

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 108 及 107 年第 1 季

地址：台北市內湖區洲子街 116 號

電話：(02)2659-8898

§ 目 錄 §

項	目 頁	財 務 報 告 次 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	6~7	-
六、合併權益變動表	8	-
七、合併現金流量表	9~10	-
八、合併財務報表附註		-
(一) 公司沿革	11	一
(二) 通過財務報告之日期及程序	11	二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11~14	三
(四) 重大會計政策之彙總說明	14~16	四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	16	五
(六) 重要會計項目之說明	17~33	六~二二
(七) 關係人交易	34	二三
(八) 質抵押之資產	34	二四
(九) 重大或有事項	-	-
(十) 重大之災害損失	-	-
(十一) 重大之期後事項	-	-
(十二) 其 他	34~36	二五
(十三) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊	36	二六
2. 轉投資事業相關資訊	36	二六
3. 大陸投資資訊	36~37	二六
(十四) 部門資訊	37	二七

會計師核閱報告

彩富電子股份有限公司 公鑒：

前 言

彩富電子股份有限公司及其子公司民國 108 年及 107 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及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」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範 圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

保留結論之基礎

如合併財務報表附註十所述，列入上開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 108 年及 107 年 3 月 31 日之資產總額分別為新台幣 176,525 仟元及新台幣 189,152 仟元，分別占合併資產總額之 6% 及 6%；負債總額分別為新台幣 66,181 仟元及新台幣 71,665 仟元，分別占合併負債總額之 11% 及 6%；其民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之綜合損益總額分別為新台幣(4,006)仟元及新台幣(6,629)仟元，分別占合併綜合損益總額之(8%)及(29%)。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述非重要子公司之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，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及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」編製，致無法允當表達彩富電子股份有限公司及其子公司民國 108 年及 107 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 李 振 銘

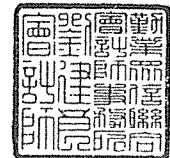
李振銘



證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

會計師 劉 建 良

劉建良



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 1 0 8 年 5 月 6 日

民國 108 年 3 月 31 日、12 月 31 日及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

		108年3月31日 (經核閱)			107年12月31日 (經查核)			107年3月31日 (經核閱)		
代 碼	資 產	金 額	%		金 額	%		金 額	%	
流動資產										
1100	現金及約當現金（附註六）	\$ 1,094,335	39		\$ 1,631,881	48		\$ 1,483,783	45	
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產（附註七）	11,782	-		11,771	1		-	-	
1150	應收票據	477	-		11	-		629	-	
1170	應收帳款（附註八）	388,040	14		366,405	11		353,286	11	
1200	其他應收款（附註八）	68,233	2		111,985	3		145,747	4	
130X	存貨（附註九）	434,471	15		414,858	12		380,523	12	
1410	預付款項	9,485	-		13,849	-		24,159	1	
1470	其他流動資產	18,171	1		27,511	1		49,953	2	
11XX	流動資產總計	2,024,994	71		2,578,271	76		2,438,080	75	
非流動資產										
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產（附註七及二四）	30,820	1		30,715	1		36,090	1	
1600	不動產、廠房及設備（附註十一及二四）	660,085	24		663,211	20		669,426	21	
1755	使用權資產（附註四及十二）	8,763	-		-	-		-	-	
1760	投資性不動產（附註十三及二四）	38,053	1		38,123	1		38,330	1	
1780	無形資產	573	-		1,006	-		3,104	-	
1840	遞延所得稅資產	67,967	3		67,930	2		65,361	2	
1990	其他非流動資產	11,524	-		10,886	-		14,150	-	
15XX	非流動資產總計	817,785	29		811,871	24		826,461	25	
1XXX	資 產 總 計	\$ 2,842,779	100		\$ 3,390,142	100		\$ 3,264,541	100	
負債及權益										
流動負債										
2100	短期借款（附註十四及二四）	\$ 63,368	3		\$ 598,361	18		\$ 769,077	24	
2150	應付票據	393	-		566	-		513	-	
2170	應付帳款	224,386	8		235,890	7		206,906	6	
2219	其他應付款（附註十五）	162,274	6		165,941	5		108,380	3	
2230	本期所得稅負債	29,885	2		24,228	1		5,565	-	
2280	租賃負債（附註四及十二）	3,686	-		-	-		-	-	
2320	一年內到期之長期借款（附註十四及二四）	7,932	-		41,129	1		4,881	-	
2399	其他流動負債	10,980	-		11,379	-		21,738	1	
21XX	流動負債總計	502,904	19		1,077,494	32		1,117,060	34	
非流動負債										
2540	長期借款（附註十四及二四）	31,972	1		-	-		39,273	1	
2550	負債準備（附註十六）	23,274	1		23,911	1		30,918	1	
2570	遞延所得稅負債	6,632	-		4,911	-		577	-	
2580	租賃負債（附註四及十二）	5,615	-		-	-		-	-	
2640	淨確定福利負債（附註四）	9,933	-		9,889	-		12,278	1	
2670	其他非流動負債	2,126	-		2,132	-		2,121	-	
25XX	非流動負債總計	79,552	2		40,843	1		85,167	3	
2XXX	負債總計	582,456	21		1,118,337	33		1,202,227	37	
歸屬於本公司業主之權益（附註十七）										
股 本										
3110	普通股股本	1,027,064	36		1,027,064	30		1,029,164	32	
3200	資本公積	95,501	3		95,501	3		105,032	3	
保留盈餘										
3310	法定盈餘公積	455,774	16		455,774	14		438,081	14	
3350	未分配盈餘	823,576	29		776,076	23		665,065	20	
3300	保留盈餘總計	1,279,350	45		1,231,850	37		1,103,146	34	
3400	其他權益	372	-		60	-		810	-	
3500	庫藏股票	(146,800)	(5)		(87,501)	(3)		(180,664)	(6)	
31XX	本公司業主權益總計	2,255,487	79		2,266,974	67		2,057,488	63	
36XX	非控制權益	4,836	-		4,831	-		4,826	-	
3XXX	權益總計	2,260,323	79		2,271,805	67		2,062,314	63	
負債與權益總計										
		\$ 2,842,779	100		\$ 3,390,142	100		\$ 3,264,541	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 108 年 5 月 6 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

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		108年1月1日至3月31日		107年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
4100	營業收入	\$ 420,307	100	\$ 468,028	100
5110	營業成本（附註九及十九）	<u>269,106</u>	<u>64</u>	<u>312,968</u>	<u>67</u>
5900	營業毛利	<u>151,201</u>	<u>36</u>	<u>155,060</u>	<u>33</u>
	營業費用（附註八、十九及二 三）				
6100	銷管費用	50,932	12	46,779	10
6300	研究發展費用	60,606	14	56,565	12
6450	預期信用減損損失（迴轉 利益）	<u>855</u>	<u>-</u>	<u>(1,921)</u>	<u>-</u>
6000	營業費用合計	<u>112,393</u>	<u>26</u>	<u>101,423</u>	<u>22</u>
6900	營業淨利	<u>38,808</u>	<u>10</u>	<u>53,637</u>	<u>11</u>
	營業外收入及支出（附註十九）				
7010	其他收入	10,539	3	7,720	2
7020	其他利益及損失	8,725	2	(44,476)	(10)
7050	財務成本	<u>(1,430)</u>	<u>-</u>	<u>(2,014)</u>	<u>-</u>
7000	營業外收入及支出合 計	<u>17,834</u>	<u>5</u>	<u>(38,770)</u>	<u>(8)</u>
7900	稅前淨利	56,642	5	14,867	3
7950	所得稅費用（利益）（附註四及 二十）	<u>8,562</u>	<u>2</u>	<u>(7,636)</u>	<u>(2)</u>
8200	本期淨利	<u>48,080</u>	<u>3</u>	<u>22,503</u>	<u>5</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		108年1月1日至3月31日			107年1月1日至3月31日		
		金	額	%	金	額	%
	其他綜合損益						
8310	不重分類至損益之項目：						
8349	確定福利計劃之再衡						
	量數因稅率調整產						
	生之所得稅	\$	-	-	\$	128	-
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		390	-		448	-
8399	與可能重分類之項目						
	相關之所得稅	(	78)	-	(	107)	-
8300	本期其他綜合損益						
	(稅後淨額) 合計		312	-		469	-
8500	本期綜合損益總額	\$	48,392	3	\$	22,972	5
	淨利歸屬於						
8610	本公司業主	\$	48,075	11	\$	22,508	5
8620	非控制權益		5	-	(	5)	-
8600		\$	48,080	11	\$	22,503	5
	綜合損益總額歸屬於						
8710	本公司業主	\$	48,387	-	\$	22,977	5
8720	非控制權益		5	-	(	5)	-
8700		\$	48,392	-	\$	22,972	5
	每股盈餘 (附註二一)						
9710	基 本	\$	0.48		\$	0.23	
9810	稀 釋	\$	0.48		\$	0.23	

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 108 年 5 月 6 日核閱報告)

董事長：陳春生

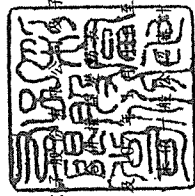


經理人：陳春生



會計主管：施佩君





彩富電子股份有限公司

民國 108 年 3 月 31 日
(僅經核閱
會計師則查核)

單位：新台幣仟元

代碼	歸屬	於本公司	主之權益	其他權益項目				非控制權益	權益總計
				普通股本	公積金	未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		
A1	107 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,031,754	\$ 119,502	\$ 438,081	\$ 642,429	\$ 469		\$ 4,831	\$ 2,101,284
D1	107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日淨利	-	-	-	22,508	-	-	(5)	22,503
D3	107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稅後其他綜合損益	-	-	-	128	341	-	-	469
D5	107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日綜合損益總額	-	-	-	22,636	341	-	(5)	22,972
L1	購入庫藏股票	-	-	-	-	-	(61,942)	(61,942)	(61,942)
L3	庫藏股註銷	(2,590)	(14,470)	-	-	-	17,060	-	-
Z1	107 年 3 月 31 日餘額	\$ 1,029,164	\$ 105,032	\$ 438,081	\$ 665,065	\$ 810	\$ 180,664	\$ 4,826	\$ 2,062,314
A1	108 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,027,064	\$ 95,501	\$ 455,774	\$ 776,076	\$ 60	\$ 87,501	\$ 4,831	\$ 2,271,805
A3	追溯適用之影響數	-	-	-	(575)	-	-	-	(575)
A5	108 年 1 月 1 日調整後餘額	1,027,064	95,501	455,774	775,501	60	(87,501)	4,831	2,271,230
D1	108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日淨利	-	-	-	48,075	-	-	5	48,080
D3	108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	312	-	-	312
D5	108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日綜合損益總額	-	-	-	48,075	312	-	5	48,392
L1	購入庫藏股票	-	-	-	-	-	(59,299)	-	(59,299)
Z1	108 年 3 月 31 日餘額	\$ 1,027,064	\$ 95,501	\$ 455,774	\$ 823,576	\$ 372	\$ 146,800	\$ 4,836	\$ 2,260,323

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 108 年 5 月 6 日核閱報告)

經理人：陳春生



董事長：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 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 56,642	\$ 14,867
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	6,103	5,505
A20200	攤銷費用	433	917
A20300	預期信用減損損失（迴轉利益）	855	(1,921)
A20900	財務成本	1,430	2,014
A21200	利息收入	(9,451)	(6,566)
A22500	處分不動產、廠房及設備利益	(9)	-
A23700	存貨跌價及呆滯以及報廢損失	5,997	3,253
A24100	外幣兌換淨（利益）損失	(6,369)	42,361
	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	(466)	294
A31150	應收帳款	(21,578)	61,712
A31180	其他應收款	41,925	78,410
A31200	存 貨	(25,650)	(32,734)
A31230	預付款項	4,364	2,589
A31240	其他流動資產	9,340	(3,488)
A32130	應付票據	(173)	243
A32150	應付帳款	(11,481)	(66,686)
A32180	其他應付款	(3,686)	(37,929)
A32200	負債準備	(637)	(1,006)
A32230	其他流動負債	(399)	3,617
A32240	淨確定福利負債	44	53
A33000	營運產生之現金流入	47,234	65,505
A33500	支付之所得稅	(1,299)	(752)
AAAA	營業活動之淨現金流入	45,935	64,753

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
	投資活動之現金流量		
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產 價款	\$ -	\$ 2,930
B02700	購置不動產、廠房及設備	(1,809)	(571)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	36	-
B06800	其他非流動資產增加	(857)	(62)
B07500	收取之利息	11,357	6,376
BBBB	投資活動之淨現金流入	<u>8,727</u>	<u>8,673</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	-	92,000
C00200	短期借款減少	(535,000)	-
C01700	償還長期借款	(1,247)	(1,204)
C04020	租賃本金償還	(914)	-
C04300	其他非流動負債增加	-	26
C04400	其他非流動負債減少	(6)	-
C04900	購買庫藏股票	(59,299)	(61,942)
C05600	支付之利息	(1,430)	(2,014)
CCCC	籌資活動之淨現金流(出)入	<u>(597,896)</u>	<u>26,866</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>5,688</u>	<u>(30,418)</u>
EEEE	本期現金及約當現金淨(減少)增加數	(537,546)	69,874
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>1,631,881</u>	<u>1,413,909</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 1,094,335</u>	<u>\$ 1,483,783</u>

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108年5月6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 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(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 108 年 5 月 6 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 將不致造成本公司及由本公司所控制個體（以下稱「合併公司」）會計政策之重大變動：

IFRS 16「租賃」

IFRS 16 規範租賃協議之辨認與出租人及承租人會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及 IFRIC 4「決定一項安排是否包含租賃」等相關解釋，相關會計政策請參閱附註四。

租賃定義

合併公司選擇僅就 108 年 1 月 1 日以後簽訂（或變動）之合約依 IFRS 16 評估是否係屬（或包含）租賃，先前已依 IAS 17 及 IFRIC 4 辨認為租賃之合約不予重新評估並依 IFRS 16 之過渡規定處理。

合併公司為承租人

除低價值標的資產租賃及短期租賃選擇按直線基礎認列費用外，其他租賃係於合併資產負債表認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表係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。於合併現金流量表中，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。適用 IFRS 16 前，分類為營業租賃之合約係按直線基礎認列費用。營業租賃現金流量於合併現金流量表係表達於營業活動。

合併公司選擇將追溯適用 IFRS 16 之累積影響數調整於 108 年 1 月 1 日保留盈餘，不重編比較資訊。

先前依 IAS 17 以營業租賃處理之協議，於 108 年 1 月 1 日租賃負債之衡量係以剩餘租賃給付按該日承租人之增額借款利率折現，全部使用權資產係該日之租賃負債按前述利率折現並以如同於租賃開始日已適用 IFRS 16 之方式衡量。所認列之使用權資產均適用 IAS 36 評估減損。

合併公司亦適用下列權宜作法：

1. 對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率衡量租賃負債。
2. 租賃期間於 108 年 12 月 31 日以前結束之租賃依短期租賃處理。
3. 進行租賃負債之衡量時，對諸如租賃期間之決定使用後見之明。

合併公司於 108 年 1 月 1 日認列租賃負債所適用之增額借款利率為 1.237%，該租賃負債金額與 107 年 12 月 31 日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額之差異說明如下：

107 年 12 月 31 日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額	\$	23,630
減：適用豁免之短期租賃	(	13,235)
108 年 1 月 1 日未折現總額	\$	10,395
按 108 年 1 月 1 日增額借款利率折現後之現值	\$	10,215
108 年 1 月 1 日租賃負債餘額	\$	10,215

合併公司為出租人

出租人之租賃不作任何調整，且自 108 年 1 月 1 日起始適用 IFRS 16。

首次適用 IFRS 16 對 108 年 1 月 1 日各資產、負債及權益項目調整如下：

	108 年 1 月 1 日 重 編 前 金 額	首次適用之調整	108 年 1 月 1 日 重 編 後 金 額
使用權資產	\$ -	\$ 9,640	\$ 9,640
資產影響	\$ -	\$ 9,640	\$ 9,640
租賃負債—流動	\$ -	\$ 3,674	\$ 3,674
租賃負債—非流動	-	6,541	6,541
負債影響	\$ -	\$ 10,215	\$ 10,215
保留盈餘	\$ -	(\$ 575)	(\$ 575)
權益影響	\$ -	(\$ 575)	(\$ 575)

(二) 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1)
IFRS 3 之修正「業務之定義」	2020 年 1 月 1 日 (註 2)
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 17「保險合約」	2021 年 1 月 1 日
IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」	2020 年 1 月 1 日 (註 3)

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：收購日在年度報導期間開始於 2020 年 1 月 1 日以後之企業合併及於前述日期以後發生之資產取得適用此項修正。

註 3：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間推延適用此項修正。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估相關準則、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

除按確定福利義務現值減除計畫資產公允價值認列之淨確定福利負債外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第 1 等級至第 3 等級：

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活躍市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

(三) 合併基礎

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十、附表三及四。

(四) 其他重大會計政策說明

除租賃相關會計政策及下列說明外，請參閱 107 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 租 賃

108 年

合併公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

合併公司為出租人

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

營業租賃下，減除租賃誘因後之租賃給付係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。因取得營業租賃所發生之原始直接成本，係加計至標的資產之帳面金額，並按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

合併公司為承租人

除適用認列豁免之低價值標的資產租賃及短期租賃之租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用，其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

使用權資產原始按成本（包含租賃負債之原始衡量金額、租賃開始日前支付之租賃給付減除收取之租賃誘因、原始直接成本及復原標的資產之估計成本）衡量，後續按成本減除累計折舊後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。使用權資產係單獨表達於合併資產負債表。

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者提列折舊。

租賃負債原始按租賃給付（實質固定給付）之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間變動導致未來租賃給付有變動，合併公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。租賃負債係單獨表達於合併資產負債表。

107 年

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

合併公司為出租人

營業租賃之租賃收益係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。

合併公司為承租人

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

2. 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。

3. 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，期中期間因稅法修正發生之稅率變動影響係與產生租稅後果之交易本身會計處理原則一致，於發生當期一次認列於損益及其他綜合損益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源與 107 年合併財務報告相同。

六、現金及約當現金

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
庫存現金及週轉金	\$ 485	\$ 443	\$ 385
銀行支票及活期存款	200,890	60,366	84,902
約當現金（原始到期日在3個月以內之投資）			
銀行定期存款	892,960	1,571,072	1,398,496
	<u>\$ 1,094,335</u>	<u>\$ 1,631,881</u>	<u>\$ 1,483,783</u>

七、按攤銷後成本衡量之金融資產

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
<u>流動</u>			
原始到期日超過3個月之定期存款	<u>\$ 11,782</u>	<u>\$ 11,771</u>	<u>\$ -</u>
<u>非流動</u>			
質押定存單	\$ 30,820	\$ 30,715	\$ 29,105
原始到期日超過3個月之定期存款	-	-	6,985
	<u>\$ 30,820</u>	<u>\$ 30,715</u>	<u>\$ 36,090</u>

按攤銷後成本衡量之金融資產質押之資訊，參閱附註二四。

八、應收帳款及其他應收款

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 436,582	\$ 414,144	\$ 406,441
減：備抵損失	(48,542)	(47,739)	(53,155)
	<u>\$ 388,040</u>	<u>\$ 366,405</u>	<u>\$ 353,286</u>
<u>其他應收款</u>			
讓售應收帳款	\$ 56,565	\$ 106,342	\$ 125,299
其 他	11,668	5,643	20,448
	<u>\$ 68,233</u>	<u>\$ 111,985</u>	<u>\$ 145,747</u>

(一) 應收帳款

合併公司除部分客戶之授信條件另行約定外，一般商品銷售之平均授信期間為30至90天不等，應收帳款不予計息。

合併公司採用IFRS 9之簡化作法按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計

算，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、產業經濟情勢，並同時考量 GDP 預測，以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

合併公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

108 年 3 月 31 日

	未逾期	逾期 1~60天	逾期 61~90天	逾期 91~120天	逾期 超過120天	合計
預期信用損失率	0%~1%	0%~13%	1%~28%	-	2%~100%	
總帳面金額	\$358,358	\$ 29,678	\$ 23	\$ -	\$ 48,523	\$436,582
備抵損失（存續 期間預期信用 損失）	(<u>617</u>)	(<u>993</u>)	-	-	(<u>46,932</u>)	(<u>48,542</u>)
攤銷後成本	<u>\$357,741</u>	<u>\$ 28,685</u>	<u>\$ 23</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,591</u>	<u>\$388,040</u>

107 年 12 月 31 日

	未逾期	逾期 1~60天	逾期 61~90天	逾期 91~120天	逾期 超過120天	合計
預期信用損失率	0%~1%	0%~11%	1%~27%	-	3%~100%	
總帳面金額	\$312,963	\$ 51,951	\$ 927	\$ -	\$ 48,303	\$414,144
備抵損失（存續 期間預期信用 損失）	(<u>604</u>)	(<u>251</u>)	(<u>141</u>)	-	(<u>46,743</u>)	(<u>47,739</u>)
攤銷後成本	<u>\$312,359</u>	<u>\$ 51,700</u>	<u>\$ 786</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,560</u>	<u>\$366,405</u>

107 年 3 月 31 日

	未逾期	逾期 1~60天	逾期 61~90天	逾期 91~120天	逾期 超過120天	合計
預期信用損失率	0%~1%	2%~25%	6%~57%	7%~67%	100%	
總帳面金額	\$349,564	\$ 4,549	\$ 196	\$ 969	\$ 51,163	\$406,441
備抵損失（存續 期間預期信用 損失）	(<u>1,447</u>)	(<u>407</u>)	(<u>11</u>)	(<u>127</u>)	(<u>51,163</u>)	(<u>53,155</u>)
攤銷後成本	<u>\$348,117</u>	<u>\$ 4,142</u>	<u>\$ 185</u>	<u>\$ 842</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$353,286</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 47,739	\$ 61,048
減：本期實際沖銷	(52)	(5,972)
減：本期提列（迴轉）減損損失	855	(1,921)
期末餘額	<u>\$ 48,542</u>	<u>\$ 53,155</u>

合併公司除部分應收帳款以購買保險合約外，其餘應收帳款並未持有任何擔保。

(二) 其他應收款

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>108年1月1日至3月31日</u>				
香港上海匯豐銀行	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
兆豐國際商業銀行	2,782	888	-	277,380
凱基商業銀行	41,626	10,473	-	462,300
玉山商業銀行	23,518	-	-	92,460
	<u>\$ 67,926</u>	<u>\$ 11,361</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 832,140</u>
<u>107年1月1日至3月31日</u>				
香港上海匯豐銀行	\$ 951	\$ 782	\$ -	\$ 291,050
兆豐國際商業銀行	17,126	3,567	-	261,945
凱基商業銀行	58,173	3,542	-	283,774
玉山商業銀行	86,084	29,144	-	87,315
	<u>\$ 162,334</u>	<u>\$ 37,035</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 924,084</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

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
原 料	\$ 240,594	\$ 228,743	\$ 179,671
在 製 品	120,385	116,468	136,724
製 成 品	68,669	64,757	59,370
商 品	4,823	4,890	4,758
	<u>\$ 434,471</u>	<u>\$ 414,858</u>	<u>\$ 380,523</u>

108年及107年1月1日至3月31日之銷貨成本分別包括存貨跌價及呆滯（回升利益）損失(4,256)仟元及 3,253 仟元；存貨報廢損失10,253 仟元及 0 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
			108年 3月31日	107年 12月31日	107年 3月31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
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，惟截至目前為止尚無重大營運活動。

(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

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
土地	\$ 412,560	\$ 412,560	\$ 412,560
建築物	225,220	226,828	232,730
機器設備	2,974	3,361	3,702
辦公設備	3,962	4,313	5,644
租賃改良	3,386	4,196	2,738
什項設備	11,983	11,953	12,052
	<u>\$ 660,085</u>	<u>\$ 663,211</u>	<u>\$ 669,426</u>

除認列折舊費用外，合併公司之不動產、廠房及設備於 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 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，請參閱附註二四。

十二、租賃協議

(一) 使用權資產－108 年

	108年3月31日
使用權資產帳面金額	
建築物	\$ 8,763
	108年1月1日 至3月31日
使用權資產之折舊費用	
建築物	\$ 877

(二) 租賃負債－108 年

	108年3月31日
租賃負債帳面金額	
流動	\$ 3,686
非流動	5,615
	<u>\$ 9,301</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	108年3月31日
建築物	1.237%

(三) 重要承租活動及條款

營業租賃係承租廠房，租賃期間為 3 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。

(四) 其他租賃資訊

108 年

108年3月31日

短期租賃費用及低價值資產

租賃費用

\$ 5,926

租賃之現金流出總額

\$ 6,840

合併公司選擇對符合短期租賃之廠房及符合低價值資產租賃之若干辦公設備租賃適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日短期租賃費用亦包含其他租賃期間於 108 年 12 月 31 日以前結束且選擇適用認列豁免之租賃，108 年 3 月 31 日適用認列豁免之短期租賃承諾金額為 6,781 仟元。

107 年

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	<u>107年12月31日</u>	<u>107年3月31日</u>
不超過 1 年	\$ 16,985	\$ 24,752
1~5 年	<u>6,645</u>	<u>8,080</u>
	<u>\$ 23,630</u>	<u>\$ 32,832</u>

十三、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 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 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 107 年及 106 年 12 月 31 日之公允價值分別為日圓 106,485 仟元及日圓 105,163 仟元。經合併公司管理階層評估，相較於 107 年及 106 年 12 月 31 日，108 年及 107 年 3 月 31 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，請參閱附註二四。

十四、借 款

(一) 短期借款

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
擔保借款（附註二四）	<u>\$ 63,368</u>	<u>\$ 598,361</u>	<u>\$ 769,077</u>
年利率（%）	1.20%~1.725%	1.24%~1.725%	1.23%~1.725%

(二) 長期借款

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
擔保借款（附註二四）	<u>\$ 39,904</u>	<u>\$ 41,129</u>	<u>\$ 44,154</u>
減：列為1年內到期部分	<u>(7,932)</u>	<u>(41,129)</u>	<u>(4,881)</u>
長期借款	<u>\$ 31,972</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 39,273</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110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，並分別於102年4月及108年4月與銀行協議修改借款合同，第一次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，第二次修改後之條款為本金自108年5月起，每月一期，分60期攤還，預計於113年4月17日清償完畢。

十五、其他應付款

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
應付薪資及獎金	<u>\$ 30,162</u>	<u>\$ 52,438</u>	<u>\$ 32,589</u>
應付員工及董監酬勞	<u>53,025</u>	<u>42,329</u>	<u>33,328</u>
應付未休假給付	<u>13,151</u>	<u>13,093</u>	<u>12,205</u>
應付研發購料及間接材料款	<u>12,274</u>	<u>21,493</u>	<u>4,735</u>
其 他	<u>53,662</u>	<u>36,588</u>	<u>25,523</u>
	<u>\$ 162,274</u>	<u>\$ 165,941</u>	<u>\$ 108,380</u>

十六、負債準備－非流動

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
保 固	<u>\$ 23,274</u>	<u>\$ 23,911</u>	<u>\$ 30,918</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。

十七、權益

(一) 普通股股本

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31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>102,706</u>	<u>102,706</u>	<u>102,916</u>
已發行股本	<u>\$ 1,027,064</u>	<u>\$ 1,027,064</u>	<u>\$ 1,029,164</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。

本公司分別於 107 年 7 月 31 日及 107 年 3 月 9 日經董事會決議註銷庫藏股票 210 仟股及 259 仟股，並於 107 年 9 月 20 日及 107 年 3 月 19 日完成變更登記。

(二) 資本公積

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
股票發行溢價	\$ 6,843	\$ 6,843	\$ 6,856
庫藏股票交易	<u>88,658</u>	<u>88,658</u>	<u>98,176</u>
	<u>\$ 95,501</u>	<u>\$ 95,501</u>	<u>\$ 105,032</u>

本公司分別於 107 年 7 月 31 日及 107 年 3 月 9 日經董事會決議註銷庫藏股票 210 仟股及 259 仟股，沖銷股票發行溢價 13 仟元及 17 仟元及庫藏股票交易 9,273 仟元及 14,453 仟元。

本公司於 107 年度因轉讓予員工之庫藏股票 1,776 仟股，沖銷庫藏股票交易 245 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

依本公司章程之盈餘分派政策規定，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。本公司章程規定之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註十九(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。

本公司於 108 年 3 月 13 日舉行董事會及 107 年 6 月 8 日舉行股東常會，分別擬議及決議通過 107 及 106 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	107年度	106年度	107年度	106年度
提列法定盈餘公積	\$ 29,725	\$ 17,693		
股東現金股利	198,169	148,079	\$ 2.0	\$ 1.5

有關 107 年度之盈餘分配案尚待預計於 108 年 6 月 5 日召開之股東常會決議。

(四) 庫藏股票

單位：仟股

收 回 原 因	期 初 股 數	本 期 增 加	本 期 註 銷	期 末 股 數
<u>108 年 1 月 1 日</u>				
<u>至 3 月 31 日</u>				
轉讓股份予員工	<u>2,211</u>	<u>1,411</u>	<u>-</u>	<u>3,622</u>
<u>107 年 1 月 1 日</u>				
<u>至 3 月 31 日</u>				
轉讓股份予員工	<u>2,817</u>	<u>1,639</u>	<u>259</u>	<u>4,197</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。

十八、收入

(一) 客戶合約收入明細

	108年3月31日	107年3月31日
安全監控系統	\$ 340,431	\$ 389,525
機器視覺系統	23,281	9,403
其他	56,595	69,100
	<u>\$ 420,307</u>	<u>\$ 468,028</u>

(二) 合約餘額

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日	107年1月1日
應收票據	<u>\$ 477</u>	<u>\$ 11</u>	<u>\$ 629</u>	<u>\$ 923</u>
應收帳款（附註八）	<u>\$ 388,040</u>	<u>\$ 366,405</u>	<u>\$ 353,286</u>	<u>\$ 420,366</u>

十九、稅前淨利

(一) 其他收入

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
利息收入	\$ 9,451	\$ 6,566
租金收入	799	781
其他	289	373
	<u>\$ 10,539</u>	<u>\$ 7,720</u>

(二) 其他利益及損失

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
淨外幣兌換利益（損失）	\$ 8,785	(\$ 44,407)
其他	(60)	(69)
	<u>\$ 8,725</u>	<u>(\$ 44,476)</u>

(三) 折舊及攤銷

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
不動產、廠房及設備	\$ 5,156	\$ 5,436
使用權資產	877	-
投資性不動產	70	69
無形資產	433	917
合 計	<u>\$ 6,536</u>	<u>\$ 6,422</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 1,166	\$ 1,195
營業費用	4,867	4,241
其他利益及損失	70	69
	<u>\$ 6,103</u>	<u>\$ 5,505</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 103	\$ 154
營業費用	330	763
	<u>\$ 433</u>	<u>\$ 917</u>

(四) 員工福利費用

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
短期員工福利	\$ 89,354	\$ 88,395
退職後福利		
確定提撥計畫	3,344	3,557
確定福利計畫	221	241
員工福利費用合計	<u>\$ 92,919</u>	<u>\$ 92,193</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 26,516	\$ 30,239
營業費用	66,403	61,954
	<u>\$ 92,919</u>	<u>\$ 92,193</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。108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日估列之員工酬勞及董監事酬勞如下：

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
員工酬勞	<u>\$ 10,216</u>	<u>\$ 2,760</u>
董監事酬勞	<u>\$ 480</u>	<u>\$ 530</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 108 年 3 月 13 日及 107 年 3 月 9 日舉行董事會，分別決議通過 107 及 106 年度員工酬勞及董監事酬勞如下：

	107年度		106年度	
	現	金	現	金
員工酬勞	\$	40,309	\$	27,878
董監事酬勞		2,020		2,160

107 及 106 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 107 及 106 年度合併財務報告認列之金額並無差異。

有關本公司 108 及 107 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。

二十、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用（利益）主要組成項目

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
當期所得稅		
本期產生者	\$ 6,780	\$ 3,032
以前年度之調整	<u>176</u>	<u>126</u>
	<u>6,956</u>	<u>3,158</u>
遞延所得稅		
本期產生者	1,606	(1,381)
稅率變動	<u>-</u>	<u>(9,413)</u>
	<u>1,606</u>	<u>(10,794)</u>
認列於損益之所得稅費用（利益）	<u>\$ 8,562</u>	<u>(\$ 7,636)</u>

我國於 107 年修正中華民國所得稅法，將營利事業所得稅稅率由 17%調整為 20%，因稅率變動應認列於損益之遞延所得稅利益／損失已於稅率變動當期全數認列。此外，107 年度未分配盈餘所適用之稅率由 10%調降為 5%。

(二) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報業經稅捐稽徵機關核定至 106 年度。

二一、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

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
用以計算基本／稀釋每股盈餘之淨利	\$ 48,075	\$ 22,508

股 數

單位：仟股

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	99,745	99,421
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工酬勞	1,025	629
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	100,770	100,050

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。

二二、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 108 年 3 月 31 日暨 107 年 12 月 31 日及 3 月 31 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

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
<u>金融資產</u>			
按攤銷後成本衡量之金融資產（註1）	\$ 1,593,687	\$ 2,152,768	\$ 2,019,535
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量（註2）	490,325	1,041,887	1,129,030

註1：餘額係包含現金及約當現金、原始到期日超過 3 個月之定期存款、質押定存單、應收票據、應收帳款及其他應收款等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註2：餘額係包含餘額係包含短期借款、應付票據、應付帳款、其他應付款、一年內到期之長期借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、其他應付款、借款及租賃負債。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以及利率變動風險。

(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），請參閱附註二五。

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，並將其期末之換算以匯率變動 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	
		108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
損	益	\$ 67,656	\$ 95,905	(\$ 2,402)	(\$ 2,675)

(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：

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
具公允價值利率風險			
—金融資產	\$ 935,562	\$ 1,613,558	\$ 1,434,586
—金融負債	67,573	59,490	62,231
具現金流量利率風險			
—金融資產	200,879	60,355	84,877
—金融負債	45,000	580,000	751,000

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 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨利將增加／減少 390 仟元及減少／增加 1,665 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 108 年 3 月 31 日暨 107 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，應收帳款總額來自前述客戶之比率分別為 61%、62% 及 64%。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約條款之遵循。

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。截至108年3月31日暨107年12月31日及3月31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，除下表所列之長期銀行借款外，截至108年3月31日暨107年12月31日及3月31日止，短期借款、應付票據及帳款以及其他應付款皆將於1年內支付。

	108年3月31日			
	短 於 1 年	1 至 3 年	3 至 5 年	合 計
<u>非衍生金融負債</u>				
長期銀行借款（含一年內到期）	\$ 8,644	\$ 16,812	\$ 16,423	\$ 41,879
租賃負債	3,780	5,670	-	9,450
	<u>\$ 12,424</u>	<u>\$ 22,482</u>	<u>\$ 16,423</u>	<u>\$ 51,329</u>

	107年12月31日			
	短 於 1 年	1 至 3 年	3 至 5 年	合 計
<u>非衍生金融負債</u>				
長期銀行借款（含一年內到期）	\$ 41,331	\$ -	\$ -	\$ 41,331

	107年3月31日			
	短 於 1 年	1 至 3 年	3 至 5 年	合 計
<u>非衍生金融負債</u>				
長期銀行借款（含一年內到期）	\$ 5,711	\$ 39,273	\$ -	\$ 44,984

(2) 融資額度

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
未動用金額	<u>\$ 1,147,328</u>	<u>\$ 612,286</u>	<u>\$ 160,642</u>

二三、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。除已於其他附註揭露外，合併公司與其他關係人間之交易如下：

主要管理階層薪酬

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
短期員工福利	\$ 1,531	\$ 1,596

二四、質抵押之資產

下列資產作為銀行借款額度之擔保品：

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
土地	\$ 412,560	\$ 412,560	\$ 412,560
建築物－淨額	222,797	224,451	229,412
投資性不動產－淨額	38,053	38,123	38,330
質押定存單（帳列按攤銷後 成本衡量之金融資產）	30,820	30,715	29,105
合計	\$ 704,230	\$ 705,849	\$ 709,407

二五、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

金 融 資 產	108年3月31日		
	外 幣	匯 率	帳 面 金 額
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	\$ 47,073	30.820 (美金：新台幣)	\$ 1,450,781
日 圓	43,249	0.2783 (日圓：新台幣)	12,036

(接次頁)

(承前頁)

				108年3月31日							
				外	幣	匯	率	帳	面	金	額
金 融 負 債											
貨幣性項目											
美 金				\$	3,169		30.820	\$		97,659	
				(美金：新台幣)							
日 圓					215,887		0.2783			60,081	
				(日圓：新台幣)							
				107年12月31日							
				外	幣	匯	率	帳	面	金	額
外 幣 資 產											
貨幣性項目											
美 金				\$	70,156		30.715	\$	2,154,849		
				(美金：新台幣)							
日 圓					48,990		0.2782			13,629	
				(日圓：新台幣)							
外 幣 負 債											
貨幣性項目											
美 金					3,254		30.715			99,943	
				(美金：新台幣)							
日 圓					221,880		0.2782			61,727	
				(日圓：新台幣)							
				107年3月31日							
				外	幣	匯	率	帳	面	金	額
金 融 資 產											
貨幣性項目											
美 金				\$	68,799		29.105	\$	2,002,397		
				(美金：新台幣)							
日 圓					39,188		0.2739			10,734	
				(日圓：新台幣)							
金 融 負 債											
貨幣性項目											
美 金					2,896		29.105			84,299	
				(美金：新台幣)							
日 圓					234,487		0.2739			64,226	
				(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：

匯率	108年1月1日至3月31日			107年1月1日至3月31日		
	匯率	匯率	淨兌換損益	匯率	匯率	淨兌換損益
美金		30.829(美金:新台幣)	\$ 8,804	29.300(美金:新台幣)		(\$ 42,513)
日圓		0.2799(日圓:新台幣)	(19)	0.2703(日圓:新台幣)		(1,894)
			<u>\$ 8,785</u>			<u>(\$ 44,407)</u>

二六、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及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）：無。
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：附表二。
11. 被投資公司資訊：附表三。

(二) 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：附表四。
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：附表五。

(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。

二七、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。

彩富電子股份有限公司及子公司
為他人背書保證

民國 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表一

單位：新台幣及外幣仟元

背書保證公司編號	被保證者名稱	被保證者公司名稱	背書保證對象	對單一企業背書保證之金額 (註 1)	本期最高背書保證餘額	本期背書保證餘額	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	背書高 (註 2)	證額	屬母子公司對背書保證	屬母子公司對背書保證	屬母子公司對背書保證	屬對大陸地區背書保證
0	本公司	彩富電子(蘇州)有限公司 DynaColor (Japan) Inc.	孫公司 孫公司	\$ 338,323	\$ 12,328 USD 400	\$ 12,328 USD 400	\$ - JPY 143,385	\$ - USD 1,000	0.55% 2.23%	\$ 676,646 676,646	Y Y	Y Y	Y Y	Y 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% (2,255,487×15%=\$338,323)，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% (2,255,487×30%=\$676,646)。

註 3：本表所列外幣金額係按 108 年 3 月 29 日匯率美金 \$1=NT\$30.820 或日幣 \$1=NT\$0.2783 換算新台幣表達。

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 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表二

單位：新台幣仟元

編號	交易人稱	交易往來對象	與交易人之關係(註)	交易		往來		交易往來情形	
				科目	金額	金額	金額	條件	佔合併總資產或總營業收入之比率
0	本公司		1	佣金支出 應收帳款 其他應付款 勞務費	\$	1,538 19,124 4,183 2,675	— 視資金調度情形調整收款期間 — —	— — — —	— 1% — 1%
1	DynaColor Holding (BVI) Inc.		3						

- 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 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：新台幣及外幣仟元

附表三

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		資金		期末股數 (仟股)		持股比例 (%)		持有金額	被投資公司本期認列之投資 (損) 益	備註
				原本期	始本期	上期	期末	上期	期末	上期	期末			
本公司	DynaColor Holding (BVI) Inc.	英屬維京群島	一般投資	\$ 204,953	\$ 204,255	USD 6,650	USD 6,650	6,650	6,650	100	100	\$ 82,245	(\$ 4,329)	子公司
	維春醫材股份有限公司	台灣	醫療器材等之研發及銷售	10,000	10,000			501	501	50	50	9,826	10	子公司
DynaColor Holding (BVI) Inc.	DynaColor (USA) Inc.	美國加州	安全監控系統等之銷售	USD 1,000	USD 1,000			1,000	1,000	100	100	(6,401)	(654)	不適用 孫公司
	DynaColor (Japan) Inc.	日本	安全監控系統等之銷售	JPY 174,995	JPY 174,995			4	4	100	100	71,639	(14)	不適用 孫公司

註 1：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表四。

註 2：本表所列外幣金額係按 108 年 3 月 29 日匯率美金 \$1 = NT\$30.820 及 107 年 12 月 28 日匯率美金 \$1 = NT\$30.715 換算新台幣表達。

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 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表五

單位：新台幣仟元

交易對象	交易類別	(進)金	銷		貨比價	交	格付	易款	件與	條	交易之比較	件應收(付)	票據、帳款		未實現損益
			額	百分比									額	百分比	
彩富電子(蘇州)有限公司	銷貨	\$	14	-	無顯著不同	150 天			視資金調度情形調整收款期間			\$	14	-	910 (註)

註：係截至 108 年 3 月 31 日止累計之未實現損益。