

星亞視覺股份有限公司  
(原光磊先進顯示科技股份有限公司)

財務報告暨會計師核閱報告  
民國115及114年第1季

地址：新竹市新竹科學園區力行五路1號8樓

電話：(03)5638966

## § 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師核閱報告	3		-
四、資產負債表	4		-
五、綜合損益表	5~6		-
六、權益變動表	7		-
七、現金流量表	8~9		-
八、財務報表附註			
(一) 公司沿革	10		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	10		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10~12		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	12		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設之不 確定性之主要來源	12		五
(六) 重要會計項目之說明	13~29		六~二四
(七) 關係人交易	29~31		二五
(八) 質抵押之資產	32		二六
(九) 重大或有負債及未認列之合約 承諾	32		二七
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 其 他	32~33		二八
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	33		二九
2. 轉投資事業相關資訊	34		二九
3. 大陸投資資訊	34		二九
(十四) 部門資訊	34		三十

### 會計師核閱報告

星亞視覺股份有限公司(原光磊先進顯示科技股份有限公司) 公鑒：

#### 前 言

星亞視覺股份有限公司(原光磊先進顯示科技股份有限公司)民國 115 年及 114 年 3 月 31 日之資產負債表，暨民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之綜合損益表、權益變動表、現金流量表，以及財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對財務報表作成結論。

#### 範 圍

本會計師係依照核閱準則 2410 號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱財務報表時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

#### 結 論

依本會計師核閱結果，並未發現上開財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達星亞視覺股份有限公司(原光磊先進顯示科技股份有限公司)民國 115 年及 114 年 3 月 31 日之財務狀況，暨民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之財務績效及現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 陳 致 源

陳致源

金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 1060023872 號



會計師 周 仕 杰

周仕杰

金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 1110348898 號



中 華 民 國 115 年 4 月 28 日



星亞航訊股份有限公司  
(原光磊先進顯示科技股份有限公司)

民國 115 年 3 月 31 日 暨 民國 114 年 12 月 31 日 及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	115年3月31日			114年12月31日			114年3月31日		
		金 額	%	金 額	%	金 額	%			
流動資產										
1100	現金及約當現金 (附註六)	\$ 435,801	47	\$ 396,127	44	\$ 324,869	43			
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動 (附註七及二六)	350	-	350	-	350	-			
1140	合約資產—流動 (附註十八)	-	-	-	-	2,619	1			
1150	應收票據 (附註十八)	-	-	11,280	1	-	-			
1170	應收帳款淨額 (附註八、十八及二五)	149,921	16	147,846	17	204,929	27			
130X	存貨淨額 (附註九)	87,080	9	79,209	9	93,583	13			
1479	其他流動資產 (附註二五)	13,430	1	8,315	1	17,098	2			
11XX	流動資產總計	<u>686,582</u>	<u>73</u>	<u>643,127</u>	<u>72</u>	<u>643,448</u>	<u>86</u>			
非流動資產										
1600	不動產、廠房及設備 (附註十)	214,627	23	214,187	24	41,186	5			
1755	使用權資產 (附註十一及二五)	13,017	2	14,474	2	18,844	3			
1780	無形資產 (附註十二)	9,527	1	11,151	1	13,320	2			
1840	遞延所得稅資產 (附註四)	11,836	1	11,021	1	10,449	1			
1915	預付土地款 (附註十)	-	-	-	-	19,250	3			
1990	其他非流動資產	2,219	-	2,376	-	2,972	-			
15XX	非流動資產總計	<u>251,226</u>	<u>27</u>	<u>253,209</u>	<u>28</u>	<u>106,021</u>	<u>14</u>			
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 937,808</u>	<u>100</u>	<u>\$ 896,336</u>	<u>100</u>	<u>\$ 749,469</u>	<u>100</u>			
負債及權益										
流動負債										
2130	合約負債 (附註十八)	\$ 37,318	4	\$ 18,658	2	\$ 42,146	6			
2170	應付帳款	121,370	13	124,780	14	120,621	16			
2180	應付帳款—關係人 (附註二五)	33,423	4	37,967	4	33,492	4			
2219	其他應付款 (附註十四及二五)	94,745	10	95,067	11	89,313	12			
2230	本期所得稅負債	21,937	2	15,028	2	17,190	2			
2250	負債準備—流動 (附註十五)	2,784	-	3,058	-	6,781	1			
2280	租賃負債—流動 (附註十一及二五)	5,958	1	5,911	1	5,770	1			
2322	一年內到期之長期借款 (附註十三)	-	-	-	-	8,471	1			
2399	其他流動負債	2,130	-	3,659	-	2,312	-			
21XX	流動負債總計	<u>319,665</u>	<u>34</u>	<u>304,128</u>	<u>34</u>	<u>326,096</u>	<u>43</u>			
非流動負債										
2540	長期借款 (附註十三)	-	-	-	-	25,462	3			
2550	負債準備—非流動 (附註十五)	31,028	3	31,158	4	25,750	4			
2570	遞延所得稅負債 (附註四)	1,468	-	936	-	478	-			
2580	租賃負債—非流動 (附註十一及二五)	7,624	1	9,132	1	13,583	2			
2670	其他非流動負債	16	-	15	-	13	-			
25XX	非流動負債總計	<u>40,136</u>	<u>4</u>	<u>41,241</u>	<u>5</u>	<u>65,286</u>	<u>9</u>			
2XXX	負債總計	<u>359,801</u>	<u>38</u>	<u>345,369</u>	<u>39</u>	<u>391,382</u>	<u>52</u>			
權益 (附註十七及二二)										
3110	普通股股本	250,000	27	250,000	28	221,000	29			
3200	資本公積	141,352	15	141,352	15	20,605	3			
保留盈餘										
3310	法定盈餘公積	20,012	2	20,012	2	12,143	2			
3350	未分配盈餘	166,643	18	139,603	16	104,339	14			
3300	保留盈餘總計	<u>186,655</u>	<u>20</u>	<u>159,615</u>	<u>18</u>	<u>116,482</u>	<u>16</u>			
3XXX	權益總計	<u>578,007</u>	<u>62</u>	<u>550,967</u>	<u>61</u>	<u>358,087</u>	<u>48</u>			
負債與權益總計		<u>\$ 937,808</u>	<u>100</u>	<u>\$ 896,336</u>	<u>100</u>	<u>\$ 749,469</u>	<u>100</u>			

後附之附註係本財務報告之一部分。

董事長：戴呈易



經理人：李柏龍



會計主管：陳重江



星亞視覺股份有限公司  
 (原光磊先進顯示科技股份有限公司)



民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟  
 每股盈餘為元

代 碼		115年1月1日至3月31日		114年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入 (附註十八)	\$ 196,264	100	\$ 202,053	100
5000	營業成本 (附註九、十九及 二五)	<u>122,940</u>	<u>63</u>	<u>126,438</u>	<u>63</u>
5900	營業毛利	<u>73,324</u>	<u>37</u>	<u>75,615</u>	<u>37</u>
	營業費用 (附註八、十九及 二五)				
6100	推銷費用	8,276	4	10,370	5
6200	管理費用	22,163	11	28,727	14
6300	研究發展費用	15,675	8	15,350	8
6450	預期信用減損損失 (回 升利益)	<u>4,527</u>	<u>3</u>	<u>( 3,349)</u>	<u>( 2)</u>
6000	營業費用合計	<u>50,641</u>	<u>26</u>	<u>51,098</u>	<u>25</u>
6900	營業淨利	<u>22,683</u>	<u>11</u>	<u>24,517</u>	<u>12</u>
	營業外收入及支出 (附註十 九、二三及二五)				
7010	其他收入	2,895	2	93	-
7020	其他利益及損失	6,079	3	1,843	1
7050	財務成本	( 113)	-	( 347)	-
7100	利息收入	<u>2,320</u>	<u>1</u>	<u>1,337</u>	<u>1</u>
7000	營業外收入及支出 合計	<u>11,181</u>	<u>6</u>	<u>2,926</u>	<u>2</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		115年1月1日至3月31日		114年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
7900	稅前淨利	\$ 33,864	17	\$ 27,443	14
7950	所得稅費用 (附註二十)	<u>6,824</u>	<u>3</u>	<u>5,576</u>	<u>3</u>
8200	本期淨利	<u>27,040</u>	<u>14</u>	<u>21,867</u>	<u>11</u>
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 27,040</u>	<u>14</u>	<u>\$ 21,867</u>	<u>11</u>
	每股盈餘 (附註二一)				
9750	基 本	<u>\$ 1.08</u>		<u>\$ 0.99</u>	
9850	稀 釋	<u>\$ 1.06</u>		<u>\$ 0.98</u>	

後附之附註係本財務報告之一部分。

董事長：戴呈易



經理人：李柏龍



會計主管：陳重江



  
 星亞利股份有限公司  
 (原光磊先進顯示科技股份有限公司)

民國 115 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼		普 通 股 本	資 本 公 積	保 留 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	盈 餘 合 計	權 益 總 計
A1	114 年 1 月 1 日 餘額	\$ 221,000	\$ 20,605	\$ 12,143	\$ 82,472	\$ 94,615	\$ 336,220
D1	114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日 淨利	-	-	-	21,867	21,867	21,867
D5	114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日 綜合損益總額	-	-	-	21,867	21,867	21,867
Z1	114 年 3 月 31 日 餘額	\$ 221,000	\$ 20,605	\$ 12,143	\$ 104,339	\$ 116,482	\$ 358,087
A1	115 年 1 月 1 日 餘額	\$ 250,000	\$ 141,352	\$ 20,012	\$ 139,603	\$ 159,615	\$ 550,967
D1	115 年 1 月 1 日至 3 月 31 日 淨利	-	-	-	27,040	27,040	27,040
D5	115 年 1 月 1 日至 3 月 31 日 綜合損益總額	-	-	-	27,040	27,040	27,040
Z1	115 年 3 月 31 日 餘額	\$ 250,000	\$ 141,352	\$ 20,012	\$ 166,643	\$ 186,655	\$ 578,007

後附之附註係本財務報告之一部分。

董事長：戴呈易



經理人：李柏龍



會計主管：陳重江



星亞視覺股份有限公司  
(原光磊先進顯示科技股份有限公司)

現金流量表

民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
營業活動之現金流量		
A00010	\$ 33,864	\$ 27,443
A20010	收益費損項目	
A20100	5,236	5,415
A20200	1,719	1,646
A20300	4,527	( 3,349)
A20900	113	347
A21200	( 2,320)	( 1,337)
A29900	( 93)	( 3,536)
A30000	營業資產及負債之淨變動數	
A31130	11,280	-
A31150	( 6,602)	( 27,638)
A31180	( 2,430)	( 372)
A31200	( 7,778)	7,197
A31240	( 2,350)	( 1,653)
A31990	176	( 888)
A32125	18,659	( 25,130)
A32150	( 3,410)	( 6,946)
A32160	( 4,543)	1,216
A32180	( 322)	5,876
A32200	( 404)	3,141
A32230	( 1,530)	1,578
A33000	43,792	( 16,990)
A33100	1,985	1,326
A33300	( 113)	( 332)
A33500	( 198)	( 122)
AAAA	<u>45,466</u>	<u>( 16,118)</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
	投資活動之現金流量		
B02700	取得不動產、廠房及設備	(\$ 4,220)	(\$ 174)
B03700	存出保證金增加	( 17)	( 17)
B04500	取得無形資產	( 95)	-
BBBB	投資活動之淨現金流出	( 4,332)	( 191)
	籌資活動之現金流量		
C01700	償還長期借款	-	( 2,059)
C03100	存入保證金減少	-	( 2)
C04020	租賃本金償還	( 1,460)	( 1,392)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	( 1,460)	( 3,453)
EEEE	本期現金及約當現金增加(減少)數	39,674	( 19,762)
E00100	期初現金及約當現金餘額	396,127	344,631
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 435,801	\$ 324,869

後附之附註係本財務報告之一部分。

董事長：戴呈易



經理人：李柏龍



會計主管：陳重江



星亞視覺股份有限公司  
(原光磊先進顯示科技股份有限公司)

財務報表附註

民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

星亞視覺股份有限公司(原光磊先進顯示科技股份有限公司)(以下簡稱「本公司」)於 110 年 9 月 16 日以光磊系統科技股份有限公司名稱設立，並自 111 年 1 月 28 日受讓台亞半導體股份有限公司(以下簡稱「台亞公司」)分割系統事業處業務，本公司主要營業項目為數位顯示系統及視覺燈光系統之研究發展、設計、製造與銷售等業務，另於 111 年 3 月 30 日更名光磊先進顯示科技股份有限公司及於 112 年 7 月 21 日更名星亞視覺股份有限公司。

本公司於 113 年 8 月 29 日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，並自 114 年 8 月 11 日起在該中心上櫃買賣。

本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

本財務報告於 115 年 4 月 28 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 初次適用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」)

適用金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則將不致造成本公司會計政策之重大變動。

(二) 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 18 「財務報表中之表達與揭露」	2027 年 1 月 1 日 (註 2)
IFRS 19 「不具公共課責性之子公司：揭露」 (含 2025 年之修正)	2027 年 1 月 1 日
IAS 21 之修正「換算為高度通貨膨脹之表達貨幣」	2027 年 1 月 1 日

註 1：除另註明外，上述新發布 / 修正 / 修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度報導期間生效。

註 2：金管會於 114 年 9 月 25 日宣布我國企業應自 117 年 1 月 1 日適用 IFRS 18，亦得於金管會認可 IFRS 18 後，選擇提前適用。

IFRS 18 「財務報表中之表達與揭露」及相關配套修正

IFRS 18 將取代 IAS 1「財務報表之表達」，該準則主要變動包括：

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

此外，IAS 7「現金流量表」進行以下配套修正：

- 本公司以間接法編製營業活動之現金流量時，應以營業損益作為調節起始點。
- 本公司收取之利息及股利應分類為投資活動，而支付之利息及股利應分類為籌資活動。若合併公司經評估具有特定主要經營活動，須考量損益表中列報股利收入、利息收入及利息費用之種類，據以決定收取股利、收取利息及支付利息於現金流量表中之分類，惟上述各項現金流量僅能各自分類於現金流量表之單一活動中。

除上述影響外，截至本財務報告通過發布日止，本公司仍持續評估各號準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

#### 四、重大會計政策之彙總說明

##### (一) 遵循聲明

本財務報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 IAS 34「期中財務報導」編製。本財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRS 會計準則揭露資訊。

##### (二) 編製基礎

本財務報告係依歷史成本基礎編製。

##### (三) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 114 年度財務報告之重大會計政策彙總說明。

##### 所得稅費用

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。

#### 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他視為攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

本公司於發展重大會計估計值時，將美國對等關稅措施可能之影響，納入對現金流量推估、成長率、折現率、獲利能力等相關重大估計之考量，管理階層將持續檢視估計與基本假設。

#### 六、現金及約當現金

	<u>115年3月31日</u>	<u>114年12月31日</u>	<u>114年3月31日</u>
銀行支票及活期存款	\$ 46,076	\$ 89,227	\$ 29,869
約當現金（原始到期日在 3個月以內之投資）			
銀行定期存款	389,725	256,900	265,000
附買回債券	-	50,000	30,000
	<u>\$ 435,801</u>	<u>\$ 396,127</u>	<u>\$ 324,869</u>

#### 七、按攤銷後成本衡量之金融資產

	<u>115年3月31日</u>	<u>114年12月31日</u>	<u>114年3月31日</u>
<u>流    動</u>			
國內投資			
原始到期日超過3個月 之質押定期存款	\$ <u>350</u>	\$ <u>350</u>	\$ <u>350</u>

按攤銷後成本衡量之金融資產質押之資訊，請參閱附註二六。

#### 八、應收帳款淨額

	<u>115年3月31日</u>	<u>114年12月31日</u>	<u>114年3月31日</u>
按攤銷後成本衡量			
應收帳款	\$ 158,636	\$ 152,034	\$ 205,889
減：備抵損失	( <u>8,715</u> )	( <u>4,188</u> )	( <u>960</u> )
	<u>\$ 149,921</u>	<u>\$ 147,846</u>	<u>\$ 204,929</u>

#### 按攤銷後成本衡量之應收帳款

本公司對商品銷售之主要授信期間為45~180天，應收帳款不予計息，本公司使用其他公開可得之財務資訊及歷史交易記錄對主要客戶予以評等。本公司持續監督信用暴險及交易對方之信用等級，並將總交易金額分散至信用評等合格之不同客戶，另透過每年由管理階層複核及核准之交易對方信用額度以管理信用暴險。

本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。因本公司之信用損失歷史經驗顯示，

不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且本公司無法合理預期可回收金額，本公司直接沖銷相關應收帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

本公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

#### 115年3月31日

	未逾期	逾期 1~30天	逾期 31~60天	逾期 61~90天	逾期 91~120天	逾期 120天以上	合計
預期信用損失率	0%	4%	8%	15%	28%	100%	
總帳面金額	\$ 145,107	\$ 357	\$ 2,764	\$ 3	\$ 2,675	\$ 7,730	\$ 158,636
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	-	(14)	(222)	-	(749)	(7,730)	(8,715)
攤銷後成本	<u>\$ 145,107</u>	<u>\$ 343</u>	<u>\$ 2,542</u>	<u>\$ 3</u>	<u>\$ 1,926</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 149,921</u>

#### 114年12月31日

	未逾期	逾期 1~30天	逾期 31~60天	逾期 61~90天	逾期 91~120天	逾期 120天以上	合計
預期信用損失率	0%	2%	5%	10%	25%	100%	
總帳面金額	\$ 122,545	\$ 19,311	\$ 222	\$ 5,006	\$ 2,213	\$ 2,737	\$ 152,034
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	-	(386)	(11)	(501)	(553)	(2,737)	(4,188)
攤銷後成本	<u>\$ 122,545</u>	<u>\$ 18,925</u>	<u>\$ 211</u>	<u>\$ 4,505</u>	<u>\$ 1,660</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 147,846</u>

#### 114年3月31日

	未逾期	逾期 1~30天	逾期 31~60天	逾期 61~90天	逾期 91~120天	逾期 120天以上	合計
預期信用損失率	0%	2%	4%	-	-	-	
總帳面金額	\$ 167,405	\$ 28,936	\$ 9,548	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 205,889
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	-	(578)	(382)	-	-	-	(960)
攤銷後成本	<u>\$ 167,405</u>	<u>\$ 28,358</u>	<u>\$ 9,166</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 204,929</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 4,188	\$ 4,309
本期提列(迴轉)	<u>4,527</u>	<u>(3,349)</u>
期末餘額	<u>\$ 8,715</u>	<u>\$ 960</u>

## 九、存貨淨額

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
製成品	\$ 7,224	\$ 8,919	\$ 23,634
在製品	40,165	39,197	26,083
原物料	39,691	31,093	43,866
	<u>\$ 87,080</u>	<u>\$ 79,209</u>	<u>\$ 93,583</u>

銷貨成本性質如下：

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
已銷售之存貨成本	\$ 123,033	\$ 129,974
存貨跌價及呆滯回升利益	( 93)	( 3,536)
	<u>\$ 122,940</u>	<u>\$ 126,438</u>

本公司存貨淨變現價值回升主要係因存貨市場價值回升所致。

## 十、不動產、廠房及設備

成 本	土 地	房屋與建築	機器設備	水電設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	未完工程	合 計
115年1月1日餘額	\$ 175,661	\$ 2,918	\$ 137,107	\$ 566	\$ 4,420	\$ 6,649	\$ 33,092	\$ 290	\$ 360,703
增 添	-	-	2,120	-	-	-	2,100	-	4,220
115年3月31日餘額	<u>\$ 175,661</u>	<u>\$ 2,918</u>	<u>\$ 139,227</u>	<u>\$ 566</u>	<u>\$ 4,420</u>	<u>\$ 6,649</u>	<u>\$ 35,192</u>	<u>\$ 290</u>	<u>\$ 364,923</u>
累計折舊									
115年1月1日餘額	\$ -	\$ 24	\$ 119,169	\$ 442	\$ 4,378	\$ 4,850	\$ 17,653	\$ -	\$ 146,516
折舊費用	-	15	1,843	14	21	347	1,540	-	3,780
115年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 39</u>	<u>\$ 121,012</u>	<u>\$ 456</u>	<u>\$ 4,399</u>	<u>\$ 5,197</u>	<u>\$ 19,193</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 150,296</u>
115年3月31日淨額	<u>\$ 175,661</u>	<u>\$ 2,879</u>	<u>\$ 18,215</u>	<u>\$ 110</u>	<u>\$ 21</u>	<u>\$ 1,452</u>	<u>\$ 15,999</u>	<u>\$ 290</u>	<u>\$ 214,627</u>
成 本									
114年1月1日餘額	\$ -	\$ -	\$ 131,365	\$ 566	\$ 4,420	\$ 6,558	\$ 32,208	\$ -	\$ 175,117
增 添	-	-	-	-	-	-	174	-	174
114年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 131,365</u>	<u>\$ 566</u>	<u>\$ 4,420</u>	<u>\$ 6,558</u>	<u>\$ 32,382</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 175,291</u>
累計折舊									
114年1月1日餘額	\$ -	\$ -	\$ 110,257	\$ 385	\$ 4,289	\$ 3,303	\$ 11,914	\$ -	\$ 130,148
折舊費用	-	-	2,111	14	25	414	1,393	-	3,957
114年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 112,368</u>	<u>\$ 399</u>	<u>\$ 4,314</u>	<u>\$ 3,717</u>	<u>\$ 13,307</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 134,105</u>
114年3月31日淨額	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 18,997</u>	<u>\$ 167</u>	<u>\$ 106</u>	<u>\$ 2,841</u>	<u>\$ 19,075</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 41,186</u>

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

房屋與建築	50年
機器設備	3至10年
水電設備	10年
運輸設備	3至13年
辦公設備	3至5年
其他設備	3至15年

本公司 113 年 9 月 24 日業經董事會以不超過 178,900 仟元決議與竹大機電股份有限公司簽訂購買土地合約。已簽約合約總價款為 178,500 仟元，於 114 年 3 月 31 日累計已預先支付 19,250 仟元（帳列預付土地款），該土地總價款已於 114 年度付訖並完成土地所有權過戶。

## 十一、租賃協議

### (一) 使用權資產

	<u>115年3月31日</u>	<u>114年12月31日</u>	<u>114年3月31日</u>
使用權資產帳面金額			
建築物	\$ 12,477	\$ 13,864	\$ 18,023
運輸設備	<u>540</u>	<u>610</u>	<u>821</u>
	<u>\$ 13,017</u>	<u>\$ 14,474</u>	<u>\$ 18,844</u>
	115年1月1日 至3月31日		114年1月1日 至3月31日
使用權資產之增添	<u>\$ -</u>		<u>\$ 845</u>
使用權資產之折舊費用			
建築物	\$ 1,386		\$ 1,387
運輸設備	<u>70</u>		<u>71</u>
	<u>\$ 1,456</u>		<u>\$ 1,458</u>

除上述增添及認列折舊費用外，本公司之使用權資產於 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日並未發生重大轉租及減損情形。

### (二) 租賃負債

	<u>115年3月31日</u>	<u>114年12月31日</u>	<u>114年3月31日</u>
租賃負債帳面金額			
流動	\$ 5,958	\$ 5,911	\$ 5,770
非流動	<u>\$ 7,624</u>	<u>\$ 9,132</u>	<u>\$ 13,583</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	<u>115年3月31日</u>	<u>114年12月31日</u>	<u>114年3月31日</u>
建築物	3.253%	3.253%	3.253%
運輸設備	2.365%	2.365%	2.365%

(三) 其他租賃資訊

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
短期租賃費用	<u>\$ 2,561</u>	<u>\$ 2,579</u>
租賃之現金(流出)總額	<u>(\$ 4,134)</u>	<u>(\$ 4,127)</u>

本公司選擇對符合短期租賃之建築物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。

十二、無形資產

	<u>電 腦 軟 體</u>
<u>成 本</u>	
115年1月1日餘額	\$ 21,708
新 增	95
攤銷完畢除帳	( 91)
115年3月31日餘額	<u>\$ 21,712</u>
<u>累計攤銷</u>	
115年1月1日餘額	\$ 10,557
攤銷費用	1,719
攤銷完畢除帳	( 91)
115年3月31日餘額	<u>\$ 12,185</u>
115年3月31日淨額	<u>\$ 9,527</u>
<u>成 本</u>	
114年1月1日餘額	\$ 23,804
攤銷完畢除帳	( 2,191)
114年3月31日餘額	<u>\$ 21,613</u>
<u>累計攤銷</u>	
114年1月1日餘額	\$ 8,838
攤銷費用	1,646
攤銷完畢除帳	( 2,191)
114年3月31日餘額	<u>\$ 8,293</u>
114年3月31日淨額	<u>\$ 13,320</u>

電腦軟體係以直線基礎按1至5年耐用年數計提攤銷費用。

### 十三、借    款

#### 長期借款

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
<u>無擔保借款</u>			
銀行借款	\$ -	\$ -	\$ 33,941
減：列為1年內到期部分	-	-	( 8,471)
減：政府補助款折價	-	-	( 8)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 25,462</u>

該借款期間為 113 年 1 月 12 日至 118 年 4 月 12 日，於 114 年 3 月 31 日借款利率為 2.22%~2.365%。本公司已於 114 年 12 月 16 日提前清償，該借款原約定之清償日為 118 年 4 月 12 日。

### 十四、其他應付款

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
應付薪資及獎金	\$ 41,661	\$ 50,186	\$ 38,958
應付員工酬勞	24,654	18,802	19,958
應付董事酬勞	7,689	6,017	13,225
其    他	20,741	20,062	17,172
	<u>\$ 94,745</u>	<u>\$ 95,067</u>	<u>\$ 89,313</u>

### 十五、負債準備

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
<u>流    動</u>			
保    固	<u>\$ 2,784</u>	<u>\$ 3,058</u>	<u>\$ 6,781</u>
<u>非  流  動</u>			
保    固	<u>\$ 31,208</u>	<u>\$ 31,158</u>	<u>\$ 25,750</u>

保固負債準備係依銷售合約約定，本公司管理階層對於因保固義務所導致未來經濟效益流出最佳估計數之現值。該估計係以歷史保固經驗為基礎。

### 十六、退職後福利計畫

#### 確定提撥計畫

本公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資 6% 提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

## 十七、權益

### (一) 股本

#### 普通股

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
額定股數(仟股)	<u>40,000</u>	<u>40,000</u>	<u>40,000</u>
額定股本	<u>\$ 400,000</u>	<u>\$ 400,000</u>	<u>\$ 400,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>25,000</u>	<u>25,000</u>	<u>22,100</u>
已發行股本	<u>\$ 250,000</u>	<u>\$ 250,000</u>	<u>\$ 221,000</u>

本公司董事會於114年6月19日決議辦理初次上櫃前現金增資發行新股2,900仟股，每股面額10元，業經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心於114年7月4日核准申報生效，所有發行股份之股款均已收取並業已辦妥變更登記。

### (二) 資本公積

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
<u>得用以彌補虧損、發放 現金或撥充股本(註)</u>			
股票發行溢價	<u>\$ 141,352</u>	<u>\$ 141,352</u>	<u>\$ 20,605</u>

註：此類資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

### (三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之盈餘分派政策規定，年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提10%為法定盈餘公積，並依法令或主管機關規定提撥或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。本公司章程規定之員工及董事酬勞分派政策，參閱附註十九之(六)員工酬勞及董事酬勞。

本公司基於永續發展需要，本公司得依成長率及資本支出情形，每年就可供分配盈餘提撥不低於百分之十分配股東股息紅利，分配股東股息紅利得以股票股利及現金股利分配之，其中現金股利

以不低於當年度股利分配總額之 50% 為限。惟累積可供分配盈餘低於實收股本百分之五，得不予分配。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

本公司於 115 年 2 月 25 日舉行董事會及 114 年 6 月 19 日舉行股東常會，分別擬議及決議通過 114 及 113 年度盈餘分配案如下：

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
法定盈餘公積	\$ 9,815	\$ 7,869
現金股利	\$ 37,500	\$ 33,150
每股現金股利(元)	\$ 1.5	\$ 1.5

有關 114 年之盈餘分配案尚待預計於 115 年 6 月召開之股東常會決議。

#### 十八、收 入

	<u>115年1月1日 至3月31日</u>	<u>114年1月1日 至3月31日</u>	
客戶合約收入			
商品銷貨收入	<u>\$ 196,264</u>	<u>\$ 202,053</u>	
<u>合約餘額</u>			
	<u>115年3月31日</u>	<u>114年12月31日</u>	<u>114年3月31日</u>
應收票據	\$ -	\$ 11,280	\$ -
應收帳款(附註八)	<u>158,636</u>	<u>152,034</u>	<u>205,889</u>
	<u>\$ 158,636</u>	<u>\$ 163,314</u>	<u>\$ 205,889</u>
<u>合約資產</u>			
商品銷貨—流動	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,619</u>
<u>合約負債</u>			
商品銷貨	<u>\$ 37,318</u>	<u>\$ 18,658</u>	<u>\$ 42,146</u>

合約資產及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。

## 十九、淨 利

### (一) 利息收入

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
銀行存款	\$ 2,118	\$ 1,293
附買回債券	201	41
按攤銷後成本衡量之金融 資產	<u>1</u>	<u>3</u>
	<u>\$ 2,320</u>	<u>\$ 1,337</u>

### (二) 其他利益及損失

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
淨外幣兌換利益	<u>\$ 6,079</u>	<u>\$ 1,843</u>

### (三) 財務成本

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
銀行借款利息	\$ -	\$ 191
租賃負債之利息	<u>113</u>	<u>156</u>
	<u>\$ 113</u>	<u>\$ 347</u>

### (四) 折舊與攤銷

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 4,297	\$ 4,636
營業費用	<u>939</u>	<u>779</u>
	<u>\$ 5,236</u>	<u>\$ 5,415</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 352	\$ 327
營業費用	<u>1,367</u>	<u>1,319</u>
	<u>\$ 1,719</u>	<u>\$ 1,646</u>

(五) 員工福利費用

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
薪資費用	\$ 41,749	\$ 48,878
勞健保費用	3,072	2,605
退職後福利		
確定提撥計畫	1,362	1,313
其他員工福利	<u>1,288</u>	<u>850</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 47,471</u>	<u>\$ 53,646</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 18,341	\$ 18,392
營業費用	<u>29,130</u>	<u>35,254</u>
	<u>\$ 47,471</u>	<u>\$ 53,646</u>

(六) 員工酬勞及董事酬勞

依本公司章程規定，本公司年度如有獲利，應以當年度獲利狀況扣除累積虧損後提撥 10%~20% 作為員工酬勞及不高於 10% 作為董事酬勞。依 113 年 8 月證券交易法之修正，本公司於 114 年股東會決議通過修正章程，訂明當年度員工酬勞提撥總額中應提撥不低於 10% 為基層員工分派酬勞。員工酬勞（含基層員工酬勞）得以股票或現金方式為之，分派之對象，得包括符合一定條件之從屬公司員工。115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日估列之員工酬勞及董事酬勞如下：

估列比例

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
員工酬勞	14.1%	12.6%
董事酬勞	4.0%	7.6%

金 額

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
員工酬勞	\$ 5,852	\$ 4,333
董事酬勞	1,672	2,600

年度本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。

114 及 113 年度員工酬勞及董事酬勞分別於 115 年 2 月 25 日及 114 年 2 月 26 日經董事會決議如下：

金 額

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
員工酬勞	\$ 18,802	\$ 15,625
董事酬勞	6,017	10,625

114 及 113 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 114 及 113 年度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。

(七) 外幣兌換 (損) 益

	<u>115年1月1日 至3月31日</u>	<u>114年1月1日 至3月31日</u>
外幣兌換利益總額	\$ 6,100	\$ 2,765
外幣兌換損失總額	( 21)	( 922)
淨 利 益	<u>\$ 6,079</u>	<u>\$ 1,843</u>

二十、所 得 稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	<u>115年1月1日 至3月31日</u>	<u>114年1月1日 至3月31日</u>
當期所得稅		
本期產生者	\$ 7,107	\$ 4,958
遞延所得稅		
本期產生者	( 283)	618
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 6,824</u>	<u>\$ 5,576</u>

(二) 所得稅核定情形

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

## 二一、每股盈餘

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

### 用以計算基本及稀釋每股盈餘之淨利

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
本期淨利	<u>\$ 27,040</u>	<u>\$ 21,867</u>
<u>股 數</u>		單位：仟股
	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
用以計算基本每股盈餘之普通 股加權平均股數	25,000	22,100
具稀釋作用潛在普通股之影響： 員工酬勞	<u>420</u>	<u>296</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	<u>25,420</u>	<u>22,396</u>

若本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。

## 二二、股份基礎給付協議

### 本公司現金增資保留員工認股權

本公司於 114 年 6 月 19 日經董事會決議現金增資發行新股 2,900 仟股，依董事會決議保留發行新股總數之 15% 以上由員工認購外，餘由原股東放棄優先認股之權利，全數辦理上櫃前公開承銷，如有認購不足，得由董事長洽特定人認購。並於 114 年 8 月 6 日確認員工認購股數及價格，共計認購 192 仟股，每股現金增資員工認股權公允價值為 3.55 元。

本公司採用 Black-Scholes-Merton 選擇權評價模式計算 114 年 7 月 31 日為給予日之現金增資員工認購公允價值，相關資訊如下：

給與日股價	48.42 元
執行價格	45.00 元
預期波動率	44.22%
存續期間	6 日
無風險利率	1.22%

### 二三、政府補助

本公司 113 年 1 月取得「納管工廠低碳及智慧化基礎轉型個案補助」之政府優惠利率貸款 35,000 仟元。低碳智慧納管專案借款將於日後第二年起至五年內分期償還，政府補貼第一年之利息費用，以借款當時之市場利率 2.22% 估計借款公允價值為 34,414 仟元，取得金額與借款公允價值間之差額 586 仟元係視為政府低利借款補助，並認列為遞延收入。本公司於 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列其他收入 74 仟元，並於及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列該借款利息費用為 183 仟元。

### 二四、金融工具

#### (一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

本公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額到期日甚近，或未來收付價格與帳面價值相當，其帳面價值趨近其公允價值。

#### (二) 公允價值資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

本公司並無以公允價值衡量之金融資產及金融負債。

#### (三) 金融工具之種類

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
<u>金融資產</u>			
按攤銷後成本衡量之金融資產 (註 1)	\$ 595,042	\$ 561,789	\$ 537,973
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量之金融負債 (註 2)	249,554	257,829	277,372

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

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

#### (四) 財務風險管理目的與政策

本公司主要金融工具包括現金及約當現金、應收帳款、應付帳款及租賃負債。本公司之財務部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險，以監督及管理本公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（包含匯率風險及利率風險）、信用風險及流動性風險。

本公司之重要財務活動，係經董事會依相關規範及內部控制制度進行覆核。於財務計畫執行期間，本公司必須恪遵關於整理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

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

##### (1) 匯率風險

本公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使本公司產生匯率變動暴險。

本公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額（包含本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

本公司主要受到美元及日元匯率波動之影響。

下表詳細說明當新台幣（功能性貨幣）對各攸關外幣之匯率增加及減少 1% 時，本公司之敏感度分析。1% 係為本公司內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍

之評估。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其期末之換算以匯率變動 1% 予以調整。下表之正數係表示當新台幣相對各相關貨幣貶值 1% 時，將使稅前淨利增加之金額；當新台幣相對於各相關貨幣升值 1% 時，其對稅前淨利之影響將為同金額之負數。

	美 元 之 影 響		日 元 之 影 響	
	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
損 益	\$ 2,060	\$ 1,626	\$ 53	\$ 14

上表所列示外幣對損益之影響主要源自於本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美元及日元計價應收及應付款項公允價值變動。

## (2) 利率風險

本公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
具公允價值利率風險			
— 金融資產	\$ 390,075	\$ 307,250	\$ 295,350
— 金融負債	14,059	15,631	20,350
具現金流量利率風險			
— 金融資產	46,076	89,227	29,869
— 金融負債	-	-	33,948

### 敏感度分析

下列敏感度分析係依非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之負債金額於報導期間皆流通在外。本公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少 100 基點，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加／減少 100 基點，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

之稅前淨利將增加／減少 115 仟元及(10)仟元，主因為本公司之變動利率銀行存款與變動利率借款之淨部位。

## 2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成本公司財務損失之風險。截至資產負債表日，本公司可能因交易對方未履行義務造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於本資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

為減輕信用風險，本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，本公司於資產負債表日會逐一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本公司之信用風險已顯著減少。

## 3. 流動性風險

本公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應本公司營運並減輕現金流量波動之影響。本公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

銀行借款對公司而言係為一項重要流動性來源。公司未動用之融資額度，參閱下列(2)融資額度之說明。

本公司流動性風險管理之最終責任在董事會，其建立了適當的流動性風險管理架構，以因應本公司短期、中期及長期之籌資與流動性的管理需求。本公司透過維持足夠的準備、銀行融資額度、持續地監督預計與實際現金流量，以及使金融資產及負債之到期組合配合，來管理流動性風險。

### (1) 非衍生金融負債之流動性及利率風險表

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

115年3月31日

	1年以下	1至2年	2至3年	3至5年	5年以上
非衍生金融負債					
無附息負債	\$ 249,554	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
租賃負債	<u>6,291</u>	<u>6,267</u>	<u>1,500</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 255,845</u>	<u>\$ 6,267</u>	<u>\$ 1,500</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	短於1年	1~5年	5~10年	10~15年	15~20年	20年以上
租賃負債	<u>\$ 6,291</u>	<u>\$ 7,767</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

114年12月31日

	1年以下	1至2年	2至3年	3至5年	5年以上
非衍生金融負債					
無附息負債	\$ 257,829	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
租賃負債	<u>6,291</u>	<u>6,340</u>	<u>3,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 264,120</u>	<u>\$ 6,340</u>	<u>\$ 3,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	短於1年	1~5年	5~10年	10~15年	15~20年	20年以上
租賃負債	<u>\$ 6,291</u>	<u>\$ 9,340</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

114年3月31日

	1年以下	1至2年	2至3年	3至5年	5年以上
非衍生金融負債					
無附息負債	\$ 243,439	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
租賃負債	6,291	6,559	6,000	1,500	-
浮動利率工具	<u>9,123</u>	<u>8,935</u>	<u>8,747</u>	<u>8,616</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 258,853</u>	<u>\$ 15,494</u>	<u>\$ 14,747</u>	<u>\$ 10,116</u>	<u>\$ -</u>

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	短於1年	1~5年	5~10年	10~15年	15~20年	20年以上
租賃負債	<u>\$ 6,291</u>	<u>\$ 14,059</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(2) 融資額度

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
無擔保銀行額度			
(每年重新檢視)			
— 已動用金額	\$ 7,185	\$ 9,617	\$ 42,881
— 未動用金額	<u>549,665</u>	<u>547,233</u>	<u>123,119</u>
	<u>\$ 556,850</u>	<u>\$ 556,850</u>	<u>\$ 166,000</u>

## 二五、關係人交易

本公司與其他關係人間之交易如下。

### (一) 關係人之名稱及其關係

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
台亞半導體股份有限公司	母 公 司
台灣日亞化學股份有限公司 (台灣日亞公司)	母 公 司 之 重 大 影 響 投 資 者
積亞半導體股份有限公司	兄 弟 公 司

### (二) 進 貨

關 係 人 類 別 / 名 稱	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
台灣日亞公司	\$ 21,933	\$ 15,118

本公司與關係人間之進貨交易價格與非關係人無明顯差異。

### (三) 應付關係人款項

帳 列 項 目	關 係 人 類 別 / 名 稱	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
應付帳款 — 關係人	台灣日亞公司	\$ 33,423	\$ 37,967	\$ 33,492
其他應付帳款 — 關係人	母 公 司	\$ 327	\$ 679	\$ 453
	母 公 司 之 重 大 影 響 投 資 者	-	-	14
	兄 弟 公 司	-	98	-
		\$ 327	\$ 777	\$ 467

本公司與關係人間之貨款支付條件與非關係人無明顯差異。流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

### (四) 預付款項

關 係 人 類 別 / 名 稱	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
預付租金 (帳列其他流動 資產)			
母 公 司 之 重 大 影 響 投 資 者	\$ 500	\$ 500	\$ 500

### (五) 承租協議

帳 列 項 目	關 係 人 類 別 / 名 稱	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
租賃負債	母 公 司 之 重 大 影 響 投 資 者	\$ 13,036	\$ 14,427	\$ 18,531

<u>關係人類別 / 名稱</u>	<u>115年1月1日 至3月31日</u>	<u>114年1月1日 至3月31日</u>
<u>租金費用</u>		
<u>母公司</u>	<u>\$ 2,509</u>	<u>\$ 2,510</u>
<u>利息費用</u>		
<u>母公司之重大影響投資者</u>	<u>\$ 109</u>	<u>\$ 154</u>

與關係人間之租賃契約，係參考市場行情議定租金，並依一般條件支付款。

(六) 其他關係人交易

<u>關係人類別 / 名稱</u>	<u>115年1月1日 至3月31日</u>	<u>114年1月1日 至3月31日</u>
<u>其他收入</u>		
<u>母公司</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5</u>
<u>勞務費用</u>		
<u>母公司</u>	<u>\$ 28</u>	<u>\$ 145</u>

(七) 主要管理階層薪酬

	<u>115年1月1日 至3月31日</u>	<u>114年1月1日 至3月31日</u>
短期員工福利	\$ 3,182	\$ 2,529
退職後福利	<u>27</u>	<u>27</u>
	<u>\$ 3,209</u>	<u>\$ 2,556</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由董事會依照個人績效決定。

二六、質抵押之資產

本公司下列資產已質抵押作為履約保證之擔保品：

	<u>115年3月31日</u>	<u>114年12月31日</u>	<u>114年3月31日</u>
質押定存單（帳列按攤銷後 成本衡量之金融資產 —流動）	<u>\$ 350</u>	<u>\$ 350</u>	<u>\$ 350</u>

## 二七、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，本公司於資產負債表日之重大承諾事項及或有事項如下：

截至 115 年 3 月 31 日、114 年 12 月 31 日及 114 年 3 月 31 日止，本公司對外由銀行之履約保證、關稅保證及保固保證分別為 7,185 仟元、9,617 仟元及 6,881 仟元。

## 二八、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按本公司各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：

### 115 年 3 月 31 日

	外	幣	匯	率	帳面金額
<u>金融資產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美元	\$	6,520	31.945	(美元：新台幣)	\$ 208,281
日元		26,493	0.1985	(日元：新台幣)	5,259
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美元		71	32.045	(美元：新台幣)	2,275

### 114 年 12 月 31 日

	外	幣	匯	率	帳面金額
<u>金融資產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美元	\$	8,720	31.380	(美元：新台幣)	\$ 273,634
日元		61,773	0.1988	(日元：新台幣)	12,280
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美元		89	31.480	(美元：新台幣)	2,802

114年3月31日

	外	幣	匯	率	帳面金額
<u>金融資產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美元	\$	4,974	33.155	(美元：新台幣)	\$ 164,913
日元		6,245	0.2207	(日元：新台幣)	1,378
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美元		69	33.255	(美元：新台幣)	2,295

具重大影響之外幣兌換損益（已實現及未實現）如下：

功能性貨幣 新台幣	115年1月1日至3月31日		114年1月1日至3月31日	
	功能性貨幣 兌換表達貨幣	淨兌換 (損)益	功能性貨幣 兌換表達貨幣	淨兌換 (損)益
	1 (新台幣：新台幣)	\$ <u>6,079</u>	1 (新台幣：新台幣)	\$ <u>1,843</u>

## 二九、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊：

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

(二) 轉投資事業相關資訊：無。

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：無。

2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：無。

(1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。

(2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。

(3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。

(4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。

(5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。

(6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。

### 三十、部門資訊

本公司主要銷售數位顯示系統及視覺燈光系統，綜合損益表即為決策者定期複核之營運結果，且無其他重要產品事業單位。

本公司資產之衡量金額並未提供予營運決策者，故部門資產衡量金額為零。