

美強光學股份有限公司

財務報告暨會計師核閱報告

民國114及113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	12		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	24		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	25		二二
(十三)	附註揭露事項			
1.	重大交易事項相關資訊	25		二三
2.	轉投資事業相關資訊	25		二三
3.	大陸投資資訊	25~26		二三
(十四)	部門資訊	26		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 114 年及 113 年 6 月 30 日之資產負債表，暨民國 114 年及 113 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，致無法允當表達美強光學股份有限公司民國 114 年及 113 年 6 月 30 日之財務狀況，暨民國 114 年及 113 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 114 年 8 月 11 日



美固光學股份有限公司

資產負債表

民國 114 年 6 月 30 日暨民國 113 年 12 月 31 日及 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	114年6月30日		113年12月31日		113年6月30日	
		金	%	金	%	金	%
	流動資產						
1100	現金及約當現金（附註六）	\$ 236,015	51	\$ 242,708	55	\$ 217,266	50
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動（附註七）	21,800	5	-	-	-	-
1170	應收帳款淨額（附註八）	51,922	11	56,554	13	67,578	15
1200	其他應收款	-	-	275	-	197	-
1220	本期所得稅資產（附註十八）	1,359	-	1,742	-	1,249	-
130X	存貨（附註九）	24,528	5	24,046	6	26,099	6
1470	其他流動資產	3,389	1	2,326	1	1,290	-
11XX	流動資產總計	339,013	73	327,651	75	313,679	71
	非流動資產						
1600	不動產、廠房及設備（附註十）	57,725	13	71,115	16	88,947	20
1755	使用權資產（附註十一及二三）	27,754	6	18,420	4	11,201	3
1780	無形資產	589	-	1,293	-	1,656	-
1840	遞延所得稅資產（附註五及十八）	15,274	3	14,845	4	15,520	4
1990	其他非流動資產（附註十二）	21,883	5	5,068	1	8,274	2
15XX	非流動資產總計	123,225	27	110,741	25	125,598	29
	資 產 總 計	\$ 462,238	100	\$ 438,392	100	\$ 439,277	100
代 碼	負 債 及 權 益						
	流動負債						
2170	應付帳款	\$ 7,294	2	\$ 8,746	2	\$ 11,061	3
2200	其他應付款（附註十四）	64,517	14	46,273	10	47,038	11
2280	租賃負債－流動（附註十一）	14,127	3	8,637	2	6,517	1
2322	短期借款	10,000	2	-	-	10,000	2
2399	其他流動負債	688	-	553	-	982	-
21XX	流動負債總計	96,626	21	64,209	14	75,598	17
	非流動負債						
2570	遞延所得稅負債	-	-	2,172	1	1,642	1
2580	租賃負債－非流動（附註十一）	14,006	3	10,004	2	4,851	1
25XX	非流動負債總計	14,006	3	12,176	3	6,493	2
2XXX	負債總計	110,632	24	76,385	17	82,091	19
	權益（附註十六）						
	股 本						
3110	普 通 股	353,000	76	353,000	81	353,000	80
3200	資本公積	24,460	5	24,460	6	24,460	6
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	7,111	2	7,111	1	7,111	1
3350	待彌補虧損	(32,965)	(7)	(22,564)	(5)	(27,385)	(6)
3XXX	權益總計	351,606	76	362,007	83	357,186	81
	負 債 及 權 益 總 計	\$ 462,238	100	\$ 438,392	100	\$ 439,277	100

後附之附註係本財務報告之一部分。

董事長：高志誠



經理人：葉柏良



會計主管：江文如



美強光學股份有限公司

綜合損益表

民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元，惟每股
(虧損)盈餘為元

代 碼		114年1月1日至6月30日		113年1月1日至6月30日	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入	\$ 146,323	100	\$ 202,806	100
5000	營業成本（附註九及十七）	(98,871)	(68)	(139,575)	(69)
5900	營業毛利	<u>47,452</u>	<u>32</u>	<u>63,231</u>	<u>31</u>
	營業費用（附註十七）				
6100	推銷費用	3,007	2	6,048	3
6200	管理費用	19,860	14	22,039	10
6300	研究發展費用	19,553	13	20,186	10
6450	預期信用減損（利益） 損失	<u>-</u>	<u>-</u>	(17)	-
6000	營業費用合計	<u>42,420</u>	<u>29</u>	<u>48,256</u>	<u>23</u>
6900	營業淨利（損）	<u>5,032</u>	<u>3</u>	<u>14,975</u>	<u>8</u>
	營業外收入及支出				
7100	利息收入	5,171	4	3,655	2
7510	財務成本（附註十七）	(517)	-	(239)	-
7590	其他利益及損失（附註 十七）	(22,688)	(16)	<u>9,503</u>	<u>4</u>
7000	營業外收入及支出 合計	(18,034)	(12)	<u>12,919</u>	<u>6</u>
7900	稅前淨利（損）	(13,002)	(9)	27,894	14
7950	所得稅（利益）費用（附註 十八）	(2,601)	(2)	<u>5,579</u>	<u>3</u>
8200	本年度淨利（損）	(10,401)	(7)	<u>22,315</u>	<u>11</u>
8500	本年度綜合損益總額	(\$ 10,401)	(7)	<u>\$ 22,315</u>	<u>11</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		114年1月1日至6月30日			113年1月1日至6月30日		
		金	額	%	金	額	%
	每股盈餘(虧損)(附註十九)						
9750	基 本	(\$	0.29)		\$	0.63	
9850	稀 釋	(\$	0.29)		\$	0.63	

後附之附註係本財務報告之一部分。

董事長：高志誠



經理人：葉柏良



會計主管：江文如



美隆光學股份有限公司

權益變動表

民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：除另予註明者外
，係新台幣仟元

代碼		股 股數 (仟 股)	本 金 額	資 本 公 積	保 留 盈 餘 公 積	盈 餘 未 分 配	權 益 總 額
A1	113 年 1 月 1 日餘額	35,300	\$ 353,000	\$ 24,460	\$ 7,111	(\$ 49,700)	\$ 334,871
D1	113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日淨利	-	-	-	-	22,315	22,315
N1	股份基礎給付	-	-	-	-	-	-
Z1	113 年 6 月 30 日餘額	<u>35,300</u>	<u>\$ 353,000</u>	<u>\$ 24,460</u>	<u>\$ 7,111</u>	<u>(\$ 27,385)</u>	<u>\$ 357,186</u>
A1	114 年 1 月 1 日餘額	35,300	\$ 353,000	\$ 24,460	\$ 7,111	(\$ 22,564)	\$ 362,007
D1	114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日淨損	-	-	-	-	(10,401)	(10,401)
Z1	114 年 6 月 30 日餘額	<u>35,300</u>	<u>\$ 353,000</u>	<u>\$ 24,460</u>	<u>\$ 7,111</u>	<u>(\$ 32,965)</u>	<u>\$ 351,606</u>

後附之附註係本財務報告之一部分。

董事長：高志誠



經理人：葉柏良



會計主管：江文如



美強光學股份有限公司

現金流量表

民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼		114年1月1日 至6月30日	113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（損）	(\$ 13,002)	\$ 27,894
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	24,669	37,724
A20200	攤銷費用	704	1,074
A20300	預期信用迴轉利益	-	(17)
A21200	利息收入	(5,171)	(3,655)
A20900	財務成本	517	239
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設 備損失(利益)	(530)	-
A23700	存貨跌價損失	69	1,235
A23500	未實現外幣兌換淨利損（益）	22,084	(8,210)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31150	應收帳款	4,058	(12,922)
A31180	其他應收款	275	325
A31200	存 貨	(551)	8,126
A31230	預付款項	88	236
A31240	其他流動資產	(1,151)	765
A32150	應付帳款	(1,452)	(1,181)
A32180	其他應付款	(3,569)	(5,564)
A32230	其他流動負債	135	310
A33000	營運產生之現金	27,173	46,379
A33100	收取之利息	5,171	3,655
A33500	退還之所得稅	383	11,567
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>32,727</u>	<u>61,601</u>
	投資活動之現金流量		
B02700	購置不動產、廠房及設備	(4,139)	(2,435)
B02800	處分不動產、廠房及設備	530	-
B07300	預付設備款（減少）增加	(16,789)	2,305
B03700	存出保證金（減少）增加	(10)	49
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(20,408)</u>	<u>(81)</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
	籌資活動之現金流量		
C00200	短期借款增加	\$ 10,000	\$ 10,000
C04020	租賃負債本金償還	(7,484)	(6,811)
C05600	支付之利息	(18)	(40)
CCCC	籌資活動之淨現金流入	<u>2,498</u>	<u>3,149</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(21,510)	<u>7,843</u>
EEEE	現金及約當現金淨增加(減少)	(6,693)	72,512
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>242,708</u>	<u>144,754</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 236,015</u>	<u>\$ 217,266</u>

後附之附註係本財務報告之一部分。

董事長：高志誠



經理人：葉柏良



會計主管：江文如



美強光學股份有限公司

財務報表附註

民國 114 年及 113 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

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 114 年 8 月 11 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 初次適用修正後之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」)

適用修正後金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則將不致造成本分公司會計政策之重大變動。

(二) 115 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 9 及 IFRS 7 之修正「金融工具之分類與衡量之修正」	2026 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「涉及自然依賴型電力之合約」	2026 年 1 月 1 日
「IFRS 會計準則之年度改善－第 11 冊」	2026 年 1 月 1 日
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
IFRS 17「保險合約」	2023 年 1 月 1 日

除上述影響外，截至本財務報告通過發布日止，本公司評估其他準則、解釋之修正將不致對財務狀況與財務績效造成重大影響。

(三) 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1)
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未 定
IFRS 18 「財務報表中之表達與揭露」	2027 年 1 月 1 日
IFRS 19 「不具公共課責性之子公司：揭露」	2027 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。

IFRS 18 「財務報表之表達與揭露」

IFRS 18 將取代 IAS 1 「財務報表之表達」，該準則主要變動包括：

- 損益表應將收益及費損項目分為營業、投資、籌資、所得稅及停業單位種類。
- 損益表應列報營業損益、籌資前稅前損益以及損益之小計及總計。
- 提供指引以強化彙總及細分規定：合併公司須辨認個別交易或其他事項所產生之資產、負債、權益、收益、費損及現金流量，並以共同特性為基礎進行分類與彙總，俾使主要財務報表列報之各單行項目至少具有一項類似特性。具有非類似特性之項目於主要財務報表及附註中應予細分。合併公司僅於無法找出較具資訊性之標示時，始將該等項目標示為「其他」。
- 增加管理階層定義之績效衡量之揭露：合併公司於進行財務報表外之公開溝通，以及向財務報表使用者溝通對合併公司整體財務績效某一層面之管理階層觀點時，應於財務報表單一附註揭露管理階層定義之績效衡量相關資訊，包括該衡量之描述、如何計算、其與 IFRS 會計準則明定之小計或總計之調節以及相關調節項目之所得稅與非控制權益影響等。

除上述影響外，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。

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 IFRS 會計準則揭露資訊。

(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 113 年度財務報告之重大會計政策彙總說明。

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

請參閱 113 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

	114年6月30日	113年12月31日	113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	64,136	14,254	36,117
約當現金			
原始到期日在 3 個月內			
之定期存款	<u>171,814</u>	<u>228,389</u>	<u>181,084</u>
	<u>\$ 236,015</u>	<u>\$ 242,708</u>	<u>\$ 217,266</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
強制透過損益按公允價值			
衡量			
國內上市（櫃）股票	<u>\$ 21,800</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

八、應收帳款－淨額

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 51,922	\$ 56,554	\$ 67,578
減：備抵損失	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 51,922</u>	<u>\$ 56,554</u>	<u>\$ 67,578</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：

114 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	-	-	-	-	-	-	-	-	-
總帳面金額	\$ 36,835	\$ 15,087	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 51,922
備抵損失(存續期間預期信用損失)	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
攤銷後成本	<u>\$ 36,835</u>	<u>\$ 15,087</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 51,922</u>

113 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	-	-	-	-	-	-	-	-	-
總帳面金額	\$ 42,296	\$ 14,258	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 56,554
備抵損失(存續期間預期信用損失)	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
攤銷後成本	<u>\$ 42,296</u>	<u>\$ 14,258</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 56,554</u>

113 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	-	-	-	-	-	-	-	-	-
總帳面金額	\$ 48,416	\$ 19,162	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 67,578
備抵損失(存續期間預期信用損失)	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
攤銷後成本	<u>\$ 48,416</u>	<u>\$ 19,162</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 67,578</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ -	\$ 17
加：本期提列（迴轉）減損損失	-	(17)
期末餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

九、存 貨

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
製 成 品	\$ 11,258	\$ 9,072	\$ 11,041
在 製 品	3,233	5,064	6,637
原 物 料	<u>10,037</u>	<u>9,910</u>	<u>8,421</u>
	<u>\$ 24,528</u>	<u>\$ 24,046</u>	<u>\$ 26,099</u>

114 年及 113 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日 存 貨 相 關 之 銷 貨 成 本 分 別 為 98,871 仟元及 139,575 仟元，其中包括存貨跌價及呆滯損失 69 仟元及 1,235 仟元。

十、不動產、廠房及設備

	機 器 設 備	辦 公 設 備	租 賃 改 良	其 他 設 備	未 完 工 程	合 計
成 本						
114 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 448,954	\$ 1,176	\$ 61,254	\$ 5,163	\$ 16	\$ 516,563
增 添	3,810	-	-	329	-	4,139
處 分	(10,614)	-	-	-	-	(10,614)
重 分 類	-	-	-	-	(16)	(16)
114 年 6 月 30 日 餘 額	<u>\$ 442,150</u>	<u>\$ 1,176</u>	<u>\$ 61,254</u>	<u>\$ 5,492</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 510,072</u>
累 計 折 舊						
114 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 379,955	\$ 1,176	\$ 59,359	\$ 4,958	\$ -	\$ 445,448
折 舊 費 用	16,683	-	717	113	-	17,513
處 分	(10,614)	-	-	-	-	(10,614)
114 年 6 月 30 日 餘 額	<u>\$ 386,024</u>	<u>\$ 1,176</u>	<u>\$ 60,076</u>	<u>\$ 5,071</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 452,347</u>
114 年 6 月 30 日 淨 額	<u>\$ 56,126</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,178</u>	<u>\$ 421</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 57,725</u>
成 本						
113 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 442,699	\$ 1,176	\$ 61,069	\$ 5,163	\$ -	\$ 510,107
增 添	2,250	-	185	-	-	2,435
處 分	(2,927)	-	-	-	-	(2,927)
重 分 類	-	-	-	-	-	-
113 年 6 月 30 日 餘 額	<u>\$ 442,022</u>	<u>\$ 1,176</u>	<u>\$ 61,254</u>	<u>\$ 5,163</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 509,615</u>
累 計 折 舊						
113 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 336,301	\$ 1,176	\$ 50,284	\$ 4,680	\$ -	\$ 392,441
折 舊 費 用	25,333	-	5,682	139	-	31,154
處 分	(2,927)	-	-	-	-	(2,927)
113 年 6 月 30 日 餘 額	<u>\$ 358,707</u>	<u>\$ 1,176</u>	<u>\$ 55,966</u>	<u>\$ 4,819</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 420,668</u>
113 年 6 月 30 日 淨 額	<u>\$ 83,315</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,288</u>	<u>\$ 344</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 88,947</u>

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

機器設備	1~6年
辦公設備	5年
租賃改良	3年
其他設備	3年

十一、租賃協議

(一) 使用權資產

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
使用權資產帳面金額			
建築物	\$ 26,638	\$ 17,736	\$ 10,946
運輸設備	<u>1,116</u>	<u>684</u>	<u>255</u>
	<u>\$ 27,754</u>	<u>\$ 18,420</u>	<u>\$ 11,201</u>
	114年1月1日 至6月30日		113年1月1日 至6月30日
使用權資產之增添	<u>\$ 16,490</u>		<u>\$ 533</u>
使用權資產之折舊費用			
建築物	\$ 6,940		\$ 6,322
運輸設備	<u>217</u>		<u>248</u>
	<u>\$ 7,157</u>		<u>\$ 6,570</u>

(二) 租賃負債

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
租賃負債帳面金額			
流動	<u>\$ 14,127</u>	<u>\$ 8,637</u>	<u>\$ 6,517</u>
非流動	<u>\$ 14,006</u>	<u>\$ 10,004</u>	<u>\$ 4,851</u>

租賃負債之折現率如下：

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
建築物	3.119%~3.244%	3.119%~3.244%	2.366%~3.119%
運輸設備	3.244%	2.616%~3.244%	2.366%~2.616%

(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

	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
短期租賃費用	\$ 137	\$ 154
低價值資產租賃費用	\$ 76	\$ 76
租賃之現金（流出）總額	\$ 7,697	\$ 7,042

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。

十二、其他非流動資產

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
預付設備及模具款	\$ 19,287	\$ 2,482	\$ 5,814
存出保證金	2,596	2,586	2,460
	<u>\$ 21,883</u>	<u>\$ 5,068</u>	<u>\$ 8,274</u>

十三、借 款

短期借款

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
銀行借款	<u>\$ 10,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 10,000</u>

銀行週轉性借款之利率於 114 年及 113 年 6 月 30 日均為 1.875%。

十四、其他應付款

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
應付設備款	\$ 1,062	\$ 776	\$ 458
應付薪資及獎金	14,523	21,242	20,867
應付加工費	4,869	2,377	3,585
應付員工酬勞及董監事酬勞	10,554	10,554	10,554
應付股票交割款	21,800	-	-
其 他	<u>11,709</u>	<u>11,324</u>	<u>11,574</u>
	<u>\$ 64,517</u>	<u>\$ 46,273</u>	<u>\$ 47,038</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

	114年6月30日	113年12月31日	113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>35,300</u>	<u>35,300</u>
已發行股本	<u>\$ 353,000</u>	<u>\$ 353,000</u>	<u>\$ 353,000</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。

(二) 資本公積

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
<u>得用以彌補虧損、發放 現金或撥充股本(1)</u>			
股票發行溢價	<u>\$ 24,460</u>	<u>\$ 24,460</u>	<u>\$ 24,460</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，參閱附註十七(四)。

另依據本公司章程規定，本公司為健全公司之成長與永續經營，股利分派之政策將視目前及未來之投資環境、資金需求、國內外競爭狀況及資本預算等因素，並兼顧股東利益、平衡股利及公司長期財務規劃等，由董事會擬具適當之股利分配。盈餘分派之金額、股利之種類及比率，得視當年度實際獲利及營運狀況調整之，以每年度盈餘分派之股利總額不低於當年度可分配盈餘百分之十，且現金股利分派之比例不低於股利總額之百分之十。

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 114 年 6 月 23 日及 113 年 6 月 24 日舉行股東常會，分別決議通過 113 及 112 年度虧損撥補案。

十七、繼續營業單位淨（損）利

(一) 其他利益及損失

	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
淨外幣兌換（損）益	(\$ 23,296)	\$ 9,376
處分不動產、廠房及設備淨損益	530	-
什項收入	78	127
	<u>(\$ 22,688)</u>	<u>\$ 9,503</u>

(二) 折舊及攤銷

	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 20,898	\$ 33,162
營業費用	<u>3,771</u>	<u>4,562</u>
	<u>\$ 24,669</u>	<u>\$ 37,724</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 18	\$ 78
營業費用	<u>686</u>	<u>996</u>
	<u>\$ 704</u>	<u>\$ 1,074</u>

(三) 員工福利費用

	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
短期員工福利	\$ 67,728	\$ 81,811
退職後福利	3,612	4,224
其他員工福利	<u>4,582</u>	<u>6,542</u>
	<u>\$ 75,922</u>	<u>\$ 92,577</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 46,875	\$ 57,752
營業費用	<u>29,047</u>	<u>34,825</u>
	<u>\$ 75,922</u>	<u>\$ 92,577</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% 為員工酬勞及不高於 5% 為董監事酬勞。惟本公司 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日為累積虧損，故未估列相關費用。

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

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。

十八、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：

	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
遞延所得稅		
本年度產生者	(\$ 2,601)	\$ 5,579
認列於損益之所得稅（利益）		
費用	(\$ 2,601)	\$ 5,579

(二) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報，截至 112 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

十九、每股（虧損）盈餘

	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
基本每股（虧損）盈餘	(\$ 0.29)	\$ 0.63
稀釋每股（虧損）盈餘	(\$ 0.29)	\$ 0.63

用以計算每股（虧損）盈餘之盈虧及普通股加權平均股數如下：

本期淨（損）利

	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
歸屬於本公司業主之淨（損）利	(\$ 10,401)	\$ 22,315

股 數

單位：仟股

	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
用以計算基本每股（虧損）盈餘 之普通股加權平均股數	35,300	35,300
具稀釋作用潛在普通股之影響： 員工酬勞	-	-
用以計算稀釋每股（虧損）盈餘 之普通股加權平均股數	<u>35,300</u>	<u>35,300</u>

二十、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。

二一、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）公允價值資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

公允價值層級

114 年 6 月 30 日

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡量</u>				
<u>之金融資產</u>				
國內上市（櫃）股票	\$ 21,800	\$ -	\$ -	\$ 21,800

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

(三) 金融工具之種類

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值 衡量			
強制透過損益按公 允價值衡量	\$ 21,800	\$ -	\$ -
按攤銷後成本衡量之 金融資產（註 1）	290,533	302,123	287,501
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量（註 2）	81,811	55,019	68,099

註 1：餘額係包含現金及約當現金、應收帳款－淨額、其他應收款及存出保證金（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、其他應付款及短期借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二三。

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114年及113年1月1日至6月30日之稅前淨利將分別增加1,867仟元及1,994仟元。

(2) 利率風險

本公司因持有固定利率之借款，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：

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
具公允價值利率風險			
— 金融負債	\$ 38,133	\$ 18,641	\$ 21,368
具現金流量利率風險			
— 金融資產	235,950	242,643	217,201

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114年及113年1月1日至6月30日之稅前淨利將分別上升590仟元及上升543仟元。

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 114 年及 113 年 6 月 30 日，應收帳款總額來自前述客戶之比率分別為 92.61% 及 96.77%。

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。

114 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
非衍生金融負債				
應付帳款	\$ 5,331	\$ 1,930	\$ 33	\$ -
其他應付款	35,976	16,773	11,768	-
短期借款	-	10,000	-	-
租賃負債	1,247	2,495	11,044	14,199
	<u>\$ 42,554</u>	<u>\$ 31,198</u>	<u>\$ 22,845</u>	<u>\$ 14,199</u>

113 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
非衍生金融負債				
應付帳款	\$ 2,729	\$ 6,017	\$ -	\$ -
其他應付款	35,561	-	10,712	-
租賃負債	802	1,603	6,676	10,201
	<u>\$ 39,286</u>	<u>\$ 7,814</u>	<u>\$ 17,388</u>	<u>\$ 10,201</u>

113 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	\$ 7,867	\$ 3,144	\$ 50	\$ -
其他應付款	24,607	2,968	19,463	-
短期借款	-	10,000	-	-
租賃負債	763	1,526	4,450	4,938
	<u>\$ 33,237</u>	<u>\$ 17,638</u>	<u>\$ 23,963</u>	<u>\$ 4,938</u>

註：係按資產負債表日之計息借款餘額及利率估算。

二二、關係人交易

主要管理階層薪酬

	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
短期員工福利	\$ 2,625	\$ 2,641
退職後福利	54	54
其他員工福利	28	20
	<u>\$ 2,707</u>	<u>\$ 2,715</u>

二三、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按本公司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：

114 年 6 月 30 日

外 幣 資 產	外	幣 匯	率 帳 面 金 額
<u>貨幣性項目</u>			
美 元	\$ 6,382	29.25 (美元：新台幣)	\$ 186,674
日 圓	2,028	0.2014 (日圓：新台幣)	408
			<u>\$ 187,082</u>

113 年 12 月 31 日

外 幣 資 產	外	幣 匯	率 帳 面 金 額
<u>貨幣性項目</u>			
美 元	\$ 7,750	32.735 (美元：新台幣)	\$ 253,696

113 年 6 月 30 日

外 幣 資 產	外	幣 匯	率 帳 面 金 額
貨幣性項目			
美 元	\$ 6,159	32.40 (美元：新台幣)	\$ 199,552
外 幣 負 債			
貨幣性項目			
美 元	6	32.50 (美元：新台幣)	\$ 195

二三、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊：

1. 資金貸與他人。(無)
2. 為他人背書保證。(無)
3. 期末持有之重大有價證券（不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分）。(無)
4. 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)
5. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
6. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重大交易往來情形及金額。(無)

(二) 轉投資事業相關資訊。(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，114 年及 113 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。