

和詮科技股份有限公司

財務報告暨會計師核閱報告
民國108及107年第2季

地址：高雄市前鎮區新生路248-20號1樓

電話：(07)8156666

§ 目 錄 §

項	目 頁	財 務 報 告 次 附 註 編 號
一、封 面	1	-
二、目 錄	2	-
三、會計師核閱報告	3~4	-
四、資產負債表	5	-
五、綜合損益表	6~7	-
六、權益變動表	8	-
七、現金流量表	9~10	-
八、財務報告附註		
(一) 公司沿革	11	一
(二) 通過財務報告之日期及程序	11	二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11~14	三
(四) 重大會計政策之彙總說明	14~16	四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	17	五
(六) 重要會計項目之說明	17~36	六~二三
(七) 關係人交易	36~39	二四
(八) 質抵押之資產	39	二五
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	39~40	二六
(十) 重大之災害損失	-	-
(十一) 重大之期後事項	-	-
(十二) 具重大影響之外幣資產及負債資訊	40	二七
(十三) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊	41	二八
2. 轉投資事業相關資訊	41	二八
3. 大陸投資資訊	41	二八
(十四) 部門資訊	41	二九

會計師核閱報告

和詮科技股份有限公司 公鑒：

前 言

和詮科技股份有限公司民國 108 年及 107 年 6 月 30 日之資產負債表，暨民國 108 及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之綜合損益表、權益變動表、現金流量表，以及財務報告附註（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告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對財務報告作成結論。

範 圍

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

結 論

依本會計師核閱結果，並未發現上開財務報告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，致無法允當表達和詮科技股份有限公司民國 108 年及 107 年 6 月 30 日之財務狀況，暨民國 108 及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之財務績效及現金流量之情事。

強調事項

如財務報告附註三所述，和詮科技股份有限公司自民國 108 年起開始適用修正後之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

布生效於民國 108 年適用之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告，因此追溯適用前述準則、解釋及解釋公告，並選擇不重編比較期間資訊。本會計師未因此而修正核閱結論。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 陳 珍 麗

陳珍麗



會計師

吳 秋 燕

吳秋燕



金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 1010028123 號

證券暨期貨管理委員會核准文號

台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 108 年 8 月 9 日

民國 108 年 6 月 30 日暨民國 107 年 12 月 31 日及 6 月 30 日

單位：新台幣千元

代 碼	資	108年6月30日 (經核閱)			107年12月31日(經查核)			107年6月30日 (經核閱)		
		產	金	額 %	金	額 %	金	額 %		
	流動資產									
1100	現金及約當現金 (附註六)	\$135,792		26	\$109,672		23	\$ 95,867		23
1170	應收帳款淨額 (附註七及十七)	7,111		1	65,363		14	29,999		7
1180	應收帳款—關係人 (附註十七及二四)	17		-	-		-	228		-
1206	其他應收款	200		-	159		-	240		-
1220	本期所得稅資產 (附註四)	5		-	20		-	20		-
1310	存貨 (附註八)	89,461		17	72,940		16	62,850		15
1476	其他金融資產—流動 (附註九及二五)	-		-	-		-	31,575		7
1479	其他流動資產	5,003		1	3,690		1	8,939		2
11XX	流動資產總計	<u>237,589</u>		<u>45</u>	<u>251,844</u>		<u>54</u>	<u>229,718</u>		<u>54</u>
	非流動資產									
1600	不動產、廠房及設備 (附註十及二五)	90,604		17	102,082		22	88,556		21
1755	使用權資產 (附註三、四及十一)	68,795		13	-		-	-		-
1780	無形資產	2,446		1	1,685		-	1,627		-
1840	遞延所得稅資產 (附註四)	83,270		16	86,172		19	90,384		21
1915	預付設備款 (附註十)	41,930		8	24,729		5	9,565		2
1920	存出保證金	1,925		-	1,265		-	2,063		1
1990	其他非流動資產	-		-	-		-	2,151		1
15XX	非流動資產總計	<u>288,970</u>		<u>55</u>	<u>215,933</u>		<u>46</u>	<u>194,346</u>		<u>46</u>
1XXX	資產總計	<u>\$526,559</u>		<u>100</u>	<u>\$467,777</u>		<u>100</u>	<u>\$424,064</u>		<u>100</u>
	負債及權益									
	流動負債									
2100	短期借款 (附註十二及二五)	\$ -		-	\$ -		-	\$ 8,000		2
2130	合約負債 (附註十七)	-		-	-		-	5,221		1
2150	應付票據 (附註十三)	328		-	3,152		1	4,988		1
2170	應付帳款 (附註十三)	6,269		1	15,759		4	31,799		8
2219	其他應付款 (附註十四及二四)	22,170		4	29,570		6	28,188		7
2230	本期所得稅負債 (附註四)	-		-	562		-	567		-
2280	租賃負債—流動 (附註三、四及十一)	7,148		2	-		-	-		-
2322	一年內到期之長期借款 (附註十二及二五)	44,931		9	23,640		5	5,580		1
2399	其他流動負債	400		-	363		-	320		-
21XX	流動負債總計	<u>81,246</u>		<u>16</u>	<u>73,046</u>		<u>16</u>	<u>84,663</u>		<u>20</u>
	非流動負債									
2540	長期借款 (附註十二及二五)	101,851		19	52,830		11	13,530		3
2570	遞延所得稅負債 (附註四)	18		-	77		-	278		-
2580	租賃負債—非流動 (附註三、四及十一)	62,146		12	-		-	-		-
25XX	非流動負債總計	<u>164,015</u>		<u>31</u>	<u>52,907</u>		<u>11</u>	<u>13,808</u>		<u>3</u>
2XXX	負債總計	<u>245,261</u>		<u>47</u>	<u>125,953</u>		<u>27</u>	<u>98,471</u>		<u>23</u>
	權益 (附註十六)									
3110	普通股股本	239,560		45	239,560		51	239,560		57
3150	待分配股票股利	23,956		5	-		-	-		-
3200	資本公積	4,388		1	23,442		5	23,255		5
3350	保留盈餘	13,394		2	78,822		17	62,778		15
3XXX	權益總計	<u>281,298</u>		<u>53</u>	<u>341,824</u>		<u>73</u>	<u>325,593</u>		<u>77</u>
	負債及權益總計	<u>\$526,559</u>		<u>100</u>	<u>\$467,777</u>		<u>100</u>	<u>\$424,064</u>		<u>100</u>

後附之附註係本財務報告之一部分。

和詮科技股份有限公司 查核報告 民國 108 年 8 月 9 日核閱報告)

董事長：陳明立

經理人：陳明立

會計主管：宋信賢

和詮科技股份有限公司



民國 108 及 107 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：新台幣千元，惟每股
盈餘（虧損）為元

代 碼		108 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日		107 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入淨額（附註十七及二四）	\$ 57,592	100	\$167,695	100
5000	營業成本（附註八及十八）	<u>69,871</u>	<u>121</u>	<u>83,784</u>	<u>50</u>
5900	營業毛利（損）	(<u>12,279</u>)	(<u>21</u>)	<u>83,911</u>	<u>50</u>
	營業費用（附註十八及二四）				
6100	推銷費用	4,000	7	7,473	4
6200	管理費用	14,995	26	20,325	12
6300	研究發展費用	7,556	13	6,376	4
6400	預期信用減損損失（迴轉利益）	<u>8,508</u>	<u>15</u>	(<u>3</u>)	-
6000	營業費用合計	<u>35,059</u>	<u>61</u>	<u>34,171</u>	<u>20</u>
6900	營業淨利（損）	(<u>47,338</u>)	(<u>82</u>)	<u>49,740</u>	<u>30</u>
	營業外收入及支出（附註十八）				
7010	其他收入	495	1	549	-
7020	其他利益及損失	603	1	2,119	1
7050	財務成本	(<u>1,972</u>)	(<u>4</u>)	(<u>118</u>)	-
7000	營業外收入及支出合計	(<u>874</u>)	(<u>2</u>)	<u>2,550</u>	<u>1</u>
7900	稅前淨利（損）	(48,212)	(84)	52,290	31
7950	所得稅費用（利益）（附註四及十九）	<u>2,843</u>	<u>5</u>	(<u>4,047</u>)	(<u>3</u>)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		108年1月1日 至6月30日		107年1月1日 至6月30日	
		金 額	%	金 額	%
8200	本期淨利(損)	<u>(\$ 51,055)</u>	<u>(89)</u>	<u>\$ 56,337</u>	<u>34</u>
8500	本期綜合損益總額	<u>(\$ 51,055)</u>	<u>(89)</u>	<u>\$ 56,337</u>	<u>34</u>
	每股盈餘(虧損)(附註二十)				
9710	基 本	<u>(\$ 1.94)</u>		<u>\$ 2.15</u>	
9810	稀 釋	<u>(\$ 1.94)</u>		<u>\$ 2.10</u>	

後附之附註係本財務報告之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國108年8月9日核閱報告)

董事長：陳明立



經理人：陳明立



會計主管：宋信賢



和詮科技股份有限公司

權益變動表

民國 108 及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日
(僅經核閱，並非一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元

代碼		普通股本	待分配 股票股利	資本公積	保 法定盈餘公積	留 未分配盈餘	盈 合計	餘 權益總計
A1	108年1月1日餘額	\$239,560	\$ -	\$ 23,442	\$ 644	\$ 78,178	\$ 78,822	\$341,824
	107年度盈餘指撥及分配(附註十六)							
B1	法定盈餘公積	-	-	-	7,238	(7,238)	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	(9,582)	(9,582)	(9,582)
B9	本公司股東股票股利	-	4,791	-	-	(4,791)	(4,791)	-
C13	資本公積配發股票股利	-	19,165	(19,165)	-	-	-	-
D1	108年1月1日至6月30日淨損及綜合損失	-	-	-	-	(51,055)	(51,055)	(51,055)
N1	員工認股權酬勞成本(附註二一)	-	-	111	-	-	-	111
Z1	108年6月30日餘額	<u>\$239,560</u>	<u>\$ 23,956</u>	<u>\$ 4,388</u>	<u>\$ 7,882</u>	<u>\$ 5,512</u>	<u>\$ 13,394</u>	<u>\$281,298</u>
A1	107年1月1日餘額	\$230,490	\$ -	\$ 20,798	\$ -	\$ 6,441	\$ 6,441	\$257,729
	106年度盈餘指撥及分配(附註十六)							
B1	法定盈餘公積	-	-	-	644	(644)	-	-
D1	107年1月1日至6月30日淨利及綜合利益	-	-	-	-	56,337	56,337	56,337
N1	員工認股權酬勞成本(附註二一)	-	-	189	-	-	-	189
N1	員工認股權計畫下發行之普通股(附註十六及二一)	9,070	-	2,268	-	-	-	11,338
Z1	107年6月30日餘額	<u>\$239,560</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 23,255</u>	<u>\$ 644</u>	<u>\$ 62,134</u>	<u>\$ 62,778</u>	<u>\$325,593</u>

後附之附註係本財務報告之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國108年8月9日核閱報告)

董事長：陳明立



經理人：陳明立



會計主管：宋信賢



和詮科技股份有限公司

現金流量表

民國 108 及 107 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：新台幣千元

代 碼		108 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	107 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利 (損)	(\$ 48,212)	\$ 52,290
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	18,498	9,748
A20200	攤銷費用	282	194
A20300	預期信用減損損失 (迴轉利益)	8,508	(3)
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資 產之淨利益	-	(94)
A20900	財務成本	1,972	118
A21200	利息收入	(284)	(177)
A21900	員工認股權酬勞成本	111	189
A23700	存貨跌價及呆滯損失	5,605	427
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31115	強制透過損益按公允價值衡量之 金融資產	-	94
A31150	應收帳款	49,744	(6,750)
A31160	應收帳款—關係人	(17)	(57)
A31180	其他應收款	(17)	(49)
A31200	存 貨	(22,126)	(33,444)
A31240	其他流動資產	(1,313)	(4,173)
A32125	合約負債	-	(5,498)
A32130	應付票據	(2,824)	4,476
A32150	應付帳款	(9,490)	19,142
A32180	其他應付款	(17,076)	7,669
A32230	其他流動負債	37	125
A33000	營運產生之現金流入 (出)	(16,602)	44,227
A33100	收取之利息	260	140
A33300	支付之利息	(2,275)	(278)
A33500	支付所得稅	(547)	(12)
AAAA	營業活動之淨現金流入 (出)	(19,164)	44,077

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		108 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	107 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
	投資活動之現金流量		
B02700	取得不動產、廠房及設備	(\$ 19,845)	(\$ 18,003)
B03700	存出保證金增加	(660)	(768)
B04500	取得無形資產	(1,043)	(563)
B06500	其他金融資產增加	-	(20,266)
B06700	其他非流動資產增加	-	(2,151)
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(21,548)</u>	<u>(41,751)</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	-	8,000
C00200	短期借款減少	-	(10,000)
C01600	舉借長期借款	85,122	-
C01700	償還長期借款	(14,810)	(2,790)
C04020	租賃本金償還	(3,480)	-
C04800	員工執行認股權	-	11,338
CCCC	籌資活動之淨現金流入	<u>66,832</u>	<u>6,548</u>
EEEE	現金及約當現金淨增加數	26,120	8,874
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>109,672</u>	<u>86,993</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$135,792</u>	<u>\$ 95,867</u>

後附之附註係本財務報告之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 108 年 8 月 9 日核閱報告)

董事長：陳明立



經理人：陳明立



會計主管：宋信賢



和詮科技股份有限公司

財務報告附註

民國 108 及 107 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)

(除另註明外，金額以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

和詮科技股份有限公司（以下稱「本公司」）設立於 96 年 8 月，主要從事電子材料製造及銷售。

本公司原主要股東為台虹科技公司，株式會社有沢製作所於 97 年參與本公司現金增資，英屬維京群島商 O-NET Communications Holdings Limited(O-NET)於 103 年 10 月參與本公司現金增資認股。截至 108 年 6 月 30 日，本公司主要股東為株式會社有沢製作所、台虹科技公司及 O-NET。

本公司股票於 106 年 11 月奉財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心核准公開發行。嗣於 107 年 3 月經核准於該中心之興櫃股票櫃檯買賣。

本財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本財務報告於 108 年 8 月 9 日提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可並發布生效之國際財務報導準則（IFRS）、國際會計準則（IAS）、解釋（IFRIC）及解釋公告（SIC）（以下稱「IFRSs」）

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成本公司會計政策之重大變動：

IFRS 16「租賃」

IFRS 16 規範租賃協議之辨認與出租人及承租人會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及 IFRIC 4「決定一項安排是否包含租賃」等相關解釋。相關會計政策請參閱附註四。

1. 租賃定義

本公司選擇僅就 108 年 1 月 1 日以後簽訂（或變動）之合約依 IFRS 16 評估是否係屬（或包含）租賃，先前已依 IAS 17 及 IFRIC 4 辨認為租賃之合約不予重新評估並依 IFRS 16 之過渡規定處理。

2. 本公司為承租人

除低價值標的資產租賃及短期租賃選擇按直線基礎認列費用外，其他租賃係於資產負債表認列使用權資產及租賃負債。綜合損益表係分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。於現金流量表中，償付租賃負債之本金金額表達為籌資活動，支付利息部分則列為營業活動。適用 IFRS 16 前，分類為營業租賃之合約係按直線基礎認列費用。營業租賃現金流量於現金流量表係表達於營業活動。分類為融資租賃之合約係於資產負債表認列租賃資產及應付租賃款。

本公司選擇將追溯適用 IFRS 16 之累積影響數調整於 108 年 1 月 1 日資產及負債科目，不重編比較資訊。

先前依 IAS 17 以營業租賃處理之協議，於 108 年 1 月 1 日租賃負債之衡量係以剩餘租賃給付按該日承租人之增額借款利率折現，全部使用權資產係以該日之租賃負債金額並調整先前已認列之預付或應付租賃給付金額衡量。所認列之使用權資產均適用 IAS 36 評估減損。

本公司亦適用下列權宜作法：

- (1) 對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率衡量租賃負債。

- (2) 租賃期間於 108 年 12 月 31 日以前結束之租賃依短期租賃處理。
- (3) 不將原始直接成本計入 108 年 1 月 1 日之使用權資產衡量中。
- (4) 進行租賃負債之衡量時，對諸如租賃期間之決定使用後見之明。

本公司於 108 年 1 月 1 日認列租賃負債所適用之增額借款利率加權平均數為 3.05%，該租賃負債金額與 107 年 12 月 31 日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額之差異說明如下：

107 年 12 月 31 日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額	\$ 23,873
108 年 1 月 1 日未折現總額	<u>\$ 23,873</u>
按 108 年 1 月 1 日增額借款利率折現後之現值	\$ 23,086
加：因延長租賃選擇權產生之調整	<u>49,105</u>
108 年 1 月 1 日租賃負債餘額	<u>\$ 72,191</u>

3. 本公司為出租人

於過渡時對出租人之租賃不作任何調整，且自 108 年 1 月 1 日起始適用 IFRS 16。

首次適用 IFRS 16 對 108 年 1 月 1 日資產及負債項目調整如下：

	1 0 8 年 1 月 1 日 重編前金額	首次適用 之 調 整	1 0 8 年 1 月 1 日 重編後金額
使用權資產	\$ -	\$ 72,191	<u>\$ 72,191</u>
資產影響	<u>\$ -</u>	<u>\$ 72,191</u>	<u>\$ 72,191</u>
租賃負債—流動	\$ -	\$ 6,995	\$ 6,995
租賃負債—非流動	-	65,196	<u>65,196</u>
負債影響	<u>\$ -</u>	<u>\$ 72,191</u>	<u>\$ 72,191</u>

(二) 109 年適用之金管會認可之 IFRSs

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日</u>
IFRS 3 之修正「業務之定義」	2020 年 1 月 1 日 (註 1)
IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」	2020 年 1 月 1 日 (註 2)

註 1：收購日在年度報導期間開始於 109 年 1 月 1 日以後之企業合併及於前述日期以後發生之資產取得適用此項修正。

註 2：109 年 1 月 1 日以後開始之年度期間推延適用此項修正。

截至本財務報告提報董事會日止，本公司評估上述準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效無重大影響。

(三) 國際會計準則理事會 (IASB) 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日 (註)</u>
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 17「保險合約」	2021 年 1 月 1 日

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

截至本財務報告提報董事會日止，本公司仍持續評估上述準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本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。本財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(二) 編製基礎

本財務報告係依歷史成本基礎編製。

(三) 其他重大會計政策說明

除下列說明外，本財務報告所採用之重大會計政策與 107 年度財務報告相同。

1. 租賃

108 年

本公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

(1) 本公司為出租人

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

營業租賃下，減除租賃誘因後之租賃給付係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。因取得營業租賃所發生之原始直接成本，係加計至標的資產之帳面金額，並按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

(2) 本公司為承租人

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

使用權資產原始按成本（包含租賃負債之原始衡量金額、租賃開始日前支付之租賃給付減除收取之租賃誘因、原始直接成本及復原標的資產之估計成本）衡量，後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。使用權資產係單獨表達於資產負債表。

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

若租賃期間屆滿時將取得標的資產所有權，或若使用權資產之成本反映購買選擇權之行使，則自租賃開始日起至標的資產耐用年限屆滿時提列折舊。

租賃負債原始按租賃給付之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

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

107 年

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

(1) 本公司為出租人

營業租賃之租賃收益係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。

(2) 本公司為承租人

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

2. 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。期中期間因稅法修正發生之稅率變動影響係與產生租稅後果之交易本身會計處理原則一致，於發生當期一次認列於損益、其他綜合損益或直接計入權益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源，除下列說明外，請參閱 107 年度財務報告。

(一) 租賃期間（適用於 108 年）

決定所承租資產之租賃期間時，本公司考量將產生經濟誘因以行使（或不行使）選擇權之所有攸關事實及情況，包括自租賃開始日至選擇權行使日間所有事實及情況之預期變動。考量主要因素包括選擇權所涵蓋期間之合約條款及條件、於合約期間進行之重大租賃權益改良及標的資產對承租人營運之重要性等。於本公司控制範圍內重大事項或情況重大改變發生時，重評估租賃期間。

(二) 承租人增額借款利率

決定租賃給付折現所使用之承租人增額借款利率，係以相當存續期間及幣別之無風險利率做為參考利率，並將所估計之承租人信用風險貼水及租賃特定調整（例如，資產特性及附有擔保等因素）納入考量。

六、現金及約當現金

	108 年 6 月 30 日	107 年 12 月 31 日	107 年 6 月 30 日
庫存現金及零用金	\$ 108	\$ 117	\$ 69
銀行支票及活期存款	50,684	109,555	95,798
約當現金			
原始到期日在 3 個月以內之銀行 定期存款	85,000	-	-
	<u>\$135,792</u>	<u>\$109,672</u>	<u>\$ 95,867</u>

七、應收帳款淨額

	108 年 6 月 30 日	107 年 12 月 31 日	107 年 6 月 30 日
應收帳款			
按攤銷後成本衡量總帳面金額	\$ 18,002	\$ 67,746	\$ 30,010
減：備抵損失	10,891	2,383	11
	<u>\$ 7,111</u>	<u>\$ 65,363</u>	<u>\$ 29,999</u>

本公司對商品銷售之平均授信期間為 60~120 天，應收帳款不予計息。為減輕信用風險，本公司管理階層指派專責人員負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，本公司於資產負債表日會逐一複核應收帳款之可回收金額以確保無法回收之應收帳款已提列適當減損損失。據此，本公司管理階層認為本公司之信用風險已顯著減少。

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

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

本公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

108 年 6 月 30 日

	<u>交易對象無違約跡象</u>			<u>交易對象 已有 違約跡象</u>	<u>合 計</u>
	<u>未 逾 期</u>	<u>逾 期 1~30 天</u>	<u>逾 期 31~90 天</u>		
預期信用損失率 (%)	-	3		100	-
總帳面金額	\$ 6,554	\$ 574		\$ 10,874	\$ 18,002
備抵損失 (存續期間預期信用損失)	-	(17)		(10,874)	(10,891)
攤銷後成本	<u>\$ 6,554</u>	<u>\$ 557</u>		<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,111</u>

107 年 12 月 31 日

	<u>交易對象無違約跡象</u>			<u>交易對象 已有 違約跡象</u>	<u>合 計</u>
	<u>未 逾 期</u>	<u>逾 期 61~90 天</u>	<u>逾 期 91~120 天</u>		
預期信用損失率 (%)	-	25	50	13	-

(接次頁)

(承前頁)

	交易對象無違約跡象		交易對象		計
	未逾期	逾期61~90天	逾期91~120天	已違約跡象	
總帳面金額	\$49,895	\$ 177	\$ 56	\$17,618	\$67,746
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	(44)	(28)	(2,311)	(2,383)
攤銷後成本	<u>\$49,895</u>	<u>\$ 133</u>	<u>\$ 28</u>	<u>\$15,307</u>	<u>\$65,363</u>

107年6月30日

	交易對象無違約跡象		合	計
	未逾期	逾期1~30天		
預期信用損失率(%)	-	3	-	
總帳面金額	\$29,658	\$ 352	\$30,010	
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	(11)	(11)	
攤銷後成本	<u>\$29,658</u>	<u>\$ 341</u>	<u>\$29,999</u>	

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ 2,383	\$ 14
加：本期提列減損損失	8,508	-
減：本期迴轉減損損失	-	3
期末餘額	<u>\$10,891</u>	<u>\$ 11</u>

八、存 貨

	108年 6月30日	107年 12月31日	107年 6月30日
製成品	\$29,854	\$33,782	\$43,702
在製品	1,508	4,179	2,183
原物料	<u>58,099</u>	<u>34,979</u>	<u>16,965</u>
	<u>\$89,461</u>	<u>\$72,940</u>	<u>\$62,850</u>

銷貨成本性質如下：

	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
已銷售之存貨成本	\$40,104	\$80,957
未分攤製造費用	24,169	2,431

(接次頁)

(承前頁)

	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
存貨跌價及呆滯損失	\$ 5,605	\$ 427
其他	(7)	(31)
	<u>\$ 69,871</u>	<u>\$ 83,784</u>

九、其他金融資產

	108年 6月30日	107年 12月31日	107年 6月30日
原始到期日超過3個月之定期存款	\$ -	\$ -	\$ 20,000
質押定期存款	-	-	11,575
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 31,575</u>
流動	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 31,575</u>
年利率(%)	-	-	0.75~1.20

其他金融資產質押之資訊，參閱附註二五。

十、不動產、廠房及設備

108年1月1日至6月30日

	未完工程及				
	機器設備	租賃改良	其他設備	待驗設備	合計
成本					
108年1月1日餘額	\$ 127,011	\$ 84,696	\$ 17,373	\$ 1,350	\$ 230,430
增添	1,969	-	1,071	-	3,040
108年6月30日餘額	<u>\$ 128,980</u>	<u>\$ 84,696</u>	<u>\$ 18,444</u>	<u>\$ 1,350</u>	<u>\$ 233,470</u>
累計折舊					
108年1月1日餘額	(\$ 67,818)	(\$ 50,683)	(\$ 9,847)	\$ -	(\$ 128,348)
折舊費用	(9,139)	(3,765)	(1,614)	-	(14,518)
108年6月30日餘額	<u>(\$ 76,957)</u>	<u>(\$ 54,448)</u>	<u>(\$ 11,461)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 142,866)</u>
107年12月31日淨額	<u>\$ 59,193</u>	<u>\$ 34,013</u>	<u>\$ 7,526</u>	<u>\$ 1,350</u>	<u>\$ 102,082</u>
108年6月30日淨額	<u>\$ 52,023</u>	<u>\$ 30,248</u>	<u>\$ 6,983</u>	<u>\$ 1,350</u>	<u>\$ 90,604</u>

107年1月1日至6月30日

成	未完工程及				計
	機器設備	租賃改良	其他設備	待驗設備	
107年1月1日餘額	\$ 78,552	\$ 63,568	\$ 14,066	\$ 37,437	\$ 193,623
增 添	7,621	679	852	2,232	11,384
處 分	-	-	(182)	-	(182)
重 分 類	<u>18,717</u>	<u>18,462</u>	<u>2,490</u>	<u>(39,669)</u>	<u>-</u>
107年6月30日餘額	<u>\$ 104,890</u>	<u>\$ 82,709</u>	<u>\$ 17,226</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 204,825</u>
累 計 折 舊					
107年1月1日餘額	(\$ 54,684)	(\$ 43,385)	(\$ 8,634)	\$ -	(\$ 106,703)
折舊費用	(5,303)	(3,518)	(927)	-	(9,748)
處 分	-	-	182	-	182
107年6月30日餘額	<u>(\$ 59,987)</u>	<u>(\$ 46,903)</u>	<u>(\$ 9,379)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 116,269)</u>
107年6月30日淨額	<u>\$ 44,903</u>	<u>\$ 35,806</u>	<u>\$ 7,847</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 88,556</u>

不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

機器設備	3至8年
租賃改良	8至10年
其他設備	3至10年

	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
同時影響現金及非現金項目之投資活動		
不動產、廠房及設備增加數	\$ 3,040	\$ 11,384
利息資本化	(374)	(152)
預付設備款增加	17,201	9,565
應付設備款增加	(22)	(2,794)
購置不動產、廠房及設備支付現金數	<u>\$ 19,845</u>	<u>\$ 18,003</u>

設定作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，參閱附註二五。

十一、租賃協議

(一) 使用權資產－108年

	108年6月30日
使用權資產帳面金額	
建築物	\$ 67,778
運輸設備	<u>1,017</u>
	<u>\$ 68,795</u>

	108年1月1日 至6月30日
使用權資產之折舊費用	
建築物	\$ 3,678
運輸設備	<u>302</u>
	<u>\$ 3,980</u>

(二) 租賃負債－108年

	108年6月30日
租賃負債帳面金額	
流動	<u>\$ 7,148</u>
非流動	<u>\$ 62,146</u>

租賃負債之折現率(%)區間如下：

	108年6月30日
建築物	2.53~3.06
運輸設備	2.74~2.79

(三) 重要承租活動及條款

本公司承租若干建築物做為廠房使用，租賃期間為2.5至5年。於租賃期間終止時，本公司對所租賃之建築物並無優惠承購權。

(四) 其他租賃資訊

108年

	108年1月1日 至6月30日
短期租賃費用	<u>\$ 309</u>
低價值資產租賃費用	<u>\$ 52</u>
租賃之現金(流出)總額	<u>(\$ 4,925)</u>

107年

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	107年12月31日	107年6月30日
不超過1年	\$ 9,033	\$ 7,694
1~5年	<u>14,840</u>	<u>23,177</u>
	<u>\$ 23,873</u>	<u>\$ 30,871</u>

十二、借 款

(一) 短期借款—僅 107 年 6 月 30 日

短期借款係銀行擔保借款（附註二五），年利率於 107 年 6 月 30 日為 1.15%。

(二) 長期借款

	108 年 6 月 30 日	107 年 12 月 31 日	107 年 6 月 30 日
擔保借款（附註二五）			
銀行借款	\$ 58,780	\$ 76,470	\$ 19,110
無擔保借款			
信用借款	<u>88,002</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	146,782	76,470	19,110
減：一年內到期部分	<u>44,931</u>	<u>23,640</u>	<u>5,580</u>
	<u>\$ 101,851</u>	<u>\$ 52,830</u>	<u>\$ 13,530</u>

上述長期借款之年利率如下：

	108 年 6 月 30 日	107 年 12 月 31 日	107 年 6 月 30 日
擔保借款（%）	2.00~2.20	1.797~2.20	2.20
無擔保借款（%）	1.48~1.80	-	-

十三、應付票據及應付帳款

	108 年 6 月 30 日	107 年 12 月 31 日	107 年 6 月 30 日
應付票據			
因營業而發生	\$ 328	\$ 1,755	\$ 4,988
非因營業而發生	<u>-</u>	<u>1,397</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 328</u>	<u>\$ 3,152</u>	<u>\$ 4,988</u>
應付帳款			
因營業而發生	<u>\$ 6,269</u>	<u>\$ 15,759</u>	<u>\$ 31,799</u>

(一) 應付票據

上述非因營業而發生之應付票據係承租廠房所開立之應付票據。

(二) 應付帳款

本公司訂有財務風險管理政策，以確保所有應付款於預先約定之信用期限內償還。

十四、其他應付款

	108年 6月30日	107年 12月31日	107年 6月30日
應付股利	\$ 9,582	\$ -	\$ -
應付薪資及獎金	6,701	12,084	9,562
應付員工及董事酬勞（附註十八）	268	9,501	6,344
應付設備款	704	682	4,720
應付權利金	249	516	1,611
應付勞務費	600	849	1,067
應付消耗品	162	242	209
其他	3,904	5,696	4,675
	<u>\$ 22,170</u>	<u>\$ 29,570</u>	<u>\$ 28,188</u>

十五、退職後福利計畫

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

十六、權益

(一) 普通股股本

	108年 6月30日	107年 12月31日	107年 6月30日
額定股數（千股）	<u>60,000</u>	<u>60,000</u>	<u>60,000</u>
額定股本	<u>\$ 600,000</u>	<u>\$ 600,000</u>	<u>\$ 600,000</u>
已發行且已收足股款之股數 （千股）	<u>23,956</u>	<u>23,956</u>	<u>23,956</u>
已發行股本	<u>\$ 239,560</u>	<u>\$ 239,560</u>	<u>\$ 239,560</u>

本公司員工於 107 年 1 月至 2 月間行使員工認股權（附註二一），行使價格每股 12.5 元，發行新股 907 千股，以 107 年 2 月 5 日為增資基準日，分別列入普通股股本 9,070 千元及資本公積—股票發行溢價 2,268 千元，並已辦妥變更登記。

(二) 資本公積

	108年 6月30日	107年 12月31日	107年 6月30日
得用以彌補虧損、發放 現金或撥充股本(註)			
股票發行溢價	\$ 3,901	\$ 23,066	\$ 23,066
不得作為任何用途			
員工認股權	487	376	189
	<u>\$ 4,388</u>	<u>\$ 23,442</u>	<u>\$ 23,255</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)員工酬勞及董事酬勞。

本公司股利政策係考量本公司未來資金需求及長期財務規劃，並兼顧股東對現金流入之需求，年度決算如有盈餘，每年發放之現金股利不得低於當年度發放之現金及股票股利合計數之 10%。

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

本公司於 108 年 6 月 6 日及 107 年 6 月 14 日舉行股東常會分別決議通過 107 及 106 年度盈餘分配案如下：

	盈餘分配案		每股股利 (元)	
	107年度	106年度	107年度	106年度
法定盈餘公積	\$ 7,238	\$ 644		
現金股利	9,582	-	\$ 0.4	\$ -
股票股利	4,791	-	0.2	-

另本公司股東常會於108年6月6日決議以資本公積19,165千元轉增資。

十七、收 入

	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
客戶合約收入		
商品銷貨收入	<u>\$ 57,592</u>	<u>\$167,695</u>

(一) 合約餘額

	108年 6月30日	107年 12月31日	107年 6月30日	107年 1月1日
應收帳款(含關係人)	<u>\$ 7,128</u>	<u>\$ 65,363</u>	<u>\$ 30,227</u>	<u>\$ 23,417</u>
合約負債				
商品銷貨	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,221</u>	<u>\$ 10,719</u>

合約負債之變動主要係來自滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異，108及107年1月1日至6月30日並無其他重大變動。

來自年初合約負債於當期認列為收入之金額如下：

	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
來自年初合約負債		
商品銷貨	<u>\$ -</u>	<u>\$ 10,719</u>

(二) 客戶合約收入之細分

	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
<u>主 要 商 品</u>		
<u>激光電視專用抗光幕材</u>	\$ 57,217	\$ 167,619
其 他	<u>375</u>	<u>76</u>
	<u>\$ 57,592</u>	<u>\$ 167,695</u>

十八、本期淨利（損）

(一) 其他收入

	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
租金收入	\$180	\$180
利息收入	284	177
其他	31	192
	<u>\$495</u>	<u>\$549</u>

(二) 其他利益及損失

	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
淨外幣兌換利益	\$ 603	\$ 2,025
強制透過損益按公允價 值衡量之金融資產利 益	-	94
	<u>\$ 603</u>	<u>\$ 2,119</u>

(三) 財務成本

	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
銀行借款利息	\$ 1,262	\$ 270
租賃負債之利息	1,084	-
減：列入符合要件資產 成本之金額	374	152
	<u>\$ 1,972</u>	<u>\$ 118</u>

利息資本化相關資訊如下：

	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
利息資本化金額	\$374	\$152
利息資本化利率（%）	2.04	1.61~2.07

(四) 折舊及攤銷

	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
不動產、廠房及設備	\$ 14,518	\$ 9,748
使用權資產	3,980	-
無形資產	<u>282</u>	<u>194</u>
合計	<u>\$ 18,780</u>	<u>\$ 9,942</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 14,436	\$ 7,031
營業費用	<u>4,062</u>	<u>2,717</u>
	<u>\$ 18,498</u>	<u>\$ 9,748</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 82	\$ 32
營業費用	<u>200</u>	<u>162</u>
	<u>\$ 282</u>	<u>\$ 194</u>

(五) 員工福利費用

	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
短期員工福利		
薪資	\$ 26,875	\$ 34,491
其他	<u>5,200</u>	<u>4,344</u>
	32,075	38,835
退職後福利		
確定提撥計畫	<u>1,593</u>	<u>1,290</u>
股份基礎給付		
權益交割	<u>111</u>	<u>189</u>
離職福利	<u>20</u>	-
員工福利費用	<u>\$ 33,799</u>	<u>\$ 40,314</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 19,476	\$ 22,840
營業費用	<u>14,323</u>	<u>17,474</u>
	<u>\$ 33,799</u>	<u>\$ 40,314</u>

(六) 員工酬勞及董事酬勞

本公司依章程規定係按當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前利益分別以不低於 8% 及不高於 5% 提撥員工酬勞及董事酬勞。

108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日為淨損是以未估列員工酬勞及董監酬勞。

107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日估列之員工酬勞及董事酬勞如下：

	金 額	估列比例 (%)
員工酬勞	\$ 4,691	8.00
董事酬勞	1,653	2.82

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

本公司分別於 108 年 4 月 26 日及 107 年 3 月 22 日舉行董事會決議通過 107 及 106 年度員工酬勞及董事酬勞如下：

現 金	107 年度	106 年度
員工酬勞	\$ 6,547	\$ 850
董事酬勞	2,954	-

107 及 106 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 107 及 106 年度財務報告之認列金額並無差異。

有關本公司 108 及 107 年董事會決議之員工酬勞及董事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(七) 外幣兌換損益

	108 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	107 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
外幣兌換利益總額	\$ 738	\$ 2,954
外幣兌換損失總額	(135)	(929)
淨 利 益	<u>\$ 603</u>	<u>\$ 2,025</u>

十九、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用（利益）主要組成項目

	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
當期所得稅		
未分配盈餘加徵	\$ -	\$ 580
遞延所得稅		
本期產生者	2,843	10,458
稅率變動	<u>-</u>	<u>(15,085)</u>
認列於損益之所得稅費用（利益）	<u>\$ 2,843</u>	<u>(\$ 4,047)</u>

我國於 107 年修正中華民國所得稅法，將營利事業所得稅稅率由 17% 調整為 20%，因稅率變動應認列於損益之遞延所得稅利益已於稅率變動當期全數認列。此外，107 年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10% 調降為 5%。

(二) 所得稅核定情形

本公司截至 106 年度止之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二十、每股盈餘

計算每股盈餘時，無償配股之影響業已追溯調整，該無償配股基準日訂於 108 年 7 月 10 日。因追溯調整，108 及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日基本及稀釋每股盈餘變動如下：

單位：每股元

	108年1月1日 至6月30日		107年1月1日 至6月30日	
	追 調 整 前	追 溯 調 整 後	追 調 整 前	追 溯 調 整 後
基本每股盈餘（虧損）	(\$ 2.13)	(\$ 1.94)	\$ 2.37	\$ 2.15
稀釋每股盈餘（虧損）	(2.13)	(1.94)	2.30	2.10

本公司 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日產生淨損，是以計算稀釋每股虧損時，不具稀釋效果。用以計算每股盈餘（虧損）之淨利（損）及普通股加權平均股數如下：

本期淨利（損）

	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
用以計算基本／稀釋每股盈餘之 淨利（損）	<u>(\$51,055)</u>	<u>\$56,337</u>

股 數

	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
用以計算基本每股盈餘之普通股 加權平均股數	26,352	26,172
具稀釋作用潛在普通股之影響		
員工認股權	-	648
員工酬勞	-	58
用以計算稀釋每股盈餘之普通股 加權平均股數	<u>26,352</u>	<u>26,878</u>

單位：千股

若本公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，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。

本公司 104 年發行之員工認股權因執行價格高於 107 年 1 月 1 日至 2 月 5 日（增資基準日）股份之平均市價，具反稀釋作用，故未納入稀釋每股盈餘之計算。

二一、股份基礎給付協議

本公司分別於 106 年 12 月及 104 年 3 月經董事會決議發行員工認股權憑證 1,450 單位及 1,136 單位，每單位認股權憑證得認購本公司 1,000 股之普通股，給與對象包含本公司符合特定條件之員工。員工行使認股權時，以發行新股為之。認股權之存續期間為 6~10 年，憑證持有人分別於任職屆滿 2~3 年後，可按一定時程及比例行使認股權。認股權發行後，遇有本公司普通股股份發生變動時（辦理現金增資、盈餘轉增資、資本公積轉增資、公司合併、股票分割及辦理現金增資

參與發行海外存託憑證等)，認股權行使價格依規定公式予以調整，除非因庫藏股註銷之減資致普通股股份減少外，若調整後認股價格高於調整前認股價格，則不予調整。

108 及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列員工認股權酬勞成本分別為 111 千元及 189 千元。

員工認股權之相關資訊如下：

員 工 認 股 權 單 位	108 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日		107 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	
	加 權 平 均 執 行 價 格 (元)	單 位	加 權 平 均 執 行 價 格 (元)	單 位
期初流通在外	1,312	\$ 32.0	907	\$ 12.5
本期給予	-	-	1,450	32.0
本期執行	-	-	(907)	12.5
本期放棄	(213)	32.0	(98)	32.0
期末流通在外	<u>1,099</u>	32.0	<u>1,352</u>	32.0
本期給與之認股權加權平均公平 價值 (元/股)	<u>\$ -</u>		<u>\$ 0.82</u>	

二二、資本風險管理

本公司進行資本管理以確保能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。本公司整體策略近年來並無重大變化。

本公司不須遵守其他外部資本規定。

二三、金融工具

(一) 公允價值之資訊－非按公允價值衡量之金融工具

本公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近其公允價值。

(二) 金融工具之種類

金 融 資 產	108 年	107 年	107 年
	6 月 30 日	12 月 31 日	6 月 30 日
按攤銷後成本衡量 (註 1)	\$ 145,045	\$ 176,459	\$ 159,972

(接次頁)

(承前頁)

	108年 6月30日	107年 12月31日	107年 6月30日
金融負債			
按攤銷後成本衡量(註2)	\$165,967	\$124,951	\$92,085

註1：餘額係包含現金及約當現金、應收票據、應收帳款(含關係人)、其他應收款、其他金融資產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、應付帳款、其他應付款(不含應付股利)及長期借款(含一年內到期之長期借款)等按攤銷後成本衡量之金融負債。

(三) 財務風險管理目的與政策

本公司主要金融工具包括應收帳款、其他金融資產、借款、應付票據及應付帳款。本公司之財務部係為各業務單位提供服務，統籌協調進入金融市場操作，藉由分析暴險之內部風險報告監督及管理本公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險(包含匯率風險及利率風險)、信用風險及流動性風險。

財務管理部門不定期對本公司之管理階層提出報告。

1. 市場風險

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

(1) 匯率風險

本公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使本公司產生匯率變動暴險。

本公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額，參閱附註二七。

敏感度分析

本公司主要受到美元匯率波動之影響。

下表詳細說明當新台幣（功能性貨幣）對各攸關外幣之匯率增加及減少 1% 時，本公司之敏感度分析。1% 係為本公司內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其期末之換算以匯率變動 1% 予以調整。

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

	美 元 之 影 響	
	108 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	107 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
損 益	\$293	\$798

(2) 利率風險

本公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	108 年 6 月 30 日	107 年 12 月 31 日	107 年 6 月 30 日
具公允價值利率風險			
金融資產	\$ 85,000	\$ 1,265	\$ 33,638
金融負債	69,294	-	-
具現金流量利率風險			
金融資產	50,684	109,294	93,945
金融負債	146,782	76,470	27,110

敏感度分析

下列敏感度分析係依非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之負債金額於報導期間皆流通在外。本公司內部向主要管理階層報告利率時

所使用之變動率為利率增加或減少 1%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加 1%，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司 108 及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨利將分別減少 480 千元及增加 334 千元，主因為本公司之銀行存款及借款浮動利率之暴險。

2. 信用風險

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

本公司信用風險相對集中於若干客戶，其大多從事類似之商業活動且具有類似之經濟特質，使其履行合約之能力受到經濟或其他狀況之影響亦相似時，則發生信用風險顯著集中之情況。信用風險顯著集中之客戶應收帳款餘額如下：

	108 年 6 月 30 日		107 年 12 月 31 日		107 年 6 月 30 日	
	帳面價值	佔應收款項淨額 %	帳面價值	佔應收款項淨額 %	帳面價值	佔應收款項淨額 %
甲 客 戶	\$ 469	7	\$35,134	54	\$13,644	45
乙 客 戶	191	3	3,686	7	6,854	23
丙 客 戶	5,485	77	3,100	5	3,116	10
丁 客 戶	-	-	15,307	23	-	-
	<u>\$ 6,145</u>	<u>87</u>	<u>\$57,227</u>	<u>89</u>	<u>\$23,614</u>	<u>78</u>

3. 流動性風險

本公司流動性風險管理之最終責任在董事會，其建立了適當的流動性風險管理架構，以因應本公司籌資與流動性之管理需求。

下表詳細說明本公司已約定還款期間之非衍生金融負債剩餘合約到期分析，其係依據本公司最早可能被要求還款之日期，並以金融負債未折現現金流量編製，其包括利息及本金之現金流量。

108年6月30日

	要求即付	2個月	7個月	
	或1個月	至6個月	至1年	1年以上
非衍生金融負債				
浮動利率工具	\$ 4,000	\$ 17,350	\$ 26,025	\$ 103,899
無附息負債	12,949	15,671	-	-
租賃負債	765	3,823	4,588	70,242
	<u>\$ 17,714</u>	<u>\$ 36,844</u>	<u>\$ 30,613</u>	<u>\$ 174,141</u>

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	短於1年	1~3年	3~5年	5年以上
租賃負債	<u>\$ 9,176</u>	<u>\$ 17,535</u>	<u>\$ 17,100</u>	<u>\$ 35,607</u>

107年12月31日

	要求即付	2個月	7個月	
	或1個月	至6個月	至1年	1年以上
非衍生金融負債				
浮動利率工具	\$ 2,179	\$ 9,481	\$ 13,351	\$ 54,019
無附息負債	21,522	26,884	-	-
	<u>\$ 23,701</u>	<u>\$ 36,365</u>	<u>\$ 13,351</u>	<u>\$ 54,019</u>

107年6月30日

	要求即付	2個月	7個月	
	或1個月	至6個月	至1年	1年以上
非衍生金融負債				
浮動利率工具	\$ 838	\$ 10,160	\$ 2,954	\$ 13,978
無附息負債	33,091	18,660	13,224	-
	<u>\$ 33,929</u>	<u>\$ 28,820</u>	<u>\$ 16,178</u>	<u>\$ 13,978</u>

上述非衍生金融資產及負債之浮動利率工具金額，將因浮動利率與資產負債表日所估計之利率不同而改變。

二四、關係人交易

本公司與其他關係人間之交易如下：

(一) 關係人名稱及其關係

關係人名稱	與本公司之關係
株式會社有沢製作社(有沢公司)	具重大影響之投資者
皇接投資有限公司(皇接公司)	實質關係人

(二) 營業收入

帳列項目	關係人類別	108年 1月1日 至6月30日	107年 1月1日 至6月30日
銷貨收入	具重大影響之投資者	<u>\$ 502</u>	<u>\$ 1,188</u>

本公司銷貨予關係人之價格，與一般客戶並無顯著不同，收款條件為月結30天。

(三) 應收關係人款項(不含對關係人放款)

帳列項目	關係人類別	108年 6月30日	107年 12月31日	107年 6月30日
應收帳款—關係人	具重大影響之投資者	<u>\$ 17</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 228</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。108年6月30日暨107年12月31日及6月30日應收關係人款項並未提列呆帳費用。

(四) 應付關係人款項(不含向關係人借款)

帳列項目	關係人類別	108年 6月30日	107年 12月31日	107年 6月30日
其他應付款	具重大影響之投資者	<u>\$ 249</u>	<u>\$ 829</u>	<u>\$ 1,767</u>

流通在外之應付關係人款項餘額未提供擔保且將以現金支付。

(五) 佣金支出

本公司支付佣金予關係人明細如下：

關係人類別	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
具重大影響之投資者	<u>\$ -</u>	<u>\$ 621</u>

本公司支付予關係人之佣金（列入營業費用項下）主係因其提供海外商品銷售安排之服務，交易價格及付款條件與非關係人之類似交易無顯著不同。

(六) 權利金支出

本公司支付權利金予關係人明細如下：

關 係 人 類 別	108 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	107 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
具重大影響之投資者	<u>\$ 327</u>	<u>\$ 1,558</u>

本公司支付予關係人之權利金（列入營業費用項下）係按特定地區銷售產品之一定百分比計算，由於未有非關係人提供類似服務，因此無交易價格及付款條件可資比較。

(七) 服務費用

本公司支付服務費用予關係人之明細如下：

關 係 人 類 別	108 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	107 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
具重大影響之投資者	<u>\$129</u>	<u>\$407</u>

本公司支付予關係人之服務費用（列入營業費用項下）主係本公司受其提供生產技術改良服務所產生，由於未有非關係人提供類似服務，因此無交易價格及付款條件可資比較。

(八) 其他費用

本公司支付其他費用予關係人之明細如下：

關 係 人 類 別	108 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	107 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
具重大影響之投資者	<u>\$ 51</u>	<u>\$ -</u>

本公司支付予關係人之其他費用（列入營業費用項下）主係本公司受其提供生產技術改良服務所產生，由於未有非關係人提供類似服務，因此無交易價格及付款條件可資比較。

(九) 對主要管理階層之獎酬

	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
短期員工福利	\$ 6,557	\$ 7,916
退職後福利	165	166
股份基礎給付	66	66
	<u>\$ 6,788</u>	<u>\$ 8,148</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

二五、質抵押之資產

本公司提供下列資產作為向銀行融資借款之擔保品：

	108年 6月30日	107年 12月31日	107年 6月30日
不動產、廠房及設備	\$ 36,731	\$ 19,799	\$ 28,344
其他金融資產（流動／非流動）	-	-	11,575
	<u>\$ 36,731</u>	<u>\$ 19,799</u>	<u>\$ 39,919</u>

二六、重大或有負債及未認列之合約承諾

截至 108 年 6 月 30 日止，本公司之重大或有負債及未認列之合約承諾如下：

- (一) 本公司委託代理商代理銷售業務，分別按銷售額 3%~10% 及其他約定方式計付銷售佣金。108 及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日銷售佣金分別為 360 千元及 2,350 千元。
- (二) 本公司因廠房擴建購置設備與供應商簽訂之合約金額為 88,612 千元，其中尚未支付之金額為 45,866 千元。
- (三) 本公司於 107 年 1 月 1 日起，銷售產品依約應按特定地區銷售淨額之一定百分比支付權利金，該合約將於 110 年 9 月到期。108 及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之權利金支出分別為 327 千元及 1,558 千元。
- (四) 本公司原於 107 年 6 月起向豐瑩企業公司承租廠房，因豐瑩企業公司遲未能完成廠房點交，致使本公司無法如期使用，本公司於 107 年 9 月發出存證信函通知豐瑩企業公司解除租賃契

約，並向高雄地方法院聲請支付命令，要求返還已支付之押金及預付一年期租金，由於豐瑩企業公司提出異議，故本公司於107年11月對豐瑩企業公司提起訴訟。本公司評估前述款項可能無法收回，是以於107年度認列減損損失4,123千元。108年5月經高雄地方法院判決一審本公司勝訴，惟豐瑩企業公司已提出上訴中，截至108年6月30日止，尚未收回款項。

二七、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按本公司功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>108年6月30日</u>								
貨幣性項目之金融資產								
美 元	\$	952	31.06	(美元：新台幣)			\$	29,564
貨幣性項目之金融負債								
美 元		8	31.06	(美元：新台幣)				249
<u>107年12月31日</u>								
貨幣性項目之金融資產								
美 元		2,616	30.715	(美元：新台幣)				80,351
貨幣性項目之金融負債								
美 元		27	30.715	(美元：新台幣)				829
<u>107年6月30日</u>								
貨幣性項目之金融資產								
美 元		2,678	30.46	(美元：新台幣)				81,584
貨幣性項目之金融負債								
美 元		58	30.46	(美元：新台幣)				1,767

具重大影響之外幣兌換損益（包含已實現及未實現）如下：

外	幣	匯	率	淨	兌	換
				利	益	益
<u>108年1月1日至6月30日</u>						
美 元			30.983	(美元：新台幣)		<u>\$ 603</u>
<u>107年1月1日至6月30日</u>						
美 元			29.540	(美元：新台幣)		<u>\$2,025</u>

二八、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券明細表：無。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
8. 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
9. 從事衍生工具交易
本公司於 107 年 1 月至 2 月間從事遠期外匯交易，其目的係為規避外幣資產因匯率波動產生之風險，並產生強制透過損益按公允價值衡量之金融資產利益 94 千元（附註十八），截至 108 年 6 月 30 日止無未到期之遠期外匯合約。
10. 被投資公司相關資訊：無。

(三) 大陸投資資訊：無。

二九、部門資訊

108 及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之主要營運決策者視本公司整體為單一營運部門，以本公司整體資訊作資源分配及績效評量，其衡量基礎與財務報表相同，故 108 及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日應報導之部門收入與營運結果可參照 108 及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之綜合損益表；108 及 107 年 6 月 30 日應報導之部門資產與營運結果可參照 108 及 107 年 6 月 30 日之資產負債表。