

全新光電科技股份有限公司
財務報告暨會計師核閱報告
民國 107 年及 106 年第二季
(股票代碼 2455)

公司地址：桃園市平鎮區平鎮工業區工業一路 16 號
電 話：(03)419-2969

全新光電科技股份有限公司
民國 107 年及 106 年第二季財務報告暨會計師核閱報告
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁次/編號/索引</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師核閱報告	4
四、	資產負債表	5 ~ 6
五、	綜合損益表	7
六、	權益變動表	8
七、	現金流量表	9
八、	財務報表附註	10 ~ 40
	(一) 公司沿革	10
	(二) 通過財務報告之日期及程序	10
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10 ~ 12
	(四) 重大會計政策之彙總說明	12 ~ 18
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	18
	(六) 重要會計項目之說明	19 ~ 29
	(七) 關係人交易	29 ~ 30
	(八) 質押之資產	30
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	30

項	目	頁次/編號/索引
(十)	重大之災害損失	30
(十一)	重大之期後事項	30
(十二)	其他	31 ~ 39
(十三)	附註揭露事項	39
(十四)	部門資訊	40



資誠

會計師核閱報告

(107)財審報字第 18001083 號

全新光電科技股份有限公司 公鑒：

前言

全新光電科技股份有限公司民國 107 年及 106 年 6 月 30 日之資產負債表，民國 107 年及 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日、民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之綜合損益表，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之權益變動表、現金流量表，以及財務報表附註(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」及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之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財務報表作成結論。

範圍

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。

結論

依本會計師核閱結果，並未發現上開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」及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達全新光電科技股份有限公司民國 107 年及 106 年 6 月 30 日之財務狀況，民國 107 年及 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日、民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之財務績效，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之現金流量之情事。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

周筱姿

會計師

李秀玲

周筱姿

李秀玲



前財政部證券管理委員會

核准簽證文號：(85)台財證(六)第 68700 號

前行政院金融監督管理委員會證券期貨局

核准簽證文號：金管證六字第 0960038033 號

中 華 民 國 1 0 7 年 7 月 2 6 日

~4~



全新光電科技股份有限公司

民國 107 年 6 月 30 日及民國 106 年 12 月 31 日、6 月 30 日
(民國 107 年及 106 年 6 月 30 日之資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

資	產	附註	107 年 6 月 30 日		106 年 12 月 31 日		106 年 6 月 30 日	
			金 額	%	金 額	%	金 額	%
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 1,250,214	29	\$ 927,301	28	\$ 1,147,426	33
1150	應收票據淨額	六(三)	-	-	229	-	232	-
1170	應收帳款淨額	六(三)	398,513	9	479,606	14	376,421	11
1200	其他應收款		551	-	2,674	-	4,214	-
130X	存貨	六(四)	343,252	8	321,148	10	366,712	11
1410	預付款項		60,194	1	39,321	1	35,416	1
11XX	流動資產合計		<u>2,052,724</u>	<u>47</u>	<u>1,770,279</u>	<u>53</u>	<u>1,930,421</u>	<u>56</u>
非流動資產								
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡	六(二)						
	量之金融資產—非流動		-	-	-	-	-	-
1523	備供出售金融資產—非流動	十二(四)	-	-	-	-	-	-
1600	不動產、廠房及設備	六(五)	1,453,412	34	1,420,379	43	1,487,713	43
1780	無形資產		1,830	-	1,803	-	1,419	-
1840	遞延所得稅資產	六(十八)	5,221	-	7,216	-	6,870	-
1915	預付設備款	六(五)	829,878	19	134,870	4	22,983	1
1920	存出保證金		67	-	67	-	116	-
15XX	非流動資產合計		<u>2,290,408</u>	<u>53</u>	<u>1,564,335</u>	<u>47</u>	<u>1,519,101</u>	<u>44</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 4,343,132</u>	<u>100</u>	<u>\$ 3,334,614</u>	<u>100</u>	<u>\$ 3,449,522</u>	<u>100</u>

(續次頁)

全新光電科技股份有限公司

資產負債表

民國 107 年 6 月 30 日及民國 106 年 12 月 31 日、6 月 30 日
(民國 107 年及 106 年 6 月 30 日之資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

負債及權益	附註	107 年 6 月 30 日		106 年 12 月 31 日		106 年 6 月 30 日		
		金額	%	金額	%	金額	%	
流動負債								
2100	短期借款	六(六)	\$ 280,000	7	\$ -	-	\$ -	-
2130	合約負債—流動	六(十三)	6,922	-	-	-	-	-
2170	應付帳款		262,390	6	237,096	7	240,869	7
2200	其他應付款	六(七)	696,328	16	208,099	6	663,048	19
2230	本期所得稅負債	六(十八)	58,671	1	38,132	1	36,068	1
2300	其他流動負債		8,479	-	9,993	1	9,174	1
21XX	流動負債合計		<u>1,312,790</u>	<u>30</u>	<u>493,320</u>	<u>15</u>	<u>949,159</u>	<u>28</u>
非流動負債								
2540	長期借款	六(八)	400,000	9	-	-	-	-
2570	遞延所得稅負債	六(十八)	-	-	-	-	971	-
2640	淨確定福利負債—非流動	六(九)	114	-	139	-	6,736	-
25XX	非流動負債合計		<u>400,114</u>	<u>9</u>	<u>139</u>	<u>-</u>	<u>7,707</u>	<u>-</u>
2XXX	負債總計		<u>1,712,904</u>	<u>39</u>	<u>493,459</u>	<u>15</u>	<u>956,866</u>	<u>28</u>
權益								
股本								
3110	普通股股本	六(十)	1,849,059	43	1,849,059	56	1,849,059	53
資本公積								
3200	資本公積	六(十一)	107,182	2	107,182	3	106,704	3
保留盈餘								
3310	法定盈餘公積	六(十二)	411,007	10	371,572	11	371,572	11
3350	未分配盈餘	十二(四)	331,753	8	513,342	15	314,472	9
其他權益								
3400	其他權益	十二(四)	(68,773)	(2)	-	-	(5,755)	-
3500	庫藏股票	六(十)	-	-	-	-	(143,396)	(4)
3XXX	權益總計		<u>2,630,228</u>	<u>61</u>	<u>2,841,155</u>	<u>85</u>	<u>2,492,656</u>	<u>72</u>
重大承諾及或有事項								
九								
重大之期後事項								
十一								
3X2X	負債及權益總計		<u>\$ 4,343,132</u>	<u>100</u>	<u>\$ 3,334,614</u>	<u>100</u>	<u>\$ 3,449,522</u>	<u>100</u>

後附財務報表附註為本財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：陳懋常



經理人：黃朝興



會計主管：鍾金凌




 全新光電科技股份有限公司
 合併損益表
 民國 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日
 (僅經核閱,未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣仟元
 (除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	107 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日		106 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日		107 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日		106 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入	六(十三)	\$ 552,226	100	\$ 563,248	100	\$ 1,115,105	100	\$ 1,056,404	100
5000 營業成本	六(四)(十) 六(十七)	(339,523)	(61)	(365,883)	(65)	(691,199)	(62)	(688,563)	(65)
5900 營業毛利		212,703	39	197,365	35	423,906	38	367,841	35
營業費用	六(十六)(十) 七(二十)								
6100 推銷費用		(3,020)	(1)	(2,509)	-	(6,083)	-	(4,506)	-
6200 管理費用		(26,387)	(5)	(25,792)	(5)	(50,840)	(5)	(47,431)	(5)
6300 研究發展費用		(46,641)	(8)	(31,521)	(6)	(83,500)	(7)	(62,840)	(6)
6000 營業費用合計		(76,048)	(14)	(59,822)	(11)	(140,423)	(12)	(114,777)	(11)
6900 營業利益		136,655	25	137,543	24	283,483	26	253,064	24
營業外收入及支出									
7010 其他收入		1,209	-	822	-	2,031	-	1,145	-
7020 其他利益及損失	六(十四)	27,382	5	2,812	1	19,419	2	(23,874)	(2)
7050 財務成本	六(十五)	(291)	-	-	-	(291)	-	-	-
7000 營業外收入及支出合計		28,300	5	3,634	1	21,159	2	(22,729)	(2)
7900 稅前淨利		164,955	30	141,177	25	304,642	28	230,335	22
7950 所得稅費用	六(十八)	(26,296)	(5)	(22,730)	(4)	(53,816)	(5)	(37,899)	(4)
8200 本期淨利		\$ 138,659	25	\$ 118,447	21	\$ 250,826	23	\$ 192,436	18
其他綜合損益(淨額)									
不重分類至損益之項目									
8349 與不重分類之項目相關之所得稅	六(十八)	\$ -	-	\$ -	-	\$ 512	-	\$ -	-
8310 不重分類至損益之項目總額		-	-	-	-	512	-	-	-
後續可能重分類至損益之項目									
8362 備供出售金融資產未實現評價損益	十二(四)	-	-	(334)	-	-	-	(5,755)	-
8360 後續可能重分類至損益之項目總額		-	-	(334)	-	-	-	(5,755)	-
8300 其他綜合損益(淨額)		\$ -	-	(\$ 334)	-	\$ 512	-	(\$ 5,755)	-
8500 本期綜合損益總額		\$ 138,659	25	\$ 118,113	21	\$ 251,338	23	\$ 186,681	18
9750 基本每股盈餘	六(十九)	\$ 0.75		\$ 0.65		\$ 1.36		\$ 1.05	
9850 稀釋每股盈餘	六(十九)	\$ 0.75		\$ 0.65		\$ 1.35		\$ 1.05	

後附財務報表附註為本財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：陳懋常



經理人：黃朝興



會計主管：鍾金凌





全新光電股份有限公司

民國107年6月30日
(僅經核閱)

單位：新台幣仟元

	資本		公積		留盈		其他		權益	
	資本公積	資本公積	資本公積	資本公積	未分配	盈餘	透過其他綜合損益按公允價值衡量之資產	其他綜合損益	未實現損益	總額
106 年度										
106 年 1 月 1 日餘額	\$ 102,682	\$ 4,022	\$ 324,861	\$ 631,012	\$ -	(\$ 143,396)	\$ 2,768,240			
本期淨利	-	-	-	192,436	-	-	192,436			
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(5,755)	(5,755)			
本期綜合損益總額	-	-	-	192,436	-	(5,755)	186,681			
盈餘指撥及分配										
法定盈餘公積	-	-	46,711	(46,711)	-	-	-			
現金股利	-	-	-	(462,265)	-	-	(462,265)			
106 年 6 月 30 日餘額	\$ 102,682	\$ 4,022	\$ 371,572	\$ 314,472	\$ -	(\$ 5,755)	\$ 2,492,656			
107 年度										
107 年 1 月 1 日餘額	\$ 102,682	\$ 4,500	\$ 371,572	\$ 513,342	\$ -	\$ -	\$ 2,841,155			
追溯適用之影響數	-	-	-	68,773	(68,773)	-	-			
107 年 1 月 1 日重編後餘額	102,682	4,500	371,572	582,115	(68,773)	-	2,841,155			
本期淨利	-	-	-	250,826	-	-	250,826			
本期其他綜合損益	-	-	-	512	-	-	512			
本期綜合損益總額	-	-	-	251,338	-	-	251,338			
盈餘指撥及分配										
法定盈餘公積	-	-	39,435	(39,435)	-	-	-			
現金股利	-	-	-	(462,265)	-	-	(462,265)			
107 年 6 月 30 日餘額	\$ 102,682	\$ 4,500	\$ 411,007	\$ 331,753	(\$ 68,773)	\$ -	\$ 2,630,228			

後附財務報表附註為本財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：陳懋常



經理人：黃朝興



會計主管：鍾金凌




 全新光電科技股份有限公司
 現金流量表
 民國107年及106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

附註	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
營業活動之現金流量		
本期稅前淨利	\$ 304,642	\$ 230,335
調整項目		
收益費損項目		
折舊費用	六(五)(十六) 106,694	103,892
攤銷費用	六(十六) 338	319
利息費用	六(十五) 291	-
利息收入	(2,008)	(1,121)
處分不動產、廠房及設備利益	六(十四) (505)	-
未實現外幣兌換(利益)損失	(11,583)	5,540
與營業活動相關之資產/負債變動數		
與營業活動相關之資產之淨變動		
應收票據	-	(66)
應收帳款	81,322	(134,264)
其他應收款	2,123	7,664
存貨	(22,104)	5,996
預付款項	(20,873)	(33)
與營業活動相關之負債之淨變動		
合約負債—流動	6,922	-
應付帳款	25,294	36,910
其他應付款	10,445	9,228
其他流動負債	(1,514)	1,727
其他非流動負債	(25)	(462)
營運產生之現金流入	479,459	265,665
收取之利息	2,008	1,121
支付之利息	(291)	-
支付之所得稅	(30,770)	(40,723)
營業活動之淨現金流入	450,406	226,063
投資活動之現金流量		
取得不動產、廠房及設備	六(二十一) (124,013)	(34,690)
處分不動產、廠房及設備價款	505	-
取得無形資產	(365)	(31)
預付設備款增加	(695,203)	(20,160)
存出保證金增加	-	(49)
投資活動之淨現金流出	(819,076)	(54,930)
籌資活動之現金流量		
短期借款本期增加	六(六) 280,000	-
長期借款本期舉借	六(八) 400,000	-
籌資活動之淨現金流入	680,000	-
匯率變動對現金及約當現金之影響	11,583	(5,540)
本期現金及約當現金增加數	322,913	165,593
期初現金及約當現金餘額	六(一) 927,301	981,833
期末現金及約當現金餘額	六(一) \$ 1,250,214	\$ 1,147,426

後附財務報表附註為本財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：陳懋常



經理人：黃朝興



會計主管：鍾金凌




全新光電科技股份有限公司
財 務 報 表 附 註
民國 107 年 及 106 年 第二 季
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

全新光電科技股份有限公司(以下簡稱「本公司」)係設立於民國 85 年 11 月。主要營業項目為研究、開發、生產、製造、買賣光電半導體磊晶片產品及光電元件產品等。本公司之股票自民國 91 年 1 月 24 日經奉證券管理機關核准於台灣證券交易所上市。

二、通過財務報告之日期及程序

本財務報告已於民國 107 年 7 月 26 日提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 107 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 發布之生效日</u>
國際財務報導準則第2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第4號之修正「於國際財務報導準則第4號『保險合約』下國際財務報導準則第9號『金融工具』之適用」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第15號之修正「國際財務報導準則第15號『客戶合約之收入』之闡釋」	民國107年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	民國106年1月1日
國際會計準則第12號之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	民國106年1月1日
國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉列」	民國107年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易與預收(付)對價」	民國107年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」	民國107年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」	民國106年1月1日

2014-2016週期之年度改善-國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」 民國107年1月1日

本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響。

(二) 尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國108年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第9號之修正「具負補償之提前還款特性」	民國108年1月1日
國際財務報導準則第16號「租賃」	民國108年1月1日
國際會計準則第19號之修正「計畫之修正、縮減或清償」	民國108年1月1日
國際會計準則第28號之修正「關聯企業與合資之長期權益」	民國108年1月1日
國際財務報導解釋第23號「不確定性之所得稅處理」	民國108年1月1日
2015-2017週期之年度改善	民國108年1月1日

除下列所述者外，本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響：

1. 國際財務報導準則第16號「租賃」

國際財務報導準則第16號「租賃」取代國際會計準則第17號「租賃」及其相關解釋及解釋公告。此準則規定承租人應認列使用權資產及租賃負債（除租賃期間短於12個月或低價值標的資產之租賃外）；出租人會計處理仍相同，按營業租賃及融資租賃兩種類型處理，僅增加相關揭露。

本公司於民國107年第一季報告董事會，國際財務報導準則第16號對本公司之影響係屬不重大。

本公司將屬承租人之租賃合約按國際財務報導準則第16號處理，惟採用不重編前期財務報表（以下簡稱「修正式追溯」），其影響將調整於民國108年1月1日。

2. 國際財務報導解釋第23號「不確定性之所得稅處理」

此解釋釐清當所得稅處理存有不確定性時，企業應依據此解釋決定課稅所得（課稅損失）、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用所得稅抵減及稅率，依國際會計準則第12號「所得稅」之規定認列及衡量其當期與遞延所得稅資產/負債。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 發布之生效日</u>
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國110年1月1日

本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

編製本財務報告所採用之主要會計說明政策如下。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

(一) 遵循聲明

本財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與金管會認可之國際會計準則第34號「期中財務報導」編製。

(二) 編製基礎

1. 除下列重要項目外，本財務報告係按歷史成本編製：

- (1) 按公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產/備供出售金融資產。
- (2) 按退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。

2. 編製符合金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRSs)之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本公司的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

3. 本公司於民國107年1月1日初次適用 IFRS 9，係採用修正式追溯將轉換差額認列於民國107年1月1日之保留盈餘及其他權益，並未重編民國106年度之財務報表及附註。民國106年度係依據國際會計準則第39號(以下簡稱「IAS 39」)及其相關解釋及解釋公告編製，所採用之重大會計政策及重要會計項目之說明，請詳附註十二、(四)說明。

(三) 外幣換算

本公司財務報告所列之項目，係以本公司所處主要經濟環境之貨幣（即功能性貨幣）衡量。本財務報告係以本公司之功能性貨幣「新台幣」作為表達貨幣列報。

外幣交易及餘額

1. 外幣交易採用交易日或衡量日之即期匯率換算為功能性貨幣，換算此等交易產生之換算差額認列為當期損益。
2. 外幣貨幣性資產及負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之換算差額認列為當期損益。
3. 外幣非貨幣性資產及負債餘額，屬透過損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列為當期損益；屬透過其他綜合損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列於其他綜合損益項目；屬非按公允價值衡量者，則按初始交易日之歷史匯率衡量。
4. 所有兌換損益於損益表之「其他利益及損失」列報。

(四) 資產負債區分流動及非流動之標準

1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

- (1) 預期將於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗者。
- (2) 主要為交易目的而持有者。
- (3) 預期於資產負債表日後十二個月內實現者。
- (4) 現金或約當現金，但於資產負債表日後至少十二個月交換或用以清償負債受到限制者除外。

本公司將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

- (1) 預期將於正常營業週期中清償者。
- (2) 主要為交易目的而持有者。
- (3) 預期於資產負債表日後十二個月內到期清償者。
- (4) 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月者。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致清償者，不影響其分類。

本公司將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(五) 約當現金

約當現金係指短期並具高度流動性之投資，該投資可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小。定期存款符合前述定義且其持有目的係為滿足營運上之短期現金承諾者，分類為約當現金。

(六) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

1. 係指原始認列時作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易之權益工具投資的公允價值變動列報於其他綜合損益；或同時符合下列條件之債務工具投資：

(1) 在以收取合約現金流量及出售為目的之經營模式下持有該金融資產。

(2) 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

2. 本公司對於符合交易慣例之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。

3. 本公司於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，後續按公允價值衡量：

屬權益工具之公允價值變動認列於其他綜合損益，於除列時，先前認列於其他綜合損益之累積利益或損失後續不得重分類至損益，轉列至保留盈餘項下。當收取股利之權利確立，與股利有關之經濟效益很有可能流入，及股利金額能可靠衡量時，本公司於損益認列股利收入。

(七) 應收帳款及票據

1. 係指依合約約定，已具無條件收取因移轉商品或勞務所換得對價金額權利之帳款及票據。

2. 本公司於原始認列時按其公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷程序於流通期間內認列利息收入，及認列減損損失，將其利益或損失認列於損益。惟屬未付息之短期應收帳款及票據，因折現之影響不大，本公司係以原始發票金額衡量。

(八) 金融資產減損

本公司於每一資產負債表日，就透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資及按攤銷後成本衡量之金融資產，考量所有合理且可佐證之資訊(包括前瞻性者)後，對自原始認列後信用風險並未顯著增加者，按12個月預期信用損失金額衡量備抵損失；對自原始認列後信用風險已顯著增加者，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失；就不包含重大財務組成部分之應收帳款或合約資產，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

(九) 金融資產之除列

當本公司對收取來自金融資產現金流量之合約權利失效時，將除列金融資產。

(十) 存貨

存貨按成本與淨變現價值孰低者衡量，成本依加權平均法決定。製成品及在製品之成本包括原料、直接人工、其他直接成本及生產相關之製造費用(按正常產能分攤)，惟不包括借款成本。比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法，淨變現價值係指在正常營業過程中之估計售價減除至完工尚須投入之估計成本及相關變動銷售費用後之餘額。

(十一) 不動產、廠房及設備

1. 不動產、廠房及設備係以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。
2. 後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本公司，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。
3. 不動產、廠房及設備之後續衡量採成本模式，除土地不提折舊外，其他按估計耐用年限以直線法計提折舊。不動產、廠房及設備各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。
4. 本公司於每一財務年度結束日對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第8號「會計政策、會計估計變動及錯誤」之會計估計變動規定處理。各項資產之耐用年限如下：

房屋及建築	50年 ~ 60年
機器設備	3年 ~ 15年
辦公設備	3年 ~ 5年
其他設備	3年 ~ 7年

(十二) 租賃資產/營業租賃(承租人)

營業租賃之給付扣除自出租人收取之任何誘因，於租賃期間內按直線法攤銷認列為當期損益。

(十三) 無形資產

無形資產主係專利權及電腦軟體，以取得成本認列，採直線法按估計耐用年限3~5年攤銷。

(十四) 非金融資產減損

本公司於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之公允價值減處分成本或其使用價值，兩者較高者。當以前年度已認列資產減損之情況不存在或減少時，則迴轉減損損失，惟迴轉減損損失而增加之資產帳面金額，不超過該資產若未認列減損損失情況下減除折舊或攤銷後之帳面金額。

(十五) 借款

係指向銀行借入之長、短期款項。本公司於原始認列時按其公允價值減除交易成本衡量，後續就減除交易成本後之價款與贖回價值之任何差額，採有效利息法按攤銷程序於流通期間內認列利息費用於損益。

(十六) 應付帳款及票據

1. 係指因賒購原物料、商品或勞務所發生之債務及因營業與非因營業而發生之應付票據。
2. 本公司於原始認列時按其公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷程序於流通期間內認列利息費用於損益。惟屬未付息之短期應付帳款及票據，因折現之影響不大，本公司係以原始發票金額衡量。

(十七) 金融負債之除列

本公司於合約明定之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

(十八) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

2. 退休金

(1) 確定提撥計畫

對於確定提撥計畫，係依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。預付提撥金於可退還現金或減少未來給付之範圍內認列為資產。

(2) 確定福利計畫

A. 確定福利計畫下之淨義務係以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折現計算，並以資產負債表日之確定福利義務現值減除計畫資產之公允價值。確定福利淨義務每年由精算師採用預計單位福利法計算，折現率則參考資產負債表日與確定福利計畫之貨幣及期間一致之政府公債之市場殖利率決定。

B. 確定福利計畫產生之再衡量數於發生當期認列於其他綜合損益，並表達於保留盈餘。

C. 前期服務成本之相關費用立即認列為損益。

D. 期中期間之退休金成本係採用前一財務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。若該結束日後有重大市場變動及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，則加以調整，並配合前述政策揭露相關資訊。

3. 離職福利

離職福利係於正常退休日前終止對員工之聘僱或當員工決定接受公司之福利邀約以換取聘僱之終止而提供之福利。本公司係於不再能撤銷離職福利之要約或於認列相關重組成本之孰早者時認列費用。不預期在資產負債表日後 12 個月全部清償之福利應予以折現。

4. 員工酬勞及董監酬勞

員工酬勞及董監事酬勞係於具法律或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計變動處理。另以股票發放員工酬勞者，計算股數之基礎為董事會決議日前一日收盤價。

(十九) 所得稅

1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。
2. 本公司依據營運及產生應課稅所得之所在國家在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算當期所得稅。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。未分配盈餘依所得稅法加徵10%之所得稅，嗣盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列10%之未分配盈餘所得稅費用。
3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。若遞延所得稅源自於交易中對資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得(課稅損失)，則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率(及稅法)為準。
4. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。
5. 當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；當有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵，且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體、或不同納稅主體產生但各主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。
6. 期中期間之所得稅費用以估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前損益計算之，並配合前述政策揭露相關資訊。
7. 期中期間發生稅率變動時，本公司於變動發生當期一次認列變動影響數，對於所得稅與認列於損益之外的項目有關者，將變動影響數認列於其他綜合損益或權益項目，對於所得稅與認列於損益的項目有關者，則將變動影響數認列於損益。

(二十) 股本

1. 普通股分類為權益。直接歸屬於發行新股或認股權之增額成本以扣除所得稅後之淨額於權益中列為價款減項。
2. 本公司買回已發行股票時，將所支付之對價包括任何可直接歸屬之增額成本以稅後淨額認列為股東權益之減項。買回之股票後續再發行時，所收取之對價扣除任何可直接歸屬之增額成本及所得稅影響後與帳面價值之差額認列為股東權益之調整。

(二十一) 股利分配

分派予本公司股東之股利於本公司股東會決議分派股利時於財務報告認列，分派現金股利認列為負債，分派股票股利則認列為待分配股票股利，並於發行新股基準日時轉列普通股。

(二十二) 收入認列

本公司製造並銷售光電半導體磊晶片及光電元件等相關產品。收入係正常營業活動中對公司外顧客銷售商品已收或應收對價之公允價值，以扣除營業稅、銷貨退回及折讓之淨額表達。商品銷售於商品交付予買方、銷貨金額能可靠衡量且未來經濟效益很有可能流入企業時認列收入。當與所有權相關之重大風險與報酬已移轉予顧客，本公司對商品既不持續參與管理亦未維持有效控制且顧客根據銷售合約接受商品，或有客觀證據顯示所有接受條款均已符合時，商品交付方屬發生。

(二十三) 營運部門

本公司營運部門資訊與提供給主要營運決策者之內部管理報告採一致之方式報導。主要營運決策者負責分配資源予營運部門並評估其績效，經辨識本公司之主要營運決策者為董事會。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司編製本財務報告時，管理階層已運用其判斷以決定所採用之會計政策，並依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期以作出會計估計及假設。所作出之重大會計估計與假設可能與實際結果存有差異，將考量歷史經驗及其他因子持續評估及調整。該等估計及假設具有導致資產及負債帳面金額於下個財務年度重大調整之風險。請詳下列對重大會計判斷、估計與假設不確定性之說明：

(一) 會計政策採用之重要判斷

無。

(二) 重要會計估計及假設

存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本公司必須運用判斷及估計決定資產負債表日存貨之淨變現價值。由於科技快速變遷，本公司評估資產負債表日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能產生重大變動。

民國 107 年 6 月 30 日，本公司存貨之帳面金額為\$343,252。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
庫存現金及週轉金	\$ 291	\$ 291	\$ 353
支票存款及活期存款	1,067,003	610,730	820,073
定期存款	182,920	316,280	327,000
合計	<u>\$ 1,250,214</u>	<u>\$ 927,301</u>	<u>\$ 1,147,426</u>

1. 本公司往來之金融機構信用品質良好，且本公司與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。

2. 本公司未有將現金及約當現金提供質押之情形。

(二)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

項	目	107年6月30日
非流動項目：		
權益工具		
非上市、上櫃、興櫃股票		
倍強科技(股)公司	\$	9,573
和光光學(股)公司		59,200
		<u>68,773</u>
評價調整		(<u>68,773</u>)
合計	\$	<u>-</u>

1. 本公司選擇將屬策略性投資之權益投資分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，該等投資於民國 107 年 6 月 30 日之公允價值分別為\$0。

2. 本公司評估持有之權益投資-倍強科技股份有限公司之公允價值已長久大幅下跌，且申請自民國 104 年 11 月 17 日至民國 107 年 10 月 16 日停業，故已全額認列評價調整損失。

3. 本公司評估持有之權益投資-和光光學股份有限公司因發生虧損，導致其公允價值大幅下跌至低於本公司之原始投資成本，故已全額認列評價調整損失。

4. 本公司於民國 107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 1 月 1 日至 6 月 30 日認列之評價調整金額皆為\$0。

5. 本公司未有將透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產提供質押之情形。

6. 民國 106 年 6 月 30 日之資訊請詳附註十二、(四)說明。

(三) 應收票據及帳款

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
應收票據	\$ -	\$ 229	\$ 232
應收帳款	\$ 399,093	\$ 480,186	\$ 377,001
減：備抵損失	(580)	(580)	(580)
	<u>\$ 398,513</u>	<u>\$ 479,606</u>	<u>\$ 376,421</u>

1. 應收帳款及應收票據之帳齡分析如下：

應收帳款	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
未逾期	\$ 333,620	\$ 419,980	\$ 345,688
60天內	62,813	59,181	31,313
61-90天	-	933	-
91-180天	2,642	92	-
181天以上	18	-	-
	<u>\$ 399,093</u>	<u>\$ 480,186</u>	<u>\$ 377,001</u>
應收票據	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
未逾期	\$ -	\$ 229	\$ 232

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2. 本公司並未持有任何的擔保品。

3. 相關信用風險資訊請詳附註十二、(二)。

(四) 存 貨

	107年6月30日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原物料	\$ 135,390	(\$ 4,728)	\$ 130,662
在製品	38,968	(430)	38,538
製成品	216,373	(42,321)	174,052
合計	<u>\$ 390,731</u>	<u>(\$ 47,479)</u>	<u>\$ 343,252</u>
	106年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原物料	\$ 127,242	(\$ 4,728)	\$ 122,514
在製品	32,360	(430)	31,930
製成品	209,025	(42,321)	166,704
合計	<u>\$ 368,627</u>	<u>(\$ 47,479)</u>	<u>\$ 321,148</u>
	106年6月30日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原物料	\$ 135,344	(\$ 2,905)	\$ 132,439
在製品	40,834	(430)	40,404
製成品	231,974	(38,105)	193,869
合計	<u>\$ 408,152</u>	<u>(\$ 41,440)</u>	<u>\$ 366,712</u>

本公司當期認列為費損之存貨成本：

	<u>107年4月1日至6月30日</u>	<u>106年4月1日至6月30日</u>
已出售存貨成本	\$ 339,523	\$ 365,883
	<u>107年1月1日至6月30日</u>	<u>106年1月1日至6月30日</u>
已出售存貨成本	\$ 691,199	\$ 688,563

(五) 不動產、廠房及設備

	<u>土地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>機器設備</u>	<u>辦公設備</u>	<u>其他</u>	<u>合計</u>
107年1月1日						
成本	\$ 141,004	\$ 898,826	\$ 2,579,117	\$ 20,722	\$ 155,278	\$ 3,794,947
累計折舊	-	(529,938)	(1,689,909)	(20,458)	(134,263)	(2,374,568)
	<u>\$ 141,004</u>	<u>\$ 368,888</u>	<u>\$ 889,208</u>	<u>\$ 264</u>	<u>\$ 21,015</u>	<u>\$ 1,420,379</u>
107年						
1月1日	\$ 141,004	\$ 368,888	\$ 889,208	\$ 264	\$ 21,015	\$ 1,420,379
增添	-	108,077	24,272	336	6,847	139,532
重分類	-	-	195	-	-	195
折舊費用	-	(19,746)	(83,086)	(100)	(3,762)	(106,694)
6月30日	<u>\$ 141,004</u>	<u>\$ 457,219</u>	<u>\$ 830,589</u>	<u>\$ 500</u>	<u>\$ 24,100</u>	<u>\$ 1,453,412</u>
107年6月30日						
成本	\$ 141,004	\$ 1,006,903	\$ 2,596,956	\$ 20,921	\$ 162,044	\$ 3,927,828
累計折舊	-	(549,684)	(1,766,367)	(20,421)	(137,944)	(2,474,416)
	<u>\$ 141,004</u>	<u>\$ 457,219</u>	<u>\$ 830,589</u>	<u>\$ 500</u>	<u>\$ 24,100</u>	<u>\$ 1,453,412</u>
106年1月1日						
成本	\$ 141,004	\$ 888,179	\$ 2,481,649	\$ 20,722	\$ 152,464	\$ 3,684,018
累計折舊	-	(492,264)	(1,525,941)	(20,312)	(127,532)	(2,166,049)
	<u>\$ 141,004</u>	<u>\$ 395,915</u>	<u>\$ 955,708</u>	<u>\$ 410</u>	<u>\$ 24,932</u>	<u>\$ 1,517,969</u>
106年						
1月1日	\$ 141,004	\$ 395,915	\$ 955,708	\$ 410	\$ 24,932	\$ 1,517,969
增添	-	3,952	6,168	-	1,045	11,165
重分類	-	-	62,471	-	-	62,471
折舊費用	-	(18,884)	(81,370)	(73)	(3,565)	(103,892)
6月30日	<u>\$ 141,004</u>	<u>\$ 380,983</u>	<u>\$ 942,977</u>	<u>\$ 337</u>	<u>\$ 22,412</u>	<u>\$ 1,487,713</u>
106年6月30日						
成本	\$ 141,004	\$ 892,131	\$ 2,550,288	\$ 20,722	\$ 153,508	\$ 3,757,653
累計折舊	-	(511,148)	(1,607,311)	(20,385)	(131,096)	(2,269,940)
	<u>\$ 141,004</u>	<u>\$ 380,983</u>	<u>\$ 942,977</u>	<u>\$ 337</u>	<u>\$ 22,412</u>	<u>\$ 1,487,713</u>

1. 本公司房屋及建築之重大組成部分係建物及其附屬設備，按 50~60 年提列折舊。

2. 以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

3. 本公司因生產及營運所需，於民國 106 年起陸續簽訂設備買賣合約。截至民國 107 年 6 月 30 日、106 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，尚未完成付款及驗收且已支付之金額分別為 \$829,878、\$134,870 及 \$22,983(表列「預付設備款」)。

(六)短期借款

借款性質	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
銀行信用借款	\$ 280,000	\$ -	\$ -
利率區間	0.89%-0.91%	-	-

上項借款未提供任何擔保品。

(七)其他應付款

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
應付股利	\$ 462,265	\$ -	\$ 462,265
應付薪資及獎金	167,415	162,133	163,681
應付設備款	50,587	35,068	14,387
其他	16,061	10,898	22,715
	<u>\$ 696,328</u>	<u>\$ 208,099</u>	<u>\$ 663,048</u>

(八)長期借款

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	107年6月30日
長期銀行借款				
擔保借款	自107年6月21日至 112年6月21日，並 按月付息	1.088%	土地、房 屋及機器 設備	\$ 400,000
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				-
				<u>\$ 400,000</u>

民國 106 年 12 月 31 日及 106 年 6 月 30 日帳載無此情形。

(九)退休金

- (1) 本公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，適用於民國 94 年 7 月 1 日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前 6 個月之平均薪資計算，15 年以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數，超過 15 年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以 45 個基數為限。本公司按月就薪資總額 2%提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行。另本公司於每年年度終了前，估算前項勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數額，本公司將於次年度三月底前一次提撥其差額。
- (2) 民國 107 年及 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日，本公司依上述退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$0、\$4,124、\$0 及 \$8,110。

(3)本公司於民國 108 年度預計支付予退休計畫之提撥金為\$43。

2.(1)自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之 6%提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。

(2)民國 107 年及 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$1,866、\$1,695、\$3,668 及 \$3,302。

(十)股本/庫藏股

1. 民國 107 年 6 月 30 日止，本公司額定資本額為\$2,600,000，分為 260,000 仟股(內含認股權憑證可認購股數 15,000 仟股)，實收資本額為 \$1,849,059，每股面額 10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。本公司普通股民國 107 年及 106 年第二季期初與期末流通在外股數無變動。

2. 庫藏股

(1)股份收回原因及其數量:(民國 107 年 6 月 30 日帳載無此情形)

106年6月30日

<u>持有股份之公司名稱</u>	<u>收回原因</u>	<u>股數(仟股)</u>	<u>帳面金額</u>
本公司	供轉讓股份予員工	2,250	\$ 143,396

(2)證券交易法規定公司對買回發行在外股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十，收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加計發行股份溢價及已實現之資本公積金額。

(3)本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，於未轉讓前亦不得享有股東權利。

(4)依證券交易法規定，因供轉讓股份予員工所買回之股份，應於買回之日起三年內將其轉讓，逾期未轉讓者，視為公司未發行股份，並應辦理變更登記銷除股份。而為維護公司信用及股東權益所買回股份，應於買回之日起六個月內辦理變更登記銷除股份。

(十一)資本公積

依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

(十二)保留盈餘

1. 依本公司章程規定，年度決算後如有盈餘，除依法繳納所得稅外，應先彌補以往年度虧損，次就其餘額提存百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積累積已達資本總額時不在此限，再依法令或主管機關法令規定提撥特別盈餘公積。

- 本公司股利政策如下：本公司目前產業發展屬成長階段，未來數年皆有擴充生產之計畫暨資金之需求，為穩固市場競爭地位，基於未來資金需求及持續擴大資本規模之長期財務規劃，故本公司股利之分配將視獲利狀況調整發放，以維持每股盈餘穩定成長，其中現金股利以不低於當年度分配之股東紅利之百分之十。實際發放比例則授權董事會依資金狀況及資本預算情形擬具分配議案，提請股東會同意之。
- 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。
- 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，嗣後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。
- 本公司於民國 107 年 6 月 15 日及民國 106 年 6 月 8 日，經股東會決議通過之民國 106 年度及 105 年度盈餘分派案如下：

	106年度		105年度	
	金額	每股股利 (元)	金額	每股股利 (元)
法定盈餘公積	\$ 39,435		\$ 46,711	
現金股利	462,265	\$ 2.50	462,265	\$ 2.53

有關董事會通過擬議及股東會決議盈餘分派情形，可至公開資訊觀測站查詢。

- 有關員工酬勞及董監酬勞資訊，請詳附註六、(十七)。

(十三)營業收入

1. 客戶合約收入之細分

本公司之收入源於某一時點移轉之商品，收入可細分為下列主要地理區域：

<u>107年4月1日至6月30日</u>	<u>台灣</u>	<u>美國</u>	<u>其他</u>	<u>合計</u>
外部客戶合約收入	\$ 266,585	\$ 253,570	\$ 32,071	\$ 552,226
<u>107年1月1日至6月30日</u>	<u>台灣</u>	<u>美國</u>	<u>其他</u>	<u>合計</u>
外部客戶合約收入	\$ 572,842	\$ 480,441	\$ 61,822	\$1,115,105
<u>106年4月1日至6月30日</u>	<u>台灣</u>	<u>美國</u>	<u>其他</u>	<u>合計</u>
外部客戶合約收入	\$ 320,671	\$ 229,355	\$ 13,222	\$ 563,248
<u>106年1月1日至6月30日</u>	<u>台灣</u>	<u>美國</u>	<u>其他</u>	<u>合計</u>
外部客戶合約收入	\$ 560,863	\$ 459,260	\$ 36,281	\$1,056,404

2. 合約負債

本公司認列客戶合約收入相關之合約負債如下：

	<u>107年6月30日</u>
預收貨款	\$ 6,922

(十四) 其他利益及損失

	107年4月1日至6月30日	106年4月1日至6月30日
淨外幣兌換利益	\$ 27,367	\$ 2,849
處分不動產、廠房及設備利益	55	-
其他損失	(40)	(37)
	<u>\$ 27,382</u>	<u>\$ 2,812</u>

	107年1月1日至6月30日	106年1月1日至6月30日
淨外幣兌換利益(損失)	\$ 18,989	(\$ 23,811)
處分不動產、廠房及設備利益	505	-
其他損失	(75)	(63)
	<u>\$ 19,419</u>	<u>(\$ 23,874)</u>

(十五) 財務成本

	107年4月1日至6月30日	106年4月1日至6月30日
利息費用	<u>\$ 291</u>	<u>\$ -</u>

	107年1月1日至6月30日	106年1月1日至6月30日
利息費用	<u>\$ 291</u>	<u>\$ -</u>

(十六) 費用性質之額外資訊

	107年4月1日至6月30日		106年4月1日至6月30日	
	屬於營業成本	屬於營業費用	屬於營業成本	屬於營業費用
製成品及在製品存貨 之變動	\$ 15,768	\$ -	\$ 30,997	\$ -
耗用之原料及物料	209,426	-	220,352	-
員工福利費用	44,135	26,345	42,312	26,944
不動產、廠房及設備 折舊費用	39,522	14,636	40,121	12,076
無形資產攤銷費用	-	179	-	158
其他	<u>30,672</u>	<u>34,888</u>	<u>32,101</u>	<u>20,644</u>
營業成本及營業費用	<u>\$ 339,523</u>	<u>\$ 76,048</u>	<u>\$ 365,883</u>	<u>\$ 59,822</u>

	107年1月1日至6月30日		106年1月1日至6月30日	
	屬於營業成本	屬於營業費用	屬於營業成本	屬於營業費用
製成品及在製品存貨 之變動	(\$ 13,956)	\$ -	\$ 15,787	\$ -
耗用之原料及物料	474,665	-	450,845	-
員工福利費用	88,302	52,369	83,455	48,396
不動產、廠房及設備 折舊費用	80,313	26,381	79,369	24,523
無形資產攤銷費用	-	338	-	319
其他	<u>61,875</u>	<u>61,335</u>	<u>59,107</u>	<u>41,539</u>
營業成本及營業費用	<u>\$ 691,199</u>	<u>\$ 140,423</u>	<u>\$ 688,563</u>	<u>\$ 114,777</u>

(十七) 員工福利費用

	107年4月1日至6月30日		106年4月1日至6月30日	
	屬於營業成本	屬於營業費用	屬於營業成本	屬於營業費用
薪資費用	\$ 37,131	\$ 24,242	\$ 33,284	\$ 23,549
勞健保費用	2,810	961	2,542	873
退休金費用	1,398	468	3,919	1,900
其他用人費用	2,796	674	2,567	622
	<u>\$ 44,135</u>	<u>\$ 26,345</u>	<u>\$ 42,312</u>	<u>\$ 26,944</u>

	107年1月1日至6月30日		106年1月1日至6月30日	
	屬於營業成本	屬於營業費用	屬於營業成本	屬於營業費用
薪資費用	\$ 74,639	\$ 48,129	\$ 65,684	\$ 41,704
勞健保費用	5,455	1,966	5,052	1,780
退休金費用	2,739	929	7,710	3,702
其他用人費用	5,469	1,345	5,009	1,210
	<u>\$ 88,302</u>	<u>\$ 52,369</u>	<u>\$ 83,455</u>	<u>\$ 48,396</u>

1. 依本公司章程規定，本公司依當年度獲利狀況扣除累積虧損後，如尚有盈餘，應提撥員工酬勞 5~15%，董事監察人酬勞不高於 3%。
2. 本公司民國 107 年及 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日員工酬勞估列金額分別為 \$13,256、\$11,788、\$25,627 及 \$21,527；董監酬勞估列金額分別為 \$4,971、\$4,421、\$9,610 及 \$8,073，前述金額帳列薪資費用科目。

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日係依截至當期止之獲利情況，員工及董監酬勞分別以 8% 及 3% 估列。

經董事會決議之民國 106 年度員工酬勞及董監酬勞與民國 106 年度財務報告認列之金額一致。

本公司董事會通過之員工及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(十八) 所得稅

1. 所得稅費用

(1) 所得稅費用組成部分：

	107年4月1日至6月30日	106年4月1日至6月30日
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 31,984	\$ 17,803
以前年度所得稅(高)低估數	(7,499)	2,868
當期所得稅總額	<u>24,485</u>	<u>20,671</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	1,811	2,059
稅率改變之影響	-	-
所得稅費用	<u>\$ 26,296</u>	<u>\$ 22,730</u>

	<u>107年1月1日至6月30日</u>	<u>106年1月1日至6月30日</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 58,808	\$ 36,103
以前年度所得稅(高)低估數	(7,499)	2,868
當期所得稅總額	<u>51,309</u>	<u>38,971</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	3,268	(1,072)
稅率改變之影響	(761)	-
所得稅費用	<u>\$ 53,816</u>	<u>\$ 37,899</u>

(2) 與其他綜合(損)益相關之所得稅金額：

	<u>107年4月1日至6月30日</u>	<u>106年4月1日至6月30日</u>
稅率改變之影響	\$ -	\$ -
	<u>107年1月1日至6月30日</u>	<u>106年1月1日至6月30日</u>
稅率改變之影響	\$ 512	\$ -

2. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 105 年度。
3. 台灣所得稅法修正案於民國 107 年 2 月 7 日公布生效，營利事業所得稅之稅率自 17% 調增至 20%，此修正自民國 107 年度開始適用。本公司業已就此稅率變動評估相關之所得稅影響。

(十九) 每股盈餘

	<u>107年4月1日至6月30日</u>		
	<u>稅後金額</u>	<u>加權平均流通 在外股數(仟股)</u>	<u>每股盈餘 (元)</u>
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於普通股股東之本期淨利	\$ 138,659	184,906	\$ 0.75
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於普通股股東之本期淨利	\$ 138,659	184,906	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	223	
屬於普通股股東之本期淨利加 潛在普通股之影響	<u>\$ 138,659</u>	<u>185,129</u>	<u>\$ 0.75</u>

	106年4月1日至6月30日		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於普通股股東之本期淨利	\$ 118,447	182,656	\$ 0.65
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於普通股股東之本期淨利	\$ 118,447	182,656	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	353	
屬於普通股股東之本期淨利加 潛在普通股之影響	\$ 118,447	183,009	\$ 0.65
	107年1月1日至6月30日		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於普通股股東之本期淨利	\$ 250,826	184,906	\$ 1.36
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於普通股股東之本期淨利	\$ 250,826	184,906	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	357	
屬於普通股股東之本期淨利加 潛在普通股之影響	\$ 250,826	185,263	\$ 1.35
	106年1月1日至6月30日		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於普通股股東之本期淨利	\$ 192,436	182,656	\$ 1.05
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於普通股股東之本期淨利	\$ 192,436	182,656	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	683	
屬於普通股股東之本期淨利加 潛在普通股之影響	\$ 192,436	183,339	\$ 1.05

(二十)營業租賃

本公司以營業租賃承租運輸設備，租賃期間介於1至3年。民國107年及106年1月1日至6月30日均認列\$1,230之租金費用為當期損益。另因不可取消合約之未來最低租賃給付總額如下：

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
不超過1年	\$ 1,251	\$ 2,026	\$ 2,461
超過1年但不超過5年	1,114	1,570	2,366
	<u>\$ 2,365</u>	<u>\$ 3,596</u>	<u>\$ 4,827</u>

(二十一)現金流量補充資訊

1. 僅有部分現金支付之投資活動：

	107年1月1日至6月30日	106年1月1日至6月30日
購置不動產、廠房及設備	\$ 139,532	\$ 11,165
加：期初應付設備款	35,068	37,912
減：期末應付設備款	(50,587)	(14,387)
本期支付現金	<u>\$ 124,013</u>	<u>\$ 34,690</u>

2. 不影響現金流量之投資活動：

	107年1月1日至6月30日	106年1月1日至6月30日
預付設備款轉列不動產、廠房及設備	<u>\$ 195</u>	<u>\$ 62,471</u>

3. 不影響現金流量之籌資活動：

	107年1月1日至6月30日	106年1月1日至6月30日
已宣告未發放現金股利	<u>\$ 462,265</u>	<u>\$ 462,265</u>

(二十二)營運之季節性

本公司為化合物半導體上游磊晶產業，產品應用於行動通訊裝置中之功率放大器及微波開關等，位於無線通訊產業供應鏈之上游位置。產品需求之淡旺季，視下列因素而定：

1. 終端手機廠：推出新機時點及手機銷售狀況等。
2. 直接客戶(IDM&Foundry)：Design-in cycle time、Delivery lead time 產能規劃存貨政策、不同時點之存貨水位及存貨去化速度等。
3. 由於行動通訊裝置BOM表中包含之元件及模組甚多，彼此必須互相搭配，缺一不可，因此，終端產品BOM表中其他模組或元件之缺貨，亦將造成對本公司產品需求之遞延，亦會造成營收規模的起伏。

七、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

無。

(二) 與關係人間之重大交易事項

無。

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	<u>107年4月1日至6月30日</u>	<u>106年4月1日至6月30日</u>
短期員工福利	\$ 17,247	\$ 13,281
退職後福利	154	129
總計	<u>\$ 17,401</u>	<u>\$ 13,410</u>

	<u>107年1月1日至6月30日</u>	<u>106年1月1日至6月30日</u>
短期員工福利	\$ 39,120	\$ 31,359
退職後福利	295	258
總計	<u>\$ 39,415</u>	<u>\$ 31,617</u>

八、質押之資產

本公司之資產提供擔保明細如下：

<u>資產項目</u>	<u>帳面價值</u>			<u>擔保用途</u>
	<u>107年6月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年6月30日</u>	
不動產、廠房及設備	<u>\$ 719,814</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	借款之擔保

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一) 或有事項

無。

(二) 承諾事項

1. 已簽約但尚未發生之資本支出

	<u>107年6月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年6月30日</u>
不動產、廠房及設備	<u>\$ 590,116</u>	<u>\$ 530,320</u>	<u>\$ 157,257</u>

2. 關稅保證

本公司因關稅保證開立保證函金額如下：

	<u>107年6月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年6月30日</u>
	<u>\$ 10,000</u>	<u>\$ 10,000</u>	<u>\$ 10,000</u>

十、重大之災害損失

無。

十一、重大之期後事項

無。

十二、其他

(一) 資本管理

本公司之資本管理目標，係為保障公司能繼續經營，維持最佳資本結構以降低資金成本，並為股東提供報酬。為了維持或調整資本結構，本公司可能會調整支付予股東之股利金額、退還資本予股東、發行新股或出售資產以降低債務。

(二) 金融工具

1. 金融工具之種類

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
<u>金融資產</u>			
透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產			
選擇指定之權益工具投資	\$ -	\$ -	\$ -
備供出售之金融資產	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融資產			
現金及約當現金	1,250,214	927,301	1,147,426
應收票據	-	229	232
應收帳款	398,513	479,606	376,421
其他應收款	551	2,674	4,214
存出保證金	67	67	116
	<u>\$ 1,649,345</u>	<u>\$ 1,409,877</u>	<u>\$ 1,528,409</u>
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量之金融負債			
短期借款	\$ 280,000	\$ -	\$ -
應付帳款	262,390	237,096	240,869
其他應付款	696,328	208,099	663,048
長期借款(包含一年或一 營業週期內到期)	400,000	-	-
	<u>\$ 1,638,718</u>	<u>\$ 445,195</u>	<u>\$ 903,917</u>

2. 風險管理政策

- (1) 本公司日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括匯率風險、利率風險及價格風險)、信用風險及流動性風險。
- (2) 風險管理工作由本公司財務處按照董事會核准之政策執行。本公司財務處透過與公司內各營運單位密切合作，以負責辨認、評估與規避財務風險。董事會對整體風險管理訂有書面原則，亦對特定範圍與事項提供書面政策，例如匯率風險、利率風險、信用風險、衍生與非衍生金融工具之使用，以及剩餘流動資金之投資。

3. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

匯率風險

A. 本公司從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本公司之功能性貨幣為新台幣),故受匯率波動之影響,具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下:

107年6月30日						
			敏感度分析			
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)	變動 幅度	影響 稅前損益	影響稅前其 他綜合損益
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金:新台幣	\$ 25,225	30.46	\$ 768,354	1%	\$ 7,684	\$ -
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金:新台幣	\$ 6,404	30.46	\$ 195,066	1%	\$ 1,951	\$ -
106年12月31日						
			敏感度分析			
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)	變動 幅度	影響 稅前損益	影響稅前其 他綜合損益
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金:新台幣	\$ 27,699	29.76	\$ 824,322	1%	\$ 8,243	\$ -
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金:新台幣	\$ 6,337	29.76	\$ 188,589	1%	\$ 1,886	\$ -
106年6月30日						
			敏感度分析			
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)	變動 幅度	影響 稅前損益	影響稅前其 他綜合損益
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金:新台幣	\$ 21,958	30.42	\$ 667,962	1%	\$ 6,680	\$ -
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金:新台幣	\$ 6,277	30.42	\$ 190,946	1%	\$ 1,909	\$ -

B. 本公司貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 107 年及 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列之未實現兌換(損)益彙總金額分別為\$27,367、\$2,849、\$18,989 及(\$23,811)。

價格風險：

不適用。

現金流量及公允價值利率風險：

不適用。

(2) 信用風險

- A. 本公司之信用風險係因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而導致本公司財務損失之風險，主要來自交易對手無法清償按收款條件支付之應收帳款。
- B. 本公司依內部明定之授信政策，公司與每一新客戶於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須對其進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係董事會依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。
- C. 本公司採用 IFRS9 提供前提假設，當合約款項按約定之支付條款逾期超過 90 天，視為已發生違約。
- D. 本公司採用 IFRS 9 提供前提假設，當合約款項按約定之支付條款逾期超過 30 天，視為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加。
- E. 本公司按客戶類型之特性將對客戶之應收帳款分組，採用簡化作法以準備矩陣為基礎估計預期信用損失。
- F. 本公司納入台灣經濟研究院景氣觀測報告對未來前瞻性的考量調整按特定期間歷史及現時資訊所建立之損失率，以估計應收帳款的備抵損失，民國 107 年 6 月 30 日之準備矩陣如下：

	<u>未逾期</u>	<u>逾期60天內</u>	<u>逾期90天內</u>	<u>逾期180天內</u>	<u>逾期181天以上</u>	<u>合計</u>
<u>107年6月30日</u>						
預期損失率	0.03%	0.07%	0.20%	15.00%	100.00%	
帳面價值總額	\$ 333,620	\$ 62,813	\$ -	\$ 2,642	\$ 18	\$399,093
備抵損失	\$ 100	\$ 44	\$ -	\$ 418	\$ 18	\$ 580

G. 民國 106 年度之信用風險資訊請詳附註十二、(四)說明。

(3) 流動性風險

- A. 現金流量預測係由各部門執行，並由財務處予以彙總。財務處監控公司流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要。
- B. 公司財務處將剩餘資金投資於付息之活期存款及定期存款，其所選擇之工具具有適當之到期日或足夠流動性，以因應上述預測並提供充足之調度水位。

C. 下表係本公司之非衍生金融負債，並按相關到期日予以分組。依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析，下表所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額。

非衍生金融負債：

107年6月30日	1年以內	1年以上
短期借款	\$ 280,137	\$ -
應付帳款	262,390	-
其他應付款	696,328	-
其他流動負債	8,479	-
長期借款(包含一年內到期)	4,353	417,411

非衍生金融負債：

106年12月31日	1年以內	1年以上
應付帳款	\$ 237,096	\$ -
其他應付款	208,099	-
其他流動負債	9,993	-

非衍生金融負債：

106年6月30日	1年以內	1年以上
應付帳款	\$ 240,869	\$ -
其他應付款	663,048	-
其他流動負債	9,174	-

D. 本公司並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

(三) 公允價值資訊

1. 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：

第一等級：企業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）。活絡市場係指有充分頻率及數量之資產或負債交易發生，以在持續基礎上提供定價資訊之市場。

第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。

2. 以公允價值衡量之金融及非金融工具，本公司依資產及負債之性質、特性及風險及公允價值等級之基礎分類，相關資訊如下：

107年6月30日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
權益證券	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
106年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
備供出售金融資產	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
106年6月30日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
備供出售金融資產	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

3. 民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日無第一等級與第二等級間之任何移轉。

4. 下表列示民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日第三等級之變動：

	107年		106年	
	非衍生權益工具		非衍生權益工具	
1月1日	\$ -		\$ 5,755	
認列於其他綜合損益之損失	-		(5,755)	
6月30日	\$ -		\$ -	

5. 有關屬第三等級公允價值衡量項目所使用評價模型之重大不可觀察輸入值之量化資訊及重大不可觀察輸入值變動之敏感度分析說明如下：

	107年6月30日		重大不可觀察輸入值	區間(加權平均)	輸入值與公允價值關係
	公允價值	評價技術			
非衍生權益工具：					
非上市上櫃公司股票	\$ -	淨資產價值法	不適用	不適用	不適用
	106年12月31日		重大不可觀察輸入值	區間(加權平均)	輸入值與公允價值關係
	公允價值	評價技術			
非衍生權益工具：					
非上市上櫃公司股票	\$ -	淨資產價值法	不適用	不適用	不適用

	106年6月30日 公允價值	評價技術	重大不可觀察 輸入值	區間 (加權平均)	輸入值與 公允價值關係
非衍生權益工具：					
非上市上櫃公 司股票	\$ -	淨資產價值法	不適用	不適用	不適用

(四) 初次適用國際財務報導準則第 9 號之影響及民國 106 年度適用國際會計準則 39 號之資訊

1. 民國 106 年度所採用之重大會計政策說明如下：

(1) 備供出售金融資產

- A. 係指定為備供出售或未被分類為任何其他類別之非衍生金融資產。
- B. 本公司對於符合交易慣例之備供出售金融資產係採用交易日會計。
- C. 於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於其他綜合損益。對於持有無活絡市場公開報價之權益工具投資，或與此種無活絡市場公開報價權益工具連結且須以交付該等權益工具交割之衍生工具，當其公允價值無法可靠衡量時，本公司將其列報為「以成本衡量之金融資產」。

(2) 放款及應收款

應收帳款係屬原始產生之放款及應收款，係在正常營業過程中就商品銷售或服務提供所產生之應收客戶款項。於原始認列時按公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷後成本扣除減損後之金額衡量。惟屬未付息之短期應收帳款，因折現影響不重大，後續以原始發票金額衡量。

(3) 金融資產減損

- A. 本公司於每一資產負債表日，評估是否已經存在減損之任何客觀證據，顯示某一或一組金融資產於原始認列後發生一項或多項事項（即「損失事項」），且該損失事項對一金融資產或一組金融資產之估計未來現金流量具有能可靠估計之影響。
- B. 本公司用以決定是否存在減損損失之客觀證據的政策如下：
 - (A) 發行人或債務人之重大財務困難；
 - (B) 違約，諸如利息或本金支付之延滯或不償付；
 - (C) 本公司因與債務人財務困難相關之經濟或法律理由，給予債務人原不可能考量之讓步；
 - (D) 債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增；
 - (E) 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；
 - (F) 可觀察到之資料顯示，一組金融資產之估計未來現金流量於該等資產原始認列後發生可衡量之減少，雖然該減少尚無法認定係屬該組中之某個別金融資產，該等資料包括該組金融資產之債務人償付狀況之不利變化，或與該組金融資產中資產違約有關之全國性或區域性經濟情況；

- (G) 發行人所處營運之技術、市場、經濟或法令環境中所發生具不利影響之重大改變的資訊，且該證據顯示可能無法收回該權益投資之投資成本；或
- (H) 權益工具投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於成本。
- C. 本公司經評估當已存在減損之客觀證據，且已發生減損損失時，按以下各類別處理：
- (A) 以攤銷後成本衡量之金融資產
係以該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額，認列減損損失於當期損益。當後續期間減損損失金額減少，且該減少能客觀地與認列減損後發生之事項相連結，則先前認列之減損損失在未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本之限額內於當期損益迴轉。認列及迴轉減損損失之金額係藉由備抵帳戶調整資產之帳面金額。
- (B) 備供出售金融資產
係以該資產之取得成本(減除任何已償付之本金及攤銷數)與現時公允價值間之差額，再減除該金融資產先前列入損益之減損損失，自其他綜合損益重分類至當期損益。屬債務工具投資者，當其公允價值於後續期間增加，且該增加能客觀地連結至減損損失認列後發生之事項，則該減損損失於當期損益迴轉。屬權益工具投資者，其已認列於損益之減損損失不得透過當期損益迴轉。認列及迴轉減損損失之金額係直接自資產之帳面金額調整。

2. 金融資產帳面價值自民國 106 年 12 月 31 日依據 IAS 39 編製轉換至民國 107 年 1 月 1 日依據 IFRS9 編製之調節如下：

	備供出售－權益		影響	
	透過其他綜合損益按公允價值衡量－權益	保留盈餘	其他權益	
IAS39	\$ -	\$ -	\$ -	
減損損失調整數	-	68,773	(68,773)	
IFRS9	\$ -	\$ 68,773	(\$ 68,773)	

於 IAS 39 分類為「備供出售金融資產」之權益工具計\$68,773，因本公司非以交易目的所持有，因此於初次適用 IFRS 9 時，選擇將其分類為「透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產(權益工具)」；另調增保留盈餘\$68,773 及調減其他權益\$68,773。

3. 民國 106 年 12 月 31 日及 6 月 30 日之重要會計項目之說明如下：
備供出售金融資產

項目	106年12月31日	106年6月30日
非流動項目：		
非公開發行公司股票		
倍強科技(股)公司	\$ 9,573	\$ 9,573
和光光學(股)公司	<u>59,200</u>	<u>59,200</u>
小計	68,773	68,773
評價調整	-	(5,755)
累計減損	(<u>68,773</u>)	(<u>63,018</u>)
合計	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

- A. 本公司於民國 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 1 月 1 日至 6 月 30 日因公允價值變動認列於其他綜合(損)益之金額分別為(\$334)及(\$5,755)。
- B. 本公司評估持有之權益投資-倍強科技股份有限公司之公允價值已長久大幅下跌，且申請自民國 104 年 11 月 17 日至民國 107 年 10 月 16 日停業，故已全額認列減損。
- C. 本公司評估持有之權益投資-和光光學股份有限公司因發生虧損，已導致其公允價值大幅下跌至低於公司之原始投資成本，已於民國 105 年 5 月 19 日終止興櫃股票櫃檯買賣，並於民國 106 年 1 月 12 日召開股東臨時會決議撤銷股票公開發行。經評估後，本公司截至 106 年 12 月 31 日已認列\$59,200 之減損損失。
- D. 本公司未有將備供出售金融資產提供質押之情形。
4. 民國 106 年度之信用風險資訊說明如下：

- (1) 信用風險係本公司因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險。本公司依內部明定之授信政策，公司於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須就其每一新客戶進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係董事會依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。主要信用風險來自現金及存放於銀行與金融機構之存款，並包括尚未收現之應收帳款。
- (2) 於民國 106 年度，並無超出信用限額之情事，且管理階層不預期會受交易對手之不履約而產生任何重大損失。
- (3) 本公司未逾期且未減損之應收帳款均符合依據交易對手之產業特性、營業規模及獲利狀況所訂定之授信標準。

(4)本公司已逾期但未減損之金融資產之帳齡分析如下：

	<u>106年12月31日</u>	<u>106年6月30日</u>
30天內	\$ 54,136	\$ 31,185
31-90天	5,978	128
91-180天	92	-
	<u>\$ 60,206</u>	<u>\$ 31,313</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

(5)已減損金融資產之變動分析：

於民國 106 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，本公司已減損之應收帳款皆係群組評估產生之減損，備抵呆帳金額皆為\$580。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：本公司無此情形。
2. 為他人背書保證：本公司無此情形。
3. 期末持有有價證券情形：請詳附表一。
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：本公司無此情形。
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：請詳附表二
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：本公司無此情形。
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：本公司無此情形。
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：本公司無此情形。
9. 從事衍生工具交易：本公司無此情形。
10. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：本公司無此情形。

(二)轉投資事業相關資訊

無。

(三)大陸投資資訊

本公司未有轉投資大陸之情事。

十四、部門資訊

(一)一般性資訊

本公司僅經營單一產業，且公司董事會係以公司整體評估績效及分配資源，經辨認本公司為單一應報導部門。

(二)部門損益、資產與負債之資訊

本公司之部門損益、資產及負債等部門資訊與主要財務報告資訊一致。

(三)部門損益之調節資訊

本公司係經營單一產業且本公司整體評估績效及分配資源，經辨認本公司為單一應報導部門，故無須調節。

全新光電科技股份有限公司

期末持有有價證券情形

民國107年1月1日至6月30日

附表一

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期		末		備註
				股數	帳面金額	持股比例	公允價值	
全新光電科技股份有限公司	股票—倍強科技股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產—非流動	342,529	\$ -	0	\$ -	
全新光電科技股份有限公司	股票—和光光學股份有限公司	主要管理階層控制之個體	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產—非流動	1,767,124	-	3	-	

全新光電科技股份有限公司
 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
 民國107年1月1日至6月30日

附表二

單位：新台幣仟元
 (除特別註明者外)

取得不動產之 公司	財產名稱	事實發生日	交易金額	價款支付情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料			價格決定之參考 依據	取得目的及 使用情形	其他約定 事項
							所有人	與發行人之關係	移轉日期			
本公司	機器設備(註)	106~107.06	\$ 939,585	\$ 667,758	AIXTRON SE	無		非關係人，故不適用		按市場行情	供生產及營 運使用	無

註：截至民國107年6月30日止尚未支付尾款及完成驗收，帳列「預付設備款」。