

吉茂精密股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國 113 年及 112 年第二季
(股票代碼 1587)

公司地址：彰化縣芳苑鄉芳苑工業區工區路 28 號
電 話：(04)896-7892

吉茂精密股份有限公司及子公司
民國 113 年及 112 年第二季合併財務報告暨會計師核閱報告
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師核閱報告書	4 ~ 5
四、	合併資產負債表	6 ~ 7
五、	合併綜合損益表	8
六、	合併權益變動表	9
七、	合併現金流量表	10 ~ 11
八、	合併財務報表附註	12 ~ 52
	(一) 公司沿革	12
	(二) 通過財報之日期及程序	12
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	12 ~ 13
	(四) 重大會計政策之彙總說明	13 ~ 15
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確性之主要來源	16
	(六) 重要會計項目之說明	16 ~ 37
	(七) 關係人交易	38 ~ 39
	(八) 質押之資產	39
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	40

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁</u>	<u>次</u>
(十)	重大之災害損失	40	
(十一)	重大之期後事項	40	
(十二)	其他	40 ~ 50	
(十三)	附註揭露事項	50	
(十四)	部門資訊	51 ~ 52	

吉茂精密股份有限公司 公鑒：

前言

吉茂精密股份有限公司及子公司民國 113 年及 112 年 6 月 30 日之合併資產負債表，民國 113 年及 112 年 4 月 1 日至 6 月 30 日、民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表，暨民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照中華民國核閱準則 2410 號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

保留結論之基礎

如合併財務報表附註四(三)所述，列入上開合併財務報表之部分非重要子公司之同期間財務報表未經會計師核閱，其民國 113 年 6 月 30 日之資產總額為新台幣 532,318 仟元，占合併資產總額之 15.14%；負債總額為新台幣 110,286 仟元，占合併負債總額之 5.04%；其民國 113 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之綜合損益分別為損失新台幣 57,037 仟元及損失新台幣 48,095 仟元，分別占合併綜合損益總額之 123.90%及 2,253.75%。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述部分非重要子公司之財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達吉茂精密股份有限公司及子公司民國 113 年及 112 年 6 月 30 日之合併財務狀況，民國 113 年及 112 年 4 月 1 日至 6 月 30 日、民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效，暨民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

賴志維

賴志維



會計師

王玉娟

王玉娟



金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1120348565 號

金管證審字第 1020028992 號

中 華 民 國 1 1 3 年 8 月 9 日

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

單位：新台幣仟元

資	產	附註	113年6月30日		112年12月31日		112年6月30日	
			金額	%	金額	%	金額	%
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 598,706	17	\$ 553,889	17	\$ 503,192	15
1110	透過損益按公允價值衡量之金融	六(二)						
	資產－流動		12,804	1	10,151	-	128,460	4
1150	應收票據淨額	六(三)	47,153	1	52,127	2	45,273	1
1170	應收帳款淨額	六(三)	377,101	11	306,996	9	281,270	9
1180	應收帳款－關係人淨額	七(二)	38,396	1	49,924	1	98,523	3
130X	存貨	六(四)	800,169	23	728,667	22	766,001	23
1470	其他流動資產	六(五)	115,426	3	90,313	3	66,288	2
11XX	流動資產合計		<u>1,989,755</u>	<u>57</u>	<u>1,792,067</u>	<u>54</u>	<u>1,889,007</u>	<u>57</u>
非流動資產								
1600	不動產、廠房及設備	六(六)及八	1,283,850	36	1,296,742	39	1,215,548	36
1755	使用權資產	六(七)及八	139,049	4	154,554	5	125,437	4
1840	遞延所得稅資產		72,516	2	71,781	2	71,719	2
1900	其他非流動資產		30,286	1	19,205	-	28,419	1
15XX	非流動資產合計		<u>1,525,701</u>	<u>43</u>	<u>1,542,282</u>	<u>46</u>	<u>1,441,123</u>	<u>43</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 3,515,456</u>	<u>100</u>	<u>\$ 3,334,349</u>	<u>100</u>	<u>\$ 3,330,130</u>	<u>100</u>

(續次頁)



吉茂精密股份有限公司及子公司
合併資產負債表

民國113年6月30日及民國112年12月31日、6月30日

單位：新台幣仟元

負債及權益	附註	113年6月30日		112年12月31日		112年6月30日		
		金額	%	金額	%	金額	%	
流動負債								
2100	短期借款	六(八)及八	\$ 1,017,392	29	\$ 871,519	26	\$ 981,852	30
2110	應付短期票券	六(九)	59,993	2	59,923	2	49,897	2
2130	合約負債—流動	六(十七)	7,271	-	4,733	-	11,648	-
2150	應付票據		320	-	120	-	4,322	-
2170	應付帳款		319,410	9	241,564	7	268,862	8
2180	應付帳款—關係人	七(二)	233	-	451	-	663	-
2200	其他應付款	六(十)	150,387	4	153,598	5	147,092	4
2220	其他應付款項—關係人	七(二)	2,952	-	6,059	-	6,818	-
2230	本期所得稅負債		6,568	-	5,949	-	506	-
2280	租賃負債—流動		43,636	1	40,519	1	34,825	1
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六(十二)	82,625	2	47,874	1	26,398	1
2399	其他流動負債—其他	六(十一) (十七)及九	52,171	2	14,920	1	9,406	-
21XX	流動負債合計		<u>1,742,958</u>	<u>49</u>	<u>1,447,229</u>	<u>43</u>	<u>1,542,289</u>	<u>46</u>
非流動負債								
2540	長期借款	六(十二)及八	278,333	8	324,777	10	275,273	8
2570	遞延所得稅負債		83,419	3	90,515	3	80,591	3
2580	租賃負債—非流動		79,590	2	97,183	3	73,470	2
2600	其他非流動負債	六(十三)	1,775	-	2,639	-	4,179	-
25XX	非流動負債合計		<u>443,117</u>	<u>13</u>	<u>515,114</u>	<u>16</u>	<u>433,513</u>	<u>13</u>
2XXX	負債總計		<u>2,186,075</u>	<u>62</u>	<u>1,962,343</u>	<u>59</u>	<u>1,975,802</u>	<u>59</u>
股東權益								
股本								
3110	普通股股本	六(十四)	686,244	20	686,244	21	686,244	21
3150	待分配股票股利		34,312	1	-	-	-	-
資本公積								
3200	資本公積	六(十五)	376,078	11	376,078	12	376,078	12
保留盈餘								
3310	法定盈餘公積	六(十六)	137,984	4	133,847	4	133,847	4
3320	特別盈餘公積		50,470	1	50,296	1	50,296	1
3350	未分配盈餘		78,313	2	176,011	5	159,817	5
其他權益								
3400	其他權益		(27,841)	(1)	(50,470)	(2)	(51,954)	(2)
3500	庫藏股票	六(十四)	(6,179)	-	-	-	-	-
3XXX	權益總計		<u>1,329,381</u>	<u>38</u>	<u>1,372,006</u>	<u>41</u>	<u>1,354,328</u>	<u>41</u>
重大或有負債及未認列之合約承諾 九								
重大之期後事項 十一								
3X2X	負債及權益總計		<u>\$ 3,515,456</u>	<u>100</u>	<u>\$ 3,334,349</u>	<u>100</u>	<u>\$ 3,330,130</u>	<u>100</u>

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：劉彥狄



經理人：劉彥狄



會計主管：許乃龍





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

單位：新台幣仟元
(除每股(虧損)盈餘為新台幣元外)

項目	附註	113年4月1日 至6月30日		112年4月1日 至6月30日		113年1月1日 至6月30日		112年1月1日 至6月30日	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入	六(十七)及七(二)	\$ 517,246	100	\$ 575,657	100	\$ 1,013,110	100	\$ 1,117,628	100
5000 營業成本	六(四) (二十二)及七(二)	(395,163)	(76)	(461,171)	(80)	(796,313)	(79)	(893,063)	(80)
5900 營業毛利		<u>122,083</u>	<u>24</u>	<u>114,486</u>	<u>20</u>	<u>216,797</u>	<u>21</u>	<u>224,565</u>	<u>20</u>
營業費用	六(二十二)及七(二)								
6100 推銷費用		(99,669)	(19)	(54,108)	(10)	(152,331)	(15)	(106,872)	(10)
6200 管理費用		(39,140)	(8)	(30,410)	(5)	(77,122)	(8)	(60,465)	(5)
6300 研究發展費用		(13,464)	(3)	(11,468)	(2)	(25,182)	(2)	(24,414)	(2)
6000 營業費用合計		(152,273)	(30)	(95,986)	(17)	(254,635)	(25)	(191,751)	(17)
6900 營業利益(損失)		(30,190)	(6)	18,500	3	(37,838)	(4)	32,814	3
營業外收入及支出									
7100 利息收入	六(十八)	2,470	1	2,685	1	3,298	-	4,488	-
7010 其他收入	六(十九)	3,468	1	2,047	-	3,754	1	2,950	-
7020 其他利益及損失	六(二十)	(323)	-	12,436	2	17,171	2	7,624	1
7050 財務成本	六(二十一)	(8,693)	(2)	(7,804)	(1)	(16,952)	(2)	(14,427)	(1)
7000 營業外收入及支出合計		(3,078)	-	9,364	2	7,271	1	635	-
7900 稅前淨利(淨損)		(33,268)	(6)	27,864	5	(30,567)	(3)	33,449	3
7950 所得稅(費用)利益	六(二十三)	5,740	1	(7,444)	(2)	5,804	1	(6,997)	(1)
8200 本期淨利(淨損)		<u>(\$ 27,528)</u>	<u>(5)</u>	<u>\$ 20,420</u>	<u>3</u>	<u>(\$ 24,763)</u>	<u>(2)</u>	<u>\$ 26,452</u>	<u>2</u>
其他綜合損益(淨額)									
後續可能重分類至損益之項目									
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額		(\$ 23,131)	(5)	(\$ 2,871)	-	\$ 28,286	3	(\$ 2,072)	-
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅	六(二十三)	4,626	1	574	-	(5,657)	(1)	414	-
8360 後續可能重分類至損益之項目總額		(18,505)	(4)	(2,297)	-	22,629	2	(1,658)	-
8300 其他綜合損益(淨額)		<u>(\$ 18,505)</u>	<u>(4)</u>	<u>(\$ 2,297)</u>	<u>-</u>	<u>\$ 22,629</u>	<u>2</u>	<u>(\$ 1,658)</u>	<u>-</u>
8500 本期綜合損益總額		<u>(\$ 46,033)</u>	<u>(9)</u>	<u>\$ 18,123</u>	<u>3</u>	<u>(\$ 2,134)</u>	<u>-</u>	<u>\$ 24,794</u>	<u>2</u>
淨(損)利歸屬於：									
8610 母公司業主		<u>(\$ 27,528)</u>	<u>(5)</u>	<u>\$ 20,420</u>	<u>3</u>	<u>(\$ 24,763)</u>	<u>(2)</u>	<u>\$ 26,452</u>	<u>2</u>
綜合損益總額歸屬於：									
8710 母公司業主		<u>(\$ 46,033)</u>	<u>(9)</u>	<u>\$ 18,123</u>	<u>3</u>	<u>(\$ 2,134)</u>	<u>-</u>	<u>\$ 24,794</u>	<u>2</u>
每股(虧損)盈餘	六(二十四)								
9750 基本		<u>(\$ 0.40)</u>		<u>\$ 0.30</u>		<u>(\$ 0.36)</u>		<u>\$ 0.39</u>	
9850 稀釋		<u>(\$ 0.40)</u>		<u>\$ 0.30</u>		<u>(\$ 0.36)</u>		<u>\$ 0.38</u>	
擬制性每股(虧損)盈餘									
基本		<u>(\$ 0.38)</u>		<u>\$ 0.28</u>		<u>(\$ 0.34)</u>		<u>\$ 0.37</u>	
稀釋		<u>(\$ 0.38)</u>		<u>\$ 0.28</u>		<u>(\$ 0.34)</u>		<u>\$ 0.37</u>	

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：劉彥秋



經理人：劉彥秋



會計主管：許乃龍



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

單位：新台幣仟元

歸屬於本公司業主之權益

國外營運機構財務
報表換算之兌換

附註 普通股股本 待分配股票股利 普通股溢價 庫藏股票 交易其他 法定盈餘公積 特別盈餘公積 未分配盈餘 差額 庫藏股票 權益總額

112年1月1日至6月30日

112年1月1日餘額	\$ 686,244	\$ -	\$ 353,570	\$ 4,790	\$ 17,718	\$ 119,582	\$ 89,317	\$ 177,233	(\$ 50,296)	\$ -	\$ 1,398,158
本期淨利	-	-	-	-	-	-	-	26,452	-	-	26,452
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	(1,658)	-	(1,658)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	-	26,452	(1,658)	-	24,794
111年度盈餘指撥及分派：											
法定盈餘公積	-	-	-	-	-	14,265	-	(14,265)	-	-	-
特別盈餘公積	-	-	-	-	-	-	(39,021)	39,021	-	-	-
現金股利	-	-	-	-	-	-	-	(68,624)	-	-	(68,624)
112年6月30日餘額	\$ 686,244	\$ -	\$ 353,570	\$ 4,790	\$ 17,718	\$ 133,847	\$ 50,296	\$ 159,817	(\$ 51,954)	\$ -	\$ 1,354,328

113年1月1日至6月30日

113年1月1日餘額	\$ 686,244	\$ -	\$ 353,570	\$ 4,790	\$ 17,718	\$ 133,847	\$ 50,296	\$ 176,011	(\$ 50,470)	\$ -	\$ 1,372,006
本期淨損	-	-	-	-	-	-	-	(24,763)	-	-	(24,763)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	22,629	-	22,629
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	-	(24,763)	22,629	-	(2,134)
112年度盈餘指撥及分派：											
法定盈餘公積	-	-	-	-	-	4,137	-	(4,137)	-	-	-
特別盈餘公積	-	-	-	-	-	-	174	(174)	-	-	-
現金股利	-	-	-	-	-	-	-	(34,312)	-	-	(34,312)
股票股利	-	34,312	-	-	-	-	-	(34,312)	-	-	-
庫藏股買回	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(6,179)	(6,179)
113年6月30日餘額	\$ 686,244	\$ 34,312	\$ 353,570	\$ 4,790	\$ 17,718	\$ 137,984	\$ 50,470	\$ 78,313	(\$ 27,841)	(\$ 6,179)	\$ 1,329,381

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：劉彥秋

經理人：劉彥秋

會計主管：許乃龍



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

單位：新台幣仟元

	附註	113年1月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日
營業活動之現金流量			
本期稅前(淨損)淨利		(\$ 30,567)	\$ 33,449
調整項目			
收益費損項目			
折舊費用	六(六)(二十二)	68,513	68,550
折舊費用-使用權資產	六(七)(二十二)	21,882	19,861
攤銷費用	六(二十二)	966	122
透過損益按公允價值衡量金融資產之淨利益	六(二)(二十)	(2,653)	(3,052)
利息費用	六(二十一)	14,188	12,361
利息費用-租賃負債	六(七)(二十一)	2,764	2,066
利息收入	六(十八)	(3,298)	(4,488)
股利收入	六(十九)	(496)	-
處分不動產、廠房及設備利益	六(二十)	(233)	(54)
未實現外幣兌換損益		(1,352)	(4,622)
與營業活動相關之資產/負債變動數			
與營業活動相關之資產之淨變動			
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產		-	(115,239)
應收票據		4,974	4,725
應收帳款		(68,311)	2,792
應收帳款-關係人淨額		12,166	(15,508)
存貨		(71,502)	154,268
其他流動資產		(19,033)	(13,831)
其他非流動資產		83	139
與營業活動相關之負債之淨變動			
合約負債		2,538	(2,079)
應付票據		200	1,049
應付帳款		77,779	42,572
應付帳款-關係人		(218)	(2,983)
其他應付款		13,673	(11,460)
其他應付款項-關係人		(3,107)	(2,260)
其他流動負債		37,251	(12,584)
其他非流動負債		(864)	(820)
營運產生之現金流入		55,343	152,974
收取之利息		3,298	4,488
收取之股利		496	-
支付之利息		(17,705)	(14,312)
支付之所得稅		(10,949)	(20,363)
營業活動之淨現金流入		30,483	122,787

(續次頁)

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



單位：新台幣仟元

附註	113年1月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日
投資活動之現金流量		
取得不動產、廠房及設備	六(二十五) (\$ 85,595)	(\$ 340,899)
處分不動產、廠房及設備	986	14,295
存出保證金增加	(276)	(59)
存出保證金減少	206	-
取得無形資產	-	(120)
投資活動之淨現金流出	(84,679)	(326,783)
籌資活動之現金流量		
短期借款增加	六(二十六) 462,667	259,354
短期借款減少	六(二十六) (319,946)	(201,282)
舉借長期借款	六(二十六) -	200,000
償還長期借款	六(二十六) (11,693)	(23,063)
租賃本金償還	六(七)(二十六) (20,502)	(18,932)
發放現金股利	六(十六) (34,312)	(68,624)
庫藏股買回成本	六(十四) (6,179)	-
籌資活動之淨現金流入	70,035	147,453
匯率影響數	28,978	14,889
本期現金及約當現金增加(減少)數	44,817	(41,654)
期初現金及約當現金餘額	六(一) 553,889	544,846
期末現金及約當現金餘額	六(一) \$ 598,706	\$ 503,192

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：劉彥秋



經理人：劉彥秋



會計主管：許乃龍



吉茂精密股份有限公司及子公司
合併財務報表附註
民國113年及112年第二季



單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

吉茂精密股份有限公司(以下簡稱「本公司」)於中華民國設立，本公司及子公司(以下統稱「本集團」)主要營業項目為各種車輛之金屬製水箱製造加工、買賣及內外銷業務。

二、通過財報之日期及程序

本合併財務報告已於民國113年8月9日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

下表彙列金管會認可並發布生效之民國113年適用之國際財務報導準則會計準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第16號之修正「售後租回中之租賃負債」	民國113年1月1日
國際會計準則第1號之修正「負債之流動或非流動分類」	民國113年1月1日
國際會計準則第1號之修正「具合約條款之非流動負債」	民國113年1月1日
國際會計準則第7號及國際財務報導準則第7號之修正「供應商融資安排」	民國113年1月1日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

(二) 尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則會計準則之影響

下表彙列金管會認可之民國114年適用之國際財務報導準則會計準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際會計準則第21號之修正「缺乏可兌換性」	民國114年1月1日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則會計準則之影響

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可之國際財務報導準則會計準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第9號及國際財務報導準則第7號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」	民國115年1月1日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」之修正	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號之修正「初次適用國際財務報導準則第17號及國際財務報導準則第9號—比較資訊」	民國112年1月1日
國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」	民國116年1月1日
國際財務報導準則第19號「不具公共課責性之子公司：揭露」	民國116年1月1日
國際財務報導準則會計準則之年度改善—第11冊	民國115年1月1日

除下列所述者外，本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響，相關影響金額待評估完成時予以揭露。

國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」

國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」取代國際會計準則第1號並更新綜合損益表之架構，及新增管理績效衡量之揭露，並強化運用於主要財務報表及附註之彙總及細分原則。

四、重大會計政策之彙總說明

重大會計政策除遵循聲明、編製基礎、合併基礎及新增部分說明如下，餘與民國112年度合併財務報表附註四相同。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

(一) 遵循聲明

1. 本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與金管會認可並發布生效之國際會計準則第34號「期中財務報導」編製。
2. 本合併財務報告應併同民國112年度合併財務報告閱讀。

(二) 編製基礎

1. 除下列重要項目外，本合併財務報告係按歷史成本編製：

- (1) 按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債(包括衍生工具)。
- (2) 按退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。

2. 編製符合金管會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRSs)之財務報告需要使用一些重要會計估計

值，在應用本集團的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

(三) 合併基礎

1. 合併財務報告編製原則

本合併財務報告之編製原則與民國 112 年度合併財務報告相同。

2. 列入合併財務報告之子公司：

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務性質	所持有股權百分比			說明
			113年 6月30日	112年 12月31日	112年 6月30日	
本公司	CRYOMAX INTERNATIONAL LTD.	一般投資業務	100%	100%	100%	
本公司	CRYOMAX U. S. A. INC.	買賣與本公司相同之產品	100%	100%	100%	
CRYOMAX INTERNATIONAL LTD.	CROHAN INTERNATIONAL LTD.	一般投資業務	100%	100%	100%	
CROHAN INTERNATIONAL LTD.	東莞吉旺汽車零件有限公司	汽車零配件之製造及買賣業務	100%	100%	100%	
CROHAN INTERNATIONAL LTD.	南京吉茂汽車零件有限公司	汽車零配件之製造及買賣業務	100%	100%	100%	
本公司	CRYOMAX MEXICO S. A. de C. V.	汽車零配件之製造及買賣業務	90%	90%	90%	註1、2
CRYOMAX U. S. A. INC.	CRYOMAX MEXICO S. A. de C. V.	汽車零配件之製造及買賣業務	10%	10%	10%	註1、2

註 1、本公司經民國 111 年 1 月 16 日董事會決議，因營運需求及未來發展，於墨西哥設立 CRYOMAX MEXICO S. A. de C. V.，該子公司於民國 111 年 6 月完成當地之設立登記程序，註冊資本額為 50,000 墨西哥披索。本公司與本公司 100% 持有之子公司 CRYOMAX U. S. A. INC. (下稱美國子公司) 於民國 111 年 10 月 18 日分別注資 45,000 及 5,000 墨西哥披索，取得該公司 90% 及 10% 股權，綜合持股比例為 100%。本公司於民國 111 年 9 月 23 日董事會決議通過對該子公司現金增資案，由本公司與美國子公司共同增資持股，出資額度為美金 15,000 仟元，視子公司 CRYOMAX MEXICO S. A. de C. V. 資金需求情形，分次匯出。本公司已於民國 112 年 5 月 3 日、民國 112 年 5 月 8 日及民國 112 年 11 月 28 日匯入美金 400 仟元、美金 8,600 仟元及美金 900 仟元，併同美國子公司於民國 112 年 5 月 4 日及民國 112 年 11 月 28 日匯入美金 1,000 仟元及美金 100 仟元；本公司已於民國 113 年 5 月資金貸與轉增資美金 2,700 仟元及匯入美金 855 仟元，併同美國子公司於民國 113 年 5 月匯入美金 395 仟

元，合計已匯入美金 14,950 仟元。

註 2、因不符合重要子公司定義，民國 113 年第二季之財務報表未經會計師核閱。

3. 未列入合併財務報告之子公司

無此情形。

4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式

無此情形。

5. 重大限制

無此情形。

6. 對本集團具重大性之非控制權益之子公司

無此情形。

(四) 資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

- (1) 預期將於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗者。
- (2) 主要為交易目的而持有者。
- (3) 預期於資產負債表日後十二個月內實現者。
- (4) 現金或約當現金，但於資產負債表日後至少十二個月交換或用以清償負債受到限制者除外。

本集團將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

- (1) 預期將於正常營業週期中清償者。
- (2) 主要為交易目的而持有者。
- (3) 預期於資產負債表日後十二個月內到期清償者。
- (4) 不具有將負債之清償遞延至報導期間後至少十二個月之權利者。

本集團將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(五) 員工福利

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

(六) 所得稅

1. 期中期間之所得稅費用以估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前損益計算之，並配合前述政策揭露相關資訊。
2. 期中期間發生稅率變動時，本集團於變動發生當期一次認列變動影響數，對於所得稅與認列於損益之外的項目有關者，將變動影響數認列於其他綜合損益或權益項目，對於所得稅與認列於損益的項目有關者，則將變動影響數認列於損益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確性之主要來源

本集團無重大變動，請參閱民國 112 年度合併財務報表附註五。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>113年6月30日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年6月30日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 1,157	\$ 867	\$ 1,047
支票存款及活期存款	548,874	531,832	502,145
定期存款	<u>48,675</u>	<u>21,190</u>	<u>-</u>
合計	<u>\$ 598,706</u>	<u>\$ 553,889</u>	<u>\$ 503,192</u>

1. 本集團往來之金融機構信用品質良好，且本集團與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。

2. 本集團未有將現金及約當現金提供質押之情形。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產

<u>項目</u>	<u>113年6月30日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年6月30日</u>
流動項目：			
強制透過損益按公允價值 衡量之金融資產			
興櫃公司股票	\$ 9,000	\$ -	\$ -
非上市、上櫃、興櫃股票	-	9,000	-
結構性存款	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>128,460</u>
	9,000	9,000	128,460
評價調整	<u>3,804</u>	<u>1,151</u>	<u>-</u>
合計	<u>\$ 12,804</u>	<u>\$ 10,151</u>	<u>\$ 128,460</u>

1. 透過損益按公允價值衡量之金融資產認列於損益之明細如下：

	<u>113年4月1日至6月30日</u>	<u>112年4月1日至6月30日</u>
強制透過損益按公允價值 衡量之金融資產		
權益工具	<u>\$ 828</u>	<u>\$ 1,909</u>

	<u>113年1月1日至6月30日</u>	<u>112年1月1日至6月30日</u>
強制透過損益按公允價值 衡量之金融資產		
權益工具	<u>\$ 2,653</u>	<u>\$ 3,052</u>

2. 民國 112 年 6 月 30 日本集團與銀行簽訂之短期人民幣結構性存款合約非屬與主契約緊密關聯之嵌入式衍生工具。

3. 相關透過損益按公允價值衡量之金融資產信用風險資訊請詳附註十二、(二)。

(三) 應收票據及帳款

	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
應收票據	\$ 47,153	\$ 52,127	\$ 45,273
應收帳款	\$ 378,512	\$ 308,382	\$ 282,656
減：備抵損失	(1,411)	(1,386)	(1,386)
	\$ 377,101	\$ 306,996	\$ 281,270

1. 應收帳款及應收票據之帳齡分析如下：

	113年6月30日		112年12月31日		112年6月30日	
	應收帳款	應收票據	應收帳款	應收票據	應收帳款	應收票據
未逾期	\$337,461	\$ 47,153	\$252,669	\$ 52,127	\$224,444	\$ 45,273
30天內	31,079	-	36,447	-	39,187	-
31-90天	9,136	-	12,892	-	18,641	-
91-180天	463	-	5,599	-	338	-
181天以上	373	-	775	-	46	-
	\$378,512	\$ 47,153	\$308,382	\$ 52,127	\$282,656	\$ 45,273

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

- 民國 113 年 6 月 30 日、112 年 12 月 31 日及 112 年 6 月 30 日之應收帳款及應收票據餘額均為客戶合約所產生，另於民國 112 年 1 月 1 日客戶合約之應收款餘額為\$331,917。
- 本集團自民國 102 年 7 月起將應收帳款向保險公司投保(每年定期更換新約)，保險公司進行審核給予額度，若發生倒帳則賠償該額度之 90%。截至民國 113 年 6 月 30 日、112 年 12 月 31 日及 112 年 6 月 30 日止，已投保之應收帳款餘額分別為\$76,496、\$86,045 及\$63,834。
- 本集團並未有將應收帳款及應收票據提供質押擔保之情形。
- 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團應收票據於民國 113 年 6 月 30 日、112 年 12 月 31 日及 112 年 6 月 30 日信用風險最大之暴險金額分別為\$47,153、\$52,127 及\$45,273；最能代表本集團應收帳款於民國 113 年 6 月 30 日、112 年 12 月 31 日及 112 年 6 月 30 日信用風險最大之暴險金額分別為\$377,101、\$306,996 及\$281,270。
- 相關應收帳款及應收票據信用風險資訊請詳附註十二、(二)。

(四) 存貨

			113年6月30日		
			成本	備抵評價損失	帳面金額
原 在 半 製 商 合	物 製 成 成 品 存	料	\$ 224,997	(\$ 17,509)	\$ 207,488
		品	48,451	(960)	47,491
		品	195,694	(7,965)	187,729
		品	375,949	(37,374)	338,575
		貨 計	20,965	(2,079)	18,886
		<u>\$ 866,056</u>	<u>(\$ 65,887)</u>	<u>\$ 800,169</u>	
			112年12月31日		
			成本	備抵評價損失	帳面金額
原 在 半 製 商 合	物 製 成 成 品 存	料	\$ 178,054	(\$ 15,367)	\$ 162,687
		品	54,900	(1,446)	53,454
		品	116,895	(6,498)	110,397
		品	390,793	(15,619)	375,174
		貨 計	28,352	(1,397)	26,955
		<u>\$ 768,994</u>	<u>(\$ 40,327)</u>	<u>\$ 728,667</u>	
			112年6月30日		
			成本	備抵評價損失	帳面金額
原 在 半 製 商 合	物 製 成 成 品 存	料	\$ 156,212	(\$ 11,645)	\$ 144,567
		品	33,149	(1,216)	31,933
		品	122,922	(6,237)	116,685
		品	455,831	(13,921)	441,910
		貨 計	32,426	(1,520)	30,906
		<u>\$ 800,540</u>	<u>(\$ 34,539)</u>	<u>\$ 766,001</u>	

本集團當期認列為費損之存貨成本：

	113年4月1日至6月30日	112年4月1日至6月30日
已出售存貨成本	\$ 376,237	\$ 461,576
存貨盤盈	(933)	(486)
出售下腳料收入	(968)	(1,336)
存貨呆滯及跌價損失	20,260	910
存貨報廢損失	621	695
出售報廢品收入	(54)	(188)
	<u>\$ 395,163</u>	<u>\$ 461,171</u>

	<u>113年1月1日至6月30日</u>	<u>112年1月1日至6月30日</u>
已出售存貨成本	\$ 772,302	\$ 895,337
存貨盤盈	(1,795)	(1,126)
出售下腳料收入	(1,791)	(2,542)
存貨呆滯及跌價損失(回升利益)	25,560	(1,593)
存貨報廢損失	2,157	3,319
出售報廢品收入	(120)	(332)
	<u>\$ 796,313</u>	<u>\$ 893,063</u>

民國 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日存貨回升利益係因去化部分已提列跌價或呆滯之存貨，導致存貨淨變現價值回升。

(五) 其他流動資產

	<u>113年6月30日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年6月30日</u>
預付所得稅	\$ 29,766	\$ 23,686	\$ -
其他預付費用	17,310	14,489	18,125
應收退稅款	11,718	8,827	20,592
留抵稅額	35,097	2,827	5,587
預付貨款	3,476	2,374	4,305
其他應收款	3,736	3,398	3,580
其他	14,323	34,712	14,099
	<u>\$ 115,426</u>	<u>\$ 90,313</u>	<u>\$ 66,288</u>

(六) 不動產、廠房及設備

	113年1月1日至6月30日					
	期初餘額	本期增加	本期減少	本期移轉	淨兌換差額	期末餘額
成本						
土地	\$ 564,402	\$ -	\$ -	\$ -	(\$ 5,846)	\$ 558,556
房屋及建築	474,283	7,943	(642)	31,972	2,105	515,661
機器設備	358,206	4,723	(23,431)	1,732	4,488	345,718
模具設備	357,523	9,569	(43,527)	-	10,857	334,422
運輸設備	26,283	2,592	(6,625)	100	114	22,464
辦公設備	14,469	817	(2,387)	121	527	13,547
其他設備	85,549	2,272	(705)	23	2,177	89,316
未完工程及待驗設備	60,569	30,680	-	(33,948)	(1,334)	55,967
合計	<u>\$ 1,941,284</u>	<u>\$ 58,596</u>	<u>(\$ 77,317)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 13,088</u>	<u>\$ 1,935,651</u>
累計折舊						
房屋及建築	(\$ 171,609)	(\$ 11,842)	\$ 642	\$ -	(\$ 1,826)	(\$ 184,635)
機器設備	(164,847)	(18,371)	23,431	-	(3,546)	(163,333)
模具設備	(235,284)	(28,335)	42,773	-	(8,020)	(228,866)
運輸設備	(14,372)	(2,350)	6,625	-	(99)	(10,196)
辦公設備	(11,649)	(1,035)	2,387	-	(488)	(10,785)
其他設備	(46,781)	(6,580)	705	-	(1,330)	(53,986)
合計	<u>(\$ 644,542)</u>	<u>(\$ 68,513)</u>	<u>\$ 76,563</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 15,309)</u>	<u>(\$ 651,801)</u>
總計	<u>\$ 1,296,742</u>					<u>\$ 1,283,850</u>

112年1月1日至6月30日

	期初餘額	本期增加	本期減少	本期移轉	淨兌換差額	期末餘額
成本						
土地	\$ 334,823	\$ 229,731	\$ -	\$ -	\$ 181	\$ 564,735
房屋及建築	397,240	73,567	-	-	(5,106)	465,701
機器設備	338,434	5,779	(26,597)	54	(5,702)	311,968
模具設備	416,871	12,761	(49,454)	246	(8,797)	371,627
運輸設備	23,529	1,154	(1,715)	-	(147)	22,821
辦公設備	14,535	24	(1,092)	226	(27)	13,666
其他設備	88,438	5,124	(4,923)	681	(2,286)	87,034
未完工程及待驗設備	1,716	2,750	-	(1,207)	(51)	3,208
合計	<u>\$ 1,615,586</u>	<u>\$ 330,890</u>	<u>(\$ 83,781)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 21,935)</u>	<u>\$ 1,840,760</u>
累計折舊						
房屋及建築	(\$ 155,044)	(\$ 9,908)	\$ -	\$ -	\$ 1,555	(\$ 163,397)
機器設備	(159,439)	(17,043)	16,534	-	2,566	(157,382)
模具設備	(251,999)	(32,494)	48,141	-	1,372	(234,980)
運輸設備	(12,525)	(1,928)	1,449	-	45	(12,959)
辦公設備	(11,670)	(615)	1,092	-	(12)	(11,205)
其他設備	(42,235)	(6,562)	2,324	-	1,184	(45,289)
合計	<u>(\$ 632,912)</u>	<u>(\$ 68,550)</u>	<u>\$ 69,540</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,710</u>	<u>(\$ 625,212)</u>
總計	<u>\$ 982,674</u>					<u>\$ 1,215,548</u>

1. 不動產、廠房及設備未有借款成本資本化情形。
2. 以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。
3. 上述不動產、廠房及設備均屬供自用之資產。

(七)租賃交易－承租人

1. 本集團租賃之標的資產包括土地使用權、房屋及建築，除土地使用權之租賃期間介於 30 年到 50 年外，其餘租賃合約之期限為 5 年。租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件，除非土地使用權之租賃資產不得用作借貸擔保外，未有加諸其他之限制。
2. 本集團承租之短期租賃及低價值之標的為廠房及設備。
3. 使用權資產之帳面金額與認列之折舊費用資訊如下：

	<u>113年6月30日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年6月30日</u>
	<u>帳面金額</u>	<u>帳面金額</u>	<u>帳面金額</u>
長期預付租金(土地使用權)	\$ 22,394	\$ 22,182	\$ 22,330
房屋及建築	116,655	132,372	103,107
	<u>\$ 139,049</u>	<u>\$ 154,554</u>	<u>\$ 125,437</u>

	<u>113年4月1日至6月30日</u>	<u>112年4月1日至6月30日</u>
	<u>折舊費用</u>	<u>折舊費用</u>
長期預付租金(土地使用權)	\$ 197	\$ 193
房屋及建築	10,882	9,727
	<u>\$ 11,079</u>	<u>\$ 9,920</u>

	<u>113年1月1日至6月30日</u>	<u>112年1月1日至6月30日</u>
	<u>折舊費用</u>	<u>折舊費用</u>
長期預付租金(土地使用權)	\$ 390	\$ 389
房屋及建築	21,492	19,472
	<u>\$ 21,882</u>	<u>\$ 19,861</u>

4. 本集團於民國 113 年及 112 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨 113 年及 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日無使用權資產之增添。
5. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	<u>113年4月1日至6月30日</u>	<u>112年4月1日至6月30日</u>
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	<u>\$ 1,351</u>	<u>\$ 990</u>
屬短期租賃合約之費用	<u>\$ 3,381</u>	<u>\$ 2,254</u>
	<u>113年1月1日至6月30日</u>	<u>112年1月1日至6月30日</u>

<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	<u>\$ 2,764</u>	<u>\$ 2,066</u>
屬短期租賃合約之費用	<u>\$ 6,385</u>	<u>\$ 4,623</u>

6. 本集團於民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日租賃現金流出總額分別為 \$29,651 及 \$25,621。
7. 以使用權資產提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(八) 短期借款

借款性質	113年6月30日	利率區間	擔保品
銀行借款			
擔保借款	\$ 663,751	1.97%~6.59%	土地、建築物及 使用權資產
信用借款	<u>353,641</u>	1.81%~6.00%	-
	<u>\$ 1,017,392</u>		
借款性質	112年12月31日	利率區間	擔保品
銀行借款			
擔保借款	\$ 666,519	1.84%~6.94%	土地、建築物及 使用權資產
信用借款	<u>205,000</u>	1.81%~1.97%	-
	<u>\$ 871,519</u>		
借款性質	112年6月30日	利率區間	擔保品
銀行借款			
擔保借款	\$ 676,852	1.82%~3.90%	土地、建築物及 使用權資產
信用借款	<u>305,000</u>	1.80%~1.94%	-
	<u>\$ 981,852</u>		

(九) 應付短期票券

	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
應付商業本票	\$ 60,000	\$ 60,000	\$ 50,000
減：應付商業本票折價	(<u>7</u>)	(<u>77</u>)	(<u>103</u>)
	<u>\$ 59,993</u>	<u>\$ 59,923</u>	<u>\$ 49,897</u>
利率區間	<u>2.01%</u>	<u>1.88%</u>	<u>1.99%</u>

上述應付商業本票係由中華票券金融股份有限公司保證發行。

(十) 其他應付款

	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
應付薪資及獎金	\$ 34,397	\$ 37,476	\$ 33,067
應付五險一金	30,800	32,355	31,002
應付設備款	3,193	19,254	352
應付員工酬勞	1,886	1,886	6,511
應付董事酬勞	1,835	1,835	2,143
其他	<u>78,276</u>	<u>60,792</u>	<u>74,017</u>
	<u>\$ 150,387</u>	<u>\$ 153,598</u>	<u>\$ 147,092</u>

(十一) 其他流動負債-其他

	<u>113年6月30日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年6月30日</u>
退款負債	\$ 50,348	\$ 13,301	\$ 7,292
其他流動負債	1,823	1,619	2,114
	<u>\$ 52,171</u>	<u>\$ 14,920</u>	<u>\$ 9,406</u>

(十二) 長期借款

<u>借款性質</u>	<u>借款期間及還款方式</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品</u>	<u>113年6月30日</u>
分期償付之借款				
信用借款	自112年11月14日至119年9月14日，並於第二年起按每個月為一期平均攤還	2.13%	-	\$ 160,000
擔保借款	自112年5月2日至117年5月3日，並於第二年起按每個月為一期平均攤還	2.11%~2.27%	土地及建築物	145,832
擔保借款	自102年5月31日至117年5月31日，並按每個月為一期平均攤還	2.11%	土地及建築物	55,126
				<u>360,958</u>
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				(<u>82,625</u>)
				<u>\$ 278,333</u>
<u>借款性質</u>	<u>借款期間及還款方式</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品</u>	<u>112年12月31日</u>
分期償付之借款				
信用借款	自112年11月14日至119年9月14日，並於第二年起按每個月為一期平均攤還	2.01%	-	\$ 160,000
擔保借款	自112年5月2日至117年5月3日，並於第二年起按每個月為一期平均攤還	1.98%~2.27%	土地及建築物	150,000
擔保借款	自102年5月31日至117年5月31日，並按每個月為一期平均攤還	1.98%	土地及建築物	62,651
				<u>372,651</u>
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				(<u>47,874</u>)
				<u>\$ 324,777</u>

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	112年6月30日
分期償付之借款				
擔保借款	自102年5月31日至117年5月31日，並按每個月為一期平均攤還	1.98%	土地及建築物	\$ 70,171
擔保借款	自112年5月2日至117年5月3日，並於第二年起按每個月為一期平均攤還	2.27%~2.33%	土地及建築物	200,000
信用借款	自109年5月27日至114年5月27日，並按每個月為一期平均攤還	1.98%	-	31,500
				301,671
	減：一年或一營業週期內到期之長期借款			(26,398)
				\$ 275,273

(十三) 退休金

1. (1) 本公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，適用於民國 94 年 7 月 1 日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前 6 個月之平均薪資計算，15 年以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數，超過 15 年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以 45 個基數為限。本公司按月就薪資總額 2% 提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行。另本公司於每年年度終了前，估算前項勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數額，本公司將於次年度三月底前一次提撥其差額。
- (2) 民國 113 年及 112 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨 113 年及 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為(\$1)、\$6、\$16 及 \$35。
- (3) 本集團於民國 113 年度預計支付予退休計畫之提撥金為 \$1,676。
2. (1) 自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司及國內子公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司及國內子公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之 6% 提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。

- (2) 孫公司-東莞吉旺及南京吉茂按中華人民共和國政府規定之養老保險制度每月依當地員工薪資總額之一定比率提撥養老保險金，其提撥比率為 14%~16%。每位員工之退休金由政府管理統籌安排，本集團除按月提撥外，無進一步義務。
- (3) 子公司-CRYOMAX MEXICO S.A. de C.V. 按照每兩個月之工作天數依當地員工薪資總額之一定比率提撥退休基金，其提撥比率為 2%。每位員工之退休金由政府管理統籌安排，無進一步義務。
- (4) 子公司-CRYOMAX INTERNATIONAL LTD.、CROHAN INTERNATIONAL LTD. 及 CRYOMAX U.S.A INC. 尚無退休金計劃。
- (5) 民國 113 年及 112 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨 113 年及 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$4,748、\$6,303、\$9,099 及 \$11,891。

(十四) 股本

1. 民國 113 年 6 月 30 日止，本公司額定資本額為 \$1,000,000，分為 100,000 仟股，實收資本額為 \$686,244，每股面額 10 元。
2. 本公司普通股期初與期末流通在外股數調節如下(單位：仟股)：

	113年	112年
1月1日	68,624	68,624
買回庫藏股	(250)	-
6月30日	<u>68,374</u>	<u>68,624</u>

3. 庫藏股

本公司於民國 113 年 1 月 27 日經董事會決議辦理買回庫藏股 500 仟股，期限屆滿時買回庫藏股 250 仟股，買回金額 6,179 仟元，截至民國 113 年 6 月 30 日尚未註銷。

a. 股份收回原因及其股數(仟股)變動情形：

收回原因	113年1月1日至6月30日			
	期初股數	本期增加	本期註銷	期末股數
轉讓股份予員工	-	250	-	250

- b. 證券交易法規定公司對買回發行在外股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十，收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加計發行股份溢價及已實現之資本公積金額。
- c. 本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，於未轉讓前亦不得享有股東權利。
- d. 依證券交易法規定，因供轉讓股份予員工所買回之股份，應於買回之日起五年內將其轉讓，逾期未轉讓者，視為公司未發行股份，並應辦理變更登記銷除股份。而為維護公司信用及股東權益所買回股份，應於買回之日起六個月內辦理變更登記銷除股份。
- e. 民國 112 年 12 月 31 日及民國 112 年 6 月 30 日：無此情形。
4. 本公司於民國 113 年 5 月 30 日股東會決議，以未分配盈餘 133,950 仟元轉增資發行新股 3,431 仟股，每股面額 10 元，該增資案已於民國 113

年 7 月 26 日經金管會核准申報生效，業經民國 113 年 8 月 9 日董事會決議以民國 113 年 9 月 2 日為增資基準日。

(十五) 資本公積

依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

(十六) 保留盈餘

1. 依本公司章程規定，盈餘分派或虧損撥補得於每半會計年度終了後，依下列順序分派之：
 - (1) 依法提繳稅款。
 - (2) 彌補累積虧損。
 - (3) 扣除(1)、(2)項後，如有餘額提存百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積，已達實收資本額時，不在此限。
 - (4) 依法令規定或營運必要提撥或迴轉特別盈餘公積。
 - (5) 扣除(1)至(4)項餘額併同以往年度之累積未分配盈餘為股東紅利可分配數額。
2. 本公司得以三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數之決議，將應分派股息及紅利之全部或一部，以發放現金之方式為之，並報告股東會，不適用前項應經股東會決議之規定。
3. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額 25% 為限。
4. (1) 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，嗣後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。
 - (2) 首次採用 IFRSs 時，民國 110 年 3 月 31 日金管證發字第 1090150022 號函提列之特別盈餘公積，本公司於嗣後使用、處分或重分類相關資產時，就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉，前述相關資產若為投資性不動產時，屬土地部分於處分或重分類時迴轉，屬土地以外之部分，則於使用期間逐期迴轉。

5. 本公司於民國 113 年 3 月 13 日經董事會決議通過民國 112 年度盈餘分配案及民國 112 年 3 月 23 日經董事會決議通過民國 111 年度盈餘分配案如下：

	112年度		111年度	
	金額	(元)	金額	(元)
法定盈餘公積	\$ 4,137		\$ 14,265	
特別盈餘公積	174		(39,021)	
現金股利	34,312	0.50	68,624	1.00
股票股利	34,312	0.50	-	-

(1) 民國 111 年度盈餘分配案之法定盈餘公積及特別盈餘公積於民國 112 年 6 月 2 日經股東會決議通過。

(2) 民國 112 年度盈餘分配案之法定盈餘公積、特別盈餘公積及股票股利於民國 113 年 5 月 30 日股東會決議。

6. 本公司於民國 113 年 8 月 9 日及民國 112 年 8 月 10 日經董事會決議通過民國 113 年及民國 112 年上半年度擬不分派盈餘。

(十七) 營業收入

	113年4月1日至6月30日	112年4月1日至6月30日
客戶合約之收入	\$ 517,246	\$ 575,657
	113年1月1日至6月30日	112年1月1日至6月30日
客戶合約之收入	\$ 1,013,110	\$ 1,117,628

1. 客戶合約收入之細分

本集團之收入源於提供某一時點移轉之商品。

	113年4月1日至6月30日			
	台灣	美國	中國	合計
主要地理區域				
美洲地區	\$ 130,285	\$ 197,596	\$ -	\$ 327,881
台灣地區	75,137	-	13	75,150
歐洲地區	5,264	-	-	5,264
亞洲地區	2,664	-	67,956	70,620
其他地區	33,121	-	5,210	38,331
合計	\$ 246,471	\$ 197,596	\$ 73,179	\$ 517,246

	112年4月1日至6月30日			
	台灣	美國	中國	合計
主要地理區域				
美洲地區	\$ 187,521	\$ 139,514	\$ -	\$ 327,035
台灣地區	68,343	-	59	68,402
歐洲地區	12,425	-	-	12,425
亞洲地區	2,444	-	135,145	137,589
其他地區	24,123	-	6,083	30,206
合計	\$ 294,856	\$ 139,514	\$ 141,287	\$ 575,657

	113年1月1日至6月30日			
	台灣	美國	中國	合計
主要地理區域				
美洲地區	\$ 315,636	\$ 335,746	\$ -	\$ 651,382
台灣地區	141,906	-	13	141,919
歐洲地區	18,088	-	-	18,088
亞洲地區	4,902	-	131,444	136,346
其他地區	52,022	-	13,353	65,375
合計	<u>\$ 532,554</u>	<u>\$ 335,746</u>	<u>\$ 144,810</u>	<u>\$ 1,013,110</u>

	112年1月1日至6月30日			
	台灣	美國	中國	合計
主要地理區域				
美洲地區	\$ 411,424	\$ 262,283	\$ -	\$ 673,707
台灣地區	148,964	-	59	149,023
歐洲地區	21,469	-	-	21,469
亞洲地區	5,694	-	215,644	221,338
其他地區	39,218	-	12,873	52,091
合計	<u>\$ 626,769</u>	<u>\$ 262,283</u>	<u>\$ 228,576</u>	<u>\$ 1,117,628</u>

2. 合約負債及退款負債

本集團認列客戶合約收入相關之合約負債如下：

	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日	112年1月1日
合約負債：				
合約負債-預收貨款	<u>\$ 7,271</u>	<u>\$ 4,733</u>	<u>\$ 11,648</u>	<u>\$ 13,727</u>
退款負債(註)	<u>\$ 50,348</u>	<u>\$ 13,301</u>	<u>\$ 7,292</u>	<u>\$ 20,057</u>

註：退款負債表列其他流動負債-其他，主係估計銷貨折讓產生。

期初合約負債本期認列收入

	113年4月1日至6月30日	112年4月1日至6月30日
合約負債期初餘額		
本期認列收入	<u>\$ 489</u>	<u>\$ 4,271</u>
	<u>113年1月1日至6月30日</u>	<u>112年1月1日至6月30日</u>
合約負債期初餘額		
本期認列收入	<u>\$ 1,562</u>	<u>\$ 7,945</u>

(十八) 利息收入

	113年4月1日至6月30日	112年4月1日至6月30日
銀行存款利息	<u>\$ 2,470</u>	<u>\$ 2,685</u>

	<u>113年1月1日至6月30日</u>	<u>112年1月1日至6月30日</u>
銀行存款利息	\$ 3,298	\$ 4,488
<u>(十九) 其他收入</u>		
	<u>113年4月1日至6月30日</u>	<u>112年4月1日至6月30日</u>
股利收入	\$ 496	\$ -
補助金收入	92	1,633
租金收入	-	190
其他收入	2,880	224
	<u>\$ 3,468</u>	<u>\$ 2,047</u>
	<u>113年1月1日至6月30日</u>	<u>112年1月1日至6月30日</u>
股利收入	\$ 496	\$ -
補助金收入	92	1,633
租金收入	-	190
其他收入	3,166	1,127
	<u>\$ 3,754</u>	<u>\$ 2,950</u>
<u>(二十) 其他利益及損失</u>		
	<u>113年4月1日至6月30日</u>	<u>112年4月1日至6月30日</u>
淨外幣兌換(損失)利益	(\$ 1,326)	\$ 10,609
透過損益按公允價值衡量之金融資產利益	828	1,909
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	235	(112)
其他(損失)利益	(60)	30
	<u>(\$ 323)</u>	<u>\$ 12,436</u>
	<u>113年1月1日至6月30日</u>	<u>112年1月1日至6月30日</u>
淨外幣兌換利益	\$ 14,574	\$ 6,929
透過損益按公允價值衡量之金融資產利益	2,653	3,052
處分不動產、廠房及設備利益	233	54
其他損失	(289)	(2,411)
	<u>\$ 17,171</u>	<u>\$ 7,624</u>

(二十一) 財務成本

	113年4月1日至6月30日	112年4月1日至6月30日
利息費用		
銀行借款	\$ 6,910	\$ 6,568
租賃負債	1,351	990
其他	135	-
應付短期票券折價	297	246
	<u>\$ 8,693</u>	<u>\$ 7,804</u>
	113年1月1日至6月30日	112年1月1日至6月30日
利息費用		
銀行借款	\$ 13,476	\$ 11,877
租賃負債	2,764	2,066
其他	135	-
應付短期票券折價	577	484
	<u>\$ 16,952</u>	<u>\$ 14,427</u>

(二十二) 費用性質之額外資訊

	113年4月1日至6月30日		
	屬營業成本者	屬營業費用者	合計
員工福利費用			
薪資費用	\$ 47,056	\$ 28,708	\$ 75,764
勞健保費用	2,759	1,570	4,329
退休金費用	3,466	1,281	4,747
董事酬金	-	350	350
其他用人費用	4,187	1,926	6,113
小計	<u>\$ 57,468</u>	<u>\$ 33,827</u>	<u>\$ 91,303</u>
不動產、廠房及設備折舊費用	<u>\$ 26,261</u>	<u>\$ 7,709</u>	<u>\$ 33,970</u>
使用權資產折舊費用	<u>\$ 2,448</u>	<u>\$ 8,631</u>	<u>\$ 11,079</u>
無形資產攤銷費用	<u>\$ 331</u>	<u>\$ 552</u>	<u>\$ 883</u>
	112年4月1日至6月30日		
	屬營業成本者	屬營業費用者	合計
員工福利費用			
薪資費用	\$ 42,082	\$ 26,252	\$ 68,334
勞健保費用	3,668	1,414	5,082
退休金費用	4,779	1,530	6,309
董事酬金	-	1,239	1,239
其他用人費用	3,771	1,599	5,370
小計	<u>\$ 54,300</u>	<u>\$ 32,034</u>	<u>\$ 86,334</u>
不動產、廠房及設備折舊費用	<u>\$ 24,787</u>	<u>\$ 9,153</u>	<u>\$ 33,940</u>
使用權資產折舊費用	<u>\$ 2,449</u>	<u>\$ 7,471</u>	<u>\$ 9,920</u>
無形資產攤銷費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ 81</u>	<u>\$ 81</u>

	113年1月1日至6月30日		
	屬營業成本者	屬營業費用者	合計
員工福利費用			
薪資費用	\$ 87,221	\$ 54,534	\$ 141,755
勞健保費用	5,387	3,195	8,582
退休金費用	6,665	2,450	9,115
董事酬金	-	792	792
其他用人費用	7,304	4,183	11,487
小計	\$ 106,577	\$ 65,154	\$ 171,731
不動產、廠房及設備折舊費用	\$ 53,405	\$ 15,108	\$ 68,513
使用權資產折舊費用	\$ 4,845	\$ 17,037	\$ 21,882
無形資產攤銷費用	\$ 331	\$ 635	\$ 966

	112年1月1日至6月30日		
	屬營業成本者	屬營業費用者	合計
員工福利費用			
薪資費用	\$ 82,432	\$ 50,959	\$ 133,391
勞健保費用	7,211	2,807	10,018
退休金費用	9,013	2,913	11,926
董事酬金	-	1,857	1,857
其他用人費用	7,494	3,599	11,093
小計	\$ 106,150	\$ 62,135	\$ 168,285
不動產、廠房及設備折舊費用	\$ 50,801	\$ 17,749	\$ 68,550
使用權資產折舊費用	\$ 4,936	\$ 14,925	\$ 19,861
無形資產攤銷費用	\$ -	\$ 122	\$ 122

- 依本公司章程規定，公司年度如有獲利，應提撥員工酬勞不低於百分之一且不高於百分之五；董事酬勞不高於百分之五。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補虧損數額。前項員工酬勞以股票或現金為之，分配對象得含括符合職級、績效等一定條件之從屬公司員工，其資格條件由董事會訂定之。
- 本公司民國 113 年及 112 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨 113 年及 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日員工酬勞及董事酬勞估列金額如下：

	113年4月1日至6月30日	112年4月1日至6月30日
員工酬勞	(\$ 14)	\$ 811
董事酬勞	(14)	811
合計	(\$ 28)	\$ 1,622
	113年1月1日至6月30日	112年1月1日至6月30日
員工酬勞	\$ -	\$ 1,051
董事酬勞	-	1,051
合計	\$ -	\$ 2,102

民國 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日因虧損未提撥員工酬勞及董事酬勞；民國 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日係依截至當期止之獲利情況，皆以 3% 估列。

經董事會決議之民國 112 年度員工酬勞及董事酬勞金額與民國 112 年度財務報告認列之金額一致。上述員工酬勞將以現金之方式發放。

本公司董事會通過之員工及董事酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十三) 所得稅

1. 所得稅費用

(1) 所得稅費用組成部分：

	<u>113年4月1日至6月30日</u>	<u>112年4月1日至6月30日</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 5,183	\$ 1,933
未分配盈餘加徵	-	500
以前年度所得稅高估	(1,141)	(2,726)
當期所得稅總額	\$ 4,042	(\$ 293)
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(9,782)	7,737
遞延所得稅總額	(9,782)	7,737
所得稅(利益)費用	(\$ 5,740)	\$ 7,444
	<u>113年1月1日至6月30日</u>	<u>112年1月1日至6月30日</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 8,669	\$ 2,414
未分配盈餘加徵	-	500
以前年度所得稅高估	(1,002)	(2,726)
當期所得稅總額	\$ 7,667	\$ 188
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(13,471)	6,809
遞延所得稅總額	(13,471)	6,809
所得稅(利益)費用	(\$ 5,804)	\$ 6,997

(2) 與其他綜合(損)益相關之所得稅金額：

	<u>113年4月1日至6月30日</u>	<u>112年4月1日至6月30日</u>
當期產生：		
國外營運機構換算差額	\$ 4,626	\$ 574

113年1月1日至6月30日 112年1月1日至6月30日

當期產生：

國外營運機構換算

差額

(\$ 5,657) \$ 414

2. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 110 年度。

(二十四) 每股(虧損)盈餘

	113年4月1日至6月30日		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股虧損 (元)
<u>基本每股虧損</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨損	(\$ 27,528)	68,374	(\$ 0.40)
<u>稀釋每股虧損</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨損	(\$ 27,528)	68,374	
具稀釋作用之潛在普通股之影響 - 員工酬勞	-	-	
屬於母公司普通股股東之本期 淨損加潛在普通股之影響	(\$ 27,528)	68,374	(\$ 0.40)
	112年4月1日至6月30日		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 20,420	68,624	\$ 0.30
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 20,420	68,624	
具稀釋作用之潛在普通股之影響 - 員工酬勞	-	47	
屬於母公司普通股股東之本期 淨利加潛在普通股之影響	\$ 20,420	68,671	\$ 0.30

113年1月1日至6月30日			
	<u>稅後金額</u>	<u>加權平均流通 在外股數(仟股)</u>	<u>每股虧損 (元)</u>
基本每股虧損			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨損	(\$ 24,763)	68,470	(\$ 0.36)
稀釋每股虧損			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨損	(\$ 24,763)	68,470	
具稀釋作用之潛在普通股之影響 -員工酬勞	-	29	
屬於母公司普通股股東之本期 淨損加潛在普通股之影響	(\$ 24,763)	68,499	(\$ 0.36)
112年1月1日至6月30日			
	<u>稅後金額</u>	<u>加權平均流通 在外股數(仟股)</u>	<u>每股盈餘 (元)</u>
基本每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 26,452	68,624	\$ 0.39
稀釋每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 26,452	68,624	
具稀釋作用之潛在普通股之影響 -員工酬勞	-	151	
屬於母公司普通股股東之本期 淨利加潛在普通股之影響	\$ 26,452	68,775	\$ 0.38

1. 於計算稀釋每股(虧損)盈餘時，係假設員工酬勞即於本期全數採發放股票方式，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。

2. 本公司於民國 113 年 5 月 30 日經股東會決議通過之民國 112 年度盈餘配股，增資基準日為 113 年 9 月 2 日，若追溯調整該無償配股對每股(虧損)盈餘之影響，其擬制性資訊如下：

	113年4月1日至6月30日		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股虧損 (元)
基本每股虧損			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨損	(\$ 27,528)	71,805	(\$ 0.38)
稀釋每股虧損			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨損	(\$ 27,528)	71,805	
具稀釋作用之潛在普通股之影響 -員工酬勞	-	-	
屬於母公司普通股股東之本期 淨損加潛在普通股之影響	(\$ 27,528)	71,805	(\$ 0.38)
112年4月1日至6月30日			
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
基本每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 20,420	72,055	\$ 0.28
稀釋每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 20,420	72,055	
具稀釋作用之潛在普通股之影響 -員工酬勞	-	47	
屬於母公司普通股股東之本期 淨利加潛在普通股之影響	\$ 20,420	72,102	\$ 0.28
113年1月1日至6月30日			
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股虧損 (元)
基本每股虧損			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨損	(\$ 24,763)	71,901	(\$ 0.34)
稀釋每股虧損			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨損	(\$ 24,763)	71,901	
具稀釋作用之潛在普通股之影響 -員工酬勞	-	29	
屬於母公司普通股股東之本期 淨損加潛在普通股之影響	(\$ 24,763)	71,930	(\$ 0.34)

112年1月1日至6月30日

	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
基本每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 26,452	72,055	\$ 0.37
稀釋每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 26,452	72,055	
具稀釋作用之潛在普通股之影響 -員工酬勞	-	151	
屬於母公司普通股股東之本期 淨利加潛在普通股之影響	\$ 26,452	72,206	\$ 0.37

(二十五) 現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動：

	113年1月1日至6月30日	112年1月1日至6月30日
購置不動產、廠房及設備	\$ 58,596	\$ 330,890
加：期初應付設備款	19,254	4,322
減：期末應付設備款	(3,193)	(352)
減：期初預付設備款	(11,861)	(15,389)
加：期末預付設備款	22,799	21,428
本期支付現金	\$ 85,595	\$ 340,899

(二十六) 來自籌資活動之負債之變動

	長期借款(包含 一年或一營業 週期內到期)		應付		租賃負債	來自籌資活動
	短期借款	週期內到期)	短期票券	應付股利	(包含非流動)	之負債總額
113年1月1日	\$ 871,519	\$ 372,651	\$ 59,923	\$ -	\$ 137,702	\$ 1,441,795
籌資現金流量之變動	142,721	(11,693)	-	(34,312)	(20,502)	76,214
匯率變動之影響	2,139	-	-	-	6,026	8,165
其他非現金之變動	1,013	-	70	34,312	-	35,395
113年6月30日	\$ 1,017,392	\$ 360,958	\$ 59,993	\$ -	\$ 123,226	\$ 1,561,569
	長期借款(包含 一年或一營業 週期內到期)		應付		租賃負債	來自籌資活動
	短期借款	週期內到期)	短期票券	應付股利	(包含非流動)	之負債總額
112年1月1日	\$ 926,475	\$ 124,941	\$ 49,852	\$ -	\$ 128,362	\$ 1,229,630
籌資現金流量之變動	58,072	176,937	-	(68,624)	(18,932)	147,453
匯率變動之影響	(2,695)	(207)	-	-	(1,135)	(4,037)
其他非現金之變動	-	-	45	68,624	-	68,669
112年6月30日	\$ 981,852	\$ 301,671	\$ 49,897	\$ -	\$ 108,295	\$ 1,441,715

七、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本集團之關係
DENSO PRODUCTS AND SERVICES AMERICAS, INC. (DPAM)	其他關係人
DENSO INTERNATIONAL ASIA PTE. LTD. (DIAS)	其他關係人
DENSO DO BRASIL LTDA(DNBR)	其他關係人
電裝(天津)空調部件有限公司(DMTT)	其他關係人
電裝(中國)投資有限公司(DICH)	其他關係人
台灣電綜股份有限公司(台灣電綜)	其他關係人
日商株式會社DENSO Corporation(DENSO)	對本公司具重大影響之個體
DENSO MANUFACTURING MICHIGAN, INC(DMMI)	其他關係人
DENSO MANUFACTURING ARGENTINA S. A. (DNAR)	其他關係人

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

	113年4月1日至6月30日	112年4月1日至6月30日
商品銷售：		
DIAS	\$ 16,860	\$ 79,194
DPAM	25,894	48,425
其他關係人	17,429	20,573
	<u>\$ 60,183</u>	<u>\$ 148,192</u>
	113年1月1日至6月30日	112年1月1日至6月30日
商品銷售：		
DIAS	\$ 31,376	\$ 113,264
DPAM	39,964	107,507
其他關係人	28,179	40,796
	<u>\$ 99,519</u>	<u>\$ 261,567</u>

上開銷貨之交易價格係依雙方約定辦理，收款條件為月結後 60 天內收款，一般客戶為月結 30~90 天內收款。

2. 進貨

	113年4月1日至6月30日	112年4月1日至6月30日
商品購買：		
其他關係人	\$ -	\$ 642
	<u>113年1月1日至6月30日</u>	<u>112年1月1日至6月30日</u>
商品購買：		
其他關係人	<u>\$ 222</u>	<u>\$ 642</u>

上開進貨交易，其進貨價格並無相關同類交易可循。付款條件係於月結 30~90 天內電匯，一般供應商為月結 30~120 天內付款。

3. 營業費用

	<u>113年4月1日至6月30日</u>	<u>112年4月1日至6月30日</u>
對本公司具重大影響之個體	\$ 619	\$ 172
	<u>113年1月1日至6月30日</u>	<u>112年1月1日至6月30日</u>
對本公司具重大影響之個體	\$ 909	\$ 2,000

上開營業費用，係權利金支出，每半年支付。

4. 應收帳款

	<u>113年6月30日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年6月30日</u>
應收帳款：			
DIAS	\$ 8,166	\$ 18,391	\$ 46,430
DPAM	23,060	26,265	39,967
其他關係人	7,170	5,268	12,126
	<u>\$ 38,396</u>	<u>\$ 49,924</u>	<u>\$ 98,523</u>

5. 應付款項

	<u>113年6月30日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年6月30日</u>
(1)應付帳款：			
其他關係人	\$ 233	\$ 451	\$ 663
	<u>113年6月30日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年6月30日</u>
(2)其他應付款：			
對本公司具重大影響之 個體	\$ 2,952	\$ 6,059	\$ 6,818

上開其他應付款，係權利金支出，每半年支付。

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	<u>113年4月1日至6月30日</u>	<u>112年4月1日至6月30日</u>
薪資及其他短期員工福利	\$ 3,715	\$ 5,552
退休金福利	88	111
總計	<u>\$ 3,803</u>	<u>\$ 5,663</u>
	<u>113年1月1日至6月30日</u>	<u>112年1月1日至6月30日</u>
薪資及其他短期員工福利	\$ 7,163	\$ 9,843
退休金福利	177	223
總計	<u>\$ 7,340</u>	<u>\$ 10,066</u>

八、質押之資產

本集團之資產提供擔保或受限制資產明細如下：

	<u>帳面價值</u>			
<u>資產項目</u>	<u>113年6月30日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年6月30日</u>	<u>擔保用途</u>
不動產、廠房及設備	\$ 449,676	\$ 453,683	\$ 526,171	長、短期借款
使用權資產	22,395	22,182	22,330	短期借款
	<u>\$ 472,071</u>	<u>\$ 475,865</u>	<u>\$ 548,501</u>	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)或有事項

本公司銷售予客戶之兩款汽車水箱散熱器，因配件水槽模具設計疏失，造成限流孔距過大，經少數消費者反應，於民國 113 年 4 月客戶要求對該兩款水箱於客戶端庫存進行召回整修處理，本公司積極處理已於民國 113 年 6 月底完成整修作業並交付客戶。對於客戶所主張之營業損失賠償(營業損失暨貨物退運運費)，於民國 113 年 7 月經協商後營業損失賠償金額為美金 1,237 仟元。

本次賠償損失屬於單一事件，本公司已估列退款負債(帳列其他流動負債-其他) 37,005 仟元。本公司營運資金足以支應賠償損失，故對本公司業務狀況無重大影響。

(二)承諾事項

已簽約但尚未發生之資本支出

	<u>113年6月30日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年6月30日</u>
不動產、廠房及設備	<u>\$ 13,352</u>	<u>\$ 47,460</u>	<u>\$ 25,664</u>

十、重大之災害損失

無此事項。

十一、重大之期後事項

1. 請詳附註六(十四)4. 盈餘轉增資之說明。
2. 請詳附註六(十六)6. 民國 113 年上半年度盈餘分派說明。

十二、其他

(一)資本風險管理

本集團之資本管理目標，係為保障集團能繼續經營，維持最佳資本結構以降低資金成本，並為股東提供報酬。為了維持或調整資本結構，本集團可能會調整支付予股東之股利金額或發行新股以降低債務。本集團利用負債佔資產比率以監控其資本，該比率係按負債總額除以資產總額計算。

(二) 金融工具

1. 金融工具之種類

	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡量之金融資產			
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 12,804	\$ 10,151	\$ 128,460
按攤銷後成本衡量之金融資產			
現金及約當現金	\$ 598,706	\$ 553,889	\$ 503,192
應收票據	47,153	52,127	45,273
應收帳款	377,101	306,996	281,270
應收帳款-關係人	38,396	49,924	98,523
其他應收款	15,453	9,893	3,580
存出保證金	6,740	6,491	6,147
	<u>\$ 1,083,549</u>	<u>\$ 979,320</u>	<u>\$ 937,985</u>
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量之金融負債			
短期借款	\$ 1,017,392	\$ 871,519	\$ 981,852
應付短期票券	59,993	59,923	49,897
應付票據	320	120	4,322
應付帳款	319,410	241,564	268,862
應付帳款-關係人	233	451	663
其他應付款	150,387	153,598	147,092
其他應付款-關係人	2,952	6,059	6,818
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	360,958	372,651	301,671
	<u>\$ 1,911,645</u>	<u>\$ 1,705,885</u>	<u>\$ 1,761,177</u>
租賃負債(包含非流動)	<u>\$ 123,226</u>	<u>\$ 137,702</u>	<u>\$ 108,295</u>

2. 風險管理政策

- (1) 本集團日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括匯率風險、利率風險、及價格風險)、信用風險及流動性風險。
- (2) 風險管理工作由本集團財務部按照董事會核准之政策執行。本集團財務部透過與集團內各營運單位密切合作，以負責辨認、評估與規避財務風險。董事會對整體風險管理訂有書面原則，亦對特定範圍與事項提供書面政策，例如匯率風險、利率風險、信用風險、衍生與非衍生金融工具之使用，以及剩餘流動資金之投資。

3. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

匯率風險

- A. 本集團係跨國營運，因此受相對與本公司及各子公司功能性貨幣不同的交易所產生之匯率風險，主要為美元、歐元及人民幣。相關匯率風險來自未來之商業交易及已認列之資產與負債。
- B. 本集團管理階層已訂定政策，規定集團內各單位管理相對其功能性貨幣之匯率風險。匯率風險的衡量是透過高度很有可能產生之美元、歐元及人民幣支出的預期交易。各單位應透過集團財務部就其整體匯率風險進行避險。
- C. 本集團從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本公司之功能性貨幣為新台幣、部分子公司之功能性貨幣為美金、人民幣及墨西哥披索)，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

113年6月30日			
	<u>外幣(仟元)</u>	<u>匯率</u>	<u>帳面金額 (新台幣)</u>
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 8,696	32.45	\$ 282,185
歐元：新台幣	140	34.71	4,859
人民幣：新台幣	5,841	4.445	25,963
美金：人民幣	2,474	7.30	80,281
美金：墨西哥披索	615	18.38	19,957
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 2,737	32.45	\$ 88,816
112年12月31日			
	<u>外幣(仟元)</u>	<u>匯率</u>	<u>帳面金額 (新台幣)</u>
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 7,659	30.71	\$ 235,208
歐元：新台幣	495	33.98	16,820
人民幣：新台幣	946	4.327	4,093
美金：人民幣	2,213	7.10	67,961
美金：墨西哥披索	3,246	16.89	99,685
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 2,168	30.71	\$ 66,579

112年6月30日

(外幣:功能性貨幣)	112年6月30日		帳面金額 (新台幣)
	外幣(仟元)	匯率	
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 9,500	31.14	\$ 295,830
歐元：新台幣	561	33.81	18,967
人民幣：新台幣	12,231	4.28	52,349
美金：人民幣	5,647	7.27	175,710

金融負債

<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 4,707	31.14	\$ 146,576
美金：人民幣	104	7.27	3,236

D. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國113年及112年4月1日至6月30日暨113年及112年1月1日至6月30日認列之全部兌換(損失)利益(含已實現及未實現)彙總金額分別為淨損失\$1,326、淨利益\$10,609、淨利益\$14,574及淨利益\$6,929。

E. 本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

113年1月1日至6月30日

(外幣:功能性貨幣)	敏感度分析		
	變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	\$ 2,822	\$ -
歐元：新台幣	1%	49	-
人民幣：新台幣	1%	260	-
美金：人民幣	1%	803	-
美金：墨西哥披索	1%	200	-
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	(\$ 888)	\$ -

112年1月1日至6月30日

敏感度分析

	變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益
(外幣:功能性貨幣)			
金融資產			
貨幣性項目			
美金：新台幣	1%	\$ 2,958	\$ -
歐元：新台幣	1%	190	-
人民幣：新台幣	1%	523	-
美金：人民幣	1%	1,757	-
金融負債			
貨幣性項目			
美金：新台幣	1%	(\$ 1,466)	\$ -
美金：人民幣	1%	(32)	-

現金流量及公允價值利率風險

- 本集團之利率風險主要來自按浮動利率發行之長、短期借款，使集團暴露於現金流量利率風險。本集團之政策係至少維持一定比率之借款為固定利率，於必要時將透過利率交換以達成。於民國113年及112年1月1日至6月30日，本集團按浮動利率發行之借款主要為新台幣及美金計價。
- 本集團之借款係採攤銷後成本衡量，依據合約約定每年利率會重新訂價，因此本集團暴露於未來市場利率變動之風險。
- 當借款利率上升或下跌一碼，而其他所有因素維持不變之情況下，民國113年及112年1月1日至6月30日之稅後淨利將分別減少或增加\$1,378及\$1,284，主要係因浮動利率借款導致利息費用隨之變動所致。

(2)信用風險

- 本集團之信用風險係因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而導致本集團財務損失之風險，主要來自交易對手無法清償按收款條件支付之應收帳款。
- 本集團係以集團角度建立信用風險之管理。對於往來之銀行及金融機構，依外部信用機構評等，檢視銀行存款銀行信用。依內部明定之授信政策，集團內各營運個體與每一新客戶於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須對其進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係董事會依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。
- 本集團採用IFRS 9提供前提假設，當合約款項按約定之支付條款逾期超過90天，視為已發生違約。
- 本集團採用IFRS 9提供之前提假設，作為判斷自原始認列後金融工具之信用風險是否有顯著增加之依據：
「當合約款項按約定之支付條款逾期超過30天，視為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加」。

- E. 本集團按客戶類型之特性將對客戶之應收帳款分組，採用簡化作法以準備矩陣為基礎估計預期信用損失。
- F. 本集團用以判定債務工具投資為信用減損之指標如下：
- (A) 發行人發生重大財務困難，或將進入破產或其他財務重整之可能性大增；
- (B) 發行人由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；
- (C) 發行人延滯或不償付利息或本金；
- (D) 導致發行人違約有關之全國性或區域性經濟情況不利之變化。
- G. 本集團經追索程序後，對無法合理預期可回收金融資產之金額予以沖銷，惟本集團仍會持續進行追索之法律程序以保全債權之權利。
- H. 本集團納入對未來前瞻性的考量調整按特定期間歷史及現時資訊所建立之損失率，以估計應收帳款的備抵損失，民國 113 年 6 月 30 日、112 年 12 月 31 日及 112 年 6 月 30 日之準備矩陣如下：

	<u>未逾期</u>	<u>30天內</u>	<u>31-90天</u>	<u>91-180天</u>	<u>181天以上</u>	<u>合計</u>
<u>113年6月30日</u>						
預期損失率	0.09%	1.17%	3.44%	12.53%	95.17%	
帳面價值總額	\$ 337,461	\$ 31,079	\$ 9,136	\$ 463	\$ 373	\$ 378,512
備抵損失	\$ 320	\$ 364	\$ 314	\$ 58	\$ 355	\$ 1,411
	<u>未逾期</u>	<u>30天內</u>	<u>31-90天</u>	<u>91-180天</u>	<u>181天以上</u>	<u>合計</u>
<u>112年12月31日</u>						
預期損失率	0.00%	0.12%	0.47%	10.89%	86.58%	
帳面價值總額	\$ 252,669	\$ 36,447	\$ 12,892	\$ 5,599	\$ 775	\$ 308,382
備抵損失	\$ -	\$ 45	\$ 60	\$ 610	\$ 671	\$ 1,386
	<u>未逾期</u>	<u>30天內</u>	<u>31-90天</u>	<u>91-180天</u>	<u>181天以上</u>	<u>合計</u>
<u>112年6月30日</u>						
預期損失率	0.13%	0.80%	3.70%	14.79%	100.00%	
帳面價值總額	\$ 224,444	\$ 39,187	\$ 18,641	\$ 338	\$ 46	\$ 282,656
備抵損失	\$ 287	\$ 314	\$ 689	\$ 50	\$ 46	\$ 1,386

- I. 本集團採簡化作法之應收帳款備抵損失變動表如下：

	<u>113年</u>	<u>112年</u>
	<u>應收帳款</u>	<u>應收帳款</u>
1月1日	\$ 1,386	\$ 1,392
匯率影響數	25	(6)
6月30日	<u>\$ 1,411</u>	<u>\$ 1,386</u>

(3) 流動性風險

- A. 現金流量預測是由集團內各營運單位執行，並由集團財務部予以彙總。集團財務部監控集團流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要，並在任何時候維持足夠之未支用的借款承諾額度。
- B. 若有剩餘資金，本集團財務單位將酌情投資於附息之活期存款、定期存款、貨幣市場存款及有價證券，其所選擇之工具具有適當

之到期日或足夠流動性，以因應上述預測並提供充足之調度水位。

C. 本集團未動用借款額度明細如下：

	<u>113年6月30日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年6月30日</u>
浮動利率			
一年內到期	\$ 379,658	\$ 428,793	\$ 438,000
一年以上到期	-	-	-
	<u>\$ 379,658</u>	<u>\$ 428,793</u>	<u>\$ 438,000</u>

D. 下表係本集團之非衍生金融負債，按相關到期日予以分組，非衍生金融負債係依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析。下表所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額。

非衍生金融負債

113年6月30日	<u>1年內</u>	<u>1年至2年</u>	<u>2年以上</u>	<u>合計</u>
短期借款	\$ 1,026,562	\$ -	\$ -	\$ 1,026,562
應付短期票券	60,000	-	-	60,000
應付票據	320	-	-	320
應付帳款	319,410	-	-	319,410
應付帳款-關係人	233	-	-	233
其他應付款	150,387	-	-	150,387
其他應付款-關係人	2,952	-	-	2,952
租賃負債(包含非流動)	48,023	49,128	35,104	132,255
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	89,088	99,972	207,899	396,959

非衍生金融負債

112年12月31日	<u>1年內</u>	<u>1年至2年</u>	<u>2年以上</u>	<u>合計</u>
短期借款	\$ 879,271	\$ -	\$ -	\$ 879,271
應付短期票券	60,000	-	-	60,000
應付票據	120	-	-	120
應付帳款	241,564	-	-	241,564
應付帳款-關係人	451	-	-	451
其他應付款	153,598	-	-	153,598
其他應付款-關係人	6,059	-	-	6,059
租賃負債(包含非流動)	45,494	46,520	56,973	148,987
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	51,464	102,596	257,077	411,137

非衍生金融負債

112年6月30日	1年內	1年至2年	2年以上	合計
短期借款	\$ 993,598	\$ -	\$ -	\$ 993,598
應付短期票券	50,000	-	-	50,000
應付票據	4,322	-	-	4,322
應付帳款	268,862	-	-	268,862
應付帳款-關係人	663	-	-	663
其他應付款	147,092	-	-	147,092
其他應付款-關係人	6,818	-	-	6,818
租賃負債(包含非流動)	37,990	35,427	40,971	114,388
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	28,473	78,326	220,274	327,073

(三)公允價值資訊

1. 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：

第一等級：企業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)。活絡市場係指有充分頻率及數量之資產或負債交易發生，以在持續基礎上提供定價資訊之市場。本集團投資之上市櫃股票投資的公允價值屬之。

第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。本集團投資之結構性存款的公允價值屬之。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值，本集團投資之未上市櫃及興櫃股票皆屬之。

2. 非以公允價值衡量之金融工具

本集團非以公允價值衡量之金融工具包括現金及約當現金、應收票據、應收帳款、應收帳款-關係人、其他應收款、存出保證金、短期借款、應付短期票券、應付票據、應付帳款、應付帳款-關係人、其他應付款、其他應付款-關係人、長期借款(包含一年或一營業週期內到期)及租賃負債的帳面金額係公允價值之合理近似值。

3. 以公允價值衡量之金融及非金融工具，本集團依資產及負債之性質、特性及風險及公允價值等級之基礎分類，相關資訊如下：

(1) 本集團依資產及負債之性質分類，相關資訊如下：

113年6月30日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值衡量				
之金融資產				
權益證券	\$ -	\$ -	\$ 12,804	\$ 12,804
112年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值衡量				
之金融資產				
權益證券	\$ -	\$ -	\$ 10,151	\$ 10,151
112年6月30日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值衡量				
之金融資產				
結構性存款	\$ -	\$ 128,460	\$ -	\$ 128,460

(2) 本集團用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

- A. 結構性存款係採用現金流量折現法，按期末可觀察利率估列未來現金流量並按市場利率進行折現。
- B. 非上市櫃及興櫃股票係採用市場法(股價淨值比)之評價技術，以市場上同業之股價淨值比作為可觀察輸入值，推算該等金融資產之公允價值。
- C. 評價模型之產出係預估之概算值，而評價技術可能無法反映本集團持有金融工具及非金融工具之所有攸關因素。因此評價模型之預估值會適當地根據額外之參數予以調整，例如模型風險或流動性風險等。根據本集團之公允價值評價模型管理政策及相關之控制程序，管理階層相信為允當表達資產負債表中金融工具及非金融工具之公允價值，評價調整係屬適當且必要。再評價過程中所使用之價格資訊及參數係經審慎評估，且適當地根據目前市場狀況調整。

4. 民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日無第一等級與第二等級間之任何移轉。

5. 下列表示民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日第三等級之變動：

	113年	112年
1月1日	\$ 10,151	\$ -
認列於損益（帳列於其他利益及損失）	2,653	-
6月30日	<u>\$ 12,804</u>	<u>\$ -</u>

6. 民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日無自第三等級轉入及轉出之情形。

7. 本集團對於公允價值歸類於第三等級之評價流程係由財務部門負責進行金融工具之獨立公允價值驗證，藉獨立來源資料使評價結果貼近市場狀態、確認資料來源係獨立、可靠、與其他資源一致以及代表可執行價格，並定期校準評價模型、進行回溯測試、更新評價模型所需輸入值及資料及其他任何必要之公允價值調整，以確保評價結果係屬合理。

8. 有關屬第三等級公允價值衡量項目所使用評價模型之重大不可觀察輸入值之量化資訊及重大不可觀察輸入值變動之敏感度分析說明如下：

	113年6月30日 公允價值	評價技術	重大不可 觀察輸入值	區間 (加權平均)	輸入值與 公允價值關係
非衍生權益工具：					
非上市上櫃公司 股票	\$ 12,804	可類比上市 上櫃公司法	股價淨值比乘數 缺乏市場流通性 折價	1.91 15%	乘數溢價愈高， 公允價值愈高。 市場流通性折價愈高， 公允價值愈低。
112年12月31日					
	公允價值	評價技術	重大不可 觀察輸入值	區間 (加權平均)	輸入值與 公允價值關係
非衍生權益工具：					
非上市上櫃公司 股票	\$ 10,151	可類比上市 上櫃公司法	股價淨值比乘數 缺乏市場流通性 折價	1.87 30%	乘數溢價愈高， 公允價值愈高。 市場流通性折價愈高， 公允價值愈低。

民國 112 年 6 月 30 日：無此情形。

9. 本集團經營審慎評估選擇採用之評估模型及評價參數，為當適用不同之評價模型或評價參數可能導致評價之結果不同。針對分類為第三級之金融資產及金融負債，若評價參數變動，則對本期損益之影響如下：

		113年6月30日		
		認列於損益		
	輸入值	變動	有利變動	不利變動
金融資產				
權益工具	股價淨值比	±10%	\$ 1,280	(\$ 1,280)
	市場流通性折價	±5%	\$ 753	(\$ 753)

	輸入值	變動	112年12月31日	
			認列於損益	
			有利變動	不利變動
金融資產				
權益工具	股價淨值比	±10%	\$ 1,015	(\$ 1,015)
	市場流通性折價	±5%	\$ 725	(\$ 725)

民國 112 年 6 月 30 日：無此情形。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：請詳附表一。
2. 為他人背書保證：無此情形。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：請詳附表二。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表三。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表四。
9. 從事衍生工具交易：請詳附註六、(二)及附註十二、(二)。
10. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：請詳附表五。

(二)轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）：請詳附表六。

(三)大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表七。
2. 直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項：請詳附表五。

(四)主要股東資訊

主要股東資訊：請詳附表八。

十四、部門資訊

(一)一般性資訊

本集團管理階層已依據主要營運決策者於制定決策時所使用之報導資訊辨認應報導部門，並將業務組織按營運地區別分為台灣、美國、中國及墨西哥等部門。

(二)部門資訊

提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下：

113年4月1日至6月30日					
	台灣	美國	中國	墨西哥	合計
外部收入	\$ 246,471	\$ 197,596	\$ 73,179	\$ -	\$ 517,246
內部部門收入	148,996	-	283,123	-	432,119
部門收入	<u>\$ 395,467</u>	<u>\$ 197,596</u>	<u>\$ 356,302</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 949,365</u>
部門稅前損益	<u>(\$ 6,930)</u>	<u>(\$ 8,372)</u>	<u>\$ 14,415</u>	<u>(\$ 21,034)</u>	<u>(\$ 21,921)</u>

113年1月1日至6月30日					
	台灣	美國	中國	墨西哥	合計
外部收入	\$ 532,554	\$ 335,746	\$ 144,810	\$ -	\$ 1,013,110
內部部門收入	205,895	-	508,919	-	714,814
部門收入	<u>\$ 738,449</u>	<u>\$ 335,746</u>	<u>\$ 653,729</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,727,924</u>
部門稅前損益	<u>(\$ 7,314)</u>	<u>(\$ 13,241)</u>	<u>\$ 33,919</u>	<u>(\$ 30,863)</u>	<u>(\$ 17,499)</u>

112年4月1日至6月30日					
	台灣	美國	中國	墨西哥	合計
外部收入	\$ 294,856	\$ 139,514	\$ 141,287	\$ -	\$ 575,657
內部部門收入	61,704	-	218,786	-	280,490
部門收入	<u>\$ 356,560</u>	<u>\$ 139,514</u>	<u>\$ 360,073</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 856,147</u>
部門稅前損益	<u>\$ 217</u>	<u>\$ 2,657</u>	<u>\$ 26,583</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 29,457</u>

112年1月1日至6月30日					
	台灣	美國	中國	墨西哥	合計
外部收入	\$ 626,769	\$ 262,283	\$ 228,576	\$ -	\$ 1,117,628
內部部門收入	102,807	-	415,358	-	518,165
部門收入	<u>\$ 729,576</u>	<u>\$ 262,283</u>	<u>\$ 643,934</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,635,793</u>
部門稅前損益	<u>\$ 12,846</u>	<u>\$ 4,622</u>	<u>\$ 12,596</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 30,064</u>

(三)部門損益之調節資訊

部門間之銷售係按公允交易原則進行。向主要營運決策者呈報之外部收入，與損益表內之收入採用一致之衡量方式。

1. 本期調整後收入合計與繼續營業部門收入合計調節如下：

	<u>113年4月1日至6月30日</u>	<u>112年4月1日至6月30日</u>
應報導營運部門調整後收入數	\$ 949,365	\$ 856,147
消除部門間收入	(432,119)	(280,490)
合併營業收入合計數	<u>\$ 517,246</u>	<u>\$ 575,657</u>
	<u>113年1月1日至6月30日</u>	<u>112年1月1日至6月30日</u>
應報導營運部門調整後收入數	\$ 1,727,924	\$ 1,635,793
消除部門間收入	(714,814)	(518,165)
合併營業收入合計數	<u>\$ 1,013,110</u>	<u>\$ 1,117,628</u>

2. 本期調整後稅前損益與繼續營業部門稅前損益調節如下：

	<u>113年4月1日至6月30日</u>	<u>112年4月1日至6月30日</u>
應報導營運部門調整後稅前 損益	(\$ 21,921)	\$ 29,457
其他營運部門調整後稅前損益	-	-
營運部門合計	(21,921)	29,457
消除部門間損益	(11,347)	(1,593)
合併稅前損益	<u>(\$ 33,268)</u>	<u>\$ 27,864</u>
	<u>113年1月1日至6月30日</u>	<u>112年1月1日至6月30日</u>
應報導營運部門調整後稅前 損益	(\$ 17,499)	\$ 30,064
其他營運部門調整後稅前損益	-	-
營運部門合計	(17,499)	30,064
消除部門間損益	(13,068)	3,385
合併稅前損益	<u>(\$ 30,567)</u>	<u>\$ 33,449</u>

吉茂精密股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國113年1月1日至6月30日

附表一

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

編號 (註1)	貸出資金 之公司	貸與對象	往來項目	是否 為關 係人	本期 最高金額	期末餘額	實際動支 金額	利率區間	資金貸 與性質	業務 往來金額	有短期融通 資金必要之 原因	提列備抵 損失金額	擔保品		對個別對象 資金貸與限 額(註2)	資金貸與 總限額 (註3)	備註
													名稱	價值			
0	吉茂精密股份有限 公司	南京吉茂汽車零件 有限公司	其他應收 款-關係人	是	\$ 134,610	\$ 66,675	\$ -	2%	短期融通 資金	\$ -	營業週轉	\$ -	無	\$ -	\$ 265,876	\$ 531,752	註4
0	吉茂精密股份有限 公司	CRYOMAX MEXICO S. A. de C. V.	其他應收 款-關係人	是	130,200	-	-	0%	短期融通 資金	-	營業週轉	-	無	-	265,876	531,752	註4
1	東莞吉旺汽車零件 有限公司	南京吉茂汽車零件 有限公司	其他應收 款-關係人	是	30,930	12,748	12,748	0%-4.687%	業務往來	78,447	不適用	-	無	-	86,130	172,260	註4
2	CRYOMAX U. S. A. INC.	CRYOMAX MEXICO S. A. de C. V.	其他應收 款-關係人	是	130,200	129,800	97,350	0%-7%	短期融通 資金	-	營業週轉	-	無	-	171,808	171,808	註4

註1：編號欄之說明如下：

- (1). 發行人填0。
- (2). 被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：對個別對象資金貸與限額說明如下：

- (1). 有短期融通資金必要之公司者，每筆借貸金額不超過最近財務報表淨值之20%為限。
- (2). 有業務往來者，每筆借貸金額不超過最近一年內或未來一年內可估之實際進、銷金額之孰高者，且不超過最近財務報表淨值之20%為限。
- (3). CRYOMAX MEXICO S. A. de C. V. 是CRYOMAX U. S. A INC. 與吉茂精密股份有限公司共同持股之子公司，綜合持股比例為100%，其貸與金額以不超過本公司最近期財務報表淨值40%為限。

註3：總貸與金額以不超過貸出資金公司最近期財務報表淨值之40%為限。

註4：於合併報告已沖銷。

吉茂精密股份有限公司及子公司
 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）
 民國113年6月30日

附表二

單位：新台幣仟元
 （除特別註明者外）

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
				股數	帳面金額	持股比例	公允價值	
吉茂精密股份有限公司	股票/金興精密工業股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	300,000	\$ 12,804	0.5%	\$ 12,804	

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。

吉茂精密股份有限公司及子公司
與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上
民國113年1月1日至6月30日

附表三

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形			交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款			
			進(銷)貨	金額	估總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	估總應收(付)票據、帳款之比率	備註
吉茂精密股份有限公司	CRYOMAX U. S. A INC.	子公司	銷貨	198,791	26.92%	按月結後60天~90天內收款	註1	按月結後60天~90天內收款	121,271	31.37%	註3
吉茂精密股份有限公司	南京吉茂汽車零件有限公司	子公司	進貨	360,959	55.25%	按月結後60天內付款	註2	按月結後60天內付款	142,005	48.21%	註3
吉茂精密股份有限公司	東莞吉旺汽車零件有限公司	子公司	進貨	113,258	17.34%	按月結後60天內付款	註2	按月結後60天內付款	58,695	19.93%	註3

註1：按一般銷售價格計價。

註2：按一般採購價格計算。

註3：於合併報表已沖銷。

吉茂精密股份有限公司及子公司
 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上
 民國113年6月30日

附表四

單位：新台幣仟元
 (除特別註明者外)

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期		提列備抵損失金額
					金額	處理方式	後收回金額		
CRYOMAX U. S. A INC.	CRYOMAX MEXICO S. A. de C. V.	子公司間	101,187	註	-	-	-	-	-

註：此金額係包含資金貸與所產生，故不擬計算週轉率。

吉茂精密股份有限公司及子公司
 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額
 民國113年1月1日至6月30日

附表五

單位：新台幣仟元
 (除特別註明者外)

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形			佔合併總營收或總資產 之比率 (註3)
				科目	金額	交易條件	
0	吉茂精密股份有限公司	CRYOMAX U. S. A INC.	1	銷貨收入	\$ 198,791	按一般銷售價格計價	19.62
0	吉茂精密股份有限公司	CRYOMAX U. S. A INC.	1	應收帳款	121,271	按月結後60天~90天內收款	3.45
0	吉茂精密股份有限公司	東莞吉旺汽車零件有限公司	1	進 貨	113,258	按一般進貨價格計價	11.18
0	吉茂精密股份有限公司	東莞吉旺汽車零件有限公司	1	應付帳款	58,695	按月結後60天內付款	1.67
0	吉茂精密股份有限公司	南京吉茂汽車零件有限公司	1	進 貨	360,959	按一般進貨價格計價	35.63
0	吉茂精密股份有限公司	南京吉茂汽車零件有限公司	1	應付帳款	142,005	按月結後60天內付款	4.04
1	東莞吉旺汽車零件有限公司	南京吉茂汽車零件有限公司	3	銷貨收入	37,981	按一般銷售價格計價	3.75
1	東莞吉旺汽車零件有限公司	南京吉茂汽車零件有限公司	3	應收帳款	66,637	按月結後60天~180天內收款	1.90
1	東莞吉旺汽車零件有限公司	南京吉茂汽車零件有限公司	3	其他應收款	12,748	按月結後60天~180天內收款	0.36
2	南京吉茂汽車零件有限公司	CRYOMAX U. S. A INC.	3	銷貨收入	20,234	按一般銷售價格計價	2.00
2	南京吉茂汽車零件有限公司	CRYOMAX MEXICO S. A. de C. V.	3	銷貨收入	14,746	按一般銷售價格計價	1.46
2	南京吉茂汽車零件有限公司	CRYOMAX MEXICO S. A. de C. V.	3	應收帳款	13,119	按月結後90天內收款	0.37
3	CRYOMAX U. S. A INC.	CRYOMAX MEXICO S. A. de C. V.	3	其他應收款	101,187	依雙方約定辦理	2.88

註1：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

- (1). 母公司填0。
- (2). 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可(若係母子子公司間或各子公司間之同一筆交易，則無須重複揭露。如：母公司對子公司之交易，若母公司已揭露，則子公司部分無須重複揭露；子公司對子公司之交易，若其一子公司已揭露，則另一子公司無須重複揭露)：

- (1). 母公司對子公司。
- (2). 子公司對母公司。
- (3). 子公司對子公司。

註3：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債項目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益項目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註4：交易金額未逾新台幣一仟萬者，不予揭露。

註5：於合併報表已沖銷。

吉茂精密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6月30日

附表六

單位：新台幣仟元

（除特別註明者外）

投資公司名稱	被投資公司名稱 (註1)	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	去年年底	股數	比率	帳面金額			
吉茂精密股份有限公司	CRYOMAX INTERNATIONAL LTD.	英屬維京群島	一般投資業務	\$ 727,928	\$ 688,895	22,432,284	100.00	\$ 887,824	\$ 28,677	\$ 14,853	註2、3
吉茂精密股份有限公司	CRYOMAX U. S. A INC.	美國	汽車零配件之買賣業務	324,500	307,100	10,000,000	100.00	425,167	(9,269)	(9,269)	註3
CRYOMAX INTERNATIONAL LTD.	CROHAN INTERNATIONAL LTD.	薩摩亞	一般投資業務	758,075	717,426	23,361,325	100.00	912,084	28,634	14,853	註3
吉茂精密股份有限公司	CRYOMAX MEXICO S. A. de C. V.	墨西哥	汽車零配件之製造及買賣業務	414,614	319,146	234,807,224	90.00	379,828	(27,776)	(27,776)	註4
CRYOMAX U. S. A. INC.	CRYOMAX MEXICO S. A. de C. V.	墨西哥	汽車零配件之製造及買賣業務	46,068	35,461	26,089,691	10.00	42,203	(3,086)	(3,086)	註4

註1：本表相關數字涉及外幣數，係以資產負債表日之匯率換算為台幣。

註2：本期認列之投資損益係包含被投資公司側逆流交易之損益沖銷數及實現數。

註3：於合併報表已沖銷。

註4：本公司111年6月於墨西哥設立CRYOMAX MEXICO S. A. de C. V.，註冊資本額為50,000墨西哥披索。本公司與子公司CRYOMAX U. S. A. INC. 於民國111年10月18日分別注資45,000及5,000墨西哥披索；本公司已於民國112年5月3日、112年5月8日及112年11月28日增資7,114,520、152,962,180及15,091,987.5墨西哥披索，併同子公司CRYOMAX U. S. A. INC. 於民國112年5月4日及112年11月28日增資17,786,300及1,676,887.5墨西哥披索；本公司已於民國113年5月增資59,593,536墨西哥披索，併同子公司CRYOMAX U. S. A. INC. 於民國113年5月增資6,621,504墨西哥披索，取得該公司90%及10%股權，綜合持股比例為100%。

吉茂精密股份有限公司及子公司

大陸投資資訊—基本資料

民國113年1月1日至6月30日

附表七

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註1)	本期期初自台	本期匯出或收回		本期期末自台	被投資公司本	本公司直接	本期認列投資	期末投資帳面	截至本期止已	備註
				灣匯出累積投	投資金額		灣匯出累積投						
				資金額	匯出	收回	資金額	期損益	之持股比例	(註2)			
東莞吉旺汽車零件有限公司	汽車零配件之製造及買賣業務	\$ 324,500	2	\$ 307,100	\$ -	\$ -	\$ 324,500	\$ 15,469	100.00	\$ 16,182	\$ 426,053	\$ -	註3、4
南京吉茂汽車零件有限公司	汽車零配件之製造及買賣業務	532,829	2	374,662	-	-	395,890	12,452	100.00	12,452	482,152	-	註3、4

註1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

(1). 直接赴大陸地區從事投資

(2). 透過第三地區公司(CROHAN INTERNATIONAL LTD.)再投資大陸

(3). 其他方式

註2：經台灣母公司簽證會計師核閱之財務報告

註3：本表相關數字涉及外幣數，係以資產負債表日之匯率換算新臺幣。

註4：於合併報表已沖銷。

公司名稱	本期期末累計自		依經濟部投資審議司	
	台灣匯出赴大陸	經濟部投資審議司	規定赴大陸地區	
	地區投資金額(註5)	核准投資金額(註6)	投資限額(註7)	
吉茂精密股份有限公司	\$ 720,390	\$ 859,471	\$ 797,629	

註5：本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額為美金22,200仟元，依實際匯出匯率計算。

註6：核准金額為美金26,486仟元，業依民國113年6月30日之買入及賣出平均匯率換算。

註7：依據經濟部「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定限額計算(淨值之百分之六十)。

吉茂精密股份有限公司及子公司

主要股東資訊

民國113年6月30日

附表八

主要股東名稱	股份	
	持有股數	持股比例
日商株式會社DENSO	14,147,072	20.61%
翌達投資有限公司	3,743,000	5.45%