

澤米科技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115及114年第1季

地址：苗栗縣竹南鎮和興路330號

電話：(037)586-396

§ 目 錄 §

項	目	頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、	封 面	1		-
二、	目 錄	2		-
三、	會 計 師 核 閱 報 告	3		-
四、	合 併 資 產 負 債 表	4		-
五、	合 併 綜 合 損 益 表	5~6		-
六、	合 併 權 益 變 動 表	7		-
七、	合 併 現 金 流 量 表	8~9		-
八、	合 併 財 務 報 告 附 註			
	(一) 公 司 沿 革	10		一
	(二) 通 過 財 務 報 告 之 日 期 及 程 序	10		二
	(三) 新 發 布 及 修 訂 準 則 及 解 釋 之 適 用	10~12		三
	(四) 重 大 會 計 政 策 之 彙 總 說 明	12~13		四
	(五) 重 大 會 計 判 斷、估 計 及 假 設 不 確 定 性 之 主 要 來 源	13		五
	(六) 重 要 會 計 項 目 之 說 明	13~29		六 ~ 二 三
	(七) 關 係 人 交 易	29~30		二 四
	(八) 質 抵 押 之 資 產	30		二 五
	(九) 具 重 大 影 響 之 外 幣 資 產 及 負 債 資 訊	30~31		二 六
	(十) 附 註 揭 露 事 項			
	1. 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊	32~36		二 七
	2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	32、37		二 七
	3. 大 陸 投 資 資 訊	32		二 七
	(十一) 部 門 資 訊	32		二 八

會計師核閱報告

澤米科技股份有限公司 公鑒：

前 言

澤米科技股份有限公司及其子公司民國 115 年及 114 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範 圍

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

結 論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達澤米科技股份有限公司及其子公司民國 115 年及 114 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 陳 培 德



陳 培 德

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1080321204 號

會計師 劉 紋 伶



劉 紋 伶

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1130349292 號

中 華 民 國 115 年 5 月 14 日

澤米科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 115 年 3 月 31 日暨民國 114 年 12 月 31 日及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	115年3月31日		114年12月31日		114年3月31日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產						
1100	現金及約當現金（附註六）	\$ 729,435	44	\$ 777,106	46	\$ 899,048	48
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產（附註七）	-	-	-	-	3,640	-
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產（附註八及二五）	70,871	4	70,239	4	65,735	3
1170	應收帳款（附註九）	76,232	5	83,832	5	150,111	8
1200	其他應收款（附註九）	3,261	-	3,119	-	3,114	-
1220	本期所得稅資產	3,592	-	3,592	-	16,145	1
130X	存貨（附註十）	118,206	7	129,632	8	117,743	6
1410	預付款項	16,092	1	14,599	1	32,055	2
1470	其他流動資產	9,216	1	9,005	-	195	-
11XX	流動資產總計	<u>1,026,905</u>	<u>62</u>	<u>1,091,124</u>	<u>64</u>	<u>1,287,786</u>	<u>68</u>
	非流動資產						
1600	不動產、廠房及設備（附註十二及二五）	525,871	32	515,050	30	470,882	25
1755	使用權資產（附註十三）	18,764	1	20,805	1	27,882	2
1805	商譽（附註十一）	23,688	1	23,688	2	23,688	1
1821	無形資產	5,741	-	4,562	-	5,966	1
1840	遞延所得稅資產	26,693	2	26,540	2	3,994	-
1900	其他非流動資產（附註十四）	33,506	2	22,612	1	61,583	3
15XX	非流動資產總計	<u>634,263</u>	<u>38</u>	<u>613,257</u>	<u>36</u>	<u>593,995</u>	<u>32</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 1,661,168</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,704,381</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,881,781</u>	<u>100</u>
	負債及權益						
	流動負債						
2100	短期借款（附註十五）	\$ 275,000	17	\$ 269,882	16	\$ 195,652	10
2170	應付票據及帳款	21,471	1	32,464	2	64,543	3
2200	其他應付款	47,842	3	58,030	3	48,782	3
2230	本期所得稅負債	-	-	-	-	2,372	-
2280	租賃負債－流動（附註十三及二四）	8,881	-	8,788	1	8,767	1
2320	一年內到期之長期借款（附註十五）	31,837	2	25,683	1	50,774	3
2399	其他流動負債	781	-	803	-	820	-
21XX	流動負債總計	<u>385,812</u>	<u>23</u>	<u>395,650</u>	<u>23</u>	<u>371,710</u>	<u>20</u>
	非流動負債						
2540	長期借款（附註十五）	23,356	1	32,800	2	56,426	3
2570	遞延所得稅負債	2,632	-	1,762	-	4,661	-
2580	租賃負債－非流動（附註十三及二四）	11,570	1	13,698	1	20,938	1
25XX	非流動負債總計	<u>37,558</u>	<u>2</u>	<u>48,260</u>	<u>3</u>	<u>82,025</u>	<u>4</u>
2XXX	負債總計	<u>423,370</u>	<u>25</u>	<u>443,910</u>	<u>26</u>	<u>453,735</u>	<u>24</u>
	權益（附註十六）						
3110	普通股股本	712,679	43	712,679	42	712,679	38
3200	資本公積	598,354	36	598,354	35	598,346	32
	保留盈餘（累積虧損）						
3310	法定盈餘公積	39,326	2	39,326	2	37,177	2
3350	未分配盈餘（待彌補虧損）	(84,851)	(5)	(60,395)	(3)	63,976	3
3300	保留盈餘（累積虧損）總計	(45,525)	(3)	(21,069)	(1)	101,153	5
3400	其他權益	12,507	1	10,724	-	16,540	1
3500	庫藏股票	(40,217)	(2)	(40,217)	(2)	(672)	-
3XXX	權益總計	<u>1,237,798</u>	<u>75</u>	<u>1,260,471</u>	<u>74</u>	<u>1,428,046</u>	<u>76</u>
	負 債 與 權 益 總 計	<u>\$ 1,661,168</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,704,381</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,881,781</u>	<u>100</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：



經理人：



會計主管：



澤米科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟
每股虧損為元

代 碼		115年1月1日至3月31日		114年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入（附註十七）	\$ 85,699	100	\$ 150,199	100
5000	營業成本（附註十及十八）	<u>93,303</u>	<u>109</u>	<u>138,455</u>	<u>92</u>
5900	營業毛（損）利	(<u>7,604</u>)	(<u>9</u>)	<u>11,744</u>	<u>8</u>
	營業費用（附註九及十八）				
6100	推銷費用	2,723	3	3,828	3
6200	管理費用	15,008	18	16,559	11
6300	研發費用	5,462	6	7,332	5
6450	預期信用減損迴轉利益	(<u>24</u>)	<u>-</u>	(<u>8</u>)	<u>-</u>
6000	營業費用合計	<u>23,169</u>	<u>27</u>	<u>27,711</u>	<u>19</u>
6900	營業淨損	(<u>30,773</u>)	(<u>36</u>)	(<u>15,967</u>)	(<u>11</u>)
	營業外收入及支出				
7100	利息收入	478	1	2,089	1
7010	其他收入（附註十八）	2,592	3	3,737	3
7020	其他利益及損失（附註十八）	6,272	8	8,024	5
7050	財務成本（附註十八及二四）	(<u>2,308</u>)	(<u>3</u>)	(<u>2,382</u>)	(<u>1</u>)
7000	營業外收入及支出合計	<u>7,034</u>	<u>9</u>	<u>11,468</u>	<u>8</u>
7900	稅前淨損	(<u>23,739</u>)	(<u>27</u>)	(<u>4,499</u>)	(<u>3</u>)
7950	所得稅費用（附註十九）	<u>717</u>	<u>1</u>	<u>2,070</u>	<u>1</u>
8200	本期淨損	(<u>24,456</u>)	(<u>28</u>)	(<u>6,569</u>)	(<u>4</u>)

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		115年1月1日至3月31日			114年1月1日至3月31日		
		金	額	%	金	額	%
	其他綜合損益						
8360	後續可能重分類至損益之項目：						
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	\$	1,783	2	\$	1,356	1
8300	本期其他綜合損益(稅後淨額)		1,783	2		1,356	1
8500	本期綜合損益總額	(\$	22,673)	(26)	(\$	5,213)	(3)
	每股虧損(附註二十)						
9710	基 本	(\$	0.35)		(\$	0.09)	
9810	稀 釋	(\$	0.35)		(\$	0.09)	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：



經理人：



會計主管：



澤米科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼		普 通 股 股 本	資 本 公 積	保 留 盈 餘 (累 積 虧 損)			其 他 權 益		權 益 總 計
				法 定 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘 (待 彌 補 虧 損)	合 計	國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 兒 換 差 額	庫 藏 股 票	
A1	114 年 1 月 1 日餘額	\$ 712,679	\$ 598,346	\$ 37,177	\$ 70,545	\$ 107,722	\$ 15,184	\$ -	\$ 1,433,931
D1	114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日淨損	-	-	-	(6,569)	(6,569)	-	-	(6,569)
D3	114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日其他 綜合損益	-	-	-	-	-	1,356	-	1,356
D5	114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日綜合 損益總額	-	-	-	(6,569)	(6,569)	1,356	-	(5,213)
L1	購入庫藏股票	-	-	-	-	-	-	(672)	(672)
Z1	114 年 3 月 31 日餘額	\$ 712,679	\$ 598,346	\$ 37,177	\$ 63,976	\$ 101,153	\$ 16,540	(\$ 672)	\$ 1,428,046
A1	115 年 1 月 1 日餘額	\$ 712,679	\$ 598,354	\$ 39,326	(\$ 60,395)	(\$ 21,069)	\$ 10,724	(\$ 40,217)	\$ 1,260,471
D1	115 年 1 月 1 日至 3 月 31 日淨損	-	-	-	(24,456)	(24,456)	-	-	(24,456)
D3	115 年 1 月 1 日至 3 月 31 日其他 綜合損益	-	-	-	-	-	1,783	-	1,783
D5	115 年 1 月 1 日至 3 月 31 日綜合 損益總額	-	-	-	(24,456)	(24,456)	1,783	-	(22,673)
Z1	115 年 3 月 31 日餘額	\$ 712,679	\$ 598,354	\$ 39,326	(\$ 84,851)	(\$ 45,525)	\$ 12,507	(\$ 40,217)	\$ 1,237,798

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：



經理人：



會計主管：



澤米科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨損	(\$ 23,739)	(\$ 4,499)
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	17,558	15,249
A20200	攤銷費用	2,377	2,299
A20300	預期信用減損迴轉利益	(24)	(8)
A20400	透過損益按公允價值衡量之金 融資產淨損失	-	290
A20900	財務成本	2,308	2,382
A21200	利息收入	(478)	(2,089)
A23700	存貨跌價及呆滯損失（回升利 益）	3,175	(509)
A24100	外幣兌換淨利益	(5,602)	(8,267)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31115	透過損益按公允價值衡量之金 融資產	-	(3,930)
A31130	應收帳款	8,802	3,663
A31180	其他應收款	(119)	(149)
A31200	存 貨	8,251	(8,698)
A31230	預付款項	(2,414)	(14,701)
A31240	其他流動資產	(211)	256
A31990	其他非流動資產	(35)	-
A32130	應付票據及帳款	(11,182)	15,813
A32180	其他應付款	(12,639)	(12,891)
A32230	其他流動負債	(22)	(822)
A33000	營運產生之現金流出	(13,994)	(16,611)
A33100	收取之利息	484	2,706
A33300	支付之利息	(2,222)	(2,337)
A33500	支付之所得稅	-	(90)
AAAA	營業活動之淨現金流出	(15,732)	(16,332)

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
	投資活動之現金流量		
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(\$ 67)	\$ -
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	-	1,935
B02700	購置不動產、廠房及設備	(21,342)	(1,559)
B03800	存出保證金減少	8	-
B04500	購置無形資產	(844)	(120)
B07100	預付設備款增加	(13,058)	(9,580)
BBBB	投資活動之淨現金流出	(35,303)	(9,324)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	295,000	165,619
C00200	短期借款減少	(285,000)	(166,534)
C01600	舉借長期借款	-	11,129
C01700	償還長期借款	(8,473)	(8,650)
C04020	租賃負債本金償還	(2,441)	(2,150)
C04900	購買庫藏股票	-	(672)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(914)	(1,258)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	4,278	7,443
EEEE	現金及約當現金淨減少	(47,671)	(19,471)
E00100	期初現金及約當現金餘額	777,106	918,519
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 729,435	\$ 899,048

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：



經理人：



會計主管：



澤米科技股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

澤米科技股份有限公司（以下簡稱本公司）於 92 年 2 月 14 日經經濟部核准設立，主要經營光學鍍膜及光學元件之生產製造及銷售。

本公司股票自 110 年 11 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，並自 112 年 12 月 5 日起轉於臺灣證券交易所掛牌買賣。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 115 年 5 月 14 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」）

適用修正後之金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則將不致造成合併公司會計政策之重大變動。

- (二) 國際會計準則理事會（IASB）已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 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 18「財務報表中之表達與揭露」	2027 年 1 月 1 日（註2）
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

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：金管會於 114 年 9 月 25 日宣布我國企業應自 117 年 1 月 1 日適用 IFRS 18，亦得於金管會認可 IFRS 18 後，選擇提前適用。

IFRS 18「財務報表中之表達與揭露」及相關配套修正

IFRS 18 將取代 IAS 1「財務報表之表達」，該準則主要變動包括：

- 合併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：合併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。合併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：合併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合併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。

此外，IAS 7「現金流量表」進行以下配套修正：

- 合併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。
- 合併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。若合併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。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併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

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

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具及按確定福利義務現值減除計畫資產公允價值認列之淨確定福利資產外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

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

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

(三) 合併基礎

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。

子公司明細、持股比例及營業項目，參閱附註十一及附表五。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 114 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 確定福利退職後福利

期中期間之退休金成本係採用前一年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對本期之重大市場波動，及重大計畫修正、清償或其他重大一次性事項加以調整。

2. 所得稅費用

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

合併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。

合併公司於發展重大會計估計值時，將可能之影響，納入對現金流量推估、成長率、折現率、獲利能力等相關重大估計之考量，管理階層將持續檢視估計與基本假設。

本合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源與 114 年度合併財務報告相同。

六、現金及約當現金

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
庫存現金及週轉金	\$ 435	\$ 453	\$ 460
銀行支票及活期存款	713,003	760,938	749,165
約當現金（原始到期日在 3 個月以內之投資）			
銀行定期存款	15,997	15,715	149,423
	<u>\$ 729,435</u>	<u>\$ 777,106</u>	<u>\$ 899,048</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
流動			
強制透過損益按公允價值			
衡量			
非衍生金融資產			
—國內上市（櫃）			
股票	\$ <u> -</u>	\$ <u> -</u>	\$ <u> 3,640</u>

八、按攤銷後成本衡量之金融資產

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
流動			
原始到期日超過 3 個月之定期存款	\$ 5,888	\$ 5,857	\$ 5,804
銀行存款備償戶	22,483	22,483	18,321
質押定存單	<u>42,500</u>	<u>41,899</u>	<u>41,610</u>
	\$ <u>70,871</u>	\$ <u>70,239</u>	\$ <u>65,735</u>

按攤銷後成本衡量之金融資產質押之資訊，請參閱附註二五。

九、應收帳款與其他應收款

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
應收帳款			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 76,253	\$ 83,859	\$ 150,113
減：備抵損失	(<u>21</u>)	(<u>27</u>)	(<u>2</u>)
	\$ <u>76,232</u>	\$ <u>83,832</u>	\$ <u>150,111</u>
其他應收款			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 3,277	\$ 3,153	\$ 3,116
減：備抵損失	(<u>16</u>)	(<u>34</u>)	(<u>2</u>)
	\$ <u>3,261</u>	\$ <u>3,119</u>	\$ <u>3,114</u>

合併公司對商品銷售之平均授信期間為 30～120 天，應收帳款不予計息。

合併公司採用 IFRS 9 之簡化作法按存續期間預期信用損失認列應收帳款與其他應收款之備抵損失。存續期間預期信用損失係考量客戶過去違約紀錄與收款情形及前瞻性指標。因合併公司之信用損失歷史

經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此未進一步區分客戶群，僅以應收帳款與其他應收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合併公司無法合理預期可回收金額，合併公司直接沖銷相關應收帳款與其他應收款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

合併公司應收帳款與其他應收款之備抵損失如下：

115 年 3 月 31 日

	未逾期	逾期 1 ~ 90 天	逾期 91天~180天	逾期 181天以上	合計
總帳面金額	\$ 78,824	\$ 705	\$ -	\$ 1	\$ 79,530
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	(36)	-	(1)	(37)
攤銷後成本	<u>\$ 78,824</u>	<u>\$ 669</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 79,493</u>

114 年 12 月 31 日

	未逾期	逾期 1 ~ 90 天	逾期 91天~180天	逾期 181天以上	合計
總帳面金額	\$ 85,950	\$ 1,053	\$ 8	\$ 1	\$ 87,012
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	(53)	(7)	(1)	(61)
攤銷後成本	<u>\$ 85,950</u>	<u>\$ 1,000</u>	<u>\$ 1</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 86,951</u>

114 年 3 月 31 日

	未逾期	逾期 1 ~ 90 天	逾期 91天~180天	逾期 181天以上	合計
總帳面金額	\$ 153,195	\$ 32	\$ -	\$ 2	\$ 153,229
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	(2)	-	(2)	(4)
攤銷後成本	<u>\$ 153,195</u>	<u>\$ 30</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 153,225</u>

應收帳款與其他應收款備抵損失之變動資訊如下：

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 61	\$ 12
減：本期迴轉減損損失	(24)	(8)
期末餘額	<u>\$ 37</u>	<u>\$ 4</u>

十、存 貨

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
原 物 料	\$ 39,967	\$ 46,730	\$ 52,145
在 製 品	27,617	28,096	27,410
製 成 品	50,622	54,806	38,188
	<u>\$ 118,206</u>	<u>\$ 129,632</u>	<u>\$ 117,743</u>

115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日與存貨相關之營業成本分別為 86,229 仟元及 132,330 仟元。115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之營業成本中分別包括存貨跌價及呆滯損失（回升利益）3,175 仟元及 (509)仟元。存貨淨變現價值回升係因出售已提列跌價或呆滯損失之存貨所致。

十一、子 公 司

(一) 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比		
			115年 3月31日	114年 12月31日	114年 3月31日
本 公 司	Beauty Surplus Int'l Co., Ltd. (Beauty)	投 資	100%	100%	100%
本 公 司	Natural Majestic International Inc. (Natural)	貿 易	100%	100%	100%
Beauty	Beauty Surplus Int'l Vietnam Co., Ltd. (Beauty Vietnam)	石 英 及 玻 璃 等 材 料 加 工	100%	100%	100%

子公司 Beauty Vietnam 於 114 年 10 月及 12 月分別現金增資美金 300 仟元及 1,000 仟元，由 Beauty 全數認購。

本公司於以前年度取得 Beauty 及 Natural 股權，其投資成本與股權淨值間之差額 23,688 仟元係屬商譽。

(二) 未列入合併財務報告之子公司：無。

十二、不動產、廠房及設備

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
建築物	\$ 15,309	\$ 15,063	\$ 16,711
機器設備	423,265	378,101	375,770
租賃改良	51,323	53,262	59,579
其他設備	12,236	12,694	14,651
待驗設備	<u>23,738</u>	<u>55,930</u>	<u>4,171</u>
	<u>\$ 525,871</u>	<u>\$ 515,050</u>	<u>\$ 470,882</u>

除認列折舊費用外，合併公司之不動產、廠房及設備於 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日並未發生重大增添、處分及減損情形。

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

建築物	10至50年
機器設備	1至15年
租賃改良	2至15年
其他設備	2至10年

不動產、廠房及設備質抵押之資訊，請參閱附註二五。

十三、租賃協議

(一) 使用權資產

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
使用權資產帳面金額			
房屋及土地	<u>\$ 18,764</u>	<u>\$ 20,805</u>	<u>\$ 27,882</u>
	115年1月1日 至3月31日		114年1月1日 至3月31日
使用權資產之折舊費用			
房屋及土地	<u>\$ 2,179</u>		<u>\$ 2,204</u>

除以上所列認列折舊費用外，合併公司之使用權資產於 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日並未發生重大增添、轉租及減損情形。

(二) 租賃負債

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
租賃負債帳面金額			
流動	<u>\$ 8,881</u>	<u>\$ 8,788</u>	<u>\$ 8,767</u>
非流動	<u>\$ 11,570</u>	<u>\$ 13,698</u>	<u>\$ 20,938</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
房屋及土地	2.15%~5.80%	2.15%~5.80%	2.15%~5.80%

(三) 重要承租活動及條款

合併公司承租土地及建築物做為廠房、辦公室及員工宿舍使用，租賃期間為 1~39 年。於租賃期間終止時，合併公司對所租賃之土地及建築物並無優惠承購權。

(四) 其他租賃資訊

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
短期租賃費用	\$ 8	\$ 8
低價值資產租賃費用	\$ 19	\$ 1
租賃之現金（流出）總額	(\$ 2,555)	(\$ 2,292)

合併公司選擇對符合短期租賃及符合低價值資產租賃適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

十四、其他非流動資產

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
預付設備款	\$ 26,348	\$ 14,250	\$ 54,421
存出保證金	2,903	2,911	2,080
其他	4,255	5,451	5,082
	<u>\$ 33,506</u>	<u>\$ 22,612</u>	<u>\$ 61,583</u>

十五、借 款

(一) 短期借款

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
<u>擔保借款</u> （附註二五）			
銀行借款	\$ 100,000	\$ 104,882	\$ 195,652
<u>無擔保借款</u>			
信用借款	175,000	165,000	-
	<u>\$ 275,000</u>	<u>\$ 269,882</u>	<u>\$ 195,652</u>

銀行週轉性借款之利率於 115 年 3 月 31 日暨 114 年 12 月 31 日及 3 月 31 日分別為 2.00%~2.89%、2.00%~5.25%及 2.13%~5.00%。

(二) 長期借款

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
擔保借款（附註二五）			
銀行借款	\$ 55,193	\$ 58,483	\$ 107,200
減：列為1年內到期部分	(31,837)	(25,683)	(50,774)
長期借款	<u>\$ 23,356</u>	<u>\$ 32,800</u>	<u>\$ 56,426</u>
利率區間	2.33%~5.95%	2.33%~4.95%	2.33%~4.95%
最後到期日	118.09.13	118.09.13	118.09.13

十六、權益

(一) 股本

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
額定股數（仟股）	<u>100,000</u>	<u>100,000</u>	<u>100,000</u>
額定股本	<u>\$ 1,000,000</u>	<u>\$ 1,000,000</u>	<u>\$ 1,000,000</u>
已發行且已收足股款之 股數（仟股）	<u>71,268</u>	<u>71,268</u>	<u>71,268</u>
已發行股本	<u>\$ 712,679</u>	<u>\$ 712,679</u>	<u>\$ 712,679</u>

(二) 資本公積

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
得用以彌補虧損、發放現 金或撥充股本（註）			
股票發行溢價	\$ 592,072	\$ 592,072	\$ 592,072
已失效員工認股權	6,272	6,272	6,272
僅得用以彌補虧損 股東逾時未領取之股利	<u>10</u>	<u>10</u>	<u>2</u>
	<u>\$ 598,354</u>	<u>\$ 598,354</u>	<u>\$ 598,346</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。

(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，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提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股東股息

紅利。本公司股利政策係考量公司所處環境及成長階段，基於建全財務規劃以達永續經營，依據公司營運規劃、未來資本支出預算及資金需求情形予以訂定，其中現金股利發放金額不低於當年發放股東股利總額之 10%。本公司章程規定之員工及董事酬勞分派政策，參閱附註十八之(六)員工及董事酬勞。

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。

本公司就前期累積之其他權益減項淨額提列特別盈餘公積時，若前期未分配盈餘不足提列，係自當年度稅後淨利加計稅後淨利以外項目計入當年度未分配盈餘之數額提列。嗣後其他權益減項淨額有迴轉時，得就迴轉部分迴轉特別盈餘公積分派盈餘。

本公司於 114 年 6 月 16 日舉行股東常會，決議通過 113 年度盈餘分配案如下：

	113年度
法定盈餘公積	<u>\$ 2,149</u>
現金股利	<u>\$ 21,377</u>
每股現金股利（元）	<u>\$ 0.3</u>

本公司於 115 年 3 月 12 日舉行董事會擬議通過 114 年度虧損撥補案如下：

	114年度
法定盈餘公積彌補虧損	<u>\$ 39,326</u>
資本公積彌補虧損	<u>\$ 21,069</u>

有關 114 年度之虧損撥補案尚待預計於 115 年 6 月 26 日召開之股東常會決議。

(四) 庫藏股票

收 回 原 因	轉讓股份予員工 (仟 股)
115 年 1 月 1 日及 3 月 31 日股數	<u>773</u>
114 年 1 月 1 日股數	-
本期增加	<u>10</u>
114 年 3 月 31 日股數	<u>10</u>

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。

十七、收入

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
薄膜濾光片及光學鍍膜	\$ 3,920	\$ 2,974
半導體光學鍍膜	38,170	99,660
精密光學元件製造	<u>43,609</u>	<u>47,565</u>
	<u>\$ 85,699</u>	<u>\$ 150,199</u>

十八、本期淨損

本期淨損係包含以下項目：

(一) 其他收入

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
樣品收入	\$ 2,368	\$ 3,666
其 他	<u>224</u>	<u>71</u>
	<u>\$ 2,592</u>	<u>\$ 3,737</u>

(二) 其他利益及損失

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
外幣兌換淨利益	\$ 7,208	\$ 8,528
其 他	(<u>936</u>)	(<u>504</u>)
	<u>\$ 6,272</u>	<u>\$ 8,024</u>

(三) 財務成本

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
銀行借款利息	\$ 2,150	\$ 2,173
租賃負債之利息	158	209
	<u>\$ 2,308</u>	<u>\$ 2,382</u>

(四) 折舊及攤銷

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
不動產、廠房及設備	\$ 15,379	\$ 13,045
使用權資產	2,179	2,204
無形資產	1,146	881
長期預付費用	1,231	1,418
	<u>\$ 19,935</u>	<u>\$ 17,548</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 14,796	\$ 13,755
營業費用	2,762	1,494
	<u>\$ 17,558</u>	<u>\$ 15,249</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 1,383	\$ 1,489
營業費用	994	810
	<u>\$ 2,377</u>	<u>\$ 2,299</u>

(五) 員工福利費用

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
短期員工福利	\$ 40,344	\$ 50,139
退職後福利		
確定提撥計畫	1,694	1,698
其他員工福利	976	150
員工福利費用合計	<u>\$ 43,014</u>	<u>\$ 51,987</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 29,823	\$ 35,533
營業費用	13,191	16,454
	<u>\$ 43,014</u>	<u>\$ 51,987</u>

(六) 員工及董事酬勞

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彌補虧損後分別以不低於 3% 及不高於 5% 之比例提撥員工及董事酬勞。依 113 年 8 月證券交易法之修正，本公司已於 114 年股東會決議通過修正章程，訂明以不低於當年度提撥之員工酬勞數額之 40% 為基層員工酬勞。

本公司 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日因稅前虧損，故未估列員工及董事酬勞。

113 年度員工及董事酬勞於 114 年 3 月 11 日經董事會決議如下：

金 額

	113年度	
	現	金
員工酬勞	\$	2,097
董事酬勞	\$	923

113 年度員工及董事酬勞之實際配發金額與 113 年度合併財務報告之認列金額並無差異。

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

十九、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3月31日	114年1月1日 至3月31日
當期所得稅		
本期產生者	\$ -	\$ 1,985
遞延所得稅		
本期產生者	717	85
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 717</u>	<u>\$ 2,070</u>

(二) 所得稅核定情形

本公司截至 112 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二十、每股虧損

	單位：每股元	
	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
基本每股虧損	<u>(\$ 0.35)</u>	<u>(\$ 0.09)</u>
稀釋每股虧損	<u>(\$ 0.35)</u>	<u>(\$ 0.09)</u>

用以計算每股虧損之淨損及普通股加權平均股數如下：

本期淨損

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
用以計算基本及稀釋每股虧損 之淨損	<u>(\$ 24,456)</u>	<u>(\$ 6,569)</u>

股 數

	單位：仟股	
	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
用以計算基本每股虧損之普通 股加權平均股數	<u>70,495</u>	<u>71,262</u>
用以計算稀釋每股虧損之普通 股加權平均股數	<u>70,495</u>	<u>71,262</u>

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

二一、現金流量資訊

來自籌資活動之負債變動如下：

115 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

	115年1月1日	現金流量	非現金之變動 新增租賃其	他	115年3月31日
短期借款	\$ 269,882	\$ 10,000	\$ -	(\$ 4,882)	\$ 275,000
一年內到期之長期 借款	25,683	(8,473)	-	14,627	31,837
長期借款	32,800	-	-	(9,444)	23,356
租賃負債	22,486	(2,528)	-	493	20,451
	<u>\$ 350,851</u>	<u>(\$ 1,001)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 794</u>	<u>\$ 350,644</u>

114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

	114年1月1日	現金流量	非現金之變動 新增租賃其	他	114年3月31日
短期借款	\$ 195,717	(\$ 915)	\$ -	\$ 850	\$ 195,652
一年內到期之長期 借款	53,050	(8,650)	-	6,374	50,774
長期借款	52,200	11,129	-	(6,903)	56,426
租賃負債	31,805	(2,283)	-	183	29,705
	<u>\$ 332,772</u>	<u>(\$ 719)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 504</u>	<u>\$ 332,557</u>

二二、資本風險管理

合併公司進行資本管理以確保公司內各企業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。

合併公司不須遵守其他外部資本規定。

二三、金融工具

(一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

合併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趨近其公允價值。

(二) 公允價值資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

公允價值層級

115 年 3 月 31 日及 114 年 12 月 31 日：無。

114 年 3 月 31 日

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡量</u>				
<u>之金融資產</u>				
國內上市（櫃）股票	\$ 3,640	\$ -	\$ -	\$ 3,640

114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

(三) 金融工具之種類

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡量			
強制透過損益按公允價值衡量			
按攤銷後成本衡量(註1)	\$ -	\$ -	\$ 3,640
按攤銷後成本衡量(註1)	891,622	937,207	1,120,088
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量(註2)	399,506	418,859	416,177

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

註 2：餘額係包含短期借款、應付票據及帳款、其他應付款、一年內到期之長期借款、長期借款及存入保證金等按攤銷後成本衡量之金融負債。

(四) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括應收帳款、應付帳款及借款。合併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合併公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（包含匯率風險、利率風險及其他價格風險）、信用風險及流動性風險。

1. 市場風險

合併公司之營運活動使合併公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險（參閱下述(1)）、利率變動風險（參閱下述(2)）以及其他價格風險（參閱下述(3)）。

(1) 匯率風險

合併公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使合併公司產生匯率變動暴險。

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額，參閱附註二六。

敏感度分析

合併公司主要受到美元及日幣匯率波動之影響。

合併公司之敏感度分析係當新台幣（功能性貨幣）對各攸關外幣之匯率增加及減少 5% 時，合併公司之敏感度分析。5% 係為合併公司內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，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，並將其期末之換算以匯率變動 5% 予以調整。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。當新台幣對各貨幣升值／貶值 5% 時，合併公司於 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前損益將分別減少／增加 17,706 仟元及 31,729 仟元。

(2) 利率風險

因合併公司同時以固定及浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
具公允價值利率風險			
－金融資產	\$ 50,269	\$ 49,421	\$ 182,628
－金融負債	40,451	52,486	29,705
具現金流量利率風險			
－金融資產	747,013	794,383	777,234
－金融負債	310,193	298,365	302,852

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。集團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 50 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 50 基點，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前損益將分別增加／減少 546 仟元及 593 仟元，主因為合併公司之變動利率銀行存款及銀行借款之現金流量風險之暴險。

(3) 其他價格風險

合併公司因權益證券投資而產生權益價格暴險。

敏感度分析

下列敏感度分析係依資產負債表日之權益價格暴險進行。

若權益價格上漲／下跌 5%，114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稅前損益將因透過損益按公允價值衡量金融資產之公允價值變動增加／減少 182 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合併公司財務損失之風險。截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行義務及合併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合併於資產負債表所認列之金融資產帳面金額及合併公司採行之政策係僅與信譽卓著之對象進行交易，並於必要情形下取得足額之擔保以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。合併公司使用公開可取得之財務資訊及彼此交易記錄對主要客戶進行評等，並持續監督信用暴險以及交易對方之信用評等控制信用暴險。

金融資產受到合併公司之交易對方或他方未履行合約之潛在影響，合併公司係以資產負債表日公允價值為正數之合約為評估對象。合併公司之交易對象均為信譽良好之金融機構及廠商，因此不預期有重大之信用風險。

3. 流動性風險

合併公司之營運資金足以支應，故未有無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

二四、關係人交易

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

(一) 關係人名稱及其關係

關 係 人 名 稱	與 合 併 公 司 之 關 係
何 昆 年	實質關係人

(二) 租賃協議

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
租賃負債	實質關係人	\$ 319	\$ 272	\$ 819

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
財務成本	實質關係人	\$ 2	\$ 3

上述租賃事項係依一般市場行情價格辦理，有關租賃之決定及收取方法與一般租賃交易相當。

(三) 借款保證人

合併公司 115 年 3 月 31 日暨 114 年 12 月 31 日及 3 月 31 日銀行借款分別有 38,937 仟元、45,331 仟元及 274,724 仟元係由董事長何昆年先生單獨作為保證人。

(四) 主要管理階層薪酬

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
短期員工福利	\$ 3,785	\$ 4,726
退職後福利	106	142
	<u>\$ 3,891</u>	<u>\$ 4,868</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係依董事及經理人薪資酬勞辦法執行，且依照個人績效及市場趨勢決定，並經薪酬委員會開會討論。

二五、質抵押之資產

合併公司已提供下列資產作為長短期借款額度及關稅局先放後稅質權設定之擔保品：

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
受限制存款（帳列按攤銷後成本衡量之金融資產）	\$ 64,983	\$ 64,382	\$ 59,931
不動產、廠房及設備	<u>226,104</u>	<u>231,874</u>	<u>271,328</u>
	<u>\$ 291,087</u>	<u>\$ 296,256</u>	<u>\$ 331,259</u>

二六、具重大影響之外幣資產及負債資訊

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

115 年 3 月 31 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外 幣 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	10,697	32.00（美元：新台幣）		\$	342,254		
日 幣		117,565	0.20（日幣：新台幣）			23,572		
人 民 幣		246	4.63（人民幣：新台幣）			<u>1,139</u>		
						<u>\$ 366,965</u>		
<u>外 幣 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		310	32.00（美元：新台幣）		\$	9,920		
日 幣		14,551	0.20（日幣：新台幣）			<u>2,918</u>		
						<u>\$ 12,838</u>		

114 年 12 月 31 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外 幣 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	10,774		31.43 (美元：新台幣)	\$		338,623	
日 幣		101,702		0.20 (日幣：新台幣)			20,422	
人 民 幣		247		4.50 (人民幣：新台幣)			1,110	
							<u>\$ 360,155</u>	
<u>外 幣 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		447		31.43 (美元：新台幣)	\$	14,057		
日 幣		21,275		0.20 (日幣：新台幣)		4,272		
						<u>\$ 18,329</u>		

114 年 3 月 31 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外 幣 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	20,778		33.21 (美元：新台幣)	\$	689,936		
日 幣		79,499		0.22 (日幣：新台幣)		17,704		
人 民 幣		33		4.57 (人民幣：新台幣)		152		
						<u>\$ 707,792</u>		
<u>外 幣 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		1,897		33.21 (美元：新台幣)	\$	62,984		
日 幣		45,897		0.22 (日幣：新台幣)		10,221		
						<u>\$ 73,205</u>		

合併公司於 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日外幣兌換利益(已實現及未實現)分別為 7,208 仟元及 8,528 仟元，由於外幣交易及集團個體之功能性貨幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣別揭露兌換損益。

二七、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊：

1. 資金貸與他人：附表一。
2. 為他人背書保證：附表二。
3. 期末持有之重大有價證券（不包含投資子公司部分）：無。
4. 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。
5. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表三。
6. 其他：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：附表四。

(二) 轉投資事業相關資訊：附表五。

(三) 大陸投資資訊：無。

二八、部門資訊

合併公司之應報導部門為經營光學元件之生產製造及買賣單一部門。

澤米科技股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國 115 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表一

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

編 號	貸 出 資 金 之 公 司	貸 與 對 象	往 來 項 目	是否為 關係人	本期最高餘額	期 末 餘 額 (註 二)	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 呆 帳 金 額	擔 保 品		對個別對象 資金貸與限額 (註 一)	資 金 貸 與 總 限 額 (註 一)	備 註
													名 稱	價 值			
0	本 公 司	Beauty Vietnam	其他應收款	是	\$ 115,182	\$ 115,182	\$ 105,584	1%	短期融通 資金	\$ -	營運週轉	\$ -	-	\$ -	\$ 123,780	\$ 495,119	-

註一：本公司資金貸與總額不得超過最近期經會計師查核簽證或核閱之合併財務報告之淨值之 40%，對個別貸與總金額以不超過貸與公司之淨值之 10%為限。各子公司間資金貸與總額及對個別貸與總金額以不得超過最近期經會計師查核簽證或核閱之合併財務報告之淨值之 40%為限。

註二：期末餘額係為本公司董事會通過之資金貸與額度。

註三：涉及外幣者，係以 115 年 3 月 31 日之匯率換算為新台幣。

澤米科技股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國 115 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表二

單位：除另予註明者外，
為新台幣仟元

編號	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證限額 (註)	本期最高背書 保證餘額	期末背書 保證餘額	實際動支金額	背書保證 以財產設定 擔保金額	累計背書保證 金額佔最近期 財務報表淨值 之比率(%)	背書保證 最高限額 (註)	屬母公司 對子公司 背書保證	屬子公司 對母公司 背書保證	屬對 大陸地區 背書保證
		公司名稱	關係										
0	本公司	Beauty Vietnam	子公司	\$ 1,237,798	\$ 102,384	\$ 102,384	\$ 16,255	\$ 31,995	8.27%	\$ 618,899	Y	N	N

註：本公司背書保證之總額不得超過最近期經會計師查核簽證或核閱之合併財務報告之淨值之 50%，對個別背書保證總金額以不超過最近期經會計師查核簽證或核閱之合併財務報告之淨值之 100%。

澤米科技股份有限公司及子公司
應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上
民國 115 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表三

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

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金額	處理方式	應收關係人款項期後收回金額	提列備抵損失金額
本公司	Beauty Vietnam	子公司	\$ 108,375	(註)	\$ -	—	\$ -	\$ -

註：係其他應收款。

澤米科技股份有限公司及子公司
母子公司間及各子公司間之業務關係及重大交易往來情形及金額
民國 115 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表四

單位：新台幣仟元

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註)	交易往來情形			
				項目	金額	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率(%)
0	本公司	Beauty Vietnam	1	銷貨成本	\$ 7,771	一般交易條件	9.07%
		Beauty Vietnam	1	應收帳款	3,004	一般交易條件	0.18%
		Beauty Vietnam	1	其他應收款	108,375	一般交易條件	6.52%
		Beauty Vietnam	1	應付帳款	8,478	一般交易條件	0.51%
		Beauty Vietnam	1	其他應付款	1,115	一般交易條件	0.07%
		Natural	1	銷貨成本	3,446	一般交易條件	4.02%
		Natural	1	應付帳款	3,492	一般交易條件	0.21%
1	Natural	Beauty Vietnam	3	銷貨成本	2,983	一般交易條件	3.48%

註：1. 母公司對子公司之交易。
2. 子公司對母公司之交易。
3. 子公司對子公司之交易。

澤米科技股份有限公司及子公司
被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊
民國 115 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表五

單位：新台幣仟元

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			被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率(%)	帳面金額			
本公司	Beauty	塞席爾	投資	\$ 246,435	\$ 246,435	(註)	100	\$ 112,994	(\$ 1,999)	(\$ 1,389)	-
	Natural	貝里斯	貿易	75,814	75,814	(註)	100	8,475	(429)	(307)	-
Beauty	Beauty Vietnam	越南	石英及玻璃等材料加工	194,767	194,767	(註)	100	39,315	(1,999)	(1,999)	-

註：無股數。