

晶元光電股份有限公司及子公司  
合併財務報告暨會計師核閱報告  
民國 107 年及 106 年第一季  
(股票代碼 2448)

公司地址：新竹科學工業園區力行五路 5 號  
電 話：(03)567-8000

晶元光電股份有限公司及子公司  
民國 107 年及 106 年第一季合併財務報告暨會計師核閱報告  
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	4 ~ 5
四、	合併資產負債表	6 ~ 7
五、	合併綜合損益表	8 ~ 9
六、	合併權益變動表	10
七、	合併現金流量表	11 ~ 12
八、	合併財務報表附註	13 ~ 75
	(一) 公司沿革	13
	(二) 通過財務報告之日期及程序	13
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	13 ~ 15
	(四) 重大會計政策之彙總說明	15 ~ 22
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	22 ~ 23
	(六) 重要會計項目之說明	23 ~ 49
	(七) 關係人交易	50 ~ 53
	(八) 質押之資產	53
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	53 ~ 54

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	54	
(十一)	重大之期後事項	54	
(十二)	其他	54 ~ 74	
(十三)	附註揭露事項	74 ~ 75	
(十四)	部門資訊	75	



資誠

會計師核閱報告

(107)財審報字第 18000117 號

晶元光電股份有限公司 公鑒：

**前言**

晶元光電股份有限公司及子公司民國 107 年及 106 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依「證券發行人財務報告編製準則」及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」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

**範圍**

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

**保留結論之基礎**

如合併財務報表附註四(三)所述，列入上開合併財務報表之部分非重要子公司財務報表及附註十三所揭露之相關資訊，係依據各該公司同期間自編未經會計師核閱之財務報表所編製。該等子公司民國 107 年及 106 年 3 月 31 日之資產總額分別為新台幣 13,311,055 仟元及新台幣 10,505,465 仟元，分別占合併資產總額之 20.07%及 15.69%；負債總額分別為新台幣 3,890,998 仟元及新台幣 3,973,336 仟元，分別占合併負債總額之 31.38%及 24.18%；其民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之綜合損失總額分別為新台幣 133,648 仟元及新台幣 464,208 仟元，分別占合併綜合損益總額之(24.18%)及 87.73%。其中包含採權益法評價之轉投資公司其股權投資餘額分別為新台幣 2,040,740 仟元及新台幣 2,177,619 仟元，所認列之投資損失分別為新台幣 2,459 仟元及新台幣 49,573 仟元。另民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日晶元光電股份有限公司直接



資誠

投資採權益法評價之轉投資公司，係依被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表評價而得，所認列之投資利益(損失)分別為新台幣 8,069 仟元及新台幣(13,010)仟元，其相關之股權投資餘額分別為新台幣 576,439 仟元及新台幣 592,391 仟元。

### 保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述部分非重要子公司之財務報表及附註十三所揭露之相關資訊及被投資公司財務報表倘經會計師核閱，對財務報表可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報表及附註十三所揭露之相關資訊及被投資公司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，致無法允當表達晶元光電股份有限公司及子公司民國 107 年及 106 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

鄭雅慧

會計師

謝智政

鄭雅慧

謝智政



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 0960072936 號

前行政院金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 0990042599 號

中華民國 107 年 5 月 3 日



## 晶元光電股份有限公司及子公司

## 合併資產負債表

民國 107 年 3 月 31 日及民國 106 年 12 月 31 日、3 月 31 日

(民國 107 年及 106 年 3 月 31 日之合併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 3 月 31 日		106 年 12 月 31 日		106 年 3 月 31 日	
			金	%	金	%	金	%
<b>流動資產</b>								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 5,072,171	8	\$ 6,836,697	10	\$ 4,843,756	7
1110	透過損益按公允價值衡量之	六(二)						
	金融資產—流動		404,109	1	410,766	1	520,973	1
1150	應收票據淨額	六(四)	2,094,994	3	1,886,532	3	1,747,905	2
1160	應收票據—關係人淨額	七	31,666	-	-	-	-	-
1170	應收帳款淨額	六(四)及 十二(四)	6,573,206	10	6,623,059	10	5,875,877	9
1180	應收帳款—關係人淨額	七	2,733,144	4	2,779,105	4	2,460,349	4
1200	其他應收款		975,544	1	823,277	1	1,318,489	2
1210	其他應收款—關係人	七	16,095	-	24,785	-	24,215	-
130X	存貨	六(五)	5,422,905	8	4,815,378	7	4,634,634	7
1410	預付款項		1,226,446	2	1,192,436	2	1,228,140	2
1460	待出售非流動資產淨額	六(十一)	565,060	1	468,142	1	604,276	1
1470	其他流動資產		164,544	-	183,474	-	542,421	1
11XX	<b>流動資產合計</b>		<u>25,279,884</u>	<u>38</u>	<u>26,043,651</u>	<u>39</u>	<u>23,801,035</u>	<u>36</u>
<b>非流動資產</b>								
1517	透過其他綜合損益按公允價	六(三)及						
	值衡量之金融資產—非流動	十二(四)	2,148,492	3	-	-	-	-
1523	備供出售金融資產—非流動	十二(四)	-	-	1,957,093	3	2,347,661	3
1550	採用權益法之投資	六(六)	2,617,179	4	2,819,665	4	2,770,010	4
1600	不動產、廠房及設備	六(七)	24,023,303	36	24,348,881	36	26,217,664	39
1780	無形資產	六(八)	7,801,925	12	7,846,962	12	7,960,951	12
1840	遞延所得稅資產		3,371,537	5	3,021,330	5	2,850,733	4
1900	其他非流動資產	六(九)	1,070,389	2	948,087	1	1,027,989	2
15XX	<b>非流動資產合計</b>		<u>41,032,825</u>	<u>62</u>	<u>40,942,018</u>	<u>61</u>	<u>43,175,008</u>	<u>64</u>
1XXX	<b>資產總計</b>		<u>\$ 66,312,709</u>	<u>100</u>	<u>\$ 66,985,669</u>	<u>100</u>	<u>\$ 66,976,043</u>	<u>100</u>

(續次頁)

## 晶元光電股份有限公司及子公司

## 合併資產負債表

民國107年3月31日及民國106年12月31日、3月31日

(民國107年及106年3月31日之合併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3月31日		106年12月31日		106年3月31日		
		金額	%	金額	%	金額	%	
<b>流動負債</b>								
2100 短期借款	六(十二)及八	\$ 1,404,777	2	\$ 700,000	1	\$ 2,656,079	4	
2110 應付短期票券	六(十三)及八	618,885	1	376,791	1	80,895	-	
2120 透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動	六(十四)	-	-	-	-	2,866	-	
2150 應付票據		56,081	-	74,172	-	42,075	-	
2160 應付票據—關係人	七	-	-	-	-	40,835	-	
2170 應付帳款		2,029,494	3	2,413,925	4	1,918,128	3	
2180 應付帳款—關係人	七	1,021,160	2	754,847	1	523,696	1	
2200 其他應付款	六(十五)及七	3,647,943	6	4,037,486	6	3,067,794	5	
2230 本期所得稅負債		154,175	-	168,527	-	103,586	-	
2320 一年或一營業週期內到期長期負債	六(十六)及八	324,967	-	977,277	1	610,583	1	
2399 其他流動負債—其他		176,863	-	165,789	-	182,873	-	
21XX 流動負債合計		<u>9,434,345</u>	<u>14</u>	<u>9,668,814</u>	<u>14</u>	<u>9,229,410</u>	<u>14</u>	
<b>非流動負債</b>								
2540 長期借款	六(十六)及八	700,069	1	2,120,859	3	5,041,039	8	
2570 遞延所得稅負債		1,159,998	2	1,097,797	2	985,604	1	
2600 其他非流動負債	六(十七)(十九)	1,104,758	2	1,114,287	2	1,172,983	2	
25XX 非流動負債合計		<u>2,964,825</u>	<u>5</u>	<u>4,332,943</u>	<u>7</u>	<u>7,199,626</u>	<u>11</u>	
2XXX 負債總計		<u>12,399,170</u>	<u>19</u>	<u>14,001,757</u>	<u>21</u>	<u>16,429,036</u>	<u>25</u>	
<b>歸屬於母公司業主之權益</b>								
<b>股本</b>								
3110 普通股股本	六(二十)	10,887,014	16	10,887,014	16	10,915,492	16	
<b>資本公積</b>								
3200 資本公積	六(二十一)	40,039,420	60	39,970,967	59	43,108,421	65	
<b>保留盈餘</b>								
3310 法定盈餘公積	六(二十二)	-	-	-	-	241,512	-	
3350 未分配盈餘(待彌補虧損)		2,059,673	3	1,614,226	3	(3,826,107)	(6)	
<b>其他權益</b>								
3400 其他權益	六(二十三)	(580,841)	-	(684,243)	(1)	(677,908)	(1)	
3500 庫藏股票	六(二十)	(135,163)	-	(408,783)	-	(848,721)	(1)	
31XX 歸屬於母公司業主之權益合計		<u>52,270,103</u>	<u>79</u>	<u>51,379,181</u>	<u>77</u>	<u>48,912,689</u>	<u>73</u>	
36XX 非控制權益		1,643,436	2	1,604,731	2	1,634,318	2	
3XXX 權益總計		<u>53,913,539</u>	<u>81</u>	<u>52,983,912</u>	<u>79</u>	<u>50,547,007</u>	<u>75</u>	
3X2X 負債及權益總計		<u>\$ 66,312,709</u>	<u>100</u>	<u>\$ 66,985,669</u>	<u>100</u>	<u>\$ 66,976,043</u>	<u>100</u>	

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：李秉傑



經理人：周銘俊



會計主管：張世賢



  
 晶元光電股份有限公司及子公司  
 合併綜合損益表  
 民國107年及106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(虧損)為新台幣元外)

項目	附註	107 年 1 月 1 日			106 年 1 月 1 日		
		至 3 月 31 日	金 額	%	至 3 月 31 日	金 額	%
4000 營業收入	七	\$ 5,147,859	100	\$ 5,730,563	100		
5000 營業成本	六(五)及七	( 4,276,159)	( 83)	( 4,599,852)	( 80)		
5900 營業毛利		871,700	17	1,130,711	20		
5910 未實現銷貨(利益)損失		( 6,574)	-	2,358	-		
5920 已實現銷貨利益(損失)		21,083	-	( 2,409)	-		
5950 營業毛利淨額		886,209	17	1,130,660	20		
營業費用	六(二十九)						
6100 推銷費用		( 67,976)	( 1)	( 49,861)	( 1)		
6200 管理費用		( 305,830)	( 6)	( 343,293)	( 6)		
6300 研究發展費用		( 440,164)	( 9)	( 372,503)	( 7)		
6450 預期信用減損利益		1,904	-	-	-		
6000 營業費用合計		( 812,066)	( 16)	( 765,657)	( 14)		
6500 其他收益及費損淨額	六(二十五)	53,223	1	52,039	1		
6900 營業利益		127,366	2	417,042	7		
營業外收入及支出							
7010 其他收入	六(二十六)	26,577	1	( 32,435)	-		
7020 其他利益及損失	六(二)(三)(二						
	十七)及七	( 32,417)	( 1)	( 509,412)	( 9)		
7050 財務成本	六(二十八)	( 23,974)	-	( 32,980)	( 1)		
7055 預期信用減損利益淨額		3,900	-	-	-		
7060 採用權益法認列之關聯企 業及合資損益之份額	六(六)	5,610	-	( 62,583)	( 1)		
7000 營業外收入及支出合計		( 20,304)	-	( 637,410)	( 11)		
7900 稅前淨利(淨損)		107,062	2	( 220,368)	( 4)		
7950 所得稅利益(費用)	六(三十一)	270,840	5	( 63,778)	( 1)		
8200 本期淨利(淨損)		\$ 377,902	7	\$ 284,146)	( 5)		

(續次頁)

晶元光電股份有限公司及子公司  
 合併綜合損益表  
 民國107年及106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(虧損)為新台幣元外)

項目	附註	107年1月1日至3月31日			106年1月1日至3月31日		
		金額	%		金額	%	
<b>其他綜合損益</b>							
<b>不重分類至損益之項目</b>							
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	六(二)	(\$ 24,168)	-	\$ -	-	-
8320	採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額-不重分類至損益之項目	六(六)	22,478	-	-	-	-
8349	與不重分類之項目相關之所得稅	六(三十一)	11,183	-	-	-	-
8310	<b>不重分類至損益之項目總額</b>		<u>9,493</u>	-	<u>-</u>	-	-
<b>後續可能重分類至損益之項目</b>							
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		141,282	3	(499,087)	(9)	
8362	備供出售金融資產未實現評價損益	六(三)	-	-	225,957	4	
8370	採用權益法認列關聯企業及合資之其他綜合損益之份額-可能重分類至損益之項目	六(六)	59,333	1	(36,358)	-	
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅	六(三十一)	(35,325)	-	64,483	1	
8360	<b>後續可能重分類至損益之項目總額</b>		<u>165,290</u>	<u>4</u>	<u>(245,005)</u>	<u>(4)</u>	
8300	<b>其他綜合損益(淨額)</b>		<u>\$ 174,783</u>	<u>4</u>	<u>(\$ 245,005)</u>	<u>(4)</u>	
8500	<b>本期綜合損益總額</b>		<u>\$ 552,685</u>	<u>11</u>	<u>(\$ 529,151)</u>	<u>(9)</u>	
<b>淨利(損)歸屬於：</b>							
8610	母公司業主		<u>\$ 399,572</u>	<u>7</u>	<u>(\$ 281,079)</u>	<u>(5)</u>	
8620	非控制權益		<u>(\$ 21,670)</u>	<u>-</u>	<u>(\$ 3,067)</u>	<u>-</u>	
<b>綜合損益總額歸屬於：</b>							
8710	母公司業主		<u>\$ 550,363</u>	<u>11</u>	<u>(\$ 453,617)</u>	<u>(8)</u>	
8720	非控制權益		<u>\$ 2,322</u>	<u>-</u>	<u>(\$ 75,534)</u>	<u>(1)</u>	
<b>每股盈餘(虧損)</b>							
9750	基本每股盈餘(虧損)	六(三十二)	<u>\$ 0.37</u>		<u>(\$ 0.26)</u>		
9850	稀釋每股盈餘(虧損)	六(三十二)	<u>\$ 0.37</u>		<u>(\$ 0.26)</u>		

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：李秉傑



經理人：周銘俊



會計主管：張世賢





晶元光電股份有限公司  
 合併資產負債表  
 民國107年及106年12月31日  
 (僅經核閱,未作其他查核)

單位:新台幣千元

附註	歸屬		於		母		公		司		業		主		之		權		益	
	普通	股本	資本	公積	法	定	盈	餘	盈	餘	其	他	業	權	主	之	權	益		
	附註	股本	資本	公積	法	定	盈	餘	盈	餘	其	他	業	權	主	之	權	益		
106年度第一季																				
106年1月1日餘額		\$ 10,915,492	\$ 43,016,259	\$ 92,162	\$ 241,512	\$ 3,545,028	\$ 228,527	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
採用權益法認列之關聯企業股權淨值之變動數	六(二十一)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
本期綜合損益		-	-	92,162	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	92,162
本期淨利		-	-	-	-	( 281,079 )	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	( 281,079 )
本期其他綜合損益		-	-	-	-	-	( 422,180 )	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	( 422,180 )
本期綜合損益總額		-	-	-	-	( 281,079 )	( 422,180 )	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	( 703,259 )
106年3月31日餘額		\$ 10,915,492	\$ 43,108,421	\$ -	\$ 241,512	\$ 3,826,107	\$ 650,707	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 92,162
107年度第一季																				
107年1月1日餘額		\$ 10,887,014	\$ 39,970,967	\$ -	\$ -	\$ 1,614,226	\$ 415,950	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
追溯適用及追溯重編之影響數		-	-	-	-	46,946	3,595	( 320,348 )	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1月1日重編後餘額		10,887,014	39,970,967	-	-	1,661,172	( 412,355 )	( 320,348 )	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
子公司發放現金股利予非控制權益		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
採用權益法認列之關聯企業股權淨值之變動數	六(二十一)	-	( 57,483 )	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	( 57,483 )
庫藏股轉讓予員工	六(二十一)	-	117,780	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	117,780
採權益法認列子公司所有權變動數	六(二十一)	-	8,156	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	8,156
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	六(二十三)	-	-	-	( 1,071 )	-	-	1,071	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	( 1,071 )
本期綜合損益		-	-	-	-	399,572	-	9,493	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	399,572
本期淨利		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
本期其他綜合損益		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
本期綜合損益總額		-	-	-	-	399,572	-	9,493	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	399,572
107年3月31日餘額		\$ 10,887,014	\$ 40,039,420	\$ -	\$ 2,059,673	\$ 271,057	\$ 309,784	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 92,162

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分,請併同參閱。



董事長:李秉傑

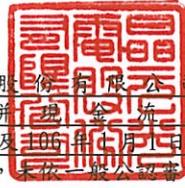


經理人:周銘俊

~10~



會計主管:張世賢



晶元光電股份有限公司及子公司  
 合併現金流量表  
 民國107年及106年1月1日至3月31日  
 (僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣仟元

	附註	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
<b>營業活動之現金流量</b>			
本期稅前淨利(淨損)		\$ 107,062	(\$ 220,368)
調整項目			
收益費損項目			
折舊費用	六(七)(二十九)	1,165,240	1,233,536
攤銷費用(含長期預付租金攤提)	六(八)(九)(二十九)	63,551	95,189
預期信用減損利益	六(四)及十二(二)	( 5,804)	-
呆帳迴轉利益		-	( 17,917)
透過損益按公允價值衡量金融資產之淨利益	六(二十七)	( 14,333)	( 40,186)
透過損益按公允價值衡量金融負債之淨損失	六(二十七)	-	2,946
利息費用	六(二十八)	41,213	36,835
利息收入	六(二十六)	( 15,409)	( 8,743)
股利收入	六(二十六)	( 459)	( 550)
長期借款匯率影響數	六(十六)(三十四)	( 17,239)	( 33,208)
採用權益法認列之關聯企業及合資(利益)損失 份額	六(六)	( 5,610)	62,583
非金融資產減損迴轉利益	六(十)(二十七)	-	( 93)
處分不動產、廠房及設備損失(利益)	六(二十七)	48,344	( 8,275)
處分無形資產損失	六(二十七)	142	-
處分投資利益	六(二十七)	( 59,240)	( 80)
長期遞延收入轉列其他收益	六(十九)	( 41,010)	( 39,215)
金融資產減損損失	六(二十七)	-	5,152
固定資產轉列費用		1,096	761
已實現銷貨(利益)損失		( 21,083)	2,409
未實現銷貨利益(損失)		6,574	( 2,358)
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			
透過損益按公允價值衡量之金融資產		54,922	213,282
應收票據		( 208,156)	( 924,988)
應收帳款		132,423	1,152,561
其他應收款		77,446	( 145,851)
存貨		( 597,678)	( 364,754)
預付款項		( 25,786)	19,958
其他非流動資產		( 105,333)	22,955
與營業活動相關之負債之淨變動			
應付票據		( 18,789)	49,719
應付帳款		( 125,715)	( 655,655)
其他應付款		( 202,857)	( 529,423)
其他流動負債		10,492	( 13,213)
其他非流動負債		( 54)	( 1,172)
營運產生之現金流入(流出)		243,950	( 108,163)
支付所得稅		( 54,020)	( 9,338)
收取之利息		16,448	8,302
支付利息		( 38,702)	( 34,749)
收取之股利		459	550
營業活動之淨現金流入(流出)		<u>168,135</u>	<u>( 143,398)</u>

(續次頁)

  
 晶元光電股份有限公司及子公司  
 合併現金流量表  
 民國107年及106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	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
<b>投資活動之現金流量</b>		
其他金融資產減少(增加)	\$ 20,308	(\$ 390,792)
取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	( 53,646 )	-
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產		
價款	3,051	-
取得採用權益法之投資	( 641 )	( 67,230 )
處分採用權益法之投資價款	1,740	-
採權益法之被投資公司減資退回股款	-	14,587
取得不動產、廠房及設備	六(三十三) ( 1,035,373 )	( 531,933 )
處分不動產、廠房及設備價款	六(三十三) 5,124	29,164
取得無形資產	六(三十三) ( 29,929 )	( 82,571 )
存出保證金(減少)增加	( 250 )	1,295
投資活動之淨現金流出	( 1,089,616 )	( 1,027,480 )
<b>籌資活動之現金流量</b>		
短期借款增加	六(三十四) 694,822	511,630
應付短期票券增加	233,381	15,101
長期借款本期償還數	六(三十四) ( 2,815,625 )	( 2,370,625 )
長期借款本期舉借數	六(三十四) 750,000	1,700,000
存入保證金增加	28,426	667
子公司發放現金股利予非控制權益	( 19,100 )	-
庫藏股轉讓予員工股款	278,100	-
子公司現金增資非控制權益現金投入數	65,290	-
籌資活動之淨現金流出	( 784,706 )	( 143,227 )
匯率影響數	( 58,339 )	156,431
本期現金及約當現金減少數	( 1,764,526 )	( 1,157,674 )
期初現金及約當現金餘額	6,836,697	6,001,430
期末現金及約當現金餘額	\$ 5,072,171	\$ 4,843,756

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：李秉傑



經理人：周銘俊



會計主管：張世賢



晶元光電股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 107 年及 106 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

晶元光電股份有限公司(以下簡稱「本公司」)設立於民國 85 年 9 月 19 日，並於民國 86 年 8 月開始營業。本公司股票自民國 90 年 5 月起在臺灣證券交易所買賣。

本公司於民國 92 年 10 月 1 日合併晶茂達半導體科技股份有限公司、民國 94 年 12 月 30 日吸收合併國聯光電科技股份有限公司、民國 96 年 3 月 1 日吸收合併元碭光電科技股份有限公司及連勇科技股份有限公司、民國 104 年 6 月 29 日吸收合併元芯光電股份有限公司，民國 105 年 9 月 29 日吸收合併廣鎔光電股份有限公司及臻圓光電股份有限公司。

本公司及子公司(以下本公司及子公司統稱「本集團」)主要營業項目為研發、製造、銷售磷化鋁鎔錒、砷化鋁鎔及氮化錒鎔等磊晶片與晶粒。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國 107 年 5 月 3 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「 <u>股份基礎給付交易之分類及衡量</u> 」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第4號之修正「 <u>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</u> 」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第9號「 <u>金融工具</u> 」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第15號「 <u>客戶合約之收入</u> 」	民國107年1月1日

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

除下列所述者外，本集團經評估上述準則及解釋對本集團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9號「金融工具」

- (1) 金融資產債務工具按企業之經營模式及合約現金流量特性判斷，可分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及按攤銷後成本衡量之金融資產；金融資產權益工具分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產，除非企業作不可撤銷之選擇將非交易目的之權益工具的公允價值認列於其他綜合損益。
- (2) 金融資產債務工具之減損評估應採預期信用損失模式，於每一資產負債表日評估該工具之信用風險是否有顯著增加，以適用12個月之預期信用損失或存續期間之預期信用損失(於發生減損前之利息收入按資產帳面總額估計)；或是否業已發生減損，於發生減損後之利息收入按提列備抵呆帳後之帳面淨額估計。應收帳款(不包含重大財務組成部分)應按存續期間之預期信用損失衡量備抵損失。
- (3) 一般避險會計之修正使會計處理與企業之風險管理政策更為一致，開放非金融項目之組成部分及項目群組等得作為被避險項目，刪除80%~125%高度有效避險之門檻，並新增在企業之風險管理目標不變之情況下得以重新平衡被避險項目及避險工具之避險比率。

#### 2. 國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」

此修正要求企業增加揭露有關(來自)籌資活動之負債變動，包括來自現金及非現金之變動。

本集團依該修正增加有關(來自)籌資活動負債變動之揭露，請詳附註六、

(三十四)。

於適用金管會認可之民國 107 年 IFRSs 版本時，本集團對於國際財務報導準則第 9 號(以下簡稱「IFRS 9」)係採用修正式追溯調整，對民國 107 年 1 月 1 日之重大影響彙總請詳附註十二、(四)說明。

(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16號「租賃」	民國108年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國110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，本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響，相關影響金額待評估完成時予以揭露：

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。

本集團擬採用國際財務報導準則第 16 號「租賃」之修正式追溯過渡規定，將屬承租人之租賃合約按國際財務報導準則第 16 號處理，對於民國 108 年 1 月 1 日可能分別調增使用權資產及租賃負債\$1,504,253 及\$1,504,253。

四、重大會計政策之彙總說明

重大會計政策除遵循聲明、編製基礎、合併基礎及新增部分說明如下，餘與民國 106 年度合併財務報表附註四相同。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

1. 本合併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。
2. 本合併財務報告應併同民國 106 年度合併財務報告閱讀。

(二) 編製基礎

1. 除下列重要項目外，本合併財務報告係按歷史成本編製：
  - (1) 按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債。
  - (2) 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及備供出售金融資產。
  - (3) 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，在應用本集團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，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。
3. 本集團於民國 107 年 1 月 1 日初次適用 IFRS 9 及 IFRS 15，係採用修正式追溯將轉換差額認列於民國 107 年 1 月 1 日之保留盈餘或其他權益，並未重編民國 106 年度及第一季之財務報表及附註。民國 106 年度及第一季係依據國際會計準則第 39 號(以下簡稱「IAS 39」)、國際會計準則第 11 號(以下簡稱「IAS 11」)、國際會計準則第 18 號(以下簡稱「IAS 18」)及其相關解釋及解釋公告編製，所採用之重大會計政策，請參閱民國 106 年度合併財務報告。

(三) 合併基礎

1. 合併財務報告編製原則

本合併財務報告之編製原則與 106 年度合併財務報告相同。

2. 列入合併財務報告之子公司：

投資公司	子公司	業務性質	所持股權百分比			說明
			107年 3月31日	106年 12月31日	106年 3月31日	
晶元光電(股)公司	亮點投資(股)公司	專業投資	100	100	100	
晶元光電(股)公司	UEC Investment Ltd.	專業投資	100	100	100	註6 註7
晶元光電(股)公司	Epistar JV Holding (BVI) Co., Ltd.	專業投資	100	100	100	
晶元光電(股)公司	正誼科技(股)公司	發光二極體磊晶片之生產銷售業務	100	100	100	註6 註7
晶元光電(股)公司	GaN Ventures Co., Limited	LED照明產品銷售	59.02	55.96	64.29	註2 註6 註7
晶元光電(股)公司	晶芯投資(股)公司	專業投資	100	100	100	註6 註7
晶元光電(股)公司	廣合光電(股)公司	發光二極體磊晶片及晶粒之銷售業務	49	49	49	註3 註6 註7
晶元光電(股)公司	HUGA Holding (BVI) Limited	專業投資	100	100	100	註6 註7
晶元光電(股)公司	Ecoled Venture Co., Limited	LED照明產品銷售	51.99	51.99	51.99	註6 註7
晶元光電(股)公司	Bee Rich Corporation	專業投資	100	100	100	註6 註7
晶元光電(股)公司	Full Star Enterprises Limited	專業投資	100	100	100	註6 註7
晶元光電(股)公司	晶智達光電(股)公司	半導體發光元件、封裝及模組設計、製造及銷售	100	100	-	註4 註6
Epistar JV Holding (BVI) Co., Ltd.	LiteStar JV Holding (BVI) Co., Ltd.	專業投資	82.41	80.65	80.65	
Epistar JV Holding (BVI) Co., Ltd.	冠銓香港(股)公司	專業投資	74.86	74.86	74.86	註6 註7
LiteStar JV Holding (BVI) Co., Ltd.	晶品光電(香港)有限公司	專業投資	100	100	100	

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			107年 3月31日	106年 12月31日	106年 3月31日	
晶品光電(香港)有限公司	晶品光電(常州)有限公司	發光二極體磊晶片及晶粒之生產銷售業務	93.38	92.82	92.82	
冠銓香港(股)公司	冠銓(山東)光電科技有限公司	發光二極體磊晶片及晶粒之生產銷售業務	100	100	100	註6 註7
UEC Investment Ltd.	晶宇光電(香港)有限公司	專業投資	100	100	100	註6 註7
晶宇光電(香港)有限公司	晶宇光電(廈門)有限公司	發光二極體晶粒之生產銷售業務	100	100	100	註6 註7
晶宇光電(廈門)有限公司	晶品光電(常州)有限公司	發光二極體磊晶片及晶粒之生產銷售業務	3.31	3.59	3.59	
晶宇光電(廈門)有限公司	常州晶宇光電有限公司	發光二極體晶粒之生產銷售業務	100	100	100	註6 註7
晶宇光電(廈門)有限公司	廣州晶增富光電科技有限公司	LED產品研發及銷售	100	100	100	註6 註7
亮點投資(股)公司	Lighting Investment Ltd.	專業投資	100	100	100	
亮點投資(股)公司	耀明光電(股)公司	LED燈具開發設計及技術服務	100	-	-	註1 註6
Lighting Investment Ltd.	寶晨光電(香港)(股)公司	專業投資	75	75	75	
Lighting Investment Ltd.	晶元光電(香港)有限公司	專業投資	100	100	100	註6 註7
Lighting Investment Ltd.	GaN Ventures Co., Limited	LED照明產品銷售	4.92	7.77	-	註2 註6 註7
寶晨光電(香港)(股)公司	晶元寶晨光電(深圳)有限公司	發光二極體晶粒之銷售業務	100	100	100	
HUGA Holding (BVI) Limited	HUGA Holding (SAMOA) Limited	專業投資	100	100	100	註6 註7
HUGA Holding (BVI) Limited	Bliss High Technology Inc.	發光二極體晶粒之銷售業務	-	-	100	註5 註7
HUGA Holding (SAMOA) Limited	Ecoled Venture Co., Limited	LED照明產品銷售	48.01	48.01	48.01	註6 註7
晶芯投資(股)公司	英特明光能(股)公司	發光二極體封裝及相關產品之銷售	100	100	100	註6 註7
晶芯投資(股)公司	Crystaluxx SARL	專業投資	100	100	100	註6 註7
晶芯投資(股)公司	元豐光電(香港)有限公司	LED照明元件產品之銷售業務	100	100	100	註6 註7

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			107年 3月31日	106年 12月31日	106年 3月31日	
晶芯投資(股)公司	璨揚投資有限公司	專業投資	11.86	11.86	-	註6 註7
Bee Rich Corporation	Crystal Light Enterprises Group Limited	專業投資	100	100	100	註6 註7
Bee Rich Corporation	璨揚投資有限公司	專業投資	65.64	65.64	63.53	註6 註7
Crystal Light Enterprise Group Limited	寧波璨圓光電有限公司	發光二極體晶粒買賣	100	100	100	註6 註7
璨揚投資有限公司	江蘇璨揚光電有限公司	發光二極體磊晶片及晶粒之生產銷售業務	100	100	100	註6 註7
GaN Ventures Co., Limited	GV Semiconductor Inc.	電子元件研發設計及銷售	100	100	-	註2 註6

註 1:民國 107 年度新投資或新設立公司。

註 2:民國 106 年度新投資或新設立公司。

註 3:具主導該個體財務及營運政策之權力，故將該公司編入合併報表。

註 4:於民國 106 年 12 月成立籌備處，並於民國 107 年 1 月 9 日完成公司設立登記。

註 5:因不擬繼續經營，民國 106 年 8 月 18 日完成清算。

註 6:因不符重要子公司定義，其民國 107 年 3 月 31 日之財務報告未經會計師核閱。

註 7:因不符重要子公司定義，其民國 106 年 3 月 31 日之財務報告未經會計師核閱。

3. 未列入合併財務報告之子公司：無。

4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無。

5. 重大限制：無。

6. 對本集團具重大性之非控制權益之子公司：無。

#### (四) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

1. 係指非屬按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。

2. 本集團對於符合交易慣例之持有供交易之金融資產，屬衍生性商品交易

者係採交易日會計，屬受益憑證者係採交割日會計。

3. 本集團於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本認列於損益，後續按公允價值衡量，其利益或損失認列於損益。
4. 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，本集團於損益認列股利收入。

#### (五) 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. 本集團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. 本集團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，本集團於損益認列股利收入。

#### (六) 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. 屬未付息之短期應收帳款及票據，因折現之影響不大，本集團係以原始發票金額衡量。

#### (七) 金融資產減損

本集團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與包含重大財務組成部分之應收帳款或合約資產、應收租賃款、放款承諾及財務保證合約，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。

#### (八) 員工福利

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。

#### (九) 所得稅

1. 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。
2. 期中期間發生稅率變動時，本集團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。

#### (十) 收入認列

##### 1. 商品銷售

- (1) 本集團研發、製造及銷售磷化鋁鎵銦、砷化鋁鎵及氮化銦鎵等磊晶片與晶粒，銷貨收入於產品之控制移轉予客戶時認列，即當產品被交付予客戶，客戶對於產品銷售之通路及價格具有裁量權，且本集團並無尚未履行之履約義務可能影響客戶接受該產品時。當產品被運送至指定地點，陳舊過時及滅失之風險已移轉予客戶，且客戶依據銷售合約接受產品，或有客觀證據證明所有接受標準皆已滿足時，商品交付方屬發生。
- (2) 銷售收入以合約價格扣除估計銷貨折讓之淨額認列。給予客戶之銷貨折讓通常以 12 個月累積銷售量為基礎計算，本集團依據歷史經驗採期望值法估計銷貨折讓，收入認列金額以未來高度很有可能不會發生重大迴轉之部分為限，並於每一資產負債表日更新估計。截至資產負債表日止之銷貨相關之估計應付客戶銷貨折讓認列為退款負債。銷貨交易之收款條件為出貨日後 90 至 120 天到期，與市場實務一致，故判斷合約中並未包含重大財務組成部分。
- (3) 本集團對銷售之產品提供標準保固，對產品瑕疵負有退款之義務，於銷貨時認列負債準備。
- (4) 應收帳款於商品交付予客戶時認列，因自該時點起本集團對合約價款具無條件權利，僅須時間經過即可自客戶收取對價。

##### 2. 智慧財產授權收入

- (1)本集團與客戶簽訂合約，將本集團之專利技術及智慧財產授權予客戶，因授權係可區分，故依據授權之性質決定授權收入於授權期間認列，或於權利之控制移轉予客戶時點認列。當本集團將進行重大影響專利技術及智慧財產之活動，使被授權客戶直接受到影響，而該等活動不會導致移轉商品或勞務予客戶時，該授權之性質為提供取用智慧財產之權利，相關權利金於授權期間以直線基礎認列為收入。若授權不符合前述條件，其性質為提供客戶使用智慧財產之權利，則於授權移轉之時點認列收入。
- (2)部分智慧財產授權合約中，本集團與客戶協議權利金之收取係以客戶銷售基礎計算，於履約義務已滿足且後續客戶之銷售實際發生時認列收入。

### 3. 財務組成部分

本集團與客戶簽訂之合約，移轉所承諾之商品或服務予客戶與客戶付款間之時間間隔未有超過一年者，因此本集團並未調整交易價格以反映貨幣時間價值。

### 4. 取得客戶合約成本

本集團為取得客戶合約所發生之增額成本雖預期可回收，惟相關合約期間短於一年，故將該等成本於發生時認列於費用。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本集團編製本合併財務報告時，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

#### 1. 不動產、廠房及設備暨商譽減損評估

資產減損評估過程中，本集團需依賴主觀判斷並依據資產使用模式及產業特性，估計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集團策略的改變均可能造成資產可回收金額估計之改變，請參閱附註六(十)之說明。

民國 107 年 3 月 31 日，本集團認列減損損失後之不動產、廠房及設備為 \$24,023,303，商譽為 \$6,324,659。

## 2. 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 107 年 3 月 31 日，本集團認列之遞延所得稅資產為 \$3,371,537。

## 3. 存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，本集團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，本集團評估資產負債表日存貨因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 3 月 31 日，本集團存貨之帳面金額為 \$5,422,905。

## 4. 金融資產－無活絡市場之未上市(櫃)公司股票公允價值衡量

本集團持有之無活絡市場之未上市(櫃)公司股票，其公允價值衡量主要係參考近期籌資活動、同類型公司評價、公司技術發展情形、市場狀況及其他經濟指標所做估計。任何判斷及估計之變動，均可能會影響其公允價值之衡量。有關金融工具公允價值之說明，請詳附註十二、(三)。

民國 107 年 3 月 31 日，本集團認列之無活絡市場之未上市(櫃)公司股票之股票帳面金額為 \$1,729,744。

# 六、重要會計項目之說明

## (一) 現金及約當現金

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
庫存現金及週轉金	\$ 793	\$ 627	\$ 474
支票存款及活期存款	2,416,689	2,639,262	2,410,355
定期存款	1,796,560	3,115,006	1,923,660
附買回債券	858,129	1,081,802	509,267
合計	<u>\$ 5,072,171</u>	<u>\$ 6,836,697</u>	<u>\$ 4,843,756</u>

本集團往來之金融機構信用品質良好，且本集團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。

(二) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>107年3月31日</u>
流動項目：		
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產		
	受益憑證	\$ 283,507
	上市櫃公司股票	427,775
	興櫃股票	<u>1,775</u>
		713,057
	評價調整	( 308,948)
	小計	<u>404,109</u>
非流動項目：		
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產		
	非上市櫃公司股票	333,727
	評價調整	( 333,727)
	小計	<u>-</u>
	合計	<u>\$ 404,109</u>

1. 本集團於民國 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列之淨利益計\$14,333。
2. 相關信用風險資訊請詳附註十二、(二)。
3. 民國 106 年 12 月 31 日及 106 年 3 月 31 日之資訊請詳附註十二、(四)說明。

(三) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

<u>項目</u>	<u>107年3月31日</u>
非流動項目：	
權益工具	
上市櫃公司股票	\$ 692,076
興櫃公司股票	66,091
非上市櫃公司股票	<u>1,860,890</u>
	2,619,057
評價調整	( 385,774)
累計減損	( 84,791)
合計	<u>\$ 2,148,492</u>

1. 本集團於民國 107 年度因資本支出所需，出售公允價值為\$3,051 之權益證券投資，累積處分利益或損失為\$1,071。
2. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產認列於損益及綜合損益之明細如下：

	<u>107年度</u>
<u>透過其他綜合損益按</u>	
<u>公允價值衡量之權益工具</u>	
認列於其他綜合損益之公允價值變動	(\$ <u>24,168</u> )
累積損失因除列轉列保留盈餘	(\$ <u>1,071</u> )
認列於損益之股利收入	
於本期期末仍持有者	<u>\$ 459</u>

3. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團持有透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，於民國 107 年 3 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為 \$2,148,492。
4. 相關信用風險資訊請詳附註十二、(二)。
5. 民國 106 年 12 月 31 日及 106 年 3 月 31 日之資訊請詳附註十二、(四)說明。

(四) 應收票據及帳款

	<u>107年3月31日</u>
應收票據	\$ 2,094,994
減：備抵損失	-
	<u>\$ 2,094,994</u>
應收帳款	\$ 6,698,481
減：備抵損失	( 125,275)
	<u>\$ 6,573,206</u>

1. 應收票據及帳款之帳齡分析如下：

	<u>107年3月31日</u>
未逾期	\$ 8,076,170
30天內	291,551
31-90天	351,358
91-180天	73,717
181天以上	679
	<u>\$ 8,793,475</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2. 民國 107 年 3 月 31 日，本集團計有 \$678,132 之應收票據貼現在外，若發票人到期拒絕付款，本集團不負有清償義務，本集團將該貼現之應收票據直接自應收票據減除。

3. 本集團將應收票據提供作為質押擔保之情形請詳附註八。
4. 本集團持有作為應收帳款擔保之擔保品為銀行存款、商業本票、金融資產及機器設備，由於實務上不可行，本集團無法合理估計所持有擔保品之公允價值。
5. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團應收票據於民國 107 年 3 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為 \$2,094,994；最能代表本集團應收帳款於民國 107 年 3 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為 \$6,573,206。
6. 相關信用風險資訊請詳附註十二、(二)。
7. 民國 106 年 12 月 31 日及 106 年 3 月 31 日之資訊請詳附註十二、(四)說明。

(五) 存貨

	107年3月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 1,568,858	(\$ 77,139)	\$ 1,491,719
在製品	1,810,882	( 235,640)	1,575,242
製成品	2,762,616	( 406,672)	2,355,944
合計	<u>\$ 6,142,356</u>	<u>(\$ 719,451)</u>	<u>\$ 5,422,905</u>

	106年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 1,467,248	(\$ 62,998)	\$ 1,404,250
在製品	1,762,694	( 223,499)	1,539,195
製成品	2,258,324	( 386,391)	1,871,933
合計	<u>\$ 5,488,266</u>	<u>(\$ 672,888)</u>	<u>\$ 4,815,378</u>

	106年3月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 1,496,869	(\$ 67,313)	\$ 1,429,556
在製品	1,912,112	( 237,453)	1,674,659
製成品	2,046,341	( 515,922)	1,530,419
合計	<u>\$ 5,455,322</u>	<u>(\$ 820,688)</u>	<u>\$ 4,634,634</u>

本集團當期認列為費損之存貨成本：

	<u>107年1月1日至3月31日</u>	<u>106年1月1日至3月31日</u>
已出售存貨成本	\$ 4,191,049	\$ 4,513,027
回收金使用影響數	( 125,265)	( 275,876)
跌價損失	95,258	255,644
閒置產能損失	118,711	109,999
	<u>\$ 4,279,753</u>	<u>\$ 4,602,794</u>

(六) 採用權益法之投資

	<u>107年3月31日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年3月31日</u>
關聯企業：			
南亞光電(股)公司	\$ 376,768	\$ 333,422	\$ 294,106
泰谷光電科技(股)公司	68,514	67,690	72,665
豐晶光電(股)公司	48,243	45,404	47,701
開發晶照明(廈門)有限公司	1,553,791	1,531,545	1,403,386
Country Lighting (BVI) Co., Ltd.	89,090	91,096	92,866
葳天科技(股)公司	241,487	243,401	249,644
晶陽照明有限公司	126,474	126,285	131,720
LEDOLUX Sp. Zo. O.	16,618	17,316	17,251
英特明光能(香港)有限公司	13,163	13,349	12,397
華瑞光電(惠州)有限公司	-	106,748	199,894
拓實光電(股)公司	-	2,650	3,442
ES-LEDRU LLC.	2,346	2,432	2,528
英屬開曼群島商鐸創科技(股)公司	-	157,863	186,295
LEDAZ Co., Ltd.	80,685	80,464	56,115
	<u>\$ 2,617,179</u>	<u>\$ 2,819,665</u>	<u>\$ 2,770,010</u>

1. 本集團重大關聯企業之基本資訊如下：

公司名稱	主要營業場所	持股比率			關係性質	衡量方法
		107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日		
開發晶照明(廈門)有限公司	中國大陸	22.54%	22.54%	25.58%	關聯企業	權益法
南亞光電(股)公司	台灣	43.26%	43.26%	43.27%	關聯企業	權益法

2. 本集團重大關聯企業之彙總性財務資訊如下：

(1) 資產負債表

	開發晶照明(廈門)有限公司		
	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
流動資產	\$ 7,462,352	\$ 7,202,858	\$ 3,643,747
非流動資產	8,406,209	8,427,314	7,568,401
流動負債	( 7,644,673)	( 7,729,097)	( 4,540,607)
非流動負債	( 1,330,408)	( 1,106,287)	( 1,185,285)
淨資產總額	<u>\$ 6,893,480</u>	<u>\$ 6,794,788</u>	<u>\$ 5,486,256</u>
占關聯企業淨資產之份額	\$ 1,553,791	\$ 1,531,545	\$ 1,403,386
商譽	-	-	-
關聯企業帳面價值	<u>\$ 1,553,791</u>	<u>\$ 1,531,545</u>	<u>\$ 1,403,386</u>

	南亞光電科技(股)公司		
	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
流動資產	\$ 818,342	\$ 776,273	\$ 581,902
非流動資產	140,246	93,499	114,339
流動負債	( 126,600)	( 141,913)	( 57,433)
非流動負債	( 9,345)	( 5,406)	( 7,230)
淨資產總額	<u>\$ 822,643</u>	<u>\$ 722,453</u>	<u>\$ 631,578</u>
占關聯企業淨資產之份額	\$ 355,884	\$ 312,538	\$ 273,222
商譽	20,884	20,884	20,884
關聯企業帳面價值	<u>\$ 376,768</u>	<u>\$ 333,422</u>	<u>\$ 294,106</u>

(2) 綜合損益表

	開發晶照明(廈門)有限公司	
	107年1月1日至3月31日	106年1月1日至3月31日
收入	\$ 2,108,286	\$ 1,307,644
繼續營業單位本期淨利(損)	\$ 15,005	\$ 130,470
其他綜合損益	-	-
本期綜合損益總額	<u>\$ 15,005</u>	<u>\$ 130,470</u>
自關聯企業收取之股利	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

南亞光電科技(股)公司

	<u>107年1月1日至3月31日</u>	<u>106年1月1日至3月31日</u>
收入	\$ 235,559	\$ 99,474
繼續營業單位本期淨利	25,928	13,031
其他綜合利益	-	110,575
本期綜合損益總額	<u>\$ 25,928</u>	<u>\$ 123,606</u>
自關聯企業收取之股利	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(3) 本集團個別不重大關聯企業之帳面金額及經營結果之份額彙總如下：

民國 107 年 3 月 31 日、106 年 12 月 31 日及 106 年 3 月 31 日，本集團個別不重大關聯企業之帳面金額合計分別為 \$686,620、\$954,698 及 \$1,072,518。

	<u>107年1月1日至3月31日</u>	<u>106年1月1日至3月31日</u>
繼續營業單位本期淨利	\$ 62,252	(\$ 72,598)
益(損失)		
其他綜合損失	-	( 74,602)
本期綜合損失總額	<u>\$ 62,252</u>	<u>(\$ 147,200)</u>

(4) 民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日採權益法認列之投資利益(損失)分別為 \$5,610 及 (\$62,583)。

(5) 民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日度採權益法認列之其他綜合利益(損失)分別為 \$81,811 及 (\$36,358)。

(6) 本集團投資泰谷光電科技(股)公司係有公開報價，其公允價值於民國 107 年 3 月 31 日、106 年 12 月 31 日及 106 年 3 月 31 日分別為 \$198,429、\$146,392 及 \$115,818。

(7) 本集團於民國 107 年 3 月 14 日處分華瑞光電(惠州)有限公司全部股權，認列處分投資損失為 \$20,091。

(8) 本集團於民國 107 年 3 月 29 日處分拓實光電(股)公司全部股權，認列處分投資損失為 \$898。

(9) 本集團對英屬開曼群島商鏢創科技(股)公司於民國 107 年 3 月 6 日持股比例降至 20% 以下，致使本集團對其喪失重大影響力，故依照國際財務報導準則，轉列透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，並認列處分投資利益 \$80,988。

(七) 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>租賃改良</u>	<u>其他</u>	<u>未完工程及 待驗設備</u>	<u>合計</u>
107年1月1日								
成本	\$ 124,661	\$ 15,131,618	\$ 40,882,327	\$ 349,727	\$ 178,294	\$ 438,230	\$ 2,526,031	\$ 59,630,888
累計折舊及減損	-	( 7,174,425)	( 27,432,634)	( 297,562)	( 102,100)	( 269,240)	( 6,046)	( 35,282,007)
	<u>\$ 124,661</u>	<u>\$ 7,957,193</u>	<u>\$ 13,449,693</u>	<u>\$ 52,165</u>	<u>\$ 76,194</u>	<u>\$ 168,990</u>	<u>\$ 2,519,985</u>	<u>\$ 24,348,881</u>
107年								
1月1日	\$ 124,661	\$ 7,957,193	\$ 13,449,693	\$ 52,165	\$ 76,194	\$ 168,990	\$ 2,519,985	\$ 24,348,881
增添	-	-	4,864	41	-	150	820,846	825,901
處分	-	( 39,748)	( 10,987)	( 22)	-	( 266)	-	( 51,023)
重分類至待出售非 流動資產	-	-	( 96,918)	-	-	-	-	( 96,918)
重分類	-	3,753	419,762	4,321	-	5,144	( 397,373)	35,607
折舊費用	-	( 223,715)	( 914,513)	( 6,374)	( 5,020)	( 15,618)	-	( 1,165,240)
淨兌換差額	-	<u>34,822</u>	<u>74,104</u>	<u>230</u>	<u>406</u>	<u>2,945</u>	<u>13,588</u>	<u>126,095</u>
3月31日	<u>\$ 124,661</u>	<u>\$ 7,732,305</u>	<u>\$ 12,926,005</u>	<u>\$ 50,361</u>	<u>\$ 71,580</u>	<u>\$ 161,345</u>	<u>\$ 2,957,046</u>	<u>\$ 24,023,303</u>
107年3月31日								
成本	\$ 124,661	\$ 15,067,053	\$ 41,283,569	\$ 346,184	\$ 179,728	\$ 448,547	\$ 2,957,046	\$ 60,406,788
累計折舊及減損	-	( 7,334,748)	( 28,357,564)	( 295,823)	( 108,148)	( 287,202)	-	( 36,383,485)
	<u>\$ 124,661</u>	<u>\$ 7,732,305</u>	<u>\$ 12,926,005</u>	<u>\$ 50,361</u>	<u>\$ 71,580</u>	<u>\$ 161,345</u>	<u>\$ 2,957,046</u>	<u>\$ 24,023,303</u>

	土地	房屋及建築	機器設備	辦公設備	租賃改良	其他	未完工程及 待驗設備	合計
106年1月1日								
成本	\$ 124,661	\$ 14,849,715	\$ 40,221,921	\$ 387,169	\$ 184,821	\$ 410,503	\$ 2,367,371	\$ 58,546,161
累計折舊及減損	-	(6,277,589)	(24,338,840)	(313,919)	(93,365)	(235,817)	-	(31,259,530)
	<u>\$ 124,661</u>	<u>\$ 8,572,126</u>	<u>\$ 15,883,081</u>	<u>\$ 73,250</u>	<u>\$ 91,456</u>	<u>\$ 174,686</u>	<u>\$ 2,367,371</u>	<u>\$ 27,286,631</u>
106年								
1月1日	\$ 124,661	\$ 8,572,126	\$ 15,883,081	\$ 73,250	\$ 91,456	\$ 174,686	\$ 2,367,371	\$ 27,286,631
增添	-	31,533	36,585	299	-	5,501	510,562	584,480
處分	-	-	(9,773)	-	-	(452)	-	(10,225)
重分類至待出售非流 動資產	-	-	(68,276)	-	-	-	-	(68,276)
重分類	-	77,233	243,108	1,840	(3,162)	48,811	(313,846)	53,984
折舊費用	-	(242,093)	(958,523)	(10,719)	(6,601)	(15,600)	-	(1,233,536)
減損迴轉利益	-	-	93	-	-	-	-	93
淨兌換差額	-	(114,496)	(260,736)	(1,134)	(1,371)	(9,960)	(7,790)	(395,487)
3月31日	<u>\$ 124,661</u>	<u>\$ 8,324,303</u>	<u>\$ 14,865,559</u>	<u>\$ 63,536</u>	<u>\$ 80,322</u>	<u>\$ 202,986</u>	<u>\$ 2,556,297</u>	<u>\$ 26,217,664</u>
106年3月31日								
成本	\$ 124,661	\$ 14,759,561	\$ 39,808,148	\$ 371,972	\$ 166,170	\$ 424,516	\$ 2,556,297	\$ 58,211,325
累計折舊及減損	-	(6,435,258)	(24,942,589)	(308,436)	(85,848)	(221,530)	-	(31,993,661)
	<u>\$ 124,661</u>	<u>\$ 8,324,303</u>	<u>\$ 14,865,559</u>	<u>\$ 63,536</u>	<u>\$ 80,322</u>	<u>\$ 202,986</u>	<u>\$ 2,556,297</u>	<u>\$ 26,217,664</u>

以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(八) 無形資產

	<u>專利權</u>	<u>商譽</u>	<u>電腦軟體</u>	<u>其他</u>	<u>合計</u>
107年1月1日					
成本	\$ 2,351,991	\$ 6,324,659	\$ 297,857	\$ 92,391	\$ 9,066,898
累計攤銷及減損	( 966,045)	-	( 168,754)	( 85,137)	( 1,219,936)
	<u>\$ 1,385,946</u>	<u>\$ 6,324,659</u>	<u>\$ 129,103</u>	<u>\$ 7,254</u>	<u>\$ 7,846,962</u>
107年					
1月1日	\$ 1,385,946	\$ 6,324,659	\$ 129,103	\$ 7,254	\$ 7,846,962
增添—源自單獨取得	513	-	17,621	-	18,134
處分	-	-	( 142)	-	( 142)
攤銷費用	( 47,309)	-	( 13,725)	( 860)	( 61,894)
淨兌換差額	( 1,443)	-	308	-	( 1,135)
3月31日	<u>\$ 1,337,707</u>	<u>\$ 6,324,659</u>	<u>\$ 133,165</u>	<u>\$ 6,394</u>	<u>\$ 7,801,925</u>
107年3月31日					
成本	\$ 2,349,373	\$ 6,324,659	\$ 315,805	\$ 92,391	\$ 9,082,228
累計攤銷及減損	( 1,011,666)	-	( 182,640)	( 85,997)	( 1,280,303)
	<u>\$ 1,337,707</u>	<u>\$ 6,324,659</u>	<u>\$ 133,165</u>	<u>\$ 6,394</u>	<u>\$ 7,801,925</u>
	<u>專利權</u>	<u>商譽</u>	<u>電腦軟體</u>	<u>其他</u>	<u>合計</u>
106年1月1日					
成本	\$ 2,218,363	\$ 6,324,659	\$ 240,868	\$ 89,569	\$ 8,873,459
累計攤銷及減損	( 660,347)	-	( 123,727)	( 82,166)	( 866,240)
	<u>\$ 1,558,016</u>	<u>\$ 6,324,659</u>	<u>\$ 117,141</u>	<u>\$ 7,403</u>	<u>\$ 8,007,219</u>
106年					
1月1日	\$ 1,558,016	\$ 6,324,659	\$ 117,141	\$ 7,403	\$ 8,007,219
增添—源自單獨取得	18,164	-	2,888	-	21,052
重分類	38,499	-	-	-	38,499
攤銷費用	( 82,695)	-	( 10,147)	( 720)	( 93,562)
淨兌換差額	( 10,862)	-	( 1,395)	-	( 12,257)
3月31日	<u>\$ 1,521,122</u>	<u>\$ 6,324,659</u>	<u>\$ 108,487</u>	<u>\$ 6,683</u>	<u>\$ 7,960,951</u>
106年3月31日					
成本	\$ 2,265,001	\$ 6,324,659	\$ 242,539	\$ 89,568	\$ 8,921,767
累計攤銷及減損	( 743,879)	-	( 134,052)	( 82,885)	( 960,816)
	<u>\$ 1,521,122</u>	<u>\$ 6,324,659</u>	<u>\$ 108,487</u>	<u>\$ 6,683</u>	<u>\$ 7,960,951</u>

無形資產攤銷費用明細如下：

	<u>107年1月1日至3月31日</u>		<u>106年1月1日至3月31日</u>	
營業成本	\$	25,691	\$	57,097
推銷費用		1,657		1,707
管理費用		18,941		19,188
研究發展費用		15,605		15,570
	\$	<u>61,894</u>	\$	<u>93,562</u>

(九) 長期預付租金(表列其他非流動資產)

	<u>107年3月31日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年3月31日</u>
土地使用權	\$ <u>263,078</u>	\$ <u>260,014</u>	\$ <u>255,418</u>

本集團分別於民國 95 年 12 月、民國 99 年 5 月、6 月及 7 月與廈門市、揚州市、常州市與濟寧市國土資源局簽訂位於中華人民共和國廈門市火炬高技術產業開發區、揚州市經濟技術開發區、常州市江蘇武進出口開發區及濟寧市高新技術產業開發區之設定土地使用權合約，租約年限為 50 年，於租約簽訂時業已全額支付，於民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列之租金費用分別為 \$1,657 及 \$1,627。

(十) 非金融資產減損

1. 本集團民國 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日因閒置設備價值回升，本集團已將其帳面金額依可回收金額調整，並認列減損迴轉利益 \$93。可回收金額係公允價值減處分成本，該公允價值屬第三等級，減損損失明細如下：

	<u>106年1月1日至3月31日</u>
	<u>認列於當期損益</u>
減損迴轉利益—機器設備	\$ <u>93</u>

2. 商譽分攤至按營運部門辨認之本集團現金產生單位，可回收金額依據使用價值評估，而使用價值係依據管理階層已核准之五年度財務預算之稅前現金流量預測計算。超過該五年期之現金流量採用下列所述之估計成長率推算。

本集團依據使用價值計算之可收回金額超過帳面金額，故商譽並未發生減損，用於計算使用價值之主要假設如下：

	<u>106年度</u>			<u>105年度</u>		
	<u>第1年</u>	<u>第2~5年</u>	<u>第6年以後</u>	<u>第1年</u>	<u>第2~5年</u>	<u>第6年以後</u>
營收成長率	10.09%	2.48%~51.37%	0%	9.7%	1.02%~50.86%	0%
毛利率	17.20%	19.1%~38%	38%	15.4%	19.6%~33.6%	33.6%
折現率	9.45%	9.45%	9.45%	9.66%	9.66%	9.66%

- (1) 營收成長率：參考市場相關資訊，並參酌預定營運銷售計畫所估算。  
 (2) 毛利率：依據歷史值並參酌預定營運銷售計畫所估算。  
 (3) 折現率：為稅前比率並反映相關營運部門之特定風險。

(十一) 待出售非流動資產

1. 待出售處分群組之資產：

	<u>107年3月31日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年3月31日</u>
不動產、廠房及設備	\$ 565,060	\$ 468,142	\$ 604,276

2. 本集團於民國 105 年度經董事會核准出售桃園平鎮廠之廠房及設備，轉列待出售處分群組。廠房及設備目前尚在洽談，該項交易預期於民國 107 年完成。

(十二) 短期借款

<u>借款性質</u>	<u>107年3月31日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年3月31日</u>
銀行借款			
信用借款	\$ 1,224,009	\$ 700,000	\$ 2,564,863
擔保借款	180,768	-	91,216
	<u>\$ 1,404,777</u>	<u>\$ 700,000</u>	<u>\$ 2,656,079</u>
利率區間	<u>0.88%~4.87%</u>	<u>0.88%~0.90%</u>	<u>0.95%~2.50%</u>

截至民國 107 年 3 月 31 日、106 年 12 月 31 日及 106 年 3 月 31 日，本公司及子公司為投資之子公司晶宇光電(廈門)有限公司、江蘇瓏揚光電有限公司、Ecoled Venture Co., Limited 及元豐光電(香港)有限公司背書保證之餘額分別為 \$2,674,234、\$2,741,960 及 \$2,602,680。

(十三) 應付短期票券

<u>107年3月31日</u>											
	<u>利</u>	<u>率%</u>	<u>金</u>	<u>額</u>	<u>承</u>	<u>兌</u>	<u>機</u>	<u>構</u>	<u>擔</u>	<u>保</u>	<u>品</u>
應付銀行承兌匯票	-		\$	<u>618,885</u>				交通銀行揚州分行			請詳附註八
<u>106年12月31日</u>											
應付銀行承兌匯票	-		\$	<u>376,791</u>				交通銀行揚州分行 工商銀行揚州開發分行			請詳附註八

106年3月31日						
	利	率%	金	額	承 兌 機 構	擔 保 品
應付銀行承兌匯票	-		\$	80,895	中國交通銀行、 中國工商銀行	請詳附註八

(十四) 透過損益按公允價值衡量之金融負債

項	目	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
流動項目：				
持有供交易之金融負債				
	遠期外匯合約評價調整	\$ -	\$ -	\$ 2,866

1. 本集團於民國 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列之淨損失計\$2,946。

2. 本集團承作未適用避險會計之衍生金融負債之交易及合約資訊說明如下：

民國 107 年 3 月 31 日及民國 106 年 12 月 31 日：無。

106年3月31日		
衍生金融負債	合約金額	契約期間
	(名目本金)	
流動項目：		
遠期外匯合約	USD9,900仟元	106/3~106/6

(十五) 其他應付款

項	目	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
應付薪資		\$ 555,852	\$ 525,134	\$ 425,246
應付員工及董監酬勞		375,679	354,201	-
應付用人費用		66,729	69,610	72,219
應付費用-廠商		1,274,947	1,505,334	1,149,102
應付設備款		647,451	848,963	856,334
暫估應付費用		727,285	734,244	564,893
合計		\$ 3,647,943	\$ 4,037,486	\$ 3,067,794

(十六) 長期借款

借款性質	借款期間及還款方式	107年3月31日
銀行借款		
擔保借款	111年10月29日前分期償還	\$ 286,455
信用借款	108年5月30日前分期償還	444,156
信用借款	108年12月30日前分期償還	302,857
		1,033,468
減：一年內到期之長期借款		( 324,967)
減：聯貸銀行相關成本		( 8,432)
		<u>\$ 700,069</u>
利率區間		<u>1.26%~3.20%</u>

借款性質	借款期間及還款方式	106年12月31日
銀行借款		
擔保借款	111年10月29日前分期償還	\$ 302,080
擔保借款	108年5月30日前分期償還	1,300,000
信用借款	108年5月30日前分期償還	453,395
信用借款	108年12月30日前分期償還	302,857
信用借款	107年9月3日前分期償還	350,000
信用借款	107年1月20日到期一次清償	400,000
		3,108,332
減：一年內到期之長期借款		( 977,277)
減：聯貸銀行相關成本		( 10,196)
		<u>\$ 2,120,859</u>
利率區間		<u>0.85%~2.83%</u>

借款性質	借款期間及還款方式	106年3月31日
銀行借款		
擔保借款	111年10月29日前分期償還	\$ 348,955
擔保借款	108年5月30日到期一次償還	1,700,000
擔保借款	108年5月30日前分期償還	1,500,000
信用借款	108年5月30日前分期償還	548,815
信用借款	108年12月30日前分期償還	454,285
信用借款	107年9月16日前分期償還	240,000
信用借款	107年9月3日前分期償還	425,000
信用借款	107年6月29日到期一次清償	450,000
		<u>5,667,055</u>
減：一年內到期之長期借款		( 610,583)
減：聯貸銀行相關成本		( 15,433)
		<u>\$ 5,041,039</u>
利率區間		<u>1.26%~2.30%</u>

本公司、璨圓公司及江蘇璨揚光電有限公司於民國 105 年 5 月 17 日與臺灣土地銀行等 7 家金融機構共同簽訂聯合授信合約，主辦銀行係臺灣土地銀行，授信期間為自首次動用日民國 105 年 5 月 30 日起算至屆滿三年之日止。到期前得申請展延二年。

1. 授信額度之項目區分如下：

- (1) 甲項授信額度(以下稱「甲項授信」)：額度\$4,000,000。甲項授信，細分子項目如下：
  - a. 甲-1 項授信(以下稱「甲-1 項授信」)：供本公司贖回民國 102 年發行之海外可轉換公司債暨償還合併前璨圓公司於本授信案之乙項授信餘額，額度為\$1,500,000，可分次動用，不得循環動用。
  - b. 甲-2 項授信(以下稱「甲-2 項授信」)：供本公司充實中期營運資金，額度為\$2,500,000，得循環動用。
- (2) 乙項授信額度(以下稱「乙項授信」)：額度為\$1,600,000。乙項授信，細分子項目如下：
  - a. 乙-1 項授信(以下稱「乙-1 項授信」)：供合併前璨圓公司償還金融機構借款，額度為\$600,000，一次動用，不得循環動用。
  - b. 乙-2 項授信(以下稱「乙-2 項授信」)：供合併前璨圓公司充實中期營運資金，額度為\$1,000,000，得循環動用。
- (3) 甲項授信及乙項授信合計授信餘額，不得逾甲項授信額度。
- (4) 丙項授信額度(以下稱「丙項授信」)：額度為 USD19,000 仟元。丙項授信，細分子項目如下：
  - 丙-1 項授信(以下稱「丙-1 項授信」)：供江蘇璨揚光電有限公司償

還金融機構借款，額度為 USD19,000 仟元，一次動用，不得循環動用。

2. 本公司承諾上述授信期間之經會計師查核簽證之合併財務報表應維持以下財務比率及條件(若違反以下財務比率，應依約定加計年利率 0.125%)：
  - (1) 流動比率應維持 100%(含)以上；
  - (2) 負債比率應維持 100%(含)以下；
  - (3) 利息保障倍數應維持 400%(含)以上。
  - (4) 有形淨值(股東權益-無形資產)不得低於 \$45,000,000(含)。
3. 因本公司與瓏圓公司於民國 105 年 9 月 29 日合併，上述所有關於乙項授信、乙-1 項授信及乙-2 項授信之約定均不再適用。

#### (十七) 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。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 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 \$856 及 \$869。
  - (3) 本公司未來一年預計支付予退休計畫之提撥金為 \$11,746。
2. (1) 自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司及本集團之國內子公司依據「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。本集團就員工選擇適用「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) 本集團之中國子公司按中華人民共和國規定之養老保險制度，每月

依當地政府規定一定百分比率提撥養老保險金。每位員工之退休金由政府管理統籌安排，本集團除按月提撥外，無進一步義務。

(3)民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$46,651 及 \$45,267。

(十八) 股份基礎給付

1. 民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，本集團之股份基礎給付協議如下：

協議之類型	給與日	給與數量		既得條件
		(仟股)	合約期間	
庫藏股票轉讓予員工	106.9.26	20,000	2年	註

註：本公司於民國 106 年 9 月 26 日經董事會決議通過轉讓 20,000 仟股庫藏股票予員工，每股認購價格新台幣 26.9 元，未限制員工轉讓，若員工於既得期間內離職，須返還股票交付日之收盤價與認購價格間之差額，股票交付日授權予董事長訂定之。

2. 民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，本公司之子公司冠銓香港(股)公司股份基礎給付協議如下：

協議之類型	給與日	給與數量	既得條件
員工認股權計劃	99.08.01	1,500,000	註

註：服務滿 1 年可既得 30%，滿 2 年可既得 60%，滿 3 年可既得 100%。

3. 上述股份基礎給付協議之詳細資訊如下：

	107年		106年	
	認股權數量	履約價格(美元)	認股權數量	履約價格(美元)
期初及期末流通在外	<u>1,048,700</u>	0.0001元	<u>1,048,700</u>	0.0001元
期末可執行認股權	<u>1,048,700</u>		<u>1,048,700</u>	

(十九) 長期遞延收入(表列其他非流動負債)

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
遞延政府補助收入	\$ 707,075	\$ 734,607	\$ 817,019
遞延技術服務收入	<u>13,318</u>	<u>5,104</u>	<u>7,102</u>
	<u>\$ 720,393</u>	<u>\$ 739,711</u>	<u>\$ 824,121</u>

1. 本公司及子公司因陸續取得購買設備、科技投資獎勵補助款及專案研

究補助款，並依資產使用年限分年攤提認列政府補助收入，民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列政府補助收入分別為 \$40,344 及 \$38,549，帳列其他收益。

2. 本公司於民國 98 年及民國 104 年度與晶田科技(大連)有限公司簽訂技術許可及技術支持協議，並依據合約有效期限認列技術服務收入，民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列服務收入分別為 \$666 及 \$666。

## (二十)股本

1. 民國 107 年 3 月 31 日止，本公司額定資本額為 \$13,000,000，分為 1,300,000 仟股(含員工認股權憑證可認購股數 35,000 仟股)，實收資本額為 \$10,887,014，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(仟股)調節如下：

	107年	106年
1月1日	1,075,836	1,066,136
庫藏股轉讓予員工	10,300	-
3月31日	<u>1,086,136</u>	<u>1,066,136</u>

2. 本公司以現金增資參與海外存託憑證 1,350,000 仟元，發行普通股 135,000 仟股，於民國 98 年 9 月 22 日於盧森堡證券交易所上市，發行海外存託憑證單位總數為 27,000 仟單位，單位發行價格為美金 13 元，海外存託憑證總金額為 USD351,000 仟元，每單位海外存託憑證表彰本公司普通股伍股。

### 3. 庫藏股

(1) 股份收回原因及其數量：

回收原因	107年				
	1月1日	本期增加	本期減少	3月31日	帳面價值
子公司持有	2,565仟股	-	-	2,565仟股	\$ 135,163
轉讓股份予員工	10,300仟股	-	(10,300仟股)	-	-

回收原因	106年				
	1月1日	本期增加	本期減少	3月31日	帳面價值
子公司持有	2,565仟股	-	-	2,565仟股	\$ 135,163
異議股東股份之收買	2,848仟股	-	-	2,848仟股	39,007
轉讓股份予員工	20,000仟股	-	-	20,000仟股	674,551

- (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。
4. 本公司之子公司-亮點投資(股)公司持有本公司股票，資訊如下：

	<u>107年3月31日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年3月31日</u>
股數	<u>2,565仟股</u>	<u>2,565仟股</u>	<u>2,565仟股</u>
帳面價值	\$ 135,163	\$ 135,163	\$ 135,163
公允價值	\$ 109,515	\$ 115,799	\$ 81,953

#### (二十一)資本公積

1. 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。
2. 本公司於民國 107 年 5 月 3 日董事會決議通過，自資本公積以現金發放與股東計\$121,765，尚待股東會決議。

	<u>發行溢價</u>	<u>庫藏股票交易</u>	<u>認列對子公司所有權益變動數</u>	<u>實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額</u>	<u>採權益法認列關聯企業及合資股權淨值之變動數</u>	<u>員工認股權</u>
107年1月1日	\$ 38,430,512	\$ 47,649	\$ 834,683	\$ 105,930	\$ 524,287	\$ 27,906
庫藏股轉讓予員工	-	145,686	-	-	-	( 27,906)
關聯企業股權淨變動數	-	-	-	-	( 57,483)	-
採權益法認列子公司所有權益變動數	-	-	8,156	-	-	-
107年3月31日	<u>\$ 38,430,512</u>	<u>\$ 193,335</u>	<u>\$ 842,839</u>	<u>\$ 105,930</u>	<u>\$ 466,804</u>	<u>\$ -</u>

	發行溢價	庫藏股票交易	認列對子公司所有權益變動數	實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	採權益法認列關聯企業股權淨值之變動數	員工認股權
106年1月1日	\$ 41,798,312	\$ 1,585	\$ 836,343	\$ 13,674	\$ 355,379	\$ 10,966
關聯企業股權淨變動數	-	-	-	-	92,162	-
106年3月31日	<u>\$ 41,798,312</u>	<u>\$ 1,585</u>	<u>\$ 836,343</u>	<u>\$ 13,674</u>	<u>\$ 447,541</u>	<u>\$ 10,966</u>

## (二十二) 保留盈餘(待彌補虧損)

	107年	106年
1月1日	\$ 1,661,172	(\$ 3,303,516)
本期淨利(損)	399,572	( 281,079)
處分透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產	( 1,071)	-
3月31日	<u>\$ 2,059,673</u>	<u>(\$ 3,584,595)</u>

1. 依本公司章程規定，本公司年度決算所得稅後純益，應先彌補虧損，次提存百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達資本總額時，不在此限。再視需要提列或迴轉特別盈餘公積。餘額加計以往未分配盈餘累積為可分配盈餘，除酌予保留外，其分派以各股東持有股份之比例為準。
2. 本公司將視目前及未來之投資環境、資金需求、國內外競爭狀況及資本預算等因素，兼顧股東利益與資本適足率，盈餘分配除依前項規定辦理外，當年度股東股利分配，現金股利之分派比例不低於分派股利總額之百分之十。
3. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及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，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。
5. 本公司於民國 106 年 6 月 21 日經股東會決議通過民國 105 年之虧損撥補案，分別以法定盈餘公積 \$241,512 及資本公積 \$3,303,516 彌補虧損 \$3,545,028。
6. 有關員工酬勞及董監酬勞資訊，請詳附註六(二十九)。
7. 本公司於民國 107 年 3 月 15 日經董事會決議盈餘分派案如下：

	106年度	
	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 161,423	\$ -
特別盈餘公積提列	703,607	-
現金股利	749,196	0.688156
合計	<u>\$ 1,614,226</u>	

前述民國 106 年度盈餘分派案截至民國 107 年 5 月 3 日止，尚未經股東會決議。

(二十三) 其他權益項目

	107年度		
	未實現評價損益	外幣換算	總計
1月1日	(\$ 320,348)	(\$ 412,355)	(\$ 732,703)
評價調整	( 1,690)	-	(1,690)
評價調整之稅額	11,183	-	11,183
評價調整轉出至保留盈餘	1,071	-	1,071
外幣換算差異數：			
- 集團	-	117,290	117,290
- 集團之稅額	- ( 23,458)	-	(23,458)
- 關聯企業	-	59,333	59,333
- 關聯企業之稅額	- ( 11,867)	-	(11,867)
3月31日	<u>(\$ 309,784)</u>	<u>(\$ 271,057)</u>	<u>(\$ 580,841)</u>

	106年度		
	未實現評價損益	外幣換算	總計
1月1日	(\$ 276,843)	(\$ 228,527)	(\$ 505,370)
評價調整	271,629	-	271,629
評價調整之稅額	( 21,987)	- ( 21,987)	
外幣換算差異數：			
- 集團	- ( 424,452)	( 424,452)	
- 集團之稅額	-	71,970	71,970
- 關聯企業	- ( 84,198)	( 84,198)	
- 關聯企業之稅額	-	14,500	14,500
3月31日	<u>(\$ 27,201)</u>	<u>(\$ 650,707)</u>	<u>(\$ 677,908)</u>

(二十四) 營業收入

	<u>107年1月1日至3月31日</u>
客戶合約之收入：	
銷貨收入	\$ 4,955,960
勞務收入	180,785
其他營業收入	<u>11,114</u>
合計	<u>\$ 5,147,859</u>

1. 客戶合約收入之細分

本集團之收入源於某一時點移轉之商品及勞務，收入按下列主要產品線細分如下：

<u>107年1月1日至3月31日</u>	<u>晶片</u>	<u>晶粒</u>	<u>其他</u>	<u>合計</u>
銷貨收入	\$ 4,739,442	\$ 46,156	\$ 170,362	\$ 4,955,960
勞務收入	-	-	180,785	180,785
其他營業收入	-	-	11,114	11,114

2. 民國 106 年第一季營業收入之相關揭露請詳附註十二、(五)2。

(二十五) 其他收益及費損淨額

	<u>107年1月1日至3月31日</u>	<u>106年1月1日至3月31日</u>
其他收益		
權利金收入	\$ 9,040	\$ 12,008
政府補助收入	<u>44,183</u>	<u>40,031</u>
合計	<u>\$ 53,223</u>	<u>\$ 52,039</u>

(二十六) 其他收入

	<u>107年1月1日至3月31日</u>	<u>106年1月1日至3月31日</u>
利息收入：		
銀行存款利息	\$ 12,319	\$ 6,871
外幣兌換損失	( 12,915)	( 58,572)
其他利息收入	<u>3,090</u>	<u>1,872</u>
利息收入合計	<u>2,494</u>	<u>( 49,829)</u>
租金收入	6,143	3,643
股利收入	459	550
什項收入	<u>17,481</u>	<u>13,201</u>
	<u>\$ 26,577</u>	<u>(\$ 32,435)</u>

(二十七) 其他利益及損失

	<u>107年1月1日至3月31日</u>	<u>106年1月1日至3月31日</u>
處分不動產、廠房及設備(損失)利益	(\$ 48,344)	\$ 8,275
處分無形資產損失	( 142)	-
處分投資利益	59,240	80
淨外幣兌換損失	( 48,433)	( 544,357)
透過損益按公允價值衡量之金融資產利益	14,333	40,186
透過損益按公允價值衡量之金融負債損失	-	( 2,946)
金融資產減損損失	-	( 5,152)
不動產、廠房及設備減損迴轉利益	-	93
什項支出	( 9,071)	( 5,591)
	<u>(\$ 32,417)</u>	<u>(\$ 509,412)</u>

(二十八) 財務成本

	<u>107年1月1日至3月31日</u>	<u>106年1月1日至3月31日</u>
利息費用：		
銀行借款	\$ 36,477	\$ 32,490
外幣兌換利益	( 17,239)	( 3,855)
其他利息費用	4,946	4,757
	<u>24,184</u>	<u>33,392</u>
減：符合要件之利息資本化金額	( 210)	( 412)
	<u>\$ 23,974</u>	<u>\$ 32,980</u>

(二十九) 費用性質之額外資訊

	<u>107年1月1日至3月31日</u>	<u>106年1月1日至3月31日</u>
員工福利費用	\$ 1,162,806	\$ 1,064,646
不動產、廠房及設備折舊費用(註)	1,156,330	1,231,596
無形資產攤銷費用	61,894	93,562

註：本公司民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日部分折舊費用係帳列什項支出金額分別為 \$8,910 及 \$1,940。

(三十) 員工福利費用

	<u>107年1月1日至3月31日</u>	<u>106年1月1日至3月31日</u>
薪資費用	\$ 983,826	\$ 887,918
勞健保費用	74,231	75,766
退休金費用	47,507	46,136
其他用人費用	57,242	54,826
	<u>\$ 1,162,806</u>	<u>\$ 1,064,646</u>

1. 依本公司章程規定，本公司應以當年度獲利狀況之百分之十至二十分派員工酬勞及應以當年度獲利狀況之百分之二分派董事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應予彌補。

前述所稱之當年度獲利狀況係指當年度稅前利益(不包括海外可轉換公司債之賣回權、買回權、轉換權及公司債回收等列入其他利益及損失項目之金額)扣除分派員工酬勞及董事酬勞前之利益。

2. 本公司民國 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日員工酬勞為\$18,951，董監酬勞估列金額為\$2,527，前述金額帳列薪資費用科目(分別以 15%及 2%估列)。
3. 本公司民國 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之獲利狀況為虧損，故未估列員工及董事酬勞。

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。

(三十一) 所得稅

1. 所得稅費用

(1) 所得稅費用組成部分：

	<u>107年1月1日至3月31日</u>	<u>106年1月1日至3月31日</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 38,448	\$ 99,524
以前年度所得稅低估	<u>365</u>	<u>722</u>
當期所得稅總額	<u>38,813</u>	<u>100,246</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	2,652 (	41,434)
稅率變動影響數	( 297,928)	-
投資抵減之原始產生與迴轉	( 14,377)	<u>4,966</u>
遞延所得稅總額	( 309,653)	( 36,468)
所得稅(利益)費用	<u>(\$ 270,840)</u>	<u>\$ 63,778</u>

(2) 與其他綜合損(益)相關之所得稅金額：

	<u>107年1月1日至3月31日</u>	<u>106年1月1日至3月31日</u>
透過其他綜合損益按公允價值變動之金融資產公允價值變動	(\$ 11,183)	\$ 21,987
國外營運機構換算差額	23,458 (	71,970)
關聯企業其他綜合損益份額	<u>11,867</u>	<u>( 14,500)</u>
合計	<u>\$ 24,142</u>	<u>(\$ 64,483)</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 104 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。本集團業已就此稅率變動評估相關之所得稅影響。

(三十二) 每股盈餘(虧損)

	107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>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 399,572	1,081,673	\$ 0.37
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 399,572	1,081,673	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	5,591	
庫藏股轉讓予員工	-	4,463	
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利加潛在普通股之影響	\$ 399,572	1,091,727	\$ 0.37
106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)	每股虧損 (元)
<u>基本及稀釋每股虧損</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨損	(\$ 281,079)	1,066,136	(\$ 0.26)

加權平均流通在外股數，業已扣除庫藏股票之加權平均流通在外股數。

(三十三) 現金流量補充資訊

1. 僅有部分現金支出之投資活動

	107年1月1日至3月31日	106年1月1日至3月31日
購置不動產、廠房及設備	\$ 825,901	\$ 584,480
加: 期初應付設備款	848,963	1,104,032
加: 期末預付設備款	357,348	418,829
減: 期末應付設備款	(647,451)	(856,334)
減: 期初預付設備款	(349,388)	(719,074)
本期支付現金	\$ 1,035,373	\$ 531,933

	107年1月1日至3月31日	106年1月1日至3月31日
購置無形資產	\$ 18,134	\$ 21,052
加：期初應付款項	177,597	239,116
減：期末應付款項	( 165,802)	( 177,597)
本期支付現金	<u>\$ 29,929</u>	<u>\$ 82,571</u>

2. 僅有部分現金收取之投資活動

	107年1月1日至3月31日	106年1月1日至3月31日
出售不動產、廠房及設備	\$ 2,679	\$ 18,500
加：期初應收款項	4,581	44,505
減：期末應收款項	( 2,136)	( 33,841)
本期收取現金	<u>\$ 5,124</u>	<u>\$ 29,164</u>

3. 處分子公司股權取得現金數

	107年1月1日至3月31日	106年1月1日至3月31日
處分價款	\$ -	\$ -
加：期初應收價款	77,400	77,400
減：期末應收價款	( 77,400)	( 77,400)
處分子公司之淨現金流入	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(三十四) 來自籌資活動之負債之變動

	短期借款	長期借款	來自籌資活動之負債總額
107年1月1日	\$ 700,000	\$3,098,136	\$ 3,798,136
籌資現金流量之變動	694,822	( 2,065,625)	( 1,370,803)
長期借款匯率影響數	-	( 17,239)	( 17,239)
匯率變動之影響	9,955	7,982	17,937
借款成本攤銷	-	1,782	1,782
107年3月31日	<u>\$ 1,404,777</u>	<u>\$ 1,025,036</u>	<u>\$ 2,429,813</u>

## 七、關係人交易

### (一) 關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本集團關係
南亞光電(股)公司	關聯企業
泰谷光電科技(股)公司	關聯企業
豐晶光電(股)公司	關聯企業
開發晶照明(廈門)有限公司	關聯企業
葳天科技(股)公司	關聯企業
惠州市華瑞光源科技有限公司	關聯企業(註1)
拓實光電(股)公司	關聯企業(註2)
英屬開曼群島商銻創科技(股)公司	關聯企業(註3)
LEDAZ Co., Ltd.	關聯企業
億光電子工業(股)公司及其子公司	其他關係人
Seoul Semiconductor Co., Ltd.	其他關係人

註1：於民國107年3月14日起非本集團之關聯企業。  
註2：於民國107年3月29日起非本集團之關聯企業。  
註3：於民國107年3月6日起非本集團之關聯企業。

### (二) 與關係人間之重大交易事項

#### 1. 營業收入

	107年1月1日至3月31日	106年1月1日至3月31日
其他關係人		
億光電子工業(股)公司		
及其子公司	\$ 521,377	\$ 750,360
其他	22	885
小計	521,399	751,245
關聯企業	464,255	463,777
總計	\$ 985,654	\$ 1,215,022

上開銷貨除對部分個體之收款為月結 150 天及銷貨價格因未銷售予非關係人，而無從比較外，餘均依一般銷貨價格及收款條件辦理。

## 2. 進貨

	<u>107年1月1日至3月31日</u>	<u>106年1月1日至3月31日</u>
關聯企業		
開發晶照明(廈門)有限公司	\$ 183,386	\$ 433,642
其他	<u>19,634</u>	<u>2,421</u>
	<u>\$ 203,020</u>	<u>\$ 436,063</u>

本集團與關係人之進貨交易價格，除大部份因品項不同，無從比較外，餘與市價無重大差異；對關係人之付款條件與非關係人無顯著不同。

## 3. 應收關係人款項

	<u>107年3月31日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年3月31日</u>
應收票據：			
關聯企業			
開發晶照明(廈門)有限公司	\$ 31,666	\$ -	\$ -
應收帳款：			
其他關係人			
億光電子工業(股)公司及其子公司	1,325,956	1,572,987	1,845,560
其他	22	-	312
減：備抵銷貨退回及折讓	<u>-</u>	<u>(14,479)</u>	<u>-</u>
小計	<u>1,325,978</u>	<u>1,558,508</u>	<u>1,845,872</u>
關聯企業			
開發晶照明(廈門)有限公司	1,035,471	638,874	301,890
LEDAZ Co., Ltd.	217,714	322,199	68,182
其他	153,981	260,176	251,050
減：備抵呆帳	-	-	(6,645)
減：備抵銷貨退回及折讓	<u>-</u>	<u>(652)</u>	<u>-</u>
小計	<u>1,407,166</u>	<u>1,220,597</u>	<u>614,477</u>
合計	<u>\$ 2,764,810</u>	<u>\$ 2,779,105</u>	<u>\$ 2,460,349</u>

應收關係人款項主要來自銷售交易。該應收款項並無抵押及附息。

## 4. 其他應收關係人款項

	<u>107年3月31日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年3月31日</u>
關聯企業	<u>\$ 16,095</u>	<u>\$ 24,785</u>	<u>\$ 24,215</u>

其他應收關係人款項主要來自出售機器設備及專利授權交易。

## 5. 應付關係人款項

	<u>107年3月31日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年3月31日</u>
應付票據：			
關聯企業			
開發晶照明(廈門)有限公司	\$ -	\$ -	\$ 40,835
應付帳款：			
關聯企業			
開發晶照明(廈門)有限公司	807,701	395,579	465,767
其他	<u>213,459</u>	<u>359,268</u>	<u>57,929</u>
小計	<u>1,021,160</u>	<u>754,847</u>	<u>523,696</u>
合計	<u>\$ 1,021,160</u>	<u>\$ 754,847</u>	<u>\$ 564,531</u>

應付關係人款項主要來自進貨交易。該應付款項並無附息。

## 6. 財產交易

### (1) 取得不動產、廠房及設備：

	<u>107年1月1日至3月31日/ 107年3月31日</u>		<u>106年1月1日至3月31日/ 106年3月31日</u>	
	<u>購買價款</u>	<u>應付款項</u>	<u>購買價款</u>	<u>應付款項</u>
其他關係人	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 35

### (2) 處分不動產、廠房及設備：

	<u>107年1月1日至3月31日</u>		<u>106年1月1日至3月31日</u>	
	<u>出售價款</u>	<u>處分(損)益</u>	<u>出售價款</u>	<u>處分(損)益</u>
關聯企業	\$ 33	\$ 33	\$ 1,502	\$ 1,488

## 7. 其他

### (1) 權利金收入

	<u>107年1月1日至3月31日</u>	<u>106年1月1日至3月31日</u>
關聯企業		
開發晶照明(廈門)有限公司	\$ 1,179	\$ 11,441
其他	-	468
	<u>\$ 1,179</u>	<u>\$ 11,909</u>

### (2) 其他收入

	<u>107年1月1日至3月31日</u>	<u>106年1月1日至3月31日</u>
關聯企業	<u>\$ 1,853</u>	<u>\$ 562</u>

### (3) 利息收入

	107年1月1日至3月31日	106年1月1日至3月31日
關聯企業	\$ 130	\$ -

### (三) 主要管理階層薪酬資訊

	107年1月1日至3月31日	106年1月1日至3月31日
薪資及其他短期員工福利	\$ 31,449	\$ 19,127
退職後福利	552	529
離職福利	-	8
總計	\$ 32,001	\$ 19,664

## 八、質押之資產

本集團之資產提供擔保明細如下：

資產項目	帳面價值			擔保用途
	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日	
活期存款 (表列其他流動資產)	\$ 49,768	\$ 24,876	\$ -	應付銀行承兌匯票、海關保證金
定期存款 (表列其他流動資產)	109,164	154,223	478,040	租賃保證金、工程保證金、海關保證金及應付銀行承兌匯票
應收票據	250,869	-	-	短期借款
房屋及建築	1,890,284	1,968,149	2,111,270	長期借款
	<u>\$ 2,300,085</u>	<u>\$ 2,147,248</u>	<u>\$ 2,589,310</u>	

## 九、重大或有負債及未認列之合約承諾

### (一) 已簽約但尚未發生之資本支出

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
不動產、廠房及設備	\$ 1,500,061	\$ 999,146	\$ 1,311,192

### (二) 營業租賃協議

本集團租用土地、廠房、宿舍及汽車係不可取消之營業租賃協議，大部分租賃協議可於租期結束時按市場價格續約。

不可取消營業租賃之未來最低應付租賃給付總額如下：

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
不超過1年	\$ 69,964	\$ 77,958	\$ 60,650
超過1年但不超過5年	183,113	192,249	110,930
超過5年	339,400	345,406	81,956
總計	<u>\$ 592,477</u>	<u>\$ 615,613</u>	<u>\$ 253,536</u>

(三)本公司於民國 101 年 10 月 12 日遭美國波士頓大學基金會提出專利侵權訴訟，104 年 11 月美國一審陪審團初步意見為裁定賠款 930 萬美元，105 年 7 月 22 日經美國麻州地方法院依相關證據裁定，本公司無故意侵權之事實，相關損害賠償為 100 萬美元，後續仍可繼續上訴，惟本公司認為此訴訟案對本公司之整體營運應無重大影響。

#### 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

本集團資本管理係依據產業特性及未來發展性，並考量外部環境變動等因素，設定本集團營運與發展藍圖，依此規劃未來期間所需之營運資金、資本支出、發展策略下之轉投資款項及股利支出等。本公司定期做財務分析，檢視集團資本結構，並適時調整以確保集團內各企業能夠永續經營與成長。

## (二) 金融工具

### 1. 金融工具之種類

	<u>107年3月31日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年3月31日</u>
<u>金融資產</u>			
<u>透過損益按公允價值衡量之金融資產</u>			
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 404,109	\$ -	\$ -
持有供交易之金融資產	-	410,766	520,973
<u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產</u>			
指定之權益工具投資	2,148,492	-	-
備供出售之金融資產	-	1,957,093	2,347,661
<u>按攤銷後成本衡量之金融資產</u>			
現金及約當現金	5,072,171	6,836,697	4,843,756
應收票據	2,094,994	1,886,532	-
應收帳款	6,573,206	6,623,059	5,875,877
應收帳款－關係人	2,733,144	2,779,105	2,460,349
其他應收款	975,544	823,277	1,318,489
其他應收款－關係人	16,095	24,785	24,215
存出保證金	23,895	24,113	24,964
其他金融資產	161,283	181,409	539,987
	<u>\$ 20,202,933</u>	<u>\$ 21,546,836</u>	<u>\$ 17,956,271</u>
<u>金融負債</u>			
<u>透過損益按公允價值衡量之金融負債</u>			
持有供交易之金融負債	\$ -	\$ -	\$ 2,866
<u>按攤銷後成本衡量之金融負債</u>			
短期借款	1,404,777	700,000	2,656,079
應付短期票券	618,885	376,791	80,895
應付票據	56,081	74,172	42,075
應付票據－關係人	-	-	40,835
應付帳款	2,029,494	2,413,925	1,918,128
應付帳款－關係人	1,021,160	754,847	523,696
其他應付款	3,647,943	4,037,486	3,067,794
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	1,025,036	3,098,136	5,651,622
長期應付款	119,186	130,438	176,640
存入保證金	78,943	49,501	4,167
	<u>\$ 10,001,505</u>	<u>\$ 11,635,296</u>	<u>\$ 14,164,797</u>

## 2. 風險管理政策

- (1) 本集團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。為減少不確定性導致對本集團財務績效之不利影響。
- (2) 風險管理工作由本集團財務部及會計部按照董事會核准之政策執行。本集團財務部及會計部透過與集團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. 本集團係跨國營運，因此受相對與本公司及各子公司功能性貨幣不同的交易所產生之匯率風險，主要為美元、日幣及人民幣。相關匯率風險來自未來之商業交易及已認列之資產與負債。
- B. 本集團管理階層已訂定政策，規定集團內各公司管理相對其功能性貨幣之匯率風險。各公司應透過集團財務部就其整體匯率風險進行避險。
- C. 本集團從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本公司及部分子公司之功能性貨幣為台幣、部分子公司之功能性貨幣為美元、人民幣)，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3月31日

	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
<b>(外幣:功能性貨幣)</b>			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 250,238	29.105	\$ 7,283,189
人民幣：新台幣	599,763	4.6470	2,787,098
<u>非貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	46,556	29.105	1,355,024
人民幣：新台幣	361,581	4.6470	1,680,265
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	67,209	29.105	1,956,130
美金：人民幣	36,170	6.2881	1,052,724
人民幣：新台幣	127,758	4.6470	593,690
日幣：新台幣	405,204	0.2739	110,985

106年12月31日

	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
<b>(外幣:功能性貨幣)</b>			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 330,183	29.760	\$ 9,826,241
人民幣：新台幣	779,526	4.5650	3,558,536
日幣：新台幣	447,164	0.2642	118,141
<u>非貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	49,599	29.760	1,476,069
人民幣：新台幣	386,545	4.5650	1,764,578
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	81,917	29.760	2,437,841
美金：人民幣	45,713	6.5342	1,360,415
人民幣：新台幣	134,705	4.5650	614,928
日幣：新台幣	473,345	0.2642	125,058

106年3月31日

	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
<b>(外幣:功能性貨幣)</b>			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 274,386	30.330	\$8,322,117
美金：人民幣	43,908	6.8822	1,331,727
人民幣：新台幣	928,731	4.4070	4,092,916
<u>非貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	50,335	30.330	1,526,659
人民幣：新台幣	353,208	4.4070	1,556,589
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	66,559	30.330	2,018,723
美金：人民幣	102,210	6.8822	3,100,036
人民幣：新台幣	122,034	4.4070	537,803

E. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響之未實現兌換損益說明如下：

107年1月1日至3月31日

	未實現兌換損益		
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額
<b>(外幣:功能性貨幣)</b>			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ -	29.105	(\$ 165,073)
美金：人民幣	50	6.2881	232
人民幣：新台幣	-	4.6470	41,850
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	-	29.105	33,124
美金：人民幣	10,899	6.2881	50,648
人民幣：新台幣	-	4.6470	( 4,650)

106年1月1日至3月31日

未實現兌換損益

	外幣(仟元)	匯率	帳面金額
<b>(外幣:功能性貨幣)</b>			
<b>金融資產</b>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ -	30.330	(\$ 275,127)
美金：人民幣	2,587	6.8822	11,401
人民幣：新台幣	-	4.4070	( 181,922)
<b>金融負債</b>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	-	30.330	56,912
美金：人民幣	( 13,546)	6.8822	( 59,697)
人民幣：新台幣	-	4.4070	3,310

F. 本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

107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
<b>(外幣:功能性貨幣)</b>			
<b>金融資產</b>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	\$ 72,831	\$ -
人民幣：新台幣	1%	27,871	-
<b>金融負債</b>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	19,561	-
美金：人民幣	1%	10,527	-
人民幣：新台幣	1%	5,937	-
日幣：新台幣	1%	1,110	-

106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
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	\$ 83,221	\$ -
美金：人民幣	1%	13,317	-
人民幣：新台幣	1%	40,929	-
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	20,187	-
美金：人民幣	1%	31,000	-
人民幣：新台幣	1%	5,378	-

價格風險

- A. 本集團暴露於價格風險的權益工具，係所持有帳列於透過損益按公允價值衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，及備供出售之金融資產。為管理權益工具投資之價格風險，本集團將其投資組合分散，其分散之方式係根據本集團設定之限額進行。
- B. 本集團主要投資於國內公司發行之權益工具及開放型基金，此等權益工具之價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。若該等權益工具價格上升或下跌 10%，而其他所有因素維持不變之情況下，對民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅後淨利因來自透過損益按公允價值衡量之權益工具之利益或損失將分別增加或減少 \$40,411 及 \$52,097；對其他綜合損益因分類為備供出售之權益投資及透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益投資之利益或損失分別增加或減少 \$214,849 及 \$234,766。

現金流量及公允價值利率風險

- A. 本集團之利率風險主要來自銀行存款及長短期借款。按浮動利率發行之借款使本集團承受現金流量利率風險，部分風險被按浮動利率持有之現金及約當現金抵銷。按固定利率發行之借款則使本集團承受公允價值利率風險。本集團按浮動利率計算之借款主係以美元及台幣計價。
- B. 有關利率風險之敏感度分析，係模擬利率變動 0.1% 對民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日對稅後淨利之最大影響分別為增加或減少 \$1,435 及 \$6,274。此等模擬於每季進行，以確認可能之

最大損失係在管理階層所訂之限額內。

(2)信用風險

- A. 本集團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集團財務損失之風險，主要來自交易對手無法清償按收款條件支付之應收帳款，及分類為按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量與透過損益按公允價值衡量之債務工具投資的合約現金流量。
- B. 本集團採用 IFRS 9 提供以下之前提假設，作為判斷自原始認列後金融工具之信用風險是否有顯著增加之依據：  
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。
- C. 本集團按客戶評等之特性將對客戶之應收帳款、合約資產及應收租賃款分組，採用簡化作法以準備矩陣、損失率法為基礎估計預期信用損失。
- D. 本集團經追索程序後，對無法合理預期可回收金融資產之金額予以沖銷，惟本集團仍會持續進行追索之法律程序以保全債權之權利。本集團已沖銷且仍有追索活動之債權於民國 107 年 3 月 31 日、民國 106 年 12 月 31 日及民國 106 年 3 月 31 日分別為 \$129,959、\$129,959 及 \$6,474。
- E. 本集團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，以估計應收帳款及其他應收款的備抵損失，民國 107 年 3 月 31 日之準備矩陣、損失率法如下：

	未逾期	逾期30天	逾期90天	逾期180天	逾期180天以上	合計
<u>107年3月31日</u>						
預期損失率	0%~2%	0%~30%	0%~80%	0%~100%	0%~100%	
帳面價值總額	\$ 9,128,773	\$ 555,208	\$ 494,749	\$ 82,243	\$ 78,247	\$ 10,339,220
備抵損失	\$ 14,164	\$ 791	\$ 1,158	\$ 109	\$ 72,884	\$ 89,106

	個別提列	群組提列	合計
<u>107年3月31日</u>			
預期損失率	100%	0%~100%	
帳面價值總額	\$ 52,539	\$10,339,220	\$10,391,759
備抵損失	\$ 52,539	\$ 89,106	\$ 141,645

- F. 本集團採簡化作法之應收帳款、合約資產及應收租賃款備抵損失變動表如下：

	107年度	
	應收帳款	其他應收款
1月1日_IAS 39	\$ 113,138	\$ 20,270
適用新準則調整數	12,993	-
1月1日_IFRS 9	126,131	20,270
減損損失提列	2,640	-
減損損失迴轉	(4,544)	(3,900)
沖銷	(293)	-
匯率影響數	1,341	-
3月31日	\$ 125,275	\$ 16,370

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. 現金流量預測是由集團內各營運個體執行，並由集團財務部予以彙總。集團財務部監控集團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，並在任何時候維持足夠之未支用的借款承諾額度，以使集團不致違反相關之借款限額或條款，此等預測考量集團之債務融資計畫、債務條款遵循、符合內部資產負債表之財務比率目標及外部監管法令之要求。
- B. 各營運個體所持有之剩餘現金，將投資於付息之活期存款、定期存款、貨幣市場存款及有價證券，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。於民國 107 年 3 月 31 日、106 年 12 月 31 日及 106 年 3 月 31 日，本集團持有貨幣市場部位分別為 \$5,476,280、\$7,247,463 及 \$5,364,729，預期可即時產生現金流量以管理流動性風險。
- C. 下表係本集團之非衍生金融負債，按相關到期日予以分組，非衍生金融負債係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3月31日	1年以下	1至5年內	5至7年內	7年以上
短期借款	\$ 1,404,777	\$ -	\$ -	\$ -
應付短期票券	618,885	-	-	-
應付票據	56,081	-	-	-
應付帳款	3,050,654	-	-	-
其他應付款	3,647,943	-	-	-
長期借款 (包含一年內到期)	343,441	716,822	-	-
長期應付款 (包含一年內到期)	-	119,186	-	-
其他金融負債	76,950	1,460	-	533

非衍生金融負債：

106年12月31日	1年以下	1至5年內	5至7年內	7年以上
短期借款	\$ 700,000	\$ -	\$ -	\$ -
應付短期票券	376,791	-	-	-
應付票據	74,172	-	-	-
應付帳款	3,168,772	-	-	-
其他應付款	4,037,846	-	-	-
長期借款 (包含一年內到期)	1,023,906	2,156,696	-	-
長期應付款 (包含一年內到期)	-	130,438	-	-
其他金融負債	46,939	2,030	-	533

非衍生金融負債：

106年3月31日	1年以下	1至5年內	5至7年內	7年以上
短期借款	\$ 2,656,079	\$ -	\$ -	\$ -
應付短期票券	80,895	-	-	-
應付票據	82,125	785	-	-
應付帳款	2,441,824	-	-	-
其他應付款	3,067,794	-	-	-
長期借款 (包含一年內到期)	704,120	5,116,278	38,621	-
長期應付款 (包含一年內到期)	-	176,640	-	-
其他金融負債	2,898	1,268	-	-

D. 本集團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。本集團投資之上市櫃股票投資及受益憑證的公允價值皆屬之。

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。本集團投資之可轉換公司債及大部分衍生工具的公允價值均屬之。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。本集團投資之無活絡市場之權益工具投資屬之。

2. 非以公允價值衡量之金融工具

- (1) 除下表所列者外，包括現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款、存出保證金、其他金融資產、短期借款、應付短期票券、應付票據、應付帳款、其他應付款及存入保證金的帳面金額係公允價值之合理近似值：

	107年3月31日			
	帳面金額	公允價值		
		第一等級	第二等級	第三等級
金融負債：				
長期借款(包含一年 或一營業週期內到 期)	\$1,033,468	\$ -	\$1,036,830	\$ -

	106年12月31日			
	帳面金額	公允價值		
		第一等級	第二等級	第三等級
金融負債：				
長期借款(包含一年 或一營業週期內到 期)	\$3,108,322	\$ -	\$3,131,117	\$ -

	106年3月31日			
	帳面金額	公允價值		
		第一等級	第二等級	第三等級
金融負債：				
長期借款(包含一年 或一營業週期內到 期)	\$5,667,055	\$ -	\$5,769,725	\$ -

- (2) 用以估計公允價值所使用之方法及假設如下：

長期借款：按預期支付之現金流量以資產負債表日之市場利率折現的現值衡量。

3. 以公允價值衡量之金融及非金融工具，本集團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：

- (1) 本集團依資產及負債之性質分類，相關資訊如下：

107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>				
透過損益按公允價值衡量之				
金融資產				
權益證券	\$ 119,265	\$ 317	\$ -	\$ 119,582
受益憑證	284,527	-	-	284,527
透過其他綜合損益按公允價				
值衡量之金融資產				
權益證券	<u>385,316</u>	<u>33,432</u>	<u>1,729,744</u>	<u>2,148,492</u>
合計	<u>\$ 789,108</u>	<u>\$ 33,749</u>	<u>\$ 1,729,744</u>	<u>\$ 2,552,601</u>
106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>				
透過損益按公允價值衡量之				
金融資產				
權益證券	\$ 160,288	\$ 198	\$ -	\$ 160,486
受益憑證	250,280	-	-	250,280
備供出售金融資產				
權益證券	<u>330,403</u>	<u>24,379</u>	<u>1,602,311</u>	<u>1,957,093</u>
合計	<u>\$ 740,971</u>	<u>\$ 24,577</u>	<u>\$ 1,602,311</u>	<u>\$ 2,367,859</u>
106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>				
透過損益按公允價值衡量之				
金融資產				
權益證券	\$ 134,051	\$ 146	\$ -	\$ 134,197
受益憑證	386,776	-	-	386,776
備供出售金融資產				
權益證券	363,762	22,824	1,907,994	2,294,580
受益憑證	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>53,081</u>	<u>53,081</u>
合計	<u>\$ 884,589</u>	<u>\$ 22,970</u>	<u>\$ 1,961,075</u>	<u>\$ 2,868,634</u>

(2) 本集團用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

A. 本集團採用市場報價作為公允價輸入值(即第一等級)者，依工具之特性分列如下：

<u>上市(櫃)公司股票</u>		<u>封閉型基金</u>	<u>開放型基金</u>
市場報價	收盤價	收盤價	淨值

B. 除上述有活絡市場之金融工具外，其餘金融工具之公允價值係以評價技術或參考交易對手報價取得。透過評價技術所取得之公允

價值可參照其他實質上條件及特性相似之金融工具之現時公允價值、現金流量折現法或以其他評價技術，包括以合併資產負債表日可取得之市場資訊運用模型計算而得。

- C. 當評估非標準化且複雜性較低之金融工具時，例如無活絡市場之債務工具及換匯合約，本集團採用廣為市場參與者使用之評價技術。此類金融工具之評價模型所使用之參數通常為市場可觀察資訊。
- D. 針對複雜度較高之金融工具，本集團係根據同業間廣泛運用之評價方法及技術所自行開發之評價模型衡量公允價值。此類評價模型通常係用於衍生金融工具、嵌入式衍生工具之債務工具或證券化商品等。此類評價模型所使用之部份參數並非市場可觀察之資訊，本集團必須根據假設做適當之估計。非市場可觀察之參數對金融工具評價之影響請參閱附註十二、(三)1. 說明。
- E. 評價模型之產出係預估之概算值，而評價技術可能無法反映本集團持有金融工具及非金融工具之所有攸關因素。因此評價模型之預估值會適當地根據額外之參數予以調整，例如模型風險或流動性風險等。根據本集團之公允價值評價模型管理政策及相關之控制程序，管理階層相信為允當表達合併資產負債表中金融工具及非金融工具之公允價值，評價調整係屬適當且必要。在評價過程中所使用之價格資訊及參數係經審慎評估，且適當地根據目前市場狀況調整。
- (3) 下表列示民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日第三等級之變動：

	<u>權益證券</u>
107年1月1日	\$ 1,602,311
認列於當期損益之利益	( 232)
認列於其他綜合損益之損失	( 54,609)
本期處分	( 12,923)
本期取得	15,000
轉入第三級	<u>180,197</u>
107年3月31日	<u>\$ 1,729,744</u>

	<u>權益證券</u>
106年1月1日	\$ 1,836,758
認列於當期損益之損失	( 5,152)
認列於其他綜合損益之利益	122,332
自第二等級轉入	<u>7,137</u>
106年3月31日	<u>\$ 1,961,075</u>

4. 本集團對英屬開曼群島商銻創科技(股)公司於民國 107 年 3 月 6 日持股比例降至 20%以下，致使本集團對其喪失重大影響力，故依照國際財務報導準則，轉列透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，由於其缺乏足夠之可觀察市場資訊，因此本集團將所採用之公允價值輸入第三等級。
5. 因齊瀚光電(股)公司於民國 106 年 3 月 1 日終止公開發行，導致缺乏足夠之可觀察市場資訊，因此本集團將所採用之公允價值自第二等級轉入第三等級。
6. 本集團對於公允價值歸類於第三等級之評價流程係由財務部門負責進行金融工具之獨立公允價值驗證，藉獨立來源資料使評價結果貼近市場狀態、確認資料來源係獨立、可靠、與其他資源一致以及代表可執行價格，並定期校準評價模型、進行回溯測試、更新評價模型所需輸入值及資料及其他任何必要之公允價值調整，以確保評價結果係屬合理。
7. 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3月31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	\$ 1,069,072	可類比上市 上櫃公司法	本淨比乘數	1.1~3.425	乘數愈高，公允價值愈高；
			缺乏市場流通性折價	20%~30%	缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低；
非上市上櫃公司股票	609,784	可類比上市 上櫃公司法	本益比乘數	26.08~32.93	乘數愈高，公允價值愈高；
			缺乏市場流通性折價	20%	缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低；
非上市上櫃公司股票	50,888	可類比上市 上櫃公司法	企業價值對營業利益比乘數	26.56	乘數愈高，公允價值愈高；
			缺乏市場流通性折價	20%	缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低；

	106年12月31日		重大不可觀	區間	輸入值與
	公允價值	評價技術	察輸入值	(加權平均)	公允價值關係
非衍生權益工具：					
非上市上櫃公司股票	\$ 998,564	可類比上市上櫃公司法	本淨比乘數	1.05~2.65	乘數愈高，公允價值愈高；
			缺乏市場流通性折價	20%~30%	缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低：
非上市上櫃公司股票	554,073	可類比上市上櫃公司法	本益比乘數	29.42~32.74	乘數愈高，公允價值愈高；
			缺乏市場流通性折價	20%	缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低：
非上市上櫃公司股票	49,674	可類比上市上櫃公司法	企業價值對營業利益比乘數	40.51	乘數愈高，公允價值愈高；
			缺乏市場流通性折價	20%	缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低：

	106年3月31日		重大不可觀	區間	輸入值與
	公允價值	評價技術	察輸入值	(加權平均)	公允價值關係
非衍生權益工具：					
非上市上櫃公司股票	\$ 632,901	可類比上市上櫃公司法	本淨比乘數	0.83~3.22	乘數愈高，公允價值愈高；
			缺乏市場流通性折價	20%~30%	缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低：
非上市上櫃公司股票	1,275,093	可類比上市上櫃公司法	企業價值對營業利益比乘數	0.92~47.18	乘數愈高，公允價值愈高；
			缺乏市場流通性折價	20%	缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低：
私募基金投資	53,081	淨資產價值法	淨資產價值	不適用	淨資產價值愈高，公允價值愈高

8. 本集團經審慎評估選擇採用之評價模型及評價參數，惟當使用不同之評價模型或評價參數可能導致評價之結果不同。針對分類為第三等級

之金融資產，若評價參數變動，則對本期損益或其他綜合損益之影響如下：

		107年3月31日					
				認列於損益		認列於其他綜合損益	
	<u>輸入值</u>	<u>變動</u>	<u>有利變動</u>	<u>不利變動</u>	<u>有利變動</u>	<u>不利變動</u>	
金融資產							
權益工具	乘數	±1%	\$ -	\$ -	\$ 17,297	(\$ 17,297)	
		106年12月31日					
				認列於損益		認列於其他綜合損益	
	<u>輸入值</u>	<u>變動</u>	<u>有利變動</u>	<u>不利變動</u>	<u>有利變動</u>	<u>不利變動</u>	
金融資產							
權益工具	乘數	±1%	\$ -	\$ -	\$ 16,023	(\$ 16,023)	
		106年3月31日					
				認列於損益		認列於其他綜合損益	
	<u>輸入值</u>	<u>變動</u>	<u>有利變動</u>	<u>不利變動</u>	<u>有利變動</u>	<u>不利變動</u>	
金融資產							
權益工具	乘數	±1%	\$ -	\$ -	\$ 19,080	(\$ 19,080)	

(四) 初次適用國際財務報導準則第 9 號之影響、民國 106 年度及第一季採用國際會計準則第 39 號之資訊

1. 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		採用權益法之投 資	遞延所得稅 資產	遞延所得稅 負債	保留盈餘	其他權益
	透過損益按公 允價值衡量	衡 量— 權 益	資	資 產	負 債	保 留 盈 餘	其 他 權 益
<b>IAS39</b>	\$ 410,766	\$ 1,957,093	\$ 2,819,665	\$3,021,330	\$1,097,797	\$ 1,614,226	(\$ 684,243)
本集團轉 入透過損 益按公允 價值衡量	13,156	( 13,156)	-	-	-	-	-
本集團轉 入透過其 他綜合損 益按公允 價值衡 量—權益	-	-	-	( 73,672)	( 78,367)	62,805	( 58,110)
關聯企業 轉入透過 其他綜合 損益按公 允價值衡 量—權益	-	-	9,650	-	-	-	9,650
<b>IFRS9</b>	<u>\$ 423,922</u>	<u>\$ 1,943,937</u>	<u>\$ 2,829,315</u>	<u>\$2,947,658</u>	<u>\$1,019,430</u>	<u>\$ 1,677,031</u>	<u>(\$ 732,703)</u>

(1) 於 IAS 39 分類為備供出售金融資產之權益工具計\$1,957,093，依據 IFRS 9 規定應分類為「透過損益按公允價值衡量之金融資產(權益工具)」及「透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產(權益工具)」分別調增\$13,156 及\$1,943,937；另調減遞延所得稅資產\$73,672、遞延所得稅負債\$78,367、調增保留盈餘\$62,805 及調減其他權益\$58,110。

(2) 本集團採用權益法之投資公司於 IAS 39 分類為以成本衡量之金融資產，依據 IFRS 9 規定應分類為「透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產(權益工具)」調增採用權益法之投資\$9,650；另調增其他權益\$9,650。

2. 備抵減損自民國 106 年 12 月 31 日依據 IAS 39 已發生損失模式編製轉換至民國 107 年 1 月 1 日依據 IFRS 9 預期損失模式編製之調節如下：

	採用權益法之		遞延所得稅資	遞延所得稅負	保留盈餘	非控制權益
	應收帳款	投資	產	債		
IAS39/IAS37	\$ 6,623,059	\$ 2,819,665	\$ 3,021,330	\$ 1,097,797	\$ 1,614,226	\$ 1,604,731
本集團減損損失調整數	( 12,993)	-	2,913	( 842)	( 7,587)	( 1,651)
關聯企業減損損失調整數	-	( 9,966)	1,449	( 245)	( 8,272)	-
IFRS9	<u>\$ 6,610,066</u>	<u>\$ 2,809,699</u>	<u>\$ 3,025,692</u>	<u>\$ 1,096,710</u>	<u>\$ 1,598,367</u>	<u>\$ 1,603,080</u>

3. 民國 106 年 12 月 31 日、3 月 31 日及民國 106 年第一季之重要會計項目之說明如下：

(1) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

項	目	106年12月31日	106年3月31日
流動項目：			
持有供交易之金融資產			
	上市櫃公司股票	\$ 468,638	\$ 441,900
	興櫃	1,775	1,776
	受益憑證	<u>249,423</u>	<u>385,479</u>
		719,836	829,155
	評價調整	( <u>309,070</u> )	( <u>308,182</u> )
	合計	<u>\$ 410,766</u>	<u>\$ 520,973</u>

本集團持有供交易之金融資產於及民國 106 年第一季認列之淨利益計\$40,186。

(2) 備供出售金融資產

項	目	106年12月31日	106年3月31日
非流動項目：			
	上市櫃公司股票	\$ 653,430	\$ 655,373
	興櫃公司股票	70,224	107,112
	非上市櫃公司股票	2,162,279	2,193,596
	受益憑證	-	<u>49,178</u>
	小計	2,885,933	3,005,259
	評價調整	( <u>362,677</u> )	( <u>72,395</u> )
	累計減損	( <u>566,163</u> )	( <u>585,203</u> )
	合計	<u>\$ 1,957,093</u>	<u>\$ 2,347,661</u>

本集團於民國 106 年第一季因公允價值變動認列於其他綜合利益之金額為\$225,957。

(3) 應收票據及帳款

	106年12月31日	106年3月31日
應收票據	\$ 1,886,532	\$ 1,866,935
減：備抵呆帳	—	( 119,030)
	<u>\$ 1,886,532</u>	<u>\$ 1,747,905</u>
應收帳款	\$ 6,778,677	\$ 6,001,184
減：備抵銷售退回及折讓	( 42,480)	( 21,495)
減：備抵呆帳	( 113,138)	( 103,812)
	<u>\$ 6,623,059</u>	<u>\$ 5,875,877</u>

4. 民國 106 年 12 月 31 日、3 月 31 日及民國 106 年第一季之信用風險資訊說明如下：

- (1) 信用風險係本集團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。本集團制訂授信政策，對個別客戶的風險進行評估，包括該客戶之財務狀況、信用評等、歷史交易紀錄及目前經濟狀況等多項可能影響客戶付款能力之因素，並定期監控信用額度之使用。主要之信用風險除來自客戶之信用風險，尚有來自現金及約當現金、衍生金融工具及存放銀行與金融機構之存款。對於銀行與金融機構，本集團依據其信用評等及財務比率評估是否被納入交易對象及交易金額之多寡。
- (2) 於民國 106 年第一季，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) 本集團未逾期且未減損金融資產之信用品質資訊如下：

	106年12月31日			
	優	極佳	佳	普通
應收票據	\$ 1,693,748	\$ 10,321	\$ 165,397	\$ 17,066
應收帳款	2,001,062	3,682,716	2,853,670	408,191
其他應收款	208,015	732	14,659	612,379
長期應收款項	—	—	—	370
	<u>\$ 3,902,825</u>	<u>\$ 3,693,769</u>	<u>\$ 3,033,726</u>	<u>\$ 1,038,006</u>
	106年3月31日			
	優	極佳	佳	普通
應收票據	\$ 1,716,446	\$ 21,483	\$ —	\$ 8,553
應收帳款	1,613,712	3,369,119	2,174,749	628,341
其他應收款	137,614	710	11,511	1,150,026
長期應收款項	—	—	—	8,036
	<u>\$ 3,467,772</u>	<u>\$ 3,391,312</u>	<u>\$ 2,186,260</u>	<u>\$ 1,794,956</u>

本集團係依據客戶產業經營、財務狀況、付款記錄或徵信評估結果

予以評分，而制定出優、極佳、佳、普通之風險等級，作為信用品質分類。

(4) 本集團已逾期惟未減損金融資產(應收帳款及其他應收款)之帳齡分析資訊如下：

	<u>106年12月31日</u>	<u>106年3月31日</u>
30天內	\$ 338,057	\$ 358,668
31-90天	100,378	194,706
91-180天	12,897	34,559
181天以上	<u>17,470</u>	<u>6,638</u>
	<u>\$ 468,802</u>	<u>\$ 594,571</u>

(5) 已減損金融資產之變動分析：

	<u>106年1月1日至3月31日</u>		
<u>應收票據</u>	<u>個別評估之減損損失</u>	<u>群組評估之減損損失</u>	<u>合計</u>
1月1日	\$ 119,030	\$ -	\$119,030
本期迴轉			
減損損失	-	-	-
3月31日	<u>\$ 119,030</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$119,030</u>

	<u>106年1月1日至3月31日</u>		
<u>應收帳款</u>	<u>個別評估之減損損失</u>	<u>群組評估之減損損失</u>	<u>合計</u>
1月1日	\$ 48,363	\$ 83,930	\$132,293
本期提列			
減損損失	-	75	75
本期迴轉			
減損損失	( 3,925)	( 20,880)	( 24,805)
匯率影響數	-	( 3,751)	( 3,751)
3月31日	<u>\$ 44,438</u>	<u>\$ 59,374</u>	<u>\$103,812</u>

(五) 初次適用國際財務報導準則第15號之影響及民國106年第一季採用國際會計準則第18號之資訊

1. 本集團於106年第一季適用原會計政策所認列之收入如下：

	<u>106年1月1日至3月31日</u>
銷貨收入	\$ 5,674,119
勞務收入	49,203
其他營業收入	<u>7,241</u>
合計	<u>\$ 5,730,563</u>

2. 本集團若於107年第一季繼續適用原會計政策，對本期資產負債表及

綜合損益表單行項目之影響數及說明如下：

資產負債表項目	說明	107年3月31日		
		採IFRS 15認列 之餘額	採原會計政策 認列之餘額	會計政策改變 之影響數
應收帳款	註	\$ 9,306,350	\$ 9,286,927	\$ 19,423
負債準備-流動 (帳列其他流動負 債-其他)	註	( 19,423)	-	( 19,423)

註：依照國際財務報導準則第15號，企業應依「期望值」或「最可能之金額」估計變動對價金額，本集團將此對價帳列負債準備，依原會計政策列為應收帳款減項。

### 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：請詳附表一。
2. 為他人背書保證：請詳附表二。
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）：請詳附表三。
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：請詳附表四。
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：無。
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：無。
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：請詳附表五。
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：請詳附表六。
9. 從事衍生工具交易：無。
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：請詳附表七。

#### (二)轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）：請詳附表八。

### (三)大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表九。
2. 直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項：請詳附表十。

## 十四、部門資訊

### (一)一般性資訊

本集團僅經營單一產業，主要營業項目為研發、製造、銷售磷化鋁鎵銻、砷化鋁鎵及氮化銻鎵等磊晶片與晶粒，且本集團營運決策者係以集團整體評估績效及分配資源。經辨認本集團為單一應報導部門。

### (二)部門資訊之衡量

營運部門之會計政策與附註四所述之重要會計政策彙總說明相同，本公司營運決策者依各營運部門編製之財務報表評估營運部門的表現。營運部門損益係以繼續營業部門之稅後損益衡量。

### (三)部門損益、資產與負債之資訊

提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下：

	<u>107年1月1日至3月31日</u>	<u>106年1月1日至3月31日</u>
外部收入	\$ 5,147,859	\$ 5,730,563
部門損益	377,902	(284,146)
部門資產	66,312,709	66,976,043

晶元光電股份有限公司及子公司  
 資金貸與他人  
 民國107年1月1日至3月31日

附表一

單位：新台幣仟元  
 (除特別註明者外)

編號	貸出資金 之公司	貸與對象	往來項目	是否 為關 係人	本期 最高金額	期末餘額	實際動支 金額	利率區間	資金貸 與性質	業務 往來金額	有短期融通 資金必要之 原因	提列備抵 呆帳金額	擔保品 名稱 價值	對個別對象 資金貸與限 額	資金貸與 總限額	備註
0	晶元光電(股)公司	江蘇臻揚光電有限 公司	其他應收 款-關係人	Y	\$ 863,040	\$ 844,045	\$ 567,548	2.57%	有短期 融通資 金之必 要者	\$ -	營業週轉	\$ -	無 \$ -	\$ 5,227,010	\$ 15,681,031	註1
1	晶宇光電(廈門)有 限公司	冠銓(山東)光電科 技有限公司	其他應收 款-關係人	Y	27,726	-	-	4.35%	有短期 融通資 金之必 要者	-	營業週轉	-	無 -	1,104,963	1,381,204	註2
2	晶宇光電(廈門)有 限公司	江蘇臻揚光電有限 公司	其他應收 款-關係人	Y	278,820	278,820	-	4.35%	有短期 融通資 金之必 要者	-	營業週轉	-	無 -	1,104,963	1,381,204	註2
3	晶品光電(常州)有 限公司	江蘇臻揚光電有限 公司	其他應收 款-關係人	Y	720,285	720,285	659,874	4.35%	有短期 融通資 金之必 要者	-	營業週轉	-	無 -	888,392	1,332,587	註3
4	元豐光電(香港)有 限公司	Ecoled Venture Co., Limited	其他應收 款-關係人	Y	14,598	14,553	14,553	3.02%	有短期 融通資 金之必 要者	-	營業週轉	-	無 -	54,647	81,970	註4

註1：依晶元光電(股)公司資金貸與作業程序規定：對單一對象資金貸與額度以不超過本身股權淨值10%為限，資金貸與總限額以不超過本身股權淨值30%為限。

註2：依晶宇光電(廈門)有限公司資金貸與作業程序規定：對單一對象資金貸與額度以不超過本身股權淨值40%為限，資金貸與總限額以不超過本身股權淨值50%為限。

註3：依晶品光電(常州)有限公司資金貸與作業程序規定：對單一對象資金貸與額度以不超過本身股權淨值20%為限，資金貸與總限額以不超過本身股權淨值30%為限。

註4：依元豐光電(香港)有限公司資金貸與作業程序規定：對單一對象資金貸與額度以不超過本身股權淨值20%為限，資金貸與總限額以不超過本身股權淨值30%為限。

晶元光電股份有限公司及子公司  
為他人背書保證  
民國107年1月1日至3月31日

附表二

單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

編號 (註1)	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證限額	本期最高 背書保證餘額	期末背書 保證餘額	實際動支 金額	以財產擔保 之背書保證 金額	累計背書保證金 額佔最近期財務 報表淨值之比率	背書保證 最高限額 (註3)	屬母公司對 子公司背書 保證	屬子公司對 母公司背書 保證	屬對大陸地 區背書保證	備註
		關係 (註2)	公司名稱											
0	晶元光電(股)公司	晶宇光電(廈門)有 限公司	3	5,227,010	\$ 1,432,520	\$ 1,393,614	\$ 180,470	\$ -	2.67	\$ 10,454,021	Y	N	Y	
0	晶元光電(股)公司	江蘇璨揚光電有限 公司	3	5,227,010	1,071,360	1,047,780	442,396	-	2.00	10,454,021	Y	N	Y	
0	晶元光電(股)公司	Ecoled Venture Co., Limited	3	5,227,010	89,280	87,315	-	-	0.17	10,454,021	Y	N	N	
0	晶元光電(股)公司	元豐光電(香港)有 限公司	3	5,227,010	148,800	145,525	-	-	0.28	10,454,021	Y	N	N	

註1：編號欄之說明如下：

- (1). 發行人填0。
- (2). 被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列六種，標示種類即可：

- (1). 有業務關係之公司。
- (2). 直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。
- (3). 母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過百分之五十之被投資公司。
- (4). 對於直接或經由子公司間接持有普通股股權超過百分之五十之母公司。
- (5). 基於承攬工程需要之同業間依合約規定互保之公司。
- (6). 因共同投資關係由各出資股東依其持股比例對其背書保證之公司。

註3：依本公司背書保證作業辦法規定：對外背書保證總額以本公司淨值20%為限，對單一企業背書保證金額以本公司淨值10%為限。

晶元光電股份有限公司及子公司  
 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）  
 民國107年3月31日

附表三

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				
				股 數	帳面金額	持股比例	公允價值	備註
晶元光電(股)公司	E&E Japan Co.Ltd.(股票)	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資-非流動	140	\$ 2,143	17.07	\$ 2,143	
晶元光電(股)公司	NATEC CORPORATION(股票)	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資-非流動	120,000	1,748	6.00	1,748	
晶元光電(股)公司	Esleds Co.,Ltd.(股票)	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資-非流動	1,000	148	10.00	148	
晶元光電(股)公司	Lynk Labs(股票)	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資-非流動	92,523	11,711	7.45	11,711	
晶元光電(股)公司	微晶先進光電科技有限公司(股票)	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資-非流動	1,339,235	323,305	11.68	323,305	
晶元光電(股)公司	奇菱光電(股)公司(股票)	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	8,557,675	-	9.00	-	
晶元光電(股)公司	Dominant Opto Technologies Sdn. Bhd.(股票)	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資-非流動	11,000,000	609,784	10.00	609,784	
晶元光電(股)公司	POWERLIGHTEC CO.,LTD(股票)	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	141,730	-	17.53	-	
晶元光電(股)公司	兆遠科技(股)公司(股票)	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資-非流動	8,160,869	97,604	3.86	97,604	
晶元光電(股)公司	XENIO CORPORATION(股票)	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資-非流動	7,878	-	0.06	-	
晶元光電(股)公司	艾笛森光電(股)公司(股票)	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資-非流動	9,424,000	150,784	7.12	150,784	

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	
晶元光電(股)公司	德晶科技(股)公司(股票)	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資-非流動	600,000	\$ 6,000	2.11	\$ 6,000	
晶元光電(股)公司	鉅鑫電光科技(股)公司(股票)	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	2,200,000	-	4.68	-	
晶元光電(股)公司	英屬維京群島商奈米晶科技(股)公司(股票)	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	6,000,000	-	11.11	-	
晶元光電(股)公司	英屬開曼群島商鐸劍科技(股)公司(股票)	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資-非流動	2,612,500	114,815	12.02	114,815	
晶元光電(股)公司	OSTENDO TECHNOLOGIES, INC. (股票)	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資-非流動	67,500	-	4.50	-	
晶宇光電(廈門)有限公司	北京中科晶元光電材料有限公司(股票)	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資-非流動	現金 RMB7,500,000	32,047	15.00	32,047	
晶宇光電(廈門)有限公司	廣東晶科電子(股)公司(股票)	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資-非流動	4,678,240	60,364	1.18	60,364	
晶宇光電(廈門)有限公司	中科晶電信息材料(北京)(股)公司(股票)	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資-非流動	8,064,516	61,842	4.08	61,842	
亮點投資(股)公司	微晶先進光電科技有限公司(股票)	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資-非流動	148,804	35,917	1.30	35,917	
亮點投資(股)公司	Oree Advanced Illumination Solutions, Inc. (股票)	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	79,407	-	5.00	-	
亮點投資(股)公司	齊瀚光電(股)公司(股票)	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	266,892	-	8.99	-	
亮點投資(股)公司	富圖采科技(股)公司(股票)	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	795,000	-	0.42	-	
亮點投資(股)公司	新譜光科技(股)公司(股票)	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資-非流動	2,038,230	16,166	10.00	16,166	

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	
亮點投資(股)公司	XENIO CORPORATION(股票)	無	透過損益按公允價值 衡量之金融資產-非 流動	16,462	\$ -	0.13	\$ -	
亮點投資(股)公司	強弦科技(股)有限公司(股票)	無	透過其他綜合損益按 公允價值衡量之權益 工具投資-非流動	1,250,000	15,000	13.89	15,000	
亮點投資(股)公司	泰谷光電科技(股)公司(股票)	晶元光電(股)公司 採權益法評價之被投資公 司	透過損益按公允價值 衡量之金融資產-流 動	2,616,932	25,646	2.72	25,646	
亮點投資(股)公司	艾笛森光電(股)公司(股票)	無	透過損益按公允價值 衡量之金融資產-流 動	5,851,182	93,619	4.42	93,619	
亮點投資(股)公司	晶元光電(股)公司(股票)	母公司	透過損益按公允價值 衡量之金融資產-流 動	2,564,755	109,515	0.24	109,515	註
亮點投資(股)公司	銳捷科技(股)公司(股票)	無	透過損益按公允價值 衡量之金融資產-流 動	17,753	318	0.02	318	
亮點投資(股)公司	台新1699貨幣市場基金(受益憑證)	無	透過損益按公允價值 衡量之金融資產-流 動	909,961	12,249	不適用	12,249	
晶芯投資(股)公司	艾笛森光電(股)公司(股票)	無	透過其他綜合損益按 公允價值衡量之權益 工具投資-非流動	8,558,000	136,928	6.47	136,928	
晶芯投資(股)公司	銳捷科技(股)公司(股票)	無	透過其他綜合損益按 公允價值衡量之權益 工具投資-非流動	1,532,500	27,432	2.13	27,432	
晶芯投資(股)公司	微晶先進光電科技有限公司(股票)	無	透過其他綜合損益按 公允價值衡量之權益 工具投資-非流動	223,214	53,875	1.95	53,875	
晶芯投資(股)公司	雷盟光電(股)公司(股票)	無	透過其他綜合損益按 公允價值衡量之權益 工具投資-非流動	1,100,000	8,705	16.92	8,705	
晶芯投資(股)公司	LEDITEK Co., Ltd.(股票)	無	透過其他綜合損益按 公允價值衡量之權益 工具投資-非流動	50,000	54,364	6.20	54,364	
晶芯投資(股)公司	德安創新投資(股)公司(股票)	無	透過其他綜合損益按 公允價值衡量之權益 工具投資-非流動	2,000,000	20,138	10.77	20,138	

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	
晶芯投資(股)公司	日盛貨幣市場基金(受益憑證)	無	透過損益按公允價值 衡量之金融資產	8,945,279	\$ 131,885	不適用	\$ 131,885	
晶芯投資(股)公司	瀚亞威寶貨幣市場基金(受益憑證)	無	透過損益按公允價值 衡量之金融資產	2,314,756	31,339	不適用	31,339	
晶芯投資(股)公司	野村貨幣市場基金(受益憑證)	無	透過損益按公允價值 衡量之金融資產	6,715,381	109,053	不適用	109,053	
Lighting Investment Ltd.	LEDLITEK Co.,LTD.(股票)	無	透過其他綜合損益按 公允價值衡量之權益 工具投資-非流動	41,500	45,122	5.15	45,122	
Lighting Investment Ltd.	Verticle Inc.(股票)	無	透過損益按公允價值 衡量之金融資產-非 流動	582,983	-	3.00	-	
Lighting Investment Ltd.	Achrolux Inc.(股票)	無	透過損益按公允價值 衡量之金融資產-非 流動	987,500	-	6.91	-	
Lighting Investment Ltd.	英屬開曼群島商銻創科技(股)公司(股票)	無	透過其他綜合損益按 公允價值衡量之權益 工具投資-非流動	778,541	34,215	3.58	34,215	
Full Star Enterprises Limited	東華圓(吳江)科技有限公司(股票)	無	透過損益按公允價值 衡量之金融資產-非 流動	現金 USD250,000	-	10.00	-	
Full Star Enterprises Limited	英屬開曼群島商銻創科技(股)公司(股票)	無	透過其他綜合損益按 公允價值衡量之權益 工具投資-非流動	600,000	26,369	2.76	26,369	
Epistar JV Holding (BVI) Co.,Ltd.	億光電子(福建)有限公司(股票)	無	透過其他綜合損益按 公允價值衡量之權益 工具投資-非流動	現金 USD2,500,000	65,912	10.00	65,912	
HUGA Holding (SAMOA) Ltd.	中科晶電信息材料(北京)(股)公司(股票)	無	透過其他綜合損益按 公允價值衡量之權益 工具投資-非流動	17,741,935	136,054	8.97	136,054	

註：合併報表帳列晶元光電(股)公司庫藏股。

## 晶元光電股份有限公司及子公司

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

民國107年1月1日至03月31日

附表四

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

買、賣之公司	有價證券種類及		期初(註)		買入		賣出			期 末(註)		
	名稱	帳列科目	股數	金額	股數	金額	股數	售價	帳面成本	處分損益	股數	金額
晶元光電(股)公司	Epistar JV Holding (BVI) Co., Ltd. (股票)	採用權益法之投資	23,416	\$ 5,753,012	1,200	\$ 362,040	-	\$ -	\$ -	\$ -	24,616	\$ 6,131,751
Epistar JV Holding (BVI) Co., Ltd.	LiteStar JV Holding (BVI) Co., Ltd. (股票)	採用權益法之投資	9,682	3,237,957	1,200	362,040	-	-	-	-	10,882	3,613,327
LiteStar JV Holding (BVI) Co., Ltd.	晶品光電(香港)有限公司(股票)	採用權益法之投資	現金USD 134,600,000	4,013,504	現金USD 12,000,000	362,040	-	-	-	-	現金USD 146,600,000	4,383,313
晶品光電(香港)有限公司	晶品光電(常州)有限公司(股票)	採用權益法之投資	現金USD 134,600,000	4,013,504	現金USD 12,000,000	362,040	-	-	-	-	現金USD 146,600,000	4,383,313
晶元光電(股)公司	台新1699貨幣市場基金(受益憑證)	透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	-	23,564,421	317,000	23,564,421	317,203	317,000	203	-	-
晶元光電(股)公司	瀚亞威寶貨幣市場基金(受益憑證)	透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	-	28,013,684	379,000	28,013,684	379,269	379,000	269	-	-
常州晶宇光電有限公司	華潤元大現金收益貨幣市場基金B類(受益憑證)	透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	-	51,353,722	238,641	51,353,722	239,118	238,641	477	-	-

註：期末金額係包含金融資產評價利益。

晶元光電股份有限公司及子公司  
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  
民國107年1月1日至3月31日

附表五

單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易		應收(付)票據、帳款		
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	備註
晶元光電(股)公司	億光電子工業股份有限公司及其子公司	本公司董事	銷貨	\$ 519,165)	11	月結150天	不適用	正常	\$ 1,322,565	16	註2
晶元光電(股)公司	LEDAZ Co., Ltd	註1	銷貨	( 140,302)	3	月結90天	不適用	正常	217,714	3	
晶元光電(股)公司	晶元寶晨光電(深圳)有限公司	本公司間接持股之子公司	銷貨	( 257,975)	6	月結180天	不適用	正常	782,905	9	
晶元光電(股)公司	晶宇光電(廈門)有限公司	本公司間接持股100%之子公司	銷貨	( 617,054)	13	月結180天	不適用	正常	1,050,332	13	
晶元光電(股)公司	晶品光電(常州)有限公司	本公司間接持股之子公司	銷貨	( 350,710)	8	月結90天	不適用	正常	354,429	4	
晶元光電(股)公司	常州晶宇光電有限公司	本公司間接持股100%之子公司	進貨	427,205	16	月結30天	不適用	正常	( 172,692)	8	
晶元光電(股)公司	晶品光電(常州)有限公司	本公司間接持股之子公司	進貨	101,345	4	月結90天	不適用	正常	( 154,893)	7	
晶宇光電(廈門)有限公司	晶元寶晨光電(深圳)有限公司	註3	銷貨	( 535,379)	48	月結120天	不適用	正常	1,015,457	35	
晶宇光電(廈門)有限公司	常州晶宇光電有限公司	註3	進貨	342,260	28	月結90天	不適用	正常	( 759,835)	34	
晶宇光電(廈門)有限公司	晶元光電(股)公司	本公司間接持股100%之子公司	進貨	617,054	50	月結210天	不適用	正常	( 1,050,332)	47	
晶品光電(常州)有限公司	常州晶宇光電有限公司	註3	銷貨	( 679,484)	81	月結150天	不適用	正常	1,289,322	68	
晶品光電(常州)有限公司	晶元光電(股)公司	本公司間接持股之子公司	銷貨	( 101,345)	12	月結150天	不適用	正常	154,893	8	

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形			交易條件與一般交易			應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
晶品光電(常州)有限公司	晶元光電(股)公司	本公司間接持股之子公司	進貨	\$ 350,710	46	月結90天	不適用	正常	(\$ 354,429)	51	
常州晶宇光電有限公司	晶元光電(股)公司	本公司間接持股100%之子公司	銷貨	( 427,205)	54	月結30天	不適用	正常	172,692	15	
常州晶宇光電有限公司	晶宇光電(廈門)有限公司	註3	銷貨	( 342,260)	43	月結90天	不適用	正常	759,835	64	
常州晶宇光電有限公司	晶品光電(常州)有限公司	註3	進貨	679,484	93	月結150天	不適用	正常	( 1,289,322)	95	
晶元寶晨光電(深圳)有限公司	晶元光電(股)公司	本公司間接持股之子公司	進貨	257,975	33	月結120天	不適用	正常	( 782,905)	44	
晶元寶晨光電(深圳)有限公司	晶宇光電(廈門)有限公司	註3	進貨	535,379	67	月結90天	不適用	正常	( 1,015,457)	56	
江蘇臻揚光電有限公司	開發晶照明(廈門)有限公司	註3	進貨	112,111	24	月結90天	不適用	正常	( 351,319)	50	

註1：本公司之子公司採權益法評價之關聯企業。

註2：對億光之授信條件皆為月結150天收款，係因該等公司為本公司之主要客戶，故給予較彈性之收款天數。

註3：同為本公司直接或間接採權益法評價之被投資公司。

晶元光電股份有限公司及子公司  
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  
民國107年3月31日

附表六

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額			週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵 呆帳金額
			帳款	其他應收款	合計		金額	處理方式		
晶元光電(股)公司	億光電子工業股份有限公司及其子公司	本公司董事	\$ 1,322,565	\$ -	\$ 1,322,565	1.44	\$ 104,755	註1	\$ 214,509	
晶元光電(股)公司	LEDAZ Co., Ltd	本公司之子公司 採權益法之被投資公司	217,714	-	217,714	2.08	-	-	-	
晶元光電(股)公司	江蘇瓏揚光電有限公司	本公司間接持股 之子公司	159,453	603,002	762,455	0.30	76,370	-	567,548	
晶元光電(股)公司	晶元寶晨光電(深圳)有限公司	本公司間接持股 之子公司	782,905	17,677	800,582	1.07	47,217	註1	210,615	
晶元光電(股)公司	晶宇光電(廈門)有限公司	本公司間接持股 100%之子公司	1,050,332	5,932	1,056,264	2.70	-	-	115,750	
晶元光電(股)公司	晶品光電(常州)有限公司	本公司間接持股 之子公司	354,429	22,235	376,664	3.89	540	-	39,760	
晶元光電(股)公司	豐晶光電股份有限公司	本公司採權益法 之被投資公司	111,966	218	112,184	1.02	38,139	註1	28,111	
晶宇光電(廈門)有限公司	晶元寶晨光電(深圳)有限公司	註2	1,015,457	-	1,015,457	2.00	346,102	註1	228,772	
晶宇光電(廈門)有限公司	開發晶照明(廈門)有限公司	註2	574,055	-	574,055	0.79	259,605	註1	66,156	
晶品光電(常州)有限公司	江蘇瓏揚光電有限公司	註2	212	662,494	662,706	-	-	-	2,620	
晶品光電(常州)有限公司	常州晶宇光電有限公司	註2	1,289,322	-	1,289,322	2.17	188,677	註1	97,587	
晶品光電(常州)有限公司	晶元光電(股)公司	本公司間接持股 之子公司	154,893	-	154,893	2.54	-	-	18,117	
常州晶宇光電有限公司	晶元光電(股)公司	本公司間接持股 100%之子公司	172,692	-	172,692	10.01	-	-	-	
常州晶宇光電有限公司	晶宇光電(廈門)有限公司	註2	759,835	-	759,835	1.69	143,216	註1	143,216	
江蘇瓏揚光電有限公司	開發晶照明(廈門)有限公司	註2	359,289	-	359,289	1.34	5,100	註1	32,306	

註1：逾期款項均積極催收中，其中晶電對億光、晶元寶晨及豐晶分別已於期後收回\$82,076、\$47,217及\$3,411；晶宇廈門對晶元寶晨及開發晶分別已於期後收回\$228,772及\$66,156；

晶品常州對常州晶宇已於期後收回\$97,587；常州晶宇對晶宇廈門已於期後收回\$143,216；瓏揚對開發晶已於期後收回\$5,100。

註2：同為本公司直接或間接採權益法評價之被投資公司。

## 晶元光電股份公司及子公司

## 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

民國107年1月1日至3月31日

附表七

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註2)	交易往來情形			佔合併總營收或總資產 之比率 (註3)
				科目	金額	交易條件	
0	晶元光電(股)公司	晶元寶晨光電(深圳)有限公司	1	銷貨收入	\$ 257,975	按一般交易條件辦理	5.01
0	晶元光電(股)公司	晶宇光電(廈門)有限公司	1	銷貨收入	617,054	按一般交易條件辦理	11.99
0	晶元光電(股)公司	晶品光電(常州)有限公司	1	銷貨收入	350,710	按一般交易條件辦理	6.81
0	晶元光電(股)公司	江蘇璨揚光電有限公司	1	應收帳款	159,453	按一般交易條件辦理	0.24
0	晶元光電(股)公司	晶元寶晨光電(深圳)有限公司	1	應收帳款	782,905	按一般交易條件辦理	1.18
0	晶元光電(股)公司	晶宇光電(廈門)有限公司	1	應收帳款	1,050,332	按一般交易條件辦理	1.58
0	晶元光電(股)公司	晶品光電(常州)有限公司	1	應收帳款	354,429	按一般交易條件辦理	0.53
0	晶元光電(股)公司	江蘇璨揚光電有限公司	1	其他應收款	603,002	按合約條款辦理	0.91
0	晶元光電(股)公司	常州晶宇光電有限公司	1	應付帳款	172,692	按一般交易條件辦理	0.26
0	晶元光電(股)公司	晶品光電(常州)有限公司	1	應付帳款	154,893	按一般交易條件辦理	0.23
1	晶宇光電(廈門)有限公司	晶元寶晨光電(深圳)有限公司	3	銷貨收入	535,379	按一般交易條件辦理	10.40
1	晶宇光電(廈門)有限公司	常州晶宇光電有限公司	3	銷貨成本	342,260	按一般交易條件辦理	6.65
1	晶宇光電(廈門)有限公司	晶元寶晨光電(深圳)有限公司	3	應收帳款	1,015,457	按一般交易條件辦理	1.53
1	晶宇光電(廈門)有限公司	常州晶宇光電有限公司	3	應付帳款	759,835	按一般交易條件辦理	1.15
2	晶品光電(常州)有限公司	常州晶宇光電有限公司	3	銷貨收入	679,484	按一般交易條件辦理	13.20
2	晶品光電(常州)有限公司	晶元光電(股)公司	2	銷貨收入	101,345	按一般交易條件辦理	1.97
2	晶品光電(常州)有限公司	常州晶宇光電有限公司	3	應收帳款	1,289,322	按一般交易條件辦理	1.94
2	晶品光電(常州)有限公司	江蘇璨揚光電有限公司	3	其他應收款	662,494	按合約條款辦理	1.00
3	常州晶宇光電有限公司	晶元光電(股)公司	2	銷貨收入	427,205	按一般交易條件辦理	8.30

註1：母公司填0。子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可(若係母子公司間或各子公司間之同一筆交易，則無須重複揭露。如：母公司對子公司之交易，若母公司已揭露，則子公司部分無須重複揭露；子公司對子公司之交易，若其一子公司已揭露，則另一子公司無須重複揭露)：

(1). 母公司對子公司。

(2). 子公司對母公司。

(3). 子公司對子公司。

註3：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債項目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益項目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註4：僅揭露新臺幣壹億以上之交易，且相對之關係人交易不另行揭露。

晶元光電股份有限公司及子公司  
被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）  
民國107年1月1日至3月31日

附表八

單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本 期損益	本期認列之投 資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數(註1)	比率	帳面金額			
晶元光電(股)公司	Epistar JV Holding (BVI) Co., Ltd.	英屬維京群島	專業投資	\$ 7,645,022	\$ 7,282,982	24,616	100.00	\$ 6,131,751	(\$ 81,072)	(\$ 80,759)	
晶元光電(股)公司	正誼科技(股)公司	台灣	發光二極體磊晶片之生產銷售業務	600,000	600,000	60,000,000	100.00	237,533	( 30,428)	( 30,493)	
晶元光電(股)公司	南亞光電(股)公司	台灣	LED照明應用	840,381	840,381	18,239,448	40.80	347,157	25,928	10,578	
晶元光電(股)公司	泰谷光電科技(股)公司	台灣	發光二極體磊晶片及晶粒之生產銷售業務	1,169,412	1,169,412	20,247,828	21.05	68,514	3,912	824	
晶元光電(股)公司	豐晶光電(股)公司	台灣	發光二極體磊晶片及晶粒之生產銷售業務	9,200	9,200	920,000	40.00	48,243	7,100	2,840	
晶元光電(股)公司	葳天科技(股)公司	台灣	發光二極體封裝製造與銷售	140,000	140,000	8,000,000	16.81	112,525	( 10,304)	( 1,752)	
晶元光電(股)公司	UEC Investment Ltd.	英屬維京群島	專業投資	2,162,602	2,162,602	67,300,247	100.00	2,671,445	( 129,424)	( 128,464)	
晶元光電(股)公司	亮點投資(股)公司	台灣	專業投資	1,000,000	1,000,000	135,297,086	100.00	840,752	( 18,233)	( 11,949)	
晶元光電(股)公司	廣合光電(股)公司	台灣	發光二極體磊晶片及晶粒之銷售業務	31,792	31,792	3,179,176	49.00	1,350	97	47	
晶元光電(股)公司	晶芯投資(股)公司	台灣	專業投資	1,158,323	1,158,323	118,000,000	100.00	1,106,802	2,924	2,924	
晶元光電(股)公司	HUGA Holding (BVI) Limited	英屬維京群島	專業投資	589,959	589,959	278,510	100.00	273,097	( 4,610)	( 4,610)	
晶元光電(股)公司	Ecoled Venture Co., Limited	香港	LED照明產品銷售	82,348	82,348	7,189,668	51.99	( 4,109)	( 5,290)	( 2,750)	
晶元光電(股)公司	GaN Ventures Co., Limited	香港	LED照明產品銷售	275,117	166,505	18,000,000	59.02	164,928	( 18,940)	( 11,903)	

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數(註1)	比率	帳面金額			
晶元光電(股)公司	Bee Rich Corporation	英屬維京群島	專業投資	\$ 1,754,015	\$ 1,754,015	\$ 109,472,700	100.00	\$ 881,817	\$ 16,183	\$ 16,240	
晶元光電(股)公司	Full Star Enterprises Limited	香港	專業投資	166,785	166,785	8,660,000	100.00	243,531	( 7,775)	( 23,736)	
晶元光電(股)公司	拓實光電(股)公司	台灣	陶瓷封裝LED光源設計及分裝技術	-	7,467	-	-	-	( 24)	( 11)	註2
晶元光電(股)公司	英屬開曼群島商銻創科技(股)公司	英屬開曼群島	創新技術授權、LED相關產品銷售	-	68,909	-	-	-	( 33,136)	( 4,410)	註1
晶元光電(股)公司	晶智達光電(股)公司	台灣	半導體發光元件、封裝及模組設計、製造及銷售	70,000	70,000	7,000,000	100.00	63,824	( 6,178)	( 6,178)	
亮點投資(股)公司	Lighting Investment Ltd.	英屬維京群島	專業投資	95,220	95,220	45,642	100.00	493,183	( 20,152)	( 20,152)	
亮點投資(股)公司	南亞光電(股)公司	台灣	LED照明應用	9,785	9,785	218,806	0.49	4,124	25,928	127	
亮點投資(股)公司	葳天科技(股)公司	台灣	發光二極體封裝製造與銷售	83,856	83,856	5,829,234	12.25	123,374	( 10,304)	( 1,276)	
亮點投資(股)公司	耀明光電(股)有限公司	台灣	LED燈具開發設計及技術服務	30,000	-	3,000,000	100.00	29,892	( 108)	( 108)	
晶芯投資(股)公司	英特明光能(股)公司	台灣	發光二極體封裝及相關產品之銷售	157,672	157,672	2,475,099	100.00	11,392	4,622	4,622	
晶芯投資(股)公司	Crystaluxx SARL	盧森堡	專業投資	131,659	129,114	33,200	100.00	18,591	( 1,056)	( 1,056)	
晶芯投資(股)公司	元豐光電(香港)有限公司	香港	LED照明元件產品之銷售業務	250,731	250,731	8,010,000	100.00	280,405	( 4,885)	( 4,885)	
晶芯投資(股)公司	LEDAZ Co., Ltd.	韓國	LED照明工程服務	23,993	23,993	44,065	14.01	29,654	3,117	437	
晶芯投資(股)公司	南亞光電(股)公司	台灣	LED照明應用	40,776	40,776	882,378	1.97	25,487	25,928	512	
晶芯投資(股)公司	葳天科技(股)公司	台灣	發光二極體封裝製造與銷售	3,723	3,082	402,000	0.84	5,588	( 10,304)	( 78)	
晶芯投資(股)公司	璨揚投資有限公司	香港	專業投資	72,436	72,436	5,218,605	11.86	154,469	24,524	2,908	

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數(註1)	比率	帳面金額			
晶宇光電(廈門)有限公司	晶品光電(常州)有限公司	中國大陸-常州	發光二極體磊晶片及晶粒之生產銷售業務	\$ 147,472	\$ 147,472	現金 USD5,200,000	3.31	\$ 155,373	(\$ 60,898)	(\$ 2,152)	
晶宇光電(廈門)有限公司	常州晶宇光電有限公司	中國大陸-常州	發光二極體晶粒之生產銷售業務	99,056	99,056	現金 RMB20,000,000	100.00	188,719	( 17,689)	( 17,689)	
晶宇光電(廈門)有限公司	廣州晶增富光電科技有限公司	中國大陸-廣州	LED產品研發及銷售	40,382	40,382	現金 RMB8,000,000	100.00	14,616	( 1,995)	( 1,995)	
Lighting Investment Ltd.	寶晨光電(香港)(股)公司	香港	專業投資	33,986	91,286	2,850,000	75.00	255,709	12,535	9,401	
Lighting Investment Ltd.	晶元光電(香港)有限公司	香港	專業投資	2,556	2,556	82,850	100.00	2,261	( 47)	( 47)	
Lighting Investment Ltd.	LEDAZ Co., Ltd.	韓國	LED照明工程服務	48,166	48,166	88,460	28.13	51,031	3,117	877	
Lighting Investment Ltd.	英屬開曼群島商鏘創科技(股)公司	英屬開曼群島	創新技術授權、LED相關產品銷售	-	67,230	-	-	-	( 33,136)	( 1,315)	註1
Lighting Investment Ltd.	GaN Ventures Co., Limited	香港	LED照明產品銷售	64	64	1,500,000	4.92	13,749	( 18,940)	( 1,242)	
Epistar JV Holding (BVI) Co.,Ltd.	LiteStar JV Holding (BVI) Co.,Ltd.	英屬維京群島	專業投資	3,408,835	3,046,795	10,882	82.41	3,613,327	( 56,654)	( 45,923)	
Epistar JV Holding (BVI) Co.,Ltd.	冠銓香港(股)公司	香港	專業投資	2,029,760	2,029,760	67,000,165	74.86	600,725	( 146,567)	( 109,721)	
Epistar JV Holding (BVI) Co.,Ltd.	Country Lighting (BVI) Co.,Ltd.	英屬維京群島	專業投資	89,843	89,843	3,060,000	36.43	89,090	( 1)	-	
Bee Rich Corporation	Crystal Light Enterprise Group Ltd.	英屬維京群島	專業投資	17,881	17,881	200,000	100.00	26,912	86	86	
Bee Rich Corporation	璨揚投資有限公司	香港	專業投資	1,733,522	1,733,522	28,879,606	65.64	854,920	24,524	16,097	
LiteStar JV Holding (BVI) Co.,Ltd.	晶品光電(香港)有限公司	香港	專業投資	4,403,034	4,040,994	134,600,000	100.00	4,383,313	( 56,593)	( 56,593)	
UEC Investment Ltd.	晶宇光電(香港)有限公司	香港	專業投資	2,124,096	2,124,096	68,000,000	100.00	2,668,934	( 130,703)	( 130,703)	

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數(註1)	比率	帳面金額			
晶元光電(香港)(股)公司	ES-LEDRU LLC.	俄羅斯	LED產品銷售	\$ 2,474	\$ 2,474	4,036,069	49.00	\$ 2,346	(\$ 97)	(\$ 47)	
GaN Ventures Co., Limited	GV Semiconductor Inc.	美國	電子元件研發設計及銷售	48,821	48,821	1,620,000	100.00	18,222	( 10,049)	( 10,049)	
HUGA Holding (BVI) Limited	HUGA Holding (SAMOA) Limited	薩摩亞	專業投資	331,951	331,951	12,451,035	100.00	144,102	( 2,497)	( 2,497)	
HUGA Holding (SAMOA) Limited	Ecoled Venture Co., Limited	香港	LED照明產品銷售	24,655	24,655	6,638,461	48.01	( 3,794)	( 5,290)	( 2,540)	
Crystaluxx SARL	LEDOLUX Sp. Zo. O.	波蘭	發光二極體照明產品之製造與銷售	132,456	132,456	154,714	60.00	16,618	( 1,158)	( 695)	
英特明光能(股)公司	英特明光能(香港)有限公司	香港	發光二極體封裝測試及相關產品之銷售	13,385	13,385	429,000	30.00	13,163	355	105	
Full Star Enterprises Limited	英屬開曼群島商臻創科技(股)公司	英屬開曼群島	創新技術授權、LED相關產品銷售	-	39,054	-	-	-	( 33,136)	( 1,011)	註1

註1:於民國107年3月6日增設董事席次並改選董事，致使對其喪失重大影響力，故依照國際財務報導準則，轉列透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。

註2:於民國107年3月29日處分拓實光電(股)公司全部股權。

晶元光電股份有限公司及子公司

大陸投資資訊－基本資料

民國107年1月1日至3月31日

附表九

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註1)	本期期初自台 灣匯出累積投 資金額	本期匯出或收回 投資金額		本期期末自台 灣匯出累積投 資金額	被投資公司本 期損益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列投資 損益 (註2)	期末投資帳面 金額	截至本期止已 匯回投資收益	備註
					匯出	收回							
晶宇光電(廈門)有限公司	發光二極體晶粒之生產銷售業務	\$ 1,979,140	2	\$ 1,979,140	\$ -	\$ -	\$ 1,979,140	(\$ 130,702)	100.00	(\$ 128,464)	\$ 2,671,445	\$ -	2(3)
冠銓(山東)光電科技有限公司	發光二極體磊晶片及晶粒之生產銷售業務	2,444,820	2	209,556	-	-	209,556	( 108,788)	74.86	( 81,439)	600,057	-	2(3)
晶品光電(常州)有限公司	發光二極體磊晶片及晶粒之生產銷售業務	4,569,485	2	3,131,698	349,260	-	3,480,958	303,499	76.95	233,556	3,612,288	-	2(1)
晶元寶晨光電(深圳)有限公司	發光二極體晶粒之銷售業務	87,315	2	65,486	-	56,436	9,050	28,191	75.00	21,143	242,855	56,173	2(1)
開發晶照明(廈門)有限公司	發光二極體晶片及晶粒之生產銷售業務	6,198,085	2	1,486,101	-	-	1,486,101	15,005	25.41	3,382	1,553,791	-	2(3)
億光電子(福建)有限公司	生產及銷售發光二極體背光源及其相關零組件	727,625	2	72,763	-	-	72,763	-	10.00	-	65,912	-	2(3)
廣東晶科電子(股)公司	發光二極體外延、芯片及模組、光源產品之研發、生產銷售業務	1,846,673	3	23,808	-	-	23,808	-	8.99	-	-	-	2(3)
中科晶電信息材料(北京)(股)公司	砷化鎵單晶體和晶片之研發、生產及銷售業務	919,016	2	97,695	-	-	97,695	-	8.97	( 14,141)	136,054	-	2(3)
晶陽照明有限公司	LED燈絲、燈泡與燈具及其應用產品之開發、製造及銷售業務	604,110	2	172,516	-	-	172,516	( 5,156)	40.00	( 2,062)	126,474	-	2(3)
東華圓(吳江)科技有限公司	發光二極體應用產品之研發、生產及自產產品銷售	72,763	2	7,580	-	-	7,580	-	10.00	-	-	-	2(3)

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註1)	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益 (註2)	期末投資帳面金額	截至本期止已匯回投資收益	備註
					匯出	收回							
華瑞光電(惠州)有限公司	發光二極體器件封裝的研發、製造及銷售；背光模組、照明模組等及其配套產品的研發、製造及銷售	\$ 464,700	2	\$ 213,052	-	-	\$ 213,052	(\$ 5,894)	-	(\$ 1,415)	\$ -	-	2(3) 6
寧波璨圓光電有限公司	發光二極體晶粒買賣	5,821	2	48,990	-	-	48,990	86	100.00	86	26,912	-	2(3)
江蘇璨揚光電有限公司	發光二極體磊晶片及晶粒之生產銷售業務	4,656,800	2	1,335,756	-	-	1,335,756	24,954	77.50	19,339	1,051,144	-	2(3)

公司名稱	本期期末累計自		依經濟部投審會 規定赴大陸地區 投資限額
	台灣匯出赴大陸 地區投資金額	經濟部投審會 核准投資金額	
晶元光電(股)公司	\$ 10,927,695	\$ 12,889,699	\$ 32,348,123

註1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

- (1). 直接赴大陸地區從事投資
- (2). 透過第三地區公司再投資大陸(請註明該第三地區之投資公司)
- (3). 其他方式

註2：本期認列投資損益欄中：

投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明

- (1) 經與中華民國會計師事務所所有合作關係之國際性會計師事務所核閱簽證之財務報告
- (2) 經台灣母公司簽證會計師核閱簽證之財務報告
- (3) 未經會計師核閱簽證之財務報告。
- (4) 其他

註3：依據民國97年8月29日經濟部經審字第09704604680號函規定之限額。

註4：本表相關數字應以新台幣列示，涉及外幣者，應以財務報告日之匯率換算為新台幣。

註5：本表"金額"以仟元表達

註6：於民國107年3月14日處分華瑞光電(惠州)有限公司全部股權。

晶元光電股份有限公司及子公司  
大陸投資資訊—直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項  
民國107年1月1日至3月31日

附表十

單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

大陸被投資公司名稱	銷(進)貨		財產交易		應收(付)帳款		票據背書保證或 提供擔保品		資金融通				其他
	金額	%	金額	%	餘額	%	期末餘額	目的	最高餘額	期末餘額	利率區間	當期利息	
江蘇瓏揚光電有限公司	\$ 66,944	1	\$ -	-	\$ 159,453	2	\$ 1,047,780	-	\$ 863,040	\$ 844,045	2.57%	\$ 4,419	-
江蘇瓏揚光電有限公司	( 50,290)	( 2)	-	-	( 37,279)	( 1)	-	-	-	-	-	-	-
晶元寶晨光電(深圳)有限公司	257,975	5	-	-	782,905	8	-	-	-	-	-	-	-
晶宇光電(廈門)有限公司	617,054	12	362	-	1,050,332	11	1,393,614	-	-	-	-	-	-
晶宇光電(廈門)有限公司	( 52,306)	( 2)	( 6,161)	-	( 31,750)	( 1)	-	-	-	-	-	-	-
晶品光電(常州)有限公司	350,710	7	-	-	354,429	4	-	-	-	-	-	-	-
晶品光電(常州)有限公司	( 101,345)	( 3)	-	-	( 154,893)	( 5)	-	-	-	-	-	-	-
常州晶宇光電有限公司	( 427,205)	( 14)	-	-	( 172,692)	( 6)	-	-	-	-	-	-	-
開發晶照明(廈門)有限公司	37,296	1	-	-	72,229	1	-	-	-	-	-	-	-
開發晶照明(廈門)有限公司	( 47,100)	( 2)	-	-	( 100,216)	( 3)	-	-	-	-	-	-	-