

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 108 年及 107 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 108 年及 107 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	4 ~ 5
四、	合併資產負債表	6 ~ 7
五、	合併綜合損益表	8 ~ 9
六、	合併權益變動表	10
七、	合併現金流量表	11 ~ 12
八、	合併財務報表附註	13 ~ 54
	(一) 公司沿革	13
	(二) 通過財報之日期及程序	13
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	13 ~ 14
	(四) 重要會計政策之彙總說明	14 ~ 17
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確性之主要來源	17
	(六) 重要會計項目之說明	17 ~ 42
	(七) 關係人交易	43 ~ 45
	(八) 質押之資產	45
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	45

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁</u>	<u>次</u>
(十)	重大之災害損失	45	
(十一)	重大之期後事項	45	
(十二)	其他	45 ~ 52	
(十三)	附註揭露事項	53	
(十四)	部門資訊	53 ~ 54	



資誠

會計師核閱報告

(108)財審報字第 19001318 號

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 108 年及 107 年 6 月 30 日之合併資產負債表，民國 108 年及 107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日、民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日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」及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範圍

本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

結論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照「證券發行人財務報告編製準則」及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期



資誠

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 108 年及 107 年 6 月 30 日之合併財務狀況，民國 108 年及 107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日、民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併現金流量之情事。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

王玉娟

王玉娟



會計師

劉美蘭

劉美蘭



金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1020028992 號

金管證審字第 1070323061 號

中 華 民 國 1 0 8 年 8 月 9 日



吉茂精密股份有限公司及其子公司
 合併資產負債表
 民國 108 年 6 月 30 日及民國 107 年 12 月 31 日、6 月 30 日
 (民國 108 年及 107 年 6 月 30 日之合併資產負債表未經查核，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

資	產	附註	108 年 6 月 30 日		107 年 12 月 31 日		107 年 6 月 30 日	
			金	%	金	%	金	%
流動資產								
1100	現金及約當現金		\$ 273,093	11	\$ 305,852	12	\$ 216,292	9
1150	應收票據淨額	六(二)	78,526	3	61,525	2	66,871	3
1170	應收帳款淨額	六						
		(二)(三)	211,632	8	207,060	8	190,264	7
1180	應收帳款—關係人淨額	七(二)	43,469	2	88,335	3	115,618	5
130X	存貨	六(四)	716,637	27	744,644	28	646,465	26
1460	待出售非流動資產淨額	六(九)	31,083	1	-	-	-	-
1470	其他流動資產	六(五)及						
		八	84,104	3	97,112	4	97,236	4
11XX	流動資產合計		<u>1,438,544</u>	<u>55</u>	<u>1,504,528</u>	<u>57</u>	<u>1,332,746</u>	<u>54</u>
非流動資產								
1600	不動產、廠房及設備	六(六)及						
		八	995,951	38	976,731	37	994,601	40
1755	使用權資產	六(七)	111,322	4	-	-	-	-
1760	投資性不動產淨額	六(八)及						
		八	11,891	-	40,431	2	56,206	2
1840	遞延所得稅資產	六(二十						
		六)	50,409	2	50,231	2	55,708	2
1900	其他非流動資產	六(十)	19,343	1	49,348	2	49,893	2
15XX	非流動資產合計		<u>1,188,916</u>	<u>45</u>	<u>1,116,741</u>	<u>43</u>	<u>1,156,408</u>	<u>46</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 2,627,460</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,621,269</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,489,154</u>	<u>100</u>

(續次頁)



吉茂精密股份有限公司及其子公司
合併資產負債表

民國108年6月30日及民國107年12月31日、6月30日

(民國108年及107年6月30日之合併資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

負債及權益	附註	108年6月30日		107年12月31日		107年6月30日		
		金額	%	金額	%	金額	%	
流動負債								
2100	短期借款	六(十一)及八	\$ 539,843	21	\$ 586,950	22	\$ 487,000	20
2110	應付短期票券	六(十二)	75,168	3	-	-	-	-
2130	合約負債—流動	六(二十一)	13,304	-	12,482	1	11,363	-
2150	應付票據		150	-	92	-	1,015	-
2170	應付帳款		148,107	6	248,499	10	182,296	7
2180	應付帳款—關係人	七(二)	995	-	2,313	-	3,769	-
2200	其他應付款	六(十三)及七(二)	113,105	4	113,039	4	138,090	6
2230	本期所得稅負債		-	-	7,339	-	2,749	-
2260	與待出售非流動資產直接相關之負債	六(九)	2,414	-	-	-	-	-
2280	租賃負債—流動		31,596	1	-	-	-	-
2300	其他流動負債	六(十四)及八	151,937	6	90,036	4	82,326	3
21XX	流動負債合計		<u>1,076,619</u>	<u>41</u>	<u>1,060,750</u>	<u>41</u>	<u>908,608</u>	<u>36</u>
非流動負債								
2540	長期借款	六(十五)及八	224,348	8	311,682	12	343,281	14
2570	遞延所得稅負債	六(二十六)	18,855	1	13,875	-	6,811	-
2580	租賃負債—非流動		53,948	2	-	-	-	-
2600	其他非流動負債		17,043	1	18,291	1	14,912	1
25XX	非流動負債合計		<u>314,194</u>	<u>12</u>	<u>343,848</u>	<u>13</u>	<u>365,004</u>	<u>15</u>
2XXX	負債總計		<u>1,390,813</u>	<u>53</u>	<u>1,404,598</u>	<u>54</u>	<u>1,273,612</u>	<u>51</u>
股東權益								
股本								
3110	普通股股本	六(十八)	660,359	25	665,359	25	677,359	27
3150	待分配股票股利		13,207	1	-	-	-	-
資本公積								
3200	資本公積	六(十九)	415,537	16	418,108	16	424,645	17
保留盈餘								
3310	法定盈餘公積	六(二十)	91,671	3	87,775	3	87,775	3
3320	特別盈餘公積		47,334	2	44,522	2	44,522	2
3350	未分配盈餘		34,400	1	54,220	2	15,553	1
其他權益								
3400	其他權益		(38,524)	(1)	(47,334)	(2)	(34,312)	(1)
3500	庫藏股票	六(十八)	-	-	(9,747)	-	-	-
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計		<u>1,223,984</u>	<u>47</u>	<u>1,212,903</u>	<u>46</u>	<u>1,215,542</u>	<u>49</u>
36XX	非控制權益		<u>12,663</u>	<u>-</u>	<u>3,768</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
3XXX	權益總計		<u>1,236,647</u>	<u>47</u>	<u>1,216,671</u>	<u>46</u>	<u>1,215,542</u>	<u>49</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>\$ 2,627,460</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,621,269</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,489,154</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
 合併營業損益表
 民國108年及107年1月1日至6月30日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元
 (除每股盈餘(虧損)為新台幣元外)

項目	附註	108年4月1日 至6月30日		107年4月1日 至6月30日		108年1月1日 至6月30日		107年1月1日 至6月30日	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入	六(二十一) 及七(二)	\$ 403,188	100	\$ 365,692	100	\$ 731,590	100	\$ 661,546	100
5000 營業成本	六(四)(二) 十五)及七 (二)	(313,318)	(78)	(292,023)	(80)	(563,273)	(77)	(542,070)	(82)
5900 營業毛利		89,870	22	73,669	20	168,317	23	119,476	18
營業費用	六(二十五) 及七(二)								
6100 推銷費用		(43,883)	(11)	(36,500)	(10)	(82,494)	(11)	(68,200)	(10)
6200 管理費用		(25,559)	(6)	(25,292)	(7)	(51,126)	(7)	(51,193)	(8)
6300 研究發展費用		(11,313)	(3)	(5,899)	(1)	(19,271)	(3)	(10,169)	(1)
6000 營業費用合計		(80,755)	(20)	(67,691)	(18)	(152,891)	(21)	(129,562)	(19)
6900 營業利益(損失)		9,115	2	5,978	2	15,426	2	(10,086)	(1)
營業外收入及支出									
7010 其他收入	六(二十二)	2,500	1	3,129	1	8,053	1	5,368	1
7020 其他利益及損失	六(二十三)	278	-	(633)	(1)	(747)	-	3,815	-
7050 財務成本	六(二十四)	(5,265)	(1)	(4,128)	(1)	(10,949)	(1)	(8,575)	(1)
7000 營業外收入及支出合計		(2,487)	-	(1,632)	(1)	(3,643)	-	608	-
7900 稅前淨利(淨損)		6,628	2	4,346	1	11,783	2	(9,478)	(1)
7950 所得稅(費用)利益	六(二十六)	(1,649)	(1)	(1,449)	-	(4,442)	(1)	1,759	-
8200 本期淨利(淨損)		\$ 4,979	1	\$ 2,897	1	\$ 7,341	1	(\$ 7,719)	(1)

(續次頁)



吉茂精工股份有限公司及其子公司
 合併財務報表
 民國108年及107年1月1日至6月30日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元
 (除每股盈餘(虧損)為新台幣元外)

項目	附註	108年4月1日 至6月30日		107年4月1日 至6月30日		108年1月1日 至6月30日		107年1月1日 至6月30日	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
其他綜合損益(淨額)									
不重分類至損益之項目									
8349	與不重分類之項目相關之所得稅	\$ -	-	\$ 1	-	\$ -	-	\$ 573	-
8310	不重分類至損益之項目總額	-	-	1	-	-	-	573	-
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	(8,019)	(2)	4,458	1	11,013	1	10,750	1
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅	1,604	1	(891)	-	(2,203)	-	(541)	-
8360	後續可能重分類至損益之項目總額	(6,415)	(1)	3,567	1	8,810	1	10,209	1
8300	其他綜合損益(淨額)	(\$ 6,415)	(1)	\$ 3,568	1	\$ 8,810	1	\$ 10,782	1
8500	本期綜合損益總額	(\$ 1,436)	-	\$ 6,465	2	\$ 16,151	2	\$ 3,063	-
淨利歸屬於：									
8610	母公司業主	\$ 5,889	1	\$ 2,897	1	\$ 8,446	1	(\$ 7,719)	(1)
8620	非控制權益	(910)	-	-	-	(1,105)	-	-	-
	合計	\$ 4,979	1	\$ 2,897	1	\$ 7,341	1	(\$ 7,719)	(1)
綜合損益總額歸屬於：									
8710	母公司業主	(\$ 526)	-	\$ 6,465	2	\$ 17,256	2	\$ 3,063	-
8720	非控制權益	(910)	-	-	-	(1,105)	-	-	-
	合計	(\$ 1,436)	-	\$ 6,465	2	\$ 16,151	2	\$ 3,063	-
每股盈餘(虧損) 六(二十七)									
9750	基本	\$ 0.09		\$ 0.04		\$ 0.13		(\$ 0.12)	
9850	稀釋	\$ 0.09		\$ 0.04		\$ 0.13		(\$ 0.12)	
擬制性每股盈餘(虧損)									
	基本	\$ 0.09		\$ 0.04		\$ 0.13		(\$ 0.12)	
	稀釋	\$ 0.09		\$ 0.04		\$ 0.13		(\$ 0.12)	

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





吉茂證券有限公司
民國108年1月30日
(僅供內部參考)

單位：新台幣仟元

附註	歸屬		於		母		公		積		保		留		盈		業		主		之		權		益				
	註冊	普通	股本	資本	股本	公積	積	保	留	盈	業	主	之	權	益	庫	藏	股	票	總	計	非	控	制	權	益	總	額	
107年1月1日至6月30日																													
107年1月1日餘額	\$ 600,419	-	\$ 332,387	\$ 15,918	\$ 86,155	\$ 18,502	\$ 80,359	(\$ 44,521)	\$ -	\$ -	\$ 1,089,219	\$ -	\$ -	\$ 1,089,219	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,089,219	(7,719)	\$ 1,081,500	
107年第二季合併淨損	-	-	-	-	-	-	(7,719)	-	-	-	(7,719)	-	-	(7,719)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(7,719)	-	\$ 1,073,781	
107年第二季其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	573	-	-	-	10,209	-	-	10,209	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	10,209	-	\$ 1,083,990	
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	(7,146)	-	-	-	10,209	-	-	10,209	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3,063	-	\$ 1,087,053	
現金增資	76,940	-	75,539	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	152,479	-	\$ 1,239,532	
106年度盈餘指撥及分派：																													
法定盈餘公積	-	-	-	-	-	-	(1,620)	-	-	-	(1,620)	-	-	(1,620)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	\$ -	
特別盈餘公積	-	-	-	-	-	-	26,020	-	-	-	26,020	-	-	26,020	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	\$ -	
現金股利	-	-	-	-	-	-	(30,020)	-	-	-	(30,020)	-	-	(30,020)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(30,020)	-	\$ (30,020)	
股份基礎給付交易-員工認股權	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	801	-	\$ 801	
107年6月30日餘額	\$ 677,359	-	\$ 407,926	\$ 16,719	\$ 87,775	\$ 44,522	\$ 15,553	(\$ 34,312)	\$ -	\$ -	\$ 1,215,542	\$ -	\$ -	\$ 1,215,542	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,215,542	(1,105)	\$ 1,214,437	
108年1月1日至6月30日																													
108年1月1日餘額	\$ 665,359	-	\$ 400,724	\$ 17,384	\$ 87,775	\$ 44,522	\$ 54,220	(\$ 47,334)	\$ 9,747	\$ -	\$ 1,212,903	\$ -	\$ -	\$ 1,212,903	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 3,768	7,341	\$ 1,220,251	
108年第二季合併淨利	-	-	-	-	-	-	8,446	-	-	-	8,446	-	-	8,446	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(1,105)	8,446	\$ 1,221,356	
108年第二季其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	8,810	-	-	8,810	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	8,810	-	\$ 1,230,166	
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	8,446	-	-	-	8,810	-	-	8,810	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	8,810	-	\$ 1,238,976	
107年度盈餘指撥及分派：																													
法定盈餘公積	-	-	-	-	-	-	(3,896)	-	-	-	(3,896)	-	-	(3,896)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	\$ -	
特別盈餘公積	-	-	-	-	-	-	2,812	-	-	-	2,812	-	-	2,812	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	\$ -	
現金股利	-	-	-	-	-	-	(6,604)	-	-	-	(6,604)	-	-	(6,604)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(6,604)	-	\$ (6,604)	
股票股利	-	13,207	-	-	-	-	(13,207)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	\$ -	
股份基礎給付交易-員工認股權	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	429	-	\$ 429	
庫藏股買回及註銷	(5,000)	-	(3,000)	-	-	-	(1,747)	-	-	-	(1,747)	-	-	(1,747)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	9,747	-	\$ 8,000	
非控制權益增加致	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	\$ -	
108年6月30日餘額	\$ 660,359	-	\$ 397,724	\$ 17,813	\$ 91,671	\$ 47,334	\$ 34,400	(\$ 38,524)	\$ -	\$ -	\$ 1,223,984	\$ -	\$ -	\$ 1,223,984	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 10,000	10,000	\$ 1,233,984	

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

~10~



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108年1月1日至6月30日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	附註	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
營業活動之現金流量			
本期稅前淨利(淨損)		\$ 11,783	(\$ 9,478)
調整項目			
收益費損項目			
折舊費用(含投資性不動產)	六(六)(八)	58,908	57,302
折舊費用-使用權資產	六(七)	17,050	-
攤銷費用	六(二十五)	9	8
預期信用減損損失	十二(二)	357	-
透過損益按公允價值金融資產之淨利益	六(二十三)	(943)	-
利息費用	六(二十四)	9,398	8,575
利息費用-租賃負債	六(二十四)	1,551	-
利息收入	六(二十二)	(668)	(438)
股份基礎給付酬勞成本	六(十七)	429	2,227
處分不動產、廠房及設備(利益)損失	六(二十三)	(16)	183
處分待出售非流動資產損失	六(二十三)	3,304	-
與營業活動相關之資產/負債變動數			
與營業活動相關之資產之淨變動			
應收票據		(17,001)	(16,039)
應收帳款		(4,933)	(47,867)
應收帳款-關係人淨額		33,770	(55,777)
存貨		18,630	(14,662)
其他流動資產		16,452	(8,077)
其他非流動資產		989	1,116
與營業活動相關之負債之淨變動			
合約負債		822	(162)
應付票據		58	(2,478)
應付帳款		(99,069)	28,182
應付帳款-關係人		(1,244)	2,337
其他應付款		(5,636)	4,776
其他流動負債		152	1,720
其他非流動負債		(751)	(617)
營運產生之現金流入(流出)		43,401	(49,169)
收取之利息		668	438
支付之利息		(10,851)	(8,978)
支付之所得稅		(14,113)	(3,938)
營業活動之淨現金流入(流出)		19,105	(61,647)

(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108年及107年1月1日至6月30日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

附註	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
投資活動之現金流量		
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(\$ 5,396)	\$ -
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	6,339	-
處分待出售非流動資產	25,083	-
取得不動產、廠房及設備	六(二十八) (74,566)	(37,992)
處分不動產、廠房及設備	2,096	2,401
存出保證金減少	2,860	1,139
其他金融資產減少	-	4,291
投資活動之淨現金流出	(43,584)	(30,161)
籌資活動之現金流量		
短期借款增加	120,806	186,155
短期借款減少	(168,602)	(205,995)
應付短期票券增加	75,200	-
應付短期票券減少	-	(109,822)
舉借長期借款	46,785	80,000
償還長期借款	(70,516)	(78,301)
存入保證金減少	(497)	-
租賃本金償還	六(七) (15,653)	-
現金增資	六(十八) -	151,053
非控制權益變動	10,000	-
籌資活動之淨現金(流出)流入	(2,477)	23,090
匯率影響數	(1,093)	23,397
本期現金及約當現金減少數	(28,049)	(45,321)
期初現金及約當現金餘額	六(一) 305,852	261,613
期末現金及約當現金餘額	六(一) \$ 277,803	\$ 216,292
現金及約當現金之組成：		
資產負債表帳列之現金及約當現金	\$ 273,093	\$ 216,292
分類至待出售處分群組之現金及約當現金	4,710	-
期末現金及約當現金餘額	\$ 277,803	\$ 216,292

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 108 年及 107 年第二季
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

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 108 年 8 月 9 日提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

下表彙列金管會認可之民國 108 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

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號之修正「具負補償之提前還款特性」	民國108年1月1日
國際財務報導準則第16號「租賃」	民國108年1月1日
國際會計準則第19號之修正「計畫之修正、縮減或清償」	民國108年1月1日
國際會計準則第28號之修正「關聯企業與合資之長期權益」	民國108年1月1日
國際財務報導解釋第23號「不確定性之所得稅處理」	民國108年1月1日
2015-2017週期之年度改善	民國108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：

國際財務報導準則第 16 號「租賃」

- 國際財務報導準則第 16 號「租賃」取代國際會計準則第 17 號「租賃」及其相關解釋及解釋公告。此準則規定承租人應認列使用權資產及租賃負債(除租賃期間短於 12 個月或低價值標的資產之租賃外);出租人會計處理仍相同，按營業租賃及融資租賃兩種類型處理，僅增加相關揭露。
- 於適用金管會認可之民國 108 年 IFRSs 版本時，本集團對於國際財務報導準則第 16 號係採用不重編比較資訊(以下簡稱「修正式追溯調整」)，將屬承租人之租賃合約，於民國 108 年 1 月 1 日調增使用權資產\$119,208，並調增租賃負債\$92,331，及調減其他非流動資產\$26,877。

3. 本集團於初次適用國際財務報導準則第 16 號，採用之實務權宜作法如下：
- (1) 未重評估合約是否係屬(或包含)租賃，係按先前適用國際會計準則第 17 號及國際財務報導解釋第 4 號時已辨認為租賃之合約，適用國際財務報導準則第 16 號之規定處理。
 - (2) 將對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率。
 - (3) 未將原始直接成本計入使用權資產之衡量。
 - (4) 於評估租賃延長選擇權之行使及租賃終止選擇權之不行使對租賃期間之判斷時採用後見之明。
4. 本集團於計算租賃負債之現值時，係採用本集團增額借款利率，其利率區間為 1.486%~4.858%。
5. 本集團按國際會計準則第 17 號揭露營業租賃承諾之金額，採用初次適用日之增額借款利率折現之現值與民國 108 年 1 月 1 日認列之租賃負債的金額相同。

(二) 尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 109 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

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1號及國際會計準則第8號之修正「揭露倡議- 重大性之定義」	民國109年1月1日
國際財務報導準則第3號之修正「業務之定義」	民國109年1月1日

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

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

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110年1月1日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

四、重要會計政策之彙總說明

重大會計政策除遵循聲明、編製基礎、合併基礎及新增部份說明如下，餘與民國 107 年度合併財務報表附註四相同。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

(一) 遵循聲明

1. 本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與金管會認可之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製。

2. 本合併財務報告應併同民國 107 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，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 107 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
			108年6月 30日	107年12月 31日	107年6月 30日	
本公司	CRYOMAX INTERNATIONAL LTD.	一般投資業務	100%	100%	100%	註1
本公司	CRYOMAX U. S. A. INC.	買賣與本公司相同之產品	100%	100%	100%	註1
本公司	吉茂聯德股份有限公司(吉茂聯德)	機械設備製造、其他機械製造、電器及視聽產品製造業務	50%	50%	100%	註2
CRYOMAX INTERNATIONAL LTD.	STONG GOLD INTERNATIONAL LTD.	進出口貿易業務	100%	100%	100%	
CRYOMAX INTERNATIONAL LTD.	CROHAN INTERNATIONAL LTD.	一般投資業務	100%	100%	100%	註1
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%	註1

投資公司	子 公 司	業務性質	所持有股權百分比			說明
			108年6月 30日	107年12月 31日	107年6月 30日	
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%	註1

註 1：為本集團之重要子公司。

註 2：民國 107 年 7 月 2 日經董事會決議通過出售吉茂聯德 50%股權予 Lemtech Technology Limited，並於民國 107 年 12 月 13 日完成交易，自是日起，本公司對吉茂聯德持股為 50%，本公司仍具有吉茂聯德過半董事席次。

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) 待出售非流動資產 (或處分群組)

當非流動資產 (或處分群組) 之帳面金額主要係透過出售交易而非繼續使用來回收，且高度很有可能出售時，分類為待出售資產，以其帳面價值與公允價值減出售成本孰低者衡量。

(五) 承租人之租賃交易—使用權資產/租賃負債

民國 108 年度適用

1. 租賃資產於可供本集團使用之日認列為使用權資產及租賃負債。當租賃合約係屬短期租賃或低價值標的資產之租賃時，將租賃給付採直線法於租賃期間認列為費用。
2. 租賃負債於租賃開始日將尚未支付之租賃給付按本集團增額借款利率折現後之現值認列，租賃給付包括：
 - 固定給付，減除可收取之任何租賃誘因；
 - 後續採利息法按攤銷後成本法衡量，於租賃期間提列利息費用。當非屬合約修改造成租賃期間或租賃給付變動時，將重評估租賃負債，並將再衡量數調整使用權資產。
3. 使用權資產於租賃開始日按成本認列，成本包括：
 - (1) 租賃負債之原始衡量金額；

(2)於開始日或之前支付之任何租賃給付；

(3)發生之任何原始直接成本；

後續採成本模式衡量，於使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者，提列折舊費用。當租賃負債重評估時，使用權資產將調整租賃負債之任何再衡量數。

(六)營業租賃(承租人)

民國 107 年度適用

營業租賃之給付扣除自出租人收取之任何誘因，於租賃期間內按直線法攤銷認列為當期損益。

(七)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。

(八)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。

(九)股利分配

分派予本公司股東之股利於本公司股東會決議分派股利時於財務報告認列，分派現金股利認列為負債。

五、重大會計判斷、估計及假設不確性之主要來源

本期無重大變動，請參閱民國 107 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>108年6月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年6月30日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 1,205	\$ 1,141	\$ 790
支票存款及活期存款	260,586	304,711	215,502
定期存款	11,302	-	-
合計	<u>\$ 273,093</u>	<u>\$ 305,852</u>	<u>\$ 216,292</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) 應收票據及帳款

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
應收票據	\$ 78,526	\$ 61,525	\$ 66,871
應收帳款	\$ 213,037	\$ 208,104	\$ 191,307
減：備抵損失	(1,405)	(1,044)	(1,043)
	\$ 211,632	\$ 207,060	\$ 190,264

1. 應收帳款及應收票據之帳齡分析如下：

	108年6月30日		107年12月31日	
	應收帳款	應收票據	應收帳款	應收票據
30天內	\$ 146,631	\$ 22,140	\$ 133,891	\$ 20,440
31-90天	56,467	35,356	55,620	27,715
91-180天	9,513	21,030	18,251	12,578
181天以上	426	-	342	792
	\$ 213,037	\$ 78,526	\$ 208,104	\$ 61,525

	107年6月30日	
	應收帳款	應收票據
30天內	\$ 124,342	\$ 22,272
31-90天	54,650	36,736
91-180天	10,761	7,863
181天以上	1,554	-
	\$ 191,307	\$ 66,871

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

- 民國 108 年 6 月 30 日、107 年 12 月 31 日及 107 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 107 年 1 月 1 日客戶合約之應收款餘額為\$191,816。
- 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 108 年 6 月 30 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 6 月 30 日應收帳款投保之餘額分別為\$73,150、\$66,268 及\$61,160，本公司於評估此類已投保之應收帳款時，已考量該應收帳款之可回收金額及其保險之可回收金額後，據以提列備抵呆帳。
- 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 108 年 6 月 30 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 6 月 30 日信用風險最大之暴險金額分別為\$78,526、\$61,525 及\$66,871；最能代表本集團應收帳款於民國 108 年 6 月 30 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 6 月 30 日信用風險最大之暴險金額分別為\$145,797、\$147,419 及\$135,220。
- 相關應收帳款及應收票據信用風險資訊請詳附註十二、(二)。

(三) 金融資產移轉

1. 本集團簽訂應收帳款讓售合約，依合約規定本集團無須承擔該已移轉應收帳款無法收回之風險，僅須負擔因商業糾紛所造成之損失，且本集團對於該些已移轉應收帳款並無任何持續參與，因此本集團除列該讓售之應收帳款。
2. 截至民國 108 年 6 月 30 日止，本集團已除列讓售之應收帳款相關資訊如下：

108年6月30日

讓售及 融資對象	讓售應收 帳款金額	除列金額	額度(美金)	已預支金額	利率區間(%)
花旗銀行	\$ 21,628	\$ 21,628	\$ 703	\$ -	3.798%-4.535%

107年12月31日

讓售及 融資對象	讓售應收 帳款金額	除列金額	額度(美金)	已預支金額	利率區間(%)
花旗銀行	\$ 15,656	\$ 15,656	\$ 519	\$ -	4.466%-4.630%

民國 107 年 6 月 30 日：無此情形。

(四) 存貨

108年6月30日

	成本	備抵呆滯及跌價損失	帳面金額
原在 半製 商合	\$ 123,453	(\$ 10,184)	\$ 113,269
物 製 成	18,421	(699)	17,722
品 成 品	141,691	(15,891)	125,800
存 貨	452,720	(25,293)	427,427
計	39,975	(7,556)	32,419
合	\$ 776,260	(\$ 59,623)	\$ 716,637

107年12月31日

	成本	備抵呆滯及跌價損失	帳面金額
原在 半製 商合	\$ 143,788	(\$ 10,863)	\$ 132,925
物 製 成	48,520	(1,520)	47,000
品 成 品	156,561	(15,383)	141,178
存 貨	416,827	(29,248)	387,579
計	41,849	(5,887)	35,962
合	\$ 807,545	(\$ 62,901)	\$ 744,644

			107年6月30日		
			成本	備抵呆滯及跌價損失	帳面金額
原	物	料	\$ 155,363	(\$ 13,642)	\$ 141,721
在	製	品	48,214	(1,325)	46,889
半	成	品	175,029	(16,498)	158,531
製	成	品	292,960	(26,103)	266,857
商	品	存	39,262	(6,795)	32,467
合		計	<u>\$ 710,828</u>	<u>(\$ 64,363)</u>	<u>\$ 646,465</u>

本集團當期認列為費損之存貨成本：

	108年4月1日至6月30日	107年4月1日至6月30日
已出售存貨成本	\$ 317,516	\$ 295,140
存貨盤盈	(2,370)	(1,998)
出售下腳料收入	(612)	(508)
存貨呆滯及跌價損失(回升利益)	(4,282)	(1,633)
存貨報廢損失	3,080	1,072
出售報廢品收入	(14)	(50)
	<u>\$ 313,318</u>	<u>\$ 292,023</u>
	108年1月1日至6月30日	107年1月1日至6月30日
已出售存貨成本	\$ 567,191	\$ 541,064
存貨盤盈	(4,370)	(2,070)
出售下腳料收入	(1,090)	(1,045)
存貨呆滯及跌價損失(回升利益)	(2,386)	(2,038)
存貨報廢損失	3,979	2,150
出售報廢品收入	(51)	(67)
	<u>\$ 563,273</u>	<u>\$ 542,070</u>

民國 108 年及 107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨民國 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日存貨回升利益係因部分跌價或呆滯之存貨業已處分，導致存貨淨變現價值回升。

(五) 其他流動資產

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
應收退稅款	\$ 42,606	\$ 58,725	\$ 55,189
留抵稅額	47	-	4,655
其他預付費用	16,526	13,615	13,590
預付貨款	4,869	8,253	4,195
其他應收款	9,569	7,591	10,110
其他	10,487	8,928	9,497
	<u>\$ 84,104</u>	<u>\$ 97,112</u>	<u>\$ 97,236</u>

(六) 不動產、廠房及設備

108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	\$ 334,827	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 143	\$ 334,970
房屋及建築	389,263	2,107	(42)	1,452	2,394	395,174
機器設備	307,403	19,279	(37,356)	(4,447)	1,875	286,754
模具設備	405,321	40,428	(8,395)	(85)	9,357	446,626
運輸設備	14,429	7,875	(70)	-	69	22,303
辦公設備	13,878	390	(27)	-	134	14,375
其他設備	63,534	3,236	(7,846)	(3,643)	532	55,813
未完工程及待驗設備	1,519	327	-	(1,822)	15	39
合計	<u>1,530,174</u>	<u>\$ 73,642</u>	<u>(\$ 53,736)</u>	<u>(\$ 8,545)</u>	<u>\$ 14,519</u>	<u>1,556,054</u>
累計折舊						
房屋及建築	(87,884)	(\$ 8,861)	\$ 42	\$ -	(\$ 237)	(96,940)
機器設備	(185,624)	(15,632)	35,295	3,252	(1,008)	(163,717)
模具設備	(238,861)	(28,160)	8,376	68	(2,454)	(261,031)
運輸設備	(7,575)	(1,467)	70	-	(51)	(9,023)
辦公設備	(9,643)	(607)	27	-	(96)	(10,319)
其他設備	(23,856)	(4,028)	7,846	1,087	(122)	(19,073)
合計	<u>(553,443)</u>	<u>(\$ 58,755)</u>	<u>\$ 51,656</u>	<u>\$ 4,407</u>	<u>(\$ 3,968)</u>	<u>(560,103)</u>
總計	<u>\$ 976,731</u>					<u>\$ 995,951</u>

107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	\$ 329,312	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 295	\$ 329,607
房屋及建築	385,415	546	(1,154)	2,517	1,770	389,094
機器設備	347,433	12,222	(23,605)	4	1,140	337,194
模具設備	391,075	17,495	(885)	-	(17,523)	390,162
運輸設備	13,805	542	(645)	-	63	13,765
辦公設備	14,044	1,065	(918)	-	191	14,382
其他設備	57,544	1,925	(2,079)	10	292	57,692
未完工程及待驗設備	6,196	1,373	(1,895)	(2,531)	69	3,212
合計	<u>1,544,824</u>	<u>\$ 35,168</u>	<u>(\$ 31,181)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 13,703)</u>	<u>1,535,108</u>
累計折舊						
房屋及建築	(\$ 72,581)	(\$ 8,366)	\$ 1,154	\$ -	(\$ 114)	(79,907)
機器設備	(205,815)	(18,821)	22,916	-	2,101	(199,619)
模具設備	(203,441)	(24,762)	885	-	4,763	(222,555)
運輸設備	(6,130)	(1,088)	645	-	(42)	(6,615)
辦公設備	(9,515)	(670)	918	-	(173)	(9,440)
其他設備	(21,068)	(3,307)	2,079	-	(75)	(22,371)
合計	<u>(518,550)</u>	<u>(\$ 57,014)</u>	<u>\$ 28,597</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,460</u>	<u>(540,507)</u>
總計	<u>\$ 1,026,274</u>					<u>\$ 994,601</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。

(七) 租賃交易－承租人

民國 108 年度適用

1. 本集團租賃之標的資產包括土地、房屋及建築、公務車，租賃合約之期間通常介於 1 到 50 年。租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件，除租賃之資產不得用作借貸擔保外，未有加諸其他之限制。
2. 使用權資產之帳面價值與認列之折舊費用資訊如下：

	<u>108年6月30日</u>	
	<u>帳面金額</u>	
長期預付租金(土地使用權)	\$	26,772
房屋及建築		84,550
運輸設備		-
	<u>\$</u>	<u>111,322</u>
	<u>108年4月1日至6月30日</u>	<u>108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)	(\$ 201)	(\$ 403)
房屋及建築	(8,175)	(16,297)
運輸設備	(87)	(350)
	<u>(\$ 8,463)</u>	<u>(\$ 17,050)</u>

3. 本集團於民國 108 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日使用權資產之增添分別為 \$41 及 \$7,921。

4. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	<u>108年4月1日至6月30日</u>	<u>108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>\$ 744</u>	<u>\$ 1,551</u>

5. 本集團於民國 108 年度租賃現金流出總額為 \$17,204。

(八) 投資性不動產

	<u>108年1月1日至6月30日</u>				
	<u>期初餘額</u>	<u>本期增加</u>	<u>本期減少</u>	<u>本期移轉</u>	<u>期末餘額</u>
成本					
土地	\$ 33,246	\$ -	\$ -	(\$ 24,255)	\$ 8,991
房屋及建築	<u>17,116</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(10,166)</u>	<u>6,950</u>
合計	<u>50,362</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 34,421)</u>	<u>15,941</u>
累計折舊					
房屋及建築	(9,931)	(\$ 153)	\$ -	\$ 6,034	(4,050)
總計	<u>\$ 40,431</u>				<u>\$ 11,891</u>

107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	期末餘額
成本					
土地	\$ 46,106	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 46,106
房屋及建築	23,135	-	-	-	23,135
合計	69,241	\$ -	\$ -	\$ -	69,241
累計折舊					
房屋及建築	(12,747)	(\$ 288)	\$ -	\$ -	(13,035)
總計	\$ 56,494				\$ 56,206

1. 投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

	108年4月1日至6月30日	107年4月1日至6月30日
投資性不動產之租金收入	\$ 485	\$ 1,317
當期產生租金收入之投資性不動產所發生之直接營運費用	\$ 46	\$ 144
	108年1月1日至6月30日	107年1月1日至6月30日
投資性不動產之租金收入	\$ 815	\$ 2,358
當期產生租金收入之投資性不動產所發生之直接營運費用	\$ 153	\$ 288

2. 本集團持有之投資性不動產於民國 108 年 6 月 30 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 6 月 30 日之公允價值分別為\$37,622、\$88,068及\$137,202，係參酌鄰近地區銷售價格後評價之屬於第二等級公允價格。
3. 本期移轉數係本集團將投資性不動產轉列「待出售非流動資產」項下，請詳附註六(九)之說明。
4. 以投資性不動產提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(九) 待出售非流動資產(處分群組)

1. 本集團於民國 107 年 7 月 2 日業經董事會決議處分投資性不動產(前鎮區新生段 1691-0006 地號及 00793、00794、00795 及 00812 建號)，並將相關之資產轉列為待出售處分資產，該處分交易於民國 108 年 4 月 22 日完成。該待出售處分資產產生\$3,304 之處分損失，帳列於其他利益及損失項下。
2. 本集團於民國 108 年 6 月 3 日業經董事會決議處分子公司-吉茂聯德股份有限公司，並將相關之資產和負債轉列為待出售處分群組，該項交易於民國 108 年 7 月 1 日簽訂股權轉讓書。該待處分群組於民國 108 年 6 月 30 日之資產及負債分別為\$31,083 及\$2,414。

(1)待出售處分群組之資產

	<u>108年6月30日</u>
現金及約當現金	\$ 4,710
應收帳款-關係人	11,096
存貨	9,377
其他流動資產	435
不動產、廠房及設備	4,138
使用權資產	115
遞延所得稅資產	1,183
其他非流動資產	29
	<u>\$ 31,083</u>

(2)與待出售非流動資產直接相關之負債：

	<u>108年6月30日</u>
應付帳款	\$ 1,323
應付帳款-關係人	74
其他應付款	832
租賃負債-流動	115
其他流動負債	33
遞延所得稅負債	37
	<u>\$ 2,414</u>

民國 107 年 12 月 31 日及民國 107 年 6 月 30 日：無此情形。

(十)其他非流動資產

	<u>108年6月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年6月30日</u>
長期預付租金(土地使用權)	\$ -	\$ 26,877	\$ 28,010
預付設備款	14,667	13,912	11,314
其他	4,676	8,559	10,569
	<u>\$ 19,343</u>	<u>\$ 49,348</u>	<u>\$ 49,893</u>

本集團於民國 105 年及 104 年度與南京市國土資源局高淳分局簽訂於開發區之設定長期預付租金合約，租用年限分別為 50 年和 30 年，於租約簽訂時業已全額支付，於民國 107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日分別認列之租金費用為 \$581 及 \$1,154。另江蘇高淳經濟開發區，為鼓勵投資項目設廠落戶，依協議給予本集團土地款補助。截至民國 107 年 6 月 30 日止，取得政府補助款共計 \$55,674 帳列長期預付租金減項，於土地使用權合約期限逐期認列政府補助款收入。

(十一) 短期借款

<u>借款性質</u>	<u>108年6月30日</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品</u>
銀行借款			
擔保借款	\$ 314,843	1.50%~5.00%	土地及建築物
信用借款	225,000	1.28%~1.59%	-
	<u>\$ 539,843</u>		
<u>借款性質</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品</u>
銀行借款			
擔保借款	\$ 361,950	1.40%~5.22%	土地及建築物
信用借款	225,000	1.28%~1.52%	-
	<u>\$ 586,950</u>		
<u>借款性質</u>	<u>107年6月30日</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品</u>
銀行借款			
擔保借款	\$ 125,000	1.47%~1.50%	土地及建築物
信用借款	362,000	1.28%~1.59%	-
	<u>\$ 487,000</u>		

(十二) 應付短期票券

	<u>108年6月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年6月30日</u>
應付商業本票	\$ 75,200	\$ -	\$ -
減：應付商業本票折價	(32)	-	-
	<u>\$ 75,168</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
利率區間	<u>0.71%~1.54%</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

上述應付商業本票係由中華票券金融股份有限公司及王道商業銀行保證發行。

(十三) 其他應付款

	<u>108年6月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年6月30日</u>
應付股利	\$ 6,604	\$ -	\$ 30,020
應付薪資及獎金	34,525	38,310	29,920
應付設備款	1,229	1,398	844
其他應付款-其他	70,747	73,331	77,306
	<u>\$ 113,105</u>	<u>\$ 113,039</u>	<u>\$ 138,090</u>

(十四) 其他流動負債

	<u>108年6月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年6月30日</u>
一年或一營業週期內 到期長期借款	\$ 138,462	\$ 76,680	\$ 67,892
退款負債	12,443	12,917	12,598
其他流動負債	<u>1,032</u>	<u>439</u>	<u>1,836</u>
	<u>\$ 151,937</u>	<u>\$ 90,036</u>	<u>\$ 82,326</u>

(十五) 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>108年6月30日</u>
分期償付之借款				
擔保借款	自99年12月23日至 117年7月31日，並按 每個月為一期平均攤 還	1.58%~1.61%	土地、建築 物及機器設 備	\$ 141,210
信用借款	自104年4月10日至 110年6月19日，並按 每個月為一期平均攤 還	1.65%~1.66%	-	135,000
信用借款	自103年11月4日至 112年12月25日，並 按每三個月為一期平 均攤還	1.40%~4.15%	-	<u>86,600</u>
				362,810
減：一年或一營業週期內到期之長期借款(表列其他流動負債)				(<u>138,462</u>)
				<u>\$ 224,348</u>

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	107年12月31日
分期償付之借款				
擔保借款	自99年12月23日至117年7月31日，並按每個月為一期平均攤還	1.58%~1.61%	土地、建築物及機器設備	\$ 150,693
信用借款	自104年4月10日至110年6月19日，並按每個月為一期平均攤還	1.65%~1.66%	-	138,000
信用借款	自103年5月9日至111年4月15日，並按每三個月為一期平均攤還	1.40%~4.52%	-	99,669
				<u>388,362</u>
減：一年或一營業週期內到期之長期借款(表列其他流動負債)				(<u>76,680</u>)
				<u>\$ 311,682</u>

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	107年6月30日
分期償付之借款				
擔保借款	自99年12月23日至117年7月31日，並按每個月為一期平均攤還	1.58%~1.62%	土地、建築物及機器設備	\$ 160,112
信用借款	自102年10月16日至110年6月19日，並按每個月為一期平均攤還	1.59%~1.66%	-	143,333
信用借款	自103年5月9日至111年4月15日，並按每三個月為一期平均攤還	1.40%~4.52%	-	107,728
				<u>411,173</u>
減：一年或一營業週期內到期之長期借款(表列其他流動負債)				(<u>67,892</u>)
				<u>\$ 343,281</u>

(十六) 退休金

- (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 108 年及 107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨 108 年及 107 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 \$71、\$96、\$141 及 \$191。
- (3) 本集團於民國 108 年度預計支付予退休計畫之提撥金為 \$1,976。
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 13%~20%。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 INTERNATIONAL LTD. 及 CRYOMAX U. S. A INC. 尚無退休金計劃。
- (4) 民國 108 年及 107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨 108 年及 107 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 \$4,092、\$4,197、\$8,282 及 \$7,910。

(十七) 股份基礎給付

1. 民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日本公司之股份基礎給付協議如下：

協議之類型	給與日	給與數量	合約期間	既得條件
第1次員工 認股權計畫	103年10月3日	3,000仟單位	6年	2~5年之服務
現金增資 保留員工認購	107年3月6日	463仟單位	NA	立即既得

協議之類型	給與日	股價	履約價格	預期波動率	預期存續期間	預期股利	無風險利率	每單位公允價值
第1次員工認股權計畫	103年10月3日	\$25.51	\$ 26.47	30.74%~34.21%	4~5.5年	-	1.19%~1.44%	\$ 6.26
現金增資保留員工認購	107年3月6日	\$21.99	\$ 18.91	21.81%	0.08年	-	0.26%	\$ 3.08

(十八)股本

1. 民國 108 年 6 月 30 日止，本公司額定資本額為 700,000 仟元，分為 70,000 仟股，實收資本額為 \$660,359，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：

	108年 股數(仟股)	107年 股數(仟股)
1月1日	66,536	60,042
現金增資	-	7,694
註銷股份	(500)	-
6月30日	66,036	67,736

3. 本公司經民國 106 年 12 月 25 日及民國 107 年 1 月 27 日之董事會決議，辦理現金增資 7,694 仟股，每股發行價格 18.91 元。該增資案以民國 107 年 4 月 12 日為增資認股基準日，並於民國 107 年 5 月 7 日辦理變更登記完成。
4. 本公司於民國 107 年 8 月 10 日經董事會決議通過辦理買回庫藏股 1,200 仟股，於民國 107 年 11 月 10 日全數註銷，並於當月辦理變更登記完成。
5. 本公司於民國 107 年 11 月 10 日經董事會決議辦理買回庫藏股 500 仟股，於民國 108 年 1 月 29 日全數註銷，並於當月辦理變更登記完成，註銷後本公司實收資本額為 \$660,359。

(1) 股份收回原因及其數量：

持有股份之公司名稱	收回原因	股數(仟股)	帳面金額
本公司	維護公司信用及股東權益	500	\$ 9,747

民國 108 年 6 月 30 日及民國 107 年 6 月 30 日：無此情形。

- (2) 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。
- (3) 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。
- (4) 依證券交易法規定，因供轉讓股份予員工所買回之股份，應於買回之日起三年內將其轉讓，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。

6. 本公司於民國 108 年 6 月 14 日經股東會決議，以未分配盈餘 13,207 仟元轉增資發行新股 1,321 仟股，每股面額 10 元，該增資案已於民國 108 年 7 月 18 日經金管會核准申報生效，業經民國 108 年 8 月 9 日董事會決議以民國 108 年 9 月 1 日為增資基準日。

(十九) 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。

(二十) 保留盈餘

- 依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，依下列順序分派之：
 - 依法提繳稅款。
 - 彌補累積虧損。
 - 扣除(1)、(2)項後，如有餘額提存百分之十為法定盈餘公積。
 - 依法令規定或營運必要提撥或迴轉特別盈餘公積。
 - 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。
- 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。
- 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。
 - 首次採用 IFRSs 時，民國 101 年 4 月 6 日金管證發字第 1010012865 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。
- 本公司於民國 108 年 6 月 14 日及 107 年 5 月 29 日經股東會決議通過 107 年及 106 年度盈餘分配案如下：

	107年度		106年度	
	金額	(元)	金額	(元)
法定盈餘公積	\$ 3,896		\$ 1,620	
特別盈餘公積	2,812		26,020	
現金股利	6,604	0.10	30,020	0.50
股票股利	13,207	0.20	-	-
	<u>\$ 26,519</u>		<u>\$ 57,660</u>	

5. 本公司之大陸孫公司東莞吉旺汽車零件有限公司及南京吉茂汽車零件有限公司盈餘分派政策如下：

(1) 依「外商投資企業財務管理規定」，公司繳納所得稅後之利潤須按下列順序分配：

- a. 支付各項賠償金、違約金、罰息及罰款。
- b. 彌補企業以前年度虧損。
- c. 提取儲備基金、企業發展基金和職工獎勵及福利基金。
- d. 分配予投資人。

(2) 外商投資企業的儲備基金、企業發展基金和職工獎勵及福利基金的提取比例由董事會確定。其中，外資企業可不提取企業發展基金，其儲備基金提取比例不得低於稅後利潤的 10%，當提取金額達到註冊資本的 50% 時，可不再提取。

(3) 外商投資企業的儲備基金，主要用於彌補企業的虧損。企業發展基金，主要用於擴大生產經營，經原審批機構批准，也可轉作投資人增資。職工獎勵及福利基金，用於職工非經常性獎勵，補貼購建和修繕職工住房等集體福利。

6. 有關員工及董監酬勞資訊，請詳附註六、(二十五)。

(二十一) 營業收入

	<u>108年4月1日至6月30日</u>	<u>107年4月1日至6月30日</u>
客戶合約之收入	\$ 403,188	\$ 365,692
	<u>108年1月1日至6月30日</u>	<u>107年1月1日至6月30日</u>
客戶合約之收入	\$ 731,590	\$ 661,546

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。

	<u>108年1月1日至6月30日</u>			
	<u>台灣</u>	<u>美國</u>	<u>中國</u>	<u>合計</u>
部門收入	\$ 522,574	\$ 232,967	\$ 433,844	\$ 1,189,385
內部部門交易之收入	(103,682)	-	(354,113)	(457,795)
外部客戶合約收入	<u>\$ 418,892</u>	<u>\$ 232,967</u>	<u>\$ 79,731</u>	<u>\$ 731,590</u>
主要地理區域				
美洲地區	\$ 187,975	\$ 232,967	\$ 58	\$ 421,000
台灣地區	134,550	-	-	134,550
歐洲地區	43,924	-	-	43,924
亞洲地區	15,496	-	79,673	95,169
其他地區	36,947	-	-	36,947
合計	<u>\$ 418,892</u>	<u>\$ 232,967</u>	<u>\$ 79,731</u>	<u>\$ 731,590</u>

	107年1月1日至6月30日			
	台灣	美國	中國	合計
部門收入	\$ 599,183	\$ 144,645	\$ 407,550	\$ 1,151,378
內部部門交易之收入	(155,257)	-	(334,575)	(489,832)
外部客戶合約收入	<u>\$ 443,926</u>	<u>\$ 144,645</u>	<u>\$ 72,975</u>	<u>\$ 661,546</u>
主要地理區域				
美洲地區	\$ 201,306	\$ 144,645	\$ -	\$ 345,951
台灣地區	139,981	-	-	139,981
歐洲地區	57,307	-	-	57,307
亞洲地區	8,967	-	72,975	81,942
其他地區	<u>36,365</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>36,365</u>
合計	<u>\$ 443,926</u>	<u>\$ 144,645</u>	<u>\$ 72,975</u>	<u>\$ 661,546</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：

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日	107年1月1日
合約負債：				
合約負債-預收貨款	<u>\$ 13,304</u>	<u>\$ 12,482</u>	<u>\$ 11,363</u>	<u>\$ 11,525</u>
退款負債(註)	<u>\$ 12,443</u>	<u>\$ 12,917</u>	<u>\$ 12,598</u>	<u>\$ 14,041</u>

註：退款負債主係估計銷貨折讓產生。

期初合約負債本期認列收入

	108年4月1日至6月30日	107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>\$ 106</u>	<u>\$ 3,010</u>
合約負債期初餘額		
本期認列收入	<u>\$ 2,622</u>	<u>\$ 4,304</u>

(二十二) 其他收入

	108年4月1日至6月30日	107年4月1日至6月30日
利息收入：		
銀行存款利息	\$ 415	\$ 266
租金收入	1,185	1,585
其他收入	<u>900</u>	<u>1,278</u>
	<u>\$ 2,500</u>	<u>\$ 3,129</u>

	<u>108年1月1日至6月30日</u>	<u>107年1月1日至6月30日</u>
利息收入：		
銀行存款利息	\$ 668	\$ 438
租金收入	2,808	2,890
其他收入	4,577	2,040
	<u>\$ 8,053</u>	<u>\$ 5,368</u>

(二十三) 其他利益及損失

	<u>108年4月1日至6月30日</u>	<u>107年4月1日至6月30日</u>
處分不動產、廠房及設備損失	(\$ 29)	(\$ 1,259)
淨外幣兌換利益	1,090	2,059
透過損益按公允價值衡量之 金融資產利益	184	-
待出售非流動資產減損迴轉 利益	3,304	-
處分待出售非流動資產損失	(3,304)	-
其他損失	(967)	(1,433)
	<u>\$ 278</u>	<u>(\$ 633)</u>

	<u>108年1月1日至6月30日</u>	<u>107年1月1日至6月30日</u>
處分不動產、廠房及設備利益 (損失)	\$ 16	(\$ 183)
淨外幣兌換利益	3,029	5,704
透過損益按公允價值衡量 之金融資產利益	943	-
處分待出售非流動資產損失	(3,304)	-
其他損失	(1,431)	(1,706)
	<u>(\$ 747)</u>	<u>\$ 3,815</u>

(二十四) 財務成本

	<u>108年4月1日至6月30日</u>	<u>107年4月1日至6月30日</u>
利息費用：		
銀行借款	\$ 4,341	\$ 3,923
租賃負債	744	-
應付短期票券折價	182	210
其他財務費用	(2)	(5)
	<u>\$ 5,265</u>	<u>\$ 4,128</u>

	108年1月1日至6月30日	107年1月1日至6月30日
利息費用：		
銀行借款	\$ 9,163	\$ 8,031
租賃負債	1,551	-
應付短期票券折價	243	554
其他財務費用	(8)	(10)
	<u>\$ 10,949</u>	<u>\$ 8,575</u>

(二十五) 費用性質之額外資訊

	108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	\$ 40,098	\$ 21,178	\$ 61,276
勞健保費用	3,192	1,136	4,328
退休金費用	3,161	1,002	4,163
董事酬金	-	623	623
其他用人費用	3,610	2,592	6,202
小計	<u>\$ 50,061</u>	<u>\$ 26,531</u>	<u>\$ 76,592</u>
不動產、廠房及設備折舊費用	<u>\$ 29,306</u>	<u>\$ 5,990</u>	<u>\$ 35,296</u>
使用權資產折舊費用	<u>\$ 1,740</u>	<u>\$ 6,723</u>	<u>\$ 8,463</u>
無形資產攤銷費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1</u>	<u>\$ 1</u>
	107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	\$ 40,933	\$ 20,358	\$ 61,291
勞健保費用	2,861	1,231	4,092
退休金費用	3,281	1,012	4,293
董事酬金	-	180	180
其他用人費用	4,007	1,820	5,827
小計	<u>\$ 51,082</u>	<u>\$ 24,601</u>	<u>\$ 75,683</u>
不動產、廠房及設備折舊費用	<u>\$ 24,492</u>	<u>\$ 4,408</u>	<u>\$ 28,900</u>
無形資產攤銷費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4</u>	<u>\$ 4</u>

108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	\$ 77,535	\$ 42,069	\$ 119,604
勞健保費用	6,132	2,297	8,429
退休金費用	6,377	2,046	8,423
董事酬金	-	906	906
其他用人費用	6,734	4,058	10,792
小計	\$ 96,778	\$ 51,376	\$ 148,154
不動產、廠房及設備折舊費用	\$ 49,012	\$ 9,743	\$ 58,755
使用權資產折舊費用	\$ 3,453	\$ 13,597	\$ 17,050
無形資產攤銷費用	\$ -	\$ 9	\$ 9

107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	\$ 73,782	\$ 37,607	\$ 111,389
勞健保費用	5,572	2,253	7,825
退休金費用	6,179	1,922	8,101
董事酬金	-	360	360
其他用人費用	6,036	3,250	9,286
小計	\$ 91,569	\$ 45,392	\$ 136,961
不動產、廠房及設備折舊費用	\$ 48,236	\$ 8,778	\$ 57,014
無形資產攤銷費用	\$ -	\$ 8	\$ 8

1. 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，分配對象得包括符合職級、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。
2. 本公司民國108年及107年4月1日至6月30日暨108年及107年1月1日至6月30日員工酬勞及董監酬勞估列金額如下：

	108年4月1日至6月30日	107年4月1日至6月30日
員工酬勞	\$ 409	\$ -
董監酬勞	589	180
合計	\$ 998	\$ 180
	108年1月1日至6月30日	107年1月1日至6月30日
員工酬勞	\$ 546	\$ -
董監酬勞	906	360
合計	\$ 1,452	\$ 360

經董事會決議之民國 107 年度員工酬勞及董監酬勞與民國 107 年度財務報告認列之金額一致。民國 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日係依截至當期止之獲利情況以 3% 估列，民國 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日因本公司尚處虧損，故未提列員工酬勞及董監酬勞。上述員工酬勞將以現金之方式發放。截至民國 108 年 8 月 9 日止，前一年度員工酬勞及董監酬勞尚未配發。

本公司董事會通過之員工及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十六) 所得稅

1. 所得稅(利益)費用

(1) 所得稅(利益)費用組成部分：

	<u>108年4月1日至6月30日</u>	<u>107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 (\$	1,253)	\$ 1,644
未分配盈餘加徵	473	-
以前年度所得稅低(高)估 (1,322)	(312)
當期所得稅總額 (\$	2,102)	\$ 1,332
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生 及迴轉	3,751	117
遞延所得稅總額	3,751	117
所得稅費用	<u>\$ 1,649</u>	<u>\$ 1,449</u>
	<u>108年1月1日至6月30日</u>	<u>107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 \$	2,692	\$ 3,256
未分配盈餘加徵	473	-
以前年度所得稅低(高)估 (1,322)	(312)
當期所得稅總額 \$	1,843	\$ 2,944
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生 及迴轉	2,599	(3,557)
稅率改變之影響	-	(1,146)
遞延所得稅總額	2,599	(4,703)
所得稅費用(利益)	<u>\$ 4,442</u>	<u>(\$ 1,759)</u>

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	108年4月1日至6月30日	107年4月1日至6月30日
當期產生：		
國外營運機構換算差額	\$ 1,604	(\$ 891)
	108年1月1日至6月30日	107年1月1日至6月30日
當期產生：		
國外營運機構換算差額	(\$ 2,203)	(\$ 2,149)
稅率改變之影響：		
國外營運機構換算差額	\$ -	\$ 1,608
確定福利義務之再衡量		
數	-	573
稅率改變之影響數小計	-	2,181
	(\$ 2,203)	\$ 32

2. 未認列為遞延所得稅資產之可減除暫時性差異

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
可減除暫時性差異	\$ 26,462	\$ 35,727	\$ 32,506

3. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 105 年度。

4. 台灣所得稅法修正案於民國 107 年 2 月 7 日公布生效，營利事業所得稅之稅率自 17% 調增至 20%，此修正自民國 107 年度開始適用。本集團業已就此稅率變動評估相關之所得稅影響。

(二十七) 每股(虧損)盈餘

	108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	\$ 5,889	66,036	\$ 0.09
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之			
本期淨利	\$ 5,889	66,036	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
- 員工酬勞	-	22	
屬於母公司普通股股東之本期			
淨利加潛在普通股之影響	\$ 5,889	66,058	\$ 0.09

107年4月1日至6月30日		
	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>	<u>稅後金額</u>	
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 2,897	66,806
<u>稀釋每股盈餘</u>		
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 2,897	66,806
具稀釋作用之潛在普通股之影響 -員工酬勞	-	3
屬於母公司普通股股東之本期 淨利加潛在普通股之影響	\$ 2,897	66,809

108年1月1日至6月30日		
	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>	<u>稅後金額</u>	
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 8,446	66,036
<u>稀釋每股盈餘</u>		
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 8,446	66,036
具稀釋作用之潛在普通股之影響 -員工酬勞	-	112
屬於母公司普通股股東之本期 淨利加潛在普通股之影響	\$ 8,446	66,148

107年1月1日至6月30日		
	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>	<u>稅後金額</u>	
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨損	(\$ 7,719)	63,443
<u>稀釋每股虧損</u>		
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨損	(\$ 7,719)	63,443
具稀釋作用之潛在普通股之影響 -員工酬勞	-	38
-員工認股權	-	165
屬於母公司普通股股東之本期 淨損加潛在普通股之影響	(\$ 7,719)	63,646

1. 於計算稀釋每股盈餘(虧損)時，係假設員工酬勞及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 108 年 6 月 14 日經股東會決議通過之民國 107 年度盈餘配股，增資基準日為民國 108 年 9 月 1 日，若追溯調整該無償配股對每股盈餘之影響，其擬制性資訊如下：

	108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	\$ 5,889	67,357	\$ 0.09
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 5,889	67,357	
具稀釋作用之潛在普通股之影響 -員工酬勞	-	22	
屬於母公司普通股股東之本期 淨利加潛在普通股之影響	\$ 5,889	67,379	\$ 0.09

	107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	\$ 2,897	64,712	\$ 0.04
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 2,897	64,712	
具稀釋作用之潛在普通股之影響 -員工酬勞	-	3	
屬於母公司普通股股東之本期 淨利加潛在普通股之影響	\$ 2,897	64,715	\$ 0.04

108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)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 8,446	67,357	\$ 0.13
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 8,446	67,357	
具稀釋作用之潛在普通股之影響 -員工酬勞	-	112	
屬於母公司普通股股東之本期 淨利加潛在普通股之影響	\$ 8,446	67,469	\$ 0.13

107年1月1日至6月30日			
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股虧損 (元)
<u>基本每股虧損</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨損	(\$ 7,719)	64,712	(\$ 0.12)
<u>稀釋每股虧損</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨損	(\$ 7,719)	64,712	
具稀釋作用之潛在普通股之影響 -員工酬勞	-	38	
-員工認股權	-	165	
屬於母公司普通股股東之本期 淨損加潛在普通股之影響	(\$ 7,719)	64,915	(\$ 0.12)

(二十八) 現金流量補充資訊

1. 僅有部分現金支付之投資活動：

	108年1月1日至6月30日	107年1月1日至6月30日
購置不動產、廠房及設備	\$ 73,642	\$ 35,168
加：期初應付設備款(表列其他應付款)	1,398	2,388
減：期末應付設備款(表列其他應付款)	(1,229)	(844)
減：期初預付設備款(表列其他非流動資產)	(13,912)	(10,034)
加：期末預付設備款(表列其他非流動資產)	14,667	11,314
本期支付現金	<u>\$ 74,566</u>	<u>\$ 37,992</u>

2. 未有現金支付之籌資活動：

	108年1月1日至6月30日	107年1月1日至6月30日
應付現金股利及股票股利		
分配現金	\$ 6,604	\$ 30,020
盈餘轉增資	13,207	-
	<u>\$ 19,811</u>	<u>\$ 30,020</u>

(二十九) 來自籌資活動之負債之變動

	短期借款	長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	應付短期票券	應付股利	租賃負債(包含非流動)	存入保證金	來自籌資活動之負債總額
108年1月1日	\$ 586,950	\$ 388,362	\$ -	\$ -	\$ 92,331	\$ 497	\$ 1,068,140
籌資現金流量之變動	(47,796)	(23,731)	75,200	-	(17,204)	(497)	(14,028)
匯率變動之影響	689	(1,821)	-	-	1,060	-	(72)
其他非現金之變動	-	-	(32)	6,604	9,357	-	15,929
108年6月30日	<u>\$ 539,843</u>	<u>\$ 362,810</u>	<u>\$ 75,168</u>	<u>\$ 6,604</u>	<u>\$ 85,544</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,069,969</u>
		長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	應付短期票券	存入保證金	來自籌資活動之負債總額		
107年1月1日	\$ 501,486	\$ 409,225	\$ 109,822	\$ 717	\$ 1,020,533		
籌資現金流量之變動	(19,840)	1,699	(109,822)	-	(127,963)		
匯率變動之影響	5,354	249	-	-	5,603		
107年6月30日	<u>\$ 487,000</u>	<u>\$ 411,173</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 717</u>	<u>\$ 898,173</u>		

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)	對本公司具重大影響之個體
DENSO INTERNATIONAL ASIA PTE. LTD. (DIAS)	對本公司具重大影響之個體
DENSO MANUFACTURING ARGENTINA S. A. (DNAR)	對本公司具重大影響之個體
DENSO DO BRASIL LTDA(DNBR)	對本公司具重大影響之個體
天津電裝空調有限公司(TDA)	對本公司具重大影響之個體
日聯汽車零部件貿易(天津)有限公司(JWCH)	對本公司具重大影響之個體
台灣電綜股份有限公司(台灣電綜)	對本公司具重大影響之個體
日商株式會社DENSO Corporation(DENSO)	對本公司具重大影響之個體
龍大昌精密工業有限公司(龍大昌)	關聯企業(註)

註：龍大昌係為合資企業 Lemtech Technology Limited(Lemtech 公司)之關聯企業，本公司於民國 106 年 7 月 28 日向 Lemtech 公司購買 50%吉茂聯德股權，自是日起，龍大昌非屬本公司之關聯企業。民國 107 年 12 月 13 日出售吉茂聯德 50%股權予 Lemtech 公司，自是日起，龍大昌屬本公司之關聯企業。

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

	108年4月1日至6月30日	107年4月1日至6月30日
商品銷售：		
DPAM	\$ 35,255	\$ 61,406
關聯企業	7,915	-
對本公司具重大影響之個體	25,615	34,038
	<u>\$ 68,785</u>	<u>\$ 95,444</u>
	108年1月1日至6月30日	107年1月1日至6月30日
商品銷售：		
DPAM	\$ 68,903	\$ 109,387
關聯企業	15,826	-
對本公司具重大影響之個體	53,094	49,895
	<u>\$ 137,823</u>	<u>\$ 159,282</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

	108年4月1日至6月30日	107年4月1日至6月30日
商品購買：		
對本公司具重大影響之個體	<u>\$ 995</u>	<u>\$ 3,754</u>

108年1月1日至6月30日 107年1月1日至6月30日

商品購買：

對本公司具重大影響之個體 \$ 1,848 \$ 6,054

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

	108年4月1日至6月30日	107年4月1日至6月30日
對本公司具重大影響之個體	\$ <u>1,145</u>	\$ <u>1,220</u>

	108年1月1日至6月30日	107年1月1日至6月30日
對本公司具重大影響之個體	\$ <u>2,098</u>	\$ <u>2,159</u>

上開營業費用，係權利金支出。

4. 應收帳款

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
應收帳款：			
DPAM	\$ 26,438	\$ 63,372	\$ 89,128
關聯企業	-	5,685	-
對本公司具重大影響之個體	<u>17,031</u>	<u>19,278</u>	<u>26,490</u>
合計	<u>\$ 43,469</u>	<u>\$ 88,335</u>	<u>\$ 115,618</u>

108年6月30日

應收帳款(註)：

 關聯企業 \$ 11,096

 註：帳列待出售非流動資產。

5. 應付款項

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
應付帳款：			
對本公司具重大影響之個體	\$ 994	\$ 2,313	\$ -
關聯企業	-	-	3,769
	<u>\$ 994</u>	<u>\$ 2,313</u>	<u>\$ 3,769</u>

108年6月30日

應付帳款(註)：

 關聯企業 \$ 74

 註：帳列與待出售非流動資產直接相關之負債。

6. 其他應付款

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
其他應付款：			
對本公司具重大影響之個體	\$ <u>2,189</u>	\$ <u>2,495</u>	\$ <u>2,165</u>

7. 提供資金貸與情形：請詳附註十三(一)1. 資金貸與他人之說明。

8. 提供背書保證情形：請詳附註十三(一)2. 為他人背書保證之說明。

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	108年4月1日至6月30日	107年4月1日至6月30日
薪資及其他短期員工福利	\$ 2,975	\$ 2,671
退休金福利	67	66
總計	<u>\$ 3,042</u>	<u>\$ 2,737</u>

	108年1月1日至6月30日	107年1月1日至6月30日
薪資及其他短期員工福利	\$ 5,725	\$ 5,326
退休金福利	133	131
總計	<u>\$ 5,858</u>	<u>\$ 5,457</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：

資產項目	帳面價值			擔保用途
	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日	
不動產、廠房及設備	\$ 523,754	\$ 566,810	\$ 433,993	長、短期借款
投資性不動產	11,891	40,431	56,206	長、短期借款
	<u>\$ 535,645</u>	<u>\$ 607,241</u>	<u>\$ 490,199</u>	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一) 或有事項

請詳附註十三(一)2. 為他人背書保證之說明。

(二) 承諾事項

無此情形。

十、重大之災害損失

無此事項。

十一、重大之期後事項

1. 本公司於民國 108 年 6 月 3 日經董事會決議處分子公司-吉茂聯德股份有限公司，該項交易於民國 108 年 7 月 1 日簽訂股權轉讓書。
2. 請詳附註六(十八)6. 盈餘轉增資之說明。

十二、其他

(一) 資本風險管理

本期無重大變動，請參閱民國 107 年度合併財務報表附註十二。

(二) 金融工具

1. 金融工具之種類

	<u>108年6月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年6月30日</u>
<u>金融資產</u>			
按攤銷後成本衡量之金融資產			
現金及約當現金	\$ 273,093	\$ 305,852	\$ 216,292
應收票據	78,526	61,525	66,871
應收帳款	211,632	207,060	190,264
應收帳款-關係人	43,469	88,335	115,618
其他應收款	9,569	7,591	10,110
存出保證金	4,657	7,517	9,580
	<u>\$ 620,946</u>	<u>\$ 677,880</u>	<u>\$ 608,735</u>
	<u>108年6月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年6月30日</u>
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量之金融負債			
短期借款	\$ 539,843	\$ 586,950	\$ 487,000
應付短期票券	75,168	-	-
應付票據	150	92	1,015
應付帳款	148,107	248,499	182,296
應付帳款-關係人	995	2,313	3,769
其他應付款	113,105	113,039	138,090
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	362,810	388,362	411,173
存入保證金	-	497	719
	<u>\$ 1,240,178</u>	<u>\$ 1,339,752</u>	<u>\$ 1,224,062</u>
租賃負債(包含非流動)	<u>\$ 85,544</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</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，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：

108年6月30日

	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
(外幣:功能性貨幣)			
金融資產			
貨幣性項目			
美金：新台幣	\$ 8,420	31.06	\$ 261,525
歐元：新台幣	342	35.38	12,100
人民幣：新台幣	18,469	4.52	83,480
美金：人民幣	2,298	6.87	71,358
金融負債			
貨幣性項目			
美金：新台幣	\$ 2,671	31.06	\$ 82,961
美金：人民幣	3,499	6.87	108,652

107年12月31日

	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
(外幣:功能性貨幣)			
金融資產			
貨幣性項目			
美金：新台幣	\$ 11,898	30.72	\$ 365,507
歐元：新台幣	355	35.20	12,496
人民幣：新台幣	3,590	4.47	16,047
美金：人民幣	2,317	6.87	71,153
金融負債			
貨幣性項目			
美金：新台幣	\$ 3,319	30.72	\$ 101,960
美金：人民幣	4,541	6.87	139,449

107年6月30日

	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
(外幣:功能性貨幣)			
金融資產			
貨幣性項目			
美金：新台幣	\$ 11,878	30.46	\$ 361,804
歐元：新台幣	432	35.40	15,293
人民幣：新台幣	2,875	4.59	13,196
美金：人民幣	1,763	6.63	53,651
金融負債			
貨幣性項目			
美金：新台幣	\$ 2,341	30.46	\$ 71,307
美金：人民幣	4,645	6.63	141,355

D. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 108 年及 107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列之全部兌換損益(含已實現及未實現)彙總金額分別為淨利益\$1,090、\$2,059、\$3,029及\$5,704。

E. 本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

108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%	\$ 2,615	\$	-
歐元：新台幣	1%	121		-
人民幣：新台幣	1%	835		-
美金：人民幣	1%	714		-
金融負債				
貨幣性項目				
美金：新台幣	1%	(\$ 830)	\$	-
美金：人民幣	1%	(1,087)		-

107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%	\$ 3,618	\$ -
歐元：新台幣	1%	153	-
人民幣：新台幣	1%	132	-
美金：人民幣	1%	537	-
金融負債			
貨幣性項目			
美金：新台幣	1%	(\$ 713)	\$ -
美金：人民幣	1%	(1,414)	-

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108年及107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元計價。
- 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0.25%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國108年及107年1月1日至6月30日之稅後淨利將分別減少或增加\$1,956及\$2,398，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，及分類為按攤銷後成本衡量。
- 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。

- E. 本集團用以判定債務工具投資為信用減損之指標如下：
- (A) 發行人發生重大財務困難，或將進入破產或其他財務重整之可能性大增；
- (B) 發行人由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；
- (C) 發行人延滯或不償付利息或本金；
- (D) 導致發行人違約有關之全國性或區域性經濟情況不利之變化。
- F. 本集團經追索程序後，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。
- G. 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 108 年 6 月 30 日、107 年 12 月 31 日及 107 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>108年6月30日</u>						
預期損失率	0.17%	0.69%	9.57%	15.36%	100.00%	
帳面價值總額	\$ 167,913	\$ 36,868	\$ 7,400	\$ 827	\$ 29	\$ 213,037
備抵損失	\$ 287	\$ 254	\$ 708	\$ 127	\$ 29	\$ 1,405
	<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>107年12月31日</u>						
預期損失率	0.11%	0.41%	2.99%	8.11%	40.67%	
帳面價值總額	\$ 156,740	\$ 34,026	\$ 14,417	\$ 2,712	\$ 209	\$ 208,104
備抵損失	\$ 169	\$ 139	\$ 431	\$ 220	\$ 85	\$ 1,044
	<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>107年6月30日</u>						
預期損失率	0.04%	0.20%	0.66%	6.48%	23.08%	
帳面價值總額	\$ 123,476	\$ 36,303	\$ 20,605	\$ 10,429	\$ 494	\$ 191,307
備抵損失	\$ 47	\$ 71	\$ 135	\$ 676	\$ 114	\$ 1,043

- H. 本集團採簡化作法之應收帳款備抵損失變動表如下：

	<u>108年</u>
	<u>應收帳款</u>
1月1日	\$ 1,044
提列減損損失	357
匯率影響數	4
6月30日	<u>\$ 1,405</u>
	<u>107年</u>
	<u>應收帳款</u>
1月1日	\$ 1,037
匯率影響數	6
6月30日	<u>\$ 1,043</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，請詳六、(十一)及六、(十五)。
- B. 若有剩餘資金，本集團財務單位將酌情投資於付息之活期存款、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. 本集團截至民國 108 年 6 月 30 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 6 月 30 日未動用之借款額度分別為 \$427,435、\$288,113 及 \$541,131。
- 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

108年6月30日	1年內	1年以上	合計
短期借款	\$ 542,600	\$ -	\$ 542,600
應付短期票券	75,168	-	75,168
應付票據	150	-	150
應付帳款	148,107	-	148,107
應付帳款-關係人	995	-	995
其他應付款	113,105	-	113,105
租賃負債	34,248	55,730	89,978
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	144,346	244,207	388,553

非衍生金融負債

107年12月31日	1年內	1年以上	合計
短期借款	\$ 589,665	\$ -	\$ 589,665
應付票據	92	-	92
應付帳款	248,499	-	248,499
應付帳款-關係人	2,313	-	2,313
其他應付款	113,039	-	113,039
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	66,453	346,865	413,318
存入保證金	497	-	497

非衍生金融負債

107年6月30日	1年內	1年以上	合計
短期借款	\$ 489,022	\$ -	\$ 489,022
應付票據	1,015	-	1,015
應付帳款	182,296	-	182,296
應付帳款-關係人	3,769	-	3,769
其他應付款	138,090	-	138,090
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	71,047	369,556	440,603
存入保證金	719	-	719

(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。

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。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。

2. 以成本衡量之投資性不動產之公允價值資訊請詳附註六、(八)說明。

3. 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、長期借款、應付短期票券、應付票據、應付帳款、應付帳款-關係人、其他應付款及存入保證金)的帳面金額係公允價值之合理近似值。

4. 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、特性及風險以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：

108年6月30日	第一等級	第二等級	第三等級
-----------	------	------	------

資產

非重複性公允價值

待出售非流動資產	\$ -	\$ 15,000	\$ -
----------	------	-----------	------

民國 107 年 12 月 31 日及民國 107 年 6 月 30 日：無此情形。

(2)本集團之待出售非流動資產係以交易對手報價取得。

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：請詳附表二。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：無此情形。
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：附表四。
9. 從事衍生工具交易：無此情形。
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。

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、美國及中國等部門。

(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：

108年1月1日至6月30日				
	台灣	美國	中國	合計
外部收入	\$ 418,892	\$ 232,967	\$ 79,731	\$ 731,590
內部部門收入	<u>103,682</u>	<u>-</u>	<u>354,113</u>	<u>457,795</u>
部門收入	<u>\$ 522,574</u>	<u>\$ 232,967</u>	<u>\$ 433,844</u>	<u>\$ 1,189,385</u>
部門稅前損益	<u>\$ 14,345</u>	<u>\$ 9,221</u>	<u>\$ 4,438</u>	<u>\$ 28,004</u>

107年1月1日至6月30日				
	台灣	美國	中國	合計
外部收入	\$ 443,926	\$ 144,645	\$ 72,975	\$ 661,546
內部部門收入	<u>155,257</u>	<u>-</u>	<u>334,575</u>	<u>489,832</u>
部門收入	<u>\$ 599,183</u>	<u>\$ 144,645</u>	<u>\$ 407,550</u>	<u>\$ 1,151,378</u>
部門稅前損益	<u>(\$ 9,872)</u>	<u>(\$ 2,895)</u>	<u>\$ 3,102</u>	<u>(\$ 9,665)</u>

本集團未提供營運決策者部門資產與負債之資訊，故不擬揭露。

(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：

	108年1月1日至6月30日	107年1月1日至6月30日
應報導營運部門調整後 收入數	\$ 1,189,385	\$ 1,151,378
消除部門間收入	(457,795)	(489,832)
合併營業收入合計數	<u>\$ 731,590</u>	<u>\$ 661,546</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：

	108年1月1日至6月30日	107年1月1日至6月30日
應報導營運部門調整後 稅前損益	\$ 28,004	(\$ 9,665)
其他營運部門調整後稅 前損益	<u>979</u>	<u>503</u>
營運部門合計	28,983	(9,162)
消除部門間損益	(23,746)	2
未實現銷貨利益(損失)	<u>6,546</u>	(318)
合併稅前損益	<u>\$ 11,783</u>	<u>(\$ 9,478)</u>

吉茂精密股份有限公司及子公司
 資金貸與他人
 民國108年1月1日至6月30日

單位：新台幣千元
 (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	東莞吉旺汽車零件有限公司	其他應收 款-關係人	是	\$ 30,740	\$ -	\$ -	2%	短期融通 資金	\$ -	營業週轉	\$ -	\$ -	無	\$ 244,797	\$ 489,594	註4
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	216,300	139,770	138,073	3%	短期融通 資金	-	營業週轉	-	-	無	244,797	489,594	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	45,800	-	-	3%	短期融通 資金	-	營業週轉	-	-	無	73,763	147,527	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	15,970	15,970	15,970	0%-4.687%	業務往來	15,970	不適用	-	-	無	73,763	147,527	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，每筆借資金額不超過最近財務報表淨值之20%為限。

(2). 有業務往來者，每筆借資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，且不超过最近財務報表淨值之20%為限。

註3：本公司總貸與金額以不超过本公司最近期財務報表淨值之40%為限。

註4：於合併報表已沖銷。

吉茂精密股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國108年1月1日至6月30日

附表二

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

編號 (註1)	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證限額 (註3)	本期最高 背書保證餘額	期末背書 保證餘額 (註5)	實際動支 金額	以財產擔保 之背書保證 金額	累計背書保證金 額佔最近期財務 報表淨值之比率	背書保證 最高限額 (註4)	屬子公司對		屬對大陸地 區背書保證 備註
		關係 (註2)	公司名稱								屬子公司對 母公司背書 保證	屬子公司對 子公司背書 保證	
0	吉茂精密股份有限 公司	2	東莞吉旺汽車零件 有限公司	\$ 611,993	\$ 30,900	\$ -	\$ -	\$ -	-	\$ 611,993	Y	N	Y
0	吉茂精密股份有限 公司	2	南京吉茂汽車零件 有限公司	611,993	138,600	137,010	51,811	-	11.32	611,993	Y	N	Y

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：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列7種，標示種類即可：
 - (1). 有業務往來之公司。
 - (2). 公司直接或間接持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
 - (3). 直接及間接對公司持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
 - (4). 公司直接及間接持有表決權股份達百分之九十以上之公司。
 - (5). 基於承攬工程重要之同業間或共同起造人間依合約規定互保之公司。
 - (6). 因共同投資關係由各全體出資股東依其持股比例對其背書保證連帶擔保。
 - (7). 同業間消費性背書保證法規範範從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

註3：本公司對單一企業背書保證金額，係本公司直接及間接持有表決權股份百分之五十為限。
 註4：本公司對單一企業背書保證責任之總額，係本公司最近期財務報表淨值之百分之五十為限。
 註5：應填列董事會通過之金額。但董事會依公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則第十二條第八款授權董事長決行者，係指董事長決行之金額。

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108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(註1)				應收(付)票據、帳款		備註
			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		
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	\$ 161,203	22.03%	月結後60天內付款	註1	月結後60天內付款	\$ -	-	註2	

註1：按一般採購價格計算。

註2：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108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 (註)	週轉率 註1	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	後收回金額	
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	\$ 138,447	註1	\$ -	-	\$ -	\$ -	\$ -

註：此金額係資金貸與所產生，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108年1月1日至6月30日

附表五

單位：新台幣千元
 (除特別註明者外)

交易往來情形

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產 之比率	
							(註3)	(註3)
0	吉茂精密股份有限公司	CRYOMAX U. S. A. INC.	1	銷貨收入	94,550	按一般銷售價格計價	12.92	
0	吉茂精密股份有限公司	CRYOMAX U. S. A. INC.	1	應收帳款	40,524	按月結後60天內收款	1.54	
0	吉茂精密股份有限公司	CRYOMAX U. S. A. INC.	1	預收貨款	24,227	依雙方約定辦理	0.92	
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	99,437	按一般進貨價格計價	13.59	
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	36,661	按月結後60天內付款	1.40	
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	161,203	按一般進貨價格計價	22.03	
0	吉茂精密股份有限公司	南京吉茂汽車零件有限公司	1	預付貨款	12,612	依雙方約定辦理	0.48	
0	吉茂精密股份有限公司	南京吉茂汽車零件有限公司	1	其他應收款	138,447	依雙方約定辦理	5.27	
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	50,816	按一般銷售價格計價	6.95	
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	86,417	按月結後60天內收款	3.29	
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	出售不動產、廠房及設備	11,913	按月結出賣後60天內收款	0.45	
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	15,871	按月結後60天內收款	0.60	
2	南京吉茂汽車零件有限公司	CRYOMAX U. S. A. INC.	3	銷貨收入	54,929	按一般銷售價格計價	7.51	

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

(1). 母公司填0。

(2). 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可(若係母子公司間或各子公司間之同一筆交易，則無須重複揭露。如：母子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). 母子公司對子公司。

(2). 子公司對母子公司。

(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，以期未餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益項目者，以期未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108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、2)	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		股數	期末持有 比率	帳面金額	被投資公司本 期損益 (註2(2))	本期認列之投 資損益 (註2(3))	備註
				本期末	去年年底						
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	\$ 696,747	\$ 696,747	22,432,284	100.00	\$ 704,489	\$ 8,748	\$ 12,150	註2、3
吉茂精密股份有限公司	CRYOMAX U.S.A INC.	美國	汽車零件之買 賣業務	310,600	310,600	10,000,000	100.00	307,969	9,221	9,221	註3
吉茂精密股份有限公司	吉茂聯德股份有限公司	台灣	機器設備、電子 零件之製造及 買賣業務	15,000	10,000	1,500,000	50.00	12,752	(2,211)	(1,105)	註3
CRYOMAX INTERNATIONAL LTD.	CROHAN INTERNATIONAL LTD.	薩摩亞	一般投資業務	725,603	725,603	23,361,325	100.00	757,364	4,173	-	註3
CRYOMAX INTERNATIONAL LTD.	STONG GOLD INTERNATIONAL LTD.	英屬維京群 島	汽車零件之買 賣業務	2,298	2,298	74,000	100.00	(6,997)	979	-	註3

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倒流交易之損益沖銷數及實現數。

註3：於合併報表已沖銷。

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108年1月1日至6月30日

單位：新台幣千元
(除特別註明者外)

附表七

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註1)	本期期初自台灣匯出累積投資金額		本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額		本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益 (註2)	期末投資帳面金額	截至本期末已匯回投資收益	備註
				匯出	收回	匯出	收回	匯出	收回					
大陸德投資有限公司	主要營業項目：汽車零件之製造及買賣業務	\$ 310,600	2	\$ -	\$ -	\$ 310,600	\$ -	\$ 310,600	\$ 11,392	100.00	\$ 7,459	\$ 355,426	-	註3、4
東莞吉旺汽車零件有限公司	汽車零件之製造及買賣業務	463,105	2	-	-	416,204	-	416,204	(8,485)	100.00	(8,485)	396,698	-	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	本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額		依經濟部投資委員會規定赴大陸地區投資限額	
	地區投資金額	核准投資金額	規定赴大陸地區投資限額	投資限額
吉茂精密股份有限公司	\$ 726,804	\$ 774,947	\$ 734,392	

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22,200千元，依實際匯出匯率計算。

註6：核准金額為24,950千元，業依民國108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)。