

台灣矽科宏晟科技股份有限公司
及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告
民國108及107年第2季

地址：新竹縣竹北市縣政九路145號8樓之1

電話：(03)553-2720

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 告 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) 通過財務報告之日期及程序	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	15		五
(六) 重要會計項目之說明	15~32		六~二六
(七) 關係人交易	32~34		二七
(八) 質抵押之資產	34		二八
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	-		-
(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	35~36		二九
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	36、38~39		三十
2. 轉投資事業相關資訊	36、40		三十
3. 大陸投資資訊	37、41		三十
(十四) 部門資訊	37		三一

會計師核閱報告

台灣矽科宏晟科技股份有限公司 公鑒：

前 言

台灣矽科宏晟科技股份有限公司及子公司民國 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 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，致無法允當表達台灣矽科宏晟科技股份有限公司及子公司民國 108 年及 107 年 6 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 108 年及 107 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 翁 雅 玲

翁雅玲

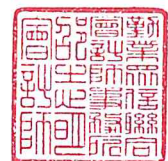
金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1020025513 號



會計師 邵 志 明

邵志明

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 108 年 8 月 12 日

台灣矽科宏盛科技股份有限公司及子公司



合併資產負債表

民國 108 年 6 月 30 日暨民國 107 年 12 月 31 日及 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	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 (附註六)	\$ 391,547	17	\$ 115,525	7	\$ 171,875	20
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產 (附註七及二八)	222,893	9	239,238	15	35,076	4
1140	合約資產 (附註五、二十及二七)	827,636	35	774,767	48	532,704	63
1170	應收票據及帳款 (附註五、八及二十)	468,413	20	263,282	16	54,824	7
130X	存貨 (附註九)	301,403	13	34,424	2	20,578	3
1410	預付款項 (附註十及二七)	54,546	2	70,795	4	9,716	1
1479	其他流動資產 (附註十一及二八)	48,612	2	29,767	2	10,503	1
11XX	流動資產總計	<u>2,315,050</u>	<u>98</u>	<u>1,527,798</u>	<u>94</u>	<u>835,276</u>	<u>99</u>
	非流動資產						
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產 (附註七及二八)	2,855	-	75,921	5	2,855	1
1600	不動產、廠房及設備 (附註十三)	9,820	-	8,935	1	2,349	-
1755	使用權資產 (附註四及十四)	20,543	1	-	-	-	-
1840	遞延所得稅資產 (附註四)	16,158	1	3,004	-	1,514	-
1920	存出保證金 (附註十四)	1,964	-	1,568	-	1,152	-
1990	其他非流動資產	2,704	-	1,746	-	2,221	-
15XX	非流動資產總計	<u>54,044</u>	<u>2</u>	<u>91,174</u>	<u>6</u>	<u>10,091</u>	<u>1</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 2,369,094</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,618,972</u>	<u>100</u>	<u>\$ 845,367</u>	<u>100</u>
	負債及權益						
	流動負債						
2100	短期借款 (附註十五、二七及二八)	\$ 425,807	18	\$ 160,000	10	\$ 112,569	13
2130	合約負債 (附註五及二十)	258,738	11	188,586	12	117,662	14
2170	應付票據及帳款	1,171,455	49	862,594	53	231,924	27
2180	應付帳款—關係人 (附註二七)	20,232	1	204	-	68,433	8
2216	應付股利 (附註十九)	30,000	1	-	-	7,500	1
2219	其他應付款 (附註十六及二七)	61,953	3	61,643	4	31,665	4
2230	本期所得稅負債 (附註四)	14,641	1	17,522	1	13,105	2
2250	負債準備 (附註十七)	65,583	3	5,629	-	5,542	1
2280	租賃負債 (附註四、十四及二七)	8,731	-	-	-	-	-
2300	其他流動負債	1,129	-	941	-	653	-
21XX	流動負債總計	<u>2,058,269</u>	<u>87</u>	<u>1,297,119</u>	<u>80</u>	<u>589,053</u>	<u>70</u>
	非流動負債						
2570	遞延所得稅負債 (附註四)	-	-	-	-	163	-
2580	租賃負債 (附註四、十四及二七)	11,940	-	-	-	-	-
2600	其他非流動負債	3	-	3	-	3	-
25XX	非流動負債總計	<u>11,943</u>	<u>-</u>	<u>3</u>	<u>-</u>	<u>166</u>	<u>-</u>
2XXX	負債總計	<u>2,070,212</u>	<u>87</u>	<u>1,297,122</u>	<u>80</u>	<u>589,219</u>	<u>70</u>
	權益 (附註十九)						
3110	普通股股本	200,000	9	200,000	12	150,000	18
3150	待分配股票股利	20,000	1	-	-	40,000	4
3200	資本公積	6,280	-	6,280	1	-	-
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	21,266	1	13,004	1	13,004	2
3350	未分配盈餘	51,518	2	102,559	6	53,144	6
3300	保留盈餘總計	72,784	3	115,563	7	66,148	8
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(182)	-	7	-	-	-
3XXX	權益總計	<u>298,882</u>	<u>13</u>	<u>321,850</u>	<u>20</u>	<u>256,148</u>	<u>30</u>
	負債及權益總計	<u>\$ 2,369,094</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,618,972</u>	<u>100</u>	<u>\$ 845,367</u>	<u>100</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：郭錦松



經理人：柯燦塗



會計主管：陳明賢



台灣矽科宏晟科技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：除每股盈餘為新台幣元外，餘係仟元

代 碼	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	%	
4000	營業收入 (附註五、二十及二七)	\$1,679,484	100	\$ 579,804	100
5000	營業成本 (附註九、二一及二七)	<u>1,624,164</u>	<u>97</u>	<u>504,328</u>	<u>87</u>
5900	營業毛利	<u>55,320</u>	<u>3</u>	<u>75,476</u>	<u>13</u>
	營業費用 (附註二一及二七)				
6100	推銷費用	11,667	1	11,245	2
6200	管理費用	28,833	2	21,755	4
6300	研究發展費用	<u>3,317</u>	-	-	-
6000	營業費用合計	<u>43,817</u>	<u>3</u>	<u>33,000</u>	<u>6</u>
6900	營業淨利	<u>11,503</u>	-	<u>42,476</u>	<u>7</u>
	營業外收入及支出				
7100	利息收入	509	-	80	-
7190	其他收入	66	-	-	-
7510	利息費用 (附註二七)	(2,677)	-	(438)	-
7590	其他支出	(41)	-	(1)	-
7630	外幣兌換淨損	(<u>507</u>)	-	(<u>810</u>)	-
7000	營業外收入及支出合計	(<u>2,650</u>)	-	(<u>1,169</u>)	-
7900	本期稅前淨利	8,853	-	41,307	7
7950	所得稅費用 (附註四及二二)	<u>1,553</u>	-	<u>8,102</u>	<u>1</u>
8200	本期淨利	<u>7,300</u>	-	<u>33,205</u>	<u>6</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		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	%
	其他綜合損益						
8360	後續可能重分類至損益之項目						
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(\$	189)	-	\$	-	-
8300	其他綜合損益總額	(189)	-	-	-	-
8500	本期綜合損益總額	\$	7,111	-	\$	33,205	6
	淨利歸屬於：						
8610	本公司業主	\$	7,300	-	\$	33,205	6
8620	非控制權益		-	-		-	-
8600		\$	7,300	-	\$	33,205	6
	綜合損益總額歸屬於：						
8710	本公司業主	\$	7,111	-	\$	33,205	6
8720	非控制權益		-	-		-	-
8700		\$	7,111	-	\$	33,205	6
	每股盈餘 (附註二三)						
9710	基 本	\$	0.37		\$	1.75	
9810	稀 釋	\$	0.36		\$	1.70	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：郭錦松



經理人：柯燦塗



會計主管：陳明賢





台灣矽科宏 盛陽投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
 (僅經核閱,未與帳目對查核)

單位：新台幣仟元

代碼	107年1月1日餘額	普通股數	股本	待分配股票股利	資本公積	法定盈餘公積	留未分配盈餘	盈餘	保留盈餘總計	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	權益總計
A1	107年1月1日餘額	15,000	\$ 150,000	\$ -	\$ -	\$ 8,396	\$ 72,047	\$ 80,443	\$ -	\$ 230,443	
B1	106年度盈餘分配	-	-	-	-	4,608	(4,608)	-	-	-	
B5	法定盈餘公積	-	-	-	-	-	(7,500)	(7,500)	-	-	
B9	現金股利	-	-	-	-	-	(40,000)	(40,000)	-	(7,500)	
B9	股票股利	-	-	40,000	-	-	-	-	-	-	
D1	107年1月1日至6月30日淨利	-	-	-	-	-	33,205	33,205	-	33,205	
D5	107年1月1日至6月30日綜合損益總額	-	-	-	-	-	33,205	33,205	-	33,205	
Z1	107年6月30日餘額	15,000	\$ 150,000	\$ 40,000	\$ -	\$ 13,004	\$ 53,144	\$ 66,148	\$ -	\$ 256,148	
A1	108年1月1日餘額	20,000	\$ 200,000	\$ -	\$ 6,280	\$ 13,004	\$ 102,559	\$ 115,563	\$ 7	\$ 321,850	
A3	追溯適用之影響數	-	-	-	-	-	(79)	(79)	-	(79)	
A5	108年1月1日追溯後餘額	20,000	200,000	-	6,280	13,004	102,480	115,484	7	321,771	
B1	107年度盈餘分配	-	-	-	-	8,262	(8,262)	-	-	-	
B5	法定盈餘公積	-	-	-	-	-	(30,000)	(30,000)	-	(30,000)	
B9	現金股利	-	-	-	-	-	(20,000)	(20,000)	-	-	
B9	股票股利	-	-	20,000	-	-	-	-	-	-	
D1	108年1月1日至6月30日淨利	-	-	-	-	-	7,300	7,300	-	7,300	
D3	108年1月1日至6月30日其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	(189)	(189)	
D5	108年1月1日至6月30日綜合損益總額	-	-	-	-	-	7,300	7,300	(189)	7,111	
Z1	108年6月30日餘額	20,000	\$ 200,000	\$ 20,000	\$ 6,280	\$ 21,266	\$ 51,518	\$ 72,784	\$ 182	\$ 298,892	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。



董事長：郭錦松



經理人：柯煒塗



會計主管：陳明賢

台灣矽科宏晟科技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

代 碼		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		
A10000	本期稅前淨利	\$ 8,853	\$ 41,307
A20010	收益費損項目		
A20200	折舊及攤銷	6,367	1,076
A20300	預期信用減損迴轉利益	(1,271)	-
A20900	利息費用	2,677	438
A21200	利息收入	(509)	(80)
A23700	非金融資產減損損失	1,657	1,979
A24100	未實現外幣兌換淨損	5,503	411
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31125	合約資產	(52,688)	(249,728)
A31150	應收票據及帳款	(205,122)	231,390
A31200	存 貨	(268,636)	(6,014)
A31230	預付款項	16,497	(4,823)
A31240	其他流動資產	(18,645)	(5,669)
A32125	合約負債	69,938	(43,712)
A32150	應付票據及帳款	304,411	(117,349)
A32160	應付帳款—關係人	20,028	62,579
A32180	其他應付款	150	2,090
A32190	其他應付款—關係人	(205)	-
A32200	負債準備	59,954	987
A32230	其他流動負債	188	428
A33000	營運產生之現金	(50,853)	(84,690)
A33500	支付之所得稅	(17,839)	(10,140)
AAAA	營業活動之淨現金流出	(68,692)	(94,830)
	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	-	(24,450)
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	89,411	-
B02700	取得不動產、廠房及設備	(3,150)	(607)
B03800	存出保證金減少(增加)	(428)	3,612

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
B04500	購置無形資產	(\$ 1,648)	(\$ 1,305)
B06700	其他非流動資產增加	-	(846)
B07500	收取之利息	509	80
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	<u>84,694</u>	<u>(23,516)</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加(減少)	265,807	(7,400)
C04020	租賃本金償還	(3,363)	-
C05600	支付之利息	(2,335)	(448)
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	<u>260,109</u>	<u>(7,848)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(89)	-
EEEE	現金淨增加(減少)	276,022	(126,194)
E00100	期初現金餘額	<u>115,525</u>	<u>298,069</u>
E00200	期末現金餘額	<u>\$ 391,547</u>	<u>\$ 171,875</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：郭錦松



經理人：柯燦塗



會計主管：陳明賢



台灣矽科宏晟科技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 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，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

台灣矽科宏晟科技股份有限公司(以下稱「本公司」)於 103 年 4 月 15 日經核准設立，主要提供機械設備及化學品供應設備之系統整合工程，系統改造或保養維護工程等產品服務。本公司於 107 年 12 月經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心核准公開發行。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 108 年 8 月 12 日經提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及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」)

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及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：

IFRS 16「租賃」

IFRS 16 規範租賃協議之辨認與出租人及承租人會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及 IFRIC 4「決定一項安排是否包含租賃」等相關解釋。相關會計政策請參閱附註四。

租賃定義

合併公司選擇僅就 108 年 1 月 1 日以後簽訂(或變動)之合約依 IFRS 16 評估是否係屬(或包含)租賃，先前已依 IAS 17 及 IFRIC 4 辨認為租賃之合約不予重新評估並依 IFRS 16 之過渡規定處理。

合併公司為承租人

除低價值標的資產租賃及短期租賃選擇按直線基礎認列費用外，其他租賃係於合併資產負債表認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表係分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。於合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額及支付利息部分表達為籌資活動。適用 IFRS 16 前，分類為營業租賃之合約係按直線基礎認列費用，營業租賃現金流量於合併現金流量表係表達於營業活動。

合併公司選擇將追溯適用 IFRS 16 之累積影響數調整於 108 年 1 月 1 日保留盈餘，不重編比較資訊。

先前依 IAS 17 以營業租賃處理之協議，於 108 年 1 月 1 日租賃負債之衡量係以剩餘租賃給付按該日承租人之增額借款利率折現，全部使用權資產係按前述利率折現並以如同於租賃開始日已適用 IFRS16 之方式衡量。所認列之使用權資產均適用 IAS 36 評估減損。

合併公司亦適用下列權宜作法：

1. 對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率衡量租賃負債。
2. 租賃期間於 108 年 12 月 31 日以前結束之租賃依短期租賃處理。
3. 不將原始直接成本計入 108 年 1 月 1 日之使用權資產衡量中。
4. 進行租賃負債之衡量時，對諸如租賃期間之決定使用後見之明。

合併公司於 108 年 1 月 1 日認列租賃負債所適用之增額借款利率加權平均數為 2.13%，該租賃負債金額與 107 年 12 月 31 日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額之差異說明如下：

107 年 12 月 31 日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額	\$ 18,427
減：適用豁免之短期租賃	(<u>2,930</u>)
108 年 1 月 1 日未折現總額	<u>\$ 15,497</u>
按 108 年 1 月 1 日增額借款利率折現後之現值及租賃負債餘額	<u>\$ 15,056</u>

合併公司為出租人

於過渡時對出租人之租賃不作任何調整，且自 108 年 1 月 1 日起始適用 IFRS 16。

首次適用 IFRS 16 對 108 年 1 月 1 日各資產、負債及權益項目調整如下：

	108年1月1日 調整前金額	首次適用 之調整	108年1月1日 調整後金額
使用權資產	\$ -	\$ 14,977	\$ 14,977
租賃負債—流動	\$ -	\$ 6,315	\$ 6,315
租賃負債—非流動	-	8,741	8,741
負債影響	\$ -	\$ 15,056	\$ 15,056
未分配盈餘	\$ 102,559	(\$ 79)	\$ 102,480

(二) 109 年適用之金管會認可之 IFRSs

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
IFRS 3 之修正「業務之定義」	2020 年 1 月 1 日 (註 1)
IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」	2020 年 1 月 1 日 (註 2)

註 1：收購日在年度報導期間開始於 2020 年 1 月 1 日以後之企業合併及於前述日期以後發生之資產取得適用此項修正。

註 2：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間推延適用此項修正。

截至本合併財務報告發布日止，合併公司仍持續評估上述準則、解釋之修正對合併財務狀況與合併財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

(三) 國際會計準則理事會 (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」	2021 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期間生效。

截至本合併財務報告發布日止，合併公司仍持續評估上述準則、解釋之修正對合併財務狀況與合併財務績效之影響，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

本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

(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。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。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十二、附表三及四。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 107 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 租賃

108 年

合併公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

合併公司為承租人

除適用認列豁免之低價值標的資產租賃及短期租賃之租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用，其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

使用權資產原始按成本（包含租賃負債之原始衡量金額、租賃開始日前支付之租賃給付）衡量，後續按成本減除累計折

舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。使用權資產係單獨表達於合併資產負債表。

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至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。

租賃負債原始按租賃給付之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間或用於決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動，合併公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。租賃負債係單獨表達於合併資產負債表。

107年

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

(1) 合併公司為出租人

營業租賃之租賃收益係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。

(2) 合併公司為承租人

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

2. 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。期中期間因稅法修正發生之稅率變動影響係與產生租稅後果之交易本身會計處理原則一致，於發生當期一次認列於損益。

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。

管理階層將對估計與基本假設持續檢視。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。

(一) 金融資產之估計減損

應收款項之估計減損係基於合併公司對於違約率及預期損失率之假設。合併公司考量歷史經驗、現時市場情況及前瞻性資訊，以作成假設並選擇減損評估之輸入值。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

(二) 建造合約

建造合約工程損益之認列係參照合約活動之完成程度分別認列收入及成本，並以至今完工已發生合約成本占估計總合約成本之比例衡量完成程度。合約約定之賠償款等變動對價，僅於相關不確定性後續消除時，將該等金額納入並認列之累積收入金額高度很有可能不會發生重大迴轉，始將其納入合約收入。

由於估計總成本及合約項目等係由管理階層針對不同工程之性質、預計發包金額、工期、工程施作及工法等進行評估及判斷而得，因而可能影響完工百分比及工程損益之計算。

六、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	\$ 80	\$ 100	\$ 40
銀行活期存款	298,287	115,425	171,835
約當現金			
原始到期日在3個月內 之定期存款	93,180	-	-
	<u>\$ 391,547</u>	<u>\$ 115,525</u>	<u>\$ 171,875</u>

原始到期日在 3 個月內之定期存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
1.05%~1.10%	-	-

七、按攤銷後成本衡量之金融資產

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
<u>流動</u>			
受限制存款（附註二八）	\$ 222,893	\$ 239,238	\$ 35,076
<u>非流動</u>			
受限制存款（附註二八）	\$ 2,855	\$ 73,066	\$ 2,855
原始到期日超過 3 個月之定期存款	-	2,855	-
	\$ 2,855	\$ 75,921	\$ 2,855

八、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
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 468,413	\$ 264,553	\$ 55,455
減：備抵損失	-	(1,271)	(631)
	\$ 468,413	\$ 263,282	\$ 54,824

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考量客戶過去違約紀錄、現時財務狀況及產業經濟情勢予以訂定。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。

合併公司應收票據及帳款之備抵損失如下：

108年6月30日

	未逾	逾期	逾期 1 天	合計
總帳面金額	\$ 299,405	\$ 169,008		\$ 468,413
備抵損失	-	-		-
攤銷後成本	\$ 299,405	\$ 169,008		\$ 468,413

107年12月31日

	未逾期	逾期1至120天	逾期121天至180天	逾期181天至270天	逾期271天至365天	逾期超過365天	合計
總帳面金額	\$ 261,379	\$ 123	\$ -	\$ 27	\$ 2,926	\$ 98	\$ 264,553
備抵損失	-	-	-	(3)	(1,170)	(98)	(1,271)
攤銷後成本	<u>\$ 261,379</u>	<u>\$ 123</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 24</u>	<u>\$ 1,756</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 263,282</u>

107年6月30日

	未逾期	逾期1至120天	逾期121天至180天	合計
總帳面金額	\$ 53,103	\$ -	\$ 2,352	\$ 55,455
備抵損失	-	-	(631)	(631)
攤銷後成本	<u>\$ 53,103</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,721</u>	<u>\$ 54,824</u>

應收票據及帳款備抵損失之變動資訊如下：

	108年1月1日至6月30日	107年1月1日至6月30日
期初餘額	\$ 1,271	\$ 631
本期預期信用減損迴轉利益	(1,271)	-
期末餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 631</u>

九、存貨

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
製成品	\$ 3,401	\$ 3,401	\$ -
原物料	<u>298,002</u>	<u>31,023</u>	<u>20,578</u>
	<u>\$ 301,403</u>	<u>\$ 34,424</u>	<u>\$ 20,578</u>

108年及107年1月1日至6月30日與存貨相關之成本分別為1,624,164仟元及504,328仟元。銷貨成本包括存貨跌價損失1,657仟元及1,979仟元。

十、預付款項

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
預付貨款	\$ 50,453	\$ 65,140	\$ 8,894
預付費用	<u>4,093</u>	<u>5,655</u>	<u>822</u>
	<u>\$ 54,546</u>	<u>\$ 70,795</u>	<u>\$ 9,716</u>

十一、其他流動資產

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
留抵稅額	\$ 23,421	\$ 5,106	\$ -
履約保證金	13,880	-	-
應收退稅款	5,258	22,850	8,095
其他	6,053	1,811	2,408
	<u>\$ 48,612</u>	<u>\$ 29,767</u>	<u>\$ 10,503</u>

十二、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		
			108年 6月30日	107年 12月31日	107年 6月30日
台灣矽科宏晟科技股份有限公司	KIM MAN CORP.	一般投資事業	100	100	100
KIM MAN CORP.	KIM WISDOM CORP.	一般投資事業	100	100	100
KIM WISDOM CORP.	協鎧自動化系統科技(上海)有限公司	工業自動化控制 系統工程、設備安裝	100	100	-

本公司為業務拓展之需要，於107年1月設立KIM MAN CORP.及其子公司KIM WISDOM CORP.，並於107年7月設立協鎧自動化系統科技(上海)有限公司。

十三、不動產、廠房及設備

	租賃改良	機器設備	辦公設備	其他設備	合 計
<u>成 本</u>					
107年1月1日餘額	\$ -	\$ -	\$ 4,015	\$ 151	\$ 4,166
增 添	-	-	607	-	607
107年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,622</u>	<u>\$ 151</u>	<u>\$ 4,773</u>
<u>累計折舊</u>					
107年1月1日餘額	\$ -	\$ -	\$ 1,634	\$ 95	\$ 1,729
折舊費用	-	-	695	-	695
107年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,329</u>	<u>\$ 95</u>	<u>\$ 2,424</u>
107年6月30日淨額	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,293</u>	<u>\$ 56</u>	<u>\$ 2,349</u>
<u>成 本</u>					
108年1月1日餘額	\$ 2,585	\$ 989	\$ 8,530	\$ 493	\$ 12,597
增 添	661	-	2,169	320	3,150
108年6月30日餘額	<u>\$ 3,246</u>	<u>\$ 989</u>	<u>\$ 10,699</u>	<u>\$ 813</u>	<u>\$ 15,747</u>

(接次頁)

(承前頁)

	租賃改良	機器設備	辦公設備	其他設備	合計
累計折舊					
108年1月1日餘額	\$ 72	\$ 49	\$ 3,389	\$ 152	\$ 3,662
折舊費用	<u>504</u>	<u>99</u>	<u>1,609</u>	<u>53</u>	<u>2,265</u>
108年6月30日餘額	<u>\$ 576</u>	<u>\$ 148</u>	<u>\$ 4,998</u>	<u>\$ 205</u>	<u>\$ 5,927</u>
107年12月31日及108年1月1日淨額	<u>\$ 2,513</u>	<u>\$ 940</u>	<u>\$ 5,141</u>	<u>\$ 341</u>	<u>\$ 8,935</u>
108年6月30日淨額	<u>\$ 2,670</u>	<u>\$ 841</u>	<u>\$ 5,701</u>	<u>\$ 608</u>	<u>\$ 9,820</u>

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

租賃改良	3年
機器設備	5年
辦公設備	2至5年
其他設備	3至5年

十四、租賃協議

(一) 使用權資產

	108年6月30日
使用權資產帳面金額	
建築物	\$ 15,132
運輸設備	<u>5,411</u>
	<u>\$ 20,543</u>
	108年1月1日
	至6月30日
使用權資產之增添	<u>\$ 8,962</u>
使用權資產之折舊費用	
建築物	\$ 2,435
運輸設備	<u>977</u>
	<u>\$ 3,412</u>

(二) 租賃負債

	108年6月30日
租賃負債帳面金額	
流動	<u>\$ 8,731</u>
非流動	<u>\$ 11,940</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	<u>108年6月30日</u>
建築物	2%~4.3%
運輸設備	2%

(三) 重要承租活動及條款

合併公司承租若干建築物做為廠房、辦公室及倉庫使用，租賃期間為2~4年。於租賃期間終止時，合併公司對所租賃之建築物並無優惠承購權，並約定未經出租人同意，合併公司不得將租賃標的之全部或一部轉租或轉讓。

(四) 其他租賃資訊

108年

	<u>108年1月1日</u> <u>至6月30日</u>
短期租賃費用	<u>\$ 2,953</u>
租賃之現金流出總額	<u>\$ 6,473</u>

合併公司選擇對符合短期租賃及符合低價值資產租賃之不動產、廠房及設備租賃適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

107年

營業租賃主要係承租廠房、辦公室及運輸設備，租賃期間為1~3年。

截至107年12月31日及6月30日止，合併公司因營業租賃合約所支付之存出保證金分別為1,529仟元及1,115仟元。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	<u>107年12月31日</u>	<u>107年6月30日</u>
不超過1年	\$ 9,331	\$ 5,003
1~5年	<u>9,096</u>	<u>1,756</u>
	<u>\$ 18,427</u>	<u>\$ 6,759</u>

十五、短期借款

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
銀行信用借款(註1)	\$ 325,807	\$ 150,000	\$ 40,000
銀行擔保借款(註2)	100,000	10,000	72,569
	<u>\$ 425,807</u>	<u>\$ 160,000</u>	<u>\$ 112,569</u>

註1：係短期銀行信用借款，108年6月30日暨107年12月31日及6月30日年利率分別為1.61~1.95%、1.61%~2.16%及2.16%。

註2：係短期銀行擔保借款，108年6月30日及107年12月31日及6月30日年利率分別為1.8%、2%及2%，該擔保借款係以部分銀行存款或銀行定存單質押作為擔保（請參閱附註二八），以及本公司法人董事提供不動產擔保。

十六、其他應付款

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
應付薪資及獎金	\$ 27,083	\$ 29,183	\$ 11,911
應付員工及董監事酬勞	9,361	8,672	9,336
應付進出口費	3,869	7,668	1,251
應付勞務費	2,219	1,439	1,400
其他	19,421	14,681	7,767
	<u>\$ 61,953</u>	<u>\$ 61,643</u>	<u>\$ 31,665</u>

十七、負債準備

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
保固(一)	\$ 4,907	\$ 3,284	\$ 4,338
虧損性合約(二)	60,676	2,345	1,204
	<u>\$ 65,583</u>	<u>\$ 5,629</u>	<u>\$ 5,542</u>

	保	固	虧損性合約	合	計
108年1月1日餘額	\$ 3,284	\$ 2,345	\$ 5,629		
本期新增	2,000	58,331	60,331		
本期使用	(377)	-	(377)		
108年6月30日餘額	<u>\$ 4,907</u>	<u>\$ 60,676</u>	<u>\$ 65,583</u>		

(一) 保固負債準備係依工程合約約定，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，並考量新原料、製程變動或其他影響產品品質等因素調整。

(二) 虧損性合約負債準備係建造合約預期損失之估列。

十八、退職後福利計劃

合併公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資 6% 提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

十九、權益

(一) 股本

1. 普通股股本

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
額定仟股數	<u>30,000</u>	<u>30,000</u>	<u>30,000</u>
額定仟股本	<u>\$ 300,000</u>	<u>\$ 300,000</u>	<u>\$ 300,000</u>
已發行且已收足股 款之仟股數	<u>20,000</u>	<u>20,000</u>	<u>15,000</u>
已發行仟股本	<u>\$ 200,000</u>	<u>\$ 200,000</u>	<u>\$ 150,000</u>

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

本公司 107 年 7 月經董事會決議發行員工認股權 1,000 單位，每單位得認購 1,000 股普通股，每股認購價格為 11.74 元，並於同年 8 月全數執行認股完畢。

2. 待分配股票股利

	108年6月30日	107年6月30日
	<u>\$ 20,000</u>	<u>\$ 40,000</u>

本公司於 108 年及 107 年 6 月經股東會決議分配股票股利，請參閱(三)保留盈餘及股利政策。

(二) 資本公積

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本</u> (註)			
股票發行溢價	\$ 1,740	\$ 1,740	\$ -
<u>僅得用以彌補虧損</u>			
已執行員工認股權	4,540	4,540	-
	<u>\$ 6,280</u>	<u>\$ 6,280</u>	<u>\$ -</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，年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提 10% 為法定盈餘公積，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。本公司章程之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註二一之(三)員工酬勞及董監事酬勞。

另依據本公司章程規定，本公司為因應業務拓展需求及產業成長情形，股利政策將以優先滿足未來營運需求及健全財務結構為原則，由董事會予以訂定，並經股東會之決議分派之。本公司所營事業目前正處於營運成長階段，故盈餘分派原則如下：考量公司現金流量、盈餘狀況、公司未來拓展營運規模之需求得斟酌調整之。每年就可分配盈餘不低於 20% 提撥股東股息紅利，得以現金或股票方式為之，惟現金股利不低於股利總額 10%；然因本公司有重大投資計畫且無法取得其他資金支應時，經董事會擬具及股東會決議得不發放現金股利。

法定盈餘公積提撥至其餘額達公司實收股本總額時，得不再提列。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。

本公司於 108 年及 107 年 6 月舉行股東常會，分別決議通過 107 及 106 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	107年度	106年度	107年度	106年度
法定盈餘公積	\$ 8,262	\$ 4,608		
現金股利	30,000	7,500	\$ 1.50	\$ 0.50
股票股利	20,000	40,000	\$ 1.00	\$ 2.67

二十、收 入

	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
客戶合約收入		
工程收入	\$ 1,655,315	\$ 576,290
其 他	24,169	3,514
	<u>\$ 1,679,484</u>	<u>\$ 579,804</u>

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
應收票據及帳款 (附註八)	<u>\$ 468,413</u>	<u>\$ 263,282</u>	<u>\$ 54,824</u>
合約餘額			
合約資產			
工程建造	<u>\$ 827,636</u>	<u>\$ 774,767</u>	<u>\$ 532,704</u>
合約負債			
工程建造	<u>\$ 258,738</u>	<u>\$ 188,586</u>	<u>\$ 117,662</u>

二一、本期淨利

(一) 折舊及攤銷

	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
不動產、廠房及設備	\$ 2,265	\$ 695
使用權資產	3,412	-
其他非流動資產	690	381
	<u>\$ 6,367</u>	<u>\$ 1,076</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 3,885	\$ 45
營業費用	1,792	650
	<u>\$ 5,677</u>	<u>\$ 695</u>

(接次頁)

(承前頁)

	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 440	\$ 91
營業費用	<u>250</u>	<u>290</u>
	<u>\$ 690</u>	<u>\$ 381</u>

(二) 員工福利費用

	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
退職後福利		
確定提撥計畫	\$ 4,368	\$ 1,596
短期員工福利	<u>101,492</u>	<u>47,143</u>
員工福利費用合計	<u>\$105,860</u>	<u>\$ 48,739</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 79,127	\$ 28,710
營業費用	<u>26,733</u>	<u>20,029</u>
	<u>\$105,860</u>	<u>\$ 48,739</u>

(三) 員工酬勞及董監事酬勞

合併公司依章程規定係按當年度扣除分派員工及董監事酬勞前之稅前利益以 0.1%~15%提撥員工酬勞及不高於 2%提撥董監事酬勞。108年及107年1月1日至6月30日估列之員工酬勞及董監事酬勞如下：

	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
員工酬勞	\$ 634	\$ 4,000
董監事酬勞	55	336

年度合併財務報告通過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。

107 及 106 年度員工酬勞及董監事酬勞金額分別於 108 年及 107 年 4 月經董事會決議如下：

	107年度		106年度	
	現	金	現	金
員工酬勞	\$	8,000	\$	5,000
董監事酬勞		672		420

107 及 106 年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與 107 及 106 年度合併財務報告之認列金額並無差異。

有關本公司 108 年董事會決議之員工酬勞及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

二二、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用主要組成項目

	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		
本期產生者	\$ 13,480	\$ 8,134
未分配盈餘加徵	1,218	-
以前年度之調整	(240)	416
	<u>14,458</u>	<u>8,550</u>
遞延所得稅		
本期產生者	(12,905)	(289)
稅率變動	-	(159)
	<u>(12,905)</u>	<u>(448)</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 1,553</u>	<u>\$ 8,102</u>

我國於 107 年修正中華民國所得稅法，將營利事業所得稅稅率由 17%調整為 20%，因稅率變動應認列於損益之遞延所得稅利益已於稅率變動當期全數認列。此外，107 年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10%調降為 5%。

我國於 108 年 7 月經總統公布修正產業創新條例，新增以 107 年度起之未分配盈餘再投資於特定資產或技術達一定金額者，該投資金額得列為計算未分配盈餘之減除項目，惟相關細則尚待財政部定之，故尚無法估計對本公司當期所得稅之影響。

(二) 所得稅核定情形

合併公司截至 105 年度止之所得稅申報案件業經稅捐稽徵處機關核定。

二三、每股盈餘

	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
基本每股盈餘	<u>\$ 0.37</u>	<u>\$ 1.75</u>
無償配股基準日在通過財務報告日後之擬制追溯調整每股盈餘	<u>\$ 0.33</u>	<u>\$ 1.59</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 0.36</u>	<u>\$ 1.70</u>
無償配股基準日在通過財務報告日後之擬制追溯調整每股盈餘	<u>\$ 0.33</u>	<u>\$ 1.55</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

	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
用以計算基本及稀釋每股盈餘之淨利	<u>\$ 7,300</u>	<u>\$ 33,205</u>

股 數

	108年1月1日 至6月30日	107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仟股數	20,000	19,000
具稀釋作用潛在普通股之影響： 員工酬勞	<u>365</u>	<u>513</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均仟股數	<u>20,365</u>	<u>19,513</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。

二四、股份基礎給付協議

本公司於 107 年 7 月給與員工認股權 1,000 單位，每一單位可認購普通股 1,000 股，給與對象包含本公司符合特定條件之員工，認股權行使價格為 11.74 元，並已於 107 年底全數認股完畢。

本公司於 107 年 7 月給與之員工認股權使用 Black-Scholes 評價模式，107 年度認列之酬勞成本為 4,540 仟元。評價模式所採用之參數如下：

	<u>107年7月</u>
給與日股價	16.28 元
執行價格	11.74 元
預期波動率	26.25%
存續期間	0.02 年
無風險利率	0.39%

二五、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。

合併公司主要管理階層不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、發行新股及舉借新債或償付舊債等方式平衡其整體資本結構。

二六、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非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近其公允價值。

(二) 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>			
按攤銷後成本衡量(註1)	\$ 1,087,672	\$ 695,534	\$ 265,782
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量(註2)	1,709,447	1,084,441	452,091

註 1：餘額係包含現金及約當現金、應收票據及帳款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、應付票據及帳款（含關係人）、應付股利及其他應付款等按攤銷後成本衡量之金融負債。

(三) 財務風險管理目的與政策

合併公司所從事之風險控制受營運環境影響，惟合併公司已依業務性質及風險分散原則執行適當之風險管理與控制作業。該等風險包括市場風險、信用風險及流動性風險。

1. 市場風險

合併公司所之營運活動使合併公司承擔之主要財務風險包括外幣匯率變動風險及利率變動風險。

(1) 匯率風險

合併公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，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，參閱附註二九。

敏感度分析

下表詳細說明當新台幣（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。下表係表示當新台幣相對於各相關貨幣增加 1% 時，將使稅前淨利增加（減少）之金額。

	新台幣對美元之影響		新台幣對日圓之影響	
	108年1月1日 至6月30	107年1月1日 至6月30	108年1月1日 至6月30	107年1月1日 至6月30
損 益	(\$ 2,898)	(\$ 317)	\$ 1,659	(\$ 27)

(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：

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
具公允價值利率風險			
－金融資產	<u>\$ 171,118</u>	<u>\$ 121,089</u>	<u>\$ 31,101</u>
－金融負債	<u>\$ 425,807</u>	<u>\$ 160,000</u>	<u>\$ 112,569</u>
－租賃負債	<u>\$ 20,671</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
具現金流量利率風險			
－金融資產	<u>\$ 446,097</u>	<u>\$ 309,495</u>	<u>\$ 178,665</u>

敏感度分析

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。

針對合併公司持有之浮動利率金融資產部位，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 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨利將增加／減少 2,230 仟元及 893 仟元。

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及合併公司提供財務保證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。合併公司僅與評等相當於投資等級以上（含）之企業進行交易。

合併公司之信用風險主要集中於甲客戶、乙客戶及丙客戶，截至 108 年 6 月 30 日暨 107 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，佔應收帳款總額超過 10% 資訊如下：

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
甲客戶	\$ 228,067	\$ 114,133	\$ 44,691
乙客戶	137,931	-	-
丙客戶	43,395	144,720	-

3. 流動性風險

合併公司之營運資金足以支應，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

(1) 非衍生性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。

108 年 6 月 30 日

非衍生金融負債	要求即付或			
	短於1個月	1 ~ 3 個月	3個月~1年	1 ~ 5 年
無附息負債	\$ 655,040	\$ 467,086	\$ 160,825	\$ 689
租賃負債	797	2,392	5,941	12,063
固定利率工具	<u>25,362</u>	<u>1,130</u>	<u>402,802</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 681,199</u>	<u>\$ 470,608</u>	<u>\$ 569,568</u>	<u>\$ 12,752</u>

107 年 12 月 31 日

非衍生金融負債	要求即付或短		
	於 1 個月	1 ~ 3 個月	3 個月~1 年
無附息負債	\$ 528,324	\$ 193,385	\$ 202,732
固定利率工具	<u>70,232</u>	<u>10,246</u>	<u>80,314</u>
	<u>\$ 598,556</u>	<u>\$ 203,631</u>	<u>\$ 283,046</u>

107年6月30日

	要求即付或			
	短於1個月	1～3個月	3個月～1年	1～5年
非衍生金融負債				
無附息負債	\$ 109,373	\$ 134,460	\$ 90,408	\$ 5,281
固定利率工具	<u>218</u>	<u>414</u>	<u>113,694</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 109,591</u>	<u>\$ 134,874</u>	<u>\$ 204,102</u>	<u>\$ 5,281</u>

(2) 融資額度

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
無擔保銀行借款額度			
－已動用金額	\$ 325,807	\$ 150,000	\$ 40,000
－未動用金額	<u>24,193</u>	<u>200,000</u>	<u>160,000</u>
	<u>\$ 350,000</u>	<u>\$ 350,000</u>	<u>\$ 200,000</u>
有擔保銀行借款額度			
－已動用金額	\$ 100,000	\$ 10,000	\$ 72,569
－未動用金額	<u>100,000</u>	<u>400,000</u>	<u>237,431</u>
	<u>\$ 200,000</u>	<u>\$ 410,000</u>	<u>\$ 310,000</u>

二七、關係人交易

除已於其他附註揭露外，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。合併公司與其他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
宏晟科技股份有限公司（宏晟科技）	具重大影響之投資者（107年9月前為母公司）
KANTOCHEMICAL ENGINEERING CO.,LTD.（KANTO）	實質關係人
台灣關東化學股份有限公司（台灣關東）	實質關係人
昆山宏晟系統工程有限公司（昆山宏晟）	實質關係人

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

關係人類別／名稱	108年1月1日至6月30日	107年1月1日至6月30日
實質關係人		
KANTO	<u>\$ 19,515</u>	<u>\$191,466</u>

2. 營業成本

關係人類別 / 名稱	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
具重大影響之投資者		
宏晟科技	\$ 28,204	\$104,193
實質關係人		
昆山宏晟	936	-
KANTO	816	-
	<u>\$ 29,956</u>	<u>\$104,193</u>

3. 營業費用

關係人類別 / 名稱	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
實質關係人		
KANTO	<u>\$ 4,066</u>	<u>\$ 2,777</u>

4. 合約資產

關係人類別 / 名稱	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
實質關係人			
KANTO	<u>\$ 102,079</u>	<u>\$ 101,476</u>	<u>\$ 257,174</u>

5. 應付帳款－關係人

關係人類別 / 名稱	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
應付帳款－關係人			
具重大影響之投資者			
宏晟科技	\$ 20,232	\$ 110	\$ 68,433
實質關係人			
KANTO	-	94	-
	<u>\$ 20,232</u>	<u>\$ 204</u>	<u>\$ 68,433</u>
其他應付款			
實質關係人			
KANTO	\$ 1,954	\$ -	\$ -
昆山宏晟	-	-	9
	<u>\$ 1,954</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 9</u>

6. 預付款項

關係人類別 / 名稱	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
實質關係人			
KANTO	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,110</u>	<u>\$ -</u>

7. 承租協議

關係人類別／名稱	帳列項目	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
具重大影響之投資者	租賃負債			
者				
宏晟科技	一流動	\$ 536	\$ -	\$ -
	一非流動	1,530	-	-
	合計	<u>\$ 2,066</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

關係人類別／名稱	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
利息費用		
具重大影響之投資者		
宏晟科技	<u>\$ 22</u>	<u>\$ -</u>

8. 取得背書保證

關係人類別／名稱	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
具重大影響之投資者			
一宏晟科技			
背書保證餘額	<u>\$ 350,000</u>	<u>\$ 350,000</u>	<u>\$ 200,000</u>
實際動支金額（帳 列短期借款）	<u>\$ 325,807</u>	<u>\$ 150,000</u>	<u>\$ 40,000</u>

9. 主要管理階層薪酬

	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	\$ 5,587	\$ 5,872
退職後福利	210	166
	<u>\$ 5,797</u>	<u>\$ 6,038</u>

合併公司與關係人間交易之價格及貨款收付期間，均按約定條件為之。

二八、質押之資產

合併公司作為短期銀行借款擔保及履約保函之資產如下：

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
受限制活期存款	\$ 147,810	\$ 194,070	\$ 6,830
質押定存單	77,938	118,234	31,101
履約保證金（帳列其他流動 資產）	6,630	-	-
	<u>\$ 232,378</u>	<u>\$ 312,304</u>	<u>\$ 37,931</u>

二九、具重大影響之外幣資產及負債資訊

合併公司具重大影響之外幣資產及負債如下：

108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>								
日圓	\$	78,185	0.2886	(日圓：新台幣)	\$	22,564		
美元		16,747	31.06	(美元：新台幣)		520,159		
美元		180	6.8747	(美元：人民幣)		5,593		
						<u>\$ 548,316</u>		
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
日圓		653,181	0.2886	(日圓：新台幣)	\$	188,508		
美元		7,415	31.06	(美元：新台幣)		230,322		
						<u>\$ 418,830</u>		

107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>								
日圓	\$	189,035	0.2782	(日圓：新台幣)	\$	52,589		
美元		9,573	30.715	(美元：新台幣)		294,048		
美元		488	6.8632	(美元：人民幣)		14,992		
						<u>\$ 361,629</u>		
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
日圓		673,888	0.2782	(日圓：新台幣)	\$	187,476		
美元		1,879	30.715	(美元：新台幣)		57,708		
						<u>\$ 245,184</u>		

107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>								
日圓	\$	51,801	0.2754	(日圓：新台幣)	\$	14,266		
美元		1,233	30.46	(美元：新台幣)		37,557		
						<u>\$ 51,823</u>		
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
日圓		41,918	0.2754	(日圓：新台幣)		11,544		
美元		191	30.46	(美元：新台幣)		5,831		
						<u>\$ 17,375</u>		

合併公司於108年及107年1月1日至6月30日已實現及未實現外幣兌換淨損分別為507仟元及810仟元。由於外幣交易種類繁多，故無法按各重大影響之外幣別揭露兌換損益。

三十、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二) 轉投資事業相關資訊：

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：無。
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. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：附表二。
11. 被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊：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、本期損益及認列之投資損益、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。

三一、部門別資訊

主要營運決策者視合併公司整體為單一營運部門，營運決策者覆核之部門資訊，其衡量基礎與合併財務報告相同，故 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日應報導之部門收入及營運結果可參照 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表；108 年及 107 年 6 月 30 日應報導之部門資產可參照 108 年及 107 年 6 月 30 日之合併資產負債表。

台灣矽科宏晟科技股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表一

單位：新台幣仟元

編號	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證 之 限額 (註 1)	本 期 最 高 保 證 餘 額	期 末 保 證 餘 額	本 期 實 際 支 出 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 2)	屬母公司 對子公司 背書保證	屬子公司 對母公司 背書保證	屬大陸 地區背書 保證	備 註
		公司名稱	關係											
0	台灣矽科宏晟 科技股份 有限公司	協鎧自動化系 統科技(上 海)有限公 司	子 公 司	\$ 224,162	\$ 50,000	\$ 50,000	\$ -	\$ -	17%	\$ 448,323	是	—	是	—

註 1：不超過本公司最近股權淨值之 75%。

註 2：不超過本公司最近股權淨值 1.5 倍。

台灣矽科宏晟科技股份有限公司及子公司
 母子公司間業務關係及重要交易往來情形
 民國 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表二

單位：新台幣仟元

編 號	交 易 人 名 稱	交 易 往 來 對 象	與 交 易 人 之 關 係	交 易 往 來 情 形			
				科 目	金 額	交 易 條 件	佔 合 併 總 營 收 或 總 資 產 之 比 率
0	台灣矽科宏晟科技股份有限 公司	協鎧自動化系統科技(上海) 有限公司	子 公 司	其他應付款－關係人	\$ 3,666	依約定條件為之	0.15%
				其他應收款－關係人	642	依約定條件為之	0.03%

註：上述交易於編製合併財務報表時業已沖銷。

台灣矽科宏晟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 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表三

單位：除另予註明者外
 ，為新台幣仟元

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	備註	
				本期	期末	股數	比率				
台灣矽科宏晟科技 股份有限公司	KIM MAN CORP.	Samoa	一般投資事業	\$ 61,550	\$ 30,660	2,000	100	\$ 66,148	\$ 6,370	\$ 6,370	(註)
KIM MAN CORP.	KIM WISDOM CORP.	Samoa	一般投資事業	1,996 仟美元	996 仟美元	1,996	100	2,128 仟美元	206 仟美元	206 仟美元	(註)

註：編製合併財務報表時業已沖銷。

台灣矽科宏晟科技股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表四

單位：除另予註明外，
為新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額 (註 1)	投資方式	本期期初自台灣 匯出累積 投資金額(註1)	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 (註 1)	被投資公司 本期(損)益 (註 2 及 3)	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 及 3)	期末投資 帳面價值 (註 1 及 3)	截至本期止 已匯回投資收益
					匯出 (註 1)	收 回						
協鎧自動化系統科技(上海)有限公司(註 4 及 5)	工業自動化控制系統 工程、設備安裝、 調試、維修等服務	\$ 61,747 (1,988 仟美元)	透過第三地區投資設 立公司再投資大陸 公司	\$ 30,687 (988 仟美元)	\$ 31,060 (1,000 仟美元)	\$ -	\$ 61,747 (1,988 仟美元)	\$ 6,413 (207 仟美元)	100	\$ 6,413 (207 仟美元)	\$ 66,034 (2,126 仟美元)	\$ -

年底累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額(註 1)	經濟部投審會 核准投資金額(註 1)	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額
\$ 61,747 (1,988 仟美元)	\$ 62,120 (2,000 仟美元)	\$ 179,329

註 1：按 108 年 6 月 30 日之匯率 US\$1=\$31.060 換算。

註 2：按 108 年 6 月 30 日之平均匯率 US\$1=\$30.983 換算。

註 3：係按經會計師核閱之財務報表計算。

註 4：係透過 KIM WISDOM CORP. 投資協鎧自動化系統科技(上海)有限公司。

註 5：編製合併財務報表時業已沖銷。