

創威光電股份有限公司

財務報告暨會計師查核報告

民國107及106年度

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、會計師查核報告	3~6		-
四、資產負債表	7		-
五、綜合損益表	8~9		-
六、權益變動表	10		-
七、現金流量表	11~12		-
八、財務報表附註			
(一) 公司沿革	13		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	13		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	13~16		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	17~26		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	26~27		五
(六) 重要會計項目之說明	28~43		六~二十
(七) 關係人交易	47		二四
(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	43~48		二一~二三、 二五
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	48~49、50		二六
2. 轉投資事業相關資訊	49		二六
3. 大陸投資資訊	49		二六
(十四) 部門資訊	49		二七
九、重要會計科目明細表	51~62		-

會計師查核報告

創威光電股份有限公司 公鑒：

查核意見

創威光電股份有限公司民國 107 年及 106 年 12 月 31 日之資產負債表，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之綜合損益表、權益變動表、現金流量表，以及財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開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經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達創威光電股份有限公司民國 107 年及 106 年 12 月 31 日之財務狀況，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之財務績效及現金流量。

查核意見之基礎

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執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與創威光電股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以做為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對創威光電股份有限公司民國 107 年度財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該事項單獨表示意見。

茲對創威光電股份有限公司民國 107 年度財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

收入認列

創威光電股份有限公司主要係研發、生產及銷售光通訊器材，依據附註四之會計政策，產品銷售收入係於客戶取得商品之控制並承擔商品風險後認列收入。本會計師針對 107 年度銷貨收入進行分析程序，並透過客戶分群之方式，選取創威光電股份有限公司全年度銷貨收入之前十大客戶且具銷貨毛利率較高者，評估來自前述該等客戶之銷貨收入合計佔整體營業收入達 19%，對整體財務報表之影響較為重大，故篩選該等客戶來源之銷貨收入為關鍵查核事項。

本會計師瞭解並測試收入認列之會計政策及內部控制之設計與執行，並藉由執行控制測試瞭解創威光電股份有限公司與上段所述客戶之銷貨流程以確認會計處理與收入認列會計政策是否一致，並評估遵循 IFRS 15 情形；針對前述客戶之銷售進行抽核及收款測試以確認銷貨之真實性，已收款之銷貨收入抽核收款憑證以確認金額之正確性，另針對未於期末收款之收入認列進行發函詢證確認適足性。

管理階層與治理單位對財務報表之責任

管理階層之責任係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財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之財務報表，且維持與財務報表編製有關之必要內部控制，以確保財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製財務報表時，管理階層之責任亦包括評估創威光電股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算創威光電股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

創威光電股份有限公司之治理單位（含監察人）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核財務報表之責任

本會計師查核財務報表之目的，係對財務報表整體是否存在導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確

信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對於查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對創威光電股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使創威光電股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒財務報表使用者注意財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致創威光電股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及財務報表是否允當表達相關交易及事件。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

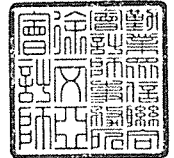
本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對創威光電股份有限公司民國 107 年度財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

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

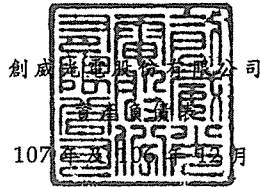


徐文亞

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 3 月 11 日



創威光電股份有限公司

民國 107 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	107年12月31日		106年12月31日	
		金 額	%	金 額	%
	流動資產				
1100	現金及約當現金 (附註四及六)	\$ 258,815	49	\$ 313,318	64
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註四及七)	31,272	6	36,642	7
1170	應收票據及帳款淨額 (附註四、五及八)	54,369	11	66,307	14
130X	存貨 (附註四、五及九)	63,422	12	47,970	10
1476	其他金融資產—流動 (附註四及十)	110,000	21	19,939	4
1479	其他流動資產 (附註十三)	821	-	1,531	-
11XX	流動資產總計	<u>518,699</u>	<u>99</u>	<u>485,707</u>	<u>99</u>
	非流動資產				
1600	不動產、廠房及設備 (附註四及十一)	2,946	1	3,182	1
1780	無形資產 (附註四及十二)	316	-	-	-
1840	遞延所得稅資產 (附註四及十九)	1,975	-	1,722	-
1920	存出保證金 (附註十三)	1,000	-	1,004	-
15XX	非流動資產總計	<u>6,237</u>	<u>1</u>	<u>5,908</u>	<u>1</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 524,936</u>	<u>100</u>	<u>\$ 491,615</u>	<u>100</u>
	負債及權益				
	流動負債				
2170	應付帳款 (附註十四)	\$ 40,543	8	\$ 47,420	10
2219	其他應付款 (附註十五)	18,137	3	24,241	5
2230	本期所得稅負債 (附註四及十九)	2,744	1	1,437	-
2399	其他流動負債 (附註十五)	521	-	1,874	-
21XX	流動負債總計	<u>61,945</u>	<u>12</u>	<u>74,972</u>	<u>15</u>
	非流動負債				
2640	淨確定福利負債 (附註四及十六)	329	-	406	-
2XXX	負債總計	<u>62,274</u>	<u>12</u>	<u>75,378</u>	<u>15</u>
	權益 (附註十七)				
3110	股 本	337,500	64	300,000	61
3200	資本公積	92,284	18	81,162	17
3310	法定盈餘公積	9,542	2	6,808	1
3350	未分配盈餘	23,336	4	28,267	6
3XXX	權益總計	<u>462,662</u>	<u>88</u>	<u>416,237</u>	<u>85</u>
	負 債 與 權 益 總 計	<u>\$ 524,936</u>	<u>100</u>	<u>\$ 491,615</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



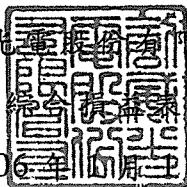
經理人：陳文宗



會計主管：陳鵬宇



創威光電股份有限公司



民國 107 年及 106 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	107年度		106年度	
	金 額	%	金 額	%
4100 銷貨收入	\$ 283,005	100	\$ 356,338	100
5110 銷貨成本 (附註九、十六及十八)	<u>195,100</u>	<u>69</u>	<u>252,048</u>	<u>71</u>
5900 營業毛利	<u>87,905</u>	<u>31</u>	<u>104,290</u>	<u>29</u>
營業費用 (附註十六及十八)				
6100 推銷費用	15,300	6	17,586	5
6200 管理費用	26,588	9	29,587	8
6300 研究發展費用	<u>19,949</u>	<u>7</u>	<u>19,922</u>	<u>6</u>
6000 營業費用合計	<u>61,837</u>	<u>22</u>	<u>67,095</u>	<u>19</u>
6900 營業利益	<u>26,068</u>	<u>9</u>	<u>37,195</u>	<u>10</u>
營業外收入及支出 (附註七、十八及二五)				
7100 利息收入	1,984	1	1,842	1
7020 其他利益及損失	<u>560</u>	-	<u>(6,547)</u>	<u>(2)</u>
7000 營業外收入及支出合計	<u>2,544</u>	<u>1</u>	<u>(4,705)</u>	<u>(1)</u>
7900 繼續營業單位稅前淨利	28,612	10	32,490	9
7950 所得稅費用 (附註四及十九)	<u>5,365</u>	<u>2</u>	<u>5,149</u>	<u>1</u>
8200 本年度淨利	<u>23,247</u>	<u>8</u>	<u>27,341</u>	<u>8</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼	107年度			106年度		
	金	額	%	金	額	%
	其他綜合損益					
8310	不重分類至損益之項目					
8311	確定福利計畫之再 衡量數(附註十 六)					
	\$	24	-	(\$	174)	-
8349	與不重分類之項目 相關之所得稅 (附註十九)					
		13	-		30	-
8300	本年度其他綜合損 益					
		37	-	(144)	-
8500	本年度綜合損益總額					
	\$	23,284	8	\$	27,197	8
	淨利歸屬於：					
8610	本公司業主					
	\$	23,247	8	\$	27,341	8
	綜合損益總額歸屬於：					
8710	本公司業主					
	\$	23,284	8	\$	27,197	8
	每股盈餘(附註二十)					
	來自繼續營業單位					
9710	基 本					
	\$	0.69		\$	0.91	
9810	稀 釋					
	\$	0.69		\$	0.91	

後附之附註係本財務報告之一部分。

董事長：陳文宗

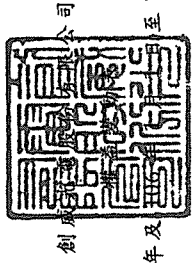


經理人：陳文宗



會計主管：陳鵬宇





民國 107 年及 106 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼	106 年 1 月 1 日餘額	股本	資本公積	法定盈餘公積	未分配盈餘	權益總額
A1	\$ 300,000	\$ 81,162	\$ 3,588	\$ 34,290	\$ 419,040	
B1	-	-	3,220	(3,220)	-	
B5	-	-	-	(30,000)	(30,000)	
D1	-	-	-	27,341	27,341	
D3	-	-	-	(144)	(144)	
D5	-	-	-	27,197	27,197	
Z1	300,000	81,162	6,808	28,267	416,237	
E1	37,500	17,625	-	-	55,125	
B1	-	-	2,734	(2,734)	-	
B5	-	-	-	(25,481)	(25,481)	
C15	-	(8,269)	-	-	(8,269)	
D1	-	-	-	23,247	23,247	
D3	-	-	-	37	37	
D5	-	-	-	23,284	23,284	
N1	-	1,766	-	-	1,766	
Z1	\$ 337,500	\$ 92,284	\$ 9,542	\$ 23,336	\$ 462,662	

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 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		107年度	106年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	\$ 28,612	\$ 32,490
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	1,348	1,070
A20200	攤銷費用	29	55
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產之淨損失	1,666	1,475
A21200	利息收入	(1,984)	(1,842)
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	11,938	1,611
A31200	存 貨	(15,452)	13,998
A31240	其他流動資產	710	(10)
A32150	應付帳款	(6,877)	(4,291)
A32180	其他應付款	(6,104)	(1,080)
A32230	其他流動負債	(1,353)	1,253
A32240	淨確定福利負債	(53)	(30)
A33000	營運產生之現金流入	17,950	44,699
A33100	收取之利息	1,984	1,842
A33500	支付之所得稅	(4,298)	(7,201)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>15,636</u>	<u>39,340</u>
	投資活動之現金流量		
B02700	購置不動產、廠房及設備價款	(1,112)	(1,269)
B03700	存出保證金增加	-	(4)
B03800	存出保證金減少	4	-
B04500	購置無形資產	(345)	-
B06500	其他金融資產—流動增加	(193,700)	(19,939)
B06600	其他金融資產—流動減少	<u>103,639</u>	<u>10,643</u>
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(91,514)</u>	<u>(10,569)</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		107年度	106年度
	籌資活動之現金流量		
C04600	現金增資	\$ 55,125	\$ -
C04500	發放現金股利	(33,750)	(30,000)
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	<u>21,375</u>	<u>(30,000)</u>
EEEE	現金及約當現金淨減少數	(54,503)	(1,229)
E00100	年初現金及約當現金餘額	<u>313,318</u>	<u>314,547</u>
E00200	年底現金及約當現金餘額	<u>\$ 258,815</u>	<u>\$ 313,318</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 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(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 3 月 11 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用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：

1. IFRS 9「金融工具」及相關修正

IFRS 9「金融工具」取代 IAS 39「金融工具：認列與衡量」，並配套修正 IFRS 7「金融工具：揭露」等其他準則。IFRS 9 之新規定涵蓋金融資產之分類、衡量與減損及一般避險會計，相關會計政策請參閱附註四。

金融資產之分類、衡量與減損

本公司依據 107 年 1 月 1 日所存在之事實及情況，於該日評估已存在金融資產之分類予以追溯調整，並選擇不予重編比較期間。於 107 年 1 月 1 日，各類別金融資產依 IAS 39 及 IFRS 9 所決定之衡量種類及帳面金額及其變動情形彙總如下：

金融資產類別	衡量種類		帳面金額	
	IAS 39	IFRS 9	IAS 39	IFRS 9
現金及約當現金	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	\$ 313,318	\$ 313,318
基金受益憑證	持有供交易金融資產	強制透過損益按公允價值 衡量	36,642	36,642
應收票據、應收帳款及其他應收款	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	66,307	66,307
原始到期日起過 3 個月之定期存款	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	19,939	19,939
存出保證金	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	1,004	1,004

應收票據、應收帳款及其他應收款原依 IAS 39 分類為放款及應收款，依 IFRS 9 則分類為以攤銷後成本衡量之金融資產，並評估預期信用損失。

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，相關會計政策請參閱附註四。

(二) 108 年適用之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可之 IFRSs

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
「2015-2017 週期之年度改善」	2019 年 1 月 1 日
IFRS 9 之修正「具負補償之提前還款特性」	2019 年 1 月 1 日 (註 2)
IFRS 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019 年 1 月 1 日 (註 3)
IAS 28 之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019 年 1 月 1 日
IFRIC 23「所得稅務處理之不確定性」	2019 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：金管會允許本公司得選擇提前於 107 年 1 月 1 日適用此項修正。

註 3：2019 年 1 月 1 日以後發生之計畫修正、縮減或清償適用此項修正。

IFRS16「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。

租賃定義

首次適用 IFRS 16 時，本公司將選擇僅就 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，目前已依 IAS 17 及 IFRIC 4 辨認為租賃之合約將不予重新評估並將依 IFRS 16 之過渡規定處理。

本公司為承租人

首次適用 IFRS 16 時，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，其他租賃將於資產負債表認列使用權資產及租賃負債，惟符合投資性不動產定義之使用權資產將列報為投資性不動產。綜合損益表將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將表達為籌資活動，支付利息部分將列為營業活動。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。

本公司預計選擇將追溯適用 IFRS 16 之累積影響數調整於 108 年 1 月 1 日保留盈餘，不重編比較資訊。

目前依 IAS 17 以營業租賃處理之協議，於 108 年 1 月 1 日租賃負債之衡量將以剩餘租賃給付按該日承租人之增額借款利率折現，全部使用權資產將以該日之租賃負債金額衡量。所認列之使用權資產均將適用 IAS 36 評估減損。

本公司預計將適用下列權宜作法：

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 日以前結束之租賃將依短期租賃處理。

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將使用後見之明。

108 年 1 月 1 日資產及負債之預計影響

	107年12月31日 帳面金額	首次適用 之調整	108年1月1日 調整後 帳面金額
使用權資產	\$ -	\$ 7,406	\$ 7,406
資產影響	\$ -	\$ 7,406	\$ 7,406
租賃負債—流動	\$ -	\$ 5,290	\$ 5,290
租賃負債—非流動	-	2,116	2,116
負債影響	\$ -	\$ 7,406	\$ 7,406

除上述影響外，截至本財務報告通過發布日止，本公司評估其他準則、解釋之修正將不致對財務狀況與財務績效造成重大影響。

(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 3 之修正「業務之定義」	2020 年 1 月 1 日 (註2)
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
IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」	2020 年 1 月 1 日 (註3)

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

註 2：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 3：2020 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。

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 IFRSs 編製。

(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。歷史成本通常係依取得資產所支付對價之公允價值決定。

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

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

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及
3. 現金及約當現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債（即使於資產負債表日後至通過發布財務報告前已完成長期性之再融資或重新安排付款協議，亦屬流動負債），以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。惟負債之條款可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響分類。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 外 幣

本公司編製財務報表時，以功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算，因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當期認列於損益。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當期損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

(五) 存 貨

存貨包括原料、物料、製成品及在製品。存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，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估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨成本之計算係採加權平均法。

(六) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

建造中之不動產、廠房及設備係以成本減除累計減損損失後之金額認列。成本包括專業服務費用，及符合資本化條件之借款成本。該等資產於完工並達預期使用狀態時，分類至不動產、廠房及設備之適當類別並開始提列折舊。

不動產、廠房及設備係採直線基礎提列折舊，對於每一重大部分則單獨提列折舊。本公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視。會計估計變動之影響係以推延方式處理。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(七) 無形資產

1. 單獨取得

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。無形資產於耐用年限內按直線基礎進行攤銷，並且至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視，並推延方式適用會計估計變動之影響。非確定耐用年限無形資產係以成本減除累計減損損失列報。

2. 除 列

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當期損益。

(八) 有形及無形資產（商譽除外）之減損

本公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形及無形資產（商譽除外）可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，本公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。共用資產係依合理一致基礎分攤至個別現金產生單位。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失係認列於損益。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

(九) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得

或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

107 年

本公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產與按攤銷後成本衡量之金融資產。

A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產為強制透過損益按公允價值衡量之金融資產。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失（包含該金融資產所產生之任何股利或利息）係認列於損益。

公允價值決定方式請參閱附註二三。

B. 按攤銷後成本衡量之金融資產

本公司投資金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

- a. 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及
- b. 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之應收票據及帳款、其他金融資產—流動及存出保證金）於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

106 年

本公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產與放款及應收款。

A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括持有供交易及指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失（包含該金融資產所產生之任何股利或利息）係認列於損益。

B. 放款及應收款

放款及應收款（包括現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他金融資產—流動及存出保證金）係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

(2) 金融資產之減損

107 年

本公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收帳款）之減損損失。

應收帳款按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按 12 個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12 個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後 12 個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。

106 年

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，本公司係於每一資產負債表日評估其他金融資產是否有減損客觀證據，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

按攤銷後成本列報之金融資產，如應收帳款及其他應收款，該資產若經個別評估未有客觀減損證據，另再集體評估減損。應收款集體存在之客觀減損證據可能包含本公司過去收款經驗、集體超過平均授信期間 60 天之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

按攤銷後成本列報之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

按攤銷後成本列報之金融資產於後續期間減損損失金額減少，且經客觀判斷該減少與認列減損後發生之事項有關，則先前認列之減損損失直接或藉由調整備抵帳戶予以迴轉認列於損益，惟該迴轉不得使金融資產帳面金額超過若未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本。

其他金融資產客觀減損證據包含：發行人或債務人之重大財務困難；違約（例如利息或本金支付之延滯或不償

付)、債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增或由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款及其他應收款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款及其他應收款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。除因應收帳款及其他應收款無法收回而沖銷備抵帳戶外，備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

(3) 金融資產之除列

本公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

於一金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。

2. 權益工具

本公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

再取回本公司本身之權益工具係於權益項下認列與減除。購買、出售、發行或註銷本公司本身之權益工具不認列於損益。

3. 金融負債

(1) 後續衡量

所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

(2) 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之責任）間之差額認列為損益。

(十) 收入認列

107年

本公司於客戶合約辨認履約義務後，將交易價格分攤至各履約義務，並於滿足各履約義務時認列收入。

商品銷貨收入

商品銷貨收入來自光通訊器材之銷售。由於光通訊器材於運抵客戶指定地點時，客戶對商品已有訂定價格與使用之權利且負有再銷售之主要責任，並承擔商品陳舊過時風險，本公司係於該時點認列收入及應收帳款。

106年

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。銷貨退回係依據以往經驗及其他攸關因素合理估計未來之退貨金額提列。

1. 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

- (1) 本公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；
- (2) 本公司對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持有效控制；
- (3) 收入金額能可靠衡量；
- (4) 與交易有關之經濟效益很有可能流入本公司；及
- (5) 與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

2. 利息收入

金融資產之利息收入係於經濟效益很有可能流入本公司，且收入金額能可靠衡量時認列。利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

(十一) 租賃

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。

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。營業租賃下，或有租金於發生當期認列為費用。

(十二) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

2. 退職後福利

確定提撥退休計畫之退休金係於員工提供服務期間將應提撥之退休金數額認列為費用。

確定福利退休計畫之確定福利成本（含服務成本、淨利息及再衡量數）係採預計單位福利法精算。服務成本（含當期服務成本）及淨確定福利負債（資產）淨利息於發生時認列為員工福利費用。再衡量數（含精算損益、資產上限影響數之變動及扣除利息後之計畫資產報酬）於發生時認列於其他綜合損益並列入保留盈餘，後續期間不重分類至損益。

淨確定福利負債（資產）係確定福利退休計畫之提撥短絀（剩餘）。淨確定福利資產不得超過從該計畫退還提撥金或可減少未來提撥金之現值。

(十三) 股份基礎給付協議

對員工之權益交割股份基礎給付，係以給與日權益工具之公允價值衡量。

權益交割股份基礎給付協議係按給與日權益工具之公允價值及預期既得之最佳估計數量，於既得期間內以直線基礎認列費用，並同時調整資本公積—員工認股權。若其於給與日立即既得，係於給與日全數認列費用。本公司辦理現金增資保留員工認購，係以董事會通過日為給予日。

本公司於每一資產負債表日修正預期既得之權益工具估計數量。若有修正原估計數量，其影響數係認列為損益，使累計費用反映修正之估計數，並相對調整資本公積—員工認股權。

(十四) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

依我國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異計算。

遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能具有課稅所得以供可減除暫時性差異、虧損扣抵或購置機器設備、研究發展及人才培訓等支出所產生之所得稅抵減使用時認列。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能具有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映本公司於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

3. 當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於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。

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，則於修正當期及未來期間認列。

(一) 金融資產之估計減損（適用於 107 年）

應收帳款、債務工具投資及財務保證合約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 107 年 12 月 31 日止，應收帳款及票據帳面金額為 54,369 仟元（係扣除備抵呆帳 617 仟元後之淨額）。

(二) 應收帳款之估計減損（適用於 106 年）

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 106 年 12 月 31 日止，應收帳款帳面金額為 66,307 仟元（係扣除備抵呆帳 595 仟元後之淨額）。

(三) 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 107 年及 106 年 12 月 31 日止，本公司存貨之帳面金額分別為 63,422 仟元及 47,970 仟元（係分別扣除備抵跌價損失 8,725 仟元及 8,988 仟元之淨額）。

六、現金及約當現金

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
庫存現金	\$ 12	\$ 3
銀行支票及活期存款	223,295	268,715
銀行定期存款（原始到期日未超過3個月）	<u>35,508</u>	<u>44,600</u>
	<u>\$258,815</u>	<u>\$313,318</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：

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
原始到期日未超過3個月之定期存款	0.74%~2.98%	0.60%

截至107年及106年12月31日止，原始到期日超過3個月之銀行定期存款分別為110,000仟元及19,939仟元，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>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
<u>持有供交易之金融資產</u>		
基金受益憑證	<u>\$ 31,272</u>	<u>\$ 36,642</u>

107及106年度透過損益按公允價值衡量之金融工具產生之淨損失分別為1,666仟元及1,475仟元，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

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
<u>應收票據</u>		
因營業而發生	<u>\$ 72</u>	<u>\$ -</u>
<u>應收帳款</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 54,914	\$ 66,902
減：備抵損失	(<u>617</u>)	(<u>595</u>)
	<u>\$ 54,297</u>	<u>\$ 66,307</u>

應收帳款

107 年度

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：

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>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	107年度
期初餘額 (IAS 39)	\$ 595
追溯適用 IFRS 9 調整數	-
期初餘額 (IFRS 9)	595
加：本期提列減損損失	22
期末餘額	<u>\$ 617</u>

106 年度

本公司於 106 年之授信政策與前述 107 年授信政策相同。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。

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 106 年 12 月 31 日為 0 仟元（參閱下列帳齡分析）。此外，本公司亦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：

	106年12月31日
未逾期帳款	\$ 52,888
60 天以下	13,273
61 至 180 天	741
181 天以上	-
合 計	<u>\$ 66,902</u>

本公司於 106 年 12 月 31 日無已逾期但未減損之應收帳款。

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	106年度
106 年 1 月 1 日餘額	\$ 666
減：本期沖銷	(71)
106 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 595</u>

九、存 貨

	107年12月31日	106年12月31日
製成品	\$ 20,786	\$ 12,244
在製品	20,430	21,811
原物料	<u>22,206</u>	<u>13,915</u>
	<u>\$ 63,422</u>	<u>\$ 47,970</u>

107 年度之銷貨成本包括存貨回升利益 263 仟元。存貨回升利益係因存貨之淨變現價值上揚所致。

106 年度之銷貨成本包括存貨跌價及報廢損失 1,323 仟元。

十、其他金融資產－流動

	107年12月31日	106年12月31日
原始到期日超過 3 個月之定期存款	<u>\$110,000</u>	<u>\$ 19,939</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：

	107年12月31日	106年12月31日
原始到期日超過 3 個月之定期存款	0.74%~0.84%	1.59%~1.60%

十一、不動產、廠房及設備

每一類別之帳面金額	107年12月31日	106年12月31日
機器設備	\$ 1,024	\$ 619
儀器設備	1,753	2,353
辦公設備	39	106
租賃改良	-	-
待驗設備	<u>130</u>	<u>104</u>
	<u>\$ 2,946</u>	<u>\$ 3,182</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
106 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 12,051	\$ 87,566	\$ 415	\$ 238	\$ 783	\$ 101,053
增 添	263	968	-	-	38	1,269
重 分 類	<u>207</u>	<u>510</u>	-	-	(717)	-
106 年 12 月 31 日 餘 額	<u>\$ 12,521</u>	<u>\$ 89,044</u>	<u>\$ 415</u>	<u>\$ 238</u>	<u>\$ 104</u>	<u>\$ 102,322</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>						
106年1月1日餘額	\$ 11,592	\$ 86,097	\$ 242	\$ 139	\$ -	\$ 98,070
折舊費用	310	594	67	99	-	1,070
106年12月31日餘額	<u>\$ 11,902</u>	<u>\$ 86,691</u>	<u>\$ 309</u>	<u>\$ 238</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 99,140</u>
<u>106年1月1日淨額</u>						
	<u>\$ 459</u>	<u>\$ 1,469</u>	<u>\$ 173</u>	<u>\$ 99</u>	<u>\$ 783</u>	<u>\$ 2,983</u>
106年12月31日淨額	<u>\$ 619</u>	<u>\$ 2,353</u>	<u>\$ 106</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 104</u>	<u>\$ 3,182</u>
<u>成本</u>						
107年1月1日餘額	\$ 12,521	\$ 89,044	\$ 415	\$ 238	\$ 104	\$ 102,322
增添	612	-	-	-	500	1,112
處分	(260)	-	-	-	-	(260)
重分類	474	-	-	-	(474)	-
107年12月31日餘額	<u>\$ 13,347</u>	<u>\$ 89,044</u>	<u>\$ 415</u>	<u>\$ 238</u>	<u>\$ 130</u>	<u>\$ 103,174</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
處分	(260)	-	-	-	-	(260)
折舊費用	681	600	67	-	-	1,348
107年12月31日餘額	<u>\$ 12,323</u>	<u>\$ 87,291</u>	<u>\$ 376</u>	<u>\$ 238</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 100,228</u>
<u>107年1月1日淨額</u>						
	<u>\$ 619</u>	<u>\$ 2,353</u>	<u>\$ 106</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 104</u>	<u>\$ 3,182</u>
107年12月31日淨額	<u>\$ 1,024</u>	<u>\$ 1,753</u>	<u>\$ 39</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 130</u>	<u>\$ 2,946</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、無形資產

	107年12月31日	106年12月31日
<u>每一類別之帳面金額</u>		
電腦軟體	<u>\$ 316</u>	<u>\$ -</u>
<u>107年度</u>		
成本		
期初餘額	\$ 451	\$ 451
單獨取得	345	-
處分	(451)	-
期末餘額	<u>\$ 345</u>	<u>\$ 451</u>

(接次頁)

(承前頁)

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
<u>累計攤銷及減損</u>		
期初餘額	\$ 451	\$ 396
攤銷費用	29	55
處分	(451)	-
期末餘額	<u>\$ 29</u>	<u>\$ 451</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

十三、其他資產

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
預付款項	\$ 323	\$ 448
應收營業稅退稅款	498	1,083
存出保證金	<u>1,000</u>	<u>1,004</u>
	<u>\$ 1,821</u>	<u>\$ 2,535</u>
流動	\$ 821	\$ 1,531
非流動	<u>1,000</u>	<u>1,004</u>
	<u>\$ 1,821</u>	<u>\$ 2,535</u>

十四、應付帳款

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
應付帳款	<u>\$ 40,543</u>	<u>\$ 47,420</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。

十五、其他負債

	107年12月31日	106年12月31日
其他應付款		
應付薪資及獎金	\$ 12,540	\$ 13,996
應付員工及董監事酬勞	2,539	3,642
應付勞務費	964	2,545
應付勞健保費	621	1,342
應付水電瓦斯費	143	186
其 他	1,330	2,530
	<u>\$ 18,137</u>	<u>\$ 24,241</u>
其他流動負債		
預收款項	\$ 474	\$ 1,716
代收款	47	158
	<u>\$ 521</u>	<u>\$ 1,874</u>

十六、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

本公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資 6% 提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

(二) 確定福利計畫

本公司依我國「勞動基準法」辦理之退休金制度係屬政府管理之確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前 6 個月平均工資計算。該等公司按員工每月薪資總額 2% 提撥退休金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶，年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，次年度 3 月底前將一次提撥其差額。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，本公司並無影響投資管理策略之權利。

列入資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	107年12月31日	106年12月31日
確定福利義務現值	(\$ 1,358)	(\$ 1,653)
計畫資產公允價值	1,029	1,247
淨確定福利負債	<u>(\$ 329)</u>	<u>(\$ 406)</u>

淨確定福利資產（負債）變動如下：

	確 定 福 利 義 務 現 值	計 畫 資 產 公 允 價 值	淨確定福利資 產（負債）
106年1月1日	(\$ 1,463)	\$ 1,201	(\$ 262)
服務成本			
利息（費用）收入	(22)	18	(4)
認列於損益	(22)	18	(4)
再衡量數			
計畫資產報酬（除包含於 淨利息之金額外）	-	(6)	(6)
精算損失—人口統計假設 變動	(144)	-	(144)
精算損失—財務假設變動	(27)	-	(27)
精算利益—經驗調整	3	-	3
認列於其他綜合損益	(168)	(6)	(174)
雇主提撥	-	34	34
106年12月31日	(1,653)	1,247	(406)
服務成本			
利息（費用）收入	(23)	18	(5)
認列於損益	(23)	18	(5)
再衡量數			
計畫資產報酬（除包含於 淨利息之金額外）	-	32	32
精算損失—人口統計假設 變動	(44)	-	(44)
精算利益—經驗調整	36	-	36
認列於其他綜合損益	(8)	32	24
雇主提撥	-	58	58
福利支付	326	(326)	-
107年12月31日	(\$ 1,358)	\$ 1,029	(\$ 329)

確定福利計畫認列於損益之金額依功能別彙總如下：

	107年度	106年度
營業成本	\$ 1	\$ -
營業費用	4	4
	<u>\$ 5</u>	<u>\$ 4</u>

本公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

1. 投資風險：勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將勞工退休基金分別投資於國內（外）權益證券與債務證

券及銀行存款等標的，惟本公司之計畫資產得分配金額係以不低於當地銀行 2 年定期存款利率計算而得之收益。

2. 利率風險：政府公債之利率下降將使確定福利義務現值增加，惟計畫資產之債務投資報酬亦會隨之增加，兩者對淨確定福利負債之影響具有部分抵銷之效果。
3. 薪資風險：確定福利義務現值之計算係參考計畫成員之未來薪資。因此計畫成員薪資之增加將使確定福利義務現值增加。

本公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設如下：

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
折現率	1.375%	1.375%
薪資預期增加率	2.750%	2.750%

若重大精算假設分別發生合理可能之變動，在所有其他假設維持不變之情況下，將使確定福利義務現值增加（減少）之金額如下：

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
折現率		
增加 0.25%	(\$ <u>54</u>)	(\$ <u>58</u>)
減少 0.25%	\$ <u>56</u>	\$ <u>60</u>
薪資預期增加率		
增加 0.25%	\$ <u>55</u>	\$ <u>59</u>
減少 0.25%	(\$ <u>53</u>)	(\$ <u>56</u>)

由於精算假設可能彼此相關，僅單一假設變動之可能性不大，故上述敏感度分析可能無法反映確定福利義務現值實際變動情形。

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
預期 1 年內提撥金額	\$ <u>60</u>	\$ <u>58</u>
確定福利義務平均到期期間	16.26年	14.30年

十七、權益

(一) 股本

普通股

	107年12月31日	106年12月31日
額定股數(仟股)	<u>50,000</u>	<u>50,000</u>
額定股本	<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>30,000</u>
已發行股本	<u>\$337,500</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。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 年度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

	107年12月31日	106年12月31日
股票發行溢價	\$ 89,183	\$ 78,061
已失效認股權	<u>3,101</u>	<u>3,101</u>
	<u>\$ 92,284</u>	<u>\$ 81,162</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 107 年 12 月 31 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

依據本公司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)員工及董監事酬勞。

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 107 年 5 月 29 日及 106 年 6 月 2 日舉行股東常會，分別決議通過 106 及 105 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	106年度	105年度	106年度	105年度
法定盈餘公積	\$ 2,734	\$ 3,220	\$ -	\$ -
現金股利	25,481	30,000	0.755	1.000

另本公司股東常會於 107 年 5 月 29 日決議以資本公積 8,269 仟元發放現金股利，每股配發 0.245 元。

本公司 108 年 3 月 11 日董事會擬議 107 年度盈餘分配案如下：

	<u>盈餘分配案</u>	<u>每股股利(元)</u>
法定盈餘公積	\$ 2,325	\$ -
現金股利	20,993	0.622

本公司 108 年 3 月 11 日董事會另擬議以資本公積 12,758 仟元發放現金案，每股配發 0.378 元；有關 107 年度之盈餘分配案及資本公積發放現金案尚待預計於 108 年 5 月 29 日召開之股東常會決議。

十八、繼續營業單位淨利

(一) 其他利益及損失

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
淨外幣兌換利益(損失)(附註二五)	\$ 2,143	(\$ 5,200)
透過損益按公允價值衡量之金融資產損失(附註七)	(1,666)	(1,475)
其他	<u>83</u>	<u>128</u>
	<u>\$ 560</u>	<u>(\$ 6,547)</u>

(二) 折舊及攤銷

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
不動產、廠房及設備	\$ 1,348	\$ 1,070
無形資產	<u>29</u>	<u>55</u>
合計	<u>\$ 1,377</u>	<u>\$ 1,125</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 1,039	\$ 588
營業費用	<u>309</u>	<u>482</u>
	<u>\$ 1,348</u>	<u>\$ 1,070</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ -	\$ 34
營業費用	<u>29</u>	<u>21</u>
	<u>\$ 29</u>	<u>\$ 55</u>

(三) 員工福利費用

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
短期員工福利(包含薪資、獎金及勞健保費)	<u>\$ 62,492</u>	<u>\$ 68,850</u>
退職後福利(附註十六)		
確定提撥計畫	2,481	2,560
確定福利計畫	<u>5</u>	<u>4</u>
	<u>2,486</u>	<u>2,564</u>
股份基礎給付		
權益交割	<u>1,766</u>	<u>-</u>
其他員工福利	<u>3,286</u>	<u>3,462</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 70,030</u>	<u>\$ 74,876</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 30,323	\$ 35,997
營業費用	<u>39,707</u>	<u>38,879</u>
	<u>\$ 70,030</u>	<u>\$ 74,876</u>

(四) 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。

107及106年度員工酬勞及董監事酬勞分別於108年3月11日及107年3月5日經董事會決議如下：

估列比例

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
員工酬勞	5.0%	6.0%
董監事酬勞	3.0%	4.0%

金額(均以現金發放)

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
員工酬勞	\$ 1,555	\$ 2,166
董監事酬勞	933	1,444

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 106 年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與 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

	107年度	106年度
應收帳款(帳列營業費用)	<u>\$ 22</u>	<u>\$ -</u>

(六) 非金融資產減損回升利益(損失)

	107年度	106年度
存貨回升利益(跌價及報廢損失)(帳列銷貨成本)	<u>\$ 263</u>	<u>(\$ 1,323)</u>

十九、繼續營業單位所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用之主要組成項目

	107年度	106年度
當期所得稅		
本年度產生者	\$ 5,463	\$ 5,218
以前年度之調整	142	(769)
遞延所得稅		
本年度產生者	30	700
稅率變動	(270)	-
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 5,365</u>	<u>\$ 5,149</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	107年度	106年度
繼續營業單位稅前淨利	<u>\$ 28,612</u>	<u>\$ 32,490</u>
稅前淨利按法定稅率計算之 所得稅費用(107及106年 度分別採20%及17%)	\$ 5,722	\$ 5,523
稅上不可減除之費損	-	395
未認列之可減除暫時性差異	(229)	-
稅率變動	(270)	-
以前年度之當期所得稅費用 於本期之調整	<u>142</u>	<u>(769)</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 5,365</u>	<u>\$ 5,149</u>

107 年 2 月修正後中華民國所得稅法將營利事業所得稅稅率由 17% 調整為 20%，並自 107 年度施行。此外，107 年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10% 調降為 5%。

由於 108 年度股東會盈餘分配情形尚具不確定性，故 107 年度未分配盈餘加徵 5% 所得稅之潛在所得稅後果尚無法可靠決定。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅利益

	107年度	106年度
遞延所得稅		
確定福利計畫再衡量數	(\$ 5)	\$ 30
稅率變動	<u>18</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 13</u>	<u>\$ 30</u>

(三) 本期所得稅資產與負債

	107年12月31日	106年12月31日
本期所得稅負債		
應付所得稅	<u>\$ 2,744</u>	<u>\$ 1,437</u>

(四) 遞延所得稅資產與負債

本公司將若干符合互抵條件之遞延所得稅資產及負債予以互抵，遞延所得稅資產及負債之變動如下：

107 年度

	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	認 列 於 其 他 綜 合 損 益	年 底 餘 額
遞延所得稅資產(負債)				
暫時性差異				
存 貨	\$ 1,528	\$ 217	\$ -	\$ 1,745
確定福利退休計畫	69	(16)	13	66
其 他	<u>125</u>	<u>39</u>	<u>-</u>	<u>164</u>
	<u>\$ 1,722</u>	<u>\$ 240</u>	<u>\$ 13</u>	<u>\$ 1,975</u>

106 年度

	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	認 列 於 其 他 綜 合 損 益	年 底 餘 額
遞延所得稅資產(負債)				
暫時性差異				
存 貨	\$ 2,151	(\$ 623)	\$ -	\$ 1,528
確定福利退休計畫	44	(5)	30	69
其 他	<u>197</u>	<u>(72)</u>	<u>-</u>	<u>125</u>
	<u>\$ 2,392</u>	<u>(\$ 700)</u>	<u>\$ 30</u>	<u>\$ 1,722</u>

(五) 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105年度。

二十、每股盈餘

	單位：每股元	
	107年度	106年度
基本每股盈餘	<u>\$ 0.69</u>	<u>\$ 0.91</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 0.69</u>	<u>\$ 0.91</u>
<u>本期淨利</u>	107年度	106年度
用以計算每股盈餘之淨利	<u>\$ 23,247</u>	<u>\$ 27,341</u>
<u>股 數</u>	單位：仟股	
	107年度	106年度
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	33,565	30,000
具稀釋作用潛在普通股之影響 — 員工酬勞	<u>119</u>	<u>172</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>33,684</u>	<u>30,172</u>

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、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：

	107年12月31日	106年12月31日
1年內	<u>\$ 5,243</u>	<u>\$ 2,908</u>
超過1年但未滿5年	<u>2,624</u>	<u>1,579</u>
	<u>\$ 7,867</u>	<u>\$ 4,487</u>

二二、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。

二三、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

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>

106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>\$ 36,642</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 36,642</u>

107及106年度無第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>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
<u>金融資產</u>		
透過損益按公允價值衡量		
持有供交易	\$ 31,272	\$ 36,642
放款及應收款（註1）	-	400,568
按攤銷後成本衡量之金融資產（註2）	424,184	-
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量（註3）	58,680	71,661

註 1：餘額係包含現金及約當現金、應收票據及帳款、其他金融資產一流動及存出保證金等按攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註 2：餘額係包含現金及約當現金、應收票據及帳款、其他金融資產一流動及存出保證金等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註 3：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 91%非以功能性貨幣計價，而本公司成本金額中約有 69%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。

損 益	美 金 之 影 響	
	107年度	106年度
	\$ 583	\$ 871

(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：

	107年12月31日	106年12月31日
具公允價值利率風險 金融資產	\$145,508	\$ 64,539

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四大客戶，截至 107 年及 106 年 12 月 31 日止，應收票據及帳款總額來自前述客戶之合計數分別為 18,186 仟元及 23,897 仟元，佔應收票據及帳款總額之比率分別為 33% 及 36%。

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。

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

106 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	-	\$ 35,478	\$ 31,461	\$ 4,722	\$ -	\$ 71,661

二四、關係人交易

107 及 106 年度對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	107 年度	106 年度
短期員工福利	\$ 11,911	\$ 13,191
退職後福利	316	315
股份基礎給付	396	-
	<u>\$ 12,623</u>	<u>\$ 13,506</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：

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	

106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	\$	4,244		29.76	\$		126,301	
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金		717		29.76			21,338	

具重大影響之外幣兌換損益（已實現及未實現）如下：

外	幣	107年度		106年度	
		匯	率	匯	率
美	元	30.15 (美元：新台幣)	淨兌換損益	30.43 (美元：新台幣)	淨兌換損益
			\$ 2,143		(\$ 5,200)

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)

二七、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 107 及 106 年度地區別收入明細暨 107 年及 106 年 12 月 31 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	
	107年度	106年度	107年12月31日	106年12月31日
台灣	\$ 107,580	\$ 155,075	\$ 3,262	\$ 3,182
美洲	80,857	82,232	-	-
亞洲	37,562	73,904	-	-
歐洲	57,006	45,127	-	-
	<u>\$ 283,005</u>	<u>\$ 356,338</u>	<u>\$ 3,262</u>	<u>\$ 3,182</u>

非流動資產不包括金融工具及遞延所得稅資產。

(三) 重要客戶資訊

本公司 107 及 106 年度營業收入佔綜合損益表上營業收入金額 10% 以上客戶資料如下：

客戶	107年度			106年度		
	金額	佔營業收入淨額%		金額	佔營業收入淨額%	
客戶 A	\$ 21,158	7		\$ 53,281	15	
客戶 B	7,510	3		34,225	10	
	<u>\$ 28,668</u>	<u>10</u>		<u>\$ 87,506</u>	<u>25</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 科 目	期				備 註
				股 數 (單 位 數)	帳 面 金 額	持 股 比 例 %	市 股 價 淨 值	
創 威 光 電 股 份 有 限 公 司	受 益 憑 證 翰 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	37,972	\$ 11,640	-	\$ 11,640	
	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	9,654	-	9,654	
	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	9,978	-	9,978	

§重要會計科目明細表目錄§

項	目	編 號 / 索 引
資產、負債及權益項目明細表		
現金及約當現金明細表		明細表一
透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 明細表		明細表二
應收帳款明細表		明細表三
存貨明細表		明細表四
不動產、廠房及設備變動明細表		請參閱附註十一
不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表		請參閱附註十一
無形資產變動明細表		請參閱附註十二
遞延所得稅資產明細表		請參閱附註十九
應付帳款明細表		明細表五
其他應付款明細表		請參閱附註十五
其他流動負債明細表		請參閱附註十五
損益項目明細表		
營業收入明細表		明細表六
營業成本明細表		明細表七
推銷費用明細表		明細表八
管理及總務費用明細表		明細表九
研究發展費用明細表		明細表十
其他收益及費損淨額明細表		請參閱附註十八
本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費 用功能別彙總表		明細表十一

創威光電股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國 107 年 12 月 31 日

明細表一

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額
庫存現金		\$ 12
銀行存款		
活期存款	其中外幣存款計美元 582 仟元 X30.72	223,295
定期存款	其中外幣定期存款計美元 710 仟元 X30.72	<u>35,508</u>
		<u>\$ 258,815</u>

創威光電股份有限公司
公平價值變動列入損益之金融商品明細表
民國 107 年 12 月 31 日

明細表二

單位：新台幣仟元；除
另予註明者外

基金名稱	摘要	股數(單位數)	總額(元)	取得成本(元)	單價(元)	總額
野村全球短期收益基金		980,286	TWD 10,000	TWD 10,000	TWD10.1791	\$ 9,978
瀚亞 M & G 收益優化基金		37,972	TWD 12,000	TWD 12,000	USD9.9800	11,640
野村亞太新興債券基金		1,046,638	TWD 10,000	TWD 10,000	TWD9.2239	<u>9,654</u>
						<u>\$ 31,272</u>

創威光電股份有限公司

應收帳款明細表

民國 107 年 12 月 31 日

明細表三

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
A 客 戶	貨 款	\$ 6,103
B 客 戶	貨 款	4,389
C 客 戶	貨 款	3,934
D 客 戶	貨 款	3,760
E 客 戶	貨 款	3,397
F 客 戶	貨 款	3,142
其 他	未達本科目金額 5% 者彙計	<u>30,189</u>
		54,914
減：備抵損失		(<u>617</u>)
		<u>\$ 54,297</u>

創威光電股份有限公司

存貨明細表

民國 107 年 12 月 31 日

明細表四

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
				成	本 淨 變 現 價 值
製	成	品		\$ 22,551	\$ 20,786
在	製	品		23,814	20,430
原	物	料		<u>25,782</u>	<u>22,206</u>
				72,147	<u>\$ 63,422</u>
減：	備	抵	跌	(<u>8,725</u>)	
					<u>\$ 63,422</u>

註：本公司存貨按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。

創威光電股份有限公司

應付帳款明細表

民國 107 年 12 月 31 日

明細表五

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
A 廠 商	貨 款	\$ 7,636
B 廠 商	"	6,010
C 廠 商	"	2,987
D 廠 商	"	2,647
E 廠 商	"	2,378
F 廠 商	"	2,255
其 他	未達本科目金額 5%者彙計	<u>16,630</u>
		<u>\$ 40,543</u>

創威光電股份有限公司

營業收入明細表

民國 107 年度

明細表六

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
熱插拔式光收發模組				\$ 165,333	
固定式光收發模組				109,570	
光學次模組				7,508	
其	他			<u>1,190</u>	
				283,601	
減：銷貨退回及折讓				(<u>596</u>)	
				<u>\$ 283,005</u>	

創威光電股份有限公司

營業成本明細表

民國 107 年度

明細表七

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
一、自製品銷貨成本			
	期初存料	\$	18,675
	加：本期進料（淨額）		141,466
	減：期末存料	(25,782)
	轉列其他	(<u>710</u>)
	原料領用數		133,649
	直接人工		21,102
	製造費用		<u>29,350</u>
	製造成本		184,101
	加：期初在製品		24,853
	本期進貨（淨額）		16,477
	減：期末在製品	(23,814)
	轉列其他	(<u>550</u>)
	製成品成本		201,067
	加：期初製成品		13,430
	本期進貨（淨額）		3,483
	減：期末製成品	(22,551)
	轉列其他	(<u>67</u>)
	自製品銷貨成本		<u>195,362</u>
二、外購商品銷貨成本			
	期初存貨—商品		-
	加：本期進貨（淨額）		1
	減：期末存貨		<u>-</u>
	外購商品銷貨成本		<u>1</u>
三、存貨跌價回升利益			
		(<u>263</u>)
			<u>\$ 195,100</u>

創威光電股份有限公司
營業費用－推銷費用明細表
民國 107 年度

明細表八

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
薪 資	\$ 6,593
文具用品	41
旅 費	1,488
運 費	264
郵 電 費	46
修 繕 費	32
廣 告 費	360
水電瓦斯	119
保 險 費	562
交 際 費	230
佣金支出	1,420
折 舊	5
伙 食 費	223
職工福利	44
進出口費用	1,814
租金支出	584
訓 練 費	8
其他費用	<u>1,467</u>
	<u>\$ 15,300</u>

創威光電股份有限公司
營業費用－管理及總務費用明細表
民國 107 年度

明細表九

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額
薪 資		\$ 17,253
文具用品		82
旅 費		945
運 費		125
郵 電 費		129
修繕費		150
廣 告 費		55
水電瓦斯		286
保 險 費		1,761
交際費		357
折 舊		13
伙食費		552
職工福利		116
租金支出		2,017
訓練費		102
勞務費		497
預期信用損失		22
其他費用		2,126
		<u>\$ 26,588</u>

創威光電股份有限公司
營業費用－研究發展費用明細表
民國 107 年度

明細表十

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
薪	資			\$ 11,234	
文具用品				22	
旅	費			431	
運	費			7	
郵	電	費		11	
修	繕	費		653	
水	電	瓦	斯	210	
保	險	費		947	
交	際	費		15	
折	舊			291	
各	項	攤	提	29	
伙	食	費		394	
職	工	福	利	76	
租	金	支	出	1,348	
其	他	費	用	4,281	
				<u>4,281</u>	
				<u>\$ 19,949</u>	

創威光電股份有限公司

本期發生之員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十一

單位：新台幣仟元

	107年度			106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
員工福利費用						
薪資費用	\$ 24,908	\$ 31,706	\$ 56,614	\$ 29,617	\$ 30,974	\$ 60,591
勞健保費用	2,710	3,043	5,753	3,339	2,659	5,998
退休金費用	1,003	1,483	2,486	1,109	1,455	2,564
董事酬金	-	1,891	1,891	-	2,261	2,261
其他員工福利費用	<u>1,702</u>	<u>1,584</u>	<u>3,286</u>	<u>1,932</u>	<u>1,530</u>	<u>3,462</u>
	<u>\$ 30,323</u>	<u>\$ 39,707</u>	<u>\$ 70,030</u>	<u>\$ 35,997</u>	<u>\$ 38,879</u>	<u>\$ 74,876</u>
折舊費用	<u>\$ 1,039</u>	<u>\$ 309</u>	<u>\$ 1,348</u>	<u>\$ 588</u>	<u>\$ 482</u>	<u>\$ 1,070</u>
攤銷費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ 29</u>	<u>\$ 29</u>	<u>\$ 34</u>	<u>\$ 21</u>	<u>\$ 55</u>

註：本年度及前一年度之員工人數分別為 107 人及 113 人，其中未兼任員工之董事人數皆為 6 人。

社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第 1080178 號

會員姓名：(1) 劉書琳

(2) 徐文亞

事務所名稱：勤業眾信聯合會計師事務所

事務所地址：台北市信義區松仁路 100 號 20 樓

事務所電話：27259988

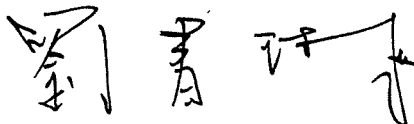

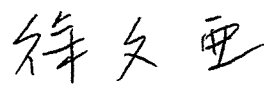

事務所統一編號：94998251

會員證書字號：(1) 北市會證字第 3937 號

委託人統一編號：13067290

(2) 北市會證字第 2330 號

印鑑證明書用途：辦理創威光電股份有限公司 107 年度（自民國 107 年 1 月 1 日至 107 年 12 月 31 日）財務報表之查核簽證。

簽名式 (一)		存會印鑑 (一)	
簽名式 (二)		存會印鑑 (二)	

理事長：



對人：



中華民國

108

1 月

15 日