

凱鈺科技股份有限公司
及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告
民國113及112年第1季

地址：新竹市東區科技五路6號1樓

電話：(03)5787720

§ 目 錄 §

項	目 頁	財 務 報 告 次 附 註 編 號
一、封 面	1	-
二、目 錄	2	-
三、會計師核閱報告	3	-
四、合併資產負債表	4	-
五、合併綜合損益表	5~6	-
六、合併權益變動表	7	-
七、合併現金流量表	8~9	-
八、合併財務報告附註		
(一) 公司沿革	10	一
(二) 通過財務報告之日期及程序	10	二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10~11	三
(四) 重大會計政策之彙總說明	12~13	四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	13	五
(六) 重要會計項目之說明	13~33	六~二七
(七) 關係人交易	33~34	二八
(八) 質抵押之資產	34	二九
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	35~36	三一
(十) 重大之災害損失	-	-
(十一) 重大之期後事項	-	-
(十二) 其 他	36	三十、三二
(十三) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊	37, 39	三三
2. 轉投資事業相關資訊	37, 40	三三
3. 大陸投資資訊	37	三三
4. 主要股東資訊	37, 41	三三
(十四) 部門資訊	38	三四

會計師核閱報告

凱鈺科技股份有限公司 公鑒：

前 言

凱鈺科技股份有限公司及其子公司（凱鈺集團）民國 113 年及 112 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 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，致無法允當表達凱鈺集團民國 113 年及 112 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 楊 朝 欽



楊朝欽

會計師 吳 長 駿



吳長駿

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1060023872 號

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1110348898 號

中 華 民 國 113 年 5 月 9 日

民國 113 年 3 月 31 日及民國 112 年 12 月 31 日及 3 月 31 日

單位：新台幣千元

代 碼	資 產	113年3月31日		112年12月31日		112年3月31日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產						
1100	現金及約當現金（附註六）	\$ 116,315	20	\$ 111,669	19	\$ 125,387	23
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動（附註七）	-	-	3,000	1	-	-
1150	應收票據淨額（附註九及二二）	820	-	2,537	-	-	-
1170	應收帳款淨額（附註九及二二）	11,239	2	11,651	2	5,302	1
1190	應收建造合約款（附註十）	42	-	42	-	42	-
1200	其他應收款	542	-	-	-	481	-
1220	本期所得稅資產	284	-	278	-	228	-
1310	存貨－製造業（附註十一）	69,558	12	76,072	13	87,541	16
1320	存貨－建設業（附註十一及二九）	248,554	43	234,929	41	176,225	32
1410	預付款項（附註十三）	8,091	2	10,164	2	6,123	1
11XX	流動資產總計	<u>455,445</u>	<u>79</u>	<u>450,342</u>	<u>78</u>	<u>401,329</u>	<u>73</u>
	非流動資產						
1600	不動產、廠房及設備（附註十四及二九）	116,805	20	116,347	21	119,313	22
1755	使用權資產（附註十五）	5,583	1	5,790	1	8,692	2
1780	無形資產（附註十七）	548	-	740	-	1,316	-
1805	商譽（附註十六）	-	-	-	-	16,305	3
1915	預付設備款	-	-	1,050	-	1,050	-
1990	存出保證金	686	-	686	-	686	-
15XX	非流動資產總計	<u>123,622</u>	<u>21</u>	<u>124,613</u>	<u>22</u>	<u>147,362</u>	<u>27</u>
1XXX	資產總計	<u>\$ 579,067</u>	<u>100</u>	<u>\$ 574,955</u>	<u>100</u>	<u>\$ 548,691</u>	<u>100</u>
代 碼	負 債 及 權 益						
	流動負債						
2100	短期借款（附註十八及二九）	\$ 100,000	17	\$ 90,000	16	\$ 60,000	11
2110	應付短期票券（附註十八）	29,980	5	29,974	5	29,932	5
2130	合約負債－流動（附註二二）	1,202	-	322	-	341	-
2170	應付帳款	12,260	2	13,382	2	10,916	2
2230	本期所得稅負債	251	-	179	-	-	-
2200	其他應付款（附註十九）	10,551	2	10,013	2	3,470	1
2280	租賃負債－流動（附註十五及二八）	689	-	798	-	2,111	-
2320	一年或一營業週期內到期長期負債（附註十八及二九）	106,667	19	106,667	19	76,667	14
2399	其他流動負債	2,923	1	2,918	-	619	-
21XX	流動負債總計	<u>264,523</u>	<u>46</u>	<u>254,253</u>	<u>44</u>	<u>184,056</u>	<u>33</u>
	非流動負債						
2540	長期借款（附註十八及二九）	27,333	4	28,000	5	30,000	6
2580	租賃負債－非流動（附註十五及二八）	5,408	1	5,497	1	7,178	1
25XX	非流動負債總計	<u>32,741</u>	<u>5</u>	<u>33,497</u>	<u>6</u>	<u>37,178</u>	<u>7</u>
2XXX	負債總計	<u>297,264</u>	<u>51</u>	<u>287,750</u>	<u>50</u>	<u>221,234</u>	<u>40</u>
	歸屬於本公司業主之權益（附註二一）						
	股 本						
3110	普 通 股	358,229	62	358,229	62	358,229	65
3200	資本公積	86,354	15	86,354	15	86,354	16
	累積虧損						
3350	待彌補虧損	(130,780)	(23)	(125,378)	(22)	(85,126)	(15)
3400	其他權益	(32,000)	(5)	(32,000)	(5)	(32,000)	(6)
31XX	歸屬於本公司業主權益總計	<u>281,803</u>	<u>49</u>	<u>287,205</u>	<u>50</u>	<u>327,457</u>	<u>60</u>
3XXX	權益淨額	<u>281,803</u>	<u>49</u>	<u>287,205</u>	<u>50</u>	<u>327,457</u>	<u>60</u>
	負債與權益總計	<u>\$ 579,067</u>	<u>100</u>	<u>\$ 574,955</u>	<u>100</u>	<u>\$ 548,691</u>	<u>100</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：

經理人：

會計主管：

凱鈺科技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 3 月 31 日

單位：新台幣千元

(惟每股淨損為新台幣元)

代碼	113年1月1日至3月31日			112年1月1日至3月31日		
	金	額	%	金	額	%
4000 營業收入(附註二二)	\$	27,399	100	\$	24,061	100
5000 營業成本(附註十一及二三)		22,626	83		17,454	73
5900 營業毛利		4,773	17		6,607	27
營業費用(附註二三及二八)						
6100 推銷費用		2,333	8		5,114	21
6200 管理費用		7,030	26		4,909	20
6300 研究發展費用		2,099	8		2,542	11
6000 營業費用合計		11,462	42		12,565	52
6900 營業損失	(	6,689)	(25)	(	5,958)	(25)
營業外收入及支出(附註二三)						
7100 利息收入		71	-		225	1
7010 其他收入		91	1		90	-
7020 其他利益及損失		1,412	5	(	69)	-
7050 財務成本	(	215)	(1)	(	290)	(1)
7000 營業外收入及支出合計		1,359	5	(	44)	-
7900 稅前淨損	(	5,330)	(20)	(	6,002)	(25)
7950 所得稅費用(附註四及二四)		72	-		-	-
8200 本期淨損	(	5,402)	(20)	(	6,002)	(25)
8500 本期綜合損益總額	(\$	5,402)	(20)	(\$	6,002)	(25)

(接次頁)

(承前頁)

代碼		113年1月1日至3月31日		112年1月1日至3月31日	
		金	額 %	金	額 %
8600	淨損歸屬於：				
8610	本公司業主	(\$ 5,402)	(20)	(\$ 6,002)	(25)
8700	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	(\$ 5,402)	(20)	(\$ 6,002)	(25)
	每股淨損 (附註二五)				
9750	基 本	(\$ 0.15)		(\$ 0.17)	
9850	稀 釋	(0.15)		(0.17)	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：



經理人：



會計主管：



凱鈺科技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 3 月 31 日

單位：新台幣千元

代碼		歸屬於本公司業主之權益				權益淨額
		普通股股本	資本公積	待彌補虧損	其他權益 透過其他綜合損益 按公允價值衡量 之金融資產 未實現損益	
A1	113 年 1 月 1 日餘額	\$ 358,229	\$ 86,354	(\$ 125,378)	(\$ 32,000)	\$ 287,205
D1	113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日淨損	-	-	(5,402)	-	(5,402)
D5	113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日綜合損益總額	-	-	(5,402)	-	(5,402)
Z1	113 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ 358,229</u>	<u>\$ 86,354</u>	<u>(\$ 130,780)</u>	<u>(\$ 32,000)</u>	<u>\$ 281,803</u>
A1	112 年 1 月 1 日餘額	\$ 358,229	\$ 86,354	(\$ 79,124)	(\$ 32,000)	\$ 333,459
D1	112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日淨損	-	-	(6,002)	-	(6,002)
D5	112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日綜合損益總額	-	-	(6,002)	-	(6,002)
Z1	112 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ 358,229</u>	<u>\$ 86,354</u>	<u>(\$ 85,126)</u>	<u>(\$ 32,000)</u>	<u>\$ 327,457</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：



經理人：



會計主管：



凱鈺科技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 3 月 31 日

單位：新台幣千元

代 碼		113 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	112 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨損	(\$ 5,330)	(\$ 6,002)
	調整項目：		
	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	1,509	1,862
A20200	攤銷費用	192	192
A20900	財務成本	215	290
A21200	利息收入	(71)	(225)
A23700	存貨跌價及呆滯損失	901	1,123
A22500	處分不動產、廠房及設備 損失	6	-
A29900	不動產、廠房及設備轉列 費用	-	22
A23100	處分金融資產淨利益	(7)	-
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	1,717	1,368
A31150	應收帳款	412	2,319
A31180	其他應收款	(542)	807
A31200	存 貨	(8,012)	(11,261)
A31230	預付款項	2,073	1,231
A31240	其他流動資產	-	-
A32125	合約負債	880	43
A32150	應付帳款	(1,122)	4,584
A32180	其他應付款	514	(4,637)
A32230	其他流動負債	5	(109)
A33000	營運使用之現金	(6,660)	(8,393)
A33100	收取之利息	71	225
A33300	支付之利息	(152)	(211)
A33500	支付之所得稅	(6)	-
AAAA	營業活動之淨現金流出	(6,747)	(8,379)

(接 次 頁)

(承前頁)

代 碼		113 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	112 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
	投資活動之現金流量		
B00200	出售透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 3,007	\$ -
B02700	購置不動產、廠房及設備	(716)	(310)
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	<u>2,291</u>	<u>(310)</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	70,000	-
C00200	短期借款減少	(60,000)	(5,000)
C00500	應付短期票券增加	89,764	59,783
C00600	應付短期票券減少	(89,758)	(59,826)
C01600	舉借長期借款	-	14,900
C01700	償還長期借款	(667)	(666)
C04020	租賃本金償還	(237)	(575)
CCCC	籌資活動之淨現金流入	<u>9,102</u>	<u>8,616</u>
EEEE	現金及約當現金淨增加(減少)	4,646	(73)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>111,669</u>	<u>125,460</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 116,315</u>	<u>\$ 125,387</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：



經理人：



會計主管：



凱鈺科技股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(除另註明外，金額以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

凱鈺科技股份有限公司（以下稱本公司）設立於 83 年 7 月，原名台晶記憶體科技股份有限公司，於 91 年 4 月更名為台晶科技股份有限公司，於 96 年 10 月與我想科技股份有限公司合併，本公司為存續公司，嗣於 97 年 6 月更名為目前之名稱。本公司主要經營項目為積體電路晶片、零組件及相關產品之製造與銷售。

本公司股票自 90 年 1 月起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 113 年 5 月 9 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) 初次適用金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可並發布生效之國際財務報導準則（IFRS）、國際會計準則（IAS）、解釋（IFRIC）及解釋公告（SIC）（以下稱「IFRS 會計準則」）

適用金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則將不致造成合併公司會計政策之重大變動。

(二) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日 (註 1)
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 17「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9—比較資訊」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 18「財務報表之表達與揭露」	2027 年 1 月 1 日
IAS 21 之修正「缺乏可兌換性」	2025 年 1 月 1 日(註 2)

註 1：除另註明外，上述新發布／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度報導期間生效。

註 2：適用於 2025 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。初次適用該修正時，不得重編比較期間，而應將影響數認列於初次適用日之保留盈餘或權益項下之國外營運機構兌換差額（依適當者）以及相關受影響之資產及負債。

IFRS 18「財務報表之表達與揭露」

IFRS 18 將取代 IAS 1「財務報表之表達」，該準則主要變動包括：

- 損益表應將收益及費損項目分為營業、投資、籌資、所得稅及停業單位種類。
- 損益表應列報營業損益、籌資及所得稅前損益以及損益之小計及合計數。
- 提供指引以強化彙總及細分規定：合併公司須辨認來自個別交易或其他事項之資產、負債、權益、收益、費損及現金流量，並以共同特性為基礎進行分類與彙總，俾使主要財務報表列報之各單行項目至少具一項類似特性。具不同特性之項目於主要財務報表及附註應予細分。合併公司僅於無法找到更具資訊性之名稱時，始將該等項目標示為「其他」。
- 增加管理階層定義之績效衡量之揭露：合併公司於進行財務報表外之公開溝通，以及與財務報表使用者溝通管理階層對合併公司整體財務績效某一層面之觀點時，應於財務報表單一附註揭露管理階層定義之績效衡量相關資訊，包括該衡量之描述、如何計算、其與 IFRS 會計準則明定之小計或合計數之調節以及相關調節項目之所得稅與非控制權益影響等。

截至本合併財務報告通過後發布日止，合併公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效之 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第 1 等級至第 3 等級：

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及
3. 現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債，以及
3. 於資產負債表日不具有實質權利可將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

合併公司從事建造工程部分，其營業週期長於一年，是以與營建業務相關之資產及負債，係按正常營業週期作為劃分流動或非流動之標準。

(四) 合併基礎

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。合併綜合損益表已納入被收購或被處分子公司於當期自收購日起或至處分日止之營運損益。子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十二及附表二。

(五) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 112 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

所得稅費用

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

請參閱 112 年度合併財務報告之重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源與說明。

六、現金及約當現金

	113 年 3 月 31 日	112 年 12 月 31 日	112 年 3 月 31 日
庫存現金及週轉金	\$ 208	\$ 145	\$ 206
銀行支票及活期存款	116,107	111,524	79,598
約當現金（原始到期日在 3 個月以內之投資）			
銀行定期存款	-	-	45,583
	<u>\$ 116,315</u>	<u>\$ 111,669</u>	<u>\$ 125,387</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	113 年 3 月 31 日	112 年 12 月 31 日	112 年 3 月 31 日
<u>金融資產－流動</u>			
強制透過損益按公允價值衡量			
非衍生金融資產			
－基金受益憑證	\$ -	\$ 3,000	\$ -

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動

	113 年 3 月 31 日	112 年 12 月 31 日	112 年 3 月 31 日
<u>非流動</u>			
國內投資			
未上市（櫃）股票			
伯思達綠能科技股份有限公司	\$ -	\$ -	\$ -

合併公司依中長期策略目的投資伯思達綠能科技股份有限公司，並預期透過長期投資獲利。合併公司管理階層認為若將該等投資之短期公允價值波動列入損益，與前述長期投資規劃並不一致，因此選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

九、應收票據及應收帳款

	113 年 3 月 31 日	112 年 12 月 31 日	112 年 3 月 31 日
<u>應收票據－因營業而發生</u>			
按攤銷後成本衡量	\$ 820	\$ 2,537	\$ -
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 11,239	\$ 11,651	\$ 5,302
減：備抵損失	-	-	-
	\$ 11,239	\$ 11,651	\$ 5,302

合併公司對商品銷售之平均授信期間為 30 至 60 天，應收帳款不予計息。為減輕信用風險，合併公司管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收帳款之回收已採取適當行動。此外，合併公司於資產負債表日會逐一複核應收帳款

之可回收金額以確保無法回收之應收帳款已提列適當減損損失。據此，合併公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

合併公司按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況。因合併公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且合併公司無法合理預期可回收金額，例如交易對方正進行清算，合併公司直接沖銷相關應收帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

合併公司依準備矩陣衡量應收票據及應收帳款之備抵損失如下：

113 年 3 月 31 日

	未逾期	逾期 1~30 天	逾期 31~60 天	逾期 61~90 天	逾期 91 天以上	合計
預期信用損失率	0%	0.5%	1%	2%	5%	
總帳面金額	\$ 9,929	\$ 2,130	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 12,059
備抵損失（存續期間預期信用損失）	-	-	-	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$ 9,929</u>	<u>\$ 2,130</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 12,059</u>

112 年 12 月 31 日

	未逾期	逾期 1~30 天	逾期 31~60 天	逾期 61~90 天	逾期 91 天以上	合計
預期信用損失率	0%	0.5%	1%	2%	5%	
總帳面金額	\$ 13,140	\$ 1,048	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 14,188
備抵損失（存續期間預期信用損失）	-	-	-	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$ 13,140</u>	<u>\$ 1,048</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 14,188</u>

112 年 3 月 31 日

	未逾期	逾期 1~30 天	逾期 31~60 天	逾期 61~90 天	逾期 91 天以上	合計
預期信用損失率	0%	0.5%	1%	2%	5%	
總帳面金額	\$ 5,302	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 5,302
備抵損失（存續期間預期信用損失）	-	-	-	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$ 5,302</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,302</u>

十、應收建造合約款

	113 年 3 月 31 日	112 年 12 月 31 日	112 年 3 月 31 日
<u>應收建造合約款</u>			
累計已發生成本及已認列利潤	\$ 1,877	\$ 1,877	\$ 1,877
減：累計工程進度請款金額	<u>1,835</u>	<u>1,835</u>	<u>1,835</u>
應收建造合約款	<u>\$ 42</u>	<u>\$ 42</u>	<u>\$ 42</u>

應收建造合約款係 111 年 4 月購併隆興營造（股）公司時已既存之工程合約。

十一、存 貨

	113 年 3 月 31 日	112 年 12 月 31 日	112 年 3 月 31 日
<u>製 造 業</u>			
製 成 品	\$ 18,926	\$ 18,595	\$ 22,701
商 品	1,289	2,831	-
在 製 品	19,735	28,111	19,151
原 物 料	<u>29,608</u>	<u>26,535</u>	<u>45,689</u>
	<u>69,558</u>	<u>76,072</u>	<u>87,541</u>
<u>建 設 業</u>			
在建房地	<u>248,554</u>	<u>234,929</u>	<u>176,225</u>
合 計	<u>\$ 318,112</u>	<u>\$ 311,001</u>	<u>\$ 263,766</u>

113 年及 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日與存貨相關之營業成本分別為 22,626 千元及 17,454 千元。113 年及 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日銷貨成本包括存貨跌價及呆滯損失分別為 901 千元及 1,123 千元。

設定作為借款擔保之存貨金額，請參閱附註二九。

十二、子 公 司

列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

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 3 月 31 日	112 年 12 月 31 日	112 年 3 月 31 日	
凱鈺科技（股）公司	凱興能源（股）公司	再生能源發電設備及技術服務	100	100	100	
凱鈺科技（股）公司	隆興營造（股）公司	營 造 業	100	100	100	

十三、預付款項

	113 年 3 月 31 日	112 年 12 月 31 日	112 年 3 月 31 日
預付貨款	\$ 1,649	\$ 3,469	\$ 2,340
預付費用	584	479	407
進項稅款	702	1,031	486
留抵稅額	<u>5,156</u>	<u>5,185</u>	<u>2,890</u>
	<u>\$ 8,091</u>	<u>\$ 10,164</u>	<u>\$ 6,123</u>

十四、不動產、廠房及設備

	自有土地	建築物	機器設備	辦公設備	試驗設備	其他設備	建造中 之不動產	合計
成 本								
113 年 1 月 1 日餘額	\$ 54,700	\$ 1,100	\$ 74,863	\$ 3,028	\$ 3,450	\$ 62,892	\$ -	\$200,033
增 添	-	-	716	-	-	-	-	716
處 分	-	-	-	(871)	-	(2,650)	-	(3,521)
重 分 類	-	-	-	-	1,050	-	-	1,050
113 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ 54,700</u>	<u>\$ 1,100</u>	<u>\$ 75,579</u>	<u>\$ 2,157</u>	<u>\$ 4,500</u>	<u>\$ 60,242</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$198,278</u>
累積折舊及減損								
113 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 227	\$ 17,024	\$ 2,648	\$ 1,284	\$ 62,503	\$ -	\$ 83,686
折舊費用	-	12	985	37	226	42	-	1,302
處 分	-	-	-	(865)	-	(2,650)	-	(3,515)
113 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 239</u>	<u>\$ 18,009</u>	<u>\$ 1,820</u>	<u>\$ 1,510</u>	<u>\$ 59,895</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 81,473</u>
113 年 3 月 31 日淨額	<u>\$ 54,700</u>	<u>\$ 861</u>	<u>\$ 57,570</u>	<u>\$ 337</u>	<u>\$ 2,990</u>	<u>\$ 347</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$116,805</u>
112 年 12 月 31 日及 113 年 1 月 1 日淨額	<u>\$ 54,700</u>	<u>\$ 873</u>	<u>\$ 57,839</u>	<u>\$ 380</u>	<u>\$ 2,166</u>	<u>\$ 389</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$116,347</u>
成 本								
112 年 1 月 1 日餘額	\$ 54,700	\$ 1,100	\$ 84,824	\$ 2,912	\$ 3,450	\$ 63,585	\$ 22	\$210,593
增 添	-	-	310	-	-	-	-	310
處 分	-	-	(10,848)	(168)	-	(693)	-	(11,709)
重 分 類	-	-	-	-	-	-	(22)	(22)
112 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ 54,700</u>	<u>\$ 1,100</u>	<u>\$ 74,286</u>	<u>\$ 2,744</u>	<u>\$ 3,450</u>	<u>\$ 62,892</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$199,172</u>
累積折舊及減損								
112 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 171	\$ 24,037	\$ 2,632	\$ 595	\$ 62,804	\$ -	\$ 90,239
折舊費用	-	14	947	30	173	165	-	1,329
處 分	-	-	(10,848)	(168)	-	(693)	-	(11,709)
112 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 185</u>	<u>\$ 14,136</u>	<u>\$ 2,494</u>	<u>\$ 768</u>	<u>\$ 62,276</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 79,859</u>
112 年 3 月 31 日淨額	<u>\$ 54,700</u>	<u>\$ 915</u>	<u>\$ 60,150</u>	<u>\$ 250</u>	<u>\$ 2,682</u>	<u>\$ 616</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$119,313</u>

113 年及 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日並未認列或迴轉減損損失。

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

建築物	20 年
機器設備	3 年
辦公設備	3 至 10 年
試驗設備	5 年
其他設備	3 至 10 年

設定作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二九。

十五、租賃協議

(一) 使用權資產

	113 年 3 月 31 日	112 年 12 月 31 日	112 年 3 月 31 日
使用權資產帳面金額			
土地	\$ 5,250	\$ 5,345	\$ 5,631
建築物	<u>333</u>	<u>445</u>	<u>3,061</u>
	<u>\$ 5,583</u>	<u>\$ 5,790</u>	<u>\$ 8,692</u>
	113 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	112 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	
使用權資產之折舊費用			
土地	\$ 96	\$ 96	
建築物	<u>111</u>	<u>437</u>	
	<u>\$ 207</u>	<u>\$ 533</u>	

除以上所述認列折舊費用外，合併公司之使用權資產於 113 及 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日並未發生重大轉租及減損情形。

(二) 租賃負債

	113 年 3 月 31 日	112 年 12 月 31 日	112 年 3 月 31 日
租賃負債帳面金額			
流動	\$ <u>689</u>	\$ <u>798</u>	\$ <u>2,111</u>
非流動	\$ <u>5,408</u>	\$ <u>5,497</u>	\$ <u>7,178</u>

租賃負債之折現率如下：

	113 年 3 月 31 日	112 年 12 月 31 日	112 年 3 月 31 日
租賃負債帳面金額			
土地	2.57%	2.57%	2.57%
建築物	1.45%	1.45%	1.45%

(三) 重要承租活動及條款

本集團租賃之標的資產包括土地、辦公室及廠房，租賃合約之期間為 2~15 年。租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及和條件，除租賃之資產不得用作抵押擔保外，未有加諸其他之限制。

(四) 其他租賃資訊

	113 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	112 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
短期租賃費用	<u>\$ 389</u>	<u>\$ 366</u>
低價值資產租賃費用	<u>\$ 52</u>	<u>\$ 61</u>
租賃之現金流出總額	<u>\$ 678</u>	<u>\$ 1,002</u>

合併公司選擇對符合短期租賃之辦公室、廠房及設備及符合低價值資產租賃之多功能事務所等租賃適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

十六、商 譽

	113 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	112 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
<u>成 本</u>		
期初及期末餘額	<u>\$ 47,251</u>	<u>\$ 47,251</u>
<u>累計減損損失</u>		
期初及期末餘額	<u>\$ 47,251</u>	<u>\$ 30,946</u>
期末淨額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 16,305</u>

合併公司於各年度結束日對商譽之可回收金額進行減損評估，並以使用價值作為可回收金額之計算基礎。使用價值之計算，係以合併公司未來年度財務預測之現金流量作為估計基礎，以反映相關現金產生單位之特定風險。

合併公司於 113 年及 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日並未認列商譽減損損失。

十七、其他無形資產

	專 門 技 術	電 腦 軟 體	合 計
<u>成 本</u>			
112 年 1 月 1 日及 3 月 31 日餘額	\$ 80,500	\$ 1,040	\$ 81,540
<u>累計攤銷及減損</u>			
112 年 1 月 1 日餘額	\$ 79,833	\$ 199	\$ 80,032
攤銷費用	125	67	192
112 年 3 月 31 日餘額	\$ 79,958	\$ 266	\$ 80,224
112 年 3 月 31 日淨額	\$ 542	\$ 774	\$ 1,316
112 年 12 月 31 日及 113 年 1 月 1 日淨額	\$ 167	\$ 573	\$ 740
<u>成 本</u>			
113 年 1 月 1 日及 3 月 31 日餘額	\$ 80,500	\$ 1,040	\$ 81,540
<u>累計攤銷及減損</u>			
113 年 1 月 1 日餘額	\$ 80,333	\$ 467	\$ 80,800
攤銷費用	125	67	192
113 年 3 月 31 日餘額	\$ 80,458	\$ 534	\$ 80,992
113 年 3 月 31 日淨額	\$ 42	\$ 506	\$ 548

攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

專門技術	3 至 20 年
電腦軟體	5 年

十八、借 款

(一) 短期借款

	113 年 3 月 31 日	112 年 12 月 31 日	112 年 3 月 31 日
<u>擔保借款（附註二九）</u>			
銀行擔保借款	\$ 20,000	\$ 20,000	\$ -
<u>無擔保借款</u>			
銀行信用借款	80,000	70,000	60,000
	\$ 100,000	\$ 90,000	\$ 60,000

短期借款之年利率如下：

	113 年 3 月 31 日	112 年 12 月 31 日	112 年 3 月 31 日
銀行擔保借款	2.19%	2.07%	-
銀行信用借款	2.70%~2.89%	2.70%~2.89%	2.675%~2.76%

(二) 應付短期票券

	113 年 3 月 31 日	112 年 12 月 31 日	112 年 3 月 31 日
應付商業本票			
兆豐銀行	\$ 30,000	\$ 30,000	\$ 30,000
減：應付短期票券折價	(20)	(26)	(68)
	<u>\$ 29,980</u>	<u>\$ 29,974</u>	<u>\$ 29,932</u>
年貼現率	2.12%	2.11%	1.83%

(三) 長期借款

	113 年 3 月 31 日	112 年 12 月 31 日	112 年 3 月 31 日
擔保借款	\$ 134,000	\$ 134,667	\$ 106,667
減：一年或一營業週期內到期長期負債	<u>106,667</u>	<u>106,667</u>	<u>76,667</u>
列入長期借款	<u>\$ 27,333</u>	<u>\$ 28,000</u>	<u>\$ 30,000</u>
年利率（%）	2.30%~3.025%	2.30%~2.90%	1.875%~2.675%

上述借款係按月付息，陸續於 115 年 2 月至 124 年 6 月到期，提供擔保情形請參閱附註二九。

十九、其他應付款

	113 年 3 月 31 日	112 年 12 月 31 日	112 年 3 月 31 日
應付薪資	\$ 1,884	\$ 2,473	\$ 604
應付休假給付	742	858	699
應付董監事車馬費	110	110	110
應付勞務費	675	1,200	605
應付工程保留款	5,080	3,973	-
其 他	<u>2,060</u>	<u>1,399</u>	<u>1,452</u>
	<u>\$ 10,551</u>	<u>\$ 10,013</u>	<u>\$ 3,470</u>

二十、退職後福利計畫

合併公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資 6% 提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

二一、權益

(一) 普通股股本

	113 年 3 月 31 日	112 年 12 月 31 日	112 年 3 月 31 日
額定股數 (千股)	<u>230,000</u>	<u>230,000</u>	<u>230,000</u>
額定股本	<u>\$ 2,300,000</u>	<u>\$ 2,300,000</u>	<u>\$ 2,300,000</u>
已發行且已收足股款之股數 (千股)	<u>35,823</u>	<u>35,823</u>	<u>35,823</u>
已發行股本	<u>\$ 358,229</u>	<u>\$ 358,229</u>	<u>\$ 358,229</u>
公開發行普通股	\$ 235,960	\$ 235,960	\$ 235,960
1. 私募普通股	52,897	52,897	52,897
2. 私募普通股	21,577	21,577	21,577
3. 私募普通股	<u>47,795</u>	<u>47,795</u>	<u>47,795</u>
	<u>\$ 358,229</u>	<u>\$ 358,229</u>	<u>\$ 358,229</u>

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

1. 本公司股東臨時會於 95 年 12 月 29 日決議通過私募普通股，每股私募價格 10 元，發行股數 33,000 千股，私募總金額為 330,000 千元，經歷年減資，減資後股數為 5,290 千股。
2. 本公司於 103 年 10 月 3 日經股東臨時會決議通過私募普通股，每股私募價格 10 元，發行股數 7,600 千股，私募總金額為 76,000 千元。經歷年減資後，減資後股數為 2,158 千股。
3. 本公司於 105 年 6 月 21 日經股東會決議通過私募普通股，每股私募價格 5.94 元，發行股數 16,835 千股，私募總金額為 100,000 千元。經歷年減資後，減資後股數為 4,779 千股。

截至 112 年 3 月 31 日減除減資後本公司累積私募股數為 12,227 千股，上述私募有價證券自交付日起滿一年以上三年期間內，除依證券交易法規定之轉讓對象外，不得對其他對象再

行賣出。

(二) 資本公積

	113 年 3 月 31 日	112 年 12 月 31 日	112 年 3 月 31 日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充資本(1)</u>			
股票發行溢價	\$ 62,900	\$ 62,900	\$ 62,900
實際取得或處分子公司股權 價格與帳面價值差額	11,730	11,730	11,730
已失效員工認股權	373	373	5,153
員工認股權執行	5,153	5,153	373
<u>僅得用以彌補虧損</u>			
認列對子公司所有權權益變動數(2)	6,198	6,198	6,198
	<u>\$ 86,354</u>	<u>\$ 86,354</u>	<u>\$ 86,354</u>

1. 此類資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。
2. 此類資本公積係本公司未實際取得或處分子公司股權時，因子公司權益變動認列之權益交易影響數，或本公司採權益法認列子公司資本公積之調整數。

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之盈餘分派政策規定，年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提 10% 為法定盈餘公積，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。本公司章程規定之員工及董事酬勞分派政策，參閱附註二三之(七)員工酬勞及董事酬勞。

另依據本公司章程規定，當年度分配之股東紅利中，現金股利發放之比例不低於發放股利總額百分之二十。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現

金分配。

本公司依金管證發字第 1010012865 號函、金管證發字第 1010047490 號函、金管證發字第 1030006415 號函及「採用國際財務報導準則 (IFRSs) 後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」等規定提列及迴轉特別盈餘公積。

本公司於 113 年 3 月 7 日舉行董事會及 112 年 6 月 7 日舉行股東常會，分別決議通過 112 及 111 年度虧損撥補案。

(四) 其他權益項目

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益

	113 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	112 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
期初及期末餘額	(\$ 32,000)	(\$ 32,000)

二二、收 入

收入細分資訊如下：

	113 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	112 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
客戶合約收入		
通訊產業	\$ 22,008	\$ 19,154
能源產業	4,301	3,556
其 他	1,090	1,351
	<u>\$ 27,399</u>	<u>\$ 24,061</u>

(一) 客戶合約之說明

合併公司製造並銷售積體電路晶片、零組件等相關產品。收入係正常營業活動中對集團外顧客銷售商品已收或應收對價之公允價值，以扣除營業稅、銷貨退回及折讓之淨額表達。商品銷售於商品交付予客戶、銷貨金額能可靠衡量且未來經濟效益很有可能流入企業時認列收入。當與所有權相關之重大風險與報酬已移轉予客戶，合併公司對商品既不持續參與管理亦未維持有效控制且客戶根據銷售合約接受商品，或有客觀證據顯示所有接受條款均已符合時，商品交付方屬發生。

(二) 合約餘額

	113 年 3 月 31 日	112 年 12 月 31 日	112 年 3 月 31 日	112 年 1 月 1 日
應收票據	<u>\$ 820</u>	<u>\$ 2,537</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,368</u>
應收帳款	<u>\$11,239</u>	<u>\$11,651</u>	<u>\$ 5,302</u>	<u>\$ 7,621</u>
合約負債－流動	<u>\$ 1,202</u>	<u>\$ 322</u>	<u>\$ 341</u>	<u>\$ 298</u>

合約負債之變動主要係來自滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異。

二三、稅前淨損

(一) 利息收入

	113 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	112 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
銀行存款	<u>\$ 61</u>	<u>\$ 216</u>
押金設算	<u>10</u>	<u>9</u>
	<u>\$ 71</u>	<u>\$ 225</u>

(二) 其他收入

	113 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	112 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
其 他	<u>\$ 91</u>	<u>\$ 90</u>

(三) 其他利益及損失

	113 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	112 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
淨外幣兌換利益（損失）	<u>\$ 1,411</u>	<u>(\$ 69)</u>
處分投資利益	<u>7</u>	<u>-</u>
處分不動產、廠房及設備損失	<u>(6)</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,412</u>	<u>(\$ 69)</u>

(四) 財務成本

	113 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	112 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
銀行借款利息	<u>\$ 176</u>	<u>\$ 238</u>
租賃負債之利息	<u>39</u>	<u>52</u>
	<u>\$ 215</u>	<u>\$ 290</u>

(五) 折舊及攤銷

	113 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	112 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 1,078	\$ 1,040
營業費用	<u>431</u>	<u>822</u>
	<u>\$ 1,509</u>	<u>\$ 1,862</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業費用	<u>\$ 192</u>	<u>\$ 192</u>

(六) 員工福利費用

	113 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	112 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
短期員工福利		
薪資	\$ 5,001	\$ 5,393
勞健保	457	449
其他	<u>156</u>	<u>152</u>
	5,614	5,994
退職後福利		
確定提撥計畫	<u>170</u>	<u>199</u>
	<u>\$ 5,784</u>	<u>\$ 6,193</u>

(七) 員工酬勞及董事酬勞

依本公司章程規定，公司應以不低於當年度獲利狀況之 12% 分派員工酬勞及應以不超過當年度獲利之 2% 分派董事酬勞。但公司尚有累積虧損時應予彌補。

截至 113 年及 112 年 3 月 31 日止，本公司尚有累積虧損，故未估列員工及董事酬勞。

本公司董事會通過及股東會決議之員工酬勞及董事酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

二四、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	113 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	112 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
當期所得稅		
本期產生者	\$ 72	\$ -
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 72</u>	<u>\$ -</u>

(二) 所得稅核定情形

本公司與子公司隆興公司及凱興公司截至 111 年度之營利事業所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

二五、每股虧損

計算基本每股虧損之淨損及普通股加權平均股數揭露如下：

	113 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	112 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
(一) 本年度淨損		
歸屬本公司業主之淨損	(\$ 5,402)	(\$ 6,002)
(二) 股數 (千股)		
普通股加權平均流通在 外股數	<u>35,823</u>	<u>35,823</u>

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度決議員工酬勞發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

二六、資本風險管理

合併公司進行資本管理以確保能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。

合併公司之資本結構係由淨負債（即借款減除現金）及權益（即股本、累計虧損及其他項目）所組成。

合併公司主要管理階層每季重新檢視資本結構，其檢視內容包括考量各類資本之成本及相關風險，合併公司依據主要管理階層之建議，將藉由支付股利、發行新股或償付負債，併同投資金融商品等方式平衡整體資本結構。

二七、金融工具

(一) 公允價值之資訊－非按公允價值衡量之金融工具

合併公司之非按公允價值衡量之金融工具，如現金及約當現金、應收款項淨額、其他應收款、存出保證金、短期借款、應付短期票券、應付款項及其他應付款款及長期借款（含一年內到期之長期借款）等之帳面金額係公允價值合理之近似值。

(二) 公允價值之資訊－按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

113年3月31日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過其他綜合損益按</u>				
<u>公允價值衡量之金</u>				
<u>融資產</u>				
權益工具投資				
國內未上市櫃有	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
價證券				

112年12月31日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u>衡量之金融資產</u>				
基金受益憑證	\$ 3,000	\$ -	\$ -	\$ 3,000
<u>透過其他綜合損益按</u>				
<u>公允價值衡量之金</u>				
<u>融資產</u>				
權益工具投資				
國內未上市櫃有	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
價證券				

112年3月31日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過其他綜合損益按</u>				
<u>公允價值衡量之金</u>				
<u>融資產</u>				
權益工具投資				
國內未上市櫃有	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
價證券				

113及112年1月1日至3月31日無第1等級與第2等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

國內未上市（櫃）權益投資係採參考被投資公司最近期淨值估算。

(三) 金融工具之種類

	113 年 3 月 31 日	112 年 12 月 31 日	112 年 3 月 31 日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡量			
強制透過損益按公允價			
值衡量	\$ -	\$ 3,000	\$ -
按攤銷後成本衡量之金融資			
產（註 1）	129,602	126,543	131,856
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量（註 2）	286,791	278,036	210,985

註 1：餘額係包含現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款及存出保證金等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註 2：餘額係包含短期借款、應付短期票券、應付帳款、其他應付款及長期借款（含一年內到期之長期借款）等按攤銷後成本衡量之金融負債。

(四) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括權益投資、應收帳款、應付帳款及借款。合併公司之財務管理部門為各業務提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理合併公司營運有關之財務

風險。該等風險包括市場風險（包含匯率風險及利率風險）、信用風險及流動性風險。

合併公司之重要財務活動係經董事會依相關規範及內部控制制度進行覆核，內部稽核人員持續地針對政策之遵循與暴險額度進行複核。合併公司並未以投機目的而進行金融工具（包括衍生金融工具）之交易。

1. 市場風險

合併公司之營運活動使而承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險（參閱下述(1)）以及利率變動風險（參閱下述(2)）。

合併公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

(1) 匯率風險

合併公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使合併公司產生匯率變動暴險。

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額，參閱附註三二。

敏感度分析

合併公司主要受到美金匯率波動之影響。下表詳細說明當合併公司各攸關外幣對新台幣之匯率變動時，合併公司之敏感度分析。當各攸關外幣升值 1% 時，對合併公司損益影響如下：

	美 金 之 影 響	113 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	112 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
利 益	\$	266	\$ 639

上述匯率影響主要源自於合併公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之美金計價現金、銀行存款、應收及應付款項。

(2) 利率風險

因合併公司內之個體以固定利率借入資金，故利率風險對合併公司無重大影響。

(3) 其他價格風險

合併公司因權益工具投資而產生權益價格暴險，此等權益工具之價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。

敏感度分析

下列敏感度分析係依資產負債表日之權益價格暴險進行。

若權益價格上漲／下跌 5%，113 及 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之其他綜合損益將因透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產之公允價值上升／下跌而分別增加／減少 0 千元及 0 千元。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成集團財務損失之風險。截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行義務及合併公司提供財務保證造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

合併公司交易對象皆為信用良好之公司組織，預期不致產生重大信用風險，亦持續地針對應收帳款客戶之財務狀況進行評估。

3. 流動性風險

合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金以支應合併公司營運並減輕現金流量波動之影響，合併公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源，公司營運資金不足，將由主要股東支應。

非衍生性金融負債之流動性及利率風險表

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依合併公司最早可能被要求還款之日期，按金融負債未折現現金流量（包含本金及估計利息）編製。因此，合併公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表最早之期間內，不考慮銀行立即執行該權利之機率；其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

以浮動利率支付之利息現金流量，其未折現之利息金額係依據資產負債表日殖利率曲線推導而得。

	1 年以內	1 年以上
<u>113 年 3 月 31 日</u>		
無附息負債	\$ 22,811	\$ -
租賃負債	836	6,360
浮動利率工具－銀行借款	133,627	104,605
固定利率工具－應付短期票券	30,000	-
	<u>\$ 187,274</u>	<u>\$ 110,965</u>

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	短於 1 年	1～5 年	5～10 年	10～15 年	15～20 年
租賃負債	<u>\$ 836</u>	<u>\$ 2,494</u>	<u>\$ 2,494</u>	<u>\$ 1,372</u>	<u>\$ -</u>

	1 年以內	1 年以上
<u>112 年 12 月 31 日</u>		
無附息負債	\$ 23,395	\$ -
租賃負債	949	6,484
浮動利率工具－銀行借款	93,119	133,839
固定利率工具－應付短期票券	30,000	-
	<u>\$ 147,463</u>	<u>\$ 140,323</u>

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	短於 1 年	1～5 年	5～10 年	10～15 年	15～20 年
租賃負債	<u>\$ 949</u>	<u>\$ 2,494</u>	<u>\$ 2,494</u>	<u>\$ 1,496</u>	<u>\$ -</u>

	1 年以內	1 年以上
<u>112 年 3 月 31 日</u>		
無附息負債	\$ 14,386	\$ -
租賃負債	2,299	8,208
浮動利率工具－銀行借款	63,308	107,208
固定利率工具－應付短期票券	30,000	-
	<u>\$ 109,993</u>	<u>\$ 115,416</u>

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	短於 1 年	1 ~ 5 年	5 ~ 10 年	10 ~ 15 年	15 ~ 20 年
租賃負債	<u>\$ 2,299</u>	<u>\$ 3,844</u>	<u>\$ 2,494</u>	<u>\$ 1,870</u>	<u>\$ -</u>

二八、關係人交易

(一) 關係人名稱及其關係

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 合 併 公 司 之 關 係</u>
穎漢科技股份有限公司（穎漢）	其他關係人（該公司董事與本公司董事長為同一人）

(二) 承租協議

<u>帳 列 項 目</u>	<u>關係人類別／名稱</u>	<u>113 年 3 月 31 日</u>	<u>112 年 12 月 31 日</u>	<u>112 年 3 月 31 日</u>
租賃負債	其他關係人 穎 漢	<u>\$ 335</u>	<u>\$ 446</u>	<u>\$ 3,182</u>

<u>關係人類別／名稱</u>	<u>113 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日</u>	<u>112 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日</u>
<u>利息費用</u>		
其他關係人 穎 漢	<u>\$ 1</u>	<u>\$ 13</u>
<u>租賃費用</u>		
其他關係人 穎 漢	<u>\$ 120</u>	<u>\$ 457</u>

合併公司向關係人承租辦公室及其他設備，租金價格係參考市場行情議定，按月收取。

(三) 主要管理階層薪酬

	113 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	112 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
短期員工福利	<u>\$ 627</u>	<u>\$ 627</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照同業通常水準支給情形、個人績效、公司績效、市場趨勢及未來風險之關聯合理性決定。

二九、質抵押之資產

下列資產（金額為帳面價值）業已提供為長短期借款之擔保品：

	113 年 3 月 31 日	112 年 12 月 31 日	112 年 3 月 31 日
土地	\$ 54,700	\$ 54,700	\$ 54,700
建築物	860	873	915
存貨－營建用地	<u>156,854</u>	<u>156,854</u>	<u>156,854</u>
	<u>\$ 212,414</u>	<u>\$ 212,427</u>	<u>\$ 212,469</u>

三十、資產負債之到期分析

合併公司與營建業務相關之資產及負債，係按營業週期作為劃分流動或非流動之標準，相關帳列金額依預期於資產負債表日後 1 年內及超過 1 年後將回收或清償之金額，列示如下：

	1 年 內	1 年 後	合 計
<u>113 年 3 月 31 日</u>			
資 產			
應收帳款	\$ 201	\$ -	\$ 201
存貨－營建用地	-	248,554	248,554
應收建造合約款	<u>42</u>	<u>-</u>	<u>42</u>
	<u>\$ 243</u>	<u>\$ 248,554</u>	<u>\$ 248,797</u>
負 債			
應付帳款	\$ 10,946	\$ -	\$ 10,946
其他應付款	5,379	-	5,379
其他流動負債	5	-	5
一營業週期內到期長期借款	<u>-</u>	<u>106,667</u>	<u>106,667</u>
	<u>\$ 16,330</u>	<u>\$ 106,667</u>	<u>\$ 122,997</u>

(接次頁)

(承前頁)

	1	年	內	1	年	後	合	計
<u>112 年 12 月 31 日</u>								
資 產								
應收帳款	\$	201		\$	-		\$	201
存貨－營建用地		-			234,929			234,929
應收建造合約款		42			-			42
	\$	<u>243</u>		\$	<u>234,929</u>		\$	<u>235,172</u>
負 債								
應付帳款	\$	5,082		\$	-		\$	5,082
其他應付款		4,212			-			4,212
其他流動負債		3			-			3
一營業週期內到期長期借款		-			106,667			106,667
	\$	<u>9,297</u>		\$	<u>106,667</u>		\$	<u>115,964</u>
<u>112 年 3 月 31 日</u>								
資 產								
應收帳款	\$	201		\$	-		\$	201
存貨－營建用地		-			176,225			176,225
應收建造合約款		42			-			42
	\$	<u>243</u>		\$	<u>176,225</u>		\$	<u>176,468</u>
負 債								
應付帳款	\$	6,390		\$	-		\$	6,390
其他應付款		910			-			910
其他流動負債		6			-			6
一營業週期內到期長期借款		-			74,000			74,000
	\$	<u>7,306</u>		\$	<u>74,000</u>		\$	<u>81,306</u>

三一、重大或有負債及未認列之合約承諾

財團法人證券投資人及期貨交易人保護中心（以下簡稱投保中心）於民國 106 年 2 月間對本公司及其他共同被告，針對前董事長－吳炳松先生於 105 年 1 月間因涉嫌違反證券交易法等法遭新北地檢署起訴案件，代投資人提起團體訴訟，訴請本公司負連帶賠償責任，該案分別於民國 108 年 3 月 18 日由新竹地方法院及民國 110 年 2 月 26 日由臺灣高等法院判決駁回投保中心之訴，投保中心仍就判決結果提出上訴，該案於民國 112 年 3 月 9 日由臺灣最高法院裁判廢棄原判決，發

回高等法院審理。本公司評估本案終將獲得勝訴，是以財務報表未估列相關賠償損失。

三二、外幣金融資產及負債之匯率資訊

以下資訊係按合併公司各個體功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

單位：各外幣千元

113 年 3 月 31 日

外 幣 資 產	外 幣 匯 率	帳 面 金 額
<u>貨幣性項目</u>		
美 金	\$ 948 32	\$ 30,336
<u>外 幣 負 債</u>		
<u>貨幣性項目</u>		
美 金	116 32	3,712

112 年 12 月 31 日

外 幣 資 產	外 幣 匯 率	帳 面 金 額
<u>貨幣性項目</u>		
美 金	\$ 786 30.705	\$ 24,134
<u>外 幣 負 債</u>		
<u>貨幣性項目</u>		
美 金	79 30.705	2,426

112 年 3 月 31 日

外 幣 資 產	外 幣 匯 率	帳 面 金 額
<u>貨幣性項目</u>		
美 金	\$ 2,111 30.45	\$ 64,280
<u>外 幣 負 債</u>		
<u>貨幣性項目</u>		
美 金	14 30.45	426

三三、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及

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(不包含投資子公司及關聯企業部分)。(附表一)
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
5. 取得不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
6. 處分不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
8. 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
9. 從事衍生工具交易。(無)
10. 其他：母子公司間及各子公司之業務關係及重要交易往來情形及金額。(無)

(二) 轉投資事業相關資訊。(附表二)

(三) 大陸投資資訊：(無)

與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：(無)

(四) 主要股東資訊：認股比例達 5% 以上之股東名稱、持股數額及比例：(附表三)

三四、部門資訊

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類。合併公司之應報導部門如下：

- (一) 凱鈺科技股份有限公司－積體電路晶片設計及產製。
- (二) 其他營運部門－再生能源發電設備及技術服務與營造。

上述各營運部門之會計政策皆與附註四所述之重要會計政策彙總說明相同。

部門收入與營運結果

合併公司之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

	凱 鈺 科 技	其 他 營 業 部 門	調 整 及 沖 銷	總 計
<u>113 年 1 月 1 日至</u> <u>3 月 31 日</u>				
來自外部客戶收入	\$ 26,309	\$ 1,090	\$ -	\$ 27,399
部門間收入	-	6,684	(6,684)	-
收入合計	<u>\$ 26,309</u>	<u>\$ 7,774</u>	<u>(\$ 6,684)</u>	<u>\$ 27,399</u>
部門損失	<u>(\$ 5,433)</u>	<u>(\$ 653)</u>	<u>(\$ 603)</u>	<u>(\$ 6,689)</u>
利息收入				71
其他收入				91
其他利益及損失				1,412
財務成本				(215)
稅前淨損				<u>(\$ 5,330)</u>
<u>112 年 1 月 1 日至</u> <u>3 月 31 日</u>				
來自外部客戶收入	\$ 22,710	\$ 1,351	\$ -	\$ 24,061
部門間收入	-	3,834	(3,834)	-
收入合計	<u>\$ 22,710</u>	<u>\$ 5,185</u>	<u>(\$ 3,834)</u>	<u>\$ 24,061</u>
部門損失	<u>(\$ 4,845)</u>	<u>(\$ 768)</u>	<u>(\$ 345)</u>	<u>(\$ 5,958)</u>
利息收入				225
其他收入				90
其他利益及損失				(69)
財務成本				(290)
稅前淨損				<u>(\$ 6,002)</u>

凱鈺科技股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國 113 年 3 月 31 日

附表一

單位：新台幣千元

持 有 之 公 司	有價證券種類及名稱（註）	與 有 價 證 券 發 行 人 之 關 係	帳 列 科 目	期 末				備 註
				單 位 ／ 股 數	帳 面 金 額	持 股 比 率（％）	公 允 價 值	
本 公 司	伯思達綠能科技（股）公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	1,554,000	\$ <u> -</u>	16.41	\$ <u> -</u>	

註：本表所稱有價證券，係指屬國際財務報導準則第 9 號「金融工具」範圍內之股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

凱鈺科技股份有限公司及子公司
被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）
民國 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表二

單位：新台幣千元
(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（損）益	本期認列之 投資（損）益	備註
				本期	期末	上期	期末	股數 (%)	比率 (%)	帳面金額	
凱鈺科技（股）公司	凱興能源股份有限公司	台灣	再生能源發電設備及技術服務業	\$ 87,500	\$ 87,500	8,750,000		100	\$ 61,153	(\$ 1,054)	註 2
	隆興營造（股）公司	台灣	營造業	22,500	22,500	2,250,000		100	20,354	289 (314)	註 3

註 1：僅須列示本公司認列直接轉投資之各子公司及採權益法之各被投資公司之損益金額，餘得免填。

註 2：本期認列之投資損益係包含本期損失 1,054 千元加順流已實現銷貨毛利 191 千元。

註 3：本期認列之投資損益係包含本期利益 289 千元減逆流未實現銷貨毛利 603 千元。

凱鈺科技股份有限公司

主要股東資訊

民國 113 年 3 月 31 日

附表三

主 要 股 東 名 稱	股 份	
	持 有 股 數 (股)	持 股 比 例
穎霖投資股份有限公司	5,036,650	14.05%
蕭彩雲投資股份有限公司	4,074,000	11.37%
胡 峻 嘉	2,716,500	7.58%
胡清淵投資股份有限公司	2,037,000	5.68%
峻淵投資股份有限公司	2,002,000	5.58%
胡 誌 倫	1,795,500	5.00%

註 1：本表主要股東資訊係由集保公司以當季季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付之普通股合計達 5% 以上資料。本公司合併財務報告所記載股本與實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。

註 2：上開資料如屬股東將持股交付信託，係以受託人開立信託專戶之委託人個別分戶揭示。至於股東依據證券交易法令辦理持股超過 10% 之內部人股權申報，其持股包括本人持股加計其交付信託且對信託財產具有運用決定權股份等，有關內部人股權申報資料請參閱公開資訊觀測站。