

采鈺科技股份有限公司

財務報告暨會計師查核報告
民國 107 及 106 年度

地址：新竹科學園區新竹市篤行一路12號

電話：(03)666-8788

§目 錄§

項	目	頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、	封 面	1		-
二、	目 錄	2		-
三、	會計師查核報告	3~5		-
四、	資產負債表	6		-
五、	綜合損益表	7		-
六、	權益變動表	8		-
七、	現金流量表	9~10		-
八、	財務報表附註			
	(一) 公司沿革	11		一
	(二) 通過財務報告之日期及程序	11		二
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11~17		三
	(四) 重大會計政策之彙總說明	17~27		四
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	27~28		五
	(六) 重要會計項目之說明	28~48		六~二四
	(七) 關係人交易	49~50		二五
	(八) 質抵押之資產	50		二六
	(九) 具重大影響之外幣資產及負債資訊	51		二七
	(十) 營運部門資訊	51~52		二八
	(十一) 附註揭露事項			
	1. 重大交易事項相關資訊	52		二九
	2. 轉投資事業相關資訊	52		二九
	3. 大陸投資資訊	52		二九
九、	重要會計項目明細表	53~63		-

會計師查核報告

采鈺科技股份有限公司 公鑒：

查核意見

采鈺科技股份有限公司（以下簡稱采鈺公司）民國 107 年及 106 年 12 月 31 日之資產負債表，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之綜合損益表、權益變動表、現金流量表，以及財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達采鈺公司民國 107 年及 106 年 12 月 31 日之財務狀況，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之財務績效及現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與采鈺公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

管理階層與治理單位對財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之財務報表，且維持與財務報表編製有關之必要內部控制，以確保財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製財務報表時，管理階層之責任亦包括評估采鈺公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算采鈺公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

采鈺公司之治理單位（含監察人）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核財務報表之責任

本會計師查核財務報表之目的，係對財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對采鈺公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使采鈺公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒財務報表使用者注意財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致采鈺公司不再具有繼續經營之能力。

5. 評估財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及財務報表是否允當表達相關交易及事件。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 林 尚 志

林尚志



會計師 鍾 鳴 遠

鍾鳴遠



金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1090347472 號

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1050024633 號

中 華 民 國 109 年 6 月 19 日



榮錫科技股份有限公司
資產負債表
民國 107 年及 106 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	107 年 12 月 31 日		106 年 12 月 31 日		代 碼	負 債 及 權 益	107 年 12 月 31 日		106 年 12 月 31 日	
		金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
	流動資產						流動負債				
1100	現金及約當現金（附註六）	\$ 3,622,583	60	\$ 3,579,169	61	2120	透過損益按公允價值衡量之金融				
1110	透過損益按公允價值衡量之金融						負債－流動（附註七）	\$ 69	-	\$ 7	-
	資產－流動（附註七）	434	-	5,053	-	2130	合約負債－流動（附註十六）	2,260	-	-	-
1140	合約資產－流動（附註五及十					2170	應付帳款（附註二五）	107,943	2	77,525	1
	六）	52,470	1	-	-	2206	應付員工酬勞（附註十七）	61,842	1	31,134	1
1170	應收帳款淨額（附註五及八）	405,960	7	344,205	6	2213	應付設備款	236,946	4	81,516	1
1180	應收帳款－關係人（附註五、八					2230	本期所得稅負債（附註十八）	94,397	1	46,362	1
	及二五）	103,233	2	163,370	3	2250	負債準備－流動（附註四、五及			116,909	2
1200	其他應收款	6,245	-	5,507	-		十三）	-	-		
1210	其他應收款－關係人（附註二					2300	應付費用及其他流動負債（附註				
	五）	3,333	-	-	-		十二、十六及二五）	357,434	6	250,354	4
130X	存貨（附註九）	36,150	1	49,262	1	21XX	流動負債合計	860,891	14	603,807	10
1410	預付款項及其他流動資產	29,959	-	25,898	-		非流動負債				
11XX	流動資產合計	4,260,367	71	4,172,464	71	2645	存入保證金	3,845	-	1,456	-
	非流動資產					2XXX	負債合計	864,736	14	605,263	10
1600	不動產、廠房及設備（附註五及						權益（附註十五）				
	十）	1,675,727	28	1,672,754	28	3110	普通股股本	2,911,531	48	2,911,531	49
1780	無形資產（附註十一）	13,700	-	4,078	-	3200	資本公積	693,757	12	693,712	12
1840	遞延所得稅資產（附註十八）	49,298	1	45,916	1		保留盈餘				
1920	其他非流動資產（附註二六）	16,663	-	16,617	-	3310	法定盈餘公積	682,969	12	662,213	11
15XX	非流動資產合計	1,755,388	29	1,739,365	29	3350	未分配盈餘	862,762	14	1,039,110	18
						3300	保留盈餘合計	1,545,731	26	1,701,323	29
						3XXX	權益合計	5,151,019	86	5,306,566	90
1XXX	資 產 總 計	\$ 6,015,755	100	\$ 5,911,829	100		負 債 與 權 益 總 計	\$ 6,015,755	100	\$ 5,911,829	100

後附之附註係本財務報告之一部分。

董事長：



經理人：



會計主管：



采鈺科技股份有限公司

綜合損益表

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		107年度		106年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入淨額（附註五、十六及二五）	\$ 2,748,420	100	\$ 2,519,211	100
5000	營業成本（附註九、十七及二五）	<u>1,960,616</u>	<u>71</u>	<u>2,021,773</u>	<u>80</u>
5950	營業毛利	<u>787,804</u>	<u>29</u>	<u>497,438</u>	<u>20</u>
	營業費用（附註十七及二五）				
6100	推銷費用	35,277	1	29,070	1
6200	管理費用	79,349	3	75,856	3
6300	研究發展費用	<u>239,746</u>	<u>9</u>	<u>181,621</u>	<u>8</u>
6000	合 計	<u>354,372</u>	<u>13</u>	<u>286,547</u>	<u>12</u>
6500	其他收益及費損淨額（附註十七及二五）	<u>48,449</u>	<u>2</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
6900	營業淨利	<u>481,881</u>	<u>18</u>	<u>210,891</u>	<u>8</u>
	營業外收入及支出（附註十七）				
7010	其他收入	36,242	1	24,434	1
7020	其他利益及損失	(9,263)	-	(13,756)	-
7050	財務成本	(27)	-	-	-
7000	合 計	<u>26,952</u>	<u>1</u>	<u>10,678</u>	<u>1</u>
7900	稅前淨利	508,833	19	221,569	9
7950	所得稅費用（附註十八）	<u>96,550</u>	<u>4</u>	<u>14,012</u>	<u>1</u>
8200	本年度淨利	<u>412,283</u>	<u>15</u>	<u>207,557</u>	<u>8</u>
8500	本年度綜合損益總額	<u>\$ 412,283</u>	<u>15</u>	<u>\$ 207,557</u>	<u>8</u>
	每股盈餘（附註十九）				
9750	基本每股盈餘	<u>\$ 1.42</u>		<u>\$ 0.71</u>	
9850	稀釋每股盈餘	<u>\$ 1.40</u>		<u>\$ 0.71</u>	

後附之附註係本財務報告之一部分。

董事長：



經理人：



會計主管：



采鈺科技股份有限公司

權益變動表

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟
每股股利為元

代碼	普 通 股 發 行 股 本	保 留 盈 餘	資 本 公 積	法 定 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	保 留 盈 餘 合 計	權 益 總 額
	股 數 (仟 股)	金 額					
A1 106 年 1 月 1 日餘額	291,153	\$ 2,911,531	\$ 680,813	\$ 596,057	\$ 1,771,168	\$ 2,367,225	\$ 5,959,569
盈餘分配							
B1 法定盈餘公積	-	-	-	66,156	(66,156)	-	-
B5 現金股利	-	-	-	-	(873,459)	(873,459)	(873,459)
C3 因受領贈與產生者	-	-	12,899	-	-	-	12,899
D1 106 年度淨利及綜合損益總額	-	-	-	-	207,557	207,557	207,557
Z1 106 年 12 月 31 日餘額	291,153	2,911,531	693,712	662,213	1,039,110	1,701,323	5,306,566
A3 追溯適用之影響數	-	-	-	-	14,431	14,431	14,431
A5 107 年 1 月 1 日適用後之餘額	291,153	2,911,531	693,712	662,213	1,053,541	1,715,754	5,320,997
盈餘分配							
B1 法定盈餘公積	-	-	-	20,756	(20,756)	-	-
B5 現金股利	-	-	-	-	(582,306)	(582,306)	(582,306)
C3 因受領贈與產生者	-	-	45	-	-	-	45
D1 107 年度淨利及綜合損益總額	-	-	-	-	412,283	412,283	412,283
Z1 107 年 12 月 31 日餘額	291,153	\$ 2,911,531	\$ 693,757	\$ 682,969	\$ 862,762	\$ 1,545,731	\$ 5,151,019

後附之附註係本財務報告之一部分。

董事長：



經理人：



會計主管：



采鈺科技股份有限公司

現金流量表

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		107 年度	106 年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	\$ 508,833	\$ 221,569
A20010	不影響現金流量之收益費損項目：		
A20100	折舊費用	531,614	695,562
A20200	攤銷費用	4,358	7,738
A20900	財務成本	27	-
A21200	利息收入	(22,312)	(21,361)
A24100	外幣兌換淨益	(732)	(454)
A30000	與營業活動相關之資產／負債淨變動數		
A31115	透過損益按公允價值衡量之金融工具	4,681	(9,592)
A31125	合約資產	(18,293)	-
A31150	應收帳款淨額	(61,755)	298,358
A31160	應收帳款－關係人	60,137	(161,365)
A31180	其他應收款	(738)	4,278
A31190	其他應收款－關係人	(3,333)	109
A31200	存 貨	(6,634)	12,816
A31240	預付款項及其他流動資產	(4,061)	9,035
A32125	合約負債	2,260	-
A32150	應付帳款	30,418	(40,460)
A32180	應付員工酬勞	30,708	(68,100)
A32200	負債準備	-	(26,763)
A32230	應付費用及其他流動負債	(9,856)	(128,362)
A33000	營運產生之淨現金流入	1,045,322	793,008
A33500	支付之所得稅	(51,897)	(90,856)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>993,425</u>	<u>702,152</u>
	投資活動之現金流量		
B02700	取得不動產、廠房及設備	(378,425)	(365,472)
B04500	取得無形資產	(13,980)	(66)
B06700	其他非流動資產增加	(46)	(1,000)
B06800	其他非流動資產減少	-	1,608
B07500	收取之利息	<u>22,312</u>	<u>20,230</u>
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(370,139)</u>	<u>(344,700)</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		107 年度	106 年度
	籌資活動之現金流量		
C03100	收取存入保證金	\$ 3,588	\$ 136
C03000	存入保證金返還	(1,199)	(59)
C04500	發放現金股利	(582,306)	(873,459)
C09900	因受領贈與產生者	45	12,899
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(579,872)	(860,483)
EEEE	現金及約當現金淨(減少)增加數	43,414	(503,031)
E00100	年初現金及約當現金餘額	<u>3,579,169</u>	<u>4,082,200</u>
E00200	年底現金及約當現金餘額	<u>\$3,622,583</u>	<u>\$3,579,169</u>

後附之附註係本財務報告之一部分。

董事長：



經理人：



會計主管：



采鈺科技股份有限公司

財務報表附註

民國 107 及 106 年度

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

采鈺科技股份有限公司（以下簡稱本公司）係於 92 年 12 月 1 日設立於新竹市之股份有限公司，主要從事於電子零組件製造業暨彩色濾光膜產品相關之封裝測試之研究、設計、開發、製造及銷售。

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 109 年 6 月 19 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 首次適用證券發行人財務報告編製準則及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」）

除下列說明外，適用證券發行人財務報告編製準則及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：

1. IFRS 9「金融工具」及相關修正

IFRS 9「金融工具」取代 IAS 39「金融工具：認列與衡量」，並配套修正 IFRS 7「金融工具：揭露」等其他準則。IFRS 9 之新規定涵蓋金融資產之分類、衡量與減損及一般避險會計，相關會計政策請參閱附註四。

本公司依據 107 年 1 月 1 日所存在之事實及情況，於該日評估已存在金融資產之分類予以追溯調整，並選擇不予重編比較期間。於 107 年 1 月 1 日，各類別金融資產依 IAS 39 及 IFRS 9 所決定之衡量種類及帳面金額及其變動情形彙總如下：

金 融 資 產 類 別	衡 量 種 類		帳 面 金 額		說 明
	IAS 39	IFRS 9	IAS 39	IFRS 9	
現金及約當現金	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	\$ 3,579,169	\$ 3,579,169	(1)
衍生工具	持有供交易金融資產	強制透過損益按公允價值衡量	5,053	5,053	(1)
應收帳款（含關係人）、其他應收款（含關係人）及其他非流動資產	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	515,349	515,349	
金 融 負 債 類 別					
衍生工具	持有供交易金融資產	強制透過損益按公允價值衡量	7	7	
應付帳款、應付設備款、應付費用及其他流動負債及存入保證金	以攤銷後成本衡量	按攤銷後成本衡量	289,579	289,579	

(1) 現金及約當現金、應收帳款（含關係人）、其他應收款（含關係人）及其他非流動資產原依 IAS 39 分類為放款及應收款，依 IFRS 9 則分類為以攤銷後成本衡量之金融資產，並評估預期信用損失。

2. IFRS 15「客戶合約之收入」及相關修正

IFRS 15 係規範來自客戶合約之收入認列原則，該準則將取代 IAS 18「收入」、IAS 11「建造合約」及相關解釋。相關會計政策請參閱附註四。

依客戶約定規格製造之商品若客戶於商品創造或強化之時即對商品具控制，於適用 IFRS 15 後，本公司係隨時間逐步認列收入。適用 IFRS 15 前，本公司係於交付商品銷售時認列收入。

收入認列金額、已收及應收金額之淨結果係認列為合約資產（負債）。適用 IFRS 15 前依 IAS 18 處理之合約係於認列收入時認列應收款或預收收入之減少。

本公司選擇僅對 107 年 1 月 1 日尚未完成之合約追溯適用 IFRS 15，相關累積影響數調整於該日保留盈餘。

首次適用 IFRS 15 對 107 年 1 月 1 日各資產、負債及權益項目調整如下：

	106年12月31日 帳面金額(國際 會計準則第18 號及相關解釋)	首次適用 之調整	107年1月1日 調整後帳面金 額(國際財務報 導準則第15號)	說明
存貨	\$ 49,262	(\$ 19,746)	\$ 29,516	(1)
合約資產—流動	-	34,177	34,177	(1)
資產影響	<u>\$ 49,262</u>	<u>\$ 14,431</u>	<u>\$ 63,693</u>	
負債準備—流動	\$ 116,909	(\$ 116,909)	\$ -	(2)
合約負債—流動	-	2,816	2,816	(1)
應付費用及其他流動負債	250,354	114,093	364,447	(2)
負債影響	<u>\$ 367,263</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 367,263</u>	
保留盈餘	<u>\$ 1,039,110</u>	<u>\$ 14,431</u>	<u>\$ 1,053,541</u>	(1)
權益影響	<u>\$ 1,039,110</u>	<u>\$ 14,431</u>	<u>\$ 1,053,541</u>	

(1) 適用國際財務報導準則第 15 號前，係於交付商品銷售時之會計處理認列收入。適用國際財務報導準則第 15 號後，本公司於製造商品時，客戶即對該商品具有控制，故收入認列將改為隨時間逐步認列收入，因而認列合約資產及調整相關資產與權益金額。合約資產及負債之認列主要係來自滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異。

(2) 適用國際財務報導準則第 15 號前，估計可能發生之銷貨退回及折讓係認列於退貨及折讓負債準備，適用國際財務報導準則第 15 號後，係認列於退款負債（帳列應付費用及其他流動負債）。

3. IFRIC 22「外幣交易與預收付對價」

IAS 21 規定外幣交易之原始認列，應以外幣金額依交易日功能性貨幣與外幣間之即期匯率換算為功能性貨幣記錄。IFRIC 22 進一步說明若企業於原始認列非貨幣性資產或負債前已預付或預收對價，應以原始認列預收付對價之日作為交易日。若企業分次預收付對價，應分別決定每次預收付對價之交易日。

本公司自 107 年 1 月 1 日推延適用 IFRIC 22。

(二) 108 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)
「2015-2017 週期之年度改善」	2019 年 1 月 1 日
IFRS 9 之修正「具負補償之提前還款特性」	2019 年 1 月 1 日 (註 2)
IFRS 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019 年 1 月 1 日 (註 3)
IAS 28 之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019 年 1 月 1 日
IFRIC 23「所得稅務處理之不確定性」	2019 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期間生效。

註 2：金管會允許本公司得選擇提前於 107 年 1 月 1 日適用此項修正。

註 3：2019 年 1 月 1 日以後發生之計畫修正、縮減或清償適用此項修正。

1. IFRS 16「租賃」

IFRS 16 規範租賃協議之辨認與出租人及承租人會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及 IFRIC 4「決定一項安排是否包含租賃」等相關解釋。

租賃定義

首次適用 IFRS 16 時，本公司將選擇僅就 108 年 1 月 1 日以後簽訂（或變動）之合約依 IFRS 16 評估是否係屬（或包含）租賃，目前已依 IAS 17 及 IFRIC 4 辨認為租賃之合約將不予重新評估並將依 IFRS 16 之過渡規定處理。

本公司為承租人

首次適用 IFRS 16 時，除低價值標的資產租賃及短期租賃選擇按直線基礎認列費用外，其他租賃將於資產負債表認列使用權資產及租賃負債。綜合損益表將分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。於現金流量表中，償付租賃負債之本金金額將表達為籌資活動，支付利息部分將列為籌資活動。適用 IFRS 16 前，分類為營業租賃之合約係按直線基礎認列費用，預付之租賃給付係認列於預付租

賃款。營業租賃現金流量於現金流量表係表達於營業活動。分類為融資租賃之合約係於資產負債表認列租賃資產及應付租賃款。

本公司預計選擇將追溯適用 IFRS 16 之累積影響數調整於 108 年 1 月 1 日保留盈餘，不重編比較資訊。

目前依國際會計準則第 17 號以營業租賃處理之協議，除低價值標的資產租賃及短期租賃外，其他租賃於 108 年 1 月 1 日租賃負債之衡量將以剩餘租賃給付期間按該日承租人之增額借款利率折現，使用權資產將以該日之租賃負債金額並調整先前已認列之預付或應付租賃給付金額衡量。所認列之使用權資產均將適用國際會計準則第 36 號評估減損。

本公司預計將適用下列權宜作法：

- (1) 對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率衡量租賃負債。
- (2) 租賃期間於 108 年 12 月 31 日以前結束之租賃將依短期租賃處理。
- (3) 除租金給付外，不將因取得租賃所產生之增額成本計入 108 年 1 月 1 日之使用權資產衡量中。
- (4) 進行租賃負債之衡量時，對租賃條件（例如租賃期間）之決定將依 108 年 1 月 1 日之預期情形衡量。

本公司於 108 年 1 月 1 日認列租賃負債所適用之增額借款利率加權平均數為 1.87%，該租賃負債金額與 107 年 12 月 31 日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額之差異說明如下：

107 年 12 月 31 日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額	\$214,511
減：適用豁免之短期租賃	<u>-</u>
	<u>\$214,511</u>
按 108 年 1 月 1 日增額借款利率折現後之現值	\$208,265
加：因延長租賃選擇權處理不同產生之調整	<u>86,620</u>
108 年 1 月 1 日租賃負債餘額	<u>\$294,885</u>

本公司為出租人

於過渡時對出租人之租賃將不作任何調整，且自 108 年 1 月 1 日起始適用 IFRS 16。

108 年 1 月 1 日資產、負債及權益之預計影響

	107年12月31日 帳面金額	首次適用 之調整	108年1月1日 調整後 帳面金額
預付款項及其他流動資產（包含預付租金）	\$ 29,959	(\$ 3,838)	\$ 26,121
使用權資產	-	298,723	298,723
資產影響		<u>\$ 294,885</u>	
租賃負債—非流動	-	\$ 217,277	217,277
應付費用及其他流動負債	262,467	77,608	340,075
負債影響		<u>\$ 294,885</u>	
權益影響		<u>\$ -</u>	

除上述影響外，截至本財務報告通過發布日止，本公司評估其他準則、解釋之修正將不致對財務狀況與財務績效造成重大影響。

(三) 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 3 之修正「業務之定義」	2020 年 1 月 1 日(註2)
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 17「保險合約」	2021 年 1 月 1 日
IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」	2020 年 1 月 1 日(註3)

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期間生效。

註 2：收購日在年度報導期間開始於 2020 年 1 月 1 日以後之企業合併及於前述日期以後發生之資產取得適用此項修正。

註 3：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間推延適用此項修正。

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。

四、重要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暨經金管會認可並發布生效之 IFRSs 編製。

(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躍市場之報價（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) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及
3. 現金及約當現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換、清償負債或受有其他限制者）。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債，以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。惟負債之條款可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 外 幣

本公司編製財務報告時，以本公司功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當期認列於損益。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當期損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

(五) 存 貨

存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需估計成本後之餘額。存貨成本之計算係採加權平均法。

(六) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。成本包括可直接歸屬於建置或取得資產之增額成本。

建造中之不動產、廠房及設備係以成本減除累計減損損失後之金額認列。該等資產於完工並達預期使用狀態時，分類至不動產、廠房及設備之適當類別並開始提列折舊。

不動產、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎，對每一重大部分單獨提列折舊。本公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(七) 無形資產

1. 單獨取得

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。無形資產於耐用年限內按直線基礎進行攤銷。本公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

2. 除 列

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當期損益。

(八) 有形及無形資產之減損

本公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形資產及無形資產可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，本公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。共用資產係依合理一致基礎分攤至個別現金產生單位，否則，則分攤至按可以合理基礎分攤之最小現金產生單位群組。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失係認列於損益。

(九) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

1. 金融資產

金融資產分類係於金融資產原始認列時視其性質及目的而決定。符合慣例交易金融資產之認列與除列，依相同金融資產種類分別採交易日或交割日會計處理。慣例交易係指金融資產之購買或出售，其交付期間係在因法規或市場慣例所訂之期間內者。

(1) 衡量種類

107 年

本公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產與按攤銷後成本衡量之金融資產。

A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

係未能符合避險會計條件之衍生金融工具，以公允價值衡量，任何因再衡量產生之利益或損失係認列為損益。公允價值之決定方式請參閱附註二二。

B. 按攤銷後成本衡量之金融資產

投資金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

- a. 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及
- b. 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之應收帳款（含關係人）、其他應收款（含關係人）及其他非流動資產）於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

約當現金係高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

106 年

本公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產與放款及應收款。

A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產係未能符合避險會計條件之衍生金融工具，以公允價值衡量，任何因再衡量產生之利益或損失係認列為損益。公允價值之決定方式請參閱附註二二。

B. 放款及應收款

放款及應收款（包括現金及約當現金、應收帳款（含關係人）及其他應收款）係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

約當現金係高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

(2) 金融資產及合約資產之減損

107 年

本公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收帳款）及合約資產之減損損失。

應收帳款及合約資產均按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按 12 個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12 個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後 12 個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續

期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

司為內部信用風險管理目的，在不考量所持有擔保品之前提下，判定下列情況代表金融資產已發生違約：

A.有內部或外部資訊顯示債務人已不可能清償債務。

B.逾期超過 90 天，除非有合理且可佐證之資訊顯示延後之違約基準更為適當。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。

106 年

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，本公司係於每一資產負債表日評估其他金融資產是否有減損客觀證據，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

按攤銷後成本列報之金融資產如應收帳款，該資產經個別評估未有減損後，另再集體評估減損。應收款項集體存在之客觀減損證據可能包含本公司過去收款經驗、該組合之延遲付款情況以及與應收款項違約有關之可觀察之經濟情勢變化。

按攤銷後成本列報之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

按攤銷後成本列報之金融資產於後續期間減損損失金額減少，且經客觀判斷該減少與認列減損後發生之事項有關，則先前認列之減損損失直接或藉由調整備抵帳戶予以迴轉認列於損益，惟該迴轉不得使金融資產帳面金額超過若未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。

當判斷應收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。除因應收帳款無法收回而沖銷備抵帳戶外，備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

(3) 金融資產之除列

本公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

於 106 年（含）以前，於一金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。自 107 年起，於一按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。於一透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。於一透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資整體除列時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

2. 權益工具

本公司發行之權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

3. 金融負債

(1) 後續衡量

金融負債係按有效利息法計算之攤銷後成本或透過損益按公允價值作後續衡量。

透過損益按公允價值衡量之金融負債係未能符合避險會計要件之衍生金融工具，以公允價值衡量，任何因再衡

量產生之利益或損失係認列為損益。公允價值之決定方式請參閱附註二二。

金融負債非屬持有供交易目的且未指定為透過損益按公允價值衡量者，於後續報導期間結束日係按攤銷後成本衡量。

(2) 金融負債之除列

本公司僅於義務解除、取消或到期時，始將金融負債除列。除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額之差額認列為損益。

4. 衍生工具

本公司簽訂之衍生工具係遠期外匯合約，用以管理本公司之匯率風險。

衍生工具於簽訂衍生工具合約時，原始以公允價值認列，後續於資產負債表日按公允價值再衡量，後續衡量產生之利益或損失直接列入損益。當衍生工具之公允價值為正值時，列為金融資產；公允價值為負值時，列為金融負債。

(十) 負債準備

認列為負債準備之金額係考量義務之風險及不確定性，而為資產負債表日清償義務所需支出之最佳估計。負債準備係以清償義務之估計現金流量折現值衡量。

(十一) 收入認列

107 年

1. 彩色濾光膜及光學鍍膜製造收入

本公司於客戶合約辨認履約義務後，於滿足各履約義務時認列收入。

彩色濾光膜及光學鍍膜製造係依客戶約定規格製造商品，由於客戶於封裝服務過程中即對商品取得控制，故本公司係隨時間逐步認列收入。彩色濾光膜製造收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。

本公司基於歷史經驗及考量不同之合約條件，以估計可能發生之銷貨退回及折讓，據以認列退款負債（帳列應付費用及其他流動負債）。

本公司對商品銷售之平均授信期間為 30 至 90 天。彩色濾光膜製造收入之對價為短期應收款，因折現效果不重大，故按原始發票金額衡量。

2. 利息收入

金融資產之利息收入係於經濟效益很有可能流入本公司，且收入金額能可靠衡量時認列。利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

106 年

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。銷貨退回係依據以往經驗及其他攸關因素合理估計未來之退貨金額提列。

1. 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

- (1) 本公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；
- (2) 本公司對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持有效控制；
- (3) 收入金額能可靠衡量；
- (4) 與交易有關之經濟效益很有可能流入本公司；及
- (5) 與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

2. 利息收入

金融資產之利息收入係於經濟效益很有可能流入本公司，且收入金額能可靠衡量時認列。利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

(十二) 租賃

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人時，則將其分類為融資租賃；所有其他租賃則分類為營業租賃。

1. 本公司為出租人

營業租賃之租賃收入係按直線基礎於租賃期間內認列為收入。

2. 本公司為承租人

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間認列為費用。

(十三) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

2. 退職後福利

確定提撥退休計畫之退休金係於員工提供服務期間將應提撥之退休金數額認列為費用。

(十四) 現金交割股份基礎給付協議

現金交割股份基礎給付係認列為取得商品或勞務所產生之負債，並以所承擔負債之公允價值作原始衡量。該負債係於清償前之每一資產負債表日及清償日再衡量其公允價值，並將公允價值變動認列為損益。

(十五) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

依我國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異計算。

遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能有課稅所得以供使用時認列。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映本公司於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

3. 當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司於採用前述之會計政策時，對於不易自其他來源取得有關資產及負債帳面金額之資訊作出相關之判斷、估計及假設。估計及相關假設係基於歷史經驗及其他視為攸關之因素，實際結果可能與估計有所不同。

估計與基本假設係持續予以檢視。若估計之修正僅影響當年度，則於會計估計修正當年度認列。若會計估計之修正同時影響當年度及未來年度，則於估計修正當年度及未來年度認列。

重大會計判斷

(一) 收入認列

本公司依照客戶合約之約定及所適用之相關法規，評估履約義務係隨時間逐步滿足，其條件如附註四、(十一)所述。

估計及假設不確定性之主要來源

(一) 銷貨退回及折讓之提列

銷貨退回及折讓之提列係依歷史經驗及考量不同之合約條件，以估計可能發生之產品退回及折讓，於當年度滿足各履約義務時認為營業收入之減項，且本公司定期檢視估計之合理性。

(二) 應收帳款及合約資產之估計減損（適用於 107 年）

帳款及合約資產之估計減損係基於本公司對於預期損失率之假設。本公司參考歷史經驗、考量客戶個別財務狀況及所處產業、競爭優勢與展望等前瞻性資訊，將客戶區分為不同風險群組並依各群組之預期損失率，以作成假設並選擇減損評估之輸入值。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

(三) 應收帳款之估計減損（適用於 106 年）

當有客觀證據顯示減損跡象時，本公司會考量未來現金流量之估計。減損損失之金額係以該資產之帳面金額及估計未來現金流量（排除尚未發生之未來信用損失）按該金融資產之原始有效利率折現之現值間的差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

(四) 不動產、廠房及設備之減損

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

六、現金及約當現金

	107年12月31日	106年12月31日
銀行存款	\$ 3,622,573	\$ 3,579,149
庫存現金及週轉金	10	20
	<u>\$ 3,622,583</u>	<u>\$ 3,579,169</u>

銀行存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	107年12月31日	106年12月31日
銀行存款	0.001%~2.8%	0.001%~1.5%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	107年12月31日	106年12月31日
<u>持有供交易之金融資產—流動</u>		
衍生工具（未指定避險）		
遠期外匯合約	\$ 434	\$ 5,053
<u>持有供交易之金融負債—流動</u>		
衍生工具（未指定避險）		
遠期外匯合約	\$ 69	\$ 7

於資產負債表日未適用避險會計且尚未到期之遠期外匯合約如下：

	到	期	期	間	合	約	金	額	（	仟	元	）
<u>107年12月31日</u>												
Sell USD/Buy NTD	108	年	1	月	~	108	年	2	月	USD	17,000/	NTD 522,176
<u>106年12月31日</u>												
Sell USD/Buy NTD	107	年	1	月	~	107	年	2	月	USD	18,500/	NTD 553,115

本公司 107 及 106 年度從事遠期外匯交易之目的，主要係為規避外幣資產及負債因匯率波動產生之風險。本公司持有之遠期外匯合約因不符合有效避險條件，故不適用避險會計。

八、應收帳款

	107年12月31日	106年12月31日
<u>應收帳款</u>		
應收帳款	\$405,960	\$344,205
減：備抵呆帳	-	-
	405,960	344,205
應收帳款—關係人	103,233	163,370
	<u>\$509,193</u>	<u>\$507,575</u>

107 年度

本公司對商品銷售之平均授信期間為 30 至 90 天，應收帳款不予計息。

除個別客戶實際發生信用減損提列減損損失外，本公司參考歷史經驗、考量客戶個別財務狀況及所處產業、競爭優勢與展望，將客戶區分為不同風險群組並依各群組之預期損失率認列備抵損失。

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。

應收帳款之帳齡分析如下：

	107年12月31日
未逾期	\$358,380
1~60 天	<u>150,813</u>
合計	<u>\$509,193</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

已逾期但未減損應收帳款之帳齡分析如下：

	107年12月31日
1~60 天	<u>\$150,813</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

106 年度

本公司對商品銷售之平均授信期間為 30 至 90 天，應收帳款不予計息。於決定應收帳款可回收性時，本公司考量應收帳款自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。其備抵呆帳係參考交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況，以估計無法回收之金額。

於資產負債表日已逾期但本公司尚未認列備抵呆帳之應收帳款，因其信用品質並未重大改變，本公司管理階層認為仍可回收其金額，本公司對該等應收帳款並未持有任何擔保品或其他信用增強保障。

應收帳款之帳齡分析如下：

	106年12月31日
未逾期	\$403,367
1~60天	<u>104,208</u>
合計	<u>\$507,575</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

已逾期但未減損應收帳款之帳齡分析如下：

	106年12月31日
1~60天	<u>\$104,208</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

九、存 貨

	107年12月31日	106年12月31日
製成品	\$ -	\$ 7,160
在製品	-	12,586
原物料	<u>36,150</u>	<u>29,516</u>
	<u>\$ 36,150</u>	<u>\$ 49,262</u>

107 及 106 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 1,960,616 仟元及 2,021,773 仟元。

十、不動產、廠房及設備

	107年12月31日	106年12月31日
房屋及建築	\$ 619,500	\$ 723,652
機器設備	660,690	928,893
辦公設備	14,565	10,215
其他設備	608	1,507
未完工程及待驗設備	<u>380,364</u>	<u>8,487</u>
	<u>\$ 1,675,727</u>	<u>\$ 1,672,754</u>

	106 年度					未完工程 及待驗設備	合計
成本	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	其他設備		
年初餘額	\$ 2,443,845	\$ 5,991,885	\$ 1,767	\$ 120,880	\$ 17,330	\$ 135,515	\$ 8,711,222
本年度增加	13,835	278,638	-	3,224	1,165	8,486	305,348
本年度重分類	<u>11,603</u>	<u>119,498</u>	-	<u>3,690</u>	<u>723</u>	(135,514)	-
年底餘額	<u>2,469,283</u>	<u>6,390,021</u>	<u>1,767</u>	<u>127,794</u>	<u>19,218</u>	<u>8,487</u>	<u>9,016,570</u>
累計折舊							
年初餘額	1,549,096	4,971,203	1,767	110,114	16,074	-	6,648,254
本年度新增	<u>196,535</u>	<u>489,925</u>	-	<u>7,465</u>	<u>1,637</u>	-	<u>695,562</u>
年底餘額	<u>1,745,631</u>	<u>5,461,128</u>	<u>1,767</u>	<u>117,579</u>	<u>17,711</u>	-	<u>7,343,816</u>
淨 額	<u>\$ 723,652</u>	<u>\$ 928,893</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 10,215</u>	<u>\$ 1,507</u>	<u>\$ 8,487</u>	<u>\$ 1,672,754</u>

	107 年度						未完工程 及待驗設備	合 計
	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	其他設備			
成 本								
年初餘額	\$ 2,469,283	\$ 6,390,021	\$ 1,767	\$ 127,794	\$ 19,218	\$ 8,487		\$ 9,016,570
本年度增加	7,867	136,719	-	9,637	-	380,364		534,587
本年度處分	-	(1,059)	-	(3,221)	-	-	(4,280)	
本年度重分類	-	5,897	-	2,590	-	(8,487)		-
年底餘額	<u>2,477,150</u>	<u>6,531,578</u>	<u>1,767</u>	<u>136,800</u>	<u>19,218</u>	<u>380,364</u>		<u>9,546,877</u>
累計折舊								
年初餘額	1,745,631	5,461,128	1,767	117,579	17,711	-		7,343,816
本年度新增	112,019	410,819	-	7,877	899	-		531,614
本年度處分	-	(1,059)	-	(3,221)	-	-	(4,280)	
年底餘額	<u>1,857,650</u>	<u>5,870,888</u>	<u>1,767</u>	<u>122,235</u>	<u>18,610</u>	<u>-</u>		<u>7,871,150</u>
淨 額	<u>\$ 619,500</u>	<u>\$ 660,690</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 14,565</u>	<u>\$ 608</u>	<u>\$ 380,364</u>		<u>\$ 1,675,727</u>

本公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

房屋及建築	
廠房主建物	10 至 20 年
廠務設備	5 年
機器設備	2 至 5 年
運輸設備	5 年
辦公設備	2 至 5 年
其他設備	2 至 3 年

十一、無形資產

	107年12月31日	106年12月31日
電腦軟體	\$ 13,700	\$ 4,078
技術權利金	-	-
專門技術	-	-
	<u>\$ 13,700</u>	<u>\$ 4,078</u>

	106年度			
	技術權利金	專 門 技 術	電腦軟體成本	合 計
成 本				
年初餘額	\$ 114,930	\$ 102,000	\$ 136,284	\$ 353,214
本年度增加	-	-	66	66
年底餘額	<u>114,930</u>	<u>102,000</u>	<u>136,350</u>	<u>353,280</u>
累計攤銷				
年初餘額	114,930	102,000	124,534	341,464
本年度增加	-	-	7,738	7,738
年底餘額	<u>114,930</u>	<u>102,000</u>	<u>132,272</u>	<u>349,202</u>
年底淨額	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,078</u>	<u>\$ 4,078</u>

	107年度			
	技術權利金	專門技術	電腦軟體成本	合計
成本				
年初餘額	\$ 114,930	\$ 102,000	\$ 136,350	\$ 353,280
本年度增加	-	-	13,980	13,980
本年度減少	-	-	(1,080)	(1,080)
年底餘額	<u>114,930</u>	<u>102,000</u>	<u>149,250</u>	<u>366,180</u>
累計攤銷				
年初餘額	114,930	102,000	132,272	349,202
本年度增加	-	-	4,358	4,358
本年度減少	-	-	(1,080)	(1,080)
年底餘額	<u>114,930</u>	<u>102,000</u>	<u>135,550</u>	<u>352,480</u>
年底淨額	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 13,700</u>	<u>\$ 13,700</u>

上述有限耐用年限無形資產係以直線基礎按下列耐用年數計提攤銷費用：

技術權利金	5 年
專門技術	5 年
電腦軟體	3 年

十二、應付費用及其他流動負債

	107年12月31日	106年12月31日
流動		
應付費用		
應付薪資及獎金	\$119,217	\$118,067
應付水電費	15,674	14,306
應付勞健保費	22,701	11,059
其他	<u>102,327</u>	<u>96,813</u>
	<u>259,919</u>	<u>240,245</u>
其他流動負債		
退款負債	94,967	-
預收貨款	-	2,816
其他	<u>2,548</u>	<u>7,293</u>
	<u>97,515</u>	<u>10,109</u>
	<u>\$357,434</u>	<u>\$250,354</u>

十三、負債準備

	<u>106年12月31日</u>
<u>流動</u>	
退貨及折讓	<u>\$116,909</u>
	<u>106 年度</u>
<u>退貨及折讓</u>	
年初餘額	\$143,672
本年度提列	13,446
本年度沖銷	(40,209)
年底餘額	<u>\$116,909</u>

退貨及折讓之負債準備係依歷史經驗、管理階層之判斷及其他已知原因估計可能發生之產品退回及折讓，並於相關產品出售當期認列為營業收入之減項。

本公司自 107 年起適用國際財務報導準則第 15 號，將估計可能發生之銷貨退回及折讓認列於退款負債，帳列應付費用及其他流動負債，請參閱附註三及十二。

十四、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。

十五、權益

(一) 普通股股本

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
額定股數（仟股）	<u>300,000</u>	<u>300,000</u>
額定股本	<u>\$ 3,000,000</u>	<u>\$ 3,000,000</u>
已發行且已收足股款之股數 （仟股）	<u>291,153</u>	<u>291,153</u>
已發行股本	<u>\$ 2,911,531</u>	<u>\$ 2,911,531</u>

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

(二) 資本公積

	107年12月31日	106年12月31日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(1)</u>		
股本發行溢價	\$693,712	\$680,813
受贈資產	-	12,893
<u>僅得用以彌補虧損</u>		
股東逾時效未領取之股利	45	6
	<u>\$693,757</u>	<u>\$693,712</u>

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。

(三) 保留盈餘及股利政策

依 104 年 5 月公司法之修正，股息及紅利之分派限於股東，員工非屬盈餘分派之對象。本公司已於 105 年 6 月 29 日股東常會決議通過修正章程之盈餘分派政策，並於章程中另外訂定員工酬勞之分派政策。

依據本公司修正後章程規定，本公司年度決算如有盈餘，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，得不再提列；其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股東股息紅利。修正後章程之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註十七之(七)員工酬勞及董監事酬勞。

上述盈餘之分配應於翌年召開股東常會時予以決議承認。

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。

分配未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可獲配按股利分配日之稅額扣抵比率計算之股東可扣抵稅額。

本公司於 107 年 6 月 8 日及 106 年 6 月 9 日舉行股東常會，分別決議通過 106 及 105 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	106年度	105年度	106年度	105年度
法定盈餘公積	\$ 20,756	\$ 66,156	\$ -	\$ -
現金股利	582,306	873,459	2.0	3.0

本公司 108 年 3 月 8 日董事會擬議 107 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案	每 股 股 利 (元)
法定盈餘公積	\$ 41,228	\$ -
現金股利	582,306	2.0

有關 107 年度之盈餘分配案尚待預計於 108 年 6 月 14 日召開之股東常會決議。

十六、營業收入

(一) 客戶合約之說明

彩色濾光膜製造收入

依客戶約定規格提供商品彩色濾光膜製造產生之收入，由於客戶於服務過程中即對商品取得控制，故本公司服務合約係隨時間逐步認列收入。

(二) 客戶合約收入之細分

產 品 別		107年度
彩色濾光膜製造		\$ 2,183,193
其 他		565,227
		<u>\$ 2,748,420</u>
地 區 別		107年度
亞 洲		\$ 2,024,430
台 灣		664,888
歐 洲		31,507
美 國		27,595
		<u>\$ 2,748,420</u>

(三) 合約餘額

	107年12月31日	107年1月1日
合約資產	<u>\$ 52,470</u>	<u>\$ 34,177</u>
合約負債	<u>\$ 2,260</u>	<u>\$ 2,816</u>

合約資產及負債之變動主要係來自滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異。

來自年初合約負債於 107 年度認列於營業收入之金額為 2,427 仟元。

(四) 退款負債

本公司基於歷史經驗及考量不同合約條件，107 年度迴轉可能發生銷貨退回及折讓之退款負債為 1,465 仟元，截至 107 年 12 月 31 日，退款負債之餘額分別為 94,967 仟元（帳列應付費用及其他流動負債）。

十七、淨利

淨利係包含以下項目：

(一) 其他收益及費損淨額

	107年度	106年度
租金收入	<u>\$ 48,449</u>	<u>\$ -</u>

(二) 其他收入

	107年度	106年度
利息收入	\$ 22,312	\$ 21,361
其他	<u>13,930</u>	<u>3,073</u>
	<u>\$ 36,242</u>	<u>\$ 24,434</u>

(三) 其他利益及損失

	107年度	106年度
透過損益按公允價值衡量之		
金融商品淨益	(\$ 20,600)	\$ 24,513
兌換淨(損)益	11,742	(37,766)
其他	(<u>405</u>)	(<u>503</u>)
	<u>(\$ 9,263)</u>	<u>(\$ 13,756)</u>

(四) 折舊及攤銷

	107年度	106年度
不動產、廠房及設備	\$531,614	\$695,562
無形資產	<u>4,358</u>	<u>7,738</u>
合 計	<u>\$535,972</u>	<u>\$703,300</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$514,108	\$671,926
營業費用	<u>17,506</u>	<u>23,636</u>
	<u>\$531,614</u>	<u>\$695,562</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 2,749	\$ 6,641
管理費用	<u>1,609</u>	<u>1,097</u>
	<u>\$ 4,358</u>	<u>\$ 7,738</u>

(五) 財務成本

	107年度	106年度
利息費用	<u>\$ 27</u>	<u>\$ -</u>

(六) 員工福利費用

	107年度	106年度
退職後福利（附註十四）		
確定提撥計畫	\$ 29,991	\$ 30,190
股份基礎給付		
現金交割	-	5,814
其他員工福利	<u>855,998</u>	<u>740,292</u>
員工福利費用合計	<u>\$885,989</u>	<u>\$776,296</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$664,843	\$606,168
營業費用	<u>221,146</u>	<u>170,128</u>
	<u>\$885,989</u>	<u>\$776,296</u>

(七) 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事酬勞前之稅前利益分別以不低於1%及不高於2%提撥員工酬勞及董監事酬勞。107及106年度係按當年度稅前淨利扣除員工酬勞及董監事酬勞前之金額按比率估列，分別估列員工酬勞61,842仟元及31,134仟元與董監事酬勞

零元。年度財務報告通過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。

107 及 106 年度員工酬勞及董監事酬勞分別於 108 年 3 月 8 日及 107 年 3 月 9 日經董事會決議配發員工酬勞 82,457 仟元及 31,134 仟元，董監事酬勞則皆為零元。

本公司董事會於 108 年 3 月 8 日決議配發之員工酬勞與 107 年度財務報告之認列金額不同，主要係基於整體營運考量，差異數調整為 108 年度之損益。

106 及 105 年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與 106 及 105 年度財務報告之認列金額並無差異。

(八) 外幣兌換損益

	107年度	106年度
外幣兌換利益總額	\$ 30,380	\$ 8,797
外幣兌換損失總額	(18,638)	(46,563)
淨(損)益	<u>\$ 11,742</u>	<u>(\$ 37,766)</u>

十八、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用主要組成項目：

	107年度	106年度
當期所得稅		
本年度產生者	\$ 99,932	\$ 42,192
以前年度之調整	-	(23,655)
遞延所得稅		
本年度產生者	4,721	(4,525)
稅率變動	(8,103)	-
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 96,550</u>	<u>\$ 14,012</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	107 年度	106 年度
稅前淨利	<u>\$508,833</u>	<u>\$221,569</u>
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅費用	\$101,767	\$ 37,667
調節項目之所得稅影響數		
決定課稅所得時應予調		
增之項目	2,886	-

(接次頁)

(承前頁)

	107 年度	106 年度
稅率變動	(\$ 8,103)	\$ -
以前年度之當期所得稅費用		
於本年度之調整	-	(23,655)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 96,550</u>	<u>\$ 14,012</u>

本公司於 106 年所適用之稅率為 17%。107 年 2 月修正後中華民國所得稅法將營利事業所得稅稅率由 17%調整為 20%，並自 107 年度施行。此外，107 年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10%調降為 5%。

由於 108 年度股東會盈餘分配情形尚具不確定性，故 107 年度未分配盈餘加徵 10%所得稅之潛在所得稅後果尚無法可靠決定。

(二) 本期所得稅負債

	107年12月31日	106年12月31日
本期所得稅負債		
應付所得稅	<u>\$ 94,397</u>	<u>\$ 46,362</u>

(三) 遞延所得稅資產

遞延所得稅資產之變動如下：

106 年度

遞延所得稅資產	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	年 底 餘 額
負債準備	\$ 24,424	(\$ 4,549)	\$ 19,875
不動產、廠房及設備折舊			
差異	15,283	8,704	23,987
其 他	<u>1,684</u>	<u>370</u>	<u>2,054</u>
	<u>\$ 41,391</u>	<u>\$ 4,525</u>	<u>\$ 45,916</u>

107 年度

遞延所得稅資產	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	年 底 餘 額
負債準備	\$ 19,875	(\$ 881)	\$ 18,994
不動產、廠房及設備折舊			
差異	23,987	6,078	30,065
其 他	<u>2,054</u>	<u>(1,815)</u>	<u>239</u>
	<u>\$ 45,916</u>	<u>\$ 3,382</u>	<u>\$ 49,298</u>

(四) 所得稅核定情形：

本公司截至 106 年度止之營利事業所得稅結算申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

十九、每股盈餘

	107年度	106年度
基本每股盈餘	<u>\$ 1.42</u>	<u>\$ 0.71</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 1.40</u>	<u>\$ 0.71</u>

計算每股盈餘之分子及分母揭露如下：

	金額（分子）	股數（分母） （ 仟 股 ）	每股盈餘（元）
<u>107年度</u>			
基本每股盈餘			
歸屬於母公司業主之本 年度淨利	\$ 412,283	291,153	<u>\$ 1.42</u>
具稀釋作用潛在普通股之影 響	<u>-</u>	<u>3,465</u>	
稀釋每股盈餘			
屬於普通股股東之本期 淨利加潛在普通股之 影響	<u>\$ 412,283</u>	<u>294,618</u>	<u>\$ 1.40</u>
<u>106年度</u>			
基本每股盈餘			
歸屬於母公司業主之本 年度淨利	\$ 207,557	291,153	<u>\$ 0.71</u>
具稀釋作用潛在普通股之影 響	<u>-</u>	<u>2,468</u>	
稀釋每股盈餘			
屬於普通股股東之本期 淨利加潛在普通股之 影響	<u>\$ 207,557</u>	<u>293,621</u>	<u>\$ 0.71</u>

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。

二十、現金交割股份基礎給付

本公司於 101 年 6 月 15 日經董事會決議通過以現金交割之股份基礎給付計劃（股票增值計劃），授予對象包含本公司符合特定條件之員工，前述之員工現金股票增值權之存續期間為 10 年，增值權之持有人自被授予現金股票增值權之次日可按股票增值計劃逐年累積比例行使現金股票增值權。該計劃之履約，本公司以現金結算方式給付。如被授予人退休或因遭遇職業災害而致死亡或殘廢者，則視同立即既得。

本公司於 107 及 106 年度並未新增股票增值計畫，已發行之股票增值計劃如下：

	101 年度股票 增 值 計 劃
給 與 日	101 年 6 月 15 日
給與數量（股）	2,000,000
合約期間	10 年
既得條件	4 年之服務
本年度實際離職率	-
估計未來離職率	-
給與日之執行價（元／股）	\$ 29.3

本公司股票增值計劃之相關資訊如下：

	單 位	加權平均履約價格 (元)
<u>106 年度</u>		
年初流通在外數量	2,000,000	\$ 15.9
本年度執行	(<u>2,000,000</u>)	12.9
年底流通在外數量	<u>-</u>	-
年底可執行數量	<u>-</u>	-

上述履約價格遇有無償配股及現金股利發放之情形時，業已依照本公司股票增值計劃辦法調整。

本公司股票增值權計畫已於 106 年度全數執行完畢。

本公司股票增值權計畫之資訊如下：

	106 年度
因股票增值計畫所產生之費用	<u>\$ 5,814</u>

二一、現金流量資訊

(一) 非現金交易

	107年度	106年度
不動產、廠房及設備增加數	\$534,587	\$305,348
應付設備款變動數	(156,162)	<u>61,032</u>
取得不動產、廠房及設備支付現金數	<u>\$378,425</u>	<u>\$366,380</u>

(二) 來自籌資活動之負債變動

	107年1月1日	現金流量	107年12月31日
存入保證金	<u>\$ 1,456</u>	<u>\$ 2,389</u>	<u>\$ 3,845</u>

	106年1月1日	現金流量	106年12月31日
存入保證金	<u>\$ 1,379</u>	<u>\$ 77</u>	<u>\$ 1,456</u>

二二、營業租賃協議

本公司承租之土地及廠房，租期將於 107 年 11 月至 114 年 12 月陸續到期，期滿得續約。

本公司認列為費用之租賃給付如下：

	107年度	106年度
最低租賃給付	<u>\$111,728</u>	<u>\$109,741</u>

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	107年12月31日	106年12月31日
1 年 內	\$ 78,261	\$106,241
超過 1 年但不超過 5 年	110,752	46,962
超過 5 年	<u>25,498</u>	<u>35,222</u>
	<u>\$214,511</u>	<u>\$188,425</u>

二三、資本風險管理

本公司進行資本管理以確保本公司能夠繼續經營之前提下，藉由將權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。

本公司之資本結構係由本公司之權益（即股本、資本公積及保留盈餘）組成。

二四、金融工具

（一）公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

本公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額均趨近其公允價值或其公允價值無法可靠衡量。

（二）公允價值資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值衡量層級

107 年 12 月 31 日

	第 1 級	第 2 級	第 3 級	合 計
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
衍生工具	\$ -	\$ 434	\$ -	\$ 434
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
衍生工具	\$ -	\$ 69	\$ -	\$ 69

106 年 12 月 31 日

	第 1 級	第 2 級	第 3 級	合 計
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
衍生工具	\$ -	\$ 5,053	\$ -	\$ 5,053
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
衍生工具	\$ -	\$ 7	\$ -	\$ 7

107 及 106 年度無第 1 級與第 2 級公允價值衡量間移轉之情形。

本公司於 107 及 106 年度均未有取得或處分以第 3 級公允價值衡量之金融資產等情形。

2. 第 2 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

衍生工具－遠期外匯合約係採現金流量折現法，按期末之可觀察遠期匯率及合約所訂匯率估計未來現金流量，並以可反映各交易對方信用風險之折現率分別折現。

(三) 金融工具之種類

	107年12月31日	106年12月31日
<u>金融資產</u>		
透過損益按公允價值衡量之		
<u>金融資產</u>		
持有供交易	\$ 434	\$ 5,053
放款及應收款（註 1）	4,143,621	4,094,519
<u>金融負債</u>		
透過損益按公允價值衡量之		
<u>金融負債</u>		
持有供交易	69	7
以攤銷後成本衡量（註 2）	491,381	289,579

註 1：餘額係包含現金及約當現金、應收帳款（含關係人）、其他應收款（含關係人）及其他非流動資產等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註 2：餘額係包含應付帳款、應付設備款、應付費用及其他流動負債及存入保證金。

(四) 財務風險管理目的與政策

本公司主要金融工具包括應收帳款、應付帳款及衍生金融工具。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。

本公司透過衍生金融工具規避暴險，以減輕該等風險之影響。衍生金融工具之運用受本公司董事會通過之政策所規範，其為匯率風險、利率風險、信用風險、衍生金融工具與非衍生金融工具之運用以及剩餘流動資金之投資書面原則。內部稽核人員持續地針對政

策之遵循與暴險額度進行複核。本公司並未以投機目的而進行金融工具（包括衍生金融工具）之交易。

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)）。本公司從事衍生金融工具（包括遠期外匯合約）以管理所承擔之外幣匯率風險。

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

本公司之現金流入與流出，有一部分以外幣為之，故有部分自然避險之效果。本公司匯率風險之管理，以避險為目的，不以獲利為目的。

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以及具匯率風險暴險之衍生工具帳面金額，參閱附註二七。

敏感度分析

本公司主要受到美金及日圓匯率波動之影響。

有關外幣匯率風險之敏感性分析，主要係針對報導期間結束日之外幣貨幣性項目，因匯率變動產生之不利影響計算，包括現金、應收帳款、其他應收款、應付帳款及其他應付款。當外幣相對於新台幣產生不利之變動達5%，本公司於107及106年度之淨利將分別減少26,483仟元及29,036仟元。

(2) 利率風險

因本公司同時持有固定及浮動利率資產，因而產生利率暴險。

本公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	107年12月31日	106年12月31日
具公允價值利率風險		
－金融資產	\$ 3,082,321	\$ 3,044,154
具現金流量利率風險		
－金融資產	554,635	549,331

本公司所持有之固定利率金融資產因皆以攤銷後成本衡量，故不列入具公允價值利率風險分析。

本公司所持有之浮動利率金融資產因金額不重大，故不列入具現金流量利率風險分析。

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。

營運相關信用風險

本公司流通在外之應收帳款主要係來自前五大客戶，且大部分應收帳款並未提供擔保品或信用保證。雖然本公司訂有相關程序監督管理並降低應收帳款之信用風險，但並不能保證該程序可以完全有效排除信用風險並避免損失。在經濟狀況惡化情況下，此類信用風險暴險程度將會增加。

截至 107 年及 106 年 12 月 31 日止，前五大客戶應收帳款餘額佔本公司應收帳款之百分比分別為 94% 及 97%。

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集團營運並減輕現金流量波動之影響。

(1) 流動性及利率風險表

下表詳細說明本公司已約定還款期間之非衍生金融負債剩餘合約到期分析，其係依據本公司最早可能被要求還款之日期，並以金融負債未折現現金流量編製，其包括利息及本金之現金流量。

本公司其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

107 年 12 月 31 日

	要求即付或 短於 1 個月	1 至 3 個月	3 個月至 1 年	1 年 以 上
<u>非衍生金融負債</u>				
無附息負債	\$ 182,445	\$ 66,343	\$ 238,748	\$ 3,845

106 年 12 月 31 日

	要求即付或 短於 1 個月	1 至 3 個月	3 個月至 1 年	1 年 以 上
<u>非衍生金融負債</u>				
無附息負債	\$ 190,961	\$ 52,447	\$ 44,715	\$ 1,456

下表詳細說明本公司針對衍生金融工具所作之流動性分析，就採總額交割之衍生工具，係以未折現之合約淨現金流入及流出為基礎編製。

107 年 12 月 31 日

	要求即付或 短於 1 個月	1 至 3 個月	3 個 月 至 1 年	1 至 5 年	5 年 以 上
<u>總額交割</u>					
遠期外匯合約					
一流 入	\$ 353,445	\$ 168,731	\$ -	\$ -	\$ -
一流 出	(353,510)	(169,070)	-	-	-
	(\$ 65)	(\$ 339)	\$ -	\$ -	\$ -

106 年 12 月 31 日

	要求即付或 短於 1 個月	1 至 3 個月	3 個 月 至 1 年	1 至 5 年	5 年 以 上
<u>總額交割</u>					
遠期外匯合約					
一流 入	\$ 344,291	\$ 208,824	\$ -	\$ -	\$ -
一流 出	(341,079)	(207,613)	-	-	-
	\$ 3,212	\$ 1,211	\$ -	\$ -	\$ -

二五、關係人交易

於 107 年及 106 年 12 月 31 日，台積公司為本公司之母公司並均持有本公司普通股 86.94%。

除已於其他附註揭露外，本公司與關係人間之交易如下：

(一) 營業收入

關 係 人 類 別	107年度	106年度
其他關係人（註）	\$565,258	\$362,003
母公司－台積公司	<u>7,700</u>	<u>9,689</u>
	<u>\$572,958</u>	<u>\$371,692</u>

(二) 進 貨

關 係 人 類 別	107年度	106年度
母公司－台積公司	\$ 329	\$ 313
其他關係人（註）	<u>14</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 343</u>	<u>\$ 313</u>

(三) 租金收入

關 係 人 類 別	107年度	106年度
母公司－台積公司	\$ 28,557	\$ -
其他關係人（註）	<u>19,892</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 48,449</u>	<u>\$ -</u>

(四) 營業費用

關 係 人 類 別	107年度	106年度
其他關係人（註）	\$ 98,377	\$ 98,000
母公司－台積公司	<u>1,310</u>	<u>286</u>
	<u>\$ 99,687</u>	<u>\$ 98,286</u>

(五) 應收關係人款項

關 係 人 類 別	107年12月31日	106年12月31日
其他關係人（註）	\$102,478	\$161,232
母公司－台積公司	<u>755</u>	<u>2,138</u>
	<u>\$103,233</u>	<u>\$163,370</u>

(六) 其他應收款

關 係 人 類 別	107年12月31日	106年12月31日
母公司—台積公司	\$ 2,722	\$ -
其他關係人（註）	<u>611</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 3,333</u>	<u>\$ -</u>

(七) 應付帳款

關 係 人 類 別	107年12月31日	106年12月31日
母公司—台積公司	<u>\$ 198</u>	<u>\$ -</u>

(八) 應付費用及其他流動負債

關 係 人 類 別	107年12月31日	106年12月31日
母公司—台積公司	\$ 655	\$ 745
其他關係人（註）	<u>-</u>	<u>54</u>
	<u>\$ 655</u>	<u>\$ 799</u>

註：其他關係人係本公司母公司之採權益法投資公司。

本公司與關係人之銷貨交易，因無相關同類交易可循，其交易條件係由雙方協商決定。

(九) 對主要管理階層之獎酬

董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	107年度	106年度
短期員工福利	\$ 36,443	\$ 44,568
退職後福利	<u>1,115</u>	<u>648</u>
	<u>\$ 37,558</u>	<u>\$ 45,216</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係依照個人對本公司營運參與之程度及貢獻之價值，並參酌同業通常之水準議定之。

二六、質抵押之資產

截至 107 年及 106 年 12 月 31 日止，本公司分別提供定期存款 14,396 仟元及 14,349 仟元作為承租土地及關務作業之擔保品，帳列其他非流動資產。

二七、外幣金融資產及負債之匯率資訊

本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

	107年12月31日		106年12月31日	
	外	幣 匯 率	外	幣 匯 率
<u>金 融 資 產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 金	\$ 19,026	30.74	\$ 21,388	29.659
日 圓	34,077	0.2783	69,053	0.2629
歐 元	5,218	35.22	78	35.45
<u>金 融 負 債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 金	1,720	30.74	1,840	29.659
日 圓	42,443	0.2783	65,495	0.2629
歐 元	5,218	35.22	-	35.45

二八、營運部門資訊

(一) 營運部門、部門收入與營運結果

依據主要營運決策者定期複核用以分配資源及績效衡量之營運結果，著重於晶圓代工事業整體業務所產生之營業損益，是以本公司僅有晶圓代工事業部門之單一營運部門。晶圓代工事業部門主要係從事於有關積體電路及其他半導體裝置製造、銷售、封裝測試與電腦輔助設計及光罩製造等代工業務。

本公司營運部門之營業損益衡量基礎與財務報表編製基礎一致，相關部門收入與營運結果請參閱綜合損益表。

(二) 地區別營業收入資訊如下：

	107年度	106年度
亞 洲	\$ 2,024,430	\$ 2,014,534
台 灣	664,888	454,438
歐 洲	31,507	12,766
美 國	27,595	37,473
	<u>\$ 2,748,420</u>	<u>\$ 2,519,211</u>

本公司地區別收入係以收款地區為計算基礎，非流動資產全部皆在台灣，故無需揭露非流動資產資訊。

(三) 產品別資訊如下：

產 品 別	107年度	106年度
彩色濾光膜及光學鍍膜製造	\$ 2,679,875	\$ 2,449,976
其 他	68,545	69,235
	<u>\$ 2,748,420</u>	<u>\$ 2,519,211</u>

(四) 重要客戶資訊如下：

佔本公司營業收入淨額百分之十以上之客戶明細如下：

客 戶	107年度		106年度	
	金 額	所佔比 例 (%)	金 額	所佔比 例 (%)
甲 公 司	\$ 1,544,272	56	\$ 1,737,173	67
精材公司	565,258	21	362,003	16

二九、附註揭露事項

(一) 重大交易事項：

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：無。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)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	
本公司	精材公司	其他關係人	銷貨	\$ 565,258	21%	月結30天	參閱附註二五	參閱附註二五	\$ 120,478	25%	—

8. 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：

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(註 1)	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	提列備抵損失金額
					金 額	處 理 方 式		
本公司	精材公司	其他關係人	\$ 120,172	5.28	\$ -	—	\$ 119,548	\$ -

9. 從事衍生性金融商品交易：請詳附註七。

(二) 轉投資事業相關資訊：無。

(三) 大陸投資資訊：無。

§重要會計項目明細表目錄§

項	目	編 號 / 索 引
資產、負債及權益項目明細表		
現金及約當現金明細表		一
應收帳款淨額明細表		二
應收關係人款項淨額明細表		三
存貨明細表		四
不動產、廠房及設備變動明細表		附註十
不動產、廠房及設備累計折舊及累計減損變動明細表		附註十
無形資產變動明細表		附註十一
遞延所得稅資產明細表		附註十八
應付帳款明細表		五
應付工程及設備款明細表		六
負債準備明細表		附註十三
應付費用及其他流動負債明細表		附註十二
損益項目明細表		
營業收入明細表		八
營業成本明細表		九
營業費用明細表		十
其他營業收益及費損淨額明細表		附註十七
財務成本明細表		附註十七
本期發生之員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表		十

采鈺科技股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國 107 年 12 月 31 日

明細表一

單位：除另予註明者外
，係新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
現	金				
	零用金			\$	10
	銀行存款				
	支票存款及活期存款				20,681
	外幣活期存款	包括 15 仟美金@30.740、97 仟日圓@0.2783 及 48 仟歐元@35.22			2,170
	定期存款（註）	包括新台幣 3,333,480 仟元、外幣 33,980 仟日圓@0.2783、2,430 仟美金@30.740 及 5,170 仟歐元@35.22			<u>3,599,722</u>
					<u>\$ 3,622,583</u>

註：於 108 年 7 月底前陸續到期，年利率為 0.001%～2.8%。

采鈺科技股份有限公司
應收帳款淨額明細表
民國 107 年 12 月 31 日

明細表二

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	金 額
甲 客 戶	\$279,788
乙 客 戶	57,826
丙 客 戶	20,728
其他（註）	<u>47,618</u>
	<u>\$405,960</u>

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額百分之五。

采鈺科技股份有限公司
應收帳款－關係人明細表
民國 107 年 12 月 31 日

明細表三

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	金 額
精材科技股份有限公司	\$102,478
其他（註）	<u>755</u>
合 計	<u>\$103,233</u>

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額百分之五。

采鈺科技股份有限公司

存貨明細表

民國 107 年 12 月 31 日

明細表四

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
		成	市 價 (註)
原 物 料		<u>\$ 36,150</u>	<u>\$ 36,150</u>

註：市價之決定，係以淨變現價值為準。

采鈺科技股份有限公司
應付帳款明細表
民國 107 年 12 月 31 日

明細表五

單位：新台幣仟元

供 應 商 名 稱	金 額
甲供應商	\$ 48,832
乙供應商	9,567
丙供應商	8,590
其他（註）	<u>40,954</u>
	<u>\$107,943</u>

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額百分之五。

采鈺科技股份有限公司
應付設備款明細表
民國 107 年 12 月 31 日

明細表六

單位：新台幣仟元

供 應 商 名 稱	金 額
戊供應商	\$168,447
己供應商	17,941
其他（註）	<u>50,558</u>
	<u>\$236,946</u>

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額百分之五。

采鈺科技股份有限公司

營業收入明細表

民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表七

單位：除另予註明者外
，係新台幣仟元

項 目	數 量	金 額
彩色濾光膜及先學鍍膜製造	約當八吋晶圓 635 仟片	\$ 2,679,875
其 他		<u>68,545</u>
		<u>\$ 2,748,420</u>

采鈺科技股份有限公司

營業成本明細表

民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表八

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
年初原物料	\$ 31,046
本年度進料	381,736
原物料報廢	(695)
轉列製造及營業費用	(4,185)
年底原物料	(<u>37,123</u>)
原物料耗用	370,779
直接人工	168,558
製造費用	<u>1,433,343</u>
製造成本	1,972,680
研發領用	(<u>2,393</u>)
製成品成本	<u>1,970,287</u>
產銷成本	1,970,287
存貨跌價損失迴轉	(11,204)
其 他	<u>1,533</u>
銷貨成本合計	<u>\$ 1,960,616</u>

采鈺科技股份有限公司

營業費用明細表

民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表九

單位：新台幣仟元

項 目	推 銷 費 用	管 理 費 用	研 究 發 展 費 用
薪資及獎金	\$ 29,266	\$ 51,273	\$ 140,607
電 費	-	6,721	-
園區管理費	-	5,299	-
折 舊	-	738	16,768
研 發 費	-	-	52,371
專 利 權	-	-	15,018
樣 品 費	2,008	-	-
其他（註）	<u>4,003</u>	<u>15,318</u>	<u>14,982</u>
	<u>\$ 35,277</u>	<u>\$ 79,349</u>	<u>\$ 239,746</u>

註：各項目金額皆未超過各該科目金額百分之五。

采鈺科技股份有限公司

本期發生之員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十

單位：新台幣仟元

	107 年度				106 年度			
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	屬於其他營業 收益及費損者	合 計	屬於營業成本者	屬於營業費用者	屬於其他營業 收益及費損者	合 計
員工福利費用								
薪資費用	\$ 568,679	\$ 193,166	\$ -	\$ 761,845	\$ 505,716	\$ 138,338	\$ -	\$ 644,054
勞健保費用	43,600	12,574	-	56,174	45,802	11,922	-	57,724
退休金費用	22,716	7,275	-	29,991	24,041	6,149	-	30,190
其他員工福利費用	29,848	8,131	-	37,979	30,609	13,719	-	44,328
	<u>\$ 664,843</u>	<u>\$ 221,146</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 885,989</u>	<u>\$ 606,168</u>	<u>\$ 170,128</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 776,296</u>
折舊費用	<u>\$ 514,108</u>	<u>\$ 17,506</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 531,614</u>	<u>\$ 671,926</u>	<u>\$ 23,636</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 695,562</u>
攤銷費用	<u>\$ 2,749</u>	<u>\$ 1,609</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,358</u>	<u>\$ 6,641</u>	<u>\$ 1,097</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,738</u>

註：截至 107 年及 106 年 12 月 31 日止，本公司員工人數分別為 754 人及 739 人，其中未兼任員工之董事人數皆為 2 人。

台灣省會計師公會會員印鑑證明書

台省財證字第

1090458 號

會員姓名：(1) 林 尚 志

(2) 鍾 鳴 遠

事務所名稱：勤業眾信聯合會計師事務所

事務所地址：台北市信義區松仁路 100 號 20 樓

事務所電話：27259988

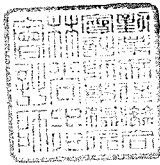
事務所統一編號：94998251

會員證書字號：(1) 台省會證字第 4755 號

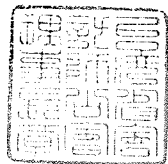
委託人統一編號：80601119

(2) 台省會證字第 4505 號

印鑑證明書用途：辦理采鈺科技股份有限公司 107 年度（自民國 107 年 1 月 1 日至 107 年 12 月 31 日）財務報表之查核簽證。

簽名式（一）		存會印鑑（一）	
簽名式（二）		存會印鑑（二）	

理事長：



核對人：



中 華 民 國 109 年 6 月 16 日