

凱納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 113 年及 112 年第二季
(股票代碼 6993)

公司地址：台中市南屯區文山里精科北路 25 號
電 話：04-23598810

凱納股份有限公司及子公司
民國 113 年及 112 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 ~ 11
八、	合併財務報表附註	12 ~ 38
	(一) 公司沿革	12
	(二) 通過財務報告之日期及程序	12
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	12 ~ 13
	(四) 重要會計政策之彙總說明	13 ~ 15
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	15
	(六) 重要會計項目之說明	15 ~ 29
	(七) 關係人交易	30
	(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	31	
(十一)	重大之期後事項	31	
(十二)	其他	31 ~ 37	
(十三)	附註揭露事項	37 ~ 38	
(十四)	部門資訊	38	

凱納股份有限公司 公鑒：

前言

凱納股份有限公司及子公司(以下簡稱「凱納集團」)民國 113 年及 112 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 113 年及 112 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

除保留結論之基礎段所述者外，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。

保留結論之基礎

如合併財務報表附註四(三)所述，列入上開合併財務報表之非重要子公司之同期間財務報表未經會計師核閱，其民國 113 年及 112 年 6 月 30 日之資產總額分別為新台幣 5,363 仟元及新台幣 5,387 仟元，分別占合併資產總額之 0.9%及 0.6%；民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日綜合損益總額分別為損失新台幣 57 仟元及損失新台幣 657 仟元，分別占合併綜合損益總額之 0.09%及 0.9%。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述非重要子公司之財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，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，致無法允當表達凱納集團民國 113 年及 112 年 6 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 113 年及 112 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

劉美蘭



會計師

徐建業



金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1070323061 號

金管證審字第 1050035683 號

中 華 民 國 1 1 3 年 8 月 1 3 日



凱納股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國113年6月30日及民國112年12月31日、6月30日

單位：新台幣仟元

資	產	附註	113年6月30日		112年12月31日		112年6月30日	
			金	%	金	%	金	%
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 195,344	35	\$ 285,258	39	\$ 294,402	36
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動	六(二)及八	66,169	12	54,455	8	70,860	8
1170	應收帳款淨額	六(三)	22,674	4	43,287	6	34,393	4
1200	其他應收款		172	-	130	-	172	-
1220	本期所得稅資產		1,488	-	1,000	-	522	-
130X	存貨	六(四)	132,721	23	188,115	26	257,255	31
1410	預付款項	六(五)	26,204	5	27,271	4	30,480	4
11XX	流動資產合計		<u>444,772</u>	<u>79</u>	<u>599,516</u>	<u>83</u>	<u>688,084</u>	<u>83</u>
非流動資產								
1600	不動產、廠房及設備	六(六)	24,694	4	27,286	4	27,356	3
1755	使用權資產	六(七)	68,621	12	76,574	10	85,123	10
1780	無形資產		9,909	2	5,402	1	3,952	1
1840	遞延所得稅資產		7,372	1	7,401	1	7,413	1
1900	其他非流動資產	六(八)	10,245	2	7,785	1	14,865	2
15XX	非流動資產合計		<u>120,841</u>	<u>21</u>	<u>124,448</u>	<u>17</u>	<u>138,709</u>	<u>17</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 565,613</u>	<u>100</u>	<u>\$ 723,964</u>	<u>100</u>	<u>\$ 826,793</u>	<u>100</u>

(續次頁)


 凱納股份有限公司及子公司
 合併資產負債表
 民國113年6月30日及民國112年12月31日、6月30日

單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	113年6月30日		112年12月31日		112年6月30日	
			金	%	金	%	金	%
流動負債								
2100	短期借款	六(九)	\$ 74,696	13	\$ 143,570	20	\$ 151,695	18
2130	合約負債—流動	六(十八)	1,629	-	290	-	310	-
2170	應付帳款		26,109	5	38,079	5	32,437	4
2200	其他應付款	六(十二)	41,701	7	50,593	7	54,562	7
2250	負債準備—流動	六(十三)	10,293	2	13,168	2	7,328	1
2280	租賃負債—流動		11,879	2	14,130	2	16,287	2
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六(十)	33,638	6	28,711	4	25,386	3
2365	退款負債—流動	六(十八)	-	-	2,532	-	4,736	1
2399	其他流動負債—其他		3,358	1	13,543	2	884	-
21XX	流動負債合計		<u>203,303</u>	<u>36</u>	<u>304,616</u>	<u>42</u>	<u>293,625</u>	<u>36</u>
非流動負債								
2540	長期借款	六(十)	64,997	12	58,721	8	63,383	8
2580	租賃負債—非流動		57,804	10	63,185	9	69,094	8
25XX	非流動負債合計		<u>122,801</u>	<u>22</u>	<u>121,906</u>	<u>17</u>	<u>132,477</u>	<u>16</u>
2XXX	負債總計		<u>326,104</u>	<u>58</u>	<u>426,522</u>	<u>59</u>	<u>426,102</u>	<u>52</u>
權益								
股本								
六(十五)								
3110	普通股股本		190,545	34	190,495	26	190,000	23
資本公積								
六(十六)								
3200	資本公積		111,722	19	293,664	41	282,327	34
保留盈餘								
六(十七)								
3350	待彌補虧損		(61,493)	(11)	(185,337)	(26)	(70,210)	(9)
其他權益								
3400	其他權益		(1,265)	-	(1,380)	-	(1,426)	-
3XXX	權益總計		<u>239,509</u>	<u>42</u>	<u>297,442</u>	<u>41</u>	<u>400,691</u>	<u>48</u>
重大或有負債及未認列之合約承諾		九						
3X2X	負債及權益總計		<u>\$ 565,613</u>	<u>100</u>	<u>\$ 723,964</u>	<u>100</u>	<u>\$ 826,793</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：莊侑頌



經理人：莊侑頌



會計主管：陳瑩瑩




 凱納股份有限公司及子公司
 合併綜合損益表
 民國113年及112年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元
(除每股虧損為新台幣元外)

項目	附註	113 年 1 月 1 日			112 年 1 月 1 日		
		至 6 月 30 日	金 額	%	至 6 月 30 日	金 額	%
4000 營業收入	六(十八)	\$	152,778	100	\$	241,259	100
5000 營業成本	六(四)	(	172,431)	(113)	(	221,508)	(92)
5900 營業(毛損)毛利		(	19,653)	(13)		19,751	8
營業費用	六(二十三) (二十四)						
6100 推銷費用		(	21,473)	(14)	(	29,538)	(12)
6200 管理費用		(	19,335)	(12)	(	24,423)	(10)
6300 研究發展費用		(	35,492)	(23)	(	40,639)	(17)
6450 預期信用減損利益	十二(二)		3,566	2		-	-
6000 營業費用合計		(	72,734)	(47)	(	94,600)	(39)
6900 營業損失		(	92,387)	(60)	(	74,849)	(31)
營業外收入及支出							
7100 利息收入	六(十九)		6,029	4		4,240	2
7010 其他收入	六(二十)		12,828	8		18	-
7020 其他利益及損失	六(二十一)		15,324	10		3,288	1
7050 財務成本	六(二十二)	(	3,287)	(2)	(	2,907)	(1)
7000 營業外收入及支出合計			30,894	20		4,639	2
7900 稅前淨損		(	61,493)	(40)	(	70,210)	(29)
7950 所得稅費用	六(二十五)		-	-		-	-
8200 本期淨損		(\$	61,493)	(40)	(\$	70,210)	(29)
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		\$	144	-	(\$	158)	-
8399 與可能重分類之項目相關之所 得稅	六(二十五)	(	29)	-		32	-
8300 其他綜合損益(淨額)		\$	115	-	(\$	126)	-
8500 本期綜合損益總額		(\$	61,378)	(40)	(\$	70,336)	(29)
綜合損益總額歸屬於：							
每股虧損	六(二十六)						
9750 基本		(\$		3.23)	(\$		3.70)
9850 稀釋		(\$		3.23)	(\$		3.70)

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：莊侑頌



經理人：莊侑頌



會計主管：陳瑩瑩




 凱納股份有限公司及子公司
 合併權益變動表
 民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

	歸屬於母公公司業主之權益						國外營運機構財務報表換算之兌換差額	權益總額
	附註	普通股	股本	發行溢價	員工認股權	待彌補虧損		
<u>112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日</u>								
112 年 1 月 1 日		\$ 190,000	\$ 308,343	\$ 3,485	(\$ 39,591)	(\$ 1,300)	\$ 460,937	
本期淨損		-	-	-	(70,210)	-	(70,210)	
本期其他綜合損益		-	-	-	-	(126)	(126)	
本期綜合損益總額		-	-	-	(70,210)	(126)	(70,336)	
資本公積彌補虧損	六(十七)	-	(39,591)	-	39,591	-	-	
股份基礎給付-員工認股權	六(十四)	-	-	10,090	-	-	10,090	
112 年 6 月 30 日		\$ 190,000	\$ 268,752	\$ 13,575	(\$ 70,210)	(\$ 1,426)	\$ 400,691	
<u>113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日</u>								
113 年 1 月 1 日		\$ 190,495	\$ 271,737	\$ 21,927	(\$ 185,337)	(\$ 1,380)	\$ 297,442	
本期淨損		-	-	-	(61,493)	-	(61,493)	
本期其他綜合損益		-	-	-	-	115	115	
本期綜合損益總額		-	-	-	(61,493)	115	(61,378)	
資本公積彌補虧損	六(十七)	-	(184,704)	(633)	185,337	-	-	
股份基礎給付-員工認股權	六(十四)	50	302	3,093	-	-	3,445	
113 年 6 月 30 日		\$ 190,545	\$ 87,335	\$ 24,387	(\$ 61,493)	(\$ 1,265)	\$ 239,509	

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：莊侑頌



經理人：莊侑頌



會計主管：陳瑩瑩




 凱納股份有限公司及子公司
 合併現金流量表
 民國113年及112年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元

附註	113年1月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日
營業活動之現金流量		
本期稅前淨損	(\$ 61,493)	(\$ 70,210)
調整項目		
收益費損項目		
折舊費用	六(六)(二十三) 7,555	10,545
折舊費用-使用權資產	六(七)(二十三) 8,541	8,293
攤銷費用	六(二十三) 3,423	766
預期信用減損利益	十二(二) (3,566)	-
利息收入	六(十九) (6,029)	(4,240)
利息費用-融資	六(二十二) 2,359	2,311
利息費用-租賃負債	六(七)(二十二) 928	596
薪資費用-員工認股權	六(十四) 3,144	10,090
預付設備款轉費用	239	-
保固負債估列	六(十三) 6,086	2,503
政府補助款收入	六(二十) (12,707)	-
未實現兌換損失(利益)	705 (887)	-
與營業活動相關之資產/負債變動數		
與營業活動相關之資產之淨變動		
應收帳款	24,414	43,940
其他應收款	(42)	(37)
存貨	55,394	48,581
預付款項	(5,984)	7,230
其他流動資產	-	40
與營業活動相關之負債之淨變動		
合約負債-流動	1,339 (239)	-
應付帳款	(12,910)	(96,688)
其他應付款	(9,219)	(15,806)
其他流動負債	(10)	283
保固負債	六(十三) (8,961)	(4,990)
營運產生之現金流出	(6,794)	(57,919)
收取之利息	6,029	4,240
支付之利息	(3,391)	(2,255)
支付所得稅	(488)	(419)
營業活動之淨現金流出	(4,644)	(56,353)

(續次頁)


 凱納股份有限公司及子公司
 合併現金流量表
 民國113年及112年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元

附註	113年1月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日
投資活動之現金流量		
按攤銷後成本衡量之金融資產(增加)減少	(\$ 11,714)	(\$ 70,860)
購置不動產、廠房及設備	六(二十七) (2,443)	(5,874)
購置無形資產	(440)	(1,151)
存出保證金(增加)減少	-	(644)
預付設備款增加	六(二十七) (5,222)	(8,922)
投資活動之淨現金流出	(19,819)	(87,451)
籌資活動之現金流量		
舉借短期借款	六(二十八) 44,856	183,126
償還短期借款	六(二十八) (113,730)	(83,128)
舉借長期借款	六(二十八) 25,420	-
償還長期借款	六(二十八) (14,217)	(13,251)
租賃本金償還數	六(二十八) (8,221)	(8,763)
員工認股權	300	-
籌資活動之淨現金(流出)流入	(65,592)	77,984
匯率影響數	141	(204)
本期現金及約當現金減少數	(89,914)	(66,024)
期初現金及約當現金餘額	六(一) 285,258	360,426
期末現金及約當現金餘額	六(一) \$ 195,344	\$ 294,402

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：莊侑頌



經理人：莊侑頌



會計主管：陳瑩瑩



凱納股份有限公司及子公司
合併財務報表附註
民國 113 年及 112 年第二季



單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

凱納股份有限公司(以下簡稱「本公司」)於中華民國設立，本公司及子公司(以下簡稱「本集團」)主要營業項目為電動輔助自行車系統之設計、製造及銷售。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於民國 113 年 8 月 13 日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可並發布生效之新發布、修正後國際財務報導準則會計準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 113 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16號之修正「售後租回中之租賃負債」	民國113年1月1日
國際會計準則第1號之修正「負債之流動或非流動分類」	民國113年1月1日
國際會計準則第1號之修正「具合約條款之非流動負債」	民國113年1月1日
國際會計準則第7號及國際財務報導準則第7號之修正「供應商融資安排」	民國113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 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。

(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10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」之修正	民國112年1月1日
國際財務報導準則第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
國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」	民國116年1月1日
國際財務報導準則第19號「不具公共課責性之子公司：揭露」	民國116年1月1日
國際財務報導準則會計準則之年度改善—第11冊	民國115年1月1日

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「財務報表之表達與揭露」

國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」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、重要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112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112年度合併財務報告閱讀。

(二) 編製基礎

1. 本集團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 112 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
			113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日	
凱納股份有限公司	Hyena International Corporation	控股	100%	100%	100%	註
Hyena International Corporation	昆山中凱電商貿有限公司 (中凱電)	其他綜合 商品銷售	100%	100%	100%	註

註：因不符重要子公司之定義，其民國 113 年 6 月 30 日及 112 年 6 月 30 日之財務報告未經會計師核閱。

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) 資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

- (1) 預期將於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗者。
- (2) 主要為交易目的而持有者。
- (3) 預期於資產負債表日後十二個月內實現者。

(4)現金或約當現金，但於資產負債表日後至少十二個月交換或用以清償負債受到限制者除外。

本集團將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

(1)預期將於正常營業週期中清償者。

(2)主要為交易目的而持有者。

(3)預期於資產負債表日後十二個月內到期清償者。

(4)不具有將負債之清償遞延至報導期間後至少十二個月之權利者。

本集團將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(五)員工福利

短期員工福利

期中期間之退休金成本係採用前一財務年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算。若該結束日後有重大市場變動及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，則加以調整，並配合前述政策揭露相關資訊。

(六)所得稅

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

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 112 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

	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
庫存現金及週轉金	\$ 68	\$ 65	\$ 203
支票存款及活期存款	146,601	131,486	169,639
約當現金—定期存款	48,675	122,820	124,560
約當現金—短期票券	-	30,887	-
合計	<u>\$ 195,344</u>	<u>\$ 285,258</u>	<u>\$ 294,402</u>
利率區間			
定期存款	<u>5.20%~5.51%</u>	<u>5.22%~5.73%</u>	-
短期票券	<u>-</u>	<u>5.60%</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. 本集團將借款及進貨保證金用途之受限制定期存款，列報於「按攤銷後成本衡量之金融資產-流動」，請詳附註六(二)及八之說明。

(二) 按攤銷後成本衡量之金融資產

項目	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
流動項目：			
質押之定期存款	\$ 49,915	\$ 21,493	\$ 8,309
三個月以上定期存款	-	21,929	-
外幣債券-持有至到期日之 金融資產	-	-	62,551
受限制備償活期存款	16,254	11,033	-
合計	<u>\$ 66,169</u>	<u>\$ 54,455</u>	<u>\$ 70,860</u>

1. 本集團於民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日因按攤銷後成本衡量之金融資產認列於當期損益之利息收入分別為 4,224 仟元及 1,749 仟元。
2. 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 113 年 6 月 30 日、112 年 12 月 31 日及 112 年 6 月 30 日信用風險最大之暴險金額為其帳面價值。
3. 相關按攤銷後成本衡量之金融資產信用風險資訊請詳附註十二(二)。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。
4. 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。

(三) 應收帳款

	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
應收帳款	\$ 24,610	\$ 48,739	\$ 36,241
減：備抵損失	(1,936)	(5,452)	(1,848)
	<u>\$ 22,674</u>	<u>\$ 43,287</u>	<u>\$ 34,393</u>

1. 應收帳款之帳齡分析如下：

	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
未逾期	\$ 18,491	\$ 40,261	\$ 20,797
30天內	3,578	470	5,360
31-90天	461	-	3,059
91-180天	161	-	-
181天以上	1,919	8,008	7,025
	<u>\$ 24,610</u>	<u>\$ 48,739</u>	<u>\$ 36,241</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2. 民國 113 年 6 月 30 日、112 年 12 月 31 日及 112 年 6 月 30 日之應收帳款餘額為客戶合約所產生，另於民國 112 年 1 月 1 日客戶合約之應收款餘額為 78,885 仟元。
3. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團應收帳款於民國 113 年 6 月 30 日、112 年 12 月 31 日及 112 年 6 月 30 日信用風險最大之暴險金額分別為每類應收帳款之帳面金額。
4. 相關應收帳款信用風險資訊請詳附註十二(二)說明。

(四) 存貨

	113年6月30日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原物料	\$ 71,905	(\$ 35,167)	\$ 36,738
半成品	16,414	(1,145)	15,269
製成品	47,618	(7,601)	40,017
商品存貨	87,270	(46,573)	40,697
合計	<u>\$ 223,207</u>	<u>(\$ 90,486)</u>	<u>\$ 132,721</u>
	112年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原物料	\$ 67,717	(\$ 15,838)	\$ 51,879
半成品	22,120	(720)	21,400
製成品	56,711	(7,162)	49,549
商品存貨	100,012	(34,725)	65,287
合計	<u>\$ 246,560</u>	<u>(\$ 58,445)</u>	<u>\$ 188,115</u>
	112年6月30日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原物料	\$ 72,996	(\$ 10,892)	\$ 62,104
半成品	17,558	(1,256)	16,302
製成品	82,575	(5,162)	77,413
商品存貨	119,458	(18,022)	101,436
合計	<u>\$ 292,587</u>	<u>(\$ 35,332)</u>	<u>\$ 257,255</u>

本集團當期認列為費損之存貨成本：

	113年1月1日至6月30日	112年1月1日至6月30日
已出售存貨成本	\$ 114,462	\$ 182,540
未分攤固定製造費用	17,261	26,742
存貨呆滯及跌價損失	32,041	9,040
保固及維修成本	6,086	2,419
存貨報廢損失	2,581	767
	<u>\$ 172,431</u>	<u>\$ 221,508</u>

(五) 預付款項

	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
預付貨款	\$ 11,481	\$ 6,083	\$ 10,674
進項稅額	1,604	2,286	2,184
預付軟體費	-	7,050	7,050
預付保險費	1,311	2,949	1,453
其他預付款	11,808	8,903	9,119
	<u>\$ 26,204</u>	<u>\$ 27,271</u>	<u>\$ 30,480</u>

(六) 不動產、廠房及設備

	113年1月1日至6月30日					期末餘額
	期初餘額	本期增加	本期減少	本期移轉	淨兌換差額	
成本						
機器設備	\$ 38,883	\$ -	(\$ 48)	\$ -	\$ 7	\$ 38,842
運輸設備	85	-	-	-	-	85
辦公設備	11,654	74	-	-	-	11,728
租賃改良	24,633	175	-	-	-	24,808
其他設備	10,890	2,626	-	2,083	-	15,599
合計	<u>\$ 86,145</u>	<u>\$ 2,875</u>	<u>(\$ 48)</u>	<u>\$ 2,083</u>	<u>\$ 7</u>	<u>\$ 91,062</u>
累計折舊						
機器設備	(\$ 26,110)	(\$ 4,438)	\$ 48	\$ -	(\$ 2)	(\$ 30,502)
運輸設備	(85)	-	-	-	-	(85)
辦公設備	(6,861)	(1,255)	-	-	-	(8,116)
租賃改良	(16,427)	(939)	-	-	-	(17,366)
其他設備	(9,376)	(923)	-	-	-	(10,299)
合計	<u>(\$ 58,859)</u>	<u>(\$ 7,555)</u>	<u>\$ 48</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 2)</u>	<u>(\$ 66,368)</u>
總計	<u>\$ 27,286</u>					<u>\$ 24,694</u>

112年1月1日至6月30日						
	期初餘額	本期增加	本期減少	本期移轉	淨兌換差額	期末餘額
成本						
機器設備	\$ 38,686	\$ 169	(\$ 9)	\$ 30	(\$ 9)	\$ 38,867
運輸設備	85	-	-	-	-	85
辦公設備	10,283	1,438	-	10	-	11,731
租賃改良	15,862	771	-	791	-	17,424
其他設備	9,338	138	-	61	-	9,537
合計	<u>\$ 74,254</u>	<u>\$ 2,516</u>	<u>(\$ 9)</u>	<u>\$ 892</u>	<u>(\$ 9)</u>	<u>\$ 77,644</u>
累計折舊						
機器設備	(\$ 16,554)	(\$ 5,376)	\$ 9	\$ -	\$ 1	(\$ 21,920)
運輸設備	(84)	-	-	-	-	(84)
辦公設備	(4,979)	(1,148)	-	-	-	(6,127)
租賃改良	(10,904)	(1,159)	-	-	-	(12,063)
其他設備	(7,232)	(2,862)	-	-	-	(10,094)
合計	<u>(\$ 39,753)</u>	<u>(\$ 10,545)</u>	<u>\$ 9</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1</u>	<u>(\$ 50,288)</u>
總計	<u>\$ 34,501</u>					<u>\$ 27,356</u>

註 1：本期移轉係自預付設備款轉入。

註 2：上述不動產、廠房及設備均屬供自用之資產。

以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊：民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日皆無此情事。

(七) 租賃交易－承租人

1. 本集團租賃之標的資產包括建物、公務車、及多功能事務機，租賃合約之期間通常介於 2 到 9 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期間標的資產主要為堆高機及影印機，承租屬低價值之標的資產主要為徵才場地。
3. 使用權資產之帳面金額與認列之折舊費用資訊如下：

	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
	帳面金額	帳面金額	帳面金額
房屋	\$ 67,798	\$ 76,000	\$ 84,203
運輸設備	823	574	911
其他設備	-	-	9
	<u>\$ 68,621</u>	<u>\$ 76,574</u>	<u>\$ 85,123</u>

	<u>113年1月1日至6月30日</u>	<u>112年1月1日至6月30日</u>
	<u>折舊費用</u>	<u>折舊費用</u>
房屋	\$ 8,202	\$ 7,900
運輸設備	339	339
其他設備	-	54
	<u>\$ 8,541</u>	<u>\$ 8,293</u>

4. 本集團於民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日使用權資產之增添分別 589 仟元及 50,960 仟元。

5. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	<u>113年1月1日至6月30日</u>	<u>112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	\$ 928	\$ 596
屬短期租賃合約之費用	108	35
屬低價值資產租賃之費用	31	19
	<u>\$ 1,067</u>	<u>\$ 650</u>

6. 本集團於民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日租賃現金流出總額分別為 9,288 仟元及 9,413 仟元。

(八) 其他非流動資產

	<u>113年6月30日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年6月30日</u>
存出保證金	\$ 4,349	\$ 4,349	\$ 4,449
預付設備款	5,896	3,436	10,416
	<u>\$ 10,245</u>	<u>\$ 7,785</u>	<u>\$ 14,865</u>

(九) 短期借款

<u>借款性質</u>	<u>113年6月30日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年6月30日</u>
銀行借款			
擔保借款	\$ 74,696	\$ 109,669	\$ 151,695
信用借款	-	33,901	-
	<u>\$ 74,696</u>	<u>\$ 143,570</u>	<u>\$ 151,695</u>
利率區間	<u>2.00%~2.46%</u>	<u>1.4%~2.65%</u>	<u>1.98%~7.09%</u>

上述擔保借款係由銀行存款備償戶及財團法人中小企業信用保證基金為保證人，故並無實質擔保品。

(十) 長期借款

借款性質	借款期間	還款方式	擔保品	113年6月30日
擔保借款	自110年11月24日 至115年11月24日	以一個月為一期，本金分60 期均攤。利息每月支付。	註	\$ 15,708
擔保借款	自111年5月30日 至114年5月30日	以一個月為一期，本金分36 期均攤。利息每月支付。	註	10,000
擔保借款	自112年9月08日 至117年9月08日	以一個月為一期，本金分60 期均攤。利息每月支付。	註	29,967
擔保借款	自111年11月10日 至116年11月10日	以一個月為一期，本金分60 期均攤。利息每月支付。	註	40,482
擔保借款	自113年5月10日 至118年5月10日	以一個月為一期，本金分60 期均攤。利息每月支付。	註	2,478
				<u>98,635</u>
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				(<u>33,638</u>)
				<u>\$ 64,997</u>
利率區間				<u>2.22%~2.66%</u>

借款性質	借款期間	還款方式	擔保品	112年12月31日
擔保借款	自110年10月24日 至115年11月24日	以一個月為一期，本金分60 期均攤。利息每月支付。	註	\$ 18,958
擔保借款	自111年5月30日 至114年5月30日	以一個月為一期，本金分36 期均攤。利息每月支付。	註	15,000
擔保借款	自112年9月08日 至117年9月08日	以一個月為一期，本金分60 期均攤。利息每月支付。	註	7,067
擔保借款	自111年11月10日 至116年11月10日	以一個月為一期，本金分60 期均攤。利息每月支付。	註	46,407
				<u>87,432</u>
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				(<u>28,711</u>)
				<u>\$ 58,721</u>
利率區間				<u>2.095%~2.53%</u>

借款性質	借款期間	還款方式	擔保品	112年6月30日
擔保借款	自110年10月24日 至115年11月24日	以一個月為一期，本金分60 期均攤。利息每月支付。	註	\$ 22,208
擔保借款	自111年5月24日 至114年5月23日	以一個月為一期，本金分36 期均攤。利息每月支付。	註	19,166
擔保借款	自111年11月10日 至114年11月10日	以一個月為一期，本金分48 期均攤。利息每月支付。	註	47,395
				<u>88,769</u>
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				(<u>25,386</u>)
				<u>\$ 63,383</u>
利率區間				<u>2.24%~3.22%</u>

註：係由財團法人中小企業信用保證基金為保證人，故並無實質擔保品。

(十一) 退休金

1. 自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之 6% 提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。
2. 民國 113 及 112 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 2,458 仟元及 2,640 仟元。

(十二) 其他應付款

	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
應付薪資	\$ 23,223	\$ 33,035	\$ 36,094
應付保險費	461	1,129	1,196
應付設備款	487	55	596
其他應付費用	17,530	16,374	16,676
	<u>\$ 41,701</u>	<u>\$ 50,593</u>	<u>\$ 54,562</u>

(十三) 負債準備

	113年1月1日至6月30日		112年1月1日至6月30日
	保固	訴訟	保固
期初餘額	\$ 9,366	\$ 3,802	\$ 9,815
本期新增之負債準備	6,086	-	2,503
本期使用之負債準備	(8,961)	-	(4,990)
期末餘額	<u>\$ 6,491</u>	<u>\$ 3,802</u>	<u>\$ 7,328</u>

1. 保固

本集團之保固負債準備主係與自行車及其零件產品之銷售相關，保固負債準備係依據該產品之歷史保固資料估計。

2. 訴訟

本公司離職員工因僱傭關係爭議事由，於民國 111 年 12 月 1 日向本公司提起民事訴訟，請求法律索償其自民國 111 年 9 月 13 日至其復職日之薪資等福利。本公司已提列負債準備 3,802 仟元，此負債準備所認列之損益帳列 112 年度之管理費用，請詳附註九(一)之說明。

(十四) 股份基礎給付

1. 民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日，本公司之股份基礎給付協議如下：

協議之類型	給與日	給與數量	合約期間	既得條件
第1次員工認股權計畫	111年07月01日	1,000仟單位	10年	1~3年之服務
第2次員工認股權計畫	112年01月19日	1,350仟單位	5年	1~3年之服務
第1-2次員工認股權計畫	112年06月08日	105仟單位	9年	1~3年之服務
第2-2次員工認股權計畫	112年06月08日	62仟單位	4.5年	1~3年之服務

2. 上述股份基礎給付協議之詳細資訊如下：

(1) 第 1 次員工認股權計畫

	113年6月30日		112年6月30日	
	認股權 數量(仟股)	加權平均 履約價格(元)	認股權 數量(仟股)	加權平均 履約價格(元)
1月1日期初流通在外認股權	817	\$ 60.00	1,000	\$ 60.00
本期給與認股權	-	-	-	-
本期喪失認股權	(99)	60.00	(105)	60.00
本期執行認股權	(5)	-	-	-
6月30日期末流通在外認股權	<u>713</u>	60.00	<u>895</u>	60.00
6月30日期末可執行認股權	<u>521.5</u>	60.00	<u>-</u>	-

(2) 第 2 次員工認股權計畫

	113年6月30日		112年6月30日	
	認股權 數量(仟股)	加權平均 履約價格(元)	認股權 數量(仟股)	加權平均 履約價格(元)
1月1日期初流通在外認股權	1,300	\$ 60.00	-	\$ -
本期給與認股權	-	-	1,350	60.00
本期喪失認股權	(167)	60.00	(7)	60.00
6月30日期末流通在外認股權	<u>1,133</u>	60.00	<u>1,343</u>	60.00
6月30日期末可執行認股權	<u>566.5</u>	60.00	<u>-</u>	-

(3) 第 1-2 次員工認股權計畫

	113年6月30日		112年6月30日	
	認股權 數量(仟股)	加權平均 履約價格(元)	認股權 數量(仟股)	加權平均 履約價格(元)
1月1日期初流通在外認股權	101	\$ 60.00	-	\$ -
本期給與認股權	-	-	105	60.00
本期喪失認股權	(4)	60.00	-	-
6月30日期末流通在外認股權	<u>97</u>	60.00	<u>105</u>	60.00
6月30日期末可執行認股權	<u>48.5</u>	60.00	<u>-</u>	-

(4) 第 2-2 次員工認股權計畫

	113年6月30日		112年6月30日	
	認股權 數量(仟股)	加權平均 履約價格(元)	認股權 數量(仟股)	加權平均 履約價格(元)
1月1日期初流通在外認股權	59	\$ 60.00	-	\$ -
本期給與認股權	-	-	62	60.00
本期喪失認股權	(35)	60.00	-	-
6月30日期末流通在外認股權	<u>24</u>	60.00	<u>62</u>	60.00
6月30日期末可執行認股權	<u>12</u>	60.00	<u>-</u>	-

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：

核准發行日	到期日	113年6月30日		112年12月31日		112年6月30日	
		股數 (千股)	履約價格 (元)	股數 (千股)	履約價格 (元)	股數 (千股)	履約價格 (元)
111年07月01日	121年06月30日	713	\$ 60	817	\$ 60	895	\$ 60
112年01月19日	116年12月01日	1,133	60	1,300	60	1,343	60
112年06月08日	121年06月30日	97	60	101	60	105	60
112年06月08日	116年12月01日	24	60	59	60	62	60

4. 本集團給予日給予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	履約價格	預期波動率(註)	預期存續期間	預期股利	無風險利率	每單位公允價值
員工認股權計畫	111.7.1	45.91	60	32.30%	5.5年~6.5年	0%	1.076%~ 1.129%	10.30~ 11.70
員工認股權計畫	112.1.19	58.59	60	34.01%	3.0年~4.0年	0%	1.052%~ 1.076%	13.70~ 15.90
員工認股權計畫	112.6.8	42.68	60	31.89%	5.04年~6.04年	0%	1.095%~ 1.103%	7.80~ 9.10
員工認股權計畫	112.6.8	42.68	60	31.89%	2.74年~3.74年	0%	1.022%~ 1.069%	4.40~ 6.00

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. 股份基礎給付交易產生之費用如下：

	113年1月1日至6月30日	112年1月1日至6月30日
權益交割-員工認股權計畫	\$ 3,144	\$ 10,090

(十五) 股本

民國 113 年 6 月 30 日，本公司額定資本額為 300,000 仟元，分為 30,000 仟股(含員工之認股權憑證可認購股數 3,900 仟股)，實收資本額為 190,545 仟元，每股面額 10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。

本公司普通股期初與期末流通在外股數調節如下(單位：仟股)：

	113年	112年
	股數	股數
1月1日	19,049.5	19,000
員工執行認股權	5.0	-
6月30日	19,054.5	19,000

(十六) 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。

(十七) 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 10% 為法定盈餘公積，如尚有盈餘再加計累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東紅利。
2. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。
3. 本公司民國 112 年度為累積虧損，於民國 113 年 4 月 11 日經董事會提議以資本公積 185,337 仟元彌補虧損；民國 111 年度為累積虧損，於民國 112 年 6 月 30 日經股東會決議以資本公積 39,591 仟元彌補虧損。

(十八) 營業收入

客戶合約之收入

	<u>113年1月1日至6月30日</u>	<u>112年1月1日至6月30日</u>
客戶合約之收入	<u>\$ 152,778</u>	<u>\$ 241,259</u>

1. 客戶合約收入之細分

請詳附註十四說明。

2. 合約負債

本集團認列客戶合約收入相關之合約負債如下：

	<u>113年6月30日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年6月30日</u>	<u>112年1月1日</u>
合約負債-				
預收貨款	<u>\$ 1,629</u>	<u>\$ 290</u>	<u>\$ 310</u>	<u>\$ 549</u>

3. 退款負債

本集團認列客戶合約收入之退款負債如下：

	<u>113年6月30日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年6月30日</u>
退款負債	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,532</u>	<u>\$ 4,736</u>

(十九) 利息收入

	<u>113年1月1日至6月30日</u>	<u>112年1月1日至6月30日</u>
利息收入：		
銀行存款利息	\$ 574	\$ 1,061
按攤銷後成本衡量之金融資產 利息收入	4,224	1,749
其他利息收入	<u>1,231</u>	<u>1,430</u>
	<u>\$ 6,029</u>	<u>\$ 4,240</u>

(二十) 其他收入

	<u>113年1月1日至6月30日</u>	<u>112年1月1日至6月30日</u>
政府補助收入	\$ 12,707	\$ -
其他收入	<u>121</u>	<u>18</u>
	<u>\$ 12,828</u>	<u>\$ 18</u>

上述補助款係政府 A+研究專案計畫補助款，請詳附註九、(二)。

(二十一) 其他利益及損失

	<u>113年1月1日至6月30日</u>	<u>112年1月1日至6月30日</u>
外幣兌換利益	\$ 15,353	\$ 4,354
什項支出	(27)	(40)
其他利益及損失	(2)	(1,026)
	<u>\$ 15,324</u>	<u>\$ 3,288</u>

(二十二) 財務成本

	<u>113年1月1日至6月30日</u>	<u>112年1月1日至6月30日</u>
利息費用		
銀行借款	\$ 2,359	\$ 2,311
租賃負債利息	<u>928</u>	<u>596</u>
財務成本	<u>\$ 3,287</u>	<u>\$ 2,907</u>

(二十三) 費用性質之額外資訊

	<u>113年1月1日至6月30日</u>	<u>112年1月1日至6月30日</u>
員工福利費用	\$ 54,837	\$ 75,527
不動產、廠房及設備折舊費用	7,555	10,545
使用權資產折舊費用	8,541	8,293
攤銷費用	<u>3,423</u>	<u>766</u>
	<u>\$ 74,356</u>	<u>\$ 95,131</u>

(二十四) 員工福利費用

	113年1月1日至6月30日	112年1月1日至6月30日
薪資費用	\$ 42,541	\$ 55,753
員工認股權	3,144	10,090
勞健保費用	5,041	4,849
退休金費用	2,458	2,640
其他用人費用	1,653	2,195
	<u>\$ 54,837</u>	<u>\$ 75,527</u>

1. 依本公司章程規定，本公司依當年度獲利狀況扣除累積虧損後，如尚有餘額，應提撥員工酬勞不低於 2%，董事及監察人酬勞不高於 1%。
2. 本公司民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日皆為累積虧損，故未估列員工酬勞及董監酬勞。

(二十五) 所得稅

1. 所得稅費用(利益)

(1) 所得稅費用(利益)組成部分：

	113年1月1日至6月30日	112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	\$ -	\$ -
當期所得稅總額	-	-
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	-	-
遞延所得稅總額	-	-
所得稅費用(利益)	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	113年1月1日至6月30日	112年1月1日至6月30日
國外營運機構換算差額	<u>(\$ 29)</u>	<u>\$ 32</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 110 年度。

(二十六) 每股虧損

	113年1月1日至6月30日	
	加權平均流通 稅後金額	每股虧損 在外股數(仟股) (元)
<u>每股虧損</u>		
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨損	<u>(\$ 61,493)</u>	<u>19,052</u> <u>(\$ 3.23)</u>

112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>每股虧損</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨損	(\$ 70,210)	19,000	(\$ 3.70)

註：民國 113 及 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日，本公司之員工認股權具反稀釋作用，故不予計算稀釋每股盈餘。

(二十七) 現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動：

	113年1月1日至6月30日	112年1月1日至6月30日
購置不動產、廠房及設備	\$ 2,875	\$ 2,516
加：期初應付設備款	55	3,954
減：期末應付設備款	(487)	(596)
本期支付現金	\$ 2,443	\$ 5,874
	113年1月1日至6月30日	112年1月1日至6月30日
本期移轉不動產、廠房及設備	\$ 2,083	\$ 892
本期轉列費用	239	-
本期轉列無形資產	440	-
加：期末預付設備款	5,896	10,416
減：期初預付設備款	(3,436)	(2,386)
	\$ 5,222	\$ 8,922

(二十八) 來自籌資活動之負債之變動

	113年1月1日至6月30日			
	短期借款	租賃負債	長期借款(包含一 年內到期之長借)	來自籌資活動 之負債總額
1月1日	\$ 143,570	\$ 77,315	\$ 87,432	\$ 308,317
籌資現金流量之變動	(68,874)	(8,221)	11,203	(65,892)
本期增加	-	589	-	589
6月30日	\$ 74,696	\$ 69,683	\$ 98,635	\$ 243,014
	112年1月1日至6月30日			
	短期借款	租賃負債	長期借款(包含一 年內到期之長借)	來自籌資活動 之負債總額
1月1日	\$ 51,697	\$ 42,588	\$ 102,020	\$ 196,305
籌資現金流量之變動	99,998	(8,763)	(13,251)	77,984
本期增加	-	51,556	-	51,556
6月30日	\$ 151,695	\$ 85,381	\$ 88,769	\$ 325,845

七、關係人交易

主要管理階層薪酬資訊

	<u>113年1月1日至6月30日</u>	<u>112年1月1日至6月30日</u>
短期員工福利	\$ 4,172	\$ 4,248
退職後福利	117	98
總計	<u>\$ 4,289</u>	<u>\$ 4,346</u>

八、質押之資產

本公司之資產提供擔保明細如下：

<u>資產項目</u>	<u>帳面價值</u>			<u>擔保用途</u>
	<u>113年6月30日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年6月30日</u>	
按攤銷後成本衡量之 金融資產	<u>\$ 66,169</u>	<u>\$ 32,526</u>	<u>\$ 8,309</u>	銀行短長期借款、 專案補助款保證金

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)或有事項

1. 本公司離職員工因僱傭關係爭議事由，於民國 111 年 12 月 1 日向本公司提起民事訴訟，請求法律索償其自民國 111 年 9 月 13 日至其復職日之薪資等福利。截至民國 113 年 8 月 13 日止，此案件已於 113 年 7 月 30 日經臺中地方法院宣判原告聲請駁回。本公司已提列負債準備 3,802 仟元，此負債所認列之損益帳列管理費用。
2. 本公司前法定代理人向本公司主張資遣費及特休未休工資共 1,621 仟元之請求，因兩造法律關係究屬僱傭抑或委任法律關係，尚有賴法院為最終認定。截至民國 113 年 8 月 13 日止，此案件一審訴訟程序尚在審理中。

(二)承諾事項

本公司於民國 112 年 7 月 1 日向經濟部工業局申請 A+企業創新研發淬鍊計畫，此計畫預計於民國 114 年 6 月 30 日結束，補助款共計 38,000 仟元，民國 113 年 6 月 30 日認列補助款收入計 12,707 仟元，相關主要權利及義務規範如下：

依據補助款契約書規定，公司須於年度結束後，將帳務查證報告書送財團法人台灣中小企業聯合輔導基金會（經濟部產業技術司委由台北市電腦商業同業公會辦理），若經審核未動支數須繳還政府。

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

本期無重大變動，請參閱民國 112 年度合併之財務報表附註十二。

(二)金融工具

1. 金融工具之種類

	<u>113年6月30日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年6月30日</u>
<u>金融資產</u>			
按攤銷後成本衡量之			
<u>金融資產</u>			
現金及約當現金	\$ 195,344	\$ 285,258	\$ 294,402
按攤銷後成本衡量之	66,169	54,455	70,860
<u>金融資產</u>			
應收帳款	22,674	43,287	34,393
其他應收款	172	130	172
存出保證金	4,349	4,349	4,449
	<u>\$ 288,708</u>	<u>\$ 387,479</u>	<u>\$ 404,276</u>
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量之			
<u>金融負債</u>			
短期借款	\$ 74,696	\$ 143,570	\$ 151,695
應付帳款	26,109	38,079	32,437
其他應付款	41,701	50,593	54,562
長期借款(包含一年			
或一營業週期內到期)	<u>98,635</u>	<u>87,432</u>	<u>88,769</u>
	<u>\$ 241,141</u>	<u>\$ 319,674</u>	<u>\$ 327,463</u>
租賃負債(包含一年			
或一營業週期內到期)	<u>\$ 69,683</u>	<u>\$ 77,315</u>	<u>\$ 85,381</u>

2. 風險管理政策

本期無重大變動，請參閱民國 112 年度合併財務報表附註十二。

3. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

匯率風險

A. 本集團係跨國營運，因此受相對與本集團功能性貨幣不同的交易所產生之匯率風險，主要為美元。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，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：

113年6月30日			
	<u>外幣</u>	<u>匯率</u>	<u>帳面金額 (新台幣)</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	\$ 5,093	32.45	\$ 165,268
人民幣：新台幣	684	4.445	3,040
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 666	32.45	\$ 21,612
112年12月31日			
	<u>外幣</u>	<u>匯率</u>	<u>帳面金額 (新台幣)</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	\$ 10,012	30.705	\$ 307,418
人民幣：新台幣	979	4.327	4,236
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 874	30.705	\$ 26,836

112年6月30日

	外幣	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	\$ 4,320	31.14	\$ 134,525
人民幣：新台幣	1,081	4.28	4,627
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 1,597	31.14	\$ 49,731

C. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列之全部兌換損益(包含已實現及未實現)彙總金額分別為淨利益 15,353 仟元及淨利益 4,354 仟元。

D. 本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

113年1月1日至6月30日

	敏感度分析		
	變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	\$ 1,653	\$ -
人民幣：新台幣	1%	30	-
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	\$ 216	\$ -

112年1月1日至6月30日

	敏感度分析		
	變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	\$ 1,345	\$ -
人民幣：新台幣	1%	46	-
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	\$ 497	\$ -

現金流量及公允價值利率風險

- A. 本集團之利率風險主要來自按浮動利率發行之短期借款及長期借款，使集團暴露於現金流量利率風險。本集團之借款主係為固定及浮動利率，於民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日，本集團按浮動利率發行之借款係以美元及歐元計價。
- B. 當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 113 年及 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅後淨(損)利將分別減少或增加 694 仟元及 962 仟元，主要係因浮動利率借款導致利息費用隨之變動所致。
- (2) 信用風險
- A. 本集團之信用風險係因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而導致本集團財務損失之風險，主要來自交易對手無法清償按收款條件支付之應收款項。
- B. 本集團係以集團角度建立信用風險之管理。對於往來之銀行及金融機構，依外部信用機構評等，檢視銀行存款銀行信用。依內部明定之授信政策，集團內各營運單位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. 本集團採用信用風險管理程序，作為判斷自原始認列後金融工具之信用風險是否有顯著增加之依據，當合約款項按約定之支付條款逾期超過 181 天，視為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加，而採用個別認定法。
- D. 本集團按客戶評等之特性將對客戶之應收帳款及合約資產分組，採用簡化作法以損失率法為基礎估計預期信用損失。

E. 本集團先就個別應收款項有客觀證據顯示無法收回者，評估並提列減損損失，其餘應收款項則係以特定期間歷史及現時資訊建立之損失率，並做未來前瞻性的考量，以評估應收款項的備抵損失。其中民國 113 年 6 月 30 日、112 年 12 月 31 日及 112 年 6 月 30 日逾期 180 天以上之應收款項 0 仟元、2,532 仟元及 4,736 仟元，因出貨驗收後，客戶提出產品規格與議定標準有所差異，雙方尚在溝通處理中，本公司業已就款項 100%估列退款負債。截至民國 113 年 6 月 30 日、112 年 12 月 31 日及 112 年 6 月 30 日，經個別評估之應收款項累計備抵損失金額為 1,919 仟元、5,452 仟元及 1,848 仟元，其餘應收款項以預期損失評估後，累計備抵損失金額為 17 仟元、0 仟元及 0 仟元，準備矩陣如下：

	未逾期	30天內	31~90天	91~180天	181天以上	合計
<u>113年6月30日</u>						
預期損失率	0.03%	0.15%	2.92%	10.56%	100.00%	
帳面價值總額	\$ 18,491	\$ 3,578	\$ 461	\$ 161	\$ -	\$ 22,691
備抵損失	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 17	\$ -	\$ 17
<u>112年12月31日</u>						
預期損失率	0.06%	0.14%	2.34%	27.54%	100.00%	
帳面價值總額	\$ 40,261	\$ 470	\$ -	\$ -	\$ 24	\$ 40,755
備抵損失	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
<u>112年6月30日</u>						
預期損失率	0.71%	2.45%	7.08%	60.23%	100.00%	
帳面價值總額	\$ 20,797	\$ 5,360	\$ 3,059	\$ -	\$ 441	\$ 29,657
備抵損失	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

F. 本集團採簡化作法之應收款項備抵損失變動表如下：

	113年	112年
1月1日	\$ 5,452	\$ 1,902
減損損失迴轉	(3,566)	-
匯率影響數	50	(54)
6月30日	<u>\$ 1,936</u>	<u>\$ 1,848</u>

G. 本集團納入行政院主計總處發佈之經濟預期對未來前瞻性的考量調整按歷史及現時資訊，以估計民國 113 年 6 月 30 日、112 年 12 月 31 日及 112 年 6 月 30 日之債務工具投資之違約機率，估計預期信用損失。

H. 本集團所持有之按攤銷後成本衡量之金融資產、其他應收款及存出保證金，評估其預期損失率微小，故民國 113 年 6 月 30 日、112 年 12 月 31 日及 112 年 6 月 30 日之備抵損失皆不重大。

(3) 流動性風險

- A. 本集團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。
- B. 本集團截至民國 113 年 6 月 30 日、112 年 12 月 31 日及 112 年 6 月 30 日未動用之借款額度分別為 229,859 仟元、194,969 仟元及 153,469 仟元。
- C. 下表係本集團之非衍生金融負債係依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析。下表所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額。

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	\$ 74,941	\$ -	\$ 74,941
應付帳款	26,109	-	26,109
其他應付款	41,701	-	41,701
租賃負債(含一年或一營業週期內到期)	13,152	63,730	76,882
長期借款(含一年或一營業週期內到期)	35,567	67,000	102,567
112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	\$ 144,081	\$ -	\$ 144,081
應付帳款	38,079	-	38,079
其他應付款	50,593	-	50,593
租賃負債(含一年或一營業週期內到期)	15,906	69,875	85,781
長期借款(含一年或一營業週期內到期)	30,353	60,381	90,734
112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	\$ 152,485	\$ -	\$ 152,485
應付帳款	32,437	-	32,437
其他應付款	54,562	-	54,562
租賃負債(含一年或一營業週期內到期)	18,227	76,632	94,859
長期借款(含一年或一營業週期內到期)	27,184	65,420	92,604

(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、按攤銷後成本衡量之金融資產－流動、應收帳款、其他應收款、存出保證金、短期借款、應付帳款、其他應付款、負債準備－流動、租賃負債－流動、退款負債－流動、長期借款(含一年內到期)及租賃負債－非流動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. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：無此情形。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
9. 從事衍生工具交易：無此情形。
10. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：無此情形。

(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）：請詳附表一。

(三) 大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表二。
2. 轉投資大陸地區限額：請詳附表三。

3. 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。

(四) 主要股東資訊

主要股東資訊：不適用。

十四、部門資訊

(一) 一般性資訊

本集團僅經營單一產業，且集團係以集團整體評估績效及分配資源，經辨認本集團為一應報導部門。本集團營運部門之衡量基礎與財務報表編製基礎一致。

(二) 產品別及勞務別之資訊

本期團系經營電動輔助自行車系統之設計、製造及銷售。

收入餘額明細組成如下：

	<u>113年1月1日至6月30日</u>	<u>112年1月1日至6月30日</u>
電動輔助自行車系統	\$ 152,755	\$ 241,160
其他收入	23	99
合計	<u>\$ 152,778</u>	<u>\$ 241,259</u>

凱納股份有限公司

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113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）

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司	本期認列之	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額	本期損益	投資損益	
凱納股份有限公司	Hyena International Corporation	薩摩亞	控股公司	\$ 24,447	\$ 24,447	7,600,000	100.00	\$ 5,363	(\$ 57)	(\$ 57)	子公司 (註)

註：於合併報告已沖銷。

凱納股份有限公司
大陸投資資訊—基本資料
民國113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)

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	本期匯出或收回		本期期末自台	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
				灣匯出累積投 資金額	匯出	投資金額	匯出							收回	灣匯出累積投 資金額
昆山中凱電商貿易有限公司	其他綜合商品 銷售	\$ 16,100	2	\$ 16,100	\$ -	\$ -	\$ -	(\$ 57)	100.00	(\$ 57)	5,363	\$ -	

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(昆山中凱電商貿易有限公司係透過Hyena International Corporation再投資)
- (3). 其他方式

註2：本期認列投資損益欄中認列基礎係依同期間財務報表未經會計師核閱。

註3：本表相關數字應以新臺幣列示。

凱納股份有限公司
轉投資大陸地區限額
民國113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)

公司名稱	本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額(註1)	經濟部投審會核准投資金額(註1)	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額(註2)
凱納股份有限公司	\$ 16,100	\$ 16,100	\$ 32,450

註1：本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額為美金600仟元，係依實際匯出匯率計算。

註2：依據民國105年2月1日經濟部投資審議委員會經審二字第10500025550號函規定之申報限額為美金1,000仟元。