

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112及111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		-
四、合併資產負債表	4		-
五、合併綜合損益表	5~6		-
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	10~11		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	11~12		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	12		五
(六) 重要會計項目之說明	13~30		六~二四
(七) 關係人交易	30~31		二五
(八) 質抵押之資產	31		二六
(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	31~32		二七
(十四) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	32~33		二八
2. 轉投資事業相關資訊	33		二八
3. 大陸投資資訊	33		二八
4. 主要股東資訊	33		二八
(十五) 部門資訊	34		二九

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 112 年及 111 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 112 年及 111 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」編製允當表達之財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範 圍

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

結 論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則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 112 年及 111 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 112 年及 111 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 劉 力 維

劉力維



會計師 吳 麗 冬

吳麗冬



金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1110348898 號

證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 112 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 112 年 3 月 31 日暨民國 111 年 12 月 31 日及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	112年3月31日 (經核閱)		111年12月31日 (經查核)		111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)	\$ 496,981	47	\$ 495,412	47	\$ 446,415	42
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動(附註八及二六)	172,170	16	173,281	16	246,714	23
1150	應收票據(附註九及二十)	-	-	26	-	-	-
1170	應收帳款—非關係人(附註九及二十)	69,260	7	87,098	8	111,021	10
1180	應收帳款—關係人(附註九、二十及二五)	1,805	-	2,300	-	3,966	-
1200	其他應收款	5,255	1	1,767	-	1,338	-
1220	本期所得稅資產(附註四)	1,766	-	1,921	-	1,861	-
1310	存 貨(附註十)	204,245	20	205,161	19	148,656	14
1470	其他流動資產(附註十五)	3,860	-	4,260	1	7,258	1
11XX	流動資產總計	<u>955,342</u>	<u>91</u>	<u>971,226</u>	<u>91</u>	<u>967,229</u>	<u>90</u>
	非流動資產						
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動(附註七)	-	-	-	-	-	-
1600	不動產、廠房及設備(附註十二及二六)	43,837	4	44,552	4	48,031	4
1755	使用權資產(附註十三)	27,319	3	31,262	3	44,479	4
1780	其他無形資產(附註十四)	3,684	-	3,975	-	4,311	-
1840	遞延所得稅資產(附註四)	12,255	1	9,405	1	9,229	1
1990	其他非流動資產(附註十五)	5,656	1	5,802	1	5,287	1
15XX	非流動資產總計	<u>92,751</u>	<u>9</u>	<u>94,996</u>	<u>9</u>	<u>111,337</u>	<u>10</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 1,048,093</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,066,222</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,078,566</u>	<u>100</u>
	負債及權益						
	流動負債						
2100	短期銀行借款(附註十六及二六)	\$ 143,500	14	\$ 131,500	12	\$ 201,500	19
2170	應付帳款—非關係人	21,830	2	42,219	4	48,042	4
2200	其他應付款(附註十七)	29,669	3	37,465	4	39,132	4
2230	本期所得稅負債(附註四)	6,516	1	14,735	1	7,452	1
2280	租賃負債—流動(附註十三)	16,624	1	16,360	2	16,184	1
2399	其他流動負債(附註十七)	1,400	-	725	-	2,709	-
21XX	流動負債總計	<u>219,539</u>	<u>21</u>	<u>243,004</u>	<u>23</u>	<u>315,019</u>	<u>29</u>
	非流動負債						
2570	遞延所得稅負債(附註四)	70	-	-	-	-	-
2580	租賃負債—非流動(附註十三)	11,498	1	15,646	2	28,617	3
2640	淨確定福利負債—非流動(附註四)	15,625	2	15,614	1	18,227	2
2645	存入保證金	120	-	120	-	120	-
25XX	非流動負債總計	<u>27,313</u>	<u>3</u>	<u>31,380</u>	<u>3</u>	<u>46,964</u>	<u>5</u>
2XXX	負債總計	<u>246,852</u>	<u>24</u>	<u>274,384</u>	<u>26</u>	<u>361,983</u>	<u>34</u>
	歸屬於本公司業主之權益						
3110	普通股股本	400,399	38	400,399	38	400,399	37
3200	資本公積	57,641	5	57,641	5	57,641	5
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	63,729	6	63,729	6	61,355	6
3320	特別盈餘公積	32,723	3	32,723	3	23,424	2
3350	未分配盈餘	236,955	23	225,940	21	180,263	17
	其他權益						
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(1,612)	-	578	-	(16,337)	(2)
31XX	本公司業主權益總計	<u>789,835</u>	<u>75</u>	<u>781,010</u>	<u>73</u>	<u>706,745</u>	<u>65</u>
36XX	非控制權益	<u>11,406</u>	<u>1</u>	<u>10,828</u>	<u>1</u>	<u>9,838</u>	<u>1</u>
3XXX	權益總計	<u>801,241</u>	<u>76</u>	<u>791,838</u>	<u>74</u>	<u>716,583</u>	<u>66</u>
	負債及權益總計	<u>\$ 1,048,093</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,066,222</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,078,566</u>	<u>100</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分

董事長：陳忠政



經理人：陳忠禮



會計主管：羅婉玉




 聯一光電股份有限公司及子公司
 合併綜合損益表
 民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼	112年1月1日至3月31日		111年1月1日至3月31日		
	金 額	%	金 額	%	
4000	營業收入淨額（附註二十及二五）	\$ 78,996	100	\$ 117,252	100
5000	營業成本（附註十及二一）	51,354	65	75,690	65
5900	營業毛利	27,642	35	41,562	35
	營業費用（附註十四及二一）				
6100	推銷費用	2,314	3	2,698	2
6200	管理費用	15,206	19	19,485	17
6300	研究發展費用	1,746	2	2,558	2
6450	預期信用減損損失 （利益）（附註九）	(644)	(1)	408	-
6000	營業費用合計	18,622	23	25,149	21
6900	營業淨利	9,020	12	16,413	14
	營業外收入及支出（附註二一）				
7010	其他收入（附註二五）	345	-	141	-
7020	其他利益及損失	1,209	1	16,330	14
7050	財務成本	(875)	(1)	(1,012)	(1)
7100	利息收入	5,957	8	1,315	1
7000	營業外收入及支出 合計	6,636	8	16,774	14
7900	稅前淨利	15,656	20	33,187	28
7950	所得稅費用（附註四及二二）	4,115	5	6,516	5
8200	本期淨利	11,541	15	26,671	23

(接次頁)

(承前頁)

代 碼	112年1月1日至3月31日		111年1月1日至3月31日	
	金 額	%	金 額	%
	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			
	(\$ 2,138)	(3)	\$ 16,742	14
8500	\$ 9,403	12	\$ 43,413	37
	淨利歸屬於：			
8610	\$ 11,015	14	\$ 26,049	22
8620	526	1	622	1
8600	\$ 11,541	15	\$ 26,671	23
	綜合損益總額歸屬於：			
8710	\$ 8,825	11	\$ 42,435	36
8720	578	1	978	1
8700	\$ 9,403	12	\$ 43,413	37
	每股盈餘 (附註二三)			
9750	\$ 0.28		\$ 0.65	
9850	\$ 0.27		\$ 0.65	

後附之附註係本合併財務報告之一部分

董事長：陳忠政



經理人：陳忠禮



會計主管：羅婉玉



聯一光電股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依審計準則查核)

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		非控制權益 (附註十一)	權益總計
		普通股股本 (附註十九)	資本公積 (附註十九)	保留盈餘 (附註十九)	盈餘 (附註十九)	盈餘 (附註十九)	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	總計		
A1	111年1月1日餘額	\$ 400,399	\$ 57,641	\$ 61,355	\$ 23,424	\$ 154,214	(\$ 32,723)	\$ 664,310	\$ 8,860	\$ 673,170
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
A1	112年1月1日餘額	\$ 400,399	\$ 57,641	\$ 63,729	\$ 32,723	\$ 225,940	\$ 578	\$ 781,010	\$ 10,828	\$ 791,838
D1	112年1月1日至3月31日淨利	-	-	-	-	11,015	-	11,015	526	11,541
D3	112年1月1日至3月31日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	(2,190)	(2,190)	52	(2,138)
D5	112年1月1日至3月31日綜合損益總額	-	-	-	-	11,015	(2,190)	8,825	578	9,403
Z1	112年3月31日餘額	\$ 400,399	\$ 57,641	\$ 63,729	\$ 32,723	\$ 236,955	(\$ 1,612)	\$ 789,835	\$ 11,406	\$ 801,241

後附之附註係本合併財務報告之一部分

董事長：陳忠政



經理人：陳忠禮



會計主管：羅婉玉




 聯一光電股份有限公司及子公司
 合併現金流量表
 民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日
 (僅經核閱，未依審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		112 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	111 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	\$ 15,656	\$ 33,187
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	5,073	5,592
A20200	攤銷費用	281	252
A20300	預期信用減損損失(迴轉利益)	(644)	408
A20900	財務成本	875	1,012
A21200	利息收入	(5,957)	(1,315)
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	-	1
A23700	存貨跌價及呆滯損失	453	5,404
A24100	未實現外幣兌換損失(利益)	189	(1,457)
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	26
A31150	應收帳款	18,838	(73)
A31180	其他應收款	(112)	(76)
A31200	存 貨	1,557	(18,331)
A31240	其他流動資產	356	2,190
A32130	應付票據	-	(3)
A32150	應付帳款	(20,403)	4,341
A32180	其他應付款	(7,801)	(1,962)
A32230	其他流動負債	672	866
A32240	淨確定福利負債	11	10
A33000	營運產生之現金	9,070	30,196
A33100	收取之利息	2,586	1,420
A33300	支付之利息	(870)	(1,014)
A33500	支付之所得稅	(14,959)	(3,070)
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	(4,173)	27,532

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31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	(\$ 180,661)	(\$ 224,173)
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	181,772	155,629
B02700	取得不動產、廠房及設備	(105)	(20)
B06800	其他非流動資產減少(增加)	<u>174</u>	<u>(2,016)</u>
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	<u>1,180</u>	<u>(70,580)</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期銀行借款增加	113,000	149,000
C00200	短期銀行借款減少	(101,000)	(149,000)
C04020	租賃負債本金償還	<u>(4,053)</u>	<u>(3,965)</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	<u>7,947</u>	<u>(3,965)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>(3,385)</u>	<u>19,443</u>
EEEE	本期現金及約當現金淨增加(減少)	1,569	(27,570)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>495,412</u>	<u>473,985</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 496,981</u>	<u>\$ 446,415</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分

董事長：陳忠政



經理人：陳忠禮



會計主管：羅婉玉



聯一光電股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依審計準則查核)

(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 112 年 5 月 10 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可並發布生效之國際財務報導準則（IFRS）、國際會計準則（IAS）、解釋（IFRIC）及解釋公告（SIC）（以下稱「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 16 之修正「售後租回中之租賃負債」	2024 年 1 月 1 日 (註 2)

(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「保險合約」	2023年1月1日
IFRS 17之修正	2023年1月1日
IFRS 17之修正「初次適用IFRS 17及IFRS 9—比較資訊」	2023年1月1日
IAS 1之修正「負債分類為流動或非流動」	2024年1月1日
IAS 1之修正「具合約條款之非流動負債」	2024年1月1日

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

註 2：賣方兼承租人應對初次適用 IFRS 16 日後簽訂之售後租回交易追溯適用 IFRS 16 之修正。

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

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效之 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、附表五及附表六。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，參閱 111 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 111 年度合併財務報告。

六、現金及約當現金

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
零用金及庫存現金	\$ 712	\$ 757	\$ 732
銀行支票及活期存款	87,724	133,324	100,433
約當現金			
原始到期日在3個月以 內之銀行定期存款	408,545	361,331	345,250
	<u>\$ 496,981</u>	<u>\$ 495,412</u>	<u>\$ 446,415</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31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

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
<u>流動</u>			
質押定期存款	\$ 165,670	\$ 166,781	\$ 177,527
原始到期日超過3個月之 定期存款	6,500	6,500	69,187
	<u>\$ 172,170</u>	<u>\$ 173,281</u>	<u>\$ 246,714</u>

按攤銷後成本衡量之金融資產質押之資訊，參閱附註二六。

九、應收票據及應收帳款

	112年3月31日	111年12月31日	111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	\$ 73,340	\$ 92,307	\$ 117,221
減：備抵損失	(2,275)	(2,909)	(2,234)
	<u>\$ 71,065</u>	<u>\$ 89,398</u>	<u>\$ 114,987</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>112 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	\$ 70,858	\$ -	\$ 233	\$ 537	\$ 1,712	\$ 73,340
備抵損失(存續期間)						
預期信用損失)	(<u>71</u>)	-	(<u>9</u>)	(<u>483</u>)	(<u>1,712</u>)	(<u>2,275</u>)
攤銷後成本	<u>\$ 70,787</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 224</u>	<u>\$ 54</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 71,065</u>
<u>111 年 12 月 31 日</u>						
預期信用損失率	0.1%	0.5%	4%	90%	100%	
總帳面金額	\$ 83,343	\$ 3,810	\$ 2,330	\$ 1,366	\$ 1,484	\$ 92,333
備抵損失(存續期間)						
預期信用損失)	(<u>83</u>)	(<u>19</u>)	(<u>93</u>)	(<u>1,230</u>)	(<u>1,484</u>)	(<u>2,909</u>)
攤銷後成本	<u>\$ 83,260</u>	<u>\$ 3,791</u>	<u>\$ 2,237</u>	<u>\$ 136</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 89,424</u>
<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>

應收票據及帳款備抵損失之變動資訊如下：

	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 2,909	\$ 1,779
本期提列(迴轉)預期信用減損 損失	(644)	408
外幣換算差額	10	47
期末餘額	<u>\$ 2,275</u>	<u>\$ 2,234</u>

十、存 貨

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
原物料	\$ 192,129	\$ 184,719	\$ 124,115
在製品	7,192	9,503	16,406
製成品	4,924	10,939	8,112
商 品	-	-	23
	<u>\$ 204,245</u>	<u>\$ 205,161</u>	<u>\$ 148,656</u>

銷貨成本性質如下：

	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
已銷售之存貨成本	\$ 50,901	\$ 70,286
存貨跌價及呆滯損失	453	5,404
	<u>\$ 51,354</u>	<u>\$ 75,690</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 (%)		
		112年3月31日	111年12月31日	111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
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

上述子公司之營業性質及公司註冊之國家資訊，參閱附表五及附表六。

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

(二) 具重大非控制權益之子公司資訊

子 公 司 名 稱	非 控 制 權 益 所 持 股 權 及 表 決 權 比 例		
	112年3月31日	111年12月31日	111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：

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
流動資產	\$ 356,656	\$ 389,444	\$ 341,097
非流動資產	59,398	63,934	80,752
流動負債	(176,435)	(221,176)	(196,482)
非流動負債	(11,498)	(15,646)	(28,616)
權 益	<u>\$ 228,121</u>	<u>\$ 216,556</u>	<u>\$ 196,751</u>
權益歸屬於：			
本公司業主	\$ 216,715	\$ 205,728	\$ 186,913
東莞聯一公司之 非控制權益	<u>11,406</u>	<u>10,828</u>	<u>9,838</u>
	<u>\$ 228,121</u>	<u>\$ 216,556</u>	<u>\$ 196,751</u>
	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日	
營業收入	<u>\$ 74,411</u>	<u>\$ 111,488</u>	
淨利歸屬於：			
本公司業主	\$ 9,997	\$ 11,809	
東莞聯一公司之非控制 權益	<u>526</u>	<u>622</u>	
	<u>\$ 10,523</u>	<u>\$ 12,431</u>	
現金流量			
營業活動	(\$ 25,092)	\$ 5,861	
投資活動	-	(1,991)	
籌資活動	(4,053)	(3,965)	
淨現金流出	<u>(\$ 29,145)</u>	<u>(\$ 95)</u>	

十二、不動產、廠房及設備

	土 地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	生財器具	其他設備	合 計
成 本							
112年1月1日餘額	\$ 8,173	\$ 23,303	\$ 195,186	\$ 2,222	\$ 2,746	\$ 2,412	\$ 234,042
增 加	-	-	-	-	-	105	105
處 分	-	(1,402)	-	-	(701)	(2,394)	(4,497)
淨兌換差額	-	21	14,450	11	1,023	638	16,143
112年3月31日餘額	<u>\$ 8,173</u>	<u>\$ 21,922</u>	<u>\$ 209,636</u>	<u>\$ 2,233</u>	<u>\$ 3,068</u>	<u>\$ 761</u>	<u>\$ 245,793</u>
累計折舊							
112年1月1日餘額	\$ -	\$ 15,836	\$ 167,512	\$ 1,998	\$ 2,013	\$ 2,131	\$ 189,490
處 分	-	(1,402)	-	-	(701)	(2,394)	(4,497)
折舊費用	-	277	609	-	48	31	965
淨兌換差額	-	18	14,312	11	1,020	637	15,998
112年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 14,729</u>	<u>\$ 182,433</u>	<u>\$ 2,009</u>	<u>\$ 2,380</u>	<u>\$ 405</u>	<u>\$ 201,956</u>
112年3月31日淨額	<u>\$ 8,173</u>	<u>\$ 7,193</u>	<u>\$ 27,203</u>	<u>\$ 224</u>	<u>\$ 688</u>	<u>\$ 356</u>	<u>\$ 43,837</u>
111年12月31日及 112年1月1日淨額	<u>\$ 8,173</u>	<u>\$ 7,467</u>	<u>\$ 27,674</u>	<u>\$ 224</u>	<u>\$ 733</u>	<u>\$ 281</u>	<u>\$ 44,552</u>
成 本							
111年1月1日餘額	\$ 8,173	\$ 23,028	\$ 193,714	\$ 2,187	\$ 2,992	\$ 2,266	\$ 232,360
增 加	-	-	-	-	20	-	20
處 分	-	-	-	-	(360)	-	(360)
淨兌換差額	-	135	7,218	85	131	99	7,668
111年3月31日餘額	<u>\$ 8,173</u>	<u>\$ 23,163</u>	<u>\$ 200,932</u>	<u>\$ 2,272</u>	<u>\$ 2,783</u>	<u>\$ 2,365</u>	<u>\$ 239,688</u>
累計折舊							
111年1月1日餘額	\$ -	\$ 14,492	\$ 163,814	\$ 1,968	\$ 2,101	\$ 1,672	\$ 184,047
處 分	-	-	-	-	(359)	-	(359)
折舊費用	-	340	943	-	86	146	1,515
淨兌換差額	-	100	6,085	77	106	86	6,454
111年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 14,932</u>	<u>\$ 170,842</u>	<u>\$ 2,045</u>	<u>\$ 1,934</u>	<u>\$ 1,904</u>	<u>\$ 191,657</u>
111年3月31日淨額	<u>\$ 8,173</u>	<u>\$ 8,231</u>	<u>\$ 30,090</u>	<u>\$ 227</u>	<u>\$ 849</u>	<u>\$ 461</u>	<u>\$ 48,031</u>

112年及111年1月1日至3月31日並未認列或迴轉減損損失。

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

房屋及建築	
廠房主建物	35年
其 他	3至15年
機器設備	3至10年
運輸設備	5年
生財器具	3至5年
其他設備	3至5年

設定作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，參閱附註二六。

十三、租賃協議

(一) 使用權資產

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
使用權資產帳面金額			
建築物	<u>\$ 27,319</u>	<u>\$ 31,262</u>	<u>\$ 44,479</u>

	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
使用權資產之折舊費用		
建築物	\$ 4,108	\$ 4,077

除認列折舊費用外，合併公司之使用權資產於 112 年及 111 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

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
租賃負債帳面金額			
流動	\$ 16,624	\$ 16,360	\$ 16,184
非流動	\$ 11,498	\$ 15,646	\$ 28,617

租賃負債之折現率區間如下：

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
建築物	4.43%	4.43%	4.43%

(三) 其他租賃資訊

	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
短期租賃費用	\$ 282	\$ 280
租賃之現金（流出）總額	(\$ 4,661)	(\$ 4,742)

十四、其他無形資產

	技 術 授 權	電 腦 軟 體	合 計
<u>成 本</u>			
112年1月1日餘額	\$ 4,400	\$ 2,737	\$ 7,137
重分類（註）	(10)	-	(10)
112年3月31日餘額	\$ 4,390	\$ 2,737	\$ 7,127
<u>累計攤銷及減損</u>			
112年1月1日餘額	\$ 1,139	\$ 2,023	\$ 3,162
攤銷費用	121	160	281
112年3月31日餘額	\$ 1,260	\$ 2,183	\$ 3,443
112年3月31日淨額	\$ 3,130	\$ 554	\$ 3,684
111年12月31日及 112年1月1日淨額	\$ 3,261	\$ 714	\$ 3,975

	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	\$ <u>4,200</u>	\$ <u>2,576</u>	\$ <u>6,776</u>
<u>累計攤銷及減損</u>			
111年1月1日餘額	\$ 694	\$ 1,519	\$ 2,213
攤銷費用	<u>106</u>	<u>146</u>	<u>252</u>
111年3月31日餘額	\$ <u>800</u>	\$ <u>1,665</u>	\$ <u>2,465</u>
111年3月31日淨額	\$ <u>3,400</u>	\$ <u>911</u>	\$ <u>4,311</u>

攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

技術授權	3 至 10 年
電腦軟體	1 至 5 年

依功能別彙總攤銷費用：

	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
推銷費用	\$ 194	\$ 179
管理費用	73	73
研發費用	<u>14</u>	<u>-</u>
	\$ <u>281</u>	\$ <u>252</u>

本公司與工業技術研究院簽訂專利授權合約，依合約應按販售產品之發票金額數支付5%之權利金。截至112年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、其他資產

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
<u>流 動</u>			
預付款項	\$ <u>3,860</u>	\$ <u>4,260</u>	\$ <u>7,258</u>
<u>非 流 動</u>			
存出保證金	\$ 3,832	\$ 3,819	\$ 3,879
預付設備款	1,060	1,055	1,408
其 他	<u>764</u>	<u>928</u>	<u>-</u>
	\$ <u>5,656</u>	\$ <u>5,802</u>	\$ <u>5,287</u>

十六、短期銀行借款

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
擔保借款（附註二六）	\$ 143,500	\$ 131,500	\$ 181,500
信用借款	-	-	20,000
	<u>\$ 143,500</u>	<u>\$ 131,500</u>	<u>\$ 201,500</u>
<u>年 利 率（%）</u>			
擔保借款	1.6-1.8	1.6	0.9-1.2
信用借款	-	-	1.3

上述借款係由本公司之董事長陳忠政擔任連帶保證人。

十七、其他負債

流 動	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
其他應付款			
應付薪資及獎金	\$ 6,181	\$ 11,628	\$ 8,590
應付員工及董事酬勞	7,872	6,582	5,842
應付營業稅	5,105	4,750	7,325
其 他	10,511	14,505	17,375
	<u>\$ 29,669</u>	<u>\$ 37,465</u>	<u>\$ 39,132</u>
其他負債			
合約負債	\$ 973	\$ 506	\$ 2,468
其 他	427	219	241
	<u>\$ 1,400</u>	<u>\$ 725</u>	<u>\$ 2,709</u>

十八、退職後福利計畫

112年及111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111年及110年12月31日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為55仟元及44仟元。

十九、權 益

（一）普通股股本

	112年3月31日	111年12月31日	111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

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
股票發行溢價	\$ 52,607	\$ 52,607	\$ 52,607
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>\$ 57,641</u>

資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢額（包括以超過面額發行普通股、因合併而發行股票之股本溢價及庫藏股票交易等）及受領贈與之部分得用以彌補虧損；亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本。惟撥充股本時每年以實收股本之一定比例為限。因員工認股權產生之資本公積，不得作為任何用途。

(三) 保留盈餘及股利政策

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

本公司為配合整體環境及產業成長特性，並達成公司永續經營、追求股東長期利益、穩定經營績效等目標，本公司股利政策將考量公司所處環境及成長階段，因應未來資金需求及長期財務規劃，並滿足股東對現金流入之需求等因素。股東紅利之分配，若有當年度可分配盈餘，以提撥不低於當年度可分配盈餘 30% 分派。若無當年度可分配盈餘，而擬分配以前年度累積未分配盈餘，則由董事會擬具盈餘分配議案，經股東常會決議後分配。惟現金股利不得低於股利總額 10%。

法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

本公司於 112 年 3 月 7 日舉行董事會及 111 年 5 月 25 日舉行股東常會，分別擬議及決議通過 111 及 110 年度盈餘分配案如下：

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

有關 111 年度之盈餘分配案尚待預計於 112 年 5 月 24 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。

二十、營業收入

	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日		
客戶合約收入				
商品銷貨收入	\$ 78,996	\$ 117,252		
	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日	111年1月1日
<u>合約餘額</u>				
應收票據(附註九)	\$ -	\$ 26	\$ -	\$ 26
應收帳款(附註九)	71,065	89,398	114,987	114,488
	<u>\$ 71,065</u>	<u>\$ 89,424</u>	<u>\$ 114,987</u>	<u>\$ 114,514</u>
合約負債				
商品銷售	\$ 973	\$ 506	\$ 2,468	\$ 1,525

二一、本期淨利

(一) 其他收入

	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
租金收入	\$ 131	\$ 131
其他	214	10
	<u>\$ 345</u>	<u>\$ 141</u>

(二) 其他利益及損失

	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
淨外幣兌換利益	\$ 1,110	\$ 16,466
處分不動產、廠房及設備損失	-	(1)
其他	99	(135)
	<u>\$ 1,209</u>	<u>\$ 16,330</u>

(三) 財務成本

	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
銀行借款利息	\$ 549	\$ 515
租賃負債之利息	326	497
	<u>\$ 875</u>	<u>\$ 1,012</u>

(四) 員工福利、折舊及攤銷費用

性 質	別	屬 於 營業成本者	屬 於 營業費用者	合 計
<u>112年1月1日至3月31日</u>				
員工福利費用				
薪資費用		\$ 7,049	\$ 9,220	\$ 16,269
勞健保費用		-	454	454
退休金費用				
確定提撥計畫		683	388	1,071
確定福利計畫 (附註十八)		-	55	55
其他員工福利		808	696	1,504
折舊費用		2,769	2,304	5,073
攤銷費用		-	281	281

性 質 別	屬 於		合 計
	營 業 成 本 者	營 業 費 用 者	
<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 (附註十八)	-	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

(五) 員工酬勞及董事酬勞

本公司依章程規定係以當年度扣除分派員工酬勞及董事酬勞前之稅前利益分別以不低於 1% 及不高於 5% 提撥員工酬勞及董事酬勞。112 年及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日估列之員工酬勞及董事酬勞如下：

	<u>112年1月1日至3月31日</u>		<u>111年1月1日至3月31日</u>	
	估 列 比 例	金 額	估 列 比 例	金 額
員工酬勞	5%	\$ 645	5%	\$ 1,585
董事酬勞	5%	645	5%	1,585

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

111 及 110 年度員工酬勞及董事酬勞分別於 112 年 3 月 7 日及 111 年 3 月 8 日經董事會決議如下：

<u>現 金</u>	<u>111年度</u>		<u>110年度</u>	
	員工酬勞	\$ 3,291	\$ 1,336	
董事酬勞	3,291	1,336		

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

有關本公司董事會決議之員工酬勞及董事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

二二、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用主要組成項目

	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
當期所得稅		
本期產生者	\$ 6,831	\$ 4,042
以前年度之調整	<u>64</u>	<u>-</u>
	6,895	4,042
遞延所得稅		
本期產生者	(<u>2,780</u>)	<u>2,474</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 4,115</u>	<u>\$ 6,516</u>

(二) 所得稅核定情形

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

二三、每股盈餘

	歸屬於本公司 業主之淨利	股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>112年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	\$ 11,015	40,040	<u>\$ 0.28</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響			
員工酬勞	<u>-</u>	<u>68</u>	
稀釋每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 11,015	40,108	<u>\$ 0.27</u>
加潛在普通股之影響			
<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	\$ 26,049	40,089	<u>\$ 0.65</u>
加潛在普通股之影響			

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

度決議員工酬勞發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

二四、金融工具

(一) 公允價值資訊

1. 以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

公允價值層級

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

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

第3等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

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

2. 非按公允價值衡量之金融工具

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

(二) 金融工具之種類

	112年3月31日	111年12月31日	111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)	\$ 749,303	\$ 763,703	\$ 813,333
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量(註2)	175,961	188,344	267,037

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、其他應收款及存出保證金等按攤銷後成本衡量之金融資產。

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

(三) 財務風險管理目的與政策

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

1. 市場風險

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

合併公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

(1) 匯率風險

合併公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而產生匯率變動暴險。

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額(包含合併財務報表中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目)，參閱附註二七。

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。下表之正數係表示當新台幣相對於各相關貨幣貶值 1% 時，將使稅前淨利增加之金額；當新台幣相對於各相關外幣升值 1% 時，其對稅前淨利之影響將為同金額之負數。

貨幣種類	匯率變動對損益之影響	
	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
美金	\$ 2,816	\$ 2,176
人民幣	1,046	1,441
日幣	(143)	(230)

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

(2) 利率風險

合併公司利率風險主要來自固定及浮動利率存款及借款，因而產生利率暴險。

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及負債帳面金額如下：

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
具公允價值利率風險			
金融資產	\$ 580,715	\$ 534,612	\$ 591,964
金融負債	46,122	50,006	44,801
具現金流量利率風險			
金融資產	87,549	133,149	100,343
金融負債	125,500	113,500	201,500

敏感度分析

有關利率風險之敏感度分析，係以財務報導期間結束日之浮動利率之金融資產及負債之公允價值變動為計算基礎。若利率變動為 0.25%，在所有變數維持不變之情況下，合併公司 112 年及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨利將分別減少 24 仟元及 63 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 112 年 3 月 31 日暨 111 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 51%、48% 及 48%。

3. 流動性風險

合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應集團營運並減輕現金流量波動之影響。合併公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。截至 112 年 3 月 31 日暨 111 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 474,425 仟元、438,115 仟元及 354,562 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>短於1年</u>	<u>1至5年</u>
<u>112年3月31日</u>		
無附息負債	\$ 32,341	\$ 120
租賃負債	17,470	11,647
浮動利率工具	126,670	-
固定利率工具	18,013	-
	<u>\$ 194,494</u>	<u>\$ 11,767</u>

	<u>短於1年</u>	<u>1至5年</u>
<u>111年12月31日</u>		
無附息負債	\$ 56,724	\$ 120
租賃負債	17,385	15,936
浮動利率工具	114,175	-
固定利率工具	<u>18,010</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 206,294</u>	<u>\$ 16,056</u>
<u>111年3月31日</u>		
無附息負債	\$ 65,417	\$ 120
租賃負債	17,778	29,630
浮動利率工具	134,976	-
固定利率工具	<u>67,610</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 285,781</u>	<u>\$ 29,750</u>

二五、關係人交易

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

(一) 關係人名稱及其關係

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

(二) 營業收入

<u>帳列項目</u>	<u>關係人類別</u>	<u>112年1月1日 至3月31日</u>	<u>111年1月1日 至3月31日</u>
銷貨收入	其他關係人	<u>\$ 1,815</u>	<u>\$ 2,806</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>112年1月1日 至3月31日</u>	<u>111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>

係承租辦公室之租金，租金係由雙方議定，每月支付一次。

(四) 應收關係人款項

帳列項目	關係人類別	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
應收帳款	其他關係人	<u>\$ 1,805</u>	<u>\$ 2,300</u>	<u>\$ 3,966</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

	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
短期員工福利	<u>\$ 2,785</u>	<u>\$ 3,433</u>
退職後福利	<u>32</u>	<u>16</u>
	<u>\$ 2,817</u>	<u>\$ 3,449</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。

二六、質抵押之資產

下列資產業經提供為銀行借款額度之擔保品：

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
質押定期存款	<u>\$ 165,670</u>	<u>\$ 166,781</u>	<u>\$ 177,527</u>
不動產、廠房及設備	<u>15,056</u>	<u>15,224</u>	<u>15,505</u>
	<u>\$ 180,726</u>	<u>\$ 182,005</u>	<u>\$ 193,032</u>

二七、具重大影響之外幣資產及負債資訊

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

外幣資產	112年3月31日		
	外幣	匯率	帳面價值
<u>貨幣性項目</u>			
美金	\$ 14,212	30.450 (美金：新台幣)	\$ 432,741
人民幣	23,616	4.4312 (人民幣：新台幣)	104,646
日幣	19,336	0.2288 (日幣：新台幣)	4,424
<u>外幣負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金	4,965	30.450 (美金：新台幣)	151,183
日幣	81,636	0.2288 (日幣：新台幣)	18,678

111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	\$ 12,195	30.710 (美金：新台幣)	\$ 374,504
人民幣	23,499	4.4094 (人民幣：新台幣)	103,618
日幣	29,130	0.2324 (日幣：新台幣)	6,769
<u>外幣負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金	6,404	30.710 (美金：新台幣)	196,676
日幣	71,941	0.2324 (日幣：新台幣)	16,719

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

合併公司於112年及111年1月1日至3月31日外幣兌換利益(已實現及未實現)分別為1,110仟元及16,466仟元，由於外幣交易及集團個體之功能性貨幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣別揭露兌換損益。

二八、附註揭露事項

(一) 重大交易事項：

1. 資金貸與他人：附表一。
2. 為他人背書保證：附表二。
3. 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。

(二) 轉投資事業相關資訊：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：無。
 - (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。

二九、部門資訊

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

聯一光電股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國 112 年 1 月 1 日至 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	本期最高額(註三)	期末餘額(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額	資金貸與總額
														名稱	價值		
1	U-BEST	東莞聯一公司	其他應收款	是	\$ 58,349 (美金 1,900)	\$ 48,720 (美金 1,600)	\$ 48,720 (美金 1,600)	\$ 48,720 (美金 1,600)	-	短期資金融通	\$ -	營運週轉	\$ -	-	\$ -	\$ 128,388 (美金 4,216) (註一)	\$ 128,388 (美金 4,216) (註一)
2	U-SHOW	東莞聯一公司	其他應收款	是	58,349 (美金 1,900)	57,855 (美金 1,900)	57,855 (美金 1,900)	57,855 (美金 1,900)	-	有業務往來者	217,964 (美金 7,264)	-	-	-	-	217,964 (美金 7,264) (註二)	217,964 (美金 7,264) (註二)

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

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

註三：係董事會通過之額度。

註四：相關金額業已沖銷。

聯一光電股份有限公司及子公司
為他人背書保證
民國 112 年 1 月 1 日至 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 背書保證金額	累計背書保證 金額佔最近 財務報表 淨值之比率	背書保證 最高 限額 (註一)	屬母 公司 對 子 公 司 背 書 保 證	屬子 公司 對 母 公 司 背 書 保 證	屬 大 陸 地 區 對 背 書 保 證
		公司名稱	關係										
0	本公司	U-SHOW	子公司	\$ 355,425	\$ 46,065 (美金 1,500)	\$ 45,675 (美金 1,500)	\$ -	\$ -	6%	\$ 355,425	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 112 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 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表四

單位：新台幣及外幣仟元

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註一)	交易往來情形			
				科目	金額 (註二)	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率(%)
0	本公司	U-SHOW	1	營業收入	\$ 34,598	T/T 60 天	44
				應收帳款	29,539	T/T 60 天	3
				營業成本	13,760	T/T 60 天	17
				應付帳款	14,741	T/T 60 天	1
1	U-BEST	東莞聯一公司	3	其他應收款	48,720	一年內收回	5
2	U-SHOW	東莞聯一公司	3	營業收入	(美金 1,600) 38,275	T/T 60 天	48
				應收帳款	(美金 1,259) 29,598	T/T 60 天	3
				營業成本	(美金 972) 17,412	T/T 60 天	22
				應付帳款	(美金 573) 14,731	T/T 60 天	1
				其他應收款	(美金 484) 57,855	一年內收回	6
						(美金 1,900)	

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

註二：相關金額業已沖銷。

聯一光電股份有限公司及子公司
被投資公司資訊、所在地區…等相關資訊
民國 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表五

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	\$ 279,984	\$ 10,742 (美金 353)	\$ 9,370	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	127,888	1,288 (美金 42)	5,773	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	75,442	1,444	1,444	子公司
	U-KING (註一)	薩摩亞	國際間之投資及貿易業務	-	30,280	-	-	-	202 (美金 7)	202	子公司
聯宏投資公司	<u>股票</u> U-BEST	摩里西斯	國際間之投資及貿易業務	40,136	40,136	600,000	13	40,988	10,742 (美金 353)	1,372	子公司

註一：U-KING 已於 112 年 3 月辦理清算完畢。

註二：相關金額業已沖銷。

聯一光電股份有限公司及子公司
大陸投資資訊
民國 112 年 1 月 1 日至 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 (註四)	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期匯出或收回投資金額			本期期末 自台灣匯出 累積投資金額	被投資公司 本期(損)益	本公司直接或 間接投資之 持股比例	本期認列 投資(損)益 (註一)	期末投資 帳面價值	截至本期末 止已匯回 投資收益
				自台灣匯出 累積投資金額	匯出	收回						
東莞聯一公司(註二)	光學鏡片製造及 銷售	\$ 121,800 (美金 4,000)	係透過第三地區投資設立 公司再投資大陸公司	\$ 137,086 (美金 4,502)	\$ -	\$ -	\$ 137,086 (美金 4,502)	\$ 10,523 (人民幣 2,369)	95%	\$ 9,997 (美金 329)	\$ 216,715 (美金 7,117)	\$ -

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(註三)
\$ 137,086 (美金 4,502)	\$ 137,086 (美金 4,502)	\$ 553,901

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(789,835仟元×60%+80,000仟元=553,901仟元)。

註四：相關金額業已沖銷。

聯一光電股份有限公司

主要股東資訊

民國 112 年 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	2,412,530	6.02%

註一：本表主要股東資訊係由集保公司以當季季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付（含庫藏股）之普通股及特別股合計達 5% 以上資料。本公司合併財務報告所記載股本與實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。

註二：上開資料如屬股東將持股交付信託，係以受託人開立信託專戶之委託人個別分戶揭示。至於股東依據證券交易法令辦理持股超過 10% 之內部人股權申報，其持股包括本人持股加計其交付信託且對信託財產具有運用決定權股份等，有關內部人股權申報資料請參閱公開資訊觀測站。