股票代碼：7928

合聖科技股份有限公司

財務報表暨會計師核閱報告

民國115及114年第2季

地址：新竹縣竹北市中興里復興三路二段168號19樓之2

電話：(03)6027416

§目　　錄§

項　　目	頁　　次	財務報表附註編號
一、封　　面	1	-
二、目　　錄	2	-
三、會計師核閱報告	3	-
四、資產負債表	4	-
五、綜合損益表	5	-
六、權益變動表	6	-
七、現金流量表	7～8	-
八、財務報表附註		
(一) 公司沿革	9	一
(二) 通過財務報表之日期及程序	9	二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	9～11	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	12～30	六～二七
(七) 關係人交易	30～31	二八
(八) 質抵押之資產	31	三十
(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	31	二九
(十三) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊	31～32	三一
2. 轉投資事業相關資訊	32	三一
3. 大陸投資資訊	32	三一
(十四) 部門資訊	32	三二

Deloitte.

勤業眾信

勤業眾信聯合會計師事務所
110421 台北市信義區松仁路100號20樓

Deloitte & Touche
20F, Taipei Nan Shan Plaza
No. 100, Songren Rd.,
Xinyi Dist., Taipei 110421, Taiwan

Tel :+886 (2) 2725-9988
Fax:+886 (2) 4051-6888
www.deloitte.com.tw

會計師核閱報告

合聖科技股份有限公司　公鑒：

前　　言

合聖科技股份有限公司民國 115 年及 114 年 6 月 30 日之資產負債表，暨民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之綜合損益表、權益變動表與現金流量表，以及財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對財務報表作成結論。

範　　圍

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

結　　論

依本會計師核閱結果，並未發現上開財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達合聖科技股份有限公司民國 115 年及 114 年 6 月 30 日之財務狀況，暨民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之財務績效及現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師　陳　俊　宏　　會計師　胡　家　熀

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 0990031652 號

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1140350638 號

中　華　民　國　115　年　8　月　11　日

合聖科技股份有限公司

資產負債表

民國 115 年 6 月 30 日暨民國 114 年 12 月 31 日及 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

代碼	資產	115年6月30日 金額	%	114年12月31日 金額	%	114年6月30日 金額	%
	流動資產						
1100	現金及約當現金（附註六）	$ 375,097	78	$ 438,945	85	$ 124,539	71
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動（附註七及三十）	24,500	5	-	-	-	-
1140	合約資產（附註十九）	1,258	-	1,258	-	5,498	3
1170	應收帳款－非關係人（附註八）	509	-	3,747	1	1,518	1
1180	應收帳款－關係人（附註八及二八）	-	-	1,146	-	-	-
1200	其他應收款	61	-	1,475	-	100	-
1220	本期所得稅資產（附註四及二一）	451	-	293	-	226	-
130X	存貨（附註九）	6,227	2	9,628	2	9,957	6
1410	預付款項（附註十三）	10,213	2	14,505	3	5,722	3
1470	其他流動資產	803	-	30	-	671	1
11XX	流動資產總計	419,119	87	471,027	91	148,231	85
	非流動資產						
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動（附註七及三十）	-	-	24,500	5	-	-
1600	不動產、廠房及設備（附註十及二五）	11,574	3	4,157	1	4,468	2
1755	使用權資產（附註十一）	16,041	3	5,415	1	7,219	4
1780	無形資產（附註十二）	13,047	3	12,337	2	13,233	8
1915	預付設備款	17,911	4	-	-	-	-
1990	其他非流動資產	1,956	-	1,363	-	1,426	1
15XX	非流動資產總計	60,529	13	47,772	9	26,346	15
1XXX	資產總計	$ 479,648	100	$ 518,799	100	$ 174,577	100
代碼	負債及權益						
	流動負債						
2130	合約負債（附註十九）	$ 449	-	$ 3,902	1	$ 15	-
2170	應付帳款－非關係人（附註十五）	800	-	3,668	-	1,655	1
2200	其他應付款（附註十六）	16,730	3	11,333	2	11,226	7
2280	租賃負債－流動（附註十一及二五）	7,404	2	3,735	1	3,679	2
2320	一年內到期長期借款（附註十四及二五）	5,000	1	5,000	1	-	-
2313	遞延收入－流動（附註二四）	9,328	2	9,492	2	-	-
2399	其他流動負債	313	-	409	-	205	-
21XX	流動負債總計	40,024	8	37,539	7	16,780	10
	非流動負債						
2540	長期借款（附註十四及二五）	17,500	4	20,000	4	-	-
2580	租賃負債－非流動（附註十一及二五）	9,645	2	1,906	-	3,787	2
25XX	非流動負債總計	27,145	6	21,906	4	3,787	2
2XXX	負債總計	67,169	14	59,445	11	20,567	12
	權益（附註十八）						
3100	股本	635,292	133	635,292	123	305,292	175
3200	資本公積	488	-	30,034	6	25,519	14
	累積虧損						
3350	待彌補虧損	(223,301)	(47)	(205,972)	(40)	(176,801)	(101)
3XXX	權益總計	412,479	86	459,354	89	154,010	88
	負債與權益總計	$ 479,648	100	$ 518,799	100	$ 174,577	100

後附之附註係本財務報表之一部分。

董事長：　　經理人：　　會計主管：

合聖科技股份有限公司

綜合損益表

民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元，惟每股虧損為元

代　碼		115年1月1日至6月30日 金　額	%	114年1月1日至6月30日 金　額	%
4000	營業收入（附註十九及二八）	$ 9,612	100	$ 8,845	100
5000	營業成本（附註九及二十）	4,499	47	4,580	52
5900	營業毛利	5,113	53	4,265	48
	營業費用（附註十七、二十及二三）				
6100	推銷費用	4,675	49	4,133	47
6200	管理費用	17,322	180	15,761	178
6300	研究發展費用	43,448	452	32,682	369
6000	營業費用合計	65,445	681	52,576	594
6900	營業淨損	(60,332)	(628)	(48,311)	(546)
	營業外收入及支出（附註二十及二四）				
7100	利息收入	2,946	31	957	11
7010	其他收入	10,249	107	39	-
7020	其他利益及損失	208	2	(864)	(10)
7050	財務成本	(434)	(5)	(131)	(1)
7000	營業外收入及支出合計	12,969	135	1	-
7900	稅前淨損	(47,363)	(493)	(48,310)	(546)
7950	所得稅費用（附註四及二一）	-	-	-	-
8200	本期淨損及綜合損益總額	($ 47,363)	(493)	($ 48,310)	(546)
	每股虧損（附註二二）				
9750	基　　本	($ 1.14)		($ 1.35)	
9850	稀　　釋	($ 1.14)		($ 1.35)	

後附之附註係本財務報表之一部分。

董事長：　　經理人：　　會計主管：

合聖科技股份有限公司

權益變動表

民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

代碼		股本（附註十八）股數（仟股）	股本（附註十八）金額	資本公積（附註十八）	累積虧損（附註十八）待彌補虧損	權益總額
A1	114 年 1 月 1 日餘額	36,030	$ 305,292	$ 412	($ 128,903)	$ 176,801
D1	114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日淨損及綜合損益總額	-	-	-	(48,310)	(48,310)
	資本公積變動：					
C11	資本公積彌補虧損	-	-	(412)	412	-
T1	因受領贈與產生者	-	-	25,519	-	25,519
Z1	114 年 6 月 30 日餘額	36,030	$ 305,292	$ 25,519	($ 176,801)	$ 154,010
A1	115 年 1 月 1 日餘額	41,530	$ 635,292	$ 30,034	($ 205,972)	$ 459,354
D1	115 年 1 月 1 日至 6 月 30 日淨損及綜合損益總額	-	-	-	(47,363)	(47,363)
	資本公積變動：					
C11	資本公積彌補虧損	-	-	(30,034)	30,034	-
C17	其他資本公積變動數	-	-	488	-	488
Z1	115 年 6 月 30 日餘額	41,530	$ 635,292	$ 488	($ 223,301)	$ 412,479

後附之附註係本財務報表之一部分。

董事長：　　經理人：　　會計主管：

合聖科技股份有限公司

現金流量表

民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

代　碼		115年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日
	營業活動之淨現金流量		
A10000	本期稅前淨損	($ 47,363)	($ 48,310)
	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	4,210	2,529
A20200	攤銷費用	809	608
A20900	財務成本	434	131
A21200	利息收入	(2,946)	(957)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	-	12,987
A23700	存貨跌價及呆滯損失	603	199
A29900	租賃修改淨損失	18	-
A30000	營業資產及負債之變動數		
A31125	合約資產	-	826
A31150	應收帳款－非關係人	3,238	(984)
A31160	應收帳款－關係人	1,146	-
A31180	其他應收款	1,296	7
A31200	存　　貨	2,798	(5,131)
A31230	預付款項	4,401	(2,175)
A31240	其他流動資產	16	(2)
A32150	應付帳款－非關係人	(2,868)	(1,210)
A32180	其他應付款	(200)	(1,095)
A32125	合約負債	(3,453)	(2,859)
A32230	其他流動負債	(260)	17
A33000	營運產生之現金流出	(38,121)	(45,419)
A33100	收取之利息	3,064	867
A33300	支付之利息	(438)	(131)
A33500	支付之所得稅	(158)	(80)
AAAA	營業活動之淨現金流出	(35,653)	(44,763)
	投資活動之現金流量		
B02700	購置不動產、廠房及設備	(4,316)	(1,681)
B03700	存出保證金增加	(1,551)	-
B03800	存出保證金減少	3	-

（接次頁）

（承前頁）

代　碼		115年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日
B04500	購置無形資產	($ 204)	($ 9,739)
B07100	預付設備款增加	(17,911)	-
BBBB	投資活動之淨現金流出	(23,979)	(11,420)
	籌資活動之現金流量		
C01700	償還長期借款	(2,500)	-
C04020	租賃本金償還	(2,204)	(1,798)
C05100	員工購買庫藏股	-	12,532
C09900	其他資本公積變動	488	-
CCCC	籌資活動之淨現金流（出）入	(4,216)	10,734
EEEE	現金及約當現金淨減少	(63,848)	(45,449)
E00100	期初現金及約當現金餘額	438,945	169,988
E00200	期末現金及約當現金餘額	$ 375,097	$ 124,539

後附之附註係本財務報表之一部分。

董事長：　　經理人：　　會計主管：

合聖科技股份有限公司

財務報表附註

民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

（除另註明外，金額以新台幣仟元為單位）

一、公司組織及沿革

合聖科技股份有限公司（以下稱「本公司」）成立於民國 108 年 9 月，並經核准設立登記。主要營業項目為光電零組件之設計開發服務、生產及銷售。

本公司股票自 115 年 6 月 26 日起經財團法人中華民國櫃檯買賣中心核准，於該中心之興櫃股票櫃檯買賣。

本財務報表係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報表之日期及程序

本財務報表於 115 年 8 月 11 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

本公司評估初次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) 116 年適用之金管會認可之 IFRS 會計準則

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
IFRS 18「財務報表中之表達與揭露」	2027 年 1 月 1 日（註 1）
IFRS 19「不具公共課責性之子公司：揭露」（含 2025 年之修正）	2027 年 1 月 1 日
IAS 21 之修正「換算為高度通貨膨脹之表達貨幣」	2027 年 1 月 1 日
IAS 28 之修正「對投資關聯企業及合資之公允價值選項之修正」	2027 年 1 月 1 日（註 2）

註 1：我國企業應自 117 年 1 月 1 日適用 IFRS 18，亦得選擇提前適用。

註 2：應於適用 IFRS 18 時，同時適用該等修正內容。

IFRS 18「財務報表中之表達與揭露」及相關配套修正暨 IAS 28 之修正「對投資關聯企業及合資之公允價值選項之修正」

IFRS 18 將取代 IAS 1「財務報表之表達」，該準則主要變動包括：

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

於初次適用 IFRS 18 時，創業投資組織或共同基金、單位信託及類似個體之個體（或間接透過該等個體）得將其衡量投資關聯企業或合資之選擇，自權益法改變為透過損益按公允價值衡量。IAS 28 之修正係闡明前述「類似個體」包括依 IFRS 18 評估將投資於特定類型之資產作為主要經營活動之個體。若本公司符合前述條件，得於初次適用日選擇作此變動。

此外，IAS 7「現金流量表」進行以下配套修正：

- 本公司以間接法編製營業活動之現金流量時，應以營業損益作為調節起始點。

- 本公司收取之利息及股利應分類為投資活動，而支付之利息及股利應分類為籌資活動。若本公司經評估具有特定主要經營活動，須考量損益表中列報股利收入、利息收入及利息費用之種類，據以決定收取股利、收取利息及支付利息於現金流量表中之分類，惟上述各項現金流量僅能各自分類於現金流量表之單一活動中。

本公司尚在評估是否提前適用 IFRS 18 及相關配套修正。

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

(三) 國際會計準則理事會（以下稱「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）
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 20「管制資產及管制負債」	2029 年 1 月 1 日

註：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。

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

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效之 IAS 34「期中財務報導」編製。本財務報表並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRS 會計準則揭露資訊。

(二) 編製基礎

本財務報表係依歷史成本基礎編製。

(三) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 114 年度財務報告之重大會計政策彙總說明。

所得稅費用

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本財務報表所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源請參閱 114 年度財務報告。

六、現金及約當現金

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
零用金	$ 60	$ 60	$ 60
銀行活期存款	85,037	108,885	34,479
約當現金			
原始到期日在3個月以內之銀行定期存款	290,000	330,000	90,000
	$ 375,097	$ 438,945	$ 124,539

銀行存款於資產負債表日之利率區間如下：

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
銀行活期存款	0.400%~0.675%	0.400%~0.675%	0.635%~0.800%
銀行定期存款	1.225%~1.600%	1.525%~1.600%	1.525%~1.550%

七、按攤銷後成本衡量之金融資產（114 年 6 月 30 日：無）

	115年6月30日	114年12月31日
流動		
質押定期存款	$ 24,500	$ -
非流動		
質押定期存款	$ -	$ 24,500

1. 截至 115 年 6 月 30 日及 114 年 12 月 31 日止，質押之定期存款利率皆為 1.705%。
2. 按攤銷後成本衡量金融資產質押之資訊請參閱附註三十。

八、應收帳款

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
應收帳款			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額－非關係人	$ 509	$ 3,747	$ 1,518
總帳面金額－關係人	-	1,146	-
減：備抵損失	-	-	-
	$ 509	$ 4,893	$ 1,518

本公司對商品銷售之平均授信期間為 30 天至 70 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與現時財務狀況、產業經濟情勢，並同時考量 GDP 預測及產業展望。

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

本公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

115 年 6 月 30 日

	未逾期	逾期1～60天	逾期61～120天	逾期121～365天	逾期超過365天	合計
預期信用損失率	-	-	-	-	-	
總帳面金額	$ 509	$ -	$ -	$ -	$ -	$ 509
備抵損失（存續期間預期信用損失）	-	-	-	-	-	-
攤銷後成本	$ 509	$ -	$ -	$ -	$ -	$ 509

114 年 12 月 31 日

	未逾期	逾期1～60天	逾期61～120天	逾期121～365天	逾期超過365天	合計
預期信用損失率	-	-	-	-	-	
總帳面金額	$ 4,893	$ -	$ -	$ -	$ -	$ 4,893
備抵損失（存續期間預期信用損失）	-	-	-	-	-	-
攤銷後成本	$ 4,893	$ -	$ -	$ -	$ -	$ 4,893

114 年 6 月 30 日

	未逾期	逾期1～60天	逾期61～120天	逾期121～365天	逾期超過365天	合計
預期信用損失率	-	-	-	-	-	
總帳面金額	$ 1,481	$ 37	$ -	$ -	$ -	$ 1,518
備抵損失（存續期間預期信用損失）	-	-	-	-	-	-
攤銷後成本	$ 1,481	$ 37	$ -	$ -	$ -	$ 1,518

本公司評估於 115 年 6 月 30 日暨 114 年 12 月 31 日及 6 月 30 日應收帳款於存續期間均無應認列之備抵損失。

九、存　　貨

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
原物料	$ 2,418	$ 7,945	$ 8,484
在製品	3,451	1,624	1,367
製成品	358	59	106
	$ 6,227	$ 9,628	$ 9,957

銷貨成本性質如下：

	115年1月1日至6月30日	114年1月1日至6月30日
已銷售之存貨成本	$ 1,528	$ 2,348
存貨跌價及呆滯損失	603	199
	$ 2,131	$ 2,547

十、不動產、廠房及設備

	辦公設備	機器設備	租賃改良	合計
成本				
115年1月1日餘額	$ 3,896	$ 1,309	$ 1,319	$ 6,524
增添	412	6,617	1,572	8,601
115年6月30日餘額	$ 4,308	$ 7,926	$ 2,891	$ 15,125
累計折舊				
115年1月1日餘額	$ 1,295	$ 407	$ 665	$ 2,367
折舊費用	528	305	351	1,184
115年6月30日餘額	$ 1,823	$ 712	$ 1,016	$ 3,551
115年6月30日淨額	$ 2,485	$ 7,214	$ 1,875	$ 11,574
114年12月31日及115年1月1日淨額	$ 2,601	$ 902	$ 654	$ 4,157
成本				
114年1月1日餘額	$ 2,120	$ 534	$ 1,319	$ 3,973
增添	1,675	412	-	2,087
114年6月30日餘額	$ 3,795	$ 946	$ 1,319	$ 6,060
累計折舊				
114年1月1日餘額	$ 444	$ 221	$ 202	$ 867
折舊費用	419	75	231	725
114年6月30日餘額	$ 863	$ 296	$ 433	$ 1,592
114年6月30日淨額	$ 2,932	$ 650	$ 886	$ 4,468

不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

辦公設備	3-5年
機器設備	5-8年
租賃改良	3年

十一、租賃協議

(一) 使用權資產

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
使用權資產帳面金額			
建築物	$ 16,041	$ 5,415	$ 7,219

	115年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日
使用權資產之增添		
建 築 物	$ 15,067	$ -
使用權資產之折舊費用		
建 築 物	$ 3,026	$ 1,804

(二) 租賃負債

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
租賃負債帳面金額			
流 動	$ 7,404	$ 3,735	$ 3,679
非 流 動	$ 9,645	$ 1,906	$ 3,787

租賃負債之折現率區間如下：

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
建 築 物	2.600%~3.025%	3.025%	3.025%

(三) 重要承租活動及條款

本公司承租建築物做為辦公室使用，租賃期間為 3 年。於租賃期間終止時，本公司對所租賃之建築物並無優惠承購權。

(四) 其他租賃資訊

	115年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日
短期租賃費用	$ 1,153	$ 146
低價值資產租賃費用	$ 18	$ 15
租賃之現金（流出）總額	($ 3,556)	($ 2,108)

十二、無形資產

	電腦軟體		
	成本	累計攤銷	淨額
115 年 1 月 1 日餘額	$ 14,875	$ 2,538	$ 12,337
單獨取得／攤銷費用	1,519	809	
115 年 6 月 30 日餘額	$ 16,394	$ 3,347	$ 13,047
114 年 1 月 1 日餘額	$ 1,514	$ 1,034	$ 480
單獨取得／攤銷費用	13,361	608	
114 年 6 月 30 日餘額	$ 14,875	$ 1,642	$ 13,233

攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

電腦軟體	3～10年

依功能別彙總攤銷費用：

	115年1月1日至6月30日	114年1月1日至6月30日
管理費用	$ 65	$ 394
研發費用	744	214
	$ 809	$ 608

十三、預付款項

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
流　　動			
預付費用	$ 5,827	$ 6,770	$ 1,250
預付貨款	1,018	5,560	2,953
留抵稅額	3,368	2,175	1,519
	$ 10,213	$ 14,505	$ 5,722

十四、借　　款（114年6月30日：無）

長期借款

	115年6月30日	114年12月31日
擔保借款		
銀行借款	$ 22,500	$ 25,000
減：列為一年內到期部分	(5,000)	(5,000)
長期借款	$ 17,500	$ 20,000

銀行借款係由財團法人中小企業保證基金擔保，並以董事長為連帶保證人，借款期間為114年12月到119年12月。借款利率於115年6月30日及114年12月31日皆為2.22%，按月繳息，分5年平均攤還本金。

十五、應付帳款

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
應付帳款			
因營業而發生	$ 800	$ 3,668	$ 1,655

應付帳款之平均賒帳期間為 30 天至 60 天，本公司訂有財務風險管理政策，以確保所有應付款於預先約定之信用期限內償還。

十六、其他應付款

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
應付薪資及獎金	$ 6,544	$ 6,869	$ 5,082
應付設備款	4,321	36	166
應付電腦軟體費	1,315	-	3,622
應付勞健保費	893	711	705
應付勞務費	725	931	186
應付退休金	682	542	505
其　　他	2,250	2,244	960
	$ 16,730	$ 11,333	$ 11,226

十七、退職後福利計畫

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

十八、權　　益

(一) 股　　本

普 通 股

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
額定股數（仟股）	100,000	50,000	50,000
已發行且已收足股款之股數（仟股）	41,530	41,530	36,030
已發行股本	$ 635,292	$ 635,292	$ 305,292

本公司採無票面金額股。

本公司於 114 年 10 月董事會決議現金增資發行新股 5,500 仟股，以每股新台幣 60 元發行，增資後實收股本為 635,292 仟元，該現金增資案之基準日為 114 年 12 月 26 日，並已完成變更登記。

(二) 資本公積

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本（註1）			
受領股東贈與	$ -	$ 25,519	$ 25,519
其　　他（註2）	488	4,515	-
	$ 488	$ 30,034	$ 25,519

註1：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例為限。

註2：此項資本公積係本公司員工在股票信託期間離職，員工福利信託計畫委員會依信託約定將離職員工信託持有股票出售予第三者，致處分所得價金扣除應退回員工之金額後匯回本公司之剩餘金額。

(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，應先提繳稅款，彌補累積虧損，次提 10%為法定盈餘公積，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，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派之。本公司章程規定之員工及董監事酬勞分派政策，請參閱附註二十之(七)員工酬勞及董監事酬勞。

本公司股利政策係配合目前及未來之發展計劃、考量投資環境及資金需求，並兼顧股東利益等因素，於可供分配盈餘中提撥不低於百分之十分配股東股利，得以現金或股票方式為之，其中現金股利之比率不得低於股利總額之百分之十。

本公司股票公開發行後，分派股息及紅利或法定盈餘公積及資本公積之全部或一部，如以發放現金之方式為之，授權董事會以三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數同意後為之，並報告股東會。

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

本公司於115年5月13日及114年5月14日舉行股東常會，分別決議通過114及113年度虧損撥補案如下：

	114年度	113年度
年初待彌補虧損	($ 128,491)	($ 86,914)
加：本年度稅後淨損	(77,481)	(41,989)
加：以資本公積彌補虧損	30,034	412
年底待彌補虧損	($ 175,938)	($ 128,491)

(四) 庫藏股票（115年1月1日至6月30日：無）

本公司於114年5月受領股東贈與本公司股票2,279仟股，依收益法估計每股價值 11.2 元，並認列資本公積-受領股東贈與 25,519仟元。另本公司於114年6月經董事會決議轉讓予員工，庫藏股轉讓相關資訊，請參閱附註二三。

單位：仟股

項目	114年1月1日至6月30日
期初股數	-
本期增加	2,279
本期減少	(2,279)
期末股數	-

十九、收　　入

	115年1月1日至6月30日	114年1月1日至6月30日
客戶合約收入		
銷貨收入	$ 6,159	$ 4,405
勞務收入	3,453	4,440
	$ 9,612	$ 8,845

(一) 客戶合約之說明

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。

1. 銷貨收入

銷貨收入來自光通訊零組件等產品之銷售。由於光通訊零組件等產品分別於運抵客戶指定地點及起運時，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。

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。

2. 勞務收入

勞務收入來自委託設計服務。本公司提供之委託設計服務，係依客戶約定合約規格提供設計服務產生之收入，本公司係按實際投入成本佔預期總成本比例為基礎隨時間逐步認列收入。合約約定客戶係依開發進度付款，故本公司於提供服務時係認列合約資產，待依合約條件完成驗收時轉列應收帳款。依合約條件預收之款項，於完成驗收前係認列為合約負債。

(二) 合約餘額

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日	114年1月1日
應收帳款（附註八）	$ 509	$ 4,893	$ 1,518	$ 534
合約資產				
勞務收入	$ 8,837	$ 8,837	$ 8,684	$ 9,510
減：備抵損失	(7,579)	(7,579)	(3,186)	(3,186)
合約資產－流動	$ 1,258	$ 1,258	$ 5,498	$ 6,324
合約負債				
銷貨收入	$ -	$ -	$ -	$ 1,561
勞務收入	449	3,902	15	1,313
合約負債－流動	$ 449	$ 3,902	$ 15	$ 2,874

合約資產及合約負債之變動主要係來自滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異。

本公司按存續期間預期信用損失認列合約資產之備抵損失。合約資產將於開立帳單時轉列為應收帳款，其信用風險特性與同類合約產生之應收帳款相同，故本公司認為應收帳款之預期信用損失率亦可適用於合約資產。

合約資產備抵損失變動資訊如下：

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
期初餘額	$ 7,579	$ 3,186	$ 3,186
加：本期提列減損損失	-	4,393	-
期末餘額	$ 7,579	$ 7,579	$ 3,186

來自期初合約負債以及前期已滿足之履約義務於當年度認列為收入之金額如下：

	115年6月30日	114年6月30日
來自期初合約負債		
銷貨收入	$ -	$ 1,561
勞務收入	3,453	1,313
	$ 3,453	$ 2,874

二十、繼續營業單位淨損

(一) 利息收入

	115年1月1日至6月30日	114年1月1日至6月30日
銀行存款之利息	$ 2,935	$ 951
其他利息	11	6
	$ 2,946	$ 957

(二) 其他收入

	115年1月1日至6月30日	114年1月1日至6月30日
政府補助收入	$ 10,167	$ -
其　　他	82	39
	$ 10,249	$ 39

(三) 其他利益及損失

	115年1月1日至6月30日	114年1月1日至6月30日
淨外幣兌換利益（損失）	$ 229	($ 864)
租賃修改淨損失	(18)	-
其　　他	(3)	-
	$ 208	($ 864)

(四) 財務成本

	115年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日
銀行借款之利息	$ 262	$ 2
租賃負債之利息	172	129
	$ 434	$ 131

(五) 折舊及攤銷

	115年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日
不動產、廠房及設備	$ 1,184	$ 725
使用權資產	3,026	1,804
無形資產	809	608
	$ 5,019	$ 3,137
折舊費用依功能別彙總		
營業費用	$ 4,210	$ 2,529
攤銷費用依功能別彙總		
營業費用	$ 809	$ 608

無形資產攤銷費用分攤至各項目資訊，請參閱附註十二。

(六) 員工福利費用

	115年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日
短期員工福利	$ 29,022	$ 23,240
退職後福利		
確定提撥計畫	1,193	967
股份基礎給付		
權益交割	-	12,987
其他員工福利	561	304
員工福利費用合計	$ 30,776	$ 37,498
依功能別彙總		
營業成本	$ 424	$ 1,507
營業費用	30,352	35,991
	$ 30,776	$ 37,498

(七) 員工酬勞及董監事酬勞

本公司依章程規定係按當年度扣除分派員工及董監事酬勞前之稅前淨利分別以不低於 3%及不高於 1.5%提撥員工酬勞及董監事酬勞。本公司 115 年及 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日皆為稅前淨損，故未估列員工酬勞及董監事酬勞。

二一、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：

	115年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日
認列於損益之所得稅費用	$ -	$ -

(二) 本公司截至 113 年度止之營利事業所得稅結算申報書，業經稅捐稽徵機關核定。

二二、每股虧損

單位：每股元

	115年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日
基本每股虧損	($ 1.14)	($ 1.35)
稀釋每股虧損	($ 1.14)	($ 1.35)

用以計算每股虧損之淨損及普通股加權平均股數如下：

本年度淨損

	115年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日
用以計算基本／稀釋每股虧損之本年度淨損	($ 47,363)	($ 48,310)

股 數

單位：仟股

	115年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日
用以計算基本／稀釋每股虧損之普通股加權平均股數	41,530	35,790

本公司庫藏股票於計算 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日稀釋每股虧損時，因具反稀釋作用，故未納入稀釋每股虧損之計算。

二三、股份基礎給付協議

庫藏股轉讓員工

本公司於 114 年 6 月 4 日經董事會決議給予員工認購庫藏股 2,279 仟股。給予認購對象包含本公司符合特定條件之員工。

庫藏股認股權利之相關資訊如下：

	114年1月1日至6月30日	
項目	單位（仟）	加權平均行使價格（元）
期初流通在外	-	$ -
本期給與	2,279	5.5
本期行使	(2,279)	5.5
期末流通在外	-	
期末可行使	-	

本公司以 114 年 6 月 4 日為員工認購基準日，員工於 114 年 6 月 23 日至 6 月 25 日執行庫藏股認購，並於 114 年 7 月全數完成轉讓。

本公司於 114 年 6 月給與之員工認股權均使用 Black-Scholes 評價模式，評價模式所採用之輸入值如下：

	114年6月
給與日每股價值	11.2 元
行使價格	5.5 元
預期波動率	13.94%
存續期間	23 日
無風險利率	1.59%

預期波動率係基於過去 2.38 年類比公司歷史股票價格波動率。

114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列之酬勞成本為 12,987 仟元。

二四、政府補助

本公司於 114 年 10 月取得經濟部專案計畫，主要用於補貼技術研發所產生之部分成本與費用。上述計畫已收取補貼款項 24,500 仟元認列為遞延收入，並於相關成本及費用發生轉列損益，115 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列收益 10,164 仟元。

二五、現金流量資訊

(一) 非現金交易

除已於其他附註揭露外，本公司於115及114年1月1日至6月30日進行下列非現金交易之投資活動：

1. 本公司於115年及114年1月1日至6月30日購置不動產、廠房及設備之應付設備款，分別增加4,285仟元及166仟元。
2. 本公司於114年1月1日至6月30日自預付設備款重分類至不動產、廠房及設備為240仟元（115年1月1日至6月30日：無）。

(二) 來自籌資活動之負債變動

115年1月1日至6月30日

	115年1月1日	現金流量	非現金之變動 新增租賃	非現金之變動 租約修改	非現金之變動 其他	115年6月30日
長期借款(含一年內到期)	$ 25,000	($ 2,500)	$ -	$ -	$ -	$ 22,500
租賃負債－流動及非流動	5,641	(2,376)	15,067	(1,455)	172	17,049
	$ 30,641	($ 4,876)	$ 15,067	($ 1,455)	$ 172	$ 39,549

114年1月1日至6月30日

	114年1月1日	現金流量	非現金之變動 新增租賃	非現金之變動 租約修改	非現金之變動 其他	114年6月30日
租賃負債－流動及非流動	$ 9,264	($ 1,927)	$ -	$ -	$ 129	$ 7,466

二六、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，以便股東報酬極大化。為維持或調整資本結構，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、買回股份及發行新債或償付舊債等方式平衡其整體資本結構。

二七、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。

(二) 金融工具之種類

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
金融資產			
按攤銷後成本衡量(註1)	$ 402,605	$ 470,760	$ 127,718
金融負債			
按攤銷後成本衡量(註2)	32,804	32,590	7,294

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

註2：餘額係包含長期借款、一年內到期長期借款、應付帳款及其他應付款（不含應付稅捐、應付薪資及獎金及應付退休金）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應收帳款、應付帳款、借款及租賃負債。本公司已依業務性質及風險程度與廣度執行適當之風險管理與控制作業。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

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以及利率變動風險。

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，請參閱附註二九。

敏感度分析

本公司主要受到美元匯率波動之影響。

有關外幣匯率風險之敏感性分析，主要係針對財務報導期間結束日之外幣貨幣性項目計算（主係美元項目）。當本公司之功能性貨幣對美元升值／貶值 1%時，本公司於115年及114年1月1日至6月30日之稅前淨損分別將增加／減少193仟元及102仟元。

因前述之敏感度分析係依據資產負債表日之外幣暴險金額計算，故管理階層認為敏感度無法反映年中暴險情形。

(2) 利率風險

本公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
具公允價值利率風險			
－金融資產	$ 314,500	$ 354,500	$ 90,000
－金融負債	17,049	5,641	7,466
具現金流量利率風險			
－金融資產	85,037	108,885	34,479
－金融負債	22,500	25,000	-

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。對於浮動利率資產及負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之金融資產及負債金額於報導期間皆流通在外。本公司管理階層設定報表利率時所使用之變動率為利率增加或減少25基點，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加／減少25基點，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司115年及114年1月1日至6月30日之稅前淨損將分別減少／增加78仟元及43仟元。

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

義務及本公司提供財務保證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。

本公司之信用風險主要係集中於A客戶，截至115年6月30日暨114年12月31日及6月30日止，應收帳款合計數來自前述客戶之比率分別為100%、40%及62%。

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公司營運並減輕現金流量波動之影響。

非衍生金融負債之流動性及利率風險表

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

115年6月30日

	要求即付或短於1年	1至5年	5年以上
非衍生金融負債			
無附息負債	$ 10,304	$ -	$ -
租賃負債	7,762	9,887	-
浮動利率負債	5,450	18,190	-
	$ 23,516	$ 28,077	$ -

114年12月31日

	要求即付或短於1年	1至5年	5年以上
非衍生金融負債			
無附息負債	$ 7,590	$ -	$ -
租賃負債	3,854	1,924	-
浮動利率負債	5,503	20,901	-
	$ 16,947	$ 22,825	$ -

114 年 6 月 30 日

	要求即付或短於1年	1至5年	5年以上
非衍生金融負債			
無附息負債	$ 7,294	$ -	$ -
租賃負債	3,854	3,850	-
	$ 11,148	$ 3,850	$ -

二八、關係人交易

除已於其他附註揭露外，本公司與關係人間交易如下：

(一) 關係人名稱及其關係

關係人名稱	與本公司之關係
伍茂仁	本公司之董事長
光紅建聖股份有限公司（光紅建聖）	對本公司具重大影響力之公司

(二) 營業收入

帳列項目	關係人類別／名稱	115年1月1日至6月30日	114年1月1日至6月30日
銷貨收入	光紅建聖	$ 2,625	$ 167
勞務收入	光紅建聖	$ -	$ 443

本公司對關係企業進行開發服務，因無相關同類交易可循，其交易條件係由雙方協商決定。

本公司與關係人之銷貨交易，其交易價格與收款條件與非關係人並無重大差異。

(三) 應收關係人款項

帳列項目	關係人類別／名稱	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
應收帳款	光紅建聖	$ -	$ 1,146	$ -

(四) 背書保證

取得背書保證

關係人類別／名稱	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
本公司之董事長			
被保證金額	$ 40,000	$ 40,000	$ 15,000
實際動支金額（帳列銀行借款）	$ 22,500	$ 25,000	$ -

係本公司之董事長為本公司銀行借款作為連帶保證人。

(五) 主要管理階層薪酬

	115年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日
短期員工福利	$ 3,102	$ 2,608

董事及其他主要管理階層之薪酬係依照個人績效及市場趨勢決定。

二九、具重大影響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資訊如下：

單位：各外幣仟元／新台幣仟元

日期	貨幣性項目	外幣	帳面金額	匯率
115年6月30日	金融資產	$ 611	$ 19,435	31.800（美元：新台幣）
	金融負債	4	124	31.900（美元：新台幣）
114年12月31日	金融資產	256	8,023	31.380（美元：新台幣）
	金融負債	98	3,070	31.480（美元：新台幣）
114年6月30日	金融資產	349	10,208	29.250（美元：新台幣）

三十、質抵押之資產

下列資產業經提供為銀行開立履約保證函之擔保品：

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
質押定期存款（帳列按攤銷後成本衡量之金融資產）	$ 24,500	$ 24,500	$ -

三一、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊：

1. 資金貸予他人：無。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有之重大有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分）：無。
4. 與關係人進、銷貨交易金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20%以上：無。

5. 應收關係人款項達新台幣1億元或實收資本額20%以上：無。

6. 母子公司間及各子公司間之業務關係及重大交易往來情形及金額：無。

(二) 轉投資事業相關資訊：無。

(三) 大陸投資資訊

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

依國際財務報導準則第八號「營運部門」之規定，本公司主要業務為光電零組件之設計開發服務及銷售等業務，本公司僅有單一營運部門，故無須揭露營運部門財務資訊。