

和椿科技股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國 112 年及 111 年第二季
(股票代碼 6215)

公司地址：台北市內湖區洲子街 60 號 2 樓
電 話：(02)8752-3311

和椿科技股份有限公司及子公司
民國 112 年及 111 年第二季合併財務報告暨會計師核閱報告
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師核閱報告書	4 ~ 6
四、	合併資產負債表	7 ~ 8
五、	合併綜合損益表	9 ~ 10
六、	合併權益變動表	11
七、	合併現金流量表	12 ~ 13
八、	合併財務報表附註	14 ~ 57
	(一) 公司沿革	14
	(二) 通過財務報告之日期及程序	14
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	14 ~ 15
	(四) 重大會計政策之彙總說明	15 ~ 17
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	17
	(六) 重要會計項目之說明	17 ~ 40
	(七) 關係人交易	40 ~ 41
	(八) 質押之資產	41
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	42

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	42	
(十一)	重大之期後事項	42	
(十二)	其他	42 ~ 55	
(十三)	附註揭露事項	55 ~ 56	
(十四)	部門資訊	56 ~ 57	

會計師核閱報告

(112)財審報字第 23001461 號

和椿科技股份有限公司 公鑒：

前言

和椿科技股份有限公司及子公司(以下簡稱「和椿集團」)民國 112 年及 111 年 6 月 30 日之合併資產負債表，民國 112 年及 111 年 4 月 1 日至 6 月 30 日、民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表，暨民國 112 年及 111 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」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範圍

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

保留結論之基礎

如合併財務報表附註四(三)所述，列入上開合併財務報表之部分非重要子公司之同期間財務報表未經會計師核閱，其民國 112 年及 111 年 6 月 30 日之資產總額分別為新台幣 76,693 仟元及 54,028 仟元，分別各占合併資產總額之 3.96%及 2.58%；負債總額分別為新台幣 17,552 仟元及 20,198 仟元，分別各占合併負債總額之 3.72%及 3.04%；其民國 112 年及 111 年 4 月 1 日至 6 月 30 日、民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之營業收入淨額分別為新台幣 11,035 仟元、5,452 仟元、20,799 仟元及 14,538 仟元，分別各占合併營業收入淨額之 4.40%、1.04%、4.04%及 1.41%；民國 112 年及 111 年 4 月 1 日至 6 月 30 日、民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之綜合損益總額分別為新台幣(3,279)仟元、(12,866)仟元、(9,283)仟元及(11,879)仟元，分別各占合併綜合損益總額之(3.13%)、(26.55%)、(9.24%)及(9.81%)。另和椿科技股份有限公司及子公司民國 112 年及 111 年 4 月 1 日至 6 月 30 日、民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日採用權益法之投資，其所認列之投資收益係依各被投資公司同期間自編未經會計師核閱之財務報表評價；截至民國 112 年及 111 年 6 月 30 日止，採用權益法之投資餘額分別為新台幣 63,512 仟元及 62,457 仟元，各占合併資產總額之 3.28%及 2.98%；民國 112 年及 111 年 4 月 1 日至 6 月 30 日、民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日採用權益法認列之關聯企業損益之份額及其他綜合損益份額分別為新台幣 71 仟元、3,350 仟元、1,174 仟元及 4,984 仟元，各占合併綜合損益之 0.08%、6.91%、0.95%及 4.11%。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述部分非重要子公司及採用權益法之投資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，致無法允當表達和椿集團民國 112 年及 111 年 6 月 30 日之合併財務狀況，民國 112 年及 111 年 4 月 1 日至 6 月 30 日、民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效，暨民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併現金流量之情事。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

王菘澤



會計師

林鈞堯



金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1110349013 號

前財政部證券管理委員會

核准簽證文號：(85)台財證(六)第 68702 號

中 華 民 國 1 1 2 年 8 月 1 0 日



和椿科技股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國112年6月30日及民國111年12月31日、6月30日

單位：新台幣仟元

資	產	附註	112年6月30日		111年12月31日		111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)	\$ 503,012	26	\$ 407,181	22	\$ 300,864	14
1110	透過損益按公允價值衡量之金融	六(二)及十二						
	資產—流動		137	-	119	-	129	-
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—	六(一)、八及						
	流動	十二	111,915	6	100,485	5	77,971	4
1150	應收票據淨額	六(四)	23,806	1	42,206	2	38,702	2
1170	應收帳款淨額	六(四)	264,727	14	363,209	19	549,950	26
1200	其他應收款		2,602	-	6,828	-	1,076	-
130X	存貨	六(五)	388,859	20	375,230	20	458,578	22
1410	預付款項		10,891	1	9,040	1	16,076	1
11XX	流動資產合計		<u>1,305,949</u>	<u>68</u>	<u>1,304,298</u>	<u>69</u>	<u>1,443,346</u>	<u>69</u>
非流動資產								
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡	六(六)及十二						
	量之金融資產—非流動		179,702	9	106,427	6	153,313	7
1550	採用權益法之投資	六(七)	63,512	3	63,311	3	62,457	3
1600	不動產、廠房及設備	六(八)及八	232,516	12	237,407	12	247,318	12
1755	使用權資產	六(九)	9,883	1	24,936	1	33,188	2
1760	投資性不動產淨額	六(十)及八	85,591	4	86,119	5	86,645	4
1840	遞延所得稅資產		17,800	1	20,699	1	20,682	1
1900	其他非流動資產	六(十一)及八	31,491	2	51,780	3	50,983	2
15XX	非流動資產合計		<u>620,495</u>	<u>32</u>	<u>590,679</u>	<u>31</u>	<u>654,586</u>	<u>31</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 1,926,444</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,894,977</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,097,932</u>	<u>100</u>

(續次頁)

和椿科技股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國112年6月30日及民國111年12月31日、6月30日

單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	112年6月30日		111年12月31日		111年6月30日	
			金	%	金	%	金	%
流動負債								
2130	合約負債—流動	六(十九)	\$ 4,041	-	\$ 2,949	-	\$ 2,652	-
2150	應付票據		2,958	-	1,412	-	3,279	-
2170	應付帳款		111,492	6	101,892	5	185,620	9
2180	應付帳款—關係人	七	24,100	1	16,826	1	11,390	1
2200	其他應付款	六(十二)	241,408	13	116,319	6	280,458	13
2230	本期所得稅負債		23,024	1	73,713	4	53,685	3
2250	負債準備—流動	六(十三)及九	6,826	-	7,638	1	7,847	-
2280	租賃負債—流動	六(九)	10,764	1	18,269	1	17,916	1
2399	其他流動負債—其他		2,516	-	360	-	1,918	-
21XX	流動負債合計		<u>427,129</u>	<u>22</u>	<u>339,378</u>	<u>18</u>	<u>564,765</u>	<u>27</u>
非流動負債								
2570	遞延所得稅負債	六(二十五)	39,293	2	40,614	2	46,434	2
2580	租賃負債—非流動	六(九)	1,035	-	30,769	2	39,626	2
2600	其他非流動負債		10,045	1	10,045	-	13,554	1
25XX	非流動負債合計		<u>50,373</u>	<u>3</u>	<u>81,428</u>	<u>4</u>	<u>99,614</u>	<u>5</u>
2XXX	負債總計		<u>477,502</u>	<u>25</u>	<u>420,806</u>	<u>22</u>	<u>664,379</u>	<u>32</u>
歸屬於母公司業主之權益								
股本		六(十五)						
3110	普通股股本		827,897	43	827,897	44	827,897	40
資本公積		六(十六)						
3200	資本公積		92,855	5	92,855	5	92,855	4
保留盈餘		六(十七)						
3310	法定盈餘公積		184,451	10	162,787	9	162,787	8
3320	特別盈餘公積		2,713	-	2,713	-	2,713	-
3350	未分配盈餘		217,533	11	330,945	18	243,194	12
其他權益		六(十八)						
3400	其他權益		118,449	6	52,062	2	99,605	4
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計		<u>1,443,898</u>	<u>75</u>	<u>1,469,259</u>	<u>78</u>	<u>1,429,051</u>	<u>68</u>
36XX	非控制權益		<u>5,044</u>	<u>-</u>	<u>4,912</u>	<u>-</u>	<u>4,502</u>	<u>-</u>
3XXX	權益總計		<u>1,448,942</u>	<u>75</u>	<u>1,474,171</u>	<u>78</u>	<u>1,433,553</u>	<u>68</u>
重大或有負債及未認列之合約承諾		九						
3X2X	負債及權益總計		<u>\$ 1,926,444</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,894,977</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,097,932</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：程天縱



經理人：朱鏞隆



會計主管：王亞傑





和椿科技股份有限公司及子公司
合併綜合損益表
民國112年及111年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	112年4月1日 至6月30日		111年4月1日 至6月30日		112年1月1日 至6月30日		111年1月1日 至6月30日	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入	六(十九)及七	\$ 250,598	100	\$ 521,763	100	\$ 514,522	100	\$ 1,028,267	100
5000 營業成本	六(五)(十四) (二十四)及七	(177,525)	(71)	(392,021)	(75)	(360,446)	(70)	(750,899)	(73)
5900 營業毛利		<u>73,073</u>	<u>29</u>	<u>129,742</u>	<u>25</u>	<u>154,076</u>	<u>30</u>	<u>277,368</u>	<u>27</u>
營業費用	六(十四) (二十四)								
6100 推銷費用		(35,945)	(14)	(42,097)	(8)	(66,478)	(13)	(83,164)	(8)
6200 管理費用		(33,216)	(13)	(31,110)	(6)	(61,931)	(12)	(62,866)	(6)
6300 研究發展費用		(9,814)	(4)	(11,832)	(3)	(16,684)	(3)	(23,918)	(3)
6450 預期信用減損利益(損失)	十二	<u>552</u>	<u>-</u>	(<u>395</u>)	<u>-</u>	<u>624</u>	<u>-</u>	(<u>395</u>)	<u>-</u>
6000 營業費用合計		(<u>78,423</u>)	(<u>31</u>)	(<u>85,434</u>)	(<u>17</u>)	(<u>144,469</u>)	(<u>28</u>)	(<u>170,343</u>)	(<u>17</u>)
6900 營業利益(損失)		(<u>5,350</u>)	(<u>2</u>)	<u>44,308</u>	<u>8</u>	<u>9,607</u>	<u>2</u>	<u>107,025</u>	<u>10</u>
營業外收入及支出									
7100 利息收入	六(三)(二十)	3,921	2	537	-	6,660	1	904	-
7010 其他收入	六(二十一)及 七	21,249	8	40,105	8	24,188	5	45,437	5
7020 其他利益及損失	六(二)(九) (二十二)	4,592	2	6,204	1	18,970	4	20,456	2
7050 財務成本	六(九) (二十三)	(53)	-	(312)	-	(122)	-	(944)	-
7060 採用權益法認列之關聯企業 及合資損益之份額	六(七)	<u>1,235</u>	<u>-</u>	<u>91</u>	<u>-</u>	<u>2,165</u>	<u>-</u>	<u>423</u>	<u>-</u>
7000 營業外收入及支出合計		<u>30,944</u>	<u>12</u>	<u>46,625</u>	<u>9</u>	<u>51,861</u>	<u>10</u>	<u>66,276</u>	<u>7</u>
7900 稅前淨利		<u>25,594</u>	<u>10</u>	<u>90,933</u>	<u>17</u>	<u>61,468</u>	<u>12</u>	<u>173,301</u>	<u>17</u>
7950 所得稅(費用)利益	六(二十五)	<u>4,313</u>	<u>2</u>	(<u>22,896</u>)	(<u>4</u>)	(<u>4,063</u>)	(<u>1</u>)	(<u>45,328</u>)	(<u>4</u>)
8200 本期淨利		<u>\$ 29,907</u>	<u>12</u>	<u>\$ 68,037</u>	<u>13</u>	<u>\$ 57,405</u>	<u>11</u>	<u>\$ 127,973</u>	<u>13</u>

(續次頁)

和椿科技股份有限公司及子公司
合併綜合損益表
民國112年及111年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	112年4月1日 至6月30日		111年4月1日 至6月30日		112年1月1日 至6月30日		111年1月1日 至6月30日		
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%	
其他綜合損益(淨額)										
不重分類至損益之項目										
8316	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	六(六)(十八)及十二	\$ 67,383	27	(\$ 22,348)	(4)	\$ 73,275	14	(\$ 14,569)	(2)
8310	不重分類至損益之項目總額		67,383	27	(22,348)	(4)	73,275	14	(14,569)	(2)
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	六(十八)	(8,604)	(3)	(1,420)	(1)	(7,618)	(1)	3,958	-
8370	採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額—可能重分類至損益之項目	六(七)(十八)	(1,164)	(1)	4,072	1	(991)	-	5,701	1
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅	六(十八)(二十五)	1,721	1	117	-	1,721	-	(1,932)	-
8360	後續可能重分類至損益之項目總額		(8,047)	(3)	2,769	-	(6,888)	(1)	7,727	1
8300	其他綜合損益(淨額)		\$ 59,336	24	(\$ 19,579)	(4)	\$ 66,387	13	(\$ 6,842)	(1)
8500	本期綜合損益總額		\$ 89,243	36	\$ 48,458	9	\$ 123,792	24	\$ 121,131	12
淨利歸屬於：										
8610	母公司業主		\$ 29,865	12	\$ 69,114	13	\$ 57,273	11	\$ 128,885	13
8620	非控制權益		42	-	(1,077)	-	132	-	(912)	-
			\$ 29,907	12	\$ 68,037	13	\$ 57,405	11	\$ 127,973	13
綜合損益總額歸屬於：										
8710	母公司業主		\$ 89,201	36	\$ 49,535	9	\$ 123,660	24	\$ 122,043	12
8720	非控制權益		42	-	(1,077)	-	132	-	(912)	-
			\$ 89,243	36	\$ 48,458	9	\$ 123,792	24	\$ 121,131	12
每股盈餘										
9750	基本每股盈餘	六(二十六)	\$ 0.36		\$ 0.83		\$ 0.69		\$ 1.56	
9850	稀釋每股盈餘		\$ 0.36		\$ 0.83		\$ 0.69		\$ 1.54	

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：程天縱



經理人：朱鏞隆



會計主管：王亞傑



和椿科技股份有限公司及子公司
 合併權益變動表
 民國112年及111年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元

	歸屬於母公司業主之權益											非控制權益	權益總額	
	附註	普通股股本	發行溢價	採用權益法認列關聯企業及合資股權淨值之變動數	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	其他	綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現			
111年1月1日至6月30日														
111年1月1日餘額		\$827,897	\$ 87,946	\$ 3,309	\$ 1,600	\$136,275	\$ 23,330	\$269,225	(\$ 19,591)	\$ 126,038	\$ 1,456,029	\$ 5,414	\$ 1,461,443	
本期淨利		-	-	-	-	-	-	128,885	-	-	128,885	(912)	127,973	
本期其他綜合損益		-	-	-	-	-	-	-	7,727	(14,569)	(6,842)	-	(6,842)	
本期綜合損益總額		-	-	-	-	-	-	128,885	7,727	(14,569)	122,043	(912)	121,131	
110年度盈餘指撥及分派	六(十七)													
提列法定盈餘公積		-	-	-	-	26,512	-	(26,512)	-	-	-	-	-	
迴轉特別盈餘公積		-	-	-	-	-	(20,617)	20,617	-	-	-	-	-	
現金股利		-	-	-	-	-	-	(149,021)	-	-	(149,021)	-	(149,021)	
111年6月30日餘額		\$827,897	\$ 87,946	\$ 3,309	\$ 1,600	\$162,787	\$ 2,713	\$243,194	(\$ 11,864)	\$ 111,469	\$ 1,429,051	\$ 4,502	\$ 1,433,553	
112年1月1日至6月30日														
112年1月1日餘額		\$827,897	\$ 87,946	\$ 3,309	\$ 1,600	\$162,787	\$ 2,713	\$330,945	(\$ 12,521)	\$ 64,583	\$ 1,469,259	\$ 4,912	\$ 1,474,171	
本期淨利		-	-	-	-	-	-	57,273	-	-	57,273	132	57,405	
本期其他綜合損益		-	-	-	-	-	-	-	(6,888)	73,275	66,387	-	66,387	
本期綜合損益總額		-	-	-	-	-	-	57,273	(6,888)	73,275	123,660	132	123,792	
111年度盈餘指撥及分派	六(十七)													
提列法定盈餘公積		-	-	-	-	21,664	-	(21,664)	-	-	-	-	-	
現金股利		-	-	-	-	-	-	(149,021)	-	-	(149,021)	-	(149,021)	
112年6月30日餘額		\$827,897	\$ 87,946	\$ 3,309	\$ 1,600	\$184,451	\$ 2,713	\$217,533	(\$ 19,409)	\$ 137,858	\$ 1,443,898	\$ 5,044	\$ 1,448,942	

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：程天縱



經理人：朱鏡隆



會計主管：王亞傑



和椿科技股份有限公司及子公司
 合併現金流量表
 民國112年及111年5月1日至6月30日



單位：新台幣仟元

附註	112年1月1日 至6月30日	111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	\$ 61,468	\$ 173,301
調整項目		
收益費損項目		
折舊費用	六(八)(九)(十) (二十四) 12,560	14,855
預期信用損失(迴轉利益)	十二 (624)	395
利息費用	六(二十三) 122	944
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨 (利益)損失	六(二)(二十二) (18)	79
處分不動產、廠房及設備利益	六(八)(二十二) (53)	(56)
售後租回交易所產生之損益	六(九)(二十二) (16,607)	-
利息收入	六(二十) (6,660)	(904)
股利收入	六(二十一) (18,152)	(15,779)
採用權益法認列之關聯企業利益之份額	六(七) (2,165)	(423)
與營業活動相關之資產/負債變動數		
與營業活動相關之資產之淨變動		
應收票據	17,521	28,121
應收帳款	96,174 (68,627)
應收帳款-關係人	-	601
其他應收款	4,226 (371)
其他應收款-關係人	-	52
存貨	(17,223)	(25,423)
預付款項	(1,851)	(1,856)
與營業活動相關之負債之淨變動		
合約負債-流動	1,092 (2,446)
應付票據	1,546	2,469
應付帳款	9,600	37,571
應付帳款-關係人	7,274 (20,437)
其他應付款	(23,932)	8,504
負債準備-流動	(812)	(35,746)
其他流動負債	2,156	40
其他非流動負債	-	3
營運產生之現金流入	125,642	94,867
收取之利息	6,660	904
收取之股利	19,125	31,720
支付之利息	(122)	(1,022)
支付之所得稅	(51,576)	(7,867)
營業活動之淨現金流入	99,729	118,602

(續次頁)


 和椿科技股份有限公司及子公司
 合併現金流量表
 民國112年及111年5月1日至6月30日

單位：新台幣仟元

	附註	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
<u>投資活動之現金流量</u>			
按攤銷後成本衡量之金融資產(增加)減少		(\$ 11,430)	\$ 87,268
取得不動產、廠房及設備價款	六(八)	(1,037)	(494)
處分不動產、廠房及設備價款	六(八)	109	783
其他非流動資產減少(增加)		19,990	(25)
存出保證金(表列其他非流動資產)減少		299	34,521
投資活動之淨現金流入		7,931	122,053
<u>籌資活動之現金流量</u>			
短期借款減少	六(二十七)	-	(164,000)
償還長期借款	六(二十七)	-	(1,000)
租賃本金償還	六(二十七)	(8,802)	(8,851)
籌資活動之淨現金流出		(8,802)	(173,851)
匯率影響數		(3,027)	(4,281)
本期現金及約當現金增加數		95,831	62,523
期初現金及約當現金餘額		407,181	238,341
期末現金及約當現金餘額		\$ 503,012	\$ 300,864

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：程天縱



經理人：朱錢隆



會計主管：王亞傑




和椿科技股份有限公司及子公司
合併財務報表附註
民國112年及111年第二季

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

和椿科技股份有限公司(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自動化設備及系統零組件之製造加工及買賣業務、各種資訊電子產品製程設備及產業控制器之製造加工及買賣業務，暨自動排煙系統工程、建築結構隔震制振系統工程及代理國內外廠商有關產品之經銷報價及採購等業務。本公司股票自民國91年12月起在中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌交易，並自民國96年12月31日起轉至台灣證券交易所掛牌上市。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國112年8月10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之影響

下表彙列金管會認可並發布生效之民國112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。

(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

無。

(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16號之修正「售後租回中之租賃負債」	民國113年1月1日
國際財務報導準則第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
國際會計準則第1號之修正「負債之流動或非流動分類」	民國113年1月1日
國際會計準則第1號之修正「具合約條款之非流動負債」	民國113年1月1日
國際會計準則第7號及國際財務報導準則第7號之修正「供應商融資安排」	民國113年1月1日
國際會計準則第12號之修正「國際租稅變革—支柱二規則範本」	民國112年5月23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111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111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(包括衍生工具)。
- (2) 按公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。
- (3) 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，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 111 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	所持股權百分比(%)			說明
			112年 6月30日	111年 12月31日	111年 6月30日	
和椿科技 (股)公司	自潤元件工業(股)公司 (以下簡稱「自潤元 件」)	自潤軸承及零件製 造及買賣	90	90	90	註
和椿科技 (股)公司	和椿自動化(上海)有限 公司(以下簡稱「和椿 上海」)	國際貿易、加工組 裝機械、電子機板 分割機	100	100	100	
和椿科技 (股)公司	AUROTEK INC.	電子機器及機械手 臂之出口買賣	100	100	100	註
和椿科技 (股)公司	昆山宜椿工業科技有限 公司(以下簡稱「昆山 宜椿」)	產銷各種電子專用 等設備及高檔建築 五金等相關零配件	100	100	100	

註：上開列入合併財務報告之部分子公司因不符重要子公司之定義，於民國 112 年及 111 年 6 月 30 日係依其自編未經會計師核閱之財務報表評價。

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、估計及假設不確定性之主要來源

本期無重大變動，請參閱民國 111 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>112年6月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年6月30日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 254	\$ 160	\$ 400
支票存款及活期存款	262,903	259,348	205,622
定期存款	<u>239,855</u>	<u>147,673</u>	<u>94,842</u>
	<u>\$ 503,012</u>	<u>\$ 407,181</u>	<u>\$ 300,864</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. 本集團民國 112 年 6 月 30 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 6 月 30 日因工程履約及借款設質用途受限之現金及約當現金分別計\$775、\$31,485 及 \$775，業已適當重分類，相關質押資產資訊請詳附註八。
3. 本集團民國 112 年 6 月 30 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 6 月 30 日不符合約當現金性質之定期存款分別計\$111,915、\$100,485 及\$77,971，表列「按攤銷後成本衡量之金融資產」科目。

(二) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>112年6月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年6月30日</u>
流動項目：				
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產				
上市櫃公司股票		\$ 1,150	\$ 1,150	\$ 1,150
評價調整		(1,013)	(1,031)	(1,021)
		<u>\$ 137</u>	<u>\$ 119</u>	<u>\$ 129</u>

1. 透過損益按公允價值衡量之金融資產認列於損益之明細如下：

	<u>112年4月1日至6月30日</u>	<u>111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> 3</u>	(\$ <u> 51</u>)
	<u>112年1月1日至6月30日</u>	<u>111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> 18</u>	(\$ <u> 79</u>)

2. 本集團未有將透過損益按公允價值衡量之金融資產提供質押之情形。

3. 相關透過損益按公允價值衡量之金融資產市場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

	<u>112年6月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年6月30日</u>
流動項目：			
原始到期日逾三個月以上 之定期存款	\$ 111,140	\$ 69,000	\$ 77,196
質押定期存款	<u>775</u>	<u>31,485</u>	<u>775</u>
	<u>\$ 111,915</u>	<u>\$ 100,485</u>	<u>\$ 77,971</u>

1. 按攤銷後成本衡量之金融資產認列於損益之明細如下：

	<u>112年4月1日至6月30日</u>	<u>111年4月1日至6月30日</u>
利息收入	\$ <u> 239</u>	\$ <u> 313</u>
	<u>112年1月1日至6月30日</u>	<u>111年1月1日至6月30日</u>
利息收入	\$ <u> 826</u>	\$ <u> 595</u>

2. 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 112 年 6 月 30 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 6 月 30 日信用風險最大之暴險金額分別為 \$111,915、\$100,485 及 \$77,971。

3. 本公司將按攤銷後成本衡量之金融資產提供作為質押擔保之情形請詳附註八。

4. 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)。本集團投資定期存單之交易對象為信用品質良好之金融機構，預期發生違約之可能性甚低。

(四) 應收票據及帳款

	<u>112年6月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年6月30日</u>
應收票據	\$ 23,806	\$ 42,206	\$ 38,702
	<u>112年6月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年6月30日</u>
應收帳款	\$ 274,794	\$ 374,130	\$ 561,767
減：備抵損失	(10,067)	(10,921)	(11,817)
	<u>\$ 264,727</u>	<u>\$ 363,209</u>	<u>\$ 549,950</u>

1. 應收票據之帳齡分析如下：

	<u>112年6月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年6月30日</u>
未逾期	\$ 23,806	\$ 42,206	\$ 38,702

2. 應收帳款之帳齡分析如下：

	<u>112年6月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年6月30日</u>
未逾期	\$ 245,616	\$ 328,834	\$ 516,132
逾期90天內	23,743	37,877	36,607
逾期91天以上	<u>5,435</u>	<u>7,419</u>	<u>9,028</u>
	<u>\$ 274,794</u>	<u>\$ 374,130</u>	<u>\$ 561,767</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

- 民國 112 年 6 月 30 日、111 年 12 月 31 日、111 年 6 月 30 日及 111 年 1 月 1 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 111 年 1 月 1 日客戶合約之應收款餘額及備抵損失分別為\$555,613 及\$11,069。
- 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 112 年 6 月 30 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 6 月 30 日信用風險最大之暴險金額分別為\$23,806、\$42,206 及\$38,702；最能代表本集團應收帳款於民國 112 年 6 月 30 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 6 月 30 日信用風險最大之暴險金額分別為\$264,727、\$363,209 及\$549,950。
- 本集團帳列應收帳款並未持有任何的擔保品。
- 相關應收票據及應收帳款信用風險資訊請詳附註十二(二)。

(五) 存貨

	112年6月30日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 84,163	(\$ 24,559)	\$ 59,604
在製品	22,499	(2)	22,497
製成品	45,364	(12,741)	32,623
商品	292,719	(18,584)	274,135
	<u>\$ 444,745</u>	<u>(\$ 55,886)</u>	<u>\$ 388,859</u>

	111年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 94,947	(\$ 24,700)	\$ 70,247
在製品	28,435	(16)	28,419
製成品	41,536	(11,906)	29,630
商品	277,722	(30,788)	246,934
	<u>\$ 442,640</u>	<u>(\$ 67,410)</u>	<u>\$ 375,230</u>

	111年6月30日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 94,366	(\$ 26,734)	\$ 67,632
在製品	42,575	-	42,575
製成品	37,600	(14,173)	23,427
商品	359,999	(35,055)	324,944
	<u>\$ 534,540</u>	<u>(\$ 75,962)</u>	<u>\$ 458,578</u>

本集團當期認列為費損之存貨成本：

	112年4月1日至6月30日	111年4月1日至6月30日
銷貨成本	\$ 163,537	\$ 362,747
其他營業成本	13,599	13,671
存貨跌價損失	389	15,603
	<u>\$ 177,525</u>	<u>\$ 392,021</u>
	112年1月1日至6月30日	111年1月1日至6月30日
銷貨成本	\$ 349,683	\$ 714,468
其他營業成本	22,287	20,828
存貨跌價(回升利益)損失	(11,524)	15,603
	<u>\$ 360,446</u>	<u>\$ 750,899</u>

本集團民國 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日因出售已提列備抵損失之存貨，而產生存貨回升利益。

(六) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

項	目	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
非流動項目：				
權益工具				
	非上市櫃股票	\$ 58,973	\$ 58,973	\$ 58,973
	評價調整	<u>120,729</u>	<u>47,454</u>	<u>94,340</u>
		<u>\$ 179,702</u>	<u>\$ 106,427</u>	<u>\$ 153,313</u>

1. 本集團選擇將屬策略性投資之以成本衡量之金融資產分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，該等投資於民國 112 年 6 月 30 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 6 月 30 日之公允價值分別為\$179,702、\$106,427 及\$153,313。
2. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產認列於綜合損益之明細如下：

	112年4月1日至6月30日	111年4月1日至6月30日
<u>透過其他綜合損益按公允</u>		
<u>價值衡量之權益工具</u>		
<u>認列於其他綜合損益之</u>		
<u>公允價值變動</u>	<u>\$ 67,383</u>	<u>(\$ 22,348)</u>
	112年1月1日至6月30日	111年1月1日至6月30日
<u>透過其他綜合損益按公允</u>		
<u>價值衡量之權益工具</u>		
<u>認列於其他綜合損益之</u>		
<u>公允價值變動</u>	<u>\$ 73,275</u>	<u>(\$ 14,569)</u>

3. 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透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，於民國 112 年 6 月 30 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 6 月 30 日信用風險最大之暴險金額分別為\$179,702、\$106,427 及\$153,313。
4. 本集團未有將透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產提供質押之情形。
5. 相關透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產市場風險資訊請詳附註十二(三)。

(七) 採用權益法之投資

1. 採用權益法之投資明細如下：

	<u>112年6月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年6月30日</u>
PLENTY ISLAND (THAI) CO., LTD.	\$ 530	\$ 574	\$ 406
昆山吉佑和精密零部件 有限公司	31,133	31,629	29,930
山奕電子股份有限公司	<u>31,849</u>	<u>31,108</u>	<u>32,121</u>
	<u>\$ 63,512</u>	<u>\$ 63,311</u>	<u>\$ 62,457</u>

	<u>112年</u>	<u>111年</u>
1月1日	\$ 63,311	\$ 72,274
採用權益法之投資損益份額	2,165	423
採用權益法之投資盈餘分派	(973)	(15,941)
其他權益變動	(991)	5,701
6月30日	<u>\$ 63,512</u>	<u>\$ 62,457</u>

2. 關聯企業

本集團個別不重大關聯企業之帳面金額及其經營結果之份額彙總如下：

民國 112 年 6 月 30 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 6 月 30 日，本集團個別不重大關聯企業之帳面金額合計分別為 \$63,512、\$63,311 及 \$62,457。

	<u>112年4月1日至6月30日</u>	<u>111年4月1日至6月30日</u>
繼續營業單位本期淨利	\$ 4,664	\$ 21,147
其他綜合損益(稅後淨額)	-	-
本期綜合損益總額	<u>\$ 4,664</u>	<u>\$ 21,147</u>

	<u>112年1月1日至6月30日</u>	<u>111年1月1日至6月30日</u>
繼續營業單位本期淨利	\$ 7,667	\$ 23,093
其他綜合損益(稅後淨額)	-	-
本期綜合損益總額	<u>\$ 7,667</u>	<u>\$ 23,093</u>

3. 本集團持有 PLENTY ISLAND (THAI) CO., LTD. 25% 股權，為該公司單一最大股東，因考量 PLENTY ISLAND (THAI) CO., LTD. 其餘 75% 股權部份集中於其他方投資者，其他方表決權持有人一起行動票數已勝過本集團，顯示本集團無實際能力主導攸關活動，故判斷對該公司不具控制，僅具重大影響。

(八) 不動產、廠房及設備

	<u>土地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>機器設備</u>			<u>運輸設備</u>	<u>辦公設備</u>	<u>其他設備</u>	<u>合計</u>
			<u>供自用</u>	<u>供租賃</u>	<u>小計</u>				
112年1月1日									
成本	\$ 150,319	\$ 112,079	\$ 24,888	\$ 1,247	\$ 26,135	\$ 3,214	\$ 5,468	\$ 17,062	\$ 314,277
累計折舊	<u>-</u>	<u>(41,344)</u>	<u>(19,667)</u>	<u>(1,019)</u>	<u>(20,686)</u>	<u>(1,880)</u>	<u>(3,404)</u>	<u>(9,556)</u>	<u>(76,870)</u>
	<u>\$ 150,319</u>	<u>\$ 70,735</u>	<u>\$ 5,221</u>	<u>\$ 228</u>	<u>\$ 5,449</u>	<u>\$ 1,334</u>	<u>\$ 2,064</u>	<u>\$ 7,506</u>	<u>\$ 237,407</u>
112年									
1月1日	\$ 150,319	\$ 70,735	\$ 5,221	\$ 228	\$ 5,449	\$ 1,334	\$ 2,064	\$ 7,506	\$ 237,407
增添	-	-	-	-	-	-	728	309	1,037
處分	-	-	-	-	-	-	(8)	(48)	(56)
折舊費用	-	(1,149)	(2,141)	(125)	(2,266)	(336)	(639)	(1,305)	(5,695)
匯率影響數	-	-	(24)	(2)	(26)	(29)	(4)	(118)	(177)
6月30日	<u>\$ 150,319</u>	<u>\$ 69,586</u>	<u>\$ 3,056</u>	<u>\$ 101</u>	<u>\$ 3,157</u>	<u>\$ 969</u>	<u>\$ 2,141</u>	<u>\$ 6,344</u>	<u>\$ 232,516</u>
112年6月30日									
成本	\$ 150,319	\$ 112,079	\$ 11,194	\$ 1,212	\$ 12,406	\$ 3,122	\$ 6,047	\$ 16,599	\$ 300,572
累計折舊	<u>-</u>	<u>(42,493)</u>	<u>(8,138)</u>	<u>(1,111)</u>	<u>(9,249)</u>	<u>(2,153)</u>	<u>(3,906)</u>	<u>(10,255)</u>	<u>(68,056)</u>
	<u>\$ 150,319</u>	<u>\$ 69,586</u>	<u>\$ 3,056</u>	<u>\$ 101</u>	<u>\$ 3,157</u>	<u>\$ 969</u>	<u>\$ 2,141</u>	<u>\$ 6,344</u>	<u>\$ 232,516</u>

	土地	房屋及建築	機器設備			運輸設備	辦公設備	其他設備	合計
			供自用	供租賃	小計				
111年1月1日									
成本	\$ 150,319	\$ 112,079	\$ 25,895	\$ 10,157	\$ 36,052	\$ 3,167	\$ 4,690	\$ 20,219	\$ 326,526
累計折舊	-	(39,046)	(15,080)	(7,625)	(22,705)	(1,190)	(2,413)	(6,983)	(72,337)
	<u>\$ 150,319</u>	<u>\$ 73,033</u>	<u>\$ 10,815</u>	<u>\$ 2,532</u>	<u>\$ 13,347</u>	<u>\$ 1,977</u>	<u>\$ 2,277</u>	<u>\$ 13,236</u>	<u>\$ 254,189</u>
111年									
1月1日	\$ 150,319	\$ 73,033	\$ 10,815	\$ 2,532	\$ 13,347	\$ 1,977	\$ 2,277	\$ 13,236	\$ 254,189
增添	-	-	298	-	298	-	98	98	494
處分	-	-	-	-	-	-	(9)	(718)	(727)
重分類(註)	-	-	1,731	-	1,731	-	-	-	1,731
折舊費用	-	(1,149)	(3,420)	(1,642)	(5,062)	(338)	(402)	(1,651)	(8,602)
匯率影響數	-	-	(74)	51	(23)	43	3	210	233
6月30日	<u>\$ 150,319</u>	<u>\$ 71,884</u>	<u>\$ 9,350</u>	<u>\$ 941</u>	<u>\$ 10,291</u>	<u>\$ 1,682</u>	<u>\$ 1,967</u>	<u>\$ 11,175</u>	<u>\$ 247,318</u>
111年6月30日									
成本	\$ 150,319	\$ 112,079	\$ 27,870	\$ 10,379	\$ 38,249	\$ 3,236	\$ 4,731	\$ 19,857	\$ 328,471
累計折舊	-	(40,195)	(18,520)	(9,438)	(27,958)	(1,554)	(2,764)	(8,682)	(81,153)
	<u>\$ 150,319</u>	<u>\$ 71,884</u>	<u>\$ 9,350</u>	<u>\$ 941</u>	<u>\$ 10,291</u>	<u>\$ 1,682</u>	<u>\$ 1,967</u>	<u>\$ 11,175</u>	<u>\$ 247,318</u>

註：主係存貨轉入。

1. 本公司並無利息資本化之情事。
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使用權、建物、機器設備、公務車、多功能事務機，租賃合約之期間通常介於 1 到 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，未有加諸其他之限制。
2. 使用權資產、租賃負債之帳面價值與認列之折舊費用資訊如下：

	<u>112年6月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年6月30日</u>
	<u>帳面金額</u>	<u>帳面金額</u>	<u>帳面金額</u>
使用權資產：			
房屋	\$ 9,396	\$ 24,271	\$ 32,772
機器設備	99	169	247
運輸設備	388	496	169
	<u>\$ 9,883</u>	<u>\$ 24,936</u>	<u>\$ 33,188</u>

	<u>112年4月1日至6月30日</u>	<u>111年4月1日至6月30日</u>
	<u>折舊費用</u>	<u>折舊費用</u>
房屋	\$ 3,440	\$ 2,743
機器設備	35	48
運輸設備	48	89
	<u>\$ 3,523</u>	<u>\$ 2,880</u>

	<u>112年1月1日至6月30日</u>	<u>111年1月1日至6月30日</u>
	<u>折舊費用</u>	<u>折舊費用</u>
房屋	\$ 6,171	\$ 5,453
機器設備	70	96
運輸設備	96	176
	<u>\$ 6,337</u>	<u>\$ 5,725</u>

3. 本集團於民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日使用權資產之增添分別為 \$781 及 \$6,867。
4. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	<u>112年4月1日至6月30日</u>	<u>111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	\$ 53	\$ 241
屬短期租賃合約之費用	155	68
屬低價值資產租賃之費用	45	6

	112年1月1日至6月30日	111年1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	\$ 122	\$ 480
屬短期租賃合約之費用	412	251
屬低價值資產租賃之費用	94	12
售後租回交易所產生之損益(註)	16,607	-

註：本集團於民國 110 年第一季因營運所需承租房屋及建築，租賃合約之期間 3 年，基於行使延長選擇權之評估，延長期間至 5 年。惟民國 112 年度經評估後決議不行使延長選擇權，故重新評估該租賃合約，其使用權資產及租賃負債同時調減，相關之差異認列於損益。

5. 本集團於民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日租賃現金流出總額分別為 \$9,430 及 \$9,594。

(十) 投資性不動產

	<u>土地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>合計</u>
<u>112年1月1日</u>			
成本	\$ 51,933	\$ 53,782	\$ 105,715
累計折舊	-	(19,596)	(19,596)
	<u>\$ 51,933</u>	<u>\$ 34,186</u>	<u>\$ 86,119</u>
<u>112年</u>			
1月1日	\$ 51,933	\$ 34,186	\$ 86,119
折舊費用	-	(528)	(528)
6月30日	<u>\$ 51,933</u>	<u>\$ 33,658</u>	<u>\$ 85,591</u>
<u>112年6月30日</u>			
成本	\$ 51,933	\$ 53,782	\$ 105,715
累計折舊	-	(20,124)	(20,124)
	<u>\$ 51,933</u>	<u>\$ 33,658</u>	<u>\$ 85,591</u>
<u>111年1月1日</u>			
成本	\$ 51,933	\$ 53,782	\$ 105,715
累計折舊	-	(18,542)	(18,542)
	<u>\$ 51,933</u>	<u>\$ 35,240</u>	<u>\$ 87,173</u>
<u>111年</u>			
1月1日	\$ 51,933	\$ 35,240	\$ 87,173
折舊費用	-	(528)	(528)
6月30日	<u>\$ 51,933</u>	<u>\$ 34,712</u>	<u>\$ 86,645</u>
<u>111年6月30日</u>			
成本	\$ 51,933	\$ 53,782	\$ 105,715
累計折舊	-	(19,070)	(19,070)
	<u>\$ 51,933</u>	<u>\$ 34,712</u>	<u>\$ 86,645</u>

1. 投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

	112年4月1日至6月30日	111年4月1日至6月30日
投資性不動產之租金收入	\$ 1,251	\$ 1,191
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	\$ 263	\$ 264
	112年1月1日至6月30日	111年1月1日至6月30日
投資性不動產之租金收入	\$ 2,500	\$ 2,382
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	\$ 528	\$ 528

2. 本集團持有之投資性不動產於民國 112 年 6 月 30 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 6 月 30 日之公允價值分別為 \$177,761、\$172,901 及 \$202,441，上開公允價值主係根據該不動產之土地公告現值及鄰近地區之類似物件市場成交價格評估而得。
3. 上述投資性不動產係出租兩筆內湖區洲子街房地。租期分別自民國 108 年 1 月 15 日起至 113 年 3 月 31 日及民國 108 年 6 月 1 日起至 113 年 7 月 31 日。
4. 本集團將投資性不動產提供作為質押擔保之情形請詳附註八。

(十一) 其他非流動資產

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
存出保證金	\$ 4,564	\$ 4,863	\$ 4,928
其他資產-其他	26,927	27,081	26,079
長期應收款(註)	-	19,836	19,976
	\$ 31,491	\$ 51,780	\$ 50,983

註：係本集團於民國 110 年 2 月交割完成之處分子公司案剩餘尾款人民幣 4,500 仟元，已於受讓方-森瑤控股(香港)有限公司就項目地塊上的在建工程、擬定的新建工程全部取得不動產權證後收回。

(十二) 其他應付款

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
應付薪資及獎金	\$ 33,190	\$ 50,856	\$ 50,456
應付員工及董監酬勞	25,395	21,531	38,693
應付股利	149,021	-	149,021
應付佣金	6,242	6,385	6,352
應付費用-其他	20,875	29,147	24,585
其他應付款	6,685	8,400	11,351
	\$ 241,408	\$ 116,319	\$ 280,458

(十三) 負債準備

	保固	訴訟	合計
112年1月1日	\$ 7,638	\$ -	\$ 7,638
本期新增之負債準備	2,972	-	2,972
本期迴轉之負債準備	(3,784)	-	(3,784)
112年6月30日	<u>\$ 6,826</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,826</u>

	保固	訴訟	合計
111年1月1日	\$ 9,005	\$ 34,588	\$ 43,593
本期新增之負債準備	504	-	504
本期使用之負債準備	(1,662)	(12,910)	(14,572)
本期迴轉之負債準備	-	(21,678)	(21,678)
111年6月30日	<u>\$ 7,847</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,847</u>

1. 本集團之保固負債準備主係與自製產品之銷售相關，係依據該產品之歷史保固資料估計。
2. 有關訴訟提列之準備變動情形請詳附註九(一)之說明。

(十四) 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臺灣銀行。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 112 年及 111 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨 112 年及 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日，本集團依上述退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$105、\$114、\$210 及 \$234。
- (3) 本公司於民國 113 年度預計支付予退休計畫之提撥金為 \$419。

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)本集團註冊於中華人民共和國之子公司，係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，每位員工之退休金由政府管理統籌安排，除按月提撥外，無其他進一步義務。
- (3)民國 112 年及 111 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨 112 年及 111 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\$2,000、\$2,124、\$4,056 及\$4,278。

(十五)股本

- 1.截至民國 112 年 6 月 30 日止，本公司額定資本額為\$1,500,000，分為 150,000 仟股(含員工認股權憑證可認購股數 10,000 仟股)，實收資本額為\$827,897，每股面額 10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。
- 2.本公司普通股期初與期末流通在外股數均為 82,790 仟股。

(十六)資本公積

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

(十七)保留盈餘

- 1.本公司年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時得不再提列；其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積，如尚有餘額併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議保留或分配之。
- 2.本公司股利政策如下：為配合目前及未來之發展計畫、考量投資環境、資金需求，並兼顧股東利益等因素，每年就可供分配盈餘提撥不低於百分之十分配股東股利，分配時得以現金或股票方式為之，其中現金股利不低於股利總額之百分之二十。

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百分之二十五之部分為限。
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) 截至民國 112 年 6 月 30 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 6 月 30 日特別盈餘公積皆為 \$2,713，係本集團首次採用 IFRSs 選擇將國外營運機構所產生之累積換算差異數認定為零，並提列調整數同額之特別盈餘公積。嗣後公司因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。
5. 本公司於民國 112 年 6 月 9 日及民國 111 年 6 月 22 日經股東會決議通過民國 111 年度及 110 年度盈餘分派案如下：

	111年度		110年度	
	金額	每股 股利(元)	金額	每股 股利(元)
提列法定盈餘公積	\$ 21,664		\$ 26,512	
迴轉特別盈餘公積	-		(20,617)	
分配股東現金股利	149,021	\$ 1.80	149,021	\$ 1.80
	<u>\$ 170,685</u>		<u>\$ 154,916</u>	

- (1) 有關員工酬勞及董監酬勞資訊，請詳附註六(二十四)。
- (2) 本公司民國 111 年度及 110 年度董事會通過且經股東會決議之盈餘分派情形，請至台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

(十八) 其他權益項目

	112年		
	未實現 評價損益	外幣換算	總計
1月1日	\$ 64,583	(\$ 12,521)	\$ 52,062
評價調整	73,275	-	73,275
外幣換算差異數：			
- 集團	-	(7,618)	(7,618)
- 集團之稅額	-	1,523	1,523
- 關聯企業	-	(991)	(991)
- 關聯企業之稅額	-	198	198
6月30日	<u>\$ 137,858</u>	<u>(\$ 19,409)</u>	<u>\$ 118,449</u>

	111年		
	未實現 評價損益	外幣換算	總計
1月1日	\$ 126,038	(\$ 19,591)	\$ 106,447
評價調整	(14,569)	-	(14,569)
外幣換算差異數：			
- 集團	-	3,958	3,958
- 集團之稅額	-	(792)	(792)
- 關聯企業	-	5,701	5,701
- 關聯企業之稅額	-	(1,140)	(1,140)
6月30日	<u>\$ 111,469</u>	<u>(\$ 11,864)</u>	<u>\$ 99,605</u>

(十九) 營業收入

1. 客戶合約收入之細分

本集團之收入源於提供商品及勞務，收入可細分為下列主要產品線及地理區域：

112年4月1日至 6月30日	自 動 化 組 件				自 動 化 設 備				節能安全	其他	合 計
	台灣	大陸	日本	其他	台灣	大陸	日本	其他	台灣	台灣	
外部收入	<u>\$ 79,983</u>	<u>\$ 30,636</u>	<u>\$ 7,349</u>	<u>\$ 324</u>	<u>\$ 17,988</u>	<u>\$ 48,322</u>	<u>\$ 750</u>	<u>\$ 50,581</u>	<u>\$10,936</u>	<u>\$ 3,729</u>	<u>\$ 250,598</u>
收入認列時點											
於某一時點 認列之收入	<u>\$ 79,983</u>	<u>\$ 30,636</u>	<u>\$ 7,349</u>	<u>\$ 324</u>	<u>\$ 17,988</u>	<u>\$ 48,322</u>	<u>\$ 750</u>	<u>\$ 50,581</u>	<u>\$10,936</u>	<u>\$ 3,729</u>	<u>\$ 250,598</u>
111年4月1日至 6月30日	自 動 化 組 件				自 動 化 設 備				節能安全	其他	合 計
	台灣	大陸	日本	其他	台灣	大陸	日本	其他	台灣	台灣	
外部收入	<u>\$ 281,941</u>	<u>\$ 92,132</u>	<u>\$ 2,370</u>	<u>\$ 152</u>	<u>\$ 32,073</u>	<u>\$ 64,097</u>	<u>\$ 784</u>	<u>\$ 34,824</u>	<u>\$11,668</u>	<u>\$ 1,722</u>	<u>\$ 521,763</u>
收入認列時點											
於某一時點 認列之收入	<u>\$ 281,941</u>	<u>\$ 92,132</u>	<u>\$ 2,370</u>	<u>\$ 152</u>	<u>\$ 32,073</u>	<u>\$ 64,097</u>	<u>\$ 784</u>	<u>\$ 34,824</u>	<u>\$11,668</u>	<u>\$ 1,722</u>	<u>\$ 521,763</u>

112年1月1日 至6月30日	自 動 化 組 件				自 動 化 設 備				節能安全	其他	合 計
	台灣	大陸	日本	其他	台灣	大陸	日本	其他	台灣	台灣	
外部收入	<u>\$ 188,833</u>	<u>\$ 64,148</u>	<u>\$ 11,441</u>	<u>\$ 324</u>	<u>\$ 29,925</u>	<u>\$ 104,113</u>	<u>\$ 4,270</u>	<u>\$ 85,234</u>	<u>\$18,963</u>	<u>\$ 7,271</u>	<u>\$ 514,522</u>
收入認列時點											
於某一時點 認列之收入	<u>\$ 188,833</u>	<u>\$ 64,148</u>	<u>\$ 11,441</u>	<u>\$ 324</u>	<u>\$ 29,925</u>	<u>\$ 104,113</u>	<u>\$ 4,270</u>	<u>\$ 85,234</u>	<u>\$18,963</u>	<u>\$ 7,271</u>	<u>\$ 514,522</u>
111年1月1日 至6月30日	自 動 化 組 件				自 動 化 設 備				節能安全	其他	合 計
	台灣	大陸	日本	其他	台灣	大陸	日本	其他	台灣	台灣	
外部收入	<u>\$ 571,134</u>	<u>\$ 179,876</u>	<u>\$ 4,403</u>	<u>\$ 935</u>	<u>\$ 73,122</u>	<u>\$ 103,816</u>	<u>\$ 6,111</u>	<u>\$ 63,854</u>	<u>\$20,071</u>	<u>\$ 4,945</u>	<u>\$1,028,267</u>
收入認列時點											
於某一時點 認列之收入	<u>\$ 571,134</u>	<u>\$ 179,876</u>	<u>\$ 4,403</u>	<u>\$ 935</u>	<u>\$ 73,122</u>	<u>\$ 103,816</u>	<u>\$ 6,111</u>	<u>\$ 63,854</u>	<u>\$20,071</u>	<u>\$ 4,945</u>	<u>\$1,028,267</u>

2. 合約資產及合約負債

(1) 本集團認列客戶合約收入相關之合約負債如下：

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日	111年1月1日
合約負債：				
預收客戶款項	\$ 4,041	\$ 2,949	\$ 2,652	\$ 5,098

(2) 期初合約負債本期認列收入

	112年4月1日至6月30日	111年4月1日至6月30日
合約負債期初餘額		
本期認列收入		
預收客戶款項	\$ -	\$ 137
	112年1月1日至6月30日	111年1月1日至6月30日
合約負債期初餘額		
本期認列收入		
預收客戶款項	\$ 2,949	\$ 5,090

(二十) 利息收入

	112年4月1日至6月30日	111年4月1日至6月30日
銀行存款利息	\$ 3,682	\$ 224
按攤銷後成本衡量		
之金融資產利息收入	239	313
	\$ 3,921	\$ 537
	112年1月1日至6月30日	111年1月1日至6月30日
銀行存款利息	\$ 5,834	\$ 309
按攤銷後成本衡量		
之金融資產利息收入	826	595
	\$ 6,660	\$ 904

(二十一) 其他收入

	112年4月1日至6月30日	111年4月1日至6月30日
租金收入	\$ 2,005	\$ 1,952
股利收入	18,152	15,779
政府補助收入	68	9
其他收入	1,024	22,365
	\$ 21,249	\$ 40,105

	<u>112年1月1日至6月30日</u>	<u>111年1月1日至6月30日</u>
租金收入	\$ 4,006	\$ 3,885
股利收入	18,152	15,779
政府補助收入	68	965
其他收入	1,962	24,808
	<u>\$ 24,188</u>	<u>\$ 45,437</u>

(二十二) 其他利益及損失

	<u>112年4月1日至6月30日</u>	<u>111年4月1日至6月30日</u>
透過損益按公允價值衡量之 金融資產淨利益(損失)	\$ 3	(\$ 51)
淨外幣兌換利益	4,680	6,317
處分不動產、廠房及設備 利益(損失)	55	(2)
售後租回移轉權利利益(註)	-	-
其他損失	(146)	(60)
	<u>\$ 4,592</u>	<u>\$ 6,204</u>

	<u>112年1月1日至6月30日</u>	<u>111年1月1日至6月30日</u>
透過損益按公允價值衡量之 金融資產淨利益(損失)	\$ 18	(\$ 79)
淨外幣兌換利益	2,648	20,648
處分不動產、廠房及設備 (損失)利益	53	56
售後租回移轉權利利益(註)	16,607	-
其他損失	(356)	(169)
	<u>\$ 18,970</u>	<u>\$ 20,456</u>

註：請詳附註六(九)之說明。

(二十三) 財務成本

	<u>112年4月1日至6月30日</u>	<u>111年4月1日至6月30日</u>
利息費用		
銀行借款之利息費用	\$ -	\$ 71
租賃負債之利息費用	53	241
	<u>\$ 53</u>	<u>\$ 312</u>

	<u>112年1月1日至6月30日</u>	<u>111年1月1日至6月30日</u>
利息費用		
銀行借款之利息費用	\$ -	\$ 464
租賃負債之利息費用	122	480
	<u>\$ 122</u>	<u>\$ 944</u>

(二十四) 員工福利及折舊費用

1. 員工福利及折舊費用

功能別 性質別	112年4月1日至6月30日		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
員工福利費用			
薪資費用	\$ 3,511	\$ 40,912	\$ 44,423
勞健保費用	429	2,944	3,373
退休金費用	189	1,916	2,105
其他員工費用	162	1,913	2,075
折舊費用	825	5,519	6,344

功能別 性質別	111年4月1日至6月30日		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
員工福利費用			
薪資費用	\$ 4,933	\$ 52,902	\$ 57,835
勞健保費用	392	3,251	3,643
退休金費用	272	1,966	2,238
其他員工費用	383	2,226	2,609
折舊費用	921	6,528	7,449

功能別 性質別	112年1月1日至6月30日		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
員工福利費用			
薪資費用	\$ 7,859	\$ 73,402	\$ 81,261
勞健保費用	878	6,361	7,239
退休金費用	470	3,796	4,266
其他員工費用	496	3,864	4,360
折舊費用	1,493	11,067	12,560

功能別 性質別	111年1月1日至6月30日		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
員工福利費用			
薪資費用	\$ 9,739	\$ 104,210	\$ 113,949
勞健保費用	810	6,928	7,738
退休金費用	587	3,925	4,512
其他員工費用	745	4,299	5,044
折舊費用	2,294	12,561	14,855

2. 員工酬勞及董事酬勞

(1) 依本公司章程規定，本公司年度如有獲利，扣除累積虧損後，應提撥員工酬勞不低於 5%，董事酬勞不高於 5%。

(2) 本公司民國 112 年及 111 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨 112 年及 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日員工酬勞估列金額分別為 \$1,721、\$5,021、\$3,178 及 \$9,477；董事酬勞估列金額分別為 \$407、\$2,008、\$ 686 及 \$3,791，前述金額帳列薪資費用科目。

民國 112 年及 1 月 1 日至 6 月 30 日係依截至當期止之獲利情況，分別以 5% 及 1% 估列；民國 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日係依截至當期止之獲利情況，分別以 5% 及 2% 估列。

經董事會決議之民國 111 年度員工酬勞及董事酬勞與民國 111 年度財務報告認列之金額一致。

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。

(二十五) 所得稅

1. 所得稅費用

(1) 所得稅費用組成部分：

	<u>112年4月1日至6月30日</u>	<u>111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	\$ 8,519	\$ 23,506
以前年度所得稅高估	(14,172)	(277)
當期所得稅總額	(3,356)	23,229
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(958)	(368)
匯率影響數	<u>1</u>	<u>35</u>
所得稅(利益)費用	<u>(\$ 4,313)</u>	<u>\$ 22,896</u>
	<u>112年1月1日至6月30日</u>	<u>111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	\$ 13,993	\$ 31,934
未分配盈餘加徵	2,297	5,510
以前年度所得稅高估	(11,965)	(277)
當期所得稅總額	4,325	37,167
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(269)	8,165
匯率影響數	<u>7</u>	<u>(4)</u>
所得稅費用	<u>\$ 4,063</u>	<u>\$ 45,328</u>

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	112年4月1日至6月30日	111年4月1日至6月30日
國外營運機構換算差額	\$ 1,523	\$ 931
關聯企業其他綜合損益份額	198	(814)
	<u>\$ 1,721</u>	<u>\$ 117</u>
	112年1月1日至6月30日	111年1月1日至6月30日
國外營運機構換算差額	\$ 1,523	(\$ 792)
關聯企業其他綜合損益份額	198	(1,140)
	<u>\$ 1,721</u>	<u>(\$ 1,932)</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 109 年度。

(二十六) 每股盈餘

	112年4月1日至6月30日	
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)
<u>基本每股盈餘</u>		每股盈餘 (元)
歸屬於母公司之本期淨利	\$ 29,865	82,790
<u>稀釋每股盈餘</u>		
具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工酬勞	-	118
歸屬於母公司之本期淨利 加潛在普通股之影響	<u>\$ 29,865</u>	<u>82,908</u>
		<u>\$ 0.36</u>
	111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)
<u>基本每股盈餘</u>		每股盈餘 (元)
歸屬於母公司之本期淨利	\$ 69,114	82,790
<u>稀釋每股盈餘</u>		
具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工酬勞	-	785
歸屬於母公司之本期淨利 加潛在普通股之影響	<u>\$ 69,114</u>	<u>83,575</u>
		<u>\$ 0.83</u>

112年1月1日至6月30日			
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
基本每股盈餘			
歸屬於母公司之本期淨利	\$ 57,273	82,790	\$ <u>0.69</u>
稀釋每股盈餘			
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	369	
歸屬於母公司之本期淨利			
加潛在普通股之影響	\$ 57,273	83,159	\$ <u>0.69</u>
111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			
歸屬於母公司之本期淨利	\$ 128,885	82,790	\$ <u>1.56</u>
稀釋每股盈餘			
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	984	
歸屬於母公司之本期淨利			
加潛在普通股之影響	\$ 128,885	83,774	\$ <u>1.54</u>

(二十七) 來自籌資活動之負債之變動

	短期借款	長期借款	租賃負債	存入保證金 (註)	來自籌資活動 之負債總額
112年1月1日	\$ -	\$ -	\$ 49,038	\$ 808	\$ 49,846
籌資現金流量之變動	-	-	(8,802)	-	(8,802)
其他非現金之變動	-	-	(27,993)	-	(27,993)
匯率變動之影響	-	-	(444)	-	(444)
112年6月30日	\$ -	\$ -	\$ 11,799	\$ 808	\$ 12,607
	短期借款	長期借款	租賃負債	存入保證金 (註)	來自籌資活動 之負債總額
111年1月1日	\$ 164,000	\$ 1,000	\$ 58,543	\$ 808	\$ 224,351
籌資現金流量之變動	(164,000)	(1,000)	(8,851)	-	(173,851)
其他非現金之變動	-	-	6,867	-	6,867
匯率變動之影響	-	-	983	-	983
111年6月30日	\$ -	\$ -	\$ 57,542	\$ 808	\$ 58,350

註：表列「其他非流動負債」科目。

(二十八) 現金流量補充資訊

不影響現金流量之籌資活動：

	112年1月1日至6月30日	111年1月1日至6月30日
應付現金股利	\$ <u>149,021</u>	\$ <u>149,021</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>
昆山吉佑和精密零部件有限公司(「昆山吉佑和」)	本公司之關聯企業
PLENTY ISLAND (THAI) CO., LTD.(「泰和椿」)	本公司之關聯企業
山奕電子股份有限公司(「山奕電子」)	本公司之關聯企業

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

	112年4月1日至6月30日	111年4月1日至6月30日
商品銷售：		
關聯企業	\$ <u>-</u>	\$ <u>-</u>
	112年1月1日至6月30日	111年1月1日至6月30日
商品銷售：		
關聯企業	\$ <u>-</u>	\$ <u>1,083</u>

本集團與關係人之銷貨收款條件如雙方有進銷貨交易時，依收款條件收款，其授信政策為月結 180 天左右，一般客戶之授信政策則為月結 90 天至 180 天內收款。

2. 進貨

	112年4月1日至6月30日	111年4月1日至6月30日
商品購買：		
關聯企業	\$ <u>18,049</u>	\$ <u>10,161</u>
	112年1月1日至6月30日	111年1月1日至6月30日
商品購買：		
關聯企業	\$ <u>35,630</u>	\$ <u>24,875</u>

本集團對關係人進貨之價格係參考市價決定，付款條件採月結 180 天左右，一般客戶之付款條件係月結 90 天至 180 天付款。

3. 應付關係人款項

	<u>112年6月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年6月30日</u>
應付帳款：			
昆山吉佑和	\$ 24,100	\$ 16,826	\$ 11,390

4. 租金收入

	<u>112年4月1日至6月30日</u>	<u>111年4月1日至6月30日</u>
昆山吉佑和	\$ 728	\$ 725
	<u>112年1月1日至6月30日</u>	<u>111年1月1日至6月30日</u>
昆山吉佑和	\$ 1,454	\$ 1,432

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	<u>112年4月1日至6月30日</u>	<u>111年4月1日至6月30日</u>
薪資及其他短期員工福利	\$ 5,784	\$ 4,621
退職後福利	124	87
	<u>\$ 5,908</u>	<u>\$ 4,708</u>
	<u>112年1月1日至6月30日</u>	<u>111年1月1日至6月30日</u>
薪資及其他短期員工福利	\$ 11,453	\$ 9,221
退職後福利	212	175
	<u>\$ 11,665</u>	<u>\$ 9,396</u>

八、質押之資產

本集團之資產提供擔保明細如下：

資產項目	帳面價值			擔保用途
	<u>112年6月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年6月30日</u>	
質押定期存款 (表列按攤銷後成本衡量 之金融資產)	\$ 775	\$ 31,485	\$ 775	短期借款額度 及工程履約 保證金等
不動產、廠房及設備	208,993	210,008	211,022	長期借款額度
投資性不動產	85,591	86,119	86,645	"
	<u>\$ 295,359</u>	<u>\$ 327,612</u>	<u>\$ 298,442</u>	

註：請詳附註九(一)之說明。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)或有事項

本公司與甲公司就雙方間定作物供給契約存有履約爭議，甲公司請求本公司賠償解約相關損失。台北地方法院於民國 105 年 4 月一審判決本公司應賠償該公司 \$10,727，雙方均不服判決並再行上訴。台灣高等法院於民國 107 年 2 月二審判決本公司應賠償該公司總計 \$34,588，本公司依二審判決將該損失估列入帳(帳列「負債準備」)。本公司不服判決並提起第三審上訴，經發回更審後，台灣高等法院於民國 109 年 10 月更一審判決本公司應賠償該公司總計 \$8,164，雙方均不服判決並再行上訴，最高法院於民國 111 年 5 月駁回雙方上訴定讞。本公司應給付甲公司 \$8,164 及自民國 99 年 11 月 5 日起至清償日止，按週年利率百分之五計算之利息計 \$4,746，合計 \$12,910；與原帳列估計之「負債準備」\$34,588 差額 \$21,678 於民國 111 年第二季認列於營業外收入項下之「其他收入」。本公司已於民國 111 年 6 月收回全數訴訟擔保金 \$34,588(原表列「存出保證金」)。

(二)承諾事項

1. 截至民國 112 年 6 月 30 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 6 月 30 日止，本集團為工程履約保證所開立之保證票據金額皆為 \$10,826。
2. 截至民國 112 年 6 月 30 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 6 月 30 日止，本集團應繳納之關稅保證金由銀行連帶保證開立之保證書金額皆為 \$1,000。

十、重大之災害損失

無此情形。

十一、重大之期後事項

無此情形。

十二、其他

(一)資本管理

本期無重大變動，請參閱民國 111 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

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡量之 金融資產			
強制透過損益按公允價值 衡量之金融資產	\$ 137	\$ 119	\$ 129
透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產			
選擇指定之權益工具投資	\$ 179,702	\$ 106,427	\$ 153,313
按攤銷後成本衡量之金融資產			
現金及約當現金	\$ 503,012	\$ 407,181	\$ 300,864
按攤銷後成本衡量之金融資產	111,915	100,485	77,971
應收票據	23,806	42,206	38,702
應收帳款(含關係人)	264,727	363,209	549,950
其他應收款(含關係人)	2,602	6,828	1,076
長期應收款(帳列其他非流 動資產)	-	19,836	19,976
存出保證金(帳列其他非流 動資產)	4,564	4,863	4,928
	<u>\$ 910,626</u>	<u>\$ 944,608</u>	<u>\$ 993,467</u>
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量之金融負債			
應付票據	\$ 2,958	\$ 1,412	\$ 3,279
應付帳款(含關係人)	135,592	118,718	197,010
其他應付款	241,408	116,319	280,458
存入保證金(帳列其他非流 動負債)	808	808	808
	<u>\$ 380,766</u>	<u>\$ 237,257</u>	<u>\$ 481,555</u>
租賃負債(包含流動與非流動)	<u>\$ 11,799</u>	<u>\$ 49,038</u>	<u>\$ 57,542</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。本集團整體風險管理政策著重於金融市場的不可預測事項，並尋求可降低對本集團財務狀況及財務績效之潛在不利影響。
- (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營運單位密切合作，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

除以下說明者外，本期無重大變動，請參閱民國 111 年度合併財務報表附註十二。

(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、人民幣、日圓及泰銖。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，規定集團內各公司管理相對其功能性貨幣之匯率風險。
- C. 本集團從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本公司及部分子公司之功能性貨幣為新台幣、部分子公司之功能性貨幣為人民幣及日圓)，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：

(外幣:功能性貨幣)	112年6月30日		
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 9,780	31.14	\$ 304,549
日幣：新台幣	59,377	0.2150	12,766
人民幣：新台幣	5,996	4.2820	25,675
美金：人民幣	115	7.2723	836
<u>非貨幣性項目</u>			
人民幣：新台幣	\$ 7,271	4.2820	\$ 31,133
泰銖：新台幣	601	0.8816	530
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 729	31.14	\$ 22,701
日幣：新台幣	20,198	0.2150	4,343
人民幣：新台幣	1,207	4.2820	5,168

111年12月31日			
(外幣:功能性貨幣)	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 8,850	30.71	\$ 271,784
日幣：新台幣	46,382	0.2324	10,779
人民幣：新台幣	8,084	4.4080	35,634
<u>非貨幣性項目</u>			
人民幣：新台幣	\$ 7,057	4.4080	\$ 31,108
泰銖：新台幣	642	0.8941	574
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 484	30.71	\$ 14,864
日幣：新台幣	30,620	0.2324	7,116
人民幣：新台幣	605	4.4080	2,667
111年6月30日			
(外幣:功能性貨幣)	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 7,481	29.72	\$ 222,335
日幣：新台幣	56,210	0.2182	12,265
人民幣：新台幣	9,241	4.4390	41,021
<u>非貨幣性項目</u>			
人民幣：新台幣	\$ 6,743	4.4390	\$ 29,930
泰銖：新台幣	479	0.8469	406
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 1,284	29.72	\$ 38,160
日幣：新台幣	55,490	0.2182	12,108

D. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響之未實現兌換損益說明如下：

112年4月1日至6月30日		
兌換損益		
外幣(仟元)	匯率	帳面金額
(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	31.14	\$ 5,540
日幣：新台幣	0.2150	(221)
人民幣：新台幣	4.2820	(942)
美金：人民幣	7.2723	16
(外幣:功能性貨幣)		
<u>金融負債</u>		
<u>貨幣性項目</u>		
美金：新台幣	31.14	(\$ 776)
日幣：新台幣	0.2150	(55)
人民幣：新台幣	4.2820	28
111年4月1日至6月30日		
兌換損益		
外幣(仟元)	匯率	帳面金額
(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	29.72	\$ 240
日幣：新台幣	0.2182	(169)
人民幣：新台幣	4.4390	(974)
<u>金融負債</u>		
<u>貨幣性項目</u>		
美金：新台幣	29.72	(\$ 501)
日幣：新台幣	0.2182	103

112年1月1日至6月30日

			兌換損益	
(外幣:功能性貨幣)	外幣(仟元)	匯率	帳面金額	
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣		31.14	\$	8,468
日幣：新台幣		0.2150	(199)
人民幣：新台幣		4.2820	(539)
美金：人民幣		7.2723		16
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣		31.14	(\$	435)
日幣：新台幣		0.2150		31
人民幣：新台幣		4.2820		32

E. 本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

			112年1月1日至6月30日		
			敏感度分析		
(外幣:功能性貨幣)	變動幅度	影響損益	影響其他 綜合損益		
<u>金融資產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金：新台幣	1%	\$ 3,045	\$	-	
日幣：新台幣	1%	128		-	
人民幣：新台幣	1%	257		-	
美金：人民幣	1%	8		-	
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金：新台幣	1%	\$ 227	\$	-	
日幣：新台幣	1%	43		-	
人民幣：新台幣	1%	52		-	

111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%	\$ 2,223	\$ -
日幣：新台幣	1%	123	-
人民幣：新台幣	1%	410	-
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	\$ 382	\$ -
日幣：新台幣	1%	121	-

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及透過其他綜合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1%，而其他所有因素維持不變之情況下，對民國112年及111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皆增加或減少\$1；對民國112年及111年1月1日至6月30日之其他綜合損益因分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益投資之利益或損失分別增加或減少\$1,438及\$1,227。

(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，設定僅有信評等級良好之機構，始可被接納為交易對象。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。個別風險之限額係管理階層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. 本集團以過去歷史經驗及參酌產業特性，當合約款項按約定之支付條款逾期超過 120 天，視為已發生違約。
- D. 本集團採用 IFRS 9 提供前提假設，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 90 天，視為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加。
- E. 本集團用以判定債務工具投資為信用減損之指標如下：
(A) 發行人發生重大財務困難，或將進入破產或其他財務重整之可能性大增；
(B) 發行人由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；
(C) 發行人延滯或不償付利息或本金；
(D) 導致發行人違約有關之全國性或區域性經濟情況不利之變化。
- F. 本集團按客戶類型之特性將對客戶之應收帳款及合約資產分組，採用簡化作法以準備矩陣及損失率法為基礎估計預期信用損失。
- G. 針對無法合理預期可回收金額之應收款項，本集團仍會持續進行追索之法律程序以保全債權。截至民國 112 年 6 月 30 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 6 月 30 日止，本集團經追索程序後轉列催收款項並全數提列備抵之金額分別為 \$0、\$0 及 \$1,430，表列其他非流動資產。
- H. 本集團納入全球經濟景氣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，以估計應收款項及合約資產的備抵損失，民國 112 年 6 月 30 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 6 月 30 日之準備矩陣及損失率法如下：

<u>112年6月30日</u>	<u>預期損失率</u>	<u>帳面價值總額</u>	<u>備抵損失</u>
未逾期	0.01%	\$ 269,422	(\$ 7,605)
逾期90天內	0.02%~0.07%	23,743	(238)
逾期91天以上	0.1%~100%	5,435	(2,224)
		<u>\$ 298,600</u>	<u>(\$ 10,067)</u>
<u>111年12月31日</u>	<u>預期損失率</u>	<u>帳面價值總額</u>	<u>備抵損失</u>
未逾期	0.01%	\$ 371,040	(\$ 10,468)
逾期90天內	0.02%~0.07%	37,877	(379)
逾期91天以上	0.1%~100%	7,419	(74)
		<u>\$ 416,336</u>	<u>(\$ 10,921)</u>

111年6月30日	預期損失率	帳面價值總額	備抵損失
未逾期	0.03%~0.2%	\$ 554,834	(\$ 6,209)
逾期90天內	0.02%~5.2%	36,607	(1,860)
逾期91天以上	0.13%~100%	9,028	(3,748)
		<u>\$ 600,469</u>	<u>(\$ 11,817)</u>

I. 本集團採簡化作法之應收帳款及合約資產備抵損失變動表如下：

	112年		
	應收帳款		
	個別評估	群組評估	合計
1月1日	\$ -	\$ 10,921	\$ 10,921
減損損失迴轉	-	(624)	(624)
匯率影響數	-	(230)	(230)
6月30日	<u>\$ -</u>	<u>\$ 10,067</u>	<u>\$ 10,067</u>

	111年		
	應收帳款		
	個別評估	群組評估	合計
1月1日	\$ -	\$ 11,069	\$ 11,069
減損損失提列	-	645	645
匯率影響數	-	103	103
6月30日	<u>\$ -</u>	<u>\$ 11,817</u>	<u>\$ 11,817</u>

民國 112 年及 111 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨 112 年及 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日提列之損失中，由客戶合約產生之應收款所認列之減損(迴轉利益)損失分別為(\$552)、\$395、(\$624)及\$395。

J. 本集團帳列按攤銷後成本之債務工具投資，信用風險評等等級資訊如下：

	112年6月30日			
	按12個月	按存續期間		合計
		信用風險已顯著增加者	已信用減損者	
按攤銷後成本衡量之金融資產 群組1	<u>\$ 111,915</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 111,915</u>

		111年12月31日		
		按存續期間		
		信用風險已 顯著增加者	已信用 減損者	合計
		按12個月		
按攤銷後成本衡量 之金融資產 群組1		\$ 100,485	\$ -	\$ -
				\$ 100,485
		111年6月30日		
		按存續期間		
		信用風險已 顯著增加者	已信用 減損者	合計
		按12個月		
按攤銷後成本衡量 之金融資產 群組1		\$ 77,971	\$ -	\$ -
				\$ 77,971

群組 1：主係為賺取固定利息之定期存款。

(3) 流動性風險

- A. 現金流量預測是由集團內各營運個體執行，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，以使集團不致違反相關之借款限額或條款。
- B. 下表係本集團之非衍生金融負債及以淨額或總額交割之衍生金融負債，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：

112年6月30日	1年內	1至2年內	2至5年內	合計
應付票據	\$ 2,958	\$ -	\$ -	\$ 2,958
應付帳款(含關係人)	135,592	-	-	135,592
其他應付款	241,408	-	-	241,408
租賃負債	3,731	431	16	4,178

非衍生金融負債：

111年12月31日	1年內	1至2年內	2至5年內	合計
應付票據	\$ 1,412	\$ -	\$ -	\$ 1,412
應付帳款(含關係人)	118,718	-	-	118,718
其他應付款	116,319	-	-	116,319
租賃負債	18,918	14,898	16,317	50,133

非衍生金融負債：

111年6月30日	<u>1年內</u>	<u>1至2年內</u>	<u>2至5年內</u>	<u>合計</u>
應付票據	\$ 3,279	\$ -	\$ -	\$ 3,279
應付帳款（含關係人）	197,010	-	-	197,010
其他應付款	280,458	-	-	280,458
租賃負債	19,136	24,784	24,780	68,700

(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，以在持續股票投資的公允價值皆屬之。

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。本集團投資之金融債券的公允價值均屬之。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。本集團投資之無活絡市場之權益工具投資皆屬之。

2. 非以公允價值衡量之金融工具

除按攤銷後成本衡量之金融資產及長期借款（包含一年或一營業週期內到期）外，包括現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款、短期借款、應付票據、應付帳款及其他應付款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：

112年6月30日	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
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	\$ 137	\$ -	\$ -	\$ 137
透過其他綜合損益按公				
允價值衡量之金融資產				
權益工具	-	-	179,702	179,702
	<u>\$ 137</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 179,702</u>	<u>\$ 179,839</u>

111年12月31日	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
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	\$ 119	\$ -	\$ -	\$ 119
透過其他綜合損益按公				
允價值衡量之金融資產				
權益工具	-	-	106,427	106,427
	<u>\$ 119</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 106,427</u>	<u>\$ 106,546</u>
111年6月30日	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
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	\$ 129	\$ -	\$ -	\$ 129
透過其他綜合損益按公				
允價值衡量之金融資產				
權益工具	-	-	153,313	153,313
	<u>\$ 129</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 153,313</u>	<u>\$ 153,442</u>

(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：上市(櫃)公司股票係採收盤價。
 - 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或參考交易對手報價取得。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、現金流量折現法或以其他評價技術，包括以合併資產負債表日可取得之市場資訊運用模型計算而得(例如櫃買中心參考殖利率曲線、Reuters 商業本票利率平均報價)。
 - C. 本集團將信用風險評價調整納入金融工具及非金融工具公允價值計算考量，以分別反映交易對手信用風險及本集團信用品質。
4. 民國 112 年及 111 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. 下表列示民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日第三等級之變動：

	112年	111年
	權益工具	權益工具
1月1日	\$ 106,427	\$ 167,882
認列於損益之利益或損失		
帳列透過其他綜合損益按公允		
價值衡量之權益工具投資未實		
現評價損益	73,275	(14,569)
6月30日	\$ 179,702	\$ 153,313

6. 民國 112 年及 111 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. 本公司對於公允價值歸類於第三等級之評價流程係由財會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、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：

	112年6月30日		重大不可 觀察輸入值	區間 (加權平均)	輸入值與 公允價值關係
	公允價值	評價技術			
非衍生權益工具：					
非上市上櫃公 公司股票	\$ 179,702	可類比上市 上櫃公司法	本益比乘數、 企業價值倍數	不適用	乘數及控制權溢 價愈高，公允價 值愈高；
	111年12月31日		重大不可 觀察輸入值	區間 (加權平均)	輸入值與 公允價值關係
	公允價值	評價技術			
非衍生權益工具：					
非上市上櫃公 公司股票	\$ 106,427	可類比上市 上櫃公司法	本益比乘數、 企業價值倍數	不適用	乘數及控制權溢 價愈高，公允價 值愈高；
	111年6月30日		重大不可 觀察輸入值	區間 (加權平均)	輸入值與 公允價值關係
	公允價值	評價技術			
非衍生權益工具：					
非上市上櫃公 公司股票	\$ 153,313	可類比上市 上櫃公司法	本益比乘數、 企業價值倍數	不適用	乘數及控制權溢 價愈高，公允價 值愈高；

9. 本集團經審慎評估選擇採用之評價模型及評價參數，惟當使用不同之評價模型或評價參數可能導致評價之結果不同。針對分類為第三等級之金融資產及金融負債，若評價參數變動，則對本期損益或其他綜合損益之影響如下：

				112年6月30日	
				認列於其他綜合損益	
		輸入值	變動	有利變動	不利變動
金融資產					
權益工具	股價		±10%	\$ 17,970	(\$ 17,970)
	流通性折價		±1%	1,797	(1,797)
				\$ 19,767	(\$ 19,767)
				111年12月31日	
				認列於其他綜合損益	
		輸入值	變動	有利變動	不利變動
金融資產					
權益工具	股價		±10%	\$ 10,643	(\$ 10,643)
	流通性折價		±1%	1,064	(1,064)
				\$ 11,707	(\$ 11,707)
				111年6月30日	
				認列於其他綜合損益	
		輸入值	變動	有利變動	不利變動
金融資產					
權益工具	股價		±10%	\$ 15,331	(\$ 15,331)
	流通性折價		±1%	1,533	(1,533)
				\$ 16,864	(\$ 16,864)

十三、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：請詳附表一。
2. 為他人背書保證：無此情形。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：請詳附表二。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。

7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
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：無此情形。
9. 從事衍生工具交易：無此情形。
10. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：請詳附表三。

(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)：請詳附表四。

(三) 大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表五。
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：請詳附表三。

(四) 主要股東資訊

主要股東資訊：請詳附表六。

十四、部門資訊

(一) 一般性資訊

本集團為管理之目的，依據不同產品類別劃分營運單位，並依此一模式辨認應報導部門。本集團有以下三個應報導部門：

1. 自動化組件營運單位：係負責集團內自動化之產品經營，各項新產品、電子零組件暨模組開發、研發、生產、銷售及技術支援等業務。
2. 自動化設備營運單位：係負責集團內自動化設備、光通訊產品、光子晶體技術及光電元件應用之開發、研發、生產、銷售及技術支援等業務。
3. 節能安全營運單位：係負責集團內節能安全產品之開發、研發、生產、銷售及技術支援等業務。

(二) 部門資訊之衡量

本集團管理階層個別監督其營運單位之營運結果，以制定資源分配與績效評估之決策。營運單位之績效係根據各營運單位稅前損益予以評估，且此項衡量標準排除營運單位中非經常性收支之影響，並與本集團合併財務報告內之損益一致之衡量方式。

(三) 部門資訊

提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下：

112年1月1日						
至6月30日	自動化組件	自動化設備	節能安全	其他	調整及銷除	總計
外部收入	\$ 264,746	\$ 223,542	\$ 18,963	\$ 7,271	\$ -	\$ 514,522
內部部門收入	<u>12,071</u>	<u>56,880</u>	<u>14,880</u>	<u>-</u>	<u>(83,831)</u>	<u>-</u>
部門收入	<u>\$ 276,817</u>	<u>\$ 280,422</u>	<u>\$ 33,843</u>	<u>\$ 7,271</u>	<u>(\$ 83,831)</u>	<u>\$ 514,522</u>
部門損益	<u>\$ 20,873</u>	<u>\$ 6,206</u>	<u>\$ 3,216</u>	<u>\$ 27,115</u>	<u>\$ 4,058</u>	<u>\$ 61,468</u>
部門損益包括：						
折舊及攤銷						<u>\$ 12,560</u>
利息收入						<u>\$ 6,660</u>
利息支出						<u>\$ 122</u>
採用權益法認 列之投資損益						<u>\$ 2,165</u>
111年1月1日						
至6月30日	自動化組件	自動化設備	節能安全	其他	調整及銷除	總計
外部收入	\$ 756,348	\$ 232,638	\$ 20,071	\$ 19,210	\$ -	\$ 1,028,267
內部部門收入	<u>41,882</u>	<u>84,466</u>	<u>15,632</u>	<u>-</u>	<u>(141,980)</u>	<u>-</u>
部門收入	<u>\$ 798,230</u>	<u>\$ 317,104</u>	<u>\$ 35,703</u>	<u>\$ 19,210</u>	<u>(\$ 141,980)</u>	<u>\$ 1,028,267</u>
部門損益	<u>\$ 143,667</u>	<u>\$ 31,541</u>	<u>(\$ 2,270)</u>	<u>(\$ 11,794)</u>	<u>\$ 12,157</u>	<u>\$ 173,301</u>
部門損益包括：						
折舊及攤銷						<u>\$ 14,855</u>
利息收入						<u>\$ 904</u>
利息支出						<u>\$ 944</u>
採用權益法認 列之投資損益						<u>\$ 423</u>

(四) 部門損益之調節資訊

提供主要營運決策者進行部門經營決策之報表與部門損益表並無差異，故無須予以調整。

和椿科技股份有限公司
資金貸與他人
民國112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		往來項目 (註2)	是否 為關 係人	本期 最高金額 (註3)	期末餘額 (註8)	實際動支 金額	利率區 間	資金貸 與性質 (註4)	業務 往來金額 (註5)	有短期融通 資金必要 之原因(註6)	提列備抵 呆帳金額	擔保品		對個別對象 資金貸與限 額(註7)	資金貸與 總限額 (註7)	備註
	之公司	貸與對象											名稱	價值			
0	和椿科技股份有 限公司	和椿自動化(上 海)有限公司	其他應收款- 關係人	Y	\$ 46,125	\$ -	\$ -	-	2	\$ -	營運周轉	\$ -	-	\$ -	\$ 288,680	\$ 577,359	-

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：帳列之應收關係企業款項、應收關係人款項、股東往來、預付款、暫付款…等項目，如屬資金貸與性質者均須填入此欄位。

註3：當年度資金貸與他人之最高餘額，係以資產負債表日匯率乘算原始外幣揭露之。

註4：資金貸與性質之填寫方法如下：

(1)有業務往來者請填1

(2)有短期融通資金必要者請填2

註5：資金貸與性質屬業務往來者，應填列業務往來金額，業務往來金額係指貸出資金之公司與貸與對象最近一年度之業務往來金額。

註6：資金貸與性質屬有短期融通資金之必要者，應具體說明必要貸與資金之原因及貸與對象之資金用途，例如：償還借款、購置設備、營業週轉…等。

註7：對個別對象資金貸與限額如下：

(1)和椿-有業務往來者，個別貸與金額以不超過最近一年度或當年度截至資金貸與時本公司與其進貨或銷貨金額孰高者；

有短期融通資金之必要者，個別貸與金額以不超過本公司最近期經會計師查核簽證或核閱財務報告淨值之百分之二十。

(2)和椿上海-有短期資金融通者，個別貸與金額以不超過本公司最近期經會計師查核簽證或核閱簽證財務報表淨值之百分之二十。

資金貸與合計限額如下：

(1)和椿-資金貸與他人之總額不得超過本公司最近期經會計師查核簽證或核閱財務報告淨值之百分之四十。

(2)和椿上海-資金貸與他人之總額不得超過本公司最近期經會計師查核簽證或核閱財務報告淨值之百分之四十。

註8：若公開發行公司依據公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則第14條第1項將資金貸與逐筆提董事會決議，雖尚未撥款，仍應將董事會決議金額列入公告餘額，以揭露其承擔風險；

惟嗣後資金償還，則應揭露其償還後餘額，以反應風險之調整。若公開發行公司依據處理準則第14條第2項經董事會決議授權董事長於一定額度及一年期間內分次撥貸或循環動用，

仍應以董事會通過之資金貸與額度作為公告申報之餘額，雖嗣後資金償還，惟考量仍可能再次撥貸，故仍應以董事會通過之資金貸與額度作為公告申報之餘額。

和椿科技股份有限公司

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112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）

持有之公司	有價證券種類及名稱(註1)	與有價證券發行人之關係(註2)	帳列科目	期		末		備註(註4)
				股數	帳面金額(註3)	持股比例(%)	公允價值	
和椿科技股份有限公司	上海自潤軸承有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	-	\$ 27,787	10	\$ 27,787	無
和椿科技股份有限公司	OILES (THAILAND) CO., LTD.	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	156,000	148,695	15	148,695	無
和椿科技股份有限公司	就業情報資訊股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	403,055	3,220	2.58	3,220	無
和椿科技股份有限公司	瀚邦科技股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	8,186	-	0.14	-	無
和椿科技股份有限公司	WiSilica Inc.	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	384,615	-	2.73	-	無
和椿科技股份有限公司	泰谷光電股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	9,412	137	-	137	無

註1：本表所稱有價證券，係指屬國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」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。

註2：有價證券發行人非屬關係人者，該欄免填。

註3：按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填公允價值評價調整後及扣除累計減損之帳面餘額；非屬按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填原始取得成本或攤銷後成本扣除累計減損之帳面餘額。

註4：所列有價證券有因提供擔保、質押借款或其他依約定而受限制使用者，應於備註欄註明提供擔保或質借股數、擔保或質借金額及限制使用情形。

和椿科技股份有限公司
 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112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)

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來情形			佔合併總營收或總資產 之比率(註三)
				科目	金額	交易條件	
0	和椿科技股份有限公司	和椿自動化(上海)有限公司	1	銷貨	\$ 14,151	註1	3%
0	和椿科技股份有限公司	和椿自動化(上海)有限公司	1	應收帳款	20,348	註1	1%
0	和椿科技股份有限公司	AUROTEK INC.	1	銷貨	11,039	註1	2%
0	和椿科技股份有限公司	和椿自動化(上海)有限公司	1	進貨	5,747	註2	1%
0	和椿科技股份有限公司	自潤元件工業股份有限公司	1	進貨	20,020	註2	4%
1	和椿自動化(上海)有限公司	昆山吉佑和精密零部件有限公司	3	進貨	35,360	註2	7%
1	和椿自動化(上海)有限公司	昆山吉佑和精密零部件有限公司	3	應付帳款	24,100	註2	1%
1	和椿自動化(上海)有限公司	昆山宜椿工業科技有限公司	3	進貨	16,887	註2	3%

註1：本集團與關係人之銷貨收款條件如雙方有進銷貨交易時，依收款條件收款，其授信政策為月結180天左右，一般客戶之授信政策則為月結90天至180天內收款。

註2：本集團對關係人進貨之價格係參考市價決定，付款條件採月結180天左右，一般客戶之付款條件係月結90至180天內付款。

註3：係應收資金貸與款項。

註一：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。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註三：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。個別交易金額未達總營收或總資產之1%，不予以揭露。

和椿科技股份有限公司
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112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)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期	本期認列之投資	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率(%)	帳面金額	損益	損益	
和椿科技股份有限公司	自潤元件工業(股)公司	台灣	自潤軸承及零件製造及買賣	\$ 39,793	\$ 39,793	2,700,000	90	\$ 45,033	\$ 1,324	\$ 1,139	本公司之子公司
和椿科技股份有限公司	AUROTEK INC.	日本	電子機器及機械手臂之出口買賣	37,226	37,226	2,599	100	10,316	296	(1,546)	本公司之子公司
和椿科技股份有限公司	PLENTY ISLAND (THAI) CO., LTD.	泰國	自潤軸承及零件買賣	2,203	2,203	25,000	25	530	-	-	-
和椿科技股份有限公司	山奕電子股份有限公司	台灣	電子零件之銷售	24,130	24,130	2,413,000	19	31,849	1,183	220	-

和椿科技股份有限公司
大陸投資資訊－基本資料
民國112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)

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	或間接投資之持股比例 (%)	本期認列投資損益	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							
和椿自動化(上海)有限公司	國際貿易、加工組裝機械、電子機板分割機	\$ 46,592	1	\$ 46,592	\$ -	\$ -	\$ 46,592	(\$ 5,485)	100	(\$ 4,423)	\$ 187,913	\$ -	註2(2)B
上海自潤軸承有限公司	產銷各種規格精密軸承類及自潤軸承類產品	97,161	1	10,402	-	-	10,402	-	10	-	27,787	10,303	註4
昆山吉佑和精密零部件有限公司	產銷聯軸器、汽車零件	67,072	1	20,121	-	-	20,121	6,484	30	1,945	31,133	4,872	註2(2)C
昆山宜椿工業科技有限公司	產銷各種電子專用等設備及高檔建築五金等相關零配件	14,983	1	14,983	-	-	14,983	(61)	100	(78)	27,308	-	註2(2)B

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
和椿科技股份有限公司及其子公司	\$ 92,098	\$ 92,098	\$ 866,339

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)透過第三地區公司再投資大陸。
- (3)其他方式。

註2：本期認列投資損益欄中：

- (1)若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明
- (2)投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明
 - A.經與中華民國會計師事務所所有合作關係之國際性會計師事務所核閱之財務報告。
 - B.經台灣母公司簽證會計師核閱之財務報表。
 - C.其他。

註3：本表相關數字應以新臺幣列示。

註4：帳列「透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動」科目。

和椿科技股份有限公司

主要股東資訊

民國112年6月30日

附表六

主要股東名稱	股份	
	持有股數	持股比例(%)
和椿行銷顧問股份有限公司	14,203,423	17.15
傅正平	5,200,000	6.28
寶敦建設股份有限公司	4,777,000	5.77
日商自潤工業株式會社	4,295,111	5.18

註1：本表主要股東資訊係由集保公司以每季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付（含庫藏股）之普通股及特別股合計達百分之五以上資料。

至於公司財務報告所記載股本與公司實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編制計算基礎不同或有差異。

註2：上開資料如屬股東將持股交付信託，係以受託人開立信託專戶之委託人個別分戶揭示。至於股東依據證券交易法令辦理持股超過百分之十之內部人股權申報，

其持股包括本人持股加計其交付信託且對信託財產具有運用決定權股份等，有關內部人股權申報資料請參閱公開資訊觀測站。