

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 111 及 110 年第 1 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	財 務 報 告 次 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	6~7	-
六、合併權益變動表	8	-
七、合併現金流量表	9~10	-
八、合併財務報告附註		
(一) 公司沿革	11	一
(二) 通過財務報告之日期及程序	11	二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11~12	三
(四) 重大會計政策之彙總說明	13~14	四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	14	五
(六) 重要會計項目之說明	14~34	六~二五
(七) 關係人交易	34~35	二六
(八) 質抵押之資產	35	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	36	二八
(十二) 具重大影響之外幣資產及負債資訊	36~37	二九
(十三) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊	37~38	三十
2. 轉投資事業相關資訊	38	三十
3. 大陸投資資訊	38	三十
4. 主要股東資訊	38~39	三十
(十四) 部門資訊	39	三一

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 111 年及 110 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、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所述，列入上開合併財務報表之部分非重要子公司之同期間財務報表未經會計師核閱，其民國 111 年及 110 年 3 月 31 日之資產總額分別為新台幣 91,144 仟元及 43,398 仟元，分別占合併資產總額之 2% 及 1%；負債總額分別為新台幣 55,682 仟元及 17,144 仟元，分別占合併負債總額之 5% 及 2%；其民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之綜合損益總額分別為新台幣 1,985 仟元及 1,594 仟元，分別占合併綜合損益總額之 2% 及 1%。

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 111 年及 110 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 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

葉 東 輝

葉 東 輝



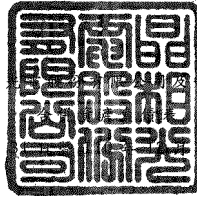
金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 1050024633 號

金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 0980032818 號

中 華 民 國 1 1 1 年 5 月 4 日



晶相會計師事務所

民國 111 年 3 月 31 日及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	111 年 3 月 31 日 (經核閱)		110 年 12 月 31 日 (經查核)		110 年 3 月 31 日 (經核閱)		代 碼	負 債 及 權 益	111 年 3 月 31 日 (經核閱)		110 年 12 月 31 日 (經查核)		110 年 3 月 31 日 (經核閱)	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產								流動負債						
1100	現金及約當現金(附註六)	\$ 694,255	17	\$ 919,634	24	\$ 594,445	19	2130	合約負債—流動(附註十九)	\$ 136,619	4	\$ 35,139	1	\$ 17,065	-
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動(附註七及二五)	509,012	13	538,582	14	851,141	28	2170	應付帳款	312,926	8	352,498	9	128,217	4
1170	應收帳款(附註八)	30,437	1	14,680	-	9,681	-	2180	應付帳款—關係人(附註二六)	-	-	-	-	117,972	4
1200	其他應收款(附註八)	438,786	11	-	-	-	-	2209	應付費用及其他流動負債(附註十六)	201,401	5	228,995	6	83,789	3
130X	存貨(附註九)	1,899,883	47	1,517,061	39	833,383	27	2230	本期所得稅負債(附註四及二一)	165,368	4	149,388	4	64,304	2
1470	預付款項及其他流動資產(附註十四及二五)	66,604	2	86,480	2	61,005	2	2280	租賃負債—流動(附註十二)	6,311	-	6,674	-	7,672	-
11XX	流動資產總計	3,638,977	91	3,076,437	79	2,349,655	76	2320	一年內到期之長期借款(附註十五)	50,000	1	100,000	3	-	-
	非流動資產							2365	退款負債—流動(附註十六)	46,168	1	17,118	-	-	-
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動(附註七、二五及二七)	3,512	-	3,512	-	2,500	-	21XX	流動負債總計	918,793	23	889,812	23	419,019	13
1600	不動產、廠房及設備(附註十一及二七)	57,153	2	487,299	13	504,838	16	2540	非流動負債						
1755	使用權資產(附註十二)	7,182	-	8,357	-	15,432	1	2540	長期借款(附註十五)	250,000	6	250,000	7	350,000	12
1805	商 譽	199,228	5	199,228	5	199,228	6	2570	遞延所得稅負債(附註四及二一)	1,073	-	-	-	616	-
1821	無形資產(附註十三)	7,467	-	5,458	-	8,256	-	2580	租賃負債—非流動(附註十二)	-	-	1,215	-	7,529	-
1840	遞延所得稅資產(附註四及二一)	14,558	-	13,919	1	15,525	1	2645	存入保證金	6,977	-	6,977	-	-	-
1990	其他非流動資產(附註十四及十七)	88,221	2	84,703	2	5,557	-	25XX	非流動負債總計	258,050	6	258,192	7	358,145	12
15XX	非流動資產總計	377,321	9	802,476	21	751,336	24	2XXX	負債總計	1,176,843	29	1,148,004	30	777,164	25
	1XXX 資 產 總 計	\$ 4,016,298	100	\$ 3,878,913	100	\$ 3,100,991	100		權益(附註十八及二三)						
								3110	股 本						
								3110	普通股股本	781,529	19	781,529	20	781,109	25
								3200	資本公積	1,133,545	28	1,132,749	29	1,131,828	36
									保留盈餘						
								3310	法定盈餘公積	94,057	3	94,057	3	65,911	2
								3320	特別盈餘公積	4,250	-	4,250	-	2,365	-
								3350	未分配盈餘	925,962	23	821,078	21	443,970	15
									其他權益						
								3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(2,893)	-	(5,759)	-	(4,361)	-
								3500	庫藏股票	(96,995)	(2)	(96,995)	(3)	(96,995)	(3)
								3XXX	權益總計	2,839,455	71	2,730,909	70	2,323,827	75
									負債與權益總計	\$ 4,016,298	100	\$ 3,878,913	100	\$ 3,100,991	100

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 111 年 5 月 4 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

合併損益表

民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		111年1月1日至3月31日		110年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
4100	營業收入 (附註十九)	\$ 682,138	100	\$ 923,359	100
5110	營業成本 (附註九、二十及二六)	<u>472,186</u>	<u>69</u>	<u>687,576</u>	<u>74</u>
5950	營業毛利	<u>209,952</u>	<u>31</u>	<u>235,783</u>	<u>26</u>
	營業費用 (附註二十及二六)				
6100	推銷費用	3,922	1	5,108	1
6200	管理費用	14,522	2	14,183	1
6300	研究發展費用	<u>79,835</u>	<u>12</u>	<u>81,893</u>	<u>9</u>
6000	營業費用合計	<u>98,279</u>	<u>15</u>	<u>101,184</u>	<u>11</u>
6900	營業淨利	<u>111,673</u>	<u>16</u>	<u>134,599</u>	<u>15</u>
	營業外收入及支出 (附註二十)				
7100	利息收入	869	-	1,354	-
7010	其他收入	37	-	-	-
7020	其他利益及損失	10,396	2	3,047	-
7050	財務成本	<u>(845)</u>	<u>-</u>	<u>(915)</u>	<u>-</u>
7000	營業外收入及支出合計	<u>10,457</u>	<u>2</u>	<u>3,486</u>	<u>-</u>
7900	稅前淨利	122,130	18	138,085	15
7950	所得稅費用 (附註四及二一)	<u>(17,246)</u>	<u>(3)</u>	<u>(20,053)</u>	<u>(2)</u>
8200	稅後淨利	104,884	15	118,032	13

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		111年1月1日至3月31日			110年1月1日至3月31日		
		金	額	%	金	額	%
	其他綜合損益						
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(附註十八)	\$	2,866	1	(\$	111)	-
8500	本期綜合損益總額	\$	107,750	16	\$	117,921	13
	每股盈餘(附註二二)						
9710	基 本	\$	1.36		\$	1.53	
9810	稀 釋	\$	1.35		\$	1.52	

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 111 年 5 月 4 日核閱報告)

董事長：何新平



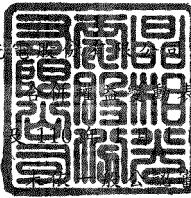
經理人：何新平



會計主管：黃淑華



晶相光學股份有限公司及子公司



民國 111 年 3 月 31 日
(僅經核閱 會計準則查核)

單位：新台幣仟元

代碼		普 通 股 股 本	資 本 公 積	保 留 盈 餘	盈 餘	其 他 權 益 - 國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 兌 換 差 額	庫 藏 股 票	權 益 合 計		
		股 數 (仟 股)	金 額	法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘				
A1	110 年 1 月 1 日 餘 額	78,106	\$ 781,059	\$ 1,131,714	\$ 65,911	\$ 2,365	\$ 325,938	(\$ 4,250)	(\$ 96,995)	\$ 2,205,742
D1	110 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日 淨 利	-	-	-	-	-	118,032	-	-	118,032
D3	110 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	-	-	(111)	-	(111)
D5	110 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	-	-	118,032	(111)	-	117,921
N1	員 工 執 行 認 股 權 發 行 新 股	5	50	114	-	-	-	-	-	164
Z1	110 年 3 月 31 日 餘 額	<u>78,111</u>	<u>\$ 781,109</u>	<u>\$ 1,131,828</u>	<u>\$ 65,911</u>	<u>\$ 2,365</u>	<u>\$ 443,970</u>	<u>(\$ 4,361)</u>	<u>(\$ 96,995)</u>	<u>\$ 2,323,827</u>
A1	111 年 1 月 1 日 餘 額	78,153	\$ 781,529	\$ 1,132,749	\$ 94,057	\$ 4,250	\$ 821,078	(\$ 5,759)	(\$ 96,995)	\$ 2,730,909
D1	111 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日 淨 利	-	-	-	-	-	104,884	-	-	104,884
D3	111 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	-	-	2,866	-	2,866
D5	111 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	-	-	104,884	2,866	-	107,750
N1	股 份 基 礎 給 付 交 易	-	-	796	-	-	-	-	-	796
Z1	111 年 3 月 31 日 餘 額	<u>78,153</u>	<u>\$ 781,529</u>	<u>\$ 1,133,545</u>	<u>\$ 94,057</u>	<u>\$ 4,250</u>	<u>\$ 925,962</u>	<u>(\$ 2,893)</u>	<u>(\$ 96,995)</u>	<u>\$ 2,839,455</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 111 年 5 月 4 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

合併現金流量表

民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 122,130	\$ 138,085
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	25,334	25,287
A20200	攤銷費用	1,492	1,752
A20900	財務成本	845	915
A21200	利息收入	(869)	(1,354)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	796	-
A22500	處分不動產、廠房及設備利益	(4,408)	-
A23700	存貨呆滯及跌價損失(回升利益)	4,609	(9,644)
A24100	外幣兌換淨利益	(2,529)	(5,804)
A30000	營業資產及負債之變動數		
A31150	應收帳款	(14,993)	23,510
A31180	其他應收款	(20,895)	-
A31200	存 貨	(387,431)	25,784
A31240	預付款項及其他流動資產	19,876	425
A32125	合約負債	100,433	1,095
A32150	應付帳款	(44,548)	6,638
A32160	應付帳款－關係人	-	(38,044)
A32230	應付費用及其他流動負債	(20,014)	(19,229)
A32990	退款負債	29,050	4
A33000	營運產生之淨現金流(出)入	(191,122)	149,420
A33500	支付之所得稅	(832)	(1,076)
AAAA	營業活動之淨現金流(出)入	(191,954)	148,344
	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	-	(91,241)
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	30,414	1,548
B02700	購置不動產、廠房及設備	(14,234)	(13,014)
B03700	存出保證金增加	(757)	(2,400)
B04500	購置無形資產	(3,373)	(2,215)
B05350	取得使用權資產	(594)	(502)
B07500	收取之利息	869	1,354
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	12,325	(106,470)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
	籌資活動之現金流量		
C01700	償還長期借款	(\$ 50,000)	\$ -
C04020	租賃負債本金償還	(1,670)	(1,908)
C04800	員工執行認股權	-	164
C05600	支付之利息	(845)	(915)
CCCC	籌資活動之現金淨流出	(52,515)	(2,659)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	6,765	7,633
EEEE	現金及約當現金淨(減少)增加數	(225,379)	46,848
E00100	期初現金及約當現金餘額	919,634	547,597
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 694,255	\$ 594,445

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 111 年 5 月 4 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 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

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 111 年 5 月 4 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」)

適用修正後之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。

- (二) 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 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」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9—比較資訊」	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「會計政策之揭露」	2023 年 1 月 1 日(註 2)

(接次頁)

(承前頁)

<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>
IAS 8之修正「會計估計之定義」	2023年1月1日(註3)
IAS 12之修正「與單一交易交易所產生之資產及負債有關遞延所得稅」	2023年1月1日(註4)

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報導期間生效。

註2：於2023年1月1日以後開始之年度報導期間推延適用此項修正。

註3：於2023年1月1日以後開始之年度報導期間所發生之會計估計變動及會計政策變動適用此項修正。

註4：除於2022年1月1日就租賃及除役義務之暫時性差異認列遞延所得稅外，該修正係適用於2022年1月1日以後所發生之交易。

IAS 1之修正「將負債分類為流動或非流動」

該修正係釐清判斷負債是否分類為非流動時，應評估合併公司於報導期間結束日是否具有遞延清償期限至報導期間後至少12個月之權利。若合併公司於報導期間結束日具有該權利，無論合併公司是否預期將行使該權利，負債係分類為非流動。該修正並釐清，若合併公司須遵循特定條件始具有遞延清償負債之權利，合併公司必須於報導期間結束日已遵循特定條件，即使貸款人係於較晚日期測試合併公司是否遵循該等條件亦然。

該修正規定，為負債分類之目的，前述清償係指移轉現金、其他經濟資源或合併公司之權益工具予交易對方致負債之消滅。惟若負債之條款，可能依交易對方之選擇，以移轉合併公司之權益工具而導致其清償，且若該選擇權依IAS 32「金融工具：表達」之規定係單獨認列於權益，則前述條款並不影響負債之分類。

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。

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及按確定福利義務現值減除計畫資產公允價值認列之淨確定福利負債外，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，參閱附註十及三十。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 110 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

合併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。

請參閱 110 年度合併財務報告之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源說明。

六、現金及約當現金

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
庫存現金及週轉金	\$ 176	\$ 172	\$ 351
銀行支票及活期存款	694,079	781,062	473,276
約當現金（原始到期日在 3 個月以內之投資）			
銀行定期存款	-	138,400	120,818
	<u>\$ 694,255</u>	<u>\$ 919,634</u>	<u>\$ 594,445</u>

銀行定期存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
銀行定期存款	-	0.35%	0.30%~0.41%

七、按攤銷後成本衡量之金融資產

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
<u>流動</u>			
原始到期日超過 3 個月之定期存款(一)	<u>\$ 509,012</u>	<u>\$ 538,582</u>	<u>\$ 851,141</u>
<u>非流動</u>			
質押定期存款(一)及(三)	<u>\$ 3,512</u>	<u>\$ 3,512</u>	<u>\$ 2,500</u>

(一) 截至 111 年 3 月 31 日暨 110 年 12 月 31 日及 3 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 0.08%~2.45%、0.08%~2.45% 及 0.08%~2.40%。

(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、應收帳款及其他應收款

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
<u>應收帳款—非關係人</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 30,437	\$ 14,680	\$ 9,681
減：備抵損失	-	-	-
	<u>\$ 30,437</u>	<u>\$ 14,680</u>	<u>\$ 9,681</u>
其他應收款	<u>\$ 438,786</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(一) 應收帳款

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，合併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。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：

111年3月31日

	未逾期	逾期 1~60天	逾期 61~90天	逾期 91~120天	逾期 121~150天	逾期 151~180天	逾期 181天	合計
總帳面金額	\$ 7,771	\$ 22,666	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 30,437
備抵損失(存續 期間預期信用 損失)	-	-	-	-	-	-	-	-
攤銷後成本	\$ 7,771	\$ 22,666	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 30,437

110年12月31日

	未逾期	逾期 1~60天	逾期 61~90天	逾期 91~120天	逾期 121~150天	逾期 151~180天	逾期 181天	合計
總帳面金額	\$ 13,369	\$ 1,311	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 14,680
備抵損失(存續 期間預期信用 損失)	-	-	-	-	-	-	-	-
攤銷後成本	\$ 13,369	\$ 1,311	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 14,680

110年3月31日

	未逾期	逾期 1~60天	逾期 61~90天	逾期 91~120天	逾期 121~150天	逾期 151~180天	逾期 181天	合計
總帳面金額	\$ 702	\$ 8,979	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 9,681
備抵損失(存續 期間預期信用 損失)	-	-	-	-	-	-	-	-
攤銷後成本	\$ 702	\$ 8,979	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 9,681

(二) 其他應收款

其他應收款主係出售設備所產生。

九、存 貨

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
製成品	\$ 1,284,457	\$ 814,864	\$ 399,997
在製品	613,113	698,577	431,147
原物料	2,313	3,620	2,239
	<u>\$ 1,899,883</u>	<u>\$ 1,517,061</u>	<u>\$ 833,383</u>

111年及110年1月1日至3月31日之銷貨成本包括存貨跌價損失(回升利益)4,609仟元及(9,644)仟元，存貨淨變現價值回升係因呆滯存貨已出售所致。

十、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		
			111年 3月31日	110年 12月31日	110年 3月31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%
開曼晶相公司	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，上述子公司之 111 及 110 年第 1 季財務報表皆經會計師核閱。

十一、不動產、廠房及設備

	試驗設備	研發設備	模具設備	電腦設備	辦公設備	光 單	合 計
成 本							
111年1月1日餘額	\$ 1,246	\$ 473,084	\$ 13,659	\$ 1,109	\$ 1,623	\$ 124,048	\$ 614,769
增 添	-	-	-	-	-	6,589	6,589
處 分	-	(473,084)	-	-	-	(20,102)	(493,186)
本期重分類	-	-	(88)	-	-	-	(88)
淨兌換差額	13	-	-	37	56	-	106
111年3月31日餘額	\$ 1,259	\$ -	\$ 13,571	\$ 1,146	\$ 1,679	\$ 110,535	\$ 128,190
累計折舊							
111年1月1日餘額	\$ 535	\$ 52,564	\$ 5,867	\$ 856	\$ 1,519	\$ 64,946	\$ 126,287
折舊費用	54	7,037	941	35	8	15,101	23,176
處 分	-	(59,601)	-	-	-	(20,102)	(79,703)
淨兌換差額	10	-	-	31	53	-	94
111年3月31日餘額	\$ 599	\$ -	\$ 6,808	\$ 922	\$ 1,580	\$ 59,945	\$ 69,854
累計減損							
111年1月1日及111年3月31日餘額	\$ -	\$ -	\$ 1,183	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,183
111年1月1日淨額	\$ 711	\$ 450,520	\$ 6,609	\$ 253	\$ 104	\$ 59,102	\$ 487,299
111年3月31日淨額	\$ 660	\$ -	\$ 5,580	\$ 224	\$ 99	\$ 50,590	\$ 57,153
成 本							
110年1月1日餘額	\$ 1,584	\$ 473,084	\$ 12,665	\$ 1,153	\$ 1,665	\$ 108,800	\$ 598,951
增 添	74	-	746	-	-	14,069	14,889
處 分	(306)	-	(410)	-	(29)	(12,583)	(13,328)
淨兌換差額	(2)	-	-	(8)	2	-	(8)
110年3月31日餘額	\$ 1,350	\$ 473,084	\$ 13,001	\$ 1,145	\$ 1,638	\$ 110,286	\$ 600,504

(接次頁)

(承前頁)

	試驗設備	研發設備	模具設備	電腦設備	辦公設備	光 單	合 計
累計折舊							
110年1月1日餘額	\$ 1,260	\$ 21,026	\$ 4,643	\$ 846	\$ 1,556	\$ 55,325	\$ 84,656
折舊費用	70	7,885	894	42	9	14,261	23,161
處 分	(306)	-	(410)	-	(29)	(12,583)	(13,328)
淨兌換差額	(2)	-	-	(6)	2	-	(6)
110年3月31日餘額	\$ 1,022	\$ 28,911	\$ 5,127	\$ 882	\$ 1,538	\$ 57,003	\$ 94,483
累計減損							
110年1月1日及110年3月31日餘額	\$ -	\$ -	\$ 1,183	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,183
110年1月1日淨額	\$ 324	\$ 452,058	\$ 6,839	\$ 307	\$ 109	\$ 53,475	\$ 513,112
110年3月31日淨額	\$ 328	\$ 444,173	\$ 6,691	\$ 263	\$ 100	\$ 53,283	\$ 504,888

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
光 單	2 年

十二、租賃協議

(一) 使用權資產

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
使用權資產帳面金額			
建築物	\$ 7,182	\$ 8,357	\$ 15,432
	111年1月1日 至3月31日		110年1月1日 至3月31日
使用權資產之增添	\$ 594		\$ 502
使用權資產之折舊費用			
建築物	\$ 2,158		\$ 2,126

除以上所列增添及認列折舊費用外，合併公司之使用權資產於111年及110年1月1日至3月31日並未發生重大轉租及減損情形。

(二) 租賃負債

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
租賃負債帳面金額			
流 動	\$ 6,311	\$ 6,674	\$ 7,672
非 流 動	\$ -	\$ 1,215	\$ 7,529

租賃負債之折現率區間如下：

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
建築物	1%	1%	1%

(三) 重要承租活動及條款

合併公司於 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日並無重大新增之租賃合約。合併公司承租建築物做為辦公室使用，租賃期間為 3 ~4 年。於租賃期間終止時，合併公司對所租賃之建築物並無優惠承購權，並約定未經出租人同意，合併公司不得將租賃標的之全部或一部轉租或轉讓。

(四) 其他租賃資訊

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
短期租賃費用	\$ 117	\$ 126
低價值資產租賃費用	\$ 12	\$ 19
租賃之現金（流出）總額	(\$ 1,817)	(\$ 2,093)

十三、無形資產

	專	利	權	電	腦	軟	體	合	計
<u>成 本</u>									
111年1月1日餘額	\$	13,771		\$	21,936			\$	35,707
單獨取得		-			3,373				3,373
淨兌換差額		470			706				1,176
111年3月31日餘額	\$	<u>14,241</u>		\$	<u>26,015</u>			\$	<u>40,256</u>
<u>累計攤銷</u>									
111年1月1日餘額	\$	11,246		\$	19,003			\$	30,249
攤銷費用		696			796				1,492
淨兌換差額		400			648				1,048
111年3月31日餘額	\$	<u>12,342</u>		\$	<u>20,447</u>			\$	<u>32,789</u>
111年1月1日淨額	\$	<u>2,525</u>		\$	<u>2,933</u>			\$	<u>5,458</u>
111年3月31日淨額	\$	<u>1,899</u>		\$	<u>5,568</u>			\$	<u>7,467</u>

(接次頁)

(承前頁)

	專 利 權	電 腦 軟 體	合 計
<u>成 本</u>			
110年1月1日餘額	\$ 14,169	\$ 25,877	\$ 40,046
單獨取得	-	2,215	2,215
淨兌換差額	27	39	66
110年3月31日餘額	<u>\$ 14,196</u>	<u>\$ 28,131</u>	<u>\$ 42,327</u>
<u>累計攤銷</u>			
110年1月1日餘額	\$ 8,738	\$ 23,524	\$ 32,262
攤銷費用	705	1,047	1,752
淨兌換差額	21	36	57
110年3月31日餘額	<u>\$ 9,464</u>	<u>\$ 24,607</u>	<u>\$ 34,071</u>
110年1月1日淨額	<u>\$ 5,431</u>	<u>\$ 2,353</u>	<u>\$ 7,784</u>
110年3月31日淨額	<u>\$ 4,732</u>	<u>\$ 3,524</u>	<u>\$ 8,256</u>

除認列攤銷費用外，合併公司之其他無形資產於111年及110年1月1日至3月31日並未發生重大增添、處分及減損情形。

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	3 至 7 年
電 腦 軟 體	1 至 3 年

十四、其他資產

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
<u>流 動</u>			
預付所得稅	\$ 53,324	\$ 52,265	\$ 38,893
應收退稅款	11,042	30,605	18,880
預付貨款	1,406	2,322	2,374
其 他	832	1,288	858
	<u>\$ 66,604</u>	<u>\$ 86,480</u>	<u>\$ 61,005</u>
<u>非 流 動</u>			
存出保證金	\$ 86,794	\$ 83,276	\$ 4,183
淨確定福利資產	1,427	1,427	1,374
	<u>\$ 88,221</u>	<u>\$ 84,703</u>	<u>\$ 5,557</u>

十五、長期借款

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
<u>擔保借款(附註二七)</u>			
銀行借款	\$ 300,000	\$ 350,000	\$ 350,000
減:列為1年內到期部分(一)	<u>50,000</u>	<u>100,000</u>	<u>-</u>
長期借款	<u>\$ 250,000</u>	<u>\$ 250,000</u>	<u>\$ 350,000</u>

合併公司借款利率為機動利率 0.99078%，按月付息，自 111 年 4 月起，每半年一期，分七期平均償還，至 114 年 4 月 1 日前還清，共分五年攤還。惟前述借款已於 111 年 5 月 3 日提前清償完畢。

(一) 合併公司於 111 年 3 月 10 日提前償還第一期應繳本金。

十六、應付費用及其他流動負債

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
<u>流 動</u>			
其他應付款			
應付獎金	\$ 94,139	\$ 114,094	\$ 21,598
應付員工酬勞	89,220	78,500	40,660
應付設備款	2,613	10,222	7,196
應付董事酬勞	1,570	10,000	1,410
應付加工費	890	861	888
其 他	<u>12,694</u>	<u>15,167</u>	<u>11,882</u>
	201,126	228,844	83,634
其他負債			
代收款項	<u>275</u>	<u>151</u>	<u>151</u>
	<u>\$ 201,401</u>	<u>\$ 228,995</u>	<u>\$ 83,785</u>
退款負債(一)	<u>\$ 46,168</u>	<u>\$ 17,118</u>	<u>\$ 4</u>

(一) 商品銷貨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。合併公司基於歷史經驗及考量不同之合約條件，以估計可能發生之銷貨折讓，據以認列退款負債。

十七、退職後福利計畫

111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以 110 年及 109 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為 5 仟元及 12 仟元。

十八、權益

(一) 普通股股本

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31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>78,153</u>	<u>78,153</u>	<u>78,111</u>
已發行股本	<u>\$ 781,529</u>	<u>\$ 781,529</u>	<u>\$ 781,109</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

	111年3月31日	110年12月31日	110年3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	\$ 1,115,462	\$ 1,115,462	\$ 1,114,541
員工認股權執行轉入之 金額	12,286	12,286	12,270
<u>不得作為任何用途 員工認股權</u>	<u>5,797</u>	<u>5,001</u>	<u>5,017</u>
	<u>\$ 1,133,545</u>	<u>\$ 1,132,749</u>	<u>\$ 1,131,828</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
110年1月1日餘額	\$ 1,114,427	\$ 17,287	\$ 1,131,714
員工執行認股權發行新股	<u>114</u>	<u>-</u>	<u>114</u>
110年3月31日餘額	<u>\$ 1,114,541</u>	<u>\$ 17,287</u>	<u>\$ 1,131,828</u>
111年1月1日餘額	\$ 1,115,462	\$ 17,287	\$ 1,132,749
認列股份基礎給付	<u>-</u>	<u>796</u>	<u>796</u>
111年3月31日餘額	<u>\$ 1,115,462</u>	<u>\$ 18,083</u>	<u>\$ 1,133,545</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，必要時得依法提列或迴轉特別盈餘公積，如尚有盈餘，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具分派議案，由股東會決議分配之。本公司章程規定之員工及董事酬勞分派政策，參閱附註二十之(七)員工酬勞及董事酬勞。

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。

本公司於111年3月16日舉行董事會及110年7月1日舉行股東常會，分別擬議及決議通過110及109年度盈餘分配案如下：

	110年度	109年度
提列法定盈餘公積	<u>\$ 74,107</u>	<u>\$ 28,146</u>
提列特別盈餘公積	<u>\$ 1,509</u>	<u>\$ 1,885</u>
現金股利	<u>\$270,035</u>	<u>\$215,897</u>
每股現金股利(元)	\$ 3.5	\$ 2.8

有關110年度之盈餘分配案尚待預計於111年6月23日召開之股東常會決議。

(四) 其他權益

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
期初餘額	<u>(\$ 5,759)</u>	<u>(\$ 4,250)</u>
換算國外營運機構淨資產所 產生之兌換差額	<u>2,866</u>	<u>(111)</u>
期末餘額	<u>(\$ 2,893)</u>	<u>(\$ 4,361)</u>

(五) 庫藏股票

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
庫藏股票(仟股)	<u>1,000</u>	<u>1,000</u>	<u>1,000</u>

本公司經 108 年 8 月 12 日董事會決議於 108 年 8 月 13 日至 108 年 10 月 12 日間，得自臺灣證券集中交易市場買回本公司普通股股票 1,000 仟股並擬轉讓予員工，買回之價格區間為 53 元至 115 元。本公司於 108 年 10 月業已執行完畢，買回 1,000 仟股，成本計 96,995 仟元。

本公司持有之庫藏股票，依證券交易法規定不得質押，亦不得享有股利之分派及表決權等權利。

十九、收 入

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
客戶合約收入		
商品銷售收入	\$682,138	\$923,232
勞務收入	-	127
	<u>\$682,138</u>	<u>\$923,359</u>

(一) 合約餘額

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日	110年1月1日
應收帳款(附註八)	<u>\$ 30,437</u>	<u>\$ 14,680</u>	<u>\$ 9,681</u>	<u>\$ 32,842</u>
合約負債—流動				
商品銷貨	<u>\$ 136,619</u>	<u>\$ 35,139</u>	<u>\$ 17,065</u>	<u>\$ 15,940</u>

來自年初合約負債於當年度認列為收入之金額如下：

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
來自年初合約負債		
商品銷貨	<u>\$ 27,852</u>	<u>\$ 5,754</u>

(二) 客戶合約收入之細分

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
<u>主要地區市場</u>		
香 港	\$578,863	\$817,398
台灣(合併公司所在地)	46,512	44,227
其他國家	<u>56,763</u>	<u>61,734</u>
	<u>\$682,138</u>	<u>\$923,359</u>

(接次頁)

(承前頁)

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
<u>主要產品及勞務收入</u>		
CMOS 影像感測元件	\$674,111	\$918,759
其他	<u>8,027</u>	<u>4,600</u>
	<u>\$682,138</u>	<u>\$923,359</u>

二十、本期淨利

(一) 利息收入

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
銀行存款	\$ 442	\$ 190
按攤銷後成本衡量之金融 資產	425	1,162
其他	<u>2</u>	<u>2</u>
	<u>\$ 869</u>	<u>\$ 1,354</u>

(二) 其他收入

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
其他	<u>\$ 37</u>	<u>\$ -</u>

(三) 其他利益及損失

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
外幣兌換淨利益	\$ 5,988	\$ 3,078
處分不動產、廠房及設備利益	4,408	-
其他損失	<u>-</u>	<u>(31)</u>
	<u>\$ 10,396</u>	<u>\$ 3,047</u>

(四) 財務成本

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
銀行借款利息	\$ 827	\$ 875
租賃負債之利息	<u>18</u>	<u>40</u>
	<u>\$ 845</u>	<u>\$ 915</u>

(五) 折舊及攤銷

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
不動產、廠房及設備	\$ 23,176	\$ 23,161
使用權資產	2,158	2,126
無形資產	<u>1,492</u>	<u>1,752</u>
合計	<u>\$ 26,826</u>	<u>\$ 27,039</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 4,862	\$ 4,699
營業費用	<u>20,472</u>	<u>20,588</u>
	<u>\$ 25,334</u>	<u>\$ 25,287</u>
攤銷費用依功能別彙總		
研究發展費用	<u>\$ 1,492</u>	<u>\$ 1,752</u>

(六) 員工福利費用

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
退職後福利		
確定提撥計畫	\$ 757	\$ 791
確定福利計畫	<u>5</u>	<u>12</u>
	762	803
其他員工福利	<u>62,966</u>	<u>64,869</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 63,728</u>	<u>\$ 65,672</u>
依功能別彙總		
營業費用	<u>\$ 63,728</u>	<u>\$ 65,672</u>

(七) 員工酬勞及董事酬勞

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。111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日估列之員工酬勞及董事酬勞如下：

估列比例

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
員工酬勞	7.99%	7.98%
董事酬勞	1.49%	0.93%

金 額

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
員工酬勞	<u>\$ 10,720</u>	<u>\$ 12,090</u>
董事酬勞	<u>\$ 1,570</u>	<u>\$ 1,410</u>

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。

110及109年度員工酬勞及董事酬勞分別於111年3月16日及110年3月10日董事會決議如下：

	110年度		109年度	
	現	金	現	金
員工酬勞	\$ 78,500		\$ 28,570	
董事酬勞	10,000		3,750	

110及109年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與110及109年度合併財務報告認列之金額並無差異。

有關本公司董事會決議之員工酬勞及董事酬勞資訊，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：

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
當期所得稅		
本期產生者	\$ 16,460	\$ 17,320
以前年度之調整	351	396
遞延所得稅		
本期產生者	<u>435</u>	<u>2,337</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 17,246</u>	<u>\$ 20,053</u>

(二) 所得稅核定情形

本公司截至108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

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
基本每股盈餘	<u>\$ 1.36</u>	<u>\$ 1.53</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 1.35</u>	<u>\$ 1.52</u>

用以計算每股盈餘之淨利及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
用以計算基本每股盈餘之淨利	<u>\$104,884</u>	<u>\$118,032</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>\$104,884</u>	<u>\$118,032</u>

股 數

單位：仟股

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
用以計算基本每股盈餘之普通 股加權平均股數	<u>77,153</u>	<u>77,106</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工認股權	-	3
員工酬勞	<u>793</u>	<u>298</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	<u>77,946</u>	<u>77,407</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

員工認股權

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。

本公司於 110 年 7 月 22 日經金融監督管理委員會核准發行員工認股權憑證 5,000 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為 5,000 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為 10 年。

員工認股權之相關資訊如下：

111年1月1日至3月31日	110年認股權計劃		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)	單位	加權平均行使價格 (元/股)
期初流通在外	-	\$ 103.50	55	\$ 32.21	603	\$ 17.20
本期執行	16	-	-	-	-	-
期末流通在外	-	-	55	32.21	603	17.20
期末可執行	16	103.50	55		603	

110年1月1日至3月31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	100	\$ 33.00	605	\$ 17.17
本期執行	(5)	32.21	-	-
期末流通在外	95	32.21	605	17.17
期末可執行	95		605	

員工認股權計畫流通在外之資訊彙總如下：

認股權計劃	111年3月31日			110年12月31日			110年3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)		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	\$ 32.21	1.37		\$ 32.21	1.62		\$ 32.21	2.37	
101年認股權計劃	10.25-19.03	0.57		10.25-19.03	0.82		10.25-19.03	1.57	

本公司於 110 年 7 月 1 日董事會通過 110 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	\$	103.5
行使價格		103.5
預期波動率		43.11%~39.21%
預期存續期間		2.5 年~4.5 年
預期股利率		-
無風險利率		0.79%~0.92%
認股權公平價值		30.73

111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列之酬勞成本為 796 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。

合併公司不須遵守其他外部資本規定。

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

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
<u>金融資產</u>			
按攤銷後成本衡量之金融資產(註1)	\$ 1,762,796	\$ 1,559,684	\$ 1,461,950
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量(註2)	616,429	713,581	604,273

註 1：餘額係包含現金及約當現金、應收帳款、其他應收款、存出保證金及質押定存等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註 2：餘額係包含應付帳款（含關係人）、其他應付款（含關係人）、一年內到期之長期借款、長期借款及存入保證金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、應付帳款及長期借款。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 98% 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 98% 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），參閱附註二九。

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 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨利將分別增加／減少 1,037 仟元及 1,400 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：

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
具公允價值利率風險			
金融資產	\$ 512,524	\$ 680,494	\$ 974,459
具現金流量利率風險			
金融資產	694,069	781,052	473,266
金融負債	300,000	350,000	350,000

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%，111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨利將減少／增加 493 仟元及 154 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

合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應集團營運並減輕現金流量波動之影響。合併公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。合併公司未動用之融資額度，參閱下列(2)融資額度之說明。

(1) 非衍生金融負債之流動性及利率風險表

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依合併公司最早可能被要求還款之日期，按金融負債未折現現金流量（包含本金及估計利息）編製。因此，合併公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表最早之期間內，不考慮銀行立即執行該權利之機率；其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

111年3月31日

	要求即付或			
	短於 1 個月	1 ~ 3 個月	3 個月~1 年	1 ~ 5 年
<u>非衍生金融負債</u>				
租賃負債	\$ 568	\$ 1,135	\$ 4,541	\$ -
應付帳款	244,164	68,762	-	-
應付加工費	-	890	-	-
應付設備款	998	1,615	-	-
長期借款	179	495	52,023	252,683
	<u>\$ 245,909</u>	<u>\$ 72,897</u>	<u>\$ 56,564</u>	<u>\$ 252,683</u>

上述金融負債到期分析之進一步資訊如下：

	1 年以內	1 ~ 5 年	5 ~ 10 年	10 ~ 15 年	15 ~ 20 年	20 年以上
租賃負債	\$ 6,244	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
利率工具	52,697	252,683	-	-	-	-
	<u>\$ 58,941</u>	<u>\$ 252,683</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

110年12月31日

	要求即付或			
	短於 1 個月	1 ~ 3 個月	3 個月~1 年	1 ~ 5 年
<u>非衍生金融負債</u>				
租賃負債	\$ 560	\$ 1,120	\$ 5,042	\$ 1,120
應付帳款	269,324	83,174	-	-
應付加工費	-	861	-	-
應付設備款	5,154	5,068	-	-
長期借款	289	578	102,189	253,304
	<u>\$ 275,327</u>	<u>\$ 90,801</u>	<u>\$ 107,231</u>	<u>\$ 254,424</u>

上述金融負債到期分析之進一步資訊如下：

	1 年以內	1 ~ 5 年	5 ~ 10 年	10 ~ 15 年	15 ~ 20 年	20 年以上
租賃負債	\$ 6,722	\$ 1,120	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
利率工具	103,056	253,304	-	-	-	-
	<u>\$ 109,778</u>	<u>\$ 254,424</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

110年3月31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	1~5年
租賃負債	\$ 649	\$ 1,297	\$ 5,839	\$ 7,136
應付帳款	104,157	24,060	-	-
應付帳款—關係人	95,295	22,677	-	-
應付加工費	-	888	-	-
應付設備款	3,403	3,793	-	-
長期借款	288	575	2,588	355,464
	<u>\$ 203,792</u>	<u>\$ 53,290</u>	<u>\$ 8,427</u>	<u>\$ 362,600</u>

上述金融負債到期分析之進一步資訊如下：

	1年以內	1~5年	5~10年	10~15年	15~20年	20年以上
租賃負債	\$ 7,785	\$ 7,136	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
利率工具	3,451	355,464	-	-	-	-
	<u>\$ 11,236</u>	<u>\$ 362,600</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(2) 融資額度

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
無擔保銀行透支額度 (每年重新檢視)			
—已動用金額	\$ -	\$ -	\$ -
—未動用金額	200,000	200,000	200,000
	<u>\$ 200,000</u>	<u>\$ 200,000</u>	<u>\$ 200,000</u>
有擔保銀行透支額度			
—已動用金額	\$ 350,000	\$ 350,000	\$ 350,000
—未動用金額	100,000	100,000	250,000
	<u>\$ 450,000</u>	<u>\$ 450,000</u>	<u>\$ 600,000</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
力晶積成電子製造股份有限公司	實質關係人(110年4月18日後為非關係人)

(二) 進 貨

關係人類別 / 名稱	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
實質關係人 力晶積成電子製造股份 有限公司	\$ -	\$364,865

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。

(三) 應付關係人款項

關係人類別 / 名稱	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
實質關係人 力晶積成電子製造 股份有限公司	\$ -	\$ -	\$ 117,972

(四) 主要管理階層薪酬

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
短期員工福利	\$ 16,139	\$ 9,203

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長期銀行借款之擔保品及關稅局保證金之擔保品：

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
不動產、廠房及設備－研發 設備	\$ -	\$ 420,520	\$ 444,173
質押定期存款（帳列按攤銷 後成本衡量之金融資產－ 非流動）	3,512	3,512	2,500
	\$ 3,512	\$ 424,032	\$ 446,673

二八、重大之期後事項

本公司於 111 年 4 月 12 日接獲公開收購人神盾股份有限公司（以下簡稱「公開收購人」）公開收購本公司普通股股份通知及公開收購申報書件，隨即依照「公開收購公開發行公司有價證券管理辦法」第 14 條之規定，就本次公開收購人身分與財務狀況、收購條件公平性，及收購資金來源合理性進行查證並就本次收購對本公司股東提供建議，業已辦理完成

二九、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：

111 年 3 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	\$	18,991	28.625 (美元：新台幣)	\$ 544,756
人 民 幣		2,295	4.506 (人民幣：新台幣)	<u>10,341</u>
				<u>\$ 555,097</u>
<u>金 融 負 債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 元		15,407	28.625 (美元：新台幣)	<u>\$ 441,036</u>

110 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	\$	18,002	27.68 (美元：新台幣)	\$ 498,308
人 民 幣		2,282	4.344 (人民幣：新台幣)	<u>9,915</u>
				<u>\$ 508,223</u>
<u>金 融 負 債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 元		13,721	27.68 (美元：新台幣)	<u>\$ 379,809</u>

110年3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	\$ 13,608	28.535 (美元:新台幣)	\$ 387,167
人 民 幣	2,249	4.344 (人民幣:新台幣)	9,771
			<u>\$ 396,938</u>
<u>金 融 負 債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 元	8,663	28.535 (美元:新台幣)	\$ 247,206

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	111年1月1日至3月31日		110年1月1日至3月31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
新台幣	1 (新台幣:新台幣)	\$ 5,808	1 (新台幣:新台幣)	\$ 2,473
人民幣	4.506 (人民幣:新台幣)	(46)	4.344 (人民幣:新台幣)	(61)
美 金	28.625 (美金:新台幣)	226	28.535 (美金:新台幣)	666
		<u>\$ 5,988</u>		<u>\$ 3,078</u>

三十、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊：

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：

處分不動產之公司	財產名稱	事實發生日	原取得日期	帳面金額	交易金額	價款收取情形	處分損益	交易對象	關係	處分目的	價格決定之參考依據	其他約定事項
晶相光電股份有限公司	BSI 設備	111/03/16	109/05/01	\$ 413,483	\$ 417,891	已於期後收款	\$ 4,408	力晶積成電子製造股份有限公司	非關係人	研究開發進度完成	\$ 417,891	無

註 1：處分資產依規定應繼償者，應於「價格決定之參考依據」欄中註明繼償結果。

註 2：實收資本額係指母公司之實收資本額。發行人股票無面額或每股面額非屬新臺幣 10 元者，有關實收資本額 20% 之交易金額規定，以資產負債表歸屬於母公司業主之權益 10% 計算之。

註 3：事實發生日，係指交易簽約日、付款日、委託成交日、過戶日、董事會決議日或其他足資確定交易對象及交易金額之日等日期孰前者。

7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
9. 從事衍生工具交易：無。
10. 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 (註一)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件 (註二)	佔合併總營收 或總資產之比率
0	本公司	美國 NUEVA 公司	1	技術服務費	\$ 11,580	—	2%
				其他應付關係人款項	10,490	—	-
		上海晶像公司	1	技術服務費	20,707	—	3%
				其他應付關係人款項	7,068	—	-

註一：1 係代表母公司對子公司之交易。

註二：其交易條件係按雙方議定價格辦理。

(二) 轉投資事業資訊 (不包含大陸被投資公司)：

單位：新台幣仟元

投資公司名	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 (%)				
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	\$ 248,068	\$ 760	\$ 760	子公司
	開曼晶相公司	開曼	投資控股業務	5,237	5,237	170	100	35,462	1,985	1,985	子公司

(三) 大陸投資資訊：

單位：新台幣仟元

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 種投資金額	本期匯出或收 回 投資金額	本期期末自 台灣匯出累 種投資金額	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	\$ 5,009 (美金 175 仟元)	\$ -	\$ 5,009 (美金 175 仟元)	\$ 1,985	100%	\$ 1,985	\$ 35,462	\$ -

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
\$5,009 (美金 175 仟元)	註 1	\$1,703,673

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未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。

(四) 主要股東資訊：股權比例達 5% 以上之股東名稱、持股數額及比例：

主要股東名稱	股份	
	持有股數(股)	持股比例
薩摩亞商昭湖有限公司	17,691,413	22.63%
薩摩亞商 FULL GUEST INVESTMENTS LIMITED	4,875,458	6.23%
駱曉東	4,583,587	5.86%

註 1：本表主要股東資訊係由集保公司以當季季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付（含庫藏股）之普通股及特別股合計達 5% 以上資料。本公司合併財務報告所記載股本與實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。

註 2：上開資料如屬股東將持股交付信託，係以受託人開立信託專戶之委託人個別分戶揭示。至於股東依據證券交易法令辦理持股超過 10% 之內部人股權申報，其持股包括本人持股加計其交付信託且對信託財產具有運用決定權股份等，有關內部人股權申報資料請參閱公開資訊觀測站。

三一、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 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日應報導之部門收入及營運結果可參照 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表；111 年 3 月 31 日暨 110 年 12 月 31 日及 3 月 31 日應報導之部門資產可參照 111 年 3 月 31 日暨 110 年 12 月 31 日及 3 月 31 日之合併資產負債表。