

萬勝發科技股份有限公司

財務報告暨會計師核閱報告

民國115及114年第2季

地址：新竹縣竹北市高鐵二路32號20樓之3

電話：03-6684588

§ 目 錄 §

項	目	頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、	封 面	1		-
二、	目 錄	2		-
三、	會 計 師 核 閱 報 告	3		-
四、	資 產 負 債 表	4		-
五、	綜 合 損 益 表	5		-
六、	權 益 變 動 表	6		-
七、	現 金 流 量 表	7~8		-
八、	財 務 報 告 附 註			
	(一) 公 司 沿 革	9		一
	(二) 通 過 財 務 報 告 之 日 期 及 程 序	9		二
	(三) 新 發 佈 及 修 訂 準 則 及 解 釋 之 適 用	9~11		三
	(四) 重 大 會 計 政 策 之 彙 總 說 明	11~12		四
	(五) 重 大 會 計 判 斷、估 計 及 假 設 不 確 定 性 之 主 要 來 源	12		五
	(六) 重 要 會 計 項 目 之 說 明	12~25		六 ~ 二 一
	(七) 關 係 人 交 易	26		二 二
	(八) 質 抵 押 之 資 產	26		二 三
	(九) 重 大 或 有 負 債 及 未 認 列 之 合 約 承 諾	-		-
	(十) 重 大 之 災 害 損 失	-		-
	(十一) 重 大 之 期 後 事 項	-		-
	(十二) 其 他	26~27		二 四
	(十三) 附 註 揭 露 事 項			
	1. 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊	27~28		二 五
	2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	27		二 五
	3. 大 陸 投 資 資 訊	28		二 五
	(十四) 部 門 資 訊	28		二 六

會計師核閱報告

萬勝發科技股份有限公司 公鑒：

前 言

萬勝發科技股份有限公司民國 115 年及 114 年 6 月 30 日之資產負債表，暨民國 115 年及 114 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

本會計師係依照核閱準則 2410 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

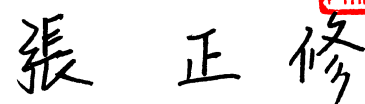
依本會計師核閱結果，並未發現上開財務報告在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達萬勝發科技股份有限公司民國 115 年及 114 年 6 月 30 日之財務狀況，暨民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之財務績效及現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會 計 師 劉 怡 青




會 計 師 張 正 修

金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 1100356048 號

金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 1120349008 號

中 華 民 國 115 年 8 月 11 日



民國 115 年 6 月 30 日暨民國 114 年 12 月 31 日及 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	115年6月30日			114年12月31日			114年6月30日		
		金	額	%	金	額	%	金	額	%
	流動資產									
1100	現金（附註六）	\$	51,601	21	\$	21,253	11	\$	11,046	6
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動（附註七及二三）		4,200	1		3,500	2		-	-
1170	應收帳款（附註八）		53,842	22		44,359	24		46,010	23
1200	其他應收款		282	-		322	-		955	1
1220	本期所得稅資產（附註四）		-	-		4	-		4	-
130X	存貨（附註九）		93,647	38		89,431	48		79,176	40
1410	預付款項		27,635	11		10,715	6		42,292	21
1470	其他流動資產		2	-		61	-		1	-
11XX	流動資產總計		<u>231,209</u>	<u>93</u>		<u>169,645</u>	<u>91</u>		<u>179,484</u>	<u>91</u>
	非流動資產									
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動（附註七及二三）		-	-		500	-		500	-
1600	不動產、廠房及設備（附註十）		9,675	4		12,014	7		7,649	4
1755	使用權資產（附註十一）		4,692	2		2,609	1		4,000	2
1780	無形資產		28	-		49	-		47	-
1840	遞延所得稅資產（附註四）		1,449	1		1,756	1		929	1
1920	存出保證金		467	-		467	-		467	-
1990	其他非流動資產		45	-		119	-		4,093	2
15XX	非流動資產總計		<u>16,356</u>	<u>7</u>		<u>17,514</u>	<u>9</u>		<u>17,685</u>	<u>9</u>
1XXX	資 產 總 計		<u>\$ 247,565</u>	<u>100</u>		<u>\$ 187,159</u>	<u>100</u>		<u>\$ 197,169</u>	<u>100</u>
	負債及權益									
	流動負債									
2100	短期借款（附註十二及二三）	\$	63,827	26	\$	66,431	35	\$	63,424	32
2170	應付帳款（附註二二）		16,359	7		7,202	4		15,931	8
2200	其他應付款（附註十三）		14,196	6		14,346	8		11,558	6
2280	租賃負債－流動（附註十一）		2,679	1		1,562	1		2,434	1
2320	一年內到期之長期負債（附註十二）		3,709	1		6,202	3		7,817	4
2399	其他流動負債		248	-		231	-		229	-
21XX	流動負債總計		<u>101,018</u>	<u>41</u>		<u>95,974</u>	<u>51</u>		<u>101,393</u>	<u>51</u>
	非流動負債									
2540	長期借款（附註十二）		-	-		1,439	1		3,709	2
2570	遞延所得稅負債（附註四）		-	-		6	-		-	-
2580	租賃負債－非流動（附註十一）		2,046	1		1,096	1		1,592	1
25XX	非流動負債總計		<u>2,046</u>	<u>1</u>		<u>2,541</u>	<u>2</u>		<u>5,301</u>	<u>3</u>
2XXX	負債總計		<u>103,064</u>	<u>42</u>		<u>98,515</u>	<u>53</u>		<u>106,694</u>	<u>54</u>
	權益（附註十五）									
3100	普通股股本		256,990	104		231,990	124		216,990	110
3200	資本公積		175,605	71		125,528	67		110,441	56
3300	累積虧損	(	<u>288,094</u>)	(<u>117</u>)	(	<u>268,874</u>)	(<u>144</u>)	(	<u>236,956</u>)	(<u>120</u>)
31XX	權益總計		<u>144,501</u>	<u>58</u>		<u>88,644</u>	<u>47</u>		<u>90,475</u>	<u>46</u>
	負 債 及 權 益 總 計		<u>\$ 247,565</u>	<u>100</u>		<u>\$ 187,159</u>	<u>100</u>		<u>\$ 197,169</u>	<u>100</u>

後附之附註係本財務報告之一部分。

董事長：張家祥



經理人：葛雲湘



會計主管：鄭雪霞



萬勝發科技股份有限公司



民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元，惟
每股虧損為元

代 碼		115年1月1日至6月30日		114年1月1日至6月30日	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入（附註十六）	\$ 126,056	100	\$ 114,153	100
5000	營業成本（附註九及十七）	<u>103,512</u>	<u>82</u>	<u>96,980</u>	<u>85</u>
5900	營業毛利	<u>22,544</u>	<u>18</u>	<u>17,173</u>	<u>15</u>
	營業費用（附註八及十七）				
6100	推銷費用	8,757	7	8,067	7
6200	管理費用	12,596	10	11,603	10
6300	研究發展費用	18,445	15	16,534	14
6450	預期信用減損損失	<u>1</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
6000	營業費用合計	<u>39,799</u>	<u>32</u>	<u>36,204</u>	<u>31</u>
6900	營業淨損	(<u>17,255</u>)	(<u>14</u>)	(<u>19,031</u>)	(<u>16</u>)
	營業外收入及支出（附註十七）				
7100	利息收入	67	-	95	-
7190	其他收入	-	-	66	-
7050	利息費用	(1,722)	(1)	(1,630)	(1)
7020	其他利益及損失	(<u>9</u>)	<u>-</u>	<u>374</u>	<u>-</u>
7000	營業外收入及支出合計	(<u>1,664</u>)	(<u>1</u>)	(<u>1,095</u>)	(<u>1</u>)
7900	稅前淨損	(18,919)	(15)	(20,126)	(17)
7950	所得稅費用（利益）（附註四及十八）	<u>301</u>	<u>-</u>	(<u>327</u>)	<u>-</u>
8500	本年度淨損／綜合損益總額	(<u>\$ 19,220</u>)	(<u>15</u>)	(<u>\$ 19,799</u>)	(<u>17</u>)
	每股虧損（附註二十）				
9750	基 本	(<u>\$ 0.82</u>)		(<u>\$ 0.95</u>)	
9850	稀 釋	(<u>\$ 0.82</u>)		(<u>\$ 0.95</u>)	

後附之附註係本財務報告之一部分。

董事長：張家祥



經理人：葛雲湘



會計主管：鄭雪霞



萬勝發科技股份有限公司

權益變動表

民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼		普 通 股 股 本	資 本 公 積	累 計 虧 損	權 益 淨 額
A1	114 年 1 月 1 日餘額	\$ 188,000	\$ 81,364	(\$ 217,157)	\$ 52,207
E1	現金增資	28,990	28,990	-	57,980
T1	認列員工認股權酬勞成本	-	87	-	87
D1	114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日淨損及綜合損益 總額	-	-	(19,799)	(19,799)
Z1	114 年 6 月 30 日餘額	\$ 216,990	\$ 110,441	(\$ 236,956)	\$ 90,475
A1	115 年 1 月 1 日餘額	\$ 231,990	\$ 125,528	(\$ 268,874)	\$ 88,644
E1	現金增資	25,000	50,000	-	75,000
T1	認列員工認股權酬勞成本	-	77	-	77
D1	115 年 1 月 1 日至 6 月 30 日淨損及綜合損益 總額	-	-	(19,220)	(19,220)
Z1	115 年 6 月 30 日餘額	\$ 256,990	\$ 175,605	(\$ 288,094)	\$ 144,501

後附之附註係本財務報告之一部分。

董事長：張家祥



經理人：葛雲湘



會計主管：鄭雪霞



萬勝發科技股份有限公司

現金流量表

民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼		115年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨損	(\$ 18,919)	(\$ 20,126)
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	6,544	5,454
A20300	預期信用減損損失	1	-
A20200	攤銷費用	21	28
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產之淨利益	-	(46)
A20900	利息費用	1,722	1,630
A21200	利息收入	(67)	(95)
A21900	員工認股權酬勞成本	77	87
A23800	存貨跌價及呆滯（迴轉利益） 損失	(1,274)	1,871
A29900	租賃修改利益	(21)	-
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	-	46
A31150	應收帳款	(9,484)	(9,469)
A31180	其他應收款	40	24
A31200	存 貨	(2,942)	(3,218)
A31230	預付款項	(16,920)	(24,538)
A31240	其他流動資產	59	118
A32150	應付帳款	9,157	7,202
A32180	其他應付款	(1,205)	(4,424)
A32230	其他流動負債	17	16
A33000	營運產生之現金淨流出	(33,194)	(45,440)
A33100	收取之利息	67	96
A33300	支付之利息	(1,706)	(1,651)
A33500	退還所得稅	4	7
AAAA	營業活動之淨現金流出	(34,829)	(46,988)

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		115年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日
	投資活動之現金流量		
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(\$ 700)	\$ -
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	500	-
B02700	購置不動產、廠房及設備	(1,816)	(875)
B07100	預付設備款增加	-	(3,981)
B06700	其他非流動資產減少	74	96
B03700	存出保證金增加	-	(4)
BBBB	投資活動之淨現金流出	(1,942)	(4,764)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款(減少)增加	(2,604)	597
C01700	償還長期借款	(3,932)	(3,838)
C04020	租賃本金償還	(1,345)	(1,263)
C04600	現金增資	75,000	57,980
CCCC	籌資活動之淨現金流入	67,119	53,476
EEEE	現金及約當現金淨增加	30,348	1,724
E00100	年初現金餘額	21,253	9,322
E00200	年底現金餘額	\$ 51,601	\$ 11,046

後附之附註係本財務報告之一部分。

董事長：張家祥



經理人：葛雲湘



會計主管：鄭雪霞



萬勝發科技股份有限公司

財務報告附註

民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(除另註明外，金額係以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

萬勝發科技股份有限公司(以下稱「本公司」)於 102 年 7 月設立，並於 115 年 7 月 22 日起經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心核准，於該中心之興櫃股票櫃檯買賣。

本公司所營業務主要為電源管理積體電路產品之設計、開發、銷售及相關應用服務。

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 115 年 8 月 11 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 初次適用金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)認可並發布生效之國際財務報導準則(IFRS)、國際會計準則(IAS)、解釋(IFRIC)及解釋公告(SIC)(以下稱「IFRS 會計準則」)

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

(二) 116 年適用之金管會認可之 IFRS 會計準則

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
IFRS 18「財務報表中之表達與揭露」	2027 年 1 月 1 日(註 1)
IFRS 19「不具公共課責性之子公司：揭露」(含 2025 年之修正)	2027 年 1 月 1 日
IAS 21 之修正「換算為高度通貨膨脹之表達貨幣」	2027 年 1 月 1 日
IAS 28 之修正「對投資關聯企業及合資之公允價值選項之修正」	2027 年 1 月 1 日(註 2)

註 1：我國企業應自 117 年 1 月 1 日適用 IFRS 18，亦得選擇提前適用。

註 2：應於適用 IFRS 18 時，同時適用該等修正內容。

IFRS 18「財務報表中之表達與揭露」及相關配套修正暨 IAS 28 之修正「對投資關聯企業及合資之公允價值選項之修正」

IFRS 18 將取代 IAS 1「財務報表之表達」，該準則主要變動包括：

1. 本公司應評估是否具有投資於特定類型之資產及提供融資予客戶之特定主要經營活動，據以將損益表之收益及費損項目分為營業、投資、籌資、所得稅及停業單位種類。
2. 損益表應列報營業損益、籌資前稅前損益以及損益之小計及總計。
3. 提供指引以強化彙總及細分規定：本公司須辨認個別交易或其他事項所產生之資產、負債、權益、收益、費損及現金流量，並以共同特性為基礎進行分類與彙總，俾使主要財務報表列報之各單行項目至少具有一項類似特性。具有非類似特性之項目於主要財務報表及附註中應予細分。本公司僅於無法找出較具資訊性之標示時，始將該等項目標示為「其他」。
4. 增加管理階層定義之績效衡量之揭露：本公司於進行財務報表外之公開溝通，以及向財務報表使用者溝通對本公司整體財務績效某一層面之管理階層觀點時，應於財務報表單一附註揭露管理階層定義之績效衡量相關資訊，包括該衡量之描述、如何計算、其與 IFRS 會計準則明定之小計或總計之調節以及相關調節項目之所得稅與非控制權益影響等。

於初次適用 IFRS 18 時，創業投資組織或共同基金、單位信託及類似個體之個體（或間接透過該等個體）得將其衡量投資關聯企業或合資之選擇，自權益法改變為透過損益按公允價值衡量。IAS 28 之修正係闡明前述「類似個體」包括依 IFRS 18 評估將投資於特定類型之資產作為主要經營活動之個體。若本公司符合前述條件，得於初次適用日選擇作此變動。

此外，IAS 7「現金流量表」進行以下配套修正：

1. 本公司以間接法編製營業活動之現金流量時，應以營業損益作為調節起始點。

2. 本公司收取之利息及股利應分類為投資活動，而支付之利息及股利應分類為籌資活動。若本公司經評估具有特定主要經營活動，須考量損益表中列報股利收入、利息收入及利息費用之種類，據以決定收取股利、收取利息及支付利息於現金流量表中之分類，惟上述各項現金流量僅能各自分類於現金流量表之單一活動中。

本公司預期不提前適用 IFRS 18 及相關配套修正。

除上述影響外，截至本財務報告通過發布日止，本公司仍持續評估各號準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之其他影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日（註）
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 20「管制資產及管制負債」	2029 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報導期間生效。

截至本財務報告通過發布日止，本公司仍持續評估各號準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本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 IFRS 會計準則揭露資訊。

(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

除下列說明外，請參閱 114 年度財務報告之重大會計政策彙總說明。

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。

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請參閱 114 年度財務報告說明。

六、現 金

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
庫存現金及週轉金	\$ 97	\$ 83	\$ 56
銀行活期存款	51,504	21,170	10,990
	<u>\$ 51,601</u>	<u>\$ 21,253</u>	<u>\$ 11,046</u>

七、按攤銷後成本衡量之金融資產

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
<u>流 動</u>			
原始到期日超過3個月之定期存款	\$ 200	\$ -	\$ -
質押定期存款	4,000	3,500	-
	<u>\$ 4,200</u>	<u>\$ 3,500</u>	<u>\$ -</u>
<u>非 流 動</u>			
質押定期存款	\$ -	\$ 500	\$ 500

截至 115 年 6 月 30 日暨 114 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，上述資產利率分別為年利率 1.690%~1.705%、1.685%~1.705%及 1.685%。

按攤銷後成本衡量之金融資產質押之資訊，參閱附註二三。

八、應收帳款

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額－非關係人	\$ 53,843	\$ 44,359	\$ 46,010
減：備抵損失	(1)	-	-
	<u>\$ 53,842</u>	<u>\$ 44,359</u>	<u>\$ 46,010</u>

本公司對商品銷售之平均授信期間為 30 天至 60 天，因授信期間短故不予計息。為減輕信用風險，本公司管理階層指派專責團隊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帳款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、產業經濟情勢及產業展望。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：

115 年 6 月 30 日

	未逾期	逾期 1~60 天	逾期 61~90 天	逾期 91~120 天	合計
總帳面金額	\$ 53,843	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 53,843
備抵損失（存續期間 預期信用損失）	(1)	-	-	-	(1)
攤銷後成本	<u>\$ 53,842</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 53,842</u>

114 年 12 月 31 日

	未逾期	逾期 1~60 天	逾期 61~90 天	逾期 91~120 天	合計
總帳面金額	\$ 44,351	\$ -	\$ -	\$ 8	\$ 44,359
備抵損失（存續期間 預期信用損失）	-	-	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$ 44,351</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 8</u>	<u>\$ 44,359</u>

114 年 6 月 30 日

	未 逾 期	逾 期 1 ~ 60 天	逾 期 61 ~ 90 天	逾 期 91 ~ 120 天	合 計
總帳面金額	\$ 46,010	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 46,010
備抵損失（存續期間 預期信用損失）	-	-	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$ 46,010</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 46,010</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：（114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日：無）

	115年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ -
本期提列減損損失	<u>1</u>
期末餘額	<u>\$ 1</u>

九、存 貨

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
製 成 品	\$ 37,503	\$ 33,984	\$ 35,196
在 製 品	27,508	21,073	31,684
原 物 料	<u>28,636</u>	<u>34,374</u>	<u>12,296</u>
	<u>\$ 93,647</u>	<u>\$ 89,431</u>	<u>\$ 79,176</u>

營業成本性質如下：

	115年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日
已銷售之存貨成本	\$ 104,786	\$ 95,109
存貨跌價及呆滯（迴轉利益）損失	<u>(1,274)</u>	<u>1,871</u>
	<u>\$ 103,512</u>	<u>\$ 96,980</u>

本公司與存貨相關之營業成本中，包含處分呆滯存貨迴轉之備抵存貨跌價及呆滯損失而認列之存貨迴轉利益。

十、不動產、廠房及設備

	辦 公 設 備	其 他 設 備	租 賃 改 良 物	合 計
<u>成 本</u>				
115 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 3,822	\$ 23,726	\$ 479	\$ 28,027
增 添	<u>-</u>	<u>2,855</u>	<u>-</u>	<u>2,855</u>
115 年 6 月 30 日 餘 額	<u>\$ 3,822</u>	<u>\$ 26,581</u>	<u>\$ 479</u>	<u>\$ 30,882</u>
<u>累 計 折 舊</u>				
115 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 3,480	\$ 12,073	\$ 460	\$ 16,013
折 舊 費 用	<u>156</u>	<u>5,019</u>	<u>19</u>	<u>5,194</u>
115 年 6 月 30 日 餘 額	<u>\$ 3,636</u>	<u>\$ 17,092</u>	<u>\$ 479</u>	<u>\$ 21,207</u>
115 年 6 月 30 日 淨 額	<u>\$ 186</u>	<u>\$ 9,489</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 9,675</u>
115 年 1 月 1 日 淨 額	<u>\$ 342</u>	<u>\$ 11,653</u>	<u>\$ 19</u>	<u>\$ 12,014</u>
<u>成 本</u>				
114 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 3,736	\$ 18,911	\$ 409	\$ 23,056
增 添	<u>86</u>	<u>-</u>	<u>70</u>	<u>156</u>
114 年 6 月 30 日 餘 額	<u>\$ 3,822</u>	<u>\$ 18,911</u>	<u>\$ 479</u>	<u>\$ 23,212</u>
<u>累 計 折 舊</u>				
114 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 3,138	\$ 7,850	\$ 386	\$ 11,374
折 舊 費 用	<u>168</u>	<u>3,974</u>	<u>47</u>	<u>4,189</u>
114 年 6 月 30 日 餘 額	<u>\$ 3,306</u>	<u>\$ 11,824</u>	<u>\$ 433</u>	<u>\$ 15,563</u>
114 年 6 月 30 日 淨 額	<u>\$ 516</u>	<u>\$ 7,087</u>	<u>\$ 46</u>	<u>\$ 7,649</u>

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

辦公設備	3～5年
其他設備	2～3年
租賃改良物	1～2年

十一、租賃協議

(一) 使用權資產

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
使用權資產帳面金額			
建 築 物	<u>\$ 4,692</u>	<u>\$ 2,609</u>	<u>\$ 4,000</u>

	115年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日
使用權資產之增添	<u>\$ 3,433</u>	<u>\$ 2,946</u>
使用權資產之折舊費用		
建築物	<u>\$ 1,350</u>	<u>\$ 1,265</u>

除以上所列增添及認列折舊費用外，本公司之使用權資產於 115 年及 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日並未發生重大轉租及減損情形。

(二) 租賃負債

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
租賃負債帳面金額			
流動	<u>\$ 2,679</u>	<u>\$ 1,562</u>	<u>\$ 2,434</u>
非流動	<u>\$ 2,046</u>	<u>\$ 1,096</u>	<u>\$ 1,592</u>

租賃負債之折現率如下：

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
建築物	3.35%~3.50%	3.00%~3.35%	3.00%~3.35%

(三) 其他租賃資訊

	115年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日
短期租賃費用	<u>\$ 1</u>	<u>\$ 87</u>
租賃之現金（流出）總額	<u>(\$ 1,397)</u>	<u>(\$ 1,415)</u>

十二、借 款

(一) 短期借款

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
<u>擔保借款</u> （附註二三）			
銀行借款	\$ 51,702	\$ 54,256	\$ 49,239
<u>無擔保借款</u>			
信用借款	<u>12,125</u>	<u>12,175</u>	<u>14,185</u>
	<u>\$ 63,827</u>	<u>\$ 66,431</u>	<u>\$ 63,424</u>

短期借款利率於 115 年 6 月 30 日暨 114 年 12 月 31 日及 6 月 30 日分別為 1.82%~6.90%、1.82%~6.00%及 2.80%~6.54%。

(二) 長期借款

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
擔保借款	\$ 2,967	\$ 6,113	\$ 9,221
信用借款	<u>742</u>	<u>1,528</u>	<u>2,305</u>
	3,709	7,641	11,526
減：1年內到期部分	(<u>3,709</u>)	(<u>6,202</u>)	(<u>7,817</u>)
長期借款	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,439</u>	<u>\$ 3,709</u>

長期借款係以本公司信保基金抵押擔保，借款到期日分別為 115 年 8 月 30 日及 116 年 6 月 23 日，截至 115 年 6 月 30 日暨 114 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，有效年利率皆為 2.22%~2.80%。

十三、其他應付款

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
應付薪資	\$ 6,768	\$ 10,318	\$ 6,493
應付保險費	1,294	1,274	1,278
應付設備款	1,496	457	1,261
應付勞務費	1,747	858	938
其他	<u>2,891</u>	<u>1,439</u>	<u>1,588</u>
	<u>\$ 14,196</u>	<u>\$ 14,346</u>	<u>\$ 11,558</u>

十四、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。

十五、權益

(一) 普通股股本

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
額定股數（仟股）	<u>50,000</u>	<u>25,000</u>	<u>25,000</u>
額定股本	<u>\$ 500,000</u>	<u>\$ 250,000</u>	<u>\$ 250,000</u>
已發行且已收足股款之 股數（仟股）	<u>25,699</u>	<u>23,199</u>	<u>21,699</u>
已發行股本	<u>\$ 256,990</u>	<u>\$ 231,990</u>	<u>\$ 216,990</u>

113 年 12 月 20 日董事會決議現金增資發行新股 2,899 仟股，每股面額 10 元，其中 10% 保留由本公司員工認股部分，依給與日權益

商品之公允價值認列酬勞成本 87 仟元。相關之發行價格為每股 20 元，增資基準日為 114 年 2 月 9 日。

114 年 11 月 6 日董事會決議現金增資發行新股 1,500 仟股，每股面額 10 元，其中 10%保留由本公司員工認股部分，依給與日權益商品之公允價值認列酬勞成本 87 仟元。相關之發行價格為每股 20 元，增資基準日為 114 年 12 月 9 日。

115 年 4 月 22 日董事會決議現金增資發行新股 2,500 仟股，每股面額 10 元，其中 10%保留由本公司員工認股部分，依給與日權益商品之公允價值認列酬勞成本 77 仟元。相關之發行價格為每股 30 元，增資基準日為 115 年 6 月 16 日。

(二) 資本公積

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(1)			
股票發行溢價	\$ 175,605	\$ 125,528	\$ 110,441

(1) 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

依本公司章程規定，公司盈餘分派或虧損撥補於每會計年度終了後為之。

本公司之盈餘分派政策規定，公司年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款、彌補累積虧損，次提 10%為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達實收資本額時，得不再提列，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有盈餘，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分派議案，以發行新股方式為之時，應提請股東會後決議分派之。

本公司分派股息及紅利或法定盈餘公積及資本公積之全部或一部，如以發放現金之方式為之，授權董事會以三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數同意後為之，並報告股東會。

本公司之股利政策，係配合目前及未來之發展計畫、考量投資環境、資金需求及國內外競爭狀況，併兼顧股東利益及公司長期財務規劃等因素，每年依法由董事會擬具分派案，併提請股東常會決議分派之。當年度所分配之股利中，適度採現金股利或股票股利之方式發放，其中現金股利之發放不低於股利總額之 10%。

本公司章程之員工酬勞及董事酬勞分派政策，參閱附註十七之(五)員工酬勞及董事酬勞。

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

本公司於 115 年 4 月 22 日及 114 年 6 月 26 日舉行股東常會，因本公司帳列為累積虧損，是以 114 及 113 年度均無盈餘可供分配。

十六、收 入

	115年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日
客戶合約收入		
商品銷售收入	<u>\$ 126,056</u>	<u>\$ 114,153</u>

十七、繼續營業單位淨損

(一) 其他利益及損失

	115年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日
淨外幣兌換（損失）利益	(\$ 30)	\$ 328
租賃修改利益	21	-
金融商品利益		
強制透過損益按公允價 值衡量之金融資產	<u>-</u>	<u>46</u>
	<u>(\$ 9)</u>	<u>\$ 374</u>

(二) 利息費用

	115年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日
銀行借款利息	\$ 1,671	\$ 1,565
租賃負債利息	<u>51</u>	<u>65</u>
	<u>\$ 1,722</u>	<u>\$ 1,630</u>

(三) 折舊及攤銷

	115年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日
不動產、廠房及設備	\$ 5,194	\$ 4,189
使用權資產	1,350	1,265
無形資產	<u>21</u>	<u>28</u>
	<u>\$ 6,565</u>	<u>\$ 5,482</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 4,729	\$ 3,589
營業費用	<u>1,815</u>	<u>1,865</u>
	<u>\$ 6,544</u>	<u>\$ 5,454</u>
攤銷費用依功能別彙總		
管理費用	<u>\$ 21</u>	<u>\$ 28</u>

(四) 員工福利費用

	115年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日
短期員工福利	\$ 26,745	\$ 25,442
退職後福利	<u>1,103</u>	<u>1,085</u>
	<u>27,848</u>	<u>26,527</u>
股份基礎給付	<u>77</u>	<u>87</u>
	<u>\$ 27,925</u>	<u>\$ 26,614</u>
依功能別彙總		
營業費用	<u>\$ 27,925</u>	<u>\$ 26,614</u>

(五) 員工酬勞及董事酬勞

依本公司章程規定，係以本公司年度如有獲利，應提不低於 1% 為員工酬勞及不高於 3% 為董事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額，再分配員工酬勞及董事酬勞。依 113 年 8 月證券交易法之修正，本公司於 115 年股東會決議通過修正章程，訂明以不低於當年度提撥之員工酬勞總額之 5% 為基層員工酬勞。115 年及 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日因公司尚有累積虧損，是以未估列員工酬勞及董事酬勞。

年度財務報告通過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。

114 及 113 年度因本公司尚有累積虧損，是以未估列員工酬勞。

有關本公司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。

十八、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用（利益）之主要組成項目如下：

	115年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日
當期所得稅		
本年度產生者	\$ -	\$ -
遞延所得稅		
本年度產生者	290	(327)
以前年度之調整	<u>11</u>	<u>-</u>
	<u>301</u>	<u>(327)</u>
認列於損益之所得稅費用（利益）	<u>\$ 301</u>	<u>(\$ 327)</u>

(二) 所得稅核定情形

本公司截至 113 年度止之營利事業所得稅結算申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

十九、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。

二十、每股虧損

	115年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日
基本每股虧損	<u>(\$ 0.82)</u>	<u>(\$ 0.95)</u>
稀釋每股虧損	<u>(\$ 0.82)</u>	<u>(\$ 0.95)</u>

用以計算每股虧損之淨損及普通股加權平均股數如下：

本期淨損

	115年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日
用以計算基本及稀釋每股虧損之淨損	<u>(\$ 19,220)</u>	<u>(\$ 19,799)</u>

股 數

單位：仟股

	115年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日
用以計算基本及稀釋每股虧損 之普通股加權平均股數	<u>23,406</u>	<u>20,786</u>

二一、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均趨近其公允價值。

(二) 金融工具之種類

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
<u>金融資產</u>			
按攤銷後成本衡量之金融資產（註1）	\$ 110,392	\$ 70,401	\$ 58,415
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量之金融負債（註2）	89,941	82,928	94,709

註1：餘額係包含現金、應收帳款、其他應收款、按攤銷後成本衡量之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：餘額係包含一年內到期之長期借款、短期借款、長期借款、應付帳款及其他應付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

本公司已依業務性質及風險程度與廣度執行適當之風險管理與控制作業。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。

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以及利率變動風險。

本公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

(1) 匯率風險

本公司所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。為避免因匯率變動造成外幣資產價值減少及未來現金流量之波動，本公司透過外幣資產及負債以自然抵銷之方式規避匯率波動之影響，對可能造成外幣資產價值減少或未來現金流出之風險。

敏感度分析

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（主係美金項目）。當之功能性貨幣對美金升值／貶值 1% 時，本公司於 115 年及 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨損分別將減／增 192 仟元及增／減 40 仟元。

因前述之敏感度分析係依據資產負債表日之外幣暴險金額計算，故管理階層認為敏感度無法反映年中暴險情形。

(2) 利率風險

本公司因持有固定利率之金融資產及金融負債，故有利率變動之公允價值暴險；因持有浮動利率之金融資產及金融負債，故有利率變動之現金流量暴險。本公司管理階層定期監控市場利率之變動，並藉由浮動利率金融資產及負債部位之調節，以使本公司之利率趨近於市場利率，以因應市場利率變動所產生之風險。

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：

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
具公允價值利率風險			
—金融資產	\$ 4,200	\$ 3,500	\$ -
—金融負債	15,898	17,718	67,450
具現金流量利率風險			
—金融資產	51,504	21,670	11,490
—金融負債	56,363	59,012	11,526

敏感度分析

有關利率風險之敏感性分析，本公司係以資產負債表日具現金流量利率風險之金融資產及負債為基礎進行計算。本公司以市場利率上升／下降 1% 作為向管理階層報導利率變動之合理風險評估。在所有其他變數維持不變之情況下，市場利率上升／下降 1%，對本公司 115 年及 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨損分別將增／減 24 仟元及 0 仟元。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成本公司財務損失之風險。本公司採行之政策係僅與信譽卓著之對象進行交易，以減輕所產生財務損失之風險，並持續監督信用暴險及交易對象之信用狀況。

本公司應收帳款之對象涵蓋眾多客戶，且分散於不同區域，並無集中於單一客戶或地區，另本公司持續地針對應收帳款客戶之財務狀況進行評估，故其信用風險尚屬有限。於資產負債表日，本公司最大信用風險金額與帳列金融資產之帳面金額相當。

3. 流動性風險

(1) 非衍生金融負債之流動性及利率風險表

本公司係透過管理及維持足夠部位之現金以支應公司營運並減輕現金流量波動之影響。本公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依本公司最早可能被要求還款之日期，按金融負債未折現現金流量（包含本金及估計利息）編製。因此，本公司非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

115 年 6 月 30 日

	要 求 即 付 或 短 於 1 年	1 至 5 年
<u>非衍生金融負債</u>		
無附息負債	\$ 22,578	\$ -
浮動利率工具	56,363	-
固定利率工具	11,173	-
租賃負債	<u>2,792</u>	<u>2,070</u>
	<u>\$ 92,906</u>	<u>\$ 2,070</u>

114 年 12 月 31 日

	要 求 即 付 或 短 於 1 年	1 至 5 年
<u>非衍生金融負債</u>		
無附息負債	\$ 10,102	\$ 12
浮動利率工具	57,573	1,439
固定利率工具	15,060	-
租賃負債	<u>1,616</u>	<u>1,114</u>
	<u>\$ 84,351</u>	<u>\$ 2,565</u>

114 年 6 月 30 日

	要 求 即 付 或 短 於 1 年	1 至 5 年
<u>非衍生金融負債</u>		
無附息負債	\$ 20,130	\$ 46
浮動利率工具	7,817	3,709
固定利率工具	63,424	-
租賃負債	<u>2,518</u>	<u>1,632</u>
	<u>\$ 93,889</u>	<u>\$ 5,387</u>

(2) 融資額度

銀行借款對本公司而言係為一項重要流動來源。本公司於資產負債表日之銀行未動用之融資額度如下：

	<u>115年6月30日</u>	<u>114年12月31日</u>	<u>114年6月30日</u>
銀行借款額度			
— 未動用金額	<u>\$ 25,973</u>	<u>\$ 27,728</u>	<u>\$ 21,850</u>

二二、關係人交易

除已於其他附註揭露外，本公司與關係人間之重大交易如下：

主要管理階層薪酬

	115年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日
短期員工福利	\$ 7,079	\$ 6,929
退職後福利	216	216
股份基礎給付	2	15
	<u>\$ 7,297</u>	<u>\$ 7,160</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係依照個人績效及市場趨勢決定。

二三、質抵押之資產

本公司下列資產業經提供為進口貨物之關稅擔保及融資借款之擔保品：

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
受限制定期存款（帳列按攤 銷後成本衡量之金融資產 －流動）	\$ 4,000	\$ 3,500	\$ -
受限制定期存款（帳列按攤 銷後成本衡量之金融資產 －非流動）	-	500	500
	<u>\$ 4,000</u>	<u>\$ 4,000</u>	<u>\$ 500</u>

二四、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。具重大影響之外幣資產及負債資訊如下：

單位：各外幣仟元／新台幣仟元

	115年6月30日		
	外	幣 匯 率	帳 面 金 額
金 融 資 產			
貨幣性項目			
美 元	\$ 1,028	31.850	\$ 32,737
金 融 負 債			
貨幣性項目			
美 元	1,631	31.850	51,962

				114年12月31日							
				外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 資 產</u>											
<u>貨幣性項目</u>											
美 元				\$	1,019		31.430		\$	32,029	
<u>金 融 負 債</u>											
<u>貨幣性項目</u>											
美 元					1,046		31.430			32,867	
				114年6月30日							
				外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 資 產</u>											
<u>貨幣性項目</u>											
美 元				\$	1,210		29.300		\$	35,443	
<u>金 融 負 債</u>											
<u>貨幣性項目</u>											
美 元					1,073		29.300			31,438	

本公司於 115 年及 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日外幣兌換淨(損失)利益(已實現及未實現)分別為(30)仟元及 328 仟元。

二五、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。
2. 為他人背書保證：無。
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。
4. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20%以上：無。
5. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20%以上：無。
6. 從事衍生工具交易：無。

(二) 轉投資事業相關資訊：無。

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：無。
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：無。
 - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。
 - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。
 - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。
 - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。
 - (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。
 - (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。

二六、部門資訊

營運決策者係以本公司財務資訊用以分配資源及衡量績效，依 IFRS 8「營運部門」之規定，本公司係以單一營運部門進行組織管理及分配資源，故無須揭露營運部門財務資訊。