

股票代碼：3051

力特光電科技股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國 111 年及 110 年第二季

地址：桃園市平鎮區平東路 659 巷 37 號

電話：(03) 460-6677

力特光電科技股份有限公司及子公司

合併財務報告目錄

民國 111 年及 110 年第二季

項	目	頁次
一、封面		1
二、目錄		2
三、會計師核閱報告		3~4
四、合併資產負債表		5~6
五、合併綜合損益表		7
六、合併權益變動表		8
七、合併現金流量表		9~10
八、合併財務報告附註		11~67
(一)公司沿革		11
(二)通過財務報告之日期及程序		11
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用		11~12
(四)重大會計政策之彙總說明		12~14
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源		14
(六)重要會計項目之說明		14~51
(七)關係人交易		51~54
(八)質抵押之資產		55
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾		55~56
(十)重大之災害損失		56
(十一)重大之期後事項		56
(十二)其他		56
(十三)附註揭露事項		56~57
1.重大交易事項相關資訊		56~57
2.轉投資事業相關資訊		57
3.大陸投資資訊		57
4.主要股東資訊		57
(十四)部門資訊		57~59

會計師核閱報告

NO.18231112CA

力特光電科技股份有限公司 公鑒：

前言

力特光電科技股份有限公司及子公司民國 111 年及 110 年 6 月 30 日之合併資產負債表，民國 111 年及 110 年 4 月 1 日至 6 月 30 日、民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表，暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報告附註(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」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第 65 號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報告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。

保留結論之基礎

如合併財務報告附註四(三)及六(七)所述，列入上開合併財務報告之非重要子公司及採用權益法之投資之同期間財務報告未經會計師核閱，其民國 111 年及 110 年 6 月 30 日之資產總額(含採用權益法之投資)分別為新台幣 279,286 仟元及 323,216 仟元，分別占合併資產總額之 5% 及 6%；負債總額分別為新台幣 40,425 仟元及 52,600 仟元，分別占合併負債總額之 1% 及 2%；民國 111 年及 110 年 4 月 1 日至 6 月 30 日、民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之綜合損益總額(含採用權益法認列之關聯企業損益之份額)分別為新台幣(11,072)仟元、3,662 仟元、(5,786)仟元及 3,257 仟元，分別占合併綜合損益總額之(6)%、4%、(2)%及 0%。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述非重要子公司及採用權益法之投資之財務報告倘經會計師核閱，對合併財務報告可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報告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，致無法允當表達力特光電科技股份有限公司及子公司民國 111 年及 110 年 6 月 30 日之合併財務狀況，民國 111 年及 110 年 4 月 1 日至 6 月 30 日、民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效，暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併現金流量之情事。

正風財會會計師事務所

會計師：

吳欣亮



吳欣亮

會計師：

彭莉真



彭莉真

核准文號：金管證六字第 09600000880 號
金管證審字 1050025873 號

民國 111 年 8 月 11 日

力特光電科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

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

(民國 111 年及 110 年 6 月 30 日之資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新臺幣仟元

代碼	資 產 會 計 項 目	附 註	111 年 6 月 30 日		110 年 12 月 31 日		110 年 6 月 30 日	
			金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產							
1100	現 金	六(一)	\$ 71,975	1	\$ 70,170	1	\$ 225,575	5
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動	六(三)、八	61,944	1	54,803	1	12,184	—
1170	應收帳款淨額	六(四)	847,128	17	722,760	15	864,283	18
1180	應收帳款—關係人	七	61,003	1	35,444	1	23,405	—
1200	其他應收款	六(五)、七	38,218	1	36,177	1	34,992	1
130x	存 貨	六(六)	1,238,852	24	1,164,761	24	1,024,214	20
1410	預付款項	七	29,114	1	31,659	1	159,747	3
1476	其他金融資產—流動	八	127,246	3	66,289	1	18,733	—
1470	其他流動資產	六(四)	2,156	—	2,227	—	58,187	1
11xx	流動資產合計		2,477,636	49	2,184,290	45	2,421,320	48
	非流動資產							
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	六(二)	19,151	—	29,847	1	25,854	1
1550	採用權益法之投資	六(七)	12,385	—	9,531	—	—	—
1600	不動產、廠房及設備	六(八)、八	1,592,468	31	2,128,815	44	2,175,750	43
1755	使用權資產	六(九)	4,164	—	4,428	—	4,718	—
1760	投資性不動產	六(十一)、八	812,453	16	267,004	6	240,189	5
1840	遞延所得稅資產		149,022	3	137,040	3	133,420	2
1960	預付投資款	六(七)	—	—	—	—	34,472	1
1980	其他金融資產—非流動	八	19,775	1	18,737	—	—	—
1900	其他非流動資產	八	16,782	—	29,214	1	23,964	—
15xx	非流動資產合計		2,626,200	51	2,624,616	55	2,638,367	52
1xxx	資 產 總 計		\$ 5,103,836	100	\$ 4,808,906	100	\$ 5,059,687	100

(續次頁)

力特光電科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表(續)

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

(民國 111 年及 110 年 6 月 30 日之資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新臺幣仟元

代碼	負 債 及 權 益 會 計 項 目	附 註	111 年 6 月 30 日		110 年 12 月 31 日		110 年 6 月 30 日	
			金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動負債							
2100	短期借款	六(十二)·七	\$ 476,860	10	\$ 602,478	13	\$ 2,778,618	55
2170	應付帳款	六(十三)·七	270,401	5	138,112	3	100,448	2
2200	其他應付款	六(十四)·七	158,356	3	151,771	4	149,742	3
2250	負債準備—流動	六(十五)	15,436	—	15,436	—	14,063	—
2280	租賃負債—流動	六(九)	2,457	—	3,235	—	3,262	—
2322	一年內到期長期借款	六(十六)	1,790,000	36	—	—	—	—
2365	退款負債—流動	六(二十)	6,385	—	12,257	—	6,514	—
2300	其他流動負債	六(二十)·七	15,568	—	15,258	—	15,126	—
21xx	流動負債合計		2,735,463	54	938,547	20	3,067,773	60
	非流動負債							
2540	長期借款	六(十六)	—	—	1,790,000	37	—	—
2570	遞延所得稅負債		—	—	795	—	—	—
2580	租賃負債—非流動	六(九)	1,764	—	1,277	—	1,560	—
2640	淨確定福利負債—非流動	四·六(十七)	5,511	—	8,525	—	8,495	—
2600	其他非流動負債		43,391	1	35,765	1	36,779	1
25xx	非流動負債合計		50,666	1	1,836,362	38	46,834	1
2xxx	負債總計		2,786,129	55	2,774,909	58	3,114,607	61
	權 益	六(十八)						
3110	普通股股本		1,700,000	33	1,700,000	35	3,253,324	64
	保留盈餘							
3310	法定盈餘公積		35,500	1	—	—	—	—
3350	未分配盈餘(待彌補虧損)		612,559	12	355,003	7	(1,303,259)	(25)
3400	其他權益		(30,352)	(1)	(21,006)	—	(4,985)	—
31xx	歸屬於母公司業主之權益合計		2,317,707	45	2,033,997	42	1,945,080	39
3xxx	權益總計		2,317,707	45	2,033,997	42	1,945,080	39
	負 債 及 權 益 總 計		\$ 5,103,836	100	\$ 4,808,906	100	\$ 5,059,687	100

(請參閱後附合併財務報告附註)

董事長：趙 寄



經理人：趙 輝



會計主管：陳 宗



力特光電科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 111 年及 110 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新臺幣仟元

代碼	項 目	附 註	111 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日		110 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日		111 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日		110 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	
			金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入	六(二十)、七	\$ 829,317	100	\$ 915,633	100	\$ 1,603,199	100	\$ 1,667,890	100
5000	營業成本	六(六、廿五)、七	(591,871)	(71)	(709,615)	(77)	(1,194,222)	(74)	(1,278,263)	(76)
5900	營業毛利		237,446	29	206,018	23	408,977	26	389,627	24
6000	營業費用	六(廿五)								
6100	推銷費用		(47,639)	(6)	(47,832)	(5)	(91,002)	(5)	(81,894)	(5)
6200	管理費用		(53,296)	(6)	(35,412)	(4)	(94,221)	(6)	(73,041)	(4)
6300	研究發展費用		(13,567)	(2)	(14,241)	(2)	(27,082)	(2)	(26,625)	(2)
6450	預期信用減損(損失)利益	六(四)	(1,544)	—	(29,326)	(3)	6,041	—	(32,205)	(2)
	營業費用合計		(116,046)	(14)	(126,811)	(14)	(206,264)	(13)	(213,765)	(13)
6900	營業利益		121,400	15	79,207	9	202,713	13	175,862	11
7000	營業外收入及支出									
7100	利息收入		144	—	163	—	198	—	278	—
7010	其他收入	六(廿一、廿二)	18,020	2	10,422	1	30,948	2	59,024	4
7020	其他利益及損失	六(廿二)	36,271	5	(52,776)	(6)	69,016	4	517,836	31
7050	財務成本	六(廿三)	(12,678)	(2)	(12,587)	(1)	(25,233)	(2)	(25,827)	(2)
7055	預期信用減損利益	六(五)	—	—	2,639	—	—	—	2,639	—
7060	採用權益法認列之關聯 企業損益之份額	六(七)	2,660	—	—	—	2,637	—	—	—
	營業外收入及支出合計		44,417	5	(52,139)	(6)	77,566	4	553,950	33
7900	稅前淨利		165,817	20	27,068	3	280,279	17	729,812	44
7950	所得稅利益(費用)	四、六(廿四)	15,970	2	76,884	8	12,777	1	(27,750)	(2)
8200	本期淨利		181,787	22	103,952	11	293,056	18	702,062	42
8300	其他綜合損益									
8310	不重分類至損益之項目									
	透過其他綜合損益按公 允價值衡量之權益工具 投資未實現評價損益	六(十八)	(3,841)	(1)	—	—	(10,898)	(1)	—	—
8360	後續可能重分類至損益 之項目									
8361	國外營運機構財務報 表換算之兌換差額	六(十八)	(1,189)	—	(889)	—	1,552	—	(1,686)	—
8399	與可能重分類之項目 相關之所得稅	四、 六(十八、廿四)	—	—	(818)	—	—	—	(659)	—
	本期其他綜合損益 (稅後淨額)		(5,030)	(1)	(1,707)	—	(9,346)	(1)	(2,345)	—
8500	本期綜合損益總額		\$ 176,757	21	\$ 102,245	11	\$ 283,710	17	\$ 699,717	42
8600	淨利歸屬於：									
8610	母公司業主		\$ 181,787	22	\$ 103,952	11	\$ 293,056	18	\$ 702,062	42
8700	綜合損益總額歸屬於：									
8710	母公司業主		\$ 176,757	21	\$ 102,245	11	\$ 283,710	17	\$ 699,717	42
	每股盈餘(元)									
9750	基 本	六(十九)	\$ 1.07		\$ 0.61		\$ 1.72		\$ 4.13	
9850	稀 釋		\$ 1.07		\$ 0.61		\$ 1.72		\$ 4.13	

(請參閱後附合併財務報告附註)

董事長：趙 奇



經理人：趙 輝



會計主管：陳 宗



力特光電科技股份有限公司及子公司

合併損益表

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：新臺幣仟元

項 目	歸 屬 於 母 公 司 業 主 之 權 益					權 益 總 額
	普通股股本	保 留 盈 餘		其 他 權 益 項 目		
		法定盈餘公積	未分配盈餘 (待彌補虧損)	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	透過其他綜合損 益按公允價值衡 量之金融資產未 實現評價(損)益	
民國 110 年 1 月 1 日餘額	\$ 3,253,324	\$ —	\$ (2,005,321)	\$ (2,633)	\$ (7)	\$ 1,245,363
本期淨利	—	—	702,062	—	—	702,062
本期其他綜合損益	—	—	—	(2,345)	—	(2,345)
本期綜合損益總額	—	—	702,062	(2,345)	—	699,717
民國 110 年 6 月 30 日餘額	\$ 3,253,324	\$ —	\$ (1,303,259)	\$ (4,978)	\$ (7)	\$ 1,945,080
民國 111 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,700,000	\$ —	\$ 355,003	\$ (4,108)	\$ (16,898)	\$ 2,033,997
盈餘指撥及分配：						
提列法定盈餘公積	—	35,500	(35,500)	—	—	—
本期淨利	—	—	293,056	—	—	293,056
本期其他綜合損益	—	—	—	1,552	(10,898)	(9,346)
本期綜合損益總額	—	—	293,056	1,552	(10,898)	283,710
民國 111 年 6 月 30 日餘額	\$ 1,700,000	\$ 35,500	\$ 612,559	\$ (2,556)	\$ (27,796)	\$ 2,317,707

(請參閱後附合併財務報告附註)

董事長：趙 寄



經理人：趙 輝



會計主管：陳 宗



力特光電科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

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：新臺幣仟元

項 目	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：		
本期稅前淨利	\$ 280,279	\$ 729,812
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	39,945	46,198
攤銷費用	83	90
預期信用減損(利益)損失	(6,041)	29,566
利息費用	25,233	25,827
利息收入	(198)	(278)
採用權益法認列之關聯企業損益之份額	(2,637)	—
處分不動產、廠房及設備(利益)損失	(38)	3,994
處分投資性不動產損失	1,057	—
處分待出售非流動資產利益	—	(522,291)
非金融資產減損迴轉利益	(928)	(1,715)
未實現外幣兌換利益	(34,504)	(4,943)
遞延收入轉列收入數	(1,338)	(1,316)
租賃修改利益	—	(11,398)
與營業活動相關之資產/負債變動數		
應收帳款	(120,339)	(146,603)
其他應收款	830	116,231
存 貨	(74,091)	(67,080)
預付款項	2,624	(114,006)
其他流動資產	74	(56,550)
應付帳款	135,618	(79,521)
其他應付款	7,927	(138,387)
負債準備	—	157
其他流動負債	(4,572)	(16,174)
淨確定福利負債	(3,014)	(2,860)

(續次頁)

力特光電科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表(續)

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：新臺幣仟元

項 目	111 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	110 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
營運產生之現金流入(出)	\$ 245,970	\$ (211,247)
收取之利息	191	279
支付之利息	(25,131)	(28,693)
(支付)退還之所得稅	(3)	83
營業活動之淨現金流入(出)	221,027	(239,578)
投資活動之現金流量：		
取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(7,113)	(11,368)
處分按攤銷後成本衡量之金融資產	—	63,314
預付投資款增加	—	(34,472)
取得待出售非流動資產	—	(1,677)
處分待出售非流動資產	—	3,553,610
取得不動產、廠房及設備	(12,801)	(2,977)
處分不動產、廠房及設備	1,140	1,856
取得投資性不動產	(19,994)	—
其他金融資產(增加)減少	(61,995)	161,739
其他非流動資產增加	(3,816)	(18,189)
投資活動之淨現金流(出)入	(104,579)	3,711,836
籌資活動之現金流量：		
短期借款(減少)增加	(121,619)	2,072,980
償還長期借款	—	(5,478,638)
存入保證金增加	7,587	2,000
存入保證金減少	(400)	(11,729)
租賃本金償還	(1,816)	(2,079)
籌資活動之淨現金流出	(116,248)	(3,417,466)
匯率變動對現金及約當現金之影響	1,605	(1,621)
本期現金及約當現金增加數	1,805	53,171
期初現金及約當現金餘額	70,170	172,404
期末現金及約當現金餘額	\$ 71,975	\$ 225,575

(請參閱後附合併財務報告附註)

董事長：趙寄



經理人：趙輝



會計主管：陳宗



力特光電科技股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

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)

(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

力特光電科技股份有限公司(以下簡稱本公司)於民國 87 年 3 月設立。本公司及子公司(以下簡稱合併公司)主要營業項目為偏光板之製造及銷售業務。

本公司於民國 91 年 8 月經核准上市，自民國 91 年 10 月起股票於台灣證券交易所上市買賣。

本合併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

本合併財務報告已於民國 111 年 8 月 11 日提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 111 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
國際財務報導準則第 3 號之修正「對觀念架構之索引」	民國 111 年 1 月 1 日
國際會計準則第 16 號之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	民國 111 年 1 月 1 日
國際會計準則第 37 號之修正「虧損性合約－履行合約之成本」	民國 111 年 1 月 1 日
2018-2020 週期之年度改善	民國 111 年 1 月 1 日

合併公司經評估上述準則及解釋對合併公司財務狀況與財務績效並無重大影響。

(二)尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 112 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
國際會計準則第 1 號之修正「會計政策之揭露」	民國 112 年 1 月 1 日
國際會計準則第 8 號之修正「會計估計值之定義」	民國 112 年 1 月 1 日
國際會計準則第 12 號之修正「與單一交易產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	民國 112 年 1 月 1 日

合併公司經評估上述準則及解釋對合併公司財務狀況與財務績效並無重大影響。

(三)國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
國際財務報導準則第 10 號及國際會計準則第 28 號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第 17 號「保險合約」	民國 112 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 17 號「保險合約」之修正	民國 112 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 17 號之修正「初次適用國際財務報導準則第 17 號及國際財務報導準則第 9 號—比較資訊」	民國 112 年 1 月 1 日
國際會計準則第 1 號之修正「負債之流動或非流動分類」	民國 112 年 1 月 1 日

合併公司經評估上述準則及解釋對合併公司財務狀況與財務績效並無重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

除下列說明外，本合併財務報告所採用之會計政策與民國 110 年度合併財務報告附註四相同。

(一) 遵循聲明

本合併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國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製。本合併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之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下稱 IFRSs)揭露資訊。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具及按確定福利義務現值減除計畫資產公允價值認列之淨確定福利負債外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

編製符合 IFRSs 之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用合併公司的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請參閱附註五說明。

(三) 合併基礎

本合併財務報告之編製原則與民國 110 年度合併財務報告相同，相關說明請參閱民國 110 年度合併財務報告附註四。

1. 列入合併財務報告之子公司：

本公司之子公司於報導期間結束日之詳細資訊如下：

投資公司 名稱	子 公 司 名 稱	主要業務	設立及營運地點	說明
本公司	亞特光電股份有限公司(亞特光電)	買賣業	台 灣	註
	OPTIMAX OPTOELECTRONIC (MAURITIUS) CORP. (OOMC)	投資業	模里西斯	註
OOMC	力特光電科技(蘇州)有限公司 (力特蘇州)	偏光板之 製造及銷售	中國蘇州	註

註：係非重要子公司，民國 111 年及 110 年第二季財務報表未經會計師核閱。

子 公 司 名 稱	本公司持有之所有權權益百分比		
	111 年 6 月 30 日	110 年 12 月 31 日	110 年 6 月 30 日
亞特光電	100%	100%	100%
OOMC	100%	100%	100%
力特蘇州	100%	100%	100%

- 2.未列入合併財務報告之子公司：無。
- 3.子公司會計期間不同之調整及處理方式：無。
- 4.重大限制：無。
- 5.對合併公司具重大性之非控制權益之子公司：無。

(四)確定福利退職後福利

期中期間之退休金成本係採用前一年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對本期之重大市場波動，及重大計畫修正、清償或其他重大一次性事項加以調整。

(五)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

本合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源與民國 110 年度合併財務報告相同，相關說明請參閱民國 110 年度合併財務報告附註五。

六、重要會計項目之說明

(一)現金

	111 年 6 月 30 日	110 年 12 月 31 日	110 年 6 月 30 日
庫存現金	\$ 911	\$ 617	\$ 645
銀行活期存款及支票存款	71,064	69,553	224,930
合 計	<u>\$ 71,975</u>	<u>\$ 70,170</u>	<u>\$ 225,575</u>

(二)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

權益工具投資

	111 年 6 月 30 日	110 年 12 月 31 日	110 年 6 月 30 日
非流動			
國內未上市(櫃)之股份有限公司	\$ 13,455	\$ 20,000	\$ —
國外未上市(櫃)之有限公司	5,696	9,847	25,854
合 計	<u>\$ 19,151</u>	<u>\$ 29,847</u>	<u>\$ 25,854</u>

合併公司投資國內外未上市櫃公司係以中長期持有為目的，並預期透過長期投資獲利。管理階層認為若將該等投資之公允價值波動列入損益，與前述投資規劃並不一致，因此選擇指定該投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

(三)按攤銷後成本衡量之金融資產

	111 年 6 月 30 日	110 年 12 月 31 日	110 年 6 月 30 日
<u>流 動</u>			
國內投資			
原始到期日超過三個月以上之定期存款	\$ 53,500	\$ 53,500	\$ 12,184
國外投資			
原始到期日超過三個月以上之定期存款	8,444	1,303	—
合 計	\$ 61,944	\$ 54,803	\$ 12,184
利率區間	0.32%~1.55%	0.120%~1.55%	0.120%~1.30%

按攤銷後成本衡量之金融資產－流動提供擔保之資訊，請參閱附註八。

(四)應收票據淨額及應收帳款淨額

	111 年 6 月 30 日	110 年 12 月 31 日	110 年 6 月 30 日
<u>應收票據</u> (表列其他流動資產)			
因營業而發生	\$ 3,469	\$ 3,464	\$ 3,474
減：備抵損失	(3,413)	(3,413)	(3,413)
	\$ 56	\$ 51	\$ 61
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 857,502	\$ 739,175	\$ 878,463
減：備抵損失	(10,374)	(16,415)	(14,180)
	\$ 847,128	\$ 722,760	\$ 864,283

- 1.合併公司對客戶之授信期間原則上為發票日後月結 30～120 天。為減輕信用風險，合併公司管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收帳款之回收已採取適當行動。此外，合併公司於資產負債表日會逐一複核應收帳款之可回收金額以確保無法回收之應收帳款已提列適當減損損失。
- 2.合併公司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考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、產業經濟情勢，並同時考量總體經濟及產業展望。將個別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。
- 3.若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且合併公司無法合理預期可回收金額，合併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。
- 4.合併公司應收帳款(含關係人)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 61～120 天	逾期 121 天以上	合計
預期信用損失率	0.35 %～ 0.83%	0.43 %～ 1.02%	0.51 %～ 1.21%	0.59 %～ 1.60%	0.75 %～ 100%	
總帳面金額	\$ 713,559	\$ 179,459	\$ 34,818	\$ 13,596	\$ 65,633	\$ 1,007,065
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	(2,746)	(637)	(30,935)	(11,864)	(52,752)	(98,934)
攤銷後成本	\$ 710,813	\$ 178,822	\$ 3,883	\$ 1,732	\$ 12,881	\$ 908,131

110 年 12 月 31 日						
	未逾期	逾期 1～30 天	逾期 31～60 天	逾期 61～120 天	逾期 121 天以上	合計
預期信用損失率	0.83 %～ 1.31%	1.02 %～ 1.61%	1.21 %～ 1.91%	1.4 %～ 2.52%	1.79 %～ 100%	
總帳面金額	\$ 626,206	\$ 93,023	\$ 59,126	\$ 52,188	\$ 32,636	\$ 863,179
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	(8,194)	(979)	(29,650)	(35,548)	(30,604)	(104,975)
攤銷後成本	\$ 618,012	\$ 92,044	\$ 29,476	\$ 16,640	\$ 2,032	\$ 758,204

110 年 6 月 30 日						
	未逾 期	逾 期 1~30 天	逾 期 31~60 天	逾 期 61~120 天	逾 期 121 天以上	合 計
預期信用損失率	0.56%~ 0.88%	0.58%~ 0.92%	0.61%~ 0.97%	0.64%~ 1.05%	0.69%~ 100%	
總帳面金額	\$ 715,992	\$ 132,825	\$ 56,526	\$ 21,126	\$ 13,462	\$ 939,931
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	(20,706)	(6,287)	(7,676)	(4,112)	(13,462)	(52,243)
攤銷後成本	\$ 695,286	\$ 126,538	\$ 48,850	\$ 17,014	\$ —	\$ 887,688

5.應收票據及應收帳款(含關係人)之備抵損失變動資訊如下：

111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日		
	應收票據	應收帳款
期初餘額	\$ 3,413	\$ 104,975
本期迴轉減損損失	—	(6,041)
期末餘額	\$ 3,413	\$ 98,934

110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日		
	應收票據	應收帳款
期初餘額	\$ 3,413	\$ 21,954
本期提列減損損失	—	32,205
匯率影響數	—	(1,916)
期末餘額	\$ 3,413	\$ 52,243

(五)其他應收款

	111 年 6 月 30 日	110 年 12 月 31 日	110 年 6 月 30 日
應收營業租賃款	\$ 10,868	\$ 9,730	\$ 8,752
應退營業稅	23,087	19,346	25,144
其他應收款－其他	276	3,394	497
其他應收款－關係人	6,114	5,834	15,754
小 計	40,345	38,304	50,147
減：備抵損失	(2,127)	(2,127)	(15,155)
合 計	\$ 38,218	\$ 36,177	\$ 34,992

其他應收款之備抵損失變動資訊如下：

	111 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	110 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
期初餘額	\$ 2,127	\$ 17,794
本期迴轉減損損失	—	(2,639)
期末餘額	\$ 2,127	\$ 15,155

(六)存 貨

	111 年 6 月 30 日	110 年 12 月 31 日	110 年 6 月 30 日
製 成 品	\$ 340,321	\$ 366,258	\$ 302,317
在 製 品	503,426	403,679	397,087
原 料	372,636	369,944	309,937
在途存貨	22,469	24,880	14,873
合 計	\$ 1,238,852	\$ 1,164,761	\$ 1,024,214

當期認列之存貨相關費損如下：

	111 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日	110 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日
出售存貨成本	\$ 588,777	\$ 726,414
存貨跌價損失	4,007	13,472
未分攤製造費用	6,013	3,111
出售下腳收入	(6,926)	(33,382)
合 計	\$ 591,871	\$ 709,615

	111 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	110 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
出售存貨成本	\$ 1,216,910	\$ 1,332,421
存貨跌價回升利益	(11,531)	(17,121)
未分攤製造費用	12,669	10,906
出售下腳收入	(23,818)	(47,998)
其 他	(8)	55
合 計	\$ 1,194,222	\$ 1,278,263

合併公司民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日存貨淨變現價

值回升主係因出售以前年度已提列評價損失存貨所致。

(七)採用權益法之投資

投資關聯企業

個別不重大之 關聯企業	111 年 6 月 30 日	110 年 12 月 31 日	110 年 6 月 30 日
國外非上市(櫃)公司			
深圳市力華盛科技 有限公司	\$ 12,385	\$ 9,531	\$ —

1.合併公司於資產負債表日對關聯企業之所有權權益及表決權百分比如下：

公 司 名 稱	111 年 6 月 30 日	110 年 12 月 31 日	110 年 6 月 30 日
深圳市力華盛科技 有限公司	32%	32%	—

合併公司管理階層為提升生產競爭力，於民國 110 年 4 月 27 日經董事會決議投資深圳市力華盛科技有限公司，並於民國 110 年第二季陸續匯入認繳之註冊資本，合併公司持股比例為 32%，取得對力華盛科技有限公司重大影響，採用權益法評價。民國 110 年 6 月 30 日帳列預付投資款 34,472 仟元(人民幣 8,000 仟元)。

2.個別不重大之關聯企業彙總資訊如下：

	111 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日	110 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日
合併公司享有之份額		
本期淨利益	\$ 2,660	\$ —
綜合損益總額	\$ 2,660	\$ —
	111 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	110 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
合併公司享有之份額		
本期淨利益	\$ 2,637	\$ —
綜合損益總額	\$ 2,637	\$ —

採用權益法之投資及合併公司對其所享有之損益，係按未經會計師核閱之財務報告計算。

(八)不動產、廠房及設備

111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日						
項 目	期初餘額	增 添	處 分	重 分 類	匯率影響數	期末餘額
<u>成 本</u>						
土 地	\$ 479,697	\$ —	\$ —	\$ (115,000)	\$ —	\$ 364,697
房屋及建築物	3,192,311	5,136	(14,847)	(678,668)	—	2,503,932
機器設備	3,837,472	18,736	(122,269)	—	1,526	3,735,465
運輸設備	105,763	—	(1,533)	—	18	104,248
辦公設備	129,194	144	(18,843)	—	264	110,759
其他設備	50,166	263	(6,753)	—	30	43,706
小 計	7,794,603	24,279	(164,245)	(793,668)	1,838	6,862,807
<u>累計折舊</u>						
房屋及建築物	1,675,170	21,051	(14,721)	(262,400)	—	1,419,100
機器設備	3,705,256	5,131	(120,464)	—	1,430	3,591,353
運輸設備	101,073	334	(1,477)	—	16	99,946
辦公設備	120,248	452	(18,521)	—	235	102,414
其他設備	46,313	128	(5,787)	—	26	40,680
小 計	5,648,060	27,096	(160,970)	(262,400)	1,707	5,253,493
<u>累計減損</u>						
房屋及建築物	17	—	—	—	—	17
機器設備	13,362	—	(473)	—	46	12,935
運輸設備	1,177	—	(19)	—	—	1,158
辦公設備	2,768	—	(61)	—	—	2,707
其他設備	404	—	(375)	—	—	29
小 計	17,728	—	(928)	—	46	16,846
淨 額	\$ 2,128,815	\$ (2,817)	\$ (2,347)	\$ (531,268)	\$ 85	\$1,592,468

110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日						
項 目	期初餘額	增 添	處 分	重 分 類	匯率影響數	期末餘額
<u>成 本</u>						
土 地	\$ 479,697	\$ —	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 479,697
房屋及建築物	3,236,522	1,012	(3,369)	232	—	3,234,397
機器設備	4,091,431	2,438	(150,746)	—	(1,093)	3,942,030
運輸設備	111,945	—	(382)	—	(14)	111,549
辦公設備	244,596	299	(112,953)	—	(189)	131,753
其他設備	57,544	94	(5,495)	—	(20)	52,123
小 計	8,221,735	3,843	(272,945)	232	(1,316)	7,951,549
<u>累計折舊</u>						
房屋及建築物	1,650,368	25,737	(3,291)	204	—	1,673,018
機器設備	3,944,544	10,411	(147,662)	—	(1,024)	3,806,269
運輸設備	106,031	586	(361)	—	(11)	106,245
辦公設備	232,654	893	(110,415)	—	(168)	122,964
其他設備	53,629	196	(5,366)	—	(18)	48,441
小 計	5,987,226	37,823	(267,095)	204	(1,221)	5,756,937
<u>累計減損</u>						
房屋及建築物	—	—	—	17	—	17
機器設備	15,908	—	(1,434)	—	(39)	14,435
運輸設備	1,199	—	(10)	—	—	1,189
辦公設備	3,020	—	(252)	—	—	2,768
其他設備	472	—	(19)	—	—	453
小 計	20,599	—	(1,715)	17	(39)	18,862
淨 額	\$ 2,213,910	\$ (33,980)	\$ (4,135)	\$ 11	\$ (56)	\$ 2,175,750

1.合併公司不動產、廠房及設備係按下列耐用年數計提折舊：

房屋及建築	
廠房主建物	9 至 50 年
機電動力設備	14 至 16 年
其 他	2 至 18 年
機器設備	1 至 24 年
其餘設備	2 至 17 年

2.不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請參閱附註八。

(九)租賃協議－承租人

1.使用權資產

(1)使用權資產之帳面價值與認列之折舊費用資訊如下：

	111 年 6 月 30 日	110 年 12 月 31 日	110 年 6 月 30 日
使用權資產帳 面金額			
土 地	\$ 834	\$ 1,668	\$ 2,502
運輸設備	2,756	1,957	1,184
辦公設備	574	803	1,032
合 計	\$ 4,164	\$ 4,428	\$ 4,718

	111 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日	110 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日
使用權資產之折舊費用		
土 地	\$ 417	\$ 417
運輸設備	343	402
辦公設備	114	115
合 計	\$ 874	\$ 934

	111 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	110 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
使用權資產之折舊費用		
土 地	\$ 834	\$ 834
運輸設備	726	804
辦公設備	229	230
合 計	\$ 1,789	\$ 1,868

合併公司取得位於中華人民共和國蘇州高新區之土地使用權合約，以營業租賃方式轉租，相關使用權資產表列為投資性不動產，請參閱附註六(十一)。上述使用權資產相關金額，未包含符合投資性不動產定義之使用權資產。

(2)合併公司於民國 111 年及 110 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日使用權資產之增添分別為 1,525 仟元、0 仟元、1,525 仟元及 0 仟元。

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

2.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	\$ 2,457	\$ 3,235	\$ 3,262
非 流 動	\$ 1,764	\$ 1,277	\$ 1,560

租賃負債之折現率區間如下：

	111 年 6 月 30 日	110 年 12 月 31 日	110 年 6 月 30 日
土 地	1.8513%	1.8513%	1.8513%
運輸設備	1.8513%	1.8513%	1.8513%
辦公設備	1.8513%	1.8513%	1.8513%

3.重要承租活動及條款

合併公司承租之資產包括土地、公務車及影印機設備等，租賃合約之期間通常介於 3 至 5.5 年。租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件，除租賃之資產不得用作借貸擔保外，未有加諸其他之限制。

合併公司向南部科學工業園區管理局承租土地，租賃期間自民國 97 年 8 月 7 日至 133 年 12 月 31 日止，並約定每 2 年依公告地價調整租賃給付。於租賃期間終止時可續約。

合併公司為活化資產及降低營運費用，於民國 109 年 8 月 12 日經董事會決議出售南科廠廠房及其相關附屬設備予台灣積體電路製造股份有限公司，並於民國 109 年 10 月 19 日簽訂不動產買賣契約書，上開建物之所有權移轉事宜業已於民國 110 年 1 月 6 日過戶完成，並於民國 110 年 1 月 5 日提前終止與南部科學工業園區之土地使用權合約。合併公司於民國 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日因上開租賃合約提前終止認列租賃修改利益 11,398 仟元。

合併公司於民國 100 年簽訂位於中華人民共和國蘇州高新區之設定土地使用權合約，租約年限為 50 年，於租約簽訂時業已全額支付。於土地使用年限內享有土地使用權、收益權和轉讓及出租等之處分權。

4.其他租賃資訊

	111 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日	110 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日
短期租賃費用	\$ 43	\$ —
低價值資產租賃費用	\$ 5	\$ 29
租賃之現金流出總額	\$ 953	\$ 996
	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	\$ 120	\$ 6
低價值資產租賃費用	\$ 10	\$ 52
租賃之現金流出總額	\$ 1,983	\$ 2,368

合併公司選擇對符合短期租賃之運輸設備及符合低價值資產租賃之若干辦公設備租賃適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

(十)租賃協議－出租人

1.合併公司出租之資產包括土地、建築物及機器設備等，租賃合約之期間介於1至12年，租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件。為保全出租資產之使用情況，通常會要求承租人不得將租賃標的物之全部或部分轉租、分租及質押等限制與約定事項。

2.合併公司基於營業租賃合約認列之利益如下：

	111年4月1日 至6月30日	110年4月1日 至6月30日
租金收入	\$ 21,540	\$ 9,072
	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
租金收入	\$ 32,125	\$ 18,163

3.合併公司以營業租賃出租之應收租賃給付總額之到期日分析如下：

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
第一年	\$ 84,169	\$ 40,458	\$ 33,554
第二年	84,958	40,733	34,360
第三年	85,102	40,761	34,731
第四年	86,338	41,324	34,663
第五年	67,738	40,964	35,793
超過五年以上	163,018	177,761	194,413
合計	\$ 571,323	\$ 382,001	\$ 367,514

(十一)投資性不動產

111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日						
項 目	期初餘額	增 添	處 分	重 分 類	匯率影響數	期末餘額
<u>成 本</u>						
土 地	\$ —	\$ 18,248	\$ —	\$ 115,000	\$ —	\$ 133,248
房屋及建築物	462,893	2,910	(2,142)	678,668	8,993	1,151,322
使用權資產	19,088	—	—	—	417	19,505
小 計	481,981	21,158	(2,142)	793,668	9,410	1,304,075
<u>累計折舊</u>						
房屋及建築物	213,417	10,799	(1,085)	262,400	4,237	489,768
使用權資產	1,534	261	—	—	33	1,828
小 計	214,951	11,060	(1,085)	262,400	4,270	491,596
<u>累計減損</u>						
房屋及建築物	26	—	—	—	—	26
淨 額	\$ 267,004	\$ 10,098	\$ (1,057)	\$ 531,268	\$ 5,140	\$ 812,453

110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日						
項 目	期初餘額	增 添	處 分	重 分 類	匯率影響數	期末餘額
<u>成 本</u>						
房屋及建築物	\$ 415,526	\$ —	\$ —	\$ (232)	\$ (6,438)	\$ 408,856
使用權資產	753,138	—	(733,905)	—	(299)	18,934
小 計	1,168,664	—	(733,905)	(232)	(6,737)	427,790
<u>累計折舊</u>						
房屋及建築物	183,429	5,975	—	(204)	(2,893)	186,307
使用權資產	41,198	532	(40,443)	—	(19)	1,268
小 計	224,627	6,507	(40,443)	(204)	(2,912)	187,575
<u>累計減損</u>						
房屋及建築物	43	—	—	(17)	—	26
淨 額	\$ 943,994	\$ (6,507)	\$ (693,462)	\$ (11)	\$ (3,825)	\$ 240,189

1.合併公司之投資性不動產係按下列耐用年數計提折舊：

房屋及建築

廠房主建物 9 至 50 年

機電動力設備 14 至 16 年

其 他 2 至 18 年

使用權資產 37 年

2.合併公司民國 111 年及 110 年 6 月 30 日之投資性不動產之公允價值係由合併公司管理階層採用民國 110 年及 109 年 12 月 31 日獨立評價專家於各資產負債表日以第三等級輸入值進行評價後調整。前述廠房主建物及建物附屬設施之評價於民國 110 年及 109 年 12 月 31 日均採用成本法及定率法(餘額遞減法)為估價方法；中華人民共和國蘇州高新區之土地使用權資產之評價於民國 110 年及 109 年 12 月 31 日均採用比較法為估價方法。

合併公司民國 111 年 6 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 6 月 30 日投資性不動產之公允價值如下：

	111 年 6 月 30 日	110 年 12 月 31 日	110 年 6 月 30 日
公允價值	\$ 912,376	\$ 340,356	\$ 302,323

3.合併公司投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

	111 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日	110 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日
投資性不動產之租金收入	\$ 21,230	\$ 8,856
當期產生租金收入之投資性不動產所發生之直接營運費用	\$ 9,574	\$ 3,099
當期未產生租金收入之投資性不動產所發生之直接營運費用	\$ —	\$ —
	111 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	110 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
投資性不動產之租金收入	\$ 31,598	\$ 17,731
當期產生租金收入之投資性不動產所發生之直接營運費用	\$ 24,799	\$ 6,231
當期未產生租金收入之投資性不動產所發生之直接營運費用	\$ —	\$ 276

4.合併公司取得 18,248 仟元之土地，因其地目屬農牧用地，尚無法以本公司名義辦理過戶，係以本公司董事長之名義登記，並簽訂借名登記契約書，明定雙方之權利義務。

5.投資性不動產提供擔保之資訊，請參閱附註八。

(十二)短期借款

	111 年 6 月 30 日	110 年 12 月 31 日	110 年 6 月 30 日
銀行擔保借款	476,860	602,478	2,770,000
非金融機構借款	—	—	8,618
合 計	\$ 476,860	\$ 602,478	\$ 2,778,618
利率區間	1.4376%~4.2812%	1.5%~2.357%	2.093%~2.357%

1.本公司於民國 110 年 5 月 3 日與安泰商業銀行簽訂借款合同，取得短期擔保放款額度 2,800,000 仟元之短期授信額度合約。該授信額度首次動撥款項限用於償還債權債務協商機制下之銀行借款，本公司動撥前應發函通知主要債權債務協商銀行，並取得債權債務協商銀行團以發函或債權會議等方式回覆同意。

本公司已於民國 110 年 4 月 28 日發函通知主要債權債務協商銀行，並於民國 110 年 5 月 18 日取得債權債務協商銀行團書面同意。本公司於取得債權債務協商銀行團書面同意後，於民國 110 年 5 月 20 日動撥該項借款額度用以全數償還債權債務協商機制下之銀行借款，並同時解除債權債務協商機制。

本公司考量整體營運及資金規劃，於民國 110 年 12 月 27 日與安泰商業銀行簽訂增補契約書，將 1,790,000 仟元之短期擔保放款額度變更為中期放款擔保額度，並重新簽訂 800,000 仟元之短期擔保放款額度，本公司自簽約日起將 1,790,000 仟元之短期借款分類至長期借款。

2.非金融機構借款係向主要管理階層借款。

3.有關資產提供作為短期借款之擔保情形，請參閱附註八。

(十三)應付帳款

	111 年 6 月 30 日	110 年 12 月 31 日	110 年 6 月 30 日
應付帳款	\$ 270,401	\$ 138,112	\$ 100,448

1.應付款項之平均賒帳期間為 30~180 天，合併公司訂有財務風險管理政策，以確保所有應付款於預先約定之信用期限內償還。

2.合併公司暴露於匯率與流動性風險之應付款項及其他應付款相關揭露，請參閱附註六(廿八)。

(十四)其他應付款

	111 年 6 月 30 日	110 年 12 月 31 日	110 年 6 月 30 日
應付薪資及獎金	\$ 39,915	\$ 55,627	\$ 36,951
應付員工及董事酬勞	5,720	—	—
應付租金	132	154	156
應付勞務費	1,060	2,146	816
應付保險費	6,673	6,585	6,709
應付退休金	2,615	2,786	2,665
應付利息	1,398	1,296	1,659
應付設備款	1,752	4,655	1,435
應付佣金	34,638	18,062	22,809
其 他	64,453	60,460	76,542
合 計	\$ 158,356	\$ 151,771	\$ 149,742

其他應付款項下之其他主係應付房屋稅、水電瓦斯費、運費、進出口費及修繕費等款項組成。

(十五)負債準備－流動

	111 年 6 月 30 日	110 年 12 月 31 日	110 年 6 月 30 日
員工福利負債準備	\$ 15,436	\$ 15,436	\$ 14,063

1.員工福利負債準備係員工享有既得休假權利之估列，於員工實際休假或現金給付時沖轉。

2.上述準備因均係屬短期或因折現影響不大，故未予折現。

(十六)長期借款

	111 年 6 月 30 日	110 年 12 月 31 日	110 年 6 月 30 日
銀行中長期抵押借款	\$ 1,790,000	\$ 1,790,000	\$ —
減：一年內到期部分	(1,790,000)	—	—
長期借款	\$ —	\$ 1,790,000	\$ —
利率區間	2.093%	2.093%	—

1.本公司於民國 110 年 5 月 3 日與安泰商業銀行簽訂借款合同，取得短期擔保放款額度 2,800,000 仟元之短期授信額度合約。該授信額度首次動撥款項限用於償還債權債務協商機制下之銀行借款，本公司動撥前應發函通知主要債權債務協商銀行，並取得債權債務協商銀行團以發函或債權會議等方式回覆同意。

本公司已於民國 110 年 4 月 28 日發函通知主要債權債務協商銀行，並於民國 110 年 5 月 18 日取得債權債務協商銀行團書面同意。本公司於取得債權債務協商銀行團書面同意後，於民國 110 年 5 月 20 日動撥該項借款額度用以全數償還債權債務協商機制下之銀行借款，並同時解除債權債務協商機制。

本公司考量整體營運及資金規劃，於民國 110 年 12 月 27 日與安泰商業銀行簽訂增補契約書，將 1,790,000 仟元之短期擔保放款額度變更為中期放款擔保額度，並重新簽訂 800,000 仟元之短期擔保放款額度，本公司自簽約日起將 1,790,000 仟元之短期借款分類至長期借款。

2.合併公司因整體營運及資金規劃，於民國 110 年 12 月 27 日與安泰商業銀行簽訂為期 2 年之抵押借款，總額度為 1,790,000 仟元，到期一次償還本金，民國 111 年 6 月 30 日及 110 年 12 月 31 日借款餘額皆為 1,790,000 仟元。

3.有關資產提供作為長期借款之擔保情形，請參閱附註八。

(十七)退休金

1.確定提撥計畫

自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司及國內子公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司及國內子公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之 6%提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。力特蘇州按中華人民共和國政府規定之養老保險制度每月依當地員工薪資總額之一定比率提撥養老保險金。每位員工之退休金由當地政府統籌按月提撥外，無進一步義務。合併公司於民國 111 年及 110 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日合併綜合損益表認列之退休金分別為 3,909 仟元、4,029 仟元、8,001 仟元及 7,827 仟元。

2.確定福利計畫

本公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，適用於民國 94 年 7 月 1 日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前 6 個月之平均薪資計算，15 年以內(含)的服務年資每滿一年給予 2 個基數，超過 15 年之服務年資每滿一年給予 1 個基數，惟累積最高以 45 個基數為限。本公司按月就薪資總額 2%提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行。另本公司於每年年度終了前，估算前項勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數額，本公司將於次年度三月底前一次提撥其差額。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，本公司並無影響投資管理策略之權利。

確定福利計畫相關退休金費用係以民國 110 年及 109 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率在各期間分別認列，民國 111 年及 110 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之退休金成本分別為 30 仟元、38 仟元、59 仟元及 75 仟元。

(十八)權益

1.普通股股本

	111 年 6 月 30 日	110 年 12 月 31 日	110 年 6 月 30 日
額定股本	\$ 10,000,000	\$ 10,000,000	\$ 10,000,000
已發行股本	\$ 1,700,000	\$ 1,700,000	\$ 3,253,324

本公司為改善財務結構彌補累積虧損，於民國 110 年 8 月 27 日經股東常會決議通過辦理減資 1,553,324 仟元，銷除已發行股份 155,332 仟股，減資比率 47.74575%，實收資本額減為 1,700,000 仟元，股數為 170,000 仟股，每股面額新台幣 10 元。上述減資案經台灣證券交易所股份有限公司民國 110 年 10 月 19 日核准生效，並經董事會決議以民國 110 年 10 月 25 日為彌補虧損減資基準日，本公司已於民國 110 年 11 月 15 日完成減資變更核准。截至民國 111 年 6 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 6 月 30 日止，本公司額定股數皆為 1,000,000 仟股，每股面額 10 元，已發行股份分別為 170,000 仟股、170,000 仟股及 325,332 仟股。

2.保留盈餘及股利政策

(1)依據公司章程之規定，年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補累積虧損，次提撥 10%為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達實收資本額時，得不再提列，其餘於必要時得經股東會決議或依法令規定提撥或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同以前年度累積未分配盈餘，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。

(2)本公司之盈餘分派，需視公司目前及未來發展計畫、考量投資環境、資金需求及國內外競爭狀況，並兼顧股東利益等因素，每年就可供分配盈餘提撥不低於 50%分配股東股息紅利，惟累積可供分配盈餘低於實收股本 30%時，得不予分配；由董事會依據經營結果及資本規劃情形，擬訂盈餘分派方式及金額，提報股東會決議，分配股東股息紅利時，得以現金或股票方式為之，其中現金股利不低於當年度擬分派之股東股利總額之 10%。

- (3)法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額 25%之部分為限。
- (4)本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，嗣後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。
- (5)本公司於民國 111 年 6 月 23 日經股東常會決議通過民國 110 年度盈虧撥補案，除提列法定盈餘公積 35,500 仟元外，餘不擬分配，相關資訊請自台灣證券交易所「公開資訊觀測站」等管道查詢。
- (6)本公司於民國 110 年 8 月 27 日經股東常會決議通過民國 109 年度虧損案。有關股東常會決議情形，請自台灣證券交易所「公開資訊觀測站」等管道查詢。

3.其他權益項目

	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	透過其他綜合損 益按公允價值衡 量之金融資產未 實現評價(損)益	合 計
民國 111 年 1 月 1 日餘額	\$ (4,108)	\$ (16,898)	\$ (21,006)
當期產生			
國外營運機構財務報表 換算之差額	1,552	—	1,552
評價調整數	—	(10,898)	(10,898)
民國 111 年 6 月 30 日餘額	\$ (2,556)	\$ (27,796)	\$ (30,352)
	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	透過其他綜合損 益按公允價值衡 量之金融資產未 實現評價(損)益	合 計
民國 110 年 1 月 1 日餘額	\$ (2,633)	\$ (7)	\$ (2,640)
當期產生			
國外營運機構財務報表 換算之差額	(1,686)	—	(1,686)
所得稅影響數	(659)	—	(659)
民國 110 年 6 月 30 日餘額	\$ (4,978)	\$ (7)	\$ (4,985)

(十九)每股盈餘

	111 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日	110 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日
基本每股盈餘(元)	\$ 1.07	\$ 0.61
稀釋每股盈餘(元)	\$ 1.07	\$ 0.61
	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(元)	\$ 1.72	\$ 4.13
稀釋每股盈餘(元)	\$ 1.72	\$ 4.13

計算每股盈餘時，減資彌補虧損之影響業已追溯調整，該減資基準日訂於民國 110 年 10 月 25 日。因追溯調整，每股盈餘變動如下：

	110 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日 追溯調整後	110 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日 追溯調整前
基本(稀釋)每股盈餘(元)	\$ 0.61	\$ 0.32
	110 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日 追溯調整後	110 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日 追溯調整前
基本(稀釋)每股盈餘(元)	\$ 4.13	\$ 2.16

本公司基本及稀釋每股盈餘如下：

1.基本每股盈餘

用以計算基本每股盈餘及普通股加權平均股數如下：

	111 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日	110 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日
歸屬於母公司業主之淨利(仟元)	\$ 181,787	\$ 103,952
計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	170,000	170,000
基本每股盈餘(元)	\$ 1.07	\$ 0.61

	111 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	110 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
歸屬於母公司業主之淨利(仟元)	\$ 293,056	\$ 702,062
計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	170,000	170,000
基本每股盈餘(元)	\$ 1.72	\$ 4.13

2.稀釋每股盈餘

用以計算稀釋每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

	111 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日	110 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日
歸屬於母公司業主之淨利	\$ 181,787	\$ 103,952
計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	170,000	170,000
員工分紅費用(仟股)	185	—
計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	170,185	170,000
稀釋每股盈餘(元)	\$ 1.07	\$ 0.61

	111 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	110 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
歸屬於母公司業主之淨利	\$ 293,056	\$ 702,062
計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	170,000	170,000
員工分紅費用(仟股)	185	—
計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	170,185	170,000
稀釋每股盈餘(元)	\$ 1.72	\$ 4.13

若本公司得選擇以股票或現金發放員工分紅，則於計算稀釋每股盈餘時，應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。於次年度股東會決議員工分紅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。

(二十)營業收入

	111 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日	110 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日
客戶合約收入		
商品銷售收入	\$ 829,317	\$ 915,633
	111 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	110 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
客戶合約收入		
商品銷售收入	\$ 1,603,199	\$ 1,667,890

1.合併公司收入之說明請參閱民國 110 年度合併財務報告附註四(十四)。

2.收入細分資訊請參閱附註十四。

3.合約餘額

	111 年 6 月 30 日	110 年 12 月 31 日	110 年 6 月 30 日
應收帳款(附註六(四)、七)	\$ 908,131	\$ 758,204	\$ 887,688
合約負債－流動 (表列其他流動負債)			
商品銷售	\$ 2,832	\$ 1,422	\$ 3,530

4.退款負債

合併公司基於歷史經驗及其他已知原因，民國 111 年及 110 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日估計可能發生銷貨退回及折讓之退款負債分別為 4,385 仟元、1,567 仟元、15,162 仟元及 2,306 仟元，截至民國 111 年 6 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 6 月 30 日，退款負債之餘額分別為 6,385 仟元、12,257 仟元及 6,514 仟元。

(廿一)其他收入

	111 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日	110 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日
租金收入	\$ 21,540	\$ 9,072
減：折舊	(6,638)	(3,099)
其 他	3,118	4,449
合 計	<u>\$ 18,020</u>	<u>\$ 10,422</u>
	111 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	110 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
租金收入	\$ 32,125	\$ 18,163
減：折舊	(11,077)	(6,231)
其 他	9,900	47,092
合 計	<u>\$ 30,948</u>	<u>\$ 59,024</u>

(廿二)其他利益及損失

	111 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日	110 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日
處分不動產、廠房及設備損失	\$ (860)	\$ (3,189)
處分投資性不動產損失	(1,054)	—
外幣兌換利益(損失)	40,845	(30,507)
減損迴轉利益—不動產、廠房 及設備	306	434
折舊費用	(297)	(584)
什項支出	(2,669)	(18,930)
合 計	<u>\$ 36,271</u>	<u>\$ (52,776)</u>
	111 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	110 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
處分不動產、廠房及設備利 益(損失)	\$ 38	\$ (3,994)
處分投資性不動產損失	(1,057)	—
租賃修改利益	—	11,398
處分待出售非流動資產利益	—	522,291
外幣兌換利益	79,465	7,387
減損迴轉利益—不動產、廠 房及設備	928	1,715
折舊費用	(603)	(1,462)
什項支出	(9,755)	(19,499)
合 計	<u>\$ 69,016</u>	<u>\$ 517,836</u>

合併公司為活化資產及降低營運費用，於民國 109 年 8 月 12 日經董事會決議出售南科廠廠房及其相關附屬設備予台灣積體電路製造股份有限公司(以下簡稱台積電公司)，並於民國 109 年 10 月 19 日簽訂不動產買賣契約書，價款共計 3,832,500 仟元(含稅)，依約分期收款，並匯入指定銀行信託專戶。上開建物之所有權移轉事宜業已於民國 110 年 1 月 6 日過戶完成，並認列待出售非流動資產處分利益 522,291 仟元。

台積電公司於民國 109 年 12 月 25 日與合併公司簽訂不動產買賣契約書增補協議暨補償協議書，雙方同意合併公司得拆除依據協議書所列之附屬設備，並自由使用、處分、收益該設備，台積電公司並同意於建物之所有權移轉登記完成及合併公司拆除完成附屬設備後，支付合併公司 5,500 仟元，合併公司已於民國 110 年 1 月將該附屬設備拆除及出售，出售價款 36,750 仟元(含稅)，並認列其他收入 35,000 仟元。

(廿三)財務成本

	111 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日	110 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日
利息費用		
銀行借款	\$ 12,656	\$ 12,559
租賃負債	17	26
其他	5	2
合 計	\$ 12,678	\$ 12,587
	111 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	110 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
利息費用		
銀行借款	\$ 25,188	\$ 25,594
租賃負債	37	231
其他	8	2
合 計	\$ 25,233	\$ 25,827

(廿四)所得稅

- 1.合併公司民國 111 年及 110 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之所得稅(利益)費用主要組成如下：

	111 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日	110 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日
遞延所得稅		
暫時性差異之發生及迴轉	\$ (15,970)	\$ (76,884)
認列於損益之所得稅利益	\$ (15,970)	\$ (76,884)
	111 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	110 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
遞延所得稅		
暫時性差異之發生及迴轉	\$ (12,777)	\$ 27,750
認列於損益之所得稅(利益)費用	\$ (12,777)	\$ 27,750

- 2.合併公司民國 111 年及 110 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列於其他綜合損益之所得稅明細如下：

	111 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日	110 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日
遞延所得稅費用		
國外營運機構換算差額	\$ —	\$ 818
	111 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	110 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
遞延所得稅費用		
國外營運機構換算差額	\$ —	\$ 659

3.本公司及國內子公司營利事業所得稅核定情形如下：

公 司 名 稱	核定年度
本 公 司	108 年度
亞特光電股份有限公司	108 年度

(廿五)費用性質之額外資訊

1.本期發生之員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	111 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日			
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	屬於營業外 費用者	合 計
員工福利費用				
薪資費用	\$ 66,939	\$ 40,968	\$ —	\$ 107,907
勞健保費用	6,991	2,756	—	9,747
退休金費用	3,780	159	—	3,939
其他員工福利費用	5,222	1,446	—	6,668
折舊費用	10,386	2,569	6,935	19,890
攤銷費用	—	41	—	41

功 能 別 性 質 別	110 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日			
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	屬於營業外 費用者	合 計
員工福利費用				
薪資費用	\$ 67,528	\$ 26,127	\$ —	\$ 93,655
勞健保費用	7,145	2,588	—	9,733
退休金費用	3,946	121	—	4,067
其他員工福利費用	4,820	1,510	—	6,330
折舊費用	15,803	3,125	3,683	22,611
攤銷費用	—	41	—	41

功 能 別 性 質 別	111 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日			
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	屬於營業外 費用者	合 計
員工福利費用				
薪資費用	\$ 132,071	\$ 67,335	\$ —	\$ 199,406
勞健保費用	14,389	5,665	—	20,054
退休金費用	7,741	319	—	8,060
其他員工福利費用	10,175	2,802	—	12,977
折舊費用	23,048	5,217	11,680	39,945
攤銷費用	—	83	—	83

功 能 別 性 質 別	110 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日			
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	屬於營業外 費用者	合 計
員工福利費用				
薪資費用	\$ 129,059	\$ 57,194	\$ —	\$ 186,253
勞健保費用	14,128	5,593	—	19,721
退休金費用	7,554	348	—	7,902
其他員工福利費用	8,777	2,714	—	11,491
折舊費用	32,042	6,463	7,693	46,198
攤銷費用	7	83	—	90

2.員工福利費用

(1)依本公司章程規定，當年度如有獲利扣除累積虧損後，應提撥 1%至 10%為員工酬勞，由董事會決議得以股票或現金分派發放，且發給對象得包括符合一定條件之從屬公司員工，另以不高於 1%為董事酬勞。員工酬勞及董事酬勞之分派應由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會。

前項所稱之當年度獲利狀況及累積虧損分別係指當年度稅前利益扣除分派員工酬勞及董事酬勞前之利益，暨依經濟部民國 105 年 4 月 15 日經商字第 10502409260 號函釋規定，經股東常會承認之累積虧損。

(2)本公司民國 111 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日估列之員工酬勞及董事酬勞，均以 1%估列：

	111 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日	111 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
員工酬勞	\$ 2,860	\$ 2,860
董事酬勞	\$ 2,860	\$ 2,860

本公司民國 110 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日止仍有累積虧損，故皆未估列員工酬勞及董事酬勞。

(3)本公司民國 110 年度稅前利益應預先保留經股東常會承認之累積虧損，故未估列員工酬勞及董事酬勞。

本公司截至民國 109 年 12 月 31 日止仍有累積虧損，故民國 109 年度未估列員工酬勞及董事酬勞。

(4)本公司董事會通過之員工酬勞及董事酬勞相關資訊，可至公開資訊觀測站查詢。

(廿六)現金流量資訊

1.同時影響現金及非現金項目之投資活動

(1)待出售非流動資產

	111 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	110 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
當期增添	\$ —	\$ —
加：期初應付設備款	—	1,677
本期支付現金	\$ —	\$ 1,677

	111 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	110 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
當期處分	\$ —	\$ (3,628,610)
加：期初預收款項	—	75,000
本期收回現金	\$ —	\$ (3,553,610)

(2)不動產、廠房及設備

	111 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	110 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
當期增添	\$ 24,279	\$ 3,843
加：期初應付設備款	4,655	2,072
減：期末應付設備款	(588)	(1,435)
減：預付設備款轉列數	(15,545)	(1,503)
本期支付現金	\$ 12,801	\$ 2,977

(3)投資性不動產

	111 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	110 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
當期增添	\$ 21,158	\$ —
減：期末應付設備款	(1,164)	—
本期支付現金	\$ 19,994	\$ —

2.來自籌資活動之負債變動

	短期借款	長期借款	存入保證金	租賃負債	來自籌資活動 之負債總額
民國 111 年 1 月 1 日	\$ 602,478	\$1,790,000	\$ 6,357	\$ 4,512	\$2,403,347
籌資現金流量之變動	(121,619)	—	7,187	(1,816)	(116,248)
租賃負債變動	—	—	—	1,525	1,525
其他非現金之變動	(3,999)	—	—	—	(3,999)
匯率變動之影響	—	—	114	—	114
民國 111 年 6 月 30 日	\$ 476,860	\$1,790,000	\$ 13,658	\$ 4,221	\$2,284,739

	短期借款	長期借款	存入保證金	租賃負債	來自籌資活動 之負債總額
民國 110 年 1 月 1 日	\$ 711,044	\$5,478,638	\$ 15,125	\$ 711,761	\$6,916,568
籌資現金流量之變動	2,072,980	(5,478,638)	(9,729)	(2,079)	(3,417,466)
租賃負債變動	—	—	—	(704,860)	(704,860)
其他非現金之變動	(5,270)	—	—	—	(5,270)
匯率變動之影響	(136)	—	(81)	—	(217)
民國 110 年 6 月 30 日	\$2,778,618	\$ —	\$ 5,315	\$ 4,822	\$2,788,755

(廿七)資本管理

合併公司之資本風險管理之目標、政策及程序，以及合併公司資本結構之組成與民國 110 年度合併財務報告所述者相同，相關說明請參閱民國 110 年度合併財務報告附註六(廿八)。

(廿八)金融工具

1.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>			
現金	\$ 71,975	\$ 70,170	\$ 225,575
按攤銷後成本衡量之金融資產－流動	61,944	54,803	12,184
應收票據	56	51	61
應收帳款	908,131	758,204	887,688
其他應收款	38,218	36,177	34,992
其他金融資產(含非流動)	147,021	85,026	18,733
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	19,151	29,847	25,854
存出保證金	7,035	7,978	8,016
<u>金融負債</u>			
短期借款	476,860	602,478	2,778,618
應付票據	—	172	—
應付帳款	270,401	138,112	100,448
其他應付款	158,356	151,771	149,742
長期借款(含一年內到期部分)	1,790,000	1,790,000	—
存入保證金(含流動)	13,658	6,357	5,315

2.財務風險管理目的

合併公司財務風險管理目標，係為管理與營運活動相關之匯率風險、利率風險、信用風險及流動風險。為降低相關財務風險，合併公司致力於辨認、評估並規避市場之不確定性，以降低市場變動對公司財務績效之潛在不利影響。合併公司之重要財務活動，係經董事會並依相關規範及內部控制制度進行覆核。於財務計劃執行期間，合併公司必須恪遵關於整體財務風險管理及權責劃分之相關財務操作程序。

3.市場風險

合併公司主要暴露於外幣匯率變動及利率變動等市場風險。

(1)外幣匯率風險

合併公司營運活動及國外營運機構淨投資主要係以外幣進行交易，因此產生外幣匯率風險。為避免因匯率變動造成外幣資產價值減少及未來現金流量之波動，合併公司使用短期借款幣別轉換來規避匯率風險。

由於國外營運機構淨投資係為策略性投資，是故合併公司並未對其進行避險。

A.合併公司具重大性之外幣金融資產及負債資訊如下：

單位：外幣元/新台幣仟元						
111 年 6 月 30 日						
	外 幣	匯 率	新 台 幣	敏 感 度 分 析		
				假設變動	稅前(損)益變動	權益變動
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
日 圓	287,848,833	0.2182	62,809	+10%	6,281	5,025
美 金	37,157,038	29.72	1,104,521	+10%	110,452	88,362
歐 元	1,300	31.05	40	+10%	4	3
韓 元	40,000	0.0231	1	+10%	—	—
人民幣	3,159,536	4.4390	14,025	+10%	1,403	1,122
<u>非貨幣性項目</u>						
日 圓	102,215,160	0.2240	22,911			
美 金	67,165	29.450	1,978			
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
日 圓	1,207,277,494	0.2182	263,428	+10%	(26,343)	(21,074)
美 金	4,099,567	29.72	121,839	+10%	(12,184)	(9,747)
人民幣	6,202	4.4391	28	+10%	(3)	(2)
<u>非貨幣性項目</u>						
美 金	317,836	29.46	9,364			
人民幣	66,000	4.381	289			

110 年 12 月 31 日						
	外 幣	匯 率	新 台 幣	敏 感 度 分 析		
				假設變動	稅前(損)益變動	權益變動
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
日 圓	364,356,264	0.2405	87,628	+10%	8,763	7,010
美 金	31,358,676	27.68	868,015	+10%	86,801	69,441
歐 元	1,300	31.32	40	+10%	4	3
韓 元	40,000	0.0235	1	+10%	—	—
人民幣	4,130,147	4.344	17,941	+10%	1,794	1,435
<u>非貨幣性項目</u>						
日 圓	99,951,866	0.246	24,584			
美 金	226,796	27.77	6,297			
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
日 圓	542,318,175	0.2405	130,427	+10%	(13,043)	(10,434)
美 金	2,689,583	27.68	74,447	+10%	(7,445)	(5,956)
人民幣	989,010	4.344	4,296	+10%	(430)	(344)
<u>非貨幣性項目</u>						
美 金	482,695	27.7	13,371			
人民幣	70,550	4.351	307			

110 年 6 月 30 日						
	外 幣	匯 率	新 台 幣	敏 感 度 分 析		
				假設變動	稅前(損)益變動	權益變動
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
日 圓	135,018,396	0.2521	34,038	+10%	3,404	2,723
美 金	38,189,589	27.86	1,063,962	+10%	106,396	85,117
歐 元	1,300	33.15	43	+10%	4	3
韓 元	40,000	0.0249	1	+10%	—	—
人民幣	4,633,279	4.309	19,965	+10%	1,996	1,597
<u>非貨幣性項目</u>						
日 圓	675,679,025	0.2544	171,924			
美 金	742,230	27.83	20,653			
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
日 圓	70,028,431	0.2521	17,654	+10%	(1,765)	(1,412)
美 金	2,536,916	27.86	70,680	+10%	(7,068)	(5,654)
人民幣	1,682,962	4.2299	7,119	+10%	(712)	(570)
<u>非貨幣性項目</u>						
美 金	332,471	27.87	9,265			

B.合併公司貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 111 年及 110 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列之全部兌換利益(損失)(含已實現及未實現)彙總金額分別為 40,845 仟元、(30,507)仟元、79,465 仟元及 7,387 仟元。

(2)利率風險

利率風險係指由於市場利率之變動所造成金融工具公允價值變動之風險。合併公司之利率風險，主要係來自於固定收益投資與固定及浮動利率借款，目前市場利率已屬低檔，預期並無重大利率變動風險，是故合併公司並未對其進行避險。有關利率風險之敏感度分析，係以財務報導期間結束日固定及浮動利率借款之公允價值變動為計算基礎。假若利率上升十個基點，合併公司於民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅後淨利將分別減少 1,138 仟元及 1,330 仟元。

4.信用風險管理

信用風險係指交易對方違反合約義務並對合併公司造成財務損失之風險。合併公司之信用風險，主要係來自於營運活動產生之應收款項。營運相關信用風險與財務信用風險係分別管理。

(1)營運相關信用風險

為維持應收帳款的品質，合併公司已建立營運相關信用風險管理之程序。

個別客戶的風險評估係考量包括該客戶之財務狀況、信評機構評等、合併公司內部信用評等、歷史交易紀錄及目前經濟狀況等多項可能影響客戶付款能力之因素。合併公司亦會在適當時機使用某些信用增強工具，如預付貨款及信用保險等，以降低特定客戶的信用風險。

截至民國 111 年 6 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 6 月 30 日，前十大客戶之應收帳款餘額占合併公司應收帳款餘額之百分比分別為 87%、80%及 84%，其餘應收帳款之信用集中風險相對並不重大。

(2)財務信用風險

銀行存款、固定收益投資及其它金融工具之信用風險，係由合併公司財務部門衡量並監控。由於合併公司之交易對象及履約他方均係信用良好之銀行及具投資等級及以上之金融機構、公司組織及政府機關，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

5.流動性風險管理

合併公司管理流動性風險之目標，係為維持營運所需之現金及約當現金及足夠的銀行融資額度可確保合併公司具有充足的財務彈性。

下表係按到期日及未折現之到期金額彙總列示合併公司已約定還款期間之金融負債分析：

111 年 6 月 30 日					
	短於 1 年	2~3 年	4~5 年	5 年以上	合 計
<u>非衍生金融負債</u>					
應付票據及帳款	\$ 270,401	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 270,401
其他應付款	158,356	—	—	—	158,356
租賃負債	2,511	1,791	—	—	4,302
借 款	480,082	1,823,154	—	—	2,303,236
存入保證金	144	—	8,187	5,327	13,658
合 計	<u>\$ 911,494</u>	<u>\$ 1,824,945</u>	<u>\$ 8,187</u>	<u>\$ 5,327</u>	<u>\$ 2,749,953</u>

110 年 12 月 31 日					
	短於 1 年	2~3 年	4~5 年	5 年以上	合 計
<u>非衍生金融負債</u>					
應付票據及帳款	\$ 138,284	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 138,284
其他應付款	151,771	—	—	—	151,771
租賃負債	3,289	1,296	—	—	4,585
借 款	607,142	1,841,732	—	—	2,448,874
存入保證金	144	—	1,000	5,213	6,357
合 計	<u>\$ 900,630</u>	<u>\$ 1,843,028</u>	<u>\$ 1,000</u>	<u>\$ 5,213</u>	<u>\$ 2,749,871</u>

110 年 6 月 30 日					
	短於 1 年	2~3 年	4~5 年	5 年以上	合 計
<u>非衍生金融負債</u>					
應付票據及帳款	\$ 100,448	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 100,448
其他應付款	149,742	—	—	—	149,742
租賃負債	3,322	1,573	—	—	4,895
借 款	2,820,671	—	—	—	2,820,671
存入保證金	144	—	—	5,171	5,315
合 計	<u>\$ 3,074,327</u>	<u>\$ 1,573</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 5,171</u>	<u>\$ 3,081,071</u>

6.金融工具之公允價值

(1)合併公司除以攤銷後成本衡量之金融工具(包括現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收票據、應收帳款、其他應收款、其他金融資產、存出保證金、短期借款、應付票據、應付帳款、其他應付款、長期借款及存入保證金等)的帳面金額係公允價值之合理近似值。

(2)為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：

第一等級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。

第二等級：除包含於第一等級之公開報價外，資產或負債直接(亦即價格)或間接(亦即由價格推導而得)可觀察之輸入值。

第三等級：非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值。

(3)民國 111 年 6 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 6 月 30 日以公允價值衡量之金融工具，合併公司依資產及負債之性質、特性及風險及公允價值等級之基礎分類，相關資訊如下：

111 年 6 月 30 日				
	第一等級	第二等級	第三等級	合 計
<u>重複性公允價值</u>				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	\$ —	\$ —	\$ 19,151	\$ 19,151
110 年 12 月 31 日				
	第一等級	第二等級	第三等級	合 計
<u>重複性公允價值</u>				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	\$ —	\$ —	\$ 29,847	\$ 29,847
110 年 6 月 30 日				
	第一等級	第二等級	第三等級	合 計
<u>重複性公允價值</u>				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	\$ —	\$ —	\$ 25,854	\$ 25,854

(4) 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

金融資產之公允價值係依下列方式決定：

合併公司持有之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，其公允價值係使用市場可類比公司法估算，主要假設係以被投資者之淨利或股權淨值及可類比上市(櫃)公司市場報價所推導之乘數為基礎衡量。該估計數已調整該權益證券缺乏市場流通性之折價影響。

(5) 民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日金融資產之公允價值層級並無任何移轉之情形。

(6) 第三等級之變動明細表如下：

111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日						
	期初餘額	本期購買	認列於其他 綜合損益	本期處分	匯率變動 之影響	期末餘額
透過其他綜合損益按 公允價值衡量之金融 資產	\$ 29,847	\$ —	\$ (10,898)	\$ —	\$ 202	\$ 19,151

110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日						
	期初餘額	本期購買	認列於其他 綜合損益	本期處分	匯率變動 之影響	期末餘額
透過其他綜合損益按 公允價值衡量之金融 資產	\$ 26,262	\$ —	\$ —	\$ —	\$ (408)	\$ 25,854

(7) 重大不可觀察輸入值(第三等級)之公允價值衡量之量化資訊

合併公司公允價值衡量歸類為第三等級主要有透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－權益證券投資。

存在重大不可觀察輸入值之量化資訊列表如下：

項	目	評價技術	重大不可 觀察輸入值	重大不可觀察 輸入值與公允 價值關係
透過其他綜合損益按公 允價值衡量之金融資產 －無活絡市場之權益工 具投資	可類比上市上 櫃公司法	加權平均本淨比乘 數並考量流動性折 減	乘數愈高，公允價值 愈高	

(8)對第三等級之公允價值衡量，公允價值對合理可能替代假設之敏感度分析

合併公司對金融工具之公允價值衡量係屬合理，惟若使用不同之評價模型或評價參數可能導致評價之結果不同。針對分類為第三等級之金融工具，若評價參數變動，則對本期損益或其他綜合損益之影響如下：

		向上或 下變動	公允價值變動 反應於本期損益		公允價值變動 反應於其他綜合損益	
輸 入 值			有利變動	不利變動	有利變動	不利變動
<u>民國 111 年 6 月 30 日</u>						
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產						
無活絡市場之權益工具投資	本淨比乘數	±5%	—	—	958	(958)
<u>民國 110 年 6 月 30 日</u>						
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產						
無活絡市場之權益工具投資	本淨比乘數	±5%	—	—	1,293	(1,293)

合併公司有利及不利變動係指公允價值之波動，而公允價值係根據不同程度之不可觀察之投入參數，以評價技術計算而得。

七、關係人交易

本公司與子公司(係本公司之關係人)間之交易金額及餘額，於編製合併財務報告時已予以銷除，並未揭露於本附註。

(一)關係人之名稱及其關係

關係人名稱	與本公司之關係
趙 寄 蓉	主要管理階層
力華盛(香港)光電技術有限公司(力華盛香港)	其他關係人
深圳市力華盛光電技術有限公司(力華盛光電)	其他關係人

(二)與關係人間之重大交易事項

1.銷貨收入

關係人名稱	111 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日	110 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日
力華盛香港	\$ 73,339	\$ —
	111 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	110 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
	\$ 93,961	\$ —

合併公司與關係人間交易之價格，於民國 111 年及 110 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日無其他相同情形交易可供比較。對關係人之授信期間為月結 90 天，對一般客戶約為月結 30~120 天。

2.製造費用－加工費

關係人名稱	111 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日	110 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日
力華盛香港	\$ 20,958	\$ —
	111 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	110 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
	\$ 41,821	\$ —

3.營業成本減項－出售下腳收入

關係人名稱	111 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日	110 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日
力華盛香港	\$ 2,127	\$ —
	111 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	110 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
	\$ 3,683	\$ —

4.應收帳款淨額

關係人名稱	111 年 6 月 30 日	110 年 12 月 31 日	110 年 6 月 30 日
力華盛香港	\$ 149,563	\$ 124,004	\$ 61,468
減：備抵損失	(88,560)	(88,560)	(38,063)
	<u>\$ 61,003</u>	<u>\$ 35,444</u>	<u>\$ 23,405</u>

備抵損失變動資訊如下：

	111 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	110 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
期初餘額	\$ 88,560	\$ —
本期提列減損損失	—	38,063
期末餘額	<u>\$ 88,560</u>	<u>\$ 38,063</u>

5.其他應收款

(1)出售設備款

關係人名稱	111 年 6 月 30 日	110 年 12 月 31 日	110 年 6 月 30 日
力華盛香港	\$ 3,290	\$ 1,117	\$ 1,125
減：備抵損失	—	—	(1,125)
	<u>\$ 3,290</u>	<u>\$ 1,117</u>	<u>\$ —</u>

(2)其 他

關係人名稱	111 年 6 月 30 日	110 年 12 月 31 日	110 年 6 月 30 日
力華盛香港	\$ 2,824	\$ 4,717	\$ 14,629
減：備抵損失	(2,127)	(2,127)	(14,030)
	<u>\$ 697</u>	<u>\$ 2,590</u>	<u>\$ 599</u>

6.預付費用

關係人名稱	111 年 6 月 30 日	110 年 12 月 31 日	110 年 6 月 30 日
趙寄蓉	<u>\$ 1,600</u>	<u>\$ 240</u>	<u>\$ 1,200</u>

7.短期借款

關係人名稱	111 年 6 月 30 日	110 年 12 月 31 日	110 年 6 月 30 日
趙寄蓉	<u>\$ —</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 8,618</u>

8.應付帳款

關係人名稱	111 年 6 月 30 日	110 年 12 月 31 日	110 年 6 月 30 日
力華盛香港	\$ 6,215	\$ 4,437	\$ 5,268

9.其他應付款

關係人名稱	111 年 6 月 30 日	110 年 12 月 31 日	110 年 6 月 30 日
趙寄蓉	\$ —	\$ —	\$ 12,789
力華盛香港	—	4,160	—
	\$ —	\$ 4,160	\$ 12,789

10.預收款項(表列其他流動負債)

關係人名稱	111 年 6 月 30 日	110 年 12 月 31 日	110 年 6 月 30 日
力華盛光電	\$ 444	\$ 434	\$ 431

11.財產交易

	111年4月1日至6月30日	
	處分價款	處分利益
出售機器設備		
力華盛(香港)	\$ —	\$ —
	111年1月1日至6月30日	
	處分價款	處分利益
出售機器設備		
力華盛(香港)	\$ 3,090	\$ 2,785

(三)對主要管理階層之獎酬

對董事及其他主要管理階層成員之薪酬資訊如下：

	111 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日	110 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日
薪資及其他短期福利	\$ 2,165	\$ 2,067
離職福利	27	27
合 計	\$ 2,192	\$ 2,094
	111 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	110 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
薪資及其他短期福利	\$ 7,190	\$ 6,794
離職福利	54	54
合 計	\$ 7,244	\$ 6,848

八、質抵押之資產

項 目	內 容	帳 面 價 值		
		111 年 6 月 30 日	110 年 12 月 31 日	110 年 6 月 30 日
按攤銷後成本衡量之金融資產－流動	定期存款，關稅局之保證金	\$ 50,000	\$ 50,000	\$ 4,000
其他金融資產－流動	活期存款，提供予金融機構作為短期借款之擔保品	127,246	66,289	18,733
不動產、廠房及設備	提供予金融機構作為長短期借款之擔保品	1,411,493	1,960,169	2,015,096
投資性不動產	提供予金融機構作為長短期借款之擔保品	556,884	31,063	—
其他金融資產－非流動	活期存款，依貸款合約提撥銀行存款－償還借款之銀行存款專戶及提供予金融機構作為長期借款之擔保	19,775	18,737	—
存出保證金－非流動	關稅局之保證金及租賃保證金等	7,035	7,978	6,000
合 計		\$ 2,172,433	\$ 2,134,236	\$ 2,043,829

九、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，合併公司於資產負債表日之重大承諾事項及或有事項如下：

(一)合併公司進口原料已開立未使用之信用狀餘額列示如下：

單位：仟元

幣 別	111 年 6 月 30 日	110 年 12 月 31 日	110 年 6 月 30 日
日 圓	\$ 844,439	\$ 454,489	\$ 15,106
美 金	\$ 475	\$ 269	\$ 198
新 台 幣	\$ 102,923	\$ 19,720	\$ —

(二)合併公司因向銀行申請借款額度而開立之存出保證票據金額列示

如下：

111 年 6 月 30 日	110 年 12 月 31 日	110 年 6 月 30 日
\$ 4,318,090	\$ 4,285,960	\$ 2,900,000

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項

本公司於民國 111 年 8 月 11 日經董事會決議通過實施第二次庫藏股買回案，買回股份之目的係維護公司信用及股東權益，預定買回張數 2,000 張，佔本公司已發行股份之 1.18%，預計自 111 年 8 月 12 日至 111 年 10 月 11 日間執行完畢。

十二、其 他：無。

十三、附註揭露事項

編製合併財務報告時，母子公司間重大交易及其餘額業已全數銷除。

(一)重大交易事項相關資訊：

- 1.資金貸與他人：附表一。
- 2.為他人背書保證：無。
- 3.期末持有有價證券情形：附表二。
- 4.累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額 20%以上：無。
- 5.取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額 20%以上：無。
- 6.處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額 20%以上：無。
- 7.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額 20%以上：無。

8.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額 20%以上：附表三。

9.從事衍生工具交易：無。

10.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：附表四。

(二)轉投資事業相關資訊：

被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊：附表五。

(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、期末投資帳面價值、已匯回投資收益及赴大陸地區投資限額：附表六。

2.與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生之重大交易事項，暨其價格、付款條件、未實現損益及其他有助於瞭解大陸投資對財務報告影響之有關資料：附表一～附表六。

(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：附表七。

十四、部門資訊

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類。合併公司營運部門之會計政策與附註四所述之重要會計政策彙總說明並無重大不一致。合併公司之應報導部門如下：

TFT 部門：

主要負責生產銷售數位相機、數位相框、行動電話、液晶投影機、筆記型電腦、液晶監視器、彩色電視(Full HD)及汽車導航系統等之偏光板。

TN/STN 部門：

主要負責生產銷售電子錶、計算機、掌上型遊戲機、電子字典、行動電話、股票機等之偏光板。

其他部門：

主要負責生產銷售觸控、太陽眼鏡、精密塗佈及相關光學材料等。

(一)部門收入與營運結果

合併公司繼續營運單位之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

	111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日				
	TFT	TN/STN	其 他	調 整 及沖銷	合 併
來自企業外部客戶之收入	\$1,357,866	\$ 225,909	\$ 19,424	\$ —	\$1,603,199
部門損益	224,090	97,126	(5,975)	—	315,241
	110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日				
	TFT	TN/STN	其 他	調 整 及沖銷	合 併
來自企業外部客戶之收入	\$1,386,310	\$ 254,720	\$ 26,860	\$ —	\$1,667,890
部門損益	194,240	106,675	(42,850)	—	258,065

(二)部門損益之調節資訊

1.合併公司提供予主要營運決策者之來自企業外部客戶之收入，與綜合損益表內之營業收入採用一致之會計政策。

2.本期應報導營運部門損益與稅前淨利調節如下：

	111 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	110 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
應報導部門之部門損益	\$ 315,241	\$ 258,065
未分類之相關損益	(112,528)	(82,203)
營業外收入及支出	77,566	553,950
稅前淨利	\$ 280,279	\$ 729,812

3.部門損益係指各個部門所賺取之毛利並減除經分攤之營業費用，不包含總部管理成本與部分營業費用、利息收入、處分固定資產損益、兌換損益、閒置資產折舊、利息費用、其他業外損益以及所得稅等。此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效。

(三)部門資產及負債

合併公司資產及負債之衡量金額非營運決策者之衡量指標，故應揭露資產及負債之衡量金額為零。

附表一

資 金 貸 與 他 人

單位：新台幣仟元

編號 (註 1)	貸出資金 之 公 司	貸與對象	往來項目 (註 2)	是否為 關係人	本 期 最高金額 (註 3)	期末餘額 (註 8)	實際動支 金 額	利率 區間	資金貸與 性 質 (註 4)	業務往來 金 額 (註 5)	有短期融通資 金必要之原因 (註 6)	提列備抵 呆帳金額	擔保品		對個別對象資 金貸與限額 (註 7、9)	資金貸與 總 限 額 (註 7、9)
													名稱	價值		
0	本公司	力特光電科技(蘇州)有限公司	其他應收款	是	\$ 171,812	\$ 171,812	\$ 171,812	—	短期融通資 金之必要	\$ —	供營運週轉	\$ —	無	無	\$ 927,082	\$ 927,082

註 1：編號欄之說明如下：

A.發行人填 0。

B.被投資公司按公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2：帳列之應收關係企業款項、應收關係人款項、股東往來、預付款、暫付款...等項目，如屬資金貸與性質者均須填入此欄位。

註 3：當年度資金貸與他人之最高餘額。

註 4：資金貸與性質應填列屬業務往來者或屬有短期融通資金之必要者。

註 5：資金貸與性質屬業務往來者，應填列業務往來金額，業務往來金額係指貸出資金之公司與貸與對象自交易起至前一年度止之業務往來金額。

註 6：資金貸與性質屬有短期融通資金之必要者，應具體說明必要貸與資金之原因及貸與對象之資金用途，例如：償還借款、購置設備、營業週轉...等。

註 7：應填列公司依資金貸與他人作業程序，所訂定對個別對象資金貸與之限額及資金貸與總限額，並於備註欄說明資金貸與個別對象及總限額之計算方法。

註 8：若公開發行公司依據公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則第 14 條第 1 項將資金貸與逐筆提董事會決議，雖尚未撥款，仍應將董事會決議金額列入公告餘額，以揭露其承擔風險；惟嗣後資金償還，則應揭露其償還後餘額，以反應風險之調整。若公開發行公司依據處理準則第 14 條第 2 項經董事會決議授權董事長於一定額度及一年期間內分次撥貸或循環動用，仍應以董事會通過之資金貸與額度作為公告申報之餘額，雖嗣後資金償還，惟考量仍可能再次撥貸，故仍應以董事會通過之資金貸與額度作為公告申報之餘額。

註 9：A.本公司因業務往來，貸與個別對象之金額不得超過本公司與貸與個別對象之業務往來金額，並不得超過本公司最近期經會計師簽證之財務報告淨值總額 40%；總貸與金額不得超過本公司最近期經會計師簽證之財務報告淨值總額 40%，上述業務往來金額係指雙方間進貨或銷貨金額孰高者。

B.本公司因短期融通資金之必要，貸與個別對象之金額不得超過本公司最近期經會計師簽證之財務報告淨值總額 40%。

C.本公司因業務往來及短期融通資金之必要，總貸與金額不得超過本公司最近期經會計師簽證之財務報告淨值總額 40%。

附表二

期 末 持 有 有 價 證 券

單位：新台幣仟元

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/單位數	帳面金額	持股比例	公允價值	
本公司	(香港)渝特光電科技股份有限公司普通股	—	透過其他綜合損益 按公允價值衡量之 金融資產－非流動	1,700	\$ —	17%	\$ —	
	昇陽電池股份有限公司 普通股	—	"	2,000,000	13,455	5.33%	13,455	
力特光電科技 (蘇州)有限公司	重慶雲和八方企業管理 諮詢有限公司出資額	—	"	—	5,696	6%	5,696	

附表三

應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額 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 (註 1)	週轉率(次)	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 呆帳金額
					金 額	處理方式		
本公司	力特光電科技(蘇州) 有限公司	子公司	其他應收款 \$ 171,812	—	\$ —	—	\$ —	\$ —
本公司	力華盛(香港)光電技 術有限公司	其他 關係人	應收帳款 \$ 149,563 其他應收款 \$ 6,114	1.40	\$ 109,822	積極催款	應收帳款 \$ 41,058 其他應收款 \$ 597	90,687

註 1：請依應收關係人帳款、票據、其他應收款...等分別填列。

註 2：實收資本額係指母公司之實收資本額。發行人股票無面額或每股面額非屬新臺幣十元者，有關實收資本額 20% 之交易金額規定，以資產負債表歸屬於母公司業主之權益 10% 計算之。

附表四

母子公司間業務關係及重要交易往來情形

民國 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

編 號 (註 1)	交 易 人 名 稱	交 易 往 來 對 象	與交易人 之 關 係 (註 2)	交 易 往 來 情 形			
				科 目	金 額	交 易 條 件	佔合併總營收或 總資產之比率 (註 3)
0	本公司	亞特光電股份有限公司	1	進 貨	\$ 3,565	授信期間為貨到 7 天後電匯	—
0	本公司	力特光電科技(蘇州)有限公司	1	營業費用	3,006		—
				其他應收款	171,812		3%

附表四之一

母子公司間業務關係及重要交易往來情形

民國 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

編 號 (註 1)	交 易 人 名 稱	交 易 往 來 對 象	與交易人 之 關 係 (註 2)	交 易 往 來 情 形			
				科 目	金 額	交 易 條 件	佔合併總營收或 總資產之比率 (註 3)
0	本公司	亞特光電股份有限公司	1	進 貨	\$ 5,950	授信期間為貨到 7 天後電匯	—
0	本公司	力特光電科技(蘇州)有限公司	1	營業費用	2,135		—
				其他應收款	161,059		3%

註 1：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填 0。

2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可(若係母子公司間或各子公司間之同一筆交易，則無須重複揭露。如：母公司對子公司之交易，若母公司已揭露，則子公司部分無須重複揭露；子公司對子公司之交易，若其一子公司已揭露，則另一子公司無須重複揭露)：

1. 母公司對子公司。

2. 子公司對母公司。

3. 子公司對子公司。

註 3：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以累積金額佔合併總營收之方式計算。

附表五

被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊(不包含大陸被投資公司)

投資公司 名 稱	被投資公司名稱 (註 1、2)	所在地區	主要營業 項 目	原始投資金額		期 末 持 有			被投資公司 本期損益 (註 2(2))	本期認列之 投資(損)益 (註 2(3))	備 註
				本期期末	去年年底	股 數	比率%	帳面金額			
本公司	亞特光電股份有限公司	台 灣	買賣業	\$ 2,011	\$ 2,011	225,000	100%	\$ 833	\$ (54)	\$ (54)	本公司之子公司
	OPTIMAX OPTOELECTRONIC (MAURITIUS) CORP. (OOMC)	模里西斯	投資業	614,524 (USD 19,000 仟元)	614,524 (USD 19,000 仟元)	19,000,000	100%	66,215	(2,930)	(2,930)	本公司之子公司

註 1：公開發行公司如設有國外控股公司且依當地法令規定以合併報表為主要財務報告者，有關國外被投資公司資訊之揭露，得僅揭露至該控股公司之相關資訊。

註 2：非屬註 1 所述情形者，依下列規定填寫：

- (1)「被投資公司名稱」、「所在地區」、「主要營業項目」、「原始投資金額」及「期末持股情形」等欄，應依本(公開發行)公司轉投資情形及每一直接或間接控制之被投資公司再轉投資情形依序填寫，並於備註欄註明各被投資公司與本(公開發行)公司之關係(如係屬子公司或孫公司)。
- (2)「被投資公司本期損益」乙欄，應填寫各被投資公司之本期損益金額。
- (3)「本期認列之投資損益」乙欄，僅須填寫本(公開發行)公司認列直接轉投資之各子公司及採權益法評價之各被投資公司之損益金額，餘得免填。於填寫「認列直接轉投資之各子公司本期損益金額」時，應確認各子公司本期損益金額業已包含其再轉投資依規定應認列之投資損益。

附表六

大陸投資資訊

大陸被投資 公司名稱	主要營業項目	實收資本額 (註 5)	投資方式	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額 (註 5)	本期匯出或收回 投資金額		本期期末自 台灣匯出累 積投資金額 (註 5)	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列 投資損益 (註 2)	期末投資 帳面價值	截至本期止 已匯回投資 收 益
					匯 出	收 回					
力特光電科技 (蘇州)有限公司	偏光板之製造 及銷售	\$ 614,524 (USD 19,000千元)	註 1	\$ 614,524 (USD 19,000千元)	\$ —	\$ —	\$ 614,524 (USD 19,000千元)	100%	\$ (2,930)	\$ 66,215	\$ —

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額(註 5)	經濟部投審會核准投資金額 (註 4)	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額 (註 3)
\$614,524 (USD19,000 千元)	\$656,812 (USD22,100 千元)	\$ 1,390,624

註 1：透過 OPTIMAX OPTOELECTRONIC (MAURITIUS) CORP.投資設立公司再投資大陸公司。

註 2：依被投資公司同期自編未經會計師簽證之財務報告而得。

註 3：依據經濟部投審會「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定其對大陸投資累計金額上限為新台幣八仟萬元，或淨值或合併淨值之 60%，其較高者。

註 4：涉及外幣者，依財務報告日之即期匯率及平均匯率換算新台幣。

註 5：涉及外幣者，依實際自台灣匯出投資日之匯率換算新台幣。

附表七

主要股東資訊

主 要 股 東 / 股 份	持 有 股 數 (股)	持 股 比 例
趙 寄 蓉	18,723,484	11.01%
林 隆 士	9,614,782	5.65%

註 1：本表主要股東資訊係由集保公司以每季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付（含庫藏股）之普通股及特別股合計達百分之五以上資料。至於公司財務報告所記載股本與公司實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。

註 2：上開資料如屬股東將持股交付信託，係以受託人開立信託專戶之委託人個別分戶揭示。至於股東依據證券交易法令辦理持股超過百分之十之內部人股權申報，其持股包括本人持股加計其交付信託且對信託財產具有運用決定權股份等，有關內部人股權申報資料請參閱公開資訊觀測站。