

聯一光電股份有限公司
(原名：聯一光學工業股份有限公司)
及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告
民國110及109年第3季

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、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	12~13		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	13		五
(六) 重要會計項目之說明	13~31		六~二二
(七) 關係人交易	32~33		二三
(八) 質抵押之資產	33		二四
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	-		-
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 其 他	33		二五
(十三) 具重大影響之外幣資產及負債資訊	34~35		二六
(十四) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	35~36		二七
2. 轉投資事業相關資訊	35~36		二七
3. 大陸投資資訊	36		二七
4. 主要股東資訊	36		二七
(十五) 部門資訊	37		二八

會計師核閱報告

聯一光電股份有限公司 公鑒：

前 言

聯一光電股份有限公司及子公司（聯一集團）民國 110 年及 109 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 110 年及 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表與合併現金流量表，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及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報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

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

保留結論之基礎

如合併財務報表附註十一所述，列入上開合併財務報表之部分非重要子公司之同期間財務報表未經會計師核閱，其民國 110 年及 109 年 9 月 30 日之資產總額分別為新台幣（以下同）5,706 仟元及 38,640 仟元，分別占合併資產總額之 1% 及 4%；負債總額分別為 376 仟元及 6,356 仟元，分別占合併負債總

額之 0.12%及 2%；其民國 110 年及 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益總額分別為損失 12,746 仟元、利益 1,429 仟元、損失 14,607 仟元及損失 825 仟元，分別占合併綜合損益總額之(155%)、(23%)、(636%)及 3%。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述部分非重要子公司之財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，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，致無法允當表達聯一集團民國 110 年及 109 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 110 年及 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效以及民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 吳麗冬



吳麗冬

會計師 蘇定堅



蘇定堅

證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1070323246 號

中 華 民 國 110 年 11 月 11 日



聯一光電股份有限公司及子公司
合併資產負債表

民國 110 年 9 月 30 日 暨 民國 109 年 12 月 31 日 及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	110年9月30日 (經核閱)		109年12月31日 (經查核)		109年9月30日 (經核閱)	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產						
1100	現金及約當現金(附註六)	\$ 418,623	43	\$ 449,604	47	\$ 433,819	44
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動(附註八及二四)	201,435	21	149,462	16	226,721	23
1150	應收票據(附註九)	145	-	3,129	-	3,764	1
1170	應收帳款—非關係人(附註九)	130,925	14	91,216	10	59,486	6
1180	應收帳款—關係人(附註九及二三)	4,524	-	1,898	-	1,759	-
1220	本期所得稅資產(附註四及二十)	1,733	-	1,491	-	1,486	-
1310	存 貨(附註十)	135,263	14	118,127	12	117,706	12
1470	其他流動資產	5,036	1	5,175	1	4,686	1
11XX	流動資產總計	897,684	93	820,102	86	849,427	87
	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(附註七)	-	-	-	-	-	-
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動(附註八及二四)	-	-	34,176	4	34,920	3
1600	不動產、廠房及設備(附註十二及二四)	48,406	5	64,716	7	68,256	7
1755	使用權資產(附註十三)	1,350	-	8,740	1	10,766	1
1780	其他無形資產(附註十四)	4,815	1	5,469	1	5,804	1
1840	遞延所得稅資產(附註四及二十)	11,582	1	10,357	1	10,081	1
1990	其他非流動資產	3,911	-	4,489	-	1,614	-
15XX	非流動資產總計	70,064	7	127,947	14	131,441	13
1XXX	資 產 總 計	\$ 967,748	100	\$ 948,049	100	\$ 980,868	100
	負債及權益						
	流動負債						
2100	短期銀行借款(附註十五及二四)	\$ 196,000	20	\$ 166,500	17	\$ 222,500	23
2170	應付帳款—非關係人	46,597	5	35,302	4	16,868	2
2200	其他應付款(附註十六)	36,720	4	35,459	4	28,817	3
2230	本期所得稅負債(附註四及二十)	7,785	1	6,358	1	3,535	-
2280	租賃負債—流動(附註十三)	1,417	-	8,781	1	9,223	1
2399	其他流動負債	3,308	-	2,011	-	1,641	-
21XX	流動負債總計	291,827	30	254,411	27	282,584	29
	非流動負債						
2580	租賃負債—非流動(附註十三)	-	-	-	-	1,383	-
2640	淨確定福利負債—非流動(附註四及十七)	16,547	2	16,539	2	16,858	2
2645	存入保證金	120	-	120	-	120	-
25XX	非流動負債總計	16,667	2	16,659	2	18,361	2
2XXX	負債總計	308,494	32	271,070	29	300,945	31
	歸屬於本公司業主之權益						
3110	普通股股本	400,399	41	400,399	42	400,399	40
3200	資本公積	57,641	6	77,661	8	77,661	8
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	61,355	6	59,507	6	59,507	6
3320	特別盈餘公積	23,424	2	18,223	2	18,223	2
3350	未分配盈餘	140,729	15	137,527	15	136,743	14
	其他權益						
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(32,437)	(3)	(23,424)	(3)	(19,419)	(2)
31XX	本公司業主權益總計	651,111	67	669,893	70	673,114	68
36XX	非控制權益	8,143	1	7,086	1	6,809	1
3XXX	權益總計	659,254	68	676,979	71	679,923	69
	負債與權益總計	\$ 967,748	100	\$ 948,049	100	\$ 980,868	100

後附之附註係本合併財務報告之一部分

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 110 年 11 月 11 日核閱報告)

董事長：陳忠政



經理人：蔡春霖



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 110 年及 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 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，惟每股盈餘(虧損)為元

代 碼		110年7月1日至9月30日		109年7月1日至9月30日		110年1月1日至9月30日		109年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入淨額(附註二三)	\$ 133,421	100	\$ 64,506	100	\$ 338,627	100	\$ 187,507	100
5000	營業成本(附註十、十九及二三)	<u>103,761</u>	<u>78</u>	<u>51,209</u>	<u>80</u>	<u>249,468</u>	<u>74</u>	<u>151,646</u>	<u>81</u>
5900	營業毛利	<u>29,660</u>	<u>22</u>	<u>13,297</u>	<u>20</u>	<u>89,159</u>	<u>26</u>	<u>35,861</u>	<u>19</u>
	營業費用(附註十九)								
6100	推銷費用	3,213	2	2,519	4	9,063	3	6,924	4
6200	管理費用	13,966	11	12,945	20	46,638	14	39,451	21
6300	研究發展費用	1,900	1	1,274	2	12,380	3	3,104	2
6450	預期信用減損損失(附註九)	<u>1,736</u>	<u>1</u>	<u>1,894</u>	<u>3</u>	<u>1,139</u>	<u>-</u>	<u>1,172</u>	<u>-</u>
6000	營業費用合計	<u>20,815</u>	<u>15</u>	<u>18,632</u>	<u>29</u>	<u>69,220</u>	<u>20</u>	<u>50,651</u>	<u>27</u>
6900	營業淨利(損)	<u>8,845</u>	<u>7</u>	<u>(5,335)</u>	<u>(9)</u>	<u>19,939</u>	<u>6</u>	<u>(14,790)</u>	<u>(8)</u>
	營業外收入及支出								
7010	其他收入(附註十三、十九、二三及二五)	4,898	4	823	1	7,005	2	1,967	1
7020	其他利益及損失(附註十九)	(1,807)	(1)	2,608	4	(11,123)	(3)	(7,073)	(4)
7050	財務成本(附註二五)	(605)	(1)	(615)	(1)	(1,765)	-	(1,726)	(1)
7100	利息收入	<u>1,305</u>	<u>1</u>	<u>1,584</u>	<u>3</u>	<u>4,215</u>	<u>1</u>	<u>8,306</u>	<u>5</u>
7000	營業外收入及支出合計	<u>3,791</u>	<u>3</u>	<u>4,400</u>	<u>7</u>	<u>(1,668)</u>	<u>-</u>	<u>1,474</u>	<u>1</u>
7900	稅前淨利(損)	12,636	10	(935)	(2)	18,271	6	(13,316)	(7)
7950	所得稅費用(附註四及二十)	<u>3,711</u>	<u>3</u>	<u>2,163</u>	<u>3</u>	<u>6,837</u>	<u>2</u>	<u>2,908</u>	<u>2</u>
8200	本期淨利(損)	8,925	7	(3,098)	(5)	11,434	4	(16,224)	(9)
	其他綜合損益								
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	<u>(683)</u>	<u>(1)</u>	<u>(3,163)</u>	<u>(5)</u>	<u>(9,139)</u>	<u>(3)</u>	<u>(10,210)</u>	<u>(5)</u>
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 8,242</u>	<u>6</u>	<u>(\$ 6,261)</u>	<u>(10)</u>	<u>\$ 2,295</u>	<u>1</u>	<u>(\$ 26,434)</u>	<u>(14)</u>
	淨利(損)歸屬於：								
8610	本公司業主	\$ 8,312	6	(\$ 3,234)	(5)	\$ 10,251	3	(\$ 16,312)	(9)
8620	非控制權益	<u>613</u>	<u>1</u>	<u>136</u>	<u>-</u>	<u>1,183</u>	<u>-</u>	<u>88</u>	<u>-</u>
8600		<u>\$ 8,925</u>	<u>7</u>	<u>(\$ 3,098)</u>	<u>(5)</u>	<u>\$ 11,434</u>	<u>3</u>	<u>(\$ 16,224)</u>	<u>(9)</u>
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	\$ 7,665	6	(\$ 6,534)	(10)	\$ 1,238	1	(\$ 26,484)	(14)
8720	非控制權益	<u>577</u>	<u>-</u>	<u>273</u>	<u>-</u>	<u>1,057</u>	<u>-</u>	<u>50</u>	<u>-</u>
8700		<u>\$ 8,242</u>	<u>6</u>	<u>(\$ 6,261)</u>	<u>(10)</u>	<u>\$ 2,295</u>	<u>1</u>	<u>(\$ 26,434)</u>	<u>(14)</u>
	每股盈餘(虧損)(附註二一)								
9750	基 本	<u>\$ 0.21</u>		<u>(\$ 0.08)</u>		<u>\$ 0.26</u>		<u>(\$ 0.41)</u>	
9850	稀 釋	<u>\$ 0.21</u>		<u>(\$ 0.08)</u>		<u>\$ 0.26</u>		<u>(\$ 0.41)</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 110 年 11 月 11 日核閱報告)

董事長：陳忠政



經理人：蔡春霖



會計主管：羅婉玉





聯一光電股份有限公司及子公司
合併權益變動表
民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
(僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

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	權益總計	
	普通股股本 (附註十八)	資本公積 (附註十八)	保留盈餘 (附註十八)	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	總計			
A1	109年1月1日餘額	\$ 400,399	\$ 137,721	\$ 56,791	\$ 52,232	\$ 145,786	(\$ 9,247)	\$ 783,682	\$ 6,759	\$ 790,441
B1	108年度盈餘指撥及分配 法定盈餘公積	-	-	2,716	-	(2,716)	-	-	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	(24,024)	-	(24,024)	-	(24,024)
B17	依法迴轉首次採用IFRSs相關特別盈餘公積	-	-	-	(34,009)	34,009	-	-	-	-
C15	其他資本公積變動 資本公積配發現金股利—每股1.5元	-	(60,060)	-	-	-	-	(60,060)	-	(60,060)
D1	109年1月1日至9月30日淨利(損)	-	-	-	-	(16,312)	-	(16,312)	88	(16,224)
D3	109年1月1日至9月30日稅後其他綜合 損益	-	-	-	-	-	(10,172)	(10,172)	(38)	(10,210)
D5	109年1月1日至9月30日綜合損益總額	-	-	-	-	(16,312)	(10,172)	(26,484)	50	(26,434)
Z1	109年9月30日餘額	\$ 400,399	\$ 77,661	\$ 59,507	\$ 18,223	\$ 136,743	(\$ 19,419)	\$ 673,114	\$ 6,809	\$ 679,923
A1	110年1月1日餘額	\$ 400,399	\$ 77,661	\$ 59,507	\$ 18,223	\$ 137,527	(\$ 23,424)	\$ 669,893	\$ 7,086	\$ 676,979
B1	109年度盈餘指撥及分配 法定盈餘公積	-	-	1,848	-	(1,848)	-	-	-	-
B3	提列特別盈餘公積	-	-	-	5,201	(5,201)	-	-	-	-
C15	其他資本公積變動 資本公積配發現金股利—每股0.5元	-	(20,020)	-	-	-	-	(20,020)	-	(20,020)
D1	110年1月1日至9月30日淨利	-	-	-	-	10,251	-	10,251	1,183	11,434
D3	110年1月1日至9月30日稅後其他綜合 損益	-	-	-	-	-	(9,013)	(9,013)	(126)	(9,139)
D5	110年1月1日至9月30日綜合損益總額	-	-	-	-	10,251	(9,013)	1,238	1,057	2,295
Z1	110年9月30日餘額	\$ 400,399	\$ 57,641	\$ 61,355	\$ 23,424	\$ 140,729	(\$ 32,437)	\$ 651,111	\$ 8,143	\$ 659,254

後附之附註係本合併財務報告之一部分
(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國110年11月11日核閱報告)

董事長：陳忠政



經理人：蔡春霖



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 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 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		110 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	109 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利 (損)	\$ 18,271	(\$ 13,316)
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	13,763	15,938
A20200	攤銷費用	950	681
A20300	預期信用減損損失	1,139	1,172
A20900	財務成本	1,765	1,726
A21200	利息收入	(4,215)	(8,306)
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	3,952	-
A23700	存貨跌價及呆滯損失 (回升利益)	(1,573)	10,530
A24100	未實現外幣兌換淨損失	166	1,693
A29900	租約修改利益	(84)	(185)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	2,984	(4,122)
A31150	應收帳款	(43,761)	8,554
A31200	存 貨	(13,709)	15,085
A31240	其他流動資產	340	264
A32130	應付票據	-	(2)
A32150	應付帳款	11,455	(1,051)
A32180	其他應付款	1,253	(1,276)
A32230	其他流動負債	1,327	607
A32240	淨確定福利負債	8	51
A33000	營運產生之現金	(5,969)	28,043
A33100	收取之利息	4,321	8,578
A33300	支付之利息	(1,735)	(1,741)
A33500	支付之所得稅	(6,877)	(3,701)
AAAA	營業活動之淨現金流入 (出)	(10,260)	31,179

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
	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	(\$ 1,043,313)	(\$ 145,609)
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	1,025,516	1,300
B02700	取得不動產、廠房及設備	(2,483)	(3,278)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	9,233	3
B03700	存出保證金增加	(1,119)	-
B03800	存出保證金減少	-	378
B04500	取得無形資產	(296)	(4,445)
B07100	預付設備款增加	(922)	-
BBBB	投資活動之淨現金流出	(13,384)	(151,651)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期銀行借款增加	109,000	110,500
C00200	短期銀行借款減少	(79,500)	-
C04020	租賃本金償還	(6,443)	(7,078)
C04500	發放現金股利	(20,020)	(84,084)
CCCC	籌資活動之淨現金流入	3,037	19,338
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(10,374)	(10,388)
EEEE	本期現金及約當現金淨減少	(30,981)	(111,522)
E00100	期初現金及約當現金餘額	449,604	545,341
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 418,623	\$ 433,819

後附之附註係本合併財務報告之一部分

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國110年11月11日核閱報告)

董事長：陳忠政



經理人：蔡春霖



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 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，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 110 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 110 年 11 月 11 日提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 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「IFRSs」)

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

- (二) 111 年適用之金管會認可之 IFRSs

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日</u>
「IFRSs 2018-2020 之年度改善」	2022 年 1 月 1 日(註 1)
IFRS 3 之修正「對觀念架構之引述」	2022 年 1 月 1 日(註 2)
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 3)
IAS 37 之修正「虧損性合約—履行合約之成本」	2022 年 1 月 1 日(註 4)

註 1：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「農業」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「首次採用 IFRSs」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。

註 2：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 3：於 2021 年 1 月 1 日以後始達管理階層預期運作方式之必要地點及狀態之廠房、不動產及設備適用此項修正。

註 4：於 2022 年 1 月 1 日尚未履行所有義務之合約適用此項修正。

截至本合併財務報告發布日止，合併公司仍持續評估其他準則、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。

(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 IFRSs

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未 定
IFRS 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 (註 2)
IAS 8 之修正「會計估計之定義」	2023 年 1 月 1 日 (註 3)
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 (註 4)

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：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間推延適用此項修正。

註 3：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之會計估計變動及會計政策變動適用此項修正。

註 4：除於 2022 年 1 月 1 日就租賃及除役義務之暫時性差異認列遞延所得稅外，該修正係適用於 2022 年 1 月 1 日以後所發生之交易。

截至本合併財務報告發布日止，合併公司仍持續評估其他準則、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 IAS 34「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 IFRSs 揭露資訊。

(二) 編製基礎

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

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躍市場之報價（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) 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期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。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十一及附表六、七。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，參閱 109 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 確定福利退職後福利

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

2. 所得稅

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源參閱 109 年度合併財務報告。

六、現金及約當現金

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
零用金及庫存現金	\$ 671	\$ 1,141	\$ 604
銀行支票及活期存款	77,338	95,085	99,303
約當現金			
原始到期日在 3 個月以			
內之銀行定期存款	340,614	353,378	333,912
	<u>\$ 418,623</u>	<u>\$ 449,604</u>	<u>\$ 433,819</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
<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

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
<u>流 動</u>			
質押定期存款	\$ 194,835	\$ 142,862	\$ 198,456
原始到期日超過3個月之			
定期存款	6,600	6,600	28,265
	<u>\$ 201,435</u>	<u>\$ 149,462</u>	<u>\$ 226,721</u>
<u>非 流 動</u>			
質押定期存款	<u>\$ -</u>	<u>\$ 34,176</u>	<u>\$ 34,920</u>

按攤銷後成本衡量之金融資產質押之資訊，參閱附註二四。

九、應收款項

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
<u>應收票據</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面額	\$ 145	\$ 3,129	\$ 4,984
減：備抵損失	-	-	(1,220)
	<u>\$ 145</u>	<u>\$ 3,129</u>	<u>\$ 3,764</u>
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面額	\$ 140,265	\$ 99,301	\$ 67,541
減：備抵損失	(4,816)	(6,187)	(6,296)
	<u>\$ 135,449</u>	<u>\$ 93,114</u>	<u>\$ 61,245</u>

合併公司對商品銷售之平均授信期間為 90 天，應收帳款不予計息。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考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、產業經濟情勢及產業展望。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>110年9月30日</u>						
預期信用損失率	0.1%	0.5%	4%	90%	100%	
總帳面金額	\$ 124,916	\$ 8,083	\$ 2,871	\$ 34	\$ 4,506	\$ 140,410
備抵損失(存續期間)						
預期信用損失)	(<u>125</u>)	(<u>40</u>)	(<u>115</u>)	(<u>30</u>)	(<u>4,506</u>)	(<u>4,816</u>)
攤銷後成本	<u>\$ 124,791</u>	<u>\$ 8,043</u>	<u>\$ 2,756</u>	<u>\$ 4</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 135,594</u>
<u>109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	\$ 92,644	\$ 2,672	\$ 970	\$ 989	\$ 5,155	\$ 102,430
備抵損失(存續期間)						
預期信用損失)	(<u>90</u>)	(<u>13</u>)	(<u>39</u>)	(<u>890</u>)	(<u>5,155</u>)	(<u>6,187</u>)
攤銷後成本	<u>\$ 92,554</u>	<u>\$ 2,659</u>	<u>\$ 931</u>	<u>\$ 99</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 96,243</u>
<u>109年9月30日</u>						
預期信用損失率	0.1%	0.5%	4%	90%	100%	
總帳面金額	\$ 59,509	\$ 4,717	\$ 796	\$ 1,021	\$ 6,482	\$ 72,525
備抵損失(存續期間)						
預期信用損失)	(<u>60</u>)	(<u>23</u>)	(<u>32</u>)	(<u>919</u>)	(<u>6,482</u>)	(<u>7,516</u>)
攤銷後成本	<u>\$ 59,449</u>	<u>\$ 4,694</u>	<u>\$ 764</u>	<u>\$ 102</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 65,009</u>

備抵損失之變動資訊如下：

	110年1月1日至9月30日		109年1月1日至9月30日	
	應收票據	應收帳款	應收票據	應收帳款
期初餘額	\$ -	\$ 6,187	\$ -	\$ 6,376
本期提列(迴轉)預期				
信用減損損失	-	1,139	1,217	(45)
本期實際沖銷	-	(2,438)	-	-
外幣換算差額	-	(72)	3	(35)
期末餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,816</u>	<u>\$ 1,220</u>	<u>\$ 6,296</u>

十、存 貨

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
原 物 料	\$ 112,730	\$ 91,803	\$ 96,043
在 製 品	16,773	13,379	8,985
製 成 品	5,757	12,935	12,667
商 品	3	10	11
	<u>\$ 135,263</u>	<u>\$ 118,127</u>	<u>\$ 117,706</u>

銷貨成本性質如下：

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
已銷售之存貨成本	\$ 106,724	\$ 46,124	\$ 251,041	\$ 141,116
存貨跌價損失 (回升利益)(註)	(<u>2,963</u>)	<u>5,085</u>	(<u>1,573</u>)	<u>10,530</u>
	<u>\$ 103,761</u>	<u>\$ 51,209</u>	<u>\$ 249,468</u>	<u>\$ 151,646</u>

註：存貨淨變現價值回升係因存貨去化所致。

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 (%)		
		110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
本 公 司	U-BEST TRADING INC. (U-BEST)	87	87	87
	U-SHOW TRADING INC. (U-SHOW)	100	100	100
	聯宏投資股份有限公司 (聯宏投資公司)	100	100	100
	U-KING TRADING INC. (U-KING)	100	100	100
	聯立投資股份有限公司 (聯立投資公司)	-	-	100
	U-TOP TRADING INC. (U-TOP)	-	-	55
	聯立投資公司	U-TOP	-	-
聯宏投資公司	U-TOP	-	-	13
	U-BEST	13	13	13
U-BEST	東莞聯一光學有限公司 (東莞聯一公司)	95	95	95
	KUAN SHOU TECHNOLOGY (MAURITIUS) CORP. (冠碩公司)	-	100	100
U-TOP	U-MASTER TRADING INC. (U-MASTER)	-	-	100
U-KING	句容聯一科技有限公司 (句容聯一公司)	100	100	100

上述子公司之營業性質及公司註冊之國家資訊，參閱附表六及七。

考量 U-TOP 及 U-MASTER 已無投資控股之作用，故本公司董事會於 108 年 8 月決議清算 U-TOP 及 U-MASTER，並已於 109 年度辦理清算完畢。

合併公司為增加集團競爭力於 108 年 10 月進行組織重組，由 U-KING 向冠碩公司以象徵性新台幣 1 元購入其持有句容聯一公司之所有股權。另考量冠碩公司已無投資控股之作用，故本公司董事會於 108 年 11 月決議清算冠碩公司，並已於 110 年 6 月辦理清算完畢。

考量聯立投資公司已無投資控股之作用，故本公司董事會於 109 年 3 月決議清算聯立投資公司，並已於 109 年度辦理清算完畢。

考量句容聯一公司已無實質產能且持續虧損，故本公司董事會於 110 年 3 月決議清算句容聯一公司，並已辦理清算。

列入 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日合併財務報告之子公司，除冠碩公司及句容聯一公司未經會計師核閱外，其餘子公司均經會計師核閱。

(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		
	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
東莞聯一公司	5%	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：

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
流動資產	\$ 313,108	\$ 265,676	\$ 234,309
非流動資產	36,284	47,020	46,782
流動負債	(186,541)	(170,975)	(143,574)
非流動負債	-	-	(1,383)
權 益	<u>\$ 162,851</u>	<u>\$ 141,721</u>	<u>\$ 136,134</u>

(接次頁)

(承前頁)

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
權益歸屬於：			
本公司業主	\$ 154,708	\$ 134,635	\$ 129,325
東莞聯一公司之 非控制權益	<u>8,143</u>	<u>7,086</u>	<u>6,809</u>
	<u>\$ 162,851</u>	<u>\$ 141,721</u>	<u>\$ 136,134</u>
	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
營業收入	<u>\$ 126,233</u>	<u>\$ 58,220</u>	<u>\$ 308,205</u>
			109年1月1日 至9月30日
淨利歸屬於：			
本公司業主	\$ 11,654	\$ 2,579	\$ 22,476
東莞聯一公司之 非控制權益	<u>613</u>	<u>136</u>	<u>1,183</u>
	<u>\$ 12,267</u>	<u>\$ 2,715</u>	<u>\$ 23,659</u>
現金流量			
營業活動			(\$ 16,850)
投資活動			(2,649)
籌資活動			(6,443)
淨現金流入 (出)			(\$ 25,942)

十二、不動產、廠房及設備

110年1月1日 至9月30日	期初餘額	增	加	處	分	重	分	類	淨兌換差額	期末餘額
成本										
土地	\$ 8,173	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 8,173
房屋及建築	23,142	226	(320)	-	(58)	-	-	-	-	22,990
機器設備	244,852	1,850	(56,605)	2,258	(3,376)	-	-	-	-	188,979
運輸設備	2,869	-	(668)	-	(38)	-	-	-	-	2,163
生財器具	9,010	407	(6,352)	-	(83)	-	-	-	-	2,982
其他設備	<u>5,038</u>	<u>-</u>	<u>(2,700)</u>	<u>-</u>	<u>(48)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>2,290</u>
	<u>293,084</u>	<u>\$ 2,483</u>	<u>(\$ 66,645)</u>	<u>\$ 2,258</u>	<u>(\$ 3,603)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>227,577</u>
累計折舊										
房屋及建築	13,312	\$ 1,036	(\$ 185)	\$ -	(\$ 34)	-	-	-	-	14,129
機器設備	201,871	5,362	(44,985)	-	(2,797)	-	-	-	-	159,451
運輸設備	2,085	20	(127)	-	(31)	-	-	-	-	1,947
生財器具	7,599	269	(5,801)	-	(69)	-	-	-	-	1,998
其他設備	<u>3,501</u>	<u>543</u>	<u>(2,362)</u>	<u>-</u>	<u>(36)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,646</u>
	<u>228,368</u>	<u>\$ 7,230</u>	<u>(\$ 53,460)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 2,967)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>179,171</u>
	<u>\$ 64,716</u>									<u>\$ 48,406</u>

109年1月1日										
至9月30日	期初餘額	增	加	處	分	重	分	類	淨兌換差額	期末餘額
成 本										
土 地	\$ 8,173	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 8,173
房屋及建築	19,995	2,789	-	-	-	(20)	-	-	(20)	22,764
機器設備	211,142	-	-	-	-	8,197	(1,260)	-	(1,260)	218,079
運輸設備	2,164	-	-	-	-	636	(18)	-	(18)	2,782
生財器具	8,818	87	(32)	-	-	-	(54)	-	(54)	8,819
其他設備	4,552	402	-	-	-	-	(27)	-	(27)	4,927
	<u>254,844</u>	<u>\$ 3,278</u>	<u>(\$ 32)</u>	<u>\$ 8,833</u>	<u>(\$ 1,379)</u>					<u>265,544</u>
累計折舊										
房屋及建築	12,013	\$ 924	\$ -	\$ -	\$ -	(\$ 6)	-	-	(\$ 6)	12,931
機器設備	164,018	6,797	-	-	-	1,967	(914)	-	(914)	171,868
運輸設備	1,948	20	-	-	-	50	(12)	-	(12)	2,006
生財器具	6,935	455	(29)	-	-	-	(36)	-	(36)	7,325
其他設備	2,325	855	-	-	-	-	(22)	-	(22)	3,158
	<u>187,239</u>	<u>\$ 9,051</u>	<u>(\$ 29)</u>	<u>\$ 2,017</u>	<u>(\$ 990)</u>					<u>197,288</u>
	<u>\$ 67,605</u>									<u>\$ 68,256</u>

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	35年
其 他	3至15年
機器設備	2至15年
運輸設備	5至15年
生財器具	3至10年
其他設備	3至10年

設定作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，參閱附註二四。

十三、租賃協議

(一) 使用權資產

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
使用權資產帳面金額			
建築物	<u>\$ 1,350</u>	<u>\$ 8,740</u>	<u>\$ 10,766</u>
使用權資產之折舊費用			
建築物	\$ 2,029	\$ 2,201	\$ 6,615
機器設備	-	-	262
運輸設備	-	-	10
	<u>\$ 2,029</u>	<u>\$ 2,201</u>	<u>\$ 6,887</u>

除認列折舊費用外，合併公司之使用權資產於 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日並未發生重大轉租及減損情形。

(二) 租賃負債

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
租賃負債帳面金額			
流 動	\$ 1,417	\$ 8,781	\$ 9,223
非流動	\$ -	\$ -	\$ 1,383

租賃負債之折現率區間如下：

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
建築物	5.22%	5.22%	5.22%

(三) 重要承租活動及條款

合併公司承租建築物做為廠房使用，租賃期間為 3 至 5 年。另為活化資產及強化財務結構，將機器設備於 107 年 3 月以人民幣 2,310 仟元出售予台駿國際租賃有限公司後，隨即予以租回使用，租期 2 年，機器設備之所有權於期滿歸屬合併公司，相關使用權資產之成本及累計折舊已重分類至不動產、廠房及設備。上述租賃協議係由集團之總經理蔡春霖擔任連帶保證人，作為租賃負債之擔保。

109 年度因新型冠狀病毒肺炎疫情嚴重影響市場經濟，合併公司與出租人進行廠房租約協商，出租人同意無條件將 109 年 4 月份之租金金額調降 25%。合併公司於 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列前述租金減讓之影響數 185 仟元（帳列其他收入）。

十四、其他無形資產

	技 術 授 權	電 腦 軟 體	合 計
<u>成 本</u>			
110年1月1日餘額	\$ 4,350	\$ 2,671	\$ 7,021
單獨取得	200	96	296
110年9月30日餘額	\$ 4,550	\$ 2,767	\$ 7,317
<u>累計攤銷及減損</u>			
110年1月1日餘額	\$ 429	\$ 1,123	\$ 1,552
攤銷費用	510	440	950
110年9月30日餘額	\$ 939	\$ 1,563	\$ 2,502
110年9月30日淨額	\$ 3,611	\$ 1,204	\$ 4,815

	技 術 授 權	電 腦 軟 體	合 計
<u>成 本</u>			
109年1月1日餘額	\$ -	\$ 2,675	\$ 2,675
單獨取得	<u>4,350</u>	<u>95</u>	<u>4,445</u>
109年9月30日餘額	<u>\$ 4,350</u>	<u>\$ 2,770</u>	<u>\$ 7,120</u>
<u>累計攤銷及減損</u>			
109年1月1日餘額	\$ -	\$ 635	\$ 635
攤銷費用	<u>241</u>	<u>440</u>	<u>681</u>
109年9月30日餘額	<u>\$ 241</u>	<u>\$ 1,075</u>	<u>\$ 1,316</u>
109年9月30日淨額	<u>\$ 4,109</u>	<u>\$ 1,695</u>	<u>\$ 5,804</u>

攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

技術授權	1 至 10 年
電腦軟體	1 至 5 年

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 110 年 9 月 30 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、短期銀行借款

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
信用借款	\$ 20,000	\$ 45,000	\$ 50,000
擔保借款（附註二四）	<u>176,000</u>	<u>121,500</u>	<u>172,500</u>
	<u>\$ 196,000</u>	<u>\$ 166,500</u>	<u>\$ 222,500</u>
<u>年 利 率（%）</u>			
信用借款	1.3	1.0	1.0
擔保借款	0.9-1.0	0.9-1.0	0.9-1.0

上述借款係由本公司之董事長陳忠政擔任連帶保證人。

十六、其他應付款

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
應付薪資及獎金	\$ 9,277	\$ 10,850	\$ 8,216
應付營業稅	5,157	3,483	2,076
應付員工及董監事酬勞	1,002	-	-
其 他	<u>21,284</u>	<u>21,126</u>	<u>18,525</u>
	<u>\$ 36,720</u>	<u>\$ 35,459</u>	<u>\$ 28,817</u>

十七、退職後福利計畫

110年及109年7月1日至9月30日與110年及109年1月1日至9月30日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以109年及108年12月31日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為36仟元、50仟元、106仟元及149仟元。

十八、權益

(一) 普通股股本

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
額定股數(仟股)	<u>50,000</u>	<u>50,000</u>	<u>50,000</u>
額定股本	<u>\$ 500,000</u>	<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>	<u>40,040</u>
已發行股本	<u>\$ 400,399</u>	<u>\$ 400,399</u>	<u>\$ 400,399</u>

(二) 資本公積

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
股票發行溢價	\$ 52,607	\$ 72,627	\$ 72,627
員工認股權	<u>5,034</u>	<u>5,034</u>	<u>5,034</u>
	<u>\$ 57,641</u>	<u>\$ 77,661</u>	<u>\$ 77,661</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，用以發放現金股利或撥充股本。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監事酬勞分派政策，參閱附註十九。

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 110 年 8 月 5 日及 109 年 5 月 28 日舉行股東常會，分別決議通過 109 及 108 年度盈餘分配案如下：

	109 年度	108 年度
法定盈餘公積	\$ 1,848	\$ 2,716
特別盈餘公積	5,201	-
現金股利	-	24,024
每股現金股利 (元)	-	0.6

另本公司分別於 110 年及 109 年股東常會決議以超過票面金額發行股票所得溢額之資本公積每股配發現金 0.5 元及 1.5 元，合計配發 20,020 仟元及 60,060 仟元。

(四) 特別盈餘公積

因首次採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數不足提列，故僅就因轉換採用 IFRSs 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 IFRSs 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。

十九、本期淨利

(一) 其他收入

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
政府補助收入	\$ 4,365	\$ 588	\$ 5,865	\$ 1,073
其他	533	235	1,140	894
	<u>\$ 4,898</u>	<u>\$ 823</u>	<u>\$ 7,005</u>	<u>\$ 1,967</u>

(二) 其他利益及損失

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
淨外幣兌換(損)益	(\$ 992)	\$ 2,631	(\$ 6,007)	(\$ 6,846)
處分不動產、廠房及 設備損失	(225)	-	(3,952)	-
其他	(590)	(23)	(1,164)	(227)
	<u>(\$ 1,807)</u>	<u>\$ 2,608</u>	<u>(\$ 11,123)</u>	<u>(\$ 7,073)</u>

(三) 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>110年7月1日至9月30日</u>			
員工福利費用			
薪資費用	\$ 13,037	\$ 6,135	\$ 19,172
勞健保費用	-	363	363
退休金費用			
確定提撥計畫	797	335	1,132
確定福利計畫(附註十七)	-	36	36
其他員工福利	919	677	1,596
折舊費用	2,571	1,360	3,931
攤銷費用	-	282	282
<u>109年7月1日至9月30日</u>			
員工福利費用			
薪資費用	6,995	8,165	15,160
勞健保費用	-	369	369
退休金費用			
確定提撥計畫	-	89	89
確定福利計畫(附註十七)	-	50	50
其他員工福利	683	1,070	1,753
折舊費用	3,765	1,411	5,176
攤銷費用	-	304	304

性 質 別	屬 於 營 業 成 本 者	屬 於 營 業 費 用 者	合 計
<u>110年1月1日至9月30日</u>			
員工福利費用			
薪資費用	\$ 33,596	\$ 27,735	\$ 61,331
勞健保費用	-	1,140	1,140
退休金費用			
確定提撥計畫	2,140	1,041	3,181
確定福利計畫 (附註十七)	-	106	106
其他員工福利	2,752	2,418	5,170
折舊費用	9,608	4,155	13,763
攤銷費用	-	950	950
<u>109年1月1日至9月30日</u>			
員工福利費用			
薪資費用	21,370	24,804	46,174
勞健保費用	-	1,034	1,034
退休金費用			
確定提撥計畫	225	334	559
確定福利計畫 (附註十七)	-	149	149
其他員工福利	1,808	2,469	4,277
折舊費用	11,736	4,202	15,938
攤銷費用	-	681	681

(四) 員工酬勞及董監事酬勞

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。110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日估列之員工酬勞及董事酬勞如下：

	110年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
<u>估列比例</u>		
員工酬勞		5%
董事酬勞		5%
<u>金 額</u>		
員工酬勞	\$ 458	\$ 501
董事酬勞	\$ 458	\$ 501

本公司 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日因無獲利，故未估列員工酬勞及董監事酬勞。

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

本公司 109 年度因無獲利，故未估列員工酬勞及董監事酬勞；108 年度員工酬勞及董監事酬勞於 109 年 3 月經董事會決議如下：

	<u>108年度</u>
<u>現金</u>	
員工酬勞	\$ 1,412
董監事酬勞	1,412

108 年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與 108 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監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

二十、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用主要組成項目

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 3,762	\$ 2,501	\$ 7,961	\$ 3,693
以前年度調整	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>101</u>	<u>50</u>
	3,762	2,501	8,062	3,743
遞延所得稅				
本期產生者	(<u>51</u>)	(<u>338</u>)	(<u>1,225</u>)	(<u>835</u>)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 3,711</u>	<u>\$ 2,163</u>	<u>\$ 6,837</u>	<u>\$ 2,908</u>

中國地區子公司所適用之稅率為 25%；U-SHOW、U-BEST、U-TOP、U-MASTER、U-KING 及冠碩公司均設立於境外免稅地區，故無所得稅賦。

(二) 所得稅核定情形

本公司截至 107 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。

聯宏投資公司截至 108 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。

二一、每股盈餘（虧損）

	歸 屬 於 本 公 司 業 主 之 淨 利 (損)	股 數 (仟 股)	每 股 盈 餘 (虧 損) (元)
<u>110年7月1日至9月30日</u>			
基本每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 8,312	40,040	\$ 0.21
具稀釋作用潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	13	
稀釋每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 8,312	40,053	\$ 0.21
加潛在普通股之影響			
<u>109年7月1日至9月30日</u>			
基本及稀釋每股虧損			
歸屬於本公司業主之淨損	(\$ 3,234)	40,040	(\$ 0.08)
<u>110年1月1日至9月30日</u>			
基本每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 10,251	40,040	\$ 0.26
具稀釋作用潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	13	
稀釋每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 10,251	40,053	\$ 0.26
加潛在普通股之影響			
<u>109年1月1日至9月30日</u>			
基本及稀釋每股虧損			
歸屬於本公司業主之淨損	(\$ 16,312)	40,040	(\$ 0.41)

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。

二二、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>110 年 9 月 30 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>109 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>109 年 9 月 30 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、存出保證金、短期銀行借款、應付帳款、其他應付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

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
<u>金融資產</u>			
按攤銷後成本衡量之			
金融資產(註1)	\$ 758,375	\$ 731,115	\$ 762,061
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量(註2)	263,308	222,248	257,218

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

註2：餘額係包括短期銀行借款、應付帳款、其他應付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，參閱附註二六。

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，並將其期末之換算以匯率變動 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。

貨幣種類	匯率變動對損益之影響	
	110年1月1日至9月30日	109年1月1日至9月30日
美金	\$ 1,676	\$ 1,973
人民幣	1,356	1,551
日幣	146	60

(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：

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
具公允價值利率風險			
金融資產	\$ 542,049	\$ 537,016	\$ 595,553
金融負債	1,417	8,781	10,606
具現金流量利率風險			
金融資產	77,243	94,987	99,261
金融負債	196,000	166,500	222,500

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 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前損益將分別變動 223 仟元及 231 仟元。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成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110年9月30日暨109年12月31日及9月30日止，應收帳款總額來自前述客戶之比率分別為46%、37%及34%。

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110年9月30日暨109年12月31日及9月30日止，合併公司未動用之銀行融資額度分別為304,917仟元、338,620仟元及286,650仟元。

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：

	<u>110年9月30日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年9月30日</u>
<u>短於1年</u>			
無附息負債	\$ 67,188	\$ 55,628	\$ 34,598
租賃負債—流動	1,491	9,217	9,765
浮動利率工具	<u>196,000</u>	<u>166,500</u>	<u>222,500</u>
	264,679	231,345	266,863
<u>1至5年</u>			
無附息負債	120	120	120
租賃負債—非流動	-	-	<u>1,484</u>
總計	<u>\$ 264,799</u>	<u>\$ 231,465</u>	<u>\$ 268,467</u>

二三、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)
新揚光學科技有限公司 (新揚公司)	其他關係人(該公司為本公司監察人)(註)
今鼎公司	其他關係人(本公司董事長為其董事)

註：本公司於 109 年 5 月 28 日股東常會改選董監，已卸任本公司監察人。

(二) 營業收入

<u>帳列項目</u>	<u>關係人類別</u>	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
銷貨收入	其他關係人	<u>\$ 3,935</u>	<u>\$ 1,600</u>	<u>\$ 8,822</u>	<u>\$ 7,527</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) 進 貨

<u>帳列項目</u>	<u>關係人類別</u>	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
進 貨	其他關係人	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 19</u>

合併公司對關係人之進貨價格及付款期間與一般客戶無顯著不同。

(四) 營業外收入－其他收入

<u>帳列項目</u>	<u>關係人類別</u>	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
租金收入	其他關係人	<u>\$ 5</u>	<u>\$ 4</u>	<u>\$ 14</u>	<u>\$ 21</u>

(五) 應收關係人款項

帳列項目	關係人類別／名稱	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
應收帳款	其他關係人			
	佛山華國公司	\$ 2,930	\$ 1,181	\$ 1,052
	今國公司	<u>1,594</u>	<u>717</u>	<u>707</u>
		<u>\$ 4,524</u>	<u>\$ 1,898</u>	<u>\$ 1,759</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。

(六) 主要管理階層薪酬

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 3,941	\$ 4,724	\$ 9,163	\$ 9,322
退職後福利	-	-	<u>32</u>	<u>73</u>
	<u>\$ 3,941</u>	<u>\$ 4,724</u>	<u>\$ 9,195</u>	<u>\$ 9,395</u>

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。

二四、質抵押之資產

下列資產業經提供為向供應商進貨之擔保及銀行借款額度之擔保品：

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
質押定期存款	\$ 194,835	\$ 177,038	\$ 233,376
不動產、廠房及設備	<u>15,833</u>	<u>16,144</u>	<u>16,086</u>
	<u>\$ 210,668</u>	<u>\$ 193,182</u>	<u>\$ 249,462</u>

二五、其他

合併公司受到新型冠狀病毒肺炎全球大流行之影響，部分廠房延後復工或進行人流管制及客戶訂單發生延遲或取消，致109年1月1日至9月30日營業收入大幅下降，合併公司藉由智能物流自動化導入，使各製程之管控能即時及透明，持續改善生產製程，使成本更具競爭力，亦陸續向政府申請薪資及營運資金等各項補貼，109年1月1日至9月30日已取得補助款1,168仟元（帳列其他收入及財務成本減項）。

二六、具重大影響之外幣資產及負債資訊

合併公司具重大影響之外幣資產及負債資訊如下：

110年9月30日			
外幣資產	外幣	匯率	帳面價值
<u>貨幣性項目</u>			
美金	\$ 12,989	27.850 (美金：新台幣)	\$ 361,757
人民幣	31,577	4.2942 (人民幣：新台幣)	135,599
日幣	21,982	0.2490 (日幣：新台幣)	5,473
<u>外幣負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金	6,971	27.850 (美金：新台幣)	194,135
日幣	80,763	0.2490 (日幣：新台幣)	20,110
109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	\$ 10,991	28.480 (美金：新台幣)	\$ 313,029
人民幣	36,494	4.3648 (人民幣：新台幣)	159,289
日幣	2,911	0.2763 (日幣：新台幣)	804
<u>外幣負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金	6,116	28.480 (美金：新台幣)	174,182
日幣	30,897	0.2763 (日幣：新台幣)	8,537
109年9月30日			
外幣資產	外幣	匯率	帳面價值
<u>貨幣性項目</u>			
美金	\$ 12,232	29.100 (美金：新台幣)	\$ 355,961
人民幣	36,293	4.2731 (人民幣：新台幣)	155,085
日幣	346	0.2756 (日幣：新台幣)	95
<u>外幣負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金	5,454	29.100 (美金：新台幣)	158,710
日幣	22,174	0.2756 (日幣：新台幣)	6,111

合併公司主要承擔美金、人民幣及日幣之外幣匯率風險。以下資訊係按持有外幣個體之功能性貨幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等功能性貨幣換算至表達貨幣之匯率。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	110年7月1日至9月30日		109年7月1日至9月30日	
	功能性貨幣 兌表達貨幣	淨兌換 (損)益	功能性貨幣 兌表達貨幣	淨兌換 (損)益
新台幣	1 (新台幣：新台幣)	(\$ 313)	1 (新台幣：新台幣)	(\$ 3,095)
美金	28.067 (美金：新台幣)	(87)	29.817 (美金：新台幣)	836
人民幣	4.3381 (人民幣：新台幣)	(592)	4.2641 (人民幣：新台幣)	4,890
		<u>(\$ 992)</u>		<u>\$ 2,631</u>

功能性貨幣	110年1月1日至9月30日		109年1月1日至9月30日	
	功能性貨幣 兌表達貨幣	淨兌換 (損)益	功能性貨幣 兌表達貨幣	淨兌換 (損)益
新台幣	1 (新台幣：新台幣)	(\$ 6,808)	1 (新台幣：新台幣)	(\$ 10,269)
美金	28.067 (美金：新台幣)	135	29.817 (美金：新台幣)	527
人民幣	4.3381 (人民幣：新台幣)	666	4.2641 (人民幣：新台幣)	2,896
		<u>(\$ 6,007)</u>		<u>(\$ 6,846)</u>

二七、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：附表一。
2. 為他人背書保證：附表二。
3. 期末持有有價證券情形（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。

11. 被投資公司資訊：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、本期損益及認列之投資損益、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：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期末餘額及百分比：附表五。

(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：附表五。

(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期末餘額及其目的：附表二。

(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：附表一。

(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：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。

二八、部門資訊

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類。合併公司報導光學相關及其他部門資訊如下：

(一) 部門收入與營運結果

合併公司繼續營業單位之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

	部 門 收 入		部 門 損 益	
	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
光學鏡片	\$ 324,325	\$ 174,632	\$ 28,964	(\$ 13,236)
其 他	<u>14,302</u>	<u>12,875</u>	<u>(9,025)</u>	<u>(1,554)</u>
營運單位總額	<u>\$ 338,627</u>	<u>\$ 187,507</u>	19,939	(14,790)
其他收入			7,005	1,967
財務成本			(1,765)	(1,726)
利息收入			4,215	8,306
處分不動產、廠房及設備 損失			(3,952)	-
什項支出			(1,164)	(227)
外幣兌換損失			<u>(6,007)</u>	<u>(6,846)</u>
稅前淨利(損)			<u>\$ 18,271</u>	<u>(\$ 13,316)</u>

以上報導之收入係與外部客戶交易所產生；部門間銷售業已沖銷。

部門損益係指各個部門所賺取之利潤或承擔之損失，不包含其他收入、財務成本、利息收入、什項支出、處分不動產、廠房及設備損失、外幣兌換損失及所得稅費用。此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效。

(二) 部門資產

本公司及子公司並未提供應報導部門資產資訊予營運決策者使用，故資產之衡量為零。

聯一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 9 月 30 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(註五)	往來科目	是否為關係人	本最高餘額(註四)	期末餘額(註四)	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額	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	\$ 45,656 (美金 1,600)	\$ 44,560 (美金 1,600)	\$ 44,560 (美金 1,600)	-	短期資金融通	\$ -	營運週轉	\$ -	-	\$ -	\$ 99,999 (美金 3,590) (註一)	\$ 99,999 (美金 3,590) (註一)
2	U-SHOW	東莞聯一公司	其他應收款	是	97,510 (美金 3,500)	52,915 (美金 1,900)	52,915 (美金 1,900)	-	有業務往來者	140,094 (美金 4,989)	-	-	-	-	140,094 (美金 4,989) (註三)	140,094 (美金 4,989) (註三)
		句容聯一公司	其他應收款	是	42,803 (美金 1,500)	24,508 (美金 880)	24,508 (美金 880)	0%-2.5%	短期資金融通	-	營運週轉	-	-	-	130,222 (註二)	260,444 (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：若為短期資金融通，U-SHOW 貸與句容聯一公司金額以不超過本公司最近期財務報表淨值之 20% 為限；資金貸與總限額以不超過本公司最近期財務報表淨值之 40% 為限。

註三：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。

註四：係董事會通過之額度。

註五：業已沖銷，相關沖銷分錄參閱附表五。

聯一光電股份有限公司及子公司
為他人背書保證
民國 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 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 期 最 高 保 證 餘 額 (註三)	期 末 背 書 保 證 餘 額 (註三)	實 際 動 支 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 背書保證
		公 司 名 稱	關 係										
0	本公司	U-SHOW 及 U-KING (註二)	子公司	\$ 292,999	\$ 42,803 (美金 1,500)	\$ 41,775 (美金 1,500)	\$ -	\$ -	6%	\$ 292,999	Y	-	-

註一：為本公司最近期財報期末淨值之 45%。

註二：為 U-SHOW 及 U-KING 共用之融資額度，110 年 8 月起為 U-SHOW 之融資額度。

註三：係董事會通過之額度。

聯一光電股份有限公司及子公司
期末持有有價證券情形
民國 110 年 9 月 30 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	期 末			
				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 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表四

單位：新台幣或外幣仟元

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	參閱合併財務報告附註十一	(銷貨)	(\$ 113,209) (美金 4,054)	(55%)	T/T 60 天	\$ -	-	\$ 36,453 (美金 1,309)	49%	
U-SHOW	本公司	參閱合併財務報告附註十一	進貨	113,209 (美金 4,054)	61%	T/T 60 天	-	-	(36,453) (美金 1,309)	(61%)	
	東莞聯一公司	參閱合併財務報告附註十一	(銷貨)	(122,742) (美金 4,373)	(65%)	T/T 60 天	-	-	36,526 (美金 1,312)	61%	
東莞聯一公司	U-SHOW	參閱合併財務報告附註十一	進貨	122,742 (美金 4,373)	49%	T/T 60 天	-	-	(36,526) (美金 1,312)	(73%)	

註：業已沖銷，相關沖銷分錄參閱合併財務報告附表五。

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 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表五

單位：新台幣或外幣仟元

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		交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率(%)
				科目	金額 (註二)		
0	本公司	U-SHOW	1	營業收入	\$ 113,209	T/T 60 天	33
				應收帳款	36,453	T/T 60 天	4
				營業成本	65,574	T/T 60 天	19
				應付帳款	22,946	T/T 60 天	2
1	U-BEST	東莞聯一公司	3	其他應收款	44,560	一年內收回	5
					(美金 1,600)		
2	U-SHOW	東莞聯一公司	3	營業收入	122,742	T/T 60 天	36
					(美金 4,373)		
				應收帳款	36,526	T/T 60 天	4
					(美金 1,312)		
				營業成本	74,425	T/T 60 天	22
					(美金 2,652)		
				應付帳款	22,900	T/T 60 天	2
	(美金 822)						
			3	其他應收款	52,915	一年內收回	5
					(美金 1,900)		
		句容聯一公司	3	其他應收款	24,508	一年內收回	3
					(美金 880)		

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 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 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		期末持有			被投資公司 本期(損)益	本期認列 之投資(損)益	備註
				本期期末	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	\$ 218,074	\$ 22,879 (美金 815)	\$ 19,957	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	150,036	322 (美金 11)	(152)	子公司
	U-KING	薩摩亞	國際間之投資及貿易業務	30,280	30,280	1,000,000	100	22,580	(14,572) (美金 519)	(14,329)	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	63,376	2,391	2,391	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	31,925	22,879 (美金 815)	2,922	子公司
U-BEST	<u>股權</u> 冠碩公司(註一)	摩里西斯	國際間之投資及貿易業務	-	68,817 (美金 2,471)	-	-	-	-	-	孫公司

註一：冠碩公司已辦理清算完畢。

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 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表七

單位：新台幣及外幣仟元

大陸被投資公司名稱 (註五)	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初	本期匯出或收回投資金額		本期期末	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	期末投資 帳面價值	截至本期期末 止已匯回 投資收益
				自台灣匯出 累積投資金額	匯出	收回	自台灣匯出 累積投資金額			投資(損)益 (註一)		
東莞聯一公司(註二)	光學鏡片製造及 銷售	\$ 111,400 (美金 4,000)	係透過第三地區投資設立 公司再投資大陸公司	\$ 125,381 (美金 4,502)	\$ -	\$ -	\$ 125,381 (美金 4,502)	\$ 23,659 (人民幣5,454)	95%	\$ 22,476 (美金 801)	\$ 154,708 (美金 5,555)	\$ -
句容聯一公司(註三)	精密、光學鋁製品 加工及陽極表面 處理	114,185 (美金 4,100)	係透過第三地區投資設立 公司再投資大陸公司 及其他	49,322 (美金 1,771)	-	-	49,322 (美金 1,771)	(14,607) (人民幣3,367)	100%	(14,607) (美金 520)	(19,178) (美金 689)	-

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(註四)
\$ 174,703 (美金 6,273)	\$ 174,703 (美金 6,273)	\$ 470,666

註一：除句容聯一公司外，係按被投資公司經台灣母公司簽證會計師核閱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：係包括本公司直接透過 U-KING 轉投資金額之合計數。

註四：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(651,111 仟元×60%+80,000 仟元=470,666 仟元)。

註五：相關金額業已沖銷。

聯一光電股份有限公司及子公司

主要股東資訊

民國 110 年 9 月 30 日

附表八

主 要 股 東 名 稱	股 份	
	持 有 股 數 (股)	持 股 比 例
陳 忠 政	2,353,530	5.87%

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。