

岱煒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 110 年及 109 年第二季
(股票代碼 6475)

公司地址：新北市土城區民權街 17 號

電 話：(02)2268-6398

岱煒科技股份有限公司及子公司
民國 110 年及 109 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 ~ 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 ~ 11
八、	合併財務報表附註	12 ~ 35
	(一) 公司沿革	12
	(二) 通過合併財務報告之日期及程序	12
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	12 ~ 13
	(四) 重大會計政策之彙總說明	13 ~ 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	15 ~ 25
	(七) 關係人交易	25 ~ 26
	(八) 質押之資產	26
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	27

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	27	
(十一)	重大之期後事項	27	
(十二)	其他	27 ~ 34	
(十三)	附註揭露事項	34 ~ 35	
(十四)	部門資訊	35	

岱煒科技股份有限公司 公鑒：

前言

岱煒科技股份有限公司及子公司民國 110 年及 109 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 110 年及 109 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，致無法允當表達岱煒科技股份有限公司及子公司民國 110 年及 109 年 6 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 110 年及 109 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

吳郁隆



會計師

黃世鈞



前財政部證券暨期貨管理委員會

核准簽證文號：(86)台財證(六)第 83252 號

金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1050029449 號

中 華 民 國 1 1 0 年 8 月 1 0 日



岱煒科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國110年6月30日及民國109年12月31日、6月30日

(民國110年及109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	110年6月30日		109年12月31日		109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)	\$ 64,419	24	\$ 99,057	38	\$ 68,924	29
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動	六(一)及八	86,200	32	24,500	9	3,002	1
1150	應收票據淨額	六(三)	1,133	-	-	-	-	-
1170	應收帳款淨額	六(三)	14,984	6	13,933	5	23,208	10
1180	應收帳款—關係人淨額	六(三)及七						
		(二)	6,266	2	-	-	-	-
1200	其他應收款		680	-	4,306	2	4,499	2
130X	存貨	六(四)	17,396	6	27,245	10	36,340	15
1410	預付款項		1,152	-	1,877	1	1,189	1
1470	其他流動資產		1,237	1	9	-	36	-
11XX	流動資產合計		<u>193,467</u>	<u>71</u>	<u>170,927</u>	<u>65</u>	<u>137,198</u>	<u>58</u>
非流動資產								
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金	六(二)						
	融資產—非流動		3,330	1	3,930	2	4,368	2
1600	不動產、廠房及設備	六(五)	42,357	16	46,131	18	56,664	24
1755	使用權資產	六(六)	13,425	5	19,628	7	25,865	11
1780	無形資產		9,426	3	3,446	1	3,813	1
1915	預付設備款		8,331	3	15,929	6	6,921	3
1920	存出保證金		2,967	1	2,987	1	3,053	1
1990	其他非流動資產—其他	六(一)及八	100	-	100	-	100	-
15XX	非流動資產合計		<u>79,936</u>	<u>29</u>	<u>92,151</u>	<u>35</u>	<u>100,784</u>	<u>42</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 273,403</u>	<u>100</u>	<u>\$ 263,078</u>	<u>100</u>	<u>\$ 237,982</u>	<u>100</u>

(續次頁)



岱煒科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國110年6月30日及民國109年12月31日、6月30日

(民國110年及109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	110年6月30日		109年12月31日		109年6月30日	
			金額	%	金額	%	金額	%
流動負債								
2100	短期借款	六(七)	\$ -	-	\$ 27,500	11	\$ 100,000	42
2150	應付票據		-	-	324	-	972	-
2170	應付帳款		7,005	2	6,344	2	8,556	4
2200	其他應付款	六(九)	23,853	9	24,364	9	28,459	12
2280	租賃負債—流動		9,166	3	10,893	4	12,601	5
2300	其他流動負債	七(二)	1,898	1	7,842	3	3,971	2
21XX	流動負債合計		<u>41,922</u>	<u>15</u>	<u>77,267</u>	<u>29</u>	<u>154,559</u>	<u>65</u>
非流動負債								
2540	長期借款	六(八)	-	-	-	-	20,000	8
2580	租賃負債—非流動		4,620	2	9,240	4	13,822	6
2645	存入保證金		-	-	240	-	240	-
25XX	非流動負債合計		<u>4,620</u>	<u>2</u>	<u>9,480</u>	<u>4</u>	<u>34,062</u>	<u>14</u>
2XXX	負債總計		<u>46,542</u>	<u>17</u>	<u>86,747</u>	<u>33</u>	<u>188,621</u>	<u>79</u>
權益								
股本		六(十二)						
3110	普通股股本		408,030	149	360,350	137	302,350	127
資本公積		六(十三)						
3200	資本公積		429,204	157	377,295	143	260,720	110
累積盈虧		六(十四)						
3310	法定盈餘公積		1,957	1	1,957	1	1,957	1
3350	待彌補虧損		(606,597)	(222)	(558,169)	(212)	(510,941)	(215)
其他權益								
3400	其他權益		(5,733)	(2)	(5,102)	(2)	(4,725)	(2)
3XXX	權益總計		<u>226,861</u>	<u>83</u>	<u>176,331</u>	<u>67</u>	<u>49,361</u>	<u>21</u>
重大或有負債及未認列之合約承諾		九						
重大之期後事項		十一						
3X2X	負債及權益總計		<u>\$ 273,403</u>	<u>100</u>	<u>\$ 263,078</u>	<u>100</u>	<u>\$ 237,982</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：林宜修

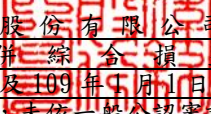


經理人：陳和昌



會計主管：顏慈容




 岱 燁 科 技 股 份 有 限 公 司 及 子 公 司
 合 併 綜 合 損 益 表
 民 國 110 年 及 109 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
(除每股虧損為新台幣元外)

項目	附註	110 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日			109 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日		
		金	額	%	金	額	%
4000 營業收入	六(十五)及七(二)	\$	33,249	100	\$	52,030	100
5000 營業成本	六(四)(二十)	(	56,146)	(169)	(	81,454)	(157)
5900 營業毛損		(	22,897)	(69)	(	29,424)	(57)
營業費用	六(二十)						
6100 推銷費用		(	3,493)	(11)	(	3,716)	(7)
6200 管理費用		(	11,125)	(33)	(	21,994)	(42)
6300 研究發展費用		(	13,286)	(40)	(	13,950)	(27)
6450 預期信用減損損失	十二(二)	(	3)	-	(	32)	-
6000 營業費用合計		(	27,907)	(84)	(	39,692)	(76)
6900 營業損失		(	50,804)	(153)	(	69,116)	(133)
營業外收入及支出							
7100 利息收入	六(十六)		114	-		10	-
7010 其他收入	六(十七)		1,655	5		6,553	13
7020 其他利益及損失	六(十八)		714	2		1,958	4
7050 財務成本	六(十九)	(	107)	-	(	755)	(2)
7000 營業外收入及支出合計			2,376	7		7,766	15
7900 稅前淨損		(	48,428)	(146)	(	61,350)	(118)
7950 所得稅費用	六(二十二)		-	-	(	2)	-
8200 本期淨損		(\$	48,428)	(146)	(\$	61,352)	(118)
其他綜合損益							
不重分類至損益之項目							
8316 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	六(二)	(\$	600)	(2)	(\$	546)	(1)
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		(	31)	-	(	46)	-
8300 其他綜合損益(淨額)		(\$	631)	(2)	(\$	592)	(1)
8500 本期綜合損益總額		(\$	49,059)	(148)	(\$	61,944)	(119)
淨損歸屬於：							
8610 母公司業主		(\$	48,428)	(146)	(\$	61,352)	(118)
綜合損失總額歸屬於：							
8710 母公司業主		(\$	49,059)	(148)	(\$	61,944)	(119)
基本每股虧損							
每股虧損	六(二十三)						
9750 基本及稀釋每股虧損		(\$	1.27)		(\$	2.14)	

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：林宜修



經理人：陳和昌



會計主管：顏慈容





岱燁科技股份有限公司及子公司
 合併權益變動表
 民國110年及109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

	歸屬於母公 司業主之權 益										
	附註	普通股	股本	發行溢價	員工認股權	其他	法定盈餘公積	待彌補虧損	盈餘	其他	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現
<u>109年1月1日至6月30日</u>											
109年1月1日餘額		\$ 282,350	\$ 240,377	\$ 343	\$ -	\$ 1,957	(\$ 449,589)	(\$ 47)	(\$ 4,086)	\$ 71,305	
本期淨損		-	-	-	-	-	(61,352)	-	-	(61,352)	
本期其他綜合(損)益		-	-	-	-	-	-	(46)	(546)	(592)	
本期綜合(損)益總額		-	-	-	-	-	(61,352)	(46)	(546)	(61,944)	
現金增資	六(十二)	20,000	20,000	-	-	-	-	-	-	40,000	
109年6月30日餘額		\$ 302,350	\$ 260,377	\$ 343	\$ -	\$ 1,957	(\$ 510,941)	(\$ 93)	(\$ 4,632)	\$ 49,361	
<u>110年1月1日至6月30日</u>											
110年1月1日餘額		\$ 360,350	\$ 376,377	\$ 918	\$ -	\$ 1,957	(\$ 558,169)	(\$ 32)	(\$ 5,070)	\$ 176,331	
本期淨損		-	-	-	-	-	(48,428)	-	-	(48,428)	
本期其他綜合(損)益		-	-	-	-	-	-	(31)	(600)	(631)	
本期綜合(損)益總額		-	-	-	-	-	(48,428)	(31)	(600)	(49,059)	
現金增資	六(十二)	47,000	51,700	-	-	-	-	-	-	98,700	
員工認股權酬勞成本	六(十一)	-	-	(315)	-	-	-	-	-	(315)	
員工執行認股權	六(十二)	680	549	(25)	-	-	-	-	-	1,204	
員工認股權失效		-	-	(10)	10	-	-	-	-	-	
110年6月30日餘額		\$ 408,030	\$ 428,626	\$ 568	\$ 10	\$ 1,957	(\$ 606,597)	(\$ 63)	(\$ 5,670)	\$ 226,861	

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：林宜修



經理人：陳和昌



會計主管：顏慈容





岱燁科技股份有限公司及子公司
 合併現金流量表
 民國110年及109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	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
營業活動之現金流量			
本期稅前淨損		(\$ 48,428)	(\$ 61,350)
調整項目			
收益費損項目			
不動產、廠房及設備折舊費用	六(二十)	11,308	23,690
使用權資產折舊費用	六(二十)	5,051	6,297
攤銷費用	六(二十)	520	363
預期信用減損損失	十二(二)	3	32
利息費用	六(十九)	107	755
利息收入	六(十六)	(114)	(10)
股份基礎給付酬勞成本	六(十一)	(315)	-
處分不動產、廠房及設備利益	六(十八)	(802)	(2,088)
租賃修改利益	六(十八)	(48)	-
預付設備款轉列費用數		1,807	-
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			
應收票據淨額		(1,133)	-
應收帳款總額		(1,054)	7,286
應收帳款—關係人淨額		(6,266)	-
其他應收款		3,626	(198)
存貨		9,849	(8,550)
預付款項		725	1,364
其他流動資產		(1,228)	476
與營業活動相關之負債之淨變動			
應付票據		(324)	612
應付帳款		661	(6,991)
其他應付款		1,443	(4,859)
其他流動負債		1,357	3,438
營運產生之現金流出		(23,255)	(39,733)
收取之利息		114	10
支付之利息		(107)	(727)
營業活動之淨現金流出		(23,248)	(40,450)

(續次頁)



岱煒科技股份有限公司及子公司
 合併現金流量表
 民國110年及109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	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
投資活動之現金流量			
取得按攤銷後成本衡量之金融資產		(\$ 61,700)	(\$ 3,002)
取得不動產、廠房及設備	六(二十四)	(10,886)	(1,671)
處分不動產、廠房及設備		2,200	4,859
取得無形資產		(6,500)	(290)
存出保證金減少		20	2
預付設備款增加		(1,510)	(4,988)
投資活動之淨現金流出		(78,376)	(5,090)
籌資活動之現金流量			
短期借款(減少)增加	六(二十五)	(27,500)	46,500
長期借款增加	六(二十五)	-	20,000
存入保證金(減少)增加		(240)	240
租賃負債本金償還	六(二十五)	(5,147)	(6,484)
現金增資	六(十二)	98,700	40,000
員工執行認股權		1,204	-
籌資活動之淨現金流入		67,017	100,256
匯率變動之影響		(31)	13
本期現金及約當現金(減少)增加數		(34,638)	54,729
期初現金及約當現金餘額		99,057	14,195
期末現金及約當現金餘額		\$ 64,419	\$ 68,924

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：林宜修



經理人：陳和昌



會計主管：顏慈容





岱煒科技股份有限公司及子公司
合併財務報表附註
民國110年及109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

岱煒科技股份有限公司(以下簡稱「本公司」)於民國90年9月在中華民國設立，本公司及子公司(以下簡稱「本集團」)主要營業項目為電子零組件製造及電子材料批發等業務。本公司於民國103年12月4日經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心核准登錄興櫃買賣。

二、通過合併財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國110年8月10日經董事會通過發布。

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110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
國際財務報導準則第4號之修正「暫時豁免適用國際財務報導準則第9號之延長」	民國110年1月1日
國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號、國際財務報導準則第7號、國際財務報導準則第4號及國際財務報導準則第16號之第二階段修正「利率指標變革」	民國110年1月1日
國際財務報導準則第16號之修正「2021年6月30日後之新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」	民國110年4月1日(註)

註：金管會允許提前於民國110年1月1日適用。

本集團經評估上述準則及解釋對本集團合併財務狀況與合併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：

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合併財務狀況與合併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
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合併財務狀況與合併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、編製基礎及合併基礎說明如下，餘與民國109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109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：
按公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。

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準則與民國 109 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
			110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日	
本公司	TOP WILL INTERNATIONAL LTD.	控股公司	100	100	100	註
TOP WILL INTERNATIONAL LTD.	深圳岱桓貿易 有限公司	連接器銷售等 業務	100	100	100	註

上述列入民國 110 年及 109 年第二季合併財務報告之子公司-TOP WILL INTERNATIONAL LTD. 及深圳岱桓貿易有限公司，其民國 110 年及 109 年第二季之財務報表皆經本公司會計師核閱。

註：本公司於民國 110 年 6 月 16 日經董事會決議，擬向 TOP WILL INTERNATIONAL LTD. 購買其 100%持有深圳岱桓貿易有限公司全數股權，待股權移轉完成後將進行解散清算，截至民國 110 年 8 月 10 日止，相關股權移轉及清算程序尚在進行中。

3. 未列入合併財務報告之子公司：無此情形。
4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無此情形。
5. 重大限制：無此情形。
6. 對本集團具重大性之非控制權益之子公司：無此情形。

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 109 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

	<u>110年6月30日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年6月30日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 20	\$ 20	\$ 20
支票存款及活期存款	<u>64,399</u>	<u>99,037</u>	<u>68,904</u>
	<u>\$ 64,419</u>	<u>\$ 99,057</u>	<u>\$ 68,924</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. 本集團將用途受限之現金及約當現金轉列按攤銷後成本衡量之金融資產-流動及其他非流動資產-其他，民國110年6月30日、109年12月31日及109年6月30日之金額分別為\$2,100、\$100及\$3,102，請詳附註八之說明。
3. 本集團已將三個月以上之定期存款轉列按攤銷後成本衡量之金融資產-流動，民國110年6月30日、109年12月31日及109年6月30日之金額分別為\$84,200、\$24,500及\$0。

(二) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>110年6月30日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年6月30日</u>
非流動項目：			
茂丞科技	\$ 8,889	\$ 8,889	\$ 8,889
評價調整	(5,559)	(4,959)	(4,521)
	<u>\$ 3,330</u>	<u>\$ 3,930</u>	<u>\$ 4,368</u>

1. 本集團選擇將屬策略性投資之股票投資分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。
2. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產認列於綜合損益之明細如下：

	<u>110年1月1日至6月30日</u>	<u>109年1月1日至6月30日</u>
<u>透過其他綜合損益按公允價值</u>		
<u>衡量之權益工具</u>		
認列於其他綜合損益之		
公允價值變動	(\$ <u>600</u>)	(\$ <u>546</u>)

3. 本集團透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未有提供質押之情況。
4. 相關公允價值資訊，請詳附註十二(三)之說明。

(三) 應收票據及帳款

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
應收票據	\$ 1,133	\$ -	\$ -
應收帳款	\$ 14,987	\$ 13,933	\$ 23,241
應收帳款-關係人	6,266	-	-
小計	21,253	13,933	23,241
減：備抵損失	(3)	-	(33)
	<u>\$ 21,250</u>	<u>\$ 13,933</u>	<u>\$ 23,208</u>

1. 本集團應收帳款之帳齡分析及相關信用風險資訊，請詳附註十二(二)之說明。
2. 民國110年6月30日、109年12月31日及109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109年1月1日客戶合約之應收票據及帳款餘額分別為\$0及\$30,527。
3. 本集團對上述應收票據及帳款並未持有任何的擔保品。

(四) 存貨

	110年6月30日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 15,200	(\$ 11,800)	\$ 3,400
半成品	17,136	(5,095)	12,041
製成品	3,801	(1,846)	1,955
	<u>\$ 36,137</u>	<u>(\$ 18,741)</u>	<u>\$ 17,396</u>
	109年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 17,643	(\$ 9,300)	\$ 8,343
半成品	23,720	(5,778)	17,942
製成品	1,436	(476)	960
	<u>\$ 42,799</u>	<u>(\$ 15,554)</u>	<u>\$ 27,245</u>
	109年6月30日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 23,614	(\$ 5,420)	\$ 18,194
半成品	22,488	(5,682)	16,806
製成品	2,587	(1,247)	1,340
	<u>\$ 48,689</u>	<u>(\$ 12,349)</u>	<u>\$ 36,340</u>

1. 本集團當期認列為費損之存貨成本：

	110年1月1日至6月30日	109年1月1日至6月30日
已出售存貨成本	\$ 41,114	\$ 54,815
存貨跌價損失	3,187	598
未分攤製造費用	12,375	26,461
出售下腳及廢料收入	(530)	(420)
	<u>\$ 56,146</u>	<u>\$ 81,454</u>

2. 本集團存貨未有提供質押之情形。

(五) 不動產、廠房及設備

	機器設備	模具設備	辦公設備	租賃改良	雜項設備	合計
110年1月1日						
成本	\$ 237,753	\$ 191,011	\$ 8,611	\$ 38,233	\$ 1,794	\$ 477,402
累計折舊及減損	(204,961)	(180,204)	(6,770)	(37,795)	(1,541)	(431,271)
	<u>\$ 32,792</u>	<u>\$ 10,807</u>	<u>\$ 1,841</u>	<u>\$ 438</u>	<u>\$ 253</u>	<u>\$ 46,131</u>
110年						
1月1日	\$ 32,792	\$ 10,807	\$ 1,841	\$ 438	\$ 253	\$ 46,131
增添	8,535	36	142	219	-	8,932
處分	(1,398)	-	-	-	-	(1,398)
折舊費用	(6,961)	(3,682)	(450)	(107)	(108)	(11,308)
6月30日	<u>\$ 32,968</u>	<u>\$ 7,161</u>	<u>\$ 1,533</u>	<u>\$ 550</u>	<u>\$ 145</u>	<u>\$ 42,357</u>
110年6月30日						
成本	\$ 228,511	\$ 190,121	\$ 8,056	\$ 38,452	\$ 1,706	\$ 466,846
累計折舊及減損	(195,543)	(182,960)	(6,523)	(37,902)	(1,561)	(424,489)
	<u>\$ 32,968</u>	<u>\$ 7,161</u>	<u>\$ 1,533</u>	<u>\$ 550</u>	<u>\$ 145</u>	<u>\$ 42,357</u>
109年1月1日						
成本	\$ 306,827	\$ 259,776	\$ 8,236	\$ 37,890	\$ 2,405	\$ 615,134
累計折舊及減損	(251,943)	(236,946)	(7,338)	(35,766)	(1,921)	(533,914)
	<u>\$ 54,884</u>	<u>\$ 22,830</u>	<u>\$ 898</u>	<u>\$ 2,124</u>	<u>\$ 484</u>	<u>\$ 81,220</u>
109年						
1月1日	\$ 54,884	\$ 22,830	\$ 898	\$ 2,124	\$ 484	\$ 81,220
增添	-	-	762	-	-	762
處分	(2,771)	-	-	-	-	(2,771)
本期移轉			1,143			1,143
折舊費用	(12,288)	(9,119)	(480)	(1,680)	(123)	(23,690)
6月30日	<u>\$ 39,825</u>	<u>\$ 13,711</u>	<u>\$ 2,323</u>	<u>\$ 444</u>	<u>\$ 361</u>	<u>\$ 56,664</u>
109年6月30日						
成本	\$ 296,136	\$ 259,776	\$ 10,141	\$ 37,890	\$ 2,405	\$ 606,348
累計折舊及減損	(256,311)	(246,065)	(7,818)	(37,446)	(2,044)	(549,684)
	<u>\$ 39,825</u>	<u>\$ 13,711</u>	<u>\$ 2,323</u>	<u>\$ 444</u>	<u>\$ 361</u>	<u>\$ 56,664</u>

1. 本集團不動產、廠房及設備未有提供質押擔保及利息資本化之情形。
2. 本集團不動產、廠房及設備均係供自用。

(六) 租賃交易－承租人

1. 本集團租賃之標的資產包括建物，租賃合約之期間通常介於 2 到 5 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>110年度</u>	<u>109年度</u>
1月1日	\$ 19,628	\$ 28,594
增添	-	3,571
處分	(1,152)	-
折舊費用	(5,051)	(6,297)
淨兌換差額	-	(3)
6月30日	<u>\$ 13,425</u>	<u>\$ 25,865</u>

4. 與租賃合約有關之損(益)項目資訊如下：

	<u>110年1月1日至6月30日</u>	<u>109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	\$ 74	\$ 157
屬短期租賃合約之費用	48	83
租約修改損(益)	(48)	-

5. 本集團於民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日除上述附註六(六)4. 所述之租賃相關費用之現金流出外，另因租賃負債本金償還產生之現金流出總額分別為 \$5,147 及 \$6,484。

(七) 短期借款

<u>借款性質</u>	<u>110年6月30日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年6月30日</u>
銀行借款			
信用借款	<u>\$ -</u>	<u>\$ 27,500</u>	<u>\$ 100,000</u>
利率區間	-	0.52%	0.52%~1.55%

1. 民國 110 年 6 月 30 日、109 年 12 月 31 日及 109 年 6 月 30 日，除附註七主要管理階層為本公司提供借款額度之擔保外，財團法人中小企業信用保證基金亦為本公司提供借款額度之擔保。

2. 本集團認列於損益之利息費用，請詳附註六(十九)之說明。

(八) 長期借款

110 年 6 月 30 日：無。

109 年 12 月 31 日：無。

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	109年6月30日
長期銀行借款			
信用借款	自109年5月11日至112年5月11日，並於110年6月11日開始按期付息還本，每月為一期，共36期。	1.455%	20,000
減：一年或一營業週期內到期之長期借款			-
			<u>\$ 20,000</u>

本集團認列於損益之利息費用，請詳附註六(十九)之說明。

(九) 其他應付款

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
應付獎金	\$ 6,461	\$ 6,779	\$ 7,991
應付薪資	5,812	4,023	5,884
應付加工費	2,153	3,173	4,391
應付勞務費	3,540	3,000	2,936
應付設備款	649	2,603	207
其他	5,238	4,786	7,050
	<u>\$ 23,853</u>	<u>\$ 24,364</u>	<u>\$ 28,459</u>

(十) 退休金

1. 自民國 94 年 7 月 1 日起，本集團依據「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。本集團就員工選擇適用「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. 本集團民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$1,477 及 \$2,031。

(十一) 股份基礎給付

1. 民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日，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	每單位可認購股數(股)	合約期間	既得條件
員工認股權計畫-A	108.5.27	2,400單位	1,000	5年	註
員工認股權計畫-B	108.5.27	1,200單位	1,000	5年	註

註：自被授予員工認股權憑證屆滿二年後，可依下列時程比例行使認股權：

時程	累計可行使認股權比例
屆滿二年	30%
屆滿三年	60%
屆滿四年	100%

上述股份基礎給付協議中均係以權益交割。

2. 上述股份基礎給付協議之詳細資訊如下：

	110年			
	員工認股權計畫-A		員工認股權計畫-B	
	認股權數量 (仟股)	履約價格 (元)	認股權數量 (仟股)	履約價格 (元)
1月1日期初流通在外認股權	2,400	19	1,200	15
本期放棄認股權-未既得	(1,160)	19	(616)	15
本期放棄認股權-已既得	(20)	19	(8)	15
本期執行認股權	(46)	19	(22)	15
6月30日期末流通在外認股權	<u>1,174</u>	19	<u>554</u>	15
6月30日期末可執行認股權	<u>306</u>	19	<u>145</u>	15
	109年			
	員工認股權計畫-A		員工認股權計畫-B	
	認股權數量 (仟股)	履約價格 (元)	認股權數量 (仟股)	履約價格 (元)
1月1日期初流通在外認股權	2,400	19	1,200	15
本期給與認股權	-	-	-	-
6月30日期末流通在外認股權	<u>2,400</u>	19	<u>1,200</u>	15
6月30日期末可執行認股權	<u>-</u>	-	<u>-</u>	-

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	110年6月30日		109年12月31日		109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)
108年5月27日	113年5月27日	1,174	19	2,400	19	2,400	19
108年5月27日	113年5月27日	554	15	1,200	15	1,200	15

4. 本公司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	履約 價格 (元)	預期 波動率	預期 存續期間	預期 股利 (元)	無風險 利率	每單位 公允價值 (元)
員工認股權計畫-A	108.5.27	19	36.23%~37.82%	3.5~4.5年	-	0.55%~0.58%	0.29~0.51
員工認股權計畫-B	108.5.27	15	36.23%~37.82%	3.5~4.5年	-	0.55%~0.58%	0.53~0.81

5. 股份基礎給付交易產生之費用(利益)如下：

	110年1月1日至6月30日	109年1月1日至6月30日
權益交割	(\$ 315)	\$ -

(十二)股本

1. 民國 110 年 6 月 30 日，本公司額定資本額為 \$600,000，實收資本額為 \$408,030，每股面額 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(以仟股表達)：

	110年	109年
1月1日	36,035	28,235
現金增資	4,700	2,000
員工執行認股權	68	-
6月30日	40,803	30,235

2. 本公司於民國 109 年 3 月 19 日董事會決議現金增資發行普通股 2,000 仟股，以每股 20 元溢價發行，共計 \$40,000，增資基準日為民國 109 年 5 月 20 日，並於民國 109 年 6 月 4 日辦理變更登記完竣；本次發行普通股之權利義務與其他已發行普通股相同。

3. 本公司為充實營運資金及償還銀行借款，並有助於強化資本結構及未來發展，本公司於民國 109 年 8 月 31 日經股東會決議通過以私募發行新股，發行不超過 12,000 仟股，每股面額均為 10 元，並於決議之日起一年內授權董事會分次辦理；有關發行情形如下：

(1) 本公司於民國 109 年 9 月 22 日經董事會決議辦理第一次私募普通股 5,800 仟股，以每股 30 元溢價發行，共計 \$174,000，增資基準日為民國 109 年 10 月 1 日，並於民國 109 年 10 月 15 日辦理變更登記完竣。本次私募普通股之權利義務除證交法規定有交付日三年內流通轉讓之限制外，餘與其他已發行普通股同。

(2) 本公司於民國 110 年 3 月 30 日經董事會決議辦理第二次私募普通股 4,700 仟股，以每股 21 元溢價發行，共計 \$98,700，增資基準日

為民國 110 年 4 月 8 日，並於民國 110 年 4 月 30 日辦理變更登記完竣。本次私募普通股之權利義務除證交法規定有交付日三年內流通轉讓之限制外，餘與其他已發行普通股同。

4. 本公司民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日，因員工行使認股權認購而發行普通股分別為 68 仟股及 0 股，前述員工行使認股權而發行之普通股，截至民國 110 年 8 月 10 日止，前述 68 仟股尚未辦理變更登記完竣。

(十三) 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。

(十四) 累積盈虧

1. 依本公司章程規定，本公司年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提 10% 為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時，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。
2. 本公司股利政策係依據公司所處環境及成長階段、資本支出預算及資金需求情形、兼顧股東利益及公司長期資金規劃等因素，每年就可供分配盈餘提撥不低於 10% 分配股東股息紅利；惟採現金分派之數額以不低於當年度擬分派股利總額百分之十。
3. 法定盈餘公積除彌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百分之二十五之部分為限。
4. 民國 109 年及 108 年度盈虧撥補案分別經民國 110 年 7 月 16 日及民國 109 年 6 月 30 日股東會決議通過。

(十五) 營業收入

1. 客戶合約收入之細分

本集團之收入源於某一時點移轉之商品，收入可細分為下列地理區域：

<u>110年1月1日至6月30日</u>	<u>香港</u>	<u>中國大陸</u>	<u>台灣</u>	<u>合計</u>
外部客戶合約收入	<u>\$ 10,765</u>	<u>\$ 3,026</u>	<u>\$ 19,458</u>	<u>\$ 33,249</u>
<u>109年1月1日至6月30日</u>	<u>香港</u>	<u>中國大陸</u>	<u>台灣</u>	<u>合計</u>
外部客戶合約收入	<u>\$ 16,635</u>	<u>\$ 20,636</u>	<u>\$ 14,759</u>	<u>\$ 52,030</u>

2. 合約資產及合約負債

本集團無與客戶合約收入相關之合約資產及合約負債。

3. 本集團於民國 109 年上半度起受到新型冠狀肺炎影響導致銷售客戶訂單延後，連帶影響整體營收及產能利用率，惟後續已與銷售客戶洽談並持續投入產品生產供後續出貨使用，對於服務合約之範圍及價格未有重大影響。

(十六) 利息收入

	<u>110年1月1日至6月30日</u>	<u>109年1月1日至6月30日</u>
銀行存款利息	\$ 114	\$ 10

(十七) 其他收入

	<u>110年1月1日至6月30日</u>	<u>109年1月1日至6月30日</u>
政府補助收入	\$ 1,225	\$ 6,350
其他收入	430	203
	<u>\$ 1,655</u>	<u>\$ 6,553</u>

本集團因適用經濟部「對受 COVID-19(武漢肺炎)影響發生營運困難事業資金紓困振興貸款及利息補貼作業要點」，於民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日分別認列政府補助收入 \$1,225 及 \$6,350。

(十八) 其他利益及損失

	<u>110年1月1日至6月30日</u>	<u>109年1月1日至6月30日</u>
處分不動產、廠房及設備利益	\$ 802	\$ 2,088
租賃修改利益	48	-
外幣兌換損失	(436)	(370)
其他	300	240
	<u>\$ 714</u>	<u>\$ 1,958</u>

(十九) 財務成本

	<u>110年1月1日至6月30日</u>	<u>109年1月1日至6月30日</u>
銀行借款利息費用	\$ 33	\$ 598
租賃負債利息費用	74	157
	<u>\$ 107</u>	<u>\$ 755</u>

(二十) 費用性質之額外資訊

	<u>110年1月1日至6月30日</u>	<u>109年1月1日至6月30日</u>
員工福利費用	\$ 33,898	\$ 50,740
不動產、廠房設備折舊費用	\$ 11,308	\$ 23,690
使用權資產折舊費用	\$ 5,051	\$ 6,297
無形資產攤銷費用	\$ 520	\$ 363

(二十一) 員工福利費用

	<u>110年1月1日至6月30日</u>	<u>109年1月1日至6月30日</u>
薪資費用	\$ 28,212	\$ 42,876
勞健保費用	2,850	3,684
退休金費用	1,477	2,031
董事酬金	363	348
股份基礎給付	(315)	-
其他	1,311	1,801
	<u>\$ 33,898</u>	<u>\$ 50,740</u>

1. 依本公司章程規定，本公司依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 5%，董事酬勞不高於 3%。
2. 本公司民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日為累積虧損，無盈餘可供分配，故未估列員工及董事酬勞。上述相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十二) 所得稅

1. 所得稅費用

所得稅費用組成部分：

	<u>110年1月1日至6月30日</u>	<u>109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	\$ -	\$ 2
當期所得稅總額	-	2
所得稅費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2</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 108 年度。

(二十三) 每股(虧損)

	<u>110年1月1日至6月30日</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>			
本期淨損	<u>(\$ 48,428)</u>	<u>38,203</u>	<u>(1.27)</u>
	<u>109年1月1日至6月30日</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>			
本期淨損	<u>(\$ 61,352)</u>	<u>28,686</u>	<u>(2.14)</u>

註：民國 110 年及 109 年第二季員工認股權為反稀釋，故不予計入。

(二十四) 現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動：

	110年1月1日至6月30日	109年1月1日至6月30日
取得不動產、廠房及設備	\$ 8,932	\$ 762
加：期初應付設備款	2,603	1,116
減：期末應付設備款	(649)	(207)
本期支付現金	<u>\$ 10,886</u>	<u>\$ 1,671</u>

(二十五) 來自籌資活動之負債之變動

	短期借款	長期借款	租賃負債	來自籌資活動 之負債總額
110年1月1日	\$ 27,500	\$ -	\$ 20,133	\$ 47,633
籌資現金流量之變動	(27,500)	-	(5,147)	(32,647)
租約修改	-	-	(1,200)	(1,200)
110年6月30日	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 13,786</u>	<u>\$ 13,786</u>

	短期借款	長期借款	租賃負債	來自籌資活動 之負債總額
109年1月1日	\$ 53,500	\$ -	\$ 29,339	\$ 82,839
籌資現金流量之變動	46,500	20,000	(6,484)	60,016
匯率變動之影響	-	-	(3)	(3)
其他非現金之變動	-	-	3,571	3,571
109年6月30日	<u>\$ 100,000</u>	<u>\$ 20,000</u>	<u>\$ 26,423</u>	<u>\$ 146,423</u>

七、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本集團之關係
宣德科技股份有限公司	對本集團具重大影響力之個體
林宜修	主要管理階層
林宜德	主要管理階層
林淑蓉	主要管理階層
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

1. 銷貨交易

(1) 營業收入

本集團對關係人銷售產品及提供勞務之明細如下：

	110年1月1日至6月30日	109年1月1日至6月30日
宣德科技股份有限公司	<u>\$ 6,172</u>	<u>\$ -</u>

(2) 應收帳款

本集團因上述關係人交易而產生之應收帳款明細如下：

	<u>110年1月1日至6月30日</u>	<u>109年1月1日至6月30日</u>
宣德科技股份有限公司	\$ 6,266	\$ -

本集團銷售予上述關係人之價格係參考市場行情議定，收款條件與一般客戶無重大差異。對一般客戶之收款條件為月結 30 天至月結 120 天。

2. 其他流動負債

	<u>110年6月30日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年6月30日</u>
宣德科技股份有限公司	\$ 1,445	\$ 7,500	\$ -

主係受託模具開發依合約收取之款項。

3. 關係人提供背書保證情形

	<u>110年6月30日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年6月30日</u>
主要管理階層為本公司擔保			
保證金額	\$ 40,000	\$ 27,500	\$ 120,000
實際動支金額	-	27,500	120,000

本公司之三位主要管理階層為本公司擔保借款額度，且均同意繼續於財務上給予本公司合法合理之充分支持，以協助本公司之正常營運。

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	<u>110年1月1日至6月30日</u>	<u>109年1月1日至6月30日</u>
薪資及其他短期員工福利	\$ 2,684	\$ 5,930

八、質押之資產

本集團之資產提供質押擔保明細如下：

資產項目	帳面價值			擔保用途
	<u>110年6月30日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年6月30日</u>	
按攤銷後成本衡量之金融資產-流動	\$ 2,000	\$ -	\$ 3,002	短期借款
其他非流動資產				海關先放後
-受限制銀行存款	100	100	100	稅擔保
	<u>\$ 2,100</u>	<u>\$ 100</u>	<u>\$ 3,102</u>	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)重大或有負債

無。

(二)重大未認列之合約承諾

1. 本集團已簽約但尚未發生之資本支出如下：

	<u>110年6月30日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年6月30日</u>
不動產、廠房及設備	<u>\$ 1,661</u>	<u>\$ 4,516</u>	<u>\$ 7,815</u>

2. 民國 110 年 6 月 30 日、109 年 12 月 31 日及 109 年 6 月 30 日，本集團為銀行授信額度及申請經濟部研發專案補助款之需已開立之本票分別為 \$48,820、\$68,820 及 \$60,000。

十、重大之災害損失

無此情形。

十一、重大之期後事項

無此情形。

十二、其他

(一)資本管理

本期無重大變動，請參閱民國 109 年度合併財務報表附註十二。

(二) 金融工具

1. 金融工具之種類

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
<u>金融資產</u>			
透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產-非流動	\$ 3,330	\$ 3,930	\$ 4,368
按攤銷後成本衡量之金融資產			
現金及約當現金	64,419	99,057	68,924
按攤銷後成本衡量之金融資 產-流動	86,200	24,500	3,002
應收票據	1,133	-	-
應收帳款(含關係人)	21,250	13,933	23,208
其他應收款	680	4,306	4,499
存出保證金	2,967	2,987	3,053
其他非流動資產-其他	100	100	100
	<u>\$ 180,079</u>	<u>\$ 148,813</u>	<u>\$ 107,154</u>
<u>金融負債</u>			
短期借款	\$ -	\$ 27,500	\$ 100,000
應付票據	-	324	972
應付帳款	7,005	6,344	8,556
其他應付款	23,853	24,364	28,459
存入保證金	-	240	240
長期借款(含一年內到期)	-	-	20,000
	<u>\$ 30,858</u>	<u>\$ 58,772</u>	<u>\$ 158,227</u>
租賃負債(流動/非流動)	<u>\$ 13,786</u>	<u>\$ 20,133</u>	<u>\$ 26,423</u>

2. 風險管理政策

本期無重大變動，請參閱民國 109 年度合併財務報表附註十二。

3. 重大財務風險之性質及程度

除以下說明外，本期無重大變動，請參閱民國 109 年度合併財務報表附註十二。

(1) 市場風險

A. 匯率風險

(A) 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資訊及市場風險分析如下：

110年6月30日					
	外幣 (仟元)	匯率	帳面金額	敏感度分析	
				變動幅度	影響(損)益
(外幣:功能性貨幣)					
<u>金融資產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金:新台幣	760	27.86	\$ 21,174	1%	\$ 212
109年12月31日					
	外幣 (仟元)	匯率	帳面金額	敏感度分析	
				變動幅度	影響(損)益
(外幣:功能性貨幣)					
<u>金融資產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金:新台幣	768	28.48	\$ 21,873	1%	\$ 219
109年6月30日					
	外幣 (仟元)	匯率	帳面金額	敏感度分析	
				變動幅度	影響(損)益
(外幣:功能性貨幣)					
<u>金融資產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金:新台幣	1,406	29.63	\$ 41,660	1%	\$ 417

(B)本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列之全部兌換利益(損失)(含已實現及未實現)彙總金額分別為(\$436)及(\$370)。

B. 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其他綜合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)本集團主要投資於國內公司發行之權益工具，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 10%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日對其他綜合損益因分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益投資之利益或損失分別增加或減少 \$333 及 \$437。

C. 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，使公司暴露於現金流量利率風險。
- (B)民國 110 年及 109 年 6 月 30 日，若借款利率增加或減少 1%，在所有其他因素維持不變之情況下，民國 110 年及 109 年 1

月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨利將分別減少或增加 \$0 及 \$600，主要係因利率變動借款導致利息費用增加(或減少)。

(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票據及帳款。
- B. 本集團判斷自原始認列後金融工具之信用風險是否有顯著增加之依據：
當合約款項按約定之支付條款逾期超過 90 天，視為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加。
- C. 本集團判斷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。
- D. 本集團按客戶類型之特性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。
- E. 本集團經追索程序後，對無法合理預期可回收金融資產之金額予以沖銷，惟本集團仍會持續進行追索之法律程序以保全債權之權利。
- F. 本集團納入對未來前瞻性的考量調整按特定期間歷史及現時資訊所建立之損失率，以估計應收票據及帳款(含關係人)的備抵損失，各期之準備矩陣如下：

	未逾期	逾期1-180天	逾期180天以上	合計
<u>110年6月30日</u>				
預期損失率	0.09%	0.66%~8.36%	100%	
應收票據	\$ 1,133	\$ -	\$ -	\$ 1,133
應收帳款	20,185	1,068	-	21,253
帳面價值總額	<u>\$ 21,318</u>	<u>\$ 1,068</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 22,386</u>
備抵損失	<u>\$ 1</u>	<u>\$ 2</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3</u>

	未逾期	逾期1-180天	逾期180天以上	合計
<u>109年12月31日</u>				
預期損失率	0.09%	0.66%~8.36%	100%	
應收帳款	\$ 13,803	\$ 130	\$ -	\$ 13,933
帳面價值總額	<u>\$ 13,803</u>	<u>\$ 130</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 13,933</u>
備抵損失	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

	未逾期	逾期1-180天	逾期180天以上	合計
<u>109年6月30日</u>				
預期損失率	0.03%	0.04%~1.24%	100%	
應收帳款	\$ 21,208	\$ 2,033	\$ -	\$ 23,241
帳面價值總額	<u>\$ 21,208</u>	<u>\$ 2,033</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 23,241</u>
備抵損失	<u>\$ 7</u>	<u>\$ 26</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 33</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

G. 本集團採簡化作法之應收票據及帳款(含關係人)備抵損失變動表如下：

	110年		
	應收帳款	應收票據	合計
1月1日	\$ -	\$ -	\$ -
預期信用減損損失	3	-	3
6月30日	<u>\$ 3</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3</u>
	109年		
	應收帳款	應收票據	合計
1月1日	\$ 1	\$ -	\$ 1
預期信用減損損失	32	-	32
6月30日	<u>\$ 33</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 33</u>

(3) 流動性風險

- A. 現金流量預測是由集團內各營運個體執行，並由集團財務部予以彙總。集團財務部監控集團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，此等預測考量集團之債務融資計畫、債務條款遵循、符合內部資產負債表之財務比率目標。
- B. 本集團所持有之剩餘現金，集團財務部依集團資金需求將剩餘資金投資於付息之活期存款、定期存款及有價證券，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。
- C. 本集團未動用借款額度明細如下：

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
浮動利率			
一年內	<u>\$ 40,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

- D. 本集團衍生金融負債及非衍生金融負債按資產負債表日至合約到期日之剩餘期間分析，除下表所列者外，皆為一年內到期與合併資產負債表所列金額相當，所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額如下：

110年6月30日	1年以內	1年以上	合計
<u>非衍生金融負債</u>			
租賃負債(流動/非流動)	\$ 9,240	\$ 4,620	\$ 13,860
109年12月31日	1年以內	1年以上	合計
<u>非衍生金融負債</u>			
租賃負債(流動/非流動)	\$ 11,069	\$ 9,240	\$ 20,309

109年6月30日	1年以內	1年以上	合計
<u>非衍生金融負債</u>			
租賃負債(流動/非流動)	\$ 12,876	\$ 13,860	\$ 26,736
長期借款	-	20,000	20,000

(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。
 - 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。本集團投資之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產（非上市、上櫃、興櫃股票）屬之。
2. 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（含關係人）、其他應收款、存出保證金、其他非流動資產-其他、短期借款、應付票據、應付帳款、其他應付款、租賃負債（流動/非流動）、長期借款（含一年內到期）及存入保證金的帳面金額係公允價值之合理近似值。
3. 本集團以公允價值衡量之金融及非金融工具，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) 本集團於民國 110 年 6 月 30 日、109 年 12 月 31 日及 109 年 6 月 30 日持有之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產皆為第三等級之工具。
 - (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. 當評估非標準化且複雜性較低之金融工具時，本公司採用廣為市場參與者使用之評價技術。此類金融工具之評價模型所使用之參數通常為市場可觀察資訊。
 - B. 評價模型之產出係預估之概算值，而評價技術可能無法反映本公司持有金融工具及非金融工具之所有攸關因素。因此評價模型之預估值會適當地根據額外之參數予以調整，例如模型風險或流動性風險等。根據本公司之公允價值評價模型管理政策及相關之控制程序，管理階層相信為允當表達資產負債表中金融工具及非金融工具之公允價值，評價調整係屬適當且必要。在評價過程中所使用之價格資訊及參數係經審慎評估，且適當地根據目前市場狀況調整。
4. 民國 110 年及 109 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。

5. 民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日無自第三等級轉入及轉出之情形。
6. 本集團持有第三等級之工具主係非上市、上櫃及興櫃股票。對於公允價值歸類於第三等級之評價流程係由投資部門負責進行金融工具之獨立公允價值驗證，藉獨立來源資料使評價結果貼近市場狀態，並定期覆核，以確保評價結果係屬合理。
7. 有關屬第三等級公允價值衡量項目所使用評價模型之重大不可觀察輸入值之量化資訊及重大不可觀察輸入值變動之敏感度分析說明如下：

	110年6月30日 公允價值	評價技術	重大不可觀察 輸入值	區間 (加權平均)	輸入值與 公允價值關係
非衍生權益工具：					
非上市上櫃公司 股票	\$ 3,330	可類比上市 上櫃公司法	缺乏市場流通性 折價	30%	缺乏市場流通性 折價愈高，公允 價值愈低

	109年12月31日 公允價值	評價技術	重大不可觀察 輸入值	區間 (加權平均)	輸入值與 公允價值關係
非衍生權益工具：					
非上市上櫃公司 股票	\$ 3,930	可類比上市 上櫃公司法	缺乏市場流通性 折價	30%	缺乏市場流通性 折價愈高，公允 價值愈低

	109年6月30日 公允價值	評價技術	重大不可觀察 輸入值	區間 (加權平均)	輸入值與 公允價值關係
非衍生權益工具：					
非上市上櫃公司 股票	\$ 4,368	可類比上市 上櫃公司法	缺乏市場流通性 折價	30%	缺乏市場流通性 折價愈高，公允 價值愈低

8. 本公司經審慎評估選擇採用之評價模型及評價參數，惟當使用不同之評價模型或評價參數可能導致評價之結果不同。針對分類為第三等級之金融資產，若評價參數變動，則對本期其他綜合損益無重大影響。

(四)健全財務計畫

本集團民國 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅後淨損失為\$48,428，截至民國 110 年 6 月 30 日累積虧損為\$606,597，管理階層已陸續採行下列措施，確保本集團未來能繼續營運並逐步改善財務狀況。

1. 營運提升計畫：

因應市場產品發展趨勢，本集團積極開發精密度更高、結構性更強的新產品系列以及 5G 相關高頻化利基性新產品發展；並搭配水平同業、垂直異業策略聯盟營運模式，積極佈局附加價值更高的相關連接器所需之高頻訊號傳輸、關鍵材料與精密製程技術，跨足極具市場展望性的 5G 及物聯網等趨勢性產業相關商機。

2. 成本優化計畫：

本集團積極控制成本及費用，並在生產管理上持續優化製程，提高生產直通率、效率與良率，同時調整經營型態與簡化組織架構，持續優化非核心營運人力以降低人事支出，提升人均產值以縮減虧損。

3. 財務籌資計畫：

本公司為充實營運資金及償還銀行借款，並有助於強化資本結構及未來發展，本公司已於民國 110 年 4 月 8 日完成現金增資，並已變更登記完竣。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人情形：無。
2. 為他人背書保證：無。
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)：請詳附表一。
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。
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。
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。
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。
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。
9. 從事衍生工具交易：無。
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：無。

(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):請詳附表二。

(三) 大陸投資資訊

1. 基本資料:請詳附表三。
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:無此情形。

十四、部門資訊

(一) 一般性資訊

本集團僅經營單一產業,且主要營運決策者係以集團整體評估績效及分配資源,經辨認本集團為單一應報導部門。

(二) 部門資訊之衡量

本集團營業部門損益係以稅前淨利衡量,並作為評估績效之基礎。

(三) 部門損益、資產與負債之資訊

本集團僅有單一應報導部門,部門損益、資產與負債之資訊與合併綜合損益表及合併資產負債表之金額,採用一致之衡量方式,應報導部門之會計政策及會計估計皆與附註四及五所述之重要會計政策彙總及重要會計估計及假設相同。

(四) 部門損益之調節資訊

1. 本集團僅有單一應報導部門,提供主要營運決策者之外部收入及損益資訊,與合併綜合損益表內之金額,採用一致之衡量方式,且本集團應報導部門損益為稅前淨損,無需調節。
2. 本集團僅有單一應報導部門,提供主要營運決策者之總資產及總負債金額,與合併資產負債表之資產及負債,採用一致之衡量方式,且本集團應報導部門資產及負債等於總資產及總負債,無需調節。

岱煒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110年1月1日至6月30日

附表一

單位：新台幣仟元
 （除特別註明者外）

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	帳列科目	期		末		備註
				股數	帳面金額	持股比例	公允價值	
岱煒科技股份有限公司	非上市櫃公司普通股-茂丞科技(股)公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量 之金融資產-非流動	300,000	\$ 3,330	1.11	\$ 3,330	-

岱煒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110年1月1日至6月30日

附表二

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	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			
岱煒科技股份有限公司	TOP WILL INTERNATIONAL LTD.	塞席爾	轉投資	\$ 2,999	\$ 2,999	100,000	100.00	\$ 1,804	(\$ 69)	(\$ 69)	無

岱煒科技股份有限公司及子公司

大陸投資資訊—基本資料

民國110年1月1日至6月30日

附表三

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註1)	本期期初自台灣匯 出累積投資金額	本期匯出或收回 投資金額		本期期末自台 灣匯出累積投 資金額	被投資公司 本期(損)益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列投 資(損)益 (註2)	期末投資帳 面金額	截至本期止 已匯回投資	
					匯出	收回						收益	備註
深圳岱桓貿易有限公司	連接器銷售等業務	\$ 2,486	2	\$ 2,486	\$ -	\$ -	\$ 2,486	(\$ 43)	100%	(\$ 43)	\$ 1,590	\$ -	無

公司名稱	本期期末累計自台灣匯 出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會 核准投資金額	依經濟部投審會 規定赴大陸地區 投資限額(註3)
深圳岱桓貿易有限公司	\$ 2,486	\$ 2,486	\$ 136,117

註1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

1. 直接赴大陸地區從事投資。
2. 透過第三區公司(TOP WILL)再投資大陸
3. 其他方式。

註2：本期認列投資損益欄中：

係經台灣母公司簽證會計師核閱之財務報表

註3：依規定係以淨值之60%為上限。