

嘉晶電子股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告書
民國 103 年及 102 年第一季
(股票代碼 3016)

公司地址：新竹科學工業園區新竹市篤行一路 10 號
電 話：(03)563-2255

嘉晶電子股份有限公司及子公司
民國103年及102年第一季合併財務報告暨會計師核閱報告書
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師核閱報告書	4 ~ 5
四、	合併資產負債表	6 ~ 7
五、	合併綜合損益表	8
六、	合併權益變動表	9
七、	合併現金流量表	10
八、	合併財務報告附註	11 ~ 39
	(一) 公司沿革與業務範圍	11
	(二) 通過財務報告之日期及程序	11
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11 ~ 13
	(四) 重要會計政策之彙總說明	13 ~ 16
	(五) 重大會計判斷、假設及估計不確性之主要來源	16
	(六) 重要會計項目之說明	16 ~ 29
	(七) 關係人交易	29
	(八) 質押之資產	29
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	29

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	30	
(十一)	重大之期後事項	30	
(十二)	其他	30 ~ 35	
(十三)	附註揭露事項	36 ~ 38	
(十四)	部門別財務資訊	39	



資誠

會計師核閱報告書

(103)財審報字第 14000099 號

嘉晶電子股份有限公司 公鑒：

嘉晶電子股份有限公司及子公司民國 103 年及 102 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報告之編製係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除下段所述者外，本會計師係依照中華民國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，故無法對上開財務報告整體表示查核意見。

如合併財務報告附註六(七)所述，採用權益法之投資，係依據該公司同期間自編未經會計師核閱之財務報告所編製。民國 103 年及 102 年 3 月 31 日長期股權投資餘額分別為新台幣 40,799 仟元及新台幣 45,811 仟元，各占合併資產總額之 2.8%及 3.1%，民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列投資損失分別為新台幣 834 仟元及新台幣 1,774 仟元，各占合併綜合利益(損失)之 4%及(26.4%)。

依本會計師核閱結果，除上段所述採用權益法之投資，其財務報告及附註十三所揭露之相關資訊，若能取得其同期間經會計師核閱之財務報告而可能須作適當調整及揭露之影響外，並未發現第一段所述合併財務報告在所有重大方面有違反「證券發行人財務報告編製準則」及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」而須作修正之情事。



資誠

資誠聯合會計師事務所

李典易

會計師

李典易



鄭雅慧

鄭雅慧



金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第1020028992號

前行政院金融監督管理委員會證券期貨局

核准簽證文號：金管證六字第0960072936號

中華民國103年5月9日



嘉晶電子股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國103年3月31日及民國102年12月31日、3月31日

(民國103年及102年3月31日之合併資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

資	產	附註	103年3月31日		102年12月31日		102年3月31日	
			金	%	金	%	金	%
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 394,073	27	\$ 390,029	27	\$ 322,828	22
1110	透過損益按公允價值衡量之金融	六(二)						
	資產—流動		131,661	9	104,526	8	79,590	5
1144	以成本衡量之金融資產—流動	六(三)	7	-	7	-	7	-
1150	應收票據淨額		703	-	118	-	646	-
1170	應收帳款淨額	六(四)	175,810	12	166,622	12	186,047	13
1200	其他應收款		7,717	-	1,169	-	8,334	1
1220	當期所得稅資產		456	-	456	-	262	-
130X	存貨	六(五)	75,447	5	70,560	5	106,492	7
1410	預付款項	六(六)	69,254	5	75,630	5	74,371	5
1470	其他流動資產	八	841	-	837	-	831	-
11XX	流動資產合計		855,969	58	809,954	57	779,408	53
非流動資產								
1543	以成本衡量之金融資產—非流動	六(三)	24,000	2	24,000	2	30,000	2
1550	採用權益法之投資	六(七)	40,799	3	41,730	3	45,811	3
1600	不動產、廠房及設備	六(八)	550,291	37	549,456	38	606,791	42
1780	無形資產		4,352	-	5,124	-	2,948	-
1900	其他非流動資產		693	-	664	-	742	-
15XX	非流動資產合計		620,135	42	620,974	43	686,292	47
1XXX	資產總計		\$ 1,476,104	100	\$ 1,430,928	100	\$ 1,465,700	100

(續次頁)

嘉晶電子股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國103年3月31日及民國102年12月31日、3月31日

(民國103年及102年3月31日之合併資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

負債及權益	附註	103年3月31日		102年12月31日		102年3月31日	
		金額	%	金額	%	金額	%
流動負債							
2100	短期借款	\$ -	-	\$ -	-	\$ 10,000	1
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動	-	-	-	-	730	-
2150	應付票據	-	-	630	-	-	-
2170	應付帳款	49,235	3	30,041	2	42,772	3
2200	其他應付款	58,089	4	54,241	4	55,830	4
2230	當期所得稅負債	493	-	458	-	294	-
2300	其他流動負債	300,945	21	299,683	21	3,987	-
21XX	流動負債合計	408,762	28	385,053	27	113,613	8
非流動負債							
2530	應付公司債	-	-	-	-	290,189	20
2600	其他非流動負債	7,914	-	8,303	-	7,099	-
25XX	非流動負債合計	7,914	-	8,303	-	297,288	20
2XXX	負債總計	416,676	28	393,356	27	410,901	28
股本							
3110	普通股股本	938,708	64	938,708	66	938,708	64
資本公積							
3200	資本公積	132,773	9	131,612	9	160,685	11
保留盈餘							
3310	法定盈餘公積	-	-	-	-	9,032	1
3350	未分配盈餘(待彌補虧損)	(13,605)	(1)	(34,007)	(2)	(54,603)	(4)
其他權益							
3400	其他權益	1,552	-	1,259	-	977	-
3XXX	權益總計	1,059,428	72	1,037,572	73	1,054,799	72
負債及權益總計		\$ 1,476,104	100	\$ 1,430,928	100	\$ 1,465,700	100

請參閱後附合併財務報告附註暨資誠聯合會計師事務所李典易、鄭雅慧會計師民國103年5月9日核閱報告。

董事長：楊炳連



經理人：李玉山



會計主管：張秀華



嘉晶電子股份有限公司及子公司
合併綜合損益表
(僅經核閱本帳一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘(虧損)為新台幣元外)

項目	附註	103 年 1 月 1 日			102 年 1 月 1 日		
		至 3 月 31 日	金額	%	至 3 月 31 日	金額	%
4000 營業收入	六(十六)	\$	197,491	100	\$	204,613	100
5000 營業成本	六(五)(二十)	(	171,859)	(87)	(	181,012)	(89)
5900 營業毛利			25,632	13		23,601	11
5950 營業毛利淨額			25,632	13		23,601	11
營業費用	六(二十)(二十一)						
6100 推銷費用		(	5,273)	(3)	(	5,981)	(3)
6200 管理費用		(	15,044)	(8)	(	15,200)	(7)
6300 研究發展費用		(	3,806)	(2)	(	3,955)	(2)
6000 營業費用合計		(	24,123)	(13)	(	25,136)	(12)
6900 營業利益(損失)			1,509	-	(	1,535)	(1)
營業外收入及支出							
7010 其他收入	六(十七)		8,600	4		4,668	2
7020 其他利益及損失	六(十八)		13,737	7	(	5,258)	(2)
7050 財務成本	六(十九)	(	2,035)	(1)	(	1,963)	(1)
7060 採用權益法之關聯企業及 合資損益之份額	六(七)	(	834)	-	(	1,774)	(1)
7000 營業外收入及支出合計			19,468	10	(	4,327)	(2)
7900 稅前淨利(淨損)			20,977	10	(	5,862)	(3)
7950 所得稅費用	六(二十二)	(	575)	-	(	297)	-
8200 本期淨利(淨損)		\$	20,402	10	(\$	6,159)	(3)
其他綜合損益(淨額)							
8310 國外營運機構財務報表換 算之兌換差額	六(十五)	\$	293	-	(\$	555)	-
8500 本期綜合利益(損失)總額		\$	20,695	10	(\$	6,714)	(3)
本期淨利(損)歸屬於：							
8610 母公司業主		\$	20,402	10	(\$	6,159)	(3)
綜合(損)益總額歸屬於							
8710 母公司業主		\$	20,695	10	(\$	6,714)	(3)
基本每股盈餘(虧損)	六(二十三)						
9750 本期淨利(損)		\$		0.22	(\$		0.07)
稀釋每股盈餘(虧損)	六(二十三)						
9850 本期淨利(損)		\$		0.21	(\$		0.07)

請參閱後附合併財務報告附註暨資誠聯合會計師事務所
李典易、鄭雅慧會計師民國103年5月9日核閱報告。

董事長：楊炳連



經理人：李玉山



會計主管：張秀華



嘉晶電子股份有限公司
合併資產負債表
民國103年及102年12月31日
(僅經核閱，未經會計師查核)

單位：新台幣千元

附註	歸屬		於母本公司				業保留主		之盈餘		權益	
	普通	股本	資本公積	發行	資本公積	庫藏	資本公積	未分配	國外營運	國外營運	國外營運	國外營運
	金額	金額	金額	金額	金額	金額	金額	金額	金額	金額	金額	金額
102年度												
102年1月1日餘額	\$ 938,708	\$ -	\$ 134,746	\$ -	\$ 20,003	\$ 4,775	\$ -	\$ 9,032	\$ 48,321	\$ -	\$ 1,532	\$ 1,060,475
本期淨損	-	-	-	-	-	-	-	-	(6,159)	-	-	(6,159)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(555)	-	(555)
採用權益法認列之關聯企業變動數	-	-	-	-	-	-	-	-	(123)	-	-	(123)
股份基礎給付交易	-	-	-	-	1,161	-	-	-	-	-	-	1,161
102年3月31日餘額	\$ 938,708	\$ -	\$ 134,746	\$ -	\$ 21,164	\$ 4,775	\$ -	\$ 9,032	\$ 54,603	\$ 977	\$ -	\$ 1,054,799
103年度												
103年1月1日餘額	\$ 938,708	\$ -	\$ 106,965	\$ -	\$ 24,647	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 34,007	\$ -	\$ 1,259	\$ 1,037,572
本期淨利	-	-	-	-	-	-	-	-	20,402	-	-	20,402
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	293	-	293
股份基礎給付交易	-	-	-	-	1,161	-	-	-	-	-	-	1,161
103年3月31日餘額	\$ 938,708	\$ -	\$ 106,965	\$ -	\$ 25,808	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 13,605	\$ 1,552	\$ -	\$ 1,059,428

請參閱後附合併財務報告附註暨資誠聯合會計師事務所李典易、鄭雅慧會計師民國103年5月9日核閱報告。



董事長：楊炳建



會計主管：張秀華



嘉晶電子股份有限公司及子公司
合併現金流量表
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)



單位：新台幣仟元

附註	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
營業活動之現金流量		
合併稅前淨利(淨損)	\$ 20,977	(\$ 5,862)
調整項目		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	六(八)(二十) 22,540	25,495
攤銷費用	六(二十) 772	380
呆帳費用提列數	六(四) 44	125
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益	六(二) (1,710)	(162)
利息費用	六(十九) 2,035	1,963
利息收入	六(十七) (817)	(582)
股份基礎給付酬勞成本	六(十一) 1,161	1,161
採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份額	834	1,774
與營業活動相關之資產/負債變動數		
與營業活動相關之資產之淨變動		
持有供交易之金融資產	(25,425)	34,238
應收票據	(585)	(646)
應收帳款	(9,232)	5,491
其他應收款	(6,548)	(5,549)
存貨	(4,887)	(6,491)
預付款項	6,376	7,654
其他流動資產	(4)	(4)
與營業活動相關之負債之淨變動		
應付票據	(630)	(630)
應付帳款	19,194	4,708
其他應付款項	3,848	(921)
其他流動負債	(572)	(377)
應計退休金負債	(389)	(511)
營運產生之現金流入	26,982	61,254
收取之利息	六(十七) 817	582
支付之利息	六(十九) (201)	(174)
支付之所得稅	六(二十二) (540)	(241)
營業活動之淨現金流入	27,058	61,421
投資活動之現金流量		
取得不動產、廠房及設備	六(八) (23,375)	(5,637)
取得無形資產	-	(282)
存出保證金	(29)	44
投資活動之淨現金流出	(23,404)	(5,875)
籌資活動之現金流量		
短期借款增加	-	10,000
籌資活動之淨現金流入	-	10,000
匯率影響數	六(十五) 390	(555)
本期現金及約當現金增加數	4,044	64,991
期初現金及約當現金餘額	390,029	257,837
期末現金及約當現金餘額	\$ 394,073	\$ 322,828

請參閱後附合併財務報告附註暨資誠聯合會計師事務所
李典易、鄭雅慧會計師民國103年5月9日核閱報告。

董事長：楊炳連



經理人：李玉山



會計主管：張秀華



嘉晶電子股份有限公司及子公司
合併財務報告附註
民國 103 年及 102 年第一季
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革與業務範圍

嘉晶電子股份有限公司(以下簡稱「本公司」)於民國 87 年 10 月 15 日於中華民國籌措設立，於民國 87 年 11 月 9 日核准設立，並於民國 88 年 12 月開始主要營業活動。本公司及子公司(以下本公司及子公司統稱「本集團」)，主要營業項目為磊晶矽晶圓之研發、產製及銷售等。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國 103 年 5 月 9 日提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

無。

(二)尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

依據金管會民國 103 年 4 月 3 日金管證審字第 1030010325 號令，上市、上櫃及興櫃公司應自民國 104 年起全面採用經金管會認可並發布生效之 2013 年版國際財務報導準則(不包含國際財務報導準則第 9 號「金融工具」)編製財務報告，相關新發布及修正之準則及解釋彙列如下：

新發布/修正準則及解釋

IASB發布之生效日

國際財務報導準則第1號之修正「國際財務報導準則第7號之比較揭露對首次採用者之有限度豁免」	民國99年7月1日
國際財務報導準則第1號之修正「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除」	民國100年7月1日
國際財務報導準則第1號之修正「政府貸款」	民國102年1月1日
國際財務報導準則第7號之修正「揭露一金融資產之移轉」	民國100年7月1日
國際財務報導準則第7號之修正「揭露一金融資產及金融負債之互抵」	民國102年1月1日
國際財務報導準則第10號「合併財務報表」	民國102年1月1日 (投資個體於民國103年1月1日生效)
國際財務報導準則第11號「聯合協議」	民國102年1月1日
國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」	民國102年1月1日
國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」	民國102年1月1日
國際會計準則第1號之修正「其他綜合損益項目之表達」	民國101年7月1日
國際會計準則第12號之修正「遞延所得稅：標的資產之回收」	民國101年1月1日
國際會計準則第19號之修正「員工福利」	民國102年1月1日
國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表」	民國102年1月1日
國際會計準則第28號之修正「投資關聯企業及合資」	民國102年1月1日
國際會計準則第32號之修正「金融資產及金融負債之互抵」	民國103年1月1日
國際財務報導解釋第20號「露天礦場於生產階段之剝除成本」	民國102年1月1日
2010年對國際財務報導準則之改善	民國100年1月1日
2009-2011年對國際財務報導準則之改善	民國102年1月1日

經評估後本集團認為除下列各項外，適用2013年版國際財務報導準則將不致對本集團造成重大變動：

1. 國際會計準則第19號「員工福利」

該準則主要修正以淨確定福利負債(資產)乘以折現率決定淨利息，並用其取代準則修正前之利息成本及計畫資產之預期報酬、刪除精算損益得採「緩衝區法」或發生時一次列入損益之會計政策選擇，並規定精算損益應於發生時列入其他綜合損益、前期服務成本應於發生時認列為損益，不再於符合既得條件前之平均期間內按直線法分攤認列為費用、企業係於不能再撤銷離職福利之要約或於認列相關重組成本之孰早者認列離職福利，而非僅於已明確承諾相關離職事件時，始應認列離職福利為負債及費用等。此外增加確定福利計畫之揭露規定。

2. 國際會計準則第1號「財務報表之表達」

該準則修正其他綜合損益之表達方式，將列示於其他綜合損益之項目依性質分類為「後續不重分類至損益」及「後續將重分類至損益」兩類別。該修正同時規定以稅前金額列示之其他綜合損益項目，其相關稅額應隨前述兩類別予以單獨列示。本集團將依該準則改變綜合損益表之表達方式。

3. 國際財務報導準則第 12 號「對其他個體之權益之揭露」

該準則整合各號準則對企業所持有子公司、聯合協議、關聯企業及未納入合併報表之結構型個體之權益之揭露規定，並要求揭露相關資訊。本集團將依該準則增加有關合併個體及未合併個體之資訊揭露。

4. 國際財務報導準則第 13 號「公允價值衡量」

該準則定義公允價值為：於衡量日，市場參與者間在有秩序之交易中出售資產所能收取或移轉負債所須支付之價格。建立公允價值衡量之架構，須以市場參與者之觀點；對於非金融資產之衡量須基於最高及最佳使用狀態；並規範公允價值衡量相關揭露。經評估該準則對本集團財務狀況與經營結果無重大影響，並將依規定增加公允價值衡量相關揭露。

5. 2009-2011 年對國際財務報導準則之改善—國際會計準則第 16 號「不動產、廠房及設備」

釐清備用零件、備用設備及維修設備符合不動產、廠房及設備之定義時，應分類為不動產、廠房及設備而非存貨。

本集團現正評估上述項目對合併財務報告之影響，故尚未列示相關影響金額，相關影響金額待評估完成時予以揭露。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可 2013 年國際財務報導準則之新發布及修正之準則及解釋：

新發布/修正準則及解釋	IASB發布之生效日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	尚未發布強制生效日
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	民國105年1月1日
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	民國103年7月1日
國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	民國103年1月1日
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	民國103年1月1日
國際財務報導解釋第21號「公課」	民國103年1月1日
2010-2012年對國際財務報導準則之改善	民國103年7月1日
2011-2013年對國際財務報導準則之改善	民國103年7月1日

本集團現正評估上述新準則或修正之潛在影響，故暫時無法合理估計對本集團合併財務報告之影響。

四、重要會計政策之彙總說明

重大會計政策除遵循聲明、編製基礎、合併基礎及新增部份說明如下，餘與民國 102 年度合併財務報告附註四相同。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

(一) 遵循聲明

1. 本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與金管會認可之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製。
2. 本合併報告應併同民國 102 年度合併財務報告閱讀。

(二) 編製基礎

1. 除下列重要項目外，本合併財務報告係按歷史成本編製：
 - (1) 按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債(包括衍生工具)。
 - (2) 按公允價值衡量之備供出售金融資產。
 - (3) 按公允價值衡量之現金交割股份基礎給付協議之負債。
 - (4) 按退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。
2. 編製符合金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRSs)之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本集團的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

(三) 合併基礎

1. 合併報告編製原則

本合併財務報告之編製原則與 102 年年度合併財務報告同。

2. 列入合併財務報告之子公司：

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日	
嘉晶電子 股份有限 公司	日本嘉晶 電子株式 會社	磊晶矽晶圓 之買賣	100%	100%	100%	-

3. 未列入合併財務報告之子公司：無。
4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無。
5. 子公司將資金移轉予母公司之能力受重大限制：無。

(四) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

2. 退休金

(1) 確定提撥計畫

對於確定提撥計畫，係依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。預付提撥金於可退還現金或減少未來給付之範圍內認列為資產。

(2) 確定福利計畫

A. 確定福利計畫下之淨義務係以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折現計算，並以資產負債表日之確定福利義務現值減除計畫資產之公允價值及未認列之前期服務成本。確定福利淨義務每年由精算師採用預計單位福利法計算，折現率則參考資產負債表日與確定福利計畫之貨幣及期間一致之高品質公司債之市場殖利率決定；在高品質公司債無深度市場之國家，係使用政府公債（於資產負債表日）之市場殖利率。

B. 前期服務成本屬立即既得者，則相關費用立即認列為損益；非屬立即既得者，則以直線法於平均既得期間認列為損益。

C. 期中期間之退休金成本係採用前一財務年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算。若該結束日後有重大市場變動及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，則加以調整，並配合前述政策揭露相關資訊。

3. 員工分紅及董監酬勞

員工分紅及董監酬勞係於具法律或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後股東會決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計變動處理。另本集團係以財務報告年度之次年度股東會決議日前一日之每股公允價值，並考慮除權除息影響後之金額，計算股票紅利之股數。

(五) 所得稅

1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。
2. 本集團依據營運及產生應課稅所得之所在國家在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算當期所得稅。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。未分配盈餘依所得稅法加徵 10% 之所得稅，俟盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列 10% 之未分配盈餘所得稅費用。
3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於合併資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。源自於原始認列之商譽所產生之遞延所得稅負債則不予認列，若遞延所得稅源自於交易（不包括企業合併）中對資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得（課稅損失），則不予認列。若投資子公司及關聯企業產生之暫時性差異，本集團可以控制暫時性差異迴轉之時點，且暫時性差異

很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率（及稅法）為準。

4. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。
5. 當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；當有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵，且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體、或不同納稅主體產生但各主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。
6. 因購置設備或技術、研究發展、人才培訓支出及股權投資等而產生之未使用所得稅抵減遞轉後期部分，係在很有可能未來課稅所得以供未使用所得稅抵減使用之範圍內，認列遞延所得稅資產。
7. 期中期間之所得稅費用以估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前損益計算之，並配合前述政策揭露相關資訊。

五、重大會計判斷、假設及估計不確性之主要來源

請參閱民國 102 年度合併財務報告附註五。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>103年3月31日</u>	<u>102年12月31日</u>	<u>102年3月31日</u>
零用金	\$ 595	\$ 549	\$ 778
支票存款及活期存款	26,914	44,960	133,971
定期存款	<u>366,564</u>	<u>344,520</u>	<u>188,079</u>
	<u>\$ 394,073</u>	<u>\$ 390,029</u>	<u>\$ 322,828</u>

1. 本集團往來之金融機構信用品質良好，且本集團與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低，於資產負債表日最大信用風險之暴險金額為現金及約當現金之帳面金額。
2. 有關本集團將現金及約當現金之提供作為質押擔保之情形請詳附註八。

(二) 透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)

項 目	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
流動項目：			
持有供交易之金融資產			
上市櫃公司股票	\$ 17,086	\$ 17,086	\$ 16,805
受益憑證	117,041	90,041	61,626
公司債	-	-	4,700
	<u>134,127</u>	<u>107,127</u>	<u>83,131</u>
持有供交易之金融資產評價調整	(2,466)	(2,601)	(3,541)
	<u>\$ 131,661</u>	<u>\$ 104,526</u>	<u>\$ 79,590</u>
流動項目：			
持有供交易之金融負債			
衍生金融負債	\$ -	\$ -	\$ -
持有供交易之金融負債評價調整	-	-	730
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 730</u>

1. 本集團持有供交易之金融資產(負債)於民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列之淨利益分別計\$1,710 及\$162。
2. 本集團投資債務工具之對象的信用品質良好，其信用評等資訊如下，於資產負債表日最大信用風險之暴險金額為透過損益按公允價值衡量之金融資產－債務工具之帳面金額。

民國 103 年 3 月 31 日及民國 102 年 12 月 31 日：無。

	群組1	群組2
<u>102年3月31日</u>		
公司債	<u>\$ 4,700</u>	<u>\$ -</u>

註：依據主要管理階層對於信用風險控管之信用品質分類如下：

群組 1：有擔保公司債。

群組 2：無擔保公司債。

3. 有關避險之衍生金融資產(負債)之交易及合約資訊說明如下：

衍生金融資產 (負債)	103年3月31日		102年12月31日	
	合約金額 (名目本金)	契約期間	合約金額 (名目本金)	契約期間
流動項目：				
選擇權	JPY 2,590,806仟元	102.12.31~ 104.01.22	JPY 1,265,985仟元	102.11.21~ 103.12.30
遠期外匯	USD 300仟元	103.03.20~ 103.04.03		
102年3月31日				
衍生金融資產 (負債)			合約金額 (名目本金)	契約期間
流動項目：				
選擇權			JPY 646,920仟元	102.3.25~ 103.3.25

本集團簽訂之選擇權及遠期外匯交易係為規避外匯進、銷貨交易產生之匯率風險，惟未適用避險會計。

(三) 以成本衡量之金融資產

項目	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
流動項目：			
大中票券金融(股)	\$ 7	\$ 7	\$ 7
公司股票			
累計減損	-	-	-
	<u>\$ 7</u>	<u>\$ 7</u>	<u>\$ 7</u>
非流動項目：			
趨勢照明(股)公司	\$ 30,000	\$ 30,000	\$ 30,000
股票			
累計減損	(6,000)	(6,000)	-
	<u>\$ 24,000</u>	<u>\$ 24,000</u>	<u>\$ 30,000</u>

1. 本集團持有之股票投資因該標的非於活絡市場公開交易，且難以合理評估公允價值之變異數，因此分類為「以成本衡量之金融資產」。
2. 民國 102 年度經本集團評估所持有非上市公司股票標的一趨勢照明(股)公司股票，因投資價值確已減損，且回復希望甚小，故認列相關減損損失計\$6,000。
3. 本集團民國 103 年 3 月 31 日、102 年 12 月 31 日及 102 年 3 月 31 日以成本衡量之金融資產未有提供質押之情形。

(四) 應收帳款

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
應收帳款	\$ 176,497	\$ 167,265	\$ 186,586
減：備抵呆帳	(687)	(643)	(539)
	<u>\$ 175,810</u>	<u>\$ 166,622</u>	<u>\$ 186,047</u>

1. 本集團之應收帳款為未逾期且未減損者依據本集團之授信標準的信用品質資訊如下：

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
群組1	\$ 104,773	\$ 101,395	\$ 90,717
群組2	54,307	46,836	64,040
群組3	719	400	-
	<u>\$ 159,799</u>	<u>\$ 148,631</u>	<u>\$ 154,757</u>

群組 1：上市(櫃)公司-現有客戶(首次交易迄今超過 1 年)。

群組 2：非上市(櫃)公司-現有客戶(首次交易迄今超過 1 年)。

群組 3：新客戶(首次交易迄今短於 1 年)。

2. 已逾期但未減損之金融資產之帳齡分析如下：

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
90天內	\$ 16,002	\$ 17,947	\$ 30,890
91-180天	9	-	276
180-360天	-	44	124
	<u>\$ 16,011</u>	<u>\$ 17,991</u>	<u>\$ 31,290</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

3. 已減損金融資產之變動分析：

(1) 於民國 103 年 3 月 31 日、102 年 12 月 31 日及 102 年 3 月 31 日之減損之應收帳款金額分別為 \$687、\$643 及 \$539。

(2) 備抵呆帳變動表如下：

	103年		
	個別評估 之減損損失	群組評估 之減損損失	合計
1月1日	\$ 414	\$ 229	\$ 643
本期迴轉減損損失	-	-	-
本期提列減損損失	-	44	44
3月31日	<u>\$ 414</u>	<u>\$ 273</u>	<u>\$ 687</u>

	102年		
	個別評估 之減損損失	群組評估 之減損損失	合計
1月1日	\$ 414	\$ -	\$ 414
本期迴轉減損損失	-	-	-
本期提列減損損失	-	125	125
3月31日	\$ 414	\$ 125	\$ 539

4. 本集團之應收帳款於民國 103 年 3 月 31 日、102 年 12 月 31 日及 102 年 3 月 31 日最大信用風險之暴險金額為每類應收帳款之帳面金額。

5. 本集團之應收帳款並未持有客戶提供之擔保品。

(五) 存貨

	103年3月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 46,675	(\$ 3,239)	\$ 43,436
半成品	13,924	-	13,924
製成品	28,301	(10,214)	18,087
	\$ 88,900	(\$ 13,453)	\$ 75,447

	102年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 48,940	(\$ 1,754)	\$ 47,186
半成品	6,683	-	6,683
製成品	26,912	(10,221)	16,691
	\$ 82,535	(\$ 11,975)	\$ 70,560

	102年3月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 58,706	(\$ 6,007)	\$ 52,699
在製品	24,346	-	24,346
製成品	32,095	(2,648)	29,447
	\$ 115,147	(\$ 8,655)	\$ 106,492

當期認列之存貨相關費損：

	103年1月1日至3月31日	102年1月1日至3月31日
已出售存貨成本	\$ 170,381	\$ 180,598
存貨跌價及呆滯損失	1,478	414
	\$ 171,859	\$ 181,012

(六) 預付款項

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
用品盤存	\$ 57,884	\$ 59,341	\$ 62,181
其他	11,370	16,289	12,190
	<u>\$ 69,254</u>	<u>\$ 75,630</u>	<u>\$ 74,371</u>

(七) 採用權益法之投資

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
漢晶光電股份有限公司	<u>\$ 40,799</u>	<u>\$ 41,730</u>	<u>\$ 45,811</u>

1. 本集團主要關聯企業之經營結果及其總資產和負債之份額如下：

	資產	負債	收入	損益	持股比例
103年3月31日	<u>\$ 206,216</u>	<u>\$ 36,712</u>	<u>\$ 15,851</u>	<u>(\$ 3,462)</u>	<u>24.07%</u>
102年12月31日	<u>\$ 191,205</u>	<u>\$ 17,838</u>	<u>\$ 28,510</u>	<u>(\$ 29,754)</u>	<u>24.07%</u>
102年3月31日	<u>\$ 195,232</u>	<u>\$ 4,908</u>	<u>\$ 2,821</u>	<u>(\$ 7,363)</u>	<u>24.07%</u>

2. 民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日採用權益法認列之關聯企業損益之份額係以被投資公司未經會計師核閱之財務報告為認列基礎。

3. 本集團民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列採用權益法之投資損失分別計 \$834 及 \$1,774。

(八) 不動產、廠房及設備

	房屋及建築	機器設備	辦公設備	其他	待驗設備	合計
103年1月1日						
成本	\$ 469,616	\$ 1,034,418	\$ 3,115	\$ 2,731	\$ 7,773	\$ 1,517,653
累計折舊及減損	(200,891)	(763,480)	(1,930)	(1,896)	-	(968,197)
	<u>\$ 268,725</u>	<u>\$ 270,938</u>	<u>\$ 1,185</u>	<u>\$ 835</u>	<u>\$ 7,773</u>	<u>\$ 549,456</u>
103年						
1月1日	\$ 268,725	\$ 270,938	\$ 1,185	\$ 835	\$ 7,773	\$ 549,456
增添	18,830	3,600	108	-	837	23,375
移轉	8,292	318	-	-	(8,610)	-
折舊費用	(7,349)	(14,972)	(130)	(89)	-	(22,540)
3月31日	<u>\$ 288,498</u>	<u>\$ 259,884</u>	<u>\$ 1,163</u>	<u>\$ 746</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 550,291</u>
103年3月31日						
成本	\$ 496,738	\$ 1,038,336	\$ 3,223	\$ 2,731	\$ -	\$ 1,541,028
累計折舊及減損	(208,240)	(778,452)	(2,060)	(1,985)	-	(990,737)
	<u>\$ 288,498</u>	<u>\$ 259,884</u>	<u>\$ 1,163</u>	<u>\$ 746</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 550,291</u>

	房屋及建築	機器設備	辦公設備	其他	待驗設備	合計
102年1月1日						
成本	\$ 497,511	\$1,040,820	\$ 5,923	\$ 8,823	\$ -	\$ 1,553,077
累計折舊及減損	(203,291)	(708,173)	(4,566)	(7,539)	-	(923,569)
	<u>\$ 294,220</u>	<u>\$ 332,647</u>	<u>\$ 1,357</u>	<u>\$ 1,284</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 629,508</u>
102年						
1月1日	\$ 294,220	\$ 332,647	\$ 1,357	\$ 1,284	\$ -	\$ 629,508
增添	2,108	670	-	-	-	2,778
折舊費用	(7,219)	(17,966)	(163)	(147)	-	(25,495)
3月31日	<u>\$ 289,109</u>	<u>\$ 315,351</u>	<u>\$ 1,194</u>	<u>\$ 1,137</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 606,791</u>
102年3月31日						
成本	\$ 499,619	\$1,041,490	\$ 5,923	\$ 8,823	\$ -	\$ 1,555,855
累計折舊及減損	(210,510)	(726,139)	(4,729)	(7,686)	-	(949,064)
	<u>\$ 289,109</u>	<u>\$ 315,351</u>	<u>\$ 1,194</u>	<u>\$ 1,137</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 606,791</u>

1. 民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日利息資本化之金額皆為 \$0。
2. 以不動產、廠房及設備提供擔保之情形，請詳附註八之說明。

(九) 應付公司債

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
有擔保轉換公司債	\$ 299,000	\$ 299,000	\$ 299,000
減：應付公司債折價	(1,514)	(3,347)	(8,811)
	297,486	295,653	290,189
減：一年內到期公司債	(297,486)	(295,653)	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 290,189</u>

1. 本集團為購置設備及充實業務成長所需之營運資金，本公司於民國 100 年 3 月 25 日經董事會決議通過發行國內第二次有擔保轉換公司債，該項發行案業經行政院金融監督管理委員會核准，該項募資活動已於民國 100 年 6 月 7 日訂價，並於民國 100 年 6 月 15 日發行，其主要發行條款及說明，請參閱民國 102 年度合併財務報告附註六(九)。
2. 截至民國 103 年 3 月 31 日，本公司累計自櫃檯買賣中心買回國內第二次有擔保可轉換公司債面額計 \$1,000，並予沖銷資本公積計 \$56。

(十) 退休金

1. (1) 本公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，適用於民國 94 年 7 月 1 日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前 6 個月之平均薪資計算，15 年以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數，超過 15 年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以 45 個基數為限。本公司按月就薪資總額 2% 提撥退休基

金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行。

(2)民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，本集團依上述退休金辦法認列之退休金成本分別為\$62 及\$65。

上述費用認列於綜合損益表中之各類成本及費用明細如下：

	103年1月1日至3月31日	102年1月1日至3月31日
管理費用	\$ 62	\$ 65

(3)本集團於民國 103 年 3 月 31 日後一年內預計支付予退休計畫之提撥金為\$1,804。

2.(1)自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之 6%提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。

(2)民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$1,353 及\$1,293。

(十一) 股份基礎給付

1.民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，本集團之股份基礎給付協議如下：

<u>協議之類型</u>	<u>給與日</u>	<u>給與數量</u>		<u>合約期間</u>	<u>既得條件</u>
			(仟股)		
第三次員工認股權計畫	101.04.05	1,500		4.8年	註

註：自授予員工認股權憑證屆滿 2 年，可行使認股權比例 100%。

上述股份基礎給付協議均係以權益交割。

2. 上述股份基礎給付協議之詳細資訊如下：

	103年1月1日至3月31日		102年1月1日至3月31日	
	認股權數量 (仟股)	加權平均 履約價格(元)	認股權數量 (仟股)	加權平均 履約價格(元)
1月1日期初流通在 外認股權	1,365	\$ 17.15	1,438	\$ 17.15
本期給與認股權	-	-	-	-
無償配股增發或調 整認股股數	-	-	-	-
本期放棄認股權	-	-	(13)	17.15
本期執行認股權	-	-	-	-
3月31日期末流通在 外認股權	<u>1,365</u>	17.15	<u>1,425</u>	17.15
3月31日期末可執行 認股權	<u>-</u>	-	<u>-</u>	-

3. 截至民國 103 年 3 月 31 日、102 年 12 月 31 日及 102 年 3 月 31 日止，流通在外之認股權，履約價格區間皆為 17.15 元，加權平均剩餘合約期間分別為 2.8 年、3.1 年及 3.8 年。

4. 本集團給與日給與之股份基礎給付交易使用 *Black-Scholes* 選擇權評價模式估計認股選擇權之公平價值，相關資訊如下：

協議之類型	給與日	股價	履約價 格	預期 波動率	預期存 續期間	預期 股利	無風險 利率	每單位 公平價值
第三次員工 認股權計畫	101.4.5	17.15元	17.15元	55.64%	3.35年	-	1.01%	6.86元

註：預期波動率係排除股價明顯異常期間後，採用最近期與該認股權預期存續期間約當之期間作為樣本區間之股價，並考慮每年度盈餘分配對股票交易價格變動之影響計算而得。

5. 股份基礎給付交易產生之費用如下：

	103年1月1日至3月31日	102年1月1日至3月31日
權益交割	\$ <u>1,161</u>	\$ <u>1,161</u>

(十二)股本

民國 103 年 3 月 31 日止，本公司額定資本額為 \$1,500,000，分為 150,000 仟股，實收資本額為 \$938,708，每股面額 10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。

(十三)資本公積

依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，得按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本

公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

(十四) 保留盈餘

1. 依本公司章程規定，本公司年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款、彌補以往虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，再依相關法令規定提撥或迴轉特別盈餘公積，如有餘額，就該餘額，按下列百分比分派之：
 - (1) 董事監察人酬勞不得高於百分之三。
 - (2) 員工紅利百分之十至百分之二十五。
 - (3) 除前(1)~(2)款外由股東會決議分派股東紅利或保留之。
2. 本公司股利政策如下：本公司將考量產業環境及成長階段，因應未來資金需求及長期財務規劃，並滿足股東對現金流量之需求，每年現金股利發放金額，不低於當年度發放現金股利及股票股利合計數的百分之三十。
3. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。
4. (1) 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，俟後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。
(2) 首次採用 IFRSs 時，民國 101 年 4 月 6 日金管證發字第 1010012865 號函提列之特別盈餘公積，本公司於嗣後使用、處分或重分類相關資產時，就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉，前述相關資產若為投資性不動產時，屬土地部分於處分或重分類時迴轉，屬土地以外之部分，則於使用期間逐期迴轉。
5. 本公司於民國 102 年 3 月 19 日經董事會決議通過 101 年度虧損撥補案，以法定盈餘公積 \$9,032 及資本公積 \$32,556 彌補虧損，前述虧損撥補案，已於民國 102 年 6 月 25 日經股東會決議通過。
6. 本公司於民國 103 年 3 月 18 日經董事會決議通過 102 年度虧損撥補案，以資本公積 \$34,007 彌補虧損，前述虧損撥補案，尚未經股東會決議通過。
7. 本公司民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日因仍呈現累積虧損，故均未估員工紅利及董監酬勞。

本公司董事會通過及股東會決議之員工紅利及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(十五) 其他權益項目

	<u>外幣換算</u>	
103年1月1日	\$	1,259
外幣換算差異數－集團		390
外幣換算差異數－關聯企業	(	97)
103年3月31日	\$	<u>1,552</u>
	<u>外幣換算</u>	
102年1月1日	\$	1,532
外幣換算差異數－集團	(	555)
102年3月31日	\$	<u>977</u>

(十六) 營業收入

	<u>103年1月1日至3月31日</u>	<u>102年1月1日至3月31日</u>
銷貨收入	\$ 197,285	\$ 203,684
其他營業收入	206	929
	<u>\$ 197,491</u>	<u>\$ 204,613</u>

(十七) 其他收入

	<u>103年1月1日至3月31日</u>	<u>102年1月1日至3月31日</u>
租金收入	\$ 7,783	\$ 4,005
利息收入	817	582
其他	-	81
	<u>\$ 8,600</u>	<u>\$ 4,668</u>

(十八) 其他利益及損失

	<u>103年1月1日至3月31日</u>	<u>102年1月1日至3月31日</u>
透過損益按公允價值衡量 之金融資產淨利益	\$ 1,710	\$ 903
透過損益按公允價值衡量 之金融負債淨損失	-	(741)
淨外幣兌換利益(損失)	12,027	(5,420)
	<u>\$ 13,737</u>	<u>(\$ 5,258)</u>

(十九) 財務成本

	<u>103年1月1日至3月31日</u>	<u>102年1月1日至3月31日</u>
利息費用：		
可轉換公司債	\$ 1,834	\$ 1,789
其他	201	174
財務成本	<u>\$ 2,035</u>	<u>\$ 1,963</u>

(二十) 費用性質之額外資訊

	<u>103年1月1日至3月31日</u>	<u>102年1月1日至3月31日</u>
員工福利費用	\$ 33,386	\$ 31,021
不動產、廠房及 設備折舊費用	22,540	25,495
無形資產攤銷費用	772	380
	<u>\$ 56,698</u>	<u>\$ 56,896</u>

(二十一) 員工福利費用

	<u>103年1月1日至3月31日</u>	<u>102年1月1日至3月31日</u>
薪資費用	\$ 28,319	\$ 26,128
員工認股權	1,161	1,161
勞健保費用	2,491	2,374
退休金費用	1,415	1,358
	<u>\$ 33,386</u>	<u>\$ 31,021</u>

(二十二) 所得稅

1. 所得稅費用組成部分：

	<u>103年1月1日至3月31日</u>	<u>102年1月1日至3月31日</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 575	\$ 294
以前年度所得稅(高)低 估	-	-
當期所得稅總額	<u>575</u>	<u>294</u>
遞延所得稅：		
匯率影響數	-	3
遞延所得稅總額	<u>-</u>	<u>3</u>
所得稅費用	<u>\$ 575</u>	<u>\$ 297</u>

2. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 101 年度。

3. 未分配盈餘(待彌補虧損)相關資訊

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
86年度以前	\$ -	\$ -	\$ -
87年度以後	(13,605)	(34,007)	(54,603)
	<u>(\$ 13,605)</u>	<u>(\$ 34,007)</u>	<u>(\$ 54,603)</u>

4. 截至民國 103 年 3 月 31 日、102 年 12 月 31 日及 102 年 3 月 31 日止，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為 \$611、\$611 及 \$355。民國 101 年度盈餘分配之稅額扣抵比率為 0%，民國 102 年度盈餘分配之稅額扣抵比率預計為 0%。

(二十三) 每股盈餘(虧損)

	103年1月1日至3月31日		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 20,402	93,871	\$ 0.22
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 20,402	93,871	
具稀釋作用之潛在普通股之 影響			
可轉換公司債	1,522	9,583	
員工認股權	-	167	
屬於母公司普通股股東之本 期淨利加潛在普通股之影響	<u>\$ 21,924</u>	<u>103,621</u>	<u>\$ 0.21</u>
<u>102年1月1日至3月31日</u>			
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股虧損 (元)
<u>基本每股虧損</u>			
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨損	<u>(\$ 6,159)</u>	93,871	<u>(\$ 0.07)</u>

民國 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日計算每股虧損時，因本公司發行之員工認股權證及可轉換公司債具反稀釋作用，故不列入稀釋每股虧損之計算。因此稀釋每股虧損與基本每股虧損相同。

(二十四)非現金交易

僅有部分現金支付之投資活動：

	103年1月1日至3月31日		102年1月1日至3月31日	
購買固定資產	\$	23,375	\$	2,778
加：期初應付設備款		-		2,859
減：期末應付設備款		-		-
本期支付現金	\$	23,375	\$	5,637

七、關係人交易

(一)與關係人間之重大交易事項：無。

(二)主要管理階層薪酬資訊

	103年1月1日至3月31日		102年1月1日至3月31日	
薪資及其他短期員工福利	\$	1,698	\$	2,363
股份基礎給付		93		134
	\$	1,791	\$	2,497

八、質押之資產

本集團之資產提供擔保明細如下：

資產項目	帳面價值			擔保用途
	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日	
定期存款 (表列「其他流動資產」)	\$ 841	\$ 837	\$ 831	海關保證
房屋及建築	194,183	196,677	204,159	銀行借款及應付公司債
	\$ 195,024	\$ 197,514	\$ 204,990	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)或有事項

無。

(二)營業租賃協議

租賃標的物	出租人	期間	103年1月1日至3月31日 租金支出	102年1月1日至3月31日 租金支出
土地	新竹科學工業園區管理局	89.4.6~109.4.5	\$ 176	\$ 173
"	"	92.8.1~111.12.31	\$ 1,291	\$ 1,274

十、重大之災害損失

無此情形。

十一、重大之期後事項

無此情形。

十二、其他

(一)資本管理

本期無重大變動，請參閱民國 102 年度合併財務報告附註十二。

(二)金融工具

1. 金融工具公允價值資訊

本期無重大變動，請參閱民國 102 年度合併財務報告附註十二。

2. 財務風險管理政策

本期無重大變動，請參閱民國 102 年度合併財務報告附註十二。

3. 重大財務風險之性質及程度

除以下說明者外，本期無重大變動，請參閱民國 102 年度合併財務報告附註十二。

(1) 市場風險

匯率風險

A. 本集團從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本公司功能性貨幣為台幣及子公司之功能性貨幣為日幣)，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

103年3月31日

	外幣(元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 2,757,548	30.47	\$ 84,022
日幣：新台幣	934,865,418	0.296	276,720
美金：日幣	308,649	102.94	9,405
<u>非貨幣性項目</u> ：無。			
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 1,692,390	30.47	\$ 51,567
日幣：新台幣	13,637,000	0.296	4,037
美金：日幣	122,280	102.94	3,726
<u>非貨幣性項目</u> ：無。			

102年12月31日

	外幣(元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 2,640,519	29.81	\$ 78,701
日幣：新台幣	930,389,206	0.2839	264,139
美金：日幣	318,969	105.39	9,508
<u>非貨幣性項目</u> ：無。			
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 1,110,325	29.81	\$ 33,093
日幣：新台幣	16,774,560	0.2839	4,762
美金：日幣	165,507	105.39	4,934
<u>非貨幣性項目</u> ：無。			

102年3月31日

	外幣(元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 3,303,192	29.83	\$ 98,534
日幣：新台幣	560,441,617	0.3172	177,772
美金：日幣	422,830	94.03	12,613
<u>非貨幣性項目</u> ：無。			

金融負債

貨幣性項目

美金：新台幣	\$ 1,596,466	29.83	\$ 47,615
日幣：新台幣	1,940,000	0.3172	615
美金：日幣	170,000	94.03	5,071

非貨幣性項目：無。

B. 本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

103年1月1日至3月31日

敏感度分析

	變動幅度	影響(損)益	影響其他綜合損益
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	\$ 840	\$ -
日幣：新台幣	1%	2,767	-
美金：日幣	1%	94	-
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	(\$ 516)	\$ -
日幣：新台幣	1%	(40)	-
美金：日幣	1%	(37)	-

102年1月1日至3月31日

敏感度分析

	變動幅度	影響(損)益	影響其他綜合損益
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金:新台幣	1%	\$ 985	\$ -
日幣:新台幣	1%	1,778	-
美金:日幣	1%	126	-
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金:新台幣	1%	(\$ 476)	\$ -
日幣:新台幣	1%	(6)	-
美金:日幣	1%	(51)	-

價格風險

- 本集團主要投資於國內上市櫃及受益憑證等之權益工具，此等權益工具之價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。若該等權益工具價格上升或下跌 10%，而其他所有因素維持不變之情況下，對民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅後淨利(損)因來自透過損益按公允價值衡量之權益工具之利益或損失將分別增加或減少 \$13,412 及 \$7,843。

(2) 流動性風險

下表係本集團之非衍生金融負債及以淨額或總額交割之衍生金融負債，按相關到期日予以分組，非衍生金融負債係依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析；衍生金融負債係依據資產負債表日至預期到期日之剩餘期間進行分析。下表所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額。

非衍生金融負債：

103年3月31日	1年內	1至2年內	2至5年內	5年以上
應付帳款	\$ 49,235	\$ -	\$ -	\$ -
其他應付款	42,576	-	-	-
應付公司債	297,486	-	-	-
<u>非衍生金融負債：</u>				
102年12月31日	1年內	1至2年內	2至5年內	5年以上
應付票據	\$ 630	\$ -	\$ -	\$ -
應付帳款	30,041	-	-	-
其他應付款	38,070	-	-	-
應付公司債	295,653	-	-	-

非衍生金融負債：

102年3月31日	<u>1年內</u>	<u>1至2年內</u>	<u>2至5年內</u>	<u>5年以上</u>
應付帳款	\$ 42,772	\$ -	\$ -	\$ -
其他應付款	42,645	-	-	-
應付公司債	-	290,189	-	-

衍生金融負債：

民國 103 年 3 月 31 日及 102 年 12 月 31 日：無。

102年3月31日	<u>1年內</u>	<u>1至2年內</u>	<u>2至5年內</u>	<u>5年以上</u>
選擇權	\$ 730	\$ -	\$ -	\$ -

(三)公允價值估計

1. 下表為分析以公允價值衡量之金融工具所採用之評價技術。各等級之定義如下：

第一等級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。

第二等級：除包含於第一等級之公開報價外，資產或負債直接(亦即價格)或間接(亦即由價格推導而得)可觀察之輸入值。

第三等級：非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值。

本集團於民國 103 年 3 月 31 日、102 年 12 月 31 日及 102 年 3 月 31 日以公允價值衡量之金融資產及負債如下：

103年3月31日	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
金融資產：				
權益證券	\$ 13,805	\$ -	\$ -	\$ 13,805
受益憑證	117,553	-	-	117,553
避險之衍生金融資產	-	303	-	303
	<u>\$ 131,358</u>	<u>\$ 303</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 131,661</u>

金融負債：無。

102年12月31日	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
金融資產：				
權益證券	\$ 13,727	\$ -	\$ -	\$ 13,727
受益憑證	90,403	-	-	90,403
避險之衍生金融資產	-	396	-	396
	<u>\$ 104,130</u>	<u>\$ 396</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 104,526</u>

金融負債：無。

102年3月31日	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
金融資產：				
權益證券	\$ 12,773	\$ -	\$ -	\$ 12,773
受益憑證	<u>62,048</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>62,048</u>
	<u>\$ 74,821</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 74,821</u>
金融負債：				
避險之衍生金融負債	\$ -	\$ 730	\$ -	\$ 730

2. 於活絡市場交易之金融工具，其公允價值係依資產負債表日之市場報價衡量。當報價可即時且定期自證券交易所、交易商、經紀商、產業、評價服務機構或監管機構取得，且該等報價係代表在正常交易之基礎下進行之實際及定期市場交易時，該市場被視為活絡市場。本集團持有金融資產之市場報價為收盤價，該等工具係屬於第一等級。第一等級之工具主要包括權益工具及債務工具，其分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債。
3. 未在活絡市場交易之金融工具，其公允價值係利用評價技術決定。評價技術將盡可能的多利用可觀察之市場資料，並盡可能少依賴企業之特定估計。若計算一金融工具之公允價值所需之所有重大參數均為可觀察資料，則該金融工具係屬於第二等級。
4. 如一項或多項重大參數並非依可觀察市場資料取得，則該金融工具係屬於第三等級。
5. 用以評估金融工具之特定評估技術包括：
 - (1) 同類型工具之公開市場報價或交易商報價。
 - (2) 利率交換之公允價值係將估計之未來現金流量依可觀察之殖利率曲線折算之現值。
 - (3) 遠期外匯合約公允價值之決定係採用資產負債表日之遠期匯率折算至現值。
 - (4) 其他評價技術，以決定其餘金融工具之公允價值，例如現金流量折現分析。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

有關被投資公司應揭露資訊，係依據投資公司經會計師核閱之財務報告編製，且下列與子公司間交易事項，於編製合併報告時皆已沖銷，以下揭露資訊係供參考。

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：

持有之公司(股)公司	證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	列	科目	103 年			日
					3 月	31	31	
晶電子(股)公司	第一金融股(股)公司普通股	無	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	帳面金額	持股比例	公允價值	備註
"	合作金庫金融控股(股)公司普通股	"	"	"	131,012	-	\$ 2,371	2,371
"	中國信託金融控股(股)公司普通股	"	"	"	75,114	-	1,224	1,224
"	太普高精密影像(股)公司普通股	"	"	"	253,143	-	4,823	4,823
"	台新1699貨幣市場基金	"	"	"	424,200	1%	5,387	5,387
"	富蘭克林華美貨幣市場基金	"	"	"	2,961,158	-	39,177	39,177
"	大中票券金融(股)公司普通股	"	"	"	7,764,355	-	78,376	78,376
"	趨勢照明(股)公司普通股	本公司為其監察人	本公司為其監察人	以成本衡量之金融資產-非流動	1,040	-	7	7
"	趨勢照明(股)公司普通股	本公司為其監察人	本公司為其監察人	以成本衡量之金融資產-非流動	3,000,000	11.95%	24,000	24,000

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

7. 與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

9. 從事衍生性商品交易：請參閱附註六(二)。

10. 母子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：

編號(註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註2)	科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率(註3)
0	嘉晶電子股份有限公司	日本嘉晶電子株式會社	1	銷貨收入	\$ 91,883	按一般交易條件辦理	47%
0	嘉晶電子股份有限公司	日本嘉晶電子株式會社	1	應收帳款	90,190	於月結後90-120天收款	6%
1	日本嘉晶電子株式會社	嘉晶電子股份有限公司	2	銷貨收入	3,984	按一般交易條件辦理	2%
1	日本嘉晶電子株式會社	嘉晶電子股份有限公司	2	應收帳款	2,398	於月結後60天收款	-

註 1：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

(1) 母公司填 0。

(2) 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

(1) 母公司對子公司。

(2) 子公司對母公司。

(3) 子公司對子公司。

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

註 4：相對之關係人交易不另行揭露。

(二)轉投資事業相關資訊

投資公司名稱	被投資公司名稱	主要營業項目	所在地區	本期期末	上期期末	期末持有 數比	帳面金額	被投資公司		備註
								本期(損)益	本公司認列 之投資(損)益	
嘉晶電子(股)公司	日本嘉晶電子株式會社	磊晶矽晶圓之買賣	日本東京	\$ 2,740	\$ 2,740	200 100.00%	\$ 9,398	143 (\$	143)	-
嘉晶電子(股)公司	漢晶光電(股)公司	發光二極體晶粒之 製造、銷售及研發	台灣	54,167	65,000	5,416,666 24.07%	40,799	3,462)	834)	-

(三)大陸投資資訊：無。

十四、部門別財務資訊

(一)一般性資訊：

本公司及子公司僅經營單一產業，且主要營運決策者於執行績效評估與資源分配時係以集團整體評估，經辦認本公司及子公司僅有單一應報導部門。

(二)部門損益、資產與負債之資訊：

	<u>103年1月1日至3月31日</u>	<u>102年1月1日至3月31日</u>
來自外部客戶之收入	\$ 197,491	\$ 204,613
部門間收入	\$ -	\$ -
部門(損)益	\$ 20,977	(\$ 5,862)
部門資產	\$ 1,476,104	\$ 1,465,700

(三)部門損益之調節資訊：無。