

股票代碼：8249

本年報內容及本公司相關  
資訊可至下列網址查詢公  
開資訊觀測站：

<http://mops.twse.com.tw>

<http://www.csi-sensor.com.tw>



菱光科技股份有限公司  
Creative Sensor Inc.

# 107年度 年報

中華民國一〇八年五月二十二日 刊印

一、發言人、代理發言人姓名、職稱、聯絡電話及電子郵件信箱

發言人姓名：歐聖志

代理發言人姓名：許莉娟

職稱：財務處協理

職稱：董事長特別助理

電話：(02)8912-1289

電話：(02)8912-1289

電子郵件信箱：spokesperson@csi-sensor.com.tw

二、總公司、分公司、工廠之地址及電話

名稱	地址	電話
總公司	台北市內湖區南京東路六段 501 號 9 樓	(02)8912-1289

三、股票過戶機構之名稱、地址、網址及電話

名稱：元大證券股份有限公司股務代理部

地址：台北市承德路三段 210 號地下一樓

網址：<http://www.yuanta.com>

電話：02-2586-5859

四、最近年度財務報告簽證會計師姓名、事務所名稱、地址、網址及電話

姓名：張淑瓊會計師、曾惠瑾會計師

事務所名稱：資誠聯合會計師事務所

地址：台北市基隆路一段 333 號 27 樓

網址：<http://www.pwc.com/tw>

電話：(02)2729-6666

五、海外有價證券掛牌買賣之交易場所名稱及查詢該海外有價證券資訊之方式：無。

六、公司網址：<http://www.csi-sensor.com.tw>

# 目 錄

壹、致股東報告書.....	1
貳、公司簡介.....	3
一、設立日期.....	3
二、公司沿革.....	3
參、公司治理報告.....	4
一、組織系統.....	4
二、董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資 料.....	6
三、公司治理運作情形.....	17
四、會計師公費資訊.....	33
五、更換會計師資訊.....	35
六、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內 曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業者.....	35
七、最近年度及截至年報刊印日止，董事、監察人、經理人及持股比例超 過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形.....	35
八、持股比例占前十名之股東，其相互間為關係人或為配偶、二親等以內 之親屬關係之資訊.....	37
九、公司、公司之董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制之事業對 同一轉投資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例.....	38
肆、募資情形.....	39
一、資本及股份.....	39
二、公司債辦理情形.....	43
三、特別股辦理情形.....	43
四、海外存託憑證辦理情形.....	43
五、員工認股權憑證辦理情形.....	43
六、限制員工權利新股辦理情形.....	43
七、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形.....	43
八、資金運用計畫執行情形.....	43

<b>伍、營運概況</b> .....	<b>44</b>
一、業務內容.....	44
二、市場及產銷概況.....	47
三、從業員工.....	52
四、環保支出資訊.....	52
五、勞資關係.....	53
六、重要契約.....	55
<b>陸、財務概況</b> .....	<b>56</b>
一、最近五年度簡明資產負債表及綜合損益表.....	56
二、最近五年度財務分析.....	60
三、最近年度財務報告之監察人審查報告.....	63
四、最近年度財務報表.....	64
五、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告.....	64
六、公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止，如有發生財務週轉困難情事，應列明其對本公司財務狀況之影響.....	64
<b>柒、財務狀況及經營結果之檢討分析與風險事項</b> .....	<b>65</b>
一、財務狀況.....	65
二、財務績效.....	65
三、現金流量.....	66
四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響.....	66
五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年投資計畫.....	66
六、最近年度及年報刊印日止風險事項之分析評估.....	67
七、其他重要事項.....	69
<b>捌、特別記載事項</b> .....	<b>70</b>
一、關係企業相關資料.....	70
二、最近年度及截至年報刊印日止私募有價證券辦理情形.....	72
三、最近年度及截至年報刊印日止子公司持有或處分本公司股票情形.....	72
四、其他必要補充說明事項.....	72
五、最近年度及截至年報刊印日止發生對股東權益或證券價格有重大影響之事項.....	72

## 壹、致股東報告書

### 一、107 年度營運概況

107 年營收較 106 年成長 15.6%，因客戶為增加市場鋪貨量及公司營運策略調整奏效，市佔率及出貨量同時提升。

(一)營業計劃實施成果及獲利分析如下：

單位：新台幣仟元

項目 \ 年度	107 年度	106 年度	成長率
營業收入淨額	4,576,761	3,957,862	15.6%
營業毛利	552,868	551,959	0.2%
每股盈餘	1.62	1.65	-2%

(二)營收及損益：

107 年營收為 45.76 億元，較 106 年營收 39.57 億元成長 15.6%，公司在經營策略上採取擴大市佔率，增加出貨數量，分攤製造費用效果明顯；但同時也導致必須以手動線補足產能，在人工效率管理不良的情形下，毛利未能與營收同比成長；另受到 107 所得稅改政策影響，未匯回母公司海外獲利加計 3% 所得稅，影響 EPS -0.18，稅後淨利為 2.05 億元，每股稅後淨利為 1.62 元。

(三)研發成果：

107 年研發方針為導入自製零組件，加強垂直整合、找尋新的材料供應商有效降低成本，並與供應商配合開發 A3 高速機種；紅外熱真空封裝及 AOI 線性感測相機模組，專案均持續推進中，107 年取得專利審核通過共有 7 件，多件申請中。

### 二、108 年度展望

相較於 107 年的調查，全球經濟領袖對於經濟成長的樂觀，108 年恰巧相反，對於短、中長期的企業營收展望相對保守；美國隨著財政與貨幣對經濟刺激效果逐漸消退，以及貿易政策的負面拖累，使得美國經濟可能放緩。歐元區受美中貿易情勢緊張、德國走向汽車業寒冬、法國社會對立與義大利預算政策的內部不穩定性，亦使歐洲經濟成長放緩。日本央行仍實施寬鬆貨幣政策，這令日元在過去幾年承壓，不過，隨著接近加息周期尾聲，日本央行可能會結束其非常規的貨幣政策，並上調利率使美日利差收窄，從而支撐

日元走強。中國經濟也明顯放緩，加上變動幅度加大的人民幣匯率，中國央行搖擺不定匯率政策，都令 108 年的全球經濟更加不穩定。

為因應全球經濟成長放緩，且中美貿易戰議題持續延燒，預期多功能事務機市場將受到網路雲端使用的普及和無紙化的環保意識的抬頭影響，市場規模將小幅縮減。本公司在 108 年的經營重點，仍積極搶單，並精進工廠管理，提升自動化生產比重、製程及產品良率的改善，做好品質控管確保客戶滿意度，以確保獲利空間。此外，新產品的開發將以穩健自主的方向往前推進，利用委外代工之熱成像機芯做為通路的市場銷售布局，應用端維持監控/車載等以成像需求為主之產業，以較高之性價比與彈性客製化能力切入車載應用領域計畫，搭配正在發展中的 AI 辨識功能，擴展應用領域，以積極拓展營收成長來源。

本公司在 108 年度經營方針將朝以下方向努力：

1. 維持 CIS 市場領導地位，並透過自有技術延伸，持續與主要客戶合作開發新產品，並提供 CIS 垂直整合方案。
2. 調整工廠生產及用工策略，提高自動化生產效率和良率，持續管控成本與費用以增加獲利。
3. 因應全球物聯網與工業 4.0 蓬勃發展，將在這兩個領域積極發展相關光學應用產品，持續拓展新市場，增加客戶與產品的多樣性。
4. 持續投入研發資源及招收新人才，加深公司光學感測元件的應用開發及增強公司在核心技術的競爭力。
5. 因應原物料價格的波動劇烈，市場供貨不穩定，將積極拓展合作供應商，確保供貨無虞。

董事長 黃育仁



## 貳、公司簡介

一、設立日期：民國八十七年六月十五日。

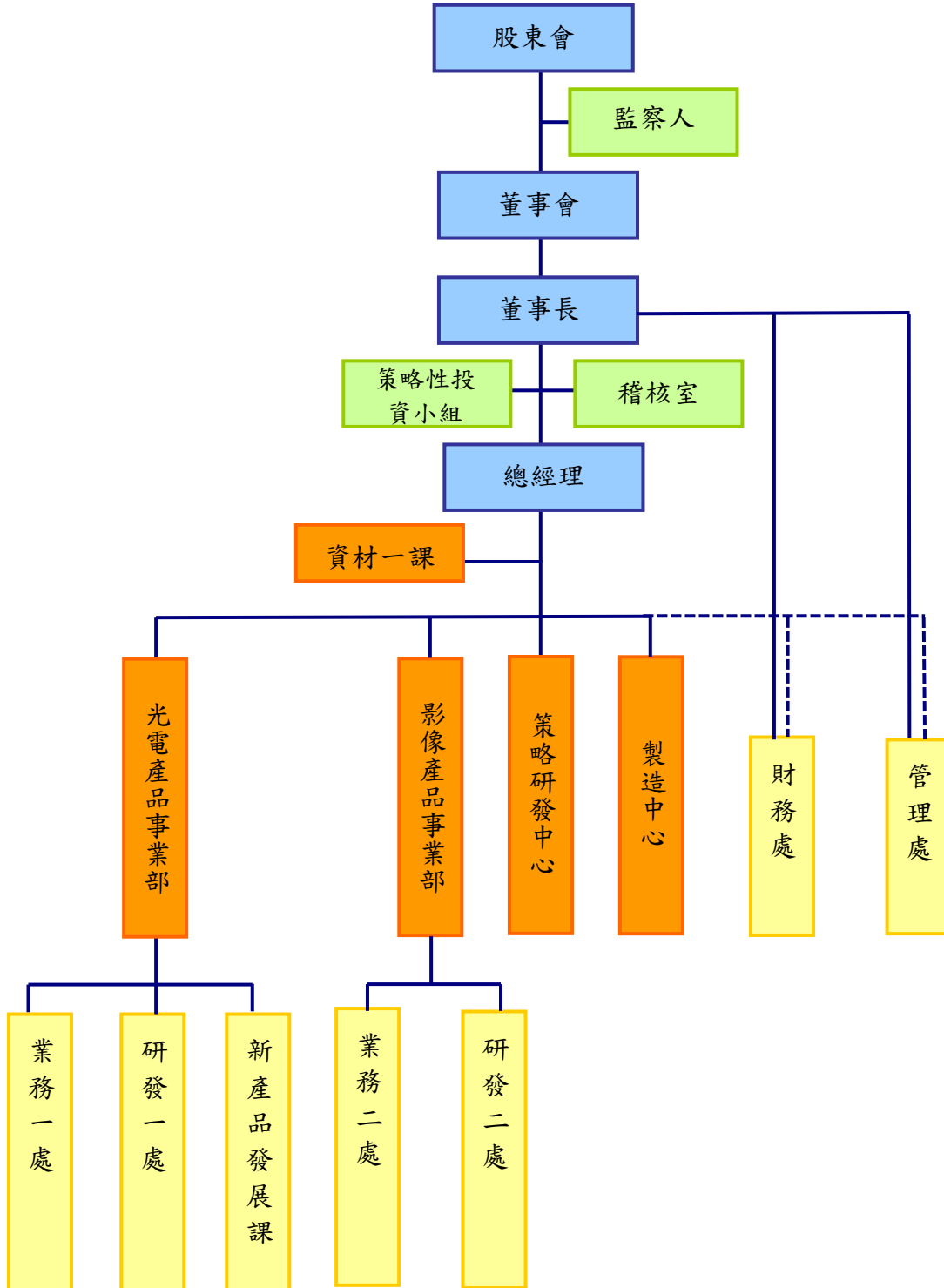
### 二、公司沿革

- 87年 - 公司創立於台北市文山區，登記資本額為新台幣肆仟萬元，實收資本額為新台幣壹仟萬元。
- 88年 - 公司遷至台北縣汐止市。
  - 現金增資新台幣伍仟萬元，實收資本額為陸仟萬元。
- 89年 - 現金增資新台幣叁億元，實收資本額達新台幣叁億陸仟萬元，並補辦公開發行。
  - 公司遷至台北縣新店市。
  - 榮獲 ISO9001 認證通過。
- 90年 - 與經濟部工業局簽訂「主導性新產品開發計劃」合約。
- 91年 - 完成全球大廠及客戶在 CIS 產業之策略聯盟佈局。
  - 公司之英文名稱變更為” CREATIVE SENSOR INC. ”。
  - 現金增資新台幣壹億肆仟萬元，實收資本額達新台幣伍億元。
  - 於大陸無錫成立子公司，以配合公司之行銷策略及降低生產成本。
  - 現金增資新台幣貳億元，實收資本額達新台幣柒億元。
- 92年 - 開發出 2400 DPI 高解析度之彩色 CIS，為市面上最先開發出的 2400 DPI 領先機種，並量產。
- 93年 - 菱光大陸無錫二廠正式啟用。
  - 榮獲 ISO14001 認證通過。
- 94年 - 獲行政院金融監督管理委員會證券期貨局核准上市。
  - 發行國內第一次無擔保可轉換公司債新台幣 2 億元。
  - 投資設立美國子公司。
- 95年 - 取得企業營運總部資格。
  - 榮獲汽車業 TS16949 品質系統認證。
  - 全球首顆液體鏡頭量產成功。
- 96年 - 投資設立南昌菱光科技有限公司。
  - 取得經濟部科技研究發展專案(自動對焦液態鏡頭模組研究開發計劃)。
- 97年 - 南昌菱光科技有限公司開幕。
- 98年 - 無錫菱光科技有限公司取得高新技術企業資格。
- 99年 - Sensor 新封裝製程 ELCC 部分產品已進入量產階段。
- 101年 - 南昌菱光科技有限公司取得高新技術企業資格。
- 102年 - 獲 Brother 頒發 2012 年供應商最佳品質獎。
- 103年 - 獲 Epson 頒發 2013 年傑出供應商獎。
  - 公司遷至台北市內湖區。
- 104年 - 獲 HP 頒發 2015 年品質及製程傑出供應商獎。
- 105年 - 獲 HP 頒發 2016 年品質進步供應商獎。
  - 獲 Samsung 頒發 2016 年品質進步獎。
  - 獲 Brother 頒發 2016 年傑出供應商獎。
  - 獲 Epson 頒發 2016 年傑出供應商獎。
- 106年 - 成功開發紅外熱成像陶瓷封裝技術。
  - 成功開發自主零組件感測器光源，並進入量產。
- 107年 - 成功開發 660mm 自動光學檢測模組。

# 參、公司治理報告

## 一、組織系統

### (一)組織結構





(二)各主要部門所營業務：

部門別	職掌業務
稽核室	檢討評估公司內部控制制度、建立與修訂內部稽核制度並定期執行公司內部各項管理制度運作之稽核並做成報告。
總經理室	策劃、制訂公司願景、經營方針以及中、長期發展策略。
光電產品事業部	<ol style="list-style-type: none"> <li>1.負責推動公司光電產品之業務發展，客戶開發及維護，蒐集分析市場資訊及產品開發設計。</li> <li>2.依據公司策略方向、市場資訊、客戶需求，制訂公司行銷策略。</li> <li>3.客戶資料、報價與訂單管理，銷售報表與 RMA 進度控管。</li> <li>4.出貨通知發行、銷退客戶聯繫與跟催。</li> <li>5.協助製程問題之發掘、改善追蹤。</li> <li>6.測試系統之開發及建立維修系統。</li> </ol>
影像產品事業部	<ol style="list-style-type: none"> <li>1.負責推動公司影像產品之業務發展，客戶開發及維護，蒐集分析市場資訊及產品開發設計。</li> <li>2.依據公司策略方向、市場資訊、客戶需求，制訂公司行銷策略。</li> <li>3.客戶資料、報價與訂單管理，銷售報表與 RMA 進度控管。</li> <li>4.出貨通知發行、銷退客戶聯繫與跟催。</li> <li>5.協助製程問題之發掘、改善追蹤。</li> <li>6.測試系統之開發及建立維修系統。</li> </ol>
策略研發中心	<ol style="list-style-type: none"> <li>1.負責推動公司新產品之研發及業務發展。</li> <li>2.新產品、新設備、新技術導入之銜接，以及降低生產成本之規劃。</li> <li>3.產品市場趨勢、技術等資訊之蒐集、分析及因應對策。</li> <li>4.新產品的物料、治具之開發、設計及規格制定。</li> </ol>
製造中心	<ol style="list-style-type: none"> <li>1.生產目標管理、生產作業流程評估規劃與執行。</li> <li>2.製程技術評估規劃設計，各項製程問題之協調、解決。</li> <li>3.品質活動的建立與管理、工廠設備維護、工安環保等事宜。</li> </ol>
財務處	<ol style="list-style-type: none"> <li>1.綜理全公司財務、會計、成本、股務、轉投資及董事會事宜等業務。</li> <li>2.負責公司投資分析、預算管理、營運成效分析與對策建議、經營企劃等業務。</li> </ol>
管理處	<ol style="list-style-type: none"> <li>1.綜理全公司人力資源、總務行政、資產管理、法務與資訊管理等業務。</li> <li>2.提供滿足各部門需要的支援與服務，促進經營績效的提升。</li> </ol>

二、董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

(一)董事、監察人

1. 董事及監察人資料

108年4月26日

職稱	國籍或 註冊地	姓名	性別	選(就)任 日期	任期 (年)	初次選 任日期	選任時持有股份		現在持有股數		配偶、未成年子女 現在持有股份		利用他人名義 持有股份		主要經(學)歷	目前兼 任本公司 及其他公司 之職務	具配偶或二親等以內關係 之其他主管、董事或監察 人		
							股 數	持 股 比 率	股 數	持 股 比 率	股 數	持 股 比 率	股 數	持 股 比 率			職稱	姓名	關係
董事長	中華民國	東友科技(股)公司 代表人：黃育仁	男	107.6.27	3	92.6.20	21,928,260	17.26%	21,928,260	17.26%	0	0	0	0	東友科技(股)公司董事長兼總經理 東元集團資訊電子事業群執行長 美國哥倫比亞大學電機碩士	無	無	無	
董事	中華民國	東元電機(股)公司 代表人：連昭志	男	107.6.27	3	95.6.14	2,137,044	1.68%	2,137,044	1.68%	0	0	0	0	東元電機(股)公司代理總經理 美國 Stevens Institute of Technology 碩 士	無	無	無	
董事	中華民國	東友科技(股)公司 代表人：徐強	男	107.6.27	3	95.6.14	21,928,260	17.26%	21,928,260	17.26%	0	0	0	0	長榮大學榮譽講座教授 美國懷俄明大學管理及組織心理學系 博士	無	無	無	
董事	中華民國	光倫電子(股)公司 代表人：謝顯昇	男	107.6.27	3	101.6.13	100,000	0.08%	100,000	0.08%	0	0	0	0	光倫電子股份有限公司董事長 北京對外經濟貿易大學國際法學博士	無	無	無	
董事	中華民國	東安投資(股)公司 (註1)	男	107.6.27	3	89.4.11	7,913,310	6.23%	7,913,310	6.23%	0	0	0	0	東友科技(股)公司企劃處技術長 中原大學電子工程系學士	無	無	無	
獨立 董事	中華民國	代表人：魏耀明	男	107.6.27	3	101.6.13	0	0.00%	0	0.00%	0	0	0	0	(註2)	無	無	無	
獨立 董事	中華民國	王修銘	男	107.6.27	3	98.6.16	0	0.00%	0	0.00%	0	0	0	0	銘星創意管理顧問有限公司董事長 英國萊斯特大學 MBA	無	無	無	
監察人	中華民國	王煒	男	107.6.27	3	95.6.14	0	0.00%	0	0.00%	0	0	0	0	中磊電子股份有限公司總經理 哈佛大學商學院 MBA	無	無	無	
監察人	中華民國	光元實業(股)公司 代表人：吳慧美	女	107.6.27	3	92.6.20	789,530	0.62%	789,530	0.62%	0	0	0	0	東慧國際諮詢顧問股份有限公司董事 長 國立台灣大學管理學院商學碩士	無	無	無	
監察人	中華民國	徐可欣(註2)	女	104.6.24	3	104.6.24	0	0.00%	0	0.00%	0	0	0	0	東元電機(股)公司財務處處長(註2) 美國密西根大學碩士	無	無	無	
監察人	中華民國	林鴻名	男	107.6.27	3	107.6.27	0	0.00%	0	0.00%	0	0	0	0	東元電機管理會計處副處長 英國 DURHAM 大學財管碩士	無	無	無	
監察人	中華民國	張敏玉	女	107.6.27	3	93.06.07	13,000	0.01%	13,000	0.01%	0	0	0	0	台新金融控股(股)公司獨立董事 台新國際商業銀行(股)公司獨立董事 淡江大學會計系	無	無	無	

註1：東安投資(股)公司 98.6.16-101.6.12 未擔任本公司董事或監察人

註2：徐可欣監察人已於 107.02.22 辭任本公司監察人與東元電機(股)公司財務處處長

註 2：目前兼任本公司及其他公司之職務

職稱	姓名	目前兼任本公司及其他公司之職務
董事長	黃育仁	董事長：東友科技(股)公司、聯昌電子企業(股)公司、光元(股)公司、根茂國際投資(股)公司、東欣光電科技(江西)有限公司 董事：東元電機(股)公司、光菱電子(股)公司、日本三協株式會社、三友インターナショナル株式會社、有萬科技(股)公司、榮萬電子科技(上海)有限公司、榮萬科技(深圳)有限公司、藍青國際(股)公司、Creative Sensor Inc.、Creative Sensor (USA) Co.、Creative Sensor Co., Ltd.、無錫菱光科技有限公司、南昌菱光科技有限公司、根茂(新加坡)有限公司、發生文化(股)公司、台井科技(股)公司、達和貳業創業投資(股)公司。
董事	連昭志	總經理：東友科技(股)公司 董事長：台安電機(股)公司、湖南東元風能有限公司、湖南明陽東元風電技術有限公司、TECO-Westinghouse Motors (Canada) Inc、Teco Westinghouse Motor Company S. A. de C. V.、TECO Electric & Machinery Pte Ltd.、P.T. TECO Multiguna Elektro、TECO EV Philippines Corporation、東元奈米應材股份有限公司 副董事長：澳洲德高(私人)有限公司 TECO Australia Pty Limited (TAC)
董事	徐強	董事：東友科技(股)公司、聯昌電子企業(股)公司、無錫菱光科技有限公司、南昌菱光科技有限公司、台玻東元真空節能玻璃(股)公司、財團法人中衛發展中心、上海東元德高電機有限公司、Teco-Westinghouse Motor Company、Teco Electric & Machinery (THAI) Co., Ltd、Teco Industrial System Private Limited、Teco Electrical Industries Private Limited、TEMICO INDIA PRIVATE LIMITED 總經理：東元電機(股)公司(代理)
董事	謝穎昇	董事：味全食品工業(股)公司、中國生產力中心、財團法人商業發展研究院 其他：堤維西集團顧問、彰化基督教醫院顧問、長榮大學講座教授暨王子濱學術講座主持人
董事	魏耀明	董事長：光倫電子股份有限公司、日晟股份有限公司、建倫電子貿易(上海)有限公司、香港友倫有限公司 董事：東友科技(股)公司、台科三維科技股份有限公司、東欣光電科技(江西)有限公司
獨立董事	王修銘	董事：All-In-One International Co., Ltd、Image Systems International Co., Ltd 技術長：東友科技(股)公司 董事長：銘星創意管理顧問有限公司 董事：正崴精密工業(股)公司
獨立董事	王煒	監察人：光耀科技(股)公司、國光電力(股)公司 其他：台灣區電子電機同業公會理事、零耗能建築技術發展聯盟副會長、Semi*Star 文創工作室總監 董事長：數寬投資(股)公司、數寬貿易有限公司、熱衷投資有限公司、允周投資(股)公司 董事：中磊電子(股)公司、Sercomm Japan Corp.、Sercomm Russia LLC.、Hawxeye LLC..
監察人	林鴻名	總經理：中磊電子(股)公司 其他：東元電機管理會計處副處長
監察人	吳慧美	董事長：東慧國際諮詢顧問(股)公司、明發(股)公司 董事：東安投資(股)公司、世正開發(股)公司 總經理：東安資產開發管理(股)公司
監察人	張敏玉	其他：南港軟體工業區管理委員會主任委員、台北市政府經濟發展委員會委員、東元電機(股)公司董事會顧問 董事：台新金融控股(股)公司、台新國際商業銀行(股)公司、台灣新光保全(股)公司、欣欣天然氣(股)公司、財團法人台灣新光保全文化藝術基金會 監察人：光友(股)公司 其他：國家表演藝術中心監事

2.法人股東持股比例占前十名之股東名稱及其持股比例

法人股東之主要股東

108年4月26日

法人股東名稱	法人股東之主要股東
東友科技(股)公司	菱光科技(股)公司(10.66%)、東安投資(股)公司(8.17%)、東元國際投資(股)公司(5.67%)、光元實業(股)公司(4.24%)、光倫電子(股)公司(2.44%)、光友(股)公司(2.14%)、聯昌電子企業(股)公司(1.99%)、林大超(1.83%)、安台國際投資(股)公司(1.13%)、賴水清(1.04%)
東元電機(股)公司	臺灣銀行受託保管希爾契斯特國際投資股票信託投資專戶(4.50%)、臺灣銀行受託保管希爾契斯特國際投資股票集團信託投資專戶(2.34%)、寶佳資產管理股份有限公司(2.26%)、臺灣銀行受託保管艾德伯森亞洲股票信託投資專戶(2.25%)、渣打國際商業銀行營業部受託保管WGI新興市場小型公司基金有限公司投資專戶(1.96%)、臺灣銀行受託保管希爾契斯特國際投資股票信託投資專戶(1.52%)、東光投資股份有限公司(1.52%)、中華郵政股份有限公司(1.50%)、日商票應稅信託投資專戶(1.48%)、美商摩根大通銀行台北分行受託保管先進星光基金公司之系列基金先進總株式會社安川電機(1.48%)、美商摩根大通銀行台北分行受託保管先進星光基金公司之系列基金先進總合國際股票指數基金(1.47%)
光倫電子(股)公司	光友股份有限公司(49.63%)、光元實業股份有限公司(5.54%)、邱惠美(4.43%)、張立群(3.44%) Ant Bridge Asia Corporation(2.91%)、兆世國際開發股份有限公司(2.82%)、呂全福(2.16%)、張立佑(2.03%) 東友科技股份有限公司(1.86%)、劉政修(1.58%)
東元國際投資(股)公司	東元電機(股)公司(100%)
東安投資(股)公司	東元電機(股)公司(99.6%)、東元國際投資(股)公司(0.2%)、安台國際投資(股)公司(0.2%)
光元實業(股)公司	東光投資(股)公司(33.86%)、黃林和惠(51.58%)、香港商明業投資有限公司(10.0%)、東和國際投資(股)公司(0.74%)、其他(3.82%)

主要股東為法人者其重要股東

108年4月26日

法人名稱	法人之主要股東
光友(股)公司	兆元實業(股)公司(22.28%)、兆世國際開發(股)公司(18.38%)、林文雄(13.00%)、黃茂雄(10.04%)、東光投資(股)公司(9.88%)、兆世實業(股)公司(7.30%)、張立群(3.80%)、黃林和惠(3.74%)、張立佑(3.74%)、張利潔(3.11%)
聯昌電子企業(股)公司	東元電機股份有限公司(33.84%)、匯豐託管新加坡銀行有限公司(2.09%)、陳振剛(0.95%)、勤實佳稅務顧問有限公司(0.67%)、張雅麗(0.52%)、葉文錦(0.43%)、黃克嵐(0.36%)、黃東榮(0.36%)、王菱君(0.34%)、林黃揚(0.34%)
安台國際投資(股)公司	東元電機(股)公司(100%)
東光投資(股)公司	兆元實業(股)公司(39.28%)、黃林和惠(35.01%)、香港商明業投資有限公司(12.73%)、東和國際投資(股)公司(6.00%)、其他(6.98%)
東元國際投資(股)公司	東元電機(股)公司(100%)
寶佳資產管理股份有限公司	合陽管理顧問股份有限公司(94.95%)、其他(5.05%)
中華郵政股份有限公司	交通部(100%)
日商株式會社安川電機	日本トラスティ・サービス信託銀行株式会社(信託口)(9.89%)、日本マスタートラスト信託銀行株式会社(信託口)(9.12%)、株式会社みずほ銀行(3.04%)、日本トラスティ・サービス信託銀行株式会社(三井住友信託銀行退職給付信託口)(2.99%)、明治安田生命保険相互会社(2.92%)、日本トラスティ・サービス信託銀行株式会社(三井住友信託銀行再信託分・株式会社福岡銀行退職給付信託口)(2.39%)、日本トラスティ・サービス信託銀行株式会社(信託口5)(1.66%)、STATE STREET BANK WEST CLIENT-TREATY 505234(1.63%)、BBH FOR GLOBAL X ROBOTICS AND ARTIFICIAL INTELLIGENCE ETF(1.55%)、第一生命保険株式会社(1.54%)
兆世國際開發(股)公司	林文雄(5.75%)、吳千芳(13.5%)、財團法人玉溪有容教育基金會(5.75%)、開悅實業(股)公司(8.25%)、兆世實業(股)公司(3.50%)、明正投資(有)公司(63.25%)
Ant Bridge Asia V Corporation	Ant Bridge Asia V, L.P. (100%)
香港商明業投資有限公司	鄧美玲(100%)
東和國際投資(股)公司	高東海(30.5%)、兆元實業(股)公司(19.5%)、楊振海(20.0%)、其他(30.0%)

3.董事或監察人是否具有五年以上商務、法律、財務或公司業務所須知工作經驗，並符合下列所列之情事

姓名	是否具有五年以上工作經驗及下列專業資格			符合獨立性情形（註1）										兼任其他 公開發行 公司 獨立 董事 家數
	商務、法 務、財務、 會計或公 司業務所 須相關科 系之公立 大專院校 講師以上	法官、檢 察官、律 師、會計 師或其他 與公司業 務所需之 國家考試 及格領有 證書之專 門職業及 技術人員	商務、法 務、財 務、會計 或公司業 務所須之 工作經驗	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
東友科技(股)公司 代表人：黃育仁			✓			✓	✓			✓	✓	✓		無
東友科技(股)公司 代表人：徐強	✓		✓	✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓		無
東元電機(股)公司 代表人：連昭志			✓			✓	✓			✓	✓	✓		無
光倫電子(股)公司 代表人：謝穎昇			✓			✓	✓		✓	✓	✓	✓		無
東安投資(股)公司 代表人：魏耀明			✓			✓	✓		✓	✓	✓	✓		無
王修銘			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	無
王煒			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	無
光元實業(股)公司 代表人：吳慧美			✓			✓	✓		✓	✓	✓	✓		無
徐可欣			✓			✓	✓		✓	✓	✓	✓		無
林鴻名			✓			✓	✓		✓	✓	✓	✓	✓	無
張敏玉		✓	✓	✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	4

註1：各董事、監察人於選任前二年及任職期間符合下述各條件者，請於各條件代號下方空格中打“✓”。

- (1) 非為公司或其關係企業之受僱人。
- (2) 非公司或其關係企業之董事、監察人(但如為公司或其母公司、子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事者，不在此限)。
- (3) 非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總額百分之一以上或持股前十名之自然人股東。
- (4) 非前三款所列人員之配偶、二親等以內親屬或五親等以內直系血親親屬。
- (5) 非直接持有公司已發行股份總額百分之五以上法人股東之董事、監察人或受僱人，或持股前五名法人股東之董事、監察人或受僱人。
- (6) 非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)、經理人或持股百分之五以上股東。
- (7) 非為公司或關係企業提供商務、法務、財務、會計等服務或諮詢之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事(理事)、監察人(監事)、經理人及其配偶。但依股票上市或於證券商營業處所買賣公司薪資報酬委員會設置及行使職權辦法第七條履行職權之薪資報酬委員會成員，不在此限。
- (8) 未與其他董事間具有配偶或二親等以內之親屬關係。
- (9) 未有公司法第30條各款情事之一。
- (10) 未有公司法第27條規定以政府、法人或其代表人當選。

(二)總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

108年4月26日

職稱	國籍	姓名	性別	選(就)任日期	持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之經理人		
					股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例			職稱	姓名	關係
總經理	中華民國	楊其昶	男	104.11.09	464	0.0004%	0	0	0	0	凌陽科技(股)公司業務處長 日本慶應大學 MBA	(註 6)	無	無	無
副總經理暨技術長	中華民國	陳建龍 (註 1)	男	106.02.15	0	0	0	0	0	0	菱光科技(股)公司副總經理 台灣大學 EMBA	(註 6)	無	無	無
副總經理	中華民國	陳鶴心	男	106.02.20	0	0	0	0	0	0	常州晶宇光電科技有限公司總經理 美國西太平洋大學工商管理學系 EMBA	(註 6)	無	無	無
副總經理	中華民國	邱耀德 (註 2)	男	107.11.09	0	0	0	0	0	0	宸鴻光電董事長特助 台北商業專科學校 資訊管理系	無	無	無	無
協理	中華民國	陳鴻吉	男	106.02.15	50,000	0.04%	0	0	0	0	南昌菱光科技有限公司副總經理 華夏工專 電子系	(註 6)	無	無	無
協理	中華民國	歐聖志 (註 3)	男	107.07.06	0	0	0	0	0	0	東友科技(股)公司財管處長 開明明高商	無	無	無	無
協理	中華民國	王元生 (註 4)	女	103.09.15	0	0	0	0	0	0	佳世達科技(股)公司財務處長 美國舊金山金門大學財務碩士	無	無	無	無
處長	中華民國	嚴春美 (註 5)	女	107.07.06	0	0	0	0	0	0	東友科技(股)公司副處長 輔仁大學會計系	無	無	無	無

註 1：陳建龍於 108.01.24 離職。

註 2：邱耀德於 107.08.06 到職，107.11.09 獲任命為副總經理。

註 3：歐聖志於 107.07.06 由顧問轉任為協理，獲任命為財務主管。

註 4：王元生於 107.07.06 解任財務及會計主管，107.07.20 離職。

註 5：嚴春美於 107.07.06 到職，獲任命為會計主管。

註 6：目前兼任本公司及其他公司之職務

目前兼任本公司及其他公司之職務	
職稱	姓名
總經理	楊其昶
副總經理暨技術長	陳建龍
	董事長：東友數碼科技(東莞)有限公司、無錫菱光科技有限公司
副總經理	總經理：光菱電子(股)公司
	總經理：南昌菱光科技有限公司
協理	董事：南昌菱光科技有限公司
	總經理：無錫菱光科技有限公司總經理



(三)最近年度支付董事、監察人、總經理及副總經理之酬金  
1. 董事(含獨立董事)之酬金

單位：新台幣千元

編號	職稱	姓名	董事酬金				兼任員工領取相關酬金				A、B、C、D、E、F及G等七項總額占稅後純益之比例		無領取來自子公司以外轉投資事業酬金			
			報酬(A)		退職退休金(B)		業務執行費用(D)		A、B、C及D等四項總額占稅後純益之比例		退職退休金(F)			員工酬勞(G)		
			本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司		本公司	財務報告內所有公司	
1	董事長	東友科技(股)公司 代表人：黃育仁														
2	董事	東友科技(股)公司 代表人：徐強														
3	董事	東元電機(股)公司 代表人：連昭志														
4	董事	光倫電子(股)公司 代表人：謝顯昇	7,299	0	6,812	185	200	6.95%	0	0	0	0	0	0	6.95%	6.95%
5	董事	東安投資(股)公司 代表人：魏耀明														
6	獨立董事	王修銘														
7	獨立董事	王煒														

酬金級距表

給付本公司各個董事酬金級距	董事姓名		前四項酬金總額(A+B+C+D)		前七項酬金總額(A+B+C+D+E+F+G)	
	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有轉投資事業		
	3、4、5、6、7、8、9、10、11	3、4、5、6、7、8、9、10、11	3、4、5、6、7、8、9、10、11	3、4、5、6、7、8、9、10、11		
低於2,000,000元	1	1	1	1		
2,000,000元(含)~5,000,000元(不含)	2	2	2	2		
5,000,000元(含)~10,000,000元(不含)	—	—	—	—		
10,000,000元(含)~15,000,000元(不含)	—	—	—	—		
15,000,000元(含)~30,000,000元(不含)	—	—	—	—		
30,000,000元(含)~50,000,000元(不含)	—	—	—	—		
50,000,000元(含)~100,000,000元(不含)	—	—	—	—		
100,000,000元以上	11	11	11	11		
總計						

\* 以各董事編號表示

\* 本表所揭露酬金內容與所得稅法之所得概念不同，故本表目的係作為資訊揭露之用，不作課稅之用。

## 2. 監察人之酬金

單位：新台幣仟元

編號	職稱	姓名	監察人酬金						A、B及C等三項總額占稅後純益之比例		有來自公司投資 無以資金 領子外 取公轉業
			報酬(A)		酬勞(B)		業務執行費用(C)		本公司	財務報告內所有公司	
			本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司			
1	監察人	光元實業(股)公司	0	0	875	875	0	0	0.43%	0.43%	無
2	監察人	代表人：吳慧美	0	0	0	0	30	30	0.01%	0.01%	
3	監察人	徐可欣(註1)	0	0	1,574	1,574	45	45	0.79%	0.79%	無
4	監察人	林鴻名									
5	監察人	張敏玉									

註1：徐可欣監察人已於107.02.22辭任本公司監察人

### 酬金級距表

給付本公司各個監察人酬金級距	監察人姓名	
	前三項酬金總額(A+B+C)	
	本公司	財務報告內所有轉投資事業
低於2,000,000元	1、2、3、4、5	1、2、3、4、5
2,000,000元(含)~5,000,000元(不含)	—	—
5,000,000元(含)~10,000,000元(不含)	—	—
10,000,000元(含)~15,000,000元(不含)	—	—
15,000,000元(含)~30,000,000元(不含)	—	—
30,000,000元(含)~50,000,000元(不含)	—	—
50,000,000元(含)~100,000,000元(不含)	—	—
100,000,000元以上	—	—
總計	5	5

\*以各監察人編號表示

\*本表所揭露酬金內容與所得稅法之所得概念不同，故本表目的係作為資訊揭露之用，不作課稅之用。

### 3. 總經理及副總經理之酬金

單位：新台幣仟元

編號	職稱	姓名	薪資(A)		退職退休金(B) (註1)		獎金及 特支費等(C)		員工酬勞金額(D)			A、B、C及D等 項總額占稅後純益之 比例(%)		取得員工認股權憑證 數額		取得限制員工權利新 股股數		有無領取 來自子公 司以外轉 投資事業 酬金
			本公司	財務報告 內所有公 司	本公司	財務報告 內所有公 司	本公司	財務報告 內所有公 司	本公司	現金紅利 金額	本公司	股票紅利 金額	本公司	財務報告 內所有公 司	本公司	財務報告 內所有公 司		
1	總經理	楊其昶																
2	副總經理	陳建龍(註2)	12,401	12,401	0	0	8,932	4,822	0	4,822	0	12.71%	0	0	0	0	0	無
3	副總經理	陳鶴心																
4	副總經理	邱耀德(註3)																

註1：107年度實際給付退職退休金金額為0仟元，屬退職退休金費用化之提列或提撥數為367仟元。

註2：陳建龍先生於108.01.24離職。

註3：邱耀德先生於107.08.06到職，107.11.09獲任命為副總經理。

### 酬金級距表

給付本公司各個總經理及副總經理酬金級距	總經理及副總經理姓名	
	本公司	財務報告內所有公司
低於2,000,000元	4	4
2,000,000元(含)~5,000,000元(不含)	-	-
5,000,000元(含)~10,000,000元(不含)	2、3	2、3
10,000,000元(含)~15,000,000元(不含)	1	1
15,000,000元(含)~30,000,000元(不含)	-	-
30,000,000元(含)~50,000,000元(不含)	-	-
50,000,000元(含)~100,000,000元(不含)	-	-
100,000,000元以上	-	-
總計	4	4

\*以各經理人編號表示

\*本表所揭露酬金內容與所得稅法之所得概念不同，故本表目的係作為資訊揭露之用，不作課稅之用

4.分派員工酬勞之經理人姓名及分派情形

單位：新台幣仟元

	職稱	姓名	股票紅利金額	現金紅利金額	總計	總額占稅後純益之比例(%)
經理人	總經理	楊其昶	0	9,592 (預估數)	9,592 (預估數)	4.66%
	副總經理	陳建龍(註2)				
	副總經理	陳鶴心				
	副總經理	邱耀德(註3)				
	協理	陳鴻吉				
	協理	王元生(註4)				
	協理	歐聖志(註5)				
	處長	嚴春美(註6)				

註1：係填列最近年度經董事會通過分派經理人之員工酬勞金額(含股票及現金)，若無法預估者則按去年實際分派金額比例計算今年擬議分派金額。稅後純益係指最近年度之稅後純益。

註2：於108.01.24離職。

註3：於107.08.06到職，107.11.09獲任命為副總經理。

註4：於107.07.06解任財務及會計主管，107.07.20離職。

註5：於107.07.06由顧問轉任為協理，獲任命為財務主管。

註6：於107.07.06到職，獲任命為會計主管

(四)分別比較說明本公司及合併報表所有公司於最近二年度支付本公司董事、監察人、總經理及副總經理酬金總額占個體或個別財務報告稅後純益比例之分析並說明給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序、與經營績效及未來風險之關聯性。

1.本公司及合併報表所有公司於最近二年度支付本公司董事、監察人、總經理及副總經理酬金總額占個體或個別財務報告稅後純益比例之分析

職稱	106年度本公司及合併報表內所有公司支付本公司董事、監察人、總經理及副總經理酬金總額占個體財務報告稅後純益比例	107年度本公司及合併報表內所有公司支付本公司董事、監察人、總經理及副總經理酬金總額占個體財務報告稅後純益比例
董事	16.82%	20.89%
監察人		
總經理		
副總經理		

2.給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序、與經營績效及未來風險之關聯性

本公司給付董事、監察人之酬金除依照公司章程規定提撥董監酬勞，且由本公司薪資報酬委員會訂定「董事、監察人酬金核發辦法」以規範本公司董事、監察人酬金發放方式，並經本公司董事會通過。本公司經理人之薪資報酬係依據其經營績效、參考該職位於同業市場中之薪資水準及未來風險之關聯性，經本公司薪資報酬委員會各委員審議，並確認既有薪資、獎金、紅利等辦法，並經本公司董事會通過授權董事長按既有制度核定之。

### 三、公司治理運作情形

#### (一)董事會運作情形

最近年度董事會開會 6 次(A)，董事出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席 次數(B)	委託出席 次數	實際出席率 (B/A)(%)(註 2)	備註 (註 1)
董事長	東友科技(股)公司 代表人：黃育仁	6	0	100	連任
董事	東元電機(股)公司 代表人：連昭志	3	2	50	連任
董事	東友科技(股)公司 代表人：徐強	4	2	67	連任
董事	光倫電子(股)公司 代表人：謝穎昇	4	2	67	連任
董事	東安投資(股)公司 代表人：魏耀明	6	0	100	連任
獨立董事	王修銘	6	0	100	連任
獨立董事	王煒	4	2	67	連任

其他應記載事項：

一、董事會之運作如有下列情形之一者，應敘明董事會日期、期別、議案內容、所有獨立董事意見及公司對獨立董事意見之處理：

(一)證券交易法第 14 條之 3 所列事項：無。

(二)除前開事項外，其他經獨立董事反對或保留意見且有紀錄或書面聲明之董事會議決事項：無。

二、董事對利害關係議案迴避之執行情形：

董事會日期	董事姓名	議案內容	應利益迴避原因	參與表決情形
107.03.21	獨立董事王修銘、獨立董事王煒	提名獨立董事候選人	獨立董事王修銘及獨立董事王煒係董事會提名獨立董事候選人	獨立董事王修銘與獨立董事王煒因利益迴避未參與表決，由其餘出席董事決議通過
107.05.11	獨立董事王修銘 獨立董事王煒	審查獨立董事候選人資格	獨立董事王修銘及獨立董事王煒係董事會提名下屆獨立董事候選人	獨立董事王修銘與獨立董事王煒因利益迴避未參與表決，由其餘出席董事決議通過
107.07.06	獨立董事王修銘、獨立董事王煒	聘請第四屆薪資報委員會委員	獨立董事王修銘及獨立董事王煒係董事會聘請第四屆薪資報酬委員會委員人選	獨立董事王修銘與獨立董事王煒因利益迴避未參與表決，由其餘出席董事同意照案通過

三、當年度及最近年度加強董事會職能之目標：本公司自願依證交法規定選任獨立董事二名，以健全公司治理，強化董事之獨立性與功能及提升董事會運作效能。此外，本公司已依法令規範修訂董事會議事規則，並依議事規則辦理。另本公司已於 100 年 12 月 21 日設置薪酬委員會，負責董事、監察人及經理人績效評估與薪資報酬之政策、制度、標準與結構及評估並訂定董事、監察人及經理人之薪資報酬。

註 1：本公司於 107.06.27 股東常會改選董事及監察人

註 2：107 年董事會開會次數共計 6 次，改選前董事會開會次數為 2 次，改選後董事會開會次數為 4 次。

(二)監察人參與董事會運作情形

1.最近年度董事會開會 6 次(A)，監察人出席情形如下：

職稱	姓名	實際列席次數(B)	實際列席率(%)(B/A) (註2)	備註
監察人	光元實業(股)公司 代表人：吳慧美	6	100	連任
監察人	徐可欣	0	0	107.02.22辭任
監察人	林鴻名	3	50	107.06.27新任
監察人	張敏玉	6	100	連任

其他應記載事項：

一、監察人之組成及職責：

(一)監察人與公司員工及股東之溝通情形：監察人認為必要時得與員工、股東直接聯絡對談。

(二)監察人與內部稽核主管及會計師之溝通情形：

1.稽核主管於稽核項目完成之次月向監察人提報稽核報告，並列席公司定期性董事會並作稽核業務報告，監察人並無反對意見。

2.監察人可隨時就公司財務、業務狀況等事項與內部稽核主管及會計師溝通，並於列席董事會時聽取董事及經營階層之各項業務報告及參與討論制定決策。

二、監察人列席董事會如有陳述意見，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對監察人陳述意見之處理：無。

註1：本公司於107.06.27股東常會改選董事及監察人

註2：107年董事會開會次數共計6次，改選前董事會開會次數為2次，改選後董事會開會次數為4次。

2.審計委員會運作情形資訊：本公司未設有審計委員會，故不適用。

(三)公司治理運作情形及其與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
一、公司是否依據上市上櫃公司治理實務守則訂定並揭露公司治理實務守則？	✓		本公司已於第7屆第3次董事會(104.11.9)通過訂定本公司「公司治理實務守則」，並揭露於公開資訊觀測站以及本公司網站。	符合上市上櫃公司治理實務守則
二、公司股權結構及股東權益 (一) 公司是否訂定內部作業程序處理股東建議、疑義、糾紛及訴訟事宜，並依程序實施？  (二) 公司是否掌握實際控制公司之主要股東及主要股東之最終控制者名單？  (三) 公司是否建立、執行與關係企業間之風險控管及防火牆機制？  (四) 公司是否訂定內部規範，禁止公司內部人利用市場上未公開資訊買賣有價證券？	✓  ✓  ✓  ✓		(一) 本集團已設置股務人員及發言人制度，並統一由發言人或代理發言人處理股東建議、疑義及糾紛等問題。  (二) 本集團依證交法第25條規定按月於主管機關指定公開資訊觀測站申報董事、監察人、經理人及股份超過10%之股東持股異動情形。  (三) 本集團訂有「關係企業相互間財務業務相關作業規範」，以健全本集團與關係企業間之財務業務往來，並防杜關係企業間之進銷貨交易、取得處分資產、背書保證及資金貸與等事項有非常規交易、不當利益輸送之情事。  (四) 本集團訂有「防範內線交易之管理」及「董事及經理人道德行為準則」，禁止公司內部人利用市場上未公開資訊買賣有價證券，並作為本公司重大資訊處理及揭露機制之依據，以防範內線交易發生。	符合上市上櫃公司治理實務守則
三、董事會之組成及職責 (一) 董事會是否就成員組成擬訂多元化方針及落實執行？  (二) 公司除依法設置薪資報酬委員會及審計委員會外，是否自願設置其他各類功能性委員會？		✓  ✓	(一) 本集團董事尚未對成員組成擬訂多元方針，但各董事均在各領域有不同專長，對公司發展及營運上有相當助益。  (二) 本集團依法設置薪資報酬委員會，無設置其他功能性委員會。	未來將視公司發展需要及法令規定辦理

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
(三) 公司是否訂定董事會績效評估辦法及其評估方式，每年並定期進行績效評估？		✓	(三) 本集團尚未訂定董事會績效評估辦法及其評估方式，但會定期檢討董事會效能，逐期提高公司治理程度。	未來將視公司發展需要及法令規定辦理
(四) 公司是否定期評估簽證會計師獨立性？	✓		(四) 本公司每年定期評估簽證會計師之獨立性與適任性，檢查其是否為本公司股東或於本公司支薪，確認其非為利害關係人、是否未涉及訴訟等，並協同會計師事務所定期調整簽證會計師。	符合上市上櫃公司治理實務守則
四、上市上櫃公司是否設置公司治理專(兼)職單位或人員負責公司治理相關事務(包括但不限於提供董事、監察人執行業務所需資料、依法辦理董事會及股東會之會議相關事宜、辦理公司登記及變更登記、製作董事會及股東會議事錄等)?	✓		本集團設有服務人員，負責公司治理相關事務。	符合上市上櫃公司治理實務守則
五、公司是否建立與利害關係人(包括但不限於股東、員工客戶及供應商等)溝通管道，及於公司網站設置利害關係人專區，並妥適回應利害關係人所切之重要企業社會責任議題？	✓		本集團設有發言人、代理發言人及服務人員，並於公司網站設置聯繫方式，直接與利害關係人連絡對談，使其瞭解公司營運狀況，已於建置公司網站「利害關係人」專區。	符合上市上櫃公司治理實務守則
六、公司是否委任專業股務代辦機構辦理股東會事務？	✓		本集團委任專業股代機構元大證券股份有限公司服務代理部，代辦本公司各項股務事宜，並訂定「股務作業之管理」規範相關事務。	符合上市上櫃公司治理實務守則
七、資訊公開 (一) 公司是否架設網站，揭露財務業務及公司治理資訊？	✓		(一) 本集團網站設有「財務資訊」、「投資人服務」、「公司治理」及「利害關係人」專區，充份揭露財務業務及公司治理資訊。	符合上市上櫃公司治理實務守則



評估項目	運作情形			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
(二) 公司是否採行其他資訊揭露之方式(如架設英文網站、指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露、落實發言人制度、法人說明會過程放置公司網站等)?	✓		(二) 本集團已有設置英文網站，且設有專人負責各項資訊之蒐集及發佈，並落實發言人制度。	符合上市上櫃公司治理實務守則
八、公司是否有其他有助於瞭解公司治理運作情形之重要資訊(包括但不限於員工權益、僱員關懷、投資者關係、供應商關係、利害關係人之權利、董事及監察人進修之情形、風險管理政策及風險衡量標準之執行情形、客戶政策之執行情形、公司為董事及監察人購買責任保險之情形等)?	✓		<p>(1)員工權益及僱員關懷：本公司一向以誠信對待員工，透過各項福利措施及教育訓練與員工建立良好關係。請參閱本年報「勞資關係」說明(第53~55頁)</p> <p>(2)投資者關係：本公司網站設有投資人專區，以利投資人查詢本集團相關資訊，並設置發言人處理股東建議。</p> <p>(3)供應商關係：本公司與供應商之間一向維繫良好的關係。</p> <p>(4)利害關係人之權利：利害關係人得與公司進行溝通、建言，以維護應有之合法權益。</p> <p>(5)董事及監察人進修之情形：本集團董事及監察人已依「上市、上櫃公司董事、監察人進修推行要點」規範持續進修中(註)。</p> <p>(6)風險管理政策及風險衡量標準之執行情形：請參閱本年報「風險事項之分析評估」說明(第67~69頁)。</p> <p>(7)客戶政策之執行情形：本公司與客戶維持穩定良好關係，以創造公司利潤。</p> <p>(8)公司為董事及監察人購買責任保險之情形：本公司已為全體董事及監察人購買責任保險。</p>	符合上市上櫃公司治理實務守則
<p>九、請就臺灣證券交易所股份有限公司公司治理中心最近年度發布之公司治理評鑑結果說明已改善情形，及就尚未改善者提出優先加強事項與措施。(未列入受評公司者無需填列)</p> <p>本公司於107年度公司治理評鑑結果名列為51%~65%公司。於108年度，本公司已改善情形如下：(1)於公開資訊觀測站與公司網站揭露所訂定之誠信經營守則及企業社會責任實務守則。(2)於公開資訊觀測站已上傳英文年報、議事手冊及會議補充資料。</p>				

註：1. 107 年董監事進修情形

職稱	姓名	進修日期	主辦單位	課程名稱	進修時數
董事長	黃育仁	107/11/15	財團法人中華民國會計研究發展基金會	最新公司法修正重點與實務探討	3
		107/12/20		最新修正公司法與實務解析及對上市櫃公司之影響	3
董事	連昭志	107/8/13	社團法人中華公司治理協會	跨國企業在不同海外子公司於當地公司法適用及董事會管理	3
		107/12/22	中華民國企業永續發展協會	企業永續發展及非財務資訊揭露之現況說明	3
董事	徐強	107/8/10	社團法人中華公司治理協會	風險管理與資安管理	3
		107/12/19	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	公司治理與董事會運作	3
董事	謝穎昇	107/12/20	財團法人中華民國會計研究發展基金會	最新修正公司法與實務解析及對上市櫃公司之影響	3
		107/12/22	中華民國企業永續發展協會	企業永續發展及非財務資訊揭露之現況說明	3
董事	魏耀明	107/11/15	財團法人中華民國會計研究發展基金會	最新公司法修正重點與實務探討	3
		107/12/20		最新修正公司法與實務解析及對上市櫃公司之影響	3
		107/12/22	中華民國企業永續發展協會	企業永續發展及非財務資訊揭露之現況說明	3
董事	王修銘	107/5/15	台灣上市櫃公司協會	企業永續企業長青	2
		107/6/15		新南向二部曲：前進南亞	2
		107/8/15		東方領袖講座「新南山成功轉型經驗」	2
監察人	吳慧美	107/11/15	財團法人中華民國會計研究發展基金會	最新公司法修正重點與實務探討	3
		107/12/20		最新修正公司法與實務解析及對上市櫃公司之影響	3
監察人	張敏玉	107/4/9	中華民國會計師公會全國聯合會	因應洗錢防治之國際評鑑實務	3
		107/5/7	財團法人台灣金融研訓院	FinTech 競合 E Course	3
		107/6/7	中華民國會計師公會全國聯合會	帶人帶心的高效領導	3
		107/6/8	財團法人台灣金融研訓院	雲端科技應用 E Course	2
		107/6/26	中華民國會計師公會全國聯合會	非上市(櫃)公司新式會計師查核報告解析及釋例	3
		107/7/19	社團法人中華公司治理協會	國內外防制洗錢及打擊資恐概論	3

職稱	姓名	進修日期	主辦單位	課程名稱	進修時數
		107/7/24	中華民國會計師公會全國聯合會	洗錢申報實務與案例狀況	3
		107/9/21		獨立董事之法律責任及風險管理	3
監察人	林鴻名	107/8/13	社團法人中華公司治理協會	跨國企業在不同海外子公司於當地公司法適用及董事會管理	3
		107/12/22	中華民國企業永續發展協會	企業永續發展及非財務資訊揭露之現況說明	3

## 2.經理人進修情形

職稱	姓名	進修日期	主辦單位	課程名稱	進修時數
總經理	楊其昶	107/11/15	恒生永續會計師事務所	最新修正公司法	6
		107/12/20			
副總經理	陳建龍	107/7/19	數位時代	2018 數位創新論壇	6
		107/7/20			
		107/11/15	恒生永續會計師事務所	最新修正公司法	
		107/12/20			
副總經理	陳鶴心	107/7/19	數位時代	2018 數位創新論壇	6
		107/7/20			
		107/11/15	恒生永續會計師事務所	最新修正公司法	
		107/12/20			
協理	陳鴻吉	107/7/19	數位時代	2018 數位創新論壇	6
		107/7/20			
		107/11/15	恒生永續會計師事務所	最新修正公司法	
		107/12/20			
協理	歐聖志	107/11/15	恒生永續會計師事務所	最新修正公司法	6
		107/12/20			
處長	嚴春美	107/11/15	恒生永續會計師事務所	最新修正公司法	6
		107/12/20			

(四)公司如有設置薪資報酬委員會者，應揭露其組成、職責及運作情形

1.薪資報酬委員會成員資料

身分別 (註1)	姓名	是否具有五年以上工作經驗 及下列專業資格			符合獨立性情形(註2)								兼任其他 公開發行 公司薪資 報酬委員 家數	備註 (註3)
		商務、法務、 財務、會計或 公司業務所 需相關料系 之公私立大 專院校講師 以上	法官、檢察 官、律師、會 計師或其他 與公司業務 所需之國家 考試及格領 有證書之專 門職業及技 術人員	具有商務、法 務、財務、會 計或公司業 務所需之工 作經驗	1	2	3	4	5	6	7	8		
獨立董事	王修銘			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0	不適用
獨立董事	王煒			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0	
其他	陳宜鋒			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0	

註1：身分別請填列係為董事、獨立董事或其他。

註2：各成員於選任前二年及任職期間符合下述各條件者，請於各條件代號下方空格中打“✓”。

- (1)非為公司或其關係企業之受僱人。
- (2)非公司或其關係企業之董事、監察人。但如為公司或其母公司、子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事者，不在此限。
- (3)非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總額百分之一以上或持股前十名之自然人股東。
- (4)非前三款所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親。
- (5)非直接持有公司已發行股份總額百分之五以上法人股東之董事、監察人或受僱人，或持股前五名法人股東之董事、監察人或受僱人。
- (6)非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)、經理人或持股百分之五以上股東。
- (7)非為公司或其關係企業提供商務、法務、財務、會計等服務或諮詢之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事(理事)、監察人(監事)、經理人及其配偶。
- (8)未有公司法第30條各款情事之一。

2.薪資報酬委員會運作情形資訊

(1)本公司之薪資報酬委員會委員計三人。

(2)本屆委員任期：自107年7月6日至委任人該屆董事會任期屆滿為止，最近年度薪資報酬委員會開會2次(A)，委員資格及出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席次數(B)	委託出席次數	實際出席率(%) (B/A)(註)	備註
召集人	王修銘	2	0	100%	連任
委員	王煒	1	1	50%	連任
委員	陳宜鋒	2	0	100%	連任

其他應記載事項：

- 一、董事會如不採納或修正薪資報酬委員會之建議：無。
- 二、薪資報酬委員會之議決事項，如成員有反對或保留意見且有紀錄或書面聲明者，應敘明薪資報酬委員會日期、期別、議案內容、所有成員意見及對成員意見之處理：無。

註：本公司於100年12月21日第五屆董事會通過設置第一屆薪資報酬委員會，本公司於101年6月13日股東會全面改選董監事，並於101年6月13日由第六屆新任董事會聘任第二屆薪資報酬委員會，101年度至103年度各開會2次，其中第一屆薪資報酬委員會召開1次會議、第二屆薪資報酬委員會召開5次會議。本公司於104年6月24日股東會全面改選董監事並於104年8月11日第七屆董事會聘任第三屆薪資報酬委員會委員。本公司於107年6月27日股東會全面改選董監事並於107年8月11日第八屆董事會聘任第四屆薪資報酬委員會委員。

(五)履行社會責任情形

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
一、落實公司治理 (一) 公司是否訂定企業社會責任政策或制度，以及檢討實施成效？	✓		(一) 本集團已於第七屆第十八次董事會決議訂定「企業社會責任實務守則」，並揭露於公開資訊觀測站以及本公司網站。	符合上市上櫃公司企業社會責任實務守則規定
(二) 公司是否定期舉辦社會責任教育訓練？	✓		(二) 本集團每月定期舉辦會議宣導企業經營理念與社會責任之重要性。	符合上市上櫃公司企業社會責任實務守則規定
(三) 公司是否設置推動企業社會責任專(兼)職單位，並由董事會授權高階管理階層處理，及向董事會報告處理情形？		✓	(三) 本集團尚未設置推動企業社會責任專職單位，目前由各部門依其職務所及範疇履行企業社會責任。	將視公司營運狀況及規模制定
(四) 公司是否訂定合理薪資報酬政策，並將員工績效考核制度與企業社會責任政策結合，及設立明確有效之獎勵與懲戒制度？	✓		(四) 本集團透過各項會議持續宣導企業經營理念，且訂有員工守則及績效獎勵辦法明確規範獎懲標準。	符合上市上櫃公司企業社會責任實務守則規定
二、發展永續環境 (一) 公司是否致力於提升各項資源之利用效率，並使用對環境負荷衝擊低之再生物料？	✓		(一) 本集團致力宣導各項資源的有效利用，並實施垃圾分類、回收與減量等措施，落實綠色地球之環保意識。	符合上市上櫃公司企業社會責任實務守則規定
(二) 公司是否依其產業特性建立合適之環境管理制度？	✓		(二) 本集團在台灣地區已無生產活動，且海外子公司在大陸生產活動已通過環部門各項審查，並無影響環境之空、水、廢、毒、噪等有害環境因子產生。負責環境管理作業相關之部門皆定期檢視公司是否符合相關環境法規。	

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
(三) 公司是否注意氣候變遷對營運活動之影響，並執行溫室氣體盤查、制定公司節能減碳及溫室氣體減量策略？	✓		(三) 本集團空調有定時關閉之設定，海外子公司以氣溫高低設定使用規範，並宣導員工隨手關燈、垃圾分類等節能減碳措施。	
三、維護社會公益 (一) 公司是否依照相關法規及國際人權公約，制定相關之管理政策與程序？	✓		(一) 本集團遵守相關勞動法規，員工相關權益均依照法令及公司辦法規定辦理，以保障員工之合法權益及雇用政策無差別待遇等，暢通勞資雙方溝通管道，積極了解及合理滿足同仁需求，並依法設立職工福利委員會，定期辦理各項員工福利項目。	
(二) 公司是否建置員工申訴機制及管道，並妥適處理？	✓		(二) 本集團設有勞工意見信箱及「員工申訴管理制度」，提供勞工建言管道，以加強勞僱合作關係。	
(三) 公司是否提供員工安全與健康之工作環境，並對員工定期實施安全與健康教育？	✓		(三) 本集團訂有「安全衛生工作守則」及其它規定作業程序，每月委託外部廠商進行勞工安全衛生檢查、每半年進行飲用水檢測及每年進行照明、消防、二氧化碳檢測且定期進行工作環境全面消毒，以提供員工安全與健康之工作環境，並每年辦理員工健康檢查及舉行勞工安全衛生教育訓練。	符合上市上櫃公司企業社會責任實務守則規定
(四) 公司是否建立員工定期溝通之機制，並以合理方式通知對員工可能造成重大影響之營運變動？	✓		(四) 本集團每月舉行全體員工會議，向全體員工報告公司營運成果及宣導公司重要措施及政策，並透過即時電子公佈欄，公告公司重要資訊，讓每位員工能清楚瞭解公司營運情形。	

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
(五) 公司是否為員工建立有效之職涯能力發展培訓計畫？	✓		(五) 本集團每年度會開設主管訓練、核心能力及專業能力提升課程，並透過即時電子公佈欄，公告相關課程資訊，讓每位員工可妥善安排自己職涯能力發展。	符合上市上櫃公司企業社會責任實務守則規定
(六) 公司是否就研發、採購、生產、作業及服務流程等制定相關保護消費者權益政策及申訴程序？	✓		(六) 本集團網站提供產品及服務相關資訊，並設有專人及電子郵件信箱以提供消費者申訴管道。	
(七) 對產品與服務之行銷及標示，公司是否遵循相關法規及國際準則？	✓		(七) 本集團已全面導入歐盟環保指令 (RoHS)，所有產品已符合RoHS規定，以及ISO14001與REACH相關條例，且本公司主要供應商皆已完成RoHS因應之規範，共同致力提升企業社會責任。	
(八) 公司與供應商來往前，是否評估供應商過去有無影響環境與社會之紀錄？	✓		(八) 本集團指派電子工會行為準則 (EICC) 小組定期對供應商進行評估。	
(九) 公司與其主要供應商之契約是否包含供應商如涉及違反其企業社會責任政策，且對環境與社會有顯著影響時，得隨時終止或解除契約之條款？	✓		(九) 本集團所有供應商均遵守企業社會責任政策，針對環境與社會有顯著影響者，將要求其改善。	
四、加強資訊揭露 (一) 公司是否於其網站及公開資訊觀測站等處揭露具攸關性及可靠性之企業社會責任相關資訊？	✓		本集團於年報揭露公司履行社會責任情形並於公司網站說明公司的企業社會責任。	
五、公司如依據「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」訂有本身之企業社會責任守則者，請敘明其運作與所訂守則之差異情形：無。				
六、其他有助於瞭解企業社會責任運作情形之重要資訊： 1.環保：本集團擁有ISO14001環境管理系統認證，本集團環境政策為：(1)遵守並符合環保的法令及其他要求事項。(2)提倡資源回收再利用，力行工業減廢，以達污染預防。(3)減少危害性物質使用，做好污染控制與管理，並致力於綠色產品設計與製造。(4)預防意外事故與災害、加強防災演習。此外，本公司為落實綠色地球之環保意識，實施垃圾分類與減量、節約用水用電等措施。				

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	
<p>2.社區參與、社會貢獻、社會服務及社會公益：本集團107年度捐款贊助工商協進會、長榮大學、以及東元科技文教基金會。</p> <p>3.消費者權益：本公司針對每位客戶設有專責人員提供產品的諮詢與協助，與客戶維持穩定良好關係。</p> <p>4.人權：本公司為維護兩性平等及人格尊嚴，訂定「性騷擾防制措施及懲戒辦法」，並報請主管機關備查。</p> <p>5.安全衛生：本集團訂有「安全衛生工作守則」及其它規定作業程序，每月委託外部廠商進行勞工安全衛生檢查、每半年進行飲用水檢測及每年進行照明、消防、二氧化碳檢測且定期進行工作環境全面消毒，以提供員工安全與健康之工作環境，並每年辦理員工健康檢查及舉行勞工安全衛生教育訓練。</p>			
<p>七、公司企業社會責任報告書如有通過相關驗證機構之查證標準，應加以敘明： 本集團海外子公司無錫菱光及南昌菱光均通過ISO9001品質認證及ISO14001環境認證。</p>			

(六)公司履行誠信經營情形及採行措施

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因	
	是	否		摘要說明
<p>一、訂定誠信經營政策及方案</p> <p>(一)公司是否於規章及對外文件中明示誠信經營之政策、作法，以及董事會與管理階層積極落實經營政策之承諾？</p> <p>(二)公司是否訂定防範不誠信行為方案，並於各方案內明定作業程序、行為指南、違規之懲戒及申訴制度，且落實執行？</p> <p>(三)公司是否對「上市上櫃公司誠信經營守則」第七條第二項各款或其他營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動，採行防範措施？</p>	<p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p>		<p>(一) 本集團已於第七屆第十九次董事會決議訂定「誠信經營守則」，並揭露於公開資訊觀測站以及本公司網站。</p> <p>(二)本集團「工作規則」、「營業秘密管理辦法」及「獎懲辦法」均訂防範不誠信行為，及海外子公司亦訂定相關規定，並定期對舉辦員工教育訓練與宣導，使其充分瞭解公司誠信經營之決心、政策、防範方案及違反不誠信行為之後果。</p> <p>(三)本集團訂定「工作規則」及一系列倫理制度，規定員工不得接收客戶或廠商金錢或財務之贈與等防範不誠信行為規定，違反上述規定且情節重大者，公司得不經預告予以解雇且須賠償公司損失。</p>	<p>符合上市上櫃公司誠信經營守則規定</p>



評估項目	運作情形		與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	
<p>二、落實誠信經營</p> <p>(一) 公司是否評估往來對象之誠信紀錄，並於其與往來交易對象簽訂之契約中明訂誠信行為條款？</p> <p>(二) 公司是否設置隸屬董事會之推動企業誠信經營專(兼)職單位，並定期向董事會報告其執行情形？</p> <p>(三) 公司是否制定防止利益衝突政策、提供適當陳述管道，並落實執行？</p> <p>(四) 公司是否為落實誠信經營已建立有效的會計制度、內部控制制度，並由內部稽核單位定期查核，或委託會計師執行查核？</p> <p>(五) 公司是否定期舉辦誠信經營之內、外部之教育訓練？</p>	<p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p>	<p>(一) 本集團定期檢核進銷貨客戶財務及信用狀況，以避免與有不誠信行為紀錄者進行交易，且於商業契約中皆有訂定誠信行為相關條款。</p> <p>(二) 本集團指定稽核室為誠信經營專責單位，定期向董事會報告執行情形；並督促人力資源課經辦誠信經營之修訂、執行、解釋、諮詢服務等事項。</p> <p>(三) 本集團與員工簽訂之服務合約書訂有競業禁止之規定，海外子公司設立利益衝突申報制度供員工自行陳述，且董事對董事會所列議案，若與其自身或其代表之法人有利害關係者均依法予以迴避，以防止利益衝突。另本集團設有勞工意見信箱及「員工申訴管理制度」，提供員工適當陳述管道。</p> <p>(四) 本集團為確保誠信經營之落實，依法建立有效之會計制度及內部控制制度，內部稽核人員亦定期查核會計制度及內部控制制度之遵循情形，並每季向董事會報告。</p> <p>(五) 本集團定期舉辦課程，宣導並使員工清楚了解誠信經營理念與規範。</p>	<p>符合上市上櫃公司誠信經營守則規定</p>
<p>三、公司檢舉制度之運作情形</p> <p>(一) 公司是否訂定具體檢舉及獎勵制度，並建立便利檢舉管道，及針對被檢舉對象指派適當之受理專責人員？</p> <p>(二) 公司是否訂定受理檢舉事項之調查標準作業程序及相關保密機制？</p>	<p>✓</p> <p>✓</p>	<p>(一) 本集團訂有「檢舉非法與不道德或不誠信行為案件之處理辦法」，設有檢舉信箱及專線，依不同議題設置專責處理人員，並由人資單位根據調查結果進行檢舉事項的獎勵和處罰。</p> <p>(二) 本集團針對檢舉事項均以保密行式協助，並於員工保密合約亦訂定相關職責保密之情事。</p>	<p>符合上市上櫃公司誠信經營守則規定</p>

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	
(三) 公司是否採取保護檢舉人不因檢舉而遭受不當處置之措施？	✓		(三) 本集團採取嚴格保密檢舉人的相關資訊，檢舉人不因此遭受不當處置且不公平對待之情事。
四、加強資訊揭露 (一) 公司是否於其網站及公開資訊觀測站，揭露其所訂誠信經營守則內容及推動成效？		✓	本集團架設公司網站，揭露集團概況、產品資訊及財務資訊，並以即時、公開方式於公開資訊觀測站揭露公司資訊，以公平與透明之方式進行商業活動。 本公司未來將視實際需要或法令之規定適時辦理
五、公司如依據「上市上櫃公司誠信經營守則」訂有本身之誠信經營守則者，請敘明其運作與所訂守則之差異情形：無。			
六、其他有助於瞭解公司誠信經營運作情形之重要資訊：(如公司檢討修正其訂定之誠信經營守則等情形) 本集團每年安排董監事參與誠信經營及公司治理相關教育訓練，且董監事及經理人從事競業之行為均依法提報股東會或董事會通過。			

(七) 公司如有訂定公司治理守則及相關規章者，應揭露其查詢方式：請參閱本公司網站 [www.csi-sensor.com.tw](http://www.csi-sensor.com.tw) 及公開資訊觀測站 [mops.tse.com.tw](http://mops.tse.com.tw)。

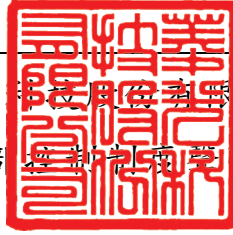
(八) 其他足以增進對公司治理運作情形之瞭解的重要資訊，得一併揭露：請參閱本公司網站 [www.csi-sensor.com.tw](http://www.csi-sensor.com.tw) 及公開資訊觀測站 [mops.tse.com.tw](http://mops.tse.com.tw)。

(九)內部控制制度執行狀況

1.內部控制制度聲明書

菱光科技股份有限公司

內部控制制度聲明書



日期：108年3月25日

本公司民國 107 年度之內部控制制度，依據自行評估的結果，謹聲明如下：

- 一、本公司確知建立、實施和維護內部控制制度係本公司董事會及經理人之責任，本公司業已建立此一制度。其目的係在對營運之效果及效率(含獲利、績效及保障資產安全等)、報導具可靠性、及時性、透明性及符合相關規範暨相關法令規章之遵循等目標的達成，提供合理的確保。
- 二、內部控制制度有其先天限制，不論設計如何完善，有效之內部控制制度亦僅能對上述三項目標之達成提供合理的確保；而且，由於環境、情況之改變，內部控制制度之有效性可能隨之改變。惟本公司之內部控制制度設有自我監督之機制，缺失一經辨認，本公司即採取更正之行動。
- 三、本公司係依據「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」(以下簡稱「處理準則」)規定之內部控制制度有效性之判斷項目，判斷內部控制制度之設計及執行是否有效。該「處理準則」所採用之內部控制制度判斷項目，係為依管理控制之過程，將內部控制制度劃分為五個組成要素：1.控制環境，2.風險評估，3.控制作業，4.資訊與溝通，及5.監督作業。每個組成要素又包括若干項目。前述項目請參見「處理準則」之規定。
- 四、本公司業已採用上述內部控制制度判斷項目，評估內部控制制度之設計及執行的有效性。
- 五、本公司基於前項評估結果，認為本公司於民國107年12月31日的內部控制制度(含對子公司之監督與管理)，包括瞭解營運之效果及效率目標達成之程度、報導係屬可靠、及時、透明及符合相關規範暨相關法令規章之遵循有關的內部控制制度等之設計及執行係屬有效，其能合理確保上述目標之達成。
- 六、本聲明書將成為本公司年報及公開說明書之主要內容，並對外公開。上述公開之內容如有虛偽、隱匿等不法情事，將涉及證券交易法第二十條、第三十二條、第一百七十一條及第一百七十四條等之法律責任。
- 七、本聲明書業經本公司民國 108 年 3 月 25 日董事會通過，出席董事 7 人中，無人持反對意見，餘均同意本聲明書之內容，併此聲明。

菱光科技股份有限公司

董事長：

簽章



總經理：

簽章



2.委託會計師專案審查內部控制制度者，應揭露會計師審查報告：無。

(十)最近年度及截至年報刊印日止公司及其內部人員依法被處罰、公司對其內部人員違反內部控制制度規定之處罰、主要缺失與改善情形：無此情形。

(十一)最近年度及截至年報刊印日止，股東會及董事會之重要決議

1.最近年度股東常會重要決議及執行情形

日期	決議事項	執行情形
107.6.27	承認 106 年度營業報告書及財務報表案	經投票結果照案承認。
	承認 106 年度盈餘分派案	1.經投票結果照案承認。 2.每股配發現金股利 1.6 元，除息基準日為 107 年 7 月 25 日，現金股息發放日 107 年 8 月 16 日。
	通過修訂本公司「公司章程」案	經投票結果照案通過。
	通過訂定本公司「企業社會責任實務守則」案	經主席徵詢全體出席股東無異議照案通過。
	通過訂定本公司「誠信經營守則」與「誠信經營作業程序及行為指南」案	經主席徵詢全體出席股東無異議照案通過。
	通過解除本公司董事及其代表人競業禁止之限制案	經投票結果照案通過。
	通過第 8 屆董監事改選案	經投票結果照案通過。

2.最近年度及截至年報刊印日止，董事會重要決議事項

日期	重要決議事項	獨董持反對或保留意見
107.03.21	1. 通過本公司 106 年度營業報告書及財務報表。 2. 通過本公司 106 年度董事、監察人及員工酬勞分配。 3. 通過 106 年度盈餘分派案。 4. 通過本公司 106 年度「內部控制制度聲明書」。 5. 通過提名獨立董事候選人。 6. 通過解除本公司第八屆新任董事及其代表人競業禁止之限制。 7. 通過 107 年股東常會召開事宜。 8. 通過增訂本公司「企業社會責任實務守則」。	無意見 無意見 無意見 無意見 迴避討論 無意見 無意見 無意見
107.05.11	1. 通過審查獨立董事候選人資格。 2. 通過本公司「公司章程」修訂。 3. 通過增訂本公司「誠信經營守則」與「誠信經營作業程序及行為指南」。 4. 通過新增本公司 107 年股東常會召集事由。	迴避討論 無意見 無意見 無意見
107.07.06	1.通過選任董事長案。 2.通過聘本公司第四屆薪資報酬委員會委員。 3.通過本公司高階主管人事案。	無意見 迴避討論 無意見
107.11.09	1.通過本公司 108 年度稽核計畫。 2.通過高階主管人事案。	無意見 無意見
107.11.26	1.通過本公司 108 年度預算。 2.通過本公司 108 年度銀行融資合約續約。 3.通過本公司簽證會計師獨立性及適任性評估。	無意見 無意見 無意見

日期	重要決議事項	獨董持反對或保留意見
108.03.25	1.通過本公司 107 年度營業報告書及財務報表。 2.通過 107 年度董事、監察人及員工酬勞分配案。 3.通過 107 年度盈餘分派案。 4.通過本公司 107 年度「內部控制制度聲明書」。 5.通過本公司更換財務報表之查核簽證會計師。 6.通過修訂本公司「取得或處分資產處理程序」。 7.通過 108 年股東常會召開事宜。	無意見 無意見 無意見 無意見 無意見 無意見 無意見
108.05.08	1.通過修訂本公司「薪資報酬委員會組織規程」。 2.通過修訂本公司「董事會議事規則」。 3.通過修訂本公司「資金貸與他人作業程序」及「背書保證作業程序」。 4.通過新增本公司 108 年股東常會召集事由。	無意見 無意見 無意見 無意見

(十二)最近年度及截至年報刊印日止董事或監察人對董事會通過重要決議有不同意見且有紀錄或書面聲明者：

董事會日期	期別	議案內容	董事會決議結果	意見處理
108.3.25	第八屆第五次	修訂本公司「取得或處分資產處理程序」。	同意照案通過	依監察人提議刪除定議名詞中「金融控股公司法、金融機構合併法」。

(十三)最近年度及截至年報刊印日止，公司董事長、總經理、會計主管、財務主管、內部稽核主管及研發主管等辭職解任情形之彙總：

職稱	姓名	到任日期	解任日期	辭職或解任原因
副總經理	陳建龍	106.02.15	108.01.24	個人生涯規劃
協理	王元生	103.09.15	107.07.06	個人生涯規劃

#### 四、會計師公費資訊

會計師事務所名稱	會計師姓名		查核期間	備註
資誠聯合會計師事務所	張淑瓊	曾惠瑾	107.01.01~107.12.31	

註：本年度本公司若有更換會計師或會計師事務所者，應請分別列示其查核期間，及於備註欄說明更換原因。

單位：新台幣仟元

金額級距		公費項目	審計公費	非審計公費	合計
1	低於 2,000 千元			✓	
2	2,000 千元(含)~4,000 千元		✓		✓
3	4,000 千元(含)~6,000 千元				
4	6,000 千元(含)~8,000 千元				
5	8,000 千元(含)~10,000 千元				
6	10,000 千元(含)以上				

(一)給付簽證會計師、簽證會計師事務所屬事務所及其關係企業之非審計公費為審計公費之四分之一以上：

金額單位：新臺幣仟元

會計師事務所名稱	會計師姓名	審計公費	非審計公費					會計師查核期間	備註
			制度設計	工商登記	人力資源	其他(註2)	小計		
資誠聯合會計師事務所	張淑瓊	3,250	0	0	0	72	72	106.01.01~106.12.31	其他非審計公費主係子公司申報服務費
	曾惠瑾								
安侯建業聯合會計師事務所	葉維惇	0	0	0	0	370	370	107.01.01~107.12.31	其他非審計公費主係移轉訂價及集團主檔報告
	陳彩鳳								

註1：本年度本公司若有更換會計師或會計師事務所者，應請分別列示查核期間，及於備註欄說明更換原因，並依序揭露所支付之審計與非審計公費等資訊。

註2：非審計公費請按服務項目分別列示，若非審計公費之「其他」達非審計公費合計金額 25%者，應於備註欄列示其服務內容。

(二)更換會計師事務所且更換年度所支付之審計公費較更換前一年度之審計公費減少：無此情形。

(三)審計公費較前一年度減少達百分之十五以上：無此情形。

五、更換會計師資訊：

(一)關於前任會計師

更換日期	自108年第一季財務報告起		
更換原因及說明	為遵循審計準則第46號相關規定，更換財務報表之查核簽證會計師，由張淑瓊會計師及曾惠瑾會計師變更為張淑瓊會計師及林鈞堯會計師。		
說明係委任人或會計師終止或不接受委任	當事人 情況	會計師	委任人
	主動終止委任	不適用	不適用
	不再接受(繼續)委任	不適用	不適用
最新兩年內簽發無保留意見以外之查核報告書意見及原因	無		
與發行人有無不同意見	有	會計原則或實務	
		財務報告之揭露	
		查核範圍或步驟	
		其他	
	無	V	
	說明		
其他揭露事項	無		

(二)關於繼任會計師

事務所名稱	資誠聯合會計師事務所
會計師姓名	張淑瓊會計師及林鈞堯會計師
委任之日期	自108年第一季財務報告起
委任前就特定交易之會計處理方法或會計原則及對財務報告可能簽發之意見諮詢事項及結果	無
繼任會計師對前任會計師不同意見事項之書面意見	無

(三)前任會計師復函：無此情形。

六、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業者，應揭露其姓名、職稱及任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業之期間：無此情形。

七、最近年度及截至年報刊印日止，董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形

1.董事、監察人、經理人及大股東股權變動情形

單位：股

職 稱	姓 名	107 年度		108 年截至 4 月 26 日	
		持有股數 增(減)數	質押股數 增(減)數	持有股數 增(減)數	質押股數 增(減)數
董 事	東友科技(股)公司	0	0	0	0
董 事	黃育仁	0	0	0	0
董 事	徐強	0	0	0	0
董 事	東元電機(股)公司	0	0	0	0
董 事	連昭志	0	0	0	0
董 事	光倫電子(股)公司	0	0	0	0
董 事	謝穎昇	0	0	0	0
董 事	東安投資(股)公司	0	0	0	0
董 事	魏耀明	0	0	0	0
獨 立 董 事	王修銘	0	0	0	0
獨 立 董 事	王煒	0	0	0	0
監 察 人	光元實業(股)公司	0	0	0	0
監 察 人	吳慧美	0	0	0	0
監 察 人	徐可欣(註 1)	0	0	0	0
監 察 人	林鴻名(註 2)	0	0	0	0
監 察 人	張敏玉	0	0	0	0
總 經 理	楊其昶	0	0	0	0
副 總 經 理	陳建龍(註 3)	0	0	0	0
副 總 經 理	陳鶴心	0	0	0	0
副 總 經 理	邱耀德(註 4)	0	0	0	0
協 理	陳鴻吉	0	0	0	0
協 理	歐聖志(註 5)	0	0	0	0
協 理	王元生(註 6)	0	0	0	0
協 理	嚴春美(註 7)	0	0	0	0

註 1：於 107.02.22 辭任監察人。

註 2：於 107 年度股東常會改選董事及監察人，新任監察人自 107.6.27 起就任。

註 3：於 108.01.24 離職。

註 4：於 107.08.06 到職，107.11.09 獲任命為副總經理。

註 5：於 107.07.06 由顧問轉任為協理，獲任命為財務主管。

註 6：於 107.07.06 解任財務及會計主管，107.07.20 離職。

註 7：於 107.07.06 到職，獲任命為會計主管。

2.董事、監察人、經理人及大股東股權移轉之相對人為關係人之資訊：無。

3.董事、監察人、經理人及大股東股權質押之相對人為關係人之資訊：無。



八、持股比例占前十名之股東，其相互間為關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係之資訊

108年4月26日

單位：股；%

姓名(註1)	本人持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義合計持有股份		前十大股東相互間具有關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係者，其名稱或姓名及關係		備註
	股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率	名稱(或姓名)	關係	
東友科技(股)公司 代表人：黃育仁	21,928,260	17.26%	0	0	0	0	東安投資	東安投資董事長與東友科技董事長為父子關係	無
							東元國際投資	1.東元國際投資董事長與東友科技董事長為父子關係 2.東元國際投資係東友科技董事	
							光元實業	光元實業係東友科技監察人	
東安投資(股)公司 代表人：黃茂雄	7,913,310	6.23%	0	0	0	0	東友科技	東友科技董事長與東安投資董事長為父子關係	無
							東元國際投資	1.東元國際投資與東安投資董事長係同一人 2.東元國際投資係東安投資監察人	
							東元電機	1.東安投資為東元電機採權益法評價之被投資公司 2.東元電機係東安投資董事	
臺銀保管愛馬仕投資主基金北美(開曼)	6,909,000	5.44%	0	0	0	0	無	無	無
東元國際投資(股)公司 代表人：黃茂雄	4,326,447	3.41%	0	0	0	0	東友科技	東友科技董事長與東元國際投資董事長為父子關係	無
							東安投資	東安投資與東元國際投資董事長係同一人	
							東元電機	1.東元國際投資為東元電機採權益法評價之被投資公司 2.東元電機係東元國際投資董事	
元大商業銀行受託光菱信託財產專戶	3,787,000	2.98%	0	0	0	0	無	無	無
渣打銀行受託保管富達基金投資專戶	3,110,000	2.45%	0	0	0	0	無	無	無
東元電機(股)公司 代表人：邱純枝	2,137,044	1.68%	0	0	0	0	東安投資	東安投資為東元電機採權益法評價之被投資公司	無
							東元國際投資	東元國際投資為東元電機採權益法評價之被投資公司	
							光元實業	光元實業係東元電機董事	
美商摩根大通銀行台北分行受託保管富達亞洲價值基金投資專戶	1,919,000	1.51%	0	0	0	0	無	無	無
侯阿忠	1,637,000	1.29%	0	0	0	0	無	無	無
花旗託管DFA新興市場核心證券投資專戶	1,138,000	0.90%	0	0	0	0	無	無	無

註1：應將前十名股東全部列示，屬法人股東者應將法人股東名稱及代表人姓名分別列示。

註2：持股比例之計算係指分別以自己名義、配偶、未成年子女或利用他人名義計算持股比率。

九、公司、公司之董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例

108年3月31日 / 單位：仟股

轉投資事業	本公司投資		董事、監察人、經理人及直接或間接控制事業之投資		綜合投資	
	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例
Creative Sensor Inc.(BVI)	29,415	100%	0	0	29,415	100%
Creative Sensor (USA) Co	100	100%	0	0	100	100%
Creative Sensor Co., LTD. (Hong Kong)	0	0	29,501	100%	29,501	100%
無錫菱光科技有限公司	0	0	出資證明	100%	出資證明	100%
南昌菱光科技有限公司	0	0	出資證明	100%	出資證明	100%

本公司之長期股權投資均為公司 100% 所持有，並未有與公司之董事、監察人、經理人及直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股之情事。

## 肆、募資情形

### 一、資本及股份

#### (一)股本來源

108年4月26日

單位：新臺幣仟元；仟股

年 月	發行價格 (元)	核定股本		實收股本		備 註		
		股 數	金 額	股 數	金 額	股本來源	以現金以外 之財產抵充 股款者	其他
87.06	10.0	4,000	40,000	1,000	10,000	設立	無	—
88.05	10.0	6,000	60,000	6,000	60,000	現金增資 50,000 仟元	無	—
89.06	12.5	72,000	720,000	36,000	360,000	現金增資 300,000 仟元	無	註 1
91.06	12.5	72,000	720,000	50,000	500,000	現金增資 140,000 仟元	無	註 2
91.11	18.0	72,000	720,000	70,000	700,000	現金增資 200,000 仟元	無	註 3
93.07	10.0	112,900	1,129,000	78,239	782,390	盈餘轉增資 82,390 仟元	無	註 4
94.06	10.0	112,900	1,129,000	87,331	873,316	盈餘轉增資 90,926 仟元	無	註 5
94.11	43.0	112,900	1,129,000	98,968	989,686	現金增資 116,370 仟元	無	註 6
95.03	55.8	112,900	1,129,000	99,821	998,216	國內無擔保轉換公司債 換發普通股 853,030 股	無	—
95.08	10.0	160,000	1,600,000	123,027	1,230,277	盈餘轉增資 232,060 仟元	無	註 7
96.01	36.23	160,000	1,600,000	123,560	1,235,603	國內無擔保轉換公司債 換發普通股 532,690 股	無	—
96.04	36.23	160,000	1,600,000	126,663	1,266,627	國內無擔保轉換公司債 換發普通股 3,102,351 股	無	—
96.07	36.23	160,000	1,600,000	126,682	1,266,820	國內無擔保轉換公司債 換發普通股 19,320 股	無	—
97.08	10.0	160,000	1,600,000	130,000	1,300,000	盈餘轉增資 33,180 仟元	無	註 8
98.02	10.0	160,000	1,600,000	127,000	1,270,000	庫藏股註銷 30,000 仟元	無	註 9
99.04	30.1	160,000	1,600,000	127,035	1,270,350	員工認股權憑證換發普 通股 35,000 股	無	—
100.04	28.94	160,000	1,600,000	127,055	1,270,550	員工認股權憑證換發普 通股 20,000 股	無	—

註 1：現金增資發行新股核准文號：財政部證券暨期貨管理委員會民國 89 年 6 月 23 日 (89)台財證(一)第 520523 號函。

註 2：現金增資發行新股核准文號：財政部證券暨期貨管理委員會民國 91 年 3 月 25 日 (91)台財證(一)第 111551 號函。

註 3：現金增資發行新股核准文號：財政部證券暨期貨管理委員會民國 91 年 11 月 14 日 (91)台財證(一)第 0910161006 號函。

註 4：盈餘轉增資發行新股核准文號：財政部證券暨期貨管理委員會民國 93 年 6 月 17 日(93)台財證(一)第 0930127004 號函。

註 5：盈餘轉增資發行新股核准文號：行政院金融監督管理委員會民國 94 年 6 月 2 日金管證一第 0940122245 號函。

註 6：現金增資發行新股核准文號：行政院金融監督管理委員會民國 94 年 11 月 25 日金管證一第 0940149562 號函。

註 7：盈餘轉增資發行新股核准文號：行政院金融監督管理委員會民國 95 年 6 月 30 日金管證一字第 0950127763 號函。

註 8：盈餘轉增資發行新股核准文號：行政院金融監督管理委員會民國 97 年 7 月 2 日金管證一字第 0970033055 號函。

註 9：庫藏股註銷股份核准文號：行政院金融監督管理委員會民國 97 年 12 月 19 日金管證一字第 0970069736 號函。

108年4月26日

單位：仟股

股份種類	核定股本			備註
	流通在外股份(註1)	未發行股份(註2)	合計	
普通股	127,055	32,945	160,000	—

註1：上市公司股票。

註2：未發行股份包含可轉換公司債保留額度。

註3：總括申報制度募集發行相關資訊：不適用。

## (二)股東結構

108年4月26日

股東結構 數量	政府 機構	金融 機構	其他 法人	外國機構 及外人	個人	合計
人數	0	0	126	70	25,492	25,688
持有股數	0	0	42,169,651	21,086,932	63,798,417	127,055,000
持股比例	0.00%	0.00%	33.19%	16.60%	50.21%	100%

## (三)股權分散情形

108年4月26日

單位：股

持股分級	股東人數	持有股數	持股比例%
1 至 999	16,455	339,180	0.27%
1,000 至 5,000	6,642	14,209,439	11.18%
5,001 至 10,000	1,331	10,023,522	7.89%
10,001 至 15,000	440	5,289,537	4.16%
15,001 至 20,000	269	4,921,043	3.87%
20,001 至 30,000	210	5,240,888	4.12%
30,001 至 50,000	155	6,145,618	4.84%
50,001 至 100,000	96	6,655,853	5.24%
100,001 至 200,000	47	6,541,657	5.15%
200,001 至 400,000	21	5,828,672	4.59%
400,001 至 600,000	8	3,989,000	3.14%
600,001 至 800,000	3	2,229,530	1.75%
800,001 至 1,000,000	1	836,000	0.66%
1,000,001 以上	10	54,805,061	43.13%
合計	25,688	127,055,000	100.00%

註：本公司未發行特別股。

## (四)主要股東名單：股權比例占前十名之股東

108年4月26日

主要股東名稱	股份	持有股數	持股比例
東友科技股份有限公司		21,928,260	17.26%
東安投資股份有限公司		7,913,310	6.23%
臺銀保管愛馬仕投資主基金北美(開曼)		6,909,000	5.44%
東元國際投資股份有限公司		4,326,447	3.41%
元大商業銀行受託光菱信託財產專戶		3,787,000	2.98%
渣打銀行受託保管富達基金		3,110,000	2.45%
東元電機股份有限公司		2,137,044	1.68%
美商摩根大通銀行台北分行受託保管富達亞洲價值基金投資專戶		1,919,000	1.51%
侯阿忠		1,637,000	1.29%
花旗託管DFA新興市場核心證券投資專戶		1,138,000	0.90%

## (五)最近二年度每股市價、淨值、盈餘、股利及相關資料

單位：新臺幣元；仟股

項目	年度		106年	107年	當年度截至 108年3月31日 (註8)
每股市價 (註1)	最高		28.95	28.00	22.35
	最低		20.85	17.80	19.80
	平均		24.06	24.91	21.49
每股淨值 (註2)	分配前		26.79	25.49	26.54
	分配後		25.19	23.89	—
每股盈餘	加權平均股數		127,055	127,055	127,055
	每股盈餘 (註3)	調整前	1.65	1.62	0.31
		調整後	—	—	—
每股股利	現金股利		1.6	1.3	—
	無償 配股	調整前	—	—	—
		調整後	—	—	—
	累積未付股利(註4)		—	—	—
投資報酬 分析	本益比(註5)		14.58	14.21	—
	本利比(註6)		15.04	17.71	—
	現金股利殖利率(註7)		6.65%	5.65%	—

註1：列示各年度普通股最高及最低市價，並按各年度成交值與成交量計算各年度平均市價。

註2：請以年底已發行之股數為準並依據次年度股東會決議分配之情形填列。

註3：如有因無償配股等情形而須追溯調整者，應列示調整前及調整後之每股盈餘。

註4：權益證券發行條件如有規定當年度未發放之股利得累積至有盈餘年度發放者，應分別揭露截至當年度止累積未付之股利。

註5：本益比=當年度每股平均收盤價/每股盈餘。

註6：本利比=當年度每股平均收盤價/每股現金股利。

註7：現金股利殖利率=每股現金股利/當年度每股平均收盤價。

註8：107年第一季合併財報已經會計師核閱。

## (六) 公司股利政策及執行狀況

### 1. 公司章程所訂定之股利政策

本公司每屆決算後如有盈餘，依下列順序分派之：

- 一、提繳稅捐。
- 二、彌補虧損。
- 三、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。
- 四、依主管機關之規定提列或轉回特別盈餘公積。
- 五、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. 本次股東會擬議股利分派之情形(尚未經股東會通過)

本公司 107 年度之盈餘分配案，已於 108 年 3 月 25 日經董事會決議通過，股東股利擬提撥新台幣 165,171,500 元，即每股擬分配股東現金股利 1.3 元。

(七) 本次股東會擬議之無償配股對公司營業績效及每股盈餘之影響：不適用。

## (八) 員工、董事及監察人酬勞：

### 1. 公司章程所載員工、董事及監察人酬勞之成數或範圍：

本公司年度如有獲利，應以當年度獲利狀況之百分之五至百分之十五，提撥員工酬勞，及提撥不高於百分之五為董事、監察人酬勞。但公司如有以前年度累積虧損，於當年度有獲利須提撥員工酬勞及董事、監察人酬勞前，應先彌補虧損，其餘額再依比例提撥。

### 2. 本期估列員工、董事及監察人酬勞金額之估列基礎、以股票分派之員工酬勞之股數計算基礎及實際分派金額若與估列數有差異時之會計處理：實際配發金額若與估列數有差異，其差異金額將依會計估計變動處理，列為 108 年度損益。

### 3. 董事會通過分派酬勞情形：

- (1) 以現金或股票分派之員工酬勞及董事、監察人酬勞金額。若與認列費用年度估列金額有差異者，應揭露差異數、原因及處理情形：

本公司於 108 年 3 月 25 日董事會決議通過 107 年度董事、監察人及員工酬勞分派案，擬提撥董事及監察人酬勞計新台幣 9,260,989 元，員工酬勞計新台幣 27,782,966 元，全數以現金發放，擬於 108 年 6 月 25 日報告股東會。

- (2) 以股票分派之員工酬勞金額及占本期個體或個別財務報告稅後純益及員工酬勞總額合計數之比例：無配發股票股利。

4.前一年度員工、董事及監察人酬勞之實際分派情形(包括分派股數、金額及股價)、其與認列員工、董事及監察人酬勞有差異者並應敘明差異數、原因及處理情形：

單位：新台幣仟元

項目	發放對象	董事會決議 發放金額	實際發放金額	發放方式
員工酬勞	本公司員工	28,352,618	28,352,618	現金
董事及監察人酬勞	本公司董事及 監察人	9,450,873	9,450,873	
合計		37,803,491	37,803,491	

(九)公司買回本公司股份情形：無。

二、公司債辦理情形：無。

三、特別股辦理情形：無。

四、海外存託憑證辦理情形：無。

五、員工認股權憑證辦理情形：無。

六、限制員工權利新股辦理情形：無。

七、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形：無。

八、資金運用計畫執行情形：無。

## 伍、營運概況

### 一、業務內容

#### (一)業務範圍

##### 1.公司所營業務之主要內容

- (1)電子零組件製造業。
- (2)電腦及其週邊設備製造業。
- (3)有線通信機械器材製造業。
- (4)無線通信機械器材製造業。
- (5)電信管制射頻器材製造業。
- (6)光學儀器製造業。
- (7)國際貿易業。
- (8)電信管制射頻器材輸入業
- (9)電子材料批發業。
- (10)電腦及事務性機器設備批發業。
- (11)電信器材批發業。
- (12)精密儀器批發業。
- (13)電子材料零售業。
- (14)電腦及事務性機器設備零售業。
- (15)電信器材零售業。
- (16)精密儀器零售業。
- (17)資訊軟體服務業。
- (18)一般儀器製造業。
- (19)除許可業務外，得經營法令非禁止或限制之業務。

##### 2.營業比重

單位：新台幣仟元

項 目	106 年度		107 年度	
	營業額	營業比重(%)	營業額	營業比重(%)
影像感測器	3,957,862	100	4,576,761	100
合計	3,957,862	100	4,576,761	100

##### 3.公司目前之商品項目

本集團主要營業項目為 CISM(Contact Image Sensor Module 接觸式影像感測模組)之設計製造及買賣業務。



#### 4. 計劃開發之新商品

就 CIS 主要應用商品及市場需求而言，本集團已開發全系列產品以符合各式掃描輸入裝置(如 MFP 掃描器、影印機...)之需求。108 年研發之重點工作如下：

- A. CISM 成本及品質持續改善。
- B. 超高速 A4 數位化 CISM 之設計。
- C. 超高速 A3 數位化 CISM 之設計。
- D. 次世代薄型 CISM 開發。
- E. 開發利基式 CISM 模組，應用於銀行及手持式裝置等。
- F. COB 封裝技術之感測模組，應用於環境偵測及 MEMS 感應器封裝。
- G. 工業 4.0 視覺檢測應用。
- H. 高解析度與高景深之自動光學檢測模組
- I. 紅外熱成像 QVGA 與 VGA 機芯模組

#### (二) 產業概況

##### 1. 產業之現況與發展：

本集團主要業務為設計、製造及銷售 CISM，產品應用範圍包括個人用的電腦週邊掃描器、辦公室或工作站事務影印多功能機、數位影印機、電子白板、指紋、紙鈔辨識系統等，故電腦週邊產業的發展與本公司息息相關。



以下為本集團所生產之 CISM，主要應用產品電腦週邊系統之產業狀況：

單位：百萬 pcs

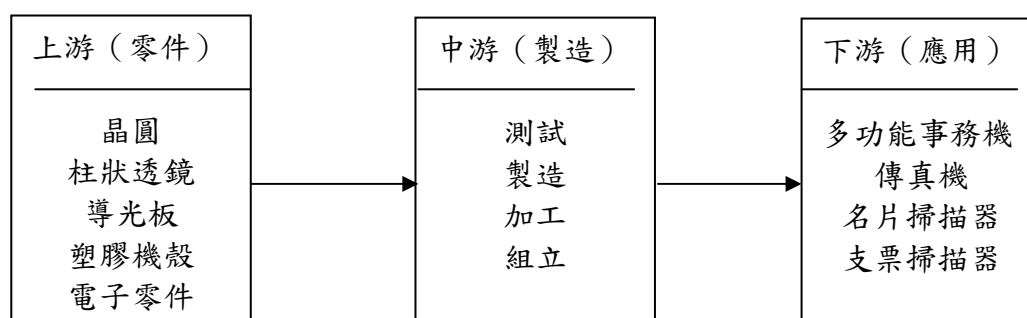
年度產品	105 年度	106 年度	107 年度
多功能事務機	72.3	74.4	74.8

資料來源：IDC

CISM 由於模組化的設計有利於系統商應用組裝，多年來的發展下，個人及 SOHO 商業用途的掃描功能產品，CISM 的使用已經成為主流。本集團主力產品供應掃描器、傳真機及多功能事務機使用。

## 2. 產業上、中、下游之關聯性：

本集團 CISM 產品購入晶圓、柱狀透鏡、導光板、塑膠機殼及其他電子零件，經過晶圓測試、晶圓切割、上片、打線、加膜等前段加工及後段加工後，再予以測試檢驗，完成後直接售與專業製造代工廠，其行業上、中、下游之關聯性如下：



## 3. 產品發展趨勢及競爭情形：

### (1) 產品發展趨勢

CISM 成為多功能事務機採用的主要元件，重點在低成本、低耗電與輕薄短小，這是本集團發展之利基。透過與客戶協同開發新型產品，朝向超高速、高精密度、高景深之解決方案。菱光的團隊，不論在研發、價格、品質、及服務，均已讓客戶建立信心。

### (2) 產業市場競爭情形

CISM 為接觸式影像感測器，本集團目前維持市場領導地位。透過全線自動化生產來達到成本最小化、品質最佳化，以因應不斷高漲的集團生產人力成本。

### (三) 技術及研發概況

最近年度每年投入之研發費用與開發成功之技術或產品：

1. 107 年度及截至本年度 3 月 31 日止，投入之合併研發費用分別為 72,233 仟元及 15,052 仟元。
2. 開發成功之技術或產品：
  - (1) 主要台系、日系、美系客戶年度量產機種。
  - (2) 高速 A4 CISM 開發完成並導入量產。
  - (3) 新型測試機台開發完成。
  - (4) 第五代薄型 CISM 開發。
  - (5) 超高速大尺寸之關鍵零組件開發。

### (四) 長、短期業務發展計劃

#### 1. 短期業務發展計劃：

- (1) 擴大、客戶端之佔有率，及導入新客戶以鞏固領導市場地位。
- (2) 開發利基型 CISM 模組，應用於銀行及手持式裝置。
- (3) 開發設計高景深影像輸入模組以強化在高階 MFP 市場之競爭力。

(4) 擴大 A3 CISM 在高階雷射印表機滲透率，用以取代原有 A3 CCDM 之產品。

(5) 開發 COB 封裝技術，並推廣至新應用領域。

2. 長期業務發展計劃：

(1) 新產品的開發以供應多功能事務機以外的產品使用。

(2) 應用 COB 封裝技術設計感測模組，可應用於環境偵測及 MEMS 感應器封裝等之產品。

(3) 其他光輸入/出裝置的市場開發。

二、市場及產銷概況

(一) 市場分析

1. 主要商品之銷售地區

本集團產品之銷售區域，以亞洲、美國、歐洲之資訊科技與消費性電子廠商為主，目前大多數為國際知名之代工或系統廠商。

2. 市場佔有率

CISM 市場佔有率

單位：%

年 度	105 年度	106 年度	107 年度
菱光全球市佔率	52.3%	49.8%	58.1%

註：依據 IDC 之多功能事務機銷量計算(不計入終端客戶自製 CISM 模組之佔比)

3. 市場未來之供需狀況與成長性

(1) 以供給面而言：

CISM 為影像處理之關鍵零組件，主要應用於掃描器、多功能事務機等。本集團在 CISM 的供應鏈已經成熟，可以達到全方位的規劃佈局。提供整合掃描器前端功能之 CISM，客戶可更彈性去運用於其產品。本集團擁有高度競爭力因應市場變化。

(2) 以需求面而言：

目前多功能事務機市場規模持續縮小，另外將加速開發 CIS 於其他應用領域的商機，新產品開發將朝向物聯網發展與工業 4.0 的應用為主，以積極拓展營收成長來源。

4. 競爭利基

(1) 嚴格的品質要求及精良的製程技術：

本公司之客戶均為國際品牌大廠，因此客戶對於品質的要求相對嚴格，公司內部持續的品質改善計畫是精益求精，本公司已取得包含 ISO9001 及 ISO14001 在內的國際品質系統認證，工廠更進一步進行整體無塵室 ESD 防護環境提升，並且讓生產線逐步全面自動化，以及精實生產線導入，從而製造出高水平的產品。並且對

於產品品質設計，也可以對應不同客戶需求，在同業中也可提供較佳的設計整合能力，讓整體產品品質水準高於業界水平。

(2)良好的供應商整合能力：

由於 CISM 之重要零組件，如感測元件、電路板、對焦鏡以及光源相關廠商的密切配合開發，品質的要求相當重要，研發設計是採取密切合作及協同作業的形態，取得客戶商機。另一方面，藉由密切的合作關係以及採購規模，本集團得以穩定及合理之價格取得原料進行生產，以增加公司產品競爭力。

(3)完整的研發團隊及技術能力：

本集團之研發團隊在 CISM 之研發方面已經營多年，有自行設計能力，取得多項專利，並與相關廠商研究合作開發重要原物料，因此本集團之研發技術之素質及技術創新能力領先同業水準。

(4)產品應用領域擴大：

本集團應用多年累計之 CISM 生產技術，跨入相關技術以及上下游產品開發領域，除現有之產品外，利基型 CISM 模組的生產，逐漸擴展產品線寬度與深度，及運用公司內的 COB 封裝與影像技術能力，開始切入工業 4.0 視覺檢測應用及 MEMS 感應器封裝等產業，以擴大經營利基點及發展新的應用領域。

5.發展遠景之有利、不利因素與因應對策：

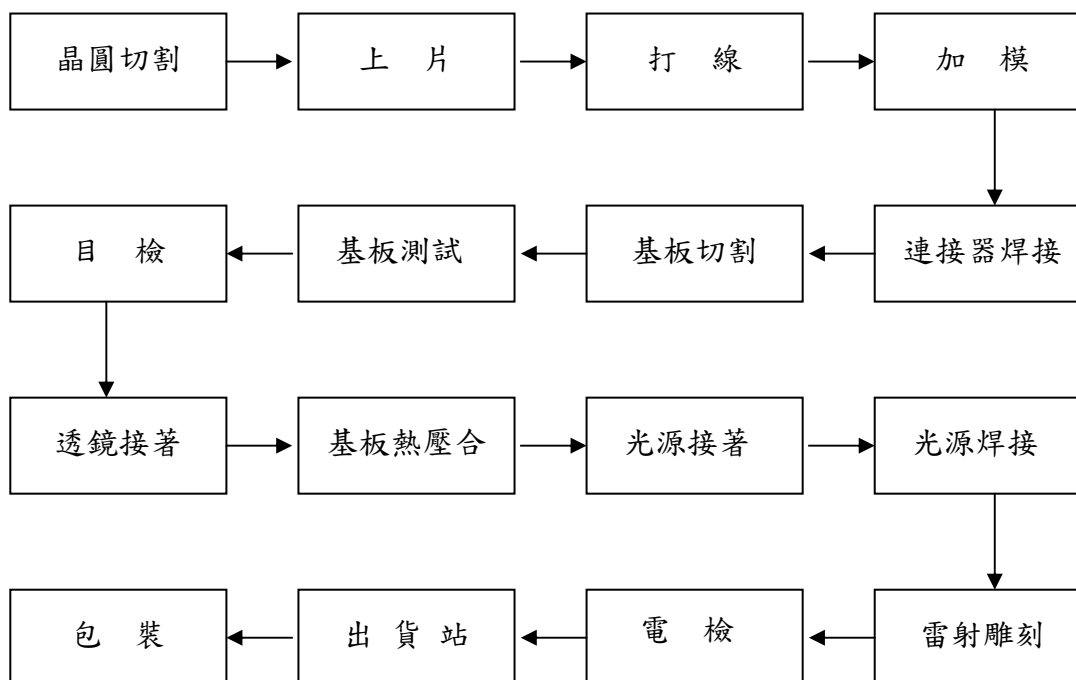
項目	有利因素	不利因素	因應對策
一、產業遠景	多功能事務機器市場仍為辦公/家用產品主流，需求穩定，且CIS產業仍為寡佔市場，進入門檻高，國內外競爭廠商有限的情況下，中長期而言，市場需求不墜。	多功能事務機器已步入成熟期，成長已趨緩，使得本公司該產品的營收成長幅度逐漸緩和。	(1)開發更高速、高解析的產品，以應用於高階的噴墨及雷射MFP，以擴大產品滲透率，維持營收持續成長。 (2)與國內相關廠商研究合作開發重要原物料，以降低成本。 (3)運用COB封裝與影像技術能力，切入AOI線性感測相機模組及紅外線熱成像感測器等產業，以擴大經營利基點及發展新的應用領域。
二、在產業界之地位	目前在彩色接觸式影像感測器之市場佔有率為世界第一，擁有較佳之生產規模競爭力與成本控制能力。	上下游同屬寡佔市場，價格操控力較弱，而競爭廠商為爭取商機，形成價格競爭。	(1)加強高階產品與低價模組產品的開發，兼顧提高附加價值及市場佔有率，拉開與同業之差距。 (2)持續製程改善並與供應商開發高效能低成本之原物料，以降低生產成本。
三、主要原物料供應狀況	本集團與主要原物料供應商採長期合作之策略聯盟關係，對於所供應原物料及零配件之品質及數量均能掌握。	主要原物料廠商部份產品屬寡佔市場，價格之彈性較小。	(1)與相關廠商研究合作開發重要原物料，以降低成本。 (2)持續維持與供應商良好往來關係，取得穩定的供貨來源。
四、主要商品銷售狀況	本集團產品品質、交期深受客戶肯定，市場佔有率穩居彩色CIS穩居龍頭地位，且在持續開發新客戶、以及與客戶共同開發新產品之下，銷售數量將持續成長。	(1)下游產品市場淡旺季明顯，影響產能規劃。 (2)客戶集中度高。	(1)積極開拓業務，吸引新客戶與新訂單，期以分散客戶群。 (2)取得長期穩定的訂單，以在產能上做適度調配，降低淡旺季過於明顯之營運成本。
五、財務狀況	本集團長期以來維持穩定獲利，加上管理階層對應收帳款及存貨等之控管相當重視，因此營運活動均呈現現金流入狀況，財務結構健全，自有資金部份充足無虞。	產品過於單一化，以及產業已屬成熟期，營收及獲利成長遲緩均弱化獲利能力。	發展新事業以挹注未來經營獲利之活力，另目前資金充裕，足以應付未來資本支出之所需。

(二)主要產品之重要用途及產製過程

1.主要產品之重要用途

項 目	主要產品	用 途
接觸型影像感測器	CIS	多功能事務機器 傳真機 影像掃描器 影印機 名片型掃描器 辨鈔機

2.產製過程



(三)主要原料之供應狀況

主要原料	供應來源	供應狀況
晶圓	日本、新加坡、台灣	良好
柱狀透鏡	日本、香港	良好
光源導光板	日本、香港、台灣	良好
印刷電路板	台灣、大陸	良好

(四)最近二年度中曾占進(銷)貨總額百分之十以上之客戶名稱及其進(銷)貨金額與比例  
1.最近二年度主要供應商資料

單位：新臺幣仟元

項目	106 年度			107 年度			108 年度第一季					
	名稱	金額	占全年度進貨淨額比率〔%〕	與發行人之關係	名稱	金額	占全年度進貨淨額比率〔%〕	與發行人之關係	名稱	金額	占當年度截至前季止進貨淨額比率〔%〕	與發行人之關係
1	A 公司	600,401	21.20%	無	A 公司	642,663	18.55%	無	A 公司	138,942	20.83%	無
2	B 公司	481,841	17.01%	"	B 公司	522,887	15.09%	"	B 公司	103,768	15.56%	"
3	C 公司	343,131	12.11%	註	C 公司	427,814	12.35%	註	C 公司	92,773	13.91%	註
	其他	1,407,131	49.68%	--	其他	1,871,861	54.01%	--	其他	331,479	49.70%	--
	進貨淨額	2,832,504	100.00%		進貨淨額	3,465,225	100.00%		進貨淨額	666,962	100.00%	

註：為本集團之主要管理階層。

增減變動原因：本公司最近二年度之進貨供應商排名未有重大變動，惟為分散進貨風險及穩定供貨來源，在不影響原物料品質之前提下，積極尋求新的協力廠商。

2.最近二年度主要銷貨客戶資料

單位：新臺幣仟元

項目	106 年度			107 年度			108 年度第一季					
	名稱	金額	占全年度銷貨淨額比率〔%〕	與發行人之關係	名稱	金額	占全年度銷貨淨額比率〔%〕	與發行人之關係	名稱	金額	占當年度截至前季止銷貨淨額比率〔%〕	與發行人之關係
1	甲公司	849,485	21.46%	無	甲公司	1,049,680	22.93%	無	甲公司	203,028	19.89%	無
2	乙公司	647,523	16.36%	"	乙公司	663,442	14.50%	"	丁公司	156,161	15.30%	"
3	丙公司	512,143	12.94%	"	丙公司	655,781	14.33%	"	乙公司	146,160	14.32%	"
4	丁公司	489,816	12.38%	"	丁公司	530,744	11.60%	"	丙公司	142,414	13.95%	"
	其他	1,458,895	36.86%	--	其他	1,677,114	36.64%	--	其他	372,906	36.54%	--
	銷貨淨額	3,957,862	100.00%		銷貨淨額	4,576,761	100.00%		銷貨淨額	1,020,669	100.00%	

增減變動原因：由於本公司生產單一產品，銷貨對象均為國際大廠，客源穩定。本公司除與原有客戶維持良好關係外，亦致力於開發新客源。

## (五)最近二年度生產量值表

單位：新臺幣百萬元；千支

主要商品	年度 生產量值	106 年度			107 年度		
		產能	產量	產值	產能	產量	產值
影像感測器		44,360	30,060	3,988	45,396	34,948	4,674
合 計		44,360	30,060	3,988	45,396	34,948	4,674

## (六)最近二年度銷售量值表

單位：新臺幣百萬元；千支

主要商品	年度 銷售量值	106 年度				107 年度			
		內銷		外銷		內銷		外銷	
		量	值	量	值	量	值	量	值
影像感測器		0	8	29,833	3,950	0	3	34,223	4,574
合 計		0	8	29,833	3,950	0	3	34,223	4,574

## 三、從業員工最近二年度及截至年報刊印日止本集團從業員工資料

項 目		年 度	106 年度	107 年度	108 年截至 3 月 31 日
員工 人數	間接人工		405	406	398
	直接人工		612	838	754
	合計		998	1244	1152
平均年歲			30.20	29.45	30.73
平均服務年資			3.72	3.01	3.27
學歷 分佈 比率 (%)	博士		0%	0%	0%
	碩士		10%	2%	2%
	大專		18%	21%	21%
	高中		18%	40%	35%
	高中以下		54%	37%	42%

## 四、環保支出資訊

最近年度及截至年報刊印日止，因污染環境所受損失(包括賠償)及處分之總額，並說明未來因應對策(包括改善措施)及可能之支出(包括未採取因應對策可能發生損失、處分及賠償之估計金額，如無法合理估計者，應說明其無法合理估計之事實)：本集團為電子零組件製造業，生產過程中並無產生廢氣、廢水及噪音污染等情形，故最近二年度未有因污染環境所受損失，預計未來亦無重大環保資本支出。



## 五、勞資關係

(一) 公司各項員工福利措施、進修、訓練、退休制度與其實施情形及勞資間之協議與各項員工權益維護措施情形：

1. 員工福利措施及其實施情形：

- A. 本公司員工自到職日起，即享有勞工保險及全民健康保險；海外子公司員工自到職日起，即享有當地保險制度。
- B. 依本公司之員工認股辦法規定，於辦理現金增資時，均依規定保留10%至15%由員工認股，並實施員工分紅制度。
- C. 本公司已成立職工福利委員會，各項福利措施之運作情形，均由福利委員會統籌運作。目前各項請休假、工作時間等勞動條件皆依勞基法規定辦理，並規劃多項福利措施。

D. 目前員工福利措施如下：

- ① 三節禮金、生日禮券。
- ② 年終獎金、績效獎金。
- ③ 舉辦年終尾牙活動。
- ④ 舉辦員工國、內外旅遊活動。
- ⑤ 員工婚喪喜慶禮金。
- ⑥ 子女教育補助。
- ⑦ 替員工依法加勞、健保及團體保險。
- ⑧ 提供員工現金增資時之認股機會。

2. 員工進修、訓練制度與其實施情形

- A. 員工教育訓練部分，依照公司訓練相關辦法「教育訓練實施辦法」、「內部教育訓練實施辦法」、「派外訓練管理辦法」、「語言檢定補助辦法」、「在職進修補助辦法」等規定實施。積極提供員工各種學習與發展的機會與環境，以培養具國際觀、主動學習的優勢人才。
- B. 107年度教育訓練時數統計：於107年度內共開設主管訓練、核心能力及專業能力提升內外訓課程，共計118人次參與訓練，合計時數共944小時，107年平均每人共接受8.1小時訓練，全年度訓練支出共計462,981元。

3. 退休制度及實施情形：

- A. 本公司員工之退休制度及辦法，本公司依勞動基準法及勞工退休金條例有關規定辦理；海外子公司依中華人民共和國政府規定之養老保險制度辦理。
- B. 成立「勞工退休準備金監督委員會」，監督退休制度之實施情形。
- C. 本公司依中華民國財務會計準則第十八號公報之規定，承請精算師對於勞工退休準備金進行評估計算，並提出精算評估報告。

本公司自94年7月1日起，依勞工退休金條例規定，按月提繳員工工資的6%至員工個人退休金帳戶；海外子公司按中華人民共和國政府之養老保險制度，依員工薪資總額之一定比率提撥，每月員工之退休金由政府管理統籌安排。

4. 勞資間之協議與各項員工權益維護措施情形：

本集團一向秉持自主管理、全員參與之經營方式，每個部門主管與部屬之間，均透過定期之業務會議、教育訓練、有效溝通，故勞資關係極為和諧。

5. 工行為或倫理守則：

本集團為維護工作場所就業秩序，及明確規範勞資雙方之權利與義務關係，依法訂有「工作規則」並經主管機關核備後公開揭示。此外，為降低公司經營風險，防止損害股東利益的行為發生，並使本公司從業人員有所依循，特訂定以下守則並積極宣導：

- A. 誠信經營守則：不得直接或間接提供、承諾、要求或收受任何不正當利益，或做出其他違反誠信或違背受託義務的行為。
- B. 遵守反托拉斯行為：對待競爭者及業務往來對象需保持高度警覺，需明確答覆不能透露敏感資訊之立場，且不得有特別優惠之情事。
- C. 檢舉非法與不誠信行為：員工如有發現侵占公司財產、影響公司財務報告準確性、對外收取不當利益等違反公司道德準則之行為，應透過公司內部正常管道反映問題。

6. 內部重大資訊處理作業程序：

本集團為建立良好之內部重大資訊處理及揭露機制，避免資訊不當洩漏，並確保本公司對外界發表資訊之一致性與正確性，於內部控制制度增訂「防範內線交易之管理」，已於98.12.21提報董事會決議通過，並告知所有員工及經理人。

7. 工作環境與員工人身安全的保護措施：

A. 工作環境保護措施

- ① 本集團擁有ISO14001環境管理系統認證，本集團環境政策為：(1)遵守並符合環保的法令及其他要求事項。(2)提倡資源回收再利用，力行工業減廢，以達污染預防。(3)減少危害性物質使用，做好污染控制與管理，並致力於綠色產品設計與製造。(4)預防意外事故與災害、加強防災演習。
- ② 設備安全：本公司所在大樓之電梯及貨梯均有依規定定期檢查，且每月均委託外部廠商進行勞工安全衛生檢查；避免勞動風險增加，要求勞工佩戴勞動保護用品。
- ③ 消防安全：依消防法之規定設置完整之消防系統，包含消防灑水系統、逃生系統如緩降梯及緊急照明燈等，且每年進行照明、消防、二氧化碳檢測。
- ④ 本集團每半年進行飲用水檢測，此外，每年並定期進行工作環境的全面消毒，以保持工作環境的衛生。

B. 員工人身安全保護措施

- ① 本集團訂定「安全衛生工作守則」以確保勞工身心權益，並降低作業時所造成之各重大危害，此外並訂定「天災、停電、待料等事故出勤辦法」，以利災害發生時得以立即應變。
- ② 醫療保健：本集團提供在職人員每年一次健康檢查。
- ③ 每年定期舉行勞工安全衛生教育訓練，增進員工相關知識以降低員工職業傷害。

④ 本集團櫃檯隨時備有酒精及口罩供員工及訪客使用，以降低工作環境員工傳染流行性感冒的機率。

⑤ 避免勞工人身安全發生，要求佩戴保護用品，並制定相關操作程序。

(二) 最近年度及截至年報刊印日止，公司因勞資糾紛所遭受之損失，並揭露目前及未來可能發生之估計金額與因應措施，如無法合理估計者，應說明無法合理估計之事實：無。

六、重要契約：無。

## 陸、財務概況

### 一、最近五年度簡明資產負債表及綜合損益表

#### (一)簡明資產負債表

##### 1.合併簡明資產負債表－國際財務報導準則

單位：新台幣仟元

項 目	年 度	最近五年度財務資料					當年度截至 108年03月31 日財務資料 (註2)
		103年	104年	105年	106年	107年	
流動資產		3,102,748	2,885,432	3,041,354	3,168,989	3,466,786	3,301,789
不動產、廠房 及設 備		987,475	902,558	786,190	613,890	485,435	466,674
無形資產		9,844	8,713	6,369	4,306	6,909	6,179
其他資產		914,060	802,087	778,839	808,864	675,174	738,542
資產總額		5,014,127	4,598,790	4,612,752	4,596,049	4,634,304	4,513,184
流動負債	分配前	1,300,113	969,030	1,144,945	1,131,232	1,284,592	1,028,751
	分配後	1,541,517	1,197,729	1,348,233	1,334,520	註3	註3
非流動負債		81,913	61,591	53,367	60,458	111,553	112,908
負債總額	分配前	1,382,026	1,030,621	1,198,312	1,191,690	1,396,145	1,141,659
	分配後	1,623,430	1,259,320	1,401,600	1,394,978	註3	註3
歸屬於母公司業 主之權益		3,632,101	3,568,169	3,414,440	3,404,359	3,238,159	3,371,525
股本		1,270,550	1,270,550	1,270,550	1,270,550	1,270,550	1,270,550
資本公積		677,467	677,467	677,467	677,467	677,467	677,467
保留盈餘	分配前	1,061,591	1,113,340	1,143,166	1,152,065	1,154,222	1,193,001
	分配後	820,187	884,641	939,878	948,777	註3	註3
其他權益		632,467	506,812	323,257	304,277	135,920	230,507
庫藏股票		0	0	0	0	0	0
非控制權益		0	0	0	0	0	0
權益總額	分配前	3,632,101	3,568,169	3,414,440	3,404,359	3,238,159	3,371,525
	分配後	3,390,697	3,339,470	3,211,152	3,201,071	註3	註3

註1：103~107年度資料係採我國財務報導準則之經會計師查核簽證合併財務報告。

註2：108年第一季資料係採國際財務報導準則之經會計師核閱合併財務報告。

註3：盈餘分配尚未經股東會通過。

2.個體簡明資產負債表－國際財務報導準則

單位：新台幣仟元

年 度 項 目		最近五年度財務資料				
		103 年	104 年	105 年	106 年	107 年
流動資產		1,257,231	989,905	1,341,985	1,257,172	1,344,074
不動產、廠房 及 設 備		32,656	22,982	14,728	8,770	6,443
無形資產		3,291	2,698	1,925	960	3,502
其他資產		3,359,418	3,327,734	3,249,495	3,264,807	3,249,211
資產總額		4,652,596	4,343,319	4,608,133	4,531,709	4,603,230
流動負債	分配前	938,582	713,559	1,140,326	1,073,943	1,267,545
	分配後	1,179,986	942,258	1,343,614	1,277,231	註 2
非流動負債		81,913	61,591	53,367	53,407	97,526
負債總額	分配前	1,020,495	775,150	1,193,693	1,127,350	1,365,071
	分配後	1,261,899	1,003,849	1,396,981	1,330,638	註 2
歸屬於母公司業 主之權益		3,632,101	3,568,169	3,414,440	3,404,359	3,238,159
股本		1,270,550	1,270,550	1,270,550	1,270,550	1,270,550
資本公積		677,467	677,467	677,467	677,467	677,467
保留盈餘	分配前	1,061,591	1,113,340	1,143,166	1,152,065	1,154,222
	分配後	820,187	884,641	939,878	948,777	註 2
其他權益		622,493	506,812	323,257	304,277	135,920
庫藏股票		0	0	0	0	0
非控制權益		0	0	0	0	0
權益總額	分配前	3,632,101	3,568,169	3,414,440	3,404,359	3,238,159
	分配後	3,390,697	3,339,470	3,211,152	3,201,071	註 2

註 1：103~107 年度資料係採國際財務報導準則之經會計師查核簽證個體財務報告。

註 2：盈餘分配尚未經股東會通過。

## (二)簡明綜合損益表

## 1.合併簡明綜合損益表－國際財務報導準則

單位：新台幣仟元

項 目	最近五年度財務資料					當年度截至 108年03月31 日財務資料 (註2)
	103年	104年	105年	106年	107年	
營業收入	5,374,179	4,864,840	4,309,299	3,957,862	4,576,761	1,020,669
營業毛利	721,228	728,785	664,203	551,959	552,868	104,504
營業損益	346,735	313,992	297,797	213,120	226,435	38,690
營業外收入及支出	57,613	128,290	67,094	70,568	91,753	9,575
稅前淨利	404,348	442,282	364,891	283,688	318,188	48,265
繼續營業單位 本期淨利	308,496	293,600	257,536	210,019	205,800	38,779
停業單位損失	0	0	0	0	0	0
本期淨利(損)	308,496	293,600	257,536	210,019	205,800	38,779
本期其他綜合損益 (稅後淨額)	(8,138)	(116,128)	(182,566)	(16,812)	(168,712)	94,587
本期綜合損益總額	300,358	177,472	74,970	193,207	37,088	133,366
淨利歸屬於 母公司業主	308,496	293,600	257,536	210,019	205,800	38,779
淨利歸屬於非控制 權益	0	0	0	0	0	0
綜合損益總額歸屬 於母公司業主	300,358	177,472	74,970	193,207	37,088	133,366
綜合損益總額歸屬 於非控制權益	0	0	0	0	0	0
每股盈餘	2.43	2.31	2.03	1.65	1.62	0.31

註1：103~107年度資料係採國際財務報導準則之經會計師查核簽證合併財務報告。

註2：108年第一季資料係採國際財務報導準則之經會計師核閱合併財務報告。

2.個體簡明綜合損益表－國際財務報導準則

單位：新台幣仟元

項 目	最近五年度財務資料				
	103 年	104 年	105 年	106 年	107 年
營業收入	5,354,320	4,842,825	4,291,231	3,941,913	4,563,815
營業毛利	468,180	486,056	437,780	381,756	375,869
營業損益	182,439	165,394	148,667	116,249	125,317
營業外收入及支出	189,832	147,120	141,175	126,476	149,081
稅前淨利	372,271	312,514	289,842	242,725	274,398
繼續營業單位 本期淨利	308,496	293,600	257,536	210,019	205,800
停業單位損失	0	0	0	0	0
本期淨利（損）	308,496	293,600	257,536	210,019	205,800
本期其他綜合損益 （稅後淨額）	(8,138)	(116,128)	(182,566)	(16,812)	(168,712)
本期綜合損益總額	300,358	177,472	74,970	193,207	37,088
淨利歸屬於 母公司業主	308,496	293,600	257,536	210,019	205,800
淨利歸屬於非控制權益	0	0	0	0	0
綜合損益總額歸屬於母 公司業主	300,358	177,472	74,970	193,207	37,088
綜合損益總額歸屬於非 控制權益	0	0	0	0	0
每股盈餘	2.43	2.31	2.03	1.65	1.62

註 1：103~107 年度資料係採國際財務報導準則之經會計師查核簽證個體財務報告。

(三)最近五年度簽證會計師姓名及查核意見

年 度	簽證會計師姓名	查核意見
103 年度	林鈞堯、吳郁隆	無保留意見
104 年度	林鈞堯、張淑瓊	無保留意見
105 年度	林鈞堯、張淑瓊	無保留意見
106 年度	張淑瓊、曾惠瑾	無保留意見
107 年度	張淑瓊、曾惠瑾	無保留意見

## 二、最近五年度財務分析

### (一)財務分析

#### 1.合併最近五年度財務分析—採用國際財務報導準則

年 度		最近五年度財務分析					
		103 年	104 年	105 年	106 年	107 年	當年度截至 108 年 03 月 31 日
財務結構	負債占資產比率(%)	27.56	22.41	25.98	25.93	30.13	25.30
	長期資金占不動產、廠房及設備比率(%)	376.11	402.16	441.09	564.40	690.04	746.65
償債能力	流動比率(%)	238.65	297.76	265.63	280.14	269.87	320.95
	速動比率(%)	205.41	266.79	241.35	250.81	231.16	281.85
	利息保障倍數	64.51	48.69	N/A	N/A	N/A	N/A
經營能力	應收款項週轉率(次)	7.48	8.16	8.19	7.32	7.82	6.85
	平均收現日數	49	45	45	50	47	53
	存貨週轉率(次)	10.72	11.29	12.61	11.17	9.71	8.15
	應付款項週轉率(次)	4.77	5.45	5.27	4.49	4.85	4.59
	平均銷貨日數	34	32	29	33	38	45
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	5.1	5.13	5.09	5.65	8.33	8.58
	總資產週轉率(次)	1.07	1.01	0.94	0.86	0.99	0.89
獲利能力	資產報酬率(%)	6.24	6.27	5.59	4.56	4.46	3.39
	權益報酬率(%)	8.67	8.16	7.38	6.16	6.20	4.69
	稅前純益占實收資本額比率(%)	31.82	34.81	28.72	22.33	25.04	15.19
	純益率(%)	5.74	6.04	5.98	5.31	4.50	3.80
	每股盈餘(元)	2.43	2.31	2.03	1.65	1.62	0.31
現金流量	現金流量比率(%)	44.39	59.22	26.41	43.12	33.44	2.46
	現金流量允當比率(%)	123.3	154.55	159.95	150.69	143.25	125.41
	現金再投資比率(%)	8.29	6.41	1.84	5.53	4.44	0.48
槓桿度	營運槓桿度	2.91	3.08	2.87	3.51	3.49	4.34
	財務槓桿度	1.02	1.03	1.00	1.00	1.00	1.00

最近二年度各項財務比率變動原因：(若增減變動未達 20%者可免分析)

1. 長期資金占不動產、廠房及設備比率增加，主係不動產、廠房及設備折舊後帳面價值減少所致。
2. 利息保障倍數 N/A，主係 106 及 107 年度無利息費用所致。
3. 不動產、廠房及設備週轉率(次)增加，主係銷貨增加以及不動產、廠房及設備折舊後帳面價值減少所致。
4. 現金流量比率減少，主係 107 年度存貨增加，以致營業活動現金流量減少所致。

註 1：103~107 年度資料係採國際財務報導準則之經會計師查核簽證合併財務報告。

註 2：108 年第一季資料係採國際財務報導準則之經會計師核閱合併財務報告。



2.個體最近五年度財務分析－採用國際財務報導準則

年 度		最近五年度財務分析				
		103 年	104 年	105 年	106 年	107 年
分析項目	負債占資產比率(%)	21.93	17.85	25.90	24.88	29.65
	長期資金占不動產、廠房及設備比率(%)	11,373.14	15,793.93	23,545.67	39,427.21	51,772.23
財務結構	流動比率(%)	133.95	138.73	117.68	117.06	106.04
	速動比率(%)	133.65	138.58	117.68	116.92	105.93
	利息保障倍數	156.50	274.89	N/A	N/A	N/A
償債能力	應收款項週轉率(次)	7.45	8.07	8.17	7.29	7.80
	平均收現日數	49	45	45	50	47
經營能力	存貨週轉率(次)	3,305.91	2,251.56	7,083.55	4,466.95	2,892.23
	應付款項週轉率(次)	6.62	7.47	5.70	4.17	4.46
	平均銷貨日數	1	1	1	1	1
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	195.65	174.08	227.59	335.51	599.99
	總資產週轉率(次)	1.15	1.12	0.93	0.87	1.00
獲利能力	資產報酬率(%)	6.75	6.55	5.75	4.60	4.51
	權益報酬率(%)	8.67	8.16	7.38	6.16	6.20
	稅前純益占實收資本額比率(%)	29.30	24.60	22.81	19.10	21.6
	純益率(%)	5.76	6.06	6.00	5.33	4.51
	每股盈餘(元)	2.43	2.31	2.03	1.65	1.62
現金流量	現金流量比率(%)	26.6	28.85	18.63	23.81	24.11
	現金流量允當比率(%)	128.83	127.04	111.94	123.83	115.34
	現金再投資比率(%)	2.53	(0.94)	(0.45)	1.45	2.93
槓桿度	營運槓桿度	2.50	2.72	2.84	3.14	2.88
	財務槓桿度	1.01	1.01	1.00	1.00	1.00

最近二年度各項財務比率變動原因：(若增減變動未達 20%者可免分析)

1. 長期資金占不動產、廠房及設備比率增加，主係不動產、廠房及設備折舊後帳面價值減少所致。
2. 利息保障倍數 N/A，主係 106 年度及 107 年度無利息費用所致。
3. 存貨周轉率減少，主係存貨增加所致。
4. 不動產、廠房及設備周轉率增加，主係不動產、廠房及設備折舊後帳面價值減少所致。
5. 現金再投資比率增加，主係 107 年度稅前淨利較去年同期增加，以致 107 年營業活動之淨現金流量增加所致。

註 1：103~107 年度資料係採國際財務財務準則之經會計師查核簽證個體財務報告。

### 1. 財務結構

- (1) 負債占資產比率 = 負債總額 / 資產總額。
- (2) 長期資金占不動產、廠房及設備比率 = (權益總額 + 非流動負債) / 不動產、廠房及設備淨額。

### 2. 償債能力

- (1) 流動比率 = 流動資產 / 流動負債。
- (2) 速動比率 = (流動資產 - 存貨 - 預付費用) / 流動負債。
- (3) 利息保障倍數 = 所得稅及利息費用前純益 / 本期利息支出。

### 3. 經營能力

- (1) 應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)週轉率 = 銷貨淨額 / 各期平均應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)餘額。
- (2) 平均收現日數 = 365 / 應收款項週轉率。
- (3) 存貨週轉率 = 銷貨成本 / 平均存貨額。
- (4) 應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)週轉率 = 銷貨成本 / 各期平均應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)餘額。
- (5) 平均銷貨日數 = 365 / 存貨週轉率。
- (6) 不動產、廠房及設備週轉率 = 銷貨淨額 / 平均不動產、廠房及設備淨額。
- (7) 總資產週轉率 = 銷貨淨額 / 平均資產總額。

### 4. 獲利能力

- (1) 資產報酬率 = [稅後損益 + 利息費用 × (1 - 稅率)] / 平均資產總額。
- (2) 權益報酬率 = 稅後損益 / 平均權益總額。
- (3) 純益率 = 稅後損益 / 銷貨淨額。
- (4) 每股盈餘 = (歸屬於母公司業主之損益 - 特別股股利) / 加權平均已發行股數。

### 5. 現金流量

- (1) 現金流量比率 = 營業活動淨現金流量 / 流動負債。
- (2) 淨現金流量允當比率 = 最近五年度營業活動淨現金流量 / 最近五年度(資本支出 + 存貨增加額 + 現金股利)。
- (3) 現金再投資比率 = (營業活動淨現金流量 - 現金股利) / (不動產、廠房及設備毛額 + 長期投資 + 其他非流動資產 + 營運資金)。

### 6. 槓桿度：

- (1) 營運槓桿度 = (營業收入淨額 - 變動營業成本及費用) / 營業利益。
- (2) 財務槓桿度 = 營業利益 / (營業利益 - 利息費用)。

## 菱光科技股份有限公司 監察人查核報告書

董事會造送本公司一〇七年度財務報表及合併財務報表，業經資誠聯合會計師事務所張淑瓊、曾惠瑾會計師查核竣事，連同營業報告書及盈餘分派案，經本監察人等審查，認為尚無不符，爰依公司法第二一九條之規定，繕具報告書，報請鑒察。

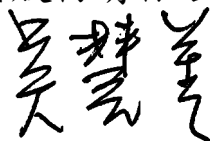
此 致

本公司一〇八年股東常會

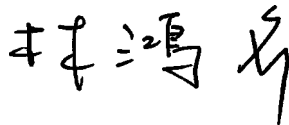
菱光科技股份有限公司

監察人：光元實業股份有限公司

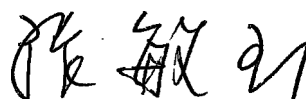
代表人：吳慧美



監察人：林鴻名



監察人：張敏玉



中 華 民 國 一 〇 八 年 三 月 二 十 五 日

四、最近年度財務報表

107 年度財務報表，請參閱本年報之第 73 頁至第 137 頁。

五、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告

107 年度公司個體財務報告，請參閱本年報之第 138 頁至第 196 頁。

六、公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止，如有發生財務困難情事，應列明其對本公司財務狀況之影響：無。

## 柒、財務狀況及經營結果之檢討分析與風險事項

### 一、財務狀況

#### (一)財務狀況比較分析表

單位：新台幣仟元

項目	年度		差異		
	107 年度	106 年度	金額	%	說明
流動資產	3,466,786	3,168,989	297,797	9.4	—
固定資產	485,435	613,890	(128,455)	(20.92)	1
其他資產	682,083	813,170	(131,087)	(16.12)	—
資產總額	4,634,304	4,596,049	38,255	0.83	—
流動負債	1,284,592	1,131,232	153,360	13.56	—
負債總額	1,396,145	1,191,690	204,455	17.16	—
股本	1,270,550	1,270,550	0	0	—
資本公積	677,467	677,467	0	0	—
保留盈餘	1,154,222	1,152,065	2,157	0.19	—
股東權益總額	3,238,159	3,404,259	(166,100)	(4.88)	—

兩期增減比例變動說明：增減變動比例達20%，且絕對金額超過新台幣10,000仟元者，方予分析。

1. 固定資產減少主係折舊費用提列之影響。

### 二、財務績效

#### (一)財務績效比較分析

項目	年度		增(減)金額	變動比例%	變動分析說明
	107 年度	106 年度			
營業收入	4,576,761	3,957,862	618,899	15.64	—
營業成本	4,023,893	3,405,903	617,990	18.14	—
營業毛利	552,868	551,959	909	0.16	—
營業費用	326,433	338,839	(12,406)	(3.66)	—
營業淨利	226,435	213,120	13,315	6.25	—
營業外收入及支出					
利息收入	26,238	20,386	5,852	28.71	1
其他利益及損失	48,337	26,653	21,684	81.35	2
財務成本	0	0	0	0	—
採權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	17,178	23,529	(6,351)	(26.99)	3
稅前淨利	318,188	283,688	34,500	12.16	—
所得稅費用	(112,388)	(73,669)	(38,719)	52.56	4
本期淨利	205,800	210,019	(4,219)	(2.01)	—

一、增減比例變動分析說明：增減比例變動未達 20%或絕對金額未達新台幣 10,000 仟元者，免予分析，其分析如下：

1. 主要係孫公司盈餘匯回定期存款增加所致。
2. 主要係政府補助收入及兌換損失及金融資產損益增加所致。
3. 主要係轉投資之企業獲利減少所致。
4. 主要係稅前淨利增加所致。

### 三、現金流量

#### (一)最近年度現金流量變動之分析：

項目	年度		
	107 年度	106 年度	增(減)比例
現金流量比率(%)	33.44	43.12	(22.45)
現金流量允當比率(%)	143.25	150.69	(4.94)
現金再投資比率(%)	4.44	5.53	(19.75)
1. 現金流量比率及現金再投資比率減少，主係 107 年度存貨增加，以致營業活動現金流量減少所致。			
2. 現金流量允當比率減少，主係近五年現金股利增加所致。			

#### (二)流動性不足之改善計畫：不適用。

#### (三)未來一年現金流動性分析：

單位：新臺幣仟元

期初現金餘額 (1)	預計全年來自營業活動淨現金流量(2)	預計全年投資及融資活動現金流量(3)	預計現金剩餘(不足)數額 (1)+(2)+(3)	預計現金不足額之補救措施	
				投資計畫	理財計畫
773,409	411,186	(390,993)	793,602	\$ -	\$ -
1. 本年度現金流量變動情形分析					
(1) 營業活動：主要係預計營業收入穩定並持續獲利，且對存貨庫存及應收帳款收現有效控管，所產生的淨現金流入。					
(2) 投資活動：主要係購買機器設備，使得投資活動產生淨現金流出。					
(3) 融資活動：主要係發放現金股利，致融資活動呈現淨現金流出。					
2. 預計現金不足額之補救措施及流動性分析：不適用。					

### 四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響：最近年度無重大資本支出。

### 五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年投資計畫

#### (一)轉投資政策

本集團之轉投資以影像感測器等核心本業為主，配合公司長期發展規劃，對於各項投資計畫採審慎保守的態度進行評估。

#### (二)獲利或虧損之主要原因

採權益法之關聯企業及合資損益之份額為 17,178 仟元，較 106 年度之 23,529 仟元減少 26.99%，係轉投資之企業獲利減少所致。

#### (三)未來一年投資計畫

未來一年之投資計畫，除持續鞏固核心本業之投資，並依據未來景氣變化及配合本集團新產品開發進度，調整及佈局未來發展策略。

## 六、最近年度及截至年報刊印日止風險事項之分析評估

### (一)利率、匯率變動、通貨膨脹情形對公司損益之影響及未來因應措施

#### 1. 公司損益之影響

單位：新台幣仟元

項目	107 年度金額	佔營業收入%	佔稅前淨利%
利息收支淨額	26,238	0.57	8.25
兌換損益淨額	51,633	1.13	16.23
遠匯避險損益淨額	(51,786)	(1.13)	(12.28)

#### 2. 利率變動

本集團之利率風險來自短期借款。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。面臨借款利率之波動影響，本集團隨時檢視市場變化，適時調整融資策略。截至民國 108 年 3 月 31 日，本公司未動用借款額度。

#### 3. 匯率變動

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、部份子公司之功能性貨幣為人民幣)，故受匯率波動之影響，本公司透過已認列之資產與負債，建立自然避險策略，同時搭配 SPOT、遠期外匯、貨幣交換等方式避險，並以穩健原則進行避險，以降低匯率波動對公司損益之影響。本公司具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下(單位:仟元)：

107 年 12 月 31 日

	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)	變動 幅度	敏感度分析	
					影響損益	影響其他 綜合損益
<b>(外幣:功能性貨幣)</b>						
<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	25,144	6.86	773,260	1%	7,733	-

	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)	變動 幅度	敏感度分析	
					影響損益	影響其他 綜合損益
<b>(外幣:功能性貨幣)</b>						
<b>金融資產</b>						
<b>貨幣性項目</b>						
美金：新台幣	\$ 40,551	29.77	\$ 1,207,203	1%	\$ 12,072	\$ -
人民幣：新台幣	67,408	4.56	307,380	1%	3,074	-
美金：人民幣	31,838	6.53	947,817	1%	9,478	-
<b>金融負債</b>						
<b>貨幣性項目</b>						
美金：新台幣	\$ 29,595	29.77	\$ 881,043	1%	\$ 8,810	\$ -
美金：人民幣	21,946	6.53	653,332	1%	6,533	-

#### 4. 通貨膨脹

通貨膨脹情形並未對本集團之營運造成不良的影響，本集團將隨時密切注意利率、匯率及通貨膨脹情形對本集團損益影響並即時提出相關因應措施。

(二)從事高風險、高槓桿投資、資金貸與他人、背書保證及衍生性金融商品交易之政策、獲利或虧損之主要原因及未來因應措施

1. 本集團最近年度並無從事高風險、高槓桿投資等行為。
2. 截至民國 108 年 3 月 31 日，本公司資金貸與他人及背書保證餘額均為零。
3. 本集團基於規避外幣淨部位因匯率變動產生之風險，截至民國 108 年 3 月 31 日，本公司從事衍生性金融商品交易之貨幣交換合約金額為美金 3,600 萬元。由於本公司衍生性商品之操作係以規避風險為目的，加以本公司之「取得或處分資產處理程序」對此交易均有嚴格規範，故所產生之獲利或虧損對本公司之損益並未造成重大影響，而未來的操作仍以規避風險為目的。
4. 金融商品採用避險會計及其目標與方法：本集團並未採用避險會計。

以上相關政策執行除審慎評估、定期回報及控管外，以本公司之「取得與處分資產處理程序」、「資金貸與他人作業程序」及「背書保證作業程序」為依據。

(三)未來研發計畫及預計投入之研發費用

##### 1. 未來研發計畫

- (1) CISM 成本及品質持續改善。
- (2) 超高速 A4 數位化 CISM 之設計。
- (3) 超高速 A3 數位化 CISM 之設計。
- (4) 次世代薄型 CISM 開發。
- (5) 開發利基式 CISM 模組，應用於銀行及手持式裝置等。
- (6) COB 封裝技術之感測模組，應用於環境偵測及 MEMS 感應器封裝。
- (7) 工業 4.0 視覺檢測應用。
- (8) 自動光學檢測模組高解析度與高景深之開發
- (9) 紅外熱成像 QVGA 與 VGA 機芯模組開發
- (10) 投入研發紅外熱成像測溫模組



2. 預計投入之研發費用：預計 108 年的研發費用約八仟萬元。

(四) 國內外重要政策及法律變動對公司財務業務之影響及因應措施

本集團經營團隊一直密切注意任何可能會影響公司財務及業務的國內外政策與法令。截至目前為止，相關政策及法令的變化對本公司的財務及業務並無重大影響。

(五) 科技改變及產業變化對公司財務業務之影響及因應措施

電子郵件已取代傳真成為人們彼此溝通的首要管道，是以循此趨勢發展，處理傳真將無法成為消費者購買多功能機的理由，也因此掃描、影印功能反而是多功能事務機的主要利基點。從傳真機、掃描器到結合傳真、掃描、影印及列印等多重功能之事務機，本公司皆能與市場供需同步，對產業科技變化維持高度敏感，以快速反應滿足客戶需求。

(六) 企業形象改變對企業危機管理之影響及因應措施

本集團一向致力維持企業形象，並遵守法令規定，截至目前並未發生足以影響公司企業形象之情事。

(七) 進行併購之預期效益、可能風險及因應措施：最近年度本集團未進行併購。

(八) 擴充廠房之預期效益、可能風險及因應措施：最近年度本集團未進行擴充廠房。

(九) 進貨或銷貨集中所面臨之風險及因應措施

多功能事務機市場主要由品牌廠商所主導，而本集團主要客戶之市場佔有率達全球一半以上，銷貨集中乃產業特性。在彩色影像感測器供給方面，由於國內外具彩色影像感測器生產技術之廠商甚少，而市場需求甚殷，加上該產業具有高度之進入障礙，形成該產業寡佔之情形。目前國內外量產彩色 CISM 之廠商，僅亞泰影像、日商 Canon 及本公司等少數廠商，各系統大廠在供應來源有限下，造成其進貨來源集中之情形。

(十) 董事、監察人或持股超過百分之十之大股東，股權之大量移轉或更換對公司之影響、風險及因應措施：最近年度本公司董事、監察人或持股超過百分之十之大股東，無股權大量移轉或更換之情形。

(十一) 經營權之改變對公司之影響、風險及因應措施：無。

(十二) 訴訟或非訟事件，應列明公司及公司董事、監察人、總經理、實質負責人、持股比例超過百分之十之大股東及從屬公司已判決確定或尚在繫屬中之重大訴訟、非訟或行政爭訟事件，其結果可能對股東權益或證券價格有重大影響者，應揭露其系爭事實、標的金額、訴訟開始日期、主要涉訟當事人及截至年報刊印日止之處理情形：無。

(十三) 其他重要風險及因應措施：無。

七、其他重要事項：無。

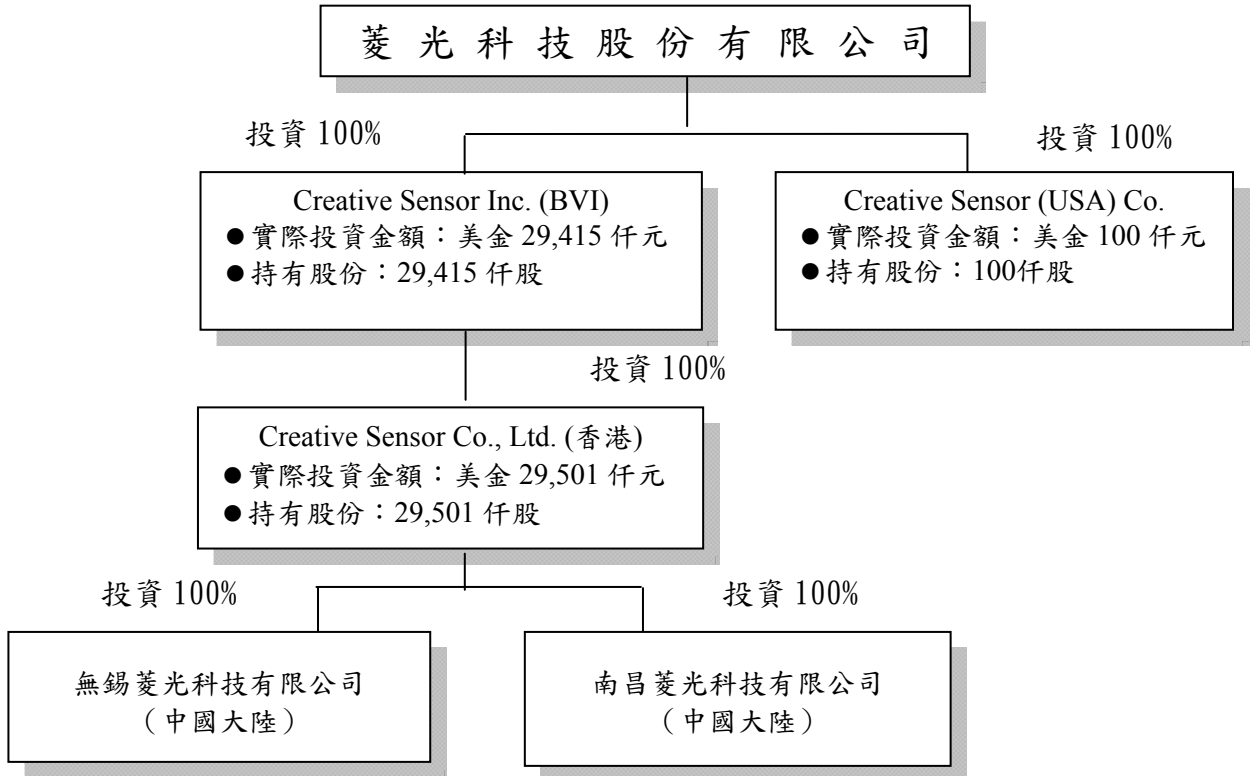
## 捌、特別記載事項

### 一、關係企業相關資料

#### (一)關係企業合併營業報告書

##### 1.關係企業概況

##### (1)關係企業組織圖



##### (2)各關係企業基本資料

107.12.31

單位：新台幣仟元

企業名稱	設立日期	地址	實收資本額	主要營業或生產項目
Creative Sensor Inc.	91.06	Beaufort House, P.O. Box 438, Road Town, Tortola, British Virgin Islands.	974,576	控股公司
Creative Sensor (USA) Co.	94.10	19 Peters Canyon RD.STEC Irvine, CA92606	3,169	市場資訊蒐集與客戶關係之維持
Creative Sensor Co., Ltd.	91.07	Unit 618 6/F Peninsula CRT., No67 Mody Rd Tst East, Kowloon, HK	977,388	控股公司
無錫菱光科技有限公司	91.08	江蘇省無錫市高新技術產業開發區 93 號地塊	555,930	影像感測器之製造
南昌菱光科技有限公司	96.04	江西省南昌市高新開發區火炬五路 36 號	974,470	影像感測器之製造

註：關係企業如為外國公司，相關數字以報告日之兌換匯率換算為新台幣列示。

(3)推定為有控制與從屬關係者其相同股東資料：無此情形。

(4)整體關係企業經營業務所涵蓋之行業

本公司整體關係企業經營業務所涵蓋之範圍為：控股公司及影像感測器之製造。

(5)各關係企業董事、監察人及總經理資料

107.12.31

單位：仟股

企業名稱	職稱	姓名	代表人	持有股數	
				股數	持股比例
Creative Sensor Inc.	董事	菱光科技股份有限公司	黃育仁	29,415	100%
Creative Sensor Co., Ltd	董事	Creative Sensor Inc.	黃育仁	29,501	100%
	董事	Creative Sensor Inc.	林聖琪		
無錫菱光科技有限公司	董事	Creative Sensor Co., Ltd.	黃育仁	出資證明	100%
	董事	Creative Sensor Co., Ltd.	連昭志		
	董事	Creative Sensor Co., Ltd.	王恩國		
	董事	Creative Sensor Co., Ltd.	楊其昶		
	董事	Creative Sensor Co., Ltd.	陳建龍		
	總經理	陳鴻吉		0	0
南昌菱光科技有限公司	董事	Creative Sensor Co., Ltd.	黃育仁	出資證明	100%
	董事	Creative Sensor Co., Ltd.	連昭志		
	董事	Creative Sensor Co., Ltd.	王恩國		
	董事	Creative Sensor Co., Ltd.	楊其昶		
	董事	Creative Sensor Co., Ltd.	陳鴻吉		
	監事	Creative Sensor Co., Ltd.	侯介芳		
	總經理	陳鶴心		0	0
Creative Sensor (USA) Co.	董事	菱光科技股份有限公司	黃育仁	100	100%
	董事	菱光科技股份有限公司	楊其昶		
	董事	菱光科技股份有限公司	林聖琪		

## 2.關係企業營運概況：

107.12.31

單位：新台幣仟元

企業名稱	資本額	資產總額	負債總額	淨值	營業收入	營業利益	本期損益 (稅後)	每股稅後 盈餘(元)
Creative Sensor Inc.	974,576	2,647,656	0	2,647,656	0	(50)	152,517	5.19
Creative Sensor (USA) Co.	3,169	3,706	602	3,104	0	(2,324)	48	0.48
Creative Sensor Co., Ltd.	977,388	1,883,755	14,102	1,869,653	0	(926)	108,689	3.68
無錫菱光科技有限公 司	555,930	877,407	158,087	719,320	502,624	4,991	17,457	(註 2)
南昌菱光科技有限公 司	974,470	2,059,251	957,553	1,101,698	3,668,694	96,578	102,973	(註 2)

註 1：關係企業如為外國公司，相關數字以報告日之兌換匯率換算為新台幣列示。

註 2：有限公司不適用。

### (二)關係企業合併財務報表

應納入編製關係企業合併財務報表之公司與應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

### (三)關係企業報告書：無。

二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形：無。

三、最近年度及截至年報刊印日止，子公司持有或處分本公司股票情形：無。

四、其他必要補充說明事項：無。

五、最近年度及截至年報刊印日止發生對股東權益或證券價格有重大影響之事項：無。

菱光科技股份有限公司  
關係企業合併財務報表聲明書

本公司民國 107 年度（自民國 107 年 1 月 1 日至民國 107 年 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依國際財務報導準則第十號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：菱光科技股份有限公司



負責人：黃育仁



中華民國 108 年 3 月 25 日

## 會計師查核報告

(108)財審報字第 18003222 號

菱光科技股份有限公司 公鑒：

### 查核意見

菱光科技股份有限公司及其子公司（以下簡稱「菱光集團」）民國 107 年及 106 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 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），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報表在所有重大方面係依照「證券發行人財務報告編製準則」暨金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達菱光集團民國 107 年及 106 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

### 查核意見之基礎

本會計師係依照「會計師查核簽證財務報表規則」及中華民國一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依中華民國會計師職業道德規範，與菱光集團保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

### 關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對菱光集團民國 107 年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

菱光集團民國 107 年度合併財務報表之關鍵查核事項如下：

## 採用權益法之投資減損評估

### 事項說明

採用權益法之投資-關聯企業之會計政策，請詳合併財務報表附註四(十四)；採用權益法之投資減損評估及假設之不確定性，請詳合併財務報表附註五；採用權益法之投資項目說明，請詳合併財務報表附註六(七)。

菱光集團針對採用權益法之投資-東友科技股份有限公司(以下簡稱東友科技)，係以使用價值估計其可回收金額，並作為減損評估之依據。因使用價值涉及未來年度之現金流量預測及折現率之決定，其採用之假設具有不確定性，且其估計結果對評估使用價值之影響重大，因此本會計師將採用權益法之投資減損評估列為查核中最重要事項之一。

### 因應之查核程序

本會計師已執行之主要查核程序如下：

1. 了解管理階層估計之預計未來現金流量之制定過程，並確認評價模式中所採用之未來現金流量與東友科技之營運計畫一致。
2. 將使用價值評估所使用之預計收入成長率、毛利率及營業費用率，與歷史結果、經濟及產業預測文獻比較。
3. 將使用價值評估所採用之折現率，與現金產生單位資金成本假設及類似資產報酬率比較。
4. 檢查評價模型計算之正確性。

## 新增前十大銷貨對象收入之存在性

### 事項說明

有關收入認列之會計政策，請詳合併財務報表附註四(二十五)；營業收入項目說明，請詳合併財務報表附註六(十六)。

菱光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，產品主係應用於生產掃描器、傳真機及多功能事務機之用，銷貨客戶則多為長期穩定合作之國際知名代工或系統廠商。菱光集團為鞏固市場領導地位，持續致力於擴大及開發客戶端之市佔率，經比較民國 107 年和 106 年度前十大銷貨客戶名單，可發現主要客戶因銷售金額之增減變動，致部分客戶成為本期新增之前十大銷貨客戶，對合併營業收入影響程度上升。本會計師認為針對該本期新增前十大銷貨對象，其相關銷貨交易是否係屬真實發生，對財務報表表達影響重大，故將其列為查核中最重要事項之一。

### 因應之查核程序

本會計師已執行之主要查核程序如下：

1. 評估及測試銷貨交易內部控制流程是否按照集團所訂定之內部控制制度運行。
2. 檢視新增前十大銷貨對象之相關產業背景等資訊。
3. 取得並抽樣核對本期新增前十大銷貨對象之營業收入交易相關憑證。

## 其他事項－個體財務報告

菱光集團已編製民國 107 年度及 106 年度個體財務報表，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

## 管理階層與治理單位對合併財務報表之責任

管理階層之責任係依照「證券發行人財務報告編製準則」暨金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報表，且維持與合併財務報表編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。



於編製合併財務報表時，管理階層之責任亦包括評估菱光集團繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算菱光集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

菱光集團之治理單位(含監察人)負有監督財務報導流程之責任。

## 會計師查核合併財務報表之責任

本會計師查核合併財務報表之目的，係對合併財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照中華民國一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照中華民國一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

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

6. 對集團中內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

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

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


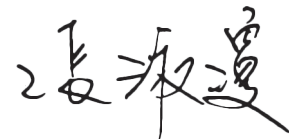
本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對菱光集團民國107年度合併財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

張淑瓊

會計師

曾惠瑾



前行政院金融監督管理委員會

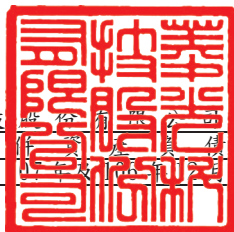
核准簽證文號：金管證審字第 0990042602 號

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 8 年 3 月 2 5 日

菱光科技股份有限公司及子公司  
合併資產負債表  
民國107年12月31日

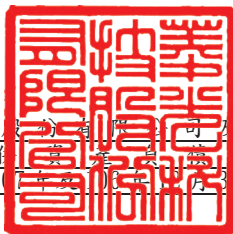


單位：新台幣仟元

資	產	附註	107年12月31日		106年12月31日	
			金額	%	金額	%
<b>流動資產</b>						
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 773,409	17	\$ 779,885	17
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	六(二)及十二(四)	276,972	6	392,328	8
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動	六(四)	1,233,141	26	-	-
1170	應收帳款淨額	六(五)	636,693	14	531,432	12
1180	應收帳款—關係人淨額	六(五)及七	1,653	-	577	-
130X	存貨	六(六)	497,264	11	331,744	7
1476	其他金融資產—流動	十二(四)	-	-	1,095,248	24
1479	其他流動資產—其他		47,654	1	37,775	1
11XX	<b>流動資產合計</b>		<u>3,466,786</u>	<u>75</u>	<u>3,168,989</u>	<u>69</u>
<b>非流動資產</b>						
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	六(三)	284,042	6	-	-
1523	備供出售金融資產—非流動	十二(四)	-	-	405,033	9
1550	採用權益法之投資	六(七)	303,321	7	324,929	7
1600	不動產、廠房及設備	六(八)	485,435	10	613,890	13
1780	無形資產		6,909	-	4,306	-
1840	遞延所得稅資產	六(二十)	23,213	1	17,038	1
1900	其他非流動資產	六(九)	64,598	1	61,864	1
15XX	<b>非流動資產合計</b>		<u>1,167,518</u>	<u>25</u>	<u>1,427,060</u>	<u>31</u>
1XXX	<b>資產總計</b>		<u>\$ 4,634,304</u>	<u>100</u>	<u>\$ 4,596,049</u>	<u>100</u>

(續次頁)

菱光科技股份有限公司  
合併資產負債表  
民國107年12月31日



單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	107年12月31日		106年12月31日			
			金	額	%	金	額	%
<b>流動負債</b>								
2170	應付帳款		\$	789,060	17	\$	668,483	15
2180	應付帳款－關係人	七		115,601	3		85,983	2
2200	其他應付款	六(十)		345,215	7		346,911	8
2230	本期所得稅負債			24,543	1		19,863	-
2300	其他流動負債			10,173	-		9,992	-
21XX	<b>流動負債合計</b>			<u>1,284,592</u>	<u>28</u>		<u>1,131,232</u>	<u>25</u>
<b>非流動負債</b>								
2570	遞延所得稅負債	六(二十)		111,553	2		60,458	1
25XX	<b>非流動負債合計</b>			<u>111,553</u>	<u>2</u>		<u>60,458</u>	<u>1</u>
2XXX	<b>負債總計</b>			<u>1,396,145</u>	<u>30</u>		<u>1,191,690</u>	<u>26</u>
<b>歸屬於母公司業主之權益</b>								
<b>股本</b>								
3110	普通股股本	六(十二)		1,270,550	27		1,270,550	28
<b>資本公積</b>								
3200	資本公積	六(十三)		677,467	15		677,467	15
<b>保留盈餘</b>								
3310	法定盈餘公積	六(十四)		439,415	9		418,413	9
3320	特別盈餘公積			39,847	1		39,847	1
3350	未分配盈餘			674,960	15		693,805	15
<b>其他權益</b>								
3400	其他權益	六(十五)		135,920	3		304,277	6
31XX	<b>歸屬於母公司業主之權益合計</b>			<u>3,238,159</u>	<u>70</u>		<u>3,404,359</u>	<u>74</u>
3XXX	<b>權益總計</b>			<u>3,238,159</u>	<u>70</u>		<u>3,404,359</u>	<u>74</u>
<b>重大或有負債及未認列之合約</b>								
<b>承諾</b>								
<b>重大之期後事項</b>								
3X2X	<b>負債及權益總計</b>	十一	\$	<u>4,634,304</u>	<u>100</u>	\$	<u>4,596,049</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

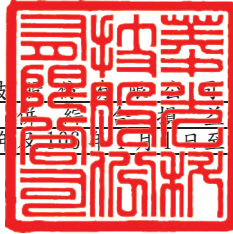


會計主管：嚴春美



菱光科技股份有限公司及子公司  
合併財務報表  
民國107年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元  
(除每股盈餘為新台幣元外)



項目	附註	107 年 度			106 年 度		
		金 額	%		金 額	%	
4000 營業收入	六(十六)及七	\$ 4,576,761	100	\$ 3,957,862	100		
5000 營業成本	六(六)(十九)及七	( 4,023,893)	( 88)	( 3,405,903)	( 86)		
5900 營業毛利		552,868	12	551,959	14		
營業費用	六(十九)						
6100 推銷費用		( 93,048)	( 2)	( 91,921)	( 2)		
6200 管理費用		( 161,152)	( 3)	( 149,520)	( 4)		
6300 研究發展費用		( 72,233)	( 2)	( 97,398)	( 3)		
6000 營業費用合計		( 326,433)	( 7)	( 338,839)	( 9)		
6900 營業利益		226,435	5	213,120	5		
營業外收入及支出							
7010 其他收入	六(十七)	76,024	2	62,945	1		
7020 其他利益及損失	六(十八)	( 1,449)	-	( 15,906)	-		
7060 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額		17,178	-	23,529	1		
7000 營業外收入及支出合計		91,753	2	70,568	2		
7900 稅前淨利		318,188	7	283,688	7		
7950 所得稅費用	六(二十)	( 112,388)	( 2)	( 73,669)	( 2)		
8200 本期淨利		\$ 205,800	5	\$ 210,019	5		
其他綜合損益(淨額)							
不重分類至損益之項目							
8311 確定福利計畫之再衡量數	六(十一)	\$ 4,358	-	\$ 2,527	-		
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)(十五)	( 120,991)	( 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(十五)	( 20,696)	-	71	-		
8349 與不重分類之項目相關之所得稅	六(二十)	( 1,044)	-	( 430)	-		
8310 不重分類至損益之項目總額		( 138,373)	( 3)	2,168	-		
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(十五)	( 30,242)	( 1)	( 37,097)	( 1)		
8362 備供出售金融資產未實現評價損益	六(十五)	-	-	10,575	1		
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(十五)	( 97)	-	7,542	-		
8360 後續可能重分類至損益之項目總額		( 30,339)	( 1)	( 18,980)	-		
8500 本期綜合損益總額		\$ 37,088	1	\$ 193,207	5		
基本每股盈餘	六(二十一)						
9750 基本每股盈餘合計		\$ 1.62		\$ 1.65			
稀釋每股盈餘	六(二十一)						
9850 稀釋每股盈餘合計		\$ 1.60		\$ 1.63			

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

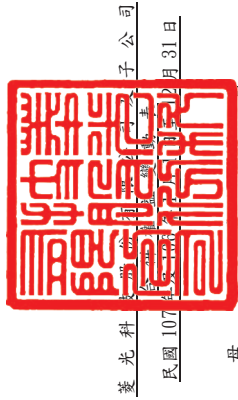


經理人：楊其昶



會計主管：嚴春美





臺北科  
民國 107 年 12 月 31 日

單位：新台幣千元

歸屬於本公司之權益	資本公積	盈餘	其他	國外營運機構財務報表換算之匯率差異	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	備供出售金融資產未實現損益	權益總額
106 年度							
106 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,270,550	\$ 673,471	\$ 3,996	\$ 392,660	\$ 39,847	\$ 710,659	\$ 3,414,440
本期淨利	-	-	-	-	-	210,019	210,019
本期其他綜合損益	-	-	-	(37,987)	19,007	-	(16,812)
本期綜合損益總額	-	-	-	(37,987)	19,007	-	19,007
105 年度盈餘指撥及分配：							
法定盈餘公積	-	-	-	25,753	-	(25,753)	-
現金股利	-	-	-	(203,288)	-	-	(203,288)
106 年 12 月 31 日餘額	\$ 1,270,550	\$ 673,471	\$ 3,996	\$ 418,413	\$ 39,847	\$ 693,805	\$ 3,404,359
107 年度							
107 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,270,550	\$ 673,471	\$ 3,996	\$ 418,413	\$ 39,847	\$ 693,805	\$ 3,404,359
追溯適用及追溯重編之影響數	-	-	-	-	-	3,437	-
1 月 1 日重編後餘額	1,270,550	673,471	3,996	418,413	39,847	690,368	3,404,359
本期淨利	-	-	-	-	-	205,800	205,800
本期其他綜合損益	-	-	-	(30,339)	(141,455)	3,082	(168,712)
本期綜合損益總額	-	-	-	(30,339)	(141,455)	208,882	37,088
106 年度盈餘指撥及分配：							
法定盈餘公積	-	-	-	21,002	-	(21,002)	-
現金股利	-	-	-	-	-	(203,288)	(203,288)
107 年 12 月 31 日餘額	\$ 1,270,550	\$ 673,471	\$ 3,996	\$ 439,415	\$ 39,847	\$ 674,960	\$ 3,238,159

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

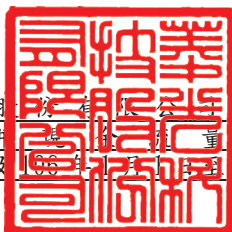


經理人：楊其昶



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  
民國 107 年及 106 年 12 月 31 日



單位：新台幣仟元

附註	107 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日	106 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日
<b>營業活動之現金流量</b>		
本期稅前淨利	\$ 318,188	\$ 283,688
調整項目		
收益費損項目		
折舊費用	六(八)(十九) 166,719	162,372
攤銷費用	六(十九) 5,529	4,460
預期信用減損損失數	十二(二) 192	-
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) 51,786	( 31,831 )
採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	( 17,178 )	( 23,529 )
處分及報廢不動產、廠房及設備(利益)損失	六(十八) ( 716 )	695
利息收入	六(十七) ( 26,238 )	( 20,386 )
股利收入	六(十七) ( 15,351 )	( 14,769 )
非金融資產減損回升利益	六(八)(十八) ( 2,669 )	( 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		
透過損益按公允價值衡量之金融資產	63,570	142,600
應收帳款	( 106,529 )	18,091
存貨	( 173,672 )	( 76,838 )
其他流動資產	( 4,743 )	( 8,357 )
與營業活動相關之負債之淨變動		
應付帳款	133,125	50,015
應付帳款－關係人	31,612	2,700
其他應付款	15,464	35,551
其他流動負債	181	( 4,195 )
營運產生之現金流入	439,270	519,268
收取之利息	21,102	18,790
收取之股利	33,345	29,166
支付之所得稅	( 64,089 )	( 79,453 )
營業活動之淨現金流入	429,628	487,771
<b>投資活動之現金流量</b>		
按攤銷後成本衡量之金融資產-流動增加	( 145,174 )	-
其他金融資產-流動增加	-	( 31,006 )
取得不動產、廠房及設備	六(二十三) ( 58,634 )	( 17,640 )
處分不動產、廠房及設備	739	206
取得無形資產	( 6,239 )	( 1,572 )
存出保證金增加	( 451 )	-
其他非流動資產增加	1,965	( 4,930 )
投資活動之淨現金流出	( 207,794 )	( 54,942 )
<b>籌資活動之現金流量</b>		
發放現金股利	六(十四) ( 203,288 )	( 203,288 )
籌資活動之淨現金流出	( 203,288 )	( 203,288 )
匯率影響數	( 25,022 )	( 60,180 )
本期現金及約當現金(減少)增加數	( 6,476 )	169,361
期初現金及約當現金餘額	779,885	610,524
期末現金及約當現金餘額	\$ 773,409	\$ 779,885



董事長：黃育仁

經理人：楊其昶



會計主管：嚴春美



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。

菱光科技股份有限公司及子公司  
合併財務報表附註  
民國107年度及106年度

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3月25日經董事會通過。

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：

<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「於國際財務報導準則第4號『保險合約』下國際財務報導準則第9號『金融工具』之適用」	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「未實現損失之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「投資性不動產之轉列」	民國107年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易與預收(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



新發布/修正/修訂準則及解釋	發布之生效日
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：

國際財務報導準則第9號「金融工具」

1. 金融資產債務工具按企業之經營模式及合約現金流量特性判斷，可分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及按攤銷後成本衡量之金融資產；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。
3. 本集團對於國際財務報導準則第9號（以下簡稱「IFRS 9」）係採用不重編前期財務報表（以下簡稱「修正式追溯」），對民國107年1月1日之重大影響，請詳附註十二、（四）2.及3.說明。

## （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：

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」

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。

本集團將屬承租人之租賃合約按國際財務報導準則第 16 號處理，惟採用不重編前期財務報表（以下簡稱「修正式追溯」），對民國 108 年 1 月 1 日可能分別調增使用權資產及租賃負債 \$46,687 及 \$4,899，並調減其他非流動資產 \$41,788。

(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

編製本合併財務報告所採用之主要會計政策說明如下。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

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財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告（以下簡稱 IFRSs）編製。

## (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/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 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。
3. 本集團於民國 107 年 1 月 1 日初次適用 IFRS 9 及 IFRS 15，係採用修正式追溯將轉換差額認列於民國 107 年 1 月 1 日之保留盈餘或其他權益，並未重編民國 106 年度之財務報表及附註。民國 106 年度係依據國際會計準則第 39 號(以下簡稱「IAS 39」)、國際會計準則第 11 號(以下簡稱「IAS 11」)、國際會計準則第 18 號(以下簡稱「IAS 18」)及其相關解釋及解釋公告編製，所採用之重大會計政策及重要會計項目之說明，請詳附註十二、(四)及(五)說明。

## (三) 合併基礎

1. 合併財務報告編製原則
  - (1) 本集團將所有子公司納入合併財務報告編製之個體。子公司指受本集團控制之個體(包括結構型個體)，當本集團暴露於來自對該個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時，本集團即控制該個體。子公司自本集團取得控制之日起納入合併財務報告，於喪失控制之日起終止合併。
  - (2) 集團內公司間之交易、餘額及未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。
  - (3) 損益及其他綜合損益各組成部分歸屬於母公司業主及非控制權益；綜合損益總額亦歸屬於母公司業主及非控制權益，即使因而導致非控制權益發生虧損餘額。

## 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
			107年12月31日	106年12月31日	
菱光科技股 份有限公司	Creative Sensor Inc.	控股公司	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	
Creative Sensor Inc.	Creative Sensor Co. Ltd.	控股公司	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	
Creative Sensor Co., Ltd.	南昌菱光 科技有限 公司	影像感測器 之製造	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) 外幣換算

本集團內每一個體之財務報告所列之項目，均係以該個體營運所處主要經濟環境之貨幣（即功能性貨幣）衡量。本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣作為表達貨幣列報。

#### 1. 外幣交易及餘額

(1) 外幣交易採用交易日或衡量日之即期匯率換算為功能性貨幣，換算此等交易產生之換算差額認列為當期損益。

(2) 外幣貨幣性資產及負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之換算差額認列為當期損益。

(3) 外幣非貨幣性資產及負債餘額，屬透過損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列為當期損益；屬透過其他綜合損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列於其他綜合損益項目；屬非按公允價值衡量者，則按初始交易日之歷史匯率衡量。

(4) 所有兌換損益於損益表之「其他利益及損失」列報。

## 2. 國外營運機構之換算

功能性貨幣與表達貨幣不同之所有集團個體、關聯企業及聯合協議，其經營結果和財務狀況以下列方式換算為表達貨幣：

- (1) 表達於每一資產負債表之資產及負債係以該資產負債表日收盤匯率換算；
- (2) 表達於每一綜合損益表之收益及費損係以當期平均匯率換算；
- (3) 所有因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益。

### (五) 資產負債區分流動及非流動之分類標準

#### 1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

- (1) 預期將於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗者。
- (2) 主要為交易目的而持有者。
- (3) 預期於資產負債表日後十二個月內實現者。
- (4) 現金或約當現金，但於資產負債表日後至少十二個月交換或用以清償負債受到限制者除外。

本集團將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

#### 2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

- (1) 預期將於正常營業週期中清償者。
- (2) 主要為交易目的而持有者。
- (3) 預期於資產負債表日後十二個月內到期清償者。
- (4) 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月者。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致清償者，不影響其分類。

本集團將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

### (六) 約當現金

約當現金係指短期並且具高度流動性之投資，該投資可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小。定期存款符合前述定義且其持有目的係為滿足營運上之短期現金承諾者，分類為約當現金。

### (七) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

#### 107 年度適用

1. 係指非屬按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。
2. 本集團對於符合慣例交易之透過損益按公允價值衡量之金融資產係採用交割日會計。

3. 本集團於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本認列於損益，後續按公允價值衡量，其利益或損失認列於損益。
4. 當收取股利之權利確立，與股利有關之經濟效益很有可能流入，及股利金額能可靠衡量時，本集團於損益認列股利收入。

(八) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

107 年度適用

1. 係指原始認列時作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易之權益工具投資的公允價值變動列報於其他綜合損益；或同時符合下列條件之債務工具投資：
  - (1) 在以收取合約現金流量及出售為目的之經營模式下持有該金融資產。
  - (2) 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。
2. 本集團對於符合交易慣例之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。
3. 本集團於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，後續按公允價值衡量：

屬權益工具之公允價值變動認列於其他綜合損益，於除列時，先前認列於其他綜合損益之累積利益或損失後續不得重分類至損益，轉列至保留盈餘項下。當收取股利之權利確立，與股利有關之經濟效益很有可能流入，及股利金額能可靠衡量時，本集團於損益認列股利收入。

(九) 按攤銷後成本衡量之金融資產

107 年度適用

1. 係指同時符合下列條件者：
  - (1) 在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。
  - (2) 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。
2. 本集團對於符合交易慣例之按攤銷後成本衡量之金融資產係採用交易日會計。
3. 本集團持有不符合約當現金之定期存款，因持有期間短，折現之影響不重大，係以投資金額衡量。

(十) 應收帳款及票據

1. 係指依合約約定，已具無條件收取因移轉商品或勞務所換得對價金額權利之帳款及票據。

2. 屬未付息之短期應收帳款及票據，因折現之影響不大，本集團係以原始發票金額衡量。

#### (十一) 金融資產減損

本集團於每一資產負債表日，就按攤銷後成本衡量之金融資產與包含重大財務組成部分之應收帳款，考量所有合理且可佐證之資訊(包括前瞻性者)後，對自原始認列後信用風險並未顯著增加者，按 12 個月預期信用損失金額衡量備抵損失；對自原始認列後信用風險已顯著增加者，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失；就不包含重大財務組成部分之應收帳款或合約資產，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

#### (十二) 金融資產之除列

本集團於符合下列情況之一時，將除列金融資產：

1. 收取來自金融資產現金流量之合約權利失效。
2. 移轉收取金融資產現金流量之合約權利，且業已移轉金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬。
3. 移轉收取金融資產現金流量之合約權利，惟未保留對金融資產之控制。

#### (十三) 存貨

存貨按成本與淨變現價值孰低者衡量，採永續盤存制，成本依加權平均法決定。製成品及在製品之成本包括原料、直接人工、其他直接成本及生產相關之製造費用(按正常產能分攤)，惟不包括借款成本。比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法，淨變現價值係指在正常營業過程中之估計售價減除至完工尚須投入之估計成本及相關變動銷售費用後之餘額。

#### (十四) 採用權益法之投資－關聯企業

1. 關聯企業指所有本集團對其有重大影響而無控制之個體，一般係直接或間接持有其 20% 以上表決權之股份。本集團對關聯企業之投資採用權益法處理，取得時依成本認列。
2. 本集團對關聯企業取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本集團對任一關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益(包括任何其他無擔保之應收款)，本集團不認列進一步之損失，除非本集團對該關聯企業發生法定義務、推定義務或已代其支付款項。
3. 當關聯企業發生非損益及其他綜合損益之權益變動且不影響對關聯企業之持股比例時，本集團將所有權益變動按持股比例認列為「資本公積」。

4. 本集團與關聯企業間交易所產生之未實現損益業已依其對關聯企業之權益比例銷除；除非證據顯示該交易所轉讓之資產已減損，否則未實現損失亦予以銷除。關聯企業之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。
5. 當集團處分關聯企業時，如喪失對該關聯企業之重大影響，對於先前認列於其他綜合損益與該關聯企業有關之所有金額，其會計處理與本集團若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對關聯企業之重大影響時，將該利益或損失自權益重分類為損益。如仍對該關聯企業有重大影響，僅按比例將先前在其他綜合損益中認列之金額依上述方式轉出。

#### (十五) 不動產、廠房及設備

1. 不動產、廠房及設備係以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。
2. 後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本集團，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。
3. 不動產、廠房及設備之後續衡量採成本模式，按估計耐用年限以直線法計提折舊。不動產、廠房及設備各項目組成若屬重大，則單獨提列折舊。
4. 本集團於每一財務年度結束日對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第8號「會計政策、會計估計變動及錯誤」之會計估計變動規定處理。各項資產之耐用年限如下：

房屋及建築	20年
機器設備	3年~10年
辦公設備	3年~5年
租賃改良	5年
其他設備	3年~5年

#### (十六) 無形資產

電腦軟體以取得成本認列，依直線法按估計耐用年限3~5年攤銷。



### (十七) 營業租賃(承租人)

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。

### (十八) 非金融資產減損

本集團於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之公允價值減處分成本或其使用價值，兩者較高者。除商譽外，當以前年度已認列資產減損之情況不存在或減少時，則迴轉減損損失，惟迴轉減損損失而增加之資產帳面金額，不超過該資產若未認列減損損失情況下減除折舊或攤銷後之帳面金額。

### (十九) 應付帳款及票據

1. 係指因賒購原物料、商品或勞務所發生之債務及因營業與非因營業而發生之應付票據。
2. 屬未付息之短期應付帳款及票據，因折現之影響不大，本集團係以原始發票金額衡量。

### (二十) 金融負債之除列

本公司於合約明定之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

### (二十一) 透過損益按公允價值衡量之金融負債

1. 係指發生之主要目的為近期內再買回，及除依避險會計被指定為避險工具外之衍生工具而持有供交易之金融負債。
2. 本公司於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本認列於損益，後續按公允價值衡量，其利益或損失認列於損益。

### (二十二) 非避險之衍生工具

非避險之衍生工具於原始認列時按簽訂合約當日之公允價值衡量，帳列透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債，後續按公允價值衡量，其利益或損失認列於損益。

### (二十三) 員工福利

#### 1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

## 2. 退休金

### (1) 確定提撥計劃

對於確定提撥計劃，係依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。預付提撥金於可退還現金或減少未來給付之範圍內認列為資產。

### (2) 確定福利計劃

A. 確定福利計劃下之淨義務係以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折現計算，並以資產負債表日之確定福利義務現值減除計畫資產之公允價值。確定福利淨義務每年由精算師採用預計單位福利法計算，折現率係使用資產負債表日與確定福利計畫之貨幣及期間一致之政府公債(於資產負債表日)之市場殖利率。

B. 確定福利計畫產生之再衡量數於發生當期認列於其他綜合損益，並表達於保留盈餘。

## 3. 員工酬勞及董監酬勞

員工酬勞及董監事酬勞係於具法律或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計變動處理。

## (二十四) 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。

#### (二十五) 收入認列

##### 商品銷售

1. 本集團製造且銷售影像感測器等電子零組件，銷貨收入於產品之控制移轉予客戶時認列，即當產品被交付予銷貨客戶，銷貨客戶對於產品銷售之通路及價格具有裁量權，且本集團並無尚未履行之履約義務可能影響銷貨客戶接受該產品時。當產品被運送至指定地點，陳舊過時及滅失之風險已移轉予銷貨客戶，且銷貨客戶依據銷售合約接受產品，或有客觀證據證明所有接受標準皆已滿足時，商品交付方屬發生。
2. 產品之銷售收入以合約價格扣除數量折扣及銷貨折讓之淨額認列。銷貨交易之收款條件通常為月結 30 天至 75 天，因移轉所承諾之商品或服務予客戶與客戶付款間之時間間隔未有超過一年者，因此本集團並未調整交易價格以反映貨幣時間價值。
3. 應收帳款於商品交付予客戶時認列，因自該時點起本集團對合約價款具無條件權利，僅須時間經過即可自客戶收取對價。

#### (二十六) 政府補助

政府補助於可合理確信企業將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，按公允價值認列。若政府補助之性質係補償本集團發生之費用，則在相關費用發生期間依有系統之基礎將政府補助認列為當期損益。與不動產、廠房及設備有關之政府補助，做為該資產帳面價值之減項，於資產耐用年限內透過折舊費用之減少將補助認列於損益。

#### (二十七) 營運部門

本集團營運部門資訊與提供給主要營運決策者之內部管理報告採一致之方式報導。主要營運決策者負責分配資源予營運部門並評估其績效。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本集團編製本合併財務報告時，管理階層已運用其判斷以決定所採用之會計政策，並依據資產負債表日當時之情況對於未來事項之合理預期以作出會計估計及假設。所作出之重大會計估計與假設可能與實際結果存有差異，將考量歷史經驗及其他因子持續評估及調整。該等估計及假設具有導致資產及負債帳面金額於下個財務年度重大調整之風險。請詳下列對重大會計判斷、估計與假設不確定性之說明：

### (一)會計政策採用之重要判斷

無此情形。

### (二)重要會計估計及假設

採用權益法之投資減損評估

當有減損跡象顯示某項採權益法之投資可能已經減損致帳面金額無法被回收，本集團隨即評估該項投資之減損。本集團係依據享有被投資公司預期未來現金流量之折現值評估可回收金額，並分析其相關假設之合理性。

## 六、重要會計項目之說明

### (一)現金及約當現金

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 373	\$ 182
支票存款及活期存款	616,013	602,015
定期存款	<u>157,023</u>	<u>177,688</u>
合計	<u>\$ 773,409</u>	<u>\$ 779,885</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

民國 107 年度適用

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>107年12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	\$ 273,461
	衍生工具	1,802
		<u>275,263</u>
	評價調整	1,709
合計		<u>\$ 276,972</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>107年度</u>	
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產		
	受益憑證	\$ 1,496
	衍生工具	(53,282)
合計		<u>(\$ 51,786)</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>107年12月31日</u>	
<u>衍生金融資產</u>	<u>合約金額</u> (名目本金)	<u>契約到期日</u>
換匯交易	USD 2,000	108.1.22
換匯交易	USD 4,000	108.2.22
換匯交易	USD 5,500	108.4.12
換匯交易	USD 1,000	108.4.22
換匯交易	USD 1,500	108.6.20
換匯交易	USD 3,000	108.6.21
遠期外匯合約	USD 3,000	108.1.23
遠期外匯合約	USD 2,000	108.1.29
遠期外匯合約	USD 1,000	108.1.29
遠期外匯合約	USD 2,000	108.4.26
遠期外匯合約	USD 2,000	108.5.21

(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。

4. 民國 106 年度之透過損益按公允價值衡量之金融資產資訊請詳附註十二、(四)說明。

(三) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

民國 107 年度適用

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>107年12月31日</u>
非流動項目：		
權益工具		
上市櫃公司股票		\$ 286,186
非上市櫃及興櫃股票		3,590
		<u>289,776</u>
評價調整		(5,734)
合計		<u>\$ 284,042</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 107 年 12 月 31 日之公允價值為 \$284,042。
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：

	<u>107年度</u>
<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	(\$ 120,991)
認列於損益之股利收入	
於本期期末仍持有者	<u>\$ 15,351</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。
4. 民國 106 年度之備供出售金融資產資訊請詳附註十二、(四)說明。

(四) 按攤銷後成本衡量之金融資產

民國 107 年度適用

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

	<u>107年度</u>	
利息收入	\$	14,700
處分損失	(	<u>1,005)</u>
	<u>\$</u>	<u>13,695</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 107 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額為\$1,233,141。

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。

5. 民國 106 年度之其他金融資產資訊請詳附註十二、(四)說明。

(五) 應收帳款

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
應收帳款	\$ 636,885	\$ 531,432
應收帳款-關係人	1,653	577
減：備抵損失	(192)	-
	<u>\$ 638,346</u>	<u>\$ 532,009</u>

1. 應收帳款(含關係人)之帳齡分析如下：

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
未逾期	\$ 637,034	\$ 512,970
30天	<u>1,504</u>	<u>19,039</u>
	<u>\$ 638,538</u>	<u>\$ 532,009</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 107 年及 106 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為\$638,346 及\$532,009。

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

	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>

	106年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 127,874	(\$ 3,517)	\$ 124,357
在製品	14,688	-	14,688
製成品	199,063	( 6,364)	192,699
合計	<u>\$ 341,625</u>	<u>(\$ 9,881)</u>	<u>\$ 331,744</u>

本集團當期認列為費損之存貨成本：

	107年度	106年度
已出售存貨成本	\$ 4,025,414	\$ 3,402,586
存貨跌價損失	1,678	6,296
其他	( 3,199)	( 2,979)
合計	<u>\$ 4,023,893</u>	<u>\$ 3,405,903</u>

(七) 採用權益法之投資

	107年12月31日		106年12月31日	
K9 Inc.	\$	-	\$	-
東友科技股份有限公司(東友科技)		303,321		324,929
	\$	<u>303,321</u>	\$	<u>324,929</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	持股比例		關係之性質	衡量方法
		107年12月31日	106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



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	
	107年12月31日	106年12月31日
流動資產	\$ 1,504,127	\$ 1,889,630
非流動資產	1,010,122	931,701
流動負債	( 742,630)	( 838,503)
非流動負債	( 24,805)	( 30,265)
淨資產總額	<u>\$ 1,746,814</u>	<u>\$ 1,952,563</u>
占關聯企業淨資產之份額	\$ 186,285	\$ 207,893
商譽	<u>117,036</u>	<u>117,036</u>
關聯企業帳面價值	<u>\$ 303,321</u>	<u>\$ 324,929</u>

綜合損益表

	107年度	106年度
收入	\$ 2,162,117	\$ 2,354,414
繼續營業單位本期淨利	\$ 160,483	\$ 220,773
其他綜合損益(稅後淨額)	( 197,427)	71,411
本期綜合損益總額	<u>(\$ 36,944)</u>	<u>\$ 292,184</u>
自關聯企業收取之股利	<u>\$ 17,994</u>	<u>\$ 14,395</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 107 年及 106 年 12 月 31 日分別為\$167,944 及\$199,134。
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 107 年及 106 年 12 月 31 日本集團對 K9 INC. 之持股比例為 33.82%；民國 107 年及 106 年 12 月 31 日之投資帳面價值及民國 107 年及 106 年度之投資損益均為\$0。

(八) 不動產、廠房及設備

	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	-	2,897	4,325	2,186	349	34,797	44,554
處分	-	( 23)	-	-	-	-	( 23)
移轉	-	32,732	-	-	819	( 33,551)	-
重分類	-	-	-	-	-	( 1,528)	( 1,528)
減損回升利益	-	2,669	-	-	-	-	2,669
折舊費用	( 47,667)	( 108,316)	( 3,757)	( 5,945)	( 1,034)	-	( 166,719)
淨兌換差額	( 2,736)	( 4,655)	( 34)	( 16)	( 9)	42	( 7,408)
12月31日	<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>
107年12月31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>

	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
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	(367,295)	(1,121,475)	(42,771)	(61,967)	(28,071)	(907)	(1,622,486)
	<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	-	59	8,573	8,899
處分	-	(32)	-	-	(869)	(901)	(901)
移轉	-	68,409	155	-	106	(68,670)	-
重分類	-	-	-	-	-	(367)	(367)
減損回升利益	-	130	-	-	-	869	999
折舊費用	(46,926)	(104,410)	(3,597)	(5,811)	(1,628)	-	(162,372)
淨兌換差額	(6,630)	(10,071)	(176)	(106)	(76)	(1,499)	(18,558)
12月31日	<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>
106年12月31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>

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107年及106年度認列之減損損失均為\$0；回升利益分別為\$2,669及\$999。

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>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
長期預付租金	\$ 41,788	\$ 43,542
預付設備款	2,245	4,420
存出保證金	4,630	4,179
其他	15,935	9,723
	<u>\$ 64,598</u>	<u>\$ 61,864</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 年及 106 年度認列之租金費用分別為 \$1,104 及 \$1,090。

(十) 其他應付款

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
應付員工及董監酬勞	\$ 37,044	\$ 37,803
應付權利金	52,191	52,191
應付獎金	107,266	119,698
應付薪	71,034	49,241
應付勞務費	6,798	7,301
應付設備款	6,627	20,707
應付運費	6,811	3,641
其他	57,444	56,329
	<u>\$ 345,215</u>	<u>\$ 346,911</u>

(十一) 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 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) 資產負債表認列之金額如下：

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
確定福利義務現值	\$ 8,624	\$ 12,303
計畫資產公允價值	( 19,606)	( 18,842)
淨確定福利資產	<u>(\$ 10,982)</u>	<u>(\$ 6,539)</u>

(3) 淨確定福利負債之變動如下：

	<u>確定福利義務現值</u>	<u>計畫資產公允價值</u>	<u>淨確定福利資產</u>
107年			
1月1日餘額	\$ 12,303	(\$ 18,842)	(\$ 6,539)
利息費用(收入)	<u>160</u>	<u>( 245)</u>	<u>( 85)</u>
	<u>12,463</u>	<u>( 19,087)</u>	<u>( 6,624)</u>
再衡量數：			
計畫資產報酬 (不包括包含於 利息收入或費用 之金額)	-	( 519)	( 519)
財務假設變動 影響數	141	-	141
經驗調整	<u>( 3,980)</u>	<u>-</u>	<u>( 3,980)</u>
	<u>( 3,839)</u>	<u>( 519)</u>	<u>( 4,358)</u>
12月31日餘額	<u>\$ 8,624</u>	<u>(\$ 19,606)</u>	<u>(\$ 10,982)</u>
106年			
1月1日餘額	\$ 14,698	(\$ 18,647)	(\$ 3,949)
利息費用(收入)	<u>235</u>	<u>( 298)</u>	<u>( 63)</u>
	<u>14,933</u>	<u>( 18,945)</u>	<u>( 4,012)</u>
再衡量數：			
計畫資產報酬 (不包括包含於 利息收入或費用 之金額)	-	103	103
財務假設變動 影響數	561	-	561
經驗調整	<u>( 3,191)</u>	<u>-</u>	<u>( 3,191)</u>
	<u>( 2,630)</u>	<u>103</u>	<u>( 2,527)</u>
12月31日餘額	<u>\$ 12,303</u>	<u>(\$ 18,842)</u>	<u>(\$ 6,539)</u>

(4) 本公司之確定福利退休計畫基金資產，係由臺灣銀行按該基金年度投資運用計畫所定委託經營項目之比例及金額範圍內，依勞工退休基金收支保管及運用辦法第六條之項目（即存放國內外之金融機構，投資國內外上市、上櫃或私募之權益證券及投資國內外不動產

之證券化商品等)辦理委託經營,相關運用情形係由勞工退休基金監理會進行監督。該基金之運用,其每年決算分配之最低收益,不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益,若有不足,則經主管機關核准後由國庫補足。因本公司無權參與該基金之運作及管理,故無法依國際會計準則第19號第142段規定揭露計畫資產公允價值之分類。民國107年及106年12月31日構成該總計畫資產公允價值之百分比,請詳政府公告之各年度之勞工退休基金運用報告。

(5)有關退休金之精算假設彙總如下:

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
折現率	<u>1.20%</u>	<u>1.30%</u>
未來薪資增加率	<u>3.00%</u>	<u>3.00%</u>

對於未來死亡率之假設係按照臺灣壽險業第五回經驗生命表估計。因採用之主要精算假設變動而影響之確定福利義務現值分析如下:

	<u>折現率</u>		<u>未來薪資增加率</u>	
	<u>增加0.25%</u>	<u>減少0.25%</u>	<u>增加0.25%</u>	<u>減少0.25%</u>
107年12月31日				
對確定福利義務現值之影響	(\$ <u>347</u> )	<u>\$ 364</u>	<u>\$ 334</u>	(\$ <u>322</u> )
106年12月31日				
對確定福利義務現值之影響	(\$ <u>470</u> )	<u>\$ 492</u>	<u>\$ 451</u>	(\$ <u>434</u> )

上述之敏感度分析係基於其他假設不變的情況下分析單一假設變動之影響。實務上許多假設的變動則可能是連動的。敏感度分析係與計算資產負債表之淨退休金負債所採用的方法一致。

(6)本公司於民國108年度預計支付予退休計畫之提撥金為\$0。

(7)截至民國107年12月31日,該退休計畫之加權平均存續期間為17年。

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 107 年及 106 年度，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$17,289 及\$15,622。

#### (十二)股本

- 1.民國 107 年 12 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 107 年及 106 年度之股數均為 127,055 仟股，並無變動。

#### (十三)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。

#### (十四)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.(1)本公司於民國 107 年 6 月 27 日及 106 年 6 月 15 日經股東會決議通過民國 106 年及 105 年度盈餘分派案分別如下：

	106 年 度		105 年 度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 21,002	\$ -	\$ 25,753	\$ -
現金股利	203,288	1.6	203,288	1.6
合計	<u>\$ 224,290</u>		<u>\$ 229,041</u>	

前述民國 106 年度盈餘分配情形，與本公司民國 107 年 3 月 21 日董事會之提議並無差異。

(2)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，分派案如下：

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

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(十九)。

#### (十五)其他權益項目

	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			
— 集團	( 3,590)	-	( 3,590)
— 關聯企業	7,027	-	7,027
評價調整：			
— 集團	( 120,991)	-	( 120,991)
— 關聯企業	( 20,464)	-	( 20,464)
外幣換算差異數：			
— 集團	-	( 30,242)	( 30,242)
— 關聯企業	-	( 97)	( 97)
107年12月31日	<u>\$ 2,144</u>	<u>\$ 133,776</u>	<u>\$ 135,920</u>



	<u>備供出售投資</u>	<u>外幣換算</u>	<u>總計</u>
106年1月1日	\$ 121,155	\$ 202,102	\$ 323,257
備供出售投資評價調整：			
— 集團	10,575	-	10,575
— 關聯企業	8,432	-	8,432
外幣換算差異數：			
— 集團	-	( 37,097)	( 37,097)
— 關聯企業	-	( 890)	( 890)
106年12月31日	<u>\$ 140,162</u>	<u>\$ 164,115</u>	<u>\$ 304,277</u>

#### (十六) 營業收入

	<u>107年度</u>
客戶合約之收入	<u>\$ 4,576,761</u>

##### 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：

<u>107年度</u>	<u>中國</u>	<u>其他</u>	<u>合計</u>
外部客戶合約收入	<u>\$ 2,295,882</u>	<u>\$ 2,280,879</u>	<u>\$ 4,576,761</u>

本集團之收入均屬提供於某一時點移轉商品所產生。

2. 民國 106 年度營業收入之相關揭露請詳附註十二(五)2 之說明。

#### (十七) 其他收入

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
利息收入：		
銀行存款利息	\$ 11,538	\$ 20,386
按攤銷後成本衡量之金融資產		
利息收入	14,700	-
利息收入合計	<u>26,238</u>	<u>20,386</u>
租金收入	4,061	4,036
政府補助收入	12,259	4,272
股利收入	15,351	14,769
董監酬勞	13,381	14,722
其他收入—其他	4,734	4,760
	<u>\$ 76,024</u>	<u>\$ 62,945</u>

(十八) 其他利益及損失

	107年度	106年度
處分及報廢不動產、廠房及設備 利益(損失)	\$ 716	(\$ 695)
外幣兌換利益(損失)	51,633	( 44,723)
透過損益按公允價值衡量之金融 資產(負債)(損失)利益	( 51,786)	31,831
不動產、廠房及設備減損迴轉利益	2,669	999
其他利益及損失	( 4,681)	( 3,318)
	<u>(\$ 1,449)</u>	<u>(\$ 15,906)</u>

(十九) 員工福利、折舊、折耗及攤銷費用

民國 107 年及 106 年度認列之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用依其功能別彙總如下：

功能別 性質別	107年度		
	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	\$ 349,438	\$ 160,488	\$ 509,926
勞健保費用	31,077	10,178	41,255
退休金費用	10,996	6,208	17,204
其他用人費用	11,216	7,461	18,677
折舊費用	148,842	17,877	166,719
攤銷費用	3,777	1,752	5,529

功能別 性質別	106年度		
	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	\$ 283,996	\$ 174,788	\$ 458,784
勞健保費用	30,622	10,266	40,888
退休金費用	9,228	6,331	15,559
其他用人費用	8,986	7,342	16,328
折舊費用	144,907	17,465	162,372
攤銷費用	2,708	1,752	4,460

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 107 年及 106 年度員工酬勞估列金額分別為 \$ 27,783 及 \$28,352；董監酬勞估列金額分別為 \$ 9,261 及 \$9,451，前述金額帳列薪資費用科目。

民國 107 年度員工及董監酬勞係依該年度之獲利情況估列，董事會決議實際配發金額為 \$27,783 及 \$9,261，其中員工酬勞將採現金之方式發放。

經董事會決議之民國 106 年度員工酬勞及董監酬勞與民國 106 年度財務報告認列之金額一致，分別為 \$28,352 及 \$9,451，其中員工酬勞採現金方式發放。

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

#### (1) 所得稅費用組成部分：

	107年度	106年度
當期所得稅：		
當期所得稅總額	\$ 68,296	\$ 64,329
未分配盈餘加徵	-	2,948
以前年度所得稅低(高)估數	( 204)	( 146)
當期所得稅總額	<u>68,092</u>	<u>67,131</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	20,869	7,183
稅率改變之影響	23,007	-
匯率影響數	420	( 645)
遞延所得稅總額	<u>44,296</u>	<u>6,538</u>
所得稅費用	<u>\$ 112,388</u>	<u>\$ 73,669</u>

#### (2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	107年度	106年度
確定福利義務之再衡量數	\$ 872	\$ 430
稅率改變之影響	172	-
	<u>\$ 1,044</u>	<u>\$ 430</u>

2. 所得稅費用與會計利潤關係：

	107年度	106年度
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅 (註)	\$ 92,759	\$ 64,267
按稅法規定不得認列項目影響數	( 6,230)	( 6,708)
以前年度所得稅低估數	( 204)	( 146)
未分配盈餘加徵	-	2,948
遞延所得稅資產可實現性評估變動	3,056	13,308
稅法修正之所得稅影響	23,007	-
所得稅費用	<u>\$ 112,388</u>	<u>\$ 73,669</u>

註：適用稅率之基礎係按相關國家所得適用之稅率計算。

3. 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：

	107 年 度			
	1月1日	認列於損益	認列於其他 綜合淨利	12月31日
暫時性差異：				
-遞延所得稅資產：				
聯屬公司未實現利益	\$ 499	(\$ 178)	\$ -	\$ 321
未實現存貨跌價損失	2,421	596	-	3,017
未實現費用	4,079	7,402	-	11,481
固定資產報廢損失	1,747	( 27)	-	1,720
未實現補助收入	2,425	( 722)	-	1,703
非金融資產減損損失	5,867	( 896)	-	4,971
小計	<u>\$17,038</u>	<u>\$ 6,175</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 23,213</u>
-遞延所得稅負債：				
未實現兌換利益	( 1,443)	767	-	( 676)
權益法投資收益	( 57,903)	( 50,418)	-	( 108,321)
金融資產未實現評價利益	-	( 360)	-	( 360)
確定福利計畫	( 1,112)	( 40)	( 1,044)	( 2,196)
小計	<u>(\$60,458)</u>	<u>(\$ 50,051)</u>	<u>(\$ 1,044)</u>	<u>(\$111,553)</u>
合計	<u>(\$43,420)</u>	<u>(\$ 43,876)</u>	<u>(\$ 1,044)</u>	<u>(\$ 88,340)</u>

	106 年 度			
	1月1日	認列於損益	認列於其他 綜合淨利	12月31日
暫時性差異：				
-遞延所得稅資產：				
聯屬公司未實現利益	\$ 697	(\$ 198)	\$ -	\$ 499
未實現存貨跌價損失	791	1,630	-	2,421
國外金融資產未實現評價損失	3,061	( 3,061)	-	-
未實現費用	893	3,186	-	4,079
固定資產報廢損失	1,784	( 37)	-	1,747
未實現補助收入	3,255	( 830)	-	2,425
非金融資產減損損失	5,786	81	-	5,867
未實現兌換損失	<u>1,293</u>	<u>( 1,293)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
小計	<u>\$17,560</u>	<u>(\$ 522)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 17,038</u>
-遞延所得稅負債：				
未實現兌換利益	\$ -	(\$ 1,443)	\$ -	(\$ 1,443)
權益法投資收益	( 52,696)	( 5,207)	-	( 57,903)
確定福利計畫	<u>( 671)</u>	<u>( 11)</u>	<u>( 430)</u>	<u>( 1,112)</u>
小計	<u>(\$53,367)</u>	<u>(\$ 6,661)</u>	<u>(\$ 430)</u>	<u>(\$ 60,458)</u>
合計	<u>(\$35,807)</u>	<u>(\$ 7,183)</u>	<u>(\$ 430)</u>	<u>(\$ 43,420)</u>

4. 未認列為遞延所得稅資產之可減除暫時性差異：

	107年12月31日	106年12月31日
可減除暫時性差異	<u>\$ 39</u>	<u>\$ 87</u>

5. 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。

6. 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。本集團業已就此稅率變動評估相關之所得稅影響。

(二十一) 每股盈餘

	107年度		每股盈餘 (元)
	<u>稅後金額</u>	<u>加權平均流通 在外股數(仟股)</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	<u>\$ 205,800</u>	<u>127,055</u>	<u>\$ 1.62</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	\$ 205,800	127,055	
具稀釋作用之潛在普通股之 影響			
員工酬勞	<u>        -</u>	<u>1,626</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>\$ 205,800</u>	<u>128,681</u>	<u>\$ 1.60</u>
	106年度		每股盈餘 (元)
	<u>稅後金額</u>	<u>加權平均流通 在外股數(仟股)</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	<u>\$ 210,019</u>	<u>127,055</u>	<u>\$ 1.65</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	\$ 210,019	127,055	
具稀釋作用之潛在普通股之 影響			
員工酬勞	<u>        -</u>	<u>1,410</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>\$ 210,019</u>	<u>128,465</u>	<u>\$ 1.63</u>

(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 107 年及 106 年度分別認列 \$ 19,394 及 \$18,987 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：

	107年12月31日	106年12月31日
不超過1年	\$ 17,691	\$ 19,751
超過1年但不超過5年	1,556	3,564
總計	<u>\$ 19,247</u>	<u>\$ 23,315</u>

## (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>107年度</u>	<u>106年度</u>
購置不動產、廠房及設備	\$ 44,554	\$ 8,899
加：期初應付設備	20,707	29,448
減：期末應付設備	(6,627)	(20,707)
本期支付現金	<u>\$ 58,634</u>	<u>\$ 17,640</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>107年度</u>	<u>106年度</u>
商品銷售：		
— 關聯企業	<u>\$ 6,930</u>	<u>\$ 4,141</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>107年度</u>	<u>106年度</u>
商品購買：		
— 本集團之主要管理階層		
光倫電子	<u>\$ 427,814</u>	<u>\$ 343,131</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>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
應收帳款：		
— 關聯企業	<u>\$ 1,653</u>	<u>\$ 577</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>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
應付帳款：		
一本集團之主要管理階層		
光倫電子	\$ 115,601	\$ 85,983

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 107 年及 106 年度給付董事、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 \$ 40,686 及 \$34,883，其中民國 107 年及 106 年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

請詳附註六(十四)說明。

#### 十二、其他

##### (一) 資本管理

本集團之資本管理目標，係為保障集團能繼續經營，維持最佳資本結構以降低資金成本，並為股東提供報酬。為了維持或調整資本結構，本集團可能會調整支付予股東之股利金額、退還資本予股東、發行新股或買回庫藏股以達最適資本結構。本集團利用負債資本比率或每股淨值以監控其資本，前者係按債務淨額除以資本總額計算，後者按股東權益總額除以股數



計算。債務淨額之計算為總借款。資本總額之計算為合併資產負債表所列報之「權益」加上債務淨額。本集團於民國 107 年之策略維持與民國 106 年相同，均係致力將負債資本比率維持在 0%至 20%之間。於民國 107 年及 106 年 12 月 31 日，本集團之負債資本比率如下：

	107年12月31日	106年12月31日
債務淨額	\$ -	\$ -
總權益	\$ 3,238,159	\$ 3,404,359
總資本	\$ 3,238,159	\$ 3,404,359
負債資本比率	-	-

## (二) 金融工具

### 1. 金融工具之種類

	107年12月31日	106年12月31日
<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	\$ 276,972	\$ -
持有供交易之金融資產	-	392,328
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	284,042	-
備供出售之金融資產	-	405,033
按攤銷後成本衡量之金融資產		
現金及約當現金	773,409	779,885
應收帳款(含關係人)	638,346	532,009
存出保證金	4,630	4,179
其他金融資產	-	1,095,248
按攤銷後成本衡量之金融資產	1,233,141	-
	<u>\$ 3,210,540</u>	<u>\$ 3,208,682</u>
<u>金融負債</u>		
透過損益按公允價值衡量之金融負債		
持有供交易之金融負債	\$ -	\$ -
按攤銷後成本衡量之金融負債		
應付帳款(含關係人)	904,661	754,466
其他應付款	345,215	346,911
	<u>\$ 1,249,876</u>	<u>\$ 1,101,377</u>

## 2. 風險管理政策

- (1) 本集團日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括匯率風險、利率風險及價格風險)、信用風險及流動性風險。本集團整體風險管理政策著重於金融市場的不可預測事項，並尋求可降低對本集團財務狀況及財務績效之潛在不利影響。
- (2) 風險管理工作由本集團財務部門按照董事會核准或本集團內部制定之各項規劃執行。本集團財務部門透過與集團營運單位密切合作，負責辨認、評估與規避財務風險。董事會對整體風險管理訂有書面原則，亦對特定範圍與事項提供書面政策，例如匯率風險、利率風險、信用風險、衍生與非衍生金融工具之使用，以及資產的取得與處分。

## 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)及十二(四)。
- 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：

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	-

106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	\$ 40,551	29.77	\$1,207,203	1%	\$ 12,072	\$ -
人民幣:新台幣	67,408	4.56	307,380	1%	3,074	-
美金:人民幣	31,838	6.53	947,817	1%	9,478	-
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金:新台幣	\$ 29,595	29.77	\$ 881,043	1%	\$ 8,810	\$ -
美金:人民幣	21,946	6.53	653,332	1%	6,533	-

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107年及106年度彙總金額分別為\$51,633及(\$44,723)。

#### 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、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及備供出售之金融資產。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 107 年及 106 年度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 \$27,517 及 \$38,863；民國 107 年度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增加或減少 \$28,404；民國 106 年度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增加或減少 \$40,503。

#### 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 107 年及 106 年 12 月 31 日，本集團未動用借款額度。

#### (2) 信用風險

##### 民國 107 年適用

- 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107年12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107年12月31日應收帳款帳面價值總額及備抵損失分別為\$638,538及\$192。

I.本集團採簡化作法之應收帳款備抵損失變動表如下：

	107年
	<u>應收帳款(含關係人)</u>
1月1日_IFRS 9	\$ -
減損損失提列	<u>192</u>
12月31日	<u>\$ 192</u>

民國107年度提列之損失中，由客戶合約產生之應收款所認列之減損損失為\$192。

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：

	107年12月31日			合計
	按12個月	按存續期間		
		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	<u>\$1,233,141</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$1,233,141</u>

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。

K.民國106年度之信用風險資訊請詳附註十二(四)說明。

### (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：

107年12月31日	1年內	1至2年內	2至5年內
應付帳款(含關係人) \$	904,661	\$ -	\$ -
其他應付款	345,215	-	-

非衍生金融負債：

106年12月31日	1年內	1至2年內	2至5年內
應付帳款(含關係人) \$	754,466	\$ -	\$ -
其他應付款	346,911	-	-

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、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。

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：

107年12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	\$ 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>

106年12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	\$ 388,626	\$ -	\$ -	\$ 388,626
衍生工具	-	3,702	-	3,702
備供出售金融資產				
權益證券	405,033	-	-	405,033
合計	<u>\$ 793,659</u>	<u>\$ 3,702</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 797,361</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 107 年及 106 年度無第一等級與第二等級間之任何移轉。

(四) 初次適用國際財務報導準則第 9 號之影響及民國 106 年度適用國際會計準則 39 號之資訊

1. 民國 106 年度所採用之重大會計政策說明如下：

(1) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

- A. 係指持有供交易之金融資產。金融資產若在取得時主要係為短期內出售，則分類為持有供交易之金融資產。衍生工具除依避險會計被指定為避險項目外，均分類為持有供交易之金融資產。
- B. 本集團對於符合交易慣例之透過損益按公允價值衡量之金融資產係採用交割日會計。
- C. 於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本則認列為當期損益。後續按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於當期損益。

(2) 備供出售金融資產

- A. 係指定為備供出售或未被分類為任何其他類別之非衍生金融資產。
- B. 本集團對於符合交易慣例之備供出售金融資產係採用交易日會計。
- C. 於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於其他綜合損益。

(3) 應收款

係屬原始產生之應收款，係在正常營業過程中就商品銷售或服務提供所產生之應收客戶款項。於原始認列時按公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷後成本扣除減損後之金額衡量。惟屬未付息之短期應收帳款，因折現影響不重大，後續以原始發票金額衡量。

(4) 金融資產減損

- A. 本集團於每一資產負債表日，評估是否已經存在減損之任何客觀證據，顯示某一或一組金融資產於原始認列後發生一項或多項事項（即「損失事項」），且該損失事項對一金融資產或一組金融資產之估計未來現金流量具有能可靠估計之影響。
- B. 本集團用以決定是否存在減損損失之客觀證據的政策如下：
  - (A) 發行人或債務人之重大財務困難；
  - (B) 債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增；
  - (C) 發行人所處營運之技術、市場、經濟或法令環境中所發生具不利影響之重大改變的資訊，且該證據顯示可能無法收回該權益投資之投資成本；或
  - (D) 權益工具投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於成本。



C. 本集團經評估當已存在減損之客觀證據，且已發生減損損失時，按以下各類別處理：

(A) 以攤銷後成本衡量之金融資產

係以該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額，認列減損損失於當期損益。當後續期間減損損失金額減少，且該減少能客觀地與認列減損後發生之事項相連結，則先前認列之減損損失在未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本之限額內於當期損益迴轉。認列及迴轉減損損失之金額係藉由備抵帳戶調整資產之帳面金額。

(B) 備供出售金融資產

係以該資產之取得成本(減除任何已償付之本金及攤銷數)與現時公允價值間之差額，再減除該金融資產先前列入損益之減損損失，自其他綜合損益重分類至當期損益。屬債務工具投資者，當其公允價值於後續期間增加，且該增加能客觀地連結至減損損失認列後發生之事項，則該減損損失於當期損益迴轉。屬權益工具投資者，其已認列於損益之減損損失不得透過當期損益迴轉。認列及迴轉減損損失之金額係藉由備抵帳戶調整資產之帳面金額。

2. 金融資產帳面價值自民國 106 年 12 月 31 日依據 IAS 39 編製轉換至民國 107 年 1 月 1 日依據 IFRS 9 編製之調節如下：

	備供出售—		其他金融	影響		
	權益		資產			
	透過損益按公	透過其他綜合	按攤銷後成本	合計	保留盈餘	其他權益
	允價值衡量	損益按公允價	按攤銷後成本			
	衡—權益	量—權益	衡量			
<b>IAS99</b>	\$ 392,328	\$ 405,033	\$ 1,095,248	\$1,892,609	\$ 693,805	\$ 304,277
轉入透過其他綜合損益按公允價值衡量—權益	-	-	-	-	3,590	( 3,590)
認列採用權益法之投資影響數	-	-	-	-	( 7,027)	7,027
<b>IFRS9</b>	<u>\$ 392,328</u>	<u>\$ 405,033</u>	<u>\$ 1,095,248</u>	<u>\$1,892,609</u>	<u>\$ 690,368</u>	<u>\$ 307,714</u>

(1) 於 IAS 39 分類為「備供出售金融資產」之權益工具計\$405,033，因本集團非以交易目的所持有，因此於初次適用 IFRS 9 時，選擇將其分類為「透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產(權益工具)」調增\$405,033，另調增保留盈餘\$3,590 及調減其他權益\$3,590。

- (2) 於 IAS 39 分類為「其他金融資產-流動」之債務工具計\$1,095,248，因有符合現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息條件，且本集團持有係為收取現金流量，因此於初次適用 IFRS 9 時，分類為「按攤銷後成本衡量之金融資產」調增\$1,095,248。
- (3) 認列採用權益法之投資所採用 IFRS 9 而產生之影響數(將「透過損益按公允價值衡量之金融資產及備供出售金融資產」重分類至「透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產」)，調減保留盈餘\$7,027 及調增其他權益\$7,027。

3. 民國 106 年度之重要會計項目之說明如下：

(1) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

項	目	106年12月31日
流動項目：		
持有供交易之金融資產		
	受益憑證	\$ 387,104
	非避險之衍生金融工具	3,702
		<u>390,806</u>
評價調整		1,522
合計		<u>\$ 392,328</u>

- A. 本集團持有供交易之金融資產於民國 106 年度認列之淨利益計\$24,406。
- B. 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。
- C. 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	106年12月31日	
	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	107.01.22
換匯交易	USD 1,000	107.01.30
換匯交易	USD 1,000	107.01.30
換匯交易	USD 5,500	107.02.12
換匯交易	USD 2,000	107.03.20
換匯交易	USD 2,000	107.03.29
換匯交易	USD 3,000	107.04.20
換匯交易	USD 1,500	107.04.20

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。

(2) 備供出售金融資產

項	目	106年12月31日
非流動項目：		
上市櫃公司股票		\$ 286,186
非上市櫃公司股票		<u>3,590</u>
小計		289,776
備供出售金融資產評價調整		118,847
累計減損		( <u>3,590</u> )
合計		<u>\$ 405,033</u>

A. 本集團於民國 106 年度因公允價值變動認列於其他綜合利益之金額為 \$ 10,575。

B. 本集團未有將備供出售金融資產提供質押之情形。

(3) 其他金融資產-流動

	106年12月31日
定期存款	<u>\$ 1,095,248</u>

係原始到期日逾三個月以上之銀行定期存款。

4. 民國 106 年度之信用風險資訊說明如下：

- (1) 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，僅有獲獨立信評等良好之機構，才會被接納為交易對象。
- (2) 於民國 106 年度，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。
- (3) 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：

	106年12月31日
群組1	\$ 7,898
群組2	5,639
群組3	<u>499,433</u>
	<u>\$ 512,970</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。

(4)已逾期但未減損之應收帳款帳齡分析如下：

	<u>106年12月31日</u>
30天內	\$ 19,039
31-90天	-
91-180天	-
180天以上	-
	<u>\$ 19,039</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。

(5)本集團之應收帳款於民國 106 年 12 月 31 日未有減損之情形。

(五)初次適用國際財務報導準則第 15 號之影響及民國 106 年度適用國際會計準則 11 號與國際會計準則 18 號之資訊

1. 民國 106 年度所採用之收入認列重大會計政策說明如下：

銷貨收入

本集團製造並銷售影像感測器等電子零組件。收入係正常營業活動中對集團外顧客銷售商品已收或應收對價之公允價值，以扣除營業稅、銷貨退回、數量折扣及折讓之淨額表達。商品銷售於商品交付予買方、銷貨金額能可靠衡量且未來經濟效益很有可能流入企業時認列收入。當與所有權相關之重大風險與報酬已移轉予顧客，本集團對商品既不持續參與管理亦未維持有效控制且顧客根據銷售合約接受商品，或有客觀證據顯示所有接受條款均已符合時，商品交付方屬發生。

2. 本集團於民國 106 年度適用前述會計政策所認列之收入如下：

	<u>106年度</u>
銷貨收入	<u>\$ 3,957,862</u>

3. 本集團若於民國 107 年度繼續適用上述會計政策，對本期資產負債表及綜合損益表單行項目並無重大影響。

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 107 年度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) 部門資訊之衡量

本集團營運決策者根據部門稅前損益、資產等資訊作為評估績效之基礎。

### (三)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 107 年度：

	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	\$ 4,576,761	\$ -	\$ 4,576,761
合計	<u>\$ 4,576,761</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,576,761</u>
應報導部門利益	<u>\$ 318,188</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 318,188</u>
部門損益包含：			
利息收入	<u>\$ 26,238</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 26,238</u>
折舊及攤銷	<u>\$ 172,248</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 172,248</u>
採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	<u>\$ 17,178</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 17,178</u>
部門資產	<u>\$ 4,634,304</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,634,304</u>
所得稅費用	<u>\$ 112,388</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 112,388</u>

民國 106 年度：

	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	\$ 3,957,862	\$ -	\$ 3,957,862
合計	<u>\$ 3,957,862</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,957,862</u>
應報導部門利益	<u>\$ 283,688</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 283,688</u>
部門損益包含：			
利息收入	<u>\$ 20,386</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 20,386</u>
折舊及攤銷	<u>\$ 166,832</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 166,832</u>
採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	<u>\$ 23,529</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 23,529</u>
部門資產	<u>\$ 4,596,049</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,596,049</u>
所得稅費用	<u>\$ 73,669</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 73,669</u>

(四) 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：

	107年度	106年度
應報導部門利益	\$ 318,188	\$ 283,688
繼續營業部門稅前利益	\$ 318,188	\$ 283,688
應報導部門資產	\$ 4,634,304	\$ 4,596,049
總資產	\$ 4,634,304	\$ 4,596,049

(五) 產品別及勞務別之資訊

本集團僅經營單一部門，故不適用。

(六) 地區別資訊

本集團民國 107 年及 106 年度地區別資訊如下：

	107年度		106年度	
	收入	非流動資產	收入	非流動資產
中國	\$ 2,295,882	\$ 531,225	\$ 2,015,311	\$ 659,452
其他	2,280,879	9,946	1,942,551	9,730
合計	\$ 4,576,761	\$ 541,171	\$ 3,957,862	\$ 669,182

(七) 重要客戶資訊

本集團民國 107 年及 106 年度收入占合併綜合損益表上銷貨收入金額 10% 以上之客戶明細如下：

客戶	107年度		106年度	
	銷貨金額	所佔比例(%)	銷貨金額	所佔比例(%)
甲 公 司	\$ 1,049,680	23	\$ 849,485	22
乙 公 司	663,442	15	489,816	12
丙 公 司	655,781	14	647,523	16
丁 公 司	530,744	12	512,143	13

菱光科技股份有限公司及子公司  
期末持有有價證券情形(不含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)

民國107年1月1日至12月31日

附表一

單位：新台幣千元  
(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		備註
					千單位/千股	帳面金額(註2)	
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	\$ 45,610	\$ 45,610
"	"	保德信貨幣市場基金	-	"	1,776	28,054	28,054
"	"	第一全家福貨幣市場基金	-	"	227	40,372	40,372
"	"	第一金台灣貨幣市場基金	-	"	3,313	50,605	50,605
"	"	安聯台灣貨幣市場基金	-	"	2,422	30,303	30,303
"	"	日盛貨幣市場基金	-	"	4,070	60,203	60,203
"	"	聯邦貨幣市場基金	-	"	1,519	20,023	20,023
						<u>\$ 275,170</u>	<u>\$ 275,170</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		備註
					股數(千股)	帳面金額(註2)	
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	\$ 174,500	0.50% \$ 174,500
"	"	光菱電子(股)公司	-	"	2,871	70,627	5.54% 70,627
"	"	相豐科技(股)公司	-	"	108	-	0.89% -
"	"	台灣宅配通(股)公司	-	"	1,781	38,915	1.87% 38,915
						<u>\$ 284,042</u>	<u>\$ 284,042</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，帳面金額已扣除累計減損之帳面餘額；非屬按公允價值衡量者，帳面金額已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107年1月1日至12月31日

附表二

單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

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		佔總應收(付)票據、帳款之比率		備註	
進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	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		
菱光科技股份有限公司	無錫菱光科技股份有限公司	本公司之曾孫公司	進	\$ 486,850	12%	月結75-90天	\$ -	註	(\$ 139,695)	13%	-
"	南昌菱光科技股份有限公司	"	"	3,663,137	88%	月結75-90天	-	註	( 903,744)	86%	-
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	"	397,261	13%	月結60天	-	註	( 106,442)	13%	-

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107年12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	
					金額	處理方式	後收回金額	提列備抵呆帳金額
無錫菱光科技有限公司	菱光科技股份有限公司	母公司	\$ 139,695	3.62	\$ -	-	\$ 92,399	\$ -
南昌菱光科技有限公司	"	"	903,744	4.56	-	-	625,444	-

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107年1月1日至12月31日

單位：新台幣千元  
 (除特別註明者外)

附表四

交易往來情形

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註2)		科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產 之比率(註3)
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	139,695	月結75-90天	3.01%
"	"	"	"		進貨	486,850	"	10.64%
"	"	南昌菱光科技有限公司	"		應付帳款	903,744	月結75-90天	19.50%
"	"	"	"		進貨	3,663,137	"	80.04%

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810,000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107年1月1日至12月31日

附表五

單位：新台幣千元  
(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		被投資公司本期損益	本期認列之投資損益(註)	備註
				本期末	去年年底	股數	比率			
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	\$ 152,517	\$ 151,199	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	48	48	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	160,483	17,178	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	108,689	-	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107年1月1日至12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)	本期末自台灣匯出累積投資金額(註3)		本期末自台灣匯出或收回投資金額		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	截至本期末已匯回投資收益	備註
				匯出	匯入	匯出	匯入						
無錫菱光科技有限公司	影像感測器	\$ 555,930	註1	\$ 459,233	\$ -	\$ -	\$ 17,457	100	\$ 17,457	\$ 718,217	\$ 149,550	無	
南昌菱光科技有限公司	影像感測器	974,470	註1	446,455	-	-	102,973	100	101,655	1,099,696	-	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查核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	地區投資金額	本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	\$ 905,688	\$ 908,459	\$ 1,942,895

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。

## 會計師查核報告

(108)財審報字第 18003113 號

菱光科技股份有限公司 公鑒：

### 查核意見

菱光科技股份有限公司（以下簡稱「菱光公司」）民國 107 年及 106 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表，以及個體財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個體財務報表在所有重大方面係依照「證券發行人財務報告編製準則」編製，足以允當表達菱光公司民國 107 年及 106 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

### 查核意見之基礎

本會計師係依照「會計師查核簽證財務報表規則」及中華民國一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依中華民國會計師職業道德規範，與菱光公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

### 關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對菱光公司民國 107 年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

菱光公司民國 107 年度個體財務報表之關鍵查核事項如下：

## 採用權益法之投資減損評估

### 事項說明

採用權益法之投資-子公司及關聯企業之會計政策，請詳個體財務報表附註四(十二)；採用權益法之投資減損評估及假設之不確定性，請詳個體財務報表附註五；採用權益法之投資項目說明，請詳個體財務報表附註六(六)。

菱光公司針對採用權益法之投資-東友科技股份有限公司(以下簡稱東友科技)，係以使用價值估計其可回收金額，並作為減損評估之依據。因使用價值涉及未來年度之現金流量預測及折現率之決定，其採用之假設具有不確定性，且其估計結果對評估使用價值之影響重大，因此本會計師將採用權益法之投資減損評估列為查核中最重要事項之一。

### 因應之查核程序

本會計師已執行之主要查核程序如下：

1. 了解管理階層估計之預計未來現金流量之制定過程，並確認評價模式中所採用之未來現金流量與東友科技之營運計畫一致。
2. 將使用價值評估所使用之預計收入成長率、毛利率及營業費用率，與歷史結果、經濟及產業預測文獻比較。
3. 將使用價值評估所採用之折現率，與現金產生單位資金成本假設及類似資產報酬率比較。
4. 檢查評價模型計算之正確性。

## 新增前十大銷貨對象收入之存在性

### 事項說明

有關收入認列之會計政策，請詳個體財務報表附註四(二十四)；營業收入項目說明，請詳個體財務報表附註六(十四)。

菱光公司主要營業項目為影像感測器等電子零組件之製造及買賣，產品主係應用於生產掃描器、傳真機及多功能事務機之用，銷貨客戶則多為長期穩定合作之國際知名代工或系統廠商。菱光公司為鞏固市場領導地位，持續致力於擴大及開發客戶端之市佔率，經比較民國 107 年和 106 年度前十大銷貨客戶名單，可發現主要客戶因銷售金額之增減變動，致部分客戶成為本期新增之前十大銷貨客戶，對營業收入影響程度上升。本會計師認為針對該本期新增前十大銷貨對象，其相關銷貨交易是否係屬真實發生，對財務報表表達影響重大，故將其列為查核中最重要事項之一。

### 因應之查核程序

本會計師已執行之主要查核程序如下：

1. 評估及測試銷貨交易內部控制流程是否按照公司所訂定之內部控制制度運行。
2. 檢視新增前十大銷貨對象之相關產業背景等資訊。
3. 抽樣核對本期新增前十大銷貨對象之營業收入交易相關憑證。

## 管理階層與治理單位對個體財務報表之責任

管理階層之責任係依照「證券發行人財務報告編製準則」編製允當表達之個體財務報表，且維持與個體財務報表編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報表時，管理階層之責任亦包括評估菱光公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算菱光公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

菱光公司之治理單位(含監察人)負有監督財務報導流程之責任。



## 會計師查核個體財務報表之責任

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照中華民國一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照中華民國一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

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

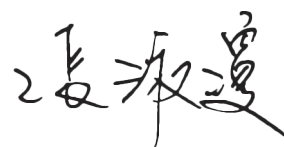
本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

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

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

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

張淑瓊



會計師

曾惠瑾



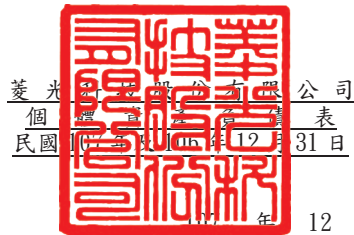
前行政院金融監督管理委員會

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 108 年 3 月 25 日



菱光股份有限公司  
 個體資產負債表  
 民國106年12月31日

單位：新台幣仟元

資	產	附註	105年12月31日	106年12月31日
			金額 %	金額 %
<b>流動資產</b>				
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 417,653 9	\$ 323,267 7
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	六(二)及十二(四)	276,972 6	392,328 9
1170	應收帳款淨額	六(四)	636,693 14	531,135 12
1180	應收帳款—關係人淨額	六(四)及七	1,653 -	577 -
1210	其他應收款—關係人	七	4,740 -	1,271 -
130X	存貨	六(五)	1,361 -	1,535 -
1470	其他流動資產		5,002 -	7,059 -
11XX	<b>流動資產合計</b>		<u>1,344,074 29</u>	<u>1,257,172 28</u>
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	六(三)	284,042 6	- -
1523	備供出售金融資產—非流動	十二(四)	- -	405,033 9
1550	採用權益法之投資	六(六)	2,950,926 64	2,849,705 63
1600	不動產、廠房及設備	六(七)	6,443 -	8,770 -
1780	無形資產		3,502 -	960 -
1840	遞延所得稅資產	六(十八)	741 -	603 -
1900	其他非流動資產	六(九)	13,502 1	9,466 -
15XX	<b>非流動資產合計</b>		<u>3,259,156 71</u>	<u>3,274,537 72</u>
1XXX	<b>資產總計</b>		<u>\$ 4,603,230 100</u>	<u>\$ 4,531,709 100</u>

(續次頁)

菱光股份有限公司  
 個體財務報表  
 民國106年12月31日

單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	106年12月31日 金額	%	105年12月31日 金額	%
<b>流動負債</b>						
2150	應付票據		\$ 214	-	\$ 214	-
2170	應付帳款		2,558	-	-	-
2180	應付帳款－關係人	七	1,043,439	23	831,684	19
2200	其他應付款	六(八)	203,782	5	228,261	5
2230	本期所得稅負債		9,956	-	9,022	-
2300	其他流動負債		7,596	-	4,762	-
21XX	<b>流動負債合計</b>		<u>1,267,545</u>	<u>28</u>	<u>1,073,943</u>	<u>24</u>
<b>非流動負債</b>						
2570	遞延所得稅負債	六(十八)	97,526	2	53,407	1
25XX	<b>非流動負債合計</b>		<u>97,526</u>	<u>2</u>	<u>53,407</u>	<u>1</u>
2XXX	<b>負債總計</b>		<u>1,365,071</u>	<u>30</u>	<u>1,127,350</u>	<u>25</u>
<b>權益</b>						
<b>股本</b>						
3110	普通股股本	六(十)	1,270,550	27	1,270,550	28
<b>資本公積</b>						
3200	資本公積	六(十一)	677,467	15	677,467	15
<b>保留盈餘</b>						
3310	法定盈餘公積	六(十二)	439,415	9	418,413	9
3320	特別盈餘公積		39,847	1	39,847	1
3350	未分配盈餘		674,960	15	693,805	15
<b>其他權益</b>						
3400	其他權益	六(十三)	135,920	3	304,277	7
3XXX	<b>權益總計</b>		<u>3,238,159</u>	<u>70</u>	<u>3,404,359</u>	<u>75</u>
<b>重大或有負債及未認列之合約</b> 九						
<b>承諾</b>						
<b>重大之期後事項</b> 十一						
3X2X	<b>負債及權益總計</b>		<u>\$ 4,603,230</u>	<u>100</u>	<u>\$ 4,531,709</u>	<u>100</u>

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，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 亞 科 技 股 份 有 限 公 司  
個 體 財 務 報 表  
民 國 107 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元  
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	107 年 度		106 年 度	
		金 額	%	金 額	%
4000 營業收入	六(十四)及七	\$ 4,563,815	100	\$ 3,941,913	100
5000 營業成本	六(五)(十七)及七	( 4,187,946)	( 92)	( 3,560,157)	( 90)
5900 營業毛利		375,869	8	381,756	10
營業費用	六(十七)及七				
6100 推銷費用		( 70,686)	( 1)	( 74,301)	( 2)
6200 管理費用		( 122,823)	( 3)	( 114,855)	( 3)
6300 研究發展費用		( 57,043)	( 1)	( 76,351)	( 2)
6000 營業費用合計		( 250,552)	( 5)	( 265,507)	( 7)
6900 營業利益		125,317	3	116,249	3
營業外收入及支出					
7010 其他收入	六(十五)	34,217	1	34,169	1
7020 其他利益及損失	六(十六)	( 53,561)	( 1)	43,587	1
7070 採用權益法認列之子公司、 關聯企業及合資損益之份額		168,425	3	48,720	1
7000 營業外收入及支出合計		149,081	3	126,476	3
7900 稅前淨利		274,398	6	242,725	6
7950 所得稅費用	六(十八)	( 68,598)	( 1)	( 32,706)	( 1)
8200 本期淨利		\$ 205,800	5	\$ 210,019	5
其他綜合損益(淨額)					
不重分類至損益之項目					
8311 確定福利計畫之再衡量數	六(九)	\$ 4,358	-	\$ 2,527	-
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)(十三)	( 120,991)	( 3)	-	-
8330 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		( 20,696)	-	71	-
8349 與不重分類之項目相關之所 得稅	六(十八)	( 1,044)	-	( 430)	-
8310 不重分類至損益之項目總 額		( 138,373)	( 3)	2,168	-
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(十三)	( 30,242)	( 1)	( 37,097)	( 1)
8362 備供出售金融資產未實現評 價損益	六(十三)	-	-	10,575	1
8380 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(十三)	( 97)	-	7,542	-
8360 後續可能重分類至損益之 項目總額		( 30,339)	( 1)	( 18,980)	-
8500 本期綜合損益總額		\$ 37,088	1	\$ 193,207	5
基本每股盈餘	六(十九)				
9750 基本每股盈餘合計		\$ 1.62		\$ 1.65	
稀釋每股盈餘	六(十九)				
9850 稀釋每股盈餘合計		\$ 1.60		\$ 1.63	

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：黃育仁

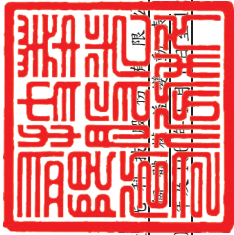


經理人：楊其昶



會計主管：嚴春美





華邑建設股份有限公司

民國107年12月31日

單位：新台幣千元

附註	資本		公積		盈餘		其他		權益	
	股本	資本公積	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	權益總額	權益總額
106 年										
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
本期淨利	-	-	-	-	210,019	-	-	-	-	210,019
本期其他綜合損益	-	-	-	-	2,168	(37,987)	-	-	19,007	(16,812)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	212,187	(37,987)	-	-	19,007	193,207
105 年度盈餘指撥及分配：(註) 六(十二)	-	-	-	25,753	(25,753)	-	-	-	-	-
法定盈餘公積	-	-	-	-	(203,288)	-	-	-	-	(203,288)
現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
106 年 12 月 31 日 餘額	\$ 1,270,550	\$ 673,471	\$ 3,996	\$ 418,413	\$ 39,847	\$ 693,805	\$ 164,115	\$ -	\$ 140,162	\$ 3,404,359
107 年										
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	-	-	-	-	(3,437)	-	-	143,599	(140,162)	-
1 月 1 日 重編後餘額	1,270,550	673,471	3,996	418,413	39,847	690,368	164,115	143,599	-	3,404,359
本期淨利	-	-	-	-	205,800	-	-	-	-	205,800
本期其他綜合損益	-	-	-	-	3,082	(30,339)	-	(141,455)	-	(168,712)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	208,882	(30,339)	-	(141,455)	-	37,088
106 年度盈餘指撥及分配：(註) 六(十二)	-	-	-	21,002	(21,002)	-	-	-	-	-
法定盈餘公積	-	-	-	-	(203,288)	-	-	-	-	(203,288)
現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
107 年 12 月 31 日 餘額	\$ 1,270,550	\$ 673,471	\$ 3,996	\$ 439,415	\$ 39,847	\$ 674,960	\$ 133,776	\$ 2,144	\$ -	\$ 3,238,159

註：民國106年度經董事會決議配發董監酬勞及員工酬勞分別為\$89,451及\$28,352，另民國105年度經董事會決議配發董監酬勞及員工酬勞分別為\$11,589及\$34,767，皆已於綜合損益表中扣除。後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。



董事長：黃育仁

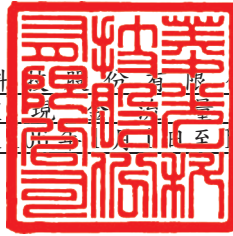


經理人：楊其昶



會計主管：嚴春美

菱光科技股份有限公司  
個體財務報表  
民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日



單位：新台幣仟元

附註	107 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日	106 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日
<b>營業活動之現金流量</b>		
本期稅前淨利	\$ 274,398	\$ 242,725
調整項目		
收益費損項目		
折舊費用	六(七)(十七) 6,601	6,023
攤銷費用	六(十七) 1,389	1,312
預期信用減損損失數	十二(二) 192	-
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)(十六) 51,786	( 31,831 )
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資利益之份額	( 168,425 )	( 48,720 )
利息收入	六(十五) ( 849 )	( 502 )
股利收入	六(十五) ( 15,351 )	( 14,769 )
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	63,570	142,600
應收帳款	( 105,750 )	17,594
應收帳款-關係人淨額	( 1,076 )	584
其他應收款-關係人	( 3,469 )	741
存貨	174	( 1,477 )
其他流動資產	2,057	765
與營業活動相關之負債之淨變動		
應付票據	-	( 4,461 )
應付帳款	2,558	( 467 )
應付帳款-關係人	211,755	( 42,392 )
其他應付款	( 24,479 )	6,538
其他流動負債	1,009	( 5,691 )
營運產生之現金流入	296,090	268,572
收取之利息	849	477
收取之股利	33,345	29,166
支付之所得稅	( 24,727 )	( 42,538 )
營業活動之淨現金流入	305,557	255,677
<b>投資活動之現金流量</b>		
取得不動產、廠房及設備	六(七) ( 4,274 )	( 65 )
取得無形資產	( 3,931 )	( 348 )
存出保證金減少	-	57
其他非流動資產減少(增加)	322	( 470 )
投資活動之淨現金流出	( 7,883 )	( 826 )
<b>籌資活動之現金流量</b>		
發放現金股利	六(十二) ( 203,288 )	( 203,288 )
籌資活動之淨現金流出	( 203,288 )	( 203,288 )
本期現金及約當現金增加數	94,386	51,563
期初現金及約當現金餘額	323,267	271,704
期末現金及約當現金餘額	\$ 417,653	\$ 323,267

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，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  
個體財務報表附註  
民國107年度及106年度

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

本個體財務報告已於民國108年3月25日經董事會通過。

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：

<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「於國際財務報導準則第4號『保險合約』下國際財務報導準則第9號『金融工具』之適用」	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「未實現損失之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「投資性不動產之轉列」	民國107年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易與預收(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



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
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，本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響：

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. 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。
3. 本公司對於國際財務報導準則第9號(以下簡稱「IFRS 9」)係採用不重編前期財務報表(以下簡稱「修正式追溯」)，對民國107年1月1日之個體財務報表重大影響，請詳附註十二、(四)2.及3.說明。

(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：

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，本公司經評估上述準則及解釋對本公司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」

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。

本公司將屬承租人之租賃合約按國際財務報導準則第 16 號處理，惟採用不重編前期財務報表(以下簡稱「修正式追溯」)，對民國 108 年 1 月 1 日可能分別調增使用權資產及租賃負債\$3,613 及\$3,613。

(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

本公司經評估上述準則及解釋對本公司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

編製本個體財務報告所採用之主要會計政策說明如下。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

本個體財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則編製。

(二) 編製基礎

1. 除下列重要項目外，本個體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/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，在應用本公司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，或涉及個體財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。
3. 本公司於民國 107 年 1 月 1 日初次適用 IFRS 9 及 IFRS 15，係採用修正正式追溯將轉換差額認列於民國 107 年 1 月 1 日之保留盈餘或其他權益，並未重編民國 106 年度之財務報表及附註。民國 106 年度係依據國際會計準則第 39 號(以下簡稱「IAS 39」)、國際會計準則第 11 號(以下簡稱「IAS 11」)、國際會計準則第 18 號(以下簡稱「IAS 18」)及其相關解釋及解釋公告編製，所採用之重大會計政策及重要會計項目之說明，請詳附註十二、(四)及(五)說明。

### (三) 外幣換算

本公司財務報告所列之項目，係以本公司營運所處主要經濟環境之貨幣(即功能性貨幣)衡量。本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣作為表達貨幣列報。

#### 1. 外幣交易及餘額

- (1) 外幣交易採用交易日或衡量日之即期匯率換算為功能性貨幣，換算此等交易產生之換算差額認列為當期損益。
- (2) 外幣貨幣性資產及負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之換算差額認列為當期損益。
- (3) 外幣非貨幣性資產及負債餘額，屬透過損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列為當期損益；屬透過其他綜合損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列於其他綜合損益項目；屬非按公允價值衡量者，則按初始交易日之歷史匯率衡量。
- (4) 所有兌換損益於損益表之「其他利益及損失」列報。

#### 2. 國外營運機構之換算

功能性貨幣與表達貨幣不同之所有集團個體、關聯企業及聯合協議，其經營結果和財務狀況以下列方式換算為表達貨幣：

- (1) 表達於每一資產負債表之資產及負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算；
- (2) 表達於每一綜合損益表之收益及費損係以當期平均匯率換算；
- (3) 所有因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益。

#### (四) 資產負債區分流動及非流動之分類標準

##### 1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

- (1) 預期將於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗者。
- (2) 主要為交易目的而持有者。
- (3) 預期於資產負債表日後十二個月內實現者。
- (4) 現金或約當現金，但於資產負債表日後至少十二個月交換或用以清償負債受到限制者除外。

本公司將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

##### 2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

- (1) 預期將於正常營業週期中清償者。
- (2) 主要為交易目的而持有者。
- (3) 預期於資產負債表日後十二個月內到期清償者。
- (4) 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月者。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致清償者，不影響其分類。

本公司將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

#### (五) 約當現金

約當現金係指短期並具高度流動性之投資，該投資可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小。定期存款符合前述定義且其持有目的係為滿足營運上之短期現金承諾者，分類為約當現金。

#### (六) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

##### 107 年度適用

1. 係指非屬按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。
2. 本公司對於符合慣例交易之透過損益按公允價值衡量之金融資產係採用交割日會計。
3. 本公司於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本認列於損益，後續按公允價值衡量，其利益或損失認列於損益。
4. 當收取股利之權利確立，與股利有關之經濟效益很有可能流入，及股利金額能可靠衡量時，本公司於損益認列股利收入。

(七) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

107 年度適用

1. 係指原始認列時作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易之權益工具投資的公允價值變動列報於其他綜合損益；或同時符合下列條件之債務工具投資：

- (1) 在以收取合約現金流量及出售為目的之經營模式下持有該金融資產。
- (2) 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

2. 本公司對於符合交易慣例之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。

3. 本公司於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，後續按公允價值衡量：

屬權益工具之公允價值變動認列於其他綜合損益，於除列時，先前認列於其他綜合損益之累積利益或損失後續不得重分類至損益，轉列至保留盈餘項下。當收取股利之權利確立，與股利有關之經濟效益很有可能流入，及股利金額能可靠衡量時，本公司於損益認列股利收入。

(八) 應收帳款及票據

1. 係指依合約約定，已具無條件收取因移轉商品或勞務所換得對價金額權利之帳款及票據。

2. 屬未付息之短期應收帳款及票據，因折現之影響不大，本公司係以原始發票金額衡量。

(九) 金融資產減損

本公司於每一資產負債表日，就按攤銷後成本衡量之金融資產與包含重大財務組成部分之應收帳款，考量所有合理且可佐證之資訊(包括前瞻性者)後，對自原始認列後信用風險並未顯著增加者，按 12 個月預期信用損失金額衡量備抵損失；對自原始認列後信用風險已顯著增加者，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失；就不包含重大財務組成部分之應收帳款或合約資產，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

(十) 金融資產之除列

本公司於符合下列情況之一時，將除列金融資產：

1. 收取來自金融資產現金流量之合約權利失效。

2. 移轉收取金融資產現金流量之合約權利，且業已移轉金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬。

3. 移轉收取金融資產現金流量之合約權利，惟未保留對金融資產之控制。

#### (十一) 存貨

存貨按成本與淨變現價值孰低者衡量，採永續盤存制，成本依加權平均法決定。製成品及在製品之成本包括原料、直接人工、其他直接成本及生產相關之製造費用（按正常產能分攤），惟不包括借款成本。比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法，淨變現價值係指在正常營業過程中之估計售價減除至完工尚須投入之估計成本及相關變動銷售費用後之餘額。

#### (十二) 採用權益法之投資/子公司及關聯企業

1. 子公司指受本公司控制之個體（包括結構型個體），當本公司暴露於來自對該個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時，本公司即控制該個體。
2. 本公司與子公司間交易所產生之未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本公司採用之政策一致。
3. 本公司對子公司取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本公司對子公司所認列之損失份額等於或超過在該子公司之權益時，本公司繼續按持股比例認列損失。
4. 關聯企業指所有本公司對其有重大影響而無控制之個體，一般係直接或間接持有其 20% 以上表決權之股份。本公司對關聯企業之投資採用權益法處理，取得時依成本認列。
5. 本公司對關聯企業取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本公司對任一關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益（包括任何其他無擔保之應收款），本公司不認列進一步之損失，除非本公司對該關聯企業發生法定義務、推定義務或已代其支付款項。
6. 當關聯企業發生非損益及其他綜合損益之權益變動且不影響對關聯企業之持股比例時，本公司將所有權益變動按持股比例認列為「資本公積」。

7. 本公司與關聯企業間交易所產生之未實現損益業已依其對關聯企業之權益比例銷除；除非證據顯示該交易所轉讓之資產已減損，否則未實現損失亦予以銷除。關聯企業之會計政策已作必要之調整，與本公司採用之政策一致。
8. 當公司處分關聯企業時，如喪失對該關聯企業之重大影響，對於先前認列於其他綜合損益與該關聯企業有關之所有金額，其會計處理與本公司若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對關聯企業之重大影響時，將該利益或損失自權益重分類為損益。如仍對該關聯企業有重大影響，僅按比例將先前在其他綜合損益中認列之金額依上述方式轉出。
9. 依「證券發行人財務報告編製準則」規定，個體財務報告當期損益及其他綜合損益應與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，個體財務報告業主權益應與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。

### (十三) 不動產、廠房及設備

1. 不動產、廠房及設備係以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。
2. 後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本公司，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。
3. 不動產、廠房及設備之後續衡量採成本模式，按估計耐用年限以直線法計提折舊。不動產、廠房及設備各項目組成若屬重大，則單獨提列折舊。
4. 本公司於每一財務年度結束日對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第 8 號「會計政策、會計估計變動及錯誤」之會計估計變動規定處理。各項資產之耐用年限如下：

機器設備	3年~10年
辦公設備	3年~5年
租賃改良	5年
其他設備	3年~5年

#### (十四) 無形資產

電腦軟體以取得成本認列，依直線法按估計耐用年限 3~5 年攤銷。

#### (十五) 營業租賃(承租人)

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。

#### (十六) 非金融資產減損

本公司於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之公允價值減處分成本或其使用價值，兩者較高者。除商譽外，當以前年度已認列資產減損之情況不存在或減少時，則迴轉減損損失，惟迴轉減損損失而增加之資產帳面金額，不超過該資產若未認列減損損失情況下減除折舊或攤銷後之帳面金額。

#### (十七) 應付帳款及票據

1. 係指因賒購原物料、商品或勞務所發生之債務及因營業與非因營業而發生之應付票據。
2. 屬未付息之短期應付帳款及票據，因折現之影響不大，本公司係以原始發票金額衡量。

#### (十八) 金融負債之除列

本公司於合約明定之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

#### (十九) 透過損益按公允價值衡量之金融負債

1. 係指發生之主要目的為近期內再買回，及除依避險會計被指定為避險工具外之衍生工具而持有供交易之金融負債。
2. 本公司於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本認列於損益，後續按公允價值衡量，其利益或損失認列於損益。

#### (二十) 非避險之衍生工具

非避險之衍生工具於原始認列時按簽訂合約當日之公允價值衡量，帳列透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債，後續按公允價值衡量，其利益或損失認列於損益。



## (二十一) 員工福利

### 1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

### 2. 退休金

#### (1) 確定提撥計劃

對於確定提撥計劃，係依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。預付提撥金於可退還現金或減少未來給付之範圍內認列為資產。

#### (2) 確定福利計劃

A. 確定福利計劃下之淨義務係以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折現計算，並以資產負債表日之確定福利義務現值減除計畫資產之公允價值。確定福利淨義務每年由精算師採用預計單位福利法計算，折現率係使用資產負債表日與確定福利計畫之貨幣及期間一致之政府公債（於資產負債表日）之市場殖利率。

B. 確定福利計畫產生之再衡量數於發生當期認列於其他綜合損益，並表達於保留盈餘。

### 3. 員工酬勞及董監酬勞

員工酬勞及董監事酬勞係於具法律或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計變動處理。

## (二十二) 員工股份基礎給付

以權益交割之股份基礎給付協議係於給與日以所給與權益商品之公允價值衡量所取得之員工勞務，於既得期間認列為酬勞成本，並相對調整權益。權益商品之公允價值應反映市價既得條件及非既得條件之影響。認列之酬勞成本係隨著預期將符合服務條件及非市價既得條件之獎勵數量予以調整，直至最終認列金額係以既得日既得數量認列。

## (二十三) 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. 本公司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個體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，本公司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。

#### （二十四）收入認列

##### 商品銷售

1. 本公司製造且銷售影像感測器等電子零組件，銷貨收入於產品之控制移轉予客戶時認列，即當產品被交付予銷貨客戶，銷貨客戶對於產品銷售之通路及價格具有裁量權，且本公司並無尚未履行之履約義務可能影響銷貨客戶接受該產品時。當產品被運送至指定地點，陳舊過時及滅失之風險已移轉予銷貨客戶，且銷貨客戶依據銷售合約接受產品，或有客觀證據證明所有接受標準皆已滿足時，商品交付方屬發生。
2. 產品之銷售收入以合約價格扣除數量折扣及銷貨折讓之淨額認列。銷貨交易之收款條件通常為月結 30 天至 75 天，因移轉所承諾之商品或服務予客戶與客戶付款間之時間間隔未有超過一年者，因此本公司並未調整交易價格以反映貨幣時間價值。

3. 應收帳款於商品交付予客戶時認列，因自該時點起本公司對合約價款具無條件權利，僅須時間經過即可自客戶收取對價。

#### 五、重大會計判斷、假設及估計不確定性之主要來源

本公司編製本個體財務報告時，管理階層已運用其判斷以決定所採用之會計政策，並依據資產負債表日當時之情況對於未來事項之合理預期以作出會計估計及假設。所作出之重大會計估計與假設可能與實際結果存有差異，將考量歷史經驗及其他因子持續評估及調整。該等估計及假設具有導致資產及負債帳面金額於下個財務年度重大調整之風險。請詳下列對重大會計判斷、估計與假設不確定性之說明：

##### (一)會計政策採用之重要判斷

無此情形。

##### (二)重要會計估計及假設

採用權益法之投資減損評估

當有減損跡象顯示某項採權益法之投資可能已經減損致帳面金額無法被回收，本公司隨即評估該項投資之減損。本公司係依據享有被投資公司預期未來現金流量之折現值評估可回收金額，並分析其相關假設之合理性。

#### 六、重要會計項目之說明

##### (一)現金及約當現金

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 171	\$ 80
支票存款及活期存款	<u>417,482</u>	<u>323,187</u>
合計	<u>\$ 417,653</u>	<u>\$ 323,267</u>

1. 本公司往來之金融機構信用品質良好，且本公司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. 本公司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

民國 107 年度適用

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>107年12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		\$ 273,461
衍生工具		1,802
		<u>275,263</u>
評價調整		1,709
合計		<u>\$ 276,972</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>107年度</u>
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	
受益憑證	\$ 1,496
衍生工具	( 53,282)
合計	<u>(\$ 51,786)</u>

2. 本公司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. 本公司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：

	<u>107年12月31日</u>	
<u>衍生金融負債</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	108.1.22
換匯交易	USD 4,000	108.2.22
換匯交易	USD 5,500	108.4.12
換匯交易	USD 1,000	108.4.22
換匯交易	USD 1,500	108.6.20
換匯交易	USD 3,000	108.6.21
遠期外匯合約	USD 3,000	108.1.23
遠期外匯合約	USD 2,000	108.1.29
遠期外匯合約	USD 1,000	108.1.29
遠期外匯合約	USD 2,000	108.4.26
遠期外匯合約	USD 2,000	108.5.21

(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。

4. 民國 106 年度之透過損益按公允價值衡量之金融資產資訊請詳附註十二、(四)說明。

(三) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

民國 107 年度適用

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

1. 本公司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 107 年 12 月 31 日之公允價值為 \$284,042。

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：

	<u>107年度</u>
<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>\$ 120,991</u> )
認列於損益之股利收入	
於本期期末仍持有者	<u>\$ 15,351</u>

3. 本公司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。

4. 民國 106 年度之備供出售金融資產資訊請詳附註十二、(四)說明。

(四) 應收帳款

	107年12月31日	106年12月31日
應收帳款	\$ 636,885	\$ 531,135
應收帳款-關係人	1,653	577
減：備抵損失	( 192)	-
	<u>\$ 638,346</u>	<u>\$ 531,712</u>

1. 應收帳款(含關係人)之帳齡分析如下：

	107年12月31日	106年12月31日
未逾期	\$ 637,034	\$ 512,673
30天內	1,504	19,039
	<u>\$ 638,538</u>	<u>\$ 531,712</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2. 本公司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，最能代表本公司應收帳款於民國 107 年及 106 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為 \$638,346 及 \$531,712。

4. 相關應收帳款信用風險資訊請詳附註十二、(二)說明。

(五) 存貨

	107年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 907	(\$ 907)	\$ -
在製品	10	( 10)	-
商品存貨	2,543	( 1,182)	1,361
合計	<u>\$ 3,460</u>	<u>(\$ 2,099)</u>	<u>\$ 1,361</u>

	106年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 1,214	(\$ 68)	\$ 1,146
在製品	73	-	73
商品存貨	859	( 543)	316
合計	<u>\$ 2,146</u>	<u>(\$ 611)</u>	<u>\$ 1,535</u>

本公司民國 107 年及 106 年度認列為銷貨成本之存貨相關損(益)如下：

	<u>107 年 度</u>	<u>106 年 度</u>
已出售存貨成本	\$ 4,186,458	\$ 3,560,051
存貨跌價損失	<u>1,488</u>	<u>106</u>
合計	<u>\$ 4,187,946</u>	<u>\$ 3,560,157</u>

(六) 採用權益法之投資

長期股權投資明細如下：

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
子公司：		
Creative Sensor Inc.	\$ 2,644,502	\$ 2,521,824
Creative Sensor (USA) Co.	3,103	2,952
關聯企業：		
K9 Inc.	-	-
東友科技股份有限公司(東友科技)	<u>303,321</u>	<u>324,929</u>
	<u>\$ 2,950,926</u>	<u>\$ 2,849,705</u>

1. 子公司

有關本公司之子公司資訊，請參見本公司民國 107 年度合併財務報表附註四、(三)。

2. 關聯企業

(1) 本公司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>107年12月31日</u>	<u>106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

(2) 本公司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	
	107年12月31日	106年12月31日
流動資產	\$ 1,504,127	\$ 1,889,630
非流動資產	1,010,122	931,701
流動負債	( 742,630)	( 838,503)
非流動負債	( 24,805)	( 30,265)
淨資產總額	<u>\$ 1,746,814</u>	<u>\$ 1,952,563</u>
占關聯企業淨資產之份額	\$ 186,285	\$ 207,893
商譽	<u>117,036</u>	<u>117,036</u>
關聯企業帳面價值	<u>\$ 303,321</u>	<u>\$ 324,929</u>

綜合損益表

	東友科技	
	107 年 度	106 年 度
收入	\$ 2,162,117	\$ 2,354,414
繼續營業單位本期淨利	\$ 160,483	\$ 220,773
其他(稅後淨額)綜合損益	( 197,427)	71,411
本期綜合損益總額	<u>(\$ 36,944)</u>	<u>\$ 292,184</u>
自關聯企業收取之股利	<u>\$ 17,994</u>	<u>\$ 14,395</u>

(3) 本公司重大關聯企業東友科技係有公開報價，其公允價值於民國 107 年及 106 年 12 月 31 日分別為\$167,944 及\$199,134。

(4) 本公司雖對東友科技持有之表決權小於 20%，惟本公司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。

3. 本公司於民國 97 年 1 月對 K9 INC. 投資美金 1,000,000 元。惟因該公司經營情形不佳且本公司投資策略改變，本公司採穩健保守原則，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 107 年及 106 年 12 月 31 日本公司對 K9 INC. 之持股比例均為 33.82%；民國 107 年及 106 年 12 月 31 日之投資帳面價值及民國 107 年及 106 年度之投資損益均為\$0。



(七) 不動產、廠房及設備

	<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>合計</u>
107年1月1日					
成本	\$ 118,876	\$ 12,864	\$ 22,578	\$ 1,906	\$ 156,224
累計折舊	( 118,717)	( 11,671)	( 15,335)	( 1,731)	( 147,454)
	<u>\$ 159</u>	<u>\$ 1,193</u>	<u>\$ 7,243</u>	<u>\$ 175</u>	<u>\$ 8,770</u>
<u>107年度</u>					
1月1日	\$ 159	\$ 1,193	\$ 7,243	\$ 175	\$ 8,770
增添	-	4,274	-	-	4,274
折舊費用	( 106)	( 1,804)	( 4,516)	( 175)	( 6,601)
12月31日	<u>\$ 53</u>	<u>\$ 3,663</u>	<u>\$ 2,727</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,443</u>
107年12月31日					
成本	\$ 117,895	\$ 17,056	\$ 22,578	\$ 1,906	\$ 159,435
累計折舊	( 117,842)	( 13,393)	( 19,851)	( 1,906)	( 152,992)
	<u>\$ 53</u>	<u>\$ 3,663</u>	<u>\$ 2,727</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,443</u>
<u>106年1月1日</u>					
成本	\$ 118,876	\$ 13,068	\$ 22,578	\$ 2,063	\$ 156,585
累計折舊	( 118,609)	( 10,840)	( 10,819)	( 1,589)	( 141,857)
	<u>\$ 267</u>	<u>\$ 2,228</u>	<u>\$ 11,759</u>	<u>\$ 474</u>	<u>\$ 14,728</u>
<u>106年度</u>					
1月1日	\$ 267	\$ 2,228	\$ 11,759	\$ 474	\$ 14,728
增添	-	65	-	-	65
折舊費用	( 108)	( 1,100)	( 4,516)	( 299)	( 6,023)
12月31日	<u>\$ 159</u>	<u>\$ 1,193</u>	<u>\$ 7,243</u>	<u>\$ 175</u>	<u>\$ 8,770</u>
106年12月31日					
成本	\$ 118,876	\$ 12,864	\$ 22,578	\$ 1,906	\$ 156,224
累計折舊	( 118,717)	( 11,671)	( 15,335)	( 1,731)	( 147,454)
	<u>\$ 159</u>	<u>\$ 1,193</u>	<u>\$ 7,243</u>	<u>\$ 175</u>	<u>\$ 8,770</u>

本公司未有將不動產、廠房及設備提供質押及利息資本化之情形。

(八) 其他應付款

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
應付員工及董監酬勞	\$ 37,044	\$ 37,803
應付獎金	85,434	98,430
應付權利金	52,191	52,191
應付勞務費	4,247	4,679
應付研發費	5,882	8,061
應付薪資	6,883	7,404
其他	12,101	19,693
	<u>\$ 203,782</u>	<u>\$ 228,261</u>

(九) 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 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 108 年度暫停提撥勞工退休準備金。

(2) 資產負債表認列之金額如下：

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
確定福利義務現值	\$ 8,624	\$ 12,303
計畫資產公允價值	( 19,606)	( 18,842)
淨確定福利資產	<u>(\$ 10,982)</u>	<u>(\$ 6,539)</u>

(3) 淨確定福利資產之變動如下：

	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利資產
107年度			
1月1日餘額	\$ 12,303	(\$ 18,842)	(\$ 6,539)
利息費用(收入)	160	(245)	(85)
	<u>12,463</u>	<u>(19,087)</u>	<u>(6,624)</u>
再衡量數：			
計畫資產報酬(不包括包含於利息收入或費用之金額)	-	(519)	(519)
財務假設變動影響數	141	-	141
經驗調整	(3,980)	-	(3,980)
	<u>(3,839)</u>	<u>(519)</u>	<u>(4,358)</u>
12月31日餘額	<u>\$ 8,624</u>	<u>(\$ 19,606)</u>	<u>(\$ 10,982)</u>
106年度			
1月1日餘額	\$ 14,698	(\$ 18,647)	(\$ 3,949)
利息費用(收入)	235	(298)	(63)
	<u>14,933</u>	<u>(18,945)</u>	<u>(4,012)</u>
再衡量數：			
計畫資產報酬(不包括包含於利息收入或費用之金額)	-	103	103
財務假設變動影響數	561	-	561
經驗調整	(3,191)	-	(3,191)
	<u>(2,630)</u>	<u>103</u>	<u>(2,527)</u>
12月31日餘額	<u>\$ 12,303</u>	<u>(\$ 18,842)</u>	<u>(\$ 6,539)</u>

(4) 本公司之確定福利退休計畫基金資產，係由臺灣銀行按該基金年度投資運用計畫所定委託經營項目之比例及金額範圍內，依勞工退休基金收支保管及運用辦法第六條之項目（即存放國內外之金融機構，投資國內外上市、上櫃或私募之權益證券及投資國內外不動產之證券化商品等）辦理委託經營，相關運用情形係由勞工退休基金監理會進行監督。該基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益，若有不足，則經主管機關核准後由國庫補足。因本公司無權參與該基金之運作及管理，故無法依國際會

計準則第 19 號第 142 段規定揭露計畫資產公允價值之分類。民國 107 年及 106 年 12 月 31 日構成該總計畫資產公允價值之百分比，請詳政府公告之各年度之勞工退休基金運用報告。

(5) 有關退休金之精算假設彙總如下：

	107 年 度	106 年 度
折現率	1.20%	1.30%
未來薪資增加率	3.00%	3.00%

對於未來死亡率之假設係按照臺灣壽險業第五回經驗生命表估計。因採用之主要精算假設變動而影響之確定福利義務現值分析如下：

	折現率		未來薪資增加率	
	增加0.25%	減少0.25%	增加0.25%	減少0.25%
107年12月31日	增加0.25%	減少0.25%	增加0.25%	減少0.25%
對確定福利義務現值之影響	(\$ 347)	\$ 364	\$ 334	(\$ 322)
106年12月31日	增加0.25%	減少0.25%	增加0.25%	減少0.25%
對確定福利義務現值之影響	(\$ 470)	\$ 492	\$ 451	(\$ 434)

上述之敏感度分析係基於其他假設不變的情況下分析單一假設變動之影響。實務上許多假設的變動則可能是連動的。敏感度分析係與計算資產負債表之淨退休金負債所採用的方法一致。

(6) 本公司於民國 108 年度預計支付予退休計畫之提撥金為\$0。

(7) 截至民國 107 年 12 月 31 日，該退休計畫之加權平均存續期間為 17 年。

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) 民國 107 年及 106 年度，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$4,462 及\$4,620。

#### (十) 股本

1. 民國 107 年 12 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 107 年及 106 年度之股數均為 127,055 仟股，並無變動。

## (十一) 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。

## (十二) 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. (1) 本公司分別於民國 107 年 6 月 27 日及 106 年 6 月 15 日經股東會決議通過民國 106 年及 105 年度盈餘分派案如下：

	106 年 度		105 年 度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 21,002	\$ -	\$ 25,753	\$ -
現金股利	<u>203,288</u>	1.6	<u>203,288</u>	1.6
合計	<u>\$ 224,290</u>		<u>\$ 229,041</u>	

前述民國 106 年度盈餘分配情形，與本公司民國 107 年 3 月 21 日董事會之提議並無差異。

(2)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，分派案如下：

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

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(十七)。

### (十三)其他權益項目

	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：			
—本公司	( 3,590)	-	( 3,590)
—關聯企業	7,027	-	7,027
評價調整：			
—本公司	( 120,991)	-	( 120,991)
—關聯企業	( 20,464)	-	( 20,464)
外幣換算差異數：			
—子公司	-	( 30,242)	( 30,242)
—關聯企業	-	( 97)	( 97)
107年12月31日	<u>\$ 2,144</u>	<u>\$ 133,776</u>	<u>\$ 135,920</u>

	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：			
—本公司	10,575	-	10,575
—關聯企業	8,432	-	8,432
外幣換算差異數：			
—子公司	-	( 37,097)	( 37,097)
—關聯企業	-	( 890)	( 890)
106年12月31日	<u>\$ 140,162</u>	<u>\$ 164,115</u>	<u>\$ 304,277</u>

(十四) 營業收入

	107年度
客戶合約之收入	\$ 4,563,815

1. 客戶合約收入之細分

本公司之收入可細分為下列主要地理區域：

<u>107年度</u>	<u>中國</u>	<u>其他</u>	<u>合計</u>
外部客戶合約收入	\$ 2,282,936	\$ 2,280,879	\$ 4,563,815

本公司之收入均屬提供於某一時點移轉商品所產生。

2. 民國 106 年度營業收入之相關揭露請詳附註十二(五)2 之說明。

(十五) 其他收入

	<u>107 年 度</u>	<u>106 年 度</u>
利息收入	\$ 849	\$ 502
專利權收入	1,305	1,310
股利收入	15,351	14,769
董監酬勞	13,381	14,722
其他收入—其他	3,331	2,866
合計	\$ 34,217	\$ 34,169

(十六) 其他利益及損失

	<u>107 年 度</u>	<u>106 年 度</u>
透過損益按公允價值衡量之 金融資產及負債(損失)利益	(\$ 51,786)	\$ 31,831
淨外幣兌換(損失)利益	( 1,776)	11,757
其他	1	( 1)
合計	(\$ 53,561)	\$ 43,587

(十七) 員工福利、折舊、折耗及攤銷費用

民國 107 年及 106 年度認列之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用依其功能別彙總如下：

功能別 性質別	107 年 度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
員工福利費用			
薪資費用	\$ 24,765	\$ 122,302	\$ 147,067
勞健保費用	1,429	7,910	9,339
退休金費用	722	3,655	4,377
董事酬金	-	14,296	14,296
其他用人費用	1,172	5,824	6,996
折舊費用	4	6,597	6,601
攤銷費用	-	1,389	1,389

功能別 性質別	106 年 度		
	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	\$ 26,139	\$ 136,252	\$ 162,391
勞健保費用	1,438	7,886	9,324
退休金費用	817	3,740	4,557
董事酬金	-	14,408	14,408
其他用人費用	993	5,417	6,410
折舊費用	8	6,015	6,023
攤銷費用	-	1,312	1,312

註：截至民國 107 年及 106 年 12 月 31 日止，本公司員工人數分別為 88 人及 101 人，其中未兼任員工之董事人數均為 7 人。

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 107 年及 106 年度員工酬勞估列金額分別為 \$27,783 及 \$28,352；董監酬勞估列金額分別為 \$9,261 及 \$9,451，前述金額帳列薪資費用科目。

民國 107 年度員工及董監酬勞係依該年度之獲利情況估列，董事會決議實際配發金額為 \$27,783 及 \$9,261，其中員工酬勞將採現金之方式發放。



經董事會決議之民國 106 年度員工酬勞及董監酬勞與民國 106 年度財務報告認列之金額一致，分別為\$28,352及\$9,451，其中員工酬勞採現金方式發放。

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。

## (十八) 所得稅

### 1. 所得稅費用

#### (1) 所得稅費用組成部分：

	<u>107 年 度</u>	<u>106 年 度</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 21,882	\$ 22,061
未分配盈餘加徵	-	2,948
以前年度所得稅(高)低估數	3,779	3,553
當期所得稅總額	<u>25,661</u>	<u>28,562</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	19,930	4,144
稅率改變之影響	23,007	-
遞延所得稅總額	<u>42,937</u>	<u>4,144</u>
所得稅費用	<u>\$ 68,598</u>	<u>\$ 32,706</u>

#### (2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	<u>107 年 度</u>	<u>106 年 度</u>
確定福利義務之再衡量數	\$ 872	\$ 430
稅率改變之影響	172	-
	<u>\$ 1,044</u>	<u>\$ 430</u>

### 2. 所得稅費用與會計利潤關係：

	<u>107 年 度</u>	<u>106 年 度</u>
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	\$ 54,880	\$ 41,263
按稅法規定不得認列項目影響數	( 4,164)	( 8,943)
遞延所得稅資產可實現性評估變動	( 8,904)	( 6,115)
以前年度所得稅(高)低估數	3,779	3,553
未分配盈餘加徵	-	2,948
稅法修正之所得稅影響數	23,007	-
所得稅費用	<u>\$ 68,598</u>	<u>\$ 32,706</u>

3. 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：

	107 年 度			
	1月1日	認列於損益	認列於其他 綜合淨利	12月31日
暫時性差異：				
-遞延所得稅資產：				
聯屬公司未實現利益	\$ 499	(\$ 178)	\$ -	\$ 321
未實現存貨跌價損失	104	316	-	420
小計	\$ 603	\$ 138	\$ -	\$ 741
-遞延所得稅負債：				
未實現兌換利益	(\$ 1,443)	\$ 767	\$ -	(\$ 676)
金融資產未實現評價利益	-	(360)	-	(360)
權益法投資收益	(50,852)	(43,442)	-	(94,294)
確定福利計畫	(1,112)	(40)	(1,044)	(2,196)
小計	(\$ 53,407)	(\$ 43,075)	(\$ 1,044)	(\$ 97,526)
合計	(\$ 52,804)	(\$ 42,937)	(\$ 1,044)	(\$ 96,785)

	106 年 度			
	1月1日	認列於損益	認列於其他 綜合淨利	12月31日
暫時性差異：				
-遞延所得稅資產：				
聯屬公司未實現利益	\$ 697	(\$ 198)	\$ -	\$ 499
未實現存貨跌價損失	86	18	-	104
國外金融資產未實現評價損失	3,061	(3,061)	-	-
未實現兌換損失	1,293	(1,293)	-	-
小計	\$ 5,137	(\$ 4,534)	\$ -	\$ 603
-遞延所得稅負債：				
未實現兌換利益	\$ -	(\$ 1,443)	\$ -	(\$ 1,443)
權益法投資收益	(52,696)	1,844	-	(50,852)
確定福利計畫	(671)	(11)	(430)	(1,112)
小計	(\$ 53,367)	\$ 390	(\$ 430)	(\$ 53,407)
合計	(\$ 48,230)	(\$ 4,144)	(\$ 430)	(\$ 52,804)

4. 未認列為遞延所得稅資產之可減除暫時性差異：

	107年12月31日	106年12月31日
可減除暫時性差異	\$ 39	\$ 87

5. 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。

6. 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。本公司業已就此稅率變動評估相關之所得稅影響。

(十九) 每股盈餘

	107	年	度
	<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	\$ 205,800	127,055	\$ 1.62
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 205,800	127,055	
具稀釋作用之潛在普通股之 影響			
員工酬勞	-	1,626	
屬於母公司普通股股東之本 期淨利加潛在普通股之影響	\$ 205,800	128,681	\$ 1.60
	106	年	度
	<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	\$ 210,019	127,055	\$ 1.65
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 210,019	127,055	
具稀釋作用之潛在普通股之 影響			
員工酬勞	-	1,410	
屬於母公司普通股股東之本 期淨利加潛在普通股之影響	\$ 210,019	128,465	\$ 1.63

## (二十) 營業租賃

本公司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 年及 106 年度分別認列 \$10,228 及 \$10,309 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：

	107年12月31日	106年12月31日
不超過1年	\$ 6,871	\$ 10,607
超過1年但不超過5年	993	3,564
總計	<u>\$ 7,864</u>	<u>\$ 14,171</u>

## 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
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
Creative Sensor Co., Ltd.	子公司
無錫菱光科技有限公司(無錫菱光)	子公司
南昌菱光科技有限公司(南昌菱光)	子公司
Creative Sensor(USA) Co.	子公司

### (二) 與關係人間之重大交易事項

#### 1. 營業收入

	107 年 度	106 年 度
商品銷售：		
— 關聯企業	<u>\$ 6,930</u>	<u>\$ 4,141</u>

本公司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

	107 年 度	106 年 度
商品購買：		
子公司		
無錫菱光	\$ 486,850	\$ 597,835
南昌菱光	3,663,137	2,911,430
合計	<u>\$ 4,149,987</u>	<u>\$ 3,509,265</u>

本公司對上開關係人進貨價格係依議訂之交易條件，於進貨後月結 75~90 天付款。

### 3. 應收關係人款項

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
應收帳款：		
關聯企業	\$ 1,653	\$ 577
其他應收款-原料款、代墊款及專利權：		
子公司	4,740	1,271
合計	<u>\$ 6,393</u>	<u>\$ 1,848</u>

本公司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. 應付帳款

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
子公司		
無錫菱光	\$ 139,695	\$ 129,235
南昌菱光	903,744	702,449
	<u>\$ 1,043,439</u>	<u>\$ 831,684</u>

### 5. 代工交易

本公司依前財政部證期會民國 87 年 3 月 18 日(87)台財證(六)第 00747 號函規定，將屬風險及所有權尚未移轉部分之進銷貨淨額予以銷除，民國 107 年及 106 年度已銷除之銷貨金額與期末因上開交易尚未收付款項明細如下：

#### (1) 已銷除之銷貨金額

	<u>107 年 度</u>	<u>106 年 度</u>
子公司	\$ 8,160	\$ 8,094

#### (2) 尚未收訖款項(帳列其他應收款)

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
子公司	\$ 4,614	\$ 1,155

### 6. 顧問費

	<u>107 年 度</u>	<u>106 年 度</u>
子公司	\$ 2,363	\$ 2,410

### (三) 主要管理階層薪酬資訊

本公司於民國 107 年及 106 年度給付董事、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\$40,686及\$33,340，其中民國 107 年及 106 年度之員工酬勞及董監事酬勞係當年度於綜合損益表估列之金額。

### 八、質押之資產

無此事項。

### 九、重大承諾事項及或有事項

#### (一) 或有事項

無此事項。

#### (二) 承諾事項

請詳附註六(二十)。

### 十、重大之災害損失

無此事項。

### 十一、重大之期後事項

請詳附註六(十二)。

### 十二、其他

#### (一) 資本管理

本公司之資本管理目標，係為保障集團能繼續經營，維持最佳資本結構以降低資金成本，並為股東提供報酬。為了維持或調整資本結構，本公司可能會調整支付予股東之股利金額、退還資本予股東、發行新股或買回庫藏股以達最適資本結構。本公司利用負債資本比率或每股淨值以監控其資本，前者係按債務淨額除以資本總額計算，後者按股東權益總額除以股數計算。債務淨額之計算為總借款。資本總額之計算為合併資產負債表所列報之「權益」加上債務淨額。本公司於民國 107 年之策略維持與民國 106 年相同，均係致力將負債資本比率維持在 0%至 20%之間。於民國 107 年及 106 年 12 月 31 日，本公司之負債資本比率如下：

	107年12月31日	106年12月31日
債務淨額	\$ -	\$ -
總權益	\$ 3,238,159	\$ 3,404,359
總資本	\$ 3,238,159	\$ 3,404,359
負債資本比率	-	-

## (二) 金融工具

### 1. 金融工具之種類

	107年12月31日	106年12月31日
<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	\$ 276,972	\$ -
持有供交易之金融資產	-	392,328
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	284,042	-
備供出售之金融資產	-	405,033
現金及約當現金	417,653	323,267
應收帳款(含關係人)	638,346	531,712
存出保證金	2,360	2,360
	<u>\$ 1,619,373</u>	<u>\$ 1,654,700</u>
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量之金融負債		
應付票據	\$ 214	\$ 214
應付帳款(含關係人)	1,045,997	831,684
其他應付款	203,782	228,261
	<u>\$ 1,249,993</u>	<u>\$ 1,060,159</u>

### 2. 風險管理政策

- (1) 本公司日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括匯率風險、利率風險及價格風險)、信用風險及流動性風險。本公司整體風險管理政策著重於金融市場的不可預測事項，並尋求可降低對本公司財務狀況及財務績效之潛在不利影響。
- (2) 風險管理工作由本公司財務部門按照董事會核准或本公司內部制定之各項規劃執行。本公司財務部門透過與公司營運單位密切合作，負責辨認、評估與規避財務風險。董事會對整體風險管理訂有書面原則，亦對特定範圍與事項提供書面政策，例如匯率風險、利率風險、信用風險、衍生與非衍生金融工具之使用，以及資產的取得與處分。

### 3. 重大財務風險之性質及程度

#### (1) 市場風險

##### 匯率風險

- A. 本公司係跨國營運，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. 本公司管理階層已訂定政策，管理功能性貨幣之匯率風險，透過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. 本公司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)及十二(四)。
- D. 本公司從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本公司之功能性貨幣為新台幣)，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：

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	\$ 29,727	30.79	\$ 915,294	1%	\$ 9,153	\$ -
<u>採用權益法之投資</u>						
美金：新台幣	85,989	30.79	2,647,605	-	-	-
<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	\$ -

106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	\$ 25,743	29.77	\$ 766,380	1%	\$ 7,664	\$ -
<u>採用權益法之投資</u>						
美金：新台幣	84,809	29.77	2,524,776	-	-	-
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$ 29,595	29.77	\$ 881,057	1%	\$ 8,811	\$ -



E. 本公司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 107 年及 106 年度彙總金額分別為(\$ 1,776)及\$11,757。

#### 價格風險

- A. 本公司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、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及備供出售之金融資產。為管理權益工具投資之價格風險，本公司將其投資組合分散，其分散之方式係根據本公司設定之限額進行。
- B. 本公司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 107 年及 106 年度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\$27,517 及\$38,863；民國 107 年度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增加或減少\$28,404；民國 106 年度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增加或減少\$40,503。

#### 現金流量及公允價值利率風險

- A. 本公司之利率風險來自借款。按浮動利率發行之借款使本公司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公司承受公允價值利率風險。
- B. 截至民國 107 年及 106 年 12 月 31 日，本公司未動用借款額度。

#### (2) 信用風險

##### 民國 107 年適用

- A. 本公司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公司財務損失之風險，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. 本公司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. 本公司採用 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. 本公司採用 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. 本公司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. 本公司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. 本公司經追索程序後，對無法合理預期可回收金融資產之金額予以沖銷，惟本公司仍會繼續進行追索之法律程序以保全債權之權利。於民國 107 年 12 月 31 日本公司未有已沖銷且仍有追索活動之債權。
- H. 本公司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 107 年 12 月 31 日應收帳款帳面價值總額及備抵損失分別為 \$638,538 及 \$192。
- I. 本公司採簡化作法之應收帳款備抵損失變動表如下：

	107年
	<u>應收帳款(含關係人)</u>
1月1日_IFRS 9	\$ -
減損損失提列	192
12月31日	<u>\$ 192</u>

民國 107 年度提列之損失中，由客戶合約產生之應收款所認列之減損損失為 \$192。

- K. 民國 106 年度之信用風險資訊請詳附註十二(四)說明。

### (3) 流動性風險

- A. 現金流量預測是由各營運單位執行，並由財務部門予以彙總。財務部門監控公司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. 下表係本公司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：

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>
應付票據	\$ 214	\$ -	\$ -
應付帳款(含關係人)	1,045,997	-	-
其他應付款	203,782	-	-

非衍生金融負債：

106年12月31日	<u>1年內</u>	<u>1至2年內</u>	<u>2至5年內</u>
應付票據	\$ 214	\$ -	\$ -
應付帳款(含關係人)	831,684	-	-
其他應付款	228,261	-	-

C. 本公司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。本公司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。本公司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

本公司之現金及約當現金、應收帳款、其他應收款、存出保證金、應付票據、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。

3. 以公允價值衡量之金融及非金融工具，本公司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) 本公司依資產及負債之性質分類，相關資訊如下：

107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	\$ 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	<u>284,042</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>284,042</u>
合計	<u>\$ 559,212</u>	<u>\$ 1,802</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 561,014</u>

106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	\$ 388,626	\$ -	\$ -	\$ 388,626
衍生工具	-	3,702	-	3,702
備供出售金融資產				
權益證券	<u>405,033</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>405,033</u>
合計	<u>\$ 793,659</u>	<u>\$ 3,702</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 797,361</u>

(2) 本公司用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

A. 本公司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：

	<u>上市(櫃)公司股票</u>	<u>開放型基金</u>
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 107 年及 106 年度無第一等級與第二等級間之任何移轉。

(四) 初次適用國際財務報導準則第 9 號之影響及民國 106 年度適用國際會計準則 39 號之資訊

1. 民國 106 年度所採用之重大會計政策說明如下：

(1) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

- A. 係指持有供交易之金融資產。金融資產若在取得時主要係為短期內出售，則分類為持有供交易之金融資產。衍生工具除依避險會計被指定為避險項目外，均分類為持有供交易之金融資產。
- B. 本公司對於符合交易慣例之透過損益按公允價值衡量之金融資產係採用交割日會計。
- C. 於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本則認列為當期損益。後續按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於當期損益。

(2) 備供出售金融資產

- A. 係指定為備供出售或未被分類為任何其他類別之非衍生金融資產。
- B. 本公司對於符合交易慣例之備供出售金融資產係採用交易日會計。
- C. 於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於其他綜合損益。

(3) 應收款

係屬原始產生之應收款，係在正常營業過程中就商品銷售或服務提供所產生之應收客戶款項。於原始認列時按公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷後成本扣除減損後之金額衡量。惟屬未付息之短期應收帳款，因折現影響不重大，後續以原始發票金額衡量。

(4) 金融資產減損

- A. 本公司於每一資產負債表日，評估是否已經存在減損之任何客觀證據，顯示某一或一組金融資產於原始認列後發生一項或多項事項（即「損失事項」），且該損失事項對一金融資產或一組金融資產之估計未來現金流量具有能可靠估計之影響。
- B. 本公司用以決定是否存在減損損失之客觀證據的政策如下：
  - (A) 發行人或債務人之重大財務困難；
  - (B) 債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增；
  - (C) 發行人所處營運之技術、市場、經濟或法令環境中所發生具不利影響之重大改變的資訊，且該證據顯示可能無法收回該權益投資之投資成本；或
  - (D) 權益工具投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於成本。

C. 本公司經評估當已存在減損之客觀證據，且已發生減損損失時，按以下各類別處理：

(A) 以攤銷後成本衡量之金融資產

係以該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額，認列減損損失於當期損益。當後續期間減損損失金額減少，且該減少能客觀地與認列減損後發生之事項相連結，則先前認列之減損損失在未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本之限額內於當期損益迴轉。認列及迴轉減損損失之金額係藉由備抵帳戶調整資產之帳面金額。

(B) 備供出售金融資產

係以該資產之取得成本(減除任何已償付之本金及攤銷數)與現時公允價值間之差額，再減除該金融資產先前列入損益之減損損失，自其他綜合損益重分類至當期損益。屬債務工具投資者，當其公允價值於後續期間增加，且該增加能客觀地連結至減損損失認列後發生之事項，則該減損損失於當期損益迴轉。屬權益工具投資者，其已認列於損益之減損損失不得透過當期損益迴轉。認列及迴轉減損損失之金額係藉由備抵帳戶調整資產之帳面金額。

2. 金融資產帳面價值自民國 106 年 12 月 31 日依據 IAS 39 編製轉換至民國 107 年 1 月 1 日依據 IFRS 9 編製之調節如下：

	透過損益按 公允價值衡量	備供出售—權益		影響	
		透過其他綜合損益按 公允價值衡量—權益	合計	保留盈餘	其他權益
<b>IAS39</b>	\$ 392,328	\$ 405,033	\$ 797,361	\$ 693,805	\$ 304,277
轉入透過其他綜合 損益按公允價 值衡量—權益	-	-	-	3,590	( 3,590)
認列採用權益法 之投資影響數	-	-	-	( 7,027)	7,027
<b>IFRS9</b>	<u>\$ 392,328</u>	<u>\$ 405,033</u>	<u>\$ 797,361</u>	<u>\$ 690,368</u>	<u>\$ 307,714</u>

(1) 於 IAS 39 分類為「備供出售金融資產」之權益工具計 \$405,033，因本公司非以交易目的所持有，因此於初次適用 IFRS 9 時，選擇將其分類為「透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產(權益工具)」調增 \$405,033，另調增保留盈餘 \$3,590 及調減其他權益 \$3,590。

(2)認列採用權益法之投資所採用 IFRS 9 而產生之影響數(將「透過損益按公允價值衡量之金融資產及備供出售金融資產」重分類至「透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產」)，調減保留盈餘 \$7,027 及調增其他權益 \$7,027。

3. 民國 106 年度之重要會計項目之說明如下：

(1)透過損益按公允價值衡量之金融資產

項 目	106年12月31日
流動項目：	
持有供交易之金融資產	
受益憑證	\$ 387,104
非避險之衍生金融工具	3,702
	<u>390,806</u>
評價調整	1,522
合計	<u>\$ 392,328</u>

A. 本公司持有供交易之金融資產於民國 106 年度認列之淨利益計 \$24,406。

B. 本公司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。

C. 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：

106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 4,000	107.01.22
換匯交易	USD 1,000	107.01.30
換匯交易	USD 1,000	107.01.30
換匯交易	USD 5,500	107.02.12
換匯交易	USD 2,000	107.03.20
換匯交易	USD 2,000	107.03.29
換匯交易	USD 3,000	107.04.20
換匯交易	USD 1,500	107.04.20

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。

(2) 備供出售金融資產

項目	106年12月31日
非流動項目：	
上市櫃公司股票	\$ 286,186
非上市櫃公司股票	<u>3,590</u>
小計	289,776
備供出售金融資產評價調整	118,847
累計減損	( <u>3,590</u> )
合計	<u>\$ 405,033</u>

A. 本公司於民國 106 年度因公允價值變動認列於其他綜合利益之金額為 \$ 10,575。

B. 本公司未有將備供出售金融資產提供質押之情形。

4. 民國 106 年度之信用風險資訊說明如下：

- (1) 信用風險係本公司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。本公司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，僅有獲獨立信評等良好之機構，才會被接納為交易對象。
- (2) 於民國 106 年度，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。
- (3) 本公司之應收帳款(含關係人)屬未逾期且未減損者依據本公司之授信標準的信用品質資訊如下：

	106年12月31日
群組1	\$ 7,898
群組2	5,342
群組3	<u>499,433</u>
	<u>\$ 512,673</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。



(4)已逾期但未減損之應收帳款帳齡分析如下：

	<u>106年12月31日</u>
30天內	\$ 19,039
31-90天	-
91-180天	-
180天以上	-
	<u>\$ 19,039</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。

(5)本公司之應收帳款於民國 106 年 12 月 31 日未有減損之情形。

(五)初次適用國際財務報導準則第 15 號之影響及民國 106 年度適用國際會計準則 11 號與國際會計準則 18 號之資訊

1. 民國 106 年度所採用之收入認列重大會計政策說明如下：

銷貨收入

本公司製造並銷售影像感測器等電子零組件。收入係正常營業活動中對集團外顧客銷售商品已收或應收對價之公允價值，以扣除營業稅、銷貨退回、數量折扣及折讓之淨額表達。商品銷售於商品交付予買方、銷貨金額能可靠衡量且未來經濟效益很有可能流入企業時認列收入。當與所有權相關之重大風險與報酬已移轉予顧客，本公司對商品既不持續參與管理亦未維持有效控制且顧客根據銷售合約接受商品，或有客觀證據顯示所有接受條款均已符合時，商品交付方屬發生。

2. 本公司於民國 106 年度適用前述會計政策所認列之收入如下：

	<u>106年度</u>
銷貨收入	<u>\$ 3,941,913</u>

3. 本公司若於民國 107 年度繼續適用上述會計政策，對本期資產負債表及綜合損益表單行項目並無重大影響。

### 十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

本公司依「證券發行人財務報告編製準則」規定，民國 107 年度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. 從事衍生性工具交易: 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(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

不適用。

菱光科技股份有限公司  
 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107年1月1日至12月31日

附表一

單位：新台幣千元  
 （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	\$ 45,610	-	\$ 45,610	
"	"	保德信貨幣市場基金	-	"	1,776	28,054	-	28,054	
"	"	第一全家福貨幣市場基金	-	"	227	40,372	-	40,372	
"	"	第一金台灣貨幣市場基金	-	"	3,313	50,605	-	50,605	
"	"	安聯台灣貨幣市場基金	-	"	2,422	30,303	-	30,303	
"	"	日盛貨幣市場基金	-	"	4,070	60,203	-	60,203	
"	"	聯邦貨幣市場基金	-	"	1,519	20,023	-	20,023	
						<u>\$ 275,170</u>		<u>\$ 275,170</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(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	\$ 174,500	0.50%	\$ 174,500	
"	"	光菱電子(股)公司	-	"	2,871	70,627	5.54%	70,627	
"	"	相豐科技(股)公司	-	"	108	-	0.89%	-	
"	"	台灣宅配運(股)公司	-	"	1,781	38,915	1.87%	38,915	
						<u>\$ 284,042</u>		<u>\$ 284,042</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

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107年1月1日至12月31日

附表二

單位：新台幣千元  
(除特別註明者外)

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨 之比率	授信期間	單價	授信期間	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 餘額	佔總應收(付) 票據、帳款之比 率	備註
									應收(付)票據、帳款	應收(付)票據、帳款			
菱光科技股份有限公司	無錫菱光科技股份有限公司	本公司之曾孫公司	進	\$ 486,850	12%	月結75-90天	\$ -	註		(\$ 139,695)	13%	-	
"	南昌菱光科技股份有限公司	"	"	3,663,137	88%	月結75-90天	-	註		( 903,744)	86%	-	
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	"	397,261	13%	月結60天	-	註		( 106,442)	13%	-	

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

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107年12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	
					金額	處理方式	後收回金額	提列備抵呆帳金額
無錫菱光科技有限公司	菱光科技股份有限公司	母公司	\$ 139,695	3.62	-	-	\$ 92,399	-
南昌菱光科技有限公司	"	"	903,744	4.56	-	-	625,444	-

菱光科技股份有限公司  
 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107年1月1日至12月31日

單位：新台幣千元  
 (除特別註明者外)

附表四

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註2)	科目	金額	交易條件	交易往來情形	
							金額	佔合併總營收或總資產 之比率(註3)
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	\$ 139,695	月結75-90天		3.01%
"	"	"	"	進貨	486,850	"		10.64%
"	"	南昌菱光科技有限公司	"	應付帳款	903,744	月結75-90天		19.50%
"	"	"	"	進貨	3,663,137	"		80.04%

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

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107年1月1日至12月31日

附表五

單位：新台幣千元  
(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 投資損益(註)	備註
				本期末	去年年底	股數	比率	帳面金額	損益		
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	\$ 2,644,502	\$ 152,517	\$ 151,199	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	3,103	48	48	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	11,998,000	10.66	303,321	160,483	17,178	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	1,869,653	108,689	-	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  
大陸投資資訊—基本資料

民國107年1月1日至12月31日

附表六

單位：新台幣千元  
(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)	本期初自台灣匯出累積投資金額(註3)		本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	截至本期末已匯回投資收益	備註
				匯出	收回	匯出	收回						
無錫菱光科技有限公司	影像感測器	\$ 555,930	註1	\$ 459,233	-	\$ 459,233	\$ 17,457	100	\$ 17,457	\$ 718,217	\$ 149,550	-	無
南昌菱光科技有限公司	影像感測器	974,470	註1	446,455	-	446,455	102,973	100	101,655	1,099,696	-	-	無

註1：透鴻第三地區公司(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查核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	
	\$		\$	
菱光科技股份有限公司	905,688	908,459	1,942,895	

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。



菱光科技股份有限公司



黄育仁





菱光科技股份有限公司  
Creative Sensor Inc.

- 客戶導向
- 以人為本
- 永續經營