

股票代碼：6921

嘉雨思科技股份有限公司
財務報告暨會計師核閱報告
民國一一五年及一一四年第二季

公 司 地 址：新北市中和區連城路268號5樓之2
電 話：02-82278678

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、資產負債表	4
五、綜合損益表	5
六、權益變動表	6
七、現金流量表	7
八、財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8～9
(四)重大會計政策之彙總說明	10
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	10
(六)重要會計項目之說明	10～21
(七)關係人交易	21～22
(八)質押之資產	22
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	23
(十)重大之災害損失	23
(十一)重大之期後事項	23
(十二)其 他	23
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	24
2.轉投資事業相關資訊	24
3.大陸投資資訊	24
(十四)部門資訊	24



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

台北市110615信義路5段7號68樓(台北101大樓)
68F., TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,
Xinyi Road, Taipei City 110615, Taiwan (R.O.C.)

電話 Tel + 886 2 8101 6666
傳真 Fax + 886 2 8101 6667
網址 Web kpmg.com/tw

會計師核閱報告

嘉雨思科技股份有限公司董事會 公鑒：

前言

嘉雨思科技股份有限公司民國一一五年及一一四年六月三十日之資產負債表，與民國一一五年及一一四年四月一日至六月三十日及一一五年及一一四年一月一日至六月三十日之綜合損益表，暨民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日之權益變動表及現金流量表，以及財務報告附註(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並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對財務報告作成結論。

範圍

本會計師係依照核閱準則2410號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱財務報告時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

結論

依本會計師核閱結果，並未發現上開財務報告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並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達嘉雨思科技股份有限公司民國一一五年及一一四年六月三十日之財務狀況，與民國一一五年及一一四年四月一日至六月三十日及一一五年及一一四年一月一日至六月三十日之財務績效暨民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日之現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

蔡佩汝
會計師：
李逢暉



證券主管機關：金管證審字第1110333933號
核准簽證文號：金管證審字第1000011652號
民國一一五年八月十三日

嘉爾恩科技股份有限公司

資產負債表

民國一〇五年六月三十日、一〇四年十二月三十一日及六月三十日

單位：新台幣千元

		115.6.30		114.12.31		114.6.30				115.6.30		114.12.31		114.6.30	
資 產		金 額	%	金 額	%	金 額	%	負債及權益		金 額	%	金 額	%	金 額	%
流動資產：								負債：							
1100	現金及約當現金(附註六(一)及(十七))	\$ 68,117	23	138,321	37	96,740	32	2100	短期借款(附註六(六)及(十七))	\$ -	-	50,000	13	50,000	16
1170	應收帳款淨額(附註六(二))	14,053	5	31,461	8	25,757	8	2170	應付帳款(附註六(十七))	5,715	2	15,881	4	13,420	4
1181	應收帳款－關係人(附註六(二)及七)	1,496	-	2,603	1	615	-	2200	其他應付款(附註六(十七))	27,088	9	19,845	6	13,634	5
1200	其他應收款(附註六(二))	111	-	116	-	104	-	2220	其他應付款－關係人(附註六(十七)及七)	-	-	-	-	8	-
1220	本期所得稅資產	346	-	704	-	599	-	2300	其他流動負債(附註六(七)及(十七))	973	-	3,683	1	3,483	1
130X	存貨(附註六(三))	77,302	26	73,983	19	47,462	16		負債總計	33,776	11	89,409	24	80,545	26
1410	預付款項	3,356	1	2,705	1	3,235	1	權益：							
		164,781	55	249,893	66	174,512	57	3100	股本(附註六(十一))	320,619	106	318,369	84	300,679	99
非流動資產：								3200	資本公積(附註六(十一))	1,872	1	42,915	11	1,245	-
1600	不動產、廠房及設備(附註六(四))	121,292	40	124,560	33	127,697	42	3300	保留盈餘(附註六(十一))	(55,020)	(18)	(73,113)	(19)	(77,083)	(25)
1780	無形資產(附註六(五))	15,152	5	3,105	1	3,041	1	權益總計		267,471	89	288,171	76	224,841	74
1900	其他非流動資產	22	-	22	-	136	-								
		136,466	45	127,687	34	130,874	43								
資產總計		\$ 301,247	100	377,580	100	305,386	100	負債及權益總計		\$ 301,247	100	377,580	100	305,386	100

董事長：朱德祥



經理人：高妙斌



(請詳閱後附財務報告附註)

會計主管：陳月卿



嘉雨思科技股份有限公司

綜合損益表

民國一五一年及一四四年四月一日至六月三十日及一五一年及一四四年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	115年4月至6月		114年4月至6月		115年1月至6月		114年1月至6月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十五)及七)	\$ 16,583	100	54,669	100	45,036	100	115,356	100
5000 營業成本(附註六(三)及十二)	11,438	69	22,091	40	24,085	53	48,735	42
營業毛利	5,145	31	32,578	60	20,951	47	66,621	58
營業費用(附註七及十二)								
6100 推銷費用	1,182	7	1,493	3	2,500	6	2,693	2
6200 管理費用	7,258	44	8,292	15	15,989	35	15,496	13
6300 研究發展費用	11,513	69	13,320	24	27,758	62	30,612	27
營業費用合計	19,953	120	23,105	42	46,247	103	48,801	42
營業(損失)利益	(14,808)	(89)	9,473	18	(25,296)	(56)	17,820	16
營業外收入及支出(附註六(十六))								
7100 利息收入	550	3	717	1	1,055	2	1,666	1
7010 其他收入	-	-	1	-	-	-	28	-
7020 其他利益及損失	(303)	(2)	(13,967)	(26)	1,158	3	(12,267)	(11)
7050 財務成本	-	-	(264)	-	(59)	-	(524)	-
營業外收入及支出合計	247	1	(13,513)	(25)	2,154	5	(11,097)	(10)
7900 稅前(淨損)淨利	(14,561)	(88)	(4,040)	(7)	(23,142)	(51)	6,723	6
7950 減：所得稅費用(附註六(十))	-	-	-	-	-	-	-	-
8200 本期(淨損)淨利	(14,561)	(88)	(4,040)	(7)	(23,142)	(51)	6,723	6
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	-	-	-	-	-	-	-	-
8500 本期綜合損益總額	\$ (14,561)	(88)	(4,040)	(7)	(23,142)	(51)	6,723	6
9750 基本每股(損失)盈餘(元)(附註六(十三))	\$ (0.46)		(0.13)		(0.73)		0.22	

董事長：朱德祥



(請詳閱後附財務報告附註)

經理人：高妙斌

~5~



會計主管：陳月卿



嘉雨思科技股份有限公司

權益變動表

民國一五年及一四年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	股 本			保留盈餘	
	普通 股 本	預收股本	資本公積	待彌補 虧 損	權益總額
民國一四年一月一日餘額	\$ 300,679	-	815	(83,806)	217,688
本期綜合損益總額(即本期淨利)	-	-	-	6,723	6,723
其他資本公積變動：					
員工認股權憑證酬勞成本	-	-	430	-	430
民國一四年六月三十日餘額	\$ 300,679	-	1,245	(77,083)	224,841
民國一五年一月一日餘額	\$ 318,369	-	42,915	(73,113)	288,171
本期綜合損益總額(即本期淨損)	-	-	-	(23,142)	(23,142)
員工執行認股權發行新股	-	2,250	-	-	2,250
其他資本公積變動：					
資本公積彌補虧損	-	-	(41,235)	41,235	-
員工認股權憑證酬勞成本	-	-	192	-	192
民國一五年六月三十日餘額	\$ 318,369	2,250	1,872	(55,020)	267,471

(請詳閱後附財務報告附註)

董事長：朱德祥



經理人：高妙斌

~6~



會計主管：陳月卿



嘉爾思科技股份有限公司

現金流量表

民國一五五年及一四四年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	115年1月至6月	114年1月至6月
營業活動之現金流量：		
本期稅前(淨損)淨利	\$ (23,142)	6,723
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	3,795	4,068
攤銷費用	2,390	2,164
利息費用	59	524
利息收入	(1,055)	(1,666)
存貨跌價及報廢損失	8,651	2,821
股份基礎給付酬勞成本	192	430
收益費損項目合計	14,032	8,341
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：		
應收帳款減少(增加)	18,515	(7,925)
本期所得稅資產減少	358	20
存貨增加	(11,970)	(21,251)
預付款項增加	(651)	(1,522)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	6,252	(30,678)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據減少	-	(263)
應付帳款(減少)增加	(10,166)	6,371
其他應付款增加(減少)	7,289	(2,291)
其他流動負債減少	(2,710)	(5,759)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(5,587)	(1,942)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	665	(32,620)
調整項目合計	14,697	(24,279)
營運產生之現金流出	(8,445)	(17,556)
收取之利息	1,060	1,735
支付之利息	(105)	(558)
營業活動之淨現金流出	(7,490)	(16,379)
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(527)	(6,901)
預付設備款增加	-	(115)
存出保證金減少	-	1
取得無形資產	(14,437)	(3,036)
投資活動之淨現金流出	(14,964)	(10,051)
籌資活動之現金流量：		
短期借款減少	(50,000)	-
員工執行認股權	2,250	-
籌資活動之淨現金流出	(47,750)	-
本期現金及約當現金減少數	(70,204)	(26,430)
期初現金及約當現金餘額	138,321	123,170
期末現金及約當現金餘額	\$ 68,117	96,740

董事長：朱德祥



(請詳閱後附財務報告附註)

經理人：高妙斌

~7~



會計主管：陳月卿



嘉雨思科技股份有限公司
財務報告附註
民國一一五年及一一四年第二季
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

嘉雨思科技股份有限公司(以下簡稱本公司)，係於民國一〇九年一月二日依中華民國公司法規定組成，並經核准設立登記，註冊地址為新北市中和區連城路268號5樓之2。本公司股票自民國一一四年十二月二十三日起於台灣證券交易所創新板上市掛牌買賣。本公司主要業務為從事高速訊號傳輸介面及高速類比電路之設計、開發、生產、製造及銷售等業務。

二、通過財務報告之日期及程序

本財務報告已於民國一一五年八月十三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認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

本公司自民國一一五年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則會計準則，且對財務報告未造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」
- 國際財務報導準則會計準則之年度改善
- 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「涉及依賴自然電力之合約」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則會計準則之影響

本公司評估適用下列自民國一一六年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則會計準則，將不致對財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十九號「不具公共課責性之子公司：揭露」及國際財務報導準則第十九號之修正
- 國際會計準則第二十一號之修正「換算為高度通貨膨脹之表達貨幣」

嘉雨思科技股份有限公司財務報告附註(續)

本公司預計自民國一一七年一月一日起開始適用下列新發布及新修正之國際財務報導準則會計準則：

1. 國際財務報導準則第十八號「財務報表中之表達與揭露」

新準則引入三種類收益及費損、兩項損益表小計及一項關於管理階層績效衡量的單一附註。以下三項修正與強化在財務報表中如何對資訊細分之指引，為使用者提供更佳及更一致的資訊奠定基礎，並將影響所有公司。

- 更具結構化之損益表：根據現行準則，公司使用不同的格式來表達其經營成果，使投資者難以比較不同公司間的財務績效。新準則採用更具結構化的損益表，引入新定義之「營業利益」小計，並規定所有收益及費損，將依公司主要經營活動歸類於三個新的不同種類。
- 管理階層績效衡量(MPMs)：新準則引入管理階層績效衡量之定義，並要求公司於財務報表之單一附註中，對於每一衡量指標解釋其為何可提供有用之資訊、如何計算及如何將衡量指標與根據國際財務報導準則會計準則所認列的金額進行調節。
- 較細分之資訊：新準則包括公司如何於財務報表強化對資訊分組之指引。此包括資訊是否應列入主要財務報表或於附註中進一步細分之指引。

國際會計準則第七號「現金流量表」已配合新準則修訂，要求公司採用間接法編製來自營業活動之現金流量時，應以新定義之「營業損益」小計為起始點。由於採用新的起始點，部分納入調節的調整項目將有所變動。此外，該配套修訂亦對利息及股利之現金收付分類提供具體指引。

本公司現正持續評估初次適用該準則對財務報告之影響。

2. 國際會計準則第二十八號之修正「對投資關聯企業及合資之公允價值選項」

本公司評估適用此新修正準則將不致對財務報告造成重大影響。

(三) 金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

本公司預期下列尚未認可之新發布及修正準則不致對財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際財務報導準則第二十號「管制資產及管制負債」

嘉雨思科技股份有限公司財務報告附註(續)

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則(以下簡稱「編製準則」)及金管會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。本財務報告未包括依照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「金管會認可之國際財務報導準則會計準則」)所編製之整份年度財務報告應揭露之全部必要資訊。

除下列所述外，本財務報告所採用之重大會計政策與民國一一四年度財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一四年度財務報告附註四。

(二) 所得稅

本公司係依國際會計準則公報第三十四號「期中財務報導」第B12段規定衡量及揭露期中期間之所得稅費用。

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量，並全數認列為當期所得稅費用。

所得稅費用直接認列於權益項目或其他綜合損益項目者，係就相關資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異，以預期實現或清償時之適用稅率予以衡量。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依編製準則及金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製本財務報告時，必須對未來(包括氣候相關風險及機會)作出判斷及估計，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

編製財務報告時，管理階層於採用本公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一一四年度財務報告附註五一致。

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本財務報告重要會計項目之說明與民國一一四年度財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一四年度財務報告附註六。

(一) 現金及約當現金

	<u>115.6.30</u>	<u>114.12.31</u>	<u>114.6.30</u>
活期存款及支票存款	\$ 17,157	85,833	52,790
定期存款	<u>50,960</u>	<u>52,488</u>	<u>43,950</u>
現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 68,117</u>	<u>138,321</u>	<u>96,740</u>

嘉雨思科技股份有限公司財務報告附註(續)

(二)應收帳款及其他應收款

	<u>115.6.30</u>	<u>114.12.31</u>	<u>114.6.30</u>
應收帳款(含關係人)	\$ 15,549	34,064	26,372
其他應收款(含關係人)	<u>111</u>	<u>116</u>	<u>104</u>
	<u>\$ 15,660</u>	<u>34,180</u>	<u>26,476</u>

本公司民國一一五年六月三十日、一一四年十二月三十一日及六月三十日應收帳款備抵損失，請詳附註六(十七)減損損失說明。

(三)存 貨

	<u>115.6.30</u>	<u>114.12.31</u>	<u>114.6.30</u>
製成品	\$ 23,601	29,079	27,820
在製品	11,430	8,440	10,491
原料	<u>42,271</u>	<u>36,464</u>	<u>9,151</u>
合計	<u>\$ 77,302</u>	<u>73,983</u>	<u>47,462</u>

本公司民國一一五年六月三十日、一一四年十二月三十一日及六月三十日存貨分別包含備抵存貨跌價損失16,046千元、7,395千元及5,810千元。

本公司認列之存貨相關費損明細如下：

	<u>115年4月至6月</u>	<u>114年4月至6月</u>	<u>115年1月至6月</u>	<u>114年1月至6月</u>
銷貨成本	\$ 6,145	20,712	15,434	45,914
存貨跌價及報廢損失	<u>5,293</u>	<u>1,379</u>	<u>8,651</u>	<u>2,821</u>
合計	<u>\$ 11,438</u>	<u>22,091</u>	<u>24,085</u>	<u>48,735</u>

截至民國一一五年六月三十日、一一四年十二月三十一日及六月三十日，本公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(四)不動產、廠房及設備

本公司不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

	<u>土 地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>機器設備</u>	<u>其他設備</u>	<u>總 計</u>
成本或認定成本：					
民國115年1月1日餘額	\$ 67,558	28,459	27,707	28,780	152,504
增添	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>527</u>	<u>527</u>
民國115年6月30日餘額	<u>\$ 67,558</u>	<u>28,459</u>	<u>27,707</u>	<u>29,307</u>	<u>153,031</u>
民國114年1月1日餘額	\$ 67,558	28,459	27,707	20,980	144,704
增添	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>6,901</u>	<u>6,901</u>
民國114年6月30日餘額	<u>\$ 67,558</u>	<u>28,459</u>	<u>27,707</u>	<u>27,881</u>	<u>151,605</u>

嘉雨思科技股份有限公司財務報告附註(續)

	土 地	房屋及建築	機器設備	其他設備	總 計
折舊及減損損失：					
民國115年1月1日餘額	\$ -	1,496	8,806	17,642	27,944
本年度折舊	-	279	1,298	2,218	3,795
民國115年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>1,775</u>	<u>10,104</u>	<u>19,860</u>	<u>31,739</u>
民國114年1月1日餘額	\$ -	938	6,212	12,690	19,840
本年度折舊	-	279	1,297	2,492	4,068
民國114年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>1,217</u>	<u>7,509</u>	<u>15,182</u>	<u>23,908</u>
帳面價值：					
民國115年1月1日	<u>\$ 67,558</u>	<u>26,963</u>	<u>18,901</u>	<u>11,138</u>	<u>124,560</u>
民國115年6月30日	<u>\$ 67,558</u>	<u>26,684</u>	<u>17,603</u>	<u>9,447</u>	<u>121,292</u>
民國114年1月1日	<u>\$ 67,558</u>	<u>27,521</u>	<u>21,495</u>	<u>8,290</u>	<u>124,864</u>
民國114年6月30日	<u>\$ 67,558</u>	<u>27,242</u>	<u>20,198</u>	<u>12,699</u>	<u>127,697</u>

截至民國一一五年六月三十日、一一四年十二月三十一日及六月三十日，不動產、廠房及設備均未提供作為擔保。

(五)無形資產

本公司無形資產之成本及攤銷變動明細如下：

	電腦軟體
成本：	
民國115年1月1日餘額	\$ 6,864
增添	14,437
除列	(4,334)
民國115年6月30日餘額	<u>\$ 16,967</u>
民國114年1月1日餘額	\$ 5,578
增添	3,036
除列	(4,281)
民國114年6月30日餘額	<u>\$ 4,333</u>
攤銷及減損損失：	
民國115年1月1日餘額	\$ 3,759
本期攤銷	2,390
除列	(4,334)
民國115年6月30日餘額	<u>\$ 1,815</u>

嘉雨思科技股份有限公司財務報告附註(續)

	電腦軟體
民國114年1月1日餘額	\$ 3,409
本期攤銷	2,164
除列	(4,281)
民國114年6月30日餘額	<u>\$ 1,292</u>
帳面價值：	
民國115年1月1日	<u>\$ 3,105</u>
民國115年6月30日	<u>\$ 15,152</u>
民國114年1月1日	<u>\$ 2,169</u>
民國114年6月30日	<u>\$ 3,041</u>

(六)短期借款

本公司短期借款之明細如下：

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
無擔保銀行借款	<u>\$ -</u>	<u>50,000</u>	<u>50,000</u>
尚未使用額度	<u>\$ 100,000</u>	<u>130,000</u>	<u>130,000</u>
利率區間	<u>-</u>	<u>2.025%~2.142%</u>	<u>2.025%~2.1418%</u>

本公司因銀行借款、融資額度而開立保證票據情形請詳附註九。

(七)其他流動負債

本公司其他流動負債之明細如下：

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
退款負債	<u>\$ 879</u>	<u>3,587</u>	<u>3,374</u>
其他	<u>94</u>	<u>96</u>	<u>109</u>
	<u>\$ 973</u>	<u>3,683</u>	<u>3,483</u>

(八)營業租賃

租賃認列於損益之金額如下：

	115年4月至6月	114年4月至6月	115年1月至6月	114年1月至6月
短期租賃之費用	<u>\$ 76</u>	<u>68</u>	<u>150</u>	<u>125</u>
低價值租賃資產之費用 (不包含短期租賃之 低價值租賃)	<u>\$ 7</u>	<u>7</u>	<u>15</u>	<u>15</u>

租賃認列於現金流量表之金額如下：

	115年1月至6月	114年1月至6月
租賃之現金流出總額	<u>\$ 165</u>	<u>140</u>

嘉雨思科技股份有限公司財務報告附註(續)

本公司承租辦公設備及停車場之租賃期間為一年至四年，若該等租賃為短期及低價值標的租賃，本公司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。

(九)員工福利

確定提撥計畫

本公司之確定提撥計畫係依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資6%之提繳率，提撥至勞工保險局之勞工退休金個人專戶。在此計畫下本公司提撥固定金額至勞工保險局後，即無支付額外金額之法定或推定義務。

本公司民國一一五年及一一四年四月一日至六月三十日及一一五年及一一四年一月一日至六月三十日確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為450千元、416千元、892千元及799千元，已提撥至勞工保險局。

(十)所得稅

1.所得稅費用

本公司所得稅費用明細如下：

	115年4月至6月	114年4月至6月	115年1月至6月	114年1月至6月
所得稅費用	\$ -	-	-	-

本公司營利事業所得稅結算申報，已奉稽徵機關核定至民國一一三年度。依所得稅法規定，經稅捐機關核定之前十年度虧損得自當年度之純益扣除，再行核課所得稅。截至民國一一五年六月三十日止，本公司之課稅損失，其扣除期限如下：

虧損年度	尚未扣除之虧損	得扣除之最後年度
110年核定數	\$ 14,556	120年
111年核定數	120,986	121年
115年第二季估計數	16,758	125年
	<u>\$ 152,300</u>	

(十一)資本及其他權益

本公司於民國一一五年一月一日至六月三十日因員工認股權憑證行使認購權而發行新股225千股，以面額發行，總額2,250千元，所有發行股份之股款均已收取。截至民國一一五年六月三十日相關法定登記程序尚未辦理完竣，故帳列預收股本。

本公司於民國一一四年十一月五日經董事會決議辦理初次創新板上市前現金增資發行新股案，發行新股1,769千股，每股面額10元，總額17,690千元。上述現金增資案之增資基準日訂為民國一一四年十二月十九日，以每股新台幣35元溢價發行，股款總計61,915千元，相關發行成本已自股票溢價減除，並於民國一一五年一月五日辦妥變更登記，實收資本額變更為318,369千元。

嘉雨思科技股份有限公司財務報告附註(續)

截至民國一一五年六月三十日、一一四年十二月三十一日及六月三十日止，本公司額定股本總額均為500,000千元，每股面額為10元，實際發行分別為320,619千元、318,369千元及300,679千元。

1. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>115.6.30</u>	<u>114.12.31</u>	<u>114.6.30</u>
發行股票溢價	\$ -	41,235	-
員工認股權	<u>1,872</u>	<u>1,680</u>	<u>1,245</u>
合計	<u>\$ 1,872</u>	<u>42,915</u>	<u>1,245</u>

依公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得按股東原有股份之比例以已實現之資本公積發給新股或現金。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得。依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，得撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十。

本公司於民國一一五年五月二十七日經股東常會決議以資本公積41,235千元彌補累積虧損。

2. 保留盈餘

依本公司章程規定，本公司年度總決算如有本期稅後淨利，應先彌補累積虧損（包括調整未分配盈餘金額），依法提撥百分之十為法定盈餘公積；但法定盈餘公積累積已達本公司實收資本總額時，不在此限。如尚有盈餘，連同期初未分配盈餘（包括調整未分配盈餘金額），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。

本公司目前屬成長階段，股利政策須視公司目前及未來之發展計畫、考量投資環境、資金需求、國內外競爭狀況及資本預算等因素，每年就可供分配盈餘提撥不低於百分之三分配股東；股東紅利之分派得以現金或股票方式發放，其中現金股利之發放以不低於當年度股利總額之百分之十。可分配盈餘計算之每股股利小於0.5元時，得不分配盈餘。

本公司於民國一一五年五月二十七日經股東常會決議以資本公積41,235千元彌補累積虧損。

嘉雨思科技股份有限公司財務報告附註(續)

(十二)股份基礎給付

本公司於民國一一五年五月二十七日經股東會決議發行限制員工權利新股200千股，授與對象以本公司符合特定條件之全職員工為限，於民國一一五年八月四日向金融監督管理委員會申報生效，並於民國一一五年八月十三日經董事會決議全數無償發行。

獲配上述限制員工權利新股之員工得以每股0元認購所獲配之股份，並於自認購之日起持續於本公司任職滿一年至四年時分別既得所獲配股份之25%。員工認購該新股後於未達既得條件前須全數交付本公司指定之機構信託保管，不得出售、質押、轉讓、贈與或作其他方式之處分；交付信託保管期間，該股份之股東會表決權由信託保管機構依相關法令規定執行之。獲配員工於認購新股後若有未符合既得條件者，其股份由本公司無償收回並予以註銷。

本公司於民國一一四年十一月五日經董事會決議現金增資發行新股保留177千股予員工認購。

本公司發行一一二年第一次員工認股權憑證(500單位，每單位可認購普通股1,000股)，經金融監督管理委員會一一二年十一月二日申報生效，並經民國一一二年十二月二十七日董事會通過實際得為認股權人之員工及可認股數量，並授權董事長訂定實際發行日期及實際發行價格，已訂定民國一一三年一月二十二日為實際發行日期及實際發行價格每股新台幣10元。

本公司民國一一五年六月三十日計有下列股份基礎給付交易：

	權益交割	
	員工認股權憑證	現金增資保留 予員工認購
給與日	113.01.22	114.12.16
給與數量	500 千股	177 千股
合約期間	5年	不適用
授與對象	本公司現職員工	本公司現職員工
既得條件	未來2~4年之服務	立即既得

嘉雨思科技股份有限公司財務報告附註(續)

1. 給與日公允價值之衡量參數

本公司採用Black-Scholes選擇權評價模式估計給與日股份基礎給付之公允價值，該模式之輸入值如下：

	115年1月至6月		114年1月至6月
	員工認股權憑證	現金增資保留予 員工認購	員工認股權憑證
給與日公允價值	5.06~5.75元	0.053元	5.06~5.75元
給與日股價	11.81元	33.59元	11.81元
執行價格	10元	35元	10元
預期波動率(%)	50.22%~52.68%	43.47%	50.22%~52.68%
認股權存續期間(年)	3.5~4.5年	0.01年	3.5~4.5年
預期股利	-	-	-
無風險利率(%)	1.16%~1.19%	1.138%	1.16%~1.19%

預期波動率以加權平均歷史波動率為基礎，並調整因公開可得資訊而預期之變動；認股權存續期間依本公司各該發行辦法規定；無風險利率以政府公債為基礎。公允價值之決定未考量交易所含之服務及非市價績效條件。

2. 員工認股權計畫之相關資訊

上述員工認股權憑證之詳細資訊如下：

(以千股表達)

	115年1月至6月		114年1月至6月	
	加權平均履 約價格(元)	認股權 數 量	加權平均履 約價格(元)	認股權 數 量
1月1日流通在外數量	\$ 10	500	10	500
本期給與數量	-	-	-	-
本期執行數量	10	(225)	-	-
6月30日流通在外數量	<u>\$ 10</u>	<u>275</u>	<u>10</u>	<u>500</u>
6月30日可執行數量		<u>25</u>		<u>-</u>

3. 員工費用

本公司因股份基礎給付所產生之費用如下：

	115年1月至6月	114年1月至6月
因員工認股權憑證所產生之費用	<u>\$ 192</u>	<u>430</u>

嘉雨思科技股份有限公司財務報告附註(續)

(十三)每股盈餘(損失)

本公司基本每股盈餘(損失)之計算如下：

	<u>115年4月至6月</u>	<u>114年4月至6月</u>	<u>115年1月至6月</u>	<u>114年1月至6月</u>
歸屬於本公司之本期(淨損)淨利	\$ <u>(14,561)</u>	<u>(4,040)</u>	<u>(23,142)</u>	<u>6,723</u>
加權平均流通在外股數(千股)	<u>31,875</u>	<u>30,068</u>	<u>31,856</u>	<u>30,068</u>
基本每股(損失)盈餘(元)	\$ <u>(0.46)</u>	<u>(0.13)</u>	<u>(0.73)</u>	<u>0.22</u>

(十四)員工及董事酬勞

本公司於民國一一四年五月二十七日經股東會決議修改公司章程，依修改後章程規定，本公司年度如有獲利，應提撥不低於百分之三為員工酬勞(其中提撥不低於百分之十做為基層員工調整薪資或分派酬勞之用)及不高於百分之三為董事酬勞，但公司尚有累積虧損(包括調整未分配盈餘金額)時，應先彌補虧損之數額後再行提撥。員工酬勞由董事會決議以股票或現金分派發放，其發放對象得包含符合一定條件之控制或從屬公司員工，該一定條件授權董事會訂定之，但調整薪資對象以本公司員工為限。員工酬勞及董事酬勞分派案應提股東會報告。修改前之章程則規定，本公司年度如有獲利，應提撥不低於百分之三為員工酬勞及不高於百分之三為董事酬勞，但公司尚有累積虧損(包括調整未分配盈餘金額)時，應先彌補虧損之數額後再行提撥。員工酬勞由董事會決議以股票或現金分派發放，其發放對象得包含符合一定條件之控制或從屬公司員工，該一定條件授權董事會訂定之。員工酬勞及董事酬勞分派案應提股東會報告。

本公司民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日皆為累積虧損，故不擬估列員工酬勞及董事酬勞。

(十五)客戶合約之收入

收入之細分

	<u>115年4月至6月</u>	<u>114年4月至6月</u>	<u>115年1月至6月</u>	<u>114年1月至6月</u>
主要地區市場				
台灣	\$ 14,198	54,009	37,595	112,056
中國大陸	1,725	660	5,897	3,300
其他	<u>660</u>	<u>-</u>	<u>1,544</u>	<u>-</u>
	\$ <u>16,583</u>	<u>54,669</u>	<u>45,036</u>	<u>115,356</u>
主要產品				
線性高頻訊號補償器	\$ <u>16,583</u>	<u>54,669</u>	<u>45,036</u>	<u>115,356</u>

嘉雨思科技股份有限公司財務報告附註(續)

(十六)營業外收入及支出

1.利息收入及其他收入

本公司之利息收入及其他收入明細如下：

	<u>115年4月至6月</u>	<u>114年4月至6月</u>	<u>115年1月至6月</u>	<u>114年1月至6月</u>
利息收入	\$ 550	717	1,055	1,666
其他	-	1	-	28
合計	<u>\$ 550</u>	<u>718</u>	<u>1,055</u>	<u>1,694</u>

2.其他利益及損失

本公司之其他利益及損失明細如下：

	<u>115年4月至6月</u>	<u>114年4月至6月</u>	<u>115年1月至6月</u>	<u>114年1月至6月</u>
外幣兌換(損失)利益	\$ (303)	(13,967)	1,158	(12,267)

3.財務成本

本公司財務成本明細如下：

	<u>115年4月至6月</u>	<u>114年4月至6月</u>	<u>115年1月至6月</u>	<u>114年1月至6月</u>
利息費用	\$ -	264	59	524

(十七)金融工具

1.信用風險

(1)信用風險之暴險

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。民國一一五年六月三十日、一一四年十二月三十一日及六月三十日之最大信用暴險金額分別為83,799千元、172,523千元及123,238千元。

(2)信用風險集中情況

本公司之客戶集中在高科技及電腦產業客戶群，為減低應收帳款信用風險，本公司持續評估客戶之財務狀況，必要時調整雙方交易條件。本公司於民國一一五年六月三十日、一一四年十二月三十一日及六月三十日，單一客戶應收帳款餘額超過應收帳款總額5%者，分別為三、三及二家不同之客戶，本公司定期評估應收帳款回收之可能性，並提列備抵損失，而損失總額在管理當局預期之內。

(3)減損損失

報導日應收帳款之帳齡分析為：

	<u>115.6.30</u>		<u>114.12.31</u>		<u>114.6.30</u>	
	<u>總額</u>	<u>減損</u>	<u>總額</u>	<u>減損</u>	<u>總額</u>	<u>減損</u>
未逾期	\$ 15,319	-	33,435	-	26,372	-
逾期1~30天	230	-	629	-	-	-
	<u>\$ 15,549</u>	<u>-</u>	<u>34,064</u>	<u>-</u>	<u>26,372</u>	<u>-</u>

嘉雨思科技股份有限公司財務報告附註(續)

2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

	帳面金額	合 約 現金流量	6個月 以內	6-12個月	1-2年	2-5年	超過5年
115年6月30日							
非衍生金融負債							
應付帳款	\$ 5,715	5,715	5,715	-	-	-	-
其他應付款	27,088	27,088	27,088	-	-	-	-
其他流動負債	973	973	973	-	-	-	-
	<u>\$ 33,776</u>	<u>33,776</u>	<u>33,776</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
114年12月31日							
非衍生金融負債							
短期借款	\$ 50,000	50,062	50,062	-	-	-	-
應付帳款	15,881	15,881	15,881	-	-	-	-
其他應付款	19,845	19,845	19,845	-	-	-	-
其他流動負債	3,683	3,683	3,683	-	-	-	-
	<u>\$ 89,409</u>	<u>89,471</u>	<u>89,471</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
114年6月30日							
非衍生金融負債							
短期借款	\$ 50,000	50,065	50,065	-	-	-	-
應付帳款	13,420	13,420	13,420	-	-	-	-
其他應付款	13,642	13,642	13,642	-	-	-	-
其他流動負債	3,483	3,483	3,483	-	-	-	-
	<u>\$ 80,545</u>	<u>80,610</u>	<u>80,610</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

本公司並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

3.市場風險－匯率風險

(1)匯率風險之暴險

本公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	115.6.30			114.12.31			114.6.30		
	外幣 (千元)	匯率	台幣	外幣 (千元)	匯率	台幣	外幣 (千元)	匯率	台幣
金融資產									
貨幣性項目									
美金	\$ 2,216	31.8500	70,592	3,094	31.4300	97,258	3,269	29.3000	95,789
金融負債									
貨幣性項目									
美金	86	31.8500	2,740	442	31.4300	13,906	174	29.3000	5,107

(2)敏感性分析

本公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款、應付帳款、其他應付款及退款負債等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一一五年及一一四年六月三十日當新台幣相對於本公司所持有外幣貶值或升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日之稅前損益將分別增加或減少679千元及907千元。

嘉雨思科技股份有限公司財務報告附註(續)

4.市場風險－利率變動

本公司利率風險主要來自於浮動利率之銀行活期存款及短期借款，故利率變動將使銀行活期存款及短期借款之有效利率隨之變動，而使未來現金流量產生波動。

下列敏感度分析係依金融工具於報導日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設報導日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外。公司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1%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

本公司民國一一五年六月三十日、一一四年十二月三十一日及六月三十日持有變動利率之金融資產分別為17,157千元、85,833千元及52,790千元，金融負債分別為0千元、50,000千元及50,000千元。若利率增加1%，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日之稅前損益將分別增加或減少86千元及14千元。

5.市場風險－公允價值

本公司估計短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值；因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公允價值之合理基礎。此方法應用於現金及約當現金、應收應付票據、應收應付款項及存出保證金。

(十八)財務風險管理

本公司財務風險管理目標及政策與民國一一四年度財務報告附註六(十八)所揭露者無重大變動。

(十九)資本管理

本公司資本管理目標、政策及程序與民國一一四年度財務報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一一四年度財務報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一一四年度財務報告附註六(十九)。

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

於本財務報告之涵蓋期間內與本公司有交易之關係人如下：

關係人名稱	與本公司之關係
嘉澤端子工業股份有限公司(簡稱嘉澤端子)	對本公司具重大影響力之個體
嘉基科技股份有限公司(簡稱嘉基科技)	對本公司具重大影響力之集團成員
嘉基電子科技(蘇州)有限公司(簡稱嘉基蘇州)	對本公司具重大影響力之集團成員
瑞佳企業有限公司(簡稱瑞佳企業) 主要管理階層	對本公司具重大影響力之集團成員 包括董事、經理人及其親屬、配偶等

嘉雨思科技股份有限公司財務報告附註(續)

(二)與關係人間之重大交易事項

1.營業收入

本公司對關係人之重大銷售金額如下：

	115年4月至6月	114年4月至6月	115年1月至6月	114年1月至6月
對本公司具重大影響力	\$ <u>1,481</u>	<u>623</u>	<u>5,274</u>	<u>1,559</u>

銷售予關係人之價格與一般銷售價格無顯著不同。

2.應收關係人款項

本公司應收關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	115.6.30	114.12.31	114.6.30
應收帳款	瑞佳企業	\$ 903	2,590	160
應收帳款	嘉基蘇州	572	-	264
應收帳款	嘉澤端子	21	13	191
		<u>\$ 1,496</u>	<u>2,603</u>	<u>615</u>

3.應付關係人款項

本公司應付關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	115.6.30	114.12.31	114.6.30
其他應付款	嘉澤端子	\$ -	-	8

4.推銷費用

	115年4月至6月	114年4月至6月	115年1月至6月	114年1月至6月
對本公司具重大影響力	\$ <u>-</u>	<u>8</u>	<u>11</u>	<u>19</u>

主要係支付代墊之貨運保險費。

5.管理費用

	115年4月至6月	114年4月至6月	115年1月至6月	114年1月至6月
對本公司具重大影響力	\$ <u>12</u>	<u>12</u>	<u>23</u>	<u>37</u>

上述管理費用含營業租賃等費用，其租賃條件與一般租賃條件(市場行情價格)並無明顯差異。

(三)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	115年4月至6月	114年4月至6月	115年1月至6月	114年1月至6月
短期員工福利	\$ 5,313	4,262	10,924	8,798
退職後福利	81	-	162	-
股份基礎給付	16	-	38	-
合計	<u>\$ 5,410</u>	<u>4,262</u>	<u>11,124</u>	<u>8,798</u>

八、質押之資產：無。

嘉雨思科技股份有限公司財務報告附註(續)

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

本公司因銀行借款、融資額度及金融商品交易等合約而開立保證票據：

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
保證票據	\$ <u>106,370</u>	<u>186,286</u>	<u>185,860</u>

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其 他

(一)員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	115年4月至6月			114年4月至6月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	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	156	11,431	11,587	172	12,961	13,133
勞健保費用	20	826	846	20	884	904
退休金費用	8	442	450	9	407	416
董事酬金	-	720	720	-	725	725
其他員工福利費用	13	419	432	9	281	290
折舊費用	347	1,529	1,876	636	1,517	2,153
攤銷費用	-	999	999	-	1,078	1,078

功 能 別 性 質 別	115年1月至6月			114年1月至6月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	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	302	23,356	23,658	469	25,253	25,722
勞健保費用	39	1,711	1,750	53	1,742	1,795
退休金費用	17	875	892	25	774	799
董事酬金	-	1,440	1,440	-	1,450	1,450
其他員工福利費用	22	791	813	25	629	654
折舊費用	685	3,110	3,795	1,126	2,942	4,068
攤銷費用	-	2,390	2,390	-	2,164	2,164

嘉兩思科技股份有限公司財務報告附註(續)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一五年一月一日至六月三十日本公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

- 1.資金貸與他人：無。
- 2.為他人背書保證：無。
- 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。
- 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者：無。
- 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。

(二)轉投資事業相關資訊：無。

(三)大陸投資資訊：無。

- 1.大陸被投資公司名稱、主要營業項目等相關資訊：無。
- 2.赴大陸地區投資限額：無。
- 3.與大陸被投資公司間之重大交易事項：無。

十四、部門資訊

一般性資訊：

本公司主要業務為從事高速訊號傳輸介面及高速類比電路之設計、開發、生產、製造及銷售等業務，僅經營單一產業，且主要決策係以全公司報表做為績效考核及資源分配之依據，故毋需揭露個別應報導部門之營運資訊。