

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109及108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	10~11		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	11~12		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	12		五
(六) 重要會計項目之說明	13~29		六~二二
(七) 關係人交易	29~30		二三
(八) 質抵押之資產	30		二四
(九) 重大或有事項	30~31		二五
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 其 他	31~32		二六
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	32~35		二七
2. 轉投資事業相關資訊	32~33、36		二七
3. 大陸投資資訊	33、37		二七
4. 主要股東資訊	33、38		二七
(十四) 部門資訊	33		二八

### 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 109 年及 108 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 109 年及 108 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，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 109 年及 108 年 9 月 30 日之資產總額分別為新台幣 159,952 仟元及 176,074 仟元，分別佔合併資產總額之 5% 及 6%，負債總額分別為 47,693 仟元及 63,439 仟元，分別佔合併負債總額之 5% 及 10%；民國 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 109 年及 108 年 1 月 1 日

至 9 月 30 日之綜合損益分別為(2,655)仟元、(7,215)仟元、(12,742)仟元及(20,897)仟元，分別佔合併綜合損益之 14%、(11%)、(62%)及(13%)。

### 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 109 年及 108 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，以及民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 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

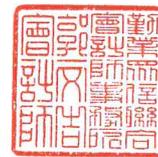
會計師 林 文 欽

林 文 欽



會計師 郭 文 吉

郭 文 吉



證券暨期貨管理委員會核准文號  
台財證六字第 0920123784 號

證券暨期貨管理委員會核准文號  
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 1 0 9 年 1 1 月 2 日

民國 109 年 9 月 30 日暨民國 108 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	109年9月30日			108年12月31日			108年9月30日		
		金	額	%	金	額	%	金	額	%
	流動資產									
1100	現金及約當現金(附註六)	\$ 1,543,691		50	\$ 1,410,019		45	\$ 1,038,690		37
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產(附註七)	49,440		2	15,296		1	18,633		1
1140	合約資產(附註十八)	9,964		-	20,587		1	23,044		1
1150	應收票據(附註十八)	1,798		-	1,492		-	480		-
1170	應收帳款(附註八、十八及二三)	211,069		7	336,499		11	390,303		14
1200	其他應收款(附註八)	40,662		1	44,006		1	81,145		3
130X	存貨(附註九)	375,358		12	372,732		12	370,689		13
1410	預付款項	5,572		-	13,188		1	8,762		-
1470	其他流動資產	14,323		-	10,489		-	9,851		-
11XX	流動資產總計	<u>2,251,877</u>		<u>72</u>	<u>2,224,308</u>		<u>72</u>	<u>1,941,597</u>		<u>69</u>
	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)	29,100		1	29,980		1	31,040		1
1600	不動產、廠房及設備(附註十一及二四)	655,798		21	662,094		21	657,546		23
1755	使用權資產(附註十二)	40,163		1	55,948		2	61,210		2
1760	投資性不動產(附註十三及二四)	37,639		1	37,846		1	37,915		1
1780	無形資產	8,794		-	10,813		-	213		-
1840	遞延所得稅資產	75,802		3	73,145		2	71,922		3
1990	其他非流動資產	19,065		1	16,539		1	14,861		1
15XX	非流動資產總計	<u>866,361</u>		<u>28</u>	<u>886,365</u>		<u>28</u>	<u>874,707</u>		<u>31</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 3,118,238</u>		<u>100</u>	<u>\$ 3,110,673</u>		<u>100</u>	<u>\$ 2,816,304</u>		<u>100</u>
	負債及權益									
	流動負債									
2100	短期借款(附註十四及二四)	\$ 686,190		24	\$ 332,216		11	\$ 91,995		3
2150	應付票據	514		-	514		-	514		-
2170	應付帳款	75,798		3	196,868		6	195,679		7
2200	其他應付款(附註十五)	146,658		5	158,100		5	201,754		7
2230	本期所得稅負債	1,796		-	4,382		-	-		-
2280	租賃負債(附註十二)	22,715		1	22,505		1	22,436		1
2320	一年內到期之長期借款(附註十四及二四)	-		-	7,855		-	8,202		-
2399	其他流動負債(附註十八)	17,581		-	14,839		1	14,596		1
21XX	流動負債總計	<u>959,107</u>		<u>33</u>	<u>737,290</u>		<u>24</u>	<u>535,176</u>		<u>19</u>
	非流動負債									
2540	長期借款(附註十四及二四)	19,880		1	25,809		1	28,963		1
2550	負債準備(附註十六)	19,090		1	23,276		1	22,295		1
2570	遞延所得稅負債	3,754		-	419		-	5,318		-
2580	租賃負債(附註十二)	16,348		1	33,411		1	39,064		2
2640	淨確定福利負債(附註四)	10,507		-	10,349		-	10,018		-
2670	其他非流動負債	2,100		-	2,097		-	2,132		-
25XX	非流動負債總計	<u>71,679</u>		<u>3</u>	<u>95,361</u>		<u>3</u>	<u>107,790</u>		<u>4</u>
2XXX	負債總計	<u>1,030,786</u>		<u>36</u>	<u>832,651</u>		<u>27</u>	<u>642,966</u>		<u>23</u>
	歸屬於本公司業主之權益(附註十七)									
3110	普通股股本	1,027,064		36	1,027,064		33	1,027,064		37
3200	資本公積	95,288		4	95,288		3	95,501		3
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積	504,931		17	485,499		15	485,499		17
3320	特別盈餘公積	570		-	-		-	-		-
3350	未分配盈餘	591,280		21	741,696		24	707,500		25
3300	保留盈餘總計	1,096,781		38	1,227,195		39	1,192,999		42
3400	其他權益	( 849 )		-	( 570 )		-	( 274 )		-
3500	庫藏股票	( 135,708 )		( 5 )	( 75,814 )		( 2 )	( 146,800 )		( 5 )
31XX	本公司業主權益總計	<u>2,082,576</u>		<u>73</u>	<u>2,273,163</u>		<u>73</u>	<u>2,168,490</u>		<u>77</u>
36XX	非控制權益	4,876		-	4,859		-	4,848		-
3XXX	權益總計	<u>2,087,452</u>		<u>73</u>	<u>2,278,022</u>		<u>73</u>	<u>2,173,338</u>		<u>77</u>
	負債與權益總計	<u>\$ 3,118,238</u>		<u>109</u>	<u>\$ 3,110,673</u>		<u>100</u>	<u>\$ 2,816,304</u>		<u>100</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 109 年 11 月 2 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 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日 與 民國 109 年及 108 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  
( 虧損 ) 盈餘為元

代 碼		109年7月1日至9月30日		108年7月1日至9月30日		109年1月1日至9月30日		108年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入 (附註十八及二三)	\$ 245,394	100	\$ 468,789	100	\$ 924,901	100	\$ 1,293,597	100
5000	營業成本 (附註九及十九)	<u>161,727</u>	<u>66</u>	<u>286,401</u>	<u>61</u>	<u>600,488</u>	<u>65</u>	<u>804,181</u>	<u>62</u>
5900	營業毛利	<u>83,667</u>	<u>34</u>	<u>182,388</u>	<u>39</u>	<u>324,413</u>	<u>35</u>	<u>489,416</u>	<u>38</u>
	營業費用 (附註八、十九及二三)								
6100	銷管費用	29,795	12	52,898	11	109,288	12	153,445	12
6300	研究發展費用	42,669	17	55,911	12	148,460	16	179,509	14
6450	預期信用減損損失	<u>1,260</u>	<u>1</u>	<u>464</u>	-	<u>2,002</u>	-	<u>2,467</u>	-
6000	營業費用合計	<u>73,724</u>	<u>30</u>	<u>109,273</u>	<u>23</u>	<u>259,750</u>	<u>28</u>	<u>335,421</u>	<u>26</u>
6900	營業淨利	<u>9,943</u>	<u>4</u>	<u>73,115</u>	<u>16</u>	<u>64,663</u>	<u>7</u>	<u>153,995</u>	<u>12</u>
	營業外收入及支出 (附註十九)								
7100	利息收入	2,441	1	5,666	1	15,547	2	20,682	1
7010	其他收入	1,050	-	1,490	-	2,817	-	3,342	-
7020	其他利益及損失	( 34,970 )	( 14 )	( 929 )	-	( 54,024 )	( 6 )	13,294	1
7050	財務成本	( <u>1,773</u> )	( <u>1</u> )	( <u>410</u> )	-	( <u>4,626</u> )	-	( <u>2,152</u> )	-
7000	營業外收入及支出合計	( <u>33,252</u> )	( <u>14</u> )	<u>5,817</u>	<u>1</u>	( <u>40,286</u> )	( <u>4</u> )	<u>35,166</u>	<u>2</u>
7900	稅前淨 ( 損 ) 利	( 23,309 )	( 10 )	78,932	17	24,377	3	189,161	14
7950	所得稅 ( 利益 ) 費用 ( 附註四及二十 )	( <u>3,728</u> )	( <u>2</u> )	<u>11,556</u>	<u>3</u>	<u>3,486</u>	<u>1</u>	<u>29,251</u>	<u>2</u>
8200	本期淨 ( 損 ) 利	( <u>19,581</u> )	( <u>8</u> )	<u>67,376</u>	<u>14</u>	<u>20,891</u>	<u>2</u>	<u>159,910</u>	<u>12</u>
	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	12	-	( 547 )	-	( 349 )	-	( 418 )	-
8399	與可能重分類至損益之項目 相關之所得稅	( <u>2</u> )	-	<u>110</u>	-	<u>70</u>	-	<u>84</u>	-
8300	本年度其他綜合損益 ( 稅後淨 額 ) 合計	<u>10</u>	-	( <u>437</u> )	-	( <u>279</u> )	-	( <u>334</u> )	-
8500	本期綜合損益總額	( \$ <u>19,571</u> )	( <u>8</u> )	\$ <u>66,939</u>	<u>14</u>	\$ <u>20,612</u>	<u>2</u>	\$ <u>159,576</u>	<u>12</u>
	淨 ( 損 ) 利歸屬於								
8610	本公司業主	( \$ 19,584 )	( 8 )	\$ 67,371	14	\$ 20,874	2	\$ 159,893	12
8620	非控制權益	<u>3</u>	-	<u>5</u>	-	<u>17</u>	-	<u>17</u>	-
8600		( \$ <u>19,581</u> )	( <u>8</u> )	\$ <u>67,376</u>	<u>14</u>	\$ <u>20,891</u>	<u>2</u>	\$ <u>159,910</u>	<u>12</u>
	綜合損益總額歸屬於								
8710	本公司業主	( \$ 19,574 )	( 8 )	\$ 66,934	14	\$ 20,595	2	\$ 159,559	12
8720	非控制權益	<u>3</u>	-	<u>5</u>	-	<u>17</u>	-	<u>17</u>	-
8700		( \$ <u>19,571</u> )	( <u>8</u> )	\$ <u>66,939</u>	<u>14</u>	\$ <u>20,612</u>	<u>2</u>	\$ <u>159,576</u>	<u>12</u>
	每股 ( 虧損 ) 盈餘 ( 附註二一 )								
9710	基 本	( \$ <u>0.20</u> )		\$ <u>0.68</u>		\$ <u>0.21</u>		\$ <u>1.61</u>	
9810	稀 釋	( \$ <u>0.20</u> )		\$ <u>0.67</u>		\$ <u>0.21</u>		\$ <u>1.59</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 109 年 11 月 2 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 109 年及 108 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		109年1月1日 至9月30日	108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	\$ 24,377	\$ 189,161
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	30,299	19,492
A20200	攤銷費用	3,039	993
A20300	預期信用減損損失	2,002	2,467
A20900	財務成本	4,626	2,152
A21200	利息收入	( 15,547)	( 20,682)
A22500	處分設備損失(利益)	652	( 9)
A23700	存貨跌價及報廢損失淨額	7,499	21,033
A24100	外幣兌換淨利益	( 16,674)	( 15,697)
	營業資產及負債之淨變動數		
A31125	合約資產	10,623	7,616
A31130	應收票據	( 306)	( 469)
A31150	應收帳款	126,572	( 57,693)
A31180	其他應收款	378	30,619
A31200	存 貨	( 10,125)	23,015
A31230	預付款項	7,616	5,087
A31240	其他流動資產	( 3,834)	17,660
A32130	應付票據	-	( 52)
A32150	應付帳款	( 121,688)	( 39,655)
A32180	其他應付款	( 11,370)	35,822
A32200	負債準備	( 4,186)	( 1,616)
A32230	其他流動負債	2,742	3,217
A32240	淨確定福利負債	158	129
A33000	營運產生之現金流入	36,853	222,590
A33500	支付之所得稅	( 5,324)	( 60,348)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>31,529</u>	<u>162,242</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
	投資活動之現金流量		
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(\$ 35,184)	(\$ 6,832)
B02700	購置不動產、廠房及設備	( 7,429)	( 8,118)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	-	36
B04500	購置無形資產	( 1,020)	( 200)
B06700	其他非流動資產增加	( 3,770)	( 4,317)
B07500	收取之利息	<u>18,968</u>	<u>23,777</u>
BBBB	投資活動之淨現金流(出)入	<u>( 28,435)</u>	<u>4,346</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	354,000	-
C00200	短期借款減少	-	( 507,000)
C01700	償還長期借款	( 5,929)	( 5,325)
C04020	租賃本金償還	( 16,853)	( 5,495)
C04300	其他非流動負債增加	3	-
C04500	發放現金股利	( 151,288)	( 198,169)
C04900	購買庫藏股票	( 59,894)	( 59,299)
C05600	支付之利息	<u>( 4,626)</u>	<u>( 2,152)</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	<u>115,413</u>	<u>( 777,440)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>15,165</u>	<u>17,661</u>
EEEE	現金及約當現金淨增加(減少)數	133,672	( 593,191)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>1,410,019</u>	<u>1,631,881</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 1,543,691</u>	<u>\$ 1,038,690</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109年11月2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 109 年及 108 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 109 年 11 月 2 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」）

109 年度適用修正後之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。

- (二) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日(註 1)</u>
「2018-2020 週期之年度改善」	2022 年 1 月 1 日 (註 2)
IFRS 3 之修正「更新對觀念架構之索引」	2022 年 1 月 1 日 (註 3)
IFRS 4 之修正「適用 IFRS 9 之暫時豁免之展延」	發布日起生效
IFRS 9、IAS 39、IFRS 7、IFRS 4 及 IFRS 16 之修正「利率指標變革—第二階段」	2021 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 17「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日

(接次頁)

(承前頁)

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日(註1)</u>
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2023 年 1 月 1 日
IAS 16 之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	2022 年 1 月 1 日 (註 4)
IAS 37 之修正「虧損性合約－履行合約之成本」	2022 年 1 月 1 日 (註 5)

註 1：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報導期間生效。

註 2：IFRS 9 之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之金融負債之交換或條款修改；IAS 41「農業」之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間之公允價值衡量；IFRS 1「首次採用 IFRSs」之修正係追溯適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。

註 3：收購日在年度報導期間開始於 2022 年 1 月 1 日以後之企業合併適用此項修正。

註 4：於 2021 年 1 月 1 日以後始達管理階層預期運作方式之必要地點及狀態之廠房、不動產及設備適用此項修正。

註 5：於 2022 年 1 月 1 日尚未履行所有義務之合約適用此項修正。

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

除按公允價值衡量之金融工具及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絡市場之報價（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

除下列說明外，請參閱 108 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

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 108 年度合併財務報告相同。

六、現金及約當現金

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
庫存現金及週轉金	\$ 523	\$ 624	\$ 347
銀行支票及活期存款	90,496	118,756	106,119
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>1,452,672</u>	<u>1,290,639</u>	<u>932,224</u>
	<u>\$ 1,543,691</u>	<u>\$ 1,410,019</u>	<u>\$ 1,038,690</u>

七、按攤銷後成本衡量之金融資產

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
<u>流動</u>			
原始到期日超過3個月之定 期存款	<u>\$ 49,440</u>	<u>\$ 15,296</u>	<u>\$ 18,633</u>
<u>非流動</u>			
質押定存單	<u>\$ 29,100</u>	<u>\$ 29,980</u>	<u>\$ 31,040</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

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量(一)			
總帳面金額	\$ 217,326	\$ 354,021	\$ 418,211
減：備抵損失	( <u>44,340</u> )	( <u>42,339</u> )	( <u>45,495</u> )
	<u>172,986</u>	<u>311,682</u>	<u>372,716</u>
透過其他綜合損益按公允 價值衡量(二)			
總帳面金額	38,083	24,817	17,587
減：備抵損失	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>38,083</u>	<u>24,817</u>	<u>17,587</u>
	<u>\$ 211,069</u>	<u>\$ 336,499</u>	<u>\$ 390,303</u>
<u>其他應收款</u>			
按攤銷後成本衡量	\$ 3,292	\$ 4,230	\$ 11,338
透過其他綜合損益按公允 價值衡量(二)	<u>37,370</u>	<u>39,776</u>	<u>69,807</u>
	<u>\$ 40,662</u>	<u>\$ 44,006</u>	<u>\$ 81,145</u>

(一) 按攤銷後成本衡量之應收帳款

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：

109 年 9 月 30 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
總帳面金額	\$ 123,658	\$ 48,017	\$ 2,004	\$ 307	\$ 43,340	\$ 217,326
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	( 446)	( 576)	( 523)	( 3)	( 42,792)	( 44,340)
攤銷後成本	<u>\$ 123,212</u>	<u>\$ 47,441</u>	<u>\$ 1,481</u>	<u>\$ 304</u>	<u>\$ 548</u>	<u>\$ 172,986</u>

108 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
總帳面金額	\$ 267,845	\$ 41,299	\$ 29	\$ 91	\$ 44,757	\$ 354,021
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	( 232)	( 163)	( 6)	( 28)	( 41,910)	( 42,339)
攤銷後成本	<u>\$ 267,613</u>	<u>\$ 41,136</u>	<u>\$ 23</u>	<u>\$ 63</u>	<u>\$ 2,847</u>	<u>\$ 311,682</u>

108 年 9 月 30 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
總帳面金額	\$ 318,836	\$ 49,081	\$ 2,031	\$ 942	\$ 47,321	\$ 418,211
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	( 429)	( 206)	( 415)	( 20)	( 44,425)	( 45,495)
攤銷後成本	<u>\$ 318,407</u>	<u>\$ 48,875</u>	<u>\$ 1,616</u>	<u>\$ 922</u>	<u>\$ 2,896</u>	<u>\$ 372,716</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	109年1月1日 9月30日	108年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 42,339	\$ 47,739
加：本期提列減損損失	2,002	2,467
減：本期實際沖銷	( 1)	( 4,711)
期末餘額	<u>\$ 44,340</u>	<u>\$ 45,495</u>

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。

(二) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之應收帳款

針對信用良好之應收帳款，合併公司視營運資金情況決定以無追索權之方式讓售予銀行或不予讓售。合併公司管理此類應收帳款之經營模式，係藉由收取合約現金流量及出售金融資產達成目的，故此類應收帳款係透過其他綜合損益按公允價值衡量。

合併公司對此類應收帳款所採用之信用風險管理實務，與按攤銷後成本衡量之應收帳款相同。因均未逾期，故未提列任何備抵損失。

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	轉 列 至 其 他 應 收 款 金 額	已 預 支 金 額	已 預 支 金 額 年 利 率 (%)
<u>109年9月30日</u>				
凱基商業銀行	\$ 37,370	\$ 37,370	\$ -	-
<u>108年12月31日</u>				
兆豐國際商業銀行	\$ 41	\$ 41	\$ -	-
凱基商業銀行	39,735	39,735	-	-
	<u>\$ 39,776</u>	<u>\$ 39,776</u>	<u>\$ -</u>	
<u>108年9月30日</u>				
兆豐國際商業銀行	\$ 26	\$ 26	\$ -	-
凱基商業銀行	67,352	67,352	-	-
玉山商業銀行	2,429	2,429	-	-
	<u>\$ 69,807</u>	<u>\$ 69,807</u>	<u>\$ -</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

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
原 料	\$ 232,512	\$ 222,711	\$ 220,332
在 製 品	83,778	104,180	95,053
製 成 品	59,068	44,326	53,735
商 品	-	1,515	1,569
	<u>\$ 375,358</u>	<u>\$ 372,732</u>	<u>\$ 370,689</u>

109年及108年7月1日至9月30日與109年及108年1月1日至9月30日之銷貨成本包括存貨跌價（回升利益）及呆滯損失分別為(1,272)仟元、3,290仟元、1,336仟元及4,546仟元；存貨報廢損失分別為1,371仟元、6,234仟元、6,163仟元及16,487仟元。

#### 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
			109年 9月30日	108年 12月31日	108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
DynaColor Holding (BVI) Inc.	DynaColor (USA) Inc.	安全監控系統等之銷售	100%	100%	100%	
	DynaColor (Japan) 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%	

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

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
土地	\$ 412,560	\$ 412,560	\$ 412,560
建築物	215,273	220,078	221,011
機器設備	3,265	2,163	2,416
辦公設備	2,954	4,109	3,513
租賃改良	6,125	6,899	2,775
什項設備	15,621	16,285	15,271
	<u>\$ 655,798</u>	<u>\$ 662,094</u>	<u>\$ 657,546</u>

除認列折舊費用外，合併公司之不動產、廠房及設備於 109 年及 108 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，請參閱附註二四。

## 十二、租賃協議

### (一) 使用權資產

	<u>109年9月30日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年9月30日</u>
使用權資產帳面金額			
建築物	<u>\$ 40,163</u>	<u>\$ 55,948</u>	<u>\$ 61,210</u>
	<u>109年7月1日</u>	<u>108年7月1日</u>	<u>109年1月1日</u>
	至9月30日	至9月30日	至9月30日
使用權資產之折舊費用			
建築物	<u>\$ 5,262</u>	<u>\$ 3,457</u>	<u>\$ 5,210</u>

除認列折舊費用外，合併公司之使用權資產於 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日並未發生重大轉租及減損情形。

### (二) 租賃負債

	<u>109年9月30日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年9月30日</u>
租賃負債帳面金額			
流動	\$ 22,715	\$ 22,505	\$ 22,436
非流動	<u>16,348</u>	<u>33,411</u>	<u>39,064</u>
	<u>\$ 39,063</u>	<u>\$ 55,916</u>	<u>\$ 61,500</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	<u>109年9月30日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年9月30日</u>
建築物	1.237%	1.237%	1.237%

### (三) 其他租賃資訊

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
短期租賃費用	\$ 547	\$ 2,725	\$ 2,508	\$ 14,526
低價值資產租賃費用	\$ 88	\$ 56	\$ 204	\$ 150
租賃之現金(流出)總額			\$ 19,565	\$ 20,171

### 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 109 年及 108 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 108 年及 107 年 12 月 31 日之公允價值皆為日圓 106,485 仟元。經合併公司管理階層評估，相較於 108 年及 107 年 12 月 31 日，109 年及 108 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，請參閱附註二四。

### 十四、借 款

#### (一) 短期借款

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
擔保借款(附註二四)	\$ 686,190	\$ 332,216	\$ 91,995
年利率(%)	0.85%~1.725%	1.00%~1.725%	1.045%~1.725%

#### (二) 長期借款

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
擔保借款(附註二四)	\$ 27,735	\$ 33,675	\$ 37,165
減：列為1年內到期部分	( 7,855)	( 7,866)	( 8,202)
長期借款	\$ 19,880	\$ 25,809	\$ 28,963

合併公司原於 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。惟合併公司分別於 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，預計於

108年5月31日還清；第二次修改後之條款為本金自108年5月31日起，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

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
應付薪資及獎金	\$ 46,536	\$ 53,041	\$ 48,048
應付員工及董監酬勞	38,905	33,627	75,996
應付未休假給付	15,436	14,626	13,979
其他	45,781	56,806	63,731
	<u>\$ 146,658</u>	<u>\$ 158,100</u>	<u>\$ 201,754</u>

十六、負債準備

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
保 固	<u>\$ 19,090</u>	<u>\$ 23,276</u>	<u>\$ 22,295</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，並考量新原科、製程變動或其他影響產品品質等因素調整。

十七、權益

(一) 普通股股本

	109年9月30日	108年12月31日	108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>102,706</u>	<u>102,706</u>	<u>102,706</u>
已發行股本	<u>\$ 1,027,064</u>	<u>\$ 1,027,064</u>	<u>\$ 1,027,064</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。

(二) 資本公積

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
股票發行溢價	\$ 6,843	\$ 6,843	\$ 6,843
庫藏股票交易	<u>88,445</u>	<u>88,445</u>	<u>88,658</u>
	<u>\$ 95,288</u>	<u>\$ 95,288</u>	<u>\$ 95,501</u>

本公司於 108 年度因轉讓予員工之庫藏股票 1,774 仟股，沖銷庫藏股票交易為 213 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) 保留盈餘及股利政策

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 109 年 6 月 9 日及 108 年 6 月 5 日舉行股東常會，分別決議通過 108 及 107 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 ( 元 )	
	108年度	107年度	108年度	107年度
法定盈餘公積	\$ 19,432	\$ 29,725		
特別盈餘公積	570	-		
股東現金股利	151,288	198,169	\$ 1.5	\$ 2.0

(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>109年1月1日</u> <u>至9月30日</u>				
轉讓股份予員工	<u>1,848</u>	<u>1,920</u>	<u>-</u>	<u>3,768</u>
<u>108年1月1日</u> <u>至9月30日</u>				
轉讓股份予員工	<u>2,211</u>	<u>1,411</u>	<u>-</u>	<u>3,622</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) 客戶合約收入之細分

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
安全監控系統	\$ 198,919	\$ 386,888	\$ 819,528	\$ 1,069,770
機器視覺系統	8,899	10,761	9,589	54,448
其 他	<u>37,576</u>	<u>71,140</u>	<u>95,784</u>	<u>169,379</u>
	<u>\$ 245,394</u>	<u>\$ 468,789</u>	<u>\$ 924,901</u>	<u>\$ 1,293,597</u>

(二) 合約餘額

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日	108年1月1日
合約資產	<u>\$ 9,964</u>	<u>\$ 20,587</u>	<u>\$ 23,044</u>	<u>\$ 30,660</u>
應收票據	<u>\$ 1,798</u>	<u>\$ 1,492</u>	<u>\$ 480</u>	<u>\$ 11</u>
應收帳款	<u>\$ 211,069</u>	<u>\$ 336,499</u>	<u>\$ 390,303</u>	<u>\$ 335,745</u>
合約負債（帳列其他 流動負債）	<u>\$ 14,099</u>	<u>\$ 10,008</u>	<u>\$ 10,833</u>	<u>\$ 6,334</u>

十九、稅前淨利

(一) 其他收入

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
租金收入	\$ 724	\$ 738	\$ 2,185	\$ 2,269
其 他	<u>326</u>	<u>752</u>	<u>632</u>	<u>1,073</u>
	<u>\$ 1,050</u>	<u>\$ 1,490</u>	<u>\$ 2,817</u>	<u>\$ 3,342</u>

## (二) 其他利益及損失

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
淨外幣兌換(損失)利 益	(\$ 34,901)	(\$ 859)	(\$ 52,962)	\$ 13,493
其他	( <u>69</u> )	( <u>70</u> )	( <u>1,062</u> )	( <u>199</u> )
	<u>(\$ 34,970)</u>	<u>(\$ 929)</u>	<u>(\$ 54,024)</u>	<u>\$ 13,294</u>

## (三) 折舊及攤銷

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
不動產、廠房及設備	\$ 4,739	\$ 4,469	\$ 14,307	\$ 14,074
使用權資產	5,262	3,457	15,785	5,210
投資性不動產	69	70	207	208
無形資產	<u>1,043</u>	<u>160</u>	<u>3,039</u>	<u>993</u>
合計	<u>\$ 11,113</u>	<u>\$ 8,156</u>	<u>\$ 33,338</u>	<u>\$ 20,485</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 3,103	\$ 2,208	\$ 9,299	\$ 3,880
營業費用	6,898	5,718	20,793	15,404
其他利益及損失	<u>69</u>	<u>70</u>	<u>207</u>	<u>208</u>
	<u>\$ 10,070</u>	<u>\$ 7,996</u>	<u>\$ 30,299</u>	<u>\$ 19,492</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ -	\$ 32	\$ -	\$ 237
營業費用	<u>1,043</u>	<u>128</u>	<u>3,039</u>	<u>756</u>
	<u>\$ 1,043</u>	<u>\$ 160</u>	<u>\$ 3,039</u>	<u>\$ 993</u>

## (四) 員工福利費用

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 69,120	\$ 91,087	\$ 229,448	\$ 267,470
退職後福利				
確定提撥計畫	3,310	3,342	9,748	9,996
確定福利計畫	<u>232</u>	<u>221</u>	<u>697</u>	<u>664</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 72,662</u>	<u>\$ 94,650</u>	<u>\$ 239,893</u>	<u>\$ 278,130</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 22,510	\$ 24,102	\$ 69,744	\$ 74,871
營業費用	<u>50,152</u>	<u>70,548</u>	<u>170,149</u>	<u>203,259</u>
	<u>\$ 72,662</u>	<u>\$ 94,650</u>	<u>\$ 239,893</u>	<u>\$ 278,130</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。109 年及

108年7月1日至9月30日與109年及108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：

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
員工酬勞	<u>(\$ 3,902)</u>	<u>\$ 14,385</u>	<u>\$ 6,257</u>	<u>\$ 34,147</u>
董監事酬勞	<u>(\$ 20)</u>	<u>\$ 480</u>	<u>\$ 940</u>	<u>\$ 1,440</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109年2月27日及108年3月13日舉行董事會，分別決議通過108及107年度員工酬勞及董監事酬勞如下：

	108年度		107年度	
	現	金	現	金
員工酬勞	<u>\$ 31,707</u>		<u>\$ 40,309</u>	
董監事酬勞	<u>\$ 1,920</u>		<u>\$ 2,020</u>	

108及107年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與108及107年度合併財務報告之認列金額並無差異。

有關本公司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主要組成項目

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
本期產生者	(\$ 2,006)	\$ 13,546	\$ 3,634	\$ 32,444
以前年度之調整	<u>94</u>	<u>90</u>	<u>(896)</u>	<u>308</u>
	<u>(\$ 1,912)</u>	<u>13,636</u>	<u>2,738</u>	<u>32,752</u>
遞延所得稅				
本期產生者	<u>(1,816)</u>	<u>(2,080)</u>	<u>748</u>	<u>(3,501)</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>(\$ 3,728)</u>	<u>\$ 11,556</u>	<u>\$ 3,486</u>	<u>\$ 29,251</u>

### (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（虧損）盈餘

用以計算每股（虧損）盈餘之淨（損）利及普通股加權平均股數如下：

### 本期淨（損）利

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
用以計算基本／稀釋每股 （虧損）盈餘之淨（損） 利	<u>(\$ 19,584)</u>	<u>\$ 67,371</u>	<u>\$ 20,874</u>	<u>\$ 159,893</u>

### 股 數

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108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	<u>98,938</u>	99,084	99,575	99,349
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
員工酬勞		<u>1,019</u>	<u>420</u>	<u>1,271</u>
用以計算稀釋每股（虧損） 盈餘之普通股加權平均 股數		<u>100,103</u>	<u>99,995</u>	<u>100,620</u>

單位：仟股

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

#### 公允價值層級

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

1. 公允價值層級

109年9月30日

	<u>第 1 等 級</u>	<u>第 2 等 級</u>	<u>第 3 等 級</u>	<u>合 計</u>
<u>透過其他綜合損益</u>				
<u>按公允價值衡量</u>				
<u>之金融資產</u>				
應收帳款及其他				
應收款淨額	\$ _____	\$ 75,453	\$ _____	\$ 75,453

108年12月31日

	<u>第 1 等 級</u>	<u>第 2 等 級</u>	<u>第 3 等 級</u>	<u>合 計</u>
<u>透過其他綜合損益</u>				
<u>按公允價值衡量</u>				
<u>之金融資產</u>				
應收帳款及其他				
應收款淨額	\$ _____	\$ 64,593	\$ _____	\$ 64,593

108年9月30日

	<u>第 1 等 級</u>	<u>第 2 等 級</u>	<u>第 3 等 級</u>	<u>合 計</u>
<u>透過其他綜合損益</u>				
<u>按公允價值衡量</u>				
<u>之金融資產</u>				
應收帳款及其他應				
收款淨額	\$ _____	\$ 87,394	\$ _____	\$ 87,394

2. 第 2 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

合併公司透過其他綜合損益按公允價值衡量之應收帳款及其他應收款公允價值之決定，係依可反映交易對方信用風險之折現率進行折現，並估計未來現金流量。

(三) 金融工具之種類

	<u>109年9月30日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年9月30日</u>
<u>金融資產</u>			
按攤銷後成本衡量之			
金融資產（註1）	\$ 1,800,307	\$ 1,772,699	\$ 1,472,897

(接次頁)

(承前頁)

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
透過其他綜合損益按 公允價值衡量之應收 帳款及其他應收款	\$ 75,453	\$ 64,593	\$ 87,394
<u>金融負債</u> 按攤銷後成本衡量(註2)	936,895	721,373	527,107

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按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按攤銷後成本衡量之金融資產、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合併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)，請參閱附註二六。

### 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	
	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
損 益	\$ 90,618	\$ 75,251	(\$ 1,698)	(\$ 2,157)

### (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：

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
具公允價值利率風險			
—金融資產	\$ 1,531,212	\$ 1,335,915	\$ 981,897
—金融負債	84,988	107,807	117,660
具現金流量利率風險			
—金融資產	90,479	118,745	106,108
—金融負債	668,000	314,000	73,000

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 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將分別減少／增加 4,331 仟元及增加／減少 248 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 109 年 9 月 30 日暨 108 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 57%、65%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 109 年 9 月 30 日暨 108 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，除下表所列之長期銀行借款及租賃負債外，截至109年9月30日暨108年12月31日及9月30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。

	109年9月30日			
	短於1年	1至3年	3至5年	合計
長期銀行借款 (含一年內到期)	\$ 8,337	\$ 16,203	\$ 4,197	\$ 28,737
租賃負債	<u>23,070</u>	<u>16,443</u>	<u>-</u>	<u>39,513</u>
	<u>\$ 31,407</u>	<u>\$ 32,646</u>	<u>\$ 4,197</u>	<u>\$ 68,250</u>

	108年12月31日			
	短於1年	1至3年	3至5年	合計
長期銀行借款 (含一年內到期)	\$ 8,466	\$ 16,458	\$ 10,213	\$ 35,137
租賃負債	<u>23,070</u>	<u>33,746</u>	<u>-</u>	<u>56,816</u>
	<u>\$ 31,536</u>	<u>\$ 50,204</u>	<u>\$ 10,213</u>	<u>\$ 91,953</u>

	108年9月30日			
	短於1年	1至3年	3至5年	合計
長期銀行借款 (含一年內到期)	\$ 8,857	\$ 17,221	\$ 12,740	\$ 38,818
租賃負債	<u>23,070</u>	<u>39,513</u>	<u>-</u>	<u>62,583</u>
	<u>\$ 31,927</u>	<u>\$ 56,734</u>	<u>\$ 12,740</u>	<u>\$ 101,401</u>

(2) 融資額度

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
未動用金額	<u>\$ 332,000</u>	<u>\$ 866,000</u>	<u>\$ 1,107,000</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：

(一) 關係人名稱及其關係

關係人名稱	與合併公司之關係
宇銳電子有限公司	實質關係人

## (二) 營業收入

帳列項目	關係人類別 ／ 名稱	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
銷貨收入	實質關係人	\$ 11,834	\$ -	\$ 11,834	\$ -

對關係人之銷貨價格係議定，收款條件係出貨後 90 天內 T/T 收款，其價格與收款期間與一般客戶無重大差異。

## (三) 應收關係人款項

帳列項目	關係人類別 ／ 名稱	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
應收帳款	實質關係人	\$ 11,996	\$ -	\$ -

流通在外之應收關係人款項未收取保證。

## (四) 主要管理階層薪酬

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 1,031	\$ 1,531	\$ 4,093	\$ 4,593

## 二四、質抵押之資產

下列資產作為銀行借款額度之擔保品：

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
土地	\$ 412,560	\$ 412,560	\$ 412,560
建築物—淨額	212,874	217,835	219,489
投資性不動產—淨額	37,639	37,846	37,915
質押定存（帳列按攤銷後成本 衡量之金融資產）	29,100	29,980	31,040
帳面價值合計	\$ 692,173	\$ 698,221	\$ 701,004

## 二五、重大或有事項

合併公司於資產負債表日之重大或有事項如下：

本公司於 105 年 8 月向美國仲裁協會提出仲裁，請求 Razberi Technologies, Inc.（以下簡稱 Razberi 公司）支付積欠本公司貨款，而 Razberi 公司則提出違約、背信、侵害營業秘密等事由主張無須歸還貨款，後續全數主張經 107 年 9 月仲裁判決本公司勝訴及 109 年 1 月由美國聯邦第五巡迴上訴法院判決本公司勝訴確定。

惟 Razberi 公司及其股東另以客戶關係與股東關係之背信為由向美國德州州法庭提告，經美國德州州法庭於 109 年 6 月判決本公司敗訴，本公司已向美國德州州上訴法庭提出上訴，本案目前尚待召開聽證會程序，尚無法評估可能結果。

## 二六、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

		109年9月30日							
		外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外幣資產</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美金		\$ 63,539		29.100		\$ 1,848,976			
				(美金：新台幣)					
日圓		48,775		0.2756		13,442			
				(日圓：新台幣)					
<u>外幣負債</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美金		1,258		29.100		36,611			
				(美金：新台幣)					
日圓		172,019		0.2756		47,409			
				(日圓：新台幣)					
		108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		\$ 60,271		29.980		\$ 1,806,925			
				(美金：新台幣)					
日圓		45,549		0.2760		12,572			
				(日圓：新台幣)					
<u>外幣負債</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美金		2,338		29.980		70,093			
				(美金：新台幣)					
日圓		195,629		0.2760		53,994			
				(日圓：新台幣)					

108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	\$	50,972		31.040		\$	1,582,171	
					(美金：新台幣)				
日	圓		51,389		0.2878			14,790	
					(日圓：新台幣)				
<u>金 融 負 債</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美	金		2,485		31.040			77,134	
					(美金：新台幣)				
日	圓		201,313		0.2878			57,938	
					(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：

		109年7月1日至9月30日			108年7月1日至9月30日		
匯	率	匯	率	淨兌換損益	匯	率	淨兌換損益
美	金	29.450(美金：新台幣)		(\$ 34,838)	31.197(美金：新台幣)		(\$ 980)
日	圓	0.2776(日圓：新台幣)		( 63)	0.2908(日圓：新台幣)		121
				(\$ 34,901)			(\$ 859)

		109年1月1日至9月30日			108年1月1日至9月30日		
匯	率	匯	率	淨兌換損益	匯	率	淨兌換損益
美	金	29.817(美金：新台幣)		(\$ 52,871)	31.054(美金：新台幣)		\$ 14,919
日	圓	0.2774(日圓：新台幣)		( 91)	0.2847(日圓：新台幣)		( 1,426)
				(\$ 52,962)			\$ 13,493

## 二七、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）：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、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
8. 應收關係人款項達新臺幣 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。

(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：無。
  - (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。

(四) 主要股東資訊：股權比例達 5% 以上之股東名稱、持股數額及比例：附表五。

二八、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 109 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	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書 保證之限額 (註 1)	本期最高背書 保證餘額	期 末 背 書 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	背書保證 最高限額 (註 2)	屬母公司 對子公司 背書保證	屬子公司 對母公司 背書保證	屬對大陸地 區背書保證
		公司名稱	關係										
0	本公司	DynaColor (Japan) Inc.	孫公司	\$ 312,386	\$ 38,862	\$ 38,862	\$ 27,735 JPY 100,635	\$ 29,100 USD 1,000	1.87%	\$ 624,773	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% (2,082,576×15%=\$312,386)，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% (2,082,576×30%=\$624,773)。

註 3：本表所列外幣金額係按 109 年 9 月 30 日匯率美金\$1=NT\$29.100 或日幣\$1=NT\$0.2756 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 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表二

單位：新台幣仟元

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率
0	本公司	DynaColor (USA) Inc.	1	佣金支出	\$ 2,861	—	-
				預收貨款	2,000	—	-
				其他應付款	3,798	—	-
1	DynaColor Holding (BVI) Inc.	DynaColor (Japan) Inc.	3	勞務費	6,609	—	1%

註 1：1. 母公司對子公司。

2. 子公司對母公司。

3. 子公司對子公司。

註 2：本表之重要交易，係指交易金額達新台幣 1,000 仟元以上者。

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 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表三

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	原始投資金額		期 末		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 期 期 末	上 期 期 末	股 數 ( 仟 股 )	比 例 ( % )				
本公司  DynaColor Holding (BVI) Inc.	DynaColor Holding (BVI) Inc.	英屬維京群島	一般投資	\$ 225,525	\$ 217,355	7,750	100	\$ 108,036	(\$ 12,497)	(\$ 12,497)	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	USD 7,750	USD 7,250	501	50	9,866	34	17	子公司
	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	100	7,636	( 582)	不適用	孫公司
	DynaColor (Japan) Inc.	日 本	安全監控系統等之銷售	JPY 222,995	JPY 198,995	4	100	84,800	( 182)	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 109 年 9 月 30 日匯率美金\$1=NT\$29.100 及 108 年 12 月 31 日匯率美金\$1=NT\$29.98 換算新台幣表達。

彩富電子股份有限公司及子公司  
大陸投資資訊  
民國 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表四

單位：新台幣及外幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註 1)	本期期初 自台灣匯出 投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末 自台灣匯出 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 2)	期末投資 帳面金額	截至本期止 已匯回投資收益
					匯出	收回						
彩富電子(蘇州) 有限公司	安全監控系統等之 製造及銷售	\$ 30,583 RMB 7,164	(2)	\$ 29,100 USD 1,000	\$ -	\$ -	\$ 29,100 USD 1,000	(\$ 4,243)	100%	(\$ 4,243) (2)C.	\$ 8,224	\$ -

本期期末累計 赴大陸地區 投資金額	自台灣匯出 投資金額	經濟部 核准投資 金額	審會 審金額	依經濟部 赴大陸地區 投資限額
\$ 29,100 USD 1,000		\$ 29,100 USD 1,000		\$ 1,249,546 (註 4)

註 1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可

- (1) 直接投資大陸公司。
- (2) 透過第三地區公司再投資大陸：透過 Dynacolor Holding (BVI) Inc.。
- (3) 其他方式。

註 2：本期認列投資損益欄中：

- (1) 若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明。
- (2) 投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明。
  - A. 經與中華民國會計師事務所所有合作關係之國際性會計師事務所核閱之財務報表。
  - B. 經台灣母公司簽證會計師核閱之財務報表。
  - C. 其他：未經會計師核閱之財務報表。

註 3：本表所列外幣金額係按 109 年 9 月 30 日匯率美金 \$1=29.100 或人民幣 \$1=4.269 換算新台幣表達。

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

主要股東資訊

民國 109 年 9 月 30 日

附表五

主 要 股 東 名 稱	股 份	
	持 有 股 數 ( 股 )	持 股 比 例
陳 春 生	19,683,362 股	19.16%
薛 玉 美	19,418,250 股	18.90%
永鉅投資股份有限公司	15,316,327 股	14.91%
致茂電子股份有限公司	6,050,319 股	5.89%
陳 立 軒	5,328,226 股	5.18%
陳 立 潔	5,274,710 股	5.13%

註：本表主要股東資訊係由集保公司以當季季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付（含庫藏股）之普通股及特別股合計達5%以上資料。本公司合併財務報告所記載股本與實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。