

采鈺科技股份有限公司

財務報告暨會計師核閱報告

民國 115 及 114 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<br>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                       | 11~37 |   | 六 ~ 二 五            |
|    | (七) 關 係 人 交 易                               | 38~40 |   | 二 六                |
|    | (八) 質 抵 押 之 資 產                             | 41    |   | 二 七                |
|    | (九) 重 大 或 有 負 債 及 未 認 列 之 合 約 承 諾           | 41    |   | 二 八                |
|    | (十) 外 幣 金 融 資 產 及 負 債 之 匯 率 資 訊             | 41~42 |   | 二 九                |
|    | (十一) 營 運 部 門 資 訊                            | 42    |   | 三 十                |
|    | (十二) 附 註 揭 露 事 項                            |       |   |                    |
|    | 1. 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊                      | 43    |   | 三 一                |
|    | 2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊                        | 43    |   | 三 一                |
|    | 3. 大 陸 投 資 資 訊                              | 43    |   | 三 一                |

### 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 115 年及 114 年 6 月 30 日之資產負債表，暨民國 115 年及 114 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之綜合損益表、民國 115 年及 114 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

本會計師係依照核閱準則 2410 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 115 年及 114 年 6 月 30 日之財務狀況，暨民國 115 年及 114 年 4 月 1 日至 6 月 30 日之財務績效與民國 115 年及 114 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 陳 彥 君

陳彥君

金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 1140350638 號

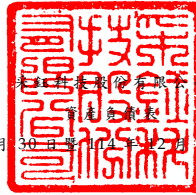
會計師 吳 世 宗

吳世宗

金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 1010028123 號

中 華 民 國 115 年 8 月 6 日



民國 115 年 6 月 30 日 暨 114 年 12 月 31 日 及 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

| 代 碼  | 資 產                | 115 年 6 月 30 日      |            | 114 年 12 月 31 日     |            | 114 年 6 月 30 日      |            | 代 碼  | 負 債 及 權 益          | 115 年 6 月 30 日      |              | 114 年 12 月 31 日     |            | 114 年 6 月 30 日      |            |
|------|--------------------|---------------------|------------|---------------------|------------|---------------------|------------|------|--------------------|---------------------|--------------|---------------------|------------|---------------------|------------|
|      |                    | 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）       | \$11,897,943        | 53         | \$11,534,487        | 52         | \$12,384,216        | 52         | 2120 | 透過損益按公允價值衡量之金融負債一流 |                     |              |                     |            |                     |            |
| 1110 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產一流 |                     |            |                     |            |                     |            |      | 動（附註七及二五）          | \$ 19,334           | -            | \$ 13,797           | -          | \$ 389              | -          |
|      | 動（附註七及二五）          | -                   | -          | 247                 | -          | 34,412              | -          | 2130 | 合約負債一流動（附註十八）      | 36,527              | -            | 24,925              | -          | 27,912              | -          |
| 1140 | 合約資產一流動（附註十八及二六）   | 381,159             | 2          | 315,179             | 1          | 442,130             | 2          | 2170 | 應付帳款               | 328,737             | 1            | 327,301             | 2          | 287,090             | 1          |
| 1170 | 應收帳款淨額（附註九）        | 1,161,581           | 5          | 1,134,972           | 5          | 1,140,331           | 5          | 2280 | 租賃負債一流動（附註十二、二三及二  |                     |              |                     |            |                     |            |
| 1180 | 應收帳款—關係人（附註九及二六）   | 30,651              | -          | 46,003              | -          | 44,731              | -          |      | 六）                 | 45,474              | -            | 83,280              | -          | 88,702              | 1          |
| 1200 | 其他應收款              | 111,013             | -          | 103,722             | 1          | 170,626             | 1          | 2206 | 應付員工酬勞及董事酬勞（附註十九）  | 441,662             | 2            | 258,039             | 1          | 457,910             | 2          |
| 1210 | 其他應收款—關係人（附註二六）    | 59,456              | -          | 53,426              | -          | 34,277              | -          | 2213 | 應付設備款              | 353,535             | 2            | 215,360             | 1          | 263,865             | 1          |
| 1220 | 本期所得稅資產（附註二十）      | -                   | -          | -                   | -          | 48,410              | -          | 2230 | 本期所得稅負債（附註二十）      | 129,124             | 1            | 96,370              | -          | 167,187             | 1          |
| 130X | 存貨（附註十）            | 262,080             | 1          | 215,645             | 1          | 197,713             | 1          | 2320 | 一年或一營業週期內到期長期負債（附註 |                     |              |                     |            |                     |            |
| 1410 | 預付款項及其他流動資產（附註二六）  | <u>167,829</u>      | <u>1</u>   | <u>192,393</u>      | <u>1</u>   | <u>123,146</u>      | <u>1</u>   |      | 十四及二三）             | 851,111             | 4            | 1,119,722           | 5          | 1,923,055           | 8          |
| 11XX | 流動資產合計             | <u>14,071,712</u>   | <u>62</u>  | <u>13,596,074</u>   | <u>61</u>  | <u>14,619,992</u>   | <u>62</u>  | 2300 | 應付費用及其他流動負債（附註十五、十 | <u>1,628,624</u>    | <u>7</u>     | <u>1,026,671</u>    | <u>5</u>   | <u>1,593,243</u>    | <u>7</u>   |
|      | 非流動資產              |                     |            |                     |            |                     |            |      | 八及二六）              | <u>3,834,128</u>    | <u>17</u>    | <u>3,165,465</u>    | <u>14</u>  | <u>4,809,353</u>    | <u>21</u>  |
| 1535 | 按攤銷後成本衡量之金融資產（附註八及 |                     |            |                     |            |                     |            | 21XX | 流動負債合計             |                     |              |                     |            |                     |            |
|      | 二五）                | 299,165             | 1          | 199,970             | 1          | 100,000             | -          |      | 非流動負債              |                     |              |                     |            |                     |            |
| 1600 | 不動產、廠房及設備（附註十一）    | 8,044,698           | 36         | 8,216,419           | 37         | 8,646,967           | 37         | 2540 | 長期借款（附註十四及二三）      | 198,333             | 1            | 580,996             | 2          | 1,048,946           | 4          |
| 1755 | 使用權資產（附註十二及二六）     | 168,911             | 1          | 213,206             | 1          | 257,500             | 1          | 2570 | 遞延所得稅負債（附註二十）      | 31,540              | -            | 14,155              | -          | 11,766              | -          |
| 1780 | 無形資產（附註十三）         | 6,073               | -          | 9,189               | -          | 19,143              | -          | 2580 | 租賃負債—非流動（附註十二、二三及二 |                     |              |                     |            |                     |            |
| 1840 | 遞延所得稅資產（附註二十）      | 38,190              | -          | 66,755              | -          | 42,267              | -          |      | 六）                 | 132,580             | 1            | 139,170             | 1          | 177,648             | 1          |
| 1900 | 其他非流動資產（附註二七）      | <u>25,195</u>       | <u>-</u>   | <u>25,669</u>       | <u>-</u>   | <u>25,676</u>       | <u>-</u>   | 2630 | 長期遞延收入（附註十四）       | -                   | -            | 115                 | -          | 499                 | -          |
| 15XX | 非流動資產合計            | <u>8,582,232</u>    | <u>38</u>  | <u>8,731,208</u>    | <u>39</u>  | <u>9,091,553</u>    | <u>38</u>  | 2645 | 存入保證金（附註二三及二六）     | <u>3,922</u>        | <u>-</u>     | <u>3,920</u>        | <u>-</u>   | <u>4,493</u>        | <u>-</u>   |
|      |                    |                     |            |                     |            |                     |            | 25XX | 非流動負債總計            | <u>366,375</u>      | <u>2</u>     | <u>738,356</u>      | <u>3</u>   | <u>1,243,352</u>    | <u>5</u>   |
|      |                    |                     |            |                     |            |                     |            | 2XXX | 負債合計               | <u>4,200,503</u>    | <u>19</u>    | <u>3,903,821</u>    | <u>17</u>  | <u>6,052,705</u>    | <u>26</u>  |
|      |                    |                     |            |                     |            |                     |            |      | 權益（附註十七）           |                     |              |                     |            |                     |            |
|      |                    |                     |            |                     |            |                     |            | 3110 | 普通股股本              | <u>3,182,991</u>    | <u>14</u>    | <u>3,182,991</u>    | <u>14</u>  | <u>3,176,571</u>    | <u>13</u>  |
|      |                    |                     |            |                     |            |                     |            | 3200 | 資本公積               | <u>7,459,818</u>    | <u>33</u>    | <u>7,459,818</u>    | <u>34</u>  | <u>7,314,711</u>    | <u>31</u>  |
|      |                    |                     |            |                     |            |                     |            |      | 保留盈餘               |                     |              |                     |            |                     |            |
|      |                    |                     |            |                     |            |                     |            | 3310 | 法定盈餘公積             | 1,724,641           | 8            | 1,597,241           | 7          | 1,597,241           | 7          |
|      |                    |                     |            |                     |            |                     |            | 3350 | 未分配盈餘              | <u>6,155,616</u>    | <u>27</u>    | <u>6,301,766</u>    | <u>28</u>  | <u>5,570,317</u>    | <u>23</u>  |
|      |                    |                     |            |                     |            |                     |            | 3300 | 保留盈餘合計             | <u>7,880,257</u>    | <u>35</u>    | <u>7,899,007</u>    | <u>35</u>  | <u>7,167,558</u>    | <u>30</u>  |
|      |                    |                     |            |                     |            |                     |            | 3400 | 其他權益               | <u>( 69,625 )</u>   | <u>( 1 )</u> | <u>( 118,355 )</u>  | <u>-</u>   | <u>-</u>            | <u>-</u>   |
|      |                    |                     |            |                     |            |                     |            | 3XXX | 權益合計               | <u>18,453,441</u>   | <u>81</u>    | <u>18,423,461</u>   | <u>83</u>  | <u>17,658,840</u>   | <u>74</u>  |
| 1XXX | 資 產 總 計            | <u>\$22,653,944</u> | <u>100</u> | <u>\$22,327,282</u> | <u>100</u> | <u>\$23,711,545</u> | <u>100</u> |      | 負債與權益總計            | <u>\$22,653,944</u> | <u>100</u>   | <u>\$22,327,282</u> | <u>100</u> | <u>\$23,711,545</u> | <u>100</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

綜合損益表

民國 115 年及 114 年 4 月 1 日至 6 月 30 日 及 115 年及 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元，惟  
每股盈餘為元

| 代 碼  |                       | 115年4月1日至6月30日    |           | 114年4月1日至6月30日    |              | 115年1月1日至6月30日    |           | 114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（附註十八及二六）       | \$2,442,088       | 100       | \$2,218,838       | 100          | \$4,790,531       | 100       | \$4,393,485       | 100          |
| 5000 | 營業成本（附註十、十九及二六）       | <u>1,696,639</u>  | <u>69</u> | <u>1,713,181</u>  | <u>77</u>    | <u>3,287,962</u>  | <u>69</u> | <u>3,355,696</u>  | <u>76</u>    |
| 5950 | 營業毛利                  | <u>745,449</u>    | <u>31</u> | <u>505,657</u>    | <u>23</u>    | <u>1,502,569</u>  | <u>31</u> | <u>1,037,789</u>  | <u>24</u>    |
|      | 營業費用（附註十九及二六）         |                   |           |                   |              |                   |           |                   |              |
| 6100 | 推銷費用                  | 27,898            | 1         | 21,065            | 1            | 53,824            | 1         | 42,163            | 1            |
| 6200 | 管理費用                  | 49,559            | 2         | 41,723            | 2            | 97,180            | 2         | 83,556            | 2            |
| 6300 | 研究發展費用                | <u>305,605</u>    | <u>13</u> | <u>237,494</u>    | <u>11</u>    | <u>591,293</u>    | <u>12</u> | <u>459,740</u>    | <u>10</u>    |
| 6000 | 合 計                   | <u>383,062</u>    | <u>16</u> | <u>300,282</u>    | <u>14</u>    | <u>742,297</u>    | <u>15</u> | <u>585,459</u>    | <u>13</u>    |
| 6500 | 其他收益及費損淨額（附註十一、十九及二六） | <u>109,493</u>    | <u>4</u>  | <u>68,685</u>     | <u>3</u>     | <u>247,687</u>    | <u>5</u>  | <u>111,083</u>    | <u>2</u>     |
| 6900 | 營業淨利                  | <u>471,880</u>    | <u>19</u> | <u>274,060</u>    | <u>12</u>    | <u>1,007,959</u>  | <u>21</u> | <u>563,413</u>    | <u>13</u>    |
|      | 營業外收入及支出（附註十九及二六）     |                   |           |                   |              |                   |           |                   |              |
| 7100 | 利息收入                  | 52,875            | 2         | 56,601            | 3            | 103,446           | 2         | 112,227           | 3            |
| 7010 | 其他收入                  | 47                | -         | 44                | -            | 82                | -         | 77                | -            |
| 7020 | 其他利益及損失               | ( 2,594 )         | -         | 129,430           | 6            | ( 33,070 )        | ( 1 )     | 100,226           | 2            |
| 7230 | 外幣兌換淨損益               | ( 5,190 )         | -         | ( 153,851 )       | ( 7 )        | 18,639            | 1         | ( 135,666 )       | ( 3 )        |
| 7050 | 財務成本                  | ( <u>5,867</u> )  | -         | ( <u>13,652</u> ) | ( <u>1</u> ) | ( <u>13,044</u> ) | -         | ( <u>30,088</u> ) | ( <u>1</u> ) |
| 7000 | 合 計                   | <u>39,271</u>     | <u>2</u>  | <u>18,572</u>     | <u>1</u>     | <u>76,053</u>     | <u>2</u>  | <u>46,776</u>     | <u>1</u>     |
| 7900 | 稅前淨利                  | 511,151           | 21        | 292,632           | 13           | 1,084,012         | 23        | 610,189           | 14           |
| 7950 | 所得稅費用（附註二十）           | <u>50,903</u>     | <u>2</u>  | <u>19,437</u>     | <u>1</u>     | <u>147,865</u>    | <u>3</u>  | <u>67,644</u>     | <u>2</u>     |
| 8200 | 本期淨利                  | <u>460,248</u>    | <u>19</u> | <u>273,195</u>    | <u>12</u>    | <u>936,147</u>    | <u>20</u> | <u>542,545</u>    | <u>12</u>    |
| 8500 | 本期綜合損益總額              | <u>\$ 460,248</u> | <u>19</u> | <u>\$ 273,195</u> | <u>12</u>    | <u>\$ 936,147</u> | <u>20</u> | <u>\$ 542,545</u> | <u>12</u>    |
|      | 每股盈餘（附註二一）            |                   |           |                   |              |                   |           |                   |              |
| 9750 | 基本每股盈餘                | <u>\$ 1.45</u>    |           | <u>\$ 0.86</u>    |              | <u>\$ 2.95</u>    |           | <u>\$ 1.71</u>    |              |
| 9850 | 稀釋每股盈餘                | <u>\$ 1.45</u>    |           | <u>\$ 0.86</u>    |              | <u>\$ 2.94</u>    |           | <u>\$ 1.70</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

權益變動表

民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

| 代 碼 |                                      | 普 通 股 發 行 股 本 |              | 保 留 盈 餘      |              | 其 他 權 益      |              |               |               |
|-----|--------------------------------------|---------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|---------------|---------------|
|     |                                      | 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  | 員 工 未 賺 得 酬 勞 | 權 益 總 額       |
| A1  | 114 年 1 月 1 日餘額                      | 317,308       | \$ 3,173,081 | \$ 7,313,629 | \$ 1,423,351 | \$ 6,153,685 | \$ 7,577,036 | \$ -          | \$ 18,063,746 |
|     | 盈餘分配                                 |               |              |              |              |              |              |               |               |
| B1  | 法定盈餘公積                               | -             | -            | -            | 173,890      | ( 173,890)   | -            | -             | -             |
| B5  | 現金股利                                 | -             | -            | -            | -            | ( 952,023)   | ( 952,023)   | -             | ( 952,023)    |
| N1  | 員工認股權行使                              | 349           | 3,490        | 1,082        | -            | -            | -            | -             | 4,572         |
| D1  | 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日淨<br>利及綜合損益總額 | -             | -            | -            | -            | 542,545      | 542,545      | -             | 542,545       |
| Z1  | 114 年 6 月 30 日餘額                     | 317,657       | \$ 3,176,571 | \$ 7,314,711 | \$ 1,597,241 | \$ 5,570,317 | \$ 7,167,558 | \$ -          | \$ 17,658,840 |
| A1  | 115 年 1 月 1 日餘額                      | 318,299       | \$ 3,182,991 | \$ 7,459,818 | \$ 1,597,241 | \$ 6,301,766 | \$ 7,899,007 | (\$ 118,355)  | \$ 18,423,461 |
|     | 盈餘分配                                 |               |              |              |              |              |              |               |               |
| B1  | 法定盈餘公積                               | -             | -            | -            | 127,400      | ( 127,400)   | -            | -             | -             |
| B5  | 現金股利                                 | -             | -            | -            | -            | ( 954,897)   | ( 954,897)   | -             | ( 954,897)    |
| N1  | 股份基礎給付                               | -             | -            | -            | -            | -            | -            | 48,730        | 48,730        |
| D1  | 115 年 1 月 1 日至 6 月 30 日淨<br>利及綜合損益總額 | -             | -            | -            | -            | 936,147      | 936,147      | -             | 936,147       |
| Z1  | 115 年 6 月 30 日餘額                     | 318,299       | \$ 3,182,991 | \$ 7,459,818 | \$ 1,724,641 | \$ 6,155,616 | \$ 7,880,257 | (\$ 69,625)   | \$ 18,453,441 |

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 115 年及 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

| 代 碼    |                 | 115年1月1日<br>至6月30日 | 114年1月1日<br>至6月30日 |
|--------|-----------------|--------------------|--------------------|
|        | 營業活動之現金流量       |                    |                    |
| A10000 | 稅前淨利            | \$ 1,084,012       | \$ 610,189         |
| A20010 | 不影響現金流量之收益費損項目： |                    |                    |
| A20100 | 折舊費用            | 985,263            | 1,317,898          |
| A20200 | 攤銷費用            | 6,301              | 12,900             |
| A20300 | 預期信用減損損失－債務工具   |                    |                    |
|        | 投資              | 805                | -                  |
| A20900 | 財務成本            | 13,044             | 30,088             |
| A21200 | 利息收入            | ( 103,446)         | ( 112,227)         |
| A21900 | 股份基礎給付酬勞成本      | 48,730             | -                  |
| A22500 | 處分不動產、廠房及設備淨損   |                    |                    |
|        | 失               | -                  | 1,418              |
| A24100 | 外幣兌換損失（利益）      | 1,308              | ( 4,410)           |
| 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             | 5,784              | ( 53,173)          |
| A31125 | 合約資產            | ( 65,980)          | 44,134             |
| A31150 | 應收帳款淨額          | ( 26,609)          | ( 61,461)          |
| A31160 | 應收帳款－關係人        | 15,352             | 60,148             |
| A31180 | 其他應收款           | 4,353              | ( 26,854)          |
| A31190 | 其他應收款－關係人       | ( 6,030)           | ( 34,277)          |
| A31200 | 存 貨             | ( 46,435)          | ( 16,141)          |
| A31230 | 預付款項及其他流動資產     | 24,564             | ( 10,475)          |
| A32125 | 合約負債            | 11,602             | ( 1,649)           |
| A32150 | 應付帳款            | 1,436              | 7,594              |
| A32180 | 應付員工酬勞及董事酬勞     | 183,623            | 106,889            |
| A32230 | 應付費用及其他流動負債     | ( 352,422)         | ( 61,910)          |
| A33000 | 營運產生之淨現金流入      | 1,785,255          | 1,808,681          |
| A33500 | 支付之所得稅          | ( 69,161)          | ( 245,818)         |
| AAAA   | 營業活動之淨現金流入      | <u>1,716,094</u>   | <u>1,562,863</u>   |

（接次頁）

(承前頁)

| 代 碼    |                 | 115年1月1日<br>至6月30日   | 114年1月1日<br>至6月30日   |
|--------|-----------------|----------------------|----------------------|
|        | 投資活動之現金流量       |                      |                      |
| B00040 | 取得按攤銷後成本衡量之金融資產 | (\$ 100,000)         | (\$ 100,000)         |
| B02700 | 取得不動產、廠房及設備     | ( 632,378)           | ( 1,085,231)         |
| B03800 | 存出保證金減少         | 474                  | 584                  |
| B04500 | 取得無形資產          | ( 3,185)             | ( 1,035)             |
| B07500 | 收取之利息           | <u>91,802</u>        | <u>93,103</u>        |
| BBBB   | 投資活動之淨現金流出      | ( <u>643,287</u> )   | ( <u>1,092,579</u> ) |
|        | 籌資活動之現金流量       |                      |                      |
| C01700 | 償還長期借款          | ( 651,389)           | ( 1,438,333)         |
| C04020 | 租賃本金償還          | ( 44,396)            | ( 43,421)            |
| C04800 | 員工執行認股權         | -                    | 4,572                |
| C05600 | 支付之利息           | ( <u>13,566</u> )    | ( <u>31,095</u> )    |
| CCCC   | 籌資活動之淨現金流出      | ( <u>709,351</u> )   | ( <u>1,508,277</u> ) |
| EEEE   | 現金及約當現金淨增加(減少)數 | 363,456              | ( 1,037,993)         |
| E00100 | 期初現金及約當現金餘額     | <u>11,534,487</u>    | <u>13,422,209</u>    |
| E00200 | 期末現金及約當現金餘額     | <u>\$ 11,897,943</u> | <u>\$ 12,384,216</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

財務報表附註

民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(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）設立於 92 年 12 月 1 日。本公司主要從事彩色濾光膜、微透鏡、影像感測及微型光學元件相關產品及模組之研發、設計、製造及銷售。本公司註冊地及業務主要營運據點為新竹科學園區篤行一路 12 號。

本公司股票於 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 115 年 8 月 6 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 初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「IFRS 會計準則」）

適用金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則不致造成本公司會計政策之重大變動。

- (二) 116 年適用之金管會認可之 IFRS 會計準則

| 新發布／修正／修訂準則及解釋                       | IASB 發布之生效日         |
|--------------------------------------|---------------------|
| IFRS 18「財務報表中之表達與揭露」                 | 2027 年 1 月 1 日（註 1） |
| IFRS 19「不具公共課責性之子公司：揭露」（含 2025 年之修正） | 2027 年 1 月 1 日      |
| IAS 21 之修正「換算為高度通貨膨脹之表達貨幣」           | 2027 年 1 月 1 日      |
| IAS 28 之修正「對投資關聯企業及合資之公允價值選項之修正」     | 2027 年 1 月 1 日（註 2） |

註 1：我國企業應自 117 年 1 月 1 日適用 IFRS 18，亦得選擇提前適用。

註 2：應於適用 IFRS 18 時，同時適用該等修正內容。

截至本財務報告通過發布日止，本公司仍持續評估各號準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之其他影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

(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 IFRS 會計準則

| 新發布／修正／修訂準則及解釋                              | IASB 發布之生效日 (註) |
|---------------------------------------------|-----------------|
| 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             |

註：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、重大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 IFRS 會計準則揭露資訊。

##### (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 114 年度財務報告之重大會計政策彙總說明。

#### 1. 所得稅費用

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 114 年度財務報告相同。

### 六、現金及約當現金

|      | 115年6月30日           | 114年12月31日          | 114年6月30日           |
|------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 銀行存款 | \$11,897,933        | \$11,534,477        | \$12,384,206        |
| 零用金  | 10                  | 10                  | 10                  |
|      | <u>\$11,897,943</u> | <u>\$11,534,487</u> | <u>\$12,384,216</u> |

銀行存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

|      | 115年6月30日   | 114年12月31日   | 114年6月30日   |
|------|-------------|--------------|-------------|
| 銀行存款 | 0.001%~3.8% | 0.001%~3.85% | 0.001%~4.3% |

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

|                   | 115年6月30日 | 114年12月31日 | 114年6月30日 |
|-------------------|-----------|------------|-----------|
| <u>金融資產</u>       |           |            |           |
| 強制透過損益按公允價值衡<br>量 |           |            |           |
| 衍生工具(未指定避險)       |           |            |           |
| 遠期外匯合約            | \$ -      | \$ 247     | \$ 34,412 |
| <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            | \$ 19,334 | \$ 13,797  | \$ 389    |

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>115年6月30日</u>  |                     |                          |
| Sell USD/Buy NTD  | 115 年 7 月~115 年 9 月 | USD 46,500/NTD 1,463,301 |
| <u>114年12月31日</u> |                     |                          |
| Sell USD/Buy NTD  | 115 年 1 月~115 年 3 月 | USD 48,000/NTD 1,493,465 |
| <u>114年6月30日</u>  |                     |                          |
| Sell USD/Buy NTD  | 114 年 7 月~114 年 9 月 | USD 48,500/NTD 1,444,656 |

八、按攤銷後成本衡量之金融資產

|        | 115年6月30日         | 114年12月31日        | 114年6月30日         |
|--------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 公 司 債  | \$ 300,000        | \$ 200,000        | \$ 100,000        |
| 減：備抵損失 | ( 835 )           | ( 30 )            | -                 |
|        | <u>\$ 299,165</u> | <u>\$ 199,970</u> | <u>\$ 100,000</u> |
| 流 動    | \$ -              | \$ -              | \$ -              |
| 非 流 動  | <u>299,165</u>    | <u>199,970</u>    | <u>100,000</u>    |
|        | <u>\$ 299,165</u> | <u>\$ 199,970</u> | <u>\$ 100,000</u> |

按攤銷後成本衡量之金融資產相關信用風險管理資訊，請參閱附註二五。

九、應收帳款淨額

|                 | 115年6月30日           | 114年12月31日          | 114年6月30日           |
|-----------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| <u>按攤銷後成本衡量</u> |                     |                     |                     |
| 應收帳款－非關係人       | \$ 1,161,864        | \$ 1,135,369        | \$ 1,140,726        |
| 減：備抵損失          | ( <u>283</u> )      | ( <u>397</u> )      | ( <u>395</u> )      |
|                 | 1,161,581           | 1,134,972           | 1,140,331           |
| 應收帳款－關係人        | <u>30,651</u>       | <u>46,003</u>       | <u>44,731</u>       |
|                 | <u>\$ 1,192,232</u> | <u>\$ 1,180,975</u> | <u>\$ 1,185,062</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：

|         | 115年6月30日           | 114年12月31日          | 114年6月30日           |
|---------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 未逾期     | \$ 1,191,858        | \$ 1,179,032        | \$ 1,182,667        |
| 1~180 天 | <u>374</u>          | <u>1,943</u>        | <u>2,395</u>        |
| 合計      | <u>\$ 1,192,232</u> | <u>\$ 1,180,975</u> | <u>\$ 1,185,062</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

|          | 115年1月1日<br>至6月30日 | 114年1月1日<br>至6月30日 |
|----------|--------------------|--------------------|
| 期初餘額     | \$ 397             | \$ 363             |
| 本期提列（迴轉） | ( <u>114</u> )     | <u>32</u>          |
| 期末餘額     | <u>\$ 283</u>      | <u>\$ 395</u>      |

115 年及 114 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。

十、存 貨

|       | 115年6月30日         | 114年12月31日        | 114年6月30日         |
|-------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 原 物 料 | <u>\$ 262,080</u> | <u>\$ 215,645</u> | <u>\$ 197,713</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損失及淨變現價值提升而認列之存貨回升利益，列示如下：

|       | 115年4月1日<br>至6月30日 | 114年4月1日<br>至6月30日 | 115年1月1日<br>至6月30日 | 114年1月1日<br>至6月30日 |
|-------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 淨存貨損失 | <u>\$ 4,628</u>    | <u>\$ 4,500</u>    | <u>\$ 3,337</u>    | <u>\$ 4,870</u>    |

#### 十一、不動產、廠房及設備

|        | 115年6月30日           | 114年12月31日          | 114年6月30日           |
|--------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 自用     | \$ 6,886,322        | \$ 7,017,581        | \$ 7,393,669        |
| 營業租賃出租 | <u>1,158,376</u>    | <u>1,198,838</u>    | <u>1,253,298</u>    |
|        | <u>\$ 8,044,698</u> | <u>\$ 8,216,419</u> | <u>\$ 8,646,967</u> |

##### (一) 自用

|                 | 建築物<br>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<br>未完工程       | 合計                   |
|-----------------|---------------------|----------------------|-------------------|-----------------|-------------------|---------------------|----------------------|
| 成本              |                     |                      |                   |                 |                   |                     |                      |
| 115年1月1日餘額      | \$ 7,306,042        | \$ 18,690,998        | \$ 351,599        | \$ 3,562        | \$ 211,271        | \$ 1,156,087        | \$ 27,719,559        |
| 增加              | 61,069              | 267,624              | 42,897            | -               | 10,767            | 386,890             | 769,247              |
| 轉列營業租賃出租之<br>資產 | -                   | -                    | -                 | -               | -                 | -                   | -                    |
| 處分              | -                   | ( 1,420)             | -                 | -               | -                 | -                   | ( 1,420)             |
| 重分類             | <u>11,579</u>       | <u>975,660</u>       | <u>3,150</u>      | <u>-</u>        | <u>-</u>          | <u>( 990,389)</u>   | <u>-</u>             |
| 115年6月30日餘額     | <u>\$ 7,378,690</u> | <u>\$ 19,932,862</u> | <u>\$ 397,646</u> | <u>\$ 3,562</u> | <u>\$ 222,038</u> | <u>\$ 552,588</u>   | <u>\$ 28,487,386</u> |
| 累計折舊及減損         |                     |                      |                   |                 |                   |                     |                      |
| 115年1月1日餘額      | \$ 4,166,694        | \$ 16,052,986        | \$ 303,631        | \$ 2,289        | \$ 176,378        | \$ -                | \$ 20,701,978        |
| 增加              | 282,210             | 581,229              | 23,876            | 281             | 12,910            | -                   | 900,506              |
| 轉列營業租賃出租之<br>資產 | -                   | -                    | -                 | -               | -                 | -                   | -                    |
| 處分              | -                   | ( 1,420)             | -                 | -               | -                 | -                   | ( 1,420)             |
| 115年6月30日餘額     | <u>\$ 4,448,904</u> | <u>\$ 16,632,795</u> | <u>\$ 327,507</u> | <u>\$ 2,570</u> | <u>\$ 189,288</u> | <u>\$ -</u>         | <u>\$ 21,601,064</u> |
| 115年1月1日淨額      | <u>\$ 3,139,348</u> | <u>\$ 2,638,012</u>  | <u>\$ 47,968</u>  | <u>\$ 1,273</u> | <u>\$ 34,893</u>  | <u>\$ 1,156,087</u> | <u>\$ 7,017,581</u>  |
| 115年6月30日淨額     | <u>\$ 2,929,786</u> | <u>\$ 3,300,067</u>  | <u>\$ 70,139</u>  | <u>\$ 992</u>   | <u>\$ 32,750</u>  | <u>\$ 552,588</u>   | <u>\$ 6,886,322</u>  |
| 成本              |                     |                      |                   |                 |                   |                     |                      |
| 114年1月1日餘額      | \$ 8,174,628        | \$ 18,426,819        | \$ 329,041        | \$ 3,562        | \$ 185,251        | \$ 283,125          | \$ 27,402,426        |
| 增加              | 90,312              | 94,241               | 996               | -               | 14,617            | 949,920             | 1,150,086            |
| 轉列營業租賃出租之<br>資產 | ( 1,197,245)        | -                    | -                 | -               | -                 | -                   | ( 1,197,245)         |
| 處分              | ( 1,590)            | ( 27,826)            | -                 | -               | -                 | -                   | ( 29,416)            |
| 重分類             | <u>23,181</u>       | <u>195,832</u>       | <u>4,130</u>      | <u>-</u>        | <u>6,008</u>      | <u>( 229,151)</u>   | <u>-</u>             |
| 114年6月30日餘額     | <u>\$ 7,089,286</u> | <u>\$ 18,689,066</u> | <u>\$ 334,167</u> | <u>\$ 3,562</u> | <u>\$ 205,876</u> | <u>\$ 1,003,894</u> | <u>\$ 27,325,851</u> |
| 累計折舊及減損         |                     |                      |                   |                 |                   |                     |                      |
| 114年1月1日餘額      | \$ 3,677,129        | \$ 14,753,470        | \$ 248,781        | \$ 1,729        | \$ 151,084        | \$ -                | \$ 18,832,193        |
| 增加              | 319,031             | 898,676              | 27,947            | 280             | 11,755            | -                   | 1,257,689            |
| 轉列營業租賃出租之<br>資產 | ( 129,702)          | -                    | -                 | -               | -                 | -                   | ( 129,702)           |
| 處分              | ( 172)              | ( 27,826)            | -                 | -               | -                 | -                   | ( 27,998)            |
| 114年6月30日餘額     | <u>\$ 3,866,286</u> | <u>\$ 15,624,320</u> | <u>\$ 276,728</u> | <u>\$ 2,009</u> | <u>\$ 162,839</u> | <u>\$ -</u>         | <u>\$ 19,932,182</u> |
| 114年1月1日淨額      | <u>\$ 4,497,499</u> | <u>\$ 3,673,349</u>  | <u>\$ 80,260</u>  | <u>\$ 1,833</u> | <u>\$ 34,167</u>  | <u>\$ 283,125</u>   | <u>\$ 8,570,233</u>  |
| 114年6月30日淨額     | <u>\$ 3,223,000</u> | <u>\$ 3,064,746</u>  | <u>\$ 57,439</u>  | <u>\$ 1,553</u> | <u>\$ 43,037</u>  | <u>\$ 1,003,894</u> | <u>\$ 7,393,669</u>  |

115年及114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>             |                    |
| 115 年 1 月 1 日及 6 月 30 日餘額 | <u>\$1,433,104</u> |
| <u>累計折舊</u>               |                    |
| 115 年 1 月 1 日餘額           | \$ 234,266         |
| 新    增                    | <u>40,462</u>      |
| 115 年 6 月 30 日餘額          | <u>\$ 274,728</u>  |
| 115 年 6 月 30 日淨額          | <u>\$1,158,376</u> |
| <u>成    本</u>             |                    |
| 114 年 1 月 1 日餘額           | \$ 251,633         |
| 來自自用資產                    | <u>1,197,245</u>   |
| 114 年 6 月 30 日餘額          | <u>\$1,448,878</u> |
| <u>累計折舊</u>               |                    |
| 114 年 1 月 1 日餘額           | \$ 49,964          |
| 新    增                    | 15,914             |
| 來自自用資產                    | <u>129,702</u>     |
| 114 年 6 月 30 日餘額          | <u>\$ 195,580</u>  |
| 114 年 6 月 30 日淨額          | <u>\$1,253,298</u> |

本公司以營業租賃出租房屋及建築，租賃期間為 3～5 年。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：

|       | 115年6月30日         | 114年12月31日          | 114年6月30日           |
|-------|-------------------|---------------------|---------------------|
| 第 1 年 | \$ 314,906        | \$ 350,346          | \$ 337,477          |
| 第 2 年 | 231,916           | 256,039             | 303,653             |
| 第 3 年 | 231,916           | 231,915             | 231,916             |
| 第 4 年 | 212,589           | 231,915             | 231,916             |
| 第 5 年 | -                 | 96,632              | 212,589             |
|       | <u>\$ 991,327</u> | <u>\$ 1,166,847</u> | <u>\$ 1,317,551</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。

115 年及 114 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

## 十二、租賃協議

### (一) 使用權資產

|           | 115年6月30日         | 114年12月31日        | 114年6月30日         |
|-----------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 使用權資產帳面金額 |                   |                   |                   |
| 土 地       | \$ 124,162        | \$ 130,383        | \$ 136,604        |
| 房屋及建築     | 43,960            | 81,639            | 119,318           |
| 運輸設備      | 789               | 1,184             | 1,578             |
|           | <u>\$ 168,911</u> | <u>\$ 213,206</u> | <u>\$ 257,500</u> |

|            | 115年4月1日<br>至6月30日 | 114年4月1日<br>至6月30日 | 115年1月1日<br>至6月30日 | 114年1月1日<br>至6月30日 |
|------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 使用權資產之折舊費用 |                    |                    |                    |                    |
| 土 地        | \$ 3,110           | \$ 2,973           | \$ 6,221           | \$ 6,221           |
| 房屋及建築      | 18,840             | 18,841             | 37,680             | 37,680             |
| 運輸設備       | 197                | 197                | 394                | 394                |
|            | <u>\$ 22,147</u>   | <u>\$ 22,011</u>   | <u>\$ 44,295</u>   | <u>\$ 44,295</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 115 年及 114 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

|          | 115年6月30日         | 114年12月31日        | 114年6月30日         |
|----------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 租賃負債帳面金額 |                   |                   |                   |
| 流    動   | \$ 45,474         | \$ 83,280         | \$ 88,702         |
| 非 流 動    | <u>132,580</u>    | <u>139,170</u>    | <u>177,648</u>    |
|          | <u>\$ 178,054</u> | <u>\$ 222,450</u> | <u>\$ 266,350</u> |

租賃負債之折現率區間如下：

|        | 115年6月30日   | 114年12月31日  | 114年6月30日   |
|--------|-------------|-------------|-------------|
| 土    地 | 1.36%~2.02% | 1.36%~2.02% | 1.36%~2.02% |
| 房屋及建築  | 2.28%       | 2.28%       | 2.28%       |
| 運輸設備   | 2.20%       | 2.20%       | 2.20%       |

(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

|            | 115年4月1日<br>至6月30日 | 114年4月1日<br>至6月30日 | 115年1月1日<br>至6月30日 | 114年1月1日<br>至6月30日 |
|------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 低價值資產租賃費用  | <u>\$ -</u>        | <u>\$ -</u>        | <u>\$ -</u>        | <u>\$ 1</u>        |
| 不計入租賃負債之變動 |                    |                    |                    |                    |
| 租賃給付費用     | <u>\$ 300</u>      | <u>\$ 1,400</u>    | <u>\$ 900</u>      | <u>\$ 2,513</u>    |
| 租賃之現金流出總額  | <u>\$ 23,771</u>   | <u>\$ 25,069</u>   | <u>\$ 47,240</u>   | <u>\$ 49,133</u>   |

十三、無形資產

|      | 115年6月30日       | 114年12月31日      | 114年6月30日        |
|------|-----------------|-----------------|------------------|
| 電腦軟體 | <u>\$ 6,073</u> | <u>\$ 9,189</u> | <u>\$ 19,143</u> |

|                  | 技 術 權 利 金   | 電 腦 軟 體 成 本       | 合 計               |
|------------------|-------------|-------------------|-------------------|
| 成    本           |             |                   |                   |
| 115 年 1 月 1 日餘額  | \$ -        | \$ 229,199        | \$ 229,199        |
| 增    加           | -           | 3,185             | 3,185             |
| 處    分           | -           | ( 1,513 )         | ( 1,513 )         |
| 115 年 6 月 30 日餘額 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 230,871</u> | <u>\$ 230,871</u> |

( 接 次 頁 )

(承前頁)

|                  | 技 術 權 利 金   | 電 腦 軟 體 成 本       | 合 計               |
|------------------|-------------|-------------------|-------------------|
| <u>累計攤銷</u>      |             |                   |                   |
| 115 年 1 月 1 日餘額  | \$ -        | \$ 220,010        | \$ 220,010        |
| 增 加              | -           | 6,301             | 6,301             |
| 處 分              | -           | ( 1,513)          | ( 1,513)          |
| 115 年 6 月 30 日餘額 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 224,798</u> | <u>\$ 224,798</u> |
| 115 年 6 月 30 日淨額 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 6,073</u>   | <u>\$ 6,073</u>   |
| <u>成 本</u>       |             |                   |                   |
| 114 年 1 月 1 日餘額  | \$ 82,470   | \$ 227,375        | \$ 309,845        |
| 增 加              | -           | 1,035             | 1,035             |
| 處 分              | ( 82,470)   | -                 | ( 82,470)         |
| 114 年 6 月 30 日餘額 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 228,410</u> | <u>\$ 228,410</u> |
| <u>累計攤銷</u>      |             |                   |                   |
| 114 年 1 月 1 日餘額  | \$ 82,470   | \$ 196,367        | \$ 278,837        |
| 增 加              | -           | 12,900            | 12,900            |
| 處 分              | ( 82,470)   | -                 | ( 82,470)         |
| 114 年 6 月 30 日餘額 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 209,267</u> | <u>\$ 209,267</u> |
| 114 年 6 月 30 日淨額 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 19,143</u>  | <u>\$ 19,143</u>  |

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 |
| 電腦軟體  | 3 年 |

#### 十四、長期借款

|              | 115年6月30日         | 114年12月31日        | 114年6月30日           |
|--------------|-------------------|-------------------|---------------------|
| <u>無擔保借款</u> |                   |                   |                     |
| 銀行借款         | \$ 1,049,444      | \$ 1,700,833      | \$ 2,972,500        |
| 減：政府補助折價     | -                 | ( 115)            | ( 499)              |
| 減：列為1年內到期部分  | ( 851,111)        | ( 1,119,722)      | ( 1,923,055)        |
|              | <u>\$ 198,333</u> | <u>\$ 580,996</u> | <u>\$ 1,048,946</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 115 年 6 月 30 日止，本公司取得政府優惠利率貸款 8,630,000 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 12 月為止五年內陸續到期，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%、1.15%、1.4%及 1.525%估計借款公允價值為 8,545,722 仟元，取得金額與借款公允價值間之差額 84,278 仟元視為政府低利借款補助，於借款期間按月轉列為利息費用之減項。115 年及 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日分別減少利息費用 115 仟元及 748 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 115 年 6 月 30 日止，本公司未有違反上述財務比率限制之情形。

#### 十五、應付費用及其他流動負債

|            | 115年6月30日           | 114年12月31日          | 114年6月30日           |
|------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| <u>流 動</u> |                     |                     |                     |
| 應付費用       |                     |                     |                     |
| 應付股利       | \$ 954,897          | \$ -                | \$ 952,023          |
| 應付薪資及獎金    | 168,839             | 309,811             | 176,142             |
| 應付水電費      | 95,329              | 70,630              | 77,643              |
| 應付勞健保費     | 58,504              | 54,928              | 56,060              |
| 其 他        | <u>214,258</u>      | <u>303,749</u>      | <u>213,067</u>      |
|            | <u>1,491,827</u>    | <u>739,118</u>      | <u>1,474,935</u>    |
| 其他流動負債     |                     |                     |                     |
| 退款負債       | 129,137             | 280,974             | 111,562             |
| 其 他        | <u>7,660</u>        | <u>6,579</u>        | <u>6,746</u>        |
|            | <u>136,797</u>      | <u>287,553</u>      | <u>118,308</u>      |
|            | <u>\$ 1,628,624</u> | <u>\$ 1,026,671</u> | <u>\$ 1,593,243</u> |

#### 十六、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。

## 十七、權益

### (一) 普通股股本

|                      | 115年6月30日           | 114年12月31日          | 114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<br>股數(仟股) | <u>318,299</u>      | <u>318,299</u>      | <u>317,657</u>      |
| 已發行股本                | <u>\$ 3,182,991</u> | <u>\$ 3,182,991</u> | <u>\$ 3,176,571</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。

本公司於 114 年 9 月 1 日發行限制員工權利新股 645 仟股，每股面額 10 元，上述發行新股業經主管機關核准並完成變更登記程序，相關資訊請參閱附註二二。

本公司於 114 年第 4 季，因部分限制員工權利新股未既得而收回股份 15 仟股，收回之股份於 114 年 11 月 6 日經董事會決議辦理註銷。本公司業已完成註銷變更登記。有關限制員工權利新股相關資訊請參閱附註二二。

除上段所述外，本公司股本變動主要係因員工執行認股權及發行限制員工權利新股。

### (二) 資本公積

|                                      | 115年6月30日           | 114年12月31日          | 114年6月30日           |
|--------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| <u>得用以彌補虧損、發放<br/>現金或撥充股本(1)</u>     |                     |                     |                     |
| 股本發行溢價                               | \$ 7,247,079        | \$ 7,247,079        | \$ 7,247,078        |
| 員工認股權執行                              | 53,613              | 53,613              | 53,510              |
| 受贈資產                                 | 12,893              | 12,893              | 12,893              |
| <u>僅得用以彌補虧損<br/>股東逾時效未領取之<br/>股利</u> | <u>1,333</u>        | <u>1,333</u>        | <u>1,127</u>        |
| <u>不得作為任何用途</u>                      |                     |                     |                     |
| 限制員工權利新股                             | 144,900             | 144,900             | -                   |
| 員工認股權酬勞成本                            | -                   | -                   | 103                 |
|                                      | <u>\$ 7,459,818</u> | <u>\$ 7,459,818</u> | <u>\$ 7,314,711</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，參閱附註十九之(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 115 年 5 月 27 日及 114 年 5 月 22 日舉行股東常會，分別決議 114 及 113 年度盈餘分配案及每股股利如下：

|        | 盈 餘 分 配 案  |            | 每 股 股 利 ( 元 ) |        |
|--------|------------|------------|---------------|--------|
|        | 114年度      | 113年度      | 114年度         | 113年度  |
| 法定盈餘公積 | \$ 127,400 | \$ 173,890 |               |        |
| 現金股利   | 954,897    | 952,023    | \$ 3.0        | \$ 3.0 |

114 年 7 月 5 日因員工認股權行使而調整 113 年度配息率為每股 2.99 元。

(四) 其他權益項目

其他權益項目之變動數如下：

|                                | 員工未賺得酬勞            |
|--------------------------------|--------------------|
| <u>115 年 1 月 1 日至 6 月 30 日</u> |                    |
| 期初餘額                           | (\$118,355)        |
| 認列股份基礎給付費用                     | <u>48,730</u>      |
| 期末餘額                           | <u>(\$ 69,625)</u> |

## 十八、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  | 115年4月1日<br>至6月30日  | 114年4月1日<br>至6月30日  | 115年1月1日<br>至6月30日  | 114年1月1日<br>至6月30日  |
|--------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 影像感測器  | \$ 1,832,488        | \$ 1,678,645        | \$ 3,675,611        | \$ 3,304,350        |
| 微型光學元件 | 581,173             | 501,207             | 1,025,694           | 992,150             |
| 其 他    | 28,427              | 38,986              | 89,226              | 96,985              |
|        | <u>\$ 2,442,088</u> | <u>\$ 2,218,838</u> | <u>\$ 4,790,531</u> | <u>\$ 4,393,485</u> |

| 地 區 別 | 115年4月1日<br>至6月30日  | 114年4月1日<br>至6月30日  | 115年1月1日<br>至6月30日  | 114年1月1日<br>至6月30日  |
|-------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 亞 洲   | \$ 2,248,380        | \$ 2,018,991        | \$ 4,400,097        | \$ 3,939,603        |
| 台 灣   | 176,264             | 185,861             | 357,511             | 410,638             |
| 歐 洲   | 4,306               | 5,198               | 9,461               | 13,840              |
| 美 國   | 13,138              | 8,788               | 23,462              | 29,404              |
|       | <u>\$ 2,442,088</u> | <u>\$ 2,218,838</u> | <u>\$ 4,790,531</u> | <u>\$ 4,393,485</u> |

| 應 用 別 | 115年4月1日<br>至6月30日  | 114年4月1日<br>至6月30日  | 115年1月1日<br>至6月30日  | 114年1月1日<br>至6月30日  |
|-------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 行動裝置  | \$ 1,653,970        | \$ 1,629,332        | \$ 3,295,779        | \$ 3,222,632        |
| 車 用   | 291,883             | 358,234             | 659,859             | 696,430             |
| 安 控   | 496,235             | 231,272             | 834,893             | 474,423             |
|       | <u>\$ 2,442,088</u> | <u>\$ 2,218,838</u> | <u>\$ 4,790,531</u> | <u>\$ 4,393,485</u> |

### (三) 合約餘額

|      | 115年6月30日         | 114年12月31日        | 114年6月30日         | 114年1月1日          |
|------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 合約資產 | <u>\$ 381,159</u> | <u>\$ 315,179</u> | <u>\$ 442,130</u> | <u>\$ 486,264</u> |
| 合約負債 | <u>\$ 36,527</u>  | <u>\$ 24,925</u>  | <u>\$ 27,912</u>  | <u>\$ 29,561</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115年及114年4月1日至6月30日與115年及114年1月1日至6月30日認列於營業收入之金額分別為856仟元及1,443仟元與21,440仟元及16,417仟元。

### (四) 退款負債

本公司基於歷史經驗及考量不同合約條件，115年及114年4月1日至6月30日與115年及114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 15,085 仟元及 2,526 仟元與 9,354 仟元及 82,055 仟元，截至 115 年及 114 年 6 月 30 日，退款負債之餘額分別為 129,137 仟元及 111,562 仟元(帳列應付費用及其他流動負債)。

## 十九、淨 利

淨利係包含以下項目：

### (一) 其他收益及費損淨額

|      | 115年4月1日<br>至6月30日 | 114年4月1日<br>至6月30日 | 115年1月1日<br>至6月30日 | 114年1月1日<br>至6月30日 |
|------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 租金收入 | \$ 116,047         | \$ 76,241          | \$ 233,245         | \$ 129,344         |
| 其 他  | ( 6,554 )          | ( 7,556 )          | 14,442             | ( 18,261 )         |
|      | <u>\$ 109,493</u>  | <u>\$ 68,685</u>   | <u>\$ 247,687</u>  | <u>\$ 111,083</u>  |

### (二) 利息收入

|               | 115年4月1日<br>至6月30日 | 114年4月1日<br>至6月30日 | 115年1月1日<br>至6月30日 | 114年1月1日<br>至6月30日 |
|---------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 銀行存款          | \$ 51,810          | \$ 56,601          | \$ 101,427         | \$ 112,227         |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產 | 1,065              | -                  | 2,019              | -                  |
|               | <u>\$ 52,875</u>   | <u>\$ 56,601</u>   | <u>\$ 103,446</u>  | <u>\$ 112,227</u>  |

### (三) 其他利益及損失

|                        | 115年4月1日<br>至6月30日  | 114年4月1日<br>至6月30日 | 115年1月1日<br>至6月30日   | 114年1月1日<br>至6月30日 |
|------------------------|---------------------|--------------------|----------------------|--------------------|
| 透過損益按公允價值衡量之金融商品(損失)利益 | ( \$ 1,525 )        | \$ 129,700         | ( \$ 31,726 )        | \$ 100,766         |
| 其 他                    | ( 1,069 )           | ( 270 )            | ( 1,344 )            | ( 540 )            |
|                        | <u>( \$ 2,594 )</u> | <u>\$ 129,430</u>  | <u>( \$ 33,070 )</u> | <u>\$ 100,226</u>  |

### (四) 折舊及攤銷

|            | 115年4月1日<br>至6月30日 | 114年4月1日<br>至6月30日 | 115年1月1日<br>至6月30日 | 114年1月1日<br>至6月30日  |
|------------|--------------------|--------------------|--------------------|---------------------|
| 折舊費用依功能別彙總 |                    |                    |                    |                     |
| 營業成本       | \$ 370,467         | \$ 569,625         | \$ 749,543         | \$ 1,156,514        |
| 營業費用       | 101,372            | 74,836             | 195,258            | 145,470             |
| 其他營業收益及費損  | 20,231             | 10,452             | 40,462             | 15,914              |
|            | <u>\$ 492,070</u>  | <u>\$ 654,913</u>  | <u>\$ 985,263</u>  | <u>\$ 1,317,898</u> |
| 攤銷費用依功能別彙總 |                    |                    |                    |                     |
| 營業成本       | \$ 752             | \$ 5,621           | \$ 4,987           | \$ 11,025           |
| 管理費用       | 594                | 919                | 1,314              | 1,875               |
|            | <u>\$ 1,346</u>    | <u>\$ 6,540</u>    | <u>\$ 6,301</u>    | <u>\$ 12,900</u>    |

(五) 財務成本

|         | 115年4月1日<br>至6月30日 | 114年4月1日<br>至6月30日 | 115年1月1日<br>至6月30日 | 114年1月1日<br>至6月30日 |
|---------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 利息費用    |                    |                    |                    |                    |
| 銀行借款之利息 | \$ 4,945           | \$ 12,269          | \$ 11,074          | \$ 26,988          |
| 租賃負債之利息 | 908                | 1,369              | 1,942              | 3,072              |
| 其 他     | 14                 | 14                 | 28                 | 28                 |
|         | <u>\$ 5,867</u>    | <u>\$ 13,652</u>   | <u>\$ 13,044</u>   | <u>\$ 30,088</u>   |

(六) 員工福利費用

|               | 115年4月1日<br>至6月30日 | 114年4月1日<br>至6月30日 | 115年1月1日<br>至6月30日  | 114年1月1日<br>至6月30日  |
|---------------|--------------------|--------------------|---------------------|---------------------|
| 退職後福利(附註十六)   |                    |                    |                     |                     |
| 確定提撥計畫        | \$ 19,185          | \$ 18,235          | \$ 37,686           | \$ 36,117           |
| 股份基礎給付        |                    |                    |                     |                     |
| 權益交割          | 24,500             | -                  | 48,730              | -                   |
| 其他員工福利        | <u>632,882</u>     | <u>571,781</u>     | <u>1,264,613</u>    | <u>1,147,327</u>    |
|               | <u>\$ 676,567</u>  | <u>\$ 590,016</u>  | <u>\$ 1,351,029</u> | <u>\$ 1,183,444</u> |
| 依功能別彙總        |                    |                    |                     |                     |
| 營業成本          | \$ 486,260         | \$ 440,665         | \$ 974,902          | \$ 890,265          |
| 營業費用          | 180,577            | 145,537            | 357,755             | 288,223             |
| 其他營業收益及<br>費損 | <u>9,730</u>       | <u>3,814</u>       | <u>18,372</u>       | <u>4,956</u>        |
|               | <u>\$ 676,567</u>  | <u>\$ 590,016</u>  | <u>\$ 1,351,029</u> | <u>\$ 1,183,444</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。依 113 年 8 月證券交易法之修正，本公司於 114 年股東會決議通過修正章程，訂明以分派期間獲利不低於 1%作為員工酬勞，其中不低於 30%為基層員工酬勞。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，則依會計估計值變動處理，於次一年度調整入帳。估列金額列示如下：

|      | 115年4月1日<br>至6月30日 | 114年4月1日<br>至6月30日 | 115年1月1日<br>至6月30日 | 114年1月1日<br>至6月30日 |
|------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 員工酬勞 | <u>\$ 90,063</u>   | <u>\$ 54,639</u>   | <u>\$ 185,243</u>  | <u>\$ 108,509</u>  |
| 董事酬勞 | <u>\$ 810</u>      | <u>\$ 810</u>      | <u>\$ 1,620</u>    | <u>\$ 1,620</u>    |

114 及 113 年度員工酬勞及董事酬勞分別於 115 年 2 月 12 日及 114 年 2 月 20 日經董事會決議配發員工酬勞 254,799 仟元及 347,781 仟元，董事酬勞 3,240 仟元及 3,240 仟元。

前述決議配發金額分別與本公司 114 及 113 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

|          | 115年4月1日<br>至6月30日 | 114年4月1日<br>至6月30日 | 115年1月1日<br>至6月30日 | 114年1月1日<br>至6月30日 |
|----------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 外幣兌換利益總額 | \$ 11,159          | \$ 15,614          | \$ 40,614          | \$ 45,337          |
| 外幣兌換損失總額 | ( 16,349)          | ( 169,465)         | ( 21,975)          | ( 181,003)         |
| 淨益(損)    | ( \$ 5,190)        | ( \$ 153,851)      | \$ 18,639          | ( \$ 135,666)      |

## 二十、所得稅

#### (一) 認列於損益之所得稅費用主要組成項目：

|             | 115年4月1日<br>至6月30日 | 114年4月1日<br>至6月30日 | 115年1月1日<br>至6月30日 | 114年1月1日<br>至6月30日 |
|-------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 當期所得稅       |                    |                    |                    |                    |
| 本年度產生者      | \$ 24,825          | \$ 53,914          | \$ 110,684         | \$ 120,042         |
| 以前年度之調整     | ( 8,770)           | ( 23,051)          | ( 8,770)           | ( 23,051)          |
| 遞延所得稅       |                    |                    |                    |                    |
| 本年度產生者      | 34,848             | ( 11,426)          | 45,951             | ( 29,347)          |
| 認列於損益之所得稅費用 | \$ 50,903          | \$ 19,437          | \$ 147,865         | \$ 67,644          |

#### (二) 所得稅核定情形：

本公司截至 113 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。

## 二一、每股盈餘

|        | 單位：每股元             |                    |                    |                    |
|--------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
|        | 115年4月1日<br>至6月30日 | 114年4月1日<br>至6月30日 | 115年1月1日<br>至6月30日 | 114年1月1日<br>至6月30日 |
| 基本每股盈餘 | \$ 1.45            | \$ 0.86            | \$ 2.95            | \$ 1.71            |
| 稀釋每股盈餘 | \$ 1.45            | \$ 0.86            | \$ 2.94            | \$ 1.70            |

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<br>在外股數<br>(分母)(仟股) | 每股盈餘 (元)       |
|---------------------------|-------------------|----------------------------|----------------|
| <u>115年4月1日至6月30日</u>     |                   |                            |                |
| 基本每股盈餘                    |                   |                            |                |
| 本期淨利                      | \$ 460,248        | 317,669                    | \$ <u>1.45</u> |
| 具稀釋作用潛在普通股之影響             | <u>-</u>          | <u>593</u>                 |                |
| 屬於普通股股東之本期淨利<br>加潛在普通股之影響 | <u>\$ 460,248</u> | <u>318,262</u>             | <u>\$ 1.45</u> |
| <u>114年4月1日至6月30日</u>     |                   |                            |                |
| 基本每股盈餘                    |                   |                            |                |
| 本期淨利                      | \$ 273,195        | 317,542                    | \$ <u>0.86</u> |
| 具稀釋作用潛在普通股之影響             | <u>-</u>          | <u>595</u>                 |                |
| 屬於普通股股東之本期淨利<br>加潛在普通股之影響 | <u>\$ 273,195</u> | <u>318,137</u>             | <u>\$ 0.86</u> |
| <u>115年1月1日至6月30日</u>     |                   |                            |                |
| 基本每股盈餘                    |                   |                            |                |
| 本期淨利                      | \$ 936,147        | 317,669                    | \$ <u>2.95</u> |
| 具稀釋作用潛在普通股之影響             | <u>-</u>          | <u>792</u>                 |                |
| 屬於普通股股東之本期淨利<br>加潛在普通股之影響 | <u>\$ 936,147</u> | <u>318,461</u>             | <u>\$ 2.94</u> |
| <u>114年1月1日至6月30日</u>     |                   |                            |                |
| 基本每股盈餘                    |                   |                            |                |
| 本期淨利                      | \$ 542,545        | 317,438                    | \$ <u>1.71</u> |
| 具稀釋作用潛在普通股之影響             | <u>-</u>          | <u>1,014</u>               |                |
| 屬於普通股股東之本期淨利<br>加潛在普通股之影響 | <u>\$ 542,545</u> | <u>318,452</u>             | <u>\$ 1.70</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。

## 二二、股份基礎給付協議

### (一) 限制員工權利新股計畫

本公司於 114 年 5 月 22 日經股東會決議通過發行 114 年限制員工權利新股，發行總數不超過普通股 850 仟股，將採無償發行。依據上述決議，本公司董事會於 114 年 8 月 7 日通過發行限制員工權利新股共 645 仟股，給與日及發行日為 114 年 8 月 21 日。給與日公允價值為 240 元。

前述計畫之既得條件如下：

1. 主要管理階層自獲配限制員工權利新股後，須符合以下各項條件方可既得：

(1) 於各既得期間屆滿日仍在職；

(2) 各既得期間內未曾有違反任何與本公司簽訂之合約及本公司之工作規則等情事；及

(3) 達成本公司所設定員工績效評核指標或公司營運成果指標

2. 各年度可既得之最高股份比例為：

發行後屆滿一年 40%、屆滿二年 30%，以及屆滿三年 30%。各年度可既得之實際股份比例與股數須再依個人績效指標及／或公司營運成果指標包含業績指標（營業收入、營業淨利）及 ESG 成果指標達成情形比例計算。詳細說明如下：

|                                             | 門 檻 值                       | 權 重            |
|---------------------------------------------|-----------------------------|----------------|
| A.個人績效指標                                    | 既得期間屆滿日之最近一年度考核評等須達 S（含）以上。 | 50%            |
| B.公司營運成果指標                                  |                             |                |
| (1) 業績指標：<br>營業收入<br>營業淨利                   | 既得日前一年高於既得日前三<br>年總額之平均值    | 22.5%<br>22.5% |
| (2) ESG 成果指標：<br>整體廢棄物回收率（含替代能源）<br>製程用水回收率 | 既得日前一年<br>>90%<br>>89.5%    | 2.5%<br>2.5%   |

各項指標門檻值及所佔權重如上表說明。達成門檻值之各項指標，其該年度既得股數係各自以對應之權重比例計算，未達門檻值之各項指標，其該年度既得股數之對應權重比例則為 0%。門檻值所稱前一年度係指既得日前最近一期經會計師查核

年度財務報表之會計年度，指標是否達成則以指標要求期間所對應經會計師查核簽證之財務報表為計算基礎。

獲配新股後未達既得條件前受限制之權利：

1. 限制員工權利新股發行後，應立即將之交付信託／保管，且於既得條件未成就前，員工不得以任何理由或方式向受託人請求返還限制員工權利新股。
2. 各該既得期間未屆滿前員工不得將該限制員工權利新股出售、質押、轉讓、贈與他人、設定，或作其他方式之處分。
3. 除前述限制外，員工依本辦法獲配之限制員工權利新股，於未達既得條件前之其他權利，包括但不限於：股息、紅利及資本公積之受配權、現金增資之認股權等，與本公司已發行之普通股股份相同，相關作業方式依信託／保管契約執行之。
4. 員工未達既得條件前尚在信託／保管之股份，有關本公司股東會之出席、提案、發言、表決權及其他相關股東權益事項皆委託信託／保管機構代為行使之。
5. 既得期間如本公司辦理現金減資、減資彌補虧損等非因法定減資之減少資本，限制員工權利新股應依減資比例註銷。如係現金減資，因此退還之現金須交付信託／保管，於達成既得條件後始交付員工；惟若未達既得條件，本公司將收回該等現金。
6. 本次發行之限制員工權利新股，相關資訊如下：

|       | 114年計畫        |
|-------|---------------|
| 期初餘額  | \$ 630        |
| 本期給與  | -             |
| 本期已註銷 | -             |
| 期末餘額  | <u>\$ 630</u> |

本公司認列之限制員工權利新股酬勞成本請詳附註十九。

## (二) 員工認股權計畫

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：

| 員工認股權  | 114年1月1日至6月30日 |             |
|--------|----------------|-------------|
|        | 單位             | 加權平均行使價格（元） |
| 期初流通在外 | 361            | \$ 13.10    |
| 行 使    | ( 349 )        | 13.10       |
| 期末流通在外 | 12             |             |
| 期末可行使  | 12             |             |

於 114 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 248.25 元。

流通在外之員工認股權相關資訊如下：

|               | 114年6月30日 |
|---------------|-----------|
| 行使價格之範圍（元）    | \$ 13.1   |
| 加權平均剩餘合約期限（年） | 0.75 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，預期波動率係參考同業之日報酬率年化標準差平均值。本公司 115 年及 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列之酬勞成本均為 0 元。

員工認股權計畫已於 114 年 12 月 31 日全數行使完畢。

## 二三、現金流量資訊

### (一) 非現金交易

|                      | 115年1月1日<br>至6月30日 | 114年1月1日<br>至6月30日  |
|----------------------|--------------------|---------------------|
| 不動產、廠房及設備增加數         | \$ 769,247         | \$ 1,150,086        |
| 應付設備款變動數             | ( 136,869)         | ( 64,855)           |
| 取得不動產、廠房及設備支付<br>現金數 | <u>\$ 632,378</u>  | <u>\$ 1,085,231</u> |

### (二) 來自籌資活動之負債變動

|       | 115年1月1日            | 現金流量                | 非<br>匯率變動   | 現<br>金<br>之<br>租賃變動 | 變<br>動<br>其他(註) | 115年6月30日           |
|-------|---------------------|---------------------|-------------|---------------------|-----------------|---------------------|
| 存入保證金 | \$ 3,920            | \$ -                | \$ 2        | \$ -                | \$ -            | \$ 3,922            |
| 租賃負債  | 222,450             | ( 46,338)           | -           | -                   | 1,942           | 178,054             |
| 長期借款  | 1,700,718           | ( 651,389)          | -           | -                   | 115             | 1,049,444           |
|       | <u>\$ 1,927,088</u> | <u>(\$ 697,727)</u> | <u>\$ 2</u> | <u>\$ -</u>         | <u>\$ 2,057</u> | <u>\$ 1,231,420</u> |

|       | 114年1月1日            | 現金流量                  | 非<br>匯率變動      | 現<br>金<br>之<br>租賃變動 | 變<br>動<br>其他(註) | 114年6月30日           |
|-------|---------------------|-----------------------|----------------|---------------------|-----------------|---------------------|
| 存入保證金 | \$ 4,581            | \$ -                  | (\$ 88)        | \$ -                | \$ -            | \$ 4,493            |
| 租賃負債  | 313,666             | ( 46,338)             | -              | ( 4,050)            | 3,072           | 266,350             |
| 長期借款  | 4,409,586           | ( 1,438,333)          | -              | -                   | 748             | 2,972,001           |
|       | <u>\$ 4,727,833</u> | <u>(\$ 1,484,671)</u> | <u>(\$ 88)</u> | <u>(\$ 4,050)</u>   | <u>\$ 3,820</u> | <u>\$ 3,242,844</u> |

註：其他包含來自租賃負債財務成本及認為遞延收入之借款補助。

## 二四、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。

## 二五、金融工具

### (一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

除詳列於下表者外，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。

#### 公允價值衡量層級

本公司非按公允價值衡量但需揭露公允價值之金融資產，其公允價值層級如下：

|               | 115年6月30日  |                                      |                  |            |
|---------------|------------|--------------------------------------|------------------|------------|
|               | 帳面金額       | 公<br>允<br>價<br>值<br>第<br>一<br>等<br>級 | 第<br>二<br>等<br>級 | 合<br>計     |
| 金融資產          |            |                                      |                  |            |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產 |            |                                      |                  |            |
| 公司債           | \$ 299,165 | \$ -                                 | \$ 300,320       | \$ 300,320 |

| 114 年 12 月 31 日 |            |         |            |            |
|-----------------|------------|---------|------------|------------|
| 帳 面 金 額         | 公 允 價 值    |         |            | 合 計        |
|                 | 第 一 等 級    | 第 二 等 級 |            |            |
| 金融資產            |            |         |            |            |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產   |            |         |            |            |
| 公司債             | \$ 199,970 | \$ -    | \$ 201,556 | \$ 201,556 |

| 114 年 6 月 30 日 |            |         |            |            |
|----------------|------------|---------|------------|------------|
| 帳 面 金 額        | 公 允 價 值    |         |            | 合 計        |
|                | 第 一 等 級    | 第 二 等 級 |            |            |
| 金融資產           |            |         |            |            |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產  |            |         |            |            |
| 公司債            | \$ 100,000 | \$ -    | \$ 100,000 | \$ 100,000 |

衡量第二等級公允價值所採用之評價技術及假設

公司債之公允價值係以第三方機構提供之公開市場報價作為衡量。

(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

115 年 6 月 30 日

|                  | 第 1 等 級 | 第 2 等 級   | 第 3 等 級 | 合 計       |
|------------------|---------|-----------|---------|-----------|
| 透過損益按公允價值衡量之金融負債 |         |           |         |           |
| 衍生工具             | \$ -    | \$ 19,334 | \$ -    | \$ 19,334 |

114 年 12 月 31 日

|                  | 第 1 等 級 | 第 2 等 級   | 第 3 等 級 | 合 計       |
|------------------|---------|-----------|---------|-----------|
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產 |         |           |         |           |
| 衍生工具             | \$ -    | \$ 247    | \$ -    | \$ 247    |
| 透過損益按公允價值衡量之金融負債 |         |           |         |           |
| 衍生工具             | \$ -    | \$ 13,797 | \$ -    | \$ 13,797 |

114 年 6 月 30 日

|                      | 第 1 等級 | 第 2 等級    | 第 3 等級 | 合 計       |
|----------------------|--------|-----------|--------|-----------|
| 透過損益按公允價值衡<br>量之金融資產 |        |           |        |           |
| 衍生工具                 | \$ -   | \$ 34,412 | \$ -   | \$ 34,412 |
| 透過損益按公允價值衡<br>量之金融負債 |        |           |        |           |
| 衍生工具                 | \$ -   | \$ 389    | \$ -   | \$ 389    |

115 年及 114 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 115 年及 114 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

|                      | 115年6月30日  | 114年12月31日 | 114年6月30日  |
|----------------------|------------|------------|------------|
| <u>金融資產</u>          |            |            |            |
| 透過損益按公允價值衡<br>量之金融資產 |            |            |            |
| 持有供交易                | \$ -       | \$ 247     | \$ 34,412  |
| 以攤銷後成本衡量(註1)         | 13,585,004 | 13,098,249 | 13,856,404 |
| <u>金融負債</u>          |            |            |            |
| 透過損益按公允價值衡<br>量之金融負債 |            |            |            |
| 持有供交易                | 19,334     | 13,797     | 389        |
| 以攤銷後成本衡量(註2)         | 3,066,286  | 2,683,185  | 4,832,988  |

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)、按攤銷後成本衡量之金融資產及其他非流動資產。

註 2：餘額係包含應付帳款（含關係人）、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，參閱附註二九。

##### 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 115 年及 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之淨利將分別減少 74,177 仟元及 74,136 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：

|           | 115年6月30日    | 114年12月31日   | 114年6月30日    |
|-----------|--------------|--------------|--------------|
| 具公允價值利率風險 |              |              |              |
| －金融資產     | \$11,697,303 | \$11,277,884 | \$11,968,562 |
| 具現金流量利率風險 |              |              |              |
| －金融資產     | 521,666      | 477,629      | 536,680      |
| －金融負債     | 1,049,444    | 1,700,718    | 2,972,001    |

### 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 115 年及 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨利將分別減少 2,639 仟元及減少 12,177 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。

#### 財務信用風險

本公司挑選具投資等級之交易對象以降低財務信用風險。本公司會定期監控及檢視市場狀況，根據交易對象之信用狀況調整其限額。

本公司投資政策目的是在保障本金及支持流動性的前題下追求收益，要求須投資於投資等級之證券。本公司根據金融市場狀況及債務工具發行人之外部信用評等變動及其重大資訊，以評估債務工具自原始認列後，信用風險是否顯著增加。

本公司參考外部信用評等機構所提供之違約率與違約損失率，以評估債務工具在未來 12 個月之預期信用損失或存續期間之預期信用損失。本公司現行信用風險評等機制如下：

| 信用等級 | 定義            | 預期信用損失認列基礎 | 預期信用損失率    |
|------|---------------|------------|------------|
| 正 常  | 評價日之信用評等為投資等級 | 12個月預期信用損失 | 0~0.82119% |

115 年及 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日備抵損失分別淨增加 805 仟元及 0 元，主要變動原因係因投資金額增加所致。

#### 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 115 年 6 月 30 日暨 114 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 90%、93% 及 95%。

### 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。

#### 115 年 6 月 30 日

|                | 要求即付或<br>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          | \$1,368,335        | \$ 211,452        | \$ 384,609         | \$ 3,922          |
| 租賃負債           | 7,723              | 15,446            | 37,295             | 130,260           |
| 長期銀行借款         | <u>88,654</u>      | <u>177,033</u>    | <u>595,870</u>     | <u>199,189</u>    |
|                | <u>\$1,464,712</u> | <u>\$ 403,931</u> | <u>\$1,017,774</u> | <u>\$ 333,371</u> |

#### 114 年 12 月 31 日

|                | 要求即付或<br>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          | \$ 386,383        | \$ 257,005        | \$ 289,511         | \$ 3,920          |
| 租賃負債           | 7,723             | 15,446            | 69,507             | 144,386           |
| 長期銀行借款         | <u>186,548</u>    | <u>209,493</u>    | <u>742,134</u>     | <u>585,404</u>    |
|                | <u>\$ 580,654</u> | <u>\$ 481,944</u> | <u>\$1,101,152</u> | <u>\$ 733,710</u> |

#### 114 年 6 月 30 日

|                | 要求即付或<br>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          | \$1,376,893        | \$ 190,992        | \$ 243,960         | \$ 4,493           |
| 租賃負債           | 7,723              | 15,446            | 69,507             | 190,724            |
| 長期銀行借款         | <u>243,360</u>     | <u>486,044</u>    | <u>1,223,186</u>   | <u>1,060,745</u>   |
|                | <u>\$1,627,976</u> | <u>\$ 692,482</u> | <u>\$1,536,653</u> | <u>\$1,255,962</u> |

上述金融負債到期分析之進一步資訊如下：

| 115 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          | \$1,968,318 | \$ -      | \$ -      | \$ -      | \$ -   |
| 租賃負債           | \$ 118,665  | \$ 53,980 | \$ 16,435 | \$ 1,644  | \$ -   |
| 長期銀行借款         | \$1,060,746 | \$ -      | \$ -      | \$ -      | \$ -   |

| 114 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           | \$ 936,819  | \$ -      | \$ -      | \$ -      | \$ -   |
| 租賃負債            | \$ 157,729  | \$ 59,611 | \$ 16,435 | \$ 3,287  | \$ -   |
| 長期銀行借款          | \$1,723,579 | \$ -      | \$ -      | \$ -      | \$ -   |

| 114 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          | \$1,816,338 | \$ -      | \$ -      | \$ -      | \$ -   |
| 租賃負債           | \$ 196,791  | \$ 65,243 | \$ 16,435 | \$ 4,931  | \$ -   |
| 長期銀行借款         | \$3,013,335 | \$ -      | \$ -      | \$ -      | \$ -   |

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。

115 年 6 月 30 日

|        | 要求即付或<br>短於 1 個月 | 1 至 3 個月     | 3 個<br>至 1 年 | 1 至 5 年 | 5 年以<br>上 |
|--------|------------------|--------------|--------------|---------|-----------|
| 總額交割   |                  |              |              |         |           |
| 遠期外匯合約 |                  |              |              |         |           |
| 一流入    | \$ 769,206       | \$ 694,095   | \$ -         | \$ -    | \$ -      |
| 一流出    | ( 781,991 )      | ( 702,196 )  | -            | -       | -         |
|        | ( \$ 12,785 )    | ( \$ 8,101 ) | \$ -         | \$ -    | \$ -      |

114 年 12 月 31 日

|        | 要求即付或<br>短於 1 個月 | 1 至 3 個月     | 3 個<br>至 1 年 | 1 至 5 年 | 5 年以<br>上 |
|--------|------------------|--------------|--------------|---------|-----------|
| 總額交割   |                  |              |              |         |           |
| 遠期外匯合約 |                  |              |              |         |           |
| 一流入    | \$ 727,962       | \$ 765,503   | \$ -         | \$ -    | \$ -      |
| 一流出    | ( 738,934 )      | ( 770,378 )  | -            | -       | -         |
|        | ( \$ 10,972 )    | ( \$ 4,875 ) | \$ -         | \$ -    | \$ -      |

114 年 6 月 30 日

|        | 要求即付或<br>短於 1 個月 | 1 至 3 個月    | 3 個<br>至 1 年 | 1 至 5 年 | 5 年以<br>上 |
|--------|------------------|-------------|--------------|---------|-----------|
| 總額交割   |                  |             |              |         |           |
| 遠期外匯合約 |                  |             |              |         |           |
| 一流入    | \$ 590,230       | \$ 854,426  | \$ -         | \$ -    | \$ -      |
| 一流出    | ( 568,503 )      | ( 845,466 ) | -            | -       | -         |
|        | \$ 21,727        | \$ 8,960    | \$ -         | \$ -    | \$ -      |

## 二六、關係人交易

於 115 年及 114 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 67.11% 及 67.25%。

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

| 關 係 人 類 別 / 名 稱 | 115年4月1日<br>至6月30日 | 114年4月1日<br>至6月30日 | 115年1月1日<br>至6月30日 | 114年1月1日<br>至6月30日 |
|-----------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 精材公司            | \$ 46,838          | \$ 86,596          | \$ 108,570         | \$ 196,689         |
| 其 他             | 132                | 269                | 1,151              | 772                |
|                 | <u>\$ 46,970</u>   | <u>\$ 86,865</u>   | <u>\$ 109,721</u>  | <u>\$ 197,461</u>  |

### （三）進 貨

| 關 係 人 類 別 / 名 稱 | 115年4月1日<br>至6月30日 | 114年4月1日<br>至6月30日 | 115年1月1日<br>至6月30日 | 114年1月1日<br>至6月30日 |
|-----------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 製造用途            |                    |                    |                    |                    |
| 台積公司            | \$ 2,405           | \$ -               | \$ 6,606           | \$ 943             |

### （四）租金收入

| 關 係 人 類 別 / 名 稱 | 115年4月1日<br>至6月30日 | 114年4月1日<br>至6月30日 | 115年1月1日<br>至6月30日 | 114年1月1日<br>至6月30日 |
|-----------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 台積公司            | \$ 58,555          | \$ 19,446          | \$ 116,534         | \$ 19,626          |
| 創意公司            | 21,668             | 21,183             | 45,064             | 38,493             |
|                 | <u>\$ 80,223</u>   | <u>\$ 40,629</u>   | <u>\$ 161,598</u>  | <u>\$ 58,119</u>   |

### （五）利息費用

| 關 係 人 類 別 / 名 稱 | 115年4月1日<br>至6月30日 | 114年4月1日<br>至6月30日 | 115年1月1日<br>至6月30日 | 114年1月1日<br>至6月30日 |
|-----------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 精材公司            | \$ 308             | \$ 735             | \$ 725             | \$ 1,734           |
| 其 他             | 14                 | 14                 | 28                 | 28                 |
|                 | <u>\$ 322</u>      | <u>\$ 749</u>      | <u>\$ 753</u>      | <u>\$ 1,762</u>    |

### （六）合約資產

| 關 係 人 類 別 / 名 稱 | 115年6月30日     | 114年12月31日    | 114年6月30日     |
|-----------------|---------------|---------------|---------------|
| 精材公司            | <u>\$ 732</u> | <u>\$ 724</u> | <u>\$ 661</u> |

## (七) 應收關係人款項

| 關係人類別／名稱 | 115年6月30日 | 114年12月31日 | 114年6月30日 |
|----------|-----------|------------|-----------|
| 精材公司     | \$ 30,651 | \$ 46,003  | \$ 44,731 |

## (八) 其他應收款

| 關係人類別／名稱 | 115年6月30日 | 114年12月31日 | 114年6月30日 |
|----------|-----------|------------|-----------|
| 台積公司     | \$ 59,456 | \$ 53,426  | \$ 34,277 |

## (九) 應付費用及其他流動負債

| 關係人類別／名稱 | 115年6月30日  | 114年12月31日 | 114年6月30日  |
|----------|------------|------------|------------|
| 台積公司     | \$ 645,492 | \$ 3,261   | \$ 644,192 |

## (十) 預付款項

| 關係人類別／名稱 | 115年6月30日 | 114年12月31日 | 114年6月30日 |
|----------|-----------|------------|-----------|
| 台積公司     | \$ -      | \$ -       | \$ 187    |

## (十一) 承租協議

取得使用權資產、不動產、廠房及設備

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 | 115年6月30日 | 114年12月31日 | 114年6月30日  |
|------|----------|-----------|------------|------------|
| 租賃負債 | 精材公司     | \$ 44,799 | \$ 82,729  | \$ 120,224 |

| 關係人類別／名稱    | 115年4月1日<br>至6月30日 | 114年4月1日<br>至6月30日 | 115年1月1日<br>至6月30日 | 114年1月1日<br>至6月30日 |
|-------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| <u>利息費用</u> |                    |                    |                    |                    |
| 精材公司        | \$ 308             | \$ 735             | \$ 725             | \$ 1,734           |
| <u>租賃費用</u> |                    |                    |                    |                    |
| 精材公司        | \$ 300             | \$ 1,400           | \$ 900             | \$ 2,513           |

## (十二) 存入保證金

| 關係人類別／名稱 | 115年6月30日 | 114年12月31日 | 114年6月30日 |
|----------|-----------|------------|-----------|
| 創意公司     | \$ 3,304  | \$ 3,304   | \$ 3,304  |
| 其他       | 6         | 6          | 6         |
|          | \$ 3,310  | \$ 3,310   | \$ 3,310  |

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。

115年及114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。

#### (十三) 其他關係人交易

| 帳列項目        | 關係人類別 | 115年4月1日<br>至6月30日 | 114年4月1日<br>至6月30日 | 115年1月1日<br>至6月30日 | 114年1月1日<br>至6月30日 |
|-------------|-------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 製造費用        | 精材公司  | \$ 300             | \$ 1,400           | \$ 900             | \$ 2,513           |
|             | 台積公司  | 29                 | 230                | 45                 | 449                |
|             |       | <u>\$ 329</u>      | <u>\$ 1,630</u>    | <u>\$ 945</u>      | <u>\$ 2,962</u>    |
| 研究發展費用      | 台積公司  | <u>\$ 2,846</u>    | <u>\$ 42</u>       | <u>\$ 7,090</u>    | <u>\$ 338</u>      |
| 管理總務費用      | 台積公司  | <u>\$ 30</u>       | <u>\$ 8</u>        | <u>\$ 50</u>       | <u>\$ 28</u>       |
| 其他收益及<br>費損 | 台積公司  | <u>\$ 15,228</u>   | <u>\$ -</u>        | <u>\$ 36,224</u>   | <u>\$ -</u>        |

本公司提供台積公司廠房辦公室工程及廠務設施運轉相關服務。合約係每月支付，其他收益係帳列其他收益及費損項下。

#### (十四) 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：

|        | 115年4月1日<br>至6月30日 | 114年4月1日<br>至6月30日 | 115年1月1日<br>至6月30日 | 114年1月1日<br>至6月30日 |
|--------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 短期員工福利 | \$ 19,333          | \$ 17,530          | \$ 39,169          | \$ 33,075          |
| 退職後福利  | 135                | 162                | 270                | 324                |
| 股份基礎給付 | <u>7,933</u>       | <u>-</u>           | <u>15,779</u>      | <u>-</u>           |
|        | <u>\$ 27,401</u>   | <u>\$ 17,692</u>   | <u>\$ 55,218</u>   | <u>\$ 33,399</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。

## 二七、質抵押之資產

截至 115 年 6 月 30 日暨 114 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，本公司分別提供定期存款 21,036 仟元、21,036 仟元及 21,036 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。

## 二八、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：

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。

## 二九、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：

單位：各外幣仟元

### 115 年 6 月 30 日

|         | 外  | 幣       | 匯 | 率      | 帳  | 面         | 金 | 額 |
|---------|----|---------|---|--------|----|-----------|---|---|
| 金 融 資 產 |    |         |   |        |    |           |   |   |
| 貨幣性項目   |    |         |   |        |    |           |   |   |
| 美 元     | \$ | 52,261  |   | 31.918 | \$ | 1,668,076 |   |   |
| 日 圓     |    | 872,800 |   | 0.1971 |    | 172,029   |   |   |
| 歐 元     |    | 7       |   | 36.489 |    | 244       |   |   |
| 瑞士法郎    |    | 2       |   | 39.450 |    | 80        |   |   |
| 金 融 負 債 |    |         |   |        |    |           |   |   |
| 貨幣性項目   |    |         |   |        |    |           |   |   |
| 美 元     |    | 5,627   |   | 31.918 |    | 179,610   |   |   |
| 日 圓     |    | 864,303 |   | 0.1971 |    | 170,354   |   |   |
| 歐 元     |    | 190     |   | 36.489 |    | 6,947     |   |   |

### 114 年 12 月 31 日

|         | 外  | 幣       | 匯 | 率      | 帳  | 面         | 金 | 額 |
|---------|----|---------|---|--------|----|-----------|---|---|
| 金 融 資 產 |    |         |   |        |    |           |   |   |
| 貨幣性項目   |    |         |   |        |    |           |   |   |
| 美 元     | \$ | 50,265  |   | 31.444 | \$ | 1,580,525 |   |   |
| 日 圓     |    | 547,789 |   | 0.2013 |    | 110,270   |   |   |
| 歐 元     |    | 50      |   | 37.003 |    | 1,843     |   |   |
| 瑞士法郎    |    | 2       |   | 39.690 |    | 80        |   |   |

(接次頁)

(承前頁)

| 金 融 負 債 | 外 幣      | 匯 率    | 帳 面 金 額   |
|---------|----------|--------|-----------|
| 貨幣性項目   |          |        |           |
| 美 元     | \$ 3,035 | 31.444 | \$ 95,428 |
| 日 圓     | 546,737  | 0.2013 | 110,058   |
| 歐 元     | 114      | 37.003 | 4,226     |

114 年 6 月 30 日

| 金 融 資 產 | 外 幣       | 匯 率    | 帳 面 金 額      |
|---------|-----------|--------|--------------|
| 貨幣性項目   |           |        |              |
| 美 元     | \$ 54,476 | 29.154 | \$ 1,558,193 |
| 日 圓     | 293,274   | 0.2017 | 59,153       |
| 歐 元     | 540       | 34.215 | 18,462       |
| 瑞士法郎    | 2         | 36.490 | 74           |

| 金 融 負 債 |         |        |         |
|---------|---------|--------|---------|
| 貨幣性項目   |         |        |         |
| 美 元     | 3,550   | 29.154 | 103,506 |
| 日 圓     | 297,519 | 0.2017 | 60,010  |
| 歐 元     | 575     | 34.215 | 19,676  |

本公司於 115 年及 114 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十九，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。

### 三十、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、微透鏡、影像感測及微型光學元件等部門整體業務所產生之營業損益，是以本公司僅有單一營運部門。該部門主要從事彩色濾光膜、微透鏡、影像感測及微型光學元件等相關產品之研發、設計、製造及銷售。

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。

### 三一、附註揭露事項

#### (一) 重大交易事項相關資訊：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有之重大有價證券：

| 持有之公司 | 有價證券種類及名稱                        | 與有價證券發行人之關係 | 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   | 聯華電子股份有限公司 114 年度第一期無擔保普通公司債甲券   | —           | 按攤銷後成本衡量之金融資產 | 不適用 | \$ 99,997 | 不適用  | \$ 100,083 | —  |
|       | 和潤企業股份有限公司 114 年度第 2 次無擔保普通公司債甲券 | —           | "             | 不適用 | 99,989    | 不適用  | 100,225    | —  |
|       | 台灣中油股份有限公司 115 年度第 3 期無擔保普通公司債甲券 | —           | "             | 不適用 | 99,179    | 不適用  | 100,012    | —  |

4. 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    | \$ 108,570 | 2%        | 月結 60 天 | 參閱附註二六            | 參閱附註二六 | \$ 30,651  | 3%              | —  |

5. 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無

#### (二) 轉投資事業相關資訊：無。

#### (三) 大陸投資資訊：無。