

# 研晶光電股份有限公司

## 個體財務報告

民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日  
(內附會計師查核報告)

公司地址：新北市土城區永豐路173之8號2樓  
電話：(02)8662-8886

# 目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師查核報告書	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
八、個體財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8~9
(四)重大會計政策之彙總說明	9~17
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	17~18
(六)重要會計項目之說明	18~32
(七)關係人交易	32~33
(八)質押之資產	33
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	33
(十)重大之災害損失	33
(十一)重大之期後事項	33
(十二)其 他	33
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	34
2.轉投資事業相關資訊	34
3.大陸投資資訊	34~35
(十四)部門資訊	35
(十五)首次採用國際財務報導準則	35~36
九、重要會計項目明細表	37~45



安侯建業聯合會計師事務所

KPMG

台北市11049信義路5段7號68樓(台北101大樓)  
68F., TAIPEI 101 TOWER, No.7, Sec. 5,  
Xinyi Road, Taipei City 11049, Taiwan (R.O.C.)

Telephone 電話 + 886 (2) 8101 6666

Fax 傳真 + 886 (2) 8101 6667

Internet 網址 kpmg.com/tw

## 會計師查核報告

研晶光電股份有限公司董事會 公鑒：

研晶光電股份有限公司民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日及一〇三年一月一日之資產負債表，暨民國一〇四年及一〇三年一月一日至十二月三十一日之綜合損益表、權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開個體財務報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開個體財務報告表示意見。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信個體財務報告有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取個體財務報告所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製個體財務報告所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估個體財務報告整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述個體財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達研晶光電股份有限公司民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日及一〇三年一月一日之財務狀況，暨民國一〇四年及一〇三年一月一日至十二月三十一日之財務績效與現金流量。

安侯建業聯合會計師事務所

吳美萍



會計師：

黃泳華



證券主管機關：台財證六字第0930103866號  
核准簽證文號：金管證審字第1010004977號  
民國一〇五年四月二十九日



研晶光電股份有限公司

資產負債表

民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日及一〇三年一月一日

單位：新台幣千元

	104.12.31		103.12.31		103.1.1	
	金額	%	金額	%	金額	%
<b>資產</b>						
<b>流動資產：</b>						
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 215,968	54	142,627	47	41,984	43
1170 應收票據及帳款淨額(附註六(二))	49,265	12	120,242	40	12,927	13
1180 應收票據及帳款-關係人淨額(附註六(二)及七)	69,386	17	1,764	1	11,013	12
1310 存貨淨額(附註六(三))	28,387	7	26,058	9	21,686	22
1410 預付款項及其他流動資產	1,415	1	1,352	-	1,290	1
	<u>364,421</u>	<u>91</u>	<u>292,043</u>	<u>97</u>	<u>88,900</u>	<u>91</u>
<b>非流動資產：</b>						
1550 採用權益法之投資(附註六(四))	10,518	3	-	-	-	-
1600 不動產、廠房及設備(附註六(五))	21,723	5	7,928	2	7,185	7
1780 無形資產	1,196	-	-	-	817	1
1990 其他非流動資產(附註六(八))	2,305	1	2,072	1	764	1
	<u>35,742</u>	<u>9</u>	<u>10,000</u>	<u>3</u>	<u>8,766</u>	<u>9</u>
<b>資產總計</b>	<u>\$ 400,163</u>	<u>100</u>	<u>302,043</u>	<u>100</u>	<u>97,666</u>	<u>100</u>
<b>負債及權益</b>						
<b>流動負債：</b>						
應付票據及帳款	\$ 32,986	8	33,474	11	26,437	27
應付費用及其他應付款(附註七)	34,590	9	14,091	5	7,653	8
其他流動負債	1,294	-	1,324	-	878	1
	<u>68,870</u>	<u>17</u>	<u>48,889</u>	<u>16</u>	<u>34,968</u>	<u>36</u>
<b>非流動負債：</b>						
其他非流動負債(附註六(八))	762	-	1,191	-	743	1
	<u>69,632</u>	<u>17</u>	<u>50,080</u>	<u>16</u>	<u>35,711</u>	<u>37</u>
<b>負債總計</b>	<u>225,133</u>	<u>56</u>	<u>209,650</u>	<u>70</u>	<u>138,020</u>	<u>141</u>
<b>權益：</b>						
普通股股本(附註六(九))	35,435	9	57,304	19	8,172	8
資本公積(附註六(九))	70,106	18	(14,991)	(5)	(84,237)	(86)
未分配盈餘(待彌補虧損)(附註六(九))	(143)	-	-	-	-	-
其他權益	330,531	83	251,963	84	61,955	63
	<u>400,163</u>	<u>100</u>	<u>302,043</u>	<u>100</u>	<u>97,666</u>	<u>100</u>



董事長：



經理人：

閱後附個體財務報告附註)

會計主管：



研晶光電股份有限公司

綜合損益表

民國一〇四年及一〇三年十一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	104年度		103年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十二)及七)	\$ 348,810	100	258,268	100
5000 營業成本(附註六(三)、(六)、(七)、(十三)、 七及十二)	221,676	64	160,711	62
營業毛利	127,134	36	97,557	38
營業費用(附註六(六)、(七)、(十)、(十三)、 七及十二)：				
6100 推銷費用	16,446	5	10,428	4
6200 管理費用	21,562	6	14,569	6
6300 研究發展費用	32,062	9	19,277	7
	70,070	20	44,274	17
營業淨利	57,064	16	53,283	21
營業外收入及支出：				
7020 其他利益及損失(附註六(二)及(十四))	11,497	4	7,685	3
7070 採用權益法認列之子公司損益份額	1,362	-	-	-
7100 利息收入	415	-	106	-
營業外收入及支出合計	13,274	4	7,791	3
7900 稅前淨利	70,338	20	61,074	24
7950 減：所得稅費用(附註六(八))	232	-	-	-
8200 本期淨利	70,106	20	61,074	24
8300 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	(172)	-	-	-
8399 與可能重分類至損益之項目相關之所得稅	29	-	-	-
後續可能重分類至損益之項目合計	(143)	-	-	-
本期其他綜合損益	(143)	-	-	-
本期綜合損益總額	\$ 69,963	20	61,074	24
每股盈餘(元)(附註六(十一))				
基本每股盈餘	\$ 3.16		3.95	
稀釋每股盈餘	\$ 3.08		3.95	

(請詳閱後附個體財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



研晶光電股份有限公司

權益變動表

民國一〇四年及一〇三年一月一日起至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	普通股	資本公積	未分配盈餘 (待彌補虧損)	其他權益 國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差	權益總計
民國一〇三年一月一日餘額	\$ 138,020	8,172	(84,237)	-	61,955
本期淨利	-	-	61,074	-	61,074
資本公積彌補虧損	-	(8,172)	8,172	-	-
現金增資	71,630	57,304	-	-	128,934
民國一〇三年十二月三十一日餘額	209,650	57,304	(14,991)	-	251,963
本期淨利	-	-	70,106	-	70,106
本期其他綜合損益	-	-	-	(143)	(143)
本期綜合損益總額	-	-	70,106	(143)	69,963
資本公積彌補虧損	-	(14,991)	14,991	-	-
資本公積轉增資	10,483	(10,483)	-	-	-
員工執行認股權發行新股	5,000	3,605	-	-	8,605
民國一〇四年十二月三十一日餘額	\$ 225,133	35,435	70,106	(143)	330,531

民國一〇三年一月一日餘額  
 本期淨利  
 資本公積彌補虧損  
 現金增資  
 民國一〇三年十二月三十一日餘額  
 本期淨利  
 本期其他綜合損益  
 本期綜合損益總額  
 資本公積彌補虧損  
 資本公積轉增資  
 員工執行認股權發行新股  
 民國一〇四年十二月三十一日餘額

(請詳閱後附個體財務報告附註)

經理人：

會計主管：



董事長：



研晶光電股份有限公司

現金流量表

民國一〇四年及一〇三年十一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	104年度	103年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 70,338	61,074
調整項目：		
收益費損項目		
折舊及各項攤銷費用	5,987	4,839
存貨回升利益	(11,817)	(11,732)
呆帳迴轉利益	(267)	(434)
利息收入	(415)	(106)
股份基礎給付酬勞成本	3,605	-
採用權益法認列之子公司損益份額	(1,362)	-
收益費損項目合計	(4,269)	(7,433)
與營業活動相關之資產及負債變動數：		
應收票據及帳款(含關係人)減少(增加)	3,622	(97,632)
存貨減少	9,488	7,360
其他金融資產及其他流動資產減少(增加)	69	(62)
應付票據及帳款增加(減少)	(488)	7,037
其他金融負債及其他負債增加	17,753	6,438
其他營業負債增加(減少)	(30)	446
	30,414	(76,413)
調整項目合計	26,145	(83,846)
營運產生之現金流入(出)	96,483	(22,772)
收取之利息	310	106
支付之所得稅	(27)	-
營業活動之淨現金流入(出)	96,766	(22,666)
投資活動之現金流量：		
取得採用權益法之投資	(9,328)	-
取得不動產、廠房及設備	(16,590)	(4,376)
存出保證金增加	(865)	-
取得無形資產	(1,642)	(1,249)
投資活動之淨現金流出	(28,425)	(5,625)
籌資活動之現金流量：		
現金增資	-	128,934
員工執行認股權	5,000	-
籌資活動之淨現金流入	5,000	128,934
本期現金及約當現金增加數	73,341	100,643
期初現金及約當現金餘額	142,627	41,984
期末現金及約當現金餘額	\$ 215,968	142,627

(請詳閱後附個體財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



# 研晶光電股份有限公司

## 個體財務報告附註

民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

### 一、公司沿革

研晶光電股份有限公司(以下稱「本公司」)於民國九十四年五月二十四日奉經濟部核准設立，註冊地址為新北市土城區永豐路173之8號2樓。本公司主要營業項目為發光二極體產品之製造及買賣業務。

### 二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告已於民國一〇五年四月二十九日經董事會通過發佈。

### 三、新發布及修訂準則及解釋之適用

#### (一)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列國際會計準則理事會(以下稱理事會)已發布，惟截至報導日止尚未經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可及公布生效日之準則及解釋：

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布之生效日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	2018年1月1日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	尚待理事會決定
國際財務報導準則第10號、國際財務報導準則第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：適用合併報表例外規定」	2016年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「取得聯合營運權益之會計處理」	2016年1月1日
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	2016年1月1日
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	2018年1月1日
國際財務報導準則第16號「租賃」	2019年1月1日
國際會計準則第1號之修正「揭露倡議」	2016年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	2017年1月1日
國際會計準則第12號之修正「因未實現損失所產生遞延所得稅資產之認列」	2017年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第38號之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第41號之修正「農業：生產性植物」	2016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」	2014年7月1日



## 研晶光電股份有限公司個體財務報告附註(續)

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布 之生效日
國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表之權益法」	2016年1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」	2014年1月1日
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	2014年1月1日
2010-2012及2011-2013週期之年度改善	2014年7月1日
2012-2014年國際財務報導年度改善	2016年1月1日
國際財務報導解釋第21號「公課」	2014年1月1日

本公司現正持續評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與經營結果之影響，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

本個體財務報告所採用之重大會計政策彙總說明如下。除另有說明者外，下列會計政策已一致適用於本個體財務報告之所有表達期間，及為轉換至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(以下稱「金管會認可之國際財務報導準則」)目的所編製之民國一〇三年一月一日初始國際財務報導準則資產負債表。

##### (一) 遵循聲明

本個體財務報告係依照「證券發行人財務報告編製準則」編製之首份年度個體財務報告。

##### (二) 編製基礎

###### 1. 衡量基礎

本個體財務報告係依歷史成本為基礎編製。

###### 2. 功能性貨幣及表達貨幣

本公司每一個體均係以營運所處主要經濟環境之貨幣為其功能性貨幣。本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣，新台幣表達。所有以新台幣表達之財務資訊均以新台幣千元為單位。

##### (三) 外幣

###### 1. 外幣交易

外幣交易依交易日之匯率換算為功能性貨幣。報導期間結束日(以下稱報導日)之外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣，其兌換損益係指期初以功能性貨幣計價之攤銷後成本，調整當期之有效利息及付款後之金額，與依外幣計價之攤銷後成本按報導日匯率換算金額間之差異。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目依衡量公允價值當日之匯率重新換算為功能性貨幣，以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目則依交易日之匯率換算。

## 研晶光電股份有限公司個體財務報告附註(續)

除非貨幣性之備供出售權益工具、指定為國外營運機構淨投資避險之金融負債或合格之現金流量避險，換算所產生之外幣兌換差異認列於其他綜合損益外，其餘係認列為損益。

### 2. 國外營運機構

國外營運機構之資產及負債，包括收購時產生之商譽及公允價值調整，係依報導日之匯率換算為新台幣；收益及費損項目則依當期平均匯率換算為新台幣，所產生之兌換差額均認列為其他綜合損益。

### (四) 資產與負債區分流動與非流動之分類標準

符合下列條件之一之資產列為流動資產，非屬流動資產之所有其他資產則列為非流動資產：

1. 預期於本公司正常營業週期中實現，或意圖將其出售或消耗者。
2. 主要為交易目的而持有者。
3. 預期將於資產負債表日後十二個月內實現者。
4. 現金或約當現金，但不包括於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者。

符合下列條件之一之負債列為流動負債，非屬流動負債之所有其他負債則列為非流動負債：

1. 預期將於本公司正常營業週期中清償者。
2. 主要為交易目的而持有者。
3. 預期將於資產負債表日後十二個月內到期清償者。
4. 本公司不能無條件將清償期限延期至資產負債表日後至少十二個月者。負債之條款可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

### (五) 現金及約當現金

現金包括庫存現金、活期存款及支票存款。約當現金係指可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資。定期存款符合前述定義且持有目的係滿足短期現金承諾而非投資或其他目的者，列報於約當現金。

### (六) 金融工具

金融資產與金融負債係於本公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

#### 1. 金融資產

本公司之金融資產分類為：透過損益按公允價值衡量之金融資產、放款及應收款。

##### (1) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

此類金融資產係指持有供交易或指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

## 研晶光電股份有限公司個體財務報告附註(續)

持有供交易之金融資產係因其取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回。持有供交易金融資產以外之金融資產，本公司於下列情況之一，於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量：

- A. 消除或重大減少因採用不同基礎衡量資產或負債並認列相關之利益及損失，而產生之衡量或認列不一致。
- B. 金融資產係以公允價值基礎評估績效。
- C. 混合工具含嵌入式衍生工具。

此類金融資產於原始認列時係按公允價值衡量，交易成本於發生時認列為損益；後續評價按公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失（包含相關股利收入及利息收入）認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下之其他利益及損失。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

此類金融資產若屬「無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量」之權益投資，則以成本減除減損損失後之金額衡量，並列報於「以成本衡量之金融資產」。

### (2) 放款及應收款

放款及應收款係無活絡市場公開報價，且具固定或可決定付款金額之金融資產，包括應收款項及其他應收款。原始認列時按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量，後續評價採有效利率法以攤銷後成本減除減損損失衡量，惟短期應收款項之利息認列不具重大性之情況除外。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

### (3) 金融資產減損

非透過損益按公允價值衡量之金融資產，於每一報導日評估減損。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件，致使該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。

金融資產減損之客觀證據包括發行人或債務人之重大財務困難、違約(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，及由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失等。此外，備供出售權益投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於其成本時，亦屬客觀之減損證據。

針對應收帳款個別評估未有減損後，另再以群組基礎評估減損。應收款組合之客觀減損證據可能包含本公司過去收款經驗、該群組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全國性或區域性經濟情勢變化。

以攤銷後成本衡量之金融資產，認列之減損損失金額係該資產之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。該減損損失於後續期間不得迴轉。

## 研晶光電股份有限公司個體財務報告附註(續)

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。備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

當金融資產以攤銷後成本衡量時，若後續期間減損損失金額減少，且該減少客觀地連結至認列減損後發生之事項，則先前認列之減損損失予以迴轉認列於損益，惟該投資於減損迴轉日之帳面金額不得大於若未認列減損情況下應有之攤銷後成本。

應收票據及帳款之呆帳損失列報於推銷費用，迴升利益列報於營業外收入及支出項下之其他利益及損失。應收票據及帳款以外金融資產之減損損失及迴升係列報於營業外收入及支出項下之其他利益及損失。

### (4)金融資產之除列

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

除列單一金融資產之整體時，其帳面金額與已收取或可收取對價間之差額係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下之其他利益及損失。

當非除列單一金融資產之整體時，本公司以移轉日各部分之相對公允價值為基礎，將該金融資產之原帳面金額分攤至因持續參與而持續認列之部分及除列之部分。分攤予除列部分之帳面金額與因除列部分所收取之對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失中分攤予除列部分之總和間之差額係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下之其他利益及損失。已認列於其他綜合損益之累計利益或損失，係依其相對公允價值分攤予持續認列部分與除列部分。

## 2.金融負債及權益工具

### (1)負債或權益之分類

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。

權益工具係指表彰本公司於資產減除其所有負債後剩餘權益之任何合約。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。

與金融負債相關之利息及損失或利益係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下之財務成本或其他利益及損失。

金融負債於轉換時重分類為權益，其轉換不產生損益。

## 研晶光電股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (2)其他金融負債

金融負債非屬持有供交易且未指定為透過損益按公允價值衡量者(包括長短期借款、應付帳款及其他應付款)，原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續評價採有效利率法以攤銷後成本衡量。未資本化為資產成本之利息費用係認列於損益，並列報於營業外收入及支出項下之財務成本。

### (3)金融負債之除列

本公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。

除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額(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，並列報於營業外收入及支出項下之其他利益及損失。

### (4)金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於本公司有法定權利進行互抵及有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方予以互抵並以淨額表達於資產負債表。

### (七)存 貨

存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量。成本包括使其達可供使用的地點及狀態所發生之取得、產製或加工成本及其他成本，並採加權平均法計算。製成品及在製品存貨之成本包括依適當比例按正常產能分攤之製造費用。

淨變現價值係指正常營業下之估計售價減除估計完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。

### (八)投資子公司

於編製個體財務報告時，本公司對具控制力之被投資公司係採權益法評價。在權益法下，個體財務報告當期損益及其他綜合損益與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，且個體財務報告業主權益與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。

本公司對子公司所有權權益之變動，未導致喪失控制者，作為與業主間之權益交易處理。

### (九)不動產、廠房及設備

#### 1.認列與衡量

不動產、廠房及設備之認列及衡量係採成本模式，依成本減除累計折舊與累計減損後之金額衡量。成本包含可直接歸屬於取得資產之支出，為整合相關設備功能而購入之軟體亦資本化為該設備之一部分。

當不動產、廠房及設備包含不同組成部分，且相對於該項目之總成本若屬重大而採用不同之折舊率或折舊方法較為合宜時，則視為不動產、廠房及設備之單獨項目(主要組成部分)處理。

## 研晶光電股份有限公司個體財務報告附註(續)

不動產、廠房及設備之處分損益，係由不動產、廠房及設備之帳面金額與處分價款之差額決定，並以淨額認列於損益項下之其他利益及損失。

### 2. 後續成本

若不動產、廠房及設備項目後續支出所預期產生之未來經濟效益很有可能流入本公司，且其金額能可靠衡量，則該支出認列為該項目帳面金額之一部分，被重置部分之帳面金額則予以除列。不動產、廠房及設備之日常維修成本於發生時認列為損益。

### 3. 折 舊

折舊係依資產成本減除殘值後按估計耐用年限採直線法計算，並依資產之各別重大組成部分評估，若一組成部分之耐用年限不同於資產之其他部分，則此組成部分應單獨提列折舊。折舊之提列認列為損益。

租賃資產之折舊若可合理確認本公司將於租賃期間屆滿時取得所有權，則依其耐用年限提列；其餘租賃資產係依租賃期間及其耐用年限兩者較短者提列。

土地無須提列折舊。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

(1)機器設備	2~5年
(2)試驗設備	2~5年
(3)租賃改良	2~5年
(4)其他設備	2~5年

本公司至少於每一年度報導日檢視折舊方法、耐用年限及殘值，若預期值與先前之估計不同時，於必要時適當調整，該變動按會計估計變動規定處理。

### (十) 租 賃

依租賃條件，當本公司未承擔租賃資產之主要所有權風險及報酬者，分類為營業租賃，該等租賃資產未認列於本公司之資產負債表。

營業租賃之租金給付(不包括保險及維護等服務成本)依直線基礎於租賃期間認列為費用。由出租人提供為達成租賃安排之誘因總利益於租賃期間內以直線法認列為租金支出之減少。

### (十一) 無形資產

#### 1. 研究與發展

研究階段係指預期為獲取及瞭解嶄新的科學或技術知識而進行之活動，相關支出於發生時認列於損益。

發展階段之支出於同時符合下列所有條件時，認列為無形資產；未同時符合者，於發生時即認列於損益：

- (1)完成無形資產之技術可行性已達成，將使該無形資產將可供使用或出售。
- (2)意圖完成該無形資產，並加以使用或出售。

## 研晶光電股份有限公司個體財務報告附註(續)

- (3)有能力使用或出售該無形資產。
- (4)無形資產將很有可能產生未來經濟效益。
- (5)具充足之技術、財務及其他資源，以完成此項發展，並使用或出售該無形資產。
- (6)歸屬於該無形資產發展階段之支出能可靠衡量。

資本化之發展階段支出以成本減除累計攤銷與累計減損衡量之。

### 2.其他無形資產

本公司取得其他無形資產係以成本減除累計攤銷與累計減損衡量之。

### 3.後續支出

後續支出僅於可增加相關特定資產的未來經濟效益時，方可將其資本化。所有其他支出於發生時認列於損益，包括內部發展之商譽及品牌。

### 4.攤銷

攤銷時係以資產成本減除殘值後金額為可攤銷金額。

無形資產自達可供使用狀態起，依下列估計耐用年限採直線法攤銷，攤銷數認列於損益：

電腦軟體 2~5年

本公司至少於每一年度報導日檢視無形資產之殘值、攤銷期間及攤銷方法，若有變動，視為會計估計變動。

## (十二)非金融資產減損

針對存貨及遞延所得稅資產以外之非金融資產，本公司於每一報導日評估是否發生減損，並就有減損跡象之資產估計其可回收金額。若無法估計個別資產之可回收金額，則本公司估計該項資產所屬現金產生單位之可回收金額以評估減損。

可回收金額為個別資產或現金產生單位之公允價值減出售成本與其使用價值孰高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則將該個別資產或現金產生單位之帳面金額調整減少至可回收金額，並認列減損損失。減損損失係立即認列於當期損益。

本公司於每一報導日重新評估是否有跡象顯示，商譽以外之非金融資產於以前年度所認列之減損損失可能已不存在或減少。若用以決定可回收金額之估計有任何改變，則迴轉減損損失，以增加個別資產或現金產生單位之帳面金額至其可回收金額，惟不超過若以前年度該個別資產或現金產生單位未認列減損損失之情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面金額。

## 研晶光電股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (十三)收入認列

正常活動中銷售商品所產生之收入，係考量退回、商業折扣及數量折扣後，按已收或應收對價之公允價值衡量。收入係俟具說服力之證據存在、所有權之重大風險及報酬已移轉予買方、價款很有可能收回、相關成本與可能之商品退回能可靠估計、不持續參與商品之管理及收入金額能可靠衡量時加以認列。若折扣很有可能發生且金額能可靠衡量時，則於銷售認列時予以認列作為收入之減項。

風險及報酬移轉之時點係視訂定條件而定。外銷交易主要係採目的地交貨，風險及報酬係於目的地港口時移轉予買方；對於內銷交易，風險及報酬則通常於商品送達客戶倉庫驗收時移轉。

### (十四)員工福利

#### 1.確定提撥計畫

確定提撥退休金計畫之提撥義務係於員工提供勞務期間內認列為損益項下之員工福利費用。

#### 2.短期員工福利

短期員工福利義務係以未折現之基礎衡量，且於提供相關服務時認列為費用。

有關短期現金紅利或分紅計畫下預期支付之金額，若係因員工過去提供服務而使本公司負有現時之法定或推定支付義務，且該義務能可靠估計時，將該金額認列為負債。

### (十五)股份基礎給付交易

給與員工之股份基礎給付獎勵以給與日之公允價值，於員工達到可無條件取得報酬之期間內，認列酬勞成本並增加相對權益。認列之酬勞成本係隨預期符合服務條件及非市價既得條件之獎勵數量予以調整；而最終認列之金額係以既得日符合服務條件及非市價既得條件之獎勵數量為基礎衡量。

有關股份基礎給付獎勵之非既得條件，已反映於股份基礎給付給與日公允價值之衡量，且預期與實際結果間之差異無須作核實調整。

### (十六)所得稅

所得稅費用包括當期及遞延所得稅。除與企業合併、直接認列於權益或其他綜合損益之項目相關者外，當期所得稅及遞延所得稅應認列於損益。

當期所得稅包括當年度課稅所得（損失）按報導日之法定稅率或實質性立法稅率計算之預計應付所得稅或應收退稅款，及任何對以前年度應付所得稅之調整。

遞延所得稅係就資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異予以衡量認列。下列情況產生之暫時性差異不予認列遞延所得稅：

- 1.非屬企業合併之交易原始認列之資產或負債，且於交易當時不影響會計利潤及課稅所得（損失）者。
- 2.因投資子公司及合資權益所產生，且很有可能於可預見之未來不會迴轉者。



## 研晶光電股份有限公司個體財務報告附註(續)

### 3.商譽之原始認列。

遞延所得稅係以預期資產實現或負債清償當期之稅率衡量，並以報導日之法定稅率或實質性立法稅率為基礎。

本公司僅於同時符合下列條件時，始將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵：

- 1.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
- 2.遞延所得稅資產及遞延所得稅負債與下列由同一稅捐機關課徵所得稅之納稅主體之一有關；
  - (1)同一納稅主體；或
  - (2)不同納稅主體，惟各主體意圖在重大金額之遞延所得稅資產預期回收及遞延所得稅負債預期清償之每一未來期間，將當期所得稅負債及資產以淨額基礎清償，或同時實現資產及清償負債。

對於未使用之課稅損失及未使用所得稅抵減遞轉後期，與可減除暫時性差異，在很有可能未來課稅所得可供使用之範圍內，認列為遞延所得稅資產。並於每一報導日予以重評估，就相關所得稅利益非屬很有可能實現之範圍內予以調減。

### (十七)每股盈餘

本公司列示歸屬於本公司普通股權益持有人之基本及稀釋每股盈餘。本公司基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之損益，除以當期加權平均流通在外普通股股數計算之，其流通在外股數因盈餘及資本公積轉增資而新增之股數，若增資基準日在財務報表提出日之前者，採追溯調整計算。稀釋每股盈餘則係將歸屬於本公司普通股權益持有人之損益及加權平均流通在外普通股股數，分別調整所有潛在稀釋普通股之影響後計算之。本公司之潛在稀釋普通股包括給與員工之股票選擇權及員工酬勞估計數。

### (十八)部門資訊

本公司已於合併財務報告揭露部門資訊，因此個體財務報告不揭露部門資訊。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依「證券發行人財務報告編製準則」編製本個體財務報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

管理當局持續檢視估計及基本假設，會計估計變動於變動期間及受影響之未來期間予以認列。

本個體財務報告所採用之會計政策未有涉及重大判斷。

對於假設及估計之不確定性中，未存有重大風險將於未來次一年度造成重大調整之相關資訊。

## 研晶光電股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司之會計政策及揭露包含採用公允價值衡量其金融、非金融資產及負債。本公司財務部門人員負責進行獨立公允價值驗證，藉獨立來源資料使評價結果貼近市場狀態、確認資料來源係獨立、可靠、與其他資源一致以及代表可執行價格，並定期校準評價模型、進行回溯測試、更新評價模型所需輸入值及資料及其他任何必要之公允價值調整，以確保評價結果係屬合理。

本公司在衡量其資產和負債時，盡可能使用市場可觀察之輸入值。公允價值之等級係以評價技術使用之輸入值為依據歸類如下：

- 第一級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價（未經調整）。
- 第二級：除包含於第一級之公開報價外，資產或負債之輸入參數係直接（即價格）或間接（即由價格推導而得）可觀察。
- 第三級：資產或負債之輸入參數非基於可觀察之市場資料（非可觀察參數）。

若發生公允價值各等級間之移轉事項或情況，本公司係於報導日認列該移轉。衡量公允價值所採用假設之相關資訊請詳附註六(十五)。

### 六、重要會計項目之說明

#### (一)現金及約當現金

	104.12.31	103.12.31	103.1.1
現金及零用金	\$ 238	159	592
支票及活期存款	93,911	141,651	40,191
定期存款	121,819	817	1,201
	\$ 215,968	142,627	41,984

本公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(十五)。

#### (二)應收票據及帳款及應收票據及帳款－關係人

##### 1.明細如下：

	104.12.31	103.12.31	103.1.1
應收票據及帳款	\$ 51,922	123,217	19,526
應收票據及帳款－關係人	69,395	1,764	11,013
減：備抵呆帳	(2,666)	(2,975)	(6,599)
	\$ 118,651	122,006	23,940

##### 2.本公司已逾期但未減損應收票據及帳款及應收票據及帳款－關係人之帳齡分析如下

：

	104.12.31	103.12.31	103.1.1
逾期30天以下	\$ 3,613	16,551	3,581
逾期31~90天	23,181	9,356	5,972
逾期91~180天	22	54	745
逾期180天以上	3	-	-
	\$ 26,819	25,961	10,298

研晶光電股份有限公司個體財務報告附註(續)

3.本公司民國一〇四年度及一〇三年度之應收票據及帳款及應收票據及帳款一關係人組合評估之備抵呆帳變動表如下：

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
期初餘額	\$ 2,975	6,599
本年度因無法收回而沖銷之金額	(42)	(3,190)
減損損失迴轉	<u>(267)</u>	<u>(434)</u>
期末餘額	<u>\$ 2,666</u>	<u>2,975</u>

4.本公司係參考帳齡分析、歷史經驗及客戶目前財務狀況分析，以估計應收帳款可能無法回收之金額，並依此提列備抵呆帳。上列已逾期但未提列備抵呆帳之應收款項，本公司經評估其信用品質未發生重大改變且相關帳款仍可回收，故無減損疑慮。

5.民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日及一〇三年一月一日，本公司之應收票據及帳款及應收票據及帳款一關係人均未有作為質押擔保之情形。

(三)存 貨

	<u>104.12.31</u>	<u>103.12.31</u>	<u>103.1.1</u>
製成品及商品	\$ 6,811	5,604	8,580
半成品及在製品	12,636	12,218	3,631
原料	<u>8,940</u>	<u>8,236</u>	<u>9,475</u>
	<u>\$ 28,387</u>	<u>26,058</u>	<u>21,686</u>

上列存貨均未提供質押擔保；另，本公司除已出售存貨之成本外，認列為銷貨成本之存貨相關(損)益組成情形如下：

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
存貨回升利益	\$ 11,817	11,732
存貨報廢損失	(13,246)	(14,977)
未達正常產能之未分攤固定製造費用	(2,055)	(4,251)
存貨盤盈	<u>8</u>	<u>-</u>
合 計	<u>\$ (3,476)</u>	<u>(7,496)</u>

(四)採用權益法之投資

本公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

	<u>104.12.31</u>	<u>103.12.31</u>	<u>103.1.1</u>
子公司	<u>\$ 10,518</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

1.子公司請參閱民國一〇四年度合併財務報告。

2.本公司於民國九十七年六月以美金1元投資設立薩摩亞HPLighting International Ltd.，並於民國一〇三年度清算。

研晶光電股份有限公司個體財務報告附註(續)

3.截至民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日及一〇三年一月一日，本公司採用權益法之投資均未有提供作為質押擔保之情形。

(五)不動產、廠房及設備

本公司民國一〇四年及一〇三年一月一日至十二月三十一日不動產、廠房及設備之成本及累計折舊變動明細如下：

	機器設備	試驗設備	租賃改良	其 他	待驗設備	總 計
成本或認定成本：						
民國104年1月1日餘額	\$ 62,242	30,987	14,546	1,906	2,207	111,888
增 添	345	580	487	635	17,289	19,336
處分及報廢	(1,738)	(10,505)	-	-	-	(12,243)
重 分 類	<u>15,208</u>	<u>600</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(15,808)</u>	<u>-</u>
民國104年12月31日餘額	<u>\$ 76,057</u>	<u>21,662</u>	<u>15,033</u>	<u>2,541</u>	<u>3,688</u>	<u>118,981</u>
民國103年1月1日餘額	\$ 64,671	31,124	14,168	5,296	734	115,993
增 添	514	349	-	-	3,513	4,376
處分及報廢	(4,123)	(1,346)	-	(3,390)	-	(8,859)
重 分 類	<u>1,180</u>	<u>860</u>	<u>378</u>	<u>-</u>	<u>(2,040)</u>	<u>378</u>
民國103年12月31日餘額	<u>\$ 62,242</u>	<u>30,987</u>	<u>14,546</u>	<u>1,906</u>	<u>2,207</u>	<u>111,888</u>
累計折舊：						
民國104年1月1日餘額	\$ 58,437	29,508	14,109	1,906	-	103,960
本年度折舊	4,098	854	426	163	-	5,541
處分及報廢	(1,738)	(10,505)	-	-	-	(12,243)
民國104年12月31日餘額	<u>\$ 60,797</u>	<u>19,857</u>	<u>14,535</u>	<u>2,069</u>	<u>-</u>	<u>97,258</u>
民國103年1月1日餘額	\$ 60,075	29,606	13,871	5,256	-	108,808
本年度折舊	2,485	1,248	238	40	-	4,011
處分及報廢	(4,123)	(1,346)	-	(3,390)	-	(8,859)
民國103年12月31日餘額	<u>\$ 58,437</u>	<u>29,508</u>	<u>14,109</u>	<u>1,906</u>	<u>-</u>	<u>103,960</u>
帳面價值：						
民國104年12月31日	<u>\$ 15,260</u>	<u>1,805</u>	<u>498</u>	<u>472</u>	<u>3,688</u>	<u>21,723</u>
民國103年12月31日	<u>\$ 3,805</u>	<u>1,479</u>	<u>437</u>	<u>-</u>	<u>2,207</u>	<u>7,928</u>
民國103年1月1日	<u>\$ 4,596</u>	<u>1,518</u>	<u>297</u>	<u>40</u>	<u>734</u>	<u>7,185</u>

截至民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日及一〇三年一月一日上列不動產、廠房及設備並未提供作為抵押擔保。

(六)營業租賃

本公司已簽訂不可取消之營業租賃於未來應付租金付款情形如下：

	104.12.31	103.12.31	103.1.1
一年內	\$ 4,860	3,069	2,283
一年至五年	<u>4,488</u>	<u>5,372</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 9,348</u>	<u>8,441</u>	<u>2,283</u>

## 研晶光電股份有限公司個體財務報告附註(續)

上列本公司以營業租賃承租廠房、辦公室及公務車之租金為主，租賃期間通常為一至五年，依合約無或有租金之約定。

民國一〇四年度及一〇三年度營業租賃列報之費用分別為4,382千元及3,522千元。

### (七)員工福利

#### 1.確定提撥計畫

本公司之確定提撥計畫係依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資6%之提繳率，提撥至勞工保險局之勞工退休金個人專戶。在此計畫下本公司提撥固定金額至勞工保險局後，即無支付額外金額之法定或推定義務。

本公司民國一〇四年度及一〇三年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為2,179千元及1,726千元。

### (八)所得稅

#### 1.所得稅費用

本公司民國一〇四年度及一〇三年度之所得稅費用明細如下：

	104年度	103年度
當期所得稅費用	\$ -	-
遞延所得稅費用	232	-
所得稅費用	\$ 232	-

本公司民國一〇四年度及一〇三年度認列於其他綜合損益項下之所得稅利益明細如下：

	104年度	103年度
後續可能重分類至損益之項目：		
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	\$ 29	-

本公司民國一〇四年度及一〇三年度之所得稅費用與稅前淨利之關係調節如下：

	104年度	103年度
稅前淨利	\$ 70,338	61,074
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	11,957	10,383
認列前期未認列之課稅損失	(10,676)	(7,904)
未認列可減除暫時性差異之淨變動	(1,726)	(2,240)
不可扣抵之費用	802	-
其他	(125)	(239)
	\$ 232	-

研晶光電股份有限公司個體財務報告附註(續)

2.未認列之遞延所得稅資產

(1)本公司未認列為遞延所得稅資產之項目如下：

	<u>104.12.31</u>	<u>103.12.31</u>	<u>103.1.1</u>
可減除暫時性差異	\$ 3,008	4,734	6,974
課稅損失	<u>20,717</u>	<u>31,393</u>	<u>39,297</u>
	<u>\$ 23,725</u>	<u>36,127</u>	<u>46,271</u>

課稅損失係依所得稅法規定，經稅捐稽徵機關核定之前十年度虧損得自當年度之純益扣除，再行核課所得稅。

截至民國一〇四年十二月三十一日止，本公司之課稅損失，其扣除期限如下：

<u>虧損年度</u>	<u>尚未扣除之虧損</u>	<u>得扣除之最後年度</u>
民國九十七年度(核定)	\$ 9,333	民國一〇七年度
民國九十八年度(核定)	18,772	民國一〇八年度
民國九十九年度(核定)	18,566	民國一〇九年度
民國一〇〇年度(核定)	42,968	民國一一〇年度
民國一〇一年度(核定)	<u>32,225</u>	民國一一一年度
	<u>\$ 121,864</u>	

(2)本公司民國一〇四年度及一〇三年度已認列之遞延所得稅資產及負債之變動如下：

遞延所得稅負債：

	未實現 兌換利益	採用權益法 認列子公司		合 計
		損益份額	其 他	
民國104年1月1日餘額	\$ 477	-	184	661
借記/(貸記)損益	<u>(477)</u>	<u>232</u>	<u>(184)</u>	<u>(429)</u>
民國104年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>232</u>	<u>-</u>	<u>232</u>
民國103年1月1日餘額	\$ 26	-	187	213
借記/(貸記)損益	<u>451</u>	<u>-</u>	<u>(3)</u>	<u>448</u>
民國103年12月31日餘額	<u>\$ 477</u>	<u>-</u>	<u>184</u>	<u>661</u>

研晶光電股份有限公司個體財務報告附註(續)

遞延所得稅資產：

	課稅損失	國外營運 機構財務 報表換算之 兌換差額	合 計
民國104年1月1日餘額	\$ (661)	-	(661)
借記/(貸記)損益	661	-	661
借記/(貸記)其他綜合損益	-	(29)	(29)
民國104年12月31日餘額	\$ -	(29)	(29)
民國103年1月1日餘額	(213)	-	(213)
借記/(貸記)損益	(448)	-	(448)
民國103年12月31日餘額	\$ (661)	-	(661)

4.所得稅核定情形

本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇二年度。

5.兩稅合一相關資訊

本公司兩稅合一相關資訊如下：

	104.12.31	103.12.31	103.1.1
屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	\$ 70,106	-	-
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ -	-	-

	104年度(實際)	103年度(實際)
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	- %	- %

前述兩稅合一相關資訊係依據財政部民國一〇二年十月十七日台財稅第10204562810號函規定處理之金額。

(九)資本及其他權益

民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日及一〇三年一月一日，本公司額定股本總額均為400,000千元，每股面額10元。前述額定股本均為普通股，已發行普通股股份分別為22,513千股、20,965千股及13,802千股。所有已發行股份之股款均已收取。

本公司於民國一〇三年四月經董事會決議辦理現金增資，以每股價格18元溢價發行新股7,163千股，增資金額計128,934千元，增資基準日為民國一〇三年十一月十七日，業已辦妥變更登記。

本公司於民國一〇四年四月經董事會決議辦理資本公積轉增資發行新股1,048千股，增資金額計10,483千元，增資基準日為民國一〇四年六月二十九日，業已辦妥變更登記。

本公司民國一〇四年度因員工認股權憑證行使認購權而發行新股500千股，總金額為5,000千元，業已辦妥變更登記。

## 研晶光電股份有限公司個體財務報告附註(續)

### 1. 資本公積

	<u>104.12.31</u>	<u>103.12.31</u>	<u>103.1.1</u>
發行股票溢價	\$ <u>35,435</u>	<u>57,304</u>	<u>8,172</u>

依公司法規定，資本公積需優先彌補虧損後，始得按股東原有股份之比例以已實現之資本公積發給新股或現金。前項所稱之已實現資本公積，包括超過面額金額發行股票所得之溢額及受領贈與所得。依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，得撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額不得超過實收資本額百分之十。

本公司於民國一〇四年六月十八日及民國一〇三年四月十一日股東會決議，分別以發行普通股溢價產生之資本公積14,991千元及8,172千元彌補累積虧損。

本公司於民國一〇四年四月經董事會決議辦理資本公積轉增資發行新股10,483千元。

### 2. 保留盈餘

依本公司章程規定，年度決算如有盈餘，應先提繳稅款及彌補以往虧損，次提百分之十為法定盈餘公積並酌予提撥特別盈餘公積，如尚有餘額，得保留之或先派付股息外，再依下列分派之：①董監事酬勞百分之三。②員工紅利百分之十二。③股東紅利百分之八十五。

依民國一〇四年五月修正之公司法規定，員工紅利及董事及監察人酬勞已不屬於盈餘分配項目，本公司將於主管機關規定期限前配合修改公司章程。

#### (1) 法定盈餘公積

依公司法規定，公司應就稅後純益提撥百分之十為法定盈餘公積，直至與資本總額相等為止。公司無虧損時，得經股東會決議，以法定盈餘公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

#### (2) 特別盈餘公積

依金管會民國一〇一年四月六日金管證發字第1010012865號令規定，本公司於分派可分配盈餘時，就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額，自當期損益與前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積；屬前期累積之其他股東權益減項金額，則自前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積不得分派。嗣後其他股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。

#### (3) 盈餘分配

本公司分別於民國一〇四年六月十八日及民國一〇三年四月十一日股東常會決議民國一〇三年度及民國一〇二年度盈餘分配，因民國一〇三年度及民國一〇二年度皆為累積虧損，故不擬進行盈餘分配，亦不發放員工紅利及董監酬勞。



## 研晶光電股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (十) 股份基礎給付

本公司於民國一〇四年四月十七日經董事會決議發行員工認股權憑證500千股，授與對象以本公司符合特定條件之全職員工為限，並訂於民國一〇四年四月二十日為給與日。

本公司截至民國一〇四年十二月三十一日止，計有下列權益交割股份基礎給付交易：

	員工認股權憑證
給與日	104.4.20
給與數量	500千股
合約期間	3~4個月
既得條件	3個月之服務

#### 1. 給與日公允價值之衡量參數

本公司採用Black-Scholes選擇權評價模式估計給與日股份基礎給付之公允價值，該模式之輸入值如下：

	員工認股權憑證
給與日公允價值	\$ 7.21 元
給與日市價	17.19 元
執行價格	10 元
預期波動率(%)	29.6
認股權存續期間(月)	4
預期股利(%)	-
無風險利率(%)	0.58

#### 2. 員工認股權計畫之相關資訊

員工認股權憑證之詳細資訊如下：

	加權平均履約 價格(元)	認股權 數量(千股)
(以千單位表達)		
1月1日流通在外數量	\$ -	-
本期給與數量	7.21	500
本期喪失數量	-	-
本期執行數量	7.21	500
本期逾期失效數量	-	-
12月31日流通在外數量	\$ -	-
12月31日可執行數量	-	-

3. 本公司民國一〇四年度因員工認股權憑證所產生之費用為3,605千元。

研晶光電股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十一)每股盈餘

1.基本每股盈餘

民國一〇四年度及一〇三年度本公司基本每股盈餘係以淨利及普通股加權平均流通在外股數為基礎計算之，相關計算如下：

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利	\$ <u>70,106</u>	<u>61,074</u>
普通股加權平均流通在外股數		單位：千股
	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
期初流通在外普通股	20,965	13,802
資本公積轉增資之影響	1,048	1,048
員工認股權執行之影響	167	-
現金增資發行新股之影響	-	597
普通股加權平均流通在外股數	<u>22,180</u>	<u>15,447</u>

2.稀釋每股盈餘

民國一〇四年度及一〇三年度稀釋每股盈餘淨利，與調整所有潛在普通股稀釋效果後之普通股加權平均流通在外股數為基礎計算之，相關計算如下：

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利 (稀釋)	\$ <u>70,106</u>	<u>61,074</u>
普通股加權平均流通在外股數(稀釋)		單位：千股
	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
普通股加權平均流通在外股數(基本)	22,180	15,447
員工股票紅利之估計影響	595	-
普通股加權平均流通在外股數(稀釋)	<u>22,775</u>	<u>15,447</u>

(十二)收入

本公司民國一〇四年度及一〇三年度之收入明細如下：

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
商品銷售	\$ <u>348,810</u>	<u>258,268</u>

## 研晶光電股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (十三)員工及董事、監察人酬勞

依本公司董事會通過尚未經股東會決議之公司章程規定，年度如有獲利，應提撥百分之八至百分之十五為員工酬勞及不高於百分之三為董事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補虧損。前項員工酬勞發給股票或現金之對象，得包括符合一定條件之從屬公司員工，該一定條件由董事會訂之。董事酬勞僅得以現金為之。

本公司民國一〇四年度員工酬勞及董事酬勞估列金額分別為9,920千元及2,480千元，係以本公司該段期間之稅前淨利扣除員工酬勞及董事酬勞前之金額乘上本公司章程擬訂定之員工酬勞及董事酬勞分派成數為估計基礎，並列報為民國一〇四年度之營業成本或營業費用。若次年度通過發布財務報告日後有變動，則依會計估計變動處理，並將該變動之影響認列為民國一〇五年度損益。

### (十四)其他利益及損失

本公司民國一〇四年度及一〇三年度之其他利益及損失明細如下：

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
應收帳款減損迴轉利益	\$ 267	434
外幣兌換損益淨額	11,044	7,251
其他損失	<u>186</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 11,497</u>	<u>7,685</u>

### (十五)金融工具

#### 1.信用風險

##### (1)信用風險之暴險

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。

##### (2)信用風險集中情況

本公司民國一〇四年度及一〇三年度之收入分別約71%及61%係來自於佔本公司營業收入10%以上客戶之銷售。本公司於民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日對其之信用風險集中情形分別為應收款項總額之93%及91%。為減低應收帳款信用風險，本公司持續地評估客戶之財務狀況，必要時會要求對方提供擔保或保證。本公司定期評估應收帳款回收之可能性，並提列適當備抵呆帳。

研晶光電股份有限公司個體財務報告附註(續)

2. 流動性風險

下表為金融負債合約到期日：

	帳面金額	合約 現金流量	1年以內	1-5年
<b>104年12月31日</b>				
非衍生金融負債				
應付票據及帳款	\$ 32,986	32,986	32,986	-
應付費用及其他應付款	12,364	12,364	12,364	-
	<u>\$ 45,350</u>	<u>45,350</u>	<u>45,350</u>	<u>-</u>
<b>103年12月31日</b>				
非衍生金融負債				
應付票據及帳款	\$ 33,474	33,474	33,474	-
應付費用及其他應付款	6,189	6,189	6,189	-
	<u>\$ 39,663</u>	<u>39,663</u>	<u>39,663</u>	<u>-</u>
<b>103年1月1日</b>				
非衍生金融負債				
應付票據及帳款	\$ 26,437	26,437	26,437	-
應付費用及其他應付款	3,925	3,925	3,925	-
	<u>\$ 30,362</u>	<u>30,362</u>	<u>30,362</u>	<u>-</u>

本公司並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

3. 匯率風險

(1) 匯率風險之暴險

本公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	104.12.31			103.12.31			103.1.1		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
<b>金融資產</b>									
<b>貨幣性項目</b>									
美金	\$ 7,542	32.825	247,572	4,945	31.600	156,257	854	29.755	25,423
日幣	6,131	0.2727	1,672	6,883	0.2626	1,807	7,784	0.2819	2,194
人民幣	267	4.995	1,332	220	5.067	1,116	371	4.894	1,816
<b>金融負債</b>									
<b>貨幣性項目</b>									
美金	53	32.825	1,754	36	31.7	1,152	36	29.855	1,082

(2) 敏感性分析

本公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款及應付帳款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日當新台幣貶值或升值10%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇四年度及一〇三年度之稅前淨利將分別增加或減少24,882千元及15,803千元。兩期分析係採用相同基礎。

研晶光電股份有限公司個體財務報告附註(續)

(3)兌換損益

本公司貨幣性項目之兌換損益(含已實現及未實現)換算為功能性貨幣之金額,以及換算至母公司功能性貨幣新台幣(即本公司表達貨幣)之匯率資訊如下:

台 幣	104年度		103年度	
	兌換損益	平均匯率	兌換損益	平均匯率
	\$ 11,044	1	7,251	1

4.利率分析

本公司之金融資產及金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。本公司浮動利率資產主要為銀行存款,本公司評估因市場利率變動而產生之現金流量風險並不重大。

5.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

本公司金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值(包括公允價值等級資訊,但非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者,及於活絡市場無報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資,依規定無需揭露公允價值資訊)列示如下:

	帳面金額	104.12.31 公允價值			合 計
		第一級	第二級	第三級	
放款及應收款					
現金及約當現金	\$ 215,968				
應收帳款及票據淨額 (含關係人)	118,651				
	\$ 334,619				
按攤銷後成本衡量之 金融負債					
應付帳款及票據	\$ 32,986				
應付費用及其他應付款	34,590				
	\$ 67,576				
		103.12.31 公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計
放款及應收款					
現金及約當現金	\$ 142,627				
應收帳款及票據 (含關係人)	122,006				
	\$ 264,633				

研晶光電股份有限公司個體財務報告附註(續)

		103.12.31				
		公允價值				
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計	
按攤銷後成本衡量之金融負債						
應付帳款及票據	\$ 33,474					
應付費用及其他應付款	<u>14,091</u>					
	<u>\$ 47,565</u>					
		103.1.1				
		公允價值				
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計	
放款及應收款						
現金及約當現金	\$ 41,984					
應收票據及票據淨額 (含關係人)	<u>23,940</u>					
合計	<u>\$ 65,924</u>					
按攤銷後成本衡量之金融負債						
應付帳款及票據	\$ 26,437					
應付費用及其他應付款	<u>7,653</u>					
合計	<u>\$ 34,090</u>					

(2)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

金融工具如有活絡市場公開報價時，則以活絡市場之公開報價為公允價值。主要交易所及櫃檯買賣中心公告之市價，皆屬上市(櫃)權益工具及有活絡市場公開報價之公允價值之基礎。

若能及時且經常自交易所、經紀商、承銷商、產業公會、訂價服務機構或主管機關取得金融工具之公開報價，且該價格代表實際且經常發生之公平市場交易者，則該金融工具有活絡市場公開報價。如上述條件並未達成，則該市場視為不活絡。一般而言，買賣價差甚大、買賣價差顯著增加或交易量甚少，皆為不活絡市場之指標。

(3)民國一〇四年度及一〇三年度並無任何公允價值層級移轉之情形。

(十六)財務風險管理

1.概要

本公司因金融工具之使用而暴露於下列風險：

- (1)信用風險
- (2)流動性風險
- (3)市場風險

本附註表達本公司上述各項風險之暴險資訊、本公司衡量及管理風險之目標、政策及程序。進一步量化揭露請詳本個體財務報告各該附註。

## 研晶光電股份有限公司個體財務報告附註(續)

### 2. 風險管理架構

本公司之風險管理政策之建置係為辨認及分析本公司所面臨之風險，並設定適當風險限額及控制，以監督風險及風險限額之遵循。本公司係透過定期覆核風險管理政策及系統，以及時反映市場情況及其運作之變化，另透過訓練、管理準則及作業程序，致力於發展一個有紀律且具建設性的控制環境，使所有員工皆了解到自身之角色及義務。

本公司之董事會監督管理階層如何監控本公司風險管理政策及程序之遵循，及覆核本公司對於所面臨風險之相關風險管理架構之適當性。內部稽核人員協助本公司董事會扮演監督角色，該等人員進行定期及例外覆核風險管理控制及程序，並將覆核結果報告予董事會。

### 3. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成本公司財務損失之風險。本公司主要的潛在信用風險係源自於現金及約當現金及應收票據及帳款。

#### (1) 現金及約當現金

本公司現金存放處係信用卓著之金融機構，本公司認為該等金融機構違約之可能性甚低，且本公司亦與多家金融機構往來交易以分散風險，即使對方違約，本公司亦不致遭受任何重大之損失。

#### (2) 應收票據及帳款及其他應收款

本公司採行之政策係使用其他公開可取得之財務資訊及彼此交易紀錄對主要客戶進行評等。本公司持續監督信用暴險以及交易對方之信用評等，並透過交易對方信用額度限額控制信用暴險。

### 4. 流動性風險

流動性風險係本公司無法交付現金或其他金融資產以清償金融負債，未能履行相關義務之風險。本公司管理流動性之方法係盡可能確保本公司在一般及具壓力之情況下，皆有足夠之流動資金以支應到期之負債，而不致發生不可接受之損失或使本公司之聲譽遭受到損害之風險。

本公司之資本、營運資金及銀行融資額度足以支應履行所有合約義務，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。另外，本公司於民國一〇四年十二月三十一日未使用之借款額度共計50,000千元。

### 5. 市場風險

市場風險係指因價格變動，如匯率、利率、權益工具價格變動，而影響本公司之收益或所持有金融工具價值之風險。市場風險管理之目標係管控市場風險之暴險程度在可承受範圍內，並將投資報酬最佳化。

## 研晶光電股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (1) 匯率風險

本公司暴露於非以功能性貨幣計價之銷售及採購所產生之匯率風險。相關風險之揭露請詳附註六(十五)。

### (2) 利率風險

浮動利率資產主要為銀行存款，本公司評估因市場利率變動而產生之現金流量風險並不重大。

### (十七) 資本管理

本公司董事會之政策係維持健全資本基礎，以維繫投資人、債權人及市場信心，其中資本包含本公司之股本、資本公積及保留盈餘。民國一〇四年與一〇三年十二月三十一日及一〇三年一月一日之負債比率分別為17%、16%及37%，本公司於各報導日之資本管理方式並未改變。

## 七、關係人交易

### (一) 母子公司間之關係

本公司之子公司明細如下：

	設立地	業主權益(持股%)		
		104.12.31	103.12.31	103.1.1
HPLighting Opto Limited	薩摩亞	100 %	-	-
HPLighting International Ltd.	薩摩亞	-	-	100 %
研兆貿易(上海)有限公司	中國	100 %	-	-

### (二) 母公司與最終控制者

本公司為本公司之最終控制者。

### (三) 其他關係人交易

#### 1. 銷售商品予關係人

本公司對關係人之重大銷售金額及其未結清餘額如下：

	銷 貨		應收票據及帳款—關係人	
	104年度	103年度	104.12.31	103.12.31
子公司	\$ 69,544	-	68,708	-
其他關係人	4,379	14,783	678	1,764
	<u>\$ 73,923</u>	<u>14,783</u>	<u>69,386</u>	<u>1,764</u>

本公司民國一〇四年度對於子公司銷貨之收款期限約為月結120天，一般客戶約為月結30~120天。民國一〇三年度對於其他關係人銷貨之收款期限約為月結75~90天，一般客戶約為月結30~120天。其他交易條件與一般客戶尚無顯著不同。



研晶光電股份有限公司個體財務報告附註(續)

2.向關係人購買商品

本公司向關係人進貨金額及其未結清餘額如下：

	進 貨		應付帳款—關係人	
	104年度	103年度	104.12.31	103.12.31
其他關係人	\$ 1,328	-	-	-

本公司對於其他關係人之付款條件為預付。一般供應商之付款條件為預付或月結30~60天。

3.向關係人購買勞務

	勞務支出		應付費用及其他應付款	
	104年度	103年度	104.12.31	103.12.31
其他關係人	\$ 704	257	-	270

(四)主要管理階層人員交易

主要管理階層人員報酬包括：

	104年度	103年度
短期員工福利	\$ 6,424	4,228
退職後福利	128	119
離職福利	-	-
其他長期福利	-	-
股份基礎給付	2,509	-
	\$ 9,061	4,347

八、質押之資產：無。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾：無。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其 他

(一)員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	104年度			103年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	22,803	40,695	63,498	17,049	19,829	36,878
勞健保費用	1,899	2,178	4,077	1,476	1,732	3,208
退休金費用	1,015	1,164	2,179	790	936	1,726
其他員工福利費用	1,717	1,334	3,051	908	695	1,603
折舊費用	4,419	1,122	5,541	2,678	1,333	4,011
攤銷費用	138	308	446	589	239	828

本公司民國一〇四年度及一〇三年度員工人數分別為81人及73人。

## 研晶光電股份有限公司個體財務報告附註(續)

### 十三、附註揭露事項

#### (一)重大交易事項相關資訊

民國一〇四年度本公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

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(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：無。
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、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：新台幣千元

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
研晶光電股份有限公司	研兆貿易(上海)有限公司	本公司之孫公司	(銷貨)	(69,544)	(19.94)%	月結120天	尚無顯著不同	尚無顯著不同	68,708	56.64%	

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：

單位：新台幣千元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
研晶光電股份有限公司	研兆貿易(上海)有限公司	母公司對子公司	68,708	2.02	4,191	-	47,740	-

9. 從事衍生工具交易：無。

#### (二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇四年度本公司之轉投資事業資訊如下(不包含大陸被投資公司)：

單位：新台幣千元/股

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率	帳面金額			
本公司	HPLighting Opto Limited	SAMOA	控股公司	9,328	-	300	100%	10,518	1,362	1,362	

#### (三)大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目等相關資訊：

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	投資方式	本期中自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益(註2)	期末投資帳面價值(註2)	截至本期末已匯回投資收益
					匯出	收回						
研兆貿易(上海)有限公司	貿易買賣業	9,328	註1	-	9,328	-	9,328	1,362	100%	1,362	10,518	-

註1：透過第三地HPLighting Opto Limited間接投資。

註2：係依據台灣母公司簽證會計師查核之財務報告評價計列。

## 研晶光電股份有限公司個體財務報告附註(續)

### 2. 赴大陸地區投資限額：

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准 投資金額	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額
9,328	9,328	198,319

### 3. 與大陸被投資公司間之重大交易事項：

本公司民國一〇四年度與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製合併財務報告時業已沖銷)，請詳民國一〇四年度合併財務報告「重大交易事項相關資訊」之說明。

## 十四、部門資訊

請詳民國一〇四年度合併財務報告。

## 十五、首次採用國際財務報導準則

本公司民國一〇三年十二月三十一日之個體財務報告原係依據先前一般公認會計原則所編製，如附註四(一)所述，本個體財務報告係包含於首份依據證券發行人財務報告編製準則及金管會認可之國際財務報導準則編製之年度個體財務報告涵蓋期間內，且已適用金管會認可之國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」。

附註四所列示之會計政策已適用於編製民國一〇三年度之比較個體財務報告、民國一〇三年十二月三十一日資產負債表及民國一〇三年一月一日(本公司之轉換日)初始國際財務報導準則資產負債表。

於編製民國一〇三年相關報告時，本公司係以依先前一般公認會計原則編製之財務報告報導金額為調整之起始點，將由先前一般公認會計原則轉換至金管會認可之國際財務報導準則對個體公司各該時點或期間之財務狀況、財務績效及現金流量的影響及說明列示於下表及其附註。

### (一) 權益調節

	103.12.31			103.1.1		
	先前之一般公認會計原則	轉換至IFRSs 影響數	IFRSs	先前之一般公認會計原則	轉換至IFRSs 影響數	IFRSs
資 產						
現金及約當現金	\$ 142,627	-	142,627	41,984	-	41,984
應收帳款及其他應收款	122,006	-	122,006	23,940	-	23,940
存 貨	26,058	-	26,058	21,686	-	21,686
預付款項及其他流動資產	1,352	-	1,352	1,290	-	1,290
流動資產合計	<u>292,043</u>	<u>-</u>	<u>292,043</u>	<u>88,900</u>	<u>-</u>	<u>88,900</u>
不動產、廠房及設備	7,928	-	7,928	7,185	-	7,185
無形資產	-	-	-	817	-	817
其他資產	1,411	661	2,072	551	213	764
非流動資產合計	<u>9,339</u>	<u>661</u>	<u>10,000</u>	<u>8,553</u>	<u>213</u>	<u>8,766</u>
資產總計	<u>\$ 301,382</u>	<u>661</u>	<u>302,043</u>	<u>97,453</u>	<u>213</u>	<u>97,666</u>

研晶光電股份有限公司個體財務報告附註(續)

	103.12.31			103.1.1		
	先前之一般公認會計原則	轉換至IFRSs影響數	IFRSs	先前之一般公認會計原則	轉換至IFRSs影響數	IFRSs
負債						
應付票據及帳款	\$ 33,474	-	33,474	26,437	-	26,437
應付費用及其他應付款	14,091	-	14,091	7,653	-	7,653
其他流動負債	1,324	-	1,324	878	-	878
流動負債合計	48,889	-	48,889	34,968	-	34,968
其他非流動負債	530	661	1,191	530	213	743
非流動負債合計	530	661	1,191	530	213	743
負債總計	49,419	661	50,080	35,498	213	35,711
歸屬於母公司之業主權益						
股本	209,650	-	209,650	138,020	-	138,020
資本公積	57,304	-	57,304	8,172	-	8,172
保留盈餘	(14,991)	-	(14,991)	(84,237)	-	(84,237)
權益總計	251,963	-	251,963	61,955	-	61,955
負債及權益總計	\$ 301,382	661	302,043	97,453	213	97,666

(二)綜合損益調節

本公司依金管會認可之國際財務報導準則編製之綜合損益表與依先前一般公認會計原則所編製者，並無調節影響數。

(三)現金流量表之重大調整

本公司依金管會認可之國際財務報導準則編製之現金流量表與依先前一般公認會計原則所編製者，並無重大差異。

(四)調節說明

先前一般公認會計原則規定同一納稅主體之遞延所得稅資產及遞延所得稅負債應互相抵銷。依金管會認可之國際財務報導準則，遞延所得稅資產應分類為非流動項下，且遞延所得稅資產及遞延所得稅負債僅於同是符合特定條件時始應互抵。此項變動使民國一〇三年十二月三十一日及一月一日之遞延所得稅資產與遞延所得稅負債分別同時增加661千元及213千元。

研晶光電股份有限公司

現金及約當現金明細表

民國一〇四年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
零用金及庫存現金		\$ 238
支票及活存—台幣		75,685
活期存款—外幣	歐元5千元@35.88	173
	港幣17千元@4.235	71
	日幣6,058千元@0.2727	1,652
	人民幣18千元@4.995	91
	美金495千元@32.825	16,239
定期存款—台幣	105.2.2~105.3.23到期，利率0.865%~0.87%	15,780
定期存款—外幣	人民幣200千元@4.995，105.3.24到期，利率3.5%	999
	美金3,200千元@32.825，105.1.1~105.3.23到期， 利率0.55%~0.82%	<u>105,040</u>
		<u>\$ 215,968</u>

應收票據及帳款淨額明細表

客戶名稱	摘 要	金 額
應收票據	非關係人營業收入	\$ 387
應收帳款：		
A公司	非關係人營業收入	44,322
其他(註)	"	<u>7,213</u>
小 計		51,922
減：備抵呆帳		<u>(2,657)</u>
應收票據及帳款淨額合計		<u>\$ 49,265</u>

註：各項目餘額均未超過本科目金額5%，不予單獨列示。

研晶光電股份有限公司

存貨明細表

民國一〇四年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額	
	成 本	淨變現價值
製成品及商品	\$ 13,761	
減：備抵跌價及呆滯損失	(6,950)	
	6,811	10,837
在製品及半成品	12,735	
減：備抵跌價及呆滯損失	(99)	
	12,636	18,165
原 料	12,583	
減：備抵跌價及呆滯損失	(3,643)	
	8,940	9,024
淨 額	\$ 28,387	38,026

預付款項及其他流動資產明細表

項 目	摘 要	金 額
留抵稅額	營業稅之留抵稅額	\$ 1,004
預付費用	主係保險費及參展費等	228
應收利息		105
其他(註)		78
		\$ 1,415

註：各項目餘額均未超過本科目金額5%，不予單獨列示。

研晶光電股份有限公司

採權益法之長期股權投資變動明細表

民國一〇四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

被投資公司 HPLighting Opto Limited	期初餘額		本期增加		本期減少		其他異動		期末餘額 持股比例	市價或 淨值總額	提供擔保 或質押情形
	股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	金額(註1)			
	-	\$ -	-	9,328	-	-	-	1,190	100 %	10,518	無

註1：係認列投資損益及累積換算調整數等。

研晶光電股份有限公司  
 不動產、廠房及設備變動明細表  
 民國一〇四年一月一日至十二月三十一日 單位：新台幣千元

不動產、廠房及設備相關資訊請參閱附註六(五)。

無形資產變動明細表  
 民國一〇四年一月一日至十二月三十一日

項 目	期初餘額	本 期 增加額	本 期 減少額	本期攤銷	期末餘額
電腦軟體成本	\$ -	1,642	-	446	1,196

其他非流動資產明細表  
 民國一〇四年十二月三十一日

項 目	摘 要	金 額
存出保證金		\$ 2,276
其他(註)		29
		<u>\$ 2,305</u>

註：各項目餘額均未超過本科目金額5%，不予單獨列示。



研晶光電股份有限公司  
應付票據及應付帳款明細表  
民國一〇四年十二月三十一日

單位：新台幣千元

客戶名稱	摘 要	金 額
應付票據	進貨及營業支出	\$ 18
應付帳款：		
甲公司	進貨及營業支出	21,288
乙公司	"	7,470
其他(個別餘額均小於本科目餘額5%)		4,210
合 計		\$ 32,986

應付費用及其他應付款明細表

項 目	摘 要	金 額
應付員工酬勞及董監酬勞		\$ 12,400
應付薪資及獎金		10,953
應付設備款		2,746
應付勞務費		1,932
應付佣金		1,811
其他(個別餘額均小於本科目餘額5%)	主係租金、退休金及各項費用	4,748
		\$ 34,590

研晶光電股份有限公司

其他流動負債明細表

民國一〇四年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
預收貨款		\$ 1,151
代收款		135
其他(註)		8
		<u>\$ 1,294</u>

註：各項目餘額均未超過本科目金額5%，不予單獨列示。

其他負債明細表

項 目	摘 要	金 額
應付除役成本		\$ 530
遞延所得稅負債—非流動		232
合 計		<u>\$ 762</u>

研晶光電股份有限公司

營業收入明細表

民國一〇四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	銷貨數量(千個)	金 額
不可見光LED	29,449	\$ 338,886
可見光LED	776	7,093
其 他(個別金額均小於本科目金額5%)	-	<u>7,675</u>
小 計		353,654
減：銷貨退回及折讓		<u>4,844</u>
營業收入淨額		<u>\$ 348,810</u>

研晶光電股份有限公司

營業成本明細表

民國一〇四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額
原 料：	
期初原料	\$ 11,815
加：本期進料	180,974
減：期末原料	(12,583)
其他領用	(6,019)
出售原料成本	<u>(491)</u>
原料耗用	173,696
直接人工	15,780
製造費用	<u>31,085</u>
製造成本	220,561
加：期初半成品及在製品	12,312
減：期末半成品及在製品	(12,735)
其他領用	<u>(125)</u>
製成品成本	220,013
加：期初製成品	24,126
本期退貨	(4)
減：期末製成品	(13,189)
製成品報廢	(13,246)
其他領用	<u>(2,001)</u>
製成品銷售成本	215,699
期初商品	314
加：本期進貨	3,604
減：期末商品	(572)
其他領用	<u>(1,319)</u>
商品銷貨成本	217,726
出售原料成本	491
存貨報廢損失	13,246
下腳收入	(25)
閒置產能調整數	2,055
存貨跌價及呆滯損失迴轉利益	<u>(11,817)</u>
營業成本	<u>\$ 221,676</u>

研晶光電股份有限公司

營業費用明細表

民國一〇四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	<u>推銷費用</u>	<u>管理費用</u>	<u>研究發展 費 用</u>
薪資支出	\$ 6,669	13,795	20,231
佣金支出	2,516	-	-
樣品費	3,121	-	-
運費	1,199	2	6
租金費用	185	1,152	757
勞務費用	100	2,840	392
研發費用	-	-	3,178
其他費用(個別金額均小於本科目金額5%)	<u>2,656</u>	<u>3,773</u>	<u>7,498</u>
合 計	<u>\$ 16,446</u>	<u>21,562</u>	<u>32,062</u>

台灣省會計師公會會員印鑑證明書

台省財證字第 1050116 號

會員姓名：(1) 吳美萍  
(2) 黃泳華

事務所名稱：安侯建業聯合會計師事務所

事務所地址：台北市信義路五段七號六十八樓

事務所電話：(02)81016666

事務所統一編號：04016004



會員證書字號：(1) 台省會證字第二九二九號  
(2) 台省會證字第三九二二號

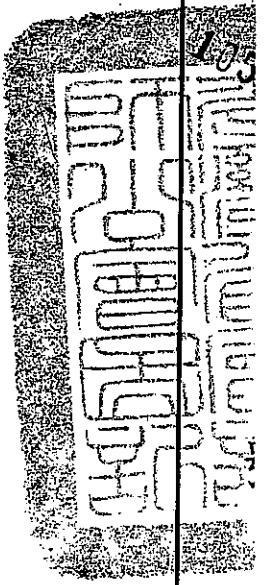
委託人統一編號：27797183

印鑑證明書用途：辦理 研晶光電股份有限公司

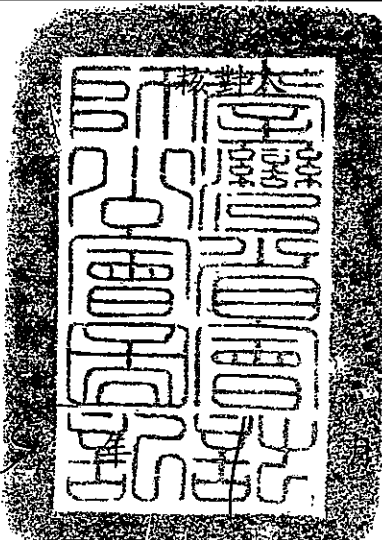
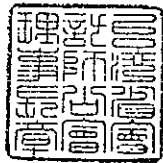
一〇四年度(自民國一〇四年一月一日起至

一〇四年十二月三十一日)財務報表之查核簽證。

簽名式(一)	吳美萍	存會印鑑(一)	
簽名式(二)	黃泳華	存會印鑑(二)	



理事長：



中華民國 10 日