

晶相光電股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告  
民國 107 及 106 年第 3 季

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、會計師核閱報告	3~4		-
四、合併資產負債表	5		-
五、合併綜合損益表	6		-
六、合併權益變動表	7		-
七、合併現金流量表	8~9		-
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	10		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	10		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10~15		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	15~22		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	22		五
(六) 重要會計項目之說明	22~42		六~二五
(七) 關係人交易	42~44		二六
(八) 質抵押之資產	44		二七
(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	45~46		二八
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	46~47		二九
2. 轉投資事業相關資訊	46~47		二九
3. 大陸投資資訊	47		二九
(十四) 部門資訊	47		三十

### 會計師核閱報告

晶相光電股份有限公司 公鑒：

#### 前 言

晶相光電股份有限公司及子公司民國 107 年及 106 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日合併權益變動表與合併現金流量表，以及合併財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依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會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

#### 範 圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

#### 保留結論之基礎

如合併財務報表附註十一所述，列入上開合併財務報表之部分非重要子公司之 107 年同期間財務報表未經會計師核閱，其民國 107 年 9 月 30 日之資產總額為新台幣 38,223 仟元，占合併資產總額之 2%；負債總額為新台幣 24,276 仟元，占合併負債總額之 10%；其民國 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益總額為新台幣 1,045 仟元及 3,346 仟元，分別占合併綜合損益總額之 7%及 4%。

## 保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述部分非重要子公司之財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未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會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達晶相光電股份有限公司及子公司民國 107 年及 106 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，以及民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 鍾 鳴 遠

鍾 鳴 遠



會計師 林 政 治

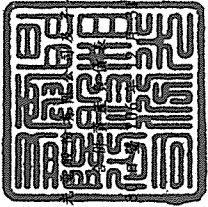
林 政 治



金融監督管理委員會核准文號  
金管證審字第 1050024633 號

金融監督管理委員會核准文號  
金管證六字第 0930160267 號

中 華 民 國 107 年 11 月 6 日



品相會計師事務所

民國 107 年 9 月 30 日

日及 9 月 30 日

單位：新台幣千元

代碼	資產	107年9月30日		106年12月31日		106年9月30日		107年9月30日		106年12月31日		106年9月30日	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
1100	現金及約當現金 (附註四及六)	\$ 365,170	16	\$ 217,164	17	\$ 78,994	6	\$ -	-	\$ 130,000	10	\$ 130,000	10
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動 (附註四及七)	920,000	39	-	-	-	-	8,215	-	-	-	-	-
1147	無活絡市場之債務工具投資—流動 (附註四、八及二七)	-	-	99,323	8	100,792	8	76,210	3	44,996	4	60,848	5
1170	應收帳款 (附註四及九)	6,626	-	12,425	1	5,872	1	-	-	-	-	-	-
130X	存貨 (附註十)	668,508	29	566,326	44	686,107	55	104,197	5	41,802	3	86,041	7
1470	預付款項及其他流動資產 (附註十四及二六)	63,074	3	62,338	5	63,210	5	29,854	1	53,248	4	45,406	4
11XX	流動資產總計	2,023,378	87	957,576	75	934,975	75	15,646	1	24,029	2	19,051	2
								234,122	10	294,238	23	341,509	28
								234,122	10	294,238	23	341,509	28
1535	非流動資產												
	按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動 (附註四、七及二七)	2,549	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1546	無活絡市場之債務工具投資—非流動 (附註四、八及二七)	-	-	2,549	-	2,550	-	777,079	34	679,809	54	679,759	55
1600	不動產、廠房及設備 (附註十二)	48,602	2	38,775	3	37,305	3	1,123,581	48	52,187	4	52,177	4
1805	商譽	199,228	9	199,228	16	199,228	16	-	-	-	-	-	-
1821	無形資產 (附註十三)	41,859	2	63,059	5	52,514	5	34,567	1	14,158	1	14,158	1
1840	遞延所得稅資產 (附註四及二一)	8,855	-	7,079	1	11,753	1	-	-	-	-	-	-
1990	其他非流動資產 (附註十四)	2,131	-	2,114	-	2,098	-	156,692	7	230,514	18	152,791	12
15XX	非流動資產總計	303,224	13	312,804	25	305,448	25	35	-	(526)	-	29	-
								35	-	(526)	-	29	-
1XXX	資產總計	\$ 2,326,602	100	\$ 1,270,380	100	\$ 1,240,423	100	2,092,480	90	976,142	77	898,914	72
								\$ 2,326,602	100	\$ 1,270,380	100	\$ 1,240,423	100

國外營運機構財務報表換算之兌換差額

負債總計

權益總計

負債與權益總計

後附之附註係本合併財務報告之一部分。  
(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 107 年 11 月 6 日核閱報告)



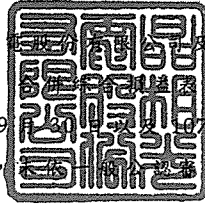
董事長：何新平

經理人：何新平



會計主管：黃淑華





民國 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

( 僅經核閱，依會計準則查核 )

單位：新台幣仟元，惟  
每股盈餘為元

代 碼	107年7月1日至9月30日		106年7月1日至9月30日		107年1月1日至9月30日		106年1月1日至9月30日		
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%	
4100	營業收入 (附註四、十九及二六)	\$ 492,012	100	\$ 451,916	100	\$1,445,058	100	\$1,193,915	100
5110	營業成本 (附註十、二十及二六)	<u>397,357</u>	<u>81</u>	<u>325,141</u>	<u>72</u>	<u>1,146,440</u>	<u>79</u>	<u>848,163</u>	<u>71</u>
5950	營業毛利	<u>94,655</u>	<u>19</u>	<u>126,775</u>	<u>28</u>	<u>298,618</u>	<u>21</u>	<u>345,752</u>	<u>29</u>
	營業費用 (附註二十及二六)								
6100	推銷費用	6,076	1	4,207	1	16,358	1	12,449	1
6200	管理費用	9,818	2	8,651	2	28,572	2	24,279	2
6300	研究發展費用	62,289	13	56,665	12	157,568	11	150,934	13
6450	預期信用減損損失	<u>530</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>530</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
6000	營業費用合計	<u>78,713</u>	<u>16</u>	<u>69,523</u>	<u>15</u>	<u>203,028</u>	<u>14</u>	<u>187,662</u>	<u>16</u>
6900	營業淨利	<u>15,942</u>	<u>3</u>	<u>57,252</u>	<u>13</u>	<u>95,590</u>	<u>7</u>	<u>158,090</u>	<u>13</u>
	營業外收入及支出 (附註二十)								
7010	其他收入	2,769	1	308	-	5,676	-	1,801	-
7020	其他利益及損失	( 371 )	-	505	-	( 174 )	-	( 10,224 )	( 1 )
7050	財務成本	( 45 )	-	( 47 )	-	( 390 )	-	( 47 )	-
7000	營業外收入及支出合計	<u>2,353</u>	<u>1</u>	<u>766</u>	<u>-</u>	<u>5,112</u>	<u>-</u>	<u>( 8,470 )</u>	<u>( 1 )</u>
7900	稅前淨利	18,295	4	58,018	13	100,702	7	149,620	12
7950	所得稅費用 (附註四及二一)	( 2,109 )	( 1 )	( 8,585 )	( 2 )	( 17,493 )	( 1 )	( 23,311 )	( 2 )
8200	稅後淨利	16,186	3	49,433	11	83,209	6	126,309	10
	其他綜合損益								
	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 (附註十八)	( 400 )	-	2	-	561	-	( 1,944 )	-
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 15,786</u>	<u>3</u>	<u>\$ 49,435</u>	<u>11</u>	<u>\$ 83,770</u>	<u>6</u>	<u>\$ 124,365</u>	<u>10</u>
	每股盈餘 (附註二二)								
9710	基 本	<u>\$ 0.21</u>		<u>\$ 0.73</u>		<u>\$ 1.17</u>		<u>\$ 1.87</u>	
9810	稀 釋	<u>\$ 0.21</u>		<u>\$ 0.73</u>		<u>\$ 1.17</u>		<u>\$ 1.86</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

( 請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 107 年 11 月 6 日核閱報告 )

董事長：何新平

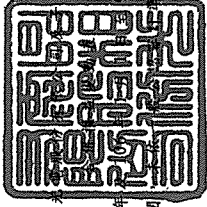


經理人：何新平



會計主管：黃淑華





品和利有限公司  
民國 107 年 9 月 30 日  
(僅經核閱明查核)

單位：新台幣千元

代碼	106年1月1日餘額	通股(仟股)	股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	留盈	未分配盈餘	其他權益	國外財務報表換算之兌換差額	其他權益	合計
A1	66,936	\$ 669,359	\$ 30,179	\$ 990	\$ 140,528	\$ 1,973	\$ 843,029					
B1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B5	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D5	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
K1	1,040	10,400	21,950	-	-	-	-	-	-	-	-	32,350
N1	-	-	48	-	-	-	-	-	-	-	-	48
Z1	67,976	\$ 679,759	\$ 52,177	\$ 14,158	\$ 152,791	\$ 29	\$ 898,914					
A1	67,981	\$ 679,809	\$ 52,187	\$ 14,158	\$ 230,514	\$ 526	\$ 976,142					
B1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B5	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D5	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
E1	9,285	92,850	1,057,885	-	-	-	-	-	-	-	-	83,209
K1	442	4,420	8,763	-	-	-	-	-	-	-	-	561
N1	-	-	4,746	-	-	-	-	-	-	-	-	561
Z1	77,708	\$ 777,079	\$ 1,123,581	\$ 34,567	\$ 526	\$ 156,692	\$ 35	\$ 2,092,480				

後附之附註係本合併財務報告之一部分。  
(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 107 年 11 月 6 日核閱報告)



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及子公司

合併財務報表

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 100,702	\$ 149,620
A20000	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	25,827	22,353
A20200	攤銷費用	22,570	19,908
A20300	預期信用減損損失	530	-
A20900	財務成本	390	47
A21200	利息收入	( 4,651)	( 1,758)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	4,746	48
A22600	不動產、廠房及設備轉列費用數	176	-
A23700	存貨呆滯及跌價損失	20,437	508
A24100	外幣兌換淨損失	4,179	8,262
A30000	營業資產及負債之變動數		
A31150	應收帳款	5,334	10,731
A31200	存 貨	( 122,619)	( 442,682)
A31240	預付款項及其他流動資產	( 736)	( 2,464)
A32125	合約負債	3,314	-
A32150	應付帳款	32,325	1,050
A32160	應付帳款—關係人	62,828	( 3,102)
A32180	其他應付關係人款項	( 163)	( 163)
A32230	應付費用及其他流動負債	( 23,079)	( 15,007)
A33000	營運產生之淨現金流入(出)	132,110	( 252,649)
A33500	支付之所得稅	( 27,652)	( 28,346)
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	<u>104,458</u>	<u>( 280,995)</u>
	投資活動之現金流量		
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	( 920,000)	-
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	99,323	-
B00600	取得無活絡市場債務工具投資	-	( 102,303)
B00700	處分無活絡市場之債務工具投資價款	-	4,000
B02700	購置不動產、廠房及設備	( 32,237)	( 28,145)
B03700	存出保證金增加	( 29)	( 613)
B04500	購置無形資產	( 927)	( 3,054)
B07500	收取之利息	4,651	1,758
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>( 849,219)</u>	<u>( 128,357)</u>

(接次頁)



(承前頁)

代 碼		107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	\$ -	\$ 130,000
C00200	短期借款減少	( 130,000)	-
C04500	支付本公司業主股利	( 136,096)	( 100,878)
C04600	現金增資	1,150,735	-
C04800	員工執行認股權	13,183	32,350
C05600	支付之利息	( 390)	( 47)
CCCC	籌資活動之現金流入	<u>897,432</u>	<u>61,425</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	( 4,665)	( 10,671)
EEEE	本期現金及約當現金淨增加(減少)數	148,006	( 358,598)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>217,164</u>	<u>437,592</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 365,170</u>	<u>\$ 78,994</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國107年11月6日核閱報告)

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及子公司

### 合併財務報表附註

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

#### 一、公司沿革

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 107 年 7 月起在臺灣證券交易所掛牌買賣。

本合併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

本合併財務報告於 107 年 11 月 6 日經提報董事會後發布。

#### 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 將不致造成本公司及由本公司所控制個體（以下稱「合併公司」）會計政策之重大變動：

##### 1. IFRS 9「金融工具」及相關修正

IFRS 9「金融工具」取代 IAS 39「金融工具：認列與衡量」，並配套修正 IFRS 7「金融工具：揭露」等其他準則。IFRS 9 之新規定涵蓋金融資產之分類、衡量與減損及一般避險會計，相關會計政策請參閱附註四。

## 金融資產之分類、衡量與減損

合併公司依據 107 年 1 月 1 日所存在之事實及情況，於該日評估已存在金融資產之分類予以追溯調整，並選擇不予重編比較期間。於 107 年 1 月 1 日，各類別金融資產依 IAS 39 及 IFRS 9 所決定之衡量種類及帳面金額及其變動情形彙總如下：

金融資產類別	衡 量 種 類		帳 面 金 額		說 明
	IAS 39	IFRS 9	IAS 39	IFRS 9	
現金及約當現金	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	\$217,164	\$217,164	(1)
原始到期日超過 3 個月之定期存款	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	10,043	10,043	(1)
質押定期存款	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	91,829	91,829	(1)
應收帳款	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	12,425	12,425	(1)
存出保證金（帳列其他非流動資產）	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	1,805	1,805	(1)

	107年1月1日 帳面金額 (IAS 39)			107年1月1日 帳面金額 (IFRS 9)		107年1月1日 保留盈餘 影響數	107年1月1日 其他權益 影響數	說 明
	重 分 類	再 衡 量						
按攤銷後成本衡量之金融資產	\$ -	\$ -	\$ -					
加：自放款及應收款 (IAS 39)重分類	-	333,266	-					(1)
合 計	\$ -	\$ 333,266	\$ -	\$ 333,266	\$ -	\$ -		

(1) 現金及約當現金、原始到期日超過 3 個月之定期存款、質押定期存款、應收帳款及存出保證金原依 IAS 39 分類為放款及應收款，依 IFRS 9 則分類為以攤銷後成本衡量之金融資產，並評估預期信用損失。

## 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。相關會計政策請參閱附註四。

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。

收入認列金額、已收及應收金額之淨結果係認列為合約資產（負債）。適用 IFRS 15 前，依 IAS 18 處理之合約係於認列收入時認列應收款或預收收入之減少。

若簽訂之合約係不可取消，合併公司係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。

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

此外，合併公司若仍繼續適用 IAS 18，其與適用 IFRS 15 無重大差異。

追溯適用 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。

合併公司將自 107 年 1 月 1 日推延適用 IFRIC 22。

## (二) 108 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>	<u>國際會計準則理事會(IASB) 發布之生效日(註1)</u>
「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 16「租賃」	2019 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3)
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「所得稅務處理之不確定」	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：金管會允許合併公司得選擇提前於 107 年 1 月 1 日適用此項修正。

註 3：2019 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。

### 租賃定義

首次適用 IFRS 16 時，合併公司將選擇僅就 108 年 1 月 1 日以後簽訂（或變動）之合約依 IFRS 16 評估是否係屬（或包含）租賃，目前已依 IAS 17 及 IFRIC 4 辨認為租賃之合約將不予重新評估並將依 IFRS 16 之過渡規定處理。

### 合併公司為承租人

首次適用 IFRS 16 時，除低價值標的資產租賃及短期租賃選擇按直接基礎認列費用外，其他租賃將於合併資產負債表認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表將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。於合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額將表達為籌資活動，支付利息部分將列為籌資活動。適用 IFRS 16 前，分類為營業租賃之合約係按直線基礎認列費用，營業租賃現金流量於合併現金流量表係表達於營業活動。

合併公司預計選擇將追溯適用 IFRS 16 之累積影響數調整於 108 年 1 月 1 日保留盈餘，不重編比較資訊。

目前依 IAS 17 以營業租賃處理之協議，於 108 年 1 月 1 日租賃負債之衡量將以剩餘租賃給付按該日承租人之增額借款利率折現，全部使用權資產將以該日之租賃負債金額（並調整先前已認列之預付或應付租賃給付金額）衡量。所認列之使用權資產均將適用 IAS 36 評估減損。

合併公司預計將適用下列權宜作法：

- (1) 對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率衡量租賃負債。
- (2) 租賃期間於 108 年 12 月 31 日以前結束之租賃將依短期租賃處理。

(3) 不將原始直接成本計入 108 年 1 月 1 日之使用權資產衡量中。

(4) 進行租賃負債之衡量時，對諸如租賃期間之決定將使用後見之明。

## 2. IFRIC 23「所得稅務處理之不確定性之處理」

IFRIC 23 釐清當存有所得稅務處理存在之不確定性時，合併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，若判斷其申報之稅務處理很有可能被稅務主管機關接受，合併公司對於課稅所得、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稅務處理一致。若稅務主管機關並非很有可能接受申報之稅務處理，合併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，合併公司須重評估其判斷與估計。

## 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。合併公司將推延適用前述修正。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併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。

### (三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日(註1)</u>
IFRS 3 之修正「業務之定義」	2020 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 17「保險合約」	2021 年 1 月 1 日
IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」	2020 年 1 月 1 日(註3)

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：收購日在年度報導期間開始於 2020 年 1 月 1 日以後之企業合併及於前述日期以後發生之資產取得適用此項修正。

註 3：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間推延適用此項修正。

#### 1. IFRS 3 之修正「業務之定義」

該修正釐清一項業務（企業合併所取得之活動及資產組合）應至少包含投入及處理投入之實質性過程，兩者整合能顯著有助於創造產出之能力。產出之定義將著重於提供予客戶之商品及勞務，因此，刪除過去產出定義中有助於降低成本之報酬形式。同時亦刪除收購者需評估市場參與者是否有能力取代所缺少之投入及過程以繼續提供產出之規定。

此外，該修正新增一種評估所取得之活動及資產組合是否符合業務之簡化方式－集中度測試，企業可自行選用。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併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

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效之 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併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) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第 1 等級至第 3 等級：

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價（未經調整）。

2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

### (三) 合併基礎

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。合併綜合損益表已納入被收購或被處分子公司於當期自收購日起或至處分日止之營運損益。子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十一及二九。

### (四) 其他重大會計政策

除金融工具及收入認列相關會計政策及下列說明外，請參閱 106 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

#### 1. 金融工具

金融資產與金融負債於合併公司成為該工具合約條款之一方時認列於合併資產負債表。

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。

##### A. 衡量種類

##### 107 年

合併公司所持有之金融資產種類為按攤銷後成本衡量之金融資產。



a. 按攤銷後成本衡量之金融資產

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

- a) 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及
- b) 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之應收帳款、原始到期日超過 3 個月之定期存款、質押定期存款及存出保證金）於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

- a. 購入或創始之信用減損金融資產，利息收入係以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。
- b. 非屬購入或創始之信用減損，但後續變成信用減損之金融資產，利息收入係以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。

約當現金包括自取得日 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。

106 年

合併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及存出保證金）。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。

#### B. 金融資產之減損

##### 107 年

合併公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收帳款）之減損損失。

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

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

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。

##### 106 年

合併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合併公司過去收款經驗、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。

#### C. 金融資產之除列

合併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 106 年（含）以前，於一金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。自 107 年起，於一按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與收取對價衡量之差額係認列於損益。

## (2) 權益工具

合併公司發行之權益工具係依據合約協議之實質與權益工具之定義分類為權益。

合併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。

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

## (3) 金融負債

### A. 後續衡量

金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

### B. 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。

## 2. 收入認列

### 107 年

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

#### (1) 商品銷貨收入

商品銷貨收入來自影像感測產品之銷售。由於商品於運抵客戶指定地點時，客戶對商品已有訂定價格與使用之權利且負有再銷售之主要責任，並承擔商品陳舊過時風險，合併公司係於該時點認列收入及應收帳款。商品之預收款項，於商品運抵前係認列為合約負債。

去料加工時，加工產品所有權之控制並未移轉，是以去料時不認列收入。

#### (2) 勞務收入

依客戶約定合約規格提供委託設計服務，並於滿足履約義務時予以認列。

## 106 年

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。

### (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：

- A. 合併公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；
- B. 合併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；
- C. 收入金額能可靠衡量；
- D. 與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司；及
- E. 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合併公司，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。

## 3. 確定福利退職後福利

期中期間之退休金成本係採用前一年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對本期之重大市場波動，及重大計畫修正、清償或其他重大一次性事項加以調整。

#### 4. 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。期中期間因稅法修正發生之稅率變動影響係與產生租稅後果之交易本身會計處理原則一致，於發生當期一次認列於損益。

#### 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本合併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 106 年度合併財務報告。

#### 六、現金及約當現金

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
庫存現金及週轉金	\$ 317	\$ 194	\$ 110
銀行支票及活期存款	116,965	53,290	78,884
約當現金			
銀行定期存款	<u>247,888</u>	<u>163,680</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 365,170</u>	<u>\$ 217,164</u>	<u>\$ 78,994</u>

銀行定期存款於資產負債表日之利率區間如下：

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
銀行定期存款	0.07%~2.35%	1.75%~1.80%	-

#### 七、按攤銷後成本衡量之金融資產－107 年

	107年9月30日
<u>流    動</u>	
原始到期日超過 3 個月之定期存款(一)	<u>\$920,000</u>
<u>非 流 動</u>	
質押定期存款(一及三)	<u>\$ 2,549</u>

(一) 截至 107 年 9 月 30 日止，原始到期日超過 3 個月之定期存款利率區間為年利率 0.16%~1.07%。原依 IAS 39 分類為無活絡市場之債務工具投資，其重分類及 106 年資訊，請參閱附註三及八。

(二) 按攤銷後成本衡量之金融資產相關信用風險管理及減損評估資訊，請參閱附註二五。

(三) 按攤銷後成本衡量之金融資產質押之資訊，參閱附註二七。

八、無活絡市場之債務工具投資－106年

	<u>106年12月31日</u>	<u>106年9月30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>100,792</u>
	<u>\$ 99,323</u>	<u>\$100,792</u>
<u>非 流 動</u>		
質押定期存款	<u>\$ 2,549</u>	<u>\$ 2,550</u>

(一) 截至106年12月31日及9月30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1.75%~2.95%。

(二) 無活絡市場之債務工具投資質押之資訊，參閱附註二七。

九、應收帳款

	<u>107年9月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年9月30日</u>
<u>應收帳款－非關係人</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 7,156	\$ 12,425	\$ 5,872
減：備抵損失	( <u>530</u> )	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 6,626</u>	<u>\$ 12,425</u>	<u>\$ 5,872</u>

107年1月1日至9月30日

合併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。為減輕信用風險，合併公司管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，合併公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，本公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

合併公司採用IFRS 9之簡化作法按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、產業經濟情勢，並同時考量GDP預測及產業展望。因合併公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且合併公司無法合理預期可回收金額，例如交易對方正進行清算，合併公司直接沖銷相關應收帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

合併公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

107年9月30日

	未逾期	逾期1~60天	逾期61~90天	逾期91~120天	逾期181天	合計
總帳面金額	\$ 6,299	\$ -	\$ 3	\$ 406	\$ 448	\$ 7,156
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	-	-	-	(82)	(448)	(530)
攤銷後成本	<u>\$ 6,299</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3</u>	<u>\$ 324</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,626</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	107年1月1日 至9月30日
期初餘額 (IAS 39)	\$ -
追溯適用 IFRS 9 調整數	-
期初餘額 (IFRS 9)	-
加：本期提列減損損失	530
期末餘額	<u>\$ 530</u>

106年1月1日至9月30日

合併公司於106年之授信政策與前述107年授信政策相同。於決定應收帳款可回收性時，合併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：

	106年12月31日	106年9月30日
1~60天	<u>\$ 12,425</u>	<u>\$ 5,872</u>

以上係以逾期天數為基準進行帳齡分析。

合併公司並無已逾期但未減損之應收帳款。



## 十、存 貨

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
製成品	\$ 340,680	\$ 358,219	\$ 429,967
在製品	326,876	207,852	256,140
原物料	952	255	-
	<u>\$ 668,508</u>	<u>\$ 566,326</u>	<u>\$ 686,107</u>

107年及106年7月1日至9月30日與107年及106年1月1日至9月30日之銷貨成本包括存貨跌價損失(回升利益)17,731仟元、(2,700)仟元、20,437仟元及508仟元，存貨淨變現價值回升係因呆滯存貨已出售所致。

## 十一、子 公 司

### (一) 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比			說 明
			107年 9月30日	106年 12月31日	106年 9月30日	
本公司	Nueva Imaging, Inc. (簡稱美國 Nueva 公司)	高階 CMOS Image Sensor 產品之研發設計	100%	100%	100%	-
	晶相光電控股(開曼)股份有限公司(簡稱開曼晶相公司)	投資控股業務	100%	100%	100%	-
開曼晶相	晶像電子(上海)有限公司(簡稱上海晶像公司)	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	100%	100%	100%	-

上述子公司除美國 Nueva 公司符合會計師查核簽證財務報表規則第二條之一重要子公司之定義外，餘為非重要子公司。除上海晶像公司外，上述子公司 107 及 106 年第 3 季財務報表皆經會計師核閱。

## 十二、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 單	合 計
成 本							
106年1月1日餘額	\$ 4,113	\$ 12,524	\$ 1,823	\$ 2,001	\$ 204	\$ 120,857	\$ 141,522
增 添	180	3,401	101	-	-	24,601	28,283
淨兌換差額	(2)	-	(94)	(17)	-	-	(113)
106年9月30日餘額	<u>\$ 4,291</u>	<u>\$ 15,925</u>	<u>\$ 1,830</u>	<u>\$ 1,984</u>	<u>\$ 204</u>	<u>\$ 145,458</u>	<u>\$ 169,692</u>
累 計 折 舊							
106年1月1日餘額	\$ 2,565	\$ 5,060	\$ 1,399	\$ 1,690	\$ 176	\$ 98,053	\$ 108,943
折舊費用	357	2,795	123	89	15	18,974	22,353
淨兌換差額	(1)	-	(1)	(90)	-	-	(92)
106年9月30日餘額	<u>\$ 2,921</u>	<u>\$ 7,855</u>	<u>\$ 1,521</u>	<u>\$ 1,689</u>	<u>\$ 191</u>	<u>\$ 117,027</u>	<u>\$ 131,204</u>

(接次頁)

(承前頁)

	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>累計減損</u>							
106年1月1日及106年9月30日餘額	\$ -	\$ 1,183	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,183
106年9月30日淨額	\$ 1,370	\$ 6,887	\$ 309	\$ 295	\$ 13	\$ 28,431	\$ 37,305
<u>成 本</u>							
107年1月1日餘額	\$ 4,291	\$ 18,858	\$ 1,942	\$ 1,897	\$ 204	\$ 152,506	\$ 179,698
增 添	31	( 982)	159	-	-	36,457	35,665
淨兌換差額	( 5)	-	( 24)	39	-	-	10
107年9月30日餘額	\$ 4,317	\$ 17,876	\$ 2,077	\$ 1,936	\$ 204	\$ 188,963	\$ 215,373
<u>累計折舊</u>							
107年1月1日餘額	\$ 3,048	\$ 8,994	\$ 1,552	\$ 1,687	\$ 196	\$ 124,263	\$ 139,740
折舊費用	373	3,666	121	59	8	21,600	25,827
淨兌換差額	( 1)	-	( 15)	37	-	-	21
107年9月30日餘額	\$ 3,420	\$ 12,660	\$ 1,658	\$ 1,783	\$ 204	\$ 145,863	\$ 165,588
<u>累計減損</u>							
106年1月1日及107年9月30日餘額	\$ -	\$ 1,183	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,183
106年12月31日及107年1月1日淨額	\$ 1,243	\$ 8,681	\$ 390	\$ 210	\$ 8	\$ 28,243	\$ 38,775
107年9月30日淨額	\$ 897	\$ 4,033	\$ 419	\$ 153	\$ -	\$ 43,100	\$ 48,602

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：

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

### 十三、無形資產

	技 術 權 利	專 利 權	電 腦 軟 體	合 計
<u>成 本</u>				
106年1月1日餘額	\$ 145,889	\$ 45,659	\$ 12,169	\$ 203,717
單獨取得	-	-	3,054	3,054
淨兌換差額	-	-	( 778)	( 778)
106年9月30日餘額	\$ 145,889	\$ 45,659	\$ 14,445	\$ 205,993
<u>累計攤銷</u>				
106年1月1日餘額	\$ 88,575	\$ 36,170	\$ 9,422	\$ 134,167
攤銷費用	15,631	2,588	1,689	19,908
淨兌換差額	-	-	( 596)	( 596)
106年9月30日餘額	\$ 104,206	\$ 38,758	\$ 10,515	\$ 153,479
106年9月30日淨額	\$ 41,683	\$ 6,901	\$ 3,930	\$ 52,514

(接次頁)

(承前頁)

	技 術 權 利	專 利 權	電 腦 軟 體	合 計
<u>成 本</u>				
107年1月1日餘額	\$ 145,889	\$ 60,465	\$ 17,111	\$ 223,465
增 添	-	-	927	927
淨兌換差額	-	380	440	820
107年9月30日餘額	<u>\$ 145,889</u>	<u>\$ 60,845</u>	<u>\$ 18,478</u>	<u>\$ 225,212</u>
<u>累計攤銷</u>				
107年1月1日餘額	\$ 109,418	\$ 39,867	\$ 11,121	\$ 160,406
攤銷費用	15,632	4,820	2,118	22,570
淨兌換差額	-	51	326	377
107年9月30日餘額	<u>\$ 125,050</u>	<u>\$ 44,738</u>	<u>\$ 13,565</u>	<u>\$ 183,353</u>
106年12月31日及107年 1月1日淨額	<u>\$ 36,471</u>	<u>\$ 20,598</u>	<u>\$ 5,990</u>	<u>\$ 63,059</u>
107年9月30日淨額	<u>\$ 20,839</u>	<u>\$ 16,107</u>	<u>\$ 4,913</u>	<u>\$ 41,859</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：

技術權利	7年
專利權	3至7年
電腦軟體	3年

#### 十四、其他資產

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
<u>流 動</u>			
預付所得稅	\$ 39,844	\$ 23,260	\$ 26,122
進項及留抵稅額	-	-	5,916
應收退稅款	14,352	31,400	15,444
預付貨款	50	3,308	4,079
其 他	8,828	4,370	11,649
	<u>\$ 63,074</u>	<u>\$ 62,338</u>	<u>\$ 63,210</u>
<u>非 流 動</u>			
存出保證金	\$ 1,822	\$ 1,805	\$ 1,807
淨確定福利資產	309	309	291
	<u>\$ 2,131</u>	<u>\$ 2,114</u>	<u>\$ 2,098</u>

## 十五、借 款

### 短期借款

	<u>107年9月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年9月30日</u>
<u>擔保借款</u>			
銀行借款	\$ -	\$ 50,000	\$ 50,000
<u>無擔保借款</u>			
信用額度借款	-	80,000	80,000
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 130,000</u>	<u>\$ 130,000</u>

銀行週轉性借款之利率於 106 年 12 月 31 日及 9 月 30 日分別為 1.10%~1.29%及 0.99%~1.10%。

短期借款擔保之情形，請參閱附註二七。

## 十六、其他負債

	<u>107年9月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年9月30日</u>
<u>流 動</u>			
<u>其他應付款</u>			
應付獎金	\$ 10,036	\$ 11,427	\$ 11,304
應付設備款	8,498	3,908	3,631
應付員工酬勞	4,138	20,765	17,594
應付董監酬勞	-	2,500	-
其 他	7,071	9,511	8,511
	<u>29,743</u>	<u>48,111</u>	<u>41,040</u>
<u>其他負債</u>			
預收貨款	-	4,901	4,223
代收款項	111	236	143
	<u>111</u>	<u>5,137</u>	<u>4,366</u>
	<u>\$ 29,854</u>	<u>\$ 53,248</u>	<u>\$ 45,406</u>

## 十七、退職後福利計畫

107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以 106 年及 105 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為 18 仟元、18 仟元、53 仟元及 51 仟元。

## 十八、權益

### (一) 普通股股本

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
額定股數(仟股)	<u>100,000</u>	<u>100,000</u>	<u>100,000</u>
額定股本	<u>\$ 1,000,000</u>	<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>77,708</u>	<u>67,981</u>	<u>67,976</u>
已發行股本	<u>\$ 777,079</u>	<u>\$ 679,809</u>	<u>\$ 679,759</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現金增資發行新股及員工執行認股權。

本公司於 107 年 5 月 25 日董事會決議現金增資發行新股 9,285 仟股，每股面額 10 元，並以每股新台幣 101 元溢價發行。上述現金增資案業經臺灣證券交易所股份有限公司 107 年 6 月 8 日核准申報生效，以 107 年 7 月 12 日為增資基準日，並已收足股款。其中股票發行成本帳列資本公積—股票發行溢價減項。

### (二) 資本公積

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30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	\$ 1,106,294	\$ 39,646	\$ 39,644
<u>僅得用以彌補虧損</u>			
員工認股權執行轉入之 金額	11,714	6,440	6,418
<u>不得作為任何用途</u>			
員工認股權	<u>5,573</u>	<u>6,101</u>	<u>6,115</u>
	<u>\$ 1,123,581</u>	<u>\$ 52,187</u>	<u>\$ 52,177</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
106年1月1日餘額	\$ 17,694	\$ 12,485	\$ 30,179
員工執行認股權發行新股	21,950	-	21,950
認列股份基礎給付	-	48	48
106年9月30日餘額	<u>\$ 39,644</u>	<u>\$ 12,533</u>	<u>\$ 52,177</u>
107年1月1日餘額	\$ 39,646	\$ 12,541	\$ 52,187
現金增資	1,057,885	-	1,057,885
員工執行認股權發行新股	8,763	-	8,763
認列股份基礎給付	-	4,746	4,746
107年9月30日餘額	<u>\$ 1,106,294</u>	<u>\$ 17,287</u>	<u>\$ 1,123,581</u>

### (三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之盈餘分派政策規定，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，由股東會決議分派之。本公司章程規定之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註二十之(六)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，股東紅利以不高於累積可分配盈餘百分之九十，其中現金股利分派部分以不低於分派股利百分之十為限。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。

本公司於 107 年及 106 年 6 月 8 日舉行股東常會，分別決議通過 106 及 105 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 ( 元 )	
	106年度	105年度	106年度	105年度
法定盈餘公積	\$ 20,409	\$ 13,168		
特別盈餘公積	526	-		
現金股利	<u>136,096</u>	<u>100,878</u>	\$ 2.0	\$ 1.5
	<u>\$ 157,031</u>	<u>\$ 114,046</u>		

(四) 其他權益

	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
期初餘額	(\$ 526)	\$ 1,973
換算國外營運機構淨資產所 產生之兌換差額	<u>561</u>	( <u>1,944</u> )
期末餘額	<u>\$ 35</u>	<u>\$ 29</u>

十九、收 入

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
客戶合約收入				
商品銷售收入	\$ 492,012	\$ 440,855	\$ 1,437,631	\$ 1,170,326
勞務收入	-	<u>11,061</u>	<u>7,427</u>	<u>23,589</u>
	<u>\$ 492,012</u>	<u>\$ 451,916</u>	<u>\$ 1,445,058</u>	<u>\$ 1,193,915</u>

(一) 合約餘額

	107年9月30日
應收帳款 (附註九)	<u>\$ 6,626</u>
合約負債—流動 商品銷貨	<u>\$ 8,215</u>

(二) 客戶合約收入之細分

	107年1月1日 至9月30日
<u>主要地區市場</u>	
香 港	\$ 1,314,783
美 國	52,744
台灣 (合併公司所在地)	35,475
印 度	21,513
其他國家	<u>20,543</u>
	<u>\$ 1,445,058</u>

(接次頁)

(承前頁)

	107年1月1日 至9月30日
主要產品及勞務收入	
CMOS 影像感測晶片	\$ 1,437,631
技術服務收入	<u>7,427</u>
	<u>\$ 1,445,058</u>

## 二十、繼續營業單位淨利

### (一) 其他收入

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
利息收入	\$ 2,131	\$ 281	\$ 4,651	\$ 1,758
其他	<u>638</u>	<u>27</u>	<u>1,025</u>	<u>43</u>
	<u>\$ 2,769</u>	<u>\$ 308</u>	<u>\$ 5,676</u>	<u>\$ 1,801</u>

### (二) 其他利益及損失

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
外幣兌換淨利(損)	(\$ 371)	\$ 505	(\$ 174)	(\$ 10,215)
其他淨損	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>( 9)</u>
	<u>(\$ 371)</u>	<u>\$ 505</u>	<u>(\$ 174)</u>	<u>(\$ 10,224)</u>

### (三) 財務成本

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
銀行借款利息	<u>\$ 45</u>	<u>\$ 47</u>	<u>\$ 390</u>	<u>\$ 47</u>

### (四) 折舊及攤銷

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
不動產、廠房及設備	\$ 9,385	\$ 7,924	\$ 25,827	\$ 22,353
無形資產	<u>7,593</u>	<u>6,686</u>	<u>22,570</u>	<u>19,908</u>
合計	<u>\$ 16,978</u>	<u>\$ 14,610</u>	<u>\$ 48,397</u>	<u>\$ 42,261</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 3,399	\$ 3,018	\$ 12,885	\$ 9,975
營業費用	<u>5,986</u>	<u>4,906</u>	<u>12,942</u>	<u>12,378</u>
	<u>\$ 9,385</u>	<u>\$ 7,924</u>	<u>\$ 25,827</u>	<u>\$ 22,353</u>
攤銷費用依功能別彙總				
研究發展費用	<u>\$ 7,593</u>	<u>\$ 6,686</u>	<u>\$ 22,570</u>	<u>\$ 19,908</u>



(五) 員工福利費用

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
退職後福利				
確定提撥計畫	\$ 732	\$ 720	\$ 2,215	\$ 2,167
確定福利計畫	18	18	53	51
	750	738	2,268	2,218
股份基礎給付				
權益交割	4,733	10	4,746	48
其他員工福利	42,430	58,138	118,913	122,319
員工福利費用合計	<u>\$ 47,913</u>	<u>\$ 58,886</u>	<u>\$ 125,927</u>	<u>\$ 124,585</u>
依功能別彙總				
營業費用	<u>\$ 47,913</u>	<u>\$ 58,886</u>	<u>\$ 125,927</u>	<u>\$ 124,585</u>

(六) 員工酬勞及董監事酬勞

本公司依章程規定應以當年度獲利狀況，以不低於 0.005% 且以 25% 為上限分派員工酬勞及不高於 3% 分派董事酬勞。107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日估列之員工酬勞及董監事酬勞如下：

估列比例

	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
員工酬勞	4%	10%
董監事酬勞	-	-

金 額

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
員工酬勞	\$ 967	\$ 6,435	\$ 4,364	\$ 16,439
董監事酬勞	-	-	-	-

年度合併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。

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 日董事會決議如下：

	106年度		105年度	
	現	金	現	金
員工酬勞	\$ 20,765		\$ 16,788	
董監事酬勞	2,500		-	

106 及 105 年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與 106 及 105 年度合併財務報告認列之金額並無差異。

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。

## 二一、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：

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 4,701	\$ 12,702	\$ 15,596	\$ 23,278
未分配盈餘加徵	-	-	4,700	1,758
以前年度之調整	386	-	( 1,027)	2,189
遞延所得稅				
本期產生者	( 2,978)	( 4,117)	( 527)	( 3,914)
稅率變動	-	-	( 1,249)	-
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 2,109</u>	<u>\$ 8,585</u>	<u>\$ 17,493</u>	<u>\$ 23,311</u>

我國於 107 年修正中華民國所得稅法，將營利事業所得稅稅率由 17% 調整為 20%，因稅率變動應認列於損益之遞延所得稅利益已於稅率變動當期全數認列。此外，107 年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10% 調降為 5%。

### (二) 所得稅核定情形

本公司截至 105 年度止之所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

## 二二、每股盈餘

	單位：每股元			
	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
基本每股盈餘	<u>\$ 0.21</u>	<u>\$ 0.73</u>	<u>\$ 1.17</u>	<u>\$ 1.87</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 0.21</u>	<u>\$ 0.73</u>	<u>\$ 1.17</u>	<u>\$ 1.86</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：

本期淨利

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
用以計算基本每股盈餘之淨利	\$ 16,186	\$ 49,433	\$ 83,209	\$ 126,309
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>\$ 16,186</u>	<u>\$ 49,433</u>	<u>\$ 83,209</u>	<u>\$ 126,309</u>

股    數

單位：仟股

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	76,420	67,949	70,919	67,511
具稀釋作用潛在普通股之影響：				
員工認股權	55	22	177	366
員工酬勞	46	83	75	165
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>76,521</u>	<u>68,054</u>	<u>71,171</u>	<u>68,042</u>

若合併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。

二三、股份基礎給付協議

(一) 員工認股權計畫

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：

106年1月1日至9月30日	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 )
期初流通在外	1,033		\$ 43.13	1,682		\$ 17.22
本期放棄	( 15 )		33.00	-		-
本期執行	( 495 )		45.26	( 545 )		18.24
期末流通在外	<u>523</u>		41.40	<u>1,137</u>		16.73
期末可執行	<u>523</u>			<u>1,137</u>		

107年1月1日至9月30日	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 )
期初流通在外	523		\$ 41.17	1,132		\$ 16.76
本期執行	( 235 )		41.30	( 207 )		16.80
期末流通在外	<u>288</u>		41.49	<u>925</u>		16.75
期末可執行	<u>288</u>			<u>925</u>		

截至資產負債表日，流通在外之員工認股權相關資訊如下：

107年9月30日			106年12月31日			106年9月30日		
認 股 權 計 劃	執 行 價 格 之 範 圍 ( 元 )	加 權 平 均 剩 餘 合 約 年 限 ( 年 )	認 股 權 計 劃	執 行 價 格 之 範 圍 ( 元 )	加 權 平 均 剩 餘 合 約 年 限 ( 年 )	認 股 權 計 劃	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	5.41	102年認股權計劃	\$ 33.0~46.0	6.14	102年認股權計劃	\$ 33.0~46.0	6.41
101年認股權計劃	10.5~19.5	4.03	101年認股權計劃	10.5~19.5	4.78	101年認股權計劃	10.5~19.5	5.03

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

## (二) 現金增資保留員工認股

本公司董事會於 107 年 6 月 8 日決議現金增資，保留 1,392 仟股供員工認購，給與日為 107 年 7 月 2 日，保留之股數於給與日前經員工全數認購。

本公司於 107 年 7 月 2 日給與之員工認股權，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	\$	102.17
行使價格		101.00
預期波動率		35.78%
預期存續期間		9 日
預期股利率		-
無風險利率		0.60%
認股權公平價值		3.40

本公司及子公司 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之酬勞成本分別為 4,733 仟元、10 仟元、4,746 仟元及 48 仟元。

#### 二四、資本風險管理

合併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。合併公司之整體策略並無重大變化。

合併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。合併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。

合併公司無其他外部資本規範。

#### 二五、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

合併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

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
<u>金融資產</u>			
按攤銷後成本衡量之金融資產(註1)	\$ 1,296,167	\$ -	\$ -
放款及應收款(註2)	-	333,266	190,015
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量(註3)	188,905	220,869	300,498

註 1：餘額係包含現金及約當現金、應收帳款、存出保證金及債務工具投資等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註 2：餘額係包含現金及約當現金、應收帳款、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。

註 3：餘額係包含短期借款、應付帳款（含關係人）及其他應付款（含關係人）等按攤銷後成本衡量之金融負債。

### (三) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括應收帳款及應付帳款。合併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合併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

合併公司之營運活動使合併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)）。

合併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

合併公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使合併公司產生匯率變動暴險。合併公司之銷售額中約有 97% 非以發生交易集團個體之功能性貨幣計價，而成本金額中約有 97% 非以發生交易集團個體之功能性貨幣計價。合併公司匯率暴險之管理係於政策許可之範圍內。

合併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，參閱附註二八。

### 敏感度分析

合併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，合併公司於 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將分別減少／增加 337 仟元及 269 仟元。

#### (2) 利率風險

因合併公司同時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。

合併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：

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
具公允價值利率風險			
金融資產	\$ 1,170,436	\$ 265,552	\$ 103,471
金融負債	-	130,000	130,000
具現金流量利率風險			
金融資產	116,955	53,270	78,865

### 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%，107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將減少／增加 439 仟元及 296 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，合併公司可能因交易對方未履行義務及合併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合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

合併公司適用授信政策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

合併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，以確保合併公司具有充足的財務彈性。

下表詳細說明合併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，其係依據合併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。

107年9月30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	\$ 55,490	\$ 20,720	\$ -
應付帳款—關係人	85,851	18,346	-
應付設備款	8,498	-	-
	<u>\$ 149,839</u>	<u>\$ 39,066</u>	<u>\$ -</u>

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	44,027	969	-
應付帳款—關係人	41,802	-	-
其他應付關係人款項	163	-	-
應付設備款	2,540	1,368	-
	<u>\$ 88,532</u>	<u>\$ 132,337</u>	<u>\$ -</u>

106年9月30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	\$ -	\$ 80,000	\$ 50,000
應付帳款	47,989	12,859	-
應付帳款—關係人	82,875	3,166	-
應付設備款	1,544	2,087	-
	<u>\$ 132,408</u>	<u>\$ 98,112</u>	<u>\$ 50,000</u>

## (2) 融資額度

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
無擔保銀行透支額度 (每年重新檢視)			
—已動用金額	\$ -	\$ 80,000	\$ 80,000
—未動用金額	<u>210,000</u>	<u>130,000</u>	<u>100,000</u>
	<u>\$ 210,000</u>	<u>\$ 210,000</u>	<u>\$ 180,000</u>
有擔保銀行透支額度			
—已動用金額	\$ -	\$ 50,000	\$ 50,000
—未動用金額	<u>-</u>	<u>21,424</u>	<u>22,624</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 71,424</u>	<u>\$ 72,624</u>

## 二六、關係人交易

本公司及子公司（係本公司之關係人）間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。除已於其他附註揭露外，合併公司與其他關係人間之交易如下。

### (一) 關係人名稱及其關係

關係人名稱	與本公司之關係
智豐科技股份有限公司	實質關係人
鉅晶電子股份有限公司	實質關係人
世成科技股份有限公司	實質關係人
新相光學股份有限公司	實質關係人
力晶科技股份有限公司	實質關係人

### (二) 營業收入

關係人類別	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
實質關係人	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 26</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（帳列營業收入）

關係人類別	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
實質關係人	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,000</u>

合併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

關 係 人 類 別	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
實質關係人				
力晶科技股份有限 公司	\$ 262,187	\$ 306,016	\$ 794,587	\$ 776,407
實質關係人	<u>511</u>	<u>2,418</u>	<u>1,711</u>	<u>4,879</u>
	<u>\$ 262,698</u>	<u>\$ 308,434</u>	<u>\$ 796,298</u>	<u>\$ 781,286</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

關 係 人 類 別	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
實質關係人	<u>\$ 10</u>	<u>\$ 8</u>	<u>\$ 29</u>	<u>\$ 25</u>

#### (六) 研發費用

關 係 人 類 別	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
實質關係人				
力晶科技股份有限 公司	<u>\$ 1,934</u>	<u>\$ 917</u>	<u>\$ 2,343</u>	<u>\$ 2,368</u>

#### (七) 技術服務費

關 係 人 類 別	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
實質關係人				
力晶科技股份有限 公司	<u>\$ -</u>	<u>\$ 20</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 751</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) 預付款項及其他流動資產

關 係 人 類 別	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
實質關係人	<u>\$ 10</u>	<u>\$ 38</u>	<u>\$ 8</u>

(九) 應付關係人款項

關係人類別	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
實質關係人			
力晶科技股份有限公司	\$ 104,197	\$ 41,088	\$ 86,041
其他	-	714	-
	<u>\$ 104,197</u>	<u>\$ 41,802</u>	<u>\$ 86,041</u>

(十) 其他應付關係人款項

關係人類別	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
實質關係人	<u>\$ -</u>	<u>\$ 163</u>	<u>\$ 163</u>

(十一) 主要管理階層薪酬

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 7,582	\$ 9,369	\$ 20,477	\$ 21,590
股份基礎給付	-	5	9	22
	<u>\$ 7,582</u>	<u>\$ 9,374</u>	<u>\$ 20,486</u>	<u>\$ 21,612</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。

二七、質抵押之資產

本公司下列資產已提供作為關稅局保證金之擔保品：

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
質押定期存款（帳列按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動）	\$ 2,549	\$ -	\$ -
質押定期存款（帳列無活絡市場之債務工具投資－流動及非流動）	-	91,829	93,330
	<u>\$ 2,549</u>	<u>\$ 91,829</u>	<u>\$ 93,330</u>

## 二八、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按合併公司各個體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：

107年9月30日

	外	幣	匯	率	帳面金額
<u>金融資產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美元	\$	7,048	30.53	(美元：新台幣)	\$ 215,138
人民幣		2,241	4.436	(人民幣：新台幣)	9,940
					<u>\$ 225,078</u>
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美元		5,945	30.53	(美元：新台幣)	<u>\$ 181,454</u>

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		2,610	29.76	(美元：新台幣)	<u>\$ 77,680</u>

106年9月30日

	外	幣	匯	率	帳面金額
<u>金融資產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美元	\$	5,146	30.26	(美元：新台幣)	\$ 155,731
人民幣		2,275	4.55	(人民幣：新台幣)	10,354
					<u>\$ 166,085</u>
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美元		4,257	30.26	(美元：新台幣)	<u>\$ 128,831</u>

合併公司主要承擔美元及人民幣之外幣匯率風險。以下資訊係按持有外幣個體之功能性貨幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等功能性貨幣換算至表達貨幣之匯率。具重大影響之外幣兌換損益（已實現及未實現）如下：

功能性貨幣	107年7月1日至9月30日		106年7月1日至9月30日		107年1月1日至9月30日		106年1月1日至9月30日	
	功能性貨幣 兌表達貨幣	淨兌換 (損)益	功能性貨幣 兌表達貨幣	淨兌換 (損)益	功能性貨幣 兌表達貨幣	淨兌換 (損)益	功能性貨幣 兌表達貨幣	淨兌換 (損)益
新台幣	1 (新台幣:新台幣)	(\$ 482)	1 (新台幣:新台幣)	\$ 533	1 (新台幣:新台幣)	(\$ 84)	1 (新台幣:新台幣)	(\$ 10,991)
人民幣	4,501 (人民幣:新台幣)	143	4,535 (人民幣:新台幣)	( 28)	4,436 (人民幣:新台幣)	( 58)	4,35 (人民幣:新台幣)	447
美金	30.67 (美金:新台幣)	( 32)	30.27 (美金:新台幣)	—	30.53 (美金:新台幣)	( 32)	30.26 (美金:新台幣)	329
		(\$ 371)		(\$ 505)		(\$ 174)		(\$ 10,215)

## 二九、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：

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	力品科技股份有限公司	實質關係人	進貨	\$ 794,587	64%	註一	\$ -	-	(\$ 104,197)	( 59%)	-

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. 母子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額

單位：新台幣仟元

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註 1)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率
0	晶相光電公司	美國 Nueva 公司	1	技術服務費	\$ 34,580	-	2%
				其他應付關係人款項	2,544	-	-
		上海晶像公司	1	技術服務費	46,011	-	3%
				其他應付關係人款項	9,692	-	-
				其他預付費用	21,359	-	1%

註 1：1 係代表母公司對子公司之交易。

註 2：其交易條件係按雙方議定價格辦理。

### 11. 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 末 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	去 年 年 底	股 數 ( 仟 股 )	比 率 ( % )				帳 面 金 額
晶相光電公司	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	\$ 258,144	\$ 3,137	(\$ 12,495)	子公司
	開曼晶相公司	開 曼	投資控股業務	5,237	5,237	170	100	13,946	3,762	3,762	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 自 台 灣 匯 出 累 積 投 資 金 額	本 期 匯 出 或 回 收 金 額		本 期 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	截至本期末 已匯回投資 收益
					匯 出	回 收						
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	\$ 5,342 (美金 175 仟元)	\$ -	\$ -	\$ 5,342 (美金 175 仟元)	\$ 3,762	100%	\$ 3,762	\$13,946	\$ -

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經 濟 部 投 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
\$5,342 (美金 175 仟元)	註 1	\$1,255,488

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，核准投資金額為美金 175 仟元。

註 2：係按被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表計算。

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。

### 三十、部門資訊

合併公司之營運決策者用以分配資源及評量部門績效係著重於產品銷售之財務資訊，而每一產品皆具有相類似之經濟特性，每一產品使用類似之製程以生產類似之產品，且透過統一集中之銷售方式銷售，故合併公司彙總為單一營運部門報導。另合併公司提供給營運決策者複核之部門資訊，其衡量基礎與合併財務報告相同，營運部門損益、資產及負債之衡量基礎與本合併財務報告編製基礎相同，故 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日應報導之部門收入及營運結果可參照 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表；107 年 9 月 30 日暨 106 年 12 月 31 日及 9 月 30 日應報導之部門資產可參照 107 年 9 月 30 日暨 106 年 12 月 31 日及 9 月 30 日之合併資產負債表。