

# 睿生光電股份有限公司

## 個體財務報告暨會計師查核報告 民國109年度及108年4月2日(公司設立日) 至12月31日

地址：臺南市新市區環西路二段2號B室

電話：(06)5051889

## § 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師查核報告	3~5		-
四、個體資產負債表	6		-
五、個體綜合損益表	7~8		-
六、個體權益變動表	9		-
七、個體現金流量表	10~11		-
八、個體財務報告附註			
(一) 公司沿革	12		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	12		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	12~14		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	14~22		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確 定性之主要來源	22		五
(六) 重要會計項目之說明	22~44		六~二六
(七) 關係人交易	44~48		二七
(八) 質抵押之資產	48		二八
(九) 重大或有負債及未認列之合約 承諾	-		-
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 其 他	48~50		二九
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	50、52~54		三十
2. 轉投資事業相關資訊	50、55		三十
3. 大陸投資資訊	50~51、56		三十
4. 主要股東資訊	51		三十
(十四) 部門資訊	-		-
九、重要會計項目明細表	57~64		-

### 會計師查核報告

睿生光電股份有限公司 公鑒：

#### 查核意見

睿生光電股份有限公司民國 109 年及 108 年 12 月 31 日之個體資產負債表，及民國 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及 108 年 4 月 2 日（公司設立日）至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表，以及個體財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個體財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達睿生光電股份有限公司民國 109 年及 108 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及 108 年 4 月 2 日（公司設立日）至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

#### 查核意見之基礎

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

#### 管理階層與治理單位對個體財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報表，且維持與個體財務報表編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報表時，管理階層之責任亦包括評估睿生光電股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算睿生光電股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

睿生光電股份有限公司之治理單位（含監察人）負有監督財務報導流程之責任。

### 會計師查核個體財務報表之責任

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

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

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

見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致睿生光電股份有限公司不再具有繼續經營之能力。

5. 評估個體財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於睿生光電股份有限公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成睿生光電股份有限公司查核意見。

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

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 翁雅玲

翁雅玲



會計師 邵志明

邵志明



金融監督管理委員會核准文號  
金管證審字第 1020025513 號

證券暨期貨管理委員會核准文號  
台財證六字第 0930128050 號

中 華 民 國 110 年 3 月 30 日



睿生光電股份有限公司

個體資產負債表

民國 109 年及 108 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	109年12月31日		108年12月31日	
		金 額	%	金 額	%
	流動資產				
1100	現金 (附註六)	\$ 403,060	21	\$ 113,852	9
1170	應收帳款 (附註九及十八)	24,347	1	63,963	5
1180	應收帳款—關係人 (附註十八及二七)	691,418	36	534,228	43
1200	其他應收款 (附註九)	4,322	-	114	-
1210	其他應收款—關係人 (附註二七)	37,850	2	11,538	1
130X	存貨 (附註十)	345,850	18	209,445	17
1470	其他流動資產	2,954	-	722	-
11XX	流動資產合計	<u>1,509,801</u>	<u>78</u>	<u>933,862</u>	<u>75</u>
	非流動資產				
1550	採用權益法之投資 (附註十一)	187,156	10	62,502	5
1600	不動產、廠房及設備 (附註十二及二七)	149,080	8	143,599	12
1755	使用權資產 (附註十三及二七)	33,125	2	40,919	3
1780	無形資產	1,858	-	-	-
1840	遞延所得稅資產 (附註二十)	9,166	-	8,043	1
1915	預付設備款 (附註十二及二七)	33,339	2	53,022	4
1990	其他非流動資產 (附註七、八及二八)	6,160	-	3,870	-
15XX	非流動資產合計	<u>419,884</u>	<u>22</u>	<u>311,955</u>	<u>25</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$1,929,685</u>	<u>100</u>	<u>\$1,245,817</u>	<u>100</u>
	負 債 及 權 益				
	流動負債				
2130	合約負債 (附註十八及二七)	\$ 5,591	-	\$ 2,099	-
2170	應付帳款	116,201	6	44,634	3
2180	應付帳款—關係人 (附註二七)	1,065,870	55	673,074	54
2200	其他應付款 (附註十二及十四)	109,358	6	38,819	3
2220	其他應付款—關係人 (附註十二及二七)	154,179	8	199,482	16
2230	本期所得稅負債 (附註二十)	17,810	1	22,270	2
2250	負債準備 (附註十五)	20,575	1	11,800	1
2280	租賃負債 (附註十三及二七)	7,651	1	7,514	1
2300	其他流動負債	2,263	-	1,714	-
21XX	流動負債合計	<u>1,499,498</u>	<u>78</u>	<u>1,001,406</u>	<u>80</u>
	非流動負債				
2570	遞延所得稅負債 (附註二十)	6,730	-	251	-
2580	租賃負債 (附註十三及二七)	25,846	1	33,497	3
2640	淨確定福利負債 (附註十六)	31	-	-	-
25XX	非流動負債合計	<u>32,607</u>	<u>1</u>	<u>33,748</u>	<u>3</u>
2XXX	負債總計	<u>1,532,105</u>	<u>79</u>	<u>1,035,154</u>	<u>83</u>
	權益 (附註十一、十七及二二)				
3100	普通股股本	200,000	10	200,000	16
3200	資本公積	29,047	2	-	-
3300	保留盈餘	175,269	9	16,032	1
3400	其他權益	(6,736)	-	(5,369)	-
3XXX	權益總計	<u>397,580</u>	<u>21</u>	<u>210,663</u>	<u>17</u>
	負 債 及 權 益 總 計	<u>\$1,929,685</u>	<u>100</u>	<u>\$1,245,817</u>	<u>100</u>

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：楊柱祥



經理人：李志聖



會計主管：駱建邦



睿生光電股份有限公司

個體綜合損益表

民國 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及

108 年 4 月 2 日 (公司設立日) 至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟  
每股盈餘為元

代 碼	109年度			108年4月2日 (公司設立日) 至12月31日		
	金 額	%	金 額	金 額	%	
4000	營業收入淨額 (附註十八及二七)	\$ 2,098,439	100	\$ 310,390	100	
5000	營業成本 (附註十、十九及二七)	<u>1,789,078</u>	<u>85</u>	<u>170,291</u>	<u>55</u>	
5900	營業毛利	309,361	15	140,099	45	
5910	未實現銷貨利益	( 4,129)	-	( 5,568)	( 2)	
5920	已實現銷貨利益	<u>5,568</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	
5950	營業毛利淨額	<u>310,800</u>	<u>15</u>	<u>134,531</u>	<u>43</u>	
	營業費用 (附註十九及二七)					
6100	推銷費用	20,389	1	4,432	1	
6200	管理費用	43,823	2	15,097	5	
6300	研究發展費用	<u>161,496</u>	<u>8</u>	<u>56,479</u>	<u>18</u>	
6000	營業費用合計	<u>225,708</u>	<u>11</u>	<u>76,008</u>	<u>24</u>	
6900	營業利益	<u>85,092</u>	<u>4</u>	<u>58,523</u>	<u>19</u>	
	營業外收入及支出 (附註十九、二三及二七)					
7100	利息收入	181	-	24	-	
7010	其他收入	96,435	5	13,508	4	
7020	其他利益及損失	( 11,229)	( 1)	320	-	

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		109年度		108年4月2日 (公司設立日) 至12月31日	
		金 額	%	金 額	%
7050	財務成本	(\$ 682)	-	(\$ 192)	-
7070	採用權益法認列之子公司 損益之份額	<u>24,936</u>	<u>1</u>	<u>4,391</u>	<u>2</u>
7000	營業外收入及支出 合計	<u>109,641</u>	<u>5</u>	<u>18,051</u>	<u>6</u>
7900	稅前淨利	194,733	9	76,574	25
7950	所得稅費用 (附註二十)	<u>28,707</u>	<u>1</u>	<u>14,478</u>	<u>5</u>
8200	本年度淨利	<u>166,026</u>	<u>8</u>	<u>62,096</u>	<u>20</u>
	其他綜合損益 (附註十六及 二十)				
8310	不重分類至損益之項目				
8311	確定福利計畫之再 衡量數	6	-	-	-
8349	與不重分類之項目 相關之所得稅	( <u>1</u> )	-	-	-
		5	-	-	-
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	( <u>1,367</u> )	-	( <u>5,369</u> )	( <u>2</u> )
8300	其他綜合損益 (淨 額) 合計	( <u>1,362</u> )	-	( <u>5,369</u> )	( <u>2</u> )
8500	本年度綜合損益總額	<u>\$ 164,664</u>	<u>8</u>	<u>\$ 56,727</u>	<u>18</u>
	每股盈餘 (附註二一)				
9750	基 本	<u>\$ 8.30</u>		<u>\$ 3.10</u>	
9850	稀 釋	<u>\$ 8.02</u>		<u>\$ 3.03</u>	

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：楊柱祥



經理人：李志聖



會計主管：駱建郎







睿生光電股份有限公司

個體權益變動表

民國 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及

108 年 4 月 2 日（公司設立日）至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼		普 通 股 本	資 本 公 積	保 留 盈 餘 未 分 配 盈 餘	其 他 權 益 項 目 國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 兌 換 差 額	權 益 總 計
A1	108 年 4 月 2 日 設 立 股 本	\$ 200,000	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 200,000
D1	108 年 4 月 2 日（公司設立日）至 12 月 31 日 淨 利	-	-	62,096	-	62,096
D3	108 年 4 月 2 日（公司設立日）至 12 月 31 日 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	( 5,369)	( 5,369)
D5	108 年 4 月 2 日（公司設立日）至 12 月 31 日 綜 合 損 益 總 額	-	-	62,096	( 5,369)	56,727
H3	組 織 重 組	-	-	( 46,064)	-	( 46,064)
Z1	108 年 12 月 31 日 餘 額	200,000	-	16,032	( 5,369)	210,663
D1	109 年 度 淨 利	-	-	166,026	-	166,026
D3	109 年 度 其 他 綜 合 損 益	-	-	5	( 1,367)	( 1,362)
D5	109 年 度 綜 合 損 益 總 額	-	-	166,031	( 1,367)	164,664
H3	組 織 重 組	-	9,309	-	-	9,309
N1	股 份 基 礎 給 付	-	19,738	( 6,794)	-	12,944
Z1	109 年 12 月 31 日 餘 額	\$ 200,000	\$ 29,047	\$ 175,269	(\$ 6,736)	\$ 397,580

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：楊柱祥



經理人：李志聖



會計主管：駱建郎



睿生光電股份有限公司

個體現金流量表

民國 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及

108 年 4 月 2 日 (公司設立日) 至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		109年度	108年4月2日 (公司設立日) 至12月31日
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	\$ 194,733	\$ 76,574
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	55,469	7,988
A20200	攤銷費用	4	-
A20900	財務成本	682	192
A21200	利息收入	( 181)	( 24)
A21900	股份基礎給付	12,944	-
A22300	採用權益法認列之子公司損益 之份額	( 24,936)	( 4,391)
A23700	存貨跌價損失(回升利益)	( 1,197)	21,095
A23900	未實現銷貨利益	4,129	5,568
A24000	已實現銷貨利益	( 5,568)	-
A24100	未實現外幣兌換淨益	( 32,529)	( 967)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31150	應收帳款	40,605	( 65,264)
A31160	應收帳款－關係人	( 160,072)	( 545,015)
A31180	其他應收款	( 4,259)	( 113)
A31190	其他應收款－關係人	( 26,275)	( 11,631)
A31200	存 貨	( 135,208)	( 230,540)
A31240	其他流動資產	( 2,232)	( 722)
A32125	合約負債	3,614	2,099
A32150	應付帳款	71,464	45,391
A32160	應付帳款－關係人	426,429	685,461
A32180	其他應付款	50,181	38,824
A32190	其他應付款－關係人	51,004	12,843
A32200	負債準備	8,775	11,800
A32230	其他流動負債	1,326	1,714
A32240	淨確定福利負債	37	-
A33000	營運產生之現金流入	528,939	50,882

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		109年度	108年4月2日 (公司設立日) 至12月31日
A33500	支付所得稅	(\$ 27,812)	\$ -
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>501,127</u>	<u>50,882</u>
	投資活動之現金流量		
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	( 2,290)	( 3,270)
B01800	取得採用權益法之投資	-	( 115,112)
B02700	取得不動產、廠房及設備	( 199,753)	( 16,021)
B04500	取得無形資產	( 1,862)	-
B06700	其他非流動資產增加	-	( 600)
B07500	收取之利息	<u>182</u>	<u>22</u>
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>( 203,723)</u>	<u>( 134,981)</u>
	籌資活動之現金流量		
C04020	租賃本金償還	( 7,514)	( 1,857)
C04600	設立股本	-	200,000
C05600	支付之利息	<u>( 682)</u>	<u>( 192)</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流(出)入	<u>( 8,196)</u>	<u>197,951</u>
EEEE	本年度現金淨增加數	289,208	113,852
E00100	年初現金餘額	<u>113,852</u>	<u>-</u>
E00200	年底現金餘額	<u>\$ 403,060</u>	<u>\$ 113,852</u>

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：楊柱祥



經理人：李志聖



會計主管：駱建郎



睿生光電股份有限公司

個體財務報告附註

民國 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及  
108 年 4 月 2 日（公司設立日）至 12 月 31 日  
（除另註明外，金額以新台幣仟元為單位）

一、公司沿革

睿生光電股份有限公司（以下稱「本公司」）於 108 年 4 月 2 日經核准設立，母公司為群創光電股份有限公司，持股比例為 100%，主要從事光學儀器及醫療器材製造暨銷售業務。

本個體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

本個體財務報告於 110 年 3 月 30 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 首次適用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」）

適用修正後之金管會認可並發布 109 年度生效之 IFRSs 未造成本公司會計政策之重大變動，對本公司之個體財務狀況及個體財務績效亦未產生重大影響。

(二) 110 年適用之金管會認可之 IFRSs

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日</u>
IFRS 4 之修正「適用 IFRS 9 之暫時豁免之展延」	發布日起生效
IFRS 9、IAS 39、IFRS 7、IFRS 4 及 IFRS 16 之修正「利率指標變革—第二階段」	2021 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間生效
IFRS 16 之修正「新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」	2020 年 6 月 1 日以後開始之年度報導期間生效

截至本個體財務報告通過發布日止，本公司評估上述準則、解釋之修正將不致對個體財務狀況與個體財務績效造成重大之影響。

(三) 國際會計準則理事會（以下稱「IASB」）已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
「2018-2020 週期之年度改善」	2022 年 1 月 1 日 (註 2)
IFRS 3 之修正「更新對觀念架構之索引」	2022 年 1 月 1 日 (註 3)
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未 定
IFRS 17「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「會計政策之揭露」	2023 年 1 月 1 日 (註 6)
IAS 8 之修正「會計估計之定義」	2023 年 1 月 1 日 (註 7)
IAS 16 之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	2022 年 1 月 1 日 (註 4)
IAS 37 之修正「虧損性合約－履行合約之成本」	2022 年 1 月 1 日 (註 5)

註 1：除另註明外，上述新發布／修正／修訂準則及解釋係於各該日期以後開始之年度報導期間生效。

註 2：IFRS 9 之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之金融負債之交換或條款修改；IAS 41「農業」之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間之公允價值衡量；IFRS 1「首次採用 IFRSs」之修正係追溯適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。

註 3：收購日在年度報導期間開始於 2022 年 1 月 1 日以後之企業合併適用此項修正。

註 4：於 2021 年 1 月 1 日以後始達管理階層預期運作方式之必要地點及狀態之廠房、不動產及設備適用此項修正。

註 5：於 2022 年 1 月 1 日尚未履行所有義務之合約適用此項修正。

註 6：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間推延適用此項修正。

註 7：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之會計估計變動及會計政策變動適用此項修正。

截至本個體財務報告通過發布日止，本公司仍持續評估上述準則、解釋之修正對個體財務狀況與個體財務績效之影響，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

本個體財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則編製。

##### (二) 編製基礎

除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，本個體財務報告係依歷史成本基礎編製。

本公司於編製個體財務報告時，對投資子公司係採權益法處理。為使本個體財務報告之本年度損益、其他綜合損益及權益與本公司合併財務報告中歸屬於本公司業主之本年度損益、其他綜合損益及權益相同，個體基礎與合併基礎下若干會計處理差異係調整「採用權益法之投資」、「採用權益法認列之子公司損益之份額」、「採用權益法認列之子公司其他綜合損益之份額」暨相關權益項目。

##### (三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及
3. 現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債，以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

#### (四) 外 幣

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

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

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製個體財務報告時，國外營運機構（包含營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司）之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當年度平均匯率換算，所產生之兌換差額列於其他綜合損益。

#### (五) 存 貨

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

#### (六) 投資子公司

本公司採用權益法處理對子公司之投資。

子公司係指本公司具有控制之個體。

權益法下，投資原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之子公司損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對本公司可享有子公司其他權益之變動係按持股比例認列。

本公司與子公司之順流交易未實現損益於個體財務報告予以銷除。本公司與子公司之逆流及側流交易所產生之損益，僅在與本公司對子公司權益無關之範圍內，認列於個體財務報表。

#### (七) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

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

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

#### (八) 無形資產

##### 1. 單獨取得

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

##### 2. 除 列

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

#### (九) 不動產、廠房及設備、使用權資產及無形資產減損

本公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示不動產、廠房及設備、使用權資產及無形資產可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，本公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。共用資產係依合理一致基礎分攤至個別現金產生單位。

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

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。



## (十) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於個體資產負債表。

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

### 1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

#### (1) 衡量種類

本公司所持有之金融資產種類為按攤銷後成本衡量之金融資產。

本公司投資金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

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

按攤銷後成本衡量之金融資產於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算。

#### (2) 金融資產之減損

本公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產。

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

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

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

- A. 有內部或外部資訊顯示債務人已不可能清償債務。
- B. 逾合約約定期限，除非有合理且可佐證之資訊顯示延後之違約基準更為適當。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。

### (3) 金融資產之除列

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

按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。

## 2. 權益工具

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

本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

## 3. 金融負債

所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價間之差額認列為損益。

### (十一) 負債準備

認列為負債準備之金額係考量義務之風險及不確定性，而為資產負債表日清償義務所需支出之最佳估計。

## 保 固

保證產品與所協議之規格相符之保固義務係依管理階層對清償本公司義務所需支出之最佳估計，於相關商品認列收入時認列。

## (十二) 收入認列

### 1. 商品銷貨收入

商品之銷貨收入係於客戶對所承諾之商品取得控制時認列，即當商品交付至指定地點而滿足履約義務之時點認列收入及應收帳款。

去料加工時，加工產品所有權之控制並未移轉，是以去料時不認列收入。

### 2. 勞務收入

勞務收入係於勞務提供時予以認列。

## (十三) 租 賃

本公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

### 本公司為承租人

除適用認列豁免之低價值標的資產租賃及短期租賃之租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用，其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

使用權資產原始按成本衡量，後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。使用權資產係單獨表達於個體資產負債表。

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者提列折舊。

租賃負債原始按租賃給付之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間或用於決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動，本公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘

之再衡量金額認列於損益中。租賃負債係單獨表達於個體資產負債表。

#### (十四) 政府補助

政府補助僅於可合理確信本公司將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，始予以認列。

政府補助係於其意圖補償之相關成本於本公司認列為費用之期間內，按有系統之基礎認列於損益。

#### (十五) 員工福利

##### 1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

##### 2. 退職後福利

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

確定福利退休計畫之確定福利成本（含服務成本、淨利息及再衡量數）係採預計單位福利法精算。服務成本（含當期服務成本）及淨確定福利負債（資產）淨利息於發生時認列為員工福利費用。再衡量數（含精算損益及扣除利息後之計畫資產報酬）於發生時認列於其他綜合損益並列入保留盈餘，後續期間不重分類至損益。

淨確定福利負債係確定福利退休計畫之提撥短絀。

#### (十六) 股份基礎給付協議

##### 給與員工權益交割股份基礎給付協議及員工認股權

權益交割股份基礎給付協議及員工認股權係按給與日權益工具之公允價值及預期既得之最佳估計數量，於既得期間內以直線基礎認列費用，並同時調整資本公積—員工認股權。若其於給與日立即既得，係於給與日全數認列費用。本公司之母公司以庫藏股票轉讓本公司員工，係以認股日為給與日。

本公司於每一資產負債表日修正預期既得之員工認股權估計數量。若有修正原估計數量，其影響數係認列為損益，使累計費用反映修正之估計數，並相對調整資本公積—員工認股權。

#### 給與母公司員工之員工認股權

本公司給與母公司員工以本公司權益工具交割之員工認股權，係視為對母公司之盈餘分配，並以給與日權益工具之公允價值衡量，於既得期間內認列為未分配盈餘之減少，並相對調整資本公積—員工認股權。

本公司於每一資產負債表日修正預期既得之員工認股權估計數量。若有修正原估計數量，其影響數係認列為未分配盈餘，使累計未分配盈餘反映修正之估計數，並相對調整資本公積—員工認股權。

### (十七) 所得稅

所得稅費用係當年度所得稅及遞延所得稅之總和。

#### 1. 當年度所得稅

本公司依各所得稅申報轄區所制定之法規決定當期所得（損失），據以計算應付（可回收）之所得稅。

依中華民國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

#### 2. 遞延所得稅

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

遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能具有課稅所得以供可減除暫時性差異所產生之所得稅抵減使用時認列。

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

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

### 3. 當年度及遞延所得稅

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

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

本公司將新型冠狀病毒肺炎疫情造成之經濟影響納入重大會計估計之考量，管理階層將對估計與基本假設持續檢視。若估計之修正僅影響當年度，則於修正當年度認列；若會計估計之修正同時影響當年度及未來年度，則於修正當年度及未來年度認列。

### 存貨之減損

存貨之減損評估所採之淨變現價值以市場變化及歷史銷售經驗評估，以及針對一定期間以上未異動之存貨而提列呆滯損失，具有估計之不確定性。存貨淨變現價值係正常營業過程中之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額估計，該等估計係依目前市場狀況及類似產品之歷史銷售經驗評估，市場情況之改變可能重大影響該等估計結果。

## 六、現金

	109年12月31日	108年12月31日
銀行活期存款	<u>\$ 403,060</u>	<u>\$ 113,852</u>

七、按攤銷後成本衡量之金融資產

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
<u>非流動</u>		
質押定存單（帳列其他非流動資產）	\$ 5,560	\$ 3,270

109年及108年12月31日質押定存單年利率分別為0.58%~0.76%及0.76%。

八、債務工具投資之信用風險管理

本公司投資之債務工具列為按攤銷後成本衡量之金融資產：

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
<u>按攤銷後成本衡量</u>		
總帳面金額	\$ 5,560	\$ 3,270
備抵損失	-	-
攤銷後成本	<u>\$ 5,560</u>	<u>\$ 3,270</u>

銀行存款等金融工具之信用風險係由財務部門衡量並監控，本公司選擇交易對象及履約方均係信用良好之銀行。

九、應收帳款及其他應收款

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
<u>應收帳款</u>		
<u>按攤銷後成本衡量</u>		
總帳面金額	\$ 24,347	\$ 63,963
減：備抵損失	-	-
	<u>\$ 24,347</u>	<u>\$ 63,963</u>
<u>其他應收款</u>		
應收營業稅退稅款	\$ 4,222	\$ -
其他	100	114
	<u>\$ 4,322</u>	<u>\$ 114</u>

應收帳款

本公司除個別客戶實際發生信用減損提列減損損失外，對未來前瞻性的考量調整特定期間歷史及現時資訊所建立之損失率，以估計應收款項的備抵損失。另逾期應收帳款發生確定減損跡象者認列全額備抵呆帳。

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

應收帳款之帳齡分析如下：

	109年12月31日	108年12月31日
未逾期	\$ 19,621	\$ 63,963
逾期1~90天	<u>4,726</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 24,347</u>	<u>\$ 63,963</u>

以上係以逾期日為基準進行之帳齡分析。

#### 十、存貨

	109年12月31日	108年12月31日
製成品	\$ 122,950	\$ 123,122
半成品	128,434	59,059
原物料	<u>94,466</u>	<u>27,264</u>
	<u>\$ 345,850</u>	<u>\$ 209,445</u>

109年度與存貨相關之營業成本為1,789,078仟元，營業成本包括存貨回升利益1,197仟元；108年4月2日（公司設立日）至12月31日與存貨相關之營業成本為170,291仟元，營業成本包括存貨跌價損失21,095仟元。

#### 十一、採用權益法之投資

	109年12月31日	108年12月31日
投資子公司		
寧波群安電子科技有限公 司	\$ 99,646	\$ -
InnoCare Optoelectronics Japan Co., Ltd.	61,662	48,263
InnoCare Optoelectronics USA, INC.	<u>25,848</u>	<u>14,239</u>
	<u>\$ 187,156</u>	<u>\$ 62,502</u>

子 公 司 名 稱	所 有 權 益 百 分 比	
	109年12月31日	108年12月31日
寧波群安電子科技有限公 司	100%	-
InnoCare Optoelectronics Japan Co., Ltd.	100%	100%
InnoCare Optoelectronics USA, INC.	100%	100%



本公司於 108 年間以 87,149 仟元(300,100 仟日圓)取得 InnoCare Optoelectronics Japan Co., Ltd.全數股權，該公司並於 108 年 9 月以 36,946 仟元(133,675 仟日圓)向關係人取得無形資產，由於該交易適用共同控制下個體之企業合併採帳面價值法，故取得價款認列保留盈餘減項。

本公司於 108 年間以 27,963 仟元(900 仟美元)取得 InnoCare Optoelectronics USA, INC.全數股權，該公司並於 108 年 9 月以 9,118 仟元(304 仟美元)向關係人取得無形資產，由於該交易適用共同控制下個體之企業合併採帳面價值法，故取得價款認列保留盈餘減項。

本公司於 109 年 10 月經董事會決議以 90,337 仟元(3,172 仟美元)向關係人寧波群輝光電有限公司取得寧波群安電子科技有限公司全數股權，由於該交易適用共同控制下個體之企業合併採帳面價值法，故取得價款與帳面價值差額認列資本公積。

109 年度及 108 年 4 月 2 日(公司設立日)至 12 月 31 日採用權益法之子公司之損益及其他綜合損益份額，係依據各子公司同期間經會計師查核之財務報告認列。

## 十二、不動產、廠房及設備

	機 器 設 備	其 他 設 備	合 計
<u>成 本</u>			
109 年 1 月 1 日餘額	\$ 105,960	\$ 43,678	\$ 149,638
重 分 類	<u>33,958</u>	<u>19,198</u>	<u>53,156</u>
109 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 139,918</u>	<u>\$ 62,876</u>	<u>\$ 202,794</u>
<u>累計折舊</u>			
109 年 1 月 1 日餘額	\$ 2,036	\$ 4,003	\$ 6,039
折舊費用	<u>25,084</u>	<u>22,591</u>	<u>47,675</u>
109 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 27,120</u>	<u>\$ 26,594</u>	<u>\$ 53,714</u>
109 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 112,798</u>	<u>\$ 36,282</u>	<u>\$ 149,080</u>

(接次頁)

(承前頁)

	機 器 設 備	其 他 設 備	合 計
<u>成 本</u>			
108年4月2日(公司設立日)餘額	\$ -	\$ -	\$ -
增 添	<u>105,960</u>	<u>43,678</u>	<u>149,638</u>
108年12月31日餘額	<u>\$ 105,960</u>	<u>\$ 43,678</u>	<u>\$ 149,638</u>
<u>累計折舊</u>			
108年4月2日(公司設立日)餘額	\$ -	\$ -	\$ -
折舊費用	<u>2,036</u>	<u>4,003</u>	<u>6,039</u>
108年12月31日餘額	<u>\$ 2,036</u>	<u>\$ 4,003</u>	<u>\$ 6,039</u>
108年12月31日淨額	<u>\$ 103,924</u>	<u>\$ 39,675</u>	<u>\$ 143,599</u>

本公司於108年10月以202,660仟元向母公司取得機器設備及其他設備，分別帳列不動產、廠房及設備149,638仟元及預付設備款53,022仟元。

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

類 別	年 數
機器設備	1至7年
其他設備	1至6年

取得設備之價款係包含非現金項目，相關調節如下：

	109年度	108年4月2日 (公司設立日) 至12月31日
不動產、廠房及設備增添	\$ -	\$ 149,638
預付設備款	33,473	53,022
應付設備款(帳列其他應付款— 關係人)	186,639	( 186,639)
應付設備款(帳列其他應付款)	<u>( 20,359)</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 199,753</u>	<u>\$ 16,021</u>

### 十三、租賃協議

#### (一) 使用權資產

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
使用權資產帳面金額		
建築物	<u>\$ 33,125</u>	<u>\$ 40,919</u>
使用權資產之增添	<u>109年度</u>	108年4月2日 (公司設立日) 至12月31日
使用權資產之折舊費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ 42,868</u>
建築物	<u>\$ 7,794</u>	<u>\$ 1,949</u>

#### (二) 租賃負債

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
租賃負債帳面金額		
流動	<u>\$ 7,651</u>	<u>\$ 7,514</u>
非流動	<u>\$ 25,846</u>	<u>\$ 33,497</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
建築物	1.8143%	1.8143%

#### (三) 其他租賃資訊

	<u>109年度</u>	108年4月2日 (公司設立日) 至12月31日
短期租賃及低價值資產租賃 費用	<u>\$ 6,197</u>	<u>\$ 594</u>
租賃之現金流出總額	<u>\$ 14,393</u>	<u>\$ 2,643</u>

本公司選擇對符合短期租賃及符合低價值資產租賃之不動產、廠房及設備租賃適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

#### 十四、其他應付款

	109年12月31日	108年12月31日
應付薪資及獎金	\$ 59,808	\$ 25,200
應付設備款	20,359	-
應付勞健保	3,615	2,515
應付勞務費	2,975	1,350
其他	22,601	9,754
	<u>\$ 109,358</u>	<u>\$ 38,819</u>

#### 十五、負債準備

	109年12月31日	108年12月31日
保 固	<u>\$ 20,575</u>	<u>\$ 11,800</u>

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

#### 十六、退職後福利計畫

##### (一) 確定提撥計畫

本公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資6%提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

##### (二) 確定福利計畫

本公司依我國「勞動基準法」辦理之退休金制度係屬政府管理之確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前6個月平均工資計算。本公司按員工每月薪資總額2%提撥退休金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶，年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，次年度3月底前將一次提撥其差額。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，本公司並無影響投資管理策略之權利。

列入個體資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	109年12月31日	108年12月31日
確定福利義務現值	\$ 42	\$ -
計畫資產公允價值	( 11)	-
淨確定福利負債	<u>\$ 31</u>	<u>\$ -</u>

淨確定福利負債變動如下：

	確 定 福 利 義 務 現 值	計 畫 資 產 公 允 價 值	淨 確 定 福 利 負 債
109年1月1日	\$ -	\$ -	\$ -
服務成本			
當期服務成本	48	-	48
認列於損益	48	-	48
再衡量數			
精算(利益)損失			
—財務假設變動	5	-	5
—經驗調整	( 11)	-	( 11)
認列於其他綜合損益	( 6)	-	( 6)
雇主提撥	-	( 11)	( 11)
109年12月31日	<u>\$ 42</u>	<u>(\$ 11)</u>	<u>\$ 31</u>

本公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

1. 投資風險：勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將勞工退休基金分別投資於國內(外)權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟本公司之計畫資產得分配金額係以不低於當地銀行2年定期存款利率計算而得之收益。
2. 利率風險：政府公債之利率下降將使確定福利義務現值增加，惟計畫資產之債務投資報酬亦會隨之增加，兩者對淨確定福利負債之影響具有部分抵銷之效果。
3. 薪資風險：確定福利義務現值之計算係參考計畫成員之未來薪資。因此計畫成員薪資之增加將使確定福利義務現值增加。

本公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設如下：

	109年12月31日
折現率	0.625%
薪資預期增加率	3.000%

若重大精算假設分別發生合理可能之變動，在所有其他假設維持不變之情況下，將使確定福利義務現值增加（減少）之金額如下：

	<u>109年12月31日</u>
折現率	
增加 0.25%	(\$ <u>4</u> )
減少 0.25%	<u>\$ 3</u>
薪資預期增加率	
增加 0.25%	<u>\$ 3</u>
減少 0.25%	(\$ <u>4</u> )

由於精算假設可能彼此相關，僅單一假設變動之可能性不大，故上述敏感度分析可能無法反映確定福利義務現值實際變動情形。

	<u>109年12月31日</u>
預期 1 年內提撥金額	<u>\$ 12</u>
確定福利義務平均到期期間	35.4 年

## 十七、權益

### (一) 普通股

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
額定仟股數	<u>45,000</u>	<u>20,000</u>
額定股本	<u>\$ 450,000</u>	<u>\$ 200,000</u>
已發行且已收足股款之仟股數	<u>20,000</u>	<u>20,000</u>
已發行股本	<u>\$ 200,000</u>	<u>\$ 200,000</u>

### (二) 資本公積

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(1)</u>		
實際取得或處分子公司股權 價格與帳面價值差額	\$ 9,309	\$ -
<u>僅得用以彌補虧損</u>		
員工認股權	5,729	-
<u>不得作為任何用途</u>		
員工認股權	<u>14,009</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 29,047</u>	<u>\$ -</u>

1. 此類資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本，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

依本公司章程之盈餘分派政策規定，年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款、彌補累積虧損，次提 10% 為法定盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，再由股東會決議分派股東紅利。本公司章程規定之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註十九(六)員工酬勞及董監事酬勞。

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

本公司於 109 年 5 月 25 日舉行董事會（代行股東會職權），決議通過 108 年 4 月 2 日（公司設立日）至 12 月 31 日盈虧撥補案。

本公司於 110 年 3 月 30 日董事會擬議通過 109 年度盈餘分配案如下：

	109 年度
法定盈餘公積	<u>\$ 17,527</u>
股票股利	<u>\$ 110,000</u>
每股股票股利（元）	<u>\$ 5.5</u>

有關 109 年度之盈餘分配案尚待預計於 110 年 5 月 12 日召開之董事會（代行股東會職權）決議。

十八、收 入

	109 年度	108 年 4 月 2 日 (公司設立日) 至 12 月 31 日
客戶合約收入		
X 光平板感測器元件	\$ 1,353,385	\$ 219,894
X 光平板感測器模組	699,222	72,840
其 他	45,832	17,656
	<u>\$ 2,098,439</u>	<u>\$ 310,390</u>

合約餘額

	109年12月31日	108年12月31日
應收帳款（包含關係人款項）	<u>\$ 715,765</u>	<u>\$ 598,191</u>
合約負債	<u>\$ 5,591</u>	<u>\$ 2,099</u>

十九、本年度淨利

(一) 其他收入

	109年度	108年4月2日 (公司設立日) 至12月31日
人力支援收入	\$ 57,923	\$ 10,450
委託服務收入	35,462	-
政府補助收入（附註二三）	3,019	3,000
其他	<u>31</u>	<u>58</u>
	<u>\$ 96,435</u>	<u>\$ 13,508</u>

(二) 其他利益及損失

	109年度	108年4月2日 (公司設立日) 至12月31日
淨外幣兌換（損）益	(\$ 11,153)	\$ 412
其他	<u>( 76)</u>	<u>( 92)</u>
	<u>(\$ 11,229)</u>	<u>\$ 320</u>

(三) 財務成本

	109年度	108年4月2日 (公司設立日) 至12月31日
租賃負債之利息	<u>\$ 682</u>	<u>\$ 192</u>

(四) 折舊及攤銷

	109年度	108年4月2日 (公司設立日) 至12月31日
不動產、廠房及設備	\$ 47,675	\$ 6,039
使用權資產	7,794	1,949
無形資產	<u>4</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 55,473</u>	<u>\$ 7,988</u>

(接次頁)



(承前頁)

	108年4月2日 (公司設立日) 至12月31日	
	109年度	
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 43,209	\$ 5,700
營業費用	<u>12,260</u>	<u>2,288</u>
	<u>\$ 55,469</u>	<u>\$ 7,988</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業費用	<u>\$ 4</u>	<u>\$ -</u>

(五) 員工福利費用

	109年度		
	營業成本	營業費用	合計
退職後福利			
確定提撥計畫	\$ 5,231	\$ 5,166	\$ 10,397
確定福利計畫	<u>-</u>	<u>48</u>	<u>48</u>
	<u>5,231</u>	<u>5,214</u>	<u>10,445</u>
股份基礎給付			
權益交割	<u>3,171</u>	<u>9,773</u>	<u>12,944</u>
其他員工福利			
薪資費用	114,046	113,835	227,881
勞健保費用	10,126	8,549	18,675
其他	<u>6,320</u>	<u>4,350</u>	<u>10,670</u>
	<u>130,492</u>	<u>126,734</u>	<u>257,226</u>
	<u>\$ 138,894</u>	<u>\$ 141,721</u>	<u>\$ 280,615</u>
	108年4月2日 (公司設立日) 至12月31日		
	營業成本	營業費用	合計
退職後福利			
確定提撥計畫	\$ 1,214	\$ 1,459	\$ 2,673
其他員工福利			
薪資費用	21,058	32,605	53,663
勞健保費用	2,227	2,317	4,544
其他	<u>1,316</u>	<u>3,108</u>	<u>4,424</u>
	<u>24,601</u>	<u>38,030</u>	<u>62,631</u>
	<u>\$ 25,815</u>	<u>\$ 39,489</u>	<u>\$ 65,304</u>

109 年度及 108 年 4 月 2 日（公司設立日）至 12 月 31 日，本公司員工人數分別為 289 人及 216 人，其中未兼任員工之董事人數分別為 2 人及 3 人，其計算基礎與員工福利費用一致。

(六) 員工酬勞及董監事酬勞

本公司依章程規定係以當年度未扣除分配員工酬勞及董監事酬勞之稅前利益，分派員工酬勞不低於 5%、董監事酬勞不高於 0.1%。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。

本公司 109 年度及 108 年 4 月 2 日（公司設立日）至 12 月 31 日估列之員工酬勞及董監事酬勞分別於 110 年 3 月 30 日及 109 年 5 月 25 日經董事會決議如下：

估列比例

	109年度	108年4月2日 (公司設立日) 至12月31日
員工酬勞	5.00%	6.06%
董監事酬勞	-	-

金 額

	109年度	108年4月2日 (公司設立日) 至12月31日
員工酬勞	<u>\$ 10,249</u>	<u>\$ 4,940</u>
董監事酬勞	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

年度個體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。

## 二十、所得稅

### (一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	109年度	108年4月2日 (公司設立日) 至12月31日
當期所得稅		
本年度產生者	\$ 28,611	\$ 22,270
以前年度之調整	( 5,259)	-
	23,352	22,270
遞延所得稅		
本年度產生者	5,355	( 7,792)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 28,707</u>	<u>\$ 14,478</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	109年度	108年4月2日 (公司設立日) 至12月31日
稅前淨利	<u>\$ 194,733</u>	<u>\$ 76,574</u>
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅費用	\$ 38,947	\$ 15,315
免稅所得	( 4,981)	( 837)
以前年度之當期所得稅費用		
於本年度之調整	( 5,259)	-
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 28,707</u>	<u>\$ 14,478</u>

### (二) 本期所得稅負債

	109年12月31日	108年12月31日
本期所得稅負債		
應付所得稅	<u>\$ 17,810</u>	<u>\$ 22,270</u>

(三) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債變動如下：

	109年度			
	年初餘額	認列於損益	認列於其他 綜合損益	年底餘額
<u>遞延所得稅資產</u>				
暫時性差異				
存貨跌價損失	\$ 4,219	(\$ 239)	\$ -	\$ 3,980
未實現負債準備	2,360	1,755	-	4,115
其他	1,464	(392)	(1)	1,071
	<u>\$ 8,043</u>	<u>\$ 1,124</u>	<u>(\$ 1)</u>	<u>\$ 9,166</u>
<u>遞延所得稅負債</u>				
暫時性差異				
未實現兌換利益	\$ 251	\$ 6,449	\$ -	\$ 6,700
其他	-	30	-	30
	<u>\$ 251</u>	<u>\$ 6,479</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,730</u>

	108年4月2日（公司設立日）至12月31日		
	設立日餘額	認列於損益	年底餘額
<u>遞延所得稅資產</u>			
暫時性差異			
存貨跌價損失	\$ -	\$ 4,219	\$ 4,219
未實現負債準備	-	2,360	2,360
其他	-	1,464	1,464
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 8,043</u>	<u>\$ 8,043</u>
<u>遞延所得稅負債</u>			
暫時性差異			
未實現兌換利益	\$ -	\$ 251	\$ 251

(四) 所得稅核定情形

本公司 108 年 4 月 2 日（公司設立日）至 12 月 31 日之營利事業所得稅申報已經稅捐稽徵機關核定。

## 二一、每股盈餘

單位：每股元

	109年度	108年4月2日 (公司設立日) 至12月31日
基本每股盈餘	<u>\$ 8.30</u>	<u>\$ 3.10</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 8.02</u>	<u>\$ 3.03</u>

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

### 本年度淨利

	109年度	108年4月2日 (公司設立日) 至12月31日
本年度淨利	<u>\$ 166,026</u>	<u>\$ 62,096</u>

### 股 數

單位：仟股

	109年度	108年4月2日 (公司設立日) 至12月31日
用以計算基本每股盈餘之普通 股加權平均股數	20,000	20,000
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工認股權	-	-
員工酬勞	<u>702</u>	<u>469</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	<u>20,702</u>	<u>20,469</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。

本公司認股權因執行價格高於 109 年度股份之平均淨值，因具反稀釋作用，故未納入稀釋每股盈餘之計算。

## 二二、股份基礎給付協議

### (一) 員工認股權計畫(一)

本公司於 109 年 7 月給與員工認股權 4,086 仟單位，每一單位可認購普通股一股。給與對象包含本公司及其控制或從屬公司符合特定條件之員工。本次發行之認股權之存續期間為 13 個月，憑證持有人於發行屆滿 1 年之日起，可全部行使被給與之認股權。認股權行使價格為每股 22.50 元，認股權發行後，遇有本公司普通股股份發生變動時，認股權行使價格依規定公式予以調整。

員工認股權之相關資訊如下：

<u>員 工 認 股 權</u>	109年度	
	單位 ( 仟 )	加權平均 行使價格 ( 元 )
年初流通在外	-	\$ -
本年度給與	<u>4,086</u>	22.50
年底流通在外	<u>4,086</u>	
年底可行使	<u>-</u>	
本年度給與之認股權加權 平均公允價值 ( 元 )		<u>\$ 4.88</u>

流通在外之員工認股權相關資訊如下：

	109年12月31日
行使價格之範圍 ( 元 )	\$ 22.50
加權平均剩餘合約期限 ( 年 )	0.60 年

本公司於 109 年 7 月給與之員工認股權均使用 Black-Scholes 評價模式，評價模式所採用之輸入值如下：

	109年7月
給與日股價	23.61 元
行使價格	22.50 元
預期波動率	45.98%
存續期間	1.04 年
無風險利率	0.26%

109 年度認列之酬勞成本為 4,327 仟元。

(二) 員工認股權計畫(二)

本公司於 109 年 7 月給與員工認股權 3,414 仟單位，每一單位可認購普通股一股。給與對象包含本公司及其控制或從屬公司符合特定條件之員工。本次發行之認股權之存續期間均為 6 年，憑證持有人於發行屆滿 2 年、3 年及 4 年之日起，可分別行使被給與之 30%、30% 及 40% 認股權。認股權行使價格為每股 22.50 元，認股權發行後，遇有本公司普通股股份發生變動時，認股權行使價格依規定公式予以調整。

員工認股權之相關資訊如下：

員工認股權	109年度	
	單位(仟)	加權平均 行使價格 (元)
年初流通在外	-	\$ -
本年度給與	3,414	22.50
年底流通在外	<u>3,414</u>	
年底可行使	<u>-</u>	
本年度給與之認股權加權 平均公允價值(元)		<u>\$ 7.65</u>

流通在外之員工認股權相關資訊如下：

	109年12月31日
行使價格之範圍(元)	\$ 22.50
加權平均剩餘合約期限(年)	5.52年

本公司於 109 年 7 月給與之員工認股權均使用 Black-Scholes 評價模式，評價模式所採用之輸入值如下：

	109年7月
給與日股價	23.61元
行使價格	22.50元
預期波動率	35.59%~37.23%
存續期間	4~5年
無風險利率	0.34%~0.37%

109 年度認列之酬勞成本為 2,888 仟元。

### (三) 母公司買回庫藏股發放予本公司員工

母公司買回庫藏股，以 109 年 8 月 17 日為給與日，給予本公司員工符合特定條件之員工 1,201 仟股。認股權每單位公允價值為 4.77 元，履約價格為 3.5 元，股價為 8.27 元。本公司依照認股權評價模式，分別認列酬勞成本（帳列薪資費用）及資本公積 5,729 仟元。

### 二三、政府補助

本公司取得研發精進產學合作計畫之政府補助，並依合作計畫期間內轉列其他收入，109 年度及 108 年 4 月 2 日（公司設立日）至 12 月 31 日均認列 3,000 仟元（帳列其他收入）。

### 二四、取得投資子公司

	主要營運活動	收 購 日	具表決權之 所有權權益/ 收購比例(%)	移 轉 對 價
寧波群安電子科技 有限公司	醫療器材製造及 銷售	109 年 12 月 31 日	100%	<u>\$ 90,337</u>

本公司於 109 年 10 月經董事會決議以 90,337 仟元(3,172 仟美元)（帳列其他應付款－關係人）向關係人寧波群輝光電有限公司取得寧波群安電子科技有限公司全數股權。取得寧波群安電子科技有限公司之說明，參閱本公司 109 年度合併財務報告附註二四。

### 二五、資本風險管理

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

本公司主要管理階層每年重新檢視本公司資本結構，其檢視內容包括考量各類資本之成本及相關風險。

### 二六、金融工具

#### (一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

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



## (二) 金融工具之種類

	109年12月31日	108年12月31日
<u>金融資產</u>		
按攤銷後成本衡量		
現金	\$ 403,060	\$ 113,852
應收帳款	24,347	63,963
應收帳款－關係人	691,418	534,228
其他應收款	100	114
其他應收款－關係人	37,850	11,538
按攤銷後成本衡量之金		
融資產(帳列其他非流 動資產)	5,560	3,270
存出保證金(帳列其他非 流動資產)	600	600
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量		
應付帳款	116,201	44,634
應付帳款－關係人	1,065,870	673,074
其他應付款	49,550	13,619
其他應付款－關係人	154,179	199,482

## (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款項、應付款項及租賃負債等。財務風險包括市場風險(包含匯率風險及利率風險)、信用風險及流動性風險。

### 1. 市場風險

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

#### (1) 匯率風險

本公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使本公司產生匯率變動暴險。

本公司因持有外幣資產及負債，使本公司產生匯率變動而造成外幣資產價值減少及未來現金流量波動之暴險。

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，參閱附註二九。

### 敏感度分析

本公司主要受到美元及日圓匯率波動之影響。

下表詳細說明當新台幣對美元及日圓之匯率增加及減少 1% 時，本公司之敏感度分析。1% 係為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。敏感度分析包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其年底之換算以匯率變動 1% 予以調整。下表係表示當新台幣相對於美元及日圓升值 1% 時，將使稅前淨利減少之金額；當新台幣相對於美元及日圓貶值 1% 時，其對稅前淨利之影響將為同金額之負數。

	109年度	108年4月2日 (公司設立日) 至12月31日
變動 1% 之損益		
美 元	(\$ 2,177)	\$ 931
日 圓	(\$ 414)	(\$ 51)

### (2) 利率風險

本公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	109年12月31日	108年12月31日
具公允價值利率風險		
— 金融資產	\$ 7,060	\$ 3,270
— 金融負債	\$ 33,497	\$ 41,011
具現金流量利率風險		
— 金融資產	\$ 403,060	\$ 113,852

### 敏感度分析

下列敏感度分析係依非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。本公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少 1 碼，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加／減少 1 碼，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司 109 年度及 108 年 4 月 2 日（公司設立日）至 12 月 31 日之稅前淨利分別將增加／減少 1,008 仟元及 213 仟元。

## 2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成本公司財務損失之風險。截至資產負債表日，本公司可能因交易對方未履行義務造成財務損失之最大信用風險暴險，主要係來自於個體資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

本公司於 109 年及 108 年 12 月 31 日估應收帳款總額（不含關係人款項）超過 10% 之客戶資訊如下：

	109年12月31日	108年12月31日
CB 公司	\$ 9,872	\$ -
AD 公司	7,960	-
AA 公司	5,009	61,960

本公司採行之政策係僅與信用良好之對象進行交易，並透過內部信用評等系統評估該潛在客戶之信用品質並設定該客戶之信用額度，以確實掌握交易對象信用狀況，有效控制信用曝險，因此不預期有重大之信用風險。

## 3. 流動性風險

本公司之營運資金足以支應，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

### 非衍生金融負債之流動性及利率風險表

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依本公司最早可能被要求還款之日期，按金融負債未折現現金流量（包含本金及估計利息）編製。

本公司帳列流動負債之非計息金融負債到期日為 1 年內，並無被要求即須清償之金融負債。非流動之金融負債中存入保證金主要係客戶存入作為信用擔保之用，並無特定到期日。

109 年 12 月 31 日

	<u>1 至 3 個月</u>	<u>3 個月至 1 年</u>	<u>1 至 5 年</u>	<u>5 年 以 上</u>
<u>非衍生金融負債</u>				
租賃負債	<u>\$ 2,049</u>	<u>\$ 6,147</u>	<u>\$ 26,635</u>	<u>\$ -</u>

108 年 12 月 31 日

	<u>1 至 3 個月</u>	<u>3 個月至 1 年</u>	<u>1 至 5 年</u>	<u>5 年 以 上</u>
<u>非衍生金融負債</u>				
租賃負債	<u>\$ 2,049</u>	<u>\$ 6,147</u>	<u>\$ 34,831</u>	<u>\$ -</u>

二七、關係人交易

本公司之母公司為群創光電股份有限公司，於 109 年及 108 年 12 月 31 日持有本公司普通股均為 100%。

除已於其他附註揭露外，本公司與關係人間之交易如下。

(一) 關係人名稱及其關係

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 本 公 司 之 關 係</u>
群創光電股份有限公司	本公司之母公司
InnoCare Optoelectronics Japan Co., Ltd.	子 公 司
InnoCare Optoelectronics USA, INC.	子 公 司
寧波群安電子科技有限公司 (註)	子 公 司
Innolux Japan Co., Ltd.	兄 弟 公 司
寧波群輝光電有限公司	兄 弟 公 司
群富醫療器材實業股份有限公司	母 公 司 之 關 聯 企 業
KA Imaging Inc.	實 質 關 係 人
Fortunebay Technology Pte Ltd.	實 質 關 係 人
準時達國際有限公司	實 質 關 係 人
台灣準時達國際物流有限公司	實 質 關 係 人

註：本公司於 109 年 12 月 31 日取得寧波群安電子科技有限公司全部股權，故 109 年 12 月 31 日以前發生之損益科目交易係屬兄弟公司，109 年 12 月 31 日資產負債科目為子公司。

(二) 營業收入

關係人類別 / 名稱	109年度	108年4月2日 (公司設立日) 至12月31日
母公司	\$ -	\$ 1,774
子公司		
InnoCare Optoelectronics Japan Co., Ltd.	801,273	84,290
InnoCare Optoelectronics USA, INC.	544,251	61,238
兄弟公司		
寧波群安電子科技有限公司	307,106	70,908
母公司之關聯企業	20,542	3,756
實質關係人	<u>2,617</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,675,789</u>	<u>\$ 221,966</u>

(三) 進 貨

關係人類別 / 名稱	109年度	108年4月2日 (公司設立日) 至12月31日
母公司	\$ 884,907	\$ 319,211
子公司	36,696	-
兄弟公司	751	-
母公司之關聯企業	273,888	14,715
實質關係人	<u>21,189</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,217,431</u>	<u>\$ 333,926</u>

(四) 製造費用及營業費用

帳列項目	關係人類別 / 名稱	109年度	108年4月2日 (公司設立日) 至12月31日
製造費用	母公司	\$ 35,696	\$ 2,683
	子公司	43	-
	實質關係人	<u>139</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 35,878</u>	<u>\$ 2,683</u>
營業費用	母公司	\$ 12,839	\$ 5,485
	母公司之關聯企業	2,437	-
	實質關係人	<u>15</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 15,291</u>	<u>\$ 5,485</u>

(五) 營業外收入及支出－其他收入

關係人類別 / 名稱	109年度	108年4月2日 (公司設立日) 至12月31日
母公司之關聯企業	\$ 57,923	\$ 10,450
實質關係人	<u>4,681</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 62,604</u>	<u>\$ 10,450</u>

(六) 應收關係人款項

關係人類別 / 名稱	109年12月31日	108年12月31日
應收帳款		
母公司	\$ 20,412	\$ 26,722
子公司		
InnoCare Optoelectronics Japan Co., Ltd.	352,465	351,174
InnoCare Optoelectronics USA, INC.	223,995	59,859
寧波群安電子科技有 限公司	49,646	-
兄弟公司		
寧波群安電子科技有 限公司	-	61,150
母公司之關聯企業	<u>44,900</u>	<u>35,323</u>
	<u>\$ 691,418</u>	<u>\$ 534,228</u>
其他應收款		
母公司	\$ 4,844	\$ 6,188
子公司		
InnoCare Optoelectronics Japan Co., Ltd.	28,141	-
母公司之關聯企業	<u>4,865</u>	<u>5,350</u>
	<u>\$ 37,850</u>	<u>\$ 11,538</u>

其他應收款－關係人，主要包括應收人力支援及代墊費用等。

流通在外之應收關係人款項未收取保證，且經評估後無需提列備抵損失。

## (七) 應付關係人款項

關係人類別 / 名稱	109年12月31日	108年12月31日
應付帳款		
母公司	\$ 917,720	\$ 646,972
子公司	12,721	-
兄弟公司	-	2,723
母公司之關聯企業	114,512	23,379
實質關係人	20,917	-
	<u>\$ 1,065,870</u>	<u>\$ 673,074</u>
其他應付款		
母公司	\$ 53,061	\$ 199,469
子公司	10,287	13
兄弟公司		
寧波群輝光電有限公司	90,337	-
母公司之關聯企業	494	-
	<u>\$ 154,179</u>	<u>\$ 199,482</u>

其他應付款－關係人包括應付設備款及代墊費用等。

本公司與關係人間交易之價格及貨款收付期間，均與非關係人相當。

## (八) 合約負債

關係人類別 / 名稱	109年12月31日	108年12月31日
實質關係人		
KA Imaging Inc.	<u>\$ 2,566</u>	<u>\$ -</u>

## (九) 承租協議

關係人類別 / 名稱	109年度	108年4月2日 (公司設立日) 至12月31日
取得使用權資產		
母公司	<u>\$ -</u>	<u>\$ 42,868</u>
關係人類別 / 名稱	109年12月31日	108年12月31日
租賃負債 (包括流動及非流動)		
母公司	<u>\$ 33,497</u>	<u>\$ 41,011</u>

關係人類別 / 名稱	109年度	108年4月2日 (公司設立日) 至12月31日
利息費用		
母 公 司	\$ 682	\$ 192

(十) 取得不動產、廠房及設備

本公司於 108 年 10 月以 202,660 仟元向母公司取得機器設備及其他設備，分別帳列不動產、廠房及設備 149,638 仟元及預付設備款 53,022 仟元。

(十一) 主要管理階層薪酬

	109年度	108年4月2日 (公司設立日) 至12月31日
短期員工福利	\$ 12,245	\$ 2,363
退職後福利	422	108
股份基礎給付	2,038	-
	\$ 14,705	\$ 2,471

董事及其他主要管理階層之薪酬係由管理階層依照個人績效及市場趨勢決定。

二八、質抵押之資產

下列資產業已提供作為海關先放後稅之擔保品：

	109年12月31日	108年12月31日
質押定存單（帳列其他非流動資產）	\$ 5,560	\$ 3,270

二九、具重大影響之外幣資產及負債之資訊

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



109 年 12 月 31 日

外 幣 資 產	外	幣	匯	率	帳 面 金 額
<u>貨幣性項目</u>					
美 元	\$	35,310		28.48	\$ 1,005,629
日 圓		101,371		0.276	28,009
					<u>\$ 1,033,638</u>
<u>非貨幣性項目</u>					
採用權益法之子公司					
人 民 幣		22,830		4.365	\$ 99,646
日 圓		223,233		0.276	61,662
美 元		1,052		28.48	25,848
					<u>\$ 187,156</u>
<u>外 幣 負 債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美 元		42,955		28.48	\$ 1,223,358
日 圓		251,331		0.276	69,443
					<u>\$ 1,292,801</u>

108 年 12 月 31 日

外 幣 資 產	外	幣	匯	率	帳 面 金 額
<u>貨幣性項目</u>					
美 元	\$	23,098		29.98	\$ 692,478
<u>非貨幣性項目</u>					
採用權益法之子公司					
日 圓		177,622		0.276	\$ 48,263
美 元		635		29.98	14,239
					<u>\$ 62,502</u>
<u>外 幣 負 債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美 元		19,992		29.98	\$ 599,375
日 圓		18,324		0.276	5,058
					<u>\$ 604,433</u>

本公司於 109 年度及 108 年 4 月 2 日（公司設立日）至 12 月 31 日外幣兌換（損）益（已實現及未實現）分別為(11,153)仟元及 412 仟

元，由於外幣交易之功能性貨幣種類繁多，故無法按個重大影響之外幣別揭露兌換損益。

### 三十、附註揭露事項

#### (一) 重大交易事項相關資訊：

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、關聯企業及合資權益部分）：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：附表一。
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：附表二。
8. 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表三。
9. 從事衍生工具交易：無。

#### (二) 轉投資事業相關資訊：附表四。

#### (三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表五。
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：無
  - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。
  - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。
  - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。
  - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。
  - (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。

(6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。

(四) 主要股東資訊：股權比例達 5% 以上之股東名稱、持股數額及比例：不適用。

睿生光電股份有限公司

累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上

民國 109 年度

附表一

單位：除另予註明者外，  
為新台幣仟元

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期初		買入 (註一)		賣出				其他調整項目 (註二)	期末	
					股數	金額	股數	金額	股數	售價	帳面成本	處分損益		股數	金額
本公司	寧波群安電子科技有限公司	採用權益法之投資	寧波群輝光電有限公司	兄弟公司	-	\$ -	-	\$ 90,337 (3,172 仟美元)	-	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 9,309	-	\$ 99,646

註一：係現金購買股本，故其交易對象為被投資公司。

註二：係共同控制下個體之企業合併採帳面價值法，故取得價款與帳面價值差額認列資本公積 9,309 仟元。

睿生光電股份有限公司

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

民國 109 年度

附表二

單位：新台幣仟元

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、帳款及關係人款項之比率（%）	
本公司	群創光電股份有限公司	母公司	進貨	\$ 884,907	49	月結 90 天	\$ -	—	(\$ 917,720)	78	
本公司	InnoCare Optoelectronics Japan Co., Ltd.	子公司	銷貨	801,273	38	月結 60 天	-	—	352,465	49	
InnoCare Optoelectronics Japan Co., Ltd.	本公司	母公司	進貨	801,273	94	月結 60 天	-	—	( 352,465)	98	
本公司	InnoCare Optoelectronics USA, INC.	子公司	銷貨	544,251	26	月結 60 天	-	—	223,995	31	
InnoCare Optoelectronics USA, INC.	本公司	母公司	進貨	544,251	100	月結 60 天	-	—	( 223,995)	100	
本公司	寧波群安電子科技有限公司	子公司	銷貨	307,106	15	月結 60 天	-	—	49,646	7	
本公司	群富醫療器材實業股份有限公司	母公司之關聯企業	進貨	273,888	15	月結 30 天	-	—	( 114,512)	10	

睿生光電股份有限公司  
 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上  
 民國 109 年 12 月 31 日

附表三

單位：新台幣仟元

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(次)	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵 損失金額	備註
					金額	處理方式			
本公司	InnoCare Optoelectronics Japan Co., Ltd.	子公司	\$ 352,465	4.56	\$ -	-	\$ 255,830	\$ -	
	InnoCare Optoelectronics USA, INC.	子公司	223,995	4.78	-	-	184,044	-	
	寧波群安電子科技有限公司	子公司	49,646	5.54	-	-	49,646	-	註
	群富醫療器材實業股份有限公司	母公司之關聯企業	44,900	3.98	-	-	44,900	-	

註：本公司於 109 年 12 月 31 日取得寧波群安電子科技有限公司全部股權，故由兄弟公司轉為子公司。

睿生光電股份有限公司  
被投資公司相關資訊  
民國 109 年度

附表四

單位：除另予註明者外  
，為新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資(損)益	備註
				109年12月31日	108年12月31日	股數	比率 (%)	帳面金額			
本公司	InnoCare Optoelectronics Japan Co., Ltd.	日本	經銷公司	\$ 87,149	\$ 87,149	30,010	100	\$ 61,662	\$ 12,625	\$ 12,625	子公司
	InnoCare Optoelectronics USA, INC.	美國	經銷公司	27,963	27,963	900,000	100	25,848	12,311	12,311	子公司

註：大陸被投資公司相關資訊參閱附表五。

睿生光電股份有限公司  
大陸投資資訊  
民國 109 年度

附表五

單位：除另予註明者外  
，為新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額 (註一)	投資方式	本期期初 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 (註四)	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(註二)	期末投資 帳面金額	截至本期止 已匯回投資收益	備註
					匯出	收回							
寧波群安電子科技有限 公司	醫療器材製造及銷 售	\$ 67,087 ( 15,370 仟人民幣)	直接赴大陸地 區從事投資	\$ -	\$ 90,337 ( 3,172 仟美元)	\$ -	\$ 90,337 ( 3,172 仟美元)	(\$ 26,528)	100	\$ -	\$ 99,646	\$ -	

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額(註一)	經濟部投審會核准投資金額(註一)	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額(註三)
\$ 90,337 ( 3,172 仟美元)	\$ 90,337 ( 3,172 仟美元)	\$ 238,548

註一：係按 109 年 12 月 31 日之匯率 USD\$1=\$28.48；RMB\$1=\$4.3648 換算。

註二：係依同年度經會計師查核之財務報表計算。

註三：依據投審會「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定之限額為本公司淨值或合併淨值之 60%，其較高者。

註四：本公司於 109 年 12 月 31 日向關係人寧波群輝光電有限公司取得寧波群安電子科技有限公司全數股權，經濟部投審會核准投資金額為 3,172 仟美元(帳列其他應付款—關係人 90,337 仟元)，截至 109 年 12 月 31 日止尚未匯出款項。



## §重要會計項目明細表目錄§

項	目	編 號 / 索 引
資產、負債及權益項目明細表		
現金明細表		表一
應收帳款明細表		表二
存貨明細表		表三
採用權益法之投資變動明細表		表四
不動產、廠房及設備變動明細表		附註十二
使用權資產變動明細表		附註十三
遞延所得稅資產明細表		附註二十
其他應付款明細表		附註十四
租賃負債明細表		附註十三
遞延所得稅負債明細表		附註二十
損益項目明細表		
營業收入淨額明細表		表五
營業成本明細表		表六
營業費用明細表		表七
本年度發生之員工福利、折舊費用功能別彙總表		附註十九

睿生光電股份有限公司

現金明細表

民國 109 年 12 月 31 日

表一

單位：除另予註明者外  
，為新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
現	金				
	銀行活期存款		係包含 10,267 仟美元		<u>\$403,060</u>

註：按匯率 USD\$1=\$28.48 換算。

睿生光電股份有限公司  
 應收帳款明細表  
 民國 109 年 12 月 31 日

表二

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	金 額
CB 公司	\$ 9,872
AD 公司	7,960
AA 公司	5,009
其他（註）	<u>1,506</u>
	24,347
減：備抵呆帳	<u>-</u>
	<u>\$ 24,347</u>

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額 5%。

睿生光電股份有限公司

存貨明細表

民國 109 年 12 月 31 日

表三

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
		成	本
		淨變現價值(註一)	
製成品		\$ 122,950	\$ 173,800
半成品		128,434	174,060
原物料		<u>94,466</u>	<u>97,030</u>
		<u>\$ 345,850</u>	<u>\$ 444,890</u>

註一：淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。

註二：製成品跌價損失 15,971 仟元、半成品跌價損失 2,245 仟元及原物料跌價損失 1,682 仟元。

睿生光電股份有限公司  
採用權益法之投資變動明細表  
民國 109 年度

表四

單位：除另予註明者外  
，係新台幣仟元

名 稱	年 初 股 數	餘 額 金 額	本 年 度 變 動		採 用 權 益 法 認 列 之 子 公 司 損 益 之 份 額	國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 兌 換 差 額	其 他	年 底 餘 額			
			股 數	金 額				股 數	持 股 %	金 額	
子 公 司											
InnoCare Optoelectronics Japan Co., Ltd. (註一)	30,010	\$ 48,263	-	\$ -	\$ 12,625	\$ 30	\$ 744	30,010	100	\$ 61,662	
InnoCare Optoelectronics USA, INC. (註二)	900,000	14,239	-	-	12,311	( 1,397)	695	900,000	100	25,848	
寧波群安電子科技有限公司 (註三)	-	-	-	90,337	-	-	9,309	-	100	99,646	
		<u>\$ 62,502</u>		<u>\$ 90,337</u>	<u>\$ 24,936</u>	<u>(\$ 1,367)</u>	<u>\$ 10,748</u>			<u>\$ 187,156</u>	

註一：其他係已實現順流交易 761 仟元及未實現順流交易(17)仟元。

註二：其他係已實現順流交易 4,807 仟元未實現順流交易(4,112)仟元。

註三：其他係共同控制下個體之企業合併採帳面價值法，故取得價款與帳面價值之差額認列資本公積 9,309 仟元。

睿生光電股份有限公司  
營業收入淨額明細表  
民國 109 年度

表五

單位：新台幣仟元

項 目	數 量 ( 個 )	金 額
X 光平板感測器元件	34,626	\$ 1,353,385
X 光平板感測器模組	8,247	699,222
其 他	21,765	<u>45,832</u>
		<u>\$ 2,098,439</u>

睿生光電股份有限公司

營業成本明細表

民國 109 年度

表六

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
年初原物料	\$ 28,389
加：本年度進料	652,063
減：年底原物料	( 96,148)
出售原物料	( 8,240)
轉列費用	( 15,673)
原物料耗用	560,391
直接人工	70,035
製造費用	341,377
製造成本	971,803
加：年初半成品	61,636
本年度採購半成品	600,079
減：年底半成品	( 130,679)
轉列費用	( 2,774)
製成品成本	1,500,065
加：年初製成品	140,515
本年度採購製成品	304,033
減：年底製成品	( 138,921)
轉列費用	( 23,657)
	1,782,035
原物料出售成本	8,240
存貨跌價回升利益	( 1,197)
	<u>\$ 1,789,078</u>

睿生光電股份有限公司

營業費用明細表

民國 109 年度

表七

單位：新台幣仟元

名 稱	推 銷 費 用	管 理 費 用	研 究 發 展 費 用	合 計
薪資費用	\$ 10,708	\$ 21,125	\$ 91,775	\$123,608
間接材料	-	-	20,385	20,385
勞 務 費	-	10,581	2,651	13,232
折 舊	-	1,653	10,607	12,260
管 理 費	-	5,689	-	5,689
運 費	4,614	2	468	5,084
樣 品 費	1,354	-	-	1,354
其他（註）	<u>3,713</u>	<u>4,773</u>	<u>35,610</u>	<u>44,096</u>
合 計	<u>\$ 20,389</u>	<u>\$ 43,823</u>	<u>\$161,496</u>	<u>\$225,708</u>

註：各項金額皆未超過本科目金額 5%。