

股票代碼：2255

凱銳光電股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國一一五年及一一四年第二季

公司地址：台北市內湖區陽光街300號7樓之2
電話：(02) 5582-1818

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8～9
(四)重大會計政策之彙總說明	10
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	10
(六)重要會計項目之說明	11～31
(七)關係人交易	31～33
(八)質押之資產	34
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	34
(十)重大之災害損失	34
(十一)重大之期後事項	34
(十二)其 他	34
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	35～36
2.轉投資事業相關資訊	37
3.大陸投資資訊	37
(十四)部門資訊	37



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

台北市110615信義路5段7號68樓(台北101大樓)
68F., TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,
Xinyi Road, Taipei City 110615, Taiwan (R.O.C.)

電話 Tel + 886 2 8101 6666
傳真 Fax + 886 2 8101 6667
網址 Web kpmg.com/tw

會計師核閱報告

凱銳光電股份有限公司董事會 公鑒：

前言

凱銳光電股份有限公司及其子公司民國一一五年及一一四年六月三十日之合併資產負債表，暨民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(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並發布生效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告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範圍

本會計師係依照核閱準則2410號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報告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告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並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達凱銳光電股份有限公司及其子公司民國一一五年及一一四年六月三十日之合併財務狀況，暨民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：吳仲平
黃采絹



證券主管機關：金管證審字第1090332798號
核准簽證文號：金管證審字第1140131922號
民國一一五年八月七日

凱銳光電股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一五年六月三十日、一十四年十二月三十一日及六月三十日

單位：新台幣千元

		115.6.30		114.12.31		114.6.30				115.6.30		114.12.31		114.6.30			
		金	%	金	%	金	%			金	%	金	%	金	%		
11xx	資產																
	流動資產：																
1100	現金及約當現金(附註六(一))	\$	549,989	21	433,706	18	550,137	23	21xx	負債及權益	\$	428,644	17	464,428	20	397,551	18
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動(附註六(二))		793	-	495	-	444	-	2100	流動負債：		33,074	1	30,041	1	57,270	2
1120	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動(附註六(三))		90,697	4	85,255	3	18,437	1	2130	短期借款(附註六(四)、(十一)、七及八)		20,422	1	24,770	1	47,278	2
									2150	一年內到期之長期負債(附註六(四)、(十一)、七及八)		5,022	-	5,022	-	-	-
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動(附註六(四)及八)		2,200	-	13,942	1	13,942	1	2170	合約負債－流動(附註六(二十二))		571,565	23	289,233	12	270,543	12
1170	應收帳款淨額(附註六(五)及(二十二))		244,458	9	155,132	7	148,171	6	2200	應付票據		220,979	9	208,878	9	204,661	9
1180	應收帳款－關係人淨額(附註六(五)、(二十二)及七)		479	-	-	-	443	-	2220	應付帳款		-	-	12,101	1	-	-
1200	其他應收款		1,702	-	2,103	-	1,466	-	2216	其他應付款(附註六(十二))		-	-	-	-	12,187	1
1220	本期所得稅資產		12,469	-	12,284	1	19,213	1	2250	其他應付款－關係人(附註七)		-	-	-	-	-	-
130X	存貨(附註六(六))		748,348	29	685,928	29	590,854	26	2280	應付股利(附註六(十八))		-	-	-	-	12,187	1
1410	預付款項		46,431	2	44,796	2	44,107	2	2399	負債準備－流動(附註六(十三))		62,555	2	69,251	3	46,806	2
1470	其他流動資產(附註六(七))		16,886	1	12,314	1	19,198	1		租賃負債－流動(附註六(十四)及七)		57,038	2	51,031	2	56,425	2
	流動資產合計		1,714,452	66	1,445,955	62	1,406,412	61		其他流動負債(附註六(十五))		9,963	-	9,655	1	2,872	-
15xx	非流動資產：								25xx	流動負債合計		1,409,262	55	1,164,410	50	1,095,593	48
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動(附註六(三))	-	-	-	-	30,863	1	2540	非流動負債：								
1600	不動產、廠房及設備(附註六(九)、七及八)	552,586	21	594,277	25	558,498	24	2550	長期借款(附註六(四)、(十一)、七及八)		98,300	4	72,596	3	60,400	3	
1755	使用權資產(附註六(十)及(十三))	254,826	10	235,318	10	253,887	10	2570	負債準備－非流動(附註六(十三))		6,630	-	6,678	-	5,404	-	
1840	遞延所得稅資產	54,468	2	54,468	2	36,020	2	2580	遞延所得稅負債		5,679	-	5,679	-	7,991	-	
1915	預付設備款(附註七)	581	-	1,329	-	15,297	1	31xx	租賃負債－非流動(附註六(十四)及七)		206,089	8	193,845	9	212,563	9	
1990	其他非流動資產	16,736	1	13,626	1	13,203	1	3110	非流動負債合計		316,698	12	278,798	12	286,358	12	
	非流動資產合計	879,197	34	899,018	38	907,768	39	3200	負債總計		1,725,960	67	1,443,208	62	1,381,951	60	
								3300	權益(附註六(三)、(十八)及(十九))：								
								3310	股本		609,325	23	609,325	26	609,325	26	
								3350	資本公積		399,116	15	396,321	17	396,321	17	
									保留盈餘：								
									法定盈餘公積		69,238	3	69,238	3	69,238	3	
									待彌補虧損		(175,607)	(7)	(125,937)	(5)	(92,739)	(4)	
											(106,369)	(4)	(56,699)	(2)	(23,501)	(1)	
								3400	其他權益：								
								3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		(10,887)	-	(19,122)	(1)	(38,486)	(1)	
								3420	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益		12,615	-	8,051	-	7,141	-	
											1,728	-	(11,071)	(1)	(31,345)	(1)	
								3500	庫藏股票		(36,111)	(1)	(36,111)	(2)	(18,571)	(1)	
								3xxx	權益總計		867,689	33	901,765	38	932,229	40	
1xxx	資產總計	\$	2,593,649	100	2,344,973	100	2,314,180	100	2-3xxx	負債及權益總計	\$	2,593,649	100	2,344,973	100	2,314,180	100

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：林傳凱

經理人：林傳凱

會計主管：許建三

凱銳光電股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一五五年及一四四年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	115年1月至6月		114年1月至6月	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(二十二)及七)	\$ 1,286,343	100	1,260,874	100
5000 營業成本(附註六(六)、(九)、(十)、(十三)、(十四)、(十六)及(十九))	1,110,095	86	1,141,725	91
5910 營業毛利	176,248	14	119,149	9
6000 營業費用(附註六(九)、(十)、(十四)、(十六)、(十九)及七)：				
6100 推銷費用	42,190	3	51,844	4
6200 管理費用	109,504	9	105,861	8
6300 研究發展費用	91,374	7	111,815	9
營業費用合計	243,068	19	269,520	21
6900 營業淨損	(66,820)	(5)	(150,371)	(12)
營業外收入及支出(附註六(十三)、(十四)、(二十三)及七)：				
7100 利息收入	4,336	-	7,146	-
7010 其他收入	20,133	2	11,559	-
7020 其他利益及損失	2,247	-	(59,982)	(4)
7050 財務成本	(9,566)	(1)	(9,818)	-
營業外收入及支出合計	17,150	1	(51,095)	(4)
7900 稅前淨損	(49,670)	(4)	(201,466)	(16)
7950 減：所得稅費用(附註六(十七))	-	-	-	-
8000 本期淨損	(49,670)	(4)	(201,466)	(16)
8300 其他綜合損益(附註六(十八))：				
8310 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	5,964	-	(9,807)	(1)
8349 減：與不重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-
不重分類至損益之項目合計	5,964	-	(9,807)	(1)
8360 後續可能重分類至損益之項目				
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	8,235	1	(22,326)	(1)
8367 透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資未實現評價損益	(1,400)	-	660	-
8399 減：與可能重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-
後續可能重分類至損益之項目合計	6,835	1	(21,666)	(1)
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	12,799	1	(31,473)	(2)
本期綜合損益總額	\$ (36,871)	(3)	\$ (232,939)	(18)
8600 本期淨損歸屬於：				
8610 母公司業主	\$ (49,670)	(4)	(201,466)	(16)
8620 非控制權益	-	-	-	-
	\$ (49,670)	(4)	(201,466)	(16)
8700 綜合損益總額歸屬於：				
8710 母公司業主	\$ (36,871)	(3)	(232,939)	(18)
8720 非控制權益	-	-	-	-
	\$ (36,871)	(3)	(232,939)	(18)
9710 基本每股盈餘(虧損)(單位：新台幣元)(附註六(二十))	\$ (0.83)		\$ (3.32)	
9810 稀釋每股盈餘(虧損)(單位：新台幣元)(附註六(二十))	\$ (0.83)		\$ (3.32)	

董事長：林傳凱



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：林傳凱

~5~



會計主管：許建三



凱銳光電股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一五年及一四年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	歸屬於母公司業主之權益					其他權益項目		合計	庫藏股票	權益總額
	普通股 股本	資本公積	法定盈 餘公積	保留盈餘 未分配盈餘 (待彌補虧損)	合計	國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差額	透過其他綜 合損益按公 允價值衡量 之金融資產 未實現(損)益			
民國一四年一月一日餘額	\$ 609,325	396,321	69,238	120,914	190,152	(16,160)	16,288	128	-	1,195,926
盈餘指撥及分配：										
普通股現金股利	-	-	-	(12,187)	(12,187)	-	-	-	-	(12,187)
本期淨損	-	-	-	(201,466)	(201,466)	-	-	-	-	(201,466)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(22,326)	(9,147)	(31,473)	-	(31,473)
本期綜合損益總額	-	-	-	(201,466)	(201,466)	(22,326)	(9,147)	(31,473)	-	(232,939)
庫藏股買回	-	-	-	-	-	-	-	-	(18,571)	(18,571)
民國一四年六月三十日餘額	\$ 609,325	396,321	69,238	(92,739)	(23,501)	(38,486)	7,141	(31,345)	(18,571)	932,229
民國一五年一月一日餘額	\$ 609,325	396,321	69,238	(125,937)	(56,699)	(19,122)	8,051	(11,071)	(36,111)	901,765
本期淨損	-	-	-	(49,670)	(49,670)	-	-	-	-	(49,670)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	8,235	4,564	12,799	-	12,799
本期綜合損益總額	-	-	-	(49,670)	(49,670)	8,235	4,564	12,799	-	(36,871)
股份基礎給付交易	-	2,795	-	-	-	-	-	-	-	2,795
民國一五年六月三十日餘額	\$ 609,325	399,116	69,238	(175,607)	(106,369)	(10,887)	12,615	1,728	(36,111)	867,689

董事長：林傳凱



(請詳閱後附合併財務報告附註)
經理人：林傳凱



會計主管：許建三



凱銳光電股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一五五年及一四四年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	115年1月至6月	114年1月至6月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨損	\$ (49,670)	(201,466)
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	78,637	79,043
利息費用	9,566	9,818
利息收入	(4,336)	(7,146)
股利收入	(6)	-
股份基礎給付酬勞成本	2,795	-
處分不動產、廠房及設備損失	242	63
不動產、廠房及設備轉列費用數	-	257
租賃修改利益	(921)	-
收益費損項目合計	85,977	82,035
與營業活動相關之資產／負債變動數：		
與營業活動相關之資產之淨變動：		
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	(298)	(87)
應收帳款	(89,326)	63,711
應收帳款－關係人	(479)	(443)
其他應收款	646	(446)
存貨	(62,420)	243,794
預付款項	(1,635)	3,837
其他流動資產	(4,572)	2,730
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(158,084)	313,096
與營業活動相關之負債之淨變動：		
合約負債	(4,348)	(48,243)
應付帳款	282,332	(91,456)
其他應付款	13,216	(37,207)
負債準備	(6,696)	22,970
其他流動負債	308	(147)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	284,812	(154,083)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	126,728	159,013
調整項目合計	212,705	241,048
營運產生之現金流入	163,035	39,582
收取之利息	4,091	8,401
支付之利息	(9,771)	(9,778)
支付之所得稅	(185)	(790)
營業活動之淨現金流入	157,170	37,415
投資活動之現金流量：		
取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	-	(33,999)
處分按攤銷後成本衡量之金融資產	11,742	13,114
取得不動產、廠房及設備	(16,585)	(16,302)
其他非流動資產減少(增加)	(3,110)	388
預付設備款增加	(308)	(112)
收取之股利	6	-
投資活動之淨現金流出	(8,255)	(36,911)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	1,277,790	861,362
短期借款減少	(1,316,093)	(990,228)
舉借長期借款	45,000	-
償還長期借款	(16,263)	(15,038)
租賃本金償還	(28,513)	(21,630)
庫藏股票買回成本	-	(18,571)
籌資活動之淨現金流出	(38,079)	(184,105)
匯率變動對現金及約當現金之影響	5,447	(14,539)
本期現金及約當現金增加(減少)數	116,283	(198,140)
期初現金及約當現金餘額	433,706	748,277
期末現金及約當現金餘額	\$ 549,989	550,137

董事長：林傳凱



經理人：林傳凱

(請詳閱後附合併財務報告附註)

~7~



會計主管：許建三



凱銳光電股份有限公司及子公司
合併財務報告附註
民國一一五年及一一四年第二季
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

凱銳光電股份有限公司(以下簡稱「本公司」)於民國九十三年八月十一日奉准設立，原名為螢橋光電股份有限公司，民國九十九年五月十八日經股東會決議更名。本公司及子公司(以下簡稱合併公司)主要經營項目為高附加價值車用多媒體影音及人機介面系統之設計、製造、銷售及汽、機車零件配備批發等業務。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一一五年八月七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認(以下簡稱金管會)可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一一五年一月一日起開始適用下列新修正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「國際財務報導準則會計準則」)，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」
- 國際財務報導準則會計準則之年度改善
- 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「涉及依賴自然電力之合約」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則會計準則之影響

合併公司評估適用下列自民國一一六年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則會計準則，將不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十九號「不具公共課責性之子公司：揭露」及國際財務報導準則第十九號之修正
- 國際會計準則第二十一號之修正「換算為高度通貨膨脹之表達貨幣」

凱銳光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司預計自民國一一七年一月一日起開始適用下列新發布及新修正之國際財務報導準則會計準則：

1. 國際財務報導準則第十八號「財務報表中之表達與揭露」

新準則引入三種類收益及費損、兩項損益表小計及一項關於管理階層績效衡量的單一附註。以下三項修正與強化在財務報表中如何對資訊細分之指引，為使用者提供更佳及更一致的資訊奠定基礎，並將影響所有公司。

- 更具結構化之損益表：根據現行準則，公司使用不同的格式來表達其經營成果，使投資者難以比較不同公司間的財務績效。新準則採用更具結構化的損益表，引入新定義之「營業利益」小計，並規定所有收益及費損，將依公司主要經營活動歸類於三個新的不同種類。
- 管理階層績效衡量(MPMs)：新準則引入管理階層績效衡量之定義，並要求公司於財務報表之單一附註中，對於每一衡量指標解釋其為何可提供有用之資訊、如何計算及如何將衡量指標與根據國際財務報導準則會計準則所認列的金額進行調節。
- 較細分之資訊：新準則包括公司如何於財務報表強化對資訊分組之指引。此包括資訊是否應列入主要財務報表或於附註中進一步細分之指引。

國際會計準則第七號「現金流量表」已配合新準則修訂，要求公司採用間接法編製來自營業活動之現金流量時，應以新定義之「營業損益」小計為起始點。由於採用新的起始點，部分納入調節的調整項目將有所變動。此外，該配套修訂亦對利息及股利之現金收付分類提供具體指引。

合併公司現正持續評估初次適用該準則對合併財務報告之影響。

2. 國際會計準則第二十八號之修正「對投資關聯企業及合資之公允價值選項」

合併公司評估適用此新修正準則將不致對合併財務報告造成重大影響。

(三) 金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

合併公司預期下列尚未認可之新發布及修正準則不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際財務報導準則第二十號「管制資產及管制負債」

凱銳光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

四、重大會計政策之彙總說明

除下列所述外，本合併財務報告重大會計政策之彙總說明與民國一一四年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一四年度合併財務報告附註四。

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則(以下簡稱「編製準則」)及金管會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。本合併財務報告未包括依照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、解釋及解釋公告所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

(二) 合併基礎

列入本合併財務報告之子公司包含：

投 資 公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所持股權百分比			說 明
			115.6.30	114.12.31	114.6.30	
本公司	Simon Trading Company Limited (以下簡稱Simon公司)	貿易	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
本公司	JET OPTOELECTRONICS JAPAN CO., LTD. (以下簡稱凱銳日本公司)	貿易	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
本公司	凱揚光電(蘇州)有限公司 (以下簡稱凱揚蘇州公司)	車用資訊影音娛樂裝置及週邊車用產品之產銷	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
本公司	JET OPTOELECTRONICS USA, INC. (以下簡稱凱銳美國公司)	貿易	100.00 %	100.00 %	100.00 %	

(三) 所得稅

合併公司係依國際會計準則公報第三十四號「期中財務報導」第B12段規定衡量及揭露期中期間之所得稅費用。

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量，並全數認列為當期所得稅費用。

所得稅費用直接認列於權益項目或其他綜合損益項目者，係就相關資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異，以預期實現或清償時之適用稅率予以衡量。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依編製準則及金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製本合併財務報告時，必須對未來(包括氣候相關風險及機會)作出判斷及估計，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

編製合併財務報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一一四年度合併財務報告附註五揭露一致。

凱銳光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務報告重要會計項目之說明與民國一一四年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一四年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
庫存現金	\$ 3,062	3,486	3,058
支票存款及活期存款	371,752	351,645	409,369
定期存款	175,175	78,575	137,710
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 549,989</u>	<u>433,706</u>	<u>550,137</u>

合併公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(二十四)。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產：			
非避險之衍生工具			
上市(櫃)公司股票	<u>\$ 793</u>	<u>495</u>	<u>444</u>

上述金融資產均未有提供作抵押擔保之情形。

(三)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具：			
公司債	\$ 65,665	66,187	31,345
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具：			
國內上市公司股票	25,032	19,068	17,955
合計	<u>\$ 90,697</u>	<u>85,255</u>	<u>49,300</u>
流動	\$ 90,697	85,255	18,437
非流動	-	-	30,863
合計	<u>\$ 90,697</u>	<u>85,255</u>	<u>49,300</u>

1.透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資

合併公司評估係藉由收取合約現金流量及出售金融資產為目的之經營模式下持有債券投資，故列報於透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。

2.透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

合併公司持有該等權益工具投資為長期策略性投資且非為交易目的所持有，故已指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

凱銳光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.信用風險及市場風險資訊請詳附註六(二十四)。

4.上述金融資產均未有提供作抵押擔保之情形。

(四)按攤銷後成本衡量之金融資產－流動

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
備償戶活期存款	\$ 1,200	2,942	2,942
備償戶定期存款	1,000	1,000	1,000
原始到期日超過三個月之定期存款	-	10,000	10,000
合 計	<u>\$ 2,200</u>	<u>13,942</u>	<u>13,942</u>

合併公司評估係持有該等資產至到期日以收取合約現金流量，且該等金融資產之現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，故列報於按攤銷後成本衡量之金融資產。

民國一一五年六月三十日、一一四年十二月三十一日及六月三十日，合併公司上述金融資產已作為履約保證、長短期借款還款及融資額度之擔保，請詳附註八。

(五)應收帳款

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
應收帳款	\$ 244,458	155,132	148,171
應收帳款－關係人	479	-	443
減：備抵損失	-	-	-
	<u>\$ 244,937</u>	<u>155,132</u>	<u>148,614</u>

合併公司針對所有應收帳款採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量，為此衡量目的，該等應收帳款係按代表客戶依據合約條款支付所有到期金額能力之共同信用風險特性予以分組，並已納入前瞻性之資訊。

合併公司應收帳款之預期信用損失分析如下：

	115.6.30	
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率
未逾期	\$ 229,045	-
逾期1~30天	8,578	-
逾期61~90天	32	-
逾期365天以上	7,282	-
	<u>\$ 244,937</u>	<u>-</u>

凱銳光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	114.12.31		
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 146,585	-	-
逾期1~30天	1,265	-	-
逾期365天以上	7,282	-	-
	\$ 155,132		-

	114.6.30		
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 140,439	-	-
逾期1~30天	1,642	-	-
逾期181~365天	6,533	-	-
	\$ 148,614		-

合併公司民國一一五年及一一四年六月三十日，經評估應收帳款無須提列減損損失。民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日合併公司之應收帳款備抵減損並無任何增減變動。

合併公司對該等餘額並未持有任何擔保品。

(六)存 貨

合併公司之存貨明細如下：

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
原 料	\$ 441,998	275,456	206,822
在 製 品	200,977	151,221	146,464
製 成 品	105,373	251,918	237,568
在途存貨	-	7,333	-
	\$ 748,348	685,928	590,854

民國一一五年六月三十日、一一四年十二月三十一日及六月三十日，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

凱銳光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日除由正常銷貨將存貨轉列營業成本以外，另以其他直接列入營業成本之費損總額如下：

	115年 1月至6月	114年 1月至6月
存貨跌價損失	\$ 21,185	126,235
存貨報廢損失	1,152	760
存貨盤虧淨額	-	349
其 他	(6,806)	22,970
合 計	<u>\$ 15,531</u>	<u>150,314</u>

(七)其他流動資產

合併公司其他流動資產之明細如下：

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
履行合約之成本	\$ 13,044	12,021	18,320
代 付 款	3,049	-	-
暫 付 款	793	293	878
合 計	<u>\$ 16,886</u>	<u>12,314</u>	<u>19,198</u>

履行合約之成本係合併公司依與客戶約定提供委託設計服務，並由合併公司代墊之相關款項。

(八)對子公司所有權權益之變動

民國一一四年三月及十二月合併公司之子公司－JET OPTOELECTRONICS USA, INC. (以下簡稱凱銳美國公司)分別辦理現金增資39,732千元(美金1,200千元)及40,911千元(美金1,300千元)，均由本公司全數認購。

(九)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備之成本及折舊變動明細如下：

	機器設備	模具設備	租賃改良	其他設備	待驗設備	總 計
成本或認定成本：						
民國115年1月1日餘額	\$ 241,478	37,543	360,049	368,233	10,606	1,017,909
增 添	1,694	-	1,017	927	-	3,638
處 分	(345)	-	-	(957)	-	(1,302)
重 分 類	6,776	-	2,080	-	(7,800)	1,056
匯率變動之影響	1,457	139	3,893	3,940	-	9,429
民國115年6月30日餘額	<u>\$ 251,060</u>	<u>37,682</u>	<u>367,039</u>	<u>372,143</u>	<u>2,806</u>	<u>1,030,730</u>
民國114年1月1日餘額	\$ 224,254	32,422	358,680	297,758	16,146	929,260
增 添	4,149	321	544	5,188	1,750	11,952
處 分	-	(613)	-	(151)	-	(764)
重 分 類	3,336	266	84	(329)	(3,112)	245
匯率變動之影響	(2,818)	(278)	(7,670)	(7,713)	-	(18,479)
民國114年6月30日餘額	<u>\$ 228,921</u>	<u>32,118</u>	<u>351,638</u>	<u>294,753</u>	<u>14,784</u>	<u>922,214</u>

凱銳光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	機器設備	模具設備	租賃改良	其他設備	待驗設備	總 計
折 舊：						
民國115年1月1日餘額	\$ 84,745	25,260	105,911	207,716	-	423,632
折 舊	11,397	3,349	17,721	18,224	-	50,691
處 分	(345)	-	-	(715)	-	(1,060)
匯率變動之影響	747	82	1,025	3,027	-	4,881
民國115年6月30日餘額	<u>\$ 96,544</u>	<u>28,691</u>	<u>124,657</u>	<u>228,252</u>	<u>-</u>	<u>478,144</u>
民國114年1月1日餘額	\$ 63,294	20,167	70,337	166,944	-	320,742
折 舊	10,396	2,712	17,687	21,254	-	52,049
處 分	-	(550)	-	(151)	-	(701)
重 分 類	-	-	-	(72)	-	(72)
匯率變動之影響	(1,256)	(146)	(1,380)	(5,520)	-	(8,302)
民國114年6月30日餘額	<u>\$ 72,434</u>	<u>22,183</u>	<u>86,644</u>	<u>182,455</u>	<u>-</u>	<u>363,716</u>
帳面價值：						
民國115年1月1日	<u>\$ 156,733</u>	<u>12,283</u>	<u>254,138</u>	<u>160,517</u>	<u>10,606</u>	<u>594,277</u>
民國115年6月30日	<u>\$ 154,516</u>	<u>8,991</u>	<u>242,382</u>	<u>143,891</u>	<u>2,806</u>	<u>552,586</u>
民國114年1月1日	<u>\$ 160,960</u>	<u>12,255</u>	<u>288,343</u>	<u>130,814</u>	<u>16,146</u>	<u>608,518</u>
民國114年6月30日	<u>\$ 156,487</u>	<u>9,935</u>	<u>264,994</u>	<u>112,298</u>	<u>14,784</u>	<u>558,498</u>

民國一一五年六月三十日、一一四年十二月三十一日及六月三十日，合併公司不動產、廠房及設備已作為長期借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

(十)使用權資產

合併公司承租房屋及建築、運輸設備及其他設備之成本及折舊，其變動明細如下：

	房 屋 及 建 築	運輸設備	其他設備	總 計
使用權資產成本：				
民國115年1月1日餘額	\$ 411,042	5,489	2,050	418,581
增 添	46,325	-	-	46,325
減 少	(27,645)	-	-	(27,645)
匯率變動之影響	1,892	-	-	1,892
民國115年6月30日餘額	<u>\$ 431,614</u>	<u>5,489</u>	<u>2,050</u>	<u>439,153</u>
民國114年1月1日餘額	\$ 409,405	3,350	2,050	414,805
增 添	885	-	-	885
匯率變動之影響	(5,886)	-	-	(5,886)
民國114年6月30日餘額	<u>\$ 404,404</u>	<u>3,350</u>	<u>2,050</u>	<u>409,804</u>

凱銳光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	房 及 建 築	運輸設備	其他設備	總 計
使用權資產之折舊：				
民國115年1月1日餘額	\$ 181,096	1,840	327	183,263
折 舊	27,042	819	85	27,946
減 少	(27,645)	-	-	(27,645)
匯率變動之影響	763	-	-	763
民國115年6月30日餘額	<u>\$ 181,256</u>	<u>2,659</u>	<u>412</u>	<u>184,327</u>
民國114年1月1日餘額	\$ 130,560	670	156	131,386
折 舊	26,457	451	86	26,994
匯率變動之影響	(2,463)	-	-	(2,463)
民國114年6月30日餘額	<u>\$ 154,554</u>	<u>1,121</u>	<u>242</u>	<u>155,917</u>
帳面價值：				
民國115年1月1日	<u>\$ 229,946</u>	<u>3,649</u>	<u>1,723</u>	<u>235,318</u>
民國115年6月30日	<u>\$ 250,358</u>	<u>2,830</u>	<u>1,638</u>	<u>254,826</u>
民國114年1月1日	<u>\$ 278,845</u>	<u>2,680</u>	<u>1,894</u>	<u>283,419</u>
民國114年6月30日	<u>\$ 249,850</u>	<u>2,229</u>	<u>1,808</u>	<u>253,887</u>

(十一)長短期借款

合併公司長短期借款之明細、條件與條款如下：

1.短期借款

115.6.30				
幣 別	利率區間(%)	到期年度	金 額	
無擔保銀行借款	NTD	2.10~2.18	115	\$ 370,000
無擔保銀行借款	RMB	2.45	115	58,644
合 計				<u>\$ 428,644</u>

114.12.31				
幣 別	利率區間(%)	到期年度	金 額	
無擔保銀行借款	NTD	2.06~2.69	115	\$ 406,000
無擔保銀行借款	RMB	2.45~2.48	115	58,428
合 計				<u>\$ 464,428</u>

114.6.30				
幣 別	利率區間(%)	到期年度	金 額	
無擔保銀行借款	NTD	2.06~2.18	114	\$ 345,000
無擔保銀行借款	RMB	2.58~2.6	114	52,551
合 計				<u>\$ 397,551</u>

凱銳光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

民國一一五年六月三十日、一一四年十二月三十一日及六月三十日，合併公司尚未動用之短期借款額度分別為504,126千元、500,401千元及543,180千元。

2.長期借款

115.6.30

	幣 別	利率區間(%)	到期年度	金 額
擔保銀行借款	NTD	2.49~2.70	115~122	\$ <u>131,374</u>
流 動				\$ 33,074
非 流 動				98,300
合 計				\$ <u>131,374</u>

114.12.31

	幣 別	利率區間(%)	到期年度	金 額
擔保銀行借款	NTD	2.49~2.70	115~119	\$ <u>102,637</u>
流 動				\$ 30,041
非 流 動				72,596
合 計				\$ <u>102,637</u>

114.6.30

	幣 別	利率區間(%)	到期年度	金 額
擔保銀行借款	NTD	2.49~2.70	114~117	\$ <u>117,670</u>
流 動				\$ 57,270
非 流 動				60,400
合 計				\$ <u>117,670</u>

民國一一五年六月三十日、一一四年十二月三十一日及六月三十日，合併公司尚未動用之長期借款額度分別為0千元、9,000千元及45,000千元。

3.有關合併公司利率及流動性風險之暴險資訊，請詳附註六(二十四)。

4.銀行借款之擔保品

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

5.借款合約之承諾事項

合併公司與永豐銀行簽訂借款合約額度為45,000千元。依合約規定，自正式發電滿一年，於覆審、年度審查及續約時，如最近十二個月實際發電量小於預估值，則永豐銀行將依最近十二個月實際發電收入、本息金額重新檢視DSCR，如個別案場DSCR低於特定倍數，該案場需提前償還本金至DSCR大於或等於特定倍數。

凱銳光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司於民國一一四年與台北富邦銀行續約簽訂借款合同額度為29,876千元。依合約規定，動撥後每半年以近十二個月電費通知單檢視發電情形，並計算DSCR需達特定倍數，第一次未達成，則備償戶須保留之本息增加一個月，次期達成時可恢復原條件，若連兩次未達成，應重新檢討該案場額度條件；另，台北富邦銀行每半年檢視本公司淨值不得小於一定金額，且負債比率不得大於一定比率，RAROA需達一定比例。第一次任一條件未達成，加碼0.25%，連續第二次未達成，額度重新檢討。

(十二)其他應付款

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
應付薪資及獎金	\$ 164,755	146,473	130,110
應付設備款	2,325	3,171	5,037
應付去料加工款	-	-	5,026
其 他	53,899	59,234	64,488
合 計	\$ 220,979	208,878	204,661

(十三)負債準備

	虧損性合約	其 他	合 計
民國115年1月1日餘額	\$ 59,822	16,107	75,929
當期新增之負債準備	-	10,258	10,258
當期使用之負債準備	-	(9,429)	(9,429)
當期迴轉之負債準備	(6,862)	(921)	(7,783)
負債準備之折現攤銷	-	64	64
匯率影響數	110	36	146
民國115年6月30日餘額	\$ 53,070	16,115	69,185
流 動	\$ 53,070	9,485	62,555
非 流 動	-	6,630	6,630
	\$ 53,070	16,115	69,185
民國114年1月1日餘額	\$ 17,839	11,038	28,877
當期新增之負債準備	21,399	7,957	29,356
當期使用之負債準備	-	(5,996)	(5,996)
負債準備之折現攤銷	-	50	50
匯率影響數	-	(77)	(77)
民國114年6月30日餘額	\$ 39,238	12,972	52,210
流 動	\$ 39,238	7,568	46,806
非 流 動	-	5,404	5,404
	\$ 39,238	12,972	52,210

凱銳光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

1. 虧損性合約

合併公司簽訂不可取消之採購合約，因預期合約之義務履行所不可避免之成本超過預期從該合約獲得之經濟效益，故將折現後之未來給付義務扣除預期收益之淨額予以認列該虧損性合約之負債準備。

2. 其他

合併公司評估租賃資產依租賃合約規定須拆除、遷移及回復原狀之義務，提列復原負債準備。該負債屬長期性質，估計此負債準備最大之不確定性在於未來將發生之成本，相關復原成本預期於該租賃資產租賃期間終止後陸續發生。

合併公司就保固負債準備係於銷售商品或服務時認列，該項負債準備係根據歷史保固資料及所有可能結果按其相關機率加權衡量。

(十四) 租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
流 動	\$ <u>57,038</u>	<u>51,031</u>	<u>56,425</u>
非 流 動	\$ <u>206,089</u>	<u>193,845</u>	<u>212,563</u>

到期分析請詳附註六(二十四)金融工具。

租賃認列於損益之金額如下：

	115年 1月至6月	114年 1月至6月
租賃負債之利息費用	\$ <u>2,983</u>	<u>3,396</u>
短期租賃之費用	\$ <u>1,638</u>	<u>2,649</u>
低價值租賃資產之費用(不包含短期租賃之低價值租賃)	\$ <u>20</u>	<u>20</u>

租賃認列於現金流量表之金額如下：

	115年 1月至6月	114年 1月至6月
租賃之現金流出總額	\$ <u>33,154</u>	<u>27,695</u>

1. 房屋及建築之租賃

合併公司承租房屋及建築作為辦公處所或建置太陽能發電設備，租賃期間為一至二十年，部分房屋及建築設備為短期租賃或低價值租賃，合併公司選擇適用豁免認列規定而不認列其相關使用權資產及租賃負債。

2. 其他租賃

合併公司承租辦公設備、運輸設備及其他設備之租賃期間為一至十二年。部分辦公設備及運輸設備為短期租賃或低價值租賃，合併公司選擇適用豁免認列規定而不認列其相關使用權資產及租賃負債。

凱銳光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十五)其他流動負債

合併公司其他流動負債之明細如下：

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
退款負債	\$ 7,282	7,282	-
其 他	2,681	2,373	2,872
合 計	<u>\$ 9,963</u>	<u>9,655</u>	<u>2,872</u>

退款負債主要係因銷貨折讓而預期支付予客戶之金額。

(十六)員工福利－確定提撥計畫

合併公司於民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日確定提撥計劃列報為營業成本之退休金費用分別為7,315千元及7,464千元，列報為營業費用之退休金費用分別為6,344千元及6,593千元。

(十七)所得稅

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨損乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量。

合併公司之所得稅費用明細如下：

	115年 1月至6月	114年 1月至6月
當期所得稅費用	\$ -	-
遞延所得稅費用	-	-
繼續營業單位之所得稅費用	<u>\$ -</u>	<u>-</u>

本公司營利事業所得稅結算申報，業已奉稽徵機關核定至民國一一二年度。

(十八)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱一一四年度合併財務報告附註六(十八)。

1.普通股股本

民國一一五年六月三十日、一一四年十二月三十一日及六月三十日，本公司額定股本總額均為1,000,000千元，每股面額10元，均為100,000千股。已發行普通股股份均為60,932千股。所有已發行股份之股款均已收取。

凱銳光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>115.6.30</u>	<u>114.12.31</u>	<u>114.6.30</u>
發行股票溢價	\$ 375,460	375,460	375,460
實際取得子公司股權與帳面 價值差額	18,110	18,110	18,110
員工認股權	2,795	-	-
限制員工權利新股	387	387	387
失效員工認股權	2,364	2,364	2,364
	<u>\$ 399,116</u>	<u>396,321</u>	<u>396,321</u>

3. 保留盈餘－盈餘分配

本公司於民國一一四年五月八日經股東會決議民國一一三年度盈餘分配案，有關分派予業主之股利如下：

	<u>113年度</u>	
	<u>每股股利 (元)</u>	<u>金 額</u>
分派予普通股業主之股利：		
現 金	\$ 0.20	<u>12,187</u>

本公司民國一一四年度為累積虧損，於民國一一五年五月二十八日經股東會決議不分配現金股利。

相關資訊可至公開資訊觀測站查詢之。

4. 庫 藏 股

本公司為激勵員工及提升員工向心力，於民國一一四年八月一日及三月二十七日經董事會決議通過，依公司法第167條之1規定買回庫藏股。本公司於民國一一四年八月二日至十一月一日及民國一一四年三月二十八日至六月二十七日均買回600千股，買回價格分別共計17,540千元及18,571千元。民國一一五年六月三十日、一一四年十二月三十一日及六月三十日，未註銷之股數分別為1,200千股、1,200千股及600千股。本公司庫藏股變動情形如下：

	股數：千股	
	<u>115年 1月至6月</u>	<u>114年 1月至6月</u>
1月1日期初餘額	1,200	-
買回庫藏股	-	600
6月30日期末餘額	<u>1,200</u>	<u>600</u>

凱銳光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

依上段所述公司法之規定，公司買回股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之五；收買股份之總金額，不得逾公司保留盈餘加已實現之資本公積之金額。本公司民國一一五年一月一日至六月三十日最高持有已回收股數及最高收買股份之總金額已符合前述規定。

本公司持有之庫藏股票依公司法規定，於未轉讓前，不得享有股東權利。

5.其他權益(稅後淨額)

	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現(損)益	合計
民國115年1月1日餘額	\$ (19,122)	8,051	(11,071)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	8,235	-	8,235
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現利益(損失)	-	4,564	4,564
民國115年6月30日餘額	<u>\$ (10,887)</u>	<u>12,615</u>	<u>1,728</u>
民國114年1月1日餘額	\$ (16,160)	16,288	128
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	(22,326)	-	(22,326)
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現利益(損失)	-	(9,147)	(9,147)
民國114年6月30日餘額	<u>\$ (38,486)</u>	<u>7,141</u>	<u>(31,345)</u>

(十九)股份基礎給付

除下列所述外，合併公司於民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日間股份基礎給付無重大變動，相關資訊請參閱民國一一四年合併財務報告附註六(十九)。

1.本公司於民國一一五年六月三十日經董事會決議通過將本公司於民國一一四年度買回之庫藏股以每股10元轉讓予員工650千股，並以民國一一五年七月一日為員工認股基準日，給與日公允價值為新台幣4.3元。

2.庫藏股轉讓予員工之相關資訊：

(1)庫藏股轉讓予員工相關資訊如下：

	權益交割 庫藏股轉讓 予員工
給與日	115.6.30
給與數量(千股)	650
授與對象	全職員工
既得條件	立即既得

凱銳光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)給與日公允價值之衡量參數

合併公司採用Black-Scholes選擇權評價模式估計給與日庫藏股轉讓予員工之股份基礎給付之公允價值，該模式之輸入值如下：

	115年度
	庫藏股轉讓 予員工
給與日公允價值(元)	\$ 4.3
給與日股價(元)	\$ 14.29
執行價格(元)	\$ 10
預期波動率(%)	40.68 %
認股權存續期間(天)	44
預期股利	1.08
無風險利率(%)	1.70 %

預期波動率以可類比上市櫃公司股票加權平均歷史波動率為基礎；無風險利率以國內公債殖利率為基礎。

3.員工費用：

合併公司民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日因股份基礎給付所產生之費用如下：

	115年 1月至6月	114年 1月至6月
因庫藏股轉讓員工所產生之費用	\$ 2,795	-

(二十)每股盈餘

本公司計算基本每股盈餘及稀釋每股盈餘(虧損)之計算如下：

1.基本每股盈餘(虧損)

	115年 1月至6月	單位：千股 114年 1月至6月
歸屬於本公司普通股權益持有人淨損	\$ (49,670)	(201,466)
普通股加權平均流通在外股數	59,732	60,738
基本每股盈餘(虧損)(元)	\$ (0.83)	(3.32)

2.稀釋每股盈餘

民國一一五年及一一四年六月三十日本公司潛在普通股為員工股票酬勞，惟因其具反稀釋效果，故未予列入稀釋每股盈餘之計算，稀釋每股盈餘即為基本每股盈餘。

凱銳光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十一)員工及董事酬勞

本公司於民國一一四年五月八日經股東會決議修改公司章程，依修改後章程規定，年度如有獲利，應提撥2%至10%為員工酬勞(本項員工酬勞數額之25%應為基層員工分配酬勞)及不高於5%為董事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞發放對象包括符合一定條件之控制或從屬公司員工。

修改前之章程則規定，年度如有獲利，應提撥2%至10%為員工酬勞及不高於5%為董事酬勞，但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞發放對象包括符合一定條件之控制或從屬公司之員工。

本公司民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日皆為稅前淨損，故未有估列員工及董事酬勞。

民國一一四年度及一一三年度均為稅前淨損故未有估列員工及董事酬勞，與實際分派情形並無差異。相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十二)客戶合約之收入

1.收入之細分

	115年 1月至6月	114年 1月至6月
主要地區市場：		
日 本	\$ 694,561	839,288
美 國	314,416	262,798
德 國	215,938	79,992
英 國	8,142	37,672
台 灣	18,399	22,275
其 他	34,887	18,849
合 計	<u>\$ 1,286,343</u>	<u>1,260,874</u>
主要商品/服務線：		
車用電子產品	\$ 1,280,387	1,258,259
再生能源	5,956	2,615
合 計	<u>\$ 1,286,343</u>	<u>1,260,874</u>

2.合約餘額

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
應收帳款	\$ 244,458	155,132	148,171
應收帳款－關係人	479	-	443
減：備抵損失	-	-	-
合 計	<u>\$ 244,937</u>	<u>155,132</u>	<u>148,614</u>
合約負債	<u>\$ 20,422</u>	<u>24,770</u>	<u>47,278</u>

凱銳光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

民國一一五年六月三十日、一一四年十二月三十一日及六月三十日，依與客戶約定提供委託設計服務而收取款項帳列合約負債之金額分別為19,787千元、23,221千元及44,648千元。

民國一一五年及一一四年一月一日合約負債期初餘額於民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日認列為收入之金額分別為18,069千元及70,420千元。

3.分攤至尚未履行之履約義務之交易價格

民國一一五年六月三十日、一一四年十二月三十一日及六月三十日，委託設計服務分攤至尚未履行之履約義務之交易價格彙總金額分別為19,787千元、23,221千元及44,648千元，將隨委託設計服務完成逐步認列此收入或於滿足履約義務時認列收入，該委託設計服務預期將於未來一至三年內完成。

(二十三)營業外收入及支出

1.利息收入

合併公司之利息收入明細如下：

	115年 1月至6月	114年 1月至6月
銀行存款利息收入	\$ 2,615	6,646
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產利息收入	1,721	500
利息收入合計	<u>\$ 4,336</u>	<u>7,146</u>

2.其他收入

	115年 1月至6月	114年 1月至6月
租金收入	\$ 135	141
股利收入	6	-
其他收入－其他		
政府補助收入	80	6,085
賠償收入	18,210	-
其他	1,702	5,333
其他收入－其他小計	19,992	11,418
其他收入合計	<u>\$ 20,133</u>	<u>11,559</u>

凱銳光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.其他利益及損失

	115年 1月至6月	114年 1月至6月
處分不動產、廠房及設備損失淨額	\$ (242)	(63)
租賃修改利益	921	-
外幣兌換利益(損失)淨額	1,549	(59,592)
透過損益按公允價值衡量之金融資產利益 (損失)淨額	298	(14)
其他損失	(279)	(313)
其他利益及損失淨額	<u>\$ 2,247</u>	<u>(59,982)</u>

4.財務成本

	115年 1月至6月	114年 1月至6月
利息費用	<u>\$ 9,566</u>	<u>9,818</u>

(二十四)金融工具

除下列所述外，合併公司因金融工具而暴露於信用風險、流動性風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一一四年度合併財務報告附註六(二十四)。

1.信用風險－信用風險集中情況

合併公司民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日之收入分別約51%及63%係來自於對單一客戶之銷售。合併公司民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日之收入分別約54%及67%集中於日本地區。

2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

	帳面金額	合 約 現金流量	1年以內	1-2年	2-5年	超過5年
115年6月30日						
非衍生金融負債						
短期借款	\$ 428,644	429,199	429,199	-	-	-
長期借款(含一年內 到期長期負債)	131,374	141,787	36,024	35,266	40,135	30,362
應付票據	5,022	5,022	5,022	-	-	-
應付帳款	571,565	571,565	571,565	-	-	-
其他應付款	220,979	220,979	220,979	-	-	-
租賃負債	263,127	279,962	63,003	54,306	123,592	39,061
	<u>\$ 1,620,711</u>	<u>1,648,514</u>	<u>1,325,792</u>	<u>89,572</u>	<u>163,727</u>	<u>69,423</u>

凱銳光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	帳面金額	合 約 現金流量	1年以內	1-2年	2-5年	超過5年
114年12月31日						
非衍生金融負債						
短期借款	\$ 464,428	466,341	466,341	-	-	-
長期借款(含一年內 到期長期負債)	102,637	108,134	32,312	31,625	44,197	-
應付票據	5,022	5,022	5,022	-	-	-
應付帳款	289,233	289,233	289,233	-	-	-
其他應付款	208,878	208,878	208,878	-	-	-
其他應付款-關係人	12,101	12,101	12,101	-	-	-
租賃負債	244,876	260,546	56,164	52,222	99,425	52,735
	<u>\$ 1,327,175</u>	<u>1,350,255</u>	<u>1,070,051</u>	<u>83,847</u>	<u>143,622</u>	<u>52,735</u>
114年6月30日						
非衍生金融負債						
短期借款	\$ 397,551	399,548	399,548	-	-	-
長期借款(含一年內 到期長期負債)	117,670	121,522	59,412	28,790	33,320	-
應付帳款	270,543	270,543	270,543	-	-	-
其他應付款	204,661	204,661	204,661	-	-	-
租賃負債	268,988	286,922	61,943	50,355	109,087	65,537
應付股利	12,187	12,187	12,187	-	-	-
	<u>\$ 1,271,600</u>	<u>1,295,383</u>	<u>1,008,294</u>	<u>79,145</u>	<u>142,407</u>	<u>65,537</u>

合併公司並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

3.市場風險

(1)匯率風險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	外	幣	匯	率	台	幣
115年6月30日						
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美	金	\$	32,931	31.850	1,048,865	
歐	元		4,360	36.290	158,220	
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美	金	\$	27,945	31.850	890,037	

凱銳光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	外	幣	匯	率	台	幣
114年12月31日						
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美	金	\$	28,114	31.430	883,629	
歐	元		1,547	36.900	57,075	
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美	金	\$	15,042	31.430	472,780	
114年6月30日						
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美	金	\$	38,779	29.300	1,136,221	
歐	元		367	34.350	12,617	
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美	金	\$	15,598	29.300	457,021	

合併公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款、其他應收款、按攤銷後成本衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產、應付帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。民國一一五年及一一四年六月三十日當新台幣相對於美金及歐元貶值或升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日之稅前淨損分別將減少或增加3,170千元及6,918千元。兩期分析係採用相同基礎。

由於合併公司功能性貨幣種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日外幣兌換利益(損失)(含已實現及未實現)分別為1,549千元及(59,592)千元。

(2)利率分析

合併公司之金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於報導日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設報導日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外。合併公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少1%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加或減少1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日之稅前淨損將分別增加或減少2,800千元及2,576千元，主因係合併公司之變動利率借款產生。

凱銳光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4.其他價格風險

如報導日權益證券價格變動(兩期分析係採用相同基礎，且假設其他變動因素不變)，對綜合損益項目之影響如下：

報導日證券價格	115年 1月至6月		114年 1月至6月	
	其他綜合 損益稅後		其他綜合 損益稅後	
	金 額	稅後損益	金 額	稅後損益
上漲1%	\$ 200	6	144	4
下跌1%	\$ (200)	(6)	(144)	(4)

5.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

合併公司金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值(除下列所述者外，金融工具帳面金額為公允價值之合理近似值，依規定無須揭露公允價值資訊)列示如下：

	115.6.30				
	公允價值				合 計
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	
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非衍生性金融資產	\$ 793	793	-	-	793
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
公司債	65,665	-	65,665	-	65,665
國內上市(櫃)股票	25,032	25,032	-	-	25,032
小 計	90,697	25,032	65,665	-	90,697
合 計	\$ 91,490	25,825	65,665	-	91,490
	114.12.31				
	公允價值				合 計
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	
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非衍生性金融資產	\$ 495	495	-	-	495
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
公司債	66,187	-	66,187	-	66,187
國內上市(櫃)股票	19,068	19,068	-	-	19,068
小 計	85,255	19,068	66,187	-	85,255
合 計	\$ 85,750	19,563	66,187	-	85,750

凱銳光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	114.6.30				
	帳面金額	公允價值			合 計
		第一級	第二級	第三級	
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非衍生性金融資產	\$ 444	444	-	-	444
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
公司債	31,345	-	31,345	-	31,345
國內上市(櫃)股票	17,955	17,955	-	-	17,955
小 計	49,300	17,955	31,345	-	49,300
合 計	\$ 49,744	18,399	31,345	-	49,744

(2)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術－非衍生金融工具

金融工具如有活絡市場公開報價時，則以活絡市場之公開報價為公允價值。主要交易所及經判斷為熱門券之中央政府債券櫃台買賣中心公告之市價，皆屬上市(櫃)權益工具及有活絡市場公開報價之債務工具公允價值之基礎。

若能及時且經常自交易所、經紀商、承銷商、產業公會、訂價服務機構或主管機關取得金融工具之公開報價，且該價格代表實際且經常發生之公平市場交易者，則該金融工具有活絡市場公開報價。如上述條件並未達成，則該市場視為不活絡。一般而言，買賣價差甚大、買賣價差顯著增加或交易量甚少，皆為不活絡市場之指標。

合併公司持有之金融工具如屬有活絡市場者，其公允價值係具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產，其公允價值係參照市場報價決定；其餘金融工具係根據廣為市場使用者所接受之評價模型評價。合併公司持有之上市公司股票係參照市場報價決定，非保本浮動收益型理財產品係依適當之選擇權定價模型或其他評價方法。

合併公司持有之金融工具如屬無活絡市場之權益工具投資者，其公允價值係使用市場法估算公允價值，其判定係參考同類型公司評價、公司淨值及營運狀況評估之。另，其重大不可觀察輸入值主要為流動性折價，惟因流動性折價的可能變動不會導致重大之財務威脅，故不擬揭露其量化資訊。

(3)公允價值層級

合併公司在衡量其資產和負債時，盡可能使用市場可觀察之輸入值。公允價值之等級係以評價技術使用之輸入值為依據歸類如下：

- A.第一級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。
- B.第二級：除包含於第一級之公開報價外，資產或負債之輸入參數係直接(即價格)或間接(即由價格推導而得)可觀察。
- C.第三級：資產或負債之輸入參數非基於可觀察之市場資料(非可觀察參數)。

凱銳光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司未有發生公允價值各等級間之移轉事項或情況。

(4)第一等級與第二等級間之移轉

於民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日無重大將第二級金融資產移轉至第一級之情形。

(二十五)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一一四年度合併財務報告附註六(二十五)揭露一致。

(二十六)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一一四年度合併財務報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一一四年度合併財務報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一一四年度合併財務報告附註六(二十六)。

(二十七)非現金交易之投資及籌資活動

民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日以租賃方式取得使用權資產，請詳附註六(十)。

(二十八)來自籌資活動之負債之調節

合併公司於民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日來自籌資活動之負債之調節如下表：

	115.1.1	現金流量	非現金之變動			115.6.30
			匯率變動 影響數	其	他	
短期借款	\$ 464,428	(38,303)	2,519	-	-	428,644
長期借款(含一年內到期之長期負債)	102,637	28,737	-	-	-	131,374
租賃負債	244,876	(28,513)	1,212	45,552	-	263,127
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 811,941</u>	<u>(38,079)</u>	<u>3,731</u>	<u>45,552</u>		<u>823,145</u>

	114.1.1	現金流量	非現金之變動			114.6.30
			匯率變動 影響數	其	他	
短期借款	\$ 531,509	(128,866)	(5,092)	-	-	397,551
長期借款(含一年內到期之長期負債)	132,708	(15,038)	-	-	-	117,670
租賃負債	294,608	(21,630)	(4,486)	496	-	268,988
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 958,825</u>	<u>(165,534)</u>	<u>(9,578)</u>	<u>496</u>		<u>784,209</u>

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

於本合併財務報告之涵蓋期間內與合併公司有交易之關係人如下：

關係人名稱	與合併公司之關係
凱銳控股股份有限公司 (以下簡稱凱銳控股公司)	合併公司之其他關係人
凱銳能源股份有限公司 (以下簡稱凱銳能源公司)	合併公司之其他關係人

凱銳光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

關係人名稱	與合併公司之關係
凱銳北區汽車股份有限公司 (以下簡稱凱銳北區汽車公司)	合併公司之其他關係人
凱銳南區汽車股份有限公司 (以下簡稱凱銳南區汽車公司)	合併公司之其他關係人
博燦小客車租賃股份有限公司 (以下簡稱博燦小客車公司)	合併公司之其他關係人
凱騰鈴木汽車股份有限公司 (以下簡稱凱騰鈴木公司)	合併公司之其他關係人

(二)與關係人間之重大交易事項

1.營業收入

合併公司對關係人之重大銷售金額如下：

	115年 1月至6月	114年 1月至6月
其他關係人：		
凱銳北區汽車公司	\$ 2,370	1,017
凱銳南區汽車公司	1,043	-
凱騰鈴木公司	77	659
	<u>\$ 3,490</u>	<u>1,676</u>

銷售予關係人之銷貨條件則與一般銷售價格無顯著不同。其收款期限均為月結30至90天。關係人間之應收款項並未收受擔保品，且經評估後無須提列備抵損失。

2.應收關係人款項

合併公司應收關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	115.6.30	114.12.31	114.6.30
應收帳款－ 關係人	其他關係人：			
	凱銳南區汽 車公司	\$ 398	-	-
	凱銳北區汽 車公司	-	-	176
	凱騰鈴木公 司	81	-	267
		<u>\$ 479</u>	<u>-</u>	<u>443</u>

3.財產交易

(1)合併公司委託關係人興建太陽能廠，而帳列不動產、廠房及設備之金額彙總如下：

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
其他關係人：			
凱銳能源公司	\$ 57,626	57,626	-

凱銳光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

上述款項已於民國一一五年一月付訖。

(2)合併公司為興建太陽能廠，與關係人簽訂工程合約，合約總價款為57,626千元，預付設備款予關係人之明細如下：

	<u>115.6.30</u>	<u>114.12.31</u>	<u>114.6.30</u>
其他關係人：			
凱銳能源公司	\$ -	-	<u>11,525</u>

4.背書保證

本公司之董事長為本公司銀行借款之連帶保證人，有關取得額度使用情形請詳附註六(十一)。

5.租 賃

(1)合併公司因租賃交易，認列利息支出之金額如下：

	<u>115年 1月至6月</u>	<u>114年 1月至6月</u>
其他關係人：		
凱銳控股公司	\$ 18	4
博燦小客車公司	<u>13</u>	<u>5</u>
	<u>\$ 31</u>	<u>9</u>

(2)合併公司因租賃交易，租賃負債金額如下：

	<u>115.6.30</u>	<u>114.12.31</u>	<u>114.6.30</u>
其他關係人：			
凱銳控股公司	\$ 1,128	1,720	-
博燦小客車公司	<u>1,103</u>	<u>1,483</u>	<u>406</u>
	<u>\$ 2,231</u>	<u>3,203</u>	<u>406</u>

(三)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	<u>115年 1月至6月</u>	<u>114年 1月至6月</u>
短期員工福利	\$ 6,413	6,770
退職後福利	197	251
股份基礎給付	<u>344</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 6,954</u>	<u>7,021</u>

有關股份基礎給付之說明請詳附註六(十九)。

凱銳光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

八、質押之資產

合併公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	115.6.30	114.12.31	114.6.30
銀行存款(帳列按攤銷後成本衡量之金融資產)	長短期借款及融資額度	\$ 1,200	850	850
銀行存款(帳列按攤銷後成本衡量之金融資產)	履約保證	1,000	3,092	3,092
不動產、廠房及設備	長期借款及融資額度	201,777	212,892	162,743
		<u>\$ 203,977</u>	<u>216,834</u>	<u>166,685</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)民國一一五年六月三十日、一一四年十二月三十一日及六月三十日，合併公司為貸款額度所開立之保證票據分別為1,004,187千元、1,004,187千元及953,701千元。

(二)民國一一五年六月三十日、一一四年十二月三十一日及六月三十日，合併公司為工程款所收取之保證票據分別為130千元、2,375千元及2,551千元。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其 他

(一)員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	115年1月至6月			114年1月至6月		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計	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	88,145	124,447	212,592	97,998	137,458	235,456
勞健保費用	9,075	11,838	20,913	9,733	12,404	22,137
退休金費用	7,315	6,347	13,662	7,464	6,610	14,074
董事酬金	-	994	994	-	998	998
其他員工福利費用	14,077	16,858	30,935	12,384	7,010	19,394
折舊費用	50,573	28,064	78,637	48,682	30,361	79,043
攤銷費用	-	-	-	-	-	-

(二)營運之季節性：

合併公司之營運不受季節性或週期性因素影響。

凱銳光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一五年一月一日至六月三十日合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1.資金貸與他人：

單位：新台幣千元／美金千元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	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	資金貸與總限額
													名稱	價值		
1	本公司	凱銳美國公司	其他應收款-關係人	是	137,902 (USD4,330) (註四)	137,902 (USD4,330) (註三及註四)	-	-	2	-	營運週轉	-	無	-	347,076 (註二)	347,076 (註二)

註一：資金貸與性質之填列方法如下：

- 1.有業務往來者填「1」。
- 2.有短期融通資金之必要者填「2」。

註二：依本公司「資金貸與他人作業程序」中規定，本公司資金貸與總額及本公司為本公司直接及間接合計持股達100%以上之子公司，從事資金貸與金額均以本公司最近期財務報表淨值之百分之四十為限。

註三：本公司於民國一四年八月一日經董事會決議通過將本公司對凱銳美國公司之應收帳款美金4,330千元(台幣137,902千元)轉列資金貸與。

註四：民國一一五年六月三十日匯率：美元1=新台幣31.850。

註五：編製合併財務報告時業已沖銷。

2.為他人背書保證：

單位：新台幣千元／美金千元

編號	背書保證公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	實際動支金額	背書保證以財產設定擔保金額	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	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
		公司名稱	關係(註一)										
0	本公司	凱銳美國公司	2	433,845 (註二)	42,042 (USD1,320) (註三)	42,042 (USD1,320) (註三)	24,971 (USD784) (註三)	-	4.85 %	433,845 (註二)	Y	N	N

註一：背書保證者與被背書保證對象之關係如下：

- (1)有業務往來之公司。
- (2)公司直接及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間。
- (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範從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

註二：依本公司「背書保證作業程序」中規定，對外背書保證之總額以本公司最近期財務報表淨值之百分之五十為限；對單一企業背書保證之額度，以不超過本公司最近期財務報表淨值百分之二十為限；被保證公司為本公司直接及間接合計持股達100%之子公司，保證金額以本公司最近期財務報表淨值之百分之五十為限。

註三：民國一一五年六月三十日匯率為美元1：新台幣31.850。

3.期末持有之重大有價證券(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：

單位：新台幣千元／千股

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備 註
				股數／面額	帳面金額	持股比例	公允價值	
本公司	股票－元大台灣卓越50	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	4	431	- %	431	無
本公司	股票－台灣積體電路製造股份有限公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	-	362	- %	362	無
本公司	股票－芯鼎科技股份有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	420	25,032	0.39 %	25,032	無
本公司	公司債－輝瑞大藥廠股份有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	18	529	- %	529	無
本公司	股票－Apios Ltd.	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	35	-	8.00 %	-	無

凱銳光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

持有之公司	有價證券 種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳列科目	期 末				備 註
				股數／面額	帳面金額	持股比率	公允價值	
本公司	公司債－Wells Fargo & Co.	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	1,000	32,738	- %	32,738	無
本公司	公司債－Bank of America Corporation	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	1,000	32,398	- %	32,398	無

4.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：新台幣千元

進(銷)貨 之公司	交易對象 名 稱	關 係	交易情形				交易條件與一般交易 不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備 註
			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	
本公司	凱揚蘇州公司	本公司之子公司	進貨 (註二)	238,468 (註二)	34 %	月結90天	-		- (註三)	- %	註一
凱揚蘇州公司	本公司	母公司	(銷貨) (註二)	(238,468) (註二)	(100) %	月結90天	-		- (註三)	- %	註一

註一：編製合併財務報告時業已沖銷。

註二：係去料加工費等。

註三：本公司與凱揚蘇州公司之去料加工因加工產品之控制並未移轉予客戶，於去料時不作銷貨處理，惟款項係以總額收付，故本公司帳列其他應付款一關係人445,268千元，凱揚蘇州公司帳列其他應收款445,268千元。

5.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

單位：新台幣千元

帳列應收 款項之公司	交易對象 名 稱	關 係	應收關係人 款項餘額(註一)	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵 損失金額
					金 額	處理方式		
凱揚蘇州公司	本公司	母公司	445,268	-	-	-	82,821 (截至民國一五年 八月七日止)	-

註一：編製合併財務報告時業已沖銷。

6.母子公司間業務關係及重大交易往來情形：

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易 人 之 關 係	交易往來情形			
				科 目	金 額 (註四)	交易條件	佔合併總營業收入 或總資產之比率
0	本公司	凱銳美國公司	1	銷貨收入	29,948	月結120天	2.33 %
0	本公司	凱銳美國公司	1	應收帳款	18,500	月結120天	0.71 %
1	凱揚蘇州公司	本公司	2	銷貨收入	238,468	月結90天	18.54 %
1	凱揚蘇州公司	本公司	2	其他應收款	445,268	月結90天	17.17 %

註一、編號之填寫方式如下：

1.0代表母公司。

2.1子公司依公司別由阿拉伯數字開始依序編號。

註二、與交易人之關係種類標示如下：

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、係揭露個別金額屬資產負債及損益項目大於10,000千元者。

註四、編製合併財務報告時業已沖銷。

凱銳光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一一五年一月一日至六月三十日合併公司之轉投資事業資訊如下(不包含大陸被投資公司)：

單位：新台幣千元／千股

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(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			
本公司	Simon公司	香港	貿易	7,428	7,428	2,000	100 %	11,715	7	7	合併沖銷
本公司	凱銳日本公司	日本	貿易	16,779	16,779	2	100 %	6,916	325	325	合併沖銷
本公司	凱銳美國公司	美國	貿易	93,375	93,375	900	100 %	18,436	(44,326)	(44,326)	合併沖銷

(三)大陸投資資訊：

1.大陸被投資公司名稱、主要營業項目等相關資訊：

單位：新台幣千元／美金千元

大陸被投資 公司名稱	主要營業 項 目	實 收 資本額	投資 方式 (註一)	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/ 出資額比例	本期認列 投資(損) 益(註三)	期末投資 帳面價值 (註四)	截至本期 止已匯回 投資收益
					匯出	收回						
凱揚蘇州公 司	車用資訊影音娛樂裝 置之週邊車用產品之 產銷	273,411 (USD8,700)	(一)	398,252 (USD12,504) (註二)	-	-	398,252 (USD12,504) (註二)	(12,681)	100.00 %	(12,681)	179,024	-

註一：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

(一)直接赴大陸地區從事投資。

(二)透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

(三)其他方式 EX：委託投資。

註二：民國一一五年六月三十日匯率為美元1：新台幣31.850。

註三：本期認列之投資損益，均係該被投資公司同期間經母公司會計師核閱之財務報告為依據，採權益法計列。

註四：於編製合併財務報告時業已沖銷。

2.赴大陸地區投資限額：

單位：新台幣千元／美金千元

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
本公司	398,252 (USD 12,504) (註一)	398,252 (USD 12,504) (註一)	520,613 (註二)

註一：民國一一五年六月三十日匯率為美元1：新台幣31.850。

註二：係為本公司淨值之60%。

3.與大陸被投資公司間之重大交易事項：

請詳附註十三(一)6.項下說明。

十四、部門資訊

合併公司僅經營單一產業，主要從事車用電子產品設計、製造及買賣之單一產業，其產品最終用途類似，且合併公司之營運決策者，係以公司整體評估績效及分配資源，經辨認合併公司僅有單一應報導部門。