

進泰電子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 110 年及 109 年第二季
(股票代碼 3465)

公司地址：高雄市新興區民權一路 251 號 19 樓之 1
電 話：(07)2291788

進泰電子科技股份有限公司及子公司
民國 110 年及 109 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
八、	合併財務報表附註	11 ~ 40
	(一) 公司沿革	11
	(二) 通過財務報告之日期及程序	11
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11 ~ 12
	(四) 重大會計政策之彙總說明	12 ~ 16
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	16
	(六) 重要會計項目之說明	16 ~ 29
	(七) 關係人交易	29 ~ 31
	(八) 質押之資產	32
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	32

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	32	
(十一)	重大之期後事項	32	
(十二)	其他	32 ~ 39	
(十三)	附註揭露事項	39 ~ 40	
(十四)	部門資訊	40	

進泰電子科技股份有限公司 公鑒：

前言

進泰電子科技股份有限公司及子公司(以下簡稱「進泰集團」)民國 110 年及 109 年 6 月 30 日之合併資產負債表，民國 110 年及 109 年 4 月 1 日至 6 月 30 日、民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表，暨民國 110 年及 109 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

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，致無法允當表達進泰集團民國 110 年及 109 年 6 月 30 日之合併財務狀況，民國 110 年及 109 年 4 月 1 日至 6 月 30 日、民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效，暨民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併現金流量之情事。

強調事項

進泰集團於民國 109 年 7 月現金增資進泰電子科技(越南)有限公司，取得 62.5% 股權，並列入進泰集團之合併個體。進泰電子科技(越南)有限公司原股東為 Frontier Technologies Holdings Limited，該公司係由進泰集團之最終控制者 100% 持有，故此項股權交易係屬共同控制下之組織重組，應視為自始即合併，因此進泰集團於編製民國 110 年第二季合併財務報表時，已追溯重編前期合併財務報表。相關說明請詳合併財務報表附註六、(二十三)。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

吳建志

吳建志



會計師

廖阿甚

廖阿甚



金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1030027246 號

前行政院金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1010015969 號

中 華 民 國 1 1 0 年 8 月 1 2 日

進泰電子科技股份有限公司及子公司
 合併資產負債表
 民國110年6月30日及民國109年12月31日、6月30日
 (民國110年及109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	110年6月30日		109年12月31日		109年6月30日	
			金	%	金	%	金	%
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 341,515	21	\$ 112,606	16	\$ 403,642	54
1110	透過損益按公允價值衡量之金融	六(二)						
	資產—流動		1,070	-	-	-	-	-
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—	八						
	流動		6,972	1	-	-	-	-
1170	應收帳款淨額	六(三)	754,751	47	142,259	21	294	-
1200	其他應收款		2,845	-	888	-	20	-
130X	存貨	六(四)	-	-	-	-	183	-
1479	其他流動資產—其他		5,188	-	1,471	-	1,055	-
11XX	流動資產合計		<u>1,112,341</u>	<u>69</u>	<u>257,224</u>	<u>37</u>	<u>405,194</u>	<u>54</u>
非流動資產								
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產—	八						
	非流動		6,347	-	922	-	-	-
1600	不動產、廠房及設備	六(六)	299,890	19	227,534	33	163,442	22
1755	使用權資產	六(七)及七	160,874	10	154,921	22	154,843	20
1840	遞延所得稅資產		4,807	-	2,491	1	-	-
1915	預付設備款		35,644	2	49,436	7	28,631	4
1920	存出保證金		1,460	-	1,445	-	1,192	-
1990	其他非流動資產—其他		-	-	-	-	1,306	-
15XX	非流動資產合計		<u>509,022</u>	<u>31</u>	<u>436,749</u>	<u>63</u>	<u>349,414</u>	<u>46</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 1,621,363</u>	<u>100</u>	<u>\$ 693,973</u>	<u>100</u>	<u>\$ 754,608</u>	<u>100</u>

(續次頁)

進泰電子科技股份有限公司及子公司
 合併資產負債表
 民國110年6月30日及民國109年12月31日、6月30日
 (民國110年及109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

負債及權益	附註	110年6月30日		109年12月31日		109年6月30日 (重編後)		
		金額	%	金額	%	金額	%	
流動負債								
2100	短期借款	六(八)及八	\$ 65,479	4	\$ 71,200	10	\$ -	-
2180	應付帳款—關係人	七	231,495	14	52,706	8	-	-
2200	其他應付款	六(十)	13,103	1	30,049	4	3,200	-
2220	其他應付款項—關係人	七	24,261	2	3	-	267,335	36
2230	本期所得稅負債		14,694	1	1,008	-	-	-
2280	租賃負債—流動	七	5,380	-	2,585	1	-	-
2399	其他流動負債—其他		100	-	67	-	83	-
21XX	流動負債合計		<u>354,512</u>	<u>22</u>	<u>157,618</u>	<u>23</u>	<u>270,618</u>	<u>36</u>
非流動負債								
2530	應付公司債	六(九)	589,391	36	-	-	-	-
2570	遞延所得稅負債		5,433	-	1,544	-	238	-
2580	租賃負債—非流動	七	9,295	1	5,133	1	-	-
25XX	非流動負債合計		<u>604,119</u>	<u>37</u>	<u>6,677</u>	<u>1</u>	<u>238</u>	<u>-</u>
2XXX	負債總計		<u>958,631</u>	<u>59</u>	<u>164,295</u>	<u>24</u>	<u>270,856</u>	<u>36</u>
歸屬於母公司業主之權益								
股本								
3110	普通股股本	六(十一)	321,603	20	321,603	46	321,603	43
資本公積								
3200	資本公積	六(十二)	195,329	12	177,817	26	179,187	24
保留盈餘								
3350	未分配盈餘(待彌補虧損)	六(十三)	160,009	10	(129,288)	(19)	(193,382)	(26)
其他權益								
3400	其他權益		(14,209)	(1)	(9,487)	(1)	936	-
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計		<u>662,732</u>	<u>41</u>	<u>360,645</u>	<u>52</u>	<u>308,344</u>	<u>41</u>
35XX	共同控制下前手權益	六(二十三)	-	-	-	-	109,630	14
36XX	非控制權益	四(三)及六 (二十四)	-	-	169,033	24	65,778	9
3XXX	權益總計		<u>662,732</u>	<u>41</u>	<u>529,678</u>	<u>76</u>	<u>483,752</u>	<u>64</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	負債及權益總計		<u>\$ 1,621,363</u>	<u>100</u>	<u>\$ 693,973</u>	<u>100</u>	<u>\$ 754,608</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：邢家蒹



經理人：邢家蒹



會計主管：陳美芳



進泰電子科技股份有限公司及子公司
 合併綜合損益表
 民國110年4月1日至6月30日
 (僅經核閱,未依一般會計準則查核)

單位：新台幣仟元
 (除每股盈餘(虧損)為新台幣元外)

項目	附註	110年4月1日至6月30日		109年4月1日至6月30日		110年1月1日至6月30日		109年1月1日至6月30日	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入	六(十四)	\$ 801,078	100	\$ 533	100	\$ 1,401,610	100	\$ 1,665	100
5000 營業成本	六(四)(十九)(二十)及七	(602,251)	(75)	(775)	(146)	(1,037,328)	(74)	(2,664)	(160)
5900 營業毛利(毛損)		198,827	25	242	46	364,282	26	999	60
營業費用	六(十九)(二十)及七								
6100 推銷費用		(2,166)	-	(985)	(185)	(4,424)	(1)	(1,215)	(73)
6200 管理費用		(23,651)	(3)	(6,321)	(1186)	(42,690)	(3)	(12,510)	(752)
6300 研究發展費用		(1,560)	-	(595)	(111)	(3,803)	-	(1,134)	(68)
6450 預期信用減損損失		-	-	-	-	(63)	-	-	-
6000 營業費用合計	十二(二)	(27,377)	(3)	(7,901)	(1482)	(50,980)	(4)	(14,859)	(893)
6900 營業利益(損失)		171,450	22	8,143	1528	313,302	22	15,858	953
營業外收入及支出									
7100 利息收入	六(十五)	31	-	640	120	39	-	646	39
7010 其他收入	六(十六)	1,652	-	-	-	2,895	-	-	-
7020 其他利益及損失	六(十七)	(7,514)	(1)	(4,370)	(820)	(5,719)	-	(4,345)	(261)
7050 財務成本	六(十八)及七	(2,753)	-	-	-	(3,733)	-	-	-
7000 營業外收入及支出合計		(8,584)	(1)	(3,730)	(700)	(6,518)	-	(3,699)	(222)
7900 稅前淨利(淨損)		162,866	21	11,873	2228	306,784	22	19,557	1175
7950 所得稅費用	六(二十一)	(13,518)	(2)	-	-	(17,925)	(2)	-	-
8200 本期淨利(淨損)		\$ 149,348	19	\$ 11,873	2228	\$ 288,859	20	\$ 19,557	1175
其他綜合損益									
後續可能重分類至損益之項目									
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額		\$ 907	-	(\$ 65)	(12)	(\$ 5,909)	-	(\$ 106)	(6)
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅	六(二十一)	(183)	-	21	4	1,187	-	21	1
8360 後續可能重分類至損益之項目總額		724	-	44	8	4,722	-	85	5
8500 本期綜合損益總額		\$ 150,072	19	\$ 11,917	2236	\$ 284,137	20	\$ 19,642	1180
淨利益(損失)歸屬於：									
8610 母公司業主		\$ 149,348	19	(\$ 11,231)	(2108)	\$ 289,297	20	(\$ 17,544)	(1054)
8615 共同控制下前手權益		-	-	(401)	(75)	-	-	(1,258)	(76)
8620 非控制權益		-	-	(241)	(45)	(438)	-	(755)	(45)
合計		\$ 149,348	19	(\$ 11,873)	(2228)	\$ 288,859	20	(\$ 19,557)	(1175)
綜合損益總額歸屬於：									
8710 母公司業主		\$ 150,072	19	(\$ 11,275)	(2116)	\$ 284,575	20	(\$ 17,629)	(1059)
8715 共同控制下前手權益		-	-	(401)	(75)	-	-	(1,258)	(76)
8720 非控制權益		-	-	(241)	(45)	(438)	-	(755)	(45)
合計		\$ 150,072	19	(\$ 11,917)	(2236)	\$ 284,137	20	(\$ 19,642)	(1180)
基本每股盈餘(虧損)									
9750 母公司業主		\$ 4.64		(\$ 0.35)		\$ 9.00		(\$ 0.65)	
共同控制下前手權益		-		(0.01)		-		(0.05)	
基本每股盈餘(虧損)	六(二十二)	\$ 4.64		\$ 0.36		\$ 9.00		(\$ 0.70)	
稀釋每股盈餘(虧損)									
9850 母公司業主		\$ 4.38		(\$ 0.35)		\$ 8.73		(\$ 0.65)	
共同控制下前手權益		-		(0.01)		-		(0.05)	
稀釋每股盈餘(虧損)		\$ 4.38		(\$ 0.36)		\$ 8.73		(\$ 0.70)	

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：邢家養



經理人：邢家養



會計主管：陳美芳



進泰電子科技股份有限公司及子公司
 合併權益變動表
 民國110年1月1日至6月30日
 (僅經核閱,未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣仟元

附註	歸屬於母業主之權益				其他	未分配盈餘(待彌補虧損)	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	總計	共同控制下		權益總額
	資本	發行溢價	實得或處分價格與帳面價值之差額	認股權					非控制權益	權益總額	
109年1月1日至6月30日(重編後)											
109年1月1日餘額	\$ 211,603	\$ 12,603	\$ -	\$ -	\$ 314	(\$ 175,838)	\$ 1,021	\$ 49,703	\$ 110,888	\$ 66,533	\$ 227,124
本期淨損	-	-	-	-	-	(17,544)	-	(17,544)	(1,258)	(755)	(19,557)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(85)	(85)	-	-	(85)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	(17,544)	(85)	(17,629)	(1,258)	(755)	(19,642)
現金增資	六(十一)	110,000	166,270	-	-	-	-	276,270	-	-	276,270
109年6月30日餘額	\$ 321,603	\$ 178,873	\$ -	\$ -	\$ 314	(\$ 193,382)	\$ 936	\$ 308,344	\$ 109,630	\$ 65,778	\$ 483,752
110年1月1日至6月30日											
110年1月1日餘額	\$ 321,603	\$ 177,503	\$ -	\$ -	\$ 314	(\$ 129,288)	(\$ 9,487)	\$ 360,645	\$ -	\$ 169,033	\$ 529,678
本期淨利	-	-	-	-	-	289,297	-	289,297	-	(438)	288,859
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(4,722)	(4,722)	-	-	(4,722)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	289,297	(4,722)	284,575	-	(438)	284,137
因發行可轉換公司債認列權益組成項目	六(九)	-	-	-	10,111	-	-	10,111	-	-	10,111
非控制權益變動	四(三)及六(二十四)	-	-	7,401	-	-	-	7,401	-	(168,595)	(161,194)
110年6月30日餘額	\$ 321,603	\$ 177,503	\$ 7,401	\$ 10,111	\$ 314	\$ 160,009	(\$ 14,209)	\$ 662,732	\$ -	\$ -	\$ 662,732

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：邢家蒸



經理人：邢家蒸



會計主管：陳美芳



進泰電子科技股份有限公司及子公司
 合併現金流量表
 民國110年及109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

	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日 (重編後)
附註		
營業活動之現金流量		
本期稅前淨利(淨損)	\$ 306,784	(\$ 19,557)
調整項目		
收益費損項目		
折舊費用	六(六)(七) (十九) 3,540	1,625
預期信用減損損失	十二(二) 63	-
利息費用	六(十八) 2,468	-
利息收入	六(十五) (39)	(646)
與營業活動相關之資產/負債變動數		
與營業活動相關之資產之淨變動		
應收帳款	(612,551)	560
其他應收款	(1,957)	(20)
存貨	-	2,664
其他流動資產—其他	(3,717)	7,001
其他非流動資產—其他	-	(1,298)
與營業活動相關之負債之淨變動		
應付帳款—關係人	178,789	-
其他應付款	3,596	(752)
其他應付款項—關係人	(3)	-
其他流動負債—其他	33	(9)
其他非流動負債—其他	-	(9)
營運產生之現金流出	(122,994)	(10,441)
支付之利息	(1,828)	-
退還之所得稅	4	-
營業活動之淨現金流出	(124,818)	(10,441)
投資活動之現金流量		
取得按攤銷後成本衡量之金融資產—流動	(6,972)	-
取得按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動	(5,425)	-
購置不動產、廠房及設備	六(二十五) (58,604)	(162,038)
預付設備款增加	(19,656)	(28,631)
存出保證金增加	(15)	(1,110)
收取之利息	39	646
投資活動之淨現金流出	(90,633)	(191,133)
籌資活動之現金流量		
短期借款減少	六(二十六) (5,721)	-
其他應付款項—關係人增加	六(二十六) 24,261	264,754
租賃負債本金支付	六(二十六) (1,511)	-
發行公司債(扣除發行成本)	六(二十六) 597,792	-
現金增資	六(十一) -	276,270
購入非控制權益	六(二十四) (168,114)	-
籌資活動之淨現金流入	446,707	541,024
匯率變動對現金及約當現金之影響	(2,347)	(7)
本期現金及約當現金增加數	228,909	339,443
期初現金及約當現金餘額	112,606	64,199
期末現金及約當現金餘額	\$ 341,515	\$ 403,642

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：邢家蓁



經理人：邢家蓁



會計主管：陳美芳



進泰電子科技股份有限公司及子公司
合併財務報表附註
民國110年及109年第二季(重編後)
(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)進泰電子科技股份有限公司(以下簡稱「本公司」)於中華民國設立，本公司及子公司(以下統稱「本集團」)主要從事研發、生產及銷售揚聲器、各式行動電話電源供應器及週邊電子器材。
- (二)本公司於民國93年9月15日經行政院金融監督管理委員會證券期貨局核准辦理股票公開發行，並於民國97年1月28日在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃掛牌交易。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國110年8月12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110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4號之修正「暫時豁免適用國際財務報導準則第9號之延長」	民國110年1月1日
國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號、國際財務報導準則第7號、國際財務報導準則第4號及國際財務報導準則第16號之第二階段修正「利率指標變革」	民國110年1月1日
國際財務報導準則第16號之修正「2021年6月30日後之新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」	民國110年4月1日(註)

註：金管會允許提前於民國110年1月1日適用。

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

- (二)尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

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

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

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

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第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
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

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

重大會計政策除遵循聲明、編製基礎、合併基礎及新增部分說明如下，餘與民國109年度合併財務報表附註四相同。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

(一) 遵循聲明

1. 本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與金管會認可之國際會計準則第34號「期中財務報導」編製。
2. 本合併財務報告應併同民國109年度合併財務報告閱讀。

(二) 編製基礎

1. 除按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債(包括衍生工具)外，本合併財務報告係按歷史成本編製。

2. 編製符合金管會認可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，請詳附註五說明。

(三) 合併基礎

1. 合併財務報告編製原則

本合併財務報告之編製原則與 109 年度合併財務報告相同。

2. 列入合併財務報告之子公司：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日	
進泰電子科技股份有限公司	進泰電子科技(香港)有限公司 (以下簡稱「進泰(香港)公司」)	揚聲器設計研發及買賣	100	100	100	
進泰電子科技股份有限公司	進泰電子科技(越南)有限公司 (以下簡稱「進泰(越南)公司」)	揚聲器生產	100	62.5	62.5	註1
進泰電子科技股份有限公司	東莞蓁順電子有限公司 (以下簡稱「蓁順公司」)	貿易公司	100	-	-	註2

註 1：係本集團於民國 109 年 7 月現金增資進泰(越南)公司，取得 62.5% 股權，並列入本集團之合併個體。進泰(越南)公司係於民國 108 年 11 月成立，原股東為 Frontier Technologies Holdings Limited，該公司係由本集團之最終控制者 100% 持有，故此項股權交易係屬共同控制下之組織重組，應視為自始即合併，並追溯重編前期合併財務報表。

本集團於民國 110 年 1 月間陸續向進泰(越南)公司之原股東收購取得 37.5% 股權，併同原持股 62.5%，合計持股 100%，請詳附註六、(二十四)之說明。

註 2：係本集團於民國 110 年 6 月設立之公司。

3. 未列入合併財務報告之子公司：無此情事。
4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無此情事。
5. 重大限制：無此情事。
6. 對本集團具重大性之非控制權益之子公司

本集團民國 110 年 6 月 30 日、109 年 12 月 31 日及 109 年 6 月 30 日之非控制權益總額分別為\$0、\$169,033及\$65,778，下列為對本集團具重大性之非控制權益及所屬子公司之資訊：

子公司 名稱	主要 營業場所	非控制權益		非控制權益	
		110年6月30日		109年12月31日	
		金額	持股百分比	金額	持股百分比
進泰(越南)公司	越南	\$ -	-	\$ 169,033	37.5
子公司 名稱	主要 營業場所	109年6月30日		金額	持股百分比
進泰(越南)公司	越南	\$ 65,778	37.5		

進泰(越南)公司彙總性財務資訊：

資產負債表

	109年12月31日	109年6月30日
流動資產	\$ 49,465	\$ 95,858
非流動資產	422,672	346,891
流動負債	(21,382)	(267,341)
非流動負債	-	-
淨資產總額	<u>\$ 450,755</u>	<u>\$ 175,408</u>

綜合損益表

	110年4月1日至6月30日	109年4月1日至6月30日
收入	\$ -	\$ -
稅前淨損	(\$ 3,109)	(\$ 641)
所得稅費用	-	-
本期淨損	(3,109)	(641)
其他綜合損益(稅後淨額)	-	-
本期綜合損益總額	<u>(\$ 3,109)</u>	<u>(\$ 641)</u>
綜合損益總額歸屬於非控制 權益	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 241)</u>
綜合損益總額歸屬於共同控 制下前手權益	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 401)</u>
支付予非控制權益股利	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

	<u>110年1月1日至6月30日</u>	<u>109年1月1日至6月30日</u>
收入	\$ -	\$ -
稅前淨損	(\$ 5,338)	(\$ 2,012)
所得稅費用	-	-
本期淨損	(\$ 5,338)	(\$ 2,012)
其他綜合損益(稅後淨額)	-	-
本期綜合損益總額	<u>(\$ 5,338)</u>	<u>(\$ 2,012)</u>
綜合損益總額歸屬於非控制權益	<u>(\$ 438)</u>	<u>(\$ 755)</u>
綜合損益總額歸屬於共同控制下前手權益	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 1,258)</u>
支付予非控制權益股利	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

現金流量表

	<u>109年1月1日至6月30日</u>
營業活動之淨現金流入	\$ 6,558
投資活動之淨現金流出	(190,583)
籌資活動之淨現金流入	264,753
匯率變動對現金及約當現金之影響	-
本期現金及約當現金增加數	<u>80,728</u>
期初現金及約當現金餘額	<u>15,105</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 95,833</u>

(四) 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。

(五) 應付可轉換公司債

本集團發行之應付可轉換公司債，嵌入有轉換權(即持有人可選擇轉換為本公司普通股之權利，且為固定金額轉換固定數量之股份)、賣回權及贖回權。於初始發行時將發行價格依發行條件區分為金融資產、金融負債或權益，其處理如下：

1. 嵌入之賣回權與贖回權：於原始認列時以其公允價值之淨額帳列「透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債」；後續於資產負債表日，按當時之公允價值評價，差額認列「透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)利益或損失」。

2. 公司債之主契約：於原始認列時按公允價值衡量，與贖回價值間之差額認列為應付公司債溢折價；後續採有效利息法按攤銷程序於流通期間內認列於損益，作為「財務成本」之調整項目。
3. 嵌入之轉換權(符合權益之定義)：於原始認列時，就發行金額扣除上述「透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債」及「應付公司債」後之剩餘價值帳列「資本公積－認股權」，後續不再重新衡量。
4. 發行之任何直接歸屬之交易成本，按上述各項組成之原始帳面金額比例分配至各負債及權益之組成部分。
5. 當持有人轉換時，帳列負債組成部分(包括「應付公司債」及「透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債」)按其分類之後續衡量方法處理，再以前述依負債組成部分之帳面價值加計「資本公積－認股權」之帳面價值作為換出普通股之發行成本。

(六) 所得稅

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

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。

六、重要會計項目之說明

(一) 現金及約當現金

	<u>110年6月30日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年6月30日</u>
庫存現金	\$ 20	\$ 20	\$ 40
支票存款及活期存款	341,495	100,015	345,886
定期存款	-	12,571	57,716
	<u>\$ 341,515</u>	<u>\$ 112,606</u>	<u>\$ 403,642</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>110年6月30日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109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			
轉換公司債嵌入之選擇權	<u>\$ 1,070</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

本集團於民國 110 年及 109 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨 110 年及 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列之淨利益(損失)皆為\$0。

(三) 應收帳款

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
應收帳款	\$ 754,810	\$ 142,259	\$ 294
減：備抵呆帳	(59)	-	-
	<u>\$ 754,751</u>	<u>\$ 142,259</u>	<u>\$ 294</u>

1. 應收帳款之帳齡分析如下：

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
未逾期	\$ 723,945	\$ 141,323	\$ 294
逾期30天內	30,806	877	-
逾期31-90天內	-	59	-
逾期91-180天內	-	-	-
逾期181-270天內	59	-	-
	<u>\$ 754,810</u>	<u>\$ 142,259</u>	<u>\$ 294</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

- 民國 110 年 6 月 30 日、109 年 12 月 31 日及 109 年 6 月 30 日之應收帳款餘額均為客戶合約所產生，另於民國 109 年 1 月 1 日客戶合約之應收款餘額為\$854。
- 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團應收帳款於民國 110 年 6 月 30 日、109 年 12 月 31 日及 109 年 6 月 30 日信用風險最大之暴險金額分別為\$754,751、\$142,259 及\$294。
- 本集團並未持有作為應收帳款擔保之擔保品。
- 相關應收帳款信用風險資訊請詳附註十二、(二)。

(四) 存貨

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
製成品及商品	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 183</u>

本集團當期認列為費損之存貨成本：

	110年4月1日至6月30日	109年4月1日至6月30日
已出售存貨成本	\$ 602,251	\$ 513
跌價損失	-	262
	<u>\$ 602,251</u>	<u>\$ 775</u>
	110年1月1日至6月30日	109年1月1日至6月30日
已出售存貨成本	\$ 1,037,328	\$ 1,620
跌價損失	-	1,044
	<u>\$ 1,037,328</u>	<u>\$ 2,664</u>

(五) 採用權益法之投資

	110年1月1日至6月30日	109年1月1日至6月30日	
1月1日	\$ -	\$ -	
採用權益法之投資損益份額	-	-	
6月30日	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	
	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
Samya Technology (Thailand) Co., Ltd.	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

1. 本集團關聯企業之基本資訊如下：

公司名稱	業務性質	主要營業場所	持股比率		
			110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
Samya Technology (Thailand) Co., Ltd.	通信設備及商 品之貿易業務	泰國	-	-	49%

本集團於民國 109 年 12 月處分 Samya Technology (Thailand) Co., Ltd. 49% 股權。

2. 本集團關聯企業之彙總性財務資訊如下：

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
流動資產	\$ -	\$ -	\$ 6,891
非流動資產	-	-	1,478
流動負債	-	-	(13,540)
淨資產總額	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 5,171)</u>
占關聯企業淨資產之份額	\$ -	\$ -	\$ -
商譽	-	-	-
關聯企業帳面價值	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
	110年4月1日至6月30日	109年4月1日至6月30日	
收入	\$ -	\$ 2,086	
繼續營業單位本期淨損	\$ -	(\$ 830)	
其他綜合損益(稅後淨額)	-	-	
本期綜合損益總額	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 830)</u>	
	110年1月1日至6月30日	109年1月1日至6月30日	
收入	\$ -	\$ 6,429	
繼續營業單位本期淨損	\$ -	(\$ 2,495)	
其他綜合損益(稅後淨額)	-	-	
本期綜合損益總額	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 2,495)</u>	

(六) 不動產、廠房及設備

110年					
成 本	機器設備	生財器具	什項設備	未完工程及 待驗設備	合計
1月1日餘額	\$ 723	\$ 211	\$ 1,786	\$ 225,076	\$227,796
增添	-	-	224	37,838	38,062
移轉	-	-	-	33,448	33,448
淨兌換差額	-	-	(34)	1,326	1,292
6月30日餘額	723	211	1,976	297,688	300,598
<u>累計折舊及減損</u>					
1月1日餘額	(40)	(98)	(124)	-	(262)
折舊費用	(60)	(32)	(354)	-	(446)
6月30日餘額	(100)	(130)	(478)	-	(708)
6月30日帳面價值	\$ 623	\$ 81	\$ 1,498	\$ 297,688	\$299,890
109年					
成 本	機器設備	生財器具	什項設備	未完工程及 待驗設備	合計
1月1日餘額	\$ 1,863	\$ 624	\$ 3,330	\$ 1,331	\$ 7,148
增添	-	-	-	162,038	162,038
6月30日餘額	1,863	624	3,330	163,369	169,186
<u>累計折舊及減損</u>					
1月1日餘額	(1,863)	(564)	(3,283)	-	(5,710)
折舊費用	-	(17)	(17)	-	(34)
6月30日餘額	(1,863)	(581)	(3,300)	-	(5,744)
6月30日帳面價值	\$ -	\$ 43	\$ 30	\$ 163,369	\$163,442

民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日不動產、廠房及設備均無提供擔保及借款成本資本化之情事。

(七) 租賃交易－承租人

1. 本集團租賃之標的資產為土地及房屋，租賃合約之期間為 5~47 年。除租賃之資產不得用作借貸擔保外，未有加諸其他之限制。
2. 本集團承租之建物之租賃期間不超過 12 個月。另民國 110 年 6 月 30 日、109 年 12 月 31 日及 109 年 6 月 30 日本集團對於短期租賃承諾之租賃給付分別為 \$0、\$1,182 及 \$1,262。

3. 使用權資產之帳面價值與認列之折舊費用資訊如下：

	<u>110年6月30日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年6月30日</u>
	<u>帳面金額</u>	<u>帳面金額</u>	<u>帳面金額</u>
土地	\$ 146,178	\$ 147,190	\$ 154,843
房屋	14,696	7,731	-
	<u>\$ 160,874</u>	<u>\$ 154,921</u>	<u>\$ 154,843</u>
	<u>110年4月1日至6月30日</u>	<u>109年4月1日至6月30日</u>	
	<u>折舊費用</u>	<u>折舊費用</u>	
土地	\$ 789	\$ 756	
房屋	867	-	
	<u>\$ 1,656</u>	<u>\$ 756</u>	
	<u>110年1月1日至6月30日</u>	<u>109年1月1日至6月30日</u>	
	<u>折舊費用</u>	<u>折舊費用</u>	
土地	\$ 1,591	\$ 1,591	
房屋	1,503	-	
	<u>\$ 3,094</u>	<u>\$ 1,591</u>	

4. 本集團於民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日使用權資產增添分別為 \$8,565 及 \$0。

5. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	<u>110年4月1日至6月30日</u>	<u>109年4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	\$ 26	\$ -
屬短期租賃合約之費用	464	289
	<u>110年1月1日至6月30日</u>	<u>109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	\$ 48	\$ -
屬短期租賃合約之費用	1,211	392

6. 本集團於民國 110 年及 109 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨 110 年及 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日租賃現金流出總額分別為 \$1,360、\$289、\$2,770 及 \$392。

(八) 短期借款

<u>借款性質</u>	<u>110年6月30日</u>	<u>109年12月31日</u>
銀行信用借款	<u>\$ 65,479</u>	<u>\$ 71,200</u>
利率區間	<u>1.10%~1.21%</u>	<u>1.22%</u>

民國 109 年 6 月 30 日無此情事。

本集團於民國 110 年及 109 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨 110 年及 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日銀行借款認列於損益之利息費用分別為\$822、\$0、\$1,780 及\$0。

(九) 應付公司債

	<u>110年6月30日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年6月30日</u>
應付公司債	\$ 600,000	\$ -	\$ -
減：應付公司債折價	(10,609)	-	-
	<u>\$ 589,391</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

1. 本公司發行之國內第三次有擔保轉換公司債發行條件如下：

- (1) 本公司經主管機關核准募集及發行國內第三次有擔保轉換公司債，發行總額計\$600,000，票面利率 0%，發行期間 3 年，流通期間自民國 110 年 4 月 21 日至 113 年 4 月 21 日。本轉換公司債到期時按債券面額以現金一次償還。本轉換公司債於民國 110 年 4 月 21 日於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌交易。
- (2) 本轉換公司債券持有人自本債券發行日後屆滿三個月翌日起，至到期日止，除依辦法或法令規定須暫停過戶期間外，得隨時向本公司請求轉換為本公司普通股，轉換後普通股之權利義務與原已發行之普通股相同。
- (3) 本轉換公司債之轉換價格係依轉換辦法規定之訂定模式予以訂定，續後轉換價格遇有本公司因反稀釋條款之情況，將依轉換辦法規定之訂定模式予以調整，本轉換公司債發行時轉換價格為每股新台幣 232.4 元。惟本轉換公司債發行後，除本公司所發行(或私募)之具有普通股轉換權或認股權之各種有價證券換發普通股股份或因員工紅利發行新股者外，遇有本公司已發行(或私募)之普通股股份增加時，則本轉換公司債之轉換價格應於基準日按發行辦法之規定計算，續後於辦法訂定之公式調整之，續後轉換價格遇有本公司因反稀釋條款之情況，將依轉換辦法規定之訂定模式予以調整。
- (4) 債券持有人得於本轉換公司債發行滿二年時，要求本公司以債券面額加計 0.5006%(賣回收益率 0.25%)之利息補償金將其所持有之本轉換公司債買回。
- (5) 當本轉換公司債發行滿三個月後翌日起至發行期間屆滿前 40 日止，本公司普通股收盤價格連續 30 個營業日超過當時轉換價格達 30%(含)者，或本轉換公司債發行滿三個月後翌日起至發行期間屆滿前 40 日止，本轉換公司債流通在外餘額低於原發行總額之 10%時，本公司得於其後 30 個營業日內按債券面額以現金收回其全部債券。
- (6) 依轉換辦法規定，所有本公司收回(包括由證券商營業處所買回)、償還或已轉換之本轉換公司債將被註銷，不得再賣出或發行，其所附轉換權併同消滅。

2. 本公司於發行可轉換公司債時，依據國際會計準則第 32 號「金融工具：表達」規定，將屬權益性質之轉換權與各負債組成要素分離，帳列「資本公積－認股權」計\$10,111。另嵌入之賣回權，依據國際財務報導準則第 9 號「金融工具」規定，因其與主契約債務商品之經濟特性及風險非緊密關聯，故予以分離處理，並以其淨額帳列「透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債」。經分離後主契約債務之有效利率為 1.91%。
3. 應付公司債之擔保品，請參閱附註七之說明。

(十) 其他應付款

	<u>110年6月30日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年6月30日</u>
應付設備款	\$ 56	\$ 20,598	\$ -
應付薪資及獎金	6,706	7,592	1,164
應付勞務費	909	350	314
其他	<u>5,432</u>	<u>1,509</u>	<u>1,722</u>
	<u>\$ 13,103</u>	<u>\$ 30,049</u>	<u>\$ 3,200</u>

(十一) 股本

1. 民國 110 年 6 月 30 日，本公司額定資本額為\$600,000，分為 60,000 仟股(含員工認股權憑證可認購股數 2,000 仟股)，實收資本額為\$321,603，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)

	<u>110年1月1日至6月30日</u>	<u>109年1月1日至6月30日</u>
1月1日	32,160	21,160
現金增資-私募	-	11,000
6月30日	<u>32,160</u>	<u>32,160</u>

2. 本公司於民國 108 年 4 月 23 日董事會及民國 108 年 6 月 18 日股東常會決議於普通股不超過 17,000 仟股額度內擬以私募方式籌募資金。本公司於民國 109 年 3 月 23 日經董事會決議私募發行新股 7,000 仟股，每股以新台幣 25.17 元溢價發行，增資基準日為民國 109 年 3 月 27 日，已於民國 109 年 4 月 14 日辦妥變更登記。
3. 本公司於民國 108 年 4 月 23 日董事會及民國 108 年 6 月 18 日股東常會決議於普通股不超過 17,000 仟股額度內擬以私募方式籌募資金。本公司於民國 109 年 3 月 25 日經董事會決議私募發行新股 4,000 仟股，每股以新台幣 25.02 元溢價發行，增資基準日為民國 109 年 3 月 27 日，已於民國 109 年 4 月 14 日辦妥變更登記。
4. 本公司私募普通股之權利義務除證交法規定有流通轉讓之限制且須於交付日滿三年補辦公開發行後並申請上櫃掛牌交易外，餘與其他之已發行普通股同。截至民國 110 年 6 月 30 日止，本公司私募普通股，尚未補辦公開發行股數，共計 22,500 仟股(屬民國 104 年度發行為 3,500 仟股，發行金額\$28,000；民國 107 年度發行為 8,000 仟股，發行金額\$83,600；民國 109 年度發行 11,000 仟股，發行金額\$276,270)。

(十二) 資本公積

1. 依財團法人中華民國會計研究發展基金會民國 107 年 10 月 26 日發布之 IFRS 問答集、(95)基秘字第 081 號函及(100)基秘字第 390 號函之規定，如附註四(三)2 所述，本公司取得最終控制者所控制之公司-進泰(越南)公司股權視為共同控制下之組織重組。本公司支付價款超過所取得之股權淨值，應調整資本公積-發行溢價，若資本公積-發行溢價不足時，則應調減保留盈餘。
2. 依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

(十三) 保留盈餘

1. 依本公司章程規定，本公司盈餘分派或虧損撥補得於每季終了後為之，每季決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往虧損(包括調整未分配盈餘金額)，預估保留員工及董事酬勞，次提百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達實收資本額時，不在此限，另依相關法令提列或迴轉特別盈餘公積後，併同期初未分配盈餘為股東累積可分配盈餘，由董事會擬具盈餘分派議案。以發行新股方式為之時，應提請股東會決議後分派之。

為考量本公司所處環境及成長階段，因應未來資金需求及長期財務規劃，盈餘分派時，股東股息及紅利之總額不低於累積可分配盈餘之百分之十，其中現金股利不低於股利總額之百分之十。

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 25%之部分為限。

(十四) 營業收入

本集團之合約收入於某一時點認列收入，收入可細分為下列主要產品線及地理區域：

	<u>110年4月1日至6月30日</u>	<u>109年4月1日至6月30日</u>
客戶合約收入		
產品收入-揚聲器	\$ 801,078	\$ -
產品收入-移動電源	-	310
產品收入-充電器	-	79
產品收入-其他	-	144
	<u>\$ 801,078</u>	<u>\$ 533</u>

	<u>110年1月1日至6月30日</u>	<u>109年1月1日至6月30日</u>
客戶合約收入		
產品收入-揚聲器	\$ 1,401,610	\$ -
產品收入-移動電源	-	1,080
產品收入-充電器	-	189
產品收入-其他	-	396
	<u>\$ 1,401,610</u>	<u>\$ 1,665</u>

<u>主要地區市場</u>	<u>110年4月1日至6月30日</u>	<u>109年4月1日至6月30日</u>
美 國	\$ 634,693	\$ -
日 本	106,519	-
加拿大	58,957	-
德 國	909	-
台 灣	-	533
	<u>\$ 801,078</u>	<u>\$ 533</u>

<u>主要地區市場</u>	<u>110年1月1日至6月30日</u>	<u>109年1月1日至6月30日</u>
美 國	\$ 1,131,465	\$ -
日 本	173,009	-
加拿大	94,391	-
德 國	2,745	-
台 灣	-	1,665
	<u>\$ 1,401,610</u>	<u>\$ 1,665</u>

(十五) 利息收入

	<u>110年4月1日至6月30日</u>	<u>109年4月1日至6月30日</u>
銀行存款利息	\$ 31	\$ 640

	<u>110年1月1日至6月30日</u>	<u>109年1月1日至6月30日</u>
銀行存款利息	\$ 39	\$ 646

(十六) 其他收入

	<u>110年4月1日至6月30日</u>	<u>109年4月1日至6月30日</u>
其他	\$ 1,652	\$ -

	<u>110年1月1日至6月30日</u>	<u>109年1月1日至6月30日</u>
其他	\$ 2,895	\$ -

(十七) 其他利益及損失

	<u>110年4月1日至6月30日</u>	<u>109年4月1日至6月30日</u>
淨外幣兌換損失	(\$ 7,514)	(\$ 4,380)
其他	-	10
	<u>(\$ 7,514)</u>	<u>(\$ 4,370)</u>
	<u>110年1月1日至6月30日</u>	<u>109年1月1日至6月30日</u>
淨外幣兌換損失	(\$ 5,719)	(\$ 4,355)
其他	-	10
	<u>(\$ 5,719)</u>	<u>(\$ 4,345)</u>

(十八) 財務成本

	<u>110年4月1日至6月30日</u>	<u>109年4月1日至6月30日</u>
利息費用：		
銀行借款	\$ 822	\$ -
可轉換公司債	640	-
租賃負債	26	-
其他財務費用	1,265	-
	<u>\$ 2,753</u>	<u>\$ -</u>
	<u>110年4月1日至6月30日</u>	<u>109年4月1日至6月30日</u>
利息費用：		
銀行借款	\$ 1,780	\$ -
可轉換公司債	640	-
租賃負債	48	-
其他財務費用	1,265	-
	<u>\$ 3,733</u>	<u>\$ -</u>

(十九) 費用性質之額外資訊

	<u>110年4月1日至6月30日</u>	<u>109年4月1日至6月30日</u>
員工福利費用	\$ 13,562	\$ 4,341
不動產、廠房及設備折舊費用	248	14
使用權資產折舊費用	1,656	756
	<u>\$ 15,466</u>	<u>\$ 5,111</u>
	<u>110年1月1日至6月30日</u>	<u>109年1月1日至6月30日</u>
員工福利費用	\$ 25,572	\$ 8,663
不動產、廠房及設備折舊費用	446	34
使用權資產折舊費用	3,094	1,591
	<u>\$ 29,112</u>	<u>\$ 10,288</u>

(二十)員工福利費用

	<u>110年4月1日至6月30日</u>	<u>109年4月1日至6月30日</u>
退休金費用	\$ 244	\$ 175
短期員工福利	12,390	3,946
其他員工福利	928	220
	<u>\$ 13,562</u>	<u>\$ 4,341</u>
	<u>110年1月1日至6月30日</u>	<u>109年1月1日至6月30日</u>
退休金費用	\$ 481	\$ 304
短期員工福利	23,291	7,778
其他員工福利	1,800	581
	<u>\$ 25,572</u>	<u>\$ 8,663</u>

1. 依本公司章程規定，本公司依當年度獲利狀況扣除累積虧損後，如尚有餘額，應提撥員工酬勞不低於1%，董事酬勞不高於5%。

本公司民國110年4月1日至6月30日及1月1日至6月30日員工酬勞估列金額皆為\$2,721；董事酬勞估列金額皆為\$1,814，前述金額帳列薪資費用科目。民國109年1月1日至6月30日為累積虧損，毋須提列相關費用。

經董事會決議之民國109年度員工酬勞及董事酬勞與民國109年度財務報告認列之金額一致。

本公司董事會通過之員工酬勞及董事酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

2. 本集團依據「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或一次退休方式領取。民國110年及109年4月1日至6月30日暨110年及109年1月1日至6月30日，本集團依上述退休金辦法認列之退休金成本分別為\$244、\$175、\$481及\$304。

(二十一)所得稅

1. 所得稅費用組成部份：

	<u>110年4月1日至6月30日</u>	<u>109年4月1日至6月30日</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 34,910	\$ -
當期使用之虧損扣抵	(21,541)	-
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生 及迴轉	149	-
所得稅費用	<u>\$ 13,518</u>	<u>\$ -</u>

	<u>110年1月1日至6月30日</u>	<u>109年1月1日至6月30日</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 62,606	\$ -
當期使用之虧損扣抵	(47,441)	-
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生 及迴轉	<u>2,760</u>	<u>-</u>
所得稅費用	<u>\$ 17,925</u>	<u>\$ -</u>

2. 與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	<u>110年4月1日至6月30日</u>	<u>109年4月1日至6月30日</u>
國外營運機構換算差異	<u>\$ 183</u>	<u>(\$ 21)</u>
	<u>110年1月1日至6月30日</u>	<u>109年1月1日至6月30日</u>
國外營運機構換算差異	<u>(\$ 1,187)</u>	<u>(\$ 21)</u>

3. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 108 年度。

(二十二) 每股盈餘(虧損)

	<u>110年4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>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	<u>\$ 149,348</u>	<u>32,160</u>	<u>\$ 4.64</u>
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 149,348	32,160	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
可轉換公司債	512	2,014	
員工酬勞	<u>-</u>	<u>14</u>	
屬於母公司普通股股東之本期淨利 加潛在普通股之影響	<u>\$ 149,860</u>	<u>34,188</u>	<u>\$ 4.38</u>
	<u>109年4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>每股虧損 (元)</u>
<u>基本及稀釋每股虧損</u>			
歸屬於普通股股東之本期淨損			
母公司業主	(\$ 11,231)		(\$ 0.35)
共同控制下之前手權益	<u>(401)</u>		<u>(0.01)</u>
	<u>(\$ 11,632)</u>	<u>32,160</u>	<u>(\$ 0.36)</u>

110年1月1日至6月30日			
	<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>
基本每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 289,297	32,160	\$ 9.00
稀釋每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 289,297	32,160	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
可轉換公司債	512	1,013	
員工酬勞	-	15	
屬於母公司普通股股東之本期淨利 加潛在普通股之影響	<u>\$ 289,809</u>	<u>33,188</u>	<u>\$ 8.73</u>
109年1月1日至6月30日			
	<u>稅後金額</u>	<u>加權平均流通 在外股數(仟股)</u>	<u>每股虧損 (元)</u>
基本及稀釋每股虧損			
歸屬於普通股股東之本期淨損			
母公司業主	(\$ 17,544)		(\$ 0.65)
共同控制下之前手權益	(1,258)		(0.05)
	<u>(\$ 18,802)</u>	<u>26,902</u>	<u>(\$ 0.70)</u>

(二十三) 共同控制下組織重組

1. 本公司於民國 109 年 4 月 16 日經董事會決議以美金 1,000 萬元現金增資進泰(越南)公司取得 62.5% 股權，本公司於民國 109 年 7 月 1 日實際執行後，將進泰(越南)公司併入本公司之合併財務報表中。
2. 因本項交易係屬組織重組，視為自始即合併，並採帳面價值法處理，本公司對進泰(越南)公司之取得成本與股權淨值間之差異，調整資本公積-發行溢價 \$1,370。
3. 本公司因視為自始即合併而認列歸屬於進泰(越南)公司之「共同控制下前手權益」之餘額為 \$109,621，已於上述交易完成時予以轉銷。

(二十四) 與非控制權益交易

本集團於民國 110 年 1 月以現金 \$168,114 購入進泰(越南)公司額外 37.5% 出資額。進泰(越南)公司非控制權益於收購日之帳面金額為 \$175,515，該交易減少非控制權益 \$175,515，歸屬於母公司業主之權益增加 \$168,114。民國 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日進泰(越南)公司權益之變動對歸屬於母公司業主權益之影響如下：

	<u>110年1月1日至6月30日</u>	<u>109年1月1日至6月30日</u>
購入非控制權益之帳面金額	\$ 175,515	\$ -
支付予非控制權益之對價	(168,114)	-
資本公積-實際取得或處分 子公司股權價格與帳面 價值差額	<u>\$ 7,401</u>	<u>\$ -</u>

(二十五) 現金流量補充資訊

1. 僅有部分現金支付之投資活動：

	<u>110年1月1日至6月30日</u>	<u>109年1月1日至6月30日</u>
購置不動產、廠房及設備	\$ 38,062	\$ 162,038
加：期初應付設備款	20,598	-
減：期末應付設備款	(56)	-
本期支付現金	<u>\$ 58,604</u>	<u>\$ 162,038</u>

2. 不影響現金流量之投資活動：

	<u>110年1月1日至6月30日</u>	<u>109年1月1日至6月30日</u>
預付設備款轉列不動產、 廠房及設備	<u>\$ 33,448</u>	<u>\$ -</u>

(二十六) 來自籌資活動之負債之變動

	其他應付款項			應付	來自籌資活動
	<u>短期借款</u>	<u>—關係人</u>	<u>租賃負債</u>	<u>公司債</u>	<u>之負債總額</u>
110年1月1日	\$ 71,200	\$ -	\$ 7,718	\$ -	\$ 78,918
籌資現金流量之變動	(5,721)	24,261	(1,511)	597,792	614,821
匯率變動之影響	-	-	(97)	-	(97)
其他非現金之變動	-	-	8,565	(8,401)	164
110年6月30日	<u>\$ 65,479</u>	<u>\$ 24,261</u>	<u>\$ 14,675</u>	<u>\$ 589,391</u>	<u>\$ 693,806</u>
				<u>其他應付款項—關係人</u>	
109年1月1日				\$	2,581
籌資現金流量之變動					264,754
109年6月30日				<u>\$</u>	<u>267,335</u>

七、關係人交易

(一) 母公司與最終控者

本公司由董事長邢家蓁控制，其擁有本公司 59.89% 股份，其餘 40.11% 則被大眾持有。

(二) 關係人之名稱及關係

<u>關係人名稱</u>	<u>與本集團關係</u>
泰弘資產管理股份有限公司(泰弘資產)	其他關係人(註)
東莞進泰電子有限公司(東莞進泰)	其他關係人(註)
Frontier Technologies Holdings Limited (Frontier)	其他關係人(註)
邢家蓁	本公司之董事長

註：負責人與本公司董事長為同一人。

(三) 與關係人間之重大交易事項

1. 進貨

	<u>110年4月1日至6月30日</u>	<u>109年4月1日至6月30日</u>
商品購買：		
東莞進泰	<u>\$ 602,251</u>	<u>\$ -</u>
	<u>110年1月1日至6月30日</u>	<u>109年1月1日至6月30日</u>
商品購買：		
東莞進泰	<u>\$ 1,037,328</u>	<u>\$ -</u>

本集團向關係人進貨之交易價格與付款條件，因無類似交易對象或類似產品交易，故係依雙方約定辦理。

2. 應付關係人款項

	<u>110年6月30日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年6月30日</u>
應付帳款：			
東莞進泰	<u>\$ 231,495</u>	<u>\$ 52,706</u>	<u>\$ -</u>
其他應付款：			
東莞進泰	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3</u>	<u>\$ -</u>

應付關係人款項主要來自進貨交易，款項於月結30天到期。該應付款項並無附息。

3. 本集團於民國110年1月21日向Frontier支付\$168,114以取得進泰(越南)公司37.5%出資額，並於民國110年2月22日完成變更程序。

4. 租賃交易－承租人

(1) 本集團向泰弘資產承租營業場所，租賃合約之期間分別為民國108年6月至110年4月及民國110年5月至111年7月，租金皆為按月支付。

(2) 本集團向邢家蓁董事長承租營業場所，租賃合約之期間為民國109年12月至114年11月，租金係按月支付。

(3) 租金費用

	<u>110年4月1日至6月30日</u>	<u>109年4月1日至6月30日</u>
泰弘資產	<u>\$ 456</u>	<u>\$ 220</u>
	<u>110年1月1日至6月30日</u>	<u>109年1月1日至6月30日</u>
泰弘資產	<u>\$ 1,133</u>	<u>\$ 220</u>

(4) 租賃負債

A. 期末餘額

	<u>110年6月30日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年6月30日</u>
邢家蓁	\$ 2,473	\$ 2,755	\$ -
泰弘資產	<u>8,331</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 10,804</u>	<u>\$ 2,755</u>	<u>\$ -</u>

B. 利息費用

	<u>110年4月1日至6月30日</u>	<u>109年4月1日至6月30日</u>
邢家蓁	\$ 7	\$ -
泰弘資產	<u>8</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 15</u>	<u>\$ -</u>
	<u>110年1月1日至6月30日</u>	<u>109年1月1日至6月30日</u>
邢家蓁	\$ 15	\$ -
泰弘資產	<u>8</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 23</u>	<u>\$ -</u>

5. 向關係人借款(表列「其他應付款項-關係人」)

期末餘額

	<u>110年6月30日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年6月30日</u>
Frontier	<u>\$ 24,261</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 267,335</u>

該借款並無計息。

6. 關係人提供背書保證情形

	<u>110年6月30日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年6月30日</u>
Frontier	<u>\$ 337,619</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

係為本公司應付公司債、進泰(香港)公司及進泰(越南)公司部分銀行借款提供擔保。

(四) 主要管理階層薪酬資訊

	<u>110年4月1日至6月30日</u>	<u>109年4月1日至6月30日</u>
短期員工福利	<u>\$ 2,781</u>	<u>\$ 735</u>
	<u>110年1月1日至6月30日</u>	<u>109年1月1日至6月30日</u>
短期員工福利	<u>\$ 3,651</u>	<u>\$ 1,779</u>

八、質押之資產

本集團之資產提供擔保明細如下：

<u>資產項目</u>	<u>帳面價值</u>			<u>擔保用途</u>
	<u>110年6月30日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年6月30日</u>	
按攤銷後成本衡量之 金融資產－流動	\$ 6,972	\$ -	\$ -	履約保證金 、短期借款額度
按攤銷後成本衡量之 金融資產－非流動	6,347	922	-	履約保證金及 法院扣押
	<u>\$ 13,319</u>	<u>\$ 922</u>	<u>\$ -</u>	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)或有事項

本公司於民國 110 年 1 月 5 日收到臺灣臺北地方法院之民事起訴狀，原告郭先生要求被告本公司暨麗瑩有限公司(負責人為張嘉穎)返還借款\$5,000 及年息 2%之利息，該案件經臺灣臺北地方法院民事庭編列為 110 年度調補字第 60 號，已訂民國 110 年 2 月 23 日召開調解庭；另民國 110 年 1 月 26 日本公司收到臺灣臺北地方法院民事裁定，聲請人楊先生執有相對人本公司、麗瑩有限公司及張嘉穎共同簽發之本票計\$21,000，聲請裁定就票面金額及按年息百分之二十計算之利息，准許強制執行扣押本公司銀行存款\$5,421。上述兩案件係本公司前任總經理張嘉穎個人違法行為，本公司已委任律師處理相關訴訟事宜，經律師評估上述兩案對本公司不致造成損害。本公司於民國 110 年 4 月 28 日已依法陳報台灣高雄地方法院應停止扣押本公司銀行存款\$5,421 之強制執行。

(二)承諾事項

已簽約但尚未發生之資本支出：

	<u>110年6月30日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年6月30日</u>
不動產、廠房及設備	<u>\$ 24,576</u>	<u>\$ 39,228</u>	<u>\$ 125,600</u>

十、重大之災害損失

無。

十一、重大之期後事項

本公司於民國 110 年 8 月 12 日經董事會決議民國 110 年度第二季盈餘分配現金股利\$128,641(每股新台幣 4 元)。

十二、其他

(一)資本管理

本期無重大變動，請參閱民國 109 年度合併財務報表附註十二。

(二) 金融工具

1. 金融工具之種類

	<u>110年6月30日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109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			
強制透過損益按公允價值	\$ 1,070	\$ -	\$ -
衡量之金融資產			
按攤銷後成本衡量之金融資產			
現金及約當現金	341,515	112,606	403,642
應收帳款	754,751	142,259	294
其他應收款	2,845	888	20
按攤銷後成本衡量之金融	13,319	922	-
資產			
存出保證金	1,460	1,445	1,192
	<u>\$ 1,114,960</u>	<u>\$ 258,120</u>	<u>\$ 405,148</u>
	<u>110年6月30日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109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	\$ 65,479	\$ 71,200	\$ -
應付帳款(含關係人)	231,495	52,706	-
其他應付款(含關係人)	37,364	30,052	270,535
應付公司債	589,391	-	-
	<u>\$ 923,729</u>	<u>\$ 153,958</u>	<u>\$ 270,535</u>
租賃負債	<u>\$ 14,675</u>	<u>\$ 7,718</u>	<u>\$ -</u>

2. 風險管理政策

本期無重大變動，請參閱民國 109 年度合併財務報表附註十二。

3. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

匯率風險

- A. 本集團係跨國營運，因此受相對與本公司及子公司功能性貨幣不同的交易所產生之匯率風險，主要為港幣及美金。相關匯率風險來自未來之商業交易及已認列之資產與負債。
- B. 本集團管理階層已訂定政策，規定集團內各公司管理相對其功能性貨幣之匯率風險。各公司應透過集團財務部就其整體匯率風險進行避險。

- C. 本集團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台幣、子公司之功能性貨幣為美金及越南盾)，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：

110年6月30日			
(外幣：功能性貨幣)	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 35,367	27.8600	\$ 985,325
港幣：美金	510	0.1290	1,833
美金：越南盾	297	22,920	8,403
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	7,764	27.8600	216,295
109年12月31日			
(外幣：功能性貨幣)	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 5,665	28.4800	\$ 161,338
港幣：美金	52	0.1290	191
美金：越南盾	854	23,010	24,169
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	959	28.48	27,313
109年6月30日			
(外幣：功能性貨幣)	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 10,017	29.6000	\$ 296,503
港幣：美金	198	0.1290	756
美金：越南盾	760	23,109	22,480

- D. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 110 年及 109 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨 110 年及 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列之全部兌換損失(含已實現及未實現)彙總金額分別為\$7,514、\$4,380、\$5,719 及 \$4,355。

E. 本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險如下：

110年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	
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	\$ 9,853	\$	-
港幣：美金	1%	18		-
美金：越南盾	1%	84		-
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	2,163		-
109年12月31日				
敏感度分析				
	變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益	
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	\$ 1,613	\$	-
港幣：美金	1%	2		-
美金：越南盾	1%	242		-
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	273		-
109年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	
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	\$ 2,965		-
港幣：美金	1%	8		-
美金：越南盾	1%	225		-

價格風險

本集團無重大價格風險。

現金流量及公允價值利率風險

- A. 本集團之利率風險主要來自浮動利率之債務，使集團暴露於現金流量利率風險。於民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日，本集團按浮動利率之借款為美金計價。
- B. 本集團之借款係採攤銷後成本衡量，依據合約約定每年利率會重新訂價，因此本集團暴露於未來市場利率變動之風險。

- C. 當借款利率上升或下跌 0.5%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨利將分別減少或增加 \$327 及 \$356，主要係因浮動利率借款導致利息費用隨之變動所致。

(2) 信用風險

- A. 本集團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集團財務損失之風險，主要來自交易對手無法清償按收款條件支付之應收帳款及按攤銷後成本衡量之金融資產的合約現金流量。
- B. 本集團係以集團角度建立信用風險之管理。對於往來之金融機構，僅有信用良好者始可被接納為交易對象。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收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。
- C. 本集團採 IFRS 9 之簡化作法按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄、現實財務狀況及未來經濟情勢。因本集團之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

當合約款項按約定之支付條款逾期超過 365 天，視為已發生違約。本集團之準備矩陣係以應收帳款之貨幣時間價值及歷史信用損失經驗，並就前瞻性估計予以調整，前瞻性估計係考量未來一年之經濟狀況。

	未逾期	逾期1-30天	逾期31-90天	逾期91-180天	逾期181-270天	逾期271-365天	逾期365天
預計損失率	0.1%	1%	5%	10%	25%	50%	100%

- D. 本集團採用 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，視為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加。
- E. 本集團用以判定金融資產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) 發行人延滯或不償付利息或本金。

F. 本集團採簡化作法之應收帳款及其他應收款備抵損失變動表如下：

	110年
1月1日	\$ -
提列減損損失	63
匯率影響數	(4)
6月30日	<u>\$ 59</u>
	109年
1月1日	\$ -
提列減損損失	-
6月30日	<u>\$ -</u>

民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日由客戶合約產生之應收款所認列之減損損失分別為 \$63 及 \$0。

(3) 流動性風險

A. 本集團藉由現金及銀行借款等合約以維持財務彈性。下表係本集團之非衍生金融負債，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。

非衍生金融商品

<u>110年6月30日</u>	<u>短於1年</u>	<u>介於1至2年</u>	<u>介於2至5年</u>	<u>5年以上</u>
短期借款	\$ 65,601	\$ -	\$ -	\$ -
應付帳款(含關係人)	231,495	-	-	-
其他應付款(含關係人)	37,364	-	-	-
應付公司債	-	-	600,000	-
租賃負債	5,416	5,306	4,022	-
	<u>\$ 339,876</u>	<u>\$ 5,306</u>	<u>\$ 604,022</u>	<u>\$ -</u>

非衍生金融商品

<u>109年12月31日</u>	<u>短於1年</u>	<u>介於1至2年</u>	<u>介於2至5年</u>	<u>5年以上</u>
短期借款	\$ 71,364	\$ -	\$ -	\$ -
應付帳款(含關係人)	52,706	-	-	-
其他應付款	30,052	-	-	-
租賃負債	2,737	2,737	2,581	-
	<u>\$ 156,859</u>	<u>\$ 2,737</u>	<u>\$ 2,581</u>	<u>\$ -</u>

非衍生金融商品

<u>109年6月30日</u>	<u>短於1年</u>	<u>介於1至2年</u>	<u>介於2至5年</u>	<u>5年以上</u>
其他應付款(含關係人)	<u>\$ 270,535</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

B. 本集團並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著不同，或實際金額會有顯著不同。

(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。

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。本集團可轉換公司債之嵌入贖回權及賣回權皆屬之。

2. 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資產及金融負債（包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收帳款、其他應收款、存出保證金、短期借款、應付帳款、其他應付款、租賃負債及應付公司債）之帳面金額係公允價值之合理近似值。

3. 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、特性及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：

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金融資產				
轉換公司債嵌入之選擇權(註)	\$ -	\$ -	\$ 1,070	\$ 1,070

民國 109 年 12 月 31 日及 109 年 6 月 30 日：無此情事。

註：為本集團發行可轉換公司債之贖回權、賣回權價值，請參閱附註六、(九)之說明。

(2) 本集團用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

無活絡市場之金融工具之公允價值係以評價技術取得。透過評價技術所取得之公允價值可參照其他實質上條件及特性相似之金融工具之現時公允價值、現金流量折現法或以其他評價技術，包括以合併資產負債表日可取得之市場資訊運用模型計算而得。

4. 民國 110 年及 109 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。

5. 下表列示民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日第三等級之變動：

	110年		109年	
	衍生工具		衍生工具	
1月1日	\$	-	\$	-
本期新增		1,070		-
6月30日	\$	1,070	\$	-
期末持有資產及負債之 包含於損益之未實現利益 或損失變動數	\$	-	\$	-

6. 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之量化資訊及重大不可觀察輸入值變動之敏感度分析說明如下：

	110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			
混合工具：					
可轉換公司債	\$ 1,070	二項式 模型	波動率	56.41%	波動率愈高， 公允價值愈高

民國 109 年 12 月 31 日及 109 年 6 月 30 日：無此情事。

7. 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，若評價參數變動，則對本期損益或其他綜合損益之影響如下：

	110年6月30日					
	輸入值		認列於損益		認列於其他綜合損益	
			有利變動	不利變動	有利變動	不利變動
金融資產						
混合工具	波動率	± 5%	\$ 60	(\$ 50)	\$ -	\$ -

民國 109 年 12 月 31 日及 109 年 6 月 30 日：無此情事。

(四) 其他事項

雖民國 110 年第二季國內新型冠狀病毒肺炎疫情轉趨嚴峻，惟本集團財務及業務並未受到影響。

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：請詳附表一。
2. 為他人背書保證：請詳附表二。
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。

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：請詳附表三。
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：請詳附表四。
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）：請詳附表五。

(三) 大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表六。
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。

(四) 主要股東資訊

主要股東資訊：請詳附表七。

十四、部門資訊

(一) 一般性資訊

本集團主要業務為各式行動電話電源供應器、揚聲器及週邊電子器材的銷售，且集團係以集團整體評估績效及分配資源，經辨認本集團為一應報導部門。

(二) 部門資訊

提供予主要營運決策者之應報導部門資訊為一般公認會計原則編製之財務報表。

(三) 部門損益之調節資訊

向主要營運決策者呈報之外部收入，與綜合損益表內之收入採用一致之衡量方式，且提供主要營運決策之部門損益、總資產及總負債金額，係與本集團財務報表採一致之衡量方式。

進泰電子科技股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國110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)

編號 (註1)	貸出資金 之公司	貸與對象	往來項目	是否 為關 係人	本期	實際動支		資金貸	業務	有短期融通	提列備抵		擔保品		對個別對象	資金貸與	備註
					最高金額 (註2)	金額	利率區間	(註3)		資金必要之	損失金額	名稱	價值	資金貸與限 額(註4)	總限額 (註4)		
0	進泰電子科技股份 有限公司	進泰電子科技(香 港)有限公司	無	是	\$ 14,250	\$ 14,250	\$ -	-	短期融通	\$ -	營運周轉	\$ -	無	\$ -	\$ 66,273	\$ 132,546	

註1：編號欄之說明如下：

(1). 發行人填0。

(2). 被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：當年度資金貸與他人之最高餘額。

註3：資金貸與性質應填列屬業務往來者或屬有短期融通資金之必要者。

註4：本公司與各子公司整體貸與總金額以不超過本公司當期淨值百分之二十為限；個別貸與金額以不超過本公司當期淨值之百分之十為限。

進泰電子科技股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國110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)

編號 (註1)	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業			以財產擔保 之背書保證 金額	累計背書保證金 額佔最近期財務 報表淨值之比率	背書保證 最高限額 (註3)	屬母公司對 子公司背書 保證	屬子公司對 母公司背書 保證	屬對大陸地 區背書保證	備註	
		關係 (註2)	公司名稱 (註3)	背書保證限額	本期最高 背書保證餘額	期末背書 保證餘額								實際動支 金額
0	進泰電子科 技股份有限 公司	進泰電子科 技(越南)有 限公司	2	\$ 132,546	\$ 60,000	\$ 60,000	\$ -	\$ -	9.05	\$ 331,366	Y	N	N	

註1：編號欄之說明如下：

- (1). 發行人填0。
- (2). 被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列7種，標示種類即可：

- (1). 有業務往來之公司。
- (2). 公司直接或間接持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
- (3). 直接及間接對公司持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
- (4). 公司直接及間接持有表決權股份達百分之九十以上之公司。
- (5). 基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保之公司。
- (6). 因共同投資關係由各全體出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。
- (7). 同業間依消費者保護法規從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

註3：本公司與各子公司整體對外背書保證之總額不超過本公司當期淨值百分之五十。對單一企業背書保證總額以不超過本公司當期淨值百分之二十為限。

進泰電子科技股份有限公司及子公司

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

民國110年1月1日至6月30日

附表三

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

買、賣之公司	有價證券種類及		交易對象	關係	期初		買入		賣出			期末		
	名稱	帳列科目			股數	金額	股數	金額	股數	售價	帳面成本	處分損益	股數	金額
進泰電子科技股份有 限公司	進泰電子科技(越 南)有限公司	採用權益法 之投資	Frontier Technologies Holdings Limited	其他關係人	-	\$ 296,000	-	\$ 168,114	-	\$ -	\$ -	\$ -	-	\$ 464,114

進泰電子科技股份有限公司及子公司
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
民國110年1月1日至6月30日

附表四

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形			交易條件與一般交易 不同之情形及原因			應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	估總進(銷)貨 之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	估總應收(付) 票據、帳 款之比率	
進泰電子科技股份有限公司	東莞進泰電子有限公司	其他關係人	進貨	\$ 1,037,328	100%	註	\$ -	-	\$ 231,495	100%	

註：因無類似交易對象或類似產品，係依雙方約定辦理。

進泰電子科技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110年1月1日至6月30日

附表五

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 (註1、2)	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	本期認列之	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額	本期損益 (註2(2))	投資損益 (註2(3))	
進泰電子科技股份有限公司	進泰電子科技(越南)有限公司	越南	揚聲器生產	\$ 481,046	\$ 296,000	-	100	\$ 464,186	(\$ 5,338)	(\$ 4,900)	
進泰電子科技股份有限公司	進泰電子科技(香港)有限公司	香港	揚聲器設計研發 及買賣	5,778	5,778	-	100	37,999	24,322	24,322	

註1：公開發行公司如設有國外控股公司且依當地法令規定以合併財務報告為主要財務報告者，有關國外被投資公司資訊之揭露，得僅揭露至該控股公司之相關資訊。

註2：非屬註1所述情形者，依下列規定填寫：

- (1) 「被投資公司名稱」、「所在地區」、「主要營業項目」、「原始投資金額」及「期末持股情形」等欄，應依本（公開發行）公司轉投資情形及每一直接或間接控制之被投資公司再轉投資情形依序填寫，並於備註欄註明各被投資公司與本（公開發行）公司之關係（如係屬子公司或孫公司）。
- (2) 「被投資公司本期損益」乙欄，應填寫各被投資公司之本期損益金額。
- (3) 「本期認列之投資損益」乙欄，僅須填寫本（公開發行）公司認列直接轉投資之各子公司及採權益法評價之各被投資公司之損益金額，餘得免填。於填寫「認列直接轉投資之各子公司本期損益金額」時，應確認各子公司本期損益金額業已包含其再轉投資依規定應認列之投資損益。

進泰電子科技股份有限公司及子公司

大陸投資資訊—基本資料

民國110年1月1日至6月30日

附表六

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期匯出或收回 投資金額		本期期末自台 灣匯出累積 投資金額	被投資公司 本期損益	本公司直接或間接 投資之持股比例	本期認列投 資損益(註2)	期末投資 帳面金額	截至本期止 已匯回投資 收益	備註	
				本期期初自台 灣匯出累積 投資金額	匯出								收回
東莞綦順電子有限公司	貿易公司	\$ 6,965	註1	\$ -	\$ 6,965	\$ -	\$ 6,965	\$ 22	100.00	\$ 22	\$ 6,871	\$ -	

公司名稱	本期期末累計自台 灣匯出赴大陸地區 投資金額	經濟部投審會 核准投資金額	依經濟部投 審會規定赴 大陸地區投 資限額(註4)
進泰電子科技股份有限公司	\$ 6,965	\$ 6,965	\$ 397,639

註1：係直接投資東莞綦順電子有限公司USD250仟元。

註2：係依被投資公司經會計師核閱之財務報表評價。

註3：本表數字應以新台幣列示，除本期損益係按民國110年1月1日至6月30日平均匯率28.17換算外，餘係按民國110年6月30日匯率27.86換算。

註4：係依據經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額為淨值之60%。

進泰電子科技股份有限公司及子公司
主要股東資訊
民國110年6月30日

附表七

主要股東名稱	股份	
	持有股數	持股比例
Grace Design Global	6,526,857	20.29%
泰弘資產管理股份有限公司	6,020,000	18.71%
進泰資產管理股份有限公司	5,943,000	18.47%