

創威光電股份有限公司

財務報告暨會計師核閱報告

民國112及111年第3季

地址：新北市新店區寶中路119號6樓

電話：(02)8911-1840

## § 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師核閱報告	3		-
四、資產負債表	4		-
五、綜合損益表	5		-
六、權益變動表	6		-
七、現金流量表	7~8		-
八、財務報表附註			
(一) 公司沿革	9		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	9		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	9~10		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	10~11		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	11		五
(六) 重要會計項目之說明	12~23		六~十九
(七) 關係人交易	27		二二
(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	23~29		二十~二一、 二三
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	29		二四
2. 轉投資事業相關資訊	29		二四
3. 大陸投資資訊	29		二四
4. 主要股東資訊	29		二四
(十四) 部門資訊	29		二五

## 會計師核閱報告

創威光電股份有限公司 公鑒：

### 前 言

創威光電股份有限公司民國 112 年及 111 年 9 月 30 日之資產負債表，暨民國 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益表、民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之權益變動表與現金流量表，以及財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對財務報表作成結論。

### 範 圍

本會計師係依照核閱準則 2410 號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱財務報表時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

### 結 論

依本會計師核閱結果，並未發現上開財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達創威光電股份有限公司民國 112 年及 111 年 9 月 30 日之財務狀況，暨民國 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之財務績效，以及民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之財務績效及現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所  
會計師 鄭 得 泰

鄭 得 泰



會計師 王 攀 發

王 攀 發



金融監督管理委員會核准文號  
金管證審字第 1000028068 號

金融監督管理委員會核准文號  
金管證審字第 1100356048 號

中 華 民 國 112 年 11 月 2 日

創威光電股份有限公司

資產負債表

民國 112 年 9 月 30 日 暨 民國 111 年 12 月 31 日 及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	112年9月30日		111年12月31日		111年9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產						
1100	現金及約當現金(附註六)	\$ 227,874	45	\$ 294,703	55	\$ 298,011	58
1170	應收票據及帳款淨額(附註七)	55,200	11	54,058	10	53,545	11
130X	存貨(附註八)	42,348	9	50,201	9	50,051	10
1476	其他金融資產—流動(附註九)	152,980	30	109,700	20	80,200	16
1479	其他流動資產(附註十三)	1,227	-	924	-	1,548	-
11XX	流動資產總計	<u>479,629</u>	<u>95</u>	<u>509,586</u>	<u>94</u>	<u>483,355</u>	<u>95</u>
	非流動資產						
1600	不動產、廠房及設備(附註十)	14,453	3	15,786	3	11,514	2
1755	使用權資產(附註十一)	3,764	1	7,760	2	8,562	2
1780	無形資產(附註十二)	1,129	-	1,897	-	2,164	-
1840	遞延所得稅資產	2,754	1	2,674	1	2,301	1
1920	存出保證金(附註十三)	1,728	-	1,728	-	1,528	-
1975	淨確定福利資產—非流動(附註四)	152	-	101	-	-	-
15XX	非流動資產總計	<u>23,980</u>	<u>5</u>	<u>29,946</u>	<u>6</u>	<u>26,069</u>	<u>5</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 503,609</u>	<u>100</u>	<u>\$ 539,532</u>	<u>100</u>	<u>\$ 509,424</u>	<u>100</u>
	負債及權益						
	流動負債						
2170	應付帳款(附註十四)	\$ 22,261	4	\$ 25,950	5	\$ 19,950	4
2219	其他應付款(附註十五)	21,284	4	31,118	6	25,034	5
2230	本期所得稅負債	8,137	2	8,499	1	4,426	1
2280	租賃負債—流動(附註十一)	3,330	1	5,705	1	5,576	1
2399	其他流動負債(附註十五)	59	-	152	-	184	-
21XX	流動負債總計	<u>55,071</u>	<u>11</u>	<u>71,424</u>	<u>13</u>	<u>55,170</u>	<u>11</u>
	非流動負債						
2580	租賃負債—非流動(附註十一)	462	-	2,087	1	3,009	-
2640	淨確定福利負債(附註四)	-	-	-	-	183	-
25XX	非流動負債總計	<u>462</u>	<u>-</u>	<u>2,087</u>	<u>1</u>	<u>3,192</u>	<u>-</u>
2XXX	負債總計	<u>55,533</u>	<u>11</u>	<u>73,511</u>	<u>14</u>	<u>58,362</u>	<u>11</u>
	權益(附註十六)						
3110	股 本	337,500	67	337,500	62	337,500	66
3200	資本公積	51,817	10	53,842	10	53,842	11
3310	法定盈餘公積	26,041	5	20,642	4	20,642	4
3350	未分配盈餘	32,718	7	54,037	10	39,078	8
3XXX	權益總計	<u>448,076</u>	<u>89</u>	<u>466,021</u>	<u>86</u>	<u>451,062</u>	<u>89</u>
	負 債 與 權 益 總 計	<u>\$ 503,609</u>	<u>100</u>	<u>\$ 539,532</u>	<u>100</u>	<u>\$ 509,424</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



民國 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元，惟  
每股盈餘為元

代 碼		112年7月1日至9月30日		111年7月1日至9月30日		112年1月1日至9月30日		111年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4100	銷貨收入	\$ 65,384	100	\$ 66,732	100	\$ 187,940	100	\$ 204,028	100
5110	銷貨成本(附註八及十七)	<u>35,810</u>	<u>54</u>	<u>37,015</u>	<u>56</u>	<u>107,716</u>	<u>57</u>	<u>115,946</u>	<u>57</u>
5900	營業毛利	<u>29,574</u>	<u>46</u>	<u>29,717</u>	<u>44</u>	<u>80,224</u>	<u>43</u>	<u>88,082</u>	<u>43</u>
	營業費用(附註七及十七)								
6100	推銷費用	3,613	6	4,344	6	10,405	5	11,885	6
6200	管理費用	8,143	12	8,005	12	22,025	12	22,946	11
6300	研究發展費用	3,861	6	3,766	6	11,150	6	11,065	5
6450	預期信用減損損失	<u>711</u>	<u>1</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,305</u>	<u>1</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
6000	營業費用合計	<u>16,328</u>	<u>25</u>	<u>16,115</u>	<u>24</u>	<u>44,885</u>	<u>24</u>	<u>45,896</u>	<u>22</u>
6900	營業利益	<u>13,246</u>	<u>21</u>	<u>13,602</u>	<u>20</u>	<u>35,339</u>	<u>19</u>	<u>42,186</u>	<u>21</u>
	營業外收入及支出(附註十七及二五)								
7100	利息收入	640	1	415	1	2,405	1	1,110	-
7020	其他利益及損失	2,152	3	3,349	5	3,191	2	5,535	3
7050	財務成本	( <u>22</u> )	-	( <u>40</u> )	-	( <u>80</u> )	-	( <u>83</u> )	-
7000	營業外收入及支出合計	<u>2,770</u>	<u>4</u>	<u>3,724</u>	<u>6</u>	<u>5,516</u>	<u>3</u>	<u>6,562</u>	<u>3</u>
7900	繼續營業單位稅前淨利	16,016	25	17,326	26	40,855	22	48,748	24
7950	所得稅費用(附註四及十八)	( <u>3,203</u> )	( <u>5</u> )	( <u>3,465</u> )	( <u>5</u> )	( <u>8,175</u> )	( <u>5</u> )	( <u>9,713</u> )	( <u>5</u> )
8200	本期淨利	<u>12,813</u>	<u>20</u>	<u>13,861</u>	<u>21</u>	<u>32,680</u>	<u>17</u>	<u>39,035</u>	<u>19</u>
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 12,813</u>	<u>20</u>	<u>\$ 13,861</u>	<u>21</u>	<u>\$ 32,680</u>	<u>17</u>	<u>\$ 39,035</u>	<u>19</u>
	淨利歸屬於：								
8610	本公司業主	<u>\$ 12,813</u>	<u>20</u>	<u>\$ 13,861</u>	<u>21</u>	<u>\$ 32,680</u>	<u>17</u>	<u>\$ 39,035</u>	<u>19</u>
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	<u>\$ 12,813</u>	<u>20</u>	<u>\$ 13,861</u>	<u>21</u>	<u>\$ 32,680</u>	<u>17</u>	<u>\$ 39,035</u>	<u>19</u>
	每股盈餘(附註十九)								
	來自繼續營業單位								
9710	基 本	<u>\$ 0.38</u>		<u>\$ 0.41</u>		<u>\$ 0.97</u>		<u>\$ 1.16</u>	
9810	稀 釋	<u>\$ 0.38</u>		<u>\$ 0.41</u>		<u>\$ 0.96</u>		<u>\$ 1.15</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





創成股份有限公司

民國 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代碼		股	本	資	本	公	積	法定盈餘公積	未分配盈餘	權益總額
A1	111年1月1日餘額	\$ 337,500		\$ 57,926		\$ 16,971		\$ 36,755	\$ 449,152	
	110年度盈餘指撥及分配									
B1	提列法定盈餘公積	-		-		3,671		( 3,671)	-	
B5	現金股利	-		-		-		( 33,041)	( 33,041)	
C15	資本公積配發現金股利	-		( 4,084)		-		-	( 4,084)	
D1	111年1月1日至9月30日淨利	-		-		-		39,035	39,035	
Z1	111年9月30日餘額	<u>\$ 337,500</u>		<u>\$ 53,842</u>		<u>\$ 20,642</u>		<u>\$ 39,078</u>	<u>\$ 451,062</u>	
A1	112年1月1日餘額	\$ 337,500		\$ 53,842		\$ 20,642		\$ 54,037	\$ 466,021	
	111年度盈餘指撥及分配									
B1	提列法定盈餘公積	-		-		5,399		( 5,399)	-	
B5	現金股利	-		-		-		( 48,600)	( 48,600)	
C15	資本公積配發現金股利	-		( 2,025)		-		-	( 2,025)	
D1	112年1月1日至9月30日淨利	-		-		-		32,680	32,680	
Z1	112年9月30日餘額	<u>\$ 337,500</u>		<u>\$ 51,817</u>		<u>\$ 26,041</u>		<u>\$ 32,718</u>	<u>\$ 448,076</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  
現金流量表

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元




代 碼	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
營業活動之現金流量		
A10000	\$ 40,855	\$ 48,748
A20010	收益費損項目	
A20100	6,851	5,714
A20200	768	736
A20300	1,305	-
A20400	透過損益按公允價值衡量金融	
	資產之淨損失	
A20900	-	577
A21200	80	83
A21200	( 2,405)	( 1,110)
A30000	營業資產及負債之淨變動數	
A31115	透過損益按公允價值衡量之金	
	融資產	
A31150	-	15,876
A31150	( 2,447)	3,254
A31200	7,853	( 6,969)
A31240	( 303)	( 580)
A32150	( 3,689)	( 8,832)
A32180	( 9,834)	( 1,135)
A32230	( 93)	26
A32240	( 51)	( 41)
A33000	38,890	56,347
A33100	2,405	1,110
A33300	( 80)	( 83)
A33500	( 8,617)	( 11,476)
AAAA	<u>32,598</u>	<u>45,898</u>
投資活動之現金流量		
B02700	( 1,214)	( 8,588)
B04500	-	( 2,812)
B06500	( 152,980)	( 139,550)
B06600	<u>109,700</u>	<u>119,700</u>
BBBB	<u>( 44,494)</u>	<u>( 31,250)</u>

( 接次頁 )

(承前頁)

代 碼		112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
	籌資活動之現金流量		
C04020	租賃負債本金償還	(\$ 4,308)	(\$ 4,359)
C04500	發放現金股利	( 50,625)	( 37,125)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	( 54,933)	( 41,484)
EEEE	本期現金及約當現金減少數	( 66,829)	( 26,836)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>294,703</u>	<u>324,847</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 227,874</u>	<u>\$ 298,011</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 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 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 112 年 11 月 2 日經董事會通過後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可並發布生效之國際財務報導準則（IFRS）、國際會計準則（IAS）、解釋（IFRIC）及解釋公告（SIC）（以下稱「IFRSs」）

適用修正後之金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成本公司會計政策之重大變動。

- (二) 113 年適用之金管會認可之 IFRSs

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日(註1)</u>
IFRS 16 之修正「售後租回中之租賃負債」	2024 年 1 月 1 日 (註 2)
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2024 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「具合約條款之非流動負債」	2024 年 1 月 1 日
IAS 7 及 IFRS 7 之修正「供應商融資安排」	2024 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報導期間生效。

註 2：賣方兼承租人應對初次適用 IFRS 16 日後簽訂之售後租回交易追溯適用 IFRS 16 之修正。

註 3：第一次適用本修正時，豁免部分揭露規定。

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

### (三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日(註1)</u>
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 17「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9—比較資訊」	2023 年 1 月 1 日
IAS 21 之修正「缺乏可兌換性」	2025 年 1 月 1 日 (註2)

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

註 2：適用於 2025 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。首次適用該修正時，將影響數認列於首次適用日之保留盈餘。當本公司以非功能性貨幣作為表達貨幣時，將影響數調整首次適用日權益項下之國外營運機構兌換差額。

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

## 四、重大會計政策之彙總說明

### (一) 遵循聲明

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

## (二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具及按確定福利義務現值減除計畫資產公允價值認列之淨確定福利負債外，本財務報告係依歷史成本基礎編製。

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

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

## (三) 其他重大會計政策說明

除下列說明外，請參閱 111 年度財務報告之重大會計政策彙總說明。

### 1. 確定福利退職後福利

期中期間之退休金成本係採用前一年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對本期之重大市場波動，及重大計畫修正、清償或其他重大一次性事項加以調整。

### 2. 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

管理階層將持續檢視估計與基本假設。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

六、現金及約當現金

	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
庫存現金	\$ 29	\$ 27	\$ 22
銀行支票及活期存款	109,505	170,376	167,729
銀行定期存款（原始到期日未超過3個月）	<u>118,340</u>	<u>124,300</u>	<u>130,260</u>
	<u>\$ 227,874</u>	<u>\$ 294,703</u>	<u>\$ 298,011</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>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
原始到期日未超過3個月之定期存款	1.16%	0.91%~1.04%	0.79%~0.91%

截至112年9月30日暨111年12月31日及9月30日止，原始到期日超過3個月之銀行定期存款分別為152,980仟元、109,700仟元及80,200仟元，分類為其他金融資產－流動（參閱附註九）。

七、應收票據及應收帳款

	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
<u>應收票據</u>			
因營業而發生	<u>\$ 404</u>	<u>\$ 200</u>	<u>\$ 146</u>
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 58,944	\$ 56,701	\$ 55,994
減：備抵損失	( <u>4,148</u> )	( <u>2,843</u> )	( <u>2,595</u> )
	<u>\$ 54,796</u>	<u>\$ 53,858</u>	<u>\$ 53,399</u>

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：

112 年 9 月 30 日

	未逾期	逾期 1~60 天	逾期 61~180 天	逾期 超過 181 天	合計
預期信用損失率	0%	0%~15%	25%~75%	100%	
總帳面金額	\$ 44,235	\$ 9,100	\$ 2,823	\$ 2,786	\$ 58,944
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	(111)	(1,251)	(2,786)	(4,148)
攤銷後成本	\$ 44,235	\$ 8,989	\$ 1,572	\$ -	\$ 54,796

111 年 12 月 31 日

	未逾期	逾期 1~60 天	逾期 61~180 天	逾期 超過 181 天	合計
預期信用損失率	0%	0%~15%	25%~75%	100%	
總帳面金額	\$ 39,433	\$ 11,900	\$ 4,934	\$ 434	\$ 56,701
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	(100)	(2,309)	(434)	(2,843)
攤銷後成本	\$ 39,433	\$ 11,800	\$ 2,625	\$ -	\$ 53,858

111年9月30日

	未逾期	逾期1~60天	逾期61~180天	逾期超過181天	合計
預期信用損失率	0%	0%~15%	25%~75%	100%	
總帳面金額	\$ 38,576	\$ 14,556	\$ 1,836	\$ 1,026	\$ 55,994
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	(653)	(916)	(1,026)	(2,595)
攤銷後成本	<u>\$ 38,576</u>	<u>\$ 13,903</u>	<u>\$ 920</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 53,399</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 2,843	\$ 2,595
加：本期提列減損損失	1,305	-
期末餘額	<u>\$ 4,148</u>	<u>\$ 2,595</u>

#### 八、存貨

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
製成品	\$ 2,571	\$ 5,643	\$ 4,559
在製品	21,407	21,711	18,566
原物料	18,370	22,847	26,926
	<u>\$ 42,348</u>	<u>\$ 50,201</u>	<u>\$ 50,051</u>

112年及111年1月1日至9月30日之銷貨成本包括存貨跌價損失分別為312仟元及128仟元。

#### 九、其他金融資產－流動

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
原始到期日超過3個月之定期存款	<u>\$ 152,980</u>	<u>\$ 109,700</u>	<u>\$ 80,200</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：

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
原始到期日超過3個月之定期存款	1.15%~1.58%	1.05%~1.20%	0.58%~1.07%

十、不動產、廠房及設備

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日			
<u>自 用</u>						
機器設備	\$ 863	\$ -	\$ 170			
儀器設備	12,263	14,420	5,355			
辦公設備	529	767	514			
租賃改良	-	-	-			
待驗設備	798	599	5,475			
	<u>\$ 14,453</u>	<u>\$ 15,786</u>	<u>\$ 11,514</u>			
<u>成 本</u>	<u>機 器 設 備</u>	<u>儀 器 設 備</u>	<u>辦 公 設 備</u>	<u>租 賃 改 良</u>	<u>待 驗 設 備</u>	<u>合 計</u>
112年1月1日餘額	\$ 16,479	\$ 104,479	\$ 1,368	\$ 238	\$ 599	\$ 123,163
增 添	579	115	-	-	520	1,214
重 分 類	321	-	-	-	(321)	-
112年9月30日餘額	<u>\$ 17,379</u>	<u>\$ 104,594</u>	<u>\$ 1,368</u>	<u>\$ 238</u>	<u>\$ 798</u>	<u>\$ 124,377</u>
<u>累計折舊及減損</u>						
112年1月1日餘額	\$ 16,479	\$ 90,059	\$ 601	\$ 238	\$ -	\$ 107,377
折舊費用	37	2,272	238	-	-	2,547
112年9月30日餘額	<u>\$ 16,516</u>	<u>\$ 92,331</u>	<u>\$ 839</u>	<u>\$ 238</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 109,924</u>
111年12月31日及 112年1月1日淨額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 14,420</u>	<u>\$ 767</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 599</u>	<u>\$ 15,786</u>
112年9月30日淨額	<u>\$ 863</u>	<u>\$ 12,263</u>	<u>\$ 529</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 798</u>	<u>\$ 14,453</u>
<u>成 本</u>						
111年1月1日餘額	\$ 16,479	\$ 90,261	\$ 415	\$ 238	\$ 2,243	\$ 109,636
增 添	-	4,718	638	-	3,232	8,588
111年9月30日餘額	<u>\$ 16,479</u>	<u>\$ 94,979</u>	<u>\$ 1,053</u>	<u>\$ 238</u>	<u>\$ 5,475</u>	<u>\$ 118,224</u>
<u>累計折舊及減損</u>						
111年1月1日餘額	\$ 15,507	\$ 89,193	\$ 415	\$ 238	\$ -	\$ 105,353
折舊費用	802	431	124	-	-	1,357
111年9月30日餘額	<u>\$ 16,309</u>	<u>\$ 89,624</u>	<u>\$ 539</u>	<u>\$ 238</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 106,710</u>
111年9月30日淨額	<u>\$ 170</u>	<u>\$ 5,355</u>	<u>\$ 514</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,475</u>	<u>\$ 11,514</u>

本公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

機器設備	2至6年
儀器設備	3至6年
辦公設備	3至6年
租賃改良	2年

## 十一、租賃協議

### (一) 使用權資產

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日	
使用權資產帳面金額				
建築物	\$ 3,033	\$ 6,203	\$ 7,363	
運輸設備	<u>731</u>	<u>1,557</u>	<u>1,199</u>	
	<u>\$ 3,764</u>	<u>\$ 7,760</u>	<u>\$ 8,562</u>	
	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
使用權資產之增添				
建築物	\$ -	\$ -	\$ 308	\$ 9,269
運輸設備	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>588</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 308</u>	<u>\$ 9,857</u>
使用權資產之折舊費用				
建築物	\$ 1,160	\$ 1,159	\$ 3,478	\$ 3,443
運輸設備	<u>276</u>	<u>305</u>	<u>826</u>	<u>914</u>
	<u>\$ 1,436</u>	<u>\$ 1,464</u>	<u>\$ 4,304</u>	<u>\$ 4,357</u>

除以上所列增添及認列折舊費用外，本公司之使用權資產於 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日並未發生重大轉租及減損情形。

### (二) 租賃負債

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
租賃負債帳面金額			
流動	<u>\$ 3,330</u>	<u>\$ 5,705</u>	<u>\$ 5,576</u>
非流動	<u>\$ 462</u>	<u>\$ 2,087</u>	<u>\$ 3,009</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
建築物	1.68%~2.28%	1.68%	1.68%
運輸設備	1.68%~2.28%	1.68%~2.28%	1.68%

### (三) 重要承租活動及條款

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



#### (四) 其他租賃資訊

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
短期租賃費用	\$ 64	\$ 64	\$ 160	\$ 160
低價值資產租賃費用	\$ 19	\$ 28	\$ 58	\$ 67
租賃之現金流出總額	<u>(\$ 1,547)</u>	<u>(\$ 1,584)</u>	<u>(\$ 4,606)</u>	<u>(\$ 4,669)</u>

本公司選擇對符合短期租賃之建築物及符合低價值資產租賃之若干辦公設備租賃適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

#### 十二、無形資產

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
<u>每一類別之帳面金額</u>			
電腦軟體	<u>\$ 1,129</u>	<u>\$ 1,897</u>	<u>\$ 2,164</u>
<u>成本</u>		112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
期初餘額		\$ 3,620	\$ 808
單獨取得		<u>-</u>	<u>2,812</u>
期末餘額		<u>\$ 3,620</u>	<u>\$ 3,620</u>
<u>累計攤銷及減損</u>			
期初餘額		\$ 1,723	\$ 720
攤銷費用		<u>768</u>	<u>736</u>
期末餘額		<u>\$ 2,491</u>	<u>\$ 1,456</u>

上述有限耐用年限無形資產係以直線基礎按下列耐用年數計提攤銷費用：

電腦軟體 2至3年

#### 十三、其他資產

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
預付款項	\$ 517	\$ 253	\$ 262
應收營業稅退稅款	710	671	1,286
存出保證金	<u>1,728</u>	<u>1,728</u>	<u>1,528</u>
	<u>\$ 2,955</u>	<u>\$ 2,652</u>	<u>\$ 3,076</u>

(接次頁)

(承前頁)

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
流動	\$ 1,227	\$ 924	\$ 1,548
非流動	<u>1,728</u>	<u>1,728</u>	<u>1,528</u>
	<u>\$ 2,955</u>	<u>\$ 2,652</u>	<u>\$ 3,076</u>

#### 十四、應付帳款

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
應付帳款	<u>\$ 22,261</u>	<u>\$ 25,950</u>	<u>\$ 19,950</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

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
其他應付款			
應付薪資及獎金	\$ 12,208	\$ 16,132	\$ 13,555
應付員工及董事酬勞	6,104	11,981	8,728
應付勞務費	945	930	1,074
應付勞健保費	540	517	516
應付水電瓦斯費	139	97	125
其他	<u>1,348</u>	<u>1,461</u>	<u>1,036</u>
	<u>\$ 21,284</u>	<u>\$ 31,118</u>	<u>\$ 25,034</u>
其他流動負債			
預收款項	\$ 32	\$ 72	\$ 133
代收款	<u>27</u>	<u>80</u>	<u>51</u>
	<u>\$ 59</u>	<u>\$ 152</u>	<u>\$ 184</u>

#### 十六、權益

##### (一) 股本

##### 普通股

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
額定股數(仟股)	<u>50,000</u>	<u>50,000</u>	<u>50,000</u>
額定股本	<u>\$ 500,000</u>	<u>\$ 500,000</u>	<u>\$ 500,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>33,750</u>	<u>33,750</u>	<u>33,750</u>
已發行股本	<u>\$ 337,500</u>	<u>\$ 337,500</u>	<u>\$ 337,500</u>

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

## (二) 資本公積

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
股票發行溢價	\$ 48,716	\$ 50,741	\$ 50,741
已失效認股權	<u>3,101</u>	<u>3,101</u>	<u>3,101</u>
	<u>\$ 51,817</u>	<u>\$ 53,842</u>	<u>\$ 53,842</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 112 年 9 月 30 日暨 111 年 12 月 31 日及 9 月 30 日，本公司流通在外員工認股權憑證均已逾期失效，帳列資本公積－已失效認股權 3,101 仟元。

## (三) 保留盈餘及股利政策

依據修正後章程之盈餘分派政策規定，本公司年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補累積虧損、次提 10% 為法定盈餘公積，其餘除派付股息外，再由股東會決議分派股東紅利。本公司章程規定之員工及董事酬勞分派政策，參閱附註十七之(五)員工及董事酬勞。

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

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

本公司於 112 年 6 月 7 日及 111 年 6 月 8 日舉行股東常會，分別決議通過 111 及 110 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 ( 元 )	
	111年度	110年度	111年度	110年度
法定盈餘公積	\$ 5,399	\$ 3,671	\$ -	\$ -
現金股利	48,600	33,041	1.44	0.979

另本公司股東常會於 112 年 6 月 7 日及 111 年 6 月 8 日分別決議以資本公積 2,025 仟元及 4,084 仟元發放現金股利，每股分別配發 0.06 元及 0.121 元。

### 十七、繼續營業單位淨利

#### (一) 其他利益及損失

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
淨外幣兌換利益（附註 二二）	\$ 1,979	\$ 3,133	\$ 2,620	\$ 5,896
透過損益按公允價值衡 量之金融資產損失	-	-	-	( 577 )
其 他	173	216	571	216
	<u>\$ 2,152</u>	<u>\$ 3,349</u>	<u>\$ 3,191</u>	<u>\$ 5,535</u>

#### (二) 財務成本

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
租賃負債之利息	<u>\$ 22</u>	<u>\$ 40</u>	<u>\$ 80</u>	<u>\$ 83</u>

#### (三) 折舊及攤銷

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
不動產、廠房及設備	\$ 877	\$ 501	\$ 2,547	\$ 1,357
使用權資產	1,436	1,464	4,304	4,357
無形資產	256	259	768	736
合 計	<u>\$ 2,569</u>	<u>\$ 2,224</u>	<u>\$ 7,619</u>	<u>\$ 6,450</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 857	\$ 843	\$ 2,487	\$ 2,518
營業費用	1,456	1,122	4,364	3,196
	<u>\$ 2,313</u>	<u>\$ 1,965</u>	<u>\$ 6,851</u>	<u>\$ 5,714</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 50	\$ 49	\$ 149	\$ 119
營業費用	206	210	619	617
	<u>\$ 256</u>	<u>\$ 259</u>	<u>\$ 768</u>	<u>\$ 736</u>

(四) 員工福利費用

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
短期員工福利（包含薪資、獎金及勞健保費）	\$ 15,641	\$ 16,648	\$ 44,333	\$ 49,449
退職後福利				
確定提撥計畫	497	511	1,468	1,556
確定福利計畫	-	-	-	1
	<u>497</u>	<u>511</u>	<u>1,468</u>	<u>1,557</u>
其他員工福利	<u>832</u>	<u>881</u>	<u>2,154</u>	<u>2,330</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 16,970</u>	<u>\$ 18,040</u>	<u>\$ 47,955</u>	<u>\$ 53,336</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 6,690	\$ 7,258	\$ 19,361	\$ 21,619
營業費用	<u>10,280</u>	<u>10,782</u>	<u>28,594</u>	<u>31,717</u>
	<u>\$ 16,970</u>	<u>\$ 18,040</u>	<u>\$ 47,955</u>	<u>\$ 53,336</u>

(五) 員工及董事酬勞

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

112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日估列之員工酬勞及董事酬勞：

估列比例

	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
員工酬勞	8.0%	10.0%
董事酬勞	4.7%	5.0%

金額

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
員工酬勞	<u>\$ 1,468</u>	<u>\$ 2,039</u>	<u>\$ 3,744</u>	<u>\$ 5,735</u>
董事酬勞	<u>\$ 863</u>	<u>\$ 1,019</u>	<u>\$ 2,200</u>	<u>\$ 2,867</u>

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

本公司於 112 年 3 月 2 日及 111 年 3 月 10 日舉行董事會，分別決議通過 111 及 110 年度員工酬勞 7,903 仟元及 5,398 仟元暨董事酬勞 3,951 仟元及 2,699 仟元。

本公司 111 及 110 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 111 及 110 年度財務報告之認列金額並無差異。

有關本公司 112 及 111 年董事會決議之員工酬勞及董事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(六) 金融資產減損損失

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
應收帳款（帳列營業費用）	<u>\$ 711</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,305</u>	<u>\$ -</u>

(七) 非金融資產減損損失

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
存貨跌價損失及報廢損失（帳列銷貨成本）	<u>\$ 312</u>	<u>\$ 48</u>	<u>\$ 312</u>	<u>\$ 128</u>

十八、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：

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
本年度產生者	\$ 3,321	\$ 3,257	\$ 8,255	\$ 9,407
以前年度之調整	-	-	-	4
遞延所得稅				
當期產生者	( <u>118</u> )	<u>208</u>	( <u>80</u> )	<u>302</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 3,203</u>	<u>\$ 3,465</u>	<u>\$ 8,175</u>	<u>\$ 9,713</u>

(二) 所得稅核定情況

本公司之營利事業所得稅結算申報業經稅捐稽徵機關核定至 110 年度。

## 十九、每股盈餘

	單位：每股元			
	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
基本每股盈餘	<u>\$ 0.38</u>	<u>\$ 0.41</u>	<u>\$ 0.97</u>	<u>\$ 1.16</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 0.38</u>	<u>\$ 0.41</u>	<u>\$ 0.96</u>	<u>\$ 1.15</u>

### 本期淨利

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
用以計算每股盈餘之淨利	<u>\$ 12,813</u>	<u>\$ 13,861</u>	<u>\$ 32,680</u>	<u>\$ 39,035</u>

### 股 數

	單位：仟股			
	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
用以計算基本每股盈餘之 普通股加權平均股數	33,750	33,750	33,750	33,750
具稀釋作用潛在普通股之 影響				
—員工酬勞	<u>109</u>	<u>240</u>	<u>179</u>	<u>308</u>
用以計算稀釋每股盈餘之 普通股加權平均股數	<u>33,859</u>	<u>33,990</u>	<u>33,929</u>	<u>34,058</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。

## 二十、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。

### 二一、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

112年9月30日：無。

111年12月31日：無。

111年9月30日：無。

112年及111年1月1日至9月30日無第1等級與第2等級公允價值衡量間移轉之情形。

(三) 金融工具之種類

	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
<u>金融資產</u>			
按攤銷後成本衡量之金融資產(註1)	437,782	460,189	433,284
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量(註2)	43,545	57,068	44,984

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

註2：餘額係包含應付帳款及其他應付款等以攤銷後成本衡量之金融負債。

(四) 財務風險管理目的與政策

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

1. 市場風險

本公司之營運活動使本公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險（參閱下述(1)）以及利率變動風險（參閱下述(2)）。

本公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。



## (1) 匯率風險

本公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使本公司產生匯率變動暴險。本公司之銷售額中約有 87% 非以功能性貨幣計價，而本公司成本金額中約有 65% 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二三。

### 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	美 金 之 影 響
	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
損 益	\$ 461	\$ 395

## (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：

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
具公允價值利率風險			
金融資產	\$ 271,320	\$ 234,000	\$ 210,460
金融負債	3,792	7,792	8,585

### 敏感度分析

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

## 2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成公司財務損失之風險。截至資產負債表日，本公司可能因交易對方未履行義務造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

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

本公司之信用風險主要係集中於公司前四大客戶，截至 112 年 9 月 30 日暨 111 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，應收票據及帳款總額來自前述客戶之合計數分別為 16,856 仟元、22,032 仟元及 16,240 仟元，佔應收票據及帳款總額之比率分別為 28%、39%及 29%。

## 3. 流動性風險

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

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

### 112年9月30日

	加權平均有效利率(%)	要求即付或短於1個月	1至3個月	3個月至1年	1至5年	合計
非衍生金融負債						
無附息負債	-	\$ 20,096	\$ 8,030	\$ 15,419	\$ -	\$ 43,545
租賃負債	1.68%-2.28%	<u>482</u>	<u>917</u>	<u>1,931</u>	<u>462</u>	<u>3,792</u>
		<u>\$ 20,578</u>	<u>\$ 8,947</u>	<u>\$ 17,350</u>	<u>\$ 462</u>	<u>\$ 47,337</u>

### 111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	-	\$ 31,859	\$ 9,101	\$ 16,108	\$ -	\$ 57,068
租賃負債	1.68%-2.28%	<u>476</u>	<u>954</u>	<u>4,275</u>	<u>2,087</u>	<u>7,792</u>
		<u>\$ 32,335</u>	<u>\$ 10,055</u>	<u>\$ 20,383</u>	<u>\$ 2,087</u>	<u>\$ 64,860</u>

### 111年9月30日

	加權平均有效利率(%)	要求即付或短於1個月	1至3個月	3個月至1年	1至5年	合計
非衍生金融負債						
無附息負債	-	\$ 16,598	\$ 6,911	\$ 21,475	\$ -	\$ 44,984
租賃負債	1.68%	<u>485</u>	<u>943</u>	<u>4,148</u>	<u>3,009</u>	<u>8,585</u>
		<u>\$ 17,083</u>	<u>\$ 7,854</u>	<u>\$ 25,623</u>	<u>\$ 3,009</u>	<u>\$ 53,569</u>

## 二、關係人交易

112年及111年1月1日至9月30日對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	112年7月1日至9月30日	111年7月1日至9月30日	112年1月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日
短期員工福利	\$ 4,944	\$ 5,142	\$ 13,470	\$ 15,015
退職後福利	<u>73</u>	<u>79</u>	<u>215</u>	<u>237</u>
	<u>\$ 5,017</u>	<u>\$ 5,221</u>	<u>\$ 13,685</u>	<u>\$ 15,252</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。

### 二三、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：

112年9月30日

	<u>外</u>	<u>幣</u>	<u>匯</u>	<u>率</u>	<u>帳</u>	<u>面</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金	\$	2,016		32.03	\$		64,579	
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金		219		32.03			7,015	

111年12月31日

	<u>外</u>	<u>幣</u>	<u>匯</u>	<u>率</u>	<u>帳</u>	<u>面</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金	\$	2,072		30.71	\$		63,631	
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金		290		30.71			8,906	

111年9月30日

	<u>外</u>	<u>幣</u>	<u>匯</u>	<u>率</u>	<u>帳</u>	<u>面</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金	\$	1,888		31.75	\$		59,944	
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金		331		31.75			10,509	

具重大影響之外幣兌換損益（已實現及未實現）如下：

外幣	112年7月1日至9月30日		111年7月1日至9月30日	
	匯率	淨兌換損益	匯率	淨兌換損益
美元	31.68 (美元：新台幣)	\$ 1,979	30.40 (美元：新台幣)	\$ 3,133

外幣	112年1月1日至9月30日		111年1月1日至9月30日	
	匯率	淨兌換損益	匯率	淨兌換損益
美元	30.93 (美元：新台幣)	\$ 2,620	29.29 (美元：新台幣)	\$ 5,896

#### 二四、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。(無)
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
9. 從事衍生工具交易。(無)
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額。(無)
11. 被投資公司資訊。(無)

(三) 大陸投資資訊 (無)

(四) 主要股東資訊：股權比例達 5% 以上之股東名稱、持股數額及比例。  
(未有股東股權比例達 5% 以上者)

#### 二五、營運部門財務資訊

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