

創威光電股份有限公司

財務報告暨會計師核閱報告 民國110及109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	9~11		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	11~12		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	12~13		五
(六) 重要會計項目之說明	13~25		六~二十
(七) 關係人交易	29~30		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	25~31		二一~二二、 二四~二五
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	31、32		二六
2. 轉投資事業相關資訊	31		二六
3. 大陸投資資訊	31		二六
4. 主要股東資訊	31		二六
(十四) 部門資訊	31		二七

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 110 年及 109 年 9 月 30 日之資產負債表，暨民國 110 年及 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益表、民國 110 年及 109 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 110 年及 109 年 9 月 30 日之財務狀況，暨民國 110 年及 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之財務績效，以及民國 110 年及 109 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



會計師 鄭 得 蓁



金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1050024633 號

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1000028068 號

中 華 民 國 110 年 11 月 4 日

創威光電股份有限公司

資產負債表

民國 110 年 9 月 30 日暨民國 109 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代碼	資	110年9月30日 (經核閱)			109年12月31日 (經查核)			109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)		\$	305,779	62	\$	220,478	44	\$	205,558	42
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註七)			16,746	3		11,612	2		21,829	5
1170	應收票據及帳款淨額 (附註五及八)			52,879	11		49,395	10		40,490	8
130X	存貨 (附註五及九)			45,552	9		31,053	6		31,460	6
1476	其他金融資產—流動 (附註十)			60,350	12		170,850	34		170,850	35
1479	其他流動資產 (附註十四)			1,223	-		1,115	-		1,266	-
11XX	流動資產總計			<u>482,529</u>	<u>97</u>		<u>484,503</u>	<u>96</u>		<u>471,453</u>	<u>96</u>
	非流動資產										
1600	不動產、廠房及設備 (附註十一)			4,436	1		5,758	1		6,050	1
1755	使用權資產 (附註十二)			4,519	1		8,889	2		8,811	2
1780	無形資產 (附註十三)			132	-		350	-		281	-
1840	遞延所得稅資產			2,344	1		1,886	1		1,815	1
1920	存出保證金 (附註十四)			1,528	-		1,518	-		1,518	-
15XX	非流動資產總計			<u>12,959</u>	<u>3</u>		<u>18,401</u>	<u>4</u>		<u>18,475</u>	<u>4</u>
1XXX	資產總計			<u>\$ 495,488</u>	<u>100</u>		<u>\$ 502,904</u>	<u>100</u>		<u>\$ 489,928</u>	<u>100</u>
	負債及權益										
	流動負債										
2170	應付帳款 (附註十五)		\$	25,787	5	\$	23,009	4	\$	18,908	4
2219	其他應付款 (附註十六)			21,208	4		19,987	4		17,599	3
2230	本期所得稅負債			3,791	1		4,037	1		5,072	1
2280	租賃負債—流動 (附註十二)			3,799	1		5,835	1		5,483	1
2399	其他流動負債 (附註十六)			211	-		461	-		111	-
21XX	流動負債總計			<u>54,796</u>	<u>11</u>		<u>53,329</u>	<u>10</u>		<u>47,173</u>	<u>9</u>
	非流動負債										
2580	租賃負債—非流動 (附註十二)			756	-		3,087	1		3,369	1
2640	淨確定福利負債 (附註四)			256	-		296	-		253	-
25XX	非流動負債總計			<u>1,012</u>	<u>-</u>		<u>3,383</u>	<u>1</u>		<u>3,622</u>	<u>1</u>
2XXX	負債總計			<u>55,808</u>	<u>11</u>		<u>56,712</u>	<u>11</u>		<u>50,795</u>	<u>10</u>
	權益 (附註十七)										
3110	股本			337,500	68		337,500	67		337,500	69
3200	資本公積			57,926	12		68,524	14		68,524	14
3310	法定盈餘公積			16,971	3		14,394	3		14,394	3
3350	未分配盈餘			27,283	6		25,774	5		18,715	4
3XXX	權益總計			<u>439,680</u>	<u>89</u>		<u>446,192</u>	<u>89</u>		<u>439,133</u>	<u>90</u>
	負債與權益總計			<u>\$ 495,488</u>	<u>100</u>		<u>\$ 502,904</u>	<u>100</u>		<u>\$ 489,928</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：陳騰宇



創威光電股份有限公司

綜合損益表

民國 110 年及 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		110年7月1日至9月30日		109年7月1日至9月30日		110年1月1日至9月30日		109年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4100	銷貨收入	\$ 71,195	100	\$ 55,580	100	\$ 202,052	100	\$ 186,768	100
5110	銷貨成本 (附註九及十八)	<u>42,963</u>	<u>60</u>	<u>35,457</u>	<u>64</u>	<u>124,674</u>	<u>62</u>	<u>120,771</u>	<u>64</u>
5900	營業毛利	<u>28,232</u>	<u>40</u>	<u>20,123</u>	<u>36</u>	<u>77,378</u>	<u>38</u>	<u>65,997</u>	<u>36</u>
	營業費用 (附註十八)								
6100	推銷費用	3,371	5	2,665	5	10,112	5	9,859	5
6200	管理費用	7,347	10	6,414	11	21,089	10	19,742	11
6300	研究發展費用	4,277	6	4,341	8	11,736	6	12,748	7
6450	預期信用減損損失	<u>498</u>	<u>1</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>498</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
6000	營業費用合計	<u>15,493</u>	<u>22</u>	<u>13,420</u>	<u>24</u>	<u>43,435</u>	<u>21</u>	<u>42,349</u>	<u>23</u>
6900	營業利益	<u>12,739</u>	<u>18</u>	<u>6,703</u>	<u>12</u>	<u>33,943</u>	<u>17</u>	<u>23,648</u>	<u>13</u>
	營業外收入及支出 (附註 七、十八及二五)								
7100	利息收入	294	1	434	1	941	-	1,363	1
7020	其他利益及損失	96	-	(513)	(1)	(797)	-	(1,338)	(1)
7050	財務成本	(<u>23</u>)	-	(<u>41</u>)	-	(<u>88</u>)	-	(<u>91</u>)	-
7000	營業外收入及支出 合計	<u>367</u>	<u>1</u>	(<u>120</u>)	-	<u>56</u>	-	(<u>66</u>)	-
7900	繼續營業單位稅前淨利	13,106	19	6,583	12	33,999	17	23,582	13
7950	所得稅費用(附註四及十九)	(<u>2,619</u>)	(<u>4</u>)	(<u>1,313</u>)	(<u>3</u>)	(<u>6,761</u>)	(<u>4</u>)	(<u>4,876</u>)	(<u>3</u>)
8200	本期淨利	<u>10,487</u>	<u>15</u>	<u>5,270</u>	<u>9</u>	<u>27,238</u>	<u>13</u>	<u>18,706</u>	<u>10</u>
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 10,487</u>	<u>15</u>	<u>\$ 5,270</u>	<u>9</u>	<u>\$ 27,238</u>	<u>13</u>	<u>\$ 18,706</u>	<u>10</u>
	淨利歸屬於：								
8610	本公司業主	<u>\$ 10,487</u>	<u>15</u>	<u>\$ 5,270</u>	<u>9</u>	<u>\$ 27,238</u>	<u>13</u>	<u>\$ 18,706</u>	<u>10</u>
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	<u>\$ 10,487</u>	<u>15</u>	<u>\$ 5,270</u>	<u>9</u>	<u>\$ 27,238</u>	<u>13</u>	<u>\$ 18,706</u>	<u>10</u>
	每股盈餘 (附註二十)								
	來自繼續營業單位								
9710	基 本	<u>\$ 0.31</u>		<u>\$ 0.16</u>		<u>\$ 0.81</u>		<u>\$ 0.55</u>	
9810	稀 釋	<u>\$ 0.31</u>		<u>\$ 0.16</u>		<u>\$ 0.80</u>		<u>\$ 0.55</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

權益變動表

民國 110 年及 109 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	109 年 1 月 1 日餘額	\$ 337,500	\$ 79,527	\$ 11,867	\$ 25,283	\$ 454,177
	108 年度盈餘指撥及分配					
B1	提列法定盈餘公積	-	-	2,527	(2,527)	-
B5	現金股利	-	-	-	(22,747)	(22,747)
C15	資本公積配發現金股利	-	(11,003)	-	-	(11,003)
D1	109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利	-	-	-	18,706	18,706
Z1	109 年 9 月 30 日餘額	\$ 337,500	\$ 68,524	\$ 14,394	\$ 18,715	\$ 439,133
A1	110 年 1 月 1 日餘額	\$ 337,500	\$ 68,524	\$ 14,394	\$ 25,774	\$ 446,192
	109 年度盈餘指撥及分配					
B1	提列法定盈餘公積	-	-	2,577	(2,577)	-
B5	現金股利	-	-	-	(23,152)	(23,152)
C15	資本公積配發現金股利	-	(10,598)	-	-	(10,598)
D1	110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利	-	-	-	27,238	27,238
Z1	110 年 9 月 30 日餘額	\$ 337,500	\$ 57,926	\$ 16,971	\$ 27,283	\$ 439,680

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 110 年及 109 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		110年1月1日 至9月30日	109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	\$ 33,999	\$ 23,582
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	5,975	5,653
A20200	攤銷費用	218	169
A20300	預期信用減損損失	498	-
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產之淨(利益)損失	(134)	1,012
A20900	財務成本	88	91
A21200	利息收入	(941)	(1,363)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31115	透過損益按公允價值衡量之金 融資產	(5,000)	-
A31150	應收票據及帳款	(3,982)	12,054
A31200	存 貨	(14,499)	3,120
A31240	其他流動資產	(108)	(442)
A32150	應付帳款	2,778	1,757
A32180	其他應付款	1,221	(2,712)
A32230	其他流動負債	(250)	(349)
A32240	淨確定福利負債	(40)	(37)
A33000	營運產生之現金流入	19,823	42,535
A33100	收取之利息	941	1,363
A33300	支付之利息	(88)	(91)
A33500	支付之所得稅	(7,465)	(2,864)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>13,211</u>	<u>40,943</u>
	投資活動之現金流量		
B02700	購置不動產、廠房及設備	(283)	(1,486)
B03700	存出保證金增加	(10)	-
B03800	存出保證金減少	-	2

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
B06500	其他金融資產一流動增加	(\$ 221,770)	(\$ 331,780)
B06600	其他金融資產一流動減少	<u>332,270</u>	<u>306,566</u>
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	<u>110,207</u>	<u>(26,698)</u>
	籌資活動之現金流量		
C04020	租賃負債本金償還	(4,367)	(4,484)
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	<u>(38,117)</u>	<u>(38,234)</u>
EEEE	本期現金及約當現金增加(減少)數	85,301	(23,989)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>220,478</u>	<u>229,547</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 305,779</u>	<u>\$ 205,558</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 110 年及 109 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 110 年 11 月 4 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生效之 IFRSs 將不致造成本公司會計政策之重大變動。

- (二) 111 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>
「IFRSs 2018-2020 之年度改善」	2022 年 1 月 1 日（註 1）
IFRS 3 之修正「對觀念架構之引述」	2022 年 1 月 1 日（註 2）
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 3）
IAS 37 之修正「虧損性合約－履行合約之成本」	2022 年 1 月 1 日（註 4）

註 1：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 2：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 3：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 4：於 2022 年 1 月 1 日尚未履行所有義務之合約適用此項修正。

截至本財務報告通過發布日止，本公司仍持續評估上述準則、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

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
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 2)
IAS 8 之修正「會計估計之定義」	2023 年 1 月 1 日 (註 3)
IAS 12 之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	2023 年 1 月 1 日 (註 4)

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報導期間生效。

註 2：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 3：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。

註 4：除於 2022 年 1 月 1 日就租賃及除役義務之暫時性差異認列遞延所得稅外，該修正係適用於 2022 年 1 月 1 日以後所發生之交易。

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

除下列說明外，請參閱 109 年度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

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

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近期在我國之發展及對經濟環境可能之影響，納入對現金流量推估、成長率、折現率、獲利能力等相關重大會計估計之考量，管理階層將持續檢視估計與基本假設。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，則於修正當期及未來期間認列。

估計及假設不確定性之主要來源

(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 110 年 9 月 30 日暨 109 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，應收帳款及票據帳面金額分別為 52,879 仟元、49,395 仟元及 40,490 仟元（係分別扣除備抵損失 1,804 仟元、1,306 仟元及 1,306 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 110 年 9 月 30 日暨 109 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，本公司存貨之帳面金額分別為 45,552 仟元、31,053 仟元及 31,460 仟元（係分別扣除備抵跌價損失 10,034 仟元、7,906 仟元及 7,448 仟元後之淨額）。

六、現金及約當現金

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
庫存現金	\$ 23	\$ 23	\$ 4
銀行支票及活期存款	178,476	200,455	185,554
銀行定期存款（原始到期日未超過 3 個月）	<u>127,280</u>	<u>20,000</u>	<u>20,000</u>
	<u>\$ 305,779</u>	<u>\$ 220,478</u>	<u>\$ 205,558</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：

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
原始到期日未超過 3 個月之定期存款	0.40%~0.41%	0.41%	0.41%

截至 110 年 9 月 30 日暨 109 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 60,350 仟元、170,850 仟元及 170,850 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

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
<u>持有供交易之金融資產</u>			
基金受益憑證	<u>\$ 16,746</u>	<u>\$ 11,612</u>	<u>\$ 21,829</u>

110 年及 109 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 134 仟元及(1,012)仟元，帳列其他利益及損失項下。

八、應收票據及應收帳款

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
<u>應收票據</u>			
因營業而發生	\$ 235	\$ 81	\$ 301
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 54,448	\$ 50,620	\$ 41,495
減：備抵損失	(1,804)	(1,306)	(1,306)
	\$ 52,644	\$ 49,314	\$ 40,189

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：

110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%~15%	25%~75%	100%	
總帳面金額	\$ 40,722	\$ 11,615	\$ 1,558	\$ 553	\$ 54,448
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	(97)	(1,154)	(553)	(1,804)
攤銷後成本	<u>\$ 40,722</u>	<u>\$ 11,518</u>	<u>\$ 404</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 52,644</u>

109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%~15%	25%~75%	100%	
總帳面金額	\$ 38,731	\$ 9,991	\$ 1,586	\$ 312	\$ 50,620
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	(522)	(472)	(312)	(1,306)
攤銷後成本	<u>\$ 38,731</u>	<u>\$ 9,469</u>	<u>\$ 1,114</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 49,314</u>

109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%~15%	25%~75%	100%	
總帳面金額	\$ 26,682	\$ 11,702	\$ 3,057	\$ 54	\$ 41,495
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	(330)	(922)	(54)	(1,306)
攤銷後成本	<u>\$ 26,682</u>	<u>\$ 11,372</u>	<u>\$ 2,135</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 40,189</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 1,306	\$ 1,306
加：本期提列減損損失	498	-
期末餘額	<u>\$ 1,804</u>	<u>\$ 1,306</u>

九、存 貨

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
製成品	\$ 2,677	\$ 3,328	\$ 5,826
在製品	15,831	10,201	11,212
原物料	<u>27,044</u>	<u>17,524</u>	<u>14,422</u>
	<u>\$ 45,552</u>	<u>\$ 31,053</u>	<u>\$ 31,460</u>

110年7月1日至9月30日及110年1月1日至9月30日之銷貨成本包括存貨跌價損失分別為148仟元及2,128仟元。

109年7月1日至9月30日及109年1月1日至9月30日之銷貨成本包括存貨跌價損失分別為637仟元及1,272仟元。

十、其他金融資產－流動

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
原始到期日超過3個月之定期存款	<u>\$ 60,350</u>	<u>\$ 170,850</u>	<u>\$ 170,850</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：

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
原始到期日超過3個月之定期存款	0.49%~0.75%	0.49%~0.75%	0.49%~0.82%

十一、不動產、廠房及設備

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
自 用			
機器設備	\$ 1,294	\$ 1,170	\$ 1,048
儀器設備	899	1,270	1,394
待驗設備	<u>2,243</u>	<u>3,318</u>	<u>3,608</u>
	<u>\$ 4,436</u>	<u>\$ 5,758</u>	<u>\$ 6,050</u>

成 本	機 器 設 備	儀 器 設 備	辦 公 設 備	租 賃 改 良	待 驗 設 備	合 計
109年1月1日餘額	\$ 14,173	\$ 89,947	\$ 415	\$ 238	\$ 2,782	\$ 107,555
增 添	159	-	-	-	1,327	1,486
重 分 類	501	-	-	-	(501)	-
109年9月30日餘額	<u>\$ 14,833</u>	<u>\$ 89,947</u>	<u>\$ 415</u>	<u>\$ 238</u>	<u>\$ 3,608</u>	<u>\$ 109,041</u>

(接次頁)

(承前頁)

	機器設備	儀器設備	辦公設備	租賃改良	待驗設備	合計
<u>累計折舊及減損</u>						
109年1月1日餘額	\$ 13,157	\$ 88,029	\$ 415	\$ 238	\$ -	\$ 101,839
折舊費用	628	524	-	-	-	1,152
109年9月30日餘額	<u>\$ 13,785</u>	<u>\$ 88,553</u>	<u>\$ 415</u>	<u>\$ 238</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 102,991</u>
109年9月30日淨額	<u>\$ 1,048</u>	<u>\$ 1,394</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,608</u>	<u>\$ 6,050</u>
<u>成本</u>						
110年1月1日餘額	\$ 15,223	\$ 89,947	\$ 415	\$ 238	\$ 3,318	\$ 109,141
增添	272	-	-	-	11	283
重分類	1,086	-	-	-	(1,086)	-
110年9月30日餘額	<u>\$ 16,581</u>	<u>\$ 89,947</u>	<u>\$ 415</u>	<u>\$ 238</u>	<u>\$ 2,243</u>	<u>\$ 109,424</u>
<u>累計折舊及減損</u>						
110年1月1日餘額	\$ 14,053	\$ 88,677	\$ 415	\$ 238	\$ -	\$ 103,383
折舊費用	1,234	371	-	-	-	1,605
110年9月30日餘額	<u>\$ 15,287</u>	<u>\$ 89,048</u>	<u>\$ 415</u>	<u>\$ 238</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 104,988</u>
109年12月31日及						
110年1月1日淨額	<u>\$ 1,170</u>	<u>\$ 1,270</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,318</u>	<u>\$ 5,758</u>
110年9月30日淨額	<u>\$ 1,294</u>	<u>\$ 899</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,243</u>	<u>\$ 4,436</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	2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

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
使用權資產帳面金額			
建築物	\$ 2,689	\$ 6,145	\$ 7,296
運輸設備	1,830	2,744	1,515
	<u>\$ 4,519</u>	<u>\$ 8,889</u>	<u>\$ 8,811</u>
	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
使用權資產之增添	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 9,217</u>
使用權資產之折舊費用			
建築物	\$ 1,152	\$ 1,152	\$ 3,456
運輸設備	305	346	1,036
	<u>\$ 1,457</u>	<u>\$ 1,498</u>	<u>\$ 4,501</u>

除以上所列增添及認列折舊費用外，本公司之使用權資產於 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日並未發生重大轉租及減損情形。

(二) 租賃負債

	<u>110年9月30日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年9月30日</u>
租賃負債帳面金額			
流 動	\$ 3,799	\$ 5,835	\$ 5,483
非流動	\$ 756	\$ 3,087	\$ 3,369

租賃負債之折現率區間如下：

	<u>110年9月30日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年9月30日</u>
建築物	1.68%	1.68%	1.68%
運輸設備	1.68%	1.68%	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

	<u>110年7月1日 至9月30日</u>	<u>109年7月1日 至9月30日</u>	<u>110年1月1日 至9月30日</u>	<u>109年1月1日 至9月30日</u>
短期租賃費用	\$ 64	\$ 64	\$ 160	\$ 192
低價值資產租賃費用	\$ 22	\$ 23	\$ 67	\$ 67
租賃之現金流出總額	(\$ 1,570)	(\$ 1,612)	(\$ 4,682)	(\$ 4,834)

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。

十三、無形資產

	<u>110年9月30日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年9月30日</u>
<u>每一類別之帳面金額</u>			
電腦軟體	\$ 132	\$ 350	\$ 281

	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
<u>成 本</u>		
期初餘額	\$ 808	\$ 677
單獨取得	<u>-</u>	<u>-</u>
期末餘額	<u>\$ 808</u>	<u>\$ 677</u>
<u>累計攤銷及減損</u>		
期初餘額	\$ 458	\$ 227
攤銷費用	<u>218</u>	<u>169</u>
期末餘額	<u>\$ 676</u>	<u>\$ 396</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 2至3年

十四、其他資產

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
預付款項	\$ 333	\$ 491	\$ 529
應收營業稅退稅款	890	624	737
存出保證金	<u>1,528</u>	<u>1,518</u>	<u>1,518</u>
	<u>\$ 2,751</u>	<u>\$ 2,633</u>	<u>\$ 2,784</u>
流 動	\$ 1,223	\$ 1,115	\$ 1,266
非 流 動	<u>1,528</u>	<u>1,518</u>	<u>1,518</u>
	<u>\$ 2,751</u>	<u>\$ 2,633</u>	<u>\$ 2,784</u>

十五、應付帳款

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
應付帳款	<u>\$ 25,787</u>	<u>\$ 23,009</u>	<u>\$ 18,908</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

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
其他應付款			
應付薪資及獎金	\$ 12,249	\$ 12,946	\$ 11,287
應付員工及董事酬勞	6,086	4,288	3,139
應付勞務費	1,055	942	1,459
應付勞健保費	537	530	543
應付水電瓦斯費	148	101	110
其他	1,133	1,180	1,061
	<u>\$ 21,208</u>	<u>\$ 19,987</u>	<u>\$ 17,599</u>
其他流動負債			
預收款項	\$ 137	\$ 342	\$ 83
代收款	74	103	28
暫收款	-	16	-
	<u>\$ 211</u>	<u>\$ 461</u>	<u>\$ 111</u>

十七、權益

(一) 股本

普通股

	110年9月30日	109年12月31日	109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。

(二) 資本公積

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
股票發行溢價	\$ 54,825	\$ 65,423	\$ 65,423
已失效認股權	3,101	3,101	3,101
	<u>\$ 57,926</u>	<u>\$ 68,524</u>	<u>\$ 68,524</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。

因員工認股權及認股權產生之資本公積，不得作為任何用途，截至 110 年 9 月 30 日暨 109 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。

(三) 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事酬勞分派政策，參閱附註十八之(五)員工及董事酬勞。

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 110 年 7 月 7 日及 109 年 6 月 16 日舉行股東常會，分別決議通過 109 及 108 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	109年度	108年度	109年度	108年度
法定盈餘公積	\$ 2,577	\$ 2,527	\$ -	\$ -
現金股利	23,152	22,747	0.686	0.674

另本公司股東常會於 110 年 7 月 7 日及 109 年 6 月 16 日分別決議以資本公積 10,598 仟元及 11,003 仟元發放現金股利，每股分別配發 0.314 元及 0.326 元。

十八、繼續營業單位淨利

(一) 其他利益及損失

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
淨外幣兌換利益(損失) (附註二五)	\$ 86	(\$ 531)	(\$ 927)	(\$ 356)
透過損益按公允價值衡 量之金融資產利益 (損失)(附註七)	10	18	134	(1,012)
其 他	-	-	(4)	30
	<u>\$ 96</u>	<u>(\$ 513)</u>	<u>(\$ 797)</u>	<u>(\$ 1,338)</u>

(二) 財務成本

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
租賃負債之利息	<u>\$ 23</u>	<u>\$ 41</u>	<u>\$ 88</u>	<u>\$ 91</u>

(三) 折舊及攤銷

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
不動產、廠房及設備	\$ 532	\$ 343	\$ 1,605	\$ 1,152
使用權資產	1,457	1,498	4,370	4,501
無形資產	73	57	218	169
合 計	<u>\$ 2,062</u>	<u>\$ 1,898</u>	<u>\$ 6,193</u>	<u>\$ 5,822</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 953	\$ 957	\$ 2,866	\$ 2,907
營業費用	1,036	884	3,109	2,746
	<u>\$ 1,989</u>	<u>\$ 1,841</u>	<u>\$ 5,975</u>	<u>\$ 5,653</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 4	\$ 4	\$ 12	\$ 12
營業費用	69	53	206	157
	<u>\$ 73</u>	<u>\$ 57</u>	<u>\$ 218</u>	<u>\$ 169</u>

(四) 員工福利費用

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109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)	\$ 16,813	\$ 13,504	\$ 47,452	\$ 44,078
退職後福利				
確定提撥計畫	529	578	1,604	1,691
確定福利計畫	-	1	1	2
	<u>529</u>	<u>579</u>	<u>1,605</u>	<u>1,693</u>
其他員工福利	907	857	2,321	2,292
員工福利費用合計	\$ <u>18,249</u>	\$ <u>14,940</u>	\$ <u>51,378</u>	\$ <u>48,063</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 7,717	\$ 5,548	\$ 21,702	\$ 19,245
營業費用	10,532	9,392	29,676	28,818
	\$ <u>18,249</u>	\$ <u>14,940</u>	\$ <u>51,378</u>	\$ <u>48,063</u>

(五) 員工及董事酬勞

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% 為董事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。

110 年及 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日估列之員工酬勞及董事酬勞：

估列比例

	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
員工酬勞	10.0%	7.0%
董事酬勞	5.0%	4.5%

金額

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
員工酬勞	\$ <u>1,816</u>	\$ <u>307</u>	\$ <u>4,000</u>	\$ <u>1,865</u>
董事酬勞	\$ <u>811</u>	\$ <u>284</u>	\$ <u>2,000</u>	\$ <u>1,199</u>

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 110 年 3 月 11 日及 109 年 3 月 19 日舉行董事會，分別決議通過 109 及 108 年度員工酬勞 2,565 仟元及 2,862 仟元暨董事酬勞 1,649 仟元及 1,681 仟元。

本公司 109 及 108 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 109 及 108 年度財務報告之認列金額並無差異。

有關本公司 110 及 109 年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。

(六) 金融資產減損損失

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
應收帳款（帳列營業費用）	\$ 498	\$ -	\$ 498	\$ -

(七) 非金融資產減損損失

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
存貨跌價損失及報廢損失（帳列銷貨成本）	\$ 148	\$ 637	\$ 2,128	\$ 1,272

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：

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
本年度產生者	\$ 2,726	\$ 1,452	\$ 7,228	\$ 5,075
以前年度之調整	-	-	(9)	(48)
遞延所得稅				
當期產生者	(107)	(139)	(458)	(151)
認列於損益之所得稅費用	\$ 2,619	\$ 1,313	\$ 6,761	\$ 4,876

(二) 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 108 年度。

二十、每股盈餘

	單位：每股元			
	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
基本每股盈餘	\$ 0.31	\$ 0.16	\$ 0.81	\$ 0.55
稀釋每股盈餘	\$ 0.31	\$ 0.16	\$ 0.80	\$ 0.55

本期淨利

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
用以計算每股盈餘之淨利	\$ 10,487	\$ 5,270	\$ 27,238	\$ 18,706

股 數

	單位：仟股			
	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109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	33,750
具稀釋作用潛在普通股之 影響				
—員工酬勞	188	107	222	161
用以計算稀釋每股盈餘之 普通股加權平均股數	33,938	33,857	33,972	33,911

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

110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>\$ 16,746</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 16,746</u>

109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>\$ 11,612</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 11,612</u>

109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>\$ 21,829</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 21,829</u>

110年及109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>110年9月30日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109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	\$ 16,746	\$ 11,612	\$ 21,829
按攤銷後成本衡量之金 融資產(註1)	420,536	442,241	418,416
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量(註2)	46,995	42,996	36,507

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及其他應付款等以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、應付帳款及租賃負債。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 89%非以功能性貨幣計價，而本公司成本金額中約有 66%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二五。

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。

	美 金 之 影 響	
	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
損 益	\$ 422	\$ 319

(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：

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
具公允價值利率風險			
金融資產	\$ 187,630	\$ 190,850	\$ 190,850
金融負債	4,555	8,922	8,852

敏感度分析

本公司具公允價值利率風險之金融資產主要係定期存款（含3個月以上）及租賃負債，由於承作時之利率已確定，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110年9月30日暨109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17,742仟元、14,587仟

元及 16,689 仟元，佔應收票據及帳款總額之比率分別為 32%、29% 及 40%。

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，並以金融負債折現現金流量編製。

110 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	-	\$ 5,901	\$ 25,339	\$ 15,755	\$ -	\$ 46,995
租賃負債	1.68%	<u>489</u>	<u>979</u>	<u>2,331</u>	<u>756</u>	<u>4,555</u>
		<u>\$ 6,390</u>	<u>\$ 26,318</u>	<u>\$ 18,086</u>	<u>\$ 756</u>	<u>\$ 51,550</u>

109 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	-	\$ 22,872	\$ 12,709	\$ 7,415	\$ -	\$ 42,996
租賃負債	1.68%	<u>483</u>	<u>967</u>	<u>4,385</u>	<u>3,087</u>	<u>8,922</u>
		<u>\$ 23,355</u>	<u>\$ 13,676</u>	<u>\$ 11,800</u>	<u>\$ 3,087</u>	<u>\$ 51,918</u>

109 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	-	\$ 11,867	\$ 13,487	\$ 11,153	\$ -	\$ 36,507
租賃負債	1.68%	<u>496</u>	<u>943</u>	<u>4,044</u>	<u>3,369</u>	<u>8,852</u>
		<u>\$ 12,363</u>	<u>\$ 14,430</u>	<u>\$ 15,197</u>	<u>\$ 3,369</u>	<u>\$ 45,359</u>

二三、關係人交易

110 年及 109 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：

	110年7月1日至9月30日	109年7月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日	109年1月1日至9月30日
短期員工福利	\$ 4,526	\$ 3,172	\$ 12,811	\$ 10,591
退職後福利	<u>79</u>	<u>92</u>	<u>251</u>	<u>276</u>
	<u>\$ 4,605</u>	<u>\$ 3,264</u>	<u>\$ 13,062</u>	<u>\$ 10,867</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、其他事項

截至財務報告出具日止，新型冠狀病毒肺炎全球大流行對本公司之財務狀況並未產生重大影響，本公司管理階層將持續關注新型冠狀病毒肺炎對於營運之影響，並適時調整營業方針。

二五、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：

110年9月30日

	<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>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金	\$	2,285		27.85		\$	63,637	
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金		391		27.85			10,889	

109年12月31日

	<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>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金	\$	2,120		28.48		\$	60,378	
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金		458		28.48			13,044	

109年9月30日

	<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>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金	\$	1,728		29.10		\$	50,285	
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金		359		29.10			10,447	

具重大影響之外幣兌換損益（已實現及未實現）如下：

外幣	110年7月1日至9月30日		109年7月1日至9月30日	
	匯率	淨兌換損益	匯率	淨兌換損益
美元	27.86 (美元：新台幣)	\$ 86	29.45 (美元：新台幣)	(\$ 531)

外幣	110年1月1日至9月30日		109年1月1日至9月30日	
	匯率	淨兌換損益	匯率	淨兌換損益
美元	28.07 (美元：新台幣)	(\$ 927)	29.82 (美元：新台幣)	(\$ 356)

二六、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)

(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。
(未有股東股權比例達 5% 以上者)

二七、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	\$ 11,672	-	\$ 11,672	
	野村特別時機高收益債基 金	無	透過損益按公允價值衡 量之金融資產－流動	500,000	5,074	-	5,074	