

晶相光電股份有限公司

個體財務報告暨會計師查核報告  
民國 106 及 105 年度

地址：新竹市科學工業園區力行一路10-2號4樓  
電話：(03)5678986

## § 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師查核報告	3~6		-
四、個體資產負債表	7		-
五、個體綜合損益表	8~9		-
六、個體權益變動表	10		-
七、個體現金流量表	11~12		-
八、個體財務報告附註			
(一) 公司沿革	13		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	13		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	13~21		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	21~30		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	30~31		五
(六) 重要會計項目之說明	32~52		六~二四
(七) 關係人交易	53~55		二五
(八) 質抵押之資產	55		二六
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	-		-
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 具重大影響之外幣資產及負債資訊	56		二七
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	56~57		二八
2. 轉投資事業相關資訊	56~57		二八
3. 大陸投資資訊	57		二八
(十四) 部門資訊	-		-
九、重要會計項目明細表	58~67		-

### 會計師查核報告

晶相光電股份有限公司 公鑒：

#### 查核意見

晶相光電股份有限公司民國 106 年及 105 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表與個體現金流量表及個體財務報表附註（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，上開個體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編製，足以允當表達晶相光電股份有限公司民國 106 年及 105 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

#### 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個體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，與晶相光電股份公司保持超然獨立，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，對晶相光電股份有限公司民國 106 年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體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。

茲對晶相光電股份有限公司民國 106 年度個體財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

#### 銷貨收入

晶相光電股份有限公司主要客戶銷貨收入占整體銷貨收入比例較高。由於該等客戶交易金額對整體銷貨收入係屬重大，本會計師認為晶相光電股份有限公司銷貨收入之交易存有真實性風險，故於本年度將主要銷售客戶之收入真實性認定為關鍵查核事項。有關收入認列政策之說明請詳個體財務報告附註四(十一)。

本會計師對此之查核程序包括：

1. 瞭解晶相光電股份有限公司核准訂單及出貨程序之內部控制有效性。
2. 取得主要客戶之授信額度及相關基本資料，並實地觀察與訪談主要客戶，瞭解營運模式與業務溝通往來流程以確認客戶之真實存在且實質營運，另評估主要客戶之授信額度與應收帳款餘額，確認應收帳款餘額是否超過授信額度。
3. 針對銷貨收入選取樣本抽核，檢視訂單、經交易對象確認之出貨單及發票等文件，以確認銷貨收入真實性，並核對銷貨對象及現金收款對象是否異常。

#### 存貨評價

晶相光電股份有限公司 106 年 12 月 31 日存貨餘額為 566,326 仟元，佔個體總資產 45% 係屬重大，其會計處理政策請參閱個體財務報表附註四(五)。由於存貨金額係屬重大且評估淨變現價值涉及管理階層重大判斷，特別是關於存貨呆滯及跌價損失之估計，故將其視為關鍵查核事項。

本會計師已評估晶相光電股份有限公司用以計算年底存貨跌價及呆滯損失方法之適當性，並執行以下程序：

1. 依照查核團隊對晶相光電股份有限公司之產業及產品性質之瞭解，確認存貨庫齡管理方式之適當性，並抽核及測試庫齡分類是否允當。
2. 核算存貨成本與淨變現價值評估是否合理，透過抽核最近期原物料報價或銷貨資料以驗證其是否以成本與淨變現價值孰低衡量，並評估備抵存貨跌價損失變動之合理性。
3. 取得及驗證期末存貨跌價及呆滯損失明細及庫齡資料，分析比較前後年度提列存貨跌價及呆滯損失之差異原因，以評估提列存貨跌價及呆滯損失之適當性。

4. 取得年底存貨帳列數與年度盤點資料比較，以驗證存貨之存在性，藉由參與及觀察年度存貨盤點時，同時檢視存貨狀況，以評估過時及損壞存貨之備抵跌價損失之適當性。

#### **管理階層與治理單位對個體財務報表之責任**

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

於編製個體財務報表時，管理階層之責任亦包括評估晶相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晶相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。

晶相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。

#### **會計師查核個體財務報表之責任**

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體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個體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個體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. 辨認並評估個體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、不實聲明或逾越內部控制，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，惟其目的非對晶相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，以及使晶相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個體財務報表使用者注意個體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晶相光電股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估個體財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於晶相光電股份有限公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成晶相光電股份有限公司查核意見。

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，決定對晶相光電股份有限公司民國 106 年度個體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 林 政 治

林政治



會計師 鍾 鳴 遠

鍾鳴遠



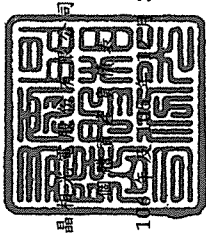
金融監督管理委員會核准文號

金管證六字第 0930160267 號

金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 1050024633 號

中 華 民 國 1 0 7 年 3 月 9 日



民國 106 年 12 月 31 日

單位：新台幣千元

代碼	資產	106年12月31日		105年12月31日		代碼	負債及權益	106年12月31日		105年12月31日	
		金額	%	金額	%			金額	%	金額	%
1100	流動資產										
	現金及約當現金 (附註四及六)	\$ 208,315	16	\$ 429,850	40	2100	短期借款 (附註四、十四及二六)	\$ 130,000	10	\$ -	-
1147	無活絡市場之債務工具投資—流動 (附註四、七及二六)	99,323	8	4,000	-	2170	應付帳款 (附註四)	41,128	3	59,962	6
1170	應收帳款 (附註四、五及八)	12,425	1	16,561	1	2180	應付帳款—關係人 (附註四及二五)	41,802	3	89,721	8
1210	其他應收關係人款項 (附註四、五及二五)	-	-	6,255	1	2220	其他應付關係人款項 (附註四及二五)	8,654	1	4,964	-
130X	存貨 (附註四、五及九)	566,326	45	243,933	23	2230	本期所得稅負債 (附註四、五及二十)	23,635	2	20,256	2
1470	預付款項及其他流動資產 (附註四、十三及二五)	47,990	4	30,149	3	2209	應付費用及其他流動負債 (附註四及十五)	48,593	4	54,592	5
11XX	流動資產總計	934,379	74	730,748	68	21XX	流動負債總計	293,812	23	229,495	21
1550	非流動資產										
	採用權益法之投資 (附註四及十)	280,561	22	291,531	27	2570	非流動負債				
1546	無活絡市場之債務工具投資—非流動 (附註四、七及二六)	2,549	-	1,039	-		遞延所得稅負債 (附註四、五及二十)	-	-	945	-
1600	不動產、廠房及設備 (附註四、五及十一)	38,134	3	30,645	3	2XXX	負債總計	293,812	23	230,440	21
1821	無形資產 (附註四、五及十二)	6,039	-	9,489	1		權益 (附註四、十七及二二)				
1840	遞延所得稅資產 (附註四、五及二十)	7,079	1	8,784	1	3110	股本	679,809	54	669,359	63
1990	其他非流動資產 (附註四、十三及十六)	1,213	-	1,233	-	3200	普通股股本	52,187	4	30,179	3
15XX	非流動資產總計	335,575	26	342,721	32	3310	資本公積	14,158	1	990	-
						3350	保留盈餘	230,514	18	140,528	13
						3410	其他權益	( 526 )	-	1,973	-
							國外營運機構財務報表換算之兌換差額				
1XXX	資產總計	\$ 1,269,954	100	\$ 1,073,469	100	3XXX	權益總計	976,142	77	843,029	79
							負債與權益總計	\$ 1,269,954	100	\$ 1,073,469	100

後附之附註係本個體財務報告之一部分。



董事長：何新平



經理人：何新平



會計主管：黃淑華

晶相光電股份有限公司

個體綜合損益表

民國 106 年及 105 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	106年度			105年度		
	金	額	%	金	額	%
4100	營業收入（附註四、十八及二五）	\$ 1,714,565	100	\$ 1,405,770	100	
5110	營業成本（附註九、十九及二五）	<u>1,214,537</u>	<u>71</u>	<u>1,003,732</u>	<u>71</u>	
5950	營業毛利	<u>500,028</u>	<u>29</u>	<u>402,038</u>	<u>29</u>	
	營業費用（附註十九及二五）					
6100	推銷費用	14,697	1	17,218	1	
6200	管理費用	34,375	2	31,802	3	
6300	研究發展費用	<u>195,125</u>	<u>11</u>	<u>196,841</u>	<u>14</u>	
6000	營業費用合計	<u>244,197</u>	<u>14</u>	<u>245,861</u>	<u>18</u>	
6900	營業淨利	<u>255,831</u>	<u>15</u>	<u>156,177</u>	<u>11</u>	
	營業外收入及支出					
7010	其他收入（附註四及十九）	2,979	-	4,323	-	
7020	其他利益及損失（附註四及十九）	( 13,532)	( 1)	6,297	1	
7050	財務成本	( 508)	-	( 87)	-	
7070	採用權益法之子公司損失份額（附註四及十）	( <u>8,471</u> )	<u>-</u>	( <u>15,612</u> )	( <u>1</u> )	
7000	營業外收入及支出合計淨額	( <u>19,532</u> )	( <u>1</u> )	( <u>5,079</u> )	<u>-</u>	
7900	稅前淨利	236,299	14	151,098	11	
7950	所得稅費用（附註四及二十）	( <u>32,212</u> )	( <u>2</u> )	( <u>19,420</u> )	( <u>2</u> )	
8200	稅後淨利	<u>204,087</u>	<u>12</u>	<u>131,678</u>	<u>9</u>	

（接次頁）



(承前頁)

代 碼		106年度		105年度	
		金 額	%	金 額	%
	其他綜合(損)益				
8310	不重分類至損益之項目				
8311	確定福利計畫之再 衡量數(附註四 及十六)	(\$ 55)	-	(\$ 57)	-
8360	後續可能重分類至損益 之項目				
8361	國外營運機構財務 報表換算之兌換 差額(附註四及 十七)	( <u>2,499</u> )	-	( <u>735</u> )	-
8300	其他綜合(損)益 合計	( <u>2,554</u> )	-	( <u>792</u> )	-
8500	本年度綜合損益總額	<u>\$ 201,533</u>	<u>12</u>	<u>\$ 130,886</u>	<u>9</u>
	每股盈餘(附註二一)				
9710	基 本	<u>\$ 3.02</u>		<u>\$ 1.98</u>	
9810	稀 釋	<u>\$ 3.00</u>		<u>\$ 1.97</u>	

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：何新平

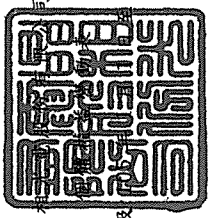


經理人：何新平



會計主管：黃淑華





民國 106 年及

12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼	普通 股數 (仟股)	股 金	股本 額	公 積	保 法 定 盈 餘	留 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	盈 餘	其 他 權 益 — 國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 之 兒 兒 換 算 差 額	權 益 合 計
A1	105	106	105	105	105	105	105	105	105	106
	年 1 月 1 日餘額	年 12 月 31 日	年 1 月 1 日餘額	年 12 月 31 日	年 1 月 1 日餘額	年 12 月 31 日	年 1 月 1 日餘額	年 12 月 31 日	年 1 月 1 日餘額	年 12 月 31 日
A1	66,107	\$ 661,069	\$ 20,760	\$ -	\$ 9,897	\$ -	\$ 9,897	\$ 2,708	\$ 694,434	\$ 694,434
B1	-	-	-	990	( 990)	-	-	-	-	-
D1	-	-	-	-	131,678	-	131,678	-	-	131,678
D3	-	-	-	-	( 57)	-	( 57)	( 735)	( 792)	( 792)
D5	-	-	-	-	131,621	-	131,621	( 735)	( 735)	130,886
G1	829	8,290	8,778	-	-	-	-	-	-	17,068
N1	-	-	641	-	-	-	-	-	-	641
Z1	66,936	669,359	30,179	990	140,528	1,973	140,528	1,973	843,029	843,029
B1	-	-	-	13,168	( 13,168)	-	( 13,168)	-	-	-
B5	-	-	-	-	( 100,878)	-	( 100,878)	-	( 100,878)	( 100,878)
D1	-	-	-	-	204,087	-	204,087	-	-	204,087
D3	-	-	-	-	( 55)	-	( 55)	( 2,499)	( 2,554)	( 2,554)
D5	-	-	-	-	204,032	-	204,032	( 2,499)	( 2,499)	201,533
G1	1,045	10,450	21,952	-	-	-	-	-	-	32,402
N1	-	-	56	-	-	-	-	-	-	56
Z1	67,981	\$ 679,809	\$ 52,187	\$ 14,158	\$ 230,514	\$ 526	\$ 230,514	\$ 526	\$ 976,142	\$ 976,142

後附之附註係本個體財務報告之一部分。



董事長：何新平



經理人：何新平



會計主管：黃淑華

## 晶相光電股份有限公司

## 個別現金流量表

民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		106 年度	105 年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	\$ 236,299	\$ 151,098
A20000	調整項目：		
A20100	折舊費用	30,674	30,988
A20200	攤銷費用	3,450	3,451
A20900	財務成本	508	87
A21200	利息收入	( 2,936)	( 1,351)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	56	524
A22400	採用權益法之子公司損失份額	8,471	15,612
A22500	報廢不動產、廠房及設備損失	-	237
A23700	存貨跌價及呆滯(回升利益)損失	( 28,797)	47,692
A24100	外幣兌換損失	11,291	1,558
A30000	營業資產及負債之變動數		
A31150	應收帳款	3,902	63,995
A31180	其他應收款	6,255	-
A31200	存 貨	( 293,596)	( 62,531)
A31240	預付款項及其他流動資產	( 17,925)	( 12,758)
A32150	應付帳款	( 18,046)	15,369
A32160	應付帳款—關係人	( 46,621)	36,438
A32180	其他應付關係人款項	3,690	718
A32230	應付費用及其他流動負債	( 6,521)	13,200
A32240	淨確定福利資產	( 73)	( 71)
A33000	營運產生之淨現金流(出)入	( 109,919)	304,256
A33500	(支付)退還之所得稅	( 27,989)	37
AAAA	營業活動之淨現金流(出)入	( 137,908)	304,293
	投資活動之現金流量		
B00600	取得無活絡市場之債務工具投資	( 96,833)	-
B00700	處分無活絡市場之債務工具投資價 款	-	10,962
B02700	購置不動產、廠房及設備	( 37,748)	( 30,744)
B03800	存出保證金減少	38	567
B07500	收取之利息	2,936	1,351
BBBB	投資活動之淨現金流出	( 131,607)	( 17,864)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		106 年度	105 年度
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	\$ 130,000	\$ -
C04500	發放現金股利	( 100,878)	-
C04800	員工執行認股權	32,402	17,068
C05600	支付之利息	( 508)	( 87)
CCCC	籌資活動之淨現金流入	<u>61,016</u>	<u>16,981</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	( 13,036)	( 665)
EEEE	本年度現金及約當現金淨(減少)增加數	( 221,535)	302,745
E00100	年初現金及約當現金餘額	<u>429,850</u>	<u>127,105</u>
E00200	年底現金及約當現金餘額	<u>\$ 208,315</u>	<u>\$ 429,850</u>

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：何新平



經理人：何新平



會計主管：黃淑華



## 晶相光電股份有限公司

### 個體財務報告附註

民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另予註明者外，金額為新台幣仟元)

#### 一、公司沿革

晶相光電股份有限公司（以下簡稱本公司）係於 93 年 5 月 24 日設立，並於同年 5 月 27 日開始營業，本公司所營業務主要係從事影像感測元件之設計、開發及銷售。

本公司股票自 96 年 4 月起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。

本個體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

本個體財務報告於 107 年 3 月 9 日經董事會通過發布。

#### 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融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可並發布生效之國際財務報導準則（IFRS）、國際會計準則（IAS）、解釋（IFRIC）及解釋公告（SIC）（以下稱「IFRSs」）

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

##### 1. IFRS 2「股份基礎給付」之修正

「2010-2012 週期之年度改善」修正 IFRS 2，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。由於股份基礎給付協議之條件屬市價條件、非市價條件或非既得條件將有不同之會計處理，前述修正係影響 106 年以後給與之股份基礎給付協議。

## 2. IFRS 13「公允價值衡量」之修正

「2010-2012 週期之年度改善」修正 IFRS 13 之結論基礎，說明 106 年追溯適用該修正時，折現之影響不重大之無設定利率短期應收款及應付款係按原始發票金額衡量。

「2011-2013 週期之年度改善」修正 IFRS 13，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」）。106 年追溯適用前述修正時，本公司選擇以淨部位衡量該等合約之公允價值。

## 3. IAS 16「不動產、廠房及設備」之修正

「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」修正 IAS 16，規定企業應採用適當之折舊方法以反映其消耗該不動產、廠房及設備未來經濟效益之預期型態，說明收入並非衡量不動產、廠房及設備折舊費用之適當基礎，故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。

## 4. IAS 24「關係人揭露」之修正

「2010-2012 週期之年度改善」修正 IAS 24，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。106 年追溯適用 IAS 24 之修正時，為本公司提供主要管理階層服務將予以適當揭露。

## 5. IAS 36「資產減損」之修正

「非金融資產可回收金額之揭露」修正 IAS 36，釐清本公司僅須於認列或迴轉資產或現金產生單位減損損失當期揭露其可回收金額。此外，已認列或迴轉減損之不動產、廠房及設備

之可回收金額若以公允價值減處分成本衡量，本公司將揭露公允價值層級，對屬第 2 或 3 等級公允價值衡量，並將額外揭露衡量公允價值之評價技術及每一關鍵假設。若以現值法衡量公允價值減處分成本，須增加揭露所採用之折現率。前述修正於 106 年追溯適用。

#### 6. IAS 38「無形資產」之修正

「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」修正 IAS 38，規定企業應採用適當之攤銷方法以反映其消耗該無形資產未來經濟效益之預期型態，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。

#### 7. 證券發行人財務報告編製準則之修正

該修正除配合金管會認可並發布生效之 IFRSs 新增若干會計項目及非金融資產減損揭露規定外，另配合國內實施 IFRSs 情形，強調若干認列與衡量規定，並新增關係人交易及商譽等揭露。

該修正規定，其他公司或機構與本公司之董事長或總經理為同一人，或具有配偶或二親等以內關係者，除能證明不具控制或重大影響者外，係屬實質關係人。此外，該修正規定應揭露與本公司進行交易之關係人名稱及關係，若單一關係人交易金額或餘額達本公司各該項交易總額或餘額 10% 以上者，應按關係人名稱單獨列示。

此外，若被收購公司於合併後之實際營運情形與收購時之預期效益有重大差異者，該修正規定應附註揭露。

106 年追溯適用前述修正時，係增加關係人交易之揭露，請參閱附註二五。

(二) 107 年適用之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可之 IFRSs

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	國際會計準則理事會(IASB) <u>發布之生效日 (註 1)</u>
「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 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
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」及相關修正

金融資產之分類、衡量與減損

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。

本公司以 106 年 12 月 31 日持有之金融資產與當日所存在之事實及情況，評估下列金融資產之分類與衡量將因適用 IFRS 9 而改變：

(1) 分類為無活絡市場之債務工具投資並按攤銷後成本衡量之債券投資，其原始認列時之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，且其經營模式係收取合約現金流量，依 IFRS 9 將分類為按攤銷後成本衡量。

IFRS 9 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及 IFRS 15「客戶合約之收入」產生之合約資產，應認列備抵損失。若金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則備抵損失係按未來 12 個月之預期信用損失衡量。若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，則備抵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，後續備抵損失則按後續預期信用損失累積變動數衡量。

本公司評估對於應收帳款及合約資產將適用簡化作法，以存續期間預期信用損失衡量備抵損失。本公司評估債務工具投資之信用風險自原始認列後是否顯著增加，以決定將採 12 個月或存續期間預期信用損失衡量備抵損失。本公司預期適用 IFRS 9 預期信用損失模式將使金融資產之信用損失更早認列。

本公司選擇於適用 IFRS 9 金融資產之分類、衡量與減損規定時不重編 106 年度比較資訊，首次適用之累積影響數將認列於首次適用日，並將揭露適用 IFRS 9 之分類變動及調節資訊。

追溯適用 IFRS 9 金融資產分類、衡量與減損規定，對 107 年 1 月 1 日資產、負債及權益之影響預計如下：

	106年12月31日 帳面金額	首次適用 之調整	107年1月1日 調整後帳面金額
資產、負債及 權益之影響			
無活絡市場之債務 工具投資－流動	\$ 99,323	(\$ 99,323)	\$ -
無活絡市場之債務 工具投資－非流 動	2,549	( 2,549)	-
按攤銷後成本衡量 之金融資產－流 動	-	99,323	99,323
按攤銷後成本衡量 之金融資產－非 流動	-	2,549	2,549
資產影響	<u>\$ 101,872</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 101,872</u>
負債影響	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
權益影響	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

## 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。

本公司於適用 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。

於辨認履約義務時，IFRS 15 及相關修正規定，若商品或勞務能被區分（例如，經常單獨銷售某一商品或勞務），且移轉商品或勞務之承諾依合約之內涵係可區分（亦即，合約承諾之性質係為個別移轉每一商品或勞務，而非移轉組合產出），則該商品或勞務係可區分。

若簽訂之合約係不可取消，本公司將於具無條件收款權時同時認列應收款及合約負債。適用 IFRS 15 前，實務上係於收款時認列預收款項。

本公司選擇僅對 107 年 1 月 1 日尚未完成之合約追溯適用 IFRS 15，相關累積影響數將調整於該日保留盈餘。

此外，本公司將揭露 107 年若仍繼續適用現行會計處理，其與適用 IFRS 15 之差異說明。

適用 IFRS 15 對 107 年 1 月 1 日資產、負債及權益無重大影響。

## 3. 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。

本公司將自 107 年 1 月 1 日推延適用 IFRIC 22。

除上述影響外，截至本個體財務報告通過發布日止，本公司評估其他準則、解釋之修正將不致對財務狀況與財務績效造成重大影響。

(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)
「2015-2017 週期之年度改善」	2019 年 1 月 1 日
IFRS 9 之修正「具負補償之提前還款特性」	2019 年 1 月 1 日 (註2)
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 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日 (註3)
IFRS 17「保險合約」	2021 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019 年 1 月 1 日 (註4)
IAS 28 之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019 年 1 月 1 日
IFRIC 23「所得稅之不確定性之處理」	2019 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：金管會允許本公司得選擇提前於 107 年 1 月 1 日適用此項修正。

註 3：金管會於 106 年 12 月 19 日宣布我國企業應自 108 年 1 月 1 日適用 IFRS 16。

註 4：2019 年 1 月 1 日以後發生之計畫修正、縮減或清償適用此項修正。

1. 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，除低價值標的資產租賃及短期租賃得選擇採用類似 IAS 17 之營業租賃處理外，其他租賃皆應於個體資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。個體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。在個體現金流量表中，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籌資活動。

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。

## 2. IFRIC 23 「所得稅之不確定性之處理」

IFRIC 23 釐清當所得稅處理存在不確定性時，本公司須假設稅務主管機關將可取具所有相關資料進行審查，若判斷其申報之所得稅處理很有可能被稅務主管機關接受，本公司對於課稅所得、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用課稅抵減及稅率之決定必須與申報所得稅時所採用之所得稅處理一致。若稅務主管機關並非很有可能接受申報之所得稅處理，本公司須採最可能金額或預期值（應採兩者中較能預測不確定性最終結果之方法）評估。若事實及情況改變，本公司須重評估其判斷與估計。

本公司得在不使用後見之明之前提下追溯適用 IFRIC 23 並重編比較期間資訊，或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

## 3. IAS 19 之修正 「計畫修正、縮減或清償」

該修正規定，發生計畫修正、縮減或清償時，應以發生時用以再衡量淨確定福利負債（資產）之精算假設來決定該年度剩餘期間之當期服務成本及淨利息。此外，該修正釐清計畫修正、縮減或清償對資產上限相關規定之影響。前述修正將推延適用。

除上述影響外，截至本個體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

本個體財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則編製。

## (二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本個體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。

本公司於編製個體財務報告時，對投資子公司係採權益法處理。為使本個體財務報告之本年度損益、其他綜合損益及權益與本公司合併財務報告中歸屬於本公司業主之本年度損益、其他綜合損益及權益相同，個體基礎與合併基礎下若干會計處理差異係調整「採用權益法之投資」、「採用權益法之子公司損益份額」及「採用權益法之子公司其他綜合損益份額」。

## (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（即使於資產負債表日後至通過發布財務報告前已完成長期性之再融資或重新安排付款協議，亦屬流動負債），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

本公司編製個體財務報告時，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。

於編製個體財務報告時，本公司及其國外營運機構（包含營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司）之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣，收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額列於其他綜合損益。

#### (五) 存 貨

存貨包括原物料、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) 投資子公司

本公司採用權益法處理對子公司之投資。

子公司係指本公司具有控制之個體。

權益法下，投資原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之子公司損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對本公司可享有子公司其他權益之變動係按持股比例認列。

當本公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。投資帳面金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益。

當本公司對子公司之損失份額等於或超過其在該子公司之權益（包括權益法下子公司之帳面金額及實質上屬於本公司對該子公司淨投資組成部分之其他長期權益）時，係繼續按持股比例認列損失。

取得成本超過本公司於取得日所享有子公司可辨認資產及負債淨公允價值份額之數額列為商譽，該商譽係包含於該投資之帳面金額且不得攤銷；本公司於取得日所享有子公司可辨認資產及負債淨公允價值份額超過取得成本之數額列為當期收益。

本公司評估減損時，係以財務報告整體考量現金產生單位並比較其可回收金額與帳面金額。嗣後若資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟資產於減損損失迴轉後之帳面金額，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列攤銷後之帳面金額。歸屬於商譽之減損損失不得於後續期間迴轉。

本公司與子公司之順流交易未實現損益於個體財務報告予以銷除。本公司與子公司之逆流及側流交易所產生之損益，僅在與本公司對子公司權益無關之範圍內，認列於個體財務報告。

#### (七) 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及累計減損後之金額衡量。

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。

#### (八) 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及累計減損損失後之金額衡量。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。

### (九) 有形及無形資產（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有形及無形資產（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。共用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。

### (十) 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個體資產負債表。

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（包括現金及約當現金、應收帳款、無活絡市場之債務工具投資、

其他應收款及其他流動資產)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。

約當現金係具高度流動性、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，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. 權益工具

本公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

再取回本公司本身之權益工具係於權益項下認列與減除。購買、出售、發行或註銷本公司本身之權益工具不認列於損益。

## 3. 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。

## (十一) 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。

去料加工時，加工產品所有權之重大風險及報酬並未移轉，是以去料時不作銷貨處理。

## 2. 勞務之提供

勞務收入係於勞務提供時予以認列。依合約提供勞務所產生之收入，係按合約完成程度予以認列。

## 3. 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。

## (十二) 租賃

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

本公司為承租人，營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

## (十三) 借款成本

直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產之借款成本，係作為該資產成本之一部分，直到該資產達到預定使用或出售狀態之幾乎所有必要活動已完成為止。

特定借款如於符合要件之資本支出發生前進行暫時投資而賺取之投資收入，係自符合資本化條件之借款成本中減除。

除上述外，所有其他借款成本係於發生當期認列為損益。

#### (十四) 員工福利

##### 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。

確定福利退休計畫之確定福利成本（含服務成本、淨利息及再衡量數）係採預計單位福利法精算。服務成本（即當期服務成本）及淨確定福利負債（資產）淨利息於發生時認列為員工福利費用。再衡量數（含精算損益及扣除利息後之計畫資產報酬）於發生時認列於其他綜合損益並列入保留盈餘，後續期間不重分類至損益。

淨確定福利負債（資產）係確定福利退休計畫之提撥短絀（剩餘）。淨確定福利資產不得超過從該計畫退還提撥金或可減少未來提撥金之現值。

#### (十五) 股份基礎給付協議

##### 給與員工之員工認股權

權益交割股份基礎給付協議及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權益工具及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。

#### (十六) 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具有課稅所得以供可減除暫時性差異、虧損扣抵等支出所產生之所得稅抵減使用時認列。

與投資子公司相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟本公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資有關之可減除暫時性差異，僅於其很有可能具有足夠課稅所得用以實現暫時性差異，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列遞延所得稅資產。

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具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，惟與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) 所得稅

截至 106 年及 105 年 12 月 31 日止，與未使用課稅損失及暫時性差異有關之遞延所得稅資產帳面金額分別為 7,079 仟元及 8,784 仟元。遞延所得稅資產之可實現性主要視未來能否有足夠之獲利或應課稅暫時性差異而定。若未來實際產生之獲利少於預期，可能會產生重大遞延所得稅資產之迴轉，該等迴轉係於發生期間認列為損益。

(二) 不動產、廠房及設備之耐用年限

如附註四(七)所述，本公司於每一資產負債表日檢視不動產、廠房及設備之估計耐用年限。

(三) 有形資產及無形資產減損評估

資產減損評估過程中，合併公司需依賴主觀判斷並依據資產使用模式及產業特性，決定特定資產群組之獨立現金流量資產耐用年數及未來可能產生之收益與費損，任何由於經濟狀況之變遷或公司策略所帶來的估計改變均可能在未來造成重大減損。

(四) 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。

(五) 包含於投資子公司之商譽減損

決定包含於投資子公司之商譽是否減損時，係於收購日將合併取得之商譽分攤至本公司預期因合併綜效而受益之現金產生單位，並估計受攤商譽現金產生單位之使用價值。為計算使用價值，管理階層應估計預期自受攤商譽現金產生單位所產生之未來現金流量，並決定計算現值所使用之適當折現率。若實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

六、現金及約當現金

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
庫存現金及零用金	\$ 194	\$ 157
銀行支票及活期存款	44,441	171,693
約當現金		
銀行定期存款	<u>163,680</u>	<u>258,000</u>
	<u>\$208,315</u>	<u>\$429,850</u>

銀行定期存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
銀行定期存款	1.75%~1.80%	1.00%~1.20%

七、無活絡市場之債務工具投資

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
<u>流    動</u>		
質押定期存款	\$ 89,280	\$ -
原始到期日超過3個月以上之定期存款	<u>10,043</u>	<u>4,000</u>
	<u>\$ 99,323</u>	<u>\$ 4,000</u>
<u>非 流 動</u>		
質押定期存款	<u>\$ 2,549</u>	<u>\$ 1,039</u>

(一) 截至 106 年及 105 年 12 月 31 日止，原始到期日超過 3 個月之定期存款利率區間分別為年利率 1.07%~2.95% 及 0.40%。

(二) 無活絡市場之債務工具投資質押之資訊，參閱附註二六。

八、應收帳款

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
應收帳款—非關係人	<u>\$ 12,425</u>	<u>\$ 16,561</u>

本公司對商品銷售之平均授信期間為月結 30 天，應收帳款不予計息。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。其備抵呆帳係參考交易對方過去拖欠記錄及分析其財務狀況，以估計無法回收之金額。



應收帳款之帳齡分析如下：

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
0~60天	<u>\$ 12,425</u>	<u>\$ 16,561</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

本公司無已逾期但未減損之應收帳款。

#### 九、存 貨

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
製成品	\$358,219	\$ 56,404
在製品	207,852	187,242
原物料	<u>255</u>	<u>287</u>
	<u>\$566,326</u>	<u>\$243,933</u>

與存貨相關之營業成本組成項目如下：

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
存貨跌價及呆滯(回升利益)損失	( <u>\$ 28,797</u> )	<u>\$ 47,692</u>
營業成本	<u>\$1,214,537</u>	<u>\$1,003,732</u>

106年度之銷貨成本包括存貨淨變現價值回升利益 28,797 仟元，存貨淨變現價值回升係因呆滯存貨已出售所致。

#### 十、採用權益法之投資

##### 投資子公司

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
NUEVA IMAGING INC.	\$269,960	\$288,095
晶相光電控股(開曼)股份有限 公司	<u>10,601</u>	<u>3,436</u>
	<u>\$280,561</u>	<u>\$291,531</u>

	<u>所有權權益及表決權百分比</u>	
子 公 司 名 稱	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
NUEVA IMAGING INC.	100%	100%
晶相光電控股(開曼)股份有限 公司	100%	100%

106及105年度採用權益法之子公司之損益及其他綜合損益份額，係依據各子公司同期間經會計師查核之財務報告認列。

## 十一、不動產、廠房及設備

	試驗設備	模具設備	電腦設備	辦公設備	租賃改良	光 罩	合 計
<u>成 本</u>							
105年1月1日餘額	\$ 2,962	\$ 7,604	\$ 1,276	\$ 232	\$ 710	\$ 93,591	\$106,375
增 添	978	4,920	-	29	-	27,266	33,193
減 少	-	-	-	-	( 506)	-	( 506)
105年12月31日餘額	<u>\$ 3,940</u>	<u>\$ 12,524</u>	<u>\$ 1,276</u>	<u>\$ 261</u>	<u>\$ 204</u>	<u>\$120,857</u>	<u>\$139,062</u>
<u>累計折舊</u>							
105年1月1日餘額	\$ 2,115	\$ 2,462	\$ 1,112	\$ 174	\$ 386	\$ 70,266	\$ 76,515
折舊費用	372	2,598	121	51	59	27,787	30,988
減 少	-	-	-	-	( 269)	-	( 269)
105年12月31日餘額	<u>\$ 2,487</u>	<u>\$ 5,060</u>	<u>\$ 1,233</u>	<u>\$ 225</u>	<u>\$ 176</u>	<u>\$ 98,053</u>	<u>\$107,234</u>
<u>累計減損</u>							
105年1月1日餘額	\$ -	\$ 1,183	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,183
認列減損損失	-	-	-	-	-	-	-
105年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,183</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,183</u>
105年12月31日淨額	<u>\$ 1,453</u>	<u>\$ 6,281</u>	<u>\$ 43</u>	<u>\$ 36</u>	<u>\$ 28</u>	<u>\$ 22,804</u>	<u>\$ 30,645</u>
<u>成 本</u>							
106年1月1日餘額	\$ 3,940	\$ 12,524	\$ 1,276	\$ 261	\$ 204	\$120,857	\$139,062
增 添	180	6,334	-	-	-	31,649	38,163
106年12月31日餘額	<u>\$ 4,120</u>	<u>\$ 18,858</u>	<u>\$ 1,276</u>	<u>\$ 261</u>	<u>\$ 204</u>	<u>\$152,506</u>	<u>\$177,225</u>
<u>累計折舊</u>							
106年1月1日餘額	\$ 2,487	\$ 5,060	\$ 1,233	\$ 225	\$ 176	\$ 98,053	\$107,234
折舊費用	450	3,934	43	17	20	26,210	30,674
106年12月31日餘額	<u>\$ 2,937</u>	<u>\$ 8,994</u>	<u>\$ 1,276</u>	<u>\$ 242</u>	<u>\$ 196</u>	<u>\$124,263</u>	<u>\$137,908</u>
<u>累計減損</u>							
106年1月1日餘額	\$ -	\$ 1,183	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,183
認列減損損失	-	-	-	-	-	-	-
106年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,183</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,183</u>
106年12月31日淨額	<u>\$ 1,183</u>	<u>\$ 8,681</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 19</u>	<u>\$ 8</u>	<u>\$ 28,243</u>	<u>\$ 38,134</u>

不動產、廠房及設備按下列耐用年數計提折舊：

試驗設備	2 至 5 年
模具設備	3 年
電腦設備	3 年
辦公設備	5 年
租賃改良	5 至 8 年
光 罩	2 年

## 十二、其他無形資產

	專 利 權
<u>成 本</u>	
105年1月1日餘額	\$ 45,659
單獨取得	-
105年12月31日餘額	<u>\$ 45,659</u>

(接次頁)

(承前頁)

	<u>專 利 權</u>
<u>累計攤銷</u>	
105年1月1日餘額	\$ 32,719
攤銷費用	<u>3,451</u>
105年12月31日餘額	<u>\$ 36,170</u>
105年12月31日淨額	<u>\$ 9,489</u>
<u>成 本</u>	
106年1月1日餘額	\$ 45,659
單獨取得	<u>-</u>
106年12月31日餘額	<u>\$ 45,659</u>
<u>累計攤銷</u>	
106年1月1日餘額	\$ 36,170
攤銷費用	<u>3,450</u>
106年12月31日餘額	<u>\$ 39,620</u>
106年12月31日淨額	<u>\$ 6,039</u>

上述有限耐用年限無形資產係以直線基礎按下列耐用年數計提攤銷費用：

專 利 權 7 年

### 十三、其他資產

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
<u>流 動</u>		
應收退稅款	\$ 31,400	\$ 10,690
預付技術服務費	8,951	8,446
預付貨款	3,274	10,221
其 他	<u>4,365</u>	<u>792</u>
	<u>\$ 47,990</u>	<u>\$ 30,149</u>
<u>非 流 動</u>		
存出保證金	\$ 904	\$ 942
淨確定福利資產	<u>309</u>	<u>291</u>
	<u>\$ 1,213</u>	<u>\$ 1,233</u>

#### 十四、借    款

##### 短期借款

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
<u>擔保借款</u>		
銀行借款	\$ 50,000	\$ -
<u>無擔保借款</u>		
信用額度借款	<u>80,000</u>	<u>-</u>
	<u>\$130,000</u>	<u>\$ -</u>

銀行週轉性借款之利率於 106 年 12 月 31 日為 1.10%~1.29%。

短期借款擔保之情形，請參閱附註二六。

#### 十五、其他負債

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
<u>流    動</u>		
其他應付款		
應付員工酬勞	\$ 20,765	\$ 16,788
應付獎金	7,679	15,034
應付設備款	3,908	3,493
應付董監酬勞	2,500	-
其    他	<u>8,604</u>	<u>7,083</u>
	<u>43,456</u>	<u>42,398</u>
其他負債		
預收貨款	4,901	12,052
代收款項	<u>236</u>	<u>142</u>
	<u>5,137</u>	<u>12,194</u>
	<u>\$ 48,593</u>	<u>\$ 54,592</u>

#### 十六、退職後福利計畫

##### (一) 確定提撥計畫

本公司適用「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。

##### (二) 確定福利計畫

本公司依我國「勞動基準法」辦理之退休金制度係屬政府管理之確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前 6 個月平均工資計算。本公司按員工每月薪資總額 2% 提撥退休金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣

銀行之專戶，年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，次年度 3 月底前將一次提撥其差額。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，本公司並無影響投資管理策略之權利。

列入個體資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	106年12月31日	105年12月31日
確定福利義務現值	\$ 1,043	\$ 979
計畫資產公允價值	( 1,352)	( 1,270)
淨確定福利資產	( \$ 309)	( \$ 291)

淨確定福利資產變動如下：

	確 定 福 利 計 畫 資 產 義 務 現 值	公 允 價 值	淨 確 定 福 利 資 產
105年1月1日餘額	\$ 916	(\$ 1,193)	(\$ 277)
利息費用(收入)	16	( 22)	( 6)
認列於損益	16	( 22)	( 6)
再衡量數			
精算損失—財務假 設變動	23	-	23
精算損失—經驗調 整	24	10	34
認列於其他綜合損益	47	10	57
雇主提撥	-	( 65)	( 65)
105年12月31日餘額	979	( 1,270)	( 291)
利息費用(收入)	15	( 19)	( 4)
認列於損益	15	( 19)	( 4)
再衡量數			
精算損失—財務假 設變動	46	-	46
精算損失—經驗調 整	3	6	9
認列於其他綜合損益	49	6	55
雇主提撥	-	( 69)	( 69)
106年12月31日餘額	\$ 1,043	(\$ 1,352)	( \$ 309)

本公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

1. 投資風險：勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將勞工退休基金分別投資於國內（外）權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟本公司之計畫資產得分配金額係以不低於當地銀行 2 年定期存款利率計算而得之收益。
2. 利率風險：公司債之利率下降將使確定福利義務現值增加，惟計畫資產之債務投資報酬亦會隨之增加，兩者對淨確定福利負債之影響具有部分抵銷之效果。
3. 薪資風險：確定福利義務現值之計算係參考計畫成員之未來薪資。因此計畫成員薪資之增加將使確定福利義務現值增加。

本公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設如下：

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
折現率	1.1%	1.5%
薪資預期增加率	3.0%	3.0%

若重大精算假設分別發生合理可能之變動，在所有其他假設維持不變之情況下，將使確定福利義務現值增加（減少）之金額如下：

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
折現率		
增加 0.25%	(\$ <u>29</u> )	(\$ <u>29</u> )
減少 0.25%	<u>\$ 30</u>	<u>\$ 30</u>
薪資預期增加率		
增加 0.25%	<u>\$ 26</u>	<u>\$ 27</u>
減少 0.25%	( <u>\$ 26</u> )	( <u>\$ 26</u> )

由於精算假設可能彼此相關，僅單一假設變動之可能性不大，故上述敏感度分析可能無法反映確定福利義務現值實際變動情形。

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
預期 1 年內提撥金額	<u>\$ 69</u>	<u>\$ 66</u>
確定福利義務平均到期期間	12 年	13 年

## 十七、權益

### (一) 普通股股本

	106年12月31日	105年12月31日
額定股數(仟股)	<u>100,000</u>	<u>100,000</u>
額定股本	<u>\$ 1,000,000</u>	<u>\$ 1,000,000</u>
已發行且已收足股款之股數 (仟股)	<u>67,981</u>	<u>66,936</u>
已發行股本	<u>\$ 679,809</u>	<u>\$ 669,359</u>

額定股本中供發行員工認股權憑證所保留之股本為 6,000 仟股。

本公司股本變動主要係因員工執行認股權。

### (二) 資本公積

	106年12月31日	105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	\$ 39,646	\$ 17,694
<u>僅得用以彌補虧損</u>		
員工認股權執行轉入之金額	6,440	5,268
<u>不得作為任何用途</u>		
員工認股權	<u>6,101</u>	<u>7,217</u>
	<u>\$ 52,187</u>	<u>\$ 30,179</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。

各類資本公積餘額之調節如下：

	股票發行溢價	員工認股權	合 計
105年1月1日餘額	\$ 8,916	\$ 11,844	\$ 20,760
員工執行認股權發行新股	8,778	-	8,778
認列股份基礎給付	<u>-</u>	<u>641</u>	<u>641</u>
105年12月31日餘額	17,694	12,485	30,179
員工執行認股權發行新股	21,952	-	21,952
認列股份基礎給付	<u>-</u>	<u>56</u>	<u>56</u>
106年12月31日餘額	<u>\$ 39,646</u>	<u>\$ 12,541</u>	<u>\$ 52,187</u>

### (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 8 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，本公司年度決算後所得純益，除依法繳納所得稅外，應先彌補累積虧損後，次就其餘額提存百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已超過資本總額百分之五十時，得不再提列，如尚有盈餘，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。修正後章程之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註十九之(五)員工酬勞及董監事酬勞。

考量本公司處於營運成長期，兼顧公司股東利益及長短期資本及業務規劃等，於分派可供分派盈餘時，現金股利分派之比例以不低於股利總額百分之五十為限。於當年度公司無盈餘可分派，或雖有盈餘但盈餘數額遠低於公司前一年度實際分派之盈餘，或依公司財務、業務及經營面等因素之考量，得將公積全部或一部依法令或主管機關規定分派。

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。

本公司依金管證發字第 1010012865 號函、金管證發字第 1010047490 號函、金管證發字第 1030006415 號及「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」等規定提列及迴轉特別盈餘公積。



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 106 年 6 月 8 日及 105 年 6 月 8 日舉行股東常會，分別決議通過 105 及 104 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 ( 元 )	
	105年度	104年度	105年度	104年度
法定盈餘公積	\$ 13,168	\$ 990		
現金股利	<u>100,878</u>	<u>-</u>	\$ 1.5	\$ -
	<u>\$ 114,046</u>	<u>\$ 990</u>		

本公司 107 年 3 月 9 日董事會擬議 106 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案	每 股 股 利 ( 元 )
法定盈餘公積	\$ 20,409	
特別盈餘公積	526	
現金股利	102,072	\$ 1.5

有關 106 年度之盈餘分配案尚待預計於 107 年 6 月 8 日召開之股東常會決議。

#### (四) 其他權益

	106年度	105年度
年初餘額	\$ 1,973	\$ 2,708
換算國外營運機構淨資產所 產生之兌換差額	( <u>2,499</u> )	( <u>735</u> )
年底餘額	( <u>\$ 526</u> )	<u>\$ 1,973</u>

#### 十八、收 入

	106年度	105年度
商品銷售收入	\$ 1,692,611	\$ 1,337,790
勞務收入	<u>21,954</u>	<u>67,980</u>
	<u>\$ 1,714,565</u>	<u>\$ 1,405,770</u>

十九、繼續營業單位淨利

(一) 其他收入

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
利息收入	\$ 2,936	\$ 1,351
賠償收入	-	2,972
其他	43	-
	<u>\$ 2,979</u>	<u>\$ 4,323</u>

(二) 其他利益及損失

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
外幣兌換淨(損)益	(\$ 13,532)	\$ 6,534
其他損失	-	(237)
	<u>(\$ 13,532)</u>	<u>\$ 6,297</u>

(三) 折舊及攤銷

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
不動產、廠房及設備	\$ 30,674	\$ 30,988
無形資產	3,450	3,451
合計	<u>\$ 34,124</u>	<u>\$ 34,439</u>

折舊費用依功能別彙總

營業成本	\$ 12,802	\$ 6,795
營業費用	17,872	24,193
	<u>\$ 30,674</u>	<u>\$ 30,988</u>

攤銷費用依功能別彙總

研究發展費用	<u>\$ 3,450</u>	<u>\$ 3,451</u>
--------	-----------------	-----------------

(四) 員工福利費用

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
退職後福利		
確定提撥計畫	\$ 2,888	\$ 2,788
確定福利計畫	(4)	(6)
	2,884	2,782
股份基礎給付		
權益交割	56	524
其他員工福利	90,290	88,394
員工福利費用合計	<u>\$ 93,230</u>	<u>\$ 91,700</u>
依功能別彙總		
營業費用	<u>\$ 93,230</u>	<u>\$ 91,700</u>

(五) 員工酬勞及董監事酬勞

本公司係以當年度扣除分派員工及董監酬勞前之稅前利益分別以 0.005%~25% 及不高於 3% 提撥員工酬勞及董監事酬勞。106 及 105 年度員工酬勞及董監事酬勞分別於 107 年 3 月 9 日及 106 年 3 月 8 日經董事會決議如下：

估列比例

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
員工酬勞	8%	10%
董監事酬勞	1%	-

金額

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
員工酬勞	\$ 20,765	\$ 16,788
董監事酬勞	2,500	-

年度個體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。

105 及 104 年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與 105 及 104 年度個體財務報告之認列金額並無差異。

有關本公司 107 年及 106 年董事會決議之員工酬勞及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(六) 外幣兌換（損）益

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
外幣兌換利益總額	\$ 47,829	\$ 23,962
外幣兌換損失總額	( <u>61,361</u> )	( <u>17,428</u> )
淨（損）益	( <u>\$ 13,532</u> )	<u>\$ 6,534</u>

## 二十、繼續營業單位所得稅

### (一) 認列於損益之所得稅費用主要組成項目

	106年度	105年度
當期所得稅		
本年度產生者	\$ 27,505	\$ 19,489
未分配盈餘加徵	1,758	890
以前年度之調整	<u>2,189</u>	( <u>163</u> )
	31,452	20,216
遞延所得稅		
本年度產生者	<u>760</u>	( <u>796</u> )
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 32,212</u>	<u>\$ 19,420</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	106年度	105年度
繼續營業單位稅前淨利	<u>\$236,299</u>	<u>\$151,098</u>
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅費用	\$ 40,170	\$ 25,687
稅上不可減除之費損	1,440	( 2,654)
未分配盈餘加徵	1,758	890
未認列之可減除暫時性差異	( 2,560)	7,839
本年度使用之虧損扣抵	-	( 3,031)
本年度使用之投資抵減	( 11,545)	( 8,352)
遞延所得稅		
暫時性差異	760	( 4,002)
虧損扣抵	-	3,206
以前年度之當期所得稅費用		
於本年度調整	<u>2,189</u>	( <u>163</u> )
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 32,212</u>	<u>\$ 19,420</u>

本公司所適用之稅率為 17%。

我國於 107 年 2 月經總統公布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%，並自 107 年度施行。此外，107 年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10% 調降為 5%。106 年 12 月 31 日已認列之遞延所得稅資產，預計因稅率變動而於 107 年調整增加 1,249 仟元。

由於 107 年度股東會盈餘分配情形尚具不確定性，故 106 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) 本期所得稅資產與負債

	106年12月31日	105年12月31日
本期所得稅負債		
應付所得稅	<u>\$ 23,635</u>	<u>\$ 20,256</u>

(三) 遞延所得稅資產與負債

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>			
虧損扣抵	\$ 3,206	(\$ 3,206)	\$ -
備抵存貨損失	4,513	3,595	8,108
外幣兌換損失	-	676	676
	<u>\$ 7,719</u>	<u>\$ 1,065</u>	<u>\$ 8,784</u>
<u>遞 延 所 得 稅 負 債</u>			
外幣兌換利益	<u>\$ 676</u>	<u>\$ 269</u>	<u>\$ 945</u>

106 年度

	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	年 底 餘 額
<u>遞 延 所 得 稅 資 產</u>			
備抵存貨損失	\$ 8,108	(\$ 2,419)	\$ 5,689
外幣兌換損失	676	714	1,390
	<u>\$ 8,784</u>	<u>(\$ 1,705)</u>	<u>\$ 7,079</u>
<u>遞 延 所 得 稅 負 債</u>			
外幣兌換利益	<u>\$ 945</u>	<u>(\$ 945)</u>	<u>\$ -</u>

(四) 未使用之投資抵減相關資訊

截至 106 年 12 月 31 日止，投資抵減相關資訊如下：

法 令 依 據	抵 減 項 目	尚 未 抵 減 餘 額	最 後 抵 減 年 度
中小企業發展條例	研究發展支出	<u>\$ 5,642</u>	108

(五) 兩稅合一相關資訊

	106年12月31日	105年12月31日
未分配盈餘		
87 年度以後	<u>\$ -</u>	<u>\$140,528</u>
	(註)	
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,103</u>
	(註)	

	<u>106年度(預計)</u>	<u>105年度</u>
盈餘分配適用之稅額扣抵 比率	註	16.76%

註：107年2月公布生效之中華民國所得稅法修正內容已廢除兩稅合一制度，106年相關資訊已不適用。

#### (六) 所得稅核定情形

本公司截至104年度止之所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

#### 二一、每股盈餘

單位：每股元

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
基本每股盈餘	<u>\$ 3.02</u>	<u>\$ 1.98</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 3.00</u>	<u>\$ 1.97</u>

用以計算基本每股盈餘之淨利及普通股加權平均股數如下：

#### 本年度淨利

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
用以計算基本每股盈餘之淨利	<u>\$204,087</u>	<u>\$131,678</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工認股權	-	-
員工酬勞	-	-
用以計算稀釋每股盈餘之淨利	<u>\$204,087</u>	<u>\$131,678</u>

#### 股    數

單位：仟股

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
用以計算基本每股盈餘之普通 股加權平均股數	<u>67,629</u>	<u>66,516</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工認股權	279	339
員工酬勞	129	147
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	<u>68,037</u>	<u>67,002</u>

若本公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度決議員工酬勞發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

## 二二、股份基礎給付協議

本公司分別於 102 年 7 月 29 日及 101 年 5 月 16 日經金融監督管理委員會核准發行員工認股權憑證 2,000 單位及 3,200 單位，上述每單位可認購普通股股數為 1,000 股，因行使是項認股權憑證而所需發行之普通股新股總數分別為 2,000 仟股及 3,200 仟股。憑證持有人於發行屆滿 2 年之日起，可執行被給與之一定比例之認股權，且此項認股權之存續期間皆為 10 年。

員工認股權之相關資訊如下：

105年度	102年認股權計劃		101年認股權計劃	
	單位	加權平均 行使價格 (元/股)	單位	加權平均 行使價格 (元/股)
年初流通在外	1,269	\$ 42.22	2,275	\$ 16.27
本年度執行	(236)	38.23	(593)	13.57
年底流通在外	<u>1,033</u>	43.13	<u>1,682</u>	17.22
年底可執行	<u>471</u>		<u>1,682</u>	

106年度	102年認股權計劃		101年認股權計劃	
	單位	加權平均 行使價格 (元/股)	單位	加權平均 行使價格 (元/股)
年初流通在外	1,033	\$ 43.13	1,682	\$ 17.22
本年度執行	(495)	45.26	(550)	18.17
年底流通在外	<u>538</u>	41.17	<u>1,132</u>	16.76
年底可執行	<u>414</u>		<u>1,132</u>	

員工認股權計畫流通在外之資訊彙總如下：

認股權計劃	106年12月31日		認股權計劃	105年12月31日	
	執行價格 之範圍(元)	加權平均剩餘 合約年限(年)		執行價格 之範圍(元)	加權平均剩餘 合約年限(年)
102年認股權計劃	\$ 33.0~46.0	6.14	102年認股權計劃	\$ 33.0~46.0	7.26
101年認股權計劃	10.5~19.5	4.78	101年認股權計劃	10.5~19.5	5.80

本公司於 103 年 6 月 10 日董事會通過 102 年給與之員工認股權，其公平價值使用 Black - Scholes 評價模式，評價模式所採用之參數如下：

衡量日股票市價	\$	13.55
行使價格		46.00
預期波動率		33.73%~37.88%
預期存續期間		2.5 年~4.5 年
預期股利率		-
無風險利率		0.68%~1.12%
認股權公平價值		0.05~0.55

本公司於 102 年 8 月 13 日董事會通過 102 年給與之員工認股權，其公平價值使用 Black - Scholes 評價模式，評價模式所採用之參數如下：

衡量日股票市價	\$	11.18
行使價格		33.00
預期波動率		37.60%~41.65%
預期存續期間		2.5 年~4.5 年
預期股利率		-
無風險利率		0.82%~1.07%
認股權公平價值		0.18~0.93

本公司於 101 年 11 月 13 日董事會通過 101 年給與之員工認股權，其公平價值使用 Black - Scholes 評價模式，評價模式所採用之參數如下：

衡量日股票市價	\$	12.29
行使價格		19.50
預期波動率		44.34%~54.56%
預期存續期間		2.5 年~4.5 年
預期股利率		-
無風險利率		0.75%~0.85%
認股權公平價值		1.67~3.94



本公司於 101 年 5 月 25 日董事會通過 101 年給與之員工認股權，其公平價值使用 Black - Scholes 評價模式，評價模式所採用之參數如下：

衡量日股票市價	\$	10.10
行使價格		10.50
預期波動率		46.76%~47.19%
預期存續期間		6 年~7 年
預期股利率		-
無風險利率		1.09%~1.15%
認股權公平價值		4.45~4.81

本公司 106 及 105 年度認列之酬勞成本分別為 56 仟元及 524 仟元。

### 二三、資本風險管理

本公司進行資本管理以確保集團內各企業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。本公司之整體策略並無重大變化。

本公司主要管理階層每年重新檢視集團資本結構，其檢視內容包括考量各類資本之成本及相關風險。本公司依據主要管理階層之建議，將藉由發行新股及發行新債或償付舊債等方式平衡其整體資本結構。

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價值趨近其公允價值。

#### (二) 金融工具之種類

	106年12月31日	105年12月31日
<u>金融資產</u>		
放款及應收款(1)	\$323,516	\$458,647
<u>金融負債</u>		
以攤銷後成本衡量(2)	225,492	158,140

1. 餘額係包含現金及約當現金、應收帳款、其他應收關係人款項、存出保證金及無活絡市場之債務工具投資等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。
2. 餘額係包含短期借款、應付帳款及其他應付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應收帳款及應付帳款。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。本公司之銷售額中約有 98% 非以功能性貨幣計價，而成本金額中約有 96% 非以功能性貨幣計價。本公司匯率暴險之管理係於政策許可之範圍內。

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以及具匯率風險暴險之衍生工具帳面金額，參閱附註二七。

##### 敏感度分析

本公司主要受到美金匯率波動之影響。有關外幣匯率風險之敏感性分析，主要係針對資產負債表日之美金貨幣性項目計算。當新台幣對美元升值／貶值 1% 時，本公司於 106 及 105 年度之稅前淨利（損）將分別減少／增加 2,008 仟元及 2,407 仟元。

## (2) 利率風險

因本公司持有固定及浮動利率之金融資產及金融負債，因而產生利率暴險。

本公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	106年12月31日	105年12月31日
具公允價值利率風險		
金融資產	\$265,552	\$259,039
金融負債	130,000	-
具現金流量利率風險		
金融資產	44,421	175,673

### 敏感度分析

有關利率風險之敏感度分析，係以資產負債表日浮動利率資產之現金流量變動為計算基礎。假若利率上升／下降 0.5%，106 及 105 年度之稅前淨利（損）將減少／增加 222 仟元及 878 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集團財務損失之風險。截至資產負債表日，本公司可能因交易對方未履行義務及本公司提供財務保證造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於個體資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

本公司之客戶群廣大且相互無關聯，故信用風險之集中度不高。

## 3. 流動性風險

### (1) 非衍生金融負債之流動性及利率風險表

本公司管理流動性風險之目標，係為維持營運所需之現金及約當現金及足夠的銀行融資額度等，以確保本公司具有充足的財務彈性。

下表詳細說明本公司已約定還款期間之非衍生金融負債剩餘合約到期分析，其係依據本公司最早可能被要求還款之日期，並以金融負債未折現現金流量編製。

106年12月31日

	要求即付或		
	短於1個月	1~3個月	3個月~1年
<u>非衍生金融負債</u>			
短期借款	\$ -	\$130,000	\$ -
應付帳款	40,159	969	-
應付帳款—關係人	41,802	-	-
其他應付關係人款項	8,654	-	-
應付設備款	2,540	1,368	-
	<u>\$ 93,155</u>	<u>\$132,337</u>	<u>\$ -</u>

105年12月31日

	要求即付或		
	短於1個月	1~3個月	3個月~1年
<u>非衍生金融負債</u>			
應付帳款	\$ 38,659	\$ 21,303	\$ -
應付帳款—關係人	68,145	21,576	-
其他應付關係人款項	4,964	-	-
應付設備款	1,719	1,774	-
	<u>\$113,487</u>	<u>\$ 44,653</u>	<u>\$ -</u>

(2) 融資額度

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
<u>無擔保銀行透支額度</u>		
(每年重新檢視)		
— 已動用金額	\$ 80,000	\$ -
— 未動用金額	<u>130,000</u>	<u>80,000</u>
	<u>\$210,000</u>	<u>\$ 80,000</u>
<u>有擔保銀行透支額度</u>		
— 已動用金額	\$ 50,000	\$ -
— 未動用金額	<u>21,424</u>	-
	<u>\$ 71,424</u>	<u>\$ -</u>

## 二五、關係人交易

除已於其他附註揭露外，本公司與關係人間之交易如下。

### (一) 關係人名稱及其關係

<u>關係人名稱</u>	<u>與本公司之關係</u>
晶像電子(上海)有限公司	子公司
NUEVA IMAGING INC.	子公司
智豐科技股份有限公司	實質關係人
新相光學股份有限公司	實質關係人
利翔航太電子股份有限公司	實質關係人
世成科技股份有限公司	實質關係人
力晶科技股份有限公司	實質關係人
鉅晶電子股份有限公司	實質關係人

### (二) 營業收入

<u>關係人類別 / 名稱</u>	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
實質關係人	<u>\$ 26</u>	<u>\$ 4,935</u>

本公司與關係人銷貨之收款條件與一般交易條件相當。

### (三) 技術服務收入

<u>關係人類別 / 名稱</u>	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
實質關係人 / 力晶科技股份有限公司	<u>\$ 4,000</u>	<u>\$ -</u>

本公司與關係人之技術服務合約，係依雙方議定之價格及條件，並無其他適當交易對象可資比較。

### (四) 進貨

<u>關係人類別 / 名稱</u>	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
實質關係人		
力晶科技股份有限公司	\$910,055	\$446,164
其他	<u>5,613</u>	<u>6,207</u>
	<u>\$915,668</u>	<u>\$452,371</u>

本公司與關係人之進貨價格，係依雙方議定之價格及條件，並無其他適當交易對象可資比較，進貨之付款條件與一般交易條件相當。

(五) 管理費用

<u>關係人類別 / 名稱</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
實質關係人	<u>\$ 33</u>	<u>\$ 43</u>

(六) 研發費用

<u>關係人類別 / 名稱</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
實質關係人		
力晶科技股份有限公司	\$ 2,538	\$ 1,201
其他	<u>48</u>	<u>24</u>
	<u>\$ 2,586</u>	<u>\$ 1,225</u>

(七) 技術服務費

<u>關係人類別 / 名稱</u>	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
子公司		
晶像電子(上海)有限公司	\$ 55,372	\$ 49,402
NUEVA IMAGING INC.	46,208	47,268
實質關係人		
力晶科技股份有限公司	<u>762</u>	<u>12,379</u>
	<u>\$102,342</u>	<u>\$109,049</u>

本公司與關係人之技術服務合約，係依雙方議定之價格及條件，並無其他適當交易對象可資比較。

(八) 其他應收關係人款項

<u>關係人類別 / 名稱</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
子公司 / 晶像電子(上海)有限公司	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,255</u>

(九) 預付款項及其他流動資產

<u>關係人類別 / 名稱</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
子公司		
晶像電子(上海)有限公司	\$ 8,951	\$ 8,446
實質關係人	<u>38</u>	<u>33</u>
	<u>\$ 8,989</u>	<u>\$ 8,479</u>

(十) 應付關係人款項

關係人類別 / 名稱	106年12月31日	105年12月31日
實質關係人		
力晶科技股份有限公司	\$ 41,088	\$ 89,721
其他	714	-
	<u>\$ 41,802</u>	<u>\$ 89,721</u>

(十一) 其他應付關係人款項

關係人類別 / 名稱	106年12月31日	105年12月31日
子公司		
晶像電子(上海)有限公司	\$ 4,830	\$ 80
NUEVA IMAGING INC.	3,661	4,558
實質關係人	163	326
	<u>\$ 8,654</u>	<u>\$ 4,964</u>

(十二) 主要管理階層薪酬

	106年度	105年度
短期員工福利	\$ 11,176	\$ 7,253
股份基礎給付	27	156
	<u>\$ 11,203</u>	<u>\$ 7,409</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。

二六、質抵押之資產

本公司下列資產已提供作為短期借款及關稅局保證金之擔保品：

	106年12月31日	105年12月31日
質押定期存款(帳列無活絡市場之債券工具投資一流動及非流動)	<u>\$ 91,829</u>	<u>\$ 1,039</u>

## 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：

106年12月31日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金融資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	9,499	29.76	(美元：新台幣)	\$	282,688		
人 民 幣		2,285	4.565	(人民幣：新台幣)		10,430		
						<u>\$ 293,118</u>		
<u>金融負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		2,752	29.76	(美元：新台幣)	\$	<u>81,903</u>		

105年12月31日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金融資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	12,023	32.25	(美元：新台幣)	\$	387,750		
人 民 幣		2,307	4.617	(人民幣：新台幣)		10,652		
						<u>\$ 398,402</u>		
<u>金融負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		4,559	32.25	(美元：新台幣)	\$	<u>147,015</u>		

具重大影響之外幣兌換損益（未實現）如下：

外 幣	106年度		105年度	
	匯 率	淨 兌 換 損 益	匯 率	淨 兌 換 損 益
美 元	29.76 (美元：新台幣)	(\$ 8,182)	32.25 (美元：新台幣)	\$ 6,345
人 民 幣	4.565 (人民幣：新台幣)	6	4.617 (人民幣：新台幣)	( 785)
		<u>(\$ 8,176)</u>		<u>\$ 5,560</u>

## 二八、附註揭露事項

(一) 本年度重大交易事項及(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）：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：

單位：新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象	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	餘 額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
本公司	力晶科技股份有限公司	實質關係人	進 貨	\$910,055	97%	註一	\$ -	-	\$ 41,088	50%	

註一：主要係交貨後月結 30 天付款。

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. 被投資公司資訊（不包含大陸被投資公司）

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原 始 投 資 金 額		期 本 持 有			被投資公司本期(損)益	本期認列之投資(損)益	備 註
				本期	期末	股 數 ( 仟 股 )	比 率 (%)	帳 面 金 額			
本公司	美國 NUEVA 公司	美國加州	高階 CMOS Image Sensor 產品之研發設計	\$ 358,500	\$ 358,500	6,000	100	\$ 269,960	\$ 5,258	(\$ 15,583)	子公司
	開曼晶相公司	開 曼	投資控股業務	5,237	5,237	170	100	10,601	7,112	7,112	子公司

### (三) 大陸投資資訊：

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額	本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期(損)益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資(損)益(註 2)	期末投資帳面金額	截至本期止已匯回投資收益
上海晶像公司	集成電路及相關電子產品之設計、研發及測試暨技術服務諮詢及研發成果轉讓	美金 175 仟元	註 1	\$ 5,208 (美金 175 仟元)	\$ -	\$ 5,208 (美金 175 仟元)	\$ 7,112	100%	\$ 7,112	\$ 10,601	\$ -

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經 濟 部 投 資 審 會 核 准 投 資 金 額	依 經 濟 部 投 審 會 規 定 赴 大 陸 地 區 投 資 限 額
\$5,208 (美金 175 仟元)	註 1	\$585,685

註 1：透過開曼晶相公司投資大陸公司，該投資已由經濟部投資審議委員會核准，核准投資金額分別為美金 175 仟元。

註 2：係按被投資公司同期間經母公司會計師查核之財務報表計算。

註 3：本表相關數字涉及外幣者，以財務報告日之匯率換算為新台幣。

## §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		明細表一
無活絡市場之債務工具投資—流動明細表		附註七
應收帳款明細表		明細表二
存貨明細表		明細表三
預付款項及其他流動資產明細表		附註十三
採用權益法之投資變動明細表		明細表四
無活絡市場之債務工具投資—非流動明細表		附註七
不動產、廠房及設備變動明細表		附註十一
無形資產變動明細表		附註十二
遞延所得稅資產明細表		附註二十
其他非流動資產明細表		附註十三
短期借款明細表		附註十四
應付帳款明細表		明細表五
應付費用及其他流動負債明細表		附註十五
損益項目明細表		
營業收入明細表		明細表六
營業成本明細表		明細表七
營業費用明細表		明細表八
其他收益及費損淨額明細表		附註十九
本期發生之員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表		明細表九

晶相光電股份有限公司

現金及約當現金明細表

民國 106 年 12 月 31 日

明細表一

單位：除另予註明者外  
，係新台幣仟元

項 目	摘 要	年 利 率	金 額
銀行存款			
定期存款	美金 8,500 仟元 (兌換率 1:29.76); 期間: 107 年 2 月底前陸續到期	1.75~1.80	\$ 163,680
活期存款	包括新台幣 26,874 仟元; 美金 581 仟元 (兌換率 1:29.76) 及人民幣 53 仟元 (兌換率 1:4.565)		44,421
支票存款			20
庫存現金	包括人民幣 31 仟元 (兌換率 1:4.565)		144
零 用 金			<u>50</u>
			<u>\$ 208,315</u>

晶相光電股份有限公司

應收帳款明細表

民國 106 年 12 月 31 日

明細表二

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	金 額
甲 客 戶	<u>\$ 12,425</u>

晶相光電股份有限公司

存貨明細表

民國 106 年 12 月 31 日

明細表三

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
		成	本
		淨	變現價
		值	值
製成品		\$358,219	\$493,605
在製品		207,852	315,325
原物料		<u>255</u>	<u>255</u>
		<u>\$566,326</u>	<u>\$809,185</u>

晶相光電股份有限公司

採用權益法之投資變動明細表

民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表四

單位：除另予註明者外  
，係新台幣仟元

被投資公司名稱	股數 (仟股)	金額	採用權益法之子公司 (註一) 之兌換差額	國外營運機構之兌換差額	年度 (仟股)	持股比例 %	餘金	額	股	權	淨	值
NUVEVA IMAGING INC.	6,000	\$ 288,095	(\$ 15,583)	(\$ 2,552)	6,000	100		\$ 269,960		\$	34,260	
晶相光電控股 (開曼) 股份有限公司	170	<u>3,436</u>	<u>7,112</u>	<u>53</u>	170	100		<u>10,601</u>			<u>10,601</u>	
		<u>\$ 291,531</u>	<u>(\$ 8,471)</u>	<u>(\$ 2,499)</u>				<u>\$ 280,561</u>			<u>\$ 44,861</u>	

註一：係依該公司同期間經會計師查核之財務報表計算。

註二：上開採用權益法之投資並無提供質押或擔保之情形。

晶相光電股份有限公司

應付帳款明細表

民國 106 年 12 月 31 日

明細表五

單位：除另予註明者外  
，係新台幣仟元

名	稱	金	額
非關係人			
	蘇州晶方半導體科技股份有限公司	\$ 28,319	
	立衛科技股份有限公司	5,224	
	采鈺科技股份有限公司	4,382	
	其他(註)	<u>3,203</u>	
		<u>41,128</u>	
關係人			
	力晶科技股份有限公司	41,088	
	鉅晶電子股份有限公司	<u>714</u>	
		<u>41,802</u>	
		<u>\$ 82,930</u>	

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額之百分之五。

晶相光電股份有限公司

營業收入明細表

民國 106 年度

明細表六

單位：除另予註明者外  
，係新台幣仟元

項	目	數	量	單	位	金	額
影像感測元件 (IC)		61,028		仟顆		\$ 1,627,295	
影像感應器 (WAFER)		1,586		片		65,316	
其	他					<u>21,954</u>	
						<u>\$ 1,714,565</u>	



晶相光電股份有限公司

營業成本明細表

民國 106 年度

明細表七

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
原	物 料		
	年初原物料	\$	287
	本年度進料		941,333
	轉列費用	(	149)
	年底原物料	(	255)
	耗用原物料		941,216
製	造 費 用		586,822
製	造 成 本		1,528,038
年	初 在 製 品		187,242
轉	列 費 用	(	2,823)
年	底 在 製 品	(	207,852)
製	成 品 成 本		1,504,605
年	初 製 成 品		56,404
其	他	(	520)
年	底 製 成 品	(	358,219)
銷	貨 成 本		1,202,270
其	他 調 整		2,329
勞	務 成 本		9,938
營	業 成 本		<u>\$ 1,214,537</u>

晶相光電股份有限公司

營業費用明細表

民國 106 年度

明細表八

單位：新台幣仟元

項 目	推 銷 費 用	管 理 費 用	研 究 發 展 費 用
薪 資	\$ 9,763	\$ 16,291	\$ 56,286
運 費	1,168	27	10
進出口費用	813	27	47
租 金	-	4,631	-
園區管理費	-	3,222	-
專業服務費	114	2,350	500
保 險 費	482	1,680	2,774
技術服務費	-	-	101,580
折舊費用	20	61	17,791
其他（註）	<u>2,337</u>	<u>6,086</u>	<u>16,137</u>
	<u>\$ 14,697</u>	<u>\$ 34,375</u>	<u>\$ 195,125</u>

註：各項目金額皆未超過各該科目金額之百分之五。

晶相光電股份有限公司

本期發生之員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表

民國 106 及 105 年度

明細表九

單位：新台幣仟元

	106 年度			105 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						
薪資費用	\$ -	\$ 82,340	\$ 82,340	\$ -	\$ 81,687	\$ 81,687
勞健保費用	-	4,768	4,768	-	4,318	4,318
退休金費用	-	2,884	2,884	-	2,782	2,782
其他員工福利費用	-	3,238	3,238	-	2,913	2,913
合 計	<u>\$ -</u>	<u>\$ 93,230</u>	<u>\$ 93,230</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 91,700</u>	<u>\$ 91,700</u>
折舊費用	<u>\$ 12,802</u>	<u>\$ 17,872</u>	<u>\$ 30,674</u>	<u>\$ 6,795</u>	<u>\$ 24,193</u>	<u>\$ 30,988</u>
攤銷費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,450</u>	<u>\$ 3,450</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,451</u>	<u>\$ 3,451</u>

註：截至 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日止，本公司每月底累積員工人數分別為 593 人及 581 人，106 年及 105 年 12 月 31 日本公司人數分別為 51 人及 49 人。

台灣省會計師公會會員印鑑證明書

台省財證字第 1070156 號

會員姓名：(1) 林政治

(2) 鍾鳴遠

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) 台省會證字第 3103 號

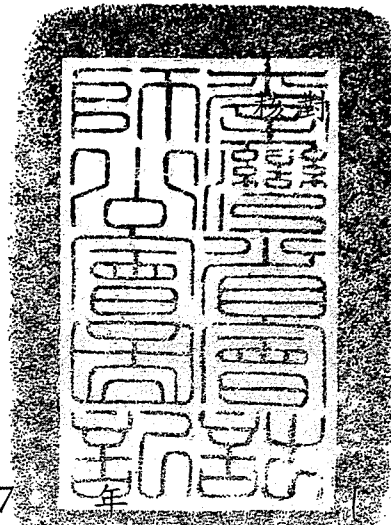
委託人統一編號：27298412

(2) 台省會證字第 4505 號

印鑑證明書用途：辦理晶相光電股份有限公司 106 年度（自民國 106 年 1 月 1 日至 106 年 12 月 31 日）財務報表之查核簽證。

簽名式 (一)	林政治	存會印鑑 (一)	
簽名式 (二)	鍾鳴遠	存會印鑑 (二)	

理事長：



中華民國 107 年 11 月 11 日