

華立捷科技股份有限公司

財務報告暨會計師查核報告
民國112及111年度

地址：新竹縣湖口鄉光復南路2號

電話：(03)5973077

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師查核報告	3~5		-
四、資產負債表	6		-
五、綜合損益表	7~8		-
六、權益變動表	9		-
七、現金流量表	10~11		-
八、財務報告附註			
(一) 公司沿革	12		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	12		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	12~14		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	14~23		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	23~24		五
(六) 重要會計項目之說明	24~53		六~二五
(七) 關係人交易	53~54		二六
(八) 質抵押之資產	54		二七
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	55		二八
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	55		二九
(十二) 其 他	55~56		三十
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	56		三一
2. 轉投資事業相關資訊	56		三一
3. 大陸投資資訊	57		三一
(十四) 部門資訊	57~58		三二
九、重要會計項目明細表	59~71		-

會計師查核報告

華立捷科技股份有限公司 公鑒：

查核意見

華立捷科技股份有限公司民國 112 年及 111 年 12 月 31 日之資產負債表，暨民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之綜合損益表、權益變動表、現金流量表以及財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達華立捷科技股份有限公司民國 112 年及 111 年 12 月 31 日之財務狀況，暨民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之財務績效及現金流量。

查核意見之基礎

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

管理階層與治理單位對財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製編製允當表達之財務報表，且維持與財務報表編製有關之必要內部控制，以確保財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製財務報表時，管理階層之責任亦包括評估華立捷科技股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算華立捷科技股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

華立捷科技股份有限公司之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核財務報表之責任

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

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

1. 辨認並評估財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對華立捷科技股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使華立捷科技股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒財務報表使用者注意財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會

計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致華立捷科技股份有限公司不再具有繼續經營之能力。

5. 評估財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及財務報表是否允當表達相關交易及事件。

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

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 張 耿 禧

張耿禧



會計師 陳 重 成

陳重成



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 1040024195 號

中 華 民 國 1 1 3 年 3 月 6 日

民國 112 年及 111 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	112年12月31日		111年12月31日	
		金 額	%	金 額	%
	流動資產				
1100	現金及約當現金（附註四及六）	\$ 677,290	49	\$ 449,768	27
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動（附註四及七）	90,505	7	501,160	30
1170	應收帳款（附註四、八及十八）	10,830	1	3,822	-
1200	其他應收款（附註四及八）	1,966	-	2,712	-
1220	本期所得稅資產（附註四及二十）	2,512	-	606	-
130X	存貨（附註四及九）	30,030	2	76,761	5
1479	其他流動資產（附註十三）	<u>18,015</u>	<u>1</u>	<u>17,831</u>	<u>1</u>
11XX	流動資產總計	<u>831,148</u>	<u>60</u>	<u>1,052,660</u>	<u>63</u>
	非流動資產				
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動（附註四、七及二七）	200	-	200	-
1600	不動產、廠房及設備（附註四、五、十及二七）	536,757	39	535,609	32
1755	使用權資產（附註四及十一）	2,944	-	7,159	-
1780	其他無形資產（附註四及十二）	969	-	4,000	-
1840	遞延所得稅資產（附註四及二十）	329	-	315	-
1990	其他非流動資產（附註四及十三）	<u>16,009</u>	<u>1</u>	<u>76,105</u>	<u>5</u>
15XX	非流動資產總計	<u>557,208</u>	<u>40</u>	<u>623,388</u>	<u>37</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 1,388,356</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,676,048</u>	<u>100</u>
	負債及權益				
	流動負債				
2130	合約負債－流動（附註四及十八）	\$ 11,277	1	\$ 28	-
2170	應付帳款	8,848	1	7,380	1
2200	其他應付款（附註十五）	58,541	4	69,896	4
2280	租賃負債－流動（附註四及十一）	2,000	-	4,207	-
2320	一年內到期之長期借款（附註十四及二七）	-	-	4,204	-
2399	其他流動負債（附註四及十五）	<u>3,426</u>	<u>-</u>	<u>3,357</u>	<u>-</u>
21XX	流動負債總計	<u>84,092</u>	<u>6</u>	<u>89,072</u>	<u>5</u>
	非流動負債				
2580	租賃負債－非流動（附註四及十一）	984	-	2,983	1
2640	淨確定福利負債－非流動（附註四及十六）	2,298	-	2,206	-
2670	其他非流動負債（附註四及十五）	<u>94</u>	<u>-</u>	<u>152</u>	<u>-</u>
25XX	非流動負債總計	<u>3,376</u>	<u>-</u>	<u>5,341</u>	<u>1</u>
2XXX	負債總計	<u>87,468</u>	<u>6</u>	<u>94,413</u>	<u>6</u>
	權益（附註四、十七及二二）				
	股 本				
3110	普通股	1,049,765	76	927,421	55
3200	資本公積	1,467,790	106	1,460,375	87
	保留盈餘				
3310	法定盈餘公積	19,209	1	19,209	1
3350	累積虧損	(1,195,671)	(86)	(782,689)	(47)
3400	其他權益	-	-	(2,476)	-
3500	庫藏股票	(40,205)	(3)	(40,205)	(2)
3XXX	權益總計	<u>1,300,888</u>	<u>94</u>	<u>1,581,635</u>	<u>94</u>
	負債與權益總計	<u>\$ 1,388,356</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,676,048</u>	<u>100</u>

後附之附註係本財務報告之一部分。

董事長：李聰結



經理人：賴力弘



會計主管：蘇昕葶



華立捷科技股份有限公司

綜合損益表

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟
每股虧損為元

代 碼		112年度		111年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入（附註四、十八及二六）	\$ 88,863	100	\$ 162,918	100
5000	營業成本（附註九、十二及十九）	(123,841)	(139)	(319,161)	(196)
5900	營業毛損	(34,978)	(39)	(156,243)	(96)
	營業費用（附註四、十二及十九）				
6100	推銷費用	(11,422)	(13)	(12,943)	(8)
6200	管理費用	(67,724)	(76)	(67,748)	(42)
6300	研究發展費用	(327,431)	(369)	(120,518)	(74)
6450	預期信用減損損失（附註八）	-	-	(225)	-
6000	營業費用合計	(406,577)	(458)	(201,434)	(124)
6500	其他收益及費損淨額（附註五及十）	-	-	(207,498)	(127)
6900	營業淨損	(441,555)	(497)	(565,175)	(347)
	營業外收入及支出（附註四及十九）				
7100	利息收入	23,162	26	9,695	6
7010	其他收入	41	-	192	-
7020	其他利益及損失	5,516	6	64,502	40
7050	財務成本	(137)	-	(280)	-
7000	營業外收入及支出合計	28,582	32	74,109	46

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		112年度		111年度	
		金 額	%	金 額	%
7900	稅前淨損	(\$ 412,973)	(465)	(\$ 491,066)	(301)
7950	所得稅費用(附註四及二十)	-	-	-	-
8200	本年度淨損	(412,973)	(465)	(491,066)	(301)
	其他綜合損益				
	不重分類至損益之項目				
8311	確定福利計畫之再 衡量數(附註四 及十六)	(71)	-	368	-
8349	與不重分類之項目 相關之所得稅 (附註四及二 十)	14	-	(73)	-
8310		(57)	-	295	-
8300	本年度其他綜合損 益(稅後淨額)	(57)	-	295	-
8500	本年度綜合損益總額	(\$ 413,030)	(465)	(\$ 490,771)	(301)
	每股虧損(附註二一)				
9750	基 本	(\$ 4.58)		(\$ 5.50)	
9850	稀 釋	(\$ 4.58)		(\$ 5.50)	

後附之附註係本財務報告之一部分。

董事長：李聰結



經理人：賴力弘



會計主管：蘇昕葶



華立捷科技股份有限公司

民國 112 年及 111 年 12 月 31 日

單位：除另予註明者外，
係新台幣仟元

代碼		股本		保 留 盈 餘		其他權益項目		庫 藏 股 票	權 益 總 計
		普 通 股	本 公 積	法 定 盈 餘	未 分 配 盈 餘	員 工 未 賺 得 酬 勞			
A1	111 年 1 月 1 日餘額	\$ 929,344	\$ 1,471,444	\$ 19,209	(\$ 291,892)	(\$ 8,496)	(\$ 22,037)	\$ 2,097,572	
L1	庫藏股買回 (附註十七)	-	-	-	-	-	(18,168)	(18,168)	
N1	股份基礎給付交易 (附註四、十七及二二)	-	(12,992)	-	(26)	6,020	-	(6,998)	
T1	限制員工權利股票註銷 (附註十七)	(1,923)	1,923	-	-	-	-	-	
D1	111 年度淨損	-	-	-	(491,066)	-	-	(491,066)	
D3	111 年度稅後其他綜合損益 (附註十六)	-	-	-	295	-	-	295	
D5	111 年度綜合損益總額	-	-	-	(490,771)	-	-	(490,771)	
Z1	111 年 12 月 31 日餘額	927,421	1,460,375	19,209	(782,689)	(2,476)	(40,205)	1,581,635	
E1	現金增資 (附註十七)	125,000	25,000	-	-	-	-	150,000	
C3	受領贈與 (附註十七)	-	50	-	-	-	(50)	-	
L3	庫藏股註銷 (附註十七)	(50)	-	-	-	-	50	-	
N1	股份基礎給付交易 (附註四、十七及二二)	-	(20,241)	-	48	2,476	-	(17,717)	
T1	限制員工權利股票註銷 (附註十七)	(2,606)	2,606	-	-	-	-	-	
D1	112 年度淨損	-	-	-	(412,973)	-	-	(412,973)	
D3	112 年度稅後其他綜合損益 (附註十六)	-	-	-	(57)	-	-	(57)	
D5	112 年度綜合損益總額	-	-	-	(413,030)	-	-	(413,030)	
Z1	112 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 1,049,765</u>	<u>\$ 1,467,790</u>	<u>\$ 19,209</u>	<u>(\$ 1,195,671)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 40,205)</u>	<u>\$ 1,300,888</u>	

後附之附註係本財務報告之一部分。

董事長：李聰結



經理人：賴力弘



會計主管：蘇昕葦



華立捷科技股份有限公司

現金流量表

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		112年度	111年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨損	(\$ 412,973)	(\$ 491,066)
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	146,839	150,371
A20200	攤銷費用	3,196	4,390
A20300	預期信用減損損失	-	225
A20900	財務成本	137	280
A21200	利息收入	(23,162)	(9,695)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	(11,937)	(3,510)
A22500	處分不動產、廠房及設備(利益)損失	(3,113)	10,888
A23700	不動產、廠房及設備減損損失	-	207,498
A23800	存貨跌價及呆滯損失	23,324	39,956
A24100	外幣兌換淨利益	(3,231)	(66,317)
A29900	租賃修改利益	-	(1,691)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31150	應收帳款	(7,061)	6,474
A31160	應收帳款－關係人	-	22,263
A31180	其他應收款	998	(1,055)
A31200	存 貨	23,407	(30,220)
A31230	預付款項	(497)	(16,881)
A31240	其他流動資產	1	(1)
A32125	合約負債	11,249	(2,069)
A32150	應付帳款	1,600	(6,091)
A32180	其他應付款	(2,454)	7,399
A32230	其他流動負債	69	(224)
A32240	淨確定福利負債	21	6
A32990	其他非流動負債	(58)	(44)
A33000	營運產生之現金流出	(253,645)	(179,114)
A33100	收取之利息	22,910	9,348
A33300	支付之利息	(139)	(281)
A33500	(支付)收取之所得稅	(1,906)	119
AAAA	營業活動之淨現金流出	(232,780)	(169,928)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		112年度	111年度
	投資活動之現金流量		
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	\$ -	(\$ 134,048)
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	410,655	-
B02700	購置不動產、廠房及設備	(76,394)	(116,594)
B02800	處分不動產、廠房及設備	3,143	810
B03700	存出保證金增加	(98)	-
B03800	存出保證金減少	-	80
B04500	購置無形資產	(165)	(2,859)
B07100	預付設備款增加	(15,128)	(73,153)
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	<u>322,013</u>	<u>(325,764)</u>
	籌資活動之現金流量		
C01700	償還長期借款	(4,204)	(5,514)
C04020	租賃負債本金償還	(4,206)	(4,652)
C04600	現金增資	150,000	-
C04800	註銷限制員工權利股票	(6,426)	(4,742)
C04900	購買庫藏股票	-	(18,168)
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	<u>135,164</u>	<u>(33,076)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>3,125</u>	<u>66,085</u>
EEEE	本期現金及約當現金淨增加(減少)數	227,522	(462,683)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>449,768</u>	<u>912,451</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 677,290</u>	<u>\$ 449,768</u>

後附之附註係本財務報告之一部分。

董事長：李聰結



經理人：賴力弘



會計主管：蘇昕葶



華立捷科技股份有限公司

財務報表附註

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

(一) 本公司原名禧通科技股份有限公司，於 101 年 11 月 23 日股東臨時會決議更改公司名稱為華立捷科技股份有限公司，本公司係依公司法及其他有關法令，於 90 年 1 月 17 日核准設立，成立時資本額為 10,000 仟元，經歷次增減資，目前實收資本額為 1,049,765 仟元，本公司所營業務主要為紅外線雷射相關產品之研發、製造及銷售。

(二) 本公司因股權分散，故無母公司。

(三) 本公司股票自 103 年 4 月起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。惟本公司考量產業景氣變動、經營發展規劃及組織調整，於 110 年 12 月 20 日經董事會決議申請終止興櫃股票櫃檯買賣，並自 111 年 1 月 7 日起終止興櫃股票櫃檯買賣交易。

本財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本財務報告於 113 年 3 月 6 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

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

(二) 113 年適用之金管會認可之 IFRS 會計準則

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日(註1)</u>
IFRS 16 之修正「售後租回中之租賃負債」	2024 年 1 月 1 日 (註 2)
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2024 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「具合約條款之非流動負債」	2024 年 1 月 1 日
IAS 7 及 IFRS 7 之修正「供應商融資安排」	2024 年 1 月 1 日 (註 3)

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

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

註 3：第一次適用本修正時，豁免部分揭露規定。

IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」(2020 年修正) 及「具合約條款之非流動負債」(2022 年修正)

2020 年修正係釐清判斷負債是否分類為非流動時，應評估本公司於報導期間結束日是否具將負債之清償遞延至報導期間後至少 12 個月之權利。若本公司於報導期間結束日具有該權利，無論本公司是否預期將行使該權利，負債係分類為非流動。

2020 年修正另規定，若本公司須遵循特定條件始具有將負債之清償遞延之權利，本公司必須於報導期間結束日已遵循特定條件，即使貸款人係於較晚日期測試本公司是否遵循該等條件亦然。2022 年修正進一步釐清，僅有報導期間結束日以前須遵循之合約條款會影響負債之分類。報導期間後 12 個月內須遵循之合約條款雖不影響負債之分類，惟須揭露相關資訊，俾使財務報告使用者了解本公司可能無法遵循合約條款而須於報導期間後 12 個月內還款之風險。

2020 年修正規定，為負債分類之目的，前述清償係指移轉現金、其他經濟資源或本公司之權益工具予交易對方致負債之消滅。惟若負債之條款，可能依交易對方之選擇，以移轉本公司之權益工具而導致其清償，且若該選擇權依 IAS 32「金融工具：表達」之規定係單獨認列於權益，則前述條款並不影響負債之分類。

除上述影響外，截至本財務報告通過發布日止，本公司評估其他準則、解釋之修正將不致對財務狀況與財務績效造成重大影響。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則

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
IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9—比較資訊」	2023 年 1 月 1 日
IAS 21 之修正「缺乏可兌換性」	2025 年 1 月 1 日 (註2)

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

註 2：適用於 2025 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。首次適用該修正時，將影響數認列於首次適用日之保留盈餘。當本公司以非功能性貨幣作為表達貨幣時，將影響數調整首次適用日權益項下之國外營運機構兌換差額。

截至本財務報告通過發布日止，本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

本財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則編製。

(二) 編製基礎

除按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及其他長期員工福利負債外，本財務報告係依歷史成本基礎編製。

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

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

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

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

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債；以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 外 幣

本公司編製財務報告時，以本公司功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

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

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

(五) 存 貨

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

(六) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

建造中之不動產、廠房及設備係以成本減除累計減損損失後之金額認列。成本包括專業服務費用及符合資本化條件之借款成本。該等資產於完工並達預期使用狀態時，分類至不動產、廠房及設備之適當類別並開始提列折舊。

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

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(七) 無形資產

1. 單獨取得

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

2. 除 列

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當期損益。

(八) 不動產、廠房及設備、使用權資產及無形資產之減損

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

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

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

(九) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於資產負債表。

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

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

本公司所持有之金融資產種類為按攤銷後成本衡量之金融資產。

按攤銷後成本衡量之金融資產

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

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

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之應收帳款、其他應收款項（不含應收退稅款）、存出保證金及按攤銷後成本衡量之金融資產—流動及非流動）於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

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

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

(2) 金融資產之減損

本公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之應收帳款、其他應收款項（不含應收退稅款）、存出保證金及按攤銷後成本衡量之金融資產—流動及非流動）之減損損失。

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

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

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

- A. 有內部或外部資訊顯示債務人已不可能清償債務。
- B. 逾期超過 365 天，除非有合理且可佐證之資訊顯示延後之違約基準更為適當。

所有金融資產之減損損失係直接或藉由備抵帳戶調降其帳面金額。

(3) 金融資產之除列

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

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

2. 權益工具

本公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

再取回本公司本身之權益工具係於權益項下認列與減除，其帳面金額係按股票種類加權平均計算。購買、出售、發行或註銷本公司本身之權益工具不認列於損益。

3. 金融負債

(1) 後續衡量

本公司所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

(2) 金融負債之除列

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

(十) 收入認列

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

商品銷貨收入

商品銷貨收入來自紅外線雷射相關產品之銷售。由於產品於運抵客戶指定地點或起運時，客戶對商品已有訂定價格與使用之權利且負有再銷售之主要責任，並承擔商品陳舊過時風險，本公司係於該時點認列收入及應收帳款。商品銷售之預收款項於商品出貨前係認列為合約負債。本公司基於歷史經驗及考量不同之合約條件，以估計可能發生之銷貨退回及折讓，據以認列退款負債。

去料加工時，加工產品所有權之控制並未移轉，是以去料時不認列收入。

(十一) 租賃

本公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

本公司為承租人

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

使用權資產原始按成本（包含租賃負債之原始衡量金額）衡量，後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。使用權資產係單獨表達於資產負債表。

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

租賃負債原始按租賃給付（包含固定給付及取決於指數或費率之變動租賃給付）之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

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

（十二）借款成本

直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產之借款成本，係作為該資產成本之一部分，直到該資產達到預定使用或出售狀態之幾乎所有必要活動已完成為止。

特定借款如於符合要件之資本支出發生前進行暫時投資而賺取之投資收入，係自符合資本化條件之借款成本中減除。

除上述外，所有其他借款成本係於發生當期認列為損益。

（十三）員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

2. 退職後福利

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

確定福利退休計畫之確定福利成本（含服務成本、淨利息及再衡量數）係採預計單位福利法精算。服務成本（含當期服

務成本及前期服務成本)及淨確定福利負債(資產)淨利息於發生時認列為員工福利費用。再衡量數(含精算損益及扣除利息後之計畫資產報酬)於發生時認列於其他綜合損益並列入保留盈餘，後續期間不重分類至損益。

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

3. 其他長期員工福利

其他長期員工福利與確定福利退休計畫之會計處理相同，惟相關再衡量數係認列於損益。

(十四) 股份基礎給付協議

給與員工之員工認股權及限制員工權利股票

員工認股權係按給與日權益工具之公允價值及預期既得之最佳估計數量，於既得期間內以直線基礎認列費用，並同時調整資本公積－員工認股權。限制員工權利股票係按給與日權益工具之公允價值及預期既得之最佳估計數量，於既得期間內以直線基礎認列費用，並同時調整其他權益(員工未賺得酬勞)。若其於給與日立即既得，係於給與日全數認列費用。本公司辦理現金增資保留員工認股，係以確認員工認購股數之日為給與日。

本公司發行限制員工權利股票時，係於給與日認列其他權益(員工未賺得酬勞)，並同時調整資本公積－限制員工權利股票。若屬有償發行，且約定員工離職時須退還價款者，應認列相關應付款。若員工於既得期間內離職無須返還已領取之股利，於宣告發放股利時認列費用，並同時調整保留盈餘。

本公司於每一資產負債表日修正預期既得之員工認股權及限制員工權利股票估計數量。若有修正原估計數量，其影響數係認列為損益，使累計費用反映修正之估計值，並相對調整資本公積－員工認股權及資本公積－限制員工權利股票。

(十五) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

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

依中華民國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

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

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

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

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

3. 當期及遞延所得稅

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

本公司於發展重大會計估計值時，管理階層將持續檢視估計與基本假設。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

估計及假設不確定性之主要來源

不動產、廠房及設備之減損

與生產相關設備之減損係按該等資產之可回收金額（即該等資產之公允價值減出售成本與其使用價值之較高者）評估，市場價格、未來現金流量或折現率之變動將影響該等資產可回收金額，可能導致本公司須額外認列減損損失或迴轉已認列之減損損失。

六、現金及約當現金

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
銀行支票及活期存款	\$ 111,024	\$ 45,973
約當現金（原始到期日在三個月以內之投資）		
銀行定期存款	<u>566,266</u>	<u>403,795</u>
	<u>\$ 677,290</u>	<u>\$ 449,768</u>

銀行存款於資產負債表日之利率區間如下：

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
銀行存款	0.001%~5.200%	0%~4.00%

七、按攤銷後成本衡量之金融資產

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
<u>流 動</u>		
國內投資		
原始到期日超過3個月之定期存款(一)	<u>\$ 90,505</u>	<u>\$ 501,160</u>
<u>非 流 動</u>		
國內投資		
原始到期日超過3個月之定期存款(一及二)	<u>\$ 200</u>	<u>\$ 200</u>

(一) 截至112年及111年12月31日止，原始到期日超過3個月之定期存款利率區間分別為年利率1.16%~4.68%及0.53%~4.50%。

(二) 按攤銷後成本衡量之金融資產質押之資訊，參閱附註二七。

(三) 本公司管理階層指派專責單位評估按攤銷後成本衡量之金融資產自原始認列後信用風險是否顯著增加及衡量預期信用損失。本公司考量交易對象之現時財務狀況與其所處產業之前景預測，以衡量按攤銷後成本衡量之金融資產之 12 個月預期信用損失或存續期間預期信用損失。截至 112 年及 111 年 12 月 31 日止，本公司評估按攤銷後成本衡量之金融資產之預期信用損失率均為 0%。

八、應收帳款及其他應收款

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
<u>應收帳款</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 14,268	\$ 7,260
減：備抵損失	(3,438)	(3,438)
	<u>\$ 10,830</u>	<u>\$ 3,822</u>
<u>其他應收款</u>		
應收退稅款	\$ 1,232	\$ 2,259
應收利息	705	453
其他	29	-
	<u>\$ 1,966</u>	<u>\$ 2,712</u>

(一) 應收帳款

按攤銷後成本衡量之應收帳款

本公司對商品銷售之平均授信期間為月結 30~120 天，應收帳款不予計息。為減輕信用風險，本公司管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收帳款之回收已採取適當行動。此外，本公司於資產負債表日會逐一複核應收帳款之可回收金額以確保無法回收之應收帳款已提列適當減損損失。據此，本公司管理階層認為本公司之信用風險已顯著減少。

本公司按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄、現時財務狀況及對未來經濟狀況之合理預測。因本公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

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

本公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

112年12月31日

	未逾期	逾期1~30天	逾期31~60天	逾期61~120天	逾期121~180天	逾期181~365天	逾期超過365天	合計
預期信用損失率	-	-	-	-	-	-	100%	-
總帳面金額	\$ 10,830	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 3,438	\$ 14,268
備抵損失(存續期間)	-	-	-	-	-	-	(3,438)	(3,438)
攤銷後成本	<u>\$ 10,830</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 10,830</u>					

111年12月31日

	未逾期	逾期1~30天	逾期31~60天	逾期61~120天	逾期121~180天	逾期181~365天	逾期超過365天	合計
預期信用損失率	-	-	-	-	-	-	100%	-
總帳面金額	\$ 3,822	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 3,438	\$ -	\$ 7,260
備抵損失(存續期間)	-	-	-	-	-	(3,438)	-	(3,438)
攤銷後成本	<u>\$ 3,822</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,822</u>					

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	112年度	111年度
年初餘額	\$ 3,438	\$ 3,213
加：本年度提列減損損失	-	225
年底餘額	<u>\$ 3,438</u>	<u>\$ 3,438</u>

(二) 其他應收款

本公司帳列其他應收款主係應收退稅款及應收利息等尚未收回之款項。本公司持續追蹤且參考交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況，以評估其他應收款自原始認列後信用風險是否顯著增加及衡量預期信用損失。截至112年及111年12月31日止，本公司評估其他應收款無須提列預期信用損失。

九、存貨

	112年12月31日	111年12月31日
外購商品	\$ -	\$ 8,800
原料	7,643	12,195
物料	7,688	10,607
在製品	2,934	6,766
製成品	<u>11,765</u>	<u>38,393</u>
	<u>\$ 30,030</u>	<u>\$ 76,761</u>

銷貨成本性質如下：

	112年度	111年度
已銷售之存貨成本	\$ 101,198	\$ 126,349
存貨跌價損失	23,324	39,956
未分攤製造費用	-	160,292
其他	(681)	(7,436)
期末餘額	<u>\$ 123,841</u>	<u>\$ 319,161</u>

十、不動產、廠房及設備

(一) 自用

成本	土	地房屋及建築	機器設備	租賃改良	其他設備	未完工程	合計
111年1月1日餘額	\$ 32,584	\$ 181,491	\$ 1,053,485	\$ 77,654	\$ 123,767	\$ -	\$ 1,468,981
增加	-	32,609	23,892	5,074	11,828	56,304	129,707
重分類(註)	-	-	2,940	-	132	-	3,072
處分	-	(9,871)	(19,239)	(68,387)	(2,749)	-	(100,246)
111年12月31日餘額	<u>\$ 32,584</u>	<u>\$ 204,229</u>	<u>\$ 1,061,078</u>	<u>\$ 14,341</u>	<u>\$ 132,978</u>	<u>\$ 56,304</u>	<u>\$ 1,501,514</u>
累計折舊及減損							
111年1月1日餘額	\$ -	\$ 57,738	\$ 507,844	\$ 74,319	\$ 62,732	\$ -	\$ 702,633
折舊費用	-	9,970	109,352	3,509	21,491	-	144,322
減損損失	-	76,429	127,571	-	3,498	-	207,498
處分	-	(3,888)	(14,251)	(68,359)	(2,050)	-	(88,548)
111年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 140,249</u>	<u>\$ 730,516</u>	<u>\$ 9,469</u>	<u>\$ 85,671</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 965,905</u>
111年12月31日淨額	<u>\$ 32,584</u>	<u>\$ 63,980</u>	<u>\$ 330,562</u>	<u>\$ 4,872</u>	<u>\$ 47,307</u>	<u>\$ 56,304</u>	<u>\$ 535,609</u>
成本							
112年1月1日餘額	\$ 32,584	\$ 204,229	\$ 1,061,078	\$ 14,341	\$ 132,978	\$ 56,304	\$ 1,501,514
增加	-	9,600	43,847	1,356	13,365	-	68,168
重分類(註)	-	54,900	75,566	1,404	68	(56,304)	75,634
處分	-	-	(7,038)	-	(132)	-	(7,170)
112年12月31日餘額	<u>\$ 32,584</u>	<u>\$ 268,729</u>	<u>\$ 1,173,453</u>	<u>\$ 17,101</u>	<u>\$ 146,279</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,638,146</u>
累計折舊及減損							
112年1月1日餘額	\$ -	\$ 140,249	\$ 730,516	\$ 9,469	\$ 85,671	\$ -	\$ 965,905
折舊費用	-	21,503	93,920	6,271	20,930	-	142,624
處分	-	-	(7,038)	-	(102)	-	(7,140)
112年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 161,752</u>	<u>\$ 817,398</u>	<u>\$ 15,740</u>	<u>\$ 106,499</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,101,389</u>
112年12月31日淨額	<u>\$ 32,584</u>	<u>\$ 106,977</u>	<u>\$ 356,055</u>	<u>\$ 1,361</u>	<u>\$ 39,780</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 536,757</u>

註：自其他非流動資產－預付設備款轉入。

(二) 於 112 年 12 月 31 日進行減損評估，經評估未有減損情形而需提列減損之情事，另於 111 年 12 月 31 日，因本公司所生產之雷射產品相關市場應用尚未成熟、已量產之產品市場市佔率不足，致銷售情況下滑，本公司預期房屋及建築、機器設備、租賃改良及其他設備產生之未來現金流入減少，致其可回收金額於 111 年為 535,609 仟元，小於帳面金額，故於 111 年度認列減損損失 207,498 仟元。本公司於 111 年度係採用處分價值或使用價值作為此房屋及建築、機器設備、租賃改良及其他設備之可回收金額，處分價值係採用市場參

與者常用之評價模型以第3等級輸入值衡量，主要假設包含不動產、廠房及設備出售價值及重置成本。於111年度依據使用價值計算之可回收金額所採用之折現率為13.34%。該減損損失已列入綜合損益表之其他收益及費損。

(三) 本公司112年12月31日未有設定作為借款擔保之不動產、廠房及設備；111年12月31日部分不動產、廠房及設備業已抵押予金融機構，充為借款之擔保，請參閱附註二七。

(四) 本公司購置不動產、廠房及設備之承諾事項，請參閱附註二八。

(五) 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	40年
工程系統	15年
機器設備	1至10年
租賃改良	1至2年
其他設備	1至10年

十一、租賃協議

(一) 使用權資產

	112年12月31日	111年12月31日
使用權資產帳面金額		
建築物	\$ 686	\$ 3,428
運輸設備	<u>2,258</u>	<u>3,731</u>
	<u>\$ 2,944</u>	<u>\$ 7,159</u>
使用權資產之增添	112年度	111年度
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 9,712</u>
使用權資產之折舊費用	112年度	111年度
建築物	\$ 2,742	\$ 5,536
運輸設備	<u>1,473</u>	<u>513</u>
	<u>\$ 4,215</u>	<u>\$ 6,049</u>

(二) 租賃負債

	112年12月31日	111年12月31日
租賃負債帳面金額		
流動	<u>\$ 2,000</u>	<u>\$ 4,207</u>
非流動	<u>\$ 984</u>	<u>\$ 2,983</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	112年12月31日	111年12月31日
建築物	1.60%	1.60%
運輸設備	1.60%~2.10%	1.60%~2.10%

(三) 重要承租活動及條款

本公司承租建築物及運輸設備做為辦公室及公務車使用，租賃期間為2~3年。於租賃期間終止時，本公司對所租賃之建築物及運輸設備並無優惠承購權，並約定未經出租人同意，本公司不得將租賃標的之全部或一部轉租或轉讓。

(四) 其他租賃資訊

	112年度	111年度
短期租賃費用	<u>\$ 1,204</u>	<u>\$ 1,048</u>
租賃之現金流出總額	<u>(\$ 5,509)</u>	<u>(\$ 5,850)</u>

本公司選擇對符合短期租賃之設備適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

十二、其他無形資產

	非專利技術	電腦軟體	合計
<u>成 本</u>			
111年1月1日餘額	\$ -	\$ 14,044	\$ 14,044
單獨取得	2,286	573	2,859
處 分	<u>-</u>	<u>(4,400)</u>	<u>(4,400)</u>
111年12月31日餘額	<u>\$ 2,286</u>	<u>\$ 10,217</u>	<u>\$ 12,503</u>
<u>累計攤銷</u>			
111年1月1日餘額	\$ -	\$ 8,513	\$ 8,513
攤銷費用	857	3,533	4,390
處 分	<u>-</u>	<u>(4,400)</u>	<u>(4,400)</u>
111年12月31日餘額	<u>\$ 857</u>	<u>\$ 7,646</u>	<u>\$ 8,503</u>
111年12月31日淨額	<u>\$ 1,429</u>	<u>\$ 2,571</u>	<u>\$ 4,000</u>

(接次頁)

(承前頁)

	非專利技術	電腦軟體	合計
<u>成 本</u>			
112年1月1日餘額	\$ 2,286	\$ 10,217	\$ 12,503
單獨取得	-	165	165
處 分	<u>-</u>	<u>(7,409)</u>	<u>(7,409)</u>
112年12月31日餘額	<u>\$ 2,286</u>	<u>\$ 2,973</u>	<u>\$ 5,259</u>
<u>累計攤銷</u>			
112年1月1日餘額	\$ 857	\$ 7,646	\$ 8,503
攤銷費用	1,143	2,053	3,196
處 分	<u>-</u>	<u>(7,409)</u>	<u>(7,409)</u>
112年12月31日餘額	<u>\$ 2,000</u>	<u>\$ 2,290</u>	<u>\$ 4,290</u>
112年12月31日淨額	<u>\$ 286</u>	<u>\$ 683</u>	<u>\$ 969</u>

上述有限耐用年限無形資產係以直線基礎按下列耐用年數計提攤銷費用：

電腦軟體	2至7年
非專利技術	2年

依功能別彙總攤銷費用：

	112年度	111年度
營業成本	\$ 22	\$ 700
管理費用	1,937	2,760
研發費用	<u>1,237</u>	<u>930</u>
	<u>\$ 3,196</u>	<u>\$ 4,390</u>

十三、其他資產

	112年12月31日	111年12月31日
<u>流 動</u>		
預付款項		
預付費用	\$ 13,203	\$ 6,698
留抵稅額	4,771	2,421
預付貨款	36	8,706
其他流動資產－其他	<u>5</u>	<u>6</u>
	<u>\$ 18,015</u>	<u>\$ 17,831</u>

(接次頁)

(承前頁)

	112年12月31日	111年12月31日
<u>非流動</u>		
預付設備款	\$ 12,647	\$ 73,153
存出保證金	2,550	2,452
預付款項	812	500
	<u>\$ 16,009</u>	<u>\$ 76,105</u>

十四、借 款

長期借款

	112年12月31日	111年12月31日
<u>擔保借款</u> (附註二七)		
銀行借款	\$ -	\$ 4,204
減：列為1年內到期部分	-	(4,204)
長期借款	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

本公司之借款包括

融 資 機 構	借 款 性 質	融 資 期 間 及 償 還 付 息 辦 法	111年12月31日	
			金 額	利 率 %
合作金庫銀行竹塹分行	抵押借款	102.09.25~112.09.25， 撥款後共分120期， 按利息法攤還本息。	\$ 4,204	2.101
減：一年內到期長期借款			(4,204)	
			<u>\$ -</u>	

上述借款之擔保品，請參閱附註二七。

十五、其他負債

	112年12月31日	111年12月31日
<u>流 動</u>		
其他應付款		
應付薪資及獎金	\$ 28,141	\$ 29,583
應付設備款 (附註二三)	8,720	16,975
應付消耗品	5,610	4,834
應付勞務費	4,221	4,097
應付修繕費	2,717	3,959
應付水電費	2,532	2,307
應付退休金	1,591	1,831

(接次頁)

(承前頁)

	112年12月31日	111年12月31日
應付限制員工權利股票股款	\$ -	\$ 646
其他	<u>5,009</u>	<u>5,664</u>
	<u>\$ 58,541</u>	<u>\$ 69,896</u>
其他流動負債		
代收款	\$ 1,926	\$ 1,857
存入保證金	<u>1,500</u>	<u>1,500</u>
	<u>\$ 3,426</u>	<u>\$ 3,357</u>
<u>非流動</u>		
其他長期員工福利負債	<u>\$ 94</u>	<u>\$ 152</u>

十六、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

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

(二) 確定福利計畫

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

列入資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	112年12月31日	111年12月31日
確定福利義務現值	\$ 2,892	\$ 2,776
計畫資產公允價值	(<u>594</u>)	(<u>570</u>)
淨確定福利負債	<u>\$ 2,298</u>	<u>\$ 2,206</u>

淨確定福利負債變動如下：

	確 定 福 利 義 務 現 值	計 畫 資 產 公 允 價 值	淨 確 定 福 利 負 債
111年1月1日	\$ 3,087	(\$ 519)	\$ 2,568
利息費用(收入)	19	(3)	16
認列於損益	19	(3)	16
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於 淨利息之金額外)	-	(38)	(38)
精算利益—財務假設 變動	(287)	-	(287)
精算利益—經驗調整	(43)	-	(43)
認列於其他綜合損益	(330)	(38)	(368)
雇主提撥	-	(10)	(10)
111年12月31日	2,776	(570)	2,206
利息費用(收入)	42	(11)	31
認列於損益	42	(11)	31
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於 淨利息之金額外)	-	(3)	(3)
精算損失—財務假設 變動	74	-	74
精算損失—經驗調整	-	-	-
認列於其他綜合損益	74	(3)	71
雇主提撥	-	(10)	(10)
112年12月31日	\$ 2,892	(\$ 594)	\$ 2,298

本公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

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

本公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設如下：

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
折現率	1.250%	1.500%
薪資預期增加率	2.5%	2.5%

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

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
折現率		
增加 0.25%	(\$ <u>73</u>)	(\$ <u>76</u>)
減少 0.25%	<u>\$ 75</u>	<u>\$ 79</u>
薪資預期增加率		
增加 0.25%	<u>\$ 73</u>	<u>\$ 76</u>
減少 0.25%	(\$ <u>71</u>)	(\$ <u>74</u>)

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

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
預期 1 年內提撥金額	<u>\$ 29</u>	<u>\$ 12</u>
確定福利義務平均到期期間	10.2 年	11.1 年

十七、權益

(一) 股本

普通股

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
額定股數（仟股）	<u>150,000</u>	<u>150,000</u>
額定股本	<u>\$ 1,500,000</u>	<u>\$ 1,500,000</u>
已發行且已收足股款之股數 （仟股）	<u>104,977</u>	<u>92,742</u>
已發行股本	<u>\$ 1,049,765</u>	<u>\$ 927,421</u>

額定股本中供發行員工認股權憑證所保留之股本為 15,000 仟股。

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

本公司於 108 年 6 月 5 日經股東會決議發行限制員工權利股票，並於 108 年 7 月 4 日經金融監督管理委員會核准申報生效。董事會分於 109 年 3 月 18 日及 108 年 7 月 31 日決議訂定 109 年 3 月 25 日及 108 年 8 月 19 日為增資基準日，每股面額 10 元，分別發行 75 仟股及 2,256 仟股，發行限制員工權利股票之相關說明請參閱附註二二。

本公司 108 年度員工認股權共行使 969.5 單位，每 1 單位可認購普通股 1 仟股，共計發行 969.5 仟股，收取股款 38,664 仟元，其中 647 仟股及 312.5 仟股分別於 108 年 9 月 20 日及 109 年 1 月 20 日完成變更登記。餘 10 單位計 10 仟股於 109 年 4 月 9 日完成資本額變更登記。

本公司 109 年度員工認股權共行使 985.5 單位，每 1 單位可認購普通股 1 仟股，預計發行 985.5 仟股，收取股款 39,296 仟元，並於 110 年 1 月 15 日完成資本額變更登記。

本公司於 109 年度因部分員工未達成限制員工權利股票既得條件分別收回 10 仟股、12 仟股及 92 仟股，分別於董事會決議以 109 年 6 月 12 日、109 年 8 月 13 日及 109 年 12 月 21 日為減資基準日，並分別於 109 年 7 月 29 日、109 年 9 月 2 日及 110 年 1 月 15 日完成註銷普通股變更登記。

本公司 110 年度員工認股權共行使 1 單位，每 1 單位可認購普通股 1 仟股，預計發行 1 仟股，收取股款 39 仟元，並於 110 年 8 月 31 日完成資本額變更登記。

本公司於 110 年度因部分員工未達成限制員工權利股票既得條件分別收回 365 仟股、307 仟股及 1,884 仟股，分別於董事會決議以 110 年 3 月 29 日、110 年 8 月 12 日及 110 年 12 月 21 日為減資基準日，並分別於 110 年 4 月 13 日、110 年 8 月 31 日及 111 年 1 月 13 日完成註銷普通股變更登記。

本公司於 111 年度因部分員工未達成限制員工權利股票既得條件分別收回 11.9 仟股、168.6 仟股及 11.8 仟股，分別於董事會決議以 111 年 3 月 24 日、111 年 8 月 11 日及 111 年 12 月 22 日為減資基準日，並分別於 111 年 4 月 7 日、111 年 9 月 7 日及 112 年 2 月 4 日完成註銷普通股變更登記。

本公司於 112 年度，因部分員工未達成限制員工權利股票既得條件分別收回 47.4 仟股及 213.2 仟股，分別於董事會決議以 112 年 3 月 24 日及 112 年 8 月 10 日為減資基準日，並分別於 112 年 4 月 18 日及 112 年 8 月 25 日完成註銷普通股變更登記。

本公司於 112 年 8 月 9 日董事會決議現金增資發行新股 12,500 仟股，每股面額 10 元，並以每股新台幣 12 元溢價發行，增資後實收股本為 1,049,765 仟元。上述現金增資案業經金管會證券期貨局於 112 年 10 月 12 日核准申報生效，並經董事會決議，以 112 年 12 月 14 日為增資基準日，並於 113 年 1 月 23 日完成變更登記。

(二) 資本公積

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(註)</u>		
股票發行溢價	\$ 1,435,065	\$ 1,386,811
員工認股權轉換溢價	21,954	21,954
已失效認股權	10,465	10,465
受贈資產	50	-
<u>不得作為任何用途</u>		
限制員工權利股票	<u>256</u>	<u>41,145</u>
合計	<u>\$ 1,467,790</u>	<u>\$ 1,460,375</u>

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

	股票發行溢價	員工認股權	受贈資產	員工認股 權轉換溢價	已失效認股權	限制員工 權利股票	合計
111年1月1日餘額	\$ 1,365,504	\$ 5,574	\$ -	\$ 21,954	\$ 4,891	\$ 73,521	\$ 1,471,444
已失效認股權	-	(5,574)	-	-	5,574	-	-
限制員工權利股票既得	21,307	-	-	-	-	(21,307)	-
註銷限制員工權利股票	-	-	-	-	-	(1,923)	(1,923)
調整限制員工權利股票	-	-	-	-	-	(9,146)	(9,146)
111年12月31日及 112年1月1日餘額	1,386,811	-	-	21,954	10,465	41,145	1,460,375
現金增資發行新股	25,000	-	-	-	-	-	25,000
認列現金增資員工認股 權酬勞成本	173	-	-	-	-	-	173
受領股東贈與	-	-	50	-	-	-	50
限制員工權利股票既得	23,081	-	-	-	-	(23,081)	-
註銷限制員工權利股票	-	-	-	-	-	2,606	2,606
調整限制員工權利股票	-	-	-	-	-	(20,414)	(20,414)
112年12月31日餘額	<u>\$ 1,435,065</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 50</u>	<u>\$ 21,954</u>	<u>\$ 10,465</u>	<u>\$ 256</u>	<u>\$ 1,467,790</u>

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司修正後章程之盈餘分派政策規定，年度總決算如有盈餘，應先彌補累積虧損，再提存百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時，不在此限，另必要時依法提列或迴轉特別盈餘公積。如尚有盈餘，併同期初累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配案，並提請股東會決議分派之。

依本公司修正前章程之盈餘分派政策規定，每半會計年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提 10% 為法定盈餘公積，但法定盈餘已達本公司實收資本額時，不在此限，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，授權董事會特別決議，將應分配股息及紅利，以發放現金方式為之，並報告股東會。

本公司章程規定之員工及董事酬勞分派政策，請參閱附註十九之(七)員工酬勞及董事酬勞。

本公司股利分派政策，須視公司目前及未來之投資環境、資金需求、國內外競爭狀況及資本預算等因素，兼顧股東利益、平衡股利及公司長期財務規劃等，採取股利平衡政策，惟當年度之股利分派總額不低於可供分配盈餘之 10%，現金股利支付比率以不低於當年度之盈餘分派股利總額之 10% 為限。

法定盈餘公積係依公司法第 237 條規定，公司於完納一切稅捐後，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資本總額時，不在此限。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 111 及 110 年度因仍為累積虧損，故無盈餘分配議案。

(四) 其他權益項目

員工未賺得酬勞

本公司股東會於 108 年 6 月 5 日決議發行限制員工權利股票，相關說明參閱附註二二。

	112年度	111年度
年初餘額	(\$ 2,476)	(\$ 8,496)
認列股份基礎給付費用	(12,158)	(3,484)
其他	<u>14,634</u>	<u>9,504</u>
年底餘額	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 2,476)</u>

(五) 庫藏股票

收 回 原 因	轉 讓 股 份 予 員 工 (仟 股)
111 年 1 月 1 日 股 數	1,530
本期增加	<u>1,198</u>
111 年 12 月 31 日 股 數	<u>2,728</u>
112 年 1 月 1 日 股 數	2,728
本期增加	5
本期減少	(<u>5</u>)
112 年 12 月 31 日 股 數	<u>2,728</u>

本公司為激勵員工士氣及提昇員工向心力，依據公司法第 167 條之 1 等相關規定，訂定本公司買回股份轉讓員工辦法。本公司買回股份轉讓予員工，除依法令規定外，悉依本辦法規定辦理。

本公司於 110 年 12 月 21 日經董事會決議通過在興櫃市場，於每股新台幣 10 元至 22 元之間，以新台幣 102,212 仟元作為買回股份之總金額上限，買回本公司普通股，預定買回股數為 4,646 仟股，預定買回期間為 110 年 12 月 22 日至 111 年 1 月 15 日。

上述為轉讓股份予員工而買回之庫藏股，截至 112 及 111 年 12 月 31 日，本公司業已買回庫藏股數 2,728 仟股，買回金額共計 40,205 仟元。

本公司於 112 年度收到股東贈與股票計 5 仟股，於 112 年度申請註銷庫藏股計 5 仟股，並於 113 年 1 月 23 日完成變更登記。

本公司持有之庫藏股票，依證券交易法規定不得質押，亦不得享有股利之分派及表決權等權利。

十八、收 入

(一) 客戶合約之說明

商品銷貨收入

本公司主要營業收入係來自於紅外線雷射相關產品之研發、製造及買賣。商品係以合約約定固定價格銷售。

(二) 合約餘額

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年1月1日</u>
應收帳款（含關係人）及 票據（附註八）	<u>\$ 10,830</u>	<u>\$ 3,822</u>	<u>\$ 32,573</u>
合約負債			
商品銷貨	<u>\$ 11,277</u>	<u>\$ 28</u>	<u>\$ 2,097</u>

來自年初合約負債於 112 及 111 年度認列為收入之金額分別為 28 仟元及 2,097 仟元。

(三) 客戶合約收入之細分

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
客戶合約收入		
商品銷貨收入	<u>\$ 88,863</u>	<u>\$ 162,918</u>

十九、繼續營業單位淨利

繼續營業單位淨利係包含以下項目：

(一) 利息收入

	112年度	111年度
銀行存款	<u>\$ 23,162</u>	<u>\$ 9,695</u>

(二) 其他收入

	112年度	111年度
其他	<u>\$ 41</u>	<u>\$ 192</u>

(三) 其他利益及（損失）

	112年度	111年度
處分不動產、廠房及設備利益 （損失）	\$ 3,113	(\$ 10,888)
淨外幣兌換利益	2,403	73,698
租賃修改利益	-	1,691
其他	<u>-</u>	<u>1</u>
	<u>\$ 5,516</u>	<u>\$ 64,502</u>

(四) 財務成本

	112年度	111年度
銀行借款利息	(\$ 38)	(\$ 130)
租賃負債之利息	(<u>99</u>)	(<u>150</u>)
	<u>(\$ 137)</u>	<u>(\$ 280)</u>

(五) 折舊及攤銷

	112年度	111年度
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 32,293	\$ 136,953
營業費用	<u>114,546</u>	<u>13,418</u>
	<u>\$ 146,839</u>	<u>\$ 150,371</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 22	\$ 700
營業費用	<u>3,174</u>	<u>3,690</u>
	<u>\$ 3,196</u>	<u>\$ 4,390</u>

(六) 員工福利費用

	112年度	111年度
短期員工福利	\$ 153,654	\$ 148,180
股份基礎給付		
權益交割 (附註二二)	(11,937)	(3,510)
退職後福利		
確定提撥計畫	5,988	5,286
確定福利計畫 (附註十六)	31	16
其他員工福利	15,730	29,583
員工福利費用合計	<u>\$ 163,466</u>	<u>\$ 179,555</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 18,060	\$ 116,263
營業費用	<u>145,406</u>	<u>63,292</u>
	<u>\$ 163,466</u>	<u>\$ 179,555</u>

(七) 員工酬勞及董事酬勞

本公司依章程規定係按當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前利益分別以不高於 3% 提撥董事酬勞及 5%~15% 提撥員工酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額，再依前項比例提撥員工酬勞及董事酬勞。

112 年及 111 年度為稅前虧損，故無估列員工酬勞及董事酬勞。

年度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。

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。

(八) 外幣兌換利益

	112年度	111年度
外幣兌換利益總額	\$ 4,215	\$ 78,866
外幣兌換損失總額	(1,812)	(5,168)
淨 損 益	<u>\$ 2,403</u>	<u>\$ 73,698</u>

二十、繼續營業單位所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	112年度	111年度
當期所得稅		
本年度產生者	\$ -	\$ -
以前年度之調整	-	-
遞延所得稅		
本年度產生者	-	-
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	112年度	111年度
繼續營業單位稅前淨損	<u>(\$ 412,973)</u>	<u>(\$ 491,066)</u>
稅前淨(損)利以法定稅率計 算之所得稅費用(20%)	(\$ 82,594)	(\$ 98,213)
未認列之虧損扣抵及可減除 暫時性差異	<u>82,594</u>	<u>98,213</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	112年度	111年度
遞延所得稅		
當年度產生		
— 確定福利計畫再衡量數	\$ 14	(\$ 73)
認列於其他綜合損益之所得稅	<u>\$ 14</u>	<u>(\$ 73)</u>

(三) 本期所得稅資產

	112年12月31日	111年12月31日
本期所得稅資產		
應收退稅款	<u>\$ 2,512</u>	<u>\$ 606</u>

(四) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

112 年度

	<u>年初餘額</u>	<u>認列於損益</u>	<u>認列於其他 綜合損益</u>	<u>年底餘額</u>
<u>遞延所得稅資產</u>				
暫時性差異				
確定福利計畫	\$ 315	\$ -	\$ 14	\$ 329

111 年度

	<u>年初餘額</u>	<u>認列於損益</u>	<u>認列於其他 綜合損益</u>	<u>年底餘額</u>
<u>遞延所得稅資產</u>				
暫時性差異				
確定福利計畫	\$ 388	\$ -	(\$ 73)	\$ 315

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

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
虧損扣抵		
112 年度到期	\$ -	\$ 121,720
113 年度到期	123,939	123,939
114 年度到期	142,161	142,161
115 年度到期	104,165	104,165
116 年度到期	158,392	158,392
120 年度到期	272,823	272,823
121 年度到期	340,559	320,365
122 年度到期	397,668	-
	<u>\$ 1,539,707</u>	<u>\$ 1,243,565</u>
可減除暫時性差異		
存貨跌價損失	\$ 91,149	\$ 67,825
未達正常產能之分攤		
固定製造費用	-	34,977
未實現資產減損損失	196,722	231,796
其他	586	(61,687)
	<u>\$ 288,457</u>	<u>\$ 272,911</u>

(六) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報截至 110 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二一、每股虧損

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
基本每股虧損		
來自繼續營業單位	(\$ <u>4.58</u>)	(\$ <u>5.50</u>)
稀釋每股虧損		
來自繼續營業單位	(\$ <u>4.58</u>)	(\$ <u>5.50</u>)

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本年度淨損

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
歸屬於本公司業主之淨損	(\$ <u>412,973</u>)	(\$ <u>491,066</u>)

股 數

單位：仟股

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
用以計算基本每股（虧損）盈餘 之普通股加權平均股數	90,162	89,319
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工酬勞	-	-（註）
員工認股權	-	-（註）
限制員工權利股票	-（註）	-（註）
用以計算稀釋每股（虧損）盈餘 之普通股加權平均股數	<u>90,162</u>	<u>89,319</u>

註：因具反稀釋作用，故不列入計算。

若本公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股（虧損）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（虧損）盈餘。於次年度決議員工酬勞發放股數前計算稀釋每股（虧損）盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

二二、股份基礎給付協議

(一) 員工認股權

本公司於 106 年 7 月 1 日給與員工認股權 3,600 單位，每一單位可認購普通股一仟股。給與對象包含本公司符合特定條件之員工。認股權之存續期間為 5 年，憑證持有人於發行屆滿 2 年之日起，可行使被給與之一定比例之認股權。認股權行使價格為發行日前三十個營業日興櫃股票電腦議價點盤系統內本公司興櫃股票普通股之每一營業日成交金額之總額除以每一營業日成交股數之總和計算，並扣除無償配股除權及配息，暨加回減資反除權後之股價，且不低於最近期經會計師查核簽證或核閱之財務報告每股淨值，但發行日已為上市或上櫃公司者，認股價格不得低於發行日本公司之收盤價。認股權發行後，遇有本公司普通股股份發生變動時，認股權行使價格依規定公式予以調整。遇有調整後認股價格高於調整前認股價格時，認股價格將不予調整。本公司於 109 年 7 月依認股權行使價格依規定調整發放現金股利對員工認股權執行價格之影響，流通在外股權股價價格由 39.88 元調整為 38.77 元。

員工認股權之相關資訊如下：

	112年度		111年度	
	單位 (註)	加權平均 行使價格 (元)	單位 (註)	加權平均 執行價格 (元)
期初流通在外	-	\$	533	\$ 38.77
本期執行	-		-	38.77
本期失效	-		(533)	
期末流通在外	-		-	38.77
期末可行使	-		-	
本期給與之認股權加權平均公允價值 (元)	\$ -		\$ -	

註：每一單位為 1,000 股。

112 及 111 年度本公司因上述員工認股權皆認列酬勞成本 0 仟元。

(二) 限制員工權利股票

本公司股東會於 108 年 6 月 5 日決議發行限制員工權利股票普通股 2,500 仟股，依每股面額新台幣 10 元計算發行，總額 25,000 仟元，發行價格為 24.66 元，於 108 年 7 月 4 日經金管會金管證發字第 1080321604 號函申報生效。

本公司董事會於 108 年 7 月 31 日決議通過第一次發行限制員工權利股票 2,256 仟股，每股面額 10 元，總額 22,560 仟元，並訂定 108 年 8 月 19 日為增資基準日，上述股票依市場基礎法評價其公允價值為每股 65.82 元。

本公司董事會於 109 年 3 月 18 日決議通過第二次發行限制員工權利股票 75 仟股，每股面額 10 元，總額 750 仟元，並訂定 109 年 3 月 25 日為增資基準日，上述股票依市場基礎法評價其公允價值為每股 28.02 元。

員工獲配或認購新股後未達既得條件前受限制之權利如下：

1. 限制員工權利股票發行後，應立即交付信託，既得條件達成前，不得以任何理由或方式向受託人請求返還限制員工權利股票。
2. 員工不得將該限制員工權利股票出售、質押、轉讓、贈與、請求公司買回，或做其他方式之處分。
3. 股東會之出席、提案、發言、表決權及其他有關股東權益事項等皆依信託保管契約執行。
4. 其他權利包括但不限於配股、配息及資本公積受配、現金增資認股權等各項法定事由所產生之股份變動或所得之權益，與本公司已發行之普通股相同。

限制員工權利股票之既得條件如下：

1. 員工自獲配限制員工權利股票之日起，於下列各既得期限屆滿仍在職，且期間未曾有違反勞動契約或員工管理規章及工作規則等情事，可分別達成既得條件之股份比例如下：
 - (1) 獲配後任職屆滿 2 年：獲配股數之 30%。
 - (2) 獲配後任職屆滿 3 年：獲配股數之 30%。
 - (3) 獲配後任職屆滿 4 年：獲配股數之 40%。

2. 績效目標

(1) 不列職等

公司營運目標以營業收入、營業淨利及每股盈餘，達成其一目標條件即視為達成該項指標。達成指標與水準之判定以公司既得期間屆滿之最近一年度經會計師查核簽證之財務報表為基礎。前述公司營運目標係較前一年度增加之設定值如下：

營業收入	營業淨利	每股盈餘 (擇一)		獲配股數 可取得比率
		成長率	每股盈餘	
40%	30%	40%	0.5	100%
30%	20%	30%	0.4	80%
20%	10%	20%	0.3	50%

(2) 17 職等 (含) 以下

年度考核成績均值達 80 分者，視為條件達成。

員工獲配限制員工權利股票後，如有未達既得條件者，其股份由本公司以發行價格買回並辦理註銷。

限制員工權利新股計畫之相關資訊如下：

限制員工權利新股	112年度	111年度
	單位(註)	單位(註)
期初流通在外	555.5	1,020.3
本年度既得	(288.9)	(272.5)
本年度未既得失效	(260.6)	(192.3)
期末流通在外	<u>6.0</u>	<u>555.5</u>

註：每一單位為 1,000 股。

112 及 111 年度本公司因上述限制員工權利股票認列之酬勞成本為(12,158)仟元及(3,484)仟元。另本公司於 112 及 111 年 12 月 31 日止因部分員工離職而未既得限制員工權利股票，因此將員工所獲配而無須退還之現金股利計 48 仟元及(26)仟元，調整當期酬勞成本及保留盈餘。

(三) 現金增資保留員工認購

本公司於 112 年度現金增資增資案依公司法 267 條第一項規定，保留部分股份由員工認購，本公司使用 Black-Scholes 評價模式認列上述現金增資員工認股權之酬勞成本為 173 仟元。評價模式所採用之輸入值如下：

	給 與 日 112 年 11 月 22 日
給與日市價	11.99 元
行使價格	12 元
預期波動率	42.99%
預期存續期間	10天
無風險利率	0.9%

二三、現金流量資訊

(一) 非現金交易

本公司於 112 及 111 年度進行下列非現金交易之投資活動：

本公司取得不動產、廠房及設備價款截至 112 年及 111 年 12 月 31 日，分別有 8,720 仟元及 16,975 仟元尚未支付，帳列其他應付款－應付設備款。

(二) 來自籌資活動之負債變動

112 年度

	112年1月1日	現金流量	非 現 金 之 變 動					112年 12月31日
			一年內到期 之長期借款	利息費用	租賃增加	租賃減少	其 他	
一年內到期之長期 借款	\$ 4,204	(\$ 4,204)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
租賃負債	7,190	(4,206)	-	(99)	-	-	99	2,984
存入保證金	1,500	-	-	-	-	-	-	1,500
	<u>\$ 12,894</u>	<u>(\$ 8,410)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 99)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 99</u>	<u>\$ 4,484</u>

111 年度

	111年1月1日	現金流量	非 現 金 之 變 動					111年 12月31日
			一年內到期 之長期借款	利息費用	租賃增加	租賃減少	其 他	
一年內到期之長期 借款	\$ 5,520	(\$ 5,514)	\$ 4,198	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 4,204
租賃負債	14,256	(4,652)	-	(150)	9,712	(12,126)	150	7,190
長期借款	4,198	-	(4,198)	-	-	-	-	-
存入保證金	1,500	-	-	-	-	-	-	1,500
	<u>\$ 25,474</u>	<u>(\$ 10,166)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 150)</u>	<u>\$ 9,712</u>	<u>(\$ 12,126)</u>	<u>\$ 150</u>	<u>\$ 12,894</u>

二四、資本風險管理

本公司進行資本管理以確保能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。本公司之整體策略自 101 年度起並無變化。

本公司資本結構係由本公司業主之權益（即股本、資本公積、保留盈餘及其他權益項目）組成。

本公司不須遵守其他外部資本規定。

本公司主要管理階層每年重新檢視集團資本結構，其檢視內容包括考量各類資本之成本及相關風險。本公司依據主要管理階層之建議，將藉由支付股利、發行新股及發行新債或償付舊債等方式平衡其整體資本結構。

二五、金融工具

(一) 公允價值之資訊－非按公允價值衡量之金融工具

本公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額均趨近其公允價值或其公允價值無法可靠衡量。

(二) 金融工具之種類

	112年12月31日	111年12月31日
<u>金融資產</u>		
按攤銷後成本衡量之金融資產（註1）	\$ 782,109	\$ 957,855
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量之金融負債（註2）	39,157	50,920

註 1：餘額係包含現金及約當現金、按攤銷後成本衡量金融資產、應收帳款、其他應收款（不含應收退稅款）及存出保證金等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註 2：餘額係包含應付帳款、其他應付款（不含應付員工福利）、長期借款（含 1 年以內到期之長期借款）及存入保證金等按攤銷後成本衡量之金融負債。

(三) 財務風險管理目的與政策

本公司主要金融工具包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量金融資產、應收帳款、應付帳款、借款及租賃負債。本公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，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本公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（包含匯率風險及利率風險）、信用風險及流動性風險。

財務管理部門定期向董事會報告，董事會依據其職責進行監控風險及政策的執行，以減輕風險之暴險。

1. 市場風險

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

本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

本公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使本公司產生匯率變動暴險。

本公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額，參閱附註三十。

敏感度分析

本公司主要受到美元匯率波動之影響。

下表詳細說明當新台幣（功能性貨幣）對各攸關外幣之匯率增加及減少 5% 時，本公司之敏感度分析。5% 係為本公司內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其年底之換算以匯率變動 5% 予以調整。下表之正數係表示當新台幣相對於相關貨幣貶值 5% 時，將使稅前淨利或權益增加之金額；當新台幣相對於各相關外幣升值 5% 時，其對稅前淨利或權益之影響將為同金額之負數。

損 益	美 元 之 影 響	
	112年度	111年度
	\$ 22,029 (i)	\$ 32,763 (i)

(i) 主要源自於本公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之美元計價應收、應付款項。

本公司於本期對匯率敏感度下降，主係美金計價之金融資產減少所致。

(2) 利率風險

因本公司銀行存款、按攤銷後成本衡量金融資產、借款及租賃負債包括固定及浮動利率計息，因而產生利率暴險。本公司藉由維持一適當之固定及浮動利率組合來管理利率風險。本公司定期評估避險活動，使其與利率觀點及既定之風險偏好一致，以確保採用最符合成本效益之避險策略。

本公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	112年12月31日	111年12月31日
具公允價值利率風險		
— 金融資產	\$ 656,971	\$ 905,155
— 金融負債	2,984	7,190
具現金流量利率風險		
— 金融資產	111,004	45,953
— 金融負債	-	4,204

敏感度分析

下列敏感度分析係依非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之負債金額於報導期間皆流通在外。本公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少1%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加／減少 1%，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司 112 及 111 年度之稅前淨利分別增加／減少 1,110 仟元及 417 仟元。

本公司本期對利率敏感度上升係具現金流量利率風險之金融資產增加所致。

2. 信用風險

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

除了與本公司之主要銷售客戶外，本公司並無對任何單一交易對方或任何一組具相似特性之交易對方有重大的信用暴險。當交易對方互為關係企業時，本公司將其定義為具相似特性之交易對方。

本公司之信用風險主要係集中於本公司主要銷售客戶，截至 112 年及 111 年 12 月 31 日止，來自前述客戶之應收帳款比率分別為 70% 及 59%。

3. 流動性風險

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

銀行借款對本公司而言係為一項重要流動性來源。截至 112 年及 111 年 12 月 31 日止，本公司未動用之融資額度，參閱下列(2)融資額度之說明。

(1) 非衍生性金融負債之流動性及利率風險表

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依本公司最早可能被要求還款之日期，按金融負債未折現現金流量編製。因此，本公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表

最早之期間內，不考慮銀行立即執行該權利之機率；其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

以浮動利率支付之利息現金流量，其未折現之利息金額係依據資產負債表日殖利率曲線推導而得。

112年12月31日

	3個月以內	3個月至1年	1至5年	5年以上
非衍生金融負債				
租賃負債	\$ 1,044	\$ 993	\$ 992	\$ -
無附息負債	<u>32,439</u>	<u>6,718</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 33,483</u>	<u>\$ 7,711</u>	<u>\$ 992</u>	<u>\$ -</u>

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	短於1年	1~5年	5~10年	10~15年	15~20年	20年以上
租賃負債	<u>\$ 2,037</u>	<u>\$ 992</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

111年12月31日

	3個月以內	3個月至1年	1至5年	5年以上
非衍生金融負債				
浮動利率工具	\$ 1,413	\$ 2,827	\$ -	\$ -
租賃負債	1,077	3,230	3,029	-
無附息負債	<u>15,851</u>	<u>30,864</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 18,341</u>	<u>\$ 36,921</u>	<u>\$ 3,029</u>	<u>\$ -</u>

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	短於1年	1~5年	5~10年	10~15年	15~20年	20年以上
租賃負債	<u>\$ 4,307</u>	<u>\$ 3,029</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(2) 融資額度

	112年12月31日	111年12月31日
有擔保銀行借款額度		
— 已動用金額	\$ -	\$ 4,204
— 未動用金額	<u>-</u>	<u>35,000</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 39,204</u>

二六、關係人交易

除已於其他附註揭露外，本公司與其他關係人間之交易如下。

(一) 關係人名稱及其關係

關係人名稱	與本公司之關係
ams-OSRAM Asia Pacific (註1及2)	其他關係人
ams AG (註2)	其他關係人

註 1：AMS SENSORS SINGAPORE PTE. LTD. 於 111 年度更名為 ams-OSRAM Asia Pacific。

註 2：該公司關係企業 AMK INV SYSTEMS PTE. LTD 自 111 年 8 月 8 日起已無持有本公司之股份，故自該日起不再為本公司之關係人。

(二) 營業收入

帳列項目	關係人類別	112年度	111年度
銷貨收入	其他關係人／ ams-OSRAM Asia Pacific	\$ -	\$ 96,844
	其他關係人／ams AG	-	1
		<u>\$ -</u>	<u>\$ 96,845</u>

本公司售予關係人之銷貨價格係參酌市場行情、銷售量及交易付款等條件衡量之，關係人收款條件為 45 天，一般公司則為 30~120 天。

(三) 主要管理階層薪酬

	112年度	111年度
短期員工福利	\$ 21,380	\$ 21,989
股份基礎給付	(10,604)	(1,996)
退職福利	558	705
	<u>\$ 11,334</u>	<u>\$ 20,698</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依個人績效及市場趨勢決定。

二七、質抵押之資產

本公司下列資產業已提供行庫充為融資或保證之擔保：

	112年12月31日	111年12月31日
質押定存單（帳列按攤銷後成本 衡量之金融資產）	\$ 200	\$ 200
不動產、廠房及設備－淨額		
土地	-	32,584
房屋及建築	-	63,980
	<u>\$ 200</u>	<u>\$ 96,764</u>

二八、重大或有負債及未認列之合約承諾

除已於其他附註所述者外，本公司於資產負債表日有下列重大承諾事項及或有事項：

本公司未認列之承諾合約如下：

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
原物料採購	\$ 14,435	\$ -
購置不動產、廠房及設備	<u>27,762</u>	<u>49,330</u>
	<u>\$ 42,197</u>	<u>\$ 49,330</u>

二九、重大之期後事項

本公司於 113 年 3 月 6 日經董事會決議通過於 112 年 6 月 8 日股東常會通過之私募普通股案之定價，決議增資基準日為 113 年 3 月 18 日，擬發行 30,000 仟股，每股發行價格為 10 元。

本公司為擴展海外業務於 113 年 3 月 6 日經董事會決議於美國德拉瓦州設立子公司 HLJ Technology USA, Inc.，本次投資金額上限為美元 1,000 仟元。

三十、具重大外幣之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按本公司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：

112 年 12 月 31 日

	外	幣 匯	率	帳 面 金 額
<u>金 融 資 產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 元	\$ 14,503	30.705 美 元	：新台幣	\$ 445,306
<u>金 融 負 債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 元	154	30.705 美 元	：新台幣	4,735

111年12月31日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金融資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	21,439		30.71 美 元：新台幣			\$	658,400
<u>金融負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		102		30.71 美 元：新台幣				3,141

具重大影響之外幣兌換損益（已實現及未實現）如下：

外 幣	112年度		111年度	
	匯 率	淨兌換(損)益	匯 率	淨兌換(損)益
美 元	31.155(美元:新台幣)	<u>\$ 2,618</u>	29.805(美元:新台幣)	<u>\$ 73,692</u>

三一、附註揭露事項

(一) 重大交易事項：

1. 資金貸與他人。(無)
2. 為他人背書保證。(無)
3. 期末持有有價證券情形（不包括投資子公司、關聯企業及合資控制部分）。(無)
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
8. 應收關係人款項達新臺幣 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。(無)

(二) 轉投資事業相關資訊。(無)

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額。(無)
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：(無)
 - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。
 - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。
 - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。
 - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。
 - (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。
 - (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。

三二、部門資訊

(一) 部門收入與營運結果

本公司係以單一部門衡量部門績效及分配資源，故無部門資訊適用。

主要營運決策者將不同應用市場之雷射產品銷售單位視為個別營運部門，為編製財務報告時，本公司考量下列因素，將該等營運部門彙總視為單一營運部門，故無營運部門資訊之適用。

1. 產品性質類似
2. 產品定價策略及銷售模式類似。

(二) 主要產品及勞務之收入

本公司繼續營業單位之主要產品之收入分析如下：

	112年度	111年度
面射型雷射感測光源	\$ 83,660	\$ 137,361
面射型雷射監視器光源	3,598	22,119
光纖通訊資料傳輸光源	-	3,438
其他	1,605	-
	<u>\$ 88,863</u>	<u>\$ 162,918</u>

(三) 地區別資訊

本公司主要於台灣地區營運，故非流動資產無地區別資訊之適用。

本公司來自外部客戶之繼續營業單位收入依客戶別所在國家地點區分之資訊列示如下：

	來自外部客戶之收入	
	112年度	111年度
新加坡	\$ 67,435	\$ 112,853
台灣	6,143	14,370
泰國	5,782	6,843
奧地利	1,542	815
中國	805	27,298
其他	<u>7,156</u>	<u>739</u>
	<u>\$ 88,863</u>	<u>\$ 162,918</u>

(四) 主要客戶資訊

來自單一客戶收入達本公司收入總額之 10% 以上者如下：

	112年度	111年度
客戶 A	<u>\$ 68,977</u>	<u>\$ 110,909</u>

§重要會計項目明細表目錄§

項	目	編 號 / 索 引
資產、負債及權益項目明細表		
現金及約當現金明細表		明細表一
按攤銷後成本衡量之金融資產明細表		明細表二
應收帳款明細表		明細表三
其他應收款明細表		附註八
存貨明細表		明細表四
其他流動資產明細表		明細表五
不動產、廠房及設備變動明細表		附註十
不動產、廠房及設備累計折舊及累計減損變動 明細表		附註十
使用權資產變動明細表		明細表六
無形資產變動明細表		附註十二
遞延所得稅資產明細表		附註二十三
其他非流動資產明細表		附註十三
應付帳款明細表		明細表七
其他應付款明細表		附註十五
租賃負債明細表		明細表八
其他流動負債明細表		附註十五
淨確定福利負債－非流動明細表		附註十六
損益項目明細表		
營業收入明細表		明細表九
營業成本明細表		明細表十
營業費用明細表		明細表十一
其他收益及費損淨額明細表		附註十九
財務成本明細表		附註十九
本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用 功能別彙總表		明細表十二

華立捷科技股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國 112 年 12 月 31 日

明細表一

單位：新台幣及外幣仟元

項	目	摘	要	金	額
銀行存款					
	支票存款			\$	20
	活期存款				57,496
	外幣活期存款	包括美金 1,743 仟元，匯率 30.705			53,508
約當現金					
	台幣定期存款				219,300
	外幣定期存款	包括美金 11,300 仟元，匯率 30.705			<u>346,966</u>
					<u>\$ 677,290</u>

華立捷科技股份有限公司
按攤銷後成本衡量之金融資產明細表
民國 112 年 12 月 31 日

明細表二

單位：新台幣及外幣仟元

項	目	摘	要	金	額
流	動				
	原始到期日超過3個月之	(利率 1.16%~4.68%)			<u>\$ 90,505</u>
	銀行定期存款				
非	流				
	定期存款質押	定存單設定質押 (利率 1.575%)			<u>\$ 200</u>

華立捷科技股份有限公司

應收帳款明細表

民國 112 年 12 月 31 日

明細表三

單位：除另予註明者外
，係新台幣仟元

名	稱	摘	要	金	額
非關係人：					
	深圳市萬芯光信息技術有限公司		貨 款	\$	3,685
	ams-OSRAM Asia Pacific		貨 款		7,048
	Hana Semiconductor (Ayutthaya) Co., Ltd.		貨 款		1,535
	凌耀科技股份有限公司		貨 款		1,096
	其他（註）		貨 款		904
	減：備抵損失				(<u>3,438</u>)
					<u>\$ 10,830</u>

註：客戶餘額皆未超過本科目餘額百分之五。

華立捷科技股份有限公司

存貨明細表

民國 112 年 12 月 31 日

明細表四

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
		成	本
		淨變現價值(註)	
外購商品		\$ 17,702	\$ -
原 料		21,263	7,643
物 料		16,287	7,688
在 製 品		13,374	2,934
製 成 品		<u>52,553</u>	<u>11,765</u>
		121,179	<u>\$ 30,030</u>
減：備抵存貨跌價損失		(<u>91,149</u>)	
		<u>\$ 30,030</u>	

註：淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之計成本後之餘額（含存貨呆滯損失）。

華立捷科技股份有限公司
其他流動資產明細表
民國 112 年 12 月 31 日

明細表五

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
預付款項		預付薪資		\$	3,667
		預付勞務費			3,144
		預付軟體維護費			2,520
		預付加工費			1,838
		留抵稅額			4,771
其他（註）					<u>2,075</u>
					<u>\$ 18,015</u>

註：各項餘額皆未超過本科目餘額百分之五。

華立捷科技股份有限公司

使用權資產變動明細表

民國 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表六

單位：新台幣仟元

項	目	建 築 物	運 輸 設 備	合 計	備 註
成 本					
	112 年 1 月 1 日餘額	\$ 5,485	\$ 4,227	\$ 9,712	
	增 加	-	-	-	
	處 分	-	-	-	
	112 年 12 月 31 日餘額	<u>5,485</u>	<u>4,227</u>	<u>9,712</u>	
累 計 折 舊					
	112 年 1 月 1 日餘額	2,057	496	2,553	
	增 加	<u>2,742</u>	<u>1,473</u>	<u>4,215</u>	
	112 年 12 月 31 日餘額	<u>4,799</u>	<u>1,969</u>	<u>6,768</u>	
	112 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 686</u>	<u>\$ 2,258</u>	<u>\$ 2,944</u>	

華立捷科技股份有限公司

應付帳款明細表

民國 112 年 12 月 31 日

明細表七

單位：除另予註明者外
，係新台幣仟元

名 稱	摘 要	金 額
住電國際電子材料股份有限公司	進 貨 款	\$ 2,758
台灣波律股份有限公司	進 貨 款	865
台灣寶來特實業股份有限公司	進 貨 款	1,309
台灣賽孚思科技股份有限公司	進 貨 款	661
奧特維科技股份有限公司	進 貨 款	599
慧盛材料股份有限公司台中分公司	進 貨 款	558
江蘇中科晶元信息材料有限公司	進 貨 款	430
添鴻科技股份有限公司	進 貨 款	427
大慶溢泰半導體材料有限公司	進 貨 款	413
其他（註）	進 貨 款	<u>828</u>
		<u>\$ 8,848</u>

註：供應商餘額皆未超過本科目餘額百分之五。

華立捷科技股份有限公司

租賃負債明細表

民國 112 年 12 月 31 日

明細表八

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	租賃期間	折現率(%)	期	末	餘	額
建築物		主要做為辦公室使用		2年	1.60	\$		695	
運輸設備		主要做為公務車使用		3年	1.60~2.10			<u>2,289</u>	
								2,984	
減：	列為流動部分							(<u>2,000</u>)	
租賃負債—非流動								<u>\$ 984</u>	

華立捷科技股份有限公司

營業收入明細表

民國 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表九

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
銷貨收入					
	銷貨收入總額	紅外線雷射相關產品等銷		\$	91,152
		貨收入			
	減：銷貨退回與折讓			(<u>2,289</u>)
				\$	<u>88,863</u>

華立捷科技股份有限公司

營業成本明細表

民國 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
期初原料	\$ 19,872
加：本期進料（淨額）	19,678
減：轉列各項費用	(15,660)
存貨報廢損失	(93)
期末原料	(<u>21,263</u>)
原 料	<u>2,534</u>
期初物料	17,202
加：本期進料	34,232
本期盤盈	4
減：轉列各項費用	(24,457)
存貨報廢損失	(182)
期末物料	(<u>16,287</u>)
物 料	<u>10,512</u>
直接人工	17,522
製造費用	56,669
製造成本	87,237
期初在製品盤存	21,205
減：期末在製品盤存	(13,374)
製成品成本	95,068
期初製成品盤存	76,390
加：本期製成品進貨	7,596
減：轉列各項費用	(11,795)
存貨報廢損失	(13,523)
期末製成品盤存	(<u>52,553</u>)
產銷成本	101,183
期初商品盤存	9,917
加：本期進貨淨額	7,800
減：期末商品盤存	(<u>17,702</u>)
進銷成本	15
加：存貨跌價及呆滯	23,324
存貨報廢損失	13,798
減：出售下腳及廢料收入	(14,475)
存貨盤盈	(<u>4</u>)
銷貨成本	<u>\$ 123,841</u>

註：期初及期末存貨係以取得成本列示。

華立捷科技股份有限公司

營業費用明細表

民國 112 年 12 月 31 日

明細表十一

單位：除另予註明者外
，係新台幣仟元

名 稱	推 銷 費 用	管 理 費 用	研 究 發 展 費 用
薪資支出	\$ 7,575	\$ 26,365	\$ 91,840
旅 費	1,573	970	2,475
折 舊	383	17,593	96,570
水電瓦斯費	72	944	26,697
勞 務 費	84	7,045	8,524
消 耗 品	-	-	58,568
其他（註）	<u>1,735</u>	<u>14,807</u>	<u>42,757</u>
	<u>\$ 11,422</u>	<u>\$ 67,724</u>	<u>\$ 327,431</u>

華立捷科技股份有限公司
 本期發生之員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表
 民國 112 及 111 年度

明細表十二

單位：新台幣仟元

項 目	112年度			111年度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	\$ 20,942	\$ 132,712	\$ 153,654	\$ 94,435	\$ 53,745	\$ 148,180
股份基礎給付	(5,005)	(6,932)	(11,937)	(1,508)	(2,002)	(3,510)
勞健保費用	1,520	11,031	12,551	9,880	4,306	14,186
退休金費用	318	5,701	6,019	3,082	2,220	5,302
其他員工福利費用	285	2,894	3,179	10,374	5,023	15,397
折舊費用	32,293	114,546	146,839	136,953	13,418	150,371
攤銷費用	22	3,174	3,196	700	3,690	4,390

註：本公司 112 及 111 年度員工人數分別為 146 人及 199 人，其中未兼任員工之董事人數均為 6 人。

社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第 1131302 號

會員姓名：(1) 張耿禧
(2) 陳重成

事務所名稱：勤業眾信聯合會計師事務所

事務所地址：台北市信義區松仁路100號20樓

事務所統一編號：94998251

事務所電話：(02)27259988

委託人統一編號：12737912

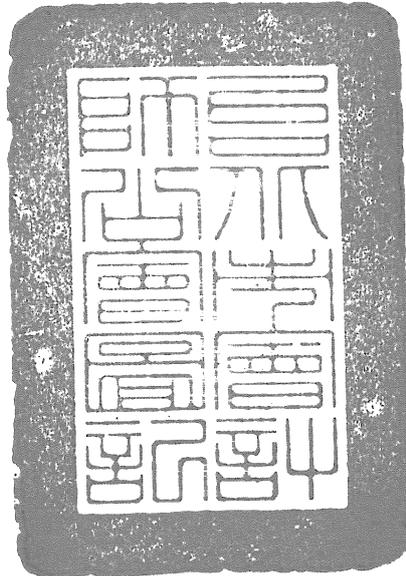
會員書字號：(1) 北市會證字第 2333 號
(2) 北市會證字第 3837 號

印鑑證明書用途：辦理 華立捷科技股份有限公司

112 年 01 月 01 日 至
112 年度 (自民國 112 年 12 月 31 日) 財務報表之查核簽證。

簽名式 (一)	張耿禧	存會印鑑 (一)	
簽名式 (二)	陳重成	存會印鑑 (二)	

理事長：



核對人：



中華民國 113 年 02 月 02 日