

菱光科技股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國 106 年及 105 年第三季
(股票代碼 8249)

公司地址：台北市內湖區南京東路六段 501 號 9 樓
電 話：(02)8912-1289

菱光科技股份有限公司及子公司
民國 106 年及 105 年第三季合併財務報告暨會計師核閱報告

目 錄

項	目	頁 次
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師核閱報告	4
四、	合併資產負債表	5 ~ 6
五、	合併綜合損益表	7
六、	合併權益變動表	8
七、	合併現金流量表	9
八、	合併財務報表附註	10 ~ 43
	(一) 公司沿革	10
	(二) 通過財務報告之日期及程序	10
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10 ~ 12
	(四) 重大會計政策之彙總說明	12 ~ 14
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	14
	(六) 重要會計項目之說明	14 ~ 32
	(七) 關係人交易	32 ~ 33
	(八) 質押之資產	33
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	33

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	33	
(十一)	重大之期後事項	33	
(十二)	其他	34	~ 41
(十三)	附註揭露事項	41	~ 42
(十四)	營運部門	42	~ 43



資誠

會計師核閱報告

(106)財審報字第 17001676 號

菱光科技股份有限公司 公鑒：

菱光科技股份有限公司及子公司民國 106 年及 105 年 9 月 30 日之合併資產負債表，民國 106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表，暨民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

本會計師係依照中華民國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，故無法對上開合併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合併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」及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」而須作修正之情事。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

張淑瓊

會計師

曾惠瑾

張淑瓊
曾惠瑾



前行政院金融監督管理委員會
核准簽證文號：金管證審字第 0990042602 號
前財政部證券管理委員會
核准簽證文號：(79)台財證(一)第 27815 號

中 華 民 國 1 0 6 年 1 1 月 9 日



菱光科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國106年9月30日及民國105年12月31日、9月30日

(民國106年及105年9月30日之合併資產負債表業經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

資	產	附註	106年9月30日		105年12月31日		105年9月30日	
			金額	%	金額	%	金額	%
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 765,412	17	\$ 610,524	13	\$ 650,077	14
1110	透過損益按公允價值衡量之金融	六(二)						
	資產—流動		328,245	7	510,522	11	493,985	11
1170	應收帳款淨額	六(三)	637,866	14	548,939	12	800,601	17
1180	應收帳款—關係人淨額	七	1,177	-	1,161	-	3,415	-
130X	存貨	六(四)	249,822	5	278,012	6	236,461	5
1476	其他金融資產—流動	六(五)	1,115,864	24	1,064,242	23	856,581	18
1479	其他流動資產—其他		35,805	1	27,954	1	50,068	1
11XX	流動資產合計		<u>3,134,191</u>	<u>68</u>	<u>3,041,354</u>	<u>66</u>	<u>3,091,188</u>	<u>66</u>
非流動資產								
1523	備供出售金融資產—非流動	六(六)	398,342	9	394,459	9	388,032	8
1550	採用權益法之投資	六(七)	319,067	7	308,183	7	302,349	6
1600	不動產、廠房及設備	六(八)	658,176	15	786,190	17	823,202	18
1780	無形資產		5,143	-	6,369	-	6,563	-
1840	遞延所得稅資產		12,574	-	17,560	-	23,233	1
1900	其他非流動資產	六(九)	55,396	1	58,637	1	60,862	1
15XX	非流動資產合計		<u>1,448,698</u>	<u>32</u>	<u>1,571,398</u>	<u>34</u>	<u>1,604,241</u>	<u>34</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 4,582,889</u>	<u>100</u>	<u>\$ 4,612,752</u>	<u>100</u>	<u>\$ 4,695,429</u>	<u>100</u>

(續次頁)



菱光科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國106年9月30日及民國105年12月31日、9月30日

(民國106年及105年9月30日之合併資產負債表經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

負債及權益	附註	106年9月30日		105年12月31日		105年9月30日	
		金額	%	金額	%	金額	%
流動負債							
2120	透過損益按公允價值衡量之金融 六(十)						
	負債—流動	\$ 2,098	-	\$ 7,425	-	\$ -	-
2170	應付帳款	685,624	15	671,477	15	765,842	16
2180	應付帳款—關係人 七	99,498	2	90,718	2	117,145	3
2200	其他應付款 六(十一)	307,784	7	328,707	7	296,695	6
2230	本期所得稅負債	27,601	1	32,431	1	66,182	2
2300	其他流動負債	10,559	-	14,187	-	16,178	-
21XX	流動負債合計	<u>1,133,164</u>	<u>25</u>	<u>1,144,945</u>	<u>25</u>	<u>1,262,042</u>	<u>27</u>
非流動負債							
2570	遞延所得稅負債	48,298	1	53,367	1	49,853	1
25XX	非流動負債合計	<u>48,298</u>	<u>1</u>	<u>53,367</u>	<u>1</u>	<u>49,853</u>	<u>1</u>
2XXX	負債總計	<u>1,181,462</u>	<u>26</u>	<u>1,198,312</u>	<u>26</u>	<u>1,311,895</u>	<u>28</u>
歸屬於母公司業主之權益							
股本 六(十三)							
3110	普通股股本	1,270,550	28	1,270,550	28	1,270,550	27
資本公積 六(十四)							
3200	資本公積	677,467	14	677,467	15	677,467	14
保留盈餘 六(十五)							
3310	法定盈餘公積	418,414	9	392,660	8	392,660	8
3320	特別盈餘公積	39,847	1	39,847	1	39,847	1
3350	未分配盈餘	691,497	15	710,659	15	671,418	14
其他權益 六(十六)							
3400	其他權益	303,652	7	323,257	7	331,592	8
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計	<u>3,401,427</u>	<u>74</u>	<u>3,414,440</u>	<u>74</u>	<u>3,383,534</u>	<u>72</u>
3XXX	權益總計	<u>3,401,427</u>	<u>74</u>	<u>3,414,440</u>	<u>74</u>	<u>3,383,534</u>	<u>72</u>
重大或有負債及未認列之合約承 九							
諾							
3X2X	負債及權益總計	<u>\$ 4,582,889</u>	<u>100</u>	<u>\$ 4,612,752</u>	<u>100</u>	<u>\$ 4,695,429</u>	<u>100</u>

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：黃育仁



經理人：楊其昶



會計主管：王元生





菱光科技股份有限公司子公司
合併營業損益表
民國106年及105年7月1日至9月30日
(僅經核閱,未依一般公認會計準則查核)

單位:新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	106年7月1日至9月30日		105年7月1日至9月30日		106年1月1日至9月30日		105年1月1日至9月30日	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入	七	\$ 1,103,343	100	\$ 1,325,018	100	\$ 3,033,298	100	\$ 3,313,208	100
5000 營業成本	六(四)(十九)及七	(942,189)	(86)	(1,092,948)	(82)	(2,576,020)	(85)	(2,803,952)	(85)
5900 營業毛利		161,154	14	232,070	18	457,278	15	509,256	15
營業費用	六(十九)								
6100 推銷費用		(26,631)	(2)	(24,028)	(2)	(68,571)	(2)	(60,272)	(2)
6200 管理費用		(40,402)	(4)	(50,431)	(4)	(114,515)	(4)	(128,073)	(4)
6300 研究發展費用		(23,215)	(2)	(27,472)	(2)	(66,616)	(2)	(73,432)	(2)
6000 營業費用合計		(90,248)	(8)	(101,931)	(8)	(249,702)	(8)	(261,777)	(8)
6900 營業利益		70,906	6	130,139	10	207,576	7	247,479	7
營業外收入及支出									
7010 其他收入	六(十七)	39,289	4	32,726	2	51,400	2	48,581	1
7020 其他利益及損失	六(十八)	(566)	-	(173)	-	(7,729)	-	(8,050)	-
7060 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額		11,086	1	11,211	1	19,744	-	15,837	1
7000 營業外收入及支出合計		49,809	5	43,764	3	63,415	2	56,368	2
7900 稅前淨利		120,715	11	173,903	13	270,991	9	303,847	9
7950 所得稅費用	六(二十)	(21,500)	(2)	(43,709)	(3)	(61,111)	(2)	(84,563)	(3)
8200 本期淨利		\$ 99,215	9	\$ 130,194	10	\$ 209,880	7	\$ 219,284	6
其他綜合損益(淨額)									
後續可能重分類至損益之項目									
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	六(十六)	\$ 40,155	4	(\$ 79,933)	(6)	(\$ 29,025)	(1)	(\$ 160,955)	(5)
8362 備供出售金融資產未實現評價損益	六(六)(十六)	(10,443)	(1)	4,562	-	3,883	-	(6,471)	-
8370 採用權益法認列關聯企業及合資之其他綜合損益之份額-可能重分類至損益之項目	六(十六)	223	-	1,592	-	5,537	-	(7,794)	-
8360 後續可能重分類至損益之項目總額		29,935	3	(73,779)	(6)	(19,605)	(1)	(175,220)	(5)
8500 本期綜合損益總額		\$ 129,150	12	\$ 56,415	4	\$ 190,275	6	\$ 44,064	1
基本每股盈餘	六(二十一)								
9750 基本每股盈餘合計		\$ 0.78		\$ 1.02		\$ 1.65		\$ 1.73	
稀釋每股盈餘	六(二十一)								
9850 稀釋每股盈餘合計		\$ 0.77		\$ 1.01		\$ 1.63		\$ 1.70	

後附合併財務報表附註為本合併財務報表之一部分,請併同參閱。

董事長:黃育仁



經理人:楊其昶



會計主管:王元生





英光科技(股)有限公司
英光科技股份有限公司

民國106年9月30日
(僅經核對未審計)

單位：新台幣仟元

附註	歸屬		於本公司		母積保公		司留業盈主		之其		權權		益益		
	普通	股本	資本公積	溢價	資本公積	一庫	法定盈餘	公積	特別盈餘	未分配	盈餘	國外營運		其他	備供出售
	股本	溢價	資本公積	溢價	資本公積	一庫	法定盈餘	公積	特別盈餘	未分配	盈餘	國外營運	其他	備供出售	融
105年1月1日餘額	\$ 1,270,550	\$ 673,471	\$ 3,996	\$ -	\$ 363,300	\$ -	\$ 39,847	\$ 710,193	\$ 380,707	\$ 126,105	\$ 3,568,169				
104年度盈餘指撥及分配：															
法定盈餘公積	-	-	-	-	29,360	-	-	(29,360)	-	-	-	-	-	-	-
現金股利	-	-	-	-	-	-	-	(228,699)	-	-	(228,699)	-	-	-	(228,699)
本期淨利	-	-	-	-	-	-	-	219,284	-	-	219,284	-	-	-	219,284
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	(161,727)	(13,493)	(175,220)	-	-	-	(175,220)
105年9月30日餘額	\$ 1,270,550	\$ 673,471	\$ 3,996	\$ -	\$ 392,660	\$ -	\$ 39,847	\$ 671,418	\$ 218,980	\$ 112,612	\$ 3,383,534				
106年1月1日餘額	\$ 1,270,550	\$ 673,471	\$ 3,996	\$ -	\$ 392,660	\$ -	\$ 39,847	\$ 710,659	\$ 202,102	\$ 121,155	\$ 3,414,440				
105年度盈餘指撥及分配：															
法定盈餘公積	-	-	-	-	25,754	-	-	(25,754)	-	-	-	-	-	-	-
現金股利	-	-	-	-	-	-	-	(203,288)	-	-	(203,288)	-	-	-	(203,288)
本期淨利	-	-	-	-	-	-	-	209,880	-	-	209,880	-	-	-	209,880
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	(29,967)	(10,362)	(19,605)	-	-	-	(19,605)
106年9月30日餘額	\$ 1,270,550	\$ 673,471	\$ 3,996	\$ -	\$ 418,414	\$ -	\$ 39,847	\$ 691,497	\$ 172,135	\$ 131,517	\$ 3,401,427				

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。



董事長：黃育仁



經理人：楊其昶



會計主管：王元生



菱光科技股份有限公司及子公司
 合併現金流量表
 民國106年及105年1月1日至9月30日
 (僅經核閱，未作其他一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

附註	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
營業活動之現金流量		
本期稅前淨利	\$ 270,991	\$ 303,847
調整項目		
收益費損項目		
折舊費用	六(八)(十九) 120,401	131,361
攤銷費用	六(十九) 3,114	5,813
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債 之淨損益	六(二)(十)(十八) (25,364)	8,017
採用權益法認列之關聯企業及合資損益之 份額	(19,744)	(15,837)
處分及報廢不動產、廠房及設備(利益)損 失	六(十八) 695	-
利息收入	六(十七) (14,623)	(16,712)
股利收入	六(十七) (14,769)	(13,060)
非金融資產減損回升利益	六(八)(十八) (999)	-
與營業活動相關之資產/負債變動數		
與營業活動相關之資產之淨變動		
持有供交易之金融資產	202,314	(328,802)
應收帳款	(88,943)	(302,410)
存貨	11,905	52,792
其他流動資產	(4,528)	17,340
與營業活動相關之負債之淨變動		
應付帳款	53,780	213,707
應付帳款－關係人	14,464	47,760
其他應付款	(8,127)	(35,910)
其他流動負債	(3,628)	509
營運產生之現金流入	496,939	68,415
收取之利息	11,161	16,456
收取之股利	29,166	27,455
支付之所得稅	(66,699)	(64,199)
營業活動之淨現金流入	470,567	48,127
投資活動之現金流量		
其他金融資產-流動增加	(51,622)	(319,364)
取得不動產、廠房及設備	六(二十三) (14,447)	(66,635)
處分不動產、廠房及設備	206	-
取得無形資產	(1,572)	(1,048)
存出保證金增加	-	(193)
其他非流動資產(增加)減少	(299)	2,294
投資活動之淨現金流出	(67,734)	(384,946)
籌資活動之現金流量		
發放現金股利	六(十五) (203,288)	(228,699)
籌資活動之淨現金流出	(203,288)	(228,699)
匯率影響數	(44,657)	(90,487)
本期現金及約當現金增加(減少)數	154,888	(656,005)
期初現金及約當現金餘額	610,524	1,306,082
期末現金及約當現金餘額	\$ 765,412	\$ 650,077

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：黃育仁



經理人：楊其昶



會計主管：王元生





菱光科技股份有限公司及子公司
 合併財務報表附註
 民國106年及105年第三季

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元
 (除特別註明者外)

一、公司沿革

菱光科技股份有限公司(以下簡稱「本公司」)於中華民國設立，本公司及子公司(以下統稱「本集團」)主要營業項目為影像感測器等電子零組件之製造及買賣。本公司股票自民國94年5月17日起在臺灣證券交易所上市買賣。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國106年11月9日提報董事會。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國106年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第10號、第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：適用合併報表之例外規定」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「取得聯合營運權益之會計處理」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	民國105年1月1日
國際會計準則第1號之修正「揭露倡議」	民國105年1月1日
國際會計準則第16號及第38號之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	民國105年1月1日
國際會計準則第16號及第41號之修正「農業：生產性植物」	民國105年1月1日
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	民國103年7月1日
國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表之權益法」	民國105年1月1日
國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	民國103年1月1日
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之之約務更替與避險會計之持續適用」	民國103年1月1日

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導解釋第21號「公課」	民國103年1月1日
2010-2012週期之年度改善	民國103年7月1日
2011-2013週期之年度改善	民國103年7月1日
2012-2014週期之年度改善	民國105年1月1日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

(二) 尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 107 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第4號之修正「屬國際財務報導準則第4號之保險合約適用國際財務報導準則第9號『金融工具』之方法」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第15號之修正「國際財務報導準則第15號『客戶合約之收入』之闡釋」	民國107年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	民國106年1月1日
國際會計準則第12號之修正「未實現損失遞延所得稅資產之認列」	民國106年1月1日
國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉換」	民國107年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易及預收付對價」	民國107年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」	民國107年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」	民國106年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」	民國107年1月1日

除下列所述者外，本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響，相關影響金額待評估完成時予以揭露：

國際財務報導準則第 9 號「金融工具」

- (1) 金融資產權益工具分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產，除非企業作不可撤銷之選擇將非交易目的之權益工具的公允價值認列於其他綜合損益。
- (2) 金融資產債務工具之減損評估應採預期信用損失模式，於每一資產負債表日評估該工具之信用風險是否有顯著增加，以適用 12 個月之預期信用損失或存續期間之預期信用損失(於發生減損前之利息收入按資產帳面總額估計)；或是否業已發生減損，於發生減損後之利息收入按提列備抵呆帳後之帳面淨額估計。應收帳款(不包含重大財務組成部分)應按存續期間之預期信用損失衡量備抵損失。
- (三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第9號之修正「具有負補償之提前還款選擇權」	民國108年1月1日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第16號「租賃」	民國108年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國110年1月1日
國際財務報導解釋第23號「不確定性之所得稅處理」	民國108年1月1日
國際會計準則第28號之修正「關聯企業與合資之長期權益」	民國108年1月1日

除下列所述者外，本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響，相關影響金額待評估完成時予以揭露：

國際財務報導準則第 16 號「租賃」

國際財務報導準則第 16 號「租賃」取代國際會計準則第 17 號「租賃」及其相關解釋及解釋公告。此準則規定承租人應認列使用權資產及租賃負債(除租賃期間短於 12 個月或低價值標的資產之租賃外)；出租人會計處理仍相同，按營業租賃及融資租賃兩種類型處理，僅增加相關揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

重大會計政策除遵循聲明、編製基礎及合併基礎說明如下，餘與民國 105 年度合併財務報表附註四相同。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

(一) 遵循聲明

1. 本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與金管會認可之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製。
2. 本合併財務報告應併同民國 105 年度合併財務報告閱讀。

(二) 編製基礎

1. 除下列重要項目外，本合併財務報告係按歷史成本編製：
 - (1) 按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債(包括衍生工具)。
 - (2) 按公允價值衡量之備供出售金融資產。
 - (3) 按退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。
2. 編製符合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(以下簡稱 IFRSs)之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本集團的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

(三) 合併基礎

1. 合併財務報告編製原則

本合併財務報告之編製原則與民國 105 年度合併財務報告相同。

2. 列入合併財務報告之子公司

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日	
菱光科技股份有限公司	Creative Sensor Inc.	控股公司	100	100	100	
菱光科技股份有限公司	Creative Sensor (USA) Co.	市場資訊搜集與客戶關係之維持	100	100	100	
Creative Sensor Inc.	Creative Sensor Co. Ltd.	控股公司	100	100	100	
Creative Sensor Co., Ltd.	無錫菱光科技有限公司	影像感測器之製造	100	100	100	
Creative Sensor Co., Ltd.	南昌菱光科技有限公司	影像感測器之製造	100	100	100	

3. 未列入合併財務報告之子公司：無。

4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無

5. 子公司將資金移轉予母公司之能力受重大限制：無。

6. 對本集團具重大性之非控制權益之子公司：無。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本期無重大變動，請參閱民國 105 年度合併財務報表附註五。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>106年9月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年9月30日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 168	\$ 327	\$ 297
支票存款及活期存款	550,141	342,401	391,531
定期存款	215,103	267,796	258,249
合計	<u>\$ 765,412</u>	<u>\$ 610,524</u>	<u>\$ 650,077</u>

1. 本集團往來之金融機構信用品質良好，且本集團與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。

2. 本集團未有將現金及約當現金提供質押之情形。

(二) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

項	目	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
流動項目：				
持有供交易之金融資產				
	受益憑證	\$ 327,104	\$ 527,863	\$ 507,591
	非避險之衍生金融工具	-	-	3,259
		\$ 327,104	\$ 527,863	\$ 510,850
	評價調整	1,141	(17,341)	(16,865)
	合計	\$ 328,245	\$ 510,522	\$ 493,985

1. 本集團持有供交易之金融資產於民國 106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之淨利益分別計 \$2,747、\$7,639、\$20,037 及 \$8,017。
2. 本集團未有將透過損益按公允價值衡量之金融資產提供質押之情形。
3. 有關非採用避險會計之衍生金融資產之交易及合約資訊說明如下：

衍生金融資產	105年9月30日	
	合約金額 (名目本金)(仟元)	契約到期日
流動項目：		
遠期外匯合約	USD 2,000	105.10.26
換匯交易	USD 4,000	105.10.13
換匯交易	USD 3,000	105.12.28

本集團簽訂之換匯交易及遠期外匯合約係為外幣間之匯率交換交易，係為規避匯率風險，惟未符合避險會計之條件，故未依避險會計之規定處理。

(三) 應收帳款淨額

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
應收帳款	\$ 637,866	\$ 548,939	\$ 800,601

本集團並未持有任何的擔保品。

(四) 存貨

	106年9月30日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 103,731	(\$ 1,764)	\$ 101,967
在製品	23,572	-	23,572
製成品	128,777	(4,494)	124,283
在途存貨	2	(2)	-
合計	<u>\$ 256,082</u>	<u>(\$ 6,260)</u>	<u>\$ 249,822</u>

	105年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 104,801	(\$ 1,473)	\$ 103,328
在製品	6,187	-	6,187
製成品	153,667	(2,110)	151,557
在途存貨	16,942	(2)	16,940
合計	<u>\$ 281,597</u>	<u>(\$ 3,585)</u>	<u>\$ 278,012</u>

	105年9月30日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 76,312	(\$ 838)	\$ 75,474
在製品	30,812	(60)	30,752
製成品	131,524	(1,290)	130,234
在途存貨	2	(1)	1
合計	<u>\$ 238,650</u>	<u>(\$ 2,189)</u>	<u>\$ 236,461</u>

本集團當期認列為費損之存貨成本：

	106年7月1日至9月30日	105年7月1日至9月30日
已出售存貨成本	\$ 940,369	\$ 1,094,137
存貨跌價損失	2,537	-
存貨評價回升利益(註)	-	(362)
其他	(717)	(827)
合計	<u>\$ 942,189</u>	<u>\$ 1,092,948</u>

	106年1月1日至9月30日	105年1月1日至9月30日
已出售存貨成本	\$ 2,575,489	\$ 2,806,069
存貨報廢損失	-	3,301
存貨跌價損失	2,675	-
存貨評價回升利益(註)	-	(3,731)
其他	(2,144)	(1,687)
合計	<u>\$ 2,576,020</u>	<u>\$ 2,803,952</u>

註：係將原提列存貨呆滯及跌價損失之存貨去化，致經期末評價產生存貨評價回升利益。

(五) 其他金融資產-流動

	<u>106年9月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年9月30日</u>
定期存款	<u>\$ 1,115,864</u>	<u>\$ 1,064,242</u>	<u>\$ 856,581</u>

係原始到期日逾三個月以上之銀行定期存款。

(六) 備供出售金融資產

<u>項目</u>	<u>106年9月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年9月30日</u>
非流動項目：			
上市櫃公司股票	\$ 286,186	\$ 286,186	\$ 286,186
非上市櫃公司股票	<u>3,590</u>	<u>3,590</u>	<u>3,590</u>
小計	289,776	289,776	289,776
備供出售金融資產評價調整	112,156	108,273	101,846
累計減損	(<u>3,590</u>)	(<u>3,590</u>)	(<u>3,590</u>)
合計	<u>\$ 398,342</u>	<u>\$ 394,459</u>	<u>\$ 388,032</u>

1. 本集團於民國 106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日因公允價值變動認列於其他綜合利益(損失)之金額分別為(\$10,443)、\$4,562、\$3,883 及(\$6,471)。

2. 本集團未有將備供出售金融資產提供質押之情形。

(七) 採用權益法之投資

	<u>106年9月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年9月30日</u>
K9 Inc.	\$ -	\$ -	\$ -
東友科技股份有限公司(東友科技)	<u>319,067</u>	<u>308,183</u>	<u>302,349</u>
	<u>\$ 319,067</u>	<u>\$ 308,183</u>	<u>\$ 302,349</u>

1. 本集團重大關聯企業之基本資訊如下：

<u>公司名稱</u>	<u>主要營業場所</u>	<u>持股比率</u>		<u>關係之性質</u>	<u>衡量方法</u>
		<u>106年9月30日</u>	<u>105年12月31日</u>		
東友科技股份有限公司	台灣	10.66%	10.66%	銷售對象	權益法

公司名稱	主要營業場所	105年9月30日		關係之性質	衡量方法
		持股比率			
東友科技股份有限公司	台灣	10.66%		銷售對象	權益法

2. 本集團重大關聯企業之彙總性財務資訊如下：

資產負債表

	東友科技		
	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
流動資產	\$ 1,906,270	\$ 1,945,741	\$ 1,915,727
非流動資產	893,662	845,183	832,704
流動負債	(868,443)	(883,954)	(900,470)
非流動負債	(33,903)	(45,689)	(47,190)
淨資產總額	<u>\$ 1,897,586</u>	<u>\$ 1,861,281</u>	<u>\$ 1,800,771</u>
占關聯企業淨資產之份額	\$ 202,031	\$ 191,147	\$ 185,313
商譽	<u>117,036</u>	<u>117,036</u>	<u>117,036</u>
關聯企業帳面價值	<u>\$ 319,067</u>	<u>\$ 308,183</u>	<u>\$ 302,349</u>

綜合損益表

	106年7月1日至9月30日	105年7月1日至9月30日
	收入	<u>\$ 670,575</u>
繼續營業單位本期淨利	\$ 103,990	\$ 100,577
其他綜合損益(稅後淨額)	4,452	13,668
本期綜合損益總額	<u>\$ 108,442</u>	<u>\$ 114,245</u>
	106年1月1日至9月30日	105年1月1日至9月30日
	收入	<u>\$ 1,748,110</u>
繼續營業單位本期淨利	\$ 185,276	\$ 143,968
其他綜合損益(稅後淨額)	51,931	(75,377)
本期綜合損益總額	<u>\$ 237,207</u>	<u>\$ 68,591</u>

3. 本集團重大關聯企業東友科技係有公開報價，其公允價值於民國 106 年 9 月 30 日、105 年 12 月 31 日及 105 年 9 月 30 日分別為 \$191,936、\$158,947 及 \$141,557。
4. 本集團雖對東友科技持有之表決權小於 20%，惟本集團佔東友科技董事席次達三分之一（7 席佔 2 席），且為東友科技之大股東，故對其具重大影響力，而採權益法評價該投資。

5. 本集團於民國 97 年 1 月對 K9 INC. 投資美金 1,000,000 元。因該公司經營情形不佳且本集團投資策略改變，本集團採穩健保守原則，於民國 97 年 6 月將原投資金額美金 1,000,000 元(折合台幣\$32,314)全數轉列損失。民國 106 年 9 月 30 日、105 年 12 月 31 日及 105 年 9 月 30 日本集團對 K9 INC. 之持股比例為 33.82%；民國 106 年 9 月 30 日、105 年 12 月 31 日及 105 年 9 月 30 日之投資帳面價值及民國 106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之投資損益均為\$0。

(八) 不動產、廠房及設備

	<u>房屋及建築</u>	<u>機器設備</u>	<u>辦公設備</u>	<u>租賃改良</u>	<u>其他設備</u>	<u>未完工程及 待驗設備</u>	<u>合計</u>
106年1月1日							
成本	\$ 654,501	\$ 1,529,585	\$ 51,925	\$ 77,968	\$ 31,431	\$ 63,266	\$ 2,408,676
累計折舊及減損	(<u>367,295</u>)	(<u>1,121,475</u>)	(<u>42,771</u>)	(<u>61,967</u>)	(<u>28,071</u>)	(<u>907</u>)	(<u>1,622,486</u>)
	<u>\$ 287,206</u>	<u>\$ 408,110</u>	<u>\$ 9,154</u>	<u>\$ 16,001</u>	<u>\$ 3,360</u>	<u>\$ 62,359</u>	<u>\$ 786,190</u>
106年							
1月1日	\$ 287,206	\$ 408,110	\$ 9,154	\$ 16,001	\$ 3,360	\$ 62,359	\$ 786,190
增添	-	201	66	-	-	7,564	7,831
處分	-	(32)	-	-	-	(869)	(901)
移轉	-	66,493	155	-	106	(66,754)	-
重分類	-	-	-	-	-	(367)	(367)
減損回升利益	-	130	-	-	-	869	999
折舊費用	(35,064)	(76,973)	(2,788)	(4,355)	(1,221)	-	(120,401)
淨兌換差額	(<u>5,491</u>)	(<u>7,886</u>)	(<u>152</u>)	(<u>90</u>)	(<u>66</u>)	(<u>1,490</u>)	(<u>15,175</u>)
9月30日	<u>\$ 246,651</u>	<u>\$ 390,043</u>	<u>\$ 6,435</u>	<u>\$ 11,556</u>	<u>\$ 2,179</u>	<u>\$ 1,312</u>	<u>\$ 658,176</u>
106年9月30日							
成本	\$ 643,724	\$ 1,554,045	\$ 50,133	\$ 41,955	\$ 30,775	\$ 1,312	\$ 2,321,944
累計折舊及減損	(<u>397,073</u>)	(<u>1,164,002</u>)	(<u>43,698</u>)	(<u>30,399</u>)	(<u>28,596</u>)	-	(<u>1,663,768</u>)
	<u>\$ 246,651</u>	<u>\$ 390,043</u>	<u>\$ 6,435</u>	<u>\$ 11,556</u>	<u>\$ 2,179</u>	<u>\$ 1,312</u>	<u>\$ 658,176</u>

	房屋及建築	機器設備	辦公設備	租賃改良	其他設備	未完工程及 待驗設備	合計
105年1月1日							
成本	\$ 711,755	\$ 1,622,442	\$ 55,550	\$ 82,124	\$ 33,863	\$ 1,436	\$ 2,507,170
累計折舊及減損	(346,608)	(1,123,146)	(41,063)	(60,455)	(27,945)	-	(1,599,217)
	<u>\$ 365,147</u>	<u>\$ 499,296</u>	<u>\$ 14,487</u>	<u>\$ 21,669</u>	<u>\$ 5,918</u>	<u>\$ 1,436</u>	<u>\$ 907,953</u>
105年							
1月1日	\$ 365,147	\$ 499,296	\$ 14,487	\$ 21,669	\$ 5,918	\$ 1,436	\$ 907,953
增添	-	1,562	225	244	-	102,651	104,682
移轉	-	54,638	-	-	120	(54,758)	-
重分類	-	(2,391)	-	4,531	-	-	2,140
折舊費用	(38,672)	(82,008)	(4,032)	(4,843)	(1,806)	-	(131,361)
淨兌換差額	(24,419)	(32,844)	(573)	(333)	(267)	(1,776)	(60,212)
9月30日	<u>\$ 302,056</u>	<u>\$ 438,253</u>	<u>\$ 10,107</u>	<u>\$ 21,268</u>	<u>\$ 3,965</u>	<u>\$ 47,553</u>	<u>\$ 823,202</u>
105年9月30日							
成本	\$ 660,422	\$ 1,564,823	\$ 52,083	\$ 83,251	\$ 31,697	\$ 47,553	\$ 2,439,829
累計折舊及減損	(358,366)	(1,126,570)	(41,976)	(61,983)	(27,732)	-	(1,616,627)
	<u>\$ 302,056</u>	<u>\$ 438,253</u>	<u>\$ 10,107</u>	<u>\$ 21,268</u>	<u>\$ 3,965</u>	<u>\$ 47,553</u>	<u>\$ 823,202</u>

1. 經評估及比較不動產、廠房及設備帳面價值及其可回收金額，本集團於民國 106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之減損損失均為\$0；回升利益分別為\$0、\$0、\$999 及\$0。

2. 本集團未有將不動產、廠房及設備提供質押及利息資本化之情形。

(九) 其他非流動資產

	<u>106年9月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年9月30日</u>
長期預付租金	\$ 44,017	\$ 45,600	\$ 46,298
預付設備款	-	3,274	11,857
存出保證金	4,186	2,610	2,554
其他	7,193	7,153	153
	<u>\$ 55,396</u>	<u>\$ 58,637</u>	<u>\$ 60,862</u>

本集團於民國 96 年 6 月 29 日與中華人民共和國江西省南昌市國土資源局高新分局簽訂設定土地使用權合約，租用年限為 50 年，於租約簽訂時業已全額支付，於民國 106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之租金費用分別為 \$273、\$289、\$814 及 \$898。

(十) 透過損益按公允價值衡量之金融負債

<u>項目</u>	<u>106年9月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年9月30日</u>
流動項目：			
持有供交易金融負債			
非避險之衍生金融工具	<u>\$ 2,098</u>	<u>\$ 7,425</u>	<u>\$ -</u>

1. 本集團持有供交易之金融負債於民國 106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之淨(損失)利益分別計 (\$2,098)、\$31、\$5,327 及 \$0。

2. 有關非採用避險會計之衍生金融負債之交易及合約資訊說明如下：

<u>衍生金融負債</u>	<u>106年9月30日</u>	
	<u>合約金額</u> <u>(名目本金)(仟元)</u>	<u>契約到期日</u>
流動項目：		
換匯交易	USD 2,000	106.10.20
換匯交易	USD 1,000	106.10.30
換匯交易	USD 1,500	106.12.20
換匯交易	USD 3,000	106.12.20
換匯交易	USD 4,000	107.01.22
換匯交易	USD 5,500	107.02.12
換匯交易	USD 2,000	107.03.29

105年12月31日

衍生金融負債	合約金額	
	(名目本金)(仟元)	契約到期日
流動項目：		
換匯交易	USD 4,000	106.01.13
換匯交易	USD 2,000	106.01.20
換匯交易	USD 1,500	106.02.14
換匯交易	USD 5,500	106.02.14
換匯交易	USD 3,000	106.06.28

本集團簽訂之換匯交易係為外幣間之匯率交換交易，係為規避匯率風險，惟未符合避險會計之條件，故未依避險會計之規定處理。

(十一) 其他應付款

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
應付員工及董監酬勞	\$ 37,779	\$ 46,800	\$ 39,914
應付權利金	52,191	52,191	52,191
應付獎金	95,129	101,878	60,778
應付薪資	38,287	36,739	36,240
應付勞務費	5,797	9,352	8,540
應付設備款	22,832	29,448	47,072
應付運費	3,832	3,544	4,670
其他	51,937	48,755	47,290
	<u>\$ 307,784</u>	<u>\$ 328,707</u>	<u>\$ 296,695</u>

(十二) 退休金

1. (1) 本公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，適用於民國 94 年 7 月 1 日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前 6 個月之平均薪資計算，15 年以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數，超過 15 年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以 45 個基數為限。本公司按月就薪資總額 2% 提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於臺灣銀行。另本公司於民國 105 年 5 月及 106 年 6 月經台北市政府勞動局核准於民國 106 年度及民國 107 年度暫停提撥勞工退休準備金。

- (2) 民國 106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本(利益)皆為\$0。
 - (3) 本公司於民國 107 年度預計支付予退休計畫之提撥金為\$0。
2. (1) 自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之 6% 提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。
 - (2) 南昌菱光和無錫菱光按中華人民共和國政府規定之養老保險制度每月依當地員工薪資總額之一定比率提撥養老保險金。每位員工之退休金由政府管理統籌安排，本集團除按月提撥外，無進一步義務。
 - (3) 民國 106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$4,007、\$4,043、\$11,564 及\$11,718。

(十三) 股本

1. 民國 106 年 9 月 30 日，本公司額定資本額為\$1,600,000，分為 160,000 仟股(含員工認股權憑證可認購股數 15,000 仟股)，實收資本額為\$1,270,550，每股面額 10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。
2. 民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之股數均為 127,055 仟股，並無變動。

(十四) 資本公積

依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

(十五) 保留盈餘

1. 依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，依下列順序分派之：
 - (1) 提繳稅捐。
 - (2) 彌補虧損。
 - (3) 提存百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積累積已達本公司資本總額時，不在此限。
 - (4) 依主管機關之規定提列或轉回特別盈餘公積。

(5)減除一至四款規定數額後，如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議。

本公司之經營環境屬穩定成長之行業，鑑於未來仍有擴廠及轉投資計劃，故盈餘之分派，為就當年度可分配盈餘依法提列法定盈餘公積、特別盈餘公積後，就其餘額加計上年度未分配盈餘，以發放百分之八十之股東紅利為原則。各年度發放前項股東紅利中現金股利之比例，以百分之五十為原則，但最少不得低於百分之五。

2. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。
3. 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，嗣後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。
4. 本公司於民國 106 年 6 月 15 日及 105 年 6 月 15 日經股東會決議通過民國 105 年度及 104 年度盈餘分派案分別如下：

	105 年 度		104 年 度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 25,754	\$ -	\$ 29,360	\$ -
現金股利	<u>203,288</u>	1.6	<u>228,699</u>	1.8
合計	<u>\$ 229,042</u>		<u>\$ 258,059</u>	

前述民國 105 年度盈餘分配情形，與本公司民國 106 年 3 月 22 日董事會之提議並無差異。

5. 有關員工及董監酬勞資訊，請詳附註六(十九)。

(十六)其他權益項目

	備供出售投資	外幣換算	總計
106年1月1日	\$ 121,155	\$ 202,102	\$ 323,257
備供出售投資評價調整:			
—集團	3,883	-	3,883
—關聯企業	6,479	-	6,479
外幣換算差異數:			
—集團	-	(29,025)	(29,025)
—關聯企業	-	(942)	(942)
106年9月30日	<u>\$ 131,517</u>	<u>\$ 172,135</u>	<u>\$ 303,652</u>

	<u>備供出售投資</u>	<u>外幣換算</u>	<u>總計</u>
105年1月1日	\$ 126,105	\$ 380,707	\$ 506,812
備供出售投資評價調整：			
—集團	(6,471)	-	(6,471)
—關聯企業	(7,022)	-	(7,022)
外幣換算差異數：			
—集團	-	(160,955)	(160,955)
—關聯企業	-	(772)	(772)
105年9月30日	<u>\$ 112,612</u>	<u>\$ 218,980</u>	<u>\$ 331,592</u>

(十七) 其他收入

	<u>106年7月1日至9月30日</u>	<u>105年7月1日至9月30日</u>
利息收入	\$ 5,449	\$ 5,054
租金收入	1,018	1,061
股利收入	14,769	12,801
董監酬勞	14,722	12,067
其他收入—其他	3,331	1,743
合計	<u>\$ 39,289</u>	<u>\$ 32,726</u>

	<u>106年1月1日至9月30日</u>	<u>105年1月1日至9月30日</u>
利息收入	\$ 14,623	\$ 16,712
政府補助收入	-	430
租金收入	3,012	3,339
股利收入	14,769	13,060
董監酬勞	14,722	12,067
其他收入—其他	4,274	2,973
合計	<u>\$ 51,400</u>	<u>\$ 48,581</u>

(十八) 其他利益及損失

	<u>106年7月1日至9月30日</u>	<u>105年7月1日至9月30日</u>
透過損益按公允價值衡量之金融資產/負債利益	\$ 649	\$ 7,670
淨外幣兌換損失	(394)	(6,862)
其他	(821)	(981)
合計	<u>(\$ 566)</u>	<u>(\$ 173)</u>

	106年1月1日至9月30日	105年1月1日至9月30日
透過損益按公允價值衡量之金融資產/負債利益	\$ 25,364	\$ 8,017
淨外幣兌換損失	(30,903)	(13,112)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	(695)	-
非金融資產減損回升利益	999	-
其他	(2,494)	(2,955)
合計	(\$ 7,729)	(\$ 8,050)

(十九) 員工福利、折舊、折耗及攤銷費用

民國 106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用依其功能別彙總如下：

功能別 性質別	106年7月1日至9月30日		
	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	\$ 78,567	\$ 50,249	\$ 128,816
勞健保費用	7,971	3,056	11,027
退休金費用	2,405	1,602	4,007
其他用人費用	2,110	1,839	3,949
折舊費用	36,826	4,273	41,099
攤銷費用	839	417	1,256

功能別 性質別	105年7月1日至9月30日		
	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	\$ 84,314	\$ 58,862	\$ 143,176
勞健保費用	9,654	3,075	12,729
退休金費用	2,448	1,595	4,043
其他用人費用	3,076	2,444	5,520
折舊費用	38,374	4,663	43,037
攤銷費用	635	485	1,120

功能別 性質別	106年1月1日至9月30日		
	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	\$ 210,377	\$ 133,417	\$ 343,794
勞健保費用	22,981	7,914	30,895
退休金費用	6,853	4,711	11,564
其他用人費用	6,396	5,554	11,950
折舊費用	107,651	12,750	120,401
攤銷費用	1,789	1,325	3,114

功能別 性質別	105年1月1日至9月30日		
	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	\$ 231,714	\$ 137,475	\$ 369,189
勞健保費用	27,800	7,962	35,762
退休金費用	6,964	4,754	11,718
其他用人費用	8,755	5,765	14,520
折舊費用	116,595	14,766	131,361
攤銷費用	4,081	1,732	5,813

1. 依本公司章程規定，依當年度扣除員工、董監酬勞前之稅前利益於彌補虧損後如尚有餘額，應以當年度獲利狀況之 5%至 15%分派員工酬勞，董事、監察人酬勞不高於 5%。
2. 本公司民國 106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日員工酬勞估列金額分別為\$13,394、\$17,576、\$28,334 及\$29,603；董監酬勞估列金額分別為\$4,465、\$5,859、\$9,445 及\$9,868，前述金額帳列薪資費用科目。

經董事會決議之民國 105 年度員工酬勞及董監酬勞與民國 105 年度財務報告認列之金額一致，分別為\$34,767 及\$11,589，前述金額帳列薪資費用科目。

本公司董事會通過之員工及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十)所得稅

1. 所得稅費用

所得稅費用組成部分：

	106年7月1日至9月30日	105年7月1日至9月30日
當期所得稅：		
當期所得稅總額	\$ 28,579	\$ 62,148
以前年度所得稅(高)低估數	266	82
當期所得稅總額	<u>\$ 28,845</u>	<u>\$ 62,230</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及 迴轉	(6,788)	(18,745)
匯率影響數	(557)	224
遞延所得稅總額	(7,345)	(18,521)
所得稅費用	<u>\$ 21,500</u>	<u>\$ 43,709</u>

	106年1月1日至9月30日	105年1月1日至9月30日
當期所得稅：		
當期所得稅總額	\$ 56,085	\$ 92,021
未分配盈餘加徵10%所得稅	2,948	3,509
以前年度所得稅低(高)估數	2,915	(2,133)
當期所得稅總額	<u>\$ 61,948</u>	<u>\$ 93,397</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及 迴轉	(83)	(8,769)
匯率影響數	(754)	(65)
遞延所得稅總額	(837)	(8,834)
所得稅費用	<u>\$ 61,111</u>	<u>\$ 84,563</u>

2. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 104 年度。

3. 本公司未分配盈餘均為民國 87 年度以後產生。

4. 截至民國 106 年 9 月 30 日、105 年 12 月 31 日及 105 年 9 月 30 日止，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為 \$77,159、\$89,278 及 \$70,824，民國 105 年度盈餘分配之稅額扣抵比率為 15.18%，民國 106 年度盈餘分配之預計稅額扣抵比率為 14.30%。

(二十一) 每股盈餘

	106年7月1日至9月30日		
	<u>稅後金額</u>	<u>加權平均流通 在外股數(仟股)</u>	<u>每股盈餘 (元)</u>
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 99,215	127,055	\$ 0.78
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 99,215	127,055	
具稀釋作用之潛在普通股之 影響			
員工酬勞	-	1,140	
屬於母公司普通股股東之本 期淨利加潛在普通股之影響	\$ 99,215	128,195	\$ 0.77
	105年7月1日至9月30日		
	<u>稅後金額</u>	<u>加權平均流通 在外股數(仟股)</u>	<u>每股盈餘 (元)</u>
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 130,194	127,055	\$ 1.02
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 130,194	127,055	
具稀釋作用之潛在普通股之 影響			
員工酬勞	-	1,503	
屬於母公司普通股股東之本 期淨利加潛在普通股之影響	\$ 130,194	128,558	\$ 1.01

	106年1月1日至9月30日		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
基本每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 209,880	127,055	\$ 1.65
稀釋每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 209,880	127,055	
具稀釋作用之潛在普通股之 影響			
員工酬勞	-	1,561	
屬於母公司普通股股東之本 期淨利加潛在普通股之影響	\$ 209,880	128,616	\$ 1.63

	105年1月1日至9月30日		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
基本每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 219,284	127,055	\$ 1.73
稀釋每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 219,284	127,055	
具稀釋作用之潛在普通股之 影響			
員工酬勞	-	2,026	
屬於母公司普通股股東之本 期淨利加潛在普通股之影響	\$ 219,284	129,081	\$ 1.70

(二十二) 營業租賃

本集團以營業租賃承租營運資產，租賃期間介於 1 至 5 年，並附有於租賃期間屆滿之續租權，租金給付每 3 至 5 年調增以反映市場租金。民國 106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日分別認列 \$4,882、\$4,265、\$14,485 及 \$13,278 之租金費用為當期損益，另因不可取消合約之未來最低租賃給付總額如下：

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
不超過1年	\$ 12,061	\$ 19,506	\$ 11,449
超過1年但不超過5年	6,237	14,699	16,754
總計	\$ 18,298	\$ 34,205	\$ 28,203

(二十三) 現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動：

	<u>106年1月1日至9月30日</u>	<u>105年1月1日至9月30日</u>
購置不動產、廠房及設備	\$ 7,831	\$ 104,682
加：期初應付設備款	29,448	9,025
減：期末應付設備款	(22,832)	(47,072)
本期支付現金	<u>\$ 14,447</u>	<u>\$ 66,635</u>

七、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

<u>關係人名稱</u>	<u>與本集團關係</u>
光倫電子股份有限公司(光倫電子)	本集團之主要管理階層
東友科技股份有限公司(東友科技)	關聯企業
東友數碼科技(東莞)有限公司(東莞數碼)	關聯企業

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

	<u>106年7月1日至9月30日</u>	<u>105年7月1日至9月30日</u>
商品銷售：		
— 關聯企業	<u>\$ 1,173</u>	<u>\$ 4,036</u>
	<u>106年1月1日至9月30日</u>	<u>105年1月1日至9月30日</u>
商品銷售：		
— 關聯企業	<u>\$ 3,383</u>	<u>\$ 12,440</u>

本集團對上開關係人銷貨價格係依一般交易條件，於銷貨後月結 30 天收款。

2. 進貨

	<u>106年7月1日至9月30日</u>	<u>105年7月1日至9月30日</u>
商品購買：		
— 本集團之主要管理階層		
光倫電子	<u>\$ 94,933</u>	<u>\$ 116,458</u>
	<u>106年1月1日至9月30日</u>	<u>105年1月1日至9月30日</u>
商品購買：		
— 本集團之主要管理階層		
光倫電子	<u>\$ 256,166</u>	<u>\$ 272,831</u>

商品係依一般交易條件向關係人購買。

3. 應收關係人款項

	<u>106年9月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年9月30日</u>
應收帳款：			
— 關聯企業	<u>\$ 1,177</u>	<u>\$ 1,161</u>	<u>\$ 3,415</u>

本集團對上開關係人之銷貨條件及收款條件與一般交易並無顯著不同，於出貨後月結 30 天收款。

4. 應付關係人款項

	<u>106年9月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年9月30日</u>
應付帳款：			
— 本集團之主要管理階層 光倫電子	<u>\$ 99,498</u>	<u>\$ 90,718</u>	<u>\$ 117,145</u>

本集團對上開關係人之進貨條件及付款條件與一般交易並無顯著不同，於進貨後月結 60 天付款。該應付款項並無附息。

(三) 主要管理階層薪酬資訊

本集團於民國 106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日給付董事、監察人、總經理及副總經理等主要管理階層薪酬總額(包括薪資及其他短期員工福利等)分別為\$17,744、\$17,579、\$38,858 及 \$35,840，其中民國 106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之員工及董監事酬勞係當年度於損益表估列之金額。

八、質押之資產

無此事項。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一) 或有事項

無此事項。

(二) 承諾事項

請詳附註六(二十二)。

十、重大之災害損失

無此事項。

十一、重大之期後事項

無此事項。

十二、其他

(一)資本管理

本期無重大變動，請參閱民國 105 年度合併財務報表附註十二。

(二)金融工具

1. 金融工具公允價值資訊

本集團非以公允價值衡量之金融工具(包括現金及約當現金、應收帳款、其他應收款、其他金融資產-流動、存出保證金、應付帳款及其他應付款)的帳面金額係公允價值之合理近似值，另以公允價值衡量之金融工具的公允價值資訊請詳附註十二、(三)。

2. 財務風險管理政策

本期無重大變動，請參閱民國 105 年度合併財務報表附註十二。

3. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

匯率風險

- A. 本集團係跨國營運，因此受多種不同貨幣所產生之匯率風險，主要為美元及人民幣。相關匯率風險來自未來之商業交易、已認列之資產與負債，及對國外營運機構之淨投資。
- B. 本集團管理階層已訂定政策，規定集團內各公司管理相對其功能性貨幣之匯率風險。集團內各公司應透過集團財務部門就其整體匯率風險進行避險。為管理來自未來商業交易及已認列資產與負債之匯率風險，集團內各公司透過集團財務部採用換匯交易及遠期外匯合約進行。當未來商業交易、已認列資產或負債係以非該個體之功能性貨幣之外幣計價時，匯率風險便會產生。
- C. 本集團從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本公司及部分子公司之功能性貨幣為台幣、部分子公司之功能性貨幣為人民幣及美元)，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

106年9月30日

(外幣:功能性貨幣)	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)	敏感度分析		
				變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金:新台幣	\$ 44,815	30.38	\$ 1,361,480	1%	\$ 13,615	\$ -
人民幣:新台幣	66,961	4.58	306,681	1%	3,067	-
美金:人民幣	32,101	6.64	975,228	1%	9,752	-
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金:新台幣	\$ 32,765	30.38	\$ 995,401	1%	\$ 9,954	\$ -
美金:人民幣	22,297	6.64	677,383	1%	6,774	-

105年12月31日

(外幣:功能性貨幣)	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)	敏感度分析		
				變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金:新台幣	\$ 36,567	32.28	\$ 1,180,383	1%	\$ 11,804	\$ -
人民幣:新台幣	66,584	4.65	309,616	1%	3,096	-
美金:人民幣	29,319	6.94	946,417	1%	9,464	-
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金:新台幣	\$ 28,709	32.28	\$ 926,727	1%	\$ 9,267	\$ -
美金:人民幣	22,986	6.94	741,988	1%	7,420	-

105年9月30日

(外幣:功能性貨幣)	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)	敏感度分析		
				變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金:新台幣	\$ 38,261	31.36	\$ 1,199,865	1%	\$ 11,999	\$ -
人民幣:新台幣	65,980	4.70	310,106	1%	3,101	-
美金:人民幣	2,278	6.68	71,438	1%	714	-
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金:新台幣	\$ 1,565	31.36	\$ 49,078	1%	\$ 491	\$ -
美金:人民幣	28,328	6.68	888,366	1%	8,884	-

D. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響之未實現兌換損益說明如下：

106年7月1日至9月30日			
兌換損益			
外幣(仟元)	匯率	帳面金額	
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ -	30.38	\$ 203
人民幣：新台幣	-	4.58	6,205
美金：人民幣	657	6.64	2,692
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ -	30.38	(\$ 471)
美金：人民幣	139	6.64	760
105年7月1日至9月30日			
兌換損益			
外幣(仟元)	匯率	帳面金額	
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ -	31.36	(\$ 17,465)
美金：人民幣	(2,725)	6.68	(13,491)
人民幣：新台幣	-	4.70	(8,197)
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ -	31.36	\$ 14,172
美金：人民幣	938	6.68	4,777
106年1月1日至9月30日			
兌換損益			
外幣(仟元)	匯率	帳面金額	
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ -	30.38	\$ 4,750
人民幣：新台幣	-	4.58	11,482
美金：人民幣	(1,760)	6.64	(8,045)
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ -	30.38	(\$ 1,382)
美金：人民幣	1,099	6.64	5,025

105年1月1日至9月30日

兌換損益

	外幣(仟元)	匯率	帳面金額
(外幣:功能性貨幣)			
金融資產			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ -	31.36	(\$ 20,241)
美金：人民幣	1,128	6.68	5,295
人民幣：新台幣	-	4.70	(16,719)
金融負債			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ -	31.36	\$ 16,125
美金：人民幣	(1,107)	6.68	(5,197)

價格風險

由於本集團持有之投資於合併資產負債表中係分類為備供出售金融資產，或透過損益按公允價值衡量之金融資產，因此本集團暴露於權益工具之價格風險。本集團未有商品價格風險之暴險。為管理權益工具投資之價格風險，本集團將其投資組合分散，其分散之方式係根據本集團設定之限額進行。

本集團主要投資於受益憑證、國內上市櫃及未上市櫃之權益工具，此等權益工具之價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。若該等權益工具價格上升或下跌 10%，而其他所有因素維持不變之情況下，對民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅後淨利因來自透過損益按公允價值衡量之權益工具之利益或損失將分別增加或減少 \$32,825 及 \$49,073；對於股東權益之影響因分類為備供出售之權益工具之利益或損失分別增加或減少 \$39,834 及 \$38,803。

利率風險

A. 本集團之利率風險來自借款。按浮動利率發行之借款使本集團承受現金流量利率風險，部分利率風險被按浮動利率持有之現金及約當現金抵銷。按固定利率之借款則使本集團承受公允價值利率風險。

B. 截至民國 106 年及 105 年 9 月 30 日，本集團未動用借款額度。

(2) 信用風險

A. 信用風險係本集團因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險。本集團依內部明定之授信政策，集團內各營運個體於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須就其每一新客戶進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別

風險之限額係董事會依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。主要信用風險來自現金及約當現金、存放於銀行與金融機構之存款，亦有來自於顧客之信用風險，並包括尚未收現之應收帳款。對銀行及金融機構而言，僅有獲信用評等良好之機構，才會被接納為交易對象。

- B. 於民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，並無超出信用限額之情事，且管理階層不預期會受交易對手之不履約而產生任何重大損失。
- C. 本集團之應收帳款(含關係人)屬未逾期且未減損者依據本集團之授信標準的信用品質資訊如下：

	<u>106年9月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年9月30日</u>
群組1	\$ 8,657	\$ 4,365	\$ 3
群組2	9,380	17,176	7,970
群組3	<u>612,419</u>	<u>520,952</u>	<u>789,472</u>
	<u>\$ 630,456</u>	<u>\$ 542,493</u>	<u>\$ 797,445</u>

群組 1：新客戶(首次交易迄今短於 6 個月)。

群組 2：現有客戶(首次交易迄今超過 6 個月)且資本額低於 \$500,000。

群組 3：現有客戶(首次交易迄今超過 6 個月)且資本額超過 \$500,000。

- D. 已逾期但未減損之應收帳款帳齡分析如下：

	<u>106年9月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年9月30日</u>
30天內	\$ 8,587	\$ 7,607	\$ 6,570
31-90天	-	-	1
91-180天	-	-	-
180天以上	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 8,587</u>	<u>\$ 7,607</u>	<u>\$ 6,571</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析，且經評估其信用品質並未發生重大改變且相關帳款仍可回收，故尚無減損疑慮。

- E. 本集團之應收帳款於民國 106 年 9 月 30 日、105 年 12 月 31 日及 105 年 9 月 30 日未有減損之情形。

(3) 流動性風險

- A. 現金流量預測是由集團內各營運個體執行，並由集團財務部門予以彙總。集團財務部門監控集團流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要。
- B. 下表係本集團之非衍生金融負債及以淨額或總額交割之衍生金融負債，按相關到期日予以分組，非衍生金融負債係依據資產負債

表日至合約到期日之剩餘期間進行分析；衍生金融負債係依據資產負債表日至預期到期日之剩餘期間進行分析，下表所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額。

非衍生金融負債：

106年9月30日	<u>1年內</u>	<u>1至2年內</u>	<u>2至5年內</u>
應付帳款(含關係人)	\$ 785,122	\$ -	\$ -
其他應付款	307,784	-	-

衍生金融負債：

106年9月30日			
換匯交易	\$ 2,098	\$ -	\$ -

非衍生金融負債：

105年12月31日	<u>1年內</u>	<u>1至2年內</u>	<u>2至5年內</u>
應付帳款(含關係人)	\$ 762,195	\$ -	\$ -
其他應付款	328,707	-	-

衍生金融負債：

105年12月31日			
換匯交易	\$ 7,425	\$ -	\$ -

非衍生金融負債：

105年9月30日	<u>1年內</u>	<u>1至2年內</u>	<u>2至5年內</u>
應付帳款(含關係人)	\$ 882,987	\$ -	\$ -
其他應付款	296,695	-	-

C. 本集團並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

(三) 公允價值資訊

1. 本集團非以公允價值衡量之金融資產及金融負債之公允價值資訊請詳附註十二、(二)1. 說明。
2. 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：
 - 第一等級：企業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)。活絡市場係指有充分頻率及數量之資產或負債交易發生，以在持續基礎上提供定價資訊之市場。本集團投資之上市櫃股票投資及受益憑證的公允價值皆屬之。
 - 第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。本集團投資之衍生工具的公允價值均屬之。
 - 第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。

3. 民國 106 年 9 月 30 日、105 年 12 月 31 日及 105 年 9 月 30 日以公允價值衡量之金融及非金融工具，本集團依資產及負債之性質、特性及風險及公允價值等級之基礎分類，相關資訊如下：

106年9月30日	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
受益憑證	\$ 328,245	\$ -	\$ -	\$ 328,245
備供出售金融資產				
權益證券	<u>398,342</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>398,342</u>
合計	<u>\$ 726,587</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 726,587</u>
負債				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
換匯交易	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,098</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,098</u>
合計	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,098</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,098</u>
105年12月31日	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
受益憑證	\$ 510,522	\$ -	\$ -	\$ 510,522
備供出售金融資產				
權益證券	<u>394,459</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>394,459</u>
合計	<u>\$ 904,981</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 904,981</u>
負債				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
換匯交易	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,425</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,425</u>
合計	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,425</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,425</u>

105年9月30日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值衡量				
之金融資產				
受益憑證	\$ 490,726	\$ -	\$ -	\$ 490,726
遠期外匯	-	3,259	-	3,259
備供出售金融資產				
權益證券	388,032	-	-	388,032
合計	\$ 878,758	\$ 3,259	\$ -	\$ 882,017

4. 本集團用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

(1) 本集團採用市場報價作為公允價輸入值(即第一等級)者，依工具之特性分列如下：

	上市(櫃)公司股票	開放型基金
市場報價	收盤價	淨值

(2) 衍生金融工具之評價係根據廣為市場使用者所接受之評價模型，例如折現法及選擇權定價模型。遠期外匯合約及換匯交易通常係根據目前之遠期匯率評價。

5. 民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日無第一等級與第二等級間之任何移轉。

十三、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊

本集團依「證券發行人財務報告編製準則」規定，民國 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之重大交易相關事項如下：

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(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分): 請詳附表一。
4. 本期累積買進或賣出單一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表二。

8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表三。

9. 從事衍生工具交易：請詳附註六(二)、(十)及附註十二(三)。

10. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：請詳附表四。

(二) 轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊如下(不包含大陸被投資公司)：請詳附表五。

(三) 大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表六。

2. 直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項：請詳附表四。

十四、營運部門

(一) 一般性資訊

本集團僅經營單一產業，且集團營運決策者係以集團整體評估績效及分配資源，經辨認本公司為單一應報導部門。

(二) 部門資訊

提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下：

民國 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日：

	<u>單一營運部門</u>	<u>調節及沖銷</u>	<u>總計</u>
應報導部門收入			
來自外部客戶收入	\$ 3,033,298	\$ -	\$ 3,033,298
合計	<u>\$ 3,033,298</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,033,298</u>
應報導部門利益	<u>\$ 270,991</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 270,991</u>
部門損益包含：			
利息收入	<u>\$ 14,623</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 14,623</u>
折舊及攤銷	<u>\$ 123,515</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 123,515</u>
採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	<u>\$ 19,744</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 19,744</u>
所得稅費用	<u>\$ 61,111</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 61,111</u>

民國 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日：

	<u>單一營運部門</u>	<u>調節及沖銷</u>	<u>總計</u>
應報導部門收入			
來自外部客戶收入	\$ 3,313,208	\$ -	\$ 3,313,208
合計	<u>\$ 3,313,208</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,313,208</u>
應報導部門利益	<u>\$ 303,847</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 303,847</u>
部門損益包含：			
利息收入	<u>\$ 16,712</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 16,712</u>
折舊及攤銷	<u>\$ 137,174</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 137,174</u>
採用權益法認列之關聯企業 及合資損益之份額	<u>\$ 15,837</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 15,837</u>
所得稅費用	<u>\$ 84,563</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 84,563</u>

(三) 部門損益之調節資訊

本集團僅有單一應報導部門，本期應報導部門利益、資產與主要財務報表資訊一致，相關資訊如下：

	<u>106年1月1日至9月30日</u>	<u>105年1月1日至9月30日</u>
應報導部門利益	<u>\$ 270,991</u>	<u>\$ 303,847</u>
繼續營業部門稅前利益	<u>\$ 270,991</u>	<u>\$ 303,847</u>

菱光科技股份有限公司及子公司
 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）
 民國106年1月1日至9月30日

附表一

單位：新台幣仟元
 （除特別註明者外）

持有之公司	有價證券種類 (註1)	有價證券名稱	與有價證券 發行人之關係	帳列科目	期		末		備註
					千單位/千股	帳面金額(註2)	持股比例	公允價值	
菱光科技(股)公司	受益憑證	保德信貨幣市場基金	-	透過損益按公允價值衡 量之金融資產-流動	4,282	\$ 67,249	-	\$ 67,249	
菱光科技(股)公司	受益憑證	第一金台灣貨幣市場基金	-	透過損益按公允價值衡 量之金融資產-流動	4,295	65,243	-	65,243	
菱光科技(股)公司	受益憑證	兆豐國際寶鑽貨幣市場基金	-	透過損益按公允價值衡 量之金融資產-流動	3,642	45,355	-	45,355	
菱光科技(股)公司	受益憑證	日盛貨幣市場基金	-	透過損益按公允價值衡 量之金融資產-流動	2,039	30,000	-	30,000	
菱光科技(股)公司	受益憑證	第一全家福貨幣市場基金	-	透過損益按公允價值衡 量之金融資產-流動	227	40,182	-	40,182	
菱光科技(股)公司	受益憑證	安聯台灣貨幣市場基金	-	透過損益按公允價值衡 量之金融資產-流動	2,422	30,137	-	30,137	
菱光科技(股)公司	受益憑證	中國信託華盈貨幣市場基金	-	透過損益按公允價值衡 量之金融資產-流動	2,741	30,000	-	30,000	
菱光科技(股)公司	受益憑證	台新真吉利貨幣市場基金	-	透過損益按公允價值衡 量之金融資產-流動	1,817	20,079	-	20,079	
						<u>\$ 328,245</u>		<u>\$ 328,245</u>	
持有之公司	有價證券種類 (註1)	有價證券名稱	與有價證券 發行人之關係	帳列科目	期		末		備註
					股 數	帳面金額(註2)	持股比例	公允價值	
菱光科技(股)公司	股票	東元電機(股)公司	對本公司採權益法 評價之公司	備供出售金融資產-非流 動	10,000	\$ 274,000	0.50%	\$ 274,000	
菱光科技(股)公司	股票	光菱電子(股)公司	-	備供出售金融資產-非流 動	2,871	68,330	5.54%	68,330	
菱光科技(股)公司	股票	相豐科技(股)公司	-	備供出售金融資產-非流 動	359	-	1.34%	-	
菱光科技(股)公司	股票	台灣宅配通(股)公司	-	備供出售金融資產-非流 動	1,781	56,012	2.07%	56,012	
						<u>\$ 398,342</u>		<u>\$ 398,342</u>	

註1：本表所稱有價證券，係指屬國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」範圍內之股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註2：按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填公允價值評價調整後及扣除累計減損之帳面餘額；非屬按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填原始取得成本或攤銷後成本扣除累計減損之帳面餘額。

菱光科技股份有限公司及子公司

與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上

民國106年1月1日至9月30日

附表二

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形			交易條件與一般交易不同之情形及原因(註)			應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	估總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	估總應收(付)票據、帳款之比率	
菱光科技股份有限公司	無錫菱光科技有限公司	本公司之曾孫公司	進 貨	\$ 468,490	18%	月結75-90天	\$ -	註	(\$ 143,550)	15%	-
菱光科技股份有限公司	南昌菱光科技有限公司	本公司之曾孫公司	進 貨	2,200,804	82%	月結75-90天	-	註	(802,427)	85%	-

註：一般廠商付款條件為月結45-90天，國外廠商付款條件為半月結75天。

菱光科技股份有限公司及子公司
 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上
 民國106年9月30日

附表三

單位：新台幣仟元
 (除特別註明者外)

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期		提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式	後收回金額		
無錫菱光科技有限公司	菱光科技股份有限公司	母公司	\$ 143,550	3.89	\$ -	-	\$ 37,191	\$ -	
南昌菱光科技有限公司	菱光科技股份有限公司	母公司	802,427	3.92	-	-	234,237	-	

菱光科技股份有限公司及子公司
 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額
 民國106年1月1日至9月30日

附表四

單位：新台幣仟元
 (除特別註明者外)

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註2)	交易往來情形			佔合併總營收或總資產 之比率(註3)
				科目	金額	交易條件	
0	菱光科技股份有限公司	無錫菱光科技有限公司	1	應付帳款	\$ 143,550	月結75-90天	3.13%
0	菱光科技股份有限公司	無錫菱光科技有限公司	1	進貨	468,490	月結75-90天	15.44%
0	菱光科技股份有限公司	南昌菱光科技有限公司	1	應付帳款	802,427	月結75-90天	17.51%
0	菱光科技股份有限公司	南昌菱光科技有限公司	1	進貨	2,200,804	月結75-90天	72.55%

註1：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

- (1). 母公司填0。
- (2). 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

- (1). 母公司對子公司。
- (2). 子公司對母公司。
- (3). 子公司對子公司。

註3：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債項目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益項目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註4：個別金額未達\$10,000者，不予以揭露，且其相對交易不再揭露。

菱光科技股份有限公司及子公司

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）

民國106年1月1日至9月30日

附表五

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期	本期認列之	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額	損益	投資損益(註)	
菱光科技股份有限公司	Creative Sensor Inc.	英屬維京群島	控股公司	\$ 974,576	\$ 974,576	29,414,994	100	\$ 2,530,441	\$ 22,119	\$ 22,119	本公司之子公司
菱光科技股份有限公司	Creative Sensor (USA) Co.	美國	市場資訊蒐集與客戶關係之維持	3,169	3,169	100,000	100	3,003	56	56	本公司之子公司
菱光科技股份有限公司	K9 Inc.	南韓	影像感測模組封裝公司	32,314	32,314	845,000	33.82	-	-	-	採權益法之被投資公司
菱光科技股份有限公司	東友科技股份有限公司	台灣	多功能事務機、傳真機及掃描器等產品之設計、製造及買賣	271,728	271,728	11,996,000	10.66	319,067	185,276	19,744	採權益法之被投資公司
Creative Sensor Inc.	Creative Sensor Co., Ltd.	香港	控股公司	977,388	977,388	29,501,368	100	1,896,629	39,645	-	該公司之子公司

註：菱光科技股份有限公司未直接認列對Creative Sensor Co., Ltd.之投資損益。

菱光科技股份有限公司及子公司

大陸投資資訊—基本資料

民國106年1月1日至9月30日

附表六

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

1. 轉投資大陸地區之事業相關資訊

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額 (註2)	投資方式 (註1)	本期期初自台灣匯出累積投資金額(註3)	本期匯出或收回		本期期末自台灣匯出累積投資金額(註3)	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益 (註4)	期末投資帳面金額	截至本期止已匯回投資收益	備註
					匯出	收回							
無錫菱光科技有限公司	影像感測器	\$ 567,145	註1	\$ 453,043	\$ -	\$ -	\$ 453,043	\$ 16,534	100	\$ 16,534	\$ 722,599	\$ 149,550	無
南昌菱光科技有限公司	影像感測器	994,128	註1	440,438	-	-	440,438	41,748	100	41,748	1,053,749	-	無

註1：透過第三地區公司(Creative Sensor Inc.)再投資大陸公司。

註2：該兩家被投資公司實收資本原幣金額分別為RMB123,920及RMB217,215仟元。

註3：無錫菱光科技有限公司期初及期末自台灣匯出之累積投資原幣金額皆為美金14,915仟元，另南昌菱光科技有限公司期初及期末自台灣匯出之累積投資原幣金額皆為美金14,500仟元。

註4：本期認列之投資損益係依經台灣母公司會計師核閱之財務報告作評價及揭露。

2. 轉投資大陸地區限額

公司名稱	本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額		依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
	地區投資金額	核准投資金額	投資限額
菱光科技股份有限公司	\$ 893,481	\$ 896,214	\$ 2,040,856

註1：期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資原幣金額為美金29,415仟元。

註2：經濟部投審會核准投資原幣金額為美金29,505仟元。另無錫菱光科技有限公司股利分派予Creative Sensor Co., Ltd.後，再投資南昌菱光科技有限公司美金15,300仟元。