

利統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 1293)

公司地址：新北市汐止區康寧街 169 巷 31 之 1 號 13
樓之 1

電 話：(02)2694-0885

利統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

<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 ~ 27
	(七) 關係人交易	28 ~ 29
	(八) 質押之資產	30
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	30

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	30	
(十一)	重大之期後事項	30	
(十二)	其他	30 ~ 37	
(十三)	附註揭露事項	37	
(十四)	部門資訊	38	

會計師核閱報告

(115)財審報字第 26001671 號

利統股份有限公司 公鑒：

前言

利統股份有限公司及子公司(以下簡稱「利統集團」)民國 115 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 115 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，致無法允當表達利統集團民國 115 年 6 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 115 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。

其他事項 - 前期由其他會計師核閱

利統集團民國 114 年第二季之合併財務報表係由其他會計師核閱，並於民國 114 年 8 月 12 日出具無保留結論之核閱報告。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

蔡蓓華

會計師

廖福銘

蔡蓓華
廖福銘



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 1090350620 號

中 華 民 國 1 1 5 年 8 月 1 1 日

利統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			115 年 6 月 30 日		114 年 12 月 31 日		114 年 6 月 30 日	
附註			金 額	%	金 額	%	金 額	%
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 115,182	22	\$ 162,727	32	\$ 127,014	29
1150	應收票據淨額	六(二)	1,631	-	1,712	-	2,047	-
1170	應收帳款淨額	六(二)	74,825	14	101,376	20	90,204	20
1180	應收帳款－關係人淨額	七	2,480	-	7,015	1	2,382	-
130X	存貨	六(三)	177,143	33	144,862	27	129,354	29
1410	預付款項	六(四)	74,749	14	18,365	4	20,894	5
1470	其他流動資產		2,933	1	1,260	-	1,451	-
11XX	流動資產合計		448,943	84	437,317	84	373,346	83
非流動資產								
1600	不動產、廠房及設備	六(五)及八	42,909	8	45,037	9	44,751	10
1755	使用權資產	六(六)	16,913	3	8,636	2	10,288	2
1780	無形資產	六(七)	10,404	2	11,133	2	8,732	2
1840	遞延所得稅資產		6,130	1	4,527	1	5,708	1
1900	其他非流動資產	六(八)及八	11,145	2	9,790	2	8,480	2
15XX	非流動資產合計		87,501	16	79,123	16	77,959	17
1XXX	資產總計		\$ 536,444	100	\$ 516,440	100	\$ 451,305	100

(續次頁)

利統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

負債及權益		附註	115年6月30日		114年12月31日		114年6月30日	
			金	%	金	%	金	%
流動負債								
2100	短期借款	六(九)	\$ 38,450	7	\$ 22,480	4	\$ 4,000	1
2130	合約負債—流動	六(十六)及七	32,467	6	18,288	4	14,609	3
2150	應付票據		8,314	2	10,158	2	4,024	1
2170	應付帳款		99,494	19	75,882	15	66,896	15
2200	其他應付款	六(十)	33,554	6	44,743	9	39,650	9
2220	其他應付款項—關係人	七	91	-	129	-	16	-
2230	本期所得稅負債		5,840	1	8,507	2	6,692	2
2280	租賃負債—流動		6,942	1	4,553	1	5,703	1
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六(十一)	25,057	5	23,216	4	18,562	4
2399	其他流動負債—其他		993	-	1,594	-	1,222	-
21XX	流動負債合計		<u>251,202</u>	<u>47</u>	<u>209,550</u>	<u>41</u>	<u>161,374</u>	<u>36</u>
非流動負債								
2540	長期借款	六(十一)	24,495	5	37,076	7	49,544	11
2570	遞延所得稅負債		2,157	-	2,229	-	2,431	-
2580	租賃負債—非流動		10,182	2	4,122	1	4,656	1
2600	其他非流動負債		228	-	228	-	218	-
25XX	非流動負債合計		<u>37,062</u>	<u>7</u>	<u>43,655</u>	<u>8</u>	<u>56,849</u>	<u>12</u>
2XXX	負債總計		<u>288,264</u>	<u>54</u>	<u>253,205</u>	<u>49</u>	<u>218,223</u>	<u>48</u>
權益								
股本		六(十三)						
3110	普通股股本		170,941	32	170,941	33	170,941	38
資本公積		六(十四)						
3200	資本公積		60	-	60	-	60	-
保留盈餘		六(十五)						
3310	法定盈餘公積		26,199	5	22,414	4	22,414	5
3350	未分配盈餘		47,353	9	69,457	14	46,529	10
其他權益								
3400	其他權益		3,627	-	363	-	(6,862)	(1)
3XXX	權益總計		<u>248,180</u>	<u>46</u>	<u>263,235</u>	<u>51</u>	<u>233,082</u>	<u>52</u>
3X2X	負債及權益總計		<u>\$ 536,444</u>	<u>100</u>	<u>\$ 516,440</u>	<u>100</u>	<u>\$ 451,305</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：張天鴻



經理人：林燕



會計主管：曾琄龍



利統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)

			115	年	1	月	1	日	114	年	1	月	1	日
			至	6	月	30	日		至	6	月	30	日	
項目	附註	金	額	%	金	額	%		金	額	%			
4000 營業收入	六(十六)及七	\$	371,296	100	\$	345,465	100							
5000 營業成本	六(三)	(	255,735)	(69)	(	234,961)	(68)							
5900 營業毛利			115,561	31		110,504	32							
營業費用	六(十九)													
6100 推銷費用		(	49,788)	(14)	(	37,763)	(11)							
6200 管理費用		(	38,149)	(10)	(	35,939)	(10)							
6300 研究發展費用		(	19,993)	(5)	(	15,921)	(5)							
6450 預期信用減損(損失)利益	十二(二)	(	149)	-		31	-							
6000 營業費用合計		(	108,079)	(29)	(	89,592)	(26)							
6900 營業利益			7,482	2		20,912	6							
營業外收入及支出														
7100 利息收入			337	-		303	-							
7010 其他收入	六(十七)		1,747	1		1,683	-							
7020 其他利益及損失	六(十八)		1,070	-	(	1,669)	-							
7050 財務成本		(	1,145)	-	(	891)	-							
7000 營業外收入及支出合計			2,009	1	(	574)	-							
7900 稅前淨利			9,491	3		20,338	6							
7950 所得稅費用	六(二十)	(	2,169)	(1)	(	5,418)	(2)							
8200 本期淨利		\$	7,322	2	\$	14,920	4							
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		\$	4,079	1	(	9,317)	(3)							
8399 與可能重分類之項目相關之所 得稅		(	815)	-		1,863	1							
8360 後續可能重分類至損益之項 目總額			3,264	1	(	7,454)	(2)							
8300 其他綜合損益(淨額)		\$	3,264	1	(	7,454)	(2)							
8500 本期綜合損益總額		\$	10,586	3	\$	7,466	2							
淨利歸屬於：														
8610 母公司業主		\$	7,322	2	\$	14,920	4							
綜合損益總額歸屬於：														
8710 母公司業主		\$	10,586	3	\$	7,466	2							
基本每股盈餘	六(二十一)													
9750 基本每股盈餘		\$		0.43	\$		0.87							
稀釋每股盈餘	六(二十一)													
9850 稀釋每股盈餘		\$		0.43	\$		0.87							

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：張天鴻

經理人：林燕

會計主管：曾坤龍

利統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	司	業	主	之	權	益
	保	留	盈	餘							
	附	註	普 通 股 股 本	資 本 公 積	法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	差	額	權 益 總 額	
國外營運機構財務 報表換算之兌換											
114 年度 1 月 1 日至 6 月 30 日											
1 月 1 日餘額			\$ 170,941	\$ 60	\$ 18,721	\$ 2,316	\$ 55,208	\$ 592		\$ 247,838	
本期淨利			-	-	-	-	14,920	-		14,920	
本期其他綜合損益			-	-	-	-	-	(7,454)		(7,454)	
本期綜合損益總額			-	-	-	-	14,920	(7,454)		7,466	
113 年度盈餘指撥及分配：	六(十五)										
提撥法定盈餘公積			-	-	3,693	-	(3,693)	-		-	
特別盈餘公積迴轉			-	-	-	(2,316)	2,316	-		-	
現金股利			-	-	-	-	(22,222)	-		(22,222)	
6 月 30 日餘額			\$ 170,941	\$ 60	\$ 22,414	\$ -	\$ 46,529	(\$ 6,862)		\$ 233,082	
115 年度 1 月 1 日至 6 月 30 日											
1 月 1 日餘額			\$ 170,941	\$ 60	\$ 22,414	\$ -	\$ 69,457	\$ 363		\$ 263,235	
本期淨利			-	-	-	-	7,322	-		7,322	
本期其他綜合損益			-	-	-	-	-	3,264		3,264	
本期綜合損益總額			-	-	-	-	7,322	3,264		10,586	
114 年度盈餘指撥及分配：	六(十五)										
提撥法定盈餘公積			-	-	3,785	-	(3,785)	-		-	
現金股利			-	-	-	-	(25,641)	-		(25,641)	
6 月 30 日餘額			\$ 170,941	\$ 60	\$ 26,199	\$ -	\$ 47,353	\$ 3,627		\$ 248,180	

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：張天鴻



經理人：林燕



會計主管：曾珮龍



利統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
營業活動之現金流量		
本期稅前淨利	\$ 9,491	\$ 20,338
調整項目		
收益費損項目		
折舊費用	六(五)(六) (十九) 7,153	6,832
攤銷費用	六(七)(十九) 847	463
處分不動產、廠房及設備損失	六(十八) 4	-
預期信用減損損失(迴轉利益)	十二(二) 149	(31)
利息費用	1,145	891
利息收入	(337)	(303)
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	81	1,002
應收帳款淨額	26,402	(26,697)
應收帳款－關係人淨額	4,535	445
其他應收款	-	87
存貨	(32,281)	6,803
預付款項	(56,384)	(706)
其他流動資產	(1,673)	(7,016)
與營業活動相關之負債之淨變動		
合約負債－流動	14,179	(2,071)
應付票據	(1,844)	1,295
應付帳款	23,612	8,661
其他應付款	(11,212)	(13,055)
其他應付款項－關係人	(38)	(126)
其他流動負債	(601)	(248)
營運產生之現金流出	(16,772)	(3,436)
收取之利息	337	303
支付之利息	(1,122)	(897)
支付之所得稅	(6,510)	(8,983)
營業活動之淨現金流出	(24,067)	(13,013)
投資活動之現金流量		
取得不動產、廠房及設備	六(五)(二十二) (984)	(3,394)
處分不動產、廠房及設備	26	-
其他非流動資產增加	(1,199)	-
存出保證金(增加)減少	(156)	657
投資活動之淨現金流出	(2,313)	(2,737)
籌資活動之現金流量		
舉借短期借款	六(二十三) 15,000	4,000
舉借長期借款	六(二十三) -	10,000
償還長期借款	六(二十三) (10,740)	(7,351)
租賃本金償還	六(六)(二十三) (3,830)	(3,904)
發放現金股利	六(十五) (25,641)	(22,222)
籌資活動之淨現金流出	(25,211)	(19,477)
匯率影響數	4,046	(7,151)
本期現金及約當現金減少數	(47,545)	(42,378)
期初現金及約當現金餘額	162,727	169,392
期末現金及約當現金餘額	\$ 115,182	\$ 127,014

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：張天鴻

經理人：林燕

會計主管：曾珮龍

利統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

利統股份有限公司(以下簡稱「本公司」)於民國 83 年 12 月 28 日奉經濟部核准設立。本公司及子公司(以下統稱「本集團」)主要營業項目為功能性食品原料及成品、蔬果花卉保鮮、農業保鮮技術、肥料及飼料添加劑之進出口買賣。

本公司自民國 110 年 10 月 29 日起經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心核准，於該中心之興櫃股票市場買賣。

二、通過財務報表之日期及程序

本合併財務報告已於民國 115 年 8 月 11 日經董事會通過後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可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 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
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 116 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18號「財務報表中之表達與揭露」	民國116年1月1日(註1)
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2)

註 1：企業於民國 117 年 1 月 1 日以後適用國際財務報導準則第 18 號(以下簡稱 IFRS 18)，並得選擇提前適用。

註 2：企業應與 IFRS 18 同時適用。

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：

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。

(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20號「管制資產及管制負債」	民國118年1月1日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

重大會計政策除遵循聲明、編製基礎、合併基礎及新增部分說明如下，餘與民國 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. 本合併財務報告係按歷史成本編製。
2. 編製符合金管會認可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制原則與民國 114 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
			115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日	
本公司	果利生技有限公司	保健產品批發及銷售	100%	100%	100%	-
本公司	Tonny Trading Ltd.	一般投資業	100%	100%	100%	-
本公司	Lytone Enterprise USA Inc.	農業保鮮技術及產品銷售	100%	100%	100%	-
本公司	株式会社 LYTONE Japan	功能性食品原料及保健產品批發及銷售	100%	-	-	註
Tonny Trading Ltd.	上海利統生化製品有限公司	功能性食品原料銷售及農業保鮮技術及產品銷售	100%	100%	100%	-

註：本公司於民國 115 年 6 月 26 日以日幣 5,000 仟元投資設立株式会社 LYTONE Japan。

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) 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。

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 114 年度合併財務報表附註五。

六、重要會計項目之說明

(一) 現金

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
庫存現金	\$ 400	\$ 370	\$ 451
活期存款及支票存款	114,782	162,357	126,563
	<u>\$ 115,182</u>	<u>\$ 162,727</u>	<u>\$ 127,014</u>

1. 本集團往來之金融機構信用品質良好，且本集團與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。

2. 本集團未有將現金及約當現金提供質押之情形。

(二) 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	\$ 1,631	\$ 1,712	\$ 2,047
應收帳款	\$ 75,138	\$ 101,540	\$ 90,435
減：備抵損失	(313)	(164)	(231)
	<u>\$ 74,825</u>	<u>\$ 101,376</u>	<u>\$ 90,204</u>

1. 應收帳款之帳齡分析如下：

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
未逾期	\$ 72,582	\$ 100,044	\$ 84,457
逾期90天內	1,790	1,496	5,906
逾期91天以上	766	-	72
	<u>\$ 75,138</u>	<u>\$ 101,540</u>	<u>\$ 90,435</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2. 民國 115 年 6 月 30 日、114 年 12 月 31 日及 114 年 6 月 30 日之應收票據及帳款餘額均為客戶合約所產生，另於民國 114 年 1 月 1 日客戶合約之應收票據及帳款餘額為\$66,928。
3. 本集團無應收票據或應收帳款提供作為質押擔保之情形。
4. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團應收帳款及票據於民國 115 年 6 月 30 日、114 年 12 月 31 日及 114 年 6 月 30 日信用風險最大之暴險金額約當帳面價值。
5. 相關應收票據及應收帳款信用風險資訊請詳附註十二、(二)。

(三) 存貨

115年6月30日			
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原物料	\$ 149,732	(\$ 27,162)	\$ 122,570
半成品及在製品	17,952	-	17,952
製成品及商品存貨	24,892	(7,698)	17,194
在途存貨	19,427	-	19,427
合計	<u>\$ 212,003</u>	<u>(\$ 34,860)</u>	<u>\$ 177,143</u>
114年12月31日			
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原物料	\$ 113,489	(\$ 25,410)	\$ 88,079
半成品及在製品	15,479	-	15,479
製成品及商品存貨	32,867	(8,572)	24,295
在途存貨	17,009	-	17,009
合計	<u>\$ 178,844</u>	<u>(\$ 33,982)</u>	<u>\$ 144,862</u>
114年6月30日			
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原物料	\$ 118,245	(\$ 26,460)	\$ 91,785
半成品及在製品	6,799	-	6,799
製成品及商品存貨	29,226	(8,144)	21,082
在途存貨	9,688	-	9,688
合計	<u>\$ 163,958</u>	<u>(\$ 34,604)</u>	<u>\$ 129,354</u>

本集團當期認列為銷貨成本之金額：

	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	\$ 254,371	\$ 233,727
存貨報廢損失	558	1,394
存貨跌價損失	878	3
存貨盤盈	(72)	(163)
	<u>\$ 255,735</u>	<u>\$ 234,961</u>

(四) 預付款項

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
預付貨款	\$ 51,126	\$ 12,832	\$ 16,494
預付實驗及檢測費	5,398	-	-
其他預付費用	18,225	5,533	4,400
	<u>\$ 74,749</u>	<u>\$ 18,365</u>	<u>\$ 20,894</u>

(五)不動產、廠房及設備

	115年						
	土 地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	電腦通訊設備	其他	合 計
115年1月1日							
成本	\$ 18,219	\$ 16,124	\$ 4,915	\$ 4,334	\$ 11,814	\$ 18,124	\$ 73,530
累計折舊	—	(5,252)	(4,262)	(1,827)	(9,787)	(7,365)	(28,493)
	<u>\$ 18,219</u>	<u>\$ 10,872</u>	<u>\$ 653</u>	<u>\$ 2,507</u>	<u>\$ 2,027</u>	<u>\$ 10,759</u>	<u>\$ 45,037</u>
115年							
1月1日	\$ 18,219	\$ 10,872	\$ 653	\$ 2,507	\$ 2,027	\$ 10,759	\$ 45,037
本期增添	—	—	460	—	442	82	984
本期處分	—	—	(4)	—	(26)	—	(30)
折舊費用	—	(331)	(135)	(399)	(558)	(1,724)	(3,147)
淨兌換差額	—	—	41	—	19	5	65
6月30日	<u>\$ 18,219</u>	<u>\$ 10,541</u>	<u>\$ 1,015</u>	<u>\$ 2,108</u>	<u>\$ 1,904</u>	<u>\$ 9,122</u>	<u>\$ 42,909</u>
115年6月30日							
成本	\$ 18,219	\$ 16,124	\$ 5,408	\$ 4,334	\$ 12,078	\$ 18,325	\$ 74,488
累計折舊	—	(5,583)	(4,393)	(2,226)	(10,174)	(9,203)	(31,579)
	<u>\$ 18,219</u>	<u>\$ 10,541</u>	<u>\$ 1,015</u>	<u>\$ 2,108</u>	<u>\$ 1,904</u>	<u>\$ 9,122</u>	<u>\$ 42,909</u>

		114年						
		土 地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	電腦通訊設備	其他	合 計
114年1月1日								
成本	\$	18,219	\$ 16,124	\$ 4,487	\$ 3,242	\$ 10,613	\$ 17,129	\$ 69,814
累計折舊		—	(4,589)	(4,061)	(2,616)	(8,661)	(4,017)	(23,944)
	\$	<u>18,219</u>	<u>\$ 11,535</u>	<u>\$ 426</u>	<u>\$ 626</u>	<u>\$ 1,952</u>	<u>\$ 13,112</u>	<u>\$ 45,870</u>
		114年						
1月1日	\$	18,219	\$ 11,535	\$ 426	\$ 626	\$ 1,952	\$ 13,112	\$ 45,870
本期增添		—	—	431	—	877	561	1,869
折舊費用		—	(332)	(121)	(191)	(601)	(1,655)	(2,900)
淨兌換差額		—	—	(36)	—	(45)	(7)	(88)
6月30日	\$	<u>18,219</u>	<u>\$ 11,203</u>	<u>\$ 700</u>	<u>\$ 435</u>	<u>\$ 2,183</u>	<u>\$ 12,011</u>	<u>\$ 44,751</u>
114年6月30日								
成本	\$	18,219	\$ 16,124	\$ 4,807	\$ 3,242	\$ 11,320	\$ 17,455	\$ 71,167
累計折舊		—	(4,921)	(4,107)	(2,807)	(9,137)	(5,444)	(26,416)
	\$	<u>18,219</u>	<u>\$ 11,203</u>	<u>\$ 700</u>	<u>\$ 435</u>	<u>\$ 2,183</u>	<u>\$ 12,011</u>	<u>\$ 44,751</u>

1. 不動產、廠房及設備借款成本資本化金額及利率區間：無此情形。

2. 本集團以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八。

(六)租賃交易－承租人

1. 本集團租賃之標的資產包括房屋及建築及公務車，租賃合約之期間介於 1 到 5 年。租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件。
2. 本集團承租之影印機之租賃期間不超過 12 個月，該等租賃為短期標的租賃，本集團選擇適用豁免認列規定而不認列其相關使用權資產及租賃負債。
3. 使用權資產之帳面金額與認列之折舊費用資訊如下：

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
	帳面價值	帳面價值	帳面價值
房屋及建築	\$ 16,154	\$ 7,709	\$ 10,257
運輸設備	759	927	31
	<u>\$ 16,913</u>	<u>\$ 8,636</u>	<u>\$ 10,288</u>

	115年1月1日至6月30日	114年1月1日至6月30日
	折舊費用	折舊費用
房屋及建築	\$ 3,838	\$ 3,840
運輸設備	168	92
	<u>\$ 4,006</u>	<u>\$ 3,932</u>

4. 本集團於民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日使用權資產之增添（包含匯率變動）分別為\$12,015 及\$0。
5. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	115年1月1日至6月30日	114年1月1日至6月30日
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 185	\$ 189
屬短期租賃合約之費用	215	217
	<u>\$ 400</u>	<u>\$ 406</u>

6. 本集團於民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日租賃現金流出總額分別為\$4,230 及\$4,310。
7. 本集團未有以使用權資產提供質押擔保之情形。

(七) 無形資產

	專利權	電腦軟體	合計
115年1月1日			
成本	\$ 20,645	\$ 28,073	\$ 48,718
累計攤銷	(11,666)	(25,919)	(37,585)
	<u>\$ 8,979</u>	<u>\$ 2,154</u>	<u>\$ 11,133</u>
1月1日	\$ 8,979	\$ 2,154	\$ 11,133
攤銷費用	(468)	(379)	(847)
淨兌換差額	118	-	118
6月30日	<u>\$ 8,629</u>	<u>\$ 1,775</u>	<u>\$ 10,404</u>
115年6月30日			
成本	\$ 20,881	\$ 28,089	\$ 48,970
累計攤銷	(12,252)	(26,314)	(38,566)
	<u>\$ 8,629</u>	<u>\$ 1,775</u>	<u>\$ 10,404</u>
	專利權	電腦軟體	合計
114年1月1日			
成本	\$ 17,442	\$ 25,875	\$ 43,317
累計攤銷	(10,771)	(25,803)	(36,574)
	<u>\$ 6,671</u>	<u>\$ 72</u>	<u>\$ 6,743</u>
1月1日	\$ 6,671	\$ 72	\$ 6,743
增添	2,658	-	2,658
攤銷費用	(426)	(37)	(463)
淨兌換差額	(207)	1	(206)
6月30日	<u>\$ 8,696</u>	<u>\$ 36</u>	<u>\$ 8,732</u>
114年6月30日			
成本	\$ 19,675	\$ 25,844	\$ 45,519
累計攤銷	(10,979)	(25,808)	(36,787)
	<u>\$ 8,696</u>	<u>\$ 36</u>	<u>\$ 8,732</u>

(八) 其他非流動資產

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
存出保證金	\$ 2,755	\$ 2,599	\$ 2,376
其他	8,390	7,191	6,104
	<u>\$ 11,145</u>	<u>\$ 9,790</u>	<u>\$ 8,480</u>

本集團以存出保證金提供擔保之資訊，請詳附註八。

(九) 短期借款

借款性質	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日	擔保品
銀行借款				
擔保借款	\$ 38,450	\$ 22,480	\$ 2,000	註
信用借款	—	—	2,000	無
	<u>\$ 38,450</u>	<u>\$ 22,480</u>	<u>\$ 4,000</u>	
利率區間	2.21%~2.60%	2.60%	2.50%~2.63%	

註：關係人提供背書保證情形請詳附註七，除中小企業信用保證基金間接保證擔保外，擔保品之相關資訊請詳附註八。

(十) 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	\$ 17,107	\$ 22,033	\$ 17,497
應付勞務費	4,592	8,916	10,152
應付勞健保	1,345	1,245	867
應付退休金	1,083	1,241	819
應付員工酬勞	303	1,591	642
應付董事酬勞	303	1,591	428
應付設備款	—	—	254
其他	8,821	8,126	8,991
	<u>\$ 33,554</u>	<u>\$ 44,743</u>	<u>\$ 39,650</u>

(十一) 長期借款

借款性質	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日	擔保品
長期銀行借款				
擔保借款	\$ 49,552	\$ 60,292	\$ 68,106	註
減：一年內到期 之長期借款	(25,057)	(23,216)	(18,562)	
	<u>\$ 24,495</u>	<u>\$ 37,076</u>	<u>\$ 49,544</u>	
利率區間	0.50%~2.94%	0.50%~2.94%	0.50%~2.94%	

註：關係人提供背書保證情形請詳附註七，除中小企業信用保證基金間接保證擔保外，其他擔保品之相關資訊請詳附註八。

(十二) 退休金

1. 自民國 94 年 7 月 1 日起，本集團依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本集團就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按不低於薪資之 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. 設立於中華人民共和國之子公司按當地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. 其他海外子公司則依據當地政府法令規定提撥退休金，並於提撥時認列退休金費用。
4. 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 \$3,338 及 \$3,061。

(十三) 股本

1. 民國 115 年 6 月 30 日，本公司額定資本額為 \$300,000，分為 30,000 仟股(含員工認股權憑證可認購股數 3,000 仟股)，實收資本額為 \$170,941，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)：

	115年	114年
6月30日(即期初餘額)	17,094	17,094

(十四) 資本公積

依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，得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。

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
發行股票溢價	\$ 50	\$ 50	\$ 50
已失效員工認股權	10	10	10
	<u>\$ 60</u>	<u>\$ 60</u>	<u>\$ 60</u>

(十五) 保留盈餘

1. 依本公司章程規定，年度決算如有盈餘，先依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，次提 10% 為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時，得不再提列，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利或保留之。
2. 本公司授權董事會得以三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數之決議，將應分派之股息及紅利、資本公積或法定盈餘公積之全部或一部以發放現金之方法為之，並報告股東會，不適用前項應經股東會決議之規定。
3. 本公司股利政策，係配合目前及未來之發展計畫、考量投資環境、資金需求及國內外競爭狀況，並考量平衡股利，擬具適當之股利分派，每年就可分配盈餘(不含期初未分配盈餘)提撥不低於 10% 分配股東紅利，但當年度可分配盈餘低於實收資本額 1% 時，得不予分配。分配股東股息及紅利時，得以現金或股票方式為之，其中現金股利不低於股利總額 10%，惟每股配發金額不足 0.5 元時，得全數採股票股利發放。
4. 法定盈餘公積除彌補集團虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額 25% 之部分為限。
5. 本集團於民國 114 年 6 月 16 日經股東會決議通過民國 113 年度盈餘分派案如下：

	113年度	
	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 3,693	
特別盈餘公積迴轉	(2,316)	
現金股利	22,222	\$ 1.3
	<u>\$ 23,599</u>	

6. 本集團於民國 115 年 6 月 15 日經股東會決議通過民國 114 年度盈餘分派案如下：

	114年度	
	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 3,785	
現金股利	25,641	\$ 1.5
	<u>\$ 29,426</u>	

(十六) 營業收入

	115年1月1日至6月30日	114年1月1日至6月30日
客戶合約之收入	\$ 371,296	\$ 345,465

1. 本集團之收入源於提供於某一時點移轉之商品，客戶合約收入可細分為下列地理區域：

115年1月1日至6月30日	銷售地區			合計
	台 灣	中國大陸	其他地區	
客戶合約之收入	\$ 279,217	\$ 81,523	\$ 10,556	\$ 371,296
114年1月1日至6月30日	銷售地區			合計
	台 灣	中國大陸	其他地區	
客戶合約之收入	\$ 254,019	\$ 86,137	\$ 5,309	\$ 345,465

2. 本集團認列銷貨收入相關之合約負債如下：

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日	114年1月1日
合約負債—流動	\$ 32,467	\$ 18,288	\$ 14,609	\$ 16,680

3. 本集團民國115年及114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分別為\$18,288及\$16,271。

(十七) 其他收入

	115年1月1日至6月30日	114年1月1日至6月30日
政府補助收入	\$ 833	\$ 159
其他收入-其他	914	1,524
	\$ 1,747	\$ 1,683

(十八) 其他利益及損失

	115年1月1日至6月30日	114年1月1日至6月30日
外幣兌換利益(損失)	\$ 1,340	(\$ 1,469)
處分不動產、廠房及設備損失	(4)	-
其他損失	(266)	(200)
	\$ 1,070	(\$ 1,669)

(十九) 費用性質之額外資訊

115年1月1日至6月30日			
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
員工福利費用			
薪資費用	\$ 9,281	\$ 47,644	\$ 56,925
勞健保費用	978	3,088	4,066
退休金費用	787	2,551	3,338
其他用人費用	567	2,347	2,914
	<u>\$ 11,613</u>	<u>\$ 55,630</u>	<u>\$ 67,243</u>
折舊費用	<u>\$ 196</u>	<u>\$ 6,957</u>	<u>\$ 7,153</u>
攤銷費用	<u>\$ 19</u>	<u>\$ 828</u>	<u>\$ 847</u>
114年1月1日至6月30日			
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
員工福利費用			
薪資費用	\$ 8,875	\$ 43,572	\$ 52,447
勞健保費用	953	3,145	4,098
退休金費用	674	2,387	3,061
其他用人費用	549	1,928	2,477
	<u>\$ 11,051</u>	<u>\$ 51,032</u>	<u>\$ 62,083</u>
折舊費用	<u>\$ 257</u>	<u>\$ 6,575</u>	<u>\$ 6,832</u>
攤銷費用	<u>\$ 2</u>	<u>\$ 461</u>	<u>\$ 463</u>

1. 依本公司章程規定，公司年度如有獲利，應提撥不低於 3% 為員工酬勞，其中應至少提撥 10% 予基層員工，董事酬勞不高於 3%，但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額，前項員工酬勞得以股票或現金為之，其給付對象得包括符合董事會所訂條件之控制或從屬員工。前項董事酬勞僅得以現金為之。
2. 本集團民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日員工酬勞及董事酬勞估列金額分別如下：

	115年1月1日至6月30日	114年1月1日至6月30日
員工酬勞	\$ 303	\$ 641
董事酬勞	303	428
	<u>\$ 606</u>	<u>\$ 1,069</u>

前述金額帳列薪資費用科目。

經董事會通過之民國 114 年度員工酬勞\$1,591 及董事酬勞\$1,591 與民國 114 年度財務報告認列之金額差異為\$0。員工酬勞已採現金之方式發放。

本公司董事會通過之員工及董事酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十) 所得稅

1. 所得稅(利益)費用

	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	\$ 5,704	\$ 6,648
未分配盈餘加徵	406	-
以前年度所得稅高估數	(1,451)	(476)
當期所得稅總額	<u>4,659</u>	<u>6,172</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(2,490)	(754)
所得稅費用	<u>\$ 2,169</u>	<u>\$ 5,418</u>

2. 本公司及子公司之營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 113 年度。

(二十一) 每股盈餘

	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	\$ 7,322	17,094	<u>\$ 0.43</u>
<u>稀釋每股盈餘</u>			
具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工酬勞	<u>-</u>	<u>38</u>	
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	<u>\$ 7,322</u>	<u>17,132</u>	<u>\$ 0.43</u>

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	\$ 14,920	17,094	\$ 0.87
<u>稀釋每股盈餘</u>			
具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工酬勞	-	53	
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	\$ 14,920	17,147	\$ 0.87

(二十二) 現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動：

	115年1月1日至6月30日	114年1月1日至6月30日
購置不動產、廠房及設備	\$ 984	\$ 1,869
加：期初應付工程及設備款	-	1,773
減：期末應付工程及設備款	-	(254)
匯率影響數	-	6
本期支付現金	\$ 984	\$ 3,394

(二十三) 來自籌資活動之負債之變動

115年				來自籌資活動 之負債總額
	短期借款	長期借款	租賃負債	
1月1日	\$ 22,480	\$ 60,292	\$ 8,675	\$ 91,447
籌資現金流量之變動	15,000	(10,740)	(3,830)	430
其他非現金之變動	-	-	12,015	12,015
淨兌換差額	970	-	264	1,234
6月30日	\$ 38,450	\$ 49,552	\$ 17,124	\$ 105,126

114年				來自籌資活動 之負債總額
	短期借款	長期借款	租賃負債	
1月1日	\$ -	\$ 65,457	\$ 14,679	\$ 80,136
籌資現金流量之變動	4,000	2,649	(3,904)	2,745
淨兌換差額	-	-	(416)	(416)
6月30日	\$ 4,000	\$ 68,106	\$ 10,359	\$ 82,465

七、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

公司名稱	與本公司之關係
韻智股份有限公司	其他關係人
其他(非屬重大交易事項之關係人)	其他關係人
全體董事、監察人、總經理、副總經理、營運長及財務長	本集團之主要管理階層

(二)與關係人間之重大交易

1. 營業收入

	115年1月1日至6月30日	114年1月1日至6月30日
商品銷售：		
本集團之主要管理階層	\$ 216	\$ 130
其他關係人		
韻智股份有限公司	39,873	34,182
其他關係人	65	88
	<u>\$ 40,154</u>	<u>\$ 34,400</u>

本集團與關係人間之銷貨依原始成本加成定價，收款條件為部分預收及月結30~120天。另本集團主要管理人員及其他關係人係購買公司零售商品，其收款條件為月結後20天。

2. 應收關係人款項

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
應收帳款：			
韻智股份有限公司	\$ 2,480	\$ 7,007	\$ 2,382
本集團之			
主要管理階層	-	2	-
其他關係人	-	6	-
	<u>\$ 2,480</u>	<u>\$ 7,015</u>	<u>\$ 2,382</u>

應收關係人款項主要來自銷貨交易。該應收款項並無抵押及附息。應收關係人款項並未提列備抵損失。

3. 應付關係人款項

	<u>115年6月30日</u>	<u>114年12月31日</u>	<u>114年6月30日</u>
其他應付款：			
本集團之			
主要管理階層	\$ 91	\$ 120	\$ 16
韻智股份有限公司	<u>-</u>	<u>9</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 91</u>	<u>\$ 129</u>	<u>\$ 16</u>

應付關係人款項主要來自代墊款項。該應付款項並無附息。

4. 合約負債

	<u>115年6月30日</u>	<u>114年12月31日</u>	<u>114年6月30日</u>
韻智股份有限公司	<u>\$ 6,023</u>	<u>\$ 6,189</u>	<u>\$ 3,418</u>

5. 其他

<u>帳列項目</u>	<u>關係人類別</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>
其他費用	其他關係人	\$ 46	\$ 56
其他費用	韻智股份有限公司	17	18
預付費用	其他關係人	<u>13</u>	<u>104</u>
		<u>\$ 76</u>	<u>\$ 178</u>

其他費用主要來自網路服務費及運費。預付費用主要來自網路服務之預付款項。

6. 關係人提供背書保證情形

	<u>115年6月30日</u>	<u>114年12月31日</u>	<u>114年6月30日</u>
本集團之			
主要管理階層	<u>\$ 255,950</u>	<u>\$ 244,980</u>	<u>\$ 237,500</u>

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	<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>
短期員工福利	\$ 12,868	\$ 10,494
退職後福利	<u>535</u>	<u>459</u>
	<u>\$ 13,403</u>	<u>\$ 10,953</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
	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日	
不動產、廠房及設備	\$ 28,760	\$ 29,091	\$ 29,422	銀行借款擔保
其他非流動資產	2,755	2,599	2,376	押金及保證金
	<u>\$ 31,515</u>	<u>\$ 31,690</u>	<u>\$ 31,798</u>	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

無此情形。

十、重大之災害損失

無此情形。

十一、重大之期後事項

無此情形。

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、發行新股以降低債務。本集團利用淨債務及業主權益監控其資本結構，該比率係按債務淨額（即借款減除現金）除以業主權益（即股本、資本公積、保留盈餘及其他權益項目）計算。

(二)金融工具

1. 金融工具之種類

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
<u>金融資產</u>			
按攤銷後成本衡量之金融資產			
現金	\$ 115,182	\$ 162,727	\$ 127,014
應收票據	1,631	1,712	2,047
應收帳款(含關係人)	77,305	108,391	92,586
存出保證金(帳列其他非流動資產)	2,755	2,599	2,376
	<u>\$ 196,873</u>	<u>\$ 275,429</u>	<u>\$ 224,023</u>

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
按攤銷後成本衡量之			
金融負債			
短期借款	\$ 38,450	\$ 22,480	\$ 4,000
應付票據	8,314	10,158	4,024
應付帳款	99,494	75,882	66,896
其他應付款(含關係人)	33,645	44,872	39,666
長期借款			
(含一年內到期)	49,552	60,292	68,106
	<u>\$ 229,455</u>	<u>\$ 213,684</u>	<u>\$ 182,692</u>
租賃負債	<u>\$ 17,124</u>	<u>\$ 8,675</u>	<u>\$ 10,359</u>

2. 風險管理政策

- (1) 本集團日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括匯率風險及利率風險)、信用風險及流動性風險。本集團整體風險管理政策著重於金融市場的不可預測事項，並尋求可降低對本集團財務狀況及財務績效之潛在不利影響。
- (2) 本集團之風險管理政策之建置係為辨認及分析本集團所面臨之風險，及設定適當風險限額及控制，並監督風險及風險限額之遵循。風險管理政策及系統係定期覆核以反映市場情況及本集團運作之變化。本集團透過訓練、管理準則及作業程序，以發展有紀律且具建設性之控制環境，使所有員工了解其角色及義務。
- (3) 內部稽核人員協助本公司扮演監督角色，該等人員進行定期及例外覆核風險管理控制及程序，並將覆核結果報告予審計委員會。

3. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

匯率風險

- A. 本集團係跨國營運，因此受相對與本集團及各子公司功能性貨幣不同的交易所產生之匯率風險，主要為美金、日幣及人民幣。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. 本集團從事之業務涉及若干非功能性貨幣（本公司及台灣子公司之功能性貨幣為台幣、海外子公司之功能性貨幣為美元、日幣、人民幣及港幣），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	帳面金額 (新台幣)
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 358	31.85	\$ 11,402
日幣：新台幣	4,654	0.20	931
人民幣：新台幣	511	4.69	2,397
<u>非貨幣性項目</u>			
港幣：新台幣	24,048	4.06	97,658
日幣：新台幣	4,910	0.20	982
美金：新台幣	54	31.85	1,720
人民幣：港幣	20,658	1.15	96,887
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	297	31.85	9,459
日幣：新台幣	40,172	0.20	8,034

114年12月31日			
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 36	31.43	\$ 1,127
日幣：新台幣	4,953	0.20	995
人民幣：新台幣	952	4.50	4,278
<u>非貨幣性項目</u>			
港幣：新台幣	24,199	4.04	97,717
美金：新台幣	50	31.43	1,581
人民幣：港幣	21,589	1.11	97,066
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	131	31.43	4,104
日幣：新台幣	61,804	0.20	12,410

114年6月30日			
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 26	29.30	\$ 747
日幣：新台幣	1,832	0.20	373
人民幣：新台幣	1,575	4.09	6,443
<u>非貨幣性項目</u>			
港幣：新台幣	24,259	3.73	90,534
美金：新台幣	128	29.30	3,749
人民幣：港幣	21,187	1.10	86,675
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	76	29.30	2,228
日幣：新台幣	33,077	0.20	6,728

C. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 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)彙總金額分別為\$1,340 及(\$1,469)。

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				
<u>敏感度分析</u>				
	<u>變動幅度</u>	<u>影響損益</u>	<u>影響其他綜合損益</u>	
(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%	\$ 114	\$	-
日幣：新台幣	1%	9		-
人民幣：新台幣	1%	24		-
<u>非貨幣性項目</u>				
港幣：新台幣	1%	-		977
日幣：新台幣	1%	-		10
美金：新台幣	1%	-		17
人民幣：港幣	1%	-		969
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	95		-
日幣：新台幣	1%	80		-

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%	\$ 7	\$ -
日幣：新台幣	1%	4	-
人民幣：新台幣	1%	64	-
<u>非貨幣性項目</u>			
港幣：新台幣	1%	-	905
美金：新台幣	1%	-	37
人民幣：港幣	1%	-	867
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	22	-
日幣：新台幣	1%	67	-

利率風險

- A. 因本集團內之個體同時持有浮動利率之借款，因而產生利率暴險。本集團並無操作利率避險工具。本集團管理階層定期監控利率風險，倘有需要將會考慮對顯著之利率風險進行必要之措施，以因應市場利率變動產生之風險控管。
- B. 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。對於浮動利率負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之負債金額於報導期間皆流通在外。集團內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少 50 基點，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。
- C. 若利率增加 50 基點，在所有其他變數維持不變之情況下，本集團民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨利將分別下降\$440 及\$361；當利率減少 50 基點時，其對稅前淨利之影響將為同金額之負數。主要係因本集團之浮動利率之借款所致。

(2)信用風險

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

- B. 本集團係以公司角度建立信用風險之管理。依內部明定之授信政策，集團內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。
- C. 本集團按信用風險管理程序，當交易對手發生財務困難或退票之情況時，視為已發生違約。
- D. 本集團依照公司政策管理銀行存款及其他金融工具之信用風險，信用良好之銀行及具有投資等級之金融機構，始可被接納為交易對象。
- E. 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 90 天，視為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加。
- F. 本集團按客戶評等、客戶類型之特性將對客戶之應收帳款，採用簡化作法以準備矩陣為基礎估計預期信用損失。
- G. 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，以估計應收票據及應收帳款(含關係人)備抵損失，民國 115 年 6 月 30 日、114 年 12 月 31 日及 114 年 6 月 30 日之準備矩陣如下：

115年6月30日	未逾期	逾期90天內	逾期91天以上	合計
預期損失率	0.04%~0.08%	0.33%~10.13%	30.03%	
帳面價值總額	\$ 76,693	\$ 1,790	\$ 766	\$ 79,249
備抵損失	(56)	(27)	(230)	(313)

114年12月31日	未逾期	逾期90天內	逾期91天以上	合計
預期損失率	0.03%~0.08%	0.44%~9.98%	-	
帳面價值總額	\$ 108,771	\$ 1,496	\$ -	\$ 110,267
備抵損失	(77)	(87)	-	(164)

114年6月30日	未逾期	逾期90天內	逾期91天以上	合計
預期損失率	0.01%~0.11%	0.75%~10.03%	30.56%	
帳面價值總額	\$ 88,886	\$ 5,906	\$ 72	\$ 94,864
備抵損失	(81)	(128)	(22)	(231)

H. 本集團採簡化作法之應收帳款備抵損失變動表如下：

	115年	114年
	備抵損失	備抵損失
1月1日	\$ 164	\$ 406
提列(迴轉)減損損失	149 (	31)
因無法收回而沖銷之金額	- (	141)
匯率影響數	- (	3)
6月30日	<u>\$ 313</u>	<u>\$ 231</u>

(3) 流動性風險

A. 現金流量預測是由公司財務單位予以編制。公司財務單位監控公司流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要，並在任何時候維持足夠之未支用的借款承諾額度，以使公司不致違反相關之借款限額或條款。

B. 本集團未動用借款額度明細如下：

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
短期借款	\$ 115,000	\$ 120,000	\$ 151,455
長期借款	-	-	-
	<u>\$ 115,000</u>	<u>\$ 120,000</u>	<u>\$ 151,455</u>

C. 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 115 年 6 月 30 日、114 年 12 月 31 日及 114 年 6 月 30 日之應付票據、應付帳款及其他應付款等一年以內之現金流量金額，與資產負債表之各科目餘額一致。

115年6月30日	一年內	一年以上	合計
非衍生金融負債：			
租賃負債	\$ 7,162	\$ 10,430	\$ 17,592
短期借款	\$ 38,573	\$ -	\$ 38,573
長期借款	\$ 25,937	\$ 24,837	\$ 50,774
114年12月31日	一年內	一年以上	合計
非衍生金融負債：			
租賃負債	\$ 4,876	\$ 4,214	\$ 9,090
短期借款	\$ 23,064	\$ -	\$ 23,064
長期借款	\$ 24,768	\$ 37,809	\$ 62,577
114年6月30日	一年內	一年以上	合計
非衍生金融負債：			
租賃負債	\$ 6,052	\$ 4,786	\$ 10,838
短期借款	\$ 4,040	\$ -	\$ 4,040
長期借款	\$ 19,819	\$ 50,816	\$ 70,635

(三) 公允價值資訊

本集團非以公允價值衡量之金融工具包括現金、應收票據、應收帳款(含關係人)、存出保證金、短期借款、應付票據、應付帳款、其他應付款(含關係人)、長期借款及租賃負債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：無此情形。
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：請詳附表一。
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：請詳附表二。

(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)：請詳附表三。

(三) 大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表四。
2. 直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項：無此情形。

十四、部門資訊

(一)一般性資訊

本集團主要以功能性食品原料、蔬果花卉保鮮外銷、農業保鮮技術、肥料及飼料添加劑之進出口買賣，其整體研發及銷售模式相似，且營運決策者亦以集團整體資源進行管理配置，因此本集團係屬單一營運部門。

(二)部門資訊之衡量

本集團營運部門係以稅前淨利衡量提供予營運決策者，並作為績效評估之基礎。且營運部門之會計政策與附註四所述重要會計政策彙總相同。

(三)部門損益、資產與負債之資訊

本集團向主要營運決策者呈報部門稅前淨利，與綜合損益表內之收入、費用等係採用一致之衡量方式。本集團提供予營運決策者進行部門經營決策之報表與部門損益表並無差異，故無需予以調節。

利統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

附表一

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（註1）		應收（付）票據、帳款		
							估總進（銷）貨之比率		應收（付）票據、帳款之比率		備註（註2）
進（銷）貨之公司	交易對象名稱	關係	進（銷）貨	金額	估總進（銷）貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	應收（付）票據、帳款之比率	備註（註2）
利統股份有限公司	韻智股份有限公司	其他關係人	銷貨收入	\$ 39,873	11%	50%預收 TT30天	\$ -	無重大顯著差異	\$ 2,480	3%	

註1：關係人交易條件如與一般交易條件不同，應於單價及授信期間欄位敘明差異情形及原因。

註2：若有預收（付）款項情形者，應於備註欄敘明原因、契約約定條款、金額及與一般交易型態之差異情形。

註3：實收資本額係指母公司之實收資本額。發行人股票無面額或每股面額非屬新臺幣十元者，有關實收資本額百分之二十之交易金額規定，以資產負債表歸屬於母公司業主之權益百分之十計算之。

利統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

附表二

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

					交易往來情形				佔合併總營收或總資產之比率
編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	科目	金額	交易條件		(註3)	
0	本公司	果利生技有限公司	1	銷貨收入	\$ 2,957	月結120天		0.80%	
0	本公司	果利生技有限公司	1	應收帳款	1,557	月結120天		0.29%	
0	本公司	上海利統生化製品有限公司	1	銷貨收入	2,237	月結120天		0.60%	
0	本公司	上海利統生化製品有限公司	1	應收帳款	2,288	月結120天		0.43%	
0	本公司	Lytone Enterprise USA Inc.	1	銷貨收入	1,837	月結120天		0.49%	
0	本公司	Lytone Enterprise USA Inc.	1	應收帳款	1,833	月結120天		0.34%	

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(若係母子公司間或各子公司間之同一筆交易，則無須重複揭露。如：母公司對子公司之交易，若母公司已揭露，則子公司部分無須重複揭露；

子公司對子公司之交易，若其一子公司已揭露，則另一子公司無須重複揭露)：

- (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：本表之重大交易往來情形得由公司依重大性原則決定是否須列示。

利統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

附表三

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	比率	帳面金額			
本公司	果利生技有限公司	台灣	保健產品批發及銷售	\$ 40,000	\$ 30,000	-	100%	\$ 6,144	(\$ 7,128)	(\$ 6,681)	註1
"	Tonny Trading Ltd.	香港	一般投資業	26,436	26,087	6,497	100%	97,658	(4,334)	(4,178)	"
"	Lytone Enterprise USA Inc.	美國	農業保鮮技術及產品銷售	15,925	15,715	500,000	100%	1,720	(5,507)	(6,231)	"
"	株式會社LYTONE Japan	日本	功能性食品原料及保健產品批發及銷售	982	-	500	100%	982	-	-	"

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。

利統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

附表四

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	本期認列投資損益 (註2)	期末投資帳面金額	截至本期止已匯回投資收益		備註
					匯出	收回						匯回投資收益	備註	
上海利統生化製品有限公司	功能性食品原料銷售及農業保鮮技術及產品銷售	\$ 25,480	(1)	\$ 25,480	\$ -	\$ -	\$ 25,480	(\$ 4,291)	100%	(\$ 4,136)	\$ 96,887	\$ -		

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). 透過第三地區公司再投資大陸(請註明該第三地區之投資公司)
- (3). 其他方式

註2：本期認列投資損益欄中：

- (1)若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明
- (2)投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明
 - A. 經與中華民國會計師事務所所有合作關係之國際性會計師事務所核閱簽證之財務報告
 - B. 經台灣母公司簽證會計師核閱簽證之財務報告
 - C. 其他。

註3：本表相關數字應以新臺幣列示。

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
上海利統生化製品有限公司	\$ 25,480	\$ 26,436	\$ 148,908