

股票代號：4304

勝昱科技股份有限公司及其子公司

合併財務報告

(內含會計師核閱報告書)

民國一〇九年及一〇八年第二季

公司地址：臺北市內湖區港墘路 221 巷 33 號 8 樓

公司電話：02-7715-9058

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務報表附註	
(一) 公司沿革	8
(二) 通過財務報告之日期及程序	8
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	9
(四) 重大會計政策之彙總說明	10~18
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	18~19
(六) 重要會計項目之說明	19~37
(七) 關係人交易	38~41
(八) 質押之資產	41
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	41
(十) 重大之災害損失	42
(十一) 重大之期後事項	42
(十二) 其他	42~50
(十三) 附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	51
2. 轉投資事業相關資訊	51
3. 大陸投資資訊	52
4. 主要股東資訊	52
(十四) 部門資訊	53

會計師核閱報告

勝昱科技股份有限公司 公鑒

前言

勝昱科技股份有限公司及其子公司民國 109 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 109 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，以及財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依「證券發行人財務報告編製準則」及經金融監督管理委員會認可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查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

結論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照「證券發行人財務報告編製準則」及經金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達勝昱科技股份有限公司及其子公司民國 109 年 6 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 109 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 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。

強調事項

列入上開合併財務報表之孫公司一東莞鴻錦應用材料有限公司民國 109 年 6 月 30 日之待彌補虧損為人民幣 17,740,553 元，已超過實收資本額人民幣 14,157,099 元，計人民幣 3,583,454 元。

繼續經營有關之重大不確定

如合併財務報表附註十二(一)所述，勝昱科技股份有限公司因民國 109 年 6 月 30 日之流動比率及速動比率分別為 50%及 39%，且其待彌補虧損為新台幣 242,749 仟元，已達實收股本新台幣 360,380 仟元之二分之一以上。該等情況顯示勝昱科技股份有限公司繼續經營之能力存有重大不確定性。本會計師並未因此修正核閱結論。

其他事項

勝昱科技股份有限公司及其子公司民國 108 年第 2 季之合併財務報告係由其他會計師核閱，並於民國 108 年 8 月 12 日出具無保留結論之核閱報告。

立本台灣聯合會計師事務所

會計師：

柯俊輝



會計師：

王麗燕



證券主管機關核准簽證文號：(83)台財證(六)字第 31146 號
金管證審字第 0990078519 號

中 華 民 國 一 〇 九 年 八 月 十 一 日

聯亞科技股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國一〇九年六月三十日、一〇八年十二月三十一日及六月三十日

(僅經核閱 未經一般公認審計師查核)

單位：新台幣仟元

代碼	資 產	附註	109年6月30日		108年12月31日		108年6月30日		代碼	負債及權益	附註	109年6月30日		108年12月31日		108年6月30日	
			金額	%	金額	%	金額	%				金額	%	金額	%		
流動資產									流動負債								
1100	現金及約當現金	四、六(一)	\$ 21,117	4	\$ 9,937	2	\$ 20,344	4	2100	短期借款	四、六(十一)	\$ 281,066	56	\$ 289,684	52	\$ 280,779	49
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產-流動	四、六(二)	10,196	2	13,957	2	12,673	2	2130	合約負債-流動		1,539	-	-	-	-	-
1150	應收票據淨額	四、六(三)	20,665	4	29,959	5	26,166	5	2150	應付票據	四	7,172	1	6,942	1	10,091	2
1160	應收票據-關係人淨額	四、七	4,800	1	-	-	-	-	2170	應付帳款	四	41,564	8	45,358	8	33,284	6
1170	應收帳款淨額	四、六(三)	87,738	17	109,967	21	89,462	15	2200	其他應付款	六(十二)	21,811	4	21,407	4	17,807	3
1200	其他應收款	六(四)	3,935	1	3,233	1	5,828	1	2280	租賃負債-流動	四	1,451	-	3,640	1	5,892	1
130x	存貨	四、六(五)	36,974	7	41,539	7	48,409	8	2300	其他流動負債		29,187	6	18,658	3	24,039	4
1410	預付款項		3,435	1	6,737	1	5,487	1	21xx	流動負債合計		383,790	75	385,689	69	371,892	65
1470	其他流動資產		1,881	-	2,739	-	6,900	1	非流動負債								
11xx	流動資產合計		190,741	37	218,068	39	215,269	37	2540	長期借款	四、六(十三)	6,462	1	4,167	1	2,639	-
非流動資產									非流動負債								
1600	不動產、廠房及設備	四、六(六)	184,602	36	173,309	31	182,705	32	2570	遞延所得稅負債	四	2,083	-	2,918	1	3,693	1
1755	使用權資產	四、六(七)	25,097	5	27,669	5	31,783	5	2580	租賃負債-非流動	四	10,131	2	10,111	1	10,947	1
1760	投資性不動產淨額	四、六(九)	107,956	21	113,945	20	122,794	21	2600	其他非流動負債		3,874	1	2,805	1	2,939	1
1900	其他非流動資產	六(十)	4,526	1	25,489	5	28,059	5	25xx	非流動負債合計		22,550	4	20,001	4	20,218	3
15xx	非流動資產合計		322,181	63	340,412	61	365,341	63	2xxx	負債總計		406,340	79	405,690	73	392,110	68
資產總計									權益								
									歸屬於母公司業主之權益								
									3100	股本	四、六(十五)						
									3110	普通股股本		360,380	70	360,380	64	360,380	61
									3300	保留盈餘	四、六(十六)						
									3350	未分配盈餘(或待彌補虧損)		(242,749)	(47)	(199,878)	(36)	(171,139)	(29)
									3400	其他權益	四、六(十七)	(11,049)	(2)	(7,712)	(1)	(741)	-
									31xx	歸屬於母公司業主之權益合計		106,582	21	152,790	27	188,500	32
									3xxx	權益總計		106,582	21	152,790	27	188,500	32
1xxx	資產總計		\$ 512,922	100	\$ 558,480	100	\$ 580,610	100	負債及權益總計			\$ 512,922	100	\$ 558,480	100	\$ 580,610	100

(請參閱財務報表附註)

負責人



經理人



主辦會計



勝昱科技股份有限公司及其子公司

合併綜合損益表

民國一〇九年及一〇八年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代碼	項目	附註	109年4月1日至6月30日		108年4月1日至6月30日		109年1月1日至6月30日		108年1月1日至6月30日	
			金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000	營業收入	四、六(十八)	\$ 87,347	100	\$ 97,029	100	\$ 179,806	100	\$ 195,828	100
5000	營業成本	六(五)	80,484	92	88,109	91	164,751	92	177,890	91
5900	營業毛利(毛損)		6,863	8	8,920	9	15,055	8	17,938	9
5950	營業毛利淨額		6,863	8	8,920	9	15,055	8	17,938	9
	營業費用									
6100	推銷費用		4,299	5	4,832	5	8,395	5	10,118	5
6200	管理費用		13,938	16	10,271	10	29,801	16	14,901	8
6300	研究發展費用		132	-	111	-	383	-	225	-
6450	預期信用減損損失(利益)		3,233	4	(1,365)	(1)	13,731	8	(1,802)	(1)
6000	營業費用合計		21,602	25	13,849	14	52,310	29	23,442	12
6900	營業利益(損失)		(14,739)	(17)	(4,929)	(5)	(37,255)	(21)	(5,504)	(3)
	營業外收入及支出									
7100	利息收入	六(二十)	23	-	25	-	30	-	31	-
7010	其他收入	六(二十一)	4,249	5	3,438	4	9,772	5	3,652	2
7020	其他利益及損失	六(二十二)	(7,711)	(9)	(7,299)	(8)	(11,443)	(6)	(7,811)	(4)
7050	財務成本	六(二十三)	(1,995)	(2)	(2,016)	(2)	(3,971)	(2)	(3,794)	(2)
7000	營業外收入及支出合計		(5,434)	(6)	(5,852)	(6)	(5,612)	(3)	(7,922)	(4)
7900	稅前淨利(淨損)		(20,173)	(23)	(10,781)	(11)	(42,867)	(24)	(13,426)	(7)
7950	所得稅費用(利益)	六(二十四)	(339)	-	236	-	4	-	305	-
8200	本期淨利(淨損)		(19,834)	(23)	(11,017)	(11)	(42,871)	(24)	(13,731)	(7)
	其他綜合損益									
8360	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		(5,902)	(7)	(2,040)	(2)	(4,171)	(2)	1,736	1
8399	與可能重分類至損益之項目相關之所得稅	六(二十四)	1,180	2	203	-	834	-	(174)	-
8300	其他綜合損益(淨額)		(4,722)	(5)	(1,837)	(2)	(3,337)	(2)	1,562	1
8500	本期綜合損益總額		\$ (24,556)	(28)	\$ (12,854)	(13)	\$ (46,208)	(26)	\$ (12,169)	(6)
8600	淨利(損)歸屬於：									
8610	母公司業主(淨利/損)		\$ (19,834)	(23)	\$ (11,017)	(11)	\$ (42,871)	(24)	\$ (13,731)	(7)
8700	綜合損益總額歸屬於：									
8710	母公司業主(綜合損益)		\$ (24,556)	(28)	\$ (12,854)	(13)	\$ (46,208)	(26)	\$ (12,169)	(6)
	每股盈餘	六(二十五)								
9750	基本每股盈餘		\$ (0.55)		\$ (0.31)		\$ (1.19)		\$ (0.38)	

負責人



經理人



主辦會計



勝昱科技股份有限公司及其子公司

合併權益變動表

民國一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日

(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

	保留盈餘			其他權益項目		總計	權益總額
	普通股股本	法定盈餘公積	未分配盈餘 (或待彌補虧損)	國外營運機構財務報表	歸屬於母公司業主權益		
				換算之兌換差額			
民國108年1月1日餘額	\$ 360,380	\$ -	\$ (157,408)	\$ (2,303)	\$ 200,669	\$ 200,669	
民國108年1月1日至6月30日淨利(淨損)	-	-	(13,731)	-	(13,731)	(13,731)	
民國108年1月1日至6月30日其他綜合損益	-	-	-	1,562	1,562	1,562	
本期綜合損益總額	-	-	(13,731)	1,562	(12,169)	(12,169)	
民國108年6月30日餘額	\$ 360,380	\$ -	\$ (171,139)	\$ (741)	\$ 188,500	\$ 188,500	
民國109年1月1日餘額	\$ 360,380	\$ -	\$ (199,878)	\$ (7,712)	\$ 152,790	\$ 152,790	
民國109年1月1日至6月30日淨利(淨損)	-	-	(42,871)	-	(42,871)	(42,871)	
民國109年1月1日至6月30日其他綜合損益	-	-	-	(3,337)	(3,337)	(3,337)	
本期綜合損益總額	-	-	(42,871)	(3,337)	(46,208)	(46,208)	
民國109年6月30日餘額	\$ 360,380	\$ -	\$ (242,749)	\$ (11,049)	\$ 106,582	\$ 106,582	

(請參閱財務報表附註)

負責人



經理人



主辦會計



勝昱科技股份有限公司及其子公司
合併現金流量表

民國一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	109年1月1日至6月30日	108年1月1日至6月30日
營業活動之現金流量		
繼續營業單位稅前淨利(淨損)	\$ (42,867)	\$ (13,426)
調整項目		
收益費損項目		
折舊費用	12,634	13,027
攤銷費用	-	101
預期信用減損損失(利益)數	13,731	(1,802)
利息費用	3,971	3,794
利息收入	(30)	-
處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	187	180
非金融資產減損損失	6,429	-
外幣兌換淨利益	-	(360)
存貨跌價及呆滯損失	-	453
與營業活動相關之資產/負債變動數		
應收票據(增加)減少	9,293	9,529
應收票據一關係人(增加)減少	(4,800)	-
應收帳款(增加)減少	10,746	31,992
其他應收款(增加)減少	(2,670)	(4,884)
存貨(增加)減少	4,564	799
預付費用(增加)減少	(220)	(2,617)
預付款項(增加)減少	3,523	-
其他流動資產(增加)減少	858	(4,284)
合約負債增加(減少)	1,539	-
應付票據增加(減少)	230	(136)
應付帳款增加(減少)	(3,794)	(6,572)
其他應付款增加(減少)	417	(9,499)
預收款項增加(減少)	19,883	-
其他流動負債增加(減少)	(1,224)	1,775
營運產生之現金流入(流出)	32,400	18,070
收取之利息	30	-
支付之利息	(3,983)	(3,807)
退還(支付)之所得稅	(4)	(17)
營業活動之淨現金流入(流出)	28,443	14,246
投資活動之現金流量		
取得按攤銷後成本衡量之金融資產	-	1,842
處分按攤銷後成本衡量之金融資產	3,761	-
取得不動產、廠房及設備	(3,515)	(467)
處分不動產、廠房及設備	-	170
存出保證金增加	(677)	-
存出保證金減少	552	67
預付設備款增加	(136)	(709)
投資活動之淨現金流入(流出)	(15)	903
籌資活動之現金流量		
短期借款增加	218,551	-
短期借款減少	(227,169)	(1,443)
舉借長期借款	5,000	-
償還長期借款	(10,835)	(10,834)
存入保證金增加	1,213	-
存入保證金減少	(68)	-
租賃本金償還	(3,077)	(2,967)
籌資活動之淨現金流入(流出)	(16,385)	(15,244)
匯率變動對現金及約當現金之影響	(863)	360
本期現金及約當現金增加(減少)數	11,180	265
期初現金及約當現金餘額	9,937	20,079
期末現金及約當現金餘額	\$ 21,117	\$ 20,344

(請參閱財務報表附註)

負責人



經理人



主辦會計



勝昱科技股份有限公司及其子公司
 合併財務報表附註
 中華民國一〇九年及一〇八年六月三十日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
 (除附註特別註明外，單位為新台幣仟元)

一、公司沿革

- (一)勝昱科技股份有限公司(以下簡稱「本公司」)於民國71年12月03日依中華民國公司法核准設立。註冊地址為【臺北市內湖區港墘路221巷33號8樓】。本公司及其子公司以下統稱「合併公司」。
- (二)本公司主要經營業務為各種包裝材料、各種絕緣材料印刷電路基板、各種塑膠薄膜及金屬薄膜之製造加工及買賣等業務。
- (三)合併報告主體包含本公司及本公司之子公司，列示如下：

投資公司 名稱	子公司名稱	所在地	業務性質	本公司直接或間接所持股權百分比		
				109.06.30	108.12.31	108.06.30
本公司	琨詒應用材料科技有 限公司(註1)	香港	各類包裝材料之製造加工及 買賣	100%	100%	100%
本公司	Westminster Management Limited.	西薩摩亞	進出口貿易	100%	100%	100%
琨詒應用材料科 技有限公司	琨詒電子(昆山)有限 公司	大陸昆山	不動產租賃	100%	100%	100%
Westminster Management Limited.	東莞鴻錦應用材料有 限公司	大陸東莞	從事生產和銷售有色金屬複 合材料、耐高溫絕緣材料等	100%	100%	100%

註1：合併公司於民國108年5月9日董事會決議通過處分轉投資之琨詒應用材料科技有限公司股權案，另於民國109年5月12日董事會決議本案暫緩，待近期不利因素平息後再擇期處分，未能符合高度很有可能於一年內出售，故未分類至待出售非流動資產。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國109年8月11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

經金管會認可之民國109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彙列如下：

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「業務之定義」	民國109年1月1日
國際會計準則第1號及第8號之修正「揭露倡議-重大性之定義」	民國109年1月1日
國際財務報導準則第7號、第9號及國際會計準則第39號之修正「利率指標變革」	民國109年1月1日
國際財務報導準則第16號之修正「新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」	民國109年6月1日

合併公司經評估上述準則及解釋對合併公司財務狀況及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

無。

(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

新發布/修正/修訂準則及解釋	IASB發布之生效日
國際會計準則第1號之修正「負債分類為流動或非流動」	民國111年1月1日
國際財務報導準則第3號之修正「更新對觀念架構之索引」	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
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

以上國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之準則或解釋，其實際適用日期以金管會規定為準。合併公司正在評估各項修訂於適用期間之影響。

四、重大會計政策之彙總說明

編製本合併財務報告所採用之主要會計政策說明如下，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暨經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108年合併財務報告閱讀。

(二)編製基礎

1. 本合併財務報告按歷史成本編製。
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、解釋及解釋公告之財務報告時需要使用一些重要會計估計，且在應用合併公司的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，相關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項目，請詳附註五之說明。

(三)合併基礎

1. 合併公司已將所有子公司納入編製合併財務報告。子公司係指受合併公司控制之個體（包括結構型個體），當合併公司暴露於來自對該個體參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時，合併公司即控制該個體。子公司自合併公司取得控制之日起納入合併財務報告，於喪失控制之日起終止合併。
2. 合併公司內公司間交易、餘額及未實現損益業已消除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本公司採用之會計政策一致。
3. 對子公司持股之變動若未導致喪失控制（與非控制權益之交易），係作為權益交易處理，亦即視為與業主間進行之交易。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額係直接認列於權益。
4. 當合併公司喪失對子公司之控制，則：
 - (1) 除列子公司之資產（包括商譽）和負債；
 - (2) 除列任何非控制權益之帳面金額；
 - (3) 認列取得對價之公允價值；
 - (4) 認列所保留任何投資之公允價值；

- (5) 認列任何利益或虧損為當期損益；
- (6) 重分類母公司之前認列於其他綜合損益之項目金額為當期損益；
- (7) 對前子公司之剩餘投資按公允價值重新衡量，並做為原始認列金融資產之公允價值或原始認列投資關聯企業或合資之成本，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。

5. 損益及其他綜合損益各組成部分歸屬於母公司業主及非控制權益；綜合損益總額亦歸屬於母公司業主及非控制權益，即使因而導致非控制權益發生虧損餘額。

(四) 外幣

1. 各合併個體之個別財務報告係以該個體所處之主要經濟環境之貨幣（功能性貨幣）編製表達。編製合併財務報告時，各合併個體之營運成果及財務狀況予以換算為新台幣（合併公司之功能性貨幣及合併報告之表達貨幣）。
2. 編製各合併個體之個別財務報告時，以該個體功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，係以交易日匯率換算認列。於報導期間結束日，外幣貨幣性項目以該日即期匯率重新換算；以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目，按決定公允價值當日之匯率重新換算；以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目不予重新換算。兌換差額於發生當期認列為損益。
3. 編製合併報告國外營運機構之資產及負債係以報導期間結束日之即期匯率換算為新台幣；收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額認列為其他綜合損益，並累計於權益之國外營運機構財務報表換算之兌換差額。

(五) 資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產，否則分類為非流動資產：
 - (1) 預期將於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗者。
 - (2) 主要為交易目的而持有者。
 - (3) 預期於報導期間結束日後十二個月內實現者。
 - (4) 現金或約當現金，但於報導期間結束日後至少十二個月交換或用以清償負債受到限制者除外。
2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債，否則分類為非流動負債：
 - (1) 預期將於正常營業週期中清償者。
 - (2) 主要為交易目的而持有者。
 - (3) 預期於報導期間結束日後十二個月內到期清償者。
 - (4) 不能無條件將清償期限遞延至報導期間結束日後至少十二個月者。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致清償者，不影響其分類。

(六) 現金及約當現金

1. 合併現金流量表中現金及約當現金包括庫存現金、銀行存款、自取得日起三個月內到期之其他短期具高度流動性投資。
2. 約當現金係指同時具備下列條件之短期且具高度流動性之投資：
 - (1)隨時可轉換成定額現金者。
 - (2)價值變動之風險甚小者。

(七) 按攤銷後成本衡量之金融資產

1. 係指同時符合下列條件者：
 - (1) 在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。
 - (2) 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。
2. 對於符合交易慣例之按攤銷後成本衡量之金融資產係採用交易日會計處理。
3. 原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，後續採有效利息法於流通期間內攤銷認列利息收入及認列減損損失，並於除列時，將其利益或損失認列於損益。

(八) 應收帳款及票據

1. 係指依合約約定，已具無條件收取因移轉商品或勞務所換得對價金額權利之帳款及票據。
2. 原始認列時按其公允價值衡量，後續採有效利息法於流通期間內攤銷認列利息收入及認列減損損失，將其利益或損失認列於損益。惟屬未付息之短期應收帳款及票據，因折現之影響不大，合併公司係以原始發票金額衡量。

(九) 金融資產減損

於每一報導期間結束日，就按攤銷後成本衡量之金融資產，考量所有合理且可佐證之資訊(包括前瞻性者)後，對自原始認列後信用風險並未顯著增加者，按12個月預期信用損失金額衡量備抵損失；對自原始認列後信用風險已顯著增加者，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失；就不包含重大財務組成部分之應收帳款，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

(十) 金融資產之除列

於符合下列情況之一時，將除列金融資產：

1. 來自金融資產現金流量之合約之權利失效。
2. 移轉收取金融資產現金流量之合約權利，且業已移轉金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬。
3. 移轉收取金融資產現金流量之合約權利，惟未保留對金融資產之控制。

(十一) 金融資產及負債之互抵

當有法律上可執行之權利將所認列之金融資產及負債金額抵銷，且意圖以淨額基礎交割或同時實現資產及清償負債時，始可將金融資產及金融負債互抵，並於資產負債表中以淨額表達。

(十二) 存 貨

1. 存貨於取得時以成本為入帳基礎，採永續盤存制。存貨成本之計算採用加權平均法，期末按成本與淨變現價值孰低法衡量。比較成本與淨變現價值孰低時採逐項比較。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及推銷費用後之餘額。
2. 製成品及在製品之成本包含原料、直接人工、其他直接成本及生產相關製造費用(按正常產能分攤，若實際產能異常偏高，則以實際產能分攤固定製造費用)，惟不包含借款成本。

(十三) 不動產、廠房及設備

1. 認列與衡量

不動產、廠房及設備之認列及衡量係採成本模式，並將購建期間之有關利息資本化。成本包含可直接歸屬於取得資產之支出。

當不動產、廠房及設備包含不同組成部分，且相對於該項目之總成本若屬重大而採用不同之折舊率或折舊方法較為合宜時，則視為不動產、廠房及設備之單獨項目（主要組成部分）處理。

不動產、廠房及設備之處分損益，係由不動產、廠房及設備之帳面金額與處分價款之差額決定，並以淨額認列於損益。

2. 後續成本

若不動產、廠房及設備項目後續支出所預期產生之未來經濟效益很有可能流入合併公司，且其金額能可靠衡量，則該支出認列為該項目帳面金額之一部分，被重置部分之帳面金額則予以除列。不動產、廠房及設備之日常維修成本於發生時認列為損益。

3. 折舊

折舊係依資產成本減除殘值後按估計耐用年限採直線法計算，並依資產之各別重大組成部分評估，若一重大組成部分之耐用年限不同於資產之其他部分，則此重大組成部分應單獨提列折舊。折舊之提列認列為損益。土地無須提列折舊。

當期及比較期間之主要資產估計耐用年限如下：

房屋及建築	
房屋建築	19年~50年
工程系統	3年~5年
機器設備	2年~20年
運輸設備	5年~10年
辦公設備	5年
租賃資產	8年
租賃改良	4年~5年
其他設備	3年~8年
出租資產	10年

折舊方法、耐用年限及殘值係於每個財務年度結束日加以檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第 8 號「會計政策、會計估計變動及錯誤」之會計估計變動規定處理。

(十四) 承租人之租賃交易—使用權資產/租賃負債

除低價值標的資產之租賃及短期租賃(12個月內結束之租賃)外，於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

1. 租賃負債於租賃開始日將尚未支付之租賃給付按合併公司增額借款利率折現後之現值認列，租賃給付包括：

- (1) 固定給付(包括實質固定給付)，減除可收取之任何租賃誘因；
- (2) 取決於某項指數或費率之變動租賃給付(採用開始日之指數或費率原始衡量)；
- (3) 殘值保證下承租人預期支付之金額；
- (4) 購買選擇權之行使價格，若承租人可合理確定將行使該選擇權；及
- (5) 租賃終止所須支付之罰款，若租賃期間反映承租人將行使租賃終止之選擇權。

後續採利息法按攤銷後成本法衡量，於租賃期間提列利息費用。當非屬合約修改造成租賃期間或租賃給付變動時，將重評估租賃負債，並將再衡量數調整使用權資產。

2. 使用權資產於租賃開始日按成本認列，成本包括：

- (1) 租賃負債之原始衡量金額；
- (2) 於開始日或之前支付之任何租賃給付；
- (3) 發生之任何原始直接成本；及
- (4) 為拆卸、移除標的資產及復原其所在地點，或將標的資產復原至租賃之條款及條件中所要求之狀態之估計成本。

後續採成本模式衡量，於使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者，提列折舊費用。當租賃負債重評估時，使用權資產將調整租賃負債之任何再衡量數。

(十五) 投資性不動產

投資性不動產以取得成本認列，後續衡量採成本模式。除土地外，按估計耐用年限以直線法提列折舊，耐用年限為30年。

(十六) 出租人之租賃交易—應收租賃款/營業租賃

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

營業租賃下，減除租賃誘因後之租賃給付係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。

(十七) 非金融資產減損

合併公司於報導期間結束日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面金額時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之公允價值減出售成本或其使用價值，兩者較高者。除商譽外，當以前年度認列資產減損之情況不存在時，則在以前年度提列損失金額之範圍內予以迴轉。

(十八) 借 款

原始認列時按其公允價值減除交易成本衡量，後續就減除交易成本後之價款與贖回價值之任何差額，採有效利息法按攤銷程序於流通期間內認列利息費用於損益。

(十九) 應付帳款及票據

1. 係指因賒購原物料、商品或勞務所發生之債務及因營業與非因營業而發生之應付票據。
2. 原始認列時按其公允價值衡量，後續採有效利息法於流通期間內攤銷認列利息費用於損益。惟屬未付息之短期應付帳款及票據，因折現之影響不大，係以原始發票金額衡量。

(二十) 金融負債之除列

於合約所載之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

(二十一) 股本

普通股分類為權益。直接歸屬於發行新股之增額成本以扣除所得稅後之淨額於權益中列為價款減項。

(二十二) 股利分配

分派予股東之股利於股東會決議分派股利時於財務報告認列，其所分派之現金股利認列為負債，分派股票股利則認列為待分配股票股利，並於發行新股基準日時轉列普通股及股本溢價。

(二十三) 收入

合併公司於客戶合約辨認履約義務後，將交易價格分攤至各履約義務，並於滿足各履約義務時認列收入。

商品之銷售

商品銷貨收入係來自各種包裝材料、各種絕緣材料印刷電路基板、各種塑膠薄膜及金屬薄膜之銷售。由於各種產品於起運時，客戶對商品已有訂定價格與使用之權利且負有再銷售之主要責任，並承擔商品陳舊過時風險，合併公司係於該時點認列收入及應收帳款。

去料加工時，加工產品所有權之控制並未移轉，是以去料時不認列收入。

當合併公司為代理人時，代委託人收取之金額以收付價金之差額為佣金收入。

(二十四) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

2. 退休金

確定提撥計畫

對於確定提撥計畫，係於支付固定提撥金額至一獨立且公開或私人管理之退休基金帳戶後，即無支付額外金額之法定或推定義務，並依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。預付提撥金於可退還現金或減少未來給付之範圍內認列為資產。

3. 員工酬勞及董監事酬勞

員工酬勞及董監事酬勞係於具法律或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。

(二十五) 所得稅

1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。
2. 當期所得稅根據報導期間結束日已立法或已實質性立法之稅率計算。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。未分配盈餘依所得稅法加徵之所得稅，俟盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列未分配盈餘所得稅費用。
3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於合併資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。遞延所得稅採用在報導期間結束日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率計算。
4. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一報導期間結束日重新評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。
5. 當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；當有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵，且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體、或不同納稅主體產生但各主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。
6. 期中期間之所得稅費用以估列之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前利益計算，並配合前述政策揭露相關資訊。

(二十六) 營運部門

營運部門係合併公司之組成單位，從事可能獲得收入並發生費用(包括與企業內其他組成單位間交易所產生之收入與費用)之經營活動。營運部門之營運結果是由合併公司之營運決策者(董事會)複核，以制定資源分配之決策，並評估部門之績效。各營運部門均具單獨之財務資訊。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

合併公司編製合併財務報告時，於採用會計政策之過程中作出重大之判斷，及對有關未來事項作出重大之假設及估計。所作之判斷及估計係依歷史經驗及其他因子為基礎持續評估及調整，請詳以下說明：

(一) 會計政策採用之重要判斷

投資性不動產

合併公司持有之部分不動產的目的係為賺取租金或資本增值，其他部份係供自用。當各部份可單獨出售，則僅在供自用所有之部份占個別不動產不具重大時，始將該不動產分類為投資性不動產項下。

(二) 重大會計估計及假設

合併公司所作之會計估計係依據特定日當時之情況對於未來事件之合理預期，惟實際結果可能與估計存有差異，對於下個財務年度之資產及負債可能會有重大調整帳面金額之風險的估計及假設，請詳以下說明；另報導期間結束日之各該資產負債帳面金額，請參見附註六。

1. 應收款項之估計減損

應收款項採用「預期信用損失模式」認列應收款項減損。應收款項得按存續期間之預期信用損失衡量備抵損失，若未來前瞻性資訊變動，則可能產生備抵損失金額。

2. 存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故合併公司必須運用判斷及估計決定報導期間結束日存貨之淨變現價值。

3. 折舊之提列

計算折舊時，合併公司必須運用判斷及估計以決定報導期間結束日合併公司不動產、廠房及設備及投資性不動產之殘值及耐用年限。任何估計之改變，均可能會影響提列折舊之金額。

4. 有形資產減損評估(不包括存貨)

資產減損評估過程中，合併公司需依賴主觀判斷並依據資產使用模式及產業特性，決定特定資產群組之獨立現金流量、資產耐用年數及未來可能產生之收益與費損，任何由於經濟狀況之變遷或公司策略所帶來的估計改變均可能在未來造成重大減損。

5. 遞延所得稅資產之可實現性

遞延所得稅資產係於未來很有可能具有足夠之課稅所得供可減除暫時性差異使用時方予以認列。評估遞延所得稅資產之可實現性時，必須涉及管理階層之重大會計判斷及估計，包含預期未來銷貨收入成長及利潤率、免稅期間、可使用之所得稅抵減、稅務規劃等假設。任何關於全球經濟環境、產業環境的變遷及法令的改變，均可能引起遞延所得稅資產之重大調整。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>109年6月30日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年6月30日</u>
庫存現金及週轉金	\$386	\$392	\$421
銀行存款	20,731	9,545	19,923
合 計	<u>\$21,117</u>	<u>\$9,937</u>	<u>\$20,344</u>

合併公司往來之金融機構信用品質良好，且合併公司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。

(二)按攤銷後成本衡量之金融資產

	<u>109年6月30日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年6月30日</u>
流動項目：			
銀行活期存款	\$-	\$-	\$850
銀行存款-備償戶	10,196	13,957	11,823
合 計	<u>\$10,196</u>	<u>\$13,957</u>	<u>\$12,673</u>

1. 按攤銷後成本衡量之金融資產質押之資訊，請詳附註八「質押之資產」。
2. 合併公司採行之政策係僅投資於信用評等為投資等級以上(含)且於減損評估屬信用風險低之債務工具。經評估銀行活期存款及銀行備償戶於民國109年6月30日、108年12月31日及6月30日並無12個月預期信用損失或存續期間預期信用損失。
3. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，合併公司持有按攤銷後成本衡量之金融資產，於民國109年6月30日、108年12月31日及6月30日信用風險最大之暴險金額分別為10,196仟元、13,957仟元及12,673仟元。

(三)應收票據及帳款淨額

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
應收票據	\$20,665	\$29,959	\$26,166
減：備抵損失	-	-	-
合 計	\$20,665	\$29,959	\$26,166
應收帳款	\$115,883	\$126,629	\$106,209
減：備抵損失	(28,145)	(16,662)	(16,747)
合 計	\$87,738	\$109,967	\$89,462

1. 帳齡分析如下：

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
未逾期亦未減損	\$104,304	\$80,606	\$74,043
已逾期但未減損			
30天內	3,783	56,895	39,673
31天~60天	93	1,866	1,619
61天~90天	180	248	68
91天~180天	43	233	225
181天~365天	-	78	-
365天以上	-	-	-
小 計	4,099	59,320	41,585
合 計	\$108,403	\$139,926	\$115,628

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，合併公司應收票據於民國109年6月30日、108年12月31日及6月30日信用風險最大之暴險金額分別為20,665仟元、29,959仟元及26,166仟元；合併公司應收帳款於民國109年6月30日、108年12月31日及6月30日信用風險最大之暴險金額分別為87,738仟元、109,967仟元及89,462仟元。

3. 相關信用風險資訊請詳附註十二(三)。

(四) 其他應收款

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
其他	\$14,928	\$12,258	\$14,853
減：備抵損失(附註十二(三))	(10,993)	(9,025)	(9,025)
合計	<u>\$3,935</u>	<u>\$3,233</u>	<u>\$5,828</u>

(五) 存 貨

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
製成品	\$11,631	\$11,880	\$13,149
在製品	11,629	8,919	18,257
原料	12,220	19,396	15,691
物料	1,494	1,344	1,312
合計	<u>\$36,974</u>	<u>\$41,539</u>	<u>\$48,409</u>

1. 民國109年6月30日、108年12月31日及6月30日之備抵存貨跌價損失分別為20,245仟元、19,000仟元及37,538仟元。

2. 民國109年及108年1月1日至6月30日認列之存貨相關費損列入營業成本者，明細如下：

	4月1日至6月30日	
	109年	108年
已出售存貨成本	\$78,003	\$85,927
存貨跌價損失	785	359
少(多)分攤製造費用	(12)	-
租賃成本	1,708	1,823
營業成本合計	<u>\$80,484</u>	<u>\$88,109</u>

	1月1日至6月30日	
	109年	108年
已出售存貨成本	\$159,552	\$173,730
存貨跌價損失	1,427	453
少(多)分攤製造費用	323	-
租賃成本	3,449	3,707
營業成本合計	<u>\$164,751</u>	<u>\$177,890</u>

(六)不動產、廠房及設備

合併公司民國109年及108年1月1日至6月30日不動產、廠房及設備之成本、累計折舊及減損變動明細如下：

	土地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	租賃資產	租賃改良	其他設備	出租資產	未完工程及待驗設備	合計
<u>成本:</u>											
109年1月1日餘額	\$79,590	\$127,083	\$70,323	\$920	\$454	\$2,513	\$5,860	\$10,336	\$2,408	\$-	\$299,487
增添	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3,515	3,515
處分	-	-	(6,697)	-	(67)	-	-	(15)	-	-	(6,779)
淨兌換差額	-	(70)	(418)	(23)	(7)	-	-	(220)	(136)	-	(874)
重分類	-	-	(2,489)	-	(16)	-	-	16	2,609	21,035	21,155
109年6月30日餘額	\$79,590	\$127,013	\$60,719	\$897	\$364	\$2,513	\$5,860	\$10,117	\$4,881	\$24,550	\$316,504
<u>累計折舊:</u>											
109年1月1日餘額	\$-	\$70,709	\$36,959	\$250	\$336	\$2,252	\$5,014	\$8,620	\$2,038	\$-	\$126,178
折舊	-	1,977	3,462	56	14	98	586	367	30	-	6,590
處分	-	-	(6,531)	-	(61)	-	-	-	-	-	(6,592)
減損(註)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	6,429	6,429
淨兌換差額	-	(39)	(312)	(7)	(5)	-	-	(220)	(120)	-	(703)
重分類	-	-	(1,864)	-	8	-	(8)	(520)	2,384	-	-
109年6月30日餘額	\$-	\$72,647	\$31,714	\$299	\$292	\$2,350	\$5,592	\$8,247	\$4,332	\$6,429	\$131,902

註：本公司於民國109年7月3日出售「AA9單層膜吹膜機壹套」，出售價款為1,300仟元，該項機器設備民國109年6月30日帳面成本為7,729仟元，截至109年6月30日該設備尚未驗收通過，帳列「未完工成本及待驗設備款」，因該事項已足以證明該設備減損，故提列減損損失計6,429仟元。

	土地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	租賃資產	租賃改良	其他設備	出租資產	未完工程及 待驗設備	合計
成本：											
108年1月1日餘額	\$79,590	\$129,245	\$73,887	\$943	\$576	\$2,513	\$5,860	\$12,336	\$2,502	\$-	\$307,452
增添	-	-	467	-	-	-	-	-	-	-	467
處分	-	(2,022)	(2,692)	-	(55)	-	-	(1,930)	-	-	(6,699)
淨兌換差額	-	44	247	9	4	-	-	42	27	-	373
重分類	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
108年6月30日餘額	\$79,590	\$127,267	\$71,909	\$952	\$525	\$2,513	\$5,860	\$10,448	\$2,529	\$-	\$301,593
累計折舊：											
108年1月1日餘額	\$-	\$68,450	\$32,218	\$416	\$417	\$1,973	\$3,842	\$9,151	\$1,906	\$-	\$118,373
折舊	-	2,014	3,302	42	16	140	586	386	108	-	6,594
處分	-	(2,022)	(2,871)	(7)	(49)	-	-	(1,400)	-	-	(6,349)
淨兌換差額	-	24	189	5	-	-	-	34	18	-	270
108年6月30日餘額	\$-	\$68,466	\$32,838	\$456	\$384	\$2,113	\$4,428	\$8,171	\$2,032	\$-	\$118,888
帳面金額：											
109年6月30日	\$79,590	\$54,366	\$29,005	\$598	\$72	\$163	\$268	\$1,870	\$549	\$18,121	\$184,602
108年12月31日	\$79,590	\$56,374	\$33,364	\$670	\$118	\$261	\$846	\$1,716	\$370	\$-	\$173,309
108年6月30日	\$79,590	\$58,801	\$39,071	\$496	\$141	\$400	\$1,432	\$2,277	\$497	\$-	\$182,705

部分不動產、廠房及設備已提供為銀行借款履約之擔保，請詳附註八「質押之資產」。

(七)租賃交易—承租人

1. 合併公司以預付方式承租位於中國大陸之土地使用權，租賃期間為50年
2. 合併公司承租若干建築物做為廠房使用，租賃期間為2-13年，於租賃期間終止時，合併公司對所租賃之建築物並無優惠承購權，並約定未經出租人同意，合併公司不得將租賃標的之全部或一部出借、轉租、頂讓或以其他變相方式由他人使用。
3. 合併公司租賃運輸設備作為公務車使用，租賃期間為2-3年。
4. 使用權資產之帳面價值與認列之折舊費用資訊如下：

	土地	建築物	運輸設備	合計
<u>成本：</u>				
109年1月1日	\$22,386	\$18,700	\$727	\$41,813
增添	-	-	961	961
處分	-	-	(420)	(420)
淨兌換差額	(607)	(180)	-	(787)
其他	-	-	(16)	(16)
109年6月30日	<u>\$21,779</u>	<u>\$18,520</u>	<u>\$1,252</u>	<u>\$41,551</u>
108年1月1日	\$15,094	\$20,018	\$729	\$35,841
增添	-	-	-	-
處分	-	-	-	-
淨兌換差額	166	(953)	(2)	(789)
其他	-	-	-	-
108年6月30日	<u>\$15,260</u>	<u>\$19,065</u>	<u>\$727</u>	<u>\$35,052</u>
<u>累計折舊：</u>				
109年1月1日	\$8,303	\$5,393	\$448	\$14,144
折舊	221	2,669	211	3,101
處分	-	-	(420)	(420)
淨兌換差額	(228)	(143)	-	(371)
109年6月30日	<u>\$8,296</u>	<u>\$7,919</u>	<u>\$239</u>	<u>\$16,454</u>
108年1月1日	\$-	\$-	\$-	\$-
折舊	235	2,810	224	3,269
處分	-	-	-	-
淨兌換差額	-	-	-	-
108年6月30日	<u>\$235</u>	<u>\$2,810</u>	<u>\$224</u>	<u>\$3,269</u>
<u>帳面金額：</u>				
109年6月30日	<u>\$13,483</u>	<u>\$10,601</u>	<u>\$1,013</u>	<u>\$25,097</u>
108年12月31日	<u>\$14,083</u>	<u>\$13,307</u>	<u>\$279</u>	<u>\$27,669</u>
108年6月30日	<u>\$15,025</u>	<u>\$16,255</u>	<u>\$503</u>	<u>\$31,783</u>

5. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	4月1日至6月30日	
	109年	108年
影響當期損益之項目		
短期負債之利息費用	\$108	\$92
屬短期租賃合約之費用	\$-	\$102
屬低價值租賃之費用	\$21	\$13

	1月1日至6月30日	
	109年	108年
影響當期損益之項目		
短期負債之利息費用	\$212	\$191
屬短期租賃合約之費用	\$-	\$204
屬低價值租賃之費用	\$50	\$26

6. 合併公司於民國109年及108年1月1日至6月30日租賃現金流出總額分別為3,289仟元及3,158仟元。

7. 租賃延長之選擇權及租賃終止之選擇權

合併公司於決定租賃期間時，係將所有行使延長選擇權，或不行使終止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重大事件發生時，租賃期間將重新估計。

(八)租賃交易－出租人

1. 合併公司出租之標的資產包括土地及建物，租賃合約之期間通常介於1到10年，租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件。
2. 於民國109年及108年1月1日至6月30日基於營業租賃合約分別認列8,048仟元及6,920仟元之租金收入，其中無屬變動租賃給付。

3. 以營業租賃出租之租賃給付之到期日分析如下：

	<u>109年6月30日</u>
109年	\$9,477
110年	18,955
111年	8,076
112年	4,450
113年	4,449
114年以後	17,192
合 計	<u>\$62,599</u>

(九) 投資性不動產

	<u>房屋及建築物</u>	
	<u>109 年度</u>	<u>108 年度</u>
成本：		
1 月 1 日餘額	\$189,052	\$196,376
增添	-	-
處分/報廢	-	-
淨兌換差額	(5,122)	2,159
6 月 30 日餘額	<u>\$183,930</u>	<u>\$198,535</u>
 累計折舊及減損：		
1 月 1 日餘額	\$75,107	\$71,818
折舊	2,943	3,164
處分/報廢	-	-
淨兌換差額	(2,076)	759
6 月 30 日餘額	<u>\$75,974</u>	<u>\$75,741</u>
 帳面金額：		
109 年 6 月 30 日	<u>\$107,956</u>	
108 年 12 月 31 日	<u>\$113,945</u>	
108 年 6 月 30 日	<u>\$122,794</u>	

1. 投資性不動產之租金收入及直接營運費用明細如下：

	4月1日至6月30日	
	109年	108年
投資性不動產之租金收入	\$4,819	\$3,443

	1月1日至6月30日	
	109年	108年
投資性不動產之租金收入	\$8,013	\$6,885

2. 合併公司投資性不動產座落於昆山市張浦鎮，於民國108年及107年12月31日之公允價值分別為151,187仟元及176,282仟元。經合併公司管理階層評估，相較於民國108年及107年12月31日，109年及108年6月30日之公允價值並無重大變動。

(十) 其他非流動資產

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
預付設備款	\$136	\$22,051	\$22,625
減：減損損失	-	(897)	-
小計	\$136	21,154	22,625
存出保證金	4,390	4,335	5,434
催收款項—淨額	-	-	-
合計	\$4,526	\$25,489	\$28,059

催收款項—淨額於資產負債表日之資訊如下：

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
催收款項	\$3,500	\$3,500	\$3,500
減：備抵呆帳(附註十二(三))	(3,500)	(3,500)	(3,500)
合計	\$-	\$-	\$-

(十一) 短期借款

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
銀行借款	\$208,366	\$229,184	\$246,779
關係人借款	72,700	60,500	34,000
合計	\$281,066	\$289,684	\$280,779
利率區間	1.80%~3.81%	1.38%~3.55%	1.38%~4.34%

1. 合併公司未動用之借款額度，請詳附註六(十三)。

2. 有關短期借款擔保品之說明，請詳附註八「質押之資產」。

(十二)其他應付款

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
應付薪資及獎金	\$6,018	\$4,550	\$4,410
應付設備款	3,875	3,875	3,875
應付稅捐	359	238	203
其他	11,559	12,744	9,319
合 計	<u>\$21,811</u>	<u>\$21,407</u>	<u>\$17,807</u>

(十三)長期借款

貸款機構	貸款性質	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日	契約期間	還款辦法	擔保品
台灣企銀	擔保借款	\$9,306	\$20,141	\$20,558	104.07.28~ 110.10.09	本息攤提	不動產
土地銀行	信用借款	5,000	-	-	109.06.04~ 112.06.04	第一年還息， 第二年起本息 攤還	
減：一年或一營業週期內 到期之長期借款(表 列其他流動負債)		(7,844)	(15,974)	(17,919)			
合 計		<u>\$6,462</u>	<u>\$4,167</u>	<u>\$2,639</u>			
利率區間		<u>1.95%-2.87%</u>	<u>2.30%-3.12%</u>	<u>2.30%-3.12%</u>			

1. 合併公司民國109年6月30日各項長、短期借款未動用之額度為19,818仟元。

2. 本公司向土地銀行之貸款案係經濟部紓困方案-振興資金貸款，利息補貼利率上限為0.845%，補貼期限最長一年，利息補貼限制最高為22萬元。

3. 有關短期借款擔保品之說明，請詳附註八「質押之資產」。

(十四) 退休金

1. 確定提撥計劃

- (1) 合併公司中之本公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按不低於薪資之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。民國109年及108年4月1日至6月30日及1月1日至6月30日認列之退休金成本分別為536仟元、620仟元、1,041仟元及1,245仟元，業已提撥至勞工保險局。
- (2) 合併公司於中國子公司之員工，係屬中國政府營運之退休福利計劃成員。該子公司須提撥薪資成本之特定比例至退休福利計劃，以提供該計劃資金。合併公司對此政府營運之退休福利計劃之義務僅為提撥特定金額。

(十五) 股本

本公司章程之規定，本公司額定股本總額為150,000仟股，截至民國109年6月30日止，經核准並流通在外股數為36,038仟股，每股面額為新台幣10元。

(十六) 保留盈餘

1. 法定盈餘公積

依公司法規定，公司應就稅後純益提撥百分之十為法定盈餘公積直至與實收資本額相等為止。法定盈餘公積依法僅供填補虧損，惟當公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收資本額百分之二十五之部分，得以股東會決議發給新股或現金。

2. 股利政策

依本公司章程之盈餘分派政策規定，年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提10%為法定盈餘公積，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。本公司章程規定之員工及董監事酬勞分派政策，請詳附註六(十九)2. 員工酬勞及董監事酬勞。

合併公司之股利分派，係配合當年度之盈餘狀況，以股利平衡及穩定為原則，為因應日趨競爭激烈之環境，需以資本支出以提昇競爭實力及健全財務規劃以促進永續發展，故以發放股票股利為主。擬訂盈餘分配案時，分配之數額以不低於當年度稅後盈餘50%為原則，其中現金股利以不超過股票股利及現金股利合計數50%為限。

3. 盈餘分配

本公司於民國109年6月17日及108年6月25日舉行股東常會，分別擬議及決議通過108年及107年度虧損撥補案。

(十七) 其他權益項目

	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	
	109年	108年
1月1日餘額	\$(7,712)	\$(2,303)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	(4,171)	1,736
換算國外營運機構淨資產所產生之相關所得稅	834	(174)
6月30日餘額	<u>\$(11,049)</u>	<u>\$(741)</u>

(十八) 營業收入

1. 營業收入之細分

	109年4月1日至6月30日			
	部門一	部門二	部門三	合計
收入總額	\$48,156	\$34,531	\$4,819	\$87,506
銷貨退回及折讓	(159)	-	-	(159)
合計	<u>\$47,997</u>	<u>\$34,531</u>	<u>\$4,819</u>	<u>\$87,347</u>

	109年1月1日至6月30日			
	部門一	部門二	部門三	合計
收入總額	\$109,043	\$63,318	\$8,013	\$180,374
銷貨退回及折讓	(568)	-	-	(568)
合計	<u>\$108,475</u>	<u>\$63,318</u>	<u>\$8,013</u>	<u>\$179,806</u>

	108年4月1日至6月30日			
	部門一	部門二	部門三	合計
收入總額	\$64,131	\$29,838	\$3,443	\$97,412
銷貨退回及折讓	(383)	-	-	(383)
合計	\$63,748	\$29,838	\$3,443	\$97,029

	108年1月1日至6月30日			
	部門一	部門二	部門三	合計
收入總額	\$127,083	\$62,307	\$6,885	\$196,275
銷貨退回及折讓	(447)	-	-	(447)
合計	\$126,636	\$62,307	\$6,885	\$195,828

(十九)費用性質之額外資訊

1. 員工福利費用：

	4月1日至6月30日	
	109年	108年
短期員工福利	\$14,394	\$16,328
退職後福利		
確定提撥計劃	536	620
其他員工福利	1,121	785
員工福利費用合計	\$16,051	\$17,733
依功能別彙總		
營業成本	\$8,870	\$10,007
營業費用	7,181	7,726
合計	\$16,051	\$17,733

	1月1日至6月30日	
	109年	108年
短期員工福利	\$28,852	\$31,962
退職後福利		
確定提撥計劃	1,041	1,245
其他員工福利	2,189	1,638
員工福利費用合計	\$32,082	\$34,845
依功能別彙總		
營業成本	\$17,987	\$19,703
營業費用	14,095	15,142
合計	\$32,082	\$34,845

2. 員工酬勞及董監事酬勞相關資訊：

- (1) 依本公司章程規定，本公司應以當年度稅前利益扣除分配員工酬勞及董監事酬勞前之利益於保留彌補虧損數額後，如尚有餘額應提撥2%~10%為員工酬勞，董監事酬勞不高於2%。
- (2) 本公司109年及108年1月1日至6月30日為待彌補虧損，因是未估列應付員工酬勞及董監事酬勞。

3. 折舊費用依功能別彙總如下：

	4月1日至6月30日	
	109年	108年
營業成本	\$5,068	\$4,260
營業費用	1,170	2,227
合計	<u>\$6,238</u>	<u>\$6,487</u>

	1月1日至6月30日	
	109年	108年
營業成本	\$10,237	\$8,750
營業費用	2,397	4,277
合計	<u>\$12,634</u>	<u>\$13,027</u>

4. 攤銷費用依功能別彙總如下：

	4月1日至6月30日	
	109年	108年
營業費用	<u>\$-</u>	<u>\$50</u>

	1月1日至6月30日	
	109年	108年
營業費用	<u>\$-</u>	<u>\$101</u>

(二十) 利息收入

	4月1日至6月30日	
	109年	108年
銀行存款利息	\$23	\$24
押金設算息	-	1
合 計	\$23	\$25

	1月1日至6月30日	
	109年	108年
銀行存款利息	\$30	\$30
押金設算息	-	1
合 計	\$30	\$31

(二十一) 其他收入

	4月1日至6月30日	
	109年	108年
租金收入	\$17	\$17
其他收入	4,232	3,421
合 計	\$4,249	\$3,438

	1月1日至6月30日	
	109年	108年
租金收入	\$35	\$35
其他收入	9,737	3,617
合 計	\$9,772	\$3,652

(二十二)其他利益及損失

	4月1日至6月30日	
	109年	108年
淨兌換(損)益	\$150	\$(3,722)
其他損失	(1,291)	(3,529)
處分投資損失	-	(30)
不動產、廠房及設備減損損失	(6,429)	-
處分不動產、廠房及設備損失	(141)	(18)
合 計	<u>\$(7,711)</u>	<u>\$(7,299)</u>

	1月1日至6月30日	
	109年	108年
淨兌換(損)益	\$(1,158)	\$(4,058)
其他損失	(3,669)	(3,543)
處分投資損失	-	(30)
不動產、廠房及設備減損損失	(6,429)	-
處分不動產、廠房及設備損失	(187)	(180)
合 計	<u>\$(11,443)</u>	<u>\$(7,811)</u>

(二十三)財務成本

	4月1日至6月30日	
	109年	108年
利息費用：		
銀行借款利息	\$(634)	\$(1,496)
租賃負債	(108)	(92)
其他負債	(1,253)	(428)
合 計	<u>\$(1,995)</u>	<u>\$(2,016)</u>

	1月1日至6月30日	
	109年	108年
利息費用：		
銀行借款利息	\$(2,506)	\$(3,175)
租賃負債	(212)	(191)
其他負債	(1,253)	(428)
合 計	<u>\$(3,971)</u>	<u>\$(3,794)</u>

(二十四)所得稅

1. 所得稅費用組成

	4月1日至6月30日	
	109年	108年
當期所得稅費用	\$(339)	\$236
遞延所得稅費用	-	-
所得稅費用(利益)	<u>\$(339)</u>	<u>\$236</u>

	1月1日至6月30日	
	109年	108年
當期所得稅費用	\$4	\$305
遞延所得稅費用	-	-
所得稅費用(利益)	<u>\$4</u>	<u>\$305</u>

2. 與其他綜合損益相關之所得稅(費用)利益

	4月1日至6月30日	
	109年	108年
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	<u>\$1,180</u>	<u>\$203</u>

	1月1日至6月30日	
	109年	108年
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	<u>\$834</u>	<u>\$(174)</u>

3. 本公司之營利事業所得稅申報案，業經稽徵機關核定至民國 107 年。

(二十五)每股盈餘

1. 每股盈餘資訊

	4月1日至6月30日	
	109年	108年
基本每股盈餘：		
歸屬予母公司業主之本期淨損	<u>\$(19,834)</u>	<u>\$(11,017)</u>
加權平均流通在外股數(仟股)	<u>36,038</u>	<u>36,038</u>
基本每股盈餘(元)：		
歸屬予母公司業主之本期淨損	<u>\$(0.55)</u>	<u>\$(0.31)</u>

	1月1日至6月30日	
	109年	108年
基本每股盈餘：		
歸屬予母公司業主之本期淨損	\$(42,871)	\$(13,731)
加權平均流通在外股數(仟股)	36,038	36,038
基本每股盈餘(元)：		
歸屬予母公司業主之本期淨損	\$(1.19)	\$(0.38)

(二十六)現金流量補充資訊

不動產、廠房及設備之增添與現金流量表之取得不動產、廠房及設備之調節如下：

	1月1日至6月30日	
	109年度	108年度
不動產、廠房及設備之增添	\$3,515	\$467
期初應付設備款	3,875	3,875
期末應付設備款	(3,875)	(3,875)
支付之現金	\$3,515	\$467

(二十七)來自籌資活動之負債之變動

	短期借款	長期借款	租賃負債
109年1月1日	\$289,684	\$20,141	\$13,751
籌資現金流量之變動	(8,618)	(5,835)	(3,077)
其他非現金之變動	-	-	945
匯率變動之影響	-	-	(37)
109年6月30日	\$281,066	\$14,306	\$11,582
	短期借款	長期借款	租賃負債
108年1月1日	\$282,262	\$31,392	\$20,747
籌資現金流量之變動	(1,443)	(10,834)	(2,967)
其他	(40)	-	(941)
108年6月30日	\$280,779	\$20,558	\$16,839

七、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

<u>關係人名稱</u>	<u>與本合併公司之關係</u>
國瑞營造股份有限公司	實質關係人
國瑞開發建設有限公司	實質關係人
穩穩全球整合行銷股份有限公司	實質關係人
誠瀚知識移動股份有限公司	實質關係人

(二)承租協議

<u>關係人名稱</u>	<u>109年6月30日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年6月30日</u>
<u>租賃負債—流動</u>			
實質關係人			
穩穩全球	\$734	\$723	\$712
<u>租賃負債—非流動</u>			
實質關係人			
穩穩全球	\$9,697	\$10,067	\$10,431
<u>4月1日至6月30日</u>			
	<u>109年</u>	<u>108年</u>	
<u>利息費用</u>			
實質關係人			
穩穩全球	\$82	\$84	
<u>1月1日至6月30日</u>			
	<u>109年</u>	<u>108年</u>	
<u>利息費用</u>			
實質關係人			
穩穩全球	\$166	\$147	

(三) 向關係人借款

關係人名稱	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
實質關係人			
國瑞營造	\$65,500	\$45,500	\$34,000
國瑞開發	-	15,000	-
誠瀚知識	7,200	-	-
合計	<u>\$72,700</u>	<u>\$60,500</u>	<u>\$34,000</u>

	4月1日至6月30日	
	109年	108年
利息費用		
實質關係人		
國瑞營造	\$352	\$-
國瑞開發	-	-
誠瀚知識	59	-
合計	<u>\$411</u>	<u>\$-</u>

	1月1日至6月30日	
	109年	108年
利息費用		
實質關係人		
國瑞營造	\$881	\$-
國瑞開發	300	-
誠瀚知識	59	-
合計	<u>\$1,240</u>	<u>\$-</u>

(四) 其他關係人交易

1. 其他應收票據(表列應收票據)

關係人名稱	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
實質關係人			
國瑞開發	<u>\$4,800</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>

國瑞開發承諾於民國109年6月30日、7月31日及8月31日分三期付款，每期支付1,600千元本金及利息，並已提供擔保品，詳附註八(十一)。

2. 存出保證金(表列其他非流動資產)

關係人名稱	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
實質關係人			
穩穩全球	<u>\$1,200</u>	<u>\$1,200</u>	<u>\$1,200</u>

3. 暫付款(表列其他流動資產)

關係人名稱	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
實質關係人			
國瑞開發	\$-	\$1,000	\$-

4. 營業費用-租金支出

	4月1日至6月30日	
	109年	108年
實質關係人		
穩穩全球	\$-	\$1

	1月1日至6月30日	
	109年	108年
實質關係人		
穩穩全球	\$-	\$1

5. 利息收入(押金設算息)

	4月1日至6月30日	
	109年	108年
實質關係人		
穩穩全球	\$-	\$1

	1月1日至6月30日	
	109年	108年
實質關係人		
穩穩全球	\$-	\$1

(五) 主要管理階層薪酬資訊

	4月1日至6月30日	
	109年	108年
薪資及其他短期員工福利	\$820	\$1,069
退職後福利	44	43
合 計	\$864	\$1,112

	1月1日至6月30日	
	109年	108年
薪資及其他短期員工福利	\$1,790	\$1,903
退職後福利	87	72
合 計	\$1,877	\$1,975

八、質押之資產

合併公司之資產中已提供擔保者列示如下：

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日	用 途
質押銀行存款(表列 按攤銷後成本衡量之金 融資產-流動	\$10,196	\$13,957	\$12,673	融資額度擔保
土地	79,590	79,590	79,590	融資額度擔保
建築物-淨額	46,409	47,690	48,971	融資額度擔保
投資性不動產-淨額	107,956	113,945	122,794	融資額度擔保
使用權資產-土地	13,483	14,083	15,025	融資額度擔保
合 計	\$257,634	\$269,265	\$279,053	

質押資產係以帳面金額表達。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

- (一) 截至民國108年6月30日止，合併公司因購買原料而開立尚未使用之信用狀約為美金22仟元及新台幣8,400仟元。
- (二) 合併公司已簽訂之採購設備及無塵室、管線增設等工程合約價款共52,388仟元，截至109年6月30日已依合約約定支付45,638仟元，剩餘6,750仟元預計於生產設備安裝試車完成後始能接續施工，並依合約約定完工後支付剩餘價款。因設備之瑕疵，經多次測試皆未達合併公司之生產標準，與預定效用不符，合併公司已於105年5月4日向台北地方法院提出民事訴訟，於107年12月11日經判決一審敗訴，經合併公司全額上訴後，台灣高等法院於109年2月11日以108年度重上字第93號判決駁回上訴，目前已於109年3月9日上訴最高法院。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大期後事項

- (一) 本公司於民國109年7月3日出售「AA9單層膜吹膜機壹套」，出售價款為1,300仟元，該項設備民國109年6月30日帳面成本為7,729仟元，並已提列減損損失6,429仟元。
- (二) 本公司董事長林國瑞先生因法人董事國瑞開發建設股份有限公司改派代表人而解任，於民國109年7月14日經董事會決議改為由法人董事昱昌事業股份有限公司代表人林國瑞先生擔任董事長。
- (三) 本公司總經理楊玉寶先生於民國109年6月30日辭任，本公司已於民國109年7月14日經董事會決議由董事長林國瑞先生兼任。
- (四) 本公司之實質關係人國瑞開發建設股份有限公司原承諾於民國109年6月30日、7月31日及8月31日分三期付款之其他應收票據4,800仟元，截至民國109年7月7日仍未收到第一期1,600仟元本金及利息，惟國瑞開發建設股份有限公司已提供足額擔保品。本公司已委託律師於109年7月27日寄出聲請裁定本票強制執行狀給台中地院。

十二、其他

- (一) 合併公司截至民國109年6月30日之流動比率及速動比率分別為50%及39%，且其待彌補虧損為新台幣242,748仟元，已達實收股本新台幣360,380仟元之二分之一以上。該等情況顯示合併公司繼續經營之能力存在重大不確定性，惟109年第二季合併財務報表仍按繼續經營基礎編製。

合併公司擬採取下列因應對策以持續改善營運及資金狀況：

1. 提高銷售利潤較高產品的產能，並評估汰換老舊生產設備，提高產能。
2. 改善設備製程及人員訓練以降低材料損耗率，並加強採購能力以降低直接原料成本率。
3. 提升生產技術，回收塑膠膜產品邊料再重新投入生產，降低損耗率。
4. 透過研發新產品、調整材料配方及替代材料，以有效降低材料成本率。
5. 合併公司預計處分琨詰應用材料科技有限公司股權，以改善財務結構及充實營運資金。
6. 由大股東提供財務支援以因應資金需求。

(二) 資本風險管理

合併公司資本管理之最主要目標，係確認維持健全之信用評等及良好之資本比例，以支持企業營運及股東權益之極大化。

(三) 金融工具

1. 金融工具之種類

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
金融資產			
按攤銷後成本衡量之金融資產			
現金及約當現金	\$21,117	\$9,937	\$20,344
按攤銷後成本衡量之金融資產	10,196	13,957	12,673
應收票據	20,665	29,959	26,166
應收票據-關係人	4,800	-	-
應收帳款	\$87,738	\$109,967	\$89,462
其他應收款	3,935	3,233	5,828
其他金融資產	4,390	4,334	5,434
合 計	<u>\$152,841</u>	<u>\$171,387</u>	<u>\$159,907</u>
金融負債			
按攤銷後成本衡量之金融負債			
短期借款	\$281,066	\$289,684	\$280,779
應付票據	7,172	6,942	10,091
應付帳款	41,564	45,358	33,284
其他應付款	21,811	21,407	17,807
長期借款(包含一年或一營業週 期內到期)	14,306	20,141	20,558
租賃負債	11,582	13,751	16,839
其他金融負債	3,874	2,806	2,939
合 計	<u>\$381,375</u>	<u>\$400,089</u>	<u>\$382,297</u>

2. 金融工具公允價值資訊

(1) 非按公允價值衡量之金融工具

B. 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、其他金融資產、短期借款、應付票據、應付帳款、其他應付款及其他金融負債等，因此類工具之到期時間甚短故以其帳面金額為公允價值之合理近似值。

C. 租賃負債之公允價值係以租賃合約之金額按合併公司之增額借款利率予以折現而得。

(2) 非以公允價值衡量但仍需揭露公允價值之金融工具，其公允價值如下：

	109年6月30日			
	帳面金額	公允價值		
		第一等級	第二等級	第三等級
<u>金融負債</u>				
按攤銷後成本衡量之金融負債：				
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	\$14,306	\$-	\$14,306	\$-

	108年12月31日			
	帳面金額	公允價值		
		第一等級	第二等級	第三等級
<u>金融負債</u>				
按攤銷後成本衡量之金融負債：				
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	\$20,141	\$-	\$20,141	\$-

	108年6月30日			
	帳面金額	公允價值		
		第一等級	第二等級	第三等級
<u>金融負債</u>				
按攤銷後成本衡量之金融負債：				
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	\$20,558	\$-	\$20,558	\$-

合併公司估計非按公允價值衡量之工具使用之方法及假設如下：

其公允價值係以現金流量折現分析為基礎決定，由於其利率與市場利率接近，故其帳面價值為其公允價值之合理近似值。

(3)按公允價值衡量之金融工具之公允價值資訊請詳附註十二(三)。

3. 財務風險管理政策

(1) 合併公司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。合併公司對於各項金融商品投資之財務風險，一向採取最嚴格之控制標準，凡任何財務投資及操作，均經過全面評估其可能之風險，務必選擇風險較小者為依歸，並尋求可降低對合併公司財務狀況及財務績效之潛在不利影響。

(2) 為減少不確定性導致對合併公司財務績效之不利影響，合併公司承作遠期匯率合約以規避匯率風險。合併公司承作之衍生工具係為避險之目的，並非用以交易或投機。

(3) 風險管理工作由合併公司財務部按照董事會核准之政策執行。合併公司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、衍生與非衍生金融工具之使用，及剩餘流動資金之投資。

4. 重大財務風險資訊

(1) 市場風險

匯率風險

A. 合併公司之匯率風險主要與營業活動有關，其主要進貨及部分銷貨係以美元為計價單位，持有之外幣負債之部位大於外幣資產之部位，合併公司係以自然避險為原則。

B. 合併公司管理階層已訂定政策，管理其貨幣匯率風險。為管理來自未來商業交易及已認列資產與負債之匯率風險，合併公司透過財務部視情況從事遠期外匯交易，當未來商業交易、已認列資產或負債係以非該合併公司之功能性貨幣之外幣計價時，匯率風險便會產生。

C. 合併公司之業務涉及若干非功能性貨幣，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

109年6月30日

	外 幣	匯 率	帳面金額
(外幣：功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金	\$1,544	29.58(美金：台幣)	\$47,075
美金	2	7.072(美金：人民幣)	48
港幣	812	3.793(港幣：台幣)	3,105
港幣	1,630	0.913(港幣：人民幣)	6,233
			<u>\$56,461</u>
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金	\$442	29.68(美金：台幣)	\$13,097
美金	206	7.072(美金：人民幣)	6,095
人民幣	661	4.216(人民幣：台幣)	2,889
			<u>\$22,081</u>

108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>			
台幣	\$632	0.2323(台幣：人民幣)	\$632
美金	1,304	29.98(美金：台幣)	39,089
美金	425	6.964(美金：人民幣)	12,737
港幣	800	3.849(港幣：台幣)	3,081
港幣	2,218	0.8941(港幣：人民幣)	8,536
人民幣	250	4.305(人民幣：台幣)	1,076
人民幣	9	0.1436(人民幣：美金)	38
			<u>\$65,189</u>
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
台幣	\$71	0.2323(台幣：人民幣)	\$71
美金	452	29.98(美金：台幣)	13,564
美金	792	6.964(美金：人民幣)	25,089
歐元	57	33.59(歐元：台幣)	1,910
			<u>\$40,634</u>

108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>			
台幣	\$392	0.2212(台幣：人民幣)	\$392
美金	2,049	31.06(美金：台幣)	63,637
美金	402	6.8702(美金：人民幣)	12,481
港幣	826	3.977(港幣：台幣)	3,283
港幣	1,962	0.8797(港幣：人民幣)	7,804
人民幣	200	4.521(人民幣：台幣)	904
人民幣	173	1.1368(人民幣：港幣)	782
人民幣	11	0.1456(人民幣：美金)	50
			<u>\$89,333</u>
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
台幣	71	0.2212(台幣：人民幣)	\$71
美金	586	31.06(美金：台幣)	18,196
美金	1,583	6.8702(美金：人民幣)	49,160
歐元	16	35.38(歐元：台幣)	554
			<u>\$67,981</u>

敏感度分析

合併公司主要受到美金及港幣匯率波動之影響。

有關外幣匯率風險之敏感性分析，主要係針對報導期間結束日之外幣貨幣性項目，因匯率變動所產生之不利影響計算。當外幣對新台幣變動達1%，合併公司於109年及108年1月1日至6月30日之淨損將分別增加344仟元及18仟元。

D. 合併公司於109年及108年4月1日至6月30日與109年及108年1月1日至6月30日外幣淨兌換損益(已實現及未實現)分別為利益150仟元、損失3,722仟元、損失1,158仟元及損失4,058仟元，由於外幣交易及合併個體之功能性貨幣種類繁多，故無法按各種大影響之外幣別揭露兌換損益。

價格風險

合併公司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，合併公司將其投資組合分散，其分散之方式係根據合併公司設定之限額進行。

現金流量及公允價值利率風險

- A. 合併公司之利率風險來自按浮動利率發行之借款，使合併公司暴露於現金流量利率風險，部分風險被按浮動利率持有之現金及約當現金抵銷。於民國109年及108年1月1日至6月30日合併公司按浮動利率計算之借款係以新台幣計價。
- B. 民國109年及108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109年及108年1月1日至6月30日之稅後淨利將分別減少及增加891仟元及1,337仟元，主要係因浮動利率借款導致利息費用隨之變動所致。

(2)信用風險

- A. 合併公司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按攤銷後成本衡量之債務工具投資的合約現金流量。
- B. 合併公司對於往來之銀行及金融機構，設定僅有信用評等良好機構，始可被接納為交易對象。
- C. 合併公司內各營運個體依授信政策於訂定付款及提出交貨之條件前，須就其每一新客戶之財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用風險。
- D. 個別風險之限額係依照內部或外部之因素而制訂，並定期監控信用額度之使用。
- E. 合併公司對客戶之應收款項分組，採用簡化法以準備矩陣為基礎估計預期信用損失。
- F. 合併公司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，以估計應收款項的備抵損失，民國109年6月30日、108年12月31日及6月30日之準備矩陣如下：

109年6月30日

	未逾期	逾期1~30天	逾期31~60天	逾期61~90天	逾期91~180天	逾期180~365天	逾期365天以上	合計
預期損失率	0.19%	7.32%	20.51%	45.62%	65.87%	100%	100%	
總帳面金額	\$83,795	\$4,082	\$117	\$331	\$126	\$112	\$27,320	\$115,883
備抵損失	\$(156)	\$(299)	\$(24)	\$(151)	\$(83)	\$(112)	\$(27,320)	\$(28,145)

108年12月31日

	未逾期	逾期1~30天	逾期31~60天	逾期61~90天	逾期91~180天	逾期180~365天	逾期365天以上	合計
預期損失率	0.00%	0.08%	4.99%	20%	39.95%	60.20%	100%	
總帳面金額	\$50,647	\$56,942	\$1,964	\$310	\$388	\$196	\$16,182	\$126,629
備抵損失	\$-	\$(47)	\$(98)	\$(62)	\$(155)	\$(118)	\$(16,182)	\$(16,662)

108年6月30日

	未逾期	逾期1~30天	逾期31~60天	逾期61~90天	逾期91~180天	逾期180~365天	逾期365天以上	合計
預期損失率	0.00%	0.13%	5.04%	26.09%	40.32%	-	100%	
總帳面金額	\$47,877	\$39,723	\$1,705	\$92	\$377	\$-	\$16,435	\$106,209
備抵損失	\$-	\$(50)	\$(86)	\$(24)	\$(152)	\$(-)	\$(16,435)	\$(16,747)

G. 合併公司應收款項、其他應收款及催收帳款之備抵損失變動表如下：

	109年度	108年度
1月1日	\$29,187	\$31,036
減損損失提列	13,731	-
減損損失迴轉	-	(1,802)
本期實際沖銷	-	(1)
外幣算換差額	(280)	39
6月30日	\$42,638	\$29,272

(3) 流動性風險

A. 現金流量預測是由財會部予以彙總。財會部監控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，請詳附註六(十三)，以使合併公司不致違反相關之借款限額或條款，此等預測考量本公司之債務融資計畫、債務條款遵循、符合內部資產負債表之財務比率目標。

B. 下表係合併公司之非衍生金融負債及以淨額或總額交割之衍生金融負債，按相關到期日予以分組，非衍生金融負債係依據報導期間結束日至合約到期日之剩餘期間進行分析；衍生金融負債係依據報導期間結束日至預期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。

非衍生金融負債：

109年6月30日	6個月以內	6個月至1年內	1至5年	5年以上	合計	帳面金額
應付票據	\$7,172	\$-	\$-	\$	\$7,172	\$7,172
應付帳款	41,564	-	-	-	41,564	41,564
其他應付款	21,811	-	-	-	21,811	21,811
短期及長期借款(包含 一年或一營業週期內 到期)	286,205	2,705	6,462	-	295,372	295,372
租賃負債	928	523	10,131	-	11,582	11,582

非衍生金融負債：

108年12月31日	6個月以內	6個月至1年內	1至5年	5年以上	合計	帳面金額
應付票據	\$6,942	\$-	\$-	\$	\$6,942	\$6,942
應付帳款	45,358	-	-	-	45,358	45,358
其他應付款	21,407	-	-	-	21,407	21,407
短期及長期借款(包含 一年或一營業週期內 到期)	299,921	5,737	4,167	-	309,825	309,825
租賃負債	2,825	815	3,172	6,939	13,751	13,751

非衍生金融負債：

108年6月30日	6個月以內	6個月至1年內	1至5年	5年以上	合計	帳面金額
應付票據	\$10,091	\$-	\$-	\$	\$10,091	\$10,091
應付帳款	33,284	-	-	-	33,284	33,284
其他應付款	17,807	-	-	-	17,807	17,807
短期及長期借款(包含 一年或一營業週期內 到期)	290,363	8,335	2,639	-	301,337	301,337
租賃負債	2,950	2,942	3,595	7,352	16,839	16,839

C. 本合併公司並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早或實際金額會有顯著不同。

(四)公允價值資訊

合併公司非以公允價值衡量之金融資產之公允價值資訊請詳附註十二(三)1.說明。合併公司以成本衡量之投資性不動產之公允價值資訊請詳附註六(九)說明。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

1. 民國109年1月1日至6月30日母公司與子公司及子公司間業務關係及重要交易往來情形及金額，請詳附表一。

2. 其他重大交易事項相關資訊

編號	項 目	附表
1	資金貸與他人	附表二
2	為他人背書保證	附表三
3	期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)	無
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

(二)轉投資事業相關資訊

編號	項 目	附表
1	資金貸與他人	附表二
2	為他人背書保證	附表三
3	期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)	無
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、銷貨交易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	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)	附表四

(四) 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。(附表五)
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：
 - (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。(無)
 - (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。(無)
 - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。(無)
 - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。(附表三)
 - (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。(附表二)
 - (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。(附表一)

(五) 主要股東資訊

詳附表六。

十四、部門資訊

合併公司民國109年及108年1月1日至6月30日有關營運部門資訊列示如下：

	109年1月1日至6月30日				
	部門一	部門二	部門三	調整及沖銷	合 併
來自外部客戶收入	\$108,969	\$64,390	\$8,738	\$(2,291)	\$179,806
收 入 合 計	\$18,969	\$64,390	\$8,738	\$(2,291)	\$179,806
部 門 損 益	\$(42,871)	\$(24,719)	\$4,542	\$20,181	\$(42,867)

	108年1月1日至6月30日				
	部門一	部門二	部門三	調整及沖銷	合 併
來自外部客戶收入	\$126,959	\$63,732	\$6,885	\$(1,748)	\$195,828
收 入 合 計	\$126,959	\$63,732	\$6,885	\$(1,748)	\$195,828
部 門 損 益	\$(13,731)	\$(370)	\$1,158	\$(483)	\$(13,426)

1. 合併公司報導之金額與營運決策者使用之報告一致。合併公司營運部門之會計政策皆與附註四所述之重要會計政策彙總相同。合併公司營運部門損益係以稅前淨利衡量，並作為評估績效之基礎。
2. 部門間收入係於合併時沖銷。

附表一：母子公司間業務關係及重要交易往來情形

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來情形			
				項目	金額(仟元)	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率(註三)
0	勝昱科技(股)公司	東莞鴻錦應用材料有限公司	1	銷貨收入	\$494	與一般交易條件相當	0.27%
0	勝昱科技(股)公司	東莞鴻錦應用材料有限公司	1	進貨	1,072	與一般交易條件相當	0.60%
0	勝昱科技(股)公司	東莞鴻錦應用材料有限公司	1	應收帳款	494	與一般交易條件相當	0.10%
0	勝昱科技(股)公司	東莞鴻錦應用材料有限公司	1	其他應收款	25,499	與一般交易條件相當	4.97%
0	勝昱科技(股)公司	東莞鴻錦應用材料有限公司	1	應付帳款	7,288	與一般交易條件相當	1.42%
0	勝昱科技(股)公司	東莞鴻錦應用材料有限公司	1	其他應付款	3,539	與一般交易條件相當	0.69%
0	勝昱科技(股)公司	東莞鴻錦應用材料有限公司	1	其他收入	6,399	交易條件係由雙方協商決定	3.56%
0	勝昱科技(股)公司	Westminster Management Limited	1	其他應收款	140	與一般交易條件相當	0.03%
0	勝昱科技(股)公司	琨詰電子(崑山)有限公司	1	其他應付款	10,500	交易條件係由雙方協商決定	2.05%
1	琨詰電子(崑山)有限公司	東莞鴻錦應用材料有限公司	3	應收帳款	808	與一般交易條件相當	0.16%
1	琨詰電子(崑山)有限公司	東莞鴻錦應用材料有限公司	3	其他應收款	28,918	與一般交易條件相當	5.64%
1	琨詰電子(崑山)有限公司	東莞鴻錦應用材料有限公司	3	利息收入	586	與一般交易條件相當	0.33%
1	琨詰電子(崑山)有限公司	東莞鴻錦應用材料有限公司	3	銷貨收入	725	與一般交易條件相當	0.40%

註一：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。

註二：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。

註三：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

附表二：資金貸與他人

編號 (註1)	貸出資金 之公司名 稱	貸與對象 (註2)	往來項目	是否為關 係人	本期最高 餘額	期末餘額	實際動支 金額	利率區間	資金貸與 性質	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		對個別之對象資 金貸與限額(註2)	資金貸與總限 額(註3)
													名稱	價值		
1	琨詰電子 (昆山)有 限公司	東莞鴻錦應用 材料有限公司	其他應收 款—關係人	是	\$28,234 (RMB 6,700)	\$28,080 (RMB 6,700)	\$28,080 (RMB 6,700)	4.35%	短期融通 資金	—	營業週轉	\$—	—	—	\$31,053	\$62,106

註1：本公司填0；子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：對單一企業之資金貸與總額不得超過貸與公司淨值之20%。

註3：累積資金貸與他人總額不得超過貸與公司淨值之40%。

附表三：為他人背書保證

編號 (註1)	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背 書保證之限額 (註3)	本期最高背 書保證餘額	期末背書保 證餘額	實際動 支金額	以財產擔保之背 書保證金額	累計背書保證金 額佔最近期財務 報表淨值之比率	背書保證最高 限額(註3)	屬母公司 對子公司 背書保證	屬子公司 對母公司 背書保證	屬對大陸 地區背書 保證
		公司名稱	關係(註2)										
1	琨詰電子(昆山)有 限公司	勝昱科技股份有限 公司	2	\$77,632	\$30,000	\$30,000	\$26,000	\$27,242 (RMB 6,500)	19.32%	\$155,264	否	是	否

註1：本公司填0；子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：背書保證者與被背書保證對象之關係如下：

1. 有業務關係之公司。
2. 直接持有普通股股權超過50%之子公司。
3. 母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過50%之被投資公司。

註3：本公司「背書保證作業程序」規定，累積對外背書保證責任最高限額及對單一企業背書保證限額分別為背書保證公司淨值及淨值之50%。

附表四：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)

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	上期期末	股數	比率%	帳面金額			
勝昱科技股份有限公司	琨詰應用材料科技有限公司	香港	各類包裝材料之製造加工及買賣	\$27,654	\$27,654	12,510,000	100	\$155,300	\$4,538	\$4,538	
勝昱科技股份有限公司	Westminster Management Limited.	西薩摩亞	進出口貿易	10,149	10,149	10,000	100	(15,026)	(24,719)	(24,719)	
琨詰應用材料科技有限公司	琨詰電子(昆山)有限公司	大陸昆山	不動產租賃	128,801	128,801	-	100	156,320	4,538	4,538	
Westminster Management Limited.	東莞鴻錦應用材料有限公司	大陸東莞	從事生產和銷售有色金屬複合材料、耐高溫絕緣材料等	63,079	63,079	-	100	(15,191)	(22,664)	(22,664)	

附表五：大陸投資資訊

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3)	期末投資帳面價值(註3)	截至本期止已匯回之投資收益
					匯出	收回						
琨詰電子(昆山)有限公司	不動產租賃	\$165,083 (註1)	透過第三地區匯款設立	\$162,072 (註1)	\$-	\$-	\$162,072 (註1)	\$4,538	100%	\$4,538	\$156,320	\$36,282 (註6)
東莞鴻錦應用材料有限公司	從事生產和銷售有色金屬複合材料、耐高溫絕緣材料等	63,079 (註2)	透過第三地區匯款設立	35,695 (註2)	-	-	35,695 (註2)	(22,664)	100%	(22,664)	(15,191)	-

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
\$170,669(註5) (USD\$5,760 仟元)	\$202,965(註5) (USD\$6,850 仟元)	\$63,949(註4)

註1：截至109年6月30日止，琨詰電子(昆山)有限公司實收資本額為美金5,000仟元，係依每筆投資當時之匯率換算。

註2：東莞鴻錦應用材料有限公司期初實收資本額為美金1,050仟元，係由台灣匯出之投資額，另98年3月本公司之轉投資公司—琨詰應用材料科技有限公司(香港)以自有資金美金800仟元增資東莞鴻錦應用材料有限公司，故期末實收資本額為美金1,850仟元，換算之台幣金額係依每筆投資當時之匯率換算。

註3：係依據被投資公司109年6月30日經會計師核閱之財務報表計算。

註4：投資限額為淨值之60%或新台幣8千萬較高者。

註5：係以財務報告日之匯率美金：新台幣1=1:29.63予以換算。

註6：琨詰電子(昆山)有限公司分別於98年9月、11月及99年1月進行盈餘分配，透過琨詰應用材料科技有限公司分別於98年及99年度匯出股利人民幣5,000仟元(折合新台幣23,731仟元)及2,684仟元(折合新台幣12,551仟元)。

附表六：主要股東資訊

主要股東名稱	股份 持有股數	持股比例
鄭世弘	1,963,595	5.44%
穩穩全球整合行銷股份有限公司	2,448,534	6.79%
郭永斌	2,452,702	6.80%
林豐儀	2,799,186	7.76%
國瑞營造股份有限公司	2,951,287	8.18%
戴淑惠	4,397,014	12.20%

1. 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。
2. 上開資料如屬股東將持股交付信託，係以受託人開立信託專戶之委託人個別分戶揭示。至於股東依據證券交易法令辦理持股超過百分之十之內部人股權申報，其持股包括本人持股加計其交付信託且對信託財產具有運用決定權股份等，有關內部人股權申報資料請參閱公開資訊觀測站。