

立萬利創新股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國 115 年及 114 年第二季
(股票代碼 3054)

公司地址：臺北市內湖區潭美街 537 號 9 樓
電 話：(02)8221-3985

立萬利創新股份有限公司及子公司
民國 115 年及 114 年第二季合併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、	會計師核閱報告書	4 ~ 5
四、	合併資產負債表	6 ~ 7
五、	合併綜合損益表	8
六、	合併權益變動表	9
七、	合併現金流量表	10 ~ 11
八、	合併財務報表附註	12 ~ 44
	(一) 公司沿革	12
	(二) 通過財報之日期及程序	12
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	12 ~ 13
	(四) 重大會計政策之彙總說明	14 ~ 15
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確性之主要來源	15 ~ 16
	(六) 重要會計項目之說明	16 ~ 30
	(七) 關係人交易	30 ~ 33
	(八) 質押之資產	34
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	34

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	34	
(十一)	重大之期後事項	34	
(十二)	其他	34	~ 43
(十三)	附註揭露事項	43	~ 44
(十四)	營運部門資訊	44	

會計師核閱報告

(115)財審報字第 26001088 號

立萬利創新股份有限公司 公鑒：

前言

立萬利創新股份有限公司及子公司民國115年及114年6月30日之合併資產負債表，暨民國115年及114年4月1日至6月30日、民國115年及114年1月1日至6月30日之合併綜合損益表，暨民國115年及114年1月1日至6月30日合併權益變動表、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

本會計師係依照中華民國核閱準則2410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，致無法允當表達立萬利創新股份有限公司及子公司民國115年及114年6月30日之合併財務狀況，民國115年及114年4月1日至6月30日、民國115年及114年1月1日至6月30日之合併財務績效，暨民國115年及114年1月1日至6月30日合併現金流量之情事。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

于智帆

于智帆

會計師

王方瑜

王方瑜



金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1110349013 號

金管證審字第 1030027246 號

中 華 民 國 1 1 5 年 7 月 2 0 日

立萬利創新股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國115年6月30日及民國114年12月31日、6月30日

單位：新台幣仟元

資	產	附註	115 年 6 月 30 日		114 年 12 月 31 日		114 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)	\$	309,695	18	\$	146,370	13
1110	透過損益按公允價值衡量之金融	六(二)						
	資產－流動			401,035	23		300,311	26
1150	應收票據淨額	六(四)		-	-		408	-
1170	應收帳款淨額	六(四)		42,269	3		8,635	1
1180	應收帳款－關係人淨額	六(四)及七						
		(二)		148	-		1,200	-
1200	其他應收款	七(二)		87	-		34	-
1220	本期所得稅資產			128	-		107	-
130X	存貨	六(五)		75,293	4		98,946	9
1410	預付款項			2,145	-		3,698	-
1470	其他流動資產			51	-		106	-
11XX	流動資產合計			<u>830,851</u>	<u>48</u>		<u>559,815</u>	<u>49</u>
非流動資產								
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡	六(三)						
	量之金融資產－非流動			581,138	33		255,374	23
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產－	八						
	非流動			1,824	-		1,824	-
1600	不動產、廠房及設備			10,588	1		11,582	1
1755	使用權資產			1,011	-		1,228	-
1760	投資性不動產淨額	六(七)		293,117	17		294,491	26
1780	無形資產			1,043	-		1,331	-
1920	存出保證金	七(二)		2,834	-		2,241	-
1990	其他非流動資產－其他			14,878	1		13,780	1
15XX	非流動資產合計			<u>906,433</u>	<u>52</u>		<u>581,851</u>	<u>51</u>
1XXX	資產總計		\$	<u>1,737,284</u>	<u>100</u>	\$	<u>1,141,666</u>	<u>100</u>

(續次頁)

立萬利創新股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國115年6月30日及民國114年12月31日、6月30日

單位：新台幣仟元

負債及股東權益		附註	115 年 6 月 30 日		114 年 12 月 31 日		114 年 6 月 30 日	
			金	額	金	額	金	額
				%		%		%
流動負債								
2130	合約負債－流動	六(十四)	\$	1,231	-	\$	539	-
2150	應付票據			-		1,467	-	-
2170	應付帳款			5,398	-	7,105	1	4,066
2180	應付帳款－關係人	七(二)		-		1	-	246
2200	其他應付款	六(八)及七(二)		162,034	10	66,167	6	17,775
2230	本期所得稅負債			20,089	1	83	-	79
2250	負債準備－流動			3,252	-	3,253	-	3,255
2280	租賃負債－流動			430	-	423	-	121
2300	其他流動負債			412	-	403	-	456
21XX	流動負債合計			192,846	11	79,441	7	28,157
非流動負債								
2570	遞延所得稅負債			4,636	-	4,070	-	3,478
2580	租賃負債－非流動			589	-	807	-	-
2645	存入保證金	七(二)		1,172	-	1,224	-	1,221
25XX	非流動負債合計			6,397	-	6,101	-	4,699
2XXX	負債總計			199,243	11	85,542	7	32,856
歸屬於母公司業主之權益								
股本		六(十)						
3110	普通股股本			806,510	46	806,510	71	806,510
保留盈餘		六(十二)						
3310	法定盈餘公積			9,931	1	-	-	-
3320	特別盈餘公積			-	-	51,603	4	51,603
3350	保留盈餘(待彌補虧損)			310,442	18	99,307	9	26,226
其他權益		六(十三)						
3400	其他權益			411,158	24	98,704	9	88,592
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計			1,538,041	89	1,056,124	93	743,295
3XXX	權益總計			1,538,041	89	1,056,124	93	743,295
重大或有負債及未認列之合約承諾 九								
重大之期後事項 十一								
3X2X	負債及股東權益總計		\$	1,737,284	100	\$	1,141,666	100
							\$	776,151

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：陳立青



經理人：陳立青



會計主管：張登茵



立萬利創新股份有限公司及子公司
合併綜合損益表
民國115年及114年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	115年4月1日 至6月30日 金額	%	114年4月1日 至6月30日 金額	%	115年1月1日 至6月30日 金額	%	114年1月1日 至6月30日 金額	%
4000 營業收入	六(十四)及 七(二)	\$ 203,438	100	\$ 31,919	100	\$ 339,319	100	\$ 50,191	100
5000 營業成本	六(五)及七 (二)	(123,310)	(60)	(22,538)	(71)	(156,421)	(46)	(35,640)	(71)
5900 營業毛利		80,128	40	9,381	29	182,898	54	14,551	29
營業費用	六(十九)及 七(二)								
6100 推銷費用		(10,572)	(5)	(8,658)	(27)	(24,334)	(7)	(16,713)	(33)
6200 管理費用		(10,984)	(6)	(6,345)	(20)	(24,189)	(7)	(12,269)	(24)
6300 研究發展費用		(2,573)	(1)	(1,342)	(4)	(5,444)	(2)	(2,865)	(6)
6450 預期信用減損利益	十二(二)	-	-	905	3	47	-	914	2
6000 營業費用合計		(24,129)	(12)	(15,440)	(48)	(53,920)	(16)	(30,933)	(61)
6900 營業利益(損失)		55,999	28	(6,059)	(19)	128,978	38	(16,382)	(32)
營業外收入及支出									
7100 利息收入	六(十五)	956	-	746	2	1,331	-	1,163	2
7010 其他收入	六(十六)及 七(二)	3,349	2	4,288	14	19,332	6	8,718	18
7020 其他利益及損失	六(十七)	71,129	35	1,973	6	105,172	31	6,704	13
7050 財務成本	六(十八)	(11)	-	(187)	(1)	(175)	-	(376)	(1)
7000 營業外收入及支出合計		75,423	37	6,820	21	125,660	37	16,209	32
7900 稅前淨利(淨損)		131,422	65	761	2	254,638	75	(173)	-
7950 所得稅(費用)利益	六(二十一)	(11,206)	(6)	952	3	(20,655)	(6)	570	1
8200 本期淨利		\$ 120,216	59	\$ 1,713	5	\$ 233,983	69	\$ 397	1
其他綜合損益(淨額)									
不重分類至損益之項目									
8316 透過其他綜合損益按公允價 值衡量之權益工具投資未實 現評價損益	六(三)	\$ 141,823	70	\$ 4,374	14	\$ 313,345	92	(\$ 9,291)	(18)
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		(553)	-	(503)	(2)	(891)	-	(768)	(2)
8300 其他綜合損益(淨額)		\$ 141,270	70	\$ 3,871	12	\$ 312,454	92	(\$ 10,059)	(20)
8500 本期綜合損益總額		\$ 261,486	129	\$ 5,584	17	\$ 546,437	161	(\$ 9,662)	(19)
淨利(淨損)歸屬於：									
8610 母公司業主		\$ 120,216	59	\$ 1,713	5	\$ 233,983	69	\$ 397	1
綜合(損)益總額歸屬於：									
8710 母公司業主		\$ 261,486	129	\$ 5,584	17	\$ 546,437	161	(\$ 9,662)	(19)
基本每股盈餘	六(二十二)								
9750 本期淨利		\$ 1.49		\$ 0.02		\$ 2.90		\$ -	
稀釋每股盈餘	六(二十二)								
9850 本期淨利		\$ 1.48		\$ 0.02		\$ 2.88		\$ -	

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：陳立青

經理人：陳立青

會計主管：張登茵

立萬利創新股份有限公司及子公司
合併權益變動表
民國115年及114年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元

		歸屬於母公公司業主之權益							
		保	留	盈	餘	其	他	權	益
		透過其他綜合損益 國外營運機構財務按公允價值衡量之 未分配盈餘報表換算之金融資產 兒換差額未實現(損)益							
附註	普通股本	資本公積金	發行溢價	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘(待彌補虧損)	兒換差額	未實現(損)益	權益總額
<u>114年1月1日至6月30日</u>									
114年1月1日餘額	\$ 806,510	\$ 57,201	\$ 129	\$ 51,603	(\$ 83,953)	(\$ 107)	(\$ 78,426)	\$ 752,957	
本期淨(損)益	-	-	-	-	397	-	-	397	
本期其他綜合(損)益	六(三)	-	-	-	-	(768)	(9,291)	(10,059)	
本期綜合(損)益總額	-	-	-	-	397	(768)	(9,291)	(9,662)	
資本公積彌補虧損	六(十二)	-	(57,201)	-	-	57,201	-	-	-
法定盈餘公積彌補虧損	六(十二)	-	-	(129)	-	129	-	-	-
114年6月30日餘額	\$ 806,510	\$ -	\$ -	\$ 51,603	(\$ 26,226)	(\$ 875)	(\$ 87,717)	\$ 743,295	
<u>115年1月1日至6月30日</u>									
115年1月1日餘額	\$ 806,510	\$ -	\$ -	\$ 51,603	\$ 99,307	(\$ 1,547)	\$ 100,251	\$ 1,056,124	
本期淨(損)益	-	-	-	-	233,983	-	-	233,983	
本期其他綜合(損)益	六(三)	-	-	-	-	(891)	313,345	312,454	
本期綜合(損)益總額	-	-	-	-	233,983	(891)	313,345	546,437	
114年度盈餘指撥與分配	六(十二)	-	-	-	-	-	-	-	
提列法定盈餘公積	-	-	9,931	-	(9,931)	-	-	-	
迴轉特別盈餘公積	-	-	-	(51,603)	51,603	-	-	-	
現金股利	-	-	-	-	(64,520)	-	-	(64,520)	
115年6月30日餘額	\$ 806,510	\$ -	\$ 9,931	\$ -	\$ 310,442	(\$ 2,438)	\$ 413,596	\$ 1,538,041	

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：陳立青



經理人：陳立青



會計主管：張登茵



立萬利創新股份有限公司及子公司
合併現金流量表
民國115年及114年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元

	附註	115 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	114 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
<u>營業活動之現金流量</u>			
本期稅前淨利(淨損)		\$ 254,638	(\$ 173)
調整項目			
收益費損項目			
不動產、廠房及設備折舊費用	六(十九)	994	255
投資性不動產折舊費用	六(十九)	1,374	1,374
使用權資產折舊費用	六(十九)	217	237
無形資產攤銷費用	六(十九)	308	428
預期信用減損(利益)損失	十二(二)	(47)	(914)
透過損益按公允價值衡量金融資產之淨(利益)損失		(102,924)	(11,130)
利息費用	六(十八)	175	376
利息收入	六(十五)	(1,331)	(1,163)
股利收入	六(十六)	(12,699)	-
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			
應收票據淨額		408	(83)
應收帳款淨額		(33,604)	294
應收帳款-關係人淨額		1,052	(2,808)
其他應收款		(53)	(39)
存貨		23,653	(29,713)
預付款項		1,553	292
其他流動資產		55	55
其他非流動資產-其他		(1,098)	(1,079)
與營業活動相關之負債之淨變動			
合約負債-流動		692	(862)
應付票據		(1,467)	(1,443)
應付帳款		(1,707)	(1,282)
應付帳款-關係人		(1)	222
其他應付款		31,345	390
負債準備		(1)	-
其他流動負債		9	(692)
營運產生之現金流入(流出)		161,541	(47,458)
收取之利息		1,331	1,163
收取之股利		12,699	-
支付之利息		(175)	(376)
收取退還之所得稅		53	46
支付之所得稅		(157)	(128)
營業活動之淨現金流入(流出)		175,292	(46,753)

(續次頁)

立萬利創新股份有限公司及子公司
合併現金流量表
民國115年及114年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元

附註	115年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日
<u>投資活動之現金流量</u>		
取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融		
資產-非流動	(\$ 12,000)	\$ -
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產-流		
動	2,200	-
取得不動產、廠房及設備	-	(3,758)
取得無形資產	(20)	(91)
存出保證金(增加)	(592)	(277)
存出保證金減少	5	531
投資活動之淨現金流出	(10,407)	(3,595)
<u>籌資活動之現金流量</u>		
舉借短期借款	六(二十三) 110,000	395,000
償還短期借款	六(二十三) (110,000)	(395,000)
租賃負債本金償還	六(二十三) (211)	(240)
存入保證金增加	六(二十三) -	55
存入保證金(減少)	六(二十三) (54)	-
籌資活動之淨現金流出	(265)	(185)
匯率變動對現金及約當現金之影響	(1,295)	2,691
本期現金及約當現金增加(減少)數	163,325	(47,842)
期初現金及約當現金餘額	146,370	248,178
期末現金及約當現金餘額	\$ 309,695	\$ 200,336

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：陳立青



經理人：陳立青



會計主管：張登茵



立萬利創新股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 115 年及 114 年第二季

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

一、公司沿革

(一)立萬利創新股份有限公司(以下簡稱「本公司」)，原名萬國電腦股份有限公司，於民國 80 年 6 月依中華民國公司法核准設立並開始營業，民國 96 年 6 月經主管機關核准更名為萬國科技股份有限公司，又於民國 104 年 6 月經股東常會決議更名為立萬利創新股份有限公司。本公司及子公司(以下統稱「本集團」)，主要營業項目為電子材料之批發與零售，以及生技產品之銷售等業務。威剛科技股份有限公司持有本公司已發行股份總數 54.37%股權，為本集團之最終母公司。

(二)本公司股票自民國 91 年 11 月起在台灣證券交易所掛牌買賣。

二、通過財報之日期及程序

本合併財務報告已於民國 115 年 7 月 20 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」)認可並發布生效之新發布、修正後國際財務報導準則會計準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 115 年適用之國際財務報導準則會計準則之新發布、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9號及國際財務報導準則第7號之修正 「金融工具之分類與衡量之修正」	民國115年1月1日
國際財務報導準則第9號及國際財務報導準則第7號之修正 「涉及依賴自然電力的合約」	民國115年1月1日
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

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
國際財務報導準則會計準則之年度改善—第11冊	民國115年1月1日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團合併財務狀況與合併財務績效並無重大影響。

(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會計準則之影響
無。

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

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會計準則之新發布、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18號「財務報表中之表達與揭露」	民國116年1月1日(註)
國際財務報導準則第19號「不具公共課責性之子公司：揭露」	民國116年1月1日
國際財務報導準則第20號「管制資產及管制負債」	民國118年1月1日
國際會計準則第21號之修正「換算為高度通貨膨脹之表達貨幣」	民國116年1月1日
國際會計準則第28號之修正「對投資關聯企業及合資之公允價值選項之修正」	民國116年1月1日

註：金管會於民國 114 年 9 月 25 日之新聞稿中宣布公開發行公司將於民國 117 年度起適用國際財務報導準則第 18 號(以下簡稱 IFRS 18)；另企業如有提前適用 IFRS 18 之需求，亦得於金管會認可 IFRS 18 後，選擇提前適用 IFRS 18 規定。

除下列所述者外，本集團經評估上述準則及解釋對本集團合併財務狀況與合併財務績效並無重大影響，相關影響待評估完成時予以揭露：

國際財務報導準則第 18 號「財務報表中之表達與揭露」

國際財務報導準則第 18 號「財務報表中之表達與揭露」取代國際會計準則第 1 號並更新綜合損益表之架構，及新增管理績效衡量之揭露，並強化運用於主要財務報表及附註之彙總及細分原則。

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 114 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並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製。
2. 本合併財務報告應併同民國 114 年度合併財務報告閱讀。

(二)編製基礎

1. 除下列重要項目外，本合併財務報告係按歷史成本編製：
 - (1) 按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產。
 - (2) 按公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。
2. 編製符合金管會認可並發布生效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)之合併財務報告需要使用一些重要會計估計值，在應用本集團的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五之說明。

(三)合併基礎

1. 合併報告編製原則

- (1) 本集團將所有子公司納入合併財務報告編製之個體。子公司指受本集團控制之個體(包括結構型個體)，當本集團暴露於來自對該個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時，本集團即控制該個體。子公司自本集團取得控制之日起納入合併財務報告，於喪失控制之日起終止合併。
- (2) 集團內公司間之重大交易、餘額及未實現損益業已銷除。子公司之會計政策與本集團採用之政策一致。
- (3) 損益及其他綜合損益各組成部分歸屬於母公司業主及非控制權益；綜合損益總額亦歸屬於母公司業主及非控制權益，即使因而導致非控制權益發生虧損餘額。

2. 列入合併財務報告之子公司

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比(%)		
			115年 6月30日	114年 12月31日	114年 6月30日
立萬利創新股份有限公司	Longevity Wealth Limited	一般投資	100	100	100
立萬利創新股份有限公司	振聯投資有限公司	一般投資	100	100	100
立萬利創新股份有限公司	宏琦投資有限公司	一般投資	100	100	100
Longevity Wealth Limited	立萬利尖端生物科技(深圳)有限公司	食品批發與零售	100	100	100

本集團無重要子公司，民國 115 年及 114 年 6 月 30 日列入合併財務報表之子公司皆經本集團會計師核閱；民國 114 年 12 月 31 日除振聯投資有限公司及宏琦投資有限公司係經其他會計師查核外，其餘子公司係經本集團會計師查核。

3. 未列入合併財務報告之子公司

無。

4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式

無。

5. 重大限制

無。

6. 對本集團具重大性之非控制權益之子公司

無。

五、重大會計判斷、估計及假設不確性之主要來源

本集團編製本合併財務報告時，管理階層已運用其判斷以決定所採用之會計政策，並依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期以作出會計估計值及假設。所作出之重大會計估計值與假設可能與實際結果存有差異，將考量歷史經驗及其他因子持續評估及調整。該等估計及假設具有導致資產及負債帳面金額於下個財務年度重大調整之風險。請詳下列對重大會計判斷、估計與假設不確定性之說明：

(一) 會計政策採用之重要判斷

本集團採用之會計政策經評估尚無判斷上之重大不確定性。

(二) 重要會計估計值及假設

1. 有形資產減損評估

資產減損之評估過程中，本集團須依賴判斷決定預計未來現金流量及折現率等相關參數，並依據資產使用模式及產業特性，決定特定資產群組之獨立現金流量、資產耐用年數及未來可能產生之收益與費損。因經濟狀況之變遷或集團策略所帶來的估計變動，可能影響資產減損之評估。

2. 存貨評價

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

3. 金融資產－無活絡市場之未上市(櫃)公司股票公允價值衡量

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

六、重要會計項目之說明

(一) 現金及約當現金

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
庫存現金及週轉金	\$ 345	\$ 333	\$ 309
支票存款及活期存款	147,607	56,271	80,099
約當現金-定期存款	161,743	89,766	119,928
	<u>\$ 309,695</u>	<u>\$ 146,370</u>	<u>\$ 200,336</u>

1. 本集團往來之金融機構信用品質良好，且本集團與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。
2. 本集團已將提供進貨擔保之定期存款轉列按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動項下，請詳附註八之說明。

(二) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>115年6月30日</u>	<u>114年12月31日</u>	<u>114年6月30日</u>
流動項目：			
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產			
-上市(興)櫃公司股票	\$ 90,790	\$ 90,790	\$ 90,790
-其他協議	—	2,200	—
小計	90,790	92,990	90,790
評價調整	310,245	207,321	9,842
	<u>\$ 401,035</u>	<u>\$ 300,311</u>	<u>\$ 100,632</u>

1. 透過損益按公允價值衡量之金融資產認列於(損)益之明細，請詳附註六(十七)之說明。
2. 本集團未有將透過損益按公允價值衡量之金融資產提供質押擔保之情形。
3. 相關公允價值資訊，請詳附註十二(三)之說明。

(三) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>115年6月30日</u>	<u>114年12月31日</u>	<u>114年6月30日</u>
非流動項目：			
權益工具			
-上市(興)櫃公司股票	\$ 73,130	\$ 73,130	\$ 48,270
-非上市(興)櫃公司股票	94,412	81,993	112,079
小計	167,542	155,123	160,349
評價調整	413,596	100,251	(87,717)
	<u>\$ 581,138</u>	<u>\$ 255,374</u>	<u>\$ 72,632</u>

1. 本集團選擇將屬策略性投資之權益工具投資分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。
2. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產認列於綜合(損)益之明細如下：

	<u>115年4月1日 至6月30日</u>	<u>114年4月1日 至6月30日</u>
<u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具</u>		
認列於其他綜合(損)益之公允價值變動	<u>\$ 141,823</u>	<u>\$ 4,374</u>

	115年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日
<u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具</u>		
認列於其他綜合(損)益之公允價值變動	\$ 313,345	(\$ 9,291)

3. 本集團未有將透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產提供質押擔保之情形。

4. 相關公允價值資訊，請詳附註十二(三)之說明。

(四) 應收票據及帳款

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
應收票據	\$ -	\$ 408	\$ 92
應收帳款	\$ 42,714	\$ 9,110	\$ 9,592
應收帳款-關係人	148	1,200	3,104
	42,862	10,310	12,696
減：備抵損失	(445)	(475)	(396)
	<u>\$ 42,417</u>	<u>\$ 9,835</u>	<u>\$ 12,300</u>

1. 相關應收票據及帳款(含關係人)之帳齡分析及信用風險資訊，請詳附註十二(二)之說明。

2. 民國 115 年 6 月 30 日、114 年 12 月 31 日及 114 年 6 月 30 日之應收帳款及應收票據餘額均為客戶合約所產生，另於民國 114 年 1 月 1 日客戶合約之應收款餘額為\$10,191。

3. 本集團對上述應收帳款並未持有任何的擔保品。

(五) 存貨

	115年6月30日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
商品	\$ 97,877	(\$ 34,535)	\$ 63,342
原料	49,769	(48,321)	1,448
在製品	3,647	-	3,647
製成品	58,602	(51,746)	6,856
	<u>\$ 209,895</u>	<u>(\$ 134,602)</u>	<u>\$ 75,293</u>

114年12月31日			
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
商品	\$ 120,229	(\$ 32,205)	\$ 88,024
原料	49,174	(48,461)	713
在製品	1,144	-	1,144
製成品	60,810	(51,745)	9,065
	<u>\$ 231,357</u>	<u>(\$ 132,411)</u>	<u>\$ 98,946</u>
114年6月30日			
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
商品	\$ 81,795	(\$ 32,437)	\$ 49,358
原料	49,225	(48,427)	798
在製品	426	(2)	424
製成品	58,675	(52,186)	6,489
	<u>\$ 190,121</u>	<u>(\$ 133,052)</u>	<u>\$ 57,069</u>

1. 上項存貨均未有提供質押擔保之情形。

2. 本集團認列之存貨相關費損如下：

	115年4月1日至6月30日	114年4月1日至6月30日
已出售存貨成本	\$ 123,290	\$ 25,691
勞務成本	79	217
存貨跌價損失(回升利益)	(59)	(3,370)
	<u>\$ 123,310</u>	<u>\$ 22,538</u>
	115年1月1日至6月30日	114年1月1日至6月30日
已出售存貨成本	\$ 153,989	\$ 38,730
勞務成本	241	414
存貨跌價損失(回升利益)	2,191	(3,504)
	<u>\$ 156,421</u>	<u>\$ 35,640</u>

本集團因耗用及出售已提列跌價損失之存貨，致期末備抵跌價損失減少，而產生回升利益。

(六)租賃交易－出租人

1. 本集團出租之標的資產包括土地及建物，租賃合約之期間通常介於1到2年，租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件。為保全出租資產之使用情況，通常會要求承租人不得將租賃標的物之全部或部分轉租、分租以及質押等限制與約定事項。
2. 本集團基於營業租賃合約認列之租金收入，請詳附註六(十六)之說明。

3. 本集團以營業租賃出租之應收租賃給付之到期日分析如下：

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
114年	\$ -	\$ -	\$ 6,633
115年	6,480	12,960	-
	<u>\$ 6,480</u>	<u>\$ 12,960</u>	<u>\$ 6,633</u>

(七) 投資性不動產

	土地	房屋及建築	合計
<u>115年1月1日</u>			
成本	\$ 222,566	\$ 99,642	\$ 322,208
累計折舊及減損	-	(27,717)	(27,717)
	<u>\$ 222,566</u>	<u>\$ 71,925</u>	<u>\$ 294,491</u>
<u>115年</u>			
1月1日	\$ 222,566	\$ 71,925	\$ 294,491
折舊費用	-	(1,374)	(1,374)
6月30日	<u>\$ 222,566</u>	<u>\$ 70,551</u>	<u>\$ 293,117</u>
<u>115年6月30日</u>			
成本	\$ 222,566	\$ 99,642	\$ 322,208
累計折舊及減損	-	(29,091)	(29,091)
	<u>\$ 222,566</u>	<u>\$ 70,551</u>	<u>\$ 293,117</u>
	土地	房屋及建築	合計
<u>114年1月1日</u>			
成本	\$ 222,566	\$ 99,642	\$ 322,208
累計折舊及減損	-	(24,968)	(24,968)
	<u>\$ 222,566</u>	<u>\$ 74,674</u>	<u>\$ 297,240</u>
<u>114年</u>			
1月1日	\$ 222,566	\$ 74,674	\$ 297,240
折舊費用	-	(1,374)	(1,374)
6月30日	<u>\$ 222,566</u>	<u>\$ 73,300</u>	<u>\$ 295,866</u>
<u>114年6月30日</u>			
成本	\$ 222,566	\$ 99,642	\$ 322,208
累計折舊及減損	-	(26,342)	(26,342)
	<u>\$ 222,566</u>	<u>\$ 73,300</u>	<u>\$ 295,866</u>

1. 投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

	115年4月1日至6月30日	114年4月1日至6月30日
投資性不動產之租金收入	\$ 3,244	\$ 3,244
當期產生租金收入之投資性 不動產所發生之直接營運費用	\$ 687	\$ 687
	115年1月1日至6月30日	114年1月1日至6月30日
投資性不動產之租金收入	\$ 6,489	\$ 6,489
當期產生租金收入之投資性 不動產所發生之直接營運費用	\$ 1,374	\$ 1,374

2. 本集團民國 115 年 6 月 30 日、114 年 12 月 31 日及 114 年 6 月 30 日持有之投資性不動產之公允價值分別為\$452,263、\$452,263 及\$445,513，上開公允價值係分別根據相關資產鑑價報告評估而得。

3. 本集團民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日均無利息資本化之情形。

4. 本集團未有將投資性不動產提供質押擔保之情形。

(八) 其他應付款

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
應付薪資及獎金	\$ 14,319	\$ 16,737	\$ 6,299
應付股利	64,520	-	-
應付員工酬勞	56,346	34,148	-
應付董事酬勞	10,637	5,122	-
其他	16,212	10,160	11,476
	<u>\$ 162,034</u>	<u>\$ 66,167</u>	<u>\$ 17,775</u>

(九) 退休金

1. 自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之 6%提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。

2. 本公司之大陸孫公司按中華人民共和國政府規定之養老保險制度每月依當地員工薪資總額之一定比率提撥養老保險金。每位員工之退休金由政府管理統籌安排，本集團除按月提撥外，無進一步義務。

3. 民國 115 年及 114 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$294、\$380、\$609 及\$736。

(十) 股本

民國 115 年 6 月 30 日，本公司額定資本為\$2,000,000，分為 200,000 仟股（含員工認股權憑證可認購股數 7,000 仟股），實收資本為\$806,510，每股面額新台幣 10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。

民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日，本公司之普通股期初與期末流通在外股數均為 80,651 仟股。

(十一) 資本公積

1. 依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。另本公司民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日資本公積之變動情形，請詳合併權益變動表之說明。

2. 本公司以資本公積彌補虧損之情形，請詳附註六(十二)之說明。

(十二) 保留盈餘(待彌補虧損)/期後事項

1. 本公司章程規定之盈餘分派方式如下：

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

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

(2) 本公司股利政策採穩健平衡原則，並參酌獲利狀況、財務結構及公司未來發展等因素，就當年度所分配之股利中提撥至少百分之十發放現金股利；而分派股息及紅利或法定盈餘公積及資本公積之全部或一部分，如以發放現金方式為之，得授權董事會以三分之二以上董事之出席及出席董事過半數同意後為之，並報告股東會。

- (3)本公司盈餘分派或虧損撥補得於每半會計年度終了後為之。分派盈餘時，應先預估並保留員工酬勞、董事酬勞及應納稅捐，彌補累積虧損，再提百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積累積已達本公司實收資本總額時，不在此限。次依相關法令之規定提列或迴轉特別盈餘公積。嗣餘盈餘，併同期初累計未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，以現金發放者，授權由董事會以三分之二以上董事之出席及出席董事過半數之決議分派之，並報告股東會；以發行新股方式為之時，則應提請股東會決議分派之。
2. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。
3. 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，嗣後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。
4. 本公司之盈餘分派情形
- (1)本公司於民國 115 年 7 月 20 日董事會決議 115 上半年度不分派盈餘。
- (2)本公司於民國 115 年 5 月 27 日經股東會決議通過民國 114 年度之盈餘分派情形如下：

	114年度	
	金額	每股股利 (元)
提列法定盈餘公積	\$ 9,931	
(迴轉)特別盈餘公積	(51,603)	
現金股利	64,520	0.8
	<u>\$ 22,848</u>	

- (3)本公司於民國 114 年 7 月 30 日董事會決議民國 114 年上半年度不分派盈餘。
- (4)本公司於民國 114 年 5 月 27 日經股東會決議通過民國 113 年度虧損撥補案，減少法定盈餘公積\$129 及資本公積\$57,201 以彌補累積虧損。

(十三)其他權益項目

民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日其他權益之變動調節情形，請詳合併權益變動表之說明。

(十四) 營業收入

1. 客戶合約收入之細分

本集團之收入源於某一時點移轉之商品及提供隨時間逐步移轉之勞務，收入可細分為下列主要產品線：

<u>115年4月1日至6月30日</u>	<u>電子產品</u>	<u>生技產品</u>	<u>合計</u>
客戶合約之收入	<u>\$ 194,190</u>	<u>\$ 9,248</u>	<u>\$ 203,438</u>
<u>114年4月1日至6月30日</u>	<u>電子產品</u>	<u>生技產品</u>	<u>合計</u>
客戶合約之收入	<u>\$ 20,908</u>	<u>\$ 11,011</u>	<u>\$ 31,919</u>
<u>115年1月1日至6月30日</u>	<u>電子產品</u>	<u>生技產品</u>	<u>合計</u>
客戶合約之收入	<u>\$ 321,096</u>	<u>\$ 18,223</u>	<u>\$ 339,319</u>
<u>114年1月1日至6月30日</u>	<u>電子產品</u>	<u>生技產品</u>	<u>合計</u>
客戶合約之收入	<u>\$ 25,759</u>	<u>\$ 24,432</u>	<u>\$ 50,191</u>

2. 合約負債

(1) 本集團認列客戶合約收入相關之合約負債如下：

	<u>115年6月30日</u>	<u>114年12月31日</u>
合約負債-生技客戶合約	<u>\$ 1,231</u>	<u>\$ 539</u>
	<u>114年6月30日</u>	<u>114年1月1日</u>
合約負債-生技客戶合約	<u>\$ 2,159</u>	<u>\$ 3,021</u>

(2) 期初合約負債本期認列收入

	<u>115年4月1日至6月30日</u>	<u>114年4月1日至6月30日</u>
銷貨收入合約	<u>\$ 46</u>	<u>\$ 29</u>
	<u>115年1月1日至6月30日</u>	<u>114年1月1日至6月30日</u>
銷貨收入合約	<u>\$ 107</u>	<u>\$ 975</u>

(十五) 利息收入

	<u>115年4月1日至6月30日</u>	<u>114年4月1日至6月30日</u>
銀行存款利息	<u>\$ 955</u>	<u>\$ 744</u>
其他	<u>1</u>	<u>2</u>
	<u>\$ 956</u>	<u>\$ 746</u>
	<u>115年1月1日至6月30日</u>	<u>114年1月1日至6月30日</u>
銀行存款利息	<u>\$ 1,329</u>	<u>\$ 1,160</u>
其他	<u>2</u>	<u>3</u>
	<u>\$ 1,331</u>	<u>\$ 1,163</u>

(十六) 其他收入

	115年4月1日至6月30日	114年4月1日至6月30日
租金收入	\$ 3,244	\$ 3,321
股利收入	-	-
其他	105	967
	<u>\$ 3,349</u>	<u>\$ 4,288</u>
	115年1月1日至6月30日	114年1月1日至6月30日
租金收入	\$ 6,501	\$ 6,643
股利收入	12,699	-
其他	132	2,075
	<u>\$ 19,332</u>	<u>\$ 8,718</u>

(十七) 其他利益及損失

	115年4月1日至6月30日	114年4月1日至6月30日
淨外幣兌換(損)益	\$ 2,177	(\$ 2,928)
透過損益按公允價值衡量金融 資產之淨(損)益	69,678	6,912
投資性不動產折舊費用	(687)	(687)
其他	(39)	(1,324)
	<u>\$ 71,129</u>	<u>\$ 1,973</u>
	115年1月1日至6月30日	114年1月1日至6月30日
淨外幣兌換(損)益	\$ 3,855	(\$ 1,682)
透過損益按公允價值衡量金融 資產之淨(損)益	102,924	11,130
投資性不動產折舊費用	(1,374)	(1,374)
其他	(233)	(1,370)
	<u>\$ 105,172</u>	<u>\$ 6,704</u>

(十八) 財務成本

	115年4月1日至6月30日	114年4月1日至6月30日
銀行借款利息費用	\$ -	\$ 181
租賃負債之利息費用	6	1
其他	5	5
	<u>\$ 11</u>	<u>\$ 187</u>
	115年1月1日至6月30日	114年1月1日至6月30日
銀行借款利息費用	\$ 153	\$ 364
租賃負債之利息費用	13	2
其他	9	10
	<u>\$ 175</u>	<u>\$ 376</u>

(十九) 費用性質之額外資訊

	115年4月1日至6月30日	114年4月1日至6月30日
員工福利費用	\$ 18,565	\$ 9,971
不動產、廠房及設備折舊費用	\$ 497	\$ 132
投資性不動產折舊費用	\$ 687	\$ 687
使用權資產折舊費用	\$ 109	\$ 119
無形資產攤銷費用	\$ 153	\$ 219
	115年1月1日至6月30日	114年1月1日至6月30日
員工福利費用	\$ 45,455	\$ 18,962
不動產、廠房及設備折舊費用	\$ 994	\$ 255
投資性不動產折舊費用	\$ 1,374	\$ 1,374
使用權資產折舊費用	\$ 217	\$ 237
無形資產攤銷費用	\$ 308	\$ 428

(二十) 員工福利費用

	115年4月1日至6月30日	114年4月1日至6月30日
薪資費用	\$ 15,285	\$ 8,302
勞健保費用	554	717
退休金費用	294	380
董事酬金	1,828	203
其他	604	369
	\$ 18,565	\$ 9,971
	115年1月1日至6月30日	114年1月1日至6月30日
薪資費用	\$ 36,067	\$ 15,704
勞健保費用	1,255	1,515
退休金費用	609	736
董事酬金	6,376	286
其他	1,148	721
	\$ 45,455	\$ 18,962

1. 依本公司章程規定，為激勵員工及經營團隊，本公司當年度稅前利益扣除分配員工酬勞及董事酬勞前之利益，於彌補虧損後，如尚有餘額，應就其餘額提撥員工酬勞最高不超過百分之二十最低不低於百分之三，其中應提撥最高不超過百分之十最低不低於百分之二為基層員工調整薪資或分派酬勞，及董事酬勞最高不超過百分之三。員工酬勞以股票或現金為之、董事酬勞以現金為之，並應由董事會以董事三分之二以上出席及出席董事過半數同意之決議行之，並且應報告於股東會。員工酬勞發給股票或現金之對象，得包括符合一定條件之從屬公司員工，其一定條件授權董事長訂定之。

2. 本公司民國115年4月1日至6月30日暨民國115年1月1日至6月30日員工酬勞估列金額分別為\$8,467及\$22,626；董事酬勞估列金額分別為\$1,408及\$5,656，前述金額帳列薪資費用科目。民國114年4月1日至6月30日暨民國114年1月1日至6月30日因尚有待彌補虧損，故未估列員工酬勞及董事酬勞。

民國115年度係依截至當期止之獲利情況，分別以8%及2%估列。

本公司經董事會決議通過之民國114年度員工酬勞及董事酬勞分別為\$34,148及\$5,122，與民國114年度財務報告認列之金額一致。

3. 本公司董事會決議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。

(二十一) 所得稅

1. 所得稅費用

(1) 所得稅費用組成部分

	115年4月1日至6月30日	114年4月1日至6月30日
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 7,099	\$ 79
未分配盈餘加徵	3,823	-
當期所得稅總額	10,922	79
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	284	(1,031)
所得稅費用	\$ 11,206	(\$ 952)
	115年1月1日至6月30日	114年1月1日至6月30日
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 16,266	\$ 79
未分配盈餘加徵	3,823	-
當期所得稅總額	20,089	79
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	566	(649)
所得稅費用	\$ 20,655	(\$ 570)

(2) 民國115年及114年4月1日至6月30日暨民國115年及114年1月1日至6月30日，本集團無與其他綜合損益及直接借記或貸記權益相關之所得稅。

2. 本集團營利事業所得稅經稅捐稽徵機關核定情形：

	核定情形
本公司	核定至民國113年
振聯投資有限公司	核定至民國113年
宏琦投資有限公司	核定至民國113年

(二十二) 每股盈餘

	115年4月1日至6月30日		
	稅後金額	加權平均 流通在外 股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 120,216	80,651	1.49
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 120,216	80,651	
具稀釋作用之潛在普通股之影響 -員工酬勞	-	465	
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利加潛在普通股之影響	\$ 120,216	81,116	1.48
	114年4月1日至6月30日		
	稅後金額	加權平均 流通在外 股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 1,713	80,651	0.02
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 1,713	80,651	
具稀釋作用之潛在普通股之影響 -員工酬勞	-	-	
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利加潛在普通股之影響	\$ 1,713	80,651	0.02

115年1月1日至6月30日			
	稅後金額	加權平均 流通在外 股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 233,983	80,651	2.90
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 233,983	80,651	
具稀釋作用之潛在普通股之影響 -員工酬勞	-	691	
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利加潛在普通股之影響	\$ 233,983	81,342	2.88

114年1月1日至6月30日			
	稅後金額	加權平均 流通在外 股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 397	80,651	0.00
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 397	80,651	
具稀釋作用之潛在普通股之影響 -員工酬勞	-	-	
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利加潛在普通股之影響	\$ 397	80,651	0.00

(二十三) 來自籌資活動之負債之變動

	存入保證金	短期借款	租賃負債 (流動/非流動)
115年1月1日	\$ 1,224	\$ -	\$ 1,230
籌資現金流量增加	-	110,000	-
籌資現金流量減少	(54)	(110,000)	-
租賃負債本金償還	-	-	(211)
匯率影響數	2	-	-
115年6月30日	\$ 1,172	\$ -	\$ 1,019

	存入保證金	短期借款	租賃負債 (流動/非流動)
114年1月1日	\$ 1,170	\$ -	\$ 361
籌資現金流量增加	55	395,000	-
籌資現金流量減少	-	(395,000)	-
租賃負債本金償還	-	-	(240)
匯率影響數	(4)	-	-
114年6月30日	<u>\$ 1,221</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 121</u>

七、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本集團之關係
威剛科技股份有限公司	本公司之最終母公司
威剛科技(蘇州)有限公司	兄弟公司
威剛智高股份有限公司(註)	兄弟公司
富晟國際開發股份有限公司	兄弟公司
博士旺創新股份有限公司	兄弟公司
威潤科技股份有限公司	本公司最終母公司之關聯企業
新想股份有限公司	本公司最終母公司之關聯企業
易磊科技股份有限公司	本公司最終母公司之關聯企業
諾威佳(青島)生物科技有限公司	本公司最終母公司之關聯企業之子公司
逢時(香港)生物科技有限公司	本公司最終母公司之關聯企業之子公司
保達投資股份有限公司	本公司董事長為該公司之董事
兆隆投資股份有限公司	本公司董事長為該公司董事之二親等
全體董事、總經理及主要管理階層等	本集團主要管理階層及治理單位

註：威速登科技股份有限公司自民國114年9月17日變更名稱為威剛智高股份有限公司。

(二)與關係人間之重大交易事項

1. 銷貨交易

(1)營業收入

本集團向關係人銷售商品及提供勞務所產生之收入明細如下：

	115年4月1日至6月30日	114年4月1日至6月30日
本公司之最終母公司	\$ 240	\$ 235
兄弟公司	-	670
其他關係人	3	5
	<u>\$ 243</u>	<u>\$ 910</u>

	<u>115年1月1日至6月30日</u>	<u>114年1月1日至6月30日</u>
本公司之最終母公司	\$ 399	\$ 414
兄弟公司	-	678
其他關係人	12	4,000
	<u>\$ 411</u>	<u>\$ 5,092</u>

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

(2) 應收帳款

因前述關係人交易而產生之應收明細如下：

	<u>115年6月30日</u>	<u>114年12月31日</u>	<u>114年6月30日</u>
本公司之最終母公司	\$ 148	\$ 1,192	\$ 179
-威剛科技股份有限公司			
兄弟公司	-	8	157
其他關係人			
-新想股份有限公司	-	-	2,768
	<u>\$ 148</u>	<u>\$ 1,200</u>	<u>\$ 3,104</u>

2. 進貨交易

(1) 進貨成本

本集團直接及間接向關係人採購商品之明細如下：

	<u>115年4月1日至6月30日</u>	<u>114年4月1日至6月30日</u>
本公司之最終母公司		
-威剛科技股份有限公司	\$ -	\$ 50,692
其他關係人	-	584
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 51,276</u>
	<u>115年1月1日至6月30日</u>	<u>114年1月1日至6月30日</u>
本公司之最終母公司		
-威剛科技股份有限公司	\$ 122,285	\$ 50,692
其他關係人	-	584
	<u>\$ 122,285</u>	<u>\$ 51,276</u>

本集團向關係人進貨之價格係參考市價行情議定，且付款條件與一般供應商無重大差異；對一般供應商之付款期間為到貨後付款至月結 60 天，對關係人之付款期間為到貨後 30 天付款至月結 60 天。

(2) 應付帳款

因前述關係人進貨交易而產生之應付帳款明細如下：

	<u>115年6月30日</u>	<u>114年12月31日</u>	<u>114年6月30日</u>
其他關係人-易磊科技 股份有限公司	\$ -	\$ 1	\$ -
其他關係人-逢時(香港) 生物科技有限公司	-	-	246
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1</u>	<u>\$ 246</u>

3. 租賃交易

(1) 營業費用-租金費用

本集團向關係人承租辦公室及停車位而產生之租金支出明細如下：

	<u>115年4月1日至6月30日</u>	<u>114年4月1日至6月30日</u>
本公司之最終母公司	\$ 385	\$ 403
兄弟公司	31	40
	<u>\$ 416</u>	<u>\$ 443</u>
	<u>115年1月1日至6月30日</u>	<u>114年1月1日至6月30日</u>
本公司之最終母公司	\$ 770	\$ 922
兄弟公司	62	80
	<u>\$ 832</u>	<u>\$ 1,002</u>

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

(2) 存出保證金/其他應付款

A. 民國 115 年 6 月 30 日、114 年 12 月 31 日及 114 年 6 月 30 日，因前述關係人租賃交易產生之存出保證金分別為\$270、\$270及\$277。

B. 民國 115 年 6 月 30 日、114 年 12 月 31 日及 114 年 6 月 30 日，因前述關係人租賃交易產生之其他應付款均為\$0。

(3) 其他收入-租金收入

	<u>115年4月1日至6月30日</u>	<u>114年4月1日至6月30日</u>
兄弟公司	\$ -	\$ 77
	<u>115年1月1日至6月30日</u>	<u>114年1月1日至6月30日</u>
兄弟公司	\$ 12	\$ 154

(4) 存入保證金/其他應收款

A. 民國 115 年 6 月 30 日、114 年 12 月 31 日及 114 年 6 月 30 日，因前述關係人租賃交易產生之存入保證金分別為\$0、\$54及\$54。

B. 民國 115 年 6 月 30 日、114 年 12 月 31 日及 114 年 6 月 30 日，因前述關係人租賃交易產生之其他應收款分別為\$0、\$26及\$27。

4. 投資交易

(1) 其他收入

本集團因投資關係人而獲配之股利收入明細如下：

	115年4月1日至6月30日	114年4月1日至6月30日
本公司之最終母公司		
-威剛科技股份有限公司	\$ -	\$ -
	115年1月1日至6月30日	114年1月1日至6月30日
本公司之最終母公司		
-威剛科技股份有限公司	\$ 12,699	\$ -

(2) 其他應收款

民國 115 年 6 月 30 日、114 年 12 月 31 日及 114 年 6 月 30 日，因前述關係人交易產生之其他應收款均為\$0。

5. 其他交易

(1) 營業費用

本集團委託關係人進行業務推廣等而產生之營業費用明細如下：

	115年4月1日至6月30日	114年4月1日至6月30日
其他關係人	\$ -	\$ -
	115年1月1日至6月30日	114年1月1日至6月30日
其他關係人	\$ -	\$ 1,390

(2) 其他應付款

民國 115 年 6 月 30 日、114 年 12 月 31 日及 114 年 6 月 30 日，因前述關係人交易產生之其他應付款分別為\$0、\$0及\$1,390。

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	115年4月1日至6月30日	114年4月1日至6月30日
短期員工福利	\$ 4,476	\$ 1,492
退職後福利	35	27
	\$ 4,511	\$ 1,519
	115年1月1日至6月30日	114年1月1日至6月30日
短期員工福利	\$ 12,636	\$ 3,036
退職後福利	75	54
	\$ 12,711	\$ 3,090

八、質押之資產

本集團之資產提供質押擔保之明細如下：

<u>資 產 名 稱</u>	<u>帳面價值</u>			<u>擔 保 質 押 性 質</u>
	<u>115年6月30日</u>	<u>114年12月31日</u>	<u>114年6月30日</u>	
按攤銷後成本衡量之 金融資產-非流動	\$ <u>1,824</u>	\$ <u>1,824</u>	\$ <u>1,796</u>	海關進口貨物之擔保

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)重大或有負債

無。

(二)重大未認列之合約承諾

1. 本集團因銀行綜合授信額度所開立予銀行之保證票據餘額如下：

	<u>115年6月30日</u>	<u>114年12月31日</u>	<u>114年6月30日</u>
銀行保證票據	\$ <u>260,660</u>	\$ <u>260,660</u>	\$ <u>260,660</u>

2. 民國 115 年 6 月 30 日、114 年 12 月 31 日及 114 年 6 月 30 日，本集團因承租辦公室之租賃改良，而承諾於未來應支付款項分別為\$0、\$0 及\$413。

3. 有關本集團營業租賃協議之承諾事項，請詳附註六(六)之說明。

十、重大之災害損失

無。

十一、重大之期後事項

本公司於民國 115 年 7 月 20 日經董事會決議不分派民國 115 上半年度之盈餘案，請詳附註六(十二)之說明。

十二、其他

(一)資本風險管理

本集團之資本管理目標，係為保障集團能繼續經營，維持最佳資本結構以降低資金成本，並為股東提供報酬。為了維持或調整資本結構，本集團可

能會調整支付予股東之股利金額、退還資本予股東、發行新股或出售資產以降低債務。本集團利用負債比率以監控其資本，該比率係以總負債除以總資產。

本集團於民國 115 年之策略維持與民國 114 年相同，民國 115 年 6 月 30 日、114 年 12 月 31 日及 114 年 6 月 30 日，本集團之負債比率請詳合併資產負債表。

(二) 金融工具

1. 金融工具之種類

本集團之金融資產(現金及約當現金、透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動、應收票據、應收帳款(含關係人)、其他應收款(含關係人)、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動、按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動及存出保證金)及金融負債(應付票據、應付帳款(含關係人)、其他應付款(含關係人)、租賃負債(流動/非流動)及存入保證金)，請詳合併資產負債表及附註六之相關資訊。

2. 風險管理政策

本集團日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括匯率風險、價格風險及利率風險)、信用風險及流動性風險。風險管理工作由本集團財務部按照管理階層核准之政策執行。本集團財務部透過與集團內各營運單位密切合作，以負責辨認、評估與規避財務風險。

3. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

A. 匯率風險

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

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

115年6月30日			
	外幣(仟元)	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 4,592	31.850	\$ 146,255
人民幣：新台幣	268	4.690	1,257
114年12月31日			
	外幣(仟元)	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 217	31.430	\$ 6,820
人民幣：新台幣	268	4.496	1,205
114年6月30日			
	外幣(仟元)	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 784	29.300	\$ 22,971
人民幣：新台幣	267	4.091	1,092

(C)本集團之貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國115年及114年4月1日至6月30日暨民國115年及114年1月1日至6月30日認列之全部兌換(損)益(含已實現及未實現)彙總金額請詳附註六(十七)之說明。

(D)本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

115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%	\$ 1,463	\$ -
人民幣：新台幣	1%	13	-

114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%	\$ 230	\$ -
人民幣：新台幣	1%	11	-

B. 價格風險

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

(B)本集團主要投資於國內外公司發行之權益工具，此等權益工具之價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。若該等權益工具價格上升或下跌10%，而其他所有因素維持不變之情況下，對民國115年及114年1月1日至6月30日之稅前淨利因來自透過損益按公允價值衡量之權益工具之利益或損失將分別增加或減少\$40,104及\$10,063；對其他綜合損益因分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益投資之利益或損失分別增加或減少\$58,114及\$7,263。

C. 現金流量及公允價值利率風險

本集團之利率風險來自短期借款。按浮動利率發行之借款使本集團承受現金流量利率風險部分風險被按浮動利率持有之現金及約當現金抵銷。若借款利率變動0.1%，在所有其他因素維持不變之情況下，民國115年及114年1月1日至6月30日之稅前淨利將均減少或增加\$0，主要係因利率變動借款導致利息費用增加或減少。

(2) 信用風險

A. 信用風險係本集團因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而導致本集團財務損失之風險，主要來自交易對手無法清償按收款條件支付之應收票據及帳款。

B. 本集團依內部明定之授信政策，集團內各營運個體與每一新客戶於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須對其進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其

他因素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係管理階層依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。

- C. 本集團採用 IFRS9 提供以下之前提假設，當合約款項按約定之支付條款逾期超過 30 天，作為判斷自原始認列後金融工具風險是否有顯著增加之依據。
- D. 本集團依歷史收款經驗，當合約款項按約定之支付條款逾期超過 120 天，視為已發生違約。
- E. 本集團按產品類型之特性將對客戶之應收帳款分組，採用簡化作法以損失率法為基礎估計預期信用損失。
- F. 本集團經追索程序後，對無法合理預期可回收金融資產之金額予以沖銷，惟本集團仍會持續進行追索之法律程序以保全債權之權利。
- G. 本集團納入對未來前瞻性的考量調整按特定期間歷史及現時資訊所建立之損失率，以估計應收票據及帳款的備抵損失率如下：

	個別評估	未逾期	逾期 1-30天	逾期 31-120天	逾期 121天以上	合計
<u>115年6月30日</u>						
預期損失率	-	0.05%	0.10%	5.90%-16.77%	100%	
應收票據及帳款總額	\$ -	\$ 41,221	\$ 1,030	\$ 200	\$ 411	\$ 42,862
備抵損失	\$ -	\$ 21	\$ 1	\$ 12	\$ 411	\$ 445
	個別評估	未逾期	逾期 1-30天	逾期 31-120天	逾期 121天以上	合計
<u>114年12月31日</u>						
預期損失率	-	0.05%	0.10%	5.90%-16.77%	100%	
應收票據及帳款總額	\$ -	\$ 9,508	\$ 227	\$ 589	\$ 394	\$ 10,718
備抵損失	\$ -	\$ 4	\$ -	\$ 77	\$ 394	\$ 475
	個別評估	未逾期	逾期 1-30天	逾期 31-120天	逾期 121天以上	合計
<u>114年6月30日</u>						
預期損失率	-	0.35%	0.78%	0.78%-0.81%	100%	
應收票據及帳款總額	\$ -	\$ 11,284	\$ 1,139	\$ 6	\$ 359	\$ 12,788
備抵損失	\$ -	\$ 28	\$ 9	\$ -	\$ 359	\$ 396

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

H. 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：

	115年		
	應收帳款	其他應收款	合計
1月1日	\$ 475	\$ 79	\$ 554
預期信用(利益)減損損失 (	47)	-	(47)
匯率影響數	17	-	17
6月30日	<u>\$ 445</u>	<u>\$ 79</u>	<u>\$ 524</u>

	114年		
	應收帳款	其他應收款	合計
1月1日	\$ 1,344	\$ 79	\$ 1,423
預期信用(利益)減損損失 (	914)	-	(914)
匯率影響數	(34)	-	(34)
6月30日	<u>\$ 396</u>	<u>\$ 79</u>	<u>\$ 475</u>

(3) 流動性風險

- A. 現金流量預測是由本集團財務部執行，並由本集團財務部予以彙總。本集團財務部監控集團流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要，並在任何時候維持足夠之未支用的借款承諾額度。
- B. 各營運個體所持有之剩餘現金，在超過營運資金之管理所需時，則將剩餘資金投資於附息之活期存款、定期存款及有價證券，其所選擇之工具具有適當之到期日或足夠流動性，以因應上述預測並提供充足之調度水位。民國 115 年 6 月 30 日、114 年 12 月 31 日及 114 年 6 月 30 日，本集團持有前述投資(除現金及約當現金外)之部位分別為\$401,035、\$300,311 及\$100,632，預期可即時產生現金流量以管理流動性風險。
- C. 本集團未動用借款額度如下：

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
浮動利率			
一年內到期	<u>\$ 320,000</u>	<u>\$ 350,000</u>	<u>\$ 370,000</u>

- D. 本集團無衍生性金融負債；非衍生金融負債按相關到期日予以分組，除下表所列者外，皆為一年內到期，與合併資產負債表所列金額相當。所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額。

115年6月30日	短於1年	1年以上	合計
非衍生金融負債：			
租賃負債	\$ 448	\$ 597	\$ 1,045
114年12月31日	短於1年	1年以上	合計
非衍生金融負債：			
租賃負債	\$ 448	\$ 821	\$ 1,269
114年6月30日	短於1年	1年以上	合計
非衍生金融負債：			
租賃負債	\$ 121	\$ -	\$ 121

(三)公允價值資訊

1. 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：

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

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。本集團投資之上市櫃公司私募股票及無活絡市場之非上市(興)櫃公司股票屬之。

2. 以成本衡量之投資性不動產之公允價值資訊，請詳附註六(七)之說明。
3. 非以公允價值衡量之金融工具

本集團非以公允價值衡量之金融工具，包括現金及約當現金、應收票據、應收帳款(含關係人)、其他應收款(含關係人)、按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動、存出保證金、應付票據、應付帳款(含關係人)、其他應付款(含關係人)、租賃負債(流動/非流動)及存入保證金的帳面金額係公允價值之合理近似值。

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

(1) 本集團依資產及負債之性質分類

	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
<u>115年6月30日</u>				
<u>資產</u>				
重複性公允價值：				
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產				
-權益證券	\$ 401,035	\$ -	\$ -	\$ 401,035
透過其他綜合損益按				
公允價值衡量之金				
融資產				
-權益證券	376,086	-	205,052	581,138
	<u>\$ 777,121</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 205,052</u>	<u>\$ 982,173</u>
	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
<u>114年12月31日</u>				
<u>資產</u>				
重複性公允價值：				
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產				
-權益證券及其他協議	\$ 298,111	\$ -	\$ 2,200	\$ 300,311
透過其他綜合損益按				
公允價值衡量之金				
融資產				
-權益證券	165,404	-	89,970	255,374
	<u>\$ 463,515</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 92,170</u>	<u>\$ 555,685</u>
	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
<u>114年6月30日</u>				
<u>資產</u>				
重複性公允價值：				
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產				
-權益證券	\$ 100,632	\$ -	\$ -	\$ 100,632
透過其他綜合損益按				
公允價值衡量之金				
融資產				
-權益證券	59,865	-	12,767	72,632
	<u>\$ 160,497</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 12,767</u>	<u>\$ 173,264</u>

(2)用以估計公允價值所使用之方法及假設

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

	上市(興)櫃公司股票
市場報價	收盤價

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

5. 民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日無第一等級與第二等級間之任何移轉。

6. 下表列示第三等級之變動：

	115年	114年
	權益證券	權益證券
1月1日	\$ 92,170	\$ 14,492
本期購買	12,000	-
本期處分	(2,200)	-
認列於其他綜合(損)益	102,663	1,760
匯率影響數	419	(3,485)
6月30日	\$ 205,052	\$ 12,767

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

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

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

115年6月30日	公允價值	評價技術	重大不可觀察輸入值	區間(加權平均)	輸入值與公允價值關係
非衍生權益工具：					
上櫃公司 私募股票	\$ 177,320	市價法	流通性折價	20%	流通性折價愈高，公允價值愈低
非上市(興)櫃 公司股票	27,732	淨資產價值法	不適用	-	不適用
	<u>\$ 205,052</u>				

<u>114年12月31日</u>	<u>公允價值</u>	<u>評價技術</u>	<u>重大不可觀察 輸入值</u>	<u>區間 (加權平均)</u>	<u>輸入值與 公允價值關係</u>
非衍生權益工具：					
上櫃公司 私募股票	\$ 74,624	市價法	流通性折價	20%	流通性折價愈高， 公允價值愈低
非上市(興)櫃 其他協議	2,200	淨資產價值法	不適用	—	不適用
非上市(興)櫃 公司股票	15,346	淨資產價值法	不適用	—	不適用
	<u>\$ 92,170</u>				
<u>114年6月30日</u>	<u>公允價值</u>	<u>評價技術</u>	<u>重大不可觀察 輸入值</u>	<u>區間 (加權平均)</u>	<u>輸入值與 公允價值關係</u>
非衍生權益工具：					
非上市(興)櫃 公司股票	<u>\$ 12,767</u>	淨資產價值法	不適用	—	不適用

9. 本集團經審慎評估選擇採用之評價模型及評價參數，惟當使用不同之評價模型或評價參數可能導致評價之結果不同。針對分類為第三等級之金融資產及金融負債，若本淨比乘數或市場流通性折價增加或減少0.1%，則對民國115年及114年4月1日至6月30日暨民國115年及114年1月1日至6月30日之其他綜合損益無重大影響。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有之重大有價證券(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：請詳附表一。
4. 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：請詳附表二。
5. 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。
6. 母子公司間業務關係及重大交易往來情形：請詳附表三。

(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)：請詳附表四。

(三)大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表五。

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：請詳附表六。

十四、營運部門資訊

(一) 一般性資訊

本集團管理階層已依制定決策所使用之報導資訊辨識應報導部門，本集團之應報導部門係以產品作區分；電子部門主係從事電腦週邊、記憶體等相關產品之買賣與售後服務等業務，生技部門主係從事生技產品之銷售。

(二) 部門資訊之衡量

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

(三) 部門損益、資產與負債之資訊

提供予營運決策者之應報導部門資訊如下：

<u>115年1月1日至6月30日</u>	<u>電子部門</u>	<u>生技部門</u>	<u>總計</u>
企業外部客戶收入	\$ 321,096	\$ 18,223	\$ 339,319
應報導部門(損)益	\$ 172,686	(\$ 19,519)	\$ 153,167
 <u>114年1月1日至6月30日</u>	 <u>電子部門</u>	 <u>生技部門</u>	 <u>總計</u>
企業外部客戶收入	\$ 25,759	\$ 24,432	\$ 50,191
應報導部門(損)益	\$ 21	(\$ 4,134)	(\$ 4,113)

註：部門間收入已沖銷為零。

(四) 部門損益之調節資訊

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

	<u>115年1月1日至6月30日</u>	<u>114年1月1日至6月30日</u>
應報導營運部門(損)益合計數	\$ 153,167	(\$ 4,113)
未分配金額：		
公司一般管理費用	(24,189)	(12,269)
非營業收支淨額	125,660	16,209
繼續營業單位稅前(損)益	\$ 254,638	(\$ 173)

立萬利創新股份有限公司及子公司

期末持有之重大有價證券（不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分）

民國115年1月1日至6月30日

附表一

單位：新台幣仟元

（除特別註明者外）

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	股 數/單位數	期	末	公允價值(註)	備註
					帳面金額	持股比例(註)		
本公司	上市櫃公司普通股 -威剛科技股份有限公司	本公司之最終母公司	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	485,000	\$ 198,365	0.15%	\$ 198,365	-
本公司	興櫃公司普通股 -仁新醫藥股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	208,000	88,296	0.25%	\$ 88,296	-
合計					<u>\$ 286,661</u>		<u>\$ 286,661</u>	
本公司	上市櫃公司普通股 -博士旺創新股份有限公司	兄弟公司	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	1,836,006	\$ 369,955	4.59%	\$ 369,955	-
本公司	上市櫃公司私募普通股 -博士旺創新股份有限公司	兄弟公司	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	1,100,000	177,320	2.75%	177,320	-
本公司	未公開發行公司普通股 -慕求生技股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	3,000,000	-	12.82%	-	-
本公司	未公開發行公司普通股 -會健康生技股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	1,200,000	-	12.00%	-	-
本公司	興櫃公司普通股 -交流資服股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	320,995	6,131	1.67%	6,131	-
本公司	未公開發行公司普通股 -威剛智高股份有限公司	兄弟公司	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	600,000	4,574	4.00%	4,574	-
本公司	未公開發行公司普通股 -安捷航空股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	300,000	12,000	0.32%	12,000	-
合計					<u>\$ 569,980</u>		<u>\$ 569,980</u>	

立萬利創新股份有限公司及子公司
期末持有之重大有價證券（不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分）
民國115年1月1日至6月30日

附表一

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	股 數/單位數	期	末	備註	
					帳面金額	持股比例(註)		公允價值(註)
振聯投資有限公司	上市櫃公司普通股 -威剛科技股份有限公司	本公司之最終母公司	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	262,000	\$ 107,158	0.08%	\$ 107,158	-
振聯投資有限公司	興櫃公司普通股 -仁新醫藥股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	17,000	7,216	0.02%	7,216	-
合計					<u>\$ 114,374</u>		<u>\$ 114,374</u>	
Longevity Wealth Limited	未公開發行公司普通股 -Alwin Co., Ltd.	兄弟公司	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	1,000,000	11,158	10.00%	11,158	-
合計					<u>\$ 11,158</u>		<u>\$ 11,158</u>	

註：持股比例係以被投資公司已發行股份總數計算；上市(興)櫃公司股票以期末收盤價表示，非上市(興)櫃公司以估計之公允價值表示。

立萬利創新股份有限公司及子公司
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115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)

			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		
進（銷）貨之公司	交易對象名稱	關係	進（銷）貨	金額	佔總進（銷）貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收（付）票據、帳款之比率	備註	
立萬利創新股份有限公司	威剛科技股份有限公司	本公司之最終母公司	進貨	\$ 122,285	97	月結30天	無此情形	無此情形	\$ -	-	-	-

立萬利創新股份有限公司及子公司
母子公司間業務關係及重大交易往來情形
民國115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)

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形			佔合併總營收或總資產 之比率(註2)
				科目	金額	交易條件	
0	立萬利創新股份有限公司	立萬利尖端生物科技(深圳)有限公司	母公司對孫公司	應收帳款	\$ 53,163	註4	3.06

註1：母公司填0。

註2：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註3：銷售予關係人之售價與一般客戶無重大異常。

註4：對一般客戶之收款期間約為預收款後出貨至月結120日內，對關係人之收款期間約為出貨後180天內收款。

註5：個別交易金額未達1仟萬元以上，不予以揭露；另以母公司之交易面為揭露方式，其相對交易不再揭露。

立萬利創新股份有限公司及子公司
被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）
民國115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)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資(損)益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率(註一)	帳面金額			
本公司	振聯投資有限公司	台灣	一般投資業務	\$ 67,000	\$ 67,000	-	100	\$ 121,174	\$ 39,002	\$ 39,002	註二1.
本公司	宏琦投資有限公司	台灣	一般投資業務	70,000	70,000	-	100	48,824	231	231	註二1.
本公司	Longevity Wealth Limited	香港	一般投資業務	90,722	90,722	23,596,000	100	(19,433)	1,253	1,253	註二1.

註一：持股比例係以被投資公司已發行股份總數計算。

註二：本期認列被投資公司投資損益之認列基礎分為下列二種：

- 1. 經本公司會計師核閱之財務報告。
- 2. 自編未經會計師核閱之財務報告。

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註一)	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期(損)益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列之投資(損)益	期末投資帳面金額	截至本期止已匯回投資收益	備註
					匯出	收回							
立萬利尖端生物科技(深圳)有限公司	食品批發與零售	\$ 57,992	2	\$ 57,992	-	\$ -	\$ 57,992	\$ 1,346	100.00	\$ 1,346	(\$ 31,062)	\$ -	註二1、註三

註一：投資方式區分為下列三種：

1. 直接赴大陸地區從事投資。
2. 透過第三地區公司再投資大陸公司(請註明該第三地區之投資公司)。
3. 其他方式。

註二：本期認列被投資公司投資損益之認列基礎分為下列二種：

1. 經本公司會計師核閱之財務報告。
2. 自編未經會計師核閱之財務報告。

註三：本公司透過持股比率100%之轉投資公司Longevity Wealth Limited，投資設立立萬利尖端生物科技(深圳)有限公司並持有其100%之股權，截至民國115年6月30日止，實際投資金額為美金2,000仟元。

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1)
	投資金額	核准投資金額	投資限額(註1)
本公司	\$ 57,992	\$ 86,532	\$ 922,825

註1：依規定係以淨值之60%為上限。

立萬利創新股份有限公司及子公司
大陸投資資訊－基本資料
民國115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	銷(進)貨		財產交易		應收(付)帳款		票據背書保證或 提供擔保品		資金融通				其他
	金額	%	金額	%	餘額	%	期末餘額	目的	最高餘額	期末餘額	利率區間	當期利息	
立萬利尖端生物科技 (深圳)有限公司	\$ -	-	\$ -	-	\$ 53,163	56	\$ -	-	\$ -	\$ -	-	\$ -	-