

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 108 及 107 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	次 附	財 務 報 告 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	11~14		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	15~17		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	17~37		六~二五
(七) 關係人交易	37~38		二六
(八) 質抵押之資產	39		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	39~40		二八
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	40~41		二九
2. 轉投資事業相關資訊	41		二九
3. 大陸投資資訊	41		二九
(十四) 部門資訊	41~42		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 108 年及 107 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 108 年及 107 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 108 年同期間財務報表未經會計師核閱，其民國 108 年 3 月 31 日之資產總額為新台幣 50,577 仟元，占合併資產總額之 2%；負債總額為新台幣 35,853 仟元，占合併負債總額之 17%；其民國 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之綜合損益總額為新台幣(127)仟元，占合併綜合損益總額之(5)%。

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 108 年及 107 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 108 年及 107 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

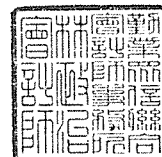
會計師 鍾 鳴 遠

鍾 鳴 遠



會計師 林 政 治

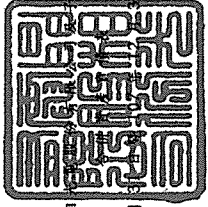
林 政 治



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 108 年 5 月 6 日



品相公司

民國 108 年 3 月 31 日及 3 月 31 日

單位：新台幣千元

代碼	資產	108年3月31日 (經核閱)		107年12月31日 (經審核)		107年3月31日 (經核閱)		108年3月31日 (經核閱)		107年12月31日 (經審核)		107年3月31日 (經核閱)	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
1100	現金及約當現金 (附註六)	\$ 420,906	18	\$ 486,893	20	\$ 343,425	27	\$ -	-	\$ -	-	\$ 80,000	6
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動 (附註七)	830,160	35	828,944	34	10,223	1	23,102	1	6,012	-	8,980	1
1170	應收帳款 (附註八)	6,646	-	59,182	2	1,879	-	50,326	2	52,963	2	58,865	5
130X	存貨 (附註九)	727,815	30	694,421	29	552,937	44	33,726	2	126,379	5	51,548	4
1470	預付款項及其他流動資產 (附註十四及十六)	72,763	3	72,963	3	57,644	4	35,172	2	54,735	2	30,421	2
11XX	流動資產總計	2,058,290	86	2,142,403	88	966,108	76	8,650	-	271,641	11	259,241	20
1535	非流動資產												
1600	攤銷後成本衡量之金融資產—非流動 (附註七及二七)	2,577	-	2,577	-	2,549	-	-	-	41	-	-	-
1755	不動產、廠房及設備 (附註十一)	50,209	2	48,811	2	35,085	3	25,670	1	-	-	-	-
1805	使用權資產 (附註三、四及十二)	34,258	2	-	-	-	-	25,670	1	41	-	-	-
1821	商譽	199,228	8	199,228	8	199,228	16	208,628	9	271,682	11	259,241	20
1840	無形資產 (附註十三)	29,434	1	35,359	2	55,165	4	-	-	-	-	-	-
1890	遞延所得稅資產 (附註四及二一)	11,480	1	10,467	-	7,174	1	-	-	-	-	-	-
15XX	其他非流動資產 (附註十四)	2,214	-	2,179	-	2,140	-	-	-	-	-	-	-
	非流動資產總計	329,400	14	298,621	12	301,341	24	208,628	9	271,682	11	259,241	20
1XXX	資產總計	\$ 2,387,690	100	\$ 2,441,024	100	\$ 1,267,449	100	\$ 2,387,690	100	\$ 2,441,024	100	\$ 1,267,449	100
	負債與權益總計												
	短期負債 (附註十五)												
	合約負債—流動 (附註十九)												
	應付帳款												
	應付帳款—關聯人 (附註二六)												
	應付費用及其他流動負債 (附註十六)												
	本期所得稅負債 (附註四及二一)												
	租賃負債—流動 (附註三、四及十二)												
	租賃負債—非流動 (附註四及二一)												
	流動負債總計												
	遞延所得稅負債 (附註四及二一)												
	租賃負債—非流動 (附註三、四及十二)												
	非流動負債總計												
	負債總計												
	權益 (附註十八)												
	股本												
	普通股股本												
	預收股本												
	資本公積												
	保留盈餘												
	法定盈餘公積												
	特別盈餘公積												
	未分配盈餘												
	其他權益												
	國外營運機構財務報表換算之兌換差額												
	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 108 年 5 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

合併綜合損益表

民國 108 年及 107 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		108年1月1日至3月31日		107年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
4100	營業收入 (附註十九)	\$ 351,136	100	\$ 468,044	100
5110	營業成本 (附註九、二十及二六)	<u>284,018</u>	<u>81</u>	<u>365,460</u>	<u>78</u>
5950	營業毛利	<u>67,118</u>	<u>19</u>	<u>102,584</u>	<u>22</u>
	營業費用 (附註二十及二六)				
6100	推銷費用	4,598	1	5,042	1
6200	管理費用	16,688	5	18,722	4
6300	研究發展費用	<u>46,671</u>	<u>13</u>	<u>40,189</u>	<u>9</u>
6000	營業費用合計	<u>67,957</u>	<u>19</u>	<u>63,953</u>	<u>14</u>
6900	營業淨 (損) 利	(<u>839</u>)	-	<u>38,631</u>	<u>8</u>
	營業外收入及支出 (附註二十)				
7010	其他收入	3,391	1	947	-
7020	其他利益及損失	611	-	(3,954)	(1)
7050	財務成本	(<u>89</u>)	-	(<u>203</u>)	-
7000	營業外收入及支出合計	<u>3,913</u>	<u>1</u>	(<u>3,210</u>)	(<u>1</u>)
7900	稅前淨利	3,074	1	35,421	7
7950	所得稅費用 (附註四及二一)	(<u>772</u>)	-	(<u>5,800</u>)	(<u>1</u>)
8200	稅後淨利	<u>2,302</u>	<u>1</u>	<u>29,621</u>	<u>6</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		108年1月1日至3月31日		107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)	\$ 518	-	(\$ 555)	-
8500	本期綜合損益總額	\$ 2,820	1	\$ 29,066	6
	每股盈餘(附註二二)				
9710	基 本	\$ 0.03		\$ 0.44	
9810	稀 釋	\$ 0.03		\$ 0.43	

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108年5月6日核閱報告)

董事長：何新平

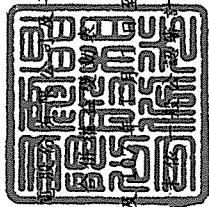


經理人：何新平



會計主管：黃淑華





晶相光
子公司

民國 108 年 3 月 31 日
(僅經核閱，不表示審核)

單位：新台幣仟元

代碼	普 股 數 (<u>仟股</u>)	通 股 金	股 額	股 預 收 額	本 股 收 入	本 公 積 金	保 法 定 盈 餘 公 積	留 特 別 盈 餘 公 積	盈 未 分 配 盈 餘	餘 盈 餘	其 他 權 益 — 機 構 外 營 運 之 財 務 報 表 換 算 差 額	權 益 合 計
		\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	(\$)	\$
A1	67,981	\$ 679,809	\$ 679,809	\$ -	\$ 52,187	\$ 14,158	\$ -	\$ -	\$ 230,514	\$ 230,514	\$ 526	\$ 976,142
D1	-	-	-	-	-	-	-	-	29,621	29,621	-	29,621
D3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(555)	(555)
D5	-	-	-	-	-	-	-	-	29,621	29,621	(555)	29,066
G1	87	870	870	1,628	494	-	-	-	-	-	-	2,992
N1	-	-	-	-	8	-	-	-	-	-	-	8
Z1	68,068	\$ 680,679	\$ 680,679	\$ 1,628	\$ 52,689	\$ 14,158	\$ -	\$ -	\$ 260,135	\$ 260,135	(\$ 1,081)	\$ 1,008,208
A1	77,828	\$ 778,279	\$ 778,279	\$ -	\$ 1,124,721	\$ 34,567	\$ -	\$ 526	\$ 230,859	\$ 230,859	\$ 390	\$ 2,169,342
D1	-	-	-	-	-	-	-	-	2,302	2,302	-	2,302
D3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	518	518
D5	-	-	-	-	-	-	-	-	2,302	2,302	518	2,820
G1	150	1,500	1,500	-	5,400	-	-	-	-	-	-	6,900
Z1	77,978	\$ 779,779	\$ 779,779	\$ -	\$ 1,130,121	\$ 34,567	\$ -	\$ 526	\$ 239,161	\$ 239,161	\$ 908	\$ 2,179,062

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 108 年 5 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

合併現金流量表

民國 108 年及 107 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		108年1月1日 至3月31日	107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	\$ 3,074	\$ 35,421
A20000	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	13,382	8,243
A20200	攤銷費用	8,366	7,450
A20900	財務成本	89	203
A21200	利息收入	(3,291)	(947)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	-	8
A23700	存貨呆滯及跌價損失	5,008	3,049
A24100	外幣兌換淨(利益)損失	(8,154)	12,926
A30000	營業資產及負債之變動數		
A31150	應收帳款	52,579	10,617
A31200	存 貨	(38,402)	10,340
A31240	預付款項及其他流動資產	200	4,694
A32125	合約負債	12,189	4,079
A32150	應付帳款	(2,482)	14,145
A32160	應付帳款－關係人	(93,044)	9,589
A32180	其他應付關係人款項	-	(163)
A32230	應付費用及其他流動負債	(17,216)	(18,052)
A33000	營運產生之淨現金流(出)入	(67,702)	101,602
A33500	支付之所得稅	(1,376)	(497)
AAAA	營業活動之淨現金流(出)入	(69,078)	101,105
	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	(1,220)	-
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	-	89,100
B02700	購置不動產、廠房及設備	(10,032)	(4,803)
B03700	存出保證金增加	(18)	(19)
B04500	購置無形資產	(2,384)	-
B07500	收取之利息	3,291	947
BBBB	投資活動之淨現金流(出)入	(10,363)	85,225

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
	籌資活動之現金流量		
C00200	短期借款減少	\$ -	(\$ 50,000)
C04020	租賃負債本金償還	(2,142)	-
C04600	員工執行認股權	6,900	2,992
C05600	支付之利息	(89)	(203)
CCCC	籌資活動之現金淨流入(出)	<u>4,669</u>	<u>(47,211)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>8,785</u>	<u>(12,858)</u>
EEEE	現金及約當現金淨(減少)增加數	(65,987)	126,261
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>486,893</u>	<u>217,164</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 420,906</u>	<u>\$ 343,425</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108年5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 108 年及 107 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 108 年 5 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 16「租賃」

IFRS 16 規範租賃協議之辨認與出租人及承租人會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及 IFRIC 4「決定一項安排是否包含租賃」等相關解釋。相關會計政策請參閱附註四。

租賃定義

合併公司選擇僅就 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，先前已依 IAS 17 及 IFRIC 4 辨認為租賃之合約不予重新評估並依 IFRS 16 之過渡規定處理。

合併公司為承租人

除低價值標的資產租賃及短期租賃選擇按直線基礎認列費用外，其他租賃係於資產負債表認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表係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，支付利息部分則列為籌資活動。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現金流量表係表達於營業活動。

合併公司選擇將追溯適用 IFRS 16 且不重編比較資訊。

先前依 IAS 17 以營業租賃處理之協議，於 108 年 1 月 1 日租賃負債之衡量係以剩餘租賃給付按該日承租人之增額借款利率折現，全部使用權資產係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適用 IAS 36 評估減損。

合併公司亦適用下列權宜作法：

- (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使用後見之明。

合併公司於 108 年 1 月 1 日認列租賃負債所適用之增額借款利率加權平均數為 1%，該租賃負債金額與 107 年 12 月 31 日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額之差異說明如下：

107 年 12 月 31 日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額	\$ 37,765
減：適用豁免之短期租賃	(409)
減：適用豁免之低價值資產租賃	(324)
108 年 1 月 1 日未折現總額	<u>\$ 37,032</u>
按 108 年 1 月 1 日增額借款利率折現後之現值	<u>\$ 36,257</u>
108 年 1 月 1 日租賃負債餘額	<u>\$ 36,257</u>

合併公司為出租人

於過渡時對出租人之租賃將不作任何調整，且自 108 年 1 月 1 日起始適用 IFRS 16。

首次適用 IFRS16 對 108 年 1 月 1 日各資產及負債項目調整如下：

	108 年 1 月 1 日 重編前金額	首次適用 之調整	108 年 1 月 1 日 重編後 金額
使用權資產	\$ -	\$ 36,257	<u>\$ 36,257</u>
資產影響	<u>\$ -</u>	<u>\$ 36,257</u>	<u>\$ 36,257</u>
租賃負債—流動	\$ -	\$ 8,565	\$ 8,565
租賃負債—非流動	-	27,692	27,692
負債影響	<u>\$ -</u>	<u>\$ 36,257</u>	<u>\$ 36,257</u>

2. IFRIC 23 「所得稅務處理之不確定性」

IFRIC 23 釐清當存有所得稅務處理之不確定性時，合併公司須假設稅務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。合併公司係推延適用前述修正。

(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 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。

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

(三) 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

除租賃相關會計政策及下列說明外，請參閱 107 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 租 賃

108 年

合併公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

合併公司為承租人

除適用認列豁免之低價值標的資產租賃及短期租賃之租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用，其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

使用權資產原始按成本（包含租賃負債之原始衡量金額、租賃開始日前支付之租賃給付減除收取之租賃誘因、原始直接成本及復原標的資產之估計成本）衡量，後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。使用權資產係單獨表達於合併資產負債表。

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者提列折舊。

租賃負債原始按租賃給付之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間或費率變動導致未來租賃給付有變動，合併公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。租賃負債係單獨表達於合併資產負債表。

107年

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

合併公司為承租人

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

2. 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。

3. 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 107 年度合併財務報告。

六、現金及約當現金

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
庫存現金及週轉金	\$ 248	\$ 274	\$ 239
銀行支票及活期存款	86,426	85,942	46,294
約當現金			
銀行定期存款	<u>334,232</u>	<u>400,677</u>	<u>296,892</u>
	<u>\$ 420,906</u>	<u>\$ 486,893</u>	<u>\$ 343,425</u>

銀行定期存款於資產負債表日之利率區間如下：

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
銀行定期存款	0.19%~2.55%	0.24%~3.00%	0.66%~1.90%

七、按攤銷後成本衡量之金融資產

	108年3月31日	107年12月31日	107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>\$ 830,160</u>	<u>\$ 828,944</u>	<u>\$ 10,223</u>
<u>非 流 動</u>			
質押定期存款(一及三)	<u>\$ 2,577</u>	<u>\$ 2,577</u>	<u>\$ 2,549</u>

(一) 截至 108 年 3 月 31 日暨 107 年 12 月 31 日及 1 月 1 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 0.16%~3.80%、1.07%~2.95% 及 1.07%~2.95%。

(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

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
<u>應收帳款—非關係人</u>			
<u>按攤銷後成本衡量</u>			
總帳面金額	\$ 6,646	\$ 59,182	\$ 1,879
減：備抵損失	-	-	-
	<u>\$ 6,646</u>	<u>\$ 59,182</u>	<u>\$ 1,879</u>

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：

108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 181 天	逾期 合計
總帳面金額	\$ 6,646	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 6,646
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	-	-	-	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$ 6,646</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,646</u>

107年12月31日

	未逾 期	逾 期		逾 期		逾 期		合 計
		1~60 天	61~90 天	91~120 天	181 天			
總帳面金額	\$ 58,355	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 827			\$ 59,182
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	-	-	-	-	-			-
攤銷後成本	<u>\$ 58,355</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 827</u>			<u>\$ 59,182</u>

107年3月31日

	未逾 期	逾 期		逾 期		逾 期		合 計
		1~60 天	61~90 天	91~120 天	181 天			
總帳面金額	\$ 1,083	\$ 796	\$ -	\$ -	\$ -			\$ 1,879
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	-	-	-	-	-			-
攤銷後成本	<u>\$ 1,083</u>	<u>\$ 796</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>			<u>\$ 1,879</u>

九、存 貨

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
製成品	\$ 369,557	\$ 344,432	\$ 309,833
在製品	357,902	349,357	242,641
原物料	356	632	463
	<u>\$ 727,815</u>	<u>\$ 694,421</u>	<u>\$ 552,937</u>

108年及107年1月1日至3月31日之銷貨成本包括存貨跌價損失5,008仟元及3,049仟元。

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			說 明
			108年 3月31日	107年 12月31日	107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	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 108 及 107 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

自 用

	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>							
107年1月1日餘額	\$ 4,291	\$ 18,858	\$ 1,942	\$ 1,897	\$ 204	\$ 152,506	\$ 179,698
增 添	-	(388)	122	-	-	4,812	4,546
淨兌換差額	3	-	14	(33)	-	-	(16)
107年3月31日餘額	\$ 4,294	\$ 18,470	\$ 2,078	\$ 1,864	\$ 204	\$ 157,318	\$ 184,228
<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	127	1,164	34	22	5	6,891	8,243
淨兌換差額	2	-	5	(30)	-	-	(23)
107年3月31日餘額	\$ 3,177	\$ 10,158	\$ 1,591	\$ 1,679	\$ 201	\$ 131,154	\$ 147,960
<u>累計減損</u>							
107年1月1日及107年3月31日餘額	\$ -	\$ 1,183	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,183
107年3月31日淨額	\$ 1,117	\$ 7,129	\$ 487	\$ 185	\$ 3	\$ 26,164	\$ 35,085
<u>成 本</u>							
108年1月1日餘額	\$ 4,318	\$ 18,644	\$ 2,239	\$ 1,946	\$ 204	\$ 198,536	\$ 225,887
增 添	122	1,845	60	-	-	10,559	12,586
處 分	(1,764)	(6,253)	(1,276)	(232)	(204)	(122,980)	(132,709)
淨兌換差額	5	-	19	7	-	-	31
108年3月31日餘額	\$ 2,681	\$ 14,236	\$ 1,042	\$ 1,721	\$ -	\$ 86,115	\$ 105,795
<u>累計折舊</u>							
108年1月1日餘額	\$ 3,550	\$ 13,042	\$ 1,715	\$ 1,811	\$ 204	\$ 155,571	\$ 175,893
折舊費用	134	1,006	54	17	-	9,988	11,199
處 分	(1,764)	(6,253)	(1,276)	(232)	(204)	(122,980)	(132,709)
淨兌換差額	3	-	11	6	-	-	20
108年3月31日餘額	\$ 1,923	\$ 7,795	\$ 504	\$ 1,602	\$ -	\$ 42,579	\$ 54,403
<u>累計減損</u>							
108年1月1日及108年3月31日餘額	\$ -	\$ 1,183	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,183
107年12月31日及108年1月1日淨額	\$ 768	\$ 4,419	\$ 524	\$ 135	\$ -	\$ 42,965	\$ 48,811
108年3月31日淨額	\$ 758	\$ 5,258	\$ 538	\$ 119	\$ -	\$ 43,536	\$ 50,209

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

十二、租賃協議

(一) 使用權資產－108年

	108年3月31日
使用權資產帳面金額	
建築物	<u>\$ 34,258</u>
	108年1月1日
	至3月31日
使用權資產之折舊費用	
建築物	<u>\$ 2,183</u>

(二) 租賃負債－108年

	108年3月31日
租賃負債帳面金額	
流動	<u>\$ 8,630</u>
非流動	<u>\$ 25,670</u>

租賃負債之折現率區間如下

	108年3月31日
建築物	<u>1%</u>

(三) 重要承租活動及條款

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土地及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

108年

	108年1月1日
	至3月31日
短期租賃費用	<u>\$ 144</u>
低價值資產租賃費用	<u>\$ 13</u>
租賃之現金（流出）總額	<u>(\$ 2,299)</u>

十三、無形資產

	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
淨兌換差額	<u>-</u>	<u>(326)</u>	<u>(376)</u>	<u>(702)</u>
107年3月31日餘額	<u>\$ 145,889</u>	<u>\$ 60,139</u>	<u>\$ 16,735</u>	<u>\$ 222,763</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	5,211	1,591	648	7,450
淨兌換差額	<u>-</u>	<u>(11)</u>	<u>(247)</u>	<u>(258)</u>
107年3月31日餘額	<u>\$ 114,629</u>	<u>\$ 41,447</u>	<u>\$ 11,522</u>	<u>\$ 167,598</u>
107年3月31日淨額	<u>\$ 31,260</u>	<u>\$ 18,692</u>	<u>\$ 5,213</u>	<u>\$ 55,165</u>
<u>成 本</u>				
108年1月1日餘額	\$ 145,889	\$ 60,940	\$ 19,908	\$ 226,737
單獨取得	-	-	2,384	2,384
淨兌換差額	<u>-</u>	<u>52</u>	<u>65</u>	<u>117</u>
108年3月31日餘額	<u>\$ 145,889</u>	<u>\$ 60,992</u>	<u>\$ 22,357</u>	<u>\$ 229,238</u>
<u>累計攤銷</u>				
108年1月1日餘額	\$ 130,259	\$ 46,382	\$ 14,737	\$ 191,378
攤銷費用	5,210	1,630	1,526	8,366
淨兌換差額	<u>-</u>	<u>11</u>	<u>49</u>	<u>60</u>
108年3月31日餘額	<u>\$ 135,469</u>	<u>\$ 48,023</u>	<u>\$ 16,312</u>	<u>\$ 199,804</u>
107年12月31日及 108年1月1日淨額	<u>\$ 15,630</u>	<u>\$ 14,558</u>	<u>\$ 5,171</u>	<u>\$ 35,359</u>
108年3月31日淨額	<u>\$ 10,420</u>	<u>\$ 12,969</u>	<u>\$ 6,045</u>	<u>\$ 29,434</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

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
<u>流 動</u>			
預付所得稅	\$ 51,198	\$ 45,673	\$ 27,292
應收退稅款	11,693	14,764	20,272
預付貨款	238	1,618	3,586
其 他	9,634	10,908	6,494
	<u>\$ 72,763</u>	<u>\$ 72,963</u>	<u>\$ 57,644</u>
<u>非 流 動</u>			
存出保證金	\$ 1,888	\$ 1,853	\$ 1,831
淨確定福利資產	326	326	309
	<u>\$ 2,214</u>	<u>\$ 2,179</u>	<u>\$ 2,140</u>

十五、借 款

短期借款

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
<u>無擔保借款</u>			
信用額度借款	\$ -	\$ -	\$ 80,000

銀行週轉性借款之利率於 107 年 3 月 31 日為 1.09%。

十六、其他負債

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
<u>流 動</u>			
<u>其他應付款</u>			
應付員工酬勞	\$ 11,843	\$ 21,206	\$ 13,572
應付設備款	10,480	7,926	4,039
應付獎金	4,284	13,219	4,144
應付董監酬勞	67	2,500	-
其 他	8,381	9,767	8,548
	35,055	54,618	30,303
<u>其他負債</u>			
代收款項	117	117	118
	<u>\$ 35,172</u>	<u>\$ 54,735</u>	<u>\$ 30,421</u>

十七、退職後福利計畫

108 年及 107 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 107 年及 106 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為 9 仟元及 17 仟元。

十八、權益

(一) 普通股股本

	108年3月31日	107年12月31日	107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>77,978</u>	<u>77,828</u>	<u>68,068</u>
已發行股本	<u>\$ 779,779</u>	<u>\$ 778,279</u>	<u>\$ 680,679</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

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
得用以彌補虧損、發放現 金或撥充股本(1)			
股票發行溢價	\$ 1,112,834	\$ 1,107,434	\$ 40,140
僅得用以彌補虧損 員工認股權執行轉入之 金額	11,922	11,915	6,688
不得作為任何用途 員工認股權	<u>5,365</u>	<u>5,372</u>	<u>5,861</u>
	<u>\$ 1,130,121</u>	<u>\$ 1,124,721</u>	<u>\$ 52,689</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
107年1月1日餘額	\$ 39,646	\$ 12,541	\$ 52,187
員工執行認股權發行新股	494	-	494
認列股份基礎給付	-	8	8
107年3月31日餘額	<u>\$ 40,140</u>	<u>\$ 12,549</u>	<u>\$ 52,689</u>
108年1月1日餘額	\$ 1,107,434	\$ 17,287	\$ 1,124,721
員工執行認股權發行新股	5,400	-	5,400
108年3月31日餘額	<u>\$ 1,112,834</u>	<u>\$ 17,287</u>	<u>\$ 1,130,121</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 108 年 3 月 8 日舉行董事會及 107 年 6 月 8 日舉行股東常會，分別擬議及決議通過 107 及 106 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	107年度	106年度	107年度	106年度
法定盈餘公積	\$ 15,743	\$ 20,409		
(迴轉)提列特別盈餘公積	(526)	526		
現金股利	<u>155,955</u>	<u>136,096</u>	\$ 2.0	\$ 2.0
	<u>\$ 171,172</u>	<u>\$ 157,031</u>		

有關 107 年度之盈餘分配案尚待預計於 108 年 6 月 18 日召開之股東常會決議。

(四) 其他權益

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 390	(\$ 526)
換算國外營運機構淨資產所 產生之兌換差額	518	(555)
期末餘額	<u>\$ 908</u>	<u>(\$ 1,081)</u>

十九、收 入

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
客戶合約收入		
商品銷售收入	\$344,971	\$463,657
勞務收入	<u>6,165</u>	<u>4,387</u>
	<u>\$351,136</u>	<u>\$468,044</u>

(一) 合約餘額

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日	107年1月1日
應收帳款(附註八)	<u>\$ 6,646</u>	<u>\$ 59,182</u>	<u>\$ 1,879</u>	<u>\$ 12,425</u>
合約負債—流動 商品銷貨	<u>\$ 23,102</u>	<u>\$ 6,012</u>	<u>\$ 8,980</u>	<u>\$ 4,901</u>

(二) 客戶合約收入之細分

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
<u>主要地區市場</u>		
香 港	\$287,303	\$406,165
美 國	40,839	23,991
台灣 (合併公司所在地)	14,155	13,656
印 度	3,918	18,996
其他國家	<u>4,921</u>	<u>5,236</u>
	<u>\$351,136</u>	<u>\$468,044</u>
<u>主要產品及勞務收入</u>		
CMOS 影像感測晶片	\$341,242	\$463,648
技術服務收入	<u>9,894</u>	<u>4,396</u>
	<u>\$351,136</u>	<u>\$468,044</u>

二十、繼續營業單位淨利

(一) 其他收入

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
利息收入	\$ 3,291	\$ 947
其 他	<u>100</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 3,391</u>	<u>\$ 947</u>

(二) 其他利益及損失

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
淨外幣兌換益 (損)	\$ 611	(\$ 3,852)
其他損失	<u>-</u>	<u>(102)</u>
	<u>\$ 611</u>	<u>(\$ 3,954)</u>

(三) 財務成本

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
租賃負債之利息	\$ 89	\$ -
銀行借款利息	<u>-</u>	<u>203</u>
	<u>\$ 89</u>	<u>\$ 203</u>

(四) 折舊及攤銷

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 3,565	\$ 4,856
營業費用	<u>9,817</u>	<u>3,387</u>
	<u>\$ 13,382</u>	<u>\$ 8,243</u>
攤銷費用依功能別彙總		
研究發展費用	<u>\$ 8,366</u>	<u>\$ 7,450</u>

(五) 員工福利費用

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
退職後福利		
確定提撥計畫	\$ 742	\$ 736
確定福利計畫	<u>9</u>	<u>17</u>
	751	753
股份基礎給付		
權益交割	-	8
其他員工福利	<u>36,437</u>	<u>33,787</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 37,188</u>	<u>\$ 34,548</u>
依功能別彙總		
營業費用	<u>\$ 37,188</u>	<u>\$ 34,548</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% 分派董監酬勞。108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日估列之員工酬勞及董監事酬勞如下：

估列比例

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
員工酬勞	8%	8%
董監事酬勞	2%	-

金額

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
員工酬勞	<u>\$ 274</u>	<u>\$ 2,929</u>
董監事酬勞	<u>\$ 67</u>	<u>\$ -</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。

107及106年度員工酬勞及董監事酬勞分別於108年3月8日及107年3月9日董事會決議如下：

	107年度		106年度	
	現	金	現	金
員工酬勞	\$ 21,206		\$ 20,765	
董監事酬勞	2,500		2,500	

107及106年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與107及106年度合併財務報告認列之金額並無差異。

有關本公司108年及107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：

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
當期所得稅		
本期產生者	\$ 1,826	\$ 5,895
遞延所得稅		
本期產生者	(1,054)	1,154
稅率變動	<u>-</u>	<u>(1,249)</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 772</u>	<u>\$ 5,800</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 106 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

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
基本每股盈餘	<u>\$ 0.03</u>	<u>\$ 0.44</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 0.03</u>	<u>\$ 0.43</u>

單位：每股元

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

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
用以計算基本每股盈餘之淨利	<u>\$ 2,302</u>	<u>\$ 29,621</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工認股權	-	-
員工酬勞	<u>-</u>	<u>-</u>
用以計算稀釋每股盈餘之淨利	<u>\$ 2,302</u>	<u>\$ 29,621</u>

股 數

	108年1月1日 至3月31日	107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	77,895	68,034
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工認股權	40	31
員工酬勞	<u>178</u>	<u>30</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	<u>78,113</u>	<u>68,095</u>

單位：仟股

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

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：

107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	538		\$ 41.17	1,132		\$ 16.76
本期執行	-		-	(87)		15.67
期末流通在外	<u>538</u>		41.17	<u>1,045</u>		16.85
期末可執行	<u>538</u>			<u>1,045</u>		

108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	288		\$ 41.49	805		\$ 16.34
本期註銷	-		-	(110)		12.55
本期執行	(150)		46.00	-		-
期末流通在外	<u>138</u>		36.58	<u>695</u>		16.94
期末可執行	<u>138</u>			<u>695</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：

108年3月31日			107年12月31日			107年3月31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	4.60	102年認股權計劃	\$ 33.0-46.0	5.16	102年認股權計劃	\$ 33.0-46.0	5.89
101年認股權計劃	10.5-19.5	3.54	101年認股權計劃	10.5-19.5	3.76	101年認股權計劃	10.5-19.5	4.54

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

108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列之酬勞成本分別為 0 元及 8 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

	108年3月31日	107年12月31日	107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)	\$ 1,262,177	\$ 1,379,449	\$ 359,907
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量(註2)	94,532	187,268	194,452

註1：餘額係包含現金及約當現金、應收帳款、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：餘額係包含短期借款、應付帳款及其他應付款等以攤銷後成本衡量之金融負債。

(三) 財務風險管理目的與政策

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 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（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 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨利將分別增加／減少 1,762 仟元及 1,573 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：

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
具公允價值利率風險			
金融資產	\$ 1,166,969	\$ 1,232,198	\$ 309,664
金融負債	-	-	80,000
具現金流量利率風險			
金融資產	86,416	85,932	46,284

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%，108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨利將減少／增加 108 仟元及 58 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露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。

108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	\$ 716	\$ 2,151	\$ 5,763	\$ 25,670
應付帳款	36,642	13,684	-	-
應付帳款—關係人	33,530	196	-	-
應付設備款	10,480	-	-	-
	<u>\$ 81,368</u>	<u>\$ 16,031</u>	<u>\$ 5,763</u>	<u>\$ 25,670</u>

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	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	<u>\$ 744</u>	<u>\$ 2,233</u>	<u>\$ 5,956</u>	<u>\$ 26,056</u>

107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	\$ 40,386	\$ 12,577	\$ -	-
應付帳款—關係人	126,379	-	-	-
應付設備款	7,926	-	-	-
	<u>\$ 174,691</u>	<u>\$ 12,577</u>	<u>\$ -</u>	<u>-</u>

107年3月31日

	要求即付或		
	短於1個月	1~3個月	3個月~1年
非衍生金融負債			
短期借款	\$ -	\$ 80,000	\$ -
應付帳款	41,171	17,694	-
應付帳款—關係人	37,265	14,283	-
應付設備款	4,039	-	-
	<u>\$ 82,475</u>	<u>\$ 111,977</u>	<u>\$ -</u>

(2) 融資額度

	108年3月31日	107年12月31日	107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	\$ -	\$ -	\$ 80,000
—未動用金額	80,000	80,000	130,000
	<u>\$ 80,000</u>	<u>\$ 80,000</u>	<u>\$ 210,000</u>
有擔保銀行透支額度			
—已動用金額	\$ -	\$ -	\$ -
—未動用金額	150,000	150,000	-
	<u>\$ 150,000</u>	<u>\$ 150,000</u>	<u>\$ -</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
世成科技股份有限公司	實質關係人
力晶科技股份有限公司	實質關係人
力晶積成電子製造股份有限公司	實質關係人

(二) 進貨

關係人類別	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
實質關係人		
力晶科技股份有限公司	\$213,287	\$207,186
其他	262	1,200
	<u>\$213,549</u>	<u>\$208,386</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。

(三) 管理費用

關係人類別 / 名稱	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
實質關係人	<u>\$ -</u>	<u>\$ 9</u>

(四) 研發費用

關係人類別 / 名稱	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
實質關係人		
力晶科技股份有限公司	<u>\$ 243</u>	<u>\$ 279</u>

(五) 預付款項及其他流動資產

關係人類別 / 名稱	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
實質關係人	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 29</u>

(六) 應付關係人款項

關係人類別 / 名稱	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
實質關係人			
力晶科技股份有限 公司	\$ 33,464	\$ 126,379	\$ 51,548
其他	<u>262</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 33,726</u>	<u>\$ 126,379</u>	<u>\$ 51,548</u>

(七) 主要管理階層薪酬

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
短期員工福利	\$ 7,880	\$ 7,412
股份基礎給付	<u>-</u>	<u>5</u>
	<u>\$ 7,880</u>	<u>\$ 7,417</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：

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31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）	<u>\$ 2,577</u>	<u>\$ 2,577</u>	<u>\$ 2,549</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：

108年3月31日

金 融 資 產	外 幣 匯 率	帳 面 金 額
貨幣性項目		
美 元	\$ 8,892 30.82 (美元：新台幣)	\$ 274,047
人 民 幣	2,218 4.580 (人民幣：新台幣)	<u>10,160</u>
		<u>\$ 284,207</u>

金 融 負 債

貨幣性項目		
美 元	3,176 30.82 (美元：新台幣)	<u>\$ 97,879</u>

107年12月31日

金 融 資 產	外 幣 匯 率	帳 面 金 額
貨幣性項目		
美 元	\$ 11,180 30.72 (美元：新台幣)	\$ 343,393
人 民 幣	2,243 4.472 (人民幣：新台幣)	<u>10,030</u>
		<u>\$ 353,423</u>

金 融 負 債

貨幣性項目		
美 元	5,539 30.72 (美元：新台幣)	<u>\$ 170,144</u>

107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	\$	9,251	29.11 (美元:新台幣)	\$ 269,551
人民幣		2,241	4.467 (人民幣:新台幣)	10,412
				<u>\$ 279,963</u>

<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美元		3,849	29.11 (美元:新台幣)	<u>\$ 112,128</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	108年1月1日至3月31日		107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)	\$ 595	1 (新台幣:新台幣)	(\$ 3,671)
人民幣	4.565 (人民幣:新台幣)	16	4.647 (人民幣:新台幣)	(181)
		<u>\$ 611</u>	<u>(\$ 3,852)</u>	

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	單價	授信期間		餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
本公司	力晶科技股份有限公司	實質關係人進貨	\$213,287	68%	註一	\$ -	-	(\$ 33,464)	40%	-

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：新臺幣仟元

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註)	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	本公司	美國 NUEVA 公司	1	技術服務費	\$ 11,300	—	3%
				其他應付關係 人款項	3,667	—	-
		上海晶像公司	1	技術服務費	12,762	—	4%
				其他預付費用	21,359	—	1%

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。

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			
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	\$ 250,747	\$ 1,021	(\$ 4,189)	子公司
	開曼晶相公司	開曼	投資控股業務	5,237	5,237	170	100	14,723	(509)	(509)	子公司

(三) 大陸投資資訊：

大陸被投資 公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或 收回金額	本期期末自 台灣匯出累 積投資金額	被投資公司 本期(損)益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列 投資(損)益 (註 2)	期末投資 帳面金額	截至本期止 已匯回投資 收益
上海晶像公司	集成电路及相關 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	\$ 5,394 (美金 175 仟元)	\$ -	\$ 5,394 (美金 175 仟元)	(\$ 509)	100%	(\$ 509)	\$ 14,723	\$ -

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
\$5,394 (美金 175 仟元)	註 1	\$1,307,437

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臺幣。

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 108

年及 107 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 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表；108 年 3 月 31 日暨 107 年 12 月 31 日及 3 月 31 日應報導之部門資產可參照 108 年 3 月 31 日暨 107 年 12 月 31 日及 3 月 31 日之合併資產負債表。