

# 創威光電股份有限公司

## 財務報告暨會計師核閱報告 民國108及107年第3季

地址：新北市新店區寶中路119號6樓

電話：(02)8911-1840

## § 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、資產負債表	4		-
五、綜合損益表	5		-
六、權益變動表	6		-
七、現金流量表	7~8		-
八、財務報表附註			
(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	9~12		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	12~14		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	14~15		五
(六) 重要會計項目之說明	15~28		六~二十
(七) 關係人交易	33		二三
(八) 質押之資產	-		-
(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	28~34		二一~二二、 二四
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	34, 36		二五
2. 轉投資事業相關資訊	34		二五
3. 大陸投資資訊	35		二五
(十四) 部門資訊	35		二六

## 會計師核閱報告

創威光電股份有限公司 公鑒：

### 前 言

創威光電股份有限公司民國 108 年及 107 年 9 月 30 日之資產負債表，暨民國 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益表、民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之權益變動表與現金流量表，以及財務報表附註（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財務報表作成結論。

### 範 圍

本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱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，致無法允當表達創威光電股份有限公司民國 108 年及 107 年 9 月 30 日之財務狀況，暨民國 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之財務績效，以及民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之財務績效及現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所  
會計師 劉 書 琳

劉書琳



會計師 徐 文 亞

徐文亞



金融監督管理委員會核准文號  
金管證審字第 1050024633 號

證券暨期貨管理委員會核准文號  
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 108 年 10 月 31 日

創威光電股份有限公司

資產負債表

民國 108 年 9 月 30 日暨民國 107 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代碼	資	108年9月30日 (經核閱)		107年12月31日 (經查核)		107年9月30日 (經核閱)	
		產	金 額 %	金 額 %	金 額 %		
流動資產							
1100	現金及約當現金 (附註六)	\$ 175,240	35	\$ 258,815	49	\$ 236,559	46
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註七)	33,044	7	31,272	6	31,961	6
1170	應收票據及帳款淨額 (附註五及八)	47,120	9	54,369	11	61,313	12
130X	存貨 (附註五及九)	48,297	10	63,422	12	66,565	13
1476	其他金融資產—流動 (附註十)	181,738	36	110,000	21	115,100	22
1479	其他流動資產 (附註十四)	1,453	-	821	-	1,650	-
11XX	流動資產總計	<u>486,892</u>	<u>97</u>	<u>518,699</u>	<u>99</u>	<u>513,148</u>	<u>99</u>
非流動資產							
1600	不動產、廠房及設備 (附註十一)	5,721	1	2,946	1	3,233	1
1755	使用權資產 (附註三、四及十二)	4,530	1	-	-	-	-
1780	無形資產 (附註十三)	516	-	316	-	-	-
1840	遞延所得稅資產	2,145	1	1,975	-	1,864	-
1920	存出保證金 (附註十四)	1,000	-	1,000	-	1,000	-
15XX	非流動資產總計	<u>13,912</u>	<u>3</u>	<u>6,237</u>	<u>1</u>	<u>6,097</u>	<u>1</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 500,804</u>	<u>100</u>	<u>\$ 524,936</u>	<u>100</u>	<u>\$ 519,245</u>	<u>100</u>
負債及權益							
流動負債							
2170	應付帳款 (附註十五)	\$ 28,425	6	\$ 40,543	8	\$ 46,100	9
2219	其他應付款 (附註十六)	18,391	4	18,137	3	15,488	3
2230	本期所得稅負債	1,511	-	2,744	1	1,323	-
2280	租賃負債—流動 (附註三、四及十二)	3,851	1	-	-	-	-
2399	其他流動負債 (附註十六)	513	-	521	-	507	-
21XX	流動負債總計	<u>52,691</u>	<u>11</u>	<u>61,945</u>	<u>12</u>	<u>63,418</u>	<u>12</u>
非流動負債							
2580	租賃負債—非流動 (附註三、四及十二)	793	-	-	-	-	-
2640	淨確定福利負債 (附註四)	291	-	329	-	364	-
25XX	非流動負債總計	<u>1,084</u>	<u>-</u>	<u>329</u>	<u>-</u>	<u>364</u>	<u>-</u>
2XXX	負債總計	<u>53,775</u>	<u>11</u>	<u>62,274</u>	<u>12</u>	<u>63,782</u>	<u>12</u>
權益 (附註十七)							
3110	股 本	337,500	67	337,500	64	337,500	65
3200	資本公積	79,527	16	92,284	18	92,284	18
3310	法定盈餘公積	11,867	2	9,542	2	9,542	2
3350	未分配盈餘	18,135	4	23,336	4	16,137	3
3XXX	權益總計	<u>447,029</u>	<u>89</u>	<u>462,662</u>	<u>88</u>	<u>455,463</u>	<u>88</u>
負債與權益總計		<u>\$ 500,804</u>	<u>100</u>	<u>\$ 524,936</u>	<u>100</u>	<u>\$ 519,245</u>	<u>100</u>

後附之附註係本財務報告之一部分。

董事長：陳文宗



經理人：陳文宗



會計主管：陳鵬宇



  
 創威光電股份有限公司  
 綜合損益表

民國 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日 以及 民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

( 僅經核閱，未依一般公認審計準則查核 )

單位：新台幣仟元，惟  
每股盈餘為元

代 碼	108年7月1日至9月30日		107年7月1日至9月30日		108年1月1日至9月30日		107年1月1日至9月30日	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4100	\$ 60,840	100	\$ 72,493	100	\$ 180,552	100	\$ 214,064	100
5110	39,571	65	50,155	69	119,762	66	149,221	69
5900	21,269	35	22,338	31	60,790	34	64,843	31
	營業費用 (附註十八)							
6100	3,322	5	3,534	5	9,925	5	11,792	6
6200	6,388	11	6,809	9	21,157	12	19,878	9
6300	4,229	7	4,232	6	12,197	7	15,127	7
6000	13,939	23	14,575	20	43,279	24	46,797	22
6900	7,330	12	7,763	11	17,511	10	18,046	9
	營業外收入及支出 (附註七、十八及二四)							
7100	677	1	435	-	2,240	1	1,300	1
7020	( 207 )	-	29	-	2,518	1	775	-
7050	( 23 )	-	-	-	( 80 )	-	-	-
7000	447	1	464	-	4,678	2	2,075	1
7900	7,777	13	8,227	11	22,189	12	20,121	10
7950	( 1,583 )	( 3 )	( 1,609 )	( 2 )	( 4,072 )	( 2 )	( 4,054 )	( 2 )
8200	6,194	10	6,618	9	18,117	10	16,067	8
	其他綜合損益							
8349	-	-	-	-	-	-	18	-
8300	-	-	-	-	-	-	18	-
8500	\$ 6,194	10	\$ 6,618	9	\$ 18,117	10	\$ 16,085	8
	淨利歸屬於：							
8610	\$ 6,194	10	\$ 6,618	9	\$ 18,117	10	\$ 16,067	8
	綜合損益總額歸屬於：							
8710	\$ 6,194	10	\$ 6,618	9	\$ 18,117	10	\$ 16,085	8
	每股盈餘 (附註二十)							
	來自繼續營業單位							
9710	\$ 0.18		\$ 0.20		\$ 0.54		\$ 0.48	
9810	\$ 0.18		\$ 0.20		\$ 0.53		\$ 0.48	

後附之附註係本財務報告之一部分。

董事長：陳文宗



經理人：陳文宗



會計主管：陳鵬宇



創威光電股份有限公司

權益變動表

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代碼		股 本	資 本 公 積	法 定 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	權 益 總 額
A1	107 年 1 月 1 日餘額	\$ 300,000	\$ 81,162	\$ 6,808	\$ 28,267	\$ 416,237
E1	現金增資 (附註十七)	37,500	17,625	-	-	55,125
B1	106 年度盈餘指撥及分配 提列法定盈餘公積	-	-	2,734	( 2,734)	-
B5	現金股利	-	-	-	( 25,481)	( 25,481)
C15	資本公積配發現金股利	-	( 8,269)	-	-	( 8,269)
D1	107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利	-	-	-	16,067	16,067
D3	107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日其他綜合損益	-	-	-	18	18
D5	107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	16,085	16,085
N1	股份基礎給付 (附註十七)	-	1,766	-	-	1,766
Z1	107 年 9 月 30 日餘額	\$ 337,500	\$ 92,284	\$ 9,542	\$ 16,137	\$ 455,463
A1	108 年 1 月 1 日餘額	\$ 337,500	\$ 92,284	\$ 9,542	\$ 23,336	\$ 462,662
B1	107 年度盈餘指撥及分配 提列法定盈餘公積	-	-	2,325	( 2,325)	-
B5	現金股利	-	-	-	( 20,993)	( 20,993)
C15	資本公積配發現金股利	-	( 12,757)	-	-	( 12,757)
D1	108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利	-	-	-	18,117	18,117
Z1	108 年 9 月 30 日餘額	\$ 337,500	\$ 79,527	\$ 11,867	\$ 18,135	\$ 447,029

後附之附註係本財務報告之一部分。

董事長：陳文宗



經理人：陳文宗



會計主管：陳鵬宇



創威光電股份有限公司

現金流量表

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		108年1月1日 至9月30日	107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	\$ 22,189	\$ 20,121
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	5,417	980
A20200	攤銷費用	132	-
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產及負債之淨(利益)損 失	( 1,772)	977
A20900	財務成本	80	-
A21200	利息收入	( 2,240)	( 1,300)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	-	1,766
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31115	強制透過損益按公允價值衡量 之金融資產	-	3,704
A31150	應收票據及帳款	7,249	4,994
A31200	存 貨	15,125	( 18,595)
A31240	其他流動資產	( 632)	( 119)
A32150	應付帳款	( 12,118)	( 1,320)
A32180	其他應付款	254	( 8,753)
A32230	其他流動負債	( 8)	( 1,367)
A32240	淨確定福利負債	( 38)	( 42)
A33000	營運產生之現金流入	33,638	1,046
A33100	收取之利息	2,240	1,300
A33300	支付之利息	( 80)	-
A33500	支付之所得稅	( 5,475)	( 4,292)
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	<u>30,323</u>	<u>( 1,946)</u>
	投資活動之現金流量		
B02700	購置不動產、廠房及設備	( 4,000)	( 1,031)
B03800	存出保證金減少	-	4
B04500	購置無形資產	( 332)	-

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
B06500	其他金融資產—流動增加	(\$ 275,488)	(\$ 115,100)
B06600	其他金融資產—流動減少	<u>203,750</u>	<u>19,939</u>
BBBB	投資活動之淨現金流出	( <u>76,070</u> )	( <u>96,188</u> )
	籌資活動之現金流量		
C04020	租賃本金償還	( 4,078)	-
C04600	現金增資	-	55,125
C04500	發放現金股利	( <u>33,750</u> )	( <u>33,750</u> )
CCCC	籌資活動之淨現金流(出)入	( <u>37,828</u> )	<u>21,375</u>
EEEE	本期現金及約當現金減少數	( 83,575)	( 76,759)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>258,815</u>	<u>313,318</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 175,240</u>	<u>\$ 236,559</u>

後附之附註係本財務報告之一部分。

董事長：陳文宗



經理人：陳文宗



會計主管：陳鵬宇



# 創威光電股份有限公司

## 財務報表附註

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

### 一、公司沿革

本公司成立於 91 年 4 月 15 日，截至 91 年 12 月 31 日，屬於創業期間，於 92 年 1 月 1 日開始主要營業活動，並產生重要收入。

本公司主要營業項目包括研發、生產及銷售光學器材及電信器材，並提供前述產品之應用設計、測試、維修及技術諮詢服務。

106 年 11 月經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心核准本公司股票上櫃，107 年 1 月正式掛牌公開買賣。

本財務報告係以本公司之功能性貨幣為新台幣表達。

### 二、通過財務報告之日期及程序

本財務報告於 108 年 10 月 31 日經董事會通過後發布。

### 三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可並發布生效之國際財務報導準則（IFRS）、國際會計準則（IAS）、解釋（IFRIC）及解釋公告（SIC）（以下稱「IFRSs」）

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成本公司會計政策之重大變動。

#### IFRS 16「租賃」

IFRS 16 規範租賃協議之辨認與出租人及承租人會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及 IFRIC 4「決定一項安排是否包含租賃」等相關解釋。相關會計政策請參閱附註四。

## 租賃定義

本公司選擇僅就 108 年 1 月 1 日以後簽訂（或變動）之合約依 IFRS 16 評估是否係屬（或包含）租賃，先前已依 IAS 17 及 IFRIC 4 辨認為租賃之合約不予重新評估並依 IFRS 16 之過渡規定處理。

## 本公司為承租人

除低價值標的資產租賃及短期租賃選擇按直線基礎認列費用外，其他租賃係於資產負債表認列使用權資產及租賃負債。綜合損益表係分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。於現金流量表中，償付租賃負債之本金金額表達為籌資活動，支付利息部分則列為營業活動。適用 IFRS 16 前，分類為營業租賃之合約係按直線基礎認列費用。營業租賃現金流量於現金流量表係表達於營業活動。分類為融資租賃之合約係於資產負債表認列租賃資產及應付租賃款。

本公司選擇將追溯適用 IFRS 16 之累積影響數於 108 年 1 月 1 日進行調整，不重編比較資訊。

先前依 IAS 17 以營業租賃處理之協議，於 108 年 1 月 1 日租賃負債之衡量係以剩餘租賃給付按該日承租人之增額借款利率折現，全部使用權資產係按前述利率折現並以如同於租賃開始日已適用 IFRS 16 之方式衡量。所認列之使用權資產均適用 IAS 36 評估減損。

本公司亦適用下列權宜作法：

1. 對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率衡量租賃負債。
2. 租賃期間於 108 年 12 月 31 日以前結束之租賃依短期租賃處理。
3. 不將原始直接成本計入 108 年 1 月 1 日之使用權資產衡量中。
4. 進行租賃負債之衡量時，對諸如租賃期間之決定使用後見之明。

對於先前依 IAS 17 分類為融資租賃之租賃，係以 107 年 12 月 31 日租賃資產及租賃負債之帳面金額作為使用權資產及租賃負債於 108 年 1 月 1 日之帳面金額。

本公司於 108 年 1 月 1 日認列租賃負債所適用之增額借款利率加權平均數為 1.68%，該租賃負債金額與 107 年 12 月 31 日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額之差異說明如下：

107 年 12 月 31 日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額	\$ 7,867
減：適用豁免之低價值資產租賃	( 246)
108 年 1 月 1 日未折現總額	<u>\$ 7,621</u>
按 108 年 1 月 1 日增額借款利率折現後之現值	<u>\$ 7,406</u>
108 年 1 月 1 日租賃負債餘額	<u>\$ 7,406</u>

首次適用 IFRS 16 對 108 年 1 月 1 日各資產及負債項目調整如下：

	108 年 1 月 1 日 重編前金額	首次適用 之調整	108 年 1 月 1 日 重編後金額
使用權資產	\$ -	\$ 7,406	\$ 7,406
資產影響	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,406</u>	<u>\$ 7,406</u>
租賃負債—流動	\$ -	\$ 5,290	\$ 5,290
租賃負債—非流動	-	<u>2,116</u>	<u>2,116</u>
負債影響	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,406</u>	<u>\$ 7,406</u>

## (二) 109 年適用之金管會認可之 IFRSs

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
IFRS 3 之修正「業務之定義」	2020 年 1 月 1 日 (註 1)
IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」	2020 年 1 月 1 日 (註 2)

註 1：收購日在年度報導期間開始於 2020 年 1 月 1 日以後之企業合併及於前述日期以後發生之資產取得適用此項修正。

註 2：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間推延適用此項修正。

截至本財務報告通過發布日止，本公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

<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 9、IAS 39 及 IFRS 7 之修正「銀行同業拆放利率變革」	2020 年 1 月 1 日
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 17「保險合約」	2021 年 1 月 1 日

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

截至本財務報告通過發布日止，本公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

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

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本財務報告係依歷史成本基礎編製。

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

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

### (三) 其他重大會計政策說明

除租賃相關會計政策及下列說明外，請參閱 107 年度財務報告之重大會計政策彙總說明。

#### 1. 租 賃

##### 108 年

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（包含租賃負債之原始衡量金額、租賃開始日前支付之租賃給付減除收取之租賃誘因、原始直接成本及復原標的資產之估計成本）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（包含固定給付及實質固定給付）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資產負債表。

##### 107 年

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

### 本公司為承租人

融資租賃係以各期最低租賃給付現值總額或租賃開始日租賃資產公允價值較低者作為成本入帳，並同時認列應付租賃款負債。

每期所支付租賃款之隱含利息列為當期財務費用，若可直接歸屬於符合要件之資產者，則予以資本化。

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

#### 2. 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。

#### 3. 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。期中期間因稅法修正發生之稅率變動影響係與產生租稅後果之交易本身會計處理原則一致，於發生當期一次認列於損益、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之相關資訊，管理階層必須基於歷史經驗及其他視為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。

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期，則於修正當期認列。若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於估計修正當期及未來期間認列。

#### (一) 金融資產之估計減損

應收帳款之估計減損係基於本公司對於違約率及預期損失率之假設。本公司考量歷史經驗、現時市場情況及前瞻性資訊，以作成

假設並選擇減損評估之輸入值。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

截至 108 年 9 月 30 日暨 107 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，應收帳款（含關係人）、票據帳面金額分別為 47,120 仟元、54,369 仟元及 61,313 仟元（係分別扣除備抵損失 1,306 仟元、617 仟元及 617 仟元後之淨額）。

## （二）存貨之評價

由於存貨係以成本與淨變現價值孰低者計價，故本公司必須運用判斷及估計決定財務報導期間結束日存貨之淨變現價值。

由於科技快速變遷，本公司評估財務報導期間結束日存貨因過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能產生重大變動。

截至 108 年 9 月 30 日暨 107 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，本公司存貨之帳面金額分別為 48,297 仟元、63,422 仟元及 66,565 仟元（係分別扣除備抵跌價損失 9,134 仟元、8,725 仟元及 8,323 仟元後之淨額）。

## 六、現金及約當現金

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
庫存現金	\$ 16	\$ 12	\$ 15
銀行支票及活期存款	175,224	223,295	202,971
銀行定期存款（原始到期日未超過3個月）	-	35,508	33,573
	<u>\$ 175,240</u>	<u>\$ 258,815</u>	<u>\$ 236,559</u>

原始到期日未超過 3 個月之定期存款於資產負債表日之市場利率如下：

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
原始到期日未超過3個月之定期存款	-	0.74%~2.98%	0.63%~2.60%

截至 108 年 9 月 30 日暨 107 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，原始到期日超過 3 個月之銀行定期存款分別為 181,738 仟元、110,000 仟元及 115,100 仟元，分類為其他金融資產－流動（參閱附註十）。

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	<u>108年9月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年9月30日</u>
<u>持有供交易之金融資產</u>			
基金受益憑證	\$ 33,044	\$ 31,272	\$ 31,961

108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日透過損益按公允價值衡量之金融工具產生之淨利益（損失）分別為 1,772 仟元及(977)仟元，帳列其他利益及損失項下。

八、應收票據及應收帳款

	<u>108年9月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年9月30日</u>
<u>應收票據</u>			
因營業而發生	\$ 592	\$ 72	\$ 133
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 47,834	\$ 54,914	\$ 61,797
減：備抵損失	( 1,306)	( 617)	( 617)
	<u>\$ 46,528</u>	<u>\$ 54,297</u>	<u>\$ 61,180</u>

應收帳款

本公司對商品銷售之平均授信期間為 60 至 90 天。本公司採行之政策係僅與信用評等良好之對象進行交易，並於必要情形下取得足額之擔保以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。信用評等資訊係由獨立評等機構提供；倘無法取得該等資訊，本公司將使用其他公開可得之財務資訊及歷史交易記錄對主要客戶予以評等。本公司持續監督信用暴險及交易對方之信用等級，並將總交易金額分散至信用評等合格之不同客戶，另透過每年複核及核准之交易對方信用額度以管理信用暴險。

在接受新客戶之前，本公司係透過外部公開資訊或該新客戶所提供信用評等資料評估該潛在客戶之信用品質並設定該客戶之信用額

度。客戶之信用額度及評等每年定期檢視一次，其中未發生實際減損之應收帳款係屬最佳信用等級。

本公司採用 IFRS 9 之簡化作法按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、產業經濟情勢，並同時考量 GDP 預測及產業展望。因本公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

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，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。

本公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

#### 108 年 9 月 30 日

	未逾期	逾期 1~60 天	逾期 61~180 天	逾期 超過 181 天	合計
預期信用損失率	0%	0%~5%	25%~75%	100%	
總帳面金額	\$ 34,874	\$ 11,106	\$ 1,796	\$ 58	\$ 47,834
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	( 54)	( 1,194)	( 58)	( 1,306)
攤銷後成本	<u>\$ 34,874</u>	<u>\$ 11,052</u>	<u>\$ 602</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 46,528</u>

#### 107 年 12 月 31 日

	未逾期	逾期 1~60 天	逾期 61~180 天	逾期 超過 181 天	合計
預期信用損失率	0%	0%~5%	25%~75%	100%	
總帳面金額	\$ 44,597	\$ 9,352	\$ 920	\$ 45	\$ 54,914
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	( 44)	( 528)	( 45)	( 617)
攤銷後成本	<u>\$ 44,597</u>	<u>\$ 9,308</u>	<u>\$ 392</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 54,297</u>

#### 107 年 9 月 30 日

	未逾期	逾期 1~60 天	逾期 61~180 天	逾期 超過 181 天	合計
預期信用損失率	0%	0%~5%	25%~75%	100%	
總帳面金額	\$ 52,254	\$ 8,097	\$ 1,401	\$ 45	\$ 61,797
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	( 39)	( 533)	( 45)	( 617)
攤銷後成本	<u>\$ 52,254</u>	<u>\$ 8,058</u>	<u>\$ 868</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 61,180</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 617	\$ 595
加：本期提列減損損失	<u>689</u>	<u>22</u>
期末餘額	<u>\$ 1,306</u>	<u>\$ 617</u>

九、存 貨

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
製成品	\$ 10,127	\$ 20,786	\$ 18,568
在製品	19,747	20,430	25,650
原物料	<u>18,423</u>	<u>22,206</u>	<u>22,347</u>
	<u>\$ 48,297</u>	<u>\$ 63,422</u>	<u>\$ 66,565</u>

108年7月1日至9月30日及108年1月1日至9月30日之銷貨成本包括存貨跌價及報廢損失分別為584仟元及409仟元。

107年7月1日至9月30日及107年1月1日至9月30日之銷貨成本包括存貨回升利益分別為0元及665仟元。存貨回升利益係因存貨之淨變現價值上揚所致。

十、其他金融資產－流動

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
原始到期日超過3個月之定期存款	<u>\$ 181,738</u>	<u>\$ 110,000</u>	<u>\$ 115,100</u>

原始到期日超過3個月之定期存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
原始到期日超過3個月之定期存款	0.74%~2.15%	0.74%~0.84%	0.74%~0.84%

十一、不動產、廠房及設備

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日			
<u>每一類別之帳面金額</u>						
機器設備	\$ 439	\$ 1,024	\$ 959			
儀器設備	2,131	1,753	1,903			
辦公設備	-	39	56			
租賃改良	-	-	-			
待驗設備	3,151	130	315			
	<u>\$ 5,721</u>	<u>\$ 2,946</u>	<u>\$ 3,233</u>			
	<u>機器設備</u>	<u>儀器設備</u>	<u>辦公設備</u>	<u>租賃改良</u>	<u>待驗設備</u>	<u>合 計</u>
<u>成 本</u>						
107年1月1日餘額	\$ 12,521	\$ 89,044	\$ 415	\$ 238	\$ 104	\$ 102,322
增 添	532	-	-	-	499	1,031
重分類	288	-	-	-	(288)	-
107年9月30日餘額	<u>\$ 13,341</u>	<u>\$ 89,044</u>	<u>\$ 415</u>	<u>\$ 238</u>	<u>\$ 315</u>	<u>\$ 103,353</u>
<u>累計折舊及減損</u>						
107年1月1日餘額	\$ 11,902	\$ 86,691	\$ 309	\$ 238	\$ -	\$ 99,140
折舊費用	480	450	50	-	-	980
107年9月30日餘額	<u>\$ 12,382</u>	<u>\$ 87,141</u>	<u>\$ 359</u>	<u>\$ 238</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 100,120</u>
107年1月1日淨額	<u>\$ 619</u>	<u>\$ 2,353</u>	<u>\$ 106</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 104</u>	<u>\$ 3,182</u>
107年9月30日淨額	<u>\$ 959</u>	<u>\$ 1,903</u>	<u>\$ 56</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 315</u>	<u>\$ 3,233</u>
<u>成 本</u>						
108年1月1日餘額	\$ 13,347	\$ 89,044	\$ 415	\$ 238	\$ 130	\$ 103,174
增 添	23	-	-	-	3,977	4,000
重分類	53	903	-	-	(956)	-
108年9月30日餘額	<u>\$ 13,423</u>	<u>\$ 89,947</u>	<u>\$ 415</u>	<u>\$ 238</u>	<u>\$ 3,151</u>	<u>\$ 107,174</u>
<u>累計折舊及減損</u>						
108年1月1日餘額	\$ 12,323	\$ 87,291	\$ 376	\$ 238	\$ -	\$ 100,228
折舊費用	661	525	39	-	-	1,225
108年9月30日餘額	<u>\$ 12,984</u>	<u>\$ 87,816</u>	<u>\$ 415</u>	<u>\$ 238</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 101,453</u>
108年1月1日淨額	<u>\$ 1,024</u>	<u>\$ 1,753</u>	<u>\$ 39</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 130</u>	<u>\$ 2,946</u>
108年9月30日淨額	<u>\$ 439</u>	<u>\$ 2,131</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,151</u>	<u>\$ 5,721</u>

本公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

機器設備	3至6年
儀器設備	3至6年
辦公設備	3至6年
租賃改良	2年

## 十二、租賃協議

### (一) 使用權資產－108年

	<u>108年9月30日</u>	
使用權資產帳面金額		
建築物		\$ 2,703
運輸設備		<u>1,827</u>
		<u>\$ 4,530</u>
	<u>108年7月1日 至9月30日</u>	<u>108年1月1日 至9月30日</u>
使用權資產之增添	\$ -	\$ 1,316
使用權資產之折舊費用		
建築物	\$ 1,158	\$ 3,475
運輸設備	<u>261</u>	<u>717</u>
	<u>\$ 1,419</u>	<u>\$ 4,192</u>

### (二) 租賃負債－108年

	<u>108年9月30日</u>	
租賃負債帳面金額		
流動		<u>\$ 3,851</u>
非流動		<u>\$ 793</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	<u>108年9月30日</u>
建築物	1.68%
運輸設備	1.68%

### (三) 重要承租活動及條款

本公司承租若干建築物做為倉庫或辦公室使用，原始租賃期間為1.5~2年。於租賃期間終止時，本公司對所租賃之建築物並無優惠承購權，並約定未經出租人同意，本公司不得將租賃標的之全部或一部轉租或轉讓。

(四) 其他租賃資訊

108 年

	108年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
短期租賃費用	<u>\$ 73</u>	<u>\$ 249</u>
低價值資產租賃費用	<u>\$ 22</u>	<u>\$ 67</u>
租賃之現金流出總額		<u>(\$ 4,474)</u>

本公司選擇對符合短期租賃之運輸設備及符合低價值資產租賃之若干辦公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。

107 年

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	107年12月31日	107年9月30日
不超過1年	<u>\$ 5,243</u>	<u>\$ 5,413</u>
1~5年	<u>2,624</u>	<u>3,904</u>
	<u>\$ 7,867</u>	<u>\$ 9,317</u>

十三、無形資產

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
<u>每一類別之帳面金額</u>			
電腦軟體	<u>\$ 516</u>	<u>\$ 316</u>	<u>\$ -</u>
<u>成本</u>			
期初餘額	\$ 345	\$ -	\$ -
單獨取得	<u>332</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
期末餘額	<u>\$ 677</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
<u>累計攤銷及減損</u>			
期初餘額	\$ 29	\$ -	\$ -
攤銷費用	<u>132</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
期末餘額	<u>\$ 161</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

上述有限耐用年限無形資產係以直線基礎按下列耐用年數計提攤銷費用：

電腦軟體 3年

十四、其他資產

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
預付款項	\$ 1,008	\$ 323	\$ 505
應收營業稅退稅款	445	498	1,145
存出保證金	1,000	1,000	1,000
	<u>\$ 2,453</u>	<u>\$ 1,821</u>	<u>\$ 2,650</u>
流動	\$ 1,453	\$ 821	\$ 1,650
非流動	1,000	1,000	1,000
	<u>\$ 2,453</u>	<u>\$ 1,821</u>	<u>\$ 2,650</u>

十五、應付帳款

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
應付帳款	<u>\$ 28,425</u>	<u>\$ 40,543</u>	<u>\$ 46,100</u>

應付帳款平均賒帳期間約為 90 天至 120 天。本公司訂有財務風險管理政策，以確保所有應付款於預先約定之信用期限內償還。

十六、其他負債

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
其他應付款			
應付薪資及獎金	\$ 10,984	\$ 12,540	\$ 10,240
應付員工及董監事酬勞	3,287	2,539	1,801
應付勞務費	1,112	964	1,023
應付勞健保費	1,084	621	686
應付水電瓦斯費	137	143	154
其他	1,787	1,330	1,584
	<u>\$ 18,391</u>	<u>\$ 18,137</u>	<u>\$ 15,488</u>
其他流動負債			
預收款項	\$ 480	\$ 474	\$ 432
代收款	33	47	75
	<u>\$ 513</u>	<u>\$ 521</u>	<u>\$ 507</u>

## 十七、權益

### (一) 股本

#### 普通股

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
額定股數(仟股)	<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 股數(仟股)	<u>33,750</u>	<u>33,750</u>	<u>33,750</u>
已發行股本	<u>\$ 337,500</u>	<u>\$ 337,500</u>	<u>\$ 337,500</u>

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。額定股本中供發行員工認股權所保留之股本為 3,000 仟股。

本公司於 106 年 12 月 13 日之董事會決議通過現金增資發行新股 3,750 仟股，作為辦理股票上櫃前之公開承銷，每股面額 10 元。並於 107 年 1 月 16 日決議每股認購價格為 15.5 元，發行總金額為 58,125 仟元，另將發行新股之承銷費用 3,000 仟元作為發行溢價之資本公積減項。上述現金增資案業經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心及金融監督管理委員會證券期貨局准予備查在案，以募足股款日 107 年 1 月 19 日為增資基準日。

### (二) 員工認股權

本公司於 106 年 12 月 13 日經董事會決議現金增資時保留由員工認購之普通股計 375 仟股，經使用 Black-Scholes 評價模式評價，於 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之員工酬勞成本為 1,766 仟元。評價模式所採用之輸入值如下：

給與日股價	20.15 元
執行價格	15.50 元
預期波動率	42.83%
存續期間	41 日
預期股利率	0.00%
無風險利率	1.595%

### (三) 資本公積

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
股票發行溢價	\$ 76,426	\$ 89,183	\$ 89,183
已失效認股權	<u>3,101</u>	<u>3,101</u>	<u>3,101</u>
	<u>\$ 79,527</u>	<u>\$ 92,284</u>	<u>\$ 92,284</u>

資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢額及受領贈與之部分得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

因員工認股權產生之資本公積，不得作為任何用途，截至 108 年 9 月 30 日暨 107 年 12 月 31 日及 9 月 30 日，本公司流通在外員工認股權憑證均已逾期失效，帳列資本公積－已失效認股權 3,101 仟元。

### (四) 保留盈餘及股利政策

依據修正後章程之盈餘分派政策規定，本公司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，其餘除派付股息外，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，參閱附註十八之(四)員工福利費用。

本公司股利政策係考量以公司永續經營、穩定成長及維護股東權益、健全財務結構為目標，由董事會依公司資金需求擬訂盈餘分配案。若公司股東會決議發放股東股利時，其中現金股利不得低於股利總數之百分之十。

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 108 年及 107 年 5 月 29 日舉行股東常會，分別決議通過 107 及 106 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 ( 元 )	
	107年度	106年度	107年度	106年度
法定盈餘公積	\$ 2,325	\$ 2,734	\$ -	\$ -
現金股利	20,993	25,481	0.622	0.755

另本公司股東常會於 108 年及 107 年 5 月 29 日分別決議以資本公積 12,757 仟元及 8,269 仟元發放現金股利，每股分別配發 0.378 元及 0.245 元。

## 十八、繼續營業單位淨利

### (一) 其他利益及損失

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
淨外幣兌換(損失)利益(附註二四)	(\$ 68)	(\$ 47)	\$ 745	\$ 1,669
透過損益按公允價值衡量之金融資產(損失)利益(附註七)	( 139)	76	1,772	( 977)
其他	-	-	1	83
	<u>(\$ 207)</u>	<u>\$ 29</u>	<u>\$ 2,518</u>	<u>\$ 775</u>

### (二) 財務成本

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
租賃負債之利息	<u>\$ 23</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 80</u>	<u>\$ -</u>

### (三) 折舊及攤銷

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
不動產、廠房及設備	\$ 441	\$ 359	\$ 1,225	\$ 980
使用權資產	1,419	-	4,192	-
無形資產	47	-	132	-
合計	<u>\$ 1,907</u>	<u>\$ 359</u>	<u>\$ 5,549</u>	<u>\$ 980</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 930	\$ 281	\$ 2,836	\$ 748
營業費用	930	78	2,581	232
	<u>\$ 1,860</u>	<u>\$ 359</u>	<u>\$ 5,417</u>	<u>\$ 980</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 3	\$ -	\$ 7	\$ -
營業費用	44	-	125	-
	<u>\$ 47</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 132</u>	<u>\$ -</u>

(四) 員工福利費用

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
短期員工福利(包含薪資、獎金及勞健保費)	\$ 14,272	\$ 14,674	\$ 44,633	\$ 47,381
退職後福利				
確定提撥計畫	553	633	1,748	1,894
確定福利計畫	<u>1</u>	<u>1</u>	<u>3</u>	<u>4</u>
	554	634	1,751	1,898
其他員工福利	847	1,022	2,317	2,536
員工福利費用合計	\$ 15,673	\$ 16,330	\$ 48,701	\$ 51,815
依功能別彙總				
營業成本	\$ 5,949	\$ 6,801	\$ 18,862	\$ 22,210
營業費用	9,724	9,529	29,839	29,605
	\$ 15,673	\$ 16,330	\$ 48,701	\$ 51,815

員工及董監事酬勞

依公司章程，本公司應提撥當年度稅前淨利之 5%~10% 為員工酬勞，及應提撥不高於當年度稅前淨利之 5% 為董監酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。

108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日估列之員工酬勞及董監事酬勞：

估列比例

	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
員工酬勞	8.0%	5.0%
董監事酬勞	4.7%	3.0%

金額

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
員工酬勞	\$ 712	\$ 448	\$ 2,033	\$ 1,094
董監事酬勞	\$ 419	\$ 268	\$ 1,195	\$ 656

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

本公司於 108 年 3 月 11 日及 107 年 3 月 5 日舉行董事會，分別決議通過 107 及 106 年度員工酬勞 1,555 仟元及 2,166 仟元暨董監事酬勞 933 仟元及 1,444 仟元。

本公司 107 及 106 年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與 107 及 106 年度財務報告之認列金額並無差異。

有關本公司 108 及 107 年董事會決議之員工酬勞及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(五) 金融資產減損損失

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
應收帳款（帳列營業費用）	\$ <u>          -</u>	\$ <u>          -</u>	\$ <u>      689</u>	\$ <u>      22</u>

(六) 非金融資產減損損失（回升利益）

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
存貨跌價損失（回升利益）及報廢損失（帳列銷貨成本）	\$ <u>      584</u>	\$ <u>          -</u>	\$ <u>      409</u>	(\$ <u>      665</u> )

十九、繼續營業單位所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
本年度產生者	\$ 1,699	\$ 1,841	\$ 4,254	\$ 4,036
以前年度之調整	-	-	( 12)	142
遞延所得稅				
當期產生者	( 116)	( 232)	( 170)	146
稅率變動	<u>          -</u>	<u>          -</u>	<u>          -</u>	( <u>      270</u> )
認列於損益之所得稅費用	\$ <u>      1,583</u>	\$ <u>      1,609</u>	\$ <u>      4,072</u>	\$ <u>      4,054</u>

我國於 107 年修正中華民國所得稅法，將營利事業所得稅稅率由 17% 調整為 20%，因稅率變動應認列於損益之遞延所得稅利益已於稅率變動當期全數認列。此外，107 年度未分配盈餘所適用之稅率亦由 10% 調降為 5%。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
遞延所得稅				
稅率變動	\$ <u>          -</u>	\$ <u>          -</u>	\$ <u>          -</u>	(\$ <u>      18</u> )

### (三) 所得稅核定情況

本公司之營利事業所得稅結算申報業經稅捐稽徵機關核定至106年度。

### 二十、每股盈餘

	單位：每股元			
	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
基本每股盈餘	\$ 0.18	\$ 0.20	\$ 0.54	\$ 0.48
稀釋每股盈餘	\$ 0.18	\$ 0.20	\$ 0.53	\$ 0.48

### 本期淨利

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
用以計算每股盈餘之淨利	\$ 6,194	\$ 6,618	\$ 18,117	\$ 16,067

### 股數

	單位：仟股			
	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107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	33,750	33,750	33,750	33,503
具稀釋作用潛在普通股之 影響				
— 員工酬勞	131	70	156	99
用以計算稀釋每股盈餘之 普通股加權平均股數	33,881	33,820	33,906	33,602

本公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，於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。於次年度股東會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。

### 二一、資本風險管理

本公司進行資本管理以公司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。本公司資本結構係由本公司之權益（即股本、資本公積及保留盈餘）組成。

本公司不需要遵守其他外部資本規定。

## 二二、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。

### (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

#### 公允價值層級

##### 108年9月30日

	<u>第 1 等級</u>	<u>第 2 等級</u>	<u>第 3 等級</u>	<u>合 計</u>
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
基金受益憑證	<u>\$ 33,044</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 33,044</u>

##### 107年12月31日

	<u>第 1 等級</u>	<u>第 2 等級</u>	<u>第 3 等級</u>	<u>合 計</u>
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
基金受益憑證	<u>\$ 31,272</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 31,272</u>

##### 107年9月30日

	<u>第 1 等級</u>	<u>第 2 等級</u>	<u>第 3 等級</u>	<u>合 計</u>
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
基金受益憑證	<u>\$ 31,961</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 31,961</u>

108年及107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。

### (三) 金融工具之種類

	<u>108年9月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年9月30日</u>
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡量			
持有供交易	\$ 33,044	\$ 31,272	\$ 31,961
按攤銷後成本衡量之金融資產(註1)	405,098	424,184	413,972
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量(註2)	51,460	58,680	61,588

註 1：餘額係包含現金及約當現金、應收票據及帳款、其他金融資產—流動及存出保證金等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註 2：餘額係包含應付帳款、其他應付款及租賃負債等按攤銷後成本衡量之金融負債。

#### (四) 財務風險管理目的與政策

本公司主要金融工具包括權益及債務投資、應收帳款及應付帳款。本公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入國內外金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理本公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（包含匯率風險及利率風險）、信用風險及流動性風險。

##### 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)）。

本公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

##### (1) 匯率風險

本公司從事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。本公司之銷售額中約有 93%非以功能性貨幣計價，而本公司成本金額中約有 75%非以功能性貨幣計價。

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資訊參閱附註二四。

##### 敏感度分析

本公司主要受到美金貨幣匯率波動之影響。

下表詳細說明當新台幣（功能性貨幣）對各攸關外幣之匯率增加及減少 1%時，本公司之敏感度分析。1%係為公司內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其期末之換算以匯率變動 1%予以調整。下表之正數係表

示當外幣相對於新台幣升值 1%時，將使稅後淨利或權益增加之金額；當外幣相對於新台幣貶值 1%時，其對淨利或權益之影響將為同金額之負數。

損 益	美 金 之 影 響	
	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
	\$ 552	\$ 478

## (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：

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
具公允價值利率風險			
金融資產	\$ 181,738	\$ 145,508	\$ 148,673
金融負債	4,644	-	-

### 敏感度分析

本公司具公允價值利率風險之金融資產及負債主要係定期存款（含 3 個月以上）及租賃負債，由於承作及合約簽訂時之利率已確定，故不受到利率變動風險所影響，因此不列入敏感度分析之範圍。

## 2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成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資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

本公司採行之政策係僅與信譽卓著之對象進行交易，並於必要情形下取得足額之擔保以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。本公司使用其他公開可取得之財務資訊及彼此交易記錄對主要客戶進行評等，並持續監督信用暴險以及交易對方之信用評等，且將總交易金額分散至各信用評等合格之客戶，每年亦複核及核准之交易對方信用額度限額控制信用暴險。

本公司之信用風險主要係集中於公司前四大客戶，截至 108 年 9 月 30 日暨 107 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，應收票據及帳款總額來自前述客戶之合計數分別為 16,875 仟元、18,186 仟元及 21,434 仟元，佔應收票據及帳款總額之比率分別為 35%、33% 及 35%。

### 3. 流動性風險

本公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應集團營運並減輕現金流量波動之影響。

下表詳細說明本公司已約定還款期間之非衍生金融負債剩餘合約到期分析，其係依據本公司最早可能被要求還款之日期，並以金融負債未折現現金流量編製，其包括利息及本金之現金流量。

#### 108 年 9 月 30 日

	加權平均有 效利率 (%)	要求即付或 短於 1 個月	1 至 3 個月	3 個月至 1 年	1 至 5 年	合 計
非衍生金融負債						
無附息負債	-	\$ 23,781	\$ 11,248	\$ 11,787	\$ -	\$ 46,816
租賃負債	1.68%	562	948	2,341	793	4,644
		<u>\$ 24,343</u>	<u>\$ 12,196</u>	<u>\$ 14,128</u>	<u>\$ 793</u>	<u>\$ 51,460</u>

#### 107 年 12 月 31 日

	加權平均有 效利率 (%)	要求即付或 短於 1 個月	1 至 3 個月	3 個月至 1 年	1 至 5 年	合 計
非衍生金融負債						
無附息負債	-	\$ 40,473	\$ 13,680	\$ 4,527	\$ -	\$ 58,680

#### 107 年 9 月 30 日

	加權平均有 效利率 (%)	要求即付或 短於 1 個月	1 至 3 個月	3 個月至 1 年	1 至 5 年	合 計
非衍生金融負債						
無附息負債	-	\$ 33,081	\$ 19,820	\$ 8,687	\$ -	\$ 61,588

### 二三、關係人交易

108年及107年1月1日至9月30日對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 3,523	\$ 2,763	\$ 10,550	\$ 8,576
退職後福利	86	75	248	235
股份基礎給付	-	-	-	396
	<u>\$ 3,609</u>	<u>\$ 2,838</u>	<u>\$ 10,798</u>	<u>\$ 9,207</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。

### 二四、具重大影響之外幣資產及負債資訊

本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

#### 108年9月30日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金	\$	2,764		31.04	\$		85,795	
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金		542		31.04			16,824	

#### 107年12月31日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金	\$	3,177		30.72	\$		97,597	
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金		803		30.72			24,668	

107年9月30日

		外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 資 產</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美	金	\$	2,815		30.53	\$		85,942	
<u>金 融 負 債</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美	金		858		30.53			26,195	

具重大影響之外幣兌換損益（已實現及未實現）如下：

		108年7月1日至9月30日			107年7月1日至9月30日		
外	幣	匯	率	淨	匯	率	淨
美	元	31.20 (美元：新台幣)		兌換	30.67 (美元：新台幣)		兌換
				損益			損益
				(\$ 68)			(\$ 47)
		108年1月1日至9月30日			107年1月1日至9月30日		
外	幣	匯	率	淨	匯	率	淨
美	元	31.05 (美元：新台幣)		兌換	29.92 (美元：新台幣)		兌換
				損益			損益
				\$ 745			\$ 1,669

## 二五、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人。(無)
2. 為他人背書保證。(無)
3. 期末持有有價證券情形。(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臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
6. 處分不動產之金額達新臺幣 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。(無)
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
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。(無)
11. 被投資公司資訊。(無)

(三) 大陸投資資訊 (無)

二六、營運部門財務資訊

本公司僅經營光學器材及電信器材之製造、買賣，屬單一產業，故經營部門及應報導部門為單一部門。

附表一 期末持有有價證券情形：

單位：新台幣仟元，除  
另予註明者外

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
				股數(單位數)	帳面金額	持股比例%	市價或 股權淨值	
創威光電股份有限公司	受益憑證							
	瀚亞 M&G 收益優化基金	無	透過損益按公允價值衡 量之金融資產—流動	38,707	\$ 12,393	-	\$ 12,393	註
	野村全球短期收益基金	無	透過損益按公允價值衡 量之金融資產—流動	980,286	10,580	-	10,580	
	野村亞太新興債券基金	無	透過損益按公允價值衡 量之金融資產—流動	1,046,638	10,071	-	10,071	

註：該基金於 108 年 3 月與其他基金整合，合併後本公司持有之部位增加為 38,707 單位。