

立萬利創新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 108 年及 107 年第二季
(股票代碼 3054)

公司地址：新北市中和區連城路 258 號 16 樓之 1 及
之 2

電 話：(02)8221-3985

立萬利創新股份有限公司及子公司
民國 108 年及 107 年第二季合併財務報告暨會計師核閱報告
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師核閱報告	4 ~ 5
四、	合併資產負債表	6 ~ 7
五、	合併綜合損益表	8
六、	合併權益變動表	9
七、	合併現金流量表	10 ~ 11
八、	合併財務報表附註	12 ~ 62
	(一) 公司沿革	12
	(二) 通過財報之日期及程序	12
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	12 ~ 14
	(四) 重大會計政策之彙總說明	14 ~ 23
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確性之主要來源	23 ~ 24
	(六) 重要會計項目之說明	24 ~ 47
	(七) 關係人交易	47 ~ 49
	(八) 質押之資產	50
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	50

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	50	
(十一)	重大之期後事項	50	
(十二)	其他	51 ~ 60	
(十三)	附註揭露事項	60 ~ 61	
(十四)	營運部門資訊	61 ~ 62	

會計師核閱報告

(108)財審報字第 19000921 號

立萬利創新股份有限公司 公鑒：

前言

立萬利創新股份有限公司及子公司(以下簡稱「立萬利創新集團」)民國 108 年及 107 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 108 年及 107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日、民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依「證券發行人財務報告編製準則」及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範圍

除保留結論之基礎所述者外，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。

保留結論之基礎

如合併財務報表附註四(三)所述，列入上開合併財務報表之非重要子公司之同期間財務報表未經會計師核閱，其民國 108 年及 107 年 6 月 30 日之資產總額分別為新台幣 219,091 仟元及新台幣 179,220 仟元，分別占合併資產總額之 22%及 13%；負債總額分別為新台幣 3,689 仟元及新台幣 0 仟元，分別占合併負債總額之 8%及 0%；其民國 108 年及 107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日、民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之綜合(損)益總額分別為新台幣 3,674 仟元、新台幣(2,108)仟元、新台幣 10,337 仟元及新台幣(3,846)仟元，分別占合併綜合(損)益總額之(10%)、5%、(19%)及 9%。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述非重要子公司之財務報表倘經會計師核閱，對財務報表可能有所調整之影響外，並未發現上開財務報表在所有重大方面有未依照「證券發行人財務報告編製準則」及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達立萬利創新集團民國 108 年及 107 年 6 月 30 日之合併財務狀況，民國 108 年及 107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日、民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併現金流量之情事。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

黃世鈞

黃世鈞



會計師

吳郁隆

吳郁隆



金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1050029449 號

前財政部證券暨期貨管理委員會

核准簽證文號：(86)台財證(六)第 83252 號

中 華 民 國 1 0 8 年 7 月 3 1 日



立萬利創新股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國108年6月30日及民國107年12月31日、6月30日

(民國108年及107年6月30日之合併資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

資	產	附註	108年6月30日		107年12月31日		107年6月30日	
			金額	%	金額	%	金額	%
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 341,699	34	\$ 301,065	28	\$ 702,058	50
1110	透過損益按公允價值衡量之金融	六(二)						
	資產－流動		191,043	19	91,619	9	10,064	1
1120	透過其他綜合損益按公允價值衡	六(三)						
	量之金融資產－流動		1,254	-	36,827	4	46,743	3
1150	應收票據淨額	六(四)	138	-	-	-	5	-
1170	應收帳款淨額	六(四)	6,072	1	8,312	1	3,109	-
1180	應收帳款－關係人淨額	六(四)及						
		七(二)	226	-	162	-	-	-
1200	其他應收款		1,078	-	4,037	-	62	-
130X	存貨	六(五)	11,628	1	7,951	1	31,542	2
1410	預付款項		3,002	-	4,977	-	6,826	1
1460	待出售非流動資產淨額	六(十一)	-	-	25,323	2	-	-
1470	其他流動資產	六(六)	165	-	45,252	4	43,850	3
11XX	流動資產合計		<u>556,305</u>	<u>55</u>	<u>525,525</u>	<u>49</u>	<u>844,259</u>	<u>60</u>
非流動資產								
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡	六(三)						
	量之金融資產－非流動		90,207	9	159,554	15	159,518	11
1600	不動產、廠房及設備	六(七)	12,155	1	19,000	2	25,554	2
1755	使用權資產	六(八)	3,204	-	-	-	-	-
1760	投資性不動產淨額	六(十)	343,367	34	344,983	33	371,971	26
1900	其他非流動資產	七(二)及						
		八	13,607	1	12,751	1	11,830	1
15XX	非流動資產合計		<u>462,540</u>	<u>45</u>	<u>536,288</u>	<u>51</u>	<u>568,873</u>	<u>40</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 1,018,845</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,061,813</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,413,132</u>	<u>100</u>

(續次頁)

立萬利創新股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國108年6月30日及民國107年12月31日、6月30日

(民國108年及107年6月30日之合併資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

負債及股東權益	附註	108年6月30日		107年12月31日		107年6月30日	
		金額	%	金額	%	金額	%
流動負債							
2100	短期借款	\$ -	-	\$ -	-	\$ 100	-
2130	合約負債—流動	1,070	-	-	-	-	-
2150	應付票據	558	-	1,698	-	540	-
2170	應付帳款	2,045	-	2,934	-	1,484	-
2180	應付帳款—關係人	565	-	-	-	217	-
2200	其他應付款	28,440	3	21,116	2	81,384	6
2230	本期所得稅負債	4,986	1	3,023	-	3,008	-
2250	負債準備—流動	3,306	-	3,306	1	3,315	1
2280	租賃負債—流動	1,952	-	-	-	-	-
2300	其他流動負債	480	-	507	-	374	-
21XX	流動負債合計	<u>43,402</u>	<u>4</u>	<u>32,584</u>	<u>3</u>	<u>90,422</u>	<u>7</u>
非流動負債							
2550	負債準備—非流動	180	-	341	-	341	-
2570	遞延所得稅負債	2,207	1	2,207	-	2,088	-
2580	租賃負債—非流動	1,258	-	-	-	-	-
2600	其他非流動負債	1,555	-	1,876	-	1,872	-
25XX	非流動負債合計	<u>5,200</u>	<u>1</u>	<u>4,424</u>	<u>-</u>	<u>4,301</u>	<u>-</u>
2XXX	負債總計	<u>48,602</u>	<u>5</u>	<u>37,008</u>	<u>3</u>	<u>94,723</u>	<u>7</u>
歸屬於母公司業主之權益							
股本							
3110	普通股股本	885,133	87	900,000	85	1,210,753	86
資本公積							
3200	資本公積	179,125	18	182,134	17	182,134	13
保留盈餘							
3310	法定盈餘公積	48,519	5	48,429	5	48,429	3
3350	未分配盈餘	56,194	5	56,355	5	114,366	8
其他權益							
3400	其他權益	(67,899)	(7)	4,455	1	(47,955)	(3)
3500	庫藏股票	(130,829)	(13)	(166,568)	(16)	(189,318)	(14)
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計	<u>970,243</u>	<u>95</u>	<u>1,024,805</u>	<u>97</u>	<u>1,318,409</u>	<u>93</u>
3XXX	權益總計	<u>970,243</u>	<u>95</u>	<u>1,024,805</u>	<u>97</u>	<u>1,318,409</u>	<u>93</u>
重大或有負債及未認列之合約承諾 九							
重大之期後事項 十一							
3X2X	負債及股東權益總計	<u>\$ 1,018,845</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,061,813</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,413,132</u>	<u>100</u>

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：陳立青



經理人：陳立青



會計主管：林婉菁



立萬利創新股份有限公司及子公司
合併綜合損益表
民國108年及107年1月1日至6月30日
(僅經核閱 未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘(虧損)為新台幣元外)

項目	附註	108年4月1日 至6月30日		107年4月1日 至6月30日		108年1月1日 至6月30日		107年1月1日 至6月30日	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入	六(二十)及七(二)	\$ 18,713	100	\$ 48,308	100	\$ 42,888	100	\$ 100,132	100
5000 營業成本	六(五)及七(二)	(17,681)	(95)	(42,141)	(87)	(39,087)	(91)	(94,422)	(94)
5900 營業毛利		<u>1,032</u>	<u>5</u>	<u>6,167</u>	<u>13</u>	<u>3,801</u>	<u>9</u>	<u>5,710</u>	<u>6</u>
營業費用	六(二十四)(二十五)及七(二)								
6100 推銷費用		(9,801)	(52)	(4,925)	(10)	(20,696)	(48)	(11,473)	(11)
6200 管理費用		(698)	(4)	(3,269)	(7)	(12,646)	(29)	(14,026)	(14)
6300 研究發展費用		(5,046)	(27)	(9,525)	(20)	(10,225)	(24)	(15,056)	(15)
6450 預期信用減損利益(損失)	十二(二)	(2,061)	(11)	500	1	(2,061)	(5)	1,500	1
6000 營業費用合計		(17,606)	(94)	(17,219)	(36)	(45,628)	(106)	(39,055)	(39)
6900 營業損失		(16,574)	(89)	(11,052)	(23)	(41,827)	(97)	(33,345)	(33)
營業外收入及支出									
7010 其他收入	六(二十一)	6,061	32	6,741	14	12,417	29	13,372	13
7020 其他利益及損失	六(二十二)	599	3	(3,020)	(6)	38,035	88	35,062	35
7050 財務成本	六(二十三)	(77)	-	(118)	-	(90)	-	(136)	-
7000 營業外收入及支出合計		<u>6,583</u>	<u>35</u>	<u>3,603</u>	<u>8</u>	<u>50,362</u>	<u>117</u>	<u>48,298</u>	<u>48</u>
7900 稅前淨利(淨損)		(9,991)	(54)	(7,449)	(15)	8,535	20	14,953	15
7950 所得稅費用	六(二十六)	(4,518)	(24)	(5,044)	(11)	(4,953)	(12)	(5,044)	(5)
8200 本期淨利(淨損)		<u>(\$ 14,509)</u>	<u>(78)</u>	<u>(\$ 12,493)</u>	<u>(26)</u>	<u>\$ 3,582</u>	<u>8</u>	<u>\$ 9,909</u>	<u>10</u>
其他綜合損益(淨額)									
不重分類至損益之項目									
8316 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	六(三)(十九)	(\$ 24,952)	(133)	(\$ 35,173)	(73)	(\$ 59,558)	(139)	(\$ 51,880)	(52)
8349 與不重分類之項目相關之所得稅	六(二十六)	-	-	-	-	-	-	(205)	-
8310 不重分類至損益之項目總額		(24,952)	(133)	(35,173)	(73)	(59,558)	(139)	(52,085)	(52)
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	六(十九)	1,307	7	1,149	3	1,414	4	483	-
8360 後續可能重分類至損益之項目總額		<u>1,307</u>	<u>7</u>	<u>1,149</u>	<u>3</u>	<u>1,414</u>	<u>4</u>	<u>483</u>	<u>-</u>
8300 其他綜合損益(淨額)		<u>(\$ 23,645)</u>	<u>(126)</u>	<u>(\$ 34,024)</u>	<u>(70)</u>	<u>(\$ 58,144)</u>	<u>(135)</u>	<u>(\$ 51,602)</u>	<u>(52)</u>
8500 本期綜合損益總額		<u>(\$ 38,154)</u>	<u>(204)</u>	<u>(\$ 46,517)</u>	<u>(96)</u>	<u>(\$ 54,562)</u>	<u>(127)</u>	<u>(\$ 41,693)</u>	<u>(42)</u>
淨利(淨損)歸屬於：									
8610 母公司業主		<u>(\$ 14,509)</u>	<u>(78)</u>	<u>(\$ 12,493)</u>	<u>(26)</u>	<u>\$ 3,582</u>	<u>8</u>	<u>\$ 9,909</u>	<u>10</u>
8710 綜合損益總額歸屬於： 母公司業主		<u>(\$ 38,154)</u>	<u>(204)</u>	<u>(\$ 46,517)</u>	<u>(96)</u>	<u>(\$ 54,562)</u>	<u>(127)</u>	<u>(\$ 41,693)</u>	<u>(42)</u>
基本每股盈餘(虧損)	六(二十七)								
9750 本期淨利(淨損)		<u>(\$ 0.17)</u>	<u>0.11</u>	<u>\$ 0.11</u>	<u>0.04</u>	<u>\$ 0.04</u>	<u>\$ 0.09</u>	<u>\$ 0.09</u>	<u>0.09</u>
9850 稀釋每股盈餘(虧損)	六(二十七)								
本期淨利(淨損)		<u>(\$ 0.17)</u>	<u>0.11</u>	<u>\$ 0.11</u>	<u>0.04</u>	<u>\$ 0.04</u>	<u>\$ 0.09</u>	<u>\$ 0.09</u>	<u>0.09</u>

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：陳立青



經理人：陳立青



會計主管：林婉菁





立萬利創新股份有限公司及子公司
 合併權益變動表
 民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	歸屬於母公公司業主之權益										
	資本	公積	保	留	盈	餘	其	他	權	益	
附註	普通股股本	發行溢價	法定盈餘公積	未分配盈餘	換	差	額	實現(損)益	備供出售金融資產未實現(損)益	庫藏股票	權益總額
107年1月1日至6月30日											
107年1月1日餘額	\$ 1,210,753	\$ 182,134	\$ 40,238	\$ 83,283	(\$ 2,180)	\$ -	\$ 80,077	(\$ 59,909)	\$ 1,534,396		
追溯適用及追溯重編之影響數	-	-	-	72,779	-	7,298	(80,077)	-	-		
107年1月1日重編後餘額	<u>1,210,753</u>	<u>182,134</u>	<u>40,238</u>	<u>156,062</u>	<u>(2,180)</u>	<u>7,298</u>	<u>-</u>	<u>(59,909)</u>	<u>1,534,396</u>		
本期淨利	-	-	-	9,909	-	-	-	-	9,909		
本期其他綜合(損)益	-	-	-	(205)	483	(51,880)	-	-	(51,602)		
本期綜合(損)益總額	-	-	-	9,704	483	(51,880)	-	-	(41,693)		
106年度盈餘指撥及分配											
提列法定盈餘公積	-	-	8,191	(8,191)	-	-	-	-	-		
普通股現金股利	-	-	-	(44,885)	-	-	-	-	(44,885)		
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	1,676	-	(1,676)	-	-	-		
庫藏股買回	-	-	-	-	-	-	-	(129,409)	(129,409)		
107年6月30日餘額	<u>\$ 1,210,753</u>	<u>\$ 182,134</u>	<u>\$ 48,429</u>	<u>\$ 114,366</u>	<u>(\$ 1,697)</u>	<u>(\$ 46,258)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 189,318)</u>	<u>\$ 1,318,409</u>		
108年1月1日至6月30日											
108年1月1日餘額	\$ 900,000	\$ 182,134	\$ 48,429	\$ 56,355	(\$ 1,208)	\$ 5,663	\$ -	(\$ 166,568)	\$ 1,024,805		
本期淨利	-	-	-	3,582	-	-	-	-	3,582		
本期其他綜合(損)益	-	-	-	-	1,414	(59,558)	-	-	(58,144)		
本期綜合(損)益總額	-	-	-	3,582	1,414	(59,558)	-	-	(54,562)		
107年度盈餘指撥及分配											
提列法定盈餘公積	-	-	90	(90)	-	-	-	-	-		
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	-	-	-	14,210	-	(14,210)	-	-	-		
庫藏股註銷	(14,867)	(3,009)	-	(17,863)	-	-	-	35,739	-		
108年6月30日餘額	<u>\$ 885,133</u>	<u>\$ 179,125</u>	<u>\$ 48,519</u>	<u>\$ 56,194</u>	<u>\$ 206</u>	<u>(\$ 68,105)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 130,829)</u>	<u>\$ 970,243</u>		

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：陳立青



經理人：陳立青



會計主管：林婉菁



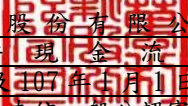


立萬利創新股份有限公司及子公司
 合併現金流量表
 民國108年及107年1月1日至6月30日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

附註	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
營業活動之現金流量		
本期稅前淨利	\$ 8,535	\$ 14,953
調整項目		
收益費損項目		
折舊費用(含投資性不動產及使用權資產)	六(二十四) 8,383	9,311
預期信用減損損失(迴轉利益)	十二(二) 2,061	(1,500)
透過損益按公允價值衡量金融資產之淨(利益)損失	六(二十二) (6,343)	1,629
利息費用	六(二十三) 90	136
利息收入	六(二十一) (774)	(779)
處分不動產、廠房及設備利益	六(二十二) (59)	(1,065)
處分投資性不動產利益	六(二十二) (36,426)	(40,209)
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		
透過損益按公允價值衡量之金融資產	(93,081)	(11,693)
應收票據淨額	(138)	(5)
應收帳款淨額	179	(531)
應收帳款—關係人淨額	(64)	214
其他應收款	2,959	298
存貨	(3,677)	7,731
預付款項	1,975	(4,301)
其他流動資產	(165)	207
其他非流動資產	(127)	(321)
與營業活動相關之負債之淨變動		
合約負債—流動	1,070	-
應付票據	(1,140)	(1,080)
應付帳款	(889)	897
應付帳款—關係人	565	(12,817)
其他應付款	7,324	8,059
其他流動負債	(27)	(119)
負債準備	(161)	(21)
營運產生之現金流出	(109,930)	(31,006)
收取之利息	774	779
支付之利息	(90)	(136)
收取之所得稅	-	6
支付之所得稅	(2,990)	(14,115)
營業活動之淨現金流出	(112,236)	(44,472)

(續次頁)


 立萬利創新股份有限公司及子公司
 合併現金流量表
 民國108年及107年1月1日至6月30日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	附註	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
投資活動之現金流量			
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融			
資產-流動		\$ 45,707	\$ 39,110
取得不動產、廠房及設備	六(二十九)	(233)	(455)
處分不動產、廠房及設備		946	3,000
處分投資性不動產		61,749	62,298
其他流動資產減少		45,252	32,064
存出保證金增加		(739)	(248)
存出保證金減少		10	552
投資活動之淨現金流入		152,692	136,321
籌資活動之現金流量			
短期借款淨增加		-	100
存入保證金增加		389	-
存入保證金減少		(710)	(301)
租賃負債本金償還		(570)	-
買回庫藏股	六(十六)	-	(129,409)
籌資活動之淨現金流出		(891)	(129,610)
匯率變動對現金及約當現金之影響		1,069	13
本期現金及約當現金增加(減少)數		40,634	(37,748)
期初現金及約當現金餘額		301,065	739,806
期末現金及約當現金餘額		\$ 341,699	\$ 702,058

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：陳立青



經理人：陳立青



會計主管：林婉菁



立萬利創新股份有限公司及子公司
合併財務報表附註
民國 108 年及 107 年第二季
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

(一)立萬利創新股份有限公司(以下簡稱「本公司」)，原名萬國電腦股份有限公司，於民國 80 年 6 月依中華民國公司法核准設立並開始營業，民國 96 年 6 月經主管機關核准更名為萬國科技股份有限公司，又於民國 104 年 6 月經股東常會決議更名為立萬利創新股份有限公司。本公司及子公司(以下統稱「本集團」)，主要營業項目為電子材料之批發與零售，以及生技產品之銷售等業務。

(二)本公司股票自民國 91 年 11 月起在台灣證券交易所掛牌買賣。

二、通過財報之日期及程序

本合併財務報告已於民國 108 年 7 月 31 日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 108 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：

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則 理事會發布之生效日</u>
國際財務報導準則第9號之修正「具負補償之提前還款特性」	民國108年1月1日
國際財務報導準則第16號「租賃」	民國108年1月1日
國際會計準則第19號之修正「計畫之修正、縮減或清償」	民國108年1月1日
國際會計準則第28號之修正「關聯企業與合資之長期權益」	民國108年1月1日
國際財務報導解釋第23號「不確定性之所得稅處理」	民國108年1月1日
2015-2017週期之年度改善	民國108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合併財務狀況與合併財務績效並無重大影響：

國際財務報導準則第 16 號「租賃」

1. 國際財務報導準則第 16 號「租賃」取代國際會計準則第 17 號「租賃」及其相關解釋及解釋公告。此準則規定承租人應認列使用權資產及租賃負債(除租賃期間短於 12 個月或低價值標的資產之租賃外);出租人會計處理仍相同,按營業租賃及融資租賃兩種類型處理,僅增加相關揭露。
2. 於適用金管會認可之民國 108 年 IFRSs 版本時,本集團對於國際財務報導準則第 16 號係採用不重編比較資訊(以下簡稱「修正式追溯調整」),將屬承租人之租賃合約,於民國 108 年 1 月 1 日分別調增使用權資產及租賃負債\$430。
3. 本集團於初次適用國際財務報導準則第 16 號,採用之實務權宜作法如下:
 - (1)未重評估合約是否係屬(或包含)租賃,係按先前適用國際會計準則第 17 號及國際財務報導解釋第 4 號時已辨認為租賃之合約,適用國際財務報導準則第 16 號之規定處理。
 - (2)對租賃期間將於民國 108 年 12 月 31 日前結束之租賃,採取短期租賃之方式處理,該些合約於民國 108 年度第二季認列之租金費用為\$2,088。
 - (3)未將原始直接成本計入使用權資產之衡量。
 - (4)於評估租賃延長選擇權之行使及租賃終止選擇權之不行使對租賃期間之判斷時採用後見之明。
4. 本集團於計算租賃負債之現值時,係採用本集團增額借款利率,其加權平均利率為 1.35%。
5. 本集團按國際會計準則第 17 號揭露營業租賃承諾之金額,採用初次適用日之增額借款利率折現之現值與民國 108 年 1 月 1 日認列之租賃負債的調節如下:

	<u>金 額</u>
民國107年12月31日採國際會計準則第17號揭露之營業租賃承諾	\$ 3,601
減:屬短期租賃之豁免	(3,169)
民國108年1月1日採國際財務報導準則第16號應認列租賃負債之租賃合約總額	<u>\$ 432</u>
本集團初次適用日之增額借款利率	1.35%
民國108年1月1日採國際財務報導準則第16號認列之租賃負債	<u>\$ 430</u>

(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

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會發布之生效日</u>
國際會計準則第1號及國際會計準則第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3號之修正「業務之定義」	民國109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
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國110年1月1日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團合併財務狀況與合併財務績效並無重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

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

本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與金管會認可之國際會計準則第34號「期中財務報導」編製。

(二) 編製基礎

1. 除下列重要項目外，本合併財務報告係按歷史成本編製：

- (1) 按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產。
- (2) 按公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。
- (3) 按退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。

2. 編製符合金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRSs)之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本集團的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五之說明。

(三) 合併基礎

1. 合併財務報告編製原則

- (1) 本集團將所有子公司納入合併財務報告編製之個體。子公司指受本集團控制之個體（包括結構型個體），當本集團暴露於來自對該個體之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，本集團即控制該個體。子公司自本集團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) 集團內公司間之重大交易、餘額及未實現損益業已銷除。子公司之會計政策與本集團採用之政策一致。
- (3) 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。

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
			108年 6月30日	107年 12月31日	107年 6月30日	
立萬利創新股份有限公司	Longevity Wealth Limited	一般投資	100	100	100	註1
立萬利創新股份有限公司	振聯投資有限公司	一般投資	100	100	100	註1、註2
立萬利創新股份有限公司	宏琦投資有限公司	一般投資	100	100	100	註1、註2

註 1：因不符合重要子公司之定義，其民國 108 年及 107 年 6 月 30 日之財務報表未經會計師核閱。

註 2：民國 107 年 12 月 31 日之財務報表係委由其他會計師查核。

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) 外幣換算

本集團內每一個體之財務報告所列之項目，均係以該個體營運所處主要經濟環境之貨幣(即功能性貨幣)衡量。本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣「新台幣」作為表達貨幣列報。

1. 外幣交易及餘額

- (1) 外幣交易採用交易日或衡量日之即期匯率換算為功能性貨幣，換算此等交易產生之換算差額認列為當期損益。
- (2) 外幣貨幣性資產及負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之換算差額認列為當期損益。
- (3) 外幣非貨幣性資產及負債餘額，屬透過損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列為當期損益；屬透過其他綜合損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列於其他綜合損益項目；屬非按公允價值衡量者，則按初始交易日之歷史匯率衡量。
- (4) 所有兌換損益於綜合損益表之「其他利益及損失」列報。

2. 國外營運機構之換算

功能性貨幣與表達貨幣不同之所有集團個體，其經營結果和財務狀況以下列方式換算為表達貨幣：

- (1) 表達於每一資產負債表之資產及負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算；
- (2) 表達於每一綜合損益表之收益及費損係以當期平均匯率換算；及
- (3) 所有因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益。

(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：

- (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) 預期於資產負債表日後十二個月內實現者。
- (4) 現金或約當現金，但於資產負債表日後至少十二個月交換或用以清償負債受到限制者除外。

本集團將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

- (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) 預期於資產負債表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資產負債表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。

本集團將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(六) 約當現金

約當現金係指短期並具高度流動性之投資，該投資可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小。定期存款符合前述定義且其持有目的係為滿足營運上之短期現金承諾者，分類為約當現金。

(七) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

1. 係指非屬按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。
2. 本集團對於符合慣例交易之透過損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。
3. 本集團於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本認列於損益，後續按公允價值衡量，其利益或損失認列於損益。
4. 當收取股利之權利確立，與股利有關之經濟效益很有可能流入，及股利金額能可靠衡量時，本集團於損益認列股利收入。

(八) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

1. 係指原始認列時作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易之權益工具投資的公允價值變動列報於其他綜合損益。
2. 本集團對於符合交易慣例之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。
3. 本集團於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，後續按公允價值衡量；屬權益工具之公允價值變動認列於其他綜合損益，於除列時，先前認列於其他綜合損益之累積利益或損失後續不得重分類至損益，轉列至保留盈餘項下。當收取股利之權利確立，與股利有關之經濟效益很有可能流入及股利金額能可靠衡量時，本集團於損益認列股利收入。

(九) 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. 本集團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。
3. 本集團於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，後續採有效利息法按攤銷程序於流通期間內認列利息收入，及認列減損損失，並於除列時，將其利益或損失認列於損益。
4. 本集團持有不符合約當現金之定期存款，因持有期間短，折現之影響不重大，係以投資金額衡量。

(十) 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. 屬未付息之短期應收帳款及票據，因折現之影響不大，本集團係以原始發票金額衡量。

(十一) 金融資產減損

本集團於每一資產負債表日，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。

(十二) 金融資產之除列

當本集團對收取來自金融資產現金流量之合約權利失效時，將除列金融資產。

(十三) 出租人之租賃交易-營業租賃

營業租賃之租賃收益扣除給予承租人之任何誘因，於租賃期間內按直線法攤銷認列為當期損益。

(十四) 存貨

存貨按成本與淨變現價值孰低者衡量，成本依加權平均法決定。製成品及在製品之成本包括原料、直接人工、其他直接成本及生產相關之製造費用。比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法，淨變現價值係指在正常營業過程中之估計售價減除至完工尚須投入之估計成本及相關變動銷售費用後之

餘額。

(十五) 待出售非流動資產 (或處分群組)

當非流動資產(或處分群組)之帳面金額主要係透過出售交易而非繼續使用來回收，且高度很有可能出售時，分類為待出售資產，以其帳面價值與公允價值減出售成本孰低者衡量。

(十六) 不動產、廠房及設備

1. 不動產、廠房及設備係以取得成本為入帳基礎。
2. 後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本集團，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。
3. 不動產、廠房及設備之後續衡量採成本模式，按估計耐用年限以直線法計提折舊。不動產、廠房及設備各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。
4. 本集團於每一財務年度結束日對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，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。各項資產耐用年限如下：

機器設備	2年~5年
辦公設備	3年~5年
租賃改良	2年~5年
出租資產	2年~5年

(十七) 承租人之租賃交易-使用權資產/租賃負債

民國 108 年度適用

1. 租賃資產於可供本集團使用之日認列為使用權資產及租賃負債。當租賃合約係屬短期租賃或低價值標的資產之租賃時，將租賃給付採直線法於租賃期間認列為費用。
2. 租賃負債於租賃開始日將尚未支付之租賃給付按本集團增額借款利率折現後之現值認列，租賃給付係指固定給付減除可收取之任何租賃誘因。

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。

3. 使用權資產於租賃開始日按成本認列，成本係指租賃負債之原始衡量金額。

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。

(十八) 營業租賃(承租人)

民國 107 年度適用

營業租賃之給付扣除自出租人收取之任何誘因，於租賃期間內按直線法攤銷認列為當期損益。

(十九) 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 26~35 年。

(二十) 非金融資產減損

本集團於資產負債表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價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之公允價值減處分成本或其使用價值，兩者較高者。當以前年度已認列資產減損之情況不存在時，則迴轉減損損失，惟迴轉減損損失而增加之資產帳面金額，不超過該資產者未認列減損損失情況下減除折舊或攤銷後之帳面金額。

(二十一) 借款

係指向銀行借入之短期款項。本集團於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。

(二十二) 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. 屬未付息之短期應付帳款及票據，因折現之影響不大，本集團係以原始發票金額衡量。

(二十三) 金融負債之除列

本集團於合約所載之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

(二十四) 負債準備

負債準備(包含保固及除役負債等)係因過去事件而負有現時法定或推定義務，很有可能需要流出具經濟效益之資源以清償該義務，且該義務之金額能可靠估計時認列。負債準備之衡量係以資產負債表日清償該義務所需支出之最佳估計現值衡量。未來營運損失不得認列負債準備。

(二十五) 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

(1) 確定提撥計畫

對於確定提撥計畫，係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。

(2) 確定福利計畫

A. 確定福利計畫下之淨義務係以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折現計算，並以資產負債表日之確定福利義務現值減除計畫資產之公允價值。確定福利淨義務每年由精算師採用預計單位福利法計算，折現率係使用資產負債表日與確定福利計畫之貨幣及期間一致之政府公債(於資產負債表日)之市場殖利率。

B. 確定福利計畫產生再衡量數於發生當期認列於其他綜合損益，並表達於保留盈餘。

C. 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。

3. 員工酬勞及董監酬勞

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。嗣後決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計變動處理。另以股票發放員工酬勞者，計算股數之基礎為董事會決議日前一日收盤價。

(二十六) 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. 本集團依據營運及產生應課稅所得之所在國家資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算當期所得稅。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所得稅，嗣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。若投資子公司產生之暫時性差異，本集團可以控制暫時性差異迴轉之時點，且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表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（及稅法）為準。
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，並於每一資產負債表日重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。
7. 期中期間發生稅率變動時，本集團於變動發生當期一次認列變動影響數，對於所得稅與認列於損益之外的項目有關者，將變動影響數認列於其他綜合損益或權益項目，對於所得稅與認列於損益的項目有關者，則將變動影響數認列於損益。

(二十七)股本

1. 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。
2. 本公司買回已發行股票時，將所支付之對價包括任何可直接歸屬之增額成本，以稅後淨額認列為股東權益減項。

(二十八)股利分配

分派予本公司股東之股利於本公司股東會決議分派股利時於財務報告認列，分派現金股利認列為負債。

(二十九)收入認列

1. 本集團製造並銷售電子及生技相關產品，銷貨收入於產品之控制移轉予客戶時認列，即當產品被交付予客戶時、客戶對於產品銷售之通路及價格具有裁量權、且本集團並無尚未履行之履約義務可能影響客戶接受該產品時。當產品被運送至指定地點、陳舊過時及滅失之風險已移轉予客戶、且客戶依據銷售合約接受產品或有客觀證據證明所有接受標準皆已滿足時，商品交付方屬發生。
2. 銷貨交易之收款條件主要係月結 120 天以內，因移轉所承諾之產品予客戶與客戶付款間之時間間隔未有超過一年者，因此本集團並未調整交易價格以反映貨幣時間價值。
3. 本集團對銷售之產品提供保固，對產品瑕疵負有退款之義務，於銷貨時認列負債準備。
4. 應收帳款於商品交付予客戶時認列，因自該時點起本集團對合約價款具無條件權利，僅須時間經過即可自客戶收取對價。

(三十)營運部門

本集團營運部門資訊與提供給主要營運決策者之內部管理報告採一致之方式報導。主要營運決策者負責分配資源予營運部門並評估其績效，經辨識本集團之主要營運決策者為董事會。

五、重大會計判斷、估計及假設不確性之主要來源

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及假設。所作出之重大會計估計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

本集團採用之會計政策經評估尚無判斷上之重大不確定性。

(二) 重要會計估計及假設

1. 有形資產及無形資產減損評估

資產減損之評估過程中，本集團須依賴判斷決定預計未來現金流量及折現率等相關參數，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。因經濟狀況之變遷或集團策略所帶來的估計變動，可能影響資產減損之評估。

2. 存貨評價

存貨之評價過程中，本集團須運用判斷評估存貨之正常損耗、過時陳舊及市場銷售價值，以估計存貨之淨變現價值，並將存貨成本沖減至淨變現價值。因科技變遷、環境變化及銷售狀況的估計變動，將使存貨之價值產生變化，而可能影響存貨之評價。

3. 金融資產－無活絡市場之未上市(櫃)公司股票公允價值衡量

公允價值之衡量過程中，本集團須參考被投資股票公司之近期籌資活動、同類型公司評價、公司技術發展情形、市場狀況及其他經濟指標進行估計；因前述因素的估計變動，可能影響公允價值之衡量。有關金融工具之公允價值，請詳附註十二(三)之說明。

六、重要會計項目之說明

(一) 現金及約當現金

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
庫存現金及週轉金	\$ 70	\$ 90	\$ 84
支票存款及活期存款	183,929	134,165	405,396
約當現金-定期存款	157,700	166,810	296,578
	<u>\$ 341,699</u>	<u>\$ 301,065</u>	<u>\$ 702,058</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. 本集團已將提供進貨擔保之定期存款轉列其他非流動資產-定期存款項下，請詳附註八之說明。

(二) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>108年6月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年6月30日</u>
流動項目：			
強制透過損益按公允價值 衡量之金融資產			
上市櫃公司股票	\$ 207,070	\$ 100,086	\$ 11,693
評價調整	(16,027)	(8,467)	(1,629)
	<u>\$ 191,043</u>	<u>\$ 91,619</u>	<u>\$ 10,064</u>

1. 透過損益按公允價值衡量之金融資產認列於(損)益之明細如下：

	<u>108年4月1日 至6月30日</u>	<u>107年4月1日 至6月30日</u>
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產		
- 權益工具	\$ 3,628	(\$ 1,629)
	<u>108年1月1日 至6月30日</u>	<u>107年1月1日 至6月30日</u>
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產		
- 權益工具	\$ 6,343	(\$ 1,629)

2. 本集團未有將透過損益按公允價值衡量之金融資產提供質押擔保之情形。

3. 相關信用風險資訊，請詳附註十二(二)之說明。

(三) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>108年6月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年6月30日</u>
流動項目：			
權益工具			
上市櫃公司股票	\$ 856	\$ 32,353	\$ 37,583
評價調整	398	4,474	9,160
	<u>\$ 1,254</u>	<u>\$ 36,827</u>	<u>\$ 46,743</u>
非流動項目：			
權益工具			
私募之上市櫃公司股票	\$ 45,000	\$ 45,000	\$ 45,000
興櫃公司股票	5,871	5,871	5,871
非上市、上櫃及興櫃公司 股票	<u>107,839</u>	<u>107,494</u>	<u>164,295</u>
	158,710	158,365	215,166
評價調整	(68,503)	1,189	(55,648)
	<u>\$ 90,207</u>	<u>\$ 159,554</u>	<u>\$ 159,518</u>

1. 本集團選擇將屬策略性投資之權益工具投資分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。
2. 本集團於民國 108 年及 107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日，因財務管理出售公允價值分別為\$28,954、\$37,326、\$45,707 及\$39,110 之權益工具投資，累積處分(損)益分別為\$9,645、\$1,745、\$14,210 及\$1,676。
3. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產認列於綜合(損)益之明細如下：

	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日
<u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具</u>		
認列於其他綜合(損)益之公允價值變動	(\$ 24,952)	(\$ 35,173)
累積利益(損失)因除列轉列保留盈餘	<u>\$ 9,645</u>	<u>\$ 1,745</u>
	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
<u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具</u>		
認列於其他綜合(損)益之公允價值變動	(\$ 59,558)	(\$ 51,880)
累積利益(損失)因除列轉列保留盈餘	<u>\$ 14,210</u>	<u>\$ 1,676</u>

4. 本集團未有將透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產提供質押擔保之情形。
5. 相關信用風險資訊，請詳附註十二(二)之說明。

(四) 應收票據及帳款

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
應收票據	\$ 138	\$ -	\$ 5
	<u>\$ 138</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5</u>
應收帳款	\$ 8,457	\$ 8,636	\$ 3,433
應收帳款-關係人	<u>226</u>	<u>162</u>	<u>-</u>
	8,683	8,798	3,433
減：備抵損失	(2,385)	(324)	(324)
	<u>\$ 6,298</u>	<u>\$ 8,474</u>	<u>\$ 3,109</u>

1. 應收票據及帳款(含關係人)之帳齡分析如下：

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
未逾期	\$ 3,497	\$ 8,459	\$ 1,863
逾期1-30天	104	-	76
逾期31-120天	2,840	15	1,175
逾期121天以上	2,380	324	324
	<u>\$ 8,821</u>	<u>\$ 8,798</u>	<u>\$ 3,438</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2. 民國 108 年 6 月 30 日、107 年 12 月 31 日及 107 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 107 年 1 月 1 日客戶合約之應收款餘額為\$3,116。

3. 本集團對上述應收帳款並未持有任何的擔保品。

4. 相關信用風險資訊，請詳附註十二(二)之說明。

(五) 存貨

	108年6月30日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
商品	\$ 37,365	(\$ 32,012)	\$ 5,353
原料	48,501	(48,270)	231
製成品	60,818	(54,774)	6,044
	<u>\$ 146,684</u>	<u>(\$ 135,056)</u>	<u>\$ 11,628</u>
	107年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
商品	\$ 38,110	(\$ 32,596)	\$ 5,514
原料	48,712	(48,220)	492
製成品	56,229	(54,284)	1,945
	<u>\$ 143,051</u>	<u>(\$ 135,100)</u>	<u>\$ 7,951</u>
	107年6月30日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
商品	\$ 64,413	(\$ 34,326)	\$ 30,087
原料	50,915	(50,059)	856
在製品	599	-	599
製成品	57,544	(57,544)	-
	<u>\$ 173,471</u>	<u>(\$ 141,929)</u>	<u>\$ 31,542</u>

1. 上項存貨均未有提供質押擔保之情形。

2. 本集團認列之存貨相關費損如下：

	<u>108年4月1日 至6月30日</u>	<u>107年4月1日 至6月30日</u>
已出售存貨成本	\$ 16,930	\$ 47,484
存貨跌價損失(回升利益)	<u>751</u>	<u>(5,343)</u>
	<u>\$ 17,681</u>	<u>\$ 42,141</u>
	<u>108年1月1日 至6月30日</u>	<u>107年1月1日 至6月30日</u>
已出售存貨成本	\$ 39,131	\$ 99,194
存貨跌價回升利益	<u>(44)</u>	<u>(4,772)</u>
	<u>\$ 39,087</u>	<u>\$ 94,422</u>

本集團因耗用已提列跌價損失之存貨，致備抵跌價損失減少，而產生回升利益。

(六) 其他流動資產

	<u>108年6月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年6月30日</u>
黃金	\$ -	\$ 45,252	\$ 43,848
其他	<u>165</u>	<u>-</u>	<u>2</u>
	<u>\$ 165</u>	<u>\$ 45,252</u>	<u>\$ 43,850</u>

(七) 不動產、廠房及設備

	機器設備			辦公設備			租賃改良	合計
	供自用	供租賃	小計	供自用	供租賃	小計	供自用	
<u>108年1月1日</u>								
成本	\$ 29,264	\$ 22,873	\$ 52,137	\$ 944	\$ 2,315	\$ 3,259	\$ 12,083	\$ 67,479
累計折舊	(22,096)	(13,657)	(35,753)	(564)	(2,315)	(2,879)	(9,847)	(48,479)
	<u>\$ 7,168</u>	<u>\$ 9,216</u>	<u>\$ 16,384</u>	<u>\$ 380</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 380</u>	<u>\$ 2,236</u>	<u>\$ 19,000</u>
<u>108年</u>								
1月1日	\$ 7,168	\$ 9,216	\$ 16,384	\$ 380	\$ -	\$ 380	\$ 2,236	\$ 19,000
增添	-	-	-	106	-	106	127	233
處分	-	(887)	(887)	-	-	-	-	(887)
折舊費用	(2,874)	(1,783)	(4,657)	(121)	-	(121)	(1,413)	(6,191)
6月30日	<u>\$ 4,294</u>	<u>\$ 6,546</u>	<u>\$ 10,840</u>	<u>\$ 365</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 365</u>	<u>\$ 950</u>	<u>\$ 12,155</u>
<u>108年6月30日</u>								
成本	\$ 29,264	\$ 19,320	\$ 48,584	\$ 1,051	\$ 2,315	\$ 3,366	\$ 12,211	\$ 64,161
累計折舊	(24,970)	(12,775)	(37,745)	(686)	(2,315)	(3,001)	(11,260)	(52,006)
	<u>\$ 4,294</u>	<u>\$ 6,545</u>	<u>\$ 10,839</u>	<u>\$ 365</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 365</u>	<u>\$ 951</u>	<u>\$ 12,155</u>

	機器設備	辦公設備	租賃改良	出租資產	合計
<u>107年1月1日</u>					
成本	\$ 29,033	\$ 944	\$ 12,083	\$ 53,383	\$ 95,443
累計折舊	(16,335)	(376)	(7,033)	(37,027)	(60,771)
	<u>\$ 12,698</u>	<u>\$ 568</u>	<u>\$ 5,050</u>	<u>\$ 16,356</u>	<u>\$ 34,672</u>
<u>107年</u>					
1月1日	\$ 12,698	\$ 568	\$ 5,050	\$ 16,356	\$ 34,672
增添	231	-	-	-	231
處分	-	-	-	(1,935)	(1,935)
折舊費用	(2,888)	(80)	(1,407)	(3,039)	(7,414)
6月30日	<u>\$ 10,041</u>	<u>\$ 488</u>	<u>\$ 3,643</u>	<u>\$ 11,382</u>	<u>\$ 25,554</u>
<u>107年6月30日</u>					
成本	\$ 29,264	\$ 944	\$ 12,083	\$ 29,773	\$ 72,064
累計折舊	(19,223)	(456)	(8,440)	(18,391)	(46,510)
	<u>\$ 10,041</u>	<u>\$ 488</u>	<u>\$ 3,643</u>	<u>\$ 11,382</u>	<u>\$ 25,554</u>

1. 本集團民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日均無利息資本化之情形。
2. 本集團未有將不動產、廠房及設備提供質押擔保之情形。

(八) 租賃交易－承租人

民國 108 年度適用

1. 本集團租賃之標的資產包括建物及公務車，租賃合約之期間通常介於 1 到 3 年。租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件，除未獲出租人同意，不得將租賃之資產頂讓、出租、分租出借予第三人或以其他任何方式交由第三人使用外，未有加諸其他之限制。
2. 使用權資產之帳面價值與認列之折舊費用資訊如下：

	房屋	運輸設備(公務車)	合計
108年1月1日	\$ -	\$ 430	\$ 430
增添	3,350	-	3,350
折舊費用	(433)	(143)	(576)
108年6月30日	<u>\$ 2,917</u>	<u>\$ 287</u>	<u>\$ 3,204</u>

3. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	108年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 10	\$ 13
屬短期租賃合約之費用	<u>1,208</u>	<u>2,252</u>
	<u>\$ 1,218</u>	<u>\$ 2,265</u>

4. 本集團於民國 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日因租賃負債本金償還產生之現金流出總額為 \$570。
5. 租賃延長之選擇權及租賃終止之選擇權

本集團於決定租賃期間時，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評估的重大事件發生時，則租賃期間將重新估計。

(九) 租賃交易－出租人

民國 108 年度適用

1. 本集團出租之標的資產包括土地、建物及機器設備，租賃合約之期間通常介於 1 到 2 年，租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件。為保全出租資產之使用情況，通常會要求承租人不得將租賃標的物之全部或部分轉租、分租以及質押等限制與約定事項。

2. 本集團基於營業租賃合約認列之利益如下：

	<u>108年4月1日</u> <u>至6月30日</u>
租金收入	\$ 4,994
	<u>108年1月1日</u> <u>至6月30日</u>
租金收入	\$ 10,091

3. 本集團以營業租賃出租之應收租賃給付之到期日分析如下：

	<u>108年6月30日</u>
108年	\$ 9,263
109年	280
	<u>\$ 9,543</u>

(十) 投資性不動產

	<u>土地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>合計</u>
<u>108年1月1日</u>			
成本	\$ 251,573	\$ 110,750	\$ 362,323
累計折舊及減損	-	(17,340)	(17,340)
	<u>\$ 251,573</u>	<u>\$ 93,410</u>	<u>\$ 344,983</u>
<u>108年</u>			
1月1日	\$ 251,573	\$ 93,410	\$ 344,983
折舊費用	-	(1,616)	(1,616)
6月30日	<u>\$ 251,573</u>	<u>\$ 91,794</u>	<u>\$ 343,367</u>
<u>108年6月30日</u>			
成本	\$ 251,573	\$ 110,750	\$ 362,323
累計折舊及減損	-	(18,956)	(18,956)
	<u>\$ 251,573</u>	<u>\$ 91,794</u>	<u>\$ 343,367</u>

	<u>土地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>合計</u>
<u>107年1月1日</u>			
成本	\$ 275,198	\$ 119,217	\$ 394,415
累計折舊及減損	-	(20,547)	(20,547)
	<u>\$ 275,198</u>	<u>\$ 98,670</u>	<u>\$ 373,868</u>
<u>107年</u>			
1月1日	\$ 275,198	\$ 98,670	\$ 373,868
折舊費用	-	(1,897)	(1,897)
6月30日	<u>\$ 275,198</u>	<u>\$ 96,773</u>	<u>\$ 371,971</u>
<u>107年6月30日</u>			
成本	\$ 275,198	\$ 119,217	\$ 394,415
累計折舊及減損	-	(22,444)	(22,444)
	<u>\$ 275,198</u>	<u>\$ 96,773</u>	<u>\$ 371,971</u>

1. 投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

	<u>108年4月1日 至6月30日</u>	<u>107年4月1日 至6月30日</u>
投資性不動產之租金收入	\$ 3,805	\$ 4,303
當期產生租金收入之投資性不動產所發生之 直接營運費用	\$ 859	\$ 1,032
	<u>108年1月1日 至6月30日</u>	<u>107年1月1日 至6月30日</u>
投資性不動產之租金收入	\$ 7,713	\$ 8,686
當期產生租金收入之投資性不動產所發生之 直接營運費用	\$ 1,725	\$ 2,101

2. 本集團民國 108 年 6 月 30 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 6 月 30 日持有之投資性不動產之公允價值分別為\$454,153、\$454,153 及\$515,844，係委任獨立之外部評價機構進行價值評估而得。該評價係採用比較法，屬第二等級公允價值。

3. 本集團民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日均無利息資本化之情形。

4. 本集團未有將投資性不動產提供質押擔保之情形。

(十一) 待出售非流動資產

本集團為活化資產，於民國 107 年 12 月 26 日及 106 年 12 月 27 日之董事會分別決議通過出售部分出租之廠房(含土地及房屋建築)，並將相關之資產轉列為待出售非流動資產，上述交易分別於民國 108 年 2 月及 107 年 2 月完成。該待出售非流動資產之公允價值減出售成本皆大於帳面價值，故民國 107 年及 106 年 12 月 31 日以其帳面價值作為待出售非流動資產之金額分別為\$25,323 及\$29,189。

(十二) 短期借款

<u>借款性質</u>	<u>108年6月30日</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品</u>
銀行借款			
信用借款	\$ -	-	無
<u>借款性質</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品</u>
銀行借款			
信用借款	\$ -	-	無
<u>借款性質</u>	<u>107年6月30日</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品</u>
銀行借款			
信用借款	\$ 100	1.350%	無

本集團認列於損益之利息費用，請詳附註六(二十三)之說明。

(十三) 其他應付款

	<u>108年6月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年6月30日</u>
應付股利	\$ -	\$ -	\$ 44,885
應付薪資及獎金	16,270	8,549	16,137
應付員工酬勞及董監酬勞	1,702	2,899	8,455
應付設備款	-	-	130
其他	10,468	9,668	11,777
	<u>\$ 28,440</u>	<u>\$ 21,116</u>	<u>\$ 81,384</u>

(十四) 負債準備

	<u>保固負債</u>	<u>除役負債</u>	<u>合計</u>
108年1月1日	\$ 3,306	\$ 341	\$ 3,647
當期使用之負債準備	-	(161)	(161)
108年6月30日	<u>\$ 3,306</u>	<u>\$ 180</u>	<u>\$ 3,486</u>

	<u>保固負債</u>	<u>除役負債</u>	<u>合計</u>
107年1月1日	\$ 3,336	\$ 341	\$ 3,677
當期使用之負債準備	(21)	-	(21)
107年6月30日	<u>\$ 3,315</u>	<u>\$ 341</u>	<u>\$ 3,656</u>

負債準備分析如下：

	<u>108年6月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年6月30日</u>
流動	<u>\$ 3,306</u>	<u>\$ 3,306</u>	<u>\$ 3,315</u>
非流動	<u>\$ 180</u>	<u>\$ 341</u>	<u>\$ 341</u>

1. 保固負債

本集團之保固負債準備主係與儲存裝置及電腦週邊產品之銷售相關，保固負債準備係依據該產品之歷史保固資料估計。

2. 除役負債

本集團對承租之辦公室負有拆卸、移除或復原所在地點之義務，故依拆除、移除或復原所在地點預期產生之成本之現值認列為負債準備。

(十五) 退休金

1. 確定福利計劃

(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。另本公司於每年年度終了前，估算前項勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數額，本公司將於次年度三月底前一次提撥其差額。

(2) 民國 108 年及 107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日，本公司依上述退休金辦法認列之退休金利益分別為 \$0、\$32、\$0 及 \$64。

(3) 本公司於民國 109 年度預計支付予退休計畫之提撥金為 \$0。

2. 確定提撥計劃

- (1)自民國 94 年 7 月 1 日起，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。
- (2)民國 108 年及 107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨民國 108 年及 107 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\$336、\$260、\$652 及\$508。

(十六)股本

1. 民國 108 年 6 月 30 日，本公司額定資本為\$2,000,000，分為 200,000 仟股(含員工認股權憑證可認購股數 7,000 仟股)，實收資本為\$885,133，每股面額新台幣 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)

	108年	107年
1月1日	83,411	118,180
庫藏股買回	-	(5,969)
6月30日	<u>83,411</u>	<u>112,211</u>

2. 本公司於民國 107 年 6 月 11 日經股東會決議通過辦理現金減資，減資比例 25.67%，減少實收資本額為\$310,753，銷除普通股股份 31,075 仟股，減資後實收資本額為\$900,000，減資基準日為民國 107 年 7 月 25 日。本公司業已於民國 107 年 8 月 13 日辦理變更登記完竣。

3. 庫藏股

- (1)股份收回原因及其數量：

買回年度	持有股份		108年6月30日	
	公司之名稱	收回原因	股數(仟股)	帳面金額
第二次-105年	本公司	供轉讓股份予員工	665	\$ 16,971
第三次-107年	本公司	供轉讓股份予員工	4,437	113,858
			<u>5,102</u>	<u>\$ 130,829</u>

持有股份			107年12月31日	
買回年度	公司之名稱	收回原因	股數(仟股)	帳面金額
第一次-105年	本公司	供轉讓股份予員工	1,487	\$ 35,739
第二次-105年	本公司	供轉讓股份予員工	665	16,971
第三次-107年	本公司	供轉讓股份予員工	4,437	113,858
			<u>6,589</u>	<u>\$ 166,568</u>

持有股份			107年6月30日	
買回年度	公司之名稱	收回原因	股數(仟股)	帳面金額
第一次-105年	本公司	供轉讓股份予員工	2,000	\$ 40,620
第二次-105年	本公司	供轉讓股份予員工	895	19,289
第三次-107年	本公司	供轉讓股份予員工	5,969	129,409
			<u>8,864</u>	<u>\$ 189,318</u>

- (2) 證券交易法規定公司對買回發行在外股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十，收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加計發行股份溢價及已實現之資本公積金額。
- (3) 本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，於未轉讓前亦不得享有股東權利。
- (4) 依證券交易法規定，因供轉讓股份予員工所買回之股份，應於買回之日起三年內將其轉讓，逾期未轉讓者，視為公司未發行股份，並應辦理變更登記銷除股份。表列庫藏股票之轉讓期限明細如下：

買回年度	股數(仟股)	金額	最後轉讓期限
第二次-105年	665	\$ 16,971	109年1月
第三次-107年	4,437	113,858	110年3月
	<u>5,102</u>	<u>\$ 130,829</u>	

- (5) 本公司於民國 108 年 3 月 26 日經董事會決議，將第一次買回本公司之股份計 1,487 仟股銷除，註銷之減資基準日為民國 108 年 4 月 18 日。本公司業已於民國 108 年 5 月 10 日辦理變更登記完竣。

(十七) 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。另本公司民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日資本公積之變動情形，請詳合併權益變動表之說明。

(十八) 保留盈餘

1. 依本公司章程規定，本公司每年決算後所得盈餘，應先提繳稅款，彌補以前年度虧損，並就其餘額提出百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積累積已達本公司資本總額時，不在此限。次依相關法令之規定提列或轉回特別盈餘公積。

前項分配後之餘額，加計以前年度未分配盈餘，為累積可供分配盈餘，由董事會擬定盈餘分配案，提請股東會決議分配之。

本公司股利政策採穩健平衡原則，並參酌獲利狀況、財務結構及公司未來發展等因素，就當年度所分配之股利中提撥至少百分之十發放現金股利。

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. 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，嗣後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。

4. 本公司之盈餘分派情形：

(1) 民國 107 年 6 月 11 日經股東會決議對民國 106 年度之盈餘分派如下：

	106年度	
	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 8,191	
現金股利	44,885	0.40
	<u>\$ 53,076</u>	

(2) 民國 108 年 6 月 14 日經股東會決議對民國 107 年度之盈餘分派如下：

	107年度	
	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 90	
現金股利	-	-
	<u>\$ 90</u>	

5. 有關員工酬勞及董監酬勞資訊，請詳附註六(二十五)之說明。

(十九) 其他權益項目

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日其他權益之變動調節情形，請詳合併權益變動表之說明。

(二十) 營業收入

	<u>108年4月1日 至6月30日</u>	<u>107年4月1日 至6月30日</u>
客戶合約之收入	\$ 18,713	\$ 48,308
	<u>108年1月1日 至6月30日</u>	<u>107年1月1日 至6月30日</u>
客戶合約之收入	\$ 42,888	\$ 100,132

1. 客戶合約收入之細分

本集團之收入源於某一時點移轉之商品，收入可細分為下列主要產品線：

<u>108年4月1日至6月30日</u>	<u>電子產品</u>	<u>生技產品</u>	<u>合計</u>
客戶合約之收入	\$ 14,818	\$ 3,895	\$ 18,713
<u>108年1月1日至6月30日</u>	<u>電子產品</u>	<u>生技產品</u>	<u>合計</u>
客戶合約之收入	\$ 32,400	\$ 10,488	\$ 42,888
<u>107年4月1日至6月30日</u>	<u>電子產品</u>	<u>生技產品</u>	<u>合計</u>
客戶合約之收入	\$ 46,579	\$ 1,729	\$ 48,308
<u>107年1月1日至6月30日</u>	<u>電子產品</u>	<u>生技產品</u>	<u>合計</u>
客戶合約之收入	\$ 95,108	\$ 5,024	\$ 100,132

2. 合約負債

本集團認列客戶合約收入相關之合約負債如下：

	<u>108年6月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年6月30日</u>	<u>107年1月1日</u>
合約負債-				
生技客戶合約	\$ 1,070	\$ -	\$ -	\$ -

(二十一) 其他收入

	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日
租金收入	\$ 4,994	\$ 6,255
銀行存款及其他利息收入	418	486
其他收入	649	-
	<u>\$ 6,061</u>	<u>\$ 6,741</u>
	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
租金收入	\$ 10,091	\$ 12,590
銀行存款及其他利息收入	774	779
其他收入	1,552	3
	<u>\$ 12,417</u>	<u>\$ 13,372</u>

(二十二) 其他利益及損失

	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日
淨外幣兌換(損)益	(\$ 725)	\$ 1,264
透過損益按公允價值衡量金融資產之淨(損)益	3,628	(1,629)
投資性不動產及出租資產折舊費用	(1,700)	(2,244)
其他	(604)	(411)
	<u>\$ 599</u>	<u>(\$ 3,020)</u>
	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
淨外幣兌換(損)益	(\$ 554)	\$ 876
處分不動產、廠房及設備利益	59	1,065
處分投資性不動產利益	36,426	40,209
透過損益按公允價值衡量金融資產之淨(損)益	6,343	(1,629)
投資性不動產及出租資產折舊費用	(3,399)	(4,936)
其他	(840)	(523)
	<u>\$ 38,035</u>	<u>\$ 35,062</u>

(二十三) 財務成本

	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日
銀行借款利息費用	\$ 63	\$ 114
租賃負債之利息費用	10	-
其他	4	4
	<u>\$ 77</u>	<u>\$ 118</u>
	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
銀行借款利息費用	\$ 69	\$ 126
租賃負債之利息費用	13	-
其他	8	10
	<u>\$ 90</u>	<u>\$ 136</u>

(二十四) 費用性質之額外資訊

	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日
員工福利費用	<u>\$ 4,683</u>	<u>\$ 6,018</u>
折舊費用(含投資性不動產及使用權資產)	<u>\$ 4,338</u>	<u>\$ 4,418</u>
	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
員工福利費用	<u>\$ 24,171</u>	<u>\$ 20,448</u>
折舊費用(含投資性不動產及使用權資產)	<u>\$ 8,383</u>	<u>\$ 9,311</u>

(二十五) 員工福利費用

	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日
薪資費用	\$ 3,838	\$ 5,211
勞健保費用	576	449
退休金費用	336	228
董事酬金	(66)	(90)
其他	(1)	220
	<u>\$ 4,683</u>	<u>\$ 6,018</u>

	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
薪資費用	\$ 21,546	\$ 18,049
勞健保費用	1,110	960
退休金費用	652	444
董事酬金	558	567
其他	305	428
	<u>\$ 24,171</u>	<u>\$ 20,448</u>

1. 依本公司章程規定，為激勵員工及經營團隊，本公司當年度稅前利益扣除分配員工酬勞及董監酬勞前之利益，於彌補虧損後，如尚有餘額，應就其餘額提撥員工酬勞最高不超過百分之二十最低不低於百分之三及董監酬勞最高不超過百分之三。員工酬勞以股票或現金為之、董事酬勞以現金為之，並應由董事會以董事三分之二以上出席及出席董事過半數同意之決議行之，並且應報告於股東會。員工酬勞發給股票或現金之對象包括符合一定條件之從屬公司員工，其一定條件授權董事長訂定之。
2. 本公司民國 108 年及 107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日員工酬勞估列(迴轉)之金額分別為(\$3,438)、(\$857)、\$1,261 及 \$1,718；董監酬勞估列(迴轉)之金額分別為(\$516)、(\$256)、\$189 及 \$516，前述金額帳列薪資費用科目。民國 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日係依截至當期止之獲利情況，分別以 20%及 3%估列員工酬勞及董監酬勞。
3. 經董事會決議之民國 107 年度員工酬勞及董監酬勞，與民國 107 年度財務報告認列之金額一致。民國 107 年度員工酬勞以現金之方式發放。

本公司董事會決議通過之員工酬勞及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十六)所得稅

1. 所得稅費用

(1) 所得稅費用組成部分：

	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日
當期所得稅：		
本期所得稅資產	\$ -	\$ 6
本期所得稅負債	4,551	(9,374)
以前年度應收退稅款	-	(6)
以前年度應付所得稅	-	12,382
未分配盈餘加徵	(1,303)	(3,016)
以前年度所得稅(高)低估數	(39)	1,725
當期所得產生之所得稅	3,209	1,717
扣繳及暫繳稅額	6	8
當期所得稅總額	3,215	1,725
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	-	303
其他：		
未分配盈餘加徵	1,303	3,016
所得稅費用	\$ 4,518	\$ 5,044
	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
當期所得稅：		
本期所得稅負債	\$ 4,986	\$ 3,008
未分配盈餘加徵	(1,303)	(3,016)
以前年度所得稅(高)低估數	(39)	1,725
當期所得產生之所得稅	3,644	1,717
扣繳及暫繳稅額	6	8
當期所得稅總額	3,650	1,725
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	-	229
其他：		
未分配盈餘加徵	1,303	3,016
稅率改變之影響	-	74
所得稅費用	\$ 4,953	\$ 5,044

(2) 與其他綜合(損)益相關之所得稅：

	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日
確定福利義務再衡量數之稅率改變 影響	\$ -	\$ -
	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
確定福利義務再衡量數之稅率改變 影響	\$ -	(\$ 205)

(3) 民國 108 年及 107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日，本集團無直接借記或貸記權益相關之所得稅。

2. 本公司營利事業所得稅經稅捐稽徵機關核定至民國 105 年度。子公司振聯投資有限公司及宏琦投資有限公司營利事業所得稅皆經稅捐稽徵機關核定至民國 106 年度。
3. 中華民國所得稅法修正案於民國 107 年 2 月 7 日公布生效，營利事業所得稅之稅率自 17% 調增至 20%，此修正自民國 107 年度開始適用。本集團業已就此稅率變動評估相關之所得稅影響。

(二十七) 每股盈餘(虧損)

	108年4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	(\$ 14,509)	83,411	(0.17)
<u>稀釋每股虧損</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨損	(\$ 14,509)	83,411	
具稀釋作用之潛在普通股之影響 - 員工酬勞(註)	-	-	
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨損加潛在普通股之影響	(\$ 14,509)	83,411	(0.17)

107年4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	(\$ 12,493)	112,211	(0.11)
稀釋每股虧損			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨損	(\$ 12,493)	112,211	
具稀釋作用之潛在普通股之影響 -員工酬勞(註)	-	-	
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨損加潛在普通股之影響	(\$ 12,493)	112,211	(0.11)
108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)	每股盈餘 (元)
基本每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 3,582	83,411	0.04
稀釋每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 3,582	83,411	
具稀釋作用之潛在普通股之影響 -員工酬勞	-	59	
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利加潛在普通股之影響	\$ 3,582	83,470	0.04

	107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)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 9,909	112,805	0.09
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 9,909	112,805	
具稀釋作用之潛在普通股之影響 -員工酬勞	-	321	
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利加潛在普通股之影響	\$ 9,909	113,126	0.09

註：具反稀釋作用，不予計算稀釋每股虧損。

(二十八) 營業租賃

民國 107 年度適用

1. 本集團以營業租賃將座落於新店及中和之廠房及機器設備出租，民國 107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及民國 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之租金收入分別為 \$6,255 及 \$12,590。本集團依一系列之租賃協議出租廠房，該些協議至民國 108 年屆滿，且該些協議並無續約權。未來最低應收租賃給付總額如下：

	107年12月31日	107年6月30日
不超過1年	\$ 19,077	\$ 19,987
超過1年但不超過5年	-	6,480
	\$ 19,077	\$ 26,467

2. 本集團以營業租賃承租中和地區及其他地區之辦公室，租賃期間至民國 109 年。民國 107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及民國 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日分別認列 \$1,109 及 \$2,182 之租金費用。未來最低應付租賃給付總額如下：

	107年12月31日	107年6月30日
不超過1年	\$ 3,433	\$ 4,086
超過1年但不超過5年	168	931
	\$ 3,601	\$ 5,017

(二十九) 現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動：

	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
購置不動產、廠房及設備	\$ 233	\$ 231
加：期初應付設備款	-	354
減：期末應付設備款	-	(130)
本期支付現金	<u>\$ 233</u>	<u>\$ 455</u>

(三十) 來自籌資活動之負債之變動

	短期借款	租賃負債	合計
108年1月1日	\$ -	\$ 430	\$ 430
舉借借款	225,000	-	225,000
償還借款	(225,000)	-	(225,000)
租賃負債新增	-	3,350	3,350
租賃負債本金償還	-	(570)	(570)
108年6月30日	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,210</u>	<u>\$ 3,210</u>
			<u>短期借款</u>
107年1月1日			\$ -
舉借借款			284,000
償還借款			(283,900)
107年6月30日			<u>\$ 100</u>

七、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本集團之關係
威剛科技股份有限公司	對本集團具重大影響之個體
重鵬生技股份有限公司	本公司董事長為該公司董事之二等親
台灣愛司盟股份有限公司	本公司董事長為該公司董事長之二等親
威利生醫科技股份有限公司	本公司監察人為該公司董事
全體董事、總經理及主要管理階層等	本集團主要管理階層及治理單位

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 銷貨交易

(1) 營業收入

本集團向關係人銷售商品之明細如下：

	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日
對本集團具重大影響之個體	\$ 175	\$ 3
其他關係人	46	24
	<u>\$ 221</u>	<u>\$ 27</u>
	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
對本集團具重大影響之個體	\$ 290	\$ 493
其他關係人	47	24
	<u>\$ 337</u>	<u>\$ 517</u>

本集團銷貨予關係人之價格與收款條件與一般客戶無重大差異；對一般客戶之收款期間為預收款後出貨至月結 120 天，對關係人之收款期間約為出貨後 30 天收款。

(2) 應收帳款

民國 108 年 6 月 30 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 6 月 30 日，本集團因前述關係人銷貨交易產生之應收帳款分別為 \$226、\$162 及 \$0。

2. 進貨交易

(1) 進貨成本

本集團向關係人採購商品之明細如下：

	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日
對本集團具重大影響之個體	\$ 1,027	\$ -
其他關係人	743	207
	<u>\$ 1,770</u>	<u>\$ 207</u>
	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
對本集團具重大影響之個體	\$ 2,604	\$ 2
其他關係人	3,913	210
	<u>\$ 6,517</u>	<u>\$ 212</u>

本集團向關係人進貨之價格與付款條件與一般供應商無重大差異；對一般供應商之付款期間為到貨後付款至月結 60 天，對關係人之付款期間為到貨後 30 天付款至月結 60 天。

(2) 應付帳款

本集團因前述關係人進貨交易而產生之應付帳款明細如下：

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
其他關係人	<u>\$ 565</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 217</u>

3. 租賃交易

(1) 營業費用-租金費用

本集團向關係人承租辦公室及停車位而產生之租金支出明細如下：

	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日
對本集團具重大影響之個體	<u>\$ 328</u>	<u>\$ 309</u>
	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
對本集團具重大影響之個體	<u>\$ 645</u>	<u>\$ 618</u>

本集團向關係人承租辦公室及停車位之租金支付方式係由雙方議定，並於承租開始時按月支付。

(2) 其他非流動資產/其他應付款

A. 民國 108 年 6 月 30 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 6 月 30 日，因前述關係人租賃交易產生之存出保證金(表列其他非流動資產)分別為\$253、\$253及\$248。

B. 民國 108 年 6 月 30 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 6 月 30 日，因前述關係人租賃交易產生之其他應付款均為\$0。

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日
短期員工福利	\$ 188	\$ 1,176
退職後福利	<u>46</u>	<u>43</u>
	<u>\$ 234</u>	<u>\$ 1,219</u>
	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
短期員工福利	\$ 3,980	\$ 3,957
退職後福利	<u>91</u>	<u>87</u>
	<u>\$ 4,071</u>	<u>\$ 4,044</u>

八、質押之資產

本集團之資產提供質押擔保之明細如下：

<u>資產名稱</u>	<u>帳面價值</u>			<u>擔保質押性質</u>
	<u>108年6月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年6月30日</u>	
其他非流動資產				
-定期存款	<u>\$ 1,681</u>	<u>\$ 1,681</u>	<u>\$ 1,664</u>	海關進口貨物之擔保

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)或有事項

無。

(二)承諾事項

1. 本集團因銀行綜合授信額度所開立予銀行之保證票據餘額如下：

	<u>108年6月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年6月30日</u>
銀行保證票據	<u>\$ 300,660</u>	<u>\$ 300,660</u>	<u>\$ 280,660</u>

2. 本集團已簽訂之進貨及採購等合約明細如下：

	<u>108年6月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年6月30日</u>
未來履約支付金額	<u>\$ 6,989</u>	<u>\$ 9,321</u>	<u>\$ 10,421</u>

3. 營業租賃協議

有關本集團營業租賃協議之承諾事項，請詳附註六(二十八)之說明。

十、重大之災害損失

無。

十一、重大之期後事項

無。

十二、其他

(一)資本風險管理

本集團之資本管理目標，係為保障集團能繼續經營，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、退還資本予股東、發行新股或出售資產以降低債務。本集團利用負債資產比率以監控其資本，該比率係以總負債除以總資產。

本集團於民國 108 年之策略維持與民國 107 年相同，民國 108 年 6 月 30 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 6 月 30 日，本集團之負債資產比率分別為 5%、3%及 7%。

(二)金融工具

1. 金融工具之種類

	<u>108年6月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年6月30日</u>
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡量之			
金融資產-流動	\$ 191,043	\$ 91,619	\$ 10,064
透過其他綜合損益按公允價值			
衡量之金融資產-流動	1,254	36,827	46,743
透過其他綜合損益按公允價值			
衡量之金融資產-非流動	90,207	159,554	159,518
按攤銷後成本衡量之金融資產			
/放款及應收款			
現金及約當現金	341,699	301,065	702,058
應收票據淨額	138	-	5
應收帳款淨額	6,072	8,312	3,109
應收帳款-關係人淨額	226	162	-
其他應收款	1,078	4,037	62
其他流動資產-黃金	-	45,252	43,848
其他非流動資產-存出保證金	2,341	1,612	705
其他非流動資產-受限制銀行			
存款	1,681	1,681	1,664
	<u>\$ 635,739</u>	<u>\$ 650,121</u>	<u>\$ 967,776</u>

	<u>108年6月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年6月30日</u>
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量之金融負債			
短期借款	\$ -	\$ -	\$ 100
應付票據	558	1,698	540
應付帳款	2,045	2,934	1,484
應付帳款-關係人	565	-	217
其他應付款	28,440	21,116	81,384
租賃負債-流動	1,952	-	-
租賃負債-非流動	1,258	-	-
其他非流動負債-存入保證金	1,555	1,876	1,872
	<u>\$ 36,373</u>	<u>\$ 27,624</u>	<u>\$ 85,597</u>

2. 風險管理政策

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。風險管理工作由本集團財務部按照管理階層核准之政策執行。本集團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。

3. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

A. 匯率風險

(A) 本集團之進銷貨以美金為計價單位者，公平價值將隨市場匯率波動而改變。管理階層已訂定政策，規定集團內各公司應透過集團財務部就其整體匯率風險進行避險。當未來商業交易、已認列資產或負債係以非該個體之功能性貨幣之外幣計價時，匯率風險便會產生。

(B) 本集團從事之業務涉及若干非功能性貨幣（本公司及部分子公司之功能性貨幣為新台幣、部分子公司之功能性貨幣為美金），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：

	<u>108年6月30日</u>		
	<u>外幣(仟元)</u>	<u>匯率</u>	<u>新台幣</u>
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 240	31.060	\$ 7,455

		107年12月31日		
		外幣(仟元)	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣		\$ 1,639	30.715	\$ 50,354
		107年6月30日		
		外幣(仟元)	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣		\$ 1,536	30.46	\$ 46,797

(C) 本集團之貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國108年及107年4月1日至6月30日暨民國108年及107年1月1日至6月30日認列之全部兌換(損)益(含已實現及未實現)彙總金額分別為(\$725)、\$1,264、(\$554)及\$876。

(D) 本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

		108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		1%	\$ 74.55	\$ -
		107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		1%	\$ 468	\$ -

B. 價格風險

(A) 本集團暴露於價格風險的權益工具，係所持有帳列於透過損益按公允價值衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。為管理權益工具投資之價格風險，本集團將其投資組合分散，其分散之方式係根據本集團設定之限額進行。

(B)本集團主要投資於國內外公司發行之權益工具，此等權益工具之價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。若該等權益工具價格上升或下跌10%，而其他所有因素維持不變之情況下，對民國108年及107年1月1日至6月30日之稅後淨利因來自透過損益按公允價值衡量之權益工具之利益或損失將分別增加或減少\$19,104及\$1,006；對其他綜合損益因分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益投資之利益或損失分別增加或減少\$9,146及\$20,626。

C. 現金流量及公允價值利率風險

本集團之利率風險來自短期借款。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。若借款利率變動0.1%，在所有其他因素維持不變之情況下，民國108年及107年1月1日至6月30日之稅後淨利將分別減少或增加\$0及\$0，主要係因利率變動借款導致利息費用增加或減少。

(2)信用風險

- A. 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。
- B. 本集團依內部明定之授信政策，集團內各營運個體與每一新客戶於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須對其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。個別風險之限額係管理階層依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。
- C. 本集團採用 IFRS9 提供以下之前提假設，當合約款項按約定之支付條款逾期超過 30 天，作為判斷自原始認列後金融工具風險是否有顯著增加之依據。
- D. 本集團依歷史收款經驗，當合約款項按約定之支付條款逾期超過 120 天，視為已發生違約。
- E. 本集團按產品類型之特性將對客戶之應收帳款分組，採用簡化作法以損失率法為基礎估計預期信用損失。
- F. 本集團經追索程序後，對無法合理預期可回收金融資產之金額予以沖銷，惟本集團仍會持續進行追索之法律程序以保全債權之權利。

G. 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率如下：

	未逾期	逾期 1-30天	逾期31- 120天	逾期 121天以上	合計
<u>108年6月30日</u>					
預期損失率	0.03%	0.06%~0.12%	0.09%~0.15%	100%	
帳面價值總額	\$ 3,497	\$ 104	\$ 2,840	\$ 2,380	\$ 8,821
備抵損失	\$ 1	\$ 1	\$ 3	\$ 2,380	\$ 2,385
	未逾期	逾期 1-30天	逾期31- 120天	逾期 121天以上	合計
<u>107年12月31日</u>					
預期損失率	0.03%	0.03%	0.03%~0.2%	100%	
帳面價值總額	\$ 8,459	\$ -	\$ 15	\$ 324	\$ 8,798
備抵損失	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 324	\$ 324
	未逾期	逾期 1-30天	逾期31- 120天	逾期 121天以上	合計
<u>107年6月30日</u>					
預期損失率	0.03%	0.03%	0.09%~0.17%	0.2%~100%	
帳面價值總額	\$ 1,863	\$ 76	\$ 1,175	\$ 324	\$ 3,438
備抵損失	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 324	\$ 324

H. 本集團採簡化作法之應收帳款備抵損失變動表如下：

	108年	107年
	應收帳款	應收帳款
1月1日_ IAS39	\$ 324	\$ 1,824
適用新準則調整數	-	-
1月1日_ IFRS9	324	1,824
預期信用減損損失(利益)	2,061	(1,500)
6月30日	\$ 2,385	\$ 324

(3) 流動性風險

- A. 現金流量預測是由本集團財務部執行，並由本集團財務部予以彙總。本集團財務部監控集團流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要，並在任何時候維持足夠之未支用的借款承諾額度。
- B. 各營運個體所持有之剩餘現金，在超過營運資金之管理所需時，則將剩餘資金投資於付息之活期存款、定期存款、有價證券及其他流動資產-黃金，其所選擇之工具具有適當之到期日或足夠流動性，以因應上述預測並提供充足之調度水位。民國108年6月30日、107年12月31日及107年6月30日，本集團持有前述投資(除現金及約當現金外)之部位分別為\$192,297、\$173,698及\$100,655，預期可即時產生現金流量以管理流動性風險。

C. 本集團未動用借款額度如下：

	<u>108年6月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年6月30日</u>
浮動利率			
一年內到期	<u>\$ 360,000</u>	<u>\$ 290,000</u>	<u>\$ 359,900</u>

D. 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；衍生金融負債係依據資產負債表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。

<u>108年6月30日</u>	<u>3個月以下</u>	<u>3個月至1年內</u>	<u>1至2年內</u>	<u>2至5年內</u>	<u>合計</u>
<u>非衍生金融負債：</u>					
應付票據	\$ 558	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 558
應付帳款(含關係人)	2,610	-	-	-	2,610
其他應付款	6,076	18,086	4,278	-	28,440
租賃負債	482	1,470	1,258	-	3,210
其他非流動負債	-	1,555	-	-	1,555
<u>107年12月31日</u>	<u>3個月以下</u>	<u>3個月至1年內</u>	<u>1至2年內</u>	<u>2至5年內</u>	<u>合計</u>
<u>非衍生金融負債：</u>					
應付票據	\$ 558	\$ 1,140	\$ -	\$ -	\$ 1,698
應付帳款	2,934	-	-	-	2,934
其他應付款	9,092	10,108	1,916	-	21,116
其他非流動負債	350	1,526	-	-	1,876
<u>107年6月30日</u>	<u>3個月以下</u>	<u>3個月至1年內</u>	<u>1至2年內</u>	<u>2至5年內</u>	<u>合計</u>
<u>非衍生金融負債：</u>					
短期借款	\$ 100	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 100
應付票據	540	-	-	-	540
應付帳款(含關係人)	1,701	-	-	-	1,701
其他應付款	52,809	24,634	3,941	-	81,384
其他非流動負債	-	38	1,834	-	1,872

(三) 公允價值資訊

1. 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：

第一等級：企業於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價（未經調整）。活絡市場係指有充分頻率及數量之資產或負債交易發生，以在持續基礎上提供定價資訊之市場。本集團投資之上市櫃、興櫃股票投資及黃金的公允價值皆屬之。

第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。本集團投資之無活絡市場之非上市櫃公司股票(表列透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產)屬之。

2. 以成本衡量之投資性不動產的公允價值資訊，請詳附註六(十)之說明。

3. 非以公允價值衡量之金融工具

本集團非以公允價值衡量之金融工具(包括現金及約當現金、應收票據、應收帳款(含關係人)、其他應收款、其他流動資產-黃金、其他非流動資產-受限制銀行存款、其他非流動資產-存出保證金、短期借款、應付票據、應付帳款(含關係人)、其他應付款、租賃負債-流動、租賃負債-非流動及其他非流動負債-存入保證金)的帳面金額係公允價值之合理近似值。

4. 以公允價值衡量之金融及非金融工具，本集團依資產及負債之性質、特性、風險及公允價值等級之基礎分類，相關資訊如下：

(1) 本集團依資產及負債之性質分類，相關資訊如下：

	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
<u>108年6月30日</u>				
<u>資產</u>				
重複性公允價值：				
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產				
-權益證券	\$ 191,043	\$ -	\$ -	\$ 191,043
透過其他綜合損益按				
公允價值衡量之金				
融資產				
-權益證券	<u>2,290</u>	<u>-</u>	<u>89,171</u>	<u>91,461</u>
	<u>\$ 193,333</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 89,171</u>	<u>\$ 282,504</u>

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
<u>107年12月31日</u>				
<u>資產</u>				
重複性公允價值：				
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產				
-權益證券	\$ 91,619	\$ -	\$ -	\$ 91,619
透過其他綜合損益按				
公允價值衡量之金				
融資產				
-權益證券	38,311	-	158,070	196,381
其他流動資產-黃金	45,252	-	-	45,252
	<u>\$ 175,182</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 158,070</u>	<u>\$ 333,252</u>

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
<u>107年6月30日</u>				
<u>資產</u>				
重複性公允價值：				
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產				
-權益證券	\$ 10,064	\$ -	\$ -	\$ 10,064
透過其他綜合損益按				
公允價值衡量之金				
融資產				
-權益證券	49,629	-	156,632	206,261
其他流動資產-黃金	43,848	-	-	43,848
	<u>\$ 103,541</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 156,632</u>	<u>\$ 260,173</u>

(2)用以估計公允價值所使用之方法及假設如下：

A. 本集團採用市場報價作為公允價輸入值(即第一等級)者，依工具之特性分列如下：

	上市(櫃)公司股票	興櫃公司股票	黃金
市場報價	收盤價	最後一筆成交價	國際黃金牌價

B. 除上述有活絡市場之金融工具外，其餘金融工具之公允價值係以評價技術取得。如一項或多項重大參數並非依可觀察市場資料取得，則該金融工具係屬於第三等級。

5. 民國 108 年及 107 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。

6. 下表列示第三等級之變動：

	108年		107年	
	權益證券		權益證券	
1月1日	\$	158,070	\$	190,158
追溯適用及追溯重編之影響數		-		26,070
認列於其他綜合(損)益之損失	(69,244)	(60,066)
匯率影響數		345		470
6月30日	\$	<u>89,171</u>	\$	<u>156,632</u>

7. 民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日無自第三等級轉入及轉出之情形。

8. 本集團對於公允價值歸類於第三等級之評價流程係由財務部門負責進行金融工具之獨立公允價值驗證，藉獨立來源資料使評價結果貼近市場狀態，並定期覆核，以確保評價結果係屬合理。

另財務部門訂定金融工具公允價值評價政策、評價程序及確認符合相關國際財務報導準則之規定。相關評價結果呈報至管理當局，由管理當局負責評價過程之管理及覆核。

9. 有關屬第三等級公允價值衡量項目所使用評價模型之重大不可觀察輸入值量化之資訊及重大不可觀察輸入值變動之敏感度分析說明如下：

	108年6月30日		重大不可觀察 輸入值	區間 (加權平均)	輸入值與 公允價值關係
	公允價值	評價技術			
非衍生權益工具：					
非上市上櫃 公司股票	\$ 37,994	可類比上市 上櫃公司 法	本淨比乘數 缺乏市場流通性 折價	1.25~1.59 24%~60%	乘數價愈高，公 允價值愈高 缺乏市場流通性 折價愈高，公 允價值愈低
上市櫃公司 私募股票	51,177	市價法	缺乏市場流通性 折價	21%	缺乏市場流通性 折價愈高，公 允價值愈低
	107年12月31日		重大不可觀察 輸入值	區間 (加權平均)	輸入值與 公允價值關係
	公允價值	評價技術			
非衍生權益工具：					
非上市上櫃 公司股票	\$ 40,769	可類比上市 上櫃公司 法	本淨比乘數 缺乏市場流通性 折價	1.25~1.36 24%~43%	乘數價愈高，公 允價值愈高 缺乏市場流通性 折價愈高，公 允價值愈低
上市櫃公司 私募股票	117,301	市價法	缺乏市場流通性 折價	7%	缺乏市場流通性 折價愈高，公 允價值愈低

	107年6月30日 公允價值	評價技術	重大不可觀察 輸入值	區間 (加權平均)	輸入值與 公允價值關係
非衍生權益工具：					
非上市上櫃 公司股票	\$ 59,599	可類比上市 上櫃公司 法	本淨比乘數 缺乏市場流通性 折價	1.31~1.44 24%~36%	乘數價愈高，公 允價值愈高 缺乏市場流通性 折價愈高，公 允價值愈低
上市櫃公司 私募股票	97,033	市價法	缺乏市場流通性 折價	14%	缺乏市場流通性 折價愈高，公 允價值愈低

10. 本集團經審慎評估選擇採用之評價模型及評價參數，惟當使用不同之評價模型或評價參數可能導致評價之結果不同。針對分類為第三等級之金融資產及金融負債，若本淨比乘數或市場流通性折價增加或減少0.1%，則對民國108年及107年4月1日至6月30日暨民國108年及107年1月1日至6月30日之其他綜合損益無重大影響。

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. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：請詳附表一。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
9. 從事衍生工具交易：無。
10. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：無。

(二) 轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊(不包含大陸被投資公司):請詳附表二。

(三) 大陸投資資訊

無。

十四、營運部門資訊

(一) 一般性資訊

本集團管理階層已依制定決策所使用之報導資訊辨識應報導部門，本集團之應報導部門係以產品作區分；

電子部門主係從事電腦週邊、記憶體等相關產品之買賣與售後服務等業務，生技部門主係從事生技產品銷售。

(二) 部門資訊之衡量

本集團營運部門之會計政策與本公司相同。本公司營運決策者係依據營業淨利(未包含公司一般管理費用)評估各營運部門之績效。

(三) 部門損益、資產與負債之資訊

提供予營運決策者之應報導部門資訊如下：

<u>108年1月1日至6月30日</u>	<u>電子部門</u>	<u>生技部門</u>	<u>總計</u>
企業外部客戶收入	\$ 32,400	\$ 10,488	\$ 42,888
應報導部門(損)益	(\$ 189)	(\$ 28,992)	(\$ 29,181)
<u>107年1月1日至6月30日</u>	<u>電子部門</u>	<u>生技部門</u>	<u>總計</u>
企業外部客戶收入	\$ 95,108	\$ 5,024	\$ 100,132
應報導部門(損)益	(\$ 2,552)	(\$ 16,767)	(\$ 19,319)

註：部門間收入已沖銷為零。

(四) 部門損益之調節資訊

本集團向主要營運決策者呈報之部門營業淨利(未包含公司一般管理費用)，與損益表內之收入及費用等採用一致之衡量方式。本集團並未提供營運決策者總資產金額及總負債金額進行經營決策。應報導營運部門損益與繼續營業單位稅前淨利調節如下：

	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
應報導營運部門損益合計數	(\$ 29,181)	(\$ 19,319)
未分配金額：		
公司一般管理費用	(12,646)	(14,026)
非營業收支淨額	<u>50,362</u>	<u>48,298</u>
繼續營業單位稅前淨利	<u>\$ 8,535</u>	<u>\$ 14,953</u>

立萬利創新股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）

民國108年1月1日至6月30日

附表一

單位：新台幣仟元

（除特別註明者外）

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期		末		備註
				股數/單位數	帳面金額	持股比例	公允價值(註)	
立萬利創新股份有限公司	上市櫃公司普通股 -威剛科技股份有限公司	本公司董事長與該公司董事長 為二親等	透過損益按公允價值衡量之金 融資產-流動	18,000	\$ 806	0.01%	\$ 806	-
立萬利創新股份有限公司	上市櫃公司普通股 -神盾股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金 融資產-流動	256,000	62,080	0.36%	62,080	-
立萬利創新股份有限公司	上市櫃公司普通股 -聯德控股股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金 融資產-流動	4,000	528	0.01%	528	-
立萬利創新股份有限公司	國內受益憑證 -富邦標普500波動率短期期貨ER指 數股票型期貨信託基金	無	透過損益按公允價值衡量之金 融資產-流動	600,000	3,078	-	3,078	-
合計					\$ 66,492		\$ 66,492	
立萬利創新股份有限公司	上市櫃公司私募普通股 -重鵬生技股份有限公司	本公司董事長與該公司董事為 二親等	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產-非流動	2,533,500	\$ 51,177	7.13%	\$ 51,177	-
立萬利創新股份有限公司	興櫃公司普通股 -英屬開曼群島商納諾股份 有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產-非流動	34,000	629	0.02%	629	-
立萬利創新股份有限公司	未公開發行公司普通股 -募求生技股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產-非流動	3,000,000	13,685	12.82%	13,685	-
立萬利創新股份有限公司	未公開發行公司普通股 -碟王科技開發股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產-非流動	125,600	-	10.23%	-	-
立萬利創新股份有限公司	未公開發行公司普通股 -會健康生技股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產-非流動	1,200,000	4,740	12.00%	4,740	-
合計					\$ 70,231		\$ 70,231	

立萬利創新股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）

民國108年1月1日至6月30日

附表一

單位：新台幣仟元

（除特別註明者外）

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期		末		備註
				股數/單位數	帳面金額	持股比例	公允價值(註)	
振聯投資有限公司	上市櫃公司普通股 -威剛科技股份有限公司	本公司董事長與該公司董事長 為二親等	透過損益按公允價值衡量之金 融資產-流動	577,000	\$ 25,850	0.26%	\$ 25,850	-
振聯投資有限公司	上市櫃公司普通股 -神盾股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金 融資產-流動	150,000	36,375	0.21%	36,375	-
振聯投資有限公司	上市櫃公司普通股 -威潤科技股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金 融資產-流動	13,000	776	0.04%	776	-
合計					<u>\$ 63,001</u>		<u>\$ 63,001</u>	
振聯投資有限公司	興櫃公司普通股 -英屬開曼群島商納諾股份 有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產-非流動	22,000	\$ 407	0.02%	\$ 407	-
合計					<u>\$ 407</u>		<u>\$ 407</u>	
宏琦投資有限公司	上市櫃公司普通股 -威剛科技股份有限公司	本公司董事長與該公司董事長 為二親等	透過損益按公允價值衡量之金 融資產-流動	589,000	\$ 26,387	0.27%	\$ 26,387	-
宏琦投資有限公司	上市櫃公司普通股 -神盾股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金 融資產-流動	145,000	35,163	0.20%	35,163	-
合計					<u>\$ 61,550</u>		<u>\$ 61,550</u>	
宏琦投資有限公司	上市櫃公司普通股 -威潤科技股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產-流動	21,000	\$ 1,254	0.06%	\$ 1,254	-
合計					<u>\$ 1,254</u>		<u>\$ 1,254</u>	
Longevity Wealth Limited	未公開發行公司普通股 -Alwin Co., Ltd.	無	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產-非流動	1,000,000	\$ 19,569	10.00%	\$ 19,569	-
合計					<u>\$ 19,569</u>		<u>\$ 19,569</u>	

註：上市櫃公司股票以期末收盤價表示；開放型基金以期末淨值表示；非上市櫃公司以估計之公允價值表示。

立萬利創新股份有限公司及子公司
 被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）
 民國108年1月1日至6月30日

附表二

單位：新台幣仟元
 (除特別註明者外)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資(損)益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
立萬利創新股份有限公司	振聯投資有限公司	台灣	一般投資業務	\$ 67,000	\$ 67,000	-	100	\$ 77,635	\$ 2,716	\$ 2,716	-
立萬利創新股份有限公司	宏琦投資有限公司	台灣	一般投資業務	70,000	70,000	-	100	86,600	(1,438)	(1,438)	-
立萬利創新股份有限公司	Longevity Wealth Limited	香港	一般投資業務	62,728	32,730	15,796,000	100	51,167	(23)	(23)	-