

創威光電股份有限公司

財務報告暨會計師核閱報告 民國105及104年第2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	5~6		-
六、權益變動表	7		-
七、現金流量表	8~9		-
八、財務報表附註			
(一) 公司沿革	10		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	10		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10~13		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	13~14		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		六~二三
(七) 關係人交易	34		二六
(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	29~35		二四~二五、 二七
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	35、37		二八
2. 轉投資事業相關資訊	35		二八
3. 大陸投資資訊	35		二八
(十四) 部門資訊	36		二九

會計師核閱報告

創威光電股份有限公司 公鑒：

創威光電股份有限公司民國 105 年及 104 年 6 月 30 日之資產負債表，暨民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之綜合損益表、權益變動表及現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果對上開財務報表出具報告。

本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作，由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開財務報表整體表示查核意見。

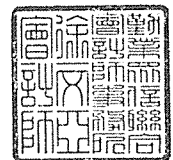
依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」而須作修正之情事。

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

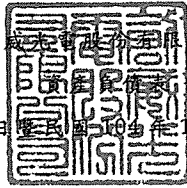


徐文亞

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 105 年 7 月 25 日



民國 105 年 6 月 30 日 暨 民國 104 年 12 月 31 日 及 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	105年6月30日 (經核閱)		104年12月31日 (經查核)		104年6月30日 (經核閱)	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產						
1100	現金及約當現金(附註六)	\$ 284,060	56	\$ 218,155	45	\$ 210,740	45
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註七)	21,906	4	21,502	5	21,768	5
1150	應收票據(附註五及八)	-	-	185	-	56	-
1170	應收帳款淨額(附註五及八)	63,408	13	52,119	11	67,483	15
130X	存貨(附註五及九)	73,203	15	73,034	15	94,826	20
1476	其他金融資產—流動(附註十)	52,905	11	110,891	23	58,800	13
1479	其他流動資產(附註十三)	1,866	-	1,050	-	1,149	-
11XX	流動資產總計	<u>497,348</u>	<u>99</u>	<u>476,936</u>	<u>99</u>	<u>454,822</u>	<u>98</u>
	非流動資產						
1600	不動產、廠房及設備(附註十一)	3,170	1	3,594	1	4,581	1
1780	無形資產(附註十二)	165	-	58	-	173	-
1840	遞延所得稅資產	2,620	-	2,127	-	2,024	1
1975	淨確定福利資產(附註四)	-	-	-	-	128	-
1920	存出保證金(附註十三)	1,000	-	1,000	-	1,000	-
15XX	非流動資產總計	<u>6,955</u>	<u>1</u>	<u>6,779</u>	<u>1</u>	<u>7,906</u>	<u>2</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 504,303</u>	<u>100</u>	<u>\$ 483,715</u>	<u>100</u>	<u>\$ 462,728</u>	<u>100</u>
	負 債 及 權 益						
	流動負債						
2150	應付票據(附註十四)	\$ -	-	\$ -	-	\$ 63	-
2170	應付帳款(附註十四)	46,277	9	30,863	6	38,740	9
2216	應付股利(附註二三)	30,000	6	-	-	-	-
2219	其他應付款(附註十五)	25,429	5	26,837	6	19,799	4
2230	本期所得稅負債	4,183	1	8,282	2	4,684	1
2399	其他流動負債(附註十五)	405	-	677	-	654	-
21XX	流動負債總計	<u>106,294</u>	<u>21</u>	<u>66,659</u>	<u>14</u>	<u>63,940</u>	<u>14</u>
	非流動負債						
2640	淨確定福利負債(附註四)	29	-	44	-	-	-
2XXX	負債總計	<u>106,323</u>	<u>21</u>	<u>66,703</u>	<u>14</u>	<u>63,940</u>	<u>14</u>
	權 益						
3110	股本(附註十七)	300,000	59	300,000	62	300,000	65
3200	資本公積(附註十七)	81,162	16	81,133	17	89,439	19
3310	法定盈餘公積(附註十七)	3,588	1	-	-	-	-
3350	未分配盈餘(附註十七)	13,230	3	35,879	7	9,349	2
3XXX	權益總計	<u>397,980</u>	<u>79</u>	<u>417,012</u>	<u>86</u>	<u>398,788</u>	<u>86</u>
	負 債 與 權 益 總 計	<u>\$ 504,303</u>	<u>100</u>	<u>\$ 483,715</u>	<u>100</u>	<u>\$ 462,728</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



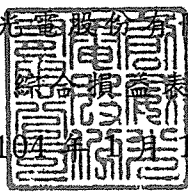
經理人：陳文宗



會計主管：陳鵬宇



創威光電股份有限公司



民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 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	105年1月1日至6月30日		104年1月1日至6月30日	
	金 額	%	金 額	%
4100 銷貨收入	\$ 186,504	100	\$ 199,617	100
5110 銷貨成本 (附註九、十六及十八)	<u>140,704</u>	<u>76</u>	<u>146,056</u>	<u>73</u>
5900 營業毛利	<u>45,800</u>	<u>24</u>	<u>53,561</u>	<u>27</u>
營業費用 (附註十六及十八)				
6100 推銷費用	9,063	5	9,135	5
6200 管理費用	15,293	8	12,036	6
6300 研究發展費用	<u>9,521</u>	<u>5</u>	<u>8,959</u>	<u>4</u>
6000 營業費用合計	<u>33,877</u>	<u>18</u>	<u>30,130</u>	<u>15</u>
6900 營業利益	<u>11,923</u>	<u>6</u>	<u>23,431</u>	<u>12</u>
營業外收入及支出 (附註七、十八及二七)				
7010 其他收入	1,189	1	1,204	-
7020 其他利益及損失	<u>96</u>	<u>-</u>	<u>(2,589)</u>	<u>(1)</u>
7000 營業外收入及支出合計	<u>1,285</u>	<u>1</u>	<u>(1,385)</u>	<u>(1)</u>
7900 繼續營業單位稅前淨利	13,208	7	22,046	11
7950 所得稅費用 (附註四及十九)	<u>2,269</u>	<u>1</u>	<u>3,929</u>	<u>2</u>
8200 本期淨利	<u>10,939</u>	<u>6</u>	<u>18,117</u>	<u>9</u>
8500 本期綜合損益總額	<u>\$ 10,939</u>	<u>6</u>	<u>\$ 18,117</u>	<u>9</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		105年1月1日至6月30日		104年1月1日至6月30日			
		金	額 %	金	額 %		
	淨利歸屬於：						
8610	本公司業主	\$	<u>10,939</u>	<u>6</u>	\$	<u>18,117</u>	<u>9</u>
	綜合損益總額歸屬於：						
8710	本公司業主	\$	<u>10,939</u>	<u>6</u>	\$	<u>18,117</u>	<u>9</u>
	每股盈餘 (附註二十)						
	來自繼續營業單位						
9710	基 本	\$	<u>0.36</u>		\$	<u>0.60</u>	
9810	稀 釋	\$	<u>0.36</u>		\$	<u>0.60</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



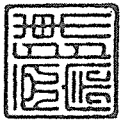
創 豐 實 業 有 限 公 司

民國 105 年 本 年 度 12 月 31 日 至 6 月 30 日
(僅經核閱，未經會計師查核)

單位：除另註明者外，係新台幣仟元

代碼	股	本	資	本	公	積	法	定	盈	餘	公	積	未	分	配	盈	餘	(待彌補虧損)	權	益	總	額	
A1	\$	300,000	\$	89,313	\$	89,313	\$	-											\$	380,545			
D1	104 年 1 月 1 日 餘額	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	18,117	
D5	104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日 淨利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	18,117	
N1	104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日 綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	126	
Z1	股份基礎給付交易之酬勞成本	\$	300,000		\$	89,439		\$			\$											\$	398,788
A1	104 年 6 月 30 日 餘額	\$	300,000		\$	81,133		\$			\$											\$	417,012
B1	105 年 1 月 1 日 餘額	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B5	104 年度盈餘指撥及分配： 提列法定盈餘公積 現金股利	-	-	-	-	-	-	3,588	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(30,000)
D1	105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日 淨利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	10,939	
D5	105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日 綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	10,939	
N1	股份基礎給付交易之酬勞成本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	29	
Z1	105 年 6 月 30 日 餘額	\$	300,000		\$	81,162		\$	3,588		\$											\$	397,980

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

創威電器股份有限公司

現金流量表

民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 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		105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 13,208	\$ 22,046
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	1,252	2,157
A20200	攤銷費用	113	107
A21200	利息收入	(1,189)	(1,204)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	29	126
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31110	透過損益按公允價值衡量之金		
	融資產	(404)	1,064
A31130	應收票據	185	1,416
A31150	應收帳款	(11,289)	1,734
A31200	存 貨	(169)	(3,511)
A31230	淨確定福利資產	-	(17)
A31240	其他流動資產	(816)	612
A32150	應付帳款	15,414	(12,701)
A32180	其他應付款	(1,408)	(1,056)
A32230	其他流動負債	(272)	106
A32240	淨確定福利負債	(15)	-
A33000	營運產生之現金流入	14,639	10,879
A33100	收取之利息	1,189	1,204
A33500	支付之所得稅	(6,861)	(710)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>8,967</u>	<u>11,373</u>
	投資活動之現金流量		
B02700	購置不動產、廠房及設備	(828)	(688)
B03700	存出保證金增加	-	(1)
B04500	取得無形資產	(220)	(230)
B06500	其他金融資產一流動增加	(52,905)	(58,800)
B06600	其他金融資產一流動減少	110,891	73,727
BBBB	投資活動之淨現金流入	<u>56,938</u>	<u>14,008</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
EEEE	本期現金及約當現金增加數	\$ 65,905	\$ 25,381
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>218,155</u>	<u>185,359</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 284,060</u>	<u>\$ 210,740</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 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 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。

本公司股票自 104 年 6 月起經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心核准，於該中心之興櫃股票櫃檯買賣。

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 105 年 7 月 25 日提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 經金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可將於 106 年適用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）

金管會發布金管證審字第 1050026834 號函，認可 106 年適用之 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC（以下稱「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>
「2010-2012 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日 (註 2)
「2011-2013 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日
「2012-2014 週期之年度改善」	2016 年 1 月 1 日 (註 3)
IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 28 之修正「投資個體：適用合併報表之例外規定」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 11 之修正「聯合營運權益之取得」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 14「管制遞延帳戶」	2016 年 1 月 1 日

(接次頁)

(承前頁)

<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>
IAS 1之修正「揭露倡議」	2016年1月1日
IAS 16及IAS 38之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016年1月1日
IAS 16及IAS 41之修正「農業：生產性植物」	2016年1月1日
IAS 19之修正「確定福利計畫：員工提撥金」	2014年7月1日
IAS 27之修正「單獨財務報表中之權益法」	2016年1月1日
IAS 36之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014年1月1日
IAS 39之修正「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	2014年1月1日
IFRIC 21「公課」	2014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。

註 2：給與日於 2014 年 7 月 1 日以後之股份基礎給付交易開始適用 IFRS 2 之修正；收購日於 2014 年 7 月 1 日以後之企業合併開始適用 IFRS 3 之修正；IFRS 13 於修正時即生效。其餘修正係適用於 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間。

註 3：除 IFRS 5 之修正推延適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間外，其餘修正係追溯適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

截至本財務報告通過發布日止，本公司評估適用上述 106 年適用之 IFRSs 規定將不致造成本公司會計政策之重大變動。

(二) 國際會計準則理事會 (IASB) 已發布但尚未經金管會認可之 IFRSs

本公司未適用下列業經 IASB 發布但尚未經金管會認可之 IFRSs。截至本個別財務報告通過發布日止，除 IFRS 15 應自 107 年度開始適用外，金管會尚未發布其他準則生效日。

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB發布之生效日(註)</u>
IFRS 2之修正「股份基礎給付交易之分類與衡量」	2018年1月1日
IFRS 9「金融工具」	2018年1月1日
IFRS 9及IFRS 7之修正「強制生效日及過渡揭露」	2018年1月1日

(接次頁)

(承前頁)

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日 (註)</u>
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 15「客戶合約之收入」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 15 之修正「IFRS 之闡釋」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日
IAS 7 之修正「揭露倡議」	2017 年 1 月 1 日
IAS 12 之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017 年 1 月 1 日

註：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。

除下列說明外，首次適用上述新 / 修正 / 修訂準則或解釋將不致造成本公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 9「金融工具」

金融資產之減損

IFRS 9 改採用「預期信用損失模式」認列金融資產之減損。以攤銷後成本衡量之金融資產、強制透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產、應收租賃款、IFRS 15「來自客戶合約之收入」產生之合約資產或放款承諾及財務保證合約，係認列備抵信用損失。若前述金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則其備抵信用損失係按未來 12 個月之預期信用損失衡量。若前述金融資產之信用風險自原始認列後已顯著增加且非低信用風險，則其備抵信用損失係按剩餘存續期間之預期信用損失衡量。但未包括重大財務組成部分之應收帳款必須按存續期間之預期信用損失衡量備抵信用損失。

此外，原始認列時已有信用減損之金融資產，本公司考量原始認列時之預期信用損失以計算信用調整後之有效利率，後續備抵信用損失則按後續預期信用損失累積變動數衡量。

2. IFRS 15「客戶合約之收入」及相關修正

IFRS 15 係規範來自客戶合約之收入認列原則，該準則將取代 IAS 18「收入」、IAS 11「建造合約」及相關解釋。

本公司於適用 IFRS 15 時，係以下列步驟認列收入：

- (1) 辨認客戶合約；
- (2) 辨認合約中之履約義務；
- (3) 決定交易價格；
- (4) 將交易價格分攤至合約中之履約義務；及
- (5) 於滿足履約義務時認列收入。

IFRS 15 及相關修正生效時，本公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

3. IFRS 16「租賃」

IFRS 16 係規範租賃之會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及相關解釋。

於適用 IFRS 16 時，若本公司為承租人，除小額租賃及短期租賃得選擇採用類似 IAS 17 之營業租賃處理外，其他租賃皆應於資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。綜合損益表應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。在現金流量表中，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。

對於本公司為出租人之會計處理預計無重大影響。

IFRS 16 生效時，本公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

除上述影響外，截至本個別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

除下列說明外，本財務報告所採用之會計政策與 104 年度財務報告相同。

(一) 遵循聲明

本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 IFRSs 揭露資訊。

(二) 退職後福利

期中期間之退休金成本係採用前一財務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，並針對該結束日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

(三) 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之相關資訊，管理階層必須作出相關之判斷、估計及假設。估計及相關假設係基於歷史經驗及其他視為攸關之因素。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係持續檢視。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) 應收帳款之估計減損

當有客觀證據顯示減損跡象時，本公司會考量未來現金流量之估計。減損損失之金額係以該資產之帳面金額及估計未來現金流量（排除尚未發生之未來信用損失）按該金融資產之原始有效利率折現之現值間的差額衡量。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 105 年 6 月 30 日暨 104 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，應收帳款（含關係人）、票據帳面金額分別為 63,408 仟元、52,304 仟元及 67,539 仟元（分別扣除備抵呆帳 794 仟元、712 仟元及 1,402 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 105 年 6 月 30 日暨 104 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，本公司存貨之帳面金額分別為 73,203 仟元、73,034 仟元及 94,826 仟元（係分別扣除備抵跌價損失 12,292 仟元、10,011 仟元及 10,387 仟元後之淨額）。

六、現金及約當現金

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
庫存現金	\$ 6	\$ 5	\$ 2
銀行支票及活期存款	<u>284,054</u>	<u>218,150</u>	<u>210,738</u>
	<u>\$ 284,060</u>	<u>\$ 218,155</u>	<u>\$ 210,740</u>

截至 105 年 6 月 30 日暨 104 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，原始到期日超過 3 個月之銀行定期存款分別為 52,905 仟元、110,891 仟元及 58,800 仟元，係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

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
<u>持有供交易之金融資產</u>			
基金受益憑證	<u>\$ 21,906</u>	<u>\$ 21,502</u>	<u>\$ 21,768</u>

105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 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 404 仟元及(1,064)仟元，帳列其他利益及損失項下。

八、應收票據、應收帳款及其他應收款

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
<u>應收票據</u>			
應收票據	\$ -	\$ 185	\$ 56
減：備抵呆帳	-	-	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 185</u>	<u>\$ 56</u>
<u>應收帳款</u>			
應收帳款	\$ 64,202	\$ 52,831	\$ 68,885
減：備抵呆帳	(<u>794</u>)	(<u>712</u>)	(<u>1,402</u>)
	<u>\$ 63,408</u>	<u>\$ 52,119</u>	<u>\$ 67,483</u>

本公司對商品銷售之平均授信期間約為 60 天，於決定應收帳款可回收性時，本公司考量應收帳款自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。由於歷史經驗顯示帳齡超過 365 天之應收帳款無法回收，本公司對於帳齡超過 365 天之應收帳款認列 100% 備抵呆帳，對於帳齡在 61 天至 365 天之間之應收帳款，其備抵呆帳係參考交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況，以估計無法回收之金額。

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財務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。

於 105 年 6 月 30 日暨 104 年 12 月 31 日及 6 月 30 日之應收帳款餘額中，前三大客戶之應收帳款合計數分別為 29,576 仟元、18,825 仟元及 18,815 仟元（參閱附註二五）。

於資產負債表日已逾期但本公司尚未認列備抵呆帳之應收帳款及票據於 105 年 6 月 30 日暨 104 年 12 月 31 日及 6 月 30 日皆為 0 仟元（參閱下列帳齡分析）。此外，本公司不具有將應收帳款及票據及對相同交易對方之應付帳款互抵之法定抵銷權。

應收帳款之帳齡分析如下：

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
未逾期	\$ 54,177	\$ 43,731	\$ 54,286
60天以下	9,676	8,629	13,476
61至180天	305	471	69
181天以上	44	-	1,054
合計	<u>\$ 64,202</u>	<u>\$ 52,831</u>	<u>\$ 68,885</u>

應收帳款及票據之備抵呆帳變動資訊如下：

	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
	<u>應 收 帳 款</u>	<u>應 收 帳 款</u>
期初餘額	\$ 712	\$ 1,366
加：本期提列呆帳費用	<u>82</u>	<u>36</u>
期末餘額	<u>\$ 794</u>	<u>\$ 1,402</u>

九、存 貨

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
製 成 品	\$ 17,843	\$ 25,571	\$ 27,948
在 製 品	27,799	22,720	27,335
原 物 料	27,556	24,737	39,542
商 品	<u>5</u>	<u>6</u>	<u>1</u>
	<u>\$ 73,203</u>	<u>\$ 73,034</u>	<u>\$ 94,826</u>

105年及104年1月1日至6月30日之銷貨成本分別包括存貨跌價及報廢損失分別為2,281仟元及3,000仟元。

十、其他金融資產－流動

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
原始到期日超過3個月之定期存款	<u>\$ 52,905</u>	<u>\$ 110,891</u>	<u>\$ 58,800</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：

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
原始到期日超過3個月之定期存款	0.70%-0.94%	0.80%-1.11%	1.09%

十一、不動產、廠房及設備

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
<u>每一類別之帳面金額</u>			
機器設備	\$ 167	\$ 219	\$ 264
儀器設備	2,028	3,001	3,644
運輸設備	-	-	-

(接次頁)

(承前頁)

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
辦公設備	\$ -	\$ 90	\$ 196
其他設備	-	-	-
租賃改良	159	218	-
待驗設備	816	66	477
	<u>\$ 3,170</u>	<u>\$ 3,594</u>	<u>\$ 4,581</u>

	機器設備	儀器設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	租賃改良	待驗設備	合計
<u>成本</u>								
104年1月1日餘額	\$ 11,423	\$ 89,123	\$ 2,000	\$ 2,873	\$ 3,079	\$ -	\$ 432	\$ 108,930
增添	-	429	-	214	-	-	45	688
處分	-	-	-	(232)	(371)	-	-	(603)
104年6月30日餘額	<u>\$ 11,423</u>	<u>\$ 89,552</u>	<u>\$ 2,000</u>	<u>\$ 2,855</u>	<u>\$ 2,708</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 477</u>	<u>\$ 109,015</u>
<u>累計折舊及減損</u>								
104年1月1日餘額	\$ 10,891	\$ 84,136	\$ 2,000	\$ 2,836	\$ 3,017	\$ -	\$ -	\$ 102,880
處分	-	-	-	(232)	(371)	-	-	(603)
折舊費用	268	1,772	-	55	62	-	-	2,157
104年6月30日餘額	<u>\$ 11,159</u>	<u>\$ 85,908</u>	<u>\$ 2,000</u>	<u>\$ 2,659</u>	<u>\$ 2,708</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 104,434</u>
104年1月1日淨額	<u>\$ 532</u>	<u>\$ 4,987</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 37</u>	<u>\$ 62</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 432</u>	<u>\$ 6,050</u>
104年6月30日淨額	<u>\$ 264</u>	<u>\$ 3,644</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 196</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 477</u>	<u>\$ 4,581</u>
<u>成本</u>								
105年1月1日餘額	\$ 11,573	\$ 90,467	\$ -	\$ 2,856	\$ 2,708	\$ 238	\$ 66	\$ 107,908
增添	78	-	-	-	-	-	750	828
處分	-	(1,234)	-	-	-	-	-	(1,234)
重分類	-	-	-	-	-	-	-	-
105年6月30日餘額	<u>\$ 11,651</u>	<u>\$ 89,233</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,856</u>	<u>\$ 2,708</u>	<u>\$ 238</u>	<u>\$ 816</u>	<u>\$ 107,502</u>
<u>累計折舊及減損</u>								
105年1月1日餘額	\$ 11,354	\$ 87,466	\$ -	\$ 2,766	\$ 2,708	\$ 20	\$ -	\$ 104,314
處分	-	(1,234)	-	-	-	-	-	(1,234)
折舊費用	130	973	-	90	-	59	-	1,252
105年6月30日餘額	<u>\$ 11,484</u>	<u>\$ 87,205</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,856</u>	<u>\$ 2,708</u>	<u>\$ 79</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 104,332</u>
105年1月1日淨額	<u>\$ 219</u>	<u>\$ 3,001</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 90</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 218</u>	<u>\$ 66</u>	<u>\$ 3,594</u>
105年6月30日淨額	<u>\$ 167</u>	<u>\$ 2,028</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 159</u>	<u>\$ 816</u>	<u>\$ 3,170</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
運輸設備	5年
辦公設備	3至6年
其他設備	2至5年
租賃改良	2年

十二、無形資產

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
電腦軟體	<u>\$ 165</u>	<u>\$ 58</u>	<u>\$ 173</u>

	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
<u>成 本</u>		
期初餘額	\$ 231	\$ 1,876
單獨取得	220	230
處 分	<u>-</u>	(<u>1,876</u>)
期末餘額	<u>\$ 451</u>	<u>\$ 230</u>
<u>累計攤銷及減損</u>		
期初餘額	\$ 173	\$ 1,826
攤銷費用	113	107
處 分	<u>-</u>	(<u>1,876</u>)
期末餘額	<u>\$ 286</u>	<u>\$ 57</u>

十三、其他資產

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
預付款項	\$ 492	\$ 278	\$ 303
應收營業稅退稅款	1,374	772	846
存出保證金	<u>1,000</u>	<u>1,000</u>	<u>1,000</u>
	<u>\$ 2,866</u>	<u>\$ 2,050</u>	<u>\$ 2,149</u>
流 動	\$ 1,866	\$ 1,050	\$ 1,149
非 流 動	<u>1,000</u>	<u>1,000</u>	<u>1,000</u>
	<u>\$ 2,866</u>	<u>\$ 2,050</u>	<u>\$ 2,149</u>

十四、應付票據及應付帳款

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
應付票據	\$ -	\$ -	\$ 63
應付帳款	<u>46,277</u>	<u>30,863</u>	<u>38,740</u>
	<u>\$ 46,277</u>	<u>\$ 30,863</u>	<u>\$ 38,803</u>

應付帳款平均賒帳期間約為 60 天至 90 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。

十五、其他負債

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
<u>流 動</u>			
其他應付款			
應付費用	\$ 25,429	\$ 26,837	\$ 19,799
其他流動負債			
預收款項	\$ 89	\$ 89	\$ 114
代收 款	316	588	540
	\$ 405	\$ 677	\$ 654

應付費用明細如下：

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
應付薪資及獎金	\$ 12,175	\$ 16,410	\$ 12,577
應付員工及董監事酬勞	7,794	5,993	2,343
應付勞務費	1,134	1,188	1,162
應付勞健保費	1,390	860	830
應付水電瓦斯費	651	482	689
其 他	2,285	1,904	2,198
	\$ 25,429	\$ 26,837	\$ 19,799

十六、退職後福利計畫

105年及104年1月1日至6月30日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以104年及103年12月31日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為0仟元及(1)仟元。

十七、權 益

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
普 通 股	\$ 300,000	\$ 300,000	\$ 300,000
資本公積	81,162	81,133	89,439
法定盈餘公積	3,588	-	-
未分配盈餘	13,230	35,879	9,349
	\$ 397,980	\$ 417,012	\$ 398,788

(一) 股本
普通股

	105年6月30日	104年12月31日	104年6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>30,000</u>	<u>30,000</u>	<u>30,000</u>
已發行股本	<u>\$ 300,000</u>	<u>\$ 300,000</u>	<u>\$ 300,000</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。

(二) 資本公積

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
股票發行溢價	\$ 78,061	\$ 78,061	\$ 86,491
員工認股權	<u>3,101</u>	<u>3,072</u>	<u>2,948</u>
	<u>\$ 81,162</u>	<u>\$ 81,133</u>	<u>\$ 89,439</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。

(三) 保留盈餘及股利政策

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，如尚有盈餘，再由股東會決議分派股東紅利。

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。

員工及董監事酬勞於 105 及 104 年第 2 季之估列基礎及 104 及 103 年度之實際配發情形，請參閱附註十八之(三)員工福利費用。

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。

本公司依金管會證發字第 1010012865 號函、金管證發字第 1010047490 號函、金管證發字第 1030006415 號及「採用國際財務報導準則 (IFRSs) 後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」等規定提列及迴轉特別盈餘公積。

分配未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可獲配按股利分配日之稅額扣抵比率計算之股東可扣抵稅額。

本公司 104 年度盈餘分配案，業於 105 年 5 月 31 日經股東常會通過，決議提列法定盈餘公積 3,588 仟元，另每股配發現金股利 1 元，合計 30,000 仟元。

本公司 103 年度盈虧撥補案，業於 104 年 6 月 11 日經股東會通過，另於 104 年 10 月 28 日經股東臨時會通過，決議以資本公積 8,430 仟元彌補虧損。

十八、繼續營業單位淨利

(一) 其他利益及損失

	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
淨外幣兌換損失 (附註二七)	(\$ 390)	(\$ 1,525)
透過損益按公允價值衡量之 金融資產利益 (損失)	404	(1,064)
其他	82	-
	<u>\$ 96</u>	<u>(\$ 2,589)</u>

(二) 折舊及攤銷

	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
不動產、廠房及設備	\$ 1,252	\$ 2,157
無形資產	113	107
合計	<u>\$ 1,365</u>	<u>\$ 2,264</u>

(接次頁)

(承前頁)

	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 1,056	\$ 1,901
營業費用	<u>196</u>	<u>256</u>
	<u>\$ 1,252</u>	<u>\$ 2,157</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 74	\$ 67
營業費用	<u>39</u>	<u>40</u>
	<u>\$ 113</u>	<u>\$ 107</u>

(三) 員工福利費用

	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
短期員工福利(包含薪資、獎金及勞健保費)	<u>\$ 37,244</u>	<u>\$ 35,648</u>
退職後福利		
確定提撥計畫	1,314	1,174
確定福利計畫(附註十六)	<u>-</u>	<u>(1)</u>
	<u>1,314</u>	<u>1,173</u>
股份基礎給付—權益交割(附註二一)	29	126
其他員工福利	<u>1,725</u>	<u>1,256</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 40,312</u>	<u>\$ 38,203</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 19,893	\$ 20,215
營業費用	<u>20,419</u>	<u>17,988</u>
	<u>\$ 40,312</u>	<u>\$ 38,203</u>

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。105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日係分別按前述稅前利益之 7.5% 及 4.5% 估列員工酬勞及董監事酬勞。

104年1月1日至6月30日員工及董監事酬勞之估列係依同期間稅前淨利（尚未扣除員工及董監事酬勞前）於彌補累積虧損後分別按10%及5%計算。

前述員工酬勞之分配得以股票或現金為之，且發給股票或現金之對象，得包括一定條件之從屬公司員工。員工或董監酬勞之分派應由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數之決議行之，並報告股東會。

本公司於105年3月16日舉行董事會及105年5月31日舉行股東常會，分別決議通過104年度員工酬勞3,746仟元及董監事酬勞2,247仟元；上述董事會及股東常會決議配發之員工紅利及董監事酬勞與104年度財務報告認列之員工分紅及董監事酬勞金額並無差異。另103年度為累積虧損，故未估列員工及董監事酬勞。

105年1月1日至6月30日員工及董監事酬勞之估列金額分別為1,126仟元及675仟元，前述員工及董監事酬勞係依同期間稅前淨利（尚未扣除員工及董監事酬勞前）分別按7.5%及4.5%計算。104年1月1日至6月30日員工及董監事酬勞之估列金額分別為1,562仟元及781仟元，前述員工及董監事酬勞係依同期間稅前淨利（尚未扣除員工及董監事酬勞前）於彌補累積虧損後分別按10%及5%計算。年度終了後，董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，於股東會決議日時，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數按決議分紅之金額除以股票公允價值決定，股票公允價值係指股東會決議日前一日之收盤價（考量除權除息之影響後）。

(四) 非金融資產減損損失

	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
存貨跌價及報廢損失(帳列銷貨成本)	<u>\$ 2,281</u>	<u>\$ 3,000</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：

	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
當期所得稅		
當期產生者	\$ 2,670	\$ 4,745
未分配盈餘加徵	263	-
以前年度之調整	(171)	-
遞延所得稅		
當期產生者	(<u>493</u>)	(<u>816</u>)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 2,269</u>	<u>\$ 3,929</u>

(二) 兩稅合一相關資訊

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
未分配盈餘			
87年度以後未分配 盈餘	<u>\$ 13,230</u>	<u>\$ 35,879</u>	<u>\$ 9,349</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘 額	<u>\$ 1,280</u>	<u>\$ 1,298</u>	<u>\$ 841</u>

104及103年度盈餘分配適用之稅額扣抵比率分別為20.48%及0%。

依所得稅法規定，本公司分配屬於87年度(含)以後之盈餘時，本國股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。由於實際分配予股東之可扣抵稅額，應以股利分配日之股東可扣抵稅額帳戶餘額為準，因此本公司預計盈餘分配之稅額扣抵比率可能與將來實際分配予股東時所適用之稅額扣抵比率有所差異。

(三) 所得稅核定情形

本公司歷年度之營利事業所得稅結算申報案，業奉稅捐稽徵機關核定至103年度。

二十、每股盈餘

單位：每股元

	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
基本每股盈餘	<u>\$ 0.36</u>	<u>\$ 0.60</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 0.36</u>	<u>\$ 0.60</u>

本期淨利

	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
用以計算每股盈餘之淨利	<u>\$ 10,939</u>	<u>\$ 18,117</u>

股 數

單位：仟股

	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
用以計算基本每股盈餘之普通 股加權平均股數	30,000	30,000
具稀釋作用潛在普通股之影響		
— 員工認股權	-	195
— 員工酬勞分紅	<u>291</u>	<u>78</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	<u>30,291</u>	<u>30,273</u>

本公司發行之員工認股權憑證因執行價格高於105年6月30日每股市價，具有反稀釋效果，故不列入稀釋每股盈餘之計算。另本公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞分紅，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞分紅將採發放股票方式，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分紅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、股份基礎給付協議

本公司董事會於101年3月及100年9月分別通過101年度及100年度員工認股權憑證發行及認股辦法，並分別發行600仟單位及874仟單位員工認股權憑證，每一單位認股權證得認購普通股1股，本公司將以發行新股方式交付，是項認股權證所需發行之普通股新股總數

分別為 600 仟股及 874 仟股，存續期間均為 5 年，憑證持有人於發行屆滿 2 年後，均可按下列方式之一行使認股權利：

<u>認股權證授予期間</u>	<u>累積最高可行使認股比例</u>
屆滿 2 年	30%
屆滿 3 年	60%
屆滿 4 年	100%

101 年度及 100 年度員工認股權計劃之認股權行使價格每股均訂為新台幣 15 元整，認股權證發行後，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。調整後認股價格以不低於實際行使認股權利日之本公司最近一期經會計師查核簽證，或核閱之財務報表所示每股淨值及每股面額（兩者取高者）。若調整後認股價格低於普通股票面額時，以普通股票面額為認股價格。

員工認股權之相關資訊如下：

	<u>105年1月1日至6月30日</u>		<u>104年1月1日至6月30日</u>	
	單位 (仟)	加權平均 執行價格 (元)	單位 (仟)	加權平均 執行價格 (元)
員工認股權				
期初流通在外	762	\$ 15	812	\$ 15
本期給與	-	-	-	-
本期執行	-	-	-	-
本期逾期失效	(<u>32</u>)	15	(<u>34</u>)	15
期末流通在外	<u>730</u>	15	<u>778</u>	15
期末可執行	<u>730</u>	15	<u>467</u>	15

截至資產負債表日，流通在外之員工認股權相關資訊如下：

	<u>105年6月30日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年6月30日</u>
執行價格之範圍 (元)	\$15	\$15	\$15
加權平均剩餘合約期限 (年)	0.49年	0.99年	1.50年

本公司於 101 年 3 月及 100 年 9 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：

101 年度員工認股權

	101年3月		
	2	3	4
既得期間（年）	2	3	4
給與日股票公允價值	2.61 元	2.97 元	3.28 元
執行價格	15 元	15 元	15 元
預期波動率	44.92%	45.88%	46.45%
存續期間	3.5 年	4.0 年	4.5 年
預期股利率	-	-	-
無風險利率	0.97%	1.00%	1.04%

100 年度員工認股權

	100年9月		
	2	3	4
既得期間（年）	2	3	4
給與日股票公允價值	2.61 元	2.97 元	3.28 元
執行價格	15 元	15 元	15 元
預期波動率	44.92%	45.88%	46.45%
存續期間	3.5 年	4.0 年	4.5 年
預期股利率	-	-	-
無風險利率	0.97%	1.00%	1.04%

105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列之酬勞成本分別為 29 仟元及 126 仟元。

二二、營業租賃協議

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
1 年 內	\$ 5,377	\$ 5,501	\$ 4,845
超過 1 年但未滿 5 年	6,127	8,753	8,771
	<u>\$ 11,504</u>	<u>\$ 14,254</u>	<u>\$ 13,616</u>

二三、非現金交易

本公司於 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日經股東會決議配發股東現金股利為 30,000 仟元，於該報導期間結束日尚未支付。

二四、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。

二五、金融工具

(一) 公允價值之資訊

1. 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。

2. 認列於合併資產負債表之公允價值衡量

下表提供了金融工具於原始認列後以公允價值衡量方式之分析，衡量方式係基於公允價值可觀察之程度分為第一至三級。

(1) 第一級公允價值衡量係指以來自活絡市場相同資產或負債之公開報價（未經調整）。

(2) 第二級公允價值衡量係指除第一級之公開報價外，以屬於該資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）可觀察之輸入值推導公允價值。

(3) 第三級公允價值衡量係指評價技術係非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值（不可觀察之輸入值）推導公允價值。

105年6月30日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
透過損益按公允價值 衡量之金融資產 持有供交易之非 衍生金融資產	\$ 21,906	\$ -	\$ -	\$ 21,906

104年12月31日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
透過損益按公允價值 衡量之金融資產 持有供交易之非 衍生金融資產	\$ 21,502	\$ -	\$ -	\$ 21,502

104年6月30日

	第一級	第二級	第三級	合計
透過損益按公允價值 衡量之金融資產 持有供交易之非 衍生金融資產	\$ 21,768	\$ -	\$ -	\$ 21,768

105年及104年1月1日至6月30日無第一級與第二級公允價值衡量間移轉之情形。

3. 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

金融資產及金融負債之公允價值係依下列方式決定：

- (1) 具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產及金融負債，其公允價值係分別參照市場報價決定。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。合併公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。
- (2) 衍生工具如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公允價值。若無市場價格可供參考時，非選擇權衍生工具係採用衍生商品存續期間適用殖利率曲線以現金流量折現分析計算公允價值，選擇權衍生工具係採用選擇權定價模式計算公允價值。合併公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。

(二) 金融工具之種類

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值 衡量			
持有供交易	\$ 21,906	\$ 21,502	\$ 21,768
放款及應收款(註1)	401,373	382,350	338,079
<u>金融負債</u>			
以攤銷後成本衡量(註2)	101,706	57,700	58,602

註 1：餘額係包含現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他金融資產—流動及存出保證金等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註 2：餘額係包含應付票據、應付帳款、應付股利及其他應付款等以攤銷後成本衡量之金融負債。

(三) 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 97% 非以功能性貨幣計價，而本公司成本金額中約有 68% 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帳面金額如下：

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
<u>資 產</u>			
美 金	\$ 108,364	\$ 105,778	\$ 121,385
<u>負 債</u>			
美 金	26,437	17,072	22,743

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	
	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
損 益	\$ 680	\$ 819

(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：

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
具公允價值利率風險 金融資產	\$ 52,905	\$ 110,891	\$ 58,800

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），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三大客戶，截至 105 年 6 月 30 日暨 104 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，應收票據及帳款總額來自前述客戶之比率 46%、36% 及 27%。

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。

105 年 6 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	-	\$ 22,087	\$ 77,849	\$ 1,770	\$ -	\$ 101,706

104 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	-	\$ 25,427	\$ 30,416	\$ 1,857	\$ -	\$ 57,700

104 年 6 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	-	\$ 11,944	\$ 42,040	\$ 4,618	\$ -	\$ 58,602

二六、關係人交易

105年及104年1月1日至6月30日對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
短期員工福利	\$ 7,181	\$ 5,685
退職後福利	219	200
	<u>\$ 7,400</u>	<u>\$ 5,885</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。

二七、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：

105年6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	\$	3,357		32.28		\$	108,364	
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金		819		32.28			26,437	

104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	\$	3,222		32.83		\$	105,778	
<u>貨幣性項目</u>								
美 金		520		32.83			17,072	

104 年 6 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	\$	3,933		30.86		\$	121,385	
<u>金 融 負 債</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美	金		737		30.86			22,743	

具重大影響之外幣兌換損益（已實現及未實現）如下：

		105年1月1日至6月30日		104年1月1日至6月30日	
外	幣	匯	率	匯	率
美	元	32.78 (美元：新台幣)	淨兌換損益 (\$ 390)	31.18 (美元：新台幣)	淨兌換損益 (\$ 1,525)

二八、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)

二九、營運部門財務資訊

(一) 部門資訊

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。

(二) 地區別資訊

本公司 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日地區別收入明細暨 105 年 6 月 30 日暨 104 年 12 月 31 日及 6 月 30 日非流動資產所在地區如下：

	來自外部客戶之收入		非流動資產		
	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日	105年 6月30日	104年 12月31日	104年 6月30日
台灣	\$ 76,692	\$ 88,316	\$ 4,335	\$ 4,652	\$ 5,754
美洲	29,529	44,803	-	-	-
亞洲	55,337	43,330	-	-	-
歐洲	24,946	23,168	-	-	-
	<u>\$ 186,504</u>	<u>\$ 199,617</u>	<u>\$ 4,335</u>	<u>\$ 4,652</u>	<u>\$ 5,754</u>

非流動資產不包括遞延所得稅資產及淨確定福利資產。

(三) 重要客戶資訊

本公司 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日營業收入佔損益表上營業收入金額 10% 以上客戶資料如下：

客 戶	105年1月1日至6月30日		104年1月1日至6月30日	
	金 額	佔營業 淨額%	金 額	佔營業 淨額%
客戶 A	\$ 26,893	14	\$ 10,156	5
客戶 B	<u>26,561</u>	<u>14</u>	<u>12,021</u>	<u>6</u>
	<u>\$ 53,454</u>	<u>28</u>	<u>\$ 22,177</u>	<u>11</u>

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 發 行 人 之 關 係	帳 列 目 的	期		持 股 比 例 %	末		註
				股 數 (單 位 數)	帳 面 金 額		市 價	或 淨 值	
創 威 光 電 股 份 有 限 公 司	受 益 憑 證 瀚 亞 亞 洲 債 券 基 金	無	透 過 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 金 融 資 產 - 流 動	13,628	\$ 8,144	-	\$	8,144	
	聯 博 全 球 高 收 益 債 券 基 金	無	透 過 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 金 融 資 產 - 流 動	34,638	13,762	-		13,762	