

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 110 年及 109 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 110 年及 109 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</u>	<u>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
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 ~ 53
	(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 ~ 40
	(七) 關係人交易		41 ~ 42
	(八) 質押之資產		42
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾		43

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁</u>	<u>次</u>
(十)	重大之災害損失	43	
(十一)	重大之期後事項	43	
(十二)	其他	43 ~ 51	
(十三)	附註揭露事項	51 ~ 52	
(十四)	部門資訊	52 ~ 53	

會計師核閱報告

(110)財審報字第 21001336 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 110 年及 109 年 6 月 30 日之合併資產負債表，民國 110 年及 109 年 4 月 1 日至 6 月 30 日、民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表，暨民國 110 年及 109 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 110 年及 109 年 6 月 30 日之合併財務狀況，民國 110 年及 109 年 4 月 1 日至 6 月 30 日、民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效，暨民國 110 年及 109 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

劉美蘭

劉美蘭



會計師

洪淑華

洪淑華



金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1070323061 號

前財政部證券管理委員會

核准簽證文號：(85)台財證(六)第 68701 號

中 華 民 國 1 1 0 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110年6月30日及民國109年12月31日、6月30日

(民國110年及109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

資	產	附註	110年6月30日		109年12月31日		109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)	\$ 334,819	12	\$ 407,934	15	\$ 303,033	12
1110	透過損益按公允價值衡量之金融	六(二)						
	資產—流動		63,723	2	33,685	1	-	-
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—	六(三)						
	流動		-	-	-	-	46,101	2
1150	應收票據淨額	六(四)	62,104	2	65,866	2	70,002	3
1170	應收帳款淨額	六(四)(五)	255,179	9	229,373	9	237,536	9
1180	應收帳款—關係人淨額	七(二)	118,776	4	32,532	1	59,605	2
130X	存貨	六(六)	865,359	31	750,861	28	682,746	27
1470	其他流動資產	六(七)	64,115	2	49,873	2	50,787	2
11XX	流動資產合計		<u>1,764,075</u>	<u>62</u>	<u>1,570,124</u>	<u>58</u>	<u>1,449,810</u>	<u>57</u>
非流動資產								
1600	不動產、廠房及設備	六(八)及八	978,063	34	977,783	37	950,028	37
1755	使用權資產	六(九)	41,844	1	58,170	2	73,388	3
1760	投資性不動產淨額	六(十)	-	-	-	-	-	-
1840	遞延所得稅資產		57,839	2	52,423	2	63,956	2
1900	其他非流動資產		14,867	1	32,482	1	21,170	1
15XX	非流動資產合計		<u>1,092,613</u>	<u>38</u>	<u>1,120,858</u>	<u>42</u>	<u>1,108,542</u>	<u>43</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 2,856,688</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,690,982</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,558,352</u>	<u>100</u>

(續次頁)



吉茂精密股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國110年6月30日及民國109年12月31日、6月30日

(民國110年及109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	110年6月30日		109年12月31日		109年6月30日		
		金額	%	金額	%	金額	%	
流動負債								
2100	短期借款	六(十二)及八	\$ 608,262	21	\$ 547,458	20	\$ 531,853	21
2110	應付短期票券	六(十三)	135,956	5	105,935	4	99,854	4
2130	合約負債—流動	六(二十二)	16,562	1	27,738	1	17,690	1
2150	應付票據		3,956	-	4,226	-	320	-
2170	應付帳款		264,656	9	196,803	7	161,353	6
2180	應付帳款—關係人	七(二)	3,076	-	1,736	-	1,215	-
2200	其他應付款	六(十四)	242,037	9	152,149	6	163,261	7
2220	其他應付款項—關係人	七(二)	4,506	-	3,933	-	2,519	-
2230	本期所得稅負債		22,389	1	10,718	1	4,116	-
2280	租賃負債—流動		9,445	-	22,041	1	31,263	1
2300	其他流動負債	六(十五)						
		(二十二)	64,434	2	62,652	2	57,763	2
21XX	流動負債合計		<u>1,375,279</u>	<u>48</u>	<u>1,135,389</u>	<u>42</u>	<u>1,071,207</u>	<u>42</u>
非流動負債								
2540	長期借款	六(十六)及八	188,509	7	206,309	8	224,597	9
2570	遞延所得稅負債		29,169	1	27,971	1	20,598	1
2580	租賃負債—非流動		9,411	-	12,891	-	19,768	1
2600	其他非流動負債	六(十七)	15,378	1	16,287	1	15,459	-
25XX	非流動負債合計		<u>242,467</u>	<u>9</u>	<u>263,458</u>	<u>10</u>	<u>280,422</u>	<u>11</u>
2XXX	負債總計		<u>1,617,746</u>	<u>57</u>	<u>1,398,847</u>	<u>52</u>	<u>1,351,629</u>	<u>53</u>
股東權益								
股本								
3110	普通股股本	六(十九)	653,566	23	653,566	24	663,566	26
資本公積								
3200	資本公積	六(二十)	376,078	12	376,078	14	377,337	15
保留盈餘								
3310	法定盈餘公積	六(二十一)	91,994	3	91,994	3	91,994	4
3320	特別盈餘公積		75,234	3	75,234	3	75,234	3
3350	未分配盈餘		134,890	5	173,350	7	103,314	4
其他權益								
3400	其他權益		(92,820)	(3)	(78,087)	(3)	(93,462)	(4)
3500	庫藏股票	六(十九)	-	-	-	-	(11,260)	(1)
3XXX	權益總計		<u>1,238,942</u>	<u>43</u>	<u>1,292,135</u>	<u>48</u>	<u>1,206,723</u>	<u>47</u>
重大之期後事項								
3X2X	負債及權益總計	十一	<u>\$ 2,856,688</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,690,982</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,558,352</u>	<u>100</u>

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：劉彥狄



經理人：劉彥狄



會計主管：許乃龍





吉茂精密股份有限公司及子公司
合併綜合損益表
民國110年及109年4月1日至6月30日、民國110年及109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
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	110年4月1日至6月30日		109年4月1日至6月30日		110年1月1日至6月30日		109年1月1日至6月30日	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入	六(二十二)及七(二)	\$ 626,868	100	\$ 373,402	100	\$ 1,161,477	100	\$ 727,919	100
5000 營業成本	六(六)(二十七)及七(二)	(471,989)	(75)	(275,324)	(74)	(877,089)	(76)	(555,416)	(76)
5900 營業毛利		154,879	25	98,078	26	284,388	24	172,503	24
營業費用	六(二十七)及七(二)								
6100 推銷費用		(60,395)	(10)	(40,434)	(11)	(114,446)	(10)	(82,468)	(11)
6200 管理費用		(27,404)	(4)	(32,091)	(9)	(51,489)	(4)	(53,971)	(8)
6300 研究發展費用		(12,360)	(2)	(9,589)	(2)	(24,995)	(2)	(16,973)	(2)
6000 營業費用合計		(100,159)	(16)	(82,114)	(22)	(190,930)	(16)	(153,412)	(21)
6900 營業利益		54,720	9	15,964	4	93,458	8	19,091	3
營業外收入及支出									
7100 利息收入	六(二十三)	434	-	678	-	861	-	1,155	-
7010 其他收入	六(二十四)	2,398	-	2,936	1	5,523	-	9,117	1
7020 其他利益及損失	六(二十五)	(3,717)	(1)	94,676	26	(7,259)	(1)	95,533	13
7050 財務成本	六(二十六)	(2,970)	-	(3,835)	(1)	(5,831)	-	(8,297)	(1)
7000 營業外收入及支出合計		(3,855)	(1)	94,455	26	(6,706)	(1)	97,508	13
7900 稅前淨利		50,865	8	110,419	30	86,752	7	116,599	16
7950 所得稅費用	六(二十八)	(15,276)	(2)	(14,276)	(4)	(27,177)	(2)	(14,279)	(2)
8200 本期淨利		\$ 35,589	6	\$ 96,143	26	\$ 59,575	5	\$ 102,320	14
其他綜合損益(淨額)									
後續可能重分類至損益之項目									
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額		(\$ 13,409)	(2)	(\$ 16,624)	(5)	(\$ 18,416)	(1)	(\$ 22,785)	(3)
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅	六(二十八)	2,682	-	3,325	1	3,683	-	4,557	1
8360 後續可能重分類至損益之項目總額		(10,727)	(2)	(13,299)	(4)	(14,733)	(1)	(18,228)	(2)
8300 其他綜合損益(淨額)		(\$ 10,727)	(2)	(\$ 13,299)	(4)	(\$ 14,733)	(1)	(\$ 18,228)	(2)
8500 本期綜合損益總額		\$ 24,862	4	\$ 82,844	22	\$ 44,842	4	\$ 84,092	12
淨利歸屬於:									
8610 母公司業主		\$ 35,589	6	\$ 96,143	26	\$ 59,575	5	\$ 102,320	14
綜合損益總額歸屬於:									
8710 母公司業主		\$ 24,862	4	\$ 82,844	22	\$ 44,842	4	\$ 84,092	12
每股盈餘	六(二十九)								
9750 基本		\$ 0.54		\$ 1.46		\$ 0.91		\$ 1.55	
9850 稀釋		\$ 0.54		\$ 1.45		\$ 0.91		\$ 1.55	
擬制性每股盈餘									
基本		\$ 0.52		\$ 1.39		\$ 0.87		\$ 1.48	
稀釋		\$ 0.52		\$ 1.38		\$ 0.87		\$ 1.47	

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110年及109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

歸屬於本公司之權益	資本	溢價	庫藏股票	交易	員工認股權	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
-----------	----	----	------	----	-------	----	--------	--------	-------	-------------------	------	------

109年1月1日至6月30日

109年1月1日餘額	\$ 673,566	\$ 397,723	\$ -	\$ 17,718	\$ -	\$ 91,671	\$ 47,334	\$ 29,217	(\$ 75,234)	(\$ 7,927)		\$ 1,174,068
109年第二季合併淨利	-	-	-	-	-	-	-	102,320	-	-		102,320
109年第二季其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	(18,228)	-		(18,228)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	-	102,320	(18,228)	-		84,092
資本公積配發現金股利	六(二十一)	(32,839)	-	-	-	-	-	-	-	-		(32,839)
108年度盈餘指撥及分派：	六(二十一)											
法定盈餘公積	-	-	-	-	-	323	-	(323)	-	-		-
特別盈餘公積	-	-	-	-	-	-	27,900	(27,900)	-	-		-
股份基礎給付交易-員工認股權	六(十八)	-	-	(356)	356	-	-	-	-	-		-
庫藏股買回及註銷	六(十九)	(10,000)	(5,905)	640	-	-	-	-	-	-	(3,333)	(18,598)
109年6月30日餘額	\$ 663,566	\$ 358,979	\$ 640	\$ 17,362	\$ 356	\$ 91,994	\$ 75,234	\$ 103,314	(\$ 93,462)	(\$ 11,260)		\$ 1,206,723

110年1月1日至6月30日

110年1月1日餘額	\$ 653,566	\$ 353,570	\$ 4,790	\$ -	\$ 17,718	\$ 91,994	\$ 75,234	\$ 173,350	(\$ 78,087)	\$ -		\$ 1,292,135
110年第二季合併淨利	-	-	-	-	-	-	-	59,575	-	-		59,575
110年第二季其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	(14,733)	-		(14,733)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	-	59,575	(14,733)	-		44,842
109年度盈餘指撥及分派：	六(二十一)											
現金股利	-	-	-	-	-	-	-	(98,035)	-	-		(98,035)
110年6月30日餘額	\$ 653,566	\$ 353,570	\$ 4,790	\$ -	\$ 17,718	\$ 91,994	\$ 75,234	\$ 134,890	(\$ 92,820)	\$ -		\$ 1,238,942

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110年及109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	110年1月1日 至6月30日	109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		\$ 86,752	\$ 116,599
調整項目			
收益費損項目			
折舊費用(含投資性不動產)	六(八)(十) (二十七)	63,862	58,426
折舊費用-使用權資產	六(九)(二十七)	15,435	15,889
攤銷費用	六(二十七)	9	39
透過損益按公允價值衡量金融資產淨利益	六(二)(二十五)	(56)	(543)
利息費用	六(二十六)	5,402	7,326
利息費用-租賃負債	六(九)(二十六)	429	971
利息收入	六(二十三)	(861)	(1,155)
處分不動產、廠房及設備利益	六(二十五)	(60)	(531)
處分待出售非流動資產利益	六(十一) (二十五)	-	(98,142)
未實現外幣兌換損益		(2,080)	1,078
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		(13,312)	5,640
應收帳款		(25,781)	(42,258)
應收帳款-關係人淨額		(86,712)	5,051
存貨		(114,498)	(46,841)
其他流動資產		(14,242)	7,159
其他非流動資產		-	(173)
與營業活動相關之負債之淨變動			
合約負債		(11,176)	6,996
應付票據		(270)	200
應付帳款		84,974	33,349
應付帳款-關係人		1,340	94
其他應付款		(12,694)	8,386
其他應付款項-關係人		573	179
其他流動負債		(236)	2,967
其他非流動負債		(909)	(773)
營運產生之現金(流出)流入		(24,111)	79,933
收取之利息		861	1,155
支付之利息		(5,691)	(7,017)
支付之所得稅		(17,826)	(2,780)
退還之所得稅		1,626	-
營業活動之淨現金(流出)流入		(45,141)	71,291

(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110年及109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	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
投資活動之現金流量		
取得按攤銷後成本衡量之金融資產	\$ -	(\$ 153,385)
處分按攤銷後成本衡量之金融資產	-	127,821
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(163,752)	(4,070)
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	133,207	4,613
處分待出售非流動資產-不動產	六(十一) -	109,897
取得不動產、廠房及設備	六(三十) (51,864)	(52,609)
處分不動產、廠房及設備	2,453	5,516
存出保證金增加	(337)	(176)
存出保證金減少	-	82
投資活動之淨現金(流出)流入	(80,293)	37,689
籌資活動之現金流量		
短期借款增加	六(三十一) 286,860	250,243
短期借款減少	六(三十一) (225,263)	(268,889)
應付短期票券增加	六(三十一) 29,900	42,400
應付短期票券減少	六(三十一) -	(30,000)
償還長期借款	六(三十一) (15,275)	(40,773)
租賃本金償還	六(九)(三十一) (15,540)	(15,270)
庫藏股買回成本	六(十九) -	(18,597)
籌資活動之淨現金流入(流出)	60,682	(80,886)
匯率影響數	(8,363)	(1,923)
本期現金及約當現金(減少)增加數	(73,115)	26,171
期初現金及約當現金餘額	六(一) 407,934	276,862
期末現金及約當現金餘額	六(一) \$ 334,819	\$ 303,033

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
合併財務報表附註
民國110年及109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110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110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：

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 發布之生效日</u>
國際財務報導準則第4號之修正「暫時豁免適用國際財務報導準則第9號之延長」	民國110年1月1日
國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號、國際財務報導準則第7號、國際財務報導準則第4號及國際財務報導準則第16號之第二階段修正「利率指標變革」	民國110年1月1日
國際財務報導準則第16號之修正「2021年6月30日後之新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」	民國110年4月1日(註)

註：金管會允許提前於民國110年1月1日適用。

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之影響

下表彙列金管會認可之民國 111 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：

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 發布之生效日</u>
國際財務報導準則第3號之修正「對觀念架構之索引」	民國111年1月1日
國際會計準則第16號之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	民國111年1月1日
國際會計準則第37號之修正「虧損性合約—履行合約之成本」	民國111年1月1日
2018-2020週期之年度改善	民國111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：

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 發布之生效日</u>
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
國際會計準則第1號之修正「負債之流動或非流動分類」	民國112年1月1日
國際會計準則第1號之修正「會計政策之揭露」	民國112年1月1日
國際會計準則第8號之修正「會計估計之定義」	民國112年1月1日
國際會計準則第12號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	民國112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 109 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 109 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 109 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	子公司	業務性質	所持有股權百分比		
			110年 6月30日	109年 12月31日	109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%

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 109 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>110年6月30日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年6月30日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 813	\$ 724	\$ 892
支票存款及活期存款	334,006	391,890	301,179
定期存款	-	15,320	962
合計	<u>\$ 334,819</u>	<u>\$ 407,934</u>	<u>\$ 303,033</u>

1. 本集團往來之金融機構信用品質良好，且本集團與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。
2. 本集團未有將現金及約當現金提供質押之情形。

(二) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

<u>項目</u>	<u>110年6月30日</u>	<u>109年12月31日</u>
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	\$ 19,692	\$ 10,390
結構性存款	43,090	21,885
	62,782	32,275
評價調整	941	1,410
合計	<u>\$ 63,723</u>	<u>\$ 33,685</u>

民國 109 年 6 月 30 日：無此情形。

1. 透過損益按公允價值衡量之金融資產認列於損益之明細如下：

	<u>110年4月1日至6月30日</u>	<u>109年4月1日至6月30日</u>
強制透過損益按公允價值 衡量之金融資產 權益工具	\$ <u>156</u>	\$ <u>-</u>
	<u>110年1月1日至6月30日</u>	<u>109年1月1日至6月30日</u>
強制透過損益按公允價值 衡量之金融資產 權益工具	\$ <u>56</u>	\$ <u>543</u>

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

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

(三) 按攤銷後成本衡量之金融資產

民國 110 年 6 月 30 日及 109 年 12 月 31 日：無此情形。

<u>項目</u>	<u>109年6月30日</u>
流動項目：	
保本保收益理財商品	\$ <u>46,101</u>

1. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團持有按攤銷後成本衡量之金融資產，於民國 109 年 6 月 30 日信用風險最大之暴險金額為 \$46,101。

2. 相關按攤銷後成本衡量之金融資產信用風險資訊請詳附註十二、(二)。

(四) 應收票據及帳款

	<u>110年6月30日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年6月30日</u>
應收票據	\$ <u>62,104</u>	\$ <u>65,866</u>	\$ <u>70,002</u>
應收帳款	\$ <u>256,538</u>	\$ <u>230,743</u>	\$ <u>238,902</u>
減：備抵損失	(<u>1,359</u>)	(<u>1,370</u>)	(<u>1,366</u>)
	\$ <u>255,179</u>	\$ <u>229,373</u>	\$ <u>237,536</u>

1. 應收帳款及應收票據之帳齡分析如下：

	110年6月30日		109年12月31日	
	應收帳款	應收票據	應收帳款	應收票據
未逾期	\$ 209,139	\$ 62,104	\$ 182,077	\$ 65,866
30天內	27,341	-	28,377	-
31-90天	19,168	-	18,961	-
91-180天	820	-	1,154	-
181天以上	70	-	174	-
	<u>\$ 256,538</u>	<u>\$ 62,104</u>	<u>\$ 230,743</u>	<u>\$ 65,866</u>

	109年6月30日	
	應收帳款	應收票據
未逾期	\$ 194,456	\$ 70,002
30天內	19,749	-
31-90天	18,629	-
91-180天	4,243	-
181天以上	1,825	-
	<u>\$ 238,902</u>	<u>\$ 70,002</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

- 民國 110 年 6 月 30 日、109 年 12 月 31 日及 109 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 109 年 1 月 1 日客戶合約之應收款餘額為\$264,492。
- 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 110 年 6 月 30 日、109 年 12 月 31 日及 109 年 6 月 30 日止，已投保之應收帳款餘額分別為\$60,261、\$41,564 及\$55,649。
- 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 110 年 6 月 30 日、109 年 12 月 31 日及 109 年 6 月 30 日信用風險最大之暴險金額分別為\$62,104、\$65,866 及\$70,002；最能代表本集團應收帳款於民國 110 年 6 月 30 日、109 年 12 月 31 日及 109 年 6 月 30 日信用風險最大之暴險金額分別為\$255,179、\$229,373 及\$237,536。
- 相關應收帳款及應收票據信用風險資訊請詳附註十二、(二)。

(五) 金融資產移轉

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，因此本集團除列該些讓售之應收帳款，其尚未到期之相關資訊如下：

110年6月30日

讓售應收					
讓售對象	帳款金額	除列金額	額度	已預支金額	尚可預支金額
花旗銀行	\$ 420,608	\$ 420,608	不適用(註)	\$ 420,608	\$ -

109年12月31日

讓售應收					
讓售對象	帳款金額	除列金額	額度	已預支金額	尚可預支金額
花旗銀行	\$ 252,054	\$ 252,054	不適用(註)	\$ 252,054	\$ -

109年6月30日

讓售應收					
讓售對象	帳款金額	除列金額	額度	已預支金額	尚可預支金額
花旗銀行	\$ 70,761	\$ 70,761	不適用(註)	\$ 70,761	\$ -

註：本集團與銀行簽訂供應商讓售合約，其額度為銀行與客戶之融資額度，非為與本集團之讓售額度。

(六)存貨

110年6月30日

			成本	備抵呆滯及跌價損失	帳面金額
原	物	料	\$ 281,600	(\$ 8,208)	\$ 273,392
在	製	品	41,837	(1,557)	40,280
半	成	品	234,871	(10,057)	224,814
製	成	品	330,885	(14,445)	316,440
商	品	存	13,160	(2,727)	10,433
合		計	\$ 902,353	(\$ 36,994)	\$ 865,359

109年12月31日

			成本	備抵呆滯及跌價損失	帳面金額
原	物	料	\$ 156,782	(\$ 7,550)	\$ 149,232
在	製	品	95,345	(3,738)	91,607
半	成	品	120,933	(10,018)	110,915
製	成	品	402,245	(18,646)	383,599
商	品	存	19,223	(3,715)	15,508
合		計	\$ 794,528	(\$ 43,667)	\$ 750,861

			109年6月30日		
			成本	備抵呆滯及跌價損失	帳面金額
原	物	料	\$ 133,104	(\$ 8,574)	\$ 124,530
在	製	品	22,182	(406)	21,776
半	成	品	153,463	(14,481)	138,982
製	成	品	389,252	(16,533)	372,719
商	品	存 貨	29,994	(5,255)	24,739
合		計	<u>\$ 727,995</u>	<u>(\$ 45,249)</u>	<u>\$ 682,746</u>

本集團當期認列為費損之存貨成本：

	110年4月1日至6月30日	109年4月1日至6月30日
已出售存貨成本	\$ 478,477	\$ 281,430
存貨盤盈	(219)	(1,245)
出售下腳料收入	(1,118)	(607)
存貨呆滯及跌價回升利益	(5,936)	(5,248)
存貨報廢損失	839	1,027
出售報廢品收入	(54)	(33)
	<u>\$ 471,989</u>	<u>\$ 275,324</u>
	110年1月1日至6月30日	109年1月1日至6月30日
已出售存貨成本	\$ 883,020	\$ 556,130
未分攤製造費用	-	8,837
存貨盤盈	(283)	(2,990)
出售下腳料收入	(1,983)	(1,137)
存貨呆滯及跌價回升利益	(6,674)	(7,044)
存貨報廢損失	3,076	1,674
出售報廢品收入	(67)	(54)
	<u>\$ 877,089</u>	<u>\$ 555,416</u>

民國 110 年及 109 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨 110 年及 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日存貨回升利益係因去化部分已提列跌價或呆滯之存貨，導致存貨淨變現價值回升。

(七) 其他流動資產

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
留抵稅額	\$ 13,548	\$ 13,307	\$ 16,641
其他預付費用	15,730	13,318	12,552
應收退稅款	18,178	8,459	8,074
預付貨款	6,014	5,952	4,174
其他應收款	3,479	3,556	3,295
其他	7,166	5,281	6,051
	<u>\$ 64,115</u>	<u>\$ 49,873</u>	<u>\$ 50,787</u>

(八) 不動產、廠房及設備

	110年1月1日至6月30日					期末餘額
	期初餘額	本期增加	本期減少	本期移轉	淨兌換差額	
成本						
土地	\$ 333,883	\$ -	\$ -	\$ -	(\$ 262)	\$ 333,621
房屋及建築	390,413	995	(977)	-	(3,446)	386,985
機器設備	246,430	23,791	(6,233)	3,600	(2,330)	265,258
模具設備	475,408	14,440	(10,344)	558	(7,512)	472,550
運輸設備	20,689	1,116	(1,532)	-	(86)	20,187
辦公設備	13,366	2,272	-	33	(206)	15,465
其他設備	69,781	6,228	(1,966)	-	(1,063)	72,980
未完工程及待驗設備	5,646	25,438	-	(4,191)	(20)	26,873
合計	<u>1,555,616</u>	<u>\$ 74,280</u>	<u>(\$ 21,052)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 14,925)</u>	<u>1,593,919</u>
累計折舊						
房屋及建築	(121,364)	(\$ 8,878)	\$ 977	\$ -	\$ 721	(128,544)
機器設備	(125,402)	(13,661)	4,211	-	823	(134,029)
模具設備	(285,057)	(34,070)	10,247	-	4,967	(303,913)
運輸設備	(8,693)	(1,684)	1,258	-	50	(9,069)
辦公設備	(10,413)	(643)	-	-	196	(10,860)
其他設備	(26,904)	(4,926)	1,966	-	423	(29,441)
合計	<u>(577,833)</u>	<u>(\$ 63,862)</u>	<u>\$ 18,659</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,180</u>	<u>(615,856)</u>
總計	<u>\$ 977,783</u>					<u>\$ 978,063</u>

109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	\$ 334,515	\$ -	\$ -	\$ -	(\$ 148)	\$ 334,367
房屋及建築	385,145	117	(296)	4,095	(5,213)	383,848
機器設備	293,652	7,866	(58,183)	-	(4,289)	239,046
模具設備	436,888	28,127	(2,375)	-	(6,755)	455,885
運輸設備	20,078	3,812	(1,443)	-	(157)	22,290
辦公設備	13,775	500	(373)	-	(245)	13,657
其他設備	62,639	408	(801)	-	(1,146)	61,100
未完工程及待驗設備	4,159	71	-	(4,095)	(2)	133
合計	1,550,851	\$ 40,901	(\$ 63,471)	\$ -	(\$ 17,955)	1,510,326
累計折舊						
房屋及建築	(\$ 104,214)	(\$ 8,689)	\$ 296	\$ -	\$ 898	(111,709)
機器設備	(164,321)	(12,862)	55,015	-	2,627	(119,541)
模具設備	(257,720)	(30,317)	660	-	2,019	(285,358)
運輸設備	(8,644)	(1,703)	1,341	-	87	(8,919)
辦公設備	(10,311)	(579)	373	-	179	(10,338)
其他設備	(21,568)	(4,231)	801	-	565	(24,433)
合計	(566,778)	(\$ 58,381)	\$ 58,486	\$ -	\$ 6,375	(560,298)
總計	\$ 984,073					\$ 950,028

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。

(九)租賃交易－承租人

1. 本集團租賃之標的資產包括土地、房屋及建築，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>110年6月30日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年6月30日</u>
	<u>帳面金額</u>	<u>帳面金額</u>	<u>帳面金額</u>
長期預付租金(土地使用權)	\$ 23,994	\$ 24,759	\$ 24,077
房屋及建築	<u>17,850</u>	<u>33,411</u>	<u>49,311</u>
	<u>\$ 41,844</u>	<u>\$ 58,170</u>	<u>\$ 73,388</u>

	<u>110年4月1日至6月30日</u>	<u>109年4月1日至6月30日</u>
	<u>折舊費用</u>	<u>折舊費用</u>
長期預付租金(土地使用權)	\$ 192	\$ 186
房屋及建築	<u>7,478</u>	<u>7,706</u>
	<u>\$ 7,670</u>	<u>\$ 7,892</u>

	<u>110年1月1日至6月30日</u>	<u>109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)	\$ 385	\$ 376
房屋及建築	<u>15,050</u>	<u>15,513</u>
	<u>\$ 15,435</u>	<u>\$ 15,889</u>

3. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	<u>110年4月1日至6月30日</u>	<u>109年4月1日至6月30日</u>
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	<u>\$ 180</u>	<u>\$ 450</u>
屬短期租賃合約之費用	<u>\$ 1,208</u>	<u>\$ 177</u>
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	<u>\$ 429</u>	<u>\$ 971</u>
屬短期租賃合約之費用	<u>\$ 1,289</u>	<u>\$ 369</u>

4. 本集團於民國110年及109年1月1日至6月30日租賃現金流出總額分別為\$17,258及\$16,610。

5. 本集團採用「新型冠狀病毒肺炎相關之租金減讓」之實務權宜作法，於民國109年度1月1日至6月30日將租金減讓所產生之租賃給付變動之損益\$261認列為其他收入。

(十) 投資性不動產

民國 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日：無此情事。

	109年1月1日至6月30日				
	<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	\$ 8,991	\$ -	\$ -	(\$ 8,991)	\$ -
房屋及建築	<u>6,950</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(6,950)</u>	<u>-</u>
合計	<u>15,941</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 15,941)</u>	<u>-</u>
累計折舊					
房屋及建築	<u>(4,141)</u>	<u>(\$ 45)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,186</u>	<u>-</u>
總計	<u>\$ 11,800</u>				<u>\$ -</u>

1. 投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

	109年4月1日至6月30日
投資性不動產之租金收入	<u>\$ 38</u>
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	<u>\$ -</u>
	109年1月1日至6月30日
投資性不動產之租金收入	<u>\$ 456</u>
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	<u>\$ 45</u>

2. 民國 109 年度之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(十一)之說明。

(十一) 待出售非流動資產

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（芳苑鄉裕津段 0238~39-0000 地號及 00042-001 建號），並將相關之資產轉列為待出售處分資產。於民國 109 年 4 月 1 日簽立不動產買賣契約書，出售價款 \$109,897，該處分交易於民國 109 年 5 月 22 日完成。
2. 相關公允價值資訊請詳附註十二、(三)說明。
3. 民國 110 年 6 月 30 日、109 年 12 月 31 日及 109 年 6 月 30 日：無此情形。

(十二) 短期借款

<u>借款性質</u>	<u>110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	\$ 395,029	0.90%~2.75%	土地、建築物及使用權資產
信用借款	<u>213,233</u>	1.06%~1.30%	-
	<u>\$ 608,262</u>		

借款性質	109年12月31日	利率區間	擔保品
銀行借款			
擔保借款	\$ 332,018	1.03%~1.26%	土地及建築物
信用借款	215,440	1.06%~1.33%	-
	<u>\$ 547,458</u>		
借款性質	109年6月30日	利率區間	擔保品
銀行借款			
擔保借款	\$ 421,853	1.15%~2.83%	土地及建築物
信用借款	110,000	1.00%~1.32%	-
	<u>\$ 531,853</u>		

(十三) 應付短期票券

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
應付商業本票	\$ 136,000	\$ 106,100	\$ 99,900
減：應付商業本票折價	(44)	(165)	(46)
	<u>\$ 135,956</u>	<u>\$ 105,935</u>	<u>\$ 99,854</u>
利率區間	<u>0.36%~1.18%</u>	<u>0.56%~0.75%</u>	<u>0.54%~1.44%</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。

(十四) 其他應付款

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
應付股利	\$ 98,035	\$ -	\$ 32,839
應付薪資及獎金	43,536	48,077	42,799
應付五險一金	22,868	19,014	19,782
應付員工酬勞	8,694	6,314	3,840
應付董監酬勞	8,694	6,314	3,840
應付設備款	4,807	270	735
其他	55,403	72,160	59,426
	<u>\$ 242,037</u>	<u>\$ 152,149</u>	<u>\$ 163,261</u>

(十五) 其他流動負債

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
一年或一營業週期內 到期長期借款	\$ 34,472	\$ 32,454	\$ 40,974
退款負債	28,749	29,176	15,794
其他	1,213	1,022	995
	<u>\$ 64,434</u>	<u>\$ 62,652</u>	<u>\$ 57,763</u>

(十六) 長期借款

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	110年6月30日
分期償付之借款				
擔保借款	自102年5月31日至123年11月20日，並按每個月為一期平均攤還	1.15%~1.18%	土地及建築物	\$ 156,516
信用借款	自108年1月4日至112年12月25日，並按每三個月為一期平均攤還	2.71%	-	22,965
信用借款	自109年5月27日至114年5月27日，並按每個月為一期平均攤還	1.18%	-	43,500
				<u>222,981</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>34,472</u>)
				<u>\$ 188,509</u>
借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	109年12月31日
分期償付之借款				
擔保借款	自102年5月31日至123年11月20日，並按每個月為一期平均攤還	1.15%~1.18%	土地及建築物	\$ 166,559
信用借款	自108年1月4日至112年12月25日，並按每三個月為一期平均攤還	2.71%	-	25,704
信用借款	自109年5月27日至114年5月27日，並按每個月為一期平均攤還	1.18%	-	46,500
				<u>238,763</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>32,454</u>)
				<u>\$ 206,309</u>

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	109年6月30日
分期償付之借款				
擔保借款	自102年5月31日至 123年11月20日，並 按每個月為一期平均 攤還	1.00%~1.18%	土地及建築 物	\$ 176,552
信用借款	自103年9月15日至 112年12月25日，並 按每三個月為一期平 均攤還	1.14%~2.71%	-	39,519
信用借款	自109年5月27日至 114年5月27日，並按 每個月為一期平均攤 還	1.18%	-	49,500
				265,571
	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)			(40,974)
				\$ 224,597

(十七) 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 110 年及 109 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨 110 年及 109 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 \$28、\$71、\$55 及 \$141。
- (3) 本集團於民國 110 年度預計支付予退休計畫之提撥金為 \$1,894。
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 INTERNATIONAL LTD. 及 CRYOMAX U.S.A INC. 尚無退休金計劃。

(4) 民國 110 年及 109 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨 110 年及 109 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 \$6,343、\$370、\$11,331 及 \$3,299。

(十八) 股份基礎給付

1. 民國 109 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

2. 上述股份基礎給付協議之詳細資訊如下：

第 1 次員工認股權計畫

	109年	
	數量 (仟股)	加權平均 履約價格(元)
1月1日期初流通在外認股權	2,298	\$ 19.50
本期給與認股權	-	-
本期放棄認股權	(55)	-
6月30日期末流通在外認股權	<u>2,243</u>	18.70
6月30日期末可執行認股權	<u>2,243</u>	-

3. 資產負債表日流通在外之認股權到期日及履約價格如下：

核准發行日	到期日	109年6月30日	
		股數 (仟股)	履約價格 (元)
103年10月3日	109年10月2日	2,243	\$ 18.70

4. 本集團給與日之股份基礎給付交易使用 Black-Scholes 選擇權評價模式估計認股選擇權之公允價值，相關資料如下：

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

(十九)股本

1. 民國 110 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 \$653,566，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：

	110年	109年
	股數(仟股)	股數(仟股)
1月1日	65,357	66,857
買回庫藏股	-	(1,500)
6月30日	65,357	65,357

3. 庫藏股

(1) 股份收回原因及其股數(仟股)變動情形：

民國 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日：無此情形。

收回原因	109年1月1日至6月30日			
	期初股數	本期增加	本期註銷	期末股數
維護公司信用及股東權益	500	1,500	(1,000)	1,000

a. 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。

b. 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。

c. 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。

(2) 本公司於民國 108 年 11 月 11 日及民國 109 年 1 月 5 日經董事會決議辦理買回庫藏股各 500 仟股，買回金額分別為 7,927 仟元及 7,337 仟元，並於民國 109 年 3 月 20 日經董事會決議註銷，且以同日為減資基準日。上述庫藏股申請減資業已於民國 109 年 4 月 13 日向經濟部辦理變更登記完竣。

(3) 本公司於民國 109 年 3 月 20 日經董事會決議辦理買回庫藏股 1,000 仟股，買回金額 11,260 仟元，並於民國 109 年 5 月 28 日經董事會決議註銷庫藏股 1,000 仟股，且以民國 109 年 7 月 1 日為減資基準日。上述庫藏股申請減資業已於民國 109 年 7 月 30 日向經濟部辦理變更登記完竣。

4. 本公司於民國 110 年 7 月 15 日股東會決議，以未分配盈餘 32,678 仟元轉增資發行新股 3,267 仟股，每股面額 10 元，該增資案已於民國 110 年 8 月 3 日經金管會核准申報生效，業經民國 110 年 8 月 11 日董事會決議以民國 110 年 9 月 8 日為增資基準日。

(二十)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。

(二十一) 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 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。
5. 本公司於民國 110 年 3 月 26 日經董事會決議通過民國 109 年度盈餘分配案及民國 109 年 5 月 28 日經股東會決議通過民國 108 年度盈餘分配案如下：

	109年度		108年度	
	金額	(元)	金額	(元)
法定盈餘公積	\$ 17,236		\$ 323	
特別盈餘公積	2,853		27,900	
現金股利	98,035	1.50	-	-
股票股利	32,678	0.50	-	-
	<u>\$ 150,802</u>		<u>\$ 28,223</u>	

- (1) 另本公司於民國 109 年 5 月 28 日經股東會決議以資本公積發放現金，每股分配新台幣 0.5 元，計配發 32,839 仟元。

- (2)民國 109 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 110 年 7 月 15 日經股東會決議通過。
6. 本公司於民國 110 年 8 月 11 日及民國 109 年 8 月 10 日經董事會決議通過民國 110 年及民國 109 年上半年度擬不分派盈餘。
7. 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：
- 支付各項賠償金、違約金、罰息及罰款。
 - 彌補企業以前年度虧損。
 - 提取儲備基金、企業發展基金和職工獎勵及福利基金。
 - 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。

(二十二)營業收入

	<u>110年4月1日至6月30日</u>	<u>109年4月1日至6月30日</u>
客戶合約之收入	\$ 626,868	\$ 373,402
	<u>110年1月1日至6月30日</u>	<u>109年1月1日至6月30日</u>
客戶合約之收入	\$ 1,161,477	\$ 727,919

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>110年4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	\$ 472,053	\$ 164,139	\$ 356,775	\$ 992,967
內部部門交易之收入 (67,576)	-	(298,523)	(366,099)
外部客戶合約收入	<u>\$ 404,477</u>	<u>\$ 164,139</u>	<u>\$ 58,252</u>	<u>\$ 626,868</u>
主要地理區域				
美洲地區	\$ 298,409	\$ 164,139	\$ -	\$ 462,548
台灣地區	56,795	-	-	56,795
歐洲地區	14,309	-	-	14,309
亞洲地區	7,952	-	54,174	62,126
其他地區	27,012	-	4,078	31,090
合計	<u>\$ 404,477</u>	<u>\$ 164,139</u>	<u>\$ 58,252</u>	<u>\$ 626,868</u>

	109年4月1日至6月30日			
	台灣	美國	中國	合計
部門收入	\$ 262,916	\$ 119,149	\$ 235,612	\$ 617,677
內部部門交易之收入	(58,658)	-	(185,617)	(244,275)
外部客戶合約收入	\$ 204,258	\$ 119,149	\$ 49,995	\$ 373,402
主要地理區域				
美洲地區	\$ 109,363	\$ 119,149	\$ -	\$ 228,512
台灣地區	59,775	-	-	59,775
歐洲地區	10,894	-	-	10,894
亞洲地區	12,592	-	48,526	61,118
其他地區	11,634	-	1,469	13,103
合計	\$ 204,258	\$ 119,149	\$ 49,995	\$ 373,402

	110年1月1日至6月30日			
	台灣	美國	中國	合計
部門收入	\$ 849,909	\$ 330,398	\$ 688,008	\$ 1,868,315
內部部門交易之收入	(131,520)	-	(575,318)	(706,838)
外部客戶合約收入	\$ 718,389	\$ 330,398	\$ 112,690	\$ 1,161,477
主要地理區域				
美洲地區	\$ 489,480	\$ 330,398	\$ -	\$ 819,878
台灣地區	123,852	-	-	123,852
歐洲地區	31,792	-	-	31,792
亞洲地區	22,976	-	104,517	127,493
其他地區	50,289	-	8,173	58,462
合計	\$ 718,389	\$ 330,398	\$ 112,690	\$ 1,161,477

	109年1月1日至6月30日			
	台灣	美國	中國	合計
部門收入	\$ 529,637	\$ 247,294	\$ 402,563	\$ 1,179,494
內部部門交易之收入	(127,588)	-	(323,987)	(451,575)
外部客戶合約收入	\$ 402,049	\$ 247,294	\$ 78,576	\$ 727,919
主要地理區域				
美洲地區	\$ 209,636	\$ 247,294	\$ -	\$ 456,930
台灣地區	118,415	-	-	118,415
歐洲地區	25,983	-	-	25,983
亞洲地區	19,363	-	75,113	94,476
其他地區	28,652	-	3,463	32,115
合計	\$ 402,049	\$ 247,294	\$ 78,576	\$ 727,919

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>110年6月30日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年6月30日</u>	<u>109年1月1日</u>
合約負債：				
合約負債-預收貨款	\$ <u>16,562</u>	\$ <u>27,738</u>	\$ <u>17,690</u>	\$ <u>10,694</u>
退款負債(註)	\$ <u>28,749</u>	\$ <u>29,176</u>	\$ <u>15,794</u>	\$ <u>12,835</u>

註：退款負債表列其他流動負債，主係估計銷貨折讓產生。

期初合約負債本期認列收入

	<u>110年4月1日至6月30日</u>	<u>109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>641</u>	\$ <u>5,510</u>
	<u>110年1月1日至6月30日</u>	<u>109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>20,485</u>	\$ <u>5,942</u>

(二十三) 利息收入

	<u>110年4月1日至6月30日</u>	<u>109年4月1日至6月30日</u>
銀行存款利息	\$ <u>434</u>	\$ <u>678</u>
	<u>110年1月1日至6月30日</u>	<u>109年1月1日至6月30日</u>
銀行存款利息	\$ <u>861</u>	\$ <u>1,155</u>

(二十四) 其他收入

	<u>110年4月1日至6月30日</u>	<u>109年4月1日至6月30日</u>
租金收入	\$ 360	\$ 588
其他收入	<u>2,038</u>	<u>2,348</u>
	\$ <u>2,398</u>	\$ <u>2,936</u>
	<u>110年1月1日至6月30日</u>	<u>109年1月1日至6月30日</u>
租金收入	\$ 530	\$ 1,006
其他收入	<u>4,993</u>	<u>8,111</u>
	\$ <u>5,523</u>	\$ <u>9,117</u>

(二十五) 其他利益及損失

	<u>110年4月1日至6月30日</u>	<u>109年4月1日至6月30日</u>
處分不動產、廠房及設備 (損失)利益	(\$ 84)	\$ 245
處分待出售非流動資產 利益	-	98,142
淨外幣兌換損失	(1,480)	(2,870)
透過損益按公允價值衡量之 金融資產利益	156	-
其他	(2,309)	(841)
	<u>(\$ 3,717)</u>	<u>\$ 94,676</u>
	<u>110年1月1日至6月30日</u>	<u>109年1月1日至6月30日</u>
處分不動產、廠房及設備 利益	\$ 60	\$ 531
處分待出售非流動資產 利益	-	98,142
淨外幣兌換損失	(3,202)	(2,110)
透過損益按公允價值衡量之 金融資產利益	56	543
其他	(4,173)	(1,573)
	<u>(\$ 7,259)</u>	<u>\$ 95,533</u>

(二十六) 財務成本

	<u>110年4月1日至6月30日</u>	<u>109年4月1日至6月30日</u>
利息費用		
銀行借款	\$ 2,568	\$ 3,256
租賃負債	180	450
應付短期票券折價	222	129
	<u>\$ 2,970</u>	<u>\$ 3,835</u>
	<u>110年1月1日至6月30日</u>	<u>109年1月1日至6月30日</u>
利息費用		
銀行借款	\$ 4,972	\$ 6,997
租賃負債	429	971
應付短期票券折價	430	329
	<u>\$ 5,831</u>	<u>\$ 8,297</u>

(二十七)費用性質之額外資訊

110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	\$ 52,401	\$ 24,053	\$ 76,454
勞健保費用	4,003	1,408	5,411
退休金費用	5,105	1,266	6,371
董事酬金	-	1,582	1,582
其他用人費用	4,055	2,637	6,692
小計	<u>\$ 65,564</u>	<u>\$ 30,946</u>	<u>\$ 96,510</u>
不動產、廠房及設備折舊費用	<u>\$ 27,237</u>	<u>\$ 4,593</u>	<u>\$ 31,830</u>
使用權資產折舊費用	<u>\$ 1,495</u>	<u>\$ 6,175</u>	<u>\$ 7,670</u>
無形資產攤銷費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4</u>	<u>\$ 4</u>
109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	\$ 41,801	\$ 30,932	\$ 72,733
勞健保費用	1,785	843	2,628
退休金費用	127	314	441
董事酬金	-	3,642	3,642
其他用人費用	2,331	1,088	3,419
小計	<u>\$ 46,044</u>	<u>\$ 36,819</u>	<u>\$ 82,863</u>
不動產、廠房及設備折舊費用	<u>\$ 23,975</u>	<u>\$ 4,904</u>	<u>\$ 28,879</u>
使用權資產折舊費用	<u>\$ 1,454</u>	<u>\$ 6,438</u>	<u>\$ 7,892</u>
無形資產攤銷費用	<u>\$ 29</u>	<u>\$ 8</u>	<u>\$ 37</u>
110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	\$ 99,892	\$ 48,868	\$ 148,760
勞健保費用	7,574	2,707	10,281
退休金費用	8,630	2,756	11,386
董事酬金	-	2,776	2,776
其他用人費用	7,699	3,530	11,229
小計	<u>\$ 123,795</u>	<u>\$ 60,637</u>	<u>\$ 184,432</u>
不動產、廠房及設備折舊費用	<u>\$ 54,508</u>	<u>\$ 9,354</u>	<u>\$ 63,862</u>
使用權資產折舊費用	<u>\$ 3,006</u>	<u>\$ 12,429</u>	<u>\$ 15,435</u>
無形資產攤銷費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ 9</u>	<u>\$ 9</u>

109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	\$ 76,872	\$ 50,858	\$ 127,730
勞健保費用	4,227	1,860	6,087
退休金費用	2,294	1,147	3,441
董事酬金	-	4,066	4,066
其他用人費用	4,749	1,948	6,697
小計	\$ 88,142	\$ 59,879	\$ 148,021
不動產、廠房及設備折舊費用	\$ 48,521	\$ 9,860	\$ 58,381
投資性不動產折舊費用	\$ -	\$ 45	\$ 45
使用權資產折舊費用	\$ 2,942	\$ 12,947	\$ 15,889
無形資產攤銷費用	\$ 29	\$ 10	\$ 39

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 110 年及 109 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨民國 110 年及 109 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：

	110年4月1日至6月30日	109年4月1日至6月30日
員工酬勞	\$ 1,422	\$ 3,254
董監酬勞	1,422	3,254
合計	\$ 2,844	\$ 6,508
	110年1月1日至6月30日	109年1月1日至6月30日
員工酬勞	\$ 2,380	\$ 3,442
董監酬勞	2,380	3,442
合計	\$ 4,760	\$ 6,884

民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日係依截至當期止之獲利情況，皆以 3%估列。

經董事會決議之民國 109 年度員工酬勞及董監酬勞金額與民國 109 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。截至民國 110 年 8 月 11 日止，前一年度員工酬勞尚未實際配發，董監酬勞已於民國 110 年 7 月 30 日實際配發。

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。

(二十八) 所得稅

1. 所得稅費用

(1) 所得稅費用組成部分：

	<u>110年4月1日至6月30日</u>	<u>109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	\$ 13,039	\$ 8,540
以前年度所得稅低估	<u>909</u>	<u>1,944</u>
當期所得稅總額	\$ 13,948	\$ 10,484
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	<u>1,328</u>	<u>3,792</u>
遞延所得稅總額	<u>1,328</u>	<u>3,792</u>
所得稅費用	<u>\$ 15,276</u>	<u>\$ 14,276</u>
	<u>110年1月1日至6月30日</u>	<u>109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	\$ 26,803	\$ 8,716
以前年度所得稅低估	<u>909</u>	<u>1,944</u>
當期所得稅總額	\$ 27,712	\$ 10,660
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(<u>535</u>)	<u>3,619</u>
遞延所得稅總額	(<u>535</u>)	<u>3,619</u>
所得稅費用	<u>\$ 27,177</u>	<u>\$ 14,279</u>

(2) 與其他綜合(損)益相關之所得稅金額：

	<u>110年4月1日至6月30日</u>	<u>109年4月1日至6月30日</u>
當期產生：		
國外營運機構換算差額	<u>\$ 2,682</u>	<u>\$ 3,325</u>
	<u>110年1月1日至6月30日</u>	<u>109年1月1日至6月30日</u>
當期產生：		
國外營運機構換算差額	<u>\$ 3,683</u>	<u>\$ 4,557</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 108 年度。

(二十九) 每股盈餘

	110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	\$ 35,589	65,357	\$ 0.54
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 35,589	65,357	
具稀釋作用之潛在普通股之影響 -員工酬勞	-	48	
屬於母公司普通股股東之本期 淨利加潛在普通股之影響	\$ 35,589	65,405	\$ 0.54
		109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	\$ 96,143	65,971	\$ 1.46
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 96,143	65,971	
具稀釋作用之潛在普通股之影響 -員工酬勞	-	198	
屬於母公司普通股股東之本期 淨利加潛在普通股之影響	\$ 96,143	66,169	\$ 1.45
		110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	\$ 59,575	65,357	\$ 0.91
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 59,575	65,357	
具稀釋作用之潛在普通股之影響 -員工酬勞	-	185	
屬於母公司普通股股東之本期 淨利加潛在普通股之影響	\$ 59,575	65,542	\$ 0.91

109年1月1日至6月30日			
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
基本每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 102,320	65,971	\$ 1.55
稀釋每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 102,320	65,971	
具稀釋作用之潛在普通股之影響 -員工酬勞	-	251	
屬於母公司普通股股東之本期 淨利加潛在普通股之影響	\$ 102,320	66,222	\$ 1.55

1. 於計算稀釋每股盈餘時，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 110 年 7 月 15 日經股東會決議通過之民國 109 年度盈餘配股，增資基準日為 110 年 9 月 8 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：

110年4月1日至6月30日			
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
基本每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 35,589	68,625	\$ 0.52
稀釋每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 35,589	68,625	
具稀釋作用之潛在普通股之影響 -員工酬勞	-	48	
屬於母公司普通股股東之本期 淨利加潛在普通股之影響	\$ 35,589	68,673	\$ 0.52

			109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	\$ 96,143	69,239	\$ 1.39		
<u>稀釋每股盈餘</u>					
歸屬於母公司普通股股東之					
本期淨利	\$ 96,143	69,239			
具稀釋作用之潛在普通股之影響					
-員工酬勞	-	198			
屬於母公司普通股股東之本期					
淨利加潛在普通股之影響	\$ 96,143	69,437	\$ 1.38		
			110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	\$ 59,575	68,625	\$ 0.87		
<u>稀釋每股盈餘</u>					
歸屬於母公司普通股股東之					
本期淨利	\$ 59,575	68,625			
具稀釋作用之潛在普通股之影響					
-員工酬勞	-	185			
屬於母公司普通股股東之本期					
淨利加潛在普通股之影響	\$ 59,575	68,810	\$ 0.87		
			109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	\$ 102,320	69,239	\$ 1.48		
<u>稀釋每股盈餘</u>					
歸屬於母公司普通股股東之					
本期淨利	\$ 102,320	69,239			
具稀釋作用之潛在普通股之影響					
-員工酬勞	-	251			
屬於母公司普通股股東之本期					
淨利加潛在普通股之影響	\$ 102,320	69,490	\$ 1.47		

(三十) 現金流量補充資訊

1. 僅有部分現金支付之投資活動：

	110年1月1日至6月30日	109年1月1日至6月30日
購置不動產、廠房及設備	\$ 74,280	\$ 40,901
加：期初應付設備款	270	-
減：期末應付設備款	(4,807)	(735)
減：期初預付設備款	(28,031)	(4,240)
加：期末預付設備款	10,152	16,683
本期支付現金	<u>\$ 51,864</u>	<u>\$ 52,609</u>

2. 未有現金支付之籌資活動：

	110年1月1日至6月30日	109年1月1日至6月30日
應付現金股利	<u>\$ 98,035</u>	<u>\$ 32,839</u>

(三十一) 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
110年1月1日	\$ 547,458	\$ 238,763	\$ 105,935	\$ -	\$ 34,932	\$ 927,088
籌資現金流量之變動	61,597	(15,275)	29,900	-	(15,540)	60,682
匯率變動之影響	(793)	(507)	-	-	(536)	(1,836)
其他非現金之變動	-	-	121	98,035	-	98,156
110年6月30日	<u>\$ 608,262</u>	<u>\$ 222,981</u>	<u>\$ 135,956</u>	<u>\$ 98,035</u>	<u>\$ 18,856</u>	<u>\$ 1,084,090</u>

	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
109年1月1日	\$ 551,691	\$ 306,886	\$ 87,475	\$ -	\$ 67,188	\$ 1,013,240
籌資現金流量之變動	(18,646)	(40,773)	12,400	-	(15,270)	(62,289)
匯率變動之影響	(1,192)	(542)	-	-	(887)	(2,621)
其他非現金之變動	-	-	(21)	32,839	-	32,818
109年6月30日	<u>\$ 531,853</u>	<u>\$ 265,571</u>	<u>\$ 99,854</u>	<u>\$ 32,839</u>	<u>\$ 51,031</u>	<u>\$ 981,148</u>

七、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

<u>關係人名稱</u>	<u>與本集團之關係</u>
DENSO PRODUCTS AND SERVICES AMERICAS, INC. (DPAM)	其他關係人
DENSO INTERNATIONAL ASIA PTE. LTD. (DIAS)	其他關係人
DENSO MANUFACTURING ARGENTINA S. A. (DNAR)	其他關係人
DENSO DO BRASIL LTDA(DNBR)	其他關係人
電裝(天津)空調部件有限公司(DMTT)	其他關係人
電裝汽車零部件貿易(天津)有限公司(DSCH)	其他關係人
台灣電綜股份有限公司(台灣電綜)	其他關係人
日商株式會社DENSO Corporation(DENSO)	對本公司具重大影響之個體
DENSO MANUFACTURING MICHIGAN, INC(DMMI)	其他關係人

(二)與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

	<u>110年4月1日至6月30日</u>	<u>109年4月1日至6月30日</u>
商品銷售：		
DPAM	\$ 132,899	\$ 28,911
其他關係人	<u>32,121</u>	<u>36,373</u>
	<u>\$ 165,020</u>	<u>\$ 65,284</u>
	<u>110年1月1日至6月30日</u>	<u>109年1月1日至6月30日</u>
商品銷售：		
DPAM	\$ 172,525	\$ 83,290
其他關係人	<u>67,540</u>	<u>61,202</u>
	<u>\$ 240,065</u>	<u>\$ 144,492</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

	<u>110年4月1日至6月30日</u>	<u>109年4月1日至6月30日</u>
商品購買：		
其他關係人	<u>\$ 5,965</u>	<u>\$ 444</u>
	<u>110年1月1日至6月30日</u>	<u>109年1月1日至6月30日</u>
商品購買：		
其他關係人	<u>\$ 11,373</u>	<u>\$ 1,779</u>

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

3. 營業費用

	<u>110年4月1日至6月30日</u>	<u>109年4月1日至6月30日</u>
對本公司具重大影響之個體	\$ 2,601	\$ 1,283
	<u>110年1月1日至6月30日</u>	<u>109年1月1日至6月30日</u>
對本公司具重大影響之個體	\$ 4,186	\$ 2,643

上開營業費用，係權利金支出，每半年支付。

4. 應收帳款

	<u>110年6月30日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年6月30日</u>
應收帳款：			
DPAM	\$ 98,666	\$ 24,912	\$ 33,923
其他關係人	20,110	7,620	25,682
合計	<u>\$ 118,776</u>	<u>\$ 32,532</u>	<u>\$ 59,605</u>

5. 應付款項

	<u>110年6月30日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年6月30日</u>
(1)應付帳款：			
其他關係人	\$ 3,076	\$ 1,736	\$ 1,215
	<u>110年6月30日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年6月30日</u>
(2)其他應付款：			
本公司具重大影響之個體	\$ 4,506	\$ 3,933	\$ 2,159

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	<u>110年4月1日至6月30日</u>	<u>109年4月1日至6月30日</u>
薪資及其他短期員工福利	\$ 4,512	\$ 6,749
退休金福利	66	67
總計	<u>\$ 4,578</u>	<u>\$ 6,816</u>
	<u>110年1月1日至6月30日</u>	<u>109年1月1日至6月30日</u>
薪資及其他短期員工福利	\$ 8,304	\$ 9,792
退休金福利	137	133
總計	<u>\$ 8,441</u>	<u>\$ 9,925</u>

八、質押之資產

本集團之資產提供擔保或受限制資產明細如下：

	<u>帳面價值</u>			
<u>資產項目</u>	<u>110年6月30日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年6月30日</u>	<u>擔保用途</u>
不動產、廠房及設備	\$ 559,266	\$ 420,721	\$ 424,704	長、短期借款
使用權資產	66,053	-	-	短期借款
	<u>\$ 625,319</u>	<u>\$ 420,721</u>	<u>\$ 424,704</u>	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)或有事項

無此情形。

(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. 請詳附註六(十九)4. 盈餘轉增資之說明。

2. 請詳附註六(二十一)5.(2)民國 109 年度盈餘分配案及 6. 民國 110 年上半年度盈餘分派說明。

十二、其他

(一)資本風險管理

本期無重大變動，請參閱民國 109 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>110年6月30日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年6月30日</u>
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡量之金融資產			
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 63,723	\$ 33,685	\$ -
按攤銷後成本衡量之金融資產			
現金及約當現金	\$ 334,819	\$ 407,934	\$ 303,033
按攤銷後成本衡量之金融資產	-	-	46,101
應收票據	62,104	65,866	70,002
應收帳款	255,179	229,373	237,536
應收帳款-關係人	118,776	32,532	59,605
其他應收款	3,479	3,556	3,295
存出保證金	4,560	4,289	4,323
	<u>\$ 778,917</u>	<u>\$ 743,550</u>	<u>\$ 723,895</u>

110年6月30日 109年12月31日 109年6月30日

金融負債

按攤銷後成本衡量之金融
負債

短期借款	\$ 608,262	\$ 547,458	\$ 531,853
應付短期票券	135,956	105,935	99,854
應付票據	3,956	4,226	320
應付帳款	264,656	196,803	161,353
應付帳款-關係人	3,076	1,736	1,215
其他應付款	242,037	152,149	163,261
其他應付款-關係人	4,506	3,933	2,519
退款負債	28,749	29,176	15,794
長期借款(包含一年或 一營業週期內到期)	<u>222,981</u>	<u>238,763</u>	<u>265,571</u>

\$ 1,514,179 \$ 1,280,179 \$ 1,241,740

租賃負債(包含非流動) \$ 18,856 \$ 34,932 \$ 51,031

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：

				110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	\$	11,369	27.86	\$	316,740	
歐元：新台幣		272	33.15		9,017	
人民幣：新台幣		18,618	4.31		80,244	
美金：人民幣		4,779	6.47		133,266	
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$	11,373	27.86	\$	316,852	
美金：人民幣		4,837	6.47		134,883	
				109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	\$	7,656	28.48	\$	218,043	
歐元：新台幣		497	35.02		17,405	
人民幣：新台幣		21,380	4.38		93,644	
美金：人民幣		2,612	6.51		74,478	
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$	8,211	28.48	\$	233,849	
美金：人民幣		2,942	6.51		83,888	
				109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	\$	8,056	29.63	\$	238,699	
歐元：新台幣		437	33.27		14,539	
人民幣：新台幣		20,165	4.19		84,491	
美金：人民幣		1,832	7.07		54,270	
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$	3,664	29.63	\$	108,564	
美金：人民幣		3,181	7.07		94,232	

D. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國110年及109年4月1日至6月30日暨110年及109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)彙總金額分別為淨損失 \$1,480、\$2,870、\$3,202 及 \$2,110。

E. 本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

110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%	\$ 3,167	\$	-
歐元：新台幣	1%	90		-
人民幣：新台幣	1%	802		-
美金：人民幣	1%	1,333		-
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	(\$ 3,169)	\$	-
美金：人民幣	1%	(1,349)		-
109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%	\$ 2,387	\$	-
歐元：新台幣	1%	145		-
人民幣：新台幣	1%	845		-
美金：人民幣	1%	543		-
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	(\$ 1,086)	\$	-
美金：人民幣	1%	(942)		-

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110年及109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。
- 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 0.25%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國110年及109年1月1日至6月30日之稅後淨利將分別減少或增加\$967及\$897，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，及分類為按攤銷後成本衡量之債務工具投資的合約現金流量。
- 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，當合約款項按約定之支付條款逾期超過 30 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 110 年 6 月 30 日、109 年 12 月 31 日及 109 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>110年6月30日</u>						
預期損失率	0.11%	1.07%	3.38%	13.78%	100.00%	
帳面價值總額	\$ 209,139	\$ 27,341	\$ 19,168	\$ 820	\$ 70	\$ 256,538
備抵損失	\$ 235	\$ 293	\$ 648	\$ 113	\$ 70	\$ 1,359
	<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>109年12月31日</u>						
預期損失率	0.13%	1.03%	3.40%	9.71%	50.00%	
帳面價值總額	\$ 182,077	\$ 28,377	\$ 18,961	\$ 1,154	\$ 174	\$ 230,743
備抵損失	\$ 234	\$ 292	\$ 645	\$ 112	\$ 87	\$ 1,370
	<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>109年6月30日</u>						
預期損失率	0.12%	1.47%	3.45%	2.64%	4.71%	
帳面價值總額	\$ 194,456	\$ 19,749	\$ 18,629	\$ 4,243	\$ 1,825	\$ 238,902
備抵損失	\$ 234	\$ 291	\$ 643	\$ 112	\$ 86	\$ 1,366

H. 本集團採簡化作法之應收帳款備抵損失變動表如下：

	<u>110年</u>	<u>109年</u>
	<u>應收帳款</u>	<u>應收帳款</u>
1月1日	\$ 1,370	\$ 1,378
匯率影響數	(11)	(12)
6月30日	<u>\$ 1,359</u>	<u>\$ 1,366</u>

(3) 流動性風險

- 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。
- 若有剩餘資金，本集團財務單位將酌情投資於附息之活期存款、定期存款、貨幣市場存款及有價證券，其所選擇之工具具有適當之到期日或足夠流動性，以因應上述預測並提供充足之調度水位。
- 本集團截至民國110年6月30日、109年12月31日及109年6月30日未動用之借款額度分別為\$296,817、\$402,941及\$390,683。
- 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

110年6月30日	1年內	1年以上	合計
短期借款	\$ 611,473	\$ -	\$ 611,473
應付短期票券	136,000	-	136,000
應付票據	3,956	-	3,956
應付帳款	264,656	-	264,656
應付帳款-關係人	3,076	-	3,076
其他應付款	242,037	-	242,037
其他應付款-關係人	4,506	-	4,506
租賃負債	9,788	9,587	19,375
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	36,994	204,760	241,754

非衍生金融負債

109年12月31日	1年內	1年以上	合計
短期借款	\$ 550,383	\$ -	\$ 550,383
應付短期票券	106,100	-	106,100
應付票據	4,226	-	4,226
應付帳款	196,803	-	196,803
應付帳款-關係人	1,736	-	1,736
其他應付款	152,149	-	152,149
其他應付款-關係人	3,933	-	3,933
租賃負債	22,682	13,213	35,895
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	35,242	223,553	258,795

非衍生金融負債

109年6月30日	1年內	1年以上	合計
短期借款	\$ 534,849	\$ -	\$ 534,849
應付短期票券	99,900	-	99,900
應付票據	320	-	320
應付帳款	161,353	-	161,353
應付帳款-關係人	1,215	-	1,215
其他應付款	163,261	-	163,261
租賃負債	32,399	20,318	52,717
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	44,067	244,784	288,851

(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。

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、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、其他應付款及其他應付款-關係人)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：

110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	\$ 20,633	\$ -	\$ -	\$ 20,633
結構性存款	-	43,090	-	43,090
合計	\$ 20,633	\$ 43,090	\$ -	\$ 63,723
109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	\$ 11,800	\$ -	\$ -	\$ 11,800
結構性存款	-	21,885	-	21,885
合計	\$ 11,800	\$ 21,885	\$ -	\$ 33,685

109年6月30日：無此情事。

(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，依工具之特性分列如下：

上市(櫃)公司股票

市場報價

收盤價

B. 除上述有活絡市場之金融工具外，其餘金融工具之公允價值係以評價技術取得。透過評價技術所取得之公允價值可參照其他實質

上條件及特性相似之金融工具之現時公允價值。

- C. 當評估非標準化且複雜性較低之金融工具時，本集團採用廣為市場參與者使用之評價技術。此類金融工具之評價模型所使用之參數通常為市場可觀察資訊。
 - D. 衍生金融工具之評價係根據廣為市場使用者所接受之評價模型，例如折現法。
- 4. 民國 110 年及 109 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. 民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日無自第三等級轉入及轉出之情形。

(四)其他

因新型冠狀病毒肺炎疫情流行以及政府推動多項防疫措施之影響，截至民國 110 年 6 月 30 日止，經評估本集團之營運未受疫情及相關防疫措施產生重大影響，同時針對防止疫情傳播影響公司營運，業已採行因應措施並持續管理相關事宜。

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）：請詳附表三。
- 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：請詳附表四。
- 8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表五。
- 9. 從事衍生工具交易：請詳附註六、(二)及附註十二、(二)。
- 10. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：請詳附表六。

(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）：請詳附表七。

(三)大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表八。

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：請詳附表六。

(四)主要股東資訊

主要股東資訊：請詳附表九。

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：

	110年4月1日至6月30日			
	台灣	美國	中國	合計
外部收入	\$ 404,477	\$ 164,139	\$ 58,252	\$ 626,868
內部部門收入	67,576	-	298,523	366,099
部門收入	<u>\$ 472,053</u>	<u>\$ 164,139</u>	<u>\$ 356,775</u>	<u>\$ 992,967</u>
部門稅前損益	<u>\$ 44,546</u>	<u>\$ 17,931</u>	<u>\$ 5,799</u>	<u>\$ 68,276</u>
	110年1月1日至6月30日			
	台灣	美國	中國	合計
外部收入	\$ 718,389	\$ 330,398	\$ 112,690	\$ 1,161,477
內部部門收入	131,520	-	575,318	706,838
部門收入	<u>\$ 849,909</u>	<u>\$ 330,398</u>	<u>\$ 688,008</u>	<u>\$ 1,868,315</u>
部門稅前損益	<u>\$ 74,564</u>	<u>\$ 29,855</u>	<u>\$ 10,373</u>	<u>\$ 114,792</u>
	109年4月1日至6月30日			
	台灣	美國	中國	合計
外部收入	\$ 204,258	\$ 119,149	\$ 49,995	\$ 373,402
內部部門收入	58,658	-	185,617	244,275
部門收入	<u>\$ 262,916</u>	<u>\$ 119,149</u>	<u>\$ 235,612</u>	<u>\$ 617,677</u>
部門稅前損益	<u>\$ 101,953</u>	<u>\$ 5,503</u>	<u>\$ 24,963</u>	<u>\$ 132,419</u>
	109年1月1日至6月30日			
	台灣	美國	中國	合計
外部收入	\$ 402,049	\$ 247,294	\$ 78,576	\$ 727,919
內部部門收入	127,588	-	323,987	451,575
部門收入	<u>\$ 529,637</u>	<u>\$ 247,294</u>	<u>\$ 402,563</u>	<u>\$ 1,179,494</u>
部門稅前損益	<u>\$ 107,848</u>	<u>\$ 12,945</u>	<u>\$ 22,401</u>	<u>\$ 143,194</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：

	110年4月1日至6月30日	109年4月1日至6月30日
應報導營運部門調整後收入數	\$ 992,967	\$ 617,677
消除部門間收入	(366,099)	(244,275)
合併營業收入合計數	<u>\$ 626,868</u>	<u>\$ 373,402</u>
	110年1月1日至6月30日	109年1月1日至6月30日
應報導營運部門調整後收入數	\$ 1,868,315	\$ 1,179,494
消除部門間收入	(706,838)	(451,575)
合併營業收入合計數	<u>\$ 1,161,477</u>	<u>\$ 727,919</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：

	110年4月1日至6月30日	109年4月1日至6月30日
應報導營運部門調整後稅前 損益	\$ 68,276	\$ 132,419
其他營運部門調整後稅前損益	-	-
營運部門合計	68,276	132,419
消除部門間損益	(17,411)	(22,000)
合併稅前損益	<u>\$ 50,865</u>	<u>\$ 110,419</u>
	110年1月1日至6月30日	109年1月1日至6月30日
應報導營運部門調整後稅前 損益	\$ 114,792	\$ 143,194
其他營運部門調整後稅前損益	-	-
營運部門合計	114,792	143,194
消除部門間損益	(28,040)	(26,595)
合併稅前損益	<u>\$ 86,752</u>	<u>\$ 116,599</u>

(以下空白)

吉茂精密股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國110年1月1日至6月30日

附表一

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

編號 (註1)	貸出資金 之公司	貸與對象	往來項目	是否 為關 係人	本期 最高金額	期末餘額	實際動支 金額	利率區間	資金貸 與性質	業務 往來金額	有短期融通 資金必要之 原因	提列備抵 損失金額	擔保品		對個別對象 資金貸與限 額(註2)	資金貸與 總限額 (註3)	備註
													名稱	價值			
0	吉茂精密股份有限 公司	南京吉茂汽車零件 有限公司	其他應收 款-關係人	是	\$ 200,418	\$ 125,741	\$ 103,119	2%	短期融通 資金	\$ -	營業週轉	\$ -	無	\$ -	\$ 247,788	\$ 495,576	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	17,909	-	-	0%-4.687%	業務往來	-	不適用	-	無	-	73,093	146,186	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。

註3：本公司總貸與金額以不超過本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

為他人背書保證

民國110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)	屬母公司對 子公司背書 保證	屬子公司對 母公司背書 保證	屬對大陸地 區背書保證	備註
		關係 (註2)	公司名稱											
0	吉茂精密股份有限 公司	南京吉茂汽車零件 有限公司	2	\$ 619,471	\$ 42,810	\$ 41,790	\$ 41,790	\$ -	3.37%	\$ 619,471	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). 基於承攬工程需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率對其背書保證之公司。
- (7). 同業間依消費者保護法規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，除本公司直接及間接持有表決權股份百分之百公司不得超過本公司最近期財務報表淨值之百分之五十為限，其餘不超過本公司最近期財務報表淨值之百分之二十為限。

註4：本公司背書保證責任之總額以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
 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）
 民國110年6月30日

附表三

單位：新台幣仟元
 （除特別註明者外）

持有之公司	有價證券種類及名稱 (註)	與有價證券發 行人之關係	帳列科目	期		末		備註
				股數	帳面金額	持股比例	公允價值	
吉茂精密股份有限公司	股票/堤維西交通工業股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	940,000	\$ 20,633	0.30	\$ 20,633	

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110年1月1日至6月30日

附表四 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(註2)
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
吉茂精密股份有限公司	CRYOMAX U. S. A INC.	子公司	銷貨	120,020	14.12%	按月結後60天~90天內收款	註1	按月結後60天~90天內收款	-	0.00%	註3
吉茂精密股份有限公司	南京吉茂汽車零件有限公司	子公司	進貨	368,173	50.53%	按月結後60天內付款	註2	按月結後60天內付款	67,489	34.17%	註3
吉茂精密股份有限公司	東莞吉旺汽車零件有限公司	子公司	進貨	122,992	16.88%	按月結後60天內付款	註2	按月結後60天內付款	34,213	17.32%	註3
吉茂精密股份有限公司	DENSO PRODUCTS AND SERVICES AMERICAS, INC. (DPAM)	對本公司具重大影響之個體	銷貨	172,525	20.30%	按月結後60天內收款	註1	按月結後60天內收款	98,666	32.13%	

註1：按一般銷售價格計價。
註2：按一般採購價格計算。
註3：於合併報表已沖銷。

吉茂精密股份有限公司及子公司
 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上
 民國110年6月30日

附表五

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	提列備抵損失金額
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	\$ 111,314	註	\$ -	-	\$ -	\$ -

註：此金額係包含資金貸與所產生，故不擬計算週轉率。

吉茂精密股份有限公司及子公司
 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額
 民國110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)

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形			佔合併總營收或總資產 之比率 (註3)
				科目	金額	交易條件	
0	吉茂精密股份有限公司	CRYOMAX U. S. A INC.	1	銷貨收入	\$ 120,020	按一般銷售價格計價	10.33
0	吉茂精密股份有限公司	CRYOMAX U. S. A INC.	1	預收貨款	35,812	依雙方約定辦理	1.26
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	122,992	按一般進貨價格計價	10.59
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	34,213	按月結後60天內付款	1.20
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	368,173	按一般進貨價格計價	31.70
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	103,353	依雙方約定辦理	3.63
0	吉茂精密股份有限公司	南京吉茂汽車零件有限公司	1	應付帳款	67,489	按月結後60天內付款	2.37
0	吉茂精密股份有限公司	南京吉茂汽車零件有限公司	1	銷貨收入	11,500	按一般銷售價格計價	0.99
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	109,374	按月結後60天~180天內收款	3.83
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	57,055	按一般銷售價格計價	4.91
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	10,058	驗收後180天付款	0.87
2	南京吉茂汽車零件有限公司	CRYOMAX U. S. A INC.	3	銷貨收入	44,108	按一般銷售價格計價	3.80
2	南京吉茂汽車零件有限公司	CRYOMAX U. S. A INC.	3	預收貨款	12,960	依雙方約定辦理	0.45

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110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)

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	\$ 624,963	\$ 638,871	22,432,284	100.00	\$ 736,489	\$ 11,896	(\$ 4,946)	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	278,600	284,800	10,000,000	100.00	327,494	21,435	21,435	註3
CRYOMAX INTERNATIONAL LTD.	CROHAN INTERNATIONAL LTD.	薩摩亞	一般投資業務	650,847	665,331	23,361,325	100.00	784,071	7,851	7,851	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。

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110年1月1日至6月30日

附表八

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	\$ 278,600	2	\$ 284,800	\$ -	\$ -	\$ 278,600	\$ 19,874	100.00	\$ 21,438	\$ 352,292	\$ -	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	457,461	2	347,456	-	-	339,892	(13,269)	100.00	(13,269)	432,385	-	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	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
吉茂精密股份有限公司	\$ 618,492	\$ 737,900	\$ 743,365

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：核准金額為美金26,486仟元，業依民國110年6月30日之買入及賣出平均匯率換算。

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

吉茂精密股份有限公司及子公司

主要股東資訊

民國110年6月30日

附表九

主要股東名稱	股份	
	持有股數	持股比例
日商株式會社DENSO	13,473,402	20.61%
翌達投資有限公司	3,349,999	5.12%