

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114及113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	9~10		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	11		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確 定性之主要來源	11		五
(六) 重要會計項目之說明	11~24		六~二一
(七) 關係人交易	24~25		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		二五
2. 轉投資事業相關資訊	27		二五
3. 大陸投資資訊	27~28		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 114 年及 113 年 6 月 30 日之資產負債表，暨民國 114 年及 113 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 114 年及 113 年 6 月 30 日之財務狀況，暨民國 114 年及 113 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



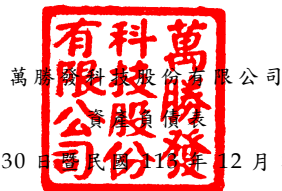
會計師 黃 秀 椿



金融監督管理委員會核准文號  
金管證審字第 1100356048 號

證券暨期貨管理委員會核准文號  
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 114 年 8 月 14 日



萬勝科技股份有限公司

民國 114 年 6 月 30 日 暨 民國 113 年 12 月 31 日 及 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	114年6月30日			113年12月31日			113年6月30日		
		金 額	%	金 額	%	金 額	%			
	流動資產									
1100	現金 (附註六)	\$ 11,046	6	\$ 9,322	6	\$ 12,854	7			
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動(附註七及二二)	-	-	-	-	400	-			
1170	應收帳款 (附註八及二二)	46,010	23	36,541	23	38,909	23			
1200	其他應收款	955	1	980	1	746	-			
1220	本期所得稅資產 (附註四)	4	-	11	-	11	-			
130X	存貨 (附註九)	79,176	40	77,829	49	86,450	50			
1410	預付款項	42,292	21	17,754	11	18,121	11			
1470	其他流動資產	1	-	119	-	33	-			
11XX	流動資產總計	<u>179,484</u>	<u>91</u>	<u>142,556</u>	<u>90</u>	<u>157,524</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(附註七及二二)	500	-	500	-	500	-			
1600	不動產、廠房及設備 (附註十)	7,649	4	11,682	7	10,035	6			
1755	使用權資產 (附註十一)	4,000	2	2,319	2	3,192	2			
1780	無形資產	47	-	75	-	79	-			
1840	遞延所得稅資產 (附註四)	929	1	602	1	532	1			
1920	存出保證金	467	-	463	-	463	-			
1990	其他非流動資產	4,093	2	208	-	214	-			
15XX	非流動資產總計	<u>17,685</u>	<u>9</u>	<u>15,849</u>	<u>10</u>	<u>15,015</u>	<u>9</u>			
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 197,169</u>	<u>100</u>	<u>\$ 158,405</u>	<u>100</u>	<u>\$ 172,539</u>	<u>100</u>			
	負債及權益									
	流動負債									
2100	短期借款 (附註十二)	\$ 63,424	32	\$ 62,827	40	\$ 58,915	34			
2170	應付帳款 (附註二二)	15,931	8	8,729	5	9,033	5			
2200	其他應付款 (附註十三)	11,558	6	16,722	11	10,664	6			
2280	租賃負債—流動 (附註十一)	2,434	1	1,757	1	1,730	1			
2320	一年內到期之長期負債 (附註十二)	7,817	4	7,723	5	4,116	3			
2399	其他流動負債	229	-	213	-	206	-			
21XX	流動負債總計	<u>101,393</u>	<u>51</u>	<u>97,971</u>	<u>62</u>	<u>84,664</u>	<u>49</u>			
	非流動負債									
2540	長期借款 (附註十二)	3,709	2	7,641	5	5,884	3			
2570	遞延所得稅負債 (附註四)	-	-	-	-	41	-			
2580	租賃負債—非流動 (附註十一)	1,592	1	586	-	1,471	1			
25XX	非流動負債總計	<u>5,301</u>	<u>3</u>	<u>8,227</u>	<u>5</u>	<u>7,396</u>	<u>4</u>			
2XXX	負債總計	<u>106,694</u>	<u>54</u>	<u>106,198</u>	<u>67</u>	<u>92,060</u>	<u>53</u>			
	權益 (附註十五)									
3100	普通股股本	216,990	110	188,000	119	188,000	109			
3200	資本公積	110,441	56	81,364	51	81,364	47			
3300	累積虧損	(236,956)	(120)	(217,157)	(137)	(188,885)	(109)			
31XX	權益總計	<u>90,475</u>	<u>46</u>	<u>52,207</u>	<u>33</u>	<u>80,479</u>	<u>47</u>			
	負債及權益總計	<u>\$ 197,169</u>	<u>100</u>	<u>\$ 158,405</u>	<u>100</u>	<u>\$ 172,539</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 114 年及 113 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		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（附註十六及二二）	\$ 114,153	100	\$ 104,837	100
5000	營業成本（附註九、十七及二二）	<u>96,980</u>	<u>85</u>	<u>80,103</u>	<u>76</u>
5900	營業毛利	<u>17,173</u>	<u>15</u>	<u>24,734</u>	<u>24</u>
	營業費用（附註十七）				
6100	推銷費用	8,067	7	7,534	7
6200	管理費用	11,603	10	10,439	10
6300	研究發展費用	<u>16,534</u>	<u>14</u>	<u>13,265</u>	<u>13</u>
6000	營業費用合計	<u>36,204</u>	<u>31</u>	<u>31,238</u>	<u>30</u>
6900	營業淨損	( <u>19,031</u> )	( <u>16</u> )	( <u>6,504</u> )	( <u>6</u> )
	營業外收入及支出（附註十七）				
7100	利息收入	95	-	84	-
7190	其他收入	66	-	-	-
7050	利息費用	( 1,630)	( 1)	( 1,385)	( 1)
7020	其他利益及損失	<u>374</u>	<u>-</u>	<u>499</u>	<u>-</u>
7000	營業外收入及支出合計	( <u>1,095</u> )	( <u>1</u> )	( <u>802</u> )	( <u>1</u> )
7900	稅前淨損	( 20,126)	( 17)	( 7,306)	( 7)
7950	所得稅（利益）費用（附註四及十八）	( <u>327</u> )	<u>-</u>	<u>301</u>	<u>-</u>
8500	本年度淨損／綜合損益總額	( <u>\$ 19,799</u> )	( <u>17</u> )	( <u>\$ 7,607</u> )	( <u>7</u> )
	每股虧損（附註二十）				
9750	基 本	( <u>\$ 0.95</u> )		( <u>\$ 0.40</u> )	
9850	稀 釋	( <u>\$ 0.95</u> )		( <u>\$ 0.40</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



萬勝發科投股份有限公司



民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

代碼		普通股股本 (附註十五)	資本公積 (附註十五)	累積虧損	權益淨額
A1	113 年 1 月 1 日餘額	\$ 188,000	\$ 81,364	(\$ 181,278)	\$ 88,086
D1	113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日淨損及綜合損益 總額	-	-	( 7,607)	( 7,607)
Z1	113 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 188,000</u>	<u>\$ 81,364</u>	<u>(\$ 188,885)</u>	<u>\$ 80,479</u>
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	<u>\$ 216,990</u>	<u>\$ 110,441</u>	<u>(\$ 236,956)</u>	<u>\$ 90,475</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

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

代 碼		114年1月1日 至6月30日	113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	(\$ 20,126)	(\$ 7,306)
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	5,454	3,749
A20200	攤銷費用	28	26
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	1,630	1,385
A21200	利息收入	( 95)	( 84)
A21900	員工認股權酬勞成本	87	-
A23800	存貨跌價及呆滯損失(迴轉利 益)	1,871	( 1,057)
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	( 9,469)	4,645
A31180	其他應收款	24	( 240)
A31200	存 貨	( 3,218)	( 12,433)
A31230	預付款項	( 24,538)	8,187
A31240	其他流動資產	118	393
A32150	應付帳款	7,202	( 7,660)
A32180	其他應付款	( 4,424)	( 2,362)
A32230	其他流動負債	16	5
A33000	營運產生之現金淨流出	( 45,440)	( 12,752)
A33100	收取之利息	96	84
A33300	支付之利息	( 1,651)	( 1,368)
A33500	退還(支付)所得稅	7	( 4)
AAAA	營業活動之淨現金流出	( 46,988)	( 14,040)
	投資活動之現金流量		
B00050	按攤銷後成本衡量之金融資產減少	-	9
B02700	購置不動產、廠房及設備	( 875)	( 6,893)
B07100	預付設備款增加	( 3,981)	( 65)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
B06700	其他非流動資產減少	\$ 96	\$ 102
B03700	存出保證金增加	( 4)	( 168)
BBBB	投資活動之淨現金流出	( 4,764)	( 7,015)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	597	31,225
C01700	償還長期借款	( 3,838)	-
C04020	租賃本金償還	( 1,263)	( 881)
C04600	現金增資	57,980	-
CCCC	籌資活動之淨現金流入	53,476	30,344
EEEE	現金及約當現金淨增加	1,724	9,289
E00100	年初現金餘額	9,322	3,565
E00200	年底現金餘額	\$ 11,046	\$ 12,854

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 114 年及 113 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 112 年 8 月 18 日經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)核准股票公開發行。

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 114 年 8 月 14 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 初次適用金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」)

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

(二) 115 年適用之金管會認可之 IFRS 會計準則

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日</u>
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「金融工具之分類與衡量之修正」有關金融負債除列之應用指引修正內容	2026 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「涉及自然依賴型電力之合約」	2026 年 1 月 1 日
「IFRS 會計準則之年度改善—第 11 冊」	2026 年 1 月 1 日
IFRS 17「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9—比較資訊」	2023 年 1 月 1 日

截至本財務報告通過發布日止，本公司仍持續評估各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。

(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 18 「財務報表中之表達與揭露」	2027 年 1 月 1 日
IFRS 19 「不具公共課責性之子公司：揭露」	2027 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。

IFRS 18 「財務報表中之表達與揭露」

IFRS 18 將取代 IAS 1 「財務報表之表達」，該準則主要變動包括：

- 損益表應將收益及費損項目分為營業、投資、籌資、所得稅及停業單位種類。
- 損益表應列報營業損益、籌資前稅前損益以及損益之小計及總計。
- 提供指引以強化彙總及細分規定：本公司須辨認來自個別交易或其他事項之資產、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」。
- 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。

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。

#### 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 113 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 113 年度財務報告說明。

#### 六、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	\$ 56	\$ 58	\$ 87
銀行活期存款	<u>10,990</u>	<u>9,264</u>	<u>12,767</u>
	<u>\$ 11,046</u>	<u>\$ 9,322</u>	<u>\$ 12,854</u>

#### 七、按攤銷後成本衡量之金融資產

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
<u>流動</u>			
定期存款備償戶	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 400</u>
<u>非流動</u>			
定期存款備償戶	\$ -	\$ -	\$ 500
質押定期存款	<u>500</u>	<u>500</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 500</u>	<u>\$ 500</u>	<u>\$ 500</u>

截至 114 年 6 月 30 日暨 113 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，上述資產利率分別為年利率 1.685%、1.685%及 1.560%。

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

	<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>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額－非關係人	\$ 46,010	\$ 36,541	\$ 38,381
總帳面金額－關係人	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>528</u>
	<u>\$ 46,010</u>	<u>\$ 36,541</u>	<u>\$ 38,909</u>

本公司對商品銷售之平均授信期間為 30 天至 140 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。

本公司於 114 年 6 月 30 日暨 113 年 12 月 31 日及 6 月 30 日之應收帳款經評估均未發生減損。

本公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

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>

113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	\$36,541	\$ -	\$ -	\$ -	\$36,541
備抵損失（存續期間 預期信用損失）	-	-	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$36,541</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$36,541</u>

113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	\$38,864	\$ 37	\$ 8	\$ -	\$38,909
備抵損失（存續期間 預期信用損失）	-	-	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$38,864</u>	<u>\$ 37</u>	<u>\$ 8</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$38,909</u>

九、存 貨

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
製成品	\$ 35,196	\$ 29,467	\$ 33,671
在製品	31,684	23,289	24,551
原物料	12,296	25,073	28,228
	<u>\$ 79,176</u>	<u>\$ 77,829</u>	<u>\$ 86,450</u>

營業成本性質如下：

	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
已銷售之存貨成本	\$ 95,109	\$ 81,160
存貨跌價及呆滯損失（迴轉利益）	1,871	( 1,057)
	<u>\$ 96,980</u>	<u>\$ 80,103</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>				
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>
114年1月1日淨額	<u>\$ 598</u>	<u>\$ 11,061</u>	<u>\$ 23</u>	<u>\$ 11,682</u>
<u>成本</u>				
113年1月1日餘額	\$ 3,580	\$ 10,516	\$ 294	\$ 14,390
增 添	<u>156</u>	<u>5,837</u>	<u>115</u>	<u>6,108</u>
113年6月30日餘額	<u>\$ 3,736</u>	<u>\$ 16,353</u>	<u>\$ 409</u>	<u>\$ 20,498</u>
<u>累計折舊</u>				
113年1月1日餘額	\$ 2,738	\$ 4,654	\$ 191	\$ 7,583
折舊費用	<u>235</u>	<u>2,543</u>	<u>102</u>	<u>2,880</u>
113年6月30日餘額	<u>\$ 2,973</u>	<u>\$ 7,197</u>	<u>\$ 293</u>	<u>\$ 10,463</u>
113年6月30日淨額	<u>\$ 763</u>	<u>\$ 9,156</u>	<u>\$ 116</u>	<u>\$ 10,035</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	1~3年

十一、租賃協議

(一) 使用權資產

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
使用權資產帳面金額			
建築物	<u>\$ 4,000</u>	<u>\$ 2,319</u>	<u>\$ 3,192</u>

	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
使用權資產之增添	<u>\$ 2,946</u>	<u>\$ 3,429</u>
使用權資產之折舊費用		
建築物	<u>\$ 1,265</u>	<u>\$ 869</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 114 年及 113 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

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
租賃負債帳面金額			
流動	<u>\$ 2,434</u>	<u>\$ 1,757</u>	<u>\$ 1,730</u>
非流動	<u>\$ 1,592</u>	<u>\$ 586</u>	<u>\$ 1,471</u>

租賃負債之折現率如下：

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
建築物	3.00%~3.35%	3.00%	3.00%

## (三) 其他租賃資訊

	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
短期租賃費用	<u>\$ 87</u>	<u>\$ 419</u>
租賃之現金（流出）總額	<u>(\$ 1,415)</u>	<u>(\$ 1,319)</u>

## 十二、借    款

### (一) 短期借款

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
擔保借款（附註二三）			
銀行借款	\$ 49,239	\$ 49,514	\$ 47,628
無擔保借款			
信用借款	<u>14,185</u>	<u>13,313</u>	<u>11,287</u>
	<u>\$ 63,424</u>	<u>\$ 62,827</u>	<u>\$ 58,915</u>

短期借款利率於 114 年 6 月 30 日暨 113 年 12 月 31 日及 6 月 30 日分別為 2.80%~6.54%、2.80%~6.90%及 2.50%~7.37%。

## (二) 長期借款

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
擔保借款	\$ 9,221	\$ 12,291	\$ 8,000
信用借款	<u>2,305</u>	<u>3,073</u>	<u>2,000</u>
	11,526	15,364	10,000
減：1年內到期部分	( <u>7,817</u> )	( <u>7,723</u> )	( <u>4,116</u> )
長期借款	<u>\$ 3,709</u>	<u>\$ 7,641</u>	<u>\$ 5,884</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 114 年 6 月 30 日止，有效年利率為 2.22%~2.80%。

## 十三、其他應付款

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
應付薪資	\$ 6,493	\$ 9,639	\$ 5,854
應付保險費	1,278	1,201	1,151
應付設備款	1,261	1,980	270
應付勞務費	938	1,013	954
其他	<u>1,588</u>	<u>2,889</u>	<u>2,435</u>
	<u>\$ 11,558</u>	<u>\$ 16,722</u>	<u>\$ 10,664</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

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
額定股數(仟股)	<u>25,000</u>	<u>25,000</u>	<u>25,000</u>
額定股本	<u>\$ 250,000</u>	<u>\$ 250,000</u>	<u>\$ 250,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>21,699</u>	<u>18,800</u>	<u>18,800</u>
已發行股本	<u>\$ 216,990</u>	<u>\$ 188,000</u>	<u>\$ 188,000</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 27 日。

(二) 資本公積

	<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>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(1)</u>			
股票發行溢價	<u>\$ 110,441</u>	<u>\$ 81,364</u>	<u>\$ 81,364</u>

(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 114 年 6 月 26 日及 113 年 5 月 21 日舉行股東常會，因本公司帳列為累積虧損，是以 113 及 112 年度均無盈餘可供分配。

十六、收入

	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
客戶合約收入		
商品銷售收入	<u>\$ 114,153</u>	<u>\$ 104,837</u>

十七、繼續營業單位淨損

(一) 其他利益及損失

	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
淨外幣兌換利益	\$ 328	\$ 499
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>46</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 374</u>	<u>\$ 499</u>

(二) 利息費用

	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
銀行借款利息	\$ 1,565	\$ 1,366
租賃負債利息	<u>65</u>	<u>19</u>
	<u>\$ 1,630</u>	<u>\$ 1,385</u>

(三) 折舊及攤銷

	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
不動產、廠房及設備	\$ 4,189	\$ 2,880
使用權資產	1,265	869
無形資產	<u>28</u>	<u>26</u>
	<u>\$ 5,482</u>	<u>\$ 3,775</u>

(接次頁)

(承前頁)

	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 3,589	\$ 2,244
營業費用	<u>1,865</u>	<u>1,505</u>
	<u>\$ 5,454</u>	<u>\$ 3,749</u>
攤銷費用依功能別彙總		
管理費用	<u>\$ 28</u>	<u>\$ 26</u>

(四) 員工福利費用

	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
短期員工福利	\$ 25,442	\$ 22,404
退職後福利	<u>1,085</u>	<u>944</u>
	<u>26,527</u>	<u>23,348</u>
股份基礎給付	<u>87</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 26,614</u>	<u>\$ 23,348</u>
依功能別彙總		
營業費用	<u>\$ 26,614</u>	<u>\$ 23,348</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。114 年及 113 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。

112 及 111 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（利益）費用之主要組成項目如下：

	114年1月1日 至6月30日	113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	( 327)	301
認列於損益之所得稅（利益） 費用	<u>(\$ 327)</u>	<u>\$ 301</u>

### (二) 所得稅核定情形

本公司截至 112 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

	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
基本每股虧損	<u>(\$ 0.95)</u>	<u>(\$ 0.40)</u>
稀釋每股虧損	<u>(\$ 0.95)</u>	<u>(\$ 0.40)</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

	114年1月1日 至6月30日	113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>(\$ 19,799)</u>	<u>(\$ 7,607)</u>

### 股 數

單位：仟股

	114年1月1日 至6月30日	113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>20,786</u>	<u>18,800</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

	114年6月30日	113年12月31日	113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)	\$ 58,415	\$ 47,314	\$ 53,132
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量之金融負債(註2)	94,709	92,848	79,767

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 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨損分別將增／減 40 仟元及減／增 52 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：

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
具公允價值利率風險			
－金融資產	\$ -	\$ -	\$ -
－金融負債	67,450	65,170	62,116
具現金流量利率風險			
－金融資產	11,490	9,764	13,667
－金融負債	11,526	15,364	10,000

#### 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 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨損分別將減／增 0 仟元及 18 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。

114 年 6 月 30 日

	<u>要 求 即 付 或 短 於 1 年</u>	<u>1 至 5 年</u>
<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>

113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	\$ 14,953	\$ 123
浮動利率工具	7,723	7,641
固定利率工具	62,827	-
租賃負債	1,798	588
	<u>\$ 87,301</u>	<u>\$ 8,352</u>

113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	\$ 14,524	\$ 77
浮動利率工具	58,915	-
固定利率工具	4,116	5,884
租賃負債	1,798	1,487
	<u>\$ 79,353</u>	<u>\$ 7,448</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：

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
銀行借款額度			
— 未動用金額	<u>\$ 21,850</u>	<u>\$ 1,973</u>	<u>\$ 33,885</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：

### (一) 關係人名稱及其關係

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
擎力科技股份有限公司(以下稱「擎力公司」)	本公司之總經理為該公司之董事(至114年6月16日止)
新傑雅股份有限公司(以下稱「新傑雅公司」)	本公司之董事為該公司之負責人

(二) 營業收入

關 係 人 名 稱	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
新傑雅公司	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,097</u>

本公司與關係人之銷貨交易與一般交易並無重大差異。

(三) 進 貨

關 係 人 名 稱	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
擎力公司	<u>\$ -</u>	<u>\$ 425</u>

本公司與關係人之進貨與一般交易並無重大差異。

(四) 應收關係人款項

帳 列 項 目	關 係 人 名 稱	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
應收帳款	新傑雅公司	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 528</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。113年1月1日至6月30日應收關係人款項並未提列備抵損失。

(五) 應付關係人款項

帳 列 項 目	關 係 人 名 稱	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
應付帳款	擎力公司	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 11</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(六) 主要管理階層薪酬

	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
短期員工福利	<u>\$ 6,929</u>	<u>\$ 7,945</u>
退職後福利	<u>216</u>	<u>215</u>
股份基礎給付	<u>87</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 7,232</u>	<u>\$ 8,160</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：

	114年6月30日	113年12月31日	113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）	\$ -	\$ -	\$ 400
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	500
	<u>\$ 500</u>	<u>\$ 500</u>	<u>\$ 900</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

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
113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	\$ 916		32.785	\$ 30,026
<u>金 融 負 債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 元	1,168		32.785	38,298

		113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	\$	970		32.450			\$	31,486
<u>金 融 負 債</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美	元		1,131		32.450				36,699

本公司於 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日外幣兌換淨利益(已實現及未實現)分別為 328 仟元及 499 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。