

創威光電股份有限公司

財務報表暨會計師查核報告
民國103及102年度

地址：新北市新店區寶中路119號6樓

電話：(02)8911-1840

會計師查核報告

創威光電股份有限公司 公鑒：

創威光電股份有限公司民國 103 年及 102 年 12 月 31 日之資產負債表，暨民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。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查核結果對上開財務報表表示意見。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則及財團法人中華民國會計研究發展基金會財務會計準則委員會所公布之各號財務會計準則公報及其解釋編製，足以允當表達創威光電股份有限公司民國 103 年及 102 年 12 月 31 日之財務狀況，暨民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之經營成果與現金流量。

勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 徐文亞

徐文亞



會計師 王自軍

王自軍



財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

財政部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 104 年 3 月 12 日



創成洋行股份有限公司

民國 103 年 12 月 31 日

單位：新台幣千元

代碼	資產	103年12月31日		102年12月31日		103年12月31日		102年12月31日	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
1100	流動資產								
1310	現金及約當現金(附註二及三)	\$ 259,086	57	\$ 212,936	53	\$ 63	-	\$ 55,297	-
1120	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	22,832	5	22,247	6	51,441	11	55,297	14
1140	應收票據淨額(附註二)	1,472	1	1,108	-	649	-	-	-
120X	應收帳款淨額(附註二及五)	69,217	15	64,218	16	20,324	5	19,989	5
1298	存貨(附註二及六)	91,315	20	80,144	20	548	-	548	-
11XX	其他流動資產(附註七及十五)	2,898	1	7,884	2	73,025	16	75,854	19
	流動資產合計	446,820	99	388,537	97	11	-	5	-
	固定資產(附註二及八)								
1531	本	11,423	2	10,788	3	73,036	16	75,859	19
1534	機器設備	89,123	20	87,869	22	300,000	66	300,000	75
1551	儀器設備	2,000	-	2,000	-	86,491	19	86,491	21
1561	運輸設備	2,682	1	2,641	-	2,822	1	2,301	1
1681	辦公設備	3,079	1	2,708	1	8,430	(2)	(62,368)	(16)
15X1	其他設備	108,307	24	106,006	26	-	-	-	-
15X9	減：累計折舊	(102,689)	(23)	(97,363)	(24)	-	-	-	-
1670	預付設備款	432	-	66	-	380,883	84	326,424	81
15XX	固定資產合計	6,050	1	8,709	2	-	-	-	-
1820	其他資產	999	-	999	-	-	-	-	-
1830	存出保證金	50	-	691	-	-	-	-	-
1860	未攤銷費用(附註二)	-	-	-	-	-	-	-	-
18XX	遞延所得稅資產-非流動(附註二及十五)	1,049	-	3,347	1	-	-	-	-
	其他資產合計	1,049	-	5,037	1	-	-	-	-
1XXX	資產總計	\$ 453,919	100	\$ 402,283	100	\$ 453,919	100	\$ 402,283	100
	負債及股東權益總計								
	負債								
	應付票據								
	應付帳款								
	應付所得稅(附註二及十五)								
	應付費用(附註九)								
	其他流動負債(附註十)								
	流動負債合計								
	其他負債								
	應計退休金負債(附註二及十一)								
	負債合計								
	股東權益								
	普通股股本								
	資本公積-股票發行溢價								
	資本公積-員工認股權								
	累積虧損								
	股東權益合計								

後附之附註係本財務報表之一部分。



董事長：



經理人：



會計主管：

創威光電股份有限公司

損益表

民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代碼	103年度			102年度		
	金	額	%	金	額	%
	營業收入 (附註二)					
4110	\$	414,570	100	\$	373,660	100
4170	(539)	-	(936)	-
4000		414,031	100		372,724	100
	營業成本 (附註六及十四)					
5000		303,567	73		273,820	73
5910		110,464	27		98,904	27
	營業費用 (附註十四)					
6100		17,962	5		20,339	5
6200		19,709	5		18,007	5
6300		21,933	5		24,453	7
6000		59,604	15		62,799	17
6900		50,860	12		36,105	10
	營業外收入及利益					
7110		1,314	-		946	-
7160		5,256	1		1,192	-
7310		1,562	1		77	-
7480		28	-		119	-
7100		8,160	2		2,334	-
	營業外費用及損失					
7540		329	-		66	-
7880		-	-		32	-
7500		329	-		98	-

(接次頁)

(承前頁)

代碼	103年度		102年度	
	金額	%	金額	%
7900 稅前淨利	\$ 58,691	14	\$ 38,341	10
8110 所得稅費用(附註二及十五)	4,753	1	3,567	1
9600 本期淨利	<u>\$ 53,938</u>	<u>13</u>	<u>\$ 34,774</u>	<u>9</u>

代碼	稅前		稅後	
	金額	%	金額	%
9750 基本每股盈餘(附註十三)	<u>\$ 1.96</u>	<u>\$ 1.80</u>	<u>\$ 1.28</u>	<u>\$ 1.16</u>

後附之附註係本財務報表之一部分。

董事長：



經理人：



會計主管：



創威光電股份有限公司

股東權益變動表

民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣千元

	普通股本	資本	股票發行溢價	員工認股權	累積虧損	合計
102 年 1 月 1 日餘額	\$ 300,000	-	\$ 86,491	\$ 1,237	(\$ 97,142)	\$ 290,586
股份基礎給付產生之酬勞成本	-	-	-	1,064	-	1,064
102 年度淨利	-	-	-	-	34,774	34,774
102 年 12 月 31 日餘額	300,000	-	86,491	2,301	(62,368)	326,424
股份基礎給付產生之酬勞成本	-	-	-	521	-	521
103 年度淨利	-	-	-	-	53,938	53,938
103 年 12 月 31 日餘額	\$ 300,000	-	\$ 86,491	\$ 2,822	(\$ 8,430)	\$ 380,883

後附之附註係本財務報表之一部分。



董事長：



經理人：



會計主管：

創威光電股份有限公司

現金流量表

民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

	103 年度	102 年度
營業活動之現金流量		
本期淨利	\$ 53,938	\$ 34,774
折 舊	5,326	7,327
各項攤提	871	1,435
股份基礎給付之酬勞成本	521	1,064
遞延所得稅費用	3,975	3,567
退休金成本未提撥數	6	9
營業資產及負債之淨變動		
交易目的金融資產	(585)	3,397
應收票據	(364)	(646)
應收帳款	(4,999)	6,293
存 貨	(11,171)	(21,965)
其他流動資產	4,358	(1,922)
應付票據	43	(93)
應付帳款	(3,856)	17,957
應付所得稅	649	-
應付費用	335	1,783
其他流動負債	-	(663)
營業活動之淨現金流入	<u>49,047</u>	<u>52,317</u>
投資活動之現金流量		
購置固定資產	(2,667)	(4,944)
未攤銷費用增加	(230)	(1,005)
存出保證金減少	-	22
投資活動之淨現金流出	<u>(2,897)</u>	<u>(5,927)</u>
本期現金及約當現金增加數	46,150	46,390
期初現金及約當現金餘額	<u>212,936</u>	<u>166,546</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 259,086</u>	<u>\$ 212,936</u>
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 129</u>	<u>\$ 66</u>

後附之附註係本財務報表之一部分。

董事長：



經理人：



會計主管：



創威光電股份有限公司

財務報表附註

民國 103 及 102 年度

(金額除另予註明者外，係以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革及業務範圍說明

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。截至 103 年及 102 年 12 月 31 日，本公司員工人數分別為 112 人及 121 人。

二、重要會計政策之彙總說明

本財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則及財團法人中華民國會計研究發展基金會財務會計準則委員會所公布之各號財務會計準則公報及其解釋編製。重要會計政策彙總說明如下：

(一) 外幣交易及外幣財務報表之換算

本公司非衍生性金融商品之外幣交易所產生之各項外幣資產、負債、收入或費用，按交易日之即期匯率折算新台幣金額入帳。

資產負債表日之外幣貨幣性資產或負債，按該日即期匯率予以調整，兌換差額列為當期損益。

資產負債表日之外幣非貨幣性資產或負債，依公平價值衡量者，按該日即期匯率調整，所產生之兌換差額，屬公平價值變動認列為股東權益調整項目者，列為股東權益調整項目；屬公平價值變動認列為當期損益者，列為當期損益。以成本衡量者，則按交易日之歷史匯率衡量。

前述即期匯率係以主要往來銀行之中價為評價基礎。

(二) 會計估計

依照前述法令、準則及原則編製財務報表時，本公司對於備抵呆帳、存貨跌價損失、固定資產折舊、退休金、所得稅以及員工紅

利及董監酬勞等之提列，必須使用合理之估計金額，因估計涉及判斷，實際結果可能有所差異。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括現金及約當現金，以及主要為交易目的而持有之資產或預期於資產負債表日後一年內變現之資產；固定資產及其他不屬於流動資產之資產為非流動資產。流動負債包括主要為交易目的而發生之負債，以及須於資產負債表日後一年內清償之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

(四) 公平價值變動列入損益之金融商品

公平價值變動列入損益之金融商品包括交易目的之金融資產或金融負債，以及於原始認列時，指定以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產或金融負債。本公司成為金融商品合約之一方時，認列金融資產或金融負債；對於合約權利喪失控制時，除列金融資產；於合約規定之義務解除、取消或到期而使金融負債消滅時，除列金融負債。

原始認列時，係以公平價值衡量，交易成本列為當期費用，續後評價時，以公平價值衡量且公平價值變動認列為當期損益。投資後所收到之現金股利（含投資年度收到者）列為當期收益。金融商品除列時，出售所得價款或支付金額與帳面價值之差額，計入當期損益。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

衍生性商品未能符合避險會計者，係分類為交易目的之金融資產或金融負債。公平價值為正值時，列為金融資產；公平價值為負債時，列為金融負債。

公平價值之基礎：上市（櫃）證券係資產負債表日之收盤價，開放型基金受益憑證係資產負債表日之淨資產價值，債券係財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心資產負債表日之參考價；無活絡市場之金融商品，以評價方法估計公平價值。

(五) 收入認列、應收帳款及備抵呆帳

本公司係於貨物之所有權及顯著風險移轉予客戶時認列銷貨收入，因其獲利過程大部分已完成，且已實現或可實現。

銷貨收入係按本公司與買方所協議交易對價，考量商業折扣及數量折扣後之公平價值衡量；惟銷貨收入之對價為 1 年期以內之應收款時，其公平價值與到期值差異不大且交易量頻繁，則不按設算利率計算公平價值。

本公司對於應收帳款係於每一資產負債表日評估其減損跡象，當有客觀證據顯示，因應收帳款原始認列後發生之單一或多項事件，致使應收帳款之估計未來現金流量受影響者，該應收帳款則視為已減損。客觀之減損證據可能包含：

1. 債務人發生顯著財務困難；或
2. 應收帳款發生逾期之情形；或
3. 債務人很有可能倒閉或進行其他財務重整。

針對某些應收款項經個別評估未有減損後，另再以組合基礎來評估減損。應收帳款組合之客觀減損證據可能包含本公司過去收款經驗、該組合之延遲付款增加情況，以及與應收帳款違約有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

認列之減損損失金額係為該資產之帳面金額與預期未來現金流量（已反映擔保品或保證之影響）以該應收帳款原始有效利率折現值之間的差額。應收款項之帳面金額係藉由備抵評價科目調降。當應收款項視為無法回收時，係沖銷備抵評價科目。原先已沖銷而後續回收之款項係貸記備抵評價科目。備抵評價科目帳面金額之變動認列為呆帳損失。

(六) 存 貨

存貨包括原料、物料、商品、製成品及半成品。存貨係以成本與淨變現價值孰低計價，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用後之餘額。存貨成本之計算採用加權平均法。

(七) 固定資產

固定資產以成本減累計折舊計價。固定資產購建期間為該項資產所支出款項而負擔之利息，予以資本化列為固定資產之成本。重大之更新及改良作為資本支出；修理及維護支出則作為當期費用。

倘固定資產以其相關可回收金額衡量帳面價值有重大減損時，就其減損部分認列損失。嗣後若固定資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟固定資產於減損損失迴轉後之帳面價值，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列折舊後之帳面價值。

折舊採用直線法，依下列之耐用年數攤提：機器設備 3~6 年，儀器設備 3~6 年，運輸設備 5 年，辦公設備 3~6 年，其他設備 2~3 年。耐用年限屆滿仍繼續使用之固定資產，則就其殘值按重行估計可使用年數繼續提列折舊。

固定資產出售或報廢時，其相關成本及累積折舊均自帳上減除。處分固定資產之利益或損失，依其性質列為當期之營業外利益或損失。

(八) 未攤銷費用

係屬遞延性質且具未來經濟效益之支出，以平均法按 3 年及 5 年攤銷。

(九) 員工退休金

屬確定給付退休辦法之退休金係按精算結果認列；屬確定提撥退休辦法之退休金，係於員工提供服務之期間，將應提撥之退休金數額認列為當期費用。

確定給付退休辦法發生縮減或清償時，將縮減或清償損益列入當期之淨退休金成本。

(十) 員工認股權

本公司發行酬勞性員工認股權，其給與日於 93 年 1 月 1 日至 96 年 12 月 31 日間者，係適用財團法人中華民國會計研究發展基金會解釋函相關規定，本公司選擇採用內含價值法處理，酬勞成本於符合認股權計畫所規定之員工服務年限內逐期認列為費用。

本公司發行酬勞性員工認股權，其給與日於 97 年 1 月 1 日至 98 年 12 月 31 日間者，係依照行政院金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）於 96 年 12 月 12 日發布金管證六字第 0960065898 號函之規定，於給與日衡量認股權之內含價值，並於後續之資產負債表日及交易最終確定日將內含價值之變動數認列損益入帳。

本公司發行員工認股權之給與日於 99 年 1 月 1 日（含）以後者，則依照金管會於 99 年 3 月 15 日發布金管證審字第 0990006370 號之規定（該函令廢止金管證六字第 0960065898 號函），按預期既得認股權之最佳估計數量及給與日公平價值計算之認股權價值，於既得期間以直線法認列為當期費用，並同時調整資本公積—員工認股權。後續資訊顯示預期既得之認股權數量與估計不同時，則修正原估計數。

(十一) 所得稅

所得稅作跨期間及同期間之分攤。可減除暫時性差異、虧損扣抵及未使用投資抵減之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，並評估其可實現性，認列備抵評價金額；應課稅暫時性差異之所得稅影響數則認列為遞延所得稅負債。遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期回轉期間劃分為流動或非流動項目。

購置機器設備、研究發展支出所產生之所得稅抵減，採用當期認列法處理。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵百分之十所得稅列為股東會決議年度之所得稅費用。

三、現金及約當現金

	103年12月31日	102年12月31日
庫存現金	\$ 6	\$ 5
活期存款	185,353	164,071
定期存款	<u>73,727</u>	<u>48,860</u>
	<u>\$259,086</u>	<u>\$212,936</u>

103年及102年12月31日定期存款之利率區間分別為0.80%~1.11%及1.00%~1.11%。

四、公平價值變動列入損益之金融商品

本公司分類為交易目的之金融商品相關資訊如下：

交易目的之金融資產	103年12月31日	102年12月31日
受益憑證	<u>\$ 22,832</u>	<u>\$ 22,247</u>

本公司103及102年度處分持有交易目的之金融資產所產生之淨損失分別為329仟元及66仟元，帳列處分投資損失項下。103年及102年12月31日持有交易目的之金融資產所產生之評價利益分別為1,562仟元及77仟元，帳列金融資產評價利益項下。

五、應收帳款

	103年12月31日	102年12月31日
應收帳款	\$ 70,583	\$ 65,584
減：備抵呆帳	(<u>1,366</u>)	(<u>1,366</u>)
	<u>\$ 69,217</u>	<u>\$ 64,218</u>

本公司備抵呆帳之變動情形如下：

	103年度	102年度
期初餘額	\$ 1,366	\$ 1,366
加：本期提列數	<u>-</u>	<u>-</u>
期末餘額	<u>\$ 1,366</u>	<u>\$ 1,366</u>

六、存貨

	103年12月31日	102年12月31日
商 品	\$ 1	\$ 2
製 成 品	32,193	26,532
半 成 品	30,871	29,322
原 物 料	<u>28,250</u>	<u>24,288</u>
	<u>\$ 91,315</u>	<u>\$ 80,144</u>

103年及102年12月31日之備抵存貨跌價損失分別為7,387仟元及9,573仟元。

103及102年度之銷貨成本包含存貨跌價及報廢損失分別為2,765仟元及5,301仟元。

七、其他流動資產

	103年12月31日	102年12月31日
應收退稅款—營業稅	\$ 1,372	\$ 1,610
應收退稅款—營所稅(附註十五)	66	122
應收出售有價證券款	-	3,851
遞延所得稅資產—流動(附註十五)	1,137	1,765
預付費用	323	536
	<u>\$ 2,898</u>	<u>\$ 7,884</u>

應收出售有價證券款係102年12月底處分所持有受益憑證之款項，已於103年度全數收現。

八、固定資產

	103年12月31日			102年12月31日
	原始成本	累計折舊	未折減餘額	未折減餘額
機器設備	\$ 11,423	\$ 10,891	\$ 532	\$ 1,004
儀器設備	89,123	84,136	4,987	7,476
運輸設備	2,000	2,000	-	-
辦公設備	2,682	2,645	37	163
其他設備	3,079	3,017	62	-
預付設備款	432	-	432	66
	<u>\$ 108,739</u>	<u>\$ 102,689</u>	<u>\$ 6,050</u>	<u>\$ 8,709</u>

103及102年度皆無利息資本化情事。

九、應付費用

	103年12月31日	102年12月31日
應付薪資及年獎	\$ 15,793	\$ 16,080
應付勞務費	1,708	650
應付保險費	854	945
應付水電費	462	540
應付退休金	390	435
應付研究費	202	215
應付其他	915	1,124
	<u>\$ 20,324</u>	<u>\$ 19,989</u>

十、其他流動負債

	103年12月31日	102年12月31日
代收款	\$ 459	\$ 465
預收貨款	89	83
	<u>\$ 548</u>	<u>\$ 548</u>

十一、員工退休金

本公司依「勞工退休金條例」訂立之退休辦法，係屬確定提撥退休辦法，自94年7月1日起，依員工每月薪資6%提撥至勞工保險局之個人退休金專戶。本公司103及102年度認列之退休金成本分別為2,434仟元及2,583仟元。

本公司依「勞動基準法」訂定之員工退休辦法，係屬確定給付退休辦法，每位員工其服務年資15年以內者(含)，每服務滿1年可獲得二個基數，超過15年者每增加1年可獲得一個基數，總計最高以四十五個基數為限。員工退休金之支付，係根據服務年資及其核准退休日前六個月平均工資(基數)計算。本公司按員工每月薪資總額2%提撥員工退休基金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入臺灣銀行之專戶，本公司103及102年度認列之退休金成本分別為47仟元及46仟元。

屬確定給付退休辦法之退休金相關資訊揭露如下：

(一) 淨退休金成本組成項目如下：

	103年度	102年度
服務成本	\$ -	\$ -
利息成本	25	20
過渡性淨給付義務攤銷數	39	45
退休基金資產預期報酬	(21)	(19)
退休金利益攤銷數	4	-
淨退休金成本	<u>\$ 47</u>	<u>\$ 46</u>

(二) 本公司退休基金提撥狀況與帳載應計退休金負債調節如下：

	103年12月31日	102年12月31日
給付義務		
既得給付義務	\$ -	\$ -
非既得給付義務	<u>675</u>	<u>818</u>
累積給付義務	675	818
未來薪資增加影響數	<u>317</u>	<u>453</u>
預計給付義務	992	1,271
退休基金資產公平價值	(<u>1,103</u>)	(<u>1,037</u>)
提撥狀況	(111)	234
未認列過度性淨給付義務	-	(39)
未認列退休金利益 (損失)	<u>122</u>	(<u>190</u>)
應計退休金負債	<u>\$ 11</u>	<u>\$ 5</u>

本公司 103 及 102 年度提撥退休金至台灣銀行退休金專戶之金額分別為 41 元及 37 元。

(三) 本公司採用之精算假設如下：

	103年12月31日	102年12月31日
折現率	2.000%	2.000%
未來薪資水準增加率	2.750%	2.750%
退休金資產預期報酬率	2.000%	2.000%

(四) 本公司截至 103 年 12 月 31 日止，既得給付為零。

十二、股東權益

(一) 股本

本公司 103 年及 102 年 12 月 31 日實收資本額均為 300,000 仟元，分為 30,000 仟股，每股面額 10 元，均為普通股。

(二) 資本公積

本公司 94 年 5 月及 95 年 9 月辦理現金增資，分別產生資本公積—股票發行溢價 19,491 仟元及 67,000 仟元，故本公司 103 年及 102 年 12 月 31 日資本公積—股票發行溢價均為 86,491 仟元。

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。另因長期股權投資、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) 員工認股權

本公司董事會於 96 年及 97 年分別通過員工認股權憑證發行及認股辦法，並分別發行 300 仟單位及 371 仟單位之員工認股權憑證，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為 300 仟股及 371 仟股，存續期間均為 5 年，憑證持有人於發行屆滿 2 年之日起，可行使被給與之認股權證，員工認股權憑證之行使價格均為每股 15 元，扣除已失效之認股權憑證 671 仟單位，截至 102 年 12 月 31 日合計流通在外認股權證單位數為零，本公司採內含價值法計算認股權證之成本，102 年度認列酬勞成本皆為零。

另本公司董事會於 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（辦理現金增資、盈餘轉增資、資本公積轉增資、公司合併、股票分割及辦理現金增資參與發行海外存託憑證等），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，以普通股股票面額為認股價格。

本公司按預期既得認股權之最佳估計數量及給與日公平價值計算之認股權價值，於既得期間以直線法認列為當期費用。100 年度員

工認股權計劃分別於 103 及 102 年度認列酬勞成本 237 仟元及 603 仟元，101 年度員工認股權計劃分別於 103 及 102 年度認列酬勞成本 284 仟元及 461 仟元，均係採 Black-Scholes 選擇權評價模式估計，各項假設因素如下：

		101年度員工認股權		
假 設	既得期間(年)	2	3	4
	預期股利率	-	-	-
	預期存續期間	3.5年	4.0年	4.5年
	預期價格波動率	44.92%	45.88%	46.45%
	無風險利率	0.97%	1.00%	1.04%
	公平價值	2.61	2.97	3.28

		100年度員工認股權		
假 設	既得期間(年)	2	3	4
	預期股利率	-	-	-
	預期存續期間	3.5年	4.0年	4.5年
	預期價格波動率	44.92%	45.88%	46.45%
	無風險利率	0.97%	1.00%	1.04%
	公平價值	2.61	2.97	3.28

103 及 102 年度員工認股權憑證相關資訊如下：

	103年度		102年度	
	單位 (仟單位)	加權平均行 使價格(元)	單位 (仟單位)	加權平均行 使價格(元)
期初流通在外	1,087	\$ 15	1,249	\$ 15
本期發行	-	-	-	-
本期行使	-	-	-	-
本期失效	(275)	15	(162)	15
期末流通在外	<u>812</u>	15	<u>1,087</u>	15
期末可行使之認股權	<u>369</u>	15	<u>190</u>	15

截至 103 年 12 月 31 日止，流通在外之員工認股權證之相關資訊如下：

行使價格 之範圍 (元)	流通在外 單位 (仟單位)	加權平均 預期剩餘 存續期限 (年)	流通在外 加權平均 行使價格 (元)	可行使之認 股權加權平 均行使價格 (元)
\$ 15	812	1.99	\$ 15	369
				\$ 15

(四) 盈餘分配

本公司年度決算如有盈餘，除先依法完納稅捐，彌補已往虧損，次提百分之十為法定公積，並依證券交易法第四十一條第一項規定，提列特別盈餘公積，如尚有盈餘得連同以前年度累積未分配盈餘依下列項目及比率提撥：

1. 員工紅利：不低於分配總數之 10%。
2. 董事及監察人酬勞：不高於分配總數之 5%。
3. 扣除前各項餘額後，由董事會得就該餘額併同以往年度盈餘擬具分派議案，提前股東決議分派之。

前述員工紅利之分配以股票配發者，其對象得包括符合一定條件之從屬公司司員工，其分配辦法由董事會訂定之。公司無盈餘時，不得分派股息及紅利。

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，其中現金股不得低於股利總數之百分之十。

(五) 本公司截至 103 年及 102 年 12 月 31 日止尚為累積虧損，故無盈餘可供分配，應付員工紅利及董監酬勞之估列數亦為零。

十三、每股盈餘

本公司 103 及 102 年度之稅前基本每股盈餘及稅後基本每股盈餘係分別按各該年度稅前淨利 58,691 仟元及 38,341 仟元暨稅後淨利 53,938 仟元及 34,774 仟元，除以各該期間流通在外普通股之加權平均股數均為 30,000 仟股計算而得。

十四、本期發生之用人、折舊及攤銷費用

本期發生之用人、折舊及攤銷費用依其功能別彙總如下：

性質別	103年度			102年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
用人費用	37,242	34,113	71,355	38,601	37,035	75,636
薪資費用	31,215	29,347	60,562	32,944	31,697	64,641
勞健保費用	2,791	2,301	5,092	2,626	2,567	5,193
退休金費用	1,194	1,287	2,481	1,204	1,425	2,629
其他用人費用	2,042	1,178	3,220	1,827	1,346	3,173
折舊費用	3,800	1,526	5,326	4,907	2,420	7,327
攤銷費用	389	482	871	157	1,278	1,435

十五、營利事業所得稅

(一) 103年及102年12月31日應付所得稅及應收退稅款估計如下：

	103年12月31日	102年12月31日
稅前淨利	\$ 58,691	\$ 38,341
兌換損益財稅差異	(1,458)	(167)
處分投資損失	329	66
存貨跌價(回升利益)損失	(2,186)	5,301
金融資產評價利益	(1,562)	(77)
其他	(48)	203
全年所得額	53,766	43,667
虧損扣抵	(49,186)	(43,167)
課稅所得	4,580	500
稅 率	× 17%	× 17%
估計稅額	778	85
減：投資抵減	-	(85)
估計所得稅費用	778	-
減：扣繳稅款	(129)	(66)
本期應付所得稅(應收退稅款)	\$ 649	(\$ 66)
期初應收退稅款	\$ 122	\$ 82
本期新增應收退稅款	-	66
本期已收回之退稅款	(56)	(26)
期末應收退稅款	\$ 66	\$ 122

(二) 本公司 103 年及 102 年 12 月 31 日之遞延所得稅資產及負債之構成項目如下：

	<u>103年12月31日</u>	<u>102年12月31日</u>
暫時性差異產生者		
未實現存貨跌價損失	\$ 1,256	1,627
未實現兌換損失	(230)	18
呆帳損失認列財稅差異	109	119
其 他	2	1
虧損扣抵	<u>-</u>	<u>8,367</u>
遞延所得稅資產合計數	1,137	10,132
減：備抵評價	<u>-</u>	<u>(5,020)</u>
遞延所得稅資產淨額	1,137	5,112
遞延所得稅資產—流動	<u>(1,137)</u>	<u>(1,765)</u>
遞延所得稅資產—非流動	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,347</u>

(三) 本公司 103 及 102 年度所得稅費用說明如下：

	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
當期估計之所得稅費用	\$ 778	\$ -
遞延所得稅資產減少	<u>3,975</u>	<u>3,567</u>
所得稅費用	<u>\$ 4,753</u>	<u>\$ 3,567</u>

(四) 本公司歷年度之營利事業所得稅結算申報案件，業奉稅捐稽徵機關核定至 101 年度。

(五) 兩稅合一實施後，其相關資訊揭露如後：

截至 103 年 12 月 31 日止，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額為 131 仟元。另因本公司仍處於累積虧損狀態，故無盈餘可供分配。

十六、關係人交易事項

(一) 關係人之名稱及關係

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 本 公 司 之 關 係</u>
陳文宗	係本公司總經理

(二) 與關係人間之重大交易事項

其他應收款

103 年度：無。

關 係 人 名 稱	102年度			本 期 利 息 收 入
	最 高 融 通 金 額	期 末 餘 額	利 率	
陳 文 宗	\$ 597	\$ -	-	\$ -

上述其他應收款主要係股東往來及員工借支款。

(三) 對主要管理階層之獎酬

103 及 102 年度對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	103年度	102年度
短期員工福利	\$ 11,461	\$ 11,102
退職後福利	370	361
	<u>\$ 11,831</u>	<u>\$ 11,463</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。

十七、金融商品資訊之揭露

(一) 公平價值之資訊

非 衍 生 性 金 融 商 品 資 產	103年12月31日		102年12月31日	
	帳 面 金 額	公 平 價 值	帳 面 金 額	公 平 價 值
現金及約當現金	\$ 259,086	\$ 259,086	\$ 212,936	\$ 212,936
公平價值變動列入損益之 金融資產—流動	22,832	22,832	22,247	22,247
應收款項	70,689	70,689	65,326	65,326
其他流動金融資產	-	-	3,851	3,851
負 債				
應付款項	51,504	51,504	55,317	55,317
應付費用	20,324	20,324	19,989	19,989
其他流動金融負債	459	459	465	465

(二) 本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

1. 短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金及銀行存款、應收款項、其他流動金融資產、應付款項、應付費用及其他流動金融負債。
2. 公平價值變動列入損益之金融資產如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。本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，該資訊為本公司可取得者。

(三) 本公司 103 及 102 年度係以公開報價決定公平價值變動列入損益之金融資產及負債之金額，並無以評價方法估計之公平價值變動而認為當期利益之情事。

(四) 財務風險資訊

1. 市場風險

市場風險係指因市場價格、利率及外匯匯率變動而使金融商品產生公平價值波動之風險，因本公司於資產負債表日業已依公開報價衡量其公平價值，故無重大市場風險。

2. 信用風險

信用風險係評估本公司因交易對方或他方未履合約之潛在影響，係以資產負債表由公平價值為正數之合約為評估對象。由於本公司之交易對象均為信用良好之金融機構及公司組織，故預期無重大信用風險。

3. 流動性風險

本公司營運資金足以支應，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

十八、附註應揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊：

編號	項	目	說	明
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證券之金額達新台幣三億元或實收資本額 20% 以上者。			無
5	取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額 20% 以上。			無
6	處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額 20% 以上。			無
7	與關係人進、銷貨達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上。			無
8	應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上。			無
9	從事衍生性商品交易。			無

(二) 轉投資公司相關資訊：

編號	項	目	說	明
1	被投資公司名稱、所在地區.....等相關資訊。			無
2	資金貸與他人。			無
3	為他人背書保證。			無
4	期末持有有價證券。			無
5	累積買進或賣出同一有價證券之金額，達三億元或實收資本額 20% 以上。			無
6	取得不動產之金額達三億元或實收資本額 20% 以上。			無
7	處分不動產之金額達三億元或實收資本額 20% 以上。			無
8	與關係人進、銷貨達一億元或實收資本額 20% 以上。			無
9	應收關係人款項達一億元或實收資本額 20% 以上。			無
10	從事衍生性商品交易。			無

(三) 大陸投資資訊：

編號	項 目	說 明
1	大陸投資公司名稱、主要營業項目.....等相關資訊。	無
2	赴大陸投資限額。	無
3	與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區事業所發生之重大交易事項。	無
4	與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區事業提供背書、保證或提供擔保品情形。	無
5	與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區事業提供資金融通情形。	無
6	其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項。	無

十九、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設計研發、製造及買賣，屬單一產業，故營業部門及應報導部門為單一部門。

(二) 地區別資訊

本公司 103 及 102 年度地區別銷售收入明細如下：

	103年度	102年度
台 灣	\$173,285	\$124,972
美 洲	122,361	119,763
亞 洲	87,999	107,705
歐 洲	30,386	20,284
	<u>\$414,031</u>	<u>\$372,724</u>

(三) 重要客戶資訊

本公司 103 及 102 年度佔損益表收入金額 10% 以上之客戶明細如下：

	103年度		102年度	
	金 額	佔銷貨 淨額%	金 額	佔銷貨 淨額%
A 客戶	\$ 44,802	11	\$ 13,699	4
B 客戶	36,139	9	37,942	10
C 客戶	895	-	38,283	10
	<u>\$ 81,836</u>	<u>20</u>	<u>\$ 89,924</u>	<u>24</u>

二十、其他

本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

單位：各外幣／新台幣仟元

	103年12月31日			102年12月31日		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$ 3,703	31.65	\$ 117,200	\$ 3,454	29.81	\$ 102,964
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	1,058	31.65	33,486	1,228	29.81	36,607

二一、事先揭露採用國際財務報導準則相關事項

本公司依據行政院金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）103年3月4日發布之金管證審字第1030005615號函令之規定，於103年度財務報表附註事先揭露採用國際會計準則之情形如下：

- (一) 金管會於98年5月14日宣布之「我國企業採用國際會計準則推動架構」，公開發行公司應自104年起依證券發行人財務報告編製準則及金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告（以下稱「修正後之準則」）編製財務報告，為因應上開修正，本公司業已成立專案小組，並訂定採用IFRSs之計畫，該計畫係由陳鵬宇經理統籌負責，謹將該計畫之重要內容、預計完成時程及目前執行情形說明如下：

計畫內容	預計完成時程	目前執行情形
1. 成立採用IFRSs專案小組	103年6月	已完成
2. 擬訂完整IFRSs轉換計畫及時程表	103年6月	已完成
3. 完成現行ROC GAAP與IFRSs差異之辨認	103年6月	已完成
4. 完成IFRSs合併個體之辨認	103年6月	已完成
5. 評估IFRS 1各項豁免及選擇對公司影響並決定IFRSs會計政策	103年6月	已完成
6. 人員教育訓練	103年11月	已完成
7. 完成資訊系統應做調整之評估	103年12月	已完成
8. 完成內部控制應做調整之評估	103年12月	已完成

(接次頁)

(承前頁)

計	畫	內	容	預計完成時程	目前執行情形
9.	編製 IFRSs 開帳日 (103.1.1)	資產負債表		103 年 6 月	已完成
10.	完成 IFRSs 比較財務資訊之編製			104 年 4 月	積極進行中
11.	持續進行 IFRSs 流程分析及改善, 完成相關內部控制 (含財務報導流程及相關資訊系統) 之調整			104 年 6 月	積極進行中

(二) 截至 103 年 12 月 31 日, 本公司評估現行會計政策與依修正後之準則編製財務報表所採用之會計政策二者間可能存在之重大差異及影響說明如下:

1. 103 年 1 月 1 日資產負債表之調節

我國一般公認會計原則	轉換至國際財務報導準則之影響	國際財務報導準則	說明	
項目金額	表達差異	認列及衡量差異	金額	
資產			資產	
流動資產			流動資產	
現金及約當現金	\$ 212,936	\$ -	\$ 212,936	現金及銀行存款
公平價值變動列入損益之金融資產-流動	22,247	-	22,247	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動
應收票據淨額	1,108	-	1,108	應收票據淨額
應收帳款淨額	64,218	-	64,218	應收帳款淨額
存貨	80,144	-	80,144	存貨
其他流動資產	7,884	(1,765)	6,119	其他流動資產 (1)
流動資產合計	388,537	(1,765)	386,772	流動資產合計
固定資產	8,709	48	8,757	不動產、廠房及設備 (4)
	-	643	643	無形資產 (4)
存出保證金	999	-	999	存出保證金
遞延所得稅資產-非流動	3,347	1,765	5,369	遞延所得稅資產 (1)、(2)、(3)
未攤銷費用	691	(691)	-	(4)
其他資產合計	5,037	1,074	6,368	其他資產合計
資產總計	\$ 402,283	\$ -	\$ 402,540	資產總計
負債			負債	
應付票據	\$ 20	-	\$ 20	應付票據
應付帳款	55,297	-	55,297	應付帳款
應付費用	19,989	-	21,239	其他應付款 (2)
其他流動負債	548	-	548	其他流動負債
流動負債合計	75,854	-	77,104	流動負債合計
其他負債				其他負債
應計退休金負債	5	-	261	應計退休金負債 (3)
負債合計	75,859	-	77,365	負債合計
股東權益			股東權益	
普通股股本	300,000	-	300,000	普通股股本
資本公積	88,792	-	88,792	資本公積
保留盈餘	(62,368)	(1,249)	(63,617)	保留盈餘 (2)、(3)
股東權益合計	326,424	(1,249)	325,175	權益合計
負債及股東權益總計	\$ 402,283	\$ -	\$ 402,540	負債及權益合計

2. 103年12月31日資產負債表之調節

我國一般公認會計原則	轉換至國際財務報導準則之影響	國際財務報導準則	說明	
項 目	表 達 差 異	認 列 及 衡 量 差 異	項 目	
資 產			資 產	
流動資產			流動資產	
現金及約當現金	\$ 259,086	\$ -	\$ 259,086	現金及銀行存款
公平價值變動列入損益之金融資產－流動	22,832	-	22,832	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動
應收票據淨額	1,472	-	1,472	應收票據淨額
應收帳款淨額	69,217	-	69,217	應收帳款淨額
存 貨	91,315	-	91,315	存 貨
其他流動資產	2,898	(1,137)	1,761	其他流動資產
流動資產合計	446,820	(1,137)	445,683	流動資產合計
固定資產	6,050	-	6,050	不動產、廠房及設備
	-	50	50	無形資產
存出保證金	999	-	999	存出保證金
遞延所得稅資產－非流動	-	1,137	1,208	遞延所得稅資產
未攤銷費用	50	(50)	-	未攤銷費用
	-	-	111	預付退休金
其他資產合計	1,049	1,087	2,318	其他資產合計
資 產 總 計	\$ 453,919	\$ -	\$ 454,101	資 產 總 計
負 債			負 債	
應付票據	\$ 63	\$ -	\$ 63	應付票據
應付帳款	51,441	-	51,441	應付帳款
應付所得稅	649	-	649	應付所得稅
應付費用	20,324	-	20,855	其他應付款
其他流動負債	548	-	548	其他流動負債
流動負債合計	73,025	-	73,556	流動負債合計
其他負債				其他負債
應計退休金負債	11	(11)	-	應計退休金負債
負債合計	73,036	-	73,556	負債合計
股東權益			股東權益	
普通股股本	300,000	-	300,000	普通股股本
資本公積	89,313	-	89,313	資本公積
保留盈餘	(8,430)	-	(8,768)	保留盈餘
股東權益合計	380,883	(338)	380,545	權益合計
負債及股東權益總計	\$ 453,919	\$ -	\$ 454,101	負債及權益總計

3. 103年度綜合損益表之調節

我國一般公認會計原則	轉換至國際財務報導準則之影響	國際財務報導準則	說明	
項 目	表 達 差 異	認 列 及 衡 量 差 異	項 目	
營業收入	\$ 414,031	\$ -	\$ 414,031	營業收入淨額
營業成本	(303,567)	7	(303,560)	營業成本
營業費用	(59,604)	755	(58,849)	營業費用
其他收益及費損	7,831	-	7,831	其他收益及費損
所得稅費用	(4,753)	(129)	(4,882)	所得稅費用
本期淨利	\$ 53,938	\$ -	\$ 54,571	本期淨利
			335	確定福利計畫精算利益
			(57)	與其他綜合損益相關之所得稅
			278	當期其他綜合損益(稅後淨額)
			\$ 54,849	當期綜合損益總額

4. 國際財務報導準則第1號之豁免選項

國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」係說明當企業首次採用IFRSs作為編製財務報表之基礎時應遵循之程序。依據該準則，本公司應建立IFRSs下之會計政策，且追溯適用該等會計政策以決定轉換日(103年1月1日)之初始資產負債表，該準則對追溯適用之原則提供若干豁免選項。本公司採用豁免選項說明如下：

股份基礎給付交易

本公司對所有在轉換日前已給與並已既得之股份基礎給付交易，選擇豁免追溯適用國際財務報導準則第 2 號「股份基礎給付」之規定。

5. 轉換至 IFRSs 之重大調節說明

本公司現行會計政策與未來依修正後之準則編製財務報表所採用之會計政策二者間可能存在之重大差異如下：

(1) 遞延所得稅資產／負債

中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產於評估其可實現性後，認列相關備抵評價金額。轉換至 IFRSs 後，僅當所得稅利益很有可能實現時始認列為遞延所得稅資產，不再使用備抵評價科目。

此外，中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產及負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期迴轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。轉換至 IFRSs 後，遞延所得稅資產及負債一律分類為非流動項目。截至 103 年 1 月 1 日及 103 年 12 月 31 日，合併公司遞延所得稅資產重分類至非流動資產之金額分別為 1,765 仟元及 1,137 仟元。

(2) 員工福利－短期可累積帶薪假

中華民國一般公認會計原則下，可累積帶薪假之估列並無相關規定，通常實際支付時認列。轉換為 IFRSs 後，可累積之帶薪假應於員工服務期間估計入帳，故分別調整增加其他應付款 1,250 仟元，遞延所得稅資產調整增加 213 仟元，另 103 年度可累積帶薪假之估列減少營業費用 719 仟元，遞延所得稅資產調整減少 122 仟元。

(3) 員工福利－退休金

中華民國一般公認會計原則下，精算損益係採用緩衝區法按可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限攤銷認列於損益項下。轉換為 IFRSs 後，選擇確定福利計畫下

之精算損益應立即認列於其他綜合損益下，另依IFRS第1號公報「首次採用國際財務報導準則」之規定，選擇於轉換至國際財務報導準則日將與員工福利計劃有關之所有累積精算損益一次認列，故分別調整增加應付退休金負債256仟元，遞延所得稅資產調整增加44仟元。另103年度依IAS 19規定所應認列確定福利計畫之退休金費用較中華民國財務會計準則公報第18號公報規定所應認列之退休金費用減少43仟元（分別調整減少營業成本7仟元及營業費用36仟元），遞延所得稅資產調整減少7仟元，另依確定福利計畫認列之精算利益335仟元，遞延所得稅資產調整減少57仟元。

(4) 未攤銷費用

中華民國一般公認會計原則下，未攤銷費用帳列其他資產項下。轉換至IFRSs後，應將未攤銷費用依其性質重分類至不動產、廠房及設備或無形資產項下，故於103年1月1日將未攤銷費用691仟元，重分類至不動產、廠房、設備及無形資產之金額分別為48仟元及643仟元；於103年12月31日將未攤銷費用50仟元，重分類至不動產、廠房、設備及無形資產之金額分別為0仟元及50仟元。

(三) 本公司係以2013年IFRSs版本以及金管會於103年8月13日修正發布之證券發行人財務報告編製準則作為上開評估之依據。本公司上述之評估結果，可能因未來主管機關發布規範採用IFRSs相關事項之函令暨國內其他法令因配合採用IFRSs修改規定所影響，而與未來實際差異有所不同。

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	帳列科目	期末				備註
				股數(單位數)	帳面金額	持股比例%	市價淨值	
創威光電股份有限公司	受益憑證 瀚亞亞洲債券基金	無	公平價值變動列入損益之金融資產	13,628	\$ 7,473	-	\$ 7,473	
	聯博全球高收益債券基金	無	公平價值變動列入損益之金融資產	34,638	15,359	-	15,359	