

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
民國一一四年及一一三年第二季

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	11~29
(七)關係人交易	30~31
(八)質押之資產	32
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	32
(十)重大之災害損失	32
(十一)重大之期後事項	32
(十二)其 他	33
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	33~35
2.轉投資事業相關資訊	35
3.大陸投資資訊	35
(十四)部門資訊	36



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一一四年及一一三年六月三十日之合併資產負債表，暨民國一一四年及一一三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一一四年及一一三年六月三十日之合併財務狀況，暨民國一一四年及一一三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

黃柏森



會計師：

吳仲舜



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

民國一一四年八月一日

凱銳光電股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一十四年六月三十日、一十三年十二月三十一日及六月三十日

單位：新台幣千元

	114.6.30		113.12.31		113.6.30			114.6.30		113.12.31		113.6.30	
	金額	%	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%	金額	%
資產								負債及權益					
流動資產：							21xx	流動負債：					
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 550,137	23	748,277	26	987,129	33	2100	\$ 397,551	18	531,509	19	622,062	20
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註六(二))	444	-	357	-	-	-	2320	57,270	2	58,508	2	30,225	1
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))	18,437	1	28,289	1	31,668	1	2130	47,278	2	95,521	3	99,908	3
1136 按攤銷後成本衡量之金融資產—流動(附註六(四)及八)	13,942	1	27,056	1	14,830	-	2170	270,543	12	361,999	12	186,136	6
1170 應收帳款淨額(附註六(五))	148,171	6	211,882	7	113,004	4	2216	204,661	9	246,228	9	256,068	9
1180 應收帳款—關係人淨額(附註六(五)及七)	443	-	-	-	-	-	2230	12,187	1	-	-	8,990	-
1200 其他應收款	1,466	-	2,275	-	2,229	-	2250	-	-	-	-	10,639	-
1220 本期所得稅資產	19,213	1	18,423	-	8,260	-	2280	46,806	2	23,836	1	15,166	1
130X 存貨(附註六(六))	590,854	26	834,648	29	733,828	25	2399	56,425	2	53,581	2	51,352	2
1410 預付款項	44,107	2	47,944	2	73,413	3		2,872	-	3,019	-	2,328	-
1470 其他流動資產(附註六(七))	19,198	1	21,928	1	19,865	1	25xx	<u>1,095,593</u>	<u>48</u>	<u>1,374,201</u>	<u>48</u>	<u>1,282,874</u>	<u>42</u>
流動資產合計	<u>1,406,412</u>	<u>61</u>	<u>1,941,079</u>	<u>67</u>	<u>1,984,226</u>	<u>67</u>	2540	非流動負債：					
15xx 非流動資產：							2550	60,400	3	74,200	3	117,698	4
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	-	-	-	-	2570	5,404	-	5,041	-	4,987	-
1600 不動產、廠房及設備(附註六(九)、八及九)	558,498	24	608,518	21	626,708	21	2580	7,991	-	7,991	-	704	-
1755 使用權資產(附註六(十))	253,887	10	283,419	10	311,614	10	2xxx	<u>212,563</u>	<u>9</u>	<u>241,027</u>	<u>8</u>	<u>266,804</u>	<u>9</u>
1840 遞延所得稅資產	36,020	2	36,020	1	18,984	1	31xx	<u>286,358</u>	<u>12</u>	<u>328,259</u>	<u>11</u>	<u>390,193</u>	<u>13</u>
1915 預付設備款(附註七及九)	15,297	1	15,759	1	18,264	1		<u>1,381,951</u>	<u>60</u>	<u>1,702,460</u>	<u>59</u>	<u>1,673,067</u>	<u>55</u>
1990 其他非流動資產	13,203	1	13,591	-	13,579	-	3110	非流動負債合計					
非流動資產合計	<u>907,768</u>	<u>39</u>	<u>957,307</u>	<u>33</u>	<u>989,149</u>	<u>33</u>	3150	<u>286,358</u>	<u>12</u>	<u>328,259</u>	<u>11</u>	<u>390,193</u>	<u>13</u>
1xxx 資產總計	<u>\$ 2,314,180</u>	<u>100</u>	<u>2,898,386</u>	<u>100</u>	<u>2,973,375</u>	<u>100</u>	2-3xxx	<u>1,381,951</u>	<u>60</u>	<u>1,702,460</u>	<u>59</u>	<u>1,673,067</u>	<u>55</u>
							3200	權益(附註六(三)、(十六)及(十七))：					
							3300	股本：					
							3310	609,325	26	609,325	21	599,325	20
							3350	-	-	-	-	10,000	-
							3400	<u>609,325</u>	<u>26</u>	<u>609,325</u>	<u>21</u>	<u>609,325</u>	<u>20</u>
							3410	396,321	17	396,321	14	396,321	14
							3420	保留盈餘：					
							3500	69,238	3	69,238	2	69,238	2
							3xxx	<u>(92,739)</u>	<u>(4)</u>	<u>120,914</u>	<u>4</u>	<u>223,369</u>	<u>9</u>
							2-3xxx	<u>(23,501)</u>	<u>(1)</u>	<u>190,152</u>	<u>6</u>	<u>292,607</u>	<u>11</u>
							3500	其他權益：					
							3410	(38,486)	(1)	(16,160)	(1)	(18,153)	(1)
							3420	7,141	-	16,288	1	20,208	1
							3500	<u>(31,345)</u>	<u>(1)</u>	<u>128</u>	<u>-</u>	<u>2,055</u>	<u>-</u>
							3xxx	<u>(18,571)</u>	<u>(1)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
							2-3xxx	<u>932,229</u>	<u>40</u>	<u>1,195,926</u>	<u>41</u>	<u>1,300,308</u>	<u>45</u>
							2-3xxx	<u>\$ 2,314,180</u>	<u>100</u>	<u>2,898,386</u>	<u>100</u>	<u>2,973,375</u>	<u>100</u>
								負債及權益總計					

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：林傳凱



經理人：蔡仁晃



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

民國一十四年及一十三年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	114年1月至6月		113年1月至6月	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(二十)及七)	\$ 1,260,874	100	940,980	100
5000 營業成本(附註六(六)、(九)、(十)、(十三)、(十四)、(十七)及(十九))	1,141,725	91	762,090	81
5910 營業毛利	119,149	9	178,890	19
6000 營業費用(附註六(九)、(十)、(十三)、(十四)、(十七)、(十九)及七)：				
6100 推銷費用	51,844	4	41,006	4
6200 管理費用	105,861	8	106,850	11
6300 研究發展費用	111,815	9	98,857	11
營業費用合計	269,520	21	246,713	26
6900 營業淨損	(150,371)	(12)	(67,823)	(7)
營業外收入及支出(附註六(九)、(十三)、(二十一)、七及十)：				
7100 利息收入	7,146	-	13,171	1
7010 其他收入	11,559	-	6,395	1
7020 其他利益及損失	(59,982)	(4)	37,152	4
7050 財務成本	(9,818)	-	(9,760)	(1)
營業外收入及支出合計	(51,095)	(4)	46,958	5
7900 稅前淨損	(201,466)	(16)	(20,865)	(2)
7950 減：所得稅費用(附註六(十五))	-	-	5,698	1
8000 本期淨損	(201,466)	(16)	(26,563)	(3)
8300 其他綜合損益(附註六(十六))：				
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	(9,807)	(1)	16,555	2
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	(9,807)	(1)	16,555	2
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	(22,326)	(1)	6,502	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	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	(21,666)	(1)	6,502	1
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	(31,473)	(2)	23,057	3
本期綜合損益總額	\$ (232,939)	(18)	(3,506)	-
8600 本期淨利(淨損)歸屬於：				
8610 母公司業主	\$ (201,466)	(16)	(26,563)	(3)
8620 非控制權益	-	-	-	-
	\$ (201,466)	(16)	(26,563)	(3)
8700 綜合損益總額歸屬於：				
8710 母公司業主	\$ (232,939)	(18)	(3,506)	-
8720 非控制權益	-	-	-	-
	\$ (232,939)	(18)	(3,506)	-
9710 基本每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十八))	\$ (3.32)		(0.44)	
9810 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十八))	\$ (3.32)		(0.44)	

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



~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

民國一四一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				庫藏股票	歸屬於母 公司業主 權益總計	權益總額	
	股本			資本公積	保留盈餘			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
	普通股 股 本	待 分 配 股票股利	合 計		法定盈 餘公積	未分配盈餘 (待彌補虧損)	合 計		其 他	合 計					
民國一三一年一月一日餘額	\$ 600,000	-	600,000	396,624	64,089	192,650	256,739	(24,655)	85,074	(52)	60,367	-	1,313,730	1,313,730	
盈餘指撥及分配：															
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	5,149	(5,149)	-	-	-	-	-	-	-	-	
普通股現金股利	-	-	-	-	-	(8,990)	(8,990)	-	-	-	-	-	(8,990)	(8,990)	
普通股股票股利	-	10,000	10,000	-	-	(10,000)	(10,000)	-	-	-	-	-	-	-	
本期淨損	-	-	-	-	-	(26,563)	(26,563)	-	-	-	-	-	(26,563)	(26,563)	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	6,502	16,555	-	23,057	-	23,057	23,057	
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	(26,563)	(26,563)	6,502	16,555	-	23,057	-	(3,506)	(3,506)	
股份基礎給付交易	-	-	-	-	-	-	-	-	-	52	52	-	52	52	
註銷限制員工權利新股	(675)	-	(675)	(303)	-	-	-	-	-	-	-	-	(978)	(978)	
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權 益工具	-	-	-	-	-	81,421	81,421	-	(81,421)	-	(81,421)	-	-	-	
民國一三一年六月三十日餘額	\$ 599,325	10,000	609,325	396,321	69,238	223,369	292,607	(18,153)	20,208	-	2,055	-	1,300,308	1,300,308	
民國一四一年一月一日餘額	\$ 609,325	-	609,325	396,321	69,238	120,914	190,152	(16,160)	16,288	-	128	-	1,195,926	1,195,926	
盈餘指撥及分配：															
普通股現金股利	-	-	-	-	-	(12,187)	(12,187)	-	-	-	-	-	(12,187)	(12,187)	
本期淨損	-	-	-	-	-	(201,466)	(201,466)	-	-	-	-	-	(201,466)	(201,466)	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	(22,326)	(9,147)	-	(31,473)	-	(31,473)	(31,473)	
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	(201,466)	(201,466)	(22,326)	(9,147)	-	(31,473)	-	(232,939)	(232,939)	
庫藏股買回	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(18,571)	(18,571)	(18,571)	
民國一四一年六月三十日餘額	\$ 609,325	-	609,325	396,321	69,238	(92,739)	(23,501)	(38,486)	7,141	-	(31,345)	(18,571)	932,229	932,229	

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：許建三



凱銳光電股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一十四年及一十三年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	114年1月至6月	113年1月至6月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨損	\$ (201,466)	(20,865)
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	79,043	73,837
利息費用	9,818	9,760
利息收入	(7,146)	(13,171)
股份基礎給付酬勞成本	-	(926)
處分不動產、廠房及設備損失	63	-
不動產、廠房及設備轉列費用數	257	-
非金融資產減損迴轉利益	-	(171)
收益費損項目合計	82,035	69,329
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	(87)	-
應收帳款	63,711	76,330
應收帳款－關係人	(443)	-
其他應收款	(446)	(79)
存貨	243,794	96,367
預付款項	3,837	(12,644)
其他流動資產	2,730	(2,836)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	313,096	157,138
與營業活動相關之負債之淨變動：		
合約負債	(48,243)	26,290
應付帳款	(91,456)	(137,736)
其他應付款	(37,207)	(50,184)
負債準備	22,970	2,664
其他流動負債	(147)	742
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(154,083)	(158,224)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	159,013	(1,086)
調整項目合計	241,048	68,243
營運產生之現金流入	39,582	47,378
收取之利息	8,401	12,231
支付之利息	(9,778)	(9,384)
支付之所得稅	(790)	(4,261)
營業活動之淨現金流入	37,415	45,964
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)	-
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	-	111,385
取得按攤銷後成本衡量之金融資產	-	(12,980)
處分按攤銷後成本衡量之金融資產	13,114	-
取得不動產、廠房及設備	(16,302)	(73,477)
其他非流動資產減少(增加)	388	(1,348)
預付設備款增加	(112)	(6,919)
投資活動之淨現金(流出)流入	(36,911)	16,661
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	861,362	1,366,424
短期借款減少	(990,228)	(1,104,339)
償還長期借款	(15,038)	(10,393)
租賃本金償還	(21,630)	(24,570)
庫藏股票買回成本	(18,571)	-
籌資活動之淨現金(流出)流入	(184,105)	227,122
匯率變動對現金及約當現金之影響	(14,539)	3,343
本期現金及約當現金(減少)增加數	(198,140)	293,090
期初現金及約當現金餘額	748,277	694,039
期末現金及約當現金餘額	\$ 550,137	987,129

董事長：林傳凱



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：蔡仁冕



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
民國一一四年及一一三年第二季
(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一一四年八月一日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一一四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。

- 國際會計準則第二十一號之修正「缺乏可兌換性」

(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一一五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」

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
國際財務報導準則第18號 「財務報表之表達與揭露」	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。此等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。 <ul style="list-style-type: none"> • 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。 	2027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。

合併公司預期下列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。

- 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十九號「不具公共課責性之子公司：揭露」

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一一三年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一三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
			114.6.30	113.12.31	113.6.30	
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一一三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一一三年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	<u>114.6.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.6.30</u>
庫存現金	\$ 3,058	2,871	2,752
支票存款及活期存款	409,369	401,163	377,562
定期存款	<u>137,710</u>	<u>344,243</u>	<u>606,815</u>
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 550,137</u>	<u>748,277</u>	<u>987,129</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(二十二)。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動

	<u>114.6.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.6.30</u>
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>444</u>	<u>357</u>	<u>-</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

	<u>114.6.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.6.30</u>
透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具：			
公司債	\$ 31,345	527	-
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	<u>17,955</u>	<u>27,762</u>	<u>31,668</u>
合計	<u>\$ 49,300</u>	<u>28,289</u>	<u>31,668</u>
流動	\$ 18,437	28,289	31,668
非流動	<u>30,863</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
合計	<u>\$ 49,300</u>	<u>28,289</u>	<u>31,668</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)

合併公司於民國一一三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權益工具，處分時之公允價值為111,385千元，累積處分利益為81,421千元，已將累積處分利益自其他權益移轉至保留盈餘。

- 3.信用風險及市場風險資訊請詳附註六(二十二)。
- 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

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
備償戶活期存款	\$ 2,942	2,942	850
備償戶定期存款	1,000	1,000	13,980
原始到期日超過三個月之定期存款	10,000	23,114	-
合 計	\$ 13,942	27,056	14,830

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。

民國一一四年六月三十日、一一三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)

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
應收帳款	\$ 148,171	211,882	113,004
應收帳款－關係人	443	-	-
減：備抵損失	-	-	-
	\$ 148,614	211,882	113,004

合併公司針對所有應收帳款(含關係人)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：

	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		-

凱銳光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	113.12.31		
	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	\$ 201,321	-	-
逾期1~30天	3,244	-	-
逾期31~60天	7,317	-	-
	\$ 211,882		-

	113.6.30		
	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	\$ 111,876	-	-
逾期1~30天	1,128	-	-
	\$ 113,004		-

合併公司民國一一四年及一一三年六月三十日，經評估應收帳款(含關係人)無須提列減損損失。民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日合併公司之應收帳款(含關係人)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：

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
原 料	\$ 206,822	343,691	364,252
在 製 品	146,464	272,586	220,032
製 成 品	237,568	218,371	149,544
	\$ 590,854	834,648	733,828

民國一一四年六月三十日、一一三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。

合併公司民國一一四年及一一三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：

	114年 1月至6月	113年 1月至6月
存貨跌價損失(市價迴轉利益)	\$ 126,235	(15,744)
未分攤製造費用	-	1,881
存貨報廢損失	760	2,665
存貨盤虧淨額	349	-
其他	22,970	5,923
合 計	\$ 150,314	(5,275)

凱銳光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(七)其他流動資產

合併公司其他流動資產之明細如下：

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
履行合約之成本	\$ 18,320	21,521	16,341
代付款	-	-	18
暫付款	878	407	3,506
合計	\$ 19,198	21,928	19,865

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

合併公司之子公司－JET OPTOELECTRONICS JAPAN CO., LTD.於民國一一三年十月一日經董事會決議辦理現金增資6,318千元，均由本公司全數認購。

合併公司之子公司－JET OPTOELECTRONICS USA, INC. (以下簡稱凱銳美國公司)於民國一一四年三月辦理現金增資39,732千元(美金1,200千元)，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、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
成本或認定成本：						
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	\$ 228,921	32,118	351,638	294,753	14,784	922,214
民國113年1月1日餘額	\$ 219,909	24,506	345,865	259,935	34,895	885,110
增 添	1,824	8,570	960	28,186	4,110	43,650
處 分	(4,426)	(220)	-	(15,086)	-	(19,732)
重 分 類	835	4,092	(17,323)	-	(1,123)	(13,519)
匯率變動之影響	797	92	2,358	2,303	217	5,767
民國113年6月30日餘額	\$ 218,939	37,040	331,860	275,338	38,099	901,276
折舊及減損損失：						
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	\$ 72,434	22,183	86,644	182,455	-	363,716
民國113年1月1日餘額	\$ 47,179	19,890	35,729	140,300	-	243,098
折 舊	10,015	2,683	17,036	19,461	-	49,195
處 分	(4,426)	(220)	-	(15,086)	-	(19,732)
減損損失迴轉	-	-	-	(171)	-	(171)
匯率變動之影響	294	43	132	1,709	-	2,178
民國113年6月30日餘額	\$ 53,062	22,396	52,897	146,213	-	274,568

凱銳光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

帳面價值：	機器設備	模具設備	租賃改良	其他設備	待驗設備	總計
民國114年1月1日	\$ 160,960	12,255	288,343	130,814	16,146	608,518
民國114年6月30日	\$ 156,487	9,935	264,994	112,298	14,784	558,498
民國113年1月1日	\$ 172,730	4,616	310,136	119,635	34,895	642,012
民國113年6月30日	\$ 165,877	14,644	278,963	129,125	38,099	626,708

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。民國一一四年一月一日至六月三十日，經評估無須增列減損損失；民國一一三年一月一日至六月三十日，經評估迴轉減損損失171千元。

合併公司不動產、廠房及設備之累計減損變動如下：

	114年 1月至6月	113年 1月至6月
期初餘額	\$ -	4,301
本期迴轉	-	(171)
本期處分	-	(4,215)
匯率影響數	-	85
期末餘額	\$ -	-

2.擔保

民國一一四年六月三十日、一一三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	\$ 404,404	3,350	2,050	409,804
民國113年1月1日餘額	\$ 377,292	2,211	-	379,503
增 添	32,501	3,350	2,050	37,901
減 少	-	(2,212)	-	(2,212)
匯率變動之影響	1,096	-	-	1,096
民國113年6月30日餘額	\$ 410,889	3,349	2,050	416,288

凱銳光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	房 屋 及 建 築	運輸設備	其他設備	總 計
使用權資產之折舊：				
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>
民國113年1月1日餘額	\$ 79,899	2,074	-	81,973
折 舊	24,216	355	71	24,642
減 少	-	(2,212)	-	(2,212)
匯率變動之影響	271	-	-	271
民國113年6月30日餘額	<u>\$ 104,386</u>	<u>217</u>	<u>71</u>	<u>104,674</u>
帳面價值：				
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>
民國113年1月1日	<u>\$ 297,393</u>	<u>137</u>	<u>-</u>	<u>297,530</u>
民國113年6月30日	<u>\$ 306,503</u>	<u>3,132</u>	<u>1,979</u>	<u>311,614</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

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>

113.12.31				
幣 別	利率區間(%)	到期年度	金 額	
無擔保銀行借款	NTD	2.05~2.18	114	\$ 468,811
無擔保銀行借款	RMB	2.90	114	62,698
合 計				<u>\$ 531,509</u>

113.6.30				
幣 別	利率區間(%)	到期年度	金 額	
無擔保銀行借款	NTD	2~2.185	113	\$ 540,942
無擔保銀行借款	RMB	3.00	113	31,120
擔保銀行借款	NTD	2.125	113	50,000
合 計				<u>\$ 622,062</u>

凱銳光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

民國一一四年六月三十日、一一三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543,180千元、335,180千元及211,511千元。

2.長期借款

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>

113.12.31

	幣 別	利率區間(%)	到期年度	金 額
擔保銀行借款	NTD	2.49~2.70	114~117	\$ <u>132,708</u>
流 動				\$ 58,508
非 流 動				74,200
合 計				\$ <u>132,708</u>

113.6.30

	幣 別	利率區間(%)	到期年度	金 額
擔保銀行借款	NTD	2.49~2.916	114~117	\$ <u>147,923</u>
流 動				\$ 30,225
非 流 動				117,698
合 計				\$ <u>147,923</u>

民國一一四年六月三十日、一一三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45,000千元、45,000千元及0千元。

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(二十二)。

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.借款合同之承諾事項

合併公司與永豐銀行簽訂借款合同額度為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)

合併公司於民國一〇九年與台北富邦銀行簽訂借款合同額度為40,895千元。依合約規定，動撥後若前一完整年度(未滿一年以年化計算)個別案場之實際發電量小於預估值時，應依實際發電收入計算DSCR，若DSCR分年償債比率低於1.25倍時，應重新檢討該案場額度條件；且若五年發電量評估低於平均水準，台北富邦銀行得要提前清償借款本息。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。

截至民國一一四年六月三十日止，雖未達上述與台北富邦銀行約定條件，因合併公司已於民國一一四年七月二十二日取得續約額度，故無須提前清償該銀行借款。

(十二)其他應付款

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
應付去料加工款	\$ 5,026	23,332	64,777
應付薪資及獎金	130,110	144,845	120,252
應付設備款	5,037	9,387	15,575
其 他	64,488	68,664	55,464
合 計	\$ 204,661	246,228	256,068

(十三)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
流 動	\$ 56,425	53,581	51,352
非 流 動	\$ 212,563	241,027	266,804

到期分析請詳附註六(二十二)金融工具。

租賃認列於損益之金額如下：

	114年 1月至6月	113年 1月至6月
租賃負債之利息費用	\$ 3,396	2,615
短期租賃之費用	\$ 2,649	1,668
低價值租賃資產之費用(不包含短期租賃之低價值租賃)	\$ 20	20

租賃認列於現金流量表之金額如下：

	114年 1月至6月	113年 1月至6月
租賃之現金流出總額	\$ 27,695	28,873

凱銳光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。

(十四)員工福利－確定提撥計畫

合併公司於民國一一四年及一一三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7,464千元及6,075千元，列報為營業費用之退休金費用分別為6,593千元及6,705千元。

(十五)所得稅

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利(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：

	114年 1月至6月	113年 1月至6月
當期所得稅費用		
當期產生	\$ -	208
調整前期之當期所得稅	-	5,490
繼續營業單位之所得稅費用	<u>\$ -</u>	<u>5,698</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。

(十六)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱一一三年度合併財務報告附註六(十七)。

1.普通股股本

民國一一四年六月三十日、一一三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。已發行普通股股份分別為60,932千股、60,932千股及59,932千股。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)

本公司民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日流通在外股數調節表如下：

	(以千股表達)	
	114年 1月至6月	113年 1月至6月
1月1日期初餘額	60,932	60,000
限制員工權利股票註銷	-	(68)
6月30日期末餘額	<u>60,932</u>	<u>59,932</u>

本公司於民國一一三年六月二十五日經董事會決議，註銷限制員工權利普通股計68千股，每股面額10元，減資金額為675千元，並以民國一一三年六月二十六日為註銷基準日，業已辦妥法定登記程序。

本公司於民國一一三年五月二十四日經股東會決議，以未分配盈餘10,000千元轉增資，每股面額10元，發行新股1,000千股，此項增資業經董事會決議以民國一一三年九月二日為增資基準日，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：

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
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
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>\$ 396,321</u>	<u>396,321</u>	<u>396,321</u>

3. 保留盈餘－盈餘分配

本公司分別於民國一一四年五月八日及一一三年五月二十四日經股東會決議民國一一三年度及一一二年度盈餘分配案，有關分派予業主之股利如下：

	113年度		112年度	
	每股股利 (元)	金額	每股股利 (元)	金額
分派予普通股業主之股利：				
現金	\$ 0.20	12,187	0.15	8,990
股票	-	-	0.17	10,000
合計		<u>\$ 12,187</u>		<u>18,990</u>

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.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。截至民國一一四年六月三十日止，共計買回600千股，買回價格共計18,571千元。

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。本公司民國一一四年度最高持有已回收股數及最高收買股分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	其他權益 —員工未 賺得酬勞	合 計
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>-</u>	<u>(31,345)</u>
民國113年1月1日餘額	\$ (24,655)	85,074	(52)	60,367
換算國外營運機構淨資產所產生 之兌換差額	6,502	-	-	6,502
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)	-	16,555	-	16,555
處分透過其他綜合損益按公允價 值衡量之權益工具	-	(81,421)	-	(81,421)
股份基礎給付交易	-	-	52	52
民國113年6月30日餘額	<u>\$ (18,153)</u>	<u>20,208</u>	<u>-</u>	<u>2,055</u>

凱銳光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十七) 股份基礎給付

除下列所述外，合併公司於民國一一四年及一一三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一一三年合併財務報告附註六(十八)。

1. 限制員工權利新股相關資訊如下：

	114年 1月至6月	113年 1月至6月
1月1日流通在外數量	-	100
本期既得	-	(100)
6月30日流通在外數量	-	-

單位：千股

2. 員工費用：

合併公司民國一一四年及一一三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：

	114年 1月至6月	113年 1月至6月
因限制員工權利新股所產生之費用	\$ -	\$ 52

(十八) 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(虧損)

	114年 1月至6月	113年 1月至6月
歸屬於本公司普通股權益持有人淨損	\$ (201,466)	\$ (26,563)
普通股加權平均流通在外股數	60,738	60,969
基本每股盈餘(虧損)(元)	\$ (3.32)	\$ (0.44)

單位：千股

2. 稀釋每股盈餘

民國一一四年及一一三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。

(十九) 員工及董事、監察人酬勞

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。

凱銳光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。

本公司民國一一四年及一一三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監事酬勞。

本公司民國一一二年度員工及董事酬勞提列金額分別為698千元及0千元，民國一一三年度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) 客戶合約之收入

1. 收入之細分

	114年 1月至6月	113年 1月至6月
主要地區市場：		
日 本	\$ 839,288	549,260
美 國	262,798	180,454
德 國	79,992	67,022
英 國	37,672	32,609
台 灣	22,275	44,017
印 尼	10,232	47,742
其 他	8,617	19,876
合 計	\$ 1,260,874	940,980
主要商品/服務線：		
車用電子產品	\$ 1,258,259	938,316
再生能源	2,615	2,664
合 計	\$ 1,260,874	940,980

2. 合約餘額

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
合約負債	\$ 47,278	95,521	99,908

民國一一四年六月三十日、一一三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44,648千元、92,009千元及89,640千元。

民國一一四年及一一三年一月一日合約負債期初餘額於民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日認列為收入之金額分別為70,420千元及27,093千元。

凱銳光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.分攤至尚未履行之履約義務之交易價格

民國一一四年六月三十日、一一三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44,648千元、92,009千元及89,640千元，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。

(二十一)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：

	114年 1月至6月	113年 1月至6月
銀行存款利息收入	\$ 6,646	13,171
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產利息收入	500	-
利息收入合計	<u>\$ 7,146</u>	<u>13,171</u>

2.其他收入

	114年 1月至6月	113年 1月至6月
租金收入	\$ 141	139
其他收入－其他		
政府補助收入	6,085	2,888
其他	5,333	3,368
其他收入－其他小計	11,418	6,256
其他收入合計	<u>\$ 11,559</u>	<u>6,395</u>

3.其他利益及損失

	114年 1月至6月	113年 1月至6月
處分不動產、廠房及設備損失淨額	\$ (63)	-
外幣兌換利益(損失)淨額	(59,592)	39,845
透過損益按公允價值衡量之金融資產損失	(14)	-
減損迴轉利益	-	171
其他損失	(313)	(2,864)
其他利益及損失淨額	<u>\$ (59,982)</u>	<u>37,152</u>

4.財務成本

	114年 1月至6月	113年 1月至6月
利息費用	\$ 9,818	9,760

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) 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一一三年度合併財務報告附註六(二十三)。

1. 信用風險－信用風險集中情況

合併公司民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日之收入分別約63%及57%係來自於對單一客戶之銷售。合併公司民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日之收入分別約67%及58%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
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	-	-	-
應付股利	12,187	12,187	12,187	-	-	-
租賃負債	268,988	286,922	61,943	50,355	109,087	65,537
	\$ 1,271,600	1,295,383	1,008,294	79,145	142,407	65,537
113年12月31日						
非衍生金融負債						
短期借款	\$ 531,509	533,511	533,511	-	-	-
長期借款(含一年內 到期長期負債)	132,708	138,161	61,402	29,132	47,627	-
應付帳款	361,999	361,999	361,999	-	-	-
其他應付款	246,228	246,228	246,228	-	-	-
租賃負債	294,608	316,698	60,104	54,506	123,062	79,026
	\$ 1,567,052	1,596,597	1,263,244	83,638	170,689	79,026
113年6月30日						
非衍生金融負債						
短期借款	\$ 622,062	624,432	624,432	-	-	-
長期借款(含一年內 到期長期負債)	147,923	155,036	33,645	59,367	62,024	-
應付帳款	186,136	186,136	186,136	-	-	-
其他應付款	256,068	256,068	256,068	-	-	-
應付股利	8,990	8,990	8,990	-	-	-
租賃負債	318,156	343,395	58,462	58,768	131,205	94,960
	\$ 1,539,335	1,574,057	1,167,733	118,135	193,229	94,960

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 幣</u>	<u>匯 率</u>	<u>台 幣</u>
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
113年12月31日			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	\$ 31,139	32.785	1,020,893
歐 元	1,337	34.140	45,654
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	\$ 16,676	32.785	546,735
113年6月30日			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	\$ 35,505	32.450	1,152,133
歐 元	738	34.710	25,621
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	\$ 12,241	32.450	397,212

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、應付帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。民國一一四年及一一三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，民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日之稅前淨損分別將減少或增加6,918千元及7,805千元。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，民國一十四年及一十三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(59,592)千元及39,845千元。

(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，合併公司民國一十四年及一十三年一月一日至六月三十日之稅前淨損將分別增加或減少2,576千元及3,850千元，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	114年	113年
	1月至6月	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%	\$ 144	253
下跌1%	\$ (144)	(253)

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：

	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

凱銳光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

113.12.31					
	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	\$ 357	357	-	-	357
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
公司債	527	-	527	-	527
國內上市(櫃)股票	27,762	27,762	-	-	27,762
小計	28,289	27,762	527	-	28,289
合計	\$ 28,646	28,119	527	-	28,646
113.6.30					
	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					
國內上市(櫃)股票	\$ 31,668	31,668	-	-	31,668

(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。

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

於民國一一四年及一一三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。

(二十三)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一一三年度合併財務報告附註六(二十三)揭露一致。

(二十四)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一一三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一一三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一一三年度合併財務報告附註六(二十四)。

(二十五)非現金交易之投資及籌資活動

民國一一四年及一一三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)。

(二十六)來自籌資活動之負債之調節

合併公司於民國一一四年及一一三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：

	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>

	113.1.1	現金流量	非現金之變動		113.6.30
			匯率變動 影響	其他	
短期借款	\$ 359,741	262,085	236	-	622,062
長期借款(含一年內到期之長期負債)	158,316	(10,393)	-	-	147,923
租賃負債	303,845	(24,570)	980	37,901	318,156
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 821,902</u>	<u>227,122</u>	<u>1,216</u>	<u>37,901</u>	<u>1,088,141</u>

凱銳光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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
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：

	114年 1月至6月	113年 1月至6月
其他關係人：		
凱銳汽車公司	\$ 1,017	1,302
凱騰鈴木公司	659	-
	<u>\$ 1,676</u>	<u>1,302</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	114.6.30	113.12.31	113.6.30
應收帳款－關係人	其他關係人：			
	凱騰鈴木公司	\$ 267	-	-
	凱銳汽車公司	176	-	-
		<u>\$ 443</u>	<u>-</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)

3.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)。

4.租 賃

(1)合併公司因租賃交易，認列利息支出之金額如下：

	114年 1月至6月	113年 1月至6月
其他關係人：		
凱銳控股公司	\$ 4	17
博燦小客車公司	<u>5</u>	<u>7</u>
	<u>\$ 9</u>	<u>24</u>

(2)合併公司因租賃交易，租賃負債金額如下：

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
其他關係人：			
凱銳控股公司	\$ -	607	1,160
博燦小客車公司	<u>406</u>	<u>538</u>	<u>669</u>
	<u>\$ 406</u>	<u>1,145</u>	<u>1,829</u>

5.其 他

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

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
其他關係人：			
凱銳能源公司	<u>\$ 11,525</u>	<u>11,525</u>	<u>11,525</u>

(三)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	114年 1月至6月	113年 1月至6月
短期員工福利	\$ 6,770	6,709
退職後福利	251	256
股份基礎給付	<u>-</u>	<u>6</u>
	<u>\$ 7,021</u>	<u>6,971</u>

有關股份基礎給付之說明請詳附註六(十七)。

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	114.6.30	113.12.31	113.6.30
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	\$ 850	850	13,830
銀行存款(帳列按攤銷後成本衡量之金融資產)	履約保證	3,092	3,092	1,000
不動產、廠房及設備	長期借款	162,743	172,571	182,399
		<u>\$ 166,685</u>	<u>176,513</u>	<u>197,229</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

- (一)民國一一四年六月三十日、一一三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953,701千元、953,701千元及855,255千元。
- (二)民國一一四年六月三十日、一一三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2,551千元、4,422千元及4,094千元。
- (三)合併公司為投資高雄廠及凱揚光電(蘇州)有限公司搬遷新廠，與廠商簽訂工程及購買不動產、廠房及設備合約，截至民國一一四年六月三十日、一一三年十二月三十一日及六月三十日止，合併公司未完工程合約總價款分別為10,970千元、49,835千元及69,784千元，已支付價款分別為8,526千元、27,945千元及44,335千元，帳列待驗設備及預付設備款。
- (四)合併公司為興建太陽能廠，與關係人簽訂工程合約，截至民國一一四年六月三十日、一一三年十二月三十一日及六月三十日止，合併公司未完工程合約總價款均為57,626千元，已支付價款均為11,525千元，帳列預付設備款。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項

合併公司為轉讓股份予員工，於民國一一四年八月一日經董事會決議通過買回庫藏股，預定買回股數為1,000千股，預定買回股份總金額上限為43,000千元。

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、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	114年1月至6月			113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	97,998	137,458	235,456	67,845	136,544	204,389
勞健保費用	9,733	12,404	22,137	6,279	11,110	17,389
退休金費用	7,464	6,610	14,074	6,075	6,749	12,824
董事酬金	-	998	998	-	862	862
其他員工福利費用	12,384	7,010	19,394	8,627	6,211	14,838
折舊費用	48,682	30,361	79,043	47,567	26,270	73,837
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。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一四四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：

編 號	背書保 證者公 司名稱	被背書保證對象		對單一企 業背書保 證限額	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	466,115 (註二)	38,676 (USD1,320) (註三)	38,676 (USD1,320) (註三)	28,024 (USD956) (註三)	-	4.15 %	466,115 (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例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：民國一四四年六月三十日匯率為美元1：新台幣29,300。

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)：

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	193	- %	193	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	-	159	- %	159	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	帳面金額	持股比率	公允價值	
本公司	股票－鴻海元大4A-078577	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	66	92	- %	92	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	17,955	0.44 %	17,955	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	482	- %	482	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
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－非流動	500	15,520	- %	15,520	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－非流動	500	15,343	- %	15,343	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	凱銳美國公司	本公司之子公司	(銷貨)	(141,687)	10 %	月結120天	-	-	126,861	46 %	註一
凱銳美國公司	本公司	母公司	進貨	141,687	100 %	月結120天	-	-	(126,861)	100 %	註一
本公司	凱揚蘇州公司	本公司之子公司	進貨 (註二)	305,162 (註二)	37 %	月結90天	-	-	- (註三)	- %	註一
凱揚蘇州公司	本公司	母公司	(銷貨) (註二)	(305,162) (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294,217千元，凱揚蘇州公司帳列其他應收款294,217千元。

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	294,217	-	-	-	77,665 (截至民國一十四年 八月一日止)	-
本公司	凱銳美國公司	本公司之子公司	126,861	-	30,817	註二	- (截至民國一十四年 八月一日止)	-

註一：編製合併財務報告時業已沖銷。

註二：本公司於民國一十四年八月一日經董事會決議通過將應收帳款126,861千元轉列其他應收款-資金貸與。

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	141,687	月結120天	11.24 %
0	本公司	凱銳美國公司	1	應收帳款	126,861	月結120天	5.48 %
1	凱揚蘇州公司	本公司	2	銷貨收入	305,162	月結90天	24.20 %
1	凱揚蘇州公司	本公司	2	其他應收款	294,217	月結90天	12.71 %

凱銳光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一四四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 %	10,821	77	77	合併沖銷
本公司	凱銳日本公司	日本	貿易	16,779	16,779	2	100 %	6,571	234	234	合併沖銷
本公司	凱銳美國公司	美國	貿易	52,464	12,732	640	100 %	11,688	(12,798)	(12,798)	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)	366,367 (USD12,504) (註二)	-	-	366,367 (USD12,504) (註二)	(3,414)	100.00 %	(3,414)	175,464	-

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：民國一四四年六月三十日匯率為美元1：新台幣29.300。

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	366,367 (USD 12,504) (註一)	366,367 (USD 12,504) (註一)	559,337 (註二)

註一：民國一四四年六月三十日匯率為美元1：新台幣29.300。

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。

凱銳光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。