

律勝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 111 年及 110 年第二季
(股票代碼 3354)

公司地址：南部科學園區台南市善化區南科九路 8 號
電 話：(06)505-0662

律勝科技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
四、	合併資產負債表	5 ~ 6
五、	合併綜合損益表	7
六、	合併權益變動表	8
七、	合併現金流量表	9 ~ 10
八、	合併財務報表附註	11 ~ 42
	(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 ~ 14
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	14
	(六) 重要會計項目之說明	14 ~ 32
	(七) 關係人交易	33
	(八) 質押之資產	33
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	33

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	33	
(十一)	重大之期後事項	33	
(十二)	其他	33 ~ 40	
(十三)	附註揭露事項	40 ~ 41	
(十四)	部門資訊	41 ~ 42	

會計師核閱報告

(111)財審報字第 22001319 號

律勝科技股份有限公司 公鑒：

前言

律勝科技股份有限公司及子公司(以下統稱「律勝集團」)民國 111 年及 110 年 6 月 30 日之合併資產負債表，民國 111 年及 110 年 4 月 1 日至 6 月 30 日、民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表，暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併權益變動表、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

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。

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，致無法允當表達律勝集團民國 111 年及 110 年 6 月 30 日之合併財務狀況，民國 111 年及 110 年 4 月 1 日至 6 月 30 日、民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效，暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日合併現金流量之情事。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

林永智

會計師

葉芳婷

林永智
葉芳婷



金融監督管理委員會
核准簽證文號：金管證審字第 1050029592 號
金管證審字第 1110349013 號

中 華 民 國 1 1 1 年 7 月 2 9 日



律勝科技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、110年12月31日及110年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)	\$ 432,188	30	\$ 445,461	31	\$ 232,106	15
1110	透過損益按公允價值衡量之金融	六(二)						
	資產—流動		16,671	1	25,041	2	277,196	18
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—	六(一)(三)及						
	流動	八	265,177	19	219,508	15	220,726	15
1150	應收票據淨額	六(四)	1,752	-	3,275	-	2,718	-
1170	應收帳款淨額	六(四)	60,948	4	57,967	4	70,749	5
1200	其他應收款		2,747	-	3,563	-	3,361	-
1220	本期所得稅資產	六(二十四)	347	-	-	-	1,416	-
130X	存貨	六(五)	29,233	2	28,640	2	30,792	2
1410	預付款項		3,821	-	23,998	2	22,366	2
11XX	流動資產合計		<u>812,884</u>	<u>56</u>	<u>807,453</u>	<u>56</u>	<u>861,430</u>	<u>57</u>
非流動資產								
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產—	六(一)(三)及						
	非流動	八	4,837	-	4,837	-	5,101	-
1600	不動產、廠房及設備	六(六)	426,142	30	437,747	30	422,339	28
1755	使用權資產	六(七)	94,539	7	90,922	6	92,238	6
1760	投資性不動產淨額	六(八)(九)	9,370	1	10,052	1	10,837	1
1780	無形資產	六(十)	16,465	1	16,096	1	15,508	1
1840	遞延所得稅資產	六(二十四)	46,558	3	50,171	4	45,950	3
1915	預付設備款	六(六)	25,725	2	17,725	1	41,933	3
1920	存出保證金		503	-	494	-	494	-
1975	淨確定福利資產—非流動	六(十三)	-	-	-	-	130	-
1990	其他非流動資產—其他		5,899	-	7,218	1	6,763	1
15XX	非流動資產合計		<u>630,038</u>	<u>44</u>	<u>635,262</u>	<u>44</u>	<u>641,293</u>	<u>43</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 1,442,922</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,442,715</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,502,723</u>	<u>100</u>

(續次頁)


律勝科技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、110 年 12 月 31 日及 110 年 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	%
流動負債								
2100	短期借款	六(十一)及八	\$	224,237	16	\$	223,829	15
2110	應付短期票券	六(十二)及八		60,000	4		60,000	4
2150	應付票據			10	-		788	-
2170	應付帳款			3,764	-		8,282	1
2200	其他應付款			41,339	3		26,905	2
2280	租賃負債—流動	六(七)		1,838	-		1,739	-
2310	預收款項			587	-		1,640	-
2365	退款負債—流動			-	-		37	-
21XX	流動負債合計			<u>331,775</u>	<u>23</u>		<u>323,220</u>	<u>22</u>
非流動負債								
2570	遞延所得稅負債	六(二十四)		1,890	-		173	-
2580	租賃負債—非流動	六(七)		88,259	6		84,362	6
2640	淨確定福利負債—非流動	六(十三)		77	-		77	-
2645	存入保證金			1,332	-		1,303	-
25XX	非流動負債合計			<u>91,558</u>	<u>6</u>		<u>85,915</u>	<u>6</u>
2XXX	負債總計			<u>423,333</u>	<u>29</u>		<u>409,135</u>	<u>28</u>
歸屬於母公司業主之權益								
股本								
3110	普通股股本	六(十四)		701,124	49		701,124	49
3200	資本公積	六(十五)		204,083	15		276,895	20
	保留盈餘	六(十五)						
		(十六)						
3310	法定盈餘公積			105,128	7		105,128	7
3320	特別盈餘公積			35,402	2		35,402	2
3350	待彌補虧損			2,498	-		(51,785)	(4)
3400	其他權益			(28,359)	(2)		(32,897)	(2)
3500	庫藏股票	六(十四)		(287)	-		(287)	-
3XXX	權益總計			<u>1,019,589</u>	<u>71</u>		<u>1,033,580</u>	<u>72</u>
重大或有負債及未認列之合約承諾 九								
3X2X	負債及權益總計		\$	<u>1,442,922</u>	<u>100</u>	\$	<u>1,442,715</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：黃堂傑



經理人：黃堂傑



會計主管：張裕宏





律勝科技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(虧損)為新台幣元外)

項目	附註	111年4月1日 至6月30日		110年4月1日 至6月30日		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	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入	六(十七)	\$ 40,144	100	\$ 40,183	100	\$ 90,225	100	\$ 93,558	100
5000 營業成本	六(五)(十) (十三) (二十二) (二十三)	(36,889)	(92)	(35,024)	(87)	(77,536)	(86)	(79,917)	(85)
5900 營業毛利		<u>3,255</u>	<u>8</u>	<u>5,159</u>	<u>13</u>	<u>12,689</u>	<u>14</u>	<u>13,641</u>	<u>15</u>
營業費用	六(十) (十三) (二十二) (二十三)及 十二	(2,734)	(7)	(2,975)	(7)	(6,059)	(6)	(6,301)	(7)
6100 推銷費用		(2,734)	(7)	(2,975)	(7)	(6,059)	(6)	(6,301)	(7)
6200 管理費用		(6,467)	(16)	(8,725)	(22)	(14,197)	(16)	(16,870)	(18)
6300 研究發展費用		(19,222)	(48)	(16,807)	(42)	(37,084)	(41)	(31,382)	(34)
6450 預期信用減損利益(損失)	十二	<u>134</u>	<u>1</u>	<u>78</u>	<u>-</u>	(22)	<u>-</u>	(277)	<u>-</u>
6000 營業費用合計		(28,289)	(70)	(28,429)	(71)	(57,362)	(63)	(54,830)	(59)
6900 營業損失		(25,034)	(62)	(23,270)	(58)	(44,673)	(49)	(41,189)	(44)
營業外收入及支出									
7100 利息收入	六(三) (十八)	1,777	4	1,869	5	2,737	3	3,635	4
7010 其他收入	六(八)(九) (十九)	6,489	16	9,455	23	12,804	14	17,551	19
7020 其他利益及損失	六(二)(九) (二十)及 十二	17,570	44	(2,454)	(6)	39,187	44	151	-
7050 財務成本	六(七) (二十一)	(1,221)	(3)	(1,115)	(3)	(2,358)	(3)	(2,127)	(2)
7000 營業外收入及支出合計		<u>24,615</u>	<u>61</u>	<u>7,755</u>	<u>19</u>	<u>52,370</u>	<u>58</u>	<u>19,210</u>	<u>21</u>
7900 稅前淨利(淨損)		(419)	(1)	(15,515)	(39)	7,697	9	(21,979)	(23)
7950 所得稅(費用)利益	六(二十四)	(1,322)	(3)	3,044	8	(5,199)	(6)	3,126	3
8200 本期淨利(淨損)		<u>(\$ 1,741)</u>	<u>(4)</u>	<u>(\$ 12,471)</u>	<u>(31)</u>	<u>\$ 2,498</u>	<u>3</u>	<u>(\$ 18,853)</u>	<u>(20)</u>
其他綜合損益(淨額)									
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		(\$ 3,055)	(8)	(\$ 1,939)	(5)	\$ 4,538	5	(\$ 444)	(1)
8300 其他綜合損益(淨額)		(\$ 3,055)	(8)	(\$ 1,939)	(5)	\$ 4,538	5	(\$ 444)	(1)
8500 本期綜合損益總額		<u>(\$ 4,796)</u>	<u>(12)</u>	<u>(\$ 14,410)</u>	<u>(36)</u>	<u>\$ 7,036</u>	<u>8</u>	<u>(\$ 19,297)</u>	<u>(21)</u>
本期淨損歸屬於：									
8610 母公司業主		(\$ 1,741)	(4)	(\$ 12,471)	(31)	\$ 2,498	3	(\$ 18,853)	(20)
綜合損益總額歸屬於：									
8710 母公司業主		(\$ 4,796)	(12)	(\$ 14,410)	(36)	\$ 7,036	8	(\$ 19,297)	(21)
每股盈餘(虧損)	六(二十五)								
9750 基本		(\$ 0.02)		(\$ 0.18)		\$ 0.04		(\$ 0.27)	
9850 稀釋		(\$ 0.02)		(\$ 0.18)		\$ 0.04		(\$ 0.27)	

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：黃堂傑



經理人：黃堂傑



會計主管：張裕宏




 律勝科技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，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

附註	普通股股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	盈餘	其他權益		權益總額
						國外營運機構財務報表換算之兌換差額	未分配盈餘/(待彌補虧損)	
<u>110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日</u>								
	\$ 701,124	\$ 324,240	\$ 105,128	\$ 35,402	(\$ 26,318)	(\$ 34,313)	(\$ 287)	\$ 1,104,976
110 年 1 至 6 月淨損	-	-	-	-	(18,853)	-	-	(18,853)
110 年 1 至 6 月其他綜合損益	-	-	-	-	-	(444)	-	(444)
110 年 1 至 6 月綜合損益總額	-	-	-	-	(18,853)	(444)	-	(19,297)
資本公積彌補虧損 六(十五)	-	(26,318)	-	-	26,318	-	-	-
資本公積配發現金 六(十五)	-	(21,027)	-	-	-	-	-	(21,027)
110 年 6 月 30 日餘額	\$ 701,124	\$ 276,895	\$ 105,128	\$ 35,402	(\$ 18,853)	(\$ 34,757)	(\$ 287)	\$ 1,064,652
<u>111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日</u>								
111 年 1 月 1 日餘額	\$ 701,124	\$ 276,895	\$ 105,128	\$ 35,402	(\$ 51,785)	(\$ 32,897)	(\$ 287)	\$ 1,033,580
111 年 1 至 6 月淨利	-	-	-	-	2,498	-	-	2,498
111 年 1 至 6 月其他綜合損益	-	-	-	-	-	4,538	-	4,538
111 年 1 至 6 月綜合損益總額	-	-	-	-	2,498	4,538	-	7,036
資本公積彌補虧損 六(十五)	-	(51,785)	-	-	51,785	-	-	-
資本公積配發現金 六(十五)	-	(21,027)	-	-	-	-	-	(21,027)
111 年 6 月 30 日餘額	\$ 701,124	\$ 204,083	\$ 105,128	\$ 35,402	\$ 2,498	(\$ 28,359)	(\$ 287)	\$ 1,019,589

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：黃堂傑



經理人：黃堂傑



會計主管：張裕宏





律勝科技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(淨損)	\$ 7,697	(\$ 21,979)
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損失 (利益) 六(二)	2,427	(4,643)
預期信用減損損失 十二	22	277
存貨跌價損失(回升利益) 六(五)	1,977	(461)
折舊費用 六(六)(七)(九)	21,493	22,888
攤銷費用 六(十)(二十二)	744	1,141
利息收入 六(十八)	(2,737)	(3,635)
利息費用 六(二十一)	2,358	2,127
未實現兌換(利益)損失	(2,475)	24,004
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— 流動	5,943	(30,153)
應收票據	1,523	(850)
應收帳款	(3,025)	28,479
其他應收款	1,109	6,137
存貨	(2,677)	4,444
預付款項	20,177	1,059
淨確定福利資產—非流動	-	6
與營業活動相關之負債之淨變動		
合約負債—流動	-	(588)
應付票據	(778)	(1,316)
應付帳款	(4,518)	8,120
其他應付款	(6,644)	(6,963)
預收款項	(1,053)	25
退款負債—流動	(37)	(3,351)
營運產生之現金流入	41,526	24,768
收取之利息	2,444	3,585
支付之利息	(2,353)	(2,118)
支付之所得稅	-	(5,402)
營業活動之淨現金流入	41,617	20,833

(續次頁)


 律勝科技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(增加)減少		(\$ 43,194)	\$ 33,865
購置不動產、廠房及設備現金支付數	六(二十六)	(593)	(8,270)
取得無形資產	六(十)	(1,062)	(567)
預付設備款增加		(11,246)	(6,102)
存出保證金增加		(9)	(16)
其他非流動資產－其他減少(增加)		1,319	(383)
投資活動之淨現金(流出)流入		(54,785)	18,527
籌資活動之現金流量			
短期借款增加(減少)	六(二十七)	408	(2,513)
租賃本金償還	六(二十七)	(919)	(848)
籌資活動之淨現金流出		(511)	(3,361)
匯率影響數		406	(51)
本期現金及約當現金(減少)增加數		(13,273)	35,948
期初現金及約當現金餘額	六(一)	445,461	196,158
期末現金及約當現金餘額	六(一)	\$ 432,188	\$ 232,106

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：黃堂傑



經理人：黃堂傑



會計主管：張裕宏



律勝科技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

- (一)律勝科技股份有限公司(以下簡稱「本公司」)係依據公司法及其他有關法令之規定，於民國 85 年 12 月奉准設立。本公司及子公司(以下統稱「本集團」)主要營業項目為研究、開發、製造及銷售超薄軟性印刷電路板材料、無接著劑型軟性印刷電路板材料及薄膜覆晶軟性基板等業務。
- (二)本公司股票自民國 94 年 12 月起，在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心買賣。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國 111 年 7 月 29 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)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財務狀況與財務績效並無重大影響。

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110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110年度合併財務報告閱讀。

(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。
 - (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資產及負債。

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」)之合併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、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源之說明。

(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 110 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
			111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日	
律勝科技(股)公司	Microcosm Technology (Samoa) Holdings Limited	一般投資業	100.00	100.00	100.00	—
	旭燦材料(股)公司	照明設備製造業	100.00	100.00	100.00	—
Microcosm Technology (Samoa) Holdings Limited	Yu Sheng Technology (Mauritius) Co., Ltd.	一般投資業	100.00	100.00	100.00	—
Yu Sheng Technology (Mauritius) Co., Ltd.	律勝科技(蘇州)有限公司	保護膠片、補強膠片、聚亞烯胺薄膜、銅箔基材、壓延銅箔、電解銅箔、單面純膠片、雙面純膠片、離形膜及離形紙	100.00	100.00	100.00	—
律勝科技(蘇州)有限公司	旭燦(蘇州)光電有限公司	照明及電子元件製造及銷售、機器設備租賃	100.00	100.00	100.00	—

3. 未列入合併財務報表之子公司：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) 員工福利

期中期間之確定福利計畫退休金成本係採用前一會計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。

(五) 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、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 110 年度合併財務報告附註五。

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>
現金：			
庫存現金	\$ 40	\$ 40	\$ 40
支票存款及活期存款	<u>74,798</u>	<u>323,412</u>	<u>123,718</u>
	<u>74,838</u>	<u>323,452</u>	<u>123,758</u>
約當現金：			
定期存款	<u>357,350</u>	<u>122,009</u>	<u>108,348</u>
	<u>\$ 432,188</u>	<u>\$ 445,461</u>	<u>\$ 232,106</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. 本集團於民國 111 年 6 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 6 月 30 日將提供作為質押擔保之現金及約當現金分類為按攤銷後成本衡量之金融資產，請詳附註八、質押之資產之說明。

(二) 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動

項 目	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
強制透過損益按公允價值 衡量之金融資產			
受益憑證	\$ 23,194	\$ 28,780	\$ 251,715
評價調整	(6,523)	(3,739)	(1,601)
	<u>16,671</u>	<u>25,041</u>	<u>250,114</u>
指定為透過損益按公允價值 衡量之金融資產			
債務工具	-	-	31,076
評價調整	-	-	(3,994)
	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>27,082</u>
	<u>\$ 16,671</u>	<u>\$ 25,041</u>	<u>\$ 277,196</u>

1. 透過損益按公允價值衡量之金融資產認列於損益(表列「其他利益及損失」)之明細如下：

	111年4至6月	110年4至6月
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產		
受益憑證	(\$ 640)	\$ 7,300
指定為透過損益按公允價值衡量之金融資 債務工具	-	(786)
	<u>(\$ 640)</u>	<u>\$ 6,514</u>
	111年1至6月	110年1至6月
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產		
受益憑證	(\$ 2,427)	\$ 3,283
指定為透過損益按公允價值衡量之金融資 債務工具	-	(488)
	<u>(\$ 2,427)</u>	<u>\$ 2,795</u>

2. 本集團於民國 111 年 6 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 6 月 30 日均未有將透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動提供質押之情形。
3. 相關透過損益按公允價值衡量之金融資產信用風險資訊，請詳附註十二、(二)金融工具之說明。

(三) 按攤銷後成本衡量之金融資產

項 目	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
流動項目：			
質押定期存款	\$ 217,455	\$ 175,144	\$ 176,136
質押附買回債券	<u>47,722</u>	<u>44,364</u>	<u>44,590</u>
	<u>\$ 265,177</u>	<u>\$ 219,508</u>	<u>\$ 220,726</u>

項 目	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
非流動項目：			
質押定期存款	\$ 4,837	\$ 4,837	\$ 5,101

1. 按攤銷後成本衡量之金融資產於民國 111 年及 110 年 4 至 6 月暨民國 111 年及 110 年 1 至 6 月認列於利息收入之金額分別為\$424 及\$157 暨\$610 及\$355。
2. 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、質押之資產之說明。
3. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團持有按攤銷後成本衡量之金融資產，於民國 111 年 6 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 6 月 30 日信用風險最大之暴險金額分別約當其帳面金額。
4. 相關按攤銷後成本衡量之金融資產信用風險請詳附註十二、(二)金融工具之說明。本集團投資定期存單之交易對象為信用品質良好之金融機構，預期發生違約之可能性甚低。

(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	\$ 1,752	\$ 3,275	\$ 2,718
應收帳款	\$ 62,070	\$ 59,045	\$ 71,890
減：備抵損失	(1,122)	(1,078)	(1,141)
	\$ 60,948	\$ 57,967	\$ 70,749

1. 應收帳款及應收票據之帳齡分析如下：

	111年6月30日		110年12月31日		110年6月30日	
	應收帳款	應收票據	應收帳款	應收票據	應收帳款	應收票據
30天內	\$ 15,409	\$ 217	\$ 13,868	\$ 1,899	\$ 28,784	\$ 771
31-90天	26,410	1,026	32,422	824	28,371	1,336
91-180天	19,260	509	11,715	552	13,769	611
181天以上	991	-	1,040	-	966	-
	\$ 62,070	\$ 1,752	\$ 59,045	\$ 3,275	\$ 71,890	\$ 2,718

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

2. 本集團於民國 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 日客戶合約之應收款餘額為\$102,237。
3. 本集團於民國 111 年 6 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 6 月 30 日並未持有作為應收票據及帳款擔保之擔保品。
4. 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票據及帳款於民國 111 年 6 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 6 月 30 日信用風險最大之暴險金額分別約當其帳面金額。

5. 相關應收帳款及應收票據信用風險資訊，請詳附註十二、(二)金融工具之說明。

(五) 存貨

	111	年	6	月	30	日
	成	本	備抵跌價損失		帳	面 價 值
原 料	\$	20,552	(\$	4,412)	\$	16,140
在 製 品		975	(	40)		935
製 成 品		20,408	(	8,250)		12,158
	\$	41,935	(\$	12,702)	\$	29,233
	110	年	12	月	31	日
	成	本	備抵跌價損失		帳	面 價 值
原 料	\$	19,925	(\$	4,319)	\$	15,606
在 製 品		755	(	115)		640
製 成 品		18,578	(	6,184)		12,394
	\$	39,258	(\$	10,618)	\$	28,640
	110	年	6	月	30	日
	成	本	備抵跌價損失		帳	面 價 值
原 料	\$	23,172	(\$	3,848)	\$	19,324
在 製 品		3,528	(	556)		2,972
製 成 品		14,435	(	5,939)		8,496
	\$	41,135	(\$	10,343)	\$	30,792

本集團當期認列為費損之存貨成本：

	111年4至6月	110年4至6月
已出售存貨成本	\$ 30,637	\$ 31,519
存貨跌價損失(回升利益)(註)	2,035 (	302)
少分攤固定製造費用	4,217	3,807
銷貨成本合計	\$ 36,889	\$ 35,024
	111年1至6月	110年1至6月
已出售存貨成本	\$ 67,418	\$ 72,592
存貨跌價損失(回升利益)(註)	1,977 (	461)
少分攤固定製造費用	8,141	7,786
銷貨成本合計	\$ 77,536	\$ 79,917

(註)民國110年4至6月及110年1至6月存貨跌價回升利益係因出售部分原提列跌價損失之存貨所致。

(六) 不動產、廠房及設備

	<u>土</u>	<u>地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>機器設備</u>	<u>辦公設備</u>	<u>運輸設備</u>	<u>其他設備</u>	<u>在建工程 及待驗設備</u>	<u>合</u>	<u>計</u>						
<u>111年1月1日</u>																
成本	\$	69,217	\$	316,542	\$	699,235	\$	25,402	\$	11,085	\$	24,776	\$	1,125	\$	1,147,382
累計折舊		-	(	131,271)	(	527,426)	(	21,935)	(	8,737)	(	17,765)		-	(	707,134)
累計減損		-	(	2,501)		-		-		-		-		-	(	2,501)
	<u>\$</u>	<u>69,217</u>	<u>\$</u>	<u>182,770</u>	<u>\$</u>	<u>171,809</u>	<u>\$</u>	<u>3,467</u>	<u>\$</u>	<u>2,348</u>	<u>\$</u>	<u>7,011</u>	<u>\$</u>	<u>1,125</u>	<u>\$</u>	<u>437,747</u>
<u>111年1至6月</u>																
1月1日	\$	69,217	\$	182,770	\$	171,809	\$	3,467	\$	2,348	\$	7,011	\$	1,125	\$	437,747
增添		-		-		289		350		-		-		-		639
預付設備款轉入		-		-		3,096		150		-		-		-		3,246
折舊費用		-	(	4,395)	(	13,446)	(	315)	(	399)	(	587)		-	(	19,142)
淨兌換差額		-		1,231		2,276		62		23		35		25		3,652
6月30日	<u>\$</u>	<u>69,217</u>	<u>\$</u>	<u>179,606</u>	<u>\$</u>	<u>164,024</u>	<u>\$</u>	<u>3,714</u>	<u>\$</u>	<u>1,972</u>	<u>\$</u>	<u>6,459</u>	<u>\$</u>	<u>1,150</u>	<u>\$</u>	<u>426,142</u>
<u>111年6月30日</u>																
成本	\$	69,217	\$	319,017	\$	709,185	\$	26,356	\$	11,230	\$	24,917	\$	1,150	\$	1,161,072
累計折舊		-	(	136,910)	(	545,161)	(	22,642)	(	9,258)	(	18,458)		-	(	732,429)
累計減損		-	(	2,501)		-		-		-		-		-	(	2,501)
	<u>\$</u>	<u>69,217</u>	<u>\$</u>	<u>179,606</u>	<u>\$</u>	<u>164,024</u>	<u>\$</u>	<u>3,714</u>	<u>\$</u>	<u>1,972</u>	<u>\$</u>	<u>6,459</u>	<u>\$</u>	<u>1,150</u>	<u>\$</u>	<u>426,142</u>

	土 地	房屋及建築	機器設備	辦公設備	運輸設備	其他設備	在建工程 及待驗設備	合 計
<u>110年1月1日</u>								
成本	\$ 69,217	\$ 313,641	\$ 664,951	\$ 25,693	\$ 11,084	\$ 24,388	\$ 1,118	\$ 1,110,092
累計折舊	-	(121,956)	(497,396)	(21,439)	(7,926)	(16,602)	-	(665,319)
累計減損	-	(2,501)	-	-	-	-	-	(2,501)
	<u>\$ 69,217</u>	<u>\$ 189,184</u>	<u>\$ 167,555</u>	<u>\$ 4,254</u>	<u>\$ 3,158</u>	<u>\$ 7,786</u>	<u>\$ 1,118</u>	<u>\$ 442,272</u>
<u>110年1至6月</u>								
1月1日	\$ 69,217	\$ 189,184	\$ 167,555	\$ 4,254	\$ 3,158	\$ 7,786	\$ 1,118	\$ 442,272
增添	-	50	371	-	-	-	-	421
預付設備款轉入	-	65	562	-	-	-	-	627
折舊費用	-	(4,524)	(14,740)	(400)	(407)	(562)	-	(20,633)
淨兌換差額	-	(117)	(217)	(6)	(3)	(3)	(2)	(348)
6月30日	<u>\$ 69,217</u>	<u>\$ 184,658</u>	<u>\$ 153,531</u>	<u>\$ 3,848</u>	<u>\$ 2,748</u>	<u>\$ 7,221</u>	<u>\$ 1,116</u>	<u>\$ 422,339</u>
<u>110年6月30日</u>								
成本	\$ 69,217	\$ 313,517	\$ 665,248	\$ 25,648	\$ 11,070	\$ 24,375	\$ 1,116	\$ 1,110,191
累計折舊	-	(126,358)	(511,717)	(21,800)	(8,322)	(17,154)	-	(685,351)
累計減損	-	(2,501)	-	-	-	-	-	(2,501)
	<u>\$ 69,217</u>	<u>\$ 184,658</u>	<u>\$ 153,531</u>	<u>\$ 3,848</u>	<u>\$ 2,748</u>	<u>\$ 7,221</u>	<u>\$ 1,116</u>	<u>\$ 422,339</u>

1. 民國 111 年及 110 年 1 至 6 月不動產、廠房及設備均無利息資本化之情事。

2. 本集團於民國 111 年 6 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 6 月 30 日均無以不動產、廠房及設備提供擔保之情事。

(七)租賃交易－承租人

1. 本集團租賃之標的資產係土地，租賃合約之期間通常介於 20 到 50 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. 本集團承租之房屋及建築及運輸設備之租賃期間不超過 12 個月，及承租屬低價值之標的資產為辦公設備。
3. 使用權資產之帳面價值與認列之折舊費用資訊如下：

	<u>111年6月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年6月30日</u>
	<u>帳 面 金 額</u>	<u>帳 面 金 額</u>	<u>帳 面 金 額</u>
土地	<u>\$ 94,539</u>	<u>\$ 90,922</u>	<u>\$ 92,238</u>
		<u>111年4至6月</u>	<u>110年4至6月</u>
		<u>折 舊 費 用</u>	<u>折 舊 費 用</u>
土地		<u>\$ 728</u>	<u>\$ 690</u>
		<u>111年1至6月</u>	<u>110年1至6月</u>
		<u>折 舊 費 用</u>	<u>折 舊 費 用</u>
土地		<u>\$ 1,456</u>	<u>\$ 1,380</u>

4. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	<u>111年4至6月</u>	<u>110年4至6月</u>
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 547	\$ 528
屬短期租賃合約之費用	84	66
屬低價值資產租賃之費用	6	13
	<u>111年1至6月</u>	<u>110年1至6月</u>
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 1,094	\$ 1,056
屬短期租賃合約之費用	174	106
屬低價值資產租賃之費用	13	30

5. 本集團於民國 111 年及 110 年 4 至 6 月暨民國 111 年及 110 年 1 至 6 月使用權資產之增添均為\$－；使用權資產之重衡量分別為\$－及\$－暨\$4,915及\$－。
6. 本集團於民國 111 年及 110 年 1 至 6 月租賃現金流出總額分別為\$2,200及\$2,040。
7. 租賃延長之選擇權及租賃終止之選擇權

(1) 本集團租賃合約中南科土地租賃合約包含了本集團可行使之延長選擇權，於租賃合約中簽訂該條款係為本集團長期營運之目的。

(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。

(八)租賃交易－出租人

1. 本集團出租之標的(表列「投資性不動產」)租賃合約之期間 15 年，租賃合約採個別協商。為保全出租資產之使用情況，限制承租人使用用途。
2. 本集團於民國 111 年及 110 年 4 至 6 月暨民國 111 年及 110 年 1 至 6 月基於營業租賃合約分別認列\$1,531 及\$1,490 暨\$3,048 及\$2,981 之租金收入(表列「其他收入」)，其中無屬變動租賃給付。
3. 本集團以營業租賃出租之租賃給付之到期日分析如下：

	<u>111年6月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年6月30日</u>
未來1年內	\$ 6,111	\$ 5,983	\$ 5,932
未來1~2年	6,417	6,133	5,932
未來2~3年	6,417	6,283	6,229
未來3~4年	6,417	6,283	6,229
未來4~5年	6,738	6,440	6,229
未來5年以上	<u>34,700</u>	<u>37,271</u>	<u>40,224</u>
合計	<u>\$ 66,800</u>	<u>\$ 68,393</u>	<u>\$ 70,775</u>

(九)投資性不動產淨額

民國 111 年及 110 年 1 至 6 月投資性不動產變動明細如下：

<u>房屋及建築</u>	<u>111年1至6月</u>	<u>110年1至6月</u>
期初餘額		
成本	\$ 39,036	\$ 38,785
累計折舊	(28,984)	(27,053)
	<u>\$ 10,052</u>	<u>\$ 11,732</u>
期初淨帳面價值	\$ 10,052	\$ 11,732
折舊費用(表列「其他利益及損失」)	(895)	(875)
淨兌換差額	213	(20)
期末淨帳面價值	<u>\$ 9,370</u>	<u>\$ 10,837</u>
期末餘額		
成本	\$ 39,872	\$ 38,704
累計折舊	(30,502)	(27,867)
	<u>\$ 9,370</u>	<u>\$ 10,837</u>

1. 投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

	<u>111年4至6月</u>	<u>110年4至6月</u>
投資性不動產之租金收入 (表列「其他收入」)	\$ <u>1,531</u>	\$ <u>1,490</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 (表列「其他利益及損失」)	\$ <u>449</u>	\$ <u>438</u>
	<u>111年1至6月</u>	<u>110年1至6月</u>
投資性不動產之租金收入 (表列「其他收入」)	\$ <u>3,048</u>	\$ <u>2,981</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 (表列「其他利益及損失」)	\$ <u>895</u>	\$ <u>875</u>

2. 本集團持有之投資性不動產於民國 111 年 6 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 6 月 30 日之公允價值分別為 \$49,222、\$52,441 及 \$38,193，係依房仲業附近成交價格資訊所評價之結果，屬第三等級公允價值。

3. 本集團於民國 111 年及 110 年 1 至 6 月之投資性不動產均無借款利息資本化之情事。

4. 本集團民國 111 年 6 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 6 月 30 日均未有將投資性不動產提供擔保之情形。

(十) 無形資產

	<u>商 標 權</u>	<u>專 利 權</u>	<u>電 腦 軟 體</u>	<u>合 計</u>
<u>111年1月1日</u>				
原始成本	\$ 338	\$ 19,707	\$ 12,272	\$ 32,317
累計攤銷	(108)	(4,546)	(11,567)	(16,221)
	<u>\$ 230</u>	<u>\$ 15,161</u>	<u>\$ 705</u>	<u>\$ 16,096</u>
<u>111年1至6月</u>				
1月1日	\$ 230	\$ 15,161	\$ 705	\$ 16,096
本期增加－單獨取得	-	607	455	1,062
攤銷費用	(18)	(609)	(117)	(744)
淨兌換差額	-	51	-	51
6月30日	<u>\$ 212</u>	<u>\$ 15,210</u>	<u>\$ 1,043</u>	<u>\$ 16,465</u>
<u>111年6月30日</u>				
原始成本	\$ 338	\$ 20,371	\$ 12,727	\$ 33,436
累計攤銷	(126)	(5,161)	(11,684)	(16,971)
	<u>\$ 212</u>	<u>\$ 15,210</u>	<u>\$ 1,043</u>	<u>\$ 16,465</u>

	商 標 權	專 利 權	電 腦 軟 體	合 計
<u>110年1月1日</u>				
原始成本	\$ 338	\$ 17,400	\$ 12,272	\$ 30,010
累計攤銷	(73)	(3,421)	(10,429)	(13,923)
	<u>\$ 265</u>	<u>\$ 13,979</u>	<u>\$ 1,843</u>	<u>\$ 16,087</u>
<u>110年1至6月</u>				
1月1日	\$ 265	\$ 13,979	\$ 1,843	\$ 16,087
本期增加—單獨取得	-	567	-	567
攤銷費用	(17)	(555)	(569)	(1,141)
淨兌換差額	-	(5)	-	(5)
6月30日	<u>\$ 248</u>	<u>\$ 13,986</u>	<u>\$ 1,274</u>	<u>\$ 15,508</u>
<u>110年6月30日</u>				
原始成本	\$ 338	\$ 17,961	\$ 12,272	\$ 30,571
累計攤銷	(90)	(3,975)	(10,998)	(15,063)
	<u>\$ 248</u>	<u>\$ 13,986</u>	<u>\$ 1,274</u>	<u>\$ 15,508</u>

1. 民國 111 年及 110 年 1 至 6 月均無利息資本化之情事。

2. 無形資產攤銷費用明細如下：

	<u>111年4至6月</u>	<u>110年4至6月</u>
營業成本	\$ 35	\$ 170
推銷費用	6	28
管理費用	18	52
研究發展費用	316	321
	<u>\$ 375</u>	<u>\$ 571</u>
	<u>111年1至6月</u>	<u>110年1至6月</u>
營業成本	\$ 70	\$ 341
推銷費用	12	57
管理費用	35	103
研究發展費用	627	640
	<u>\$ 744</u>	<u>\$ 1,141</u>

(十一) 短期借款

借款性質	111年6月30日	利率區間	擔保品
銀行借款			
擔保借款	\$ 176,000	1.06%~1.205%	定期存款
無擔保借款	48,237	1.12%~4.37%	無
	<u>\$ 224,237</u>		
借款性質	110年12月31日	利率區間	擔保品
銀行借款			
擔保借款	\$ 137,000	0.87%~1.10%	定期存款
無擔保借款	86,829	0.75%~1.16%	無
	<u>\$ 223,829</u>		
借款性質	110年6月30日	利率區間	擔保品
銀行借款			
擔保借款	\$ 137,000	0.86%~0.94%	定期存款
無擔保借款	87,030	0.85%~1.16%	無
	<u>\$ 224,030</u>		

本集團於民國 111 年及 110 年 4 至 6 月暨民國 111 年及 110 年 1 至 6 月認列於損益之利息費用，請詳附註六、(二十一)財務成本之說明。

(十二) 應付短期票券

借款性質	111年6月30日	利率區間	抵押或擔保
應付商業本票	<u>\$ 60,000</u>	1.16%	附買回債券
借款性質	110年12月31日	利率區間	抵押或擔保
應付商業本票	<u>\$ 60,000</u>	0.91%	附買回債券
借款性質	110年6月30日	利率區間	抵押或擔保
應付商業本票	<u>\$ 60,000</u>	0.91%	附買回債券

1. 上述應付商業本票係由中華票券金融公司擔保發行，以供短期資金週轉之用。
2. 本集團於民國 111 年及 110 年 4 至 6 月暨民國 111 年及 110 年 1 至 6 月認列於損益之利息費用，請詳附註六、(二十一)財務成本之說明。

(十三) 退休金

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 2 個基數，超過 15 年之服務年資每滿一年給予 1 個基數，惟累積最高以 45 個基數為限。並按月就薪資總額 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臺灣銀行。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3月底前一次提撥其差額。其相關資訊說明如下：

(1) 民國 111 年及 110 年 4 至 6 月暨民國 111 年及 110 年 1 至 6 月本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$28 及 \$28 暨 \$56 及 \$59。

(2) 本公司於民國 111 年度預計支付予退休計畫之提撥金為 \$114。

2. 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。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。大陸子公司按中華人民共和國政府規定之養老保險制度每月依當地員工薪資總額之一定比率提撥養老保險金，每位員工之退休金由政府管理統籌安排。子公司除按月提撥外，無進一步義務。民國 111 年及 110 年 4 至 6 月暨民國 111 年及 110 年 1 至 6 月本集團依前開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$547 及 \$596 暨 \$1,097 及 \$1,191。

(十四) 股本

1. 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)

	111年1至6月	110年1至6月
期初暨期末股數	<u>70,091</u>	<u>70,091</u>

2. 庫藏股票

- (1) 本公司股份收回原因及其數量變動情形：(單位：仟股)

	111年1至6月	110年1至6月		
收回原因	期初股數	本期增加	本期減少	期末股數
供轉讓股份予員工	<u>21</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>21</u>
	110年1至6月			
收回原因	期初股數	本期增加	本期減少	期末股數
供轉讓股份予員工	<u>21</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>21</u>

- (2) 依證券交易法規定，公司買回發行在外股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數 10%，收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加計發行股份溢價及已實現之資本公積金額。截至民國 111 年 6 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 6 月 30 日止，本公司已買回庫藏股票餘額均為 \$287。
- (3) 本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，於未轉讓前亦不得享有股東權利。
- (4) 依證券交易法規定，因供轉讓股份予員工所買回之股份，應於買回之日起 5 年內將其轉讓，逾期未轉讓者，視為公司未發行股份，並應辦理變更登記銷除股份。

3. 截至民國 111 年 6 月 30 日止，本公司額定資本總額為\$1,000,000(股份總額保留\$20,000 為發行員工認股權憑證之轉換股份)，實收資本總額為\$701,124，分為 70,112 仟股，每股金額新台幣 10 元，分次發行。本公司已發行股份之股款均已收訖。

(十五) 資本公積

1. 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 10% 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。民國 111 年及 110 年 1 至 6 月資本公積明細變動如下：

	111	年	1	至	6	月
	發行溢價	庫藏股票交易	受贈資產	合	計	
期初餘額	\$ 268,509	\$ 8,291	\$ 95	\$	276,895	
資本公積彌補虧損	(51,785)	-	-	(	51,785)	
資本公積配發現金	(21,027)	-	-	(	21,027)	
期末餘額	\$ 195,697	\$ 8,291	\$ 95	\$	204,083	
	110	年	1	至	6	月
	發行溢價	庫藏股票交易	受贈資產	合	計	
期初餘額	\$ 315,854	\$ 8,291	\$ 95	\$	324,240	
資本公積彌補虧損	(26,318)	-	-	(	26,318)	
資本公積配發現金	(21,027)	-	-	(	21,027)	
期末餘額	\$ 268,509	\$ 8,291	\$ 95	\$	276,895	

2. 本公司分別於民國 111 年 6 月 23 日及 110 年 6 月 20 日經股東會電子投票達法定門檻決議通過以超過票面金額發行股票所得溢價之資本公積撥補待彌補虧損\$51,785 及\$26,318。
3. 本公司分別於民國 111 年 6 月 23 日及 110 年 6 月 20 日經股東會電子投票達法定門檻決議通過以超過票面金額發行股票所得溢價之資本公積配發現金股利金額均為\$21,027(每股新台幣 0.30 元)。

(十六) 保留盈餘

1. 法定盈餘公積除填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 25% 之部分為限。
2. 依本公司章程之規定，本公司考量產業環境多變及企業之成長性，因應未來資金需求及長期規劃，並滿足股東對現金流入之需求，本公司決算後如有盈餘，除依法提繳營利事業所得稅、彌補以往年度虧損外，如尚有餘額，應先提法定盈餘公積 10%，並依法提列特別盈餘公積後，再加計上年度累積未分配盈餘後，為累積可分配盈餘數。董事會依據未來業務或轉投資需要等相關因素，擬具盈餘分派議案，提請股東會決議後分

派之。本公司董事會經三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數之決議，將應分派股息及紅利、資本公積或法定盈餘公積之全部或一部，以發放現金之方式為之，並報告股東會，不適用前項應經股東會決議之規定。就可分配盈餘提撥股東股利部分，其中現金股利發放總額不得少於發放股利總額之 50%。

3. 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) 本公司首次採用 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為 \$35,402。本公司於嗣後處分相關資產時，就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉。

(十七) 營業收入

	111年4至6月	110年4至6月
客戶合約之收入	\$ 40,144	\$ 40,183
	111年1至6月	110年1至6月
客戶合約之收入	\$ 90,225	\$ 93,558

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之商品，收入可依銷售地區細分如下：

	111年4至6月	110年4至6月
台灣	\$ 31,923	\$ 26,922
馬來西亞	6,102	6,938
中國大陸	2,041	6,281
其他	78	42
	\$ 40,144	\$ 40,183
	111年1至6月	110年1至6月
台灣	\$ 64,771	\$ 63,881
馬來西亞	16,706	16,098
中國大陸	8,623	13,468
其他	125	111
	\$ 90,225	\$ 93,558

2. 合約負債

(1) 本集團於民國 111 年 6 月 30 日、110 年 12 月 31 日、110 年 6 月 30 日及 110 年 1 月 1 日認列客戶合約收入相關之合約負債金額均為 \$ 。

(2) 本集團民國 111 年及 110 年 1 月 1 日之合約負債於民國 111 年及 110 年 4 至 6 月暨民國 111 年及 110 年 1 至 6 月認列至收入金額分

別為\$-及\$-暨\$-及\$588。

(十八) 利息收入

	<u>111年4至6月</u>	<u>110年4至6月</u>
銀行存款利息	\$ 1,353	\$ 1,712
按攤銷後成本衡量之金融資產利息收入	424	157
	<u>\$ 1,777</u>	<u>\$ 1,869</u>
	<u>111年1至6月</u>	<u>110年1至6月</u>
銀行存款利息	\$ 2,127	\$ 3,280
按攤銷後成本衡量之金融資產利息收入	610	355
	<u>\$ 2,737</u>	<u>\$ 3,635</u>

(十九) 其他收入

	<u>111年4至6月</u>	<u>110年4至6月</u>
租金收入	\$ 1,531	\$ 1,490
政府補助收入	-	3,030
其他收入	4,958	4,935
	<u>\$ 6,489</u>	<u>\$ 9,455</u>
	<u>111年1至6月</u>	<u>110年1至6月</u>
租金收入	\$ 3,048	\$ 2,981
政府補助收入	-	4,618
其他收入	9,756	9,952
	<u>\$ 12,804</u>	<u>\$ 17,551</u>

本集團因適用「經濟部對受嚴重特殊傳染性肺炎影響發生營運困難產業事業紓困振興辦法」，於民國110年4至6月及1至6月針對薪資及營運資金之政府補貼認列政府補助收入合計分別為\$3,030及\$4,060，惟上述辦法規定本集團不可為產業創新條例第46條之一規定公告之工業區閒置土地清冊之土地所有權人及須遵守其他事項；如本集團未遵守，經濟部工業局得撤銷或廢止補助，並追回已撥付之全部或一部款項，民國111年1至6月則無此情形。

(二十) 其他利益及損失

	<u>111年4至6月</u>	<u>110年4至6月</u>
透過損益按公允價值衡量之金融資產 (損失)利益	(\$ 640)	\$ 6,514
淨外幣兌換利益(損失)	18,661	(8,528)
投資性不動產折舊費用	(449)	(438)
什項損失	(2)	(2)
	<u>\$ 17,570</u>	<u>(\$ 2,454)</u>

	<u>111年1至6月</u>	<u>110年1至6月</u>
透過損益按公允價值衡量之金融資產 (損失)利益	(\$ 2,427)	\$ 2,795
淨外幣兌換利益(損失)	42,520 (	1,758)
投資性不動產折舊費用	(895)	(875)
什項損失	(11)	(11)
	<u>\$ 39,187</u>	<u>\$ 151</u>

(二十一) 財務成本

	<u>111年4至6月</u>	<u>110年4至6月</u>
利息費用：		
銀行借款	\$ 674	\$ 587
租賃負債認列之利息	547	528
	<u>\$ 1,221</u>	<u>\$ 1,115</u>
	<u>111年1至6月</u>	<u>110年1至6月</u>
利息費用：		
銀行借款	\$ 1,264	\$ 1,071
租賃負債認列之利息	1,094	1,056
	<u>\$ 2,358</u>	<u>\$ 2,127</u>

(二十二) 費用性質之額外資訊

	<u>111年4至6月</u>			<u>110年4至6月</u>		
	<u>屬於營業 成本者</u>	<u>屬於營業 費用者</u>	<u>合計</u>	<u>屬於營業 成本者</u>	<u>屬於營業 費用者</u>	<u>合計</u>
員工福利費用	\$ 4,128	\$ 9,568	\$13,696	\$ 4,008	\$ 9,344	\$13,352
折舊費用	6,239	4,052	10,291	6,941	4,053	10,994
攤銷費用	35	340	375	170	401	571
	<u>\$ 10,402</u>	<u>\$13,960</u>	<u>\$24,362</u>	<u>\$11,119</u>	<u>\$13,798</u>	<u>\$24,917</u>
	<u>111年1至6月</u>			<u>110年1至6月</u>		
	<u>屬於營業 成本者</u>	<u>屬於營業 費用者</u>	<u>合計</u>	<u>屬於營業 成本者</u>	<u>屬於營業 費用者</u>	<u>合計</u>
員工福利費用	\$ 8,067	\$19,052	\$27,119	\$ 8,355	\$19,085	\$27,440
折舊費用	12,530	8,068	20,598	13,909	8,104	22,013
攤銷費用	70	674	744	341	800	1,141
	<u>\$ 20,667</u>	<u>\$27,794</u>	<u>\$48,461</u>	<u>\$22,605</u>	<u>\$27,989</u>	<u>\$50,594</u>

(二十三) 員工福利費用

	111 年 4 至 6 月			110 年 4 至 6 月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
薪資費用	\$ 3,375	\$ 7,771	\$11,146	\$ 3,183	\$ 7,623	\$10,806
勞健保費用	386	794	1,180	402	757	1,159
退休金費用	184	391	575	192	432	624
其他用人費用	183	612	795	231	532	763
	<u>\$ 4,128</u>	<u>\$ 9,568</u>	<u>\$13,696</u>	<u>\$ 4,008</u>	<u>\$ 9,344</u>	<u>\$13,352</u>
	111 年 1 至 6 月			110 年 1 至 6 月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
薪資費用	\$ 6,538	\$15,598	\$22,136	\$ 6,636	\$15,559	\$22,195
勞健保費用	775	1,421	2,196	810	1,586	2,396
退休金費用	366	787	1,153	398	852	1,250
其他用人費用	388	1,246	1,634	511	1,088	1,599
	<u>\$ 8,067</u>	<u>\$19,052</u>	<u>\$27,119</u>	<u>\$ 8,355</u>	<u>\$19,085</u>	<u>\$27,440</u>

1. 依本公司章程規定，本公司應以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 8%，董事及監察人酬勞不高於 5%。前述員工酬勞以股票或現金為之，應由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會。
2. 本公司民國 110 年 4 至 6 月及 110 年 1 至 6 月處於累積虧損狀態，故未估列員工酬勞及董監酬勞。民國 111 年 4 至 6 月及 111 年 1 至 6 月員工酬勞估列金額均為 \$670；董監酬勞估列金額均為 \$-，前述金額帳列薪資費用項目，係依截止自當期止之獲利情況，依公司章程規定估列。

本公司董事會通過之員工酬勞及董監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(利益)

所得稅費用(利益)組成部分：

	111年4至6月	110年4至6月
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	(\$ 158)	(\$ 85)
以前年度所得稅高估數	(347)	(557)
當期所得稅總額	(505)	(642)
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	1,827	(2,402)
所得稅費用(利益)	<u>\$ 1,322</u>	<u>(\$ 3,044)</u>

	<u>111年1至6月</u>	<u>110年1至6月</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 216	(\$ 21)
以前年度所得稅(高)低估數	(347)	259
當期所得稅總額	(131)	238
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	5,330	(3,364)
所得稅費用(利益)	<u>\$ 5,199</u>	<u>(\$ 3,126)</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 109 年度，且截至民國 111 年 7 月 29 日止未有行政救濟之情事。

(二十五) 每股盈餘(虧損)

	<u>111 年 4 至 6 月</u>		
	<u>稅後金額</u>	<u>加權平均流通 在外股數(仟股)</u>	<u>每股虧損 (元)</u>
<u>基本及稀釋每股虧損</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨損	(\$ 1,741)	<u>70,091</u>	(\$ 0.02)
	<u>110 年 4 至 6 月</u>		
	<u>稅後金額</u>	<u>加權平均流通 在外股數(仟股)</u>	<u>每股虧損 (元)</u>
<u>基本及稀釋每股虧損</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨損	(\$ 12,471)	<u>70,091</u>	(\$ 0.18)
	<u>111 年 1 至 6 月</u>		
	<u>稅後金額</u>	<u>加權平均流通 在外股數(仟股)</u>	<u>每股盈餘 (元)</u>
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 2,498	<u>70,091</u>	<u>\$ 0.04</u>
<u>稀釋每股虧損</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 2,498		
具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工酬勞	-	<u>38</u>	
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	<u>\$ 2,498</u>	<u>70,129</u>	<u>\$ 0.04</u>

	110 年 1 至 6 月	
	加權平均流通 稅後金額	每股虧損 在外股數(仟股) (元)
基本及稀釋每股虧損		
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨損	(\$ 18,853)	70,091 (\$ 0.27)

本公司民國 111 年 4 至 6 月估列之員工酬勞因具有反稀釋作用，故不列入稀釋每股盈餘之計算。

(二十六) 現金流量補充資訊

1. 僅有部分現金支付之投資活動：

	111年1至6月	110年1至6月
購置不動產、廠房及設備	\$ 639	\$ 421
加：期初其他應付款	1,084	8,743
減：期末其他應付款	(1,130)	(894)
購置不動產、廠房及設備現金支付數	<u>\$ 593</u>	<u>\$ 8,270</u>

2. 不影響現金流量之投資及籌資活動：

	111年1至6月	110年1至6月
預付設備款轉列不動產、廠房及設備	\$ 3,246	\$ 627
已宣告未發放現金股利	<u>\$ 21,027</u>	<u>\$ 21,027</u>

(二十七) 來自籌資活動之負債之變動

111年1至6月	應 付				來自籌資活
	短期借款	短期票券	租賃負債	存入保證金	動之負債總額
111年1月1日	\$ 223,829	\$ 60,000	\$ 86,101	\$ 1,303	\$ 371,233
籌資現金流量 之變動	408	-	(919)	-	(511)
其他非現金 之變動	-	-	4,915	-	4,915
匯率變動之影響	-	-	-	29	29
111年6月30日	<u>\$ 224,237</u>	<u>\$ 60,000</u>	<u>\$ 90,097</u>	<u>\$ 1,332</u>	<u>\$ 375,666</u>
110年1至6月	應 付				來自籌資活
	短期借款	短期票券	租賃負債	存入保證金	動之負債總額
110年1月1日	\$ 226,543	\$ 60,000	\$ 87,799	\$ 1,295	\$ 375,637
籌資現金流量 之變動	(2,513)	-	(848)	-	(3,361)
匯率變動之影響	-	-	-	(3)	(3)
110年6月30日	<u>\$ 224,030</u>	<u>\$ 60,000</u>	<u>\$ 86,951</u>	<u>\$ 1,292</u>	<u>\$ 372,273</u>

七、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 本 集 團 之 關 係</u>
全體董事、總經理及主要管理階層等	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

主要管理階層薪酬資訊

	<u>111年4至6月</u>	<u>110年4至6月</u>
薪資及其他短期員工福利	\$ 726	\$ 775
	<u>111年1至6月</u>	<u>110年1至6月</u>
薪資及其他短期員工福利	\$ 1,413	\$ 1,498

八、質押之資產

本集團之資產提供擔保明細如下：

<u>資 產 名 稱</u>	<u>111年6月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年6月30日</u>	<u>擔 保 用 途</u>
質押定期存款(註)	\$ 222,292	\$ 179,981	\$ 181,237	履約保證金、短期 借款
質押附買回債券(註)	47,722	44,364	44,590	應付短期票券
	<u>\$ 270,014</u>	<u>\$ 224,345</u>	<u>\$ 225,827</u>	

(註)：表列「按攤銷後成本衡量之金融資產－流動」及「按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動」項下。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)截至民國111年6月30日、110年12月31日及110年6月30日止，本集團已簽約但尚未付款之資本支出分別為\$2,296、\$6,155及\$12,103。

(二)截至民國111年6月30日、110年12月31日及110年6月30日止，本集團已開狀而尚未押匯之信用狀款分別為\$6,849、\$4,356及\$21,175。

十、重大之災害損失

無此情事。

十一、重大之期後事項

無此情事。

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。

(二) 金融工具

1. 本集團金融工具之種類，請詳附註六及附註十二、(三)各金融資產負債之說明。

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。

(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集團內各營運單位密切合作，以負責辨認、評估與規避財務風險。董事會對整體風險管理訂有書面原則，亦對特定範圍與事項提供書面政策，例如匯率風險、利率風險、信用風險，以及剩餘流動資金之投資。

3. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

匯率風險

A. 本集團係跨國營運，因此受相對與本公司及各子公司功能性貨幣不同的交易所產生之匯率風險，主要為美元、日圓及人民幣。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，規定集團內各公司管理相對其功能性貨幣之匯率風險。各子公司應透過集團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(本公司及部分子公司之功能性貨幣為新台幣、部分子公司之功能性貨幣為美元及人民幣)，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：

	111 年 6 月 30 日		
(外幣：功能性貨幣)	外幣(仟元)	匯 率	帳 面 價 值
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元：新台幣	\$ 19,818	29.73	\$ 589,081
美元：人民幣	76	6.7114	2,233
人民幣：新台幣	34,491	4.439	153,104
日幣：新台幣	1,775	0.2183	388
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元：新台幣	348	29.73	10,356

	110 年	12 月	31 日
(外幣：功能性貨幣)	外幣(仟元)	匯 率	帳 面 價 值
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元：新台幣	\$ 20,038	27.68	\$ 554,665
美元：人民幣	82	6.3757	521
人民幣：新台幣	38,853	4.346	168,885
日幣：新台幣	6,562	0.24	1,575
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元：新台幣	347	27.68	9,605

	110 年	6 月	30 日
(外幣：功能性貨幣)	外幣(仟元)	匯 率	帳 面 價 值
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元：新台幣	\$ 21,324	27.861	\$ 594,116
美元：人民幣	72	6.4601	2,020
人民幣：新台幣	37,942	4.309	163,491
日幣：新台幣	5,014	0.2521	1,264
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元：新台幣	438	27.861	12,192
人民幣：新台幣	26	4.309	113
日幣：新台幣	3,114	0.2521	785

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。當新台幣對美元升值/貶值 1%，本集團於民國 111 年及 110 年 1 至 6 月之稅後淨利(損)將增加/減少 \$4,630 及 \$7,478。當新台幣對人民幣升值/貶值 1%，本集團於民國 111 年及 110 年 1 至 6 月之稅後淨利(損)將分別為 \$1,225 及 \$1,634。

- 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 4 至 6 月暨 111 年及 110 年 1 至 6 月認列之全部兌換淨利益(損失)(含已實現及未實現)彙總金額分別為 \$18,661 及 (\$8,528) 暨 \$42,520 及 (\$1,758)。

價格風險

- A. 本集團暴露於價格風險的權益工具，係所持有帳列於透過損益按公允價值衡量之金融資產。為管理權益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. 本集團主要投資於開放型基金，此等權益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。若該等權益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 111 年及 110

年 1 至 6 月之稅後淨利因來自透過損益按公允價值衡量之權益工具之利益或損失將分別增加或減少 \$167 及 \$2,501。

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，使集團暴露於現金流量利率風險。惟部分風險被按浮動利率持有現金及約當現金抵銷。於民國 111 年及 110 年 1 至 6 月，本集團按浮動利率發行之借款主要為新台幣、美元及日圓計價。
- B. 本集團之借款係採攤銷後成本衡量，依據合約約定每年利率會重新訂價，因此本集團暴露於未來市場利率變動之風險。
- C. 若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 至 6 月之稅後淨利將分別減少或增加 \$1,794 及 \$1,792，主要係因浮動利率借款導致利息費用隨之變動所致。
- D. 由於本集團持有之債券(表列「透過損益按公允價值衡量之金融資產」)，係屬固定收益投資，其公允價值將隨市場利率變動而產生波動，使本集團承受市場利率風險。

(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，及分類為透過損益按公允價值衡量之債務工具投資的合約現金流量。
- B. 本集團依內部明定之授信政策，集團內各營運個體於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須就其每一新客戶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。個別風險之限額係依內部或外部評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。
- C. 當設定獨立信評等級之投資標的調降二個級數時，本集團判斷該投資標的係屬信用風險已顯著增加。
- D. 本集團依信用風險之管理，當合約款項按約定之支付條款逾期超過 180 天，視為已發生違約。
- E. 本集團依信用風險之管理，當合約款項按約定之支付條款逾期超過 60 天，視為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加。
- F. 本集團按地理區域之特性及客戶評等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。
- G. 本集團用以判定債務工具投資為信用減損之指標如下：
 - (A) 發行人發生重大財務困難，或將進入破產或其他財務重整之可能性大增；
 - (B) 發行人由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；

(C)發行人延滯或不償付利息或本金；

(D)導致發行人違約有關之全國性或區域性經濟情況不利之變化。

- H. 本集團按地理區域之特性及客戶評等將對客戶之應收帳款分組，採用簡化作法以對未來前瞻性的考量調整按特定期間歷史及現時資訊為基礎估計預期信用損失。民國 111 年 6 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 6 月 30 日之損失提列比率分別如下：

111 年 6 月 30 日						
地理區域	客戶評等	逾 期	逾 期	逾 期	逾 期	逾 期
區	域	未逾	逾	逾	逾	逾
評	等	期	2個月內	2~4個月	4~6個月	6個月以上
等						
台灣	A	0.03%	0.03%	0.03%	10.00%	100.00%
"	B	0.03%	0.03%	0.03%	25.00%	100.00%
"	C	0.03%	0.03%	5.00%	50.00%	100.00%
逾 期 天 數 區 間						
		未逾	逾	逾	逾	逾
		期	1~29天	30~59天	60~89天	90天以上
中國	A	0.30%	3.53%	14.24%	23.66%	100.00%
"	B	2.22%	9.86%	25.09%	100.00%	100.00%
"	C	1.73%	12.10%	33.44%	100.00%	100.00%
110 年 12 月 31 日						
地理區域	客戶評等	逾 期	逾 期	逾 期	逾 期	逾 期
區	域	未逾	逾	逾	逾	逾
評	等	期	2個月內	2~4個月	4~6個月	6個月以上
等						
台灣	A	0.03%	0.03%	0.03%	10.00%	100.00%
"	B	0.03%	0.03%	0.03%	25.00%	100.00%
"	C	0.03%	0.03%	5.00%	50.00%	100.00%
逾 期 天 數 區 間						
		未逾	逾	逾	逾	逾
		期	1~29天	30~59天	60~89天	90天以上
中國	A	0.32%	3.74%	15.15%	25.24%	100.00%
"	B	2.36%	10.47%	23.97%	100.00%	100.00%
"	C	1.83%	12.49%	35.19%	100.00%	100.00%
110 年 6 月 30 日						
地理區域	客戶評等	逾 期	逾 期	逾 期	逾 期	逾 期
區	域	未逾	逾	逾	逾	逾
評	等	期	2個月內	2~4個月	4~6個月	6個月以上
等						
台灣	A	0.03%	0.03%	0.03%	10.00%	100.00%
"	B	0.03%	0.03%	0.03%	25.00%	100.00%
"	C	0.03%	0.03%	5.00%	50.00%	100.00%
逾 期 天 數 區 間						
		未逾	逾	逾	逾	逾
		期	1~29天	30~59天	60~89天	90天以上
中國	A	0.34%	3.99%	16.24%	25.89%	100.00%
"	B	0.37%	8.73%	23.89%	100.00%	100.00%
"	C	1.95%	13.38%	37.84%	100.00%	100.00%

I. 本公司採簡化作法之應收帳款備抵損失變動表如下：

	<u>111年1至6月</u>	<u>110年1至6月</u>
1月1日	\$ 1,078	\$ 867
預期信用減損損失	22	277
匯率影響數	22	(3)
6月30日	<u>\$ 1,122</u>	<u>\$ 1,141</u>

(3) 流動性風險

- A. 現金流量預測是由財務部監控公司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，以使公司不致違反相關之借款限額或條款。
- B. 下表係本集團之非衍生金融負債按相關到期日予以分組，並依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析。下表所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額。

<u>111年6月30日</u>	<u>少於1年</u>	<u>1至2年</u>	<u>2至5年</u>	<u>5年以上</u>
短期借款	\$ 224,673	\$ -	\$ -	\$ -
應付短期票券	60,000	-	-	-
應付票據	10	-	-	-
應付帳款	3,764	-	-	-
其他應付款	41,339	-	-	-
租賃負債	4,027	4,027	12,082	110,748
存入保證金	-	-	-	1,332
<u>110年12月31日</u>	<u>少於1年</u>	<u>1至2年</u>	<u>2至5年</u>	<u>5年以上</u>
短期借款	\$ 224,364	\$ -	\$ -	\$ -
應付短期票券	60,000	-	-	-
應付票據	788	-	-	-
應付帳款	8,282	-	-	-
其他應付款	26,905	-	-	-
租賃負債	3,810	3,810	11,429	106,672
退款負債	37	-	-	-
存入保證金	-	-	-	1,303
<u>110年6月30日</u>	<u>少於1年</u>	<u>1至2年</u>	<u>2至5年</u>	<u>5年以上</u>
短期借款	\$ 224,235	\$ -	\$ -	\$ -
應付短期票券	60,000	-	-	-
應付帳款	22,760	-	-	-
其他應付款	40,190	-	-	-
租賃負債	3,810	3,810	11,429	108,576
退款負債	749	-	-	-
存入保證金	-	-	-	1,292

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	\$ 598,640	\$ 602,711	\$ 534,945

(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。本集團投資之受益憑證及有活絡市場公開報價債券的公允價值皆屬之。

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. 以成本衡量之投資性不動產的公允價值資訊請詳附註六、(九)投資性不動產淨額之說明。

3. 非以公允價值衡量之金融工具

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、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、存出保證金、短期借款、應付短期票券、應付票據、應付帳款、其他應付款、租賃負債、退款負債及存入保證金)的帳面金額係公允價值之合理近似值。

4. 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性質分類，相關資訊如下：

<u>111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：				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產				
受益憑證	\$ 16,671	\$ -	\$ -	\$ 16,671
<u>110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>
資產：				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產				
受益憑證	\$ 25,041	\$ -	\$ -	\$ 25,041

110年6月30日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產：				
重復性公允價值				
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產				
受益憑證	\$ 250,114	\$ -	\$ -	\$ 250,114
債務證券	27,082	-	-	27,082
	<u>\$ 277,196</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 277,196</u>

(2)本集團採用市場報價作為公允價輸入值(即第一等級)者，依工具之特性分列如下：

開放型基金及債券

市場報價

淨值

5.民國111年及110年1至6月無第一等級與第二等級間之任何移轉。

(四)其他

受新型冠狀病毒肺炎疫情流行以及政府推動多項防疫措施之影響，本集團配合「企業因應嚴重特殊傳染性肺炎疫情持續營運指引」，業已採行工作場所衛生管理相關因應措施並持續管理相關事宜，公司廠房皆正常營運，並無重大影響。

十三、附註揭露事項

(依規定僅揭露民國111年1至6月之資訊)

(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：無此情事。
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）：請詳附表二。
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：無此情事。
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：無此情事。
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：無此情事。
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：無此情事。
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：無此情事。
9. 從事衍生工具交易：無此情事。

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：請詳附表三。

(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（不包含大陸被投資公司）：請詳附表四。

(三) 大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表五。

2. 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交易事項：請詳附表六。

(四) 主要股東資訊

主要股東資訊：請詳附表七。

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識應報導部門。本集團之應報導部門為軟板事業部，其他事業部則因營運規模小，相關資訊並未納入營運決策報告，故未包含於應報導部門中，其經營結果合併表達於「其他」項下。

本集團之企業組成、劃分部門之基礎及部門資訊之衡量基礎於本期並無重大改變。

(二) 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如下：

	111	年	1	至	6	月		
	111	年	1	至	其	他	總	計
部門收入	\$	100,713	\$	2,058	\$	102,771		
內部部門收入		10,488		2,058		12,546		
外部收入淨額		90,225		-		90,225		
折舊及攤銷		22,237		-		22,237		
營業損失	(	42,948)	(	1,725)	(	44,673)		
利息收入		2,736		1		2,737		
財務成本	(	2,358)		-	(	2,358)		
部門稅前損益		9,160	(	1,761)		7,399		
部門資產		1,457,871		12,049		1,469,920		
部門負債		448,972		671		449,643		
非流動資產資本支出		12,947		-		12,947		

	110 年	1 至	6 月
	軟板事業部	其 他	總 計
部門收入	\$ 103,185	\$ 3,534	\$ 106,719
內部部門收入	9,627	3,534	13,161
外部收入淨額	93,558	-	93,558
折舊及攤銷	24,016	13	24,029
營業損失	(38,417)	(2,772)	(41,189)
利息收入	3,634	1	3,635
財務成本	2,127	-	2,127
部門稅前損失	(20,009)	(2,752)	(22,761)
部門資產	1,527,625	11,169	1,538,794
部門負債	474,186	609	474,795
非流動資產資本支出	7,090	-	7,090

(三)部門損益、資產與負債之調節資訊

1. 部門間之銷售係按公允交易原則進行。向主要營運決策者呈報之外部收入，與合併綜合損益表內之收入採用一致之衡量方式。民國 111 年及 110 年 1 至 6 月部門損益與稅前損益調節如下：

	111 年 1 至 6 月	110 年 1 至 6 月
應報導營運部門稅前利益(損失)	\$ 9,160	(\$ 20,009)
其他營運部門稅前損失	(1,761)	(2,752)
減除部門間損益	298	782
稅前淨利(損)	\$ 7,697	(\$ 21,979)

2. 提供主要營運決策者之總資產金額，與本集團合併財務報告內之資產採一致之衡量方式。應報導部門資產與總資產之調節如下：

	111年6月30日	110年6月30日
應報導營運部門資產	\$ 1,457,871	\$ 1,527,625
其他營運部門資產	12,049	11,169
沖銷部門間資產項目	(26,998)	(36,071)
總資產	\$ 1,442,922	\$ 1,502,723

3. 提供主要營運決策者之總負債金額，與本集團合併財務報告內之負債採一致之衡量方式。應報導部門負債與總負債之調節如下：

	111年6月30日	110年6月30日
應報導營運部門負債	\$ 448,972	\$ 474,186
其他營運部門負債	671	609
沖銷部門間負債項目	(26,310)	(36,724)
總負債	\$ 423,333	\$ 438,071

律勝科技股份有限公司及子公司

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

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 高金額	期末餘額	實際動支 金額	利率區間	資金貸 與性質 (註1)	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	資金貸與總 限額	備註
													名稱	價值			
0	律勝科技股份有限公司	律勝科技(蘇州)有限公司	其他應收款	Y	\$ 17,088	\$ 17,000	\$ -	-	2	\$ -	營運週轉	\$ -	-	\$ -	\$ 50,979	\$ 203,918	(註2)
	"	"	"	Y	15,000	15,000	9,294	-	2	-	營運週轉	-	-	-	50,979	203,918	(註2)
	"	"	"	Y	17,000	17,000	-	-	2	-	營運週轉	-	-	-	50,979	203,918	(註2)
1	旭燦(蘇州)光電有限公司	律勝科技(蘇州)有限公司	其他應收款	Y	4,259	-	-	-	2	-	營運週轉	-	-	-	4,509	4,509	(註3)
	"	"	"	Y	4,209	4,190	4,190	-	2	-	營運週轉	-	-	-	4,509	4,509	(註3)

註1：資金貸與性質代號說明如下：

1. 有業務往來者。
2. 有短期融通資金之必要者。

註2：對個別對象資金貸與限額與資金貸與總限額之計算如下：

1. 資金貸與總限額：本公司淨值20%。
2. 單一企業限額：
 - (1) 有業務往來者：個別貸與金額不得超過貸與對象最近一年度之業務往來金額。
 - (2) 有資金融通之必要者：個別貸與金額不得超過本公司淨值5%，總貸放金額不得超過本公司淨值10%。

註3：對個別對象資金貸與限額與資金貸與總限額之計算如下：

1. 資金貸與總限額：該子公司淨值110%。
2. 單一企業限額：
 - (1) 有業務往來者：個別貸與金額不得超過貸與對象最近一年度之業務往來金額。
 - (2) 有資金融通之必要者：個別貸與金額不得超過該子公司淨值110%，總貸放金額不得超過該子公司淨值110%。

註4：依資金貸與他人作業程序之規定，由董事會通過後實施並報告股東會備查。

註5：本表金額涉及外幣者，係以財務報告日之匯率(人民幣：新台幣1：4.439)換算為新台幣。

律勝科技股份有限公司及子公司

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）

民國111年6月30日

附表二

單位：新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列項目	期		未		備註
				股數 (仟股或仟單位)	帳面金額	持股比例	公允價值	
律勝科技股份有限公司	受益憑證：							
	摩根投信-中國基金(美元)(累計)	—	透過損益按公允價值衡量之 金融資產—流動	3	\$ 5,180	-	\$ 5,180	—
	摩根-大中華基金(美元)(累計)	—	透過損益按公允價值衡量之 金融資產—流動	4	5,731	-	5,731	—
	富蘭克林-生技領航基金-累積型-美元	—	透過損益按公允價值衡量之 金融資產—流動	3	2,842	-	2,842	—
	摩根南韓基金(美元)	—	透過損益按公允價值衡量之 金融資產—流動	1	2,918	-	2,918	—

律勝科技股份有限公司及子公司
 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

附表三

單位：新台幣仟元

編號(註2)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註3)	交易往來情形		估合併總營收或總資產之比率(註4)
				項目金額	交易條件	
0	律勝科技股份有限公司	律勝科技(蘇州)有限公司	1	銷貨收入	(\$ 9,134)	月結150天電匯收款 (10%)
			1	應收帳款	14,353	— 1%
			1	其他應收款	10,502	— 1%
			1	研發-耗材費	1,354	— 2%
			1	其他應付款	(1,202)	— —
			1	旭燦材料股份有限公司	1	研發費用
1	旭燦(蘇州)光電有限公司	律勝科技(蘇州)有限公司	3	其他應收款	4,190	— —

註1：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，因只是與其相對交易方向不同，故不另外揭露；另重要揭露標準為\$1,000以上。

註2：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

(1) 母公司填0。

(2) 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註3：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

(1) 母公司對子公司。

(2) 子公司對母公司。

(3) 子公司對子公司。

註4：交易往來金額佔總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債項目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益項目者，以期末累積金額佔合併總營收之方式計算。

律勝科技股份有限公司及子公司

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

附表四

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		期末持有		帳面金額	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(%)				
律勝科技股份有限公司	Microcosm Technology (Samoa) Holdings Limited	薩摩亞	一般投資	\$ 526,402	\$ 526,402	16,060,000	100	\$ 196,689	(\$ 18,394)	(\$ 18,394)	子公司
	旭燦材料股份有限公司	台灣	照明設備製造	27,399	27,399	3,300,000	100	7,279	274	274	子公司
Microcosm Technology (Samoa) Holdings Limited	Yu Sheng Technology (Mauritius) Co., Ltd.	模里西斯	一般投資	477,086	477,086	16,050,000	100	197,404	(19,014)	(註1)	子公司

註1：依規定得免揭露。

註2：本表金額涉及外幣者，係以財務報告日之匯率(美元：新台幣1：29.725)換算為新台幣。

律勝科技股份有限公司及子公司

大陸投資資訊—基本資料

民國111年1月1日至6月30日

附表五

單位：新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自	本期匯出或收回		本期期末自	被投資公司	本公司直接	本期認列投資	期末投資	截至本期止已	備註
				台灣匯出累	投資金額		台灣匯出累							積投資金額	積投資金額	本期損益	損益(註3)	帳面金額	匯回投資收益
律勝科技(蘇州)有限公司	保護膠片、補強膠片、聚亞烯胺薄膜、銅箔基材、壓延銅箔、電解銅箔、單面純膠片、雙面純膠片、離形膜及離形紙	\$ 475,600	(註1)	\$ 475,600	\$ -	\$ -	\$ 475,600	(\$ 18,937)	100.00	(\$ 18,937)	\$ 196,133	\$ -	-
旭燦(蘇州)光電有限公司	照明及電子元件製造及銷售、機器設備租賃	4,439	(註2)	-	-	-	-	(1)	100.00	(1)	4,099	-	-
公 司 名 稱		本期期末累計自		依經濟部投審									
		台灣匯出赴大陸	經濟部投審會	會規定赴大陸									
		地區投資金額	核准投資金額	地區投資限額									
		(註4)	(註4)	(註5)									
律勝科技(股)公司		\$ 475,600	\$ 475,600	\$ 611,753									

註1：透過第三地區投資設立公司(Yu Sheng Technology (Mauritius) Co., Ltd.)再投資大陸公司。

註2：透過大陸地區投資設立公司(律勝科技(蘇州)有限公司)再投資大陸公司。

註3：係依被投資公司同期經台灣母公司簽證會計師核閱之財務報表評價認列。

註4：本集團投資旭燦(蘇州)光電有限公司CNY1,000仟元，依「在大陸地區從事投資或技術合作許可辦法」之規定，其大陸地區投資事業之再轉投資行為，除該大陸地區投資事業為控股公司，其再轉投資應事先向投審會申請許可外，其他轉投資無須申報。

註5：淨值或合併淨值(較高者)60%為其上限。

註6：本表金額涉及外幣者，係以財務報告日之匯率(美元：新台幣1：29.725；人民幣：新台幣1：4.439)換算為新台幣。

律勝科技股份有限公司及子公司

大陸投資資訊—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交易事項

民國111年1月1日至6月30日

附表六

單位：新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	銷 (進) 貨		財 產 交 易		應 收 (付) 帳 款		票 據 背 書 保 證 或 提 供 擔 保 品		資 金		融 通		其 他
	金 額	%	金 額	%	餘 額	%	期 末 餘 額	目 的	最 高 餘 額	期 末 餘 額	利 率 區 間	當 期 利 息	
律勝科技(蘇州)有限公司	\$ 9,134	10	\$ -	-	\$ 14,353	1	\$ -	-	\$ 49,000	\$ 9,294(註1)	-	\$ -	(註2)

註1：係實際動撥之金額。

註2：其他應收款\$1,208。

律勝科技股份有限公司及子公司
主要股東資訊
民國111年6月30日

附表七

單位：股

主要股東名稱	持有股數		持股比例	備註
	普通股	特別股		
同盈投資有限公司	20,635,758	-	29.43%	-
奕盈投資股份有限公司	14,136,157	-	20.16%	-
勇盈投資股份有限公司	8,957,012	-	12.77%	-

註：本表主要股東資訊係由集保公司以每季底最後一個營業日，計算股東持有本公司已完成無實體登錄交付（含庫藏股）之普通股及特別股合計達百分之五以上資料。
至於本公司財務報告所記載股本與公司實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。