

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 105 及 104 年上半年度

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、會計師核閱報告	3		-
四、合併資產負債表	4		-
五、合併綜合損益表	5~6		-
六、合併權益變動表	7		-
七、合併現金流量表	8~9		-
八、合併財務報告附註			
(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	10~17		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	17		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	17		五
(六) 重要會計項目之說明	17~35		六~二二
(七) 關係人交易	35		二三
(八) 質抵押之資產	36		二四
(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	36~37		二五
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	37~38		二六
2. 轉投資事業相關資訊	37~38		二六
3. 大陸投資資訊	38		二六
(十四) 部門資訊	39		二七

會計師核閱報告

晶相光電股份有限公司 公鑒：

晶相光電股份有限公司及子公司民國 105 年及 104 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

本會計師係依照審計準則公報第 36 號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務報表整體表示查核意見。

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

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 林 政 治

林政治



會計師 葉 東 輝

葉東輝



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 0980032818 號

中 華 民 國 105 年 8 月 12 日

品相井公司

民國 105 年 6 月 30 日 及 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

代碼	資產	105 年 6 月 30 日		104 年 12 月 31 日		105 年 6 月 30 日		104 年 12 月 31 日		104 年 6 月 30 日	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
	流動資產										
1100	現金及約當現金 (附註六)	\$ 204,053	23	\$ 145,780	18	\$ 137,256	20	\$ 96,739	12	\$ 48,697	7
1170	應收帳款 (附註七)	49,029	5	80,406	10	9,956	2	-	-	-	-
130X	存貨 (附註八)	273,762	31	229,094	27	142,376	21	44,027	5	20,540	3
1470	預付款項及其他流動資產 (附註十二)	40,349	5	45,001	5	31,070	5	140,766	17	69,237	10
11XX	流動資產合計	567,193	64	500,281	60	320,658	48	281,532	34	138,474	20
	非流動資產										
1600	不動產、廠房及設備 (附註十)	31,577	4	29,534	4	36,821	5	676	-	267	-
1805	商標	199,228	22	199,228	24	199,228	30	141,442	17	69,504	10
1821	無形資產 (附註十一)	82,500	9	95,807	11	103,950	15	-	-	-	-
1840	遞延所得稅資產 (附註四及十八)	5,755	1	7,719	1	11,374	2	-	-	-	-
1990	其他非流動資產 (附註十二及二四)	2,521	-	3,307	-	2,985	-	-	-	-	-
15XX	非流動資產合計	321,581	36	335,595	40	354,278	52	207,609	25	179,271	27
	資產總計	\$ 888,774	100	\$ 835,876	100	\$ 674,936	100	\$ 489,141	100	\$ 617,745	100
	負債										
2170	應付帳款	\$ 66,857	8	\$ 96,739	12	\$ 48,697	7	\$ 48,697	10	\$ 48,697	8
2250	本期所得稅負債 (附註四及十八)	8,901	1	-	-	-	-	-	-	-	-
2209	應付費用及其他流動負債 (附註十三)	45,500	5	44,027	5	20,540	3	-	-	-	-
21XX	流動負債合計	121,258	14	140,766	17	69,237	10	68,707	8	68,707	11
	非流動負債										
2570	遞延所得稅負債 (附註四及十八)	462	-	676	-	267	-	-	-	-	-
2XXX	負債合計	121,720	14	141,442	17	71,504	10	68,707	8	68,707	11
	權益										
3110	股本	664,619	75	661,069	79	658,679	98	658,679	79	658,679	98
3200	資本公積	25,825	3	20,760	3	18,671	3	18,671	3	18,671	3
3310	保留盈餘	990	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3350	法定盈餘公積	73,409	8	9,897	1	72,989	11	72,989	11	72,989	11
3350	未分配盈餘	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3410	其他權益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3XXX	權益合計	767,154	86	694,434	83	605,432	90	605,432	83	605,432	90
	負債與權益總計	\$ 888,774	100	\$ 835,876	100	\$ 674,936	100	\$ 489,141	100	\$ 617,745	100

後附之附註係本合併財務報告之一部分。



董事長：何新平

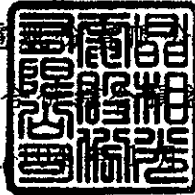


經理人：何新平



會計主管：施美晚

晶相光電股份有限公司及子公司



表

民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟每股
盈餘（虧損）為元

代 碼		105年1月1日至6月30日		104年1月1日至6月30日	
		金 額	%	金 額	%
4100	營業收入（附註十六及二三）	\$ 675,466	100	\$ 166,734	100
5110	營業成本（附註八及十七）	<u>478,748</u>	<u>71</u>	<u>130,807</u>	<u>78</u>
5950	營業毛利	<u>196,718</u>	<u>29</u>	<u>35,927</u>	<u>22</u>
	營業費用（附註十七）				
6100	推銷費用	10,092	2	5,123	3
6200	管理費用	16,644	2	10,691	7
6300	研究發展費用	<u>100,311</u>	<u>15</u>	<u>90,400</u>	<u>54</u>
6000	營業費用合計	<u>127,047</u>	<u>19</u>	<u>106,214</u>	<u>64</u>
6900	營業淨利（損）	<u>69,671</u>	<u>10</u>	(<u>70,287</u>)	(<u>42</u>)
	營業外收入及支出（附註十七）				
7010	其他收入	2,608	-	510	-
7020	其他利益及損失	2,802	1	(2,798)	(2)
7050	財務成本	(<u>87</u>)	-	(<u>3</u>)	-
7000	營業外收入及支出 合計淨額	<u>5,323</u>	<u>1</u>	(<u>2,291</u>)	(<u>2</u>)
7900	稅前淨利（損）	74,994	11	(72,578)	(44)
7950	所得稅費用（附註四及十八）	(<u>10,492</u>)	(<u>2</u>)	(<u>219</u>)	-
8200	稅後淨利（損）	64,502	9	(72,797)	(44)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼	105年1月1日至6月30日			104年1月1日至6月30日		
	金	額	%	金	額	%
	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	(\$ 597)	-	(\$ 634)	-	
8500	本期綜合(損)益總額	<u>\$ 63,905</u>	<u>9</u>	<u>(\$ 73,431)</u>	<u>(44)</u>	
	每股盈餘(虧損)(附註十九)					
9710	基 本	<u>\$ 0.97</u>		<u>(\$ 1.11)</u>		
9810	稀 釋	<u>\$ 0.97</u>		<u>(\$ 1.11)</u>		

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：何新平



經理人：何新平



會計主管：范姜曉雯



晶相光

子公司

民國 105 年

至 6 月 30 日

(僅經核閱)

會計準則查核)

單位：新台幣仟元

代碼	104年1月1日餘額	增	減	留	保	積	公	積	盈	餘	權	益	合
	65,846	\$ 658,459	\$ 22,523	(4,773)	-	-	-	-	4,965	1,705	677,722		
A1	普通股股本(附註十五、二十一及二十二) 股數(仟股)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
C11	資本公積彌補虧損	-	-	(4,773)	-	-	-	-	4,773	-	-	-	-
D1	104年1月1日至6月30日淨損	-	-	-	-	-	-	(72,797)	-	-	(72,797)	-	-
D3	104年1月1日至6月30日其他綜合(損)益	-	-	-	-	-	-	-	-	(634)	(634)	-	-
E3	員工執行認股權發行新股	22	220	29	-	-	-	-	-	-	-	249	249
N1	認列股份基礎給付	-	-	892	-	-	-	-	-	-	-	892	892
Z1	104年6月30日餘額	65,868	\$ 658,672	\$ 18,671	-	-	-	(\$ 72,989)	\$ 1,071	\$ 605,432			
A1	105年1月1日餘額	66,107	\$ 661,069	\$ 20,760	-	-	-	\$ 9,897	\$ 2,708	\$ 694,434			
B1	盈餘分配	-	-	-	990	-	-	(990)	-	-	-	-	-
D1	105年1月1日至6月30日淨利	-	-	-	-	-	-	64,502	-	-	64,502	-	64,502
D3	105年1月1日至6月30日其他綜合(損)益	-	-	-	-	-	-	-	(597)	(597)	-	-	(597)
E3	員工執行認股權發行新股	375	3,750	4,614	-	-	-	-	-	-	-	-	8,364
N1	認列股份基礎給付	-	-	451	-	-	-	-	-	-	-	-	451
Z1	105年6月30日餘額	66,482	\$ 664,819	\$ 25,825	\$ 990	-	-	\$ 73,402	\$ 2,111	\$ 767,154			

權益調整—國外
營運機構財務報表
換算之兌換差額

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

經理人：何新平

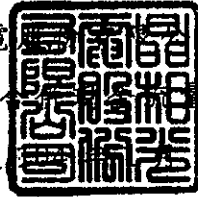
會計主管：范姜曉雯



董事長：何新平



晶相光電股份有限公司及子公司



表

民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利(損)	\$ 74,994	(\$ 72,578)
A20000	調整項目：		
A20100	折舊費用	15,754	15,637
A20200	攤銷費用	13,239	13,762
A20900	財務成本	87	-
A21200	利息收入	(240)	(493)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	451	892
A23700	存貨呆滯及跌價損失	29,876	3,570
A24100	外幣兌換損失	4,672	962
A30000	營業資產及負債之變動數		
A31150	應收帳款	30,985	22,524
A31200	存 貨	(74,544)	(41,631)
A31240	預付款項及其他流動資產	4,571	22,160
A32150	應付帳款	(29,737)	14,310
A32230	應付費用及其他流動負債	(3,062)	1,538
A33000	營運產生之淨現金流入(出)	67,046	(19,347)
A33500	退還(支付)之所得稅	140	(243)
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	<u>67,186</u>	<u>(19,590)</u>
	投資活動之現金流量		
B02700	購置不動產、廠房及設備	(13,131)	(20,379)
B03800	存出保證金減少	567	3,957
B07200	預付設備款減少	214	-
B07500	收取之利息	240	493
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(12,110)</u>	<u>(15,929)</u>
	籌資活動之現金流量		
C04600	員工執行認股權	8,364	249
C05600	支付之利息	(87)	-
CCCC	籌資活動之現金流入	<u>8,277</u>	<u>249</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(\$ 5,080)	(\$ 1,436)
EEEE	本期現金及約當現金淨增加(減少)數	58,273	(36,706)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>145,780</u>	<u>173,962</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 204,053</u>	<u>\$ 137,256</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：何新平



經理人：何新平



會計主管：范姜曉雯



晶相光電股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另予註明者外，金額為新台幣仟元)

一、公司沿革

晶相光電股份有限公司（以下簡稱晶相光電公司或本公司）於 93 年 5 月 24 日經經濟部核准設立，且於 93 年 5 月 27 日取得營利事業登記證開始營業，並於 95 年 9 月 6 日經行政院金融監督管理委員會核准公開發行。

本公司主要係從事影像感測元件之設計、開發及銷售，於 96 年 4 月經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心核准，於該中心之興櫃股票櫃檯買賣。

本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 105 年 8 月 12 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) 經金融監督管理委員會（以下稱「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）

金管會發布金管證審字第 1050026834 號函，認可 106 年適用之 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC（以下稱「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>
「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
IFRS 14「管制遞延帳戶」	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)
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 106 年適用之 IFRSs 規定將不致造成晶相公司及由晶相公司所控制個體（以下稱「合併公司」）會計政策之重大變動：

1. IFRS 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合併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合併公司整體或部分（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合併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，前述修正預計將影響 106 年以後給與之股份基礎給付協議。

2. IFRS 3「企業合併」之修正

「2010-2012 週期之年度改善」修正 IFRS 3，釐清企業合併之或有對價，無論是否為 IAS 39 或 IFRS 9 之適用範圍，應以公允價值衡量，公允價值變動係認列於損益。前述修正將適用於收購日於 106 年以後之企業合併交易。

「2011-2013 週期之年度改善」修正 IFRS 3，釐清 IFRS 3 不適用於聯合協議本身財務報表中關於其設立之會計處理。前述修正將自 106 年開始推延適用。

3. IFRS 8「營運部門」之修正

「2010-2012 週期之年度改善」修正 IFRS 8，釐清若合併公司將具有相似經濟特性之營運部門彙總揭露，應於合併財務報告揭露管理階層於運用彙總基準時所作之判斷。此外，該修正亦釐清合併公司僅於部門資產定期提供予主要營運決策者時，始應揭露應報導部門資產總額至企業資產總額之調節資訊。106 年追溯適用 IFRS 8 之修正時，將增加彙總基準判斷之說明。

4. 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將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，合併公司將選擇以淨部位衡量該等合約之公允價值。

5. 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。

6. IAS 24「關係人揭露」之修正

「2010-2012 週期之年度改善」修正 IAS 24，釐清為合併公司提供主要管理階層服務之管理個體係屬合併公司之關係人，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，為合併公司提供主要管理階層服務將予以適當揭露。

7. 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，釐清合併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，合併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。前述修正將於 106 年追溯適用。

8. 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。

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 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

合併公司未適用下列業經 IASB 發布但未經金管會認可之 IFRSs。截至本合併財務報告通過發布日止，除 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)
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 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

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

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。

合併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。

合併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。惟合併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，合併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，合併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，若合併公司為承租人，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，其他租賃皆應於合併資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。合併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。在合併現金流量表中，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。

對於合併公司為出租人之會計處理預計無重大影響。

IFRS 16 生效時，合併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. IAS 12 之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」

IAS 12 之修正主要係釐清，不論合併公司預期透過出售或透過收取合約現金流量回收以公允價值衡量之債務工具投資，且不論該資產是否發生未實現損失，暫時性差異應按該資產公允價值及課稅基礎之差額決定。

此外，除非稅法限制可減除暫時性差異所能減除之收益類型而應就同類型可減除暫時性差異評估是否認列遞延所得稅資產，否則應就所有可減除暫時性差異一併評估。於評估是否認列遞延所得稅資產時，若有足夠證據顯示合併公司很有可能以高於帳面金額回收資產，則估計未來課稅所得所考慮之資產回

收金額不限於其帳面金額，且未來課稅所得之估計應排除因可減除暫時性差異迴轉所產生之影響。

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) 合併基礎

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註九及二六。

(三) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 104 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 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。

2. 所得稅

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本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 104 年度合併財務報告。

六、現金及約當現金

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
銀行支票及活期存款	\$ 140,801	\$ 114,201	\$ 91,249
庫存現金及週轉金	181	177	206
約當現金			
銀行定期存款	63,071	31,402	45,801
	<u>\$ 204,053</u>	<u>\$ 145,780</u>	<u>\$ 137,256</u>

銀行存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
銀行定期存款	0.4%~3.88%	0.26%~3.88%	0.4%~3.88%

七、應收帳款

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
應收帳款	<u>\$ 49,029</u>	<u>\$ 80,406</u>	<u>\$ 9,956</u>

本公司對商品銷售之授信條件依客戶別分為預收貨款及月結 30 天，應收帳款不予計息。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：

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
0~60 天	\$ 47,455	\$ 80,270	\$ 9,956
61~90 天	-	136	-
91~120 天	1,574	-	-
合 計	<u>\$ 49,029</u>	<u>\$ 80,406</u>	<u>\$ 9,956</u>

以上係以逾期日為基準進行帳齡分析。

已逾期但未減損應收帳款之帳齡分析如下：

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
0~60 天	\$ -	\$ 97	\$ -
61~90 天	-	136	-
91~120 天	1,574	-	-
合 計	<u>\$ 1,574</u>	<u>\$ 233</u>	<u>\$ -</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

上述 105 年 6 月 30 日已逾期但未減損之應收帳款，截至財務報告出具日止，皆已全數收回。

八、存 貨

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
製成品	\$ 77,655	\$ 31,741	\$ 45,328
在製品	195,569	196,791	91,672
原物料	538	562	5,376
	<u>\$ 273,762</u>	<u>\$ 229,094</u>	<u>\$ 142,376</u>

與存貨相關之營業成本組成項目如下：

	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
提列存貨跌價及呆滯損失	<u>\$ 29,876</u>	<u>\$ 3,570</u>
營業成本	<u>\$478,748</u>	<u>\$130,807</u>

九、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
			105年 6月30日	104年 12月31日	104年 6月30日	
晶相光電公司	美國 Nueva 公司	高階 CMOS Image Sensor 產品之研發設計	100%	100%	100%	-
	開曼晶相公司	投資控股業務	100%	100%	100%	-
開曼晶相公司	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。上述子公司財務報告皆經會計師核閱。

本公司為整合影像技術之研發與營運資源，並建立更緊密之投資管理關係，結合雙方資源，以發揮綜效，進而提升整體經營績效，以 101 年 9 月 30 日為股份轉換基準日，換股併購美國 Nueva Imaging, Inc. (以下簡稱美國 Nueva 公司)。股份轉換後，美國 Nueva 公司成為本公司 100% 持股之子公司，該股份轉換案業於 101 年 5 月 25 日經股東會決議通過。換股比例考量股東權益並參酌美國 Nueva 公司之研發能力及技術權利等因素後，以美國 Nueva 公司每 1 股換發本公司增資發行新股 5 股，此項股份轉換案業經主管機關核准並已辦妥變更登記。本公司以增資發行新股 358,500 仟元為對價，總計增資發行新股 30,000 仟股。

十、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>							
104年1月1日餘額	\$ 3,099	\$ 3,433	\$ 1,413	\$ 1,657	\$ 710	\$ 71,180	\$ 81,492
增 添	54	3,269	334	23	-	14,434	18,114
淨兌換差額	(<u>1</u>)	-	(<u>3</u>)	(<u>35</u>)	-	-	(<u>39</u>)
104年6月30日餘額	<u>\$ 3,152</u>	<u>\$ 6,702</u>	<u>\$ 1,744</u>	<u>\$ 1,645</u>	<u>\$ 710</u>	<u>\$ 85,614</u>	<u>\$ 99,567</u>
<u>累計折舊</u>							
104年1月1日餘額	\$ 1,595	\$ 1,294	\$ 933	\$ 1,003	\$ 275	\$ 40,849	\$ 45,949
折舊費用	345	323	140	164	58	14,607	15,637
淨兌換差額	-	-	-	(<u>23</u>)	-	-	(<u>23</u>)
104年6月30日餘額	<u>\$ 1,940</u>	<u>\$ 1,617</u>	<u>\$ 1,073</u>	<u>\$ 1,144</u>	<u>\$ 333</u>	<u>\$ 55,456</u>	<u>\$ 61,563</u>
<u>累計減損</u>							
104年1月1日餘額	\$ -	\$ 1,183	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,183
增 添	-	-	-	-	-	-	-
104年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,183</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,183</u>
104年1月1日淨額	<u>\$ 1,504</u>	<u>\$ 956</u>	<u>\$ 480</u>	<u>\$ 654</u>	<u>\$ 435</u>	<u>\$ 30,331</u>	<u>\$ 34,360</u>
104年6月30日淨額	<u>\$ 1,212</u>	<u>\$ 3,902</u>	<u>\$ 671</u>	<u>\$ 501</u>	<u>\$ 377</u>	<u>\$ 30,158</u>	<u>\$ 36,821</u>
<u>成 本</u>							
105年1月1日餘額	\$ 3,150	\$ 7,604	\$ 1,770	\$ 1,731	\$ 710	\$ 93,591	\$ 108,556
增 添	306	2,419	96	139	-	14,860	17,820
淨兌換差額	(<u>6</u>)	-	(<u>17</u>)	(<u>28</u>)	-	-	(<u>51</u>)
105年6月30日餘額	<u>\$ 3,450</u>	<u>\$ 10,023</u>	<u>\$ 1,849</u>	<u>\$ 1,842</u>	<u>\$ 710</u>	<u>\$ 108,451</u>	<u>\$ 126,325</u>
<u>累計折舊</u>							
105年1月1日餘額	\$ 2,161	\$ 2,462	\$ 1,184	\$ 1,380	\$ 386	\$ 70,266	\$ 77,839
折舊費用	173	1,079	110	183	50	14,159	15,754
淨兌換差額	(<u>2</u>)	-	(<u>4</u>)	(<u>22</u>)	-	-	(<u>28</u>)
105年6月30日餘額	<u>\$ 2,332</u>	<u>\$ 3,541</u>	<u>\$ 1,290</u>	<u>\$ 1,541</u>	<u>\$ 436</u>	<u>\$ 84,425</u>	<u>\$ 93,565</u>
<u>累計減損</u>							
105年1月1日餘額	\$ -	\$ 1,183	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,183
增 添	-	-	-	-	-	-	-
105年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,183</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,183</u>
105年1月1日淨額	<u>\$ 989</u>	<u>\$ 3,959</u>	<u>\$ 586</u>	<u>\$ 351</u>	<u>\$ 324</u>	<u>\$ 23,325</u>	<u>\$ 29,534</u>
105年6月30日淨額	<u>\$ 1,118</u>	<u>\$ 5,299</u>	<u>\$ 559</u>	<u>\$ 301</u>	<u>\$ 274</u>	<u>\$ 24,026</u>	<u>\$ 31,577</u>

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

十一、無形資產

	技術權利	專利權	電腦軟體	合計
<u>成 本</u>				
104年1月1日餘額	\$ 145,889	\$ 45,659	\$ 15,693	\$ 207,241
本期減少	-	-	(2,889)	(2,889)
淨兌換差額	-	-	(319)	(319)
104年6月30日餘額	<u>\$ 145,889</u>	<u>\$ 45,659</u>	<u>\$ 12,485</u>	<u>\$ 204,033</u>
<u>累計攤銷</u>				
104年1月1日餘額	\$ 46,893	\$ 29,072	\$ 13,525	\$ 89,490
攤銷費用	10,420	1,922	1,420	13,762
本期減少	-	-	(2,889)	(2,889)
淨兌換差額	-	-	(280)	(280)
104年6月30日餘額	<u>\$ 57,313</u>	<u>\$ 30,994</u>	<u>\$ 11,776</u>	<u>\$ 100,083</u>
104年1月1日淨額	<u>\$ 98,996</u>	<u>\$ 16,587</u>	<u>\$ 2,168</u>	<u>\$ 117,751</u>
104年6月30日淨額	<u>\$ 88,576</u>	<u>\$ 14,665</u>	<u>\$ 709</u>	<u>\$ 103,950</u>
<u>成 本</u>				
105年1月1日餘額	\$ 145,889	\$ 45,659	\$ 12,067	\$ 203,615
本期減少	-	-	-	-
淨兌換差額	-	-	(202)	(202)
105年6月30日餘額	<u>\$ 145,889</u>	<u>\$ 45,659</u>	<u>\$ 11,865</u>	<u>\$ 203,413</u>
<u>累計攤銷</u>				
105年1月1日餘額	\$ 67,735	\$ 32,719	\$ 7,354	\$ 107,808
攤銷費用	10,421	1,725	1,093	13,239
本期減少	-	-	-	-
淨兌換差額	-	-	(134)	(134)
105年6月30日餘額	<u>\$ 78,156</u>	<u>\$ 34,444</u>	<u>\$ 8,313</u>	<u>\$ 120,913</u>
105年1月1日淨額	<u>\$ 78,154</u>	<u>\$ 12,940</u>	<u>\$ 4,713</u>	<u>\$ 95,807</u>
105年6月30日淨額	<u>\$ 67,733</u>	<u>\$ 11,215</u>	<u>\$ 3,552</u>	<u>\$ 82,500</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

十二、其他資產

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
<u>流 動</u>			
預付所得稅	\$ 15,893	\$ 24,740	\$ 23,952
應收營業稅退稅款	6,397	4,204	3,518
預付貨款	2,927	4,971	60
其 他	15,132	11,086	3,540
	<u>\$ 40,349</u>	<u>\$ 45,001</u>	<u>\$ 31,070</u>
<u>非 流 動</u>			
存出保證金	\$ 1,232	\$ 1,804	\$ 1,620
質押定期存款	1,012	1,012	1,012
淨確定福利資產	277	277	273
預付設備款	-	214	-
	<u>\$ 2,521</u>	<u>\$ 3,307</u>	<u>\$ 2,905</u>

十三、其他負債

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
<u>流 動</u>			
其他應付款			
應付員工酬勞	\$ 10,803	\$ 2,470	\$ -
應付設備款	5,947	1,258	3,385
應付獎金	5,641	13,579	3,922
代扣所得稅	2,280	892	1,501
應付勞務費	725	850	725
其 他	11,050	9,052	8,586
	<u>36,446</u>	<u>28,101</u>	<u>18,119</u>
其他負債			
預收貨款	8,940	15,810	2,290
代收款項	114	116	131
	<u>9,054</u>	<u>15,926</u>	<u>2,421</u>
	<u>\$ 45,500</u>	<u>\$ 44,027</u>	<u>\$ 20,540</u>

十四、退職後福利計畫

105年及104年1月1日至6月30日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以104年及103年12月31日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為33仟元及32仟元。

十五、權益

(一) 股本

1. 普通股

	105年6月30日	104年12月31日	104年6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>66,482</u>	<u>66,107</u>	<u>65,868</u>
已發行股本	<u>\$ 664,819</u>	<u>\$ 661,069</u>	<u>\$ 658,679</u>

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

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。

(二) 資本公積

	105年6月30日	104年12月31日	104年6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	\$ 13,530	\$ 8,916	\$ 7,122
<u>僅得用以彌補虧損</u>			
員工認股權執行轉入之 金額	5,812	5,812	5,109
<u>不得作為任何用途</u>			
員工認股權	<u>6,483</u>	<u>6,032</u>	<u>6,440</u>
	<u>\$ 25,825</u>	<u>\$ 20,760</u>	<u>\$ 18,671</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
104年1月1日餘額	\$ 11,866	\$ 10,657	\$ 22,523
資本公積彌補虧損	(4,773)	-	(4,773)
員工執行認股權發行新股	29	-	29
認列股份基礎給付	-	892	892
104年6月30日餘額	<u>\$ 7,122</u>	<u>\$ 11,549</u>	<u>\$ 18,671</u>

(接次頁)

(承前頁)

	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	4,614	-	4,614
認列股份基礎給付	-	451	451
105年6月30日餘額	<u>\$ 13,530</u>	<u>\$ 12,295</u>	<u>\$ 25,825</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，晶相公司每年決算後所得純益，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。修正前後章程之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註十七之(四)員工福利費用。

考量晶相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。

晶相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。

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

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

本公司於 104 年 6 月 8 日股東常會通過 103 年度虧損撥補議案，決議以資本公積 4,965 仟元彌補虧損。

本公司 105 年 6 月 8 日舉行股東常會，決議通過 104 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	\$ 990	\$ -

(四) 特別盈餘公積

因首次採用 IFRSs 對本公司保留盈餘造成減少，故未予提列特別盈餘公積。

(五) 其他權益項目

	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ 2,708	\$ 1,705
換算國外營運機構淨資產所 產生之兌換差額	(597)	(634)
期末餘額	<u>\$ 2,111</u>	<u>\$ 1,071</u>

十六、營業收入

	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
商品銷售收入	\$619,337	\$146,071
勞務收入	<u>56,129</u>	<u>20,663</u>
	<u>\$675,466</u>	<u>\$166,734</u>

十七、繼續營業單位淨利

(一) 其他收入

	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
利息收入		
銀行存款	\$ 240	\$ 493
其他	<u>2,368</u>	<u>17</u>
	<u>\$ 2,608</u>	<u>\$ 510</u>

(二) 其他利益及損失

	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
外幣兌換益(損)	<u>\$ 2,802</u>	<u>(\$ 2,798)</u>

(三) 折舊及攤銷

	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
不動產、廠房及設備	\$ 15,754	\$ 15,637
無形資產	<u>13,239</u>	<u>13,762</u>
合 計	<u>\$ 28,993</u>	<u>\$ 29,399</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 3,959	\$ 5,194
營業費用	<u>11,795</u>	<u>10,443</u>
	<u>\$ 15,754</u>	<u>\$ 15,637</u>
攤銷費用依功能別彙總		
研究發展費用	<u>\$ 13,239</u>	<u>\$ 13,762</u>

(四) 員工福利費用

	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
退職後福利		
確定提撥計畫	\$ 1,362	\$ 1,239
確定福利計畫	<u>33</u>	<u>32</u>
	1,395	1,271
股份基礎給付		
權益交割之股份基礎給付	451	892
其他員工福利	<u>58,258</u>	<u>57,519</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 60,104</u>	<u>\$ 59,682</u>
依功能別彙總		
營業費用	<u>\$ 60,104</u>	<u>\$ 59,682</u>

依 104 年 5 月修正後公司法及 105 年 6 月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 0.005%~25%及不高於 3%提撥員工酬勞及董監事酬勞。105 年

1月1日至6月30日係分別按前述稅前利益之10%及0%估列員工酬勞及董監事酬勞。

修正前之章程係規定以當年度稅後可分配盈餘分別以0.005%~25%及不高於3%分派員工紅利及董監事酬勞，本公司於104年1月1日至6月30日為累積虧損，故未估列相關應付員工紅利及董監酬勞。

	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
員工酬勞	<u>\$ 8,333</u>	<u>\$ -</u>
董監事酬勞	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

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。

本公司於105年3月14日舉行董事會及104年6月8日舉行股東常會，分別決議通過104年度員工酬勞及董監事酬勞與103年度員工紅利及董監事酬勞。104年度員工酬勞及董監事酬勞已於105年6月8日召開之股東常會決議修正章程後，報告股東會。

	104年度		103年度	
	現	金 股 票	現	金 紅 利 股 票 紅 利
員工酬勞/紅利	\$ 2,470	\$ -	\$ -	\$ -
董監事酬勞	-	-	-	-

105年3月14日董事會決議配發之員工酬勞及董監事酬勞與105年6月8日股東常會決議配發之員工酬勞及董監事酬勞與104年度合併財務報告認列之員工酬勞及董監事酬勞金額並無差異。

有關本公司105年董事會決議之員工酬勞及董監事酬勞資訊，及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。

(五) 外幣兌換損益

	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
外幣兌換利益總額	\$ 8,134	\$ 7,766
外幣兌換損失總額	(<u>5,332</u>)	(<u>10,564</u>)
淨利(損)	<u>\$ 2,802</u>	<u>(\$ 2,798)</u>

十八、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅（費用）利益之主要組成項目如下：

	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
當期所得稅		
當期產生者	(\$ 7,930)	(\$ 217)
未分配盈餘加徵	(890)	-
以前年度之調整	78	661
遞延所得稅		
當期產生者	(1,750)	(663)
認列於損益之所得稅費用	<u>(\$ 10,492)</u>	<u>(\$ 219)</u>

(二) 兩稅合一相關資訊

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
未分配盈餘（累積虧損）			
87年度以後未分配			
盈餘	<u>\$ 73,331</u>	<u>\$ 9,897</u>	<u>(\$ 72,989)</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘			
額	<u>\$ 980</u>	<u>\$ 1,089</u>	<u>\$ 1,241</u>
盈餘分配適用之稅額扣抵比		104年度	103年度
率		11.00%	-

晶相公司 103 年度未有可分配盈餘，故無稅額扣抵比率。

(三) 所得稅核定情形

本公司截至 103 年度止之所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

十九、每股盈餘（虧損）

	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
	每股（元）	每股（元）
基本每股盈餘（虧損）	<u>\$ 0.97</u>	<u>(\$ 1.11)</u>
稀釋每股盈餘（虧損）	<u>\$ 0.97</u>	<u>(\$ 1.11)</u>

用以計算基本及稀釋每股虧損之淨損及普通股加權平均股數如下：

本期淨利（損）

	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
用以計算基本每股盈餘（虧損） 之淨利（損）	\$ 64,502	(\$ 72,797)
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工認股權	-	-
員工分紅或員工酬勞	-	-
用以計算稀釋每股盈餘（虧損） 之淨利（損）	<u>\$ 64,502</u>	<u>(\$ 72,797)</u>

股 數

單位：仟股

	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
用以計算基本每股盈餘（虧損） 之普通股加權平均股數	66,202	65,858
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工認股權	54	-
員工分紅或員工酬勞	<u>539</u>	-
用以計算稀釋每股盈餘（虧損） 之普通股加權平均股數	<u>66,795</u>	<u>65,858</u>

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工分紅或員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工分紅或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。於次年度股東會決議員工分紅或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。

二十、股份基礎給付

本公司分別於 102 年 7 月 29 日、101 年 5 月 16 日及 97 年 6 月 25 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、3,200 單位及 1,200 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、3,200 仟股及 1,200 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分別為10年、10年及6年。

員工認股權之相關資訊如下：

104年1月1日 至6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	1,350	\$ 41.67	2,523	\$ 15.73
本期執行	-	-	(22)	11.32
期末流通在外	1,350	41.67	2,501	15.77
期末可執行	-	-	966	17.19

105年1月1日 至6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	1,269	\$ 42.22	2,275	\$ 16.27
本期執行	(145)	39.72	(230)	11.32
期末流通在外	1,124	42.54	2,045	16.82
期末可執行	74	-	1,295	-

員工認股權計畫流通在外之資訊彙總如下：

105年6月30日			104年12月31日			104年6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	7.73	102年認股權計劃	\$ 33.0-46.0	8.21	102年認股權計劃	\$ 33.0-46.0	8.68
101年認股權計劃	10.5-19.5	6.29	101年認股權計劃	10.5-19.5	6.76	101年認股權計劃	10.5-19.5	7.24

合併公司於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

合併公司於 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

本公司及子公司 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列之酬勞成本分別為 451 仟元及 892 仟元。

二一、資本管理

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

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

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
<u>金融資產</u>			
放款及應收款(1)	\$ 255,326	\$ 229,002	\$ 157,623
<u>金融負債</u>			
以攤銷後成本衡量(2)	97,662	111,261	62,894

1. 餘額係包含現金及約當現金、應收帳款、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。
2. 餘額係包含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

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 96% 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 100% 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（包含合併財務報表中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目），參閱附註二五。

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，本公司於 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨損將分別增加／減少 970 仟元及 674 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，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帳面金額如下：

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
具公允價值利率風險 金融資產	\$ 60,284	\$ 28,611	\$ 44,051
具現金流量利率風險 金融資產	144,781	118,181	94,217

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，並假設持有半年。假若利率上升／下降 0.5%，105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨損將減少／增加 362 仟元及 236 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。

105 年 6 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	\$ 46,828	\$ 20,029	\$ -

104 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	\$ 60,041	\$ 36,698	\$ -

104年6月30日

非衍生金融負債	要求即付或		
	短於1個月	1~3個月	3個月~1年
應付帳款	\$ 37,055	\$ 11,642	\$ -

(2) 融資額度

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
無擔保銀行透支額度 (每年重新檢視)			
一已動用金額	\$ -	\$ -	\$ -
一未動用金額	100,000	70,000	-
	\$ 100,000	\$ 70,000	\$ -

二三、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) 營業收入

關係人類別	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
其他關係人	\$ 485	\$ 86

本公司與關係人銷貨之收款條件與一般交易條件相當。

(二) 主要管理階層薪酬

	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
短期員工福利	\$ 4,063	\$ 2,470
股份基礎給付	15	169
	\$ 4,078	\$ 2,639

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

本公司下列資產已提供作為關稅局保證金之擔保品：

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
質押定期存款（帳列其他非流動資產）	\$ 1,012	\$ 1,012	\$ 1,012

二五、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：

105年6月30日

	外	幣	匯	率	帳面金額
<u>金融資產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美元	\$	5,202	32.275	(美元：新台幣)	\$ 167,895
人民幣		2,332	4.845	(人民幣：新台幣)	11,299
					<u>\$ 179,194</u>
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美元		2,198	32.275	(美元：新台幣)	\$ 70,940
人民幣		11	4.845	(人民幣：新台幣)	53
					<u>\$ 70,993</u>

104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	\$	3,581	32.825	(美元：新台幣)	\$ 117,556
人民幣		2,322	4.995	(人民幣：新台幣)	11,596
					<u>\$ 129,152</u>
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美元		1,922	32.825	(美元：新台幣)	\$ 63,057

104年6月30日

	外	幣	匯	率	帳面金額
<u>金融資產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美元	\$	3,883	30.86	(美元：新台幣)	\$ 119,844
人民幣		2,311	4.973	(人民幣：新台幣)	<u>11,491</u>
					<u>\$ 131,335</u>
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美元		1,699	30.86	(美元：新台幣)	\$ 52,430
人民幣		7	4.973	(人民幣：新台幣)	<u>36</u>
					<u>\$ 52,466</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	105年1月1日至6月30日		104年1月1日至6月30日	
	功能性貨幣 兌換表達貨幣	淨兌換 (損) 益	功能性貨幣 兌換表達貨幣	淨兌換 (損) 益
新台幣	1 (新台幣：新台幣)	\$ 3,778	1 (新台幣：新台幣)	(\$ 2,984)
人民幣	4.85 (人民幣：新台幣)	(976)	4.973 (人民幣：新台幣)	<u>186</u>
		<u>\$ 2,802</u>		<u>(\$ 2,798)</u>

二六、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（不包括含投資子公司）：無。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：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	\$ 22,378	-	3%
				其他應付關係人款項	5,782	-	1%
		上海晶像公司	1	技術服務費	25,334	-	4%
				預付款項及其他	15,369	-	2%
				流動資產			
其他應付關係人款項	3,230	-	-				

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 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
晶相光電公司	Nueva Imaging, Inc.	美國加州	高階 CMOS Image Sensor 產品之研發設計	\$ 358,500	\$ 358,500	6,000	100	\$ 295,339	(\$ 10,314)	子公司	
	開曼晶相公司	開 曼	投資控股業務	5,237	5,237	178	100	4,629	3,054	3,054	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		本期匯出或收回		本期期末	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款
				自台灣匯出投資金額	自台灣匯入投資金額	匯 出	匯 回						
上海晶像公司	集成電路及相關電子產品之設計、研發及測試暨後的服務諮詢及研發成果轉讓	美金 175 仟元	註1	\$ 5,648 (美金 175 仟元)	\$ -	\$ -	\$ 5,648 (美金 175 仟元)	\$ 3,054	100%	\$ 3,054	\$ 4,629	\$ -	

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 依 經 濟 部 投 審 會 規 定 核 准 投 資 金 額	赴 大 陸 地 區 投 資 限 額
\$5,648 (美金 175 仟元)	註1	\$460,246

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。

二七、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 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日應報導之部門收入及營運結果可參照 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表；105 年 6 月 30 日暨 104 年 12 月 31 日及 6 月 30 日應報導之部門資產可參照 105 年 6 月 30 日暨 104 年 12 月 31 日及 6 月 30 日之合併資產負債表。