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3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	9～13	三
(四) 重大會計政策之彙總說明	13	四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	13	五
(六) 重要會計項目之說明	14～34	六～二七
(七) 關係人交易	34～35	二八
(八) 質抵押之資產	35	二九
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	35	三十
(十) 重大之災害損失	-	-
(十一) 重大之期後事項	-	-
(十二) 其　　他	36	三一
(十三) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊	37～38	三二
2. 轉投資事業相關資訊	37	三二
3. 大陸投資資訊	37	三二
4. 主要股東資訊	37、39	三二
(十四) 部門資訊	37	三三

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9月30日之資產負債表，暨民國111年及110年7月1日至9月30日，以及民國111年及110年1月1日至9月30日之綜合損益表、民國111年及110年1月1日至9月30日權益變動表與現金流量表，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9月30日之財務狀況，暨民國111年及110年7月1日至9月30日之財務績效，以及民國111年及110年1月1日至9月30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　王　攀　發

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第1000028068號

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第1100356048號

中　華　民　國　111　年　11　月　9　日

智晶光電股份有限公司

資產負債表

民國 111 年 9 月 30 日暨民國 110 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代碼	資產	111年9月30日（經核閱）金額	%	110年12月31日（經查核）金額	%	110年9月30日（經核閱）金額	%
	流動資產						
1100	現金及約當現金（附註六）	$ 331,780	17	$ 225,740	13	$ 136,222	9
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動（附註七及二七）	50,000	3	-	-	-	-
1150	應收票據	-	-	1	-	-	-
1170	應收帳款（附註九及二十）	168,077	9	146,600	9	148,731	9
1200	其他應收款	6,812	-	5,801	-	6,371	-
130X	存貨（附註十）	284,511	15	226,014	13	205,091	13
1410	預付款項	10,439	-	10,734	1	13,494	1
1479	其他流動資產	56	-	8	-	41	-
11XX	流動資產合計	851,675	44	614,898	36	509,950	32
	非流動資產						
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動（附註八及二七）	25,536	1	-	-	-	-
1600	不動產、廠房及設備（附註十一及二九）	900,251	47	958,716	56	981,901	61
1755	使用權資產（附註十二）	97,182	5	103,690	6	93,147	6
1780	無形資產	813	-	943	-	1,209	-
1840	遞延所得稅資產	17,587	1	18,458	1	17,301	1
1915	預付設備款	10,505	1	1,506	-	921	-
1920	存出保證金	5,462	-	5,462	-	1,543	-
1980	其他金融資產－非流動（附註十三及二九）	7,565	1	7,557	1	7,556	-
1990	其他非流動資產	1,679	-	1,605	-	1,081	-
15XX	非流動資產合計	1,066,580	56	1,097,937	64	1,104,659	68
1XXX	資產總計	$ 1,918,255	100	$ 1,712,835	100	$ 1,614,609	100
代碼	負債及權益						
	流動負債						
2130	合約負債－流動（附註二十）	$ 17,943	1	$ 19,912	1	$ 14,942	1
2170	應付帳款（附註十六）	123,004	6	126,472	7	123,422	8
2180	應付帳款－關係人（附註十六及二八）	32,282	2	27,797	2	26,692	2
2219	其他應付款（附註十七）	136,093	7	126,905	7	114,649	7
2220	其他應付款項－關係人（附註二八）	878	-	-	-	-	-
2230	本期所得稅負債	15,107	1	33,690	2	17,391	1
2280	租賃負債－流動（附註十二）	6,395	-	9,868	1	6,349	-
2322	一年內到期長期借款（附註十四及二九）	-	-	49,252	3	39,420	2
2399	其他流動負債	841	-	1,355	-	1,381	-
21XX	流動負債總計	332,543	17	395,251	23	344,246	21
	非流動負債						
2500	透過損益按公允價值衡量之金融負債－非流動（附註七、十五及二七）	1,200	-	-	-	-	-
2530	應付公司債（附註十五）	284,134	15	-	-	-	-
2540	長期借款（附註十四及二九）	-	-	31,691	2	33,932	2
2570	遞延所得稅負債	3,855	-	880	-	811	-
2580	租賃負債－非流動（附註十二）	101,040	6	103,809	6	96,683	6
25XX	非流動負債總計	390,229	21	136,380	8	131,426	8
2XXX	負債總計	722,772	38	531,631	31	475,672	29
	權益（附註十九）						
	股本						
3110	普通股股本	449,900	23	449,900	26	449,900	28
3200	資本公積	505,738	26	467,702	27	467,702	29
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	123,219	6	103,434	6	103,434	6
3350	未分配盈餘	200,801	11	252,727	15	191,889	12
3300	保留盈餘總計	324,020	17	356,161	21	295,323	18
3400	其他權益	516	-	-	-	-	-
3500	庫藏股票	(84,691)	(4)	(92,559)	(5)	(73,988)	(4)
3XXX	權益總計	1,195,483	62	1,181,204	69	1,138,937	71
	負債及權益總計	$ 1,918,255	100	$ 1,712,835	100	$ 1,614,609	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 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 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，惟
每股盈餘為元

代碼		111年7月1日至9月30日 金額	%	110年7月1日至9月30日 金額	%	111年1月1日至9月30日 金額	%	110年1月1日至9月30日 金額	%
	營業收入								
4100	銷貨收入（附註二十）	$ 364,401	100	$ 362,727	100	$1,109,947	100	$1,070,272	100
	營業成本								
5110	銷貨成本（附註十、二一及二八）	(255,845)	(70)	(227,575)	(63)	(732,133)	(66)	(708,702)	(66)
5900	營業毛利	108,556	30	135,152	37	377,814	34	361,570	34
	營業費用（附註九及二一）								
6100	推銷費用	(10,724)	(3)	(8,195)	(2)	(29,848)	(3)	(24,444)	(2)
6200	管理費用	(26,450)	(7)	(28,962)	(8)	(84,832)	(8)	(74,918)	(7)
6300	研究發展費用	(26,773)	(8)	(33,410)	(9)	(92,567)	(8)	(101,736)	(10)
6450	預期信用減損損失迴轉利益	2,787	1	-	-	1,866	-	-	-
6000	營業費用合計	(61,160)	(17)	(70,567)	(19)	(205,381)	(19)	(201,098)	(19)
6900	營業淨利	47,396	13	64,585	18	172,433	15	160,472	15
	營業外收入及支出（附註二一）								
7100	利息收入	237	-	14	-	371	-	53	-
7020	其他利益及損失（附註二四）	15,705	4	7,554	2	32,159	3	15,012	1
7050	財務成本	(1,224)	-	(627)	-	(2,581)	-	(2,038)	-
7000	營業外收入及支出合計	14,718	4	6,941	2	29,949	3	13,027	1
7900	繼續營業單位稅前淨利	62,114	17	71,526	20	202,382	18	173,499	16
7950	所得稅費用（附註四及二二）	(12,728)	(3)	(16,084)	(5)	(41,068)	(3)	(36,479)	(3)
8200	本期淨利	49,386	14	55,442	15	161,314	15	137,020	13
	其他綜合損益								
	不重分類至損益之項目：								
8316	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	516	-	-	-	516	-	-	-
8300	本期其他綜合損益	516	-	-	-	516	-	-	-
8500	本期綜合損益總額	$ 49,902	14	$ 55,442	15	$ 161,830	15	$ 137,020	13
	每股盈餘（附註二三）								
9710	基　本	$ 1.14		$ 1.25		$ 3.74		$ 3.06	
9810	稀　釋	$ 1.13		$ 1.24		$ 3.70		$ 3.03	

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 9 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

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	其他權益	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
B1	法定盈餘公積	-	-	-	8,954	(8,954)	-	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	(44,990)	-	-	(44,990)
D1	110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利	-	-	-	-	137,020	-	-	137,020
L1	庫藏股買回（附註十九）	-	-	-	-	-	-	(73,988)	(73,988)
Z1	110 年 9 月 30 日餘額	44,990	$ 449,900	$ 467,702	$ 103,434	$ 191,889	$ -	($ 73,988)	$ 1,138,937
A1	111 年 1 月 1 日餘額	44,990	$ 449,900	$ 467,702	$ 103,434	$ 252,727	$ -	($ 92,559)	$ 1,181,204
B1	法定盈餘公積	-	-	-	19,785	(19,785)	-	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	(193,455)	-	-	(193,455)
D1	111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利	-	-	-	-	161,314	-	-	161,314
D3	111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日其他綜合損益	-	-	-	-	-	516	-	516
D5	111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	161,314	516	-	161,830
N1	股份基礎給付	-	-	4,884	-	-	-	-	4,884
T1	庫藏股轉讓員工	-	-	(24)	-	-	-	7,868	7,844
C5	本公司發行可轉換公司債認列權益組成項目	-	-	32,894	-	-	-	-	32,894
C17	其他資本公積變動數	-	-	282	-	-	-	-	282
Z1	111 年 9 月 30 日餘額	44,990	$ 449,900	$ 505,738	$ 123,219	$ 200,801	$ 516	($ 84,691)	$ 1,195,483

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

現金流量表

民國111年及110年1月1日至9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

代　碼		111年1月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	$ 202,382	$ 173,499
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	85,494	86,508
A20200	攤銷費用	728	901
A20300	預期信用減損損失迴轉利益	(1,866)	-
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失	930	-
A20900	利息費用	2,581	2,038
A21200	利息收入	(371)	(53)
A21300	股利收入	(40)	-
A21900	股份基礎給付酬勞成本	4,884	-
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	1	-
A31150	應收帳款	(19,611)	30,087
A31180	其他應收款	(1,011)	(1,140)
A31200	存　　貨	(58,497)	(63,158)
A31230	預付款項	295	(9,062)
A31240	其他流動資產	(48)	(16)
A32125	合約負債	(1,969)	4,510
A32150	應付帳款	(3,468)	5,671
A32160	應付帳款－關係人	4,485	(4,695)
A32180	其他應付款	6,776	23,079
A32190	其他應付款－關係人	878	(452)
A32230	其他流動負債	(514)	46
A33000	營運產生之現金	222,039	247,763
A33100	收取之利息	371	53
A33300	支付之利息	(873)	(910)
A33500	支付之所得稅	(55,805)	(31,191)
AAAA	營業活動之淨現金流入	165,732	215,715

（接次頁）

（承前頁）

代　碼		111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
	投資活動之現金流量		
B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	($ 50,000)	$ -
B00010	取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	(25,020)	-
B02700	購置不動產、廠房及設備	(17,426)	(6,161)
B03800	存出保證金減少	-	750
B04500	購置無形資產	(598)	(29)
B06500	其他金融資產增加	(8)	(8)
B06700	其他非流動資產增加	(74)	-
B06800	其他非流動資產減少	-	576
B07100	預付設備款增加	(9,635)	(876)
B07600	收取之股利收入	40	-
BBBB	投資活動之淨現金流出	(102,721)	(5,748)
	籌資活動之現金流量		
C00200	短期借款減少	-	(43,480)
C01200	發行公司債	316,758	-
C01600	舉借長期借款	59,444	-
C01700	償還長期借款	(140,387)	(29,587)
C04020	租賃本金償還	(7,457)	(5,092)
C04500	支付本公司業主股利	(193,455)	(44,990)
C04900	購買庫藏股票	-	(73,988)
C05100	庫藏股轉讓員工	7,844	-
C09900	行使歸入權	282	-
CCCC	籌資活動之淨現金流入（出）	43,029	(197,137)
EEEE	現金及約當現金淨增加數	106,040	12,830
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	$ 331,780	$ 136,222

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 9 月 30 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 11 月 9 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) 112 年適用之金管會認可之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註 1)
IAS 1 之修正「會計政策之揭露」	2023 年 1 月 1 日（註 1）
IAS 8 之修正「會計估計值之定義」	2023 年 1 月 1 日（註 2）
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」	2023 年 1 月 1 日（註 3）

註 1：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間適用此項修正。

註 2：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值變動及會計政策變動適用此項修正。

註3：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、會計估計值變動及錯誤」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「會計估計值之定義」

該修正明訂會計估計值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，故須採用衡量技術及輸入值發展會計估計值以達此目的。衡量技術或輸入值

變動對會計估計值之影響數若非屬前期錯誤之更正，該等變動係屬會計估計值變動。

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」

該修正釐清，原始認列時產生相同金額之應課稅及可減除暫時性差異之交易，不適用IAS 12原始認列之豁免規定。本公司將於111年1月1日就與租賃及除役義務有關之所有可減除及應課稅暫時性差異認列遞延所得稅資產(若很有可能有課稅所得以供可減除暫時性差異使用)及遞延所得稅負債，並於該日將累積影響數認列為保留盈餘初始餘額之調整。對租賃及除役義務以外之交易則自111年1月1日以後發生者推延適用該修正。

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。

(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 16之修正「售後租回中之租賃負債」	2024年1月1日（註2）
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」	2024年1月1日
IAS 1之修正「具合約條款之非流動負債」	2024年1月1日

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：賣方兼承租人應對初次適用IFRS 16日後 簽訂之售後租回交易追溯適用IFRS 16之修正。

1. IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」(2020 年修正)及「具合約條款之非流動負債」(2022 年修正)

2020 年修正係釐清判斷負債是否分類為非流動時，應評估本公司於報導期間結束日是否具有遞延清償期限至報導期間後至少 12 個月之權利。若本公司於報導期間結束日具有該權利，無論本公司是否預期將行使該權利，負債係分類為非流動。

2020 年修正另規定，若本公司須遵循特定條件始具有遞延清償負債之權利，本公司必須於報導期間結束日已遵循特定條件，即使貸款人係於較晚日期測試本公司是否遵循該等條件亦然。2022 年修正進一步釐清，僅有報導期間結束日以前須遵循之合約條款會影響負債之分類。報導期間後 12 個月內須遵循之合約條款雖不影響負債之分類，惟須揭露相關資訊，俾使財務報告使用者了解本公司可能無法遵循合約條款而須於報導期間後 12 個月內還款之風險。

2020 年修正規定，為負債分類之目的，前述清償係指移轉現金、其他經濟資源或本公司之權益工具予交易對方致負債之消滅。惟若負債之條款，可能依交易對方之選擇，以移轉本公司之權益工具而導致其清償，且若該選擇權依 IAS 32「金融工具：表達」之規定係單獨認列於權益，則前述條款並不影響負債之分類。

2. IFRS 16 之修正「售後租回中之租賃負債」

該修正釐清，對於售後租回交易，若資產之移轉滿足 IFRS 15「客戶合約之收入」之規定以銷售資產處理者，賣方兼承租人因租回所產生之負債應依 IFRS 16 之租賃負債規定處理，惟若涉及非取決於指數或費率之變動租賃給付，賣方兼承租人應以不認列與所保留使用權有關之損益之方式衡量該負債。後續，納入租賃負債計算之當期租賃給付數與實際支付數之差額列入損益。

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，管理階層將持續評估其對財務狀況與財務績效之影響。

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9月30日	110年12月31日	110年9月30日
庫存現金及週轉金	$ 25	$ 25	$ 20
銀行活期存款	331,755	225,715	136,202
	$ 331,780	$ 225,740	$ 136,222

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
金融資產－流動			
強制透過損益按公允價值衡量非衍生金融資產－興櫃公司發行之可轉換公司債	$ 50,000	$ -	$ -
金融負債－非流動			
持有供交易衍生工具（未指定避險）－轉換選擇權（附註十五）	$ 1,200	$ -	$ -

本公司依中長期策略目的購入采威國際資訊股份有限公司有擔保零息可轉換公司債。該公司包括一項非與主契約緊密關聯之嵌入式衍生工具，因該主契約屬 IFRS9 範圍內之資產，故按整體混合合約評估強制分類為透過損益按公允價值衡量。

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
非流動			
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資	$ 25,536	$ -	$ -

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
非流動			
興櫃股票			
采威國際資訊公司普通股	$ 25,536	$ -	$ -

本公司依中長期策略目的投資采威國際資訊股份有限公司普通股，並預期透過長期投資獲利。本公司管理階層認為若將該等投資之短期公允價值波動列入損益，與前述長期投資規劃並不一致，因此選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

九、應收帳款

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
應收帳款			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	$170,917	$151,306	$151,910
減：備抵損失	(2,840)	(4,706)	(3,179)
	$168,077	$146,600	$148,731

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9月30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	$ 153,515	$ 16,961	$ -	$ -	$ 441	$ 170,917
備抵損失（個別客戶評估）	(2,399)	-	-	-	(441)	(2,840)
攤銷後成本	$ 151,116	$ 16,961	$ -	$ -	$ -	$ 168,077

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9月30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	$ 148,043	$ 2,661	$ -	$ 13	$ 1,193	$ 151,910
備抵損失（存續期間預期信用損失）	(1,943)	(35)	-	(8)	(1,193)	(3,179)
攤銷後成本	$ 146,100	$ 2,626	$ -	$ 5	$ -	$ 148,731

因有證據顯示部分客戶面臨財務困難，該客戶111年9月30日應收帳款帳面價值總額為2,840仟元，考量仍存有收款不確定性，故提列備抵損失2,840仟元。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日至9月30日	110年1月1日至9月30日
期初餘額	$ 4,706	$ 3,179
減：本期迴轉減損損失	(1,866)	-
期末餘額	$ 2,840	$ 3,179

本公司無設定質押作為借款擔保之應收帳款。

十、存　　貨

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
原物料	$ 108,551	$ 104,821	$ 93,477
在製品	69,140	51,455	45,430
半成品	26,763	12,453	11,478
製成品	80,057	57,285	54,706
	$ 284,511	$ 226,014	$ 205,091

111年及110年7月1日至9月30日與111年及110年1月1日至9月30日與存貨相關之銷貨成本分別為255,845仟元、227,575仟元、732,133仟元及708,702仟元。

十一、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	2,599	16,826	460	-	-	19,885
重分類	-	636	-	-	-	636
處分	(1,435)	(132)	-	-	(285)	(1,852)
111年9月30日餘額	$ 264,316	$1,669,028	$ 11,299	$ 1,448	$ 18,291	$1,964,382
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	7,094	69,848	505	105	1,434	78,986
處分	(1,435)	(132)	-	-	(285)	(1,852)
111年9月30日餘額	$ 141,918	$ 895,506	$ 8,245	$ 1,413	$ 17,049	$1,064,131
111年1月1日淨額	$ 126,893	$ 825,908	$ 3,099	$ 140	$ 2,676	$ 958,716
111年9月30日淨額	$ 122,398	$ 773,522	$ 3,054	$ 35	$ 1,242	$ 900,251
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	494	4,062	380	-	-	4,936
處分	-	-	(32)	(233)	-	(265)
110年9月30日餘額	$ 263,152	$1,648,473	$ 10,839	$ 1,448	$ 18,576	$1,942,488
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	7,332	72,343	788	167	1,686	82,316
處分	-	-	(32)	(233)	-	(265)
110年9月30日餘額	$ 134,058	$ 802,367	$ 7,525	$ 1,252	$ 15,385	$ 960,587
110年1月1日淨額	$ 135,932	$ 914,387	$ 3,722	$ 363	$ 4,877	$1,059,281
110年9月30日淨額	$ 129,094	$ 846,106	$ 3,314	$ 196	$ 3,191	$ 981,901

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，請參閱附註二九。

十二、租賃協議

(一) 使用權資產

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
使用權資產帳面金額			
土地	$ 87,290	$ 89,254	$ 89,908
建築物	648	2,591	3,239
運輸設備	9,244	11,845	-
	$ 97,182	$ 103,690	$ 93,147

	111年7月1日至9月30日	110年7月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日
使用權資產之折舊費用				
土地	$ 655	$ 655	$ 1,964	$ 1,964
建築物	647	648	1,943	1,944
運輸設備	867	95	2,601	284
	$ 2,169	$ 1,398	$ 6,508	$ 4,192

除以上所列增添及認列折舊費用外，本公司之使用權資產於111年及110年1月1日至9月30日並未發生重大轉租及減損情形。

(二) 租賃負債

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
租賃負債帳面金額			
流動	$ 6,395	$ 9,868	$ 6,349
非流動	$ 101,040	$ 103,809	$ 96,683

租賃負債之折現率區間如下：

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30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7月1日至9月30日	110年7月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日
短期租賃費用	$ 338	$ 624	$ 968	$ 1,954
低價值資產租賃費用	$ 42	$ 48	$ 123	$ 127
租賃之現金（流出）總額			($ 8,548)	($ 7,173)

十三、其他資產

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
非流動			
其他金融資產	$ 7,565	$ 7,557	$ 7,556

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二九。

十四、借款

長期借款

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
擔保借款（附註二九）			
銀行借款	$ -	$ 13,360	$ 14,590
無擔保借款			
銀行借款	-	67,583	58,762
小計	-	80,943	73,352
減：一年內到期部分	-	(49,252)	(39,420)
長期借款	$ -	$ 31,691	$ 33,932

擔保銀行借款係以本公司自有建築物抵押擔保（參閱附註二九），於110年12月31日及9月30日，有效年利率均為1.20%。

無擔保銀行借款於110年12月31日及9月30日，有效年利率區間均為1.25%～1.30%。

十五、應付公司債

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
國內有擔保轉換公司債	$ 300,000	$ -	$ -
減：應付公司債折價	(15,866)	-	-
	$ 284,134	$ -	$ -

本公司於111年8月25日發行國內第一次有擔保可轉換公司債300,000仟元，票面利率0%，發行期間3年，流通期間為111年8月25日至114年8月25日。公司債持有人得於111年11月26日至114年8月25日止，依規定請求轉換為本公司普通股，發行時之轉換價格為每股新台幣64.9元，其餘重要發行條款如下：

(一) 本公司之贖回權：

1. 本轉換公司債發行後屆滿三個月之翌日起至到期日前四十日止，若本公司普通股收盤價連續三十個營業日超過當時轉換價格達百分之三十（含）時，本公司得按債券面額以現金贖回其流通在外之本轉換公司債。
2. 本轉換公司債發行後屆滿三個月之翌日起至到期日前四十日止，若本轉換公司債流通在外餘額低於原發行總額之百分之十時，本公司得於後續任何時間，按債券面額以現金贖回其流通在外之本轉換公司債。

(二) 債券持有人之賣回權：

本轉換公司債以發行後屆滿二年之日（113年8月25日）為債券持有人賣回本轉換公司債之基準日，要求本公司以債券面額加計利息補償金將其所持有之本轉換公司債以現金贖回。該利息補償金滿二年為債券面額之1.0025%。

此可轉換公司債包括負債及權益組成部分，權益組成部分於權益項下以資本公積－可轉換公司債認股權表達。負債組成部分原始認列之有效利率為1.88%；選擇權係透過損益按公允價值衡量，111年1月1日至9月30日認列公允價值變動損失為930仟元。

發行價款（減除交易成本5,118仟元）	$ 316,758
權益組成部分（減除分攤至權益之交易成本532仟元）	(32,894)
負債組成部分	(270)
發行日負債組成部分（減除分攤至負債之交易成本4,586仟元）	283,594
以有效利率1.88%計算之利息	540
111年9月30日負債組成部分	$ 284,134

十六、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。

十七、其他負債

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
流　　動			
其他應付款			
應付薪資及獎金	$ 46,280	$ 39,933	$ 30,810
應付加工費	20,175	22,097	21,432
應付員工酬勞及董監酬勞	29,177	30,214	21,006
應付消耗品費	7,593	4,566	4,420
應付修繕費	5,142	7,084	5,486
應付設備款	4,910	2,451	1,216
應付水電費	5,433	3,991	4,962
其　　他	17,383	16,569	25,317
	$ 136,093	$ 126,905	$ 114,649

十八、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。

十九、權　　益

(一) 股　　本

普 通 股

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
額定股數（仟股）	80,000	50,000	50,000
額定股本	$ 800,000	$ 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9月30日	110年12月31日	110年9月30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	4,860	-	-
得用以彌補虧損(2)			
行使歸入權所獲利益	282	-	-
不得作為任何用途			
認股權	32,894	-	-
	$ 505,738	$ 467,702	$ 467,702

1. 此類資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。
2. 係本公司行使歸入權而產生之資本公積，僅得用以彌補虧損。

(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。本公司章程之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註二一之(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6月27日及110年7月12日舉行股東常會，分別決議通過110及109年度盈餘分配案如下：

	110年度	109年度
法定盈餘公積	$ 19,785	$ 8,954
現金股利	$ 193,455	$ 44,990
每股現金股利（元）	$ 4.48	$ 1.00

(四) 其他權益項目

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益

	111年1月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日
期初餘額	$ -	$ -
當期產生		
未實現損益		
權益工具	516	-
期末餘額	$ 516	$ -

(五) 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9月30日股數	1,830
110年1月1日股數	-
本期增加	1,620
110年9月30日股數	1,620

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，並認列資本公積－庫藏股票交易4,860仟元。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。

二十、收　　入

	111年7月1日至9月30日	110年7月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日
客戶合約收入				
商品銷貨收入	$ 364,401	$ 362,727	$ 1,109,947	$ 1,070,272

(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9月30日	110年12月31日	110年9月30日	110年1月1日
應收帳款（附註九）	$168,077	$146,600	$148,731	$178,818
合約負債				
商品銷貨	$ 17,943	$ 19,912	$ 14,492	$ 10,432

二一、繼續營業單位淨利

(一) 利息收入

	111年7月1日至9月30日	110年7月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日
銀行存款	$ 237	$ 14	$ 371	$ 53

(二) 其他利益及損失

	111年7月1日至9月30日	110年7月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日
淨外幣兌換（損）益	$ 13,591	$ 803	$ 26,771	($ 2,079)
政府補助（附註二四）	573	3,879	979	10,497
透過損益按公允價值衡量之金融負債評價損失	(930)	-	(930)	-
股利收入	40	-	40	-
其　　他	2,431	2,872	5,299	6,594
	$ 15,705	$ 7,554	$ 32,159	$ 15,012

(三) 財務成本

	111年7月1日至9月30日	110年7月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日
銀行借款利息	$ 286	$ 240	$ 826	$ 861
租賃負債之利息	398	387	1,215	1,177
公司債攤銷利息	540	-	540	-
	$ 1,224	$ 627	$ 2,581	$ 2,038

(四) 折舊及攤銷

	111年7月1日至9月30日	110年7月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	$ 24,417	$ 24,759	$ 72,802	$ 75,064
營業費用	4,169	3,782	12,692	11,444
	$ 28,586	$ 28,541	$ 85,494	$ 86,508
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	$ 201	$ 226	$ 601	$ 627
營業費用	92	40	127	274
	$ 293	$ 266	$ 728	$ 901

(五) 員工福利費用

	111年7月1日至9月30日	110年7月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日
退職後福利				
確定提撥計畫	$ 2,156	$ 1,982	$ 6,301	$ 5,991
其他員工福利	73,481	70,700	229,821	198,488
員工福利費用合計	$ 75,637	$ 72,682	$ 236,122	$ 204,479
依功能別彙總				
營業成本	$ 39,424	$ 34,738	$ 117,221	$ 104,604
營業費用	36,213	37,944	118,901	99,875
	$ 75,637	$ 72,682	$ 236,122	$ 204,479

(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7月1日至9月30日與111年及110年1月1日至9月30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日至9月30日	110年1月1日至9月30日
員工酬勞	10.5%	9.0%
董監事酬勞	2.1%	1.8%

金　　額

	111年7月1日至9月30日	110年7月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日
員工酬勞	$ 7,462	$ 9,101	$ 24,314	$ 17,505
董監事酬勞	$ 1,493	$ 1,820	$ 4,863	$ 3,501

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事酬勞分別於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年度財務報告認列之金額並無差異。

有關本公司董事會決議之員工酬勞及董監事酬勞資訊，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7月1日至9月30日	110年7月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日
外幣兌換利益總額	$ 21,580	$ 2,655	$ 45,686	$ 10,486
外幣兌換損失總額	(7,989)	(1,852)	(18,915)	(12,565)
淨（損）益	$ 13,591	$ 803	$ 26,771	($ 2,079)

二二、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7月1日至9月30日	110年7月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日
當期所得稅				
本期產生者	$ 10,418	$ 8,133	$ 36,974	$ 27,376
以前年度之調整	-	-	248	-
未分配盈餘加徵	-	1,779	-	1,779
	10,418	9,912	37,222	29,155
遞延所得稅				
本期產生者	2,310	6,172	3,846	7,324
認列於損益之所得稅費用	$ 12,728	$ 16,084	$ 41,068	$ 36,479

(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。

二三、每股盈餘

單位：每股元

	111年7月1日至9月30日	110年7月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日
基本每股盈餘	$ 1.14	$ 1.25	$ 3.74	$ 3.06
稀釋每股盈餘	$ 1.13	$ 1.24	$ 3.70	$ 3.03

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7月1日至9月30日	110年7月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日
用以計算基本每股盈餘之淨利	$ 49,386	$ 55,442	$ 161,314	$ 137,020
用以計算稀釋每股盈餘之淨利	$ 49,386	$ 55,442	$ 161,314	$ 137,020

股　　數

單位：仟股

	111年7月1日至9月30日	110年7月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	43,160	44,288	43,109	44,753
具稀釋作用潛在普通股之影響				
員工酬勞	438	324	541	438
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	43,598	44,612	43,650	45,191

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。

二四、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7月1日至9月30日與111年及110年1月1日至9月30日取得研發及其他用途之政府補助款，分別為573仟元、3,879仟元、979仟元及10,497仟元，帳列其他利益及損失（附註二一）。

二五、非現金交易

本公司於111年及110年1月1日至9月30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9月30日取得公允價值合計20,521仟元之不動產、廠房及設備，預付設備款減少636仟元，其他應付款增加2,459仟元，購置不動產、廠房及設備支付現金數共計17,426仟元（請參閱附註十一）。

(二) 本公司於110年1月1日至9月30日取得公允價值合計4,936仟元之不動產、廠房及設備，其他應付款項減少1,225仟元，購置不動產、廠房及設備支付現金數共計6,161仟元（請參閱附註十一）。

二六、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。

二七、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除應付公司債外，列示於資產負債表中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) 公允價值之資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

111 年 9 月 30 日

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
國內興櫃公司發行之可轉換公司債	$ -	$ 50,000	$ -	$ 50,000
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
權益工具投資－國內上市（櫃）及興櫃股票	$ 25,536	$ -	$ -	$ 25,536
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
可轉換公司債贖回權／賣回權	$ -	$ 1,200	$ -	$ 1,200

111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 第 2 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

金融工具類別	評價技術及輸入值
國內興櫃公司發行之可轉換公司債	二元樹可轉債評價模型：按期末之可觀察股票價格、股價波動度、無風險利率、風險折現率及流動性風險評估。
可轉換公司債贖回權／賣回權	二元樹可轉債評價模型：按期末之可觀察股票價格、股價波動度、無風險利率、風險折現率及流動性風險評估。

(二) 金融工具之種類

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
金融資產			
透過損益按公允價值衡量			
強制透過損益按公允價值衡量	$ 50,000	$ -	$ -
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產			
權益工具投資	25,536	-	-
按攤銷後成本衡量之金融資產（註1）	514,234	385,699	298,880
金融負債			
透過損益按公允價值衡量			
強制透過損益按公允價值衡量	1,200	-	-
按攤銷後成本衡量（註2）	500,934	291,970	286,299

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：餘額係包含應付公司債、應付帳款（含關係人）、其他應付款（含關係人）、一年內到期長期借款及長期借款等按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，請參閱附註三一。

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減少之金額；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 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
損益	$ 2,620	$ 849

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9月30日	110年12月31日	110年9月30日
具公允價值利率風險			
一金融負債	$ 284,134	$ -	$ -
具現金流量利率風險			
一金融負債	-	80,943	73,353

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9月30日之稅前淨利將減少／增加0仟元及550仟元。

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9月30日暨110年12月31日及9月30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9月30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	$ 149,136	$ 66,508	$ 1,156	$ -	$ -
應付公司債	-	-	-	300,000	-
租賃負債	829	1,657	5,441	20,754	105,193
	$ 149,965	$ 68,165	$ 6,597	$ 320,754	$ 105,193

上述金融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	$ 7,927	$ 20,754	$ 18,564	$ 18,563	$ 18,563	$ 49,503
應付公司債	-	300,000	-	-	-	-
	$ 7,927	$320,754	$ 18,564	$ 18,563	$ 18,563	$ 49,503

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9月30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	$ 142,892	$ 68,218	$ 1,837	$ -	$ -
租賃負債	533	1,066	4,801	15,522	108,907
浮動利率工具	1,405	6,562	31,453	33,932	-
	$ 144,830	$ 75,846	$ 38,091	$ 49,454	$ 108,907

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	$ 6,400	$ 15,522	$ 18,564	$ 18,564	$ 18,564	$ 53,215

(2) 融資額度

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
無擔保銀行借款額度			
－已動用金額	$ -	$ 78,085	$ 69,264
－未動用金額	550,000	461,915	470,736
	$ 550,000	$ 540,000	$ 540,000
有擔保銀行借款額度			
－已動用金額	$ 303,008	$ 13,360	$ 14,590
－未動用金額	96,992	186,640	185,410
	$ 400,000	$ 200,000	$ 200,000

已動用金額含長期借款、銀行保證函及有擔保可轉換公司債。

二八、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7月1日至9月30日	110年7月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日
實質關係人／晶宜公司	$ 28,882	$ 26,692	$ 78,464	$ 79,660

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9月30日	110年12月31日	110年9月30日
應付帳款	實質關係人／晶宜公司	$ 32,282	$ 27,797	$ 26,692
其他應付款	實質關係人／晶宜公司	$ 878	$ -	$ -

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9月30日	110年12月31日	110年9月30日
實質關係人／王鴻鈞、林國輝			
被保證金額	$ 950,000	$ 740,000	$ 740,000
實際動支金額	303,008	91,445	83,854

(四) 主要管理階層薪酬

	111年7月1日至9月30日	110年7月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日
短期員工福利	$ 7,985	$ 11,390	$ 26,309	$ 24,486
退職後福利	102	151	375	455
	$ 8,087	$ 11,541	$ 26,684	$ 24,941

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

二九、質抵押之資產

下列資產業經提供為融資借款或可轉換公司債之擔保品、向科管局承租土地及提供關稅保證之擔保品：

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
質押定存單（帳列其他金融資產）	$ 7,565	$ 7,557	$ 7,556
建築物	99,241	101,416	102,160
	$ 106,806	$ 108,973	$ 109,716

三十、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如下：

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
購置不動產、廠房及設備	$ 16,803	$ 1,203	$ 769

三一、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9月30日

	外幣	匯率	帳面金額
外幣資產			
貨幣性項目			
美元	$ 11,063	31.75（美元：新台幣）	$ 351,252
外幣負債			
貨幣性項目			
美元	2,812	31.75（美元：新台幣）	$ 89,268

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9月30日

	外幣	匯率	帳面金額
外幣資產			
貨幣性項目			
美元	$ 6,235	27.85（美元：新台幣）	$ 173,658
外幣負債			
貨幣性項目			
美元	3,188	27.85（美元：新台幣）	$ 88,780

本公司尚無具重大影響之未實現外幣兌換損益。

三二、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)。(附表一)
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。(附表二)

三三、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，故本公司彙總為單一營運部門報導。

智晶光電股份有限公司

期末持有有價證券情形

民國 111 年 9 月 30 日

附表一

單位：除另予註明者外，為新台幣仟元

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（張）	帳面金額	持股比率(%)	市價	
本公司	有擔保可轉換公司債 采威國際資訊股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	500	$ 50,000	不適用	$ 50,000	
本公司	興櫃股票 采威國際資訊股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	672,000	25,536	3.36	25,536	

智晶光電股份有限公司

主要股東資訊

民國 111 年 9 月 30 日

附表二

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	4,495,915	9.99%
虹景投資股份有限公司	4,106,949	9.12%

註：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。