迴轉不得使金融資產帳面金額超過若未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本。

其他金融資產客觀減損證據包含發行人或債務人之重大財務困難、違約（例如利息或本金支付之延滯或不償付）、債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增或由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。除因應收帳款無法收回而沖銷備抵帳戶外，備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

(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。

於一金融資產整體除列時，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。

2. 金融負債

(1) 後續衡量

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

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。銷貨退回係依據以往經驗及其他攸關因素合理估計未來之退貨金額提列。

1. 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

- (1) 本公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；
- (2) 本公司對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持有效控制；
- (3) 收入金額能可靠衡量；
- (4) 與交易有關之經濟效益很有可能流入本公司；及
- (5) 與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

2. 利息收入

金融資產之利息收入係於經濟效益很有可能流入本公司，且收入金額能可靠衡量時認列。利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

(十一) 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。

(十二) 股份基礎給付協議員工認股權

給與員工之員工認股權

員工認股權係按給與日權益工具之公允價值及預期既得之最佳估計數量，於既得期間內以直線基礎認列費用，並同時調整資本公積—員工認股權。若其於給與日立即既得，係於給與日全數認列費用。

本公司於每一資產負債表日修正預期既得之員工認股權估計數量。若有修正原估計數量，其影響數係認列為損益，使累計費用反映修正之估計數，並相對調整資本公積—員工認股權。

(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

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵 10%所得稅列為股東會決議年度之所得稅費用。

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. 本年度之當期及遞延所得稅

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。

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。

(一) 應收帳款之估計減損

當有客觀證據顯示減損跡象時，本公司考量未來現金流量之估計。減損損失之金額係以該資產之帳面金額及估計未來現金流量（排除尚未發生之未來信用損失）按該金融資產之原始有效利率折現之現值間的差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

(二) 存貨之減損

存貨淨變現價值係正常營業過程中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估計，該等估計係依目前市場狀況及類似產品之歷史銷售經驗評估，市場情況之改變可能重大影響該等估計結果。

六、現金及約當現金

	105年12月31日	104年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 69	\$ 66
銀行活期存款	116,774	166,659
約當現金（原始到期日在3個月以內之投資）		
銀行定期存款	-	269,884
	<u>\$116,843</u>	<u>\$436,609</u>

銀行活期存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	105年12月31日	104年12月31日
銀行活期存款	0.01%-0.32%	0.01%-1.36%

七、應收帳款

	105年12月31日	104年12月31日
應收帳款		
應收帳款	\$243,522	\$118,143
減：備抵呆帳	(<u>2,621</u>)	(<u>1,341</u>)
	<u>\$240,901</u>	<u>\$116,802</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：

	105年12月31日	104年12月31日
0~60 天	\$242,960	\$117,714
61~120 天	479	359
121~180 天	83	70
合 計	<u>\$243,522</u>	<u>\$118,143</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

應收帳款採群組評估減損損失之備抵呆帳變動資訊如下：

	105年12月31日	104年12月31日
期初餘額	\$ 1,341	\$ 1,341
本年度提列呆帳費用	<u>1,280</u>	<u>-</u>
期末餘額	<u>\$ 2,621</u>	<u>\$ 1,341</u>

八、存 貨

	105年12月31日	104年12月31日
原 物 料	\$ 73,043	\$100,153
在 製 品	36,332	44,024
半 成 品	12,261	7,301
製 成 品	<u>42,225</u>	<u>30,836</u>
	<u>\$163,861</u>	<u>\$182,314</u>

105 年及 104 年 12 月 31 日之備抵存貨跌價及呆滯損失分別為 47,065 仟元及 32,855 仟元。

105 及 104 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 1,117,002 仟元及 911,132 仟元。銷貨成本包括存貨跌價損失 19,254 仟元及 8,882 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>						
104年1月1日餘額	\$ 214,431	\$ 417,756	\$ 2,932	\$ 233	\$ 1,948	\$ 637,300
增 添	2,912	16,491	461	-	123	19,987
重 分 類	288	32,108	154	-	492	33,042
處 分	-	(3,635)	(66)	-	-	(3,701)
104年12月31日餘額	<u>\$ 217,631</u>	<u>\$ 462,720</u>	<u>\$ 3,481</u>	<u>\$ 233</u>	<u>\$ 2,563</u>	<u>\$ 686,628</u>
<u>累計折舊</u>						
104年1月1日餘額	\$ 79,595	\$ 329,436	\$ 2,516	\$ 233	\$ 1,807	\$ 413,587
折舊費用	6,784	43,304	269	-	169	50,526
處 分	-	(3,557)	(66)	-	-	(3,623)
104年12月31日餘額	<u>\$ 86,379</u>	<u>\$ 369,183</u>	<u>\$ 2,719</u>	<u>\$ 233</u>	<u>\$ 1,976</u>	<u>\$ 460,490</u>
104年12月31日淨額	<u>\$ 131,252</u>	<u>\$ 93,537</u>	<u>\$ 762</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 587</u>	<u>\$ 226,138</u>
<u>成本</u>						
105年1月1日餘額	\$ 217,631	\$ 462,720	\$ 3,481	\$ 233	\$ 2,563	\$ 686,628
增 添	1,371	28,139	3,301	-	1,590	34,401
重 分 類	3,150	54,858	990	1,277	4,240	64,515
處 分	(648)	-	-	-	(100)	(748)
105年12月31日餘額	<u>\$ 221,504</u>	<u>\$ 545,717</u>	<u>\$ 7,772</u>	<u>\$ 1,510</u>	<u>\$ 8,293</u>	<u>\$ 784,796</u>
<u>累計折舊</u>						
105年1月1日餘額	\$ 86,379	\$ 369,183	\$ 2,719	\$ 233	\$ 1,976	\$ 460,490
折舊費用	6,569	30,712	351	119	598	38,349
處 分	(648)	-	-	-	(100)	(748)
105年12月31日餘額	<u>\$ 92,300</u>	<u>\$ 399,895</u>	<u>\$ 3,070</u>	<u>\$ 352</u>	<u>\$ 2,474</u>	<u>\$ 498,091</u>
105年12月31日淨額	<u>\$ 129,204</u>	<u>\$ 145,822</u>	<u>\$ 4,702</u>	<u>\$ 1,158</u>	<u>\$ 5,819</u>	<u>\$ 286,705</u>

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	44 年
工程系統	4 至 21 年
其 他	4 至 6 年
機器設備	4 至 15 年
運輸設備	3 至 6 年
辦公設備及其他設備	3 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，請參閱附註二四。

十、其他資產

	105年12月31日	104年12月31日
<u>流動</u>		
其他預付款	\$ 6,178	\$ 5,653
預付貨款	6,597	8,999
預付費用	3,049	2,105
小計	<u>15,824</u>	<u>16,757</u>
其他金融資產	-	36,245
其他流動資產	98	327
	<u>\$ 15,922</u>	<u>\$ 53,329</u>
<u>非流動</u>		
預付設備款	\$824,661	\$ 60,033
存出保證金	6,504	28
其他金融資產（附註二四）	7,425	5,450
其他非流動資產	400	510
	<u>\$838,990</u>	<u>\$ 66,021</u>

（一）預付設備款係因營運需求，於 105 年 1 月 18 日經董事會決議增設產線所購置之設備，於 105 年 12 月 31 日止尚未完成驗收。

（二）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二四。

十一、借 款

（一）短期借款

	105年12月31日	104年12月31日
<u>擔保借款（附註二四）</u>		
－銀行借款	\$ 10,000	\$ -
－信用狀借款	340,362	-
<u>無擔保借款</u>		
－銀行借款	90,000	-
	<u>\$440,362</u>	<u>\$ -</u>

信用狀借款係機器設備融資信用狀貸款，本公司預計以自有資金償還或到期後轉列中長期借款。銀行短期借款之利率截至 105 年 12 月 31 日止，有效年利率為 1.3%-2.17%。

(二) 長期借款

	105年12月31日	104年12月31日
擔保借款（附註二四）		
銀行借款	\$ -	\$ 1,773
減：一年內到期部分	-	(1,773)
長期借款	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

該銀行借款係以本公司自有建築物抵押擔保（參閱附註二四），借款到期日為 110 年 8 月 13 日，已於本期提前償還完畢，於 104 年 12 月 31 日，有效年利率為 2.1%。

十二、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。

十三、其他負債

	105年12月31日	104年12月31日
流動		
其他應付款		
應付設備款	\$ 9,906	\$ 3,364
應付薪資及獎金	42,825	38,046
應付員工酬勞及董監酬勞	37,407	23,933
應付加工費	35,942	34,065
應付水電費	3,504	3,269
應付權利金	17,243	13,018
其他	<u>33,610</u>	<u>30,646</u>
	<u>\$180,437</u>	<u>\$146,341</u>
其他負債		
預收款項	\$ 9,777	\$ 89,387
其他	<u>1,608</u>	<u>1,429</u>
	<u>\$ 11,385</u>	<u>\$ 90,816</u>

十四、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。

十五、權益

(一) 股本

普通股

	105年12月31日	104年12月31日
額定股數(仟股)	<u>50,000</u>	<u>50,000</u>
額定股本	<u>\$500,000</u>	<u>\$500,000</u>
已發行且已收足股款之股數 (仟股)	<u>44,326</u>	<u>40,460</u>
已發行股本	<u>\$443,260</u>	<u>\$404,600</u>

105年6月23日經股東會決議辦理盈餘轉增資發行新股3,866仟股，每股面額10元，增資後實收股本為443,260仟元。

(二) 資本公積

	105年12月31日	104年12月31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	\$214,577	\$214,577
庫藏股票交易	<u>12,966</u>	<u>12,966</u>
	<u>\$227,543</u>	<u>\$227,543</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。

(三) 保留盈餘及股利政策

依104年5月公司法之修正，股息及紅利之分派限於股東，員工非屬盈餘分派之對象。本公司已於105年6月23日股東常會決議通過修正章程之盈餘分派政策，並於章程中另外訂定員工及董監事酬勞之分派政策。

修正後章程之盈餘分派政策規定，本公司年度決算如有盈餘，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。修正前後章

程之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註十六之(五)員工福利費用。

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%。

依公司法第 237 條規定，按稅後餘額提列 10%為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達資本總額時，不在此限。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 105 年 6 月 23 日及 104 年 6 月 22 日舉行股東常會，分別決議通過 104 及 103 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	104年度	103年度	104年度	103年度
法定盈餘公積	\$ 14,473	\$ 9,746	\$ -	\$ -
現金股利	91,624	88,110	2.37	2.56
股票股利	38,660	-	1	-

(四) 庫藏股票

收 回 原 因	轉讓股份予員工 (仟 股)
104 年 1 月 1 日股數	1,300
本年度增加	1,100
本年度減少	(600)
104 年 12 月 31 日股數	<u>1,800</u>
105 年 1 月 1 日股數	1,800
本年度增加	-
本年度減少	-
105 年 12 月 31 日股數	<u>1,800</u>

本公司已於 104 年 8 月 11 日將上述庫藏股票 600 仟股轉讓予員工，依 IFRS2「股份基礎給付」於給予日認列員工認股權酬勞成本 13,020 仟元，並於轉讓時將該認股權及員工繳入股款 17,952 仟元與庫藏股原始購入成本 18,006 仟元沖銷，差額貸記資本公積－庫藏股票交易 12,966 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。

十六、本期淨利

(一) 其他收入

	105年度	104年度
利息收入	<u>\$ 809</u>	<u>\$ 2,666</u>

(二) 其他利益及損失

	105年度	104年度
淨外幣兌換（損）益	(\$ 559)	\$ 6,037
其 他	<u>7,974</u>	<u>9,522</u>
	<u>\$ 7,415</u>	<u>\$ 15,559</u>

(三) 財務成本

	105年度	104年度
銀行借款利息	<u>(\$ 1,725)</u>	<u>(\$ 203)</u>

(四) 折舊及攤銷

	105年度	104年度
不動產、廠房及設備	\$ 38,349	\$ 50,526
無形資產	<u>1,100</u>	<u>1,413</u>
合 計	<u>\$ 39,449</u>	<u>\$ 51,939</u>

折舊費用依功能別彙總

營業成本	\$ 32,260	\$ 45,847
營業費用	<u>6,089</u>	<u>4,679</u>
	<u>\$ 38,349</u>	<u>\$ 50,526</u>

攤銷費用依功能別彙總

營業成本	\$ -	\$ -
營業費用	<u>1,100</u>	<u>1,413</u>
	<u>\$ 1,100</u>	<u>\$ 1,413</u>

(五) 員工福利費用

	105年度	104年度
退職後福利		
確定提撥計畫	\$ 8,796	\$ 8,026
股份基礎給付	-	13,184
其他員工福利	<u>305,104</u>	<u>271,388</u>
員工福利費用合計	<u>\$313,900</u>	<u>\$292,598</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$174,942	\$165,478
營業費用	<u>138,958</u>	<u>127,120</u>
	<u>\$313,900</u>	<u>\$292,598</u>

1. 105 及 104 年度員工酬勞及董監事酬勞

依 104 年 5 月修正後公司法及 105 年 6 月 23 日經股東會決議之修正章程，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。

105 年度員工酬勞及董監事酬勞尚待於 106 年 5 月 11 日董事會決議。104 年度員工酬勞及董監事酬勞於 105 年 5 月 12 日經董事會決議如下：

估列比例

	105年度	104年度
員工酬勞	9%	10%
董監事酬勞	1.8%	2%

金 額

	105年度	104年度
員工酬勞	\$ 31,173	\$ 19,944
董監事酬勞	6,234	3,789

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。

104 年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與 104 年度財務報告之認列金額並無差異。

有關本公司 106 及 105 年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。

2. 103 年度員工紅利及董監事酬勞

本公司於 104 年 6 月 22 日舉行股東常會決議通過 103 年度員工紅利及董監事酬勞如下：

	103年度
員工紅利	\$ 8,771
董監事酬勞	2,632

103 年度之員工紅利及董監事酬勞與 103 年度財務報告認列金額並無差異。

有關本公司 104 年股東會決議之員工紅利及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(六) 外幣兌換損益

	105年度	104年度
外幣兌換利益總額	\$ 31,680	\$ 28,416
外幣兌換損失總額	(32,239)	(22,379)
淨 損 益	(\$ 559)	\$ 6,037

十七、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用主要組成項目

	105年度	104年度
當期所得稅		
本年度產生者	\$ 54,985	\$ 31,288
以前年度之調整	335	944
	<u>55,320</u>	<u>32,232</u>
遞延所得稅		
本年度產生者	(2,466)	(1,452)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 52,854</u>	<u>\$ 30,780</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	105年度	104年度
繼續營業單位稅前淨利	<u>\$308,957</u>	<u>\$175,508</u>
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅費用（17%）	\$ 52,523	\$ 29,836
稅上不可減除之費損	(4)	-
以前年度之當期所得稅費用		
於本年度之調整	<u>335</u>	<u>944</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 52,854</u>	<u>\$ 30,780</u>

本公司適用中華民國所得稅法之稅率為 17%。

由於 106 年度股東會盈餘分配情形尚具不確定性，故 105 年度未分配盈餘加徵 10%所得稅之潛在所得稅後果尚無法可靠決定。

(二) 直接認列於權益之所得稅

	105年度	104年度
當期所得稅		
股票發行成本	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 510)</u>

(三) 本期所得稅資產與負債

	105年12月31日	104年12月31日
本期所得稅負債		
應付所得稅	<u>\$ 40,279</u>	<u>\$ 23,491</u>

(四) 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：

105 年度

	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	年 底 餘 額
<u>遞 延 所 得 稅 資 產</u>			
暫時性差異			
備抵呆帳	\$ 27	\$ 11	\$ 38
備抵存貨跌價損失	<u>5,585</u>	<u>2,416</u>	<u>8,001</u>
	<u>\$ 5,612</u>	<u>\$ 2,427</u>	<u>\$ 8,039</u>
<u>遞 延 所 得 稅 負 債</u>			
暫時性差異			
兌換損益	<u>\$ 111</u>	<u>(\$ 39)</u>	<u>\$ 72</u>

104 年度

	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	年 底 餘 額
<u>遞 延 所 得 稅 資 產</u>			
暫時性差異			
備抵呆帳	\$ 3	\$ 24	\$ 27
備抵存貨跌價損失	4,668	917	5,585
	<u>\$ 4,671</u>	<u>\$ 941</u>	<u>\$ 5,612</u>
<u>遞 延 所 得 稅 負 債</u>			
暫時性差異			
兌換損益	<u>\$ 622</u>	<u>(\$ 511)</u>	<u>\$ 111</u>

(五) 兩稅合一相關資訊

	105年12月31日	104年12月31日
未分配盈餘		
86 年度以前	\$ -	\$ -
87 年度以後	256,366	145,020
	<u>\$256,366</u>	<u>\$145,020</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 24,775</u>	<u>\$ 16,443</u>
	105年度（預計）	104年度
盈餘分配之稅額扣抵比率	20.49%	20.51%

(六) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報，截至 103 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

十八、每股盈餘

	單位：每股元	
	105年度	104年度
基本每股盈餘	<u>\$ 6.02</u>	<u>\$ 3.53</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 5.98</u>	<u>\$ 3.51</u>

計算每股盈餘時，無償配股之影響業已追溯調整，該無償配股基準日訂於 105 年 7 月 17 日。因追溯調整，104 年度基本及稀釋每股盈餘變動如下：

	單位：每股元	
	追 溯 調 整 前	追 溯 調 整 後
基本每股盈餘	<u>\$ 3.89</u>	<u>\$ 3.53</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 3.85</u>	<u>\$ 3.51</u>

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本年度淨利

	105年度	104年度
用以計算基本每股盈餘之淨利	<u>\$256,103</u>	<u>\$144,728</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響	<u>-</u>	<u>-</u>
用以計算稀釋每股盈餘之盈餘	<u>\$256,103</u>	<u>\$144,728</u>

股 數

單位：仟股

	105年度	104年度
用以計算基本每股盈餘之普通 股加權平均股數	<u>42,526</u>	<u>40,970</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響 員工分紅或員工酬勞	<u>307</u>	<u>303</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	<u>42,833</u>	<u>41,273</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。

十九、股份基礎給付協議

本公司於 104 年 8 月經董事會決議通過轉讓 600 仟股之庫藏股票與員工，給與日每股庫藏股認股權之公平價值為 21.7 元，係採 Black-Scholes 選擇權評價模式估計，酬勞成本計 13,020 仟元，評價模式所採用之參數如下：

給與日股價	51.7 元
執行價格	30.01 元
預期波動率	32.74%
存續期間	31 日
無風險利率	0.53%

二十、非現金交易

本公司於 105 及 104 年度進行下列非現金交易之投資活動及籌資活動：

- (一) 本公司於 105 年度取得公允價值合計 34,401 仟元之不動產、廠房及設備，應付款項增加 6,542 仟元，購置不動產、廠房及設備支付現金數共計 27,859 仟元。
- (二) 本公司於 104 年度取得公允價值合計 19,987 仟元之不動產、廠房及設備，應付款項減少 1,066 仟元，購置不動產、廠房及設備支付現金數共計 21,053 仟元。

二一、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。

二二、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

	105年12月31日	104年12月31日
<u>金融資產</u>		
放款及應收款（註1）	\$370,760	\$603,047
<u>金融負債</u>		
以攤銷後成本衡量（註2）	675,410	214,174

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，請參閱附註二六。

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
	105年度
損 益	104年度
	(\$ 1,404)
	\$ 1,417

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：

	105年12月31日	104年12月31日
具現金流量利率風險		
—金融負債	\$440,362	\$ 1,773

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 1%，在所有其他變動維持不變之情況下，本公司 105 及 104 年度之稅前淨利將減少／增加 4,404 仟元及 18 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 105 年及 104 年 12 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

	105年12月31日	104年12月31日
無擔保銀行借款額度		
一已動用金額	\$121,399	\$ 4,050
一未動用金額	<u>132,601</u>	<u>130,950</u>
	<u>\$254,000</u>	<u>\$135,000</u>
有擔保銀行借款額度		
一已動用金額	\$318,963	\$ 1,773
一未動用金額	<u>381,037</u>	<u>130,000</u>
	<u>\$700,000</u>	<u>\$131,773</u>

已動用金額含短期借款、信用狀借款及銀行保證函。

二三、關係人交易

本公司與其他關係人間之交易如下：

(一) 進 貨

關 係 人 類 別	105年度	104年度
其他關係人(該公司負責人為 本公司董事長)	<u>\$ 96,563</u>	<u>\$ 65,357</u>

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 (不含向關係人借款)

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	105年12月31日	104年12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)	<u>\$ 22,641</u>	<u>\$ 20,762</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(三) 主要管理階層薪酬

	105年度	104年度
短期員工福利	<u>\$ 29,769</u>	<u>\$ 24,136</u>
退職後福利	<u>693</u>	<u>690</u>
	<u>\$ 30,462</u>	<u>\$ 24,826</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。

二四、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：

	105年12月31日	104年12月31日
質押定存單		
(帳列其他金融資產)	<u>\$ 7,425</u>	<u>\$ 5,450</u>
建築物	<u>115,563</u>	<u>118,319</u>
	<u>\$122,988</u>	<u>\$123,769</u>

二五、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 105 年及 104 年 12 月 31 日止，本公司因購買原料及機器設備已開立未使用之信用狀金額分別為歐元 848 仟元及 288 仟元。

(二) 本公司未認列之合約承諾如下：

	105年12月31日	104年12月31日
購置不動產、廠房及設備	<u>\$161,767</u>	<u>\$ 46,480</u>

(三) 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。

二六、重大之期後事項

本公司於 106 年 1 月 18 日董事會決議以每股新台幣 102 元之價格，辦理現金增資發行 3,000 仟股。現金增資基準日 106 年 3 月 1 日。本次發行新股之權利義務與原發行普通股相同。

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：

105 年 12 月 31 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
外 幣 資 產								
貨幣性項目								
美 元	\$	8,437	32.20	(美元：新台幣)			\$	<u>271,684</u>
外 幣 負 債								
貨幣性項目								
美 元		12,757	32.30	(美元：新台幣)			\$	<u>412,043</u>

104 年 12 月 31 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外 幣 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	7,221	32.775 (美元：新台幣)		\$	236,668		
<u>外 幣 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		2,890	32.875 (美元：新台幣)		\$	95,006		

具重大影響之外幣兌換損益未實現如下：

外	幣	105年度		匯	率	104年度	
		淨兌換損益	率			淨兌換損益	率
美 元		32.20 (美元：新台幣)	\$ 763	32.775 (美元：新台幣)		\$ 686	
日 圓		0.278 (日圓：新台幣)	(332)	0.271 (日圓：新台幣)		-	
			\$ 431			\$ 686	

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：

（一）主要產品收入

本公司主要產品之收入分析如下：

	105年度	104年度
1.5 吋以上 OLED	\$ 656,304	\$ 611,002
1.5 吋以下 OLED	1,015,342	673,085
其 他	412	563
	<u>\$ 1,672,058</u>	<u>\$ 1,284,650</u>

（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：

	105年度	104年度
客戶 A	\$ 290,454	\$ 3,601 (註)
客戶 B	280,143	291,771
	<u>\$ 570,597</u>	<u>\$ 295,372</u>

註：收入金額未達本公司收入總額之 10%。

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 105 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原因	應收(付)票據、帳款		註
			進(銷)貨金	額	估總進(銷)貨之比率	授	信	期		餘	估總應收(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	該公司負責人為本公司董事長	進	貨 \$ 96,563	15.55	月結 60 天	無異常	—		\$ 22,641	16.79	

§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
預付設備款明細表		四
應付帳款明細表		五
損益項目明細表		
營業收入明細表		六
營業成本明細表		七
營業費用明細表		八
財務成本明細表		附註十六
本期發生之員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表		九

智晶光電股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國 105 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（註一）				\$	69
活期存款（註二）					<u>116,774</u>
					<u>\$116,843</u>

註一：包含人民幣 2 仟元、歐元 1 仟元及港幣 2 仟元。

註二：包含新台幣 84,290 仟元，美金 947 仟元，人民幣 385 仟元及日圓 626 仟元。

註三：上述外幣分別按匯率 USD\$1=32.2、RMB\$1=4.592、JPY\$1=0.2736 換算。

智晶光電股份有限公司

應收帳款明細表

民國 105 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	\$ 75,767
H 公司	"	39,917
T 公司	"	26,614
P 公司	"	21,309
D 公司	"	16,868
其他（註）	"	<u>63,047</u>
		243,522
減：備抵呆帳		(<u>2,621</u>)
		<u>\$240,901</u>

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 105 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	\$ 73,043	\$ 85,041
在 製 品	36,332	96,138
半 成 品	12,261	48,148
製 成 品	<u>42,225</u>	<u>66,954</u>
	<u>\$163,861</u>	<u>\$296,281</u>

智晶光電股份有限公司

預付設備款明細表

民國 105 年 12 月 31 日

明細表四

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
預付設備款		蒸鍍設備		\$437,598	
		玻璃封裝設備		76,247	
		點膠設備		41,994	
		其他（註）		<u>268,822</u>	
				<u>\$824,661</u>	

註：各項目餘額皆未超過本科目餘額百分之五。

智晶光電股份有限公司

應付帳款明細表

民國 105 年 12 月 31 日

明細表五

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
非關係人		
甲公司	貨 款	\$ 37,964
乙公司	〃	10,568
丙公司	〃	9,969
丁公司	〃	6,290
其他（註）		<u>47,411</u>
		<u>\$112,202</u>
關 係 人		
晶宜科技股份有限公司	貨 款	<u>\$ 22,641</u>

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

營業收入明細表

民國 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表六

單位：新台幣仟元

項	目	數 量 (仟 片)	金 額
1.5 吋以上 OLED		4,223	\$ 656,304
1.5 吋以下 OLED		24,545	1,015,342
其 他		14	<u>412</u>
			<u>\$1,672,058</u>

智晶光電股份有限公司

營業成本明細表

民國 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表七

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
直接原料	
期初原料	\$ 100,153
加：本期進料	620,977
減：轉列費用	(50,115)
銷售原料	(169)
期末原料	(<u>73,043</u>)
材料投入總成本	597,803
直接人工	95,093
製造費用	<u>440,128</u>
製造成本	1,133,024
期初在製品	44,024
期初半成品	7,301
減：轉列費用	(2,020)
半成品報廢	(7)
期末在製品	(36,332)
期末半成品	(<u>12,261</u>)
製成品成本	1,133,729
期初製成品	30,836
加：購入製成品	2
減：轉列費用	(4,189)
製成品報廢	(6)
期末製成品	(<u>42,225</u>)
產銷成本小計	1,118,147
其他營業成本	
出售原料	169
存貨報廢損失	13
出售下腳及廢料收入	(<u>1,327</u>)
營業成本合計	<u>\$ 1,117,002</u>

智晶光電股份有限公司

營業費用明細表

民國 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表八

單位：新台幣仟元

項	目	推 銷 費 用	管 理 及 總 務 費 用	研 究 發 展 費 用	合 計
薪資支出		\$ 22,718	\$ 67,415	\$ 37,835	\$127,968
水電瓦斯費		2,008	5,142	4,301	11,451
試 驗 費		20	-	23,003	23,023
其 他		<u>20,381</u>	<u>37,371</u>	<u>32,404</u>	<u>90,156</u>
		<u>\$ 45,127</u>	<u>\$109,928</u>	<u>\$ 97,543</u>	<u>\$252,598</u>

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 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表九

單位：新台幣仟元

	105年度			104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	\$ 151,030	\$ 124,164	\$ 275,194	\$ 143,162	\$ 114,972	\$ 258,134
勞健保費用	11,783	7,602	19,385	10,977	6,124	17,101
退休金費用	4,992	3,804	8,796	4,821	3,205	8,026
其他員工福利費用	7,137	3,388	10,525	6,518	2,819	9,337
	<u>\$ 174,942</u>	<u>\$ 138,958</u>	<u>\$ 313,900</u>	<u>\$ 165,478</u>	<u>\$ 127,120</u>	<u>\$ 292,598</u>
折舊費用	<u>\$ 32,260</u>	<u>\$ 6,089</u>	<u>\$ 38,349</u>	<u>\$ 45,847</u>	<u>\$ 4,679</u>	<u>\$ 50,526</u>
攤銷費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,100</u>	<u>\$ 1,100</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,413</u>	<u>\$ 1,413</u>

註：截至 105 年及 104 年 12 月 31 日，本公司員工人數分別為 379 人及 388 人。

台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第

號

1060821

會員姓名：
(1) 謝明忠

(2) 翁博仁

事務所名稱：勤業眾信聯合會計師事務所

事務所地址：台北市民生東路三段156號12樓

事務所電話：25459988

事務所統一編號：94998251

會員證書字號：
(1) 北市會證字第 3356 號

委託人統一編號：28023412

(2) 北市會證字第 3466 號

印鑑證明書用途：辦理智晶光電股份有限公司105年度（自民國105年1月1日至105年12月31日）財務報表之查核簽證。

簽名式（一）	謝明忠	存會印鑑（一）	
簽名式（二）	翁博仁	存會印鑑（二）	

理事長：



核對人：



中華民國

106年

月

24

日