

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 110 年及 109 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 110 年及 109 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 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 ~ 11
八、	合併財務報表附註	12 ~ 47
	(一) 公司沿革	12
	(二) 通過財務報告之日期及程序	12
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	12 ~ 13
	(四) 重大會計政策之彙總說明	13 ~ 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	15 ~ 35
	(七) 關係人交易	35 ~ 36
	(八) 質押之資產	36
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	37

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	37	
(十一)	重大之期後事項	37	
(十二)	其他	37 ~ 45	
(十三)	附註揭露事項	45 ~ 46	
(十四)	營運部門	46 ~ 47	

會計師核閱報告

(110)財審報字第 21000094 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 110 年及 109 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 110 年及 109 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

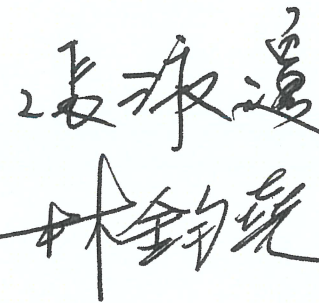
依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達菱光科技股份有限公司及子公司民國 110 年及 109 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

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 1 0 年 5 月 1 0 日



菱光科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國110年3月31日及民國109年12月31日、3月31日

(民國110年及109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

資	產	附註	110年3月31日		109年12月31日		109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)	\$ 782,169	14	\$ 1,884,250	36	\$ 1,299,818	30
1110	透過損益按公允價值衡量之金融	六(二)						
	資產—流動		-	-	144,239	3	169,950	4
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—	六(三)						
	流動		182,232	3	174,835	3	1,057,982	24
1170	應收帳款淨額	六(四)	528,360	10	539,744	10	370,374	9
1180	應收帳款—關係人淨額	六(四)及七	423	-	52	-	-	-
1210	其他應收款—關係人	七	113	-	288	-	5,689	-
130X	存貨	六(五)	433,921	8	393,710	8	308,764	7
1479	其他流動資產—其他		73,447	2	56,496	1	73,655	2
11XX	流動資產合計		<u>2,000,665</u>	<u>37</u>	<u>3,193,614</u>	<u>61</u>	<u>3,286,232</u>	<u>76</u>
非流動資產								
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡	六(六)及八						
	量之金融資產—非流動		2,793,776	51	1,384,827	26	349,922	8
1550	採用權益法之投資	六(七)	266,683	5	245,365	5	227,958	5
1600	不動產、廠房及設備	六(八)	274,591	5	293,774	6	346,956	8
1755	使用權資產	六(九)	70,281	1	74,828	1	85,566	2
1780	無形資產		6,711	-	7,510	-	6,111	-
1840	遞延所得稅資產	六(二十三)	8,613	-	8,705	-	17,976	-
1990	其他非流動資產—其他		36,108	1	36,112	1	26,205	1
15XX	非流動資產合計		<u>3,456,763</u>	<u>63</u>	<u>2,051,121</u>	<u>39</u>	<u>1,060,694</u>	<u>24</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 5,457,428</u>	<u>100</u>	<u>\$ 5,244,735</u>	<u>100</u>	<u>\$ 4,346,926</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110年3月31日及民國109年12月31日、3月31日

(民國110年及109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	110年3月31日		109年12月31日		109年3月31日	
			金額	%	金額	%	金額	%
流動負債								
2100	短期借款	六(十)	\$ 585,000	11	\$ 750,000	14	\$ 250,000	6
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動	六(十一)	4,125	-	1,039	-	6,883	-
2170	應付帳款		632,487	12	596,832	11	403,905	9
2180	應付帳款—關係人	七	139,828	2	119,544	2	69,297	2
2200	其他應付款	六(十二)	216,872	4	235,796	5	206,581	5
2230	本期所得稅負債		155,185	3	141,604	3	32,337	1
2280	租賃負債—流動		10,914	-	12,347	-	13,728	-
2300	其他流動負債		8,913	-	8,643	-	9,703	-
21XX	流動負債合計		<u>1,753,324</u>	<u>32</u>	<u>1,865,805</u>	<u>35</u>	<u>992,434</u>	<u>23</u>
非流動負債								
2570	遞延所得稅負債	六(二十三)	9,047	-	9,819	-	112,312	2
2580	租賃負債—非流動		22,028	1	24,659	1	33,899	1
25XX	非流動負債合計		<u>31,075</u>	<u>1</u>	<u>34,478</u>	<u>1</u>	<u>146,211</u>	<u>3</u>
2XXX	負債總計		<u>1,784,399</u>	<u>33</u>	<u>1,900,283</u>	<u>36</u>	<u>1,138,645</u>	<u>26</u>
歸屬於母公司業主之權益								
股本		六(十四)						
3110	普通股股本		1,270,550	23	1,270,550	24	1,270,550	29
資本公積		六(十五)						
3200	資本公積		677,467	12	677,467	13	677,467	16
保留盈餘		六(十六)						
3310	法定盈餘公積		478,365	9	478,365	9	459,995	11
3320	特別盈餘公積		-	-	-	-	39,847	1
3350	未分配盈餘		771,413	14	731,467	14	662,155	15
其他權益		六(十七)						
3400	其他權益		475,234	9	186,603	4	98,267	2
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計		<u>3,673,029</u>	<u>67</u>	<u>3,344,452</u>	<u>64</u>	<u>3,208,281</u>	<u>74</u>
3XXX	權益總計		<u>3,673,029</u>	<u>67</u>	<u>3,344,452</u>	<u>64</u>	<u>3,208,281</u>	<u>74</u>
3X2X	負債及權益總計		<u>\$ 5,457,428</u>	<u>100</u>	<u>\$ 5,244,735</u>	<u>100</u>	<u>\$ 4,346,926</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：楊其旭



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110年及109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(虧損)為新台幣元外)

項目	附註	110年1月1日至3月31日			109年1月1日至3月31日		
		金額	%		金額	%	
4000 營業收入	六(十八)及七	\$ 937,242	100	\$ 571,419	100		
5000 營業成本	六(五)(二十二)及七	(822,449)	(88)	(531,101)	(93)		
5900 營業毛利		114,793	12	40,318	7		
營業費用	六(二十二)						
6100 推銷費用		(17,392)	(2)	(14,702)	(3)		
6200 管理費用		(41,636)	(4)	(30,922)	(5)		
6300 研究發展費用		(19,850)	(2)	(15,386)	(3)		
6000 營業費用合計		(78,878)	(8)	(61,010)	(11)		
6900 營業利益(損失)		35,915	4	20,692	4		
營業外收入及支出							
7100 利息收入	六(十九)	1,509	-	8,066	2		
7010 其他收入	六(二十)及七	2,603	-	6,002	1		
7020 其他利益及損失	六(二十一)	14,733	2	21	-		
7050 財務成本	六(九)(十)	(1,926)	-	(336)	-		
7060 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	六(七)	657	-	(5,475)	(1)		
7000 營業外收入及支出合計		17,576	2	8,236	2		
7900 稅前淨利(淨損)		53,491	6	12,456	2		
7950 所得稅(費用)利益	六(二十三)	(13,545)	(2)	1,697	-		
8200 本期淨利(淨損)		\$ 39,946	4	\$ 10,759	2		
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(六)(十七)	\$ 283,040	30	\$ 39,555	7		
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(七)(十七)	20,762	3	(23,062)	(4)		
8310 不重分類至損益之項目總額		303,802	33	(62,617)	(11)		
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(十七)	(15,070)	(2)	(15,756)	(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(七)(十七)	101	-	170	-		
8360 後續可能重分類至損益之項目總額		(15,171)	(2)	(15,926)	(3)		
8300 其他綜合損益(淨額)		\$ 288,631	31	\$ 78,543	14		
8500 本期綜合損益總額		\$ 328,577	35	\$ 89,302	16		
基本每股盈餘(虧損)	六(二十四)						
9750 基本每股盈餘(虧損)合計		\$ 0.31		\$ 0.08			
稀釋每股盈餘(虧損)	六(二十四)						
9850 稀釋每股盈餘(虧損)合計		\$ 0.31		\$ 0.08			

後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110年及109年1月1日至3月31日
 (僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣仟元

附註	歸屬於母公司業主之權益									
	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	其他權益	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	權益總額
<u>109 年 1 至 3 月</u>										
109 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,270,550	\$ 673,471	\$ 3,996	\$ 459,995	\$ 39,847	\$ 672,914	\$ 54,873	\$ 121,937		\$ 3,297,583
本期淨損	-	-	-	-	-	(10,759)	-	-	-	(10,759)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(15,926)	(62,617)		(78,543)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	(10,759)	(15,926)	(62,617)		(89,302)
109 年 3 月 31 日餘額	\$ 1,270,550	\$ 673,471	\$ 3,996	\$ 459,995	\$ 39,847	\$ 662,155	\$ 38,947	\$ 59,320		\$ 3,208,281
<u>110 年 1 至 3 月</u>										
110 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,270,550	\$ 673,471	\$ 3,996	\$ 478,365	\$ -	\$ 731,467	\$ 64,445	\$ 122,158		\$ 3,344,452
本期淨利	-	-	-	-	-	39,946	-	-		39,946
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(15,171)	303,802		288,631
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	39,946	(15,171)	303,802		328,577
110 年 3 月 31 日餘額	\$ 1,270,550	\$ 673,471	\$ 3,996	\$ 478,365	\$ -	\$ 771,413	\$ 49,274	\$ 425,960		\$ 3,673,029

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110年及109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	110年1月1日 至3月31日	109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(淨損)	\$ 53,491	(\$ 12,456)
調整項目		
收益費損項目		
折舊費用	六(八)(九) (二十二) 24,022	28,123
攤銷費用	六(二十二) 3,899	1,433
預期信用減損損失(利益)	十二(二) (3)	(52)
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨(利益)損失	六(二)(十一) (二十一) (10,279)	8,462
利息費用	六(九)(十) 1,926	336
採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	六(七) (657)	5,475
處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	六(二十一) 1,587 ((714)
利息收入	六(十九) (1,509)	(8,066)
股利收入	六(二十) (1,007)	-
租賃修改利益	六(九)(二十一) (64)	-
非金融資產減損回升利益	六(八)(二十一) -	(788)
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	157,604	13,179
應收帳款	11,017	163,412
存貨	(41,447)	(182)
其他流動資產	(13,959)	(36,677)
與營業活動相關之負債之淨變動		
應付帳款	39,360	(109,047)
應付帳款—關係人	21,466	(15,228)
其他應付款	(20,967)	(50,316)
其他流動負債	270	(830)
營運產生之現金流入(流出)	224,750	(13,936)
收取之利息	335	3,024
收取之股利	1,007	-
支付之利息	(1,926)	(336)
支付之所得稅	(4,197)	(12,874)
營業活動之淨現金流入(流出)	219,969	(24,122)

(續次頁)


 菱光科技股份有限公司及子公司
 合併現金流量表
 民國110年及109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	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
投資活動之現金流量		
取得按攤銷後成本衡量之金融資產-流動	(\$ 13,109)	(\$ 128,793)
處分按攤銷後成本衡量之金融資產-流動	4,595	-
取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融 資產—非流動	(1,125,909)	-
取得不動產、廠房及設備	六(二十五) (4,207)	(2,061)
處分不動產、廠房及設備	-	1,502
取得無形資產	(97)	(605)
存出保證金減少	502	8
其他非流動資產增加	(5,504)	(3,776)
投資活動之淨現金流出	(1,143,729)	(133,725)
籌資活動之現金流量		
短期借款增加	六(二十六) 335,000	250,000
短期借款償還	六(二十六) (500,000)	-
租賃本金償還	六(九)(二十六) (3,285)	(3,780)
籌資活動之淨現金(流出)流入	(168,285)	246,220
匯率影響數	(10,036)	(5,074)
本期現金及約當現金(減少)增加數	(1,102,081)	83,299
期初現金及約當現金餘額	1,884,250	1,216,519
期末現金及約當現金餘額	\$ 782,169	\$ 1,299,818

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110年及109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110年5月10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110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4號之修正「暫時豁免適用國際財務報導準則第9號之延長」	民國110年1月1日
國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號、國際財務報導準則第7號、國際財務報導準則第4號及國際財務報導準則第16號之第二階段修正「利率指標變革」	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。

(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>
國際財務報導準則第3號之修正「對觀念架構之索引」	民國111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號之修正「2021年6月30日後之新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」	民國110年4月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」之修正	民國112年1月1日
國際會計準則第1號之修正「負債之流動或非流動分類」	民國112年1月1日
國際會計準則第1號之修正「會計政策之揭露」	民國112年1月1日
國際會計準則第8號之修正「會計估計之定義」	民國112年1月1日
國際會計準則第16號之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	民國111年1月1日
國際會計準則第37號之修正「虧損性合約—履行合約之成本」	民國111年1月1日
2018-2020週期之年度改善	民國111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、編製基礎及合併基礎說明如下，餘與民國 109 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 109 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資產。

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 109 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
			110年3月31日	109年12月31日	109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	影像感測器之研發	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 109 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

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
庫存現金及週轉金	\$ 189	\$ 234	\$ 242
支票存款及活期存款	690,870	1,849,097	690,285
定期存款	91,110	34,919	609,291
合計	<u>\$ 782,169</u>	<u>\$ 1,884,250</u>	<u>\$ 1,299,818</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	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
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	\$ -	\$ 100,000	\$ 165,932
衍生工具	-	19,339	3,494
	-	119,339	169,426
評價調整	-	24,900	524
合計	<u>\$ -</u>	<u>\$ 144,239</u>	<u>\$ 169,950</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：

	110年1月1日至3月31日	109年1月1日至3月31日
強制透過損益按公允價值衡量之		
金融資產		
受益憑證		
評價調整	\$ 12,882	\$ 178
股利收入	1,007	-
利息收入	5	-
衍生工具	2,498	72
合計	<u>\$ 16,392</u>	<u>\$ 250</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：

109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
流動項目：		
換匯交易	USD 2,000	110.1.25
換匯交易	USD 2,000	110.1.25
換匯交易	USD 2,000	110.1.27
換匯交易	USD 1,000	110.1.27
換匯交易	USD 1,000	110.2.22
遠期外匯合約	USD 3,000	110.1.21
遠期外匯合約	USD 2,000	110.1.22
遠期外匯合約	USD 1,000	110.2.25
遠期外匯合約	USD 2,000	110.2.26
遠期外匯合約	USD 2,000	110.3.23
遠期外匯合約	USD 1,000	110.3.25
遠期外匯合約	USD 2,000	110.6.28

109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
流動項目：		
換匯交易	USD 5,500	109.4.13
換匯交易	USD 2,000	109.8.27
換匯交易	USD 2,000	109.8.27

(1) 換匯交易

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

(2) 遠期外匯合約

本集團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) 按攤銷後成本衡量之金融資產

項 目	110年3月31日	109年12月31日	109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	\$ 182,220	\$ 170,228	\$ 1,057,982
指定用途之銀行活期存款	12	4,607	-
合計	<u>\$ 182,232</u>	<u>\$ 174,835</u>	<u>\$ 1,057,982</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：

	110年1月1日至3月31日	109年1月1日至3月31日
利息收入	<u>\$ 892</u>	<u>\$ 4,832</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 110 年 3 月 31 日、109 年 12 月 31 日及 109 年 3 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為 \$182,232、\$174,835 及 \$1,057,982。

3. 本集團未有將按攤銷後成本衡量之金融資產提供作為質押擔保之情形。

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。

5. 本集團指定用途之銀行存款係本集團將部分自有資金存入信託專戶，並透過此信託專戶限定僅用於股權投資交易目的。

(四) 應收帳款

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
應收帳款	\$ 528,519	\$ 539,906	\$ 370,485
應收帳款-關係人	423	52	-
減：備抵損失	(159)	(162)	(111)
	<u>\$ 528,783</u>	<u>\$ 539,796</u>	<u>\$ 370,374</u>

1. 應收帳款(含關係人)之帳齡分析如下：

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
未逾期	\$ 528,772	\$ 539,941	\$ 308,959
30天內	170	-	58,962
31-90天	-	17	2,564
	<u>\$ 528,942</u>	<u>\$ 539,958</u>	<u>\$ 370,485</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2. 民國 110 年 3 月 31 日、109 年 12 月 31 日及 109 年 3 月 31 日之應收帳款餘額均為客戶合約所產生，另於民國 109 年 1 月 1 日客戶合約之應收款

餘額為\$533,734。

3. 本集團並未持有任何的擔保品。
4. 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110年3月31日、109年12月31日及109年3月31日信用風險最大之暴險金額分別為\$528,783、\$539,796及\$370,374。
5. 相關應收帳款信用風險資訊請詳附註十二、(二)說明。

(五) 存貨

	110年3月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 267,814	(\$ 3,864)	\$ 263,950
在製品	18,214	(237)	17,977
製成品	167,429	(15,435)	151,994
合計	<u>\$ 453,457</u>	<u>(\$ 19,536)</u>	<u>\$ 433,921</u>

	109年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 222,876	(\$ 2,644)	\$ 220,232
在製品	22,010	(239)	21,771
製成品	170,715	(19,008)	151,707
合計	<u>\$ 415,601</u>	<u>(\$ 21,891)</u>	<u>\$ 393,710</u>

	109年3月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 177,411	(\$ 4,091)	\$ 173,320
在製品	28,588	(759)	27,829
製成品	139,505	(31,890)	107,615
合計	<u>\$ 345,504</u>	<u>(\$ 36,740)</u>	<u>\$ 308,764</u>

1. 本集團當期認列為費損之存貨成本：

	110年1月1日至3月31日	109年1月1日至3月31日
已出售存貨成本	\$ 825,240	\$ 510,268
存貨跌價損失	-	21,039
存貨評價回升利益(註)	(2,355)	-
其他	(436)	(206)
合計	<u>\$ 822,449</u>	<u>\$ 531,101</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。

2. 本集團未有將存貨提供質押之情形。

(六) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

項	目	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
非流動項目：				
權益工具				
上市櫃公司股票		\$ 2,341,496	\$ 1,275,587	\$ 286,186
非上市櫃及興櫃股票		<u>63,590</u>	<u>3,590</u>	<u>3,590</u>
		2,405,086	1,279,177	289,776
評價調整		<u>388,690</u>	<u>105,650</u>	<u>60,146</u>
合計		<u>\$ 2,793,776</u>	<u>\$ 1,384,827</u>	<u>\$ 349,922</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 110 年 3 月 31 日、109 年 12 月 31 日及 109 年 3 月 31 日之公允價值分別為\$2,793,776、\$1,384,827 及 \$349,922。

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：

	110年1月1日至3月31日	109年1月1日至3月31日
<u>透過其他綜合損益按公允價值</u>		
<u>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>\$ 283,040</u>	<u>(\$ 39,555)</u>

3. 本集團將透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產提供作為質押擔保之情形，請詳附註八。

(七) 採用權益法之投資

	110年3月31日		109年12月31日		109年3月31日	
	帳面金額	持股比例	帳面金額	持股比例	帳面金額	持股比例
關聯企業：						
K9 Inc.	\$ -	33.82%	\$ -	33.82%	\$ -	33.82%
東友科技股份 有限公司 (東友科技)	<u>266,683</u>	10.66%	<u>245,365</u>	10.66%	<u>227,958</u>	10.66%
	<u>\$ 266,683</u>		<u>\$ 245,365</u>		<u>\$ 227,958</u>	

	<u>110年1月1日至3月31日</u>		<u>109年1月1日至3月31日</u>	
	採用權益法之		採用權益法之	
	關聯企業 (損)益之份額	其他綜合 (損)益(稅後)	關聯企業 (損)益之份額	其他綜合 (損)益(稅後)
關聯企業：				
K9 Inc.	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
東友科技股份有限公司 (東友科技)	<u>657</u>	<u>20,661</u>	<u>(5,475)</u>	<u>(23,232)</u>
	<u>\$ 657</u>	<u>\$ 20,661</u>	<u>(\$ 5,475)</u>	<u>(\$ 23,232)</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
		<u>110年3月31日</u>	<u>109年12月31日</u>		
東友科技股份有限公司	台灣	10.66%	10.66%	請詳4	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
		<u>109年3月31日</u>			
東友科技股份有限公司	台灣	10.66%		請詳4	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		
	<u>110年3月31日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年3月31日</u>
流動資產	\$ 877,599	\$ 973,999	\$ 1,144,139
非流動資產	1,751,103	1,403,642	1,110,556
流動負債	(698,340)	(636,268)	(673,246)
非流動負債	(29,326)	(40,323)	(43,690)
淨資產總額	<u>\$ 1,901,036</u>	<u>\$ 1,701,050</u>	<u>\$ 1,537,759</u>
占關聯企業淨資產之份額	\$ 202,647	\$ 181,329	\$ 163,922
商譽	<u>64,036</u>	<u>64,036</u>	<u>64,036</u>
關聯企業帳面價值	<u>\$ 266,683</u>	<u>\$ 245,365</u>	<u>\$ 227,958</u>

綜合損益表

	<u>110年1月1日至3月31日</u>	<u>109年1月1日至3月31日</u>
收入	<u>\$ 452,770</u>	<u>\$ 217,348</u>
繼續營業單位本期淨利(損)	\$ 6,168	(\$ 51,360)
其他綜合損益(稅後淨額)	<u>193,818</u>	<u>(217,938)</u>
本期綜合損益總額	<u>\$ 199,986</u>	<u>(\$ 269,298)</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 110 年 3 月 31 日、109 年 12 月 31 日及 109 年 3 月 31 日分別為\$153,549、\$149,950 及\$154,748。
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五分之一(9 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。
本集團持有東友科技 10.66% 股權，為該公司單一最大股東，考量東友科技先前股東會其他股東之參與程度及重大議案表決權數記錄，顯示本集團無實際能力主導攸關活動，故判斷對該公司不具控制，僅具重大影響。
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 110 年 3 月 31 日、109 年 12 月 31 日及 109 年 3 月 31 日本集團對 K9 INC. 之持股比例為 33.82%；民國 110 年 3 月 31 日、109 年 12 月 31 日及 109 年 3 月 31 日之投資帳面價值及民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之投資損益均為\$0。
6. 本集團未有將採用權益法之投資提供質押之情形。

(八) 不動產、廠房及設備

	110年						
	<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>
1月1日							
成本	\$ 613,924	\$ 999,054	\$ 46,678	\$ 29,271	\$ 13,996	\$ 1,523	\$ 1,704,446
累計折舊及減損	(474,972)	(857,843)	(40,950)	(23,680)	(13,227)	-	(1,410,672)
	<u>\$ 138,952</u>	<u>\$ 141,211</u>	<u>\$ 5,728</u>	<u>\$ 5,591</u>	<u>\$ 769</u>	<u>\$ 1,523</u>	<u>\$ 293,774</u>
1月1日	\$ 138,952	\$ 141,211	\$ 5,728	\$ 5,591	\$ 769	\$ 1,523	\$ 293,774
增添	-	70	1,894	1,984	28	413	4,389
移轉	-	1,629	33	-	68	(1,730)	-
處分	-	(46)	-	(1,541)	-	-	(1,587)
折舊費用	(4,087)	(15,440)	(534)	(253)	(104)	-	(20,418)
淨兌換差額	(807)	(702)	(17)	(37)	(4)	-	(1,567)
3月31日	<u>\$ 134,058</u>	<u>\$ 126,722</u>	<u>\$ 7,104</u>	<u>\$ 5,744</u>	<u>\$ 757</u>	<u>\$ 206</u>	<u>\$ 274,591</u>
3月31日							
成本	\$ 610,231	\$ 995,399	\$ 48,342	\$ 28,510	\$ 13,983	\$ 206	\$ 1,696,671
累計折舊及減損	(476,173)	(868,677)	(41,238)	(22,766)	(13,226)	-	(1,422,080)
	<u>\$ 134,058</u>	<u>\$ 126,722</u>	<u>\$ 7,104</u>	<u>\$ 5,744</u>	<u>\$ 757</u>	<u>\$ 206</u>	<u>\$ 274,591</u>

109年

	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
1月1日							
成本	\$ 605,258	\$ 1,041,598	\$ 45,157	\$ 42,898	\$ 26,392	\$ -	\$ 1,761,303
累計折舊及減損	(452,167)	(829,715)	(41,685)	(41,253)	(25,194)	-	(1,390,014)
	<u>\$ 153,091</u>	<u>\$ 211,883</u>	<u>\$ 3,472</u>	<u>\$ 1,645</u>	<u>\$ 1,198</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 371,289</u>
1月1日	\$ 153,091	\$ 211,883	\$ 3,472	\$ 1,645	\$ 1,198	\$ -	\$ 371,289
增添	-	-	736	1,820	-	78	2,634
處分	-	(788)	-	-	-	-	(788)
減損回升利益	-	788	-	-	-	-	788
折舊費用	(4,048)	(18,829)	(666)	(234)	(171)	-	(23,948)
淨兌換差額	(1,364)	(1,632)	(1)	(12)	(9)	(1)	(3,019)
3月31日	<u>\$ 147,679</u>	<u>\$ 191,422</u>	<u>\$ 3,541</u>	<u>\$ 3,219</u>	<u>\$ 1,018</u>	<u>\$ 77</u>	<u>\$ 346,956</u>
3月31日							
成本	\$ 599,627	\$ 1,051,773	\$ 45,504	\$ 44,529	\$ 26,164	\$ 77	\$ 1,767,674
累計折舊及減損	(451,948)	(860,351)	(41,963)	(41,310)	(25,146)	-	(1,420,718)
	<u>\$ 147,679</u>	<u>\$ 191,422</u>	<u>\$ 3,541</u>	<u>\$ 3,219</u>	<u>\$ 1,018</u>	<u>\$ 77</u>	<u>\$ 346,956</u>

1. 上述不動產、廠房及設備均屬供自用之資產。
2. 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 110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列之減損損失皆為\$0；減損回升利益分別為\$0及\$788。
3. 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

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. 使用權資產變動表資訊如下：

	<u>土地使用權</u>	<u>房 屋</u>	<u>運輸設備</u>	<u>合 計</u>
110年1月1日	\$ 38,540	\$ 35,979	\$ 309	\$ 74,828
增添	-	902	2,475	3,377
租賃修改	-	(3,788)	(301)	(4,089)
折舊費用	(265)	(3,124)	(215)	(3,604)
淨兌換差額	(230)	(1)	-	(231)
110年3月31日	<u>\$ 38,045</u>	<u>\$ 29,968</u>	<u>\$ 2,268</u>	<u>\$ 70,281</u>

	<u>土地使用權</u>	<u>房 屋</u>	<u>運輸設備</u>	<u>合 計</u>
109年1月1日	\$ 39,040	\$ 46,839	\$ 962	\$ 86,841
增添	-	895	2,370	3,265
折舊費用	(262)	(3,363)	(550)	(4,175)
淨兌換差額	(359)	(6)	-	(365)
109年3月31日	<u>\$ 38,419</u>	<u>\$ 44,365</u>	<u>\$ 2,782</u>	<u>\$ 85,566</u>

4. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	<u>110年1月1日至3月31日</u>	<u>109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	\$ 226	\$ 332
屬短期租賃合約之費用	18	18
租賃修改利益	(64)	-

5. 本集團於民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日租賃現金流出總額分別為 \$3,529 及 \$4,130。
6. 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，帳列使用權資產-土地使用權項下。

(十)短期借款

<u>借款性質</u>	<u>110年3月31日</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品</u>
銀行借款			
信用借款	<u>\$ 585,000</u>	1.0%~1.2%	無

借款性質	109年12月31日	利率區間	擔保品
銀行借款			
信用借款	\$ 300,000	1.00%~1.08%	無
擔保借款	450,000	0.90%~1.00%	股票
	<u>\$ 750,000</u>		
借款性質	109年3月31日	利率區間	擔保品
銀行借款			
信用借款	<u>\$ 250,000</u>	1.05%	無

本集團於民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列於損益之利息費用分別為\$1,700 及\$4。

(十一) 透過損益按公允價值衡量之金融負債

項 目	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
流動項目：			
強制透過損益按公允價值衡量之金融負債			
衍生工具	<u>\$ 4,125</u>	<u>\$ 1,039</u>	<u>\$ 6,883</u>

1. 透過損益按公允價值衡量之金融負債認列於損益之明細如下：

	110年1月1日至3月31日	109年1月1日至3月31日
認列於損益之淨損益：		
強制透過損益按公允價值衡量之金融負債		
衍生工具	<u>(\$ 5,101)</u>	<u>(\$ 8,712)</u>

2. 本集團承作未適用避險會計之衍生金融負債之交易及合約資訊說明如下：

衍生金融負債	110年3月31日		109年12月31日	
	合約金額 (名目本金)	契約期間	合約金額 (名目本金)	契約期間
流動項目：				
遠期外匯合約	USD 2,000	110.4.22	-	-
遠期外匯合約	USD 3,000	110.4.22	-	-
遠期外匯合約	USD 2,000	110.5.28	-	-
遠期外匯合約	USD 2,000	110.5.28	-	-
遠期外匯合約	USD 2,000	110.5.28	-	-
遠期外匯合約	USD 1,000	110.6.25	-	-
遠期外匯合約	USD 2,000	110.6.28	-	-
換匯交易	-	-	USD 2,000	110.2.22
換匯交易	-	-	USD 1,000	110.2.22

109年3月31日

衍生金融負債	合約金額 (名目本金)	契約期間
流動項目：		
遠期外匯合約	USD 2,000	109.4.29
遠期外匯合約	USD 2,000	109.7.21
遠期外匯合約	USD 3,000	109.7.21
換匯交易	USD 1,000	109.5.20
換匯交易	USD 2,000	109.5.21
換匯交易	USD 1,000	109.5.21
換匯交易	USD 1,000	109.5.26
換匯交易	USD 4,000	109.6.24
換匯交易	USD 3,000	109.6.24

(1)換匯交易

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

(2)遠期外匯合約

本集團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。

(十二)其他應付款

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
應付員工及董監酬勞	\$ 39,055	\$ 32,970	\$ 31,269
應付權利金	52,191	52,191	52,191
應付獎金	33,862	63,699	42,158
應付薪資	54,067	40,047	33,083
應付勞務費	4,473	4,038	5,450
應付運費	3,506	3,652	2,099
應付設備款	2,557	2,375	573
其他	27,161	36,824	39,758
	<u>\$ 216,872</u>	<u>\$ 235,796</u>	<u>\$ 206,581</u>

(十三)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 108 年 6 月及 109 年 6 月經台北市政府勞動局核准於民國 109 年及民國 110 年度暫停提撥勞工退休準備金。

(2)民國 110 年及 109 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 110 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 110 年及 109 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\$4,348 及\$2,412。

(十四)股本

1.民國 110 年 3 月 31 日，本公司額定資本額為\$2,500,000，分為 250,000 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 110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之股數均為 127,055 仟股，並無變動。

(十五)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。

(十六) 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. 本公司分別於民國 110 年 3 月 18 日經董事會提議民國 109 年度盈餘分派案，及於民國 109 年 6 月 12 日經股東會決議通過民國 108 年度盈餘分派案分別如下：

	109 年 度		108 年 度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 18,954		\$ 18,370	
特別盈餘公積	-		(39,847)	
現金股利	165,171	\$ 1.3	152,466	\$ 1.2
合計	<u>\$ 184,125</u>		<u>\$ 130,989</u>	

前述民國 108 年度盈餘分派情形，與本公司民國 109 年 3 月 18 日董事會之提議並無差異。

民國 109 年度盈餘分派情形，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. 有關員工酬勞及董監酬勞資訊，請詳附註六(二十二)。

(十七) 其他權益項目

	110年		
	<u>未實現評價損益</u>	<u>外幣換算</u>	<u>總計</u>
1月1日	\$ 122,158	\$ 64,445	\$ 186,603
評價調整：			
—集團	283,040	-	283,040
—關聯企業	20,762	-	20,762
外幣換算差異數：			
—集團	-	(15,070)	(15,070)
—關聯企業	-	(101)	(101)
3月31日	<u>\$ 425,960</u>	<u>\$ 49,274</u>	<u>\$ 475,234</u>

	109年		
	<u>未實現評價損益</u>	<u>外幣換算</u>	<u>總計</u>
1月1日	\$ 121,937	\$ 54,873	\$ 176,810
評價調整：			
—集團	(39,555)	-	(39,555)
—關聯企業	(23,062)	-	(23,062)
外幣換算差異數：			
—集團	-	(15,756)	(15,756)
—關聯企業	-	(170)	(170)
3月31日	<u>\$ 59,320</u>	<u>\$ 38,947</u>	<u>\$ 98,267</u>

(十八) 營業收入

	110年1月1日至3月31日	109年1月1日至3月31日
客戶合約之收入	<u>\$ 937,242</u>	<u>\$ 571,419</u>

本集團之收入可細分為下列主要地理區域：

	<u>中國</u>	<u>菲律賓</u>	<u>泰國</u>	<u>其他</u>	<u>合計</u>
110年1月1日至3月31日					
外部客戶合約收入	<u>\$ 436,970</u>	<u>\$ 84,949</u>	<u>\$ 165,114</u>	<u>\$ 250,209</u>	<u>\$ 937,242</u>
109年1月1日至3月31日					
外部客戶合約收入	<u>\$ 211,273</u>	<u>\$ 87,838</u>	<u>\$ 93,313</u>	<u>\$ 178,995</u>	<u>\$ 571,419</u>

本集團之收入均屬提供於某一時點移轉商品所產生。

(十九) 利息收入

	<u>110年1月1日至3月31日</u>	<u>109年1月1日至3月31日</u>
銀行存款利息	\$ 612	\$ 3,234
按攤銷後成本衡量之金融資產	892	4,832
透過損益按公允價值衡量之金融資產	5	-
	<u>\$ 1,509</u>	<u>\$ 8,066</u>

(二十) 其他收入

	<u>110年1月1日至3月31日</u>	<u>109年1月1日至3月31日</u>
租金收入	\$ 856	\$ 661
政府補助收入	23	3,257
股利收入	1,007	-
其他收入—其他	717	2,084
	<u>\$ 2,603</u>	<u>\$ 6,002</u>

(二十一) 其他利益及損失

	<u>110年1月1日至3月31日</u>	<u>109年1月1日至3月31日</u>
處分及報廢不動產、廠房及設備(損失)利益	(\$ 1,587)	\$ 714
租賃修改利益	64	-
外幣兌換利益	6,336	7,222
透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)利益(損失)	10,279	(8,462)
不動產、廠房及設備減損回升利益	-	788
其他利益及損失	(359)	(283)
	<u>\$ 14,733</u>	<u>(\$ 21)</u>

(二十二)員工福利、折舊、折耗及攤銷費用

民國 110 年及 109 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	110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	\$ 92,432	\$ 41,501	\$ 133,933
勞健保費用	7,007	2,963	9,970
退休金費用	3,215	1,133	4,348
其他用人費用	5,787	1,463	7,250
折舊費用	18,162	5,860	24,022
攤銷費用	3,238	661	3,899

功能別 性質別	109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	\$ 48,462	\$ 30,007	\$ 78,469
勞健保費用	2,994	2,517	5,511
退休金費用	1,255	1,157	2,412
其他用人費用	3,322	1,281	4,603
折舊費用	21,742	6,381	28,123
攤銷費用	1,032	401	1,433

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 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 110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日員工酬勞估列金額分別為\$4,564 及\$0；董監酬勞估列金額分別為\$1,521 及\$0，前述金額帳列薪資費用科目，係依截止至當期止之獲利情形估列。

民國 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日員工及董監酬勞係依截至當期止之獲利情況估列，經董事會決議之民國 109 年度員工酬勞及董監酬勞與民國 109 年度財務報告認列之金額一致，分別為\$24,728 及\$8,242，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。

(二十三) 所得稅

1. 所得稅費用(利益)

所得稅費用(利益)組成部分：

	110年1月1日至3月31日	109年1月1日至3月31日
當期所得稅：		
當期所得稅總額	\$ 14,239	\$ 6,629
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及 迴轉	(680)	(8,165)
匯率影響數	(14)	(161)
遞延所得稅總額	(694)	(8,326)
所得稅費用(利益)	\$ 13,545	(\$ 1,697)

2. 因暫時性差異而產生之各遞延所得稅資產或負債金額如下：

	110年			
	1月1日	認列於損益	認列於其他 綜合淨利	3月31日
暫時性差異：				
-遞延所得稅資產：				
聯屬公司未實現利益	\$ 67	(\$ 54)	\$ -	\$ 13
未實現存貨跌價損失	5,356	(608)	-	4,748
未實現費用	2,694	(125)	-	2,569
未實現補助收入	588	(130)	-	458
金融資產未實現評價損失	-	825	-	825
小計	\$ 8,705	(\$ 92)	\$ -	\$ 8,613
-遞延所得稅負債：				
未實現兌換利益	(\$ 2,334)	\$ 1,333	\$ -	(\$ 1,001)
權益法投資收益	(1,601)	(4,221)	-	(5,822)
金融資產未實現評價利益	(3,660)	3,660	-	-
確定福利計畫	(2,224)	-	-	(2,224)
小計	(\$ 9,819)	\$ 772	\$ -	(\$ 9,047)
合計	(\$ 1,114)	\$ 680	\$ -	(\$ 434)

	109年			
	1月1日	認列於損益	認列於其他 綜合淨利	3月31日
暫時性差異：				
-遞延所得稅資產：				
聯屬公司未實現利益	\$ 162	(\$ 35)	\$ -	\$ 127
未實現存貨跌價損失	4,142	5,251	-	9,393
未實現費用	9,140	(4,367)	-	4,773
固定資產報廢損失	971	(9)	-	962
未實現補助收入	1,087	(138)	-	949
金融資產未實現評價利益	-	678	-	678
非金融資產減損損失	1,300	(206)	-	1,094
小計	<u>\$ 16,802</u>	<u>\$ 1,174</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 17,976</u>
-遞延所得稅負債：				
未實現兌換利益	(\$ 1,489)	\$ 1,047	\$ -	(\$ 442)
權益法投資收益	(112,728)	3,099	-	(109,629)
金融資產未實現評價利益	(2,845)	2,845	-	-
確定福利計畫	(2,241)	-	-	(2,241)
小計	<u>(\$ 119,303)</u>	<u>\$ 6,991</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 112,312)</u>
合計	<u>(\$ 102,501)</u>	<u>\$ 8,165</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 94,336)</u>

3. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 107 年度。

(二十四) 每股盈餘(虧損)

	110年1月1日至3月31日		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之			
本期淨利	<u>\$ 39,946</u>	<u>127,055</u>	<u>\$ 0.31</u>
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之			
本期淨利	\$ 39,946	127,055	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞	<u>-</u>	<u>1,137</u>	
屬於母公司普通股股東之本期			
淨利加潛在普通股之影響	<u>\$ 39,946</u>	<u>128,192</u>	<u>\$ 0.31</u>

	109年1月1日至3月31日		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股虧損 (元)
基本每股虧損			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨損	(\$ 10,759)	127,055	(\$ 0.08)
稀釋每股虧損			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨損	(\$ 10,759)	127,055	
具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工酬勞	-	-	
屬於母公司普通股股東之本期 淨損加潛在普通股之影響	(\$ 10,759)	127,055	(\$ 0.08)

(二十五) 現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動：

	110年1月1日至3月31日	109年1月1日至3月31日
購置不動產、廠房及設備	\$ 4,389	\$ 2,634
加：期初應付設備款	2,375	-
減：期末應付設備款	(2,557)	(573)
本期支付現金	\$ 4,207	\$ 2,061

(二十六) 來自籌資活動之負債之變動

	110年		
	短期借款	租賃負債	來自籌資活動之負債總額
1月1日	\$ 750,000	\$ 37,006	\$ 787,006
籌資現金流量之變動	(165,000)	(3,285)	(168,285)
租賃負債增加數	-	3,377	3,377
租賃負債減少數	-	(4,153)	(4,153)
租賃負債利息費用攤銷數	-	226	226
租賃負債利息支付數	-	(226)	(226)
匯率變動之影響	-	(3)	(3)
3月31日	\$ 585,000	\$ 32,942	\$ 617,942

	109年		
	短期借款	租賃負債	來自籌資活動之負債總額
1月1日	\$ -	\$ 48,147	\$ 48,147
籌資現金流量之變動	250,000	(3,780)	246,220
租賃負債增加數	-	3,265	3,265
租賃負債利息費用攤銷數	-	332	332
租賃負債利息支付數	-	(332)	(332)
匯率變動之影響	-	(5)	(5)
3月31日	\$ 250,000	\$ 47,627	\$ 297,627

七、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本集團之關係
光倫電子股份有限公司(光倫電子)	本集團之主要管理階層
光菱電子股份有限公司(光菱電子)	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

	110年1月1日至3月31日	109年1月1日至3月31日
商品銷售：		
— 本集團之主要管理階層	\$ 428	\$ -
— 關聯企業	207	-
	\$ 635	\$ -

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

	110年1月1日至3月31日	109年1月1日至3月31日
商品購買：		
— 本集團之主要管理階層		
光倫電子	\$ 111,022	\$ 66,803
光菱電子	687	-
	\$ 111,709	\$ 66,803

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>110年3月31日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年3月31日</u>
應收帳款：			
一本集團之主要管理階層	\$ 214	\$ -	\$ -
一關聯企業	209	52	-
	<u>\$ 423</u>	<u>\$ 52</u>	<u>\$ -</u>
	<u>110年3月31日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年3月31日</u>
其他應收款：			
一關聯企業	\$ 113	\$ 288	\$ 5,689

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>110年3月31日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年3月31日</u>
應付帳款：			
一本集團之主要管理階層			
光倫電子	\$ 139,144	\$ 119,544	\$ 69,297
光菱電子	684	-	-
合計	<u>\$ 139,828</u>	<u>\$ 119,544</u>	<u>\$ 69,297</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 60~90 天付款。該應付款項並無附息。

5. 其他收入

	<u>110年1月1日至3月31日</u>	<u>109年1月1日至3月31日</u>
關聯企業—東友科技	\$ 101	\$ 5,645

(三) 主要管理階層薪酬資訊

本集團於民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日帳列董事、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\$16,064 及\$5,583，含有民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日分別\$1,521 及\$0 為按當季損益表估列之員工及董監事酬勞。

八、質押之資產

本集團之資產提供擔保明細如下：

資產項目	帳面價值			擔保用途
	<u>110年3月31日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年3月31日</u>	
透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產 - 非流動	<u>\$ -</u>	<u>\$ 810,145</u>	<u>\$ -</u>	短期借款擔保

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 109 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>110年3月31日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109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	\$ -	\$ 144,239	\$ 169,950
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	2,793,776	1,384,827	349,922
按攤銷後成本衡量之金融資產			
現金及約當現金	782,169	1,884,250	1,299,818
應收帳款(含關係人)	528,783	539,796	370,374
其他應收款(含關係人)	113	288	5,689
存出保證金	1,616	2,118	4,680
按攤銷後成本衡量之金融資產	182,232	174,835	1,057,982
	<u>\$ 4,288,689</u>	<u>\$ 4,130,353</u>	<u>\$ 3,258,415</u>

	<u>110年3月31日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年3月31日</u>
<u>金融負債</u>			
透過損益按公允價值衡量之 金融負債			
強制透過損益按公允價值 衡量之金融負債	\$ 4,125	\$ 1,039	\$ 6,883
按攤銷後成本衡量之金融負債			
短期借款	585,000	750,000	250,000
應付帳款(含關係人)	772,315	716,376	473,202
其他應付款	216,872	235,796	206,581
	<u>\$ 1,578,312</u>	<u>\$ 1,703,211</u>	<u>\$ 936,666</u>
租賃負債(含流動及非流動)	<u>\$ 32,942</u>	<u>\$ 37,006</u>	<u>\$ 47,627</u>

2. 風險管理政策

本期無重大變動，請參閱民國 109 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)及六(十一)。
- 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：

110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	\$ 32,387	28.51	\$ 923,353	1%	\$ 9,234	\$ -
人民幣：新台幣	300	4.34	1,302	1%	13	-
美金：人民幣	38,018	6.57	1,083,893	1%	10,839	-
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$ 32,266	28.51	\$ 919,904	1%	\$ 9,199	\$ -
美金：人民幣	23,066	6.57	657,612	1%	6,576	-

109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	\$ 59,031	28.48	\$ 1,681,203	1%	\$16,812	\$ -
人民幣：新台幣	300	4.36	1,308	1%	13	-
美金：人民幣	35,991	6.52	1,025,024	1%	10,250	-
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$ 45,833	28.48	\$ 1,305,324	1%	\$13,053	\$ -
美金：人民幣	20,804	6.52	592,498	1%	5,925	-

109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	\$ 47,757	30.21	\$ 1,442,739	1%	\$14,427	\$ -
人民幣：新台幣	2,404	4.26	10,241	1%	102	-
美金：人民幣	18,219	7.09	550,396	1%	5,504	-
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$ 17,912	30.21	\$ 541,122	1%	\$ 5,411	\$ -
美金：人民幣	13,061	7.09	394,573	1%	3,946	-

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110年及109年1月1日至3月31日彙總金額分別為\$6,336及\$7,222。

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 110 年及 109 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 \$0 及 \$16,646；民國 110 年及 109 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 \$279,378 及 \$34,992。

現金流量及公允價值利率風險

本集團之利率風險來自借款。按固定利率之借款則使本集團承受公允價值利率風險。

(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 110 年 3 月 31 日、109 年 12 月 31 日及 109 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 110 年 3 月 31 日、109 年 12 月 31 日及 109 年 3 月 31 日應收帳款帳面價值總額及備抵損失分別為 \$528,942、\$539,958、\$370,485 及 \$159、\$162、\$111。
- I. 本集團採簡化作法之應收帳款備抵損失變動表如下：

	110年		109年	
	應收帳款(含關係人)		應收帳款(含關係人)	
1月1日	\$	162	\$	163
減損損失迴轉	(3)	(52)
3月31日	\$	159	\$	111

民國 110 年及 109 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迴轉利益分別為 \$3 及 \$52。

- 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：

	110年3月31日			
	按12個月	按存續期間		合計
		信用風險已顯著增加者	已信用減損者	
按攤銷後成本衡量之金融資產	\$ 182,232	\$ -	\$ -	\$ 182,232

109年12月31日			
按存續期間			
	信用風險已 顯著增加者	已信用 減損者	合計
按12個月			
按攤銷後成本衡 量之金融資產	\$ 174,835	\$ -	\$ 174,835

109年3月31日			
按存續期間			
	信用風險已 顯著增加者	已信用 減損者	合計
按12個月			
按攤銷後成本衡 量之金融資產	\$1,057,982	\$ -	\$1,057,982

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及指定用途之銀行活期存款，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：

110年3月31日	1年內	1至2年內	2至5年內
短期借款	\$ 587,388	\$ -	\$ -
應付帳款(含關係人)	772,315	-	-
其他應付款	216,872	-	-
租賃負債	11,586	10,595	12,012

衍生金融負債：

110年3月31日			
遠期外匯合約	\$ 4,125	\$ -	\$ -

非衍生金融負債：

109年12月31日	1年內	1至2年內	2至5年內
短期借款	\$ 750,695	\$ -	\$ -
應付帳款(含關係人)	716,376	-	-
其他應付款(含關係人)	235,796	-	-
租賃負債	13,128	11,553	13,824

衍生金融負債：

109年12月31日			
換匯交易	\$ 1,039	\$ -	\$ -

非衍生金融負債：

109年3月31日	1年內	1至2年內	2至5年內
短期借款	\$ 250,972	\$ -	\$ -
應付帳款(含關係人)	473,202	-	-
其他應付款	206,581	-	-
租賃負債	14,830	12,748	22,391

衍生金融負債：

109年3月31日			
換匯交易	\$ 1,887	\$ -	\$ -
遠期外匯合約	4,996	-	-

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、短期借款、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：

110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>				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
權益證券	<u>\$2,733,776</u>	<u>\$ 60,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$2,793,776</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				
衍生工具	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,125</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,125</u>
109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	\$ 124,900	\$ -	\$ -	\$ 124,900
衍生工具	-	19,339	-	19,339
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
權益證券	<u>1,384,827</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,384,827</u>
合計	<u>\$1,509,727</u>	<u>\$ 19,339</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$1,529,066</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				
衍生工具	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,039</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,039</u>

109年3月31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	\$ 166,456	\$ -	\$ -	\$ 166,456
衍生工具	-	3,494	-	3,494
透過其他綜合損益按公				
允價值衡量之金融資產				
權益證券	349,922	-	-	349,922
合計	\$ 516,378	\$ 3,494	\$ -	\$ 519,872
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				
衍生工具	\$ -	\$ 6,883	\$ -	\$ 6,883

(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 110 年及 109 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 110 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：請詳附表二。

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：請詳附表三。
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：請詳附表四。
9. 從事衍生工具交易：請詳附註六(二)、六(十一)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：請詳附表五。

(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)：請詳附表六。

(三) 大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表七。
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：請詳附表五。

(四) 主要股東資訊

主要股東資訊：請詳附表八。

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 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 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	\$ 937,242	\$ -	\$ 937,242
合計	<u>\$ 937,242</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 937,242</u>
應報導部門利益	<u>\$ 53,491</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 53,491</u>
部門損益包含：			
利息收入	<u>\$ 1,509</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,509</u>
折舊及攤銷	<u>\$ 27,921</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 27,921</u>
採用權益法認列之關聯企業 及合資損益之份額	<u>\$ 657</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 657</u>
所得稅費用	<u>\$ 13,545</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 13,545</u>

民國 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 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	\$ 571,419	\$ -	\$ 571,419
合計	<u>\$ 571,419</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 571,419</u>
應報導部門損失	(<u>\$ 12,456</u>)	<u>\$ -</u>	(<u>\$ 12,456</u>)
部門損益包含：			
利息收入	<u>\$ 8,066</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 8,066</u>
折舊及攤銷	<u>\$ 29,556</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 29,556</u>
採用權益法認列之關聯企業 及合資損益之份額	(<u>\$ 5,475</u>)	<u>\$ -</u>	(<u>\$ 5,475</u>)
所得稅(利益)費用	(<u>\$ 1,697</u>)	<u>\$ -</u>	(<u>\$ 1,697</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(損失)、資產與主要財務報表資訊一致，相關資訊如下：

	<u>110年1月1日至3月31日</u>	<u>109年1月1日至3月31日</u>
應報導部門利益(損失)	<u>\$ 53,491</u>	(<u>\$ 12,456</u>)
繼續營業部門稅前利益(損失)	<u>\$ 53,491</u>	(<u>\$ 12,456</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110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	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	77,519	\$ 2,507,740	3.62%	\$ 2,507,740	
"	"	光菱電子(股)公司	-	"	7,011	164,057	13.53%	164,057	
"	"	相豐科技(股)公司	-	"	108	-	0.65%	-	
"	"	台灣宅配通(股)公司	-	"	1,781	61,979	1.87%	61,979	
"	"	天達投資(股)公司	-	"	6,000	60,000	16.83%	60,000	
						<u>\$ 2,793,776</u>		<u>\$ 2,793,776</u>	

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

累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣三億元或實收資本額百分之二十以上

民國110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)

買、賣之公司	有價證券種類及名稱(註1)	帳列科目	期初		買入		賣出			期末(註3)		
			股數(千股)	金額	股數(千股)	金額	股數(千股)	售價	帳面成本	處分損益	股數(千股)	金額
菱光科技(股)公司	股票	東元電機(股)公司	45,591	\$ 1,260,591	31,928	\$ 969,932	-	\$ -	\$ -	\$ -	77,519	\$ 2,507,740
		透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動										

註1：本表所稱有價證券，係指股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註2：實收資本額係指母公司之實收資本額。發行人股票無面額或每股面額非屬新臺幣十元者，有關實收資本額百分之二十之交易金額規定，以資產負債表歸屬於母公司業主之權益百分之十計算之。

註3：期末數包含公允價值評價\$277,217。

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110年1月1日至3月31日

附表三

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	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
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	\$ 836,570	100%	月結75~90天	\$ -	註	(\$ 848,383)	97.32%	-
南昌菱光科技股份有限公司	光倫電子股份有限公司	本公司最終控股公司之法人董事	"	111,022	15.53%	月結60天	-	註	(139,144)	17.46%	-

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110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)

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	
					金額	處理方式	後收回金額	提列備抵呆帳金額
南昌菱光科技有限公司	菱光科技股份有限公司	母公司	\$ 848,383	3.92	\$ -	-	\$ 231,172	\$ -

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110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)

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)	備註
				科目	金額	交易條件		
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	\$ 848,383	月結75-90天	15.53%	-
"	"	"	"	進貨	836,570	"	89.26%	-
1	南昌菱光科技有限公司	菱光科技股份有限公司	2	應付帳款	45,459	月結60天	0.83%	註4

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：係本公司委由南昌菱光進行代工交易所產生之尚未支付購料款。

註5：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110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)

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	\$ 583,416	\$ 974,576	15,414,994	100	\$ 1,287,950	\$ 11,952	\$ 11,952	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	3,534	1,177	1,177	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	266,683	6,168	657	採權益法之被投資公司
Creative Sensor Inc.	Creative Sensor Co., Ltd.	香港	控股公司	586,837	586,837	15,501,368	100	1,285,112	12,300	-	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110年1月1日至3月31日

附表七

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)	本期匯出或收回投資金額		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	\$ 35,842	註1	\$ 425,227	\$ -	(\$ 399,140)	\$ 26,087	(\$ 1,003)	100	(\$ 1,003)	\$ 244,766	\$ 637,020	註5
南昌菱光科技有限公司	影像感測器	942,401	註1	413,395	-	-	413,395	13,743	100	13,743	1,041,570	437,459	註6

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RMB8,261及RMB217,215仟元。

註3：無錫菱光科技有限公司期初自台灣匯出之累積投資原幣金額為美金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。

註5：除經投審會核准美金15,005仟元之投資額度外，另截至本期止已匯回台灣之投資收益計美金21,440仟元，並匯回減資款計美金14,000仟元，亦經投審會核准用以扣減大陸投資累計金額。

註6：除經投審會核准美金14,500仟元及無錫菱光盈餘轉增資南昌菱光美金15,300仟元之投資額度外，另截至本期止已匯回台灣之投資收益計美金15,121仟元，亦經投審會核准用以扣減大陸投資累計金額。

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	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
菱光科技股份有限公司	\$ 439,482	\$ 442,048	\$ 2,203,817

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15,415仟元。

註2：經濟部投審會核准投資原幣金額為美金15,505仟元，另截至本期止大陸地區轉投資事業已匯回台灣之投資收益合計數美金36,561仟元，經投審會核准用以扣減大陸投資累計金額。

菱光科技股份有限公司及子公司

主要股東資訊

民國110年3月31日

附表八

主要股東名稱	持有股數	持股比例
東友科技股份有限公司	21,928,260	17.25%
東安投資股份有限公司	7,913,310	6.22%

(1) 本表主要股東資訊係由集保公司以每季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付（含庫藏股）之普通股及特別股合計達百分之五以上資料。

至於公司財務報告所記載股本與公司實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。

(2) 上開資料如屬股東將持股交付信託，係以受託人開立信託專戶之委託人個別分戶揭示。至於股東依據證券交易法令辦理持股超過百分之十之內部人股權申報，

其持股包括本人持股加計其交付信託且對信託財產具有運用決定權股份等，有關內部人股權申報資料請參閱公開資訊觀測站。