

和詮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 114 年及 113 年第二季  
(股票代碼 6673)

公司地址：高雄市前鎮區新生路 248-20 號 1 樓  
電 話：(07)815-6666

和詮科技股份有限公司及子公司  
民國 114 年及 113 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、	會計師核閱報告書	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
八、	合併財務報表附註	11 ~ 38
	(一) 公司沿革	11
	(二) 通過財務報告之日期及程序	11
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11 ~ 12
	(四) 重大會計政策之彙總說明	12 ~ 13
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	13
	(六) 重要會計項目之說明	14 ~ 28
	(七) 關係人交易	28 ~ 29
	(八) 質押之資產	30
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	30

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	30	
(十一)	重大之期後事項	30	
(十二)	其他	30 ~ 37	
(十三)	附註揭露事項	38	
(十四)	部門資訊	38	

會計師核閱報告

(114)財審報字第 25001076 號

和詮科技股份有限公司 公鑒：

**前言**

和詮科技股份有限公司及子公司民國 114 年及 113 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 114 年及 113 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**

本會計師係依照中華民國核閱準則 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，致無法允當表達和詮科技股份有限公司及子公司民國 114 年及 113 年 6 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 114 年及 113 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

吳建志  
會計師

廖阿甚

吳建志  
廖阿甚



金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1030027246 號

前行政院金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1010015969 號

中 華 民 國 1 1 4 年 8 月 1 1 日

和詮科技股份有限公司及子公司  
合併資產負債表

民國114年6月30日及民國113年12月31日、6月30日

單位：新台幣仟元

資	產	附註	114年6月30日		113年12月31日		113年6月30日	
			金額	%	金額	%	金額	%
<b>流動資產</b>								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 25,504	13	\$ 39,299	16	\$ 41,847	16
1140	合約資產—流動	六(十七)	410	-	-	-	-	-
1170	應收帳款淨額	六(三)	8,754	5	19,537	8	14,358	6
1200	其他應收款		-	-	63	-	219	-
1220	本期所得稅資產		40	-	45	-	17	-
130X	存貨	六(四)	51,206	26	64,318	26	55,789	21
1470	其他流動資產		458	-	492	-	1,078	-
11XX	<b>流動資產合計</b>		<u>86,372</u>	<u>44</u>	<u>123,754</u>	<u>50</u>	<u>113,308</u>	<u>43</u>
<b>非流動資產</b>								
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	六(二)及八	-	-	4,914	2	20,105	8
1600	不動產、廠房及設備	六(五)(八)及八	14,378	7	48,596	19	53,344	20
1755	使用權資產	六(六)及七	23,439	12	23,106	9	30,387	12
1760	投資性不動產淨額	六(七)及八	30,167	15	-	-	-	-
1780	無形資產	六(二十六)	6,286	3	6,473	3	1,228	-
1840	遞延所得稅資產		35,551	18	40,643	16	40,872	16
1915	預付設備款		-	-	-	-	468	-
1920	存出保證金		1,908	1	1,973	1	1,978	1
15XX	<b>非流動資產合計</b>		<u>111,729</u>	<u>56</u>	<u>125,705</u>	<u>50</u>	<u>148,382</u>	<u>57</u>
1XXX	<b>資產總計</b>		<u>\$ 198,101</u>	<u>100</u>	<u>\$ 249,459</u>	<u>100</u>	<u>\$ 261,690</u>	<u>100</u>

(續次頁)

和詮科技股份有限公司及子公司  
合併資產負債表  
民國114年6月30日及民國113年12月31日、6月30日

單位：新台幣仟元

負債及權益	附註	114年6月30日		113年12月31日		113年6月30日		
		金額	%	金額	%	金額	%	
<b>流動負債</b>								
2100	短期借款	六(九)及八	\$ 30,000	15	\$ 65,000	26	\$ 24,980	10
2170	應付帳款		1,398	1	3,397	1	9,566	4
2200	其他應付款	六(十)及七	11,054	6	13,625	6	13,269	5
2280	租賃負債—流動	七	10,591	5	7,815	3	10,670	4
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六(十一)及八	10,276	5	12,738	5	26,901	10
2399	其他流動負債—其他		204	-	226	-	335	-
21XX	<b>流動負債合計</b>		<u>63,523</u>	<u>32</u>	<u>102,801</u>	<u>41</u>	<u>85,721</u>	<u>33</u>
<b>非流動負債</b>								
2540	長期借款	六(十一)及八	37,274	19	32,838	13	37,550	14
2570	遞延所得稅負債		-	-	9	-	55	-
2580	租賃負債—非流動	七	13,737	7	16,052	7	20,473	8
2645	存入保證金		327	-	-	-	-	-
25XX	<b>非流動負債合計</b>		<u>51,338</u>	<u>26</u>	<u>48,899</u>	<u>20</u>	<u>58,078</u>	<u>22</u>
2XXX	<b>負債總計</b>		<u>114,861</u>	<u>58</u>	<u>151,700</u>	<u>61</u>	<u>143,799</u>	<u>55</u>
<b>歸屬於母公司業主之權益</b>								
股本								
3110	普通股股本	六(十四)	263,516	133	263,516	106	263,516	101
資本公積								
資本公積								
3200	資本公積	六(十三) (十五)	5,661	3	5,541	2	5,543	2
保留盈餘								
3350	待彌補虧損	六(十六)	( 188,312)	( 95)	( 174,276)	( 70)	( 151,159)	( 58)
其他權益								
3400	其他權益		-	-	-	-	( 9)	-
31XX	<b>歸屬於母公司業主之權益合計</b>		<u>80,865</u>	<u>41</u>	<u>94,781</u>	<u>38</u>	<u>117,891</u>	<u>45</u>
36XX	<b>非控制權益</b>	六(二十七)	<u>2,375</u>	<u>1</u>	<u>2,978</u>	<u>1</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
3XXX	<b>權益總計</b>		<u>83,240</u>	<u>42</u>	<u>97,759</u>	<u>39</u>	<u>117,891</u>	<u>45</u>
重大或有負債及未認列之合約承諾								
3X2X	<b>負債及權益總計</b>	九	<u>\$ 198,101</u>	<u>100</u>	<u>\$ 249,459</u>	<u>100</u>	<u>\$ 261,690</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：鄭再興



經理人：莊鈺谷



會計主管：唐靜玲



和詮科技股份有限公司及子公司  
 合併綜合損益表  
 民國114年及113年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元  
 (除每股(虧損)盈餘為新台幣元外)

項目	附註	114年1月1日至6月30日			113年1月1日至6月30日		
		金額	%		金額	%	
4000 營業收入	六(十七)及七	\$ 62,694	100	\$ 100,149	100		
5000 營業成本	六(四)(二十二)(二十三)	(52,527)	(84)	(75,910)	(76)		
5900 營業毛利		10,167	16	24,239	24		
營業費用	六(二十二)(二十三)及七						
6100 推銷費用		(1,378)	(2)	(1,866)	(2)		
6200 管理費用		(14,948)	(24)	(15,371)	(15)		
6300 研究發展費用		(2,207)	(3)	(6,146)	(6)		
6450 預期信用減損利益(損失)	十二(二)	7	-	(5)	-		
6000 營業費用合計		(18,526)	(29)	(23,388)	(23)		
6900 營業(損失)利益		(8,359)	(13)	851	1		
營業外收入及支出							
7100 利息收入	六(十八)	159	-	110	-		
7010 其他收入	六(十九)	415	1	541	-		
7020 其他利益及損失	六(二)(二十)	(252)	-	1,047	1		
7050 財務成本	六(二十一)及七	(1,519)	(3)	(1,315)	(1)		
7000 營業外收入及支出合計		(1,197)	(2)	383	-		
7900 稅前(淨損)淨利		(9,556)	(15)	1,234	1		
7950 所得稅費用	六(二十四)	(5,083)	(8)	(484)	-		
8200 本期(淨損)淨利		(\$ 14,639)	(23)	\$ 750	1		
其他綜合損益							
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		\$ -	-	\$ 21	-		
8300 其他綜合損益(淨額)		\$ -	-	\$ 21	-		
8500 本期綜合損益總額		(\$ 14,639)	(23)	\$ 771	1		
淨利(損)歸屬於：							
8610 母公司業主		(\$ 14,036)	(22)	\$ 750	1		
8620 非控制權益		(603)	(1)	-	-		
		(\$ 14,639)	(23)	\$ 750	1		
綜合損益總額歸屬於：							
8710 母公司業主		(\$ 14,036)	(22)	\$ 771	1		
8720 非控制權益		(603)	(1)	-	-		
		(\$ 14,639)	(23)	\$ 771	1		
每股(虧損)盈餘	六(二十五)						
9750 基本		(\$ 0.53)		\$ 0.03			
9850 稀釋		(\$ 0.53)		\$ 0.03			

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：鄭再興



經理人：莊鈺谷



會計主管：唐靜玲



和詮科技股份有限公司及子公司  
合併權益變動表  
民國114年及113年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元

	歸屬於母公司業主之權益					非控制權益	權益總額	
	附註	普通股	股本	資本公積	待彌補虧損			其他權益 國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額
<u>113年1月1日至6月30日</u>								
民國113年1月1日餘額		\$ 263,516	\$ 5,248	(\$ 151,909)	(\$ 30)	\$ 116,825	\$ -	\$ 116,825
本期淨利		-	-	750	-	750	-	750
本期其他綜合損益		-	-	-	21	21	-	21
本期綜合損益總額		-	-	750	21	771	-	771
股份基礎給付交易	六(十三)(十五)	-	295	-	-	295	-	295
民國113年6月30日餘額		\$ 263,516	\$ 5,543	(\$ 151,159)	(\$ 9)	\$ 117,891	\$ -	\$ 117,891
<u>114年1月1日至6月30日</u>								
民國114年1月1日餘額		\$ 263,516	\$ 5,541	(\$ 174,276)	\$ -	\$ 94,781	\$ 2,978	\$ 97,759
本期淨損		-	-	(14,036)	-	(14,036)	(603)	(14,639)
本期其他綜合損益		-	-	-	-	-	-	-
本期綜合損益總額		-	-	(14,036)	-	(14,036)	(603)	(14,639)
股份基礎給付交易	六(十三)(十五)	-	120	-	-	120	-	120
民國114年6月30日餘額		\$ 263,516	\$ 5,661	(\$ 188,312)	\$ -	\$ 80,865	\$ 2,375	\$ 83,240

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：鄭再興



經理人：莊鈺谷



會計主管：唐靜玲



和詮科技股份有限公司及子公司  
合併現金流量表  
民國114年及113年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元

附註	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
<b>營業活動之現金流量</b>		
本期稅前(淨損)淨利	(\$ 9,556)	\$ 1,234
調整項目		
收費損項目		
股份基礎給付酬勞成本	六(十三)(十五) 120	295
預期信用減損(利益)損失	十二(二) ( 7 )	5
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨利益	六(二)(二十) ( 226 )	( 24 )
折舊費用	六(五)(六)(七) (二十二) 9,845	14,753
攤銷費用	六(二十二) 187	250
處分不動產、廠房及設備利益	六(二十) ( 227 )	-
利息費用	六(二十一) 1,519	1,315
利息收入	六(十八) ( 159 )	( 110 )
股利收入	六(十九) ( 7 )	( 359 )
租賃修改損失(利益)	六(六)(二十) 81	( 10 )
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		
合約資產—流動	( 410 )	-
應收帳款	10,790	3,521
其他應收款	63	-
存貨	13,112	( 5,664 )
其他流動資產	34	( 19 )
與營業活動相關之負債之淨變動		
合約負債—流動	-	( 1,435 )
應付帳款	( 1,999 )	( 1,025 )
其他應付款	( 2,853 )	( 3,076 )
其他流動負債—其他	( 22 )	28
營運產生之現金流入	20,285	9,679
收取之利息	159	110
收取之股利	7	140
支付之利息	( 1,537 )	( 1,318 )
支付之所得稅	5	6
營業活動之淨現金流入	18,919	8,617
<b>投資活動之現金流量</b>		
透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動增加	-	( 108 )
透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動減少(增加)	5,140	( 19,973 )
取得不動產、廠房及設備	六(二十八) -	( 2,071 )
取得無形資產	-	( 69 )
處分不動產、廠房及設備價款	227	-
預付設備款增加	-	( 468 )
存出保證金減少	65	-
投資活動之淨現金流入(流出)	5,432	( 22,689 )
<b>籌資活動之現金流量</b>		
短期借款(減少)增加	六(二十九) ( 35,000 )	14,980
舉借長期借款	六(二十九) 10,000	20,000
償還長期借款	六(二十九) ( 8,026 )	( 22,559 )
租賃本金償還	六(二十九) ( 5,447 )	( 5,994 )
存入保證金增加	327	-
籌資活動之淨現金(流出)流入	( 38,146 )	6,427
匯率變動對現金及約當現金之影響	-	21
本期現金及約當現金減少數	( 13,795 )	( 7,624 )
期初現金及約當現金餘額	39,299	49,471
期末現金及約當現金餘額	\$ 25,504	\$ 41,847

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：鄭再興



經理人：莊鈺谷



會計主管：唐靜玲



  
和詮科技股份有限公司及子公司  
合併財務報表附註  
民國114年及113年第二季

單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

一、公司沿革

和詮科技股份有限公司(以下簡稱「本公司」)於民國96年8月設立，本公司及子公司(以下統稱「本集團」)主要從事超短焦及激光電視專用抗光幕材料製造及銷售等業務。本公司股票於民國107年3月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。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國114年8月11日經董事會通過後發布。

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」)認可並發布生效之新發布、修正後國際財務報導準則會計準則之影響

下表彙列金管會認可並發布生效之民國114年適用之國際財務報導準則會計準則之新發布、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21號之修正「缺乏可兌換性」	民國114年1月1日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與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會計準則之影響

下表彙列金管會認可之民國115年適用之國際財務報導準則會計準則之新發布、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
國際財務報導準則地9號及國際財務報導準則第7號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」	民國115年1月1日
國際財務報導準則第9號及國際財務報導準則第7號之修正「涉及自然電力的合約」	民國115年1月1日
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
國際財務報導準則會計準則之年度改善—第11冊	民國115年1月1日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與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會計準則之影響

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會計準則之新發布、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18號「財務報表中之表達與揭露」	民國116年1月1日
國際財務報導準則第19號「不具公共課責性之子公司：揭露」	民國116年1月1日

除下列所述者外，本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響，相關影響金額待評估完成時予以揭露：

國際財務報導準則第18號「財務報表中之表達與揭露」

國際財務報導準則第18號「財務報表中之表達與揭露」取代國際會計準則第1號並更新綜合損益之架構，及新增管理績效衡量之揭露，並強化運用於主要財務報表及附註之彙總及細分原則。

四、重大會計政策之彙總說明

重大會計政策除遵循聲明、編製基礎、合併基礎及新增部分說明如下，餘與民國113年度合併財務報表附註四相同。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

1. 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並發布生效之國際會計準則第34號「期中財務報導」編製。
2. 本合併財務報告應併同民國113年度合併財務報告閱讀。

(二) 編製基礎

1. 除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)外，本合併財務報告係按歷史成本編製。
2. 編製符合金管會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「IFRSs」)之財務報告需要使用一些重要會計估計值，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，請參閱附註五說明。

### (三) 合併基礎

#### 1. 合併財務報告編製原則

本合併財務報告之編製原則與民國 113 年度合併財務報告相同。

#### 2. 列入合併財務報告之子公司：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日	
本公司	艾弗堤西(深圳)有限公司	從事電腦、電視機、顯示器、投影銀幕及周邊產品、教學設備、電子產品、投影儀及各種屏幕和銀幕的相關零件及材料批發、進出口及相關配套業務。	-	-	100%	註1
	興中營造股份有限公司	綜合營造業	43.64%	43.64%	-	註2

註 1：於民國 113 年 9 月已辦理清算完結。

註 2：本集團於民國 113 年 8 月 30 日取得該公司 35%之股權成為單一最大股東，並主導其攸關活動而取得對該公司之控制，故編入合併財務報表，請參閱附註六、(二十六)。

3. 未列入合併財務報告之子公司：無此情事。

4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無此情事。

5. 重大限制：無此情事。

6. 對本集團具重大性之非控制權益之子公司：無此情事。

### (四) 所得稅

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。

### (五) 收入認列

#### 工程收入

本集團之工程收入主要係承攬建造工程合約所產生，係屬隨時間逐步滿足之履約義務。當建造合約之結果能可靠估計，且該合約很有可能獲利時，採完工比例法於合約期間按合約完工程度認列收入，完工程度係依已實際發生成本佔估計總成本之比例為基礎決定。若無法合理衡量工程合約履約義務之完成程度，合約收入僅於預期可回收成本的範圍內認列。

本集團對因合約工作應向客戶收取之帳款總額，即在建合約中已發生成本超過工程進度請款金額部分，表達為資產，帳列合約資產。若在建合約中工程進度請款金額超過已發生成本，表達為負債，帳列合約負債。

### 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本期無重大變動，請參閱民國 113 年度合併財務報表附註五。

## 六、重要會計項目之說明

### (一) 現金及約當現金

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
庫存現金及週轉金	\$ 100	\$ 107	\$ 107
支票存款及活期存款	25,404	39,192	41,740
	<u>\$ 25,504</u>	<u>\$ 39,299</u>	<u>\$ 41,847</u>

1. 本集團往來之金融機構信用品質良好，預期發生違約之可能性甚低。
2. 本集團未有將現金及約當現金提供質押之情形。

### (二) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

項 目	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
非流動項目：			
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產			
國泰20年期(以上)美國公債指數(ETF)	\$ -	\$ 5,109	\$ 19,973
評價調整	-	(195)	132
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,914</u>	<u>\$ 20,105</u>

1. 本集團透過損益按公允價值衡量之金融資產於民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列之淨利益分別為\$226及\$24。
2. 本集團將透過損益按公允價值衡量之金融資產提供作為質押擔保之情形，請參閱附註八。

### (三) 應收帳款

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
應收帳款	\$ 16,371	\$ 27,161	\$ 21,980
減：備抵損失	(7,617)	(7,624)	(7,622)
	<u>\$ 8,754</u>	<u>\$ 19,537</u>	<u>\$ 14,358</u>

1. 應收帳款之帳齡分析如下：

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
未逾期	\$ 8,754	\$ 19,544	\$ 14,363
30天內	-	-	-
31-60天	-	-	-
61~90天	-	-	-
91天以上	7,617	7,617	7,617
	<u>\$ 16,371</u>	<u>\$ 27,161</u>	<u>\$ 21,980</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2. 民國 114 年 6 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 6 月 30 日，本集團與客戶合約之應收款餘額分別為 \$16,371、\$27,161 及 \$21,980。另於民國 113 年 1 月 1 日客戶合約之應收款餘額為 \$25,501。
3. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團應收帳款於民國 114 年 6 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 6 月 30 日信用風險最大之暴險金額均為其帳面價值。
4. 本集團並未持有作為應收帳款擔保之擔保品。
5. 相關應收帳款信用風險資訊請參閱附註十二、(二)。

(四) 存 貨

	114年6月30日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 35,649	(\$ 12,984)	\$ 22,665
在製品	2,924	( 159)	2,765
製成品	42,016	( 16,301)	25,715
商品存貨	61	-	61
	<u>\$ 80,650</u>	<u>(\$ 29,444)</u>	<u>\$ 51,206</u>
	113年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 53,933	(\$ 23,768)	\$ 30,165
在製品	4,366	( 629)	3,737
製成品	46,583	( 16,228)	30,355
商品存貨	61	-	61
	<u>\$ 104,943</u>	<u>(\$ 40,625)</u>	<u>\$ 64,318</u>
	113年6月30日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 44,341	(\$ 20,272)	\$ 24,069
在製品	4,244	( 583)	3,661
製成品	42,008	( 13,949)	28,059
	<u>\$ 90,593</u>	<u>(\$ 34,804)</u>	<u>\$ 55,789</u>

本集團當期認列為費損之存貨成本：

	114年1月1日至6月30日	113年1月1日至6月30日
已出售存貨成本	\$ 52,196	\$ 56,732
未分攤製造費用	7,591	14,779
存貨跌價(回升利益)損失(註)	( 11,181)	4,399
存貨報廢損失	3,921	-
	<u>\$ 52,527</u>	<u>\$ 75,910</u>

註：本集團因存貨去化導致存貨淨變現價值回升而認列為銷貨成本減少。

(五) 不動產、廠房及設備

114年1月1日至6月30日

	<u>房屋及建築</u>	<u>機器設備</u>	<u>其他設備</u>	<u>合計</u>
1月1日				
成本	\$ 143,677	\$ 205,722	\$ 22,549	\$ 371,948
累計折舊及減損	( 103,887)	( 199,486)	( 19,979)	( 323,352)
	<u>\$ 39,790</u>	<u>\$ 6,236</u>	<u>\$ 2,570</u>	<u>\$ 48,596</u>
成本				
1月1日	\$ 143,677	\$ 205,722	\$ 22,549	\$ 371,948
增添	-	300	-	300
處分	-	( 25,121)	( 1,484)	( 26,605)
移轉	( 37,892)	-	-	( 37,892)
6月30日	<u>\$ 105,785</u>	<u>\$ 180,901</u>	<u>\$ 21,065</u>	<u>\$ 307,751</u>
累計折舊及減損				
1月1日	\$ 103,887	\$ 199,486	\$ 19,979	\$ 323,352
折舊費用	2,130	1,262	642	4,034
處分	-	( 25,121)	( 1,484)	( 26,605)
移轉	( 7,408)	-	-	( 7,408)
6月30日	<u>\$ 98,609</u>	<u>\$ 175,627</u>	<u>\$ 19,137</u>	<u>\$ 293,373</u>
6月30日				
成本	\$ 105,785	\$ 180,901	\$ 21,065	\$ 307,751
累計折舊及減損	( 98,609)	( 175,627)	( 19,137)	( 293,373)
	<u>\$ 7,176</u>	<u>\$ 5,274</u>	<u>\$ 1,928</u>	<u>\$ 14,378</u>

113年1月1日至6月30日

	<u>房屋及建築</u>	<u>機器設備</u>	<u>其他設備</u>	<u>合計</u>
1月1日				
成本	\$ 143,181	\$ 205,106	\$ 20,339	\$ 368,626
累計折舊及減損	( 98,342)	( 191,911)	( 18,811)	( 309,064)
	<u>\$ 44,839</u>	<u>\$ 13,195</u>	<u>\$ 1,528</u>	<u>\$ 59,562</u>
成本				
1月1日	\$ 143,181	\$ 205,106	\$ 20,339	\$ 368,626
增添	496	371	1,520	2,387
6月30日	<u>\$ 143,677</u>	<u>\$ 205,477</u>	<u>\$ 21,859</u>	<u>\$ 371,013</u>
累計折舊及減損				
1月1日	\$ 98,342	\$ 191,911	\$ 18,811	\$ 309,064
折舊費用	3,097	5,060	448	8,605
6月30日	<u>\$ 101,439</u>	<u>\$ 196,971</u>	<u>\$ 19,259</u>	<u>\$ 317,669</u>
6月30日				
成本	\$ 143,677	\$ 205,477	\$ 21,859	\$ 371,013
累計折舊及減損	( 101,439)	( 196,971)	( 19,259)	( 317,669)
	<u>\$ 42,238</u>	<u>\$ 8,506</u>	<u>\$ 2,600</u>	<u>\$ 53,344</u>

1. 民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日不動產、廠房及設備均無借款成本資本化之情事。

2. 有關本集團將不動產、廠房及設備提供作為質押擔保之情形，請參閱附註八。

3. 不動產、廠房及設備減損情形，請參閱附註六、(八)說明。

(六) 租賃交易－承租人

1. 本集團租賃之標的資產包括土地、建物及運輸設備，租賃合約之期間分別介於 1 年至 10 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及轉租或轉借他人使用外，未有加諸其他之限制。

2. 使用權資產之帳面金額與認列之折舊費用資訊如下：

	<u>114年6月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年6月30日</u>
	<u>帳面金額</u>	<u>帳面金額</u>	<u>帳面金額</u>
土地	\$ 497	\$ 531	\$ 566
房屋	22,942	22,541	29,719
運輸設備	-	34	102
	<u>\$ 23,439</u>	<u>\$ 23,106</u>	<u>\$ 30,387</u>

	<u>114年1月1日至6月30日</u>	<u>113年1月1日至6月30日</u>
	<u>折舊費用</u>	<u>折舊費用</u>
土地	\$ 34	\$ 34
房屋	5,437	6,046
運輸設備	23	68
	<u>\$ 5,494</u>	<u>\$ 6,148</u>

3. 本集團於民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日使用權資產之增添分別為 \$6,158 及 \$5,303。
4. 本集團於民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日因租金變動之影響，調減使用權資產及租賃負債分別為 \$331、\$250 及 \$2,103、\$2,113，並認列租賃修改(損失)利益(\$81)及 \$10(表列「其他利益及損失」項下)。
5. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	<u>114年1月1日至6月30日</u>	<u>113年1月1日至6月30日</u>
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 484	\$ 577
屬短期租賃合約之費用	69	69
低價值資產租賃費用	81	90
租賃修改(損失)利益	( 81)	10

6. 本集團於民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日租賃現金流出總額分別為 \$6,081 及 \$6,730。

7. 租賃延長之選擇權

- (1) 本集團租賃合約中屬土地及建物類型之租賃標的，包含了本集團可行使之延長選擇權。
- (2) 本集團於決定租賃期間時，係將所有行使延長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之評估的重大事件發生時，則租賃期間將重新估計。

(七) 投資性不動產

114年1月1日至6月30日

	<u>房屋及建築</u>
1月1日	
成本	\$ -
累計折舊及減損	-
	<u>\$ -</u>
成本	
1月1日	\$ -
移轉	37,892
6月30日	<u>\$ 37,892</u>
累計折舊及減損	
1月1日	\$ -
折舊費用	( 317)
移轉	( 7,408)
6月30日	<u>(\$ 7,725)</u>
6月30日	
成本	\$ 37,892
累計折舊及減損	( 7,725)
	<u>\$ 30,167</u>

民國 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日：無此情事。

1. 投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

	<u>114年1月1日至6月30日</u>
投資性不動產之租金收入	<u>\$ 328</u>
當期產生租金收入之投資性不動產所發生 之直接營運費用	<u>\$ 58</u>

民國 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日：無此情事。

2. 以投資性不動產提供擔保之資訊，請參閱附註八之說明。

3. 本集團截至民國 114 年 6 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 6 月 30 日止，持有產生租金收入之投資性不動產公允價值分別為\$31,533、\$0及\$0，上開公允價值主要係根據鄰近地區類似不動產之市場交易價格等方式評估而得。

(八) 非金融資產減損

1. 累計減損損失明細如下：

	<u>114年6月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年6月30日</u>
累計減損損失—房屋及建築	\$ 9,545	\$ 9,545	\$ 9,545
累計減損損失—機器設備	<u>24,009</u>	<u>24,009</u>	<u>24,009</u>
	<u>\$ 33,554</u>	<u>\$ 33,554</u>	<u>\$ 33,554</u>

2. 本集團評估生產線產能利用率不佳，預期用於生產之部分不動產、廠房及設備未來經濟效益減少，致其可回收金額小於帳面金額，故認列累計減損損失\$33,554。

(九) 短期借款

<u>借款性質</u>	<u>114年6月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年6月30日</u>
銀行信用借款	\$ 30,000	\$ 50,000	\$ -
銀行擔保借款	<u>-</u>	<u>15,000</u>	<u>24,980</u>
	<u>\$ 30,000</u>	<u>\$ 65,000</u>	<u>\$ 24,980</u>
利率區間	<u>2.54%</u>	<u>0.50%~2.54%</u>	<u>0.50%~2.10%</u>

1. 本集團銀行借款認列於損益之利息費用請參閱附註六、(二十一)。

2. 上述短期借款之擔保品，請參閱附註八之說明。

(十) 其他應付款

	<u>114年6月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年6月30日</u>
應付薪資及獎金	\$ 6,458	\$ 9,702	\$ 7,408
應付勞健保	968	1,018	1,300
應付勞務費	1,000	735	627
應付設備款	300	-	470
其他	<u>2,328</u>	<u>2,170</u>	<u>3,464</u>
	<u>\$ 11,054</u>	<u>\$ 13,625</u>	<u>\$ 13,269</u>

(十一) 長期借款

<u>借款性質</u>	<u>還款條件</u>	<u>114年6月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年6月30日</u>
銀行擔保借款	依約定分期償還	\$ 32,102	\$ 35,282	\$ 38,461
銀行信用借款	依約定分期償還	<u>15,448</u>	<u>10,294</u>	<u>25,990</u>
		47,550	45,576	64,451
減：一年內到期之長期借款		( <u>10,276</u> )	( <u>12,738</u> )	( <u>26,901</u> )
		<u>\$ 37,274</u>	<u>\$ 32,838</u>	<u>\$ 37,550</u>
到期日區間		<u>116.03~121.08</u>	<u>114.04~121.08</u>	<u>113.08~121.08</u>
利率區間		<u>0.50%~2.63%</u>	<u>0.50%~2.63%</u>	<u>0.50%~2.63%</u>

1. 本集團銀行借款認列於損益之利息費用請參閱附註六、(二十一)。
2. 上列長期借款之擔保品，請參閱附註八之說明。

### (十二) 退休金

1. 自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司依據「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。本公司就員工選擇適用「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。
2. 民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$1,175 及 \$1,574。

### (十三) 股份基礎給付

1. 本集團之股份基礎給付協議如下：

協議之類型	給與日	給與數量	合約期間	既得條件
員工認股權計畫	107.01.11	1,450 仟股	6 年	屆滿 2 年累計可認股 50% 屆滿 3 年累計可認股 75% 屆滿 4 年累計可認股 100%
員工認股權計畫	112.04.14	1,550 仟股	5 年	屆滿 2 年累計可認股 50% 屆滿 3 年累計可認股 75% 屆滿 4 年累計可認股 100%

上述股份基礎給付協議均係以權益交割。

2. 上述股份基礎給付協議之詳細資訊如下：

	114 年		113 年	
	認股權 數量(單位)	加權平均 履約價格(元)	認股權 數量(單位)	加權平均 履約價格(元)
1 月 1 日期初流通 在外認股權	796	10.87	2,121	10.87~29.10
本期給與認股權	-	-	-	-
本期放棄及逾期 失效認股權	( 63 )	10.87	( 999 )	10.87~29.10
6 月 30 日期末流通 在外認股權	<u>733</u>	10.87	<u>1,122</u>	10.87~29.10
6 月 30 日期末可執 行認股權	<u>367</u>	10.87	<u>-</u>	10.87

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	114年6月30日		113年12月31日		113年6月30日	
		股數 (仟股)	履約價格 (元)	股數 (仟股)	履約價格 (元)	股數 (仟股)	履約價格 (元)
112年4月14日	117年4月14日	733	10.87	796	10.87	1,122	10.87

4. 本集團給與日給與之股份基礎給付交易使用 Black-Scholes 選擇權評價模式估計認股選擇權之公允價值，相關資訊如下：

協議之類型	給與日	股價	履約價格	預期波動率	預期存續期間	無風險利率	每單位公允價值
員工認股權計畫	107.01.11	32.00元	32.00元	38.43%~	4年~5年	0.6279%~	0.74元~
				40.09%		0.6836%	0.95元
員工認股權計畫	112.04.14	10.87元	10.87元	42.85%~	3年~5年	1.0441%~	1.55元~
				44.14%		1.0698%	1.87元

5. 本集團民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日因股份基礎給付交易而認列之酬勞成本分別為 \$120 及 \$295。

#### (十四) 股本

截至民國 114 年 6 月 30 日止，本公司額定資本總額為 \$600,000，實收資本額則為 \$263,516，每股面額新台幣 10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。

本公司普通股期初與期末流通在外股數調節如下：(單位：仟股)

	114年	113年
1月1日(暨6月30日)	26,352	26,352

#### (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。

	114年		
	發行溢價	員工認股權	合計
1月1日	\$ 4,675	\$ 866	\$ 5,541
員工認股權	-	120	120
6月30日	\$ 4,675	\$ 986	\$ 5,661

	113年		
	發行溢價	員工認股權	合計
1月1日	\$ 3,990	\$ 1,258	\$ 5,248
員工認股權	685	(390)	295
6月30日	\$ 4,675	\$ 868	\$ 5,543

#### (十六) 保留盈餘

1. 依本公司章程規定，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，請參閱附註六、(二十三)。
2. 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%。
3. 民國 114 年 6 月 24 日及民國 113 年 6 月 18 日經股東會決議因尚有累積虧損，故不分配盈餘。

#### (十七) 營業收入

1. 本集團之收入源於提供隨時間逐步移轉及於某一時點移轉之商品及勞務：

	114年1月1日至6月30日	113年1月1日至6月30日
客戶合約之收入		
商品銷售	\$ 56,654	\$ 100,149
工程收入	6,040	-
	<u>\$ 62,694</u>	<u>\$ 100,149</u>
收入認列之時點		
於某一時點認列之收入	\$ 56,654	\$ 100,149
隨時間逐步認列之收入	6,040	-
	<u>\$ 62,694</u>	<u>\$ 100,149</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合約負債如下：

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日	113年1月1日
合約資產-工程收入	<u>\$ 410</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日	113年1月1日
合約負債-商品銷售	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,435</u>

(2) 期初合約負債本期認列收入

	<u>114年1月1日至6月30日</u>	<u>113年1月1日至6月30日</u>
商品銷售	\$ -	\$ 1,435

(十八) 利息收入

	<u>114年1月1日至6月30日</u>	<u>113年1月1日至6月30日</u>
銀行存款利息	\$ 159	\$ 110

(十九) 其他收入

	<u>114年1月1日至6月30日</u>	<u>113年1月1日至6月30日</u>
股利收入	\$ 7	\$ 359
租金收入	328	-
其他	80	182
	<u>\$ 415</u>	<u>\$ 541</u>

(二十) 其他利益及損失

	<u>114年1月1日至6月30日</u>	<u>113年1月1日至6月30日</u>
淨外幣兌換(損失)利益	(\$ 295)	\$ 1,014
租賃修改(損失)利益	( 81)	10
透過損益按公允價值衡量之金融		
資產淨利益	226	24
處分不動產、廠房及設備利益	227	-
投資性不動產折舊費用	( 317)	-
其他	( 12)	( 1)
	<u>(\$ 252)</u>	<u>\$ 1,047</u>

(二十一) 財務成本

	<u>114年1月1日至6月30日</u>	<u>113年1月1日至6月30日</u>
利息費用		
銀行借款	\$ 1,035	\$ 738
租賃負債	484	577
	<u>\$ 1,519</u>	<u>\$ 1,315</u>

(二十二) 費用性質之額外資訊

	<u>114年1月1日至6月30日</u>	<u>113年1月1日至6月30日</u>
員工福利費用	\$ 26,792	\$ 34,856
折舊費用	\$ 9,845	\$ 14,753
攤銷費用	\$ 187	\$ 250

(二十三) 員工福利費用

	<u>114年1月1日至6月30日</u>	<u>113年1月1日至6月30日</u>
薪資費用	\$ 21,154	\$ 26,569
員工認股權	120	295
勞健保費用	2,487	3,363
退休金費用	1,175	1,574
董事酬金	404	1,211
其他員工福利費用	1,452	1,844
	<u>\$ 26,792</u>	<u>\$ 34,856</u>

1. 依公司章程規定，年度如有獲利，應提撥不低於 8% 為員工酬勞，由董事會決議以股票或現金分派發放，其發放對象包含符合一定條件之從屬公司員工；本公司得以上開獲利數額，由董事會決議提撥不高於 5% 為董事酬勞。
2. 截至民國 114 年及 113 年 6 月 30 日止，本公司尚有累積虧損，故未估列員工酬勞及董事酬勞。

本公司董事會通過之員工酬勞及董事酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十四) 所得稅

1. 所得稅費用

所得稅費用組成部分：

	<u>114年1月1日至6月30日</u>	<u>113年1月1日至6月30日</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ -	\$ -
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生 及迴轉	5,083	484
所得稅費用	<u>\$ 5,083</u>	<u>\$ 484</u>

2. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 112 年度。



(二十七) 與非控制權益之交易

子公司現金增資，本集團未依持股比例認購

本集團之子公司－興中營造股份有限公司(以下簡稱「興中公司」)於民國 113 年 10 月 18 日現金增資發行新股，本集團未依持股比例認購因而增加 8.64% 股權。該交易減少非控制權益 \$3,029，歸屬於母公司業主之權益增加 \$1,971。民國 113 年度興中公司權益之變動對歸屬於母公司業主權益之影響如下：

	<u>113年度</u>	
現金	\$	5,000
非控制權益帳面金額減少	(	3,029)
認列對子公司所有權益變動數	\$	<u>1,971</u>

(二十八) 現金流量補充資訊

1. 僅有部分現金支付之投資活動：

	<u>114年1月1日至6月30日</u>	<u>113年1月1日至6月30日</u>
購置不動產、廠房及設備	\$ 300	\$ 2,387
加：期初應付設備款	-	154
減：期末應付設備款	(300)	(470)
本期支付現金	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,071</u>

2. 不影響現金流量之投資活動：

	<u>114年1月1日至6月30日</u>	<u>113年1月1日至6月30日</u>
不動產、廠房及設備轉 列投資性不動產	<u>\$ 30,484</u>	<u>\$ -</u>

(二十九) 來自籌資活動之負債之變動

	<u>114年</u>			
	<u>短期借款</u>	<u>長期借款</u>	<u>租賃負債</u>	<u>來自籌資活 動之負債總額</u>
1月1日	\$ 65,000	\$ 45,576	\$ 23,867	\$ 134,443
籌資現金流量之變動	(35,000)	1,974	(5,447)	(38,473)
其他非現金之變動(註)	-	-	5,908	5,908
6月30日	<u>\$ 30,000</u>	<u>\$ 47,550</u>	<u>\$ 24,328</u>	<u>\$ 101,878</u>

113年

	短期借款	長期借款	租賃負債	來自籌資活動之負債總額
1月1日	\$ 10,000	\$ 67,010	\$ 33,947	\$ 110,957
籌資現金流量之變動	14,980	( 2,559)	( 5,994)	6,427
其他非現金之變動(註)	-	-	3,190	3,190
6月30日	\$ 24,980	\$ 64,451	\$ 31,143	\$ 120,574

註：其他非現金之變動為租賃負債之新增及合約修改。

## 七、關係人交易

### (一) 關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司關係
株式会社有沢製作所(有沢公司)	對本公司具重大影響之投資者
陳怡彤	實質關係人
陳怡君	實質關係人
雷科股份有限公司(雷科公司)	實質關係人(註2)
威克半導體股份有限公司(威克公司)	實質關係人(註1)
惟中股份有限公司(惟中公司)	實質關係人(註2)

註 1：該公司為雷科公司之子公司。

註 2：該公司董事長(負責人)為本公司董事長。

### (二) 與關係人間之重大交易事項

#### 1. 銷貨收入

	114年1月1日至6月30日	113年1月1日至6月30日
商品銷售		
— 對本公司具重大影響之投資者	\$ 94	\$ 111
— 實質關係人	-	38
	\$ 94	\$ 149

商品銷售之交易價格與收款條件係按雙方約定辦理，與非關係人並無重大差異。

#### 2. 營業費用

	114年1月1日至6月30日	113年1月1日至6月30日
營業費用		
— 實質關係人	\$ 410	-

### 3. 應付關係人款項

	<u>114年6月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年6月30日</u>
其他應付款：			
實質關係人	\$ <u>125</u>	\$ <u>12</u>	\$ <u>179</u>

### 4. 取得子公司

本集團於民國 113 年 8 月 30 日以現金\$5,425 向雷科公司取得興中營造股份有限公司 35%之股權成為單一最大股東，並主導其攸關活動而取得對該公司之控制，故編入合併財務報表，請參閱附註六、(二十六)。

### 5. 租賃交易－承租人

(1)本集團向威克公司及實質關係人承租廠房，租期將陸續於民國 116 年至 117 年屆滿。租金主要係考量當地市場行情後經雙方合約議定並按月支付。

(2)本集團於民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日向威克公司及實質關係人取得使用權資產分別為\$0 及\$5,269。

(3)本集團於民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日對實質關係人之租金費用分別為\$20 及\$0。

(4)租賃負債期末餘額：

	<u>114年6月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年6月30日</u>
威克公司	\$ 19,144	\$ 22,777	\$ 26,348
實質關係人	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>2,105</u>
	<u>\$ 19,144</u>	<u>\$ 22,777</u>	<u>\$ 28,453</u>

(5)利息費用

	<u>114年1月1日至6月30日</u>	<u>113年1月1日至6月30日</u>
威克公司	\$ 357	\$ 478
實質關係人	<u>-</u>	<u>37</u>
	<u>\$ 357</u>	<u>\$ 515</u>

### (三) 主要管理階層薪酬資訊

	<u>114年1月1日至6月30日</u>	<u>113年1月1日至6月30日</u>
短期員工福利	\$ 2,918	\$ 4,583
退職後福利	102	161
股份基礎給付	<u>35</u>	<u>59</u>
	<u>\$ 3,055</u>	<u>\$ 4,803</u>

## 八、質押之資產

本集團之資產提供擔保明細如下：

資產項目	帳面價值			擔保用途
	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日	
不動產、廠房及設備	\$ -	\$ 29,286	\$ 31,228	長、短期借款
投資性不動產	28,505	-	-	長、短期借款
透過損益按公允價值衡量之 金融資產－非流動	-	-	17,393	短期借款
	<u>\$ 28,505</u>	<u>\$ 29,286</u>	<u>\$ 48,621</u>	

## 九、重大或有負債及未認列之合約承諾

### (一)或有事項

無。

### (二)承諾事項

截至民國 114 年 6 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 6 月 30 日止，本集團對原料採購供應商未認列之合約承諾金額分別為日幣 0 仟元、日幣 10,357 仟元及日幣 28,723 仟元。

## 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，係為保障公司能繼續經營，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。本集團之策略係致力平衡整體資本結構。

## (二) 金融工具

### 1. 金融工具之種類

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值 衡量之金融資產			
強制透過損益按公允價值 衡量之金融資產	\$ -	\$ 4,914	\$ 20,105
按攤銷後成本衡量之 金融資產			
現金及約當現金	25,504	39,299	41,847
應收帳款	8,754	19,537	14,358
其他應收款	-	63	219
存出保證金	1,908	1,974	1,978
	<u>\$ 36,166</u>	<u>\$ 65,787</u>	<u>\$ 78,507</u>
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量之金融負債			
短期借款	\$ 30,000	\$ 65,000	\$ 24,980
應付帳款	1,398	3,397	9,566
其他應付款	11,054	13,625	13,269
長期借款(包含一年或一 營業週期內到期)	47,550	45,576	64,451
	<u>\$ 90,002</u>	<u>\$ 127,598</u>	<u>\$ 112,266</u>
租賃負債	<u>\$ 24,328</u>	<u>\$ 23,867</u>	<u>\$ 31,143</u>

### 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。本集團依集團之政策及風險偏好，進行前述風險之辨認、衡量及管理。
- (2) 風險管理工作由本集團財務部按照董事會核准之政策執行。本集團財務部透過與公司內各營運單位密切合作，以負責辨認、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

##### 匯率風險

- A. 本集團營運活動涉及跨國交易，因此受不同貨幣所產生之匯率風險。相關匯率風險來自未來之商業交易及已認列之資產與負債。
- B. 本集團管理階層已訂定政策，規定公司內管理相對其功能性貨幣之匯率風險。本集團應透過財務部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，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：

			114年6月30日		
			外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
<b>(外幣:功能性貨幣)</b>					
<u>金融資產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金：新台幣	\$	42	29.30	\$	1,231
日幣：新台幣		2,517	0.20		503
			113年12月31日		
			外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
<b>(外幣:功能性貨幣)</b>					
<u>金融資產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金：新台幣	\$	266	32.79	\$	8,722
日幣：新台幣		22,437	0.21		4,712
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
日幣：新台幣	\$	10,390	0.21	\$	2,182
			113年6月30日		
			外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
<b>(外幣:功能性貨幣)</b>					
<u>金融資產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金：新台幣	\$	56	32.45	\$	1,817
日幣：新台幣		22,835	0.202		4,613
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
日幣：新台幣	\$	22,708	0.202	\$	4,587

D. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國114年及113年1月1日至6月30日認列之全部兌換(損失)利益(含已實現及未實現)彙總金額分別為(\$295)及\$1,014。

E. 本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

114年6月30日				
敏感度分析				
帳面金額 (新台幣)	變動幅度	影響損益	影響其他 綜合損益	
<b>(外幣:功能性貨幣)</b>				
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	\$ 1,231	1%	\$ 12	\$ -
日幣：新台幣	503	1%	5	-
113年12月31日				
敏感度分析				
帳面金額 (新台幣)	變動幅度	影響損益	影響其他 綜合損益	
<b>(外幣:功能性貨幣)</b>				
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	\$ 8,722	1%	\$ 87	\$ -
日幣：新台幣	4,712	1%	47	-
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
日幣：新台幣	\$ 2,182	1%	\$ 22	\$ -
113年6月30日				
敏感度分析				
帳面金額 (新台幣)	變動幅度	影響損益	影響其他 綜合損益	
<b>(外幣:功能性貨幣)</b>				
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	\$ 1,817	1%	\$ 18	\$ -
日幣：新台幣	4,613	1%	\$ 46	-
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
日幣：新台幣	\$ 4,587	1%	\$ 46	\$ -

#### 價格風險

A. 本集團暴露於價格風險的債務工具，係所持有帳列於透過損益按公允價值衡量之金融資產。為管理債務工具投資之價格風險，本集團將其投資組合分散，其分散之方式係根據本集團設定之限額進行。

- B. 本集團主要投資於銀行發行之債務工具，此等債務工具之價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。若該等債務工具價格上升或下跌1%，而其他所有因素維持不變之情況下，對民國114年及113年1月1日至6月30日之稅前淨利因來自透過損益按公允價值衡量之債務工具之利益或損失將分別增加或減少\$0及\$201。

#### 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期借款及長期借款(包含一年或一營業週期內到期)。按浮動利率發行之借款使本集團承受現金流量利率風險，部分風險被浮動利率持有之現金及約當現金抵銷。按固定利率發行之借款則使本集團承受公允價值利率風險。本集團之借款主要係為浮動利率，於民國114年及113年1月1日至6月30日，本集團按浮動利率發行之借款主要為新台幣計價。
- B. 於民國114年及113年6月30日，若借款利率增加4碼，在所有其他因素維持不變之情況下，民國114年及113年1月1日至6月30日之稅後淨利將分別減少\$310及\$284，主要係因浮動利率借款導致利息費用增加。

#### (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清償按收款條件支付之應收帳款。
- B. 本集團依內部明定之授信政策，公司內各營運個體與每一新客戶於訂定收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。
- C. 當本集團合約款項按約定之支付條款逾期超過一定天數，視為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加。
- D. 本集團按客戶類型考量包含該客戶之財務狀況及歷史交易紀錄等多項可能影響客戶之信用品質，採用簡化作法以準備矩陣為基礎估計預期信用損失。

E. 本集團係按應收帳款之歷史信用損失經驗及貨幣時間價值，並就前瞻性估計予以調整建立損失率，以估計應收帳款之備抵損失。民國 114 年 6 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 6 月 30 日之準備矩陣如下：

	未逾期	30天內	31~60天	61~90天	91~120天	121~150天	151天以上
114年6月30日	0%	0%	0%	0.00%	0.00%	0.00%	100%
113年12月31日	0%	0%	0%	0.01%	0.05%	0.68%	100%
113年6月30日	0%	4%	14%	29%	44%	88%	100%

F. 本集團採簡化作法之應收帳款備抵損失變動表如下：

	114年1月1日至6月30日	113年1月1日至6月30日
1月1日	\$ 7,624	\$ 7,617
提列減損損失	-	5
減損損失迴轉	(7)	-
6月30日	\$ 7,617	\$ 7,622

### (3) 流動性風險

- A. 現金流量預測是由本集團財務部執行，確保其有足夠資金得以支應營運需要，並維持足夠之未支用的借款承諾額度。
- B. 本集團所持有之剩餘現金，在超過營運資金之管理所需時，則將剩餘資金投資於付息之活期存款及定期存款，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。於民國 114 年 6 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 6 月 30 日，本集團持有貨幣市場部位分別為 \$25,231、\$39,019 及 \$41,567。
- C. 下表係本集團之非衍生金融負債按相關到期日及未折現之到期金額彙總列示本集團已約定還款期間之金融負債分析。

非衍生金融負債：	114年6月30日		
	1年內	1至3年內	3年以上
短期借款	\$ 30,250	\$ -	\$ -
應付帳款	1,398	-	-
其他應付款	11,054	-	-
租賃負債	11,265	13,777	350
長期借款 (包含一年或一營業週期內到期)	11,082	21,072	17,792

非衍生金融負債：	113年12月31日		
	1年內	1至3年內	3年以上
短期借款	\$ 65,450	\$ -	\$ -
應付帳款	3,397	-	-
其他應付款	13,625	-	-
租賃負債	8,498	16,236	433
長期借款 (包含一年或一營業週期內到期)	13,629	17,785	16,978
非衍生金融負債：	113年6月30日		
	1年內	1至3年內	3年以上
短期借款	\$ 25,142	\$ -	\$ -
應付帳款	9,566	-	-
其他應付款	13,269	-	-
租賃負債	11,535	16,936	4,464
長期借款 (包含一年或一營業週期內到期)	27,852	19,523	20,375

### (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定價資訊之市場。本集團投資之債務工具之公允價值皆屬之。

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。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。

2. 非以公允價值衡量之金融工具

本集團包括現金及約當現金、應收帳款、其他應收款、存出保證金、短期借款、應付帳款、其他應付款、租賃負債、長期借款的帳面金額係公允價值之合理近似值。

3. 以公允價值衡量之金融工具，本集團依性質、特性、風險及公允價值等級之基礎分類，相關資訊如下：

(1) 本集團依資產之性質分類，相關資訊如下：

<u>114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>
<b>資產</b>				
<u>重複性公允價值</u>				
<u>透過損益按允價值衡量</u>				
<u>之金融資產</u>				
<u>債務工具</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
<u>113年12月31日</u>	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
<b>資產</b>				
<u>重複性公允價值</u>				
<u>透過損益按允價值衡量</u>				
<u>之金融資產</u>				
<u>債務工具</u>	<u>\$ 4,914</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,914</u>
<u>113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>
<b>資產</b>				
<u>重複性公允價值</u>				
<u>透過損益按允價值衡量</u>				
<u>之金融資產</u>				
<u>債務工具</u>	<u>\$ 20,105</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 20,105</u>

(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. 本集團採用市場報價作為公允價值輸入值(及第一等級)者，依工具特性分別如下：

	<u>債務工具</u>
市場報價	收盤價

4. 民國 114 年及 113 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。

### 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：無此情事。
2. 為他人背書保證：無此情事。
3. 期末持有之重大有價證券(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：無此情事。
4. 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：無此情事。
5. 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：無此情事。
6. 母子公司間業務關係及重大交易往來情形：無此情事。

#### (二)轉投資事業相關資訊

請詳附表一。

#### (三)大陸投資資訊

無此情事。

### 十四、部門資訊

#### (一)一般性資訊

本集團管理階層已依據制定決策所使用之報導資訊辨認應報導部門。

#### (二)部門資訊之衡量

提供予主要營運決策者之應報導部門資訊為一般公認會計原則編製之財務報表。

#### (三)部門損益、資產與負債之資訊

提供予主要營運決策者之應報導部門資訊，請參閱資產負債表及綜合損益表。

#### (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稅後淨利，與綜合損益表內之收入、費用等係採用一致之衡量方式。本集團提供予營運決策者進行部門經營決策之報表與部門損益並無差異，故無須予以調節。

和詮科技股份有限公司

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114年06月30日

附表一

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 (註1、2)	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	去年年底	股數	比率	帳面金額	(註2(2))	(註2(3))	
和詮科技股份有限公司	興中營造股份有限公司	台灣	營造業	\$ 10,425	\$ 10,425	1,288	43.64%	\$ 7,283	(\$ 1,071)	(\$ 467)	

註1：公開發行公司如設有國外控股公司且依當地法令規定以合併財務報告為主要財務報告者，有關國外被投資公司資訊之揭露，得僅揭露至該控股公司之相關資訊。

註2：非屬註1所述情形者，依下列規定填寫：

- (1) 「被投資公司名稱」、「所在地區」、「主要營業項目」、「原始投資金額」及「期末持股情形」等欄，應依本（公開發行）公司轉投資情形及每一直接或間接控制之被投資公司再轉投資情形依序填寫，並於備註欄註明各被投資公司與本（公開發行）公司之關係（如係屬子公司或孫公司）。
- (2) 「被投資公司本期損益」乙欄，應填寫各被投資公司之本期損益金額。
- (3) 「本期認列之投資損益」乙欄，僅須填寫本（公開發行）公司認列直接轉投資之各子公司及採權益法評價之各被投資公司之損益金額，餘得免填。於填寫「認列直接轉投資之各子公司本期損益金額」時，應確認各子公司本期損益金額業已包含其再轉投資依規定應認列之投資損益。