

鈺祥企業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 115 年及 114 年第二季

公司地址：新北市中和區中正路 866 之 7 號 17 樓
電 話：(02)2225-7858

鈺祥企業股份有限公司及子公司
民國 115 年及 114 年第二季合併財務報告暨會計師核閱報告
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁</u> <u>次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師核閱報告書	4 ~ 5
四、	合併資產負債表	6 ~ 7
五、	合併綜合損益表	8
六、	合併權益變動表	9
七、	合併現金流量表	10
八、	合併財務報表附註	11 ~ 44
	（一） 公司沿革	11
	（二） 通過財務報表之日期及程序	11
	（三） 新發布及修訂準則及解釋之適用	11 ~ 12
	（四） 重大會計政策之彙總說明	13 ~ 14
	（五） 重大假設及估計不確定性之主要來源	14
	（六） 重要會計項目之說明	15 ~ 32
	（七） 關係人交易	32 ~ 34
	（八） 質押之資產	34
	（九） 重大或有負債及未認列之合約承諾	34

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	34	
(十一)	重大之期後事項	35	
(十二)	其他	35	~ 43
(十三)	附註揭露事項	43	~ 44
(十四)	部門資訊	44	

會計師核閱報告

(115)財審報字第 26001507 號

鈺祥企業股份有限公司 公鑒：

前言

鈺祥企業股份有限公司及子公司民國 115 年及 114 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範圍

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

結論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達鈺祥企業股份有限公司及子公司民國 115 年及 114 年 6 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

王崧澤

王崧澤

會計師

楊蕙慈

楊蕙慈



金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1110349013 號

金管證審字第 1130350413 號

中 華 民 國 1 1 5 年 8 月 1 0 日

鈺祥企業股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國115年6月30日及民國114年12月31日、6月30日

單位：新台幣仟元

			115 年 6 月 30 日		114 年 12 月 31 日		114 年 6 月 30 日				
資	產	附註	金	額	%	金	額	%	金	額	%
流動資產											
1100	現金及約當現金	六(一)	\$	273,721	9	\$	535,947	20	\$	194,947	8
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－	六(二)									
	流動			4,396	-		6,434	-		-	-
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動	六(三)		322,572	10		213,695	8		606,524	25
1150	應收票據淨額	六(四)		52	-		1,323	-		-	-
1170	應收帳款淨額	六(四)		489,643	15		350,402	13		281,033	12
1180	應收帳款－關係人淨額	七		-	-		-	-		4,105	-
1200	其他應收款			1,713	-		2,252	-		7,966	-
1220	本期所得稅資產			1	-		59	-		3	-
130X	存貨	六(五)		434,098	14		292,622	11		193,790	8
1410	預付款項	七		68,577	2		44,778	2		33,894	2
11XX	流動資產合計			1,594,773	50		1,447,512	54		1,322,262	55
非流動資產											
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動	六(三)		160,369	5		-	-		-	-
1550	採用權益法之投資	六(六)及七		-	-		-	-		11,124	-
1600	不動產、廠房及設備	六(七)及七		1,109,190	35		937,564	35		834,319	35
1755	使用權資產	六(八)		244,529	8		240,578	9		182,401	8
1780	無形資產			25,045	1		20,925	1		18,813	1
1840	遞延所得稅資產			15,565	1		15,344	1		12,621	1
1900	其他非流動資產			11,993	-		10,055	-		8,600	-
15XX	非流動資產合計			1,566,691	50		1,224,466	46		1,067,878	45
1XXX	資產總計		\$	3,161,464	100	\$	2,671,978	100	\$	2,390,140	100

(續次頁)

鈺祥企業股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國115年6月30日及民國114年12月31日、6月30日

單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	115年6月30日		114年12月31日		114年6月30日	
			金	額	金	額	金	額
				%		%		%
流動負債								
2100	短期借款	六(九)	\$	399,981	12	\$	219,500	8
2130	合約負債－流動	六(十七)及七		108	-		1,437	-
2170	應付帳款			276,884	9		187,819	7
2200	其他應付款	六(十)		383,139	12		275,055	11
2220	其他應付款項－關係人	七		-	-		-	-
2230	本期所得稅負債			28,766	1		33,813	1
2280	租賃負債－流動			38,670	1		29,493	1
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六(十一)		327	-		323	-
2399	其他流動負債－其他			851	-		3,257	-
21XX	流動負債合計			<u>1,128,726</u>	<u>35</u>		<u>750,697</u>	<u>28</u>
非流動負債								
2540	長期借款	六(十一)		392	-		557	-
2550	負債準備－非流動	六(十三)		32,319	1		32,040	1
2570	遞延所得稅負債			9,408	-		4,080	-
2580	租賃負債－非流動			200,758	7		200,132	8
2600	其他非流動負債			829	-		1,196	-
25XX	非流動負債合計			<u>243,706</u>	<u>8</u>		<u>238,005</u>	<u>9</u>
2XXX	負債總計			<u>1,372,432</u>	<u>43</u>		<u>988,702</u>	<u>37</u>
權益								
股本		六(十四)						
3110	普通股股本			705,927	22		705,927	26
資本公積		六(十五)						
3200	資本公積			624,355	20		621,036	23
保留盈餘		六(十六)						
3310	法定盈餘公積			218,097	7		203,935	8
3350	未分配盈餘			235,691	8		151,199	6
其他權益								
3400	其他權益			4,962	-		1,179	-
3XXX	權益總計			<u>1,789,032</u>	<u>57</u>		<u>1,683,276</u>	<u>63</u>
重大或有負債及未認列之合約承諾		九						
重大之期後事項		十一						
3X2X	負債及權益總計			<u>\$ 3,161,464</u>	<u>100</u>		<u>\$ 2,671,978</u>	<u>100</u>

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：莊士杰

經理人：莊士杰

會計主管：李柏勳

鈺祥企業股份有限公司及子公司
合併綜合損益表
民國115年及114年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	115 年 1 月 1 日		114 年 1 月 1 日	
		至 6 月 30 日	%	至 6 月 30 日	%
4000 營業收入	六(十七)及七	\$ 1,163,819	100	\$ 759,935	100
5000 營業成本	六(五)(二十二)及七	(723,430)	(62)	(435,839)	(57)
5950 營業毛利淨額		440,389	38	324,096	43
營業費用	六(二十二)及七				
6100 推銷費用		(105,864)	(9)	(68,349)	(9)
6200 管理費用		(122,155)	(10)	(106,508)	(14)
6300 研究發展費用		(62,110)	(5)	(40,735)	(6)
6450 預期信用減損利益(損失)	十二(二)	5,237	-	(265)	-
6000 營業費用合計		(284,892)	(24)	(215,857)	(29)
6900 營業利益		155,497	14	108,239	14
營業外收入及支出					
7100 利息收入	六(十八)	12,031	1	15,002	2
7010 其他收入	六(十九)及七	5,223	-	1,004	-
7020 其他利益及損失	六(二十)	13,846	1	(88,459)	(12)
7050 財務成本	六(二十一)	(4,452)	-	(1,800)	-
7060 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	六(六)	-	-	(499)	-
7000 營業外收入及支出合計		26,648	2	(74,752)	(10)
7900 稅前淨利		182,145	16	33,487	4
7950 所得稅費用	六(二十三)	(30,899)	(3)	(5,549)	(1)
8200 本期淨利		\$ 151,246	13	\$ 27,938	3
其他綜合損益					
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		\$ 4,729	-	\$ (1,982)	-
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅	六(二十三)	(946)	-	396	-
8360 後續可能重分類至損益之項目總額		3,783	-	(1,586)	-
8300 其他綜合損益(淨額)		\$ 3,783	-	\$ (1,586)	-
8500 本期綜合損益總額		\$ 155,029	13	\$ 26,352	3
每股盈餘	六(二十四)				
9750 基本每股盈餘		\$ 2.14		\$ 0.40	
9850 稀釋每股盈餘		\$ 2.14		\$ 0.40	

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：莊士杰



經理人：莊士杰



會計主管：李柏勳



鈺祥企業股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國115年及114年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元

	歸屬於母公 司業主之權 益					
	附註	普通股股本	資本公積－發行溢價	法定盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額
114 年 度						
1月1日		\$ 603,927	\$ 247,450	\$ 177,981	\$ 200,563	\$ 841
本期淨利		-	-	-	27,938	-
本期其他綜合損益		-	-	-	-	(1,586)
本期綜合損益總額		-	-	-	27,938	(1,586)
盈餘指撥及分配	六(十六)	-	-	-	-	-
法定盈餘公積		-	-	19,896	(19,896)	-
現金股利		-	-	-	(208,284)	-
現金增資	六(十四)	102,000	408,000	-	-	-
6月30日		\$ 705,927	\$ 655,450	\$ 197,877	\$ 321	\$ (745)
115 年 度						
1月1日		\$ 705,927	\$ 621,036	\$ 203,935	\$ 151,199	\$ 1,179
本期淨利		-	-	-	151,246	-
本期其他綜合損益		-	-	-	-	3,783
本期綜合損益總額		-	-	-	151,246	3,783
盈餘指撥及分配	六(十六)	-	-	-	-	-
法定盈餘公積		-	-	14,162	(14,162)	-
現金股利		-	-	-	(52,592)	-
員工信託持股轉讓	六(十五)	-	3,319	-	-	-
6月30日		\$ 705,927	\$ 624,355	\$ 218,097	\$ 235,691	\$ 4,962

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：莊士杰



經理人：莊士杰



會計主管：李柏勳



鈺祥企業股份有限公司及子公司
合併現金流量表
民國115年及114年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元

附註	115 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	114 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
營業活動之現金流量		
本期稅前淨利	\$ 182,145	\$ 33,487
調整項目		
收益費損項目		
折舊費用	六(七)(八) (二十二) 81,313	65,986
攤銷費用	六(二十二) 2,363	1,786
預期信用風險(利益)損失	十二(二) (5,237)	265
利息費用	六(二十一) 4,452	1,800
利息收入	六(十八) (12,031)	(15,002)
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之損益份額	六(六) -	499
透過損益按公允價值衡量之金融資產利益	六(二十) (950)	-
處分不動產、廠房及設備損失	六(二十) 2,491	580
與營業活動相關之資產/負債變動數		
與營業活動相關之資產之淨變動		
應收票據	1,271	-
應收帳款	(133,274)	7,398
應收帳款-關係人	-	3,134
其他應收款	25	959
存貨	(203,884)	16,745
預付款項	(22,979)	(13,651)
與營業活動相關之負債之淨變動		
合約負債-流動	(1,329)	70
應付帳款	88,885	(11,626)
其他應付款	125,765	14,591
其他流動負債-其他	(2,200)	(400)
營運產生之現金流入	106,826	106,621
收取之利息	12,458	9,931
支付之利息	(7,421)	(2,347)
收取之所得稅	-	97
支付所得稅	(31,726)	(50,306)
收取之股利	七 -	1,651
營業活動之淨現金流入	80,137	65,647
投資活動之現金流量		
按攤銷後成本衡量之金融資產增加	(739,844)	(741,862)
按攤銷後成本衡量之金融資產減少	470,685	686,052
取得不動產、廠房及設備	六(二十五) (205,780)	(102,728)
處分不動產、廠房及設備價款	20	59
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	2,988	-
取得無形資產	六(二十五) (4,725)	(4,337)
存出保證金(增加)減少	(2,257)	(6)
投資活動之淨現金流出	(478,913)	(162,822)
籌資活動之現金流量		
短期借款增加(減少)	六(二十六) 180,481	(264,146)
其他流動負債	六(二十六) (573)	(557)
租賃本金之償還	六(二十六) (15,482)	(17,361)
長期借款本期償還數	六(二十六) (161)	(157)
現金增資	六(十四) -	435,047
員工信託持股轉讓	六(十五) 3,319	-
發放現金股利	六(二十六) (35,296)	(240,674)
籌資活動之淨現金流入(流出)	132,288	(87,848)
匯率影響數	4,262	(922)
本期現金及約當現金減少數	(262,226)	(185,945)
期初現金及約當現金餘額	535,947	380,892
期末現金及約當現金餘額	\$ 273,721	\$ 194,947

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：莊士杰

經理人：莊士杰

會計主管：李柏勳

鈺祥企業股份有限公司及子公司
合併財務報表附註
民國 115 年及 114 年第二季

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

鈺祥企業股份有限公司(以下簡稱「本公司」)設立於民國 76 年 6 月 16 日，本公司及子公司(以下統稱「本集團」)主要營業項目為製造及買賣化學濾筒、空氣濾材等業務。英屬維京群島商 Profound Capital Limited 持有本公司 26.76%之股權，為本集團之最終母公司。本公司股票於民國 115 年 3 月 25 日經中華民國證券櫃檯買賣中心核准登錄為興櫃股票。

二、通過財務報表之日期及程序

本合併財務報表已於民國 115 年 8 月 10 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可並發布生效之新發布、修正後國際財務報導準則會計準則之影響

下表彙列金管會認可並發布生效之民國 115 年適用之國際財務報導準則會計準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第9號及國際財務報導準則第7號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」	民國115年1月1日
國際財務報導準則第9號及國際財務報導準則第7號之修正「涉及依賴自然電力的合約」	民國115年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」之修正	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號之修正「初次適用國際財務報導準則第17號及國際財務報導準則第9號—比較資訊」	民國112年1月1日
國際財務報導準則會計準則之年度改善—第11冊	民國115年1月1日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

(二) 尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則會計準則之影響

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第18號「財務報表中之表達與揭露」	民國116年1月1日(註1)
國際財務報導準則第19號「不具公共課責性之子公司：揭	民國116年1月1日
國際會計準則第21號之修正「換算為高度通貨膨脹之表達	民國116年1月1日
國際會計準則第28號之修正「對投資關聯企業及合資之公	民國116年1月1日(註2)
允價值選項之修正」	

註1：企業於民國117年1月1日以後適用國際財務報導準則第18號(以下簡稱IFRS 18)，並得選擇提前適用。

註2：企業應與IFRS 18同時適用。

除下列所述者外，本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

國際財務報導準則第18號「財務報表中之表達與揭露」

國際財務報導準則第18號「財務報表中之表達與揭露」取代國際會計準則第1號並更新綜合損益表之架構，及新增管理績效衡量之揭露，並強化運用於主要財務報表及附註之彙總及細分原則。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則會計準則之影響

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可之國際財務報導準則會計準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第20號「管制資產及管制負債」	民國118年1月1日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

重大會計政策除遵循聲明、編製基礎、合併基礎及新增部分說明如下，餘與民國 114 年度合併財務報表附註四相同。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

(一)遵循聲明

1. 本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與金管會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製。
2. 本合併財務報告應併同民國 114 年度合併財務報告閱讀。

(二)編製基礎

1. 除按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產外，本合併財務報告係按歷史成本編製。
2. 編製符合金管會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRSs)之財務報告需要使用一些重要會計估計值，在應用本集團的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

(三)合併基礎

1. 本合併財務報告之編製原則

- (1) 本集團將所有子公司納入合併財務報告編製之個體。子公司指受本集團控制之個體(包括結構型個體)，當本集團暴露於來自對該個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時，本集團即控制該個體。子公司自本集團取得控制之日起納入合併財務報告，於喪失控制之日起終止合併。
- (2) 集團內公司間之交易、餘額及未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。
- (3) 損益及其他綜合損益各組成部分歸屬於母公司業主及非控制權益；綜合損益總額亦歸屬於母公司業主及非控制權益，即使因而導致非控制權益發生虧損餘額。
- (4) 對子公司持股之變動若未導致喪失控制(與非控制權益之交易)，係作為權益交易處理，亦即視為與業主間進行之交易。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額係直接認列於權益。

2. 列入合併財務報告之子公司：

投資公司 名 稱	子公司 名 稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			115年 6月30日	114年 12月31日	114年 6月30日	
本公司	睿淨科技股份有限公司	濾筒原料買賣	100%	100%	100%	
本公司	YeSiang Enterprise Co., Ltd.	化學濾網、空氣濾材買賣	100%	100%	100%	
本公司	上海量率環境科技有限公司	化學濾網、空氣濾材買賣	100%	100%	100%	
本公司	RUEI JING TECHNOLOGY SINGAPORE PTE. LTD.	化學濾網、空氣濾材買賣	100%	100%	100%	
本公司	Yesiang Global Ltd.	專業投資公司	100%	100%	-	註2
上海量率環境 科技有限公司	南京量率環境科技 有限公司	化學濾網、空氣 濾材加工	100%	100%	-	註1

註 1：上海量率環境科技有限公司於民國 114 年 7 月設立南京量率環境科技有限公司 100%股權。

註 2：本公司於民國 114 年 10 月設立 Yesiang Global Ltd.。

3. 未列入合併財務報告之子公司：無此情形。

4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無此情形。

5. 重大限制：無此情形。

6. 對本集團具重大性之非控制權益之子公司：無非控制權益。

(四) 所得稅

期中期間之所得稅費用以估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前損益計算之，並配合揭露相關資訊。

五、重大假設及估計不確定性之主要來源

本期無重大變動，請參閱民國 114 年度合併財務報告附註五。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
庫存現金	\$ 347	\$ 367	\$ 772
活期存款及支票存款	129,342	172,563	64,713
定期存款	144,032	363,017	129,462
	<u>\$ 273,721</u>	<u>\$ 535,947</u>	<u>\$ 194,947</u>

1. 本集團往來之金融機構信用品質良好，且本集團與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。
2. 本集團已將提供借款擔保之現金及約當現金分類為按攤銷後成本衡量之金融資產-流動，請詳附註八之說明。
3. 本集團分類為現金及約當現金之定期存款係原始到期日於三個月以下之銀行定期存款。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產

項 目	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
流動項目：			
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產			
衍生工具	<u>\$ 4,396</u>	<u>\$ 6,434</u>	<u>\$ -</u>

1. 透過損益按公允價值衡量之金融資產認列於利益之明細如下：

	115年1月1日至6月30日	114年1月1日至6月30日
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產		
衍生工具	<u>\$ 950</u>	<u>\$ -</u>

2. 本集團承作未適用避險會計之衍生金融資產之交易及合約資訊說明如下：

衍生金融資產	115年6月30日			114年12月31日		
	合約金額	契約期間		合約金額	契約期間	
流動項目：						
外匯交換合約	USD \$ 2,000	115/03/13~115/09/14		USD \$ 2,000	114/09/12~115/03/13	
-新台幣/美金	USD 1,600	115/04/14~115/10/14		USD 1,600	114/10/14~115/04/14	
	USD 2,100	115/04/14~115/10/14		USD 2,700	114/11/14~115/05/14	
	USD 2,700	115/05/14~115/11/16		USD 2,200	114/12/12~115/06/12	
	USD 1,150	115/05/14~115/11/16		-	-	
	USD 3,000	115/06/12~115/07/14		-	-	
	USD 2,200	115/06/12~115/07/14		-	-	

民國 114 年 6 月 30 日：無此情形。

本公司簽訂之外匯交換合約係為兩種幣別之交換交易，係為有效率管理不同幣別需求的時間差異，降低匯率風險，惟未適用避險會計。

3. 本公司未有將透過損益按公允價值衡量之金融資產提供質押擔保之情形。

(三) 按攤銷後成本衡量之金融資產

項 目	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
流動項目：			
質押定期存款	\$ 600	\$ 40,830	\$ 38,104
定期存款	321,972	172,865	568,420
	<u>\$ 322,572</u>	<u>\$ 213,695</u>	<u>\$ 606,524</u>
非流動項目：			
國外公司債	<u>\$ 160,369</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

1. 係原始到期日逾三個月以上之銀行定期存款。

2. 本集團於民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列之利息收入分別為 \$5,615 及 \$8,894。

3. 有關按攤銷後成本衡量之金融資產之質押情形請詳附註八說明。

4. 相關按攤銷後成本衡量之信用風險資訊請詳附註十二(二)，本集團投資定期存款之交易對象為信用品質良好之金融機構，預期發生違約之可能性低。

(四) 應收款項

	<u>115年6月30日</u>	<u>114年12月31日</u>	<u>114年6月30日</u>
應收票據	\$ 52	\$ 1,323	\$ -
應收帳款	\$ 512,460	\$ 378,123	\$ 286,530
減：備抵損失	(22,817)	(27,721)	(5,497)
	<u>\$ 489,643</u>	<u>\$ 350,402</u>	<u>\$ 281,033</u>

1. 應收票據及應收帳款之帳齡分析如下：

	<u>115年6月30日</u>	<u>114年12月31日</u>	<u>114年6月30日</u>
未逾期	\$ 492,253	\$ 350,696	\$ 272,093
30天內	12,405	7,980	10,837
31-60天	997	5,843	16
61-90天	-	8,701	-
90以上	6,857	6,226	3,584
	<u>\$ 512,512</u>	<u>\$ 379,446</u>	<u>\$ 286,530</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

- 民國 115 年 6 月 30 日、114 年 12 月 31 日及 114 年 6 月 30 日之應收票據及應收帳款餘額均為客戶合約所產生，另於民國 114 年 1 月 1 日客戶合約之應收款餘額為\$290,164。
- 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團應收票據及應收帳款於民國 115 年 6 月 30 日、114 年 12 月 31 日及 114 年 6 月 30 日信用風險最大之暴險金額皆為其帳面價值。
- 本公司帳列應收帳款未持有任何擔保品。
- 相關應收帳款信用風險資訊請詳附註十二(二)。

(五) 存貨

115年6月30日			
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 160,795	(\$ 4,235)	\$ 156,560
物料	8,020	(236)	7,784
在製品	18,807	(486)	18,321
製成品	197,058	(5,986)	191,072
在途存貨	60,361	-	60,361
	<u>\$ 445,041</u>	<u>(\$ 10,943)</u>	<u>\$ 434,098</u>
114年12月31日			
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 92,515	(\$ 6,024)	\$ 86,491
物料	3,511	(464)	3,047
在製品	8,447	(983)	7,464
製成品	144,989	(5,238)	139,751
在途存貨	55,869	-	55,869
	<u>\$ 305,331</u>	<u>(\$ 12,709)</u>	<u>\$ 292,622</u>
114年6月30日			
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 52,900	(\$ 6,110)	\$ 46,790
物料	3,662	(685)	2,977
在製品	5,874	(701)	5,173
製成品	102,758	(1,930)	100,828
在途存貨	38,022	-	38,022
	<u>\$ 203,216</u>	<u>(\$ 9,426)</u>	<u>\$ 193,790</u>

本集團當期認列為銷貨成本之金額：

	115年1月1日至6月30日	114年1月1日至6月30日
已出售存貨成本	\$ 630,163	\$ 419,646
勞務成本	94,295	16,186
存貨(回升利益)跌價損失	(1,766)	161
存貨報廢損失	906	71
出售下腳收入	(168)	(225)
	<u>\$ 723,430</u>	<u>\$ 435,839</u>

本集團民國 115 年 1 月 1 日至 6 月 30 日因存貨市價回升以前年度已提列跌價損失之存貨，因而認列存貨跌價回升利益。

(六) 採用權益法之投資

	<u>115年6月30日</u>	<u>114年12月31日</u>	<u>114年6月30日</u>
關聯企業			
普利恩股份有限公司	\$ <u> -</u>	\$ <u> -</u>	\$ <u> 11,124</u>

1. 本集團關聯企業之基本資訊如下：

<u>公司名稱</u>	<u>主要營業場所</u>	<u>持股比率</u>			<u>關係之性質</u>	<u>衡量方法</u>
		<u>115年 6月30日</u>	<u>114年 12月31日</u>	<u>114年 6月30日</u>		
普利恩股份 有限公司	台灣	-	-	40%	策略合作	權益法

2. 本集團個別不重大關聯企業之帳面金額及其經營結果之份額彙總如下：

	<u>115年1月1日至6月30日</u>	<u>114年1月1日至6月30日</u>
繼續營業單位本期淨利	\$ <u> -</u>	(\$ <u> 576</u>)
其他綜合損益	<u> -</u>	<u> -</u>
本期綜合損益總額	\$ <u> -</u>	(\$ <u> 576</u>)

3. 本集團於民國 114 年 9 月處分關聯企業普利恩股份有限公司。

(七) 不動產、廠房及設備

	土地	機器設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	租賃改良	未完工程 及待驗設備	合計
115年1月1日								
成本	\$ 139,167	\$ 351,868	\$ 45,407	\$ 20,314	\$ 233,715	\$ 288,464	\$ 225,586	\$ 1,304,521
累計折舊及減損	<u>-</u>	<u>(131,067)</u>	<u>(35,470)</u>	<u>(14,536)</u>	<u>(66,370)</u>	<u>(85,581)</u>	<u>(33,933)</u>	<u>(366,957)</u>
	<u>\$ 139,167</u>	<u>\$ 220,801</u>	<u>\$ 9,937</u>	<u>\$ 5,778</u>	<u>\$ 167,345</u>	<u>\$ 202,883</u>	<u>\$ 191,653</u>	<u>\$ 937,564</u>
115年								
1月1日	\$ 139,167	\$ 220,801	\$ 9,937	\$ 5,778	\$ 167,345	\$ 202,883	\$ 191,653	\$ 937,564
增添	-	53,057	-	3,922	47,984	13,137	60,502	178,602
移轉	-	53,815	-	-	-	24,909	(78,724)	-
重分類	-	-	-	-	62,408	-	-	62,408
處分	-	(130)	-	-	(2,381)	-	-	(2,511)
折舊費用	-	(25,651)	(2,603)	(1,797)	(18,309)	(18,637)	-	(66,997)
淨兌換差額	-	10	-	-	15	99	-	124
6月30日	<u>\$ 139,167</u>	<u>\$ 301,902</u>	<u>\$ 7,334</u>	<u>\$ 7,903</u>	<u>\$ 257,062</u>	<u>\$ 222,391</u>	<u>\$ 173,431</u>	<u>\$ 1,109,190</u>
115年6月30日								
成本	\$ 139,167	\$ 457,910	\$ 45,407	\$ 24,091	\$ 331,400	\$ 326,627	\$ 207,364	\$ 1,531,966
累計折舊及減損	<u>-</u>	<u>(156,008)</u>	<u>(38,073)</u>	<u>(16,188)</u>	<u>(74,338)</u>	<u>(104,236)</u>	<u>(33,933)</u>	<u>(422,776)</u>
	<u>\$ 139,167</u>	<u>\$ 301,902</u>	<u>\$ 7,334</u>	<u>\$ 7,903</u>	<u>\$ 257,062</u>	<u>\$ 222,391</u>	<u>\$ 173,431</u>	<u>\$ 1,109,190</u>

	土地	機器設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	租賃改良	未完工程 及待驗設備	合計
114年1月1日								
成本	\$ 139,167	\$ 259,867	\$ 45,407	\$ 17,821	\$ 166,364	\$ 222,648	\$ 149,989	\$ 1,001,263
累計折舊及減損	<u>-</u>	<u>(89,287)</u>	<u>(29,655)</u>	<u>(10,502)</u>	<u>(37,333)</u>	<u>(51,957)</u>	<u>-</u>	<u>(218,734)</u>
	<u>\$ 139,167</u>	<u>\$ 170,580</u>	<u>\$ 15,752</u>	<u>\$ 7,319</u>	<u>\$ 129,031</u>	<u>\$ 170,691</u>	<u>\$ 149,989</u>	<u>\$ 782,529</u>
114年								
1月1日	\$ 139,167	\$ 170,580	\$ 15,752	\$ 7,319	\$ 129,031	\$ 170,691	\$ 149,989	\$ 782,529
增添	-	41,674	-	972	30,851	10,085	23,766	107,348
移轉	-	42,459	-	-	2,231	8,553	(53,243)	-
重分類	-	-	-	-	-	-	(1,045)	(1,045)
處分	-	(639)	-	-	-	-	-	(639)
折舊費用	<u>-</u>	<u>(21,133)</u>	<u>(2,971)</u>	<u>(2,115)</u>	<u>(13,340)</u>	<u>(14,315)</u>	<u>-</u>	<u>(53,874)</u>
6月30日	<u>\$ 139,167</u>	<u>\$ 232,941</u>	<u>\$ 12,781</u>	<u>\$ 6,176</u>	<u>\$ 148,773</u>	<u>\$ 175,014</u>	<u>\$ 119,467</u>	<u>\$ 834,319</u>
114年6月30日								
成本	\$ 139,167	\$ 341,843	\$ 45,407	\$ 18,793	\$ 199,446	\$ 241,286	\$ 119,467	\$ 1,105,409
累計折舊及減損	<u>-</u>	<u>(108,902)</u>	<u>(32,626)</u>	<u>(12,617)</u>	<u>(50,673)</u>	<u>(66,272)</u>	<u>-</u>	<u>(271,090)</u>
	<u>\$ 139,167</u>	<u>\$ 232,941</u>	<u>\$ 12,781</u>	<u>\$ 6,176</u>	<u>\$ 148,773</u>	<u>\$ 175,014</u>	<u>\$ 119,467</u>	<u>\$ 834,319</u>

1. 以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。
2. 使用權資產折舊費用資本化為不動產、廠房及設備金額請詳附註六(八)。
3. 利息費用資本化為不動產、廠房及設備金額請詳附註六(二十一)，利息資本化之利率為 2.39%。

(八)租賃交易－承租人

1. 本集團租賃之標的資產為房屋及建築，租賃合約之期間通常介於 1 到 15 年。租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件，除租賃之資產不得用作借貸擔保外，未有加諸其他之限制。另依據租賃改良物之租賃合約，本集團於租賃終止時，附有恢復原狀之義務，相關除役負債請詳附註六(十三)。
2. 本集團承租之倉庫等之租賃期間不超過 12 個月，及承租屬低價值之標的資產為事務機。
3. 使用權資產之帳面金額與認列之折舊費用資訊如下：

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
	帳面金額	帳面金額	帳面金額
房屋	\$ 242,552	\$ 238,377	\$ 179,542
其他	1,977	2,201	2,859
	<u>\$ 244,529</u>	<u>\$ 240,578</u>	<u>\$ 182,401</u>

	115年1月1日至6月30日	114年1月1日至6月30日
	折舊費用	折舊費用
房屋	\$ 20,652	\$ 19,345
其他	697	658
	21,349	20,003
減：資本化之折舊金額	(7,033)	(7,891)
	<u>\$ 14,316</u>	<u>\$ 12,112</u>

4. 本集團於民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日使用權資產之增添分別為 \$25,205 及 \$0。
5. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	115年1月1日至6月30日	114年1月1日至6月30日
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 4,002	\$ 1,465
屬短期租賃合約之費用	2,161	2,455
屬低價值豁免租賃合約之費用	262	384

6. 本集團於民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日租賃現金流出總額為 \$21,907 及 \$21,665。

(九) 短期借款

借款性質	115年6月30日	利率區間	擔保品
銀行信用借款	\$ 370,000	1.90%~1.97%	無
信用卡借款	29,981	-	無
	<u>\$ 399,981</u>		
借款性質	114年12月31日	利率區間	擔保品
銀行擔保借款	\$ 26,500	1.90%	定期存款
銀行信用借款	193,000	1.90%~1.95%	無
	<u>\$ 219,500</u>		
借款性質	114年6月30日	利率區間	擔保品
銀行擔保借款	\$ 26,500	1.90%	定期存款
銀行信用借款	50,000	1.90%	無
信用卡借款	46,354	-	無
	<u>\$ 122,854</u>		

1. 信用卡借款係指本集團透過企業信用卡支付款項所產生之短期融資。依信用卡契約約定，本集團應於約定還款期限前清償相關款項，於約定期間內無須支付利息。

2. 有關本集團以定期存款作為質押擔保之情形請詳附註八。

(十) 其他應付款

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
應付薪資	\$ 106,406	\$ 65,927	\$ 57,211
應付工程及設備款	55,339	93,999	16,325
應付股利	52,592	35,296	208,284
應付拆裝機費用	30,980	-	-
應付運費	25,203	5,670	7,613
其他	112,619	74,163	78,112
	<u>\$ 383,139</u>	<u>\$ 275,055</u>	<u>\$ 367,545</u>

(十一) 長期借款

借款性質	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
金融機構借款			
擔保借款	\$ 719	\$ 880	\$ 1,038
減：一年或一營業週期內到期之長期借款	(327)	(323)	(319)
	<u>\$ 392</u>	<u>\$ 557</u>	<u>\$ 719</u>
利率區間	2.50%	2.50%	2.50%

1. 擔保借款期間係自民國 111 年至 117 年止。
2. 擔保情形請詳附註八說明。

(十二) 退休金

1. 本集團依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之 6% 提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。
2. 民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日，本公司依上開退休金辦法認列之退休金費用分別為 \$6,803 及 \$5,526。

(十三) 負債準備

	115年	114年
1月1日餘額	\$ 32,040	\$ 31,481
折現攤銷	279	279
6月30日餘額	<u>\$ 32,319</u>	<u>\$ 31,760</u>

負債準備分析如下：

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
除役負債	<u>\$ 32,319</u>	<u>\$ 32,040</u>	<u>\$ 31,760</u>

依照公布之政策和適用之合約或法規要求，本集團對部分不動產、廠房及設備負有拆卸、移除或復原所在地點之義務，故依拆除、移除或復原所在地點預期產生之成本之現值認列為負債準備，本集團預計該負債準備將於未來 8 年陸續發生。

(十四) 股本

1. 民國 115 年 6 月 30 日，本公司額定資本額為 \$1,200,000，分為 120,000 仟股，實收資本額為 \$705,927，每股面額 10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。

本公司普通股期初與期末流通在外股數調節如下：（單位：仟股）

	115年	114年
1月1日	70,592	60,392
現金增資	—	10,200
6月30日	<u>70,592</u>	<u>70,592</u>

2. 本公司員工於民國 113 年度依認股權選擇辦法行使認股權利，本公司發行普通股 1,186 仟股，每股面額 10 元，計\$11,863，並已於民國 114 年 2 月 3 日完成變更登記在案。
3. 本公司於民國 113 年 11 月 14 日經董事會決議辦理現金增資\$510,000 每股發行價格為\$50，共發行 10,200 仟股，於民國 113 年 12 月預先收取股款計\$74,953(表列其他流動負債)，增資基準日為民國 114 年 1 月 14 日。已於民國 114 年 2 月 3 日完成變更登記在案。

(十五)資本公積

1. 依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。
2. 民國 115 年度本公司員工在股票信託期間內離職，致員工持股會依信託約定書將離職員工信託持股股票出售予第三者，視為本公司收回股票後再發行，處分所得價金扣除應返還員工之金額後匯回本公司款項為\$3,319，予以貸記「資本公積－發行溢價」科目項下。

	115年	114年
	發行溢價	發行溢價
1月1日	\$ 621,036	\$ 247,450
現金增資	-	408,000
信託持股轉讓溢價	3,319	-
6月30日	\$ 624,355	\$ 655,450

(十六)保留盈餘

1. 依本公司章程規定，前三季如有盈餘分派或彌補虧損者，應於次季終了前，連同營業報告書及財務報表交審計委員會後，提董事會決議。年度總決算如有盈餘，應依法提繳稅捐、彌補虧損，次提 10%為法定盈餘公積。但法定盈餘公積已達實收資本額時，不在此限。另依相關法令規定提列或迴轉特別盈餘公積後，併同期初未分配盈餘為股東累積可分配盈餘，由董事會擬定盈餘分配案提請股東會決議分配之。
2. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

3. 本公司於民國 114 年 5 月 2 日、民國 114 年 8 月 15 日、民國 114 年 11 月 18 日及民國 115 年 2 月 24 日分別經董事會決議通過民國 114 年第一季至第四季盈餘分派案如下：

	114年第一季		114年第二季		114年第三季	
	金額	每股股利 (元)	金額	每股股利 (元)	金額	每股股利 (元)
法定盈餘公積	\$ 4,672		\$ -		\$ 6,058	
現金股利	56,050	0.79	882	0.01	-	-
	<u>\$ 60,722</u>		<u>\$ 882</u>		<u>\$ 6,058</u>	

114年第四季			
金額	每股股利 (元)		
法定盈餘公積	\$ 7,846		
現金股利	26,825	0.38	
	<u>\$ 34,671</u>		

4. 本公司於民國 115 年 5 月 7 日及民國 115 年 8 月 10 日分別經董事會決議通過民國 115 年第一季至第二季盈餘分派案如下：

	115年第一季		115年第二季	
	金額	每股股利 (元)	金額	每股股利 (元)
法定盈餘公積	\$ 6,316		\$ 8,809	
現金股利	25,767	0.37	35,296	0.50
	<u>\$ 32,083</u>		<u>\$ 44,105</u>	

上開民國 115 年度盈餘分派案，尚未經股東會承認通過。

(十七)營業收入

	115年1月1日至6月30日	114年1月1日至6月30日
銷貨收入	\$ 1,049,746	\$ 734,352
安裝服務收入	114,073	25,583
	<u>\$ 1,163,819</u>	<u>\$ 759,935</u>

1. 客戶合約收入之細分

本集團之收入源於提供隨時間逐步移轉及於某一時點移轉之商品及勞務，收入可細分為下列主要地理區域：

<u>115年1月1日至6月30日</u>	<u>台灣區</u>	<u>美國區</u>	<u>其他</u>	<u>合計</u>
收入認列時點				
於某一時點認列之收入	\$ 892,175	\$ 53,477	\$ 104,094	\$ 1,049,746
隨時間逐步認列之收入	<u>100,608</u>	<u>-</u>	<u>13,465</u>	<u>114,073</u>
	<u>\$ 992,783</u>	<u>\$ 53,477</u>	<u>\$ 117,559</u>	<u>\$ 1,163,819</u>
<u>114年1月1日至6月30日</u>	<u>台灣區</u>	<u>美國區</u>	<u>其他</u>	<u>合計</u>
收入認列時點				
於某一時點認列之收入	\$ 642,141	\$ 51,887	\$ 40,324	\$ 734,352
隨時間逐步認列之收入	<u>25,583</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>25,583</u>
	<u>\$ 667,724</u>	<u>\$ 51,887</u>	<u>\$ 40,324</u>	<u>\$ 759,935</u>

2. 合約負債

本集團認列客戶合約收入相關之合約負債如下：

	<u>115年6月30日</u>	<u>114年12月31日</u>
合約負債：		
合約負債-銷售合約	<u>\$ 108</u>	<u>\$ 1,437</u>
	<u>114年6月30日</u>	<u>114年1月1日</u>
合約負債：		
合約負債-銷售合約	<u>\$ 4,885</u>	<u>\$ 4,815</u>

3. 民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日期初合約負債本期認列收入金額分別為 \$1,437 及 \$0。

(十八) 利息收入

	<u>115年1月1日至6月30日</u>	<u>114年1月1日至6月30日</u>
銀行存款利息	\$ 6,391	\$ 6,084
按攤銷後成本衡量之金融資產		
利息收入	5,615	8,894
其他利息收入	<u>25</u>	<u>24</u>
	<u>\$ 12,031</u>	<u>\$ 15,002</u>

(十九) 其他收入

	<u>115年1月1日至6月30日</u>	<u>114年1月1日至6月30日</u>
租金收入	\$ -	\$ 40
政府補助收入	3,301	-
其他收入－其他	1,922	964
	<u>\$ 5,223</u>	<u>\$ 1,004</u>

(二十) 其他利益及損失

	<u>115年1月1日至6月30日</u>	<u>114年1月1日至6月30日</u>
透過損益按公允價值衡量		
之金融資產淨利益	\$ 950	\$ -
淨外幣兌換利益(損失)	15,424	(87,879)
處分不動產、廠房及設備損失 (	2,491)	(580)
其他支出	(37)	-
	<u>\$ 13,846</u>	<u>(\$ 88,459)</u>

(二十一) 財務成本

	<u>115年1月1日至6月30日</u>	<u>114年1月1日至6月30日</u>
利息費用：		
銀行借款	\$ 3,249	\$ 654
其他利息費用	4,323	1,807
	7,572	2,461
減：符合要件之資產資本化		
金額	(3,120)	(661)
	<u>\$ 4,452</u>	<u>\$ 1,800</u>

(二十二) 員工福利、折舊及攤銷費用

性質別 \ 功能別	<u>115年1月1日至6月30日</u>		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
用人費用			
薪資費用	\$ 117,005	\$ 116,917	\$ 233,922
董事酬金	292	16,131	16,423
勞健保費用	10,811	7,841	18,652
退休金費用	3,232	3,571	6,803
其他用人費用	4,675	4,422	9,097
折舊費用	65,518	15,795	81,313
攤銷費用	692	1,671	2,363

功能別 性質別	114年1月1日至6月30日		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
用人費用			
薪資費用	\$ 61,786	\$ 85,594	\$ 147,380
董事酬金	-	15,284	15,284
勞健保費用	6,761	6,300	13,061
退休金費用	2,482	3,044	5,526
其他用人費用	3,302	3,623	6,925
折舊費用	50,474	15,512	65,986
攤銷費用	520	1,266	1,786

1. 依本公司章程規定，本公司依當年度獲利狀況扣除累積虧損後，如尚有餘額，應提撥員工酬勞不低於 1%，董事酬勞不高於 2.5%。
2. (1) 本公司民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日員工酬勞估列金額分別為\$3,276 及\$326；董事酬勞估列金額分別為\$4,095 及\$851，前述金額帳列薪資費用科目。
(2) 民國 115 年 1 月 1 日至 6 月 30 日係以本年度之獲利情況按員工酬勞 1.75%及董事酬勞 2.18%估列。上述員工酬勞將採現金方式發放。
(3) 經董事會決議之民國 114 年度員工酬勞估列金額為\$3,409；董事酬勞估列金額為\$5,681，與民國 114 年度財務報告認列之金額一致。民國 114 年度之員工酬勞及董監酬勞尚未實際發放。

(二十三) 所得稅

1. 所得稅費用

(1) 所得稅費用組成部分：

	115年1月1日至6月30日	114年1月1日至6月30日
當期所得稅：		
當期所得產生之		
所得稅	\$ 29,932	\$ 20,706
以前年度所得稅(高)		
低估	(3,217)	1,491
當期所得稅總額	26,715	22,197
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始		
產生及迴轉	4,184	(16,648)
匯率影響數	-	-
遞延所得稅總額	4,184	(16,648)
所得稅費用	\$ 30,899	\$ 5,549

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	115年1月1日至6月30日	114年1月1日至6月30日
國外營運機構換算差額	946	(396)

2. 本公司及國內子公司之營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關皆核定至民國 113 年度。

(二十四) 每股盈餘

	115年1月1日至6月30日		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	\$ 151,246	70,592	\$ 2.14
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	151,246	70,592	
具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工酬勞	-	226	
屬於母公司普通股股東之本期 淨利加潛在普通股之影響	\$ 151,246	70,818	\$ 2.14
	114年1月1日至6月30日		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	\$ 27,938	69,856	\$ 0.40
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	27,938	69,856	
具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工酬勞	-	321	
屬於母公司普通股股東之本期 淨利加潛在普通股之影響	\$ 27,938	70,177	\$ 0.40

(二十五) 現金流量補充資訊

1. 僅有部分現金支付之投資活動：

	115年1月1日至6月30日	114年1月1日至6月30日
購置不動產、廠房及設備	\$ 178,602	\$ 107,348
加：期初應付設備款	93,999	21,268
加：期末預付設備款	442	-
減：期末應付設備款	(55,339)	(16,325)
減：期初預付設備款	(1,771)	(1,012)
減：利息費用資本化	(3,120)	(661)
減：使用權資產折舊資本化	(7,033)	(7,890)
本期支付現金	<u>\$ 205,780</u>	<u>\$ 102,728</u>

	115年1月1日至6月30日	114年1月1日至6月30日
購置無形資產	\$ 6,482	\$ 5,461
加：期初應付無形資產	1,273	1,302
減：期末應付無形資產	(4,860)	(2,426)
加：期末預付費用	1,830	-
本期支付現金	<u>\$ 4,725</u>	<u>\$ 4,337</u>

2. 不影響現金流量之籌資活動：

	115年1月1日至6月30日	114年1月1日至6月30日
已宣告未發放之現金股利	<u>\$ 52,592</u>	<u>\$ 208,284</u>

(二十六) 來自籌資活動之負債之變動

	115年1月1日	舉借/增加	償還/支付	非現金之變動	115年6月30日
短期借款	\$ 219,500	\$ 1,043,981	(\$ 863,500)	\$ -	\$ 399,981
長期借款	880	-	(161)	-	719
租賃負債	229,625	25,205	(15,482)	80	239,428
應付股利	35,296	52,592	(35,296)	-	52,592
其他流動負債	<u>4,453</u>	-	(573)	(2,200)	<u>1,680</u>
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 489,754</u>	<u>\$ 1,121,778</u>	<u>(\$ 915,012)</u>	<u>(\$ 2,120)</u>	<u>\$ 694,400</u>

	<u>114年1月1日</u>	<u>舉借/增加</u>	<u>償還/支付</u>	<u>非現金之變動</u>	<u>114年6月30日</u>
短期借款	\$ 387,000	\$ 344,854	(\$ 609,000)	\$ -	\$ 122,854
長期借款	876	-	(157)	-	719
租賃負債	186,849	-	(17,361)	-	169,488
應付股利	240,674	208,284	(240,674)	-	208,284
預收股款(表列					
其他流動負債)	74,953	-	- (74,953)	-	-
其他流動負債	3,548		(557)	(1,851)	1,140
存入保證金(表列					
其他非流動負債)	171	-	-	-	171
來自籌資活動之					
負債總額	<u>\$ 894,071</u>	<u>\$ 553,138</u>	<u>(\$ 867,749)</u>	<u>(\$ 76,804)</u>	<u>\$ 502,656</u>

七、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

<u>公司名稱</u>	<u>與本公司之關係</u>
普利恩股份有限公司(普利恩)(註1)	本公司之關聯企業
莊士杰	本公司之董事長
許燕珠(註2)	本公司之董事

註 1：普利恩業已於民國 114 年 9 月 1 日處分。

註 2：許燕珠於民國 114 年 12 月 1 日卸任董事職位。

(二)與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

	<u>115年1月1日至6月30日</u>	<u>114年1月1日至6月30日</u>
商品銷售：		
關聯企業-普利恩	<u>\$ -</u>	<u>\$ 10,849</u>

商品銷售之交易價格與收款條件與非關係人並無重大差異。

2. 其他收入

	<u>115年1月1日至6月30日</u>	<u>114年1月1日至6月30日</u>
關聯企業-普利恩	<u>\$ -</u>	<u>\$ 43</u>

3. 營業成本

	<u>115年1月1日至6月30日</u>	<u>114年1月1日至6月30日</u>
關聯企業-普利恩	<u>\$ -</u>	<u>\$ 431</u>

4. 營業費用

	<u>115年1月1日至6月30日</u>	<u>114年1月1日至6月30日</u>
本公司之董事-許燕珠	<u>\$ -</u>	<u>\$ 90</u>

主係對關係人之租金費用等。

5. 應收關係人款項

	<u>115年6月30日</u>	<u>114年12月31日</u>	<u>114年6月30日</u>
應收帳款：			
關聯企業－普利恩	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,105</u>

應收關係人款項主要來自銷售，該應收款項並無抵押及附息。應收關係人款項並未提列預期信用風險損失。

6. 應付關係人款項

	<u>115年6月30日</u>	<u>114年12月31日</u>	<u>114年6月30日</u>
其他應付款：			
關聯企業－普利恩	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 998</u>

其他應付關係人款項主要來自財產交易，該應付款項並無附息。

7. 預付款項

	<u>115年6月30日</u>	<u>114年12月31日</u>	<u>114年6月30日</u>
關聯企業－普利恩	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,750</u>

預付款項係為依合約條件向關聯企業預先支付之工程款等。

8. 合約負債

	<u>115年6月30日</u>	<u>114年12月31日</u>	<u>114年6月30日</u>
關聯企業－普利恩	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,885</u>

合約負債係依合約交易條件向關聯企業預先收取之貨款。

9. 財產交易-取得不動產、廠房及設備

	<u>115年1月1日至6月30日</u>	<u>114年1月1日至6月30日</u>
關聯企業－普利恩	<u>\$ -</u>	<u>\$ 9,765</u>

10. 關係人提供背書保證情形

	<u>115年6月30日</u>	<u>114年12月31日</u>	<u>114年6月30日</u>
本公司之董事長	<u>\$ 1,100,000</u>	<u>\$ 1,670,000</u>	<u>\$ 1,570,000</u>

11. 其他

本公司於民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日收取關聯企業之股利分別為\$0 及\$1,651。

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	<u>115年1月1日至6月30日</u>	<u>114年1月1日至6月30日</u>
短期員工福利	\$ 48,190	\$ 37,775
退職後福利	216	216
	<u>\$ 48,406</u>	<u>\$ 37,991</u>

八、質押之資產

本公司之資產提供擔保明細如下：

<u>資產項目</u>	<u>帳面價值</u>			<u>擔保用途</u>
	<u>115年6月30日</u>	<u>114年12月31日</u>	<u>114年6月30日</u>	
定期存款(表列按攤銷後成本衡量之金融資產-流動)	\$ 600	\$ 40,830	\$ 38,104	短期借款
不動產、廠房及設備	564	805	1,047	長期借款

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一) 或有事項

無此情形。

(二) 承諾事項

截至民國 115 年 6 月 30 日、114 年 12 月 31 日及 114 年 6 月 30 日止，本公司因購買機器設備及擴建廠房工程已簽訂合約總金額分別為\$262,900、\$339,944 及\$230,696，尚未支付價款金額分別為\$142,714、\$158,820 及\$126,384。

十、重大之災害損失

無此情形。

十一、重大之期後事項

民國 115 年第二季盈餘分配請詳附註六(十六)。

十二、其他

(一)資本管理

本公司之資本管理目標，係為保障公司能繼續經營，維持最佳資本結構以降低資金成本，並為股東提供報酬。因此本公司之資本管理係以確保具有必要之財務資源及營運計畫，維持或調整資本結構，以之因應未來一年內所需之營運資金、資本支出、債務償還及股利支出等需求。

(二)金融工具

1. 金融工具之種類

	<u>115年6月30日</u>	<u>114年12月31日</u>	<u>114年6月30日</u>
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡量之金融資產			
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 4,396	\$ 6,434	\$ -
按攤銷後成本衡量之金融資產			
現金及約當現金	273,721	535,947	194,947
按攤銷後成本衡量之金融資產	482,941	213,695	606,524
應收票據	52	1,323	-
應收帳款	489,643	350,402	281,033
應收帳款-關係人	-	-	4,105
其他應收款	1,713	2,252	7,966
存出保證金			
(表列其他非流動資產)	11,741	9,484	-
	<u>\$ 1,259,811</u>	<u>\$ 1,113,103</u>	<u>\$ 1,094,575</u>

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量之金融負債			
短期借款	\$ 399,981	\$ 219,500	\$ 122,854
應付帳款	276,884	187,819	106,072
其他應付款	383,139	275,055	367,545
其他應付款-關係人	-	-	998
其他非流動負債(包含一 年或一營業週期內到期 之其他流動負債)	1,680	2,253	2,820
存入保證金(表列其他 非流動負債)	-	-	171
長期借款(包含一年或一 營業週期內到期)	719	880	1,038
	<u>\$ 1,062,403</u>	<u>\$ 685,507</u>	<u>\$ 601,498</u>
租賃負債	<u>\$ 239,428</u>	<u>\$ 229,625</u>	<u>\$ 169,488</u>

2. 風險管理政策

- (1) 本集團採用全面風險管理與控制系統，以辨認本集團所有風險(包含市場風險、信用風險、流動性風險及現金流量風險)，使本集團之管理階層能有效從事控制並衡量市場風險、信用風險、流動性風險及現金流量風險。
- (2) 本集團市場風險管理目標，係適當考慮經濟環境、競爭狀況及市場價值風險之影響下，達到最佳化之風險部位、維持適當流動性部位及集中管理所有市場風險。

3. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

匯率風險

- A. 本集團係跨國營運，因此受多種不同貨幣所產生之匯率風險，主要為美金、人民幣及日幣。相關匯率風險來自未來之商業交易、已認列之資產與負債，及對國外營運機構之淨投資。

B. 本集團從事之業務涉及若干非功能性貨幣，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

115年6月30日			
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 25,592	31.850	\$ 815,105
人民幣：新台幣	11,143	4.690	52,261
日幣：新台幣	99,196	0.196	19,472
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 4,238	31.850	\$ 134,980
人民幣：新台幣	2,400	4.690	11,256
114年12月31日			
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 23,887	31.430	\$ 750,768
人民幣：新台幣	4,394	4.496	19,755
日幣：新台幣	131,040	0.201	26,313
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 3,571	31.430	\$ 112,237
114年6月30日			
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 30,288	29.300	\$ 887,438
人民幣：新台幣	6,197	4.090	25,346
日幣：新台幣	80,284	0.203	16,298
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1,731	29.300	50,718
人民幣：新台幣	1,055	4.091	4,316

C. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列之全部兌換(損失)利益(含已實現及未實現)彙總金額分別為\$15,424 及(\$87,879)。

D. 本公司因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

115年1月1日至6月30日				
敏感度分析				
	變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益	
(外幣:功能性貨幣)				
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	\$ 8,151	\$	-
人民幣：新台幣	1%	523		-
日幣：新台幣	1%	195		-
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	\$ 1,350	\$	-
人民幣：新台幣	1%	113		-

114年1月1日至6月30日				
敏感度分析				
	變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益	
(外幣:功能性貨幣)				
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	\$ 8,874	\$	-
人民幣：新台幣	1%	253		-
日幣：新台幣	1%	163		-
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	\$ 507	\$	-
人民幣：新台幣	1%	43		-

現金流量及公允價值利率風險

- A. 本集團之利率風險主要來自長期及短期借款，使集團暴露於現金流量利率風險，部分風險被按浮動利率持有之現金及約當現金抵銷。於民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日，本集團按浮動利率計算之借款以新台幣計價。
- B. 當新台幣借款利率上升或下跌 1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅後淨利將分別增加\$1,480 及\$306，主要係因浮動利率借款導致利息費用隨之變動所致。

(2)信用風險

- A. 本公司之信用風險係因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而導致本公司財務損失之風險，主要來自交易對手無法清償按收款條件支付之應收帳款，及分類為按攤銷後成本衡量的合約現金流量。
- B. 本集團係以公司角度建立信用風險之管理。依內部明定之授信政策，公司內各營運個體與每一新客戶於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須對其進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係董事會依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。
- C. 本集團採用 IFRS 9 提供以下之前提假設，作為判斷自原始認列後金融工具之信用風險是否有顯著增加之依據：
當合約款項按約定之支付條款逾期超過 30 天，視為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加。
- D. 本集團依據過往之收款經驗，當合約款項按約定之支付條款逾期超過 90 天，視為已發生違約。
- E. 本集團按客戶類型之特性將對客戶之應收帳款，採用簡化作法以準備矩陣為基礎估計預期信用損失。
- F. 本集團納入全球景氣資訊對未來前瞻性的考量調整按特定期間歷史及現時資訊所建立之損失率，以估計一般信用狀況客戶之應收帳款備抵損失，民國 115 年 6 月 30 日、114 年 12 月 31 日及 114 年 6 月 30 日之準備矩陣如下：

	未逾期	逾期 1-30天內	逾期 31-60天	逾期 61-90天	逾期 91天以上	合計
<u>115年6月30日</u>						
預期損失率	1.46%	13.77%	49.64%	96.28%	100.00%	
帳面價值總額	\$ 492,253	\$ 12,405	\$ 997	\$ -	\$ 6,857	\$ 512,512
備抵損失	13,757	1,708	495	-	6,857	22,817
	未逾期	逾期 1-30天內	逾期 31-60天	逾期 61-90天	逾期 91天以上	合計
<u>114年12月31日</u>						
預期損失率	0.94%	11.07%	49.14%	93.47%	100.00%	
帳面價值總額	\$ 350,696	\$ 7,980	\$ 5,843	\$ 8,701	\$ 6,226	\$ 379,446
備抵損失	10,707	883	2,872	8,133	5,126	27,721
	未逾期	逾期 1-30天內	逾期 31-60天	逾期 61-90天	逾期 91天以上	合計
<u>114年6月30日</u>						
預期損失率	0.47%	6.38%	29.79%	71.78%	100.00%	
帳面價值總額	\$ 272,093	\$ 10,837	\$ 16	\$ -	\$ 3,584	\$ 286,530
備抵損失	1,565	346	2	-	3,584	5,497

G. 本集團採簡化作法之應收帳款備抵損失變動表如下：

	115年	114年
	應收帳款	應收帳款
1月1日	\$ 27,721	\$ 5,304
減損損失(迴轉)提列 (	5,237)	265
匯率影響數	333 (	72)
6月30日	\$ 22,817	\$ 5,497

H. 本集團帳列按攤銷後成本信用風險評等等級資訊如下：

	115年6月30日			
	按存續期間			
	信用風險已	已信用減		
	顯著增加者	損者		
	按12個月			合計
按攤銷後成本衡 量之金融資產	\$ 482,941	\$ -	\$ -	\$ 482,941
	114年12月31日			
	按存續期間			
	信用風險已	已信用減		
	顯著增加者	損者		
	按12個月			合計
按攤銷後成本衡 量之金融資產	\$ 213,695	\$ -	\$ -	\$ 213,695
	114年6月30日			
	按存續期間			
	信用風險已	已信用減		
	顯著增加者	損者		
	按12個月			合計
按攤銷後成本衡 量之金融資產	\$ 606,524	\$ -	\$ -	\$ 606,524

(3)流動性風險

- A. 現金流量預測是由本公司內各營運部門執行，並由集團財務部予以彙總。集團財務部監控本公司流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要。
- B. 於民國 115 年 6 月 30 日、114 年 12 月 31 日及 114 年 6 月 30 日，本公司未動用之借款額度分別為 \$1,530,000、\$1,750,500 及 \$1,473,500。
- C. 下表係本公司之非衍生金融負債，按相關到期日予以分組，非衍生金融負債係依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析。下表所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額。

115年6月30日	<u>3個月以下</u>	<u>3個月至1年內</u>	<u>1至2年內</u>	<u>2至5年內</u>	<u>5年以上</u>
<u>非衍生金融負債：</u>					
短期借款	\$ 399,981	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
應付帳款	261,711	15,173	-	-	-
其他應付款	286,771	96,368	-	-	-
租賃負債	11,720	31,159	39,788	94,250	78,482
長期借款(包含一年內到期)	85	256	341	57	-
其他非流動負債 (包含一年或一營業週期內到期之其他流動負債)	278	613	556	297	-

114年12月31日	<u>3個月以下</u>	<u>3個月至1年內</u>	<u>1至2年內</u>	<u>2至5年內</u>	<u>5年以上</u>
<u>非衍生金融負債：</u>					
短期借款	\$ 219,500	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
應付帳款	182,739	5,080	-	-	-
其他應付款	255,474	19,581	-	-	-
租賃負債	9,541	25,766	31,322	88,809	93,450
長期借款(包含一年內到期)	85	256	341	228	-
其他非流動負債 (包含一年或一營業週期內到期之其他流動負債)	304	810	756	482	-

114年6月30日	3個月以下	3個月至1年內	1至2年內	2至5年內	5年以上
<u>非衍生金融負債：</u>					
短期借款	\$ 122,854	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
應付帳款	101,349	4,723	-	-	-
其他應付款	278,829	87,777	939	-	-
其他應付款-關係人	998	-	-	-	-
存入保證金					
（帳列其他非流動負債）	-	171	-	-	-
租賃負債	9,341	26,617	31,333	69,476	40,857
長期借款	85	256	341	398	-
（包含一年內到期）					
其他非流動負債	389	1,166	1,232	1,251	-
（包含一年或一營業週期內到期之其他流動負債）					

（三）公允價值資訊

1. 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：

第一等級：企業於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價（未經調整）。活絡市場係指有充分頻率及數量之資產或負債交易發生，以在持續基礎上提供定價資訊之市場。

第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。本集團投資之衍生性金融工具的公允價值均屬之。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。

2. 本公司非以公允價值衡量之金融工具，包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產-流動及非流動、其他金融資產-流動及非流動、應收帳款、其他應收款、存出保證金、應付票據、應付帳款、其他應付款、短期借款、長期借款（包含一年或一營業週期內到期）及其他非流動負債（包含一年或一營業週期內到期之其他流動負債）的帳面金額係公允價值之合理近似值。

3. 以公允價值衡量之金融及非金融工具，本集團依資產及負債之性質、特性及風險及公允價值等級之基礎分類，相關資訊如下：

(1) 本集團依資產及負債之性質分類，相關資訊如下：

115年6月30日	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產				
衍生工具	\$ -	\$ 4,396	\$ -	\$ 4,396
114年12月31日	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產				
衍生工具	\$ -	\$ 6,434	\$ -	\$ 6,434
114年6月30日	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產				
衍生工具	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

(2) 本集團用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

遠期外匯合約通常係根據目前之遠期匯率評價。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：無此情形。
2. 為他人背書保證：請詳附表一。
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）：請詳附表二。
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：請詳附表三。

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：無此情形。

6. 母子公司間業務關係及重大交易往來情形：請詳附表四。

(二) 轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）：請詳附表五。

(三) 大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表六。

2. 直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項：無此情形。

十四、部門資訊

(一) 一般性資訊

本集團主要營業項目為製造及買賣化學濾筒、空氣濾材等業務，僅經營單一產業，且本集團營運決策者（董事會）係以整體評估績效及分配資源，經辨認本公司為一應報導部門。

(二) 部門資訊之衡量

本集團營運部門之會計政策與財務報表附註四所述之重大會計政策之彙總說明相同，本集團營運部門損益係以稅前淨損益衡量，並作為評估營運部門之績效。

(三) 部門損益之調節資訊

本集團提供主要營運決策者進行部門經營決策之報告與部門損益並無差異，故無需予以調整。

鈺祥企業股份有限公司及子公司
為他人背書保證
民國115年6月30日

附表一

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

編號 (註1)	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	備註
		公司名稱	關係 (註2)											
0	鈺祥企業股份有限公司	南京量率環境科 持有限公司	2	\$ 536,709	\$ 31,850	\$ 31,850	\$ -	\$ -	1.78%	\$ 894,516	Y	N	Y	

註1：編號欄之說明如下：
（1）發行人填0。
（2）被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列六種，標示種類即可：
（1）有業務關係之公司。
（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）基於公司承攬工程需要之同業間依合約規定互保之公司。
（6）因共同投資關係由各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3：本公司對外背書保證之總額以不超過本公司最近期財務報表淨值百分之五十為限，對單一企業背書保證額度以不超過本公司最近期財務報表淨值之百分之三十為限。

民國115年6月30日

(除特別註明者外)

持有之公司	有價證券種類	有價證券名稱 (註1)	與有價證券發行人之關係(註2)	帳列科目	期 末				備註
					股(單位)數	帳面金額	持股比例	公允價值	
鈺祥企業股份有限公司	債券	TSMC GLOBAL LTD	無	按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動	-	\$ 61,358	-	\$ 60,512	
YESIANG GLOBAL LTD.	債券	BANK OF AMERICA CORP	無	按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動	-	31,733	-	31,337	
YESIANG GLOBAL LTD.	債券	JPMORGAN CHASE & CO	無	按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動	-	35,129	-	34,737	
YESIANG GLOBAL LTD.	債券	WELLS FARGO & CO	無	按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動	-	32,149	-	31,810	

註2：有價證券發行人非屬關係人者，該欄免填。

註2：有價證券發行人非屬關係人者，該欄免填。

鈺祥企業股份有限公司及子公司
與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上
民國115年1月1日至6月30日

附表三

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

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		
進（銷）貨之公司	交易對象名稱	關係	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	備註
鈺祥企業股份有限公司	睿淨科技股份有限公司	子公司	進貨	\$ 140,268	23.27%	月結60天	依雙方議定之價格	月結60天	（\$ 51,447）	19.15%	無

鈺祥企業股份有限公司及子公司
 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額
 民國115年1月1日至6月30日

附表四

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註2)	交易往來情形			佔合併總營收或總資產 之比率 (註3)
				科目	金額	交易條件	
0	鈺祥企業股份有限公司	睿淨科技股份有限公司	1	進貨	\$ 140,268	月結60天	12.05%
0	鈺祥企業股份有限公司	上海量率環境科技有限公司	1	進貨	33,463	月結30天	2.88%
0	鈺祥企業股份有限公司	上海量率環境科技有限公司	1	銷貨	30,013	月結90天	2.58%
0	鈺祥企業股份有限公司	睿淨科技股份有限公司	1	應付帳款	51,447	月結60天	1.65%
0	鈺祥企業股份有限公司	上海量率環境科技有限公司	1	應付帳款	14,392	月結30天	0.46%
0	鈺祥企業股份有限公司	上海量率環境科技有限公司	1	應收帳款	22,298	月結90天	0.71%

註1：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

(1). 母公司填0。

(2). 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可(若係母子公司間或各子公司間之同一筆交易，則無須重複揭露。如：母公司對子公司之交易，若母公司已揭露，則子公司部分無須重複揭露；子公司對子公司之交易，若其一子公司已揭露，則另一子公司無須重複揭露)：

(1). 母公司對子公司。

(2). 子公司對母公司。

(3). 子公司對子公司。

註3：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債項目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益項目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註4：個別交易金額未達一千萬者，不予揭露。

鈺祥企業股份有限公司及子公司

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）

民國115年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元

（除特別註明者外）

附表五

投資公司名稱	被投資公司名稱 (註1、2)	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	(註2(2))	(註2(3))	
鈺祥企業股份有限公司	睿淨科技股份有限公司	台灣	濾筒原料買賣	\$ 60,000	\$ 10,000	6,000,000	100%	\$ 70,196	\$ 7,032	\$ 8,602	子公司
鈺祥企業股份有限公司	YESIANG ENTERPRISE CO., LTD.	美國	化學濾網、空氣濾材買賣	12,128	12,128	1,000	100%	12,775	40	40	子公司
鈺祥企業股份有限公司	RUEI JING TECHNOLOGY SINGAPORE PTE. LTD.	新加坡	化學濾網、空氣濾材買賣	23	23	1,000	100%	(714)	(63)	(63)	子公司
鈺祥企業股份有限公司	YESIANG GLOBAL LTD.	BVI	專業投資公司	251,680	-	8,000	100%	258,962	4,131	4,131	子公司

註1：公開發行公司如設有國外控股公司且依當地法令規定以合併財務報告為主要財務報告者，有關國外被投資公司資訊之揭露，得僅揭露至該控股公司之相關資訊。

註2：非屬註1所述情形者，依下列規定填寫：

- （1）「被投資公司名稱」、「所在地區」、「主要營業項目」「原始投資金額」及「期末持股情形」等欄，應依本（公開發行）公司轉投資情形及每一直接或間接控制之被投資公司再轉投資情形依序填寫，並於備註欄註明各被投資公司與本（公開發行）公司之關係（如係屬子公司或孫公司）。
- （2）「被投資公司本期損益」乙欄，應填寫各被投資公司之本期損益金額。
- （3）「本期認列之投資損益」乙欄，僅須填寫本（公開發行）公司認列直接轉投資之各子公司及採權益法評價之各被投資公司之損益金額，餘得免填。於填寫「認列直接轉投資之各子公司本期損益金額」時，應確認各子公司本期損益金額業已包含其再轉投資依規定應認列之投資損益。

鈺祥企業股份有限公司及子公司

大陸投資資訊－基本資料

民國115年1月1日至6月30日

附表六

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註1)	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益 (註2)	期末投資帳面金額	截至本期止已匯回投資收益		備註
					匯出	收回								
上海量率環境科技有限公司	化學濾網、空氣濾材買賣	\$ 28,484	1	\$ 28,484	\$ -	\$ -	\$ 28,484	\$ 6,778	100%	\$ 4,016	\$ 33,598	\$ -	-	無
南京量率環境科技有限公司	化學濾網、空氣濾材加工	7,035	3	-	-	-	-	(1,620)	100%	(1,620)	4,598	-	-	註5及註6

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
鈺祥企業股份有限公司	\$ 28,484	\$ 28,484	\$ 1,073,419

註1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

- (1). 直接赴大陸地區從事投資
- (2). 透過第三地區公司再投資大陸(請註明該第三地區之投資公司)
- (3). 其他方式

註2：本期認列投資損益欄中：

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

註3：本表相關數字應以新臺幣列示。

註4：新台幣金額涉及外幣者，損益係以115.1.1至115.6.30之平均匯率，其餘則以財務報導結束日之匯率換算為新台幣。

註5：係以上海量率環境科技有限公司之資金人民幣1,500仟元直接進行投資。

註6：本公司未直接認列投資損益。