

台灣圓點奈米技術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 114 年及 113 年第二季
(股票代碼 6797)

公司地址：桃園市龜山區樂善里文禾路 188 號 6 樓
電 話：(03)316-7568

台灣圓點奈米技術股份有限公司及子公司
民國 114 年及 113 年第二季合併財務報告暨會計師核閱報告
目 錄

項	目	頁次
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師核閱報告書	4
四、	合併資產負債表	5 ~ 6
五、	合併綜合損益表	7
六、	合併權益變動表	8
七、	合併現金流量表	9 ~ 10
八、	合併財務報表附註	11 ~ 35
	(一) 公司沿革	11
	(二) 通過財務報告之日期及程序	11
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11 ~ 12
	(四) 重大會計政策之彙總說明	12 ~ 13
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	13 ~ 14
	(六) 重要會計科目之說明	14 ~ 26
	(七) 關係人交易	27 ~ 28
	(八) 質押之資產	28
	(九) 重大承諾事項及或有事項	28

項	目	頁次
(十)	重大之災害損失	28
(十一)	重大之期後事項	28
(十二)	其他	28 ~ 34
(十三)	附註揭露事項	35
(十四)	部門資訊	35

台灣圓點奈米技術股份有限公司 公鑒：

前言

台灣圓點奈米技術股份有限公司及子公司民國 114 年及 113 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 114 年及 113 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

本會計師係依照中華民國核閱準則 2410 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，致無法允當表達台灣圓點奈米技術股份有限公司及子公司民國 114 年及 113 年 6 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 114 年及 113 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

吳偉豪
會計師

李燕娜



金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1080323093 號

前行政院金融監督管理委員會證券期貨局

核准簽證文號：金管證六字第 0950122728 號

中 華 民 國 1 1 4 年 8 月 1 3 日

台灣圓點奈米技術股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國114年6月30日及民國113年12月31日、6月30日

單位：新台幣仟元

資 產			114 年 6 月 30 日	113 年 12 月 31 日	113 年 6 月 30 日
附註			金 額	金 額	金 額
			%	%	%
流動資產					
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 226,126	17	\$ 298,794
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－	六(一)及八			
	流動		504,128	38	388,275
1150	應收票據淨額	六(二)	89	-	100
1170	應收帳款淨額	六(二)	14,165	1	24,533
1180	應收帳款－關係人淨額	六(二)及七	-	-	-
1200	其他應收款		1,617	-	2,037
1220	本期所得稅資產		1,031	-	3,484
130X	存貨	六(三)	234,839	17	252,675
1410	預付款項		13,027	1	14,012
1479	其他流動資產－其他		145	-	-
11XX	流動資產合計		995,167	74	983,910
非流動資產					
1600	不動產、廠房及設備	六(四)及七	123,821	9	154,700
1755	使用權資產	六(五)	185,075	14	200,968
1780	無形資產		589	-	1,330
1840	遞延所得稅資產		21,419	2	21,419
1900	其他非流動資產	六(六)及七	12,874	1	13,737
15XX	非流動資產合計		343,778	26	392,154
1XXX	資產總計		\$ 1,338,945	100	\$ 1,376,064
					\$ 1,535,095

(續次頁)

台灣圓點奈米技術股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國114年6月30日及民國113年12月31日、6月30日

單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	114 年 6 月 30 日		113 年 12 月 31 日		113 年 6 月 30 日	
			金	額	金	額	金	額
				%		%		%
流動負債								
2100	短期借款	六(七)	\$	180,000	13	\$	80,000	6
2130	合約負債—流動	六(十四)		6,176	1		5,943	1
2170	應付帳款			3,625	-		5,866	-
2200	其他應付款	六(八)		41,871	3		42,228	3
2220	其他應付款項—關係人	七		3	-		3	-
2230	本期所得稅負債			38	-		38	-
2280	租賃負債—流動	六(五)		37,304	3		36,107	3
2399	其他流動負債—其他			890	-		1,058	-
21XX	流動負債合計			269,907	20		171,200	13
非流動負債								
2570	遞延所得稅負債			2,613	-		2,613	-
2580	租賃負債—非流動	六(五)		159,738	12		176,929	13
2600	其他非流動負債			18,000	2		17,947	1
25XX	非流動負債合計			180,351	14		197,489	14
2XXX	負債總計			450,258	34		368,689	27
歸屬於母公司業主之權益								
股本		六(十一)						
3110	普通股股本			307,322	23		307,322	22
資本公積		六(十二)						
3200	資本公積			183,566	14		181,069	13
保留盈餘		六(十三)						
3310	法定盈餘公積			153,364	11		153,364	11
3350	未分配盈餘			244,435	18		365,620	27
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計			888,687	66		1,007,375	73
3XXX	權益總計			888,687	66		1,007,375	73
重大或有負債及未認列之合約承諾 九								
3X2X	負債及權益總計		\$	1,338,945	100	\$	1,376,064	100
							\$	1,535,095
								100

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：章季芸

經理人：簡建興

會計主管：張志瑋

台灣圓點奈米技術股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國114年及113年7月1日至6月30日

單位：新台幣仟元
(除每股虧損為新台幣元外)

項目	附註	114 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日 金 額 %	113 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日 金 額 %
4000 營業收入	六(十四)及七	\$ 66,886 100	\$ 92,369 100
5000 營業成本	六(三)(十九) (二十)	(92,012) (137)	(121,489) (132)
5950 營業毛損淨額		(25,126) (37)	(29,120) (32)
營業費用	六(十九)(二十) 及七		
6100 推銷費用		(16,646) (25)	(18,575) (20)
6200 管理費用		(37,200) (56)	(43,483) (47)
6300 研究發展費用		(26,266) (39)	(29,757) (32)
6450 預期信用減損利益(損失)	十二(二)	16 -	(1) -
6000 營業費用合計		(80,096) (120)	(91,816) (99)
6900 營業損失		(105,222) (157)	(120,936) (131)
營業外收入及支出			
7100 利息收入	六(十五)	5,990 9	5,820 6
7010 其他收入	六(十六)及七	188 -	382 1
7020 其他利益及損失	六(十七)	(19,481) (29)	8,650 9
7050 財務成本	六(十八)	(2,660) (4)	(3,109) (3)
7000 營業外收入及支出合計		(15,963) (24)	11,743 13
7900 稅前淨損		(121,185) (181)	(109,193) (118)
7950 所得稅費用	六(二十一)	- -	- -
8200 本期淨損		(\$ 121,185) (181)	(\$ 109,193) (118)
8300 其他綜合損益(淨額)		\$ - -	\$ - -
8500 本期綜合損益總額		(\$ 121,185) (181)	(\$ 109,193) (118)
淨損歸屬於：			
8610 母公司業主		(\$ 121,185) (181)	(\$ 109,193) (118)
綜合損益總額歸屬於：			
8710 母公司業主		(\$ 121,185) (181)	(\$ 109,193) (118)
每股虧損	六(二十二)		
9750 基本每股虧損		(\$ 3.94)	(\$ 3.55)
9850 稀釋每股虧損		(\$ 3.94)	(\$ 3.55)

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：章季芸



經理人：簡建興



會計主管：張志瑋



台灣圓點奈米技術股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

附註	歸屬	於母	公	司	業	主	之	權	益	權益總額
	普通股本	發行溢價	員工認股權	保	留	盈	餘	庫藏股票		
六(十一)	\$ 308,202	\$ 191,922	\$ 5,635	\$ 153,364	\$ 556,187	(\$ 21,838)	\$ 1,193,472			
	-	-	-	-	(109,193)	-	(109,193)			
	-	-	-	-	-	-	-			
	-	-	-	-	(109,193)	-	(109,193)			
	(880)	(20,958)	-	-	-	21,838	-			
	-	-	918	-	-	-	918			
	-	454	(454)	-	-	-	-			
	\$ 307,322	\$ 171,418	\$ 6,099	\$ 153,364	\$ 446,994	\$ -	\$ 1,085,197			
六(十)	\$ 307,322	\$ 171,418	\$ 9,651	\$ 153,364	\$ 365,620	\$ -	\$ 1,007,375			
	-	-	-	-	(121,185)	-	(121,185)			
	-	-	-	-	-	-	-			
	-	-	-	-	(121,185)	-	(121,185)			
	-	-	2,497	-	-	-	2,497			
	-	366	(366)	-	-	-	-			
	\$ 307,322	\$ 171,784	\$ 11,782	\$ 153,364	\$ 244,435	\$ -	\$ 888,687			

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：章季芸



經理人：簡建興



會計主管：張志瑋



台灣圓點奈米技術股份有限公司及子公司
合併現金流量表
民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日



單位：新台幣仟元

附註	114 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	113 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
<u>營業活動之現金流量</u>		
本期稅前淨損	(\$ 121,185)	(\$ 109,193)
調整項目		
收益費損項目		
折舊費用(含使用權資產)	六(十九) 52,051	58,690
攤銷費用	六(十九) 741	1,102
預期信用減損損失(利益)	十二(二) (16)	1
處分不動產、廠房及設備損失	六(十七) -	870
利息費用	六(十八) 2,660	3,109
利息收入	六(十五) (5,990)	(5,820)
股份基礎給付	六(十) 2,497	918
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	11	1,500
應收帳款	10,384 (290)	(290)
應收帳款－關係人淨額	-	(119)
其他應收款	8	218
存貨	17,668	42,630
預付款項	665	3,044
其他流動資產	(145)	(59)
與營業活動相關之負債之淨變動		
合約負債－流動	276 (1,854)	(1,854)
應付帳款	(2,241)	(4,509)
其他應付款	(415)	(14,256)
其他應付款項－關係人	-	(9)
其他流動負債	(168)	71
其他非流動負債	-	(1,677)
淨確定福利負債	-	(2)
營運產生之現金流出	(43,199)	(25,635)
收取之利息	6,402	6,163
支付之利息	(2,549)	(3,274)
退還(支付)所得稅	2,773	(169)
營業活動之淨現金流出	(36,573)	(22,915)

(續次頁)

台灣圓點奈米技術股份有限公司及子公司
合併現金流量表
民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日



單位：新台幣仟元

附註	114 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	113 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
<u>投資活動之現金流量</u>		
按攤銷後成本衡量之金融資產增加	(\$ 124,170)	(\$ 190,000)
按攤銷後成本衡量之金融資產減少	8,317	192,409
取得不動產、廠房及設備	六(二十三) (1,948)	(775)
處分不動產、廠房及設備價款	-	3
存出保證金增加	-	(1,160)
存出保證金減少	327	3,046
預付設備款增加	-	(614)
預付設備款減少	536	89
其他非流動資產減少	-	410
投資活動之淨現金(流出)流入	(116,938)	3,408
<u>籌資活動之現金流量</u>		
舉借短期借款	260,000	240,000
償還短期借款	(160,000)	(340,000)
租賃本金償還	六(二十四) (19,157)	(21,077)
籌資活動之淨現金流入(流出)	80,843	(121,077)
本期現金及約當現金減少數	(72,668)	(140,584)
期初現金及約當現金餘額	298,794	432,591
期末現金及約當現金餘額	\$ 226,126	\$ 292,007

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：章季芸



經理人：簡建興



會計主管：張志瑋



台灣圓點奈米技術股份有限公司及子公司
合併財務報表附註
民國 114 年及 113 年第二季

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

台灣圓點奈米技術股份有限公司(以下簡稱「本公司」)，於民國 93 年 4 月核准設立，本公司及子公司(以下統稱「本集團」)主要營業項目為各種功能性奈米粒及自動化核酸萃取機台等之開發製造及買賣與醫療檢測等相關業務。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國 114 年 8 月 13 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」)認可並發布生效之新發布、修正後國際財務報導準則會計準則之影響

下表彙列金管會認可並發布生效之民國 114 年適用之國際財務報導準則會計準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際會計準則第21號之修正「缺乏可兌換性」	民國114年1月1日
本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。	

(二)尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則會計準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 115 年適用之國際財務報導準則會計準則之新發布、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9號及國際財務報導準則第7號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」	民國115年1月1日
國際財務報導準則第9號及國際財務報導準則第7號之修正「涉及自然電力的合約」	民國115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17號之修正「初次適用國際財務報導準則第17號及國際財務報導準則第9號—比較資訊」	民國112年1月1日
國際財務報導準則會計準則之年度改善—第11冊	民國115年1月1日
本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。	

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則會計準則之影響

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會計準則之新發布、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18號「財務報表中之表達與揭露」	民國116年1月1日
國際財務報導準則第19號「不具公共課責性之子公司：揭露」	民國116年1月1日

除下列所述者外，本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響：

國際財務報導準則第18號「財務報表中之表達與揭露」

國際財務報導準則第18號「財務報表中之表達與揭露」取代國際會計準則第1號並更新綜合損益表之架構，及新增管理績效衡量之揭露，並強化運用於主要財務報表及附註之彙總及細分原則。

四、重大會計政策之彙總說明

重大會計政策除遵循聲明、編製基礎、合併基礎及新增部分說明如下，餘與民國113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並發布生效之國際會計準則第34號「期中財務報導」編製。
2. 本合併財務報告應併同民國113年度合併財務報告閱讀。

(二) 編製基礎

1. 本合併財務報告係按歷史成本編製。
2. 編製符合金管會認可並發布生效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)之財務報告需要使用一些重要會計估計值，在應用本集團的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源之說明。

(三) 合併基礎

1. 合併財務報告編製原則

本合併財務報告之編製原則與民國 113 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
			114年 6月30日	113年 12月31日	113年 6月30日	
本公司	圓化生醫管理顧問 股份有限公司	醫材批發銷售及管 理顧問服務	100%	100%	100%	

3. 未列入合併財務報告之子公司：

無。

4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式

無。

5. 重大限制

無。

6. 對本集團具重大性之非控制權益之子公司

無。

(四) 員工福利

期中期間之退休金成本係採用前一財務年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算。若該結束日後有重大市場變動及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，則加以調整，並配合前述政策揭露相關資訊。

(五) 所得稅

期中期間之所得稅費用以估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前損益計算之，並配合前述政策揭露相關資訊。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本集團編製本合併財務報告時，管理階層已運用其判斷以決定所採用之會計政策，並依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期以作出會計估計值及假設。所作出之重大會計估計值與假設可能與實際結果存有差異，將考量歷史經驗及其他因子持續評估及調整。該等估計及假設具有導致資產及負債帳面金額於下個財務年度重大調整之風險。請詳下列對重大會計判斷、估計與假設不確定性之說明：

(一) 會計政策採用之重要判斷

無。

(二) 重要會計估計值及假設

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本集團必須運用判斷及估計決定資產負債表日存貨之淨變現價值。由於存貨之價值受到市場價格波動及生命週期之影響，而產生過時陳舊之風險較高，本集團評估資產負債表日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能產生重大變動。

民國 114 年 6 月 30 日，本集團存貨之帳面金額為\$234,839。

六、重要會計科目之說明

(一) 現金及約當現金

	<u>114年6月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年6月30日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 144	\$ 145	\$ 145
支票存款及活期存款	141,227	146,338	165,037
定期存款	<u>84,755</u>	<u>152,311</u>	<u>126,825</u>
合計	<u>\$ 226,126</u>	<u>\$ 298,794</u>	<u>\$ 292,007</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. 本集團民國 114 年 6 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 6 月 30 日原始到期日超過三個月及用途受限之定期存款分類為「按攤銷後成本衡量之金融資產-流動」金額分別為\$504,128、\$388,275 及\$490,160，提供質押擔保情形請詳附註八。
3. 於民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日按攤銷後成本衡量之金融資產認列於損益之利息收入分別為\$4,151 及\$3,832。
4. 相關按攤銷後成本衡量之金融資產信用風險資訊請詳附註十二、(二)。本集團投資定期存單之交易對象為信用品質良好之金融機構，預期發生違約之可能性甚低。

(二) 應收票據及帳款

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
應收票據	\$ 89	\$ 100	\$ 306
應收帳款	\$ 14,186	\$ 24,570	\$ 22,880
減：備抵損失	(21)	(37)	(35)
	14,165	24,533	22,845
應收帳款-關係人	-	-	242
	\$ 14,165	\$ 24,533	\$ 23,087

1. 應收帳款及應收票據之帳齡分析如下：

	114年6月30日		113年12月31日		113年6月30日	
	應收帳款	應收票據	應收帳款	應收票據	應收帳款	應收票據
未逾期	\$ 7,047	\$ 89	\$15,219	\$ 100	\$13,914	\$ 306
30天內	5,494	-	4,578	-	1,498	-
31-90天	1,554	-	4,756	-	2,911	-
91-180天	2	-	17	-	4,799	-
181天以上	89	-	-	-	-	-
	<u>\$14,186</u>	<u>\$ 89</u>	<u>\$24,570</u>	<u>\$ 100</u>	<u>\$23,122</u>	<u>\$ 306</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

- 民國 114 年 6 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 6 月 30 日之應收帳款及應收票據餘額均為客戶合約所產生，另於民國 113 年 1 月 1 日客戶合約之應收款餘額為\$24,519。
- 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團應收票據及應收帳款於民國 114 年 6 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 6 月 30 日信用風險最大之暴險金額為帳面價值。
- 相關應收帳款及應收票據信用風險資訊請詳附註十二、(二)。

(三) 存貨

114年6月30日			
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 137,575	(\$ 69,281)	\$ 68,294
在製品	82,637	(14,743)	67,894
製成品	132,893	(34,242)	98,651
商品	5,333	(5,333)	-
合計	<u>\$ 358,438</u>	<u>(\$ 123,599)</u>	<u>\$ 234,839</u>
113年12月31日			
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 136,000	(\$ 60,760)	\$ 75,240
在製品	83,120	(13,506)	69,614
製成品	123,834	(16,013)	107,821
商品	5,333	(5,333)	-
合計	<u>\$ 348,287</u>	<u>(\$ 95,612)</u>	<u>\$ 252,675</u>
113年6月30日			
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 133,236	(\$ 34,244)	\$ 98,992
在製品	83,974	(10,123)	73,851
製成品	135,319	(27,482)	107,837
商品	5,333	(5,333)	-
合計	<u>\$ 357,862</u>	<u>(\$ 77,182)</u>	<u>\$ 280,680</u>

1. 當期認列為費損之存貨成本：

	114年1月1日至6月30日	113年1月1日至6月30日
已出售存貨成本	\$ 55,739	\$ 92,530
報廢損失	-	25,189
存貨跌價損失(回升利益)	27,988 (	6,100)
未分攤固定製造費用	5,210	5,781
其他	3,075	4,089
合計	<u>\$ 92,012</u>	<u>\$ 121,489</u>

民國 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日本集團因加強庫存管理，導致存貨呆滯損失回升。

2. 本集團未有將存貨提供質押之情形。

(四) 不動產、廠房及設備

	機器設備	模具設備	水電設備	租賃改良	運輸設備	其他設備	未完工程及 待驗設備	合計
114年1月1日								
成本	\$ 197,061	\$ 61,519	\$ 1,940	\$ 104,862	\$ 1,563	\$ 51,435	\$ 2,609	\$ 420,989
累計折舊及減損	(121,631)	(49,060)	(1,601)	(50,463)	(1,462)	(42,072)	-	(266,289)
	<u>\$ 75,430</u>	<u>\$ 12,459</u>	<u>\$ 339</u>	<u>\$ 54,399</u>	<u>\$ 101</u>	<u>\$ 9,363</u>	<u>\$ 2,609</u>	<u>\$ 154,700</u>
114年								
1月1日	\$ 75,430	\$ 12,459	\$ 339	\$ 54,399	\$ 101	\$ 9,363	\$ 2,609	\$ 154,700
增添	351	1,597	-	-	-	-	-	1,948
重分類(註)	168	-	-	-	-	-	-	168
處分	-	-	-	-	-	-	-	-
折舊費用	(19,159)	(3,707)	(46)	(6,242)	(68)	(3,773)	-	(32,995)
6月30日	<u>\$ 56,790</u>	<u>\$ 10,349</u>	<u>\$ 293</u>	<u>\$ 48,157</u>	<u>\$ 33</u>	<u>\$ 5,590</u>	<u>\$ 2,609</u>	<u>\$ 123,821</u>
114年6月30日								
成本	\$ 197,580	\$ 63,116	\$ 1,940	\$ 104,862	\$ 1,563	\$ 51,394	\$ 2,609	\$ 423,064
累計折舊及減損	(140,790)	(52,767)	(1,647)	(56,705)	(1,530)	(45,804)	-	(299,243)
	<u>\$ 56,790</u>	<u>\$ 10,349</u>	<u>\$ 293</u>	<u>\$ 48,157</u>	<u>\$ 33</u>	<u>\$ 5,590</u>	<u>\$ 2,609</u>	<u>\$ 123,821</u>

註：係存貨轉入機器設備中，供品保部門檢驗使用。

	機器設備	模具設備	水電設備	租賃改良	運輸設備	其他設備	未完工程及 待驗設備	合計
113年1月1日								
成本	\$ 196,665	\$ 61,259	\$ 3,040	\$ 127,574	\$ 1,564	\$ 52,269	\$ 2,609	\$ 444,980
累計折舊	(79,243)	(41,191)	(1,681)	(59,283)	(1,327)	(33,095)	—	(215,820)
	<u>\$ 117,422</u>	<u>\$ 20,068</u>	<u>\$ 1,359</u>	<u>\$ 68,291</u>	<u>\$ 237</u>	<u>\$ 19,174</u>	<u>\$ 2,609</u>	<u>\$ 229,160</u>
113年								
1月1日	\$ 117,422	\$ 20,068	\$ 1,359	\$ 68,291	\$ 237	\$ 19,174	\$ 2,609	\$ 229,160
增添	242	260	—	—	—	—	90	592
重分類(註)	761	—	—	—	—	—	—	761
處分	—	—	(871)	—	—	(2)	—	(873)
折舊費用	(19,956)	(4,017)	(98)	(7,615)	(67)	(5,429)	—	(37,182)
6月30日	<u>\$ 98,469</u>	<u>\$ 16,311</u>	<u>\$ 390</u>	<u>\$ 60,676</u>	<u>\$ 170</u>	<u>\$ 13,743</u>	<u>\$ 2,699</u>	<u>\$ 192,458</u>
113年6月30日								
成本	\$ 195,968	\$ 61,519	\$ 1,939	\$ 104,685	\$ 1,564	\$ 51,504	\$ 2,699	\$ 419,878
累計折舊	(97,499)	(45,208)	(1,549)	(44,009)	(1,394)	(37,761)	—	(227,420)
	<u>\$ 98,469</u>	<u>\$ 16,311</u>	<u>\$ 390</u>	<u>\$ 60,676</u>	<u>\$ 170</u>	<u>\$ 13,743</u>	<u>\$ 2,699</u>	<u>\$ 192,458</u>

註：係存貨轉入機器設備中，供品保部門檢驗使用。

1. 以不動產、廠房及設備並未提供擔保。

2. 本集團民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之利息資本化轉列不動產、廠房及設備金額均為 0。

(五)租賃交易－承租人

1. 本集團租賃之標的資產包括建物及運輸設備，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，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. 本集團承租之部分倉庫之租賃期間不超過 12 個月，本集團承租屬低價值之標的資產為事務機等。
3. 使用權資產之帳面金額與認列之折舊費用資訊如下：

	<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>帳面金額</u>	<u>帳面金額</u>	<u>帳面金額</u>
房屋	\$ 180,076	\$ 198,028	\$ 194,350
運輸設備	4,999	2,940	3,898
	<u>\$ 185,075</u>	<u>\$ 200,968</u>	<u>\$ 198,248</u>
	<u>114年1月1日至6月30日</u>	<u>113年1月1日至6月30日</u>	
	<u>折舊費用</u>	<u>折舊費用</u>	
房屋	\$ 17,952	\$ 20,491	
運輸設備	1,104	1,017	
	<u>\$ 19,056</u>	<u>\$ 21,508</u>	

4. 本集團於民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日使用權資產之增添分別為\$3,163 及\$0。
5. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	<u>114年1月1日至6月30日</u>	<u>113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	\$ 1,265	\$ 1,472
屬短期租賃合約之費用	354	814
屬低價值資產租賃之費用	599	222

6. 本集團於民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日租賃現金流出總額分別為\$21,375 及\$23,585。

(六)其他非流動資產

	<u>114年6月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年6月30日</u>
存出保證金	\$ 11,732	\$ 12,059	\$ 798
預付設備款	262	798	12,025
其他	880	880	3,132
	<u>\$ 12,874</u>	<u>\$ 13,737</u>	<u>\$ 15,955</u>

(七) 短期借款

借款性質	114年6月30日	利率區間	擔保品
銀行借款			
信用借款	\$ 180,000	1.92%~2.07%	按攤銷後成本衡量之金融資產
借款性質	113年12月31日	利率區間	擔保品
銀行借款			
擔保借款	\$ 80,000	2.07%	無
借款性質	113年6月30日	利率區間	擔保品
銀行借款			
信用借款	\$ 160,000	1.90%~2.07%	無

於民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日因短期借款認列於損益之利息費用分別為\$1,341 及\$1,561。

(八) 其他應付款

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
應付員工及董事酬勞	\$ 15,357	\$ 16,759	\$ 23,375
應付薪資及獎金	14,510	15,110	13,874
應付勞務費	2,173	1,070	1,446
應付設備款	-	-	6
其他	9,831	9,289	8,080
	<u>\$ 41,871</u>	<u>\$ 42,228</u>	<u>\$ 46,781</u>

(九) 退休金

1. 本公司依據勞動基準法之規定，訂有確定福利之退休辦法，適用於民國 94 年 7 月 1 日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前 6 個月之平均薪資計算，15 年以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數，超過 15 年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以 45 個基數為限。本公司按月就薪資總額 2%提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行。
2. 自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司及國內子公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司及國內子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。
3. 民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$2,361 及\$2,631。

(十) 股份基礎給付

1. 民國 114 年及 113 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	合約期間	既得條件
員工認股權計畫	109.10.19	2,000 仟股	5 年	服務屆滿 2 年可行使 50% 服務屆滿 3 年可行使 100%
員工認股權計畫	112.03.31	1,833 仟股	5 年	服務屆滿 2 年可行使 30% 服務屆滿 3 年可行使 60% 服務屆滿 4 年可行使 100%

2. 上述股份基礎給付協議之詳細資訊如下：

	114 年		113 年	
	認股權 數量(仟股)	加權平均 履約價格 (元)	認股權 數量(仟股)	加權平均 履約價格 (元)
1 月 1 日期初流通在外認股權	685	\$ 62.15	1,048	\$ 61.83
本期給與認股權	-	-	-	-
本期執行認股權	-	-	-	-
本期喪失認股權	(52)	62.20	(288)	27.40
6 月 30 日期末流通在外認股權	633	\$ 62.15	760	\$ 62.15
6 月 30 日期末可執行認股權	191	-	1	-

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	114 年 6 月 30 日		113 年 12 月 31 日		113 年 6 月 30 日	
		股數 (千股)	履約 價格 (元)	股數 (千股)	履約 價格 (元)	股數 (千股)	履約 價格 (元)
109 年 10 月 19 日	114 年 10 月 18 日	1	\$27.40	1	\$27.40	1	\$27.40
112 年 3 月 31 日	117 年 3 月 30 日	632	\$62.20	684	\$62.20	759	\$62.20

4. 本集團使用 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	股價	履約 價格	預期 波動率	預期存 續期間	預期 股利	無風險 利率	每單位 公允價值
員工認股權	109.10.19	75.80	45.00	64.47%	3.5 年	-	0.18%	45.0842
計畫	109.10.19	75.80	45.00	61.98%	4 年	-	0.19%	45.6964
	112.03.31	58.40	65.48	71.15%	3.5 年	-	1.11%	27.7499
	112.03.31	58.40	65.48	69.02%	4 年	-	1.13%	28.8731
	112.03.31	58.40	65.48	66.52%	4.5 年	-	1.13%	29.4475

5. 民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日本集團因股份基礎給付交易產生之費用分別為 \$2,497 及 \$918。

(十一)股本

- 1.民國 114 年 6 月 30 日，本公司額定資本額為\$500,000，分為 50,000 仟股（其中保留\$50,000，供發行員工認股權證之用），實收資本額為\$307,322，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：（單位：仟股）

	114年	113年
6月30日(同1月1日)	30,732	30,732

- 2.本公司以民國 113 年 3 月 22 日為減資基準日辦理註銷庫藏股計 88 仟股，並於民國 113 年 4 月辦理登記竣事。

(十二)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。

(十三)保留盈餘

- 1.依公司章程規定，年度總決算如有盈餘，依法繳納稅捐及彌補累積虧損後，再提百分之十為法定盈餘公積，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普通股股息紅利。
- 2.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。
- 3.本公司每年就可供分配盈餘提撥不低於百分之十分派股東股息紅利，股東股息紅利之分派得以現金或股票為之，惟現金股利分派之比例不低於股利總額百分之十。分派股利之政策，須視公司目前及未來之投資環境、資金需求、國內外競爭狀況及資本預算等因素，兼顧股東利益、平衡股利及公司長期財務規劃等，每年依法由董事會擬具分派案，提報股東會。
- 4.民國 113 年度認列為分配與業主之股利為\$0。民國 114 年 6 月 16 日經股東會決議不分派股利。

(十四) 營業收入

	<u>114年1月1日至6月30日</u>	<u>113年1月1日至6月30日</u>
客戶合約之收入	\$ 66,886	\$ 92,369

1. 客戶合約收入之細分

本集團之收入源於提供隨時間逐步移轉及於某一時點移轉之商品及勞務等，收入可細分為下列主要產品別：

	<u>114年1月1日至6月30日</u>	<u>113年1月1日至6月30日</u>
核酸萃取試劑	\$ 43,463	\$ 50,844
自動化核酸萃取機台	15,999	35,096
其他	7,424	6,429
合計	<u>\$ 66,886</u>	<u>\$ 92,369</u>

2. 合約負債

(1) 本集團認列客戶合約收入相關之合約負債如下：

	<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>113年1月1日</u>
合約負債				
-銷售商品	\$ 6,176	\$ 5,900	\$ 5,943	\$ 7,797

(2) 期初合約負債本期認列收入

	<u>114年1月1日至6月30日</u>	<u>113年1月1日至6月30日</u>
合約負債期初餘額		
本期認列收入		
產品銷售合約	\$ 73	\$ 1,970

(十五) 利息收入

	<u>114年1月1日至6月30日</u>	<u>113年1月1日至6月30日</u>
銀行存款利息收入	\$ 1,705	\$ 1,828
按攤銷後成本衡量之金融資產		
利息收入	4,151	3,832
其他利息收入	134	160
合計	<u>\$ 5,990</u>	<u>\$ 5,820</u>

(十六) 其他收入

	<u>114年1月1日至6月30日</u>	<u>113年1月1日至6月30日</u>
其他收入－其他	\$ 188	\$ 382

(十七) 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
處分不動產、廠房及設備損失	\$ -	(\$ 870)
外幣兌換(損失)利益	(19,357)	8,244
其他(支出)利益	(124)	1,276
合計	(\$ 19,481)	\$ 8,650

(十八) 財務成本

	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	\$ 1,341	\$ 1,561
租賃負債利息	1,265	1,472
其他	54	76
	<u>\$ 2,660</u>	<u>\$ 3,109</u>

(十九) 費用性質之額外資訊

	114年1月1日至6月30日	113年1月1日至6月30日
員工福利費用	\$ 58,556	\$ 66,298
不動產、廠房及設備折舊費用	\$ 32,995	\$ 37,182
使用權資產折舊費用	\$ 19,056	\$ 21,508
各項攤提	\$ 741	\$ 1,102

(二十) 員工福利費用

	114年1月1日至6月30日		
	屬營業成本者	屬營業費用者	合計
薪資費用	\$ 17,932	\$ 31,217	\$ 49,149
勞健保費用	2,247	2,759	5,006
退休金費用	1,081	1,280	2,361
其他用人費用	1,010	1,030	2,040
	<u>\$ 22,270</u>	<u>\$ 36,286</u>	<u>\$ 58,556</u>
	113年1月1日至6月30日		
	屬營業成本者	屬營業費用者	合計
薪資費用	\$ 18,735	\$ 37,138	\$ 55,873
勞健保費用	2,132	3,386	5,518
退休金費用	1,020	1,611	2,631
其他用人費用	991	1,285	2,276
	<u>\$ 22,878</u>	<u>\$ 43,420</u>	<u>\$ 66,298</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，應提撥不低於 2% 為員工酬勞，由董事會決議以股票或現金分派發放，本公司得以上開獲利數額，由董事會決議提撥不高於 1% 為董事酬勞。
2. 民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日皆為虧損，故未提列員工酬勞及董事酬勞。

經董事會決議之民國 113 年度員工酬勞及董事酬勞與民國 113 年度財務報告認列之金額一致。

本公司董事會通過及股東會決議之員工酬勞及董事酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十一) 所得稅

1. 所得稅費用

(1) 所得稅費用組成部分：

	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：		
當期所得產生之所得稅	\$ -	\$ -
當期所得稅總額	-	-
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	-	-
所得稅利益	\$ -	\$ -

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：無。

(3) 直接借記或貸記權益之所得稅金額：無。

2. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 112 年度。

(二十二) 每股虧損

	114年1月1日至6月30日		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股虧損 (元)
基本每股虧損			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨損	(\$ 121,185)	30,732	(\$ 3.94)
稀釋每股虧損			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨損	(121,185)	30,732	
屬於母公司普通股股東之本期淨損加 潛在普通股之影響	(\$ 121,185)	30,732	(\$ 3.94)

113年1月1日至6月30日			
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股虧損 (元)
<u>基本每股虧損</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨損	(\$ 109,193)	30,732	(\$ 3.55)
<u>稀釋每股虧損</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨損	(109,193)	30,732	
屬於母公司普通股股東之本期淨損加 潛在普通股之影響	(\$ 109,193)	30,732	(\$ 3.55)
本公司發行之員工酬勞及員工認股權憑證具反稀釋作用，故不列入民國 114 年及 113 上半年度之稀釋每股虧損計算。			

(二十三) 現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動：

	114年1月1日至6月30日	113年1月1日至6月30日
購置不動產、廠房及設備	\$ 1,948	\$ 592
加：期初應付設備款	-	189
減：期末應付設備款	-	(6)
本期支付現金	<u>\$ 1,948</u>	<u>\$ 775</u>

(二十四) 來自籌資活動之負債之變動

114年			
	短期借款	租賃負債	來自籌資活動之 負債總額
1月1日	\$ 80,000	\$ 213,036	\$ 293,036
籌資現金流量之變動	100,000	(19,157)	80,843
其他非現金之變動	-	3,163	3,163
6月30日	<u>\$ 180,000</u>	<u>\$ 197,042</u>	<u>\$ 377,042</u>
113年			
	短期借款	租賃負債	來自籌資活動之 負債總額
1月1日	\$ 260,000	\$ 230,680	\$ 490,680
籌資現金流量之變動	(100,000)	(21,077)	(121,077)
其他非現金之變動	-	-	-
6月30日	<u>\$ 160,000</u>	<u>\$ 209,603</u>	<u>\$ 369,603</u>

七、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本集團關係
致茂電子股份有限公司 董事長及總經理等	本公司之法人董事 本集團之主要管理階層

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

	114年1月1日至6月30日	113年1月1日至6月30日
本公司之法人董事	\$ 10	\$ 276

本集團向關係人收款條件為月結 30 天，與一般客戶約當。

2. 應收款項

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
應收帳款：			
本公司之法人董事	\$ -	\$ -	\$ 242

3. 應付帳款款項

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
其他應付款：			
本公司之法人董事	\$ 3	\$ 3	\$ 6

4. 租賃交易

租金費用

	114年1月1日至6月30日	113年1月1日至6月30日
本公司之法人董事	\$ 17	\$ 60

5. 其他收入

	114年1月1日至6月30日	113年1月1日至6月30日
本公司之法人董事	\$ -	\$ 2

6. 財產交易

處分不動產、廠房及設備：

	114年1月1日至6月30日		113年1月1日至6月30日	
	處分價款	處分(損)益	處分價款	處分(損)益
本公司之法人董事	\$ -	\$ -	\$ 3	\$ 1

7. 其他非流動資產

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
存出保證金	\$ 6	\$ 6	\$ 30

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	114年1月1日至6月30日	113年1月1日至6月30日
短期員工福利	\$ 8,171	\$ 8,153
退職後福利	54	54
股份基礎給付	1,065	326
總計	<u>\$ 9,290</u>	<u>\$ 8,533</u>

八、質押之資產

資產項目	帳面價值			擔保用途
	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日	
按攤銷後成本衡量之金融資產	\$ 117,400	\$ 200	\$ 200	擔保借款及關稅抵押

九、重大承諾事項及或有事項

(一) 或有事項：

無。

(二) 承諾事項：

已簽約但尚未發生之資本支出

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
不動產、廠房及設備	<u>\$ 916</u>	<u>\$ 1,613</u>	<u>\$ 1,688</u>

十、重大之災害損失

無。

十一、重大之期後事項

無。

十二、其他

(一) 資本管理

本集團之資本管理目標，係為保障公司能繼續經營，維持最佳資本結構以降低資金成本，並為股東提供報酬。為了維持或調整資本結構，本集團可能會調整支付予股東之股利金額及發行新股等。

(二) 金融工具

1. 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			
現金及約當現金	\$ 226,126	\$ 298,794	\$ 292,007
按攤銷後成本衡量之	504,128	388,275	490,160
金融資產			
應收票據	89	100	306
應收帳款(含關係人)	14,165	24,533	23,087
其他應收款	1,617	2,037	1,708
存出保證金(帳列其他			
非流動資產)	11,732	12,059	12,025
	<u>\$ 757,857</u>	<u>\$ 725,798</u>	<u>\$ 819,293</u>
	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量之			
金融負債			
短期借款	\$ 180,000	\$ 80,000	\$ 160,000
應付帳款	3,625	5,866	5,458
其他應付款(含關係人)	41,874	42,231	46,787
存入保證金(帳列其他			
非流動負債)	-	-	441
	<u>\$ 225,499</u>	<u>\$ 128,097</u>	<u>\$ 212,686</u>
租賃負債	<u>\$ 197,042</u>	<u>\$ 213,036</u>	<u>\$ 209,603</u>

2. 風險管理政策

- (1) 本集團日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括匯率風險、利率風險及價格風險)、信用風險及流動性風險。本集團所從事之風險控制策略，係採用全面風險管理及控制，以辨認本集團所有風險。
- (2) 風險管理工作由本集團管理部門按照董事會核准之政策執行。本集團管理部門透過與集團內營運單位密切合作，負責辨認、評估與規避財務風險。同時考量經濟環境、競爭狀況及市場價值風險之影響下，達到最佳化之風險部位、維持適當流動性部位及集中管理所有市場風險。

3. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

匯率風險

- A. 本集團部分金融資產係以外幣計價，因此受多種不同貨幣所產生之匯率風險，主要為美元和人民幣。相關匯率風險來自未來之商

業交易及已認列之資產與負債。

- B. 本集團管理階層已訂定政策，規定公司內部管理相關之匯率風險。當未來商業交易、已認列資產或負債係以非功能性貨幣之外幣計價時，匯率風險便會產生。
- C. 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及負債資訊如下：

114年6月30日

	外幣	匯率	帳面金額 (新台幣)
(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	\$ 5,654	29.30	\$ 165,662
人民幣：新台幣	3,646	4.09	14,916
歐元：新台幣	536	34.35	18,412
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ -	29.30	\$ -
人民幣：新台幣	-	4.09	-

113年12月31日

	外幣	匯率	帳面金額 (新台幣)
(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	\$ 4,862	32.79	\$ 159,425
人民幣：新台幣	3,778	4.48	16,925
歐元：新台幣	537	34.14	18,333
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 18	32.79	\$ 590
人民幣：新台幣	8	4.48	36

113年6月30日			
	外幣	匯率	帳面金額 (新台幣)
(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	\$ 3,921	32.45	\$ 127,236
人民幣：新台幣	3,770	4.45	16,777
歐元：新台幣	538	34.71	18,674
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 3	32.45	\$ 97
D. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國114年及113年1月1日至6月30日認列全部兌換損益(含已實現及未實現)彙總金額分別為\$(19,357)及\$8,244。			
E. 本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：			

114年1月1日至6月30日				
敏感度分析				
變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益		
(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	3%	\$	4,970	\$ -
人民幣：新台幣	3%		447	-
歐元：新台幣	3%		552	-
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	3%	\$	-	\$ -

113年1月1日至6月30日				
敏感度分析				
變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益		
(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	3%	\$	3,817	\$ -
人民幣：新台幣	3%		503	-
歐元：新台幣	3%		560	-
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	3%	\$	3	\$ -

價格風險

本集團無重大價格風險。

現金流量及公允價值利率風險

- A. 本集團之利率風險來自長、短期借款。按浮動利率發行之借款使本集團承受現金流量利率風險，部分風險被按浮動利率持有之現金及約當現金抵銷。本集團之借款主係為浮動利率，於民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日本集團按浮動利率計算之借款係以新台幣計價。
- B. 於民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日，若新台幣借款利率增加 1 碼，在所有其他因素維持不動之情況下，民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅後淨利將分別減少 \$180 及 \$160，主要係因浮動利率借款導致利息費用增加。

(2)信用風險

- A. 信用風險係本集團因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而導致本集團財務損失之風險，主要來自交易對手無法清償按收款條件支付之應收帳款及按攤銷後成本衡量之金融資產的合約現金流量。
- B. 本集團依內部明定之授信政策，訂定收款及提出交貨之條款與條件前，須就其每一新客戶進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質，並定期監控信用額度之使用。主要信用風險來自存放於銀行及金融機構之存款及包括尚未收現之應收帳款的合約現金流量。對銀行及金融機構而言，僅有信用良好之機構，才會被接納為交易對象。
- C. 本集團採用 IFRS 9 提供前提假設，為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。
- D. 本集團採用 IFRS 9 提供前提假設，當合約款項因預期無法收回而轉列催收款，視為已發生違約。
- E. 本集團按客戶評等之特性將對客戶之應收帳款，採用簡化作法以準備矩陣為基礎估計預期信用損失。
- 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，以估計應收帳款的備抵損失，民國 114 年 6 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 6 月 30 日之準備矩陣如下：

114年6月30日						
	未逾期	逾期30天內	逾期31天 -90天	逾期91天 -180天	逾期181 天-360天	逾期361天 以上
預期損失率	0.15%	0.15%	0.15%	0.15%	0.15%	100%
帳面價值總額						合計
—應收帳款	\$ 7,047	\$ 5,494	\$ 1,554	\$ 2	\$ 89	\$ -
備抵損失	\$ 11	\$ 8	\$ 2	\$ -	\$ -	\$ 21
113年12月31日						
	未逾期	逾期30天內	逾期31天 -90天	逾期91天 -180天	逾期181 天-360天	逾期361天 以上
預期損失率	0.15%	0.15%	0.15%	0.15%	0.15%	100%
帳面價值總額						合計
—應收帳款	\$ 15,219	\$ 4,578	\$ 4,756	\$ 17	\$ -	\$ -
備抵損失	\$ 24	\$ 6	\$ 7	\$ -	\$ -	\$ 37
113年6月30日						
	未逾期	逾期30天內	逾期31天 -90天	逾期91天 -180天	逾期181 天-360天	逾期361天 以上
預期損失率	0.15%	0.15%	0.15%	0.15%	0.15%	100%
帳面價值總額						合計
—應收帳款	\$ 13,914	\$ 1,498	\$ 2,911	\$ 4,799	\$ -	\$ -
備抵損失	\$ 21	\$ 2	\$ 4	\$ 8	\$ -	\$ 35

G. 本集團採簡化做法之應收帳款備抵損失變動表如下：

114年	
應收帳款	
1月1日	\$ 37
減損損失迴轉	(16)
6月30日	\$ 21
113年	
應收帳款	
1月1日	\$ 34
減損損失提列	1
6月30日	\$ 35

民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日提列之損失中，由客戶合約產生之應收款所認列(利益)損失分別為(\$16)及\$1。

(3) 流動性風險

- A. 現金流量預測係由集團內管理部門予以彙總。管理部門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，以使集團不致違反相關之借款限額或條款。此等預測考量集團之債務融資計畫、已獲取之業務訂單及符合內部資產負債表之財務比率目標等。

B. 下表係本集團之非衍生金融負債按相關到期日予以分組，非衍生金融負債係依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析。

非衍生金融負債：

114年6月30日	1年內	1至3年內	3年以上
短期借款	\$ 180,000	\$ -	\$ -
應付帳款	3,625	-	-
其他應付款(含關係人)	41,874	-	-
租賃負債(包含一年內到期)	41,046	79,572	78,741

非衍生金融負債：

113年12月31日	1年內	1至3年內	3年以上
短期借款	\$ 80,000	\$ -	\$ -
應付帳款	5,866	-	-
其他應付款(含關係人)	42,231	-	-
租賃負債(包含一年內到期)	39,607	117,435	59,271

非衍生金融負債：

113年6月30日	1年內	1至3年內	3年以上
短期借款	\$ 160,000	\$ -	\$ -
應付帳款	5,458	-	-
其他應付款(含關係人)	46,787	-	-
租賃負債(包含一年內到期)	35,886	69,686	107,775

(三) 公允價值資訊

1. 本集團非以公允價值衡量之金融資產及金融負債之公允價值資訊請詳附註十二、(二)1. 說明。
2. 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。
3. 民國 114 年及 113 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。
4. 民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日無自第三等級轉入及轉出之情形。
5. 民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日無以公允價值衡量之金融及非金融工具。

(四) 其他事項

無。

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：無。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有之重大有價證券：無。
4. 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。
5. 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。
6. 母子公司間業務關係及重大交易往來情形：無。

(二)轉投資事業相關資訊

請詳附表一。

(三)大陸投資資訊

本集團無轉投資大陸，故不適用。

十四、部門資訊

(一)一般性資訊

本集團僅經營單一產業，且本集團營運決策者係以本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

本集團營運決策者根據部門收入、部門毛利及繼續營運部門稅前淨利評估營運部門的表現。

(三)部門資訊

提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下：

	114年1月1日至6月30日	113年1月1日至6月30日
部門收入	\$ 66,886	\$ 92,369
部門毛損	(\$ 25,126)	(\$ 29,120)
部門損益	(\$ 121,185)	(\$ 109,193)
折舊及攤銷	\$ 52,792	\$ 59,792
所得稅利益	\$ -	\$ -
部門資產	\$ 1,338,945	\$ 1,535,095
部門負債	\$ 450,258	\$ 449,898

(四)部門損益之調節資訊

主要營運決策者覆核之部門損益資訊係與財務報表之編製及揭露方式一致，故無需調節之情形。

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			
本公司	圓化生醫管理顧問股份有限公司	台灣	醫材批發銷售及管理顧問服務	\$ 70,000	\$ 70,000	7,000,000	100	\$ 53,393	(\$ 189)	(\$ 189)	