

彩富電子股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告
民國106及105年第3季

地址：台北市內湖區洲子街116號

電話：(02)2659-8898

§ 目 錄 §

項	目	頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、	封 面	1		-
二、	目 錄	2		-
三、	會計師核閱報告	3~4		-
四、	合併資產負債表	5		-
五、	合併綜合損益表	6		-
六、	合併權益變動表	7		-
七、	合併現金流量表	8~9		-
八、	合併財務報表附註			
	(一) 公司沿革	10		一
	(二) 通過財務報告之日期及程序	10		二
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10~15		三
	(四) 重大會計政策之彙總說明	15		四
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	15		五
	(六) 重要會計項目之說明	16~30		六~二一
	(七) 關係人交易	31		二二
	(八) 質抵押之資產	31		二三
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	-		-
	(十) 重大之災害損失	-		-
	(十一) 重大之期後事項	-		-
	(十二) 其 他	31~33		二四
	(十三) 附註揭露事項			
	1. 重大交易事項相關資訊	33、35~38		二五
	2. 轉投資事業相關資訊	33、35~38		二五
	3. 大陸投資資訊	34、39~40		二五
	(十四) 部門資訊	34		二六

會計師核閱報告

彩富電子股份有限公司 公鑒：

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

除下段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，因是無法對上開合併財務報表之整體表示查核意見。

如合併財務報表附註十所述，列入合併財務報表之非重要子公司之財務報表未經會計師核閱，其民國 106 年及 105 年 9 月 30 日之資產總額分別為新台幣（以下同）225,080 仟元及 262,565 仟元，分別佔合併資產總額之 7% 及 9%，負債總額分別為 73,033 仟元及 93,776 仟元，分別佔合併負債總額之 6% 及 10%；民國 106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益分別為(6,451)仟元、(8,440)仟元、(17,301)仟元及(31,537)仟元，分別佔合併綜合損益之(8)%、(109)%、(12)%及(33)%。另合併財務報告附註二五附註揭露事項所述轉投資事業之相關資訊，係依據被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表認列與揭露。

依本會計師核閱結果，除上段所述該等子公司財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」而須作修正之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 李 振 銘

李振銘



會計師 劉 建 良

劉建良



證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1000028068 號

中 華 民 國 106 年 11 月 1 日

民國 106 年 9 月 30 日及民國 105 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	106年9月30日 (經核閱)		105年12月31日 (經查核)		105年9月30日 (經核閱)	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%
1100	流動資產						
1100	現金及約當現金(附註六)	\$ 1,341,671	42	\$ 890,328	33	\$ 1,053,383	37
1150	應收票據	1,668	-	1,315	-	209	-
1170	應收帳款淨額(附註八)	427,718	13	408,264	15	391,653	14
1200	其他應收款(附註八)	162,689	5	158,369	6	132,103	5
130X	存貨(附註九)	381,036	12	300,101	11	360,773	12
1410	預付款項	22,449	1	20,693	1	24,577	1
1470	其他流動資產	49,567	1	43,963	2	36,645	1
11XX	流動資產總計	2,386,798	74	1,823,033	68	1,999,343	70
	非流動資產						
1546	無活絡市場之債務工具投資—非流動(附註七及二三)	43,574	1	43,538	2	45,472	2
1600	不動產、廠房及設備(附註十一及二三)	678,940	21	688,167	26	693,545	24
1760	投資性不動產淨額(附註十二及二三)	37,843	1	38,050	1	38,744	1
1780	其他無形資產	4,990	-	8,193	-	8,819	-
1840	遞延所得稅資產(附註十八)	55,091	2	51,788	2	53,693	2
1990	其他非流動資產	14,512	1	12,062	1	19,126	1
15XX	非流動資產總計	834,950	26	841,798	32	859,399	30
1XXX	資 產 總 計	\$ 3,221,748	100	\$ 2,664,831	100	\$ 2,858,742	100
代 碼	負 債 及 權 益						
2100	流動負債						
2100	短期借款(附註十三及二三)	\$ 765,761	24	\$ 128,190	5	\$ 455,519	16
2150	應付票據	513	-	513	-	5,127	-
2170	應付帳款	207,376	6	235,546	9	172,689	6
2219	其他應付款(附註十四)	157,295	5	157,175	6	201,794	7
2230	本期所得稅負債	7,373	-	8,508	-	943	-
2320	一年內到期之長期借款(附註十三及二三)	4,795	-	4,911	-	5,540	-
2399	其他流動負債	17,102	1	24,780	1	22,346	1
21XX	流動負債總計	1,160,215	36	559,623	21	863,958	30
	非流動負債						
2540	長期借款(附註十三及二三)	40,983	1	45,656	2	52,889	2
2550	負債準備—非流動(附註十五)	31,809	1	32,707	1	44,527	2
2570	遞延所得稅負債(附註十八)	3,314	-	7,413	-	1,418	-
2640	淨確定福利負債—非流動	15,852	1	15,651	1	12,388	-
2670	其他非流動負債	2,108	-	1,214	-	1,221	-
25XX	非流動負債總計	94,066	3	102,641	4	112,443	4
2XXX	負債總計	1,254,281	39	662,264	25	976,401	34
	歸屬於本公司業主之權益(附註十六)						
	股 本						
3110	普通股股本	1,031,754	32	1,041,754	39	1,041,754	36
3200	資本公積	119,793	4	187,846	7	188,130	7
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	438,081	13	416,585	16	416,585	15
3350	未分配盈餘	605,430	19	661,343	25	545,767	19
3300	保留盈餘總計	1,043,511	32	1,077,928	41	962,352	34
3400	其他權益	411	-	992	-	1,354	-
3500	庫藏股票	(232,835)	(7)	(310,888)	(12)	(316,184)	(11)
31XX	本公司業主權益總計	1,962,634	61	1,997,632	75	1,877,406	66
36XX	非控制權益	4,833	-	4,935	-	4,935	-
3XXX	權益總計	1,967,467	61	2,002,567	75	1,882,341	66
	負 債 與 權 益 總 計	\$ 3,221,748	100	\$ 2,664,831	100	\$ 2,858,742	100

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 106 年 11 月 1 日核閱報告)

董事長：陳春生



經理人：陳春生



會計主管：施佩君



彩富電子股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		106年7月1日至9月30日		105年7月1日至9月30日		106年1月1日至9月30日		105年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4100	營業收入								
	銷貨收入	\$ 587,847	100	\$ 458,446	100	\$ 1,611,017	100	\$ 1,393,942	100
5110	營業成本								
	銷貨成本(附註十七)	382,344	65	300,290	66	1,046,490	65	869,033	62
5900	營業毛利	205,503	35	158,156	34	564,527	35	524,909	38
	營業費用(附註十七及二二)								
6100	銷管費用	52,960	9	50,303	11	146,961	9	178,585	13
6300	研究發展費用	59,970	10	56,801	12	178,497	11	172,513	12
6000	營業費用合計	112,930	19	107,104	23	325,458	20	351,098	25
6900	營業淨利	92,573	16	51,052	11	239,069	15	173,811	13
	營業外收入及支出(附註十七)								
7010	其他收入	5,818	1	2,672	1	14,050	1	7,849	-
7020	其他利益及損失	(9,021)	(2)	(44,055)	(10)	(87,329)	(6)	(71,146)	(5)
7050	財務成本	(2,345)	-	(488)	-	(4,792)	-	(1,236)	-
7000	營業外收入及支出合計	(5,548)	(1)	(41,871)	(9)	(78,071)	(5)	(64,533)	(5)
7900	稅前淨利	87,025	15	9,181	2	160,998	10	109,278	8
7950	所得稅費用(附註四及十八)	9,720	2	497	-	18,094	1	12,639	1
8200	本期淨利	77,305	13	8,684	2	142,904	9	96,639	7
	其他綜合損益								
8360	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	373	-	(1,096)	-	(700)	-	(2,211)	-
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅	(63)	-	187	-	119	-	376	-
8300	本期其他綜合損益(稅後淨額)合計	310	-	(909)	-	(581)	-	(1,835)	-
8500	本期綜合損益總額	\$ 77,615	13	\$ 7,775	2	\$ 142,323	9	\$ 94,804	7
	淨利歸屬於								
8610	本公司業主	\$ 77,308	13	\$ 8,759	2	\$ 143,006	9	\$ 96,714	7
8620	非控制權益	(3)	-	(75)	-	(102)	-	(75)	-
8600		\$ 77,305	13	\$ 8,684	2	\$ 142,904	9	\$ 96,639	7
	綜合損益總額歸屬於								
8710	本公司業主	\$ 77,618	13	\$ 7,850	2	\$ 142,425	9	\$ 94,879	7
8720	非控制權益	(3)	-	(75)	-	(102)	-	(75)	-
8700		\$ 77,615	13	\$ 7,775	2	\$ 142,323	9	\$ 94,804	7
	每股盈餘(附註十九)								
	來自繼續營業單位								
9710	基 本	\$ 0.78		\$ 0.09		\$ 1.45		\$ 0.98	
9810	稀 釋	\$ 0.78		\$ 0.09		\$ 1.44		\$ 0.97	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 106 年 11 月 1 日核閱報告)

董事長：陳春生

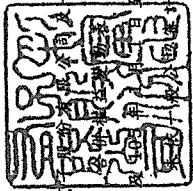


經理人：陳春生



會計主管：施佩君





彩富電 本公司及子公司

民國 106 年 9 月 30 日
(僅經核閱
會計師事務所則查核)

單位：新台幣千元，惟
每股股利為元

代碼	歸屬	於	本公司			盈餘	業主之權			歸屬於本公司 業主權益總計	非控制權益	總計												
			本	公	司		其他權益項目																	
							保	留	外															
股	本	資	本	公	積	法	定	公	積	未	分	配	盈	餘	之	換	差	額	庫	藏	股	票	總	計
A1	105 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,041,754	\$ 188,130	\$ 374,702	\$ 836,437				\$ 3,189														\$ 2,199,303	\$ 2,199,303
B1	104 年度盈餘指撥及分配	-	-	41,883	(41,883)				-														-	-
B5	提列法定盈餘公積	-	-	-	(345,501)				-														(345,501)	(345,501)
D1	本公司股東現金股利—每股 3.5 元	-	-	-	-				-														-	-
D1	105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利	-	-	-	-				96,714														96,714	96,639
D3	105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-				(1,835)														(1,835)	(1,835)
D5	105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-				96,714														94,879	94,804
O1	非控制權益	-	-	-	-				-														5,010	5,010
L1	購入庫藏股票	-	-	-	-				-														(71,275)	(71,275)
Z1	105 年 9 月 30 日餘額	\$ 1,041,754	\$ 188,130	\$ 416,585	\$ 545,767				\$ 1,354														\$ 1,877,406	\$ 1,882,341
A1	106 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,041,754	\$ 187,846	\$ 416,585	\$ 661,343				\$ 992														\$ 1,997,632	\$ 2,002,567
B1	105 年度盈餘指撥及分配	-	-	21,496	(21,496)				-														-	-
B5	提列法定盈餘公積	-	-	-	(177,423)				-														(177,423)	(177,423)
D1	本公司股東現金股利—每股 1.8 元	-	-	-	-				-														-	-
D1	106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利	-	-	-	-				143,006														143,006	142,904
D3	106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-				(581)														(581)	(581)
D5	106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-				143,006														142,425	142,323
L3	庫藏股註銷	(10,000)	(68,053)	-	-				-														-	-
Z1	106 年 9 月 30 日餘額	\$ 1,031,754	\$ 119,793	\$ 438,081	\$ 605,430				\$ 411														\$ 1,962,634	\$ 1,967,467

後附之附註係本合併財務報告之一部分。
(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 106 年 11 月 1 日核閱報告)

董事長：陳春生

經理人：陳春生

會計主管：施佩君



彩富電子股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 160,998	\$ 109,278
A20010	收益費損項目：		
A24100	外幣兌換淨損失	57,645	56,288
A20100	折舊費用	16,999	18,646
A21200	利息收入	(11,299)	(4,291)
A23700	存貨跌價及呆滯損失	7,271	7,257
A20900	財務成本	4,792	1,236
A20300	呆帳提列	4,444	33,447
A20200	攤銷費用	3,203	2,384
	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	(353)	753
A31150	應收帳款	(28,311)	80,897
A31180	其他應收款	(2,797)	32,285
A31200	存 貨	(88,774)	(36,474)
A31230	預付款項	(1,756)	137
A31240	其他流動資產	(5,639)	(14,344)
A32130	應付票據	-	4,734
A32150	應付帳款	(28,231)	10,528
A32180	其他應付款	4,122	4,668
A32200	負債準備	(898)	2,887
A32230	其他流動負債	(7,678)	4,844
A32240	淨確定福利負債	201	153
A33000	營運產生之現金	83,939	315,313
A33500	支付之所得稅	(26,478)	(67,200)
AAAA	營業活動之淨現金流入	57,461	248,113
	投資活動之現金流量		
B07500	收取之利息	9,755	3,805
B02700	購置不動產、廠房及設備	(7,197)	(6,797)
B00600	取得無活絡市場之債務工具投資	(2,749)	(4,216)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
B06800	其他非流動資產（增加）減少	(\$ 2,900)	\$ 1,074
B04500	購置無形資產	-	(4,728)
BBBB	投資活動之淨現金流出	(3,091)	(10,862)
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款增加	638,000	435,000
C04500	支付現金股利	(177,423)	(345,501)
C05600	支付之利息	(4,792)	(1,236)
C04900	買回庫藏股票	(3,704)	(77,383)
C01700	償還長期借款	(3,647)	(3,997)
C09900	其 他	894	26
CCCC	籌資活動之淨現金流入	449,328	6,909
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(52,355)	(36,797)
EEEE	本期現金及約當現金淨增加數	451,343	207,363
E00100	期初現金及約當現金餘額	890,328	846,020
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 1,341,671	\$ 1,053,383

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國106年11月1日核閱報告)

董事長：陳春生



經理人：陳春生



會計主管：施佩君



彩富電子股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明者外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革及營業

本公司係於 80 年 7 月 16 日成立，主要業務為安全監控設備及自動光學檢測系統之設計、裝配、製造、買賣及修護，並代理前項有關國內外廠商產品報價、經銷、修護及進出口業務。

本公司股票自 90 年 3 月 12 日起於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌交易。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 106 年 11 月 1 日經提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可並發布生效之國際財務報導準則（IFRS）、國際會計準則（IAS）、解釋（IFRIC）及解釋公告（SIC）（以下稱「IFRSs」）

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

證券發行人財務報告編製準則之修正

該修正除配合金管會認可並發布生效之 IFRSs 新增若干會計項目及非金融資產減損揭露規定外，另配合國內實施 IFRSs 情形，強調若干認列與衡量規定，並新增關係人交易等揭露。

該修正規定，其他公司或機構與合併公司之董事長或總經理為同一人，或具有配偶或二親等以內關係者，除能證明不具控制或重大影響者外，係屬實質關係人。此外，該修正規定應揭露與合併公

司進行交易之關係人名稱及關係，若單一關係人交易金額或餘額達合併公司各該項交易總額或餘額 10% 以上者，應按關係人名稱單獨列示。

(二) 107 年適用之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註 1)
「2014-2016 週期之年度改善」	註 2
IFRS 2 之修正「股份基礎給付交易之分類與衡量」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9「金融工具」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 15「客戶合約之收入」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 15 之修正「IFRS 15 之闡釋」	2018 年 1 月 1 日
IAS 7 之修正「揭露倡議」	2017 年 1 月 1 日
IAS 12 之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017 年 1 月 1 日
IAS 40 之修正「投資性不動產之轉換」	2018 年 1 月 1 日
IFRIC 22「外幣交易與預收付對價」	2018 年 1 月 1 日

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

註 2：IFRS 12 之修正係追溯適用於 2017 年 1 月 1 日以後開始之年度期間；IAS 28 之修正係追溯適用於 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

1. IFRS 9「金融工具」及相關修正

金融資產之認列、衡量與減損

就金融資產方面，所有原屬於 IAS 39「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。IFRS 9 對金融資產之分類規定如下。

合併公司投資之債務工具，若其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，分類及衡量如下：

- (1) 以收取合約現金流量為目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益認列於損益。

(2) 藉由收取合約現金流量與出售金融資產而達成目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益與兌換損益亦認列於損益，其他公允價值變動則認列於其他綜合損益。於該金融資產除列或重分類時，原先累積於其他綜合損益之公允價值變動應重分類至損益。

合併公司投資非屬前述條件之金融資產，係以公允價值衡量，公允價值變動認列於損益。惟合併公司得選擇於原始認列時，將非持有供交易之權益投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產除股利收益認列於損益外，其他相關利益及損失係認列於其他綜合損益，後續無須評估減損，累積於其他綜合損益之公允價值變動亦不重分類至損益。

合併公司暫以 106 年 9 月 30 日持有之金融資產與當日所存在之事實及情況，初步評估下列金融資產之分類與衡量將因適用 IFRS 9 而改變：

分類為無活絡市場之債務工具投資並按攤銷後成本衡量之債券投資，其原始認列時之合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，且其經營模式係收取合約現金流量，依 IFRS 9 將分類為按攤銷後成本衡量。

IFRS 9 採用「預期信用損失模式」認列金融資產之減損。以攤銷後成本衡量之金融資產及 IFRS 15「客戶合約之收入」產生之合約資產，應認列備抵損失。若金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則備抵損失係按未來 12 個月之預期信用損失衡量。若金融資產之信用風險自原始認列後已顯著增加且非低信用風險，則備抵損失係按剩餘存續期間之預期信用損失衡量。但未包括重大財務組成部分之應收帳款必須按存續期間之預期信用損失衡量備抵損失。

此外，原始認列時已有信用減損之金融資產，合併公司考量原始認列時之預期信用損失以計算信用調整後之有效利率，後續備抵損失則按後續預期信用損失累積變動數衡量。

合併公司初步評估對於應收帳款及合約資產將適用簡化作法，以存續期間預期信用損失衡量備抵損失。合併公司評估債務工具投資之信用風險自原始認列後是否顯著增加，以決定將採 12 個月或存續期間預期信用損失衡量備抵損失。合併公司預期適用 IFRS 9 預期信用損失模式將使金融資產之信用損失更早認列。

合併公司選擇於適用 IFRS 9 金融資產之認列、衡量與減損規定時不重編 106 年度比較資訊，並將揭露適用 IFRS 9 之分類變動及調節資訊。此外，合併公司將揭露 107 年若仍繼續適用現行會計處理，其與適用 IFRS 9 之差異說明。

2. IFRIC 22「外幣交易與預收付對價」

IAS 21 規定外幣交易之原始認列，應以外幣金額依交易日功能性貨幣與外幣間之即期匯率換算為功能性貨幣記錄。IFRIC 22 進一步說明若企業於原始認列非貨幣性資產或負債前已預付或預收對價，應以原始認列預收付對價之日作為交易日。若企業分次預收付對價，應分別決定每次預收付對價之交易日。

合併公司將自 107 年 1 月 1 日推延適用 IFRIC 22。

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

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日（註）
IFRS 9 之修正「具負補償之提前還款特性」	2019 年 1 月 1 日
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日
IFRS 17「保險合約」	2021 年 1 月 1 日
IAS 28 之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019 年 1 月 1 日
IFRIC 23「所得稅之不確定性之處理」	2019 年 1 月 1 日

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

1. IFRS 16「租賃」

IFRS 16 係規範租賃之會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及相關解釋。

於適用 IFRS 16 時，若合併公司為承租人，除低價值標的資產租賃及短期租賃得選擇採用類似 IAS 17 之營業租賃處理外，其他租賃皆應於合併資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表應分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。在合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額表達為籌資活動，支付利息部分則列為籌資活動。

對於合併公司為出租人之會計處理預計無重大影響。

IFRS 16 生效時，合併公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

2. IFRIC 23「所得稅之不確定性之處理」

IFRIC 23 釐清當所得稅處理存在不確定性時，合併公司須假設稅務主管機關將可取具所有相關資料進行審查，若判斷其申報之所得稅處理很有可能被稅務主管機關接受，合併公司對於課稅所得、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用課稅抵減及稅率之決定必須與申報所得稅時所採用之所得稅處理一致。若稅務主管機關並非很有可能接受申報之所得稅處理，合併公司須採最可能金額或預期值（應採兩者中較能預測不確定性最終結果之方法）評估。若事實及情況改變，合併公司須重評估其判斷與估計。

合併公司得在不使用後見之明之前提下追溯適用 IFRIC 23 並重編比較期間資訊，或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

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

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效之 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(二) 編製基礎

本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

(三) 合併基礎

子公司明細、持股比例及營業項目，參閱附註十、附表四及五。

(四) 其他重大會計政策說明

除下列說明外，請參閱 105 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 確定福利退職後福利

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

2. 所得稅

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

請參閱 105 年度合併財務報告之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源說明。

六、現金及約當現金

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
庫存現金及週轉金	\$ 435	\$ 387	\$ 522
銀行支票及活期存款	160,550	308,379	110,184
約當現金（原始到期日在3個月以內之投資）			
銀行定期存款	<u>1,180,686</u>	<u>581,562</u>	<u>942,677</u>
	<u>\$ 1,341,671</u>	<u>\$ 890,328</u>	<u>\$ 1,053,383</u>

七、無活絡市場之債務工具投資－非流動

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
質押定存單	\$ 30,260	\$ 32,250	\$ 31,360
原始到期日超過3個月之定期存款	<u>13,314</u>	<u>11,288</u>	<u>14,112</u>
	<u>\$ 43,574</u>	<u>\$ 43,538</u>	<u>\$ 45,472</u>

無活絡市場之債務工具投資質押之資訊，參閱附註二三。

八、應收帳款及其他應收款

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
<u>應收帳款</u>			
應收帳款	\$ 496,228	\$ 472,330	\$ 453,753
減：備抵呆帳	<u>68,510</u>	<u>64,066</u>	<u>62,100</u>
	<u>\$ 427,718</u>	<u>\$ 408,264</u>	<u>\$ 391,653</u>
<u>其他應收款</u>			
讓售應收帳款	\$ 150,466	\$ 157,575	\$ 122,173
其 他	<u>12,223</u>	<u>794</u>	<u>9,930</u>
	<u>\$ 162,689</u>	<u>\$ 158,369</u>	<u>\$ 132,103</u>

合併公司對商品銷售之平均授信期間為30至90天不等。備抵呆帳係參考帳齡分析、歷史經驗及客戶目前財務狀況分析，以估計無法回收之金額。

於資產負債表日已逾期但合併公司尚未認列備抵呆帳之應收帳款，因其信用品質並未重大改變，合併公司管理階層認為仍可回收其金額，合併公司除部分應收帳款已購買保險合約外，其餘應收帳款並未持有任何擔保品。

應收帳款之帳齡分析如下：

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
未逾期	\$ 337,596	\$ 304,484	\$ 258,155
1~30 天	33,620	50,288	39,426
31~60 天	8,864	12,940	35,961
61~90 天	2,080	9,387	12,686
91~120 天	2,296	3,954	12,126
121 天以上	<u>111,772</u>	<u>91,277</u>	<u>95,399</u>
合 計	<u>\$ 496,228</u>	<u>\$ 472,330</u>	<u>\$ 453,753</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

已逾期但未減損應收帳款之帳齡分析如下：

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
1~30 天	\$ 26,274	\$ 21,132	\$ 31,702
31~60 天	8,167	10,325	25,442
61~90 天	1,477	7,054	2,730
91~120 天	1,518	2,566	11,696
121 天以上	<u>44,723</u>	<u>31,660</u>	<u>42,501</u>
合 計	<u>\$ 82,159</u>	<u>\$ 72,737</u>	<u>\$ 114,071</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	個 別 評 估 減 損 損 失	群 組 評 估 減 損 損 失	合 計
105 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,407	\$ 27,246	\$ 28,653
本期提列呆帳費用	<u>1,213</u>	<u>32,234</u>	<u>33,447</u>
105 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 2,620</u>	<u>\$ 59,480</u>	<u>\$ 62,100</u>
106 年 1 月 1 日餘額	\$ 2,116	\$ 61,950	\$ 64,066
本期提列呆帳費用	<u>320</u>	<u>4,124</u>	<u>4,444</u>
106 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 2,436</u>	<u>\$ 66,074</u>	<u>\$ 68,510</u>

合併公司讓售應收帳款之相關資訊如下：

交 易 對 象	讓 售 金 額	已 收 現 金 額	已 預 支 金 額	額 度
<u>106年1月1日至9月30日</u>				
香港上海匯豐銀行	\$ 264,428	\$ 237,430	\$ -	\$ 302,600
兆豐國際商業銀行	66,997	190	-	272,340
凱基商業銀行	56,998	337	-	295,035
	<u>\$ 388,423</u>	<u>\$ 237,957</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 869,975</u>
<u>105年1月1日至9月30日</u>				
香港上海匯豐銀行	\$ 298,660	\$ 231,149	\$ -	\$ 313,600
兆豐國際商業銀行	228,441	173,779	-	282,240
第一商業銀行	-	-	-	156,800
	<u>\$ 527,101</u>	<u>\$ 404,928</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 752,640</u>

上述額度係循環使用。

依讓售合約之約定，因商業糾紛（如銷貨退回或折讓等）而產生之損失由合併公司承擔，因信用風險而產生之損失則由該等銀行承擔。

九、存 貨

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
原 料	\$ 170,132	\$ 131,744	\$ 147,107
在 製 品	135,866	97,739	139,545
製 成 品	69,821	64,977	61,567
商 品	5,217	5,641	12,554
	<u>\$ 381,036</u>	<u>\$ 300,101</u>	<u>\$ 360,773</u>

106 年及 105 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日 與 106 年 及 105 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 之 銷 貨 成 本 分 別 包 括 存 貨 跌 價 及 呆 滯 損 失 3,302 仟 元、4,023 仟 元、7,271 仟 元 及 7,257 仟 元。

十、子 公 司

(一) 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投 資 公 司 名 稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比			說 明
			106年 9月30日	105年 12月31日	105年 9月30日	
本 公 司	DynaColor Holding (BVI) Inc.	一般投資業	100%	100%	100%	-
	維春醫材股份有限公 司	醫療器材等之 研發及銷售	50%	50%	50%	註

(接次頁)

(承前頁)

投資公司 名稱	子公司名稱	業務性質	所 持 股 權 百 分 比			說 明
			106年 9月30日	105年 12月31日	105年 9月30日	
DynaColor Holding (BVI) Inc.	DynaColor (USA) Inc.	安全監控系統等之銷售	100%	100%	100%	-
	彩富電子(蘇州)有限公司	安全監控系統等之製造及銷售	100%	100%	100%	-
	DynaColor (Japan) Inc.	安全監控系統等之銷售	100%	100%	100%	-

上述子公司皆非重要子公司，其財務報表均未經會計師核閱。

註：合併公司對維春醫材股份有限公司之持股為 50%，因具主導其攸關活動之實質能力，故將其列為子公司。

(二) 未列入合併財務報告之子公司：無。

十一、不動產、廠房及設備

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
土 地	\$ 412,560	\$ 412,560	\$ 412,560
建 築 物	241,581	247,225	249,249
機器設備	4,572	3,836	3,910
辦公設備	6,514	7,164	8,015
租賃改良	3,917	6,004	6,699
什項設備	9,796	11,378	13,112
	<u>\$ 678,940</u>	<u>\$ 688,167</u>	<u>\$ 693,545</u>

除認列折舊費用外，合併公司之不動產、廠房及設備於 106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日並未發生重大增添、處分及減損情形。折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

建 築 物	
主 建 物	50 年
房屋附屬設備	15 至 20 年
機器設備	4 至 5 年
辦公設備	3 至 5 年
租賃改良	3 至 5 年
什項設備	3 至 5 年

設定作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二三。

十二、投資性不動產

除認列折舊費用外，合併公司之投資性不動產於 106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日並未發生重大增添、處分及減損情形。折舊費用係以直線基礎按 50 年之耐用年限計提。

投資性不動產於 105 年及 104 年 12 月 31 日之公允價值分別為日圓 103,509 仟元及日圓 101,525 仟元。經合併公司管理階層評估，相較於 105 年及 104 年 12 月 31 日，106 年及 105 年 9 月 30 日之公允價值並無重大變動。

合併公司之所有投資性不動產皆係自有權益，設定作為借款擔保之投資性不動產金額，請參閱附註二三。

十三、借 款

(一) 短期借款

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
擔保借款（附註二三）	<u>\$765,761</u>	<u>\$ 128,190</u>	<u>\$ 455,519</u>
年利率（%）	1.20%~1.725%	1.25%~1.725%	1.24%~1.80%

(二) 長期借款

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
擔保借款（附註二三）	\$ 45,778	\$ 50,567	\$ 58,429
減：列為 1 年內到期部分	<u>4,795</u>	<u>4,911</u>	<u>5,540</u>
長期借款	<u>\$ 40,983</u>	<u>\$ 45,656</u>	<u>\$ 52,889</u>

合併公司於 101 年 4 月以自有土地及建築物抵押擔保上述長期借款，借款到期日為 108 年 4 月 17 日，年利率為 2%。自 101 年 4 月 17 日起，每月為一期，分 84 期攤還利息，並於 102 年 4 月與銀行協議修改借款合同，修改後之條款為本金自 103 年 5 月 31 日起，每月一期，分 60 期攤還，預計於 108 年 4 月 17 日清償完畢。

十四、其他應付款

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
應付員工及董監酬勞	\$ 58,441	\$ 29,781	\$ 90,341
應付薪資及獎金	53,913	58,807	53,109
應付未休假給付	10,836	10,764	10,310
應付研發購料及間接材料款	8,884	20,764	12,113
其 他	25,221	37,059	35,921
	<u>\$ 157,295</u>	<u>\$ 157,175</u>	<u>\$ 201,794</u>

十五、負債準備－非流動

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
保 固	\$ 31,809	\$ 32,707	\$ 34,074
其 他	-	-	10,453
	<u>\$ 31,809</u>	<u>\$ 32,707</u>	<u>\$ 44,527</u>

保固負債準備係依銷售商品合約約定，合併公司管理階層對於因保固義務所導致未來經濟效益流出最佳估計數之現值。該估計係以歷史保固經驗為基礎。

十六、權 益

(一) 普通股股本

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
額定股數(仟股)	<u>155,000</u>	<u>155,000</u>	<u>155,000</u>
額定股本	<u>\$ 1,550,000</u>	<u>\$ 1,550,000</u>	<u>\$ 1,550,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>103,175</u>	<u>104,175</u>	<u>104,175</u>
已發行股本	<u>\$ 1,031,754</u>	<u>\$ 1,041,754</u>	<u>\$ 1,041,754</u>

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。上列額定股本中保留 8,000 仟股，供發行員工認股權憑證，並得由董事會決議分次發行。

本公司於 106 年 7 月 26 日經董事會決議註銷庫藏股票 1,000 仟股，並於 106 年 8 月 31 日完成變更登記。

(二) 資本公積

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
股票發行溢價	\$ 6,873	\$ 6,940	\$ 6,940
庫藏股票交易	<u>112,920</u>	<u>180,906</u>	<u>181,190</u>
	<u>\$ 119,793</u>	<u>\$ 187,846</u>	<u>\$ 188,130</u>

本公司於 106 年 7 月 26 日經董事會決議註銷庫藏股 1,000 仟股，沖銷股票發行溢價 67 仟元及庫藏股票交易 67,986 仟元。

上述資本公積中得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

(三) 盈餘分配及股利政策

依 104 年 5 月公司法之修正，股息及紅利之分派限於股東，員工非屬盈餘分派之對象。本公司已於 105 年 6 月 15 日股東常會決議通過修正章程之盈餘分派政策，並於章程中另外訂定員工及董監事酬勞之分派政策。

修正後章程之盈餘分派政策規定，本公司年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補累積虧損，次提 10%法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達法定規定數額時，不在此限；並得視營運需要或法令規定，提列特別盈餘公積後，如尚有盈餘，再由股東會決議分派股東紅利。修正後章程之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註十七(五)員工酬勞及董監事酬勞。

由於公司所處產業環境多變，企業生命週期正值穩定成長階段，分配股利政策，須視公司目前及未來之投資環境、資金需求、國內外競爭狀況及資本預算等因素，並兼顧股東利益、平衡股利及公司長期財務規劃，每年發放之現金股利佔股利總額之 10% 至 100%，股票股利佔股利總額之 0% 至 90%。

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

分配未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可獲配按股利分配日之稅額扣抵比率計算之股東可扣抵稅額。

本公司於 106 年 6 月 14 日及 105 年 6 月 15 日舉行股東常會，分別決議通過 105 及 104 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	105年度	104年度	105年度	104年度
提列法定盈餘公積	\$ 21,496	\$ 41,883		
股東現金股利	177,423	345,501	\$ 1.8	\$ 3.5

(四) 庫藏股票

單位：仟股

收 回 原 因	期 初 股 數	本 期 增 加	本 期 減 少	期 末 股 數
<u>106 年 1 月 1 日</u>				
<u>至 9 月 30 日</u>				
註銷庫藏股票	<u>5,607</u>	<u>-</u>	<u>1,000</u>	<u>4,607</u>
<u>105 年 1 月 1 日</u>				
<u>至 9 月 30 日</u>				
轉讓股份予員工	<u>4,077</u>	<u>1,384</u>	<u>-</u>	<u>5,461</u>

本公司持有之庫藏股票，依證券交易法規定不得質押，亦不得享有股利之分派及表決權等權利。

十七、稅前淨利

(一) 其他收入

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
利息收入	\$ 4,894	\$ 1,716	\$ 11,299	\$ 4,291
租金收入	613	784	1,733	2,305
其 他	311	172	1,018	1,253
	<u>\$ 5,818</u>	<u>\$ 2,672</u>	<u>\$ 14,050</u>	<u>\$ 7,849</u>

(二) 其他利益及損失

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
淨外幣兌換損失	(\$ 8,952)	(\$ 38,031)	(\$ 87,122)	(\$ 63,931)
其 他	(69)	(6,024)	(207)	(7,215)
	<u>(\$ 9,021)</u>	<u>(\$ 44,055)</u>	<u>(\$ 87,329)</u>	<u>(\$ 71,146)</u>

(三) 折舊及攤銷

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
不動產、廠房及設備	\$ 5,707	\$ 6,101	\$ 16,792	\$ 18,439
投資性不動產	69	69	207	207
無形資產	993	962	3,203	2,384
合 計	<u>\$ 6,769</u>	<u>\$ 7,132</u>	<u>\$ 20,202</u>	<u>\$ 21,030</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 1,186	\$ 1,373	\$ 3,750	\$ 4,068
營業費用	4,521	4,728	13,042	14,371
其他利益及損失	69	69	207	207
	<u>\$ 5,776</u>	<u>\$ 6,170</u>	<u>\$ 16,999</u>	<u>\$ 18,646</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 151	\$ 124	\$ 456	\$ 238
營業費用	842	838	2,747	2,146
	<u>\$ 993</u>	<u>\$ 962</u>	<u>\$ 3,203</u>	<u>\$ 2,384</u>

(四) 員工福利費用

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 98,801	\$ 84,709	\$ 290,589	\$ 269,737
退職後福利				
確定提撥計畫	3,615	3,739	11,008	11,007
確定福利計畫	261	235	784	703
員工福利費用合計	<u>\$ 102,677</u>	<u>\$ 88,683</u>	<u>\$ 302,381</u>	<u>\$ 281,447</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 30,796	\$ 30,864	\$ 96,211	\$ 93,122
營業費用	71,881	57,819	206,170	188,325
	<u>\$ 102,677</u>	<u>\$ 88,683</u>	<u>\$ 302,381</u>	<u>\$ 281,447</u>

(五) 員工酬勞及董監事酬勞

本公司係以當年度扣除分派員工及董監酬勞前之稅前利益分別以 10%~20%提撥員工酬勞及不高於 3%提撥董監事酬勞。106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日估列之員工酬勞及董監事酬勞如下：

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
員工酬勞	<u>\$ 15,085</u>	<u>\$ 670</u>	<u>\$ 29,200</u>	<u>\$ 16,100</u>
董監事酬勞	<u>\$ 540</u>	<u>\$ 540</u>	<u>\$ 1,620</u>	<u>\$ 1,620</u>

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

本公司於 106 年 3 月 7 日及 105 年 3 月 14 日舉行董事會，分別決議通過 105 及 104 年度員工酬勞及董監事酬勞如下：

	105年度		104年度	
	現	金	現	金
員工酬勞	\$ 27,621		\$ 72,621	
董監事酬勞	2,160		1,960	

105 及 104 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 105 及 104 年度合併財務報告認列之金額並無差異。

有關本公司 106 及 105 年董事會決議之員工酬勞及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

十八、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用主要組成項目

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 11,840	\$ 3,487	\$ 25,194	\$ 27,443
以前年度之調整	<u>-</u>	<u>2,583</u>	<u>183</u>	<u>2,685</u>
	<u>11,840</u>	<u>6,070</u>	<u>25,377</u>	<u>30,128</u>
遞延所得稅				
本期產生者	(<u>2,120</u>)	(<u>5,573</u>)	(<u>7,283</u>)	(<u>17,489</u>)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 9,720</u>	<u>\$ 497</u>	<u>\$ 18,094</u>	<u>\$ 12,639</u>

(二) 兩稅合一相關資訊

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
未分配盈餘			
87 年度以後	<u>\$ 605,430</u>	<u>\$ 661,343</u>	<u>\$ 545,767</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 78,604</u>	<u>\$ 112,420</u>	<u>\$ 72,068</u>

105 及 104 年度盈餘分配適用之稅額扣抵比率分別為 17.00% 及 16.04%。

(三) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報除 103 年度外，截至 104 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

十九、每股盈餘

用以計算每股盈餘之淨利及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
用以計算基本／稀釋每股 盈餘之淨利	<u>\$ 77,308</u>	<u>\$ 8,759</u>	<u>\$ 143,006</u>	<u>\$ 96,714</u>

股 數

單位：仟股

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
用以計算基本每股盈餘之 普通股加權平均股數	98,568	98,715	98,568	98,872
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
員工酬勞	<u>820</u>	<u>383</u>	<u>1,001</u>	<u>753</u>
用以計算稀釋每股盈餘之 普通股加權平均股數	<u>99,388</u>	<u>99,098</u>	<u>99,569</u>	<u>99,625</u>

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度決議員工酬勞發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

二十、營業租賃協議

合併公司為承租人

營業租賃係承租公務車、辦公室及廠房，租賃期間為 1 至 6 年。於租賃期間終止時，合併公司對租賃標的並無優惠承購權。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
不超過 1 年	\$ 23,176	\$ 24,420	\$ 23,843
1~5 年	<u>14,857</u>	<u>30,344</u>	<u>34,998</u>
	<u>\$ 38,033</u>	<u>\$ 54,764</u>	<u>\$ 58,841</u>

二一、金融工具

(一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

合併公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近其公允價值，故以其在合併資產負債表上之帳面金額為估計公允價值之合理基礎。

(二) 公允價值資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

合併公司截至 106 年 9 月 30 日暨 105 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，未有以公允價值衡量之金融資產及金融負債。

(三) 金融工具之種類

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
<u>金融資產</u>			
放款及應收款（註1）	\$ 1,977,320	\$ 1,501,814	\$ 1,636,956
<u>金融負債</u>			
以攤銷後成本衡量（註2）	1,176,723	571,991	894,779

註1：餘額係包含現金及約當現金、無活絡市場之債務工具投資、應收票據、應收帳款及其他應收款等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註2：餘額係包含短期借款、應付票據、應付帳款、其他應付款及長期借款等以攤銷後成本衡量之金融負債。

(四) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括債務工具投資、應收帳款、應付帳款及借款。合併公司之財務管理部門係各部門單位提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理本公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（包含匯率風險及利率風險）、信用風險及流動性風險。合併公司並未以投機目的而進行金融工具（包括衍生金融工具）之交易。

1. 市場風險

合併公司之營運活動使合併公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險。

(1) 匯率風險

合併公司銷售以外幣往來為主，因而使合併公司產生匯率變動暴險。

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額（包含合併財務報表中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目），請參閱附註二四。

敏感度分析

合併公司主要受到美金及日圓匯率波動之影響。

下表詳細說明當新台幣（功能性貨幣）對各攸關外幣之匯率增加及減少 5% 時，合併公司之敏感度分析。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其年底之換算以匯率變動 5% 予以調整。下表之金額係表示當新台幣相對於美金及日圓貶值 5% 時，將使稅前淨利增加之金額；當新台幣相對於美金及日圓升值 5% 時，對稅前淨利之影響將為同金額之負數。

		美金之影響		日圓之影響	
		106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
損	益	\$ 96,028	\$ 79,567	(\$ 2,538)	(\$ 3,362)

(2) 利率風險

因合併公司內之個體同時以固定及浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。合併公司藉由維持一適當之固定及浮動利率組合來管理利率風險。

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
具公允價值利率風險			
—金融資產	\$ 1,224,260	\$ 625,100	\$ 990,049
—金融負債	63,539	68,757	323,948
具現金流量利率風險			
—金融資產	160,540	308,368	110,181
—金融負債	748,000	110,000	190,000

下列敏感度分析係依資產負債表日之利率暴險而決定。若利率增加／減少 1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將分別減少／增加 4,406 仟元及 599 仟元。

2. 信用風險

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

合併公司採行之政策係僅與信用良好之對象進行交易，並透過定期由財務部門複核及核准之交易對方信用額度限額控制信用暴險。

為減輕信用風險，合併公司管理階層負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，合併公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，合併公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

另因流動資金之主要交易對方係高信用評等之銀行，故該信用風險不高。

合併公司之信用風險主要係集中於合併公司前五大客戶，截至 106 年 9 月 30 日暨 105 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，應收帳款總額來自前述客戶之比率分別為 48%、36%及 23%。合併公司持續地針對應收帳款客戶之財務狀況進行評估，必要時亦會執行讓售或購買信用保證合約。

3. 流動性風險

合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應營運並減輕現金流量波動之影響。合併公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。截至106年9月30日暨105年12月31日及9月30日止，合併公司未動用之融資額度，參閱下列(2)融資額度之說明。

(1) 非衍生金融負債之流動性及利率風險表

非衍生金融負債剩餘合約到期分析，係依據合併公司最早可能被要求還款之日期，按金融負債未折現現金流量（包含本金及估計利息）編製，因此，合併公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表最早之期間內，不考慮銀行立即執行該權利之機率；其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

	106年9月30日			
	短 於 1 年	1 至 3 年	3 至 5 年	合 計
非衍生金融負債				
短期借款	\$ 766,670	\$ -	\$ -	\$ 766,670
應付帳款及票據	207,889	-	-	207,889
其他應付款	157,295	-	-	157,295
長期銀行借款（含一年內到期）	5,667	41,447	-	47,114
	<u>\$1,137,521</u>	<u>\$ 41,447</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$1,178,968</u>

	105年12月31日			
	短 於 1 年	1 至 3 年	3 至 5 年	合 計
非衍生金融負債				
短期借款	\$ 128,318	\$ -	\$ -	\$ 128,318
應付帳款及票據	236,059	-	-	236,059
其他應付款	157,175	-	-	157,175
長期銀行借款（含一年內到期）	5,878	46,792	-	52,670
	<u>\$ 527,430</u>	<u>\$ 46,792</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 574,222</u>

	105年9月30日			
	短 於 1 年	1 至 3 年	3 至 5 年	合 計
非衍生金融負債				
短期借款	\$ 456,854	\$ -	\$ -	\$ 456,854
應付帳款及票據	177,816	-	-	177,816
其他應付款	201,794	-	-	201,794
長期銀行借款（含一年內到期）	6,658	54,432	-	61,090
存入保證金	-	1,221	-	1,221
	<u>\$ 843,122</u>	<u>\$ 55,653</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 898,775</u>

(2) 融資額度

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
未動用金額	<u>\$ 64,104</u>	<u>\$ 600,000</u>	<u>\$ 338,264</u>

二二、關係人交易

本公司及子公司（係本公司之關係人）間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。合併公司與其他關係人間之交易如下：

主要管理階層薪酬

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 1,342	\$ 1,421	\$ 5,016	\$ 5,769
退職後福利	-	11	22	33
	<u>\$ 1,342</u>	<u>\$ 1,432</u>	<u>\$ 5,038</u>	<u>\$ 5,802</u>

二三、質抵押之資產

下列資產作為銀行借款額度之擔保品：

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
土地	\$ 412,560	\$ 412,560	\$ 412,560
建築物－淨額	233,344	237,681	239,335
投資性不動產－淨額	37,843	38,050	38,744
質押定存（帳列無活絡市場 之債務工具投資）	<u>30,260</u>	<u>32,250</u>	<u>31,360</u>
帳面價值合計	<u>\$ 714,007</u>	<u>\$ 720,541</u>	<u>\$ 721,999</u>

二四、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按合併公司各個體功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。具重大影響之外幣資產及負債如下：

單位：各外幣／新台幣仟元

	106年9月30日		
	外	幣 匯	率 帳 面 金 額
金 融 資 產			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	\$ 65,752	30.260	\$ 1,989,653
		(美金：新台幣)	
日 圓	50,378	0.2691	13,557
		(日圓：新台幣)	

(接次頁)

(承前頁)

				106年9月30日													
				外	幣	匯	率	帳	面	金	額						
<u>金 融 負 債</u>																	
<u>貨幣性項目</u>																	
美 金				\$	2,283		30.260	\$	69,092								
						(美金：新台幣)											
日 圓					238,993		0.2691		64,313								
						(日圓：新台幣)											
				105年12月31日													
				外	幣	匯	率	帳	面	金	額						
<u>外 幣 資 產</u>																	
<u>貨幣性項目</u>																	
美 金				\$	44,166		32.250	\$	1,424,364								
						(美金：新台幣)											
日 圓					38,314		0.2756		10,559								
						(日圓：新台幣)											
外 幣 負 債																	
<u>貨幣性項目</u>																	
美 金					3,514		32.250		113,339								
						(美金：新台幣)											
日 圓					254,532		0.2756		70,149								
						(日圓：新台幣)											
				105年9月30日													
				外	幣	匯	率	帳	面	金	額						
<u>金 融 資 產</u>																	
<u>貨幣性項目</u>																	
美 金				\$	52,029		31.360	\$	1,631,629								
						(美金：新台幣)											
日 圓					41,417		0.3109		12,876								
						(日圓：新台幣)											
金 融 負 債																	
<u>貨幣性項目</u>																	
美 金					1,285		31.360		40,284								
						(美金：新台幣)											
日 圓					257,707		0.3109		80,121								
						(日圓：新台幣)											

具重大影響之外幣兌換損益（已實現及未實現）如下：

106年7月1日至9月30日			105年7月1日至9月30日		
匯	率	淨兌換損益	匯	率	淨兌換損益
美金	30.267(美金:新台幣)	(\$ 9,408)	美金	31.717(美金:新台幣)	(\$ 38,753)
日圓	0.2726(日圓:新台幣)	456	日圓	0.3096(日圓:新台幣)	722
		(\$ 8,952)			(\$ 38,031)

106年1月1日至9月30日			105年1月1日至9月30日		
匯	率	淨兌換損益	匯	率	淨兌換損益
美金	30.539(美金:新台幣)	(\$ 88,457)	美金	32.428(美金:新台幣)	(\$ 55,198)
日圓	0.2729(日圓:新台幣)	1,335	日圓	0.2991(日圓:新台幣)	8,733
		(\$ 87,122)			(\$ 63,931)

二五、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：附表一。
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）：附表二。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20%以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20%以上：無。
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20%以上：無。
8. 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20%以上：無。
9. 從事衍生工具交易：無。
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：附表三。
11. 被投資公司資訊：附表四。

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、本期損益及認列之投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表五。
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：附表六。
 - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。
 - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。
 - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。
 - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。
 - (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。
 - (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。

二六、部門資訊

合併公司之主要營運部門僅有監控系統之單一部門，該部門主要係從事於有關安全監控系統相關產品之製造、銷售及研發等業務。其部門損益、部門資產及部門負債資訊與合併財務報表一致，請詳合併資產負債表及合併綜合損益表。

彩雷電子股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表一

單位：新台幣及外幣仟元

編號	背書保證公司	被保險者名稱	背書保證關係		對象單一企業背書保證之金額(註1)	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書最高額(註2)	證屬母子公司對背書保證	屬子公司對背書保證	屬子公司對背書保證	屬對大陸地區背書保證
			背書保證名稱	對關係											
0	本公司	彩雷電子(蘇州)有限公司 Dynacolor (Japan) Inc.	孫公司	孫公司	\$ 294,395	\$ 12,104 USD 400 91,476	\$ 12,104 USD 400 91,476	\$ - 45,778 JPY 170,115	\$ - 30,260 USD 1,000	1% 5%	\$ 588,790 588,790	Y Y	- -	- -	Y -

註1：依本公司背書保證管理辦法規定對單一企業背書保證之限額不得超過本公司淨值之 15% (1,962,634×15%=\$294,395)，並不得超過被背書保證公司實收資本額，但本公司 100%持有之子公司不受此限。

註2：依本公司背書保證管理辦法規定背書保證最高限額不得超過本公司淨值 30% (1,962,634×30%=\$588,790)。

註3：本表所列外幣金額係按 106 年 9 月 30 日匯率美金\$1=NT\$30.26 或日幣\$1=NT\$0.2691 換算新台幣表達。

彩富電子股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國 106 年 9 月 30 日

附表二

單位：新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與發行人之關係	帳列科目	期股數(仟股)／單位數(仟單位)	帳面金額	持股比例(%)	期末		註
							市價／股權淨值	備	
本公司	股票 Razberi Technologies, Inc.	—	以成本衡量之金融資產 — 流動	17,723	\$ -	6.88%	註 1		註 2

註 1：截至財務報表出具日止，無法取得被投資公司財務資訊。

註 2：原為持有特別股之關聯企業，因該公司於 105 年 4 月辦理現金增資，本公司未參與認購，同時將所持有佔 43% 表決權之特別股轉換成普通股，持股比例及表決權降為 6.88%，經評估對該公司已無重大影響力，故轉列為以成本衡量之金融資產。

註 3：投資子公司相關資訊，請參閱附表四及附表五。

彩富電子股份有限公司及子公司
母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額

民國 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表三

單位：新台幣千元

編號	交易對象	稱名	交易往來對象	與交易人之關係(註)	交易		往來		情形	
					科目	金額	金額	條件	佔合併總資產之比率	佔合併總營業收入之比率
0	本公司		DynaColor (USA) Inc.	1	銷貨收入 佣金支出 應收帳款 其他應付款	\$ 33,068 2,944 47,278 8,069	一般交易條件 一般交易條件 視資金調度情形調整收款期間 一般交易條件	一般交易條件	2%	-
1	DynaColor Holding (BVI) Inc.		彩富電子(蘇州)有限公司	1	銷貨收入 應收帳款 勞務費	28,123 3,551 7,415	一般交易條件 一般交易條件 一般交易條件	一般交易條件	-	2%
			DynaColor (Japan) Inc.	3	其他應付款	582	一般交易條件	一般交易條件	-	-

- 註：1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

彩富電子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
民國 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表四

單位：新台幣及外幣仟元

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 本 期 未 本 期 未	資 金 上 期 未 本 期 未	期 末 股 數 (仟 股)	本 期 比 例 (%)	持 有 帳 面 金 額	被 投 資 公 司 本 期 (損) 益	本 期 認 列 之 投 資 (損) 益	備 註
本公司	DynaColor Holding (BVI) Inc. 維春醫材股份有限公司	英屬維京群島 台 灣	一般投資 醫療器材等之研發及銷售	\$ 189,125 USD 6,250 10,000	\$ 185,438 USD 5,750 10,000	6,250 501	100 50	\$ 99,622 9,823	(\$ 16,396) (204)	(\$ 16,396) (102)	子公司 子公司
DynaColor Holding (BVI) Inc.	DynaColor (USA) Inc. DynaColor (Japan) Inc.	美國加州 日 本	安全監控系統等之銷售 安全監控系統等之銷售	USD 1,000 JPY 154,995	USD 1,000 JPY 134,995	1,000 3	100 100	(1,749) 68,152	(7,053) 1,754	不適用 不適用	孫公司 孫公司

註：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表五。

民國 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣及外幣千元

大陸駿投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註1)	本 期 自 投 資 金 額	本 期 台 灣 匯 出 金 額	本 期 系 積 金 額	匯 出 或 收 回	本 期 匯 出 或 收 回 金 額	本 期 自 投 資 金 額	本 期 台 灣 匯 出 金 額	本 期 系 積 金 額	未 結 算 本 期 投 資 公 司 或 間 接 投 資 之 持 股 比 例	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列投資 (損)益 (註2)	期末投資 金額	截至本 期已匯 回投資 收益	止
彩雷電子(蘇州)有限公司	安全監控系統等之 製造及銷售	\$ 32,603 RMB 7,164	(2)	\$ 30,260 USD 1,000	\$ 30,260 USD 1,000	\$ 30,260 USD 1,000	-	-	\$ 30,260 USD 1,000	\$ 30,260 USD 1,000	\$ 30,260 USD 1,000	2,176 (\$ 2,176)	100% (2)C	2,176 (\$ 2,176)	24,804	-	-

[illegible]

C 其他：未經會計師核閱之財務報表。

註4：依據投審會「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定對大陸投資之限額為淨值之60%。

彩富電子股份有限公司及子公司

與大陸投資公司直接或間接經由第三地區事業所發生之重大交易事項，暨其價格、付款條件、未實現損益及其他相關資訊

民國 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表六

單位：新台幣仟元

交易對象	交易類別	類型	(進)		銷	貨	交	易		條件與一般交易之比較	件應收(付)票據、帳款	未實現損益
			金	額	百分比	比價	格付	款	條		額百分比	
彩富電子(蘇州)有限公司	銷	貨	\$ 28,123		2%	無顯著不同		150 天	無顯著不同		\$ 3,551	\$ 1,960 (註)

註：係截至 106 年 9 月 30 日止累計之未實現損益。