

聯一光電股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師查核報告

民國112及111年度

地址：南投縣草屯鎮稻香路6之4號

電話：(049)2323825

## §目 錄§

項	目 頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、關係企業合併財務報告聲明書	3		-
四、會計師查核報告	4~7		-
五、合併資產負債表	8		-
六、合併綜合損益表	9~10		-
七、合併權益變動表	11		-
八、合併現金流量表	12~13		-
九、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	14		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	14		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	14~15		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	15~24		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	24		五
(六) 重要會計項目之說明	25~47		六~二五
(七) 關係人交易	47~48		二六
(八) 質抵押之資產	48		二七
(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) 具重大影響之外幣資產及負債資訊	48~49		二八
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	49~50		二九
2. 轉投資事業相關資訊	50		二九
3. 大陸投資資訊	50		二九
4. 主要股東資訊	50		二九
(十四) 部門資訊	50~51		三十

## 關係企業合併財務報告聲明書

本公司民國 112 年度（自 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報告之公司與依國際財務報導準則第 10 號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報告所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報告。

特此聲明

公司名稱：聯一光電股份有限公司

負責人：陳 忠 政



中 華 民 國 113 年 3 月 11 日

### 會計師查核報告

聯一光電股份有限公司 公鑒：

#### 查核意見

聯一光電股份有限公司及子公司（聯一集團）民國 112 年及 111 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、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），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報表在所有重大方面係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財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達聯一集團民國 112 年及 111 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

#### 查核意見之基礎

本會計師係依照會計師受託查核簽證財務報表規則及審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與聯一集團保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

#### 關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對聯一集團民國 112 年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對聯一集團民國 112 年度合併財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

#### 特定客戶收入認列之真實性

聯一集團主要收入來源為外銷收入，銷售地點主係亞洲地區等市場，其中部分客戶之營業收入成長率高於整體收入成長率且週轉天數增加，因是將上述客戶收入認列之真實性列為關鍵查核事項。與收入認列相關之會計政策，參閱合併財務報表附註四。

本會計師因應上述關鍵查核事項已執行之主要查核程序如下：

1. 瞭解及評估與營業收入認列攸關之內部控制設計及執行其有效性之測試。
2. 自特定客戶之銷貨明細抽核選樣，檢視其銷貨單及簽收紀錄等相關文件，並核對收款對象與銷貨對象是否一致。

#### **其他事項**

聯一光電股份有限公司業已編製民國 112 及 111 年度之個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

#### **管理階層與治理單位對合併財務報表之責任**

管理階層之責任係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財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報表，且維持與合併財務報表編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報表時，管理階層之責任亦包括評估聯一集團繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算聯一集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

聯一集團之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

#### **會計師查核合併財務報表之責任**

本會計師查核合併財務報表之目的，係對合併財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估合併財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對聯一集團內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使聯一集團繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報表使用者注意合併財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致聯一集團不再具有繼續經營之能力。
5. 評估合併財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對聯一集團民國 112 年度合併財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

勤業眾信聯合會計師事務所  
會計師 劉 力 維



會計師 吳 麗 冬



劉力維

吳麗冬

金融監督管理委員會核准文號  
金管證審字第 1110348898 號

證券暨期貨管理委員會核准文號  
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 113 年 3 月 11 日

聯一光電股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國 112 年及 111 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	112年12月31日		111年12月31日	
		金 額	%	金 額	%
	流動資產				
1100	現金及約當現金 (附註四及六)	\$ 522,597	55	\$ 495,412	47
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動 (附註四、八及二七)	113,868	12	173,281	16
1150	應收票據 (附註四、九及二十)	694	-	26	-
1170	應收帳款—非關係人 (附註四、九及二十)	61,678	6	87,098	8
1180	應收帳款—關係人 (附註四、九、二十及二六)	596	-	2,300	-
1200	其他應收款 (附註四)	5,513	1	1,767	-
1220	本期所得稅資產 (附註四)	831	-	1,921	-
1310	存 貨 (附註四及十)	162,817	17	205,161	19
1470	其他流動資產 (附註十五)	2,985	-	4,260	1
11XX	流動資產總計	<u>871,579</u>	<u>91</u>	<u>971,226</u>	<u>91</u>
	非流動資產				
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 (附註四及七)	-	-	-	-
1600	不動產、廠房及設備 (附註四、十二及二七)	41,464	4	44,552	4
1755	使用權資產 (附註四及十三)	16,529	2	31,262	3
1780	其他無形資產 (附註四及十四)	2,935	-	3,975	-
1840	遞延所得稅資產 (附註四及二二)	16,615	2	9,405	1
1990	其他非流動資產 (附註四及十五)	6,752	1	5,802	1
15XX	非流動資產總計	<u>84,295</u>	<u>9</u>	<u>94,996</u>	<u>9</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 955,874</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,066,222</u>	<u>100</u>
	負債及權益				
	流動負債				
2100	短期銀行借款 (附註十六及二七)	\$ 96,500	10	\$ 131,500	12
2130	合約負債—流動 (附註四及二十)	535	-	506	-
2170	應付帳款—非關係人	16,709	2	42,219	4
2200	其他應付款 (附註十七)	25,838	3	37,465	4
2230	本期所得稅負債 (附註四)	15,110	1	14,735	1
2280	租賃負債—流動 (附註四及十三)	16,043	2	16,360	2
2320	一年內到期長期銀行借款 (附註十六)	2,500	-	-	-
2399	其他流動負債—其他	162	-	219	-
21XX	流動負債總計	<u>173,397</u>	<u>18</u>	<u>243,004</u>	<u>23</u>
	非流動負債				
2540	長期銀行借款 (附註十六)	17,500	2	-	-
2580	租賃負債—非流動 (附註四及十三)	1,184	-	15,646	2
2640	淨確定福利負債—非流動 (附註四及十八)	15,628	2	15,614	1
2645	存入保證金	120	-	120	-
25XX	非流動負債總計	<u>34,432</u>	<u>4</u>	<u>31,380</u>	<u>3</u>
2XXX	負債總計	<u>207,829</u>	<u>22</u>	<u>274,384</u>	<u>26</u>
	歸屬於本公司業主之權益				
3110	普通股股本	400,399	42	400,399	38
3200	資本公積	57,641	6	57,641	5
	保留盈餘				
3310	法定盈餘公積	74,071	8	63,729	6
3320	特別盈餘公積	18,223	2	32,723	3
3350	未分配盈餘	190,499	20	225,940	21
	其他權益				
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	( 4,285)	( 1)	578	-
31XX	本公司業主權益總計	<u>736,548</u>	<u>77</u>	<u>781,010</u>	<u>73</u>
36XX	非控制權益	<u>11,497</u>	<u>1</u>	<u>10,828</u>	<u>1</u>
3XXX	權益總計	<u>748,045</u>	<u>78</u>	<u>791,838</u>	<u>74</u>
	負債與權益總計	<u>\$ 955,874</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,066,222</u>	<u>100</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分

董事長：陳忠政



經理人：陳忠禮



會計主管：羅婉玉



聯一光電股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟  
每股盈餘為元

代 碼	112年度			111年度		
	金	額	%	金	額	%
4000	營業收入淨額（附註四、二十及二六）	\$ 296,046	100	\$ 432,240	100	
5000	營業成本（附註十及二一）	<u>217,277</u>	<u>73</u>	<u>250,989</u>	<u>58</u>	
5900	營業毛利	<u>78,769</u>	<u>27</u>	<u>181,251</u>	<u>42</u>	
	營業費用（附註十四及二一）					
6100	推銷費用	9,727	3	11,305	3	
6200	管理費用	59,501	20	76,798	18	
6300	研究發展費用	7,586	3	9,893	2	
6450	預期信用減損損失（利益）（附註四及九）	<u>( 1,216 )</u>	<u>-</u>	<u>1,120</u>	<u>-</u>	
6000	營業費用合計	<u>75,598</u>	<u>26</u>	<u>99,116</u>	<u>23</u>	
6900	營業淨利	<u>3,171</u>	<u>1</u>	<u>82,135</u>	<u>19</u>	
	營業外收入及支出（附註四及二一）					
7010	其他收入（附註二六）	1,168	-	1,151	-	
7020	其他利益及損失	2,308	1	25,391	6	
7050	財務成本	<u>( 3,477 )</u>	<u>( 1 )</u>	<u>( 4,032 )</u>	<u>( 1 )</u>	
7100	利息收入	<u>27,716</u>	<u>9</u>	<u>11,860</u>	<u>3</u>	
7000	營業外收入及支出合計	<u>27,715</u>	<u>9</u>	<u>34,370</u>	<u>8</u>	
7900	稅前淨利	30,886	10	116,505	27	
7950	所得稅費用（附註四及二二）	<u>9,580</u>	<u>3</u>	<u>13,854</u>	<u>3</u>	
8200	本年度淨利	<u>21,306</u>	<u>7</u>	<u>102,651</u>	<u>24</u>	

（接次頁）

(承前頁)

代 碼	112年度			111年度			
	金	額	%	金	額	%	
	其他綜合損益 (附註四)						
8310	不重分類至損益之項目						
8311	確定福利計畫之再衡						
	量數 (附註十八)						
	\$	23	-	\$	2,608	-	
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						
	(	5,062	)	(	33,429	)	8
8300	本年度其他綜合損益						
	(	5,039	)	(	36,037	)	8
8500	本年度綜合損益總額						
	\$	16,267	5	\$	138,688	32	
	淨利歸屬於：						
8610	本公司業主						
	\$	20,438	7	\$	100,811	23	
8620	非控制權益						
		868	-		1,840	1	
8600	本年度綜合損益總額						
	\$	21,306	7	\$	102,651	24	
	綜合損益總額歸屬於：						
8710	本公司業主						
	\$	15,598	5	\$	136,720	32	
8720	非控制權益						
		669	-		1,968	-	
8700	本年度綜合損益總額						
	\$	16,267	5	\$	138,688	32	
	每股盈餘 (附註二三)						
9750	基 本						
	\$	0.51		\$	2.52		
9850	稀 釋						
	\$	0.51		\$	2.51		

後附之附註係本合併財務報告之一部分

董事長：陳忠政



經理人：陳忠禮



會計主管：羅婉玉





聯一光電股份有限公司子公司

合併權益變動表

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼		歸屬於本公司業主之權益					其他權益項目		非控制權益 (附註十一)	權益總計
		普通股股本 (附註十九)	資本公積 (附註十九)	保留盈餘 (附註十九)		未分配盈餘 (附註十八)	(附註四)			
				法定盈餘公積	特別盈餘公積		國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	總計		
A1	111 年 1 月 1 日餘額	\$ 400,399	\$ 57,641	\$ 61,355	\$ 23,424	\$ 154,214	(\$ 32,723)	\$ 664,310	\$ 8,860	\$ 673,170
B1	110 年度盈餘指撥及分配 法定盈餘公積	-	-	2,374	-	(2,374)	-	-	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	-	9,299	(9,299)	-	-	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	(20,020)	-	(20,020)	-	(20,020)
D1	111 年度淨利	-	-	-	-	100,811	-	100,811	1,840	102,651
D3	111 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	2,608	33,301	35,909	128	36,037
D5	111 年度綜合損益總額	-	-	-	-	103,419	33,301	136,720	1,968	138,688
Z1	111 年 12 月 31 日餘額	400,399	57,641	63,729	32,723	225,940	578	781,010	10,828	791,838
B1	111 年度盈餘指撥及分配 法定盈餘公積	-	-	10,342	-	(10,342)	-	-	-	-
B3	迴轉特別盈餘公積	-	-	-	(14,500)	14,500	-	-	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	(60,060)	-	(60,060)	-	(60,060)
D1	112 年度淨利	-	-	-	-	20,438	-	20,438	868	21,306
D3	112 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	23	(4,863)	(4,840)	(199)	(5,039)
D5	112 年度綜合損益總額	-	-	-	-	20,461	(4,863)	15,598	669	16,267
Z1	112 年 12 月 31 日餘額	\$ 400,399	\$ 57,641	\$ 74,071	\$ 18,223	\$ 190,499	(\$ 4,285)	\$ 736,548	\$ 11,497	\$ 748,045

後附之附註係本合併財務報告之一部分

董事長：陳忠政



經理人：陳忠禮



會計主管：羅婉玉



聯一光電股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		112 年度	111 年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	\$ 30,886	\$ 116,505
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	20,178	21,655
A20200	攤銷費用	1,126	1,045
A20300	預期信用減損損失(迴轉利益)	( 1,216)	1,120
A20900	財務成本	3,477	4,032
A21200	利息收入	( 27,716)	( 11,860)
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	244	308
A23800	存貨跌價及呆滯損失(回升利益)	3,930	( 869)
A24100	未實現外幣兌換淨損失	521	1,432
A29900	租約修改損失	-	124
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	( 668)	-
A31150	應收帳款	27,394	23,178
A31180	其他應收款	( 32)	( 64)
A31200	存 貨	36,576	( 62,726)
A31240	其他流動資產	1,242	4,756
A32125	合約負債	29	( 1,019)
A32130	應付票據	-	( 3)
A32150	應付帳款	( 25,044)	( 2,432)
A32180	其他應付款	( 11,618)	( 3,621)
A32230	其他流動負債	( 57)	( 47)
A32240	淨確定福利負債	37	5
A33000	營運產生之現金	59,289	91,519
A33100	收取之利息	23,952	11,524
A33300	支付之利息	( 3,486)	( 4,042)
A33500	支付之所得稅	( 15,325)	( 3,361)
AAAA	營業活動之淨現金流入	64,430	95,640

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		112 年度	111 年度
	投資活動之現金流量		
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(\$ 807,642)	(\$ 940,847)
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	867,055	945,736
B02700	取得不動產、廠房及設備	( 1,412)	( 1,280)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	233	6
B04500	取得無形資產	( 96)	( 457)
B06700	其他非流動資產增加	( 1,003)	( 2,552)
BBBB	投資活動之淨現金流入	<u>57,135</u>	<u>606</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期銀行借款增加	352,200	447,000
C00200	短期銀行借款減少	( 387,200)	( 517,000)
C01600	舉借長期銀行借款	20,000	-
C04020	租賃負債本金償還	( 16,631)	( 15,861)
C04500	發放現金股利	( 60,060)	( 20,020)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>( 91,691)</u>	<u>( 105,881)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>( 2,689)</u>	<u>31,062</u>
EEEE	本年度現金及約當現金淨增加	27,185	21,427
E00100	年初現金及約當現金餘額	<u>495,412</u>	<u>473,985</u>
E00200	年底現金及約當現金餘額	<u>\$ 522,597</u>	<u>\$ 495,412</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分

董事長：陳忠政



經理人：陳忠禮



會計主管：羅婉玉



聯一光電股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(金額除另予註明外，為新台幣及外幣仟元)

一、公司沿革

聯一光電股份有限公司（以下稱「本公司」）成立於 73 年，主要從事於各種光學儀器、鏡頭等光學用器具之製造加工及買賣業務。本公司原名聯一光學工業股份有限公司，業於 109 年 6 月更名為聯一光電股份有限公司。

本公司於 94 年 5 月經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心核准於該中心之興櫃股票櫃檯買賣，於 99 年 7 月核准股票上櫃，並於 99 年 10 月正式掛牌買賣。

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

本合併財務報告於 113 年 3 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) 首次適用金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可並發布生效之國際財務報導準則（IFRS）、國際會計準則（IAS）、解釋（IFRIC）及解釋公告（SIC）（以下稱「IFRS 會計準則」）

適用修正後之金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則將不致造成本公司及本公司所控制個體（以下稱「合併公司」）會計政策之重大變動。

- (二) 113 年適用之金管會認可之 IFRS 會計準則

<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>
IFRS 16 之修正「售後租回中之租賃負債」	2024 年 1 月 1 日 (註 2)
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2024 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「具合約條款之非流動負債」	2024 年 1 月 1 日
IAS 7 及 IFRS 7 之修正「供應商融資安排」	2024 年 1 月 1 日 (註 3)

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：賣方兼承租人應對初次適用 IFRS 16 日後簽訂之售後租回交易追溯適用 IFRS 16 之修正。

註 3：第一次適用本修正時，豁免部分揭露規定。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司評估上述準則、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) 國際會計準則理事會 (IASB) 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則

<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>
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未 定
IFRS 17「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9—比較資訊」	2023 年 1 月 1 日
IAS 21 之修正「缺乏可兌換性」	2025 年 1 月 1 日 (註2)

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：適用於 2025 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。首次適用該修正時，將影響數認列於首次適用日之保留盈餘。當合併公司以非功能性貨幣作為表達貨幣時，將影響數調整首次適用日權益項下之國外營運機構兌換差額。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估上述準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

#### 四、重大會計政策之彙總說明

##### (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 IFRS 會計準則編製。

##### (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。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第 1 等級至第 3 等級：

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

### (三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及
3. 現金及約當現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債（即使於資產負債表日後至通過發布財務報告前已完成長期性之再融資或重新安排付款協議，亦屬流動負債），以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

### (四) 合併基礎

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。合併綜合損益表已納入被收購或被處分子公司於當年度自收購日起或至處分日止之營運損益。子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

當合併公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。合併公司及非控制權益之帳面金額已予調整，以反映其於子公司相對權益之變動。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，係直接認列為權益且歸屬於本公司業主。

當合併公司喪失對子公司之控制時，處分損益係為下列兩者之差額：(1)所收取對價之公允價值與對前子公司之剩餘投資按喪失控制日之公允價值合計數，以及(2)前子公司之資產（含商譽）與負債及非控制權益按喪失控制日之帳面金額合計數。合併公司對於其他綜合損益中所認列與該子公司有關之所有金額，其會計處理係與合併公司直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十一、附表六及附表七。

#### (五) 外 幣

各個體編製財務報告時，以個體功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當年度認列於損益。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當年度損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製合併財務報告時，國外營運機構（包含營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司）之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當年度平均匯率換算，所產生之兌換差額列於其他綜合損益，並分別歸屬予本公司業主及非控制權益。

若合併公司處分國外營運機構之所有權益，或處分國外營運機構之子公司部分權益但喪失控制，所有可歸屬於本公司業主且與該國外營運機構相關之累計兌換差額將重分類至損益。

(六) 存 貨

存貨包括原物料、在製品、製成品及商品。存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨成本之計算係採加權平均法。

(七) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊後之金額衡量。

除自有土地不提列折舊外，其餘不動產、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎，對每一重大部分單獨提列折舊。合併公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視，並推延適用會計估計值變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(八) 無形資產

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷後之金額衡量。無形資產於耐用年限內按直線基礎進行攤銷，合併公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視，並推延適用會計估計值變動之影響。

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當年度損益。

(九) 不動產、廠房及設備、使用權資產及無形資產之減損

合併公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示不動產、廠房及設備、使用權資產及無形資產可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，合併公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失係認列於損益。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

#### (十) 金融工具

金融資產與金融負債於合併公司成為該工具合約條款之一方時認列於合併資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

##### 1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

##### (1) 衡量種類

合併公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及按攤銷後成本衡量之金融資產。

##### A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產為強制透過損益按公允價值衡量之金融資產。強制透過損益按公允價值衡量之金融資產為合併公司未指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，係按公允價值衡量。公允價值之決定方式參閱附註二五。

##### B. 按攤銷後成本衡量之金融資產

合併公司投資金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

- a. 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及
- b. 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之應收票據、應收帳款與存出保證金）於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

- a. 購入或創始之信用減損金融資產，利息收入係以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。
- b. 非屬購入或創始之信用減損，但後續變成信用減損之金融資產，應自信用減損後之次一報導期間起以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算利息收入。

信用減損金融資產係指發行人或債務人已發生重大財務困難、違約、債務人很有可能聲請破產或其他財務重整或由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

## (2) 金融資產之減損

合併公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收帳款）之減損損失。

應收帳款按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按 12 個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12 個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後 12 個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

合併公司為內部信用風險管理目的，在不考量所持有擔保品之前提下，判定下列情況代表金融資產已發生違約：

- A. 有內部或外部資訊顯示債務人已不可能清償債務。
- B. 逾期超過 90 天，除非有合理且可佐證之資訊顯示延後之違約基準更為適當。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。

### (3) 金融資產之除列

合併公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。

## 2. 金融負債

### (1) 後續衡量

金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

### (2) 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

## (十一) 收入認列

合併公司於客戶合約辨認履約義務後，將交易價格分攤至各履約義務，並於滿足各履約義務時認列收入。

移轉商品或勞務與收取對價之時間間隔在 1 年以內之合約，其重大財務組成部分不予調整交易價格。

商品銷貨收入主係於客戶對所承諾資產取得控制時認列收入，即當商品起運時而滿足履約義務之時點，商品銷售之預收款項，係認列為合約負債。

去料加工時，加工產品所有權之控制並未移轉，是以去料時不認列收入。

## (十二) 租賃

合併公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

### 1. 合併公司為出租人

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

營業租賃下，減除租賃誘因後之租賃給付係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。因取得營業租賃所發生之原始直接成本，係加計至標的資產之帳面金額，並按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

### 2. 合併公司為承租人

除適用認列豁免之低價值標的資產租賃及短期租賃之租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用，其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

使用權資產原始按成本（包含租賃負債之原始衡量金額、租賃開始日前支付之租賃給付減除收取之租賃誘因、原始直接成本及復原標的資產之估計成本）衡量，後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。使用權資產係單獨表達於合併資產負債表。

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者提列折舊。

租賃負債原始按租賃給付（包含固定給付）之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間變動導致未來租賃給付有變動，合併公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。租賃負債係單獨表達於合併資產負債表。

### (十三) 借款成本

所有借款成本係於發生當期認列為損益。

### (十四) 員工福利

#### 1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

#### 2. 退職後福利

確定提撥退休計畫之退休金係於員工提供服務期間將應提撥之退休金數額認列為費用。

確定福利退休計畫之確定福利成本（含服務成本、淨利息及再衡量數）係採預計單位福利法精算。服務成本（含當期服務成本）及淨確定福利負債淨利息於發生時認列為員工福利費用。再衡量數（含精算損益及扣除利息後之計畫資產報酬）於發生時認列於其他綜合損益並列入保留盈餘，後續期間不重分類至損益。

淨確定福利負債係確定福利退休計畫之提撥短絀。淨確定福利資產不得超過從該計畫退還提撥金或可減少未來提撥金之現值。

### (十五) 所得稅

所得稅費用係當年度所得稅及遞延所得稅之總和。

#### 1. 當年度所得稅

合併公司依各所得稅申報轄區所制定之法規決定當年度所得（損失），據以計算應付（可回收）之所得稅。

依中華民國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東常會決議年度認列。

以前年度應付所得稅之調整，列入當年度所得稅。

## 2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異計算。

遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能有課稅所得以供可減除暫時性差異及虧損扣抵使用時認列。

與投資子公司相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟合併公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資有關之可減除暫時性差異，僅於其很有可能有足夠課稅所得用以實現暫時性差異，且於可預見之未來預期將迴轉之範圍內，予以認列遞延所得稅資產。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當年度之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映合併公司於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

## 3. 當年度及遞延所得稅

當年度及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當年度及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

合併公司所採用之會計政策、估計及基本假設，經合併公司管理階層評估後，並無重大會計判斷、估計及假設不確定性之情形。

六、現金及約當現金

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
零用金及庫存現金	\$ 522	\$ 757
銀行支票及活期存款	100,293	133,324
約當現金		
原始到期日在3個月以內之		
銀行定期存款	<u>421,782</u>	<u>361,331</u>
	<u>\$ 522,597</u>	<u>\$ 495,412</u>
<u>利率區間 (%)</u>		
活期存款	0.001-1.45	0.001-1.05
定期存款	2.3-5.66	2.4-4.35

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
<u>金融資產—非流動</u>		
強制透過損益按公允價值衡量		
非衍生金融資產		
— 國內未上市櫃股票		
今鼎光電股份有限		
公司(今鼎公司)	\$ -	\$ -

八、按攤銷後成本衡量之金融資產

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
<u>流    動</u>		
質押定期存款	\$ 107,468	\$ 166,781
原始到期日超過3個月之定期存款	<u>6,400</u>	<u>6,500</u>
	<u>\$ 113,868</u>	<u>\$ 173,281</u>
<u>利率區間 (%)</u>	1.31-5.55	1.44-4.35

按攤銷後成本衡量之金融資產質押之資訊，參閱附註二七。

九、應收票據及帳款

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
<u>應收票據</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面額	\$ 694	\$ 26
減：備抵損失	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 694</u>	<u>\$ 26</u>

(接次頁)

(承前頁)

	112年12月31日	111年12月31日
<u>應收帳款</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面額	\$ 63,297	\$ 92,307
減：備抵損失	( <u>1,023</u> )	( <u>2,909</u> )
	<u>\$ 62,274</u>	<u>\$ 89,398</u>

合併公司對商品銷售之平均授信期間為 90 天，應收款項不予計息。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款項之回收已採取適當行動。此外，合併公司會定期複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，本公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

合併公司按存續期間預期信用損失認列應收款項之備抵損失。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、產業經濟情勢，並同時考量 GDP 預測及產業展望。因合併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，僅以應收款項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款項，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

合併公司依準備矩陣衡量應收票據及帳款之備抵損失如下：

	未逾期	逾期 1 - 30 天	逾期 31 - 60 天	逾期 61 - 90 天	逾期 超過 90 天	合計
<u>112 年 12 月 31 日</u>						
預期信用損失率	0.1%	0.5%	4%	90%	100%	
總帳面金額	\$ 59,068	\$ 3,533	\$ 461	\$ 2	\$ 927	\$ 63,991
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	( <u>59</u> )	( <u>17</u> )	( <u>18</u> )	( <u>2</u> )	( <u>927</u> )	( <u>1,023</u> )
攤銷後成本	<u>\$ 59,009</u>	<u>\$ 3,516</u>	<u>\$ 443</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 62,968</u>
<u>111 年 12 月 31 日</u>						
預期信用損失率	0.1%	0.5%	4%	90%	100%	
總帳面金額	\$ 83,343	\$ 3,810	\$ 2,330	\$ 1,366	\$ 1,484	\$ 92,333
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	( <u>83</u> )	( <u>19</u> )	( <u>93</u> )	( <u>1,230</u> )	( <u>1,484</u> )	( <u>2,909</u> )
攤銷後成本	<u>\$ 83,260</u>	<u>\$ 3,791</u>	<u>\$ 2,237</u>	<u>\$ 136</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 89,424</u>

應收票據及帳款備抵損失之變動資訊如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
年初餘額	\$ 2,909	\$ 1,779
本年度提列(迴轉)預期信用		
減損損失	( 1,216)	1,120
本年度實際沖銷	( 661)	-
外幣換算差額	( 9)	10
年底餘額	<u>\$ 1,023</u>	<u>\$ 2,909</u>

#### 十、存 貨

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
原 物 料	\$ 149,700	\$ 184,719
在 製 品	8,102	9,503
製 成 品	<u>5,015</u>	<u>10,939</u>
	<u>\$ 162,817</u>	<u>\$ 205,161</u>

銷貨成本性質如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
已銷售之存貨成本	\$ 213,347	\$ 251,858
存貨跌價及呆滯損失(回升利益)	<u>3,930</u>	( 869)
	<u>\$ 217,277</u>	<u>\$ 250,989</u>

存貨淨變現價值回升係因原物料價格上漲所致。

#### 十一、子 公 司

##### (一) 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	所持股份(權)百分比%	
		112年 12月31日	111年 12月31日
本公司	U-BEST TRADING INC. (U-BEST)	87	87
	U-SHOW TRADING INC. (U-SHOW)	100	100
	聯宏投資股份有限公司 (聯宏投資公司)	100	100
	U-KING TRADING INC. (U-KING)	-	100

(接次頁)

(承前頁)

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	所持股份(權)百分比%	
		112年 12月31日	111年 12月31日
聯宏投資公司	U-BEST	13	13
U-BEST	東莞聯一光學有限公司 (東莞聯一公司)	95	95

上述子公司之營業性質及公司註冊之國家資訊，參閱附表六及附表七。

考量 U-KING 已無投資控股之作用，故本公司董事會於 111 年 3 月決議清算 U-KING，並已於 112 年 3 月辦理清算完畢。

(二) 具重大非控制權益之子公司資訊

子 公 司 名 稱	非控制權益所持股權及表決權比例 (%)	
	112年12月31日	111年12月31日
東莞聯一公司	5	5

東莞聯一公司之彙總性財務資訊係以公司間交易銷除前之金額編製：

	112年12月31日	111年12月31日
流動資產	\$ 349,450	\$ 389,444
非流動資產	48,137	63,934
流動負債	( 166,213)	( 221,176)
非流動負債	( 1,441)	( 15,646)
權 益	<u>\$ 229,933</u>	<u>\$ 216,556</u>
權益歸屬於：		
本公司業主	\$ 218,436	\$ 205,728
東莞聯一公司之非控制 權益	<u>11,497</u>	<u>10,828</u>
	<u>\$ 229,933</u>	<u>\$ 216,556</u>

	112年度	111年度
營業收入	\$ 280,775	\$ 407,227
淨利歸屬於：		
本公司業主	\$ 16,501	\$ 34,960
東莞聯一公司之非控制權益	868	1,840
	<u>\$ 17,369</u>	<u>\$ 36,800</u>
現金流量		
營業活動	\$ 15,521	\$ 31,676
投資活動	( 2,460)	( 2,603)
籌資活動	( 16,631)	( 15,861)
淨現金流入(出)	<u>(\$ 3,570)</u>	<u>\$ 13,212</u>

## 十二、不動產、廠房及設備

	土	地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	生財器具	其他設備	合	計
成本									
112年1月1日餘額	\$ 8,173		\$ 23,303	\$ 195,186	\$ 2,222	\$ 2,746	\$ 2,412	\$ 234,042	
增添	-		488	538	-	281	105	1,412	
處分	-		( 3,057)	( 2,425)	( 2,229)	( 831)	( 2,509)	( 11,051)	
淨兌換差額	-		( 2)	10,389	7	956	621	11,971	
112年12月31日餘額	<u>\$ 8,173</u>		<u>\$ 20,732</u>	<u>\$ 203,688</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,152</u>	<u>\$ 629</u>	<u>\$ 236,374</u>	
累計折舊									
112年1月1日餘額	\$ -		\$ 15,836	\$ 167,512	\$ 1,998	\$ 2,013	\$ 2,131	\$ 189,490	
處分	-		( 3,057)	( 2,184)	( 2,006)	( 818)	( 2,509)	( 10,574)	
折舊費用	-		976	2,277	-	206	121	3,580	
淨兌換差額	-		2	10,813	8	968	623	12,414	
112年12月31日餘額	<u>\$ -</u>		<u>\$ 13,757</u>	<u>\$ 178,418</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,369</u>	<u>\$ 366</u>	<u>\$ 194,910</u>	
112年12月31日淨額	<u>\$ 8,173</u>		<u>\$ 6,975</u>	<u>\$ 25,270</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 783</u>	<u>\$ 263</u>	<u>\$ 41,464</u>	
成本									
111年1月1日餘額	\$ 8,173		\$ 23,028	\$ 193,714	\$ 2,187	\$ 2,992	\$ 2,266	\$ 232,360	
增添	-		221	820	-	132	107	1,280	
處分	-		-	( 2,281)	-	( 431)	-	( 2,712)	
淨兌換差額	-		54	2,933	35	53	39	3,114	
111年12月31日餘額	<u>\$ 8,173</u>		<u>\$ 23,303</u>	<u>\$ 195,186</u>	<u>\$ 2,222</u>	<u>\$ 2,746</u>	<u>\$ 2,412</u>	<u>\$ 234,042</u>	
累計折舊									
111年1月1日餘額	\$ -		\$ 14,492	\$ 163,814	\$ 1,968	\$ 2,101	\$ 1,672	\$ 184,047	
處分	-		-	( 1,978)	-	( 420)	-	( 2,398)	
折舊費用	-		1,308	3,226	-	290	427	5,251	
淨兌換差額	-		36	2,450	30	42	32	2,590	
111年12月31日餘額	<u>\$ -</u>		<u>\$ 15,836</u>	<u>\$ 167,512</u>	<u>\$ 1,998</u>	<u>\$ 2,013</u>	<u>\$ 2,131</u>	<u>\$ 189,490</u>	
111年12月31日淨額	<u>\$ 8,173</u>		<u>\$ 7,467</u>	<u>\$ 27,674</u>	<u>\$ 224</u>	<u>\$ 733</u>	<u>\$ 281</u>	<u>\$ 44,552</u>	

於 112 及 111 年度並未認列或迴轉減損損失。

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

房屋及建築	
廠房主建物	3 至 35 年
其他	3 至 15 年

(接次頁)

(承前頁)

機器設備	3至10年
運輸設備	3至5年
生財器具	3至5年
其他設備	3至5年

設定作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，參閱附註二七。

### 十三、租賃協議

#### (一) 使用權資產

	112年12月31日	111年12月31日
使用權資產帳面金額		
建築物	\$ 14,700	\$ 31,262
運輸設備	<u>1,829</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 16,529</u>	<u>\$ 31,262</u>
	112年度	111年度
使用權資產之增添	<u>\$ 2,058</u>	<u>\$ -</u>
使用權資產之折舊費用		
建築物	\$ 16,365	\$ 16,404
運輸設備	<u>233</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 16,598</u>	<u>\$ 16,404</u>

#### (二) 租賃負債

	112年12月31日	111年12月31日
租賃負債帳面金額		
流動	<u>\$ 16,043</u>	<u>\$ 16,360</u>
非流動	<u>\$ 1,184</u>	<u>\$ 15,646</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	112年12月31日	111年12月31日
建築物	4.43%	4.43%
運輸設備	5.41%	-

#### (三) 重要承租活動及條款

合併公司承租建築物做為廠房、辦公室及倉庫等使用，租賃期間為3年。於租賃期間終止時，合併公司對所租賃之建築物並無優惠承購權。

合併公司承租運輸設備以供交通使用，租賃期間為 3 年。該等租賃協議具有優惠承購價之條款。

(四) 其他租賃資訊

	112年度	111年度
短期租賃費用	<u>\$ 1,125</u>	<u>\$ 1,118</u>
租賃之現金(流出)總額	<u>(\$ 18,819)</u>	<u>(\$ 18,721)</u>

十四、其他無形資產

	技 術 授 權	電 腦 軟 體	合 計
<u>成 本</u>			
112年1月1日餘額	\$ 4,400	\$ 2,737	\$ 7,137
單獨取得	-	96	96
處分	-	( 2,576)	( 2,576)
重分類	( 10)	-	( 10)
112年12月31日餘額	<u>\$ 4,390</u>	<u>\$ 257</u>	<u>\$ 4,647</u>
<u>累計攤銷及減損</u>			
112年1月1日餘額	\$ 1,139	\$ 2,023	\$ 3,162
攤銷費用	485	641	1,126
處分	-	( 2,576)	( 2,576)
112年12月31日餘額	<u>\$ 1,624</u>	<u>\$ 88</u>	<u>\$ 1,712</u>
112年12月31日淨額	<u>\$ 2,766</u>	<u>\$ 169</u>	<u>\$ 2,935</u>
<u>成 本</u>			
111年1月1日餘額	\$ 4,200	\$ 2,576	\$ 6,776
單獨取得	200	257	457
處分	-	( 96)	( 96)
111年12月31日餘額	<u>\$ 4,400</u>	<u>\$ 2,737</u>	<u>\$ 7,137</u>
<u>累計攤銷及減損</u>			
111年1月1日餘額	\$ 694	\$ 1,519	\$ 2,213
攤銷費用	445	600	1,045
處分	-	( 96)	( 96)
111年12月31日餘額	<u>\$ 1,139</u>	<u>\$ 2,023</u>	<u>\$ 3,162</u>
111年12月31日淨額	<u>\$ 3,261</u>	<u>\$ 714</u>	<u>\$ 3,975</u>

攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

技術授權	3 至 10 年
電腦軟體	1 至 5 年

依功能別彙總攤銷費用：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
推銷費用	\$ 779	\$ 738
管理費用	293	293
研發費用	<u>54</u>	<u>14</u>
	<u>\$ 1,126</u>	<u>\$ 1,045</u>

本公司與工業技術研究院簽訂專利授權合約，依合約應按販售產品之發票金額數支付5%之權利金。截至112年12月31日止，因授權產品尚未開始生產，故尚未支付專利權利金。

#### 十五、其他資產

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
<u>流動</u>		
預付款項	<u>\$ 2,985</u>	<u>\$ 4,260</u>
<u>非流動</u>		
存出保證金	\$ 4,467	\$ 3,819
預付設備款	2,012	1,055
其他	<u>273</u>	<u>928</u>
	<u>\$ 6,752</u>	<u>\$ 5,802</u>

#### 十六、借 款

##### (一) 短期銀行借款

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
擔保借款（附註二七）	<u>\$ 96,500</u>	<u>\$ 131,500</u>
<u>年 利 率（%）</u>		
擔保借款	1.7-1.8	1.6

上述借款係由本公司之董事長陳忠政擔任連帶保證人。

##### (二) 長期銀行借款

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
<u>信用借款</u>		
銀行借款	\$ 20,000	\$ -
減：列為1年內到期部分	( <u>2,500</u> )	<u>-</u>
長期借款	<u>\$ 17,500</u>	<u>\$ -</u>
<u>年 利 率（%）</u>		
信用借款	0.834	-

合併公司於 112 年 6 月取得華南銀行長期借款 20,000 仟元，借款期間自 112 年 6 月 16 日至 117 年 6 月 16 日，共為 5 年分 60 期，借款利率按中華郵政股份有限公司 2 年期定期儲金機動利率加碼計收，另第 1-9 期借款利率扣除經濟部補貼利率，僅按月計息，借款利率為 0.834%；第 10-12 期僅按月計息；第 13-60 期係按月分 48 期平均攤還本息，得提前償還。

#### 十七、其他應付款

	112年12月31日	111年12月31日
應付薪資及獎金	\$ 11,425	\$ 11,628
應付營業稅	2,215	4,750
應付員工及董事酬勞	2,110	6,582
其他	10,088	14,505
	<u>\$ 25,838</u>	<u>\$ 37,465</u>

#### 十八、退職後福利計畫

##### (一) 確定提撥計畫

合併公司中之本公司所適用「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。

東莞聯一公司適用中國大陸有關規定，按月為中國員工繳納基本養老保險費。保險費係按地方標準工資計提，交由當地政府有關部門統籌安排，退休員工之退休金由該政府部門統籌支付。

U-SHOW、U-BEST 及 U-KING 均設立於境外免稅地區，無需訂定退休辦法及制度；聯宏投資公司為投資控股公司，亦未訂定退休辦法。

##### (二) 確定福利計畫

合併公司中之本公司依我國「勞動基準法」辦理之退休金制度係屬政府管理之確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前 6 個月平均工資計算。本公司按員工每月薪資總額 2% 提撥退休金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶，年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，次年度 3 月底前將一次提撥

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。本公司另於 95 年 10 月訂定委任經理人退休辦法，亦屬確定福利退休計畫。

列入合併資產負債表之確定福利計畫金額如下：

	112年12月31日	111年12月31日
確定福利義務現值	\$ 29,162	\$ 28,675
計畫資產公允價值	( 13,534)	( 13,061)
淨確定福利負債	<u>\$ 15,628</u>	<u>\$ 15,614</u>

淨確定福利負債變動如下：

	確 定 福 利 義 務 現 值	計 畫 資 產 公 允 價 值	淨 確 定 福 利 負 債
112年1月1日	\$ 28,675	(\$ 13,061)	\$ 15,614
服務成本			
當期服務成本	44	-	44
利息費用(收入)	323	( 148)	175
認列於損益	367	( 148)	219
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含 於淨利息之金額外)	-	( 143)	( 143)
精算損失(利益)			
—財務假設變動	( 202)	-	( 202)
—經驗調整	322	-	322
認列於其他綜合損益	120	( 143)	( 23)
雇主提撥	-	( 182)	( 182)
112年12月31日	<u>\$ 29,162</u>	<u>(\$ 13,534)</u>	<u>\$ 15,628</u>
111年1月1日	\$ 31,476	(\$ 13,259)	\$ 18,217
服務成本			
當期服務成本	84	-	84
利息費用(收入)	157	( 67)	90
認列於損益	241	( 67)	174
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含 於淨利息之金額外)	-	( 1,051)	( 1,051)
精算利益			
—財務假設變動	( 1,093)	-	( 1,093)
—經驗調整	( 464)	-	( 464)
認列於其他綜合損益	( 1,557)	( 1,051)	( 2,608)
雇主提撥	-	( 169)	( 169)
福利支付	( 1,485)	1,485	-
111年12月31日	<u>\$ 28,675</u>	<u>(\$ 13,061)</u>	<u>\$ 15,614</u>

本公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

1. 投資風險：勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將勞工退休基金分別投資於國內（外）權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟本公司之計畫資產得分配金額係以不低於當地銀行 2 年定期存款利率計算而得之收益。
2. 利率風險：政府公債及公司債之利率下降將使確定福利義務現值增加，惟計畫資產之債務投資報酬亦會隨之增加，兩者對淨確定福利負債之影響具有部分抵銷之效果。
3. 薪資風險：確定福利義務現值之計算係參考計畫成員之未來薪資。因此計畫成員薪資之增加將使確定福利義務現值增加。

合併公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設如下：

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
折現率	1.25%	1.125%
薪資預期增加率	2.25%	2.25%

若重大精算假設分別發生合理可能之變動，在所有其他假設維持不變之情況下，將使確定福利義務現值增減如下：

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
折現率		
增加 0.25%	(\$ <u>397</u> )	(\$ <u>417</u> )
減少 0.25%	\$ <u>408</u>	\$ <u>428</u>
薪資預期增加率		
增加 0.25%	\$ <u>398</u>	\$ <u>418</u>
減少 0.25%	(\$ <u>391</u> )	(\$ <u>409</u> )

由於精算假設可能彼此相關，僅單一假設變動之可能性不大，故上述敏感度分析可能無法反映確定福利義務現值實際變動情形。

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
預期 1 年內提撥金額	\$ <u>184</u>	\$ <u>175</u>
確定福利義務平均到期期間	5.5 年	5.9 年

## 十九、權益

### (一) 普通股股本

	112年12月31日	111年12月31日
額定股數(仟股)	<u>50,000</u>	<u>50,000</u>
額定股本	<u>\$ 500,000</u>	<u>\$ 500,000</u>
已發行且已收足股款之股數 (仟股)	<u>40,040</u>	<u>40,040</u>
已發行股本	<u>\$ 400,399</u>	<u>\$ 400,399</u>

### (二) 資本公積

	112年12月31日	111年12月31日
股票發行溢價	\$ 52,607	\$ 52,607
員工認股權	<u>5,034</u>	<u>5,034</u>
	<u>\$ 57,641</u>	<u>\$ 57,641</u>

資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢額(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及庫藏股票交易等)及受領贈與之部分得用以彌補虧損;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例為限。因員工認股權產生之資本公積,不得作為任何用途。

### (三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之盈餘分派政策規定,年度決算如有盈餘,於完納稅捐、彌補以往年度虧損後,分派盈餘時,應先提列10%為法定盈餘公積,但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時,得不再提列,其餘再依法令規定或營運必要提列或迴轉特別盈餘公積後,為當年度可分配盈餘,再連同以前年度累積未分配盈餘,作為累積可分配之盈餘,由董事會擬定盈餘分配議案,依法定程序提請股東常會決議,股東常會得視業務狀況保留全部或部分盈餘。本公司章程規定之員工及董事酬勞分派政策,參閱附註二一之(五)員工酬勞及董事酬勞。

本公司為配合整體環境及產業成長特性,並達成公司永續經營、追求股東長期利益、穩定經營績效等目標,本公司股利政策將考量公司所處環境及成長階段,因應未來資金需求及長期財務規

劃，並滿足股東對現金流入之需求等因素。股東紅利之分配，若有當年度可分配盈餘，以提撥不低於當年度可分配盈餘 30% 分派。若無當年度可分配盈餘，而擬分配以前年度累積未分配盈餘，則由董事會擬具盈餘分配議案，經股東常會決議後分配。惟現金股利不得低於股利總額 10%。

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 112 年 5 月 24 日及 111 年 5 月 25 日舉行股東常會，分別決議通過 111 及 110 年度盈餘分配案如下：

	111 年度	110 年度
提列法定盈餘公積	\$ 10,342	\$ 2,374
提列(迴轉)特別盈餘公積	( 14,500)	9,299
現金股利	60,060	20,020
每股現金股利(元)	1.5	0.5

本公司 113 年 3 月 11 日董事會擬議 112 年度盈餘分配案如下：

	112 年度
法定盈餘公積	\$ 2,046
特別盈餘公積	4,285
現金股利	20,020
每股現金股利(元)	0.5

有關 112 年度之盈餘分配案尚待預計於 113 年 5 月 29 日召開之股東常會決議。

#### (四) 特別盈餘公積

因首次採用 IFRS 會計準則產生之保留盈餘增加數不足提列，故僅就因轉換採用 IFRS 會計準則產生之保留盈餘增加數 52,232 仟元予以提列特別盈餘公積。嗣後因清算子公司而依法迴轉 34,009 仟元。

於分派盈餘時，尚應就報導期間結束日帳列其他股東權益減項淨額與首次採用 IFRS 會計準則所提列之特別盈餘公積之差額補提列特別盈餘公積。嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

## 二十、營業收入

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
客戶合約收入		
商品銷售收入	\$ 296,046	\$ 432,240
	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
<u>合約餘額</u>		<u>111年1月1日</u>
應收票據（附註九）	\$ 694	\$ 26
應收帳款（附註九）	<u>62,274</u>	<u>89,398</u>
	<u>\$ 62,968</u>	<u>\$ 114,488</u>
合約負債		
商品銷售	<u>\$ 535</u>	<u>\$ 506</u>
		<u>\$ 1,525</u>

合約負債之變動主要係來自滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異。

## 二一、本年度淨利

### (一) 其他收入

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
租金收入	\$ 525	\$ 525
其他	<u>643</u>	<u>626</u>
	<u>\$ 1,168</u>	<u>\$ 1,151</u>

### (二) 其他利益及損失

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
淨外幣兌換利益	\$ 2,654	\$ 25,856
處分不動產、廠房及設備損失	( 244)	( 308)
其他	<u>( 102)</u>	<u>( 157)</u>
	<u>\$ 2,308</u>	<u>\$ 25,391</u>

### (三) 財務成本

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
銀行借款利息	\$ 2,414	\$ 2,290
租賃負債之利息	<u>1,063</u>	<u>1,742</u>
	<u>\$ 3,477</u>	<u>\$ 4,032</u>

(四) 員工福利、折舊及攤銷費用

性 質 別	屬 於 營 業 成 本 者	屬 於 營 業 費 用 者	合 計
<u>112年度</u>			
員工福利費用			
薪資費用	\$ 28,277	\$ 35,648	\$ 63,925
勞健保費用	-	1,733	1,733
退休金費用			
確定提撥計畫	2,835	1,597	4,432
確定福利計畫			
(附註十八)	-	219	219
其他員工福利	3,082	3,201	6,283
折舊費用	10,780	9,398	20,178
攤銷費用	-	1,126	1,126
<u>111年度</u>			
員工福利費用			
薪資費用	36,453	40,713	77,166
勞健保費用	-	1,850	1,850
退休金費用			
確定提撥計畫	3,338	8,250	11,588
確定福利計畫			
(附註十八)	-	174	174
其他員工福利	3,318	2,821	6,139
折舊費用	12,351	9,304	21,655
攤銷費用	-	1,045	1,045

(五) 員工酬勞及董事酬勞

本公司依章程規定係以當年度扣除分派員工酬勞及董事酬勞前之稅前利益分別以不低於 1% 及不高於 5% 提撥員工酬勞及董事酬勞。112 及 111 年度估列之員工酬勞及董事酬勞分別於 113 年 3 月 11 日及 112 年 3 月 7 日經董事會決議如下：

現 金	112年度		111年度	
	估 列 比 例	金 額	估 列 比 例	金 額
員工酬勞	4.06%	\$ 1,055	3.00%	\$ 3,291
董事酬勞	4.06%	1,055	3.00%	3,291

年度合併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。

111 及 110 年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與 111 及 110 年度合併財務報告之認列金額並無差異。

有關本公司董事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。

## 二二、所得稅

### (一) 認列於損益之所得稅費用主要組成項目

	112 年度	111 年度
當年度所得稅		
本年度產生者	\$ 14,471	\$ 11,549
未分配盈餘加徵	2,376	-
以前年度之調整	( 57)	7
	16,790	11,556
遞延所得稅		
本年度產生者	( 7,210)	2,298
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 9,580</u>	<u>\$ 13,854</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	112年度	111年度
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅費用	\$ 11,389	\$ 34,196
稅上不可減除之費損	50	18
已實現投資利益	3,133	-
未認列之暫時性差異	( 5,503)	( 8,086)
免稅所得	( 735)	( 1,484)
當年度抵用之虧損扣抵	( 1,073)	( 10,797)
未分配盈餘加徵	2,376	-
以前年度之當年度所得稅費用		
用於本年度之調整	( 57)	7
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 9,580</u>	<u>\$ 13,854</u>

合併公司適用中華民國所得稅法之個體所適用之稅率為 20%；中國地區子公司所適用之稅率為 25%；U-SHOW、U-BEST 及 U-KING 均設立於境外免稅地區，故無所得稅賦。

(二) 遞延所得稅資產之變動

112 年度	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	年 底 餘 額
<u>遞延所得稅資產</u>			
暫時性差異			
確定福利退休計畫	\$ 2,988	\$ 138	\$ 3,126
未實現銷貨毛利	4,154	6,299	10,453
未實現兌換損失	74	392	466
其 他	<u>2,189</u>	<u>381</u>	<u>2,570</u>
	<u>\$ 9,405</u>	<u>\$ 7,210</u>	<u>\$ 16,615</u>
<u>111 年度</u>			
<u>遞延所得稅資產</u>			
暫時性差異			
確定福利退休計畫	\$ 2,987	\$ 1	\$ 2,988
未實現銷貨毛利	2,576	1,578	4,154
未實現兌換損失	4,431	( 4,357)	74
其 他	<u>1,709</u>	<u>480</u>	<u>2,189</u>
	<u>\$ 11,703</u>	<u>(\$ 2,298)</u>	<u>\$ 9,405</u>

(三) 未於合併資產負債表中認列遞延所得稅資產之可減除暫時性差異及未使用虧損扣抵金額

	112年12月31日	111年12月31日
<u>虧損扣抵</u>		
119 年度到期	\$ 3,933	\$ 9,297
120 年度到期	<u>5</u>	<u>5</u>
	<u>\$ 3,938</u>	<u>\$ 9,302</u>
可減除暫時性差異	<u>\$ 107,671</u>	<u>\$ 111,614</u>

(四) 與投資相關且未認列遞延所得稅負債之暫時性差異彙總金額

截至 112 年及 111 年 12 月 31 日止，與投資子公司有關且未認列為遞延所得稅負債之應課稅暫時性差異分別為 300,442 仟元及 272,111 仟元。

(五) 所得稅核定情形

本公司及聯宏投資公司截至 110 年度止之營利事業所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

### 二三、每股盈餘

	歸屬於本公司 業主之淨利	股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>112 年度</u>			
基本每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 20,438	40,040	\$ 0.51
具稀釋作用潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	41	
稀釋每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 20,438	40,081	\$ 0.51
加潛在普通股之影響			
<u>111 年度</u>			
基本每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 100,811	40,040	\$ 2.52
具稀釋作用潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	92	
稀釋每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 100,811	40,132	\$ 2.51
加潛在普通股之影響			

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度決議員工酬勞發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

### 二四、資本風險管理

合併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。合併公司之整體策略於本報導期間並無變化。

合併公司資本結構係由淨債務（即借款減除現金及約當現金）及歸屬於本公司業主之權益（即普通股股本、資本公積、保留盈餘及其他權益項目）組成。

合併公司不須遵守其他外部資本規定。

合併公司主要管理階層定期重新檢視集團資本結構，其檢視內容包括考量各類資本之成本及相關風險。合併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。

## 二五、金融工具

### (一) 公允價值資訊

#### 1. 以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

##### 公允價值層級

下表提供金融工具於原始認列後以公允價值衡量方式之分析，衡量方式係依照公允價值可觀察之程度分為第 1 至 3 等級。

<u>公允價值層級</u>	<u>第 3 等級</u>
<u>112 年 12 月 31 日</u>	
透過損益按公允價值衡量之金融資產	
國內未上市櫃股票	\$ -
<u>111 年 12 月 31 日</u>	
透過損益按公允價值衡量之金融資產	
國內未上市櫃股票	-

##### 第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

國內未上市櫃權益投資係採收益法，按現金流量折現之方式，計算預期可因持有此項投資而獲取收益之現值。

#### 2. 非按公允價值衡量之金融工具

除以成本衡量之金融工具其公允價值無法可靠衡量外，現金及約當現金、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、存出保證金、短期銀行借款、應付帳款、其他應付款、長期銀行借款及存入保證金等金融工具，其到期日甚近或未來收付價格與帳面金額相近，故以其合併資產負債表日之帳面金額估計其公允價值。

## (二) 金融工具之種類

	112年12月31日	111年12月31日
<u>金融資產</u>		
按攤銷後成本衡量之金融資產 (註1)	\$ 709,413	\$ 763,703
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量(註2)	143,417	188,344

註1：餘額係包含現金及約當現金、原始到期日超過3個月之定期存款、質押銀行存款、應收票據、應收帳款、其他應收款及存出保證金等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註2：餘額係包含短期銀行借款、應付帳款、其他應付款、一年內到期之長期銀行借款、長期銀行借款及存入保證金等按攤銷後成本衡量之金融負債。

## (三) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產—流動、權益工具投資、應收帳款、應付帳款、借款及租賃負債。合併公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調於國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理合併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

合併公司之營運活動使合併公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險及利率變動風險。

合併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

合併公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而產生匯率變動暴險。

合併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（包含合併財務報表中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目），參閱附註二八。

#### 敏感度分析

合併公司主要受美金、人民幣及日幣匯率波動之影響。

合併公司敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其年底之換算以匯率變動 1% 時，將使稅前損益變動之金額。1% 係為合併公司內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。下表之正數係表示當新台幣相對於各相關貨幣升值 1% 時，將使稅前淨利減少之金額；當新台幣相對於各相關外幣貶值 1% 時，其對稅前淨利之影響將為同金額之負數。

貨幣種類	匯率變動對損益之影響	
	112 年度	111 年度
美金	\$ 2,015	\$ 1,778
人民幣	1,042	1,036
日幣	-	( 100)

上述金額主要源自於合併公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之外幣計價現金及約當現金、應收款項及應付款項。合併公司於本年度對各外幣匯率敏感度並無重大變化。

#### (2) 利率風險

合併公司利率風險主要來自固定及浮動利率存款及借款，因而產生利率暴險。

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及負債帳面金額如下：

	112年12月31日	111年12月31日
具公允價值利率風險		
金融資產	\$ 535,650	\$ 534,612
金融負債	17,227	50,006

(接次頁)

(承前頁)

	112年12月31日	111年12月31日
具現金流量利率風險		
金融資產	\$ 100,215	\$ 133,149
金融負債	116,500	113,500

#### 敏感度分析

有關利率風險之敏感度分析，係以財務報導期間結束日之浮動利率之金融資產及負債之公允價值變動為計算基礎。若利率變動為 0.25%，在所有變數維持不變之情況下，合併公司 112 及 111 年度之稅前淨利將分別減少 41 仟元及增加 49 仟元。

合併公司於本年度對利率之敏感度下降，主因為變動利率債務工具減少。

#### 2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成集團財務損失之風險。截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行義務及本公司提供財務保證造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

合併公司已採行適當之政策以因應信用風險。

合併公司之信用風險主要係集中於合併公司前五大客戶，截至 112 年及 111 年 12 月 31 日止，應收帳款總額來自前述客戶之比率分別為 52% 及 48%。

#### 3. 流動性風險

合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應集團營運並減輕現金流量波動之影響。合併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。截至 112 年及 111 年 12 月 31 日止，合併公司未動用之銀行融資額度分別為 603,083 仟元及 438,115 仟元。

合併公司已約定還款期間之非衍生金融負債預定到期如下：

112年12月31日

	<u>短於1年</u>	<u>1至5年</u>
無附息負債	\$ 26,797	\$ 120
租賃負債	16,409	1,235
浮動利率工具	<u>99,598</u>	<u>18,188</u>
	<u>\$ 142,804</u>	<u>\$ 19,543</u>

111年12月31日

	<u>短於1年</u>	<u>1至5年</u>
無附息負債	\$ 56,724	\$ 120
租賃負債	17,385	15,936
浮動利率工具	114,175	-
固定利率工具	<u>18,010</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 206,294</u>	<u>\$ 16,056</u>

二六、關係人交易

本公司及子公司（係本公司之關係人）間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。除已於其他附註揭露外，合併公司與其他關係人間之交易如下。

(一) 關係人名稱及其關係

<u>關係人名稱</u>	<u>與合併公司之關係</u>
今國光學工業股份有限公司 (今國公司)	其他關係人(該公司為本公司法人董事)
佛山華國光學器材有限公司 (佛山華國公司)	其他關係人(今國公司之子公司)
今鼎公司	其他關係人(本公司董事長為其董事)

(二) 營業收入

<u>帳列項目</u>	<u>關係人類別</u>	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
銷貨收入	其他關係人	<u>\$ 3,786</u>	<u>\$ 7,620</u>

合併公司對關係人之銷貨價格及收款期間與一般客戶無顯著不同。

(三) 營業外收入－其他收入

帳列項目	關係人類別	112年度	111年度
租金收入	其他關係人	\$ 18	\$ 18

係承租辦公室之租金，承租之面積由雙方議定，每月支付一次。

(四) 應收關係人款項

帳列項目	關係人類別	112年12月31日	111年12月31日
應收帳款	其他關係人	\$ 596	\$ 2,300

流通在外之應收關係人款項未收取保證。

(五) 主要管理階層薪酬

	112年度	111年度
短期員工福利	\$ 10,802	\$ 13,350
退職後福利	127	6,725
	\$ 10,929	\$ 20,075

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

二七、質抵押之資產

下列資產業經提供為銀行借款額度之擔保品：

	112年12月31日	111年12月31日
質押銀行存款	\$ 107,468	\$ 166,781
不動產、廠房及設備	14,863	15,224
	\$ 122,331	\$ 182,005

二八、具重大影響之外幣資產及負債資訊

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

外幣資產	112年12月31日		
	外幣	匯率	帳面金額
貨幣性項目			
美金	\$ 11,001	30.705 (美金：新台幣)	\$ 337,774
人民幣	24,037	4.3352 (人民幣：新台幣)	104,205
日幣	15,786	0.2172 (日幣：新台幣)	3,428

(接次頁)

(承前頁)

112 年 12 月 31 日			
外幣負債	外幣	匯率	帳面金額
<u>貨幣性項目</u>			
美金	\$ 4,439	30.705 (美金：新台幣)	\$ 136,286
日幣	15,774	0.2172 (日幣：新台幣)	3,426
111 年 12 月 31 日			
外幣資產	外幣	匯率	帳面金額
<u>貨幣性項目</u>			
美金	\$ 12,195	30.710 (美金：新台幣)	\$ 374,504
人民幣	23,499	4.4094 (人民幣：新台幣)	103,618
日幣	29,130	0.2324 (日幣：新台幣)	6,769
<u>外幣負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金	6,404	30.710 (美金：新台幣)	196,676
日幣	71,941	0.2324 (日幣：新台幣)	16,719

合併公司於 112 及 111 年度外幣兌換利益（已實現及未實現）分別為 2,654 仟元及 25,856 仟元，由於外幣交易及集團個體之功能性貨幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣別揭露兌換損益。

## 二九、附註揭露事項

### (一) 重大交易事項：

1. 資金貸與他人：附表一。
2. 為他人背書保證：附表二。
3. 年底持有有價證券情形（不包含投資子公司及關聯企業部分）：附表三。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表四。
8. 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。

9. 從事衍生工具交易：無。

10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：附表五。

(二) 轉投資事業相關資訊：附表六。

(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、本年度損益及認列之投資損益、年底投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表七。

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：

(1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之年底餘額及百分比：附表四及五。

(2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之年底餘額及百分比：附表四及五。

(3) 財產交易金額及其所產生之損益數額：無。

(4) 票據背書保證或提供擔保品之年底餘額及其目的：無。

(5) 資金融通之最高餘額、年底餘額、利率區間及當年度利息總額：附表一。

(6) 其他對當年度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：無。

(四) 主要股東資訊：股權比例達 5% 以上之股東名稱、持股數額及比例：附表八。

### 三十、部門資訊

(一) 部門營運資訊

合併公司主要為於各種光學玻璃及光學玻璃毛胚之製造、加工、買賣等業務，係屬單一營運部門，營運部門損益、資產及負債之衡量基礎與合併財務報表編製基礎相同，相關營運部門資訊請參閱合併資產負債表及合併損益表。

(二) 地區別資訊

合併公司主要於二個地區營運－中國與台灣。

合併公司來自外部客戶之繼續營業單位收入依銷售客戶所在國家地點區分與非流動資產按資產所在地區分之資訊如下：

	來自外部客戶之收入		非流動資產	
	112年度	111年度	112年12月31日	111年12月31日
中國	\$ 267,717	\$ 378,353	\$ 48,137	\$ 63,934
台灣	1,343	5,544	19,544	21,657
馬來西亞	901	10,470	-	-
新加坡	10,043	15,448	-	-
其他	16,042	22,425	-	-
	<u>\$ 296,046</u>	<u>\$ 432,240</u>	<u>\$ 67,681</u>	<u>\$ 85,591</u>

非流動資產不包括金融工具及遞延所得稅資產。

(三) 主要客戶資訊

來自單一客戶之收入達合併公司收入總額之 10% 以上者如下：

客戶名稱	112年度		111年度	
	金額	%	金額	%
A公司	\$ 37,200	13	註	

註：收入金額未達合併公司收入總額之 10%。

聯一光電股份有限公司及子公司  
資金貸與他人  
民國 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表一

單位：新台幣及外幣仟元

編號	貸出資金之公司	貸與對象(註四)	往來科目	是否為關係人	本年度最高餘額(註三)	年底餘額(註三)	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	提列備抵損失金額	擔保品		對個別對象資金貸與限	資金貸與總限額
													名稱	價值		
1	U-BEST	東莞聯一公司	其他應收款	是	\$ 58,349 (美金 1,900)	\$ 49,128 (美金 1,600)	\$ 49,128 (美金 1,600)	-	短期資金融通	\$ -	營運週轉	\$ -	-	\$ -	\$ 129,686 (美金 4,224) (註一)	\$ 129,686 (美金 4,224) (註一)
2	U-SHOW	東莞聯一公司	其他應收款	是	108,990 (美金 3,500)	58,340 (美金 1,900)	58,340 (美金 1,900)	-	有業務往來者	217,964 (美金 7,264)	-	-	-	-	217,964 (美金 7,264) (註二)	217,964 (美金 7,264) (註二)

註一：若為短期資金融通，U-BEST 貸與東莞聯一公司金額以不超過 U-BEST 最近期財務報表淨值之 40% 為限，資金貸與總限額以不超過 U-BEST 最近期財務報表淨值之 40% 為限。

註二：若有業務往來者，個別對象貸與金額以不超過最近 12 個月雙方間或前一年度之業務往來金額孰高者為限；資金貸與總限額以不超過最近十二個月雙方間或前一年度之業務往來金額孰高者為限，所稱業務往來金額係指雙方間進貨或銷貨金額孰高者。

註三：係董事會通過之額度。

註四：相關金額業已沖銷。

聯一光電股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表二

單位：新台幣及外幣仟元

編號	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證 之限額 (註一)	本年度 最高背書 保證餘額 (註二)	年度 年底背書 保證餘額 (註二)	實際動支 金額	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保證 金額佔最近 期財務報表 淨值之比率	背書保證 最高限額 (註一)	屬母公司 對子公司 背書保證	屬子公司 對母公司 背書保證	屬大陸地區 對背書保證
		公司名稱	關係										
0	本公司	U-SHOW	子公司	\$ 331,446	\$ 48,405 (美金 1,500)	\$ 46,058 (美金 1,500)	\$ -	\$ -	6%	\$ 331,446	Y	-	-

註一：為本公司最近期財報年底淨值之 45%。

註二：係董事會通過之額度。

聯一光電股份有限公司及子公司

年底持有有價證券情形

民國 112 年 12 月 31 日

附表三

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	年底			
				股數(股)	帳面金額	持股(權)%	公允價值
本公司	股票 今鼎公司	本公司董事長為其董事	透過損益按公允價值衡量之金融資產	1,165,181	\$ -	3	\$ -

聯一光電股份有限公司及子公司  
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  
民國 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表四

單位：新台幣及外幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象名稱 (註)	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同 之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷) 貨之比率	授 信 期 間	單 價	授信期間	餘 額	佔總應收(付) 票據、帳款 之 比 率	
本公司	U-SHOW	子公司	銷 貨	(\$ 83,475) (美金 2,689)	( 54%)	T/T 60 天	\$ -	-	\$ 12,291 (美金 400)	44%	
U-SHOW	本公司	母公司	進 貨	83,475 (美金 2,689)	51%	T/T 60 天	-	-	( 12,291) (美金 400)	( 64%)	
	東莞聯一公司	最終母公司為同一母公司	銷 貨	( 108,406) (美金 3,480)	( 65%)	T/T 60 天	-	-	12,315 (美金 401)	64%	
東莞聯一公司	U-SHOW	最終母公司為同一母公司	進 貨	108,406 (美金 3,480)	49%	T/T 60 天	-	-	( 12,315) (美金 401)	( 62%)	

註：業已沖銷。

聯一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 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表五

單位：新台幣及外幣仟元

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註一)	交易往來情形				
				科目	金額 (註二)	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率(%)	
0	本公司	U-SHOW	1	營業收入	\$ 83,475	T/T 60 天	28	
				應收帳款	12,291	T/T 60 天	1	
				營業成本	32,700	T/T 60 天	11	
				應付帳款	6,914	T/T 60 天	1	
1	U-BEST	東莞聯一公司	3	其他應收款	49,128	一年內收回	5	
2	U-SHOW	東莞聯一公司	3	營業收入	(美金 1,600) 108,406	T/T 60 天	37	
				應收帳款	(美金 3,480) 12,315	T/T 60 天	1	
				營業成本	(美金 401) 57,200	T/T 60 天	19	
				應付帳款	(美金 1,836) 6,900	T/T 60 天	1	
				其他應收款	(美金 225) 58,340	一年內收回	6	
						(美金 1,900)		

註一：與交易人之關係：(1)母公司對子公司；(2)子公司對母公司；(3)子公司對子公司。

註二：相關金額業已沖銷。

聯一光電股份有限公司及子公司  
被投資公司資訊、所在地區…等相關資訊  
民國 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表六

單位：新台幣及外幣仟元

投資公司名稱 (註二)	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		年底持有			被投資公司 本年度(損)益	本年度認列 之投資(損)益	備註
				本年年底	去年年底	股數(股)	比率(%)	帳面金額			
本公司	<u>股票</u> U-BEST	摩里西斯	國際間之投資及貿易業務	\$ 135,827	\$ 135,827	4,100,000	87	\$ 282,814	\$ 17,927 (美金 575)	\$ 15,637	子公司
	U-SHOW	薩摩亞	國際間之投資及貿易業務	30,301	30,301	1,000,000	100	115,603	5,704 (美金 183)	10,203	子公司
	聯宏投資公司	中華民國	投資業務	80,000	80,000	8,000,000	100	77,166	3,671	3,671	子公司
	U-KING (註一)	薩摩亞	國際間之投資及貿易業務	-	30,280	-	-	-	202 (美金 7)	202	子公司
聯宏投資公司	<u>股票</u> U-BEST	摩里西斯	國際間之投資及貿易業務	40,136	40,136	600,000	13	41,402	17,927 (美金 575)	2,289	子公司

註一：U-KING 已於 112 年 3 月辦理清算完畢。

註二：相關金額業已沖銷。

聯一光電股份有限公司及子公司  
大陸投資資訊  
民國 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表七

單位：新台幣及外幣仟元

大陸被投資公司名稱 (註四)	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本年年初			本年年底			本年度認列 投資(損)益 (註一)	年底投資 帳面價值	截至本年年 底已匯回 投資收益	
				自台灣匯出 累積投資金額	本年度匯出或收回投資金額		自台灣匯出 累積投資金額	被投資公司 本年度 (損)益					本公司直接或 間接投資之 持股比例
				匯	出	收	回						
東莞聯一公司(註二)	光學鏡片製造及 銷售	\$ 122,820 (美金 4,000)	係透過第三地區投資設立 公司再投資大陸公司	\$ 138,234 (美金 4,502)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 138,234 (美金 4,502)	\$ 17,369 (人民幣 3,926)	95%	\$ 16,501 (美金 530)	\$ 218,436 (美金 7,114)	\$ -

本年年底累計自台灣匯出 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(註三)
\$ 138,234 (美金 4,502)	\$ 138,234 (美金 4,502)	\$ 521,928

註一：係按被投資公司經台灣母公司簽證會計師查核之財務報表乘以持股比例計算。

註二：係包括本公司直接及間接透過聯宏投資公司轉投資金額之合計數。

註三：係本公司及聯宏投資公司依投審會「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定計算之限額(736,548仟元×60%+80,000仟元=521,928仟元)。

註四：相關金額業已沖銷。

聯一光電股份有限公司

主要股東資訊

民國 112 年 12 月 31 日

附表八

主 要 股 東 名 稱	股 份	
	持 有 股 數 ( 股 )	持 股 比 例
陳 忠 政	2,412,530	6.02%

註一：本表主要股東資訊係由集保公司以當季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 5% 以上資料。本公司合併財務報告所記載股本與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。

註二：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 10% 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。