

# 易華電子股份有限公司

## 財務報告暨會計師核閱報告 民國106及105年第3季

地址：高雄市楠梓加工出口區新開發路8號

電話：(07)9620668

## § 目 錄 §

項	目 頁	財 務 報 告 次 附 註 編 號
一、封 面	1	-
二、目 錄	2	-
三、會計師核閱報告	3	-
四、資產負債表	4	-
五、綜合損益表	5	-
六、權益變動表	6	-
七、現金流量表	7~8	-
八、財務報告附註		
(一) 公司沿革	9	一
(二) 通過財務報告之日期及程序	9	二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10~15	三
(四) 重大會計政策之彙總說明	15~16	四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	16	五
(六) 重要會計項目之說明	16~33	六~二四
(七) 關係人交易	34~36	二五
(八) 質抵押之資產	-	-
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	36	二六
(十) 重大之災害損失	-	-
(十一) 重大之期後事項	-	-
(十二) 具重大影響之外幣資產及負債資訊	36~38	二七
(十三) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊	38	二八
2. 轉投資事業相關資訊	38	二八
3. 大陸投資資訊	38	二八
(十四) 部門資訊	38	二九

### 會計師核閱報告

易華電子股份有限公司 公鑒：

易華電子股份有限公司（以下稱易華公司）民國 106 年及 105 年 9 月 30 日之資產負債表，暨民國 106 及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 106 及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益表、民國 106 及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之權益變動表及現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，因是無法對上開財務報表之整體表示查核意見。

依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述財務報表在所有重大方面有違反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」而須作修正之情事。

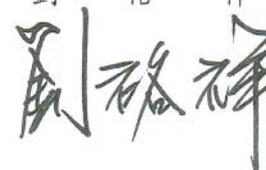
如財務報告附註二六所述，頡邦科技股份有限公司對易華公司所提出之違反營業秘密刑事訴訟並由檢調機關對易華公司進行調查，以及營業秘密排除侵害及請求損害連帶賠償金額新台幣 981,691 千元之民事訴訟，經易華公司委託律師評估該訴訟案對易華公司尚無重大不利之影響，另管理階層判斷對業務及財務亦尚無重大影響，惟上述案件截至民國 106 年 11 月 6 日止尚未偵結，最終之訴訟結果尚待司法機關審理。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 許 瑞 軒



會計師 劉 裕 祥



金融監督管理委員會核准文號  
金管證審字第 1020025513 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 106 年 11 月 6 日

易華電子股份有限公司

資產負債表

民國 106 年 9 月 30 日 暨 民國 105 年 12 月 31 日 及 9 月 30 日

單位：新台幣千元

代 碼	資 產	106 年 9 月 30 日 (經核閱)		105 年 12 月 31 日 (經查核)		105 年 9 月 30 日 (經核閱)		代 碼	負 債 及 權 益	106 年 9 月 30 日 (經核閱)		105 年 12 月 31 日 (經查核)		105 年 9 月 30 日 (經核閱)	
		金 額	%	金 額	%	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)	\$ 446,656	23	\$ 404,837	23	\$ 343,540	18	2100	短期借款(附註十四)	\$ 60,000	3	\$ -	-	\$ 150,000	8
1170	應收帳款淨額(附註八)	171,374	9	225,958	12	420,230	22	2170	應付帳款(附註十五)	82,462	4	86,724	5	105,610	6
1180	應收帳款-關係人(附註八及二五)	12,895	-	12,512	1	7,181	1	2180	應付帳款-關係人(附註十五及二五)	13,483	1	15,649	1	15,198	1
1200	其他應收款(附註二五)	2,773	-	2,029	-	2,286	-	2200	其他應付款(附註十六及二五)	111,738	6	151,171	9	135,447	7
130X	存貨(附註九)	192,594	10	193,294	11	170,702	9	2230	本期所得稅負債	4,679	-	4,227	-	4,270	-
1479	其他流動資產(附註十)	71,966	4	65,941	4	57,549	3	2399	其他流動負債	739	-	742	-	802	-
11XX	流動資產合計	898,258	46	904,571	51	1,001,488	53	21XX	流動負債合計	273,101	14	258,513	15	411,327	22
	非流動資產								非流動負債						
1600	不動產、廠房及設備(附註十一及二五)	788,750	40	641,084	36	624,158	33	2570	遞延所得稅負債	338	-	1,651	-	25	-
1811	專門技術淨額(附註十二)	12,500	1	16,250	1	17,500	1	2645	存入保證金	50	-	50	-	50	-
1840	遞延所得稅資產	112,095	6	109,207	6	114,732	6	2640	淨確定福利負債	790	-	790	-	255	-
1915	預付設備款	122,992	6	84,171	5	115,325	6	25XX	非流動負債合計	1,178	-	2,491	-	330	-
1920	存出保證金(附註二五)	1,577	-	2	-	2	-	2XXX	負債合計	274,279	14	261,004	15	411,657	22
1990	其他非流動資產(附註十三)	24,153	1	25,600	1	24,893	1		權益(附註十八)						
15XX	非流動資產合計	1,062,067	54	876,314	49	896,610	47	3100	普通股股本	1,000,000	51	900,000	51	900,000	47
								3200	資本公積	590,312	30	433,312	24	433,267	23
									保留盈餘						
								3310	法定盈餘公積	21,497	1	7,867	-	7,867	-
								3350	未分配盈餘	74,237	4	178,702	10	145,307	8
								3300	保留盈餘合計	95,734	5	186,569	10	153,174	8
								3XXX	權益合計	1,686,046	86	1,519,881	85	1,486,441	78
1XXX	資產總計	\$1,960,325	100	\$1,780,885	100	\$1,898,098	100		負債及權益總計	\$1,960,325	100	\$1,780,885	100	\$1,898,098	100

後附之附註係本財務報告之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 106 年 11 月 6 日核閱報告)

董事長：黃嘉能



經理人：李宛霞



會計主管：陳幸榛



易華電子股份有限公司

綜合損益表

民國 106 及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日  
以及民國 106 及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元，惟每股  
盈餘（虧損）為元

代 碼		106年7月1日至9月30日		105年7月1日至9月30日		106年1月1日至9月30日		105年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入淨額（附註二五）	\$ 327,612	100	\$ 421,396	100	\$ 947,199	100	\$ 1,284,628	100
5000	營業成本（附註九、十九及二五）	295,253	90	326,512	77	866,986	92	1,004,185	78
5900	營業毛利	32,359	10	94,884	23	80,213	8	280,443	22
	營業費用（附註十九）								
6100	推銷費用	3,360	1	3,240	1	9,526	1	9,554	1
6200	管理費用	12,383	4	15,538	4	36,416	4	50,573	4
6300	研究發展費用	12,097	3	17,489	4	38,747	4	54,124	4
6000	營業費用合計	27,840	8	36,267	9	84,689	9	114,251	9
6900	營業淨利（損）	4,519	2	58,617	14	( 4,476)	( 1)	166,192	13
	營業外收入及支出（附註十九）								
7010	其他收入	298	-	115	-	792	-	398	-
7020	其他利益及損失	1,396	-	( 20,094)	( 5)	( 10,221)	( 1)	( 41,493)	( 3)
7050	財務成本	( 664)	-	( 170)	-	( 1,426)	-	( 468)	-
7000	營業外收入及支出合計	1,030	-	( 20,149)	( 5)	( 10,855)	( 1)	( 41,563)	( 3)
7900	稅前淨利（損）	5,549	2	38,468	9	( 15,331)	( 2)	124,629	10
7950	所得稅費用（附註四及二十）	606	-	5,024	1	504	-	22,348	2
8200	本期淨利（損）	4,943	2	33,444	8	( 15,835)	( 2)	102,281	8
8500	本期綜合損益總額	\$ 4,943	2	\$ 33,444	8	(\$ 15,835)	( 2)	\$ 102,281	8
	每股盈餘（虧損）（附註二一）								
9750	基 本	\$ 0.05		\$ 0.37		(\$ 0.16)		\$ 1.14	
9850	稀 釋	\$ 0.05		\$ 0.37		(\$ 0.16)		\$ 1.14	

後附之附註係本財務報告之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 106 年 11 月 6 日核閱報告)

董事長：黃嘉能



經理人：李宛霞



會計主管：陳幸榛



易華電子股份有限公司

權益變動表

民國 106 及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元

代碼		普通股本	資本公積	盈餘			權益合計
				法定盈餘公積	未分配盈餘	合計	
A1	106年1月1日餘額	\$ 900,000	\$ 433,312	\$ 7,867	\$ 178,702	\$ 186,569	\$1,519,881
	105年度盈餘指撥及分配(附註十八)						
B1	法定盈餘公積	-	-	13,630	( 13,630)	-	-
B5	現金股利-7.5%	-	-	-	( 75,000)	( 75,000)	( 75,000)
		-	-	13,630	( 88,630)	( 75,000)	( 75,000)
D1	106年1月1日至9月30日淨損及綜合損益總額	-	-	-	( 15,835)	( 15,835)	( 15,835)
E1	現金增資(附註十八)	100,000	157,000	-	-	-	257,000
Z1	106年9月30日餘額	\$1,000,000	\$ 590,312	\$ 21,497	\$ 74,237	\$ 95,734	\$1,686,046
A1	105年1月1日餘額	\$ 900,000	\$ 433,267	\$ -	\$ 77,893	\$ 77,893	\$1,411,160
	104年度盈餘指撥及分配(附註十八)						
B1	法定盈餘公積	-	-	7,867	( 7,867)	-	-
B5	現金股利-3%	-	-	-	( 27,000)	( 27,000)	( 27,000)
		-	-	7,867	( 34,867)	( 27,000)	( 27,000)
D1	105年1月1日至9月30日淨利及綜合損益總額	-	-	-	102,281	102,281	102,281
Z1	105年9月30日餘額	\$ 900,000	\$ 433,267	\$ 7,867	\$ 145,307	\$ 153,174	\$1,486,441

後附之附註係本財務報告之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國106年11月6日核閱報告)

董事長：黃嘉能



經理人：李宛霞



會計主管：陳幸榛



易華電子股份有限公司

現金流量表

民國 106 及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元

代 碼		106 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	105 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利 (損)	(\$ 15,331)	\$124,629
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	138,276	142,570
A20200	攤銷費用	22,924	18,748
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資 產及負債之淨利益	-	( 514)
A20900	財務成本	1,426	468
A21200	利息收入	( 506)	( 370)
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	808	-
A23700	非金融資產減損損失	5,589	313
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31110	持有供交易之金融商品	-	514
A31150	應收帳款	54,584	( 81,597)
A31160	應收帳款－關係人	( 383)	( 1,085)
A31180	其他應收款	( 744)	( 2,194)
A31200	存 貨	( 4,889)	( 26,674)
A31240	其他流動資產	( 6,076)	( 5,169)
A32150	應付帳款	( 4,262)	4,529
A32160	應付帳款－關係人	( 2,166)	( 2,301)
A32180	其他應付款	( 31,262)	( 4,622)
A32230	其他流動負債	( 3)	( 526)
A33000	營運產生之現金流入	157,985	166,719
A33100	收取之利息	506	370
A33300	支付之利息	( 1,405)	( 513)
A33500	支付之所得稅	( 4,202)	( 31)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>152,884</u>	<u>166,545</u>
	投資活動之現金流量		
B02700	購置不動產、廠房及設備	( 334,556)	( 157,394)
B03800	存出保證金減少 (增加)	( 1,575)	3,500

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		106 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	105 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
B06700	其他非流動資產增加	<u>(\$ 16,934)</u>	<u>(\$ 15,987)</u>
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>( 353,065)</u>	<u>( 169,881)</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	82,204	327,715
C00200	短期借款減少	( 22,204)	( 177,715)
C00500	應付短期票券增加	-	60,000
C00600	應付短期票券減少	-	( 60,000)
C04500	發放現金股利	( 75,000)	( 27,000)
C04600	現金增資	<u>257,000</u>	<u>-</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流入	<u>242,000</u>	<u>123,000</u>
EEEE	現金及約當現金淨增加數	41,819	119,664
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>404,837</u>	<u>223,876</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$446,656</u>	<u>\$343,540</u>

後附之附註係本財務報告之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 106 年 11 月 6 日核閱報告)

董事長：黃嘉能



經理人：李宛霞



會計主管：陳幸榛



# 易華電子股份有限公司

## 財務報告附註

民國 106 及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣千元為單位)

### 一、公司沿革

易華電子股份有限公司（以下稱「本公司」）設立於民國 62 年，主要經營顯示器驅動 IC 用高階軟性 IC 基板之製造、加工及買賣。

本公司股東原為新加坡商住友金屬鈹山亞太公司（持股 70%）及長華電材股份有限公司（持股 30%），最終母公司為日商住友金屬鈹山株式會社，本公司為企業再造及提高競爭力，於 102 年 1 月經股東臨時會決議依企業併購法及公司法等相關法令，將導線框架部門予以分割，並由既存之台灣住礦科技股份有限公司承受（住礦科技）。

102 年 6 月新加坡商住友金屬鈹山亞太公司將持有本公司之全數股權轉讓予新加坡商住礦電子材料有限公司，102 年 12 月長華電材股份有限公司決議收購新加坡商住礦電子材料有限公司持有之本公司全數股權，而成為本公司之母公司，收購基準日為 103 年 3 月 31 日，同時亦決議更名為易華電子股份有限公司，並於 103 年 4 月 11 日完成變更登記，後續長華電材股份有限公司陸續釋股予其他股東，嗣於 104 年 6 月因持股比例減少至 47% 而喪失對本公司之控制力。截至 106 年 9 月 30 日止，本公司之主要股東長華電材股份有限公司持有本公司普通股 42.04%。

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 106 年 11 月 6 日經提報董事會後發布。

### 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經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：

#### 證券發行人財務報告編製準則之修正

該修正除配合金管會認可並發布生效之 IFRSs 新增若干會計項目及非金融資產減損揭露規定外，另配合國內實施 IFRSs 情形，強調若干認列與衡量規定，並新增關係人交易及商譽等揭露。

該修正規定，其他公司或機構與本公司之董事長或總經理為同一人，或具有配偶或二親等以內關係者，除能證明不具控制或重大影響者外，係屬實質關係人。此外，該修正規定應揭露與本公司進行重大交易之關係人名稱及關係，若單一關係人交易金額或餘額達本公司各該項交易總額或餘額 10% 以上者，應按關係人名稱單獨列示。

106 年追溯適用前述修正時，係增加關係人交易之揭露，請參閱附註二五。

- (二) 107 年適用之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可之 IFRSs

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>I A S B 發布之生效日 (註 1)</u>
「2014~2016 週期之年度改善」	註 2
IFRS 2 之修正「股份基礎給付交易之分類與衡量」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9「金融工具」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 15「客戶合約之收入」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 15 之修正「IFRS 15 之闡釋」	2018 年 1 月 1 日
IAS 7 之修正「揭露倡議」	2017 年 1 月 1 日

(接次頁)

(承前頁)

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>I A S B 發布之 生效日 (註 1)</u>
IAS 12 之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017 年 1 月 1 日
IAS 40 之修正「投資性不動產之轉換」	2018 年 1 月 1 日
IFRIC 22「外幣交易與預收(付)對價」	2018 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：IFRS 12 之修正係追溯適用於 2017 年 1 月 1 日以後開始之年度期間；IAS 28 之修正係追溯適用於 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

#### 1. IFRS 9「金融工具」

##### 金融資產之認列、衡量與減損

就金融資產方面，所有原屬於 IAS 39「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。IFRS 9 對金融資產之分類規定如下。

本公司投資之債務工具，若其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，分類及衡量如下：

- (1) 以收取合約現金流量為目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益認列於損益。
- (2) 藉由收取合約現金流量與出售金融資產而達成目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益與兌換損益亦認列於損益，其他公允價值變動則認列於其他綜合損益。於該金融資產除列或重分

類時，原先累積於其他綜合損益之公允價值變動應重分類至損益。

本公司投資非屬前述條件之金融資產，係以公允價值衡量，公允價值變動認列於損益。惟本公司得選擇於原始認列時，將非持有供交易之權益投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產除股利收益認列於損益外，其他相關利益及損失係認列於其他綜合損益，後續無須評估減損，累積於其他綜合損益之公允價值變動亦不重分類至損益。

本公司暫以 106 年 9 月 30 日持有之金融資產與當日存在之事實及情況，初步評估尚無重大影響。

IFRS 9 改採用「預期信用損失模式」認列金融資產之減損。以攤銷後成本衡量之金融資產、IFRS 15「客戶合約之收入」產生之合約資產或放款承諾及財務保證合約，應認列備抵損失。若金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則備抵損失係按未來 12 個月之預期信用損失衡量。若金融資產之信用風險自原始認列後已顯著增加且非低信用風險，則備抵損失係按剩餘存續期間之預期信用損失衡量。但未包括重大財務組成部分之應收帳款必須按存續期間之預期信用損失衡量備抵損失。

此外，原始認列時已有信用減損之金融資產，本公司考量原始認列時之預期信用損失以計算信用調整後之有效利率，後續備抵損失則按後續預期信用損失累積變動數衡量。

本公司對於將採用「預期信用損失模式」認列應收帳款及合約資產之減損及其影響尚待評估中。

本公司選擇於適用 IFRS 9 金融資產之認列、衡量與減損規定時不重編 106 年度比較資訊，首次適用之累積影響數將認列於首次適用日，並將揭露適用 IFRS 9 之分類變動

及調節資訊。此外，本公司將揭露 107 年若仍繼續適用現行會計處理，其與適用 IFRS 9 之差異說明。

## 2. IFRS 15「客戶合約之收入」及相關修正

IFRS 15 係規範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。

本公司於適用 IFRS 15 時，係以下列步驟認列收入：

- (1) 辨認客戶合約；
- (2) 辨認合約中之履約義務；
- (3) 決定交易價格；
- (4) 將交易價格分攤至合約中之履約義務；及
- (5) 於滿足履約義務時認列收入。

本公司對於首次適用 IFRS 15 及相關修正時，選擇全面追溯法或修正追溯法及其影響尚待評估中。此外，本公司將揭露 107 年若仍繼續適用現行會計處理，其與適用 IFRS 15 之差異說明。

## 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，不論本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，若有足夠證據顯示本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。

於評估遞延所得稅資產時，本公司原係以帳面金額作為資產回收金額以估計未來課稅所得，107年將追溯適用上述修正。

除上述影響外，截至本財務報告提報董事會日止，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。

### (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	I A S B 發 布 之 生 效 日 ( 註 )
IFRS 9 之修正「具負補償之提前還款特性」	2019年1月1日
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
IFRS 17「保險合約」	2021年1月1日
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：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。

#### 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，其他租賃皆應於資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。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。

本公司得選擇在不使用後見之明之前提下追溯適用 IFRIC 23，或將追溯適用 IFRIC 23 之累積影響數認列於首次適用日。

除上述影響外，截至本財務報告提報董事會日止，本公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

## 四、重大會計政策之彙總說明

### (一) 遵循聲明

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

### (二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具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，本財務報告係依歷史成本基礎編製。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第 1 等級至第 3 等級：

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

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

3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

(三) 其他重大會計政策說明

除下列說明外，本財務報告所採用之會計政策與 105 年度財務報告相同。

1. 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。

2. 所得稅

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源除附註二六所述外，餘與 105 年度財務報告相同。

六、現金及約當現金

	106 年 9 月 30 日	105 年 12 月 31 日	105 年 9 月 30 日
庫存現金及週轉金	\$ 16	\$ 21	\$ 18
銀行活期存款	446,640	404,816	280,802
約當現金			
附買回債券	-	-	62,720
	<u>\$446,656</u>	<u>\$404,837</u>	<u>\$343,540</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

本公司 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日從事遠期外匯交易之目的，主係為規避匯率波動產生之現金流量風險，由於本公司持有之遠期外匯

合約因不符合有效避險條件，是以不適用避險會計。截至 105 年 9 月 30 日止，遠期外匯已全數交割。

#### 八、應收帳款淨額

	106 年 9 月 30 日	105 年 12 月 31 日	105 年 9 月 30 日
應收帳款	\$185,173	\$234,338	\$428,182
減：備抵銷貨退回及折讓	<u>13,799</u>	<u>8,380</u>	<u>7,952</u>
	<u>\$171,374</u>	<u>\$225,958</u>	<u>\$420,230</u>
應收帳款－關係人	<u>\$ 12,895</u>	<u>\$ 12,512</u>	<u>\$ 7,181</u>

##### (一) 應收帳款

本公司對產品銷售之授信期間為 30 至 90 天，備抵呆帳之評價係參考帳齡分析、歷史經驗、客戶過往信用記錄及其目前財務狀況，以估計無法回收之金額。

106 年 9 月 30 日暨 105 年 12 月 31 日及 9 月 30 日之應收帳款餘額中，顯著集中於重要客戶而存在之信用風險，參閱附註二四。

106 年 9 月 30 日暨 105 年 12 月 31 日及 9 月 30 日已逾期但尚未認列備抵呆帳之應收帳款分別為 1,722 千元、289 千元及 1,204 千元（參閱下列帳齡分析），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，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。

以逾期天數為基準之應收帳款（含關係人）帳齡如下：

	106 年 9 月 30 日	105 年 12 月 31 日	105 年 9 月 30 日
未逾期	\$196,346	\$246,561	\$434,159
30 天以下	1,722	-	1,204
31 至 60 天	<u>-</u>	<u>289</u>	<u>-</u>
	<u>\$198,068</u>	<u>\$246,850</u>	<u>\$435,363</u>

(二) 本公司讓售應收帳款之相關資訊如下：

讓售交易對象	讓售金額	已收現金金額	已預支金額	已預支金額 年利率(%)	金額	度
106年1月1日至9月30日						
台新商業銀行	\$ 586,632	\$ 442,294	\$ 129,397	1.96~2.17	\$ 370,000	
玉山商業銀行	<u>183,798</u>	<u>143,998</u>	<u>34,553</u>	1.99~2.04	USD 6,000	千元
	<u>\$ 770,430</u>	<u>\$ 586,292</u>	<u>\$ 163,950</u>			
105年1月1日至9月30日						
台新商業銀行	\$ 111,186	\$ 111,186	\$ -	-	370,000	
玉山商業銀行	<u>68,865</u>	<u>68,865</u>	<u>-</u>	-	USD 10,000	千元
	<u>\$ 180,051</u>	<u>\$ 180,051</u>	<u>\$ -</u>			

上述額度係循環使用。

本公司對讓售予上述銀行之應收帳款提供額度之一成商業本票作為商業糾紛之擔保品。讓售金額扣除相關費用後收取之，無須承擔應收款項無法收回之風險。

截至106年9月30日及105年12月31日止，讓售應收帳款保留款分別為20,120千元及39,291千元尚未收回，列入應收帳款項下。

九、存貨

	106年 9月30日	105年 12月31日	105年 9月30日
原 料	\$ 22,089	\$ 38,811	\$ 30,502
在 製 品	122,607	113,372	99,036
物 料	<u>47,898</u>	<u>41,111</u>	<u>41,164</u>
	<u>\$192,594</u>	<u>\$193,294</u>	<u>\$170,702</u>

106及105年7月1日至9月30日暨106及105年1月1日至9月30日與存貨相關之營業成本分別為295,253千元、326,512千元、866,986千元及1,004,185千元，其中分別包括下列項目：

	106年 7月1日至 9月30日	105年 7月1日至 9月30日	106年 1月1日至 9月30日	105年 1月1日至 9月30日
存貨跌價及呆滯損失	\$ 2,397	\$ 905	\$ 5,589	\$ 313
出售下腳及廢料收入	( 370)	( 390)	( 853)	( 1,034)

十、其他流動資產

	106年 9月30日	105年 12月31日	105年 9月30日
留抵稅額	\$ 53,797	\$ 34,613	\$ 37,080
進項稅額	9,115	22,605	8,929
預付費用	8,199	8,470	10,454
其他	855	253	1,086
	<u>\$ 71,966</u>	<u>\$ 65,941</u>	<u>\$ 57,549</u>

十一、不動產、廠房及設備

106年1月1日至9月30日

成	房屋及建築	機器設備	模具設備	辦公設備	其他設備	未完工程及 待驗設備	合計
106年1月1日餘額	\$ 366,315	\$ 2,614,166	\$ 191,696	\$ 247,324	\$ 17,203	\$ 247,400	\$ 3,684,104
增添	76,822	130,267	-	2,457	1,228	76,769	287,543
處分	-	(136,123)	-	-	-	-	(136,123)
重分類	-	-	(840)	-	-	-	(840)
106年9月30日餘額	<u>443,137</u>	<u>2,608,310</u>	<u>190,856</u>	<u>249,781</u>	<u>18,431</u>	<u>324,169</u>	<u>3,834,684</u>
累計折舊及減損							
106年1月1日餘額	279,350	2,362,099	187,091	210,782	3,698	-	3,043,020
折舊費用	28,868	95,838	1,749	9,768	2,053	-	138,276
處分	-	(135,315)	-	-	-	-	(135,315)
重分類	-	-	(47)	-	-	-	(47)
106年9月30日餘額	<u>308,218</u>	<u>2,322,622</u>	<u>188,793</u>	<u>220,550</u>	<u>5,751</u>	<u>-</u>	<u>3,045,934</u>
105年12月31日淨額	<u>\$ 86,965</u>	<u>\$ 252,067</u>	<u>\$ 4,605</u>	<u>\$ 36,542</u>	<u>\$ 13,505</u>	<u>\$ 247,400</u>	<u>\$ 641,084</u>
106年9月30日淨額	<u>\$ 134,919</u>	<u>\$ 285,688</u>	<u>\$ 2,063</u>	<u>\$ 29,231</u>	<u>\$ 12,680</u>	<u>\$ 324,169</u>	<u>\$ 788,750</u>

105年1月1日至9月30日

成	房屋及建築	機器設備	模具設備	辦公設備	其他設備	未完工程及 待驗設備	合計
105年1月1日餘額	\$ 356,573	\$ 2,590,974	\$ 190,811	\$ 239,223	\$ 15,732	\$ 15,462	\$ 3,408,775
增添	9,027	29,033	1,063	4,989	909	187,167	232,188
處分	-	(9,562)	(1,130)	(846)	-	-	(11,538)
105年9月30日餘額	<u>365,600</u>	<u>2,610,445</u>	<u>190,744</u>	<u>243,366</u>	<u>16,641</u>	<u>202,629</u>	<u>3,629,425</u>
累計折舊及減損							
105年1月1日餘額	245,331	2,247,724	180,771	199,135	1,274	-	2,874,235
折舊費用	25,532	96,064	6,861	12,320	1,793	-	142,570
處分	-	(9,562)	(1,130)	(846)	-	-	(11,538)
105年9月30日餘額	<u>270,863</u>	<u>2,334,226</u>	<u>186,502</u>	<u>210,609</u>	<u>3,067</u>	<u>-</u>	<u>3,005,267</u>
105年9月30日淨額	<u>\$ 94,737</u>	<u>\$ 276,219</u>	<u>\$ 4,242</u>	<u>\$ 32,757</u>	<u>\$ 13,574</u>	<u>\$ 202,629</u>	<u>\$ 624,158</u>

本公司廠房係向關係人承租使用，參閱附註二五關係人交易說明。

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	
房屋主建築物	5至10年
房屋附屬設備	3至10年
機器設備	
裁切分條機	6年
蝕刻機	6年
曝光機	6年
包裝及清潔設備	6年
光學塗佈機	6年
量測儀器	6年
包裝機	6年
模具設備	2年
辦公設備	
電腦設備	2至6年
其他	2至6年
其他設備	
環保工程	6年
其他	2至6年

## 十二、專門技術淨額

	成	本	累計攤銷淨	額
106年1月1日	\$ 30,000	(\$ 13,750)	\$ 16,250	
攤銷	-	( 3,750)	( 3,750)	
106年9月30日	<u>\$ 30,000</u>	<u>(\$ 17,500)</u>	<u>\$ 12,500</u>	
105年1月1日	\$ 30,000	(\$ 8,750)	\$ 21,250	
攤銷	-	( 3,750)	( 3,750)	
105年9月30日	<u>\$ 30,000</u>	<u>(\$ 12,500)</u>	<u>\$ 17,500</u>	

長華電材股份有限公司收購新加坡商住礦電子材料有限公司持有之全數股權而成為本公司之母公司後，為持續保有原生產技術，本公司支付技術授權金予 Sumitomo Metal Mining Co., Ltd. 取得其專門技術授權，並依據本公司管理階層評估之效益年限 6 年攤銷。

## 十三、其他非流動資產

係生產性耗材，本公司以直線基礎按耐用年限 2 至 3 年攤銷如下：

	成	本	累計攤銷淨	額
106年1月1日	\$ 54,595	(\$ 28,995)	\$ 25,600	
增 添	16,934	-	16,934	
攤 銷	-	( 19,174)	( 19,174)	

(接次頁)

(承前頁)

	成	本	累 計 攤 銷 淨	額
重 分 類	\$ 840	(\$ 47)	\$ 793	
除 帳	( 5,642)	5,642	-	
106 年 9 月 30 日	<u>\$ 66,727</u>	<u>(\$ 42,574)</u>	<u>\$ 24,153</u>	
105 年 1 月 1 日	\$ 32,214	(\$ 8,310)	\$ 23,904	
增 添	15,987	-	15,987	
攤 銷	-	( 14,998)	( 14,998)	
除 帳	( 1,187)	1,187	-	
105 年 9 月 30 日	<u>\$ 47,014</u>	<u>(\$ 22,121)</u>	<u>\$ 24,893</u>	

十四、借 款

	106 年 9 月 30 日	105 年 12 月 31 日	105 年 9 月 30 日
短期借款			
銀行信用借款	<u>\$ 60,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 150,000</u>
年利率 (%)	1.28	-	1.03~1.4

十五、應付帳款

	106 年 9 月 30 日	105 年 12 月 31 日	105 年 9 月 30 日
應付帳款—非關係人	<u>\$ 82,462</u>	<u>\$ 86,724</u>	<u>\$ 105,610</u>
應付帳款—關係人	<u>\$ 13,483</u>	<u>\$ 15,649</u>	<u>\$ 15,198</u>

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。

十六、其他應付款

	106 年 9 月 30 日	105 年 12 月 31 日	105 年 9 月 30 日
應付薪資及獎金	\$ 57,744	\$ 70,820	\$ 77,273
應付耗材費	14,760	18,886	17,536
應付設備款	13,301	21,493	9,444
應付水電費	6,731	5,719	7,196
銷項稅額	5,158	12,406	7,149
應付保險費	4,243	4,143	4,347

(接次頁)

(承前頁)

	106年 9月30日	105年 12月31日	105年 9月30日
應付租金	\$ 1,654	\$ 4,284	\$ 4,284
應付勞務費	844	4,865	605
其他	7,303	8,555	7,613
	<u>\$111,738</u>	<u>\$151,171</u>	<u>\$135,447</u>

#### 十七、退職後福利計畫

106及105年7月1日至9月30日與106及105年1月1日至9月30日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以105年及104年12月31日精算決定之退休金成本率計算。

#### 十八、權益

##### (一) 普通股股本

	106年 9月30日	105年 12月31日	105年 9月30日
額定股數(千股)	<u>111,000</u>	<u>111,000</u>	<u>111,000</u>
額定股本	<u>\$1,110,000</u>	<u>\$1,110,000</u>	<u>\$1,110,000</u>
已發行且已收足股款之股數 (千股)	<u>100,000</u>	<u>90,000</u>	<u>90,000</u>
已發行股本	<u>\$1,000,000</u>	<u>\$ 900,000</u>	<u>\$ 900,000</u>

105年5月本公司董事會決議辦理現金增資發行普通股10,000千股，每股發行價格為新台幣26元，增資基準日為106年1月9日，該增資案業已完成變更登記。發行價格與面額之差額160,000千元減除發行成本3,000千元之淨額，列入資本公積—股票發行溢價項下。上述現金增資依公司法規定保留發行新股總額之15%由員工認購，依IFRS 2「股份基礎給付」規定，是項員工認股採公平價值法，於給與日認列薪資費用45千元及同額資本公積—員工認股權。

上述酬勞性員工認股權之相關資訊揭露如下：

認 股 權 利	單 位 ( 千 股 )	行 使 價 格 ( 元 )
105 年度給與	1,500	
106 年度執行	1,500	\$ 26
105 年度給與之認股權利 公平價值 ( 元 )	<u>\$ 0.03</u>	

本公司採用 Black-Scholes 評價模式，評價模式所採用之參數如下：

	認 股 權 利
給與日市價	24.09 元
行使價格	26 元
預期波動率 (%)	24.46
預期存續期間	15 日
預期股利率 (%)	-
無風險利率 (%)	0.66

## (二) 資本公積

	106 年 9 月 30 日	105 年 12 月 31 日	105 年 9 月 30 日
得用以彌補虧損、發放 現金或撥充股本 ( 註 )			
合併發行溢價	\$ 233,087	\$ 233,087	\$ 233,087
股票發行溢價	357,000	200,000	200,000
<u>僅得用以彌補虧損 員工認股權執行</u>	225	180	180
<u>不得作為任何用途 員工認股權</u>	-	45	-
	<u>\$ 590,312</u>	<u>\$ 433,312</u>	<u>\$ 433,267</u>

註：此類資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

## (三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程規定年度總決算如有盈餘，應先繳納稅捐及彌補以往虧損後分配如下：

1. 提列 10% 為法定盈餘公積，直至法定盈餘公積已達本公司資本總額時為止。
2. 依主管機關規定提列或迴轉特別盈餘公積。
3. 其餘額併同以前年度累積未分配盈餘暨本年度未分配盈餘調整數後，作為可供分配之盈餘，由董事會擬具盈餘分配案，提請股東會決議後分派之。

本公司配合整體環境及產業成長特性，並配合公司長期財務規劃、以求永續經營、穩定經營發展，股利政策係採用剩餘股利政策，主要係依據本公司未來之資本預算規劃來衡量年度之資金需求，優先保留融通所需之資金後，剩餘之盈餘才以現金股利及股票股利之方式分派之。分派步驟如下：

1. 決定最佳之資本預算。
2. 決定滿足前項資本預算所需融通之資金。
3. 決定所需融通之資金多少由保留盈餘予以支應。
4. 剩餘之盈餘視營運需要保留適當額度後，得以股利之方式分配給股東，擬分配餘額應不低於公司當年度累積可供分配盈餘之 10%，惟現金股利部分不低於擬發放股利總和之 10%。

依照公司法規定，法定盈餘公積已達實收股本總額時，不受當年度決算淨利應先提列 10% 之限制。法定盈餘公積得用於彌補虧損，在公司無虧損時，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。

本公司分別於 106 年及 105 年 5 月股東常會決議通過 105 及 104 年度盈餘分配案及每股股利如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 ( 元 )	
	105 年度	104 年度	105 年度	104 年度
法定盈餘公積	\$ 13,630	\$ 7,867		
現金股利	75,000	27,000	\$ 0.75	\$ 0.3

#### 十九、稅前淨利(損)

稅前淨利(損)係包含以下項目：

(一) 其他收入

	106年 7月1日至 9月30日	105年 7月1日至 9月30日	106年 1月1日至 9月30日	105年 1月1日至 9月30日
利息收入	\$108	\$ 88	\$506	\$370
其他	<u>190</u>	<u>27</u>	<u>286</u>	<u>28</u>
	<u>\$298</u>	<u>\$115</u>	<u>\$792</u>	<u>\$398</u>

(二) 其他利益及損失

	106年 7月1日至 9月30日	105年 7月1日至 9月30日	106年 1月1日至 9月30日	105年 1月1日至 9月30日
外幣兌換利益(損失)淨額	\$ 2,282	(\$ 20,928)	(\$ 9,204)	(\$ 41,900)
透過損益按公允價值衡量之金融商品評價利益	-	885	-	514
處分不動產、廠房及設備損失	( 808)	-	( 808)	-
手續費	( <u>78</u> )	( <u>51</u> )	( <u>209</u> )	( <u>107</u> )
	<u>\$ 1,396</u>	<u>(\$ 20,094)</u>	<u>(\$ 10,221)</u>	<u>(\$ 41,493)</u>

上述外幣兌換利益(損失)淨額明細如下：

	106年 7月1日至 9月30日	105年 7月1日至 9月30日	106年 1月1日至 9月30日	105年 1月1日至 9月30日
外幣兌換利益總額	\$ 3,972	\$ 2,647	\$ 13,783	\$ 10,335
外幣兌換損失總額	( <u>1,690</u> )	( <u>23,575</u> )	( <u>22,987</u> )	( <u>52,235</u> )
淨利益(損失)	<u>\$ 2,282</u>	<u>(\$ 20,928)</u>	<u>(\$ 9,204)</u>	<u>(\$ 41,900)</u>

(三) 財務成本

	106年 7月1日至 9月30日	105年 7月1日至 9月30日	106年 1月1日至 9月30日	105年 1月1日至 9月30日
銀行借款利息	\$ -	\$ 170	\$ 5	\$ 202
應收帳款讓售利息	<u>664</u>	<u>-</u>	<u>1,421</u>	<u>266</u>
	<u>\$ 664</u>	<u>\$ 170</u>	<u>\$ 1,426</u>	<u>\$ 468</u>

(四) 折舊及攤銷

	106年 7月1日至 9月30日	105年 7月1日至 9月30日	106年 1月1日至 9月30日	105年 1月1日至 9月30日
折舊費用				
不動產、廠房及設備	<u>\$ 49,739</u>	<u>\$ 45,382</u>	<u>\$138,276</u>	<u>\$142,570</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 48,824	\$ 44,572	\$135,231	\$140,209
營業費用	<u>915</u>	<u>810</u>	<u>3,045</u>	<u>2,361</u>
	<u>\$ 49,739</u>	<u>\$ 45,382</u>	<u>\$138,276</u>	<u>\$142,570</u>
攤銷費用				
專門技術	\$ 1,250	\$ 1,250	\$ 3,750	\$ 3,750
其他非流動資產	<u>6,602</u>	<u>5,643</u>	<u>19,174</u>	<u>14,998</u>
	<u>\$ 7,852</u>	<u>\$ 6,893</u>	<u>\$ 22,924</u>	<u>\$ 18,748</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	<u>\$ 7,852</u>	<u>\$ 6,893</u>	<u>\$ 22,924</u>	<u>\$ 18,748</u>

(五) 員工福利費用

	106年 7月1日至 9月30日	105年 7月1日至 9月30日	106年 1月1日至 9月30日	105年 1月1日至 9月30日
短期員工福利				
薪資	\$ 62,639	\$ 64,761	\$180,147	\$200,376
保險費	6,334	6,581	19,438	20,004
其他	<u>810</u>	<u>547</u>	<u>2,212</u>	<u>1,650</u>
	<u>69,783</u>	<u>71,889</u>	<u>201,797</u>	<u>222,030</u>
退職後福利				
確定提撥計畫	2,555	2,853	7,854	8,537
確定福利計畫	<u>142</u>	<u>72</u>	<u>284</u>	<u>221</u>
	<u>2,697</u>	<u>2,925</u>	<u>8,138</u>	<u>8,758</u>
	<u>\$ 72,480</u>	<u>\$ 74,814</u>	<u>\$209,935</u>	<u>\$230,788</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 52,105	\$ 46,786	\$148,402	\$144,328
營業費用	<u>20,375</u>	<u>28,028</u>	<u>61,533</u>	<u>86,460</u>
	<u>\$ 72,480</u>	<u>\$ 74,814</u>	<u>\$209,935</u>	<u>\$230,788</u>

本公司章程規定年度如有獲利，應提撥 2%~16% 為員工酬勞，由董事會決議以股票或現金分派發放，其發放對象包括符合一定條件之從屬公司員工；本公司得以上開獲利數額，由董事會決議提撥不高於 1% 為董事酬勞。員工酬勞及董事酬勞分派案應提股東會報告。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額，再依前項比例提撥員工酬勞及董事酬勞。106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日為稅前虧損，是以 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日未估列員工及董事酬勞。105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日之員工及董事酬勞係分別按前述稅前淨利之 2% 及 1% 估列，估列金額如下：

	106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
員工酬勞	\$ -	\$ 786	\$ -	\$ 2,563
董事酬勞	\$ -	\$ 393	\$ -	\$ 1,281

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

106 年及 105 年 2 月董事會分別決議以現金配發 105 及 104 年度之員工酬勞及董事酬勞金額如下：

	105 年度	104 年度
員工酬勞	\$ 3,421	\$ 2,133
董事酬勞	1,710	533

有關本公司 106 及 105 年董事會決議之員工酬勞及董事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

## 二十、所得稅

### (一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用（利益）之主要組成項目如下：

	106年 7月1日至 9月30日	105年 7月1日至 9月30日	106年 1月1日至 9月30日	105年 1月1日至 9月30日
當期所得稅				
當期產生者	\$ -	\$ -	\$ 4,705	\$ 4,303
遞延所得稅				
當期產生者	<u>606</u>	<u>5,024</u>	<u>(4,201)</u>	<u>18,045</u>
	<u>\$ 606</u>	<u>\$ 5,024</u>	<u>\$ 504</u>	<u>\$ 22,348</u>

(二) 兩稅合一相關資訊如下：

	106年 9月30日	105年 12月31日	105年 9月30日
87年度以後未分配盈餘	<u>\$ 74,237</u>	<u>\$ 178,702</u>	<u>\$ 145,307</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 109,300</u>	<u>\$ 126,079</u>	<u>\$ 126,003</u>

本公司 105 及 104 年度實際盈餘分配之稅額扣抵比率分別為 23.7% 及 20.48%。

(三) 所得稅核定情形

本公司截至 104 年度止之營利事業所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

## 二一、每股盈餘（虧損）

用以計算每股盈餘（虧損）之淨利（損）及普通股加權平均股數如下：

### 本期淨利（損）

	106年 7月1日至 9月30日	105年 7月1日至 9月30日	106年 1月1日至 9月30日	105年 1月1日至 9月30日
本期淨利（損）	<u>\$ 4,943</u>	<u>\$ 33,444</u>	<u>(\$ 15,835)</u>	<u>\$ 102,281</u>

### 股    數

單位：千股

	106年 7月1日至 9月30日	105年 7月1日至 9月30日	106年 1月1日至 9月30日	105年 1月1日至 9月30日
普通股已發行加權平均股數 (接次頁)	100,000	90,000	90,000	90,000

(承前頁)

	106年 7月1日至 9月30日	105年 7月1日至 9月30日	106年 1月1日至 9月30日	105年 1月1日至 9月30日
加：現金增資加權平均股數	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>9,707</u>	<u>-</u>
計算基本每股盈餘之普通股加權 平均股數	100,000	90,000	99,707	90,000
具稀釋作用潛在普通股之影響				
員工酬勞	<u>-</u>	<u>66</u>	<u>-</u>	<u>79</u>
計算稀釋每股盈餘之普通股加權 平均股數	<u>100,000</u>	<u>90,066</u>	<u>99,707</u>	<u>90,079</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。因106年1月1日至9月30日為淨損，員工酬勞計算之潛在普通股票具反稀釋作用，故未納入稀釋每股盈餘之計算。

## 二二、非現金交易

106及105年1月1日至9月30日本公司進行下列非現金交易之投資活動：

	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
同時影響現金及非現金項目之投 資活動		
不動產、廠房及設備增加	\$287,543	\$232,188
預付設備款增加(減少)	38,821	( 74,052)
應付設備款減少(增加)	<u>8,192</u>	<u>( 742)</u>
支付現金數	<u>\$334,556</u>	<u>\$157,394</u>

## 二三、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，以使資本有效運用，並確保本公司能順利營運。

本公司主要管理階層依據現行產業營運情況及未來公司發展情形，並考量外部環境變動等因素，定期檢視資本結構，其檢視內容包

括考量各類資本之成本及相關風險，藉由發行新股、舉借新債及償付舊債等方式平衡其整體資本結構。

## 二四、金融工具

### (一) 公允價值之資訊－非按公允價值衡量之金融工具

本公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近其公允價值，本公司截至 106 年 9 月 30 日暨 105 年 12 月 31 日及 9 月 30 日之資產負債表中尚無以公允價值衡量之金融工具。

### (二) 金融工具之種類

	106 年 9 月 30 日	105 年 12 月 31 日	105 年 9 月 30 日
<u>金 融 資 產</u>			
放款及應收款 (註 1)	\$635,275	\$645,338	\$773,239
<u>金 融 負 債</u>			
以攤銷後成本衡量 (註 2)	267,733	253,594	406,305

註 1：餘額係包含現金及約當現金、應收帳款（含關係人）、其他應收款及存出保證金等以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、應付帳款（含關係人）、其他應付款及存入保證金等以攤銷後成本衡量之金融負債。

### (三) 財務風險管理目的與政策

本公司主要金融工具包括應收帳款、其他應收款、應付帳款、其他應付款及借款。本公司財務人員依照各階段公司營運狀況所需，擬訂財務策略，統籌協調各種國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度進行暴險程度之內部風險分析，即時追蹤、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。

本公司之重要財務活動係經董事會依相關規範、內部控制制度及管理辦法進行，內部稽核人員持續針對政策之遵循與暴

險程度進行複核。本公司並未以投機目的而從事之金融工具(包含衍生金融工具)之交易。

#### 1. 市場風險

本公司之營運活動而承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險(參閱下述(1))及利率變動風險(參閱下述(2))。

本公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

##### (1) 匯率風險

本公司從事非功能性貨幣計價之銷貨與進貨交易等活動，因而產生匯率變動暴險。本公司之匯率暴險管理係於政策許可之範圍內，利用購入外幣存款、舉借外幣借款及交易產生之同類別外幣債權債務，以管理及降低風險。

本公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額，參閱附註二七。

本公司主要受到美元及日幣匯率波動之影響。下表詳細說明當新台幣對美元及日幣之匯率升值 1% 時之敏感度分析。1% 係本公司內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目。

本公司因重大匯率波動影響之外幣匯率風險分析如下：

	外幣：功能性貨幣			
	敏 感 度		分 析	
	106年1月1日 至9月30日	變 動 幅 度	105年1月1日 至9月30日	變 動 幅 度
本期淨利(註)				
貨幣性項目				
美元：新台幣	1%	(\$1,889)	1%	(\$7,513)
日幣：新台幣	1%	246	1%	592

註：主要源自於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之美元及日幣（包含現金及約當現金、應收帳款（含關係人）、應付帳款及其他應付款）。

管理階層認為敏感度分析無法代表匯率固有風險，因資產負債表日之外幣暴險無法反映期中暴險情形，以美元計價之銷售會隨客戶訂單及景氣循環而有所變動。

## (2) 利率風險

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

本公司 106 年 9 月 30 日暨 105 年 12 月 31 日及 9 月 30 日尚無浮動利率之債務，因此無重大利率變動之現金流量風險。

## 2. 信用風險

信用風險係指交易對手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即為資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

本公司之交易對象均為信用良好之公司，業務單位依各信用調查結果給予往來信用額度，並定期追蹤客戶收款情形，且近年來實際產生呆帳情形極少，因此不預期有重大信用風險。

本公司應收款項交易相對人顯著集中於若干客戶，其大多從事類似之商業活動，且具有類似之經濟特質，是其履行合約之能力受到經濟或其他狀況之影響亦相類似時，則發生信用風險顯著集中之情況。信用風險顯著集中之客戶應收款項餘額如下：

客 戶 名 稱	106 年 9 月 30 日	105 年 12 月 31 日	105 年 9 月 30 日
奇景光電公司	\$ 87,543	\$ 203,157	\$ 329,281
瑞鼎科技公司	<u>59,192</u>	<u>18,643</u>	<u>84,516</u>
	<u>\$146,735</u>	<u>\$221,800</u>	<u>\$413,797</u>

### 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公司營運並減輕現金流量波動之影響，且隨時監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

銀行借款對本公司而言係為一項重要流動性來源。截至 106 年 9 月 30 日暨 105 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，本公司未動用之銀行融資額度分別為 1,660,000 千元、1,130,000 千元及 1,080,000 千元。

下表係本公司之非衍生金融負債，按已約定還款期間之剩餘合約到期分析，並依據最早可能被要求還款之日期，以未折現現金流量編製（包括利息及本金）。

以浮動利率支付之利息現金流量，其未折現之利息金額係依據資產負債表日利率推估。

	1 年以內	1 至 5 年	5 年以上	合 計
<u>106 年 9 月 30 日</u>				
短期借款	\$ 60,326	\$ -	\$ -	\$ 60,326
應付帳款（含關係人）	95,945	-	-	95,945
其他應付款	111,738	-	-	111,738
存入保證金	<u>50</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>50</u>
	<u>\$ 268,059</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 268,059</u>
<u>105 年 12 月 31 日</u>				
應付帳款（含關係人）	\$ 102,373	\$ -	\$ -	\$ 102,373
其他應付款	151,171	-	-	151,171
存入保證金	<u>50</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>50</u>
	<u>\$ 253,594</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 253,594</u>
<u>105 年 9 月 30 日</u>				
短期借款	\$ 150,319	\$ -	\$ -	\$ 150,319
應付帳款（含關係人）	120,808	-	-	120,808
其他應付款	135,447	-	-	135,447
存入保證金	<u>50</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>50</u>
	<u>\$ 406,624</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 406,624</u>

## 二五、關係人交易

### (一) 關係人名稱及其關係

關係人名稱	與本公司之關係
長華電材股份有限公司(長華電材公司)	他公司擔任本公司之主要管理階層
南茂科技股份有限公司	他公司擔任本公司之主要管理階層
長華科技股份有限公司	其他關係人
李宛霞	本公司之主要管理階層
黃梅雪	本公司之主要管理階層

### (二) 營業收入

關係人類別	106年	105年	106年	105年
	7月1日至 9月30日	7月1日至 9月30日	1月1日至 9月30日	1月1日至 9月30日
他公司擔任本公司主要管理階層	<u>\$17,143</u>	<u>\$17,644</u>	<u>\$56,104</u>	<u>\$52,750</u>

本公司銷售予關係人之交易價格及收款條件與非關係人交易並無重大差異。

### (三) 進貨

關係人類別	106年	105年	106年	105年
	7月1日至 9月30日	7月1日至 9月30日	1月1日至 9月30日	1月1日至 9月30日
長華電材公司	\$18,063	\$20,220	\$51,099	\$63,532
其他關係人	<u>8</u>	<u>23</u>	<u>8</u>	<u>23</u>
	<u>\$18,071</u>	<u>\$20,243</u>	<u>\$51,107</u>	<u>\$63,555</u>

本公司對關係人進貨之交易價格及付款條件與非關係人並無重大差異。

### (四) 取得之不動產、廠房及設備

關係人類別	取 得 價 款		取 得 價 款	
	106年	105年	106年	105年
	7月1日至 9月30日	7月1日至 9月30日	1月1日至 9月30日	1月1日至 9月30日
長華電材公司	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$72,256</u>	<u>\$ -</u>

交易價款及付款條件係依據雙方議定。

(五) 主要管理階層之薪酬

對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	106年 7月1日至 9月30日	105年 7月1日至 9月30日	106年 1月1日至 9月30日	105年 1月1日至 9月30日
短期員工福利	\$ 5,061	\$ 5,351	\$ 15,200	\$ 26,507
退職後福利	<u>221</u>	<u>252</u>	<u>692</u>	<u>723</u>
	<u>\$ 5,282</u>	<u>\$ 5,603</u>	<u>\$ 15,892</u>	<u>\$ 27,230</u>

(六) 租 賃

本公司與長華電材公司簽訂廠房承租契約，租賃契約於106年3月底前到期，租金按月支付；106年4月重新簽訂廠房承租契約，租賃契約於116年3月31日到期。106及105年7月1日至9月30日與106及105年1月1日至9月30日租金支出分別為4,726千元、12,240千元、21,887千元及36,719千元，帳列營業成本項下。

上述租賃合約之未來最低租賃給付總額如下：

	106年9月30日
1年內	\$ 18,905
1~5年	75,619
超過5年	<u>85,071</u>
	<u>\$179,595</u>

(七) 期末餘額

帳 列 項 目	關係人類別／名稱	106年 9月30日	105年 12月31日	105年 9月30日
應收帳款—關係人	長華電材公司	\$ 12,737	\$ 12,512	\$ 6,647
	他公司擔任本公司 主要管理階層	158	-	534
		<u>\$12,895</u>	<u>\$12,512</u>	<u>\$ 7,181</u>
存出保證金	長華電材公司	\$ 1,575	\$ -	\$ -
其他應收款	李宛霞(註)	\$ 1,000	\$ 1,000	\$ 1,000
	黃梅雪(註)	<u>1,000</u>	<u>1,000</u>	<u>1,000</u>
		<u>\$ 2,000</u>	<u>\$ 2,000</u>	<u>\$ 2,000</u>

(接次頁)

(承前頁)

帳列項目	關係人類別／名稱	106年	105年	105年
		9月30日	12月31日	9月30日
應付帳款—關係人	長華電材公司	\$ 13,475	\$ 15,641	\$ 15,174
	其他關係人	<u>8</u>	<u>8</u>	<u>24</u>
		<u>\$ 13,483</u>	<u>\$ 15,649</u>	<u>\$ 15,198</u>
其他應付款	他公司擔任本公司	\$ 1,654	\$ 4,284	\$ 4,284
	主要管理階層			
	其他關係人	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>343</u>
		<u>\$ 1,654</u>	<u>\$ 4,284</u>	<u>\$ 4,627</u>

註：係本公司因附註二六所述之刑事訴訟而替管理階層代墊之保釋金。

#### 二六、重大或有負債及未認列之合約承諾

- (一) 本公司由銀行信用擔保提供關稅保證金額為 20,000 千元。
- (二) 本公司簽訂購買不動產、廠房及設備之合約，總價約 599,160 千元，尚未履行金額為 188,769 千元。
- (三) 頤邦科技股份有限公司（頤邦公司）於 103 年 3 月向檢調機關對本公司提起違反營業秘密刑事訴訟，並由檢調機關對本公司進行調查；另頤邦公司於 105 年 9 月向本公司提起營業秘密排除侵害之民事訴訟，訴訟主要內容包含不得使用或洩漏獲悉自頤邦公司之營業秘密、銷燬相關檔案文件、禁止涉案人員於特定期間任職本公司及銷毀侵害營業秘密之產品，並於 105 年 10 月追加請求損害連帶賠償金額 981,691 千元。經本公司委託律師針對前述訴訟案件出具法律意見書，評估該訴訟案對本公司尚無重大不利之影響，管理階層判斷對業務及財務亦尚無重大影響，惟上述案件截至 106 年 11 月 6 日止尚未偵結，最終之訴訟結果尚待司法機關審理。

#### 二七、具重大影響之外幣資產及負債資訊

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

單位：各外幣千元；匯率元

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>106年9月30日</u>								
貨幣性項目之金融資產								
美 元	\$	6,241		30.26	(美元：新台幣)		\$	188,855
日 幣		70,643		0.2691	(日幣：新台幣)			19,010
貨幣性項目之金融負債								
日 幣		162,068		0.2691	(日幣：新台幣)			43,612
<u>105年12月31日</u>								
貨幣性項目之金融資產								
美 元		7,428		32.25	(美元：新台幣)			239,539
日 幣		111,520		0.2756	(日幣：新台幣)			30,735
貨幣性項目之金融負債								
日 幣		160,399		0.2756	(日幣：新台幣)			44,206
美 元		3		32.25	(美元：新台幣)			96
<u>105年9月30日</u>								
貨幣性項目之金融資產								
美 元		23,957		31.360	(美元：新台幣)			751,289
日 幣		5,259		0.3109	(日幣：新台幣)			1,635
貨幣性項目之金融負債								
日 幣		195,731		0.3109	(日幣：新台幣)			60,853

具重大影響之外幣兌換損益如下：

外	幣	匯	率	淨兌換(損)益
<u>106年7月1日至9月30日</u>				
美 元			30.26 (美元：新台幣)	(\$ 177)
日 幣			0.2691 (日幣：新台幣)	<u>2,459</u>
				<u>\$ 2,282</u>
<u>105年7月1日至9月30日</u>				
美 元			31.360 (美元：新台幣)	(\$23,237)
日 幣			0.3109 (日幣：新台幣)	<u>2,309</u>
				<u>(\$20,928)</u>
<u>106年1月1日至9月30日</u>				
美 元			30.26 (美元：新台幣)	(\$15,215)
日 幣			0.2691 (日幣：新台幣)	<u>6,011</u>
				<u>(\$ 9,204)</u>

(接次頁)

(承前頁)

外	幣	匯	率	淨兌換(損)益
105年1月1日至9月30日				
美	元	31.360	(美元：新台幣)	(\$36,157)
日	幣	0.3109	(日幣：新台幣)	( <u>5,743</u> )
				<u>(\$41,900)</u>

## 二八、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. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：無。
3. 年底持有有價證券情形：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：無。
8. 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
9. 從事衍生工具交易：附註七。
10. 被投資公司資訊：無。

### (三) 大陸投資資訊：本公司無大陸投資事業。

## 二九、部門資訊

提供給本公司主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，由於主要營運決策者視本公司整體為單一營運部門，以公司整體資訊作資源分配及績效衡量，有關營運部門之相關資訊請參閱本財務報告內容。