

華懋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111及110年第2季

地址：桃園市中壢區中央里9鄰中山路88號17樓

電話：(03)4272889

§ 目 錄 §

項	目	頁	次	財 務 報 表 附 註 編 號
一、	封 面	1		-
二、	目 錄	2		-
三、	會 計 師 核 閱 報 告	3		-
四、	合 併 資 產 負 債 表	4		-
五、	合 併 綜 合 損 益 表	5~6		-
六、	合 併 權 益 變 動 表	7		-
七、	合 併 現 金 流 量 表	8~9		-
八、	合 併 財 務 報 告 附 註			
	(一) 公 司 沿 革	10		一
	(二) 通 過 財 務 報 表 之 日 期 及 程 序	10		二
	(三) 新 發 布 及 修 訂 準 則 及 解 釋 之 適 用	10~13		三
	(四) 重 大 會 計 政 策 之 彙 總 說 明	13~14		四
	(五) 重 大 會 計 判 斷、估 計 及 假 設 不 確 定 性 之 主 要 來 源	14		五
	(六) 重 要 會 計 項 目 之 說 明	14~42		六 ~ 三 一
	(七) 關 係 人 交 易	42~43		三 二
	(八) 質 抵 押 之 資 產	44		三 三
	(九) 重 大 或 有 負 債 及 未 認 列 之 合 約 承 諾	44~45		三 四
	(十) 重 大 之 災 害 損 失	-		-
	(十一) 重 大 之 期 後 事 項	-		-
	(十二) 具 重 大 影 響 之 外 幣 資 產 及 負 債 資 訊	45~46		三 五
	(十三) 附 註 揭 露 事 項			
	1. 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊	46~50		三 六
	2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	47, 51		三 六
	3. 大 陸 投 資 資 訊	47, 52		三 六
	(十四) 部 門 資 訊	47~48		三 七

會計師核閱報告

華懋科技股份有限公司 公鑒：

前 言

華懋科技股份有限公司及其子公司（華懋集團）民國 111 年及 110 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 111 年及 110 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。

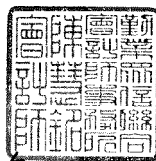
範 圍

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，致無法允當表達華懋集團民國 111 年及 110 年 6 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 111 年及 110 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。

勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 陳 慧 銘



陳 慧 銘

會計師 李 麗 鳳



李 麗 鳳

證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0930128050 號

中 華 民 國 111 年 8 月 15 日

民國 111 年 6 月 30 日及 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

111年6月30日 (經核閱)				110年12月31日 (經查核)				110年6月30日 (經核閱)			
代 碼	資 產	金 額	%	金 額	%	金 額	%				
流動資產											
1100	現金及約當現金（附註六）	\$ 670,007	33	\$ 351,145	22	\$ 317,842	20				
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動（附註七）	29,092	1	29,046	2	30,523	2				
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動（附註九）	45,530	2	16,803	1	53,637	3				
1140	合約資產－流動（附註二四）	330,801	17	196,912	12	388,904	24				
1150	應收票據（附註十及二四）	14,287	1	11,916	1	8,511	1				
1170	應收帳款（附註十及二四）	144,917	7	334,758	20	215,362	14				
1200	其他應收款（附註十）	887	-	626	-	597	-				
1220	本期所得稅資產	10	-	10	-	10	-				
130X	存貨（附註十一）	253,323	13	189,049	12	132,067	8				
1410	預付款項（附註十七）	67,560	3	33,394	2	33,175	2				
1476	其他金融資產－流動（附註十七及三三）	10,201	1	14,259	1	5	-				
11XX	流動資產總計	1,566,615	78	1,177,918	73	1,180,633	74				
非流動資產											
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動（附註八）	423	-	423	-	423	-				
1560	合約資產－非流動（附註二四）	1,518	-	1,218	-	4,592	-				
1600	不動產、廠房及設備（附註十三及三三）	366,041	18	360,637	22	328,098	21				
1755	使用權資產（附註十四）	-	-	-	-	355	-				
1760	投資性不動產（附註十五及三三）	44,315	2	44,590	3	44,980	3				
1821	無形資產（附註十六）	11,226	1	14,275	1	5,565	-				
1840	遞延所得稅資產（附註二六）	9,655	1	12,050	1	13,229	1				
1915	預付設備款（附註十七）	549	-	10,428	-	23,175	1				
1920	存出保證金（附註十七及三一）	2,039	-	2,153	-	1,131	-				
15XX	非流動資產總計	435,766	22	445,774	27	421,548	26				
1XXX	資 產 總 計	\$ 2,002,381	100	\$ 1,623,692	100	\$ 1,602,181	100				
負債及權益											
流動負債											
2100	短期借款（附註十八及三三）	\$ 36,713	2	\$ 71,758	4	\$ 141,302	9				
2130	合約負債－流動（附註二四）	542,009	27	431,099	26	360,824	22				
2150	應付票據（附註十九）	242,393	12	182,670	11	194,909	12				
2170	應付帳款（附註十九）	197,831	10	123,133	8	106,198	7				
2200	其他應付款（附註二十）	119,184	6	75,555	5	68,177	4				
2230	本期所得稅負債（附註二六）	28,494	1	29,583	2	26,667	2				
2250	負債準備－流動（附註二一）	18,711	1	17,185	1	20,671	1				
2280	租賃負債－流動（附註十四）	-	-	-	-	359	-				
2399	其他流動負債（附註二十）	983	-	1,166	-	989	-				
21XX	流動負債總計	1,186,318	59	932,149	57	920,096	57				
非流動負債											
2570	遞延所得稅負債（附註二六）	10,785	1	11,219	1	15,467	1				
2640	淨確定福利負債－非流動（附註二二）	17,475	1	17,267	1	15,499	1				
2670	其他非流動負債（附註二十）	432	-	345	-	343	-				
25XX	非流動負債總計	28,692	2	28,831	2	31,309	2				
2XXX	負債總計	1,215,010	61	960,980	59	951,405	59				
權益（附註二三）											
股 本											
3110	普通股股本	280,000	14	268,000	16	268,000	17				
3150	待分配股票股利	28,000	1	-	-	-	-				
3100	股本總計	308,000	15	268,000	16	268,000	17				
3200	資本公積	57,990	3	9,990	1	9,133	-				
保留盈餘											
3310	法定盈餘公積	66,587	3	52,182	3	40,560	3				
3320	特別盈餘公積	19,419	1	19,010	1	20,319	1				
3350	未分配盈餘	352,883	18	332,949	21	332,900	21				
3300	保留盈餘總計	438,889	22	404,141	25	393,779	25				
3400	其他權益	(17,508)	(1)	(19,419)	(1)	(20,136)	(1)				
3XXX	權益總計	787,371	39	662,712	41	650,776	41				
負債及權益總計		\$ 2,002,381	100	\$ 1,623,692	100	\$ 1,602,181	100				

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：鄭石治

經理人：李賴明祝

會計主管：呂怡萱

華懋科技股份有限公司及子公司

合併損益表

民國 111 年及 110 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，惟
每股盈餘為元

代 碼		111年1月1日至6月30日			110年1月1日至6月30日		
		金	額	%	金	額	%
	營業收入（附註二四）						
4100	銷貨收入	\$	13,261	2	\$	15,217	2
4520	工程收入		802,423	86		609,895	86
4600	勞務收入		115,147	12		85,636	12
4000	營業收入合計		930,831	100		710,748	100
	營業成本（附註十一及二五）						
5110	銷貨成本	(	6,531)	(1)	(	11,136)	(2)
5520	工程成本	(	683,054)	(73)	(	497,592)	(70)
5600	勞務成本	(	49,107)	(5)	(	58,277)	(8)
5000	營業成本合計	(	738,692)	(79)	(	567,005)	(80)
5900	營業毛利		192,139	21		143,743	20
	營業費用（附註二五及三二）						
6100	推銷費用	(	4,646)	(1)	(	6,268)	(1)
6200	管理費用	(	48,119)	(5)	(	38,214)	(5)
6300	研究發展費用	(	26,019)	(3)	(	9,808)	(2)
6450	預期信用減損損失（附註 十及二四）	(	11,636)	(1)	(	1,192)	-
6000	營業費用合計	(	90,420)	(10)	(	55,482)	(8)
6900	營業淨利		101,719	11		88,261	12
	營業外收入及支出（附註二五 及三二）						
7100	利息收入		1,117	-		986	-
7010	其他收入		721	-		1,034	-
7020	其他利益及損失		26,059	3		3,600	1
7050	財務成本	(	53)	-	(	328)	-
7000	營業外收入及支出 合計		27,844	3		5,292	1

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		111年1月1日至6月30日		110年1月1日至6月30日	
		金 額	%	金 額	%
7900	稅前淨利	\$ 129,563	14	\$ 93,553	13
7950	所得稅費用 (附註二六)	(24,815)	(3)	(13,461)	(2)
8200	本期淨利	<u>104,748</u>	<u>11</u>	<u>80,092</u>	<u>11</u>
	其他綜合損益				
	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 (附註二三)	2,389	-	(1,408)	-
8399	與可能重分類至損益之項目相關之所得稅 (附註二三及二六)	(478)	-	282	-
8360		<u>1,911</u>	-	<u>(1,126)</u>	-
8300	本期其他綜合損益 (稅後淨額)	<u>1,911</u>	-	<u>(1,126)</u>	-
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 106,659</u>	<u>11</u>	<u>\$ 78,966</u>	<u>11</u>
	每股盈餘 (附註二七)				
	來自繼續營業單位				
9710	基 本	<u>\$ 3.44</u>		<u>\$ 2.72</u>	
9810	稀 釋	<u>\$ 3.41</u>		<u>\$ 2.71</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：鄭石治



經理人：李賴明祝



會計主管：呂怡萱



華懋科技股份有限公司及子公司

民國 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，並未依會計準則查核)

單位：新台幣仟元

								其 他 權 益	
								國 外 營 運 機 構	
								財 務 報 表 換 算	
								之 兌 換 差 額	
代 碼		普 通 股 股 本	待 分 配 股 票 股 利	資 本 公 積	保 留 盈 餘	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	權 益 總 額	
A1	110 年 1 月 1 日餘額	\$ 268,000	\$ -	\$ 9,133	\$ 40,560	\$ 20,319	\$ 252,808	(\$ 19,010)	\$ 571,810
D1	110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日淨利	-	-	-	-	-	80,092	-	80,092
D3	110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日稅後其他綜合 損益（附註二三）	-	-	-	-	-	-	(1,126)	(1,126)
D5	110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	-	80,092	(1,126)	78,966
Z1	110 年 6 月 30 日餘額	\$ 268,000	\$ -	\$ 9,133	\$ 40,560	\$ 20,319	\$ 332,900	(\$ 20,136)	\$ 650,776
A1	111 年 1 月 1 日餘額	\$ 268,000	\$ -	\$ 9,990	\$ 52,182	\$ 19,010	\$ 332,949	(\$ 19,419)	\$ 662,712
	110 年度盈餘分配（附註二三）								
B1	法定盈餘公積	-	-	-	14,405	-	(14,405)	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	-	-	409	(409)	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	-	(42,000)	-	(42,000)
B9	本公司股東股票股利	-	28,000	-	-	-	(28,000)	-	-
E1	現金增資	12,000	-	48,000	-	-	-	-	60,000
D1	111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日淨利	-	-	-	-	-	104,748	-	104,748
D3	111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日稅後其他綜合 損益（附註二三）	-	-	-	-	-	-	1,911	1,911
D5	111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	-	104,748	1,911	106,659
Z1	111 年 6 月 30 日餘額	\$ 280,000	\$ 28,000	\$ 57,990	\$ 66,587	\$ 19,419	\$ 352,883	(\$ 17,508)	\$ 787,371

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：鄭石治



經理人：李賴明祝



會計主管：呂怡萱



華懋科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 111 年及 110 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

代 碼		111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
	營業活動之淨現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 129,563	\$ 93,553
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	10,803	5,800
A20200	攤銷費用	3,049	912
A20300	預期信用減損損失	11,636	1,192
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產之淨利益	(46)	(38)
A20900	財務成本	53	328
A21200	利息收入	(1,117)	(986)
A23700	存貨跌價及呆滯損失	-	2,485
A23800	存貨跌價及呆滯回升利益	(2,303)	-
A24100	未實現外幣兌換損失	-	(2,786)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31125	合約資產	(131,300)	(163,176)
A31130	應收票據	(2,371)	(1,863)
A31150	應收帳款	175,084	(71,404)
A31180	其他應收款	(213)	264
A31200	存 貨	(62,134)	(19,915)
A31230	預付款項	(34,166)	(5,557)
A32125	合約負債	110,910	63,784
A32130	應付票據	59,723	47,806
A32150	應付帳款	74,698	17,612
A32180	其他應付款	(2,648)	1,635
A32200	負債準備	1,526	3,918
A32230	其他流動負債	(183)	27
A32240	淨確定福利負債	208	188
A33000	營運產生之現金	340,772	(26,221)
A33100	收取之利息	1,069	987
A33300	支付之利息	(53)	(270)
A33500	支付之所得稅	(24,421)	(10,193)
AAAA	營業活動之淨現金流入（出）	<u>317,367</u>	<u>(35,697)</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
	投資活動之現金流量		
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(\$ 28,727)	(\$ 20,817)
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	-	723
B00200	處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	1,003
B02700	購置不動產、廠房及設備	(486)	(46,895)
B03800	存出保證金減少	114	276
B04500	取得無形資產	-	(3,714)
B06600	其他金融資產減少	4,058	22,572
B07100	預付設備款增加	(549)	(23,175)
BBBB	投資活動之淨現金流出	(25,590)	(70,027)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	-	90,908
C00200	短期借款減少	(35,045)	-
C03000	存入保證金增加	87	-
C03100	存入保證金減少	-	(74)
C04020	租賃負債本金償還	-	(715)
C04600	發行本公司新股	60,000	-
CCCC	籌資活動之淨現金流入	25,042	90,119
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	2,043	(1,291)
EEEE	現金及約當現金增加(減少)	318,862	(16,896)
E00100	年初現金及約當現金餘額	351,145	334,738
E00200	年底現金及約當現金餘額	\$ 670,007	\$ 317,842

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：鄭石治



經理人：李賴明祝



會計主管：呂怡萱



華懋科技股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國 111 年及 110 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)

(除另註明外，係以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

華懋科技股份有限公司（以下稱「本公司」）於 78 年 9 月 21 日奉主管機關核准設立在案，以經營工業用除濕設備器材，乾燥設備器材、防治污染設備製造與安裝工程之設計、承攬及相關產品之進出口為主要業務。

本公司股票經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心核准，自 109 年 1 月 7 日起於該中心之興櫃股票櫃檯買賣。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報表之日期及程序

本合併財務報告於 111 年 8 月 15 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

適用修正後之金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成合併公司會計政策之重大變動。

(二) 112 年適用之金管會認可之 IFRSs

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日</u>
IAS1 之修正「會計政策之揭露」	2023 年 1 月 1 日（註 1）
IAS8 之修正「會計估計值之定義」	2023 年 1 月 1 日（註 2）
IAS 12 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」	2023 年 1 月 1 日（註 3）

註 1：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間適用此項修正。

註 2：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之會計估計值變動及會計政策變動適用此項修正。

註 3：除於 2022 年 1 月 1 日就租賃及除役義務之暫時性差異認列遞延所得稅外，該修正係適用於 2022 年 1 月 1 日以後所發生之交易。

1. IAS 1 之修正「會計政策之揭露」

該修正明訂合併公司應依重大之定義，決定應揭露之重大會計政策資訊。若會計政策資訊可被合理預期將影響一般用途財務報表之主要使用者以該等財務報表為基礎所作之決策，則該會計政策資訊係屬重大。該修正並釐清：

- 與不重大之交易、其他事項或情況相關之會計政策資訊係屬不重大，合併公司無需揭露該等資訊。
- 合併公司可能因交易、其他事項或情況之性質而判斷相關會計政策資訊屬重大，即使金額不重大亦然。
- 並非與重大交易、其他事項或情況相關之所有會計政策資訊皆屬重大。

此外，該修正並舉例說明若會計政策資訊係與重大交易、其他事項或情況相關，且有下列情況時，該資訊可能屬重大：

- (1) 合併公司於報導期間改變會計政策，且該變動導致財務報表資訊之重大變動；
- (2) 合併公司自準則允許之選項中選擇其適用之會計政策；
- (3) 因缺乏特定準則之規定，合併公司依 IAS 8「會計政策、會計估計值變動及錯誤」建立之會計政策；
- (4) 合併公司揭露其須運用重大判斷或假設所決定之相關會計政策；或
- (5) 涉及複雜之會計處理規定且財務報表使用者仰賴該等資訊方能了解該等重大交易、其他事項或情況。

2. IAS 8 之修正「會計估計值之定義」

該修正明訂會計估計值係指財務報表中受衡量不確定性影響之貨幣金額。合併公司於適用會計政策時，可能須以無法直

接觀察而必須估計之貨幣金額衡量財務報表項目，故須採用衡量技術及輸入值發展會計估計值以達此目的。衡量技術或輸入值變動對會計估計值之影響數若非屬前期錯誤之更正，該等變動係屬會計估計值變動。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日（註）
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未 定
IFRS 17「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9—比較資訊」	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2023 年 1 月 1 日

註：除另註明外，上述新發布／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度報導期間生效。

IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」

該修正係釐清判斷負債是否分類為非流動時，應評估合併公司於報導期間結束日是否具有遞延清償期限至報導期間後至少 12 個月之權利。若合併公司於報導期間結束日具有該權利，無論合併公司是否預期將行使該權利，負債係分類為非流動。該修正並釐清，若合併公司須遵循特定條件始具有遞延清償負債之權利，合併公司必須於報導期間結束日已遵循特定條件，即使貸款人係於較晚日期測試合併公司是否遵循該等條件亦然。

該修正規定，為負債分類之目的，前述清償係指移轉現金、其他經濟資源或合併公司之權益工具予交易對方致負債之消滅。惟若負債之條款，可能依交易對方之選擇，以移轉合併公司之權益工具而導致其清償，且若該選擇權依 IAS 32「金融工具：表達」之規定係單獨認列於權益，則前述條款並不影響負債之分類。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效之 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具及按確定福利義務現值減除計畫資產公允價值認列之淨確定福利負債外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第 1 等級至第 3 等級：

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活躍市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

(三) 合併基礎

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。合併綜合損益表已納入被收購或被處分子公司於當期自收購日起或至處分日止之營運損益。子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

當合併公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。合併公司及非控制權益之帳面金額已予調整，以反映其於子公司相對權益之變動。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，係直接認列為權益且歸屬於本公司業主。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十二、附表三及附表四。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 110 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

合併公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

合併公司將新型冠狀病毒肺炎疫情近期之發展及對經濟環境可能之影響，納入對現金流量推估、成長率、折現率、獲利能力等相關重大會計估計之考量，管理階層將持續檢視估計與基本假設。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。其他請參閱 110 年度合併財務報告之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源說明。

六、現金及約當現金

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
庫存現金及週轉金	\$ 329	\$ 404	\$ 412
銀行支票及活期存款	462,046	214,539	178,287
約當現金（原始到期日在 3 個月內之投資）			
銀行定期存款	207,632	136,202	139,143
	<u>\$ 670,007</u>	<u>\$ 351,145</u>	<u>\$ 317,842</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	<u>111年6月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年6月30日</u>
<u>金融資產－流動</u>			
強制透過損益按公允價值 衡量			
非衍生金融資產			
－國內基金受益 憑證	<u>\$ 29,092</u>	<u>\$ 29,046</u>	<u>\$ 30,523</u>

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資：

	<u>111年6月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年6月30日</u>
<u>非流動</u>			
國內投資			
未上市（櫃）股票			
信懋欣業股份有限 公司	<u>\$ 423</u>	<u>\$ 423</u>	<u>\$ 423</u>

合併公司依中長期策略目的投資信懋欣業股份有限公司普通股，並預期透過長期投資獲利。合併公司管理階層認為若將該等投資之短期公允價值波動列入損益，與前述長期投資規劃並不一致，因此選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

九、按攤銷後成本衡量之金融資產

	<u>111年6月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年6月30日</u>
<u>流動</u>			
國內投資			
原始到期日超過3個月 之定期存款(一)			
(附註三三)	<u>\$ 45,530</u>	<u>\$ 16,803</u>	<u>\$ 20,817</u>
受限制銀行存款(二)	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>32,820</u>
	<u>\$ 45,530</u>	<u>\$ 16,803</u>	<u>\$ 53,637</u>

(一) 截至111年6月30日暨110年12月31日及6月30日，原始到期日超過3個月之定期存款利率區間分別為1.19%~1.8%、0.815%~1.4%及0.815%~1.4%。

(二) 合併公司依「境外資金匯回投資辦法」經財政部國稅局核准，並向經濟部提出投資計畫，根據其辦法該款項限用於核定之計畫，不得轉作他用，截至 111 年 6 月 30 日，該匯回之款項均已全數用於該核定之計畫。

十、應收票據、應收帳款及其他應收款

	<u>111年6月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年6月30日</u>
<u>應收票據</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 14,287	\$ 11,916	\$ 8,511
減：備抵損失	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 14,287</u>	<u>\$ 11,916</u>	<u>\$ 8,511</u>
因營業而發生	<u>\$ 14,287</u>	<u>\$ 11,916</u>	<u>\$ 8,511</u>
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 162,433	\$ 337,517	\$ 217,528
減：備抵損失	(<u>17,516</u>)	(<u>2,759</u>)	(<u>2,166</u>)
	<u>\$ 144,917</u>	<u>\$ 334,758</u>	<u>\$ 215,362</u>
<u>其他應收款</u>			
應收利息	\$ 153	\$ 105	\$ 89
其 他	3,158	2,945	2,932
減：備抵損失	(<u>2,424</u>)	(<u>2,424</u>)	(<u>2,424</u>)
	<u>\$ 887</u>	<u>\$ 626</u>	<u>\$ 597</u>

(一) 應收票據

合併公司按存續期間預期信用損失認列應收票據之備抵損失。存續期間預期信用損失係考量客戶過去違約紀錄及產業經濟情勢，截至 111 年 6 月 30 日暨 110 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，合併公司評估應收票據無須提列預期信用損失。

截至 111 年 6 月 30 日暨 110 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，合併公司對該等應收票據餘額並未持有任何擔保品。

應收票據之帳齡分析如下：

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
1~90 天	\$ 6,096	\$ 10,000	\$ 3,283
91~180 天	8,191	1,047	3,023
180 天以上	-	869	2,205
合 計	<u>\$ 14,287</u>	<u>\$ 11,916</u>	<u>\$ 8,511</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

(二) 應收帳款

合併公司對商品銷售之授信期間為依合約而定。

為減輕信用風險，合併公司管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收帳款之回收已採取適當行動。此外，合併公司於資產負債表日會逐一複核應收帳款之可回收金額以確保無法回收之應收帳款已提列適當減損損失。據此，合併公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

合併公司按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、產業經濟情勢並同時考量 GDP 預測。因合併公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且合併公司無法合理預期可回收金額，合併公司直接沖銷相關應收帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

合併公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

111 年 6 月 30 日

	未 逾 期	逾 期 1 ~ 9 0 天	逾 期 9 1 ~ 1 8 0 天	逾 期 超 過 1 8 0 天	合 計
預期信用損失率	0.0002%- 0.0028%	0.0065%- 0.1696%	0.3297%- 14.7645%	100%	
總帳面金額	\$ 130,472	\$ 13,521	\$ 945	\$ 17,495	\$ 162,433
備抵損失（存續期間預期信用損失）	(<u>2</u>)	(<u>14</u>)	(<u>5</u>)	(<u>17,495</u>)	(<u>17,516</u>)
攤銷後成本	<u>\$ 130,470</u>	<u>\$ 13,507</u>	<u>\$ 940</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 144,917</u>

110 年 12 月 31 日

	未逾 期	逾 期 1 ~ 90 天	逾 期 91 ~ 180 天	逾 期 180 天	逾 期 超過 180 天	合 計
預期信用損失率	0%- 0.0028%	0.1%- 0.4829%	0.5146%- 18.6656%	100%		
總帳面金額	\$ 317,548	\$ 15,228	\$ 2,005	\$ 2,736	\$ 337,517	
備抵損失 (存續期間預期 信用損失)	(<u>1</u>)	(<u>2</u>)	(<u>20</u>)	(<u>2,736</u>)	(<u>2,759</u>)	
攤銷後成本	<u>\$ 317,547</u>	<u>\$ 15,226</u>	<u>\$ 1,985</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 334,758</u>	

110 年 6 月 30 日

	未逾 期	逾 期 1 ~ 90 天	逾 期 91 ~ 180 天	逾 期 180 天	逾 期 超過 180 天	合 計
預期信用損失率	0.0001%- 0.0028%	0.0018%- 0.1702%	0.1288%- 14.7645%	100%		
總帳面金額	\$ 202,072	\$ 14,727	\$ 704	\$ 25	\$ 217,528	
備抵損失 (存續期間預期 信用損失)	(<u>1</u>)	(<u>2,140</u>)	-	(<u>25</u>)	(<u>2,166</u>)	
攤銷後成本	<u>\$ 202,071</u>	<u>\$ 12,587</u>	<u>\$ 704</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 215,362</u>	

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	111年1月1日至6月30日			110年1月1日至6月30日		
	群組評估	個別評估	合 計	群組評估	個別評估	合 計
期初餘額	\$ 2,759	\$ -	\$ 2,759	\$ 777	\$ -	\$ 777
加：本期提列 (迴 轉) 減損損失	14,759	-	14,759	(720)	2,125	1,405
減：本期實際沖銷 (註)	-	-	-	(13)	-	(13)
外幣兌換差額	(<u>2</u>)	-	(<u>2</u>)	(<u>3</u>)	-	(<u>3</u>)
期末餘額	<u>\$ 17,516</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 17,516</u>	<u>\$ 41</u>	<u>\$ 2,125</u>	<u>\$ 2,166</u>

註：截至 110 年 6 月 30 日，因客戶宣告破產及面臨財務困難，故評估其預期信用損失率為 100%，並沖銷相關應收帳款與備抵損失 13 仟元。

(三) 其他應收款

合併公司帳列其他應收款主係應收利息等，合併公司採行之政策係僅與信用良好對象交易。合併公司持續追蹤且參考交易對方過去拖欠紀錄及分析其目前財務狀況，以評估其他應收款自原始認列後信用風險是否顯著增加及衡量預期信用損失。截至 111 年 6 月 30 日，因部分其他應收款無法合理預期可回收金額，故個別評估其預期信用損失率為 100%，提列備抵損失 2,424 仟元。其他應收款備抵損失之變動資訊如下：

	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
期初餘額	<u>\$ 2,424</u>	<u>\$ 2,424</u>
期末餘額	<u>\$ 2,424</u>	<u>\$ 2,424</u>

十一、存 貨

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
原 料	\$ 104,233	\$ 64,360	\$ 56,570
在 製 品	113,997	88,428	74,890
製 成 品	<u>35,093</u>	<u>36,261</u>	<u>607</u>
	<u>\$ 253,323</u>	<u>\$ 189,049</u>	<u>\$ 132,067</u>

銷貨成本性質如下：

	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
已銷售之存貨成本	\$ 8,834	\$ 8,651
存貨跌價及呆滯（回升利益） 損失	(<u>2,303</u>)	<u>2,485</u>
	<u>\$ 6,531</u>	<u>\$ 11,136</u>

111年1月1日至6月30日存貨淨變現價值回升利益係因該存貨之淨變現價值提升所致。

十二、子 公 司

列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比		
			111年 6月30日	110年 12月31日	110年 6月30日
本公司	勁順科技股份有限公司	經營工業用除濕設備器材、乾燥設備器材、防治污染設備製造	100%	100%	100%
本公司	XYRA Research Corp.	投資控股	100%	100%	100%
本公司	Desiccant Technology Corp.	投資控股	80.78%	80.78%	80.78%
XYRA Research Corp.	Desiccant Technology Corp.	投資控股	19.22%	19.22%	19.22%
XYRA Research Corp.	KELT Research Corp.	投資控股	100%	100%	100%
Desiccant Technology Corp.	上海華懋環保節能設備有限公司	生產及銷售各類空氣淨化設備、空氣處理設備、塑料加工周邊設備、節能設備及其零配件。	100%	100%	100%
KELT Research Corp.	宏懋國際貿易（上海）有限公司	國際貿易、轉口貿易及保稅區內企業交易。	100%	100%	100%

十三、不動產、廠房及設備

	土 地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	生財器具	什項設備	建 造 中 之 不 動 產	合 計
成 本								
111年1月1日餘額	\$ 131,520	\$ 258,481	\$ 27,208	\$ 10,792	\$ 5,656	\$ 7,419	\$ -	\$ 441,076
增 添	-	-	1,842	-	-	2,921	-	4,763
處 分	-	-	-	(728)	(316)	(486)	-	(1,530)
重分類(註1)	-	-	10,350	-	-	78	-	10,428
淨兌換差額	-	938	79	65	33	3	-	1,118
111年6月30日餘額	\$ 131,520	\$ 259,419	\$ 39,479	\$ 10,129	\$ 5,373	\$ 9,935	\$ -	\$ 455,855
累計折舊及減損								
111年1月1日餘額	\$ 8,891	\$ 52,847	\$ 6,707	\$ 5,273	\$ 3,828	\$ 2,893	\$ -	\$ 80,439
折舊費用	-	5,474	2,306	792	597	1,202	-	10,371
處 分	-	-	-	(728)	(316)	(486)	-	(1,530)
淨兌換差額	-	410	38	54	30	2	-	534
111年6月30日餘額	\$ 8,891	\$ 58,731	\$ 9,051	\$ 5,391	\$ 4,139	\$ 3,611	\$ -	\$ 89,814
111年6月30日淨額	\$ 122,629	\$ 200,688	\$ 30,428	\$ 4,738	\$ 1,234	\$ 6,324	\$ -	\$ 366,041
110年12月31日及 111年1月1日淨額	\$ 122,629	\$ 205,634	\$ 20,501	\$ 5,519	\$ 1,828	\$ 4,526	\$ -	\$ 360,637
成 本								
110年1月1日餘額	\$ 131,520	\$ 106,599	\$ 12,858	\$ 6,065	\$ 5,980	\$ 4,824	\$ 73,631	\$ 341,477
增 添	-	-	619	-	366	247	61,247	62,479
處 分	-	-	(2,688)	-	(353)	(565)	-	(3,606)
重分類(註2)	-	1,939	123	-	-	-	-	2,062
淨兌換差額	-	(600)	(36)	(41)	(19)	(2)	-	(698)
110年6月30日餘額	\$ 131,520	\$ 107,938	\$ 10,876	\$ 6,024	\$ 5,974	\$ 4,504	\$ 134,878	\$ 401,714
累計折舊及減損								
110年1月1日餘額	\$ 8,891	\$ 46,165	\$ 7,294	\$ 4,485	\$ 3,176	\$ 2,219	\$ -	\$ 72,230
折舊費用	-	2,326	620	361	725	505	-	4,537
處 分	-	-	(2,688)	-	(353)	(565)	-	(3,606)
重分類(註3)	-	776	263	(270)	7	-	-	776
淨兌換差額	-	(245)	(21)	(33)	(18)	(4)	-	(321)
110年6月30日餘額	\$ 8,891	\$ 49,022	\$ 5,468	\$ 4,543	\$ 3,537	\$ 2,155	\$ -	\$ 73,616
110年6月30日淨額	\$ 122,629	\$ 58,916	\$ 5,408	\$ 1,481	\$ 2,437	\$ 2,349	\$ 134,878	\$ 328,098

註1：係預付設備款轉入10,428仟元。

註2：係自投資性不動產轉入1,939仟元及預付設備款轉入123仟元。

註3：係自投資性不動產轉入776仟元。

由於111年及110年1月1日至6月30日並無任何減損跡象，故合併公司並未進行減損評估。

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

房屋及建築	
主建物	20~50年
附屬設備	3~10年
機器設備	3~10年
運輸設備	5年
生財器具	3~6年
什項設備	2~8年

合併公司持有之桃園市龍潭區等土地，111年6月30日暨110年12月31日及6月30日均為9,082仟元，由於法令限制等因素不得擁有所有權，故合併公司（以下簡稱甲方）係以委託他人（簡稱乙方）

名義取得該土地之所有權，並同時要求該受託人簽發不動產借名登記契約書予合併公司作為保證，雙方約定：

- (一) 於借名登記期間，系爭土地仍由甲方管理、使用、處分，並由甲方保管系爭土地所有權狀。非經甲方同意，乙方土地不得將系爭土地擅自移轉或設定負擔。
- (二) 甲方得隨時終止本契約，並要求乙方返還系爭土地或移轉過戶於甲方或其所指定之人，乙方不得故意推諉或要求任何對價補償。
- (三) 於借名登記期間，如達民法規定委任關係之消滅情況，本契約視為當然終止，乙方或其繼承人應無條件將系爭土地移轉登記予甲方所指定之人。
- (四) 於借名登記期間，如因法令修改或地目變更等原因，可登記甲方為系爭土地之所有權人，乙方應無條件將系爭土地移轉登記予甲方。
- (五) 本契約對立契約書人雙方之繼承人或受讓人具有拘束力。

設定作為質押借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三三。

十四、租賃協議

(一) 使用權資產

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
使用權資產帳面金額			
建築物	\$ -	\$ -	\$ 355
	111年1月1日 至6月30日		110年1月1日 至6月30日
使用權資產之折舊費用			
建築物	\$ -		\$ 708

(二) 租賃負債

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
租賃負債帳面金額			
流動	\$ -	\$ -	\$ 359

租賃負債之折現率區間如下：

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
建築物	-	1.7%	1.7%

(三) 重要承租活動及條款

合併公司承租若干建築物做為宿舍、辦公室及廠房使用，租賃期間為3個月～2年。於租賃期間屆滿時，合併公司對所租賃之建築物並無續租或優惠承購權之條款。

(四) 其他租賃資訊

	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
短期租賃費用	\$ 1,733	\$ 1,223
低價值資產租賃費用	\$ 24	\$ 6
租賃之現金（流出）總額	(\$ 1,757)	(\$ 1,949)

十五、投資性不動產

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
投資性不動產	\$ 44,315	\$ 44,590	\$ 44,980

除認列折舊費用外，合併公司之投資性不動產於111年及110年1月1日至6月30日並未發生重大增添、處分及減損情形。

投資性不動產係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

建築物	10~50年
-----	--------

投資性不動產於110年12月31日之公允價值（經獨立評價師評價）為173,918仟元。經合併公司管理階層評估，相較於110年12月31日，111年6月30日之公允價值並無重大變動。

投資性不動產於109年12月31日之公允價值（經獨立評價師評價及未經獨立評價師評價）分別為57,489仟元及114,751仟元，共172,240仟元。經合併公司管理階層評估，相較於109年12月31日，110年6月30日之公允價值並無重大變動。

合併公司所有之桃園市平鎮區等土地，111年6月30日暨110年12月31日及6月30日金額均為12,000仟元，由於法令限制等因素不得擁有所有權，故合併公司（以下簡稱甲方）係以委託他人（簡稱乙方）名義取得該土地之所有權，並同時要求該受託人簽發不動產借名登記契約書予合併公司作為保證，雙方約定：

- (一) 於借名登記期間，系爭土地仍由甲方管理、使用、處分，並由甲方保管系爭土地所有權狀。非經甲方同意，乙方土地不得將系爭土地擅自移轉或設定負擔。
- (二) 甲方得隨時終止本契約，並要求乙方返還系爭土地或移轉過戶於甲方或其所指定之人，乙方不得故意推諉或要求任何對價補償。
- (三) 於借名登記期間，如達民法規定委任關係之消滅情況，本契約視為當然終止，乙方或其繼承人應無條件將系爭土地移轉登記予甲方所指定之人。
- (四) 於借名登記期間，如因法令修改或地目變更等原因，可登記甲方為系爭土地之所有權人，乙方應無條件將系爭土地移轉登記予甲方。
- (五) 本契約對立契約書人雙方之繼承人或受讓人具有拘束力。

設定作為借款擔保之投資不動產金額，請參閱附註三三。

十六、無形資產

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
電腦軟體	<u>\$ 11,226</u>	<u>\$ 14,275</u>	<u>\$ 5,565</u>

除認列攤銷費用外，合併公司之無形資產於111年及110年1月1日至6月30日並未發生重大增添、處分及減損情形。攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

電腦軟體	3年
------	----

依功能別彙總攤銷費用：

	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
管理費用	<u>\$ 3,049</u>	<u>\$ 912</u>

十七、其他資產

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
<u>流動</u>			
預付貨款	\$ 57,826	\$ 27,328	\$ 9,533
預付款項	<u>9,734</u>	<u>6,066</u>	<u>23,642</u>
	<u>\$ 67,560</u>	<u>\$ 33,394</u>	<u>\$ 33,175</u>
<u>其他金融資產－流動</u>			
質押銀行存款（附註三三）	<u>\$ 10,201</u>	<u>\$ 14,259</u>	<u>\$ 5</u>
<u>非流動</u>			
預付設備款	\$ 549	\$ 10,428	\$ 23,175
存出保證金	<u>2,039</u>	<u>2,153</u>	<u>1,131</u>
	<u>\$ 2,588</u>	<u>\$ 12,581</u>	<u>\$ 24,306</u>

十八、借 款

短期借款

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
<u>擔保借款（附註三三）</u>			
銀行借款	\$ -	\$ -	\$ 51,000
信用狀借款	21,637	46,524	43,580
<u>無擔保借款</u>			
銀行借款	-	-	20,000
信用狀借款	<u>15,076</u>	<u>25,234</u>	<u>26,722</u>
	<u>\$ 36,713</u>	<u>\$ 71,758</u>	<u>\$ 141,302</u>

銀行週轉性借款之利率於 111 年 6 月 30 日暨 110 年 12 月 31 日及 6 月 30 日分別為 0.92%～1.35%、1.219%～1.376%及 1.148%～1.376%。

十九、應付票據及應付帳款

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
<u>應付票據</u>			
因營業而發生	<u>\$ 242,393</u>	<u>\$ 182,670</u>	<u>\$ 194,909</u>
<u>應付帳款</u>			
因營業而發生	<u>\$ 197,831</u>	<u>\$ 123,133</u>	<u>\$ 106,198</u>

合併公司訂有財務風險管理政策，以確保所有應付款於預先約定之信用期限內償還。

二十、其他負債

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
<u>流 動</u>			
其他應付款			
應付股利	\$ 42,000	\$ -	\$ -
應付薪資及獎金	24,401	24,399	17,245
應付員工酬勞	17,326	9,005	8,837
應付加工費	6,873	6,684	3,089
應付營業稅	5,844	7,567	-
應付董監事酬勞	4,782	2,701	3,843
應付勞務費	3,723	4,015	2,417
應付房屋工程設備款	2,946	7,223	17,304
應付保險費	2,623	2,526	2,506
其 他	8,666	11,435	12,936
	<u>\$ 119,184</u>	<u>\$ 75,555</u>	<u>\$ 68,177</u>
其他負債			
代 收 款	\$ 976	\$ 1,155	\$ 985
其 他	7	11	4
	<u>\$ 983</u>	<u>\$ 1,166</u>	<u>\$ 989</u>
<u>非 流 動</u>			
其他負債			
存入保證金	\$ 432	\$ 345	\$ 343
淨確定福利負債	17,475	17,267	15,499
	<u>\$ 17,907</u>	<u>\$ 17,612</u>	<u>\$ 15,842</u>

二一、負債準備

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
<u>流 動</u>			
虧損性工程合約(一)	\$ 1,964	\$ 2,700	\$ 4,731
保 固(二)	16,747	14,485	15,940
	<u>\$ 18,711</u>	<u>\$ 17,185</u>	<u>\$ 20,671</u>

(一) 虧損性工程合約之負債準備係合併公司在不可取消之虧損性工程合約下，現存未來給付義務現值減除預計自該合約所賺取收入之差額，所認列之損失。

(二) 保固負債準備係依工程合約分別約定，合併公司管理階層對於因保固義務所導致未來經濟效益流出最佳估計數之現值。該估計係以歷史保固經驗為基礎。

二二、退職後福利計畫

111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列之確定福利計畫相關退休金費用係分別以 110 年及 109 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率計算金額分別為 216 仟元及 193 仟元。

二三、權益

(一) 股本

普通股

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
額定股數(仟股)	<u>60,000</u>	<u>36,800</u>	<u>36,800</u>
額定股本	<u>\$ 600,000</u>	<u>\$ 368,000</u>	<u>\$ 368,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>28,000</u>	<u>26,800</u>	<u>26,800</u>
已發行股本	<u>\$ 280,000</u>	<u>\$ 268,000</u>	<u>\$ 268,000</u>

110 年 11 月 26 日董事會決議現金增資發行新股 1,200 仟股，每股面額 10 元，並以每股新台幣 50 元溢價發行，增資後實收股本為 280,000 仟元。上述現金增資案業經金管會證券期貨局於 110 年 12 月 14 日核准申報生效，並經董事會決議，以 111 年 2 月 16 日為增資基準日。

(二) 資本公積

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(註)</u>			
股票發行溢價	\$ 48,000	\$ -	\$ -
合併溢額	153	153	153
員工認股權轉換普通股 發行溢價	9,608	8,980	8,980
已失效員工認股權	229	-	-
<u>不得作為任何用途</u>			
員工認股權	-	857	-
	<u>\$ 57,990</u>	<u>\$ 9,990</u>	<u>\$ 9,133</u>

(註) 此類資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之盈餘分派政策規定，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，其餘於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，參閱附註二五之(八)員工酬勞及董監事酬勞。

另依據本公司章程規定，股利政策係配合公司獲利情形、資本結構及未來營運需求等因素，每年就可供分配盈餘提撥不低於 5% 分配股東股息紅利，惟累積可供分配盈餘低於實收股本 20% 時分配得不予分配；股東股息紅利發放原則採股票股利搭配現金股利之平衡股利政策，其中現金股利之分派比例不低於股利擬分配股東股息紅利百分之十。

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

本公司就前期累積之其他權益減項淨額提列特別盈餘公積時，若前期未分配盈餘不足提列，係自當期稅後淨利加計稅後淨利以外項目計入當期末分配盈餘之數額提列。

本公司於 111 年 5 月 30 日及 110 年 7 月 15 日舉行股東常會，分別決議通過 110 及 109 年度盈餘分配案如下：

	110年度	109年度
法定盈餘公積	<u>\$ 14,405</u>	<u>\$ 11,622</u>
特別盈餘公積	<u>\$ 409</u>	<u>(\$ 1,309)</u>
現金股利	<u>\$ 42,000</u>	<u>\$ 53,600</u>
股票股利	<u>\$ 28,000</u>	<u>\$ -</u>
每股現金股利 (元)	\$ 1.5	\$ 2.0
每股股票股利 (元)	\$ 1.0	\$ -

(四) 特別盈餘公積

	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ 19,010	\$ 20,319
提列特別盈餘公積	409	-
期末餘額	<u>\$ 19,419</u>	<u>\$ 20,319</u>

(五) 其他權益項目

國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
期初餘額	(\$ 19,419)	(\$ 19,010)
當期產生		
國外營運機構之兌換差額	2,389	(1,408)
相關所得稅	(478)	282
期末餘額	<u>(\$ 17,508)</u>	<u>(\$ 20,136)</u>

二四、收 入

	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
客戶合約收入		
商品銷貨收入	\$ 13,261	\$ 15,217
工程收入	802,423	609,895
勞務收入	<u>115,147</u>	<u>85,636</u>
	<u>\$ 930,831</u>	<u>\$ 710,748</u>

合約餘額

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日	110年1月1日
應收票據及帳款（附註十）	<u>\$ 159,204</u>	<u>\$ 346,674</u>	<u>\$ 223,873</u>	<u>\$ 152,011</u>
合約資產－流動				
工程合約	\$ 287,648	\$ 179,226	\$ 348,183	\$ 190,819
勞務合約	36,424	21,313	29,851	15,058
應收工程保留款	16,671	9,204	29,059	42,632
減：備抵損失	(9,942)	(12,831)	(18,189)	(18,608)
	<u>\$ 330,801</u>	<u>\$ 196,912</u>	<u>\$ 388,904</u>	<u>\$ 229,901</u>
合約資產－非流動				
應收工程保留款	<u>\$ 1,518</u>	<u>\$ 1,218</u>	<u>\$ 4,592</u>	<u>\$ -</u>
合約負債－流動				
工程合約	\$ 531,627	\$ 287,993	\$ 250,130	\$ 203,748
勞務合約	10,381	143,105	110,348	93,045
銷貨收入	<u>1</u>	<u>1</u>	<u>346</u>	<u>247</u>
	<u>\$ 542,009</u>	<u>\$ 431,099</u>	<u>\$ 360,824</u>	<u>\$ 297,040</u>

合約資產及合約負債之變動主要係來自完成程度衡量結果變動。

合併公司按存續期間預期信用損失認列合約資產之備抵損失。合約資產將於開立帳單時轉列為應收帳款，其信用風險特性與同類合約產生之應收帳款相同，故合併公司認為應收帳款之預期信用損失率亦可適用於合約資產。

合併公司於 111 年 6 月 30 日暨 110 年 12 月 31 日及 6 月 30 日合約資產帳面金額分別為 342,261 仟元、210,961 仟元及 411,685 仟元。其中 9,940 仟元、12,829 仟元及 18,170 仟元，因合併公司評估上述款項無法合理收回，個別評估其預期信用損失率為 100%。合約資產依準備矩陣衡量合約資產之備抵損失如下：

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
預期信用損失率	0.0002%-0.0028%	0.0009%-0.0028%	0.0001%-0.1702%
總帳面金額	\$ 342,261	\$ 210,961	\$ 411,685
備抵損失（存續期間預期信用損失）	(9,942) \$ 332,319	(12,831) \$ 198,130	(18,189) \$ 393,496

合約資產備抵損失之變動資訊如下：

	111年1月1日至6月30日			110年1月1日至6月30日		
	群組評估	個別評估	合計	群組評估	個別評估	合計
期初餘額	\$ 2	\$ 12,829	\$ 12,831	\$ -	\$ 18,608	\$ 18,608
加：本期（迴轉）提列						
減損損失	-	(3,123)	(3,123)	19	(232)	(213)
外幣兌換差額	-	234	234	-	(206)	(206)
期末餘額	\$ 2	\$ 9,940	\$ 9,942	\$ 19	\$ 18,170	\$ 18,189

二五、繼續營業單位淨利

(一) 利息收入

	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
銀行存款	\$ 1,096	\$ 873
透過損益按公允價值衡量之 金融資產	21 \$ 1,117	113 \$ 986

(二) 其他收入

	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
租賃收入		
—投資性不動產	\$ 634	\$ 699
其 他	<u>87</u>	<u>335</u>
	<u>\$ 721</u>	<u>\$ 1,034</u>

(三) 其他利益及（損失）

	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
強制透過損益按公允價值 衡量之金融資產利益	\$ 46	\$ 38
淨外幣兌換利益	26,050	3,615
其 他	(<u>37</u>)	(<u>53</u>)
	<u>\$ 26,059</u>	<u>\$ 3,600</u>

(四) 財務成本

	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
銀行借款利息	\$ 53	\$ 323
租賃負債之利息	<u>-</u>	<u>5</u>
	<u>\$ 53</u>	<u>\$ 328</u>

(五) 折舊及攤銷

	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 6,781	\$ 2,241
營業費用	<u>4,022</u>	<u>3,559</u>
	<u>\$ 10,803</u>	<u>\$ 5,800</u>
攤銷費用依功能別彙總		
管理費用	<u>\$ 3,049</u>	<u>\$ 912</u>

(六) 投資性不動產之直接營運費用

	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
產生租金收入	<u>\$ 487</u>	<u>\$ 576</u>

(七) 員工福利費用

	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
短期員工福利	\$ 86,641	\$ 67,312
退職後福利		
確定提撥計畫	3,375	3,092
確定福利計畫(附註二二)	216	193
其他員工福利	<u>11,057</u>	<u>10,407</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 101,289</u>	<u>\$ 81,004</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 55,215	\$ 48,350
營業費用	<u>46,074</u>	<u>32,654</u>
	<u>\$ 101,289</u>	<u>\$ 81,004</u>

(八) 員工酬勞及董監事酬勞

本公司依章程規定係以當年度扣除分派員工及董監事酬勞前之稅前利益分別以不低於 1% 及不高於 3% 提撥員工酬勞及董監事酬勞。111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日估列及員工酬勞及董監事酬勞如下：

估列比例

	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
員工酬勞	6.0%	3.5%
董監事酬勞	1.5%	1.5%

金 額

	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
員工酬勞	<u>\$ 8,321</u>	<u>\$ 3,280</u>
董監事酬勞	<u>\$ 2,080</u>	<u>\$ 1,406</u>

年度合併財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

110 及 109 年度員工酬勞及董監事酬勞分別於 111 年 3 月 14 日及 110 年 3 月 29 日經董事會決議如下：

	110年度				109年度			
	現	金	股	票	現	金	股	票
員工酬勞	\$	9,005	\$	-	\$	5,556	\$	-
董監事酬勞		2,701		-		2,381		-

110 及 109 年度員工酬勞及董監事酬勞之實際決議金額與 110 及 109 年度合併財務報告之認列金額並無差異。

有關本公司董事會決議之員工及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(九) 外幣兌換（損）益

	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
外幣兌換利益總額	\$ 30,690	\$ 7,878
外幣兌換損失總額	(4,640)	(4,263)
淨 利 益	<u>\$ 26,050</u>	<u>\$ 3,615</u>

二六、繼續營業單位所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
當期所得稅		
本期產生者	\$ 23,946	\$ 24,543
未分配盈餘加徵	3,090	2,550
以前年度之調整	(3,704)	(7,544)
	<u>23,332</u>	<u>19,549</u>
遞延所得稅		
本期產生者	<u>1,483</u>	(6,088)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 24,815</u>	<u>\$ 13,461</u>

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
<u>遞延所得稅</u>		
當期產生		
— 國外營運機構換算	\$ <u>478</u>	(\$ <u>282</u>)

(三) 所得稅核定情形

本公司及勁順科技股份有限公司之營利事業所得稅，截至 109 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。合併公司截至 111 年 6 月 30 日，並無任何未決稅務訴訟案件。

二七、每股盈餘

	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
基本每股盈餘		
來自繼續營業單位	\$ <u>3.44</u>	\$ <u>2.72</u>
稀釋每股盈餘		
來自繼續營業單位	\$ <u>3.41</u>	\$ <u>2.71</u>

計算每股盈餘時，無償配股之影響業已追溯調整，該無償配股基準日訂於 111 年 7 月 9 日。因追溯調整，110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日基本及稀釋每股盈餘變動如下：

	追溯調整前 111年1月1日 至6月30日	追溯調整後 111年1月1日 至6月30日
基本每股盈餘	\$ <u>2.99</u>	\$ <u>2.72</u>
稀釋每股盈餘	\$ <u>2.98</u>	\$ <u>2.71</u>

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
歸屬於本公司業主之淨利（用以 計算基本每股盈餘之淨利）	<u>\$ 104,748</u>	<u>\$ 80,092</u>

合併公司 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日用以計算基本每股盈餘之淨利與用以計算稀釋每股盈餘之淨利相同。

股 數

單位：仟股

	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
用以計算基本每股盈餘之普通 股加權平均股數	30,465	29,480
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工認股權	2	-
員工酬勞	<u>229</u>	<u>87</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	<u>30,696</u>	<u>29,567</u>

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度決議員工酬勞發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

二八、股份基礎給付協議

合併公司於 110 年 12 月因辦理現金增資保留予員工認股計 120 仟股，111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日並未新增發行員工認股權，已發行之員工認股權相關資訊如下：

	111年1月1日至6月30日	
員 工 認 股 權	單 位 (仟)	加 權 平 均 行 使 價 格 (元)
期初流通在外	120	\$ 50
本期行使	(88)	
本期逾期失效	(32)	
期末流通在外	<u>-</u>	
期末可行使	<u>-</u>	

二九、現金流量資訊

(一) 非現金交易

除已於其他附註揭露外，合併公司於 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日進行下列非現金交易之投資及籌資活動：

1. 合併公司取得不動產、廠房及設備價款截至 111 年及 110 年 6 月 30 日分別為 2,946 仟元及 17,304 仟元尚未支付，帳列其他應付款；
2. 經股東會決議配發之現金股利於 111 年 6 月 30 日尚未發放（參閱附註二十及二三）。

(二) 來自籌資活動之負債變動

110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

	110年1月1日	現金流量	非現金之變動	110年6月30日
			利息費用	
租賃負債	\$ 1,074	(\$ 720)	\$ 5	\$ 359

三十、資本風險管理

合併公司進行資本管理以確保能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。

合併公司資本結構係由淨債務（即借款減除現金及約當現金）及權益（即股本、資本公積、保留盈餘及其他權益項目）組成。

合併公司不須遵守其他外部資本規定。

合併公司主要管理階層定期重新檢視合併公司資本結構，其檢視內容包括考量各類資本之成本及相關風險。合併公司依據主要管理階層之建議，將藉由支付股利及償付舊債等方式平衡其整體資本結構。

三一、金融工具

(一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

合併公司管理階層認為列示於資產負債表中非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額均趨近其公允價值。

(二) 公允價值資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

111 年 6 月 30 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡</u>				
<u>量之金融資產</u>				
基金受益憑證	\$ 29,092	\$ -	\$ -	\$ 29,092
<u>透過其他綜合損益按公</u>				
<u>允價值衡量之金融資</u>				
<u>產</u>				
權益工具投資				
－國內未上市（櫃）				
股票	\$ -	\$ -	\$ 423	\$ 423

110 年 12 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡</u>				
<u>量之金融資產</u>				
基金受益憑證	\$ 29,046	\$ -	\$ -	\$ 29,046
<u>透過其他綜合損益按公</u>				
<u>允價值衡量之金融資</u>				
<u>產</u>				
權益工具投資				
－國內未上市（櫃）				
股票	\$ -	\$ -	\$ 423	\$ 423

110 年 6 月 30 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡</u>				
<u>量之金融資產</u>				
基金受益憑證	\$ 30,523	\$ -	\$ -	\$ 30,523
<u>透過其他綜合損益按公</u>				
<u>允價值衡量之金融資</u>				
<u>產</u>				
權益工具投資				
－國內未上市（櫃）				
股票	\$ -	\$ -	\$ 423	\$ 423

111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 金融工具以第3等級公允價值衡量之調節

111年1月1日至6月30日

	透過其他綜合損益 按公允價值衡量之 金融資產
期初餘額	\$ 423
期末餘額	\$ 423

110年1月1日至6月30日

	透過其他綜合損益 按公允價值衡量之 金融資產
期初餘額	\$ 263
購置	160
期末餘額	\$ 423

(三) 金融工具之種類

	<u>111年6月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年6月30日</u>
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡 量			
強制透過損益按公 允價值衡量	\$ 29,092	\$ 29,046	\$ 30,523
按攤銷後成本衡量之金 融資產（註1）	887,868	731,660	597,085
透過其他綜合損益按公 允價值衡量之金融資 產			
權益工具投資	423	423	423
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量（註2）	499,577	407,076	478,494

註1：餘額係包現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產—流動、應收票據、應收帳款、其他應收款、其他金融資產—流動及存出保證金等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註 2：餘額係包含短期借款、應付票據、應付帳款、其他應付款（不含應付股利、應付薪資及獎金、應付董監事酬勞、應付員工酬勞、應付營業稅及應付保險費）及存入保證金（帳列其他非流動負債）等按攤銷後成本衡量之金融負債。

（四）財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括應收帳款、應付帳款、借款及租賃負債。合併公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入國內金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理合併公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（包含匯率風險、利率風險及其他價格風險）、信用風險及流動性風險。

財務管理部門定期向管理階層報告，管理階層依據其職責進行監控風險及政策的執行，以減輕風險之暴險。

1. 市場風險

合併公司之營運活動使合併公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險（參閱下述(1)）、利率變動風險（參閱下述(2)）以及其他價格風險（參閱下述(3)）。

合併公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

（1）匯率風險

合併公司從事外幣計價之銷貨及進貨交易，因而使合併公司產生匯率變動暴險。

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額以及具匯率風險暴險之衍生工具帳面金額，參閱附註三五。

敏感度分析

合併公司主要受到美元、人民幣及日幣匯率波動之影響。

下表詳細說明當各合併個體功能性貨幣對各攸關外幣之匯率增加及減少 1% 時，合併公司之敏感度分析。1% 係為合併公司內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析僅包括流動在外之外幣貨幣性項目，並將其期末之換算匯率以 1% 變動予以調整。下表之正數係表示當各合併個體功能性貨幣相對於各相關貨幣貶值 1% 時，將使稅前淨利增加之金額；當各合併個體功能性貨幣相對於各相關貨幣升值 1% 時，其對稅前淨利之影響將為同金額之負數。

	美 元 之 影 響		人 民 幣 之 影 響		日 幣 之 影 響	
	111年1月1日	110年1月1日	111年1月1日	110年1月1日	111年1月1日	110年1月1日
	至6月30日	至6月30日	至6月30日	至6月30日	至6月30日	至6月30日
損 益	\$ 2,556	\$ 800	\$ 726	\$ 733	(\$ 175)	(\$ 289)

上列損益之影響主要源自於合併公司於資產負債表日尚流通在外之美元計價之銀行存款、應收款項及應付款項、人民幣計價之銀行存款、應收款項及應付款項及日幣計價之銀行存款、應付款項及銀行借款。

本期對美元匯率敏感度上升，主係因本期以美元計價之銀行存款增加所致。本期對人民幣匯率敏感度下降，係本期以人民幣計價之銀行存款減少所致。本期對日幣匯率敏感度下降，係本期以日幣計價之銀行借款減少所致。

(2) 利率風險

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
具公允價值利率風險			
—金融資產	\$ 263,363	\$ 150,461	\$ 159,960
—金融負債	-	-	359
具現金流量利率風險			
—金融資產	462,046	231,342	211,112
—金融負債	36,713	71,758	141,302

敏感度分析

下列敏感度分析係依非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之負債金額於報導期間皆流通在外。合併公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少 1%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加／減少 1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨利將增加／減少 2,127 仟元及 349 仟元，主因合併公司之浮動利率計息之銀行存款及借款之變動風險部位。

合併公司於本期對利率敏感度上升，主係浮動利率之銀行存款增加所致。

(3) 其他價格風險

合併公司主要因有價證券投資而產生權益價格暴險。

敏感度分析

下列敏感度分析係依資產負債表日之權益價格暴險進行。

若權益價格上漲／下跌 1%，111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前損益將分別增加／減少 295 仟元及 309 仟元。

合併公司於本期對價格風險之敏感度下降，主係因透過損益按公允價值衡量之金融資產之持有部位減少所致。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成合併公司財務損失之風險。截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行義務造成財務損失之最大信用風險暴險（不考慮擔保品或其他信用增強工具，且不可撤銷之最大暴險金額）主要係來自於合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

合併公司採行之政策係僅與信譽卓著之對象進行交易，並於必要情形下取得足額之擔保以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。

除了合併公司前三大客戶外，合併公司並無對任何單一交易對方或任何一組具相似特性之交易對方有重大的信用暴險。截至 111 年 6 月 30 日暨 110 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，應收帳款及合約資產合計數來自前述客戶之比率分別為 54%、52% 及 65%。

3. 流動性風險

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

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。截至 111 年 6 月 30 日暨 110 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，合併公司未動用之融資額度，參閱下列(2)融資額度之說明。

(1) 非衍生金融負債之流動性及利率風險表

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依合併公司最早可能被要求還款之日期，按金融負債未折現現金流量（包含本金及估計利息）編製。因此，合併公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表最早之期間內，不考慮銀行立即執行該權利之機率；其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

以浮動利率支付之利息現金流量，其未折現之利息金額係依據資產負債表日殖利率曲線推導而得。

111 年 6 月 30 日

	3 個月以內	3 個月～1 年	1 ～ 5 年	5 年以 上
非衍生金融負債				
無附息負債	\$ 504,432	\$ -	\$ 432	\$ -
浮動利率工具	<u>3,407</u>	<u>33,306</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 507,839</u>	<u>\$ 33,306</u>	<u>\$ 432</u>	<u>\$ -</u>

110 年 12 月 31 日

	3 個 月 以 內	3 個 月 ~ 1 年	1 ~ 5 年	5 年 以 上
非衍生金融負債				
無附息負債	\$ 334,973	\$ -	\$ 345	\$ -
浮動利率工具	53,684	18,074	-	-
	<u>\$ 388,657</u>	<u>\$ 18,074</u>	<u>\$ 345</u>	<u>\$ -</u>

110 年 6 月 30 日

	3 個 月 以 內	3 個 月 ~ 1 年	1 ~ 5 年	5 年 以 上
非衍生金融負債				
無附息負債	\$ 336,849	\$ -	\$ 343	\$ -
租賃負債	359	-	-	-
浮動利率工具	141,302	-	-	-
	<u>\$ 478,510</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 343</u>	<u>\$ -</u>

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	短於1年	1~5年	5~10年
租賃負債	<u>\$ 1,440</u>	<u>\$ 360</u>	<u>\$ -</u>

(2) 融資額度

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
有擔保銀行借款額度			
— 已動用金額	\$ 29,345	\$ 55,211	\$ 107,375
— 未動用金額	490,655	149,030	82,625
	<u>\$ 520,000</u>	<u>\$ 204,241</u>	<u>\$ 190,000</u>
無擔保銀行借款額度			
— 已動用金額	\$ 46,353	\$ 25,234	\$ 49,758
— 未動用金額	58,647	79,766	25,242
	<u>\$ 105,000</u>	<u>\$ 105,000</u>	<u>\$ 75,000</u>

三二、關係人交易

本公司及子公司（係本公司之關係人）間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。除已於其他附註揭露外，合併公司與關係人間之交易如下。

(一) 關係人名稱及其關係

關 係 人 名 稱	與 合 併 公 司 之 關 係
陳 新 煥	主要管理階層
李 友 福	實質關係人（本公司管理階層之一等親）
鄭 瑞 德	實質關係人（本公司董事長之一等親）

(二) 存出保證金

關 係 人 類 別	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
實質關係人	<u>\$ 42</u>	<u>\$ 42</u>	<u>\$ 42</u>

(三) 其他關係人交易

1. 營業費用

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
租 金	實質關係人	<u>\$ 215</u>	<u>\$ 215</u>

合併公司 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日向實質關係人承租辦公場地，租金價格決定係參照一般市場行情，付款條件為每月付款。

2. 其他收入

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
租 金	主要管理階層	<u>\$ 24</u>	<u>\$ 29</u>

合併公司 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日租金價格之決定係雙方議定並按月收取租金收入。

(四) 主要管理階層薪酬

	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
短期員工福利	\$ 8,476	\$ 8,840
退職後福利	<u>171</u>	<u>145</u>
	<u>\$ 8,647</u>	<u>\$ 8,985</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

三三、質抵押之資產

下列資產業經提供為保函及融資借款之擔保品：

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
土地	\$ 95,883	\$ 44,644	\$ 44,644
房屋及建築	147,878	18,071	47,998
投資性不動產－房屋及建築	-	-	8,762
活期存款（帳列其他金融資產－流動）	10,201	14,259	5
質押定存單（帳列按攤銷後成本衡量之金融資產－流動）	1,034	2,345	6,656
	<u>\$ 254,996</u>	<u>\$ 79,319</u>	<u>\$ 108,065</u>

三四、重大或有負債及未認列之合約承諾

除已於其他附註所述者外，合併公司於資產負債表日之重大承諾事項及或有事項如下：

（一）重大承諾

1. 截至 111 年 6 月 30 日暨 110 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，合併公司為承攬工程需要而開立之保證票據分別為 6,511 仟元、26,481 仟元及 47,265 仟元。
2. 截至 111 年 6 月 30 日暨 110 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，合併公司因承攬工程所使用之銀行履約保證金額度分別為 38,985 仟元、22,928 仟元及 15,831 仟元。
3. 截至 111 年 6 月 30 日暨 110 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，合併公司因購買原料已開立未使用之信用狀金額為 JPY 241,213 仟元、JPY 93,204 仟元及 JPY 37,213 仟元。
4. 截至 111 年 6 月 30 日暨 110 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，合併公司未認列之合約承諾如下：

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
購置不動產、廠房及設備	\$ -	\$ 1,332	\$ 15,258
發包工程	<u>751,290</u>	<u>359,749</u>	<u>400,871</u>
	<u>\$ 751,290</u>	<u>\$ 361,081</u>	<u>\$ 416,129</u>

(二) 或有事項

本公司於 109 年 4 月 25 日接獲傑智環境科技股份有限公司（以下簡稱原告）對本公司提起侵害專利權損害賠償事件之民事訴訟並求償 60,000 仟元。於 110 年 11 月 17 日言詞辯論結束，駁回原告之訴。惟原告不服判決提請上訴，經本公司委任律師評估，原告迄今就「系爭設備」具體為何物及其侵權事實尚未明確，難認起訴事實有據，本公司敗訴機會尚低。綜上所述，本公司評估此訴訟案件對本公司財務或業務並無重大影響。

三五、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按合併公司功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。具重大影響之外幣資產及負債如下：

111 年 6 月 30 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外 幣 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	8,800	29.72	(美元：新台幣)		\$	261,536	
人 民 幣		16,947	4.428	(人民幣：新台幣)			75,041	
日 幣		90,475	0.2182	(日幣：新台幣)			19,742	
<u>外 幣 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		200	29.72	(美元：新台幣)			5,944	
人 民 幣		560	4.428	(人民幣：新台幣)			2,480	
日 幣		170,665	0.2182	(日幣：新台幣)			37,239	

110 年 12 月 31 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外 幣 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	2,472	27.68	(美元：新台幣)		\$	68,425	
人 民 幣		16,158	4.357	(人民幣：新台幣)			70,241	
日 幣		1,621	0.2405	(日幣：新台幣)			390	

(接次頁)

(承前頁)

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	183		27.68 (美元：新台幣)		\$	5,065	
人 民 幣		489		4.357 (人民幣：新台幣)			2,126	
日 幣		299,689		0.2405 (日幣：新台幣)			72,075	

110 年 6 月 30 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外幣資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	2,872		27.86 (美元：新台幣)		\$	80,014	
人 民 幣		17,635		4.313 (人民幣：新台幣)			76,053	
日 幣		65,599		0.2577 (日幣：新台幣)			16,905	
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		-		27.86 (美元：新台幣)			-	
人 民 幣		630		4.313 (人民幣：新台幣)			2,717	
日 幣		177,666		0.2577 (日幣：新台幣)			45,785	

合併公司於 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日外幣兌換利益(損失)(已實現及未實現)為 26,050 仟元及 3,615 仟元，由於外幣交易及集團個體之功能性貨幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣別揭露兌換損益。

三六、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及相關資訊：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：附表一。
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）：附表二。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上：無。

5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
9. 從事衍生工具交易：無。
10. 其他：母子公司間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：附表三。

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表四。
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：無。
 - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。
 - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。
 - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。
 - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。
 - (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。
 - (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。

三七、部門資訊

營運部門財務資訊

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一交付或提供之工程或勞務之種類。

主要營運決策者將各地區之工業用除濕設備、乾燥設備及防治污染設備製造修配工程單位視為個別營運部門，惟編製財務報告時，合併公司考量下列因素，將該等營運部門彙總視為單一營運部門：

1. 工程施作方式類似；
2. 工程合約定價策略及銷貨模式類似。

華懋科技股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表一

單位：除另予註明者外，為新台幣仟元

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 限額(註3)	本期最高背書 保證餘額 (註5)	期末背書 保證餘額 (註5)	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)										
0	華懋科技股份有限公司 (註7)	上海華懋環保節能設備 有限公司	(2)	\$ 157,474	\$ 44,283 (RMB 10,000)	\$ 44,283 (RMB 10,000)	\$ -	\$ -	5.62%	\$ 393,685	Y	N	Y
1	宏懋國際貿易(上海)有 限公司(註7)	上海華懋環保節能設備 有限公司	(4)	88,566 (RMB 20,000) (註6)	88,566 (RMB 20,000)	88,566 (RMB 20,000)	-	-	11.25%	88,566 (RMB 20,000) (註6)	N	N	Y

註 1：編號欄之說明如下：

- (1) 發行人填 0。
- (2) 被投資公司按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有下列七種，標示種類即可：

- (1) 有業務關係之公司。
- (2) 公司直接或間接持有表決權之股份超過 50% 之公司。
- (3) 直接及間接對本公司持有表決權之股份超過 50% 之公司。
- (4) 公司直接及間接持有表決權股份達 90% 以上之公司間。
- (5) 基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保之公司。
- (6) 因共同投資關係由全體出資股東依其持股比例對其背書保證之公司。
- (7) 同業間依消費者保護法規範從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

註 3：本公司對外背書保證管理辦法規定

- (1) 為他公司所為之背書保證總額以不超過本公司最近期經會計師簽證或會計師核閱報告所示之淨值的 50% 為限。
- (2) 對單一企業背書保證之金額不得超過本公司最近期經會計師簽證或會計師核閱報告所示之淨值的 20% 為限。
- (3) 對本公司轉投資控股百分之五十以上之公司所為背書或保證亦受上述單一企業背書保證限額之限制；另對於因承攬工程需要之同業間依合約規定互保，總額不得超過本公司淨值之五倍為限。
- (4) 本公司及子公司整體得為背書保證之總額及對單一企業背書保證之金額亦以上述規定為限。
- (5) 本公司直接及間接持有股權百分之百子公司間背書保證，其額度依董事會決議。

註 4：於編制合併財務報表時，業已合併沖銷。

註 5：本表相關最高餘額及期末餘額係以新台幣列示，涉及外幣者，係以資產負債表日之美金匯率 29.72 及人民幣匯率 4.42828 換算為新台幣。

註 6：屬本公司直接或間接持有 100% 子公司間背書保證，其背書保證額度業已通過董事會。

註 7：係為上海華懋環保節能設備有限公司開立銀行保函及借款所為之背書保證。

華懋科技股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國 111 年 6 月 30 日

附表二

單位：除另予註明者外，
為新台幣仟元、股

持 有 之 公 司	有價證券種類及名稱（註 1）	與有價證券發行人係 之 關 係	帳 列 科 目	期	帳 面 金 額	持 股 比 例 %	公 允 價 值	備 註
				股 數 / 單 位				
本公司	基金受益憑證—國內							
	第一金台灣貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	1,328,299	\$ 20,584	-	\$ 20,584	—
	第一金全家福貨幣市場	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	22,777	4,111	-	4,111	—
勳順科技股份有限公司	基金受益憑證—國內							
	合庫貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	199,585	2,050	-	2,050	—
	瀚亞威寶貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	60,859	837	-	837	—
	元大得利貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	91,564	1,510	-	1,510	—
					<u>\$ 29,092</u>		<u>\$ 29,092</u>	
本公司	股票—未上市（櫃）股票							
	信懋欣業股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	40,000	\$ 423	8	\$ 423	

註 1：本表所稱有價證券，係指屬國際財務報導準則第 9 號「金融工具」範圍內之股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註 2：投資子公司、關聯企業及合資權益相關資訊，請參閱附表三及附表四。

華懋科技股份有限公司及子公司
被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊
民國 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表三

單位：新台幣仟元、股、外幣仟元

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 (註2)	備註	
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額				
本公司	勁順科技股份有限公司	桃園市中壢區	經營工業用除濕 設備器材、乾燥 設備器材、防治 污染設備製造	\$ 6,000	\$ 6,000	400,000	100.00%	\$ 6,402	(\$ 536)	(\$ 536)	子公司 (註1及3)	
	XYRA Research Corp.	英屬維京群島	投資控股	22,870 (USD 676)	22,870 (USD 676)	676,000	100.00%	34,508	(680)	(680)	子公司 (註1及3)	
	Desiccant Technology Corp.	薩摩亞	投資控股	60,136 (USD 2,000)	60,136 (USD 2,000)	2,000,000	80.78%	89,792	(3,990)	(3,223)	子公司 (註1及3)	
	XYRA Research Corp.	KELT Research Corp.	英屬維京群島	投資控股	6,766 (USD 200)	6,766 (USD 200)	200,000	100.00%	13,398	87	87	孫公司 (註1及3)
	Desiccant Technology Corp.	薩摩亞	投資控股	16,104 (USD 476)	16,104 (USD 476)	476,000	19.22%	21,364	(3,990)	(767)	子公司 (註1及3)	

註 1：被投資公司本期損益及本期認列之投資損益係依據被投資公司同期間經母公司會計師核閱之財務報表認列計算。

註 2：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表四。

註 3：於編製本合併財務報表時，業已合併沖銷。

註 4：各投資公司期末持有之有價證券期中最高持股情形均與期末持有股數相同，且均無設質情形。

華懋科技股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表四

單位：新台幣仟元、外幣仟元

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)(B.)	期末投資 帳面金額	截至本期止 已匯回 投資收益
					匯出	收回						
上海華懋環保節能設備有限公司	生產及銷售各類空氣淨化設備、空氣處理設備、塑料加工周邊設備、節能設備及其零配件。	\$ 74,444 (USD 2,476)	(2)(註 3)	\$ 74,444 (USD 2,476)	\$ -	\$ -	\$ 74,444 (USD 2,476)	(\$ 3,990)	100%	(\$ 3,990)	\$ 108,614	\$ 42,060 RMB 10,000
宏懋國際貿易(上海)有限公司	國際貿易、轉口貿易及保稅區內企業交易。	6,766 (USD 200)	(2)(註 4)	6,766 (USD 200)	-	-	6,766 (USD 200)	87	100%	87	13,391	-

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投資 審金額	會依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額
\$ 81,210 (USD 2,676)	\$ 81,210 (USD 2,676)	\$ 472,423

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)透過第三地區投資公司再投資大陸。
- (3)其他方式。

註 2：本期認列投資損益欄中：

- (1)若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明。
- (2)投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明。
 - A.經與中華民國會計師事務所所有合作關係之國際性會計師事務所核閱之財務報表。
 - B.經台灣母公司簽證會計師核閱之財務報表。
 - C.其他。

註 3：係本公司透過 Desiccant Technology Corp.再投資。

註 4：係本公司透過第三地區公司 XYRA Research Corp.轉投資 KELT Research Corp.再投資之大陸公司。

註 5：於編製本合併財務報表時，業已合併沖銷。

註 6：各被投資公司期中最高實收資本額均與期末出資金額相同，且均無設質情形。