

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 108 年及 107 年第一季
(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 108 年及 107 年第一季合併財務報告暨會計師核閱報告
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁</u>	<u>次</u>
一、	封面		1
二、	目錄		2 ~ 3
三、	會計師核閱報告		4 ~ 5
四、	合併資產負債表		6 ~ 7
五、	合併綜合損益表		8
六、	合併權益變動表		9
七、	合併現金流量表		10
八、	合併財務報表附註		11 ~ 44
	(一) 公司沿革		11
	(二) 通過財務報告之日期及程序		11
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用		11 ~ 13
	(四) 重大會計政策之彙總說明		13 ~ 16
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源		16
	(六) 重要會計項目之說明		16 ~ 33
	(七) 關係人交易		33 ~ 34
	(八) 質押之資產		34
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾		34

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	35	
(十一)	重大之期後事項	35	
(十二)	其他	35 ~ 42	
(十三)	附註揭露事項	43	
(十四)	營運部門	43 ~ 44	



資誠

會計師核閱報告

(108)財審報字第 19000185 號

菱光科技股份有限公司 公鑒：

前言

菱光科技股份有限公司及子公司民國 108 年及 107 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註(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」編製允當表達之合併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合併財務報表作成結論。

範圍

本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併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，並未發現上開合併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」編製，致無法允當表達菱光科技股份有限公司及子公司民國 108 年及 107 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

張淑瓊

會計師

林鈞堯



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：(85)台財證(六)第 68702 號

中 華 民 國 1 0 8 年 5 月 8 日



菱光科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國108年3月31日及民國107年12月31日、3月31日

(民國108年及107年3月31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	108年3月31日		107年12月31日		107年3月31日	
			金額	%	金額	%	金額	%
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 1,166,353	26	\$ 773,409	17	\$ 1,105,095	24
1110	透過損益按公允價值衡量之金融	六(二)						
	資產－流動		265,973	6	276,972	6	398,271	9
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－	六(四)						
	流動		874,057	19	1,233,141	26	779,528	17
1170	應收帳款淨額	六(五)	553,487	12	636,693	14	550,513	12
1180	應收帳款－關係人淨額	六(五)及						
		七	-	-	1,653	-	178	-
130X	存貨	六(六)	402,268	9	497,264	11	312,950	7
1479	其他流動資產－其他		39,651	1	47,654	1	37,256	1
11XX	流動資產合計		<u>3,301,789</u>	<u>73</u>	<u>3,466,786</u>	<u>75</u>	<u>3,183,791</u>	<u>70</u>
非流動資產								
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡	六(三)						
	量之金融資產－非流動		329,065	7	284,042	6	369,410	8
1550	採用權益法之投資	六(七)	313,030	7	303,321	7	332,119	7
1600	不動產、廠房及設備	六(八)	466,674	10	485,435	10	600,265	13
1755	使用權資產	六(九)	46,444	1	-	-	-	-
1780	無形資產		6,179	-	6,909	-	4,773	-
1840	遞延所得稅資產		23,654	1	23,213	1	16,717	1
1900	其他非流動資產	六(十)	26,349	1	64,598	1	61,204	1
15XX	非流動資產合計		<u>1,211,395</u>	<u>27</u>	<u>1,167,518</u>	<u>25</u>	<u>1,384,488</u>	<u>30</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 4,513,184</u>	<u>100</u>	<u>\$ 4,634,304</u>	<u>100</u>	<u>\$ 4,568,279</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108年3月31日及民國107年12月31日、3月31日

(民國108年及107年3月31日之合併資產負債表僅經核閱，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	108年3月31日		107年12月31日		107年3月31日		
		金額	%	金額	%	金額	%	
流動負債								
2170	應付帳款	\$ 601,371	13	\$ 789,060	17	\$ 650,208	14	
2180	應付帳款－關係人	7	91,750	2	115,601	3	80,397	2
2200	其他應付款	六(十一)	292,787	7	345,215	7	310,219	7
2230	本期所得稅負債		24,394	1	24,543	1	27,170	-
2280	租賃負債－流動		2,973	-	-	-	-	-
2300	其他流動負債		15,476	-	10,173	-	7,612	-
21XX	流動負債合計		<u>1,028,751</u>	<u>23</u>	<u>1,284,592</u>	<u>28</u>	<u>1,075,606</u>	<u>23</u>
非流動負債								
2570	遞延所得稅負債		111,815	2	111,553	2	84,667	2
2580	租賃負債－非流動		1,093	-	-	-	-	-
25XX	非流動負債合計		<u>112,908</u>	<u>2</u>	<u>111,553</u>	<u>2</u>	<u>84,667</u>	<u>2</u>
2XXX	負債總計		<u>1,141,659</u>	<u>25</u>	<u>1,396,145</u>	<u>30</u>	<u>1,160,273</u>	<u>25</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	27	1,270,550	28
資本公積		六(十四)						
3200	資本公積		677,467	15	677,467	15	677,467	15
保留盈餘		六(十五)						
3310	法定盈餘公積		439,415	10	439,415	9	418,413	9
3320	特別盈餘公積		39,847	1	39,847	1	39,847	1
3350	未分配盈餘		713,739	16	674,960	15	694,817	15
其他權益		六(十六)						
3400	其他權益		230,507	5	135,920	3	306,912	7
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計		<u>3,371,525</u>	<u>75</u>	<u>3,238,159</u>	<u>70</u>	<u>3,408,006</u>	<u>75</u>
3XXX	權益總計		<u>3,371,525</u>	<u>75</u>	<u>3,238,159</u>	<u>70</u>	<u>3,408,006</u>	<u>75</u>
3X2X	負債及權益總計		<u>\$ 4,513,184</u>	<u>100</u>	<u>\$ 4,634,304</u>	<u>100</u>	<u>\$ 4,568,279</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：嚴春美





菱光科技股份有限公司及子公司
合併綜合損益表
民國108年及107年1月1日至3月31日
(僅經核閱未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	108年1月1日至3月31日			107年1月1日至3月31日		
		金額	%		金額	%	
4000 營業收入	六(十七)及七	\$ 1,020,669	100	\$ 971,325	100		
5000 營業成本	六(六)(二十)及七	(916,165)	(90)	(874,742)	(90)		
5900 營業毛利		104,504	10	96,583	10		
營業費用	六(二十)						
6100 推銷費用		(18,787)	(2)	(21,106)	(2)		
6200 管理費用		(31,975)	(3)	(32,130)	(3)		
6300 研究發展費用		(15,052)	(1)	(18,518)	(2)		
6000 營業費用合計		(65,814)	(6)	(71,754)	(7)		
6900 營業利益		38,690	4	24,829	3		
營業外收入及支出							
7010 其他收入	六(十八)	17,282	2	15,466	2		
7020 其他利益及損失	六(十九)	(6,226)	(1)	(4,482)	(1)		
7050 財務成本	六(九)	(28)	-	-	-		
7060 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額		(1,453)	-	3,617	-		
7000 營業外收入及支出合計		9,575	1	14,601	1		
7900 稅前淨利		48,265	5	39,430	4		
7950 所得稅費用	六(二十一)	(9,486)	(1)	(34,801)	(4)		
8200 本期淨利		\$ 38,779	4	\$ 4,629	-		
其他綜合損益(淨額)							
不重分類至損益之項目							
8316 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	六(三)(十六)	\$ 45,023	4	\$ 35,623	(3)		
8320 採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額-不重分類至損益之項目	六(十六)	10,755	1	3,048	-		
8349 與不重分類之項目相關之所得稅	六(二十一)	-	-	(172)	-		
8310 不重分類至損益之項目總額		55,778	5	32,747	(3)		
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)	38,402	4	31,239	3		
8370 採用權益法認列之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)	407	-	526	-		
8360 後續可能重分類至損益之項目總額		38,809	4	31,765	3		
8500 本期綜合損益總額		\$ 133,366	13	\$ 3,647	-		
基本每股盈餘	六(二十二)						
9750 基本每股盈餘合計		\$ 0.31		\$ 0.04			
稀釋每股盈餘	六(二十二)						
9850 稀釋每股盈餘合計		\$ 0.30		\$ 0.04			

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：嚴春美





菱光科技股份有限公司及子公司
 合併權益變動表
 民國108年及107年1月1日至3月31日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

附註	歸屬於母公司業主之權益						其他權益			權益總額
	普通股股本	資本公積—發行溢價	資本公積—庫藏股票交易	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益	備供出售金融資產未實現損益	
107 年 1 至 3 月										
107 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,270,550	\$ 673,471	\$ 3,996	\$ 418,413	\$ 39,847	\$ 693,805	\$ 164,115	\$ -	\$ 140,162	\$ 3,404,359
追溯適用及追溯重編之影響數	-	-	-	-	-	(3,438)	-	143,600	(140,162)	-
1 月 1 日重編後餘額	1,270,550	673,471	3,996	418,413	39,847	690,367	164,115	143,600	-	3,404,359
本期淨利	-	-	-	-	-	4,629	-	-	-	4,629
本期其他綜合損益	六(十六)	-	-	-	-	(179)	31,765	(32,568)	-	(982)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	4,450	31,765	(32,568)	-	3,647
107 年 3 月 31 日餘額	\$ 1,270,550	\$ 673,471	\$ 3,996	\$ 418,413	\$ 39,847	\$ 694,817	\$ 195,880	\$ 111,032	\$ -	\$ 3,408,006
108 年 1 至 3 月										
108 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,270,550	\$ 673,471	\$ 3,996	\$ 439,415	\$ 39,847	\$ 674,960	\$ 133,776	\$ 2,144	\$ -	\$ 3,238,159
本期淨利	-	-	-	-	-	38,779	-	-	-	38,779
本期其他綜合損益	六(十六)	-	-	-	-	-	38,809	55,778	-	94,587
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	38,779	38,809	55,778	-	133,366
108 年 3 月 31 日餘額	\$ 1,270,550	\$ 673,471	\$ 3,996	\$ 439,415	\$ 39,847	\$ 713,739	\$ 172,585	\$ 57,922	\$ -	\$ 3,371,525

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：嚴春美





菱光科技股份有限公司及子公司
 合併現金流量表
 民國108年及107年1月1日至3月31日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

附註	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
營業活動之現金流量		
本期稅前淨利	\$ 48,265	\$ 39,430
調整項目		
收益費損項目		
折舊費用	六(八)(九)(二十) 30,675	41,402
攤銷費用	六(二十) 1,453	1,291
預期信用減損(利益)損失數	十二(二) (26)	165
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失(利益)	六(二)(十八) 81 (16,218)
利息費用	六(九) 28	-
採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	1,453 (3,616)
處分及報廢不動產、廠房及設備(利益)損失	六(十九) -	(717)
利息收入	六(十八) (8,042)	(4,487)
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		
透過損益按公允價值衡量之金融資產	10,918	10,275
應收帳款	84,885 (18,847)
存貨	105,155	12,330
其他流動資產	6,992 (533)
與營業活動相關之負債之淨變動		
應付帳款	(203,656)	(4,386)
應付帳款—關係人	(26,360)	(3,733)
其他應付款	(50,014)	(26,832)
其他流動負債	5,303	(2,380)
營運產生之現金流入	7,110	23,144
收取之利息	9,053	5,539
支付之所得稅	(9,825)	(3,050)
營業活動之淨現金流入	6,338	25,633
投資活動之現金流量		
按攤銷後成本衡量之金融資產-流動減少	368,728	315,720
取得不動產、廠房及設備	六(二十四) (6,899)	(24,897)
處分不動產、廠房及設備	-	717
取得無形資產	(90)	(1,271)
存出保證金增加	(698)	(520)
其他非流動資產(增加)減少	(3,288)	896
投資活動之淨現金流入	357,753	290,645
籌資活動之現金流量		
租賃本金償還	(861)	-
籌資活動之淨現金流出	(861)	-
匯率影響數	29,714	8,932
本期現金及約當現金增加數	392,944	325,210
期初現金及約當現金餘額	773,409	779,885
期末現金及約當現金餘額	\$ 1,166,353	\$ 1,105,095

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：嚴春美





菱光科技股份有限公司及子公司
合併財務報表附註
民國 108 年及 107 年 第一季

(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 108 年 5 月 8 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 108 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：

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 發布之生效日</u>
國際財務報導準則第9號之修正「具負補償之提前還款特性」	民國108年1月1日
國際財務報導準則第16號「租賃」	民國108年1月1日
國際會計準則第19號之修正「計畫之修正、縮減或清償」	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
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
2015-2017週期之年度改善	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：

國際財務報導準則第 16 號「租賃」

1. 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。

2. 於適用金管會認可之民國 108 年國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告版本時，本集團對於國際財務報導準則第 16 號係採用不重編比較資訊(以下簡稱「修正式追溯調整」)，將屬承租人之租賃合約，於民國 108 年 1 月 1 日調增使用權資產\$46,687 及租賃負債\$4,899，並調減其他非流動資產\$41,788。
3. 本集團於初次適用國際財務報導準則第 16 號，採用之實務權宜作法如下：
 - (1) 未重評估合約是否係屬(或包含)租賃，係按先前適用國際會計準則第 17 號及國際財務報導解釋第 4 號時已辨認為租賃之合約，適用國際財務報導準則第 16 號之規定處理。
 - (2) 將對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率。
 - (3) 對租賃期間將於民國 108 年 12 月 31 日前結束之租賃，採取短期租賃之方式處理，該些合約於民國 108 年度第一季認列之租金費用為 \$2,295。
 - (4) 未將原始直接成本計入使用權資產之衡量。
4. 本集團於計算租賃負債之現值時，係採用本集團增額借款利率，其加權平均利率為 2.625%。
5. 本集團按國際會計準則第 17 號揭露營業租賃承諾之金額，採用初次適用日之增額借款利率折現之現值與民國 108 年 1 月 1 日認列之租賃負債的調節如下：

民國107年12月31日採國際會計準則第17號揭露之營業租賃承諾	\$	19,247
減：屬短期租賃之豁免	(14,245)
民國108年1月1日採國際財務報導準則第16號應認列租賃負債之租賃合約總額	\$	5,002
本集團初次適用日之增額借款利率		2.625%
民國108年1月1日採國際財務報導準則第16號認列之租賃負債	\$	4,899

(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

無。

(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：

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 發布之生效日</u>
國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「揭露倡議-重大性之定義」	民國109年1月1日
國際財務報導準則第3號之修正「業務之定義」	民國109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17號「保險合約」	民國110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。

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、合併基礎及新增部分說明如下，餘與民國107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107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) 按公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。

(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 107 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
			108年3月31日	107年12月31日	107年3月31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。

(四) 承租人之租賃交易－使用權資產/租賃負債

民國 108 年度適用

1. 租賃資產於可供本集團使用之日認列為使用權資產及租賃負債。當租賃合約係屬短期租賃或低價值標的資產之租賃時，將租賃給付採直線法於租賃期間認列為費用。

2. 租賃負債於租賃開始日將尚未支付之租賃給付按本集團增額借款利率折現後之現值認列，租賃給付為固定給付，減除可收取之任何租賃誘因。

後續採利息法按攤銷後成本法衡量，於租賃期間提列利息費用。當非屬合約修改造成租賃期間或租賃給付變動時，將重評估租賃負債，並將再衡量數調整使用權資產。

3. 使用權資產於租賃開始日按成本認列，成本包括：

- (1) 租賃負債之原始衡量金額；及
- (2) 於開始日或之前支付之任何租賃給付。

後續採成本模式衡量，於使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者，提列折舊費用。當租賃負債重評估時，使用權資產將調整租賃負債之任何再衡量數。

(五) 營業租賃(承租人)

民國 107 年度適用

營業租賃之給付扣除自出租人收取之任何誘因，於租賃期間內按直線法攤銷認列為當期損益。

(六) 所得稅

1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。
2. 本集團依據營運及產生應課稅所得之所在國家在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算當期所得稅。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。未分配盈餘依所得稅法加徵之所得稅，嗣盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列未分配盈餘所得稅費用。
3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於合併資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。源自於原始認列之商譽所產生之遞延所得稅負債則不予認列，若遞延所得稅源自於交易（不包括企業合併）中對資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得（課稅損失），則不予認列。若投資子公司產生之暫時性差異，本集團可以控制暫時性差異迴轉之時點，且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率（及稅法）為準。
4. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。

5. 因購置設備或技術、研究發展支出及股權投資等而產生之未使用所得稅抵減遞轉後期部分，係在很有可能未來課稅所得以供未使用所得稅抵減使用之範圍內，認列遞延所得稅資產。
6. 期中期間發生稅率變動時，本集團於變動發生當期一次認列變動影響數，對於所得稅與認列於損益之外的項目有關者，將變動影響數認列於其他綜合損益或權益項目，對於所得稅與認列於損益的項目有關者，則將變動影響數認列於損益。

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 107 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>108年3月31日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年3月31日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 340	\$ 373	\$ 299
支票存款及活期存款	652,170	616,013	602,646
定期存款	<u>513,843</u>	<u>157,023</u>	<u>502,150</u>
合計	<u>\$ 1,166,353</u>	<u>\$ 773,409</u>	<u>\$ 1,105,095</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

<u>項 目</u>	<u>108年3月31日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年3月31日</u>
流動項目：			
強制透過損益按公允價值 衡量之金融資產			
受益憑證	\$ 263,563	\$ 273,461	\$ 387,104
衍生工具	<u>443</u>	<u>1,802</u>	<u>9,222</u>
	264,006	275,263	396,326
評價調整	<u>1,967</u>	<u>1,709</u>	<u>1,945</u>
合計	<u>\$ 265,973</u>	<u>\$ 276,972</u>	<u>\$ 398,271</u>

1. 透過損益按公允價值衡量之金融資產認列於損益之明細如下：

	<u>108年1月1日至3月31日</u>	<u>107年1月1日至3月31日</u>
強制透過損益按公允價值		
衡量之金融資產		
受益憑證	\$ 360	\$ 423
衍生工具	(441)	15,795
合計	<u>(\$ 81)</u>	<u>\$ 16,218</u>

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. 本集團承作未適用避險會計之衍生金融資產之交易及合約資訊說明如下：

	<u>108年3月31日</u>	
<u>衍生金融資產</u>	<u>合約金額</u> <u>(名目本金)(仟元)</u>	<u>契約到期日</u>
換匯交易	USD 5,500	108.04.12
換匯交易	USD 1,000	108.04.22
換匯交易	USD 2,000	108.05.22
換匯交易	USD 1,500	108.06.20
換匯交易	USD 3,000	108.06.21
換匯交易	USD 2,000	108.07.09
換匯交易	USD 1,000	108.07.22
換匯交易	USD 4,000	108.08.22
換匯交易	USD 2,000	108.08.26
遠期外匯合約	USD 2,000	108.04.26
遠期外匯合約	USD 2,000	108.05.21
遠期外匯合約	USD 2,000	108.06.27
遠期外匯合約	USD 2,000	108.06.27
遠期外匯合約	USD 3,000	108.07.23
遠期外匯合約	USD 1,000	108.07.29
遠期外匯合約	USD 2,000	108.08.26

107年12月31日

衍生金融資產	合約金額	
	(名目本金)(仟元)	契約到期日
換匯交易	USD 2,000	108.01.22
換匯交易	USD 4,000	108.02.22
換匯交易	USD 5,500	108.04.12
換匯交易	USD 1,000	108.04.22
換匯交易	USD 1,500	108.06.20
換匯交易	USD 3,000	108.06.21
遠期外匯合約	USD 3,000	108.01.23
遠期外匯合約	USD 2,000	108.01.29
遠期外匯合約	USD 1,000	108.01.29
遠期外匯合約	USD 2,000	108.04.26
遠期外匯合約	USD 2,000	108.05.21

107年3月31日

衍生金融資產	合約金額	
	(名目本金)(仟元)	契約到期日
換匯交易	USD 1,000	107.04.20
換匯交易	USD 1,500	107.04.20
換匯交易	USD 3,000	107.04.20
換匯交易	USD 1,000	107.05.22
換匯交易	USD 4,000	107.05.22
換匯交易	USD 2,000	107.06.20
換匯交易	USD 5,500	107.07.12
換匯交易	USD 2,000	107.09.27
遠期外匯合約	USD 3,000	107.07.23
遠期外匯合約	USD 1,000	107.08.29
遠期外匯合約	USD 4,000	107.09.21
遠期外匯合約	USD 2,000	107.09.26

(1)換匯交易

本公司簽訂之換匯交易係為外幣間之匯率交換交易，係為規避匯率波動所產生之風險，惟未適用避險會計。

(2)遠期外匯合約

本公司簽訂之遠期外匯交易係預售美金之遠期交易，係為規避匯率波動所產生之風險，惟未適用避險會計。

(三) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

項	目	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
非流動項目：				
權益工具				
上市櫃公司股票		\$ 286,186	\$ 286,186	\$ 286,186
非上市櫃及興櫃股票		<u>3,590</u>	<u>3,590</u>	<u>3,590</u>
		289,776	289,776	289,776
評價調整		<u>39,289</u>	<u>(5,734)</u>	<u>79,634</u>
合計		<u>\$ 329,065</u>	<u>\$ 284,042</u>	<u>\$ 369,410</u>

1. 本集團選擇將屬策略性投資之上述股票分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，該等投資於民國 108 年 3 月 31 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 3 月 31 日之公允價值分別為\$329,065、\$284,042及\$369,410。
2. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產認列於損益及綜合損益之明細如下：

	108年1月1日至3月31日	107年1月1日至3月31日
<u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具</u>		
認列於其他綜合損益之公允價值變動	\$ <u>45,023</u>	<u>(\$ 35,623)</u>

3. 本集團未有將透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產提供質押之情形。

(四) 按攤銷後成本衡量之金融資產

項目	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
流動項目：			
原始到期日逾三個月			
以上之銀行定期存款	<u>\$ 874,057</u>	<u>\$ 1,233,141</u>	<u>\$ 779,528</u>

1. 按攤銷後成本衡量之金融資產認列於損益之明細如下：

	108年1月1日至3月31日	107年1月1日至3月31日
利息收入	\$ 4,500	\$ 2,805
處分損失	<u>-</u>	<u>(1,005)</u>
	<u>\$ 4,500</u>	<u>\$ 1,800</u>

2. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團持有按攤銷後成本衡量之金融資產，於民國 108 年 3 月 31 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 3 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為 \$874,057、\$1,233,141 及 \$779,528。
3. 本集團未有將按攤銷後成本衡量之金融資產提供質押之情形。
4. 相關按攤銷後成本衡量之金融資產信用風險資訊請詳附註十二、(二)說明。

(五) 應收帳款

	<u>108年3月31日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年3月31日</u>
應收帳款	\$ 553,653	\$ 636,885	\$ 550,678
應收帳款-關係人	-	1,653	178
減：備抵損失	(166)	(192)	(165)
	<u>\$ 553,487</u>	<u>\$ 638,346</u>	<u>\$ 550,691</u>

1. 應收帳款(含關係人)之帳齡分析如下：

	<u>108年3月31日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年3月31日</u>
未逾期	\$ 548,512	\$ 637,034	\$ 549,825
30天內	5,141	1,504	946
31-90天	-	-	85
	<u>\$ 553,653</u>	<u>\$ 638,538</u>	<u>\$ 550,856</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2. 本集團並未持有任何的擔保品。
3. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團應收帳款於民國 108 年 3 月 31 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 3 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為 \$553,487、\$638,346 及 \$550,691。
4. 相關應收帳款信用風險資訊請詳附註十二、(二)說明。

(六) 存貨

	<u>108年3月31日</u>		
	<u>成本</u>	<u>備抵跌價損失</u>	<u>帳面金額</u>
原料	\$ 143,293	(\$ 14,156)	\$ 129,137
在製品	33,501	(150)	33,351
製成品	<u>242,403</u>	<u>(2,623)</u>	<u>239,780</u>
合計	<u>\$ 419,197</u>	<u>(\$ 16,929)</u>	<u>\$ 402,268</u>

	107年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 186,901	(\$ 7,332)	\$ 179,569
在製品	23,294	(90)	23,204
製成品	298,628	(4,137)	294,491
合計	<u>\$ 508,823</u>	<u>(\$ 11,559)</u>	<u>\$ 497,264</u>

	107年3月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 175,207	(\$ 3,188)	\$ 172,019
在製品	30,621	(27)	30,594
製成品	117,896	(7,559)	110,337
合計	<u>\$ 323,724</u>	<u>(\$ 10,774)</u>	<u>\$ 312,950</u>

本集團當期認列為費損之存貨成本：

	108年1月1日至3月31日	107年1月1日至3月31日
已出售存貨成本	\$ 911,453	\$ 874,337
存貨跌價損失	5,370	893
其他	(658)	(488)
合計	<u>\$ 916,165</u>	<u>\$ 874,742</u>

(七) 採用權益法之投資

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
K9 Inc.	\$ -	\$ -	\$ -
東友科技股份有限公司(東友科技)	313,030	303,321	332,119
	<u>\$ 313,030</u>	<u>\$ 303,321</u>	<u>\$ 332,119</u>

1. 本集團重大關聯企業之基本資訊如下：

公司名稱	主要營業場所	持股比率		關係之性質	衡量方法
		108年3月31日	107年12月31日		
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	持股比率		關係之性質	衡量方法
		107年3月31日			
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		
	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
流動資產	\$ 1,348,305	\$ 1,504,127	\$ 1,535,557
非流動資產	1,198,138	1,010,122	1,112,907
流動負債	(651,935)	(742,630)	(600,904)
非流動負債	(53,488)	(24,805)	(29,905)
淨資產總額	<u>\$ 1,841,020</u>	<u>\$ 1,746,814</u>	<u>\$ 2,017,655</u>
占關聯企業淨資產之份額	\$ 195,994	\$ 186,285	\$ 215,083
商譽	<u>117,036</u>	<u>117,036</u>	<u>117,036</u>
關聯企業帳面價值	<u>\$ 313,030</u>	<u>\$ 303,321</u>	<u>\$ 332,119</u>

綜合損益表

	108年1月1日至3月31日	107年1月1日至3月31日
收入	\$ 392,711	\$ 461,507
繼續營業單位本期淨利	(\$ 10,501)	\$ 33,939
其他綜合損益(稅後淨額)	104,707	31,153
本期綜合損益總額	<u>\$ 94,206</u>	<u>\$ 65,092</u>
自關聯企業收取之股利	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</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 108 年 3 月 31 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 3 月 31 日分別為\$186,538、\$167,944 及 \$224,325。
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 108 年 3 月 31 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 3 月 31 日本集團對 K9 INC. 之持股比例為 33.82%；民國 108 年 3 月 31 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 3 月 31 日之投資帳面價值及民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 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>
108年1月1日							
成本	\$ 631,003	\$ 1,492,832	\$ 52,395	\$ 43,763	\$ 31,209	\$ 156	\$ 2,251,358
累計折舊及減損	(447,756)	(1,205,191)	(46,259)	(37,454)	(29,263)	-	(1,765,923)
	<u>\$ 183,247</u>	<u>\$ 287,641</u>	<u>\$ 6,136</u>	<u>\$ 6,309</u>	<u>\$ 1,946</u>	<u>\$ 156</u>	<u>\$ 485,435</u>
108年							
1月1日	\$ 183,247	\$ 287,641	\$ 6,136	\$ 6,309	\$ 1,946	\$ 156	\$ 485,435
增添	-	-	-	-	-	767	767
移轉	-	620	-	-	-	(620)	-
折舊費用	(6,017)	(20,892)	(801)	(1,598)	(243)	-	(29,551)
淨兌換差額	<u>3,845</u>	<u>5,998</u>	<u>51</u>	<u>74</u>	<u>40</u>	<u>15</u>	<u>10,023</u>
3月31日	<u>\$ 181,075</u>	<u>\$ 273,367</u>	<u>\$ 5,386</u>	<u>\$ 4,785</u>	<u>\$ 1,743</u>	<u>\$ 318</u>	<u>\$ 466,674</u>
108年3月31日							
成本	\$ 644,306	\$ 1,522,373	\$ 53,100	\$ 44,209	\$ 31,808	\$ 318	\$ 2,296,114
累計折舊及減損	(463,231)	(1,249,006)	(47,714)	(39,424)	(30,065)	-	(1,829,440)
	<u>\$ 181,075</u>	<u>\$ 273,367</u>	<u>\$ 5,386</u>	<u>\$ 4,785</u>	<u>\$ 1,743</u>	<u>\$ 318</u>	<u>\$ 466,674</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
107年1月1日							
成本	\$ 640,818	\$ 1,549,118	\$ 49,281	\$ 41,868	\$ 30,547	\$ 396	\$ 2,312,028
累計折舊及減損	(407,168)	(1,186,781)	(43,679)	(31,784)	(28,726)	-	(1,698,138)
	<u>\$ 233,650</u>	<u>\$ 362,337</u>	<u>\$ 5,602</u>	<u>\$ 10,084</u>	<u>\$ 1,821</u>	<u>\$ 396</u>	<u>\$ 613,890</u>
107年							
1月1日	\$ 233,650	\$ 362,337	\$ 5,602	\$ 10,084	\$ 1,821	\$ 396	\$ 613,890
增添	-	-	3,362	-	-	14,100	17,462
移轉	-	1,422	-	-	-	(1,422)	-
折舊費用	(11,983)	(26,742)	(932)	(1,460)	(285)	-	(41,402)
淨兌換差額	3,975	6,086	72	47	27	108	10,315
3月31日	<u>\$ 225,642</u>	<u>\$ 343,103</u>	<u>\$ 8,104</u>	<u>\$ 8,671</u>	<u>\$ 1,563</u>	<u>\$ 13,182</u>	<u>\$ 600,265</u>
107年3月31日							
成本	\$ 652,030	\$ 1,549,401	\$ 53,220	\$ 42,205	\$ 31,022	\$ 13,182	\$ 2,341,060
累計折舊及減損	(426,388)	(1,206,298)	(45,116)	(33,534)	(29,459)	-	(1,740,795)
	<u>\$ 225,642</u>	<u>\$ 343,103</u>	<u>\$ 8,104</u>	<u>\$ 8,671</u>	<u>\$ 1,563</u>	<u>\$ 13,182</u>	<u>\$ 600,265</u>

1. 上述不動產、廠房及設備均屬供自用之資產。

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)租賃交易－承租人

民國 108 年度適用

1. 本集團租賃之標的資產包括土地使用權、建物及公務車，租賃合約之期間通常介於 1 到 50 年。租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件，除租賃之資產不得用作質押外，未有加諸其他之限制。
2. 本集團承租之部分房屋及運輸設備之租賃期間不超過 12 個月，採取短期租賃之方式處理。
3. 使用權資產之帳面價值與認列之折舊費用資訊如下：

	<u>108年3月31日</u>	<u>108年1月1日至3月31日</u>
	帳面金額	折舊費用
土地使用權	\$ 42,391	\$ 277
房屋	1,774	408
運輸設備	2,279	439
	<u>\$ 46,444</u>	<u>\$ 1,124</u>

3. 本集團於民國 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日使用權資產之增添為\$0。

4. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	<u>108年1月1日至3月31日</u>
<u>影響當期損益之項目</u>	
租賃負債之利息費用	\$ 28
屬短期租賃合約之費用	5,436

5. 本集團於民國 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日租賃現金流出總額為\$6,297。

(十)其他非流動資產

	<u>108年3月31日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年3月31日</u>
長期預付租金	\$ -	\$ 41,788	\$ 44,023
預付設備款	2,249	2,245	3,247
存出保證金	5,327	4,630	4,699
其他	18,773	15,935	9,235
	<u>\$ 26,349</u>	<u>\$ 64,598</u>	<u>\$ 61,204</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 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列之租金費用為\$278。

(十一) 其他應付款

	<u>108年3月31日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年3月31日</u>
應付員工及董監酬勞	\$ 43,286	\$ 37,044	\$ 38,636
應付權利金	52,191	52,191	52,191
應付獎金	72,265	107,266	87,626
應付薪資	71,197	71,034	49,993
應付勞務費	5,485	6,798	7,031
應付設備款	495	6,627	13,272
應付運費	3,063	6,811	3,223
其他	44,805	57,444	58,247
	<u>\$ 292,787</u>	<u>\$ 345,215</u>	<u>\$ 310,219</u>

(十二) 退休金

- (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 106 年 6 月及 107 年 7 月經台北市政府勞動局核准於民國 107 年及民國 108 年度暫停提撥勞工退休準備金。

(2) 民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 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 108 年度預計支付予退休計畫之提撥金為 \$0。
- (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 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$4,425 及\$4,148。

(十三)股本

- 1.民國 108 年 3 月 31 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，每股面額新台幣 10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。
- 2.民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 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，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 108 年 3 月 25 日經董事會提議民國 107 年度盈餘分派案，及於民國 107 年 6 月 27 日經股東會決議通過民國 106 年度盈餘分派案分別如下：

	107 年 度		106 年 度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 20,580	\$ -	\$ 21,002	\$ -
現金股利	<u>165,171</u>	1.3	<u>203,288</u>	1.6
合計	<u>\$ 185,751</u>		<u>\$ 224,290</u>	

民國 107 年度盈餘分派議案，尚未經股東會決議。

前述有關董事會通過及股東會決議盈餘分派相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

5. 有關員工及董監酬勞資訊，請詳附註六(二十)。

(十六) 其他權益項目

	未實現評價損益	外幣換算	總計
108年1月1日	\$ 2,144	\$ 133,776	\$ 135,920
評價調整：			
— 集團	45,023	-	45,023
— 關聯企業	10,755	-	10,755
外幣換算差異數：			
— 集團	-	38,402	38,402
— 關聯企業	-	407	407
108年3月31日	<u>\$ 57,922</u>	<u>\$ 172,585</u>	<u>\$ 230,507</u>
	未實現評價損益	外幣換算	總計
107年1月1日	\$ 140,162	\$ 164,115	\$ 304,277
追溯適用及追溯重編			
之影響數：			
— 集團	(3,590)	-	(3,590)
— 關聯企業	7,028	-	7,028
評價調整：			
— 集團	(35,623)	-	(35,623)
— 關聯企業	3,055	-	3,055
外幣換算差異數：			
— 集團	-	31,239	31,239
— 關聯企業	-	526	526
107年3月31日	<u>\$ 111,032</u>	<u>\$ 195,880</u>	<u>\$ 306,912</u>

(十七) 營業收入

	108年1月1日至3月31日	107年1月1日至3月31日
客戶合約之收入	\$ 1,020,669	\$ 971,325

1. 客戶合約收入之細分

本集團之收入可細分為下列主要地理區域：

108年1月1日至3月31日	中國	其他	合計
外部客戶合約收入	\$ 447,255	\$ 573,414	\$ 1,020,669
107年1月1日至3月31日	中國	其他	合計
外部客戶合約收入	\$ 526,404	\$ 444,921	\$ 971,325

本集團之收入均屬提供於某一時點移轉商品所產生。

(十八) 其他收入

	108年1月1日至3月31日	107年1月1日至3月31日
利息收入：		
銀行存款利息	\$ 3,542	\$ 1,682
按攤銷後成本衡量之金融 資產利息收入	4,500	2,805
利息收入合計	8,042	4,487
租金收入	763	1,026
其他收入－其他	8,477	9,953
	\$ 17,282	\$ 15,466

(十九) 其他利益及損失

	108年1月1日至3月31日	107年1月1日至3月31日
處分及報廢不動產、廠房及 設備利益	\$ -	\$ 717
外幣兌換損失	(5,772)	(19,256)
透過損益按公允價值衡量之 金融資產(負債)(損失)利益	(81)	16,218
其他利益及損失	(373)	(2,161)
	(\$ 6,226)	(\$ 4,482)

(二十)員工福利、折舊、折耗及攤銷費用

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 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	108年1月1日至3月31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	\$ 76,410	\$ 32,585	\$ 108,995
勞健保費用	8,863	2,557	11,420
退休金費用	2,929	1,496	4,425
其他用人費用	6,714	1,829	8,543
折舊費用	25,956	4,719	30,675
攤銷費用	1,098	355	1,453

功能別 性質別	107年1月1日至3月31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	\$ 67,463	\$ 33,118	\$ 100,581
勞健保費用	7,156	2,801	9,957
退休金費用	2,535	1,613	4,148
其他用人費用	1,882	1,740	3,622
折舊費用	36,749	4,653	41,402
攤銷費用	885	406	1,291

1. 依本公司章程規定，依當年度扣除員工、董監酬勞前之獲利狀況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 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日員工酬勞估列金額分別為 \$ 4,681 及 \$625；董監酬勞估列金額分別為 \$ 1,561 及 \$208，前述金額帳列薪資費用科目。

民國 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日係依截至當期止之獲利情形估列，經董事會決議之民國 107 年度員工酬勞及董監酬勞與民國 107 年度財務報告認列之金額一致，分別為 \$27,783 及 \$9,261，其中員工酬勞採現金方式發放，惟相關酬勞尚未實際配發。

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。

(二十一) 所得稅

1. 所得稅費用

(1) 所得稅費用組成部分：

	<u>108年1月1日至3月31日</u>	<u>107年1月1日至3月31日</u>
當期所得稅：		
當期所得稅總額	\$ 9,193	\$ 8,504
以前年度所得稅低 (高)估數	<u>-</u>	<u>1,700</u>
當期所得稅總額	<u>9,193</u>	<u>10,204</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產 生及迴轉	296	1,350
稅率改變之影響	-	23,007
匯率影響數	<u>(3)</u>	<u>240</u>
遞延所得稅總額	<u>293</u>	<u>24,597</u>
所得稅費用	<u>\$ 9,486</u>	<u>\$ 34,801</u>

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	<u>108年1月1日至3月31日</u>	<u>107年1月1日至3月31日</u>
稅率改變之影響	<u>\$ -</u>	<u>\$ 172</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 105 年度。
3. 台灣所得稅法修正案於民國 107 年 2 月 7 日公布生效，營利事業所得稅之稅率自 17%調增至 20%，此修正自民國 107 年度開始適用。本集團業已於民國 107 年第一季就此稅率變動評估相關之所得稅影響。

(二十二) 每股盈餘

	108年1月1日至3月31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	\$ 38,779	127,055	\$ 0.31
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 38,779	127,055	
具稀釋作用之潛在普通股之 影響			
員工酬勞	-	1,337	
屬於母公司普通股股東之本期 淨利加潛在普通股之影響	\$ 38,779	128,392	\$ 0.30
	107年1月1日至3月31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	\$ 4,629	127,055	\$ 0.04
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 4,629	127,055	
具稀釋作用之潛在普通股之 影響			
員工酬勞	-	953	
屬於母公司普通股股東之本期 淨利加潛在普通股之影響	\$ 4,629	128,008	\$ 0.04

(二十三) 營業租賃

民國 107 年度適用

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 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列 \$ 4,861 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：

	<u>107年12月31日</u>	<u>107年3月31日</u>
不超過1年	\$ 17,691	\$ 17,660
超過1年但不超過5年	1,556	891
總計	<u>\$ 19,247</u>	<u>\$ 18,551</u>

(二十四) 現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動：

	<u>108年1月1日至3月31日</u>	<u>107年1月1日至3月31日</u>
購置不動產、廠房及設備	\$ 767	\$ 17,462
加：期初應付設備款	6,627	20,707
減：期末應付設備款	(495)	(13,272)
本期支付現金	<u>\$ 6,899</u>	<u>\$ 24,897</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>與本集團之關係</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>108年1月1日至3月31日</u>	<u>107年1月1日至3月31日</u>
商品銷售：		
— 關聯企業	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,330</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>108年1月1日至3月31日</u>	<u>107年1月1日至3月31日</u>
商品購買：		
—本集團之主要管理階層		
光倫電子	<u>\$ 92,773</u>	<u>\$ 80,971</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>108年3月31日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年3月31日</u>
應收帳款：			
—關聯企業	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,653</u>	<u>\$ 178</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>108年3月31日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年3月31日</u>
應付帳款：			
—本集團之主要管理階層			
光倫電子	<u>\$ 91,750</u>	<u>\$ 115,601</u>	<u>\$ 80,397</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 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 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 \$ 13,768 及 \$12,081，其中民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 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

無此事項。

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 107 年度合併財務報表附註十二。

(二)金融工具

1. 金融工具之種類

	<u>108年3月31日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年3月31日</u>
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡量之金融資產			
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 265,973	\$ 276,972	\$ 398,271
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產			
選擇指定之權益工具投資	329,065	284,042	369,410
按攤銷後成本衡量之金融資產			
現金及約當現金	1,166,353	773,409	1,105,095
應收帳款(含關係人)	553,487	638,346	550,691
存出保證金	5,327	4,630	4,699
按攤銷後成本衡量之金融資產	874,057	1,233,141	779,528
	<u>\$ 3,194,262</u>	<u>\$ 3,210,540</u>	<u>\$ 3,207,694</u>
<u>金融負債</u>			
應付帳款(含關係人)	\$ 693,121	\$ 904,661	\$ 730,605
其他應付款	292,787	345,215	310,219
租賃負債(含流動及非流動)	4,066	-	-
	<u>\$ 989,974</u>	<u>\$ 1,249,876</u>	<u>\$ 1,040,824</u>

2. 風險管理政策

本期無重大變動，請參閱民國 107 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。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。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。
- C. 本集團以遠期外匯合約及換匯交易規避匯率風險，惟未適用避險會計，帳列透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債，請詳附註六(二)。
- D. 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新台幣、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：

108年3月31日

(外幣:功能性貨幣)	外幣(仟元)	匯率	帳面金額	敏感度分析			
			(新台幣)	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	\$ 54,046	30.85	\$1,667,319	1%	\$ 16,673	\$	-
人民幣:新台幣	2,371	4.58	10,859	1%	109		-
美金:人民幣	32,567	6.73	1,004,692	1%	10,047		-
<u>金融負債</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
美金:新台幣	\$ 31,854	30.85	\$ 982,696	1%	\$ 9,827	\$	-
美金:人民幣	19,023	6.73	586,860	1%	5,869		-

107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	\$ 55,185	30.79	\$1,699,146	1%	\$ 16,991	\$ -
人民幣：新台幣	2,371	4.49	10,646	1%	106	-
美金：人民幣	36,882	6.86	1,135,597	1%	11,356	-
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$ 35,593	30.79	\$1,095,908	1%	\$ 10,959	\$ -
美金：人民幣	25,114	6.86	773,260	1%	7,733	-

107年3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	\$ 54,055	29.15	\$1,575,703	1%	\$ 15,757	\$ -
人民幣：新台幣	3,945	4.64	18,305	1%	183	-
美金：人民幣	32,743	6.29	954,458	1%	9,545	-
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$ 31,946	29.15	\$ 931,226	1%	\$ 9,312	\$ -
美金：人民幣	20,681	6.29	602,851	1%	6,029	-

E. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響之全部兌換損益(含已實現及未實現)於民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日彙總金額分別為(\$5,772)及(\$19,256)。

價格風險

- A. 本集團暴露於價格風險的權益工具，係所持有帳列於透過損益按公允價值衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。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。
- B. 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 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 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 \$26,553 及 \$38,905；民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日對其他綜合損益因分類為透過其他

綜合損益按公允價值衡量之金融資產之利益或損失將分別增加或減少\$32,907及\$36,941。

現金流量及公允價值利率風險

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108年及107年3月31日，本集團未動用借款額度。

(2) 信用風險

A. 本集團之信用風險係因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而導致本集團財務損失之風險，主要來自交易對手無法清償按收款條件支付之應收帳款及分類為按攤銷後成本衡量之債務工具投資的合約現金流量。

B. 本集團係以集團角度建立信用風險之管理。依內部明定之授信政策，集團內各營運個體與每一新客戶於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須對其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。

C. 本集團採用IFRS 9提供前提假設，當合約款項按約定之支付條款逾期超過90天，視為已發生違約。

D. 本集團採用IFRS 9提供以下之前提假設，作為判斷自原始認列後金融工具之信用風險是否有顯著增加之依據：

當合約款項按約定之支付條款逾期超過30天，視為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加。

E. 本集團用以判定債務工具投資為信用減損之指標如下：

(A) 發行人發生重大財務困難，或將進入破產或其他財務重整之可能性大增；

(B) 發行人由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；

(C) 發行人延滯或不償付利息或本金；

(D) 導致發行人違約有關之全國性或區域性經濟情況不利之變化。

F. 本集團按客戶類型之特性將對客戶之應收帳款分組，採用簡化作法以損失率法為基礎估計預期信用損失。

G. 本集團經追索程序後，對無法合理預期可回收金融資產之金額予以沖銷，惟本集團仍會繼續進行追索之法律程序以保全債權之權利。於民國108年3月31日、107年12月31日及107年3月31日本集團未有已沖銷且仍有追索活動之債權。

H. 本集團之應收帳款均為信用優良群組之客戶所產生，其預期損失率為 0.03%，民國 108 年 3 月 31 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 3 月 31 日應收帳款帳面價值總額及備抵損失分別為 \$553,653、\$638,538、\$550,855 及 \$166、\$192、\$165。

I. 本集團採簡化作法之應收帳款備抵損失變動表如下：

	108年1月1日至3月31日	
	應收帳款(含關係人)	
1月1日	\$	192
減損損失迴轉	(26)
3月31日	\$	166
	107年1月1日至3月31日	
	應收帳款(含關係人)	
1月1日	\$	-
提列減損損失		165
3月31日	\$	165

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日提列之損失及迴轉利益中，由客戶合約產生之應收款所認列之減損損失(迴轉利益)分別為 \$26 及 (\$165)。

J. 本集團帳列按攤銷後成本衡量之債務工具投資，信用風險評等等級資訊如下：

	108年3月31日			
	按存續期間			
	按12個月	信用風險已顯著增加者	已信用減損者	合計
按攤銷後成本衡量之金融資產	\$ 874,057	\$ -	\$ -	\$ 874,057
	107年12月31日			
	按存續期間			
	按12個月	信用風險已顯著增加者	已信用減損者	合計
按攤銷後成本衡量之金融資產	\$1,233,141	\$ -	\$ -	\$1,233,141
	107年3月31日			
	按存續期間			
	按12個月	信用風險已顯著增加者	已信用減損者	合計
按攤銷後成本衡量之金融資產	\$ 779,528	\$ -	\$ -	\$ 779,528

本集團所持有之按攤銷後成本衡量之金融資產均為原始到期日逾三個月以上之銀行定期存款，信用風險評等無重大異常之情形。

(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：

108年3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)	\$ 693,121	\$ -	\$ -
其他應付款	292,787	-	-
租賃負債	3,033	1,107	-

非衍生金融負債：

107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)	\$ 904,661	\$ -	\$ -
其他應付款	345,215	-	-

非衍生金融負債：

107年3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)	\$ 730,605	\$ -	\$ -
其他應付款	310,219	-	-

- 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. 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。

2. 非以公允價值衡量之金融工具

本集團之現金及約當現金、應收帳款、其他應收款、按攤銷後成本衡量之金融資產-流動、存出保證金、應付帳款、其他應付款及租賃負債的帳面金額係公允價值之合理近似值。

3. 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：

(1) 本集團依資產及負債之性質分類，相關資訊如下：

108年3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				
<u>衡量之金融資產</u>				
受益憑證	\$265,530	\$ -	\$ -	\$265,530
衍生工具	-	443	-	443
透過其他綜合損益按公				
<u>允價值衡量之金融資產</u>				
權益證券	329,065	-	-	329,065
合計	<u>\$594,595</u>	<u>\$ 443</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$595,038</u>

107年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
重覆性公允價值				
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產				
受益憑證	\$275,170	\$ -	\$ -	\$275,170
衍生工具	-	1,802	-	1,802
透過其他綜合損益按公				
允價值衡量之金融資產				
權益證券	284,042	-	-	284,042
合計	<u>\$559,212</u>	<u>\$ 1,802</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$561,014</u>

107年3月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
重覆性公允價值				
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產				
受益憑證	\$389,049	\$ -	\$ -	\$389,049
衍生工具	-	9,222	-	9,222
透過其他綜合損益按公				
允價值衡量之金融資產				
權益證券	369,410	-	-	369,410
合計	<u>\$758,459</u>	<u>\$ 9,222</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$767,681</u>

(2) 本集團用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

A. 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

B. 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。

4. 民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 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 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 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)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 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日：

	單一營運部門	調節及沖銷	總計
應報導部門收入			
來自外部客戶收入	\$ 1,020,669	\$ -	\$ 1,020,669
合計	\$ 1,020,669	\$ -	\$ 1,020,669
應報導部門利益	\$ 48,265	\$ -	\$ 48,265
部門損益包含：			
利息收入	\$ 8,042	\$ -	\$ 8,042
折舊及攤銷	\$ 32,128	\$ -	\$ 32,128
採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	(\$ 1,453)	\$ -	(\$ 1,453)
所得稅費用	\$ 9,486	\$ -	\$ 9,486

民國 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日：

	單一營運部門	調節及沖銷	總計
應報導部門收入			
來自外部客戶收入	\$ 971,325	\$ -	\$ 971,325
合計	\$ 971,325	\$ -	\$ 971,325
應報導部門利益	\$ 39,430	\$ -	\$ 39,430
部門損益包含：			
利息收入	\$ 4,487	\$ -	\$ 4,487
折舊及攤銷	\$ 42,693	\$ -	\$ 42,693
採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	\$ 3,617	\$ -	\$ 3,617
所得稅費用	\$ 34,801	\$ -	\$ 34,801

(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：

	108年1月1日至3月31日	107年1月1日至3月31日
應報導部門利益	\$ 48,265	\$ 39,430
繼續營業部門稅前利益	\$ 48,265	\$ 39,430

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108年1月1日至3月31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	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	\$ 45,668	-	\$ 45,668	
"	"	保德信貨幣市場基金	-	"	1,776	28,092	-	28,092	
"	"	第一全家福貨幣市場基金	-	"	227	40,428	-	40,428	
"	"	第一金台灣貨幣市場基金	-	"	3,313	50,676	-	50,676	
"	"	安聯台灣貨幣市場基金	-	"	1,623	20,333	-	20,333	
"	"	日盛貨幣市場基金	-	"	4,070	60,284	-	60,284	
"	"	聯邦貨幣市場基金	-	"	1,519	20,049	-	20,049	
						\$ 265,530		\$ 265,530	

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(千股)	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	透過其他綜合損益按公 允價值衡量之金融資產- 非流動	10,000	\$ 210,000	0.50%	\$ 210,000	
"	"	光菱電子(股)公司	-	"	2,871	79,527	5.54%	79,527	
"	"	相豐科技(股)公司	-	"	108	-	0.89%	-	
"	"	台灣宅配通(股)公司	-	"	1,781	39,538	1.87%	39,538	
						\$ 329,065		\$ 329,065	

註1：本表所稱有價證券，係指屬國際財務報導準則第9號「金融工具」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108年1月1日至3月31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			
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	備註
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	\$ 158,828	17%	月結75~90天	\$ -	註	(\$ 139,218)	15%	-
"	南昌菱光科技有限公司	"	"	792,362	83%	月結75~90天	-	註	(792,549)	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108年3月31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	\$ 139,218	4.56	\$ -	-	\$ 50,942	\$ -	-
南昌菱光科技有限公司	"	"	792,549	3.74	-	-	347,765	-	-

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108年1月1日至3月31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	\$ 139,218	月結75-90天	3.08%
"	"	"	"	進貨	158,828	"	15.56%
"	"	南昌菱光科技有限公司	"	應付帳款	792,549	月結75-90天	17.56%
"	"	"	"	進貨	792,362	"	77.63%

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108年1月1日至3月31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	\$ 2,697,643	\$ 14,397	\$ 14,397	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	3,121	12	12	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	313,030	(10,501)	(1,453)	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	1,915,938	7,890	-	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108年1月1日至3月31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	本期匯出或收回		本期期末自台	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
				灣匯出累積投 資金額(註3)	匯出	收回	灣匯出累積投 資金額(註3)						
無錫菱光科技有限公司	影像感測器	\$ 567,653	註1	\$ 460,053	\$ -	\$ -	\$ 460,053	\$ 1,850	100	\$ 1,850	\$ 735,272	\$ 149,550	無
南昌菱光科技有限公司	影像感測器	995,018	註1	447,253	-	-	447,253	5,943	100	5,943	1,130,497	-	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	依經濟部投審會 規定赴大陸地區 投資限額
	台灣匯出赴大陸 地區投資金額	
菱光科技股份有限公司	\$ 907,306	\$ 2,022,915

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。