# 智晶光電股份有限公司

## 財務報告暨會計師核閱報告

民國111及110年第1季

地址：苗栗縣竹南鎮科北二路8號

電話：(037)587168

# §目　　錄§


| 項　　目 | 頁　　次 | 財務報告附註編號 |
|---|---|---|
| 一、封　　面 | 1 | - |
| 二、目　　錄 | 2 | - |
| 三、會計師核閱報告 | 3 | - |
| 四、資產負債表 | 4 | - |
| 五、綜合損益表 | 5 | - |
| 六、權益變動表 | 6 | - |
| 七、現金流量表 | 7～8 | - |
| 八、財務報表附註 | | |
| (一) 公司沿革 | 9 | 一 |
| (二) 通過財務報告之日期及程序 | 9 | 二 |
| (三) 新發布及修訂準則及解釋之適用 | 9～11 | 三 |
| (四) 重大會計政策之彙總說明 | 11～12 | 四 |
| (五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 12 | 五 |
| (六) 重要會計項目之說明 | 12～28 | 六～二四 |
| (七) 關係人交易 | 29～30 | 二五 |
| (八) 質抵押之資產 | 30 | 二六 |
| (九) 重大或有負債及未認列之合約承諾 | 30 | 二七 |
| (十) 其　　他 | 30～32 | 二八～二九 |
| (十一) 重大之期後事項 | 32 | 三十 |
| (十二) 附註揭露事項 | | |
| 1. 重大交易事項相關資訊 | 32 | 三一 |
| 2. 轉投資事業相關資訊 | 33 | 三一 |
| 3. 大陸投資資訊 | 33 | 三一 |
| 4. 主要股東資訊 | 33～34 | 三一 |
| (十三) 部門資訊 | 33 | 三二 |

Deloitte.

勤業眾信

勤業眾信聯合會計師事務所
11073 台北市信義區松仁路100號20樓

Deloitte & Touche
20F, Taipei Nan Shan Plaza
No. 100, Songren Rd.,
Xinyi Dist., Taipei 11073, Taiwan

Tel :+886 (2) 2725-9988
Fax:+886 (2) 4051-6888
www.deloitte.com.tw

# 會計師核閱報告

智晶光電股份有限公司　公鑒：

**前　　言**

智晶光電股份有限公司民國111年及110年3月31日之資產負債表，暨民國111年及110年1月1日至3月31日之綜合損益表、權益變動表、現金流量表，以及財務報表附註（包含重大會計政策彙總），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，致無法允當表達智晶光電股份有限公司民國111年及110年3月31日之財務狀況，暨民國111年及110年1月1日至3月31日之財務績效及現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所
會計師　謝　明　忠　　會計師　陳　慧　銘

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第1000028068號

證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第0920123784號

中　華　民　國　111　年　5　月　11　日

智晶光電股份有限公司

資產負債表

民國 111 年 3 月 31 日暨民國 110 年 12 月 31 日及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 代碼 | 資產 | 111年3月31日（經核閱） 金額 | % | 110年12月31日（經查核） 金額 | % | 110年3月31日（經核閱） 金額 | % |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 流動資產 | | | | | | |
| 1100 | 現金及約當現金（附註六） | $ 268,120 | 15 | $ 225,740 | 13 | $ 139,048 | 9 |
| 1150 | 應收票據 | - | - | 1 | - | - | - |
| 1170 | 應收帳款（附註七及十七） | 150,418 | 8 | 146,600 | 9 | 181,194 | 11 |
| 1200 | 其他應收款 | 6,761 | - | 5,801 | - | 6,230 | - |
| 130X | 存貨（附註八） | 260,986 | 15 | 226,014 | 13 | 152,131 | 9 |
| 1410 | 預付款項 | 11,619 | 1 | 10,734 | 1 | 6,144 | - |
| 1479 | 其他流動資產 | 18 | - | 8 | - | 32 | - |
| 11XX | 流動資產合計 | 697,922 | 39 | 614,898 | 36 | 484,779 | 29 |
| | 非流動資產 | | | | | | |
| 1600 | 不動產、廠房及設備（附註九及二六） | 942,752 | 53 | 958,716 | 56 | 1,033,311 | 63 |
| 1755 | 使用權資產（附註十） | 101,520 | 6 | 103,690 | 6 | 95,942 | 6 |
| 1780 | 無形資產 | 725 | - | 943 | - | 1,742 | - |
| 1840 | 遞延所得稅資產 | 18,151 | 1 | 18,458 | 1 | 23,811 | 1 |
| 1915 | 預付設備款 | 1,025 | - | 1,506 | - | 444 | - |
| 1920 | 存出保證金 | 5,462 | - | 5,462 | - | 2,293 | - |
| 1980 | 其他金融資產－非流動（附註十一及二六） | 7,559 | 1 | 7,557 | 1 | 7,550 | 1 |
| 1990 | 其他非流動資產 | 1,936 | - | 1,605 | - | 1,632 | - |
| 15XX | 非流動資產合計 | 1,079,130 | 61 | 1,097,937 | 64 | 1,166,725 | 71 |
| 1XXX | 資產總計 | $ 1,777,052 | 100 | $ 1,712,835 | 100 | $ 1,651,504 | 100 |
| 代碼 | 負債及權益 | | | | | | |
| | 流動負債 | | | | | | |
| 2100 | 短期借款（附註十二及二六） | $ - | - | $ - | - | $ 31,278 | 2 |
| 2130 | 合約負債－流動（附註十七） | 19,317 | 1 | 19,912 | 1 | 13,084 | 1 |
| 2170 | 應付帳款（附註十三） | 133,321 | 7 | 126,472 | 7 | 133,630 | 8 |
| 2180 | 應付帳款－關係人（附註二五） | 29,038 | 2 | 27,797 | 2 | 27,385 | 2 |
| 2200 | 其他應付款（附註十四） | 122,779 | 7 | 126,905 | 7 | 90,755 | 5 |
| 2220 | 其他應付款項－關係人（附註二五） | 975 | - | - | - | 88 | - |
| 2230 | 本期所得稅負債 | 45,283 | 3 | 33,690 | 2 | 28,059 | 2 |
| 2280 | 租賃負債－流動（附註十） | 7,692 | - | 9,868 | 1 | 6,542 | - |
| 2322 | 一年內到期長期借款（附註十二及二六） | 41,161 | 2 | 49,252 | 3 | 42,680 | 3 |
| 2399 | 其他流動負債 | 1,394 | - | 1,355 | - | 1,381 | - |
| 21XX | 流動負債總計 | 400,960 | 22 | 395,251 | 23 | 374,882 | 23 |
| | 非流動負債 | | | | | | |
| 2540 | 長期借款（附註十二及二六） | 32,186 | 2 | 31,691 | 2 | 19,559 | 1 |
| 2570 | 遞延所得稅負債 | 1,032 | - | 880 | - | 505 | - |
| 2580 | 租賃負債－非流動（附註十） | 103,911 | 6 | 103,809 | 6 | 99,104 | 6 |
| 25XX | 非流動負債總計 | 137,129 | 8 | 136,380 | 8 | 119,168 | 7 |
| 2XXX | 負債總計 | 538,089 | 30 | 531,631 | 31 | 494,050 | 30 |
| | 權益（附註十六） | | | | | | |
| | 股本 | | | | | | |
| 3110 | 普通股股本 | 449,900 | 25 | 449,900 | 26 | 449,900 | 27 |
| 3200 | 資本公積 | 472,586 | 27 | 467,702 | 27 | 467,702 | 28 |
| | 保留盈餘 | | | | | | |
| 3310 | 法定盈餘公積 | 103,434 | 6 | 103,434 | 6 | 94,480 | 6 |
| 3350 | 未分配盈餘 | 297,734 | 17 | 252,727 | 15 | 145,372 | 9 |
| 3300 | 保留盈餘總計 | 401,168 | 23 | 356,161 | 21 | 239,852 | 15 |
| 3500 | 庫藏股票 | ( 84,691) | ( 5) | ( 92,559) | ( 5) | - | - |
| 3XXX | 權益總計 | 1,238,963 | 70 | 1,181,204 | 69 | 1,157,454 | 70 |
| | 負債及權益總計 | $ 1,777,052 | 100 | $ 1,712,835 | 100 | $ 1,651,504 | 100 |

後附之附註係本財務報告之一部分。

董事長：王鴻鈞　　經理人：李湘耘　　會計主管：施均憶

智晶光電股份有限公司

綜合損益表

民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

（僅經核閱，未依一般公認審計準則查核）

單位：新台幣仟元，惟每股盈餘為元

| 代碼 | | 111年1月1日至3月31日 金額 | % | 110年1月1日至3月31日 金額 | % |
|---|---|---|---|---|---|
| | 營業收入 | | | | |
| 4100 | 銷貨收入（附註十七及三二） | $ 350,233 | 100 | $ 353,439 | 100 |
| | 營業成本 | | | | |
| 5110 | 銷貨成本（附註八、十八及二五） | ( 228,839) | ( 66) | ( 247,127) | ( 70) |
| 5900 | 營業毛利 | 121,394 | 34 | 106,312 | 30 |
| | 營業費用（附註九及十八） | | | | |
| 6100 | 推銷費用 | ( 9,214) | ( 3) | ( 8,010) | ( 2) |
| 6200 | 管理費用 | ( 28,591) | ( 8) | ( 22,159) | ( 6) |
| 6300 | 研究發展費用 | ( 31,958) | ( 9) | ( 31,314) | ( 9) |
| 6450 | 預期信用減損損失 | ( 921) | - | - | - |
| 6000 | 營業費用合計 | ( 70,684) | ( 20) | ( 61,483) | ( 17) |
| 6900 | 營業淨利 | 50,710 | 14 | 44,829 | 13 |
| | 營業外收入及支出（附註十八） | | | | |
| 7010 | 利息收入 | 12 | - | 18 | - |
| 7020 | 其他利益及損失 | 6,999 | 2 | 1,630 | - |
| 7050 | 財務成本 | ( 662) | - | ( 778) | - |
| 7000 | 營業外收入及支出合計 | 6,349 | 2 | 870 | - |
| 7900 | 繼續營業單位稅前淨利 | 57,059 | 16 | 45,699 | 13 |
| 7950 | 所得稅費用（附註十九） | ( 12,052) | ( 3) | ( 9,140) | ( 3) |
| 8500 | 本期綜合損益總額 | $ 45,007 | 13 | $ 36,559 | 10 |
| | 每股盈餘（附註二十） | | | | |
| 9710 | 基　　本 | $ 1.05 | | $ 0.81 | |
| 9810 | 稀　　釋 | $ 1.04 | | $ 0.81 | |

後附之附註係本財務報告之一部分。

董事長：王鴻鈞　　經理人：李湘耘　　會計主管：施均憶

智晶光電股份有限公司

權益變動表

民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

（僅經核閱，未依一般公認審計準則查核）

單位：新台幣仟元

| 代碼 | | 股本 | | 保留盈餘 | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | 股數（仟股） | 金額 | 資本公積 | 法定盈餘公積 | 未分配盈餘 | 庫藏股票 | 權益總額 |
| A1 | 110 年 1 月 1 日餘額 | 44,990 | $ 449,900 | $ 467,702 | $ 94,480 | $ 108,813 | $ - | $ 1,120,895 |
| D1 | 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日淨利 | - | - | - | - | 36,559 | - | 36,559 |
| Z1 | 110 年 3 月 31 日餘額 | 44,990 | $ 449,900 | $ 467,702 | $ 94,480 | $ 145,372 | $ - | $ 1,157,454 |
| A1 | 111 年 1 月 1 日餘額 | 44,990 | $ 449,900 | $ 467,702 | $ 103,434 | $ 252,727 | ($ 92,559) | $ 1,181,204 |
| D1 | 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日淨利 | - | - | - | - | 45,007 | - | 45,007 |
| N1 | 股份基礎給付交易 | - | - | 4,884 | - | - | - | 4,884 |
| T1 | 庫藏股轉讓員工 | - | - | - | - | - | 7,868 | 7,868 |
| Z1 | 111 年 3 月 31 日餘額 | 44,990 | $ 449,900 | $ 472,586 | $ 103,434 | $ 297,734 | ($ 84,691) | $ 1,238,963 |

後附之附註係本財務報告之一部分。

（請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 111 年 5 月 11 日核閱報告）

董事長：王鴻鈞　　經理人：李湘耘　　會計主管：施均憶

智晶光電股份有限公司

現金流量表

民國111年及110年1月1日至3月31日

（僅經核閱，未依一般公認審計準則查核）

單位：新台幣仟元

| 代　碼 | | 111年1月1日至3月31日 | 110年1月1日至3月31日 |
|---|---|---|---|
| | 營業活動之現金流量 | | |
| A10000 | 本期稅前淨利 | $ 57,059 | $ 45,699 |
| A20010 | 收益費損項目 | | |
| A20100 | 折舊費用 | 28,346 | 29,064 |
| A20200 | 攤銷費用 | 218 | 339 |
| A20300 | 預期信用減損損失 | 921 | - |
| A20900 | 財務成本 | 662 | 778 |
| A21200 | 利息收入 | ( 12) | ( 18) |
| A21900 | 股份基礎給付酬勞成本 | 4,884 | - |
| A23700 | 存貨跌價及呆滯損失 | - | 268 |
| A30000 | 營業資產及負債之淨變動數 | | |
| A31130 | 應收票據 | 1 | - |
| A31150 | 應收帳款 | ( 4,739) | ( 2,376) |
| A31180 | 其他應收款 | ( 960) | ( 999) |
| A31200 | 存　　貨 | ( 34,972) | ( 10,466) |
| A31230 | 預付款項 | ( 885) | ( 1,712) |
| A31240 | 其他流動資產 | ( 10) | ( 7) |
| A32125 | 合約負債 | ( 595) | 2,652 |
| A32150 | 應付帳款 | 6,849 | 15,879 |
| A32160 | 應付帳款－關係人 | 1,241 | ( 4,002) |
| A32180 | 其他應付款 | ( 6,493) | ( 2,151) |
| A32190 | 其他應付款－關係人 | 975 | ( 364) |
| A32230 | 其他流動負債 | 39 | 46 |
| A33000 | 營運產生之現金流入 | 52,529 | 72,630 |
| A33100 | 收取之利息 | 12 | 18 |
| A33300 | 支付之利息 | ( 248) | ( 422) |
| AAAA | 營業活動之淨現金流入 | 52,293 | 72,226 |

（接次頁）

（承前頁）

| 代　　碼 | | 111年1月1日<br>至3月31日 | 110年1月1日<br>至3月31日 |
|---|---|---|---|
| | 投資活動之現金流量 | | |
| B02700 | 購置不動產、廠房及設備 | ($ 7,211) | ($ 1,594) |
| B06500 | 其他金融資產增加 | ( 2) | ( 2) |
| B06700 | 其他非流動資產增加 | ( 331) | - |
| B06800 | 其他非流動資產減少 | - | 25 |
| B07100 | 預付設備款增加 | ( 155) | ( 399) |
| BBBB | 投資活動之淨現金流出 | ( 7,699) | ( 1,970) |
| | 籌資活動之淨現金流量 | | |
| C00200 | 短期借款減少 | - | ( 12,202) |
| C01600 | 舉借長期借款 | 29,444 | - |
| C01700 | 償還長期借款 | ( 37,040) | ( 40,700) |
| C04020 | 租賃本金償還 | ( 2,486) | ( 1,698) |
| C05100 | 庫藏股轉讓員工 | 7,868 | - |
| CCCC | 籌資活動之淨現金流出 | ( 2,214) | ( 54,600) |
| EEEE | 現金及約當現金淨增加數 | 42,380 | 15,656 |
| E00100 | 期初現金及約當現金餘額 | 225,740 | 123,392 |
| E00200 | 期末現金及約當現金餘額 | $ 268,120 | $ 139,048 |

後附之附註係本財務報告之一部分。

董事長：王鴻鈞　　經理人：李湘耘　　會計主管：施均憶

智晶光電股份有限公司

財務報表附註

民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

（僅經核閱，未依一般公認審計準則查核）

（除另註明外，金額以新台幣仟元為單位）

一、公司沿革

智晶光電股份有限公司（以下簡稱為「本公司」）於 94 年 11 月 3 日奉經濟部核准設立，主要業務為電子零組件製造及研究、設計、開發、製造及銷售被動式有機發光顯示器等相關業務。

本公司股票自 104 年 5 月起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣。

本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

本財務報告於 111 年 5 月 11 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 首次適用金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可並發布生效之國際財務報導準則（IFRS）、國際會計準則（IAS）、解釋（IFRIC）及解釋公告（SIC）（以下稱「IFRSs」）

適用修正後之金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成本公司會計政策之重大變動。

(二) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

| 新發布／修正／修訂準則及解釋 | IASB 發布之生效日(註 1) |
|---|---|
| IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」 | 未　定 |
| IFRS 17「保險合約」 | 2023 年 1 月 1 日 |
| IFRS 17 之修正 | 2023 年 1 月 1 日 |
| IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9－比較資訊」 | 2023 年 1 月 1 日 |
| IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」 | 2023 年 1 月 1 日 |
| IAS 1 之修正「會計政策之揭露」 | 2023 年 1 月 1 日（註 2） |

（接次頁）

（承前頁）

| 新發布／修正／修訂準則及解釋 | IASB發布之生效日(註1) |
|---|---|
| IAS 8之修正「會計估計之定義」 | 2023年1月1日（註3） |
| IAS 12之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」 | 2022年1月1日（註4） |

註1：除另註明外，上述新發布／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度報導期間生效。

註2：於2023年1月1日以後開始之年度報導期間推延適用此項修正。

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

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

1. IAS 1之修正「會計政策之揭露」

該修正明訂本公司應依重大之定義，決定應揭露之重大會計政策資訊。若會計政策資訊可被合理預期將影響一般用途財務報表之主要使用者以該等財務報表為基礎所作之決策，則該會計政策資訊係屬重大。該修正並釐清：

- 與不重大之交易、其他事項或情況相關之會計政策資訊係屬不重大，本公司無需揭露該等資訊。
- 本公司可能因交易、其他事項或情況之性質而判斷相關會計政策資訊屬重大，即使金額不重大亦然。
- 並非與重大交易、其他事項或情況相關之所有會計政策資訊皆屬重大。

此外，該修正並舉例說明若會計政策資訊係與重大交易、其他事項或情況相關，且有下列情況時，該資訊可能屬重大：

(1) 本公司於報導期間改變會計政策，且該變動導致財務報表資訊之重大變動；

(2) 本公司自準則允許之選項中選擇其適用之會計政策；

(3) 因缺乏特定準則之規定，本公司依IAS 8「會計政策、會計估計變動及錯誤」建立之會計政策；

(4) 本公司揭露其須運用重大判斷或假設所決定之相關會計政策；或

(5) 涉及複雜之會計處理規定且財務報表使用者仰賴該等資訊方能了解該等重大交易、其他事項或情況。

2. IAS 8之修正「會計估計之定義」

該修正明訂會計估計係指財務報表中受衡量不確定性影響之貨幣金額。本公司於適用會計政策時，可能須以無法直接觀察而必須估計之貨幣金額衡量財務報表項目，故須使用衡量技術及輸入值建立會計估計以達此目的。衡量技術或輸入值之變動對會計估計之影響若非屬前期錯誤之更正，該等變動係屬會計估計變動。

除上述影響外，截至本財務報告通過發布日止，本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，本財務報告係依歷史成本基礎編製。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第1等級至第3等級：

1. 第1等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價（未經調整）。

2. 第2等級輸入值：係指除第1等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。

3. 第3等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

(三) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱110年度財務報告之重大會計政策彙總說明。

所得稅

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司將新型冠狀病毒肺炎疫情造成之經濟影響納入重大會計估計之考量，管理階層將對估計與基本假設持續檢視。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

本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110年度財務報告。

六、現金及約當現金

| | 111年3月31日 | 110年12月31日 | 110年3月31日 |
|---|---|---|---|
| 庫存現金及週轉金 | $ 25 | $ 25 | $ 17 |
| 銀行活期存款 | 268,095 | 225,715 | 139,031 |
| | $ 268,120 | $ 225,740 | $ 139,048 |

七、應收帳款

| | 111年3月31日 | 110年12月31日 | 110年3月31日 |
|---|---|---|---|
| 應收帳款 | | | |
| 按攤銷後成本衡量 | | | |
| 總帳面金額 | $ 156,045 | $ 151,306 | $ 184,373 |
| 減：備抵損失 | ( 5,627) | ( 4,706) | ( 3,179) |
| | $ 150,418 | $ 146,600 | $ 181,194 |

應收帳款

本公司對商品銷售之授信期間為30～60天，應收帳款不予計息。為減輕信用風險，本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，本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，本公司管理階層認為本公司之信用風險已顯著減少。

本公司按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、產業經濟情勢，並同時考量台灣及中國地區GDP成長率。因本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本公司無法合理預期可回收金額，本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。

本公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

111年3月31日

| | 未逾期 | 逾期1～60天 | 逾期61～120天 | 逾期121～180天 | 逾期超過181天 | 合計 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 總帳面金額 | $ 149,658 | $ 4,986 | $ - | $ - | $ 1,401 | $ 156,045 |
| 備抵損失（存續期間預期信用損失） | - | - | - | - | ( 1,401) | ( 1,401) |
| 備抵損失（個別客戶評估） | ( 3,828) | ( 398) | - | - | - | ( 4,226) |
| 攤銷後成本 | $ 145,830 | $ 4,588 | $ - | $ - | $ - | $ 150,418 |

110年12月31日

| | 未逾期 | 逾期1～60天 | 逾期61～120天 | 逾期121～180天 | 逾期超過181天 | 合計 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 總帳面金額 | $ 145,055 | $ 4,897 | $ - | $ - | $ 1,354 | $ 151,306 |
| 備抵損失（存續期間預期信用損失） | ( 3,242) | ( 110) | - | - | ( 1,354) | ( 4,706) |
| 攤銷後成本 | $ 141,813 | $ 4,787 | $ - | $ - | $ - | $ 146,600 |

110年3月31日

| | 未逾期 | 逾期1～60天 | 逾期61～120天 | 逾期121～180天 | 逾期超過181天 | 合計 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 總帳面金額 | $ 181,697 | $ 1,452 | $ - | $ 5 | $ 1,219 | $ 184,373 |
| 備抵損失（存續期間預期信用損失） | ( 1,942) | ( 15) | - | ( 3) | ( 1,219) | ( 3,179) |
| 攤銷後成本 | $ 179,755 | $ 1,437 | $ - | $ 2 | $ - | $ 181,194 |

因有證據顯示部份客戶面臨財務困難，該客戶111年3月31日應收帳款帳面價值總額為4,226仟元，考量仍存有收款不確定性，故提列

備抵損失4,226仟元。除前述事項外，本公司上述各區間之預期信用損失率，未逾期及逾期1～60天為2%以下；逾期61～120天為25%以下；逾期121～180天為50%以下；逾期超過181天以上為100%。

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

| | 111年1月1日<br>至3月31日 | 110年1月1日<br>至3月31日 |
|---|---|---|
| 期初餘額 | $ 4,706 | $ 3,179 |
| 加：本期提列減損損失 | 921 | - |
| 期末餘額 | $ 5,627 | $ 3,179 |

本公司無設定質押作為借款擔保之應收帳款。

八、存　　貨

| | 111年3月31日 | 110年12月31日 | 110年3月31日 |
|---|---|---|---|
| 原物料 | $ 106,627 | $ 104,821 | $ 74,977 |
| 在製品 | 82,095 | 51,455 | 40,161 |
| 半成品 | 19,572 | 12,453 | 8,957 |
| 製成品 | 52,692 | 57,285 | 28,036 |
| | $ 260,986 | $ 226,014 | $ 152,131 |

111年及110年1月1日至3月31日與存貨相關之銷貨成本分別為228,839仟元及247,127仟元。110年1月1日至3月31日銷貨成本包括存貨跌價損失268仟元。

九、不動產、廠房及設備

| | 建築物 | 機器設備 | 辦公設備 | 運輸設備 | 其他設備 | 合計 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 成本 | | | | | | |
| 111年1月1日餘額 | $ 263,152 | $1,651,698 | $ 10,839 | $ 1,448 | $ 18,576 | $1,945,713 |
| 增添 | 2,123 | 7,359 | 94 | - | - | 9,576 |
| 重分類 | - | 636 | - | - | - | 636 |
| 處分 | - | - | - | - | ( 205) | ( 205) |
| 111年3月31日餘額 | $ 265,275 | $1,659,693 | $ 10,933 | $ 1,448 | $ 18,371 | $1,955,720 |
| 累計折舊 | | | | | | |
| 111年1月1日餘額 | $ 136,259 | $ 825,790 | $ 7,740 | $ 1,308 | $ 15,900 | $ 986,997 |
| 折舊費用 | 2,267 | 23,199 | 165 | 56 | 489 | 26,176 |
| 處分 | - | - | - | - | ( 205) | ( 205) |
| 111年3月31日餘額 | $ 138,526 | $ 848,989 | $ 7,905 | $ 1,364 | $ 16,184 | $1,012,968 |
| 111年1月1日淨額 | $ 126,893 | $ 825,908 | $ 3,099 | $ 140 | $ 2,676 | $ 958,716 |
| 111年3月31日淨額 | $ 126,749 | $ 810,704 | $ 3,028 | $ 84 | $ 2,187 | $ 942,752 |

（接次頁）

（承前頁）

| | 建築物 | 機器設備 | 辦公設備 | 運輸設備 | 其他設備 | 合計 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 成本 | | | | | | |
| 110年1月1日餘額 | $ 262,658 | $1,644,411 | $ 10,491 | $ 1,681 | $ 18,576 | $1,937,817 |
| 增添 | - | 1,697 | - | - | - | 1,697 |
| 110年3月31日餘額 | $ 262,658 | $1,646,108 | $ 10,491 | $ 1,681 | $ 18,576 | $1,939,514 |
| 累計折舊 | | | | | | |
| 110年1月1日餘額 | $ 126,726 | $ 730,024 | $ 6,769 | $ 1,318 | $ 13,699 | $ 878,536 |
| 折舊費用 | 2,474 | 24,317 | 245 | 56 | 575 | 27,667 |
| 110年3月31日餘額 | $ 129,200 | $ 754,341 | $ 7,014 | $ 1,374 | $ 14,274 | $ 906,203 |
| 110年1月1日淨額 | $ 135,932 | $ 914,387 | $ 3,722 | $ 363 | $ 4,877 | $1,059,281 |
| 110年3月31日淨額 | $ 133,458 | $ 891,767 | $ 3,477 | $ 307 | $ 4,302 | $1,033,311 |

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

| | |
|---|---|
| 建築物 | |
| 廠房主建物 | 44年 |
| 工程系統 | 4至21年 |
| 其他 | 4至6年 |
| 機器設備 | 2至15年 |
| 運輸設備 | 3至6年 |
| 辦公設備及其他設備 | 3至15年 |

設定作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二六。

十、租賃協議

(一) 使用權資產

| | 111年3月31日 | 110年12月31日 | 110年3月31日 |
|---|---|---|---|
| 使用權資產帳面金額 | | | |
| 土地 | $ 88,599 | $ 89,254 | $ 91,218 |
| 建築物 | 1,943 | 2,591 | 4,535 |
| 運輸設備 | 10,978 | 11,845 | 189 |
| | $ 101,520 | $ 103,690 | $ 95,942 |

| | 111年1月1日至3月31日 | 110年1月1日至3月31日 |
|---|---|---|
| 使用權資產之折舊費用 | | |
| 土地 | $ 655 | $ 655 |
| 建築物 | 648 | 648 |
| 運輸設備 | 867 | 94 |
| | $ 2,170 | $ 1,397 |

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

(二) 租賃負債

| | 111年3月31日 | 110年12月31日 | 110年3月31日 |
|---|---|---|---|
| 租賃負債帳面金額 | | | |
| 流　　動 | $ 7,692 | $ 9,868 | $ 6,542 |
| 非 流 動 | $ 103,911 | $ 103,809 | $ 99,104 |

租賃負債之折現率區間如下：

| | 111年3月31日 | 110年12月31日 | 110年3月31日 |
|---|---|---|---|
| 土　　地 | 1.50% | 1.50% | 1.50% |
| 建 築 物 | 1.50% | 1.50% | 1.50% |
| 運輸設備 | 1.20% | 1.20% | 1.50% |

(三) 其他租賃資訊

| | 111年1月1日<br>至3月31日 | 110年1月1日<br>至3月31日 |
|---|---|---|
| 短期租賃費用 | $ 336 | $ 672 |
| 低價值資產租賃費用 | $ 41 | $ 44 |
| 租賃之現金（流出）總額 | ($ 2,863) | ($ 2,414) |

十一、其他資產

| | 111年3月31日 | 110年12月31日 | 110年3月31日 |
|---|---|---|---|
| 非 流 動 | | | |
| 其他金融資產 | $ 7,559 | $ 7,557 | $ 7,550 |

其他金融資產主係科管局土地押金及海關保證金所設質之存款，質抵押情形請參閱附註二六。

十二、借　　款

(一) 短期借款

| | 111年3月31日 | 110年12月31日 | 110年3月31日 |
|---|---|---|---|
| 擔保借款（附註二六） | | | |
| 一銀行借款 | $ - | $ - | $ - |
| 無擔保借款 | | | |
| 一銀行借款 | - | - | 31,278 |
| | $ - | $ - | $ 31,278 |

銀行週轉性借款之利率於110年3月31日為1.10%～1.25%。

(二) 長期借款

| | 111年3月31日 | 110年12月31日 | 110年3月31日 |
|---|---|---|---|
| 擔保借款（附註二六） | | | |
| 銀行借款 | $ 20,000 | $ 13,360 | $ 25,517 |
| 無擔保借款 | | | |
| 銀行借款 | 53,347 | 67,583 | 36,722 |
| 小　　計 | 73,347 | 80,943 | 62,239 |
| 減：一年內到期部分 | ( 41,161) | ( 49,252) | ( 42,680) |
| 長期借款 | $ 32,186 | $ 31,691 | $ 19,559 |

擔保銀行借款係以本公司自有建築物抵押擔保（參閱附註二六）。

111年3月31日暨110年12月31日及3月31日，有效年利率為1.20%、1.20%及1.25%。

無擔保銀行借款於111年3月31日暨110年12月31日及3月31日，有效年利率區間分別為1.23%～1.50%、1.25%～1.30%及1.23%～1.30%。

十三、應付帳款

本公司支付貨款之賒帳期間約30～60天。本公司訂有財務風險管理政策，以確保所有應付款於預先約定之信用期限內償還。

十四、其他負債

| | 111年3月31日 | 110年12月31日 | 110年3月31日 |
|---|---|---|---|
| 流　　動 | | | |
| 其他應付款 | | | |
| 應付薪資及獎金 | $ 24,473 | $ 39,933 | $ 27,293 |
| 應付加工費 | 18,775 | 22,097 | 13,691 |
| 應付員工酬勞及董監酬勞 | 38,440 | 30,214 | 17,667 |
| 應付消耗品費 | 5,738 | 4,566 | 3,481 |
| 應付修繕費 | 6,268 | 7,084 | 5,065 |
| 應付設備款 | 4,816 | 2,451 | 2,544 |
| 應付水電費 | 4,042 | 3,991 | 3,896 |
| 其　　他 | 20,227 | 16,569 | 17,118 |
| | $ 122,779 | $ 126,905 | $ 90,755 |

十五、退職後福利計畫

本公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資6%提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

十六、權　　益

(一) 股　　本

普通股

| | 111年3月31日 | 110年12月31日 | 110年3月31日 |
|---|---|---|---|
| 額定股數（仟股） | 50,000 | 50,000 | 50,000 |
| 額定股本 | $ 500,000 | $ 500,000 | $ 500,000 |
| 已發行且已收足股款之股數（仟股） | 44,990 | 44,990 | 44,990 |
| 已發行股本 | $ 449,900 | $ 449,900 | $ 449,900 |

(二) 資本公積

| | 111年3月31日 | 110年12月31日 | 110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 | $ 467,702 | $ 467,702 | $ 467,702 |
| 庫藏股票交易 | 4,884 | - | - |
| | $ 472,586 | $ 467,702 | $ 467,702 |

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。

(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，年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提 10%為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時，不在此限。其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派之。本公司章程規定之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註十八之(六)員工酬勞及董監事酬勞。

本公司章程規定，股利政策係配合目前及未來之發展計畫、考量投資環境、資金需求及國內外競爭狀況，並兼顧股東利益等因素；

分配股東紅利得以現金或股票方式為之，其中現金股利不得低於股利總額之10%。惟實際分派比率，仍應依股東會決議辦理。

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。

本公司於111年3月24日舉行董事會及110年7月12日舉行股東常會，分別擬議及決議通過110及109年度盈餘分配案如下：

| | 110年度 | 109年度 |
|---|---|---|
| 法定盈餘公積 | $ 19,786 | $ 8,954 |
| 現金股利 | $193,455 | $ 44,990 |
| 每股現金股利（元） | $ 4.5 | $ 1 |

有關110年之盈餘分配案尚待預計111年6月27日召開之股東常會決議。

(四) 庫藏股票

| 收回原因 | 轉讓股份予員工（仟股） |
|---|---|
| 111年1月1日股數 | 2,000 |
| 本期減少 | (170) |
| 111年3月31日股數 | 1,830 |
| | |
| 110年1月1日股數 | - |
| 110年3月31日股數 | - |

本公司為轉讓股份予員工，於110年8月11日經董事會決議買回庫藏股，於同年共買回2,000仟股，金額計92,559仟元。

本公司於111年3月24日經董事會決議，依110年8月11日經董事會通過之「買回股份轉讓員工辦法」，將庫藏股170仟股轉讓予員工認購。本公司於給與日依Black-Scholes選擇權評價模式估計並認列員工認股權酬勞成本4,884仟元，並同額認列資本公積－庫藏股票交易。上述轉讓業已於111年3月31日完成，計沖銷庫藏股成本7,868仟元。

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

十七、收　　入

| | 111年1月1日<br>至3月31日 | 110年1月1日<br>至3月31日 |
|---|---|---|
| 客戶合約收入 | | |
| 商品銷貨收入 | $350,233 | $353,439 |

(一) 客戶合約之說明

商品銷貨收入

OLED 產品係銷售予客戶及代理商。本公司係以合約約定固定價格銷售。

(二) 合約餘額

| | 111年3月31日 | 110年12月31日 | 110年3月31日 | 110年1月1日 |
|---|---|---|---|---|
| 應收帳款（附註七） | $ 150,418 | $ 146,600 | $ 181,194 | $ 178,818 |
| 合約負債 | | | | |
| 商品銷貨 | $ 19,317 | $ 19,912 | $ 13,084 | $ 10,432 |

收入細分資訊請參閱附註三二。

十八、本期淨利

(一) 利息收入

| | 111年1月1日<br>至3月31日 | 110年1月1日<br>至3月31日 |
|---|---|---|
| 銀行存款 | $ 12 | $ 18 |

(二) 其他利益及損失

| | 111年1月1日<br>至3月31日 | 110年1月1日<br>至3月31日 |
|---|---|---|
| 淨外幣兌換（損）益 | $ 6,253 | ($ 680) |
| 政府補助收入（附註二一） | 241 | 82 |
| 其　　他 | 505 | 2,228 |
| | $ 6,999 | $ 1,630 |

(三) 財務成本

| | 111年1月1日<br>至3月31日 | 110年1月1日<br>至3月31日 |
|---|---|---|
| 銀行借款利息 | $ 250 | $ 381 |
| 租賃負債之利息 | 412 | 397 |
| | $ 662 | $ 778 |

(四) 折舊及攤銷

| | 111年1月1日<br>至3月31日 | 110年1月1日<br>至3月31日 |
|---|---|---|
| 折舊費用依功能別彙總 | | |
| 營業成本 | $ 24,042 | $ 25,240 |
| 營業費用 | 4,304 | 3,824 |
| | $ 28,346 | $ 29,064 |
| 攤銷費用依功能別彙總 | | |
| 營業成本 | $ 200 | $ 200 |
| 營業費用 | 18 | 139 |
| | $ 218 | $ 339 |

(五) 員工福利費用

| | 111年1月1日<br>至3月31日 | 110年1月1日<br>至3月31日 |
|---|---|---|
| 退職後福利 | | |
| 確定提撥計畫 | $ 2,065 | $ 2,040 |
| 其他員工福利 | 76,490 | 64,231 |
| 員工福利費用合計 | $ 78,555 | $ 66,271 |
| 依功能別彙總 | | |
| 營業成本 | $ 38,767 | $ 35,447 |
| 營業費用 | 39,788 | 30,824 |
| | $ 78,555 | $ 66,271 |

(六) 員工酬勞及董監事酬勞

本公司係以當年度扣除分派員工及董監酬勞前之稅前利益分別以1%至15%及不高於3%提撥員工酬勞及董監事酬勞。

111年及110年1月1日至3月31日估列之員工酬勞及董監事酬勞如下：

估列比例

| | 111年1月1日<br>至3月31日 | 110年1月1日<br>至3月31日 |
|---|---|---|
| 員工酬勞 | 10.5% | 7.5% |
| 董監事酬勞 | 2.1% | 1.5% |

金　　額

| | 111年1月1日<br>至3月31日 | 110年1月1日<br>至3月31日 |
|---|---|---|
| 員工酬勞 | $ 6,855 | $ 3,766 |
| 董監事酬勞 | $ 1,371 | $ 753 |

年度財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

110及109年度員工酬勞及董監酬勞分別於111年3月24日及110年5月11日經董事會決議如下：

現　　金

| | 110年度 | 109年度 |
|---|---|---|
| 員工酬勞 | $ 25,178 | $ 10,957 |
| 董監事酬勞 | 5,036 | 2,191 |

110及109年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與110及109年度財務報告之認列金額並無差異。

有關本公司110及109年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。

(七) 外幣兌換損益

| | 111年1月1日<br>至3月31日 | 110年1月1日<br>至3月31日 |
|---|---|---|
| 外幣兌換利益總額 | $ 9,619 | $ 5,605 |
| 外幣兌換損失總額 | ( 3,366) | ( 6,285) |
| 淨（損）益 | $ 6,253 | ($ 680) |

十九、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

| | 111年1月1日<br>至3月31日 | 110年1月1日<br>至3月31日 |
|---|---|---|
| 當期所得稅 | | |
| 本期產生者 | $ 10,970 | $ 8,632 |
| 以前年度之調整 | 623 | - |
| | 11,593 | 8,632 |

（接次頁）

（承前頁）

| | 111年1月1日<br>至3月31日 | 110年1月1日<br>至3月31日 |
|---|---|---|
| 遞延所得稅 | | |
| 本期產生者 | $ 459 | $ 508 |
| 認列於損益之所得稅費用 | $ 12,052 | $ 9,140 |

(二) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報，經稅捐稽徵機關核定至 109 年。

二十、每股盈餘

單位：每股元

| | 111年1月1日<br>至3月31日 | 110年1月1日<br>至3月31日 |
|---|---|---|
| 基本每股盈餘 | $ 1.05 | $ 0.81 |
| 稀釋每股盈餘 | $ 1.04 | $ 0.81 |

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

| | 111年1月1日<br>至3月31日 | 110年1月1日<br>至3月31日 |
|---|---|---|
| 用以計算基本每股盈餘之淨利 | $ 45,007 | $ 36,559 |

股　　數

單位：仟股

| | 111年1月1日<br>至3月31日 | 110年1月1日<br>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 | 43,005 | 44,990 |
| 具稀釋作用潛在普通股之影響 | | |
| 員工酬勞 | 402 | 363 |
| 用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數 | 43,407 | 45,353 |

若本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。

二一、政府補助

除已於其他附註揭露外，本公司取得之政府補助如下。

本公司於111年及110年1月1日至3月31日取得研發及其他用途之政府補助款，分別為241仟元及82仟元，帳列其他利益及損失(附註十八)。

二二、非現金交易

本公司於111年及110年1月1日至3月31日進行下列非現金交易之投資活動：

(一) 本公司於111年1月1日至3月31日取得公允價值合計10,212仟元之不動產、廠房及設備，預付設備款減少636仟元，其他應付款項增加2,365仟元，購置不動產、廠房及設備支付現金數共計7,211仟元。

(二) 本公司於110年1月1日至3月31日取得公允價值合計1,697元之不動產、廠房及設備，其他應付款項增加103仟元，購置不動產、廠房及設備支付現金數共計1,594仟元。

二三、資本風險管理

本公司進行資本管理以確保公司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。

本公司資本結構係由淨債務（即借款減除現金及約當現金）及權益（即股本、資本公積、保留盈餘及庫藏股票）組成。

本公司不須遵守其他外部資本規定。

二四、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

本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金額趨近其公允價值。

(二) 金融工具之種類

| | 111年3月31日 | 110年12月31日 | 110年3月31日 |
|---|---|---|---|
| 金融資產 | | | |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產（註1） | $ 432,858 | $ 385,699 | $ 334,022 |
| 金融負債 | | | |
| 按攤銷後成本衡量（註2） | 296,547 | 291,970 | 300,415 |

註1：餘額係包含現金及約當現金、應收票據及帳款、其他應收款及其他金融資產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、應付帳款－關係人、其他應付款、其他應付款－關係人、一年內到期長期借款及長期借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

本公司主要金融工具包括現金及約當現金、應收票據及帳款、其他應收款、應付帳款、其他應付款、借款及租賃負債。本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本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

本公司之營運活動使本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)）。

本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

本公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使本公司產生匯率變動暴險。

本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，請參閱附註二九。

敏感度分析

本公司主要受到美金匯率波動之影響。

下表詳細說明當功能性貨幣對各攸關外幣之匯率增加及減少 1%時，本公司之敏感度分析。1%係為公司內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其期末之換算以匯率變動 1%予以調整。下表之正數係表示當功能性貨幣相對於美金升值 1%時，將使稅前淨利或權益增加之金額；當功能性貨幣相對於美金貶值 1%時，其對稅前淨利或權益之影響將為同金額之負數。

| | 美金之影響 | |
|---|---|---|
| | 111年1月1日<br>至3月31日 | 110年1月1日<br>至3月31日 |
| 損益 | $ 1,433 | $ 1,241 |

主要源自於本公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之美金計價應收及應付款項。

(2) 利率風險

因本公司同時以固定及浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。本公司藉由維持一適當之固定及浮動利率組合來管理利率風險。

本公司於資產負債表日受利率暴險之金融負債帳面金額如下：

| | 111年3月31日 | 110年12月31日 | 110年3月31日 |
|---|---|---|---|
| 具現金流量利率風險<br>－金融負債 | $ 73,347 | $ 80,943 | $ 93,517 |

敏感度分析

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之負債金額於報導期間皆流通

在外。本公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少1%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加／減少一個百分點，在所有其他變動維持不變之情況下，本公司111年及110年1月1日至3月31日之稅前淨利將增加／減少183仟元及234仟元。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成本公司財務損失之風險。截至資產負債表日，本公司可能因交易對方未履行義務造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

本公司持續監督信用暴險以及交易對方之信用評等，並透過每年複核及核准之交易對方信用額度限額控制信用暴險。

應收帳款之對象涵蓋眾多客戶，分散於不同產業。本公司持續地針對應收帳款客戶之財務狀況進行評估。

3. 流動性風險

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

銀行借款對本公司而言係為一項重要流動性來源。截至111年3月31日暨110年12月31日及3月31日止，本公司未動用之融資額度，參閱下列融資額度之說明。

(1) 非衍生金融負債之流動性及利率風險表

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

111 年 3 月 31 日

| | 要求即付或短於1個月 | 1～3個月 | 3個月～1年 | 1～5年 | 5年以上 |
|---|---|---|---|---|---|
| 無付息負債 | $139,608 | $ 81,933 | $ 1,659 | $ - | $ - |
| 租賃負債 | 829 | 1,657 | 6,785 | 22,819 | 107,050 |
| 浮動利率工具 | 2,636 | 7,628 | 30,897 | 32,186 | - |
| | $143,073 | $ 91,218 | $ 39,341 | $ 55,005 | $107,050 |

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

| | 短於1年 | 1～5年 | 5～10年 | 10～15年 | 15～20年 | 20年以上 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 租賃負債 | $ 9,271 | $ 22,819 | $ 18,564 | $ 18,564 | $ 18,564 | $ 51,358 |

110 年 12 月 31 日

| | 要求即付或短於1個月 | 1～3個月 | 3個月～1年 | 1～5年 | 5年以上 |
|---|---|---|---|---|---|
| 無付息負債 | $140,320 | $ 69,671 | $ 1,036 | $ - | $ - |
| 租賃負債 | 829 | 1,657 | 7,457 | 23,410 | 107,977 |
| 浮動利率工具 | 2,219 | 15,696 | 31,337 | 31,691 | - |
| | $143,368 | $ 87,024 | $ 39,830 | $ 55,101 | $107,977 |

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

| | 短於1年 | 1～5年 | 5～10年 | 10～15年 | 15～20年 | 20年以上 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 租賃負債 | $ 9,943 | $ 23,410 | $ 18,564 | $ 18,564 | $ 18,564 | $ 52,285 |

110 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 | 5年以上 |
|---|---|---|---|---|---|
| 無付息負債 | $139,151 | $ 66,183 | $ 1,564 | $ - | $ - |
| 租賃負債 | 566 | 1,131 | 4,898 | 16,867 | 110,764 |
| 浮動利率工具 | 1,905 | 5,620 | 35,155 | 19,559 | - |
| 固定利率工具 | - | 16,278 | 15,000 | - | - |
| | $141,622 | $ 89,212 | $ 56,617 | $ 36,426 | $110,764 |

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

| | 短於1年 | 1～5年 | 5～10年 | 10～15年 | 15～20年 | 20年以上 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 租賃負債 | $ 6,595 | $ 16,867 | $ 18,564 | $ 18,564 | $ 18,564 | $ 55,072 |

(2) 融資額度

| | 111年3月31日 | 110年12月31日 | 110年3月31日 |
|---|---|---|---|
| 無擔保銀行借款額度 | | | |
| －已動用金額 | $ 63,849 | $ 78,085 | $ 85,758 |
| －未動用金額 | 536,151 | 461,915 | 394,242 |
| | $ 600,000 | $ 540,000 | $ 480,000 |
| 有擔保銀行借款額度 | | | |
| －已動用金額 | $ 20,000 | $ 13,360 | $ 25,517 |
| －未動用金額 | 380,000 | 186,640 | 174,483 |
| | $ 400,000 | $ 200,000 | $ 200,000 |

已動用金額含長短期借款及銀行保證函。

二五、關係人交易

本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 | 與公司之關係 |
|---|---|
| 晶宜科技股份有限公司（以下稱晶宜公司） | 實質關係人（該公司負責人為本公司董事長） |

(二) 進　　貨

| 關係人類別／名稱 | 111年1月1日至3月31日 | 110年1月1日至3月31日 |
|---|---|---|
| 實質關係人／晶宜公司 | $ 26,272 | $ 25,625 |

上述交易條件與一般非關係人無重大異常。

(三) 應付關係人款項（不含向關係人借款）

| 帳列項目 | 關係人類別／名稱 | 111年3月31日 | 110年12月31日 | 110年3月31日 |
|---|---|---|---|---|
| 應付帳款 | 實質關係人／晶宜公司 | $ 29,038 | $ 27,797 | $ 27,385 |
| 其他應付款 | 實質關係人／晶宜公司 | $ 975 | $ - | $ 88 |

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

取得背書保證

| 關係人類別／名稱 | 111年3月31日 | 110年12月31日 | 110年3月31日 |
|---|---|---|---|
| 實質關係人／王鴻鈞、林國輝 | | | |
| 被保證金額 | $ 1,000,000 | $ 740,000 | $ 680,000 |
| 實際動支金額 | 83,849 | 91,445 | 111,275 |

(四) 主要管理階層薪酬

| | 111年1月1日<br>至3月31日 | 110年1月1日<br>至3月31日 |
|---|---|---|
| 短期員工福利 | $ 8,590 | $ 6,721 |
| 退職後福利 | 134 | 152 |
| | $ 8,724 | $ 6,873 |

二六、質抵押之資產

下列資產業經提供為融資借款之擔保品、向科管局承租土地及提供關稅保證之擔保品：

| | 111年3月31日 | 110年12月31日 | 110年3月31日 |
|---|---|---|---|
| 質押定存單<br>（帳列其他金融資產） | $ 7,559 | $ 7,557 | $ 7,550 |
| 建築物 | 100,672 | 101,416 | 103,648 |
| | $ 108,231 | $ 108,973 | $ 111,198 |

二七、重大或有負債及未認列之合約承諾

除已於其他附註所述者外，本公司於資產負債表日之重大承諾事項及或有事項如下：

(一) 本公司未認列之合約承諾如下：

| | 111年3月31日 | 110年12月31日 | 110年3月31日 |
|---|---|---|---|
| 購置不動產、廠房及設備 | $ 645 | $ 1,203 | $ 1,609 |

(二) 本公司於103年3月與A公司簽訂交互專利授權合約，雙方約定於合約期間內，本公司可使用A公司及其從屬公司的特定技術相關之專利。而A公司及其從屬公司及合資公司可使用本公司之特定技術相關之專利。依據上述合約之規定，於合約有效期間內，本公司應按合約內容計算並定期支付專利授權金。

二八、其他事項

本公司銷貨收入111年及110年1月1日至3月31日分別為350,233仟元及353,439仟元，兩期相比下降比例為0.91%，故Covid-19疫情對公司繼續營運未造成重大影響。為因應疫情影響，本公司採取下列行動：

(一) 調整營運策略

1. 依政府規定執行防疫措施，加強宣導防疫意識，確保員工健康及公司正常營運。
2. 公司於疫情期間減少非必要的出差，改採電話拜訪、電子郵件溝通、線上宣傳及產品推廣，持續與客戶保持良好互動。

(二) 籌資策略

疫情期間公司營運狀況正常，營運資金充足，籌資策略並無重大影響。

二九、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按本公司功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。具重大影響之外幣資產及負債如下：

111 年 3 月 31 日

| | 外幣 | 匯率 | 帳面金額 |
|---|---|---|---|
| 外幣資產 | | | |
| 貨幣性項目 | | | |
| 美元 | $ 8,321 | 28.625（美元：新台幣） | $ 238,190 |
| 外幣負債 | | | |
| 貨幣性項目 | | | |
| 美元 | 3,316 | 28.625（美元：新台幣） | $ 94,934 |

110 年 12 月 31 日

| | 外幣 | 匯率 | 帳面金額 |
|---|---|---|---|
| 外幣資產 | | | |
| 貨幣性項目 | | | |
| 美元 | $ 7,236 | 27.68（美元：新台幣） | $ 200,295 |
| 外幣負債 | | | |
| 貨幣性項目 | | | |
| 美元 | 3,499 | 27.68（美元：新台幣） | $ 96,853 |

110年3月31日

| | 外幣 | 匯率 | 帳面金額 |
|---|---|---|---|
| 外幣資產 | | | |
| 貨幣性項目 | | | |
| 美元 | $ 7,845 | 28.535（美元：新台幣） | $ 223,849 |
| 外幣負債 | | | |
| 貨幣性項目 | | | |
| 美元 | 3,496 | 28.535（美元：新台幣） | $ 99,751 |

本公司尚無具重大影響之未實現外幣兌換損益。

三十、重大之期後事項

本公司於民國111年5月11日經董事會決議通過募集與發行國內第一次有擔保轉換公司債，預計發行總面額為新臺幣300,000仟元，發行期間為三年，票面利率為0%，相關資訊請至臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

三一、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊：

1. 資金貸與他人。(無)
2. 為他人背書保證。(無)
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)。(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。(無)
8. 應收關係人款項達新臺幣1億元或實收資本額20%以上。(無)
9. 從事衍生工具交易。(無)
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額。(無)
11. 被投資公司資訊。(無)

(二) 轉投資事業相關資訊：無。

(三) 大陸投資資訊：無。

(四) 主要股東資訊：股權比例達5%以上之股東名稱、持股數額及比例。（附表一）

三二、部門資訊

本公司依據管理當局（主要營運決策者）用以制定決策、評估績效及分配資源之管理報告釐訂營運部門。本公司僅有單一營運部門從事電子零組件產品之製造及銷售，故本公司揭露產品別及客戶別資訊如下：

(一) 主要產品收入

本公司主要產品之收入分析如下：

| | 111年1月1日<br>至3月31日 | 110年1月1日<br>至3月31日 |
|---|---|---|
| 1.5吋以上OLED | $ 197,395 | $ 205,177 |
| 1.5吋以下OLED | 133,536 | 119,225 |
| 其　　他 | 19,302 | 29,037 |
| | $ 350,233 | $ 353,439 |

(二) 主要客戶資訊

來自單一客戶之收入達本公司收入總額之10%以上者如下：

| | 111年1月1日<br>至3月31日 | 110年1月1日<br>至3月31日 |
|---|---|---|
| 客戶A | $ 51,990 | $ 71,178 |

智晶光電股份有限公司

主要股東資訊

民國 111 年 3 月 31 日

附表一

| 主要股東名稱 | 股份 | |
|---|---|---|
| | 持有股數 | 持股比例 |
| 晶宜科技股份有限公司 | 6,247,431 | 13.88% |
| SINO SMART INVESTMENTS LIMITED 華聰投資有限公司 | 4,981,915 | 11.07% |
| 虹景投資股份有限公司 | 4,171,949 | 9.27% |

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