

凱鈺科技股份有限公司  
及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告  
民國111及110年第1季

地址：新竹市東區科技五路6號1樓

電話：(03)5787720

## § 目 錄 §

項	目 頁	財 務 報 告 次 附 註 編 號
一、封 面	1	-
二、目 錄	2	-
三、會計師核閱報告	3	-
四、合併資產負債表	4	-
五、合併綜合損益表	5~6	-
六、合併權益變動表	7	-
七、合併現金流量表	8~9	-
八、合併財務報告附註		
(一) 公司沿革	10	一
(二) 通過財務報告之日期及程序	10	二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10~11	三
(四) 重大會計政策之彙總說明	11~13	四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	13	五
(六) 重要會計項目之說明	13~33	六~二五
(七) 關係人交易	33~34	二六
(八) 質抵押之資產	34	二七
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	34~35	二九
(十) 重大之災害損失	-	-
(十一) 重大之期後事項	35	三一
(十二) 其 他	34, 35~36	二八, 三十, 三二
(十三) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊	36~37, 39~41	三三
2. 轉投資事業相關資訊	37, 42	三三
3. 大陸投資資訊	37	三三
4. 主要股東資訊	37, 43	三三
(十四) 部門資訊	37~38	三四

### 會計師核閱報告

凱鈺科技股份有限公司 公鑒：

#### 前 言

凱鈺科技股份有限公司及其子公司（凱鈺集團）民國 111 年及 110 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 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，致無法允當表達凱鈺集團民國 111 年及 110 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 楊 朝 欽



會計師 李 季 珍



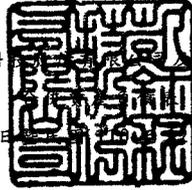
楊朝欽

李季珍

金融監督管理委員會核准文號  
金管證審字第 1060023872 號

證券暨期貨管理委員會核准文號  
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 111 年 5 月 10 日



凱鈺科技股份有限公司

民國 111 年 3 月 31 日 月 31 日及 3 月 31 日

單位：新台幣千元

代 碼	資	111年3月31日 (經核閱)			110年12月31日 (經查核)			110年3月31日 (經核閱)		
		產	金	%	金	%	金	%		
	流動資產									
1100	現金 (附註六)	\$	93,215	26	\$	39,042	14	\$	69,150	24
1150	應收票據淨額 (附註八及二十)		456	-		143	-		173	-
1170	應收帳款淨額 (附註八及二十)		11,592	3		10,547	4		5,212	2
1200	其他應收款		700	-		-	-		303	-
1310	存貨—製造業 (附註四及九)		54,613	16		45,770	17		28,302	10
1320	存貨—建設業 (附註四及九)		16,400	5		-	-		-	-
1410	預付款項 (附註十一)		10,908	3		12,156	4		21,672	8
1470	其他流動資產		-	-		1	-		200	-
11XX	流動資產總計		<u>187,884</u>	<u>53</u>		<u>107,659</u>	<u>39</u>		<u>125,012</u>	<u>44</u>
	非流動資產									
1600	不動產、廠房及設備 (附註十二及二七)		120,716	34		121,917	45		113,878	40
1755	使用權資產 (附註十三)		10,823	3		11,686	4		15,256	5
1780	無形資產 (附註十五)		1,826	1		1,993	1		2,189	1
1805	商譽 (附註十四)		29,307	9		29,307	11		29,307	10
1915	預付設備款		850	-		850	-		-	-
1990	存出保證金		638	-		638	-		640	-
15XX	非流動資產總計		<u>164,160</u>	<u>47</u>		<u>166,391</u>	<u>61</u>		<u>161,270</u>	<u>56</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 352,044</u>	<u>100</u>		<u>\$ 274,050</u>	<u>100</u>		<u>\$ 286,282</u>	<u>100</u>
	負債及權益									
	流動負債									
2100	短期借款 (附註十六)	\$	50,000	14	\$	-	-	\$	-	-
2110	應付短期票券 (附註十六)		29,966	9		9,995	3		29,993	10
2130	合約負債—流動 (附註二十)		1,364	-		571	-		1,518	1
2170	應付帳款		8,140	2		13,702	5		7,341	3
2200	其他應付款 (附註十七)		9,510	3		7,443	3		8,890	3
2280	租賃負債—流動 (附註十三及二六)		2,076	1		2,414	1		4,371	1
2320	一年或一營業週期內到期長期負債 (附註十六及二七)		2,667	1		2,667	1		2,667	1
2399	其他流動負債		439	-		379	-		2,150	1
21XX	流動負債總計		<u>104,162</u>	<u>30</u>		<u>37,171</u>	<u>13</u>		<u>56,930</u>	<u>20</u>
	非流動負債									
2540	長期借款 (附註十六及二七)		32,666	9		33,333	12		35,333	12
2580	租賃負債—非流動 (附註十三及二六)		9,289	3		9,811	4		11,366	4
25XX	非流動負債總計		<u>41,955</u>	<u>12</u>		<u>43,144</u>	<u>16</u>		<u>46,699</u>	<u>16</u>
2XXX	負債總計		<u>146,117</u>	<u>42</u>		<u>80,315</u>	<u>29</u>		<u>103,629</u>	<u>36</u>
	歸屬於本公司業主之權益 (附註十九)									
	股本									
3110	普通股		278,229	79		278,229	102		278,229	97
3200	資本公積		23,443	6		23,443	9		23,443	8
	累積虧損									
3350	待彌補虧損	(	63,745)	(18)	(	75,937)	(28)	(	87,019)	(30)
3400	其他權益	(	32,000)	(9)	(	32,000)	(12)	(	32,000)	(11)
31XX	歸屬於本公司業主權益總計		<u>205,927</u>	<u>58</u>		<u>193,735</u>	<u>71</u>		<u>182,653</u>	<u>64</u>
3XXX	權益淨額		<u>205,927</u>	<u>58</u>		<u>193,735</u>	<u>71</u>		<u>182,653</u>	<u>64</u>
	負債與權益總計		<u>\$ 352,044</u>	<u>100</u>		<u>\$ 274,050</u>	<u>100</u>		<u>\$ 286,282</u>	<u>100</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：



經理人：



會計主管：



凱鈺科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元

(惟每股淨利(損)為新台幣元)

代碼	111年1月1日至3月31日			110年1月1日至3月31日		
	金	額	%	金	額	%
4000	\$	50,688	100	\$	29,838	100
5000		28,887	57		18,088	61
5900		21,801	43		11,750	39
	營業費用(附註二一及二六)					
6100		4,173	8		2,767	9
6200		4,296	9		7,465	25
6300		1,447	3		2,012	7
6450		(20)	-		-	-
6000		9,896	20		12,244	41
6500		-	-		(3,723)	(12)
6900		11,905	23		(4,217)	(14)
	營業外收入及支出(附註二一及二六)					
7100		5	-		5	-
7010		-	-		5,020	17
7020		568	1		(6,464)	(22)
7050		(286)	-		(438)	(1)
7000		287	1		(1,877)	(6)
8200		12,192	24		(6,094)	(20)

(接次頁)

(承前頁)

代碼	111年1月1日至3月31日			110年1月1日至3月31日		
	金	額	%	金	額	%
	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	\$	-	\$	6,275	21
8300	其他綜合損益(稅後淨額)		-		6,275	21
8500	本期綜合損益總額	\$	<u>12,192</u>	\$	<u>181</u>	<u>1</u>
8600	淨利(損)歸屬於：					
8610	本公司業主	\$	<u>12,192</u>	(\$	<u>6,094</u> )	( <u>20</u> )
8700	綜合損益總額歸屬於：					
8710	本公司業主	\$	<u>12,192</u>	\$	<u>181</u>	<u>1</u>
	每股淨利(損)(附註二三)					
9750	基本	\$	0.44	(\$	0.28)	
9850	稀釋		0.44	(	0.28)	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：



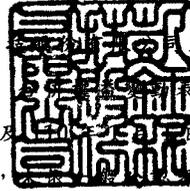
經理人：



會計主管：



凱鈺科技股份有限公司及子公司



民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，並未對財務報表進行會計準則查核)

單位：新台幣千元

代碼	歸屬於本公司業主之權益	其他權益					合計	權益淨額
		普通股股本	資本公積	待彌補虧損	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		
A1	111年1月1日餘額	\$ 278,229	\$ 23,443	(\$ 75,937)	\$ -	(\$ 32,000)	(\$ 32,000)	\$ 193,735
D1	111年1月1日至3月31日淨利	-	-	12,192	-	-	-	12,192
D5	111年1月1日至3月31日綜合損益總額	-	-	12,192	-	-	-	12,192
Z1	111年3月31日餘額	\$ 278,229	\$ 23,443	(\$ 63,745)	\$ -	(\$ 32,000)	(\$ 32,000)	\$ 205,927
A1	110年1月1日餘額	\$ 198,229	\$ 23,037	(\$ 80,925)	(\$ 6,275)	(\$ 32,000)	(\$ 38,275)	\$ 102,066
D1	110年1月1日至3月31日淨損	-	-	( 6,094)	-	-	-	( 6,094)
D3	110年1月1日至3月31日稅後其他綜合損益	-	-	-	6,275	-	6,275	6,275
D5	110年1月1日至3月31日綜合損益總額	-	-	( 6,094)	6,275	-	6,275	181
E1	現金增資(附註十九)	80,000	-	-	-	-	-	80,000
N1	本公司發行員工認股權(附註十九)	-	406	-	-	-	-	406
Z1	110年3月31日餘額	\$ 278,229	\$ 23,443	(\$ 87,019)	\$ -	(\$ 32,000)	(\$ 32,000)	\$ 182,653

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：



經理人：



會計主管：



凱鈺科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元

代 碼		111 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	110 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利 (損)	\$ 12,192	(\$ 6,094)
	調整項目：		
	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	1,733	2,500
A20200	攤銷費用	167	70
A20400	預期信用減損迴轉利益	( 20)	-
A20900	財務成本	286	438
A21900	員工認股權酬勞成本	-	406
A21100	處分使用權利益	( 16)	-
A21200	利息收入	( 5)	( 5)
A23700	存貨跌價及呆滯損失 (回 升利益)	( 29)	316
A22500	處分不動產、廠房及設備 損失	-	3,723
A29900	處分子公司之投資損失	-	6,297
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	( 313)	( 63)
A31150	應收帳款	( 1,024)	1,721
A31180	其他應收款	( 700)	( 300)
A31200	存 貨	( 25,214)	( 5,725)
A31230	預付款項	1,249	( 4,408)
A31240	其他流動資產	1	( 200)
A32125	合約負債	794	( 4,843)
A32150	應付帳款	( 5,563)	( 3,763)
A32180	其他應付款	2,048	( 391)
A32230	其他流動負債	59	308
A33000	營運使用之現金	( 14,355)	( 10,013)
A33100	收取之利息	5	5
A33300	支付之利息	( 187)	( 360)
AAAA	營業活動之淨現金流出	( 14,537)	( 10,368)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
	投資活動之現金流量		
B02700	購置不動產、廠房及設備	\$ -	(\$ 74)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	-	1,276
BBBB	投資活動之淨現金流入	-	1,202
	籌資活動之現金流量		
C04600	現金增資	-	80,000
C00100	短期借款增加	50,000	-
C00200	短期借款減少	-	( 40,000)
C00500	應付短期票券增加	29,952	-
C00600	應付短期票券減少	( 10,000)	-
C03700	償還長期借款	( 667)	( 667)
C04020	租賃本金償還	( 575)	( 1,246)
CCCC	籌資活動之淨現金流入	68,710	38,087
EEEE	現金淨增加	54,173	28,921
E00100	期初現金餘額	39,042	40,229
E00200	期末現金餘額	\$ 93,215	\$ 69,150

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：



經理人：



會計主管：



凱鈺科技股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國 111 及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

凱鈺科技股份有限公司（以下稱本公司）設立於 83 年 7 月原名台晶記憶體科技股份有限公司，於 91 年 4 月更名為台晶科技股份有限公司，於 96 年 10 月與我想科技股份有限公司合併，本公司為存續公司，嗣於 97 年 6 月更名為目前之名稱。本公司主要經營項目為積體電路晶片、零組件及關產品之製造與銷售。

本公司股票自 90 年 1 月起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 111 年 5 月 10 日經提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 首次適用金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可並發布生效之國際財務報導準則（IFRS）、國際會計準則（IAS）、解釋（IFRIC）及解釋公告（SIC）（以下稱「IFRSs」）

適用金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成合併公司會計政策之重大變動。

(二) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日 (註 1)
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業 或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 17「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9—比 較資訊」	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「會計政策之揭露」	2023 年 1 月 1 日(註 2)
IAS 8 之修正「會計估計之定義」	2023 年 1 月 1 日(註 3)
IAS 12 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」	2023 年 1 月 1 日(註 4)

註 1：除另註明外，上述新發布 / 修正 / 修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度報導期間生效。

註 2：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間推延適用此項修正。

註 3：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之會計估計變動及會計政策變動適用此項修正。

註 4：除於 2022 年 1 月 1 日就租賃及除役義務之暫時性差異認列遞延所得稅外，該修正係適用於 2022 年 1 月 1 日以後所發生之交易。

截至本合併財務報告提報後發布日止，合併公司仍持續評估上述準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

(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及經金管會認可並發布生效之 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

## (二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第 1 等級至第 3 等級：

1. 第 1 等級輸入值：係指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）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

## (三) 合併基礎

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十及附表四。

## (四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 110 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

### 存 貨

製造買賣之存貨包括原料、製成品及在製品，存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨成本之計算係採移動平均法或加權平均法。

除製造買賣所產銷的存貨外，尚包括建設開發的待售及在建房地及預付土地款。

投資興建房屋，按各不同工程分別計算成本，取得土地所有權前支付之購地支出列記「預付土地款」，土地於取得所有權後積極進行開發時與投入各項工程之成本及其他成本轉列記「在建房地」，俟工程完工始結轉為「待售房地」，另於所售房地個案符合收入認列要件時，按房屋及土地面積比例，轉為

當年度營業成本。

購入之土地於過戶前及營建工程完工前，就已支付之土地款及在建工程成本（包括營建用地及建造成本）而發生之利息，均予以資本化，分別列為土地之取得成本或工程建造成本。

#### 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。

#### 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

請參閱 110 年度合併財務報告之重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源與說明。

#### 六、現金

	111 年 3 月 31 日	110 年 12 月 31 日	110 年 3 月 31 日
庫存現金及週轉金	\$ 52	\$ 42	\$ 350
銀行支票及活期存款	<u>93,163</u>	<u>39,000</u>	<u>68,800</u>
	<u>\$ 93,215</u>	<u>\$ 39,042</u>	<u>\$ 69,150</u>

#### 七、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動

	111 年 3 月 31 日	110 年 12 月 31 日	110 年 3 月 31 日
<u>非流動</u>			
<u>國內投資</u>			
未上市（櫃）股票			
伯思達綠能科技股份有限公 司	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

合併公司依中長期策略目的投資伯思達綠能科技股份有限公司，並預期透過長期投資獲利。合併公司管理階層認為若將該等投資之短期公允價值波動列入損益，與前述長期投資規劃並不一致，因此選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

## 八、應收票據及應收帳款

	111年 3月31日	110年 12月31日	110年 3月31日
<u>應收票據—因營業而發生</u>			
按攤銷後成本衡量	\$ 456	\$ 143	\$ 173
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 11,592	\$ 10,567	\$ 5,232
減：備抵損失	-	20	20
	<u>\$ 11,592</u>	<u>\$ 10,547</u>	<u>\$ 5,212</u>

合併公司對商品銷售之平均授信期間為 30 至 60 天，應收帳款不予計息。為減輕信用風險，合併公司管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收帳款之回收已採取適當行動。此外，合併公司於資產負債表日會逐一複核應收帳款之可回收金額以確保無法回收之應收帳款已提列適當減損損失。據此，合併公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

合併公司按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況。因合併公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且合併公司無法合理預期可回收金額，例如交易對方正進行清算，合併公司直接沖銷相關應收帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

合併公司依準備矩陣衡量應收票據及應收帳款之備抵損失如下：

### 111年3月31日

	未逾期	逾期 1~30天	逾期 31~60天	逾期 61~90天	逾期 91天以上	合計
預期信用損失率	0%	0.5%	1%	2%	5%	
總帳面金額	\$ 12,048	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 12,048
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	-	-	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$ 12,048</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 12,048</u>

110年12月31日

	未逾期	逾期1~30天	逾期31~60天	逾期61~90天	逾期91天以上	合計
預期信用損失率	0%	0.5%	1%	2%	5%	-
總帳面金額	\$ 10,690	\$ 20	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 10,710
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	(20)	-	-	-	(20)
攤銷後成本	<u>\$ 10,690</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 10,690</u>

110年3月31日

	未逾期	逾期1~30天	逾期31~60天	逾期61~90天	逾期91天以上	合計
預期信用損失率	0%	0.5%	1%	2%	5%	-
總帳面金額	\$ 5,385	\$ 20	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 5,405
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	(20)	-	-	-	(20)
攤銷後成本	<u>\$ 5,385</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,385</u>

應收票據及應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 20	\$ 20
減：本期迴轉減損損失	(20)	-
期末餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 20</u>

九、存 貨

	111年 3月31日	110年 12月31日	110年 3月31日
<u>製造業</u>			
製成品	\$ 28,733	\$ 28,917	\$ 7,410
在製品	20,928	14,245	18,252
原物料	<u>4,952</u>	<u>2,608</u>	<u>2,640</u>
	<u>54,613</u>	<u>45,770</u>	<u>28,302</u>
<u>建設業</u>			
預付土地款	<u>16,400</u>	-	-
合計	<u>\$ 71,013</u>	<u>\$ 45,770</u>	<u>\$ 28,302</u>

111年及110年1月1日至3月31日與存貨相關之營業成本分別為28,887千元及18,088千元。111年及110年1月1日至3月31日銷貨成本包括存貨跌價及呆滯損失或回升利益分別為回升利益29千元及損失316千元。存貨回升利益係因呆滯存貨已去化所致。

## 十、子公司

### 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

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年 3月31日	110年 12月31日	110年 3月31日	
凱鈺科技(股)公司	風電光能源科技(股)公司	再生能源發電設備及技術服務業	100	100	100	註1
	Triumph Technology corp., Ltd	一般投資業	-	-	-	註2
	凱興能源(股)公司	再生能源發電設備及技術服務	100	100	100	-
Triumph Technology corp., Ltd	TM Technology (HK), Inc.	一般投資業	-	-	-	註2

註1：風電光能源科技(股)公司於110年9月經董事同意解散，業經台南市政府核准在案，並以合併公司指派董事為清算人，合併公司並未喪失控制惟清算程序尚在辦理中。

註2：Triumph Technology corp., Ltd 及 TM Technology (HK), Inc. 皆已於110年1月取得註銷登記並已清算完成。

## 十一、預付款項

	111年 3月31日	110年 12月31日	110年 3月31日
預付貨款	\$ 3,861	\$ 4,448	\$ 14,459
預付費用	1,156	1,206	1,071
進項稅款	576	1,203	757
留抵稅額	5,315	5,299	5,385
	<u>\$ 10,908</u>	<u>\$ 12,156</u>	<u>\$ 21,672</u>

## 十二、不動產、廠房及設備

成 本	自有土地	建 築 物	機 器 設 備	辦 公 設 備	試 驗 設 備	其 他 設 備	建 造 中 之	
							不 動 產	合 計
111年1月1日及3月31日餘額	\$ 54,700	\$ 1,100	\$ 80,140	\$ 2,912	\$ 1,150	\$ 63,116	\$ 3,855	\$ 206,973
累積折舊及減損								
111年1月1日餘額	\$ -	\$ 115	\$ 20,262	\$ 2,512	\$ 96	\$ 62,071	\$ -	\$ 85,056
折舊費用	-	14	875	30	58	224	-	1,201
111年3月31日餘額	\$ -	\$ 129	\$ 21,137	\$ 2,542	\$ 154	\$ 62,295	\$ -	\$ 86,257
110年12月31日及111年1月1日淨額	\$ 54,700	\$ 985	\$ 59,878	\$ 400	\$ 1,054	\$ 1,045	\$ 3,855	\$ 121,917
111年3月31日淨額	\$ 54,700	\$ 971	\$ 59,003	\$ 370	\$ 996	\$ 821	\$ 3,855	\$ 120,716

(接次頁)

(承前頁)

成 本	建造中之							合 計
	自有土地	建築物	機器設備	辦公設備	試驗設備	其他設備	不動產	
110年1月1日餘額	\$ 54,700	\$ 1,100	\$ 104,513	\$ 3,261	\$ -	\$ 64,402	\$ 4,568	\$ 232,544
增 添	-	-	-	-	-	-	74	74
處 分	-	-	( 33,603)	-	-	( 51)	-	( 33,654)
110年3月31日餘額	<u>\$ 54,700</u>	<u>\$ 1,100</u>	<u>\$ 70,910</u>	<u>\$ 3,261</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 64,351</u>	<u>\$ 4,642</u>	<u>\$ 198,964</u>
累積折舊及減損								
110年1月1日餘額	\$ -	\$ 60	\$ 47,594	\$ 2,995	\$ -	\$ 61,781	\$ -	\$ 112,430
折舊費用	-	14	707	58	-	532	-	1,311
處 分	-	-	( 28,604)	-	-	( 51)	-	( 28,655)
110年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 74</u>	<u>\$ 19,697</u>	<u>\$ 3,053</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 62,262</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 85,086</u>
110年3月31日淨額	<u>\$ 54,700</u>	<u>\$ 1,026</u>	<u>\$ 51,213</u>	<u>\$ 208</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,089</u>	<u>\$ 4,642</u>	<u>\$ 113,878</u>

111年及110年1月1日至3月31日並未認列或迴轉減損損失。

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

建築物	20年
機器設備	3至8年
辦公設備	3至10年
試驗設備	5年
其他設備	3至10年

設定作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二七。

### 十三、租賃協議

#### (一) 使用權資產

	111年 3月31日	110年 12月31日	110年 3月31日
使用權資產帳面金額			
土 地	\$ 6,013	\$ 6,108	\$ 6,395
建築物	4,810	5,247	7,539
其他設備	-	331	1,322
	<u>\$ 10,823</u>	<u>\$ 11,686</u>	<u>\$ 15,256</u>
	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日	
使用權資產之折舊費用			
土 地	\$ 95	\$ 95	
建築物	437	763	
其他設備	-	331	
	<u>\$ 532</u>	<u>\$ 1,189</u>	

除以上所述認列折舊費用外，合併公司之使用權資產於111

及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日並未發生重大轉租及減損情形。

(二) 租賃負債

	111 年 3 月 31 日	110 年 12 月 31 日	110 年 3 月 31 日
租賃負債帳面金額			
流動	\$ 2,076	\$ 2,414	\$ 4,371
非流動	\$ 9,289	\$ 9,811	\$ 11,366

租賃負債之折現率如下：

	111 年 3 月 31 日	110 年 12 月 31 日	110 年 3 月 31 日
租賃負債帳面金額			
土地	2.57%	2.57%	2.57%
建築物	1.45%	1.45%~2.57%	1.45%~2.57%
其他設備	-	3.10%	3.10%

(三) 重要承租活動及條款

本集團租賃之標的資產包括土地、辦公室、廠房、公務車及設備，租賃合約之期間為 2~20 年。租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及和條件，除租賃之資產不得用作抵押擔保外，未有加諸其他之限制。

(四) 其他租賃資訊

	111 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	110 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
短期租賃費用	\$ 359	\$ 36
低價值資產租賃費用	\$ 45	\$ 65
租賃之現金流出總額	\$ 978	\$ 1,347

合併公司選擇對符合短期租賃之辦公室、廠房及設備及符合低價值資產租賃之多功能事務所等租賃適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

#### 十四、商譽

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
<u>成 本</u>		
期初及期末餘額	\$ 47,251	\$ 47,251
<u>累計減損損失</u>		
期初及期末餘額	\$ 17,944	\$ 17,944
期末淨額	\$ 29,307	\$ 29,307

合併公司於各年度結束日對商譽之可回收金額進行減損評估，並以使用價值作為可回收金額之計算基礎。使用價值之計算，係以合併公司未來年度財務預測之現金流量作為估計基礎，以反映相關現金產生單位之特定風險。

合併公司於111年及110年1月1日至3月31日並未認列商譽減損損失。

#### 十五、無形資產

	專 門 技 術	電 腦 軟 體	其 他 無 形 資 產	合 計
<u>成 本</u>				
111年1月1及3月31日餘額	\$ 80,500	\$ 840	\$ -	\$ 81,340
<u>累計攤銷及減損</u>				
111年1月1日餘額	\$ 79,333	\$ 14	\$ -	\$ 79,347
攤銷費用	125	42	-	167
111年3月31日餘額	\$ 79,458	\$ 56	\$ -	\$ 79,514
111年3月31日淨額	\$ 1,042	\$ 784	\$ -	\$ 1,826
110年12月31日及111年1月1日淨額	\$ 1,167	\$ 826	\$ -	\$ 1,993

(接次頁)

(承前頁)

	專 門 技 術	電 腦 軟 體	其 他 無 形 資 產	合 計
<u>成 本</u>				
110年1月1及3月31日餘額	\$ 79,000	\$ -	\$ 3,376	\$ 82,376
<u>累計攤銷及減損</u>				
110年1月1日餘額	\$ 79,000	\$ -	\$ 1,117	\$ 80,117
攤銷費用	-	-	70	70
110年3月31日餘額	\$ 79,000	\$ -	\$ 1,187	\$ 80,187
110年3月31日淨額	\$ -	\$ -	\$ 2,189	\$ 2,189

攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

專門技術	20年
電腦軟體	5年
其他無形資產	3~5年

#### 十六、借 款

##### (一) 短期借款－111年3月31日

<u>無擔保借款</u>	金 額
銀行信用借款	\$ 50,000

短期借款之年利率如下：

銀行信用借款	111年 3月31日 2%
--------	---------------------

(二) 應付短期票券

	111年 3月31日	110年 12月31日	110年 3月31日
應付商業本票			
兆豐銀行	\$ 30,000	\$ 10,000	\$ 30,000
減：應付短期票券折價	( <u>34</u> )	( <u>5</u> )	( <u>7</u> )
	<u>\$ 29,966</u>	<u>\$ 9,995</u>	<u>\$ 29,993</u>
年貼現率	1.0%	1.05%	1.8%

(三) 長期借款

	111年 3月31日	110年 12月31日	110年 3月31日
台灣銀行－擔保借款(附註二 七)			
借款額度 40,000 千元， 自 109 年 6 月 22 日至 124 年 6 月 22 日，每 1 個月為一期，分 180 期攤還本金，利息按月 計收，年利率為 1.5%	\$ 35,333	\$ 36,000	\$ 38,000
減：一年內到期部分	( <u>2,667</u> )	( <u>2,667</u> )	( <u>2,667</u> )
	<u>\$ 32,666</u>	<u>\$ 33,333</u>	<u>\$ 35,333</u>

十七、其他應付款

	111年 3月31日	110年 12月31日	110年 3月31日
應付薪資	\$ 1,687	\$ 2,626	\$ 1,418
應付休假給付	567	483	719
應付董監事車馬費	110	110	929
應付勞務費	700	1,015	2,035
其他	<u>6,446</u>	<u>3,209</u>	<u>3,789</u>
	<u>\$ 9,510</u>	<u>\$ 7,443</u>	<u>\$ 8,890</u>

十八、退職後福利計畫

合併公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資 6% 提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

## 十九、權益

### (一) 普通股股本

	111年 3月31日	110年 12月31日	110年 3月31日
額定股數(千股)	<u>230,000</u>	<u>230,000</u>	<u>230,000</u>
額定股本	<u>\$2,300,000</u>	<u>\$2,300,000</u>	<u>\$2,300,000</u>
已發行且已收足股款之股數(千股)	<u>27,823</u>	<u>27,823</u>	<u>27,823</u>
已發行股本	<u>\$ 278,229</u>	<u>\$ 278,229</u>	<u>\$ 278,229</u>
公開發行普通股	\$ 155,960	\$ 155,960	\$ 155,960
1. 私募普通股	52,897	52,897	52,897
2. 私募普通股	21,577	21,577	21,577
3. 私募普通股	<u>47,795</u>	<u>47,795</u>	<u>47,795</u>
	<u>\$ 278,229</u>	<u>\$ 278,229</u>	<u>\$ 278,229</u>

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

1. 本公司股東臨時會於 95 年 12 月 29 日決議通過私募普通股，每股私募價格 10 元，發行股數 33,000 千股，私募總金額為 330,000 千元，經歷年減資，減資後股數為 5,290 千股。
2. 本公司於 103 年 10 月 3 日經股東臨時會決議通過私募普通股，每股私募價格 10 元，發行股數 7,600 千股，私募總金額為 76,000 千元。經歷年減資後，減資後股數為 2,158 千股。
3. 本公司於 105 年 6 月 21 日經股東會決議通過私募普通股，每股私募價格 5.94 元，發行股數 16,835 千股，私募總金額為 100,000 千元。經歷年減資後，減資後股數為 4,779 千股。

截至 111 年 3 月 31 日減除減資後本公司累積私募股數為 12,227 千股，上述私募有價證券自交付日起滿一年以上三年期間內，除依證券交易法規定之轉讓對象外，不得對其他對象再行賣出。

本公司於 109 年 10 月 19 日董事會決議現金增資發行新股 8,000 千股，每股面額 10 元，並以每股新台幣 10 元發行，增資後實收股本為 278,229 千元。另保留供員工認購部分，已按認股

權公允價值認列薪資費用 406 千元，並同時列計資本公積一員工認股權。上述現金增資案業經金管會證券期貨局於 109 年 12 月 24 日核准申報生效，並於 110 年 1 月 19 日經董事會決議，以 110 年 3 月 12 日為增資基準日，業已完成變更登記。

(二) 資本公積

	111 年 3 月 31 日	110 年 12 月 31 日	110 年 3 月 31 日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充資本(1)</u>			
實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	\$ 11,730	\$ 11,730	\$ 11,730
已失效員工認股權	5,148	5,148	5,148
員工認股權執行	367	367	367
<u>僅得用以彌補虧損認列對子公司所有權權益變動數(2)</u>	<u>6,198</u>	<u>6,198</u>	<u>6,198</u>
	<u>\$ 23,443</u>	<u>\$ 23,443</u>	<u>\$ 23,443</u>

1. 此類資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。
2. 此類資本公積係本公司未實際取得或處分子公司股權時，因子公司權益變動認列之權益交易影響數，或本公司採權益法認列子公司資本公積之調整數。

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之盈餘分派政策規定，年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提 10% 為法定盈餘公積，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。本公司章程規定之員工及董事酬勞分派政策，參閱附註二一之(八)員工酬勞及董事酬勞。

另依據本公司章程規定，股利政策係以現金或股票方式為之，其中現金股利發放之比例以不超過 20% 為原則。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為

止。法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

本公司依金管證發字第 1010012865 號函、金管證發字第 1010047490 號函、金管證發字第 1030006415 號函及「採用國際財務報導準則 (IFRSs) 後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」等規定提列及迴轉特別盈餘公積。

本公司於 111 年 4 月 28 日及 110 年 8 月 26 日舉行股東常會，分別決議通過 110 及 109 年度虧損撥補案。

#### (四) 其他權益項目

##### 1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	111 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	110 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
期初餘額	\$ -	(\$ 6,275)
重分類調整		
處分國外營運 機構	-	6,275
期末餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

##### 2. 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

	111 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	110 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
期初及期末餘額	<u>(\$ 32,000)</u>	<u>(\$ 32,000)</u>

## 二十、收 入

收入細分資訊如下：

	111 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	110 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
客戶合約收入		
通訊產業	\$ 46,014	\$ 25,421
能源產業	3,625	3,425
其他	1,049	992
	<u>\$ 50,688</u>	<u>\$ 29,838</u>

(一) 客戶合約之說明

合併公司製造並銷售積體電路晶片、零組件等相關產品。收入係正常營業活動中對集團外顧客銷售商品已收或應收對價之公允價值，以扣除營業稅、銷貨退回及折讓之淨額表達。商品銷售於商品交付予客戶、銷貨金額能可靠衡量且未來經濟效益很有可能流入合併公司時認列收入。當與所有權相關之重大風險與報酬已移轉予客戶，合併公司對商品既不持續參與管理亦未維持有效控制且客戶根據銷售合約接受商品，或有客觀證據顯示所有接受條款均已符合時，商品交付方屬發生。

(二) 合約餘額

	111年 3月31日	110年 12月31日	110年 3月31日	110年 1月1日
應收票據	<u>\$ 456</u>	<u>\$ 143</u>	<u>\$ 173</u>	<u>\$ 110</u>
應收帳款	<u>\$11,592</u>	<u>\$10,547</u>	<u>\$ 5,212</u>	<u>\$ 6,933</u>
合約負債—流動	<u>\$ 1,364</u>	<u>\$ 571</u>	<u>\$ 1,518</u>	<u>\$ 6,361</u>

二一、稅前淨利(損)

(一) 其他收益及費損淨額

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
處分不動產、廠房及設備損失	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 3,723)</u>

(二) 利息收入

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
銀行存款	<u>\$ 5</u>	<u>\$ 5</u>

(三) 其他收入

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
勞務收入	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,000</u>
其他	<u>-</u>	<u>20</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,020</u>

(四) 其他利益及損失

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
處分子公司損失	\$ -	(\$ 6,297)
淨外幣兌換利益(損失)	552	( 147)
處分使用權利益	16	-
其他損失	-	( 20)
	<u>\$ 568</u>	<u>(\$ 6,464)</u>

(五) 財務成本

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
銀行借款利息	\$ 225	\$ 349
租賃負債之利息	61	89
	<u>\$ 286</u>	<u>\$ 438</u>

(六) 折舊及攤銷

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 966	\$ 786
營業費用	767	1,714
	<u>\$ 1,733</u>	<u>\$ 2,500</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業費用	<u>\$ 167</u>	<u>\$ 70</u>

(七) 員工福利費用

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
短期員工福利		
薪資	\$ 4,843	\$ 4,767
勞健保	343	299
其他	173	119
	<u>5,359</u>	<u>5,185</u>
退職後福利		
確定提撥計畫	188	176
	<u>\$ 5,547</u>	<u>\$ 5,361</u>

#### (八) 員工酬勞及董事酬勞

依本公司章程規定，公司應以不低於當年度獲利狀況之 12% 分派員工酬勞及應以不超過當年度獲利之 2% 分派董事酬勞。但公司尚有累積虧損時應予彌補。

截至 111 年及 110 年 3 月 31 日止，本公司尚有累積虧損，故未估列員工及董監酬勞。

本公司董事會通過及股東會決議之員工酬勞及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

#### 二二、所得稅

本公司截至 108 年度與子公司風電光公司及凱興公司截至 109 年度之營利事業所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

#### 二三、每股盈餘（虧損）

計算基本每股盈餘（虧損）之淨利（損）及普通股加權平均股數揭露如下：

	111 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	110 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
(一) 本年度淨利（損） 歸屬本公司業主之淨利 （損）	\$ 12,192	(\$ 6,094)
(二) 股數（千股） 普通股加權平均流通在 外股數	27,823	21,601

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度決議員工酬勞發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

#### 二四、資本風險管理

合併公司進行資本管理以確保能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。

合併公司之資本結構係由淨負債（即借款減除現金）及權益（即股本、累計虧損及其他項目）所組成。

合併公司主要管理階層每季重新檢視資本結構，其檢視內容包括考量各類資本之成本及相關風險，合併公司依據主要管理階層之建議，將藉由支付股利、發行新股或償付負債，併同投資金融商品等方式平衡整體資本結構。

## 二五、金融工具

### (一) 公允價值之資訊－非按公允價值衡量之金融工具

合併公司之非按公允價值衡量之金融工具，如現金、應收款項淨額、其他應收款、存出保證金、短期借款、應付短期票券、應付款項及其他應付款款及長期借款（含一年內到期之長期借款）等之帳面金額係公允價值合理之近似值。

### (二) 公允價值之資訊－按公允價值衡量之金融工具

#### 1. 公允價值層級

##### 111年3月31日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產</u>				
權益工具投資				
國內未上市櫃有價證券	\$ _____	\$ _____	\$ _____	\$ _____

##### 110年12月31日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產</u>				
權益工具投資				
國內未上市櫃有價證券	\$ _____	\$ _____	\$ _____	\$ _____

110年3月31日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
透過其他綜合損益按 公允價值衡量之金 融資產				
權益工具投資				
國內未上市櫃有 價證券	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

111及110年1月1日至3月31日無第1等級與第2等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 第3等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

國內未上市（櫃）權益投資係採參考被投資公司最近期淨值估算。

(三) 金融工具之種類

	111年 3月31日	110年 12月31日	110年 3月31日
<u>金融資產</u>			
按攤銷後成本衡量之金融資 產（註1）	\$ 106,601	\$ 50,370	\$ 75,478
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量（註2）	132,949	67,140	84,224

註1：餘額係包含現金、應收票據、應收帳款、其他應收款及存出保證金等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註2：餘額係包含短期借款、應付短期票券、應付帳款、其他應付款及長期借款（含一年內到期之長期借款）等按攤銷後成本衡量之金融負債。

(四) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括權益投資、應收帳款、應付帳款及借款。合併公司之財務管理部門為各業務提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理合併公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（包含匯率風險及利率風險）、信用風險及流動性風險。

合併公司之重要財務活動係經董事會依相關規範及內部控制制度進行覆核，內部稽核人員持續地針對政策之遵循與暴險額度進行複核。合併公司並未以投機目的而進行金融工具（包括衍生金融工具）之交易。

#### 1. 市場風險

合併公司之營運活動使而承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險（參閱下述(1)）以及利率變動風險（參閱下述(2)）。

合併公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

##### (1) 匯率風險

合併公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使合併公司產生匯率變動暴險。

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額，參閱附註三二。

##### 敏感度分析

合併公司主要受到美金匯率波動之影響。下表詳細說明當合併公司各攸關外幣對新台幣之匯率變動時，合併公司之敏感度分析。當各攸關外幣升值 1% 時，對合併公司損益影響如下：

	美 金 之 影 響	美 金 之 影 響
	111 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	110 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
利 益	\$ 178	\$ 97

上述匯率影響主要源自於合併公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之美金計價現金、銀行存款、應收及應付款項。

##### (2) 利率風險

因合併公司內之個體以固定利率借入資金，故利率風險對合併公司無重大影響。

### (3) 其他價格風險

合併公司因權益工具投資而產生權益價格暴險，此等權益工具之價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。

#### 敏感度分析

下列敏感度分析係依資產負債表日之權益價格暴險進行。

若權益價格上漲／下跌 5%，111 及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之其他綜合損益將因透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產之公允價值上升／下跌而分別增加／減少 0 千元及 0 千元。

### 2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成集團財務損失之風險。截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行義務及合併公司提供財務保證造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

合併公司交易對象皆為信用良好之公司組織，預期不致產生重大信用風險，亦持續地針對應收帳款客戶之財務狀況進行評估。

### 3. 流動性風險

合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金以支應合併公司營運並減輕現金流量波動之影響，合併公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源，公司營運資金不足，將由主要股東支應。

#### 非衍生性金融負債之流動性及利率風險表

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依合併公司最早可能被要求還款之日期，按金融負債未折現現金流量（包

含本金及估計利息) 編製。因此，合併公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表最早之期間內，不考慮銀行立即執行該權利之機率；其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

以浮動利率支付之利息現金流量，其未折現之利息金額係依據資產負債表日殖利率曲線推導而得。

	1 年以內	1 年以上
<u>111 年 3 月 31 日</u>		
無附息負債	\$ 17,650	\$ -
租賃負債	2,299	10,507
固定利率工具—銀行借款	53,176	35,124
固定利率工具—應付短期票券	30,000	-
	<u>\$ 103,125</u>	<u>\$ 45,631</u>

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	短於 1 年	1 ~ 5 年	5 ~ 10 年	10 ~ 15 年	15 ~ 20 年
租賃負債	<u>\$ 2,299</u>	<u>\$ 5,644</u>	<u>\$ 2,494</u>	<u>\$ 2,369</u>	<u>\$ -</u>

	1 年以內	1 年以上
<u>110 年 12 月 31 日</u>		
無附息負債	\$ 21,145	\$ -
租賃負債	2,648	11,082
固定利率工具—銀行借款	3,091	35,892
固定利率工具—應付短期票券	10,000	-
	<u>\$ 36,884</u>	<u>\$ 46,974</u>

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	短於 1 年	1 ~ 5 年	5 ~ 10 年	10 ~ 15 年	15 ~ 20 年
租賃負債	<u>\$ 2,648</u>	<u>\$ 6,094</u>	<u>\$ 2,494</u>	<u>\$ 2,494</u>	<u>\$ -</u>

	1 年以內	1 年以上
<u>110 年 3 月 31 日</u>		
無附息負債	\$ 16,231	\$ -
租賃負債	5,044	12,806
固定利率工具—銀行借款	3,115	38,207
固定利率工具—應付短期票券	30,000	-
	<u>\$ 54,390</u>	<u>\$ 51,013</u>

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	短於 1 年	1 ~ 5 年	5 ~ 10 年	10 ~ 15 年	15 ~ 20 年
租賃負債	<u>\$ 5,044</u>	<u>\$ 7,444</u>	<u>\$ 2,494</u>	<u>\$ 2,494</u>	<u>\$ 374</u>

## 二六、關係人交易

### (一) 關係人名稱及其關係

關 係 人 名 稱	與 合 併 公 司 之 關 係
穎漢科技股份有限公司 (穎漢)	其他關係人 (該公司董事長與本公司董事長為同一人)

### (二) 承租協議

帳 列 項 目	關 係 人 類 別 / 名 稱	111 年 3 月 31 日	110 年 12 月 31 日	110 年 3 月 31 日
租賃負債	其他關係人 穎 漢	<u>\$ 4,922</u>	<u>\$ 5,353</u>	<u>\$ 6,637</u>

關 係 人 類 別 / 名 稱	111 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	110 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
利息費用		
其他關係人		
穎 漢	<u>\$ 19</u>	<u>\$ 25</u>

本公司向關係人承租辦公室及其他設備，租金價格係參考市場行情議定，按月收取。

### (三) 主要管理階層薪酬

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
短期員工福利	\$ 505	\$ 1,046
退職後福利	-	27
	<u>\$ 505</u>	<u>\$ 1,073</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照同業通常水準支給情形、個人績效、公司績效、市場趨勢及未來風險之關聯合理性決定。

### 二七、質抵押之資產

下列資產（金額為帳面價值）業已提供為長短期借款之擔保品：

	111年 3月31日	110年 12月31日	110年 3月31日
土地	\$ 54,700	\$ 54,700	\$ 54,700
建築物	<u>971</u>	<u>985</u>	<u>1,026</u>
	<u>\$ 55,671</u>	<u>\$ 55,685</u>	<u>\$ 55,726</u>

### 二八、資產負債之到期分析

合併公司與營建業務相關之資產及負債，係按營業週期作為劃分流動或非流動之標準，相關帳列金額依預期於資產負債表日後1年內及超過1年後將回收或清償之金額，列示如下：

	1年內	1年後	合計
111年3月31日			
資產			
存貨—預付土地款	<u>\$ 16,400</u>	<u>\$</u>	<u>\$</u>

### 二九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一) 財團法人證券投資人及期貨交易人保護中心（以下簡稱投保中心）於民國106年2月間對本公司及其他共同被告，針對前董事長—吳炳松先生於105年1月間因涉嫌違反證券交易法等法遭新北地檢署起訴案件，代投資人提起團體訴訟，訴請本公司負連帶賠償責任，該案於民國108年3月18日由新竹地方法院判決駁回投保中心之訴，投保中心仍就判決結果提出上訴，該

案於民國 110 年 2 月 26 日由台灣高等法院判決駁回投保中心之訴，目前尚在最高法院審理中。本公司評估本案終將獲得勝訴，是以財務報表未估列相關賠償損失。

(二) 合併公司因購買土地而簽訂買賣合約，合約總價及已支付價款如下：

	111 年 3 月 31 日
合約總價	<u>\$ 154,838</u>
已支付價款	<u>\$ 16,400</u>

### 三十、其他事項

新型冠狀病毒肺炎於全球大流行且近期我國疫情升溫，惟疫情對合併公司之營運未有重大之影響。截至本合併財務報告提報發布日止，合併公司仍持續評估該疫情對合併公司之經濟影響。

#### 三一、重大之期後事項

合併公司於 111 年 4 月向非關係人購買隆興營造有限公司 100% 股權，購買價款為 22,500 千元。

#### 三二、外幣金融資產及負債之匯率資訊

以下資訊係按合併公司各個體功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

單位：各外幣千元

111 年 3 月 31 日

<u>外 幣 資 產</u>	<u>外 幣 匯 率</u>	<u>帳 面 金 額</u>
<u>貨幣性項目</u>		
美 金	\$ 812	28.63 \$ 23,258
<u>外 幣 負 債</u>		
<u>貨幣性項目</u>		
美 金	192	28.63 5,487

110年12月31日

外幣資產	外幣匯率	帳面金額
<u>貨幣性項目</u>		
美金	\$ 862	27.68 \$ 23,860
<u>外幣負債</u>		
<u>貨幣性項目</u>		
美金	159	27.68 4,401

110年3月31日

外幣資產	外幣匯率	帳面金額
<u>貨幣性項目</u>		
美金	\$ 436	28.535 \$ 12,431
<u>外幣負債</u>		
<u>貨幣性項目</u>		
美金	96	28.535 2,739

三三、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及

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(不包含投資子公司及關聯企業部分)。(附表一)
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣3億元或實收資本額20%以上。(無)
5. 取得不動產之金額達新台幣3億元或實收資本額20%以上。(附表二)
6. 處分不動產之金額達新台幣3億元或實收資本額20%以上。(無)
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣1億元或實收資本額20%以上。(無)
8. 應收關係人款項達新台幣1億元或實收資本額20%以上。(無)

9. 從事衍生工具交易。(無)

10. 其他：母子公司間及各子公司之業務關係及重要交易往來情形及金額。(附表三)

(二) 轉投資事業相關資訊。(附表四)

(三) 大陸投資資訊：(無)

與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：(無)

(四) 主要股東資訊：認股比例達5%以上之股東名稱、持股數額及比例：(附表五)

#### 三四、部門資訊

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類。合併公司之應報導部門如下：

(一) 凱鈺科技股份有限公司－積體電路晶片設計及產製。

(二) 其他營運部門－再生能源發電設備及技術服務、一般投資公司及提供銷售。

上述各營運部門之會計政策皆與附註四所述之重要會計政策彙總說明相同。

#### 部門收入與營運結果

合併公司之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

	凱鈺科技	其 營業部門	他 調整及沖銷	總 計
<u>111年1月1日至</u>				
<u>3月31日</u>				
來自外部客戶收入	\$ 49,639	\$ 1,049	\$ -	\$ 50,688
部門間收入	-	-	-	-
收入合計	<u>\$ 49,639</u>	<u>\$ 1,049</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 50,688</u>
部門利益(損失)	<u>\$ 12,394</u>	<u>(\$ 489)</u>	<u>\$ -</u>	\$ 11,905
利息收入				5
其他利益及損失				568
財務成本				( <u>286</u> )
稅前淨利				<u>\$ 12,192</u>

(接次頁)

(承前頁)

	凱 鈺 科 技	其 他 營 業 部 門	調 整 及 沖 銷	總 計
<u>110年1月1日至</u>				
<u>3月31日</u>				
來自外部客戶收入	\$ 28,861	\$ 977	\$ -	\$ 29,838
部門間收入	-	-	-	-
收入合計	<u>\$ 28,861</u>	<u>\$ 977</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 29,838</u>
部門損失	<u>(\$ 2,640)</u>	<u>(\$ 1,577)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 4,217)</u>
利息收入				5
其他收入				5,020
其他利益及損失				( 6,464)
財務成本				( 438)
稅前淨損				<u>(\$ 6,094)</u>

凱鈺科技股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國 111 年 3 月 31 日

附表一

單位：除另註明外，新台幣千元

持有之公司	有價證券種類及名稱(註)	與有價證券 發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
				單位 / 股數	帳面金額	持股比率(%)	公允價值	
本公司	伯思達綠能科技(股)公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	1,554,000	\$ -	16.41	\$ -	

註：本表所稱有價證券，係指屬國際財務報導準則第9號「金融工具」範圍內之股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

凱鈺科技股份有限公司及子公司  
 取得不動產之金額達新臺幣3億元或實收資本額20%以上  
 民國111年1月1日至3月31日

附表二

單位：除另予註明者外  
 ，為新台幣千元

取得不動產之公司	財產名稱	事實發生日	交易金額	價款支付情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料				價格決定之參考依據	取得目的及使用情形	其他約定事項
							所有人	與發行人之關係	移轉日期	金額			
凱鈺科技股份有限公司	台南市安南區城東段768、769、770、773、794、794-1、797、798地號	111/3/10	\$ 154,838	依合約收款條件(截至111年3月31日止，已支付價款16,400千元)	不適用	非關係人	不適用	不適用	不適用	不適用	不動產估價師估價報告	因應本公司長遠發展及規劃	無

註1：所取得之資產依規定應鑑價者，應於「價格決定之參考依據」欄中註明鑑價結果。

註2：實收資本額係指母公司之實收資本額。發行人股票無面額或每股面額非屬新臺幣10元者，有關實收資本額20%之交易金額規定，以資產負債表歸屬於母公司業主之權益10%計算之。

註3：事實發生日，係指交易簽約日、付款日、委託成交日、過戶日、董事會決議日或其他足資確定交易對象及交易金額之日等日期孰前者。

凱鈺科技股份有限公司及子公司  
 母子公司間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 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表三

單位：除另予註明者外，新台幣千元

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			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收 或總資產之比率(%) (註 3)
1	凱鈺科技(股)公司	風電光能源科技(股)公司	1.	暫收款	\$ 13,000	—	4

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。

凱鈺科技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 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表四

單位：新台幣千元  
(除特別註明者外)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額			期末持有		被投資公司本期(損)益	本期認列之投資(損)益(註1)	備註
				本期	上期	期末	股數	比率(%)			
凱鈺科技(股)公司	風電光能源科技(股)公司	台灣	再生能源發電設備及技術服務業	\$ 75,366	\$ 75,366	14,310,000	100	\$ 16,886	\$ -	\$ -	註3
	凱興能源股份有限公司	台灣	再生能源發電設備及技術服務業	87,500	87,500	8,750,000	100	69,418	( 529 )	( 338 )	註2

註 1：僅須列示本公司認列直接轉投資之各子公司及採權益法之各被投資公司之損益金額，餘得免填。

註 2：本期認列之投資損益係包括本期損失 529 千元加順流交易之已實現銷貨毛利 191 千元。

註 3：風電光能源科技股份有限公司於 110 年 9 月經董事同意解散並取得台南市政府核准在案，惟清算程序尚在辦理中。

凱鈺科技股份有限公司

主要股東資訊

民國 111 年 3 月 31 日

附表五

主 要 股 東 名 稱	股 份	
	持有股數 (股)	持 股 比 例
穎霖投資股份有限公司	5,036,650	18.10%
蕭彩雲投資股份有限公司	4,074,000	14.64%
胡清淵投資股份有限公司	2,037,000	7.32%
峻淵投資股份有限公司	2,002,000	7.19%

註 1：本表主要股東資訊係由集保公司以當季季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付之普通股合計達 5% 以上資料。本公司合併財務報告所記載股本與實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。

註 2：上開資料如屬股東將持股交付信託，係以受託人開立信託專戶之委託人個別分戶揭示。至於股東依據證券交易法令辦理持股超過 10% 之內部人股權申報，其持股包括本人持股加計其交付信託且對信託財產具有運用決定權股份等，有關內部人股權申報資料請參閱公開資訊觀測站。