

美強光學股份有限公司

財務報告暨會計師核閱報告 民國111及110年第2季

地址：新竹縣湖口鄉鳳山村中華路13之1號

電話：(03)5984820

§ 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	5~6		-
六、權益變動表	7		-
七、現金流量表	8~9		-
八、財務報表附註			
(一) 公司沿革	10		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	10		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10~11		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	11		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定 性之主要來源	12		五
(六) 重要會計項目之說明	12~24		六~二十
(七) 關係人交易	25~26		二一
(八) 質抵押之資產	-		-
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	-		-
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 其 他	26		二二
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	27		二三
2. 轉投資事業相關資訊	27		二三
3. 大陸投資資訊	27		二三
4. 主要股東資訊	-		-
(十四) 部門資訊	28		二四

會計師核閱報告

美強光學股份有限公司 公鑒：

前 言

美強光學股份有限公司民國 111 年及 110 年 6 月 30 日之資產負債表，暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之綜合損益表、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，致無法允當表達美強光學股份有限公司民國 111 年及 110 年 6 月 30 日之財務狀況，暨民國 111 年及 110 年 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 楊 承 修

楊承修



會計師 林 旺 生

林旺生



金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 0980032818 號

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1060023872 號

中 華 民 國 111 年 8 月 22 日

民國 111 年 6 月 30 日暨民國 110 年 12 月 31 日及 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	111年6月30日 (經核閱)		110年12月31日 (經查核)		110年6月30日 (經核閱)	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產						
1100	現金及約當現金(附註六)	\$ 115,117	21	\$ 90,474	19	\$ 47,121	11
1170	應收帳款淨額(附註七)	110,039	20	90,827	19	79,963	20
1200	其他應收款	-	-	2,126	-	-	-
130X	存貨(附註八)	77,800	15	56,914	12	49,775	12
1470	其他流動資產	3,602	1	2,247	-	3,634	1
11XX	流動資產總計	<u>306,558</u>	<u>57</u>	<u>242,588</u>	<u>50</u>	<u>180,493</u>	<u>44</u>
	非流動資產						
1600	不動產、廠房及設備(附註九)	171,796	32	191,903	40	178,996	44
1755	使用權資產(附註十及二一)	30,069	6	24,943	5	26,477	7
1780	無形資產	2,622	-	2,148	1	1,089	-
1840	遞延所得稅資產(附註四)	413	-	1,949	-	2,127	1
1990	其他非流動資產(附註十一)	30,036	5	18,741	4	16,646	4
15XX	非流動資產總計	<u>234,936</u>	<u>43</u>	<u>239,684</u>	<u>50</u>	<u>225,335</u>	<u>56</u>
	資 產 總 計	<u>\$ 541,494</u>	<u>100</u>	<u>\$ 482,272</u>	<u>100</u>	<u>\$ 405,828</u>	<u>100</u>
	負債及權益						
	流動負債						
2170	應付帳款	\$ 18,744	3	\$ 19,380	4	\$ 16,587	4
2200	其他應付款(附註十二及二一)	70,464	13	71,683	15	68,010	17
2230	本期所得稅負債(附註四)	2,655	-	9,312	2	22,634	6
2280	租賃負債—流動(附註十及二一)	15,764	3	11,335	2	16,436	4
2399	其他流動負債	3,031	1	1,611	-	830	-
21XX	流動負債總計	<u>110,658</u>	<u>20</u>	<u>113,321</u>	<u>23</u>	<u>124,497</u>	<u>31</u>
	非流動負債						
2580	租賃負債—非流動(附註十及二一)	14,637	3	13,819	3	10,393	2
25XX	非流動負債總計	<u>14,637</u>	<u>3</u>	<u>13,819</u>	<u>3</u>	<u>10,393</u>	<u>2</u>
2XXX	負債總計	<u>125,295</u>	<u>23</u>	<u>127,140</u>	<u>26</u>	<u>134,890</u>	<u>33</u>
	權益(附註十四)						
	股 本						
3110	普通股	353,000	65	333,000	69	333,000	82
3200	資本公積	24,460	5	-	-	-	-
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	2,213	-	-	-	-	-
3350	未分配盈餘(累積虧損)	36,526	7	22,132	5	(62,062)	(15)
3XXX	權益總計	<u>416,199</u>	<u>77</u>	<u>355,132</u>	<u>74</u>	<u>270,938</u>	<u>67</u>
	負 債 及 權 益 總 計	<u>\$ 541,494</u>	<u>100</u>	<u>\$ 482,272</u>	<u>100</u>	<u>\$ 405,828</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：



美強光學股份有限公司

綜合損益表

民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		111年1月1日至6月30日		110年1月1日至6月30日	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入	\$ 251,516	100	\$ 381,411	100
5000	營業成本 (附註八、十五及 二一)	(153,808)	(61)	(184,727)	(48)
5900	營業毛利	<u>97,708</u>	<u>39</u>	<u>196,684</u>	<u>52</u>
	營業費用 (附註十五及二一)				
6100	推銷費用	5,337	2	6,055	2
6200	管理費用	44,554	18	23,966	6
6300	研究發展費用	34,181	13	28,476	8
6450	預期信用減損損失 (利 益)	<u>98</u>	<u>-</u>	(3,219)	(1)
6000	營業費用合計	<u>84,170</u>	<u>33</u>	<u>55,278</u>	<u>15</u>
6900	營業淨利	<u>13,538</u>	<u>6</u>	<u>141,406</u>	<u>37</u>
	營業外收入及支出				
7100	利息收入	45	-	22	-
7510	財務成本 (附註十五及 二一)	(400)	-	(820)	-
7590	其他利益及損失 (附註 十五及二一)	<u>7,786</u>	<u>3</u>	(7,139)	(2)
7000	營業外收入及支出 合計	<u>7,431</u>	<u>3</u>	(7,937)	(2)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼	111年1月1日至6月30日			110年1月1日至6月30日		
	金	額	%	金	額	%
7900	\$	20,969	9	\$	133,469	35
7950		<u>4,362</u>	<u>2</u>		<u>26,694</u>	<u>7</u>
8200		<u>16,607</u>	<u>7</u>		<u>106,775</u>	<u>28</u>
8500		<u>\$ 16,607</u>	<u>7</u>		<u>\$ 106,775</u>	<u>28</u>
	每股盈餘 (附註十七)					
9750	基	本	\$	0.49	\$	3.21
9850	稀	釋	\$	0.49	\$	3.21

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：





美商亞細亞火油有限公司

資產負債表

民國 111 年 6 月 30 日

(僅經核閱，並未作會計準則查核)

單位：除另予註明者外，係新台幣仟元

代碼	股數 (仟股)	金 額	本 額	資 本 公 積	保 法 定 盈 餘 公 積	留 公 積	本 年 盈 分 配	盈 餘	權 益 總 額
A1	33,300	\$ 333,000	-	-	\$ -	-	(\$ 168,837)	\$ 164,163	
D1	-	-	-	-	-	-	106,775	106,775	
Z1	33,300	\$ 333,000	-	-	\$ -	-	(\$ 62,062)	\$ 270,938	
A1	33,300	\$ 333,000	-	-	\$ -	-	\$ 22,132	\$ 355,132	
D1	-	-	-	-	-	-	16,607	16,607	
B1	-	-	-	-	-	2,213	(2,213)	-	
N1	2,000	20,000	5,200	-	-	-	-	25,200	
N1	-	-	19,260	-	-	-	-	19,260	
Z1	35,300	\$ 353,000	\$ 24,460	\$ 2,213	\$ 36,526	\$ 416,199			

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：

美強光電股份有限公司

現金流量表

民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	\$ 20,969	\$ 133,469
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	48,947	53,662
A20200	攤銷費用	636	399
A20300	預期信用減損損失(迴轉利益)	98	(3,219)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	19,260	-
A21200	利息收入	(45)	(22)
A20900	財務成本	400	820
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	-	153
A23700	存貨跌價損失	1,039	514
A23500	未實現外幣兌換淨利益	(5,264)	(402)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31150	應收帳款	(18,934)	174,759
A31180	其他應收款	2,126	3,445
A31200	存 貨	(21,925)	1,155
A31230	預付款項	(7)	(128)
A31240	其他流動資產	(1,348)	(2,291)
A32150	應付帳款	(637)	(28,645)
A32180	其他應付款	(1,231)	(11,047)
A32230	其他流動負債	1,420	290
A33000	營運產生之現金	45,504	322,912
A33100	收取之利息	45	22
A33500	支付之所得稅	(9,483)	(68,386)
AAAA	營業活動之淨現金流入	36,066	254,548
	投資活動之現金流量		
B02700	購置不動產、廠房及設備	(16,821)	(50,131)
B04500	取得無形資產	(1,110)	(381)
B07300	預付設備款增加	(15,293)	(22,758)
B03700	存出保證金增加	(5)	(657)
BBBB	投資活動之淨現金流出	(33,229)	(73,927)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
	籌資活動之現金流量		
C00200	短期借款減少	\$ -	(\$ 256,100)
C04020	租賃負債本金償還	(8,283)	(14,154)
C04800	員工執行認股權	25,200	-
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	<u>16,917</u>	<u>(270,254)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>4,889</u>	<u>(1,069)</u>
EEEE	現金及約當現金淨增加(減少)	24,643	(90,702)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>90,474</u>	<u>137,823</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 115,117</u>	<u>\$ 47,121</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：



美強光學股份有限公司

財務報表附註

民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

美強光學股份有限公司(以下稱「本公司」)係於 95 年 3 月設立，所營業務主要為光學及光學電機設計、精密光學模具開發及製造。

本財務報表係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報表之日期及程序

本財務報表於 111 年 8 月 22 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)認可並發布生效之國際財務報導準則(IFRS)、國際會計準則(IAS)、解釋(IFRIC)及解釋公告(SIC)(以下稱「IFRSs」)

適用修正後之金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不至造成本公司會計政策之重大變動。

- (二) 112 年適用之金管會認可之 IFRSs

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

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

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

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

截至本財務報告通過發布日止，本公司仍持續評估其他準則、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。

(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)
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未 定
IFRS 17「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9—比較資訊」	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2023 年 1 月 1 日

註：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。

本公司評估上述準則或解釋之修正對本公司並無重大影響，惟截至本財務報告通過發布日止，本公司仍持續評估其他準則、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

本財務報表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 IFRSs 揭露資訊。

(二) 編製基礎

本財務報表係依歷史成本基礎編製。

除下列說明外，請參閱 110 年度財務報告之重大會計政策彙總說明。

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

請參閱 110 年度財務報告之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源說明。

六、現金及約當現金

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
庫存現金及週轉金	\$ 65	\$ 65	\$ 65
銀行支票及活期存款	115,052	90,409	47,056
	<u>\$ 115,117</u>	<u>\$ 90,474</u>	<u>\$ 47,121</u>

七、應收帳款－淨額

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 110,206	\$ 90,896	\$ 80,497
減：備抵損失	(<u>167</u>)	(<u>69</u>)	(<u>534</u>)
	<u>\$ 110,039</u>	<u>\$ 90,827</u>	<u>\$ 79,963</u>

本公司採用 IFRS 9 之簡化作法按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況及產業經濟情勢。因本公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

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，例如交易對方正進行清算或債款已逾期超過 180 天，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。

本公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

111 年 6 月 30 日

	未逾期	逾期 1~30 天	逾期 31~60 天	逾期 61~90 天	逾期 91~120 天	逾期 121~150 天	逾期 151~180 天	逾期超過 180 天	合計
預期信用損失率	0.01%	0.01%	0.15%	0.36%	1.08%	4.58%	17.80%	100%	-
總帳面金額	\$ 78,619	\$ 29,582	\$ 66	\$ 1,403	\$ 79	\$ 16	\$ 351	\$ 90	\$ 110,206
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(<u>4</u>)	(<u>3</u>)	-	(<u>5</u>)	(<u>1</u>)	(<u>1</u>)	(<u>63</u>)	(<u>90</u>)	(<u>167</u>)
攤銷後成本	<u>\$ 78,615</u>	<u>\$ 29,579</u>	<u>\$ 66</u>	<u>\$ 1,398</u>	<u>\$ 78</u>	<u>\$ 15</u>	<u>\$ 288</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 110,039</u>

110年12月31日

	未逾期	逾期 1~30天	逾期 31~60天	逾期 61~90天	逾期 91~120天	逾期 121~150天	逾期 151~180天	逾期超過180天	合計
預期信用損失率	0.03%	0.06%	0.50%	1.60%	5.12%	-	-	-	-
總帳面金額	\$ 51,279	\$ 35,251	\$ 3,471	\$ 892	\$ 3	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 90,896
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(15)	(23)	(17)	(13)	(1)	-	-	-	(69)
攤銷後成本	<u>\$ 51,264</u>	<u>\$ 35,228</u>	<u>\$ 3,454</u>	<u>\$ 879</u>	<u>\$ 2</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 90,827</u>

110年6月30日

	未逾期	逾期 1~30天	逾期 31~60天	逾期 61~90天	逾期 91~120天	逾期 121~150天	逾期 151~180天	逾期超過180天	合計
預期信用損失率	0.30%	0.61%	3.40%	10.14%	18.87%	-	55.30%	-	-
總帳面金額	\$ 41,931	\$ 34,223	\$ 4,068	\$ 141	\$ 76	\$ -	\$ 58	\$ -	\$ 80,497
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(127)	(209)	(138)	(13)	(15)	-	(32)	-	(534)
攤銷後成本	<u>\$ 41,804</u>	<u>\$ 34,014</u>	<u>\$ 3,930</u>	<u>\$ 128</u>	<u>\$ 61</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 26</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 79,963</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	111年1月1日至6月30日	110年1月1日至6月30日
年初餘額	\$ 69	\$ 3,753
加：本年度提列(迴轉)減損損失	98	(3,219)
年底餘額	<u>\$ 167</u>	<u>\$ 534</u>

八、存 貨

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
製成品	\$ 57,899	\$ 34,122	\$ 24,502
在製品	12,953	14,858	11,215
原物料	<u>6,948</u>	<u>7,934</u>	<u>14,058</u>
	<u>\$ 77,800</u>	<u>\$ 56,914</u>	<u>\$ 49,775</u>

111年及110年1月1日至6月30日存貨相關之銷貨成本分別為153,808仟元及184,727仟元，其中包括存貨跌價及呆滯損失1,039仟元及514仟元。

九、不動產、廠房及設備

成本	機器設備	辦公設備	租賃改良	其他設備	未完工程	合計
111年1月1日餘額	\$ 367,739	\$ 1,200	\$ 56,572	\$ 4,965	\$ 36	\$ 430,512
增添	15,961	-	366	494	-	16,821
處分	(1,342)	(24)	-	(168)	-	(1,534)
重分類	<u>4,039</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(36)</u>	<u>4,003</u>
111年6月30日餘額	<u>\$ 386,397</u>	<u>\$ 1,176</u>	<u>\$ 56,938</u>	<u>\$ 5,291</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 449,802</u>

(接次頁)

(承前頁)

	機器設備	辦公設備	租賃改良	其他設備	未完工程	合計
<u>累計折舊</u>						
111年1月1日餘額	\$ 212,905	\$ 1,200	\$ 20,199	\$ 4,305	\$ -	\$ 238,609
折舊費用	32,937	-	7,820	174	-	40,931
處分	(<u>1,342</u>)	(<u>24</u>)	-	(<u>168</u>)	-	(<u>1,534</u>)
111年6月30日餘額	<u>\$ 244,500</u>	<u>\$ 1,176</u>	<u>\$ 28,019</u>	<u>\$ 4,311</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 278,006</u>
111年6月30日淨額	<u>\$ 141,897</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 28,919</u>	<u>\$ 980</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 171,796</u>
<u>成本</u>						
110年1月1日餘額	\$ 291,705	\$ 1,207	\$ 27,216	\$ 4,775	\$ 1,178	\$ 326,081
增添	28,493	-	20,019	234	1,385	50,131
處分	(<u>4,146</u>)	-	(<u>10,697</u>)	(<u>134</u>)	-	(<u>14,977</u>)
重分類	<u>17,000</u>	-	-	-	(<u>1,178</u>)	<u>15,822</u>
110年6月30日餘額	<u>\$ 333,052</u>	<u>\$ 1,207</u>	<u>\$ 36,538</u>	<u>\$ 4,875</u>	<u>\$ 1,385</u>	<u>\$ 377,057</u>
<u>累計折舊</u>						
110年1月1日餘額	\$ 145,284	\$ 1,091	\$ 22,101	\$ 4,437	\$ -	\$ 172,913
折舊費用	36,690	58	3,098	126	-	39,972
處分	(<u>4,004</u>)	-	(<u>10,697</u>)	(<u>123</u>)	-	(<u>14,824</u>)
110年6月30日餘額	<u>\$ 177,970</u>	<u>\$ 1,149</u>	<u>\$ 14,502</u>	<u>\$ 4,440</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 198,061</u>
110年6月30日淨額	<u>\$ 155,082</u>	<u>\$ 58</u>	<u>\$ 22,036</u>	<u>\$ 435</u>	<u>\$ 1,385</u>	<u>\$ 178,996</u>

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

機器設備	1~8年
辦公設備	5年
租賃改良	1~3年
其他設備	2~3年

十、租賃協議

(一) 使用權資產

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
使用權資產帳面金額			
建築物	\$ 28,649	\$ 23,891	\$ 25,852
運輸設備	<u>1,420</u>	<u>1,052</u>	<u>625</u>
	<u>\$ 30,069</u>	<u>\$ 24,943</u>	<u>\$ 26,477</u>
		111年1月1日	110年1月1日
		至6月30日	至6月30日
使用權資產之增添		<u>\$ 13,142</u>	<u>\$ 11,265</u>
使用權資產之折舊費用			
建築物		\$ 7,730	\$ 13,500
運輸設備		<u>286</u>	<u>190</u>
		<u>\$ 8,016</u>	<u>\$ 13,690</u>

(二) 租賃負債

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
租賃負債帳面金額			
流動	<u>\$ 15,764</u>	<u>\$ 11,335</u>	<u>\$ 16,436</u>
非流動	<u>\$ 14,637</u>	<u>\$ 13,819</u>	<u>\$ 10,393</u>

租賃負債之折現率如下：

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
建築物	2.366%~2.616%	2.366%	2.366%
運輸設備	2.366%~2.616%	2.366%	2.366%

(三) 重要承租活動及條款

本公司承租建築物及運輸設備，租賃期間為1~3年。於租賃期間終止時，本公司對所租賃物並無優惠承購權。

(四) 其他租賃資訊

	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
短期租賃費用	<u>\$ 583</u>	<u>\$ 394</u>
低價值資產租賃費用	<u>\$ 76</u>	<u>\$ 33</u>
租賃之現金（流出）總額	<u>\$ 8,942</u>	<u>\$ 14,581</u>

本公司選擇對符合短期租賃之員工宿舍及符合低價值租賃資產之雜項設備適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

租賃期間於資產負債表日後開始之所有承租承諾如下：

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
承租承諾	<u>\$ -</u>	<u>\$ 11,683</u>	<u>\$ 12,424</u>

十一、其他非流動資產

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
預付設備及模具款	\$ 26,859	\$ 15,569	\$ 14,179
存出保證金	<u>3,177</u>	<u>3,172</u>	<u>2,467</u>
	<u>\$ 30,036</u>	<u>\$ 18,741</u>	<u>\$ 16,646</u>

十二、其他應付款

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
應付設備款	\$ 374	\$ 7,465	\$ 38
應付薪資及獎金	21,238	24,003	17,779
應付加工費	17,553	14,320	15,090
應付員工酬勞及董監事酬勞	7,414	5,590	-
其他	23,885	20,305	35,103
	<u>\$ 70,464</u>	<u>\$ 71,683</u>	<u>\$ 68,010</u>

十三、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。

十四、權益

(一) 普通股

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
額定股數(仟股)	<u>60,000</u>	<u>60,000</u>	<u>60,000</u>
額定股本	<u>\$ 600,000</u>	<u>\$ 600,000</u>	<u>\$ 600,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>35,300</u>	<u>33,300</u>	<u>33,300</u>
已發行股本	<u>\$ 353,000</u>	<u>\$ 333,000</u>	<u>\$ 333,000</u>

本公司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及紅利之權利。

因應員工認股權行使之需要，本公司於111年4月25日董事會決議現金增資發行新股2,000仟股，每股面額10元，並以每股新台幣12.6元溢價發行，增資後實收股本為353,000仟元。上述現金增資案業經董事會決議，以111年5月17日為增資基準日，業已辦理變更登記完竣。

(二) 資本公積

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
得用以彌補虧損、發放 現金或撥充股本(1)			
股票發行溢價	<u>\$ 24,460</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</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，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

(三) 保留盈餘

依本公司章程之盈餘分派政策規定，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，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，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。本公司章程規定之員工及董監事酬勞分配政策，參閱附註十五(四)。

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 110 年 6 月 28 日舉行股東常會，決議通過 109 年之虧損撥補案。

本公司 111 年 6 月 27 日股東會決議 110 年盈餘分配案如下：

法定盈餘公積	<u>110年度</u> <u>\$ 2,213</u>
--------	---------------------------------

十五、繼續營業單位淨利

(一) 其他利益及損失

	<u>111年1月1日</u> <u>至6月30日</u>	<u>110年1月1日</u> <u>至6月30日</u>
淨外幣兌換利益(損失)	\$ 7,567	(\$ 7,042)
處分不動產、廠房及設備淨損益	-	(153)
什項收入	<u>219</u>	<u>56</u>
	<u>\$ 7,786</u>	<u>(\$ 7,139)</u>

(二) 折舊及攤銷

	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 44,031	\$ 48,154
營業費用	<u>4,916</u>	<u>5,508</u>
	<u>\$ 48,947</u>	<u>\$ 53,662</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 81	\$ 21
營業費用	<u>555</u>	<u>378</u>
	<u>\$ 636</u>	<u>\$ 399</u>

(三) 員工福利費用

	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
短期員工福利	\$ 116,695	\$ 96,742
退職後福利	4,385	4,046
其他員工福利	<u>6,850</u>	<u>7,441</u>
	<u>\$ 127,930</u>	<u>\$ 108,229</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 66,841	\$ 71,451
營業費用	<u>61,089</u>	<u>36,778</u>
	<u>\$ 127,930</u>	<u>\$ 108,229</u>

(四) 員工酬勞及董監事酬勞

本公司依章程規定係按當年度扣除分派員工及董監酬勞前之稅前利益分別應提撥 5%~10% 為員工酬勞及 3%~5% 為董監事酬勞，惟本公司 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日為累積虧損，故未估列相關費用。111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日估列之員工酬勞及董監事酬勞如下：

	111年1月1日 至6月30日
估列比例	
員工酬勞	5%
董監事酬勞	3%
金額	
員工酬勞	<u>\$ 1,140</u>
董監事酬勞	<u>\$ 684</u>

年度財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

本公司於 111 年 4 月 25 日舉行董事會，決議通過 110 年度員工酬勞及董監事酬勞如下：

	110年度	
	現金紅利	股票紅利
員工酬勞	\$ 3,494	\$ -
董監事酬勞	2,096	-

110 年度員工酬勞及董監事酬勞之決議配發金額與 110 年度財務報告認列之金額並無差異。

有關本公司董事會決議之員工酬勞及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

十六、繼續營業單位所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
當期所得稅		
本年度產生者	\$ 2,489	\$ 22,634
以前年度調整	168	-
遞延所得稅		
本年度產生者	1,705	4,060
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 4,362</u>	<u>\$ 26,694</u>

(二) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報，截至 109 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

十七、每股盈餘

	單位：每股元	
	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
基本每股盈餘	<u>\$ 0.49</u>	<u>\$ 3.21</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 0.49</u>	<u>\$ 3.21</u>

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本年度淨利

	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
歸屬於本公司業主之淨利	<u>\$ 16,607</u>	<u>\$ 106,775</u>

股 數

單位：仟股

	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
用以計算基本每股盈餘之普通股 加權平均股數	33,797	33,300
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工酬勞	<u>199</u>	<u>-</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股 加權平均股數	<u>33,996</u>	<u>33,300</u>

十八、股份基礎給付協議

員工認股權計畫

本公司於111年4月給與員工認股權2,000單位，每一單位可認購普通股1,000股。給與對象以發行日當日本公司之全職員工為限。認股權之存續期間為自發行日起至民國111年5月6日止。

員工認股權相關資訊如下：

	<u>111年1月1日至6月30日</u>	
	單位（仟）	加權平均 行使價格 （元）
<u>員 工 認 股 權</u>		
期初流通在外	-	\$ -
本期給與	2,000	12.6
本期行使	<u>(2,000)</u>	12.6
期末流通在外	<u>-</u>	
期末可行使	<u>-</u>	

本公司於 111 年 4 月給與之員工認股權使用 Black-Scholes 評價模式，評價模式所採用之輸入值如下：

	<u>111年4月</u>
給與日股價	22.23 元
執行價格	12.60 元
預期波動率	46.81 %
存續期間	0.03 年
預期股利率	-
無風險利率	0.50 %

預期波動率係參考預期存續期間，採同業約當期間之歷史日報酬率年化標準差平均值。

111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列之酬勞成本為 19,260 仟元。

十九、資本風險管理

本公司進行資本管理以確保集團內各企業能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。本公司均維持一致策略。

本公司資本結構係由本公司之淨債務（即借款減除現金及約當現金）及權益組成。

本公司不須遵守其他外部資本規定。

本公司管理階層定期檢視資本結構，其檢視內容包括考量各類資本之成本及相關風險。本公司依據主要管理階層之建議，將藉由支付股利、發行新股、買回股份及發行新債或償付舊債等方式，平衡其整體資本結構。

二十、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趨近其公允價值。

(二) 金融工具之種類

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
<u>金融資產</u>			
按攤銷後成本衡量之金			
融資產(註1)	\$ 228,333	\$ 186,599	\$ 129,551
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量(註2)	89,208	91,063	84,597

註1：餘額係包含現金及約當現金、應收帳款－淨額（含關係人）、其他應收款（含關係人）及存出保證金（帳列其他非流動資產）等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註2：餘額係包含應付帳款及其他應付款等以攤銷後成本衡量之金融負債。

(三) 財務風險管理目的與政策

本公司主要金融工具包括應收帳款、應付帳款及借款。本公司之財務管理部門藉由依照風險程度監督及管理本公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（包含匯率風險及利率風險）、信用風險及流動性風險。

1. 市場風險

本公司之營運活動使本公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險（參閱下述(1)）以及利率變動風險（參閱下述(2)）。

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

本公司從事外幣計價之銷貨及進貨交易，因而使本公司產生匯率變動暴險。

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請參閱附註二二。

敏感度分析

有關外幣匯率風險之敏感性分析，主要係針對本資產負債表日之外幣貨幣性項目，因匯率變動產生之影響計算。1%係為本公司內部向主要管理階層報告匯率風險時所

使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。當資產負債表日之外幣對新台幣升值變動達 1% 時，本公司於 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨利將分別增加 1,028 仟元及 811 仟元。

(2) 利率風險

本公司因持有固定利率之關係人借款，故有利率變動之公允價值暴險；本公司因持有浮動利率之活期銀行存款，故有利率變動之現金流量暴險。

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：

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
具公允價值利率風險			
— 金融負債	30,401	25,154	26,829
具現金流量利率風險			
— 金融資產	115,052	90,409	47,056

敏感度分析

本公司係以資產負債表日之非衍生工具之利率暴險額為基礎。面對浮動利率之金融資產及金融負債市場利率變動風險，本公司以市場利率上升或下降 1 碼作為向管理階層報導利率變動之合理風險評估。在所有其他變數維持不變之情況下，市場利率上升 1 碼，對本公司 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨利將分別上升 144 仟元及上升 59 仟元。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成本公司財務損失之風險。本公司之信用風險，主要係來自於營運活動產生之應收款項，以及存放於銀行與金融機構之存款，最大信用風險暴險與本資產負債表上之金融資產帳面價值相同。

本公司之信用風險主要係集中於本公司之前二大客戶，截至 111 年及 110 年 6 月 30 日，應收帳款總額來自前述客戶之比率分別為 90.12% 及 99.32%。

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本公司營運並減輕現金流量波動之影響。本公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

(1) 流動性風險表

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依本公司最早可能被要求還款之日期，按金融負債未折現現金流量（包含本金及估計利息）編製。

111年6月30日

	要求即付或 短於1個月	1~3個月	3個月~1年	1年以上
<u>非衍生金融負債</u>				
應付帳款	\$ 10,083	\$ 8,661	\$ -	\$ -
其他應付款	39,283	15,551	15,630	-
租賃負債	<u>1,384</u>	<u>2,768</u>	<u>12,151</u>	<u>14,823</u>
	<u>\$ 50,750</u>	<u>\$ 26,980</u>	<u>\$ 27,781</u>	<u>\$ 14,823</u>

110年12月31日

	要求即付或 短於1個月	1~3個月	3個月~1年	1年以上
<u>非衍生金融負債</u>				
應付帳款	\$ 11,840	\$ 7,540	\$ -	\$ -
其他應付款	49,157	14,651	7,875	-
租賃負債	<u>1,047</u>	<u>2,072</u>	<u>8,663</u>	<u>14,021</u>
	<u>\$ 62,044</u>	<u>\$ 24,263</u>	<u>\$ 16,538</u>	<u>\$ 14,021</u>

110年6月30日

	要求即付或 短於1個月	1~3個月	3個月~1年	1年以上
<u>非衍生金融負債</u>				
應付帳款	\$ 9,496	\$ 7,091	\$ -	\$ -
其他應付款	43,034	17,789	7,187	-
租賃負債	<u>2,193</u>	<u>4,385</u>	<u>10,244</u>	<u>10,579</u>
	<u>\$ 54,723</u>	<u>\$ 29,265</u>	<u>\$ 17,431</u>	<u>\$ 10,579</u>

註：係按資產負債表日之計息借款餘額及利率估算。

二一、關係人交易

(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>
瑞盟行銷股份有限公司	實質關係人
美錡科技股份有限公司	實質關係人
高志誠	本公司之負責人

(二) 向關係人借款

利息費用

<u>關 係 人 類 別 / 名 稱</u>	<u>111年1月1日 至6月30日</u>	<u>110年1月1日 至6月30日</u>
瑞盟行銷股份有限公司	<u>\$ -</u>	<u>\$ 518</u>

本公司向關係人借款之借款利率與市場利率相當。關係人之借款皆為無擔保借款。

(三) 承租協議

<u>帳 列 項 目</u>	<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>111年6月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年6月30日</u>
租賃負債	美錡科技股份有限 公司	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 9,098</u>

利息費用

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>111年1月1日 至6月30日</u>	<u>110年1月1日 至6月30日</u>
美錡科技股份有限公司	<u>\$ -</u>	<u>\$ 152</u>

租賃期間為3年，租金係由租賃雙方協議決定。

(四) 其 他

其他應付款

<u>關 係 人 類 別 / 名 稱</u>	<u>111年1月1日 至6月30日</u>	<u>110年1月1日 至6月30日</u>
美錡科技股份有限公司	<u>\$ -</u>	<u>\$ 562</u>

勞 務 費

<u>關 係 人 類 別 / 名 稱</u>	<u>111年1月1日 至6月30日</u>	<u>110年1月1日 至6月30日</u>
美錡科技股份有限公司	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,029</u>

(五) 主要管理階層薪酬

	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
短期員工福利	\$ 2,253	\$ 2,095
退職後福利	108	108
其他員工福利	33	35
股份基礎給付	1,425	-
	<u>\$ 3,819</u>	<u>\$ 2,238</u>

二二、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按合併公司各個體功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。具重大影響之外幣資產及負債如下：

111年6月30日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外幣資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美元	\$	3,472	29.65 (美元：新台幣)		\$	102,945		
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美元		6	29.80 (美元：新台幣)			179		

110年12月31日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外幣資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美元	\$	3,942	27.63 (美元：新台幣)		\$	108,917		
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美元		3	27.73 (美元：新台幣)			83		

110年6月30日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外幣資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美元	\$	2,916	27.81 (美元：新台幣)		\$	81,094		

二三、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人。(無)
2. 為他人背書保證。(無)
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分）。(無)
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
9. 從事衍生工具交易。(無)
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額。(無)

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額。(無)
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：(無)
 - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。
 - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。
 - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。
 - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。
 - (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。
 - (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。

二四、部門資訊

本公司主要經營各類光學模組製造及買賣，本公司之主要營運決策者係依整體營運結果作為評估績效之基礎，依此，本公司為單一營運部門，主要於台灣營運，111年及110年1月1日至6月30日營運部門資訊與財務報告資訊一致。