

采鈺科技股份有限公司

財務報告暨會計師核閱報告

民國 111 及 110 年第 2 季

地址：新竹科學工業園區新竹市篤行一路12號

電話：(03)666-8788

§ 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		-
四、	資 產 負 債 表	4		-
五、	綜 合 損 益 表	5		-
六、	權 益 變 動 表	6		-
七、	現 金 流 量 表	7~8		-
八、	財 務 報 表 附 註			
	(一) 公 司 沿 革	9		一
	(二) 通 過 財 務 報 告 之 日 期 及 程 序	9		二
	(三) 新 發 布 及 修 訂 準 則 及 解 釋 之 適 用	9~10		三
	(四) 重 大 會 計 政 策 之 彙 總 說 明	10~11		四
	(五) 重 大 會 計 判 斷、估 計 及 假 設 不 確 定 性 之 主 要 來 源	11		五
	(六) 重 要 會 計 項 目 之 說 明	11~34		六 ~ 二 四
	(七) 關 係 人 交 易	35~37		二 五
	(八) 質 抵 押 之 資 產	37		二 六
	(九) 重 大 或 有 負 債 及 未 認 列 之 合 約 承 諾	37~38		二 七
	(十) 具 重 大 影 響 之 外 幣 資 產 及 負 債 資 訊	38		二 八
	(十一) 營 運 部 門 資 訊	38		二 九
	(十二) 附 註 揭 露 事 項			
	1. 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊	38~39		三 十
	2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	39		三 十
	3. 大 陸 投 資 資 訊	39		三 十
	4. 主 要 股 東 資 訊	39		三 十

會計師核閱報告

采鈺科技股份有限公司 公鑒：

前 言

采鈺科技股份有限公司（以下簡稱采鈺公司）民國 111 年及 110 年 6 月 30 日之資產負債表，暨民國 111 年及 110 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之綜合損益表、民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之權益變動表與現金流量表，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，致無法允當表達采鈺公司民國 111 年及 110 年 6 月 30 日之財務狀況，暨民國 111 年及 110 年 4 月 1 日至 6 月 30 日之財務績效與民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之財務績效及現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 林 尚 志



金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 1090347472 號

會計師 鍾 鳴 遠



金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 1050024633 號

中 華 民 國 111 年 8 月 10 日



民國 111 年 6 月 30 日 暨 110 年 12 月 31 日及 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	111 年 6 月 30 日 (經核閱)			110 年 12 月 31 日 (經查核)			110 年 6 月 30 日 (經核閱)			代 碼	負 債 及 權 益	111 年 6 月 30 日 (經核閱)			110 年 12 月 31 日 (經查核)			110 年 6 月 30 日 (經核閱)		
		金	額	%	金	額	%	金	額	%			金	額	%	金	額	%	金	額	%
	流動資產											流動負債									
1100	現金及約當現金 (附註六)	\$	9,694,323	41	\$	3,232,624	21	\$	2,235,808	17	2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流 動 (附註七)	\$	9,655	-	\$	86	-	\$	5,351	-
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流 動 (附註七)		23	-		6,003	-		882	-	2130	合約負債—流動 (附註十七)		7,584	-		9,994	-		3,222	-
1140	合約資產—流動 (附註十七及二五)		320,383	2		248,248	2		265,373	2	2170	應付帳款		296,075	1		335,527	2		230,233	2
1170	應收帳款淨額 (附註八)		1,247,060	5		1,196,432	8		1,063,122	8	2280	租賃負債—流動 (附註十一、二二及二 五)		40,407	-		71,982	1		76,910	-
1180	應收帳款—關係人 (附註八及二五)		173,208	1		117,823	1		111,204	1	2206	應付員工酬勞及董事酬勞 (附註十八)		666,734	3		435,756	3		585,379	4
1200	其他應收款		27,487	-		35,639	-		27,728	-	2213	應付設備款		595,163	3		621,268	4		274,938	2
130X	存貨 (附註九)		127,642	1		96,207	1		97,238	1	2230	本期所得稅負債 (附註十九)		319,795	1		365,775	2		220,012	2
1410	預付款項及其他流動資產		41,641	-		67,957	-		45,165	-	2320	一年或一營業週期內到期長期負債 (附註 十三及二二)		659,166	3		166,666	1		-	-
11XX	流動資產合計		11,631,767	50		5,000,933	33		3,846,520	29	2300	應付費用及其他流動負債 (附註十四、十 七及二五)		1,056,546	5		618,042	4		378,306	3
	非流動資產										21XX	流動負債合計		3,651,125	16		2,625,096	17		1,774,351	13
1600	不動產、廠房及設備 (附註十)		11,541,615	49		9,773,826	65		9,149,007	69		非流動負債									
1755	使用權資產 (附註十一及二五)		213,784	1		244,038	2		283,019	2	2540	長期借款 (附註十三及二二)		3,318,773	14		3,309,131	22		3,171,331	24
1780	無形資產 (附註十二)		43,530	-		24,874	-		13,549	-	2570	遞延所得稅負債 (附註十九)		35,164	-		21,560	-		24,446	-
1840	遞延所得稅資產 (附註十九)		20,933	-		21,014	-		27,208	-	2580	租賃負債—非流動 (附註十一、二二及二 五)		179,185	1		177,417	1		210,718	2
1920	其他非流動資產 (附註二六)		26,496	-		24,490	-		22,490	-	2630	長期遞延收入 (附註十三)		32,061	-		34,203	1		38,669	-
15XX	非流動資產合計		11,846,358	50		10,088,242	67		9,495,273	71	2645	存入保證金 (附註二二及二五)		5,193	-		5,193	-		5,069	-
											25XX	非流動負債總計		3,570,376	15		3,547,504	24		3,450,233	26
											2XXX	負債合計		7,221,501	31		6,172,600	41		5,224,584	39
												權益 (附註十六)									
											3110	普通股股本		3,146,581	13		2,932,991	19		2,911,531	22
											3200	資本公積		7,299,048	31		732,799	5		706,918	5
												保留盈餘									
											3310	法定盈餘公積		1,211,163	5		994,635	7		785,581	6
											3350	未分配盈餘		4,599,832	20		4,256,150	28		3,713,179	28
											3300	保留盈餘合計		5,810,995	25		5,250,785	35		4,498,760	34
											3XXX	權益合計		16,256,624	69		8,916,575	59		8,117,209	61
1XXX	資 產 總 計		23,478,125	100		15,089,175	100		13,341,793	100		負債與權益總計		23,478,125	100		15,089,175	100		13,341,793	100

後附之附註係本財務報告之一部分。

董事長：



經理人：



會計主管：



采鈺科技股份有限公司

綜合損益表

民國 111 年及 110 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 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4月1日至6月30日		110年4月1日至6月30日		111年1月1日至6月30日		110年1月1日至6月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入淨額（附註十七及二五）	\$2,650,415	100	\$2,139,294	100	\$4,945,967	100	\$3,791,730	100
5000	營業成本（附註九、十八及二五）	<u>1,530,767</u>	<u>58</u>	<u>1,367,868</u>	<u>64</u>	<u>2,954,591</u>	<u>60</u>	<u>2,412,782</u>	<u>64</u>
5950	營業毛利	<u>1,119,648</u>	<u>42</u>	<u>771,426</u>	<u>36</u>	<u>1,991,376</u>	<u>40</u>	<u>1,378,948</u>	<u>36</u>
	營業費用（附註十八及二五）								
6100	推銷費用	19,900	1	16,569	1	37,734	1	29,484	1
6200	管理費用	161,000	6	60,830	3	259,170	5	104,606	2
6300	研究發展費用	<u>172,698</u>	<u>6</u>	<u>122,938</u>	<u>5</u>	<u>325,196</u>	<u>6</u>	<u>223,354</u>	<u>6</u>
6000	合 計	<u>353,598</u>	<u>13</u>	<u>200,337</u>	<u>9</u>	<u>622,100</u>	<u>12</u>	<u>357,444</u>	<u>9</u>
6500	其他收益及費損淨額（附註十、十八及二五）	<u>8,089</u>	<u>-</u>	<u>6,821</u>	<u>-</u>	<u>14,994</u>	<u>-</u>	<u>14,550</u>	<u>-</u>
6900	營業淨利	<u>774,139</u>	<u>29</u>	<u>577,910</u>	<u>27</u>	<u>1,384,270</u>	<u>28</u>	<u>1,036,054</u>	<u>27</u>
	營業外收入及支出（附註十八及二五）								
7100	利息收入	4,292	1	1,746	-	6,900	-	3,327	-
7010	其他收入	4	-	111	-	57	-	209	-
7020	其他利益及損失	(52,753)	(2)	16,988	1	(95,210)	(2)	2,898	-
7230	外幣兌換利益及損失	57,110	2	(19,576)	(1)	100,772	2	(592)	-
7050	財務成本	(<u>2,722</u>)	<u>-</u>	(<u>3,062</u>)	<u>-</u>	(<u>5,155</u>)	<u>-</u>	(<u>5,864</u>)	<u>-</u>
7000	合 計	<u>5,931</u>	<u>1</u>	(<u>3,793</u>)	<u>-</u>	<u>7,364</u>	<u>-</u>	(<u>22</u>)	<u>-</u>
7900	稅前淨利	780,070	30	574,117	27	1,391,634	28	1,036,032	27
7950	所得稅費用（附註十九）	<u>156,014</u>	<u>6</u>	<u>112,700</u>	<u>5</u>	<u>244,712</u>	<u>5</u>	<u>205,083</u>	<u>5</u>
8200	本期淨利	<u>624,056</u>	<u>24</u>	<u>461,417</u>	<u>22</u>	<u>1,146,922</u>	<u>23</u>	<u>830,949</u>	<u>22</u>
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 624,056</u>	<u>24</u>	<u>\$ 461,417</u>	<u>22</u>	<u>\$ 1,146,922</u>	<u>23</u>	<u>\$ 830,949</u>	<u>22</u>
	每股盈餘（附註二十）								
9750	基本每股盈餘	<u>\$ 2.12</u>		<u>\$ 1.58</u>		<u>\$ 3.91</u>		<u>\$ 2.85</u>	
9850	稀釋每股盈餘	<u>\$ 2.10</u>		<u>\$ 1.55</u>		<u>\$ 3.86</u>		<u>\$ 2.73</u>	

後附之附註係本財務報告之一部分。

董事長：



經理人：



會計主管：



采銓科技股份有限公司

權益變動表

民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 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		普 通 股 發 行 股 本		保 留 盈 餘		保 留 盈 餘		權 益 總 額
		股 數 (仟 股)	金 額	資 本 公 積	法 定 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	保 留 盈 餘 合 計	
A1	110 年 1 月 1 日餘額	291,153	\$ 2,911,531	\$ 703,493	\$ 785,581	\$ 2,882,230	\$ 3,667,811	\$ 7,282,835
N1	認列員工認股權酬勞成本	-	-	3,425	-	-	-	3,425
D1	110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日淨利及綜合損益總額	-	-	-	-	830,949	830,949	830,949
Z1	110 年 6 月 30 日餘額	<u>291,153</u>	<u>\$ 2,911,531</u>	<u>\$ 706,918</u>	<u>\$ 785,581</u>	<u>\$ 3,713,179</u>	<u>\$ 4,498,760</u>	<u>\$ 8,117,209</u>
A1	111 年 1 月 1 日餘額	293,299	\$ 2,932,991	\$ 732,799	\$ 994,635	\$ 4,256,150	\$ 5,250,785	\$ 8,916,575
	盈餘分配							
B1	法定盈餘公積	-	-	-	216,528	(216,528)	-	-
B5	現金股利	-	-	-	-	(586,712)	(586,712)	(586,712)
G1	員工認股權行使	339	3,390	2,712	-	-	-	6,102
E1	現金增資	21,020	210,200	6,528,434	-	-	-	6,738,634
N1	認列員工認股權酬勞成本	-	-	35,103	-	-	-	35,103
D1	111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日淨利及綜合損益總額	-	-	-	-	1,146,922	1,146,922	1,146,922
Z1	111 年 6 月 30 日餘額	<u>314,658</u>	<u>\$ 3,146,581</u>	<u>\$ 7,299,048</u>	<u>\$ 1,211,163</u>	<u>\$ 4,599,832</u>	<u>\$ 5,810,995</u>	<u>\$ 16,256,624</u>

後附之附註係本財務報告之一部分。

董事長：



經理人：



會計主管：



采鈺科技股份有限公司

現金流量表

民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 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6月30日	110年1月1日 至6月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	稅前淨利	\$ 1,391,634	\$ 1,036,032
A20010	不影響現金流量之收益費損項目：		
A20100	折舊費用	1,159,737	810,604
A20200	攤銷費用	4,388	4,772
A20900	財務成本	5,155	5,864
A21200	利息收入	(6,900)	(3,327)
A21900	員工認股權酬勞成本	35,103	3,425
A24100	外幣兌換淨益	(19,088)	(6,282)
A30000	與營業活動相關之資產／負債淨變動數		
A31115	透過損益按公允價值衡量之金融工具	15,549	13,568
A31125	合約資產	(72,135)	(127,997)
A31150	應收帳款淨額	(50,628)	(332,648)
A31160	應收帳款－關係人	(55,385)	77,312
A31180	其他應收款	8,516	1,205
A31190	其他應收款－關係人	-	1,643
A31200	存 貨	(31,435)	(11,788)
A31230	預付款項及其他流動負債	26,316	3,151
A32125	合約負債	(2,410)	(2,601)
A32150	應付帳款	(39,452)	30,494
A32180	應付員工酬勞及董事酬勞	230,978	167,270
A32230	應付費用及其他流動負債	(148,813)	(149,844)
A33000	營運產生之淨現金流入	2,451,130	1,520,853
A33500	支付之所得稅	(277,007)	(401,143)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>2,174,123</u>	<u>1,119,710</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
	投資活動之現金流量		
B02700	取得不動產、廠房及設備	(\$ 2,886,995)	(\$ 2,580,480)
B03700	存出保證金增加	(2,006)	-
B04500	取得無形資產	(23,044)	(9,225)
B07500	收取之利息	6,536	3,154
BBBB	投資活動之淨現金流出	(2,905,509)	(2,586,551)
	籌資活動之現金流量		
C01600	舉借長期借款	500,000	1,210,000
C04020	租賃本金償還	(38,734)	(37,546)
C04600	現金增資	6,738,634	-
C04800	員工執行認股權	6,102	-
C05600	支付之利息	(12,917)	(7,149)
CCCC	籌資活動之淨現金流入	7,193,085	1,165,305
EEEE	現金及約當現金淨增加(減少)數	6,461,699	(301,536)
E00100	期初現金及約當現金餘額	3,232,624	2,537,344
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 9,694,323	\$ 2,235,808

後附之附註係本財務報告之一部分。

董事長：



經理人：



會計主管：



采鈺科技股份有限公司

財務報表附註

民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

采鈺科技股份有限公司（以下簡稱本公司）係於 92 年 12 月 1 日設立於新竹市之股份有限公司，本公司屬電子零組件製造業，主要從事彩色濾光膜產品相關之研究、開發、設計、製造、銷售及封裝測試。

本公司股票於 110 年 4 月經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心核准，於該中心之興櫃櫃檯買賣。本公司業已於 111 年 3 月 8 日通過臺灣證券交易所召開之有價證券上市審議委員會審議本公司初次申請股票第一上市案，並於 111 年 3 月 22 日經臺灣證券交易所之董事會通過本公司之上市案。本公司股票已於 111 年 6 月 30 日起於臺灣證券交易所掛牌交易。

本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

本財務報告於 111 年 8 月 10 日經董事會通過。

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 不致造成本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
IAS1 之修正「會計政策之揭露」	2023 年 1 月 1 日（註 1）
IAS8 之修正「會計估計之定義」	2023 年 1 月 1 日（註 2）
IAS12 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。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註 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 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」	2023 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。

截至本財務報告通過發布日止，本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、重要會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本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。本財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有經金管會認可並發布生效 IFRSs 揭露資訊。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本財務報告係依歷史成本基礎編製。

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

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

（三）其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 110 年度財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 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

本公司於採用前述之會計政策時，對於不易自其他來源取得有關資產及負債帳面金額之資訊作出相關之判斷、估計及假設。估計及相關假設係基於歷史經驗及其他視為攸關之因素，實際結果可能與估計有所不同。

管理階層將持續檢視估計與基本假設。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

本公司所採用之其他重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源與 110 年度財務報告相同。

六、現金及約當現金

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
銀行存款	\$ 9,694,313	\$ 3,232,614	\$ 2,235,798
零 用 金	10	10	10
	<u>\$ 9,694,323</u>	<u>\$ 3,232,624</u>	<u>\$ 2,235,808</u>

銀行存款包括高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款。

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
<u>金融資產</u>			
強制透過損益按公允價值衡 量			
衍生工具(未指定避險)			
遠期外匯合約	\$ 23	\$ 6,003	\$ 882
<u>金融負債</u>			
持有供交易者			
衍生工具(未指定避險)			
遠期外匯合約	\$ 9,655	\$ 86	\$ 5,351

本公司從事遠期外匯交易之目的，主要係為規避外幣資產及負債因匯率波動產生之風險。本公司持有之遠期外匯合約因不符合有效避險條件，故不適用避險會計。

本公司尚未到期之遠期外匯合約如下：

	到 期 期 間	合 約 金 額 (仟 元)
<u>111年6月30日</u>		
Sell USD/Buy NTD	111 年 7 月~111 年 9 月	USD 55,500/NTD 1,638,746
<u>110年12月31日</u>		
Sell USD/Buy NTD	111 年 1 月~111 年 3 月	USD 56,500/NTD 1,569,543
<u>110年6月30日</u>		
Sell USD/Buy NTD	110 年 7 月~110 年 9 月	USD 53,000/NTD 1,473,583

八、應收帳款淨額

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
<u>按攤銷後成本衡量</u>			
應收帳款－非關係人	\$ 1,247,463	\$ 1,196,664	\$ 1,063,326
減：備抵損失	(403)	(232)	(204)
	1,247,060	1,196,432	1,063,122
應收帳款－關係人	173,208	117,823	111,204
	<u>\$ 1,420,268</u>	<u>\$ 1,314,255</u>	<u>\$ 1,174,326</u>

本公司對客戶之平均授信期間為 30 至 90 天，應收帳款不予計息。

除個別客戶實際發生信用減損提列減損損失外，本公司參考歷史經驗、考量客戶個別財務狀況及所處產業、競爭優勢與展望，將客戶區分為不同風險群組並依各群組之預期損失率認列備抵損失。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且本公司無法合理預期可回收金額，本公司直接沖銷相關應收帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

應收帳款淨額之帳齡分析如下：

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
未逾期	\$ 1,338,719	\$ 1,231,957	\$ 1,167,483
1~60天	<u>81,549</u>	<u>82,298</u>	<u>6,843</u>
合計	<u>\$ 1,420,268</u>	<u>\$ 1,314,255</u>	<u>\$ 1,174,326</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

已逾期但未減損應收帳款之帳齡分析如下：

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
1~60天	<u>\$ 81,549</u>	<u>\$ 82,298</u>	<u>\$ 6,843</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

備抵損失之變動

	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ 232	\$ 834
本期提列（迴轉）	<u>171</u>	<u>(630)</u>
期末餘額	<u>\$ 403</u>	<u>\$ 204</u>

111年及110年1月1日至6月30日備抵損失之變動，主要係因不同風險群組之應收帳款帳面金額變動所致。

九、存 貨

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
原物料	<u>\$ 127,642</u>	<u>\$ 96,207</u>	<u>\$ 97,238</u>

本公司與存貨相關之營業成本中，包含將存貨成本沖減至淨變現價值而認列之存貨跌價損失及淨變現價值提升而認列之存貨回升利益，列示如下：

	111年4月1日 至6月30日	110年4月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
已銷售之存貨成本	<u>\$ 1,530,767</u>	<u>\$ 1,367,878</u>	<u>\$ 2,954,591</u>	<u>\$ 2,412,782</u>
存貨跌價損失（回升利益）	<u>\$ 454</u>	<u>\$ 1,488</u>	<u>\$ 2,779</u>	<u>(\$ 70)</u>

十、不動產、廠房及設備

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
自用	\$ 11,537,298	\$ 9,769,122	\$ 9,143,917
營業租賃出租	4,317	4,704	5,090
	<u>\$ 11,541,615</u>	<u>\$ 9,773,826</u>	<u>\$ 9,149,007</u>

(一) 自用

	建築物及廠務設備	機器設備	辦公設備	運輸設備	其他設備	待驗設備及未完工程	合計
成本							
111年1月1日餘額	\$ 3,591,456	\$ 14,359,345	\$ 192,773	\$ 762	\$ 119,364	\$ 2,346,740	\$ 20,610,440
增加	48,716	27,335	8,774	-	3,088	2,800,432	2,888,345
處分	-	(2,643)	-	-	-	-	(2,643)
重分類	29,711	42,434	-	-	645	(72,790)	-
111年6月30日餘額	<u>\$ 3,669,883</u>	<u>\$ 14,426,471</u>	<u>\$ 201,547</u>	<u>\$ 762</u>	<u>\$ 123,097</u>	<u>\$ 5,074,382</u>	<u>\$ 23,496,142</u>
累計折舊及減損							
111年1月1日餘額	\$ 2,235,392	\$ 8,399,635	\$ 149,340	\$ 762	\$ 56,189	\$ -	\$ 10,841,318
增加	119,521	971,939	11,808	-	16,901	-	1,120,169
處分	-	(2,643)	-	-	-	-	(2,643)
重分類	-	-	-	-	-	-	-
111年6月30日餘額	<u>\$ 2,354,913</u>	<u>\$ 9,368,931</u>	<u>\$ 161,148</u>	<u>\$ 762</u>	<u>\$ 73,090</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 11,958,844</u>
111年1月1日淨額	<u>\$ 1,356,064</u>	<u>\$ 5,959,710</u>	<u>\$ 43,433</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 63,175</u>	<u>\$ 2,346,740</u>	<u>\$ 9,769,122</u>
111年6月30日淨額	<u>\$ 1,314,970</u>	<u>\$ 5,057,540</u>	<u>\$ 40,399</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 50,007</u>	<u>\$ 5,074,382</u>	<u>\$ 11,537,298</u>
成本							
110年1月1日餘額	\$ 2,804,497	\$ 10,951,336	\$ 154,935	\$ 1,767	\$ 87,442	\$ 2,543,101	\$ 16,543,078
增加	293,456	1,149,083	12,576	-	17,419	831,050	2,303,584
處分	-	-	-	-	-	-	-
重分類	325,143	1,876,414	11,681	-	130	(2,155,048)	58,320
110年6月30日餘額	<u>\$ 3,423,096</u>	<u>\$ 13,976,833</u>	<u>\$ 179,192</u>	<u>\$ 1,767</u>	<u>\$ 104,991</u>	<u>\$ 1,219,103</u>	<u>\$ 18,904,982</u>
累計折舊及減損							
110年1月1日餘額	\$ 2,010,320	\$ 6,779,959	\$ 129,476	\$ 1,767	\$ 29,595	\$ -	\$ 8,951,117
增加	94,369	656,818	8,989	-	11,118	-	771,294
處分	-	-	-	-	-	-	-
重分類	38,654	-	-	-	-	-	38,654
110年6月30日餘額	<u>\$ 2,143,343</u>	<u>\$ 7,436,777</u>	<u>\$ 138,465</u>	<u>\$ 1,767</u>	<u>\$ 40,713</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 9,761,065</u>
110年1月1日淨額	<u>\$ 794,177</u>	<u>\$ 4,171,377</u>	<u>\$ 25,459</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 57,847</u>	<u>\$ 2,543,101</u>	<u>\$ 7,591,961</u>
110年6月30日淨額	<u>\$ 1,279,753</u>	<u>\$ 6,540,056</u>	<u>\$ 40,727</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 64,278</u>	<u>\$ 1,219,103</u>	<u>\$ 9,143,917</u>

於 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日由於並無任何減損跡象，故本公司並未進行減損評估。

本公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

建築物及廠務設備	
建築物	10 至 20 年
廠務設備	2 至 5 年
機器設備	2 至 5 年
運輸設備	5 年
辦公設備	2 至 5 年
其他設備	2 至 3 年

(二) 營業租賃出租

	房屋及建築
<u>成 本</u>	
111 年 1 月 1 日餘額	\$ 15,464
新 增	<u>-</u>
111 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 15,464</u>
<u>累計折舊</u>	
111 年 1 月 1 日餘額	\$ 10,760
新 增	<u>387</u>
111 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 11,147</u>
111 年 6 月 30 日淨額	<u>\$ 4,317</u>
<u>成 本</u>	
110 年 1 月 1 日餘額	\$ 73,784
重 分 類	(<u>58,320</u>)
110 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 15,464</u>
<u>累計折舊</u>	
110 年 1 月 1 日餘額	\$ 48,398
新 增	630
重 分 類	(<u>38,654</u>)
110 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 10,374</u>
110 年 6 月 30 日淨額	<u>\$ 5,090</u>

本公司以營業租賃出租房屋及建築，租賃期間為 1～5 年，並有延展 18 個月租期之選擇權。承租人於租賃期間結束時，對該資產不具有優惠承購權。

營業租賃之未來將收取之租賃給付總額如下：

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
第 1 年	\$ 8,496	\$ 16,992	\$ 16,992
第 2 年	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>8,496</u>
	<u>\$ 8,496</u>	<u>\$ 16,992</u>	<u>\$ 25,488</u>

本公司進行一般風險管理政策，以減少所出租之建築物於租賃期間屆滿時之剩餘資產風險。

於 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日由於並無任何減損跡象，故本公司並未進行減損評估。

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

房屋及建築

20 年

十一、租賃協議

(一) 使用權資產

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
使用權資產帳面金額			
土地	\$ 185,559	\$ 183,251	\$ 189,772
房屋及建築	26,809	59,017	91,224
運輸設備	1,416	1,770	2,023
	<u>\$ 213,784</u>	<u>\$ 244,038</u>	<u>\$ 283,019</u>

	111年4月1日 至6月30日	110年4月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
使用權資產之增添	\$ -	\$ 2,023	\$ 8,927	\$ 2,634
使用權資產之折舊費用				
土地	\$ 3,359	\$ 3,261	\$ 6,619	\$ 6,521
房屋及建築	16,104	16,470	32,208	32,159
運輸設備	177	-	354	-
	<u>\$ 19,640</u>	<u>\$ 19,371</u>	<u>\$ 39,181</u>	<u>\$ 38,680</u>

除以上所列增添及認列折舊費用外，本公司之使用權資產於 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日並未發生重大轉租及減損情形。

(二) 租賃負債

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
租賃負債帳面金額			
流動	\$ 40,407	\$ 71,982	\$ 76,910
非流動	179,185	177,417	210,718
	<u>\$ 219,592</u>	<u>\$ 249,399</u>	<u>\$ 287,628</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
土地	1.36%~1.78%	1.36%~2.14%	1.36%~2.14%
房屋及建築	1.03%~1.11%	1.03%~1.11%	1.03%~1.11%
運輸設備	1.08%	1.08%	1.08%

(三) 重要使用權資產條款

本公司承租之土地與房屋及建築主要做為廠房及辦公室使用，租賃期間為 2~30 年並有延展租期之選擇權。位於中華民國之土地

租賃約定每 2 年依公告地價調整租賃給付。於租賃期間終止時，本公司對所租賃之土地與房屋及建築並無承購權。

(四) 其他租賃資訊

	111年4月1日 至6月30日	110年4月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
短期租賃費用	\$ 315	\$ 316	\$ 567	\$ 629
低價值資產租賃費用	\$ 1	\$ 2	\$ 2	\$ 2
不計入租賃負債之變動				
租賃給付費用	\$ 3,900	\$ 1,900	\$ 6,800	\$ 5,800
租賃之現金流出總額	\$ 24,607	\$ 22,246	\$ 48,091	\$ 46,487

十二、無形資產

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
電腦軟體	\$ 43,530	\$ 24,874	\$ 13,549
技術權利金	-	-	-
專門技術	-	-	-
	\$ 43,530	\$ 24,874	\$ 13,549

	111年1月1日至6月30日			
	技術權利金	專門技術	電腦軟體成本	合計
成本				
111年1月1日餘額	\$ 114,930	\$ 102,000	\$ 175,959	\$ 392,889
增加	-	-	23,044	23,044
111年6月30日餘額	114,930	102,000	199,003	415,933
累計攤銷				
111年1月1日餘額	114,930	102,000	151,085	368,015
增加	-	-	4,388	4,388
111年6月30日餘額	114,930	102,000	155,473	372,403
111年6月30日淨額	\$ -	\$ -	\$ 43,530	\$ 43,530

	110年1月1日至6月30日			
	技術權利金	專門技術	電腦軟體成本	合計
成本				
110年1月1日餘額	\$ 114,930	\$ 102,000	\$ 151,210	\$ 368,140
增加	-	-	9,225	9,225
減少	-	-	-	-
110年6月30日餘額	114,930	102,000	160,435	377,365
累計攤銷				
110年1月1日餘額	114,930	102,000	142,114	359,044
增加	-	-	4,772	4,772
減少	-	-	-	-
110年6月30日餘額	114,930	102,000	146,886	363,816
110年6月30日淨額	\$ -	\$ -	\$ 13,549	\$ 13,549

上述有限耐用年限無形資產係以直線基礎按下列耐用年數計提攤銷費用：

技術權利金	5 年
專門技術	5 年
電腦軟體	3 年

十三、長期借款

	<u>111年6月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年6月30日</u>
<u>無擔保借款</u>			
銀行借款	\$ 4,010,000	\$ 3,510,000	\$ 3,210,000
減：政府補助折價	(32,061)	(34,203)	(38,669)
減：列為1年內到期部分	(659,166)	(166,666)	-
	<u>\$ 3,318,773</u>	<u>\$ 3,309,131</u>	<u>\$ 3,171,331</u>

本公司於109年3月取得經濟部依據「根留臺灣企業加速投資行動方案」核發根留臺灣企業資格核定函，依規定本公司應於核定函核發次日起3年內完成投資。

本公司因應「根留臺灣企業加速投資行動方案」與銀行簽訂授信合約，動撥前20億利率按加碼後郵政儲金二年期定儲利率減免0.5%，而後皆為減免0.3%。截至111年6月30日止，本公司取得政府優惠利率貸款4,010,000仟元，該借款須於約定期間內用於符合補助要件項目之資本支出。借款期間依契約首次動撥日起至116年5月為止5年內陸續到期，償還方式為前2年按月付息，自第3年起按月平均攤還本金。以借款當時之市場利率0.9%及1.15%估計借款公允價值為3,955,295仟元，取得金額與借款公允價值間之差額54,704仟元視為政府低利借款補助，並認列為遞延收入，於借款期間按月轉列為利息費用之減項。111年及110年1月1日至6月30日分別減少利息費用7,364仟元及6,301仟元。

依銀行借款合同規定，本公司於借款存續期間內需符合某些財務比率限制；截至111年6月30日止，本公司未有違反上述財務比率限制之情形。

十四、應付費用及其他流動負債

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
<u>流動</u>			
應付費用			
應付股利	\$ 586,712	\$ -	\$ -
應付薪資及獎金	155,939	235,273	122,565
應付勞健保費	53,808	48,515	45,338
應付水電費	47,509	29,341	33,687
其他	160,637	262,103	137,184
	<u>1,004,605</u>	<u>575,232</u>	<u>338,774</u>
其他流動負債			
退款負債	46,353	37,913	34,864
其他	5,588	4,897	4,668
	<u>51,941</u>	<u>42,810</u>	<u>39,532</u>
	<u>\$ 1,056,546</u>	<u>\$ 618,042</u>	<u>\$ 378,306</u>

十五、退職後福利計畫

本公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資 6% 提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

十六、權益

(一) 普通股股本

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
額定股數（仟股）	<u>400,000</u>	<u>400,000</u>	<u>400,000</u>
額定股本	<u>\$ 4,000,000</u>	<u>\$ 4,000,000</u>	<u>\$ 4,000,000</u>
已發行且已收足股款之 股數（仟股）	<u>314,658</u>	<u>293,299</u>	<u>291,153</u>
已發行股本	<u>\$ 3,146,581</u>	<u>\$ 2,932,991</u>	<u>\$ 2,911,531</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。

本公司股本變動主要係因現金增資發行新股及員工執行認股權。

本公司於 111 年 4 月 12 日經董事會決議辦理現金增資，發行新股 21,020 仟股供初次上市前公開承銷，每股面額 10 元，並分別依競價拍賣得標加權平均價格每股 333.43 元溢價發行 14,800 仟股，以及公開申購承銷價格每股 290 元溢價發行 3,700 仟股，增資後實收股本

為 3,146,581 仟元。上述現金增資案業經臺灣證券交易所於 111 年 4 月 28 日申報生效，並以 111 年 6 月 28 日為現金增資基準日。

(二) 資本公積

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(1)</u>			
股本發行溢價	\$ 7,233,071	\$ 701,925	\$ 680,813
員工認股權執行	41,917	6,781	-
受贈資產	12,893	12,893	12,893
<u>僅得用以彌補虧損</u>			
股東逾時效未領取之股利	762	762	356
<u>不得作為任何用途</u>			
員工認股權酬勞成本	10,405	10,438	12,856
	<u>\$ 7,299,048</u>	<u>\$ 732,799</u>	<u>\$ 706,918</u>

1. 此類資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本。

(三) 保留盈餘及股利政策

依據本公司章程規定，本公司年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提 10% 為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時，得不再提列；其餘額併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。修正後章程之員工及董事酬勞分派政策，參閱附註十八之(七)員工酬勞及董事酬勞。

上述盈餘之分配應於翌年召開股東常會時予以決議承認。

法定盈餘公積應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 5 月 24 日及 110 年 7 月 22 日舉行股東常會，分別決議通過 110 及 109 年度盈餘分配案如下：

	<u>盈 餘 分 配 案</u>		<u>每 股 股 利 (元)</u>	
	110年度	109年度	110年度	109年度
法定盈餘公積	\$ 216,528	\$ 209,054		
現金股利	586,712	582,306	\$ 2.0	\$ 2.0

110 年 8 月 4 日因員工認股權行使而調整 109 年度配息率為每股 1.98 元；111 年 7 月 22 日因員工認股權行使及現金增資而調整 110 年度配息率為每股 1.86 元。

十七、營業收入

(一) 客戶合約之說明

依客戶約定規格提供商品彩色濾光膜製造產生之收入，由於客戶於服務過程中即對商品取得控制，故本公司服務合約係隨時間逐步認列收入。

(二) 客戶合約收入之細分

產 品 別	111年4月1日 至6月30日	110年4月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
影像感測器	\$ 1,321,393	\$ 1,137,532	\$ 2,663,125	\$ 2,350,744
微型光學元件	1,291,861	964,533	2,208,147	1,381,371
其 他	37,161	37,229	74,695	59,615
	<u>\$ 2,650,415</u>	<u>\$ 2,139,294</u>	<u>\$ 4,945,967</u>	<u>\$ 3,791,730</u>

地 區 別	111年4月1日 至6月30日	110年4月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
亞 洲	\$ 2,290,491	\$ 1,868,632	\$ 4,293,392	\$ 3,190,581
台 灣	340,956	250,220	622,239	570,208
歐 洲	13,562	13,516	19,110	19,480
美 國	5,406	6,926	11,226	11,461
	<u>\$ 2,650,415</u>	<u>\$ 2,139,294</u>	<u>\$ 4,945,967</u>	<u>\$ 3,791,730</u>

(三) 合約餘額

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日	110年1月1日
合約資產	<u>\$ 320,383</u>	<u>\$ 248,248</u>	<u>\$ 265,373</u>	<u>\$ 137,376</u>
合約負債	<u>\$ 7,584</u>	<u>\$ 9,994</u>	<u>\$ 3,222</u>	<u>\$ 5,823</u>

合約資產及負債之變動主要係來自滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異。

來自年初合約負債於 111 年及 110 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列於營業收入之金額分別為 1,718 仟元及 216 仟元與 5,486 仟元及 4,322 仟元。

(四) 退款負債

本公司基於歷史經驗及考量不同合約條件，111 年及 110 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日估列(迴轉)可能發生銷貨退回及折讓之退款負債分別為 9,984 仟元及(12,929)仟元與 12,150 仟元及(21,976)仟元，截至 111 年及 110 年 6 月 30 日，退款負債之餘額分別為 46,353 仟元及 34,864 仟元(帳列應付費用及其他流動負債)。

十八、淨利

淨利係包含以下項目：

(一) 其他收益及費損淨額

	111年4月1日 至6月30日	110年4月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
租金收入－關係人	\$ 8,283	\$ 6,811	\$ 15,381	\$ 14,976
其他	(194)	10	(387)	(426)
	<u>\$ 8,089</u>	<u>\$ 6,821</u>	<u>\$ 14,994</u>	<u>\$ 14,550</u>

(二) 利息收入

	111年4月1日 至6月30日	110年4月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
銀行存款	<u>\$ 4,292</u>	<u>\$ 1,746</u>	<u>\$ 6,900</u>	<u>\$ 3,327</u>

(三) 其他利益及損失

	111年4月1日 至6月30日	110年4月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
透過損益按公允價值衡 量之金融商品(損)				
益	(\$ 52,460)	\$ 17,281	(\$ 94,625)	\$ 3,483
其他	(293)	(293)	(585)	(585)
	<u>(\$ 52,753)</u>	<u>\$ 16,988</u>	<u>(\$ 95,210)</u>	<u>\$ 2,898</u>

(四) 折舊及攤銷

	111年4月1日 至6月30日	110年4月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 545,317	\$ 452,954	\$ 1,088,023	\$ 775,019
營業費用	35,905	21,630	71,327	34,955
其他營業收益及費 損	194	194	387	630
	<u>\$ 581,416</u>	<u>\$ 474,778</u>	<u>\$ 1,159,737</u>	<u>\$ 810,604</u>

(接次頁)

(承前頁)

	111年4月1日 至6月30日	110年4月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 1,394	\$ 1,385	\$ 2,701	\$ 2,630
管理費用	<u>875</u>	<u>1,093</u>	<u>1,687</u>	<u>2,142</u>
	<u>\$ 2,269</u>	<u>\$ 2,478</u>	<u>\$ 4,388</u>	<u>\$ 4,772</u>

(五) 財務成本

	111年4月1日 至6月30日	110年4月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
利息費用				
租賃負債之利息	\$ 933	\$ 1,225	\$ 1,988	\$ 2,510
銀行借款之利息	6,985	3,021	11,521	5,505
其他	<u>8</u>	<u>5</u>	<u>13</u>	<u>10</u>
	7,926	4,251	13,522	8,025
減：列入符合要件資產成本之金額	(<u>5,204</u>)	(<u>1,189</u>)	(<u>8,367</u>)	(<u>2,161</u>)
	<u>\$ 2,722</u>	<u>\$ 3,062</u>	<u>\$ 5,155</u>	<u>\$ 5,864</u>

利息資本化相關資訊如下：

	111年4月1日 至6月30日	110年4月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
利息資本化之金額	\$ 5,204	\$ 1,189	\$ 8,367	\$ 2,161
利息資本化年利率	0.76%~0.83%	0.57%	0.56%~0.83%	0.57%

(六) 員工福利費用

	111年4月1日 至6月30日	110年4月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
退職後福利(附註十五)				
確定提撥計畫	\$ 15,791	\$ 13,017	\$ 31,388	\$ 25,543
股份基礎給付				
權益交割	34,325	1,722	35,103	3,425
其他員工福利	<u>571,461</u>	<u>485,621</u>	<u>1,105,456</u>	<u>880,895</u>
	<u>\$ 621,577</u>	<u>\$ 500,360</u>	<u>\$ 1,171,947</u>	<u>\$ 909,863</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 416,212	\$ 368,780	\$ 800,083	\$ 680,067
營業費用	<u>205,365</u>	<u>131,580</u>	<u>371,864</u>	<u>229,796</u>
	<u>\$ 621,577</u>	<u>\$ 500,360</u>	<u>\$ 1,171,947</u>	<u>\$ 909,863</u>

(七) 員工酬勞及董事酬勞

本公司章程規定以分派期間獲利分別以不低於 1% 及不高於 2% 提撥員工酬勞及董事酬勞。本公司係按當年度稅前淨利扣除員工酬

勞及董事酬勞前之金額按比率估列。年度財務報告通過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。估列金額列示如下：

	111年4月1日 至6月30日	110年4月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
員工酬勞	\$ 124,812	\$ 92,279	\$ 229,385	\$ 166,190
董事酬勞	\$ 809	\$ 810	\$ 1,593	\$ 1,080

110 及 109 年度員工酬勞及董監事酬勞分別於 111 年 2 月 23 日及 110 年 3 月 12 日經董事會決議配發員工酬勞 433,056 仟元及 418,109 仟元，董事酬勞 2,674 仟元及零元。

前述決議配發金額分別與本公司 110 及 109 年度以費用列帳之金額並無重大差異。

上述有關本公司員工酬勞及董事酬勞相關資訊可自公開資訊觀測站查詢。

(八) 外幣兌換損益

	111年4月1日 至6月30日	110年4月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
外幣兌換利益總額	\$ 93,288	\$ 28	\$ 146,618	\$ 48,134
外幣兌換損失總額	(36,178)	(19,604)	(45,846)	(48,726)
淨(損)益	\$ 57,110	(\$ 19,576)	\$ 100,772	(\$ 592)

十九、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用主要組成項目：

	111年4月1日 至6月30日	110年4月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
當期所得稅				
本年度產生者	\$ 150,824	\$ 97,978	\$ 264,642	\$ 184,605
以前年度之調整	-	(2,123)	(33,615)	(2,123)
遞延所得稅				
本年度產生者	5,190	16,845	13,685	22,601
認列於損益之所得稅費用	\$ 156,014	\$ 112,700	\$ 244,712	\$ 205,083

(二) 所得稅核定情形：

本公司截至 108 年度止之營利事業所得稅結算申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

二十、每股盈餘

單位：每股元

	111年4月1日 至6月30日	110年4月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
基本每股盈餘	\$ 2.12	\$ 1.58	\$ 3.91	\$ 2.85
稀釋每股盈餘	\$ 2.10	\$ 1.55	\$ 3.86	\$ 2.73

計算每股盈餘之分子及分母揭露如下：

	金額（分子）	加權平均流通 在外股數 （分母）（仟股）	每股盈餘（元）
<u>111年4月1日至6月30日</u>			
基本每股盈餘			
本年度淨利	\$ 624,056	293,725	\$ 2.12
具稀釋作用潛在普通股之影響	-	3,606	
稀釋每股盈餘			
屬於普通股股東之本年度淨利加潛在普通股之影響	\$ 624,056	297,331	\$ 2.10
<u>110年4月1日至6月30日</u>			
基本每股盈餘			
本年度淨利	\$ 461,417	291,153	\$ 1.58
具稀釋作用潛在普通股之影響	-	7,262	
稀釋每股盈餘			
屬於普通股股東之本年度淨利加潛在普通股之影響	\$ 461,417	298,415	\$ 1.55
<u>111年1月1日至6月30日</u>			
基本每股盈餘			
本期淨利	\$ 1,146,922	293,536	\$ 3.91
具稀釋作用潛在普通股之影響	-	3,855	
稀釋每股盈餘			
屬於普通股股東之本期淨利加潛在普通股之影響	\$ 1,146,922	297,391	\$ 3.86

（接次頁）

(承前頁)

	金額 (分子)	加權平均流通 在外股數 (分母)(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>110年1月1日至6月30日</u>			
基本每股盈餘			
本期淨利	\$ 830,949	291,153	\$ <u>2.85</u>
具稀釋作用潛在普通股之影 響	<u>-</u>	<u>12,933</u>	
稀釋每股盈餘			
屬於普通股股東之本期 淨利加潛在普通股之 影響	\$ <u>830,949</u>	<u>304,086</u>	\$ <u>2.73</u>

若本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。

二一、股份基礎給付協議

本公司於109年4月暨108年7月及12月分別給與員工認股權460單位、5,424單位及72單位，每一單位可認購普通股一仟股。給與對象為符合特定條件之員工。認股權之存續期間均為6年，憑證持有人於發行屆滿2年之日起，可行使被給與之一定比例之認股權。認股權行使價格為新台幣20元，認股權發行後，遇有本公司普通股股份發生變動時，認股權行使價格依規定公式予以調整。

員工認股權之相關資訊如下：

	<u>111年1月1日至6月30日</u>		<u>110年1月1日至6月30日</u>	
		加權平均 行使價格 (元)		加權平均 行使價格 (元)
員工認股權單位	單位		單位	
期初流通在外	3,466	\$ 18.00	5,780	\$ 20.00
行 使	(339)	18.00	-	-
喪 失	(36)	-	(24)	-
期末流通在外	<u>3,091</u>		<u>5,756</u>	
期末可行使	<u>365</u>		<u>-</u>	

於 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日行使之員工認股權，其於行使日之加權平均股價為 448.58 元。

流通在外之員工認股權相關資訊如下：

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
行使價格之範圍（元）	\$ 18	\$ 18	\$ 20
加權平均剩餘合約期限（年）	3.08 年	3.58 年	4.06 年

本公司給與之員工認股權均使用 Black-Scholes 評價模式，評價模式所採用之輸入值如下：

	109年4月	108年12月	108年7月
給與日股價	24.79元	17.42元	17.42元
行使價格	20元	20元	20元
預期波動率	27.18%~28.74%	28.30%~28.48%	28.30%~28.48%
預期存續期間	4~5年	4~5年	4~5年
預期股利率	-	-	-
無風險利率	0.40%~0.42%	0.58%~0.61%	0.58%~0.61%

給與日股價係以未來現金流量法評估，預期波動率則係參考同業之日報酬率年化標準差平均值。本公司 111 年及 110 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列上述員工認股權之酬勞成本分別為 708 仟元及 1,722 仟元與 1,486 仟元及 3,425 仟元。

本公司於 111 年 4 月 12 日經董事會決議通過現金增資發行新股案，並依公司法第 267 條規定保留 11.99%，計 2,520 仟股由員工認購。前述員工認股權於給與日時已全數既得。

上述現金增資員工認股權之給與日為 111 年 6 月 17 日，本公司按 Black-Scholes-Merton 選擇權評價模式計算認股權公允價值，所採用之輸入值如下：

給與日股價	\$ 301.76
行使價格	\$ 290.00
預期波動率	47.03%
預期存續期間	0.01 年
預期股利率	-
無風險利率	1.60%
給與之認股權公允價值（元／股）	<u>\$ 13.34</u>

給與日股價係以未來現金流量法評估，預期波動率則係參考同業之日報酬率年化標準差平均值。本公司 111 年 4 月 1 日至 6 月 30 日認列上述員工認股權之酬勞成本為 33,617 仟元。

二二、現金流量資訊

(一) 非現金交易

	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
不動產、廠房及設備增加數	\$ 2,888,345	\$ 2,303,584
減：列入符合要件資產成本之金額	(8,367)	(2,161)
應付設備款變動數	7,017	279,057
取得不動產、廠房及設備支付現金數	<u>\$ 2,886,995</u>	<u>\$ 2,580,480</u>

(二) 來自籌資活動之負債變動

	111年1月1日	現金流量	非 現 金 之 變 動	111年6月30日
			匯 率 變 動 租 賃 變 動 其 他 (註)	
存入保證金	\$ 5,193	\$ -	\$ - \$ - \$ -	\$ 5,193
租賃負債	249,399	(40,722)	- 8,927 1,988	219,592
應付股利	-	-	- 586,712	586,712
長期借款	3,475,797	500,000	- 2,142	3,977,939
	<u>\$ 3,730,389</u>	<u>\$ 459,278</u>	<u>\$ - \$ 8,927 \$ 590,842</u>	<u>\$ 4,789,436</u>

	110年1月1日	現金流量	非 現 金 之 變 動	110年6月30日
			匯 率 變 動 租 賃 變 動 其 他 (註)	
存入保證金	\$ 5,069	\$ -	\$ - \$ - \$ -	\$ 5,069
租賃負債	322,540	(40,056)	- - 5,144	287,628
長期借款	1,967,611	1,210,000	- - (6,280)	3,171,331
	<u>\$ 2,295,220</u>	<u>\$ 1,169,944</u>	<u>\$ - \$ - (\$ 1,136)</u>	<u>\$ 3,464,028</u>

註：其他包含來自租賃負債財務成本、取得使用權資產及認列為遞延收入之借款補助。

二三、資本風險管理

本公司進行資本管理以確保本公司能夠繼續經營之前提下，藉由將權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。

本公司之資本結構係由本公司之權益（即股本、資本公積及保留盈餘）組成。

二四、金融工具

(一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

本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均趨近其公允價值或其公允價值無法可靠衡量。

(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. 公允價值衡量層級

111 年 6 月 30 日

	第 1 級	第 2 級	第 3 級	合 計
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
衍生工具	\$ -	\$ 23	\$ -	\$ 23
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
衍生工具	\$ -	\$ 9,655	\$ -	\$ 9,655

110 年 12 月 31 日

	第 1 級	第 2 級	第 3 級	合 計
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
衍生工具	\$ -	\$ 6,003	\$ -	\$ 6,003
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
衍生工具	\$ -	\$ 86	\$ -	\$ 86

110 年 6 月 30 日

	第 1 級	第 2 級	第 3 級	合 計
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
衍生工具	\$ -	\$ 882	\$ -	\$ 882
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
衍生工具	\$ -	\$ 5,351	\$ -	\$ 5,351

111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日無第 1 級與第 2 級公允價值衡量間移轉之情形。

本公司於 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日均未有取得或處分以第 3 級公允價值衡量之金融資產等情形。

2. 第 2 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

衍生工具－遠期外匯合約係採現金流量折現法，按期末之可觀察遠期匯率及合約所訂匯率估計未來現金流量，並以可反映各交易對方信用風險之折現率分別折現。

(三) 金融工具之種類

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡量之金融資產			
持有供交易	\$ 23	\$ 6,003	\$ 882
以攤銷後成本衡量(註1)	11,148,263	4,586,697	3,440,041
<u>金融負債</u>			
透過損益按公允價值衡量之金融負債			
持有供交易	9,655	86	5,351
以攤銷後成本衡量(註2)	5,728,624	4,782,641	3,902,448

註 1：餘額係包含現金及約當現金、應收帳款（含關係人）、其他應收款（含關係人）及其他非流動資產等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註 2：餘額係包含應付帳款、應付設備款、應付費用及其他流動負債、長期借款（含一年內到期長期借款）及存入保證金。

(四) 財務風險管理目的與政策

本公司監督及管理營運有關之財務風險，該等風險包含匯率風險、利率風險、信用風險及流動性風險等。

本公司透過衍生金融工具規避暴險，以減輕該等風險之影響。衍生金融工具之運用及重要財務規則與規劃均經本公司之董事會規範，及內部控制制度進行覆核。本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

本公司之市場風險主要為外幣匯率變動風險以及利率變動風險。

本公司從事衍生金融工具（包括遠期外匯合約）以管理所承擔之外幣匯率風險。

本公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

(1) 匯率風險

本公司之現金流入與流出，有一部分以外幣為之，故有部分自然避險之效果。本公司匯率風險之管理，以避險為目的，不以獲利為目的。

本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以及具匯率風險暴險之衍生工具帳面金額，參閱附註二八。

敏感度分析

本公司主要受到美金及日圓匯率波動之影響。

有關外幣匯率風險之敏感性分析，主要係針對報導期間結束日之外幣貨幣性項目，因匯率變動產生之不利影響計算，包括現金、應收帳款、其他應收款、應付帳款及其他應付款。當外幣相對於新台幣產生不利之變動達 5%，本公司於 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之淨利將減少 83,059 仟元及 73,513 仟元。

(2) 利率風險

因本公司同時持有固定及浮動利率之金融資產以及浮動利率之金融負債，因而產生利率暴險。本公司隨時觀察及分析金融市場利率變動對本公司所有付息負債所產生現金流量之影響，並與銀行保持良好關係，且適時評估所有付息負債可能遭遇之利率風險，以降低利率變化對本公司損益產生之影響。

本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6月30日	110年12月31日	110年6月30日
具公允價值利率風險			
－金融資產	\$ 1,488,537	\$ 2,405,031	\$ 1,346,377
具現金流量利率風險			
－金融資產	8,226,087	847,894	909,724
－金融負債	3,977,939	3,475,797	3,171,331

敏感度分析

本公司所持有之固定利率金融資產因皆以攤銷後成本衡量，故不列入具公允價值利率風險分析。

下列敏感度分析係依非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之負債金額於報導期間皆流通在外。

假設利率增加 1%，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨利將分別增加 21,241 仟元及減少 11,308 仟元，主因為本公司之變動利率借款與變動利率存款。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成本公司財務損失之風險。截至資產負債表日，本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資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

營運相關信用風險

本公司流通在外之應收帳款主要係來自前五大客戶，且大部分應收帳款並未提供擔保品或信用保證。雖然本公司訂有相關程序監督管理並降低應收帳款之信用風險，但並不能保證該程序可以完全有效排除信用風險並避免損失。在經濟狀況惡化情況下，此類信用風險暴險程度將會增加。

截至 111 年 6 月 30 日暨 110 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，前五大客戶應收帳款餘額佔本公司應收帳款之百分比分別為 94%、83%及 90%。

3. 流動性風險

本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集團營運並減輕現金流量波動之影響。

(1) 流動性及利率風險表

下表詳細說明本公司已約定還款期間之非衍生金融負債剩餘合約到期分析，其係依據本公司最早可能被要求還款之日期，並以金融負債未折現現金流量編製，其包括利息及本金之現金流量。

本公司其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

111 年 6 月 30 日

	要求即付或 短於 1 個月	1 至 3 個月	3 個月至 1 年	1 年 以 上
<u>非衍生金融負債</u>				
無附息負債	\$ 351,181	\$ 769,666	\$ 596,492	\$ 5,193
租賃負債	6,807	13,614	23,134	198,896
長期銀行借款	<u>2,815</u>	<u>5,903</u>	<u>683,916</u>	<u>3,396,003</u>
	<u>\$ 360,803</u>	<u>\$ 789,183</u>	<u>\$ 1,303,542</u>	<u>\$ 3,600,092</u>

110 年 12 月 31 日

	要求即付或 短於 1 個月	1 至 3 個月	3 個月至 1 年	1 年 以 上
<u>非衍生金融負債</u>				
無附息負債	\$ 680,836	\$ 203,129	\$ 382,129	\$ 5,193
租賃負債	6,777	13,554	55,510	200,627
長期銀行借款	<u>1,433</u>	<u>2,807</u>	<u>179,431</u>	<u>3,371,012</u>
	<u>\$ 689,046</u>	<u>\$ 219,490</u>	<u>\$ 617,070</u>	<u>\$ 3,576,832</u>

110 年 6 月 30 日

	要求即付或 短於 1 個月	1 至 3 個月	3 個月至 1 年	1 年 以 上
<u>非衍生金融負債</u>				
無附息負債	\$ 304,144	\$ 158,043	\$ 263,343	\$ 5,069
租賃負債	6,733	13,548	60,967	235,737
長期銀行借款	<u>1,150</u>	<u>2,561</u>	<u>11,434</u>	<u>3,240,561</u>
	<u>\$ 312,027</u>	<u>\$ 174,152</u>	<u>\$ 335,744</u>	<u>\$ 3,481,367</u>

上述金融負債到期分析之進一步資訊如下：

	111 年 6 月 30 日				
	5 年以內	5 至 10 年	10 至 15 年	15 至 20 年	20 年以上
無附息負債	\$1,722,532	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
租賃負債	\$ 106,959	\$ 78,355	\$ 44,220	\$ 12,917	\$ -
長期銀行借款	\$4,088,637	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

	110 年 12 月 31 日				
	5 年以內	5 至 10 年	10 至 15 年	15 至 20 年	20 年以上
無附息負債	\$1,271,287	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
租賃負債	\$ 138,166	\$ 76,556	\$ 48,934	\$ 12,812	\$ -
長期銀行借款	\$3,554,683	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

	110 年 6 月 30 日				
	5 年以內	5 至 10 年	10 至 15 年	15 至 20 年	20 年以上
無附息負債	\$ 730,599	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
租賃負債	\$ 171,028	\$ 76,556	\$ 55,308	\$ 12,812	\$ 1,281
長期銀行借款	\$3,255,706	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

下表詳細說明本公司針對衍生金融工具所作之流動性分析，就採總額交割之衍生工具，係以未折現之合約淨現金流入及流出為基礎編製。

111 年 6 月 30 日

	要求即付或 短於 1 個月	1 至 3 個月	3 個月 至 1 年	1 至 5 年	5 年以上
<u>總額交割</u>					
遠期外匯合約					
一流入	\$ 516,429	\$1,122,317	\$ -	\$ -	\$ -
一流出	(520,135)	(1,129,436)	-	-	-
	<u>(\$ 3,706)</u>	<u>(\$ 7,119)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

110 年 12 月 31 日

	要求即付或 短於 1 個月	1 至 3 個月	3 個月 至 1 年	1 至 5 年	5 年以上
<u>總額交割</u>					
遠期外匯合約					
一流入	\$ 653,775	\$ 915,768	\$ -	\$ -	\$ -
一流出	(650,339)	(913,242)	-	-	-
	<u>\$ 3,436</u>	<u>\$ 2,526</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

110 年 6 月 30 日

	要求即付或 短於 1 個月	1 至 3 個月	3 個月 至 1 年	1 至 5 年	5 年以上
<u>總額交割</u>					
遠期外匯合約					
一流入	\$ 557,265	\$ 916,318	\$ -	\$ -	\$ -
一流出	(557,780)	(920,337)	-	-	-
	<u>(\$ 515)</u>	<u>(\$ 4,019)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

二五、關係人交易

於 111 年及 110 年 6 月 30 日，台灣積體電路製造股份有限公司（台積公司）為本公司之母公司並分別持有本公司普通股 67.89% 及 73.37%。

除已於其他附註揭露外，本公司與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 本 公 司 之 關 係
台積公司	母 公 司
精材科技股份有限公司（精材公司）	其他關係人
創意電子股份有限公司（創意公司）	其他關係人

（二）營業收入

	111年4月1日 至6月30日	110年4月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
精材公司	\$ 233,084	\$ 129,760	\$ 403,494	\$ 330,821
其 他	896	2,558	1,226	3,319
	<u>\$ 233,980</u>	<u>\$ 132,318</u>	<u>\$ 404,720</u>	<u>\$ 334,140</u>

（三）進 貨

關 係 人 類 別 / 名 稱	111年4月1日 至6月30日	110年4月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
<u>製造用途</u>				
台積公司	<u>\$ 26</u>	<u>\$ 1,905</u>	<u>\$ 209</u>	<u>\$ 3,072</u>
<u>研發用途</u>				
台積公司	<u>\$ 2,785</u>	<u>\$ 1,383</u>	<u>\$ 6,770</u>	<u>\$ 7,683</u>

（四）租金收入

關 係 人 類 別 / 名 稱	111年4月1日 至6月30日	110年4月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
創意公司	\$ 8,283	\$ 6,811	\$ 15,381	\$ 13,411
台積公司	-	-	-	1,565
	<u>\$ 8,283</u>	<u>\$ 6,811</u>	<u>\$ 15,381</u>	<u>\$ 14,976</u>

（五）製造費用

	111年4月1日 至6月30日	110年4月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
精材公司	<u>\$ 3,900</u>	<u>\$ 1,900</u>	<u>\$ 6,800</u>	<u>\$ 5,800</u>

(六) 利息費用

關係人類別／名稱	111年4月1日 至6月30日	110年4月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
精材公司	\$ 96	\$ 274	\$ 238	\$ 593
其他	8	6	13	11
	<u>\$ 104</u>	<u>\$ 280</u>	<u>\$ 251</u>	<u>\$ 604</u>

(七) 合約資產

關係人類別／名稱	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
精材公司	<u>\$ 3,322</u>	<u>\$ 2,222</u>	<u>\$ 2,744</u>

(八) 應收關係人款項

關係人類別／名稱	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
精材公司	\$ 172,953	\$ 117,488	\$ 108,907
其他	255	335	2,297
	<u>\$ 173,208</u>	<u>\$ 117,823</u>	<u>\$ 111,204</u>

(九) 應付費用及其他流動負債

關係人類別／名稱	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
台積公司	\$ 401,871	\$ 4,046	\$ 5,125
其他	-	65	-
	<u>\$ 401,871</u>	<u>\$ 4,111</u>	<u>\$ 5,125</u>

(十) 承租協議

取得使用權資產、不動產、廠房及設備與投資性不動產

本公司向關係人承租廠房及辦公室，租約內容皆係由租賃雙方協議決定，租金依租約按月支付，相關之租金費用帳列使用權資產及製造費用。

帳列項目	關係人類別／名稱	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
租賃負債	精材公司	<u>\$ 26,938</u>	<u>\$ 59,099</u>	<u>\$ 91,081</u>

關係人類別／名稱	111年4月1日 至6月30日	110年4月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
<u>利息費用</u>				
精材公司	<u>\$ 96</u>	<u>\$ 274</u>	<u>\$ 238</u>	<u>\$ 593</u>
<u>租賃費用</u>				
精材公司	<u>\$ 3,900</u>	<u>\$ 1,307</u>	<u>\$ 6,800</u>	<u>\$ 5,800</u>

(十一) 存入保證金

關係人類別／名稱	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
創意公司	\$ 2,832	\$ 2,832	\$ 2,832
其他	6	6	6
	<u>\$ 2,838</u>	<u>\$ 2,838</u>	<u>\$ 2,838</u>

本公司與關係人之銷貨交易，其交易價格與收款條件與非關係人並無重大差異；其餘關係人交易，因無相關同類交易可循，其交易條件係由雙方協商決定。

本公司與關係人出租及承租之不動產、廠房及設備，租約內容皆係由租賃雙方協議決定，租金依租約按月支付，相關之租金分別帳列其他收益及製造費用。

111年及110年1月1日至6月30日因關係人產生之合約資產並未提列備抵損失。

(十二) 對主要管理階層之獎酬

董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

關係人類別／名稱	111年4月1日 至6月30日	110年4月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
短期員工福利	\$ 26,272	\$ 24,480	\$ 50,146	\$ 42,542
退職後福利	214	171	394	337
	<u>\$ 26,486</u>	<u>\$ 24,651</u>	<u>\$ 50,540</u>	<u>\$ 42,879</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人對本公司營運參與之程度及貢獻之價值，並參酌同業通常之水準議定之。

二六、質抵押之資產

截至111年6月30日暨110年12月31日及6月30日止，本公司皆提供定期存款20,311仟元作為承租土地及關務作業之擔保品，帳列其他非流動資產。

二七、重大或有負債及未認列之合約承諾

除已於其他附註所述者外，本公司於資產負債表日之重大承諾事項及或有事項如下：

(一) 未認列之合約承諾

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
購置不動產、廠房及設備	<u>\$ 1,214,194</u>	<u>\$ 2,184,568</u>	<u>\$ 3,069,396</u>

(二) 本公司與供應商簽訂長期能源購買合約，其中約定本公司需購買之相關年限、數量及價格。

二八、外幣金融資產及負債之匯率資訊

本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

	111年6月30日		110年12月31日		110年6月30日	
	外	幣 匯 率	外	幣 匯 率	外	幣 匯 率
<u>金 融 資 產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美 金	\$ 65,138	29.722	\$ 58,883	27.674	\$ 56,101	27.889
日 圓	1,189,122	0.2178	155,921	0.2414	246,129	0.2526
歐 元	65	31.285	293	31.460	562	33.219
<u>金 融 負 債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美 金	9,042	29.722	3,604	27.674	3,244	27.889
日 圓	1,213,057	0.2178	155,657	0.2414	259,282	0.2526
歐 元	93	31.285	302	31.460	578	33.219

本公司於 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之外幣兌換淨利益及損失請參閱附註十八，由於外幣交易種類繁多，故無法按各重大影響之外幣別揭露兌換損益。

二九、營運部門資訊

依據主要營運決策者定期複核用以分配資源及績效衡量之營運結果，著重於彩色濾光膜部門整體業務所產生之營業損益，是以本公司僅有彩色濾光膜部門之單一營運部門。彩色濾光膜部門主要從事彩色濾光膜產品相關之研究、開發、設計、製造、銷售及封裝測試。

本公司營運部門之營業損益衡量基礎與財務報表編製基礎一致，相關部門收入與營運結果請參閱綜合損益表。

三十、附註揭露事項

(一) 重大交易事項：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形：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：

進(銷)貨之公司	交易對象	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)之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
本公司	精材公司	其他關係人	銷貨	\$ 403,494	8%	月結 60 天	參閱附註二五	參閱附註二五	\$ 172,953	12%	—

8. 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：

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	提列備抵損失金額
					金額	處理方式		
本公司	精材公司	其他關係人	\$ 172,953	5.56	\$ -	—	\$ 87,223	\$ -

9. 從事衍生性金融商品交易：請詳附註七。

(二) 轉投資事業相關資訊：無。

(三) 大陸投資資訊：無。

(四) 主要股東資訊：

股權比例達 5% 以上之股東名稱、持股數額及比例如下。

主要股東名稱	股份	
	持有股數(股)	持股比例
台灣積體電路股份有限公司	213,619,000	67.89%