

股票代碼：6787

晶瑞光電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 110 年及 109 年第 2 季

地 址：31042 新竹縣竹東鎮雞林里大明路 256 號

電 話：(03)595-8589

晶瑞光電股份有限公司及子公司
目 錄

項	次	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
五、合併綜合損益表		6
六、合併權益變動表		7
七、合併現金流量表		8-9
八、合併財務報告附註		
(一)公司沿革		10
(二)通過財務報告之日期及程序		10
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用		10-12
(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		14-15
(六)重要會計項目之說明		15-30
(七)關係人交易		30-31
(八)抵(質)押之資產		31
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾		31
(十)重大之災害損失		32
(十一)重大之期後事項		32
(十二)其他		32-36
(十三)附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊		36
2. 轉投資事業相關資訊		36
3. 大陸投資資訊		36-37
(十四)部門資訊		37

會計師核閱報告

晶瑞光電股份有限公司 公鑒：

前 言

晶瑞光電股份有限公司及子公司民國 110 年及 109 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報表附註(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」暨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表係管理階層之責任，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。核閱合併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，並未發現上開合併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」暨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，致無法允當表達晶瑞光電股份有限公司及子公司民國 110 年及 109 年 6 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

國 富 浩 華 聯 合 會 計 師 事 務 所

會 計 師： 林 金 國



會 計 師： 張 亞 崧



核准文號：金管證審字第 1050001113 號函

中華民國 110 年 8 月 10 日

晶瑞光電股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國110年6月30日暨109年12月31日及6月30日

單位：新台幣仟元

代碼	資 產	110.06.30 (經核閱)		109.12.31 (經查核)		109.06.30 (經核閱)	
		金額	%	金額	%	金額	%
	流動資產：						
1100	現金及約當現金(註六)	\$ 184,214	40	\$ 9,864	3	\$ 104,195	38
1150	應收票據淨額(註六)	18	-	1	-	13	-
1170	應收帳款淨額(註六)	1,843	-	5,889	2	6,040	2
1200	其他應收款	621	-	697	-	381	-
1310	存貨—製造業(註六)	21,527	5	16,498	5	12,311	4
1410	預付款項	10,321	2	4,764	2	4,376	2
1470	其他流動資產(註六及八)	-	-	96,981	29	-	-
11XX	流動資產合計	218,544	47	134,694	41	127,316	46
	非流動資產：						
1600	不動產、廠房及設備(註六及八)	150,775	33	129,806	39	86,651	31
1755	使用權資產(註六及八)	36,926	8	41,741	13	44,100	16
1780	無形資產(註六)	2,077	-	2,039	1	456	-
1900	其他非流動資產(註六)	56,548	12	21,370	6	18,453	7
15XX	非流動資產合計	246,326	53	194,956	59	149,660	54
1XXX	資 產 總 計	\$ 464,870	100	\$ 329,650	100	\$ 276,976	100
	負 債 及 權 益						
	流動負債：						
2100	短期借款(註六及八)	\$ 13,200	3	\$ 13,200	4	\$ 13,200	5
2170	應付帳款	8,174	2	7,560	2	7,335	3
2200	其他應付款	12,004	2	13,388	4	6,774	3
2220	其他應付款—關係人(註七)	-	-	9,822	3	-	-
2280	租賃負債—流動(註六)	9,751	2	14,734	5	15,136	5
2322	一年或一營業週期內到期長期借款(註六)	2,500	1	1,250	-	-	-
2399	其他流動負債—其他	125	-	170	-	222	-
21XX	流動負債合計	45,754	10	60,124	18	42,667	16
	非流動負債：						
2540	長期借款(註六)	2,500	1	3,750	1	5,000	2
2570	遞延所得稅負債(註六)	16	-	18	-	4	-
2580	租賃負債—非流動(註六)	5,132	1	7,600	2	14,953	5
25XX	非流動負債合計	7,648	2	11,368	3	19,957	7
2XXX	負債總額	53,402	12	71,492	21	62,624	23
	歸屬於母公司業主之權益：						
	股本(註六)						
3110	普通股股本	494,905	106	374,905	114	374,905	135
3140	預收股本	-	-	96,970	30	-	-
3100	股本合計	494,905	106	471,875	144	374,905	135
3200	資本公積(註六)	220,566	47	39,967	12	39,967	14
	保留盈餘(註六)						
3310	法定盈餘公積	355	-	355	-	355	-
3350	未分配盈餘(待彌補虧損)	(304,423)	(65)	(254,111)	(77)	(200,891)	(72)
3300	保留盈餘合計	(304,068)	(65)	(253,756)	(77)	(200,536)	(72)
3400	其他權益(註六)	65	-	72	-	16	-
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計	411,468	88	258,158	79	214,352	77
3XXX	權益總額	411,468	88	258,158	79	214,352	77
3X2X	負 債 及 權 益 總 計	\$ 464,870	100	\$ 329,650	100	\$ 276,976	100

(請參閱後附財務報告附註)

董事長：鄒政興

經理人：鄒政興

會計主管：賴俊文

晶瑞光電股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國110年及109年1月1日至6月30日

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

單位：新台幣仟元
(每股盈餘：新台幣元)

代 號	項 目	110年1月至6月		109年1月至6月	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入淨額(註六)	\$ 11,027	100	\$ 7,885	100
5000	營業成本(註六)	(41,546)	(377)	(28,576)	(362)
5950	營業毛利(損)淨額	(30,519)	(277)	(20,691)	(262)
	營業費用(註六)				
6100	推銷費用	(3,869)	(35)	(2,196)	(28)
6200	管理費用	(11,504)	(104)	(6,100)	(77)
6300	研究發展費用	(5,367)	(49)	(1,894)	(24)
6450	預期信用減損(損失)利益	(15)	-	-	-
6000	營業費用合計	(20,755)	(188)	(10,190)	(129)
6900	營業利益(損失)	(51,274)	(465)	(30,881)	(391)
	營業外收入及支出				
7100	利息收入(註六)	26	-	9	-
7010	其他收入(註六及七)	1,511	14	893	11
7020	其他利益及損失淨額(註六)	215	2	(124)	(1)
7050	財務成本(註六)	(790)	(7)	(367)	(5)
7000	營業外收入及支出合計	962	9	411	5
7900	稅前淨利(損)	(50,312)	(456)	(30,470)	(386)
7950	所得稅費用(註六)	-	-	-	-
8200	本期淨利(損)	(50,312)	(456)	(30,470)	(386)
	其他綜合損益				
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額(註六)	(9)	-	6	-
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅(註六)	2	-	(1)	-
8360	後續可能重分類至損益之項目總額	(7)	-	5	-
8300	其他綜合損益淨額	(7)	-	5	-
8500	本期綜合損益總額	\$ (50,319)	(456)	\$ (30,465)	(386)
	淨利(損)歸屬於：				
8610	母公司業主	\$ (50,312)	(456)	\$ (30,470)	(386)
8620	非控制權益	-	-	-	-
		\$ (50,312)	(456)	\$ (30,470)	(386)
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	母公司業主	\$ (50,319)	(456)	\$ (30,465)	(386)
8720	非控制權益	-	-	-	-
		\$ (50,319)	(456)	\$ (30,465)	(386)
9750	基本每股盈餘(註六)	\$ (1.06)		\$ (0.96)	

(請參閱後附財務報告附註)

董事長：鄒政興



經理人：鄒政興



會計主管：賴俊文



晶瑞光電股份有限公司及其子公司

合併權益變動表

民國110年及109年1月1日至6月30日

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

單位：新台幣仟元

代碼	項 目	股本			保留盈餘			其他權益		歸屬於母公司業主之權益總計	權益總額
		普通股股本	預收股本	資本公積	法定盈餘公積	未分配盈餘 (待彌補虧損)	保留盈餘合計	國外營運機構財務報表 換算之兌換差額			
A1	民國110年1月1日餘額	\$ 374,905	\$ 96,970	\$ 39,967	\$ 355	\$ (254,111)	\$ (253,756)	\$ 72	\$ 258,158	\$ 258,158	
D1	民國110年1月至6月淨損	-	-	-	-	(50,312)	(50,312)	-	(50,312)	(50,312)	
D3	民國110年1月至6月其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(7)	(7)	(7)	
D5	民國110年1月至6月綜合損益總額	-	-	-	-	(50,312)	(50,312)	(7)	(50,319)	(50,319)	
E1	現金增資	120,000	(96,970)	180,000	-	-	-	-	203,030	203,030	
N1	股份基礎給付交易	-	-	599	-	-	-	-	599	599	
Z1	民國110年6月30日餘額	\$ 494,905	\$ -	\$ 220,566	\$ 355	\$ (304,423)	\$ (304,068)	\$ 65	\$ 411,468	\$ 411,468	
A1	民國109年1月1日餘額	\$ 276,170	\$ 3,000	\$ 4,600	\$ 355	\$ (170,421)	\$ (170,066)	\$ 11	\$ 113,715	\$ 113,715	
D1	民國109年1月至6月淨損	-	-	-	-	(30,470)	(30,470)	-	(30,470)	(30,470)	
D3	民國109年1月至6月其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	5	5	5	
D5	民國109年1月至6月綜合損益總額	-	-	-	-	(30,470)	(30,470)	5	(30,465)	(30,465)	
E1	現金增資	70,735	-	35,367	-	-	-	-	106,102	106,102	
I1	可轉換公司債轉換	8,000	-	-	-	-	-	-	8,000	8,000	
N1	股份基礎給付交易	20,000	(3,000)	-	-	-	-	-	17,000	17,000	
Z1	民國109年6月30日餘額	\$ 374,905	\$ -	\$ 39,967	\$ 355	\$ (200,891)	\$ (200,536)	\$ 16	\$ 214,352	\$ 214,352	

(請參閱後附財務報告附註)

董事長：鄒政興



經理人：鄒政興



會計主管：賴俊文



晶瑞光電股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國110年及109年1月1日至6月30日

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

單位：新台幣仟元

代 碼	項 目	110年1月至6月	109年1月至6月
	營業活動之現金流量：		
A10000	本期稅前淨利(損)	\$ (50,312)	\$ (30,470)
	調整項目：		
	收益費損項目		
A20100	折舊費用	15,307	9,909
A20200	攤銷費用	548	212
A20900	利息費用	790	367
A21200	利息收入	(26)	(9)
A20010	收益費損項目合計	16,619	10,479
	與營業活動相關之資產/負債變動數		
A31130	應收票據(增加)減少	(17)	(10)
A31150	應收帳款(增加)減少	4,046	(3,475)
A31180	其他應收款(增加)減少	76	(311)
A31200	存貨(增加)減少	(5,029)	(7,381)
A31230	預付款項(增加)減少	(5,557)	(2,600)
A31240	其他流動資產(增加)減少	96,981	-
A31000	與營業活動相關之資產之淨變動合計	90,500	(13,777)
A32150	應付帳款增加(減少)	614	4,823
A32180	其他應付款增加(減少)	(1,371)	498
A32190	其他應付款—關係人增加(減少)	(9,822)	(145)
A32230	其他流動負債增加(減少)	(45)	99
A32000	與營業活動相關之負債之淨變動合計	(10,624)	5,275
A30000	與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	79,876	(8,502)
A20000	調整項目合計	96,495	1,977
A33000	營運產生之現金流入(流出)	46,183	(28,493)
A33100	收取之利息	26	9
A33300	支付之利息	(347)	(236)
AAAA	營業活動之淨現金流入(流出)	45,862	(28,720)
	投資活動之現金流量：		
B02700	取得不動產、廠房及設備	(31,461)	(324)
B03700	存出保證金增加	-	(3,162)
B03800	存出保證金減少	1,377	-
B04500	取得無形資產	(586)	(113)
B07100	預付設備款增加	(36,554)	(14,071)
BBBB	投資活動之淨現金流入(流出)	(67,224)	(17,670)

(接次頁)

(承上頁)

代 碼	項 目	110年1月至6月	109年1月至6月
	籌資活動之現金流量：		
C01600	舉借長期借款	-	5,000
C04020	租賃本金償還	(7,908)	(2,342)
C04600	現金增資	203,030	106,103
C04800	員工執行認股權	-	17,000
C09900	其他籌資活動	599	15,000
CCCC	籌資活動之淨現金流入(流出)	195,721	140,761
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(9)	8
EEEE	本期現金及約當現金增加(減少)數	174,350	94,379
E00100	期初現金及約當現金餘額	9,864	9,816
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 184,214	\$ 104,195

(請參閱後附財務報告附註)

董事長：鄒政興



經理人：鄒政興



會計主管：賴俊文



晶瑞光電股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另有註明外，所有金額均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

晶瑞光電股份有限公司(以下簡稱「本公司」)，係於民國 88 年 2 月 11 日依中華民國公司法規定組成並經核准設立，登記於新竹縣。本公司主要業務為光學儀器、電子零組件及精密器械製造業、國際貿易業、電子材料批發及零售業等。本公司及本公司之子公司(以下簡稱為「本集團」)之主要營運活動，請參閱附註四(三)之說明。另本公司並無最終母公司。

本公司之股票於民國 109 年 6 月 30 日經核准公開發行，並自民國 110 年 4 月 16 日起於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心登錄為興櫃股票櫃檯買賣。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於民國 110 年 8 月 10 日經提報董事會後發布。

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(以下簡稱「IFRSs」)之影響

下表彙列金管會認可之民國 110 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：

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日</u>
IFRS 4之修正「暫時豁免適用國際財務報導準則第9號之延長」	2020年6月25日 (發布日起生效)
IFRS 9、IAS 39、IFRS 7、IFRS 4及IFRS 16之修正「利率指標變革－第二階段」	2021年1月1日
IFRS 16之修正「2021年6月30日後之新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」	2021年4月1日(註)

註：金管會允許企業選擇提前於民國 110 年 1 月 1 日適用此項修正。

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

(二)尚未採用經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：

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日 (註1)</u>
IAS 16之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	2022年1月1日 (註2)
IAS 37之修正「虧損性合約－履行合約之成本」	2022年1月1日 (註3)
IFRS 3之修正「對觀念架構之引述」	2022年1月1日 (註4)
IFRS 2018－2020之年度改善	2022年1月1日 (註5)

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。

註 2：企業應追溯適用該等修正內容，惟僅適用於企業第一次適用該等修正內容之財務報表中所表達之最早期間開始日（2021 年 1 月 1 日）以後達到能符合管理階層預期運作方式之必要地點及狀態之不動產、廠房及設備項目。

註 3：於 2022 年 1 月 1 日尚未履行所有義務之合約適用此項修正。

註 4：收購日在年度報導期間開始於 2022 年 1 月 1 日以後之企業合併適用此項修正。

註 5：IFRS 9 之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之金融負債之交換或條款修改；IAS 41 之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間之公允價值衡量；IFRS 1 之修正係追溯適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。

截至本合併財務報告發布日止，相關影響數待評估完成時予以揭露。

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

截至本合併財務報告發布日止，本集團仍持續評估上述準則及解釋對本集團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

重大會計政策除遵循聲明、編製基礎、合併基礎及新增部分說明如下，餘與民國 109 年度合併財務報告附註四相同。除另有說明者外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

(一)遵循聲明

本合併財務報告係依據「證券發行人財務報告編製準則」與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之IFRSs揭露資訊，並應併同民國109年度合併財務報告閱讀。

(二)編製基礎

1. 除按公允價值衡量之金融工具外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製，歷史成本通常係依取得資產所支付對價之公允價值決定。

2. 編製符合金管會認可之IFRSs之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本集團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，請詳附註五說明。
3. 本集團內每一個體之財務報表所列項目，係以該個體功能性貨幣衡量，本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣作為表達貨幣編製。

(三) 合併基礎

1. 合併財務報告編製原則

- (1) 本集團將所有子公司納入合併財務報告編製之個體。子公司指受本集團控制之個體，當本集團暴露於來自對該個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時，本集團即控制該個體。子公司自本集團取得控制之日起納入合併財務報告，於喪失控制之日起終止合併。
- (2) 集團內公司間之交易、餘額及未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。
- (3) 損益及其他綜合損益各組成部分歸屬於母公司業主及非控制權益；綜合損益總額亦歸屬於母公司業主及非控制權益，即使因而導致非控制權益發生虧損餘額。
- (4) 對子公司持股之變動若未導致喪失控制(與非控制權益之交易)係作為權益交易處理，亦即視為與業主間進行之交易。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額係直接認列於權益。
- (5) 當集團喪失對子公司之控制，對前子公司之剩餘投資係按公允價值重新衡量，並作為原始認列金融資產之公允價值或原始認列投資關聯企業或合資之成本，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。對於先前認列於其他綜合損益與該子公司有關之所有金額，其會計處理與本集團若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對子公司之控制時，將該利益或損失自權益重分類為損益。

2. 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所 持 股 權 百 分 比		
			110.06.30	109.12.31	109.06.30
晶瑞光電(股)公司	Kingray Technology Co., Ltd. (SAMOA)	控股公司及各類投資 業務	100.00%	100.00%	100.00%
Kingray Technology Co., Ltd. (SAMOA)	昆山晶羽光電有限 公司	光電子器件、電力電子 元件研發及銷售業務	100.00%	100.00%	100.00%

3. 未列入合併財務報告之子公司：無。

4. 具重大非控制權益之子公司資訊：無。

(四) 股份基礎給付

以權益交割之股份基礎給付協議係於給與日以所給與權益商品之公允價值衡量所取得之員工勞務，於既得期間認列為酬勞成本，並相對調整權益。權益商品之公允價值應反映市價既得條件及非既得條件之影響。認列之酬勞成本係隨著預期將符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量予以調整，直至最終認列金額係以既得日既得數量認列。

(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。期中期間因稅法修正發生之稅率變動影響係與產生租稅後果之交易本身會計處理原則一致，於發生當期一次認列。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本集團將新型冠狀病毒肺炎疫情造成之企業營運可能影響納入重大會計估計之考量，並將持續檢視基本假設及估計。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

本集團編製合併財務報告時，所作之重大判斷、重大會計估計及假設不確定性之主要來源與民國 109 年度合併財務報告之附註五一致。

六、重要會計項目之說明

(一) 現金及約當現金

	110.06.30	109.12.31	109.06.30
庫存現金及週轉金	\$ 50	\$ 50	\$ 50
銀行存款	184,164	9,814	104,145
	<u>\$ 184,214</u>	<u>\$ 9,864</u>	<u>\$ 104,195</u>

1. 本集團往來之金融機構信用品質良好，且本集團與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。
2. 本集團民國110年6月30日暨109年12月31日及6月30日，提供銀行存款及約當現金因用途受限制及提供予金融機構作為銀行借款質押擔保之情事，分類為其他金融資產分別為0元、96,981仟元及0元，請參閱附註八。

(二) 應收票據淨額

	110.06.30	109.12.31	109.06.30
因營業而產生	\$ 18	\$ 1	\$ 13
減：備抵損失	—	—	—
	<u>\$ 18</u>	<u>\$ 1</u>	<u>\$ 13</u>

1. 有關應收票據備抵損失之相關揭露請詳下列應收帳款。
2. 截至民國110年6月30日暨109年12月31日及6月30日止，上述應收票據均無用途受限制及提供作為質押擔保之情事。

(三) 應收帳款淨額

	110.06.30	109.12.31	109.06.30
應收帳款—非關係人	\$ 1,843	\$ 5,889	\$ 6,040
減：備抵損失	—	—	—
	<u>\$ 1,843</u>	<u>\$ 5,889</u>	<u>\$ 6,040</u>

本集團對商品之銷售平均授信期間為30天至150天。備抵損失係參考帳齡分析、歷史經驗及客戶目前財務狀況分析，以估計無法回收之金額。

本集團採用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考量客戶過去繳款情形。因本集團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，故以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

本集團依準備矩陣衡量應收票據及應收帳款(不含關係人)之備抵損失如下：

110.06.30	預期信用	總帳面金額	備抵損失	
	損失率		(存續期間預期信用損失)	攤銷後成本
未逾期	0%-1%	\$ 1,861	\$ —	\$ 1,861

109.12.31	預期信用	總帳面金額	備抵損失	
	損失率		(存續期間預期信用損失)	攤銷後成本
未逾期	0%-1%	\$ 5,890	\$ —	\$ 5,890

109.06.30	預期信用	總帳面金額	備抵損失	
	損失率		(存續期間預期信用損失)	攤銷後成本
未逾期	0%-1%	\$ 6,053	\$ —	\$ 6,053

相關信用風險管理及評估方式請詳附註十二(三)。

截至民國110年6月30日暨109年12月31日及6月30日止，上述應收帳款均無用途受限制及提供作為質押擔保之情事。

(四) 存貨－製造業

	110.06.30	109.12.31	109.06.30
原物料	\$ 13,948	\$ 10,147	\$ 4,536
在製品	2,228	3,332	3,806
半成品	4,060	2,417	1,855
製成品	1,291	602	2,114
	<u>\$ 21,527</u>	<u>\$ 16,498</u>	<u>\$ 12,311</u>

1. 當期認列為銷貨成本之存貨相關(損)益如下：

	110年1月至6月	109年1月至6月
出售存貨成本	\$ 40,685	\$ 24,982
存貨跌價及呆滯損失(回升利益)	861	3,594
	<u>\$ 41,546</u>	<u>\$ 28,576</u>

2. 本集團之存貨主要係藍玻璃、光學元件及鏡頭模組等，其淨變現價值均受市場價格影響，將存貨成本沖減至淨變現價值之金額應於發生當期認列費用。因其淨變現價值增加而迴轉之金額，應於迴轉發生之當期減少認列為費用之金額。

3. 截至民國110年6月30日暨109年12月31日及6月30日止，上述存貨均無用途受限制及提供作為抵押擔保之情事。

(五) 其他流動資產

	110.06.30	109.12.31	109.06.30
其他金融資產	\$ —	\$ 96,981	\$ —

本集團民國110年6月30日暨109年12月31日及6月30日，辦理現金增資預收股款及提供金融資產為銀行借款質押擔保之情形，請參閱附註八。

(六) 不動產、廠房及設備

	110年1月至6月					
	土地	機器設備	辦公設備	租賃改良物	其他設備	合計
成本：						
期初餘額	\$ 33,031	\$ 114,413	\$ 2,652	\$ 34,613	\$ 3,292	\$ 188,001
增加	—	24,448	171	6,753	89	31,461
期末餘額	<u>\$ 33,031</u>	<u>\$ 138,861</u>	<u>\$ 2,823</u>	<u>\$ 41,366</u>	<u>\$ 3,381</u>	<u>\$ 219,462</u>
累積折舊：						
期初餘額	\$ —	\$ 34,382	\$ 1,398	\$ 20,142	\$ 2,273	\$ 58,195
增加	—	6,776	257	3,263	196	10,492
期末餘額	<u>\$ —</u>	<u>\$ 41,158</u>	<u>\$ 1,655</u>	<u>\$ 23,405</u>	<u>\$ 2,469</u>	<u>\$ 68,687</u>
期末淨額	<u>\$ 33,031</u>	<u>\$ 97,703</u>	<u>\$ 1,168</u>	<u>\$ 17,961</u>	<u>\$ 912</u>	<u>\$ 150,775</u>

109年1月至6月

	土地	機器設備	辦公設備	租賃改良物	其他設備	合計
成本：						
期初餘額	\$ 33,031	\$ 100,203	\$ 2,314	\$ 33,117	\$ 3,194	\$ 171,859
增加	—	180	144	—	—	324
重分類	—	(34,990)	—	—	—	(34,990)
期末餘額	<u>\$ 33,031</u>	<u>\$ 65,393</u>	<u>\$ 2,458</u>	<u>\$ 33,117</u>	<u>\$ 3,194</u>	<u>\$ 137,193</u>
累積折舊：						
期初餘額	\$ —	\$ 30,792	\$ 974	\$ 15,059	\$ 1,885	\$ 48,710
增加	—	4,159	188	2,392	196	6,935
重分類	—	(5,103)	—	—	—	(5,103)
期末餘額	<u>\$ —</u>	<u>\$ 29,848</u>	<u>\$ 1,162</u>	<u>\$ 17,451</u>	<u>\$ 2,081</u>	<u>\$ 50,542</u>
期末淨額	<u>\$ 33,031</u>	<u>\$ 35,545</u>	<u>\$ 1,296</u>	<u>\$ 15,666</u>	<u>\$ 1,113</u>	<u>\$ 86,651</u>

1. 本集團之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提

折舊：

機器設備	5年至15年
辦公設備	2年至5年
租賃改良	5年至8年
其他設備	5年至8年

2. 本集團民國 110 年 6 月 30 日暨 109 年 12 月 31 日及 6 月 30 日提供不動產、廠房及設備作為保證或質押情形，請參閱附註八。

3. 本集團民國 110 年及 109 年 1 月至 6 月不動產、廠房及設備利息資本化金額均為 0 元。

4. 本集團之不動產、廠房及設備於民國 110 年及 109 年 1 月至 6 月均無應認列之減損損失。

(七)租賃協議

1. 使用權資產

	110年1月至6月		
	房屋及建築	機器設備	合計
成本：			
期初餘額	\$ 20,943	\$ 37,678	\$ 58,621
期末餘額	\$ 20,943	\$ 37,678	\$ 58,621
累積折舊：			
期初餘額	\$ 8,692	\$ 8,188	\$ 16,880
增加	2,423	2,392	4,815
期末餘額	\$ 11,115	\$ 10,580	\$ 21,695
期末淨額	\$ 9,828	\$ 27,098	\$ 36,926
	109年1月至6月		
	房屋及建築	機器設備	合計
成本：			
期初餘額	\$ 19,405	\$ —	\$ 19,405
增加	2,039	—	2,039
減少	(216)	—	(216)
重分類	—	34,990	34,990
外幣兌換差額之影響	(7)	—	(7)
期末餘額	\$ 21,221	\$ 34,990	\$ 56,211
累積折舊：			
期初餘額	\$ 4,252	\$ —	\$ 4,252
增加	2,246	728	2,974
減少	(216)	—	(216)
重分類	—	5,103	5,103
外幣兌換差額之影響	(2)	—	(2)
期末餘額	\$ 6,280	\$ 5,831	\$ 12,111
期末淨額	\$ 14,941	\$ 29,159	\$ 44,100

2. 租賃負債

	<u>110.06.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.06.30</u>
租賃負債帳面金額			
流動	\$ 9,751	\$ 14,734	\$ 15,136
非流動	5,132	7,600	14,953
	<u>\$ 14,883</u>	<u>\$ 22,334</u>	<u>\$ 30,089</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	<u>110.06.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.06.30</u>
房屋及建築物	1.67%-1.70%	1.67%-1.70%	1.67%-1.70%
機器設備	9.344071%	9.344071%	—

3. 重要承租活動及條款

本集團承租房屋建築及設備等作為廠房、辦公室之營運場所及營運設備，租賃期間為1.5至5年，並附有於租賃期間屆滿之續租權。另依合約約定，未經出租人同意，本集團不得將租賃標的資產轉租他人。截至民國110年6月30日止，使用權資產並無任何減損跡象，故未進行減損評估。

4. 轉租：無。

5. 其他租賃資訊

本集團民國110年及109年1月至6月選擇對符合短期租賃及符合低價值資產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，相關費用資訊如下：

	<u>110年1月至6月</u>	<u>109年1月至6月</u>
短期租賃費用	\$ 73	\$ —
低價值資產租賃費用	37	37
不計入租賃負債衡量中之 變動租賃給付費用	3	3
	<u>\$ 113</u>	<u>\$ 40</u>
租賃之現金流出總額	<u>\$(8,021)</u>	<u>\$(2,382)</u>

(八) 無形資產

本集團無形資產列示如下：

	110年1月至6月	
	電腦軟體	合計
成本：		
期初餘額	\$ 3,345	\$ 3,345
增加	586	586
期末餘額	<u>\$ 3,931</u>	<u>\$ 3,931</u>
累積折舊：		
期初餘額	\$ 1,306	\$ 1,306
增加	548	548
期末餘額	<u>\$ 1,854</u>	<u>\$ 1,854</u>
期末淨額	<u>\$ 2,077</u>	<u>\$ 2,077</u>
	109年1月至6月	
	電腦軟體	合計
成本：		
期初餘額	\$ 1,207	\$ 1,207
增加	113	113
期末餘額	<u>\$ 1,320</u>	<u>\$ 1,320</u>
累積折舊：		
期初餘額	\$ 652	\$ 652
增加	212	212
期末餘額	<u>\$ 864</u>	<u>\$ 864</u>
期末淨額	<u>\$ 456</u>	<u>\$ 456</u>

上述有限耐用年限之無形資產係以直線基礎按下列耐用年數計提攤銷：

軟體使用 3年至5年

截至民國110年6月30日暨109年12月31日及6月30日止，上述無形資產均無用途受限制及提供作為質押擔保之情事。

(九) 其他非流動資產

	110.06.30	109.12.31	109.06.30
存出保證金	\$ 4,152	\$ 5,529	\$ 4,152
預付設備款	52,396	15,841	14,301
	<u>\$ 56,548</u>	<u>\$ 21,370</u>	<u>\$ 18,453</u>

截至民國110年6月30日暨109年12月31日及6月30日止，上述其他非流動資產均無用途受限制及提供作為質押擔保之情事。

(十) 短期借款

	110.06.30	109.12.31	109.06.30
<u>擔保借款</u>			
銀行借款	\$ 13,200	\$ 13,200	\$ 13,200
<u>股東往來(資金貸與)</u>			
其他應付款	\$ —	\$ 2,200	\$ —
其他應付款—關係人	—	9,800	—
	<u>\$ —</u>	<u>\$ 12,000</u>	<u>\$ —</u>
利率區間	3.51811%— 3.617%	3.00%— 3.617%	3.61422%— 3.80322%
未動支額度	\$ 1,800	\$ 1,800	\$ 1,800
擔保借款情形	附註八	附註八	附註八

(十一) 長期借款

	110.06.30	109.12.31	109.06.30
<u>擔保借款</u>			
銀行借款	\$ 5,000	\$ 5,000	\$ 5,000
減：一年內到期部份	(2,500)	(1,250)	—
小計	<u>\$ 2,500</u>	<u>\$ 3,750</u>	<u>\$ 5,000</u>
利率區間	1.845%	1.845%	1.845%
擔保借款情形	附註八	附註八	附註八

(十二) 退職後福利計畫

確定提撥計畫

1. 本公司及在於中華民國境內之子公司所適用「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；而在中華民國境外之子公司已參加由當地政府辦理之確定提撥辦法，並按月提撥退休金給當地政府。
2. 本集團於民國 110 年及 109 年 1 月至 6 月認列之退休金費用分別為 930 仟元及 787 仟元。

(十三) 權益

1. 普通股股本

- (1) 截至民國 110 年 6 月 30 日止，本公司額定資本額為 1,000,000 仟元，分為 100,000 仟股（含員工認股權憑證可認購股數 9,000 仟股），實收資本額為 494,905 仟元，每股面額 10 元，均為普通股。
- (2) 本公司普通股期初與期末流通在外股數（仟股）調節如下：

	110年1月至6月	109年1月至6月
1月1日	37,491	27,617
現金增資	12,000	9,074
可轉換公司債轉換	—	800
6月30日	49,491	37,491

本公司為擴展業務需要增加設備及營運週轉金，於民國 109 年 8 月 11 日經董事會決議辦理現金增資，業經金管會民國 109 年 8 月 24 日金管證發字第 1100354070 號函申報生效在案，主要發行條件如下：

- A. 發行普通股股數：12,000 仟股。
- B. 面額：每股新台幣 10 元。
- C. 發行價格：每股新台幣 25 元。

該增資案已於民國 109 年 11 月 6 日經金管會金管證發字第 1090372916 號函同意備查延長洽特定人繳款期限至民國 110 年 2 月 2 日，並於民國 110 年 2 月 8 日辦理股本變更登記完成。

2. 資本公積

依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額(包括以超過面額發行普通股、因合併而發行股票之股本溢價、公司債轉換溢價及庫藏股票交易等)及受領贈與之所得得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。因員工認股權產生之資本公積，不得作為任何用途。

	110年1月至6月		
	發行溢價	員工認股權	合計
1月1日	\$ 39,967	\$ —	\$ 39,967
現金增資	180,000	—	180,000
員工認股權酬勞成本	—	599	599
6月30日	<u>\$ 219,967</u>	<u>\$ 599</u>	<u>\$ 220,566</u>

	109年1月至6月
	發行溢價
1月1日	\$ 4,600
現金增資	<u>35,367</u>
6月30日	<u>\$ 39,967</u>

3. 保留盈餘及股利政策

依本公司民國109年9月22日經臨時股東會決議修正章程之盈餘分派政策規定，年度如有獲利應提撥5%至15%作為員工酬勞，由董事會決議以股票或現金分派發放，其發放對象包含符合一定條件之從屬公司員工；本公司得以上開獲利數額，由董事會決議提撥不高於3%作為董事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額，再依前項比例提撥員工酬勞及董事酬勞。

本公司年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提10%為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達公司實收資本額時，得不再提列，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派議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。

本公司股利政策，係配合目前及未來之發展計畫、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40%分配股東股息紅利，惟累積可供分配盈餘低於實收股本5%時，得不予分配；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股利總額之20%，惟此項盈餘分派之種類及比率得視當年度實際獲利及資金狀況，經股東會決議調整之。

本公司於民國110年3月11日經董事會通過之民國109年度虧損撥補案及民國109年6月24日經股東會決議通過之民國108年度虧損撥補案如下：

	109年度	108年度
虧損撥補	\$ 83,690	\$ 65,174
法定盈餘公積彌補虧損	355	—
資本公積—股本溢價彌補虧損	219,967	—

董事會決議有關民國109年度之虧損撥補案尚待預計於民國110年8月25日召開股東會決議。

本公司董事會通過及股東會決議盈餘分派情形，請至台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

4. 其他權益項目

	110年1月至6月	109年1月至6月
	國外營運機構財務報表	國外營運機構財務報表
	換算之兌換差額	換算之兌換差額
期初餘額	\$ 72	\$ 11
換算國外營運機構財務報表（ 所產生之兌換差額	9)	6
與其他綜合損益組成部份相 關之所得稅	2	(1)
期末餘額	\$ 65	\$ 16

(十四) 股份基礎給付

1. 民國110年及109年1月1日至6月30日，本公司之股份基礎給付協議如下：

協議之類型	給與日	給與數量 (單位)	合約 期間	既得條件	交割方式
108年現金增資 保留員工認購	109.02.04	1,500	—	立即既得	權益交割
第一次員工 認股權計畫	110.03.29	2,400	5年	屆滿兩年累計可行使50% 屆滿三年累計可行使100%	權益交割

2. 上述股份基礎給付協議之詳細資訊如下：

	110年1月至6月		109年1月至6月	
	認股權 數量 (單位)	加權平均 履約價格 (元)	認股權 數量 (單位)	加權平均 履約價格 (元)
期初流通在外認股權	—	—	—	—
本期給與認股權	2,400	20	2,000	10
本期執行認股權	—	—	(2,000)	(10)
本期沒收或失效認股權	(59)	(20)	—	—
期末流通在外認股權	2,341	20	—	—
期末可執行認股權	—	—	—	—

3. 本公司給與之股份基礎給付交易使用 Black-Scholes 選擇權評價模式估計認股選擇權之公允價值，相關資訊如下：

協議之類型	給與日	衡量日 標的市價 (元)	履約 價格 (元)	預期 波動率 (註)	預期存 續期間	預期 股利率	無風險 利率	每單位 公允價值 (元)
第一次員工 認股權計畫	110.03.29	13.27	20	46.51%	5年	0%	0.2291%	2.4822

註：預期波動率係採用類比公司自價值衡量日起往回推三年之股價月報酬波動率，並年化之。

4. 民國110年及109年1月1日至6月30日因上述員工認股權憑證認列之酬勞成本分別為599仟元及0元。

(十五) 營業收入

1. 客戶合約收入

	110年1月至6月		109年1月至6月	
商品銷售收入	\$	8,807	\$	4,960
加工收入		2,220		2,925
	\$	11,027	\$	7,885

對各主要產品收入之分析，請參閱附註十四。

2. 合約餘額：無。

(十六) 利息收入

	110年1月至6月		109年1月至6月	
銀行存款利息	\$	23	\$	6
其他利息收入		3		3
	\$	26	\$	9

(十七) 其他收入

	110年1月至6月		109年1月至6月	
租金收入	\$	6	\$	—
其他		1,505		893
	\$	1,511	\$	893

(十八) 其他利益及損失淨額

	110年1月至6月		109年1月至6月	
淨外幣兌換利益(損失)	\$	509	\$	348
其他損失	(294)	(472)
	\$	215	\$	(124)

(十九) 財務成本

	110年1月至6月		109年1月至6月	
借款利息	\$	333	\$	246
租賃負債費用		457		121
	\$	790	\$	367

(二十) 員工福利、折舊及攤銷費用

性 質	110年1月至6月			109年1月至6月		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	\$ 9,922	\$ 7,963	\$ 17,885	\$ 8,675	\$ 6,131	\$ 14,806
勞健保費用	1,053	739	1,792	933	501	1,434
退休金費用	524	406	930	478	309	787
其他員工福利費用	496	341	837	376	254	630
折舊費用	12,884	2,423	15,307	9,682	227	9,909
攤銷費用	7	541	548	4	208	212
合 計	\$ 24,886	\$ 12,413	\$ 37,299	\$ 20,148	\$ 7,630	\$ 27,778

1. 本公司原章程規定係以當年度扣除分派員工及董監酬勞前之稅前利益分別以 5%至 15%及不高於 5%提撥員工酬勞及董監酬勞。另民國 109 年 9 月 22 日經臨時股東會決議將董事酬勞提撥比例自 5%修改為 3%。
2. 本公司民國 110 年及 109 年 1 月至 6 月均為虧損情形，故不擬提列員工酬勞及董事酬勞。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。
3. 有關本公司股東會決議之員工酬勞及董事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(二十一) 所得稅

1. 所得稅費用組成部分

	110年1月至6月	109年1月至6月
<u>當期所得稅</u>		
當年度發生者	\$ —	\$ —
<u>遞延所得稅</u>		
暫時性差異之原始產生及迴轉	—	—
所得稅費用	<u>\$ —</u>	<u>\$ —</u>

2. 與其他綜合損益相關之所得稅費用

	110年1月至6月	109年1月至6月
國外營運機構財務報表換算差額	<u>\$ (2)</u>	<u>\$ 1</u>

3. 當年度會計所得與認列於損益之所得稅費用調節如下：

	110年1月至6月	109年1月至6月
稅前淨利(損)	<u>\$ (50,312)</u>	<u>\$ (30,470)</u>
稅前淨利(損)按法定稅率計算之稅額	\$ —	\$ —
調整項目之稅額影響數：		
計算課稅所得時不予計入項目之影響數	—	—
認列於損益之所得稅費用(利益)	<u>\$ —</u>	<u>\$ —</u>

本集團適用中華民國所得稅法之個體所適用之稅率為20%，另未分配盈餘所適用之稅率為5%；其他轄區所產生之稅額係依各相關轄區適用之稅率計算。

4. 因暫時性差異而產生之遞延所得稅資產或負債：

110年1月至6月				
	期初餘額	認列於損益	認列於其他 綜合損益	期末餘額
<u>遞延所得稅資產</u> ：無。				
<u>遞延所得稅負債</u>				
國外營運機構兌換差額	\$ 18	\$ —	\$ (2)	\$ 16

109年1月至6月				
	期初餘額	認列於損益	認列於其他 綜合損益	期末餘額
<u>遞延所得稅資產</u> ：無。				
<u>遞延所得稅負債</u>				
國外營運機構兌換差額	\$ 3	\$ —	\$ 1	\$ 4

5. 所得稅核定情形

截至民國110年6月30日止，本公司營利事業所得稅結算申報業經稅捐稽徵機關核定至民國108年度。

(二十二) 每股盈餘

110年1月至6月					
	屬於母公司普通股 股東之本期淨損		加權平均流通 在外股數 (仟股)	每股虧損(元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
	基本每股盈餘	\$ (50,312)	\$ (50,312)	47,491	\$ (1.06)

稀釋每股盈餘：本期為淨損，無需揭露計算。

109年1月至6月					
	屬於母公司普通股 股東之本期淨損		加權平均流通 在外股數 (仟股)	每股虧損(元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
	基本每股盈餘	\$ (30,470)	\$ (30,470)	31,841	\$ (0.96)

稀釋每股盈餘：本期為淨損，無需揭露計算。

(二十三) 來自籌資活動之負債調節

	非現金之變動			110.06.30
	110.01.01	現金流量	其他	
短期借款	\$ 13,200	\$ —	\$ —	\$ 13,200
長期借款(含一年或 一營業週期內到期 長期借款)	5,000	—	—	5,000
其他應付款—關係人	9,822	(9,822)	—	—
租賃負債	22,334	(7,908)	457	14,883
來自籌資活動之負債總額	\$ 50,356	\$ (17,730)	\$ 457	\$ 33,083

	非現金之變動			109.06.30
	109.01.01	現金流量	其他	
短期借款	\$ 13,200	\$ —	\$ —	\$ 13,200
應付公司債(含一年或 一營業週期內到期或 執行賣回權公司債)	8,000	—	(8,000)	—
長期借款(含一年或 一營業週期內到期 長期借款)	—	5,000	—	5,000
其他應付款—關係人	145	(145)	—	—
租賃負債	15,274	(2,342)	17,157	30,089
來自籌資活動之負債總額	\$ 36,619	\$ 2,513	\$ 9,157	\$ 48,289

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

關 係 人 名 稱	與本集團之關係
元辰資本股份有限公司 (以下簡稱元辰資本)	其他關係人
賴俊文	主要管理階層
全體董事、總經理及副總經理	主要管理階層

(二)與關係人間之重大交易事項

民國 110 年及 109 年 1 月至 6 月本集團與非合併公司之關係人進行下列之營業交易：

1. 其他應付款(含資金貸與)

	110.06.30	109.12.31	109.06.30
一般款項			
賴俊文	\$ —	\$ 15	\$ —
元辰資本	—	7	—
資金貸與			
賴俊文	—	6,500	—
元辰資本	—	3,300	—
	<u>\$ —</u>	<u>\$ 9,822</u>	<u>\$ —</u>

2. 租賃收入

	110年1月至6月	109年1月至6月
元辰資本	<u>\$ 6</u>	<u>\$ —</u>

(三) 對主要管理階層之獎酬

	110年1月至6月	109年1月至6月
薪資及其他短期福利	\$ 5,559	\$ 2,400
退職後福利	210	67
	<u>\$ 5,769</u>	<u>\$ 2,467</u>

上述有關董事及管理階層薪酬之詳細資訊可參閱股東會年報內容。

八、抵(質)押資產：

本集團民國 110 年 6 月 30 日暨 109 年 12 月 31 日及 6 月 30 日提供作為銀行借款之擔保及現金增資預收股款等用途受限制之情事，其帳面價值明細如下：

	110.06.30	109.12.31	109.06.30
其他金融資產－銀行存款	\$ —	\$ 96,981	\$ —
不動產、廠房及設備	33,031	33,031	33,031
使用權資產	27,098	29,489	—
	<u>\$ 60,129</u>	<u>\$ 159,501</u>	<u>\$ 33,031</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾：

截至民國 110 年 6 月 30 日暨 109 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，本集團為購買機器設備已簽約未付款金額分別為 46,543 仟元、4,647 仟元及 34,170 仟元。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其他：

(一)期中營運之季節性或週期性之解釋

本集團之營運不受季節性或週期性因素影響。

(二)資本風險管理

由於本集團須維持足夠資本，以支應擴建及提升廠房及設備所需。因此本集團之資本管理係以確保具有必要之財務資源及營運計畫，以支應未來12個月所需之營運資金、資本支出、研究發展費用、債務償還及股利支出等需求。

(三)金融工具

1. 金融工具之種類

	110.06.30	109.12.31	109.06.30
<u>金融資產</u>			
按攤銷後成本衡量(註1)	\$ 190,848	\$ 118,961	\$ 114,781
<u>金融負債</u>			
以攤銷後成本衡量(註2)	38,378	48,970	32,309

註1：餘額係包含現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款、存出保證金及其他金融資產等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註2：餘額係包含短期借款、應付短期票券、應付票據、應付帳款、其他應付款、應付公司債、長期借款及存入保證金等以攤銷後成本衡量之金融負債。

2. 公允價值之資訊

(1) 非按公允價值衡量之金融工具

本集團認為按攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債之帳面金額係公允價值之合理近似值。

(2) 按公允價值衡量之金融工具

本集團提供原始認列後以公允價值衡量之金融工具的相關分析，並以公允價值之可觀察程度分為第一至第三等級。

- A. 第一等級公允價值衡量係指以來自活絡市場相同資產或負債之公開報價(未經調整)。
- B. 第二等級公允價值衡量係指除第一等級之公開報價外，以屬於該資產或負債直接(亦即價格)或間接(亦即由價格推導而得)可觀察之輸入值推導公允價值。
- C. 第三等級公允價值衡量係指評價技術係非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值(不可觀察之輸入值)推導公允價值。

本集團以重複性為基礎按公允價值衡量之金融資產及負債於民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日均無任何公允價值層級移轉之情形。

(3) 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

本集團金融資產及金融負債公允價值之決定，係使用下列方法及假設為之：

具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產及金融負債，其公允價值係分別參照市場報價決定(包括掛牌買賣之公司債、政府機構債券、上市(櫃)公司股票及政府公債)。

無活絡市場之未上市(櫃)公司股票係以市場法估計公允價值，其判定係參考近期籌資活動、同類型公司評價、公司技術發展情形、市場狀況及其他經濟指標等。

3. 財務風險管理目的與政策

本集團財務風險管理目標，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，本集團致力於辨認、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。

本集團之重要財務活動，係經董事會(及審計委員會)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，本集團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。

(1) 市場風險

本集團之市場風險係金融工具因市場價格變動，導致其公允價值或現金流量波動之風險，市場風險主要包括匯率風險、利率風險及其他價格風險。

A. 外幣匯率風險

本集團從事外幣交易，因此產生外幣匯率風險。本集團之應收外幣款項與應付外幣款項之部份貨幣相同，此時，若干部位會產生自然避險效果；另國外營運機構淨投資係為策略性投資，故本集團並未對其進行避險。

本集團並未具重大影響之外幣金融資產及負債。

B. 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。本集團之利率風險，主要係來自於固定收益投資與固定利率借款。

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收益投資之公允價值變動為計算基礎。假若利率上升/下降一碼，在其他因素維持不變之情況下，本集團於民國110年及109年1月至6月之淨利將分別增207仟元及104仟元。

(2) 信用風險

信用風險係指交易對方違反合約義務並對本集團造成財務損失之風險。本集團之信用風險，主要係來自於營運活動產生之應收款項，及投資活動產生之銀行存款、固定收益投資及其他金融工具。營運相關信用風險與財務信用風險係分別管理。

A. 營運相關信用風險

為維持應收帳款的品質，本集團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、本集團內部信用評等、歷史交易記錄及目前經濟狀況等多項可能影響客戶付款能力之因素。本集團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。

本集團之信用風險主要係集中於本集團前五大客戶，截至民國110年6月30日暨109年12月31日及6月30日止，前述客戶佔本集團應收帳款總額之比率分別為98%、100%及98%。

B. 財務信用風險

銀行存款及其他金融工具之信用風險，係由本集團財務部門衡量並監控。由於本集團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。

(3) 流動性風險管理

本集團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、高流動性之有價證券及足夠的銀行融資額度等，以確保本集團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本集團已約定還款期間之金融負債分析：

	110.06.30				
	短於一年	二至三年	四至五年	五年以上	合計
<u>非衍生金融負債</u>					
短期借款	\$ 13,200	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 13,200
應付票據及款項(含關係人)	8,174	—	—	—	8,174
其他應付款(含關係人)	12,004	—	—	—	12,004
租賃負債	9,751	5,132	—	—	14,883
長期借款	2,500	2,500	—	—	5,000
	<u>\$ 45,629</u>	<u>\$ 7,632</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 53,261</u>
	109.12.31				
	短於一年	二至三年	四至五年	五年以上	合計
<u>非衍生金融負債</u>					
短期借款	\$ 13,200	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 13,200
應付票據及款項(含關係人)	7,560	—	—	—	7,560
其他應付款(含關係人)	23,210	—	—	—	23,210
租賃負債	14,734	7,480	120	—	22,334
長期借款	1,250	3,750	—	—	5,000
	<u>\$ 59,954</u>	<u>\$ 11,230</u>	<u>\$ 120</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 71,304</u>

109.06.30

	短於一年	二至三年	四至五年	五年以上	合計
<u>非衍生金融負債</u>					
短期借款	\$ 13,200	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 13,200
應付票據及款項(含關係人)	7,335	—	—	—	7,335
其他應付款(含關係人)	6,774	—	—	—	6,774
租賃負債	15,136	14,116	837	—	30,089
長期借款	—	5,000	—	—	5,000
	<u>\$ 42,445</u>	<u>\$ 19,116</u>	<u>\$ 837</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 62,398</u>

十三、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：請參閱附表一。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形：無。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣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、銷貨交易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：無。
9. 從事衍生性商品交易者：無。
10. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：請參閱附表二。
11. 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：請參閱附表三。

(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：請參閱附表四。

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表影響之有關資料：請參閱附表四。

十四、部門資訊

本集團之業務主要係產銷各項光學儀器及電子零組件屬單一營運部門。

(一)地區別資訊：

來自外部客戶之收入：

地 區	110年1月至6月	109年1月至6月
臺灣	\$ 10,952	\$ 7,377
韓國	142	449
其他(未達5%)	(67)	59
	<u>\$ 11,027</u>	<u>\$ 7,885</u>

非流動資產：

地 區	110.06.30	109.12.31	109.06.30
台灣	\$ 246,314	\$ 194,944	\$ 149,382
中國	12	12	278
	<u>\$ 246,326</u>	<u>\$ 194,956</u>	<u>\$ 149,660</u>

(二)重要客戶資訊：

本集團民國110年及109年1月至6月銷貨金額佔損益表上營業收入淨額10%以上重要客戶明細如下：

客戶名稱	110年1月至6月		109年1月至6月	
	銷貨金額	佔銷貨淨額%	銷貨金額	佔銷貨淨額%
SA7 公司	\$ 5,179	46.97	\$ 3,012	38.20
SA6 公司	3,553	32.22	10	0.13
SA1 公司	1,348	12.22	2,244	28.46
SA8 公司	—	—	1,407	17.84
	<u>\$ 10,080</u>	<u>91.41</u>	<u>\$ 6,673</u>	<u>84.63</u>

晶瑞光電股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表一

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	是否為 關係人	本 期 最 高 金 額	期 末 餘 額 (註 2)	實 際 動 支 金 額	利 率 區 間	資 金 貸 與 性 質	業 務 往 來 金 額	有 短 期 融 通 資 金 必 要 之 原 因	提 列 備 抵 呆 帳 金 額	擔 保 品		對 個 別 對 象 資 金 貸 與 限 額 (註 4)	資 金 貸 與 總 限 額 (註 5)
													名 稱	價 值		
0	晶瑞光電(股)公司	昆山晶羽光電 有限公司	其他應收款	是	\$ 1,895	\$ 1,874	\$ 1,874	3 %	註 3	—	因應子公司短期 資金融通之需求	\$ —	—	—	\$ 41,147	\$ 164,587

註 1：編號欄之填寫方法如下：

1. 發行人填 0。
2. 被投資公司按公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2：經董事會通過仍有效之資金貸與他人額度。

註 3：為有短期融通資金必要者。

註 4：本公司對單一企業資金融通限額以不超過最近期財務報告淨值百分之十為限。

註 5：本公司資金融通最高限額以不超過最近財務報告淨值百分之四十為限。

晶瑞光電股份有限公司及子公司
 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
 民國 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表二

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	晶瑞光電(股)公司	Kingray Technology Co., Ltd. (SAMOA)	1	其他應收款	\$ 68	註 4	0.01
0	晶瑞光電(股)公司	昆山晶羽光電有限公司	1	其他應收款	1,886	註 4	0.41
0	晶瑞光電(股)公司	昆山晶羽光電有限公司	1	利息收入	23	註 4	0.21

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：

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，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註 4：係因資金貸與及墊付款項所產生之債權債務。

晶瑞光電股份有限公司及子公司
 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)
 民國 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表三

單位：新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	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	該公司認列 之投資(損)益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
晶瑞光電股份有限公司	Kingray Technology Co., Ltd. (SAMOA)	薩摩亞	控股、各類投資業務	\$ 3,003	\$ 3,003	101,000	100.00%	\$ 964	\$(564)	\$(564)	子公司

晶瑞光電股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表四

單位：新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式(註1)	本期中自台灣匯出 累積投資金額	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	被投資公司 本期損益	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 (註4)	截至本期止 已匯回台灣 之投資收益
					匯 出	收 回						
昆山晶羽光電有限公司	1.主要營業項目： 光電子器件、電力電子元器件研 發及銷售業務。 2.對公司經營之影響： 建立集團經營。	2,789 (美金 100 仟元 匯率 27.89)	透過第三地區投資設立 公司再投資大陸公司	2,789 (美金 100 仟元 匯率 27.89)	—	—	2,789 (美金 100 仟元 匯率 27.89)	(564)	100.00%	(564) 採(二)之 3 方式認列	1,007 (註4)	—

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投審會 核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額(註3)
2,789 (美金 100 仟元, 匯率 27.89)	2,789 (美金 100 仟元, 匯率 27.89)	246,880

註1:投資方式區分為下列四種，標示種類別即可：

- (一)經由第三地區匯款投資大陸公司。
- (二)透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。
- (三)透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司。
- (四)直接投資大陸公司。
- (五)其他方式。

註2:本期認列投資損益欄中：

- (一)若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明。
- (二)投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明。
 1. 經與中華民國會計師事務所所有合作關係之國際性會計師事務所查核簽證之財務報表。
 2. 經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表。
 3. 其他。

註3:依經濟部投審會規定，本公司赴大陸地區投資限額為淨值之百分之六十為比例上限。

註4:係按報導期間結束日美金匯率 27.89 計算。