

全新光電科技股份有限公司
財務報告暨會計師核閱報告書
民國 104 年及 103 年第一季
(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 104 年及 103 年第一季財務報告暨會計師核閱報告書
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師核閱報告書	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、	財務報告附註	10 ~ 34
	(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 ~ 11
	(四) 重大會計政策之彙總說明	12 ~ 17
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	18 ~ 19
	(六) 重要會計項目之說明	19 ~ 27
	(七) 關係人交易	27
	(八) 抵(質)押之資產	27
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	27

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	27	
(十一)	重大之期後事項	27	
(十二)	其他	28 ~	32
(十三)	附註揭露事項	33	
(十四)	營運部門資訊	34	



資誠

會計師核閱報告書

(104)財審報字第 15000112 號

全新光電科技股份有限公司 公鑒：

全新光電科技股份有限公司民國 104 年及 103 年 3 月 31 日之資產負債表，暨民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之綜合損益表、權益變動表及現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開財務報告之編製係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

本會計師係依照中華民國審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開財務報告整體表示查核意見。

依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述財務報告在所有重大方面有違反「證券發行人財務報告編製準則」、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」而須作修正之情事。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

李秀玲



會計師

林瑟凱



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
金管證六字第 0960072936 號

中 華 民 國 1 0 4 年 4 月 2 4 日

全新光電科技股份有限公司

民國104年3月31日及民國103年12月31日、3月31日
(民國104年及103年3月31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	104年3月31日		103年12月31日		103年3月31日	
			金額	%	金額	%	金額	%
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 1,446,585	35	\$ 1,311,584	33	\$ 1,317,756	33
1150	應收票據淨額		-	-	116	-	13,309	-
1170	應收帳款淨額	六(三)	364,103	9	374,265	10	256,542	7
1200	其他應收款		2,551	-	3,226	-	9,172	-
130X	存貨	六(四)	431,464	11	355,570	9	300,110	8
1410	預付款項		45,963	1	32,109	1	35,766	1
11XX	流動資產合計		<u>2,290,666</u>	<u>56</u>	<u>2,076,870</u>	<u>53</u>	<u>1,932,655</u>	<u>49</u>
非流動資產								
1523	備供出售金融資產—非流動	六(二)	69,088	2	66,400	2	63,776	2
1600	不動產、廠房及設備	六(五)	1,722,126	42	1,773,678	45	1,808,704	45
1780	無形資產		1,704	-	1,142	-	336	-
1840	遞延所得稅資產	六(十五)	11,025	-	6,005	-	28,465	1
1900	其他非流動資產	六						
		(六)(八)	24,444	-	22,642	-	136,205	3
15XX	非流動資產合計		<u>1,828,387</u>	<u>44</u>	<u>1,869,867</u>	<u>47</u>	<u>2,037,486</u>	<u>51</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 4,119,053</u>	<u>100</u>	<u>\$ 3,946,737</u>	<u>100</u>	<u>\$ 3,970,141</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104年3月31日及民國103年12月31日、3月31日
(民國104年及103年3月31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	104年3月31日		103年12月31日		103年3月31日	
		金額	%	金額	%	金額	%
流動負債							
2170	應付帳款	\$ 272,727	7	\$ 269,337	7	\$ 172,438	4
2200	其他應付款	132,916	3	129,507	3	113,402	3
2230	本期所得稅負債	62,120	2	37,585	1	75,773	2
2300	其他流動負債	9,620	-	4,342	-	4,326	-
21XX	流動負債合計	477,383	12	440,771	11	365,939	9
其他負債							
2570	遞延所得稅負債	167	-	167	-	473	-
2XXX	負債總計	477,550	12	440,938	11	366,412	9
股本							
3110	普通股股本	2,465,412	60	2,465,412	62	2,465,412	62
資本公積							
3200	資本公積	106,704	3	106,704	3	156,012	4
保留盈餘							
3310	法定盈餘公積	218,754	5	218,754	6	172,683	5
3350	未分配盈餘	840,745	20	707,729	18	805,046	20
其他權益							
3400	其他權益	9,888	-	7,200	-	4,576	-
3XXX	權益總計	3,641,503	88	3,505,799	89	3,603,729	91
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	\$ 4,119,053	100	\$ 3,946,737	100	\$ 3,970,141	100

後附財務報告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
 綜合損益表
 民國 104 年及 103 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
 (除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	104 年 1 月 1 日			103 年 1 月 1 日		
		至 3 月 31 日	金額	%	至 3 月 31 日	金額	%
4000 營業收入		\$	524,804	100	\$	376,103	100
5000 營業成本	六(四)(十三)(十四)	(	320,027)	(61)	(	255,951)	(68)
5900 營業毛利			204,777	39		120,152	32
營業費用	六(十三)(十四)						
6100 推銷費用		(	2,543)	(1)	(	2,719)	(1)
6200 管理費用		(	20,466)	(4)	(	15,934)	(4)
6300 研究發展費用		(	27,503)	(5)	(	25,587)	(7)
6000 營業費用合計		(	50,512)	(10)	(	44,240)	(12)
6900 營業利益			154,265	29		75,912	20
營業外收入及支出							
7010 其他收入			1,341	-		1,224	1
7020 其他利益及損失	六(十二)	(	2,952)	-	(	8,161)	2
7000 營業外收入及支出合計		(	1,611)	-	(	9,385)	3
7900 稅前淨利			152,654	29		85,297	23
7950 所得稅費用	六(十五)	(	19,638)	(4)	(	10,913)	(3)
8200 本期淨利		\$	133,016	25	\$	74,384	20
其他綜合損益(淨額)							
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	六(二)	\$	2,688	1	\$	4,576	1
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅	六(十五)		-	-		-	-
8300 本期其他綜合利益之稅後淨額		\$	2,688	1	\$	4,576	1
8500 本期綜合利益總額		\$	135,704	26	\$	78,960	21
9750 基本每股盈餘	六(十六)	\$		0.54	\$		0.30
9850 稀釋每股盈餘	六(十六)	\$		0.54	\$		0.30

後附財務報告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
 權益變動表
 民國104年及103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

附註	資 本 公 積 保 留 盈 餘						備 融 資 現	出 售 產 損	金 實 未 益	權 益 總 額
	普通股本	發行溢價	庫藏股票交易	法定盈餘公積	未分配盈餘					
<u>103 年度</u>										
103 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 2,465,412	\$ 151,990	\$ 4,022	\$ 172,683	\$ 730,662	\$ -			\$ 3,524,769	
103 年度 1 至 3 月 淨 利	-	-	-	-	74,384	-			74,384	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	4,576			4,576	
103 年 3 月 31 日 餘 額	<u>\$ 2,465,412</u>	<u>\$ 151,990</u>	<u>\$ 4,022</u>	<u>\$ 172,683</u>	<u>\$ 805,046</u>	<u>\$ 4,576</u>			<u>\$ 3,603,729</u>	
<u>104 年度</u>										
104 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 2,465,412	\$ 102,682	\$ 4,022	\$ 218,754	\$ 707,729	\$ 7,200			\$ 3,505,799	
104 年度 1 至 3 月 淨 利	-	-	-	-	133,016	-			133,016	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	2,688			2,688	
104 年 3 月 31 日 餘 額	<u>\$ 2,465,412</u>	<u>\$ 102,682</u>	<u>\$ 4,022</u>	<u>\$ 218,754</u>	<u>\$ 840,745</u>	<u>\$ 9,888</u>			<u>\$ 3,641,503</u>	

後附財務報告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104年及103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

附註	104年1月1日 至3月31日	103年1月1日 至3月31日
營業活動之現金流量		
本期稅前淨利	\$ 152,654	\$ 85,297
調整項目		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	六(十三) 51,552	54,258
攤銷費用	六(十三) 112	61
利息收入	(1,220)	(1,220)
未實現外幣兌換損失(利益)	995	(859)
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	116	5,856
應收帳款	10,162	(19,597)
其他應收款	675	(6,392)
存貨	(75,894)	(15,284)
預付款項	(13,854)	(1,911)
與營業活動相關之負債之淨變動		
應付帳款	3,390	833
其他應付款	3,444	(7,508)
其他流動負債	5,278	(292)
營運產生之現金流入	137,410	93,242
收取之利息	1,220	1,220
支付之所得稅	(123)	(122)
營業活動之淨現金流入	138,507	94,340
投資活動之現金流量		
取得不動產、廠房及設備	六(十七) (35)	(10,692)
取得無形資產	(674)	(130)
其他非流動資產增加	(1,802)	(59,101)
投資活動之淨現金流出	(2,511)	(69,923)
匯率變動對現金及約當現金之影響	(995)	859
本期現金及約當現金增加數	135,001	25,276
期初現金及約當現金餘額	1,311,584	1,292,480
期末現金及約當現金餘額	\$ 1,446,585	\$ 1,317,756

後附財務報告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 告 附 註
民國 104 年 及 103 年 第一 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 104 年 4 月 24 日經董事會通過發布。

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

依據金管會民國 103 年 4 月 3 日金管證審字第 1030010325 號令，上市、上櫃及興櫃公司應自民國 104 年起全面採用經金管會認可並發布生效之 2013 年版國際財務報導準則(不包含國際財務報導準則第 9 號「金融工具」)及民國 104 年起適用之證券發行人財務報告編製準則(以下統稱「2013 年版 IFRSs」)編製財務報告，本公司適用上述 2013 年版 IFRSs 之影響如下：

1. 國際會計準則第 19 號「員工福利」

該準則主要修正以淨確定福利負債(資產)乘以折現率決定淨利息，並用其取代準則修正前之利息成本及計畫資產之預期報酬；刪除精算損益得採「緩衝區法」或發生時一次列入損益之會計政策選擇，並規定精算損益應於發生時列入其他綜合損益；前期服務成本應於發生時認列為損益，不再於符合既得條件前之平均期間內按直線法分攤認列為費用；企業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認列離職福利，而非僅於已明確承諾和相關離職事件時，始應認列離職福利為負債及費用等。此外增加確定福利計畫之揭露規定。

2. 國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」

該準則修正其他綜合損益之表達方式，將列示於其他綜合損益之項目依性質分類為「後續不重分類至損益」及「後續將重分類至損益」兩類別。該修正同時規定以稅前金額列示之其他綜合損益項目，其相關稅額應隨前述兩類別予以單獨列示。本公司將依該準則改變綜合損益表之表達方式。

3. 國際財務報導準則第 13 號「公允價值衡量」

該準則定義公允價值為：於衡量日，市場參與者間在有秩序之交易中出售資產所能收取或移轉負債所須支付之價格。建立公允價值衡量之架構，須以市場參與者之觀點；對於非金融資產之衡量須基於最高及最佳使用狀態；並規範公允價值衡量相關揭露。經評估該準則對本公司財務狀況與經營結果無重大影響，並將依規定增加公允價值衡量相關揭露。

(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

無。

(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 2013 年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「金融工具」	民國107年1月1日
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」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第10號、第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：合併例外之適用」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「收購聯合營運權益之會計處理」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	民國105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106年1月1日
國際會計準則第1號之修正「揭露計畫」	民國105年1月1日
國際會計準則第16號及第38號之修正「折舊及攤銷可接受方法之釐清」	民國105年1月1日
國際會計準則第16號及第41號之修正「農業：生產性植物」	民國105年1月1日
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	民國103年7月1日
國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表下之權益法」	民國105年1月1日
國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	民國103年1月1日
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	民國103年1月1日
國際財務報導解釋第21號「公課」	民國103年1月1日
2010-2012年對國際財務報導準則之改善	民國103年7月1日
2011-2013年對國際財務報導準則之改善	民國103年7月1日
2012-2014年對國際財務報導準則之改善	民國105年1月1日

本公司現正持續評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與經營績效效果之影響，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

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。

(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. 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) 備供出售金融資產

1. 備供出售金融資產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。
2. 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。
3. 備供出售金融資產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」。

(七) 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。

(八) 金融資產減損

1. 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。
2. 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：
 - (1) 發行人或債務人之重大財務困難；
 - (2) 違約，諸如利息或本金支付之延滯或不償付；
 - (3) 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；
 - (4) 債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增；

- (5)由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；
 - (6)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；
 - (7)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
 - (8)權益工具投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於成本。
3. 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：

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藉由備抵帳戶調整資產之帳面金額。

(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) 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。

(十三) 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出售成本或其使用價值，兩者較高者。除商譽外，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。

(十四) 應付帳款及票據

應付帳款及票據係在正常營業過程中自供應商取得商品或勞務而應支付之義務。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衡量。惟屬未付息之短期應付帳款，因折現影響不重大，後續以原始發票金額衡量。

(十五) 金融負債之除列

本公司於合約所載之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

(十六) 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自願接受資遣而支付之福利。本公司係於做出明確承諾，備具詳細之正式終止聘雇計畫，且該計畫沒有撤銷之實際可能性時，始認列費用。如係為了鼓勵自願資遣而提供之離職福利，係於員工很有可能接受該提議且接受人數可合理估計時，始認列費用。在超過資產負債表日後 12 個月支付之福利應予以折現。

4. 員工分紅及董監酬勞

員工分紅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。嗣後股東會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。另本公司係以財務報告年度之次年度股東會決議日前一日之每股公允價值，並考慮除權除息影響後之金額，計算股票紅利之股數。

(十七) 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，俟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. 因購置設備或技術及研究發展支出等而產生之未使用所得稅抵減遞轉後期部分，係在很有可能未來課稅所得以供未使用所得稅抵減使用之範圍內，認列遞延所得稅資產。
7. 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。

(十八) 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。

(十九) 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) 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。

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

金融資產－權益投資之減損

本公司依據國際會計準則第 39 號決定個別金融資產－權益投資是否發生減損，於作此項決定時需重大判斷。本公司評估個別權益投資之公允價值低於其成本的時間及金額，以及被投資者之財務健全情況和短期業務前景，包括產業及部門績效、技術變遷以及營運及融資現金流量等因素。

(二)重要會計估計及假設

1. 收入認列

銷貨收入原則上係於獲利過程完成時認列。相關退貨及折讓負債準備係依歷史經驗及其他已知原因估計可能發生之產品退回及折讓，於產品出售當期列為銷貨收入之減項，且本公司定期檢視估計之合理性。

2. 有形資產及無形資產減損評估

資產減損評估過程中，本公司需依賴主觀判斷並依據資產使用模式及產業特性，決定特定資產群組之獨立現金流量、資產耐用年數及未來可能產生之收益與費損，任何由於經濟狀況之變遷或公司策略所帶來的估計改變均可能在未來造成重大減損。

3. 遞延所得稅資產之可實現性

遞延所得稅資產係於未來很有可能有足夠之課稅所得供可減除暫時性差異使用時方予以認列。評估遞延所得稅資產之可實現性時，必須涉及管理階層之重大會計判斷及估計，包含預期未來銷貨收入成長及利潤率、可使用之所得稅抵減、稅務規劃等假設。任何關於全球經濟環境、產業環境的變遷及法令的改變，均可能引起遞延所得稅資產之重大調整。

民國 104 年 3 月 31 日，本公司認列之遞延所得稅資產為 \$11,025。

4. 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 104 年 3 月 31 日，本公司存貨之帳面金額為 \$431,464。

5. 應計退休金負債之計算

計算確定福利義務之現值時，本公司必須運用判斷及估計以決定資產負債表日之相關精算假設，包含折現率及未來薪資成長率等。任何精算假設之變動，均可能會重大影響本公司確定福利義務之金額。

民國 104 年 3 月 31 日，本公司預付退休金之帳面金額為 \$1,048。當採用之折現率增減變動 0.25% 時，本公司認列之預付退休金將分別減少或增加 \$529 及 \$557。

六、重要會計項目之說明

(一) 現金及約當現金

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
庫存現金及週轉金	\$ 455	\$ 466	\$ 344
支票存款及活期存款	922,866	787,854	794,180
定期存款	523,264	523,264	523,232
合計	<u>\$ 1,446,585</u>	<u>\$ 1,311,584</u>	<u>\$ 1,317,756</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) 備供出售金融資產-非流動

項目	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
非流動項目：			
非公開發行公司股票			
倍強科技股份有限公司	\$ 9,573	\$ 9,573	\$ 9,573
興櫃公司股票			
和光光學股份有限公司	59,200	59,200	59,200
小計	68,773	68,773	68,773
評價調整	9,888	7,200	4,576
累計減損	(9,573)	(9,573)	(9,573)
合計	<u>\$ 69,088</u>	<u>\$ 66,400</u>	<u>\$ 63,776</u>

1. 本公司於民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日因公允價值變動認列於其他綜合損益之金額分別為 \$2,688 及 \$4,576。

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 103 年 11 月 17 日至民國 104 年 11 月 16 日停業，故已全額認列減損。

(三) 應收帳款淨額

	<u>104年3月31日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年3月31日</u>
應收帳款	\$ 364,683	\$ 374,845	\$ 257,122
減：備抵呆帳	(580)	(580)	(580)
	<u>\$ 364,103</u>	<u>\$ 374,265</u>	<u>\$ 256,542</u>

1. 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。

2. 已逾期但未減損之金融資產之帳齡分析如下：

	<u>104年3月31日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年3月31日</u>
30天內	\$ 10,504	\$ 35,174	\$ 19,150
31-90天	6,947	2,631	266
91-180天	-	-	-
181天以上	-	-	245
	<u>\$ 17,451</u>	<u>\$ 37,805</u>	<u>\$ 19,661</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

3. 已減損金融資產之變動分析：

(1) 於民國 104 年 3 月 31 日、103 年 12 月 31 日及 103 年 3 月 31 日止，本公司已減損之應收帳款金額分別為 \$580、\$580 及 \$580。

(2) 本公司已減損金融資產皆係群組評估產生之減損，備抵呆帳變動表如下：

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
1月1日	\$ 580	\$ 580
本期沖銷未能收回之款項	-	-
3月31日	<u>\$ 580</u>	<u>\$ 580</u>

4. 本公司並未持有任何的擔保品。

(四) 存 貨

	<u>104年3月31日</u>		
	<u>成本</u>	<u>備抵跌價損失</u>	<u>帳面金額</u>
原物料	\$ 108,920	(\$ 2,905)	\$ 106,015
在製品	77,597	(430)	77,167
製成品	289,966	(41,684)	248,282
合計	<u>\$ 476,483</u>	<u>(\$ 45,019)</u>	<u>\$ 431,464</u>

	103年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原物料	\$ 95,170	(\$ 2,905)	\$ 92,265
在製品	56,787	(430)	56,357
製成品	248,632	(41,684)	206,948
合計	<u>\$ 400,589</u>	<u>(\$ 45,019)</u>	<u>\$ 355,570</u>

	103年3月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原物料	\$ 95,295	(\$ 2,905)	\$ 92,390
在製品	23,219	(430)	22,789
製成品	226,615	(41,684)	184,931
合計	<u>\$ 345,129</u>	<u>(\$ 45,019)</u>	<u>\$ 300,110</u>

本公司當期認列為費損之存貨成本：

	104年1月1日至3月31日	103年1月1日至3月31日
已出售存貨成本	<u>\$ 320,027</u>	<u>\$ 255,951</u>

(五) 不動產、廠房及設備

	土地	房屋及建築	機器設備	辦公設備	其他	合計
104年1月1日						
成本	\$ 141,004	\$ 863,778	\$2,374,480	\$ 22,156	\$ 132,752	\$3,534,170
累計折舊及減損	-	(416,847)	(1,206,753)	(21,461)	(115,431)	(1,760,492)
	<u>\$ 141,004</u>	<u>\$ 446,931</u>	<u>\$1,167,727</u>	<u>\$ 695</u>	<u>\$ 17,321</u>	<u>\$1,773,678</u>
104年1至3月						
1月1日	\$ 141,004	\$ 446,931	\$1,167,727	\$ 695	\$ 17,321	\$1,773,678
折舊費用	-	(9,583)	(40,175)	(97)	(1,697)	(51,552)
3月31日	<u>\$ 141,004</u>	<u>\$ 437,348</u>	<u>\$1,127,552</u>	<u>\$ 598</u>	<u>\$ 15,624</u>	<u>\$1,722,126</u>
104年3月31日						
成本	\$ 141,004	\$ 863,778	\$2,374,480	\$ 22,156	\$ 132,752	\$3,534,170
累計折舊及減損	-	(426,430)	(1,246,928)	(21,558)	(117,128)	(1,812,044)
	<u>\$ 141,004</u>	<u>\$ 437,348</u>	<u>\$1,127,552</u>	<u>\$ 598</u>	<u>\$ 15,624</u>	<u>\$1,722,126</u>

	<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>
103年1月1日						
成本	\$ 141,004	\$ 851,549	\$2,407,740	\$ 21,965	\$ 132,148	\$3,554,406
累計折舊及減損	<u>-</u>	<u>(376,334)</u>	<u>(1,199,297)</u>	<u>(21,015)</u>	<u>(107,122)</u>	<u>(1,703,768)</u>
	<u>\$ 141,004</u>	<u>\$ 475,215</u>	<u>\$1,208,443</u>	<u>\$ 950</u>	<u>\$ 25,026</u>	<u>\$1,850,638</u>
103年1至3月						
1月1日	\$ 141,004	\$ 475,215	\$1,208,443	\$ 950	\$ 25,026	\$1,850,638
重分類	-	12,229	-	-	95	12,324
折舊費用	<u>-</u>	<u>(10,717)</u>	<u>(41,132)</u>	<u>(132)</u>	<u>(2,277)</u>	<u>(54,258)</u>
3月31日	<u>\$ 141,004</u>	<u>\$ 476,727</u>	<u>\$1,167,311</u>	<u>\$ 818</u>	<u>\$ 22,844</u>	<u>\$1,808,704</u>
103年3月31日						
成本	\$ 141,004	\$ 863,778	\$2,407,740	\$ 21,965	\$ 132,243	\$3,566,730
累計折舊及減損	<u>-</u>	<u>(387,051)</u>	<u>(1,240,429)</u>	<u>(21,147)</u>	<u>(109,399)</u>	<u>(1,758,026)</u>
	<u>\$ 141,004</u>	<u>\$ 476,727</u>	<u>\$1,167,311</u>	<u>\$ 818</u>	<u>\$ 22,844</u>	<u>\$1,808,704</u>

1. 本公司房屋及建築之重大組成部分係建物，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。

(六) 其他非流動資產

	<u>104年3月31日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年3月31日</u>
預付設備款	\$ 23,330	\$ 21,529	\$ 133,356
預付退休金	1,048	1,048	2,784
其他	<u>66</u>	<u>65</u>	<u>65</u>
	<u>\$ 24,444</u>	<u>\$ 22,642</u>	<u>\$ 136,205</u>

(七) 其他應付款

	<u>104年3月31日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年3月31日</u>
應付薪資及獎金	\$ 118,398	\$ 117,796	\$ 101,693
應付設備款	-	35	2,760
其他	<u>14,518</u>	<u>11,676</u>	<u>8,949</u>
	<u>\$ 132,916</u>	<u>\$ 129,507</u>	<u>\$ 113,402</u>

(八) 退休金

1. (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。民國 102 年 3 月 28 日及 103 年 3 月 25 日桃園縣政府來函同意本公司勞工退休準備金因已達支應目前勞工未來退休金之用，桃園縣政府同意本公司自 102 年 4 月 1 日起至 104 年 3 月 31 日止暫停提撥勞工退休準備金。
 - (2) 民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，本公司依上述退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$0 及 \$0。
 - (3) 本公司於民國 105 年度預計支付予退休計畫之提撥金為 \$0。
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) 本公司民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$1,430 及 \$1,384。

(九) 股本

民國 104 年 3 月 31 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 \$2,465,412，每股面額 10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。本公司普通股期初與期末流通在外股數相同。

(十) 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。

(十一) 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，嗣就其餘額依下列順序分配之：

- (1) 董監酬勞百分之三。
- (2) 員工紅利百分之五至百分之十五。
- (3) 其餘，加計以前年度未分配盈餘為累積可分配盈餘，由董事會擬具分派議案，提請股東會決議分派之。

上述員工股票紅利之發放對象包含符合一定條件之從屬公司員工，其條件授權公司董事會決定之。

2. 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。
3. 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。
4. 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，俟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。
5. 本公司民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日員工紅利估列金額分別為 \$10,002 及 \$5,018；董監酬勞估列金額分別為 \$3,751 及 \$1,882，係以截至當期止之稅後淨利，考量法定盈餘公積等因素後，以章程所定之成數為基礎估列。民國 103 年度之盈餘尚未實際配發。經股東會決議之民國 102 年度員工紅利及董監酬勞與民國 102 年度財務報告認列之金額一致。

本公司董事會通過及股東會決議之員工紅利及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

6. 本公司民國 103 年度認列為分配予股東之股利為 \$493,082（每股 2 元，含盈餘分派現金股利 1.8 元及資本公積分派現金股利 0.2 元）。民國 104 年 4 月 24 日經董事會提議之民國 103 年度盈餘分派案，擬分配每股現金股利 2 元。上述民國 103 年度盈餘分派案，截至民國 104 年 4 月 24 日止，尚未經股東會決議，有關董事會通過擬議及股東會決議之盈餘分派情形，請至公開資訊觀測站查詢。

(十二) 其他利益及損失

	<u>104年1月1日至3月31日</u>	<u>103年1月1日至3月31日</u>
淨外幣兌換(損失)利益	(\$ 2,935)	\$ 8,174
其他損失	(17)	(13)
合計	<u>(\$ 2,952)</u>	<u>\$ 8,161</u>

(十三)費用性質之額外資訊

	104年1月1日至3月31日		103年1月1日至3月31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	(\$ 62,144)	\$ -	(\$ 18,303)	\$ -
耗用之原料及物料	277,263	-	183,124	-
員工福利費用	35,658	20,242	28,145	15,056
不動產、廠房及設備折舊費用	39,407	12,145	37,779	16,479
無形資產攤銷費用	-	112	-	61
其他	29,843	18,013	25,206	12,644
營業成本及營業費用	<u>\$ 320,027</u>	<u>\$ 50,512</u>	<u>\$ 255,951</u>	<u>\$ 44,240</u>

(十四)員工福利費用

	104年1月1日至3月31日		103年1月1日至3月31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	\$ 30,359	\$ 18,580	\$ 23,425	\$ 13,508
勞健保費用	2,202	788	2,171	767
退休金費用	1,047	383	1,014	370
其他用人費用	2,050	491	1,535	411
	<u>\$ 35,658</u>	<u>\$ 20,242</u>	<u>\$ 28,145</u>	<u>\$ 15,056</u>

(十五)所得稅

1. 所得稅費用

	104年1月1日至3月31日	103年1月1日至3月31日
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 24,658	\$ 10,026
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(5,020)	887
所得稅費用	<u>\$ 19,638</u>	<u>\$ 10,913</u>

2. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 101 年度。

3. 未分配盈餘相關資訊

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
87年度以後	<u>\$ 840,745</u>	<u>\$ 707,729</u>	<u>\$ 805,046</u>

4. 民國 104 年 3 月 31 日、103 年 12 月 31 日及 103 年 3 月 31 日，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為 \$67,443、\$67,443 及 \$31,053，民國 102 年度盈餘分配之稅額扣抵比率為 4.25%，民國 103 年度盈餘分配時之稅額扣抵稅額比率預計為 9.53%。

(十六) 每股盈餘

	104年1月1日至3月31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	\$ 133,016	246,541	\$ 0.54
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於普通股股東之本期淨利	133,016	246,541	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工分紅	-	1,191	
屬於普通股股東之本期淨利加 潛在普通股之影響	\$ 133,016	247,732	\$ 0.54
	103年1月1日至3月31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	\$ 74,384	246,541	\$ 0.30
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於普通股股東之本期淨利	74,384	246,541	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工分紅	-	1,422	
屬於普通股股東之本期淨利加 潛在普通股之影響	\$ 74,384	247,963	\$ 0.30

(十七) 現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動：

	104年1月1日至3月31日	103年1月1日至3月31日
購置固定資產	\$ -	\$ -
加：期初應付設備款	35	13,452
減：期末應付設備款	-	(2,760)
本期支付現金	\$ 35	\$ 10,692

(十八) 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)與關係人間之重大交易事項

無。

(二)主要管理階層薪酬資訊

	<u>104年1月1日至3月31日</u>	<u>103年1月1日至3月31日</u>
薪資及其他短期員工福利	\$ 10,161	\$ 10,792
退職後福利	103	103
總計	<u>\$ 10,264</u>	<u>\$ 10,895</u>

八、抵(質)押之資產

無。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)或有事項

請詳十二(四)之說明。

(二)承諾事項

1. 已簽約但尚未發生之資本支出

	<u>104年3月31日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年3月31日</u>
不動產、廠房及設備	\$ 15,723	\$ 4,905	\$ 5,011

2. 截至民國 104 年及 103 年 3 月 31 日止，為購買機器設備已開立尚未使用之信用狀餘額分別為 \$430 及 \$990。

3. 關稅保證

本公司因關稅保證開立保證函金額如下：

<u>104年3月31日</u>	<u>103年3月31日</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. 金融工具公允價值資訊

本公司非以公允價值衡量之金融工具(包括現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款、應付帳款、其他應付款及存出入保證金)的帳面金額係公允價值之合理近似值，另以公允價值衡量之金融工具的公允價值資訊請詳附註十二、(三)。

2. 財務風險管理政策

(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。本公司整體風險管理政策著重於金融市場的不可預測事項，並尋求可降低對本公司財務狀況及財務績效之潛在不利影響。

(2) 風險管理工作由本公司財務部按照董事會核准之政策執行。本公司財務部透過與營運單位密切合作，負責辨認、評估與規避財務風險。

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：

	104年3月31日		
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 25,476	31.30	\$ 797,399
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 7,372	31.30	\$ 230,744

				103年12月31日		
				外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$	19,654	31.65	\$		622,049
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$	7,061	31.65	\$		223,481
				103年3月31日		
				外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$	13,557	30.47	\$		413,082
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$	4,769	30.47	\$		145,311

B. 本公司貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列之未實現兌換損益彙總金額如下：

	104年1月1日至3月31日	103年1月1日至3月31日
金融資產 (\$	2,080)	\$ 3,785
金融負債	1,655 (	928)

C. 本公司因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

				104年1月1日至3月31日		
				敏感度分析		
				變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	1%	\$	7,974	\$		-
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	1%	\$	2,307	\$		-

103年1月1日至3月31日

敏感度分析

	變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	\$ 4,131	\$ -
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	\$ 1,453	\$ -

價格風險

不適用。

利率風險

不適用。

(2) 信用風險

- A. 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。個別風險之限額係管理階層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。
- B. 於民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，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。
- C. 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。

(3) 流動性風險

- A. 現金流量預測係由各部門執行，並由財務部予以彙總。財務部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. 公司財務部將剩餘資金投資於附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：

104年3月31日	1個月至		
	1個月以下	1年內	1年以上
應付帳款	\$ 145,661	\$ 127,066	\$ -
其他應付款	41,333	91,583	-
其他流動負債	9,620	-	-

非衍生金融負債：

103年12月31日	1個月至		
	1個月以下	1年內	1年以上
應付帳款	\$ 48,379	\$ 220,958	\$ -
其他應付款	13,574	115,933	-
其他流動負債	4,342	-	-

非衍生金融負債：

103年3月31日	1個月至		
	1個月以下	1年內	1年以上
應付帳款	\$ 137,131	\$ 35,307	\$ -
其他應付款	30,350	83,052	-
其他流動負債	4,326	-	-

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. 本公司非以公允價值衡量之金融資產及金融負債之公允價值資訊請詳附註十二、(二)說明。
2. 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：此等級之輸入值為相同資產或負債於活絡市場之公開報價（未經調整）。活絡市場係指符合以下所有條件之市場：在市場交易之商品具同質性；隨時可於市場中尋得具意願之買賣雙方且價格資訊可為大眾取得。本公司投資之興櫃股票投資的公允價值皆屬之。

第二等級：此等級之輸入值除包含於第一等級公開報價外之可觀察價格，包括直接（如價格）或間接（如自價格推導而來）自活絡市場取得之可觀察輸入值。

第三等級：此等級之輸入值非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值。

3. 民國 104 年 3 月 31 日、103 年 12 月 31 日及 103 年 3 月 31 日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：

104年3月31日	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
備供出售金融資產	<u>\$ 69,088</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 69,088</u>
103年12月31日	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
備供出售金融資產	<u>\$ 66,400</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 66,400</u>
103年3月31日	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
備供出售金融資產	<u>\$ 63,776</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 63,776</u>

4. 本公司用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

本公司採用市場報價作為公允價輸入值(即第一等級)者，依興櫃股票之特性市場報價為成交價。

5. 民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日無第一等級與第二等級間之任何移轉。

(四) 其他/或有事項

本公司透過台灣東升管理顧問有限公司(以下簡稱東升公司)之推介向英屬維京群島商 Tosho Asset Management consultant Ltd.(以下簡稱 TOSHO 公司)購買東升四大外幣轉存基金，金額為美金 130 萬。TOSHO 公司因故未能依約履行投資及返還本公司投資款，本公司已於民國 100 年 7 月向台灣台北地方法院提起告訴並取得東升公司之負責人提供之一定資產抵押設定作為擔保，另取得該負責人所開立美金 130 萬元之本票供雙重擔保，如未依約支付時，本公司得有權利就已設定抵押之不動產優先處置之，償還金額不足之部分則由連帶債務人負責。東升公司民國 100 年度僅償還 \$1,520，本公司業已於民國 100 年度就餘額全數提列損失 \$38,262(帳列什項支出)。截至民國 104 年 4 月 24 日止，東升公司合計已償還 \$10,750，本公司並就收回款項認列其他收入。本案於民國 104 年 4 月 14 日經台灣高等法院判決，對東升公司與 TOSHO 公司負責人分別處 2 年 10 個月與 6 個月有期徒刑。

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：

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	無	備供出售金融資產-非流動	342,529	\$ -	-	\$ -	
全新光電科技股份有限公司	股票—和光光學	主要管理階層控制之個體	備供出售金融資產-非流動	3,200,000	69,088	4	69,088	

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：本公司無此情形。
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. 從事衍生性金融商品交易：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、營運部門資訊

(一)一般性資訊

本公司僅經營單一產業，且本公司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。