

創控科技股份有限公司
財務報告暨會計師核閱報告
民國 111 年及 110 年第二季
(股票代碼 6909)

公司地址：新北市中和區中正路 866-8 號 17 樓
電 話：(02)2223-0707

創控科技股份有限公司

民國 111 年及 110 年第二季財務報告暨會計師核閱報告

目 錄

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

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁</u>	<u>次</u>
(十)	重大之災害損失	27	
(十一)	重大之期後事項	27	
(十二)	其他	27 ~ 34	
(十三)	附註揭露事項	34	
(十四)	部門資訊	34 ~ 35	

創控科技股份有限公司 公鑒：

前言

創控科技股份有限公司民國 111 年及 110 年 6 月 30 日之資產負債表，暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之綜合損益表、權益變動表、現金流量表，以及財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及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」編製允當表達之財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對財務報表作成結論。

範圍

本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱財務報表時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、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，致無法允當表達創控科技股份有限公司民國 111 年及 110 年 6 月 30 日之財務狀況，暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之財務績效及現金流量之情事。

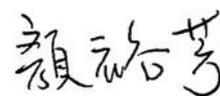
資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

鄧聖偉



會計師

顏裕芳



金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1020013788 號

金管證審字第 1080323093 號

中 華 民 國 1 1 1 年 8 月 1 2 日



創控科技股份有限公司

資產負債表

民國111年6月30日及民國110年12月31日、6月30日
(民國111年及110年6月30日之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	111年6月30日		110年12月31日		110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)	\$ 304,641	44	\$ 141,172	24	\$ 210,303	38
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—	六(二)						
	流動		-	-	-	-	3,025	1
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動	六(三)	2,500	-	2,500	1	2,500	1
1140	合約資產—流動		62,024	9	74,492	13	16,576	3
1150	應收票據淨額	六(四)	6,156	1	142	-	1,443	-
1170	應收帳款淨額	六(四)	101,861	15	164,284	28	124,519	22
1180	應收帳款—關係人淨額	七	1,431	-	1,353	-	966	-
1200	其他應收款		-	-	2,016	-	-	-
130X	存貨	六(五)	92,565	14	81,666	14	79,687	14
1410	預付款項		14,068	2	16,512	3	17,444	3
11XX	流動資產合計		<u>585,246</u>	<u>85</u>	<u>484,137</u>	<u>83</u>	<u>456,463</u>	<u>82</u>
非流動資產								
1600	不動產、廠房及設備	六(六)	30,378	5	20,171	4	20,337	4
1755	使用權資產	六(七)	5,768	1	9,932	2	10,587	2
1780	無形資產	六(八)	61,114	9	64,129	11	69,739	12
1920	存出保證金		2,673	-	2,722	-	2,738	-
15XX	非流動資產合計		<u>99,933</u>	<u>15</u>	<u>96,954</u>	<u>17</u>	<u>103,401</u>	<u>18</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 685,179</u>	<u>100</u>	<u>\$ 581,091</u>	<u>100</u>	<u>\$ 559,864</u>	<u>100</u>

(續次頁)



創控科技股份有限公司

資產負債表

民國 111 年 6 月 30 日及民國 110 年 12 月 31 日、6 月 30 日
(民國 111 年及 110 年 6 月 30 日之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

負債及權益	附註	111年6月30日		110年12月31日		110年6月30日	
		金額	%	金額	%	金額	%
流動負債							
2130	合約負債—流動	\$ 19,927	3	\$ 7,252	1	\$ 7,617	2
2170	應付帳款	10,504	2	8,417	2	22,418	4
2180	應付帳款—關係人	1,911	-	273	-	-	-
2200	其他應付款	35,700	5	37,629	7	24,039	4
2250	負債準備—流動	6,502	1	6,660	1	6,743	1
2280	租賃負債—流動	5,649	1	8,020	1	6,630	1
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	10,000	1	10,000	2	10,000	2
2399	其他流動負債—其他	605	-	454	-	503	-
21XX	流動負債合計	<u>90,798</u>	<u>13</u>	<u>78,705</u>	<u>14</u>	<u>77,950</u>	<u>14</u>
非流動負債							
2540	長期借款	6,667	1	11,667	2	16,667	3
2580	租賃負債—非流動	109	-	1,897	-	4,023	1
25XX	非流動負債合計	<u>6,776</u>	<u>1</u>	<u>13,564</u>	<u>2</u>	<u>20,690</u>	<u>4</u>
2XXX	負債總計	<u>97,574</u>	<u>14</u>	<u>92,269</u>	<u>16</u>	<u>98,640</u>	<u>18</u>
權益							
股本							
六(十三)							
3110	普通股股本	521,505	76	499,663	86	499,663	89
3140	預收股本	48,602	7	-	-	-	-
資本公積							
六(十二)							
(十四)							
3200	資本公積	36,592	6	471,358	81	465,068	83
保留盈餘							
3350	待彌補虧損	(19,094)	(3)	(482,199)	(83)	(503,507)	(90)
3XXX	權益總計	<u>587,605</u>	<u>86</u>	<u>488,822</u>	<u>84</u>	<u>461,224</u>	<u>82</u>
3X2X	負債及權益總計	<u>\$ 685,179</u>	<u>100</u>	<u>\$ 581,091</u>	<u>100</u>	<u>\$ 559,864</u>	<u>100</u>

後附財務報表附註為本財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：王禮鵬



經理人：王禮鵬



會計主管：呂秀孺





創控科技股份有限公司
綜合損益表
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
(除每股盈餘(虧損)為新台幣元外)

項目	附註	111 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	%	110 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	%
4000 營業收入	六(十七)及七	\$ 130,042	100	\$ 113,702	100
5000 營業成本	六(五)(十)及七	(51,753)	(40)	(51,035)	(45)
5900 營業毛利		78,289	60	62,667	55
營業費用	六(二十) (二十一)及七				
6100 推銷費用		(26,285)	(20)	(20,223)	(18)
6200 管理費用		(17,373)	(13)	(17,372)	(15)
6300 研究發展費用		(34,622)	(27)	(28,616)	(25)
6450 預期信用減損(損失)利益	十二(二)	(58)	-	1,097	1
6000 營業費用合計		(78,338)	(60)	(65,114)	(57)
6900 營業損失		(49)	-	(2,447)	(2)
營業外收入及支出					
7100 利息收入	六(三)	72	-	64	-
7010 其他收入	六(十七)	923	1	2,046	2
7020 其他利益及損失	六(十八)	14,732	11	(2,896)	(3)
7050 財務成本	六(十九)	(203)	-	(301)	-
7000 營業外收入及支出合計		15,524	12	(1,087)	(1)
8200 本期淨利(淨損)		\$ 15,475	12	\$ 3,534	(3)
8500 本期綜合損益總額		\$ 15,475	12	\$ 3,534	(3)
每股盈餘(虧損)					
9750 基本每股盈餘(虧損)		\$ 0.30		\$ 0.07	
9850 稀釋每股盈餘(虧損)		\$ 0.30		\$ 0.07	

後附財務報表附註為本財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：王禮鵬



經理人：王禮鵬



會計主管：呂秀孺





創控科技股份有限公司

權益變動表

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

附註	股 普 通 股	本 預 收 股 本	資 本 發 行	本 溢 價	公 積 金	其 他 積 存	待 彌 補 虧 損	合 計
<u>110 年 度</u>								
110年1月1日餘額	\$ 499,663	\$ -	\$ 445,004	\$ 12,213	\$ 2,626	(\$ 499,973)	\$ 459,533	
本期淨損	-	-	-	-	-	(3,534)	(3,534)	
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	(3,534)	(3,534)	
員工認股權酬勞成本 六(十二)	-	-	-	5,225	-	-	5,225	
110年6月30日餘額	\$ 499,663	\$ -	\$ 445,004	\$ 17,438	\$ 2,626	(\$ 503,507)	\$ 461,224	
<u>111 年 度</u>								
111年1月1日餘額	\$ 499,663	\$ -	\$ 445,004	\$ 23,728	\$ 2,626	(\$ 482,199)	\$ 488,822	
本期淨利	-	-	-	-	-	15,475	15,475	
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	15,475	15,475	
員工認股權酬勞成本 六(十二)	-	-	-	1,403	-	-	1,403	
員工認股權執行	21,842	-	18,809	(7,348)	-	-	33,303	
員工預繳執行認股權款	-	48,602	-	-	-	-	48,602	
員工認股權失效	-	-	-	(189)	189	-	-	
資本公積彌補虧損 六(十五)	-	-	(445,004)	-	(2,626)	447,630	-	
111年6月30日餘額	\$ 521,505	\$ 48,602	\$ 18,809	\$ 17,594	\$ 189	(\$ 19,094)	\$ 587,605	

後附財務報表附註為本財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：王禮鵬



經理人：王禮鵬



會計主管：呂秀孺




 創控科技股份有限公司
 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

附註	111 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	110 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
營業活動之現金流量		
本期稅前淨利(淨損)	\$ 15,475	(\$ 3,534)
調整項目		
收益費損項目		
透過損益按公允價值衡量金融資產淨利益	-	(3)
預期信用減損損失(利益)數	十二(二) 58	(1,097)
折舊費用	六(六)(七) (二十) 8,883	7,820
攤銷費用	六(八)(二十) 5,533	5,131
利息收入	(96)	(64)
利息費用	六(十九) 203	301
員工認股權酬勞成本	六(十二) 1,403	5,225
處分不動產、廠房及設備損失	六(十八) 502	119
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		
合約資產	12,468	59,154
應收票據淨額	(6,014)	3,651
應收帳款淨額	62,365	(52,980)
應收帳款－關係人淨額	(78)	44
存貨	(23,880)	(23,646)
其他應收款	2,016	274
預付款項	2,444	(14,629)
與營業活動相關之負債之淨變動		
合約負債－流動	12,675	6,858
應付帳款	2,087	12,481
應付帳款－關係人	1,638	(551)
其他應付款	(1,929)	(6,756)
負債準備－流動	(158)	(396)
其他流動負債	151	16
營運產生之現金流入(流出)	95,746	(2,582)
收取之利息	96	64
退還之所得稅	-	11
支付之利息	(203)	(301)
營業活動之淨現金流入(流出)	95,639	(2,808)
投資活動之現金流量		
購置不動產、廠房及設備	六(六) (2,446)	(567)
購置無形資產	六(八) (2,518)	-
按攤銷後成本衡量之金融資產-流動減少	-	39,872
存出保證金(減少)增加	48	(208)
投資活動之淨現金(流出)流入	(4,916)	39,097
籌資活動之現金流量		
租賃本金償還	(4,159)	(4,119)
舉借長期借款	-	30,000
償還長期借款	(5,000)	(3,333)
預收股款增加	48,602	-
員工認股權執行	33,303	-
籌資活動之淨現金流入	72,746	22,548
本期現金及約當現金增加數	163,469	58,837
期初現金及約當現金餘額	141,172	151,466
期末現金及約當現金餘額	\$ 304,641	\$ 210,303

後附財務報表附註為本財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：王禮鵬



經理人：王禮鵬



會計主管：呂秀孺




創控科技股份有限公司
財 務 報 表 附 註
民國 111 年 及 110 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

創控科技股份有限公司(以下簡稱「本公司」)於民國 99 年 1 月 15 日奉准設立，本公司於民國 106 年 6 月經股東會決議將公司名稱由原創控生技股份有限公司更名為創控科技股份有限公司。本公司主要經營項目為氣體檢測及污染防治設備之研發及產銷等業務。

本公司首次公開發行，已於民國 111 年 7 月 18 日申報生效。

二、通過財務報告之日期及程序

本財務報告已於民國 111 年 8 月 12 日經董事會通過後發布。

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 111 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：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第3號之修正「對觀念架構之索引」	民國111年1月1日
國際會計準則第16號之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	民國111年1月1日
國際會計準則第37號之修正「虧損性合約—履行合約之成本」	民國111年1月1日
2018-2020週期之年度改善	民國111年1月1日

本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響。

(二) 尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 112 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：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際會計準則第1號之修正「會計政策之揭露」	民國112年1月1日
國際會計準則第8號之修正「會計估計之定義」	民國112年1月1日
國際會計準則第12號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	民國112年1月1日

本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

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112年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」之修正	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號之修正「初次適用國際財務報導準則第17號及國際財務報導準則第9號—比較資訊」	民國112年1月1日
國際會計準則第1號之修正「負債之流動或非流動分類」	民國112年1月1日

本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

重大會計政策除遵循聲明、編製基礎及新增部分說明如下，餘與民國110年度財務報表附註四相同。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

(一) 遵循聲明

1. 本財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則暨金融監督管理委員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)編製。
2. 本財務報告應併同民國110年度財務報告閱讀。

(二) 編製基礎

1. 除下列重要項目外，本財務報告係按歷史成本編製。
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. 編製符合IFRSs之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本公司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，或涉及財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

(三) 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. 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資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。遞延所得稅採用在資產負債

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。

3. 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。
4. 期中期間之所得稅費用以估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前損益計算之，並配合前述政策揭露相關資訊。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本期無重大變動，請參閱民國 110 年度財務報表附註五。

六、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>111年6月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年6月30日</u>
庫存現金	\$ 85	\$ 130	\$ 152
支票存款及活期存款	304,556	131,042	210,151
定期存款	-	10,000	-
合計	<u>\$ 304,641</u>	<u>\$ 141,172</u>	<u>\$ 210,303</u>

1. 本公司往來之金融機構信用品質良好，且本公司與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。
2. 本公司未有將現金及約當現金提供質押之情形。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產

<u>項 目</u>	<u>111年6月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年6月30日</u>
流動項目：			
持有供交易之金融資產			
受益憑證	\$ -	\$ -	\$ 3,000
持有供交易金融之金融資產			
評價調整	-	-	25
合計	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,025</u>

1. 本公司持有供交易之金融資產於民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列之淨損益分別計\$0 及\$3。
2. 本公司未有將透過損益按公允價值衡量之金融資產提供質押之情形。

(三)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>
超過3個月以上之定期存款	<u>\$ 2,500</u>	<u>\$ 2,500</u>	<u>\$ 2,500</u>

1. 按攤銷後成本衡量之金融資產認列於損益之明細如下：

	<u>111年1月1日至6月30日</u>	<u>110年1月1日至6月30日</u>
利息收入	<u>\$ 8</u>	<u>\$ 26</u>

2. 本公司未有將按攤銷後成本衡量之金融資產提供質押之情形。

3. 相關按攤銷後成本衡量之金融資產信用風險資訊請詳附註十二、(二)。

(四) 應收帳款及票據

	<u>111年6月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年6月30日</u>
應收票據	\$ 6,156	\$ 142	\$ 1,443
應收帳款	\$ 106,298	\$ 168,663	\$ 127,406
減：備抵損失	(4,437)	(4,379)	(2,887)
	<u>\$ 101,861</u>	<u>\$ 164,284</u>	<u>\$ 124,519</u>

1. 應收帳款及應收票據之帳齡分析如下：

	<u>111年6月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年6月30日</u>
未逾期	\$ 103,981	\$ 160,100	\$ 115,621
30天內	248	-	519
31-90天	1,392	-	-
91-180天	30	221	8,964
181-360天	493	4,105	858
361天以上	6,310	4,379	2,887
	<u>\$ 112,454</u>	<u>\$ 168,805</u>	<u>\$ 128,849</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2. 民國 111 年 6 月 60 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 6 月 60 日之應收帳款及應收票據餘額均為客戶合約所產生。

3. 本公司未持有任何作為應收帳款之擔保品。

4. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本公司應收票據及應收帳款於民國 111 年 6 月 60 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 6 月 60 日信用風險最大之暴險金額為其帳面價值。

(五) 存貨

	<u>111年6月30日</u>		
	<u>成本</u>	<u>備抵跌價損失</u>	<u>帳面金額</u>
原料	\$ 38,406	(\$ 6,897)	\$ 31,509
在製品	12,181	-	12,181
半成品	42,515	(10,745)	31,770
製成品	28,764	(11,659)	17,105
合計	<u>\$ 121,866</u>	<u>(\$ 29,301)</u>	<u>\$ 92,565</u>

	110年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 30,898	(\$ 5,353)	\$ 25,545
在製品	11,463	-	11,463
半成品	40,998	(8,823)	32,175
製成品	25,420	(12,937)	12,483
合計	<u>\$ 108,779</u>	<u>(\$ 27,113)</u>	<u>\$ 81,666</u>

	110年6月30日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 27,071	(\$ 4,703)	\$ 22,368
在製品	10,817	-	10,817
半成品	30,994	(7,831)	23,163
製成品	34,521	(11,182)	23,339
合計	<u>\$ 103,403</u>	<u>(\$ 23,716)</u>	<u>\$ 79,687</u>

1. 本公司當期認列為費損之存貨成本：

	111年1月1日至6月30日	110年1月1日至6月30日
已出售存貨成本	\$ 23,396	\$ 28,135
勞務成本	23,991	12,312
保固成本	2,286	7,441
跌價損失	2,188	3,127
存貨盤(盈)虧	(108)	20
	<u>\$ 51,753</u>	<u>\$ 51,035</u>

2. 本公司存貨未有提供作質或擔保之情形。

(六) 不動產、廠房及設備

	機器設備	租賃改良	其他設備	合計
111年1月1日				
成本	\$ 31,704	\$ 11,774	\$ 15,918	\$ 59,396
累計折舊	(20,662)	(7,113)	(11,450)	(39,225)
	<u>\$ 11,042</u>	<u>\$ 4,661</u>	<u>\$ 4,468</u>	<u>\$ 20,171</u>
111年				
1月1日	\$ 11,042	\$ 4,661	\$ 4,468	\$ 20,171
增添	232	2,214	-	2,446
處分	(502)	-	-	(502)
存貨轉入	11,120	-	1,862	12,982
折舊費用	(2,199)	(1,297)	(1,223)	(4,719)
6月30日	<u>\$ 19,693</u>	<u>\$ 5,578</u>	<u>\$ 5,107</u>	<u>\$ 30,378</u>
111年6月30日				
成本	\$ 42,237	\$ 13,988	\$ 16,705	\$ 72,930
累計折舊	(22,544)	(8,410)	(11,598)	(42,552)
	<u>\$ 19,693</u>	<u>\$ 5,578</u>	<u>\$ 5,107</u>	<u>\$ 30,378</u>
	機器設備	租賃改良	其他設備	合計
110年1月1日				
成本	\$ 28,512	\$ 11,774	\$ 13,995	\$ 54,281
累計折舊	(17,588)	(4,762)	(9,824)	(32,174)
	<u>\$ 10,924</u>	<u>\$ 7,012</u>	<u>\$ 4,171</u>	<u>\$ 22,107</u>
110年				
1月1日	\$ 10,924	\$ 7,012	\$ 4,171	\$ 22,107
增添	-	-	567	567
處分	(12)	-	(107)	(119)
存貨轉入	950	-	551	1,501
折舊費用	(1,542)	(1,181)	(996)	(3,719)
6月30日	<u>\$ 10,320</u>	<u>\$ 5,831</u>	<u>\$ 4,186</u>	<u>\$ 20,337</u>
110年6月30日				
成本	\$ 29,305	\$ 11,774	\$ 14,602	\$ 55,681
累計折舊	(18,985)	(5,943)	(10,416)	(35,344)
	<u>\$ 10,320</u>	<u>\$ 5,831</u>	<u>\$ 4,186</u>	<u>\$ 20,337</u>

(七)租賃交易-承租人

1. 本公司租賃之標的資產包括建物、公務車，租賃合約之期間通常介於 1 到 5 年。租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件，除租賃之資產不得用作借貸擔保外，未有加諸其他之限制。

2. 使用權資產之帳面價值與認列之折舊費用資訊如下：

	<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>帳面金額</u>	<u>帳面金額</u>	<u>帳面金額</u>
辦公室	\$ 5,467	\$ 9,492	\$ 10,549
運輸設備(公務車)	301	440	38
	<u>\$ 5,768</u>	<u>\$ 9,932</u>	<u>\$ 10,587</u>

	<u>111年1月1日至6月30日</u>	<u>110年1月1日至6月30日</u>
	<u>折舊費用</u>	<u>折舊費用</u>
辦公室	\$ 4,025	\$ 3,870
運輸設備(公務車)	139	231
	<u>\$ 4,164</u>	<u>\$ 4,101</u>

3. 本公司於民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日無使用權資產之增添。

4. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	<u>111年1月1日至6月30日</u>	<u>110年1月1日至6月30日</u>
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	<u>\$ 67</u>	<u>\$ 99</u>
屬短期租賃合約之費用	<u>\$ 267</u>	<u>\$ 266</u>
屬低價值資產租賃之費用	<u>\$ 93</u>	<u>\$ 74</u>

5. 本公司於民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日租賃現金流出總額分別為 \$4,586 及 \$4,558。

(八) 無形資產

	專利權及專門技術	電腦軟體	合計
111年1月1日			
成本	\$ 134,897	\$ 3,432	\$ 138,329
累計攤銷	(69,992)	(2,686)	(\$ 72,678)
累計減損	(1,522)	-	(1,522)
	<u>\$ 63,383</u>	<u>\$ 746</u>	<u>\$ 64,129</u>
111年			
1月1日	\$ 63,383	\$ 746	\$ 64,129
本期增加	-	2,518	2,518
本期攤銷	(4,785)	(748)	(5,533)
6月30日	<u>\$ 58,598</u>	<u>\$ 2,516</u>	<u>\$ 61,114</u>
111年6月30日			
成本	\$ 134,897	\$ 5,950	\$ 140,847
累計攤銷	(74,777)	(3,434)	(78,211)
累計減損	(1,522)	-	(1,522)
	<u>\$ 58,598</u>	<u>\$ 2,516</u>	<u>\$ 61,114</u>
	專利權及專門技術	電腦軟體	合計
110年1月1日			
成本	\$ 134,897	\$ 2,565	\$ 137,462
累計攤銷	(60,302)	(2,290)	(62,592)
	<u>\$ 74,595</u>	<u>\$ 275</u>	<u>\$ 74,870</u>
110年			
1月1日	\$ 74,595	\$ 275	\$ 74,870
本期攤銷	(4,888)	(243)	(5,131)
6月30日	<u>\$ 69,707</u>	<u>\$ 32</u>	<u>\$ 69,739</u>
110年6月30日			
成本	\$ 134,897	\$ 2,565	\$ 137,462
累計攤銷	(65,190)	(2,533)	(67,723)
	<u>\$ 69,707</u>	<u>\$ 32</u>	<u>\$ 69,739</u>

1. 無形資產攤銷明細如下：

	111年1月1日至6月30日	110年1月1日至6月30日
營業成本	\$ -	\$ -
推銷費用	-	156
管理費用	559	87
研究發展費用	4,974	4,888
合計	<u>\$ 5,533</u>	<u>\$ 5,131</u>

2. 本公司於民國 102 年及 106 年分次向關係人 TRICORNTech CORPORATION 取得氣體檢測分析專利及專門技術。

(九) 其他應付款

	<u>111年6月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年6月30日</u>
應付薪資及獎金	\$ 14,957	\$ 20,045	\$ 12,749
應付佣金	7,600	7,170	2,781
應付勞務費	3,179	2,862	3,896
其他	9,964	7,552	4,613
	<u>\$ 35,700</u>	<u>\$ 37,629</u>	<u>\$ 24,039</u>

(十) 長期借款

<u>借款性質</u>	<u>借款期間及還款方式</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品</u>	<u>111年6月30日</u>
分期償付之借款				
擔保借款	自110年2月23日至113年2月23日，本金分36個月平均攤還，並按月付息	2.06%	無	\$ 16,667
				<u>16,667</u>
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				(<u>10,000</u>)
				<u>\$ 6,667</u>

<u>借款性質</u>	<u>借款期間及還款方式</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品</u>	<u>110年12月31日</u>
分期償付之借款				
擔保借款	自110年2月23日至113年2月23日，本金分36個月平均攤還，並按月付息	2.06%	無	\$ 21,667
				<u>21,667</u>
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				(<u>10,000</u>)
				<u>\$ 11,667</u>

<u>借款性質</u>	<u>借款期間及還款方式</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品</u>	<u>110年6月30日</u>
分期償付之借款				
擔保借款	自110年2月23日至113年2月23日，本金分36個月平均攤還，並按月付息	2.06%	無	\$ 26,667
				<u>26,667</u>
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				(<u>10,000</u>)
				<u>\$ 16,667</u>

1. 民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日，認列於損益之利息費用分別為 \$136 及 \$202。

2. 民國 111 年 6 月 60 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 6 月 60 日本公司尚未動用之短期綜合額度分別為 \$30,000、\$90,000 及 \$90,000，上述長期

借款及未動用之短期綜合額度皆由本公司董事長連帶保證。

(十一) 退休金

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，每月按薪資之 6% 提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。

民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$2,250 及 \$2,067。

(十二) 股份基礎給付

1. 截至民國 111 年 6 月 30 日，本公司之股份基礎給付協議如下：

協議之類型	給與日	給與數量		
		(單位)(註1)	既得條件	合約期間
員工認股權計畫A	102.01.01	882.00	1~4年服務	10年(註2)
員工認股權計畫C	102.05.01	10.00	1~4年服務	10年(註2)
員工認股權計畫D	103.03.01	282.25	1~4年服務	10年(註2)
員工認股權計畫E	103.07.01	2,601.00	1~4年服務	10年(註2)
員工認股權計畫F	103.12.01	258.00	1~4年服務	10年(註2)
員工認股權計畫I	105.05.19	652.00	1~4年服務	10年(註2)
員工認股權計畫J	105.12.30	2,000.00	1~4年服務	10年(註2)
員工認股權計畫L	108.12.01	100.00	1~4年服務	10年(註2)
員工認股權計畫M	110.07.01	2,464.20	1~4年服務	10年(註2)
員工認股權計畫N	111.03.01	30.00	1~4年服務	10年(註2)
員工認股權計畫O	111.06.06	506.80	1~4年服務	10年(註2)

註 1：每單位可認購 1,000 股。

註 2：依本公司員工認股權憑證發行及認股辦法規定，經董事會同意，若遇本公司申請股票公開發行或申請興櫃掛牌，員工符合本公司另定之條件得提前既得並行使，本公司董事會業於民國 110 年 12 月同意上述條件，並授權董事長處理，本公司董事長業於民國 110 年 12 月核准公告相關提早執行辦法並訂分批基準日介於民國 111 年 2~3 月。

2. 上述股份基礎給付協議之詳細資訊如下：

	111年		110年	
	認股權 數量(仟股)	加權平均 履約價格(元)	認股權 數量(仟股)	加權平均 履約價格(元)
1月1日期初流通在外認股權	6,977	\$ 14.14	4,548	\$ 13.15
本期給與認股權	537	16.00	-	-
本期放棄及失效認股權	(35)	16.00	-	-
本期執行認股權	(2,184)	15.25	-	-
6月30日期末流通在外股數	<u>5,295</u>	13.86	<u>4,548</u>	13.15
6月30日期末可執行認股權	<u>3,888</u>		<u>4,498</u>	

3. 資產負債表日流通在外之認股權到期日及履約價格如下：

核准發行日	到期日	111年6月30日		110年12月31日		110年6月30日	
		股數 (仟股)	履約價格 (元)	股數 (仟股)	履約價格 (元)	股數 (仟股)	履約價格 (元)
102年1月1日	111年12月31日	552	\$ 10	601	\$ 10	601	\$ 10
102年5月1日	112年4月30日	10	10	10	10	10	10
103年3月1日	113年2月29日	121	10	155	10	155	10
103年7月1日	113年6月30日	1,389	12.5	1,667	12.5	1,667	12.5
103年12月1日	113年11月30日	20	12.5	70	12.5	70	12.5
105年5月19日	115年5月18日	652	12.5	652	12.5	652	12.5
105年12月30日	115年12月29日	1,094	16	1,293	16	1,293	16
108年12月1日	118年11月30日	50	16	100	16	100	16
110年7月1日	120年6月30日	870	16	2,429	16	-	-
111年3月1日	121年2月29日	30	16	-	-	-	-
111年6月6日	121年6月5日	507	16	-	-	-	-

4. 本公司給與日給與之股份基礎給付交易使用 Black-Scholes 選擇權評價模式估計認股選擇權之公允價值，相關資訊如下：

給與日	股價 (元)	每股履約 價格(元)	預期加權 平均波動率	預期存續 期間(年)	預期 股利率	無風險利率	每股公平 價值(元)
102.01.01	\$4.62	\$ 10.0	30%	6.25	0.00%	1.02%~1.14%	\$0.4411
102.05.01	3.69	10.0	30%	6.25	0.00%	1.05%~1.17%	0.2119
103.03.01	7.97	10.0	38.44%	6.25	0.00%	1.26%~1.43%	2.5864
103.07.01	8.24	12.5	28.42%	4.27	0.00%	0.81%~1.12%	0.6633
103.12.01	8.53	12.5	27.56%	4.69	0.00%	0.78%~1.03%	0.7047
105.05.19	15.03	12.5	30.26%	6.16	0.00%	0.44%~0.56%	4.4803
105.12.30	16.44	16.0	32.47%	6.25	0.00%	1.08%~1.14%	5.7319
108.12.01	10.62	16.0	31.11%	6.25	0.00%	0.60%~0.64%	1.9609
110.07.01	14.20	16.0	31.04%	6.25	0.00%	0.31%~0.35%	3.8075
111.03.01	15.63	16.0	31.00%	6.25	0.00%	0.65%~0.68%	4.8113
111.06.06	15.63	16.0	31.40%	6.25	0.00%	1.10%~1.15%	5.0229

註 1：本公司於發行認股憑證時均非上市櫃公司，故採用現金流量收益法等並考慮流動性折價因素推算加權平均股價。

註 2：預期波動率係採用同產業可參考上市櫃公司之最近期與該認股權預期存續期間約當之期間作為樣本區間之股價，並以該期間內股票報酬率之標準差估計而得。

5. 本公司因上述員工認股權憑證於民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列之酬勞成本分別為 \$1,403 及 \$5,225。

6. 截至民國 111 年 6 月 30 日本公司員工預繳執行員工認股權股款計 \$48,602，認股權執行日為民國 111 年 9 月。

(十三) 股本

民國 111 年 6 月 30 日，本公司額定資本額及實收資本額分別為 \$800,000 及 \$521,505，分為 52,150 仟股，每股面額 10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。

本公司普通股期初與期末流通在外股數調節如下：

	單位：仟股	
	111年	110年
1月1日	\$ 49,966	\$ 49,966
執行認股權	2,184	-
6月30日	<u>\$ 52,150</u>	<u>\$ 49,966</u>

(十四) 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。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

(十五) 待彌補虧損

1. 依本公司章程規定，本公司股息及紅利之分派，以各股東持有股份之比例為準。公司無盈餘時，不得分派股息及紅利。本公司年度決算如有盈餘，依下列順序分派之：

- (1) 提繳稅捐。
- (2) 彌補以往年度虧損。
- (3) 提百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達公司資本總額時，不在此限。
- (4) 依法令或主管機關規定提列或迴轉特別盈餘公積。
- (5) 連同上年度累積未分配盈餘，提撥全部或一部分，做為可供分配盈餘，並由董事會視實際營運狀況擬具盈餘分配案，提請股東會決議。

2. 本公司產業發展階段屬於成長期，分派股利之政策將視目前及未來之投資環境、資金需求、國內外競爭狀況及資本預算等因素，兼顧股東利益與資本適足率，盈餘分配除依前項規定辦理外，得視實際獲利及資金狀況經調整之，惟盈餘分派之股利總額不低於累計未分配盈餘百分之十；且現金股利分派之比例不低於股利總額之百分之十。
3. 本公司民國 110 年及 109 年度為累積虧損，故無盈餘分派。
4. 本公司於民國 111 年 4 月 26 日股東會通過以資本公積\$447,630 彌補虧損。

(十六) 營業收入

	111年1月1日至6月30日	110年1月1日至6月30日
氣體檢測設備收入	\$ 80,256	\$ 81,282
服務收入	49,786	32,420
合計	<u>\$ 130,042</u>	<u>\$ 113,702</u>

1. 客戶合約收入之細分

本公司之收入源於提供隨時間逐步移轉及於某一時點移轉之商品及勞務，收入可細分為下列：

111年1月1日至6月30日	氣體檢測設備收入	服務收入	合計
台灣地區	\$ 36,232	\$ 40,871	\$ 77,103
中國大陸	21,924	6,585	28,509
日本	7,538	773	8,311
新加坡	1,004	78	1,082
北美地區	13,558	1,479	15,037
	<u>\$ 80,256</u>	<u>\$ 49,786</u>	<u>\$ 130,042</u>

收入認列時點

於某一時點認列之收入	\$ 70,720	\$ -	\$ 70,720
隨時間逐步認列之收入	9,536	49,786	59,322
	<u>\$ 80,256</u>	<u>\$ 49,786</u>	<u>\$ 130,042</u>

110年1月1日至6月30日	氣體檢測設備收入	服務收入	合計
台灣地區	\$ 56,184	\$ 28,282	\$ 84,466
中國大陸	16,883	3,216	20,099
日本	-	922	922
新加坡	-	-	-
北美地區	8,215	-	8,215
	<u>\$ 81,282</u>	<u>\$ 32,420</u>	<u>\$ 113,702</u>

收入認列時點

於某一時點認列之收入	\$ 68,728	\$ -	\$ 68,728
隨時間逐步認列之收入	12,554	32,420	44,974
	<u>\$ 81,282</u>	<u>\$ 32,420</u>	<u>\$ 113,702</u>

2. 合約資產及合約負債

本公司認列客戶合約收入相關之合約資產及合約負債如下：

	<u>111年6月30日</u>	<u>110年12月31日</u>
合約資產：		
合約資產-銷售及安裝氣體檢測設備	\$ 54,002	\$ 70,986
合約資產-勞務服務	8,022	3,506
	<u>\$ 62,024</u>	<u>\$ 74,492</u>
	<u>110年6月30日</u>	<u>110年12月31日</u>
合約負債：		
合約負債-銷售及安裝氣體檢測設備	\$ 16,780	\$ 3,145
合約負債-勞務服務	3,147	4,107
合計	<u>\$ 19,927</u>	<u>\$ 7,252</u>
	<u>110年6月30日</u>	<u>110年1月1日</u>
合約資產：		
合約資產-銷售及安裝氣體檢測設備	\$ 16,086	\$ 75,730
合約資產-勞務服務	490	-
	<u>\$ 16,576</u>	<u>\$ 75,730</u>
	<u>110年6月30日</u>	<u>110年1月1日</u>
合約負債：		
合約負債-銷售及安裝氣體檢測設備	\$ 5,343	\$ 759
合約負債-勞務服務	2,274	-
合計	<u>\$ 7,617</u>	<u>\$ 759</u>

期初合約負債本期認列收入

	<u>111年1月1日至6月30日</u>	<u>110年1月1日至6月30日</u>
合約負債期初餘額		
本期認列收入		
勞務服務	<u>\$ 2,247</u>	<u>\$ 759</u>

(十七) 其他收入

	<u>111年1月1日至6月30日</u>	<u>110年1月1日至6月30日</u>
政府補助收入	\$ -	\$ 1,872
其他收入	923	174
	<u>\$ 923</u>	<u>\$ 2,046</u>

(十八) 其他利益及損失

	<u>111年1月1日至6月30日</u>	<u>110年1月1日至6月30日</u>
淨外幣兌換利益(損失)	\$ 15,234	(\$ 2,770)
處分不動產、廠房及設備損失	(502)	(119)
透過損益按公允價值衡量之		
金融資產利益	-	3
其他損失	-	(10)
合計	<u>\$ 14,732</u>	<u>(\$ 2,896)</u>

(十九) 財務成本

	<u>111年1月1日至6月30日</u>	<u>110年1月1日至6月30日</u>
利息費用：		
租賃負債利息	\$ 67	\$ 99
借款利息	136	202
	<u>\$ 203</u>	<u>\$ 301</u>

(二十) 費用性質之額外資訊

	<u>111年1月1日至6月30日</u>	<u>110年1月1日至6月30日</u>
員工福利費用	<u>\$ 70,311</u>	<u>\$ 62,507</u>
不動產、廠房及設備折舊		
費用(含使用權資產)	<u>\$ 8,883</u>	<u>\$ 7,820</u>
無形資產攤銷費用	<u>\$ 5,533</u>	<u>\$ 5,131</u>

(二十一) 員工福利費用

	<u>111年1月1日至6月30日</u>	<u>110年1月1日至6月30日</u>
薪資費用	\$ 54,933	\$ 48,653
員工酬勞成本	1,403	5,225
勞健保費用	4,663	4,283
退休金費用	2,250	2,067
董事酬金	170	85
其他用人費用	6,892	2,194
	<u>\$ 70,311</u>	<u>\$ 62,507</u>

1. 公司當年度如有獲利(即稅前利益扣除分派員工酬勞、董監事酬勞前之利益)，應提撥員工酬勞及董事監察人酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。

(1) 員工酬勞應提撥比例不低於前述計算基礎的百分之五；

(2) 董事監察人酬勞應提撥比例不高於前段所述計算基礎的百分之三。

(3) 員工酬勞得以股票或現金之方式為之，分派對象得包括符合一定條件之控制從屬公司之員工。

(4)前項員工酬勞及董事監察人酬勞，應由董事會以董事以三分之二以上出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會。

2. 本公司民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日為累積虧損，故未估列員工酬勞及董監酬勞。

(二十二) 所得稅

1. 所得稅費用

所得稅費用組成部分：

	<u>111年1月1日至6月30日</u>	<u>110年1月1日至6月30日</u>
當期所得稅	\$ -	\$ -

2. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 109 年度。

(二十三) 每股盈餘(虧損)

	<u>111年1月1日至6月30日</u>		
	<u>稅後金額</u>	<u>加權平均流通 在外股數(仟股)</u>	<u>每股盈餘 (元)</u>
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於普通股股東之本期淨利	\$ 15,475	50,743	\$ 0.30
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於普通股股東之本期淨利	15,475	50,743	
員工認股權	-	659	
	<u>\$ 15,475</u>	<u>\$ 51,402</u>	<u>\$ 0.30</u>
	<u>110年1月1日至6月30日</u>		
	<u>稅後金額</u>	<u>加權平均流通 在外股數(仟股)</u>	<u>每股盈餘 (元)</u>
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於普通股股東之本期淨利	(\$ 3,534)	49,966	(\$ 0.07)
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於普通股股東之本期淨利	(3,534)	49,966	
員工認股權	-	-	
	<u>(\$ 3,534)</u>	<u>\$ 49,966</u>	<u>(\$ 0.07)</u>

(二十四) 來自籌資活動之負債之變動

	<u>長期借款</u>	<u>租賃負債</u>
111年1月1日	\$ 21,667	\$ 9,917
籌資現金流量之變動	(5,000)	(4,159)
111年6月30日	<u>\$ 16,667</u>	<u>\$ 5,758</u>

	<u>長期借款</u>	<u>租賃負債</u>
110年1月1日	\$ -	\$ 14,772
籌資現金流量之變動	26,667	(4,119)
110年6月30日	<u>\$ 26,667</u>	<u>\$ 10,653</u>

七、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

<u>關係人名稱</u>	<u>與本公司之關係</u>
王禮鵬 中冠資訊股份有限公司	本公司之董事長 實質關係人

(二)與關係人間之重大交易事項

1. 勞務收入

	<u>111年1月1日至6月30日</u>	<u>110年1月1日至6月30日</u>
中冠資訊股份有限公司	<u>\$ 3,395</u>	<u>\$ 1,764</u>

係提供產品保養服務，收款條件依雙方議定條件辦理。

2. 進貨

	<u>111年1月1日至6月30日</u>	<u>110年1月1日至6月30日</u>
中冠資訊股份有限公司	<u>\$ 6,020</u>	<u>\$ 1,794</u>

本公司對關係人之進貨價格及付款期間係依雙方議定條件辦理，付款條件為貨到 30 天。

3. 應收帳款

	<u>111年6月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年6月30日</u>
中冠資訊股份有限公司	<u>\$ 1,431</u>	<u>\$ 1,353</u>	<u>\$ 966</u>

4. 應付帳款

	<u>111年6月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年6月30日</u>
中冠資訊股份有限公司	<u>\$ 1,911</u>	<u>\$ 273</u>	<u>\$ -</u>

5. 關係人提供擔保情形

本公司為取得台新銀行之借款，由本公司董事長提供銀行連帶保證，相關借款期間及還款方式，請詳附註六(十)之說明。

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	111年1月1日至6月30日	110年1月1日至6月30日
薪資及短期員工福利	\$ 8,698	\$ 8,227
股份基礎給付	763	3,062
總計	<u>\$ 9,461</u>	<u>\$ 11,289</u>

八、質押之資產

無。

九、重大承諾事項及或有事項

無。

十、重大之災害損失

無。

十一、重大之期後事項

無。

十二、其他

(一) 資本管理

本公司之資本管理目標，現階段係為保障公司能繼續經營，維持最佳資本結構得以降低資金成本，於未來營運轉虧為盈後，還需兼顧提供股東持續穩健之報酬。為了達成前述目標，本公司藉由包括但不限於現金增資、特定人士或機構短期融資、銀行借款、發行公司債、處分資產以償債或充實營運資金、股利發放及減資等方式維持或調整資本結構。本公司利用負債權益比率以監控及管理資本，該比率係按「債務淨額」除以「權益總額」計算，期中債務淨額之計算為「負債總額」扣除現金及約當現金，而「權益總額」之計算則為資產負債表所列報之「權益總計」。

本公司民國 111 年度之策略維持與民國 110 年度相同，均致力將負債權益比率維持 60% 以下。於民國 111 年 6 月 60 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 6 月 60 日，本公司之負債總額小於現金及約當現金，故負債權益比率為 0。

(二) 金融工具

1. 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之金融資產			
持有供交易之金融資產	\$ -	\$ -	\$ 3,025
按攤銷後成本衡量之金融資產			
現金及約當現金	\$ 304,641	\$ 141,172	\$ 210,303
按攤銷後成本衡量之金融資產	2,500	2,500	2,500
應收票據	6,156	142	1,443
應收帳款(含關係人)	103,292	165,637	125,485
其他應收款	-	2,016	-
存出保證金	2,673	2,722	2,738
	<u>\$ 419,262</u>	<u>\$ 314,189</u>	<u>\$ 342,469</u>
	<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>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量之金融負債			
應付帳款(含關係人)	\$ 12,415	\$ 8,690	\$ 22,418
其他應付款	35,700	37,629	24,039
長期借款(包含含一年或一營業週期內到期)	16,667	21,667	26,667
	<u>\$ 64,782</u>	<u>\$ 67,986</u>	<u>\$ 73,124</u>
租賃負債	<u>\$ 5,758</u>	<u>\$ 9,917</u>	<u>\$ 10,653</u>

2. 風險管理政策

本公司日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括匯率風險、利率風險、及價格風險)、信用風險及流動性風險。本公司整體風險管理政策著重於金融市場的不可預測事項，並尋求可降低對本公司財務狀況及財務績效之潛在不利影響。

3. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

匯率風險

A. 本公司從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本公司之功能性貨幣為新台幣)，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

				111年6月30日		
				外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
(外幣:功能性貨幣)						
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
	美金：新台幣		\$ 6,850	29.72	\$ 203,541	
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
	美金：新台幣		245	29.72	7,309	
				110年12月31日		
				外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
(外幣:功能性貨幣)						
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
	美金：新台幣		\$ 4,899	27.68	\$ 135,625	
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
	美金：新台幣		283	27.68	7,835	
				110年6月30日		
				外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
(外幣:功能性貨幣)						
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
	美金：新台幣		\$ 5,259	27.86	\$ 146,510	
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
	美金：新台幣		247	27.86	6,893	

B. 本公司貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列之兌換利益(損失)(含已實現及未實現)彙總金額分別為\$15,234 及 (\$2,770)。

C. 本公司因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

111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%	\$ 2,035	\$	-
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	73		-
110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%	\$ 1,465	\$	-
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	69		-

價格風險

由於本公司持有之投資於資產負債表中係分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產，因此本公司未有商品價格風險之暴險。為管理權益工具投資之價格風險，本公司將其投資組合分散，其分散之方式係根據本公司設定之限額進行。

現金流量及公允價值利率風險

本公司之長期借款係按固定利率發行，故無現金流量利率風險。

(2) 信用風險

- A. 本公司之信用風險係因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而導致本公司財務損失之風險，主要來自交易對手無法清償按收款條件支付之應收帳款，及分類為按攤銷後成本衡量之債務工具投資的合約現金流量。
- B. 本公司係以公司角度建立信用風險之管理。依內部明定之授信政策，公司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。個別風險之限額係依核決權限管理辦法制訂，並定期監控信用額度之使用。

- C. 本公司採用 IFRS 9 提供前提假設，當合約款項按約定之支付條款逾期超過 361 天，視為已發生違約。
- D. 本公司採用 IFRS 9 提供以下之前提假設，作為判斷自原始認列後金融工具之信用風險是否有顯著增加之依據：
當合約款項按約定之支付條款逾期超過 30 天，視為金融資產原始認列後信用風險已顯著增加。
- E. 本公司用以判定債務工具投資為信用減損之指標如下：
- (A) 發行人發生重大財務困難，或將進入破產或其他財務重整之可能性大增；
- (B) 發行人由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；
- (C) 發行人延滯或不償付利息或本金；
- (D) 導致發行人違約有關之全國性或區域性經濟情況不利之變化。
- F. 本公司按客戶評等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。
- G. 本公司納入對未來前瞻性的考量調整按特定期間歷史及現時資訊所建立之損失率，以估計應收帳款的備抵損失，民國 111 年 6 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 6 月 30 日之損失率法如下：

	群組A	群組B	合計
<u>111年6月30日</u>			
預期損失率	0.00%	0.00%~100%	
帳面價值總額	\$ 99,988	\$ 6,310	\$ 106,298
備抵損失	-	4,437	4,437
	群組A	群組B	合計
<u>110年12月31日</u>			
預期損失率	0.00%	0.00%~100%	
帳面價值總額	\$ 158,989	\$ 9,674	\$ 168,663
備抵損失	-	4,379	4,379
	群組A	群組B	合計
<u>110年6月30日</u>			
預期損失率	0.00%	100%	
帳面價值總額	\$ 124,519	\$ 2,887	\$ 127,406
備抵損失	-	2,887	2,887

- H. 本公司採簡化作法之應收帳款備抵損失變動表如下：

	111年	110年
	應收帳款	應收帳款
1月1日	\$ 4,379	\$ 3,984
減損損失提列	58	-
減損損失迴轉	-	(1,097)
6月30日	<u>\$ 4,437</u>	<u>\$ 2,887</u>

(3) 流動性風險

- A. 現金流量預測是由公司內各營運個體執行，並由公司財務部予以彙總。公司財務部監控公司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。
- B. 下表係本公司之非衍生金融負債，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。下表所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額。

非衍生金融負債：

111年6月30日	1年內	1至2年內	2至5年內	5年以上
應付帳款	\$ 12,415	\$ -	\$ -	\$ -
其他應付款	35,700	-	-	-
租賃負債	5,823	110	-	-
長期借款(包含 含一年或一營業 週期內到期)	10,249	6,718	-	-

非衍生金融負債：

110年12月31日	1年內	1至2年內	2至5年內	5年以上
應付帳款	8,690	-	-	-
其他應付款	37,629	-	-	-
租賃負債	8,119	1,902	-	-
長期借款(包含一年 或一營業週期內到	10,352	10,146	1,671	-

非衍生金融負債：

110年6月30日	1年內	1至2年內	2至5年內	5年以上
應付帳款	\$ 22,417	\$ -	\$ -	\$ -
其他應付款	24,039	-	-	-
租賃負債	7,020	4,042	-	-
長期借款(包含 含一年或一營業 週期內到期)	10,455	10,249	6,718	-

(三) 公允價值資訊

1. 本公司非以公允價值衡量之金融工具(包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產 - 流動、應收票據、應收帳款(含關係人)、其他應收款、存出保證金、應付票據、應付帳款(含關係人)及長期借款之帳面

金額係公允價值之合理近似值。

2. 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：

第一等級：企業於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價（未經調整）。活絡市場係指有充分頻率及數量之資產或負債交易發生，以在持續基礎上提供定價資訊之市場。本公司投資之受益憑證之公允價值皆屬之。

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。

3. 民國 111 年 6 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 6 月 30 日以公允價值衡量之金融及非金融工具，本公司依資產之性質、特性及風險及公允價值等級之基礎分類，相關資訊如下：

111年6月30日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值衡量之				
權益證券	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
110年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值衡量之				
權益證券	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
110年6月30日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值衡量之				
權益證券	\$ 3,025	\$ -	\$ -	\$ 3,025

4. 本公司用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

本公司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：

	開放型基金
市場報價	淨值

5. 民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日無第一等級、第二等級及三

等級間之任何移轉。

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：無此情形。
2. 為他人背書保證：無此情形。
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）：無此情形。
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：無此情形。
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：無此情形。
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：無此情形。
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：無此情形。
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：無此情形。
9. 從事衍生工具交易：無此情形。
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：無此情形。

(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）：無此情形。

(三)大陸投資資訊

1. 基本資料：無此情形。
2. 直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項：無此情形。

十四、部門資訊

(一)一般性資訊

本公司僅經營單一產業，且本公司營運決策者係以整體評估績效及分配資源，經辨認本公司為一應報導部門。

(二)部門資訊之衡量

本公司營運部門之會計政策與財務報表附註四所述之重要會計政策之彙總說明相同。營運部門損益係以稅後淨利(損失)衡量，並作為評估營運部

門績效之基礎。

(三) 部門損益之調節資訊

本公司向主要營運決策者呈現之部門資產、負債及稅後淨損，與資產負債表及綜合損益表係採用一致之衡量方式，故無需予以調節。