

梭特科技股份有限公司

財務報告暨會計師核閱報告

民國 109 及 108 年第 2 季

地址：新竹市東區水利路81號4樓之6

電話：03-5166006

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師核閱報告	3		-
四、資產負債表	4		-
五、綜合損益表	5		-
六、權益變動表	6		-
七、現金流量表	7~8		-
八、財務報告附註			
(一) 公司沿革	9		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	9		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	9~10		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	10~11		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	11		五
(六) 重要會計項目之說明	11~28		六~二五
(七) 關係人交易	29		二六
(八) 質抵押之資產	-		-
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	-		-
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 具重大影響之外幣資產及負債資訊	29~30		二七
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	30~33		二八
2. 轉投資事業相關資訊	-		-
3. 大陸投資資訊	-		-
(十四) 部門資訊	31		二九

會計師核閱報告

梭特科技股份有限公司 公鑒：

前 言

梭特科技股份有限公司民國 109 年及 108 年 6 月 30 日之資產負債表，暨民國 109 年及 108 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，致無法允當表達梭特科技股份有限公司民國 109 年及 108 年 6 月 30 日之財務狀況，暨民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之財務績效及現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 蔡 美 貞

蔡美貞



金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 1010028123 號

會計師 鍾 鳴 遠

鍾鳴遠



金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 1050024633 號

中 華 民 國 109 年 8 月 28 日

民國 109 年 6 月 30 日暨 108 年 12 月 31 日及 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	109 年 6 月 30 日 (經核閱)			108 年 12 月 31 日 (經查核)			108 年 6 月 30 日 (經核閱)		
		金 額	%	金 額	%	金 額	%			
	流動資產									
1100	現金及約當現金(附註六)	\$ 537,528	61	\$ 407,527	58	\$ 375,413	50			
1150	應收票據(附註八)	427	-	487	-	549	-			
1170	應收帳款(附註八及十九)	55,124	6	54,159	8	52,954	7			
1180	應收帳款-關係人(附註八、十九及二六)	8	-	-	-	-	-			
130X	存貨(附註九)	205,148	23	154,292	22	228,989	30			
1470	其他流動資產(附註十四)	19,485	2	5,301	1	7,461	1			
11XX	流動資產總計	<u>817,720</u>	<u>92</u>	<u>621,766</u>	<u>89</u>	<u>665,366</u>	<u>88</u>			
	非流動資產									
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動(附註四及七)	326	-	3,540	-	22,488	3			
1550	採用權益法之投資(附註十)	9,010	1	10,908	2	13,218	2			
1600	不動產、廠房及設備(附註十一)	51,285	6	52,080	7	41,668	5			
1755	使用權資產(附註十二)	2,312	-	4,623	1	6,935	1			
1780	其他無形資產(附註十三)	7,047	1	3,890	1	5,654	1			
1840	遞延所得稅資產(附註四及二一)	2,039	-	1,779	-	1,273	-			
1920	存出保證金	3,252	-	1,777	-	1,777	-			
15XX	非流動資產總計	<u>75,271</u>	<u>8</u>	<u>78,597</u>	<u>11</u>	<u>93,013</u>	<u>12</u>			
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 892,991</u>	<u>100</u>	<u>\$ 700,363</u>	<u>100</u>	<u>\$ 758,379</u>	<u>100</u>			
	負 債 及 權 益									
	流動負債									
2130	合約負債(附註十九)	\$ 220,437	25	\$ 107,618	15	\$ 153,181	20			
2170	應付帳款	55,856	6	23,941	3	51,580	7			
2216	應付現金股利(附註十八)	61,960	7	-	-	49,791	6			
2230	本期所得稅負債(附註四及二一)	11,853	2	12,312	2	13,755	2			
2250	負債準備-流動(附註十六)	2,563	-	1,149	-	-	-			
2280	租賃負債-流動(附註十二)	2,330	-	4,648	1	4,623	1			
2300	其他流動負債(附註十五)	38,464	4	32,826	5	46,624	6			
21XX	流動負債總計	<u>393,463</u>	<u>44</u>	<u>182,494</u>	<u>26</u>	<u>319,554</u>	<u>42</u>			
	非流動負債									
2580	租賃負債-非流動(附註十二)	-	-	-	-	2,331	1			
2645	存入保證金	1,078	-	1,078	-	1,078	-			
25XX	非流動負債總計	<u>1,078</u>	<u>-</u>	<u>1,078</u>	<u>-</u>	<u>3,409</u>	<u>1</u>			
2XXX	負債總計	<u>394,541</u>	<u>44</u>	<u>183,572</u>	<u>26</u>	<u>322,963</u>	<u>43</u>			
	權益(附註十八)									
	股本									
3110	普通股	199,164	22	199,164	29	199,164	26			
3140	預收股本	3,461	1	-	-	-	-			
3150	待分配股票股利	61,960	7	-	-	-	-			
3100	股本總計	<u>264,585</u>	<u>30</u>	<u>199,164</u>	<u>29</u>	<u>199,164</u>	<u>26</u>			
3200	資本公積	63,789	7	84,442	12	83,346	11			
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積	42,243	5	29,786	4	29,786	4			
3350	未分配盈餘	129,111	14	204,079	29	123,519	16			
3300	保留盈餘總計	<u>171,354</u>	<u>19</u>	<u>233,865</u>	<u>33</u>	<u>153,305</u>	<u>20</u>			
3400	其他權益	(1,278)	-	(680)	-	(399)	-			
3XXX	權益總計	<u>498,450</u>	<u>56</u>	<u>516,791</u>	<u>74</u>	<u>435,416</u>	<u>57</u>			
	負 債 與 權 益 總 計	<u>\$ 892,991</u>	<u>100</u>	<u>\$ 700,363</u>	<u>100</u>	<u>\$ 758,379</u>	<u>100</u>			

後附之附註係本財務報告之一部分。

董事長：盧彥豪



經理人：盧彥豪



會計主管：李佳榮



梭特科技股份有限公司



綜合損益表

民國 109 年及 108 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，惟
每股盈餘為元

代 碼		109年1月1日至6月30日		108年1月1日至6月30日	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入 (附註十九、二六及二九)	\$ 183,640	100	\$ 170,056	100
5000	營業成本 (附註九、二十及二六)	73,872	40	70,512	41
5900	營業毛利	109,768	60	99,544	59
	營業費用 (附註二十及二六)				
6100	推銷費用	11,735	6	10,872	7
6200	管理費用	13,950	8	17,087	10
6300	研究發展費用	36,708	20	29,010	17
6450	預期信用減損損失	777	1	-	-
6000	營業費用合計	63,170	35	56,969	34
6900	營業淨利	46,598	25	42,575	25
	營業外收入及支出 (附註二十)				
7100	利息收入	1,905	1	1,250	1
7020	其他利益及損失	527	-	12,899	8
7050	財務成本	(18)	-	(43)	-
7070	採用權益法之關聯企業損益份 額 (附註十)	(1,300)	-	(3,068)	(2)
7000	營業外收入及支出合計	1,114	1	11,038	7
7900	稅前淨利	47,712	26	53,613	32
7950	所得稅費用 (附註四及二一)	6,956	4	9,609	6
8200	本期淨利	40,756	22	44,004	26
	其他綜合損益				
8360	後續可能重分類至損益之項目				
8361	國外營運機構財務報表換 算之兌換差額	(598)	-	189	-
8500	本期綜合損益總額	\$ 40,158	22	\$ 44,193	26
	每股盈餘 (附註二二)				
9750	基 本	\$ 1.57		\$ 1.78	
9850	稀 釋	\$ 1.51		\$ 1.69	

後附之附註係本財務報告之一部分。

董事長：盧彥豪



經理人：盧彥豪



會計主管：李佳榮





民國 109 年 6 月 30 日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代碼	108年1月1日餘額	金額	預收	股本	資本公積	法定盈餘公積	留	未分配盈餘	盈餘	其他權益	總計
股數(仟股)	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$
A1	18,865	\$ 188,649	-	-	74,495	17,136	141,956	588	421,648		
B1	-	-	-	-	-	12,650	(49,791)	-	-		
B5	-	-	-	-	-	-	-	-	(49,791)		
C7	-	-	-	2,311	-	-	-	-	-		2,311
D1	-	-	-	-	-	-	44,004	-	-		44,004
D3	-	-	-	-	-	-	-	189	-		189
D5	-	-	-	-	-	-	44,004	-	-		44,193
N1	1,052	10,515	-	-	-	-	-	-	-		10,515
N1	-	-	-	6,540	-	-	-	-	-		6,540
Z1	19,917	\$ 199,164	\$	\$ 83,346	\$ 29,786	\$ 123,519	\$ 399	\$ 435,416			
A1	19,917	\$ 199,164	\$	\$ 84,442	\$ 29,786	\$ 204,079	\$ 680	\$ 516,791			
B1	-	-	-	-	-	12,457	(12,457)	-	-		-
B5	-	-	-	-	-	-	(61,960)	-	-		(61,960)
B9	-	-	-	41,307	-	-	(41,307)	-	-		-
C13	-	-	-	20,653	-	-	-	-	-		-
D1	-	-	-	-	-	-	40,756	-	-		40,756
D3	-	-	-	-	-	-	-	(598)	-		(598)
D5	-	-	-	-	-	-	40,756	(598)	-		40,158
N1	-	-	3,461	-	-	-	-	-	-		3,461
Z1	19,917	\$ 199,164	\$ 3,461	\$ 63,789	\$ 42,243	\$ 129,111	\$ 1,278	\$ 498,450			

後附之附註係本財務報告之一部分。



會計主管：李佳蓉



經理人：盧彥豪



董事長：盧彥豪

梭特科技股份有限公司



民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 47,712	\$ 53,613
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	4,619	6,168
A20200	攤銷費用	2,188	2,312
A20300	預期信用減損損失	777	-
A20400	透過損益按公允價值衡量之金 融資產淨利益	(501)	(11,132)
A20900	財務成本	18	43
A21200	利息收入	(1,905)	(1,250)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	-	6,540
A22400	採用權益法之關聯企業損益份 額	1,300	3,068
A23700	存貨跌價及呆滯損失	228	285
A24100	外幣兌換淨益	-	(119)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31150	應收票據及帳款	(1,690)	14,778
A31200	存 貨	(51,084)	(68,931)
A31240	其他流動資產	(14,184)	(4,938)
A32125	合約負債	123,997	74,339
A32150	應付帳款	31,915	(9,613)
A32200	負債準備	1,414	(180)
A32230	其他流動負債	(5,540)	5,550
A33000	營運產生之淨現金流入	139,264	70,533
A33100	收取之利息	1,905	1,250
A33300	支付之利息	(18)	(43)
A33500	支付之所得稅	(7,675)	(9,818)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>133,476</u>	<u>61,922</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
	投資活動之現金流量		
B00200	出售透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 3,715	\$ 21,707
B02700	購置不動產、廠房及設備	(1,513)	(21,693)
B04500	購置其他無形資產	(5,345)	(2,150)
B03700	存出保證金增加	(1,475)	(3)
BBBB	投資活動之淨現金流出	(4,618)	(2,139)
	籌資活動之現金流量		
C03000	存入保證金增加	-	(2,172)
C04020	租賃本金償還	(2,318)	(2,293)
C09900	員工執行認股權	3,461	10,515
CCCC	籌資活動之淨現金流入	1,143	6,050
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	-	(39)
EEEE	現金及約當現金淨增加數	130,001	65,794
E00100	期初現金及約當現金餘額	407,527	309,619
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 537,528	\$ 375,413

後附之附註係本財務報告之一部分。

董事長：盧彥豪



經理人：盧彥豪



會計主管：李佳縈



梭特科技股份有限公司

財務報告附註

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

梭特科技股份有限公司(以下稱「本公司」)係於 99 年 6 月 17 日設立於新竹市之股份有限公司，所營業務主要為自動控制設備工程業、機械設備製造業、電子零件組製造業、一般儀器及模具製造業、機械及精密儀器批發業、資訊軟體服務業、產品設計業、國際貿易業及智慧財產權等業務。

本財務報表係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本財務報告於 109 年 8 月 28 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)認可並發布生效之國際財務報導準則(IFRS)、國際會計準則(IAS)、解釋(IFRIC)及解釋公告(SIC)(以下稱「IFRSs」)

適用修正後之金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成本公司會計政策之重大變動。

- (二) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日(註1)</u>
「2018-2020 週期之年度改善」	2022 年 1 月 1 日(註2)
IFRS 3 之修正「更新對觀念架構之索引」	2022 年 1 月 1 日(註3)
IFRS 4 之修正「適用 IFRS 9 之暫時豁免之展延」	發布日起生效
IFRS 9、IAS 39、IFRS 7、IFRS 4 及 IFRS 16 之修正「利率指標變革—第二階段」	2021 年 1 月 1 日
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未 定
IFRS 17「保險合約」	2023 年 1 月 1 日

(接次頁)

(承前頁)

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日(註1)</u>
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2023 年 1 月 1 日
IAS 16 之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	2022 年 1 月 1 日 (註 4)
IAS 37 之修正「虧損性合約－履行合約之成本」	2022 年 1 月 1 日 (註 5)

註 1：除另註明外，上述新發布 / 修正 / 修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度報導期間生效。

註 2：IFRS 9 之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之金融負債之交換或條款修改；IAS 41「農業」之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間之公允價值衡量；IFRS 1「首次採用 IFRSs」之修正係追溯適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。

註 3：收購日在年度報導期間開始於 2022 年 1 月 1 日以後之企業合併適用此項修正。

註 4：於 2021 年 1 月 1 日以後始達管理階層預期運作方式之必要地點及狀態之廠房、不動產及設備適用此項修正。

註 5：於 2022 年 1 月 1 日尚未履行所有義務之合約適用此項修正。
截至本財務報告通過發布日止，本公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效之 IAS 34「期中財務報導」編製。本財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本財務報告係依歷史成本基礎編製。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第 1 等級至第 3 等級：

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活躍市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

(三) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 108 年度財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司將新型冠狀病毒肺炎疫情造成之經濟影響納入重大會計估計之考量，管理階層將對估計與基本假設持續檢視。其他請參閱 108 年度財務報告之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源說明。

六、現金及約當現金

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
庫存現金	\$ 918	\$ 1,001	\$ 786
銀行活期存款	54,750	44,486	124,668
約當現金			
銀行定期存款	481,860	362,040	249,959
	<u>\$ 537,528</u>	<u>\$ 407,527</u>	<u>\$ 375,413</u>

銀行存款於資產負債表日之利率區間如下：

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
銀行存款	0.01%~1.065%	0.01%~1.065%	0.01%~1.065%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
<u>金融資產—非流動</u>			
<u>透過損益按公允價值衡量</u>			
<u>非衍生金融資產</u>			
—國內上市(櫃)			
股票	\$ 326	\$ 3,540	\$ -
—國內未上市(櫃)			
股票	-	-	22,488
	<u>\$ 326</u>	<u>\$ 3,540</u>	<u>\$ 22,488</u>

八、應收票據及帳款

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
<u>應收票據</u>			
<u>因營業而發生</u>	<u>\$ 427</u>	<u>\$ 487</u>	<u>\$ 549</u>
<u>應收帳款</u>			
<u>按攤銷後成本衡量</u>			
總帳面金額	\$ 55,901	\$ 54,159	\$ 52,954
減：備抵損失	(<u>777</u>)	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 55,124</u>	<u>\$ 54,159</u>	<u>\$ 52,954</u>
<u>應收帳款—關係人</u>			
<u>按攤銷後成本衡量</u>			
總帳面金額	\$ 8	\$ -	\$ -
減：備抵損失	-	-	-
	<u>\$ 8</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

本公司對商品銷售之平均授信期間為月結 30 天至 90 天，應收帳款不予計息。本公司將使用其他公開可得之財務資訊及歷史交易記錄對主要客戶予以評等。本公司持續監督信用暴險及交易對方之信用等級，並由本公司主要管理階層定期複核及核准交易對方信用額度以管理信用暴險。

本公司按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、產業經濟情勢。因本公司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。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且本公司無法合理預期可回收金額，本公司直接沖銷相關應收帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

本公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

109年6月30日

	未逾期	逾期1~60天	逾期61~120天	逾期121~180天	逾期超過180天	合計
總帳面金額	\$ 54,389	\$ 252	\$ 252	\$ 252	\$ 756	\$ 55,901
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	(2)	(2)	(3)	(14)	(756)	(777)
攤銷後成本	<u>\$ 54,387</u>	<u>\$ 250</u>	<u>\$ 249</u>	<u>\$ 238</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 55,124</u>

108年12月31日

	未逾期	逾期1~60天	逾期61~120天	逾期121~180天	逾期超過180天	合計
總帳面金額	\$ 53,277	\$ 252	\$ 252	\$ 252	\$ 126	\$ 54,159
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	-	-	-	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$ 53,277</u>	<u>\$ 252</u>	<u>\$ 252</u>	<u>\$ 252</u>	<u>\$ 126</u>	<u>\$ 54,159</u>

108年6月30日

	未逾期	逾期1~60天	逾期61~120天	逾期121~180天	逾期超過180天	合計
總帳面金額	\$ 52,450	\$ 252	\$ 252	\$ -	\$ -	\$ 52,954
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	-	-	-	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$ 52,450</u>	<u>\$ 252</u>	<u>\$ 252</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 52,954</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ -	\$ 6,209
加：本期提列減損損失	777	-
減：本期實際沖銷	-	(6,209)
期末餘額	<u>\$ 777</u>	<u>\$ -</u>

九、存貨

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
製成品	\$ 147,351	\$ 103,764	\$ 156,074
在製品	45,258	42,457	60,805
原物料	12,539	8,071	12,110
	<u>\$ 205,148</u>	<u>\$ 154,292</u>	<u>\$ 228,989</u>

109年及108年1月1日至6月30日與存貨相關之銷貨成本分別為73,872仟元及70,512仟元。109年及108年1月1日至6月30日之銷貨成本包括存貨跌價及呆滯損失分別為228仟元及285仟元。

十、採用權益法之投資

			109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
<u>具重大性之關聯企業</u>					
LYSA TECHNOLOGY SDN. BHD. (LYSA)			\$ 9,010	\$ 10,908	\$ 13,218
			所有權權益及表決權百分比		
			109年	108年	108年
			6月30日	12月31日	6月30日
<u>公司名稱</u>	<u>業務性質</u>	<u>主要營業場所</u>			
LYSA	機械設備製造業	馬來西亞	24.5%	24.5%	24.5%

本公司採用權益法投資之LYSA公司所享有之損益及其他綜合損益份額係按未經會計師核閱之財務報告計算；惟本公司管理階層認為上述被投資公司財務報告未經會計師核閱，尚不致產生重大影響。

十一、不動產、廠房及設備

	機器設備	運輸設備	辦公設備	出租資產	租賃改良	其他固定資產	未完工程	合計
<u>成 本</u>								
109年1月1日餘額	\$ 7,811	\$ 310	\$ 1,723	\$ 4,565	\$ 2,468	\$ 330	\$ 46,466	\$ 63,673
增 添	1,053	-	200	-	-	260	-	1,513
109年6月30日餘額	\$ 8,864	\$ 310	\$ 1,923	\$ 4,565	\$ 2,468	\$ 590	\$ 46,466	\$ 65,186
<u>累計折舊</u>								
109年1月1日餘額	\$ 4,711	\$ 206	\$ 1,031	\$ 3,773	\$ 1,808	\$ 64	\$ -	\$ 11,593
折舊費用	1,075	52	242	633	224	82	-	2,308
109年6月30日餘額	\$ 5,786	\$ 258	\$ 1,273	\$ 4,406	\$ 2,032	\$ 146	\$ -	\$ 13,901
109年6月30日淨額	\$ 3,078	\$ 52	\$ 650	\$ 159	\$ 436	\$ 444	\$ 46,466	\$ 51,285
108年12月31日及 109年1月1日淨額	\$ 3,100	\$ 104	\$ 692	\$ 792	\$ 660	\$ 266	\$ 46,466	\$ 52,080
<u>成 本</u>								
108年1月1日餘額	\$ 7,044	\$ 310	\$ 6,877	\$ 12,382	\$ 2,468	\$ 417	\$ 14,290	\$ 43,788
增 添	1,957	-	332	-	-	330	19,034	21,653
處 分	(1,190)	-	(5,486)	-	-	(417)	-	(7,093)
重 分 類	-	-	-	(7,817)	-	-	-	(7,817)
108年6月30日餘額	\$ 7,811	\$ 310	\$ 1,723	\$ 4,565	\$ 2,468	\$ 330	\$ 33,324	\$ 50,531
<u>累計折舊</u>								
108年1月1日餘額	\$ 2,936	\$ 77	\$ 5,874	\$ 8,627	\$ 1,316	\$ 417	\$ -	\$ 19,247
折舊費用	1,665	77	390	1,447	268	9	-	3,856
處 分	(1,190)	-	(5,486)	-	-	(417)	-	(7,093)
重 分 類	-	-	-	(7,147)	-	-	-	(7,147)
108年6月30日餘額	\$ 3,411	\$ 154	\$ 778	\$ 2,927	\$ 1,584	\$ 9	\$ -	\$ 8,863
108年6月30日淨額	\$ 4,400	\$ 156	\$ 945	\$ 1,638	\$ 884	\$ 321	\$ 33,324	\$ 41,668

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

機器設備	3年
運輸設備	3年
辦公設備	3年
出租資產	3年
租賃改良	3年
其他固定資產	3年

十二、租賃協議

(一) 使用權資產

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
使用權資產帳面金額			
建築物	\$ 2,312	\$ 4,623	\$ 6,935
	109年1月1日	108年1月1日	
	至6月30日	至6月30日	
使用權資產之折舊費用			
建築物	\$ 2,311	\$ 2,312	

除以上認列折舊費用外，本公司之使用權資產於 109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日並未發生重大轉租及減損情形。

(二) 租賃負債

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
租賃負債帳面金額			
流動	\$ 2,330	\$ 4,648	\$ 4,623
非流動	\$ -	\$ -	\$ 2,331

租賃負債之折現率區間如下：

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
建築物	1.09%	1.09%	1.09%

(三) 重要承租活動及條款

本公司承租建築物做為辦公室及停車位使用，租賃期間 2 年。於租賃期間終止時，本公司對所租賃之建築物並無優惠承購權，並約定未經出租人同意，本公司不得將租賃標的之全部或一部轉租或轉讓。

(四) 其他租賃資訊

	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
短期租賃費用	<u>\$ 570</u>	<u>\$ 195</u>
租賃之現金(流出)總額	<u>(\$ 2,924)</u>	<u>(\$ 2,574)</u>

本公司選擇對符合短期租賃之辦公設備及停車位租賃適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

十三、其他無形資產

	電 腦 軟 體	專 利 權	商 標 權	合 計
<u>成 本</u>				
109年1月1日餘額	\$ 18,162	\$ -	\$ -	\$ 18,162
增 添	<u>5,345</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>5,345</u>
109年6月30日餘額	<u>\$ 23,507</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 23,507</u>
<u>累計攤銷</u>				
109年1月1日餘額	\$ 14,272	\$ -	\$ -	\$ 14,272
攤銷費用	<u>2,188</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>2,188</u>
109年6月30日餘額	<u>\$ 16,460</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 16,460</u>
109年6月30日淨額	<u>\$ 7,047</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,047</u>
108年12月31日及109年 1月1日淨額	<u>\$ 3,890</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,890</u>
<u>成 本</u>				
108年1月1日餘額	\$ 15,978	\$ 801	\$ 158	\$ 16,937
增 添	<u>2,150</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>2,150</u>
處 分	<u>-</u>	<u>(801)</u>	<u>(158)</u>	<u>(959)</u>
108年6月30日餘額	<u>\$ 18,128</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 18,128</u>
<u>累計攤銷</u>				
108年1月1日餘額	\$ 10,462	\$ 548	\$ 111	\$ 11,121
攤銷費用	<u>2,012</u>	<u>253</u>	<u>47</u>	<u>2,312</u>
處 分	<u>-</u>	<u>(801)</u>	<u>(158)</u>	<u>(959)</u>
108年6月30日餘額	<u>\$ 12,474</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 12,474</u>
108年6月30日淨額	<u>\$ 5,654</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,654</u>

攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

電腦軟體	1~5年
專利權	5年
商標權	10年

十四、其他資產

	<u>109年6月30日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年6月30日</u>
<u>流 動</u>			
預付費用	\$ 10,301	\$ 693	\$ 1,492
留抵稅額	5,670	2,948	5,738
預付貨款	3,331	1,356	15
暫付款	75	78	97
其 他	<u>108</u>	<u>226</u>	<u>119</u>
	<u>\$ 19,485</u>	<u>\$ 5,301</u>	<u>\$ 7,461</u>

十五、其他負債

	<u>109年6月30日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年6月30日</u>
<u>流 動</u>			
應付員工及董監酬勞	\$ 23,112	\$ 17,950	\$ 25,293
應付薪資及獎金	9,269	11,903	10,681
其 他	<u>6,083</u>	<u>2,973</u>	<u>10,650</u>
	<u>\$ 38,464</u>	<u>\$ 32,826</u>	<u>\$ 46,624</u>

十六、負債準備

	<u>109年6月30日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年6月30日</u>
<u>流 動</u>			
保 固	<u>\$ 2,563</u>	<u>\$ 1,149</u>	<u>\$ -</u>

	<u>109年1月1日 至6月30日</u>	<u>108年1月1日 至6月30日</u>
期初餘額	\$ 1,149	\$ 180
新 增	1,414	1,142
使 用	<u>-</u>	<u>(1,322)</u>
期末餘額	<u>\$ 2,563</u>	<u>\$ -</u>

保固負債準備係依銷售商品合約約定，本公司管理階層對於因保固義務所導致未來經濟效益流出最佳估計數之現值。該估計係以歷史保固經驗為基礎。

十七、退職後福利計畫

確定提撥計畫

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

十八、權益

(一) 普通股股本

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
額定股數(仟股)	<u>30,000</u>	<u>30,000</u>	<u>20,000</u>
額定股本	<u>\$ 300,000</u>	<u>\$ 300,000</u>	<u>\$ 200,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>19,917</u>	<u>19,917</u>	<u>19,917</u>
已發行股本	<u>\$ 199,164</u>	<u>\$ 199,164</u>	<u>\$ 199,164</u>
預收股本	3,461	-	-
待分配股票股利	<u>61,960</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 264,585</u>	<u>\$ 199,164</u>	<u>\$ 199,164</u>

本公司股本變動主要係因發放股票股利及執行員工認股權。

(二) 資本公積

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
<u>得用以彌補虧損、發放現 金或撥充股本(註)</u>			
股票發行溢價	\$ 31,347	\$ 52,000	\$ 52,000
股票發行溢價－員工認 股權	25,052	25,052	25,052
<u>僅得用以彌補虧損</u>			
員工認股權	5,079	5,079	3,983
採用權益法認列關聯企 業及合資股權淨值之 變動數	<u>2,311</u>	<u>2,311</u>	<u>2,311</u>
	<u>\$ 63,789</u>	<u>\$ 84,442</u>	<u>\$ 83,346</u>

註：此類資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本。惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之盈餘分派政策規定，年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補累積虧損，次提 10% 為法定盈餘公積，其餘除派付股息外，如尚有盈餘再由股東會決議分派股東紅利。本公司章程規定之員工及董監酬勞分派政策，參閱附註二十之(六)員工酬勞及董監酬勞。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

本公司於 109 年 6 月 29 日及 108 年 6 月 28 日舉行股東常會，分別決議通過之 108 及 107 年度盈餘分配案如下：

	<u>108 年度</u>	<u>107 年度</u>
法定盈餘公積	\$ 12,457	\$ 12,650
現金股利	\$ 61,960	\$ 49,791
股票股利	\$ 41,307	\$ -
每股現金股利 (元)	\$ 3.00	\$ 2.50
每股股票股利 (元)	\$ 2.00	\$ -

另本公司股東常會於 109 年 6 月 29 日決議以資本公積 20,653 仟元辦理轉增資發行新股。

109 年 6 月 29 日本公司股東會決議以股票股利 41,307 仟元轉增資及以資本公積 20,653 仟元轉增資，已列入待分配股票股利項下，前述盈餘轉增資案及資本公積轉增資案之增資基準日皆為 109 年 8 月 4 日。

(四) 其他權益項目

國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	<u>109年1月1日 至6月30日</u>	<u>108年1月1日 至6月30日</u>
期初餘額	(\$ 680)	(\$ 588)
當期產生		
國外營運機構之換算差額	(598)	189
期末餘額	(\$ 1,278)	(\$ 399)

十九、營業收入

	<u>109年1月1日 至6月30日</u>	<u>108年1月1日 至6月30日</u>
商品銷售收入	\$141,387	\$114,228
權利金收入	33,221	51,201
其他營業收入	9,032	4,627
	<u>\$183,640</u>	<u>\$170,056</u>

(一) 合約餘額

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日	108年1月1日
應收帳款(附註八)	<u>\$ 55,132</u>	<u>\$ 54,159</u>	<u>\$ 52,954</u>	<u>\$ 67,529</u>
合約負債—流動	<u>\$ 220,437</u>	<u>\$ 107,618</u>	<u>\$ 153,181</u>	<u>\$ 78,842</u>

(二) 客戶合約收入之細分

主 要 地 區 市 場	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
亞 洲	\$101,578	\$108,054
台 灣	82,049	62,002
歐 洲	13	-
	<u>\$183,640</u>	<u>\$170,056</u>

二十、繼續營業單位淨利

(一) 利息收入

	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
銀行存款	<u>\$ 1,905</u>	<u>\$ 1,250</u>

(二) 其他利益及損失

	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
金融資產及金融負債利益		
指定為透過損益按公允		
價值衡量之金融資產	\$ 501	\$ 11,132
淨外幣兌換(損失)利益	(172)	1,611
其 他	198	156
	<u>\$ 527</u>	<u>\$ 12,899</u>

(三) 財務成本

	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
租賃負債之利息	<u>\$ 18</u>	<u>\$ 43</u>

(四) 折舊及攤銷

	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 2,040	\$ 2,522
營業費用	<u>2,579</u>	<u>3,646</u>
	<u>\$ 4,619</u>	<u>\$ 6,168</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 73	\$ 10
營業費用	<u>2,115</u>	<u>2,302</u>
	<u>\$ 2,188</u>	<u>\$ 2,312</u>

(五) 員工福利費用

	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
短期員工福利	\$ 47,445	\$ 39,929
退職後福利		
確定提撥計畫	1,594	1,335
股份基礎給付		
權益交割	-	6,540
其他員工福利	<u>3,610</u>	<u>1,633</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 52,649</u>	<u>\$ 49,437</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 10,583	\$ 9,222
營業費用	<u>42,066</u>	<u>40,215</u>
	<u>\$ 52,649</u>	<u>\$ 49,437</u>

(六) 員工酬勞及董監酬勞

本公司依章程規定係按當年度扣除分派員工及董監酬勞前之稅前利益分別以 10%~25% 及不高於 1% 提撥員工酬勞及董監酬勞。109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日估列之員工酬勞及董監酬勞如下：

估列比例

	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
員工酬勞	16%	18%
董監酬勞	1.0%	0.9%

金 額

	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
員工酬勞	<u>\$ 9,283</u>	<u>\$ 12,037</u>
董監酬勞	<u>\$ 577</u>	<u>\$ 600</u>

年度財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

108及107年度之員工酬勞及董監酬勞，分別於109年5月15日及108年4月29日之董事會決議如下：

金 額

	108年度		107年度	
	現 金	股 票	現 金	股 票
員工酬勞	\$ 1,918	\$ 14,531	\$ 15,813	\$ -
董監酬勞	1,500	-	1,500	-

108及107年度員工酬勞及董監酬勞之實際配發金額與108及107年度財務報表之認列金額並無差異。

二一、繼續營業單位所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
當期所得稅		
本期產生者	\$ 7,216	\$ 10,130
遞延所得稅		
本期產生者	(<u>260</u>)	(<u>521</u>)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 6,956</u>	<u>\$ 9,609</u>

我國於108年7月經總統公布修正產業創新條例，明訂以107年度起之未分配盈餘興建或購置特定資產或技術得列為計算未分配盈餘之減除項目，本公司計算未分配盈餘稅時，僅將已實際進行再投資之資本支出金額減除。

(二) 所得稅核定情形

本公司截至 106 年度止之營利事業所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

二二、每股盈餘

	單位：每股元	
	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
基本每股盈餘	<u>\$ 1.57</u>	<u>\$ 1.78</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 1.51</u>	<u>\$ 1.69</u>

計算每股盈餘時，無償配股之影響已追溯調整，該無償配股基準日訂於 109 年 8 月 4 日。因追溯調整，基本及稀釋每股盈餘變動如下：

	追溯調整前		追溯調整後	
	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
基本每股盈餘	<u>\$ 2.05</u>	<u>\$ 2.31</u>	<u>\$ 1.57</u>	<u>\$ 1.78</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 1.95</u>	<u>\$ 2.16</u>	<u>\$ 1.51</u>	<u>\$ 1.69</u>

用以計算每股盈餘之本期淨利及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
本期淨利	<u>\$ 40,756</u>	<u>\$ 44,004</u>

股數

	單位：仟股	
	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	25,891	24,721
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工認股權	111	379
員工酬勞	<u>900</u>	<u>992</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>26,902</u>	<u>26,092</u>

若本公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度

決議員工酬勞發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

二三、股份基礎給付協議

本公司於 109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日並未新增發行員工認股權，已發行之員工認股權相關資訊如下：

	107 年認股權計畫		106 年認股權計畫		105 年認股權計畫	
	單位 (仟)	加權平均 行使價格 (元/股)	單位 (仟)	加權平均 行使價格 (元/股)	單位 (仟)	加權平均 行使價格 (元/股)
<u>109 年 1 月 1 日至</u>						
<u>6 月 30 日</u>						
期初流通在外	262	\$ 10	77	\$ 10	118	\$ 10
本期給與	-	-	-	-	-	-
本期行使	(212)	10	(43)	10	(91)	10
本期放棄	-	-	-	-	-	-
期末流通在外	<u>50</u>	-	<u>34</u>	-	<u>27</u>	-
期末可執行	<u>50</u>	-	<u>34</u>	-	<u>27</u>	-
<u>108 年 1 月 1 日至</u>						
<u>6 月 30 日</u>						
期初流通在外	1,000	\$ 10	77	\$ 10	460	\$ 10
本期給與	-	-	-	-	-	-
本期行使	(738)	10	-	-	(314)	10
本期放棄	-	-	-	-	(28)	-
期末流通在外	<u>262</u>	-	<u>77</u>	-	<u>118</u>	-
期末可執行	<u>262</u>	-	<u>77</u>	-	<u>118</u>	-

本公司 109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日員工認股權認列之酬勞成本分別為 0 元及 6,540 仟元。

二四、資本風險管理

本公司進行資本管理以確保能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。本公司之整體策略並無變化。

本公司資本結構係由權益（即股本、資本公積、保留盈餘及其他權益項目）組成。

本公司不須遵守其他外部資本規定。

二五、金融工具

(一) 公允價值之資訊－非按公允價值衡量之金融工具

本公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近其公允價值。

(二) 公允價值資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

公允價值層級

109年6月30日

	<u>第 1 等 級</u>	<u>第 2 等 級</u>	<u>第 3 等 級</u>	<u>合 計</u>
<u>透過損益按公允價值衡</u> <u>量之金融資產</u>				
國內上市(櫃)及興櫃 股票	\$ 326	\$ -	\$ -	\$ 326

108年12月31日

	<u>第 1 等 級</u>	<u>第 2 等 級</u>	<u>第 3 等 級</u>	<u>合 計</u>
<u>透過損益按公允價值衡</u> <u>量之金融資產</u>				
國內上市(櫃)及興櫃 股票	\$ 3,540	\$ -	\$ -	\$ 3,540

108年6月30日

	<u>第 1 等 級</u>	<u>第 2 等 級</u>	<u>第 3 等 級</u>	<u>合 計</u>
<u>透過損益按公允價值衡</u> <u>量之金融資產</u>				
國內未上市(櫃)及興 櫃股票	\$ 22,488	\$ -	\$ -	\$ 22,488

109年及108年1月1日至6月30日無第1等級與第2等級公允價值衡量間移轉之情形。

(三) 金融工具之種類

	<u>109年6月30日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年6月30日</u>
<u>金融資產</u>			
<u>透過損益按公允價值衡</u> <u>量之金融資產</u>	\$ 326	\$ 3,540	\$ 22,488
<u>按攤銷後成本衡量之金</u> <u>融資產(註1)</u>	596,339	463,950	430,693
<u>金融負債</u>			
<u>按攤銷後成本衡量(註2)</u>	56,934	25,019	52,658

註1：餘額係包含現金及約當現金、應收票據、應收帳款(含關係人)及存出保證金等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註2：餘額係包含應付帳款及存入保證金等以攤銷後成本衡量之金融負債。

(四) 財務風險管理目的與政策

本公司主要金融工具包括應收票據、應收帳款、應付帳款及租賃負債。本公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理本公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（包含匯率風險及利率風險）、信用風險及流動性風險。

1. 市場風險

本公司之營運活動使本公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險（參閱下述(1)）以及利率變動風險（參閱下述(2)）。

本公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

(1) 匯率風險

本公司從事外幣計價之交易，因而使本公司產生匯率變動暴險。

本公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額，參閱附註二七。

敏感度分析

本公司主要受到美金匯率波動之影響。

下表詳細說明當新台幣（功能性貨幣）對各攸關外幣之匯率增加及減少1%時，本公司之敏感度分析。1%係為本公司內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其年底之換算以匯率變動1%予以調整。下表之正數係表示當新台幣相對於各相關貨幣貶值1%時，將使稅前淨利增加之金額；當新台幣相對於各相關外幣升值1%時，其對稅前淨利之影響將為同金額之負數。

	美 金 之 影 響	
	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
損 益	\$ 512	\$ 317

(2) 利率風險

本公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
具公允價值利率風險			
—金融資產	\$ 23,000	\$ 23,000	\$ 23,000
—金融負債	2,330	4,648	6,954
具現金流量利率風險			
—金融資產	513,610	383,526	351,627

敏感度分析

下列敏感度分析係依非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率資產，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之資產金額於報導期間皆流通在外。

若年利率增加 1%，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司 109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨利將分別增加 2,568 仟元及 1,758 仟元。

本公司於本年度對利率之敏感度上升，主係因變動利率金融資產增加所致。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成本公司財務損失之風險。截至資產負債表日，本公司可能因交易對方未履行義務造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

應收帳款之對象涵蓋眾多客戶，分散於不同產業及地理區域。本公司持續地針對應收帳款客戶之財務狀況進行評估。

本公司並無任何單一交易對方或任何一組具相似特性之交易對方有重大的信用暴險。

3. 流動性風險

本公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應營運並減輕現金流量波動之影響。

非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

109年6月30日

	要求即付或				合 計
	短於 1 個月	1 至 3 個月	3 個月至 1 年	1 ~ 5 年	
非衍生金融負債					
無附息負債	\$ 35,188	\$ 83,807	\$ 4,387	\$ -	\$ 123,382
租賃負債	<u>389</u>	<u>779</u>	<u>1,168</u>	<u>-</u>	<u>2,336</u>
	<u>\$ 35,577</u>	<u>\$ 84,586</u>	<u>\$ 5,555</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 125,718</u>

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	短於 1 年	1 ~ 5 年	5 ~ 10 年	10 ~ 15 年	15 ~ 20 年	20 年以上
租賃負債	<u>\$ 2,336</u>	<u>\$ -</u>				

108年12月31日

	要求即付或				合 計
	短於 1 個月	1 至 3 個月	3 個月至 1 年	1 ~ 5 年	
非衍生金融負債					
無附息負債	\$ 15,647	\$ 19,950	\$ 3,494	\$ -	\$ 39,091
租賃負債	<u>389</u>	<u>779</u>	<u>3,504</u>	<u>-</u>	<u>4,672</u>
	<u>\$ 16,036</u>	<u>\$ 20,729</u>	<u>\$ 6,998</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 43,763</u>

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	短於 1 年	1 ~ 5 年	5 ~ 10 年	10 ~ 15 年	15 ~ 20 年	20 年以上
租賃負債	<u>\$ 4,672</u>	<u>\$ -</u>				

108年6月30日

	要求即付或				合 計
	短於 1 個月	1 至 3 個月	3 個月至 1 年	1 ~ 5 年	
非衍生金融負債					
無附息負債	\$ 60,871	\$ 50,709	\$ -	\$ -	\$ 111,580
租賃負債	<u>389</u>	<u>779</u>	<u>3,504</u>	<u>2,336</u>	<u>7,008</u>
	<u>\$ 61,260</u>	<u>\$ 51,488</u>	<u>\$ 3,504</u>	<u>\$ 2,336</u>	<u>\$ 118,588</u>

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	短於 1 年	1 ~ 5 年	5 ~ 10 年	10 ~ 15 年	15 ~ 20 年	20 年以上
租賃負債	<u>\$ 4,672</u>	<u>\$ 2,336</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

二六、關係人交易

除已於其他附註揭露外，本公司與其他關係人間之交易如下。

(一) 關係人名稱及其關係

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 本 公 司 之 關 係</u>
LYSA	關聯企業

(二) 銷 貨

<u>關 係 人 類 別</u>	<u>109年1月1日 至6月30日</u>	<u>108年1月1日 至6月30日</u>
關聯企業	<u>\$ 8</u>	<u>\$ 5</u>

對關係人銷貨，其銷售價格及收款條件與一般客戶無顯著不同。

(三) 進 貨

<u>關 係 人 類 別</u>	<u>109年1月1日 至6月30日</u>	<u>108年1月1日 至6月30日</u>
關聯企業	<u>\$ 2</u>	<u>\$ -</u>

對關係人進貨，其交易條件及價格與一般客戶無顯著不同。

(四) 應收關係人款項

<u>關 係 人 類 別</u>	<u>109年6月30日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年6月30日</u>
關聯企業	<u>\$ 8</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。

上述交易之收款條件與一般客戶比較無重大異常。

二七、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按本公司功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。具重大影響之外幣資產及負債資訊如下：

單位：各外幣仟元

109年6月30日

<u>外 幣 資 產</u>	<u>外 幣 匯 率</u>	<u>帳 面 金 額</u>
貨幣性項目		
美 元	\$ 1,727	29.63 <u>\$ 51,171</u>

108年12月31日

外幣資產	外幣匯率	帳面金額
貨幣性項目		
美元	\$ 1,015	29.98
		<u>\$ 30,427</u>
外幣負債		
貨幣性項目		
美元	1	29.98
		<u>\$ 40</u>

108年6月30日

外幣資產	外幣匯率	帳面金額
貨幣性項目		
美元	\$ 1,043	31.06
		<u>\$ 32,381</u>
外幣負債		
貨幣性項目		
美元	21	31.06
		<u>\$ 652</u>

具重大影響之外幣兌換損益（未實現）如下：

外幣	109年1月1日至6月30日		108年1月1日至6月30日	
	匯率	淨兌換(損)益	匯率	淨兌換(損)益
美元	29.63 (美元:新台幣)	<u>\$ -</u>	31.06 (美元:新台幣)	<u>\$ 156</u>

二八、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二) 轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司部分）：附表一。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。

7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
8. 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
9. 從事衍生工具交易：無。
10. 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）：附表二。

(三) 大陸投資資訊：無。

二九、部門資訊

本公司之營運決策者用以分配資源及評量部門績效係以不同監理環境為基礎，所有符合營運部門定義皆具有相類似之經濟特性，故本公司彙總為單一營運部門報導。另本公司提供給營運決策者複核之部門資訊，其衡量基礎與財務報告相同，故 109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日應報導之部門收入及營運結果可參照 109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之綜合損益表；109 年及 108 年 6 月 30 日應報導之部門資產可參照 109 年及 108 年 6 月 30 日之資產負債表。

梭特科技股份有限公司
 期末持有有價證券情形
 民國 109 年 6 月 30 日

附表一

單位：除另予註明者外，係
 新台幣仟元及仟股

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	日期	數	帳面金額	持股比例	公允價值／淨值	備註
本公司	國內上市(櫃)股票 惠特科技股份有限公司	—	透過損益按公允價值衡量之 金融資產—非流動			20	\$ 326	-	\$ 326	註

註：係按 109 年 6 月底收盤價計算。

