

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 114 年及 113 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 114 年及 113 年第二季合併財務報告暨會計師核閱報告
目 錄

項	目	頁 次
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 ~ 49
	(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	15
	(六) 重要會計項目之說明	15 ~ 35
	(七) 關係人交易	36 ~ 37
	(八) 質押之資產	38
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	38

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	38	
(十一)	重大之期後事項	38	
(十二)	其他	38 ~ 47	
(十三)	附註揭露事項	47 ~ 48	
(十四)	部門資訊	48 ~ 49	

會計師核閱報告

(114)財審報字第 25001540 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 114 年及 113 年 6 月 30 日之合併資產負債表，民國 114 年及 113 年 4 月 1 日至 6 月 30 日、民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表，暨民國 114 年及 113 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

除民國 113 年度第二季合併財務報表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。

民國 113 年度第二季合併財務報表保留結論之基礎

如合併財務報表附註四(三)所述，列入民國 113 年度第二季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%。

無保留及保留結論

依本會計師核閱結果，除民國 113 年度第二季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 114 年及 113 年 6 月 30 日之合併財務狀況，民國 114 年及 113 年 4 月 1 日至 6 月 30 日、民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效，暨民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

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 4 年 8 月 1 1 日

吉茂精密股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國114年6月30日及民國113年12月31日、6月30日

單位：新台幣仟元

資 產		附 註	114 年 6 月 30 日		113 年 12 月 31 日		113 年 6 月 30 日	
			金 額	%	金 額	%	金 額	%
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 571,479	16	\$ 453,401	13	\$ 598,706	17
1110	透過損益按公允價值衡量之金融	六(二)						
	資產－流動		18,382	-	14,888	-	12,804	1
1150	應收票據淨額	六(三)	37,193	1	48,967	1	47,153	1
1170	應收帳款淨額	六(三)	461,758	13	474,621	14	377,101	11
1180	應收帳款－關係人淨額	七(二)	61,366	2	57,862	2	38,396	1
130X	存貨	六(四)	822,556	24	769,473	23	800,169	23
1470	其他流動資產	六(五)	139,254	4	126,336	4	115,426	3
11XX	流動資產合計		2,111,988	60	1,945,548	57	1,989,755	57
非流動資產								
1600	不動產、廠房及設備	六(六)及八	1,174,461	34	1,229,014	36	1,283,850	36
1755	使用權資產	六(七)及八	86,300	3	117,943	3	139,049	4
1840	遞延所得稅資產		107,811	3	86,061	3	72,516	2
1900	其他非流動資產		14,009	-	22,328	1	30,286	1
15XX	非流動資產合計		1,382,581	40	1,455,346	43	1,525,701	43
1XXX	資產總計		\$ 3,494,569	100	\$ 3,400,894	100	\$ 3,515,456	100

(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114年6月30日及民國113年12月31日、6月30日

單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	114 年 6 月 30 日			113 年 12 月 31 日			113 年 6 月 30 日		
			金	額	%	金	額	%	金	額	%
流動負債											
2100	短期借款	六(八)及八	\$	960,388	28	\$	842,453	25	\$	1,017,392	29
2110	應付短期票券	六(九)		59,803	2		-	-		59,993	2
2130	合約負債－流動	六(十七)		9,356	-		9,256	-		7,271	-
2150	應付票據			240	-		-	-		320	-
2170	應付帳款			413,948	12		312,369	9		319,410	9
2180	應付帳款－關係人	七(二)		-	-		-	-		233	-
2200	其他應付款	六(十)		180,543	5		136,293	4		150,387	4
2220	其他應付款項－關係人	七(二)		513	-		1,522	-		2,952	-
2230	本期所得稅負債			3,849	-		5,944	-		6,568	-
2280	租賃負債－流動			42,287	1		45,439	1		43,636	1
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六(十二)		69,498	2		94,329	3		82,625	2
2399	其他流動負債－其他	六(十一)									
		(十七)		44,789	1		33,020	1		52,171	2
21XX	流動負債合計			1,785,214	51		1,480,625	43		1,742,958	49
非流動負債											
2540	長期借款	六(十二)及八		184,329	5		219,622	6		278,333	8
2570	遞延所得稅負債			83,566	3		85,958	3		83,419	3
2580	租賃負債－非流動			30,009	1		57,227	2		79,590	2
2600	其他非流動負債			-	-		-	-		1,775	-
25XX	非流動負債合計			297,904	9		362,807	11		443,117	13
2XXX	負債總計			2,083,118	60		1,843,432	54		2,186,075	62
股東權益											
股本											
3110	普通股股本	六(十四)		800,556	23		800,556	24		686,244	20
3150	待分配股票股利			-	-		-	-		34,312	1
資本公積											
3200	資本公積	六(十五)		546,969	16		546,969	16		376,078	11
保留盈餘											
3310	法定盈餘公積	六(十六)		137,984	4		137,984	4		137,984	4
3320	特別盈餘公積			50,087	1		50,470	1		50,470	1
3350	未分配盈餘			37,158	1		71,570	2		78,313	2
其他權益											
3400	其他權益		(	161,303)	(5)	(	50,087)	(1)	(	27,841)	(1)
3500	庫藏股票	六(十四)		-	-		-	-	(	6,179)	-
3XXX	權益總計			1,411,451	40		1,557,462	46		1,329,381	38
3X2X	負債及權益總計		\$	3,494,569	100	\$	3,400,894	100	\$	3,515,456	100

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114年及113年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘(虧損)為新台幣元外)

項目	附註	114 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日		113 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日		114 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日		113 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	
		金	%	金	%	金	%	金	%
4000 營業收入	六(十七)及七(二)	\$ 640,003	100	\$ 517,246	100	\$ 1,198,763	100	\$ 1,013,110	100
5000 營業成本	六(四)(二十二)及七(二)	(510,110)	(80)	(395,163)	(76)	(960,535)	(80)	(796,313)	(79)
5900 營業毛利		129,893	20	122,083	24	238,228	20	216,797	21
營業費用	六(二十二)及七(二)								
6100 推銷費用		(64,865)	(10)	(99,669)	(19)	(125,155)	(10)	(152,331)	(15)
6200 管理費用		(33,613)	(5)	(39,140)	(8)	(68,669)	(6)	(77,122)	(8)
6300 研究發展費用		(10,339)	(2)	(13,464)	(3)	(19,690)	(2)	(25,182)	(2)
6000 營業費用合計		(108,817)	(17)	(152,273)	(30)	(213,514)	(18)	(254,635)	(25)
6900 營業利益(損失)		21,076	3	(30,190)	(6)	24,714	2	(37,838)	(4)
營業外收入及支出									
7100 利息收入	六(十八)	2,319	1	2,470	1	4,041	-	3,298	-
7010 其他收入	六(十九)	1,771	-	3,468	1	4,175	-	3,754	1
7020 其他利益及損失	六(二十)	(4,177)	(1)	(323)	-	496	-	17,171	2
7050 財務成本	六(二十一)	(10,045)	(1)	(8,693)	(2)	(17,923)	(1)	(16,952)	(2)
7000 營業外收入及支出合計		(10,132)	(1)	(3,078)	-	(9,211)	(1)	7,271	1
7900 稅前淨利(淨損)		10,944	2	(33,268)	(6)	15,503	1	(30,567)	(3)
7950 所得稅(費用)利益	六(二十三)	(6,207)	(1)	5,740	1	(10,271)	(1)	5,804	1
8200 本期淨利(淨損)		\$ 4,737	1	(\$ 27,528)	(5)	\$ 5,232	-	(\$ 24,763)	(2)
其他綜合損益(淨額)									
不重分類至損益之項目									
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		(\$ 173,479)	(27)	(\$ 23,131)	(5)	(\$ 139,020)	(11)	\$ 28,286	3
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅	六(二十三)	34,696	5	4,626	1	27,804	2	(5,657)	(1)
8360 後續可能重分類至損益之項目總額		(138,783)	(22)	(18,505)	(4)	(111,216)	(9)	22,629	2
8300 其他綜合損益(淨額)		(\$ 138,783)	(22)	(\$ 18,505)	(4)	(\$ 111,216)	(9)	\$ 22,629	2
8500 本期綜合損益總額		(\$ 134,046)	(21)	(\$ 46,033)	(9)	(\$ 105,984)	(9)	(\$ 2,134)	-
淨利歸屬於：									
8610 母公司業主		\$ 4,737	1	(\$ 27,528)	(5)	\$ 5,232	-	(\$ 24,763)	(2)
綜合損益總額歸屬於：									
8710 母公司業主		(\$ 134,046)	(21)	(\$ 46,033)	(9)	(\$ 105,984)	(9)	(\$ 2,134)	-
每股盈餘(虧損)	六(二十四)								
9750 基本		\$ 0.06		(\$ 0.38)		\$ 0.07		(\$ 0.34)	
9850 稀釋		\$ 0.06		(\$ 0.38)		\$ 0.07		(\$ 0.34)	

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

合併權益變動表

民國114年及113年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元

歸屬於母本公司之權益
股本 資本 公積 盈餘

附註 普通股 股票 待分配股票 庫藏股票 其他 法定盈餘公積 特別盈餘公積 未分配盈餘 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 庫藏股票 權益總額

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： 六(十六)											
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

114年1月1日至6月30日

114年1月1日餘額	\$ 800,556	\$ -	\$ 518,808	\$10,443	\$ 17,718	\$ 137,984	\$ 50,470	\$ 71,570	(\$ 50,087)	\$ -	\$1,557,462
本期淨利	-	-	-	-	-	-	-	5,232	-	-	5,232
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	(111,216)	-	(111,216)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	-	5,232	(111,216)	-	(105,984)
113年度盈餘指撥及分派： 六(十六)											
迴轉特別盈餘公積	-	-	-	-	-	-	(383)	383	-	-	-
現金股利	-	-	-	-	-	-	-	(40,027)	-	-	(40,027)
114年6月30日餘額	\$ 800,556	\$ -	\$ 518,808	\$10,443	\$ 17,718	\$ 137,984	\$ 50,087	\$ 37,158	(\$ 161,303)	\$ -	\$1,411,451

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114年及113年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元

附註	114 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	113 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
<u>營業活動之現金流量</u>		
本期稅前淨利(淨損)	\$ 15,503	(\$ 30,567)
調整項目		
收益費損項目		
折舊費用	六(六)(二十二) 61,217	68,513
折舊費用-使用權資產	六(七)(二十二) 21,809	21,882
攤銷費用	六(二十二) 168	966
透過損益按公允價值衡量金融資產之淨損失(利益)	六(二)(二十) 2,215	(2,653)
利息費用	六(二十一) 15,970	14,188
利息費用-租賃負債	六(七)(二十一) 1,953	2,764
利息收入	六(十八) (4,041)	(3,298)
股利收入	六(十九) (600)	(496)
處分不動產、廠房及設備利益	六(二十) (799)	(233)
未實現外幣兌換損失(利益)	6,462	(1,352)
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	(5,711)	-
應收票據	11,774	4,974
應收帳款	2,952	(68,311)
應收帳款-關係人	(8,921)	12,166
存貨	(53,083)	(71,502)
其他流動資產	(19,996)	(19,033)
其他非流動資產	(1,558)	83
與營業活動相關之負債之淨變動		
合約負債	100	2,538
應付票據	240	200
應付帳款	100,908	77,779
應付帳款-關係人	-	(218)
其他應付款	8,002	13,673
其他應付款項-關係人	(1,009)	(3,107)
其他流動負債	11,769	37,251
其他非流動負債	-	(864)
營運產生之現金流入	165,324	55,343
收取之利息	4,041	3,298
收取之股利	600	496
支付之利息	(17,186)	(17,705)
支付之所得稅	(7,655)	(10,949)
營業活動之淨現金流入	145,124	30,483

(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 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日



單位：新台幣仟元

附註	114 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	113 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
<u>投資活動之現金流量</u>		
取得不動產、廠房及設備	六(二十五) (\$ 57,482)	(\$ 85,595)
處分不動產、廠房及設備	8,711	986
存出保證金增加	(263)	(276)
存出保證金減少	209	206
投資活動之淨現金流出	(48,825)	(84,679)
<u>籌資活動之現金流量</u>		
短期借款增加	六(二十六) 255,836	462,667
短期借款減少	六(二十六) (121,335)	(319,946)
應付短期票券增加	六(二十六) 60,000	-
償還長期借款	六(二十六) (60,124)	(11,693)
租賃本金償還	六(七)(二十六) (21,760)	(20,502)
發放現金股利	六(十六) (二十六) -	(34,312)
庫藏股買回成本	六(十四) -	(6,179)
籌資活動之淨現金流入	112,617	70,035
匯率影響數	(90,838)	28,978
本期現金及約當現金增加數	118,078	44,817
期初現金及約當現金餘額	六(一) 453,401	553,889
期末現金及約當現金餘額	六(一) \$ 571,479	\$ 598,706

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 114 年及 113 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 114 年 8 月 11 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 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。	

(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」部分修正內容	民國115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」部分修正內容	民國115年1月1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「涉及自然電力的合約」	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「財務報表中之表達與揭露」	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「財務報表中之表達與揭露」

國際財務報導準則第18號「財務報表中之表達與揭露」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113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113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 113 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
			114年 6月30日	113年 12月31日	113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、註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、註2

註 1：本公司及 Cryomax U. S. A INC. 共同持有 CRYOMAX MEXICO S. A. de C. V. 100%股權。

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)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。

(五)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 113 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

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
庫存現金及週轉金	\$ 1,023	\$ 969	\$ 1,157
支票存款及活期存款	570,456	426,794	548,874
定期存款	-	25,638	48,675
合計	<u>\$ 571,479</u>	<u>\$ 453,401</u>	<u>\$ 598,706</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

項目	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
流動項目：			
強制透過損益按公允價值 衡量之金融資產			
上市櫃公司股票	\$ 14,709	\$ -	\$ -
興櫃公司股票	-	9,000	9,000
	14,709	9,000	9,000
評價調整	3,673	5,888	3,804
合計	<u>\$ 18,382</u>	<u>\$ 14,888</u>	<u>\$ 12,804</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：

	114年4月1日至6月30日	113年4月1日至6月30日
強制透過損益按公允價值 衡量之金融資產		
權益工具	\$ 1,072	\$ 828
	114年1月1日至6月30日	113年1月1日至6月30日
強制透過損益按公允價值 衡量之金融資產		
權益工具	(\$ 2,215)	\$ 2,653

2. 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

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
應收票據	\$ 37,193	\$ 48,967	\$ 47,153
應收帳款	\$ 463,113	\$ 476,038	\$ 378,512
減：備抵損失	(1,355)	(1,417)	(1,411)
	\$ 461,758	\$ 474,621	\$ 377,101

1. 應收帳款及應收票據之帳齡分析如下：

	114年6月30日		113年12月31日		113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	\$348,470	\$ 37,193	\$384,517	\$ 48,967	\$337,461	\$ 47,153
30天內	58,146	-	65,080	-	31,079	-
31-90天	54,484	-	23,807	-	9,136	-
91-180天	884	-	1,939	-	463	-
181天以上	1,129	-	695	-	373	-
	\$463,113	\$ 37,193	\$476,038	\$ 48,967	\$378,512	\$ 47,153

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

- 民國 114 年 6 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 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 113 年 1 月 1 日客戶合約之應收款餘額為\$359,123。
- 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 114 年 6 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 6 月 30 日止，已投保之應收帳款餘額分別為\$108,940、\$106,861 及\$76,496。
- 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 114 年 6 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 6 月 30 日信用風險最大之暴險金額分別為\$37,193、\$48,967 及\$47,153；最能代表本

集團應收帳款於民國 114 年 6 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 6 月 30 日信用風險最大之暴險金額分別為\$461,758、\$474,621 及\$377,101。

6. 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

			114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 品 存	料	\$ 252,797	(\$ 33,340)	\$ 219,457
		品	59,436	(3,146)	56,290
		品	200,584	(12,574)	188,010
		品	360,844	(28,040)	332,804
		貨	28,337	(2,342)	25,995
		計	<u>\$ 901,998</u>	<u>(\$ 79,442)</u>	<u>\$ 822,556</u>
			113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 品 存	料	\$ 208,421	(\$ 20,379)	\$ 188,042
		品	72,516	(2,584)	69,932
		品	177,063	(9,833)	167,230
		品	362,104	(42,957)	319,147
		貨	27,869	(2,747)	25,122
		計	<u>\$ 847,973</u>	<u>(\$ 78,500)</u>	<u>\$ 769,473</u>
			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 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	20,965	(2,079)	18,886
		計	<u>\$ 866,056</u>	<u>(\$ 65,887)</u>	<u>\$ 800,169</u>

本集團當期認列為費損之存貨成本：

	114年4月1日至6月30日	113年4月1日至6月30日
已出售存貨成本	\$ 510,118	\$ 376,237
存貨盤盈	(1,352)	(933)
出售下腳料收入	(1,276)	(968)
存貨呆滯及跌價損失	1,828	20,260
存貨報廢損失	849	621
出售報廢品收入	(57)	(54)
	<u>\$ 510,110</u>	<u>\$ 395,163</u>
	114年1月1日至6月30日	113年1月1日至6月30日
已出售存貨成本	\$ 963,513	\$ 772,302
存貨盤盈	(3,208)	(1,795)
出售下腳料收入	(1,950)	(1,791)
存貨呆滯及跌價損失	942	25,560
存貨報廢損失	1,352	2,157
出售報廢品收入	(114)	(120)
	<u>\$ 960,535</u>	<u>\$ 796,313</u>

(五) 其他流動資產

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
預付所得稅	\$ 23,437	\$ 30,514	\$ 29,766
其他預付費用	17,056	16,930	17,310
應收退稅款	12,788	16,629	11,718
留抵稅額	51,247	40,597	35,097
預付貨款	18,181	6,641	3,476
其他應收款	5,100	4,107	3,736
其他	11,445	10,918	14,323
	<u>\$ 139,254</u>	<u>\$ 126,336</u>	<u>\$ 115,426</u>

(以下空白)

(六) 不動產、廠房及設備

114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	\$ 537,602	\$ -	\$ -	\$ -	(\$ 7,515)	\$ 530,087
房屋及建築	562,585	737	(1,014)	3	(21,712)	540,599
機器設備	350,908	13,763	(33,350)	(310)	(13,814)	317,197
模具設備	299,598	13,658	(23,081)	613	(25,873)	264,915
運輸設備	21,613	2,205	(1,265)	-	(1,020)	21,533
辦公設備	15,213	770	(500)	-	(1,328)	14,155
其他設備	88,522	2,670	(1,340)	283	(7,309)	82,826
未完工程及待驗設備	12,585	27,534	-	(589)	(12,381)	27,149
合計	<u>\$ 1,888,626</u>	<u>\$ 61,337</u>	<u>(\$ 60,550)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 90,952)</u>	<u>\$ 1,798,461</u>
累計折舊						
房屋及建築	(\$ 195,857)	(\$ 12,596)	\$ 1,014	\$ -	\$ 7,553	(\$ 199,886)
機器設備	(173,618)	(17,930)	25,767	-	10,646	(155,135)
模具設備	(207,418)	(21,258)	22,752	-	19,054	(186,870)
運輸設備	(11,407)	(1,772)	1,265	-	481	(11,433)
辦公設備	(11,948)	(1,099)	500	-	1,155	(11,392)
其他設備	(59,364)	(6,562)	1,340	-	5,302	(59,284)
合計	<u>(\$ 659,612)</u>	<u>(\$ 61,217)</u>	<u>\$ 52,638</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 44,191</u>	<u>(\$ 624,000)</u>
總計	\$ 1,229,014					\$ 1,174,461

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>

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：

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
	帳面金額	帳面金額	帳面金額
長期預付租金(土地使用權)	\$ 19,888	\$ 22,165	\$ 22,394
房屋及建築	66,412	95,778	116,655
	<u>\$ 86,300</u>	<u>\$ 117,943</u>	<u>\$ 139,049</u>
	114年4月1日至6月30日	113年4月1日至6月30日	
	折舊費用	折舊費用	
長期預付租金(土地使用權)	\$ 189	\$ 197	
房屋及建築	10,379	10,882	
	<u>\$ 10,568</u>	<u>\$ 11,079</u>	
	114年1月1日至6月30日	113年1月1日至6月30日	
	折舊費用	折舊費用	
長期預付租金(土地使用權)	\$ 388	\$ 390	
房屋及建築	21,421	21,492	
	<u>\$ 21,809</u>	<u>\$ 21,882</u>	

4. 本集團於民國 114 年及 113 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨 114 年及 113 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：

	114年4月1日至6月30日	113年4月1日至6月30日
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 892	\$ 1,351
屬短期租賃合約之費用	\$ 2,830	\$ 3,381
	<u>114年1月1日至6月30日</u>	<u>113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	\$ 1,953	\$ 2,764
屬短期租賃合約之費用	\$ 5,707	\$ 6,385

6. 本集團於民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日租賃現金流出總額分別為 \$29,420 及 \$29,651。
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	114年6月30日	利率區間	擔保品
銀行借款			
擔保借款	\$ 675,829	1.97%~5.47%	土地、建築物及 使用權資產
信用借款	284,559	1.94%~5.30%	-
	<u>\$ 960,388</u>		
借款性質	113年12月31日	利率區間	擔保品
銀行借款			
擔保借款	\$ 547,716	1.97%~5.66%	土地、建築物及 使用權資產
信用借款	294,737	1.94%~5.30%	-
	<u>\$ 842,453</u>		
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	353,641	1.81%~6.00%	-
	<u>\$ 1,017,392</u>		

(九) 應付短期票券

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
應付商業本票	\$ 60,000	\$ -	\$ 60,000
減：應付商業本票折價	(197)	-	(7)
	<u>\$ 59,803</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 59,993</u>
利率區間	<u>2.14%</u>	<u>-</u>	<u>2.01%</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

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
應付股利	\$ 40,027	\$ -	\$ -
應付薪資及獎金	33,731	38,005	34,397
應付五險一金	22,255	26,985	30,800
應付設備款	1,300	6,013	3,193
應付員工酬勞	254	63	1,886
應付董事酬勞	191	-	1,835
其他	82,785	65,227	78,276
	<u>\$ 180,543</u>	<u>\$ 136,293</u>	<u>\$ 150,387</u>

(十一) 其他流動負債-其他

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
退款負債	\$ 42,811	\$ 29,737	\$ 50,348
其他流動負債	1,978	3,283	1,823
	<u>\$ 44,789</u>	<u>\$ 33,020</u>	<u>\$ 52,171</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>114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	2.43%	-	\$ 143,900
擔保借款	自112年5月3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%	土地及建築物	72,916
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	37,011
				<u>253,827</u>
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				(<u>69,498</u>)
				<u>\$ 184,329</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>113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	2.40%	-	\$ 157,700
擔保借款	自112年5月3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%~2.39%	土地及建築物	110,828
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	45,423
				<u>313,951</u>
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				(<u>94,329</u>)
				<u>\$ 219,622</u>

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	113年6月30日
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
				360,958
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				(82,625)
				<u>\$ 278,333</u>

(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 114 年及 113 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨 114 年及 113 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(\$8)、(\$1)、(\$16)及\$16。
- (3) 本集團於民國 114 年度預計支付予退休計畫之提撥金為\$1,878。
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 114 年及 113 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨 114 年及 113 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 \$5,134、\$4,748、\$9,894 及 \$9,099。

(十四)股本

- 民國 114 年 6 月 30 日止，本公司額定資本額為 2,000,000 仟元，分為 200,000 仟股，實收資本額為 800,556 仟元，每股面額 10 元。
- 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)：

	114年	113年
1月1日	80,055	68,624
買回庫藏股	-	(250)
6月30日	80,055	68,374

3. 庫藏股

本公司於民國 113 年 1 月 27 日經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，庫藏股經轉讓予員工後之餘額為 \$0。

a. 股份收回原因及其股數(仟股)變動情形：

民國 114 年 6 月 30 日：無此情形。

	113年1月1日至6月30日			
收 回 原 因	期初股數	本期增加	本期轉讓	期末股數
轉讓股份予員工	-	250	-	250

- 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。
- 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。
- 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。

4. 本公司於民國 113 年 5 月 30 日股東會決議，以未分配盈餘 34,312 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。
5. 本公司於民國 113 年 8 月 9 日董事會決議通過現金增資發行普通股 8,000 仟股，每股面額 10 元，每股發行價格 30 元，該增資案已於民國 113 年 10 月 17 日經金管會核准申報生效，業經民國 113 年 10 月 22 日董事會授權董事長決定增資基準日以民國 113 年 11 月 12 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。

114年				
	發行溢價	庫藏股票交易	其他	合計
1月1日暨6月30日	\$ 518,808	\$ 10,443	\$ 17,718	\$ 546,969
113年				
	發行溢價	庫藏股票交易	其他	合計
1月1日暨6月30日	\$ 353,570	\$ 4,790	\$ 17,718	\$ 376,078

(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 114 年 3 月 14 日經董事會決議通過民國 113 年度盈餘分配案及民國 113 年 3 月 13 日經董事會決議通過民國 112 年度盈餘分配案如下：

	113年度		112年度	
	金額	(元)	金額	(元)
法定盈餘公積	\$ -		\$ 4,137	
特別盈餘公積	(383)		174	
現金股利	40,027	\$ 0.50	34,312	\$ 0.50
股票股利	-	-	34,312	0.50

- (1) 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 日股東會決議通過。
- (2) 民國 113 年度盈餘分配案之法定盈餘公積及特別盈餘公積迴轉於民國 114 年 6 月 4 日股東會決議通過。
6. 本公司於民國 114 年 8 月 11 日及民國 113 年 8 月 9 日經董事會決議通過民國 114 年及民國 113 年上半年度擬不分派盈餘。

(十七) 營業收入

	114年4月1日至6月30日	113年4月1日至6月30日
客戶合約之收入	\$ 640,003	\$ 517,246
	114年1月1日至6月30日	113年1月1日至6月30日
客戶合約之收入	\$ 1,198,763	\$ 1,013,110

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。

114年4月1日至6月30日					
	台 灣	美 國	墨 西 哥	中 國	合 計
主要地理區域					
美洲地區	\$ 270,426	\$ 132,950	\$ 340	\$ -	\$ 403,716
台灣地區	102,452	-	-	-	102,452
歐洲地區	6,075	-	-	-	6,075
亞洲地區	1,386	-	-	87,718	89,104
其他地區	34,155	-	-	4,501	38,656
合計	<u>\$ 414,494</u>	<u>\$ 132,950</u>	<u>\$ 340</u>	<u>\$ 92,219</u>	<u>\$ 640,003</u>

113年4月1日至6月30日					
	台 灣	美 國	墨 西 哥	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	<u>\$ 246,471</u>	<u>\$ 197,596</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 73,179</u>	<u>\$ 517,246</u>

114年1月1日至6月30日					
	台 灣	美 國	墨 西 哥	中 國	合 計
主要地理區域					
美洲地區	\$ 509,985	\$ 271,174	\$ 441	\$ -	\$ 781,600
台灣地區	169,484	-	-	1,390	170,874
歐洲地區	16,184	-	-	-	16,184
亞洲地區	6,361	-	-	151,095	157,456
其他地區	63,455	-	-	9,194	72,649
合計	<u>\$ 765,469</u>	<u>\$ 271,174</u>	<u>\$ 441</u>	<u>\$ 161,679</u>	<u>\$1,198,763</u>

113年1月1日至6月30日					
	台 灣	美 國	墨 西 哥	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>\$ -</u>	<u>\$ 144,810</u>	<u>\$1,013,110</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：

	<u>114年6月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年6月30日</u>	<u>113年1月1日</u>
合約負債：				
合約負債-預收貨款	<u>\$ 9,356</u>	<u>\$ 9,256</u>	<u>\$ 7,271</u>	<u>\$ 4,733</u>
退款負債(註)	<u>\$ 42,811</u>	<u>\$ 29,737</u>	<u>\$ 50,348</u>	<u>\$ 13,301</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

	<u>114年4月1日至6月30日</u>	<u>113年4月1日至6月30日</u>
合約負債期初餘額		
本期認列收入	<u>\$ 368</u>	<u>\$ 489</u>
	<u>114年1月1日至6月30日</u>	<u>113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>\$ 4,439</u>	<u>\$ 1,562</u>

(十八) 利息收入

	<u>114年4月1日至6月30日</u>	<u>113年4月1日至6月30日</u>
銀行存款利息	<u>\$ 2,319</u>	<u>\$ 2,470</u>
	<u>114年1月1日至6月30日</u>	<u>113年1月1日至6月30日</u>
銀行存款利息	<u>\$ 4,041</u>	<u>\$ 3,298</u>

(十九) 其他收入

	<u>114年4月1日至6月30日</u>	<u>113年4月1日至6月30日</u>
股利收入	<u>\$ -</u>	<u>\$ 496</u>
補助金收入	<u>1,382</u>	<u>92</u>
租金收入	<u>190</u>	<u>-</u>
其他收入	<u>199</u>	<u>2,880</u>
	<u>\$ 1,771</u>	<u>\$ 3,468</u>
	<u>114年1月1日至6月30日</u>	<u>113年1月1日至6月30日</u>
股利收入	<u>\$ 600</u>	<u>\$ 496</u>
補助金收入	<u>1,434</u>	<u>92</u>
租金收入	<u>379</u>	<u>-</u>
其他收入	<u>1,762</u>	<u>3,166</u>
	<u>\$ 4,175</u>	<u>\$ 3,754</u>

(二十) 其他利益及損失

	<u>114年4月1日至6月30日</u>	<u>113年4月1日至6月30日</u>
淨外幣兌換損失	(\$ 5,151)	(\$ 1,326)
透過損益按公允價值衡量之 金融資產利益	1,072	828
處分不動產、廠房及設備 利益	214	235
其他損失	(312)	(60)
	<u>(\$ 4,177)</u>	<u>(\$ 323)</u>
	<u>114年1月1日至6月30日</u>	<u>113年1月1日至6月30日</u>
淨外幣兌換利益	\$ 2,362	\$ 14,574
透過損益按公允價值衡量之 金融資產(損失)利益	(2,215)	2,653
處分不動產、廠房及設備 利益	799	233
其他損失	(450)	(289)
	<u>\$ 496</u>	<u>\$ 17,171</u>

(二十一) 財務成本

	<u>114年4月1日至6月30日</u>	<u>113年4月1日至6月30日</u>
利息費用		
銀行借款	\$ 6,736	\$ 6,910
租賃負債	892	1,351
其他	2,104	135
應付短期票券折價	313	297
	<u>\$ 10,045</u>	<u>\$ 8,693</u>
	<u>114年1月1日至6月30日</u>	<u>113年1月1日至6月30日</u>
利息費用		
銀行借款	\$ 13,251	\$ 13,476
租賃負債	1,953	2,764
其他	2,104	135
應付短期票券折價	615	577
	<u>\$ 17,923</u>	<u>\$ 16,952</u>

(二十二)費用性質之額外資訊

114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	\$ 45,965	\$ 26,808	\$ 72,773
勞健保費用	4,126	1,665	5,791
退休金費用	3,828	1,298	5,126
董事酬金	-	542	542
其他用人費用	3,458	1,911	5,369
小計	\$ 57,377	\$ 32,224	\$ 89,601
不動產、廠房及設備折舊費用	\$ 23,729	\$ 5,101	\$ 28,830
使用權資產折舊費用	\$ 2,339	\$ 8,229	\$ 10,568
無形資產攤銷費用	\$ -	\$ 84	\$ 84

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	1,918	6,105
小計	\$ 57,468	\$ 33,827	\$ 91,295
不動產、廠房及設備折舊費用	\$ 26,261	\$ 7,709	\$ 33,970
使用權資產折舊費用	\$ 2,448	\$ 8,631	\$ 11,079
無形資產攤銷費用	\$ 331	\$ 552	\$ 883

114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	\$ 86,544	\$ 53,221	\$ 139,765
勞健保費用	7,674	3,312	10,986
退休金費用	7,354	2,524	9,878
董事酬金	-	1,039	1,039
其他用人費用	6,398	4,004	10,402
小計	\$ 107,970	\$ 64,100	\$ 172,070
不動產、廠房及設備折舊費用	\$ 50,023	\$ 11,194	\$ 61,217
使用權資產折舊費用	\$ 4,816	\$ 16,993	\$ 21,809
無形資產攤銷費用	\$ -	\$ 168	\$ 168

	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	<u>\$ 106,577</u>	<u>\$ 65,154</u>	<u>\$ 171,731</u>
不動產、廠房及設備折舊費用	<u>\$ 53,405</u>	<u>\$ 15,108</u>	<u>\$ 68,513</u>
使用權資產折舊費用	<u>\$ 4,845</u>	<u>\$ 17,037</u>	<u>\$ 21,882</u>
無形資產攤銷費用	<u>\$ 331</u>	<u>\$ 635</u>	<u>\$ 966</u>

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（本項員工酬勞數額之 50%以上應為基層員工分配酬勞）；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。
2. 本公司民國 114 年及 113 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨 114 年及 113 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：

	114年4月1日至6月30日	113年4月1日至6月30日
員工酬勞	\$ 122	(\$ 14)
董事酬勞	122	(14)
合計	<u>\$ 244</u>	<u>(\$ 28)</u>
	114年1月1日至6月30日	113年1月1日至6月30日
員工酬勞	\$ 191	\$ -
董事酬勞	191	-
合計	<u>\$ 382</u>	<u>\$ -</u>

民國 114 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 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。

經董事會決議之民國 113 年度員工酬勞及董事酬勞金額與民國 113 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(利益)

(1)所得稅費用(利益)組成部分：

	114年4月1日至6月30日	113年4月1日至6月30日
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	(\$ 1,553)	\$ 5,183
以前年度所得稅低(高)估	2,679	(1,141)
當期所得稅總額	\$ 1,126	\$ 4,042
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	5,081	(9,782)
遞延所得稅總額	5,081	(9,782)
所得稅費用(利益)	<u>\$ 6,207</u>	<u>(\$ 5,740)</u>
	114年1月1日至6月30日	113年1月1日至6月30日
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 3,901	\$ 8,669
以前年度所得稅低(高)估	2,708	(1,002)
當期所得稅總額	\$ 6,609	\$ 7,667
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	3,662	(13,471)
遞延所得稅總額	3,662	(13,471)
所得稅費用(利益)	<u>\$ 10,271</u>	<u>(\$ 5,804)</u>

(2)與其他綜合(損)益相關之所得稅金額：

	114年4月1日至6月30日	113年4月1日至6月30日
當期產生：		
國外營運機構換算差額	<u>\$ 34,696</u>	<u>\$ 4,626</u>
	114年1月1日至6月30日	113年1月1日至6月30日
當期產生：		
國外營運機構換算差額	<u>\$ 27,804</u>	<u>(\$ 5,657)</u>

2. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 111 年度。

(二十四) 每股盈餘(虧損)

114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	\$ 4,737	80,056	\$ 0.06
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 4,737	80,056	
具稀釋作用之潛在普通股之影響 -員工酬勞	-	5	
屬於母公司普通股股東之本期 淨利加潛在普通股之影響	\$ 4,737	80,061	\$ 0.06
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>基本及稀釋每股虧損</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨損	(\$ 27,528)	71,805	(\$ 0.38)
114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	\$ 5,232	80,056	\$ 0.07
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 5,232	80,056	
具稀釋作用之潛在普通股之影響 -員工酬勞	-	7	
屬於母公司普通股股東之本期 淨利加潛在普通股之影響	\$ 5,232	80,063	\$ 0.07

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)
基本及稀釋每股虧損			
歸屬於母公司普通股股東之			
本期淨損	(\$ 24,763)	71,901	(\$ 0.34)

1. 於計算稀釋每股盈餘(虧損)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. 上述加權平均流通在外股數，業已依民國 113 年度股東會決議通過之未分配盈餘轉增資比例追溯調整之。
3. 民國 113 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及民國 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日，本公司之員工認股權具反稀釋作用，故不予計算稀釋每股盈餘。

(二十五) 現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動：

	114年1月1日至6月30日	113年1月1日至6月30日
購置不動產、廠房及設備	\$ 61,337	\$ 58,596
加：期初應付設備款	6,013	19,254
減：期末應付設備款	(1,300)	(3,193)
減：期初預付設備款	(12,256)	(11,861)
加：期末預付設備款	3,688	22,799
本期支付現金	\$ 57,482	\$ 85,595

(二十六) 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)	來自籌資活動 之負債總額
114年1月1日	\$ 842,453	\$ 313,951	\$ -	\$ -	\$ 102,666	\$ 1,259,070
籌資現金流量之變動	134,501	(60,124)	60,000	-	(21,760)	112,617
匯率變動之影響	(7,029)	-	-	-	(8,610)	(15,639)
其他非現金之變動	(9,537)	-	(197)	40,027	-	30,293
114年6月30日	\$ 960,388	\$ 253,827	\$ 59,803	\$ 40,027	\$ 72,296	\$ 1,386,341

	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)	來自籌資活動 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

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(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 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

	114年4月1日至6月30日	113年4月1日至6月30日
商品銷售：		
DPAM	\$ 51,385	\$ 25,894
DIAS	27,550	16,860
其他關係人	32,431	17,429
	<u>\$ 111,366</u>	<u>\$ 60,183</u>
	114年1月1日至6月30日	113年1月1日至6月30日
商品銷售：		
DPAM	\$ 97,372	\$ 39,964
DIAS	47,372	31,376
其他關係人	52,774	28,179
	<u>\$ 197,518</u>	<u>\$ 99,519</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

	114年4月1日至6月30日	113年4月1日至6月30日
商品購買：		
其他關係人	\$ -	\$ -
	<u>114年1月1日至6月30日</u>	<u>113年1月1日至6月30日</u>
商品購買：		
其他關係人	\$ -	\$ 222

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

	114年4月1日至6月30日	113年4月1日至6月30日
對本公司具重大影響之個體	\$ 290	\$ 619
	114年1月1日至6月30日	113年1月1日至6月30日
對本公司具重大影響之個體	\$ 868	\$ 909

上開營業費用，係權利金支出，每半年支付。

4. 應收帳款

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
應收帳款：			
DPAM	\$ 27,698	\$ 30,428	\$ 23,060
DIAS	13,629	14,551	8,166
其他關係人	20,039	12,883	7,170
	<u>\$ 61,366</u>	<u>\$ 57,862</u>	<u>\$ 38,396</u>

5. 應付款項

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
(1)應付帳款：			
其他關係人	\$ -	\$ -	\$ 233
	<u>114年6月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年6月30日</u>
(2)其他應付款：			
對本公司具重大影響之個體	\$ 513	\$ 1,522	\$ 2,952

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

	114年4月1日至6月30日	113年4月1日至6月30日
薪資及其他短期員工福利	\$ 3,685	\$ 3,715
退休金福利	89	88
總計	<u>\$ 3,774</u>	<u>\$ 3,803</u>
	114年1月1日至6月30日	113年1月1日至6月30日
薪資及其他短期員工福利	\$ 7,350	\$ 7,163
退休金福利	177	177
總計	<u>\$ 7,527</u>	<u>\$ 7,340</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
	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日	
不動產、廠房及設備	\$ 435,561	\$ 446,534	\$ 449,676	長、短期借款
使用權資產	19,888	22,165	22,395	短期借款
	<u>\$ 455,449</u>	<u>\$ 468,699</u>	<u>\$ 472,071</u>	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)或有事項

無此事項。

(二)承諾事項

已簽約但尚未發生之資本支出

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
不動產、廠房及設備	<u>\$ -</u>	<u>\$ 8,957</u>	<u>\$ 13,352</u>

十、重大之災害損失

無此事項。

十一、重大之期後事項

無此事項。

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

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
金融資產			
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	\$ 18,382	\$ 14,888	\$ 12,804
按攤銷後成本衡量之金融資產			
現金及約當現金	\$ 571,479	\$ 453,401	\$ 598,706
應收票據	37,193	48,967	47,153
應收帳款	461,758	474,621	377,101
應收帳款-關係人	61,366	57,862	38,396
其他應收款	17,742	20,736	15,453
存出保證金	7,003	7,512	6,740
	<u>\$ 1,156,541</u>	<u>\$ 1,063,099</u>	<u>\$ 1,083,549</u>
金融負債			
按攤銷後成本衡量之金融負債			
短期借款	\$ 960,388	\$ 842,453	\$ 1,017,392
應付短期票券	59,803	-	59,993
應付票據	240	-	320
應付帳款	413,948	312,369	319,410
應付帳款-關係人	-	-	233
其他應付款	180,543	136,293	150,387
其他應付款-關係人	513	1,522	2,952
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	253,827	313,951	360,958
	<u>\$ 1,869,262</u>	<u>\$ 1,606,588</u>	<u>\$ 1,911,645</u>
租賃負債(包含非流動)	<u>\$ 72,296</u>	<u>\$ 102,666</u>	<u>\$ 123,226</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：

114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)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 10,452	29.30	\$ 306,244
歐元：新台幣	169	34.35	5,805
人民幣：新台幣	1,638	4.090	6,699
美金：人民幣	8,468	7.16	248,112
美金：墨西哥披索	505	18.89	14,797
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 4,761	29.30	\$ 139,497
113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)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 7,586	32.79	\$ 248,745
歐元：新台幣	221	34.14	7,545
人民幣：新台幣	468	4.480	2,097
美金：人民幣	3,138	7.32	102,895
美金：墨西哥披索	522	20.51	17,116
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 1,662	32.79	\$ 54,497

113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)			
<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

金融負債

貨幣性項目

美金：新台幣	\$ 2,737	32.45	\$ 88,816
--------	----------	-------	-----------

D. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 114 年及 113 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨 114 年及 113 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\$5,151、淨損失\$1,326、淨利益\$2,362 及淨利益\$14,574。

E. 本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

114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)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	\$ 3,062	\$ -
歐元：新台幣	1%	58	-
人民幣：新台幣	1%	67	-
美金：人民幣	1%	2,481	-
美金：墨西哥披索	1%	148	-
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	(\$ 1,395)	\$ -

113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)			
<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)	\$ -

價格風險

- A. 本集團暴露於價格風險的權益工具，係所持有帳列於透過損益按公允價值衡量之金融資產。為管理權益工具投資之價格風險，本集團將其投資組合分散，其分散之方式係根據本集團設定之限額進行。
- B. 本集團主要投資於國內公司發行之權益工具，此等權益工具之價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。若該等權益工具價格上升或下跌 5%，而其他所有因素維持不變之情況下，對民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅後淨利因來自透過損益按公允價值衡量之權益工具之利益或損失將分別增加或減少 \$919 仟元及 \$640 仟元。

現金流量及公允價值利率風險

- A. 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 114 年及 113 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。
- B. 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。
- C. 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 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅後淨利將分別減少或增加 \$1,214 及 \$1,378，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

- A. 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。

- B. 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。
- C. 本集團採用 IFRS 9 提供前提假設，本公司當合約款項按約定之支付條款逾期超過 120 天(國外客戶)及 150 天(國內客戶)，美國子公司當合約款項按約定之支付條款逾期超過 180 天，視為已發生違約。
- D. 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 114 年 6 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 6 月 30 日之準備矩陣如下：

	未逾期	30天內	31-90天	91-180天	181天以上	合計
<u>114年6月30日</u>						
預期損失率	0.06%	0.17%	0.59%	6.00%	58.46%	
帳面價值總額	\$ 348,470	\$ 58,146	\$ 54,484	\$ 884	\$ 1,129	\$ 463,113
備抵損失	\$ 217	\$ 101	\$ 324	\$ 53	\$ 660	\$ 1,355
	未逾期	30天內	31-90天	91-180天	181天以上	合計
<u>113年12月31日</u>						
預期損失率	0.11%	0.21%	1.07%	13.82%	49.06%	
帳面價值總額	\$ 384,517	\$ 65,080	\$ 23,807	\$ 1,939	\$ 695	\$ 476,038
備抵損失	\$ 416	\$ 137	\$ 255	\$ 268	\$ 341	\$ 1,417

	未逾期	30天內	31-90天	91-180天	181天以上	合計
<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

I. 本集團採簡化作法之應收帳款備抵損失變動表如下：

	114年	113年
	應收帳款	應收帳款
1月1日	\$ 1,417	\$ 1,386
匯率影響數	(62)	25
6月30日	<u>\$ 1,355</u>	<u>\$ 1,411</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. 本集團未動用借款額度明細如下：

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
浮動利率			
一年內到期	\$ 442,072	\$ 600,538	\$ 379,658
一年以上到期	-	206,048	-
	<u>\$ 442,072</u>	<u>\$ 806,586</u>	<u>\$ 379,658</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

114年6月30日	1年內	1年至2年	2年以上	合計
短期借款	\$ 977,367	\$ -	\$ -	\$ 977,367
應付短期票券	60,000	-	-	60,000
應付票據	240	-	-	240
應付帳款	413,948	-	-	413,948
其他應付款	180,543	-	-	180,543
其他應付款-關係人	513	-	-	513
租賃負債(包含非流動)	44,715	15,616	16,170	76,501
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	75,451	70,355	133,402	279,208

非衍生金融負債

113年12月31日	1年內	1年至2年	2年以上	合計
短期借款	\$ 851,313	\$ -	\$ -	\$ 851,313
應付帳款	312,369	-	-	312,369
其他應付款	136,293	-	-	136,293
其他應付款-關係人	1,522	-	-	1,522
租賃負債(包含非流動)	49,019	36,036	24,307	109,362
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	101,844	76,022	168,305	346,171

非衍生金融負債

113年6月30日	1年內	1年至2年	2年以上	合計
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

(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：

114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	\$ 18,382	\$ -	\$ -	\$ 18,382
113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	\$ 14,888	\$ -	\$ -	\$ 14,888
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

(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. 本集團採用市場報價作為公允價輸入值(即第一等級)者，依工具之性質分類如下：

	上市公司股票
市場報價	收盤價
B. 非上市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 114 年及 113 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 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日第三等級之變動：

	114年	113年
	權益工具	權益工具
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	\$ -	\$ 12,804

6. 民國 114 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：

民國 114 年 6 月 30 日及 113 年 12 月 31 日：無此情形。

	113年6月30日	重大不可	區間	輸入值與
	公允價值	觀察輸入值	（加權平均）	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。

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級金融負債，若評價參數變動，則對本期損益之影響如下：

民國 114 年 6 月 30 日及 113 年 12 月 31 日：無此情形。

			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)

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. 期末持有之重大有價證券(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：請詳附表二。
4. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表三。
5. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表四。
6. 母子公司間業務關係及重大往來交易情形：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、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：

114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	\$ 414,528	\$ 132,950	\$ 92,185	\$ 340	\$ 640,003
內部部門收入	52,397	-	334,945	15,712	403,054
部門收入	<u>\$ 466,925</u>	<u>\$ 132,950</u>	<u>\$ 427,130</u>	<u>\$ 16,052</u>	<u>\$ 1,043,057</u>
部門稅前(損)益	<u>(\$ 10,498)</u>	<u>\$ 2,790</u>	<u>\$ 19,854</u>	<u>(\$ 3,833)</u>	<u>\$ 8,313</u>
114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	\$ 765,469	\$ 271,174	\$ 161,679	\$ 441	\$ 1,198,763
內部部門收入	98,890	-	605,999	35,840	740,729
部門收入	<u>\$ 864,359</u>	<u>\$ 271,174</u>	<u>\$ 767,678</u>	<u>\$ 36,281</u>	<u>\$ 1,939,492</u>
部門稅前(損)益	<u>(\$ 13,524)</u>	<u>\$ 6,254</u>	<u>\$ 35,920</u>	<u>(\$ 10,108)</u>	<u>\$ 18,542</u>

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>

(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：

	114年4月1日至6月30日	113年4月1日至6月30日
應報導營運部門調整後收入數	\$ 1,043,057	\$ 949,365
消除部門間收入	(403,054)	(432,119)
合併營業收入合計數	<u>\$ 640,003</u>	<u>\$ 517,246</u>
	114年1月1日至6月30日	113年1月1日至6月30日
應報導營運部門調整後收入數	\$ 1,939,492	\$ 1,727,924
消除部門間收入	(740,729)	(714,814)
合併營業收入合計數	<u>\$ 1,198,763</u>	<u>\$ 1,013,110</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：

	114年4月1日至6月30日	113年4月1日至6月30日
應報導營運部門調整後稅前損益	\$ 8,313	(\$ 21,921)
其他營運部門調整後稅前損益	-	-
營運部門合計	8,313	(21,921)
消除部門間損益	2,631	(11,347)
合併稅前損益	<u>\$ 10,944</u>	<u>(\$ 33,268)</u>
	114年1月1日至6月30日	113年1月1日至6月30日
應報導營運部門調整後稅前損益	\$ 18,542	(\$ 17,499)
其他營運部門調整後稅前損益	-	-
營運部門合計	18,542	(17,499)
消除部門間損益	(3,039)	(13,068)
合併稅前損益	<u>\$ 15,503</u>	<u>(\$ 30,567)</u>

吉茂精密股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國114年1月1日至6月30日

附表一

單位：新台幣仟元

(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 最高餘額	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			
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	\$ 14,718	\$ -	\$ -	0%~4.687%	業務往來	\$ 96,587	不適用	-	無	-	\$ 83,863	\$ 167,727	註4
2	CRYOMAX U.S.A. INC.	CRYOMAX MEXICO S.A. de C.V.	其他應收款-關係人	是	132,840	117,200	117,200	7%	短期融通資金	-	營業週轉	-	無	-	155,072	155,072	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
期末持有之重大有價證券（不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分）
民國114年6月30日

附表二

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

有價證券種類及名稱		與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
持有之公司	(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	450,000	\$ 18,382	0.7%	\$ 18,382	

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114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)

			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	佔總進（銷）貨之比率		單價	授信期間	估總應收（付）票據、帳款之比率		備註
進（銷）貨之公司	交易對象名稱	關係							餘額	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	進貨	\$ 418,713	56.17%	按月結後60天內付款	註1	按月結後60天內付款	\$ 169,889	52.93%	註2
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	115,252	15.46%	按月結後60天內付款	註1	按月結後60天內付款	56,649	17.65%	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114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	
					金額	處理方式	後收回金額(註1)	提列備抵損失金額
南京吉茂汽車零件有限公司	吉茂精密股份有限公司	母子公司	\$ 169,889	4.38	\$ -	-	\$ 62,485	\$ -
CRYOMAX U. S. A INC.	CRYOMAX MEXICO S. A. de C. V.	子公司間	123,303	註2	-	-	-	-

註1：截至民國114年7月31日止，應收關係人款項期後收款金額。
註2：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
母子公司間業務關係及重大交易往來情形
民國114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)

交易往來情形							佔合併總營收或總資產之比率
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	(註3)
0	吉茂精密股份有限公司	CRYOMAX U. S. A INC.	1	銷貨收入	\$ 93,259	按一般銷售價格計價	7.78
0	吉茂精密股份有限公司	CRYOMAX U. S. A INC.	1	應收帳款	47,668	按月結後60天~90天內收款	1.36
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	115,252	按一般進貨價格計價	9.61
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	56,649	按月結後60天內付款	1.62
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	418,713	按一般進貨價格計價	34.93
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	169,889	按月結後60天內付款	4.86
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	58,069	按一般銷售價格計價	4.84
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	27,418	按月結後60天~180天內收款	0.78
2	南京吉茂汽車零件有限公司	CRYOMAX U. S. A INC.	3	銷貨收入	26,888	按一般銷售價格計價	2.24
2	南京吉茂汽車零件有限公司	CRYOMAX U. S. A INC.	3	應收帳款	13,001	按月結後60天內收款	0.37
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	24,583	按一般銷售價格計價	2.05
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	17,155	按月結後90天內收款	0.49
3	CRYOMAX U. S. A INC.	CRYOMAX MEXICO S. A. de C. V.	3	其他應收款	123,303	依雙方約定辦理	3.53
4	CRYOMAX MEXICO S. A. de C. V.	CRYOMAX U. S. A INC.	3	銷貨收入	35,840	按一般銷售價格計價	2.99

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114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	\$ 657,266	\$ 735,555	22,432,284	100.00	\$ 883,590	\$ 31,257	\$ 31,257	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	293,000	327,900	10,000,000	100.00	385,844	966	966	註3
CRYOMAX INTERNATIONAL LTD.	CROHAN INTERNATIONAL LTD.	薩摩亞	一般投資業務	684,487	766,018	23,361,325	100.00	905,616	31,349	31,257	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	449,845	419,078	290,062,314	90.00	382,538	(9,097)	(9,097)	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	50,001	46,564	32,240,936	10.00	42,504	(1,011)	(1,011)	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：本公司及Cryomax U. S. A INC. 共同持有CRYOMAX MEXICO S. A. de C. V. 100%股權。本公司已於民國114年4月增資27,927,045墨西哥披索，併同子公司CRYOMAX U. S. A. INC. 於民國114年4月增資3,114,795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114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	被投資公司本期損益	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	截至本期止已匯回投資收益	備註
					匯出	收回							
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	\$ 293,000	2	\$ 327,900	\$ -	\$ -	\$ 293,000	\$ 9,394	100.00	\$ 10,052	\$ 416,636	\$ -	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	481,106	2	400,038	-	-	357,460	21,297	100.00	21,297	485,477	-	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(註5)		依經濟部投資審議司規定赴大陸地區投資限額(註7)	
	經濟部投資審議司核准投資金額(註6)	經濟部投資審議司核准投資金額(註6)	經濟部投資審議司核准投資金額(註6)	經濟部投資審議司核准投資金額(註6)
吉茂精密股份有限公司	\$ 650,460	\$ 776,040	\$ 846,870	

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114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)。