

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114及113年第2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<br>次 附 註 編 號 |
|---------------------------|--------------|----------------------|
| 一、封 面                     | 1            | -                    |
| 二、目 錄                     | 2            | -                    |
| 三、會計師核閱報告                 | 3~4          | -                    |
| 四、合併資產負債表                 | 5            | -                    |
| 五、合併綜合損益表                 | 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        | 10~12        | 三                    |
| (四) 重大會計政策之彙總說明           | 12~14        | 四                    |
| (五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 14           | 五                    |
| (六) 重要會計項目之說明             | 14~33        | 六~二六                 |
| (七) 關係人交易                 | 33~34        | 二七                   |
| (八) 質抵押之資產                | 35           | 二八                   |
| (九) 重大或有負債及未認列之合約承諾       | 36           | 三十                   |
| (十) 重大之災害損失               | -            | -                    |
| (十一) 重大之期後事項              | -            | -                    |
| (十二) 其 他                  | 35~37        | 二九、三一                |
| (十三) 附註揭露事項               |              |                      |
| 1. 重大交易事項相關資訊             | 37~38, 40~41 | 三二                   |
| 2. 轉投資事業相關資訊              | 38, 42       | 三二                   |
| 3. 大陸投資資訊                 | 38           | 三二                   |
| (十四) 部門資訊                 | 38~39        | 三三                   |

### 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 114 年及 113 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 114 及 113 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及民國 114 及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、民國 114 及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併權益變動表及合併現金流量表，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 114 年及 113 年 6 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 114 及 113 年 4 月 1 日

至 6 月 30 日之合併財務績效，以及民國 114 及 113 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。

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 1 1 4 年 8 月 7 日

民國 114 年 6 月 30 日暨民國 113 年 12 月 31 日及 6 月 30 日

單位：新台幣千元

| 代 碼  | 資 產                      | 114年6月30日         |            | 113年12月31日        |            | 113年6月30日         |            |
|------|--------------------------|-------------------|------------|-------------------|------------|-------------------|------------|
|      |                          | 金 額               | %          | 金 額               | %          | 金 額               | %          |
|      | 流動資產                     |                   |            |                   |            |                   |            |
| 1100 | 現金（附註六）                  | \$ 25,765         | 4          | \$ 66,864         | 10         | \$ 73,229         | 14         |
| 1110 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動（附註七） | -                 | -          | -                 | -          | 3,000             | -          |
| 1150 | 應收票據淨額（附註九及二一）           | 2,281             | -          | 2,786             | -          | 1,870             | -          |
| 1170 | 應收帳款淨額（附註九及二一）           | 10,263            | 2          | 12,127            | 2          | 10,482            | 2          |
| 1190 | 應收建造合約款（附註十）             | -                 | -          | -                 | -          | 42                | -          |
| 1200 | 其他應收款                    | 533               | -          | -                 | -          | -                 | -          |
| 1220 | 本期所得稅資產                  | 151               | -          | 190               | -          | 77                | -          |
| 1310 | 存貨－製造業（附註十一）             | 58,697            | 9          | 62,659            | 9          | 62,309            | 12         |
| 1320 | 存貨－建設業（附註十一、二七及二八）       | 437,230           | 66         | 402,396           | 59         | 255,441           | 47         |
| 1410 | 預付款項（附註十三）               | 10,232            | 1          | 10,067            | 2          | 10,590            | 2          |
| 11XX | 流動資產總計                   | <u>545,152</u>    | <u>82</u>  | <u>557,089</u>    | <u>82</u>  | <u>417,040</u>    | <u>77</u>  |
|      | 非流動資產                    |                   |            |                   |            |                   |            |
| 1600 | 不動產、廠房及設備（附註十四及二八）       | 110,624           | 17         | 113,245           | 17         | 115,507           | 22         |
| 1755 | 使用權資產（附註十五）              | 4,772             | 1          | 4,963             | 1          | 5,377             | 1          |
| 1780 | 無形資產（附註十六）               | 371               | -          | 505               | -          | 439               | -          |
| 1920 | 存出保證金                    | 656               | -          | 686               | -          | 686               | -          |
| 1990 | 其他非流動資產                  | 95                | -          | -                 | -          | -                 | -          |
| 15XX | 非流動資產總計                  | <u>116,518</u>    | <u>18</u>  | <u>119,399</u>    | <u>18</u>  | <u>122,009</u>    | <u>23</u>  |
| 1XXX | 資產總計                     | <u>\$ 661,670</u> | <u>100</u> | <u>\$ 676,488</u> | <u>100</u> | <u>\$ 539,049</u> | <u>100</u> |
| 代 碼  | 負 債 及 權 益                |                   |            |                   |            |                   |            |
|      | 流動負債                     |                   |            |                   |            |                   |            |
| 2100 | 短期借款（附註十七及二八）            | \$ 175,000        | 27         | \$ 174,000        | 26         | \$ 61,704         | 11         |
| 2110 | 應付短期票券（附註十七）             | 29,991            | 5          | 29,966            | 4          | 29,980            | 6          |
| 2130 | 合約負債－流動（附註二一）            | 215               | -          | 298               | -          | 297               | -          |
| 2170 | 應付帳款                     | 8,342             | 1          | 14,231            | 2          | 9,058             | 2          |
| 2200 | 其他應付款（附註十八）              | 12,295            | 2          | 15,119            | 2          | 11,559            | 2          |
| 2230 | 本期所得稅負債                  | -                 | -          | -                 | -          | 52                | -          |
| 2280 | 租賃負債－流動（附註十五及二七）         | 365               | -          | 361               | -          | 580               | -          |
| 2320 | 一年或一營業週期內到期長期負債（附註十七及二八） | 126,667           | 19         | 126,667           | 19         | 2,667             | -          |
| 2399 | 其他流動負債                   | 2,958             | -          | 2,956             | 1          | 2,927             | 1          |
| 21XX | 流動負債總計                   | <u>355,833</u>    | <u>54</u>  | <u>363,598</u>    | <u>54</u>  | <u>118,824</u>    | <u>22</u>  |
|      | 非流動負債                    |                   |            |                   |            |                   |            |
| 2540 | 長期借款（附註十七及二八）            | 24,000            | 3          | 25,333            | 3          | 130,667           | 24         |
| 2580 | 租賃負債－非流動（附註十五及二七）        | 4,953             | 1          | 5,136             | 1          | 5,318             | 1          |
| 25XX | 非流動負債總計                  | <u>28,953</u>     | <u>4</u>   | <u>30,469</u>     | <u>4</u>   | <u>135,985</u>    | <u>25</u>  |
| 2XXX | 負債總計                     | <u>384,786</u>    | <u>58</u>  | <u>394,067</u>    | <u>58</u>  | <u>254,809</u>    | <u>47</u>  |
|      | 歸屬於本公司業主之權益（附註二十）        |                   |            |                   |            |                   |            |
|      | 股 本                      |                   |            |                   |            |                   |            |
| 3110 | 普 通 股                    | 358,229           | 54         | 358,229           | 53         | 358,229           | 67         |
| 3200 | 資本公積                     | 86,354            | 13         | 86,354            | 13         | 86,354            | 16         |
|      | 累積虧損                     |                   |            |                   |            |                   |            |
| 3350 | 待彌補虧損                    | ( 135,699 )       | ( 20 )     | ( 130,162 )       | ( 19 )     | ( 128,343 )       | ( 24 )     |
| 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>276,884</u>    | <u>42</u>  | <u>282,421</u>    | <u>42</u>  | <u>284,240</u>    | <u>53</u>  |
| 3XXX | 權益淨額                     | <u>276,884</u>    | <u>42</u>  | <u>282,421</u>    | <u>42</u>  | <u>284,240</u>    | <u>53</u>  |
|      | 負債與權益總計                  | <u>\$ 661,670</u> | <u>100</u> | <u>\$ 676,488</u> | <u>100</u> | <u>\$ 539,049</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

合併損益表

民國 114 及 113 年 4 月 1 日至 6 月 30 日以及民國 114 及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣千元

(惟每股盈餘(淨損)為新台幣元)

| 代 碼  |                   | 114年4月1日<br>至6月30日 |        | 113年4月1日<br>至6月30日 |       | 114年1月1日<br>至6月30日 |        | 113年1月1日<br>至6月30日 |       |
|------|-------------------|--------------------|--------|--------------------|-------|--------------------|--------|--------------------|-------|
|      |                   | 金 額                | %      | 金 額                | %     | 金 額                | %      | 金 額                | %     |
| 4000 | 營業收入(附註二一)        | \$ 27,152          | 100    | \$ 32,601          | 100   | \$ 56,399          | 100    | \$ 60,000          | 100   |
| 5000 | 營業成本(附註十一及二二)     | 20,663             | 76     | 21,655             | 66    | 41,041             | 73     | 44,281             | 74    |
| 5900 | 營業毛利              | 6,489              | 24     | 10,946             | 34    | 15,358             | 27     | 15,719             | 26    |
|      | 營業費用(附註二二及二七)     |                    |        |                    |       |                    |        |                    |       |
| 6100 | 推銷費用              | 3,477              | 13     | 2,453              | 8     | 7,119              | 12     | 4,786              | 8     |
| 6200 | 管理費用              | 5,348              | 20     | 5,471              | 17    | 10,531             | 19     | 12,501             | 21    |
| 6300 | 研究發展費用            | 1,371              | 5      | 1,121              | 3     | 2,909              | 5      | 3,220              | 5     |
| 6450 | 預期信用減損損失          | 30                 | -      | -                  | -     | 30                 | -      | -                  | -     |
| 6000 | 營業費用合計            | 10,226             | 38     | 9,045              | 28    | 20,589             | 36     | 20,507             | 34    |
| 6900 | 營業淨利(損)           | ( 3,737 )          | ( 14 ) | 1,901              | 6     | ( 5,231 )          | ( 9 )  | ( 4,788 )          | ( 8 ) |
|      | 營業外收入及支出(附註二二)    |                    |        |                    |       |                    |        |                    |       |
| 7100 | 利息收入              | 197                | 1      | 395                | 1     | 208                | -      | 466                | 1     |
| 7010 | 其他收入              | 524                | 2      | -                  | -     | 3,308              | 6      | 91                 | -     |
| 7020 | 其他利益及損失           | ( 2,331 )          | ( 9 )  | 401                | 1     | ( 2,169 )          | ( 4 )  | 1,813              | 3     |
| 7050 | 財務成本              | ( 1,127 )          | ( 4 )  | ( 273 )            | ( 1 ) | ( 1,648 )          | ( 3 )  | ( 488 )            | ( 1 ) |
| 7000 | 營業外收入及支出合計        | ( 2,737 )          | ( 10 ) | 523                | 1     | ( 301 )            | ( 1 )  | 1,882              | 3     |
| 7900 | 稅前淨利(損)           | ( 6,474 )          | ( 24 ) | 2,424              | 7     | ( 5,532 )          | ( 10 ) | ( 2,906 )          | ( 5 ) |
| 7950 | 所得稅費用(利益)(附註四及二三) | 5                  | -      | ( 13 )             | -     | 5                  | -      | 59                 | -     |
| 8200 | 本期淨利(損)           | ( 6,479 )          | ( 24 ) | 2,437              | 7     | ( 5,537 )          | ( 10 ) | ( 2,965 )          | ( 5 ) |
| 8500 | 本期綜合損益總額          | ( \$ 6,479 )       | ( 24 ) | \$ 2,437           | 7     | ( \$ 5,537 )       | ( 10 ) | ( \$ 2,965 )       | ( 5 ) |
| 8600 | 淨利(損)歸屬於：         |                    |        |                    |       |                    |        |                    |       |
| 8610 | 本公司業主             | ( \$ 6,479 )       | ( 24 ) | \$ 2,437           | 7     | ( \$ 5,537 )       | ( 10 ) | ( \$ 2,965 )       | ( 5 ) |
| 8700 | 綜合損益總額歸屬於：        |                    |        |                    |       |                    |        |                    |       |
| 8710 | 本公司業主             | ( \$ 6,479 )       | ( 24 ) | \$ 2,437           | 7     | ( \$ 5,537 )       | ( 10 ) | ( \$ 2,965 )       | ( 5 ) |
|      | 每股淨利(損)(附註二四)     |                    |        |                    |       |                    |        |                    |       |
| 9750 | 基 本               | ( \$ 0.18 )        |        | \$ 0.07            |       | ( \$ 0.15 )        |        | ( \$ 0.08 )        |       |
| 9850 | 稀 釋               | ( \$ 0.18 )        |        | \$ 0.07            |       | ( \$ 0.15 )        |        | ( \$ 0.08 )        |       |

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

合併資產負債表

民國 114 年及 113 年 6 月 30 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<br>透過其他綜合損益<br>按公允價值衡量之<br>金 融 資 產<br>未 實 現 損 益 |                   |
| A1 | 114 年 1 月 1 日餘額               | \$ 358,229            | \$ 86,354        | (\$ 130,162)        | (\$ 32,000)                                             | \$ 282,421        |
| D1 | 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日淨損     | -                     | -                | ( 5,537)            | -                                                       | ( 5,537)          |
| D5 | 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日綜合損益總額 | -                     | -                | ( 5,537)            | -                                                       | ( 5,537)          |
| Z1 | 114 年 6 月 30 日餘額              | <u>\$ 358,229</u>     | <u>\$ 86,354</u> | <u>(\$ 135,699)</u> | <u>(\$ 32,000)</u>                                      | <u>\$ 276,884</u> |
| 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 6 月 30 日淨損     | -                     | -                | ( 2,965)            | -                                                       | ( 2,965)          |
| D5 | 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日綜合損益總額 | -                     | -                | ( 2,965)            | -                                                       | ( 2,965)          |
| Z1 | 113 年 6 月 30 日餘額              | <u>\$ 358,229</u>     | <u>\$ 86,354</u> | <u>(\$ 128,343)</u> | <u>(\$ 32,000)</u>                                      | <u>\$ 284,240</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 114 及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣千元

| 代 碼    |                    | 114 年 1 月 1 日<br>至 6 月 30 日 | 113 年 1 月 1 日<br>至 6 月 30 日 |
|--------|--------------------|-----------------------------|-----------------------------|
|        | 營業活動之現金流量          |                             |                             |
| A10000 | 本期稅前淨損             | (\$ 5,532)                  | (\$ 2,906)                  |
|        | 收益費損項目：            |                             |                             |
| A20100 | 折舊費用               | 2,812                       | 3,013                       |
| A20200 | 攤銷費用               | 134                         | 301                         |
| A20900 | 財務成本               | 1,648                       | 488                         |
| A21200 | 利息收入               | ( 208)                      | ( 466)                      |
| A22500 | 處分不動產、廠房及設備損失      | -                           | 6                           |
| A23100 | 處分金融資產淨利益          | -                           | ( 7)                        |
| A23700 | 存貨跌價及呆滯損失          | 388                         | -                           |
| A30000 | 營業資產及負債之淨變動數       |                             |                             |
| A31130 | 應收票據               | 505                         | 667                         |
| A31150 | 應收帳款               | 1,864                       | 1,169                       |
| A31180 | 其他應收款              | ( 533)                      | -                           |
| A31200 | 存 貨                | ( 28,149)                   | ( 3,815)                    |
| A31230 | 預付款項               | ( 165)                      | ( 426)                      |
| A32125 | 合約負債               | ( 83)                       | ( 25)                       |
| A32150 | 應付帳款               | ( 5,889)                    | ( 4,324)                    |
| A32180 | 其他應付款              | ( 2,764)                    | 1,611                       |
| A32230 | 其他流動負債             | 2                           | 9                           |
| A33000 | 營運使用之現金            | ( 35,970)                   | ( 4,705)                    |
| A33100 | 收取之利息              | 208                         | 466                         |
| A33300 | 支付之利息              | ( 4,749)                    | ( 3,409)                    |
| A33500 | 退還之所得稅             | 34                          | 15                          |
| AAAA   | 營業活動之淨現金流出         | ( 40,477)                   | ( 7,633)                    |
|        | 投資活動之現金流量          |                             |                             |
| B00100 | 取得透過損益按公允價值衡量之金融資產 | -                           | ( 3,000)                    |
| B00200 | 出售透過損益按公允價值衡量之金融資產 | -                           | 3,007                       |

( 接次頁 )

(承前頁)

| 代 碼       |             | 114 年 1 月 1 日<br>至 6 月 30 日 | 113 年 1 月 1 日<br>至 6 月 30 日 |
|-----------|-------------|-----------------------------|-----------------------------|
| B07100    | 預付設備款增加     | (\$ 95)                     | \$ -                        |
| B02700    | 購置不動產、廠房及設備 | -                           | ( 716)                      |
| B03800    | 存出保證金減少     | 30                          | -                           |
| BBBB      | 投資活動之淨現金流出  | ( 65)                       | ( 709)                      |
| 籌資活動之現金流量 |             |                             |                             |
| C00100    | 短期借款增加      | 165,000                     | 156,704                     |
| C00200    | 短期借款減少      | ( 164,000)                  | ( 185,000)                  |
| C00500    | 應付短期票券增加    | 179,447                     | 179,523                     |
| C00600    | 應付短期票券減少    | ( 179,422)                  | ( 179,517)                  |
| C01700    | 償還長期借款      | ( 1,333)                    | ( 1,333)                    |
| C04020    | 租賃本金償還      | ( 249)                      | ( 475)                      |
| CCCC      | 籌資活動之淨現金流出  | ( 557)                      | ( 30,098)                   |
| EEEE      | 現金淨減少       | ( 41,099)                   | ( 38,440)                   |
| E00100    | 期初現金餘額      | 66,864                      | 111,669                     |
| E00200    | 期末現金餘額      | \$ 25,765                   | \$ 73,229                   |

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 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 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 114 年 8 月 7 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」）

適用修正後之金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則將不致造成本公司及由本公司所控制個體（以下稱「本公司」）會計政策之重大變動。

(二) 115 年適用之金管會認可之 IFRS 會計準則

| 新發布／修正／修訂準則及解釋                          | IASB 發布之生效日    |
|-----------------------------------------|----------------|
| IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「金融工具之分類與衡量之修正」      | 2026 年 1 月 1 日 |
| IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「涉及自然依賴型電力之合約」       | 2026 年 1 月 1 日 |
| 「IFRS 會計準則之年度改善－第 11 冊」                 | 2026 年 1 月 1 日 |
| 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 |

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估各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。

(三) 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<br>(註) |
|---------------------------------------------|--------------------|
| 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 18「財務報表中之表達與揭露」                        | 2027 年 1 月 1 日     |
| IFRS 19「不具公共課責性之子公司：揭露」                     | 2027 年 1 月 1 日     |

註：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。

IFRS 18「財務報表中之表達與揭露」

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、籌資前稅前損益以及損益之小計及總計。
- 提供指引以強化彙總及細分規定：合併公司須辨認個別交易或其他事項所產生之資產、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有一項類似特性。具有非類似特性之項目於主要財務報表及附註中應予細分。合併公司僅於無法找出較具資訊性之標示時，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，以及向財務報表使用者溝通對合併公司整體財務績效某一層面之管理階層觀點時，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總計之調節以及相關調節項目之所得稅與非控制權益影響等。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估各號準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之其他影響，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 IFRS 會計準則揭露資訊。

##### (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) 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三。

### (四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 113 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

#### 1. 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。

## 2. 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 113 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

|           | 114 年<br>6 月 30 日 | 113 年<br>12 月 31 日 | 113 年<br>6 月 30 日 |
|-----------|-------------------|--------------------|-------------------|
| 庫存現金及週轉金  | \$ 236            | \$ 266             | \$ 206            |
| 銀行支票及活期存款 | 25,529            | 66,598             | 73,023            |
|           | <u>\$ 25,765</u>  | <u>\$ 66,864</u>   | <u>\$ 73,229</u>  |

## 七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

|                | 114 年<br>6 月 30 日 | 113 年<br>12 月 31 日 | 113 年<br>6 月 30 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        | <u>\$ -</u>       | <u>\$ -</u>        | <u>\$ 3,000</u>   |

## 八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動

|               | 114 年<br>6 月 30 日 | 113 年<br>12 月 31 日 | 113 年<br>6 月 30 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 | <u>\$ -</u>       | <u>\$ -</u>        | <u>\$ -</u>       |

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

|                    | 114 年<br>6 月 30 日 | 113 年<br>12 月 31 日 | 113 年<br>6 月 30 日 |
|--------------------|-------------------|--------------------|-------------------|
| <u>應收票據—因營業而發生</u> |                   |                    |                   |
| 按攤銷後成本衡量           | \$ 2,281          | \$ 2,786           | \$ 1,870          |
| <u>應收帳款</u>        |                   |                    |                   |
| 按攤銷後成本衡量           |                   |                    |                   |
| 總帳面金額              | \$ 10,293         | \$ 12,127          | \$ 10,482         |
| 減：備抵損失             | 30                | -                  | -                 |
|                    | <u>\$ 10,263</u>  | <u>\$ 12,127</u>   | <u>\$ 10,482</u>  |

### 按攤銷後成本衡量之應收票據及帳款

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：

### 114 年 6 月 30 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            | \$ 11,329        | \$ 644        | \$ -        | \$ -        | \$ 601        | \$ 12,574        |
| 備抵損失（存續期間預期信用損失） | -                | -             | -           | -           | 30            | 30               |
| 攤銷後成本            | <u>\$ 11,329</u> | <u>\$ 644</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 571</u> | <u>\$ 12,544</u> |

### 113 年 12 月 31 日

|                  | 未逾<br>期          | 逾<br>1~30<br>天  | 逾<br>31~60<br>天 | 逾<br>61~90<br>天 | 逾<br>91<br>天以上 | 合<br>計           |
|------------------|------------------|-----------------|-----------------|-----------------|----------------|------------------|
| 預期信用損失率          | 0%               | 0.5%            | 1%              | 2%              | 5%             |                  |
| 總帳面金額            | \$ 12,376        | \$ 2,537        | \$ -            | \$ -            | \$ -           | \$ 14,913        |
| 備抵損失（存續期間預期信用損失） | -                | -               | -               | -               | -              | -                |
| 攤銷後成本            | <u>\$ 12,376</u> | <u>\$ 2,537</u> | <u>\$ -</u>     | <u>\$ -</u>     | <u>\$ -</u>    | <u>\$ 14,913</u> |

### 113 年 6 月 30 日

|                  | 未逾<br>期          | 逾<br>1~30<br>天 | 逾<br>31~60<br>天 | 逾<br>61~90<br>天 | 逾<br>91<br>天以上 | 合<br>計           |
|------------------|------------------|----------------|-----------------|-----------------|----------------|------------------|
| 預期信用損失率          | 0%               | 0.5%           | 1%              | 2%              | 5%             |                  |
| 總帳面金額            | \$ 11,012        | \$ 886         | \$ -            | \$ -            | \$ 454         | \$ 12,352        |
| 備抵損失（存續期間預期信用損失） | -                | -              | -               | -               | -              | -                |
| 攤銷後成本            | <u>\$ 11,012</u> | <u>\$ 886</u>  | <u>\$ -</u>     | <u>\$ -</u>     | <u>\$ 454</u>  | <u>\$ 12,352</u> |

### 十、應收建造合約款

|               | 114 年<br>6 月 30 日 | 113 年<br>12 月 31 日 | 113 年<br>6 月 30 日 |
|---------------|-------------------|--------------------|-------------------|
| 應收建造合約款       |                   |                    |                   |
| 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  | 1,835             | 1,835              | 1,835             |
| 減：呆帳損失        | <u>42</u>         | <u>42</u>          | <u>-</u>          |
| 應收建造合約款       | <u>\$ -</u>       | <u>\$ -</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

|       | 114 年<br>6 月 30 日 | 113 年<br>12 月 31 日 | 113 年<br>6 月 30 日 |
|-------|-------------------|--------------------|-------------------|
| 製 造 業 |                   |                    |                   |
| 製 成 品 | \$ 16,392         | \$ 22,984          | \$ 20,038         |
| 商 品   | 2,894             | 1,289              | 1,289             |
| 在 製 品 | 14,737            | 11,030             | 15,664            |
| 原 物 料 | <u>24,674</u>     | <u>27,356</u>      | <u>25,318</u>     |
|       | <u>\$ 58,697</u>  | <u>\$ 62,659</u>   | <u>\$ 62,309</u>  |
| 建 設 業 |                   |                    |                   |
| 在建房地  | \$ 120,530        | \$ 397,758         | 250,803           |
| 營建用地  | 4,638             | 4,638              | 4,638             |
| 待售房地  | 304,660           | -                  | -                 |
| 預付土地款 | <u>7,402</u>      | <u>-</u>           | <u>-</u>          |
| 合 計   | <u>\$ 437,230</u> | <u>\$ 402,396</u>  | <u>\$ 255,441</u> |

114 年及 113 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 114 及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日與存貨相關之營業成本分別為 20,663 千元、21,655 千元、41,041 千元及 44,281 千元。銷貨成本分別包括存貨跌價及呆滯損失 637 千元、跌價及呆滯回升利益 5,485 千元、跌價及呆滯損失 388 千元及跌價及呆滯回升利益 4,584 千元，存貨及呆滯跌價回升利益係因存貨去化所致。

設定作為借款擔保之存貨金額，請參閱附註二八。

## 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 ( % ) |                    |                   |
|-----------|-----------|-------------------|---------------------|--------------------|-------------------|
|           |           |                   | 114 年<br>6 月 30 日   | 113 年<br>12 月 31 日 | 113 年<br>6 月 30 日 |
| 凱鈺科技(股)公司 | 凱興能源(股)公司 | 再生能源發電設備<br>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

|      | 114 年<br>6 月 30 日 | 113 年<br>12 月 31 日 | 113 年<br>6 月 30 日 |
|------|-------------------|--------------------|-------------------|
| 預付貨款 | \$ 3,860          | \$ 3,328           | \$ 4,244          |
| 預付費用 | 1,030             | 597                | 602               |
| 進項稅額 | 2                 | 1,446              | 529               |
| 留抵稅額 | 5,340             | 4,696              | 5,215             |
|      | <u>\$ 10,232</u>  | <u>\$ 10,067</u>   | <u>\$ 10,590</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             | 合 計               |
|----------------------------------|------------------|-----------------|------------------|-----------------|-----------------|------------------|-------------------|
| 成 本                              |                  |                 |                  |                 |                 |                  |                   |
| 114 年 1 月 1 日餘額                  | \$ 54,700        | \$ 1,100        | \$ 75,579        | \$ 2,485        | \$ 4,500        | \$ 60,242        | \$ 198,606        |
| 處 分                              | -                | -               | -                | ( 388 )         | -               | -                | ( 388 )           |
| 114 年 6 月 30 日餘額                 | <u>\$ 54,700</u> | <u>\$ 1,100</u> | <u>\$ 75,579</u> | <u>\$ 2,097</u> | <u>\$ 4,500</u> | <u>\$ 60,242</u> | <u>\$ 198,218</u> |
| 累積折舊及減損                          |                  |                 |                  |                 |                 |                  |                   |
| 114 年 1 月 1 日餘額                  | \$ -             | \$ 280          | \$ 20,960        | \$ 1,932        | \$ 2,184        | \$ 60,005        | \$ 85,361         |
| 折舊費用                             | -                | 27              | 1,965            | 73              | 450             | 106              | 2,621             |
| 處 分                              | -                | -               | -                | ( 388 )         | -               | -                | ( 388 )           |
| 114 年 6 月 30 日餘額                 | <u>\$ -</u>      | <u>\$ 307</u>   | <u>\$ 22,925</u> | <u>\$ 1,617</u> | <u>\$ 2,634</u> | <u>\$ 60,111</u> | <u>\$ 87,594</u>  |
| 113 年 12 月 31 日及 114 年 1 月 1 日淨額 | <u>\$ 54,700</u> | <u>\$ 820</u>   | <u>\$ 54,619</u> | <u>\$ 553</u>   | <u>\$ 2,316</u> | <u>\$ 237</u>    | <u>\$ 113,245</u> |
| 114 年 6 月 30 日淨額                 | <u>\$ 54,700</u> | <u>\$ 793</u>   | <u>\$ 52,654</u> | <u>\$ 480</u>   | <u>\$ 1,866</u> | <u>\$ 131</u>    | <u>\$ 110,624</u> |

( 接 次 頁 )

(承前頁)

|             | 自有土地             | 建築物             | 機器設備             | 辦公設備            | 試驗設備            | 其他設備             | 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6月30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>\$ 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        | -                | 25              | 1,971            | 74              | 451             | 79               | 2,600             |
| 處分          | -                | -               | -                | ( 865)          | -               | ( 2,650)         | ( 3,515)          |
| 113年6月30日餘額 | <u>\$ -</u>      | <u>\$ 252</u>   | <u>\$ 18,995</u> | <u>\$ 1,857</u> | <u>\$ 1,735</u> | <u>\$ 59,932</u> | <u>\$ 82,771</u>  |
| 113年6月30日淨額 | <u>\$ 54,700</u> | <u>\$ 848</u>   | <u>\$ 56,584</u> | <u>\$ 300</u>   | <u>\$ 2,765</u> | <u>\$ 310</u>    | <u>\$ 115,507</u> |

114年及113年1月1日至6月30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至8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，請參閱附註二八。

## 十五、租賃協議

### (一) 使用權資產

|           | 114年<br>6月30日   | 113年<br>12月31日  | 113年<br>6月30日   |
|-----------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 使用權資產帳面金額 |                 |                 |                 |
| 土地        | \$ 4,772        | \$ 4,963        | \$ 5,154        |
| 建築物       | -               | -               | 223             |
|           | <u>\$ 4,772</u> | <u>\$ 4,963</u> | <u>\$ 5,377</u> |

|            | 114年<br>4月1日<br>至6月30日 | 113年<br>4月1日<br>至6月30日 | 114年<br>1月1日<br>至6月30日 | 113年<br>1月1日<br>至6月30日 |
|------------|------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| 使用權資產之折舊費用 |                        |                        |                        |                        |
| 土地         | \$ 96                  | \$ 95                  | \$ 191                 | \$ 191                 |
| 建築物        | -                      | 111                    | -                      | 222                    |
|            | <u>\$ 96</u>           | <u>\$ 206</u>          | <u>\$ 191</u>          | <u>\$ 413</u>          |

除以上所述認列折舊費用外，合併公司之使用權資產於114年及113年1月1日至6月30日並未發生重大增添、轉租及減損

情形。

(二) 租賃負債

|          | 114 年<br>6 月 30 日 | 113 年<br>12 月 31 日 | 113 年<br>6 月 30 日 |
|----------|-------------------|--------------------|-------------------|
| 租賃負債帳面金額 |                   |                    |                   |
| 流動       | \$ 365            | \$ 361             | \$ 580            |
| 非流動      | \$ 4,953          | \$ 5,136           | \$ 5,318          |

租賃負債之折現率如下：

|     | 114 年<br>6 月 30 日 | 113 年<br>12 月 31 日 | 113 年<br>6 月 30 日 |
|-----|-------------------|--------------------|-------------------|
| 土地  | 2.57%             | 2.57%              | 2.57%             |
| 建築物 | -                 | 1.45%              | 1.45%             |

(三) 重要承租活動及條款

合併公司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 1~20 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

|           | 114 年<br>4 月 1 日<br>至 6 月 30 日 | 113 年<br>4 月 1 日<br>至 6 月 30 日 | 114 年<br>1 月 1 日<br>至 6 月 30 日 | 113 年<br>1 月 1 日<br>至 6 月 30 日 |
|-----------|--------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|
| 短期租賃費用    | \$ 783                         | \$ 841                         | \$ 1,567                       | \$ 1,230                       |
| 低價值資產租賃費用 | \$ 37                          | \$ 42                          | \$ 87                          | \$ 94                          |
| 租賃之現金流出總額 |                                |                                | \$ 1,903                       | \$ 1,799                       |

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、其他無形資產

|                                  | 專 門 技 術  | 電 腦 軟 體  | 合 計      |
|----------------------------------|----------|----------|----------|
| <u>成 本</u>                       |          |          |          |
| 113 年 1 月 1 日及 6 月 30 日餘額        | \$ 1,500 | \$ 1,040 | \$ 2,540 |
| <u>累計攤銷及減損</u>                   |          |          |          |
| 113 年 1 月 1 日餘額                  | \$ 1,333 | \$ 467   | \$ 1,800 |
| 攤銷費用                             | 167      | 134      | 301      |
| 113 年 6 月 30 日餘額                 | \$ 1,500 | \$ 601   | \$ 2,101 |
| 113 年 6 月 30 日淨額                 | \$ -     | \$ 439   | \$ 439   |
| <u>成 本</u>                       |          |          |          |
| 114 年 1 月 1 日及 6 月 30 日餘額        | \$ 1,500 | \$ 1,240 | \$ 2,740 |
| <u>累計攤銷及減損</u>                   |          |          |          |
| 114 年 1 月 1 日餘額                  | \$ 1,500 | \$ 735   | \$ 2,235 |
| 攤銷費用                             | -        | 134      | 134      |
| 114 年 6 月 30 日餘額                 | \$ 1,500 | \$ 869   | \$ 2,369 |
| 113 年 12 月 31 日及 114 年 1 月 1 日淨額 | \$ -     | \$ 505   | \$ 505   |
| 114 年 6 月 30 日淨額                 | \$ -     | \$ 371   | \$ 371   |

攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

|      |     |
|------|-----|
| 專門技術 | 3 年 |
| 電腦軟體 | 5 年 |

## 十七、借 款

### (一) 短期借款

|                   | 114 年<br>6 月 30 日 | 113 年<br>12 月 31 日 | 113 年<br>6 月 30 日 |
|-------------------|-------------------|--------------------|-------------------|
| <u>擔保借款（附註二八）</u> |                   |                    |                   |
| 銀行擔保借款            | \$ 65,000         | \$ 35,000          | \$ 20,000         |
| <u>無擔保借款</u>      |                   |                    |                   |
| 銀行信用借款            | 110,000           | 139,000            | 41,704            |
|                   | <u>\$ 175,000</u> | <u>\$ 174,000</u>  | <u>\$ 61,704</u>  |

短期借款之年利率如下：

|        | 114 年<br>6 月 30 日 | 113 年<br>12 月 31 日 | 113 年<br>6 月 30 日 |
|--------|-------------------|--------------------|-------------------|
| 銀行擔保借款 | 2.215%~2.82%      | 2.64%~2.82%        | 2.19%             |
| 銀行信用借款 | 2.375%~3.11%      | 2.22%~3.10%        | 2.22%~3.03%       |

(二) 應付短期票券

|            | 114 年<br>6 月 30 日 | 113 年<br>12 月 31 日 | 113 年<br>6 月 30 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 | ( <u>9</u> )      | ( <u>34</u> )      | ( <u>20</u> )     |
|            | <u>\$ 29,991</u>  | <u>\$ 29,966</u>   | <u>\$ 29,980</u>  |
| 年貼現率       | 2.55%             | 2.5%               | 2.26%             |

(三) 長期借款

|                   | 114 年<br>6 月 30 日 | 113 年<br>12 月 31 日 | 113 年<br>6 月 30 日 |
|-------------------|-------------------|--------------------|-------------------|
| 擔保借款              | \$ 150,667        | \$ 152,000         | \$ 133,334        |
| 減：一年或一營業週期內到期長期負債 | <u>126,667</u>    | <u>126,667</u>     | <u>2,667</u>      |
| 列入長期借款            | <u>\$ 24,000</u>  | <u>\$ 25,333</u>   | <u>\$ 130,667</u> |
| 年利率（%）            | 2.425%~<br>3.025% | 2.425%~<br>3.025%  | 2.425%~<br>3.025% |

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二八。

十八、其他應付款

|          | 114 年<br>6 月 30 日 | 113 年<br>12 月 31 日 | 113 年<br>6 月 30 日 |
|----------|-------------------|--------------------|-------------------|
| 應付薪資     | \$ 2,063          | \$ 2,592           | \$ 2,027          |
| 應付休假給付   | 884               | 801                | 824               |
| 應付董監事車馬費 | 110               | 110                | 110               |
| 應付勞務費    | 853               | 1,430              | 800               |
| 應付工程保留款  | 7,419             | 7,154              | 5,480             |
| 其 他      | <u>966</u>        | <u>3,032</u>       | <u>2,318</u>      |
|          | <u>\$ 12,295</u>  | <u>\$ 15,119</u>   | <u>\$ 11,559</u>  |

## 十九、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。

## 二十、權益

### (一) 普通股股本

|                   | 114 年<br>6 月 30 日   | 113 年<br>12 月 31 日  | 113 年<br>6 月 30 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 114 年 6 月 30 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

|                             | 114 年<br>6 月 30 日 | 113 年<br>12 月 31 日 | 113 年<br>6 月 30 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                    | 5,153             | 5,153              | 373               |
| 員工認股權執行                     | 373               | 373                | 5,153             |
| <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，參閱附註二二之(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。

本公司於 114 年 5 月 28 日及 113 年 6 月 6 日舉行股東常會，分別決議通過 113 及 112 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

|         | 114 年 1 月 1 日<br>至 6 月 30 日 | 113 年 1 月 1 日<br>至 6 月 30 日 |
|---------|-----------------------------|-----------------------------|
| 期初及期末餘額 | ( \$ 32,000 )               | ( \$ 32,000 )               |

二一、收 入

收入細分資訊如下：

|        | 114 年<br>4 月 1 日<br>至 6 月 30 日 | 113 年<br>4 月 1 日<br>至 6 月 30 日 | 114 年<br>1 月 1 日<br>至 6 月 30 日 | 113 年<br>1 月 1 日<br>至 6 月 30 日 |
|--------|--------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|
| 客戶合約收入 |                                |                                |                                |                                |
| 通訊產業   | \$ 19,705                      | \$ 23,718                      | \$ 42,107                      | \$ 45,726                      |
| 能源產業   | 6,850                          | 6,239                          | 12,684                         | 10,540                         |
| 其 他    | 597                            | 2,644                          | 1,608                          | 3,734                          |
|        | <u>\$ 27,152</u>               | <u>\$ 32,601</u>               | <u>\$ 56,399</u>               | <u>\$ 60,000</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

|         | 114 年<br>6 月 30 日 | 113 年<br>12 月 31 日 | 113 年<br>6 月 30 日 | 113 年<br>1 月 1 日 |
|---------|-------------------|--------------------|-------------------|------------------|
| 應收票據    | <u>\$ 2,281</u>   | <u>\$ 2,786</u>    | <u>\$ 1,870</u>   | <u>\$ 2,537</u>  |
| 應收帳款    | <u>\$ 10,263</u>  | <u>\$ 12,127</u>   | <u>\$ 10,482</u>  | <u>\$ 11,651</u> |
| 合約負債－流動 | <u>\$ 215</u>     | <u>\$ 298</u>      | <u>\$ 297</u>     | <u>\$ 322</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。

## 二二、稅前淨利（損）

### （一）利息收入

|      | 114 年<br>4 月 1 日<br>至 6 月 30 日 | 113 年<br>4 月 1 日<br>至 6 月 30 日 | 114 年<br>1 月 1 日<br>至 6 月 30 日 | 113 年<br>1 月 1 日<br>至 6 月 30 日 |
|------|--------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|
| 銀行存款 | \$ 197                         | \$ 395                         | \$ 197                         | \$ 456                         |
| 押金設算 | -                              | -                              | 11                             | 10                             |
|      | <u>\$ 197</u>                  | <u>\$ 395</u>                  | <u>\$ 208</u>                  | <u>\$ 466</u>                  |

### （二）其他收入

|      | 114 年<br>4 月 1 日<br>至 6 月 30 日 | 113 年<br>4 月 1 日<br>至 6 月 30 日 | 114 年<br>1 月 1 日<br>至 6 月 30 日 | 113 年<br>1 月 1 日<br>至 6 月 30 日 |
|------|--------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|
| 理賠收入 | \$ -                           | \$ -                           | \$ 2,784                       | \$ -                           |
| 其他   | 524                            | -                              | 524                            | 91                             |
|      | <u>\$ 524</u>                  | <u>\$ -</u>                    | <u>\$ 3,308</u>                | <u>\$ 91</u>                   |

### （三）其他利益及損失

|               | 114 年<br>4 月 1 日<br>至 6 月 30 日 | 113 年<br>4 月 1 日<br>至 6 月 30 日 | 114 年<br>1 月 1 日<br>至 6 月 30 日 | 113 年<br>1 月 1 日<br>至 6 月 30 日 |
|---------------|--------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|
| 淨外幣兌換利益（損失）   | (\$ 2,331)                     | \$ 401                         | (\$ 2,079)                     | \$ 1,812                       |
| 處分投資利益        | -                              | -                              | -                              | 7                              |
| 處分不動產、廠房及設備損失 | -                              | -                              | -                              | ( 6)                           |
| 什項支出          | -                              | -                              | ( 90)                          | -                              |
|               | <u>(\$ 2,331)</u>              | <u>\$ 401</u>                  | <u>(\$ 2,169)</u>              | <u>\$ 1,813</u>                |

### （四）財務成本

|                             | 114 年<br>4 月 1 日<br>至 6 月 30 日 | 113 年<br>4 月 1 日<br>至 6 月 30 日 | 114 年<br>1 月 1 日<br>至 6 月 30 日 | 113 年<br>1 月 1 日<br>至 6 月 30 日 |
|-----------------------------|--------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|
| 銀行借款利息                      | \$ 2,398                       | \$ 1,656                       | \$ 4,689                       | \$ 3,345                       |
| 租賃負債之利息                     | 35                             | 38                             | 70                             | 77                             |
| 非透過損益按公允價值衡量之金融負債利息費用總額     | 2,433                          | 1,694                          | 4,759                          | 3,422                          |
| 減：列入符合要件資產成本之金額（列入存貨－建設業項下） | ( 1,306)                       | ( 1,421)                       | ( 3,111)                       | ( 2,934)                       |
|                             | <u>\$ 1,127</u>                | <u>\$ 273</u>                  | <u>\$ 1,648</u>                | <u>\$ 488</u>                  |

利息資本化相關資訊如下：

|         | 114 年<br>4 月 1 日<br>至 6 月 30 日 | 113 年<br>4 月 1 日<br>至 6 月 30 日 | 114 年<br>1 月 1 日<br>至 6 月 30 日 | 113 年<br>1 月 1 日<br>至 6 月 30 日 |
|---------|--------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|
| 利息資本化金額 | \$ 1,306                       | \$ 1,421                       | \$ 3,111                       | \$ 2,934                       |
| 利息資本化利率 | 2.52%~<br>2.84%                | 2.11%~<br>2.72%                | 2.00%~<br>3.03%                | 2.11%~<br>2.78%                |

(五) 折舊及攤銷

|            | 114 年<br>4 月 1 日<br>至 6 月 30 日 | 113 年<br>4 月 1 日<br>至 6 月 30 日 | 114 年<br>1 月 1 日<br>至 6 月 30 日 | 113 年<br>1 月 1 日<br>至 6 月 30 日 |
|------------|--------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|
| 折舊費用依功能別彙總 |                                |                                |                                |                                |
| 營業成本       | \$ 1,079                       | \$ 1,081                       | \$ 2,156                       | \$ 2,159                       |
| 營業費用       | <u>328</u>                     | <u>423</u>                     | <u>656</u>                     | <u>854</u>                     |
|            | <u>\$ 1,407</u>                | <u>\$ 1,504</u>                | <u>\$ 2,812</u>                | <u>\$ 3,013</u>                |
| 攤銷費用依功能別彙總 |                                |                                |                                |                                |
| 營業費用       | <u>\$ 67</u>                   | <u>\$ 109</u>                  | <u>\$ 134</u>                  | <u>\$ 301</u>                  |

(六) 員工福利費用

|        | 114 年<br>4 月 1 日<br>至 6 月 30 日 | 113 年<br>4 月 1 日<br>至 6 月 30 日 | 114 年<br>1 月 1 日<br>至 6 月 30 日 | 113 年<br>1 月 1 日<br>至 6 月 30 日 |
|--------|--------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|
| 短期員工福利 |                                |                                |                                |                                |
| 薪資     | \$ 5,290                       | \$ 5,152                       | \$ 10,646                      | \$ 10,153                      |
| 勞健保    | 509                            | 463                            | 1,007                          | 920                            |
| 其他     | <u>194</u>                     | <u>195</u>                     | <u>375</u>                     | <u>351</u>                     |
|        | 5,993                          | 5,810                          | 12,028                         | 11,424                         |
| 退職後福利  |                                |                                |                                |                                |
| 確定提撥計畫 | <u>231</u>                     | <u>252</u>                     | <u>455</u>                     | <u>422</u>                     |
|        | <u>\$ 6,224</u>                | <u>\$ 6,062</u>                | <u>\$ 12,483</u>               | <u>\$ 11,846</u>               |
| 依功能別彙總 |                                |                                |                                |                                |
| 營業成本   | \$ 942                         | \$ 908                         | \$ 1,790                       | \$ 1,698                       |
| 營業費用   | <u>5,282</u>                   | <u>5,154</u>                   | <u>10,693</u>                  | <u>10,148</u>                  |
|        | <u>\$ 6,224</u>                | <u>\$ 6,062</u>                | <u>\$ 12,483</u>               | <u>\$ 11,846</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 10% 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。依 113 年 8 月證券交易法之修正，本公司已於 114 年股東會決議通過修正章程，訂明

公司年度如有獲利，應以當年度獲利狀況提撥 2% 為基層員工調整薪資或分派酬勞。

截至 114 年及 113 年 6 月 30 日止，本公司尚有累積虧損，故未估列員工及董監酬勞。

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

### 二三、所得稅

#### (一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用（利益）之主要組成項目如下：

|                     | 114 年<br>4 月 1 日<br>至 6 月 30 日 | 113 年<br>4 月 1 日<br>至 6 月 30 日 | 114 年<br>1 月 1 日<br>至 6 月 30 日 | 113 年<br>1 月 1 日<br>至 6 月 30 日 |
|---------------------|--------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|
| 當期所得稅               |                                |                                |                                |                                |
| 本期產生者               | \$ -                           | (\$ 13)                        | \$ -                           | \$ 59                          |
| 未分配盈餘加徵             | <u>5</u>                       | <u>-</u>                       | <u>5</u>                       | <u>-</u>                       |
| 認列於損益之所得稅費用<br>(利益) | <u>\$ 5</u>                    | <u>(\$ 13)</u>                 | <u>\$ 5</u>                    | <u>\$ 59</u>                   |

#### (二) 所得稅核定情形

本公司與子公司截至 112 年度之營利事業所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

### 二四、每股淨利（損）

用以計算基本每股淨利（損）之淨利（損）及普通股加權平均股數揭露如下：

|                   | 114 年<br>4 月 1 日<br>至 6 月 30 日 | 113 年<br>4 月 1 日<br>至 6 月 30 日 | 114 年<br>1 月 1 日<br>至 6 月 30 日 | 113 年<br>1 月 1 日<br>至 6 月 30 日 |
|-------------------|--------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|
| (一) 歸屬本公司業主之淨利(損) | <u>(\$ 6,479)</u>              | <u>\$ 2,437</u>                | <u>(\$ 5,537)</u>              | <u>(\$ 2,965)</u>              |
| (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>                  | <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。

## 二五、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。

## 二六、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、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

114年6月30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           | \$ -   | \$ -   | \$ -   | \$ - |

113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           | \$ _____ | \$ _____ | \$ _____ | \$ _____ |

113年6月30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 |

114及113年1月1日至6月30日並無第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

|                      | 114 年<br>6 月 30 日 | 113 年<br>12 月 31 日 | 113 年<br>6 月 30 日 |
|----------------------|-------------------|--------------------|-------------------|
| <u>金融資產</u>          |                   |                    |                   |
| <u>透過損益按公允價值衡量</u>   |                   |                    |                   |
| <u>強制透過損益按公允價值衡量</u> |                   |                    |                   |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產（註1）    | \$ -              | \$ -               | \$ 3,000          |
| <u>金融負債</u>          |                   |                    |                   |
| 按攤銷後成本衡量（註2）         | 39,498            | 82,463             | 86,267            |
|                      | 376,295           | 385,316            | 245,635           |

註1：餘額係包含現金、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，參閱附註三一。

##### 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                   |                             |
|-----|-----------------------------|-----------------------------|
|     | 114 年 1 月 1 日<br>至 6 月 30 日 | 113 年 1 月 1 日<br>至 6 月 30 日 |
| 利 益 | \$ 154                      | \$ 235                      |

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

因合併公司以浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。合併公司藉由維持一適當之固定及浮動利率組合來管理利率風險。

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

|               | 114 年<br>6 月 30 日 | 113 年<br>12 月 31 日 | 113 年<br>6 月 30 日 |
|---------------|-------------------|--------------------|-------------------|
| 具公允價值利率<br>風險 |                   |                    |                   |
| 金融負債          | \$ 35,310         | \$ 35,463          | \$ 35,878         |
| 具現金流量利率<br>風險 |                   |                    |                   |
| 金融資產          | 25,529            | 66,598             | 73,023            |
| 金融負債          | 325,667           | 326,000            | 195,038           |

下列敏感度分析係依非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之負債金額於報導期間皆流通在外。

若利率增加 1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日稅前淨損將分別增加 1,501 千元及 610 千元，主要係因合併公司之變動利率借款及存款之現金流量利率風險之暴險。

## 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約條款之遵循。

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>114 年 6 月 30 日</u> |                   |                   |
| 無附息負債                 | \$ 20,637         | \$ -              |
| 租賃負債                  | 499               | 5,736             |
| 浮動利率工具－銀行借款           | 178,395           | 150,706           |
| 固定利率工具－應付短期票券         | 30,000            | -                 |
|                       | <u>\$ 229,531</u> | <u>\$ 156,442</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>\$ 499</u> | <u>\$ 2,494</u> | <u>\$ 2,494</u> | <u>\$ 748</u> | <u>\$ -</u> |

|                 | 1 年以內             | 1 年以上             |
|-----------------|-------------------|-------------------|
| 113 年 12 月 31 日 |                   |                   |
| 無附息負債           | \$ 29,350         | \$ -              |
| 租賃負債            | 499               | 5,986             |
| 浮動利率工具－銀行借款     | 177,467           | 152,350           |
| 固定利率工具－應付短期票券   | 30,000            | -                 |
|                 | <u>\$ 237,316</u> | <u>\$ 158,336</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>\$ 499</u> | <u>\$ 2,494</u> | <u>\$ 2,494</u> | <u>\$ 998</u> | <u>\$ -</u> |

|                | 1 年以內             | 1 年以上             |
|----------------|-------------------|-------------------|
| 113 年 6 月 30 日 |                   |                   |
| 無附息負債          | \$ 20,617         | \$ -              |
| 租賃負債           | 724               | 6,235             |
| 浮動利率工具－銀行借款    | 64,786            | 132,332           |
| 固定利率工具－應付短期票券  | 30,000            | -                 |
|                | <u>\$ 116,127</u> | <u>\$ 138,567</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>\$ 724</u> | <u>\$ 2,494</u> | <u>\$ 2,494</u> | <u>\$ 1,247</u> | <u>\$ -</u> |

## 二七、關係人交易

### (一) 關係人名稱及其關係

| 關 係 人 名 稱      | 與 合 併 公 司 之 關 係         |
|----------------|-------------------------|
| 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） |
| 胡 峻 嘉          | 其他關係人（本公司總經理之一親等）       |

### (二) 取得之營建用不動產

合併公司於 114 年 5 月向其他關係人取得台南市安南區城東段土地，合約總價金為 74,023 千元。截至 114 年 6 月 30 日止，

尚未完成過戶手續，其尚未支付價金為 66,621 千元。

(三) 承租協議

| 帳 列 項 目  | 關係人類別／名稱                       | 114 年<br>6 月 30 日              | 113 年<br>12 月 31 日             | 113 年<br>6 月 30 日              |
|----------|--------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|
| 租賃負債     | 其他關係人                          |                                |                                |                                |
|          | 穎 漢                            | \$ -                           | \$ -                           | \$ 223                         |
| 關係人類別／名稱 | 114 年<br>4 月 1 日<br>至 6 月 30 日 | 113 年<br>4 月 1 日<br>至 6 月 30 日 | 114 年<br>1 月 1 日<br>至 6 月 30 日 | 113 年<br>1 月 1 日<br>至 6 月 30 日 |
| 利息費用     |                                |                                |                                |                                |
| 其他關係人    |                                |                                |                                |                                |
| 穎 漢      | \$ -                           | \$ 2                           | \$ -                           | \$ 3                           |
| 租賃費用     |                                |                                |                                |                                |
| 其他關係人    |                                |                                |                                |                                |
| 穎 漢      | \$ 118                         | \$ 6                           | \$ 238                         | \$ 13                          |

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。

(四) 其他關係人交易

114 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日合併公司向關係人收取租金收入皆為 502 千元。

(五) 主要管理階層薪酬

|        | 114 年<br>4 月 1 日<br>至 6 月 30 日 | 113 年<br>4 月 1 日<br>至 6 月 30 日 | 114 年<br>1 月 1 日<br>至 6 月 30 日 | 113 年<br>1 月 1 日<br>至 6 月 30 日 |
|--------|--------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|
| 短期員工福利 | \$ 652                         | \$ 626                         | \$ 1,273                       | \$ 1,253                       |

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。

## 二八、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：

|         | 114 年<br>6 月 30 日 | 113 年<br>12 月 31 日 | 113 年<br>6 月 30 日 |
|---------|-------------------|--------------------|-------------------|
| 土 地     | \$ 54,700         | \$ 54,700          | \$ 54,700         |
| 建 築 物   | 793               | 820                | 848               |
| 存貨－營建用地 | 4,638             | 4,638              | 4,638             |
| 存貨－待售房地 | 304,660           | -                  | -                 |
| 存貨－在建房地 | 120,530           | 281,726            | 250,803           |
|         | <u>\$ 485,321</u> | <u>\$ 341,884</u>  | <u>\$ 310,989</u> |

## 二九、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>114 年 6 月 30 日</u>  |                  |                   |                   |
| 資 產                    |                  |                   |                   |
| 存貨－建設業                 | <u>\$ -</u>      | <u>\$ 437,230</u> | <u>\$ 437,230</u> |
| 負 債                    |                  |                   |                   |
| 應付帳款                   | \$ 4,019         | \$ -              | \$ 4,019          |
| 其他應付款                  | 7,597            | -                 | 7,597             |
| 其他流動負債                 | 13               | -                 | 13                |
| 一營業週期內到期長期借款           | -                | 124,000           | 124,000           |
|                        | <u>\$ 11,629</u> | <u>\$ 124,000</u> | <u>\$ 135,629</u> |
| <u>113 年 12 月 31 日</u> |                  |                   |                   |
| 資 產                    |                  |                   |                   |
| 應收帳款                   | \$ 201           | \$ -              | \$ 201            |
| 存貨－建設業                 | -                | 402,396           | 402,396           |
|                        | <u>\$ 201</u>    | <u>\$ 402,396</u> | <u>\$ 402,597</u> |
| 負 債                    |                  |                   |                   |
| 應付帳款                   | \$ 9,239         | \$ -              | \$ 9,239          |
| 其他應付款                  | 7,427            | -                 | 7,427             |
| 其他流動負債                 | 36               | -                 | 36                |
| 一營業週期內到期長期借款           | -                | 124,000           | 124,000           |
|                        | <u>\$ 16,702</u> | <u>\$ 124,000</u> | <u>\$ 140,702</u> |

（接次頁）

(承前頁)

|              | 1  | 年      | 內 | 1  | 年       | 後 | 合  | 計       |
|--------------|----|--------|---|----|---------|---|----|---------|
| 113年6月30日    |    |        |   |    |         |   |    |         |
| 資 產          |    |        |   |    |         |   |    |         |
| 應收帳款         | \$ | 201    |   | \$ | -       |   | \$ | 201     |
| 存貨—建設業       |    | -      |   |    | 255,441 |   |    | 255,441 |
| 應收建造合約款      |    | 42     |   |    | -       |   |    | 42      |
|              | \$ | 243    |   | \$ | 255,441 |   | \$ | 255,684 |
| 負 債          |    |        |   |    |         |   |    |         |
| 應付帳款         | \$ | 6,286  |   | \$ | -       |   | \$ | 6,286   |
| 其他應付款        |    | 5,651  |   |    | -       |   |    | 5,651   |
| 其他流動負債       |    | 12     |   |    | -       |   |    | 12      |
| 一營業週期內到期長期借款 |    | -      |   |    | 104,000 |   |    | 104,000 |
|              | \$ | 11,949 |   | \$ | 104,000 |   | \$ | 115,949 |

### 三十、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。

### 三一、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

#### 114 年 6 月 30 日

| 外幣資產         | 外幣     | 匯率     | 帳面金額      |
|--------------|--------|--------|-----------|
| <u>貨幣性項目</u> |        |        |           |
| 美金           | \$ 551 | 29.300 | \$ 16,144 |
| <u>外幣負債</u>  |        |        |           |
| <u>貨幣性項目</u> |        |        |           |
| 美金           | 26     | 29.300 | 762       |

#### 113 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           | \$ 720 | 32.785 | \$ 23,605 |
| <u>外幣負債</u>  |        |        |           |
| <u>貨幣性項目</u> |        |        |           |
| 美金           | 11     | 32.785 | 361       |

#### 113 年 6 月 30 日

| 外幣資產         | 外幣     | 匯率    | 帳面金額      |
|--------------|--------|-------|-----------|
| <u>貨幣性項目</u> |        |       |           |
| 美金           | \$ 734 | 32.45 | \$ 23,818 |
| <u>外幣負債</u>  |        |       |           |
| <u>貨幣性項目</u> |        |       |           |
| 美金           | 9      | 32.45 | 292       |

### 三二、附註揭露事項

#### (一) 重大交易事項

1. 資金貸與他人。(附表一)
2. 為他人背書保證。(無)
3. 期末持有之重大有價證券情形(不包含投資子公司及關聯

企業部分)。(無)

4. 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)

5. 應收關係人款項達新台幣1億元或實收資本額20%以上。(無)

6. 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。(附表二)

(二) 轉投資事業相關資訊。(附表三)

(三) 大陸投資資訊：(無)

### 三三、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<br>營 業 部 門 | 調 整 及 沖 銷  | 總 計        |
|--------------------|------------|----------------|------------|------------|
| 114年1月1日至<br>6月30日 |            |                |            |            |
| 來自外部客戶收入           | \$ 54,792  | \$ 1,607       | \$ -       | \$ 56,399  |
| 部門間收入              | -          | 3,685          | ( 3,685)   | -          |
| 收入合計               | \$ 54,792  | \$ 5,292       | (\$ 3,685) | \$ 56,399  |
| 部門損失               | (\$ 1,968) | (\$ 2,927)     | (\$ 336)   | (\$ 5,231) |
| 利息收入               |            |                |            | 208        |
| 其他收入               |            |                |            | 3,308      |
| 其他利益及損失            |            |                |            | ( 2,169)   |
| 財務成本               |            |                |            | ( 1,648)   |
| 稅前淨損               |            |                |            | (\$ 5,532) |

(接次頁)

( 承 前 頁 )

|                        | 凱 鈺 科 技             | 其 他<br>營 業 部 門      | 調 整 及 沖 銷            | 總 計                 |
|------------------------|---------------------|---------------------|----------------------|---------------------|
| <u>113 年 1 月 1 日 至</u> |                     |                     |                      |                     |
| <u>6 月 30 日</u>        |                     |                     |                      |                     |
| 來自外部客戶收入               | \$ 58,105           | \$ 1,895            | \$ -                 | \$ 60,000           |
| 部門間收入                  | <u>-</u>            | <u>10,190</u>       | <u>( 10,190 )</u>    | <u>-</u>            |
| 收入合計                   | <u>\$ 58,105</u>    | <u>\$ 12,085</u>    | <u>( \$ 10,190 )</u> | <u>\$ 60,000</u>    |
| 部門損失                   | <u>( \$ 1,856 )</u> | <u>( \$ 2,017 )</u> | <u>( \$ 915 )</u>    | <u>( \$ 4,788 )</u> |
| 利息收入                   |                     |                     |                      | 466                 |
| 其他收入                   |                     |                     |                      | 91                  |
| 其他利益及損失                |                     |                     |                      | 1,813               |
| 財務成本                   |                     |                     |                      | <u>( 488 )</u>      |
| 稅前淨損                   |                     |                     |                      | <u>( \$ 2,906 )</u> |

凱鈺科技股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表一

單位：新台幣千元

| 編 號 | 貸出資金之公司    | 貸 與 對 象    | 往 來 科 目 | 是否為關係人 | 本期最高餘額    | 期 末 餘 額   | 實際動支金額    | 利率區間<br>( % ) | 資 金 貸 與<br>性質 (註 2) | 業務往來金額    | 有短期融通資金<br>必要之原因 | 提列備抵呆帳<br>金額 | 擔 保 |      | 對 個 別 對 象<br>資 金 貸 與 限 額<br>( 註 1 ) | 資金貸與總額<br>( 註 1 ) | 備 註 |
|-----|------------|------------|---------|--------|-----------|-----------|-----------|---------------|---------------------|-----------|------------------|--------------|-----|------|-------------------------------------|-------------------|-----|
|     |            |            |         |        |           |           |           |               |                     |           |                  |              | 名   | 稱    | 值                                   |                   |     |
| 1   | 隆興營造股份有限公司 | 凱鈺科技股份有限公司 | 其他應收款   | 是      | \$ 12,500 | \$ 12,500 | \$ 12,500 | 3.22          | 1                   | \$ 12,585 | -                | \$ -         | -   | \$ - | \$ 12,585                           | \$ 9,274          |     |

註 1：資金貸與總額及個別對象限額：

(1)隆興營造股份有限公司資金貸與他人之總額，以不超過隆興營造股份有限公司最近期財務報表淨值之百分之四十為限。

(2)隆興營造股份有限公司資金貸與個別公司之限額，性質為業務往來者，以雙方業務往來或其所提供擔保品押值孰低為限，所稱業務往來係指最近一年度或當年度截至資金貸與時雙方進貨或銷貨孰高者；性質為短期資金融通者，以隆興營造股份有限公司最近期財務報表淨值之百分之四十為限。

註 2：資金貸與性質：

(1)有業務往來者填 1。

(2)有短期融通資金之必要者填 2。

凱鈺科技股份有限公司及子公司  
母子公司間業務關係及重要交易往來情形  
民國 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表二

單位：新台幣千元

| 編 號 | 交 易 人 名 稱  | 交 易 往 來 對 象 | 與 交 易 人 之 關 係<br>( 註 ) | 交 易 往 來 情 形 |          |                     |                                    |
|-----|------------|-------------|------------------------|-------------|----------|---------------------|------------------------------------|
|     |            |             |                        | 交 易 目 的     | 金 額      | 交 易 條 件             | 佔 合 併 總 營 收<br>或 總 資 產 之 比 率 ( % ) |
| 0   | 隆興營造股份有限公司 | 凱鈺科技股份有限公司  | 2.<br>2.<br>2.         | 銷貨收入        | \$ 3,685 | 按一般交易價格計價一月結 60 天收款 | 6.5                                |
|     |            |             |                        | 應收帳款        | 780      | —                   | 0.1                                |
|     |            |             |                        | 其他應收款       | 12,500   | —                   | 1.9                                |
|     |            |             |                        |             |          |                     |                                    |

註：與交易人之關係有以下三種，標示種類如下：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

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 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表三

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（註 1） | 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   | \$ 55,713 | ( \$ 2,442 ) | ( \$ 2,061 )     | 註 2 |
|           | 隆興營造（股）公司  | 台灣   | 營造業            | 22,500    | 22,500    | 2,250,000 | 100   | 18,353    | ( 443 )      | ( 779 )          | 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 2,442 千元加順流已實現銷貨毛利 381 千元。

註 3：本期認列之投資損益係包含本期損失 443 千元加逆流未實現銷貨損失 336 千元。