

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111及110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	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	-
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	13	五
	(六) 重 要 會 計 項 目 之 說 明	13~30	六~二二
	(七) 關 係 人 交 易	30~31	二三
	(八) 質 抵 押 之 資 產	31	二四
	(九) 重 大 或 有 事 項	31	二五
	(十) 重 大 之 災 害 損 失	-	-
	(十一) 重 大 之 期 後 事 項	-	-
	(十二) 其 他	32~33	二六
	(十三) 附 註 揭 露 事 項		
	1. 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊	33	二七
	2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	34	二七
	3. 大 陸 投 資 資 訊	34	二七
	4. 主 要 股 東 資 訊	34	二七
	(十四) 部 門 資 訊	34	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 111 年及 110 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 111 年及 110 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 111 年及 110 年 9 月 30 日之資產總額分別為新台幣（以下同）151,890 仟元及 144,358 仟元，均佔合併資產總額之 5%，負債總額分別為 25,504 仟元及 35,518 仟元，分別佔合併負債總額之 3%及 4%；民國 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 111 年及 110 年 1 月 1 日

至 9 月 30 日之綜合損益分別為 1,482 仟元、(11,690)仟元、(2,304)仟元及 (11,718)仟元，分別佔合併綜合損益之 1%、(30%)、(1%)%及(14%)。

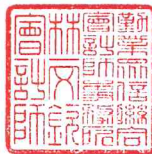
保留結論

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 111 年及 110 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，以及民國 111 年及 110 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 俐 雯

郭 俐 雯



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 111 年 11 月 8 日

彩富電子股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 111 年 9 月 30 日暨民國 110 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	111年9月30日 (經核閱)			110年12月31日 (經查核)			110年9月30日 (經核閱)		
		金	額	%	金	額	%	金	額	%
	流動資產									
1100	現金及約當現金(附註六)	\$	872,522	28	\$	1,211,281	38	\$	983,130	34
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產(附註七)		6,001	-		8,700	-		8,700	-
1140	合約資產(附註十八)		3,017	-		2,758	-		3,039	-
1150	應收票據(附註十八)		4,738	-		19,270	1		8,742	-
1170	應收帳款(附註八、十八及二三)		570,323	18		419,501	13		451,963	15
1200	其他應收款(附註八)		10,199	-		29,979	1		25,430	1
130X	存貨(附註九)		815,031	26		663,592	21		603,681	21
1410	預付款項		10,207	1		8,320	-		10,124	-
1470	其他流動資產		15,705	1		13,005	-		12,822	1
11XX	流動資產總計		2,307,743	74		2,376,406	74		2,107,631	72
	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)		31,750	1		27,680	1		27,850	1
1600	不動產、廠房及設備(附註十一及二四)		637,900	20		644,661	20		648,643	22
1755	使用權資產(附註十二)		4,322	-		16,754	1		21,717	1
1760	投資性不動產(附註十三及二四)		23,437	1		25,610	1		26,515	1
1780	無形資產		2,277	-		5,512	-		6,655	-
1840	遞延所得稅資產		76,396	3		67,764	2		71,148	2
1915	預付設備款		43,005	1		28,971	1		14,848	1
1990	其他非流動資產		11,750	-		11,875	-		12,475	-
15XX	非流動資產總計		830,837	26		828,827	26		829,851	28
1XXX	資 產 總 計		\$ 3,138,580	100		\$ 3,205,233	100		\$ 2,937,482	100
	負債及權益									
	流動負債									
2100	短期借款(附註十四及二四)	\$	372,527	12	\$	493,873	15	\$	404,434	14
2150	應付票據		-	-		340	-		1,201	-
2170	應付帳款		224,654	7		374,185	12		291,955	10
2200	其他應付款(附註十五)		183,999	6		134,222	4		132,336	4
2230	本期所得稅負債		26,867	1		21,725	1		15,990	1
2280	租賃負債(附註十二)		1,230	-		13,598	-		18,660	1
2320	一年內到期之長期借款(附註十四及二四)		6,273	-		6,854	-		7,097	-
2399	其他流動負債(附註十八)		11,472	-		14,275	1		15,933	-
21XX	流動負債總計		827,022	26		1,059,072	33		887,606	30
	非流動負債									
2540	長期借款(附註十四及二四)		3,331	-		8,781	-		10,865	-
2550	負債準備(附註十六)		23,954	1		21,591	1		20,044	1
2570	遞延所得稅負債		7,949	-		-	-		26	-
2580	租賃負債(附註十二)		1,745	-		-	-		290	-
2640	淨確定福利負債(附註四)		10,999	1		11,156	-		11,967	1
2670	其他非流動負債		1,977	-		2,039	-		2,049	-
25XX	非流動負債總計		49,955	2		43,567	1		45,241	2
2XXX	負債總計		876,977	28		1,102,639	34		932,847	32
	歸屬於本公司業主之權益(附註十七)									
3110	普通股股本		1,027,064	33		1,027,064	32		1,027,064	35
3200	資本公積		95,613	3		95,499	3		95,677	3
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積		517,357	16		504,931	16		504,931	17
3320	特別盈餘公積		985	-		782	-		782	-
3350	未分配盈餘		709,625	23		564,388	18		525,564	18
3300	保留盈餘總計		1,227,967	39		1,070,101	34		1,031,277	35
3400	其他權益		34	-		(985)	-		(990)	-
3500	庫藏股票		(93,991)	(3)		(93,991)	(3)		(153,290)	(5)
31XX	本公司業主權益總計		2,256,687	72		2,097,688	66		1,999,738	68
36XX	非控制權益		4,916	-		4,906	-		4,897	-
3XXX	權益總計		2,261,603	72		2,102,594	66		2,004,635	68
	負債與權益總計		\$ 3,138,580	100		\$ 3,205,233	100		\$ 2,937,482	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 111 年 11 月 8 日核閱報告)

董事長：陳春生

經理人：張建湘

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 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與民國 111 年及 110 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		111年7月1日至9月30日		110年7月1日至9月30日		111年1月1日至9月30日		110年1月1日至9月30日	
		金	%	金	%	金	%	金	%
4000	營業收入（附註十八及二三）	\$ 428,651	100	\$ 464,396	100	\$ 1,291,413	100	\$ 1,176,317	100
5000	營業成本（附註九及十九）	278,291	65	302,841	65	854,662	66	761,641	65
5900	營業毛利	150,360	35	161,555	35	436,751	34	414,676	35
	營業費用（附註八、十九及二三）								
6100	銷管費用	46,243	11	41,699	9	131,873	10	113,971	9
6300	研究發展費用	60,058	14	62,870	14	178,792	14	161,444	14
6450	預期信用減損損失	23,199	5	2,220	-	32,391	3	3,233	-
6000	營業費用合計	129,500	30	106,789	23	343,056	27	278,648	23
6900	營業淨利	20,860	5	54,766	12	93,695	7	136,028	12
	營業外收入及支出（附註十九）								
7100	利息收入	5,314	1	452	-	8,285	1	1,555	-
7010	其他收入	979	-	999	-	2,883	-	2,765	-
7020	其他利益及損失	93,023	22	(8,650)	(2)	199,093	15	(33,553)	(3)
7050	財務成本	(1,463)	-	(504)	-	(4,128)	-	(1,295)	-
7000	營業外收入及支出合計	97,853	23	(7,703)	(2)	206,133	16	(30,528)	(3)
7900	稅前淨利	118,713	28	47,063	10	299,828	23	105,500	9
7950	所得稅費用（附註四及二十）	16,245	4	7,574	2	42,148	3	20,057	2
8200	本期淨利	102,468	24	39,489	8	257,680	20	85,443	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	606	-	(7)	-	1,274	-	(260)	-
8399	與可能重分類至損益之項目相關之所得稅	(121)	-	1	-	(255)	-	52	-
8300	本期其他綜合損益（稅後淨額）合計	485	-	(6)	-	1,019	-	(208)	-
8500	本期綜合損益總額	\$ 102,953	24	\$ 39,483	8	\$ 258,699	20	\$ 85,235	7
	淨利歸屬於								
8610	本公司業主	\$ 102,466	24	\$ 39,487	8	\$ 257,670	20	\$ 85,431	7
8620	非控制權益	2	-	2	-	10	-	12	-
8600		\$ 102,468	24	\$ 39,489	8	\$ 257,680	20	\$ 85,443	7
	綜合損益總額歸屬於								
8710	本公司業主	\$ 102,951	24	\$ 39,481	8	\$ 258,689	20	\$ 85,223	7
8720	非控制權益	2	-	2	-	10	-	12	-
8700		\$ 102,953	24	\$ 39,483	8	\$ 258,699	20	\$ 85,235	7
	每股盈餘（附註二一）								
9710	基 本	\$ 1.03		\$ 0.40		\$ 2.58		\$ 0.86	
9810	稀 釋	\$ 1.02		\$ 0.40		\$ 2.55		\$ 0.86	

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 111 年 11 月 8 日核閱報告)

董事長：陳春生

經理人：張建湘

會計主管：施佩君

于 限 公 司 及
合 册 益 變 物 表
及 110 年 1 月 1 日 至
本 依 一 般 公 認 審 計

民國 111 年及 110 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)

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111年11月8日核閱報告)

經理人：張建湘

會計主管：施佩君



董事長：陳春生

彩富電子股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 111 年及 110 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		111年1月1日 至9月30日	110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	\$ 299,828	\$ 105,500
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	29,349	31,571
A20200	攤銷費用	3,435	3,297
A20300	預期信用減損損失	32,391	3,233
A20900	財務成本	4,128	1,295
A21200	利息收入	(8,285)	(1,555)
A22500	處分設備損失	185	-
A23700	存貨跌價及報廢損失淨額	14,015	9,892
A24100	外幣兌換淨利益	(90,048)	(2,590)
A24600	投資性不動產減損損失	1,965	10,849
A29900	提列負債準備	3,579	4,370
	營業資產及負債之淨變動數		
A31125	合約資產	(259)	4,559
A31130	應收票據	14,532	(8,285)
A31150	應收帳款	(133,821)	(195,492)
A31180	其他應收款	19,842	(17,326)
A31200	存 貨	(165,454)	(257,526)
A31230	預付款項	(1,887)	(4,908)
A31240	其他流動資產	(2,697)	836
A32130	應付票據	(340)	687
A32150	應付帳款	(155,959)	201,514
A32180	其他應付款	49,191	14,419
A32200	負債準備	(1,216)	(2,339)
A32230	其他流動負債	(2,802)	442
A32240	淨確定福利負債	(157)	99
A33000	營運產生之現金流出	(90,485)	(97,458)
A33500	支付之所得稅	(36,022)	(362)
AAAA	營業活動之淨現金流出	(126,507)	(97,820)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30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	\$ 3,165	\$ 39,294
B02700	購置不動產、廠房及設備	(6,043)	(5,672)
B04500	購置無形資產	(200)	(2,201)
B06800	其他非流動資產減少	125	178
B07100	預付設備款增加	(15,282)	(11,718)
B07500	收取之利息	<u>6,378</u>	<u>2,401</u>
BBBB	投資活動之淨現金流(出)入	<u>(11,857)</u>	<u>22,282</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	-	172,000
C00200	短期借款減少	(120,000)	-
C01700	償還長期借款	(4,901)	(5,534)
C04020	租賃本金償還	(13,462)	(17,638)
C04400	其他非流動負債減少	(62)	(60)
C04500	發放現金股利	(99,804)	(100,393)
C04900	購買庫藏股票	-	(65,854)
C09900	逾時效未領取股利	114	534
C05600	支付之利息	<u>(4,128)</u>	<u>(1,295)</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>(242,243)</u>	<u>(18,240)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>41,848</u>	<u>(4,955)</u>
EEEE	現金及約當現金淨減少數	(338,759)	(98,733)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>1,211,281</u>	<u>1,081,863</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 872,522</u>	<u>\$ 983,130</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 111 年 11 月 8 日核閱報告)

董事長：陳春生



經理人：張建湘



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 111 年及 110 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 111 年 11 月 8 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」）

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) 112 年適用之金管會認可之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
IAS 1 之修正「會計政策之揭露」	2023 年 1 月 1 日（註 1）
IAS 8 之修正「會計估計值之定義」	2023 年 1 月 1 日（註 2）
IAS 12 之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	2023 年 1 月 1 日（註 3）

註 1：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間適用此項修正。

註 2：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之會計估計值變動及會計政策變動適用此項修正。

註 3：除於 2022 年 1 月 1 日就租賃及除役義務之暫時性差異認列遞延所得稅外，該修正係適用於 2022 年 1 月 1 日以後所發生之交易。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司評估上述準則、解釋之修正將不致對財務狀況與財務績效造成重大影響。

(三) 國際會計準則理事會 (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 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 之修正「售後租回中之租賃負債」	2024 年 1 月 1 日 (註 2)
IFRS 17「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9—比較資訊」	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2024 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「具合約條款之非流動負債」	2024 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報導期間生效。

註 2：賣方兼承租人應對初次適用 IFRS 16 日後簽訂之售後租回交易追溯適用 IFRS 16 之修正。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估上述準則、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、附表五及六。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 110 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 110 年度合併財務報告相同。

六、現金及約當現金

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
庫存現金及週轉金	\$ 331	\$ 445	\$ 445
銀行支票及活期存款	44,341	184,296	108,585
約當現金（原始到期日在 3 個月以內之投資）			
銀行定期存款	827,850	1,026,540	874,100
	<u>\$ 872,522</u>	<u>\$ 1,211,281</u>	<u>\$ 983,130</u>

七、按攤銷後成本衡量之金融資產

	111年9月30日	110年12月31日	110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>\$ 6,001</u>	<u>\$ 8,700</u>	<u>\$ 8,700</u>
<u>非 流 動</u>			
質押定存單	<u>\$ 31,750</u>	<u>\$ 27,680</u>	<u>\$ 27,850</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

	111年9月30日	110年12月31日	110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	\$ 649,419	\$ 399,154	\$ 454,028
減：備抵損失	(79,096)	(46,772)	(48,070)
	<u>570,323</u>	<u>352,382</u>	<u>405,958</u>
透過其他綜合損益按公允 價值衡量(二)			
總帳面金額	-	67,119	46,005
減：備抵損失	-	-	-
	<u>-</u>	<u>67,119</u>	<u>46,005</u>
	<u>\$ 570,323</u>	<u>\$ 419,501</u>	<u>\$ 451,963</u>
<u>其他應收款</u>			
按攤銷後成本衡量	\$ 10,199	\$ 2,250	\$ 11,653
透過其他綜合損益按公允 價值衡量(二)	-	27,729	13,777
	<u>\$ 10,199</u>	<u>\$ 29,979</u>	<u>\$ 25,430</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：

111 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	\$ 321,688	\$ 83,851	\$ 25,580	\$ 18,636	\$ 199,664	\$ 649,419
備抵損失（存續期間預期信用損失）	(1,323)	(351)	(2,187)	(799)	(74,436)	(79,096)
攤銷後成本	<u>\$ 320,365</u>	<u>\$ 83,500</u>	<u>\$ 23,393</u>	<u>\$ 17,837</u>	<u>\$ 125,228</u>	<u>\$ 570,323</u>

110 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	\$ 282,241	\$ 50,498	\$ 5,617	\$ 2,588	\$ 58,210	\$ 399,154
備抵損失（存續期間預期信用損失）	(2,381)	(346)	(65)	(136)	(43,844)	(46,772)
攤銷後成本	<u>\$ 279,860</u>	<u>\$ 50,152</u>	<u>\$ 5,552</u>	<u>\$ 2,452</u>	<u>\$ 14,366</u>	<u>\$ 352,382</u>

110 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	\$ 332,887	\$ 66,330	\$ 557	\$ 1	\$ 54,253	\$ 454,028
備抵損失（存續期間預期信用損失）	(4,261)	(132)	(143)	-	(43,534)	(48,070)
攤銷後成本	<u>\$ 328,626</u>	<u>\$ 66,198</u>	<u>\$ 414</u>	<u>\$ 1</u>	<u>\$ 10,719</u>	<u>\$ 405,958</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 46,772	\$ 44,838
加：本期提列減損損失	32,391	3,233
減：本期實際沖銷	(67)	(1)
期末餘額	<u>\$ 79,096</u>	<u>\$ 48,070</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(%)
111年9月30日：	無。			
110年12月31日				
凱基商業銀行	\$ 27,729	\$ 27,729	\$ -	-
110年9月30日				
凱基商業銀行	\$ 13,777	\$ 13,777	\$ -	-

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

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
原 料	\$ 623,322	\$ 451,312	\$ 444,605
在 製 品	123,057	172,715	125,199
製 成 品	<u>68,652</u>	<u>39,565</u>	<u>33,877</u>
	<u>\$ 815,031</u>	<u>\$ 663,592</u>	<u>\$ 603,681</u>

111年及110年7月1日至9月30日與111年及110年1月1日至9月30日之銷貨成本包括存貨跌價及呆滯損失分別為4,500仟元、3,264仟元、10,036仟元及9,264仟元；存貨報廢損失分別為2仟元、628仟元、3,979仟元及628仟元。

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
			111年 9月30日	110年 12月31日	110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
	彩智醫材股份有限 公司	醫療器材等之 研發及銷售	100%	100%	-	
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

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
土 地	\$ 412,560	\$ 412,560	\$ 412,560
建 築 物	200,614	205,951	207,799
機器設備	2,278	3,133	3,463
辦公設備	3,508	2,486	2,533
租賃改良	5,168	6,385	7,193
什項設備	13,772	14,146	15,095
	<u>\$ 637,900</u>	<u>\$ 644,661</u>	<u>\$ 648,643</u>

除認列折舊費用外，合併公司之不動產、廠房及設備於 111 年及 110 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

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
使用權資產帳面金額			
建築物	\$ 1,640	\$ 16,754	\$ 21,717
什項設備	<u>2,682</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 4,322</u>	<u>\$ 16,754</u>	<u>\$ 21,717</u>
使用權資產之增添	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
			110年1月1日 至9月30日
使用權資產之折舊費用			
建築物	\$ 5,187	\$ 5,839	\$ 15,113
什項設備	<u>158</u>	<u>-</u>	<u>158</u>
	<u>\$ 5,345</u>	<u>\$ 5,839</u>	<u>\$ 15,271</u>
			<u>\$ 16,362</u>

除認列折舊費用外，合併公司之使用權資產於 111 年及 110 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

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
租賃負債帳面金額			
流動	\$ 1,230	\$ 13,598	\$ 18,660
非流動	<u>1,745</u>	<u>-</u>	<u>290</u>
	<u>\$ 2,975</u>	<u>\$ 13,598</u>	<u>\$ 18,950</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
建築物	0.888%~1.237%	0.888%~1.237%	0.888%~1.237%
什項設備	0.923%	-	-

(三) 重要承租活動及條款

合併公司承租建築物做為廠房及辦公室使用，租賃期間為3年。

於租賃期間終止時，合併公司對所租賃之建築物並無優惠承購權。

(四) 其他租賃資訊

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
短期租賃費用	\$ 241	\$ 531	\$ 1,325	\$ 1,778
低價值資產租賃費用	\$ 51	\$ 84	\$ 175	\$ 211
租賃之現金（流出）				
總額			\$ 14,962	\$ 19,627

十三、投資性不動產

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
成本	\$ 39,963	\$ 39,963	\$ 39,963
減：累計折舊	(2,877)	(2,669)	(2,599)
減：累計減損	(13,649)	(11,684)	(10,849)
	\$ 23,437	\$ 25,610	\$ 26,515

折舊費用係以直線基礎按50年之耐用年限計提。

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

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
擔保借款（附註二四）	\$ 172,527	\$ 493,873	\$ 356,434
年利率（%）	1.226%~1.725%	0.825%~1.725%	0.825%~1.725%
無擔保借款	\$ 200,000	\$ -	\$ 48,000
年利率（%）	1.29%	-	0.88%

(二) 長期借款

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
擔保借款（附註二四）	\$ 9,604	\$ 15,635	\$ 17,962
減：列為1年內到期部分	(6,273)	(6,854)	(7,097)
長期借款	<u>\$ 3,331</u>	<u>\$ 8,781</u>	<u>\$ 10,865</u>

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

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
應付薪資及獎金	\$ 68,597	\$ 51,784	\$ 46,086
應付員工及董監酬勞	59,160	20,428	25,282
應付未休假給付	18,917	17,397	17,100
其他	<u>37,325</u>	<u>44,613</u>	<u>43,868</u>
	<u>\$ 183,999</u>	<u>\$ 134,222</u>	<u>\$ 132,336</u>

十六、負債準備

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
保 固	<u>\$ 23,954</u>	<u>\$ 21,591</u>	<u>\$ 20,044</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，並考量新原料、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

	111年9月30日	110年12月31日	110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

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
股票發行溢價	\$ 6,843	\$ 6,843	\$ 6,843
庫藏股票交易	88,122	88,122	88,300
其他	<u>648</u>	<u>534</u>	<u>534</u>
	<u>\$ 95,613</u>	<u>\$ 95,499</u>	<u>\$ 95,677</u>

本公司於 110 年度因轉讓予員工之庫藏股票 1,411 仟股，沖銷庫藏股票交易為 178 仟元。

本公司於 111 及 110 年度因股東逾時效未領取股利，轉列資本公積—其他 114 仟元及 534 仟元。

上述資本公積中，除股東逾時效未領取股利僅得用以彌補虧損，其餘得於公司無虧損時，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 111 年 6 月 9 日及 110 年 7 月 20 日舉行股東常會，分別決議通過 110 年度盈餘分配案及 109 年度盈虧撥補案如下：

	盈餘分配案／盈虧撥補案		每 股 股 利 (元)	
	110年度	109年度	110年度	109年度
提列法定盈餘公積	\$ 12,426	\$ -		
提列特別盈餘公積	203	212		
股東現金股利	99,804	100,393	\$ 1.0	\$ 1.0

(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>111 年 1 月 1 日</u>				
<u>至 9 月 30 日</u>				
轉讓股份予員工	<u>2,902</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>2,902</u>
<u>110 年 1 月 1 日</u>				
<u>至 9 月 30 日</u>				
轉讓股份予員工	<u>2,313</u>	<u>2,000</u>	<u>-</u>	<u>4,313</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

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
安全監控系統	\$ 395,318	\$ 439,374	\$ 1,198,096	\$ 1,103,416
機器視覺系統	4,992	3,647	17,450	10,444
其 他	<u>28,341</u>	<u>21,375</u>	<u>75,867</u>	<u>62,457</u>
	<u>\$ 428,651</u>	<u>\$ 464,396</u>	<u>\$ 1,291,413</u>	<u>\$ 1,176,317</u>

(二) 合約餘額

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日	110年1月1日
合約資產	<u>\$ 3,017</u>	<u>\$ 2,758</u>	<u>\$ 3,039</u>	<u>\$ 7,598</u>
應收票據	<u>\$ 4,738</u>	<u>\$ 19,270</u>	<u>\$ 8,742</u>	<u>\$ 457</u>
應收帳款	<u>\$ 570,323</u>	<u>\$ 419,501</u>	<u>\$ 451,963</u>	<u>\$ 255,920</u>
合約負債（帳列其他 流動負債）	<u>\$ 8,114</u>	<u>\$ 10,619</u>	<u>\$ 13,240</u>	<u>\$ 12,236</u>

十九、稅前淨利

(一) 其他收入

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
租金收入	\$ 706	\$ 736	\$ 2,202	\$ 2,216
其 他	<u>273</u>	<u>263</u>	<u>681</u>	<u>549</u>
	<u>\$ 979</u>	<u>\$ 999</u>	<u>\$ 2,883</u>	<u>\$ 2,765</u>

(二) 其他利益及損失

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
淨外幣兌換利益（損失）	\$ 92,836	\$ 2,268	\$ 201,842	(\$ 22,497)
投資性不動產減損迴轉 利益（損失）	272	(10,849)	(1,965)	(10,849)
其 他	(<u>85</u>)	(<u>69</u>)	(<u>784</u>)	(<u>207</u>)
	<u>\$ 93,023</u>	<u>(\$ 8,650)</u>	<u>\$ 199,093</u>	<u>(\$ 33,553)</u>

(三) 折舊及攤銷

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
不動產、廠房及設備	\$ 4,488	\$ 5,031	\$ 13,870	\$ 15,003
使用權資產	5,345	5,839	15,271	16,362
投資性不動產	70	68	208	206
無形資產	<u>1,148</u>	<u>1,143</u>	<u>3,435</u>	<u>3,297</u>
合 計	<u>\$ 11,051</u>	<u>\$ 12,081</u>	<u>\$ 32,784</u>	<u>\$ 34,868</u>

(接次頁)

(承前頁)

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 3,944	\$ 3,352	\$ 11,383	\$ 9,718
營業費用	5,889	7,518	17,758	21,647
其他利益及損失	70	68	208	206
	<u>\$ 9,903</u>	<u>\$ 10,938</u>	<u>\$ 29,349</u>	<u>\$ 31,571</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業費用	<u>\$ 1,148</u>	<u>\$ 1,143</u>	<u>\$ 3,435</u>	<u>\$ 3,297</u>

(四) 員工福利費用

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 94,251	\$ 89,086	\$ 285,071	\$ 242,639
退職後福利				
確定提撥計畫	3,165	3,056	9,319	9,127
確定福利計畫	125	209	375	627
員工福利費用合計	<u>\$ 97,541</u>	<u>\$ 92,351</u>	<u>\$ 294,765</u>	<u>\$ 252,393</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 24,170	\$ 23,757	\$ 74,267	\$ 69,835
營業費用	73,371	68,594	220,498	182,558
	<u>\$ 97,541</u>	<u>\$ 92,351</u>	<u>\$ 294,765</u>	<u>\$ 252,393</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。111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 111 年及 110 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：

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
員工酬勞	<u>\$ 13,600</u>	<u>\$ 15,537</u>	<u>\$ 39,200</u>	<u>\$ 23,802</u>
董監事酬勞	<u>\$ 480</u>	<u>\$ 520</u>	<u>\$ 1,560</u>	<u>\$ 1,480</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 111 年 3 月 2 日舉行董事會，決議通過 110 年度員工酬勞及董監事酬勞如下：

	110年度	
	現	金
員工酬勞	\$ 18,400	
董監事酬勞	\$ 2,028	

109 年度因係稅前虧損，故未予以估列員工酬勞及董監事酬勞。

110 年度員工酬勞及董監事酬勞之決議配發金額與 110 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

所得稅費用之主要組成項目如下：

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 17,534	\$ 8,672	\$ 43,083	\$ 16,183
以前年度之調整	<u>-</u>	<u>82</u>	<u>3</u>	<u>166</u>
	<u>17,534</u>	<u>8,754</u>	<u>43,086</u>	<u>16,349</u>
遞延所得稅				
本期產生者	(<u>1,289</u>)	(<u>1,180</u>)	(<u>938</u>)	<u>3,708</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 16,245</u>	<u>\$ 7,574</u>	<u>\$ 42,148</u>	<u>\$ 20,057</u>

(二) 所得稅核定情形

本公司及國內子公司之營利事業所得稅申報，經稅捐稽徵機關核定年度如下：

公 司 名 稱	截 至 年 度
彩富電子股份有限公司	109
維春醫材股份有限公司	109
彩智醫材股份有限公司	-

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

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110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>\$ 102,466</u>	<u>\$ 39,487</u>	<u>\$ 257,670</u>	<u>\$ 85,431</u>

股 數

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110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	99,804	98,393	99,804	99,080
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
員工酬勞	<u>1,133</u>	<u>706</u>	<u>1,249</u>	<u>706</u>
用以計算稀釋每股盈餘之 普通股加權平均股數	<u>100,937</u>	<u>99,099</u>	<u>101,053</u>	<u>99,786</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

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

111 年 9 月 30 日：無。

110 年 12 月 31 日

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
<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	\$ -	\$ 94,848	\$ -	\$ 94,848

110 年 9 月 30 日

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
<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	\$ -	\$ 59,782	\$ -	\$ 59,782

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

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
<u>金融資產</u>			
按攤銷後成本衡量之			
金融資產（註1）	\$ 1,495,533	\$ 1,621,563	\$ 1,446,033
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	-	94,848	59,782
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量（註2）	790,784	1,018,255	847,888

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。

	美 金 之 影 響		日 圓 之 影 響	
	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
損 益	\$ 68,401	\$ 67,628	(\$ 794)	(\$ 1,212)

(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：

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
具公允價值利率風險			
－金融資產	\$ 865,601	\$ 1,062,920	\$ 910,650
－金融負債	27,106	45,106	53,346
具現金流量利率風險			
－金融資產	44,324	184,279	108,568
－金融負債	358,000	478,000	388,000

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 1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將分別減少 2,353 仟元及 2,096 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 111 年 9 月 30 日暨 110 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 65%、67%及 71%。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 111 年 9 月 30 日暨 110 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 111 年 9 月 30 日暨 110 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。

	111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）	\$ 6,407	\$ 3,352	\$ -	\$ 9,759
租賃負債	<u>1,251</u>	<u>1,760</u>	<u>-</u>	<u>3,011</u>
	<u>\$ 7,658</u>	<u>\$ 5,112</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 12,770</u>

	110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）	\$ 7,104	\$ 8,900	\$ -	\$ 16,004
租賃負債	<u>13,656</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>13,656</u>
	<u>\$ 20,760</u>	<u>\$ 8,900</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 29,660</u>

	110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)	\$ 7,391	\$ 11,041	\$ -	\$ 18,432
租賃負債	<u>18,769</u>	<u>291</u>	<u>-</u>	<u>19,060</u>
	<u>\$ 26,160</u>	<u>\$ 11,332</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 37,492</u>

(2) 融資額度

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
未動用金額	<u>\$ 742,000</u>	<u>\$ 622,000</u>	<u>\$ 712,000</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	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
銷貨收入	宇銳電子有限公司	<u>\$ 73,772</u>	<u>\$ 157,633</u>	<u>\$ 412,051</u>	<u>\$ 323,554</u>

對關係人之銷貨價格係議定，收款條件係出貨後 90~120 天內 T/T 收款。

(三) 應收關係人款項

帳 列 項 目	關係人類別／名稱	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
應收帳款	宇銳電子有限公司	<u>\$ 163,970</u>	<u>\$ 134,884</u>	<u>\$ 148,296</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證，截至 111 年 9 月 30 日暨 110 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，應收關係人款項已提列備抵損失分別為 21,767 仟元、2,448 仟元及 4,206 仟元。

(四) 主要管理階層薪酬

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 2,217	\$ 2,196	\$ 6,773	\$ 5,258
退職後福利	12	-	35	-
	<u>\$ 2,229</u>	<u>\$ 2,196</u>	<u>\$ 6,808</u>	<u>\$ 5,258</u>

二四、質抵押之資產

下列資產作為銀行借款額度之擔保品：

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
土地	\$ 412,560	\$ 412,560	\$ 412,560
建築物－淨額	199,643	204,605	206,259
投資性不動產－淨額	23,437	25,610	26,515
質押定存（帳列按攤銷後成本 衡量之金融資產）	31,750	27,680	27,850
帳面價值合計	<u>\$ 667,390</u>	<u>\$ 670,455</u>	<u>\$ 673,184</u>

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，另美國德州州上訴法庭於 110 年 4 月駁回本公司上訴，本公司遂向美國德州最高法庭提出上訴，美國德州最高法庭於 111 年 5 月發回美國德州州上訴法庭重審，故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

111年9月30日			
外幣資產	外幣	匯率	帳面金額
<u>貨幣性項目</u>			
美金	\$ 47,192	31.750 (美金：新台幣)	\$ 1,498,346
日圓	42,654	0.2201 (日圓：新台幣)	9,388
<u>外幣負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金	4,105	31.750 (美金：新台幣)	130,334
日圓	114,821	0.2201 (日圓：新台幣)	25,272
110年12月31日			
外幣資產	外幣	匯率	帳面金額
<u>貨幣性項目</u>			
美金	\$ 60,769	27.680 (美金：新台幣)	\$ 1,682,086
日圓	39,883	0.2405 (日圓：新台幣)	9,592
<u>外幣負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金	6,035	27.680 (美金：新台幣)	167,049
日圓	138,162	0.2405 (日圓：新台幣)	33,228

110年9月30日			
外幣資產	外幣	匯率	帳面金額
<u>貨幣性項目</u>			
美金	\$ 53,544	27.850 (美金：新台幣)	\$ 1,491,200
日圓	45,856	0.2490 (日圓：新台幣)	11,418
<u>外幣負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金	4,977	27.850 (美金：新台幣)	138,609
日圓	143,221	0.2490 (日圓：新台幣)	35,662

具重大影響之外幣兌換損益（已實現及未實現）如下：

111年7月1日至9月30日				110年7月1日至9月30日			
匯率	匯率	淨兌換損益	匯率	匯率	淨兌換損益	匯率	淨兌換損益
美金	30.404 (美金：新台幣)	\$ 92,982	美金	27.858 (美金：新台幣)	\$ 1,977	美金	27.858 (美金：新台幣)
日圓	0.2199 (日圓：新台幣)	(146)	日圓	0.2531 (日圓：新台幣)	291	日圓	0.2531 (日圓：新台幣)
		<u>\$ 92,836</u>			<u>\$ 2,268</u>		
111年1月1日至9月30日				110年1月1日至9月30日			
匯率	匯率	淨兌換損益	匯率	匯率	淨兌換損益	匯率	淨兌換損益
美金	29.285 (美金：新台幣)	\$ 200,179	美金	28.067 (美金：新台幣)	(\$ 25,492)	美金	28.067 (美金：新台幣)
日圓	0.2293 (日圓：新台幣)	1,663	日圓	0.2589 (日圓：新台幣)	2,995	日圓	0.2589 (日圓：新台幣)
		<u>\$ 201,842</u>			<u>(\$ 22,497)</u>		

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台幣 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：附表二。
8. 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表三。
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：附表四。
11. 被投資公司資訊：附表五。

(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：附表六。
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。

(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：附表七。

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 111 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 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	背書保證 最高限額 (註 2)	屬母公司	屬子公司	屬對大陸地 區背書保證
		公司名稱	關係								對子公司 背書保證	對母公司 背書保證	
0	本公司	DynaColor (Japan) Inc.	孫公司	\$ 338,503	\$ 31,036	\$ 31,036	\$ 9,604 JPY 43,635	\$ 31,750 USD 1,000	1.38%	\$ 677,006	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% (2,256,687×15%=\$338,503)，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% (2,256,687×30%=\$677,006)。

註 3：本表所列外幣金額係按 111 年 9 月 30 日匯率美金\$1=NT\$31.750 或日幣\$1=NT\$0.2201 換算新台幣表達。

彩富電子股份有限公司及子公司
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
民國 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表二

單位：新台幣仟元

進（銷）貨 之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同 之情形及原因		應收（付）票據、帳款		備註
			進（銷）貨	金額	佔總進（銷） 貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收（付） 款項之比率	
本公司	宇銳電子有限公司	實質關係人	銷貨	\$ 412,051	32%	註 1	註 2	註 1	\$ 163,970	29%	—

註 1：出貨後 90～120 天內 T/T 收款。

註 2：對關係人之銷貨價格係由雙方議定。

彩富電子股份有限公司及子公司
應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上
民國 111 年 9 月 30 日

附表三單位：新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額(註)	提列備抵損失金額
					金額	處理方式		
本公司	宇銳電子有限公司	實質關係人	\$ 163,970	3.68	\$ 112,274	加強催收及購買保險	\$ 15,159	\$ 21,767

註：係截至 111 年 10 月 31 日止。

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 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表四

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 1)	交易往來情形			佔合併總營收或 總資產之比率
				科目	金額	交易條件	
0	本公司	DynaColor (USA) Inc.	1	佣金支出	\$ 3,950	—	-
				合約負債	1,517	—	-
				其他應付款	6,414	—	-
		DynaColor (Japan) Inc.	1	勞務費	4,769	—	-

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 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表五

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	被投資公司	本期認列之	備註
				本期期末	上期期末	股數	比例				
本公司	DynaColor Holding (BVI) Inc.	英屬維京群島	一般投資	\$ 258,763	\$ 220,056	8,150,000	100%	\$ 105,137	(\$ 3,127)	(\$ 3,127)	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 8,150	USD 7,950	501,000	50%	9,906	20	10	子公司
	彩智醫材股份有限公司	台灣	醫療器材等之研發及銷售	20,000	20,000	2,000,000	100%	19,783	(216)	(216)	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	1,000,000	100%	9,241	1,436	不適用	孫公司
	DynaColor (Japan) Inc.	日本	安全監控系統等之銷售	JPY 270,995	JPY 246,995	5,420	100%	87,293	(644)	不適用	孫公司

註 1：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表六。

註 2：本表所列外幣金額係按 111 年 9 月 30 日匯率美金\$1＝NT\$31.750 及 110 年 12 月 31 日匯率美金\$1＝NT\$27.680 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 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表六 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 累 積 投 資 金 額	本 期 匯 出 或 收 回 投 資 金 額		本 期 期 末 自 台 灣 匯 出 累 積 投 資 金 額	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	回 收						
彩富電子(蘇州)有限公司	安全監控系統等之製造及銷售	\$ 32,045 RMB 7,164	(2)	\$ 31,750 USD 1,000	\$ -	\$ -	\$ 31,750 USD 1,000	(\$ 4,547)	100%	(\$ 4,547) (2)C.	\$ 2,861	\$ -

本 期 期 末 累 計 自 台 灣 匯 出 赴 大 陸 地 區 投 資 金 額	經 濟 部 投 資 審 會 核 准 投 資 金 額	依 經 濟 部 投 資 審 會 規 定 赴 大 陸 地 區 投 資 限 額
\$ 31,750 USD 1,000	\$ 31,750 USD 1,000	\$ 1,354,012 (註4)

關 係 人 名 稱	本 公 司 與 關 係 人 之 關 係	交 易 類 型	金 額	交 易 條 件			應 收 (付) 票 據 、 帳 款		未 實 現 (損) 益
				價 格	收 (付) 款 條 件	與 一 般 交 易 之 比 較	餘 額	百 分 比 (%)	
彩富電子(蘇州)有限公司	孫 公 司	銷 貨	\$ -	註 5	註 6	註 5 及 註 6	\$ -	-	\$ 363

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 111 年 9 月 30 日匯率美金\$1=31.750 或人民幣\$1=4.473 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%。

註 5：對關係人之銷貨價格係由雙方議定。

註 6：視資金調度情形調整收款期間。

彩富電子股份有限公司及子公司

主要股東資訊

民國 111 年 9 月 30 日

附表七

主 要 股 東 名 稱	股 份	
	持有股數（股）	持 股 比 例
薛 玉 美	20,911,834 股	20.36%
陳 春 生	17,153,362 股	16.70%
永鉅投資股份有限公司	15,316,327 股	14.91%
永馳股份有限公司	10,076,710 股	9.81%
致茂電子股份有限公司	6,050,319 股	5.89%
陳 立 軒	5,369,226 股	5.22%

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。