

睿生光電股份有限公司
及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告
民國112及111年第3季

地址：臺南市新市區環西路二段2號B室

電話：(06)700-7238

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師核閱報告	3		-
四、合併資產負債表	4		-
五、合併綜合損益表	5		-
六、合併權益變動表	6		-
七、合併現金流量表	7~8		-
八、合併財務報告附註			
(一) 公司沿革	9		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	9		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	9~10		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	10~11		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	12		五
(六) 重要會計項目之說明	12~33		六~二九
(七) 關係人交易	33~37		三十
(八) 質抵押之資產	37		三一
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	37		三二
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 其 他	37~38		三三
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	38~39、41~43		三四
2. 轉投資事業相關資訊	39、45		三四
3. 大陸投資資訊	39、46		三四
4. 母子公司間業務關係及重要交易來情形	39、44		三四
5. 主要股東資訊	39、47		三四
(十四) 部門資訊	40		三五

會計師核閱報告

睿生光電股份有限公司 公鑒：

前 言

睿生光電股份有限公司及子公司民國 112 年及 111 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表與合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範 圍

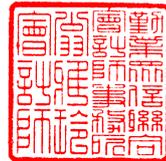
本會計師係依照核閱準則 2410 號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

結 論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達睿生光電股份有限公司及子公司民國 112 年及 111 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，以及民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 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 112 年 10 月 24 日



民國 112 年 9 月 30 日暨民國 111 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	112年9月30日			111年12月31日			111年9月30日		
		金 額	%	金 額	%	金 額	%			
流動資產										
1100	現金及約當現金(附註六)	\$ 940,966	38	\$ 577,373	29	\$ 609,205	30			
1150	應收票據(附註十一及二二)	-	-	-	-	2,781	-			
1170	應收帳款(附註十一及二二)	608,095	25	585,754	30	468,396	23			
1180	應收帳款-關係人(附註二二及三十)	1,082	-	23,853	1	4,406	-			
1200	其他應收款(附註十一)	13,704	1	15,379	1	32,643	2			
1210	其他應收款-關係人(附註三十)	230	-	4,944	-	4,633	-			
1220	本期所得稅資產	8,940	-	3,812	-	5,660	-			
130X	存貨(附註十二)	580,359	23	503,173	25	576,403	29			
1470	其他流動資產(附註三十)	14,857	1	15,879	1	13,154	1			
11XX	流動資產合計	<u>2,168,233</u>	<u>88</u>	<u>1,730,167</u>	<u>87</u>	<u>1,717,281</u>	<u>85</u>			
非流動資產										
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資產(附註七)	440	-	272	-	227	-			
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產(附註八)	36,000	1	-	-	-	-			
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產(附註九、十及三一)	-	-	-	-	34,810	2			
1600	不動產、廠房及設備(附註十四及三十)	204,309	8	186,695	9	191,784	9			
1755	使用權資產(附註十五及三十)	24,417	1	34,301	2	33,798	2			
1780	無形資產(附註三十)	14,826	1	1,789	-	1,380	-			
1840	遞延所得稅資產	17,543	1	15,466	1	13,237	1			
1915	預付設備款(附註十四)	-	-	25,352	1	23,314	1			
1990	其他非流動資產(附註三十)	4,737	-	5,899	-	5,338	-			
15XX	非流動資產合計	<u>302,272</u>	<u>12</u>	<u>269,774</u>	<u>13</u>	<u>303,888</u>	<u>15</u>			
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 2,470,505</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,999,941</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,021,169</u>	<u>100</u>			
負債及權益										
流動負債										
2100	短期借款(附註十六)	\$ 350,000	14	\$ 425,000	21	\$ 445,000	22			
2130	合約負債(附註二二)	32,018	1	13,353	1	26,517	1			
2170	應付帳款(附註十七)	253,524	10	178,430	9	159,392	8			
2180	應付帳款-關係人(附註三十)	157,579	6	170,238	8	236,320	12			
2200	其他應付款(附註十四及十八)	213,362	9	203,073	10	185,465	9			
2220	其他應付款-關係人(附註三十)	19,831	1	18,014	1	18,970	1			
2230	本期所得稅負債	15,572	1	40,304	2	30,781	1			
2250	負債準備(附註十九)	14,408	1	16,398	1	14,939	1			
2280	租賃負債(附註十五及三十)	15,963	1	15,466	1	13,403	1			
2300	其他流動負債(附註十八)	10,287	-	10,884	-	10,335	-			
21XX	流動負債合計	<u>1,082,544</u>	<u>44</u>	<u>1,091,160</u>	<u>54</u>	<u>1,141,122</u>	<u>56</u>			
非流動負債										
2570	遞延所得稅負債	2,542	-	-	-	3,795	-			
2580	租賃負債(附註十五及三十)	8,692	-	19,027	1	20,559	1			
2640	淨確定福利負債	140	-	140	-	95	-			
2645	存入保證金	93,613	4	72,992	4	70,048	4			
25XX	非流動負債合計	<u>104,987</u>	<u>4</u>	<u>92,159</u>	<u>5</u>	<u>94,497</u>	<u>5</u>			
2XXX	負債總計	<u>1,187,531</u>	<u>48</u>	<u>1,183,319</u>	<u>59</u>	<u>1,235,619</u>	<u>61</u>			
權益(附註二一及二六)										
3110	普通股股本	393,874	16	357,815	18	349,845	17			
3140	預收股本	12,196	1	50	-	11,557	1			
3200	資本公積	440,841	18	77,070	4	72,148	4			
保留盈餘										
3310	法定盈餘公積	54,451	2	34,823	2	34,823	2			
3320	特別盈餘公積	14,339	-	17,647	1	17,647	1			
3350	未分配盈餘	385,284	16	343,556	17	316,990	15			
3300	保留盈餘總計	454,074	18	396,026	20	369,460	18			
3400	其他權益	(18,011)	(1)	(14,339)	(1)	(17,460)	(1)			
3XXX	權益總計	<u>1,282,974</u>	<u>52</u>	<u>816,622</u>	<u>41</u>	<u>785,550</u>	<u>39</u>			
負債及權益總計		<u>\$ 2,470,505</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,999,941</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,021,169</u>	<u>100</u>			

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：楊柱祥



經理人：李志聖



會計主管：黃仲緯



睿生光電股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		112年7月1日至9月30日		111年7月1日至9月30日		112年1月1日至9月30日		111年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入淨額（附註二二及三十）	\$ 405,547	100	\$ 481,580	100	\$ 1,332,141	100	\$ 1,411,595	100
5000	營業成本（附註十二、二三及三十）	<u>277,719</u>	<u>69</u>	<u>325,947</u>	<u>68</u>	<u>947,452</u>	<u>71</u>	<u>988,562</u>	<u>70</u>
5900	營業毛利	<u>127,828</u>	<u>31</u>	<u>155,633</u>	<u>32</u>	<u>384,689</u>	<u>29</u>	<u>423,033</u>	<u>30</u>
	營業費用（附註二三及三十）								
6100	推銷費用	33,546	8	33,687	7	100,133	7	100,929	7
6200	管理費用	26,522	6	31,458	6	83,735	6	83,835	6
6300	研究發展費用	59,209	15	62,339	13	167,884	13	181,869	13
6000	營業費用合計	<u>119,277</u>	<u>29</u>	<u>127,484</u>	<u>26</u>	<u>351,752</u>	<u>26</u>	<u>366,633</u>	<u>26</u>
6900	營業利益	<u>8,551</u>	<u>2</u>	<u>28,149</u>	<u>6</u>	<u>32,937</u>	<u>3</u>	<u>56,400</u>	<u>4</u>
	營業外收入及支出（附註二三、二七及三十）								
7100	利息收入	5,782	2	1,594	-	15,925	1	2,273	-
7010	其他收入	13,792	3	19,249	4	52,444	4	104,327	7
7020	其他利益及損失	11,652	3	30,638	6	22,351	2	49,377	4
7050	財務成本	(<u>1,548</u>)	-	(<u>1,699</u>)	-	(<u>5,869</u>)	(<u>1</u>)	(<u>2,944</u>)	-
7000	營業外收入及支出合計	<u>29,678</u>	<u>8</u>	<u>49,782</u>	<u>10</u>	<u>84,851</u>	<u>6</u>	<u>153,033</u>	<u>11</u>
7900	稅前淨利	38,229	10	77,931	16	117,788	9	209,433	15
7950	所得稅費用（附註二四）	<u>6,940</u>	<u>2</u>	<u>16,334</u>	<u>3</u>	<u>7,387</u>	<u>1</u>	<u>37,732</u>	<u>3</u>
8200	本期淨利	<u>31,289</u>	<u>8</u>	<u>61,597</u>	<u>13</u>	<u>110,401</u>	<u>8</u>	<u>171,701</u>	<u>12</u>
	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	7,303	2	3,602	1	(<u>3,672</u>)	-	187	-
8300	其他綜合損益（淨額）合計	<u>7,303</u>	<u>2</u>	<u>3,602</u>	<u>1</u>	(<u>3,672</u>)	-	<u>187</u>	-
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 38,592</u>	<u>10</u>	<u>\$ 65,199</u>	<u>14</u>	<u>\$ 106,729</u>	<u>8</u>	<u>\$ 171,888</u>	<u>12</u>
	淨利歸屬於：								
8610	本公司業主	\$ 31,289	8	\$ 61,597	13	\$ 110,401	8	\$ 171,701	12
8620	非控制權益	<u>-</u>	-	<u>-</u>	-	<u>-</u>	-	<u>-</u>	-
		<u>\$ 31,289</u>	<u>8</u>	<u>\$ 61,597</u>	<u>13</u>	<u>\$ 110,401</u>	<u>8</u>	<u>\$ 171,701</u>	<u>12</u>
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	\$ 38,592	10	\$ 65,199	14	\$ 106,729	8	\$ 171,888	12
8720	非控制權益	<u>-</u>	-	<u>-</u>	-	<u>-</u>	-	<u>-</u>	-
		<u>\$ 38,592</u>	<u>10</u>	<u>\$ 65,199</u>	<u>14</u>	<u>\$ 106,729</u>	<u>8</u>	<u>\$ 171,888</u>	<u>12</u>
	每股盈餘（附註二五）								
9750	基 本	<u>\$ 0.78</u>		<u>\$ 1.72</u>		<u>\$ 2.87</u>		<u>\$ 4.87</u>	
9850	稀 釋	<u>\$ 0.75</u>		<u>\$ 1.62</u>		<u>\$ 2.71</u>		<u>\$ 4.51</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：楊柱祥



經理人：李志聖



會計主管：黃仲緯





睿生光電股份有限公司子公司

合併權益變動表

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代碼		股本		資本公積	保留盈餘			其他權益項目	
		普通股	預收股本		法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	權益總計
A1	111年1月1日餘額	\$ 349,845	\$ -	\$ 66,257	\$ 17,527	\$ -	\$ 220,700	(\$ 17,647)	\$ 636,682
B1	110年度盈餘分配 提列法定盈餘公積	-	-	-	17,296	-	(17,296)	-	-
B3	提列特別盈餘公積	-	-	-	-	17,647	(17,647)	-	-
B5	普通股現金股利	-	-	-	-	-	(38,483)	-	(38,483)
D1	111年1月1日至9月30日淨利	-	-	-	-	-	171,701	-	171,701
D3	111年1月1日至9月30日其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	187	187
D5	111年1月1日至9月30日綜合損益總額	-	-	-	-	-	171,701	187	171,888
N1	員工認股權行使	-	11,557	-	-	-	-	-	11,557
N1	股份基礎給付	-	-	5,891	-	-	(1,985)	-	3,906
Z1	111年9月30日餘額	\$ 349,845	\$ 11,557	\$ 72,148	\$ 34,823	\$ 17,647	\$ 316,990	(\$ 17,460)	\$ 785,550
A1	112年1月1日餘額	\$ 357,815	\$ 50	\$ 77,070	\$ 34,823	\$ 17,647	\$ 343,556	(\$ 14,339)	\$ 816,622
B1	111年度盈餘分配 提列法定盈餘公積	-	-	-	19,628	-	(19,628)	-	-
B5	普通股現金股利	-	-	-	-	-	(51,204)	-	(51,204)
B17	迴轉特別盈餘公積	-	-	-	-	(3,308)	3,308	-	-
D1	112年1月1日至9月30日淨利	-	-	-	-	-	110,401	-	110,401
D3	112年1月1日至9月30日其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(3,672)	(3,672)
D5	112年1月1日至9月30日綜合損益總額	-	-	-	-	-	110,401	(3,672)	106,729
N1	員工認股權行使	59	12,146	26	-	-	-	-	12,231
N1	股份基礎給付	-	-	19,446	-	-	(1,149)	-	18,297
E1	現金增資	36,000	-	344,299	-	-	-	-	380,299
Z1	112年9月30日餘額	\$ 393,874	\$ 12,196	\$ 440,841	\$ 54,451	\$ 14,339	\$ 385,284	(\$ 18,011)	\$ 1,282,974

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：楊柱祥



經理人：李志聖



會計主管：黃仲緯



睿生光電股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼		112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 117,788	\$ 209,433
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	57,501	51,239
A20200	攤銷費用	1,776	393
A20900	財務成本	5,869	2,944
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產及負債之淨利益	(9)	-
A21200	利息收入	(15,925)	(2,273)
A21900	股份基礎給付	18,297	3,906
A23700	存貨跌價損失	19,087	27,183
A24100	未實現外幣兌換淨(利益)損 失	(5,056)	12,679
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	-	6,584
A31150	應收帳款	(17,540)	(85,804)
A31160	應收帳款－關係人	29,506	45,611
A31180	其他應收款	1,694	(1,726)
A31190	其他應收款－關係人	4,924	(822)
A31200	存 貨	(95,380)	(139,054)
A31240	其他流動資產	242	8,603
A32125	合約負債	18,483	24,467
A32150	應付帳款	63,399	24,627
A32160	應付帳款－關係人	(19,647)	(356,259)
A32180	其他應付款	(1,465)	(7,656)
A32190	其他應付款－關係人	1,535	(4,705)
A32200	負債準備	(1,990)	932
A32230	其他流動負債	(1,295)	(11,891)
A33000	營運產生之現金流入(出)	181,794	(191,589)
A33500	退還之所得稅	-	7,789
A33500	支付之所得稅	(35,550)	(41,807)
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	<u>146,244</u>	<u>(225,607)</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
	投資活動之現金流量		
B00010	取得透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產	(\$ 36,000)	\$ -
B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金 融資產	(151)	(139)
B02700	取得不動產、廠房及設備	(29,749)	(33,400)
B02800	處分不動產、廠房及設備	1,034	-
B04500	取得無形資產	(14,813)	(250)
B06700	其他非流動資產增加	-	(205)
B06800	其他非流動資產減少	988	-
B07500	收取之利息	<u>15,925</u>	<u>2,273</u>
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(62,766)</u>	<u>(31,721)</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	-	445,000
C00200	短期借款減少	(75,000)	-
C03000	存入保證金增加	18,084	9,063
C04020	租賃本金償還	(11,833)	(11,011)
C04500	發放現金股利	(51,204)	(38,483)
C04600	現金增資	379,635	-
C04800	員工執行認股權	12,231	11,557
C05600	支付之利息	<u>(5,812)</u>	<u>(2,906)</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流入	<u>266,101</u>	<u>413,220</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>14,014</u>	<u>(6,138)</u>
EEEE	本期現金及約當現金淨增加數	363,593	149,754
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>577,373</u>	<u>459,451</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 940,966</u>	<u>\$ 609,205</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：楊柱祥



經理人：李志聖



會計主管：黃仲緯



睿生光電股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 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，主要從事光學儀器及醫療器材製造暨銷售業務。

本公司股票自 112 年 3 月 27 日在臺灣證券交易所上市買賣。

本合併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

本合併財務報告於 112 年 10 月 24 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」)

首次適用金管會認可並發布生效之 IFRSs 未造成合併公司會計政策之重大變動，對合併公司之合併財務狀況及合併財務績效亦未產生重大影響。

- (二) 113 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(註1)</u>
IFRS 16 之修正「售後租回中之租賃負債」	2024 年 1 月 1 日(註2)
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2024 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「具合約條款之非流動負債」	2024 年 1 月 1 日
IAS 7 及 IFRS 7 之修正「供應商融資安排」	2024 年 1 月 1 日(註3)

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：賣方兼承租人應對初次適用 IFRS 16 日後簽訂之售後租回交易追溯適用 IFRS 16 之修正。

註 3：第一次適用本修正時，豁免部分揭露規定。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估上述準則及解釋之修正對合併財務狀況與合併財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

(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)
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
IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9—比較資訊」	2023 年 1 月 1 日
IAS 21 之修正「缺乏可兌換性」	2025 年 1 月 1 日（註2）

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：適用於 2025 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。首次適用該修正時，將影響數認列於首次適用日之保留盈餘。當合併公司以非功能性貨幣作為表達貨幣時，將影響數調整首次適用日權益項下之國外營運機構兌換差額。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估上述準則及解釋之修正對合併財務狀況與合併財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

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

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具及按確定福利義務現值減除計畫資產公允價值認列之淨確定福利負債外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

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

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

(三) 合併基礎

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體之財務報告。子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十三、附表五及附表六。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，參閱 111 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 確定福利退職後福利

期中期間之退休金成本係採用前一年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對本期之重大市場波動，及重大計畫修正、清償或其他重大一次性事項加以調整。

2. 所得稅費用

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

合併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。

參閱 111 年度合併財務報告之重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源說明。

六、現金及約當現金

	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
銀行活期存款	\$ 940,966	\$ 498,004	\$ 399,473
約當現金			
銀行定期存款	<u>-</u>	<u>79,369</u>	<u>209,732</u>
	<u>\$ 940,966</u>	<u>\$ 577,373</u>	<u>\$ 609,205</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
<u>金融資產—非流動</u>			
強制透過損益按公允價值 衡量			
非衍生金融資產			
—基金受益憑證	<u>\$ 440</u>	<u>\$ 272</u>	<u>\$ 227</u>

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
<u>非流動</u>			
國內投資			
未上市（櫃）股票	<u>\$ 36,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

本公司於 112 年 5 月經董事會決議投資愛因斯坦人工智慧股份有限公司 36,000 仟元。

合併公司依中長期策略目的投資上述公司普通股，並預期透過長期投資獲利。合併公司管理階層認為若將該等投資之短期公允價值波動列入損益，與前述長期投資規劃並不一致，因此選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

九、按攤銷後成本衡量之金融資產

	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
<u>非流動</u>			
質押定存單	\$ -	\$ -	\$ 34,810

(一) 111年9月30日質押定存單年利率為0.070%~1.025%。

(二) 按攤銷後成本衡量之金融資產相關信用風險管理及減損評估資訊，參閱附註十。

(三) 按攤銷後成本衡量之金融資產質押之資訊，參閱附註三一。

十、債務工具投資之信用風險管理

合併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>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
<u>按攤銷後成本衡量</u>			
總帳面金額	\$ -	\$ -	\$ 34,810
備抵損失	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 34,810</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，合併公司選擇交易對象及履約方均係信用良好之銀行。

十一、應收票據、應收帳款及其他應收款

	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
<u>應收票據</u>			
<u>按攤銷後成本衡量</u>			
總帳面金額	\$ -	\$ -	\$ 2,781
減：備抵損失	-	-	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,781</u>
因營業而發生	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,781</u>
<u>應收帳款</u>			
<u>按攤銷後成本衡量</u>			
總帳面金額	\$ 608,095	\$ 585,754	\$ 468,396
減：備抵損失	-	-	-
	<u>\$ 608,095</u>	<u>\$ 585,754</u>	<u>\$ 468,396</u>

(接次頁)

(承前頁)

	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
<u>其他應收款</u>			
應收營業稅退稅款	\$ 9,658	\$ 4,670	\$ 18,991
應收研發補助款	2,599	10,018	10,492
其 他	<u>1,447</u>	<u>691</u>	<u>3,160</u>
	<u>\$ 13,704</u>	<u>\$ 15,379</u>	<u>\$ 32,643</u>

應收票據

111年9月30日之應收票據均未逾期。

應收帳款

合併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，以估計應收帳款的備抵損失。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合併公司無法合理預期可回收金額，合併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。

應收款項之帳齡分析如下：

	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
未逾期	\$ 593,181	\$ 567,604	\$ 430,432
逾期1~90天	<u>14,914</u>	<u>18,150</u>	<u>37,964</u>
	<u>\$ 608,095</u>	<u>\$ 585,754</u>	<u>\$ 468,396</u>

以上係以逾期日為基準進行之帳齡分析。

十二、存 貨

	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
製成品	\$ 126,008	\$ 117,129	\$ 170,987
半成品	308,066	252,767	262,886
原物料	<u>146,285</u>	<u>133,277</u>	<u>142,530</u>
	<u>\$ 580,359</u>	<u>\$ 503,173</u>	<u>\$ 576,403</u>

銷貨成本性質如下：

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
已銷售之存貨成本	\$ 269,633	\$ 324,042	\$ 928,365	\$ 961,379
存貨淨變現價值跌價損失	8,086	1,905	19,087	27,183
	<u>\$ 277,719</u>	<u>\$ 325,947</u>	<u>\$ 947,452</u>	<u>\$ 988,562</u>

十三、子 公 司

本合併財務報告編製主體包括本公司及子公司如下：

子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比		
		112年 9月30日	111年 12月31日	111年 9月30日
寧波群安電子科技有限公司	醫療器材製造及銷售	100%	100%	100%
InnoCare Optoelectronics Japan Co., Ltd.	經銷公司	100%	100%	100%
InnoCare Optoelectronics USA, INC.	經銷公司	100%	100%	100%
InnoCare Optoelectronics Europe B.V.	售後服務公司	100%	100%	100%

十四、不 動 產、廠 房 及 設 備

	機 器 設 備	其 他 設 備	合 計
<u>成 本</u>			
112年1月1日餘額	\$ 238,817	\$ 114,914	\$ 353,731
重分類	49,435	14,775	64,210
處分	-	(1,677)	(1,677)
淨兌換差額	234	3	237
112年9月30日餘額	<u>\$ 288,486</u>	<u>\$ 128,015</u>	<u>\$ 416,501</u>
<u>累計折舊</u>			
112年1月1日餘額	\$ 90,985	\$ 76,051	\$ 167,036
折舊費用	33,694	11,940	45,634
處分	-	(643)	(643)
淨兌換差額	78	87	165
112年9月30日餘額	<u>\$ 124,757</u>	<u>\$ 87,435</u>	<u>\$ 212,192</u>
111年12月31日及 112年1月1日淨額	<u>\$ 147,832</u>	<u>\$ 38,863</u>	<u>\$ 186,695</u>
112年9月30日淨額	<u>\$ 163,729</u>	<u>\$ 40,580</u>	<u>\$ 204,309</u>

(接次頁)

(承前頁)

	機 器 設 備	其 他 設 備	合 計
<u>成 本</u>			
111年1月1日餘額	\$ 187,274	\$ 105,871	\$ 293,145
重分類	47,380	3,830	51,210
淨兌換差額	<u>351</u>	<u>145</u>	<u>496</u>
111年9月30日餘額	<u>\$ 235,005</u>	<u>\$ 109,846</u>	<u>\$ 344,851</u>
<u>累計折舊</u>			
111年1月1日餘額	\$ 55,961	\$ 56,748	\$ 112,709
折舊費用	25,269	14,843	40,112
淨兌換差額	<u>111</u>	<u>135</u>	<u>246</u>
111年9月30日餘額	<u>\$ 81,341</u>	<u>\$ 71,726</u>	<u>\$ 153,067</u>
111年9月30日淨額	<u>\$ 153,664</u>	<u>\$ 38,120</u>	<u>\$ 191,784</u>

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	3至10年
其他設備	2至6年

取得設備之價款係包含非現金項目，相關調節如下：

	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
預付設備款	\$ 38,858	\$ 50,276
應付設備款（帳列其他應付款）	<u>(9,109)</u>	<u>(16,876)</u>
	<u>\$ 29,749</u>	<u>\$ 33,400</u>

十五、租賃協議

(一) 使用權資產

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
使用權資產帳面金額			
建築物	<u>\$ 24,417</u>	<u>\$ 34,301</u>	<u>\$ 33,798</u>
使用權資產之增添	112年7月1日 至9月30日 <u>\$ -</u>	111年7月1日 至9月30日 <u>\$ -</u>	112年1月1日 至9月30日 <u>\$ 2,206</u>
使用權資產之折舊費用	111年1月1日 至9月30日 <u>\$ 3,993</u>	112年1月1日 至9月30日 <u>\$ 3,884</u>	111年1月1日 至9月30日 <u>\$ 11,867</u>
建築物			<u>\$ 11,127</u>

(二) 租賃負債

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
租賃負債帳面金額			
流動	<u>\$ 15,963</u>	<u>\$ 15,466</u>	<u>\$ 13,403</u>
非流動	<u>\$ 8,692</u>	<u>\$ 19,027</u>	<u>\$ 20,559</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
建築物	1.7895%~ 2.0335%	1.7895%~ 1.8291%	1.7895%~ 1.9056%

(三) 其他租賃資訊

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
短期租賃及低價值資產 租賃費用	<u>\$ 851</u>	<u>\$ 704</u>	<u>\$ 2,511</u>	<u>\$ 2,226</u>
租賃之現金流出總額	<u>\$ 4,973</u>	<u>\$ 4,711</u>	<u>\$ 14,757</u>	<u>\$ 13,756</u>

合併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。

十六、借 款

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
<u>信用借款</u>			
銀行借款	<u>\$ 350,000</u>	<u>\$ 425,000</u>	<u>\$ 445,000</u>

係銀行信用借款，112年9月30日暨111年12月31日及9月30日之年利率分別為1.80%~1.83%、1.95%~2.07%及1.49%~1.60%。

十七、應付帳款

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
<u>應付帳款</u>			
因營業而發生	<u>\$ 253,524</u>	<u>\$ 178,430</u>	<u>\$ 159,392</u>

十八、其他負債

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
<u>流動</u>			
其他應付款			
應付薪資及獎金	\$ 81,169	\$ 126,217	\$ 96,247
應付設備款	21,349	12,240	29,555
應付勞健保	11,979	11,045	9,488
應付員工及董事酬勞	8,124	16,173	14,157
應付勞務費	6,957	10,176	7,299
其他	83,784	27,222	28,719
	<u>\$ 213,362</u>	<u>\$ 203,073</u>	<u>\$ 185,465</u>
其他負債			
遞延收入	\$ 1,950	\$ 3,245	\$ 5,033
其他	8,337	7,639	5,302
	<u>\$ 10,287</u>	<u>\$ 10,884</u>	<u>\$ 10,335</u>

遞延收入主要係政府補助收入所產生。

十九、負債準備

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
保 固	<u>\$ 14,408</u>	<u>\$ 16,398</u>	<u>\$ 14,939</u>

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

二十、退職後福利計畫

112年及111年7月1日至9月30日與112年及111年1月1日至9月30日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以111年及110年12月31日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為7仟元、4仟元、18仟元及12仟元。

二一、權益

(一) 普通股

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
額定仟股數	<u>50,000</u>	<u>50,000</u>	<u>50,000</u>
額定股本	<u>\$ 500,000</u>	<u>\$ 500,000</u>	<u>\$ 500,000</u>
已發行且已收足股款之 仟股數	<u>39,387</u>	<u>35,782</u>	<u>34,985</u>
已發行股本	<u>\$ 393,874</u>	<u>\$ 357,815</u>	<u>\$ 349,845</u>

本公司為配合申請股票初次上市公開承銷案，於 111 年 12 月 28 日董事會決議現金增資發行新股 3,600 仟股，每股面額 10 元。上述現金增資案業經台灣證券交易所股份有限公司於 112 年 1 月 11 日申報生效，以 112 年 3 月 23 日為增資基準日。

上述現金增資發行新股包含公開承銷、供員工認購及競價拍賣股數分別為 612 仟股、540 仟股及 2,448 仟股，其中公開承銷及供員工認購均以每股 70 元溢價發行，競價拍賣係以得標加權平均價格每 123.49 元溢價發行，於 112 年 3 月 23 日收足股款並扣除承銷相關手續費後合計 379,635 仟元。

本公司 111 年度員工執行認股權 800 仟股，收取股款共計 11,607 仟元，其中 797 仟股於 111 年 10 月 25 日董事會決議增資基準日為 111 年 10 月 26 日，其餘 3 仟股於 112 年 2 月 9 日董事會決議增資基準日為 112 年 2 月 10 日。

本公司 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日員工執行認股權 844 仟股，收取股款共計 12,231 仟元，於 112 年 4 月 12 日及 112 年 10 月 24 日董事會決議增資基準日分別為 112 年 4 月 13 日及 112 年 10 月 25 日。

額定股本中供發行員工認股權憑證所保留之股本為 7,500 仟股。

(二) 預收股本

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
預收股本	<u>\$ 12,196</u>	<u>\$ 50</u>	<u>\$ 11,557</u>

(三) 資本公積

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(1)</u>			
股票發行溢價	\$ 397,194	\$ 52,869	\$ 43,599
實際取得或處分子公司 股權價格與帳面價值 差額	9,309	9,309	9,309
<u>不得作為任何用途</u>			
員工認股權	<u>34,338</u>	<u>14,892</u>	<u>19,240</u>
	<u>\$ 440,841</u>	<u>\$ 77,070</u>	<u>\$ 72,148</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。

(四) 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，但法定盈餘公積已達資本總額時，不在此限。另視需要及法令規定提列或迴轉特別盈餘公積後，如尚有盈餘併同期初未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配案提請股東會決議之。本公司章程規定之員工及董事酬勞分派政策，參閱附註二三(六)員工酬勞及董事酬勞。

本公司視未來之長期財務規劃、投資環境、產業競爭狀況、資本支出預算、資金需求及保障股東權益，股利發放應不低於當年度可分配盈餘 20%，惟當年度可分配盈餘低於實收資本額 2% 時，可決議全數轉入保留盈餘不予分配。盈餘之分派以現金股利為優先，亦得以股票股利之方式分派，現金股利之分派以不低於 50% 為原則。

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。

本公司前期累積之帳列其他權益減項淨額，應自前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積，如有不足時，再自當期稅後淨利加計當期稅後淨利以外項目計入當期末分配盈餘之數額提列。

本公司於 112 年及 111 年 5 月 24 日舉行股東常會，分別決議通過 111 及 110 年度盈餘分配案：

	111年度	110年度
法定盈餘公積	<u>\$ 19,628</u>	<u>\$ 17,296</u>
(迴轉) 提列特別盈餘公積	<u>(\$ 3,308)</u>	<u>\$ 17,647</u>
現金股利	<u>\$ 51,204</u>	<u>\$ 38,483</u>
每股現金股利(元)	<u>\$ 1.3</u>	<u>\$ 1.1</u>

(五) 特別盈餘公積

	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
期初餘額	<u>\$ 17,647</u>	\$ -
提列特別盈餘公積		
其他權益項目減項提列數	-	17,647
迴轉特別盈餘公積		
其他權益項目減項迴轉數	<u>(\$ 3,308)</u>	<u>-</u>
期末餘額	<u>\$ 14,339</u>	<u>\$ 17,647</u>

二二、收 入

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
客戶合約收入				
X 光平板感測器元件	\$ 283,205	\$ 373,210	\$ 962,760	\$ 1,110,855
X 光平板感測器模組	117,040	94,282	346,572	252,149
其 他	<u>5,302</u>	<u>14,088</u>	<u>22,809</u>	<u>48,591</u>
	<u>\$ 405,547</u>	<u>\$ 481,580</u>	<u>\$ 1,332,141</u>	<u>\$ 1,411,595</u>

合約餘額

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日	111年1月1日
應收票據	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,781</u>	<u>\$ 9,139</u>
應收帳款(含關係人款項)	<u>\$ 609,177</u>	<u>\$ 609,607</u>	<u>\$ 472,802</u>	<u>\$ 408,644</u>
合約負債	<u>\$ 32,018</u>	<u>\$ 13,353</u>	<u>\$ 26,517</u>	<u>\$ 2,037</u>

二三、本期淨利

(一) 其他收入

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
研發補助收入	\$ 12,464	\$ 14,716	\$ 40,686	\$ 83,735
政府補助收入(附註二 七)	-	2,932	5,978	13,956
其他	1,328	1,601	5,780	6,636
	<u>\$ 13,792</u>	<u>\$ 19,249</u>	<u>\$ 52,444</u>	<u>\$ 104,327</u>

(二) 其他利益及損失

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
淨外幣兌換利益	\$ 22,823	\$ 30,636	\$ 34,760	\$ 50,410
透過損益按公允價值衡 量之金融資產淨利益	2	-	9	-
其他	(11,173)	2	(12,418)	(1,033)
	<u>\$ 11,652</u>	<u>\$ 30,638</u>	<u>\$ 22,351</u>	<u>\$ 49,377</u>

(三) 財務成本

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
銀行借款利息	\$ 1,424	\$ 1,534	\$ 5,456	\$ 2,425
租賃負債之利息	124	165	413	519
	<u>\$ 1,548</u>	<u>\$ 1,699</u>	<u>\$ 5,869</u>	<u>\$ 2,944</u>

(四) 折舊及攤銷

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
不動產、廠房及設備	\$ 15,541	\$ 14,209	\$ 45,634	\$ 40,112
使用權資產	3,993	3,884	11,867	11,127
無形資產	983	142	1,776	393
	<u>\$ 20,517</u>	<u>\$ 18,235</u>	<u>\$ 59,277</u>	<u>\$ 51,632</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 13,958	\$ 12,340	\$ 41,122	\$ 34,019
營業費用	5,576	5,753	16,379	17,220
	<u>\$ 19,534</u>	<u>\$ 18,093</u>	<u>\$ 57,501</u>	<u>\$ 51,239</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 2	\$ 2	\$ 6	\$ 6
營業費用	981	140	1,770	387
	<u>\$ 983</u>	<u>\$ 142</u>	<u>\$ 1,776</u>	<u>\$ 393</u>

(五) 員工福利費用

	112年7月1日至9月30日			112年1月1日至9月30日		
	營業成本	營業費用	合計	營業成本	營業費用	合計
退職後福利						
確定提撥計畫	\$ 1,768	\$ 3,654	\$ 5,422	\$ 5,177	\$ 10,796	\$ 15,973
確定福利計畫	-	7	7	-	18	18
	<u>1,768</u>	<u>3,661</u>	<u>5,429</u>	<u>5,177</u>	<u>10,814</u>	<u>15,991</u>
股份基礎給付						
權益交割	132	356	488	4,945	13,352	18,297
其他員工福利						
薪資費用	37,579	61,009	98,588	108,762	178,326	287,088
勞健保費用	3,393	6,163	9,556	10,017	18,368	28,385
其他	1,759	2,378	4,137	5,357	7,454	12,811
	<u>42,731</u>	<u>69,550</u>	<u>112,281</u>	<u>124,136</u>	<u>204,148</u>	<u>328,284</u>
	<u>\$ 44,631</u>	<u>\$ 73,567</u>	<u>\$ 118,198</u>	<u>\$ 134,258</u>	<u>\$ 228,314</u>	<u>\$ 362,572</u>

	111年7月1日至9月30日			111年1月1日至9月30日		
	營業成本	營業費用	合計	營業成本	營業費用	合計
退職後福利						
確定提撥計畫	\$ 1,640	\$ 3,235	\$ 4,875	\$ 5,953	\$ 10,223	\$ 16,176
確定福利計畫	-	4	4	-	12	12
	<u>1,640</u>	<u>3,239</u>	<u>4,879</u>	<u>5,953</u>	<u>10,235</u>	<u>16,188</u>
股份基礎給付						
權益交割	249	675	924	1,053	2,853	3,906
其他員工福利						
薪資費用	46,262	69,265	115,527	132,678	199,342	332,020
勞健保費用	3,647	6,280	9,927	11,920	18,636	30,556
其他	1,757	2,373	4,130	5,528	7,144	12,672
	<u>51,666</u>	<u>77,918</u>	<u>129,584</u>	<u>150,126</u>	<u>225,122</u>	<u>375,248</u>
	<u>\$ 53,555</u>	<u>\$ 81,832</u>	<u>\$ 135,387</u>	<u>\$ 157,132</u>	<u>\$ 238,210</u>	<u>\$ 395,342</u>

(六) 員工酬勞及董事酬勞

本公司依章程規定係以當年度未扣除分配員工酬勞及董事酬勞之稅前利益，分派員工酬勞不低於 5.0%、董事酬勞不高於 0.1%。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。

本公司 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日估列之員工酬勞及董事酬勞如下：

估列比例

	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
員工酬勞	6.5%	6.5%
董事酬勞	0.1%	0.1%

金額

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
員工酬勞	<u>\$ 2,677</u>	<u>\$ 5,162</u>	<u>\$ 8,001</u>	<u>\$ 13,942</u>
董事酬勞	<u>\$ 41</u>	<u>\$ 80</u>	<u>\$ 123</u>	<u>\$ 215</u>

年度合併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。

111 及 110 年度員工酬勞及董事酬勞分別於 112 年 2 月 9 日及 111 年 1 月 27 日經董事會決議如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
員工酬勞	<u>\$ 15,928</u>	<u>\$ 16,063</u>
董事酬勞	<u>\$ 245</u>	<u>\$ 247</u>

111 及 110 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 111 及 110 年度合併財務報告之認列金額並無差異。

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

二四、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用之主要組成項目如下：

	<u>112年7月1日 至9月30日</u>	<u>111年7月1日 至9月30日</u>	<u>112年1月1日 至9月30日</u>	<u>111年1月1日 至9月30日</u>
當期所得稅				
本期產生者	\$ 5,705	\$ 13,892	\$ 20,401	\$ 47,329
未分配盈餘加徵	-	-	6,438	5,818
以前年度之調整	(115)	-	(19,917)	(13,144)
	<u>5,590</u>	<u>13,892</u>	<u>6,922</u>	<u>40,003</u>
遞延所得稅				
本期產生者	<u>1,350</u>	<u>2,442</u>	<u>465</u>	(<u>2,271</u>)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 6,940</u>	<u>\$ 16,334</u>	<u>\$ 7,387</u>	<u>\$ 37,732</u>

(二) 直接認列於權益之所得稅

	<u>112年7月1日 至9月30日</u>	<u>111年7月1日 至9月30日</u>	<u>112年1月1日 至9月30日</u>	<u>111年1月1日 至9月30日</u>
當期所得稅				
股票發行成本	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 664</u>	<u>\$ -</u>

(三) 所得稅核定情形

本公司 110 年度之營利事業所得稅申報已經稅捐稽徵機關核定。

二五、每股盈餘

	單位：每股元			
	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
基本每股盈餘	<u>\$ 0.78</u>	<u>\$ 1.72</u>	<u>\$ 2.87</u>	<u>\$ 4.87</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 0.75</u>	<u>\$ 1.62</u>	<u>\$ 2.71</u>	<u>\$ 4.51</u>

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
歸屬於本公司業主之淨利	<u>\$ 31,289</u>	<u>\$ 61,597</u>	<u>\$ 110,401</u>	<u>\$ 171,701</u>

股 數

	單位：仟股			
	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
用以計算基本每股盈餘之 普通股加權平均股數	40,079	35,730	38,512	35,236
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
員工認股權	1,717	2,233	2,067	2,646
員工酬勞	<u>94</u>	<u>157</u>	<u>196</u>	<u>167</u>
用以計算稀釋每股盈餘之 普通股加權平均股數	<u>41,890</u>	<u>38,120</u>	<u>40,775</u>	<u>38,049</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。

二六、股份基礎給付協議

(一) 現金增資之員工認股權計畫

本公司於111年12月28日董事會決議現金增資發行新股3,600仟股，並依據公司法保留540仟股作為員工認購，112年1月1日至9月30日認列之酬勞成本為16,038仟元。

本公司於 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日給與之現金增資員工認股權均使用 Black-Scholes 評價模式，評價模式所採用之輸入值如下：

給與日市價	99.69 元
行使價格	70.00 元
預期波動率	33.09%
存續期間	5 日
無風險利率	0.98%

(二) 員工認股權計畫

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。本公司於 110 年 5 月 18 日因無償配股，認股權執行價格依規定公式予以調整為 14.50 元。

員工認股權之相關資訊如下：

	112年1月1日至9月30日		111年1月1日至9月30日	
	單位 (仟)	加權平均 行使價格 (元)	單位 (仟)	加權平均 行使價格 (元)
員工認股權				
期初流通在外	2,614	\$14.50	3,414	\$14.50
本期行使	(844)	14.50	(797)	14.50
期末流通在外	<u>1,770</u>	14.50	<u>2,617</u>	14.50
期末可行使	<u>404</u>	14.50	<u>227</u>	14.50
本期給與之認股權加權 平均公允價值 (元)	\$ <u>7.65</u>		\$ <u>7.65</u>	

流通在外之員工認股權相關資訊如下：

	112年9月30日	111年9月30日
行使價格之範圍 (元)	\$14.50	\$14.50
加權平均剩餘合約期限 (年)	2.77年	3.77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：

	<u>109年7月</u>
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%

112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日分別認列之酬勞成本為 488 仟元、924 仟元、2,259 仟元及 3,906 仟元。

二七、政府補助

合併公司取得政府各項計畫補助，112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日分別認列 0 仟元、2,932 仟元、5,978 仟元及 13,956 仟元（帳列其他收入）。

二八、資本風險管理

合併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。

合併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。

二九、金融工具

(一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

合併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) 公允價值資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

112年9月30日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡</u>				
<u>量之金融資產</u>				
基金受益憑證	\$ 440	\$ -	\$ -	\$ 440
<u>透過其他綜合損益按公</u>				
<u>允價值衡量之金融資</u>				
<u>產</u>				
國內未上市(櫃)				
股票	\$ -	\$ -	\$ 36,000	\$ 36,000

111年12月31日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡</u>				
<u>量之金融資產</u>				
基金受益憑證	\$ 272	\$ -	\$ -	\$ 272

111年9月30日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡</u>				
<u>量之金融資產</u>				
基金受益憑證	\$ 227	\$ -	\$ -	\$ 227

112年及111年1月1日至9月30日無第1等級與第2等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 金融工具以第3等級之公允價值衡量之調節

金 融 資 產	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ -	\$ -
新 增	36,000	-
認列於其他綜合損益(透過其 他綜合損益按公允價值衡 量之金融資產未實現評價 損益)	-	-
期末餘額	\$ 36,000	\$ -

(三) 金融工具之種類

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡量			
強制透過損益按公允價值衡量	\$ 440	\$ 272	\$ 227
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	36,000	-	-
按攤銷後成本衡量			
現金及約當現金	940,966	577,373	609,205
應收票據	-	-	2,781
應收帳款	608,095	585,754	468,396
應收帳款－關係人	1,082	23,853	4,406
其他應收款	4,046	10,709	13,652
其他應收款－關係人	230	4,944	4,633
按攤銷後成本衡量之金融資產(含流動及非流動)	-	-	34,810
存出保證金(帳列其他非流動資產)	4,737	5,899	5,338
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量			
短期借款	350,000	425,000	445,000
應付帳款	253,524	178,430	159,392
應付帳款－關係人	157,579	170,238	236,320
其他應付款	124,069	60,683	75,706
其他應付款－關係人	19,831	18,014	18,970
存入保證金	93,613	72,992	70,048

(四) 財務風險管理目的與政策

合併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

合併公司之營運活動使合併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

合併公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使合併公司產生匯率變動暴險。

合併公司因持有外幣資產及負債，使合併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。

合併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，參閱附註三三。

敏感度分析

合併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，合併公司之敏感度分析。1% 係為合併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。

	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
美 元	<u>\$ 5,509</u>	<u>\$ 3,267</u>
日 圓	<u>(\$ 312)</u>	<u>(\$ 287)</u>

(2) 利率風險

合併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：

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
具公允價值利率風險			
—金融資產	\$ -	\$ 79,369	\$ 244,542
—金融負債	\$ 24,655	\$ 34,493	\$ 33,962
具現金流量利率風險			
—金融資產	\$ 940,966	\$ 498,004	\$ 399,473
—金融負債	\$ 350,000	\$ 425,000	\$ 445,000

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。合併公司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，合併公司 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將分別減少／增加 1,108 仟元及減少／增加 85 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合併公司財務損失之風險。截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行義務造成財務損失之最大信用風險暴險，主要係來自於合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

合併公司於 112 年 9 月 30 日暨 111 年 12 月 31 日及 9 月 30 日佔應收帳款總額超過 10% 之客戶資訊如下：

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
JA 公司	\$ 134,274	\$ 159,663	\$ 83,815
JM 公司	122,119	122,615	85,107
JC 公司	82,340	57,440	89,609

合併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。

UA 公司於美國當地時間 111 年 8 月 23 日依美國聯邦破產法第 11 章向美國德拉瓦州法院聲請預先包裹式重整 (prepackaged reorganization) 案，並於美國當地時間 111 年 9 月 28 日取得法院核准重整計畫之命令，該重整計畫於美國當地時間 111 年 9 月 30 日生效，生效日後 UA 公司脫離第 11 章重整程序恢復正常營運。合併公司認為上述程序對於合併公司帳列應收帳款未有重大信用風險之情事。

3. 流動性風險

合併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合併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。

合併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。

112 年 9 月 30 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>				
浮動利率工具	\$ 350,000	\$ -	\$ -	\$ -
租賃負債	<u>4,114</u>	<u>12,341</u>	<u>8,789</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 354,114</u>	<u>\$ 12,341</u>	<u>\$ 8,789</u>	<u>\$ -</u>

111 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>				
浮動利率工具	\$ 425,000	\$ -	\$ -	\$ -
租賃負債	<u>4,037</u>	<u>12,110</u>	<u>19,248</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 429,037</u>	<u>\$ 12,110</u>	<u>\$ 19,248</u>	<u>\$ -</u>

111 年 9 月 30 日

	1 至 3 個月	3 個月至 1 年	1 至 5 年	5 年 以 上
非衍生金融負債				
浮動利率工具	\$ 445,000	\$ -	\$ -	\$ -
租賃負債	3,652	10,426	20,851	-
	<u>\$ 448,652</u>	<u>\$ 10,426</u>	<u>\$ 20,851</u>	<u>\$ -</u>

三十、關係人交易

本公司之母公司為群創光電股份有限公司，112 年 9 月 30 日、111 年 12 月 31 日及 9 月 30 日持有本公司普通股分別為 51.29%、57.29% 及 58.60%。

本公司及子公司（係本公司之關係人）間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。除已於其他附註揭露外，合併公司與其他關係人間之交易如下。

(一) 關係人名稱及其關係

關 係 人 名 稱	與 合 併 公 司 之 關 係
群創光電股份有限公司	本公司之母公司
Innolux USA Inc.	兄弟公司
CarUX Technology Europe B.V.	兄弟公司（註 1）
群豐駿科技（上海）有限公司	兄弟公司（註 2）
南京群志光電有限公司	兄弟公司
佛山群志光電有限公司	兄弟公司
寧波群志光電有限公司	兄弟公司
寧波群輝光電有限公司	兄弟公司
群康科技（深圳）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
深圳市富泰通國際物流有限公司	實質關係人
思創影像科技股份有限公司	實質關係人

註 1：CarUX Technology Europe B.V. 於 112 年 7 月更名，原名為 Innolux Europe B.V.。

註 2：群豐駿科技（上海）有限公司於 112 年 5 月更名，原名為上海群志光電有限公司。

(二) 營業收入

關係人類別 / 名稱	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
母 公 司	\$ -	\$ 1,850	\$ 185	\$ 6,750
兄弟公司	-	1,837	4,944	5,450
母公司之關聯企業	1,007	1,248	5,256	9,412
實質關係人	240	9,919	2,986	11,913
	<u>\$ 1,247</u>	<u>\$ 14,854</u>	<u>\$ 13,371</u>	<u>\$ 33,525</u>

(三) 進貨 (含加工費)

關係人類別 / 名稱	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
母 公 司	\$ 71,441	\$ 137,014	\$ 308,566	\$ 390,572
兄弟公司	-	7	-	7
母公司之關聯企業	42,399	(32,478)	28,227	43,225
實質關係人	5,305	8,497	33,900	62,684
	<u>\$ 119,145</u>	<u>\$ 113,040</u>	<u>\$ 370,693</u>	<u>\$ 496,488</u>

(四) 製造費用及營業費用

帳列項目	關係人類別 / 名稱	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
製造費用	母 公 司	\$ 11,965	\$ 14,071	\$ 36,590	\$ 34,914
	兄弟公司	179	640	876	1,922
	實質關係人	(6)	-	33	-
		<u>\$ 12,138</u>	<u>\$ 14,711</u>	<u>\$ 37,499</u>	<u>\$ 36,836</u>
營業費用	母 公 司	\$ 5,836	\$ 5,514	\$ 17,311	\$ 16,712
	兄弟公司	449	292	1,289	1,814
	母公司之關聯企業	636	-	636	-
	實質關係人	-	-	7	-
	<u>\$ 6,921</u>	<u>\$ 5,806</u>	<u>\$ 19,243</u>	<u>\$ 18,526</u>	

(五) 營業外收入及支出－其他收入

關係人類別 / 名稱	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
母公司之關聯企業	\$ -	\$ 92	\$ -	\$ 102
實質關係人	-	-	18	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 92</u>	<u>\$ 18</u>	<u>\$ 102</u>

(六) 應收關係人款項

關係人類別 / 名稱	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
應收帳款			
母公司	\$ -	\$ 5,093	\$ 1,943
兄弟公司	-	9,423	1,152
母公司之關聯企業	1,043	1,566	1,311
實質關係人	39	7,771	-
	<u>\$ 1,082</u>	<u>\$ 23,853</u>	<u>\$ 4,406</u>
其他應收款			
母公司	\$ 230	\$ 4,931	\$ 4,433
兄弟公司	-	-	100
母公司之關聯企業	-	5	100
實質關係人	-	8	-
	<u>\$ 230</u>	<u>\$ 4,944</u>	<u>\$ 4,633</u>
暫付款(帳列其他流動資產)			
兄弟公司	<u>\$ -</u>	<u>\$ 56</u>	<u>\$ -</u>

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	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
應付帳款			
母公司	\$ 94,055	\$ 131,258	\$ 182,797
兄弟公司	-	106	116
母公司之關聯企業	58,743	36,849	50,249
實質關係人	4,781	2,025	3,158
	<u>\$ 157,579</u>	<u>\$ 170,238</u>	<u>\$ 236,320</u>
其他應付款			
母公司	\$ 19,035	\$ 17,491	\$ 18,470
兄弟公司	796	503	500
實質關係人	-	20	-
	<u>\$ 19,831</u>	<u>\$ 18,014</u>	<u>\$ 18,970</u>

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) 承租協議

關係人類別 / 名稱	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
取得使用權資產				
母 公 司	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,206</u>	<u>\$ 5,161</u>

關係人類別 / 名稱	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
租賃負債 (包括流動及 非流動)			
母 公 司	<u>\$ 22,590</u>	<u>\$ 30,634</u>	<u>\$ 33,962</u>

存出保證金 (帳列其他 非流動資產)			
母 公 司	<u>\$ 2,115</u>	<u>\$ 2,038</u>	<u>\$ 2,038</u>

關係人類別 / 名稱	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
利息費用				
母 公 司	<u>\$ 112</u>	<u>\$ 161</u>	<u>\$ 369</u>	<u>\$ 502</u>

(九) 預付款項 (帳列其他流動資產)

關係人類別 / 名稱	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
兄弟公司	<u>\$ 10</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 50</u>

(十) 處分不動產、廠房及設備

關係人類別 / 名稱	處 分 價 款 處 分 (損) 益			
	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
兄弟公司	<u>\$ 1,034</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(十一) 取得無形資產

關係人類別 / 名稱	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
實質關係人	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 9,524</u>	<u>\$ -</u>

(十二) 主要管理階層薪酬

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 6,213	\$ 6,110	\$ 19,550	\$ 18,707
退職後福利	189	187	567	557
股份基礎給付	32	60	146	484
	<u>\$ 6,434</u>	<u>\$ 6,357</u>	<u>\$ 20,263</u>	<u>\$ 19,748</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

三一、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及研發合作專案之履約保證金：

	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
質押定存單（帳列按攤銷後 成本衡量之金融資產）	\$ _____	\$ _____	<u>\$ 34,810</u>

三二、重大或有負債及未認列之合約承諾

112年9月30日合併公司因海關關稅而委託銀行開立之保證函餘額為人民幣4,000仟元及新台幣5,600仟元。

三三、具重大影響之外幣資產及負債之匯率資訊

以下資訊係按合併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：

112年9月30日

<u>外幣資產</u>	<u>外</u>	<u>幣</u>	<u>匯</u>	<u>率</u>	<u>帳</u>	<u>面</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	41,285		32.27		\$	1,332,267	
日 圓		47,140		0.2162			<u>10,192</u>	
							<u>\$ 1,342,459</u>	
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		24,214		32.27		\$	781,386	
日 圓		191,359		0.2162			<u>41,372</u>	
							<u>\$ 822,758</u>	

111年12月31日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外幣資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	37,176		30.71		\$	1,141,675	
日 圓		52,957		0.2324			12,307	
							<u>\$ 1,153,982</u>	
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		18,968		30.71		\$	582,507	
日 圓		113,774		0.2324			26,434	
							<u>\$ 608,941</u>	

111年9月30日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外幣資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	29,532		31.75		\$	937,641	
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		19,241		31.75		\$	610,902	
日 圓		132,011		0.2201			29,056	
							<u>\$ 639,958</u>	

合併公司於112年7月1日至9月30日及1月1日至9月30日外幣兌換利益已實現及未實現分別為22,823仟元及34,760仟元；111年7月1日至9月30日及1月1日至9月30日外幣兌換利益已實現及未實現分別為30,636仟元及50,410仟元，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。

三四、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）：附表一。

4. 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：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 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臺幣 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。
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：附表四。

(二) 轉投資事業相關資訊：附表五。

(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：附表六。
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：附表七。

三五、部門資訊

合併公司係單一營運部門進行組織管理及分類資訊，營運活動均與 X 光平板感測器醫療業務相關。

睿生光電股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國 112 年 9 月 30 日

附表一

單位：除另予註明者外，
為新台幣仟元

持 有 之 公 司	有 價 證 券 種 類 及 名 稱	與 有 價 證 券 發 行 人 之 關 係	帳 列 科 目	期 末				備 註
				單 位 數	帳 面 金 額	持 股 比 例	公 允 價 值	
本 公 司	股 票 愛因斯坦人工智慧股份有限 公司	—	透過其他綜合損益按公允 價值衡量之金融資產	200,323	\$ 36,000	6.12%	\$ 36,000	
寧波群安電子科技有限公司	基金受益憑證 長江盛世如意 A 款集合型團 體養老保障管理產品	—	透過損益按公允價值衡量 之金融資產	92,852	440 (RMB 98 仟元)	不適用	440 (RMB 98 仟元)	註

註：係按 112 年 9 月 30 日之匯率 RMB\$1=\$4.4946 換算。

睿生光電股份有限公司及子公司
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112年1月1日至9月30日

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	\$ 308,566	45	月結90天	\$ -	-	(\$ 94,055)	(27)	
本公司	InnoCare Optoelectronics Japan Co., Ltd.	子公司	銷貨	505,301	43	月結60天	-	-	371,051	62	註
InnoCare Optoelectronics Japan Co., Ltd.	本公司	母公司	進貨	505,301	83	月結60天	-	-	(371,051)	(83)	註
本公司	InnoCare Optoelectronics USA, INC.	子公司	銷貨	195,349	17	月結60天	-	-	120,811	20	註
InnoCare Optoelectronics USA, INC.	本公司	母公司	進貨	195,349	99	月結60天	-	-	(120,811)	(100)	註
本公司	寧波群安電子科技有限公司	子公司	銷貨	101,748	9	月結60天	-	-	40,833	7	註
寧波群安電子科技有限公司	本公司	母公司	進貨	101,748	76	月結60天	-	-	(40,833)	(70)	註
InnoCare Optoelectronics Japan Co., Ltd.	本公司	母公司	銷貨	103,727	9	月結60天	-	-	27,028	6	註
本公司	InnoCare Optoelectronics Japan Co., Ltd.	子公司	進貨	103,727	15	月結60天	-	-	(27,028)	(8)	註

註：上述交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

睿生光電股份有限公司及子公司
 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 112 年 9 月 30 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	\$ 371,051	4.62	\$ 102,351	期後收款	\$ 107,879	\$ -	註
	InnoCare Optoelectronics USA, INC.	子公司	120,811	2.77	64,162	期後收款	48,157	-	註

註：上述交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

睿生光電股份有限公司及子公司
 母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額
 民國 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表四

單位：新台幣仟元

編 號	交 易 人 名 稱	交 易 往 來 對 象	與 交 易 人 之 關 係	交 易 往 來 情 形			
				交 易 科 目	金 額	交 易 條 件	佔 合 併 總 營 收 或 總 資 產 之 比 率
0	本 公 司	InnoCare Optoelectronics Japan Co., Ltd.	子 公 司	應收帳款	\$ 371,051	月結 60 天	15
				營業收入	505,301	按內部轉撥計價方式	38
		InnoCare Optoelectronics USA, INC.	子 公 司	應收帳款	120,811	月結 60 天	5
				營業收入	195,349	按內部轉撥計價方式	15
		寧波群安電子科技有限公司	子 公 司	應收帳款	40,833	月結 60 天	2
				營業收入	101,748	按內部轉撥計價方式	8
1	InnoCare Optoelectronics Japan Co., Ltd.	本 公 司	母 公 司	應收帳款	27,028	月結 60 天	1
				營業收入	103,727	按內部轉撥計價方式	8
2	InnoCare Optoelectronics Europe B.V.	本 公 司	母 公 司	營業收入	10,065	按內部轉撥計價方式	1

註一：本表係揭露 10,000 仟元以上之交易。

註二：上述交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

睿生光電股份有限公司及子公司
被投資公司相關資訊
民國 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表五

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
				112年9月30日	111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	\$ 126,019	\$ 34,453	\$ 34,453	子公司
	InnoCare Optoelectronics USA, INC.	美國	經銷公司	27,963	27,963	900,000	100	34,731	2,057	2,057	子公司
	InnoCare Optoelectronics Europe B.V.	荷蘭	售後服務公司	1,662	1,662	500	100	3,256	433	433	子公司

註一：大陸被投資公司相關資訊參閱附表六。

註二：上述公司於編製合併財務報告時業已沖銷。

睿生光電股份有限公司及子公司
大陸投資資訊
民國 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表六

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 自 台 灣 區 出 累 積 投 資 金 額	本期匯出或收回投資金額		本 自 台 灣 區 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	\$ 69,082 (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)	\$ 13,045	100	\$ 13,045	\$ 125,391	\$ -	

本 期 期 末 累 計 自 台 灣 區 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)
\$ 102,360 (3,172 仟美元)	\$ 102,360 (3,172 仟美元)	\$ 769,784

註一：係按 112 年 9 月 30 日之匯率 USD\$1=\$32.27；RMB\$1=\$4.4946 換算。

註二：係依同期間經會計師核閱之財務報表計算。

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：上述公司於編製合併財務報告時業已沖銷。

睿生光電股份有限公司

主要股東資訊

民國 112 年 9 月 30 日

附表七

單位：股

主 要 股 東 名 稱	股 份	
	持 有 股 數	持 股 比 例
群創光電股份有限公司	20,200,000	51.29%
元大商業銀行受託保管睿生光電持 股信託財產專戶	2,802,650	7.12%

註 1：本表主要股東資訊係由集保公司以當季季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付（含庫藏股）之普通股及特別股合計達 5% 以上資料。本公司財務報告所記載股本與實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。

註 2：上開資料如屬股東將持股交付信託，係以受託人開立信託專戶之委託人個別分戶揭示。至於股東依據證券交易法令辦理持股超過 10% 之內部人股權申報，其持股包括本人持股加計其交付信託且對信託財產具有運用決定權股份等，有關內部人股權申報資料請參閱公開資訊觀測站。