

歐特明電子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 110 年及 109 年第二季

公司地址：新竹市新竹科學園區展業二路 18 號 6 樓
電 話：03-6667968

歐特明電子股份有限公司及子公司
民國 110 年及 109 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</u>	<u>次</u>
一、	封面		1
二、	目錄		2 ~ 3
三、	會計師核閱報告		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 ~ 36
	(一) 公司沿革		11
	(二) 通過財務報告之日期及程序		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		12 ~ 13
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源		13
	(六) 重要會計項目之說明		14 ~ 27
	(七) 關係人交易		27
	(八) 質押之資產		27
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾		27

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	28	
(十一)	重大之期後事項	28	
(十二)	其他	28 ~ 35	
(十三)	附註揭露事項	35 ~ 36	
(十四)	部門資訊	36	

會計師核閱報告

(110)財審報字第 21001100 號

歐特明電子股份有限公司 公鑒：

前言

歐特明電子股份有限公司及子公司民國 110 年及 109 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 110 年及 109 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金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「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

本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱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金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達歐特明電子股份有限公司及子公司民國 110 年及 109 年 6 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 110 年及 109 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

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

江采燕

江采燕



會計師

林一帆

林一帆



金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1060025097 號

金管證審字第 1030048544 號

中 華 民 國 1 1 0 年 8 月 2 7 日



歐特明電子股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國110年6月30日及民國109年12月31日、6月30日

(民國110年及109年6月30日之合併資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

資	產	附註	110年6月30日		109年12月31日		109年6月30日	
			金額	%	金額	%	金額	%
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 188,644	33	\$ 104,857	27	\$ 105,189	35
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動	六(二)及八	13,796	2	23,696	6	26,312	9
1140	合約資產—流動	六(三)(十四)	43,579	8	47,183	12	13,776	5
1170	應收帳款淨額	六(三)	102,272	18	87,863	22	58,855	19
1200	其他應收款		10,530	2	10,904	3	921	-
130X	存貨	六(四)	162,976	29	71,561	18	51,114	17
1410	預付款項		6,156	1	7,193	2	89	-
11XX	流動資產合計		527,953	93	353,257	90	256,256	85
非流動資產								
1600	不動產、廠房及設備	六(五)	24,555	5	23,539	6	26,703	9
1755	使用權資產	六(六)	6,909	1	9,503	3	12,883	4
1780	無形資產	六(七)	1,786	-	1,234	-	1,693	1
1840	遞延所得稅資產		60	-	60	-	60	-
1900	其他非流動資產	六(二十三)	6,364	1	3,776	1	3,374	1
15XX	非流動資產合計		39,674	7	38,112	10	44,713	15
1XXX	資產總計		\$ 567,627	100	\$ 391,369	100	\$ 300,969	100

(續次頁)



歐特明電子股份有限公司及子公司
合併資產負債表

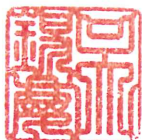
民國110年6月30日及民國109年12月31日、6月30日
(民國110年及109年6月30日之合併資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

負債及權益	附註	110年6月30日		109年12月31日		109年6月30日		
		金額	%	金額	%	金額	%	
流動負債								
2130	合約負債—流動	六(十四)	\$ 28,008	5	\$ 82	-	\$ 39	-
2170	應付帳款		178,486	31	122,466	31	44,887	15
2200	其他應付款	六(八)	19,811	4	25,108	6	20,901	7
2280	租賃負債—流動		6,586	1	6,431	2	6,635	2
2300	其他流動負債		97	-	85	-	87	-
21XX	流動負債合計		<u>232,988</u>	<u>41</u>	<u>154,172</u>	<u>39</u>	<u>72,549</u>	<u>24</u>
非流動負債								
2570	遞延所得稅負債		60	-	60	-	60	-
2580	租賃負債—非流動		427	-	3,198	1	6,377	2
25XX	非流動負債合計		<u>487</u>	<u>-</u>	<u>3,258</u>	<u>1</u>	<u>6,437</u>	<u>2</u>
2XXX	負債總計		<u>233,475</u>	<u>41</u>	<u>157,430</u>	<u>40</u>	<u>78,986</u>	<u>26</u>
權益								
股本								
3110	普通股股本	六(十一)	344,950	61	290,950	74	290,950	97
資本公積								
3200	資本公積	六(十二)	3,985	1	205,270	53	205,250	68
保留盈餘								
3350	待彌補虧損	六(十三)	(13,652)	(3)	(261,285)	(67)	(272,548)	(91)
其他權益								
3400	其他權益		(1,131)	-	(996)	-	(1,669)	-
3XXX	權益總計		<u>334,152</u>	<u>59</u>	<u>233,939</u>	<u>60</u>	<u>221,983</u>	<u>74</u>
重大或有負債及未認列合約承諾 九								
重大之期後事項 十一								
3X2X	負債及權益總計		<u>\$ 567,627</u>	<u>100</u>	<u>\$ 391,369</u>	<u>100</u>	<u>\$ 300,969</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：吳錫慶



經理人：吳錫慶



會計主管：廖健武





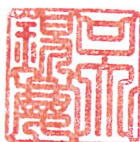
歐特明電子股份有限公司及子公司
 合併綜合損益表
 民國110年及109年1月1日至6月30日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元
 (除每股虧損為新台幣元外)

項目	附註	110年1月1日至6月30日			109年1月1日至6月30日		
		金額	%		金額	%	
4000 營業收入	六(十四)	\$ 288,078	100	\$ 90,217	100		
5000 營業成本	六(四)	(220,041)	(76)	(96,295)	(107)		
5950 營業毛利(毛損)淨額		68,037	24	(6,078)	(7)		
營業費用	六(十九)(二十)						
6100 推銷費用		(8,473)	(3)	(6,111)	(7)		
6200 管理費用		(18,987)	(7)	(12,516)	(14)		
6300 研究發展費用		(58,262)	(20)	(53,179)	(59)		
6450 預期信用減損損失	十二(二)	(240)	-	(482)	-		
6000 營業費用合計		(85,962)	(30)	(72,288)	(80)		
6900 營業損失		(17,925)	(6)	(78,366)	(87)		
營業外收入及支出							
7100 利息收入	六(十五)	155	-	171	-		
7010 其他收入	六(十六)	6,725	2	6,677	8		
7020 其他利益及損失	六(十七)	(2,553)	(1)	(746)	(1)		
7050 財務成本	六(十八)	(54)	-	(87)	-		
7000 營業外收入及支出合計		4,273	1	6,015	7		
7900 稅前淨損		(13,652)	(5)	(72,351)	(80)		
7950 所得稅費用	六(二十一)	-	-	-	-		
8200 本期淨損		(\$ 13,652)	(5)	(\$ 72,351)	(80)		
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		(\$ 135)	-	(\$ 1,940)	(2)		
8300 其他綜合損益(淨額)		(\$ 135)	-	(\$ 1,940)	(2)		
8500 本期綜合損益總額		(\$ 13,787)	(5)	(\$ 74,291)	(82)		
淨利(損)歸屬於：							
8610 母公司業主		(\$ 13,652)	(5)	(\$ 72,351)	(80)		
綜合損益總額歸屬於：							
8710 母公司業主		(\$ 13,787)	(5)	(\$ 74,291)	(82)		
基本每股虧損	六(二十二)						
9750 基本/稀釋每股虧損		(\$ 0.44)		(\$ 2.49)			

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：吳錫慶



經理人：吳錫慶



會計主管：廖健武





歐特明電子股份有限公司及子公司
 合併權益變動表
 民國110年及109年1月1日至6月30日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	歸屬於母公司業主之權益						
	附註	普通股股本	資本公積－發行溢價	資本公積－員工認股權	待彌補虧損	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	權益總額
109 年度							
民國109年1月1日餘額		\$ 290,950	\$ 205,029	\$ -	(\$ 200,197)	\$ 271	\$ 296,053
本期淨損		-	-	-	(72,351)	-	(72,351)
本期其他綜合損益		-	-	-	-	(1,940)	(1,940)
本期綜合損益總額		-	-	-	(72,351)	(1,940)	(74,291)
員工認股權酬勞成本	六(十)	-	-	221	-	-	221
民國109年6月30日餘額		\$ 290,950	\$ 205,029	\$ 221	(\$ 272,548)	(\$ 1,669)	\$ 221,983
110 年度							
民國110年1月1日餘額		\$ 290,950	\$ 205,029	\$ 241	(\$ 261,285)	(\$ 996)	\$ 233,939
本期淨損		-	-	-	(13,652)	-	(13,652)
本期其他綜合損益		-	-	-	-	(135)	(135)
本期綜合損益總額		-	-	-	(13,652)	(135)	(13,787)
資本公積彌補虧損	六(十二)	-	(261,285)	-	261,285	-	-
現金增資	六(十一)	24,000	60,000	-	-	-	84,000
行使員工認股權	六(十)	30,000	241	(241)	-	-	30,000
民國110年6月30日餘額		\$ 344,950	\$ 3,985	\$ -	(\$ 13,652)	(\$ 1,131)	\$ 334,152

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：吳錫慶




經理人：吳錫慶



會計主管：廖健武




 歐特明電子股份有限公司及子公司
 合併現金流量表
 民國110年及109年1月1日至6月30日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

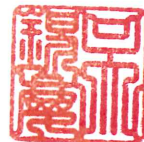
附註	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
營業活動之現金流量		
本期稅前淨損	(\$ 13,652)	(\$ 72,351)
調整項目		
收益費損項目		
折舊費用	六(五)(六) (十九) 6,783	7,054
攤銷費用	六(七)(十九) 319	444
預期信用減損損失數	十二(二) 240	482
利息費用	六(十八) 54	87
利息收入	六(十五) (155)	(171)
股份基礎給付酬勞成本	六(十) -	221
與營業活動相關之資產/負債變動數		
與營業活動相關之資產之淨變動		
合約資產	3,604	(13,776)
應收帳款	(14,649)	36,627
其他應收款	5,920	370
存貨	(91,415)	18,334
預付款項	(4,509)	461
與營業活動相關之負債之淨變動		
合約負債	27,926	(80)
應付帳款	56,020	32,236
其他應付款	(5,698)	317
其他流動負債	12	(280)
營運產生之現金(流出)流入	(29,200)	9,975
收取之利息	155	171
支付之利息	(54)	(87)
營業活動之淨現金(流出)流入	(29,099)	10,059
投資活動之現金流量		
取得按攤銷後成本衡量之金融資產	六(二) -	(9,900)
處分按攤銷後成本衡量之金融資產	9,900	-
取得不動產、廠房及設備	六(五)(二十三) (6,719)	744
購置無形資產	六(七) (871)	-
存出保證金(增加)減少	(36)	20
投資活動之淨現金流入(流出)	2,274	(9,136)
籌資活動之現金流量		
租賃本金支付數	六(二十四) (3,253)	(3,383)
現金增資	六(十一) 84,000	-
行使員工認股權	30,000	-
籌資活動之淨現金流入(流出)	110,747	(3,383)
匯率影響數	(135)	(1,940)
本期現金及約當現金增加(減少)數	83,787	(4,400)
期初現金及約當現金餘額	六(一) 104,857	109,589
期末現金及約當現金餘額	六(一) \$ 188,644	\$ 105,189

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：吳錫慶



經理人：吳錫慶



會計主管：廖健武



歐特明電子股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 110 年及 109 年第二季

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

歐特明電子股份有限公司(以下簡稱「本公司」)於中華民國 101 年 12 月設立，本公司及子公司(以下簡稱「本集團」)主要營業項目為汽車零件製造及銷售等業務。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國 110 年 8 月 27 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」)認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 110 年適用之國際財務報導準則之新發布、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4號之修正「暫時豁免適用國際財務報導準則第9號之延長」	民國110年1月1日
國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號、國際財務報導準則第7號、國際財務報導準則第4號及國際財務報導準則第16號之第二階段修正「利率指標變革」	民國110年1月1日
國際財務報導準則第16號之修正「2021年6月30日後之新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」	民國110年4月1日(註)

註：金管會允許提前於民國110年1月1日適用。

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之影響

下表彙列金管會認可之民國 111 年適用之國際財務報導準則之新發布、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3號之修正「對觀念架構之索引」	民國111年1月1日
國際會計準則第16號之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	民國111年1月1日
國際會計準則第37號之修正「虧損性合約—履行合約之成本」	民國111年1月1日
2018-2020週期之年度改善	民國111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
國際會計準則第1號之修正「負債之流動或非流動分類」	民國112年1月1日
國際會計準則第1號之修正「會計政策之揭露」	民國112年1月1日
國際會計準則第8號之修正「會計估計之定義」	民國112年1月1日
國際會計準則第12號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	民國112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 109 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 109 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之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公之(以下簡稱 IFRSs)之財務報告需要使用一些重要會計估計，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制原則與 109 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
			110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日	
歐特明電子股份有限公司	歐特明(昆山)汽車電子有限公司	汽車零件銷售	100	100	100	-

3. 未列入合併財務報告之子公司：無。
4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：不適用。
5. 重大限制：無。
6. 對本集團具重大性之非控制權益之子公司：無。

(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，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 109 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

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
庫存現金	\$ 108	\$ 108	\$ 131
活期存款	188,536	104,749	105,058
合計	<u>\$ 188,644</u>	<u>\$ 104,857</u>	<u>\$ 105,189</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)按攤銷後成本衡量之金融資產

項目	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
流動項目：			
質押之定期存款	\$ 3,896	\$ 3,896	\$ 6,512
超過三個月之定期存款	9,900	19,800	19,800
合計	<u>\$ 13,796</u>	<u>\$ 23,696</u>	<u>\$ 26,312</u>

1. 按攤銷後成本衡量之金融資產認列於損益之明細如下：

	110年1月1日至6月30日	109年1月1日至6月30日
利息收入	<u>\$ 74</u>	<u>\$ 96</u>

2. 在不考慮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110年6月30日、109年12月30日及109年6月30日信用風險最大之暴險金額分別為\$13,796、\$23,696及\$26,312。
3. 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。
4. 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)。

(三)應收帳款及合約資產

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
合約資產	<u>\$ 43,579</u>	<u>\$ 47,183</u>	<u>\$ 13,776</u>
應收帳款	\$ 102,937	\$ 88,288	\$ 59,337
減：備抵損失	(665)	(425)	(482)
	<u>\$ 102,272</u>	<u>\$ 87,863</u>	<u>\$ 58,855</u>

1. 應收帳款及合約資產之帳齡分析如下：

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
	應收帳款及合約資產	應收帳款及合約資產	應收帳款及合約資產
未逾期	\$ 143,100	\$ 134,379	\$ 64,649
30天內	-	206	2,117
31-90天	2,794	260	4,193
91-180天	-	62	1,747
181天以上	622	564	407
	<u>\$ 146,516</u>	<u>\$ 135,471</u>	<u>\$ 73,113</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2. 民國 110 年 6 月 30 日、109 年 12 月 31 日及 109 年 6 月 30 日之應收帳款及合約資產餘額均為客戶合約所產生，另於民國 109 年 1 月 1 日客戶合約之應收款餘額為\$95,964。

3. 在不考慮其他信用增強之狀況下，代表本集團應收帳款及合約資產於民國 110 年 6 月 30 日、109 年 12 月 31 日及 109 年 6 月 30 日信用風險最大之暴險金額分別為\$145,851、\$135,046 及\$72,631。

4. 相關應收帳款及合約資產信用風險資訊請詳附註十二、(二)。

(四) 存貨

	110年6月30日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 110,568	(\$ 8,885)	\$ 101,683
在製品	39,732	(3,823)	35,909
製成品	28,972	(3,588)	25,384
合計	<u>\$ 179,272</u>	<u>(\$ 16,296)</u>	<u>\$ 162,976</u>

	109年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 50,502	(\$ 10,036)	\$ 40,466
在製品	17,916	(3,672)	14,244
製成品	19,381	(2,530)	16,851
合計	<u>\$ 87,799</u>	<u>(\$ 16,238)</u>	<u>\$ 71,561</u>

	109年6月30日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 32,232	(\$ 10,958)	\$ 21,274
在製品	18,523	(6,103)	12,420
製成品	18,835	(1,415)	17,420
合計	<u>\$ 69,590</u>	<u>(\$ 18,476)</u>	<u>\$ 51,114</u>

本集團當期認列為費損之存貨成本：

	<u>110年1月1日至6月30日</u>	<u>109年1月1日至6月30日</u>
已出售存貨成本	\$ 214,493	\$ 76,977
勞務成本	5,490	5,966
跌價損失	58	13,352
	<u>\$ 220,041</u>	<u>\$ 96,295</u>

(五) 不動產、廠房及設備

	110年			
	<u>機器設備</u>	<u>辦公設備</u>	<u>其他設備</u>	<u>合計</u>
1月1日				
成本	\$ 23,367	\$ 2,910	\$ 14,553	\$ 40,830
累計折舊	(11,047)	(1,865)	(4,379)	(17,291)
	<u>\$ 12,320</u>	<u>\$ 1,045</u>	<u>\$ 10,174</u>	<u>\$ 23,539</u>
1月1日	\$ 12,320	\$ 1,045	\$ 10,174	\$ 23,539
增添	3,419	843	305	4,567
折舊費用	(1,960)	(373)	(1,218)	(3,551)
6月30日	<u>\$ 13,779</u>	<u>\$ 1,515</u>	<u>\$ 9,261</u>	<u>\$ 24,555</u>
6月30日				
成本	\$ 26,786	\$ 3,753	\$ 14,858	\$ 45,397
累計折舊	(13,007)	(2,238)	(5,597)	(20,842)
	<u>\$ 13,779</u>	<u>\$ 1,515</u>	<u>\$ 9,261</u>	<u>\$ 24,555</u>

109年

	機器設備	辦公設備	其他設備	合計
1月1日				
成本	\$ 20,840	\$ 2,910	\$ 14,195	\$ 37,945
累計折舊	(6,883)	(1,180)	(1,999)	(10,062)
	<u>\$ 13,957</u>	<u>\$ 1,730</u>	<u>\$ 12,196</u>	<u>\$ 27,883</u>
1月1日	\$ 13,957	\$ 1,730	\$ 12,196	\$ 27,883
增添	2,230	-	269	2,499
折舊費用	(2,142)	(358)	(1,179)	(3,679)
6月30日	<u>\$ 14,045</u>	<u>\$ 1,372</u>	<u>\$ 11,286</u>	<u>\$ 26,703</u>
6月30日				
成本	\$ 23,070	\$ 2,910	\$ 14,464	\$ 40,444
累計折舊	(9,025)	(1,538)	(3,178)	(13,741)
	<u>\$ 14,045</u>	<u>\$ 1,372</u>	<u>\$ 11,286</u>	<u>\$ 26,703</u>

1. 民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日不動產、廠房及設備皆無利息資本化情形。
2. 本集團之不動產、廠房及設備皆為自用。

(六) 租賃交易－承租人

1. 本集團租賃之標的資產包括建物及公務車，租賃合約之期間通常介於 1 至 3 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. 本集團承租之宿舍及辦公室，租賃期間不超過 12 個月，及承租屬低價值之標的資產為辦公設備。
3. 使用權資產之帳面價值與認列之折舊費用資訊如下：

	<u>110年6月30日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年6月30日</u>
	<u>帳面金額</u>	<u>帳面金額</u>	<u>帳面金額</u>
房屋	\$ 6,271	\$ 9,405	\$ 12,541
運輸設備	638	98	342
	<u>\$ 6,909</u>	<u>\$ 9,503</u>	<u>\$ 12,883</u>

	<u>110年1月1日至6月30日</u>	<u>109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	\$ 3,134	\$ 3,130
運輸設備	98	245
	<u>\$ 3,232</u>	<u>\$ 3,375</u>

4. 本集團於民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日使用權資產之增添分別為 \$638 及 \$11,306。
5. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	<u>110年1月1日至6月30日</u>	<u>109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	<u>\$ 54</u>	<u>\$ 74</u>
屬短期租賃合約之費用	<u>\$ 524</u>	<u>\$ 468</u>
屬低價值租賃合約之費用	<u>\$ 19</u>	<u>\$ 18</u>

6. 本集團於民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日租賃現金流出總額分別為 \$3,850 及 \$3,943。

(七) 無形資產

	<u>110年</u>	
	<u>電腦軟體</u>	
1月1日		
成本	\$	2,417
累計攤銷	(1,183)
	\$	<u>1,234</u>
1月1日	\$	1,234
增添		871
攤銷費用	(319)
6月30日	\$	<u>1,786</u>
6月30日		
成本	\$	3,288
累計攤銷	(1,502)
	\$	<u>1,786</u>
	<u>109年</u>	
	<u>電腦軟體</u>	
1月1日		
成本	\$	3,406
累計攤銷	(1,269)
	\$	<u>2,137</u>
1月1日	\$	2,137
攤銷費用	(444)
6月30日	\$	<u>1,693</u>
6月30日		
成本	\$	3,406
累計攤銷	(1,713)
	\$	<u>1,693</u>

無形資產攤銷明細如下：

	<u>110年1月1日至6月30日</u>	<u>109年1月1日至6月30日</u>
管理費用	\$ 122	\$ 319
研究發展費用	197	125
	<u>\$ 319</u>	<u>\$ 444</u>

(八) 其他應付款

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
應付薪資及獎金	\$ 8,268	\$ 8,216	\$ 7,464
應付設備款	401	-	2,432
其他	11,142	16,892	11,005
合計	<u>\$ 19,811</u>	<u>\$ 25,108</u>	<u>\$ 20,901</u>

(九) 退休金

1. 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，每月按薪資之 6%提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。
2. 本公司之子公司-歐特明(昆山)汽車電子有限公司，按中華人民共和國政府規定之養老保險制度每月依當地員工薪資總額之一定比例提撥養老保險金，民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日提撥比率皆為 14%-16%。每月員工之退休金由政府管理統籌安排，本集團除按月提撥外，無進一步義務。
3. 民國 110 年及 109 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 \$3,743 及 \$3,388。

(十) 股份基礎給付

1. 民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日，本集團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
107年第一次員工認股權計畫	109年	1,000	6年	註1
109年第一次員工認股權計畫	109年	2,000	0.25年	註2

註 1：屆滿 1 年、2 年及 3 年之服務可行使認股權比例分別為 40%、70%及 100%，並於民國 110 年 5 月 12 日修改為自被授予後可執行 100%。

註 2：自被授予後可執行 100%。

2. 上述股份基礎給付協議之詳細資訊如下：

	110年		109年	
	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	3,000	\$ 10.00	-	\$ -
本期給與認股權	-	-	3,000	10.00
本期收回認股權	-	-	-	-
本期執行認股權	(3,000)	10.00	-	-
6月30日期末流通在 外認股權	-	-	3,000	-
6月30日期末可執行 認股權	-	-	3,000	-

3. 民國 109 年 12 月 31 日及 109 年 6 月 30 日，流通在外之認股權，履約價格區間均為 10 元，加權平均剩餘合約期間分別為 3.67 年及 5.75 年。

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	預期 波動率	預期 存續期間	預期 股利	無風險 利率	每單位公允 價值(元)
107年第一次員 工認股權計畫	109年	5.03	\$10	35.73%~ 39.25%	3.5年~ 4.5年	0%	0.49%~ 0.51%	0.38~0.67元
109年第一次員 工認股權計畫	109年	5.38	\$10	55.95%	0.25年	0%	0.17%	0.01元

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：

	110年1月1日至6月30日	109年1月1日至6月30日
權益交割	\$ -	\$ 221

(十一) 股本

民國 110 年 6 月 30 日，本公司額定資本額為 \$800,000，分為 80,000 仟股，已發行 34,495 仟股，實收資本額為 \$344,950，每股面額 10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。前項資本額中，得保留 \$80,000，分為 8,000 仟股，每股面額 10 元，係本公司發行員工認股權憑證數額，授權董事會依相關法令辦理。

本公司普通股期初與期末流通在外股數調節如下：

	110年(仟股)	109年(仟股)
1月1日	29,095	29,095
員工執行認股權	3,000	-
現金增資	2,400	-
6月30日	34,495	29,095

本公司經民國 109 年 12 月 28 日董事會通過辦理現金增資\$84,000，以每股新台幣 35 元發行普通股共 2,400 仟股，增資基準日為民國 110 年 3 月 31 日，業已辦理變更登記完竣。

(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。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。

	110年		
	發行溢價	員工認股權	合計
1月1日	\$ 205,029	\$ 241	\$ 205,270
資本公積彌補虧損	(261,285)	-	(261,285)
現金增資	60,000	-	60,000
員工執行認股權	241	(241)	-
6月30日	\$ 3,985	\$ -	\$ 3,985

	109年		
	發行溢價	員工認股權	合計
1月1日	\$ 205,029	\$ -	\$ 205,029
員工執行認股權	-	221	221
6月30日	\$ 205,029	\$ 221	\$ 205,250

本公司於民國 110 年 6 月 30 日經股東會決議辦理資本公積彌補虧損案，將帳列資本公積\$261,285 用於彌補虧損。

(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，如尚有盈餘應依股東會決議保留或分派之。

2. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

(十四) 營業收入

	<u>110年1月1日至6月30日</u>	<u>109年1月1日至6月30日</u>
客戶合約之收入	\$ 288,078	\$ 90,217

1. 客戶合約收入之細分

本集團之收入源於某一時點移轉之商品及勞務，收入可細分為下列主要產品線：

<u>110年1月1日至6月30日</u>	<u>銷貨收入</u>	<u>勞務收入</u>	<u>合計</u>
收入認列時點			
於某一時點認列之收入	\$ 280,056	\$ 8,022	\$ 288,078
<u>109年1月1日至6月30日</u>	<u>銷貨收入</u>	<u>勞務收入</u>	<u>合計</u>
收入認列時間點			
於某一時點認列之收入	\$ 81,020	\$ 9,197	\$ 90,217

2. 合約資產及負債

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：

	<u>110年6月30日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年6月30日</u>	<u>109年1月1日</u>
合約資產	\$ 43,579	\$ 47,183	\$ 13,776	\$ -
合約負債	\$ 28,008	\$ 82	\$ 39	\$ 119

期初合約負債本期認列收入：

	<u>110年1月1日至6月30日</u>	<u>109年1月1日至6月30日</u>
合約負債期初餘額		
本期認列收入	\$ 69	\$ 76

(十五) 利息收入

	<u>110年1月1日至6月30日</u>	<u>109年1月1日至6月30日</u>
銀行存款利息	\$ 80	\$ 64
按攤銷後成本衡量之金融資產		
利息收入	74	96
其他利息收入	1	11
	<u>\$ 155</u>	<u>\$ 171</u>

(十六) 其他收入

	<u>110年1月1日至6月30日</u>	<u>109年1月1日至6月30日</u>
補助款收入	\$ 6,533	\$ 6,598
其他收入－其他	192	79
	<u>\$ 6,725</u>	<u>\$ 6,677</u>

(十七) 其他利益及損失

	<u>110年1月1日至6月30日</u>	<u>109年1月1日至6月30日</u>
外幣兌換損失	(\$ 2,553)	(\$ 746)

(十八) 財務成本

	<u>110年1月1日至6月30日</u>	<u>109年1月1日至6月30日</u>
利息費用	\$ -	\$ 13
租賃負債之利息費用	54	74
	<u>\$ 54</u>	<u>\$ 87</u>

(十九) 費用性質之額外資訊

	<u>110年1月1日至6月30日</u>	<u>109年1月1日至6月30日</u>
員工福利費用	\$ 88,375	\$ 75,272
折舊費用	\$ 6,783	\$ 7,054
攤銷費用	\$ 319	\$ 444

(二十) 員工福利費用

	<u>110年1月1日至6月30日</u>	<u>109年1月1日至6月30日</u>
薪資費用	\$ 75,418	\$ 64,129
勞健保費用	6,285	5,401
退休金費用	3,743	3,388
其他用人費用	2,929	2,354
	<u>\$ 88,375</u>	<u>\$ 75,272</u>

1. 依本公司章程規定，年度如有獲利應提撥不低於 1% 為員工酬勞及不高於 3% 為董監酬勞。但本公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補虧損數額。
2. 本公司民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日均為累積虧損，不予估列員工酬勞及董監酬勞。

(二十一) 所得稅

1. 所得稅費用

所得稅費用組成部分：

	110年1月1日至6月30日	109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	\$ -	\$ -

2. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 108 年度。

(二十二) 每股虧損

	110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/稀釋每股虧損</u>			
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨損	(\$ 13,652)	30,878	(\$ 0.44)
	109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/稀釋每股虧損</u>			
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨損	(\$ 72,351)	29,095	(\$ 2.49)

民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日發行之員工認股權皆具有反稀釋效果，故不予計算稀釋每股虧損。

(二十三) 現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動：

	110年1月1日至6月30日	109年1月1日至6月30日
購置不動產、廠房及設備	\$ 4,567	\$ 2,499
加：期初應付設備款	-	2,406
減：期末應付設備款	(401)	(2,432)
加：期末預付設備款	5,042	1,761
減：期初預付設備款	(2,489)	(4,978)
本期支付現金	<u>\$ 6,719</u>	<u>(\$ 744)</u>

(二十四) 來自籌資活動之負債之變動

	110年	109年
	租賃負債	租賃負債
1月1日	\$ 9,629	\$ 5,089
籌資現金流量之變動	(3,253)	(3,383)
利息支付數	(54)	(74)
利息費用攤銷數	54	74
租賃負債新增數	638	11,306
6月30日	<u>\$ 7,014</u>	<u>\$ 13,012</u>

七、關係人交易

(一) 主要管理階層薪酬資訊

	110年1月1日至6月30日	109年1月1日至6月30日
短期員工福利	\$ 8,642	\$ 5,273
退職後福利	204	202
股份基礎給付酬勞成本	-	221
	<u>\$ 8,846</u>	<u>\$ 5,696</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			備註
	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日	
按攤銷後成本衡量之金融資產	<u>\$ 3,896</u>	<u>\$ 3,896</u>	<u>\$ 6,512</u>	政府補助款之擔保

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

無。

十、重大之災害損失

無。

十一、重大之期後事項

無。

十二、其他

(一)資本管理

本集團管理資本之目標係確保公司內各企業能夠於繼續經營與成長之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以提供股東足夠之報酬。本集團之資本結構管理策略，係依據本集團所營事業的產業規模、產業未來之成長性與產品發展藍圖，並考量產業景氣循環波動及產品生命週期，以規劃所需之產能及相對應之資本支出，決定本集團適當之資本結構。本集團管理階層定期審查資本結構，並考量不同資本結構可能涉及之成本與風險。一般而言，本集團採用審慎之風險管理策略。

民國 110 年 6 月 30 日、109 年 12 月 31 日及 109 年 6 月 30 日，本集團之負債資本比率如下：

	<u>110年6月30日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年6月30日</u>
負債總額	\$ 233,475	\$ 157,430	\$ 78,986
資產總額	567,627	391,369	300,969
負債/資產比率	41%	40%	26%

(二)金融工具

1. 金融工具之種類

	<u>110年6月30日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109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			
現金及約當現金	\$ 188,644	\$ 104,857	\$ 105,189
按攤銷後成本衡量之金融資產	13,796	23,696	26,312
合約資產	43,579	47,183	13,776
應收帳款	102,272	87,863	58,855
其他應收款	10,530	10,904	921
存出保證金	1,322	1,287	1,613
	<u>\$ 360,143</u>	<u>\$ 275,790</u>	<u>\$ 206,666</u>

	<u>110年6月30日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年6月30日</u>
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量之金融負債			
應付帳款	\$ 178,486	\$ 122,466	\$ 44,887
其他應付款	<u>19,811</u>	<u>25,108</u>	<u>20,901</u>
	<u>\$ 198,297</u>	<u>\$ 147,574</u>	<u>\$ 65,788</u>
租賃負債	<u>\$ 7,013</u>	<u>\$ 9,629</u>	<u>\$ 13,012</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(如匯率風險)、信用風險及流動性風險。本集團整體風險管理著重於金融市場的不可預測事項，並尋求可降低對財務狀況及財務績效之不利影響。
- (2) 風險管理工作由本集團財務部按照董事會核准之政策執行。本集團財務部透過與集團內各營運單位密切合作，以負責辨認、評估與規避財務風險。財務風險管理政策業經定期覆核以反映市場情形及本集團運作之變化。

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及對國外營運機構之淨投資。
- B. 本集團以自然避險為原則，依據各幣別資金需求及淨部位(外幣資產與負債部位之差額)依照市場外匯狀況進行避險；當發生短期不平衡時，即藉由以即時匯率買進或賣出外幣，以確保匯率風險保持在可接受水準。
- C. 本集團從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本公司之功能性貨幣為新台幣，子公司之功能性貨幣為人民幣)，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

110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>			
人民幣：新台幣	\$ 36,940	4.309	\$ 159,174
美金：新台幣	382	27.860	10,643
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
人民幣：新台幣	\$ 389	4.309	\$ 1,676
美金：新台幣	695	27.860	19,363

109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>			
人民幣：新台幣	\$ 29,544	4.377	\$ 129,314
美金：新台幣	116	28.480	3,304
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	3,041	28.480	86,608

109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>			
人民幣：新台幣	\$ 20,306	4.191	\$ 85,102
美金：新台幣	349	29.630	10,341
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	131	29.630	3,882

E. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國110年及109年1月1日至6月30日認列之全部兌換損失(含已實現及未實現)彙總金額分別為\$2,554及\$746。

F. 本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

110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>				
人民幣：新台幣	1%	\$ 1,592	\$	-
美金：新台幣	1%	106		-
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
人民幣：新台幣	1%	(17)		
美金：新台幣	1%	(194)		-
109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>				
人民幣：新台幣	1%	\$ 851	\$	-
美金：新台幣	1%	103		-
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	(39)		-

(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及分類為按攤銷後成本衡量之金融資產及銀行存款的合約現金流量。
- B. 本集團係以公司角度建立信用風險之管理。對於往來之銀行及金融機構，設定僅有信評等級良好者，始可被接納為交易對象。依內部明定之授信政策，公司內各營運合併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 IFRS 9 提供前提假設，當合約款項按約定之支付條款逾期超過 180 天，視為已發生違約。
- D. 本集團採用 IFRS 9 提供以下之前提假設，當合約款項按約定之支付條款逾期超過 30 天，視為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加之依據。
- E. 本集團用以判定債務工具投資為信用減損之指標如下：
- (A) 發行人發生重大財務困難，或將進入破產或其他財務重整之可能性大增；
- (B) 發行人由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；
- (C) 發行人延滯或不償付利息或本金；
- (D) 導致發行人違約有關之全國性或區域性經濟情況不利之變化。
- F. 本集團按客戶評等之特性將對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。
- G. 本集團經追索程序後，對無法合理預期可回收金融資產之金額予以沖銷，惟本集團仍會持續進行追索之法律程序以保全債權之權利。本集團民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日未有已沖銷之債權。
- H. 本集團納入對未來前瞻性的考量調整按特定期間歷史及現時資訊所建立之損失率，以估計應收帳款及合約資產的備抵損失，民國 110 年 6 月 30 日、109 年 12 月 31 日及 109 年 6 月 30 日之準備矩陣如下：

	未逾期	逾期 1-30天	逾期 31-90天	逾期 91-180天	逾期 181天以上	合計
<u>110年6月30日</u>						
預期損失率	0.01%	0.01%-1.01%	1.01%-8.52%	8.52%-11.69%	11.69%-100%	
帳面價值總額	<u>\$ 143,100</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,794</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 622</u>	<u>\$ 146,516</u>
備抵損失	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 187</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 478</u>	<u>\$ 665</u>
	未逾期	逾期 1-30天	逾期 31-90天	逾期 91-180天	逾期 181天以上	合計
<u>109年12月31日</u>						
預期損失率	0.01%	0.01%-1.09%	1.09%-10.66%	10.66%-12.54%	12.54%-100%	
帳面價值總額	<u>\$ 134,379</u>	<u>\$ 206</u>	<u>\$ 260</u>	<u>\$ 62</u>	<u>\$ 564</u>	<u>\$ 135,471</u>
備抵損失	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 425</u>	<u>\$ 425</u>
	未逾期	逾期 1-30天	逾期 31-90天	逾期 91-180天	逾期 181天以上	合計
<u>109年6月30日</u>						
預期損失率	0.01%	0.01%-1.17%	1.17%-11.53%	11.53%-13.57%	13.57%-100%	
帳面價值總額	<u>\$ 64,649</u>	<u>\$ 2,117</u>	<u>\$ 4,193</u>	<u>\$ 1,747</u>	<u>\$ 407</u>	<u>\$ 73,113</u>
備抵損失	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 402</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 80</u>	<u>\$ 482</u>

I. 本集團採簡化作法之應收帳款及合約資產備抵損失變動表如下：

	110年	
	應收帳款及合約資產	
1月1日	\$	425
提列減損損失		240
6月30日	\$	665
	109年	
	應收帳款及合約資產	
1月1日	\$	-
提列減損損失		482
6月30日	\$	482

J. 本集團帳列按攤銷後成本之債務工具投資，信用風險評等等級資訊如下：

	110年6月30日			
	按存續期間			
		信用風險已顯著增加者	已信用減損者	合計
	按12個月			
按攤銷後成本衡量之金融資產	\$ 13,796	\$ -	\$ -	\$ 13,796
	109年12月31日			
	按存續期間			
		信用風險已顯著增加者	已信用減損者	合計
	按12個月			
按攤銷後成本衡量之金融資產	\$ 23,696	\$ -	\$ -	\$ 23,696
	109年6月30日			
	按存續期間			
		信用風險已顯著增加者	已信用減損者	合計
	按12個月			
按攤銷後成本衡量之金融資產	\$ 26,312	\$ -	\$ -	\$ 26,312

本集團所持有之按攤銷後成本衡量之金融資產為原始到期日逾三個月以上之銀行定期存款及質押之定期存款，信用風險評等無重大異常之情形。

(3) 流動性風險

- A. 現金流量預測是由公司內各營運合併執行，並由公司財務部予以彙總。公司財務部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，此等預測考量公司之債務融資計畫、債務條款遵循、符合內部資產負債表之財務比率目標，及外部監管法令之要求，例如外匯管制等。
- B. 各營運合併所持有之剩餘現金，在超過營運資金之管理所需時，將轉撥回公司財務部。公司財務部則將剩餘資金投資於定期存款，其所選擇之工具具有適當之到期日或足夠流動性，以因應上述預測並提供充足之調度水位。
- C. 本集團未動用借款額度明細如下：

	<u>110年6月30日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年6月30日</u>
浮動利率			
一年內到期	\$ 30,000	\$ 30,000	\$ 30,000

註：一年內到期之額度屬年度額度，於屆期前將另行商議。其餘額度係為本集團營運資金所需。

- D. 下表係本集團之非衍生金融負債，按相關到期日予以分組，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（含本金及利息）。

110年6月30日	<u>1年內</u>	<u>1至2年內</u>	<u>2至5年內</u>
<u>非衍生金融負債：</u>			
應付帳款	\$ 178,486	\$ -	\$ -
其他應付款	19,811	-	-
租賃負債	6,635	217	217

109年12月31日	<u>1年內</u>	<u>1至2年內</u>	<u>2至5年內</u>
<u>非衍生金融負債：</u>			
應付帳款	\$ 122,466	\$ -	\$ -
其他應付款	25,108	-	-
租賃負債	6,516	3,209	-

109年6月30日	1年內		1至2年內		2至5年內	
<u>非衍生金融負債：</u>						
應付帳款	\$	44,887	\$	-	\$	-
其他應付款		20,901		-		-
租賃負債		6,766		6,418		-

(三) 新型冠狀病毒肺炎對本公司營運影響

本集團經評估新型冠狀病毒肺炎對本公司之繼續經營、資產減損及籌資風險並無重大影響。

十三、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：無。
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。
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。
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。
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。
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。
9. 從事衍生工具交易：無。
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：請詳附表一。

(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）：無。

(三) 大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表二。
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：請詳附表一。

(四) 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，主要營運項目為汽車零件製造及銷售等業務，且集團營運決策者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。

(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>110年1月1日至6月30日</u>	<u>109年1月1日至6月30日</u>
來自外部客戶之收入	<u>\$ 288,078</u>	<u>\$ 90,217</u>
部門(損)益	<u>(\$ 13,652)</u>	<u>(\$ 72,351)</u>
部門資產	<u>\$ 567,627</u>	<u>\$ 300,969</u>

(三) 部門損益之調節資訊：無。

歐特明電子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110年1月1日至06月30日

附表一

單位：新台幣仟元
 (除特別註明者外)

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形				佔合併總營收或總資產 之比率 (註3)
				科目	金額	交易條件		
0	歐特明電子股份有限公司	歐特明(昆山)汽車電子有限公司	子公司	勞務費用	\$ 3,156	月結90天	1.10%	
0	歐特明電子股份有限公司	歐特明(昆山)汽車電子有限公司	子公司	其他應收款	5,656	月結90天	1.00%	

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：個別交易金額未達\$3,000者，不予揭露，且其相對交易不再揭露。

歐特明電子股份有限公司及子公司

大陸投資資訊—基本資料

民國110年1月1日至06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(2)、B)	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							
歐特明(昆山)汽車電子有限公司	汽車零件銷售	\$ 14,738	(1)	\$ 14,738	\$ -	\$ -	\$ 14,738	(\$ 2,128)	100%	(\$ 2,128)	\$ 10,425	\$ -	

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
歐特明(昆山)汽車電子有限公司	\$ 14,738	\$ 14,738	\$ 200,491

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之財務報告
 - B. 經台灣母公司簽證會計師核閱之財務報告
 - C. 其他。

註3：本表相關數字應以新臺幣列示。