

全新光電科技股份有限公司
財務報告暨會計師核閱報告
民國 111 年及 110 年第三季
(股票代碼 2455)

公司地址：桃園市平鎮區平鎮工業區工業一路 16 號
電 話：(03)419-2969

全新光電科技股份有限公司
民國 111 年及 110 年第三季財務報告暨會計師核閱報告
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁次/編號/索引</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師核閱報告	4
四、	資產負債表	5 ~ 6
五、	綜合損益表	7
六、	權益變動表	8
七、	現金流量表	9
八、	財務報表附註	10 ~ 40
	(一) 公司沿革	10
	(二) 通過財務報告之日期及程序	10
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10 ~ 11
	(四) 重大會計政策之彙總說明	11 ~ 18
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	19
	(六) 重要會計項目之說明	19 ~ 32
	(七) 關係人交易	32
	(八) 質押之資產	32
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	32 ~ 33

項	目	頁次/編號/索引
(十)	重大之災害損失	33
(十一)	重大之期後事項	33
(十二)	其他	33 ~ 39
(十三)	附註揭露事項	39 ~ 40
(十四)	部門資訊	40



資誠

會計師核閱報告

(111)財審報字第 22001890 號

全新光電科技股份有限公司 公鑒：

前言

全新光電科技股份有限公司民國 111 年及 110 年 9 月 30 日之資產負債表，民國 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益表，暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之權益變動表、現金流量表，以及財務報表附註(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金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之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財務報表作成結論。

範圍

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。

結論

依本會計師核閱結果，並未發現上開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金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達全新光電科技股份有限公司民國 111 年及 110 年 9 月 30 日之財務狀況，民國 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之財務績效，暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之現金流量之情事。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

周筱姿

周筱姿

會計師

賴宗義

賴宗義



前財政部證券管理委員會

核准簽證文號：(85)台財證(六)第 68700 號

前行政院金融監督管理委員會證券期貨局

核准簽證文號：金管證六字第 0960038033 號

中華民國 111 年 10 月 27 日

~4~



全新光電科技股份有限公司

民國111年9月30日及民國110年12月31日、9月30日

(民國111年及110年9月30日之資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

資	產	附註	111年9月30日		110年12月31日		110年9月30日	
			金額	%	金額	%	金額	%
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 748,274	17	\$ 1,210,205	25	\$ 1,155,034	24
1150	應收票據淨額	六(三)	717	-	416	-	607	-
1170	應收帳款淨額	六(三)	252,196	6	584,451	12	588,930	12
1200	其他應收款		6,603	-	637	-	3,617	-
130X	存貨	六(四)	560,609	12	415,469	8	408,484	9
1410	預付款項		90,193	2	91,055	2	74,028	2
11XX	流動資產合計		<u>1,658,592</u>	<u>37</u>	<u>2,302,233</u>	<u>47</u>	<u>2,230,700</u>	<u>47</u>
非流動資產								
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡	六(二)						
	量之金融資產—非流動		50,000	1	-	-	-	-
1600	不動產、廠房及設備	六(五)及八	2,734,790	61	2,405,171	50	2,178,686	46
1755	使用權資產	六(六)	6,507	-	535	-	944	-
1780	無形資產		5,535	-	5,327	-	5,194	-
1840	遞延所得稅資產		11,423	1	8,533	-	11,830	-
1915	預付設備款	六(五)	5,551	-	127,942	3	326,642	7
1920	存出保證金		67	-	67	-	197	-
1975	淨確定福利資產—非流動	六(十)	818	-	777	-	784	-
15XX	非流動資產合計		<u>2,814,691</u>	<u>63</u>	<u>2,548,352</u>	<u>53</u>	<u>2,524,277</u>	<u>53</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 4,473,283</u>	<u>100</u>	<u>\$ 4,850,585</u>	<u>100</u>	<u>\$ 4,754,977</u>	<u>100</u>

(續次頁)

全新光電科技股份有限公司

民國 111 年 9 月 30 日及民國 110 年 12 月 31 日、9 月 30 日

(民國 111 年及 110 年 9 月 30 日之資產負債表業經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	111 年 9 月 30 日		110 年 12 月 31 日		110 年 9 月 30 日	
			金	%	金	%	金	%
流動負債								
2100	短期借款	六(七)	\$ 430,000	10	\$ 480,000	10	\$ 600,000	13
2130	合約負債—流動	六(十四)	21,808	-	18,416	-	20,174	-
2170	應付帳款		247,976	5	372,493	8	370,105	8
2200	其他應付款	六(八)	294,599	7	356,083	7	296,613	6
2230	本期所得稅負債	六(十九)	25,801	1	139,530	3	93,159	2
2280	租賃負債—流動	六(六)	1,669	-	378	-	710	-
2399	其他流動負債—其他		10,430	-	5,447	-	7,717	-
21XX	流動負債合計		<u>1,032,283</u>	<u>23</u>	<u>1,372,347</u>	<u>28</u>	<u>1,388,478</u>	<u>29</u>
非流動負債								
2540	長期借款	六(九)及八	390,000	9	200,000	4	280,000	6
2570	遞延所得稅負債		164	-	164	-	157	-
2580	租賃負債—非流動	六(六)	4,851	-	160	-	239	-
25XX	非流動負債合計		<u>395,015</u>	<u>9</u>	<u>200,324</u>	<u>4</u>	<u>280,396</u>	<u>6</u>
2XXX	負債總計		<u>1,427,298</u>	<u>32</u>	<u>1,572,671</u>	<u>32</u>	<u>1,668,874</u>	<u>35</u>
權益								
股本								
3110	普通股股本	六(十一)	1,849,059	42	1,849,059	38	1,849,059	39
資本公積								
3200	資本公積	六(十二)	16,736	-	16,736	-	16,736	-
保留盈餘								
3310	法定盈餘公積	六(十三)	640,926	14	555,416	12	555,416	12
3350	未分配盈餘		539,264	12	856,703	18	664,892	14
3XXX	權益總計		<u>3,045,985</u>	<u>68</u>	<u>3,277,914</u>	<u>68</u>	<u>3,086,103</u>	<u>65</u>
重大承諾及或有事項								
九								
重大之期後事項								
十一								
3X2X	負債及權益總計		<u>\$ 4,473,283</u>	<u>100</u>	<u>\$ 4,850,585</u>	<u>100</u>	<u>\$ 4,754,977</u>	<u>100</u>

後附財務報表附註為本財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：陳建良



經理人：黃朝興



會計主管：蔣志青





全新光電科技股份有限公司
 綜合損益表
 民國 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日
 (僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣仟元
 (除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	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	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入	六(十四)	\$ 522,089	100	\$ 947,399	100	\$ 2,097,562	100	\$ 2,732,678	100
5000 營業成本	六(四)(十七)								
	(十八)	(300,532)	(58)	(545,120)	(58)	(1,209,568)	(58)	(1,560,227)	(57)
5900 營業毛利		221,557	42	402,279	42	887,994	42	1,172,451	43
營業費用	六(十七)								
	(十八)								
6100 推銷費用		(4,239)	(1)	(5,416)	-	(17,148)	(1)	(14,451)	-
6200 管理費用		(29,010)	(6)	(49,905)	(5)	(107,197)	(5)	(118,603)	(4)
6300 研究發展費用		(91,192)	(17)	(82,379)	(9)	(246,970)	(12)	(208,795)	(8)
6000 營業費用合計		(124,441)	(24)	(137,700)	(14)	(371,315)	(18)	(341,849)	(12)
6900 營業利益		97,116	18	264,579	28	516,679	24	830,602	31
營業外收入及支出									
7100 利息收入		500	-	291	-	1,417	-	1,264	-
7010 其他收入		144	-	104	-	6,102	-	1,964	-
7020 其他利益及損失	六(十五)	37,097	7	1,790	-	96,693	5	(17,544)	(1)
7050 財務成本	六(十六)	(1,909)	-	(1,771)	-	(4,154)	-	(5,075)	-
7000 營業外收入及支出合計		35,832	7	414	-	100,058	5	(19,391)	(1)
7900 稅前淨利		132,948	25	264,993	28	616,737	29	811,211	30
7950 所得稅費用	六(十九)	(27,175)	(5)	(53,222)	(6)	(109,042)	(5)	(147,921)	(6)
8200 本期淨利		\$ 105,773	20	\$ 211,771	22	\$ 507,695	24	\$ 663,290	24
8500 本期綜合損益總額		\$ 105,773	20	\$ 211,771	22	\$ 507,695	24	\$ 663,290	24
9750 基本每股盈餘	六(二十)	\$ 0.57		\$ 1.15		\$ 2.75		\$ 3.59	
9850 稀釋每股盈餘	六(二十)	\$ 0.57		\$ 1.14		\$ 2.72		\$ 3.57	

後附財務報表附註為本財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：陳建良



經理人：黃朝興



會計主管：蔣志青



全新光電科技股份有限公司

權益變動表
民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
(僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣仟元

附註	普通股股本	資本公積—發行溢價	資本公積—庫藏股票交易	法定盈餘公積	盈餘未分配	盈餘	權益總額
110 年度							
110 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,849,059	\$ 10,229	\$ 6,507	\$ 502,110	\$ 533,814	\$ 2,901,719	
本期淨利	-	-	-	-	663,290	663,290	
本期綜合損益總額	-	-	-	-	663,290	663,290	
盈餘指撥及分配							六(十三)
法定盈餘公積	-	-	-	53,306	(53,306)	-	
現金股利	-	-	-	-	(478,906)	(478,906)	
110 年 9 月 30 日餘額	\$ 1,849,059	\$ 10,229	\$ 6,507	\$ 555,416	\$ 664,892	\$ 3,086,103	
111 年度							
111 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,849,059	\$ 10,229	\$ 6,507	\$ 555,416	\$ 856,703	\$ 3,277,914	
本期淨利	-	-	-	-	507,695	507,695	
本期綜合損益總額	-	-	-	-	507,695	507,695	
盈餘指撥及分配							六(十三)
法定盈餘公積	-	-	-	85,510	(85,510)	-	
現金股利	-	-	-	-	(739,624)	(739,624)	
111 年 9 月 30 日餘額	\$ 1,849,059	\$ 10,229	\$ 6,507	\$ 640,926	\$ 539,264	\$ 3,045,985	

後附財務報表附註為本財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：陳建良



經理人：黃朝興



會計主管：蔣志青





全新光電科技股份有限公司
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

附註	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		
本期稅前淨利	\$ 616,737	\$ 811,211
調整項目		
收益費損項目		
折舊費用(含使用權資產)	六(五)(六) (十七) 174,341	207,285
攤銷費用	六(十七) 1,011	958
利息費用	六(十六) 4,154	5,075
利息收入	(1,417)	(1,264)
未實現外幣兌換(利益)損失	(20,977)	1,673
與營業活動相關之資產/負債變動數		
與營業活動相關之資產之淨變動		
應收票據	(301)	(175)
應收帳款	332,255	(125,448)
其他應收款	(5,966)	315
存貨	(145,140)	(36,188)
預付款項	862	(6,981)
淨確定福利資產	(41)	(31)
與營業活動相關之負債之淨變動		
合約負債—流動	3,392	2,815
應付帳款	(124,517)	52,673
其他應付款	(67,660)	57,552
其他流動負債—其他	4,983	2,292
營運產生之現金流入	771,716	971,762
收取之利息	1,417	1,264
支付之利息	(4,154)	(5,075)
支付之所得稅	(225,661)	(126,750)
營業活動之淨現金流入	543,318	841,201
投資活動之現金流量		
取得不動產、廠房及設備	六(二十一) (496,453)	(49,429)
取得無形資產	(1,219)	(2,042)
取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	(50,000)	-
預付設備款減少(增加)	122,391	(319,110)
存出保證金增加	-	(130)
投資活動之淨現金流出	(425,281)	(370,711)
籌資活動之現金流量		
短期借款(減少)增加	六(二十二) (50,000)	220,000
舉借長期借款	六(二十二) 940,000	960,000
償還長期借款	六(二十二) (750,000)	(1,080,000)
租賃本金償還	六(二十二) (1,321)	(1,233)
發放現金股利	六(十三) (二十二) (739,624)	(478,906)
籌資活動之淨現金流出	(600,945)	(380,139)
匯率變動對現金及約當現金之影響	20,977	(1,673)
本期現金及約當現金(減少)增加數	(461,931)	88,678
期初現金及約當現金餘額	六(一) 1,210,205	1,066,356
期末現金及約當現金餘額	六(一) \$ 748,274	\$ 1,155,034

後附財務報表附註為本財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：陳建良



經理人：黃朝興



會計主管：蔣志青





全新光電科技股份有限公司
財務報表附註
民國 111 年及 110 年 第三季
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元
 (除特別註明者外)

一、公司沿革

全新光電科技股份有限公司(以下簡稱「本公司」)係設立於民國 85 年 11 月。主要營業項目為研究、開發、生產、製造、買賣光電半導體磊晶片產品及光電元件產品等。本公司之股票自民國 91 年 1 月 24 日經奉證券管理機關核准於台灣證券交易所上市。

二、通過財務報告之日期及程序

本財務報告已於民國 111 年 10 月 27 日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 111 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 發布之生效日</u>
國際財務報導準則第3號之修正「對觀念架構之索引」	民國111年1月1日
國際會計準則第16號之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	民國111年1月1日
國際會計準則第37號之修正「虧損性合約—履行合約之成本」	民國111年1月1日
2018-2020週期之年度改善	民國111年1月1日

本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響。

(二) 尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 112 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際會計準則第1號之修正「會計政策之揭露」	民國112年1月1日
國際會計準則第8號之修正「會計估計之定義」	民國112年1月1日
國際會計準則第12號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	民國112年1月1日

本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第16號之修正「售後租回中之租賃負債」	民國113年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」之修正	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號之修正「初次適用國際財務報導準則第17號及國際財務報導準則第9號—比較資訊」	民國112年1月1日
國際會計準則第1號之修正「負債之流動或非流動分類」	民國112年1月1日

本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

編製本財務報告所採用之主要會計說明政策如下。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

(一) 遵循聲明

本財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與金管會認可之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製。

(二) 編製基礎

1. 除按退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利資產/負債外，本財務報告係按歷史成本編製。
2. 編製符合金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRSs)之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本公司的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

(三) 外幣換算

本公司財務報告所列之項目，係以本公司所處主要經濟環境之貨幣(即功能性貨幣)衡量。本財務報告係以本公司之功能性貨幣「新台幣」作為表達貨幣列報。

外幣交易及餘額

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

(四) 資產負債區分流動及非流動之標準

1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：
 - (1) 預期將於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗者。
 - (2) 主要為交易目的而持有者。
 - (3) 預期於資產負債表日後十二個月內實現者。
 - (4) 現金或約當現金，但於資產負債表日後至少十二個月交換或用以清償負債受到限制者除外。本公司將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。
2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：
 - (1) 預期將於正常營業週期中清償者。
 - (2) 主要為交易目的而持有者。

(3)預期於資產負債表日後十二個月內到期清償者。

(4)不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月者。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致清償者，不影響其分類。

本公司將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(五) 約當現金

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

(六) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

1. 係指原始認列時作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易之權益工具投資的公允價值變動列報於其他綜合損益。

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

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

(七) 應收帳款及票據

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

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

(八) 金融資產減損

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

(九) 金融資產之除列

當本公司對收取來自金融資產現金流量之合約權利失效時，將除列金融資產。

(十) 存貨

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

(十一) 不動產、廠房及設備

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

房屋及建築	50年 ~ 60年
機器設備	3年 ~ 15年
辦公設備	4年
其他設備	3年 ~ 15年

(十二) 承租人之租賃交易－使用權資產/租賃負債

1. 租賃資產於可供本公司使用之日認列為使用權資產及租賃負債。當租賃合約係屬短期租賃或低價值標的資產之租賃時，將租賃給付採直線法於租賃期間認列為費用。
2. 租賃負債於租賃開始日將尚未支付之租賃給付按本公司增額借款利率折現後之現值認列，租賃給付包括：
 - (1) 固定給付，減除可收取之任何租賃誘因；
 - (2) 取決於某項指數或費率之變動租賃給付；
 - (3) 殘值保證下本公司預期支付之金額；
 - (4) 購買選擇權之行使價格，若承租人可合理確定將行使該選擇權；及

(5)租賃終止所須支付之罰款，若租賃期間反映承租人將行使租賃終止之選擇權。

後續採利息法按攤銷後成本法衡量，於租賃期間提列利息費用。當非屬合約修改造成租賃期間或租賃給付變動時，將重評估租賃負債，並將再衡量數調整使用權資產。

3. 使用權資產於租賃開始日按成本認列，成本包括：

- (1)租賃負債之原始衡量金額；
- (2)於開始日或之前支付之任何租賃給付；
- (3)發生之任何原始直接成本；及
- (4)為拆卸、移除標的資產及復原其所在地點，或將標的資產復原至租賃之條款及條件中所要求之狀態之估計成本。

後續採成本模式衡量，於使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者，提列折舊費用。當租賃負債重評估時，使用權資產將調整租賃負債之任何再衡量數。

4. 對減少租賃範圍之租賃修改，承租人將減少使用權資產之帳面金額以反映租賃部分或全面之終止，並將其與租賃負債再衡量金額間之差額認列於損益中。

(十三) 無形資產

無形資產主係專利權及電腦軟體，以取得成本認列，採直線法按估計耐用年限 1~7 年攤銷。

(十四) 非金融資產減損

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

(十五) 借款

係指向銀行借入之長、短期款項。本公司於原始認列時按其公允價值減除交易成本衡量，後續就減除交易成本後之價款與贖回價值之任何差額，採有效利息法按攤銷程序於流通期間內認列利息費用於損益。

(十六) 應付帳款及票據

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

(十七) 金融負債之除列

本公司於合約明定之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

(十八) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

2. 退休金

(1) 確定提撥計畫

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

(2) 確定福利計畫

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

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

C. 前期服務成本之相關費用立即認列為損益。

D. 期中期間之退休金成本係採用前一財務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。若該結束日後有重大市場變動及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，則加以調整，並配合前述政策揭露相關資訊。

3. 離職福利

離職福利係於正常退休日前終止對員工之聘僱或當員工決定接受公司之福利邀約以換取聘僱之終止而提供之福利。本公司係於不再能撤銷離職福利之要約或於認列相關重組成本之孰早者時認列費用。不預期在資產負債表日後 12 個月全部清償之福利應予以折現。

4. 員工酬勞及董事酬勞

員工酬勞及董事酬勞係於具法律或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計變動處理。另以股票發放員工酬勞者，計算股數之基礎為董事會決議日前一日收盤價。

(十九) 所得稅

1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。
2. 本公司依據營運及產生應課稅所得之所在國家在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算當期所得稅。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。未分配盈餘依所得稅法加徵之所得稅，嗣盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列未分配盈餘所得稅費用。
3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。若遞延所得稅源自於交易中對資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得(課稅損失)，則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率(及稅法)為準。
4. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。
5. 當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；當有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵，且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體、或不同納稅主體產生但各主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。
6. 期中期間之所得稅費用以估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前損益計算之，並配合前述政策揭露相關資訊。
7. 期中期間發生稅率變動時，本公司於變動發生當期一次認列變動影響數，對於所得稅與認列於損益之外的項目有關者，將變動影響數認列於其他綜合損益或權益項目，對於所得稅與認列於損益的項目有關者，則將變動影響數認列於損益。

(二十)股本

1. 普通股分類為權益。
2. 本公司買回已發行股票時，將所支付之對價包括任何可直接歸屬之增額成本以稅後淨額認列為股東權益之減項。買回之股票後續再發行時，所收取之對價扣除任何可直接歸屬之增額成本及所得稅影響後與帳面價值之差額認列為股東權益之調整。

(二十一)股利分配

分派予本公司股東之股利於本公司股東會決議分派股利時於財務報告認列，分派現金股利認列為負債，分派股票股利則認列為待分配股票股利，並於發行新股基準日時轉列普通股。

(二十二)收入認列

商品銷售

1. 本公司製造並銷售光電半導體磊晶片及光電元件等相關產品，銷貨收入於產品之控制移轉予客戶時認列，即當產品被交付予客戶，客戶對於產品銷售之通路及價格具有裁量權，且本公司並無尚未履行之履約義務可能影響客戶接受該產品時。當產品被運送至指定地點，陳舊過時及滅失之風險已移轉予客戶，且客戶依據銷售合約接受產品，或有客觀證據證明所有接受標準皆已滿足時，商品交付方屬發生。
2. 銷售收入以合約價格扣除營業稅、銷貨退回及折讓之淨額認列。收入認列金額以未來高度很有可能不會發生重大迴轉之部分為限，並於每一資產負債表日更新估計。銷貨交易之收款條件主係控制移轉日後 30 至 90 天到期，與市場實務一致，故判斷合約中並未包含重大財務組成部分。
3. 應收帳款於產品之控制移轉予客戶時認列，因自該時點起本公司對合約價款具無條件權利，僅須時間經過即可自客戶收取對價。

(二十三)營運部門

本公司營運部門資訊與提供給主要營運決策者之內部管理報告採一致之方式報導。主要營運決策者負責分配資源予營運部門並評估其績效，經辨識本公司之主要營運決策者為董事會。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

(一)會計政策採用之重要判斷

租賃期間

決定所承租資產之租賃期間時，公司考量將產生經濟誘因以行使(或不行使)選擇權之所有攸關事實及情況，包括自租賃開始日至選擇權行使日間所有事實及情況之預期變動。考量主要因素包括選擇權所涵蓋期間之合約條款及條件、於合約期間進行之重大租賃權益改良及標的資產對承租人營運之重要性等。於公司控制範圍內重大事項或情況重大改變發生時，重評估租賃期間。

(二)重要會計估計及假設

存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本公司必須運用判斷及估計決定資產負債表日存貨之淨變現價值。由於科技快速變遷，本公司評估資產負債表日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能產生重大變動。

民國 111 年 9 月 30 日，本公司存貨之帳面金額為\$560,609。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>111年9月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年9月30日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 289	\$ 335	\$ 335
支票存款及活期存款	596,235	1,034,510	923,299
定期存款	151,750	175,360	231,400
	<u>\$ 748,274</u>	<u>\$ 1,210,205</u>	<u>\$ 1,155,034</u>

1. 本公司往來之金融機構信用品質良好，且本公司與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。
2. 本公司未有將現金及約當現金提供質押之情形。

(二) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

項	目	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
非流動項目：				
權益工具				
	非上市、上櫃、興櫃股票	\$ 50,000	\$ -	\$ -

1. 本公司選擇將屬策略性投資之權益投資分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，該等投資於民國 111 年 9 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 9 月 30 日之公允價值分別為\$50,000、\$0及\$0。
3. 本公司於民國 111 年及民國 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產認列於損益及綜合損益之金額為\$0
4. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本公司持有透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，於民國 111 年 9 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 9 月 30 日信用風險最大之暴險金額分別為\$50,000、\$0及\$0。
5. 相關透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產價格風險資訊及公允價值資訊請詳附註十二、(二)。

(三) 應收票據及帳款

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
應收票據	\$ 717	\$ 416	\$ 607
應收帳款	\$ 252,776	\$ 585,031	\$ 589,510
減：備抵損失	(580)	(580)	(580)
	\$ 252,196	\$ 584,451	\$ 588,930

1. 應收帳款及應收票據之帳齡分析如下：

	111年9月30日		110年12月31日		110年9月30日	
	應收帳款	應收票據	應收帳款	應收票據	應收帳款	應收票據
未逾期	\$233,241	\$ 717	\$461,999	\$ 416	\$510,360	\$ 607
60天內	17,136	-	115,508	-	79,150	-
61-90天	2,399	-	4,134	-	-	-
91-180天	-	-	3,390	-	-	-
	\$252,776	\$ 717	\$585,031	\$ 416	\$589,510	\$ 607

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2. 本公司並未持有任何的擔保品。
3. 民國 111 年 9 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 9 月 30 日之應收帳款及應收票據餘額均為客戶合約所產生，另於民國 110 年 1 月 1 日客戶合約之應收款餘額為\$463,914。
4. 相關信用風險資訊請詳附註十二、(二)。

(四) 存 貨

	111年9月30日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原物料	\$ 255,643	(\$ 4,728)	\$ 250,915
在製品	43,599	(430)	43,169
製成品	317,303	(50,778)	266,525
	<u>\$ 616,545</u>	<u>(\$ 55,936)</u>	<u>\$ 560,609</u>

	110年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原物料	\$ 235,344	(\$ 4,728)	\$ 230,616
在製品	43,267	(430)	42,837
製成品	192,794	(50,778)	142,016
	<u>\$ 471,405</u>	<u>(\$ 55,936)</u>	<u>\$ 415,469</u>

	110年9月30日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原物料	\$ 216,982	(\$ 4,728)	\$ 212,254
在製品	45,243	(430)	44,813
製成品	196,439	(45,022)	151,417
	<u>\$ 458,664</u>	<u>(\$ 50,180)</u>	<u>\$ 408,484</u>

本公司當期認列為費損之存貨成本：

	111年7月1日至9月30日	110年7月1日至9月30日
已出售存貨成本	\$ 300,585	\$ 545,170
出售下腳及廢料收入	(53)	(50)
	<u>\$ 300,532</u>	<u>\$ 545,120</u>

	111年1月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日
已出售存貨成本	\$ 1,209,706	\$ 1,560,304
出售下腳及廢料收入	(138)	(77)
	<u>\$ 1,209,568</u>	<u>\$ 1,560,227</u>

(五) 不動產、廠房及設備

		111年						
		土地	房屋及建築	機器設備	辦公設備	其他設備	未完工程及待驗設備	合計
1月1日	成本	\$ 141,004	\$ 1,284,624	\$ 3,800,484	\$ 23,725	\$ 248,073	\$ 289,945	\$ 5,787,855
	累計折舊	-	(751,118)	(2,433,131)	(20,742)	(177,693)	-	(3,382,684)
		<u>\$ 141,004</u>	<u>\$ 533,506</u>	<u>\$ 1,367,353</u>	<u>\$ 2,983</u>	<u>\$ 70,380</u>	<u>\$ 289,945</u>	<u>\$ 2,405,171</u>
1月1日	成本	\$ 141,004	\$ 533,506	\$ 1,367,353	\$ 2,983	\$ 70,380	\$ 289,945	\$ 2,405,171
	增添	-	35,827	81,259	195	13,888	371,457	502,626
	重分類	-	6,079	145,171	-	4,914	(156,164)	-
	折舊費用	-	(45,465)	(116,212)	(480)	(10,850)	-	(173,007)
	9月30日	<u>\$ 141,004</u>	<u>\$ 529,947</u>	<u>\$ 1,477,571</u>	<u>\$ 2,698</u>	<u>\$ 78,332</u>	<u>\$ 505,238</u>	<u>\$ 2,734,790</u>
9月30日	成本	\$ 141,004	\$ 1,326,530	\$ 4,021,832	\$ 23,920	\$ 266,875	\$ 505,238	\$ 6,285,399
	累計折舊	-	(796,583)	(2,544,261)	(21,222)	(188,543)	-	(3,550,609)
		<u>\$ 141,004</u>	<u>\$ 529,947</u>	<u>\$ 1,477,571</u>	<u>\$ 2,698</u>	<u>\$ 78,332</u>	<u>\$ 505,238</u>	<u>\$ 2,734,790</u>
		110年						
		土地	房屋及建築	機器設備	辦公設備	其他設備	未完工程及待驗設備	合計
1月1日	成本	\$ 141,004	\$ 1,240,634	\$ 3,755,471	\$ 21,564	\$ 233,702	\$ 40,454	\$ 5,432,829
	累計折舊	-	(687,562)	(2,241,359)	(21,096)	(164,050)	-	(3,114,067)
		<u>\$ 141,004</u>	<u>\$ 553,072</u>	<u>\$ 1,514,112</u>	<u>\$ 468</u>	<u>\$ 69,652</u>	<u>\$ 40,454</u>	<u>\$ 2,318,762</u>
1月1日	成本	\$ 141,004	\$ 553,072	\$ 1,514,112	\$ 468	\$ 69,652	\$ 40,454	\$ 2,318,762
	增添	-	8,532	38,370	2,882	3,713	13,521	67,018
	重分類	-	33,523	1,770	-	4,124	(40,454)	(1,037)
	折舊費用	-	(47,983)	(147,681)	(203)	(10,190)	-	(206,057)
	9月30日	<u>\$ 141,004</u>	<u>\$ 547,144</u>	<u>\$ 1,406,571</u>	<u>\$ 3,147</u>	<u>\$ 67,299</u>	<u>\$ 13,521</u>	<u>\$ 2,178,686</u>
9月30日	成本	\$ 141,004	\$ 1,282,689	\$ 3,795,611	\$ 23,725	\$ 241,539	\$ 13,521	\$ 5,498,089
	累計折舊	-	(735,545)	(2,389,040)	(20,578)	(174,240)	-	(3,319,403)
		<u>\$ 141,004</u>	<u>\$ 547,144</u>	<u>\$ 1,406,571</u>	<u>\$ 3,147</u>	<u>\$ 67,299</u>	<u>\$ 13,521</u>	<u>\$ 2,178,686</u>

1. 本公司房屋及建築之重大組成部分係建物及其附屬設備，按 50~60 年提列折舊。
2. 以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。
3. 本公司因生產及營運所需簽訂設備買賣合約，截至民國 111 年 9 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 9 月 30 日止，尚未交付設備但已支付部分款項之金額分別為 \$5,551、\$127,942 及 \$326,642(表列「預付設備款」)。

(六)租賃交易－承租人

1. 公司租賃之標的資產為公務車，租賃合約之期間通常介於 1 到 5 年。租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件，除租賃之資產不得用作借貸擔保外，未有加諸其他之限制。
2. 本公司承租之公務車及印表機之租賃期間不超過 12 個月。另民國 111 年 9 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 9 月 30 日本公司對於短期租賃承諾之租賃給付分別為\$435、\$646 及\$497。
3. 使用權資產之帳面價值與認列之折舊費用資訊如下：

	<u>111年9月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年9月30日</u>
	<u>帳面金額</u>	<u>帳面金額</u>	<u>帳面金額</u>
運輸設備(公務車)	<u>\$ 6,507</u>	<u>\$ 535</u>	<u>\$ 944</u>
	<u>111年7月1日至9月30日</u>	<u>110年7月1日至9月30日</u>	
	<u>折舊費用</u>	<u>折舊費用</u>	
運輸設備(公務車)	<u>\$ 537</u>	<u>\$ 410</u>	
	<u>111年1月1日至9月30日</u>	<u>110年1月1日至9月30日</u>	
	<u>折舊費用</u>	<u>折舊費用</u>	
運輸設備(公務車)	<u>\$ 1,334</u>	<u>\$ 1,228</u>	

4. 本公司於民國 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日使用權資產之增添分別為\$2,391、\$634、\$8,572 及 \$1,235。
5. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	<u>111年7月1日至9月30日</u>	<u>110年7月1日至9月30日</u>
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 17	\$ 3
屬短期租賃合約之費用	145	148
	<u>111年1月1日至9月30日</u>	<u>110年1月1日至9月30日</u>
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 31	\$ 9
屬短期租賃合約之費用	435	497

6. 本公司於民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日租賃現金流出總額分別為\$1,787 及\$1,739。

(七) 短期借款

借款性質	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
銀行信用借款	\$ 430,000	\$ 480,000	\$ 600,000
利率區間	0.965%~1%	0.7%~0.725%	0.7%~0.725%

上項借款未提供任何擔保品。

(八) 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	\$ 249,845	\$ 326,257	\$ 252,909
應付設備款	19,767	13,594	21,293
其他	24,987	16,232	22,411
	<u>\$ 294,599</u>	<u>\$ 356,083</u>	<u>\$ 296,613</u>

(九) 長期借款

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	111年9月30日
長期銀行借款				
擔保借款	自111年8月10日至116年8月10日，並按月付息	1.305%	不動產、廠房及設備	\$ 390,000
減：一年內到期之長期借款				-
				<u>\$ 390,000</u>

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	110年12月31日
長期銀行借款				
擔保借款	自107年6月21日至112年6月21日，並按月付息	0.9680%	不動產、廠房及設備	\$ 200,000
減：一年內到期之長期借款				-
				<u>\$ 200,000</u>

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	110年9月30日
長期銀行借款				
擔保借款	自107年6月21日至112年6月21日，並按月付息	0.9680%	不動產、廠房及設備	\$ 280,000
減：一年內到期之長期借款				-
				<u>\$ 280,000</u>

(十) 退休金

1. (1) 本公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，適用於民國 94 年 7 月 1 日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前 6 個月之平均薪資計算，15 年以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數，超過 15 年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以 45 個基數為限。本公司按月就薪資總額 2% 提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行。另本公司於每年年度終了前，估算前項勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數額，本公司將於次年度三月底前一次提撥其差額。
- (2) 民國 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，本公司依上述退休金辦法認列之退休金成本皆為 \$0。
- (3) 本公司於民國 111 年度預計支付予退休計畫之提撥金為 \$42。
2. (1) 自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之 6% 提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。
- (2) 民國 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$2,706、\$2,226、\$7,873 及 \$6,714。

(十一) 股本

民國 111 年 9 月 30 日止，本公司額定資本額為 \$2,600,000，分為 260,000 仟股(內含認股權憑證可認購股數 15,000 仟股)，實收資本額為 \$1,849,059，每股面額 10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。本公司普通股期初與期末流通在外股數皆為 184,906 仟股。

(十二) 資本公積

依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

(十三) 保留盈餘

1. 依本公司章程規定，年度決算後如有盈餘，除依法繳納所得稅外，應先彌補以往年度虧損，次就其餘額提存百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積累積已達資本總額時不在此限，再依法令或主管機關法令規定提撥特別盈餘公積。
2. 本公司股利政策如下：本公司目前產業發展屬成長階段，未來數年皆有擴充生產之計畫暨資金之需求，為穩固市場競爭地位，基於未來資金需求及持續擴大資本規模之長期財務規劃，故本公司股利之分配將視獲利狀況調整發放，以維持每股盈餘穩定成長，其中現金股利以不低於當年度分配之股東紅利之百分之十。實際發放比例則授權董事會依資金狀況及資本預算情形擬具分配議案，提請股東會同意之。
3. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。
4. 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，嗣後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。
5. 本公司於民國 111 年 6 月 8 日及 110 年 7 月 29 日，經股東會決議通過之民國 110 年及 109 年度盈餘分派案如下：

	110年度		109年度	
	金額	每股股利 (元)	金額	每股股利 (元)
法定盈餘公積	\$ 85,510		\$ 53,306	
現金股利	739,624	\$ 4.00	478,906	\$ 2.59

有關股東會決議之盈餘分派情形，可至公開資訊觀測站查詢。

(十四) 營業收入

1. 客戶合約收入之細分

本公司之收入源於某一時點移轉之商品，收入可細分為下列主要地理區域：

	台灣	美國	其他	合計
111年7月1日至9月30日				
外部客戶合約收入	\$ 171,034	\$ 281,791	\$ 69,264	\$ 522,089
111年1月1日至9月30日				
外部客戶合約收入	\$ 607,626	\$ 1,094,957	\$ 394,979	\$ 2,097,562

<u>110年7月1日至9月30日</u>	<u>台灣</u>	<u>美國</u>	<u>其他</u>	<u>合計</u>
外部客戶合約收入	\$ 425,998	\$ 399,109	\$ 122,292	\$ 947,399
<u>110年1月1日至9月30日</u>	<u>台灣</u>	<u>美國</u>	<u>其他</u>	<u>合計</u>
外部客戶合約收入	\$ 1,290,265	\$ 1,110,324	\$ 332,089	\$ 2,732,678

2. 合約負債

本公司認列客戶合約收入相關之合約負債如下：

	<u>111年9月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年9月30日</u>	<u>110年1月1日</u>
預收貨款	\$ 21,808	\$ 18,416	\$ 20,174	\$ 17,359

期初合約負債本期認列收入

	<u>111年7月1日至9月30日</u>	<u>110年7月1日至9月30日</u>
預收貨款	\$ 43	\$ 427
	<u>111年1月1日至9月30日</u>	<u>110年1月1日至9月30日</u>
預收貨款	\$ 14,333	\$ 13,076

(十五) 其他利益及損失

	<u>111年7月1日至9月30日</u>	<u>110年7月1日至9月30日</u>
淨外幣兌換利益	\$ 37,227	\$ 1,907
其他損失	(130)	(117)
	<u>\$ 37,097</u>	<u>\$ 1,790</u>
	<u>111年1月1日至9月30日</u>	<u>110年1月1日至9月30日</u>
淨外幣兌換利益(損失)	\$ 96,921	(\$ 17,343)
其他損失	(228)	(201)
	<u>\$ 96,693</u>	<u>(\$ 17,544)</u>

(十六) 財務成本

	<u>111年7月1日至9月30日</u>	<u>110年7月1日至9月30日</u>
利息費用	\$ 1,892	\$ 1,768
其他財務費用	17	3
	<u>\$ 1,909</u>	<u>\$ 1,771</u>
	<u>111年1月1日至9月30日</u>	<u>110年1月1日至9月30日</u>
利息費用	\$ 4,123	\$ 5,066
其他財務費用	31	9
	<u>\$ 4,154</u>	<u>\$ 5,075</u>

(以下空白)

(十七) 費用性質之額外資訊

	111年7月1日至9月30日		110年7月1日至9月30日	
	屬於營業成本	屬於營業費用	屬於營業成本	屬於營業費用
製成品及在製品存貨 之變動	(\$ 37,366)	\$ -	\$ 18,487	\$ -
耗用之原料及物料	216,990	-	361,943	-
員工福利費用	46,723	29,327	65,933	68,486
不動產、廠房及設備 折舊費用	21,073	39,682	45,306	22,028
使用權資產折舊費用	-	537	-	410
無形資產攤銷費用	15	291	-	340
其他	53,097	54,604	53,451	46,436
營業成本及營業費用	<u>\$ 300,532</u>	<u>\$ 124,441</u>	<u>\$ 545,120</u>	<u>\$ 137,700</u>
	111年1月1日至9月30日		110年1月1日至9月30日	
	屬於營業成本	屬於營業費用	屬於營業成本	屬於營業費用
製成品及在製品存貨 之變動	(\$ 124,841)	\$ -	\$ 19,582	\$ -
耗用之原料及物料	917,777	-	1,077,303	-
員工福利費用	173,902	127,460	193,783	143,680
不動產、廠房及設備 折舊費用	83,842	89,165	131,078	74,979
使用權資產折舊費用	-	1,334	-	1,228
無形資產攤銷費用	86	925	-	958
其他	158,802	152,431	138,481	121,004
營業成本及營業費用	<u>\$ 1,209,568</u>	<u>\$ 371,315</u>	<u>\$ 1,560,227</u>	<u>\$ 341,849</u>

(十八) 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	
	屬於營業成本	屬於營業費用	屬於營業成本	屬於營業費用
薪資費用	\$ 37,012	\$ 24,350	\$ 57,125	\$ 64,851
勞健保費用	4,560	3,126	3,658	1,967
退休金費用	1,944	762	1,610	616
其他用人費用	3,207	1,089	3,540	1,052
	<u>\$ 46,723</u>	<u>\$ 29,327</u>	<u>\$ 65,933</u>	<u>\$ 68,486</u>
	111年1月1日至9月30日		110年1月1日至9月30日	
	屬於營業成本	屬於營業費用	屬於營業成本	屬於營業費用
薪資費用	\$ 145,734	\$ 115,443	\$ 167,608	\$ 133,969
勞健保費用	12,611	6,474	10,874	4,840
退休金費用	5,635	2,238	4,868	1,846
其他用人費用	9,922	3,305	10,433	3,025
	<u>\$ 173,902</u>	<u>\$ 127,460</u>	<u>\$ 193,783</u>	<u>\$ 143,680</u>

1. 依本公司章程規定，本公司依當年度獲利狀況扣除累積虧損後，如尚有盈餘，應提撥員工酬勞 5~15%，董事酬勞不高於 3%。
2. 本公司民國 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日員工酬勞估列金額分別為 \$10,194、\$51,483、\$72,017 及 \$100,452；董事酬勞估列金額分別為 \$3,823、\$9,811、\$20,269 及 \$28,174，前述金額帳列薪資費用科目。

民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日係依截至當期止之獲利情況，員工酬勞分別以 9% 及 10.69% 估列，董事酬勞皆以 3% 估列。

經董事會決議之民國 110 年度員工酬勞及董事酬勞與民國 110 年度財務報告認列之金額一致。

本公司董事會通過之員工及董事酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(十九) 所得稅

1. 所得稅費用

所得稅費用組成部分：

	<u>111年7月1日至9月30日</u>	<u>110年7月1日至9月30日</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 26,367	\$ 51,638
未分配盈餘加徵	-	42
當期所得稅總額	<u>26,367</u>	<u>51,680</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	<u>808</u>	<u>1,542</u>
所得稅費用	<u>\$ 27,175</u>	<u>\$ 53,222</u>
	<u>111年1月1日至9月30日</u>	<u>110年1月1日至9月30日</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 127,912	\$ 161,296
未分配盈餘加徵	1,498	42
以前年度所得稅高估數	(17,478)	(15,525)
當期所得稅總額	<u>111,932</u>	<u>145,813</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	<u>(2,890)</u>	<u>2,108</u>
所得稅費用	<u>\$ 109,042</u>	<u>\$ 147,921</u>

2. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 108 年度。

(二十) 每股盈餘

	111年7月1日至9月30日		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於普通股股東之本期淨利	\$ 105,773	184,906	\$ 0.57
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於普通股股東之本期淨利	\$ 105,773	184,906	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	1,272	
屬於普通股股東之本期淨利加潛在普通股之影響	\$ 105,773	186,178	\$ 0.57
	110年7月1日至9月30日		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於普通股股東之本期淨利	\$ 211,771	184,906	\$ 1.15
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於普通股股東之本期淨利	\$ 211,771	184,906	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	851	
屬於普通股股東之本期淨利加潛在普通股之影響	\$ 211,771	185,757	\$ 1.14
	111年1月1日至9月30日		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於普通股股東之本期淨利	\$ 507,695	184,906	\$ 2.75
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於普通股股東之本期淨利	\$ 507,695	184,906	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	1,612	
屬於普通股股東之本期淨利加潛在普通股之影響	\$ 507,695	186,518	\$ 2.72

	110年1月1日至9月30日		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於普通股股東之本期淨利	\$ 663,290	184,906	\$ 3.59
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於普通股股東之本期淨利	\$ 663,290	184,906	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	1,001	
屬於普通股股東之本期淨利加潛在普通股之影響	\$ 663,290	185,907	\$ 3.57

(二十一) 現金流量補充資訊

1. 僅有部分現金支付之投資活動：

	111年1月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日
購置不動產、廠房及設備	\$ 502,626	\$ 67,018
加：期初應付設備款	13,594	3,704
減：期末應付設備款	(19,767)	(21,293)
本期支付現金	\$ 496,453	\$ 49,429

2. 不影響現金流量之投資活動：

	111年1月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日
預付設備款轉列不動產、廠房及設備	\$ -	\$ 200
不動產、廠房及設備轉列其他應收款	-	(1,237)
	\$ -	(\$ 1,037)

(二十二) 來自籌資活動之負債之變動

	111年				來自籌資活動 之負債總額
	短期借款	長期借款	租賃負債	應付股利	
1月1日	\$ 480,000	\$ 200,000	\$ 538	\$ -	\$ 680,538
籌資現金流量之變動	(50,000)	190,000	(1,321)	(739,624)	(600,945)
其他非現金之變動	-	-	7,303	739,624	746,927
9月30日	\$ 430,000	\$ 390,000	\$ 6,520	\$ -	\$ 826,520

110年

	110年				來自籌資活動
	短期借款	長期借款	租賃負債	應付股利	之負債總額
1月1日	\$ 380,000	\$ 400,000	\$ 947	\$ -	\$ 780,947
籌資現金流量之變動	220,000	(120,000)	(1,233)	(478,906)	(380,139)
其他非現金之變動	-	-	1,235	478,906	480,141
9月30日	<u>\$ 600,000</u>	<u>\$ 280,000</u>	<u>\$ 949</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 880,949</u>

七、關係人交易(一)關係人之名稱及關係

無。

(二)與關係人間之重大交易事項

無。

(三)主要管理階層薪酬資訊

	111年7月1日至9月30日	110年7月1日至9月30日
短期員工福利	\$ 11,342	\$ 25,968
退職後福利	178	151
	<u>\$ 11,520</u>	<u>\$ 26,119</u>
	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	\$ 63,978	\$ 75,320
退職後福利	531	483
	<u>\$ 64,509</u>	<u>\$ 75,803</u>

八、質押之資產

本公司之資產提供擔保明細如下：

資產項目	帳面價值			擔保用途
	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日	
不動產、廠房及設備	<u>\$ 930,727</u>	<u>\$ 1,051,314</u>	<u>\$ 1,066,875</u>	長期借款之擔保

九、重大或有負債及未認列之合約承諾(一)或有事項

無。

(二)承諾事項

1. 已簽約但尚未發生之資本支出

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
不動產、廠房及設備	<u>\$ 90,130</u>	<u>\$ 406,731</u>	<u>\$ 497,955</u>

2. 關稅保證

本公司因關稅保證開立保證函金額如下：

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
	<u>\$ 10,000</u>	<u>\$ 10,000</u>	<u>\$ 10,000</u>

十、重大之災害損失

無。

十一、重大之期後事項

無。

十二、其他

(一)資本管理

本公司之資本管理目標，係為保障公司能繼續經營，維持最佳資本結構以降低資金成本，並為股東提供報酬。為了維持或調整資本結構，本公司可能會調整支付予股東之股利金額、退還資本予股東、發行新股或出售資產以降低債務。本公司利用負債資本比率以監控其資本，該比率係按債務淨額除以資本總額計算。債務淨額之計算為總借款(包括資產負債表所列報之「流動及非流動借款」)。資本總額之計算為資產負債表所列報之「權益」。

於民國 111 年 9 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 9 月 30 日，本公司之負債資本比率如下：

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
總借款	<u>\$ 820,000</u>	<u>\$ 680,000</u>	<u>\$ 880,000</u>
總權益	<u>\$ 3,045,985</u>	<u>\$ 3,277,914</u>	<u>\$ 3,086,103</u>
負債資本比率	27%	21%	29%

(二) 金融工具

1. 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>			
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產			
選擇指定之權益工具投資	\$ 50,000	\$ -	\$ -
按攤銷後成本衡量之金融資產			
現金及約當現金	\$ 748,274	\$ 1,210,205	\$ 1,155,034
應收票據	717	416	607
應收帳款	252,196	584,451	588,930
其他應收款	6,603	637	3,617
存出保證金	67	67	197
	<u>\$ 1,007,857</u>	<u>\$ 1,795,776</u>	<u>\$ 1,748,385</u>
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量之金融負債			
短期借款	\$ 430,000	\$ 480,000	\$ 600,000
應付帳款	247,976	372,493	370,105
其他應付款	294,599	356,083	296,613
長期借款(包含一年內到期)	390,000	200,000	280,000
	<u>\$ 1,362,575</u>	<u>\$ 1,408,576</u>	<u>\$ 1,546,718</u>
租賃負債	<u>\$ 6,520</u>	<u>\$ 538</u>	<u>\$ 949</u>

2. 風險管理政策

- (1) 本公司日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括匯率風險、利率風險及價格風險)、信用風險及流動性風險。
- (2) 風險管理工作由本公司財務處按照董事會核准之政策執行。本公司財務處透過與公司內各營運單位密切合作，以負責辨認、評估與規避財務風險。董事會對整體風險管理訂有書面原則，亦對特定範圍與事項提供書面政策，例如匯率風險、利率風險、信用風險、衍生與非衍生金融工具之使用，以及剩餘流動資金之投資。

3. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

匯率風險

- A. 本公司從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本公司之功能性貨幣為新台幣)，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

111年9月30日						
			敏感度分析			
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)	變動 幅度	影響 稅前損益	影響稅前其 他綜合損益
(外幣:功能性貨幣)						
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$ 20,169	31.75	\$ 640,366	1%	\$ 6,404	\$ -
歐元：新台幣	380	31.26	11,879	1%	119	-
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$ 5,204	31.75	\$ 165,227	1%	\$ 1,652	\$ -

110年12月31日						
			敏感度分析			
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)	變動 幅度	影響 稅前損益	影響稅前其 他綜合損益
(外幣:功能性貨幣)						
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$ 37,388	27.68	\$ 1,034,900	1%	\$ 10,349	\$ -
歐元：新台幣	6,237	31.32	195,343	1%	1,953	-
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$ 10,401	27.68	\$ 287,900	1%	\$ 2,879	\$ -

110年9月30日						
			敏感度分析			
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)	變動 幅度	影響 稅前損益	影響稅前其 他綜合損益
(外幣:功能性貨幣)						
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$ 35,757	27.85	\$ 995,832	1%	\$ 9,958	\$ -
歐元：新台幣	\$ 7,854	32.32	253,841	1%	2,538	-
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$ 10,185	27.85	\$ 283,652	1%	\$ 2,837	\$ -

B. 本公司貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之全部兌換利益(損失)彙總金額分別為\$37,227、\$1,907、\$96,921 及(\$17,343)。

價格風險

- A. 本公司暴露於價格風險的權益工具，係所持有帳列於透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。為管理權益工具投資之價格風險，本公司將其投資組合分散，其分散之方式係根據本公司設定之限額進行。
- B. 本公司主要投資於國內未上市櫃之權益工具，此等權益工具之價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。若該等權益工具價格上升或下跌 1%，而其他所有因素維持不變之情況下，對民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之其他綜合損益因分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益投資之利益或損失分別增加或減少 \$500 及 \$0。

現金流量及公允價值利率風險

- A. 本公司之利率風險主要來自按浮動利率發行之長期借款，使公司暴露於現金流量利率風險，部份風險按浮動利率持有之現金及約當現金抵銷。於民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，本公司按浮動利率發行之借款主要為新台幣計價。
- B. 當新台幣借款利率上升或下跌 1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅後淨利將分別減少或增加 \$2,340 及 \$1,680，主要係因浮動利率借款導致利息費用隨之變動所致。

(2) 信用風險

- A. 本公司之信用風險係因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而導致本公司財務損失之風險，主要來自交易對手無法清償按收款條件支付之應收帳款。
- B. 本公司依內部明定之授信政策，公司與每一新客戶於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須對其進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係董事會依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。
- C. 本公司根據歷史交易經驗，當合約款項按約定之支付條款逾期超過 180 天，視為已發生違約。
- D. 本公司採用 IFRS 9 提供前提假設，當合約款項按約定之支付條款逾期超過 30 天，視為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加。
- E. 本公司按客戶類型之特性將對客戶之應收帳款分組，採用簡化作法以準備矩陣為基礎估計預期信用損失。

F. 本公司納入台灣經濟研究院景氣觀測報告對未來前瞻性的考量調整按特定期間歷史及現時資訊所建立之損失率，以估計應收帳款的備抵損失，民國 111 年 9 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 9 月 30 日之準備矩陣如下：

	未逾期	逾期60天內	逾期90天內	逾期180天內	逾期181天以上	合計
<u>111年9月30日</u>						
預期損失率	0.03%	0.07%	0.20%	15%	100%	
帳面價值總額	\$ 233,241	\$ 17,136	\$ 2,399	\$ -	\$ -	\$ 252,776
備抵損失	\$ 70	\$ 12	\$ 498	\$ -	\$ -	\$ 580
<u>110年12月31日</u>						
預期損失率	0.03%	0.07%	0.20%	15%	100%	
帳面價值總額	\$ 461,999	\$ 115,508	\$ 4,134	\$ 3,390	\$ -	\$ 585,031
備抵損失	\$ 139	\$ 81	\$ 8	\$ 352	\$ -	\$ 580
<u>110年9月30日</u>						
預期損失率	0.03%	0.07%	0.20%	15%	100%	
帳面價值總額	\$ 510,360	\$ 79,150	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 589,510
備抵損失	\$ 153	\$ 427	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 580

G. 本公司採簡化作法之應收帳款備抵損失變動表如下：

	<u>111年</u>
	<u>應收帳款</u>
1月1日(即9月30日)	<u>\$ 580</u>
	<u>110年</u>
	<u>應收帳款</u>
1月1日(即9月30日)	<u>\$ 580</u>

(3) 流動性風險

- A. 現金流量預測係由各部門執行，並由財務處予以彙總。財務處監控公司流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要。
- B. 公司財務處將剩餘資金投資於付息之活期存款及定期存款，其所選擇之工具具有適當之到期日或足夠流動性，以因應上述預測並提供充足之調度水位。
- C. 下表係本公司之非衍生金融負債，並按相關到期日予以分組。依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析，下表所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額。

非衍生金融負債：

111年9月30日	1年以內	1年以上
短期借款	\$ 430,529	\$ -
應付帳款	247,976	-
其他應付款	294,599	-
租賃負債	1,724	4,939
長期借款(包含一年內到期)	5,090	414,750

非衍生金融負債：

110年12月31日	1年以內	1年以上
短期借款	\$ 480,134	\$ -
應付帳款	372,493	-
其他應付款	356,083	-
租賃負債	381	160
長期借款(包含一年內到期)	1,936	202,848

非衍生金融負債：

110年9月30日	1年以內	1年以上
短期借款	\$ 600,195	\$ -
應付帳款	370,105	-
其他應付款	296,613	-
其他流動負債	7,717	-
租賃負債	715	240
長期借款(包含一年內到期)	2,710	281,960

D. 本公司並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

(三) 公允價值資訊

1. 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：

第一等級：企業於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價(未經調整)。活絡市場係指有充分頻率及數量之資產或負債交易發生，以在持續基礎上提供定價資訊之市場。

第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。

2. 非以公允價值衡量之金融工具(包括現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款、存出保證金、短期借款、應付帳款、其他應付款、租賃負債及長期借款)的帳面金額係公允價值之合理近似值。

3. 以公允價值衡量之金融及非金融工具，本公司依資產及負債之性質、特性及風險及公允價值等級之基礎分類，相關資訊如下：

(1) 本公司依資產及負債之性質分類，相關資訊如下：

111年9月30日	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
權益證券	\$ -	\$ -	\$ 50,000	\$ 50,000

本公司民國 110 年 12 月 31 日及 110 年 9 月 30 日以公允價值衡量之金融工具之餘額均為\$0，故無相關公允價值資訊之揭露。

(2) 本公司用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

- A. 當評估非標準化且複雜性較低之金融工具時，例如無活絡市場之債務工具、利率交換合約、換匯合約及選擇權，本公司採用廣為市場參與者使用之評價技術。此類金融工具之評價模型所使用之參數通常為市場可觀察資訊。
- B. 衍生金融工具之評價係根據廣為市場使用者所接受之評價模型，例如折現法及選擇權定價模型。遠期外匯合約通常係根據目前之遠期匯率評價。

4. 民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日無第一等級與第二等級間之任何移轉。

5. 民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日無自第三等級轉入及轉出之情形。

(四) 其他事項

因新型冠狀病毒肺炎疫情流行以及政府推動多項防疫措施之影響，本公司產品市場需求增加，生產作業維持正常營運，並實施分組分棟上班；供應鏈方面本公司與供應商保持合作夥伴關係，以確保供貨無疑。後疫情時代，隨著 5G 通訊設備及手機規格導入開案量成長，本公司協助客戶進行新產品開發，整體而言，疫情對本公司營運未有重大負面影響。

十三、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：本公司無此情形。
2. 為他人背書保證：本公司無此情形。
3. 期末持有有價證券情形：請詳附表一。

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：本公司無此情形。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：本公司無此情形。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：本公司無此情形。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：本公司無此情形。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：本公司無此情形。
9. 從事衍生工具交易：本公司無此情形。
10. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：本公司無此情形。

(二) 轉投資事業相關資訊

無。

(三) 大陸投資資訊

本公司未有轉投資大陸之情事。

(四) 主要股東資訊

本公司未有股東持股達 5%(含)以上。

十四、部門資訊

(一) 一般性資訊

本公司僅經營單一產業，且公司董事會係以公司整體評估績效及分配資源，經辨認本公司為單一應報導部門。

(二) 部門損益、資產與負債之資訊

本公司之部門損益、資產及負債等部門資訊與主要財務報告資訊一致。

(三) 部門損益之調節資訊

本公司係經營單一產業且本公司整體評估績效及分配資源，經辨認本公司為單一應報導部門，故無須調節。

全新光電科技股份有限公司
期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）
民國111年9月30日

附表一

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

持有之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	期		末		備註
			股數	帳面金額	持股比例	公允價值	
本公司	盛新材料科技股份有限公司	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	500,000	50,000仟元	1.00%	50,000仟元	未質押