

采鈺科技股份有限公司

財務報告暨會計師核閱報告

民國 110 及 109 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	11~33		六 ~ 二 四
	(七) 關 係 人 交 易	33~36		二 五
	(八) 質 抵 押 之 資 產	36		二 六
	(九) 重 大 或 有 負 債 及 未 認 列 之 合 約 承 諾	36		二 七
	(十) 具 重 大 影 響 之 外 幣 資 產 及 負 債 資 訊	36~37		二 八
	(十一) 營 運 部 門 資 訊	37		二 九
	(十二) 附 註 揭 露 事 項			
	1. 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊	37		三 十
	2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	38		三 十
	3. 大 陸 投 資 資 訊	38		三 十
	4. 主 要 股 東 資 訊	38		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 110 年及 109 年 6 月 30 日之資產負債表，暨民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之綜合損益表、權益變動表、現金流量表，以及財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依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 110 年及 109 年 6 月 30 日之財務狀況，暨民國 110 年及 109 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



會計師 鍾 鳴 遠



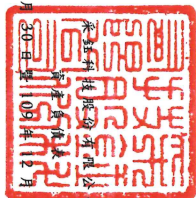
金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1090347472 號

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 110 年 8 月 11 日

民國 110 年 6 月 30 日及 6 月 30 日

單位：新台幣仟元



代 碼	資 產	110 年 6 月 30 日 (經核閱)		109 年 12 月 31 日 (經審核)		109 年 6 月 30 日 (經核閱)		代 碼	負 債 及 權 益	110 年 6 月 30 日 (經核閱)		109 年 12 月 31 日 (經審核)		109 年 6 月 30 日 (經核閱)	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%	金 額	%
1100	流動資產							2120	流動負債						
1110	現金及約當現金(附註六)	\$ 2,235,808	17	\$ 2,537,344	22	\$ 3,173,152	36		透過損益按公允價值衡量之金融負債—流 動(附註七)	\$ 5,351	-	\$ 29	-	\$ 17	-
1140	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流 動(附註七)	882	-	9,128	-	9,670	-		合約負債(附註十七)	3,222	-	5,623	-	3,552	-
1170	合約資產—流動(附註十七及二五)	265,373	2	137,376	1	177,461	2		應付帳款(附註二五)	230,233	2	199,739	2	180,269	2
1180	應收帳款—淨額(附註八)	1,063,122	8	730,474	6	776,980	9		租賃負債—流動(附註十一及二五)	76,910	-	75,325	1	38,337	-
1200	應收帳款—關係人(附註八及二五)	111,204	1	188,516	2	101,606	1	2206	應付員工酬勞及董事酬勞(附註十八)	585,379	4	418,109	3	347,668	4
1210	其他應收款	27,728	-	28,760	-	18,547	1	2213	應付設備款	274,938	2	560,277	5	1,014,739	12
130X	存貨(附註九)	-	-	1,643	-	1,685	-	2230	本期所得稅負債(附註十九)	220,012	2	438,674	4	325,641	4
1410	預付款項及其他流動資產	97,238	1	85,450	1	73,599	1		應付費用及其他流動負債(附註十四、十 七及二五)	378,306	3	527,274	4	346,736	4
11XX	流動資產合計	45,165	-	48,316	-	17,201	-	21XX	流動負債合計	1,774,351	13	2,225,250	19	2,256,959	26
		3,846,520	29	3,767,007	32	4,349,901	50								
	非流動資產								非流動負債						
1600	不動產、廠房及設備(附註十)	9,149,007	69	7,617,347	65	4,137,834	47	2540	長期借款(附註十三)	3,171,331	24	1,967,611	17	-	-
1755	使用權資產(附註十一及二五)	283,019	2	319,065	3	230,127	3	2570	遞延所得稅負債(附註十九)	24,446	-	11,399	-	13,814	-
1780	無形資產(附註十二)	13,549	-	9,096	-	7,204	-	2580	租賃負債—非流動(附註十一及二五)	210,718	2	247,715	2	193,913	2
1840	遞延所得稅資產(附註十九)	27,208	-	36,763	-	34,437	-	2630	長期遞延收入(附註十三)	38,669	-	32,389	-	-	-
1920	其他非流動資產(附註二六)	22,490	-	22,490	-	22,384	-	2645	存入保證金(附註二五)	5,069	-	5,069	-	5,282	-
15XX	非流動資產合計	9,495,273	71	8,004,761	68	4,431,986	50	25XX	非流動負債總計	3,450,233	26	2,263,683	19	213,009	2
									負債合計	5,224,584	39	4,488,933	38	2,469,968	28
	2XXX								權益(附註十六)						
									普通股股本	2,911,531	22	2,911,531	25	2,911,531	33
									資本公積	706,918	5	703,493	6	699,662	8
									保留盈餘						
									法定盈餘公積	785,581	6	785,581	7	785,581	9
									未分配盈餘	3,713,179	28	2,882,230	24	1,915,145	22
									保留盈餘合計	4,498,760	34	3,667,811	31	2,700,726	31
	3XXX								權益合計	8,117,209	61	7,282,835	62	6,311,919	72
1XXX	資 產 總 計	\$13,341,793	100	\$11,771,768	100	\$ 8,781,887	100	負債與權益總計		\$13,341,793	100	\$11,771,768	100	\$ 8,781,887	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 110 年及 109 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		110年1月1日至6月30日		109年1月1日至6月30日	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入淨額（附註十七及二五）	\$ 3,791,730	100	\$ 3,411,737	100
5000	營業成本（附註九、十八及二五）	2,412,782	64	1,763,470	52
5950	營業毛利	1,378,948	36	1,648,267	48
	營業費用（附註十八及二五）				
6100	推銷費用	29,484	1	28,307	1
6200	管理費用	104,606	2	67,816	2
6300	研究發展費用	223,354	6	164,130	5
6000	合 計	357,444	9	260,253	8
6500	其他收益及費損淨額（附註十、十八及二五）	14,550	-	21,276	1
6900	營業淨利	1,036,054	27	1,409,290	41
	營業外收入及支出（附註十八及二五）				
7100	利息收入	3,327	-	9,228	-
7010	其他收入	209	-	275	-
7020	其他利益及損失	2,898	-	9,528	-
7230	外幣兌換損失	(592)	-	(15,553)	-
7050	財務成本	(5,864)	-	(2,176)	-
7000	合 計	(22)	-	1,302	-
7900	稅前淨利	1,036,032	27	1,410,592	41
7950	所得稅費用（附註十九）	205,083	5	287,132	8
8200	本期淨利	830,949	22	1,123,460	33
8500	本期綜合損益總額	\$ 830,949	22	\$ 1,123,460	33
	每股盈餘（附註二十）				
9750	基本每股盈餘	\$ 2.85		\$ 3.86	
9850	稀釋每股盈餘	\$ 2.73		\$ 3.71	

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
董事會

民國 110 年及 109 年 6 月 30 日

（僅經核閱，未依一般公認審計準則查核）

單位：新台幣千元

代碼		普 通 股 發 行 股 本			資 本 公 積	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	109 年 1 月 1 日餘額	291,153	\$ 2,911,531	\$ 696,675	\$ 724,197	\$ 853,069	\$ 1,577,266	\$ 5,185,472	
盈餘分配									
B1	法定盈餘公積	-	-	-	61,384	(61,384)	-	-	
N1	認列員工認股權酬勞成本	-	-	2,987	-	-	-	2,987	
D1	109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日淨利及綜合損益總額	-	-	-	-	1,123,460	1,123,460	1,123,460	
Z1	109 年 6 月 30 日餘額	291,153	\$ 2,911,531	\$ 699,662	\$ 785,581	\$ 1,915,145	\$ 2,700,726	\$ 6,311,919	
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	291,153	\$ 2,911,531	\$ 706,918	\$ 785,581	\$ 3,713,179	\$ 4,498,760	\$ 8,117,209	

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 110 年及 109 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		110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	稅前淨利	\$ 1,036,032	\$ 1,410,592
A20010	不影響現金流量之收益費損項目：		
A20100	折舊費用	810,604	279,599
A20200	攤銷費用	4,772	3,048
A20900	財務成本	5,864	2,176
A21200	利息收入	(3,327)	(9,228)
A21900	員工認股權酬勞成本	3,425	2,987
A22500	處分不動產、廠房及設備淨益	-	(355)
A24100	外幣兌換淨益	(6,282)	(12,685)
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	13,568	(1,499)
A31125	合約資產	(127,997)	(75,796)
A31150	應收帳款淨額	(332,648)	(231,887)
A31160	應收帳款－關係人	77,312	19,966
A31180	其他應收款	1,205	(11,110)
A31190	其他應收款－關係人	1,643	1,037
A31200	存 貨	(11,788)	(16,496)
A31230	預付款項及其他流動負債	3,151	(4,902)
A32125	合約負債	(2,601)	1,013
A32150	應付帳款	30,494	49,883
A32180	應付員工酬勞及董事酬勞	167,270	224,914
A32230	應付費用及其他流動負債	(149,844)	4,868
A33000	營運產生之淨現金流入	1,520,853	1,636,125
A33500	支付之所得稅	(401,143)	(55,934)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>1,119,710</u>	<u>1,580,191</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		110年1月1日 至6月30日	109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	(\$ 2,582,641)	(\$ 1,651,866)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	-	3,165
B03700	存出保證金增加	-	(10)
B03800	存出保證金減少	-	147
B04500	取得無形資產	(9,225)	-
B06700	其他非流動資產增加	-	(2,563)
B07500	收取之利息	3,154	11,843
BBBB	投資活動之淨現金流出	(2,588,712)	(1,639,284)
	籌資活動之現金流量		
C01600	舉借長期借款	1,210,000	-
C03000	收取存入保證金	-	750
C04020	租賃本金償還	(37,546)	(37,511)
C05600	支付之利息	(4,988)	(2,161)
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	1,167,466	(38,922)
EEEE	現金及約當現金淨減少數	(301,536)	(98,015)
E00100	期初現金及約當現金餘額	2,537,344	3,271,167
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 2,235,808	\$ 3,173,152

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 110 年及 109 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 110 年 8 月 11 日經提報董事會後並發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及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」）

適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及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) 111 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
「IFRSs 2018-2020 週期之年度改善」	2022 年 1 月 1 日
IFRS 3 之修正「更新對觀念架構之引述」	2022 年 1 月 1 日
IAS 16 之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	2022 年 1 月 1 日
IAS 37 之修正「虧損性合約－履行合約之成本」	2022 年 1 月 1 日

(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
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「會計政策之揭露」	2023 年 1 月 1 日
IAS 8 之修正「會計估計之定義」	2023 年 1 月 1 日
IAS 12 之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	2023 年 1 月 1 日

註 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 109 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

本公司將新型冠狀病毒肺炎疫情近期在我國之發展及對經濟環境可能之影響，納入對現金流量推估、成長率、折現率、獲利能力等相關重大會計估計之考量，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 109 年度財務報告相同。

六、現金及約當現金

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
銀行存款	\$ 2,235,798	\$ 2,537,334	\$ 3,173,142
零用金	10	10	10
	<u>\$ 2,235,808</u>	<u>\$ 2,537,344</u>	<u>\$ 3,173,152</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

	110年6月30日	109年12月31日	109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	<u>\$ 882</u>	<u>\$ 9,128</u>	<u>\$ 9,670</u>
<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	<u>\$ 5,351</u>	<u>\$ 29</u>	<u>\$ 17</u>

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>110年6月30日</u>		
Sell USD/Buy NTD	110 年 7 月~110 年 9 月	USD 53,000 / NTD1,473,583
<u>109年12月31日</u>		
Sell USD/Buy NTD	110 年 1 月~110 年 3 月	USD 39,000 / NTD1,104,781
<u>109年6月30日</u>		
Sell USD/Buy NTD	109 年 7 月~109 年 9 月	USD 29,500 / NTD 877,706

八、應收帳款淨額

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
<u>按攤銷後成本衡量</u>			
應收帳款－非關係人	\$ 1,063,326	\$ 731,308	\$ 777,930
減：備抵損失	(<u>204</u>)	(<u>834</u>)	(<u>950</u>)
	1,063,122	730,474	776,980
應收帳款－關係人	<u>111,204</u>	<u>188,516</u>	<u>101,606</u>
	<u>\$ 1,174,326</u>	<u>\$ 918,990</u>	<u>\$ 878,586</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：

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
未 逾 期	\$ 1,167,483	\$ 918,425	\$ 874,796
1~60 天	<u>6,843</u>	<u>565</u>	<u>3,790</u>
合 計	<u>\$ 1,174,326</u>	<u>\$ 918,990</u>	<u>\$ 878,586</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：

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
1~60 天	<u>\$ 6,843</u>	<u>\$ 565</u>	<u>\$ 3,790</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

	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
期初餘額	<u>\$ 834</u>	<u>\$ -</u>
本期（迴轉）提列	<u>(630)</u>	<u>950</u>
期末餘額	<u>\$ 204</u>	<u>\$ 950</u>

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

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
原 物 料	<u>\$ 97,238</u>	<u>\$ 85,450</u>	<u>\$ 73,599</u>

本公司與存貨相關之營業成本中，包含淨變現價值提升而認列之存貨回升利益，列示如下：

	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
已銷售之存貨成本	<u>\$ 2,412,782</u>	<u>\$ 1,763,470</u>
存貨回升利益	<u>(\$ 70)</u>	<u>(\$ 1,341)</u>

十、不動產、廠房及設備

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
自 用	<u>\$ 9,143,917</u>	<u>\$ 7,591,961</u>	<u>\$ 4,109,456</u>
營業租賃出租	<u>5,090</u>	<u>25,386</u>	<u>28,378</u>
	<u>\$ 9,149,007</u>	<u>\$ 7,617,347</u>	<u>\$ 4,137,834</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	預付設備、未完 工程及待驗設備	合 計
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
處分或報廢	-	-	-	-	-	-	-
重 分 類	325,143	1,876,414	11,681	-	130	(2,155,048)	58,320
110 年 6 月 30 日餘額	\$ 3,423,096	\$ 13,976,833	\$ 179,192	\$ 1,767	\$ 104,991	\$ 1,219,103	\$ 18,904,982
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	94,573	656,818	8,989	-	11,118	-	771,498
處分或報廢	-	-	-	-	-	-	-
重 分 類	38,450	-	-	-	-	-	38,450
110 年 6 月 30 日餘額	\$ 2,143,343	\$ 7,436,777	\$ 138,465	\$ 1,767	\$ 40,713	\$ -	\$ 9,761,065
110 年 1 月 1 日淨額	\$ 794,177	\$ 4,171,377	\$ 25,459	\$ -	\$ 57,847	\$ 2,543,101	\$ 7,591,961
110 年 6 月 30 日淨額	\$ 1,279,753	\$ 6,540,056	\$ 40,727	\$ -	\$ 64,278	\$ 1,219,103	\$ 9,143,917
成 本							
109 年 1 月 1 日餘額	\$ 2,385,201	\$ 7,194,974	\$ 131,268	\$ 1,767	\$ 22,181	\$ 381,978	\$ 10,117,369
增 加	32,547	637,594	4,080	-	34,133	1,805,503	2,513,857
處分或報廢	-	(51,139)	(101)	-	-	-	(51,240)
重 分 類	41,750	196,090	9,300	-	633	(211,078)	36,695
109 年 6 月 30 日餘額	\$ 2,459,498	\$ 7,977,519	\$ 144,547	\$ 1,767	\$ 56,947	\$ 1,976,403	\$ 12,616,681
累計折舊							
109 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,889,122	\$ 6,265,978	\$ 119,015	\$ 1,767	\$ 19,537	\$ -	\$ 8,295,419
增 加	45,451	185,917	4,672	-	2,026	-	238,066
處分或報廢	-	(48,329)	(101)	-	-	-	(48,430)
重 分 類	22,170	-	-	-	-	-	22,170
109 年 6 月 30 日餘額	\$ 1,956,743	\$ 6,403,566	\$ 123,586	\$ 1,767	\$ 21,563	\$ -	\$ 8,507,225
109 年 1 月 1 日淨額	\$ 496,079	\$ 928,996	\$ 12,253	\$ -	\$ 2,644	\$ 381,978	\$ 1,821,950
109 年 6 月 30 日淨額	\$ 502,755	\$ 1,573,953	\$ 20,961	\$ -	\$ 35,384	\$ 1,976,403	\$ 4,109,456

於 110 年及 109 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
成 本	
110 年 1 月 1 日餘額	\$ 73,784
重 分 類	(58,320)
110 年 6 月 30 日餘額	\$ 15,464

(接 次 頁)

(承前頁)

	房 屋 及 建 築
<u>累計折舊</u>	
110 年 1 月 1 日餘額	\$ 48,398
新 增	426
重 分 類	(38,450)
110 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 10,374</u>
110 年 6 月 30 日淨額	<u>\$ 5,090</u>
<u>成 本</u>	
109 年 1 月 1 日餘額	\$111,831
重 分 類	(36,695)
109 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 75,136</u>
<u>累計折舊</u>	
109 年 1 月 1 日餘額	\$ 66,701
新 增	2,227
重 分 類	(22,170)
109 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 46,758</u>
109 年 6 月 30 日淨額	<u>\$ 28,378</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：

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
第 1 年	\$ 16,992	\$ 18,557	\$ 27,947
第 2 年	8,496	16,992	16,992
第 3 年	-	-	8,496
第 4 年	-	-	-
	<u>\$ 25,488</u>	<u>\$ 35,549</u>	<u>\$ 53,435</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 110 年及 109 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

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
使用權資產帳面金額			
土地	\$ 189,772	\$ 196,293	\$ 202,813
房屋及建築	91,224	122,772	27,314
運輸設備	2,023	-	-
	<u>\$ 283,019</u>	<u>\$ 319,065</u>	<u>\$ 230,127</u>
	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日	
使用權資產之增添	<u>\$ 2,634</u>	<u>\$ 48,212</u>	
使用權資產之折舊費用			
土地	\$ 6,521	\$ 5,967	
房屋及建築	32,159	32,987	
運輸設備	-	352	
	<u>\$ 38,680</u>	<u>\$ 39,306</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 110 年及 109 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

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
租賃負債帳面金額			
流動	\$ 76,910	\$ 75,325	\$ 38,337
非流動	210,718	247,215	193,913
	<u>\$ 287,628</u>	<u>\$ 322,540</u>	<u>\$ 232,250</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
土地	1.36%~2.14%	1.36%~2.14%	1.36%~2.14%
房屋及建築	1.03%~1.11%	1.11%~1.50%	1.50%
運輸設備	1.08%	-	1.50%

(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

	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
短期租賃費用	\$ 629	\$ -
低價值資產租賃費用	\$ 2	\$ 1
不計入租賃負債之變動租賃 給付費用	\$ 5,800	\$ 6,300
租賃之現金流出總額	\$ 46,487	\$ 45,973

十二、無形資產

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
電腦軟體	\$ 13,549	\$ 9,096	\$ 7,204
技術權利金	-	-	-
專門技術	-	-	-
	<u>\$ 13,549</u>	<u>\$ 9,096</u>	<u>\$ 7,204</u>

	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	<u>114,930</u>	<u>102,000</u>	<u>160,435</u>	<u>377,365</u>
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	<u>114,930</u>	<u>102,000</u>	<u>146,886</u>	<u>363,816</u>
110 年 6 月 30 日淨額	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 13,549</u>	<u>\$ 13,549</u>

(接次頁)

(承前頁)

	技術權利金	專門技術	電腦軟體成本	合計
<u>成本</u>				
109年1月1日餘額	\$ 114,930	\$ 102,000	\$ 146,200	\$ 363,130
增加	-	-	-	-
減少	-	-	-	-
109年6月30日餘額	<u>114,930</u>	<u>102,000</u>	<u>146,200</u>	<u>363,130</u>
<u>累計攤銷</u>				
109年1月1日餘額	114,930	102,000	135,948	352,878
增加	-	-	3,048	3,048
減少	-	-	-	-
109年6月30日餘額	<u>114,930</u>	<u>102,000</u>	<u>138,996</u>	<u>355,926</u>
109年6月30日淨額	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,204</u>	<u>\$ 7,204</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
專門技術	5年
電腦軟體	3年

十三、長期借款

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
<u>無擔保借款</u>			
銀行借款	\$ 3,210,000	\$ 2,000,000	\$ -
減：政府補助折價	(<u>38,669</u>)	(<u>32,389</u>)	-
	<u>\$ 3,171,331</u>	<u>\$ 1,967,611</u>	<u>\$ -</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 110 年 6 月 30 日止，本公司取得政府優惠利率貸款 3,210,000 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。借款期間至 115 年 3 月為止，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% 估計借款公允價值為 3,163,136 仟元，取得金額與借款公允價值間之差額

46,864 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。110 年及 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日分別減少利息費用 6,301 仟元及零元。

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 110 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

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
<u>流 動</u>			
應付費用			
應付薪資及獎金	\$ 122,565	\$ 251,713	\$ 135,042
應付勞健保費	45,338	39,418	27,274
應付水電費	33,687	31,785	14,949
其 他	<u>137,184</u>	<u>138,594</u>	<u>125,612</u>
	<u>338,774</u>	<u>461,510</u>	<u>302,877</u>
其他流動負債			
退款負債	34,864	61,819	37,066
其 他	<u>4,668</u>	<u>3,945</u>	<u>6,793</u>
	<u>39,532</u>	<u>65,764</u>	<u>43,859</u>
	<u>\$ 378,306</u>	<u>\$ 527,274</u>	<u>\$ 346,736</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

	110年6月30日	109年12月31日	109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>291,153</u>	<u>291,153</u>	<u>291,153</u>
已發行股本	<u>\$ 2,911,531</u>	<u>\$ 2,911,531</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。

(二) 資本公積

	110年6月30日	109年12月31日	109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	\$ 680,813	\$ 680,813	\$ 680,813
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	356	356	151
<u>不得作為任何用途</u>			
員工認股權酬勞成本	12,856	9,431	5,805
	<u>\$ 706,918</u>	<u>\$ 703,493</u>	<u>\$ 699,662</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監事酬勞分派政策，參閱附註十八之(七)員工酬勞及董監事酬勞。

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 110 年 7 月 22 日及 109 年 6 月 19 日舉行股東常會，分別決議通過 109 及 108 年度盈餘分配案如下：

	<u>盈餘分配案</u>		<u>每股股利 (元)</u>	
	109年度	108年度	109年度	108年度
法定盈餘公積	\$ 209,054	\$ 61,384		
現金股利	582,306	-	\$ 2.0	\$ -

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及光學鍍膜製造產生之收入，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		110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
彩色濾光膜及光學鍍膜製造		\$ 3,732,115	\$ 3,356,861
其 他		59,615	54,876
		<u>\$ 3,791,730</u>	<u>\$ 3,411,737</u>

地 區 別		110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
亞 洲		\$ 3,190,581	\$ 2,775,972
台 灣		570,208	596,274
歐 洲		19,480	33,337
美 國		11,461	6,154
		<u>\$ 3,791,730</u>	<u>\$ 3,411,737</u>

(三) 合約餘額

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
合約資產	<u>\$ 265,373</u>	<u>\$ 137,376</u>	<u>\$ 177,461</u>
合約負債	<u>\$ 3,222</u>	<u>\$ 5,823</u>	<u>\$ 3,552</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110年及109年1月1日至6月30日認列於營業收入之金額分別為4,322仟元及1,396仟元。

(四) 退款負債

本公司基於歷史經驗及考量不同合約條件，110年及109年1月1日至6月30日迴轉可能發生銷貨退回及折讓之退款負債分別為(21,976)仟元及(6,302)仟元，截至110年及109年6月30日，退款負債之餘額分別為34,864仟元及37,066仟元（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

	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
租金收入－關係人	\$ 14,976	\$ 23,503
其他	(426)	(2,227)
	<u>\$ 14,550</u>	<u>\$ 21,276</u>

(二) 利息收入

	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
銀行存款	<u>\$ 3,327</u>	<u>\$ 9,228</u>

(三) 其他利益及損失

	110年1月1日 至6月30日	109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	\$ 3,483	\$ 9,623
其他	(585)	(95)
	<u>\$ 2,898</u>	<u>\$ 9,528</u>

(四) 折舊及攤銷

	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$775,223	\$272,414
營業費用	34,955	4,958
其他營業收益及費損	426	2,227
	<u>\$810,604</u>	<u>\$279,599</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 2,630	\$ 1,626
管理費用	2,142	1,422
	<u>\$ 4,772</u>	<u>\$ 3,048</u>

(五) 財務成本

	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
利息費用		
租賃負債之利息	\$ 2,510	\$ 2,161
銀行借款之利息	5,505	-
其 他	<u>10</u>	<u>15</u>
	8,025	2,176
減：列入符合要件資產成 本之金額	(<u>2,161</u>)	-
	<u>\$ 5,864</u>	<u>\$ 2,176</u>

利息資本化相關資訊如下：

	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
利息資本化之金額	\$ 2,161	\$ -
利息資本化年利率	0.57%	-

(六) 員工福利費用

	110年1月1日 至6月30日	109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	\$ 25,543	\$ 19,837
股份基礎給付		
權益交割	3,426	2,987
其他員工福利	<u>878,643</u>	<u>854,413</u>
	<u>\$907,612</u>	<u>\$877,237</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$680,067	\$687,639
營業費用	<u>227,545</u>	<u>189,598</u>
	<u>\$907,612</u>	<u>\$877,237</u>

(七) 員工酬勞及董監事酬勞

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% 提撥員工酬勞及董監事酬勞。110 年及 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日係按當年度稅前淨利扣除員工酬勞及董監事酬勞前之金額按比率估列，分別估列員工酬勞 166,190 仟元及 224,914 仟元與董監事酬勞

1,080 仟元及零元。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。

109 及 108 年度員工酬勞及董監事酬勞分別於 110 年 3 月 12 日及 109 年 3 月 6 日經董事會決議配發員工酬勞 418,109 仟元及 122,768 仟元，董監事酬勞則皆為零元。

本公司董事會於 110 年 3 月 12 日及 109 年 3 月 6 日決議配發之員工酬勞與 109 及 108 年度財務報告之認列金額並無重大差異。

上述有關本公司員工酬勞及董監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

	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
外幣兌換利益總額	\$ 48,134	\$ 27,474
外幣兌換損失總額	(48,726)	(43,027)
淨(損)益	(<u>\$ 592</u>)	(<u>\$ 15,553</u>)

十九、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用主要組成項目：

	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
當期所得稅		
本年度產生者	\$184,605	\$271,063
以前年度之調整	(2,123)	5,014
遞延所得稅		
本年度產生者	<u>22,601</u>	<u>11,055</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$205,083</u>	<u>\$287,132</u>

我國於 108 年 7 月經總統公布修正產業創新條例，明訂以 107 年度起之未分配盈餘興建或購置特定資產或技術得列為計算未分配盈餘之減除項目，本公司計算未分配盈餘稅時，僅將已實際進行再投資之資本支出金額減除。

(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

	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
基本每股盈餘	<u>\$ 2.85</u>	<u>\$ 3.86</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 2.73</u>	<u>\$ 3.71</u>

計算每股盈餘之分子及分母揭露如下：

	金額（分子）	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>
<u>109年1月1日至6月30日</u>			
基本每股盈餘			
本期淨利	\$ 1,123,460	291,153	<u>\$ 3.86</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響	<u>-</u>	<u>11,991</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>\$ 1,123,460</u>	<u>303,144</u>	<u>\$ 3.71</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。

員工認股權之相關資訊如下：

	110月1日至6月30日		109年1月1日至6月30日	
	單	加 權 平 均 行 使 價 格 (元)	單	加 權 平 均 行 使 價 格 (元)
員 工 認 股 權	位		位	
期初流通在外	5,780	\$ 20	5,392	\$ 20
本期給與	-	20	460	20
本期喪失	(24)	-	-	-
期末流通在外	5,756	20	5,852	20
期末可行使	-		-	
認股權加權平均公允 價值 (元)	\$ 3.69		\$ 3.71	

流通在外之員工認股權相關資訊如下：

	110年6月30日	109年6月30日
行使價格之範圍 (元)	\$ 20	\$ 20
加權平均剩餘合約期限 (年)	4.06 年	5.06 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%

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 110 年及 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列之酬勞成本分別為 3,425 仟元及 2,987 仟元。

二二、現金流量資訊

(一) 非現金交易

	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
不動產、廠房及設備增加數	\$ 2,303,584	\$ 2,513,857
應付設備款變動數	<u>279,057</u>	(<u>861,991</u>)
取得不動產、廠房及設備支付 現金數	<u>\$ 2,582,641</u>	<u>\$ 1,651,866</u>

(二) 來自籌資活動之負債變動

	110年1月1日	現金流量	非 匯率變動	現 金 之 租賃變動	變動 其他(註)	110年6月30日
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	<u>1,967,611</u>	<u>1,210,000</u>	-	-	(6,280)	<u>3,171,331</u>
	<u>\$ 2,295,220</u>	<u>\$ 1,169,944</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 1,136)</u>	<u>\$ 3,464,028</u>

	109年1月1日	現金流量	非 匯率變動	現 金 之 租賃變動	變動 其他(註)	109年6月30日
存入保證金	\$ 4,532	\$ 750	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 5,282
租賃負債	<u>221,549</u>	(39,672)	-	-	50,373	<u>232,250</u>
	<u>\$ 226,081</u>	<u>(\$ 38,922)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 50,373</u>	<u>\$ 237,532</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

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

109 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	\$ -	\$ 9,128	\$ -	\$ 9,128
透過損益按公允價值衡 量之金融負債				
衍生工具	\$ -	\$ 29	\$ -	\$ 29

109 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	\$ -	\$ 9,670	\$ -	\$ 9,670
透過損益按公允價值衡 量之金融負債				
衍生工具	\$ -	\$ 17	\$ -	\$ 17

110 年及 109 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 110 年及 109 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

	110年6月30日	109年12月31日	109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	\$ 882	\$ 9,128	\$ 9,670
以攤銷後成本衡量(註1)	3,440,041	3,488,916	4,074,043
<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	5,351	29	17
以攤銷後成本衡量(註2)	3,902,448	2,946,438	1,374,918

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110年及109年1月1日至6月30日之淨利將減少73,513仟元及42,984仟元。

(2) 利率風險

因本公司同時持有固定及浮動利率資產，因而產生利率暴險。

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：

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
具公允價值利率風險			
－金融資產	\$ 1,346,377	\$ 1,327,232	\$ 1,883,312
具現金流量利率風險			
－金融資產	909,724	1,230,404	1,310,132
－金融負債	3,171,331	1,967,611	-

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。

本公司所持有之浮動利率金融資產及金融負債因金額不重大，故不列入具現金流量利率風險分析。

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 110 年 6 月 30 日暨 109 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%、92% 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。

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	1,150	2,561	11,434	3,240,561
	<u>\$ 312,027</u>	<u>\$ 174,152</u>	<u>\$ 335,744</u>	<u>\$3,481,367</u>

109 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	\$ 440,965	\$ 143,896	\$ 388,897	\$ 5,069
租賃負債	6,676	13,352	60,083	274,258
長期銀行借款	<u>667</u>	<u>1,333</u>	<u>6,000</u>	<u>2,018,333</u>
	<u>\$ 448,308</u>	<u>\$ 158,581</u>	<u>\$ 454,980</u>	<u>\$2,297,660</u>

109 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	\$ 93,775	\$ 302,151	\$1,005,380	\$ 5,282
租賃負債	<u>6,676</u>	<u>13,352</u>	<u>22,283</u>	<u>222,514</u>
	<u>\$ 100,451</u>	<u>\$ 315,503</u>	<u>\$1,027,663</u>	<u>\$ 227,796</u>

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	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
租賃負債	<u>\$171,028</u>	<u>\$ 76,556</u>	<u>\$ 55,308</u>	<u>\$ 12,812</u>	<u>\$ 1,281</u>

	109 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
租賃負債	<u>\$ 200,756</u>	<u>\$ 76,556</u>	<u>\$ 61,683</u>	<u>\$ 12,812</u>	<u>\$ 2,562</u>

	109 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
租賃負債	<u>\$103,556</u>	<u>\$ 76,556</u>	<u>\$ 68,057</u>	<u>\$ 12,812</u>	<u>\$ 3,844</u>

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。

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>

109 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	\$ 484,835	\$ 619,946	\$ -	\$ -	\$ -
一流 出	(477,649)	(618,134)	-	-	-
	<u>\$ 7,186</u>	<u>\$ 1,812</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

109 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	\$ 626,535	\$ 251,171	\$ -	\$ -	\$ -
一流 出	(618,009)	(250,147)	-	-	-
	<u>\$ 8,526</u>	<u>\$ 1,024</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

二五、關係人交易

於 110 年及 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日，台灣積體電路製造股份有限公司（台積電）為本公司之母公司並分別持有本公司普通股 73.37% 及 86.94%。

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

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 本 公 司 之 關 係</u>
台積電	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

<u>關 係 人 類 別 / 名 稱</u>	<u>110年1月1日 至6月30日</u>	<u>109年1月1日 至6月30日</u>
精材公司	\$330,821	\$389,526
其 他	<u>3,319</u>	<u>5,804</u>
	<u>\$334,140</u>	<u>\$395,330</u>

(三) 進 貨

<u>關 係 人 類 別 / 名 稱</u>	<u>110年1月1日 至6月30日</u>	<u>109年1月1日 至6月30日</u>
<u>製造用途</u>		
台積電	<u>\$ 3,072</u>	<u>\$ 518</u>
<u>研發用途</u>		
台積電	<u>\$ 7,683</u>	<u>\$ 10,211</u>

(四) 租金收入

關係人類別／名稱	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
創意公司	\$ 13,411	\$ 12,885
台積公司	<u>1,565</u>	<u>10,618</u>
	<u>\$ 14,976</u>	<u>\$ 23,503</u>

(五) 製造費用

關係人類別／名稱	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
精材公司	<u>\$ 5,800</u>	<u>\$ 6,300</u>

(六) 利息費用

關係人類別／名稱	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
精材公司	\$ 593	\$ 321
其他	<u>11</u>	<u>15</u>
	<u>\$ 604</u>	<u>\$ 336</u>

(七) 合約資產

關係人類別／名稱	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
精材公司	<u>\$ 2,744</u>	<u>\$ 1,964</u>	<u>\$ 2,196</u>

(八) 應收關係人款項

關係人類別／名稱	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
精材公司	\$ 108,907	\$ 187,488	\$ 99,134
其他	<u>2,297</u>	<u>1,028</u>	<u>2,472</u>
	<u>\$ 111,204</u>	<u>\$ 188,516</u>	<u>\$ 101,606</u>

(九) 其他應收款

關係人類別／名稱	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
台積公司	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,643</u>	<u>\$ 1,685</u>

(十) 應付費用及其他流動負債

關係人類別／名稱	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
台積公司	\$ 5,125	\$ 1,539	\$ 4,156
其他	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>52</u>
	<u>\$ 5,125</u>	<u>\$ 1,539</u>	<u>\$ 4,208</u>

(十一) 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	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
租賃負債	精材公司	<u>\$ 91,081</u>	<u>\$ 122,888</u>	<u>\$ 26,916</u>

關係人類別／名稱	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
<u>利息費用</u>		
精材公司	<u>\$ 593</u>	<u>\$ 321</u>
<u>租賃費用</u>		
精材公司	<u>\$ 5,800</u>	<u>\$ 6,300</u>

(十二) 存入保證金

關係人類別／名稱	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
創意公司	\$ 2,832	\$ 2,832	\$ 2,832
其他	<u>6</u>	<u>6</u>	<u>6</u>
	<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。

110 年及 109 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) 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：

	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
短期員工福利	\$ 16,802	\$ 23,019
退職後福利	337	1,225
	<u>\$ 17,139</u>	<u>\$ 24,244</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係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 110 年 6 月 30 日暨 109 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，本公司分別提供定期存款 20,311 仟元、20,311 仟元及 20,312 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

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
購置不動產、廠房及設備	<u>\$ 3,069,396</u>	<u>\$ 3,267,400</u>	<u>\$ -</u>

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：

	110年6月30日		109年12月31日		109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	\$ 56,101	27.889	\$ 46,121	28.097	\$ 44,161	29.429
日 圓	246,129	0.2526	370,427	0.2729	1,851,258	0.2731
歐 元	562	33.219	3,253	34.587	290	33.108
<u>金 融 負 債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美 金	3,244	27.889	7,062	28.097	13,966	29.429
日 圓	259,282	0.2526	387,463	0.2729	1,953,764	0.2731
歐 元	578	33.219	3,286	34.587	318	33.108

本公司於 110 年及 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之外幣兌換淨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	\$ 330,821	9%	月結 60 天	參閱附註二五	參閱附註二五	\$ 108,907	9%	—

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	\$ 108,907	4.46	\$ -	—	\$ 36,089	\$ -

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	73.37%