

聯一光電股份有限公司
及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告
民國111及110年第1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	6~7		-
六、合併權益變動表	8		-
七、合併現金流量表	9~10		-
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	11		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	11		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11~12		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	12~14		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	14		五
(六) 重要會計項目之說明	14~30		六~二二
(七) 關係人交易	31~32		二三
(八) 質抵押之資產	32		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	-		-
(十三) 具重大影響之外幣資產及負債資訊	32~33		二五
(十四) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	34		二六
2. 轉投資事業相關資訊	34		二六
3. 大陸投資資訊	34~35		二六
4. 主要股東資訊	35		二六
(十五) 部門資訊	35		二七

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 111 年及 110 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 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 3 月 31 日之資產總額為新台幣（以下同）37,019 仟元，占合併資產總額之 4%；負債總額為 4,883 仟元，占合併負債總額之 2%；其民國 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之綜合損失總額為 2,978 仟元，占合併綜合損益總額之(216%)。

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 111 年及 110 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 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 111 年 5 月 10 日

聯一光電股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 111 年 3 月 31 日暨民國 110 年 12 月 31 日及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	111年3月31日 (經核閱)			110年12月31日 (經查核)			110年3月31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)	\$ 446,415	42	\$ 473,985	46	\$ 453,007	47			
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動(附註八及二四)	246,714	23	178,170	17	197,928	21			
1150	應收票據(附註九)	-	-	26	-	-	-			
1170	應收帳款—非關係人(附註九)	111,021	10	111,678	11	89,093	9			
1180	應收帳款—關係人(附註九及二三)	3,966	-	2,810	-	2,499	-			
1220	本期所得稅資產(附註四及二十)	1,861	-	1,769	-	1,573	-			
1310	存 貨(附註十)	148,656	14	139,851	14	123,963	13			
1470	其他流動資產	8,596	1	10,315	1	7,994	1			
11XX	流動資產總計	967,229	90	918,604	89	876,057	91			
	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)	-	-	-	-	-	-			
1600	不動產、廠房及設備(附註十二及二四)	48,031	4	48,313	5	62,538	6			
1755	使用權資產(附註十三)	44,479	4	43,035	4	6,450	1			
1780	其他無形資產(附註十四)	4,311	-	4,563	1	5,135	1			
1840	遞延所得稅資產(附註四)	9,229	1	11,703	1	9,985	1			
1990	其他非流動資產	5,287	1	3,192	-	4,154	-			
15XX	非流動資產總計	111,337	10	110,806	11	88,262	9			
1XXX	資 產 總 計	\$ 1,078,566	100	\$ 1,029,410	100	\$ 964,319	100			
	負債及權益									
	流動負債									
2100	短期銀行借款(附註十五及二四)	\$ 201,500	19	\$ 201,500	20	\$ 186,000	19			
2150	應付票據	-	-	3	-	16	-			
2170	應付帳款—非關係人	48,042	4	44,019	4	34,601	4			
2200	其他應付款(附註十六)	39,132	4	41,096	4	35,887	4			
2230	本期所得稅負債(附註四及二十)	7,452	1	6,388	1	1,924	-			
2280	租賃負債—流動(附註十三)	16,184	1	14,159	1	6,597	1			
2399	其他流動負債	2,709	-	1,785	-	4,277	-			
21XX	流動負債總計	315,019	29	308,950	30	269,302	28			
	非流動負債									
2580	租賃負債—非流動(附註十三)	28,617	3	28,953	3	-	-			
2640	淨確定福利負債—非流動(附註四及十七)	18,227	2	18,217	2	16,542	2			
2645	存入保證金	120	-	120	-	120	-			
25XX	非流動負債總計	46,964	5	47,290	5	16,662	2			
2XXX	負債總計	361,983	34	356,240	35	285,964	30			
	歸屬於本公司業主之權益									
3110	普通股股本	400,399	37	400,399	39	400,399	41			
3200	資本公積	57,641	5	57,641	5	77,661	8			
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積	61,355	6	61,355	6	59,507	6			
3320	特別盈餘公積	23,424	2	23,424	2	18,223	2			
3350	未分配盈餘	180,263	17	154,214	15	138,741	14			
	其他權益									
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(16,337)	(2)	(32,723)	(3)	(23,514)	(2)			
31XX	本公司業主權益總計	706,745	65	664,310	64	671,017	69			
36XX	非控制權益	9,838	1	8,860	1	7,338	1			
3XXX	權益總計	716,583	66	673,170	65	678,355	70			
	負債及權益總計	\$ 1,078,566	100	\$ 1,029,410	100	\$ 964,319	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 111 年 5 月 10 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 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 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

每股盈餘為元

代 碼		111年1月1日至3月31日		110年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入淨額 (附註二三)	\$ 117,252	100	\$ 93,374	100
5000	營業成本 (附註十及十九)	75,690	65	65,844	71
5900	營業毛利	41,562	35	27,530	29
	營業費用 (附註十九)				
6100	推銷費用	2,698	2	2,849	3
6200	管理費用	19,485	17	17,011	18
6300	研究發展費用	2,558	2	6,413	7
6450	預期信用減損損失 (利益) (附註九)	408	-	(621)	(1)
6000	營業費用合計	25,149	21	25,652	27
6900	營業淨利	16,413	14	1,878	2
	營業外收入及支出				
7010	其他收入 (附註十九及二三)	141	-	1,763	2
7020	其他利益及損失 (附註十九)	16,330	14	(726)	(1)
7050	財務成本	(1,012)	(1)	(557)	(1)
7100	利息收入	1,315	1	1,458	2
7000	營業外收入及支出合計	16,774	14	1,938	2

(接次頁)

(承前頁)

代 碼	111年1月1日至3月31日		110年1月1日至3月31日	
	金 額	%	金 額	%
7900	\$ 33,187	28	\$ 3,816	4
7950	6,516	5	2,311	3
8200	26,671	23	1,505	1
	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			
	16,742	14	(129)	-
8500	\$ 43,413	37	\$ 1,376	1
	淨利歸屬於：			
8610	\$ 26,049	22	\$ 1,214	1
8620	622	1	291	1
8600	\$ 26,671	23	\$ 1,505	2
	綜合損益總額歸屬於：			
8710	\$ 42,435	36	\$ 1,124	1
8720	978	1	252	-
8700	\$ 43,413	37	\$ 1,376	1
	每股盈餘 (附註二一)			
9750	\$ 0.65		\$ 0.03	
9850	\$ 0.65		\$ 0.03	

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 111 年 5 月 10 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 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 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	歸屬於本公司業主之權益	其他權益項目					總計	非控制權益 (附註十一)	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)	盈餘 (附註十八)	未分配盈餘 (附註十八)				國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額
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
D1	110年1月1日至3月31日淨利	-	-	-	-	1,214	-	1,214	291	1,505
D3	110年1月1日至3月31日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	(90)	(90)	(39)	(129)
D5	110年1月1日至3月31日綜合損益總額	-	-	-	-	1,214	(90)	1,124	252	1,376
Z1	110年3月31日餘額	\$ 400,399	\$ 77,661	\$ 59,507	\$ 18,223	\$ 138,741	(\$ 23,514)	\$ 671,017	\$ 7,338	\$ 678,355
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
D1	111年1月1日至3月31日淨利	-	-	-	-	26,049	-	26,049	622	26,671
D3	111年1月1日至3月31日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	16,386	16,386	356	16,742
D5	111年1月1日至3月31日綜合損益總額	-	-	-	-	26,049	16,386	42,435	978	43,413
Z1	111年3月31日餘額	\$ 400,399	\$ 57,641	\$ 61,355	\$ 23,424	\$ 180,263	(\$ 16,337)	\$ 706,745	\$ 9,838	\$ 716,583

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 111 年 5 月 10 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 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 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		111 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	110 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 33,187	\$ 3,816
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	5,592	4,923
A20200	攤銷費用	252	334
A20300	預期信用減損損失(迴轉利益)	408	(621)
A20900	財務成本	1,012	557
A21200	利息收入	(1,315)	(1,458)
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	1	-
A23700	存貨跌價及呆滯損失	5,404	462
A24100	未實現外幣兌換利益	(1,457)	(98)
A29900	租賃修改損失	124	-
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	26	3,750
A31150	應收帳款	(73)	1,617
A31200	存 貨	(18,331)	(5,698)
A31240	其他流動資產	2,114	(2,556)
A32130	應付票據	(3)	16
A32150	應付帳款	4,341	(874)
A32180	其他應付款	(1,962)	419
A32230	其他流動負債	866	2,275
A32240	淨確定福利負債	10	3
A33000	營運產生之現金	30,196	6,867
A33100	收取之利息	1,420	1,393
A33300	支付之利息	(1,014)	(537)
A33500	支付之所得稅	(3,070)	(6,455)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>27,532</u>	<u>1,268</u>
	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	(224,173)	(306,063)
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	155,629	291,773

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		111 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	110 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
B02700	取得不動產、廠房及設備	(\$ 20)	(\$ 305)
B06700	其他非流動資產減少(增加)	(2,016)	4
BBBB	投資活動之淨現金流出	(70,580)	(14,591)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期銀行借款增加	-	19,500
C04020	租賃本金償還	(3,965)	(2,167)
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	(3,965)	17,333
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	19,443	(607)
EEEE	本期現金及約當現金淨增加(減少)	(27,570)	3,403
E00100	期初現金及約當現金餘額	473,985	449,604
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 446,415	\$ 453,007

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 111 年 5 月 10 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 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 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 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 111 年 5 月 10 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) 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

<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

(接次頁)

(承前頁)

<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 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 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) 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、附表五及六。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，參閱 110 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 110 年度合併財務報告。

六、現金及約當現金

	<u>111年3月31日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年3月31日</u>
零用金及庫存現金	\$ 732	\$ 1,230	\$ 516
銀行支票及活期存款	100,433	110,153	121,160
約當現金			
原始到期日在 3 個月以			
內之銀行定期存款	<u>345,250</u>	<u>362,602</u>	<u>331,331</u>
	<u>\$ 446,415</u>	<u>\$ 473,985</u>	<u>\$ 453,007</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	<u>111年3月31日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年3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)	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

八、按攤銷後成本衡量之金融資產

	<u>111年3月31日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年3月31日</u>
<u>流動</u>			
質押定期存款	\$ 177,527	\$ 171,570	\$ 191,328
原始到期日超過 3 個月之			
定期存款	<u>69,187</u>	<u>6,600</u>	<u>6,600</u>
	<u>\$ 246,714</u>	<u>\$ 178,170</u>	<u>\$ 197,928</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、應收票據及帳款

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
<u>應收票據</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面額	\$ -	\$ 26	\$ -
減：備抵損失	-	-	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 26</u>	<u>\$ -</u>
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面額	\$ 117,221	\$ 116,267	\$ 97,134
減：備抵損失	(<u>2,234</u>)	(<u>1,779</u>)	(<u>5,542</u>)
	<u>\$ 114,987</u>	<u>\$ 114,488</u>	<u>\$ 91,592</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>111 年 3 月 31 日</u>						
預期信用損失率	0.1%	0.5%	4%	90%	100%	
總帳面金額	\$ 106,867	\$ 7,352	\$ 906	\$ 417	\$ 1,679	\$ 117,221
備抵損失(存續期間)						
預期信用損失)	(<u>107</u>)	(<u>37</u>)	(<u>36</u>)	(<u>375</u>)	(<u>1,679</u>)	(<u>2,234</u>)
攤銷後成本	<u>\$ 106,760</u>	<u>\$ 7,315</u>	<u>\$ 870</u>	<u>\$ 42</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 114,987</u>

	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12月31日</u>						
預期信用損失率	0.1%	0.5%	4%	90%	100%	
總帳面金額	\$ 106,881	\$ 6,253	\$ 1,563	\$ 180	\$ 1,416	\$ 116,293
備抵損失(存續期間)						
預期信用損失	(<u>107</u>)	(<u>31</u>)	(<u>63</u>)	(<u>162</u>)	(<u>1,416</u>)	(<u>1,779</u>)
攤銷後成本	<u>\$ 106,774</u>	<u>\$ 6,222</u>	<u>\$ 1,500</u>	<u>\$ 18</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 114,514</u>
<u>110年3月31日</u>						
預期信用損失率	0.1%	0.5%	4%	90%	100%	
總帳面金額	\$ 88,541	\$ 2,114	\$ 1,025	\$ 533	\$ 4,921	\$ 97,134
備抵損失(存續期間)						
預期信用損失	(<u>89</u>)	(<u>11</u>)	(<u>41</u>)	(<u>480</u>)	(<u>4,921</u>)	(<u>5,542</u>)
攤銷後成本	<u>\$ 88,452</u>	<u>\$ 2,103</u>	<u>\$ 984</u>	<u>\$ 53</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 91,592</u>

應收票據及帳款備抵損失之變動資訊如下：

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 1,779	\$ 6,187
本期提列(迴轉)預期信用減損 損失	408	(621)
外幣換算差額	47	(24)
期末餘額	<u>\$ 2,234</u>	<u>\$ 5,542</u>

十、存 貨

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
原 物 料	\$ 124,115	\$ 118,995	\$ 96,920
在 製 品	16,406	14,343	14,194
製 成 品	8,112	6,457	12,800
商 品	23	56	49
	<u>\$ 148,656</u>	<u>\$ 139,851</u>	<u>\$ 123,963</u>

銷貨成本性質如下：

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
已銷售之存貨成本	\$ 70,286	\$ 65,382
存貨跌價損失	5,404	462
	<u>\$ 75,690</u>	<u>\$ 65,844</u>

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 (%)		
		111年3月31日	110年12月31日	110年3月31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
聯宏投資公司	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
U-KING	句容聯一科技有限公司 (句容聯一公司)	-	100	100

上述子公司之營業性質及公司註冊之國家資訊，參閱附表五及六。

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臺幣 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，並已於 111 年 3 月辦理清算完畢。另因 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，截至 111 年 3 月 31 日止，清算程序尚未完成。

列入 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日合併財務報告之子公司，除冠碩公司及句容聯一公司 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日未經會計師核閱外，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		
	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31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：

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
流動資產	\$ 341,097	\$ 324,048	\$ 271,119
非流動資產	80,752	77,289	43,249
流動負債	(196,482)	(224,144)	(167,609)
非流動負債	(28,616)	-	-
權益	<u>\$ 196,751</u>	<u>\$ 177,193</u>	<u>\$ 146,759</u>
權益歸屬於：			
本公司業主	\$ 186,913	\$ 168,333	\$ 139,421
東莞聯一公司之 非控制權益	<u>9,838</u>	<u>8,860</u>	<u>7,338</u>
	<u>\$ 196,751</u>	<u>\$ 177,193</u>	<u>\$ 146,759</u>
		111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
營業收入		<u>\$ 111,488</u>	<u>\$ 83,005</u>
淨利歸屬於：			
本公司業主		\$ 11,809	\$ 5,520
東莞聯一公司之非控制 權益		<u>622</u>	<u>291</u>
		<u>\$ 12,431</u>	<u>\$ 5,811</u>
現金流量			
營業活動		\$ 5,861	\$ 6,957
投資活動		(1,991)	(225)
籌資活動		(3,965)	(2,167)
淨現金流入(出)		<u>(\$ 95)</u>	<u>\$ 4,565</u>

十二、不動產、廠房及設備

111年1月1日										
至3月31日	期初餘額	增	加	處	分	重	分	類	淨兌換差額	期末餘額
<u>成 本</u>										
土 地	\$ 8,173	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 8,173
房屋及建築	23,028	-	-	-	-	-	-	135		23,163
機器設備	193,714	-	-	-	-	-	-	7,218		200,932
運輸設備	2,187	-	-	-	-	-	-	85		2,272
生財器具	2,992	20	(360)	-	-	-	-	131		2,783
其他設備	2,266	-	-	-	-	-	-	99		2,365
	<u>232,360</u>	<u>\$ 20</u>	<u>(\$ 360)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>7,668</u>		<u>239,688</u>
<u>累計折舊</u>										
房屋及建築	14,492	\$ 340	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	100		14,932
機器設備	163,814	943	-	-	-	-	-	6,085		170,842
運輸設備	1,968	-	-	-	-	-	-	77		2,045
生財器具	2,101	86	(359)	-	-	-	-	106		1,934
其他設備	1,672	146	-	-	-	-	-	86		1,904
	<u>184,047</u>	<u>\$ 1,515</u>	<u>(\$ 359)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>6,454</u>		<u>191,657</u>
	<u>\$ 48,313</u>									<u>\$ 48,031</u>
110年1月1日										
至3月31日										
<u>成 本</u>										
土 地	\$ 8,173	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 8,173
房屋及建築	23,142	226	-	-	-	-	-	(20)		23,348
機器設備	244,852	79	-	-	-	411	(1,240)			244,102
運輸設備	2,869	-	-	-	-	-	(15)			2,854
生財器具	9,010	-	(879)	-	-	-	(43)			8,088
其他設備	5,038	-	-	-	-	-	(28)			5,010
	<u>293,084</u>	<u>\$ 305</u>	<u>(\$ 879)</u>	<u>\$ 411</u>	<u>(\$ 1,346)</u>					<u>291,575</u>
<u>累計折舊</u>										
房屋及建築	13,312	\$ 349	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	(12)			13,649
機器設備	201,871	2,001	-	-	-	-	(1,032)			202,840
運輸設備	2,085	10	-	-	-	-	(9)			2,086
生財器具	7,599	81	(879)	-	-	-	(37)			6,764
其他設備	3,501	219	-	-	-	-	(22)			3,698
	<u>228,368</u>	<u>\$ 2,660</u>	<u>(\$ 879)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 1,112)</u>					<u>229,037</u>
	<u>\$ 64,716</u>									<u>\$ 62,538</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	3至10年
運輸設備	5至15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，參閱附註二四。

十三、租賃協議

(一) 使用權資產

	<u>111年3月31日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年3月31日</u>
使用權資產帳面金額			
建築物	<u>\$ 44,479</u>	<u>\$ 43,035</u>	<u>\$ 6,450</u>
	<u>111年1月1日</u>		<u>110年1月1日</u>
	<u>至3月31日</u>		<u>至3月31日</u>
使用權資產之折舊費用			
建築物	<u>\$ 4,077</u>		<u>\$ 2,263</u>

除認列折舊費用外，合併公司之使用權資產於 111 年及 110 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>111年3月31日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年3月31日</u>
租賃負債帳面金額			
流動	<u>\$ 16,184</u>	<u>\$ 14,159</u>	<u>\$ 6,597</u>
非流動	<u>\$ 28,617</u>	<u>\$ 28,953</u>	<u>\$ -</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	<u>111年3月31日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年3月31日</u>
建築物	4.43%	4.43%	5.22%

(三) 其他租賃資訊

	<u>111年1月1日</u>	<u>110年1月1日</u>
	<u>至3月31日</u>	<u>至3月31日</u>
短期租賃費用	<u>\$ 280</u>	<u>\$ 55</u>
租賃之現金（流出）總額	<u>(\$ 4,742)</u>	<u>(\$ 2,346)</u>

十四、其他無形資產

	技 術 授 權	電 腦 軟 體	合 計
<u>成 本</u>			
111年1月1日及3月31日 餘額	\$ 4,200	\$ 2,576	\$ 6,776
<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	106	146	252
111年3月31日餘額	\$ 800	\$ 1,665	\$ 2,465
111年3月31日淨額	\$ 3,400	\$ 911	\$ 4,311
<u>成 本</u>			
110年1月1日及3月31日 餘額	\$ 4,350	\$ 2,671	\$ 7,021
<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	188	146	334
110年3月31日餘額	\$ 617	\$ 1,269	\$ 1,886
110年3月31日淨額	\$ 3,733	\$ 1,402	\$ 5,135

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111年3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、短期銀行借款

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
信用借款	\$ 20,000	\$ 20,000	\$ 20,000
擔保借款（附註二四）	181,500	181,500	166,000
	\$ 201,500	\$ 201,500	\$ 186,000
<u>年 利 率（%）</u>			
信用借款	1.3	1.3	1.2
擔保借款	0.9-1.2	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

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
應付薪資及獎金	\$ 8,590	\$ 11,894	\$ 6,996
應付營業稅	7,325	6,395	3,714
應付員工及董事酬勞	5,842	2,672	176
其他	17,375	20,135	25,001
	<u>\$ 39,132</u>	<u>\$ 41,096</u>	<u>\$ 35,887</u>

十七、退職後福利計畫

111年及110年1月1日至3月31日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以110年及109年12月31日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為44仟元及35仟元。

十八、權益

(一) 普通股股本

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31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

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
股票發行溢價	\$ 52,607	\$ 52,607	\$ 72,627
員工認股權	<u>5,034</u>	<u>5,034</u>	<u>5,034</u>
	<u>\$ 57,641</u>	<u>\$ 57,641</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 111 年 3 月 8 日舉行董事會及 110 年 8 月 5 日舉行股東常會，分別擬議及決議通過 110 及 109 年度盈餘分配案如下：

	110 年度	109 年度
法定盈餘公積	\$ 2,374	\$ 1,848
特別盈餘公積	9,299	5,201
現金股利	20,020	-
每股現金股利 (元)	0.5	-

另本公司於 110 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，合計配發 20,020 仟元。

有關 110 年度之盈餘分配案尚待預計於 111 年 5 月 25 日召開之股東常會決議。

(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

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
政府補助收入	\$ -	\$ 1,500
其他	141	263
	<u>\$ 141</u>	<u>\$ 1,763</u>

(二) 其他利益及損失

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
處分不動產、廠房及設備損失	(\$ 1)	\$ -
淨外幣兌換利益(損失)	16,466	(706)
其他	(135)	(20)
	<u>\$ 16,330</u>	<u>(\$ 726)</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>111年1月1日至3月31日</u>				
員工福利費用				
薪資費用		\$ 10,291	\$ 10,516	\$ 20,807
勞健保費用		-	488	488
退休金費用				
確定提撥計畫		834	400	1,234
確定福利計畫(附註十七)		-	44	44
其他員工福利		850	656	1,506
折舊費用		3,267	2,325	5,592
攤銷費用		-	252	252

性 質 別	屬 於		合 計
	營 業 成 本 者	營 業 費 用 者	
<u>110年1月1日至3月31日</u>			
員工福利費用			
薪資費用	\$ 9,613	\$ 11,687	\$ 21,300
勞健保費用	-	416	416
退休金費用			
確定提撥計畫	700	364	1,064
確定福利計畫 (附註十七)	-	35	35
其他員工福利	1,051	949	2,000
折舊費用	3,522	1,401	4,923
攤銷費用	-	334	334

(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。111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日估列之員工酬勞及董事酬勞如下：

	111年1月1日至3月31日		110年1月1日至3月31日	
	估列比例	金額	估列比例	金額
員工酬勞	5%	\$ 1,585	5%	\$ 88
董事酬勞	5%	1,585	5%	88

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。

110 年度員工酬勞及董事酬勞於 111 年 3 月 8 日經董事會決議如下：

	110年度
<u>現金</u>	
員工酬勞	\$ 1,336
董事酬勞	1,336

本公司 109 年度因無獲利，故未估列員工酬勞及董監事酬勞。

110 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 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

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
當期所得稅		
本期產生者	\$ 4,042	\$ 1,939
遞延所得稅		
本期產生者	<u>2,474</u>	<u>372</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 6,516</u>	<u>\$ 2,311</u>

(二) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報除 108 年度外，截至 109 年度以前之申報案件，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

	歸屬於本公司 業主之淨利	股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>111年1月1日至3月31日</u>			
基本每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 26,049	40,040	<u>\$ 0.65</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響			
員工酬勞	<u>-</u>	<u>49</u>	
稀釋每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利			
加潛在普通股之影響	<u>\$ 26,049</u>	<u>40,089</u>	<u>\$ 0.65</u>
<u>110年1月1日至3月31日</u>			
基本每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 1,214	40,040	<u>\$ 0.03</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響			
員工酬勞	<u>-</u>	<u>2</u>	
稀釋每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利			
加潛在普通股之影響	<u>\$ 1,214</u>	<u>40,042</u>	<u>\$ 0.03</u>

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>111年3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>110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>110年3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、存出保證金、短期銀行借款、應付票據、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

	111年3月31日	110年12月31日	110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)	\$ 811,995	\$ 769,409	\$ 744,144
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量(註2)	267,037	265,777	249,452

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：餘額係包含短期銀行借款、應付票據、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，參閱附註二五。

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	
	111 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	110 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
美 金	\$ 2,176	\$ 1,378
人 民 幣	1,441	1,593
日 幣	(230)	(70)

(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：

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
具公允價值利率風險			
金融資產	\$ 591,964	\$ 540,772	\$ 529,259
金融負債	44,801	43,112	6,597
具現金流量利率風險			
金融資產	100,343	110,060	121,123
金融負債	201,500	201,500	186,000

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 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前損益將分別變動 63 仟元及 41 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 111 年 3 月 31 日暨 110 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，應收帳款總額來自前述客戶之比率分別為 48%、54% 及 35%。

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 111 年 3 月 31 日暨 110 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，合併公司未動用之銀行融資額度分別為 354,562 仟元、348,420 仟元及 319,477 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：

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
<u>短於1年</u>			
無附息負債	\$ 65,417	\$ 64,157	\$ 63,332
租賃負債—流動	17,778	15,726	6,907
浮動利率工具	<u>201,500</u>	<u>201,500</u>	<u>186,000</u>
	284,695	281,383	256,239
<u>1至5年</u>			
無附息負債	120	120	-
租賃負債—非流動	<u>29,630</u>	<u>30,141</u>	<u>-</u>
總計	<u>\$ 314,445</u>	<u>\$ 311,644</u>	<u>\$ 256,239</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)
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>111年1月1日 至3月31日</u>	<u>110年1月1日 至3月31日</u>
銷貨收入	其他關係人	<u>\$ 2,806</u>	<u>\$ 2,110</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

<u>帳列項目</u>	<u>關係人類別</u>	<u>111年1月1日 至3月31日</u>	<u>110年1月1日 至3月31日</u>
租金收入	其他關係人	<u>\$ 5</u>	<u>\$ 5</u>

(四) 應收關係人款項

<u>帳列項目</u>	<u>關係人類別/名稱</u>	<u>111年3月31日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年3月31日</u>
應收帳款	其他關係人			
	佛山華國公司	\$ 3,561	\$ 2,248	\$ 2,027
	今國公司	<u>405</u>	<u>562</u>	<u>472</u>
		<u>\$ 3,966</u>	<u>\$ 2,810</u>	<u>\$ 2,499</u>

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

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
短期員工福利	\$ 3,433	\$ 3,211
退職後福利	62	32
	<u>\$ 3,495</u>	<u>\$ 3,243</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：

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
質押定期存款	\$ 177,527	\$ 171,570	\$ 191,328
不動產、廠房及設備	15,505	15,669	16,161
	<u>\$ 193,032</u>	<u>\$ 187,239</u>	<u>\$ 207,489</u>

二五、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：

111年3月31日			
外幣資產	外幣	匯率	帳面價值
<u>貨幣性項目</u>			
美金	\$ 12,634	28.625 (美金：新台幣)	\$ 361,647
人民幣	31,956	4.5092 (人民幣：新台幣)	144,096
日幣	13,409	0.2353 (日幣：新台幣)	3,155
<u>外幣負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金	5,034	28.625 (美金：新台幣)	144,086
日幣	110,956	0.2353 (日幣：新台幣)	26,108

110年12月31日

外幣資產	外幣	匯率	帳面價值
<u>貨幣性項目</u>			
美金	\$ 12,592	27.680 (美金：新台幣)	\$ 348,559
人民幣	31,800	4.3415 (人民幣：新台幣)	138,060
日幣	20,823	0.2405 (日幣：新台幣)	5,008
<u>外幣負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金	5,629	27.680 (美金：新台幣)	155,807
日幣	103,787	0.2405 (日幣：新台幣)	24,961

110年3月31日

外幣資產	外幣	匯率	帳面價值
<u>貨幣性項目</u>			
美金	\$ 11,374	28.535 (美金：新台幣)	\$ 324,543
人民幣	36,696	4.3424 (人民幣：新台幣)	159,348
日幣	22,271	0.2577 (日幣：新台幣)	5,739
<u>外幣負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金	6,544	28.535 (美金：新台幣)	186,725
日幣	49,528	0.2577 (日幣：新台幣)	12,763

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	111年1月1日至3月31日		110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
新台幣	1 (新台幣：新台幣)	\$ 16,066	1 (新台幣：新台幣)	\$ 451
美金	27.994 (美金：新台幣)	99	28.366 (美金：新台幣)	(154)
人民幣	4.4082 (人民幣：新台幣)	301	4.3766 (人民幣：新台幣)	(1,003)
		<u>\$ 16,466</u>		<u>(\$ 706)</u>

二六、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：無。
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：附表四。
11. 被投資公司資訊：附表五。

(三) 大陸投資資訊

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、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：附表六。
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：
附表四。
 - (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：
附表四。
 - (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：附表七。

二七、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	
	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
光學鏡片	\$ 117,252	\$ 87,381	\$ 16,413	\$ 4,291
其 他	-	5,993	-	(2,413)
營運單位總額	<u>\$ 117,252</u>	<u>\$ 93,374</u>	16,413	1,878
其他收入			141	1,763
其他利益及損失			16,330	(726)
財務成本			(1,012)	(557)
利息收入			1,315	1,458
稅前淨利			<u>\$ 33,187</u>	<u>\$ 3,816</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、其他利益及損失、財務成本、利息收入及所得稅費用。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 111 年 1 月 1 日至 3 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	本最高餘額(註三)	期末餘額(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	\$ 54,388 (美金 1,900)	\$ 54,388 (美金 1,900)	\$ 54,388 (美金 1,900)	-	短期資金融通	\$ -	營運週轉	\$ -	-	\$ -	\$ 114,251 (美金 3,991) (註一)	\$ 114,251 (美金 3,991) (註一)
2	U-SHOW	東莞聯一公司	其他應收款	是	52,592 (美金 1,900)	45,800 (美金 1,600)	45,800 (美金 1,600)	-	有業務往來者	176,465 (美金 6,320)	-	-	-	-	176,465 (美金 6,320) (註二)	176,465 (美金 6,320) (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：業已沖銷，相關沖銷分錄參閱附表四。

聯一光電股份有限公司及子公司
 為他人背書保證
 民國 111 年 1 月 1 日至 3 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)	本最高 保證 餘額 (註二)	期 末 保 證 餘 額 (註二)	實 際 動 支 額	以財產擔保 之 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	屬對 大陸地 區背書 保證
		公司名稱	關係										
0	本公司	U-SHOW	子公司	\$ 318,035	\$ 42,938 (美金 1,500)	\$ 42,938 (美金 1,500)	\$ -	\$ -	6%	\$ 318,035	Y	-	-

註一：為本公司最近期財報期末淨值之 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
 期末持有有價證券情形
 民國 111 年 3 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	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
 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 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表四

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	\$ 36,043	T/T 60 天	31
				應收帳款	26,928	T/T 60 天	2
				營業成本	19,082	T/T 60 天	16
				應付帳款	14,156	T/T 60 天	1
1	U-BEST	東莞聯一公司	3	其他應收款	54,388	一年內收回	5
2	U-SHOW	東莞聯一公司	3	營業收入	(美金 1,900)		
				營業收入	38,641	T/T 60 天	33
				應收帳款	(美金 1,380)		
				應收帳款	26,953	T/T 60 天	3
				營業成本	(美金 942)		
				營業成本	21,515	T/T 60 天	18
應付帳款	(美金 769)						
應付帳款	14,129	T/T 60 天	1				
其他應收款	(美金 494)						
其他應收款	45,800	一年內收回	4				
					(美金 1,600)		

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 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表五

單位：新台幣及外幣仟元

投資公司名稱 (註)	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	股票 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	\$ 249,154	\$ 12,037 (美金 430)	\$ 10,500	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	133,184	(194) (美金 7)	(153)	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	68,600	2,395	2,395	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	42,981	33 (美金 1)	33	子公司
聯宏投資公司	股票 U-BEST	摩里西斯	國際間之投資及貿易業務	40,136	40,136	600,000	13	36,475	12,037 (美金 430)	1,537	子公司

註：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 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表六

單位：新台幣及外幣仟元

大陸被投資公司名稱 (註六)	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 投資(損)益 (註一)	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					
東莞聯一公司(註二)	光學鏡片製造及 銷售	\$ 114,500 (美金 4,000)	係透過第三地區投資設立 公司再投資大陸公司	\$ 128,870 (美金 4,502)	\$ -	\$ -	\$ 128,870 (美金 4,502)	\$ 12,431 (人民幣 2,820)	95%	\$ 11,809 (美金 422)	\$ 186,913 (美金 6,530)	\$ -
句容聯一公司(註三及 五)	精密、光學鋁製品 加工及陽極表面 處理	117,363 (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	50,695 (美金 1,771)	-	-	50,695 (美金 1,771)	-	-	-	-	-

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)
\$ 128,870 (美金 4,502)	\$ 128,870 (美金 4,502)	\$ 504,047

註一：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(706,745 仟元×60%+80,000 仟元=504,047 仟元)。

註五：句容聯一公司已辦理清算完畢。

註六：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 111 年 3 月 31 日

附表七

主 要 股 東 名 稱	股 份	
	持 有 股 數 (股)	持 股 比 例
陳 忠 政	2,403,530	6.00%

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。