

晶彩科技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 及 106 年第 1 季

地址：新竹縣竹北市環北路2段197號

電話：(03)5545988

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師核閱報告	3~4		-
四、合併資產負債表	5		-
五、合併綜合損益表	6~7		-
六、合併權益變動表	8		-
七、合併現金流量表	9~10		-
八、合併財務報表附註			
(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	11~15		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	15~24		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	24		五
(六) 重要會計項目之說明	24~46		六~二八
(七) 關係人交易	46~48		二九
(八) 質抵押之資產	48		三十
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	-		-
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 其他	48~49		三一
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	49、52~54		三二
2. 轉投資事業相關資訊	49、54		三二
3. 大陸投資資訊	50、55		三二
(十四) 部門資訊	50~51		三三

會計師核閱報告

晶彩科技股份有限公司 公鑒：

前 言

晶彩科技股份有限公司及其子公司民國 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經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之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十一所述，列入上開合併財務報表之部分非重要子公司之同期間財務報表未經會計師核閱，其民國 107 年及 106 年 3 月 31 日之資產總額分別為新台幣 31,967 仟元及新台幣 33,036 仟元，分別占合併資產總額之 1.46% 及 1.85%；負債總額分別為新台幣 2,036 仟元及新台幣 1,274 仟元，分別占合併負債總額之 0.15% 及 0.14%；其民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3

月 31 日之綜合損益總額分別為新台幣 733 仟元及新台幣 2,511 仟元，分別占合併綜合損益總額之(7.28)%及(3.42)%；另合併財務報告附註三二所述轉投資事業相關資訊中，其與前述子公司有關之資訊亦未經會計師核閱。

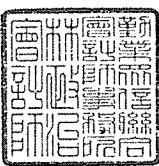
保留結論

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倘經會計師核閱，對合併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在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達晶彩科技股份有限公司及其子公司民國 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。

勤業眾信聯合會計師事務所

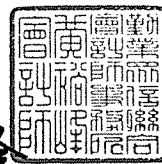
會計師 林 政 治

林政治



會計師 黃 裕 峰

黃裕峰



金融監督管理委員會核准文號
金管證六字第 0930160267 號

證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 107 年 5 月 11 日



品華公司

民國 107 年 3 月 31 日 及 3 月 31 日

單位：新台幣千元

代碼	資產	107年3月31日 (經核閱)		106年12月31日 (經核核)		107年3月31日 (經核閱)		106年12月31日 (經核核)		106年3月31日 (經核閱)	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
1100	流動資產	\$ 189,932	9	\$ 229,944	11	\$ 206,466	12	\$ 567,440	26	\$ 313,350	15
1170	現金及約當現金 (附註三、四及六)	826,622	38	800,670	39	586,864	33	399,958	2	39,958	2
1220	應收票據及帳款 (附註三、四、五、九及二八)	94	-	94	-	117	-	695	-	-	-
130X	本期待得稅資產 (附註四及二四)	536,698	24	502,863	24	305,240	17	456,338	21	525,199	25
1476	存貨 (附註十)	74,923	3	36,991	2	160,195	9	49,273	2	97,845	5
1479	其他金融資產 - 流動 (附註十四及三十)	23,683	1	42,771	2	26,629	1	-	-	1,121	-
11XX	其他流動資產 (附註十四)	1,651,952	75	1,613,333	78	1,285,511	72	17,442	1	16,516	1
	流動資產總計	3,382	-	3,382	-	3,382	-	27,800	1	27,800	2
1517	非流動資產	466,484	21	380,025	18	422,874	24	3,766	53	4,274	2
1543	透過損益按公允價值衡量之金融資產 - 非流動 (附註三、四、七及二八)	5,290	-	6,161	-	8,678	-	1,692,712	53	1,026,113	50
1600	不動產、廠房及設備 (附註十二及三十)	61,565	3	61,565	3	63,311	4	219,650	10	226,600	11
1780	無形資產 (附註十三)	6,214	1	10,896	1	5,854	1	6,557	-	6,557	-
1840	遞延所得稅資產 (附註四及二四)	542,935	25	461,969	22	509,099	28	6	-	6	-
1980	其他非流動資產 (附註十四)	-	-	-	-	-	-	226,213	10	233,163	11
15XX	非流動資產總計	1,388,925	63	1,259,276	61	1,388,925	63	1,388,925	63	1,259,276	61
1XXX	資產總計	\$ 2,194,887	100	\$ 2,075,302	100	\$ 1,789,610	100	\$ 2,194,887	100	\$ 2,075,302	100
	負債	790,523	36	790,523	38	98,490	5	790,523	36	790,523	38
	股本	98,490	5	98,490	5	98,490	5	98,490	5	98,490	5
	資本公積	6,031	-	6,031	-	6,031	-	6,031	-	6,031	-
	保留盈餘	2,922	-	2,922	-	2,922	-	2,922	-	2,922	-
	法定盈餘公積	(88,880)	(4)	(88,880)	(4)	(88,880)	(4)	(88,880)	(4)	(88,880)	(4)
	特別盈餘公積	3,124	-	3,124	-	3,124	-	3,124	-	3,124	-
	待彌補虧損	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	其他權益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	權益總計	805,962	37	816,026	39	805,962	37	805,962	37	816,026	39
	負債與權益總計	\$ 2,194,887	100	\$ 2,075,302	100	\$ 1,789,610	100	\$ 2,194,887	100	\$ 2,075,302	100

後附之附註係本合明財務報告之一部分。

(李國勤業取信聯合會計師事務所民國 107 年 5 月 11 日核閱報告)



董事長：陳永華



經理人：陳永華



會計主管：余淑蕙

晶彩科技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，惟
每股虧損為元

代 碼		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	%
4100	營業收入 (附註四、二二及二九)	\$ 309,937	100	\$ 186,462	100
5110	營業成本 (附註十、二三及二九)	<u>233,472</u>	<u>75</u>	<u>140,936</u>	<u>76</u>
5900	營業毛利	<u>76,465</u>	<u>25</u>	<u>45,526</u>	<u>24</u>
	營業費用 (附註二三及二九)				
6100	推銷費用	7,988	3	7,529	4
6200	管理費用	16,015	5	32,983	18
6300	研究發展費用	41,901	13	36,278	19
6450	預期信用減損損失 (附註九)	<u>2,979</u>	<u>1</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
6000	營業費用合計	<u>68,883</u>	<u>22</u>	<u>76,790</u>	<u>41</u>
6550	其他收益及費損淨額 (附註二三)	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>3,909</u>	<u>2</u>
6900	營業淨利 (損)	<u>7,582</u>	<u>3</u>	<u>(35,173)</u>	<u>(19)</u>
	營業外收入及支出				
7010	其他收入 (附註二三)	226	-	520	-
7020	其他利益及損失 (附註七及二三)	<u>(15,284)</u>	<u>(5)</u>	<u>(34,501)</u>	<u>(18)</u>
7050	財務成本 (附註二三)	<u>(3,059)</u>	<u>(1)</u>	<u>(2,436)</u>	<u>(1)</u>
7000	營業外收入及支出合計	<u>(18,117)</u>	<u>(6)</u>	<u>(36,417)</u>	<u>(19)</u>
7900	稅前淨損	<u>(10,535)</u>	<u>(3)</u>	<u>(71,590)</u>	<u>(38)</u>
7950	所得稅費用 (附註四及二四)	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
8200	本期淨損	<u>(10,535)</u>	<u>(3)</u>	<u>(71,590)</u>	<u>(38)</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		107年1月1日至3月31日		106年1月1日至3月31日	
		金	%	金	%
	其他綜合損益				
8360	後續可能重分類至損益 之項目：				
8361	國外營運機構財務 報表換算之兌換 差額 (附註二一)	\$ 471	-	(\$ 1,772)	(1)
8300	本期其他綜合損益 (稅後淨額)	471	-	(1,772)	(1)
8500	本期綜合損益總額	(\$ 10,064)	(3)	(\$ 73,362)	(39)
	淨損歸屬於：				
8610	本公司業主	(\$ 10,535)	(3)	(\$ 71,590)	(38)
8620	非控制權益	-	-	-	-
8600		(\$ 10,535)	(3)	(\$ 71,590)	(38)
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	(\$ 10,064)	(3)	(\$ 73,362)	(39)
8720	非控制權益	-	-	-	-
8700		(\$ 10,064)	(3)	(\$ 73,362)	(39)
	每股虧損 (附註二五)				
9750	基 本	(\$ 0.13)		(\$ 0.91)	
9850	稀 釋	(\$ 0.13)		(\$ 0.91)	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 107 年 5 月 11 日核閱報告)

董事長：陳永華

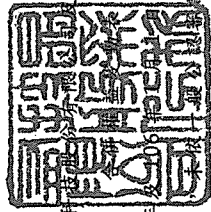


經理人：陳永華



會計主管：余淑薇





晶彩科
子公司

民國 107 年 3 月 31 日
(僅經核閱會計準則查核)

單位：新台幣仟元

代碼	其他權益項目 國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	其他權益項目 國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	未分配盈餘 (待彌補虧損)	積 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	保 留 盈 餘	本 公 積	本		資本公積	法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	損 耗	其他權益項目 國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	權 益 總 計
								股 款 (仟 股)	普 通 股 金 額							
A1	106年1月1日餘額	78,598	\$ 785,978	\$ 95,386	\$ 5,210	\$ 77	\$ 54,208									\$ 937,937
I1	可轉換公司債轉換	454	4,545	3,104	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	7,649
D1	106年1月1日至3月31日淨損	-	-	-	-	-	(71,590)	-	-	-	-	-	-	-	-	(71,590)
D3	106年1月1日至3月31日稅後 其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(1,772)	-	(1,772)
Z1	106年3月31日餘額	79,052	\$ 790,523	\$ 98,490	\$ 5,210	\$ 77	(17,382)									\$ 872,224
A1	107年1月1日餘額	79,052	\$ 790,523	\$ 98,490	\$ 6,031	\$ 2,922	(78,345)									\$ 816,026
D1	107年1月1日至3月31日淨損	-	-	-	-	-	(10,535)									(10,535)
D3	107年1月1日至3月31日稅後 其他綜合損益	-	-	-	-	-	-							471		471
Z1	107年3月31日餘額	79,052	\$ 790,523	\$ 98,490	\$ 6,031	\$ 2,922	(88,880)									\$ 805,962

後附之附註係本合併財務報告之一部分。
(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國107年5月11日核閱報告)



董事長：陳永華



經理人：陳永華



會計主管：余淑薇

晶彩科技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

代 碼		107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨損	(\$ 10,535)	(\$ 71,590)
A20000	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	6,665	8,000
A20200	攤銷費用	871	991
A20300	呆帳費用	-	19,009
A20300	預期信用減損損失	2,979	-
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債淨(利益)損失	(476)	240
A20900	財務成本	3,059	2,436
A21200	利息收入	(125)	(511)
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	-	3,909
A23500	金融資產減損損失	-	3,067
A24100	外幣兌換淨損失	33,578	17,563
A29900	提列負債準備	926	1,533
A30000	營業資產負債淨變動數		
A31150	應收票據及帳款增加	(58,950)	(4,991)
A31200	存貨增加	(33,835)	(13,139)
A31240	其他流動資產減少(增加)	19,194	(1,925)
A32150	應付票據及帳款減少	(68,334)	(21,726)
A32180	其他應付款項減少	(48,810)	(30,427)
A32230	其他流動負債減少	(508)	(27,873)
A33000	營運產生之現金	(154,301)	(115,434)
A33100	收取之利息	85	294
A33300	支付之利息	(2,719)	(1,260)
AAAA	營業活動之淨現金流出	(156,935)	(116,400)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
	投資活動之現金流量		
B02700	取得不動產、廠房及設備	(\$ 93,120)	(\$ 2,178)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	-	114
B03700	存出保證金增加	(613)	(3,799)
B03800	存出保證金減少	5,235	2,378
B04500	取得購置無形資產	(168)	-
B06600	其他金融資產增加	(38,524)	(20,074)
BBBB	投資活動之淨現金流出	(127,190)	(23,559)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	478,000	116,000
C00200	短期借款減少	(223,910)	(83,879)
C01600	舉借長期借款	-	20,000
C01700	償還長期借款	(6,950)	(12,075)
CCCC	籌資活動之淨現金流入	247,140	40,046
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(3,027)	(949)
EEEE	現金及約當現金淨減少	(40,012)	(100,862)
E00100	期初現金及約當現金餘額	229,944	307,328
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 189,932	\$ 206,466

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國107年5月11日核閱報告)

董事長：陳永華



經理人：陳永華



會計主管：余淑薇



晶彩科技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 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

晶彩科技股份有限公司(以下簡稱晶彩公司)於 89 年 3 月 10 日經經濟部核准設立，主要業務項目為一般儀器、精密儀器及電信管制射頻器材之製造及銷售暨資訊軟體服務。晶彩公司股票於 97 年 1 月 31 日於台灣證券交易所上市買賣。

本合併財務報告係以晶彩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

本合併財務報告於 107 年 5 月 11 日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用修正後之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，適用修正後之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。

本公司於 107 年 1 月 1 日，追溯適用金融資產之分類、衡量與減損之處理，並推延適用一般避險會計之其他會計處理。106 年 12 月 31 日(含)以前已除列之項目不予適用 IFRS 9。

金融資產之分類、衡量與減損

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	\$ 229,944	\$ 229,944	(1)
股票投資	備供出售之金融資產	透過綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資	3,382	3,382	(2)
原始到期日超過 3 個月以上之定存	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	10,416	10,416	(1)
質押銀行存款	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	26,575	26,575	(1)
應收票據及應收帳款、其他應收款及存出保證金	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	811,789	811,789	(1)

	107年1月1日 帳 面 金 額 (IAS 39)		107年1月1日 帳 面 金 額 (IFRS 9)		說 明
		重 分 類			
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ -	\$ 3,382	\$ 3,382	(1)	
加：自以成本衡量之金融資產 (IAS 39) 重分類	3,382	(3,382)	-	(1)	
合 計	\$ 3,382	\$ -	\$ 3,382		

(1) 現金及約當現金、原始到期日超過 3 個月之定期存款、質押銀行存款、應收票據及應收帳款、其他應收款及存出保證金原依 IAS 39 分類為放款及應收款，依 IFRS 9 則分類為以攤銷成本衡量之金融資產，並評估預期信用損失。

(2) 原依 IAS 39 以成本衡量之未上市（櫃）股票投資，依 IFRS 9 分類為透過損益按公允價值衡量，並應按公允價值再衡量。

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。

3. IAS 12 之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」

IAS 12 之修正主要係釐清，不論合併公司預期透過出售或透過收取合約現金流量回收以公允價值衡量之債務工具投資，

且不論該資產是否發生未實現損失，暫時性差異應按該資產公允價值及課稅基礎之差額決定。

此外，除非稅法限制可減除暫時性差異所能減除之收益類型而應就同類型可減除暫時性差異評估是否認列遞延所得稅資產，否則應就所有可減除暫時性差異一併評估。於評估是否認列遞延所得稅資產時，若有足夠證據顯示合併公司很有可能以高於帳面金額回收資產，則估計未來課稅所得所考慮之資產回收金額不限於其帳面金額，且未來課稅所得之估計應排除因可減除暫時性差異迴轉所產生之影響。

4. 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) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日(註1)</u>
「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 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未 定
IFRS 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日 (註3)
IFRS 17「保險合約」	2021 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4)
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「所得稅之不確定性之處理」	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：金管會於 106 年 12 月 19 日宣布我國企業應自 108 年 1 月 1 日適用 IFRS 16。

註 4：2019 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 係規範租賃之會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及相關解釋。

於適用 IFRS 16 時，若本公司為承租人，除低價值標的資產租賃及短期租賃得選擇採用類似 IAS 17 之營業租賃處理外，其他租賃皆應於合併資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表應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。在合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額表達為籌資活動，支付利息部分則列為營業活動。

對於本公司為出租人之會計處理預計無重大影響。

IFRS 16 生效時，本公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

2. IFRIC 23「所得稅之不確定性之處理」

IFRIC 23 釐清當所得稅處理存在不確定性時，本公司須假設稅務主管機關將可取具所有相關資料進行審查，若判斷其申報之所得稅處理很有可能被稅務主管機關接受，本公司對於課稅所得、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用課稅抵減及稅率之決定必須與申報所得稅時所採用之所得稅處理一致。若稅務主管機關並非很有可能接受申報之所得稅處理，本公司須採最可能金額或預期值（應採兩者中較能預測不確定性最終結果之方法）評估。若事實及情況改變，本公司須重評估其判斷與估計。

本公司得在不使用後見之明之前提下追溯適用 IFRIC 23 並重編比較期間資訊，或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

3. 2015-2017 週期之年度改善

2015-2017 週期之年度改善修正 IFRS 3、IFRS 11、IAS 12 及 IAS 23「借款成本」。

4. IAS 19 之修正「計畫修正、縮減或清償」

該修正規定，發生計畫修正、縮減或清償時，應以發生時用以再衡量淨確定福利負債（資產）之精算假設來決定該年度剩餘期間之當期服務成本及淨利息。此外，該修正釐清計畫修正、縮減或清償對資產上限相關規定之影響。前述修正將推延適用。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，本公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具及按確定福利義務現值減除計畫資產公允價值認列之淨確定福利負債外，本合併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) 合併基礎

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。合併綜合損益表已納入被收購或被處分子公司於當期自收購日起或至處分日止之營運損益。子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與本公司之會計政策一致。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

當本公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。本公司及非控制權益之帳面金額已予調整，以反映其於子公司相對權益之變動。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益且歸屬於本公司業主。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十一、附表三及四。

(四) 其他重大會計政策說明

除下列說明外，請參閱 106 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 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合併資產負債表。

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

金融資產之慣例交易係採交割日會計認列及除列。

A. 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及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

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括強制透過損益按公允價值衡量及指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。強制透過損益按公允價值衡量之金融資產包括本公司未指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，及不符合分類為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債務工具投資。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註二八。

b. 按攤銷後成本衡量之金融資產

本公司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（包含現金及約當現金、應收票據及應收帳款、其他應收款、其他金融資產及存出保證金。）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。

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

- a) 購入或創始之信用減損金融資產，利息收入係以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。
- b) 非屬購入或創始之信用減損，但後續變成信用減損之金融資產，利息收入係以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。

約當現金包括高度流動性、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、備供出售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包括持有供交易及指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

b. 備供出售金融資產

備供出售金融資產係非衍生金融資產被指定為備供出售，或未被分類為放款及應收款、持有至到期日投資或透過損益按公允價值衡量之金融資產。

備供出售金融資產若屬無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，及與此種無報價權益工具連結且須以交付該等權益工具交割之衍生工具，後續係以成本減除減損損失後之金額衡量，並單獨列為「以成本衡量之金融資產」。該等金融資產於後續能可靠衡量公允價值時，係按公允價值再衡量，其帳面金額與公允價值間之差額認列於其他綜合損益，若有減損時，則認列於損益。

c. 放款及應收款

放款及應收款（包括應收帳款、現金及約當現金）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。

約當現金包括高度流動性、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。

B. 金融資產之減損

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）之減損損失。

應收帳款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。

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，如應收帳款及其他應收款，該資產若經個別評估未有客觀減損證據，另再集體評估減損。應收款集體存在之客觀減損證據可能包含本公司過去收款經驗、集體超過平均授信期間之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

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。

其他金融資產客觀減損證據包含發行人或債務人之重大財務困難、違約（例如利息或本金支付之延滯或不償付）、債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增或由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

以成本衡量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類似金融資產之現時市場報酬率折現之現值間之差額。此種減損損失於後續期間不得迴轉。

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。

C. 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

本公司發行之債務及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

A. 後續衡量

本公司所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

B. 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

(4) 可轉換公司債

本公司發行之複合金融工具（可轉換公司債）係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義，於原始認列時將其組成部分分別分類為金融負債及權益。

原始認列時，負債組成部分之公允價值係以類似之不可轉換工具當時市場利率估算，並於執行轉換或到期日前，以有效利息法計算之攤銷後成本衡量。屬嵌入非權益衍生工具之負債組成部分則以公允價值衡量。

分類為權益之轉換權係等於該複合工具整體公允價值減除經單獨決定之負債組成部分公允價值之剩餘金額，經扣除所得稅影響數後認列為權益，後續不再衡量。於該轉換權被執行時，其相關之負債組成部分及於權益之金額將轉列股本及資本公積－發行溢價。可轉換公司債之轉換權若於到期日仍未被執行，該認列於權益之金額將轉列資本公積－發行溢價。

發行可轉換公司債之相關交易成本，係按分攤總價款之比例分攤至該工具之負債（列入負債帳面金額）及權益組成部分（列入權益）。

(5) 衍生工具

本公司簽訂之衍生工具包括遠期外匯合約，用以管理本公司之利率及匯率風險。

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，然指定且為有效避險工具之衍生工具，其認列於損益之時點則將視避險關係之性質而定。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。

於 106 年（含）以前，若嵌入式衍生工具符合衍生工具之定義，其風險及特性與主契約之風險及特性並非緊密關聯，且混合契約非屬透過損益按公允價值衡量之金融資

產或金融負債時，該衍生工具係視為單獨衍生工具。自 107 年起，衍生工具若嵌入於 IFRS 9 範圍內之資產主契約，係以整體合約決定金融資產分類。衍生工具若嵌入於非 IFRS 9 範圍內之資產主契約（如嵌入於金融負債主契約），而嵌入式衍生工具若符合衍生工具之定義，其風險及特性與主契約之風險及特性並非緊密關聯，且混合合約非透過損益按公允價值衡量時，該衍生工具係視為單獨衍生工具。

2. 收入認列

107 年

本公司於客戶合約辨認履約義務後，將交易價格分攤至各履約義務，並於滿足各履約義務時認列收入。

商品銷貨收入

商品銷貨收入主要來自於自動光學檢驗機台之銷售。由於自動光學檢驗機台依個別合約約定，於運抵客戶指定地點或起運時，客戶已確認商品符合合約協定之規格，並具有能力可主導該產品之使用且取得該產品幾乎所有剩餘利益，故本公司係於該時點認列收入及應收帳款。

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：

- A. 本公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；
- B. 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；
- C. 收入金額能可靠衡量；
- D. 與交易有關之經濟效益很有可能流入本公司；及
- E. 與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

去料加工時，加工產品所有權之重大風險及報酬並未移轉，是以去料時不作銷貨處理。

3. 確定福利退職後福利

期中期間之退休金成本係採用前一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，並針對本期之重大市場波動，及重大計畫修正、清償或其他重大一次性事項加以調整。

4. 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。期中期間因稅法修正發生之稅率變動影響係與產生租稅後果之交易本身會計處理原則一致，於發生當期一次認列於損益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

除下列說明外，請參閱 106 年度合併財務報告之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源說明。

(一) 金融資產之估計減損

應收帳款之估計減損係基於本公司對於違約率及預期損失率之假設。本公司考量歷史經驗、現時市場情況及前瞻性資訊，以作成假設並選擇減損評估之輸入值。所採用重要假設及輸入值請參閱附註九。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

六、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	\$ 246	\$ 133	\$ 98
銀行支票及活期存款	<u>189,686</u>	<u>229,811</u>	<u>206,368</u>
	<u>\$ 189,932</u>	<u>\$ 229,944</u>	<u>\$ 206,466</u>

銀行存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
銀行存款	<u>0.01%~0.33%</u>	<u>0.01%~0.32%</u>	<u>0.01%~0.32%</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	<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－非流動</u>			
指定透過損益按公允價值衡 量			
非衍生性金融資產			
國內未上市（櫃） 股票	\$ <u>3,382</u>	\$ <u>-</u>	\$ <u>-</u>
<u>金融負債－流動</u>			
持有供交易			
遠期外匯合約(一)	\$ <u>695</u>	\$ <u>1,171</u>	\$ <u>140</u>

(一) 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：

107年3月31日

	幣別	到期期間	合約金額（仟元）
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	107年4月30日 至107年9月28日	USD5,500/NTD159,705

本公司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。

八、以成本衡量之金融資產－106年

	<u>106年12月31日</u>	<u>106年3月31日</u>
<u>非流動</u>		
國內未上市（櫃）股票	\$ <u>3,382</u>	\$ <u>3,382</u>
依衡量種類區分		
備供出售	\$ <u>3,382</u>	\$ <u>3,382</u>

本公司所持有之上述未上市（櫃）股票投資，於資產負債表日係按成本減除減損損失衡量，因其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計之機率，致本公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量。

本公司於106年1月1日至3月31日對上述以成本衡量之金融資產提列減損損失3,067仟元。

九、應收票據及帳款

	<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>應收票據</u>			
因營業而發生	\$ 5	\$ 395	\$ 4
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	843,034	813,713	614,751
減：備抵損失	(16,417)	(13,438)	(27,891)
	<u>826,617</u>	<u>800,275</u>	<u>586,860</u>
合 計	<u>\$ 826,622</u>	<u>\$ 800,670</u>	<u>\$ 586,864</u>

(一) 應收帳款

107年1月1日至3月31日

本公司對 RFID 標籤及電子產品銷售之平均授信期間為月結 30 天至 90 天，對自動光學檢驗機台銷售收款政策係機台安裝完成收取 70% 至 90% 之帳款，剩餘款項待驗收完成後收款，其平均授信期間平均約 30 天至 120 天。

為減輕信用風險，本公司管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，本公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，本公司管理階層認為本公司之信用風險已顯著減少。

本公司採用 IFRS 9 之簡化作法按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、產業經濟情勢，並同時考量 GDP 預測及產業展望。因本公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收帳款帳齡訂定預期信用損失率。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且本公司無法合理預期可回收金額，例如交易對方正進行清算，本公司直接沖銷相關應收帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

本公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

107年3月31日

	1~90天	91~180天	181~365天	366~730天	731天以上	合計
總帳面金額	\$ 177,208	\$ 177,040	\$ 85,316	\$ 212,773	\$ 190,697	\$ 843,034
預期信用損失	-	-	-	(21)	(16,396)	(16,417)
攤銷後成本	<u>\$ 177,208</u>	<u>\$ 177,040</u>	<u>\$ 85,316</u>	<u>\$ 212,752</u>	<u>\$ 174,301</u>	<u>\$ 826,617</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	107年1月1日 至3月31日
期初餘額 (IAS 39)	\$ 13,438
追溯適用 IFRS 9 調整數	-
本期提列呆帳費用	<u>2,979</u>
餘額 (IFRS 9)	<u>\$ 16,417</u>

106年1月1日至3月31日

本公司於 106 年之授信政策與前述 107 年授信政策相同。於應收帳款之備抵呆帳評估，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。

應收帳款之帳齡分析如下：

	106年12月31日	106年3月31日
0~90天	\$262,072	\$ 96,206
91~180天	80,435	119,051
181~365天	74,017	119,168
366~730天	224,957	182,060
731天以上	<u>158,794</u>	<u>70,375</u>
合計	<u>\$800,275</u>	<u>\$586,860</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

本公司於資產負債表日並無已逾期但尚未認列備抵呆帳之應收帳款。

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	個別評估 減損損失	群組評估 減損損失	合計
106年1月1日餘額	\$ 8,882	\$ -	\$ 8,882
加：本期提列呆帳費用	<u>19,009</u>	<u>-</u>	<u>19,009</u>
106年3月31日餘額	<u>\$ 27,891</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 27,891</u>

十、存 貨

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
製成品	\$ 3,028	\$ 3,019	\$ 7,974
在製品	388,317	363,322	201,922
原料	145,353	136,522	95,344
	<u>\$ 536,698</u>	<u>\$ 502,863</u>	<u>\$ 305,240</u>

107年及106年1月1日至3月31日與存貨相關之銷貨成本分別為233,472仟元及140,936仟元。

107年及106年1月1日至3月31日之銷貨成本分別包括下列項目：

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
存貨跌價損失(回升利益)	\$ 1,009	(\$ 224)
下腳收入	(3)	(38)
未分攤固定製造費用	2,319	2,807
	<u>\$ 3,325</u>	<u>\$ 2,545</u>

106年1月1日至3月31日之銷貨成本包括存貨淨變現價值回升利益224仟元，存貨淨變現價值回升係因存貨於特定市場之銷售價格上揚所致。

十一、子公司

(一) 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

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	
晶彩公司	Favite Limited (Samoa) (Favite 公司)	投 資	100%	100%	100%	—
Favite 公司	晶隼彩光電科技(上 海)有限公司(晶 隼彩公司)	軟體設計及電子零 組件銷售	100%	100%	100%	—

上述列入合併財務報告之子公司，因未符合會計師查核簽證財務報表規則第2-1條重要子公司之定義，其107年及106年1月1日至3月31日之財務報告未經會計師核閱。

十二、不動產、廠房及設備

	土 地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦 公 及 其他設備	合 計
<u>成 本</u>						
106年1月1日餘額	\$ 184,746	\$ 174,900	\$ 253,873	\$ 3,097	\$ 70,503	\$ 687,119
增 添	-	-	1,205	-	304	1,509
減 少	-	-	(14,637)	-	(11,189)	(25,826)
淨兌換差額	-	-	-	-	(48)	(48)
106年3月31日餘額	<u>\$ 184,746</u>	<u>\$ 174,900</u>	<u>\$ 240,441</u>	<u>\$ 3,097</u>	<u>\$ 59,570</u>	<u>\$ 662,754</u>
<u>累計折舊</u>						
106年1月1日餘額	\$ -	\$ 35,909	\$ 172,484	\$ 2,302	\$ 43,021	\$ 253,716
增 添	-	990	6,436	48	526	8,000
減 少	-	-	(10,614)	-	(11,189)	(21,803)
淨兌換差額	-	-	-	-	(33)	(33)
106年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 36,899</u>	<u>\$ 168,306</u>	<u>\$ 2,350</u>	<u>\$ 32,325</u>	<u>\$ 239,880</u>
106年3月31日淨額	<u>\$ 184,746</u>	<u>\$ 138,001</u>	<u>\$ 72,135</u>	<u>\$ 747</u>	<u>\$ 27,245</u>	<u>\$ 422,874</u>
<u>成 本</u>						
107年1月1日餘額	\$ 184,746	\$ 173,188	\$ 171,941	\$ 1,090	\$ 8,669	\$ 539,634
增 添	93,120	-	-	-	-	93,120
淨兌換差額	-	-	-	-	15	15
107年3月31日餘額	<u>\$ 277,866</u>	<u>\$ 173,188</u>	<u>\$ 171,941</u>	<u>\$ 1,090</u>	<u>\$ 8,684</u>	<u>\$ 632,769</u>
<u>累計折舊及減損</u>						
107年1月1日餘額	\$ -	\$ 38,530	\$ 117,068	\$ 484	\$ 3,527	\$ 159,609
增 添	-	985	5,185	46	449	6,665
淨兌換差額	-	-	-	-	11	11
107年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 39,515</u>	<u>\$ 122,253</u>	<u>\$ 530</u>	<u>\$ 3,987</u>	<u>\$ 166,285</u>
106年12月31日及107年 1月1日淨額	<u>\$ 184,746</u>	<u>\$ 134,658</u>	<u>\$ 54,873</u>	<u>\$ 606</u>	<u>\$ 5,142</u>	<u>\$ 380,025</u>
107年3月31日淨額	<u>\$ 277,866</u>	<u>\$ 133,673</u>	<u>\$ 49,688</u>	<u>\$ 560</u>	<u>\$ 4,697</u>	<u>\$ 466,484</u>

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

房屋及建築	
廠房主建物	32至51年
機電工程	36年
其 他	11年
機器設備	4至11年
運輸設備	6年
辦公及其他設備	3至8年

設定作為借款及應付可轉換公司債發行擔保之土地、房屋及建築及機器設備金額，請參閱附註三十。

十三、無形資產

	電腦軟體成本	專 利 權	合 計
<u>成 本</u>			
106年1月1日餘額	\$ 67,498	\$ 1,425	\$ 68,923
單獨取得	1,800	-	1,800
減 少	<u>-</u>	<u>(1,425)</u>	<u>(1,425)</u>
106年3月31日餘額	<u>\$ 69,298</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 69,298</u>
<u>累計攤銷</u>			
106年1月1日餘額	\$ 59,629	\$ 1,425	\$ 61,054
攤銷費用	991	-	991
減 少	<u>-</u>	<u>(1,425)</u>	<u>(1,425)</u>
106年3月31日餘額	<u>\$ 60,620</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 60,620</u>
106年3月31日淨額	<u>\$ 8,678</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 8,678</u>
<u>成 本</u>			
107年1月1日及3月31日 餘額	<u>\$ 11,168</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 11,168</u>
<u>累計攤銷及減損</u>			
107年1月1日餘額	\$ 5,007	\$ -	\$ 5,007
攤銷費用	<u>871</u>	<u>-</u>	<u>871</u>
107年3月31日餘額	<u>\$ 5,878</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,878</u>
106年12月31日及107年1 月1日淨額	<u>\$ 6,161</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,161</u>
107年3月31日淨額	<u>\$ 5,290</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,290</u>

攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

電腦軟體	3至5年
專利權	1至3年

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
依功能別彙總攤銷費用		
營業成本	\$ 28	\$ 344
推銷費用	4	-
管理費用	53	88
研發費用	<u>786</u>	<u>559</u>
	<u>\$ 871</u>	<u>\$ 991</u>

十四、其他資產

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
<u>流動</u>			
其他金融資產			
原始到期日超過3個月 之定期存款(一)	\$ 10,238	\$ 10,416	\$ 145,130
質押銀行存款(二)	<u>64,685</u>	<u>26,575</u>	<u>15,065</u>
	<u>\$ 74,923</u>	<u>\$ 36,991</u>	<u>\$ 160,195</u>
其他流動資產			
預付貨款	\$ 2,157	\$ 2,208	\$ 8,905
應收退稅款	472	10,232	1,788
其他	<u>21,054</u>	<u>30,331</u>	<u>15,936</u>
	<u>\$ 23,683</u>	<u>\$ 42,771</u>	<u>\$ 26,629</u>
<u>非流動</u>			
存出保證金	<u>\$ 6,214</u>	<u>\$ 10,836</u>	<u>\$ 5,854</u>

(一) 原始到期日超過3個月之定期存款利率區間為1.58%。

(二) 質押銀行存款之資訊參閱附註三十。

十五、借 款

(一) 短期借款

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
<u>擔保借款(附註三十)</u>			
一週轉金借款	\$ 234,000	\$ -	\$ 65,000
<u>無擔保借款</u>			
一週轉金借款	<u>333,440</u>	<u>313,350</u>	<u>150,121</u>
	<u>\$ 567,440</u>	<u>\$ 313,350</u>	<u>\$ 215,121</u>

銀行週轉性借款之利率於107年3月31日暨106年12月31日及3月31日分別為1.5%~1.88%、1.17%~1.88%及1.47%~1.86%。

(二) 應付短期票券

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
應付商業本票	\$ 40,000	\$ 40,000	\$ -
減：應付短期票券折價	(<u>42</u>)	(<u>42</u>)	-
	<u>\$ 39,958</u>	<u>\$ 39,958</u>	<u>\$ -</u>

應付短期票券之利率於107年3月31日及106年12月31日皆為0.90%。

(三) 長期借款

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
擔保借款	\$ 247,450	\$ 254,400	\$ 51,875
信用借款	-	-	20,000
減：一年內到期	(27,800)	(27,800)	(8,300)
	<u>\$ 219,650</u>	<u>\$ 226,600</u>	<u>\$ 63,575</u>

本公司依約提供土地、房屋及建築作為上述借款之擔保品（參閱附註三十）。

截至 107 年 3 月 31 日暨 106 年 12 月 31 日及 3 月 31 日，有效年利率分別為 1.50%、1.50% 及 1.50%~1.88%。

(四) 應付商業本票

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
應付商業本票	\$ -	\$ -	\$ 140,000
減：一年內到期	-	-	(20,000)
減：應付商業本票折價	-	-	(45)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 119,955</u>

應付商業本票之利率於 106 年 3 月 31 日有效利率為 0.80%。

本公司依約提供土地、房屋及建築作為上述借款之擔保品（參閱附註三十）。

十六、應付可轉換公司債

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
國內有擔保可轉換公司債	\$ -	\$ -	\$ 198,333
應付公司債折價	-	-	(1,918)
減：一年內到期	-	-	(196,415)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

本公司於 103 年 9 月 9 日發行 2 仟單位、票面利率為 0% 之三年期新台幣計價有擔保可轉換公司債，本金金額共計 200,000 仟元。

每單位公司債持有人有權以每股 16.5 元轉換為本公司之普通股。轉換期間為 103 年 10 月 10 日至 106 年 8 月 30 日。公司債已於 106 年 9 月 9 日到期時按債券面額之 103.03% 以現金一次償還。

此可轉換公司債包括負債及權益組成部分，權益組成部分於權益項下以資本公積－認股權表達。負債組成部分原始認列之有效利率為2.21%。

發行價款（減除交易成本 5,035 仟元）	\$194,965
權益組成部分（減除分攤至權益之交易成本 67 仟元）	(2,574)
發行日資產組成部分（減除分攤至資產之交易成本 12 仟元）	468
以有效利率 2.21% 計算之利息	1,107
利息支付數	10,098
應付公司債轉換為普通股	(<u>7,649</u>)
106 年 3 月 31 日負債組成部分	<u>\$196,415</u>

另依遠東國際商業銀行授信條件契約書之規定，於保證可轉換公司債期間，本公司承諾維持一定之財務比率，上述財務比率包含流動比率、負債比率及利息保障倍數等，係按半年度及年度合併財務報表為計算依據。

本公司依約提供土地、房屋及建築、機器設備作為上述公司債之擔保品（附註三十）。

十七、應付票據及帳款

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
應付票據	\$ 293	\$ -	\$ 11
應付帳款	446,214	515,798	209,876
應付帳款－關係人	<u>9,831</u>	<u>9,401</u>	<u>781</u>
	<u>\$ 456,338</u>	<u>\$ 525,199</u>	<u>\$ 210,668</u>

本公司因營業而發生之應付帳款平均賒帳期間為月結 30 天至 180 天。本公司訂有財務風險管理政策，以確保所有應付款於預先約定之信用期限內償還。

十八、其他負債

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
<u>流 動</u>			
其他應付款			
應付薪資及獎金	\$ 23,277	\$ 45,998	\$ 18,441
應付勞健保費用	3,114	3,132	2,930
應付無形資產	1,558	1,726	4,730
其 他	21,324	46,989	24,235
	<u>\$ 49,273</u>	<u>\$ 97,845</u>	<u>\$ 50,336</u>
其他流動負債			
估列未休假獎金	\$ 2,826	\$ 3,236	\$ 4,184
預收貨款	-	34	312
其 他	940	1,004	988
	<u>\$ 3,766</u>	<u>\$ 4,274</u>	<u>\$ 5,484</u>

十九、負債準備－流動

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
保固準備	<u>\$ 17,442</u>	<u>\$ 16,516</u>	<u>\$ 14,930</u>
			<u>保 固 準 備</u>
106年1月1日餘額			\$ 13,397
加：本期新增			1,712
減：本期使用			(179)
106年3月31日餘額			<u>\$ 14,930</u>
107年1月1日餘額			\$ 16,516
加：本期新增			2,978
減：本期使用			(2,052)
107年3月31日餘額			<u>\$ 17,442</u>

保固負債準備係依銷售商品合約約定，本公司管理階層對於因保固義務所導致未來經濟效益流出最佳估計數之現值。該估計係以歷史保固經驗為基礎，並考量新原料、製程變動或其他影響產品品質等因素調整。

二十、退職後福利計畫

107年及106年1月1日至3月31日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以106年及105年12月31日精算決定之退休金成本率計算，金額皆為90仟元。

二一、權益

(一) 股本

1. 普通股

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
額定股數(仟股)	<u>150,000</u>	<u>150,000</u>	<u>150,000</u>
額定股本	<u>\$ 1,500,000</u>	<u>\$ 1,500,000</u>	<u>\$ 1,500,000</u>
已發行且已收足股 款之股數(仟股)	<u>79,052</u>	<u>79,052</u>	<u>79,052</u>
已發行股本	<u>\$ 790,523</u>	<u>\$ 790,523</u>	<u>\$ 790,523</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。

額定股本中供員工認股權憑證所保留之股本為 2,000 仟股。

(二) 資本公積

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
<u>得用以彌補虧損、發放現 金或撥充股本(1)</u>			
股票發行溢價	\$ 82,517	\$ 82,517	\$ 82,517
<u>不得作為任何用途 可轉換公司債轉換權</u>	<u>15,973</u>	<u>15,973</u>	<u>15,973</u>
	<u>\$ 98,490</u>	<u>\$ 98,490</u>	<u>\$ 98,490</u>

1. 此類資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本，惟撥充股本每年以實收股本之一定比率為限。

(三) 保留盈餘及股利政策

依晶彩公司章程之盈餘分派政策規定，年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提 10% 為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達資本總額時，得不再提列，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有盈餘，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會分派股東紅利。

晶彩公司之股利政策係配合當年度之資本、財務結構、整體環境及產業成長特性，以達成公司永續經營、穩定經營績效之目標，故晶彩公司之股利分派由董事會視營運需求酌予保留，將以不超過

公司可供分派盈餘 90% 額度分派。而依未來資本支出預算及資金需求情形，晶彩公司股利發放採股票股利（含盈餘轉增資、資本公積轉增資）及現金股利二種方式配合辦理，其中現金股利不低於股利總額之 5%。修正後章程之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註二三之(七)員工酬勞及董監事酬勞。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

本公司依金管證發字第 1010012865 號函、金管證發字第 1010047490 號函及「採用國際財務報導準則 (IFRSs) 後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」規定提列及迴轉特別盈餘公積。

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 106 年 6 月 22 日舉行股東常會，決議通過 105 年度盈餘分派案如下：

	105年度	
	盈餘分派	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 821	\$ -
特別盈餘公積	2,845	-

本公司於 107 年 2 月 23 日舉行董事會，擬議通過 106 年度虧損撥補案如下：

	106年度
年初未分配盈餘	\$ 50,542
確定福利計畫再衡量數認列	
於保留盈餘	(97)
調整後待彌補虧損	50,445
年度淨損	(128,790)
本年度待彌補虧損	(\$ 78,345)

有關 106 年之虧損撥補案尚待預計於 107 年 5 月 30 日召開之股東常會決議。

(四) 特別盈餘公積

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
期初及期末餘額	<u>\$ 2,922</u>	<u>\$ 77</u>

(五) 其他權益項目

國外營運機構財務報告換算之兌換差額

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
期初餘額	<u>(\$ 3,595)</u>	<u>(\$ 2,922)</u>
換算國外營運機構淨資產所 產生之兌換差額	<u>471</u>	<u>(1,772)</u>
期末餘額	<u>(\$ 3,124)</u>	<u>(\$ 4,694)</u>

二二、收 入

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
客戶合約收入		
商品銷貨收入	\$301,288	\$177,356
其 他	<u>8,649</u>	<u>9,106</u>
	<u>\$309,937</u>	<u>\$186,462</u>

(一) 客戶合約之說明

1. 商品銷貨收入

商品銷貨收入主要來自於自動光學檢驗機台之銷售。由於自動光學檢驗機台依個別合約約定，於運抵客戶指定地點或起運時，客戶已確認商品符合合約協定之規格，並具有能力可主導該產品之使用且取得該產品幾乎所有剩餘利益，故本公司係於該時點認列收入及應收帳款。

自動光學檢驗機台保固義務說明，請參閱附註十九。

(二) 合約餘額

應收帳款（附註九）	<u>107年3月31日</u> <u>\$826,617</u>
-----------	--------------------------------------

(三) 客戶合約之收入細分

收入細分資訊請參閱附註三三。

二三、本期淨損

繼續營業單位淨損係包含以下項目：

(一) 其他收益及費損淨額

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
不動產、廠房及設備處分損失	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,909</u>

(二) 其他收入

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
利息收入		
銀行存款	\$ 125	\$ 511
其他	<u>101</u>	<u>9</u>
	<u>\$ 226</u>	<u>\$ 520</u>

(三) 其他利益及損失

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
淨外幣兌換損失	<u>(\$ 15,760)</u>	<u>(\$ 31,194)</u>
金融資產及金融負債損益		
持有供交易之金融資產	476	(240)
金融資產減損損失	<u>-</u>	<u>(3,067)</u>
	<u>(\$ 15,284)</u>	<u>(\$ 34,501)</u>

(四) 財務成本

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
銀行借款利息	\$ 3,059	\$ 1,329
可轉換公司債利息	<u>-</u>	<u>1,107</u>
	<u>\$ 3,059</u>	<u>\$ 2,436</u>

(五) 折舊及攤銷

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
不動產、廠房及設備	\$ 6,665	\$ 8,000
無形資產	871	991
合計	<u>\$ 7,536</u>	<u>\$ 8,991</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 2,856	\$ 3,576
營業費用	3,809	4,424
	<u>\$ 6,665</u>	<u>\$ 8,000</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 28	\$ 344
營業費用	843	647
	<u>\$ 871</u>	<u>\$ 991</u>

(六) 員工福利費用

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
退職後福利		
確定提撥計畫	\$ 2,756	\$ 2,467
確定福利計畫 (附註二十)	90	90
其他員工福利	60,028	52,023
員工福利費用合計	<u>\$ 62,874</u>	<u>\$ 54,580</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 18,475	\$ 16,078
營業費用	44,399	38,502
	<u>\$ 62,874</u>	<u>\$ 54,580</u>

(七) 員工酬勞及董監事酬勞

晶彩公司係以當年度扣除分派員工及董監酬勞前之稅前利益分別以 10% 及不高於 2% 提撥員工酬勞及董監事酬勞。107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日為稅前淨損，故無估列員工酬勞及董監事酬勞。

二四、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
當期所得稅		
本期產生者	\$ -	\$ -
遞延所得稅		
本期產生者	10,629	-
稅率變動	(10,629)	-
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

我國於 107 年修正中華民國所得稅法，將營利事業所得稅稅率由 17%調整為 20%，因稅率變動應認列於損益之遞延所得稅利益已於稅率變動當期全數認列。此外，107 年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10%調降為 5%。

(二) 所得稅核定情形

晶彩公司截至 104 年度之所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

二五、每股虧損

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
基本每股虧損	<u>(\$ 0.13)</u>	<u>(\$ 0.91)</u>
稀釋每股虧損	<u>(\$ 0.13)</u>	<u>(\$ 0.91)</u>

用以計算每股虧損之淨損及普通股加權平均股數如下：

本期淨損

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
用以計算基本及稀釋每股虧損 之淨損	<u>(\$ 10,535)</u>	<u>(\$ 71,590)</u>

股 數

單位：仟股

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
用以計算基本每股虧損之普通 股加權平均股數	79,052	78,722
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工分紅	-	-
可轉換公司債	-	-
用以計算稀釋每股虧損之普通 股加權平均股數	<u>79,052</u>	<u>78,722</u>

二六、政府補助

本公司於 105 年 11 月申請經濟部 A+企業創新研發淬鍊計畫「Panel-level 超微細線路 Fan-out 技術開發計畫」補助，計畫執行時程為 105 年 11 月至 108 年 4 月止，本公司所獲分配經濟部補助經費額度為 16,085 仟元。

二七、資本風險管理

本公司進行資本管理以確保能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。

本公司資本結構係由本公司之淨債務（即借款減除現金及約當現金）及權益（即股本、資本公積、保留盈餘、其他權益項目）組成。

本公司不須遵守其他外部資本規定。

二八、金融工具

(一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

106 年 12 月 31 日

	帳面價值	公 允 價 值			合 計
		第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	
<u>金融資產</u>					
按成本衡量之金融資產	\$ 3,382	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

106 年 3 月 31 日

	帳面價值	公 允 價 值			合 計
		第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	
<u>金融資產</u>					
按成本衡量之金融資產	\$ 3,382	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

(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. 公允價值層級

107年3月31日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡</u>				
<u>量之金融資產</u>				
國內未上市(櫃)股票	\$ -	\$ -	\$ 3,382	\$ 3,382
<u>透過損益按公允價值衡</u>				
<u>量之金融負債</u>				
遠期外匯合約	\$ -	\$ 695	\$ -	\$ 695

106年12月31日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡</u>				
<u>量之金融負債</u>				
遠期外匯合約	\$ -	\$ 1,171	\$ -	\$ 1,171

106年3月31日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡</u>				
<u>量之金融負債</u>				
遠期外匯合約	\$ -	\$ 140	\$ -	\$ 140

107年及106年1月1日至3月31日無第1等級與第2等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 第2等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

金融工具類別	評價技術及輸入值
衍生工具－遠期外匯合約	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。

3. 第3等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

國內未上市(櫃)股票係採市場法，考量市場流動性及控制權對公允價值之影響，並為必要之折價、溢價之調整。

(三) 金融工具之種類

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡 量			
指定透過損益按公 允價值衡量	\$ 3,382	\$ -	\$ -
放款及應收款(註1)	-	1,078,724	963,764
備供出售金融資產(註3)	-	3,382	3,382
按攤銷後成本衡量之金 融資產(註4)	1,098,110	-	-
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量(註2)	1,360,465	1,230,758	885,497

註1：餘額係包含現金及約當現金、應收票據及應收帳款、其他應收款、其他金融資產及存出保證金等按攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註2：餘額係包含短期借款、應付短期票券、應付票據及帳款、其他應付款、一年內到期之長期借款及應付公司債、長期借款及存入保證金等按攤銷後成本衡量之金融負債。

註3：餘額係包含分類為備供出售之按成本衡量金融資產餘額。

註4：餘額係包含現金及約當現金、應收票據及應收帳款、其他應收款、其他金融資產及存出保證金等按攤銷後成本衡量之金融資產。

(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、短期借款、應付帳款及應付可轉換公司債。本公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入國內金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理本公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險(包含匯率風險、利率風險及其他價格風險)、信用風險及流動性風險。

1. 市場風險

本公司之營運活動使本公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險(參閱下述(1))。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

本公司匯率風險之管理，以避險為目的，不以獲利為目的。

匯率風險管理策略為定期檢視各種幣別資產及負債之淨部位，並對該淨部位進行風險管理。

本公司於資產負債表日具重大影響之非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額(包含合併財務報告中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目)請參閱附註三一。

敏感度分析

本公司主要受到美金匯率波動之影響。

下表詳細說明當新台幣(功能性貨幣)對美金之匯率波動5%時，本公司之敏感度分析。敏感度分析係考量流通在外之外幣貨幣性項目，並將其期末之換算以匯率波動5%予以調整。敏感度分析之範圍包括現金及約當現金及應收票據及帳款。下表之負數係表示當新台幣相對美金升值5%時，將使稅前淨利減少之金額；當新台幣相對於美金貶值5%時，其對稅前淨利之影響將為同金額之正數。

	美 金 之 影 響	美 金 之 影 響
	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
損 益	<u>(\$ 34,032)</u>	<u>(\$ 23,061)</u>

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成集團財務損失之風險。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合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

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

截至 107 年 3 月 31 日暨 106 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，前五大客戶之應收帳款餘額占本公司合併應收帳款餘額之百分比分別為 43%、61%及 50%，其餘應收帳款之信用集中風險相對並不重大。

3. 流動性風險

本公司係透過管理及維持足夠部位之現金以支應集團營運並減輕現金流量波動之影響。

截至 107 年 3 月 31 日暨 106 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，本公司未動用之銀行融資額度，參閱下列(2)融資額度說明。

(1) 非衍生性金融負債之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。

107 年 3 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
非衍生金融負債					
無附息負債	\$ 158,697	\$ 207,609	\$ 139,306	\$ -	\$ -
浮動利率工具	49,733	163,181	390,011	204,430	21,869
固定利率工具	30	40,030	-	-	-
	<u>\$ 208,460</u>	<u>\$ 410,820</u>	<u>\$ 529,317</u>	<u>\$ 204,430</u>	<u>\$ 21,869</u>

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>非衍生金融負債</u>					
無附息負債	\$ 88,952	\$ 269,394	\$ 255,182	\$ -	\$ -
浮動利率工具	110,391	45,559	190,734	208,172	25,914
固定利率工具	30	40,030	-	-	-
	<u>\$ 199,373</u>	<u>\$ 354,983</u>	<u>\$ 445,916</u>	<u>\$ 208,172</u>	<u>\$ 25,914</u>

106年3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>非衍生金融負債</u>					
無附息負債	\$ 63,682	\$ 83,175	\$ 107,299	\$ -	\$ -
浮動利率工具	15,395	122,798	107,243	34,798	8,391
固定利率工具	93	187	20,720	120,307	-
	<u>\$ 79,170</u>	<u>\$ 206,160</u>	<u>\$ 235,262</u>	<u>\$ 155,105</u>	<u>\$ 8,391</u>

(2) 融資額度

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
<u>無擔保銀行借款額度</u>			
— 已動用金額	\$ 373,440	\$ 353,350	\$ 250,121
— 未動用金額	<u>148,770</u>	<u>190,170</u>	<u>318,764</u>
	<u>\$ 522,210</u>	<u>\$ 543,520</u>	<u>\$ 568,885</u>
<u>有擔保銀行借款額度</u>			
— 已動用金額	\$ 570,499	\$ 330,805	\$ 299,055
— 未動用金額	<u>235,356</u>	<u>226,136</u>	<u>151,100</u>
	<u>\$ 805,855</u>	<u>\$ 556,941</u>	<u>\$ 450,155</u>

二九、關係人交易

本公司及子公司（係本公司之關係人）之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以消除，故未揭露於本附註。本公司與其他關係人間之交易明細揭露如下：

(一) 關係人名稱及其關係

<u>關係人名稱</u>	<u>與本公司之關係</u>
晶隼科技股份有限公司	實質關係人
東捷科技股份有限公司	實質關係人

(二) 營業收入

帳 列 項 目	關係人類別／名稱	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
銷貨收入	實質關係人	<u>\$ 5</u>	<u>\$ 44</u>

本公司對關係人銷貨價格條件係參考成本與市場行情，由雙方議定，對關係人之收款期間與一般客戶相當。

(三) 進 貨

關 係 人 類 別	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
實質關係人	<u>\$ 16,000</u>	<u>\$ 20</u>

本公司對關係人進貨價格條件係參考成本與市價行情，由雙方議定，對關係人之付款期間與一般廠商相當。

(四) 應收關係人款項

帳 列 項 目	關係人類別	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
應收票據及帳款	實質關係人	<u>\$ 604</u>	<u>\$ 2,993</u>	<u>\$ 1,561</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。107年及106年1月1日至3月31日應收關係人款項並未提列呆帳費用。

(五) 應付關係人款項

帳 列 項 目	關係人類別	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
應付票據及帳款	實質關係人	<u>\$ 9,831</u>	<u>\$ 9,401</u>	<u>\$ 781</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(六) 其他關係人交易

帳 列 項 目	關係人類別	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
營業費用	實質關係人	<u>\$ 10</u>	<u>\$ 304</u>	<u>\$ -</u>

本公司與關係人間之研究發展費用支出，其有關價款之決定係依據相互協議之規定，無其他相當交易可供比較。

(七) 對主要管理階層之獎勵：

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
短期員工福利	\$ 1,976	\$ 2,051
退職後福利	33	34
	<u>\$ 2,009</u>	<u>\$ 2,085</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係依照個人績效及市場趨勢決定。

三十、質押之資產

本公司下列資產業經提供作為履約保證、融資借款、應付可轉換公司債發行及海關先放後稅之擔保品：

	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	\$ 411,539	\$ 319,404	\$ 366,371
質抵押定存單（帳列其他金融資產—流動）	64,685	26,575	15,065
	<u>\$ 476,224</u>	<u>\$ 345,979</u>	<u>\$ 381,436</u>

三一、具重大影響之外幣金融資產及負債資訊

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

107年3月31日

金 融 資 產	外 幣 匯 率	帳 面 價 值	
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	\$ 24,322	29.105	\$ 707,892
<u>金 融 負 債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	936	29.105	27,242
日 幣	722	0.2739	198
英 鎊	20	40.79	816
歐 元	6	35.87	215

106 年 12 月 31 日

		外	幣	匯	率	帳	面	價	值
<u>金 融 資 產</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美	金	\$	20,037		29.76	\$	596,301		
<u>金 融 負 債</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美	金		1,324		29.76		39,402		
日	幣		107		0.2642		28		
歐	元		9		40.11		361		

106 年 3 月 31 日

		外	幣	匯	率	帳	面	價	值
<u>金 融 資 產</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美	金	\$	15,333		30.33	\$	465,050		
人	民		4		4.407		18		
<u>金 融 負 債</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美	金		126		30.33		3,822		
日	幣		88		0.2713		24		
英	鎊		8		37.82		303		

本公司於 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日外幣兌換損失（含已實現及未實現）分別為 15,760 仟元及 31,194 仟元，由於集團個體之功能性貨幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣別揭露兌換損益。

三二、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 期末持有有價證券情形。(附表一)
2. 從事衍生工具交易。(附註七)
3. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額。(附表二)
4. 被投資公司資訊。(附表三)

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額。(附表四)
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：(附表二)

除附表(一)至(四)外，並無其他重大交易事項相關資訊應揭露事項。

三三、部門資訊

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類。本公司之應報導部門如下：

(一) 部門收入與營運結果

本公司繼續營業單位之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

	設 事	備 業	開 群	發 其	他	總	計
<u>107年1月1日至3月31日</u>							
來自外部客戶收入	\$	306,028		\$	3,909	\$	309,937
部門間收入		-			-		-
部門收入	<u>\$</u>	<u>306,028</u>		<u>\$</u>	<u>3,909</u>		309,937
內部沖銷							-
合併收入						<u>\$</u>	<u>309,937</u>
部門損益	<u>\$</u>	<u>10,215</u>		<u>(\$</u>	<u>2,633)</u>	\$	7,582
未分攤金額：							
營業外收入及支出						<u>(</u>	<u>18,117)</u>
繼續營業單位稅前淨損						<u>(\$</u>	<u>10,535)</u>
<u>106年1月1日至3月31日</u>							
來自外部客戶收入	\$	177,345		\$	9,117	\$	186,462
部門間收入		-			-		-
部門收入	<u>\$</u>	<u>177,345</u>		<u>\$</u>	<u>9,117</u>		186,462
內部沖銷							-
合併收入						<u>\$</u>	<u>186,462</u>
部門損益	<u>(\$</u>	<u>34,773)</u>		<u>(\$</u>	<u>400)</u>	<u>(\$</u>	<u>35,173)</u>
未分攤金額：							
營業外收入及支出						<u>(</u>	<u>36,417)</u>
繼續營業單位稅前淨損						<u>(\$</u>	<u>71,590)</u>

部門損益係指各個部門所賺取之利潤或虧損，不包含營業外收入及支出。此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效。

(二) 部門總資產

部 門 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>
<u>繼續營業部門</u>			
設備開發事業群	\$ 1,776,600	\$ 1,626,223	\$ 1,170,903
其 他	<u>58,494</u>	<u>63,496</u>	<u>152,753</u>
部門資產總額	1,835,094	1,689,719	1,323,656
未分攤之資產	<u>359,793</u>	<u>385,583</u>	<u>465,954</u>
合併資產總額	<u>\$ 2,194,887</u>	<u>\$ 2,075,302</u>	<u>\$ 1,789,610</u>
部 門 負 債			
未分攤之負債	\$ 1,388,925	\$ 1,259,276	\$ 917,386
合併負債總額	<u>\$ 1,388,925</u>	<u>\$ 1,259,276</u>	<u>\$ 917,386</u>

未分攤之資產主要包括現金及約當現金、金融商品、遞延所得稅資產等。

晶彩科技股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國 107 年 3 月 31 日

附表一

單位：新台幣仟元

持 有 之 公 司	有 價 證 券 種 類 及 名 稱	與 有 價 證 券 發 行 人 之 關 係	帳 簿 類 別	目 錄	期 末		持 股 比 率 %	公 允 價 值	說 明
					股 份 數 (仟 股)	帳 面 金 額			
晶彩科技股份有限公司	鑫豪科技公司股票	本公司為法人董事	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	910	\$ 3,382	19	\$ 3,382	—	
	晶準科技公司股票	董事長為同一人	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	3,265	-	18	-	—	
	德泰半導體公司股票	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	387	-	11	-	—	

晶彩科技股份有限公司及子公司
 母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額
 民國 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表二

單位：新台幣仟元

編 號	交 易 人 名 稱	交 易 往 來 對 象	與 交 易 人 之 關 係 (註 3)	交 易 目 的		往 來 交 易 條 件	情 形
				交 易 額	金 額		
0	晶彩公司	晶隼彩公司	1	營業費用	\$ 7,781	註 1	佔 合 併 總 資 產 之 比 率 2.51%
				其他應付款	21,540	註 2	0.98%

註 1：並無其他適當交易對象可茲比較。

註 2：收付款條件與一般交易條件相當。

註 3：1 係代表母子公司對孫公司之交易。

註 4：與子公司間交易價格及付款條件係依照相互協議之規定，並無其他相當交易可供比較。

晶彩科技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

民國 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表三

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原本期初(註2)	投資期末(註2)	投資金額(註2)	金額底股(仟股)	未數(仟股)	比率(%)	持有		被投資公司本期損益(註1)	本期認列之損益(註1)	之備註
										帳面金額	金額			
晶彩公司	Favite 公司	薩摩亞	投資	\$ 61,470 (US\$ 2,000)	\$ 61,470 (US\$ 2,000)	61,470 2,000	2,000	2,000	100	\$ 29,931	\$ 733	\$ 733	733	子公司

註 1：係按被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告計算。

註 2：係以原始外幣金額依原始匯率換算而得。

晶彩科技股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表四

單位：新台幣千元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額 (註 3)	投資方式 (註 1)	本 台 積 存 金 額 (註 3)	本 期 匯 出 金 額 (註 3)	自 本 台 積 存 金 額 (註 3)	本 期 匯 入 金 額 (註 3)	自 本 期 匯 入 金 額 (註 3)	本 或 之	公 司 間 持 股	直 接 投 資 例	被 投 資 本 公 司 損 益	本 投 資 公 司 損 益	本 期 認 利 2	列 益)	期 帳 面	未 投 價 值	資 截 至 本 期 止	已 匯 回 收 益
晶隼彩公司	軟體設計及電子 零組件銷售	\$ 61,470 (US\$ 2,000)	(註 1)	\$ 61,470 (US\$ 2,000)	\$ 61,470 (US\$ 2,000)	61,470 (2,000)	61,470 (2,000)	61,470 (2,000)	100%	100%		\$ 733	\$ 733	\$ 733		\$ 29,877	\$	\$	-

本 期 末 累 計 自 大 陸 地 區 投 資 金 額	本 期 末 累 計 自 台 灣 地 區 投 資 金 額	本 期 末 累 計 自 台 灣 地 區 投 資 金 額	本 期 末 累 計 自 台 灣 地 區 投 資 金 額
\$ 61,470 (US\$ 2,000)	\$ 61,470 (US\$ 2,000)	\$ 61,470 (US\$ 2,000)	\$ 483,577

註 1：透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

註 2：係按被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告認列。

註 3：係以原始外幣金額依原匯率換算而得。