

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
民國一一一年及一一〇年第二季

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	9～10
(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	10～30
(七)關係人交易	30～31
(八)質押之資產	31
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	31
(十)重大之災害損失	31
(十一)重大之期後事項	31～32
(十二)其 他	32
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	32～33
2.轉投資事業相關資訊	33
3.大陸投資資訊	34
(十四)部門資訊	34



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 home.kpmg/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一一一年及一一〇年六月三十日之合併資產負債表，暨民國一一一年及一一〇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

本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報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一一一年及一一〇年六月三十日之合併財務狀況，暨民國一一一年及一一〇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：

黃柏淑



吳仲平



證券主管機關：台財證六字第0920122026號
核准簽證文號：金管證審字第1090332798號
民國一一一年八月十一日

~3~

民國一一年及一〇年六月三十日經核閱，未依一般公認審計準則查核

凱銳光電股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一一年六月三十日、一〇年十二月三十一日及六月三十日

單位：新台幣千元

	111.6.30		110.12.31		110.6.30			111.6.30		110.12.31		110.6.30	
	金額	%	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%	金額	%
11xx 資 產							21xx 負債及權益						
流動資產：							流動負債：						
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 272,113	12	558,373	27	693,177	40	2100 短期借款(附註六(四)、(十三)及八)	\$ 506,089	22	275,000	13	275,000	16
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註六(二))	-	-	20,412	1	46,978	3	2320 一年內到期之長期負債(附註六(四)、(十三)及八)	2,419	-	2,462	-	2,441	-
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))	89,533	4	154,601	7	87,702	5	2130 合約負債—流動(附註六(二十二))	149,338	6	178,187	9	256,372	15
1136 按攤銷後成本衡量之金融資產—流動(附註六(四)及八)	40,436	2	11,488	1	-	-	2170 應付帳款	223,636	10	382,733	18	292,926	16
1170 應收帳款淨額(附註六(五))	255,191	11	288,333	14	162,332	9	2200 其他應付款(附註六(十四)及(二十))	243,185	11	425,253	20	316,334	18
1180 應收帳款—關係人淨額(附註六(五)及七)	1,557	-	54	-	357	-	2216 應付股利	15,973	1	-	-	-	-
1200 其他應收款	1,734	-	899	-	450	-	2230 本期所得稅負債	21,546	1	16,356	1	-	-
1220 本期所得稅資產	-	-	237	-	237	-	2250 負債準備—流動	3,872	-	3,872	-	-	-
130X 存貨(附註六(六))	729,449	32	677,225	33	359,019	20	2280 租賃負債—流動(附註六(十五))	37,203	2	10,175	1	17,179	1
1410 預付款項	91,925	4	87,761	4	72,235	4	其他流動負債	2,160	-	2,486	-	2,047	-
1470 其他流動資產(附註六(七))	45,255	2	70,355	3	105,647	6	流動負債合計	1,205,421	53	1,296,524	62	1,162,299	66
流動資產合計	1,527,193	67	1,869,738	90	1,528,134	87	25xx 非流動負債：						
15xx 非流動資產：							2540 長期借款(附註六(四)、(十三)及八)	34,440	2	35,613	2	36,849	2
1535 按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動(附註六(四)及八)	-	-	-	-	1,800	-	2550 負債準備—非流動	3,457	-	1,678	-	2,262	-
1600 不動產、廠房及設備(附註六(十)、八及九)	176,025	8	128,848	6	135,565	8	2570 遞延所得稅負債	-	-	-	-	1,088	-
1755 使用權資產(附註六(十一))	342,244	15	36,528	2	44,619	3	2580 租賃負債—非流動(附註六(十五))	304,143	13	25,932	1	26,918	2
1780 無形資產(附註六(十二))	2,446	-	3,494	-	-	-	2645 存入保證金	383	-	284	-	183	-
1840 遞延所得稅資產	21,837	1	21,837	1	24,107	1	非流動負債合計	342,423	15	63,507	3	67,300	4
1915 預付設備款(附註九)	172,588	8	2,573	-	2,275	-	負債總計	1,547,844	68	1,360,031	65	1,229,599	70
1990 其他非流動資產(附註六(五))	23,754	1	18,053	1	10,326	1	2xxx 歸屬於母公司業主之權益(附註六(三)、(八)、(九)、(十八)及(十九))：						
非流動資產合計	738,894	33	211,333	10	218,692	13	3100 股本	400,000	18	400,000	19	400,000	23
							3200 資本公積	52,914	2	52,914	3	52,914	3
							3300 保留盈餘：						
							3310 法定盈餘公積	41,895	2	33,800	2	33,800	2
							3350 未分配盈餘(待彌補虧損)	132,339	6	80,947	4	(54,139)	(3)
								174,234	8	114,747	6	(20,339)	(1)
							3400 其他權益：						
							3410 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(11,563)	(1)	(12,954)	(1)	(9,927)	(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	60,427	3	122,489	6	53,862	3
							3490 其他權益—其他	(1,655)	-	(3,096)	-	(4,974)	-
								47,209	2	106,439	5	38,961	2
							歸屬於母公司業主之權益合計	674,357	30	674,100	33	471,536	27
							36xx 非控制權益	43,886	2	46,940	2	45,691	3
							3xxx 權益總計	718,243	32	721,040	35	517,227	30
1xxx 資產總計	\$ 2,266,087	100	2,081,071	100	1,746,826	100	2-3xxx 負債及權益總計	\$ 2,266,087	100	2,081,071	100	1,746,826	100

董事長：林傳凱

經理人：蔡仁晃

會計主管：駱宜筠

(請詳閱後附合併財務報告附註)

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
凱銳光電股份有限公司及子公司
合併綜合損益表

民國一一年及一〇年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	111年1月至6月		110年1月至6月	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(二十二)及七)	\$ 1,161,561	100	1,111,891	100
5000 營業成本(附註六(六)、(十)、(十一)、(十五)及(十六))	898,231	77	892,276	80
5910 營業毛利	263,330	23	219,615	20
6000 營業費用(附註六(五)、(十)、(十一)、(十五)、(十六)、(十九)、(二十一)及七)：				
6100 推銷費用	24,622	2	22,716	2
6200 管理費用	105,082	9	87,353	8
6300 研究發展費用	79,009	7	86,923	8
6450 預期信用減損迴轉利益	-	-	(464)	-
營業費用合計	208,713	18	196,528	18
6900 營業淨利	54,617	5	23,087	2
營業外收入及支出(附註六(十四)及(二十三))：				
7100 利息收入	769	-	806	-
7010 其他收入	8,015	1	3,544	-
7020 其他利益及損失	25,861	1	(19,457)	(2)
7050 財務成本	(4,487)	-	(2,784)	-
營業外收入及支出合計	30,158	2	(17,891)	(2)
7900 稅前淨利	84,775	7	5,196	-
7950 減：所得稅費用(附註六(十七))	21,560	2	6,589	-
8000 本期淨利(損)	63,215	5	(1,393)	-
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	(53,909)	(4)	45,486	4
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	(53,909)	(4)	45,486	4
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	2,429	-	(2,042)	-
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	2,429	-	(2,042)	-
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	(51,480)	(4)	43,444	4
本期綜合損益總額	\$ 11,735	1	42,051	4
8600 本期淨利(淨損)歸屬於：				
8610 母公司業主	\$ 67,307	6	12,704	1
8620 非控制權益	(4,092)	(1)	(14,097)	(1)
	\$ 63,215	5	(1,393)	-
8700 綜合損益總額歸屬於：				
8710 母公司業主	\$ 14,789	1	57,406	5
8720 非控制權益	(3,054)	-	(15,355)	(1)
	\$ 11,735	1	42,051	4
9710 基本每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(二十))	\$ 1.71		0.42	
9810 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(二十))	\$ 1.68		0.41	

董事長：林傳凱



(請詳閱後附合併財務報告附註)
經理人：蔡仁晃



會計主管：駱宜筠



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
凱銳光電股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一一年及一〇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					歸屬於母 公司業主 權益總計	非控制 權 益	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	其 他	合 計				
民國一〇年一月一日餘額	\$ 293,775	26,358	33,800	(57,301)	(23,501)	(504)	8,992	(7,701)	787	297,419	95,965	393,384	
本期淨利(損)	-	-	-	12,704	12,704	-	-	-	-	12,704	(14,097)	(1,393)	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(784)	45,486	-	44,702	44,702	(1,258)	43,444	
本期綜合損益總額	-	-	-	12,704	12,704	(784)	45,486	-	44,702	57,406	(15,355)	42,051	
現金增資	106,225	26,556	-	-	-	-	-	-	-	132,781	-	132,781	
對子公司所有權權益變動	-	-	-	(10,158)	(10,158)	(8,639)	-	-	(8,639)	(18,797)	8,639	(10,158)	
股份基礎給付交易	-	-	-	-	-	-	-	2,727	2,727	2,727	-	2,727	
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	616	616	-	(616)	-	(616)	-	-	-	
非控制權益減少	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(43,558)	(43,558)	
民國一〇年六月三十日餘額	\$ 400,000	52,914	33,800	(54,139)	(20,339)	(9,927)	53,862	(4,974)	38,961	471,536	45,691	517,227	
民國一一年一月一日餘額	\$ 400,000	52,914	33,800	80,947	114,747	(12,954)	122,489	(3,096)	106,439	674,100	46,940	721,040	
盈餘指撥及分配：													
提列法定盈餘公積	-	-	8,095	(8,095)	-	-	-	-	-	-	-	-	
普通股現金股利	-	-	-	(15,973)	(15,973)	-	-	-	-	(15,973)	-	(15,973)	
本期淨利(損)	-	-	-	67,307	67,307	-	-	-	-	67,307	(4,092)	63,215	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	1,391	(53,909)	-	(52,518)	(52,518)	1,038	(51,480)	
本期綜合損益總額	-	-	-	67,307	67,307	1,391	(53,909)	-	(52,518)	14,789	(3,054)	11,735	
股份基礎給付交易	-	-	-	-	-	-	-	1,441	1,441	1,441	-	1,441	
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	8,153	8,153	-	(8,153)	-	(8,153)	-	-	-	
民國一一年六月三十日餘額	\$ 400,000	52,914	41,895	132,339	174,234	(11,563)	60,427	(1,655)	47,209	674,357	43,886	718,243	

董事長：林傳凱



經理人：蔡仁晃

(請詳閱後附合併財務報告附註)



會計主管：駱宜筠



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
凱銳光電股份有限公司及子公司
合併現金流量表

民國一十一年及一十年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	111年1月至6月	110年1月至6月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 84,775	5,196
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	31,706	28,614
攤銷費用	1,048	-
預期信用減損迴轉利益	-	(464)
利息費用	4,487	2,784
利息收入	(769)	(806)
股份基礎給付酬勞成本	1,441	2,727
租賃修改利益	(558)	(4)
預付設備款轉列費用數	637	-
收益費損項目合計	37,992	32,851
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	20,412	(20,714)
應收帳款	33,142	8,167
應收帳款－關係人	(1,503)	225
其他應收款	(628)	(114)
存貨	(52,224)	(158,440)
預付款項	(4,164)	(8,507)
其他流動資產	25,100	(27,196)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	20,135	(206,579)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
合約負債	(28,849)	56,037
應付帳款	(159,097)	73,518
其他應付款	(181,620)	62,329
其他流動負債	(326)	261
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(369,892)	192,145
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(349,757)	(14,434)
調整項目合計	(311,765)	18,417
營運產生之現金(流出)流入	(226,990)	23,613
收取之利息	562	829
支付之利息	(4,075)	(2,790)
支付之所得稅	(16,133)	(1,171)
營業活動之淨現金(流出)流入	(246,636)	20,481
投資活動之現金流量：		
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	11,159	1,066
取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(28,948)	-
處分按攤銷後成本衡量之金融資產	-	37,024
取得不動產、廠房及設備	(63,319)	(12,178)
存出保證金減少(增加)	(5,701)	2,255
預付設備款增加	(170,652)	(1,001)
投資活動之淨現金(流出)流入	(257,461)	27,166
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	1,035,478	755,000
短期借款減少	(804,414)	(785,000)
償還長期借款	(1,216)	(1,205)
存入保證金增加	99	100
租賃本金償還	(13,605)	(11,989)
現金增資	-	132,781
非控制權益變動	-	(53,716)
籌資活動之淨現金流入	216,342	35,971
匯率變動對現金及約當現金之影響	1,495	(1,295)
本期現金及約當現金(減少)增加數	(286,260)	82,323
期初現金及約當現金餘額	558,373	610,854
期末現金及約當現金餘額	\$ 272,113	693,177

董事長：林傳凱



(請詳閱後附合併財務報告附註)
經理人：蔡仁晃



會計主管：駱宜筠



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

凱銳光電股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國一一一年及一一〇年第二季

(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。

本公司基於專業分工為進行組織重組，以提高經營績效，於民國一〇七年十二月十八日經股東臨時會決議通過，以民國一〇八年一月一日為分割基準日，將太陽能電站業務，以分割新設公司之方式設立凱銳能源股份有限公司。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一一一年八月十一日提報董事會發佈。

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

合併公司自民國一一一年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際會計準則第十六號之修正「不動產、廠房及設備－達到預定使用狀態前之價款」
- 國際會計準則第三十七號之修正「虧損性合約－履行合約之成本」
- 國際財務報導準則2018-2020週期之年度改善
- 國際財務報導準則第三號之修正「對觀念架構之引述」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

合併公司評估適用下列自民國一一二年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則，將不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際會計準則第一號之修正「會計政策之揭露」
- 國際會計準則第八號之修正「會計估計值之定義」
- 國際會計準則第十二號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」

凱銳光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

國際會計準則理事會已發布及修正但尚未經金管會認可之準則及解釋，對合併公司可能攸關者如下：

新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之 生效日
國際會計準則第1號之修正 「將負債分類為流動或非 流動」	修正條文係為提升準則應用之一致性，以協助企業判定不確定清償日之債務或其他負債於資產負債表究竟應分類為流動(於或可能於一年內到期者)或非流動。 修正條文亦闡明企業可能以轉換為權益來清償之債務之分類規定。	2023年1月1日

合併公司現正持續評估上述準則及解釋對合併公司財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

合併公司預期其他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。

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一一〇年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一〇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(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則」)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
			111.6.30	110.12.31	110.6.30	
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	51.00 %	51.00 %	38.00 %	註一

註一：本公司配合集團組織架構調整，於民國一一〇年二月二十三日及七月六日分別經董事會決議通過，取得凱揚蘇州公司38%及13%股權。

凱銳光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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，必須作出判斷、估計及假設，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一一〇年度合併財務報告附註五揭露一致。

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一一〇年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一〇年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	111.6.30	110.12.31	110.6.30
庫存現金	\$ 3,598	3,618	3,528
支票存款及活期存款	258,113	554,755	597,657
定期存款	10,402	-	91,992
現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 272,113</u>	<u>558,373</u>	<u>693,177</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

	111.6.30	110.12.31	110.6.30
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產：			
結構式存款	<u>\$ -</u>	<u>20,412</u>	<u>46,978</u>

凱銳光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

民國一一年六月三十日、一一〇年十二月三十一日及六月三十日，合併公司之金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

(三)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動

	<u>111.6.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.6.30</u>
透過其他綜合損益按公允價值 衡量之權益工具：			
國內興櫃公司股票	<u>89,533</u>	<u>154,601</u>	<u>87,702</u>

1.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。

合併公司於民國一一年一月一日至六月三十日、一一〇年一月一日至十二月三十一日及一一〇年一月一日至六月三十日出售透過其他綜合損益按公允價值衡量之國內未上市(櫃)公司股票，處分時之公允價值分別為11,159千元、8,592千元及1,066千元，累積處分利益分別為8,153千元、6,414千元及616千元，均已將累積處分利益自其他權益移轉至保留盈餘。

2.信用風險(包括債務工具之減損)及市場風險資訊請詳附註六(二十四)。

3.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

	<u>111.6.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.6.30</u>
備償戶活期存款	\$ 800	800	800
備償戶定期存款	39,636	10,688	1,000
合 計	<u>\$ 40,436</u>	<u>11,488</u>	<u>1,800</u>
流 動	\$ 40,436	11,488	-
非 流 動	-	-	1,800
	<u>\$ 40,436</u>	<u>11,488</u>	<u>1,800</u>

民國一一年六月三十日、一一〇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(含關係人)及催收款

	<u>111.6.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.6.30</u>
應收帳款	\$ 255,230	288,372	162,532
應收帳款－關係人	1,557	54	357
催 收 款	53	53	13,757
減：備抵損失	92	92	13,957
	<u>\$ 256,748</u>	<u>288,387</u>	<u>162,689</u>

凱銳光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司針對所有應收帳款(含關係人)及催收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(含關係人)及催收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(含關係人)之預期信用損失分析如下：

111.6.30			
	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	\$ 224,223	-	-
逾期1~30天	23,785	-	-
逾期31~60天	8,645	-	-
逾期61~90天	134	-	-
	\$ 256,787		-

110.12.31			
	應收票據及 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	\$ 235,488	-	-
逾期1~30天	52,938	-	-
	\$ 288,426		-

110.6.30			
	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	\$ 160,391	-	-
逾期1~30天	2,333	-	-
逾期31~60天	4	-	-
逾期365天以上	161	100%	161
	\$ 162,889		161

合併公司催收款之預期信用損失分析如下：

111.6.30			
	催收款 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
逾期365天以上	\$ 53	100%	53

110.12.31			
	催收款 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
逾期365天以上	\$ 53	100%	53

凱銳光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	110.6.30		
	催收款 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
逾期365天以上	\$ <u>13,757</u>	100%	<u>13,757</u>

合併公司應收帳款(含關係人)及催收款之備抵損失變動表如下：

	111年 1月至6月	110年 1月至6月
期初餘額	\$ 92	14,431
減損損失迴轉利益	-	(464)
外幣換算損益	-	(10)
期末餘額	\$ <u>92</u>	<u>13,957</u>

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：

	111.6.30	110.12.31	110.6.30
原 料	\$ 577,858	529,627	274,171
在 製 品	73,536	95,117	61,241
製 成 品	<u>78,055</u>	<u>52,481</u>	<u>23,607</u>
合 計	\$ <u>729,449</u>	<u>677,225</u>	<u>359,019</u>

民國一十一年六月三十日、一一〇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。

合併公司民國一十一年及一一〇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(利益)總額如下：

	111年 1月至6月	110年 1月至6月
存貨跌價損失(市價迴升利益)淨額	\$ 4,904	(19,543)
存貨報廢損失	<u>2,075</u>	<u>819</u>
合 計	\$ <u>6,979</u>	<u>(18,724)</u>

(七)其他流動資產

合併公司其他流動資產之明細如下：

	111.6.30	110.12.31	110.6.30
履行合約之成本	\$ 44,481	69,615	95,389
代 付 款	-	-	5,561
暫 付 款	<u>774</u>	<u>740</u>	<u>4,697</u>
合 計	\$ <u>45,255</u>	<u>70,355</u>	<u>105,647</u>

凱銳光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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)取得非控制權益

本公司配合集團組織架構調整，於民國一一〇年二月二十三日及七月六日分別經董事會決議，向凱銳香港公司取得凱揚蘇州公司38%及13%之股權，交易價款為53,716千元及18,027千元，因為集團組織重組，視為權益交易處理，權益交易差額借記保留盈餘10,158千元及4,759千元。截至民國一一一年六月三十日止，本公司持有凱揚蘇州公司51%之股權。

(九)具重大非控制權益之子公司

子公司之非控制權益對合併公司具重大性者如下：

子公司名稱	主要營業場所／ 公司註冊之國家	非控制權益之所有權權益及表決權之比例		
		111.6.30	110.12.31	110.6.30
凱揚蘇州公司	中國	49 %	49 %	62 %

上述子公司之彙總性財務資訊如下，該等財務資訊係依據金管會認可之國際財務報導準則所編製，並已反映合併公司於收購日所作之公允價值調整及就會計政策差異所作之調整，且該等財務資訊係合併公司間之交易尚未銷除前之金額：

凱揚蘇州公司之彙總性財務資訊：

	111.6.30	110.12.31	110.6.30
流動資產	\$ 213,382	253,364	206,513
非流動資產	84,965	62,104	69,869
流動負債	(173,429)	(207,969)	(188,935)
非流動負債	(35,356)	(11,703)	(13,752)
淨資產	\$ 89,562	95,796	73,695
非控制權益期末帳面金額	\$ 43,886	46,940	45,691

	111年 1月至6月	110年 1月至6月
營業收入	\$ 262,658	226,751
本期淨損	\$ (8,351)	(20,998)
其他綜合損益	2,118	(1,258)
綜合損益總額	\$ (6,233)	(22,256)
歸屬於非控制權益之本期淨損	\$ (4,092)	(14,097)
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	\$ (3,054)	(15,355)

凱銳光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	111年 1月至6月	110年 1月至6月
營業活動現金流量	\$ (13,670)	9,438
投資活動現金流量	1,188	(7,764)
籌資活動現金流量	(2,186)	(2,223)
匯率變動對現金及約當現金之影響	1,145	(389)
現金及約當現金減少數	<u>\$ (13,523)</u>	<u>(938)</u>

(十)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

	機器設備	模具設備	租賃改良	其他設備	待驗設備	總計
成本：						
民國111年1月1日餘額	\$ 47,729	50,266	7,372	201,151	-	306,518
增 添	478	-	-	7,567	54,473	62,518
匯率變動之影響	638	70	-	1,584	-	2,292
民國111年6月30日餘額	<u>\$ 48,845</u>	<u>50,336</u>	<u>7,372</u>	<u>210,302</u>	<u>54,473</u>	<u>371,328</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 42,835	41,748	5,786	187,678	-	278,047
增 添	3,243	6,885	953	4,872	-	15,953
處 分	-	-	-	(120)	-	(120)
重 分 類	304	-	-	321	-	625
匯率變動之影響	(397)	(35)	-	(1,064)	-	(1,496)
民國110年6月30日餘額	<u>\$ 45,985</u>	<u>48,598</u>	<u>6,739</u>	<u>191,687</u>	<u>-</u>	<u>293,009</u>
折舊及減損損失：						
民國111年1月1日餘額	\$ 22,853	37,769	4,695	112,353	-	177,670
折 舊	2,052	2,928	1,192	10,150	-	16,322
匯率變動之影響	120	20	-	1,171	-	1,311
民國111年6月30日餘額	<u>\$ 25,025</u>	<u>40,717</u>	<u>5,887</u>	<u>123,674</u>	<u>-</u>	<u>195,303</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 19,035	33,127	2,570	87,077	-	141,809
折 舊	1,849	1,852	1,033	11,737	-	16,471
處 分	-	-	-	(120)	-	(120)
匯率變動之影響	(53)	(10)	-	(653)	-	(716)
民國110年6月30日餘額	<u>\$ 20,831</u>	<u>34,969</u>	<u>3,603</u>	<u>98,041</u>	<u>-</u>	<u>157,444</u>
帳面價值：						
民國111年1月1日	<u>\$ 24,876</u>	<u>12,497</u>	<u>2,677</u>	<u>88,798</u>	<u>-</u>	<u>128,848</u>
民國111年6月30日	<u>\$ 23,820</u>	<u>9,619</u>	<u>1,485</u>	<u>86,628</u>	<u>54,473</u>	<u>176,025</u>
民國110年1月1日	<u>\$ 23,800</u>	<u>8,621</u>	<u>3,216</u>	<u>100,601</u>	<u>-</u>	<u>136,238</u>
民國110年6月30日	<u>\$ 25,154</u>	<u>13,629</u>	<u>3,136</u>	<u>93,646</u>	<u>-</u>	<u>135,565</u>

1.減損損失及續後迴轉

合併公司之子公司凱揚蘇州公司於民國一一〇年度就不動產、廠房及設備估計可回收金額低於帳面價值部份予以提列減損損失4,316千元。合併公司採用使用價值作為該資產減損測試時之可回收金額。民國一一一年一月一日至六月三十日，經評估無需增列減損損失。

凱銳光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司不動產、廠房及設備之累計減損變動如下：

	111年 1月至6月	110年 1月至6月
期末餘額(即期初餘額)	\$ <u>4,318</u>	<u>-</u>

2.擔 保

民國一〇一年六月三十日、一〇〇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。

(十一)使用權資產

合併公司承租房屋及建築及運輸設備之成本及折舊，其變動明細如下：

	房 屋 及 建 築	運輸設備	總 計
使用權資產成本：			
民國111年1月1日餘額	\$ 82,096	5,709	87,805
增 添	320,890	-	320,890
減 少	(38,028)	-	(38,028)
匯率變動之影響	432	35	467
民國111年6月30日餘額	\$ <u>365,390</u>	<u>5,744</u>	<u>371,134</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 82,278	16,392	98,670
減 少	-	(5,136)	(5,136)
匯率變動之影響	(723)	(24)	(747)
民國110年6月30日餘額	\$ <u>81,555</u>	<u>11,232</u>	<u>92,787</u>
使用權資產之折舊：			
民國111年1月1日餘額	\$ 48,221	3,056	51,277
折 舊	14,486	898	15,384
減 少	(38,025)	-	(38,025)
匯率變動之影響	227	27	254
民國111年6月30日餘額	\$ <u>24,909</u>	<u>3,981</u>	<u>28,890</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 31,662	9,427	41,089
折 舊	9,816	2,327	12,143
減 少	-	(4,702)	(4,702)
匯率變動之影響	(350)	(12)	(362)
民國110年6月30日餘額	\$ <u>41,128</u>	<u>7,040</u>	<u>48,168</u>
帳面價值：			
民國111年1月1日	\$ <u>33,875</u>	<u>2,653</u>	<u>36,528</u>
民國111年6月30日	\$ <u>340,481</u>	<u>1,763</u>	<u>342,244</u>
民國110年1月1日	\$ <u>50,616</u>	<u>6,965</u>	<u>57,581</u>
民國110年6月30日	\$ <u>40,427</u>	<u>4,192</u>	<u>44,619</u>

凱銳光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十二)無形資產

帳面價值：	<u>其他無形資產</u>
民國111年1月1日	\$ <u>3,494</u>
民國111年6月30日	\$ <u>2,446</u>

合併公司無形資產於民國一一一年及一一〇年一月一日至六月三十日間均無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形，民國一一一年及一一〇年一月一日至六月三十日攤銷金額請詳附註十二，其他相關資訊請參閱民國一一〇年度合併財務報告附註六(十二)。

民國一一一年六月三十日、一一〇年十二月三十一日及六月三十日，合併公司無形資產未有提供作抵押擔保之情形。

(十三)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

111.6.30				
	幣 別	利率區間(%)	到期年度	金 額
無擔保銀行借款	NTD	1.20~1.75	111	\$ 471,203
無擔保銀行借款	USD	3.80	111	4,886
擔保銀行借款	NTD	1.41	111	<u>30,000</u>
合 計				<u>\$ 506,089</u>

110.12.31				
	幣 別	利率區間(%)	到期年度	金 額
無擔保銀行借款	NTD	1.10~1.20	111	<u>\$ 275,000</u>

110.6.30				
	幣 別	利率區間(%)	到期年度	金 額
無擔保銀行借款	NTD	1.10~1.20	110	<u>\$ 275,000</u>

民國一一一年六月三十日、一一〇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282,052千元、115,000千元及130,000千元。

2.長期借款

111.6.30				
	幣 別	利率區間(%)	到期年度	金 額
擔保銀行借款	NTD	2.11	114	<u>\$ 36,859</u>
流 動				\$ 2,419
非 流 動				<u>34,440</u>
合 計				<u>\$ 36,859</u>

凱銳光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

110.12.31				
	幣 別	利率區間(%)	到期年度	金 額
擔保銀行借款	NTD	1.70	114	\$ <u>38,075</u>
流 動				\$ 2,462
非 流 動				35,613
合 計				\$ <u>38,075</u>

110.6.30				
	幣 別	利率區間(%)	到期年度	金 額
擔保銀行借款	NTD	1.70	114	\$ <u>39,290</u>
流 動				\$ 2,441
非 流 動				36,849
合 計				\$ <u>39,290</u>

民國一〇一一年六月三十日、一〇一〇年十二月三十一日及六月三十日，合併公司均無尚未動用之長期借款額度。

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。

(十四)其他應付款

	111.6.30	110.12.31	110.6.30
應付去料加工款	\$ 87,336	257,759	181,581
應付薪資及獎金	97,853	114,752	84,530
其 他	57,996	52,742	50,223
	\$ <u>243,185</u>	<u>425,253</u>	<u>316,334</u>

(十五)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	111.6.30	110.12.31	110.6.30
流 動	\$ <u>37,203</u>	<u>10,175</u>	<u>17,179</u>
非 流 動	\$ <u>304,143</u>	<u>25,932</u>	<u>26,918</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：

	111年 1月至6月	110年 1月至6月
租賃負債之利息費用	\$ <u>1,510</u>	<u>685</u>
短期租賃之費用	\$ <u>3,463</u>	<u>1,562</u>

凱銳光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

租賃認列於現金流量表之金額如下：

	111年 1月至6月	110年 1月至6月
租賃之現金流出總額	\$ <u>18,578</u>	<u>14,236</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及運輸設備之租賃期間為一至五年。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。

(十六) 員工福利－確定提撥計畫

合併公司於民國一一一年及一一〇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5,118千元及6,187千元，列報為營業費用之退休金費用分別為5,663千元及6,691千元。

(十七) 所得稅

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。

合併公司之所得稅費用明細如下：

	111年 1月至6月	110年 1月至6月
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 21,549	-
調整前期之當期所得稅	<u>11</u>	<u>1,166</u>
	<u>21,560</u>	<u>1,166</u>
遞延所得稅費用		
暫時性差異之發生及迴轉	<u>-</u>	<u>5,423</u>
繼續營業單位之所得稅費用	\$ <u>21,560</u>	<u>6,589</u>

本公司營利事業所得稅結算申報除民國一〇七年度外，業已奉稽徵機關核定至民國一〇九年度。

凱銳光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十八)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一一一年及一一〇年一月一日至六月三十日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱一一〇年度合併財務報告附註六(十八)。

1.普通股股本

民國一一一年及一一〇年六月三十日，本公司額定股本總額分別為1,000,000千元及500,000千元，每股面額10元，分別為100,000千股及50,000千股。已發行普通股股份均為40,000千股。所有已發行股份之股款均已收取。

本公司於民國一一〇年四月二十二日經董事會決議通過，辦理現金增資發行新股10,623千股，每股面額10元，每股以12.5元溢價發行，現金增資金額為132,781千元，以民國一一〇年五月三十一日為增資基準日，業已辦妥法定登記程序。

2.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	111.6.30	110.12.31	110.6.30
發行股票溢價	\$ 48,086	46,141	44,197
限制員工權利股票	2,579	4,524	6,468
失效員工認股權	2,249	2,249	2,249
	\$ 52,914	52,914	52,914

3.保留盈餘－盈餘分配

本公司於民國一一一年五月二十六日經股東會決議民國一一〇年度盈餘分配案內容如下：

	110年度
	每股股利
	(元)
分派予普通股業主之股利：	
現金	\$ 0.40
	15,973

本公司於民國一〇九年度為累積虧損，故未有盈餘分配之情事。民國一一〇年度相關資訊可至公開資訊觀測站查詢之。

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	其他權益 —員工未 賺得酬勞	非 控 制 權 益	合 計
民國111年1月1日餘額	\$ (12,954)	122,489	(3,096)	73,777	180,216
換算國外營運機構淨資產所產生之 兌換差額	1,391	-	-	1,038	2,429
透過其他綜合損益按公允價值衡量 之金融資產未實現損失	-	(53,909)	-	-	(53,909)
處分透過其他綜合損益按公允價值 衡量之權益工具	-	(8,153)	-	-	(8,153)
股份基礎給付交易	-	-	1,441	-	1,441
民國111年6月30日餘額	<u>\$ (11,563)</u>	<u>60,427</u>	<u>(1,655)</u>	<u>74,815</u>	<u>122,024</u>
民國110年1月1日餘額	\$ (504)	8,992	(7,701)	120,007	120,794
換算國外營運機構淨資產所產生之 兌換差額	(784)	-	-	(1,258)	(2,042)
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	-	45,486	-	-	45,486
處分透過其他綜合損益按公允價值 衡量之權益工具	-	(616)	-	-	(616)
股份基礎給付交易	-	-	2,727	-	2,727
實際取得子公司股權價格與帳面價 值差	(8,639)	-	-	8,639	-
取得非控制權益	-	-	-	(43,558)	(43,558)
民國110年6月30日餘額	<u>\$ (9,927)</u>	<u>53,862</u>	<u>(4,974)</u>	<u>83,830</u>	<u>122,791</u>

(十九)股份基礎給付

除下列所述外，合併公司於民國一一一年及一一〇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一一〇年合併財務報告附註六(十九)。

1.限制員工權利新股相關資訊如下：

	111年 1月至6月	110年 1月至6月
1月1日流通在外數量	800	1,150
本期既得	(350)	(350)
6月30日流通在外數量	<u>450</u>	<u>800</u>

2.員工費用：

合併公司民國一一一年及一一〇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：

	111年 1月至6月	110年 1月至6月
因限制員工權利新股所產生之費用	<u>\$ 1,441</u>	<u>2,727</u>

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)每股盈餘

本公司計算基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

1.基本每股盈餘

	111年 1月至6月	110年 1月至6月
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利	\$ 67,307	12,704
普通股加權平均流通在外股數	39,342	30,139
基本每股盈餘(元)	\$ 1.71	0.42

單位：千股

2.稀釋每股盈餘

	111年 1月至6月	110年 1月至6月
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利	\$ 67,307	12,704
普通股加權平均流通在外股數	39,342	30,139
具稀釋作用之潛在普通股之影響		
未既得之限制員工權利新股	708	1,009
普通股加權平均流通在外股數(調整稀釋性 潛在普通股影響數後)	40,050	31,148
稀釋每股盈餘(元)	\$ 1.68	0.41

單位：千股

(二十一)員工及董事、監察人酬勞

依本公司原章程規定，年度如有獲利，應提撥2%至10%為員工酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。

本公司民國一一〇年十月十五日經股東臨時會決議修改章程，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。

本公司民國一一一年一月一日至六月三十日員工及董事酬勞估列金額均為1,851千元，係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工及董事酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工及董監酬勞分派成數為估計基礎，並列報為該段期間之營業費用。若次年度實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並該差異認列為次年度損益。本公司民國一一〇年六月三十日為累積虧損，故未有估列員工及董事酬勞。

本公司民國一一〇年度員工及董事酬勞估列金額均為2,366千元，係以本公司之稅前淨利扣除員工及董事酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工及董事酬勞分派成數為估計基礎，並列報為民國一一〇年度之營業費用。本公司民國一〇九年度為稅前淨損，故未有估列員工酬勞。前述董事會決議分派之員工及董事酬勞金額與本公司民國一一〇年度及一〇九年度合併財務報告估列金額並無差異。民國一一〇年度相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

凱銳光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十二)客戶合約之收入

1.收入之細分

	111年 1月至6月	110年 1月至6月
主要地區市場：		
日 本	\$ 590,543	736,426
美 國	347,462	212,995
德 國	71,672	47,486
印 尼	63,106	42,763
英 國	43,963	23,800
台 灣	30,325	37,817
中 國	6,174	5,807
其 他	8,316	4,797
	<u>\$ 1,161,561</u>	<u>1,111,891</u>
主要商品/服務線：		
車用電子產品	\$ 1,158,919	1,109,493
再生能源	2,642	2,398
	<u>\$ 1,161,561</u>	<u>1,111,891</u>

2.合約餘額

	111.6.30	110.12.31	110.6.30
合約負債	<u>\$ 149,338</u>	<u>178,187</u>	<u>256,372</u>

民國一十一年六月三十日、一十〇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129,114千元、162,877千元及248,157千元。

民國一十一年及一十〇年一月一日合約負債期初餘額於民國一十一年及一十〇年一月一日至六月三十日認列為收入之金額分別為87,501千元及28,846千元。

3.分攤至尚未履行之履約義務之交易價格

民國一十一年六月三十日、一十〇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129,114千元、162,877千元及248,157千元，將隨委託設計服務完成逐步認列此收入，該委託設計服務預期將於未來一至三年內完成。若委託設計服務之合約存續期間為一年以內，合併公司採用準則之實務權宜作法，未揭露該等合約分攤至尚未履行之履約義務之交易價格。

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：

	111年 1月至6月	110年 1月至6月
銀行存款利息收入	\$ 381	410
透過損益按公允價值衡量之金融資產利息收入	388	396
利息收入合計	<u>\$ 769</u>	<u>806</u>

2.其他收入

	111年 1月至6月	110年 1月至6月
租金收入	\$ 476	373
其他收入－其他		
政府補助收入	639	70
其 他	6,900	3,101
其他收入－其他小計	7,539	3,171
其他收入合計	<u>\$ 8,015</u>	<u>3,544</u>

3.其他利益及損失

	111年 1月至6月	110年 1月至6月
租賃修改利益	\$ 558	4
外幣兌換利益(損失)淨額	25,303	(13,843)
其他損失	-	(5,618)
其他利益及損失淨額	<u>\$ 25,861</u>	<u>(19,457)</u>

4.財務成本

	111年 1月至6月	110年 1月至6月
利息費用	<u>\$ 4,487</u>	<u>2,784</u>

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一一〇年度合併財務報告附註六(二十五)。

1.信用風險－信用風險集中情況

合併公司民國一一一年及一一〇年一月一日至六月三十日之收入分別約49%及64%係來自於對單一客戶之銷售。合併公司民國一一一年及一一〇年一月一日至六月三十日之收入分別約51%及66%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
111年6月30日						
非衍生金融負債						
短期借款	\$ 506,089	507,430	507,430	-	-	-
長期借款(含一年內到期長期負債)	36,859	39,179	3,175	3,175	32,829	-
應付帳款	223,636	223,636	223,636	-	-	-
其他應付款	243,185	243,185	243,185	-	-	-
應付股利	15,973	15,973	15,973	-	-	-
租賃負債	341,346	366,604	42,901	50,349	126,421	146,933
存入保證金	383	383	383	-	-	-
	<u>\$ 1,367,471</u>	<u>1,396,390</u>	<u>1,036,683</u>	<u>53,524</u>	<u>159,250</u>	<u>146,933</u>
110年12月31日						
非衍生金融負債						
短期借款	\$ 275,000	275,138	275,138	-	-	-
長期借款(含一年內到期長期負債)	38,075	40,256	3,091	3,091	34,074	-
應付帳款	382,733	382,733	382,733	-	-	-
其他應付款	425,253	425,253	425,253	-	-	-
租賃負債	36,107	39,438	11,066	8,158	10,315	9,899
存入保證金	284	284	284	-	-	-
	<u>\$ 1,157,452</u>	<u>1,163,102</u>	<u>1,097,565</u>	<u>11,249</u>	<u>44,389</u>	<u>9,899</u>
110年6月30日						
非衍生金融負債						
短期借款	\$ 275,000	275,311	275,311	-	-	-
長期借款(含一年內到期長期負債)	39,290	41,801	3,091	3,091	35,619	-
應付帳款	292,926	292,926	292,926	-	-	-
其他應付款	316,334	316,334	316,334	-	-	-
租賃負債	44,097	47,856	18,162	6,707	12,746	10,241
存入保證金	183	183	183	-	-	-
	<u>\$ 967,830</u>	<u>974,411</u>	<u>906,007</u>	<u>9,798</u>	<u>48,365</u>	<u>10,241</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。

凱銳光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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：

	<u>外</u>	<u>幣</u>	<u>匯</u>	<u>率</u>	<u>台</u>	<u>幣</u>
111年6月30日						
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$	22,516		29.72		669,155
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$	13,282		29.72		394,742
110年12月31日						
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$	33,634		27.68		930,981
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$	21,820		27.68		603,975
110年6月30日						
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$	31,236		27.86		870,233
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$	18,644		27.86		519,402

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。民國一十一年及一一〇年六月三十日當新台幣相對於美金貶值或升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一十一年及一一〇年一月一日至六月三十日之稅前淨利將增加或減少2,744千元及3,508千元。兩期分析係採用相同基礎。

凱銳光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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，民國一一年及一〇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25,303千元及(13,843)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，合併公司民國一一年及一〇年一月一日至六月三十日之稅前淨利將減少或增加2,715千元及1,571千元，主因係合併公司之變動利率借款產生。

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	111年 1月至6月	110年 1月至6月
	其他綜合損 益稅後金額	其他綜合損 益稅後金額
上漲1%	\$ 716	702
下跌1%	\$ (716)	(702)

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：

	111.6.30				
	帳面金額	公允價值			合 計
		第一級	第二級	第三級	
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
國內非上市(櫃)股票	\$ 89,533	-	89,533	-	89,533

凱銳光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

110.12.31					
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	\$ 20,412	-	20,412	-	20,412
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
國內非上市(櫃)股票	154,601	-	154,601	-	154,601
合 計	<u>\$ 175,013</u>	<u>-</u>	<u>175,013</u>	<u>-</u>	<u>175,013</u>
110.6.30					
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金融資產	\$ 46,978	-	46,978	-	46,978
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
國內非上市(櫃)股票	87,702	-	87,702	-	87,702
合 計	<u>\$ 134,680</u>	<u>-</u>	<u>134,680</u>	<u>-</u>	<u>134,680</u>

(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為係根據廣為市場使用者所接受之評價模型評價。興櫃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。

凱銳光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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)。

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

於民國一一年及一〇年一月一日至六月三十日均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一〇年度合併財務報告附註六(二十六)揭露一致。

(二十六)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇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一〇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一〇年度合併財務報告附註六(二十七)。

(二十七)非現金交易之投資及籌資活動

民國一一年及一〇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(十一)。

(二十八)來自籌資活動之負債之調節

合併公司於民國一一年及一〇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：

	111.1.1	現金流量	非現金之調節		111.6.30
			匯率變動 影響數	其 他	
短期借款	\$ 275,000	231,064	25	-	506,089
長期借款(含一年內到期之長期負債)	38,075	(1,216)	-	-	36,859
租賃負債	36,107	(13,605)	235	318,609	341,346
存入保證金	284	99	-	-	383
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 349,466</u>	<u>216,342</u>	<u>260</u>	<u>318,609</u>	<u>884,677</u>

凱銳光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	110.1.1	現金流量	非現金之調節		110.6.30
			匯率變動 影響數	其 他	
短期借款	\$ 305,000	(30,000)	-	-	275,000
長期借款(含一年內到期之長期負債)	40,495	(1,205)	-	-	39,290
租賃負債	56,919	(11,989)	(395)	(438)	44,097
存入保證金	83	100	-	-	183
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 402,497</u>	<u>(43,094)</u>	<u>(395)</u>	<u>(438)</u>	<u>358,570</u>

七、關係人交易

(一) 母公司與最終控制者

民國一〇一一年及一〇一〇年六月三十日合併公司之母公司及所歸屬集團之最終控制者為凱銳控股股份有限公司，持有合併公司流通在外普通股股份之39.80%。

(二) 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
凱銳汽車股份有限公司 (以下簡稱凱銳汽車公司)	合併公司之其他關係人

(三) 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：

	111年 1月至6月	110年 1月至6月
其他關係人		
凱銳汽車公司	\$ <u>2,006</u>	<u>255</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120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	111.6.30	110.12.31	110.6.30
應收帳款－ 關係人	其他關係人			
	凱銳汽車公司	\$ <u>1,557</u>	<u>54</u>	<u>357</u>

凱銳光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(四)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	111年 1月至6月	110年 1月至6月
短期員工福利	\$ 8,918	7,241
退職後福利	227	210
股份基礎給付	139	951
	<u>\$ 9,284</u>	<u>8,402</u>

有關股份基礎給付之說明請詳附註六(十九)。

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	抵質押擔保標的	111.6.30	110.12.31	110.6.30
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	\$ 39,436	10,488	800
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	1,000	1,000
不動產、廠房及 設備	長期借款	49,755	51,118	52,481
		<u>\$ 90,191</u>	<u>62,606</u>	<u>54,281</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)民國一十一年六月三十日、一十〇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859,835千元、441,895千元及425,895千元。

(二)合併公司為投資高雄廠，與廠商簽訂工程及購買不動產、廠房及設備合約，截至民國一十一年六月三十日止，合併公司未完工合約總價款為253,114千元，已支付價款為127,119千元，帳列待驗設備及預付設備款。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項

(一)合併子公司凱揚蘇州公司之廠房租賃合約原係於民國一十四年八月到期，惟出租人於民國一十〇年度來函擬提前終止，惟凱揚蘇州公司尚未同意。凱揚蘇州公司預計於民國一十二年搬遷至新廠。

凱銳光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)本公司為支應投資高雄廠資本支出款及充實營運資金以改善財務結構，本公司於民國一一一年六月三十日經董事會決議現金增資發行普通股，並於民國一一一年七月十五日經主管機關核准生效在案，發行普通股股數為11,000千股，每股面額10元，每股以39.5元溢價發行，現金增資金額為434,500千元。現金增資認股基準日為民國一一一年八月十七日。

十二、其 他

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	111年1月至6月			110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	29,670	114,426	144,096	19,958	99,345	119,303
勞健保費用	2,634	9,974	12,608	3,313	9,722	13,035
退休金費用	5,118	5,680	10,798	6,187	6,706	12,893
董事酬金	-	2,658	2,658	-	53	53
其他員工福利費用	6,762	5,709	12,471	17,774	7,166	24,940
折舊費用	5,220	26,486	31,706	4,780	23,834	28,614
攤銷費用	1,048	-	1,048	-	-	-

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一一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：無。
- 2.為他人背書保證：無。
- 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	帳面金額	持股比率	公允價值	
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	1,617	89,533	1.90 %	89,533	無

- 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。
- 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。
- 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。

凱銳光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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	其他關係人	進貨 (註二)	259,699 (註二)	29 %	月結90天	-		- (註一及三)	- %	註一
凱揚蘇州公司	本公司	其他關係人	(銷貨) (註二)	259,699 (註二)	(99) %	月結90天	-		- (註一及三)	- %	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165,227千元，凱揚蘇州公司帳列其他應收款165,227千元。

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。

9.從事衍生工具交易：無。

10.母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

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	交易條件	佔合併總營業收入 或總資產之比率
1	凱揚蘇州公司	本公司	2	銷貨收入	259,699	月結90天	22.36 %
1	凱揚蘇州公司	本公司	2	其他應收款	165,227	月結90天	7.29 %

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8,400千元者。

註四、編製合併財務報告時業已沖銷。

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一一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 %	11,088	44	44	合併沖銷
本公司	凱銳日本公司	日本	貿易	8,298	8,298	1	100 %	3,671	(444)	(444)	合併沖銷

凱銳光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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	本期認 列投資 (損)益	期末投 資帳面 價 值	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	211,971 (USD6,700)	(一)	239,365 (USD8,054) (註二)	-	-	239,365 (USD8,054) (註二)	(8,351)	51 %	(4,259)	45,676	-

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，係透過凱銳香港公司再投資大陸公司。

(三)其他方式 EX：委託投資。

註二：民國一一年六月三十日匯率為美元1：新台幣29.72。

註三：於編製合併財務報告時業已沖消。

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	239,365 (USD 8,054) (註)	239,365 (USD 8,054) (註)	404,614

註：民國一一年六月三十日匯率為美元1：新台幣29.72。

3.與大陸被投資公司間之重大交易事項：

請詳附註十三(一)10.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。