

元鈦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 114 年及 113 年第二季

公司地址：新北市汐止區康寧街 169 巷 8 之 11 號 6
樓

電 話：(02)2692-5999

元鈦科技股份有限公司及子公司
民國 114 年及 113 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
八、	合併財務報表附註	11 ~ 38
	(一) 公司沿革	11
	(二) 通過財務報表之日期及程序	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	13 ~ 14
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	14
	(六) 重要會計項目之說明	14 ~ 29
	(七) 關係人交易	29 ~ 32
	(八) 質押之資產	33
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	33

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	33	
(十一)	重大之期後事項	33	~ 34
(十二)	其他	34	~ 37
(十三)	附註揭露事項	37	~ 38
(十四)	部門資訊	38	

會計師核閱報告

(114)財審報字第 25002406 號

元鈦科技股份有限公司 公鑒：

前言

元鈦科技股份有限公司及子公司(以下簡稱「元鈦集團」)民國 114 年及 113 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範圍

本會計師係依照中華民國核閱準則 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，致無法允當表達元鈦集團民國 114 年及 113 年 6 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

蔡蓓華

蔡蓓華

會計師

陳晉昌

陳晉昌



金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1130350413 號

金管證審字第 1060025060 號

中華民國 114 年 12 月 10 日



元鈦科技股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國114年6月30日及民國113年12月31日、6月30日

單位：新台幣仟元

資	產	附註	114年6月30日		113年12月31日		113年6月30日	
			金	%	金	%	金	%
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 320,305	30	\$ 132,210	14	\$ 116,777	39
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—	六(二)及八						
	流動		3	-	370,003	38	2,000	2
1140	合約資產—流動	六(十四)及七	172,841	16	63,573	7	2,767	1
1170	應收帳款淨額	六(三)	67,886	6	97,110	10	27,003	9
1180	應收帳款—關係人淨額	七	125,783	12	92,054	9	14,079	6
130X	存貨	六(四)	256,990	24	128,248	13	84,297	28
1410	預付款項		11,535	1	13,230	1	17,423	5
1470	其他流動資產		15,929	2	6,003	1	5,031	2
11XX	流動資產合計		<u>971,272</u>	<u>91</u>	<u>902,431</u>	<u>93</u>	<u>269,377</u>	<u>92</u>
非流動資產								
1600	不動產、廠房及設備	六(五)	36,761	3	22,351	2	12,062	4
1755	使用權資產	六(六)及七	45,170	4	31,682	3	3,662	1
1780	無形資產		6,480	1	5,208	1	1,378	-
1840	遞延所得稅資產		493	-	325	-	2,786	1
1900	其他非流動資產		9,094	1	7,430	1	6,468	2
15XX	非流動資產合計		<u>97,998</u>	<u>9</u>	<u>66,996</u>	<u>7</u>	<u>26,356</u>	<u>8</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 1,069,270</u>	<u>100</u>	<u>\$ 969,427</u>	<u>100</u>	<u>\$ 295,733</u>	<u>100</u>

(續次頁)

元鈦科技股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國114年6月30日及民國113年12月31日、6月30日

單位：新台幣仟元

負債及權益	附註	114年6月30日		113年12月31日		113年6月30日		
		金額	%	金額	%	金額	%	
流動負債								
2100	短期借款	六(七)	\$ -	-	\$ 10,000	1	\$ 10,000	3
2130	合約負債—流動	六(十四)及七	5,616	-	3,997	-	5,329	2
2170	應付帳款		172,719	16	111,775	12	44,808	15
2180	應付帳款—關係人	七	34	-	-	-	231	-
2200	其他應付款	六(八)及七	30,252	3	31,905	3	18,348	6
2230	本期所得稅負債		9,236	1	6,835	1	-	-
2280	租賃負債—流動	六(六)及七	16,327	2	8,678	1	1,454	1
2300	其他流動負債		1,648	-	545	-	380	-
21XX	流動負債合計		<u>235,832</u>	<u>22</u>	<u>173,735</u>	<u>18</u>	<u>80,550</u>	<u>27</u>
非流動負債								
2527	合約負債—非流動	六(十四)及七	3,173	-	4,299	1	5,426	2
2570	遞延所得稅負債		231	-	66	-	-	-
2580	租賃負債—非流動	六(六)及七	29,681	3	23,358	2	2,229	1
2600	其他非流動負債		-	-	148	-	362	-
25XX	非流動負債合計		<u>33,085</u>	<u>3</u>	<u>27,871</u>	<u>3</u>	<u>8,017</u>	<u>3</u>
2XXX	負債總計		<u>268,917</u>	<u>25</u>	<u>201,606</u>	<u>21</u>	<u>88,567</u>	<u>30</u>
權益								
股本								
3110	普通股股本	六(十一)	331,620	31	328,650	34	245,000	83
資本公積								
3200	資本公積	六(十二)	414,180	39	413,977	42	4,996	2
保留盈餘								
3310	法定盈餘公積	六(十三)	4,445	1	-	-	-	-
3320	特別盈餘公積		1,179	-	-	-	-	-
3350	未分配盈餘(待彌補虧損)		55,500	5	26,464	3	(41,309)	(14)
其他權益								
3400	其他權益		(6,571)	(1)	(1,270)	-	(1,521)	(1)
3XXX	權益總計		<u>800,353</u>	<u>75</u>	<u>767,821</u>	<u>79</u>	<u>207,166</u>	<u>70</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>\$ 1,069,270</u>	<u>100</u>	<u>\$ 969,427</u>	<u>100</u>	<u>\$ 295,733</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：陳茂欽



經理人：朱佳建



會計主管：許時卿



元鈦科技股份有限公司及子公司
合併綜合損益表
民國114年及113年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘(虧損)為新台幣元外)

項目	附註	114年1月1日至6月30日		113年1月1日至6月30日	
		金額	%	金額	%
4000 營業收入	六(十四)及七	\$ 247,211	100	\$ 37,962	100
5000 營業成本	六(四)(十七)及七	(138,224)	(56)	(28,442)	(75)
5900 營業毛利		108,987	44	9,520	25
營業費用	六(十七)及七				
6100 推銷費用		(16,391)	(7)	(8,293)	(22)
6200 管理費用		(25,365)	(10)	(21,586)	(57)
6300 研究發展費用		(23,943)	(10)	(10,493)	(27)
6450 預期信用減損損失	六(三)(十四)	(1,437)	-	-	-
6000 營業費用合計		(67,136)	(27)	(40,372)	(106)
6900 營業利益(損失)		41,851	17	(30,852)	(81)
營業外收入及支出					
7100 利息收入		3,049	1	284	1
7010 其他收入		118	-	256	1
7020 其他利益及損失	六(十五)	684	-	993	2
7050 財務成本	六(六)(七)(十六)及七	(698)	-	(41)	-
7000 營業外收入及支出合計		3,153	1	1,492	4
7900 稅前淨利(淨損)		45,004	18	(29,360)	(77)
7950 所得稅費用	六(十八)	(10,344)	(4)	-	-
8200 本期淨利(淨損)		\$ 34,660	14	\$ 29,360	(77)
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		(\$ 5,301)	(2)	(\$ 1,521)	(4)
8300 其他綜合損益(淨額)		(\$ 5,301)	(2)	(\$ 1,521)	(4)
8500 本期綜合損益總額		\$ 29,359	12	\$ 30,881	(81)
每股盈餘(虧損)	六(十九)				
9750 基本每股盈餘(虧損)		\$ 1.05		\$ 1.54	
9850 稀釋每股盈餘(虧損)		\$ 1.05		\$ 1.54	

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：陳茂欽

經理人：朱佳建

會計主管：許時卿



元鈦科技股份有限公司及子公司
合併權益變動表
民國114年及113年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元

附註	歸屬於母公司業主之權益								國外營運機構財務報表換算之兌換差額	權益總額
	普通股	資本溢	發行員工價股	認權	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘(待彌補虧損)	盈餘		
113年										
1月1日餘額	\$ 139,000	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	(\$ 11,949)	\$ -	\$ 127,051	
本期淨損	-	-	-	-	-	-	(29,360)	-	(29,360)	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	(1,521)	(1,521)	
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	(29,360)	(1,521)	(30,881)	
現金增資	六(十一) 106,000	4,628	(4,628)	-	-	-	-	-	106,000	
股份基礎給付交易	六(十) -	-	4,996	-	-	-	-	-	4,996	
6月30日餘額	\$ 245,000	\$ 4,628	\$ 368	\$ -	\$ -	(\$ 41,309)	(\$ 1,521)	\$ 207,166		
114年										
1月1日餘額	\$ 328,650	\$ 413,440	\$ 537	\$ -	\$ -	\$ 26,464	(\$ 1,270)	\$ 767,821		
本期淨利	-	-	-	-	-	34,660	-	34,660		
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(5,301)	(5,301)		
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	34,660	(5,301)	29,359		
113年度盈餘指撥及分配：	六(十三)									
法定盈餘公積	-	-	-	4,445	-	(4,445)	-	-		
特別盈餘公積	-	-	-	-	1,179	(1,179)	-	-		
員工認股權行使	六(十)(十一) 2,970	740	(740)	-	-	-	-	2,970		
股份基礎給付交易	六(十) -	-	203	-	-	-	-	203		
6月30日餘額	\$ 331,620	\$ 414,180	\$ -	\$ 4,445	\$ 1,179	\$ 55,500	(\$ 6,571)	\$ 800,353		

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：陳茂欽



經理人：朱佳建



會計主管：許時卿



元鈦科技股份有限公司及子公司
合併現金流量表
民國114年及113年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元

附註	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
營業活動之現金流量		
本期稅前淨利(淨損)	\$ 45,004	(\$ 29,360)
調整項目		
收益費損項目		
折舊費用	六(十七) 12,427	7,864
攤銷費用	六(十七) 1,096	281
預期信用減損損失	六(三)(十四) 1,437	-
利息費用	六(十六) 698	41
利息收入	(3,049)	(284)
處分不動產、廠房及設備利益	六(十五) -	(853)
股份基礎給付	六(十)(十七) 203	4,996
廉價購買利益	六(二十) -	(91)
與營業活動相關之資產/負債變動數		
與營業活動相關之資產之淨變動		
合約資產—流動	(109,354)	(2,767)
應收帳款淨額	28,505	13,105
應收帳款—關係人淨額	(34,361)	5,177
存貨	(134,187)	(58,616)
預付款項	1,695	(12,121)
其他流動資產	(9,926)	(201)
與營業活動相關之負債之淨變動		
合約負債	493	413
應付帳款	60,944	9,308
應付帳款—關係人	34	174
其他應付款	(2,200)	9,966
其他流動負債	1,103	315
營運產生之現金流出	(139,438)	(52,653)
收取之利息	3,049	284
支付之利息	(698)	(41)
支付所得稅	(7,636)	(24)
營業活動之淨現金流出	(144,723)	(52,434)
投資活動之現金流量		
按攤銷後成本衡量之金融資產—流動減少(增加)	370,000	(2,000)
取得不動產、廠房及設備	六(二十一) (14,897)	(3,902)
處分不動產、廠房及設備價款	-	1,346
取得無形資產	六(二十一) (1,820)	(1,860)
存出保證金增加	(37)	(1,400)
取得子公司股權	六(二十) -	6,017
投資活動之淨現金流入(流出)	353,246	(1,799)
籌資活動之現金流量		
短期借款(減少)增加	六(二十二) (10,000)	10,000
租賃本金償還	六(二十二) (7,875)	(562)
存入保證金減少	(148)	-
現金增資	六(十一) -	106,000
員工認股權行使	2,970	-
籌資活動之淨現金(流出)流入	(15,053)	115,438
匯率影響數	(5,375)	(1,523)
本期現金及約當現金增加數	188,095	59,682
期初現金及約當現金餘額	132,210	57,095
期末現金及約當現金餘額	\$ 320,305	\$ 116,777

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：陳茂欽



經理人：朱佳建



會計主管：許時卿



元鈦科技股份有限公司
合併財務報表附註
民國114年及113年第二季



單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

元鈦科技股份有限公司(以下簡稱「本公司」)於民國111年2月24日設立，本公司及子公司(以下統稱「本集團」)主要營業項目為液冷散熱設備之製造及銷售及提供液冷散熱方案等相關服務。

二、通過財務報表之日期及程序

本合併財務報告已於民國114年12月5日經董事會通過。

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並發布生效之民國114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：

<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
國際會計準則第21號之修正「缺乏可兌換性」	民國114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。

(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

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「涉及自然電力的合約」	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
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

經本集團評估，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

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財務狀況與財務績效並無重大影響，相關影響金額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」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、合併基礎及新增部份說明如下，餘與民國 113 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 113 年度合併財務報告閱讀。

(二)編製基礎

1. 本合併財務報表係按歷史成本編製。
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)編製之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民國 113 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
			114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日	
本公司	富盛貿易集團有限公司 (富盛)	轉投資之 控股公司	100%	100%	100%	
富盛	蘇州元鈦節能科技有限 公司(蘇州 元鈦)	機械零件 採購	100%	100%	100%	

3. 未列入合併財務報告之子公司：無此情形。

4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無此情形。

5. 重大限制：無此情形。

6. 對本集團具重大性之非控制權益之子公司：無此情形。

(四) 負債準備

負債準備(包含保固等)係因過去事件而負有現時法定或推定義務，很有可能需要流出具經濟效益之資源以清償該義務，且該義務之金額能可靠估計時認列。負債準備之衡量係以資產負債表日清償該義務所需支出之最佳估計現值衡量，折現率採用反映目前市場對貨幣時間價值及負債特定風險之評估之稅前折現率，折現之攤銷認列為利息費用。未來營運損失不得認列負債準備。

(五) 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，並配合政策揭露相關資訊。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本期無重大變動，請參閱民國 113 年度合併財務報表附註五。

六、重要會計項目之說明

(一) 現金及約當現金

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
庫存現金及週轉金	\$ 90	\$ 80	\$ 30
支票存款及活期存款	90,215	102,130	116,747
定期存款	230,000	30,000	-
	<u>\$ 320,305</u>	<u>\$ 132,210</u>	<u>\$ 116,777</u>

1. 上述之定期存款係屬三個月內到期之高度流動性投資。
2. 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已分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。
3. 本集團未有將現金及約當現金提供質押之情形。

(二) 按攤銷後成本衡量之金融資產

項目	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
流動項目：			
原始到期日超過三個月之定期存款	\$ -	\$ 370,000	\$ -
備償專戶之活期存款	3	3	2,000
	<u>\$ 3</u>	<u>\$ 370,003</u>	<u>\$ 2,000</u>

1. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團持有按攤銷後成本衡量之金融資產，於民國 114 年 6 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 6 月 30 日信用風險最大之暴險金額係所認列之金融資產帳面價值。

2. 本集團將按攤銷後成本衡量之金融資產提供作為質押擔保之情形請詳附註八。

3. 本集團投資定期存單之交易對象為信用品質良好之金融機構，預期發生違約之可能性甚低。

(三) 應收帳款

	<u>114年6月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年6月30日</u>
應收帳款	\$ 68,605	\$ 97,110	\$ 27,003
減：備抵損失	(719)	-	-
	<u>\$ 67,886</u>	<u>\$ 97,110</u>	<u>\$ 27,003</u>

1. 應收帳款之帳齡分析如下：

	<u>114年6月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年6月30日</u>
未逾期	\$ 42,544	\$ 86,893	\$ 12,489
30天內	1,911	9,450	2,045
91天以上	24,150	767	12,469
	<u>\$ 68,605</u>	<u>\$ 97,110</u>	<u>\$ 27,003</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2. 民國 114 年 6 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 6 月 30 日，本集團與客戶合約之應收帳款餘額分別為 \$68,605、\$97,110 及 \$27,003。在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，截至報導期間結束日，本集團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係所認列之金融資產帳面價值。

3. 本集團按客戶評等之特性將客戶之應收帳款分組，採用簡化作法以準備矩陣為基礎估計預期信用損失。

4. 本集團對未來前瞻性的考量調整按特定期間歷史及現時資訊所建立之損失率，以估計應收帳款備抵損失，民國 114 年 6 月 30 日之損失率及準備矩陣如下。本集團應收帳款之預期損失率及備抵損失於民國 113 年 12 月 31 日及 113 年 6 月 30 日非屬重大。

114年6月30日	<u>未逾期</u>	<u>逾期30天內</u>	<u>逾期31-90天</u>	<u>逾期91天以上</u>	<u>個別評估客戶</u>	<u>合計</u>
預期損失率	0.05%	20.57%	22.82%~23.31%	100%	0.5%	
應收帳款總額	<u>\$ 1,595</u>	<u>\$ 1,911</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 65,099</u>	<u>\$68,605</u>

5. 本集團採簡化作法之應收帳款(含關係人)備抵損失變動表如下：

	114年	113年
1月1日	\$ -	\$ -
減損損失提列	1,351	-
6月30日	<u>\$ 1,351</u>	<u>\$ -</u>

6. 本集團未有將應收帳款提供作為質押擔保之情形。

7. 相關應收帳款信用風險資訊請詳附註十二、(二)。

(四) 存貨

	114年6月30日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原物料	\$ 80,773	(\$ 1,179)	\$ 79,594
在製品	87,586	(41)	87,545
製成品	44,865	(1,148)	43,717
商品	46,232	(98)	46,134
合計	<u>\$ 259,456</u>	<u>(\$ 2,466)</u>	<u>\$ 256,990</u>

	113年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原物料	\$ 53,991	(\$ 626)	\$ 53,365
在製品	50,048	(7)	50,041
製成品	23,659	(865)	22,794
商品	2,174	(126)	2,048
合計	<u>\$ 129,872</u>	<u>(\$ 1,624)</u>	<u>\$ 128,248</u>

	113年6月30日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原物料	\$ 51,367	(\$ 187)	\$ 51,180
在製品	20,602	(6)	20,596
製成品	10,325	(315)	10,010
商品	2,673	(162)	2,511
合計	<u>\$ 84,967</u>	<u>(\$ 670)</u>	<u>\$ 84,297</u>

本集團當期認列為費損之存貨成本：

	114年1月1日至6月30日	113年1月1日至6月30日
已出售存貨成本及工程成本	\$ 126,513	\$ 17,931
估計保固負債準備	769	-
存貨跌價損失	842	670
存貨盤虧	9	-
未分攤之製造費用	10,091	9,841
	<u>\$ 138,224</u>	<u>\$ 28,442</u>

(五) 不動產、廠房及設備

	機器設備	辦公設備	其他設備	租賃改良	未完工程 及待驗設備	合計
114年1月1日						
成本	\$ 3,077	\$ 365	\$ 7,726	\$ 10,264	\$ 10,019	\$ 31,451
累計折舊	(1,754)	(261)	(2,597)	(4,488)	-	(9,100)
	<u>\$ 1,323</u>	<u>\$ 104</u>	<u>\$ 5,129</u>	<u>\$ 5,776</u>	<u>\$ 10,019</u>	<u>\$ 22,351</u>
114年						
1月1日	\$ 1,323	\$ 104	\$ 5,129	\$ 5,776	\$ 10,019	\$ 22,351
增添	434	847	2,173	3,140	6,676	13,270
移轉	-	600	-	9,419	(10,019)	-
重分類	-	-	5,445	-	-	5,445
折舊費用	(395)	(260)	(1,265)	(2,103)	-	(4,023)
淨兌換差額	-	-	(282)	-	-	(282)
6月30日	<u>\$ 1,362</u>	<u>\$ 1,291</u>	<u>\$ 11,200</u>	<u>\$ 16,232</u>	<u>\$ 6,676</u>	<u>\$ 36,761</u>
114年6月30日						
成本	\$ 3,511	\$ 1,812	\$ 15,037	\$ 22,823	\$ 6,676	\$ 49,859
累計折舊	(2,149)	(521)	(3,837)	(6,591)	-	(13,098)
	<u>\$ 1,362</u>	<u>\$ 1,291</u>	<u>\$ 11,200</u>	<u>\$ 16,232</u>	<u>\$ 6,676</u>	<u>\$ 36,761</u>

	機器設備	辦公設備	其他設備	租賃改良	未完工程 及待驗設備	合計
113年1月1日						
成本	\$ 3,799	\$ 203	\$ 4,289	\$ 8,188	\$ -	\$ 16,479
累計折舊	(1,320)	(92)	(1,359)	(2,504)	-	(5,275)
	<u>\$ 2,479</u>	<u>\$ 111</u>	<u>\$ 2,930</u>	<u>\$ 5,684</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 11,204</u>
113年						
1月1日	\$ 2,479	\$ 111	\$ 2,930	\$ 5,684	\$ -	\$ 11,204
增添	-	162	6,151	1,879	443	8,635
處分	(493)	-	-	-	-	(493)
折舊費用	(407)	(85)	(5,878)	(914)	-	(7,284)
6月30日	<u>\$ 1,579</u>	<u>\$ 188</u>	<u>\$ 3,203</u>	<u>\$ 6,649</u>	<u>\$ 443</u>	<u>\$ 12,062</u>
113年6月30日						
成本	\$ 2,977	\$ 365	\$ 5,143	\$ 10,067	\$ 443	\$ 18,995
累計折舊	(1,398)	(177)	(1,940)	(3,418)	-	(6,933)
	<u>\$ 1,579</u>	<u>\$ 188</u>	<u>\$ 3,203</u>	<u>\$ 6,649</u>	<u>\$ 443</u>	<u>\$ 12,062</u>

1. 本集團不動產、廠房及設備皆供自用。

2. 本集團未有將不動產、廠房及設備提供質押之情形。

(六) 租賃交易-承租人

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
使用權資產：			
房屋及建築	\$ 42,982	\$ 28,770	\$ -
運輸設備	2,188	2,912	3,662
	<u>\$ 45,170</u>	<u>\$ 31,682</u>	<u>\$ 3,662</u>
租賃負債：			
流動	\$ 16,327	\$ 8,678	\$ 1,454
非流動	29,681	23,358	2,229
	<u>\$ 46,008</u>	<u>\$ 32,036</u>	<u>\$ 3,683</u>

1. 本集團租賃之標的資產包括建物及運輸設備，租賃合約期間介於 3 到 5 年。租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件，除租賃之資產不得用作借貸擔保外，未有加諸其他之限制。

2. 本集團承租屬短期租賃合約之標的資產為辦公室，及承租屬低價值之標的資產為影印機。

3. 使用權資產認列之折舊費用資訊如下：

	<u>114年1月1日至6月30日</u>	<u>113年1月1日至6月30日</u>
房屋及建築	\$ 7,680	\$ -
運輸設備	<u>724</u>	<u>580</u>
	<u>\$ 8,404</u>	<u>\$ 580</u>

4. 本集團於民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日使用權資產之增添分別為\$23,006 及\$4,035。

5. 除折舊外，其餘與租賃合約有關之當期損益項目資訊如下：

	<u>114年1月1日至6月30日</u>	<u>113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	\$ 688	\$ 40
屬短期租賃合約之費用	184	2,300
屬低價值資產租賃之費用	23	11

6. 本集團於民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日租賃現金流出總額分別為\$8,770 及\$2,913。

(七) 短期借款

<u>借款性質</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品</u>
銀行借款			
擔保借款	\$ <u>10,000</u>	2.41%	董事長 個人信用擔保
<u>借款性質</u>	<u>113年6月30日</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品</u>
銀行借款			
擔保借款	\$ <u>10,000</u>	2.75%	董事長 個人信用擔保

1. 民國 114 年 6 月 30 日未有短期借款之情事。

2. 本集團於民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列於損益之利息費用分別為\$10 及\$1。

(八) 其他應付款

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
應付薪資及獎金	\$ 14,682	\$ 19,380	\$ 10,665
應付材料費	3,015	67	3,360
應付加工費	2,755	2,771	-
應付保險費	955	636	441
應付退休金	738	530	368
應付勞務費	3,135	2,262	251
其他	4,972	6,259	3,263
	<u>\$ 30,252</u>	<u>\$ 31,905</u>	<u>\$ 18,348</u>

(九) 退休金

1. 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. 蘇州元鈦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. 富盛無所屬員工，故未訂定退休金辦法。
4. 民國 114 年及 113 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 \$1,410 及 \$732。

(十) 股份基礎給付

1. 本集團截至民國 114 年 6 月 30 日之股份基礎給付協議如下：

協議之類型	給與日	給與數量 (股)	合約期間	既得條件
現金增資保留員工認購	113.2.29	810,000	不適用	立即既得
員工認股權計畫	113.4.10	500,000	2年	註
現金增資保留員工認購	113.6.11	250,000	不適用	立即既得

上述股份基礎給付協議係以權益交割。

註：本公司於民國 113 年 4 月 3 日經董事會決議發行員工認股權憑證 500 單位，每 1 單位可認購普通股 1 仟股。認股權憑證之存續期間為 2 年，憑證持有人於持有滿 6 個月，可行使認股權比例為 40%；持有滿一年，累計可行使認股權比例為 100%。

2. 上述股份基礎給付協議之詳細資訊如下：

	114年		113年	
	認股權 數量	加權平均 履約價格(元)	認股權 數量	加權平均 履約價格(元)
1月1日期初流通在外認股權	297,000	\$ 10	-	\$ -
本期給與認股權	-	-	500,000	10
本期執行認股權	(297,000)	10	-	-
6月30日期末流通在外認股權	-	-	500,000	10
6月30日期末可執行認股權	-	-	-	-

3. 資產負債表日流通在外之認股權到期日及履約價格如下：

		113年12月31日	
核准發行日	到期日	股數	履約價格(元)
113.4.10	115.4.10	297,000	\$ 10
		113年6月30日	
核准發行日	到期日	股數	履約價格(元)
113.4.10	115.4.10	500,000	\$ 10

民國 114 年 6 月 30 日無流通在外之認股權。

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

協議之類型	給與日	股價(元)	履約價格(元)	預期波動率(註)	預期存續期間	預期股利率	無風險利率	每單位公允價值(元)
現金增資保留員工認購	113.2.29	\$ 10.32	\$ 10	53.44%	6天	-	1.03%	\$ 0.47
員工認股權計畫	113.4.10	10.13	10	61.24%- 65.72%	0.73- 0.96年	-	1.36%	2.33-2.49
現金增資保留員工認購	113.6.11	26.98	10	50.10%	0.08年	-	1.22%	16.99

註：預期波動率係採用最近期與該認股權預期存續期間約當之期間作為樣本區間之股價，並以該期間內股票報酬率之標準差估計而得。

5. 本集團民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日依發行之員工認股權計劃採股份基礎給付交易產生之酬勞成本分別為\$203 及\$4,996。

(十一)股本

1. 民國 114 年 6 月 30 日，公司額定資本額為\$2,000,000，分為 200,000 仟股，實收資本額為\$331,620，每股面額 10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。

2. 本公司普通股期初與期末流通在外股數調節如下(仟股)：

	114年	113年
1月1日	32,865	13,900
現金增資	-	10,600
員工執行認股權	297	-
6月30日	33,162	24,500

3. 本公司分別於民國 113 年 2 月 15 日及 113 年 5 月 28 日經董事會決議通過辦理第一次及第二次現金增資發行普通股，每股面額 10 元，發行股數分別為 8,100 仟股及 2,500 仟股，均以每股 10 元發行，增資基準日分別為民國 113 年 3 月 8 日及 113 年 6 月 24 日，業已辦理變更登記完竣。
4. 本公司於民國 113 年 6 月 26 日經董事會決議通過辦理第三次現金增資發行普通股，發行股數為 8,167 仟股，每股面額 10 元，以每股 60 元溢價發行，增資基準日為民國 113 年 7 月 31 日，業已辦理變更登記完竣。
5. 本公司於民國 114 年 4 月 10 日受理員工執行認股權憑證轉換，發行普通股 297 仟股，認購價格每股 10 元，增資基準日為民國 114 年 5 月 27 日，業已辦理變更登記完竣。
6. 本公司於民國 114 年 6 月 27 日經股東會決議通過變更章程案，將額定資本額由 \$600,000 變更為 \$2,000,000，並已於民國 114 年 8 月完成額定資本額之變更登記。

(十二) 資本公積

依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，按股東原有股份之比例發給新股或現金。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

(十三) 保留盈餘

1. 依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，除依法完納一切稅捐外，應先彌補以往年度虧損，次提列百分之十為法定盈餘公積，但當法定盈餘公積已達本公司實收資本額時，不在此限。另法令或主管機關規定提撥或迴轉特別盈餘公積，如尚有盈餘，其餘額併同以前年度累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議後分派之。

2. 本公司股利政策如下：為因應業務拓展需求及產業成長情，股利政策將以優先滿足未來營運需求及健全財務結構為原則，並考量本公司之資金需求、投資環境、國內外競爭狀況及股東利益等因素，由董事會予以訂定，並經股東會之決議分派之。每年就可分配盈餘提撥不低於百分之十分配股東股息紅利，惟累積可供分配盈餘低於實收股本百分之十時，得不予分配；分配股東股息紅利時，得以現金或股票方式為之，惟現金股利不低於股利總額百分之十。
3. 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。
4. 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。
5. 本公司民國 112 年度之虧損撥補案業經民國 113 年 6 月 28 日股東會承認通過。
6. 本公司民國 113 年度盈餘分配案業經民國 114 年 6 月 27 日股東會決議通過如下：

	113年度	
	金額	
法定盈餘公積	\$	4,445
特別盈餘公積		1,179
	\$	5,624

(十四) 營業收入

	114年1月1日至6月30日	113年1月1日至6月30日
客戶合約之收入	\$ 247,211	\$ 37,962

1. 客戶合約收入之細分

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

114年1月1日至6月30日	銷貨收入	工程收入	其他	合計
部門收入	\$ 135,914	\$ 109,354	\$ 1,943	\$ 247,211
收入認列時點				
於某一時點認列之收入	\$ 135,914	\$ -	\$ -	\$ 135,914
隨時間逐步認列之收入	-	109,354	1,943	111,297
	\$ 135,914	\$ 109,354	\$ 1,943	\$ 247,211

113年1月1日至6月30日	銷貨收入	工程收入	其他	合計
部門收入	\$ 28,549	\$ 8,286	\$ 1,127	\$ 37,962
收入認列時點				
於某一時點認列之收入	\$ 28,549	\$ -	\$ -	\$ 28,549
隨時間逐步認列之收入	-	8,286	1,127	9,413
	\$ 28,549	\$ 8,286	\$ 1,127	\$ 37,962

2. 合約資產及合約負債

本集團認列客戶合約收入相關之合約資產及合約負債如下：

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日	113年1月1日
合約資產：				
合約資產-流動	\$ 172,927	\$ 63,573	\$ 2,767	\$ -
減：備抵損失	(86)	-	-	-
	\$ 172,841	\$ 63,573	\$ 2,767	\$ -
合約負債：				
合約負債-流動	\$ 5,616	\$ 3,997	\$ 5,329	\$ 2,726
合約負債-非流動	3,173	4,299	5,426	6,552
合計	\$ 8,789	\$ 8,296	\$ 10,755	\$ 9,278

本集團民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日期初合約負債於當期認列收入之金額皆為\$1,126。

3. 本集團按存續期間預期信用損失認列合約資產之備抵損失，合約資產於開立帳單時轉列為應收帳款，其風險性質與同類合約產生之應收帳款相同，故按應收帳款之預期信用損失率評估合約資產備抵損失。另，若合約資產自原始認列後信用風險已顯著增加，則按個別辨認評估認列合約資產之備抵損失，備抵損失之金額係以該資產之帳面金額及估計未來現金流量按有效利率折現之現值間之差異衡量。本集團於民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日合約資產備抵損失變動資訊如下：

	114年	113年
1月1日	\$ -	\$ -
減損損失提列	86	-
6月30日	\$ 86	\$ -

(十五) 其他利益及損失

	<u>114年1月1日至6月30日</u>	<u>113年1月1日至6月30日</u>
外幣兌換利益	\$ 684	\$ 140
處分不動產、廠房及設備利益	-	853
	<u>\$ 684</u>	<u>\$ 993</u>

(十六) 財務成本

	<u>114年1月1日至6月30日</u>	<u>113年1月1日至6月30日</u>
租賃負債利息	\$ 688	\$ 40
銀行借款利息	10	1
	<u>\$ 698</u>	<u>\$ 41</u>

(十七) 費用性質之額外資訊

	<u>114年1月1日至6月30日</u>		
	<u>屬於營業成本者</u>	<u>屬於營業費用者</u>	<u>合計</u>
員工福利費用			
薪資費用	\$ 8,108	\$ 27,078	\$ 35,186
股份基礎給付	69	134	203
勞健保費用	709	1,789	2,498
退休金費用	365	1,045	1,410
其他用人費用	360	1,867	2,227
	<u>\$ 9,611</u>	<u>\$ 31,913</u>	<u>\$ 41,524</u>
折舊費用	<u>\$ 5,612</u>	<u>\$ 6,815</u>	<u>\$ 12,427</u>
攤銷費用	<u>\$ 11</u>	<u>\$ 1,085</u>	<u>\$ 1,096</u>

	<u>113年1月1日至6月30日</u>		
	<u>屬於營業成本者</u>	<u>屬於營業費用者</u>	<u>合計</u>
員工福利費用			
薪資費用	\$ 4,265	\$ 17,954	\$ 22,219
股份基礎給付	858	4,138	4,996
勞健保費用	354	802	1,156
退休金費用	199	533	732
其他用人費用	147	710	857
	<u>\$ 5,823</u>	<u>\$ 24,137</u>	<u>\$ 29,960</u>
折舊費用	<u>\$ 1,597</u>	<u>\$ 6,267</u>	<u>\$ 7,864</u>
攤銷費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ 281</u>	<u>\$ 281</u>

1. 依本公司章程規定，本公司年度如有獲利(係為當年度稅前利益扣除分派員工酬勞及董監酬勞前之利益)，應提撥不低於 0.1%為員工酬勞及不高於 1%為董監酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。
2. 本公司員工酬勞及董監酬勞估列金額如下，相關金額係帳列薪資費用：

	<u>114年1月1日至6月30日</u>	<u>113年1月1日至6月30日</u>
員工酬勞	\$ 43	\$ -
董監酬勞	433	-
	<u>\$ 476</u>	<u>\$ -</u>

民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日係依截至當期止之獲利情況，以章程所定之成數為基礎估列。

3. 經董事會決議之民國 113 年度員工酬勞及董監酬勞金額分別為\$48 及 \$481，與民國 113 年度財務報告認列之員工酬勞\$40 及董監酬勞\$0 之差異為\$489，視為會計估計變動，預計於民國 114 年度進行調整。

(十八) 所得稅

1. 所得稅費用組成部分

	<u>114年1月1日至6月30日</u>	<u>113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	\$ 9,546	\$ -
以前年度所得稅低估	801	-
當期所得稅總額	<u>10,347</u>	<u>-</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生 及迴轉	(3)	-
所得稅費用	<u>\$ 10,344</u>	<u>\$ -</u>

2. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 112 年度。

(十九) 每股盈餘(虧損)

	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	\$ 34,660	32,922	\$ 1.05
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	34,660	32,922	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
-員工酬勞	-	2	
-員工認股權	-	137	
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	\$ 34,660	33,061	\$ 1.05
	113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)	每股虧損 (元)
<u>基本每股虧損(同稀釋每股虧損)</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨損	(\$ 29,360)	19,114	(\$ 1.54)

本公司民國 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日係為淨損，致潛在普通股列入將產生反稀釋作用，故稀釋每股虧損之計算同基本每股虧損。

(二十) 企業合併

1. 本集團於民國 113 年 1 月 1 日以現金\$16,819 購入富盛貿易集團有限公司 100%股權，並取得對其之控制。本集團預期收購後可加強在液冷散熱市場之地位，並預期透過經濟規模降低成本。
2. 收購富盛貿易集團有限公司所支付之對價、所取得之資產和承擔之負債在收購日之公允價值資訊如下：

	<u>113年1月1日</u>	
收購對價		
現金	\$	16,819
取得可辨認資產及承擔負債之公允價值		
現金		6,017
應收帳款		1,620
存貨		3,634
預付款項		4,522
其他流動資產		2,486
合約負債	(1,064)
應付帳款	(183)
其他應付款	(117)
其他流動負債	(5)
可辨認淨資產總額		<u>16,910</u>
廉價購買利益(表列其他收入)	(\$	<u>91)</u>

(二十一) 現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動：

	<u>114年1月1日至6月30日</u>		<u>113年1月1日至6月30日</u>		
購置不動產、廠房及設備	\$	13,270	\$	8,635	
加：期末預付設備款		5,559		-	
減：期初預付設備款	(3,932)	(4,518)	
期末應付設備款		-	(215)	
本期支付現金	\$	<u>14,897</u>	\$	<u>3,902</u>	
		<u>114年1月1日至6月30日</u>		<u>113年1月1日至6月30日</u>	
購置無形資產	\$	2,367	\$	1,260	
加：期末預付無形資產款		-		4,768	
減：期初預付無形資產款		-	(4,168)	
期末應付款項無形資產款	(547)		-	
本期支付現金	\$	<u>1,820</u>	\$	<u>1,860</u>	

(二十二) 來自籌資活動之負債之變動

	114年		
	短期借款	租賃負債	來自籌資活動 之負債總額
114年1月1日	\$ 10,000	\$ 32,036	\$ 42,036
籌資現金流量之變動	(10,000)	(7,875)	(17,875)
租賃負債本期增加	-	23,006	23,006
匯率影響數	-	(1,159)	(1,159)
114年6月30日	\$ -	\$ 46,008	\$ 46,008

	113年		
	短期借款	租賃負債	來自籌資活動 之負債總額
113年1月1日	\$ -	\$ 210	\$ 210
籌資現金流量之變動	10,000	(562)	9,438
租賃負債本期增加	-	4,035	4,035
113年6月30日	\$ 10,000	\$ 3,683	\$ 13,683

七、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司關係
陳茂欽	本公司之董事長
緯創資通股份有限公司(緯創)	對本集團具重大影響之個體
WISTRON INFOCOMM TECH(TEXAS) CORP (WISTRON TEXAS)	實質關係人
文偉股份有限公司(文偉)	實質關係人
擎普科技有限公司(擎普)	實質關係人
鼎燦精密股份有限公司(鼎燦)	實質關係人
貝里斯商全可有限公司台灣分公司 (貝里斯商全可)	實質關係人
貝里斯商新決策有限公司台灣分公司 (貝里斯商新決策)	實質關係人
蔡娟娟受託信託財產專戶(蔡娟娟信託)	實質關係人
文盛創業投資有限公司(文盛)	實質關係人

(二) 關係人間交易

1. 銷售及工程收入

	114年1月1日至6月30日	113年1月1日至6月30日
文偉	\$ 16,085	\$ 3,597
緯創	118,155	-
WISTRON TEXAS	21,596	-
擎普	27,969	-
鼎熒	-	5,312
	<u>\$ 183,805</u>	<u>\$ 8,909</u>

本集團對上開關係人銷貨價格之訂定係以原始成本加計必要利潤為依據，對關係人之收款期間為月結 60~90 天收款。

2. 進貨

	114年1月1日至6月30日	113年1月1日至6月30日
鼎熒	<u>\$ 65</u>	<u>\$ -</u>

本集團對上開關係人進貨之價格係由雙方參考市場行情議價辦理，對關係人之付款期間為月結 60 天付款。

3. 加工費

	114年1月1日至6月30日	113年1月1日至6月30日
鼎熒	<u>\$ 1,250</u>	<u>\$ -</u>

上開加工費係本集團委託上述關係人代為加工製造產品。加工費支出係按約定價格支付，對關係人之付款條件為月結 90 天付款。

4. 合約資產

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
緯創	\$ 120,357	\$ 28,570	\$ -
文偉	15,485	-	-
	<u>\$ 135,842</u>	<u>\$ 28,570</u>	<u>\$ -</u>

5. 應收關係人款項

	<u>114年6月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年6月30日</u>
應收帳款：			
文偉	\$ 49,224	\$ 59,254	\$ 8,502
緯創	26,228	22,004	-
WISTRON TEXAS	21,596	10,796	-
擎普	29,367	-	-
鼎熒	-	-	5,577
減：備抵損失	(632)	-	-
	<u>\$ 125,783</u>	<u>\$ 92,054</u>	<u>\$ 14,079</u>

應收關係人款項主要來自銷售，銷售交易之收款期間為月結 60~90 天，該應收款項並無抵押及附息。

6. 合約負債

	<u>114年6月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年6月30日</u>
合約負債-流動：			
文偉	\$ 1,402	\$ 1,193	\$ 1,193
鼎熒	288	1,384	-
	<u>\$ 1,690</u>	<u>\$ 2,577</u>	<u>\$ 1,193</u>
合約負債-非流動：			
文偉	\$ 2,642	\$ 3,239	\$ 3,835

7. 應付關係人款項

	<u>114年6月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年6月30日</u>
應付帳款：			
鼎熒	\$ 34	\$ -	\$ -
欽鼎	-	-	231
	<u>\$ 34</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 231</u>
	<u>114年6月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年6月30日</u>
其他應付款：			
鼎熒	\$ 1,313	\$ 2,625	\$ -

應付關係人款項主要來自進貨交易，其他應付款主要來自加工費，付款條件為月結 60~90 天。該應付款項並無附息。

8. 租賃交易－承租人

(1) 本集團向蔡娟娟信託及文盛承租廠房及辦公場所，租賃期間為 3 至 3.25 年，租金係於每月支付。

(2)取得使用權資產

	<u>114年1月1日至6月30日</u>	<u>113年1月1日至6月30日</u>
蔡娟娟信託	\$ 10,379	\$ -
文盛	10,091	-
	<u>\$ 20,470</u>	<u>\$ -</u>

(3)租金費用

	<u>114年1月1日至6月30日</u>	<u>113年1月1日至6月30日</u>
蔡娟娟信託	\$ -	\$ 2,300

(4)租賃負債

A. 期末餘額：

	<u>114年6月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年6月30日</u>
蔡娟娟信託	\$ 21,189	\$ 14,876	\$ -
文盛	10,159	-	-
	<u>\$ 31,348</u>	<u>\$ 14,876</u>	<u>\$ -</u>

B. 利息費用

	<u>114年1月1日至6月30日</u>	<u>113年1月1日至6月30日</u>
蔡娟娟信託	\$ 314	\$ -
文盛	151	-
	<u>\$ 465</u>	<u>\$ -</u>

9. 董事長為本集團提供借款之背書保證

	<u>114年6月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年6月30日</u>
保證額度	\$ -	\$ 50,000	\$ 50,000
實際動支額度	\$ -	\$ 10,000	\$ 10,000

(三)主要管理階層薪酬資訊

	<u>114年1月1日至6月30日</u>	<u>113年1月1日至6月30日</u>
短期員工福利	\$ 9,066	\$ 4,548
退職後福利	374	170
股份基礎給付	162	2,230
總計	<u>\$ 9,602</u>	<u>\$ 6,948</u>

八、質押之資產

本集團之資產提供擔保明細如下：

資產項目	帳面價值			擔保用途
	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日	
按攤銷後成本衡量之金融資產：				
備償專戶之活期存款	\$ 3	\$ 3	\$ 2,000	借款額度擔保

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)或有事項

廣運機械工程股份有限公司(以下簡稱「廣運公司」)於民國 111 年 9 月對本公司及董事長等人提出違反營業秘密法等罪之刑事告訴案件。廣運公司於民國 113 年 7 月就前述刑事案件，另以相同事實提起民事損害賠償訴訟，主張被告等人留存任職廣運公司時期職務上取得之相關檔案文件，並用於本公司之中，據以請求本公司及同案被告人連帶賠償\$61,532，截至財務報告出具日止，前述刑事案件尚在偵查中，民事案件則尚在由法院諭命書狀交換階段。本公司及董事長積極配合檢調單位偵查，並提出答辯說明該等相關資料並非屬廣運公司營業秘密，亦無侵害廣運公司任何權益之情事，惟因案件尚在偵查中，又營業秘密法等之損害計算並未明確，目前尚無法估計對本公司可能造成之損失。

(二)承諾事項

已簽約但尚未發生之資本支出

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
不動產、廠房及設備	\$ -	\$ 11,053	\$ -

十、重大之災害損失

無此情形。

十一、重大之期後事項

1. 本公司於民國 114 年 7 月 28 日設立美國子公司 META GREEN COOLING TECHNOLOGY CO., INC.，設定資本總額美元 2,000 仟元，惟截至財務報告出具日止，相關投資款項尚未實際匯出。

2. 本集團於民國 114 年 8 月 28 日經董事會決議通過向關係人-蔡娟娟受託信託財產專戶及文盛創業投資有限公司承租辦公場所，租賃合約之期間皆為民國 114 年 1 月至民國 116 年 12 月，每月租金分別為\$300 及\$350，租金係於每月初支付。
3. 本公司於民國 114 年 9 月 12 日經董事會決議通過辦理現金增資發行普通股，發行股數為 13,000 仟股，每股面額 10 元，以每股 60 元溢價發行，增資基準日為民國 114 年 10 月 7 日，相關增資股款業已收訖，並辦理變更登記完竣。
4. 本公司於民國 114 年 12 月 5 日經股東臨時會決議通過民國 113 年度盈餘分配更正案，更正後提撥之法定盈餘公積及特別盈餘公積分別為\$2,646 及\$1,270。

十二、其他

(一) 資本管理

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。本集團利用負債資本比率以監控其資本，該比率係按債務淨額除以資本總額計算。債務淨額之計算為總借款扣除現金及約當現金。資本總額之計算為資產負債表所列報之權益加上債務淨額。

(二) 金融工具

1. 金融工具之種類

	<u>114年6月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年6月30日</u>
<u>金融資產</u>			
按攤銷後成本衡量之 金融資產(註1)	\$ <u>532,649</u>	\$ <u>700,854</u>	\$ <u>166,549</u>
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量之 金融負債(註2)	\$ <u>203,005</u>	\$ <u>153,828</u>	\$ <u>73,750</u>
租賃負債	\$ <u>46,008</u>	\$ <u>32,036</u>	\$ <u>3,683</u>

註 1：係包含現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產-流動、應收帳款(含關係人)、其他應收款及存出保證金。

註 2：係包含短期借款、應付票據、應付帳款(含關係人)、其他應付款及存入保證金。

2. 風險管理政策

本期無重大變動，請參閱民國 113 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，因此受多種不同貨幣所產生之匯率風險影響，主要為美元及人民幣。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. 本集團管理階層規定公司內應管理相對其功能性貨幣之匯率風險。本集團應透過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，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：

114年6月30日						
	外幣 (仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)	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	\$ 752	29.30	\$ 22,034	1%	\$ 220	\$ -
人民幣：新台幣	2,995	4.09	12,250	1%	122	-
<u>非貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	510	29.30	14,953	1%	-	150
人民幣：美金	4,023	0.14	16,455	1%	-	165
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
人民幣：新台幣	\$ 5,197	4.09	\$ 21,256	1%	\$ 213	\$ -
113年12月31日						
	外幣 (仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)	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	\$ 364	32.79	\$ 11,936	1%	\$ 119	\$ -
<u>非貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	479	32.79	15,709	1%	-	157
人民幣：美金	3,882	0.14	17,386	1%	-	174
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
人民幣：新台幣	\$ 2,431	4.48	\$ 10,891	1%	\$ 109	\$ -

113年6月30日

	外幣 (仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)	變動 幅度	影響 損益	影響其他 綜合損益
(外幣:功能性貨幣)						
金融資產						
貨幣性項目						
美金：新台幣	\$ 404	32.45	\$ 13,110	1%	\$ 131	\$ -
人民幣：新台幣	1,563	4.45	6,955	1%	70	-
非貨幣性項目						
美金：新台幣	538	32.45	17,474	1%	-	175
人民幣：美金	3,974	0.14	17,664	1%	-	177
金融負債						
貨幣性項目						
人民幣：新台幣	\$ 142	4.45	\$ 632	1%	\$ 6	\$ -

D. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列之全部兌換利益(含已實現及未實現)彙總金額分別為\$684 及\$140。

現金流量及公允價值利率風險

- 本集團之利率風險主要來自按浮動利率發行之短期借款，使公司暴露於現金流量利率風險。
- 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。
- 當新台幣借款利率上升或下跌 1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨利將分別減少或增加\$0 及\$50，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

- 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合約資產及應收帳款。
- 本集團依內部明定之授信政策，集團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。個別風險之限額係董事會依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。
- 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。

D. 本集團採用 IFRS 9 提供之前提假設，當合約款項按約定之支付條款逾期超過 180 天，視為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加。

(3) 流動性風險

A. 現金流量預測是由集團內各營運個體執行，並由集團財務部予以彙總。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，以使集團不致違反相關之借款限額或條款，此等預測考量集團之債務融資計畫、債務條款遵循、符合內部資產負債表之財務比率目標。

B. 除下表所列者外，本集團之非衍生金融負債均為一年內到期，於民國 114 年 6 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 6 月 30 日之應付票據及帳款(含關係人)及其他應付款等一年以內之現金流量金額，係未折現且未含息之金額，與資產負債表之各科目餘額一致。

114年6月30日	一年內	一年以上	合計
<u>非衍生金融負債:</u>			
租賃負債	\$ 18,646	\$ 32,089	\$ 50,735
113年12月31日	一年內	一年以上	合計
<u>非衍生金融負債:</u>			
短期借款	\$ 10,030	\$ -	\$ 10,030
租賃負債	\$ 9,431	\$ 24,288	\$ 33,719
113年6月30日	一年內	一年以上	合計
<u>非衍生金融負債:</u>			
短期借款	\$ 10,002	\$ -	\$ 10,002
租賃負債	\$ 1,612	\$ 2,325	\$ 3,937

(三) 公允價值資訊

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

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：無此情形。

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）：無此情形。
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：無此情形。
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：請詳附表十三、(一)6。

十四、部門資訊

(一) 一般性資訊

本集團僅經營單一產業，董事會係以集團整體評估績效及分配資源，經辨認本集團為單一應報導部門。

(二) 部門資訊

提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下：

	<u>114年1月1日至6月30日</u>	<u>113年1月1日至6月30日</u>
部門收入	\$ <u>247,211</u>	\$ <u>37,962</u>
部門損益	\$ <u>45,004</u>	(\$ <u>29,360</u>)
部門損益包含：		
折舊及攤銷	\$ <u>13,523</u>	\$ <u>8,145</u>
利息收入	\$ <u>3,049</u>	\$ <u>284</u>
財務成本	\$ <u>698</u>	\$ <u>41</u>

(三) 部門損益之調節資訊

由於本集團董事會於評估部門績效及決定如何分配資源時，係以稅前淨利為基礎，故無調節之必要。

元鈦科技股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國114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 (註2)	是否 為關 係人	本期 最高金額 (註3)	期末餘額 (註8)	實際動支 金額	利率區間	資金貸 與性質 (註4)	業務 往來金額 (註5)	有短期融通 資金必要之 原因(註6)	提列備抵 損失金額	擔保品 名稱、價值	對個別對象 資金貸與限 額(註7)	資金貸與 總限額 (註7)	備註
0	元鈦科技股份有限公司	富盛貿易集團有限公司	其他應收款-關係人	Y	\$ 18,857	\$ 18,857	\$ 18,857	2.5%	2	\$ -	營業週轉	\$ -	- \$ -	\$ 160,071	\$ 320,141	
0	富盛貿易集團有限公司	蘇州元鈦節能科技有限公司	其他應收款-關係人	Y	15,044	15,044	15,044	2.5%	2	-	營業週轉	-	- -	320,141	320,141	

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：帳列之應收關係企業款項、應收關係人款項、股東往來、預付款、暫付款...等項目，如屬資金貸與性質者均須填入此欄位。

註3：當年度資金貸與他人之最高餘額。

註4：資金貸與性質填列方法如下：

(1)屬業務往來者填1。

(2)屬有短借融通資金之必要者填2。

註5：資金貸與性質屬1者，應填列業務往來金額，業務往來金額係指貸出資金之公司與貸與對象最近一年度之業務往來金額。

註6：資金貸與性質屬2者，應具體說明必要貸與資金之原因及貸與對象之資金用途，例如：償還借款、購置設備、營業週轉...等。

註7：應填列公司依資金貸與他人作業程序，所訂定對個別對象資金貸與之限額及資金貸與總限額，計算方法及其金額如下：

(1)對個別對象資金貸與限額以該貸出資金公司最近期財報淨值之20%為限。

(2)資金貸與總限額以該貸出資金公司最近期財報淨值之40%為限。

(3)本公司直接及間接持有表決權股份百分之百之國外子公司間從事資金貸與，或本公司直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司對本公司從事資金貸與，不受上述(1)及(2)之限制，但累計餘額仍以不超過本公司淨值百分之四十為上限。

元鈦科技股份有限公司

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114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)

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	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	
元鈦科技股份有限公司	緯創資通股份有限公司	對本公司具重大影響之個體	銷貨	\$ 118,155	47.80%	月結90天	皆與一般交易相當	\$ 26,228	14%		

元鈦科技股份有限公司及子公司
 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
 民國114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 (註2)	交易往來情形			佔合併總營收或總資產 之比率 (註3)
				科目	金額	交易條件	
1	元鈦科技股份有限公司	蘇州元鈦節能科技有限公司	1	進貨	\$ 49,672	係按一般交易條件	20%
1	元鈦科技股份有限公司	蘇州元鈦節能科技有限公司	1	應付帳款	25,791	月結60天	2%

註1：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

- (1) 母公司填0。
- (2) 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可。

- (1) 母公司對子公司。
- (2) 子公司對母公司。
- (3) 子公司對子公司。

註3：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債項目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益項目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註4：本表之重要交易往來情形得由公司依重大性原則決定是否須列示。

元鈦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114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 (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 期損益 (註2(2))	本期認列之投 資損益 (註2(3))	備註
				本期期末	去年年底	股數(仟股)	比率	帳面金額			
本公司	富盛貿易集團有限公司	薩摩亞	轉投資之控股公司	\$ 16,819	\$ 16,819	540	100%	\$ 14,953	\$ 621	\$ 621	子公司

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。

元鈦科技股份有限公司及子公司

大陸投資資訊—基本資料

民國114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)

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1)	本期期初自	本期匯出或收回		本期期末自	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	期末投資 帳面金額	截至本期止已 匯回投資收益	備註
				台灣匯出累積 投資金額	匯出	收回	台灣匯出累積 投資金額			投資損益 (註2)			
蘇州元鈦節能科技有限公司	機械零件代購	\$ 18,496	(2)	\$ 18,496	\$ -	\$ -	\$ 18,496	\$ 618	100%	\$ 618	\$ 16,455	\$ -	

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
元鈦科技股份有限公司	\$ 18,496	\$ 18,496	\$ 480,212

註1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

(1)直接赴大陸地區從事投資

(2)透過第三地區公司-富盛貿易集團有限公司再投資大陸

(3)其他方式

註2：投資損益認列基礎係經臺灣母公司簽證會計師核閱之財務報告。

註3：本表相關數字應以新台幣列示。