

達運光電股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國 111 年及 110 年第二季
(股票代碼 8045)

公司地址：新北市新北產業園區五工六路 41 號
電 話：(02)2299-0666

達運光電股份有限公司及子公司
民國 111 年及 110 年第二季合併財務報告暨會計師核閱報告
目 錄

| <u>項</u> | <u>目</u> | <u>頁 次</u> |
|----------|---------------------------|------------|
| 一、 | 封面 | 1 |
| 二、 | 目錄 | 2 ~ 3 |
| 三、 | 會計師核閱報告 | 4 ~ 5 |
| 四、 | 合併資產負債表 | 6 ~ 7 |
| 五、 | 合併綜合損益表 | 8 |
| 六、 | 合併權益變動表 | 9 |
| 七、 | 合併現金流量表 | 10 ~ 11 |
| 八、 | 合併財務報表附註 | 12 ~ 55 |
| | (一) 公司沿革 | 12 |
| | (二) 通過財務報告之日期及程序 | 12 |
| | (三) 新發布及修訂準則及解釋之適用 | 12 ~ 13 |
| | (四) 重大會計政策之彙總說明 | 13 ~ 23 |
| | (五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 23 ~ 24 |
| | (六) 重要會計項目之說明 | 24 ~ 43 |
| | (七) 關係人交易 | 43 ~ 44 |
| | (八) 質押之資產 | 44 |
| | (九) 重大或有負債及未認列之合約承諾 | 44 ~ 45 |

| 項 | 目 | 頁 | 次 |
|------|---------|---------|---|
| (十) | 重大之災害損失 | 45 | |
| (十一) | 重大之期後事項 | 45 | |
| (十二) | 其他 | 45 ~ 53 | |
| (十三) | 附註揭露事項 | 53 ~ 54 | |
| (十四) | 部門資訊 | 54 ~ 55 | |

達運光電股份有限公司 公鑒：

前言

達運光電股份有限公司及子公司民國 111 年及 110 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 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金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範圍

除保留結論之基礎所述者外，本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

保留結論之基礎

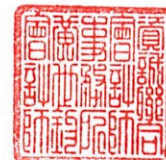
如合併財務報表附註四(三)所述，列入上開合併財務報表之部分非重要子公司之同期間之財務報表未經會計師核閱，其民國 111 年及 110 年 6 月 30 日之資產總額分別為新台幣 248,786 仟元及新台幣 167,865 仟元，分別占合併資產總額之 12%及 8%；負債總額分別為新台幣 46,820 仟元及新台幣 49,257 仟元，分別占合併負債總額之 4%及 4%；其民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之綜合(損)益總額分別為新台幣(6,965)仟元及新台幣 2,124 仟元，分別占合併綜合(損)益總額之(13%)及(63%)。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述部分非重要子公司之同期間財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達達運光電股份有限公司及子公司民國 111 年及 110 年 6 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

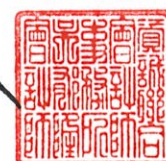
資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

黃世鈞



會計師

吳郁隆



金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1050029449 號

前財政部證券暨期貨管理委員會

核准簽證文號：(86)台財證(六)第 83252 號

中 華 民 國 1 1 1 年 8 月 1 1 日



達運光電股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國111年6月30日及民國110年12月31日、6月30日

(民國111年及110年6月30日之合併資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

| 資 | 產 | 附註 | 111年6月30日 | | 110年12月31日 | | 110年6月30日 | |
|--------------|----------------|---------|---------------------|------------|---------------------|------------|---------------------|------------|
| | | | 金額 | % | 金額 | % | 金額 | % |
| 流動資產 | | | | | | | | |
| 1100 | 現金及約當現金 | 六(一) | \$ 611,431 | 29 | \$ 534,324 | 25 | \$ 594,109 | 27 |
| 1110 | 透過損益按公允價值衡量之金融 | 六(二) | | | | | | |
| | 資產—流動 | | - | - | - | - | 362 | - |
| 1136 | 按攤銷後成本衡量之金融資產— | 六(三)及八 | | | | | | |
| | 流動 | | 3,442 | - | 13,052 | 1 | 7,009 | - |
| 1140 | 合約資產—流動 | 六(十七) | 5,567 | - | 9,260 | - | 7,267 | 1 |
| 1150 | 應收票據淨額 | 六(四) | 9,919 | 1 | 1,876 | - | 8,864 | 1 |
| 1170 | 應收帳款淨額 | 六(四) | 362,118 | 17 | 536,799 | 25 | 398,287 | 18 |
| 1200 | 其他應收款 | 六(五) | 6,718 | - | 10,754 | 1 | 33,406 | 2 |
| 1220 | 本期所得稅資產 | 六(二十四) | 1,717 | - | 1,084 | - | 716 | - |
| 130X | 存貨 | 六(六) | 436,637 | 21 | 345,714 | 16 | 356,591 | 16 |
| 1410 | 預付款項 | | 37,855 | 2 | 30,711 | 2 | 28,208 | 1 |
| 1470 | 其他流動資產 | | 4,293 | - | 2,917 | - | 1,710 | - |
| 11XX | 流動資產合計 | | <u>1,479,697</u> | <u>70</u> | <u>1,486,491</u> | <u>70</u> | <u>1,436,529</u> | <u>66</u> |
| 非流動資產 | | | | | | | | |
| 1535 | 按攤銷後成本衡量之金融資產— | 六(三)及八 | | | | | | |
| | 非流動 | | 12,949 | 1 | 13,266 | 1 | 28,640 | 1 |
| 1600 | 不動產、廠房及設備 | 六(七)及八 | 439,079 | 21 | 427,783 | 20 | 432,459 | 20 |
| 1755 | 使用權資產 | 六(八) | 18,039 | 1 | 19,881 | 1 | 20,386 | 1 |
| 1780 | 無形資產 | | 13,565 | 1 | 18,900 | 1 | 25,308 | 1 |
| 1840 | 遞延所得稅資產 | | 95,865 | 4 | 76,807 | 3 | 86,546 | 4 |
| 1920 | 存出保證金 | | 8,162 | - | 7,523 | - | 4,466 | - |
| 1930 | 長期應收票據及款項 | 六(四)(九) | 47,426 | 2 | 81,222 | 4 | 146,185 | 7 |
| 1990 | 其他非流動資產—其他 | 七(二) | 12,563 | - | 4,517 | - | 6,581 | - |
| 15XX | 非流動資產合計 | | <u>647,648</u> | <u>30</u> | <u>649,899</u> | <u>30</u> | <u>750,571</u> | <u>34</u> |
| 1XXX | 資產總計 | | <u>\$ 2,127,345</u> | <u>100</u> | <u>\$ 2,136,390</u> | <u>100</u> | <u>\$ 2,187,100</u> | <u>100</u> |

(續次頁)

達運光電股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國111年6月30日及民國110年12月31日、6月30日

(民國111年及110年6月30日之合併資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

| 負債及權益 | | 附註 | 111年6月30日 | | 110年12月31日 | | 110年6月30日 | |
|--------------------|----------------------|--------|---------------------|------------|---------------------|------------|---------------------|------------|
| | | | 金額 | % | 金額 | % | 金額 | % |
| 流動負債 | | | | | | | | |
| 2130 | 合約負債—流動 | 六(十八) | \$ 22,534 | 1 | \$ 53,795 | 3 | \$ 21,317 | 1 |
| 2150 | 應付票據 | | - | - | 3 | - | 3 | - |
| 2170 | 應付帳款 | | 228,825 | 11 | 209,434 | 10 | 248,460 | 12 |
| 2200 | 其他應付款 | 六(十) | 101,395 | 5 | 70,205 | 3 | 115,819 | 5 |
| 2230 | 本期所得稅負債 | 六(二十四) | 14,206 | 1 | 3,349 | - | 3,617 | - |
| 2250 | 負債準備—流動 | | 7,164 | - | 8,028 | - | 6,991 | - |
| 2280 | 租賃負債—流動 | | 8,937 | - | 9,044 | 1 | 7,844 | 1 |
| 2320 | 一年或一營業週期內到期長期負債 | 六(十一) | 113,790 | 5 | 106,976 | 5 | 86,136 | 4 |
| 2399 | 其他流動負債—其他 | | 1,321 | - | 663 | - | 1,634 | - |
| 21XX | 流動負債合計 | | <u>498,172</u> | <u>23</u> | <u>461,497</u> | <u>22</u> | <u>491,821</u> | <u>23</u> |
| 非流動負債 | | | | | | | | |
| 2540 | 長期借款 | 六(十一) | 499,881 | 24 | 556,360 | 26 | 613,502 | 28 |
| 2570 | 遞延所得稅負債 | | 7,143 | - | 6,345 | - | 5,657 | - |
| 2580 | 租賃負債—非流動 | | 9,866 | - | 11,854 | - | 14,025 | 1 |
| 2600 | 其他非流動負債 | | 34,686 | 2 | 34,143 | 2 | 27,776 | 1 |
| 25XX | 非流動負債合計 | | <u>551,576</u> | <u>26</u> | <u>608,702</u> | <u>28</u> | <u>660,960</u> | <u>30</u> |
| 2XXX | 負債總計 | | <u>1,049,748</u> | <u>49</u> | <u>1,070,199</u> | <u>50</u> | <u>1,152,781</u> | <u>53</u> |
| 權益 | | | | | | | | |
| 歸屬於母公司業主之權益 | | | | | | | | |
| 股本 | | | | | | | | |
| 3110 | 普通股股本 | 六(十四) | 815,208 | 38 | 815,208 | 38 | 815,208 | 37 |
| 資本公積 | | | | | | | | |
| 3200 | 資本公積 | 六(十五) | 123,929 | 6 | 123,465 | 6 | 122,433 | 6 |
| 保留盈餘 | | | | | | | | |
| 3310 | 法定盈餘公積 | 六(十六) | 44,783 | 2 | 40,180 | 2 | 38,579 | 2 |
| 3320 | 特別盈餘公積 | | 49,156 | 2 | 31,376 | 1 | 29,709 | 1 |
| 3350 | 未分配盈餘 | | 74,265 | 4 | 104,965 | 5 | 72,626 | 3 |
| 其他權益 | | | | | | | | |
| 3400 | 其他權益 | | (29,847) | (1) | (49,156) | (2) | (44,952) | (2) |
| 31XX | 歸屬於母公司業主之權益合計 | | <u>1,077,494</u> | <u>51</u> | <u>1,066,038</u> | <u>50</u> | <u>1,033,603</u> | <u>47</u> |
| 36XX | 非控制權益 | | <u>103</u> | <u>-</u> | <u>153</u> | <u>-</u> | <u>716</u> | <u>-</u> |
| 3XXX | 權益總計 | | <u>1,077,597</u> | <u>51</u> | <u>1,066,191</u> | <u>50</u> | <u>1,034,319</u> | <u>47</u> |
| 重大或有負債及未認列之合約承諾 | | | | | | | | |
| 重大期後事項 | | | | | | | | |
| 3X2X | 負債及權益總計 | 十一 | <u>\$ 2,127,345</u> | <u>100</u> | <u>\$ 2,136,390</u> | <u>100</u> | <u>\$ 2,187,100</u> | <u>100</u> |

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：陳碧霜



經理人：戴國源



會計主管：蔡美珮



達運光電股份有限公司及子公司
 合併綜合損益表
 民國111年及110年1月1日至6月30日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元
 (除每股盈餘為新台幣元外)

| 項目 | 附註 | 111年1月1日至6月30日 | | 110年1月1日至6月30日 | |
|------------------------|--------|----------------|-------|----------------|-------|
| | | 金額 | % | 金額 | % |
| 4000 營業收入 | 六(十七) | \$ 489,691 | 100 | \$ 579,480 | 100 |
| 5000 營業成本 | 六(二十一) | (305,274) | (63) | (355,384) | (62) |
| 5950 營業毛利淨額 | | 184,417 | 37 | 224,096 | 38 |
| 營業費用 | 六(二十一) | | | | |
| 6100 推銷費用 | | (73,925) | (15) | (62,780) | (11) |
| 6200 管理費用 | | (59,568) | (12) | (61,274) | (10) |
| 6300 研究發展費用 | | (49,207) | (10) | (51,577) | (9) |
| 6000 營業費用合計 | | (182,700) | (37) | (175,631) | (30) |
| 6900 營業利益 | | 1,717 | - | 48,465 | 8 |
| 營業外收入及支出 | | | | | |
| 7100 利息收入 | 六(十八) | 3,452 | 1 | 1,748 | 1 |
| 7010 其他收入 | | 1,081 | - | 845 | - |
| 7020 其他利益及損失 | 六(十九) | 31,479 | 7 | (29,844) | (5) |
| 7050 財務成本 | 六(二十) | (4,890) | (1) | (4,334) | (1) |
| 7000 營業外收入及支出合計 | | 31,122 | 7 | (31,585) | (5) |
| 7900 稅前淨利 | | 32,839 | 7 | 16,880 | 3 |
| 7950 所得稅費用 | 六(二十三) | (447) | - | (6,679) | (1) |
| 8200 本期淨利 | | \$ 32,392 | 7 | \$ 10,201 | 2 |
| 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 | | \$ 19,310 | 4 | (\$ 13,574) | (3) |
| 8360 後續可能重分類至損益之項目總額 | | 19,310 | 4 | (13,574) | (3) |
| 8300 其他綜合損益(淨額) | | \$ 19,310 | 4 | (\$ 13,574) | (3) |
| 8500 本期綜合損益總額 | | \$ 51,702 | 11 | (\$ 3,373) | (1) |
| 淨利(損)歸屬於： | | | | | |
| 8610 母公司業主 | | \$ 32,443 | 7 | \$ 10,421 | 2 |
| 8620 非控制權益 | | (\$ 51) | - | (\$ 220) | - |
| 綜合損益總額歸屬於： | | | | | |
| 8710 母公司業主 | | \$ 51,752 | 11 | (\$ 3,155) | (1) |
| 8720 非控制權益 | | (\$ 50) | - | (\$ 218) | - |
| 基本每股盈餘 | 六(二十四) | | | | |
| 9750 本期淨利 | | \$ 0.40 | | \$ 0.13 | |
| 稀釋每股盈餘 | 六(二十四) | | | | |
| 9850 本期淨利 | | \$ 0.40 | | \$ 0.13 | |

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：陳碧霜



經理人：戴國源



會計主管：蔡美珮



達運光電股份有限公司及子公司
 合併權益變動表
 民國111年及110年1月1日至6月30日
 (僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣仟元

| 附註 | 歸屬於母公司業主之權益 | | | | | | 其他權益 | | 計非控制權益 | 合計 |
|-----------------------|-------------|------------|----------|-----------|-----------|------------|-------------------|--------------|--------|--------------|
| | 普通股股本 | 發行溢價 | 員工認股權 | 法定盈餘公積 | 特別盈餘公積 | 未分配盈餘 | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | | | |
| 110年1月1日至6月30日 | | | | | | | | | | |
| 110年1月1日餘額 | \$ 815,208 | \$ 142,338 | \$ 3,276 | \$ 38,579 | \$ 29,709 | \$ 78,509 | (\$ 31,376) | \$ 1,076,243 | \$ 934 | \$ 1,077,177 |
| 本期淨利 | - | - | - | - | - | 10,421 | - | 10,421 | (220) | 10,201 |
| 本期其他綜合(損)益 | - | - | - | - | - | - | (13,576) | (13,576) | 2 | (13,574) |
| 本期綜合(損)益總額 | - | - | - | - | - | 10,421 | (13,576) | (3,155) | (218) | (3,373) |
| 109年度盈餘指撥及分配 | 六(十六) | | | | | | | | | |
| 現金股利 | - | - | - | - | - | (16,304) | - | (16,304) | - | (16,304) |
| 資本公積配發現金股利 | - | (24,456) | - | - | - | - | - | (24,456) | - | (24,456) |
| 員工認股權酬勞成本 | 六(十三) | - | - | 1,275 | - | - | - | 1,275 | - | 1,275 |
| 110年6月30日餘額 | \$ 815,208 | \$ 117,882 | \$ 4,551 | \$ 38,579 | \$ 29,709 | \$ 72,626 | (\$ 44,952) | \$ 1,033,603 | \$ 716 | \$ 1,034,319 |
| 111年1月1日至6月30日 | | | | | | | | | | |
| 111年1月1日餘額 | \$ 815,208 | \$ 117,882 | \$ 5,583 | \$ 40,180 | \$ 31,376 | \$ 104,965 | (\$ 49,156) | \$ 1,066,038 | \$ 153 | \$ 1,066,191 |
| 本期淨利 | - | - | - | - | - | 32,443 | - | 32,443 | (51) | 32,392 |
| 本期其他綜合(損)益 | - | - | - | - | - | - | 19,309 | 19,309 | 1 | 19,310 |
| 本期綜合(損)益總額 | - | - | - | - | - | 32,443 | 19,309 | 51,752 | (50) | 51,702 |
| 110年度盈餘指撥及分配 | 六(十六) | | | | | | | | | |
| 提列法定盈餘公積 | - | - | - | 4,603 | - | (4,603) | - | - | - | - |
| 提列特別盈餘公積 | - | - | - | - | 17,780 | (17,780) | - | - | - | - |
| 現金股利 | - | - | - | - | - | (40,760) | - | (40,760) | - | (40,760) |
| 員工認股權酬勞成本 | 六(十三) | - | - | 464 | - | - | - | 464 | - | 464 |
| 111年6月30日餘額 | \$ 815,208 | \$ 117,882 | \$ 6,047 | \$ 44,783 | \$ 49,156 | \$ 74,265 | (\$ 29,847) | \$ 1,077,494 | \$ 103 | \$ 1,077,597 |

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：陳碧霜



經理人：戴國源



會計主管：蔡美珮



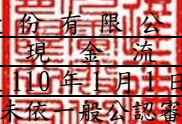
達運光電股份有限公司及子公司
 合併現金流量表
 民國111年及110年1月1日至6月30日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)



單位：新台幣仟元

| | 附註 | 111年1月1日 至6月30日 | 110年1月1日 至6月30日 |
|--------------------------|--------|--------------------|--------------------|
| 營業活動之現金流量 | | | |
| 本期稅前淨利 | | \$ 32,839 | \$ 16,880 |
| 調整項目 | | | |
| 收益費損項目 | | | |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產/負債淨損(益) | 六(十九) | - | (1,255) |
| 不動產、廠房及設備及使用權資產之折舊費用 | 六(二十一) | 18,120 | 18,731 |
| 無形資產及遞延資產攤銷費用 | 六(二十一) | 6,003 | 10,947 |
| 股份基礎給付酬勞成本 | 六(十三) | 464 | 1,275 |
| 利息收入 | 六(十八) | (3,452) | (1,748) |
| 利息費用 | 六(二十) | 4,890 | 4,334 |
| 與營業活動相關之資產/負債變動數 | | | |
| 與營業活動相關之資產之淨變動 | | | |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | | - | (609) |
| 合約資產—流動 | | 3,693 | 16,579 |
| 應收票據淨額 | | (8,043) | 703 |
| 應收帳款淨額 | | 174,681 | 19,626 |
| 其他應收款 | | (116,245) | 13,052 |
| 存貨 | | (90,923) | 622 |
| 預付款項 | | (7,144) | 7,080 |
| 其他流動資產 | | 1,187 | (278) |
| 長期應收票據及款項 | | 157,270 | 77,513 |
| 其他非流動資產—其他 | | (9,477) | (1,419) |
| 與營業活動相關之負債之淨變動 | | | |
| 合約負債—流動 | | (31,261) | (1,597) |
| 應付票據 | | (3) | - |
| 應付帳款 | | 19,391 | (23,306) |
| 其他應付款 | | (9,655) | 5,243 |
| 負債準備—流動 | | (864) | (997) |
| 其他流動負債—其他 | | 658 | (919) |
| 其他非流動負債 | | 524 | (3,630) |
| 營運產生之現金流入 | | 142,653 | 156,827 |
| 收取之利息 | | 259 | 398 |
| 支付之所得稅 | | (5,394) | (2,265) |
| 營業活動之淨現金流入 | | 137,518 | 154,960 |

(續次頁)


 達運光電股份有限公司及子公司
 合併現金流量表
 民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

| | 附註 | 111 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日 | 110 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日 |
|-------------------------|--------|-----------------------------|-----------------------------|
| 投資活動之現金流量 | | | |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產-流動減少(增加) | | \$ 9,610 | (\$ 363) |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動減少(增加) | | 317 | 11,268 |
| 取得不動產、廠房及設備 | 六(七) | (23,187) | (1,603) |
| 取得無形資產 | | (133) | (5,531) |
| 存出保證金增加 | | (4,350) | (2,589) |
| 存出保證金減少 | | 1,148 | 8,249 |
| 投資活動之淨現金(流出)流入 | | (16,595) | 9,431 |
| 籌資活動之現金流量 | | | |
| 短期借款增加 | 六(二十六) | - | 34,041 |
| 短期借款減少 | 六(二十六) | - | (39,041) |
| 舉借長期借款 | 六(二十六) | - | 94,269 |
| 償還長期借款 | 六(二十六) | (49,665) | (4,713) |
| 存入保證金增加 | 六(二十六) | 19 | - |
| 存入保證金減少 | 六(二十六) | - | (3) |
| 租賃負債本金償還數 | 六(二十六) | (4,808) | (4,569) |
| 支付之利息 | | (4,805) | (4,929) |
| 籌資活動之淨現金(流出)流入 | | (59,259) | 75,055 |
| 匯率影響數 | | 15,443 | (11,789) |
| 本期現金及約當現金增加數 | | 77,107 | 227,657 |
| 期初現金及約當現金餘額 | | 534,324 | 366,452 |
| 期末現金及約當現金餘額 | | \$ 611,431 | \$ 594,109 |

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：陳碧霜



經理人：戴國源



會計主管：蔡美珮



達運光電股份有限公司及子公司
合併財務報表附註
民國 111 年及 110 年第二季
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

達運光電股份有限公司(以下簡稱「本公司」)於民國 81 年 10 月 15 日依中華民國公司法核准設立，本公司及子公司(以下簡稱「本集團」)主要營業項目為有線電視頭端、光收發機、放大器、接頭與監測系統等通訊產品之製造及買賣，暨寬頻網路系統規劃、設計與承包工程及安裝多媒體視訊設備等。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國 111 年 8 月 11 日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 111 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

| <u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u> | <u>國際會計準則理事會 發布之生效日</u> |
|---------------------------------------|-----------------------------|
| 國際財務報導準則第3號之修正「對觀念架構之索引」 | 民國111年1月1日 |
| 國際會計準則第16號之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」 | 民國111年1月1日 |
| 國際會計準則第37號之修正「虧損性合約—履行合約之成本」 | 民國111年1月1日 |
| 2018-2020週期之年度改善 | 民國111年1月1日 |

本集團經評估上述準則及解釋對本集團合併財務狀況與合併財務績效並無重大影響。

(二) 尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 112 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

| 新發布/修正/修訂準則及解釋 | 國際會計準則理事會 發布之生效日 |
|---------------------------------------|---------------------|
| 國際會計準則第1號之修正「會計政策之揭露」 | 民國112年1月1日 |
| 國際會計準則第8號之修正「會計估計之定義」 | 民國112年1月1日 |
| 國際會計準則第12號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」 | 民國112年1月1日 |

本集團經評估上述準則及解釋對本集團合併財務狀況與合併財務績效並無重大影響。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

| 新發布/修正/修訂準則及解釋 | 國際會計準則 理事會發布之生效日 |
|--|---------------------|
| 國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」 | 待國際會計準則理事會決定 |
| 國際財務報導準則第17號「保險合約」 | 民國112年1月1日 |
| 國際財務報導準則第17號「保險合約」之修正 | 民國112年1月1日 |
| 國際財務報導準則第17號之修正「初次適用國際財務報導準則第17號及國際財務報導準則第9號—比較資訊」 | 民國112年1月1日 |
| 國際會計準則第1號之修正「負債之流動或非流動分類」 | 民國112年1月1日 |

本集團經評估上述準則及解釋對本集團合併財務狀況與合併財務績效並無重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

編製本合併財務報告所採用之主要會計政策說明如下。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與金管會認可之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製。

(二) 編製基礎

1. 除下列重要項目外，本合併財務報告係按歷史成本編製：

(1) 按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債(包括衍生工具)。

- (2)按退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。
2. 編製符合金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRSs)之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本集團的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五之說明。

(三)合併基礎

1. 合併財務報告編製原則

- (1)本集團將所有子公司納入合併財務報告編製之個體。子公司指受本集團控制之個體(包括結構型個體)，當本集團暴露於來自對該個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時，本集團即控制該個體。子公司自本集團取得控制之日起納入合併財務報告，於喪失控制之日起終止合併。
- (2)集團內公司間之交易、餘額及未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。
- (3)損益及其他綜合損益各組成部分歸屬於母公司業主及非控制權益；綜合損益總額亦歸屬於母公司業主及非控制權益，即使因而導致非控制權益發生虧損餘額。

2. 列入合併財務報表之子公司：

| 投資公司名稱 | 子公司名稱 | 業務性質 | 所持有股權百分比% | | | 備註 |
|-------------------------------------|--|-------------------|---------------|----------------|---------------|----|
| | | | 111年 6月30日 | 110年 12月31日 | 110年 6月30日 | |
| 本公司 | ACI HOLDINGS, LLC | 投資業 | 100.00 | 100.00 | 100.00 | - |
| 本公司 | TWOWAY COMMUNICATIONS, INC. (Samoa) | 投資業 | 100.00 | 100.00 | 100.00 | - |
| 本公司 | ACI COMMUNICATIONS, VIETNAM CO., LTD. | 通訊器材之銷售及維修 | 100.00 | 100.00 | 100.00 | 註2 |
| 本公司 | 艾斯特物聯科技股份有限公司 | 通訊器材之銷售、維修及醫療器材批發 | 100.00 | 100.00 | 100.00 | - |
| 本公司 | 心豐農業科技有限公司 | 農產品零售業 | 100.00 | 100.00 | 100.00 | 註1 |
| ACI HOLDINGS, LLC | ACI COMMUNICATIONS, INC. | 通訊器材之銷售及維修 | 100.00 | 100.00 | 100.00 | - |
| TWOWAY COMMUNICATIONS, INC. (Samoa) | PT. GLOBAL TWOWAY | 通訊器材之銷售及維修 | 100.00 | 100.00 | 100.00 | - |
| TWOWAY COMMUNICATIONS, INC. (Samoa) | ACI COMMUNICATIONS, (THAILAND) CO., LTD. | 通訊器材之銷售及維修 | 100.00 | 100.00 | 100.00 | - |
| TWOWAY COMMUNICATIONS, INC. (Samoa) | WECO COMMUNICATIONS, INC. | 通訊器材之銷售、施工及維修 | 91.97 | 91.97 | 91.97 | - |

上述列入民國 111 年及 110 年第二季合併財務報表之重要子公司-ACI HOLDINGS, LLC 與 ACI COMMUNICATIONS, INC. 及非重要子公司-TWOWAY COMMUNICATIONS, INC. (Samoa)與 ACI COMMUNICATIONS, (THAILAND)CO., LTD. 之民國 111 年及 110 年第二季之財務報表經本公司會計師核閱，其餘子公司之財務報表未經會計師核閱。另，民國 110 年 12 月 31 日所有子公司業經本公司會計師查核。

註 1：該公司於民國 110 年 5 月完成設立登記。

註 2：本集團為調整內部組織架構，進行集團內部組織重組計劃，自 TWOWAY COMMUNICATIONS 取得 ACI COMMUNICATIONS VIETNAM 全部股權，前述交易業已辦妥變更登記。

3. 未列入合併財務報表之子公司：無。
4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無。
5. 重大限制：無。
6. 對本集團具重大性之非控制權益之子公司：無。

(四) 外幣換算

本集團內每一個體財務報表所列之項目，係以該個體營運所處主要經濟環境之貨幣(及功能性貨幣)衡量，本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣「新台幣」做為表達貨幣列報。

1. 外幣交易及餘額

- (1) 外幣交易按交易當日或衡量日之即期匯率換算為功能性貨幣，換算此等交易產生之換算差額列為當期損益。
- (2) 外幣貨幣性資產或負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之換算差額認列為當期損益。
- (3) 外幣非貨幣性資產或負債餘額，屬透過損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額列為當年度損益；屬透過其他綜合損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額列於其他綜合損益項目；屬非按公允價值衡量者，則按交易日之歷史匯率衡量。
- (4) 所有兌換損益於合併綜合損益表之「其他利益及損失」列報。

2. 國外營運機構之換算

功能性貨幣與表達貨幣不同之所有集團個體，其經營結果或財務狀況以下列方式換算為表達貨幣。

- (1) 表達於每一資產負債表之資產及負債係以該資產負債表日收盤匯率換算；

(2)表達於每一綜合損益表之收益及費損係以當期平均匯率換算；及

(3)所有因換算所產生之差額認列為其他綜合損益。

(五) 資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

(1)預期將於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗者。

(2)主要為交易目的而持有者。

(3)預期於資產負債表日後十二個月內實現者。

(4)現金或約當現金，但於資產負債表日後至少十二個月交換或用以清償負債受到限制者除外。

本集團將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

(1)預期將於正常營業週期中清償者。

(2)主要為交易目的而持有者。

(3)預期於資產負債表日後十二個月內到期清償者。

(4)不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月者。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致清償者，不影響其分類。

本集團將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(六) 約當現金

約當現金係指短期並具高度流動性之投資，該投資可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小。定期存款符合前述定義且其持有目的係為滿足營運上之短期現金承諾者，分類為約當現金。

(七) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

1. 係指非屬按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。

2. 本集團對於符合慣例交易之透過損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。

3. 本集團於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本認列於損益，後續按公允價值衡量，其利益或損失認列於損益。

(八) 按攤銷後成本衡量之金融資產

1. 係指同時符合下列條件者：

(1) 在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。

(2) 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

2. 本集團對於符合交易慣例之按攤銷後成本衡量之金融資產係採用交易日會計。

3. 本集團於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，後續採有效利息法按攤銷程序於流通期間內認列利息收入，及認列減損損失，並於除列時，將其利益或損失認列於損益。

4. 本集團持有不符合約當現金之定期存款，因持有期間短，折現之影響不重大，係以投資金額衡量。

(九) 應收帳款及票據

1. 係指依合約約定，已具無條件收取因移轉商品或勞務所換得對價金額權利之帳款及票據。

2. 屬未付息之短期應收帳款及票據，因折現之影響不大，本集團係以原始發票金額衡量。

(十) 金融資產減損

本集團於每一資產負債表日，就按攤銷後成本衡量之金融資產，考量所有合理且可佐證之資訊(包括前瞻性者)後，對自原始認列後信用風險並未顯著增加者，按十二個月預期信用損失金額衡量備抵損失；對自原始認列後信用風險已顯著增加者，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失；就不包含重大財務組成部分之應收帳款或合約資產，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

(十一) 金融資產之除列

本集團於符合下列情況之一時，將除列金融資產：

1. 收取來自金融資產現金流量之合約權利失效。

2. 移轉收取金融資產現金流量之合約權利，且業已移轉金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬。

3. 移轉收取金融資產現金流量之合約權利，惟未保留對金融資產之控制。

(十二) 存貨

存貨按成本與淨變現價值孰低者衡量，成本依加權平均法決定。製成品及在製品之成本包括原料、直接人工、其他直接成本及生產相關之製造費用，惟不包括借款成本。比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法，淨變現價值係指在正常營業過程中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。

(十三) 不動產、廠房及設備

1. 不動產、廠房及設備係以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。
2. 後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本集團，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。
3. 不動產、廠房及設備之後續衡量採成本模式，除土地不提折舊外，其他按估計耐用年限以直線法計提折舊。不動產、廠房及設備各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。
4. 本集團於每一財務年度結束對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第8號「會計政策、會計估計變動及錯誤」之會計估計變動規定處理。各項資產之耐用年限如下：

| | |
|-------|---------|
| 房屋及建築 | 25年~35年 |
| 機器設備 | 2年~10年 |
| 辦公設備 | 3年~10年 |
| 運輸設備 | 5年 |
| 其他 | 2年~10年 |

(十四) 承租人之租賃交易－使用權資產/租賃負債

1. 租賃資產於可供本集團使用之日認列為使用權資產及租賃負債。當租賃合約係屬短期租賃或低價值標的資產之租賃時，將租賃給付採直線法於租賃期間認列為費用。
2. 租賃負債於租賃開始日將尚未支付之租賃給付按本集團增額借款利率折現後之現值認列，租賃給付為固定給付，減除可收取之任何租賃誘因。

後續採利息法按攤銷後成本法衡量，於租賃期間提列利息費用。當非屬合約修改造造成租賃期間或租賃給付變動時，將重評估租賃負債，並將再衡量數調整使用權資產。

3. 使用權資產於租賃開始日按成本認列，成本包括租賃負債之原始衡量金額。

後續採成本模式衡量，於使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者，提列折舊費用。當租賃負債重評估時，使用權資產將調整租賃負債之任何再衡量數。

(十五) 無形資產

1. 專利權

單獨取得之專利權以取得成本認列，專利權為有限耐用年限資產，依直線法按估計耐用年限 12 年攤銷。

2. 電腦軟體

電腦軟體以取得成本為入帳基礎，按估計效益年數採直線法攤銷，攤銷年限為 2~5 年。

(十六) 非金融資產減損

本集團於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之公允價值減處分成本或其使用價值，兩者較高者。當以前年度已認列資產減損之情況不存在或減少時，則迴轉減損損失，惟迴轉減損損失而增加之資產帳面金額，不超過該資產若未認列減損損失情況下減除折舊或攤銷後之帳面金額。

(十七) 借款

1. 係指向銀行借入之長、短期款項及其他長、短期借款。本集團於原始認列時按其公允價值減除交易成本衡量，後續就減除交易成本後之價款與贖回價值之任何差額，採有效利息法按攤銷程序於流通期間內認列利息費用於損益。

2. 設立借款額度時支付之費用，當很有可能提取部分或全部額度，則該費用認列為借款之交易成本，予以遞延至動支發生時認列為有效利率之調整；當不太可能提取部分或全部額度，則認列該費用為預付款項，並在額度相關之期間內攤銷。

(十八) 應付帳款及票據

1. 係指因賒購原物料、商品或勞務所發生之債務及因營業與非因營業而發生之應付票據。

2. 屬未付息之短期應付帳款及票據，因折現之影響不大，本集團係以原始發票金額衡量。

(十九) 透過損益按公允價值衡量之金融負債

1. 係指發生之主要目的為近期內再買回，及除依避險會計被指定為避險工具外之衍生工具而持有供交易之金融負債。
2. 本集團於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本認列於損益，後續按公允價值衡量，其利益或損失認列於損益。

(二十) 金融負債之除列

本集團於合約所載之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

(二十一) 非避險之衍生工具

非避險之衍生工具於原始認列時按簽訂合約當日之公允價值衡量，帳列透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債，後續按公允價值衡量，其利益或損失認列於損益。

(二十二) 負債準備

負債準備(包含保固之或有負債等)係因過去事件而負有現時法定或推定義務，很有可能需要流出具經濟效益之資源以清償該義務，且該義務之金額能可靠估計時認列。負債準備之衡量係以資產負債表日清償該義務所需支出之最佳估計現值衡量，折現率採用反映目前市場對貨幣時間價值及負債特定風險之評估之稅前折現率，折現之攤銷認列為利息費用。未來營運損失不得認列負債準備。

(二十三) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

2. 退休金

(1) 確定提撥計畫

對於確定提撥計畫，係依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。預付提撥金於可退還現金或減少未來給付之範圍內認列為資產。

(2) 確定福利計畫

A. 確定福利計畫下之淨義務係以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折現計算，並以資產負債表日之確定福利義務現值減除計畫資產之公允價值。確定福利淨義務每年由精算師採用預計單位福利法計算，折現率係使用資產負債表日與確定福利計畫之貨幣及期間一致之政府公債(於資產負債表日)之市場殖利率。

B. 確定福利計畫產生之再衡量數於發生當期認列於其他綜合損益，並表達於保留盈餘。

C. 期中期間之退休金成本係採用前一財務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。若該結束日後有重大市場變動及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，則加以調整，並配合前述政策揭露相關資訊。

3. 員工酬勞及董事酬勞

員工酬勞及董事酬勞係於具法律或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計變動處理。另以股票發放員工酬勞者，計算股數之基礎為依國際財務報導準則第2號「股份基礎給付」之規定以評價技術等方式評估公允價值。

(二十四) 員工股份基礎給付

以權益交割之股份基礎給付協議係於給與日以所給與權益商品之公允價值衡量所取得之員工勞務，於既得期間認列為酬勞成本，並相對調整權益。權益商品之公允價值應反映市價既得條件及非既得條件之影響。認列之酬勞成本係隨著預期將符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量予以調整，直至最終認列金額係以既得日既得數量認列。

(二十五) 所得稅

1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。
2. 本集團依據營運及產生應課稅所得之所在國家在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算當期所得稅。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。未分配盈餘依所得稅法加徵所得稅，嗣盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列未分配盈餘所得稅費用。
3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。若投資子公司產生之暫時性差異，本集團可以控制暫時性差異迴轉之時點，且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率(及稅法)為準。

4. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。
5. 當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；當有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵，且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體、或不同納稅主體產生但各主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。
6. 期中期間之所得稅費用以估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前損益計算之，並配合前述政策揭露相關資訊。

(二十六) 股本

普通股分類為權益。直接歸屬於發行新股或認股權之增額成本以扣除所得稅後之淨額於權益中列為價款減項。

(二十七) 股利分配

本公司盈餘分派之現金股利則依修訂後公司法第 240 條及本公司章程規定，現金股利經董事會特別決議後於財務報告認列為負債；股票股利則於股東會決議後認列為待分配股票股利，並於發行新股基準日時轉列普通股。

(二十八) 收入認列

1. 銷貨收入

- (1) 本集團銷售有線電視頭端、光收發機、放大器、接頭與監測系統等通訊產品。銷貨收入於產品之控制移轉予客戶時認列，即當產品被交付予客戶、客戶對於產品銷售之通路及價格具有裁量權、且本集團並無尚未履行之履約義務可能影響客戶接受該產品時。當產品被運送至指定地點、陳舊過時及滅失之風險已移轉予客戶、且客戶依據銷售合約接受產品或有客觀證據證明所有接受標準皆已滿足時，商品交付方屬發生。
- (2) 部分銷貨交易之收款條件為月結 30 至 210 天到期，因移轉所承諾之商品或服務予客戶與客戶付款間之時間間隔未有超過一年者，因此本集團並未調整交易價格以反映貨幣時間價值。另部分銷貨交易之收款條件通常為 3~5 年分期收款，因移轉所承諾之商品或服務予客戶與客戶付款間之時間間隔有超過一年者，因此本集團調整交易價格以反映貨幣時間價值。

(3)應收帳款於商品交付予客戶時認列，因自該時點起本集團對合約價款具無條件權利，僅須時間經過即可自客戶收取對價。

2. 勞務收入(包含維修收入)

本集團提供相關寬頻網路系統規劃、設計與承包工程及維修服務等相關服務。勞務收入於服務提供予客戶之財務報導期間內認列為收入。固定價格合約之收入係以資產負債表日交易之完成程度認列有關之收入及合約資產；完工程度係以已投入勞務成本佔預估總勞務成本比例估計。

3. 專案收入

本集團提供通訊設備相關服務，其所承諾之絕大部分義務若係為管理及統籌多項工作及承擔整合工作風險，以確保個別商品及勞務被合併為客戶需求之組合產出，則該合約因提供重大整合服務，應視為單一履約義務，並於提供專案服務整體完工驗收時始認列收入及應收帳款，若客戶應付款超過本公司已提供之服務時則認列為合約負債。

(二十九)政府補助

政府補助於可合理確信企業將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，按公允價值認列。若政府補助之性質係補償本集團發生之費用，則在相關費用發生期間依有系統之基礎將政府補助認列為當期損益。

(三十)營運部門

本集團營運部門資訊與提供給主要營運決策者之內部管理報告採一致之方式報導。主要營運決策者負責分配資源予營運部門並評估其績效。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本集團編製本合併財務報告時，管理階層已運用其判斷以決定所採用之會計政策，並依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期以作出會計估計及假設。所作出之重大會計估計與假設可能與實際結果存有差異，將考量歷史經驗及其他因子持續評估及調整。該等估計及假設具有導致資產及負債帳面金額於下個財務年度調整之風險。請詳下列對重大會計判斷、估計與假設不確定性之說明：

(一)會計政策採用之重要判斷

本集團採用之會計政策重要判斷經評估尚無重大不確定性。

(二) 重要會計估計及假設

1. 存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本集團必須運用判斷及估計決定資產負債表日存貨之淨變現價值。由於環境變遷，本集團評估資產負債表日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。因環境變遷及銷售狀況將使存貨之價值產生變化，而影響存貨之評價。

民國 111 年 6 月 30 日，本集團之存貨請詳附註六(六)之說明。

2. 應收帳款備抵損失之評估

本集團管理對客戶之收款及催帳作業，並承擔相關之信用風險。管理當局定期評估客戶之信用品質及收款情形，適時調整對客戶之授信政策，此外，應收帳款備抵損失之評估係依國際財務報導準則第 9 號「金融工具」之相關規定，採用簡化作法評估預期信用損失，管理當局根據資產負債表日及歷史過往之客戶之逾期期間、客戶財務狀況及經濟狀況等多項可能影響客戶付款能力之因素，並納入對未來前瞻性資訊以建立預期損失率。

民國 111 年 6 月 30 日，本集團之應收票據及應收帳款請詳附註六(四)之說明。

六、重要會計項目之說明

(一) 現金及約當現金

| | <u>111年6月30日</u> | <u>110年12月31日</u> | <u>110年6月30日</u> |
|------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 零用金 | \$ 1,581 | \$ 1,741 | \$ 939 |
| 支票存款 | 183 | 183 | 184 |
| 活期存款 | 609,667 | 532,400 | 592,986 |
| | <u>\$ 611,431</u> | <u>\$ 534,324</u> | <u>\$ 594,109</u> |

1. 本集團往來之金融機構信用品質良好，且本集團與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。
2. 本集團將現金及約當現金提供質押擔保，並已轉列按攤銷後成本衡量之金融資產之情形，請詳附註六(三)及八之說明。
3. 本集團已將三個月以上之定期存款分類至按攤銷後成本衡量之金融資產項下，請詳附註六(三)之說明。

(二) 透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債

| | <u>111年6月30日</u> | <u>110年12月31日</u> | <u>110年6月30日</u> |
|---------|------------------|-------------------|------------------|
| 流動項目： | | | |
| 強制透過損益 | | | |
| 按公允價值 | | | |
| 衡量之金融負債 | | | |
| 非避險之衍生性 | | | |
| 金融工具 | | | |
| -遠期外匯合約 | \$ - | \$ - | \$ 362 |

1. 本集團持有強制透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債於民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列之淨(損)益請詳附註六(十九)之說明。

2. 本集團承作未適用避險會計之衍生金融資產(負債)之交易及合約資訊說明如下：

民國 111 年 6 月 30 日及 110 年 12 月 31 日：無。

| 項目 | <u>110年6月30日</u> | | |
|-------------|------------------|--------------|---------------|
| | <u>帳面價值</u> | <u>名目本金</u> | <u>契約期間</u> |
| 遠匯合約-買美金賣泰銖 | \$ 362 | THB 15,635仟元 | 110年6月~110年8月 |

本集團簽訂之遠期外匯交易係預售泰銖之遠期交易(賣泰銖買美金)，係為規避讓售應收帳款合約之匯率風險，惟未適用避險會計。

(三) 按攤銷後成本衡量之金融資產

| | <u>111年6月30日</u> | <u>110年12月31日</u> | <u>110年6月30日</u> |
|----------|------------------|-------------------|------------------|
| 流動項目： | | | |
| 三個月以上至一年 | | | |
| 之定期存款 | \$ 455 | \$ 451 | \$ 451 |
| 受限制之存款 | 2,987 | 12,601 | 6,558 |
| | <u>\$ 3,442</u> | <u>\$ 13,052</u> | <u>\$ 7,009</u> |
| 非流動項目： | | | |
| 受限制之存款 | \$ 12,949 | \$ 13,266 | \$ 28,640 |

本集團將按攤銷後成本衡量之金融資產提供作為質押擔保之情形，請詳附註八之說明。

(四) 應收票據及帳款

| | 111年6月30日 | 110年12月31日 | 110年6月30日 |
|-----------|------------|------------|------------|
| 應收票據 | \$ 9,919 | \$ 1,876 | \$ 8,864 |
| 應收帳款 | \$ 309,975 | \$ 361,179 | \$ 275,087 |
| 長期應收票據及款項 | | | |
| -一年內到期 | 52,334 | 175,808 | 125,612 |
| | 362,309 | 536,987 | 400,699 |
| 減：備抵損失 | (191) | (188) | (2,412) |
| | \$ 362,118 | \$ 536,799 | \$ 398,287 |

1. 本集團應收票據及帳款之帳齡分析及相關信用風險資訊，請詳附註十二(二)之說明。
2. 民國 111 年 6 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 6 月 30 日之應收票據及帳款餘額均為客戶合約所產生，另於民國 110 年 1 月 1 日客戶合約之應收票據及帳款餘額為\$415,917。
3. 本集團對上述應收票據及帳款並未持有任何的擔保品。

(五) 其他應收款/金融資產移轉

| | 111年6月30日 | 110年12月31日 | 110年6月30日 |
|--------------|-----------|------------|-----------|
| 長期應收票據及款項-讓售 | \$ - | \$ - | \$ 26,888 |
| -一年內到期 | | | |
| 其他 | 6,718 | 10,754 | 6,518 |
| | \$ 6,718 | \$ 10,754 | \$ 33,406 |

上列長期應收票據及款項讓售係本集團於民國 107 年 4 月 25 日與中國信託商業銀行簽訂應收帳款讓售合約，本集團依合約約定不須承擔應收帳款無法收回之風險，僅須負擔因商業糾紛(如銷貨退回或折讓等)所造成之損失，且本集團對於該些已移轉長期應收票據及款項並無任何持續參與，因此本集團除列該讓售之長期應收票據及款項，其讓售原始相關資訊如下：

美金單位：仟元

| 讓售對象 | 讓售日期 | 讓售長期應收 | | 總額度 | 已預支金額 | 尚可預支金額 |
|----------|-----------|-----------|-----------|-----|-----------|--------|
| | | 票據及款項金額 | 除列金額 | | | |
| 中國信託商業銀行 | 107.12.13 | USD 1,690 | USD 1,690 | 註 | USD 1,240 | USD - |
| 中國信託商業銀行 | 107.12.26 | USD 4,740 | USD 4,740 | 註 | USD 3,481 | USD - |
| 中國信託商業銀行 | 108.1.23 | USD 7,083 | USD 7,083 | 註 | USD 5,109 | USD - |

註：本集團與中國信託商業銀行簽訂之讓售合約總額度為美金 18,000 仟元。民國 111 年 6 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 6 月 30 日，本集團讓售應收帳款之保留款轉列其他應收款之餘額請詳附註六(九)說明。民國 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日已預支金額之利率區間為 1.60%~1.93%。

(六) 存貨

| | 111年6月30日 | | |
|-----|-------------------|--------------------|-------------------|
| | 成本 | 備抵跌價損失 | 帳面金額 |
| 原物料 | \$ 99,289 | (\$ 9,650) | \$ 89,639 |
| 半成品 | 17,319 | (4,939) | 12,380 |
| 在製品 | 57,114 | - | 57,114 |
| 製成品 | 276,666 | (12,273) | 264,393 |
| 商品 | 16,965 | (3,854) | 13,111 |
| | <u>\$ 467,353</u> | <u>(\$ 30,716)</u> | <u>\$ 436,637</u> |

| | 110年12月31日 | | |
|------|-------------------|--------------------|-------------------|
| | 成本 | 備抵跌價損失 | 帳面金額 |
| 原物料 | \$ 90,363 | (\$ 9,608) | \$ 80,755 |
| 半成品 | 24,763 | (4,939) | 19,824 |
| 在製品 | 48,238 | - | 48,238 |
| 製成品 | 192,863 | (12,119) | 180,744 |
| 商品 | 17,484 | (3,608) | 13,876 |
| 在途存貨 | 2,277 | - | 2,277 |
| | <u>\$ 375,988</u> | <u>(\$ 30,274)</u> | <u>\$ 345,714</u> |

| | 110年6月30日 | | |
|-----|-------------------|--------------------|-------------------|
| | 成本 | 備抵跌價損失 | 帳面金額 |
| 原物料 | \$ 130,266 | (\$ 14,270) | \$ 115,996 |
| 半成品 | 16,139 | (5,816) | 10,323 |
| 在製品 | 32,197 | - | 32,197 |
| 製成品 | 144,619 | (5,679) | 138,940 |
| 商品 | 71,470 | (12,335) | 59,135 |
| | <u>\$ 394,691</u> | <u>(\$ 38,100)</u> | <u>\$ 356,591</u> |

1. 上項所列存貨均未有提供作為質押擔保之情形。

2. 本集團當期認列為費損之存貨成本：

| | <u>111年1月1日至6月30日</u> | <u>110年1月1日至6月30日</u> |
|--------------|-----------------------|-----------------------|
| 已出售存貨成本 | \$ 282,247 | \$ 360,481 |
| 存貨跌價損失(回升利益) | - | (13,535) |
| 存貨報廢及盤虧 | 1 | 7 |
| 勞務成本 | 16,995 | 4,976 |
| 維修成本 | 6,031 | 3,455 |
| | <u>\$ 305,274</u> | <u>\$ 355,384</u> |

本集團因出清已提列備抵跌價損失之存貨，致備抵跌價損失減少，而產生回升利益。

(七) 不動產、廠房及設備

| | 111年 | | | | | | 合計 |
|--------------|-------------------|------------------|------------------|-----------------|-----------------|------------------|-------------------|
| | 土地 | 房屋及建築 | 機器設備 | 辦公設備 | 運輸設備 | 其他 | |
| | 供自用 | 供自用 | 供自用 | 供自用 | 供自用 | 供自用 | |
| <u>1月1日</u> | | | | | | | |
| 成本 | \$ 279,396 | \$ 146,161 | \$ 85,318 | \$ 41,582 | \$ 3,528 | \$ 54,123 | \$ 610,108 |
| 累計折舊及減損 | - | (81,660) | (49,955) | (37,680) | (2,286) | (10,744) | (182,325) |
| | <u>\$ 279,396</u> | <u>\$ 64,501</u> | <u>\$ 35,363</u> | <u>\$ 3,902</u> | <u>\$ 1,242</u> | <u>\$ 43,379</u> | <u>\$ 427,783</u> |
| <u>111年</u> | | | | | | | |
| 1月1日 | \$ 279,396 | \$ 64,501 | \$ 35,363 | \$ 3,902 | \$ 1,242 | \$ 43,379 | \$ 427,783 |
| 增添 | 10,749 | 6,115 | 5,443 | 744 | - | 136 | 23,187 |
| 處分資產成本 | - | - | (10,795) | (1,271) | - | - | (12,066) |
| 處分資產已提列折舊 | - | - | 10,795 | 1,271 | - | - | 12,066 |
| 重分類 | - | - | 896 | - | - | - | 896 |
| 折舊費用 | - | (2,068) | (10,218) | (551) | (409) | (287) | (13,533) |
| 淨兌換差額 | - | 11 | 669 | 8 | 56 | 2 | 746 |
| 6月30日 | <u>\$ 290,145</u> | <u>\$ 68,559</u> | <u>\$ 32,153</u> | <u>\$ 4,103</u> | <u>\$ 889</u> | <u>\$ 43,230</u> | <u>\$ 439,079</u> |
| <u>6月30日</u> | | | | | | | |
| 成本 | \$ 290,145 | \$ 152,287 | \$ 81,531 | \$ 41,063 | \$ 3,584 | \$ 54,261 | \$ 622,871 |
| 累計折舊及減損 | - | (83,728) | (49,378) | (36,960) | (2,695) | (11,031) | (183,792) |
| | <u>\$ 290,145</u> | <u>\$ 68,559</u> | <u>\$ 32,153</u> | <u>\$ 4,103</u> | <u>\$ 889</u> | <u>\$ 43,230</u> | <u>\$ 439,079</u> |

| | 110年 | | | | | | 合計 |
|-----------|-------------------|------------------|------------------|------------------|-----------------|------------------|-------------------|
| | 土地 | 房屋及建築 | 機器設備 | 辦公設備 | 運輸設備 | 其他 | |
| | 供自用 | 供自用 | 供自用 | 供自用 | 供自用 | 供自用 | |
| 1月1日 | | | | | | | |
| 成本 | \$ 279,396 | \$ 146,188 | \$ 68,456 | \$ 107,401 | \$ 3,627 | \$ 3,978 | \$ 609,046 |
| 累計折舊及減損 | - | (77,570) | (46,659) | (36,730) | (1,474) | (1,069) | (163,502) |
| | <u>\$ 279,396</u> | <u>\$ 68,618</u> | <u>\$ 21,797</u> | <u>\$ 70,671</u> | <u>\$ 2,153</u> | <u>\$ 2,909</u> | <u>\$ 445,544</u> |
| 110年 | | | | | | | |
| 1月1日 | \$ 279,396 | \$ 68,618 | \$ 21,797 | \$ 70,671 | \$ 2,153 | \$ 2,909 | \$ 445,544 |
| 增添 | - | - | 107 | 1,276 | - | 220 | 1,603 |
| 處分資產成本 | - | - | (6,147) | (230) | - | - | (6,377) |
| 處分資產已提列折舊 | - | - | 6,147 | 230 | - | - | 6,377 |
| 重分類 | - | - | - | (62,307) | - | 62,307 | - |
| 折舊費用 | - | (2,045) | (3,885) | (7,591) | (308) | (350) | (14,179) |
| 淨兌換差額 | - | (52) | (371) | (10) | (16) | (60) | (509) |
| 6月30日 | <u>\$ 279,396</u> | <u>\$ 66,521</u> | <u>\$ 17,648</u> | <u>\$ 2,039</u> | <u>\$ 1,829</u> | <u>\$ 65,026</u> | <u>\$ 432,459</u> |
| 6月30日 | | | | | | | |
| 成本 | \$ 279,396 | \$ 146,136 | \$ 62,045 | \$ 46,130 | \$ 3,611 | \$ 66,445 | \$ 603,763 |
| 累計折舊及減損 | - | (79,615) | (44,397) | (44,091) | (1,782) | (1,419) | (171,304) |
| | <u>\$ 279,396</u> | <u>\$ 66,521</u> | <u>\$ 17,648</u> | <u>\$ 2,039</u> | <u>\$ 1,829</u> | <u>\$ 65,026</u> | <u>\$ 432,459</u> |

1. 上項所列不動產、廠房及設備均無利息資本化之情形。
2. 本集團以不動產、廠房及設備提供質押擔保之情形，請詳附註八之說明。
3. 本集團於民國 102 年依法辦理土地重估價，民國 111 年 6 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 6 月 30 日，未實現重估增值之餘額均為 \$40,063；又依國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」規定，本集團於轉換日(民國 104 年 1 月 1 日)對土地選擇以重估價值作為該日之認定成本，故將未實現重估增值 \$40,063 轉列保留盈餘及土地增值稅準備 \$4,854 轉列遞延所得稅負債。

(八)租賃交易－承租人

1. 本集團租賃之標的資產包括建物及公務車，租賃合約之期間介於民國 108 年到 113 年。租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件，除租賃之資產不得用作借貸擔保外，未有加諸其他之限制。
2. 使用權資產之帳面價值與認列之折舊費用資訊如下：

| | 土地 | 房屋 | 運輸設備 | 合計 |
|-----------|---------------|------------------|-----------------|------------------|
| 111年1月1日 | \$ 321 | \$ 14,478 | \$ 5,082 | \$ 19,881 |
| 本期新增 | - | 1,128 | 701 | 1,829 |
| 折舊費用 | (80) | (3,314) | (1,193) | (4,587) |
| 淨兌換差額 | - | 916 | - | 916 |
| 111年6月30日 | <u>\$ 241</u> | <u>\$ 13,208</u> | <u>\$ 4,590</u> | <u>\$ 18,039</u> |

| | 土地 | 房屋 | 運輸設備 | 合計 |
|-----------|-------------|------------------|-----------------|------------------|
| 110年1月1日 | \$ - | \$ 20,391 | \$ 2,163 | \$ 22,554 |
| 本期新增 | - | 1,518 | 583 | 2,101 |
| 折舊費用 | - | (3,698) | (854) | (4,552) |
| 淨兌換差額 | - | 283 | - | 283 |
| 110年6月30日 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 18,494</u> | <u>\$ 1,892</u> | <u>\$ 20,386</u> |

3. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

| | 111年1月1日至6月30日 | 110年1月1日至6月30日 |
|------------------|-----------------|-----------------|
| <u>影響當期損益之項目</u> | | |
| 租賃負債之利息費用 | \$ 197 | \$ 227 |
| 屬短期租賃合約之費用 | 1,150 | 1,817 |
| | <u>\$ 1,347</u> | <u>\$ 2,044</u> |

4. 本集團於民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日除上述附註六(八)3. 所述之租賃相關費用之租金流出外，另因租賃負債本金償還數請詳附註六(二十六)之說明。

5. 租賃延長之選擇權及租賃終止之選擇權

本集團於決定租賃期間時，係將所有行使延長選擇權，或不行使終止選擇權會產生經濟誘因的事實和情況納入考量。當發生對行使延長選擇權或不行使終止選擇權之評估的重大事件發生時，則租賃期間將重新估計。

(九) 長期應收票據及款項

| | <u>111年6月30日</u> | <u>110年12月31日</u> | <u>110年6月30日</u> |
|-----------|------------------|-------------------|-------------------|
| 長期應收票據及款項 | \$ 99,760 | \$ 257,030 | \$ 270,771 |
| -未讓售 | | | |
| 減：一年內到期 | | | |
| (表列應收帳款) | (52,334) | (175,808) | (125,612) |
| | <u>47,426</u> | <u>81,222</u> | <u>145,159</u> |
| 長期應收票據及款項 | | | |
| -讓售 | - | - | 27,914 |
| 減：一年內到期 | | | |
| (表列其他應收款) | - | - | (26,888) |
| | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>1,026</u> |
| | <u>\$ 47,426</u> | <u>\$ 81,222</u> | <u>\$ 146,185</u> |

1. 上列長期應收票據及款項係分期付款銷貨所產生，依合約議定於 5 年內分次收款。

2. 長期應收票據及款項之到期收款期間如下：

| | <u>111年6月30日</u> | <u>110年12月31日</u> | <u>110年6月30日</u> |
|-----------|------------------|-------------------|-------------------|
| 1年以上~2年以內 | \$ 39,303 | \$ 60,480 | \$ 93,848 |
| 2年以上~3年以內 | 6,098 | 16,533 | 43,962 |
| 3年以上~4年以內 | 1,519 | 2,728 | 6,883 |
| 4年以上~5年以內 | 506 | 1,481 | 1,492 |
| | <u>\$ 47,426</u> | <u>\$ 81,222</u> | <u>\$ 146,185</u> |

3. 本集團對上述長期應收票據及款項並未持有任何的擔保品。

(十) 其他應付款

| | <u>111年6月30日</u> | <u>110年12月31日</u> | <u>110年6月30日</u> |
|-----------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 應付薪資及獎金 | \$ 34,958 | \$ 34,565 | \$ 34,526 |
| 應付勞務費 | 2,090 | 2,798 | 2,224 |
| 應付勞健保 | 2,587 | 2,630 | 3,319 |
| 應付利息 | 638 | 553 | 4,929 |
| 應付現金股利及資本 | | | |
| 公積配發現金 | 40,760 | - | 40,760 |
| 應付營業稅 | 4,862 | 1,875 | 13,115 |
| 其他 | 15,500 | 27,784 | 16,946 |
| | <u>\$ 101,395</u> | <u>\$ 70,205</u> | <u>\$ 115,819</u> |

(十一) 長期借款

| 借款性質 | 契約期限 | 利率區間 | 111年6月30日 | 擔保品 |
|--------------------|---------------------|-------------|--------------------|-------|
| 擔保借款 | 108/05/02~123/11/02 | 1.20%-1.55% | \$ 508,401 | 請詳附註八 |
| 擔保借款 | 109/10/30~115/06/17 | 1.20%-1.80% | 84,216 | 信保基金 |
| 信用借款 | 109/10/30~115/03/16 | 1.20%-1.80% | <u>21,054</u> | 無 |
| | | | \$ 613,671 | |
| 減：一年或一營業週期內到期之長期借款 | | | (<u>113,790</u>) | |
| | | | <u>\$ 499,881</u> | |

| 借款性質 | 契約期限 | 利率區間 | 110年12月31日 | 擔保品 |
|--------------------|---------------------|-------------|--------------------|-------|
| 擔保借款 | 108/05/02~123/11/02 | 1.20%-1.25% | \$ 551,407 | 請詳附註八 |
| 擔保借款 | 109/10/30~115/06/17 | 1.55% | 89,543 | 信保基金 |
| 信用借款 | 109/10/30~115/03/16 | 1.55% | <u>22,386</u> | 無 |
| | | | \$ 663,336 | |
| 減：一年或一營業週期內到期之長期借款 | | | (<u>106,976</u>) | |
| | | | <u>\$ 556,360</u> | |

| 借款性質 | 契約期限 | 利率區間 | 110年6月30日 | 擔保品 |
|--------------------|---------------------|---------------|-------------------|-------|
| 擔保借款 | 108/05/02~123/11/02 | 1.450%-1.550% | \$ 587,287 | 請詳附註八 |
| 擔保借款 | 109/10/30~115/06/17 | 0.705%-1.550% | 99,915 | 信保基金 |
| 信用借款 | 109/10/30~115/03/16 | 0.705%-1.550% | <u>12,436</u> | 無 |
| | | | \$ 699,638 | |
| 減：一年或一營業週期內到期之長期借款 | | | (<u>86,136</u>) | |
| | | | <u>\$ 613,502</u> | |

本集團認列於損益之利息費用，請詳附註六(二十)之說明。

(十二) 退休金

1. 確定福利計畫

(1) 本公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，適用於民國 94 年 7 月 1 日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前 6 個月之平均薪資計算，15 年以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數，超過 15 年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以 45 個基數為限。本公司按月就薪資總額 2% 提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行。另本公司於每年年度終了前，估算前項勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數額，本公司將於次年度三月底前一次提撥其差額。

(2) 民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日，本集團依上述退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$88 及 \$113。

(3) 本公司於民國 112 年度預計支付予退休計畫之提撥金為 \$2,112。

2. 確定提撥計畫

(1) 自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司及國內子公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本集團就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按不低於薪資之 6% 提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。本公司及國內子公司民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$4,287 及 \$3,261。

(2) 海外子公司係每月依當地員工薪資總額之一定比率提撥退休金，公司除按月提撥外無進一步義務。民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列之退休金費用分別為 \$31 及 \$27。

(十三) 股份基礎給付

1. 本公司之股份基礎給付協議如下：

本公司於民國 107 年 8 月 10 日經董事會決議通過員工認股權憑證計畫，發行 3,000,000 股(3,000 單位)，每股認購價格係以新台幣 13.50 元訂之，本次員工認股權憑證計畫對象為本公司及國內外子公司正式編制內之全職員工。本員工認股權憑證計畫已於民國 107 年 10 月 12 日於主管機關申報生效，且於民國 108 年 10 月 9 日給與 3,000,000 股，每股認購價格新台幣 13.50 元。

| 協議之類型 | 給與日 | 給與數量(股) | 合約期間 | 既得條件 | 交割方式 |
|-----------|----------|-----------|------|---------|------|
| 員工認股權憑證計畫 | 108.10.9 | 3,000,000 | 6年 | 服務年限(註) | 權益交割 |

註：個人績效條件與公司效條件同時達成後，員工依服務條件於各該年度可分別既得之最高股份比例如下：

- (1) 獲配後任職期滿 2 年，獲配股數的 50%；
- (2) 獲配後任職期滿 3 年，獲配股數的 75%；
- (3) 獲配後任職期滿 4 年，獲配股數的 100%。

2. 上述股份基礎給付協議之詳細資訊如下：

| | 111年 | | 110年 | |
|----------------|------------------|---------------------|------------------|---------------------|
| | 認股權數量(股) | 加權平均 履約價格 (元) | 認股權數量(股) | 加權平均 履約價格 (元) |
| 1月1日期初流通在外認股權 | 2,596,000 | 12.74 | 3,000,000 | 13.5 |
| 本期放棄認股權 | - | - | - | - |
| 6月30日期末流通在外認股權 | <u>2,596,000</u> | 12.74 | <u>3,000,000</u> | 13.5 |
| 6月30日期末可執行認股權 | <u>1,298,000</u> | 12.74 | - | - |

3. 資產負債表日流通在外之認股權到期日及履約價格如下：

| 核准發行日 | 到期日 | 111年6月30日 | |
|-----------|----------|------------|---------|
| | | 股數 | 履約價格(元) |
| 107.10.12 | 114.10.8 | 2,596,000 | 12.74 |
| 核准發行日 | 到期日 | 110年12月31日 | |
| | | 股數 | 履約價格(元) |
| 107.10.12 | 114.10.8 | 2,596,000 | 12.74 |
| 核准發行日 | 到期日 | 110年6月30日 | |
| | | 股數 | 履約價格(元) |
| 107.10.12 | 114.10.8 | 3,000,000 | 13.5 |

4. 本公司之股份基礎給付使用 Black-Scholes 選擇權評價模式估計給與日認股權憑證之公平價值，相關資訊如下：

| 協議之類型 | 股價 (元) | 履約價格 (元) | 預期 波動率 | 預期存 續期間 | 預期 股利 | 無風險利率 | 每單位 公允價值(元) |
|---------------|-----------|-------------|-----------|------------|----------|-------------|----------------|
| 員工認股權憑 證計畫 | 10.31 | 13.50 | 37.40% | 6年 | - | 0.53%~0.59% | 2.15~2.54 |

5. 股份基礎給付交易產生之薪資費用及資本公積如下：

| | 111年1月1日至6月30日 | 110年1月1日至6月30日 |
|------|----------------|----------------|
| 權益交割 | \$ 464 | \$ 1,275 |

(十四) 股本

民國 111 年 6 月 30 日，本公司額定股本為 \$1,500,000 (含認股權憑證可轉換數額 \$70,000)，實收資本為 \$815,208，每股面額為新台幣 10 元，本公司已發行股份之股款均已收訖。另本公司普通股期初與期末流通在外股數皆為 81,520,815 股。

(十五) 資本公積

- 依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。另本公司民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日資本公積之變動情形，請詳合併權益變動表之說明。
- 本公司於民國 110 年 4 月 27 日，經董事會決議通過以資本公積配發現金 \$24,456 (股數為 81,520,815 股，每股新台幣 0.3 元)。

(十六) 保留盈餘/期後事項

- 依本公司章程規定之盈餘分派方式如下：
依本公司民國 109 年 6 月 20 日股東會修訂章程後之盈餘分派政策規定，本公司年度總決算如有盈餘時，應先依法完納稅捐及彌補以前年度之虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，但法定公積累積已達法定規定數額時，不在此限；並得視營運需要或依法令規定，提列或迴轉特別盈餘公積，如尚有餘額併同以前年度累積未分配盈餘，由董事會依公司股利政策擬具盈餘分配或虧損撥補議案，提請股東會承認。

公司無虧損時，得將法定盈餘公積及符合公司法規定之資本公積之全部或一部發給新股或現金，以法定盈餘公積發給新股或現金時，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

公司依前二項規定，依年度盈餘分配案或以法定盈餘公積及資本公積，發放新股時，應提請股東會議決。若發放現金時，授權董事會以特別決議分派並提股東會報告。

2. 本公司股利政策將考量公司所處經濟環境及成長階段，因應未來投資環境、資金需求、長期財務規劃及考量資本擴充對獲利稀釋之影響，並滿足股東對現金流入之需求，就前述可分配盈餘分派股東股利。

本公司股東紅利分派得以現金或股票方式發放，其中就當年度稅後淨利之可供分配盈餘提撥不低於百分之二十五分配股東股息紅利，惟累積可供分配盈餘低於實收資本額百分之二十五時，得不予分配；而股東現金股利分派之比例以不低於股東紅利總額之百分之二十。

3. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

4. 特別盈餘公積

(1) 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，嗣後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。

(2) 首次採用 IFRSs 時，依民國 101 年 4 月 6 日金管證發字第 1010012865 號函提列之特別盈餘公積，本公司於嗣後使用、處分或重分類相關資產時，就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉，民國 102 年 1 月 1 日因首次適用 IFRSs 而轉列之特別盈餘公積餘額為 \$29,709。

5. 本公司盈餘分派情形

(1) 民國 111 年 6 月 21 日經股東會決議通過對民國 110 年度之盈餘分派如下：

| | 110年度 | |
|--------|------------------|-------------|
| | 金額 | 每股股利 (元) |
| 法定盈餘公積 | \$ 4,603 | |
| 特別盈餘公積 | 17,780 | |
| 現金股利 | 40,760 | 0.50 |
| | <u>\$ 63,143</u> | |

(2)本公司於民國 110 年 8 月 6 日經股東會決議通過對民國 109 年度之盈餘分派如下：

| | 109年度 | |
|--------|------------------|-------------|
| | 金額 | 每股股利 (元) |
| 法定盈餘公積 | \$ 1,602 | |
| 特別盈餘公積 | 1,667 | |
| 現金股利 | <u>16,304</u> | 0.20 |
| | <u>\$ 19,573</u> | |

(十七)營業收入

1. 客戶合約收入之細分

本集團之收入源於提供於某一時點移轉及隨時間逐步移轉之商品及勞務，收入可細分為下列主要產品線及地理區域：

| 111年1月1日至6月30日 | 台灣 | 美洲 | 亞洲 | 歐洲 | 合計 |
|----------------|-------------------|-------------------|------------------|------------------|-------------------|
| 客戶合約收入 | | | | | |
| -寬頻網路設備 | \$ 4,737 | \$ 391,726 | \$ 52,881 | \$ 10,373 | \$ 459,717 |
| -物聯網 | 5,336 | - | - | - | 5,336 |
| -勞務暨其他 | <u>14,880</u> | <u>-</u> | <u>7,742</u> | <u>2,016</u> | <u>24,638</u> |
| | <u>\$ 24,953</u> | <u>\$ 391,726</u> | <u>\$ 60,623</u> | <u>\$ 12,389</u> | <u>\$ 489,691</u> |
| 收入認列時點 | | | | | |
| -於某一時點認列 | \$ 20,487 | \$ 391,726 | \$ 52,881 | \$ 10,373 | \$ 475,467 |
| -隨時間逐步認列 | <u>4,466</u> | <u>-</u> | <u>7,742</u> | <u>2,016</u> | <u>14,224</u> |
| | <u>\$ 24,953</u> | <u>\$ 391,726</u> | <u>\$ 60,623</u> | <u>\$ 12,389</u> | <u>\$ 489,691</u> |
| 110年1月1日至6月30日 | 台灣 | 美洲 | 亞洲 | 歐洲 | 合計 |
| 客戶合約收入 | | | | | |
| -寬頻網路設備 | \$ 53,986 | \$ 311,022 | \$ 71,094 | \$ 23,396 | \$ 459,498 |
| -物聯網 | 1,528 | - | - | - | 1,528 |
| -勞務暨其他 | <u>111,730</u> | <u>-</u> | <u>6,724</u> | <u>-</u> | <u>118,454</u> |
| | <u>\$ 167,244</u> | <u>\$ 311,022</u> | <u>\$ 77,818</u> | <u>\$ 23,396</u> | <u>\$ 579,480</u> |
| 收入認列時點 | | | | | |
| -於某一時點認列 | \$ 162,778 | \$ 311,022 | \$ 71,094 | \$ 23,396 | \$ 568,290 |
| -隨時間逐步認列 | <u>4,466</u> | <u>-</u> | <u>6,724</u> | <u>-</u> | <u>11,190</u> |
| | <u>\$ 167,244</u> | <u>\$ 311,022</u> | <u>\$ 77,818</u> | <u>\$ 23,396</u> | <u>\$ 579,480</u> |

2. 合約資產及負債

(1) 本集團認列客戶合約收入相關之合約資產及負債如下：

| | 111年6月30日 | 110年12月31日 |
|---------------|-----------|------------|
| 合約資產-可收取專案合約款 | \$ 5,567 | \$ 9,260 |
| 合約負債-商品銷售合約 | \$ 22,534 | \$ 53,795 |
| | 110年6月30日 | 110年1月1日 |
| 合約資產-可收取專案合約款 | \$ 7,267 | \$ 23,846 |
| 合約負債-商品銷售合約 | \$ 21,317 | \$ 22,914 |

(2) 期初合約負債本期認列收入如下：

| | 111年1月1日 至6月30日 | 110年1月1日 至6月30日 |
|--------|--------------------|--------------------|
| 商品銷售合約 | \$ 36,910 | \$ 4,152 |

(十八) 利息收入

| | 111年1月1日 至6月30日 | 110年1月1日 至6月30日 |
|----------|--------------------|--------------------|
| 銀行存款利息 | \$ 235 | \$ 119 |
| 分期銷貨利息收入 | 3,217 | 1,629 |
| | \$ 3,452 | \$ 1,748 |

(十九) 其他利益及損失

| | 111年1月1日 至6月30日 | 110年1月1日 至6月30日 |
|------------------------------|--------------------|--------------------|
| 淨外幣兌換(損)益 | \$ 35,442 | (\$ 31,048) |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產 及負債淨(損)益 | - | 1,255 |
| 其他 | (3,963) | (51) |
| | \$ 31,479 | (\$ 29,844) |

(二十) 財務成本

| | 111年1月1日 至6月30日 | 110年1月1日 至6月30日 |
|----------|--------------------|--------------------|
| 銀行借款利息費用 | \$ 4,693 | \$ 4,107 |
| 租賃負債利息費用 | 197 | 227 |
| | \$ 4,890 | \$ 4,334 |

(二十一) 費用性質之額外資訊

| | 111年1月1日 至6月30日 | 110年1月1日 至6月30日 |
|----------------|--------------------|--------------------|
| 員工福利費用 | \$ 164,316 | \$ 141,929 |
| 不動產、廠房及設備之折舊費用 | \$ 13,533 | \$ 14,179 |
| 使用權資產之折舊費用 | \$ 4,587 | \$ 4,552 |
| 無形資產攤銷費用 | \$ 5,468 | \$ 8,952 |
| 遞延資產攤銷費用 | \$ 535 | \$ 1,995 |

(二十二) 員工福利費用

| | 111年1月1日 至6月30日 | 110年1月1日 至6月30日 |
|-------|--------------------|--------------------|
| 薪資費用 | \$ 139,421 | \$ 121,063 |
| 勞健保費用 | 14,845 | 12,759 |
| 退休金費用 | 4,406 | 3,401 |
| 董事酬金 | 491 | - |
| 其他 | 5,153 | 4,706 |
| | \$ 164,316 | \$ 141,929 |

1. 依本公司民國 109 年 6 月 20 日股東會修訂章程後之盈餘分派政策規定，本公司依當年度獲利狀況扣除累積虧損後，如尚有餘額應提撥員工酬勞不低於百分之三及董事酬勞不高於百分之三。員工酬勞由董事會決議以股票或現金發放，其發放對象包括符合一定條件之從屬公司員工；董事酬勞僅得以現金為之。員工酬勞及董事酬勞應由董事會決議之，並報告股東會。

2. 本公司民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日員工酬勞估列金額分別為\$1,474 及\$381；本公司民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日董事酬勞估列金額分別為\$491 及\$0，前述金額帳列薪資費用科目。本公司民國 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日員工酬勞及董事酬勞係依截至當期之獲利情況分別以 3%及 1%估列。

經董事會決議之民國 110 年度員工酬勞及董事酬勞金額分別為\$2,000 及\$650，與民國 110 年度財務報告認列之金額一致；截至民國 111 年 6 月 30 日止，員工酬勞\$2,000 及董事酬勞\$650 尚未實際配發。

3. 本公司董事會通過之員工及董事酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十三)所得稅

1. 所得稅(利益)費用

(1) 所得稅(利益)費用組成部分

| | 111年1月1日 至6月30日 | 110年1月1日 至6月30日 |
|-------------------|--------------------|--------------------|
| 當期所得稅： | | |
| 本期所得稅資產 | (\$ 1,717) | (\$ 716) |
| 本期所得稅負債 | 14,206 | 3,617 |
| 以前年度應收(付)稅款 | (1,073) | 643 |
| 當期所得產生之所得稅 | 11,416 | 3,544 |
| 扣繳及暫繳稅額 | 531 | 116 |
| 以前年度所得稅(高)低估數 | 3,671 | 1,107 |
| 當期所得稅總額 | 15,618 | 4,767 |
| 遞延所得稅： | | |
| 暫時性差異之原始產生 及迴轉 | (18,257) | 2,991 |
| 其他： | | |
| 匯率影響數 | 3,086 | (1,079) |
| 小計 | 3,086 | (1,079) |
| 所得稅費用 | \$ 447 | \$ 6,679 |

(2) 民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日，本集團無與其他綜合損益相關及直接借記或貸記權益相關之所得稅。

2. 本公司之營利事業所得稅結算申報經稅捐稽徵機關核定至民國 109 年度。
3. 本公司國內子公司-艾斯特物聯科技股份有限公司之營利事業所得稅結算申報經稅捐稽徵機關核定至民國 109 年度。

(二十四) 每股盈餘

| | 111年1月1日至6月30日 | | |
|-------------------------------|----------------|------------------------|-------------|
| | 稅後金額 | 加權平均 流通在外 股數(仟股) | 每股盈餘 (元) |
| <u>基本每股盈餘</u> | | | |
| 歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利 | \$ 32,443 | 81,521 | 0.40 |
| <u>稀釋每股盈餘</u> | | | |
| 歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利 | \$ 32,443 | 81,521 | |
| 具稀釋作用之潛在普通股之影響 -員工酬勞 | - | 308 | |
| 歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利加潛在普通股之影響 | \$ 32,443 | 81,829 | 0.40 |

| | 110年1月1日至6月30日 | | |
|-------------------------------|----------------|------------------------|-------------|
| | 稅後金額 | 加權平均 流通在外 股數(仟股) | 每股盈餘 (元) |
| <u>基本每股盈餘</u> | | | |
| 歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利 | \$ 10,421 | 81,521 | 0.13 |
| <u>稀釋每股盈餘</u> | | | |
| 歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利 | \$ 10,421 | 81,521 | |
| 具稀釋作用之潛在普通股之影響 -員工酬勞 | - | 95 | |
| 歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利加潛在普通股之影響 | \$ 10,421 | 81,616 | 0.13 |

(二十五) 現金流量補充資訊

不影響現金流量之籌資活動：

| | 111年1月1日 至6月30日 | 110年1月1日 至6月30日 |
|------------------|--------------------|--------------------|
| 已宣告尚未發放之現金股利 | \$ 40,760 | \$ 16,304 |
| 已宣告尚未發放之資本公積配發現金 | \$ - | \$ 24,456 |

(二十六) 來自籌資活動之負債之變動

| | 應付股利(表列 | | 應付資本公積 | 租賃負債 | 長期借款 | 存入保證金 |
|------------|---------|-----------|--------|-----------|------------|--------|
| | 短期借款 | 其他應付款) | 配發現金 | (流動/非流動) | (含一年內到期) | |
| 111年1月1日 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 20,898 | \$ 663,336 | \$ 218 |
| 舉借借款 | - | - | - | - | - | - |
| 償還借款 | - | - | - | - | (49,665) | - |
| 宣告現金股利 | - | 40,760 | - | - | - | - |
| 宣告資本公積配發現金 | - | - | - | - | - | - |
| 發放現金股利 | - | - | - | - | - | - |
| 發放資本公積配發現金 | - | - | - | - | - | - |
| 租賃負債本期新增 | - | - | - | 1,829 | - | - |
| 租賃負債本金償還 | - | - | - | (4,808) | - | - |
| 存入保證金增加 | - | - | - | - | - | 19 |
| 匯率變動之影響 | - | - | - | 884 | - | - |
| 111年6月30日 | \$ - | \$ 40,760 | \$ - | \$ 18,803 | \$ 613,671 | \$ 237 |

| | 應付股利(表列 | | 應付資本公積 | 租賃負債 | 長期借款 | 存入保證金 |
|------------|-----------|-----------|-----------|-----------|------------|--------|
| | 短期借款 | 其他應付款) | 配發現金 | (流動/非流動) | (含一年內到期) | |
| 110年1月1日 | \$ 5,000 | \$ - | \$ - | \$ 23,973 | \$ 610,082 | \$ 274 |
| 舉借借款 | 34,041 | - | - | - | 94,269 | - |
| 償還借款 | (39,041) | - | - | - | (4,713) | - |
| 宣告現金股利 | - | 16,304 | - | - | - | - |
| 宣告資本公積配發現金 | - | - | 24,456 | - | - | - |
| 發放現金股利 | - | - | - | - | - | - |
| 租賃負債本期新增 | - | - | - | 2,101 | - | - |
| 租賃負債本金償還 | - | - | - | (4,569) | - | - |
| 存入保證金增加 | - | - | - | - | - | - |
| 存入保證金減少 | - | - | - | - | - | (3) |
| 匯率變動之影響 | - | - | - | 364 | - | - |
| 110年6月30日 | \$ - | \$ 16,304 | \$ 24,456 | \$ 21,869 | \$ 699,638 | \$ 271 |

七、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

| 關係人名稱 | 與本集團之關係 |
|----------------------------------|--------------------------------------|
| 樂澄數據科技股份有限公司 全體董事、總經理及主要管理階層等 | 該公司之董事長為本公司董事長之一等親 本集團主要管理階層及治理單位 |

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 民國 111 年 6 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 6 月 30 日，本集團因數據分析軟體開發產生對樂澄數據科技股份有限公司之預付款項(表列其他非流動資產-其他)分別為\$2,400、\$0 及\$984。

- 民國 111 年 6 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 6 月 30 日，本公司因數據分析軟體開發產生向樂澄數據科技股份有限公司取得之無形資產分別為\$0、\$0及\$2,059。
- 民國 111 年 6 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 6 月 30 日，本集團與部分銀行訂立借款授信合約，係由本公司董事長及總經理擔任連帶保證人。

(三) 主要管理階層薪酬資訊

| | 111年1月1日 至6月30日 | 110年1月1日 至6月30日 |
|--------|--------------------|--------------------|
| 短期員工福利 | \$ 6,005 | \$ 4,929 |
| 股份基礎給付 | - | 53 |
| | <u>\$ 6,005</u> | <u>\$ 4,982</u> |

八、質押之資產

本集團之資產提供質押擔保之明細如下：

| 資產項目 | 帳面價值 | | | 擔保用途 |
|-----------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-----------------|
| | 111年6月30日 | 110年12月31日 | 110年6月30日 | |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產 -流動-受限制存款 | \$ 2,987 | \$ 12,601 | \$ 6,558 | 履約保證及 銀行借款擔保 |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產 -非流動-受限制存款 | 12,949 | 13,266 | 28,640 | 履約保證 |
| 不動產、廠房及設備-土地 | 279,396 | 279,396 | 279,396 | 銀行借款擔保 |
| 不動產、廠房及設備-房屋及建築 | 61,513 | 63,518 | 65,525 | 銀行借款擔保 |
| | <u>\$ 356,845</u> | <u>\$ 368,781</u> | <u>\$ 380,119</u> | |

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一) 重大或有負債

無。

(二) 重大未認列之合約承諾

- 民國 111 年 6 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 6 月 30 日，本集團因網路系統建置計劃及標案所需，而由銀行開立保證函之金額分別為\$14,878、\$10,129及\$11,044。
- 民國 111 年 6 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 6 月 30 日，本集團為購貨及履約保證之需已開立之未使用銀行保證信用狀分別為\$5,202、\$5,685及\$25,678。

3. 民國 111 年 6 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 6 月 30 日，本集團讓售應收帳款交易背書保證，簽發商業本票予銀行，金額分別為美金 0 仟元、0 仟元及 7,492 仟元。

4. 民國 111 年 6 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 6 月 30 日，本集團因銀行借款交易，簽發商業本票予銀行，金額皆為 \$80,000。

十、重大之災害損失

無。

十一、重大之期後事項

無。

十二、其他

(一)資本管理

本集團之資本管理目標，係為保障集團能繼續經營，維持最佳資本結構以降低資金成本，並為股東提供報酬。為了維持或調整資本結構，本集團可能會調整支付予股東之股利金額、退還資本予股東、發行新股或出售資產以降低債務。本集團利用負債資產比率以監控其資本，該比率係按負債總額除以資產總額計算。

本集團於民國 110 年度之策略維持與民國 109 年相同，民國 111 年 6 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 6 月 30 日，本集團之負債資產比率請詳合併資產負債表。

(二)金融工具

1. 金融工具之種類

除下表所列者外，本集團之金融資產(含強制透過損益按公允價值衡量之金融資產、現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產-流動、合約資產-流動、應收票據、應收帳款、其他應收款、按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動、存出保證金、長期應收票據及款項)及金融負債(應付票據、應付帳款、其他應付款、一年或一營業週期內到期長期負債、長期借款及租賃負債(流動及非流動))之相關資訊請詳合併資產負債表及附註六。

| | <u>111年6月30日</u> | <u>110年12月31日</u> | <u>110年6月30日</u> |
|---------------|------------------|-------------------|------------------|
| 金融資產 | | | |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產 | | | |
| 其他流動資產-存出保證金 | \$ 3,000 | \$ 438 | \$ - |
| 金融負債 | | | |
| 按攤銷後成本衡量之金融負債 | | | |
| 其他非流動負債-存入保證金 | \$ 237 | \$ 218 | \$ 271 |

2. 風險管理政策

- (1) 本集團日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括匯率風險、價格風險及利率風險)、信用風險及流動性風險。本集團整體風險管理政策著重於金融市場的不可預測事項，並尋求可降低對本集團財務狀況及財務績效之潛在不利影響。
- (2) 風險管理工作由本集團財會處按照管理階層核准之政策執行。本集團財會處透過與集團營運單位密切合作，負責辨認、評估與規避財務風險。

3. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

A. 匯率風險

- (A) 本集團係跨國營運，因此受多種不同貨幣所產生之匯率風險，主要為美元。相關匯率風險來自未來之商業交易、已認列之資產與負債及對國外營運機構之淨投資。
- (B) 本集團管理階層已訂定政策，規定集團內各公司管理相對其功能性貨幣之匯率風險。本集團內各公司透過集團財會處就其整體匯率風險進行避險。
- (C) 本集團從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本公司及部分子公司之功能性貨幣為台幣、部分子公司之功能性貨幣為美金、泰銖、披索、越南幣及印尼盾)，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

| 111年6月30日 | | | |
|--------------|--------|-----------|---------------|
| | 外幣(仟元) | 匯率 | 帳面金額 (新台幣) |
| (外幣:功能性貨幣) | | | |
| <u>金融資產</u> | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | |
| 美金：新台幣 | 26,424 | 29.72 | \$ 785,321 |
| 美金：泰銖 | 5,846 | 35.09 | 173,743 |
| <u>金融負債</u> | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | |
| 美金：新台幣 | 3,315 | 29.72 | 98,522 |
| 美金：泰銖 | 5,434 | 35.09 | 161,498 |
| 美金：印尼盾 | 2,392 | 14,925.37 | 71,090 |
| 美金：越南幣 | 341 | 23,809.52 | 10,135 |
| 美金：披索 | 346 | 55.7 | 10,283 |

| 110年12月31日 | | | |
|--------------|--------|-----------|---------------|
| | 外幣(仟元) | 匯率 | 帳面金額 (新台幣) |
| (外幣:功能性貨幣) | | | |
| <u>金融資產</u> | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | |
| 美金：新台幣 | 30,390 | 27.68 | \$ 841,195 |
| 美金：泰銖 | 10,036 | 33.16 | 277,796 |
| <u>金融負債</u> | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | |
| 美金：新台幣 | 2,576 | 27.68 | 71,304 |
| 美金：泰銖 | 9,140 | 33.16 | 252,995 |
| 美金：印尼盾 | 2,829 | 13,888.89 | 78,307 |
| 美金：越南幣 | 488 | 23,255.81 | 13,508 |
| 美金：披索 | 701 | 51.71 | 19,404 |

110年6月30日

| | 外幣(仟元) | 匯率 | 帳面金額 (新台幣) |
|--------------|--------|----------|---------------|
| (外幣:功能性貨幣) | | | |
| <u>金融資產</u> | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | |
| 美金：新台幣 | 26,228 | 27.8600 | \$ 730,712 |
| 美金：泰銖 | 10,812 | 31.8624 | 301,222 |
| <u>金融負債</u> | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | |
| 美金：新台幣 | 4,343 | 27.8600 | 120,996 |
| 美金：泰銖 | 411 | 31.8624 | 11,450 |
| 美金：印尼盾 | 3,524 | 14,492.8 | 98,179 |
| 美金：越南幣 | 496 | 23,255.8 | 13,819 |
| 美金：披索 | 313 | 49.4242 | 8,720 |

(D)本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國111年及110年1月1日至6月30日認列之兌換(損)益(含已實現及未實現)彙總金額請詳附註六(十九)之說明。

(E)本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

| 111年1月1日至6月30日 | | | |
|----------------|-------------|---------------|------------------------|
| <u>敏感度分析</u> | | | |
| | <u>變動幅度</u> | <u>影響(損)益</u> | <u>影響其他 綜合(損)益</u> |
| (外幣:功能性貨幣) | | | |
| <u>金融資產</u> | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | |
| 美金：新台幣 | 1% | \$ 7,853 | \$ - |
| 美金：泰銖 | 1% | 1,737 | - |
| <u>金融負債</u> | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | |
| 美金：新台幣 | 1% | (985) | - |
| 美金：泰銖 | 1% | (1,615) | - |
| 美金：印尼盾 | 1% | (711) | - |
| 美金：越南幣 | 1% | (101) | - |
| 美金：披索 | 1% | (103) | - |

110年1月1日至6月30日

敏感度分析

| | 變動幅度 | 影響其他 | |
|--------------|------|----------|--------|
| | | 影響(損)益 | 綜合(損)益 |
| (外幣:功能性貨幣) | | | |
| <u>金融資產</u> | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | |
| 美金：新台幣 | 1% | \$ 7,307 | \$ - |
| 美金：泰銖 | 1% | 3,012 | - |
| <u>金融負債</u> | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | |
| 美金：新台幣 | 1% | (1,210) | - |
| 美金：泰銖 | 1% | (115) | - |
| 美金：印尼盾 | 1% | (982) | - |
| 美金：越南幣 | 1% | (138) | - |
| 美金：披索 | 1% | (87) | - |

B. 價格風險

本集團未投資權益工具，尚無權益工具投資相關之重大價格風險。

C. 現金流量及公允價值利率風險

(A)本集團之利率風險主要來自按浮動利率發行之短、長期借款，使本集團承受現金流量利率風險，部分風險被按浮動利率持有之現金及約當現金抵銷。民國111年及110年1月1日至6月30日，本集團按浮動利率計算之借款係以新台幣及美元計價。

(B)當借款利率上升或下跌1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國111年及110年1月1日至6月30日之稅前淨利將分別減少或增加\$3,068及\$3,498，主要係因浮動利率借款導致利息費用隨之變動所致。

(2)信用風險

A. 本集團之信用風險係因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而導致本集團財務損失之風險，主要來自交易對手無法按收款條件支付之應收款項。

B. 本集團係以集團角度建立信用風險之管理。依內部明定之授信政策，集團內各營運個體與每一新客戶於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須對其進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係管理階層依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。

- C. 本集團採用 IFRS 9 提供以下之前提假設，作為判斷自原始認列後金融工具之信用風險是否有顯著增加之依據，係當合約款項按約定之支付條款逾期超過 30 天，作為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加之依據。
- D. 本集團依歷史收款經驗，當合約款項按約定之支付條款逾期超過 365 天，視為已發生違約。
- E. 本集團按客戶類型之特性將對客戶之應收帳款分組，採用簡化作法以準備矩陣為基礎估計預期信用損失。
- F. 本集團經追索程序後，對無法合理預期可回收金融資產之金額予以沖銷，惟本集團仍會持續進行追索之法律程序以保全債權之權利。
- G. 本集團納入對未來前瞻性的考量調整按特定期間歷史及現時資訊所建立之損失率，以估計合約資產-流動、應收票據及應收帳款的備抵損失，帳齡損失率之相關資訊如下：

| 111年6月30日 | | 逾期 | | 逾期 | | 逾期 | | 逾期 | |
|-----------|------------|--------|----------|----------|---------|------|------------|----|--|
| 群組評估 | 未逾期 | 1-90天 | 91-180天 | 181-365天 | 365天以上 | 個別評估 | 合計 | | |
| 預期損失率 | 0.03% | 0.06% | 0.09% | 0.12% | 100% | - | | | |
| 帳面價值總額 | \$ 376,052 | \$ 31 | \$ 1,625 | \$ - | \$ 87 | \$ - | \$ 377,795 | | |
| 備抵損失 | (\$ 98) | (\$ 5) | (\$ 1) | \$ - | (\$ 87) | \$ - | (\$ 191) | | |

| 110年12月31日 | | 逾期 | | 逾期 | | 逾期 | | 逾期 | |
|------------|------------|-----------|----------|----------|--------|------|------------|----|--|
| 群組評估 | 未逾期 | 1-90天 | 91-180天 | 181-365天 | 365天以上 | 個別評估 | 合計 | | |
| 預期損失率 | 0.03% | 0.06% | 0.09% | 0.12% | 100% | - | | | |
| 帳面價值總額 | \$ 452,618 | \$ 91,677 | \$ 3,828 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 548,123 | | |
| 備抵損失 | (\$ 134) | (\$ 53) | (\$ 1) | \$ - | \$ - | \$ - | (\$ 188) | | |

| 110年6月30日 | | 逾期 | | 逾期 | | 逾期 | | 逾期 | |
|-----------|------------|-----------|----------|----------|---------|----------|------------|----|--|
| 群組評估 | 未逾期 | 1-90天 | 91-180天 | 181-365天 | 365天以上 | 個別評估 | 合計 | | |
| 預期損失率 | 0.03% | 0.03% | 0.03% | 0.03% | 100% | 0.03% | | | |
| 帳面價值總額 | \$ 379,268 | \$ 26,049 | \$ 8,448 | \$ - | \$ 31 | \$ 3,034 | \$ 416,830 | | |
| 備抵損失 | (\$ 2,370) | (\$ 8) | (\$ 3) | \$ - | (\$ 31) | \$ - | (\$ 2,412) | | |

以上係以逾期天數為基準進行帳齡分析。

- H. 本集團採簡化作法之應收帳款備抵損失變動表如下：

| | 111年 | 110年 |
|-------|--------|----------|
| | 應收帳款 | 應收帳款 |
| 1月1日 | \$ 188 | \$ 2,424 |
| 匯率影響數 | 3 | (12) |
| 6月30日 | \$ 191 | \$ 2,412 |

(3)流動性風險

- A. 現金流量預測是由集團內各營運個體執行，並由集團財務部予以彙總。集團財會處監控集團流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要，並在任何時候維持足夠之未支用的借款承諾額度，以使集團不致違反相關之借款限額或條款，此等預測考量集團之債務融資計畫、債務條款遵循及符合內部資產負債表之財務比率目標。
- B. 各營運個體所持有之剩餘現金，在超過營運資金之管理所需時，將轉撥回集團財會處。集團財會處則將剩餘資金投資於付息之活期存款，其所選擇之工具具有適當之到期日或足夠流動性，以因應上述預測並提供充足之調度水位。
- C. 本集團未動用借款額度明細如下：

| | <u>111年6月30日</u> | <u>110年12月31日</u> | <u>110年6月30日</u> |
|-------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 浮動利率 | | | |
| 一年內到期 | \$ <u>265,122</u> | \$ <u>269,871</u> | \$ <u>243,278</u> |

- D. 本集團之衍生金融負債係依據資產負債表日公允價值進行分析；另非衍生金融負債按資產負債表日至合約到期日之剩餘期間除下表所列者外，皆為一年內到期與合併資產負債表所列金額相當，所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額如下：

111年6月30日

衍生金融負債

民國111年6月30日：無。

非衍生金融負債

| | <u>1年內</u> | <u>1年以上</u> | <u>合計</u> |
|---------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 長期借款(含一年內到期) | \$ 123,053 | \$ 527,056 | \$ 650,109 |
| 租賃負債(含流動及非流動) | <u>9,691</u> | <u>10,208</u> | <u>19,899</u> |
| | <u>\$ 132,744</u> | <u>\$ 537,264</u> | <u>\$ 670,008</u> |

110年12月31日

衍生金融負債

民國110年12月31日：無。

非衍生金融負債

| | <u>1年內</u> | <u>1年以上</u> | <u>合計</u> |
|---------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 長期借款(含一年內到期) | \$ 114,438 | \$ 580,269 | \$ 694,707 |
| 租賃負債(含流動及非流動) | <u>9,219</u> | <u>12,989</u> | <u>22,208</u> |
| | <u>\$ 123,657</u> | <u>\$ 593,258</u> | <u>\$ 716,915</u> |

110年6月30日

衍生金融負債

民國110年6月30日：無。

非衍生金融負債

| | 1年內 | 1年以上 | 合計 |
|---------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 長期借款(含一年內到期) | \$ 92,162 | \$ 641,191 | \$ 733,353 |
| 租賃負債(含流動及非流動) | 8,300 | 14,523 | 22,823 |
| | <u>\$ 100,462</u> | <u>\$ 655,714</u> | <u>\$ 756,176</u> |

(三)公允價值資訊

1. 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：

第一等級：企業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)。活絡市場係指有充分頻率及數量之資產或負債交易發生，以在持續基礎上提供訂價資訊之市場。

第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。本公司投資之衍生工具的公允價值屬之。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。

2. 本集團非以公允價值衡量之金融工具，包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產-流動、合約資產-流動、應收票據、應收帳款、其他應收款、按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動、存出保證金、長期應收票據及款項、短期借款、應付票據、應付帳款及其他應付款、租賃負債-流動、長期借款(含一年內到期)、租賃負債-非流動及其他非流動負債-存入保證金的帳面金額係公允價值之合理近似值。

3. 本集團以公允價值衡量之金融及非金融工具，本集團依資產及負債之性質、特性及風險及公允價值等級之基礎分類，相關資訊如下：

(1) 本集團依資產及負債之係性質分類，相關資訊如下：

| 111年6月30日 | 第一等級 | 第二等級 | 第三等級 | 合計 |
|------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| 資產 | | | | |
| 重複性公允價值 | | | | |
| 遠期外匯交易 | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> |
| 110年12月31日 | 第一等級 | 第二等級 | 第三等級 | 合計 |
| 資產 | | | | |
| 重複性公允價值 | | | | |
| 遠期外匯交易 | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> |

| <u>110年6月30日</u> | <u>第一等級</u> | <u>第二等級</u> | <u>第三等級</u> | <u>合計</u> |
|------------------|-------------|-------------|-------------|-----------|
| 資產 | | | | |
| 重複性公允價值 | | | | |
| 遠期外匯交易 | \$ - | \$ 362 | \$ - | \$ 362 |

(2)本集團用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

A. 當評估非標準化且複雜性較低之金融工具時，例如無活絡市場之債務工具、利率交換合約、換匯合約及選擇權，本集團採用廣為市場參與者使用之評價技術。此類金融工具之評價模型所使用之參數通常為市場可觀察資訊。

B. 本集團將信用風險評價調整納入金融工具及非金融工具公允價值計算考量，以分別反映交易對手信用風險及本集團信用品質。

4. 民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日無第一等級與第二等級間之任何移轉。

5. 民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日無自第三等級轉入及轉出之情形。

(四) 疫情影響

因中國地區於民國 109 年 1 月爆發新型冠狀病毒肺炎(COVID-19)，由於疫情蔓延全球，各國政府實施各項防疫措施，致海外子公司之業務受到影響，目前美國地區業務屬可豁免行動管制令之基礎工業，接單及出貨狀況尚無重大異常，正常營運；東南亞地區因變種病毒肆虐，疫情雖逐漸減緩，惟部份地區仍實施社交限制措施，工程施作略有延宕。本集團已採取相關因應措施，與客戶及廠商保持密切聯繫，以減緩對營運之衝擊，惟實際可能影響程度，仍需視疫情後續發展而定。本集團將持續密切注意各地疫情、部署防疫物資，並配合所在地政府進行防疫工作。

十三、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：請詳附表一。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、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台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表二。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表三。
9. 從事衍生性工具交易：請詳附註六(二)及十二(三)之說明。
10. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：請詳附表四。

(二) 轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊如下(不包含大陸被投資公司)：請詳附表五。

(三) 大陸投資資訊

1. 基本資料：無。
2. 本公司直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大事項：無。

(四) 主要股東資訊

本公司為興櫃公司，不適用。

十四、部門資訊

(一) 一般性資訊

本集團管理階層已依據營運決策者於制定決策所使用之報導資訊辨認應報導部門。

本集團營運決策者以產品別之角度經營業務，其所揭露之營運部門係以寬頻網路設備事業部、物聯網事業部及勞務暨其他事業部為主要收入來源。

(二) 部門資訊之衡量

本集團營運決策者係根據營業淨利評估營運部門的表現。衡量指標係以營收達成率、毛利達成率、營業淨利達成率等綜合評估，並於每月檢討費用超短之情形，以評估資源耗用之合理性。

(三) 部門損益、負債及資產之資訊

本集團應報導部門之會計政策及會計估計皆與附註四及五所述之重要會計政策彙總及重要會計估計與假設相同。

提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下：

| 111年1月1日至6月30日 | | | | | |
|----------------|-----------------|---------------|---------------|-------------|-------------------|
| | 寬頻網路 | | 勞務暨 | | 總計 |
| | 設備事業部 | 物聯網事業部 | 其他事業部 | 調節及沖銷 | |
| 外部收入 | \$ 459,717 | \$ 5,336 | \$ 24,638 | \$ - | \$ 489,691 |
| 內部部門收入 | 427,016 | - | 13,243 | (440,259) | - |
| 部門收入 | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 489,691</u> |
| 部門(損)益 | <u>\$ 1,007</u> | <u>\$ 497</u> | <u>\$ 213</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 1,717</u> |

| 110年1月1日至6月30日 | | | | | |
|----------------|-------------------|-----------------|-------------------|---------------------|-------------------|
| | 寬頻網路 | | 勞務暨 | | 總計 |
| | 設備事業部 | 物聯網事業部 | 其他事業部 | 調節及沖銷 | |
| 外部收入 | \$ 459,498 | \$ 1,528 | \$ 118,454 | \$ - | \$ 579,480 |
| 內部部門收入 | 319,714 | - | 16,800 | (336,514) | - |
| 部門收入 | <u>\$ 779,212</u> | <u>\$ 1,528</u> | <u>\$ 135,254</u> | <u>(\$ 336,514)</u> | <u>\$ 579,480</u> |
| 部門(損)益 | <u>\$ 42,463</u> | <u>\$ 417</u> | <u>\$ 5,585</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 48,465</u> |

註：因本集團資產及負債之衡量金額並未提供予營運決策者，故該項目得不揭露。

(四) 部門損益之調節資訊

本集團向主要營運決策者呈報之部門營業淨利，與綜合損益表內之收入及費用等採用一致之衡量方式。本集團並未提供營運決策者總資產金額及總負債金額進行經營決策，應報導營運部門損益與繼續營業部門稅前損益調節如下：

| | 111年1月1日至6月30日 | 110年1月1日至6月30日 |
|----------------|------------------|------------------|
| 應報導部門(損)益 | \$ 1,717 | \$ 48,465 |
| 利息收入 | 3,452 | 1,748 |
| 其他收入 | 1,081 | 845 |
| 其他利益及(損失) | 31,479 | (29,844) |
| 財務成本 | (4,890) | (4,334) |
| 繼續營業單位部門稅前(損)益 | <u>\$ 32,839</u> | <u>\$ 16,880</u> |

達運光電股份有限公司
資金貸與他人
民國111年1月1日至6月30日

附表一

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

| 編號 (註1) | 貸出資金 | | 是否為 關係人 | 本期 最高金額 | 期末餘額 (註3) | 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(註2) | 資金貸與 總限額 (註2) | 備註 |
|------------|----------------|--|---------------|------------|--------------|------------|-------|-------------------|------------|----------------------|--------------|------|------|-------------------------|---------------------|----|
| | 之公司 | 貸與對象 | | | | | | | | | | 往來項目 | 名稱 | | | |
| 0 | 達運光電股份 有限公司 | PT. GLOBAL TOWAY | 其他應收款 -關係人 | \$ 14,860 | \$ 14,860 | \$ - | 1.85% | 短期融 通資金 之必要 | \$ - | 營運周轉 | \$ - | 無 | \$ - | \$ 215,499 | \$ 430,998 | |
| 0 | 達運光電股份 有限公司 | ACI COMMUNICATIONS (THAILAND) CO., LTD | 其他應收款 -關係人 | 14,860 | 14,860 | - | 1.85% | 短期融 通資金 之必要 | - | 營運周轉 | - | 無 | - | 215,499 | 430,998 | |
| 0 | 達運光電股份 有限公司 | TOWAY COMMUNICATIONS, INC (Samoa) | 其他應收款 -關係人 | 2,972 | 2,972 | 1,486 | 1.85% | 短期融 通資金 之必要 | - | 營運周轉 | - | 無 | - | 215,499 | 430,998 | |
| 0 | 達運光電股份 有限公司 | ACI COMMUNICATIONS VIETNAM CO., LTD. | 其他應收款 -關係人 | 8,916 | 8,916 | - | 1.85% | 短期融 通資金 之必要 | - | 營運周轉 | - | 無 | - | 215,499 | 430,998 | |
| 0 | 達運光電股份 有限公司 | ACI COMMUNICATIONS VIETNAM CO., LTD. | 其他應收款 -關係人 | 11,221 | 7,768 | 7,768 | - | 短期融 通資金 之必要 | - | 營運周轉 | - | 無 | - | 215,499 | 430,998 | |
| 0 | 達運光電股份 有限公司 | WECO COMMUNICATIONS INC. | 其他應收款 -關係人 | 8,916 | 8,916 | - | 1.85% | 短期融 通資金 之必要 | - | 營運周轉 | - | 無 | - | 215,499 | 430,998 | |
| 0 | 達運光電股份 有限公司 | WECO COMMUNICATIONS INC. | 其他應收款 -關係人 | 14,107 | 5,555 | 5,555 | - | 短期融 通資金 之必要 | - | 營運周轉 | - | 無 | - | 215,499 | 430,998 | |

註1：編號欄之說明如下：

- (1)發行人填0。
- (2)被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：資金貸與總額及個別對象之限額本公司資金貸與總額以不超過本公司最近期財務報表淨值之百分之四十為限

- (1)資金貸與有業務往來之公司或行號者，貸與總金額以不超過本公司淨值之百分之四十為限，個別貸與金額以不超過雙方最近一年度業務往來金額為限。所稱業務往來金額係指雙方間進貨或銷貨金額孰高者。
- (2)有短期融通資金必要之公司或行號，貸與總金額以不超過本公司淨值之百分之四十為限，個別貸與金額以不超過本公司淨值之百分之二十為限。

本公司直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司間從事資金貸與，或本公司直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司對本公司從事資金貸與，不受前項之限制。因短期融通資金之必要從事資金貸與，貸與總額以不超過貸與企業最近期財務報表淨值之百分之四十為限。個別限額，以貸與企業最近期財務報表淨值之百分之二十為限。

註3：係以US：NT=1：29.72列示之。

達運光電股份有限公司

與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上

民國111年1月1日至6月30日

附表二

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

| 進(銷)貨之公司 | 交易對象名稱 | 關係 | 交易情形 | | | 交易條件與一般交易不同之情形及原因 | | | 應收(付)票據、帳款 | | |
|------------|--------------------------|-----|-------|------------|------------|---------------------|-------|------|------------|-----------------|----|
| | | | 進(銷)貨 | 金額 | 估總進(銷)貨之比率 | 授信期間 | 單價 | 授信期間 | 餘額 | 估總應收(付)票據、帳款之比率 | 備註 |
| 達運光電股份有限公司 | ACI COMMUNICATIONS, INC. | 孫公司 | 銷貨 | \$ 368,158 | (75%) | 應收、應付互抵後之餘額於180天內收款 | 依雙方議定 | 正常 | \$ 197,783 | 47% | - |

達運光電股份有限公司
 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上
 民國111年1月1日至6月30日

附表三

單位：新台幣仟元
 (除特別註明者外)

| 帳列應收款項之公司 | 交易對象名稱 | 關係 | 應收關係人款項餘額 | 週轉率 | 逾期應收關係人款項 | | 應收關係人款項期 | | 備註 |
|------------|---|-----|------------|------|-----------|------|-----------|----------|----|
| | | | | | 金額 | 處理方式 | 後收回金額 | 提列備抵呆帳金額 | |
| 達運光電股份有限公司 | ACI COMMUNICATIONS, INC. | 孫公司 | \$ 197,783 | 3.93 | \$ - | 不適用 | \$ 25,578 | \$ - | - |
| 達運光電股份有限公司 | ACI COMMUNICATIONS, (THAILAND) CO., LTD. | 孫公司 | 163,864 | 0.04 | - | 不適用 | - | - | 註 |

註：ACI COMMUNICATIONS, (THAILAND) CO., LTD. 之應收關係人款項包含應收帳款-關係人、長期應收票據及款項及應收代墊款。

達運光電股份有限公司
 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額
 民國111年1月1日至6月30日

附表四

單位：新台幣仟元
 (除特別註明者外)

| 編號 | 交易人名稱 | 交易往來對象 | 與交易人之關係 | 交易往來情形 | | | 佔合併總營收或總資產之比率 |
|----|------------|--|---------|-----------|------------|------|---------------|
| | | | | 科目 | 金額 | 交易條件 | |
| 0 | 達運光電股份有限公司 | ACI COMMUNICATIONS, INC. | 母公司對孫公司 | 營業收入 | \$ 368,158 | 註1 | 75% |
| 0 | 達運光電股份有限公司 | ACI COMMUNICATIONS, INC. | 母公司對孫公司 | 應收帳款 | 197,783 | 註2 | 9% |
| 0 | 達運光電股份有限公司 | ACI COMMUNICATIONS (THAILAND) CO., LTD | 母公司對孫公司 | 長期應收票據及款項 | 154,408 | 註2 | 7% |
| 0 | 達運光電股份有限公司 | PT. GLOBAL TWOWAY | 母公司對孫公司 | 營業收入 | 52,546 | 註1 | 11% |
| 0 | 達運光電股份有限公司 | PT. GLOBAL TWOWAY | 母公司對孫公司 | 應收帳款 | 80,198 | 註2 | 4% |
| 0 | 達運光電股份有限公司 | 艾斯特物聯科技股份有限公司 | 母公司對子公司 | 營業成本 | 11,200 | 註1 | 2% |
| 0 | 達運光電股份有限公司 | 艾斯特物聯科技股份有限公司 | 母公司對子公司 | 應付帳款 | 11,760 | 註1 | 1% |

註1：銷售予關係人之售價係依雙方約定之價格。

註2：對一般客戶之收款期間為出貨後月結30天至月結210天內；對關係人之收款期間為將應收、應付互抵後之餘額於120~180天內收款。另，對ACI THAILAND之長期應收票據及款項收款期間為出貨後5年收款。

註3：係資金貸與款項、資金貸與利息及應收代墊款。

註4：係依據母公司為他人背書保證辦法進行之背書保證，交易金額係期末背書保證餘額。

註5：個別交易金額未達1仟萬以上，不予以揭露；另以母公司之交易面為揭露方式，其相對交易不再揭露。

達運光電股份有限公司

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）

民國111年1月1日至6月30日

附表五

單位：新台幣仟元

（除特別註明者外）

| 投資公司名稱 | 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(註2) | 去年年底 | 股數 | 比率 | 帳面金額 | | | |
| 達運光電股份有限公司 | ACI HOLDINGS, LLC. | 美國 | 投資業 | \$ 258,335 | \$ 240,602 | - | 100.00 | \$ 220,535 | \$ 15,562 | \$ 15,562 | - |
| 達運光電股份有限公司 | TWOWAY COMMUNICATIONS, INC. (Samoa) | Samoa | 投資業 | 52,545 | 48,938 | 1,768,000 | 100.00 | 56,802 | (19,815) | (19,815) | - |
| 達運光電股份有限公司 | 艾斯特物聯科技股份有限公司 | 台灣 | 通訊器材之銷售、維修及醫療器材批發 | 100,000 | 100,000 | 10,000,000 | 100.00 | 90,942 | (2,030) | (2,030) | - |
| 達運光電股份有限公司 | ACI COMMUNICATIONS, VIETNAM CO., LTD. | 越南 | 通訊器材之銷售及維修 | 25,262 | 23,528 | - | 100.00 | 1,617 | 130 | 130 | 註4 |
| 達運光電股份有限公司 | 心豐農業科技有限公司 | 台灣 | 農產品零售業 | 2,000 | 2,000 | - | 100.00 | 1,176 | (546) | (546) | - |
| ACI HOLDINGS, LLC | ACI COMMUNICATIONS, INC. | 美國 | 通訊器材之銷售及維修 | 198,886 | 185,234 | 2,000,000 | 100.00 | 273,164 | 15,562 | - | 註1 |
| TWOWAY COMMUNICATIONS, INC. (Samoa) | PT. GLOBAL TWOWAY | 印尼 | 通訊器材之銷售及維修 | 6,986 | 5,380 | - | 100.00 | 20,696 | (3,924) | - | 註1 |
| TWOWAY COMMUNICATIONS, INC. (Samoa) | ACI COMMUNICATIONS, (THAILAND) CO., LTD. | 泰國 | 通訊器材之銷售及維修 | 16,236 | 13,355 | 160,000 | 100.00 | 30,448 | (16,458) | - | 註1 |
| TWOWAY COMMUNICATIONS, INC. (Samoa) | WECO COMMUNICATIONS INC. | 菲律賓 | 通訊器材之銷售及維修 | 5,537 | 4,968 | 928,000 | 91.97 | 1,187 | (632) | - | 註1 |

註1：本期(損)益已由本公司轉投資之子公司予以認列。

註2：係以USD:NTD=29.72列示之。

註3：本公司於民國110年5月以現金\$2,000增資設立心豐農業科技有限公司

註4：本公司為進行集團內部組織重組，取得該公司全部股權，該公司由本公司之孫公司，變為本公司之子公司。