

第一化成控股(開曼)股份有限公司(IKKA
Holdings (Cayman) Limited)及子公司
合併財務報告暨會計師查核報告
民國 115 年及 114 年第二季
(股票代碼 2250)

公司地址：P.O. Box 472, 2nd Floor, Harbour
Place, 103 South Church Street,
George Town, Grand Cayman KY1-1106,
Cayman Islands

電 話：03-587-0928

第一化成控股(開曼)股份有限公司(IKKA Holdings (Cayman) Limited)及子公司

民國 115 年及 114 年第二季合併財務報告暨會計師查核報告

目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁</u>	<u>次</u>
一、	封面	1	
二、	目錄	2 ~ 3	
三、	會計師查核報告書	4 ~ 8	
四、	合併資產負債表	9 ~ 10	
五、	合併綜合損益表	11	
六、	合併權益變動表	12	
七、	合併現金流量表	13 ~ 14	
八、	合併財務報表附註	15 ~ 71	
	(一) 公司沿革	15	
	(二) 通過財務報告之日期及程序	15	
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	15 ~ 17	
	(四) 重大會計政策之彙總說明	17 ~ 22	
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	22 ~ 23	
	(六) 重要會計項目之說明	23 ~ 47	
	(七) 關係人交易	47 ~ 52	
	(八) 質押之資產	53	
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	53	

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	53	
(十一)	重大之期後事項	53	
(十二)	其他	53 ~ 69	
(十三)	附註揭露事項	69 ~ 70	
(十四)	部門資訊	70 ~ 71	

會計師查核報告

(115)財審報字第 26001663 號

第一化成控股(開曼)股份有限公司(IKKA Holdings (Cayman) Limited) 公鑒：

查核意見

第一化成控股(開曼)股份有限公司(IKKA Holdings (Cayman) Limited)及其子公司(以下簡稱「第一化成集團」)民國 115 年及 114 年 6 月 30 日之合併資產負債表，民國 115 年及 114 年 4 月 1 日至 6 月 30 日、民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表，暨民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併權益變動表、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)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨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，足以允當表達第一化成集團民國 115 年及 114 年 6 月 30 日之合併財務狀況，民國 115 年及 114 年 4 月 1 日至 6 月 30 日、民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效，暨民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師受託查核簽證財務報表規則及中華民國審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依中華民國會計師職業道德規範，與第一化成集團保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對第一化成集團民國 115 年第二季合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

第一化成集團民國 115 年第二季合併財務報告之關鍵查核事項如下：

備抵存貨評價損失之評估

事項說明

存貨評價之會計政策，請詳合併財務報告附註四(四)；存貨評價之會計估計及假設之不確定性，請詳合併財務報告附註五(二)；存貨會計項目說明，請詳合併財務報告附註六(六)，民國 115 年 6 月 30 日存貨及備抵存貨評價損失餘額分別為新台幣 410,279 仟元及 28,227 仟元。

第一化成集團主要製造並銷售汽車、事務機器、住宅相關設備之精密塑膠零部件，該等存貨因科技快速變遷，產品生命週期短且市場競爭激烈，產生存貨跌價損失或過時之風險較高。第一化成集團對於正常出售之存貨，其淨變現價值係依據資產負債表日前一定期間內正常營業過程中之銷售及進貨價格為基礎；對於超過一定期間貨齡之存貨及個別辨認有過時之存貨，其淨變現價值係依據存貨去化程度與折價幅度之歷史資訊推算而得。

由於第一化成集團存貨項目眾多且個別存貨料號之淨變現價值來源資料繁多，同時針對個別辨認過時存貨及其評估時所採用之淨變現價值，常涉及管理階層主觀判斷，亦屬查核中須進行判斷之領域，因此本會計師將備抵存貨評價損失之評估列為本年度查核最為重要事項之一。

因應之查核程序

針對存貨淨變現價值之衡量及備抵存貨評價損失提列之適足性進行評估，本會計師已執行之因應程序彙列如下：

1. 依據對集團營運與產業性質之瞭解，評估比較財務報表期間對備抵存貨評價損失之提列政策係適當且一致採用。
2. 就個別辨認為過時與毀損及因消費市場產品需求趨緩而延遲交貨之存貨項目，評估其合理性及相關佐證文件。
3. 瞭解存貨管理之流程、檢視其盤點計畫並參與存貨盤點，以評估管理階層區分及管控過時存貨之有效性。
4. 取得存貨庫齡報表，抽核至存貨入庫資訊以測試庫齡分類適當，再依據存貨評價政策核算存貨呆滯損失提列金額之正確性。
5. 取得各項存貨之淨變現價值報表，確認其計算邏輯係一致採用，並抽查個別存貨料號之銷售及進貨價格，核對至相關佐證文件。

強調事項—共同控制下個體組織重組

如合併財務報告附註十二(四)所述，第一化成集團以現金取得 Prosper Plastic Factory (HK) Co., Ltd. 控制之 Shine Trade International Ltd. 100% 股權。前述交易屬共同控制下個體組織重組，應視為自始即合併，故第一化成集團編製民國 115 年第二季合併財務報告時，已追溯重編比較期間之合併財務報告。本會計師未因此事項修正查核意見。

管理階層與治理單位對財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則暨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，且維持與合併財務報表編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報表時，管理階層之責任亦包括評估第一化成集團繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算第一化成集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

第一化成集團之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核財務報表之責任

本會計師查核合併財務報表之目的，係對合併財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照中華民國審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照中華民國審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估合併財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對第一化成集團內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使第一化成集團繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報表使用者注意合併財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致第一化成集團不再具有繼續經營之能力。
5. 評估合併財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循中華民國會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對第一化成集團民國 115 年第二季合併財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

阮呂曼玉

阮呂曼玉

會計師

鄭裕仁

鄭裕仁



前行政院金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 0990058257 號

金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1130350413 號

中 華 民 國 1 1 5 年 8 月 1 2 日

第一化成控股(開曼)股份有限公司 (PKK Holdings (Cayman) Limited) 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、1 月 1 日

單位：新台幣仟元

資 產	附註	115 年 6 月 30 日		(調 整 後)		114 年 6 月 30 日		(調 整 後)	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
流動資產									
1100 現金及約當現金	六(一)	\$ 1,374,622	38	\$ 1,355,163	38	\$ 1,355,322	38	\$ 1,364,048	35
1136 按攤銷後成本衡量之金融資產－流動	六(三)及八	62,277	2	64,338	2	64,205	2	96,078	3
1150 應收票據淨額	六(五)	81,932	2	92,504	3	51,659	1	14,677	-
1170 應收帳款淨額	六(五)	552,727	15	638,091	18	665,214	19	897,121	23
1180 應收帳款－關係人淨額	六(五)及七	7,791	-	6,002	-	3,799	-	6,993	-
1200 其他應收款		9,707	-	4,632	-	3,952	-	3,887	-
1210 其他應收款－關係人	七	779	-	-	-	-	-	-	-
130X 存貨	六(六)	382,052	11	358,029	10	341,201	9	356,448	9
1410 預付款項	七	28,390	1	37,076	1	32,110	1	30,922	1
1470 其他流動資產	六(七)	35,659	1	34,416	1	39,556	1	45,526	1
11XX 流動資產合計		<u>2,535,936</u>	<u>70</u>	<u>2,590,251</u>	<u>73</u>	<u>2,557,018</u>	<u>71</u>	<u>2,815,700</u>	<u>72</u>
非流動資產									
1510 透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	六(二)	-	-	-	-	-	-	704	-
1517 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	六(四)	38,178	1	44,878	1	51,613	1	34,792	1
1600 不動產、廠房及設備	六(八)、七及八	642,783	18	689,062	19	704,685	20	768,253	19
1755 使用權資產	六(九)及七	329,231	9	158,221	4	179,715	5	219,920	6
1780 無形資產	六(十)及七	2,620	-	3,046	-	2,661	-	2,822	-
1840 遞延所得稅資產		50,416	1	52,661	2	52,393	2	41,839	1
1900 其他非流動資產		35,473	1	29,563	1	29,087	1	32,247	1
15XX 非流動資產合計		<u>1,098,701</u>	<u>30</u>	<u>977,431</u>	<u>27</u>	<u>1,020,154</u>	<u>29</u>	<u>1,100,577</u>	<u>28</u>
1XXX 資產總計		<u>\$ 3,634,637</u>	<u>100</u>	<u>\$ 3,567,682</u>	<u>100</u>	<u>\$ 3,577,172</u>	<u>100</u>	<u>\$ 3,916,277</u>	<u>100</u>
負 債 及 權 益									
流動負債									
2100 短期借款	六(十一)	\$ 157,040	4	\$ 208,134	6	\$ 208,292	6	\$ 217,497	6
2130 合約負債－流動	六(二十二)	11,471	-	2,030	-	1,467	-	12,427	-
2150 應付票據	六(十二)	49,103	1	85,954	2	99,238	3	137,533	4
2170 應付帳款		341,251	10	344,542	10	333,680	9	412,894	11
2180 應付帳款－關係人	七	824	-	-	-	1,171	-	19,491	1
2200 其他應付款	六(十四)	349,378	10	257,457	7	378,929	10	291,734	7
2220 其他應付款項－關係人	七	543	-	371	-	225	-	164	-
2230 本期所得稅負債		86,232	2	76,218	2	67,742	2	66,556	2
2280 租賃負債－流動	七	56,787	2	26,394	1	39,719	1	57,871	1
2320 一年或一營業週期內到期長期負債	六(十五)	33,699	1	34,471	1	41,211	1	49,727	1
2399 其他流動負債－其他		18,891	1	27,329	1	23,013	1	14,161	-
21XX 流動負債合計		<u>1,105,219</u>	<u>31</u>	<u>1,062,900</u>	<u>30</u>	<u>1,194,687</u>	<u>33</u>	<u>1,280,055</u>	<u>33</u>

(續次頁)

第一化成控股(開曼)股份有限公司 (PKK Holdings (Cayman) Limited) 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、1月1日

單位：新台幣仟元

負債及權益	附註	115年6月30日		(調整後)		114年6月30日		(調整後)	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
非流動負債									
2530 應付公司債	六(十三)	\$ -	-	\$ -	-	\$ -	-	\$ 97,790	2
2540 長期借款	六(十五)	95,115	3	114,530	3	133,472	4	155,754	4
2570 遞延所得稅負債		16,819	-	16,585	1	15,461	-	17,308	-
2580 租賃負債－非流動	七	250,140	7	110,827	3	120,362	3	140,983	4
2600 其他非流動負債		151,732	4	157,471	4	158,953	5	177,577	5
25XX 非流動負債合計		513,806	14	399,413	11	428,248	12	589,412	15
2XXX 負債總計		1,619,025	45	1,462,313	41	1,622,935	45	1,869,467	48
歸屬於母公司業主之權益									
股本	六(十八)								
3110 普通股股本		363,882	10	363,882	10	346,105	10	332,036	9
3150 待分配股票股利		-	-	-	-	16,602	-	-	-
資本公積	六(十九)								
3200 資本公積		1,110,072	31	1,110,072	32	1,131,397	31	1,042,305	26
保留盈餘	六(二十)								
3320 特別盈餘公積		151,381	4	87,227	2	96,219	3	96,219	2
3350 未分配盈餘		552,883	15	695,569	19	615,369	17	672,870	17
其他權益									
3400 其他權益		(162,606)	(5)	(151,381)	(4)	(233,967)	(6)	(87,227)	(2)
31XX 歸屬於母公司業主之權益合計		2,015,612	55	2,105,369	59	1,971,725	55	2,056,203	52
35XX 共同控制下前手權益		-	-	-	-	(35,298)	(1)	(29,516)	(1)
36XX 非控制權益	六(二十一)	-	-	-	-	17,810	1	20,123	1
3XXX 權益總計		2,015,612	55	2,105,369	59	1,954,237	55	2,046,810	52
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		\$ 3,634,637	100	\$ 3,567,682	100	\$ 3,577,172	100	\$ 3,916,277	100

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：胡湘麒



經理人：小原正美



會計主管：江碩彥



第一化成控股(開曼)股份有限公司 (1KHA Holdings (Cayman) Limited) 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	(調整後)		(調整後)		(調整後)		(調整後)	
		115年4月1日 至6月30日	%	114年4月1日 至6月30日	%	115年1月1日 至6月30日	%	114年1月1日 至6月30日	%
4000 營業收入	六(二十二)及七	\$ 771,004	100	\$ 863,404	100	\$ 1,573,401	100	\$ 1,737,341	100
5000 營業成本	六(六)	(652,484)	(85)	(717,673)	(83)	(1,317,918)	(83)	(1,435,734)	(82)
5900 營業毛利	(二十七)及七	<u>118,520</u>	<u>15</u>	<u>145,731</u>	<u>17</u>	<u>255,483</u>	<u>17</u>	<u>301,607</u>	<u>18</u>
營業費用	六(二十七)及七								
6100 推銷費用		(25,370)	(3)	(25,557)	(3)	(51,156)	(3)	(53,310)	(3)
6200 管理費用		(77,769)	(10)	(63,606)	(7)	(151,677)	(10)	(137,595)	(8)
6300 研究發展費用		(8,384)	(1)	(8,445)	(1)	(16,508)	(1)	(16,870)	(1)
6450 預期信用減損利益	十二	<u>91</u>	<u>-</u>	<u>13</u>	<u>-</u>	<u>69</u>	<u>-</u>	<u>152</u>	<u>-</u>
6000 營業費用合計		(111,432)	(14)	(97,595)	(11)	(219,272)	(14)	(207,623)	(12)
6900 營業利益		<u>7,088</u>	<u>1</u>	<u>48,136</u>	<u>6</u>	<u>36,211</u>	<u>3</u>	<u>93,984</u>	<u>6</u>
營業外收入及支出									
7100 利息收入	六(二十三)	3,189	-	3,254	-	6,770	-	5,814	-
7010 其他收入	六(二十四)及七	657	-	705	-	1,322	-	1,417	-
7020 其他利益及損失	六(二十五)及七	25,370	3	(11,063)	(1)	35,154	2	(13,378)	(1)
7050 財務成本	六(二十六)及七	(4,383)	-	(3,351)	-	(8,886)	-	(7,055)	-
7000 營業外收入及支出合計		<u>24,833</u>	<u>3</u>	<u>10,455</u>	<u>(1)</u>	<u>34,360</u>	<u>2</u>	<u>13,202</u>	<u>(1)</u>
7900 稅前淨利		<u>31,921</u>	<u>4</u>	<u>37,681</u>	<u>5</u>	<u>70,571</u>	<u>5</u>	<u>80,782</u>	<u>5</u>
7950 所得稅費用	六(二十八)	(24,534)	(3)	(7,439)	(1)	(39,938)	(3)	(15,689)	(1)
8200 本期淨利		<u>\$ 7,387</u>	<u>1</u>	<u>\$ 30,242</u>	<u>4</u>	<u>\$ 30,633</u>	<u>2</u>	<u>\$ 65,093</u>	<u>4</u>
其他綜合損益									
不重分類至損益之項目									
8311 確定福利計畫之再衡量數		\$ -	-	\$ 194	-	\$ -	-	\$ 194	-
8316 透過其他綜合損益按公允價值衡量的權益工具投資未實現評價損益	六(四)	<u>41</u>	<u>-</u>	<u>1,451</u>	<u>-</u>	<u>(6,700)</u>	<u>(1)</u>	<u>6,318</u>	<u>-</u>
8310 不重分類至損益之項目合計		<u>41</u>	<u>-</u>	<u>1,645</u>	<u>-</u>	<u>(6,700)</u>	<u>(1)</u>	<u>6,512</u>	<u>-</u>
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		(23,602)	(3)	(215,990)	(25)	(4,525)	-	(151,126)	(9)
8360 後續可能重分類至損益之項目總額		<u>(23,602)</u>	<u>(3)</u>	<u>(215,990)</u>	<u>(25)</u>	<u>(4,525)</u>	<u>-</u>	<u>(151,126)</u>	<u>(9)</u>
8300 其他綜合損益(淨額)		<u>(\$ 23,561)</u>	<u>(3)</u>	<u>(\$ 214,345)</u>	<u>(25)</u>	<u>(\$ 11,225)</u>	<u>(1)</u>	<u>(\$ 144,614)</u>	<u>(9)</u>
8500 本期綜合損益總額		<u>(\$ 16,174)</u>	<u>(2)</u>	<u>(\$ 184,103)</u>	<u>(21)</u>	<u>\$ 19,408</u>	<u>1</u>	<u>(\$ 79,521)</u>	<u>(5)</u>
淨利歸屬於：									
8610 母公司業主		\$ 7,387	1	\$ 35,209	4	\$ 30,633	2	\$ 74,971	4
8615 共同控制下前手權益		-	-	(3,548)	-	-	-	(7,056)	-
8620 非控制權益		-	-	(1,419)	-	-	-	(2,822)	-
		<u>\$ 7,387</u>	<u>1</u>	<u>\$ 30,242</u>	<u>4</u>	<u>\$ 30,633</u>	<u>2</u>	<u>\$ 65,093</u>	<u>4</u>
綜合損益總額歸屬於：									
8710 母公司業主		(\$ 16,174)	(2)	(\$ 180,750)	(21)	\$ 19,408	1	(\$ 71,426)	(5)
8715 共同控制下前手權益		-	-	(2,395)	-	-	-	(5,782)	-
8720 非控制權益		-	-	(958)	-	-	-	(2,313)	-
		<u>(\$ 16,174)</u>	<u>(2)</u>	<u>(\$ 184,103)</u>	<u>(21)</u>	<u>\$ 19,408</u>	<u>1</u>	<u>(\$ 79,521)</u>	<u>(5)</u>
基本每股盈餘	六(三十一)								
9710 母公司業主		\$ 0.20		\$ 0.97		\$ 0.84		\$ 2.09	
9720 共同控制下前手權益		-		(0.10)		-		(0.19)	
9750 基本每股盈餘		<u>\$ 0.20</u>		<u>\$ 0.87</u>		<u>\$ 0.84</u>		<u>\$ 1.90</u>	
稀釋每股盈餘	六(三十一)								
9810 母公司業主		\$ 0.20		\$ 0.96		\$ 0.84		\$ 2.06	
9820 共同控制下前手權益		-		(0.09)		-		(0.20)	
9850 稀釋每股盈餘		<u>\$ 0.20</u>		<u>\$ 0.87</u>		<u>\$ 0.84</u>		<u>\$ 1.86</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：胡湘麒

經理人：小原正美

會計主管：江碩彥



第一化成控股(開曼)股份有限公司 (JCKH Holdings (Cayman) Limited) 及子公司
合併財務報表
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
股 本 保 留 盈 餘 其 他 權 益

附註 普通股股本 待分配股票股利 資本公積 特別盈餘公積 未分配盈餘 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 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 總計 共同控制下前手權益 非控制權益 權 益 總 額

114年1月1日至6月30日

114 年 1 月 1 日 餘額	\$	332,036	\$	-	\$	1,042,305	\$	96,219	\$	672,870	(\$	75,519)	(\$	11,708)	\$	2,056,203	(\$	29,516)	\$	20,123	\$	2,046,810
本期淨利	-	-	-	-	-	74,971	-	-	74,971	(	7,056)	(	2,822)	65,093								
本期其他綜合(損)益	-	-	-	-	-	194	(	152,909)	6,318	(	146,397)	1,274	509	(	144,614)							
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	75,165	(	152,909)	6,318	(	71,426)	(	5,782)	(	2,313)	(	79,521)					
113 年度盈餘指撥及分配:	六(二十)																					
現金股利	-	-	-	-	-	(	116,213)	-	-	(	116,213)	-	-	(	116,213)							
股票股利	-	16,602	-	-	-	(	16,602)	-	-	-	-	-	-	-								
股份基礎給付-員工認股權	六(十七)	1,680	-	4,083	-	-	-	-	-	5,763	-	-	-	5,763								
可轉換公司債轉換	12,389	-	85,009	-	-	-	-	-	-	97,398	-	-	-	97,398								
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	-	149	-	(	149)	-	-	-	-	-								
114 年 6 月 30 日 餘額	\$	346,105	\$	16,602	\$	1,131,397	\$	96,219	\$	615,369	(\$	228,428)	(\$	5,539)	\$	1,971,725	(\$	35,298)	\$	17,810	\$	1,954,237

115年1月1日至6月30日

115 年 1 月 1 日 餘額	\$	363,882	\$	-	\$	1,110,072	\$	87,227	\$	695,569	(\$	139,107)	(\$	12,274)	\$	2,105,369	\$	-	\$	-	\$	2,105,369
本期淨利	-	-	-	-	-	30,633	-	-	30,633	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	30,633	
本期其他綜合(損)益	-	-	-	-	-	-	(	4,525)	(	6,700)	(	11,225)	-	-	-	-	-	-	-	(	11,225)	
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	30,633	(	4,525)	(	6,700)	19,408	-	-	-	-	-	-	-	-	-	19,408	
114 年度盈餘指撥及分配:	六(二十)																					
提列特別盈餘公積	-	-	-	-	64,154	(	64,154)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
現金股利	-	-	-	-	-	(	109,165)	-	-	(	109,165)	-	-	(	109,165)	-	-	-	-	(	109,165)	
115 年 6 月 30 日 餘額	\$	363,882	\$	-	\$	1,110,072	\$	151,381	\$	552,883	(\$	143,632)	(\$	18,974)	\$	2,015,612	\$	-	\$	-	\$	2,015,612

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：胡湘麒

經理人：小原正美

會計主管：江碩彥



第一化成控股(開曼)股份有限公司 (EKA Holdings (Cayman) Limited) 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		\$ 70,571	\$ 80,782
調整項目			
收益費損項目			
折舊費用	六(八)(二十七)	60,221	63,942
折舊費用(使用權資產)	六(九)(二十七)	33,701	28,929
攤銷費用	六(十)(二十七)	549	428
預期信用迴轉利益	十二(二)	(69)	(152)
透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債評價之淨損失	六(二)	-	192
利息費用	六(二十六)	2,855	3,643
利息費用(租賃負債)	六(二十六)	6,031	3,016
利息費用(應付公司債折價攤銷)	六(二十六)	-	396
利息收入	六(二十三)	(6,770)	(5,814)
處分不動產、廠房及設備(利益)損失	六(二十五)	(7,483)	1,399
租賃修改(利益)損失	六(九)(二十五)		
	及七	(5,939)	5
贖回可轉換公司債損失	六(十三)		
	(二十五)	-	24
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		10,571	(36,982)
應收帳款(含關係人)		83,648	235,270
其他應收款(含關係人)		(5,366)	21
存貨		(24,023)	(5,468)
預付款項		8,686	(1,168)
其他流動資產		(1,243)	5,970
其他非流動資產		3,542	824
與營業活動相關之負債之淨變動			
合約負債		9,441	(10,960)
應付票據		(36,503)	(38,295)
應付帳款(含關係人)		(2,467)	(97,534)
其他應付款(含關係人)		(17,696)	(44,517)
其他流動負債		(8,438)	8,852
其他非流動負債		(1,703)	(754)
營運產生之現金流入		172,116	192,049
收取之利息		6,770	5,814
支付利息	六(三十二)	(9,198)	(7,125)
支付之所得稅		(33,939)	(25,094)
營業活動之淨現金流入		135,749	165,644

(續次頁)

第一化成控股(開曼)股份有限公司 (EKA Holdings (Cayman) Limited) 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
<u>投資活動之現金流量</u>			
取得按攤銷後成本衡量之金融資產		(\$ 97)	\$ -
處分按攤銷後成本衡量之金融資產		3,004	26,157
取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產		-	(11,205)
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產		-	702
取得不動產、廠房及設備	六(三十二)	(15,286)	(23,262)
處分不動產、廠房及設備價款		8,378	1,691
取得無形資產	六(十)	(36)	(409)
存出保證金(增加)減少		(3,303)	1,099
預付設備款增加		(6,320)	(6,725)
投資活動之淨現金流出		(13,660)	(11,952)
<u>籌資活動之現金流量</u>			
償還長期借款	六(三十三)	(17,158)	(26,214)
存入保證金減少		(202)	(69)
租賃本金償還	六(三十三)	(29,151)	(23,868)
短期借款減少	六(三十三)	(47,605)	-
員工執行認股權		-	5,763
籌資活動之淨現金流出		(94,116)	(44,388)
匯率影響數		(8,514)	(118,030)
本期現金及約當現金增加(減少)數		19,459	(8,726)
期初現金及約當現金餘額		1,355,163	1,364,048
期末現金及約當現金餘額		\$ 1,374,622	\$ 1,355,322

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：胡湘麒



經理人：小原正美



會計主管：江碩彥



第一化成控股(開曼)股份有限公司(IKKA Holdings (Cayman) Limited)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

第一化成控股(開曼)股份有限公司(IKKA Holdings (Cayman) Limited)(以下簡稱「本公司」)民國 105 年 4 月設立於英屬開曼群島。本公司登記地址為 P.O. Box 472, 2nd Floor, Harbour Place, 103 South Church Street, George Town, Grand Cayman KY1-1106, Cayman Islands。本公司民國 109 年 1 月完成組織架構重組。本公司及子公司(以下統稱「本集團」)主要營業項目為精密塑膠射出成型零件及產品之進出口、製造及銷售及模組生產、模具製作以及機器設備製作、精密陶瓷射出成型零件等。捷邦國際科技股份有限公司(以下簡稱「捷邦」)持有本公司 32.94%股權，為本集團之母公司，另能率創新股份有限公司(以下簡稱「能率創新」)持有捷邦 100%股權，佳美投資股份有限公司為本集團之最終母公司。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國 115 年 8 月 12 日經董事會通過後發布。

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

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 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」部分修正內容

更新透過不可撤銷之選擇指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具（FVOCI）應按每一種類揭露其公允價值，無須再按每一標的揭露其公允價值資訊。另應揭露於報導期間認列於其他綜合損益之公允價值損益金額，分別列示於報導期間內除列之投資有關之公允價值損益金額，及於報導期間結束日仍持有之投資有關之公允價值損益金額；以及於報導期間除列投資而於報導期間移轉至權益之累積損益。相關揭露請詳附註六、（四）。

（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

下表彙列金管會認可之民國 116 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貨	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允價值選項之修正」	民國116年1月1日(註2)

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. 除下列重要項目外，本合併財務報告係按歷史成本編製：
 - (1) 按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債（包括衍生工具）。
 - (2) 按公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。
 - (3) 按退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。
2. 編製符合金管會認可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. 合併財務報告編製原則

(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，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，且透過該個體之權利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。

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	114年 1月1日	
本公司	DaiichiKasei Co., Ltd. (DaiichiKasei)	精密塑膠射出成型零件及模組生產、模具製作以及機器設備製作、精密陶瓷射出成型零件	100.00	100.00	100.00	100.00	-
本公司	Sol-Plus (HK) Co., Limited. (Sol-Plus HK)	轉投資業務	100.00	100.00	100.00	100.00	-
DaiichiKasei Co., Ltd.	M. A. C. Technology (Malaysia) Sdn. Bhd. (M. A. C. Technology)	CD及CD ROM之裝製、電腦印表機、電子及工業用精密陶瓷及模具、電子及相機產業塑膠射出元件	100.00	100.00	100.00	100.00	-
DaiichiKasei Co., Ltd.	IKKA Technology (Vietnam) Co., Ltd. (IKKA Vietnam)	生產經營及加工汽、機車及辦公室設備常用塑膠及金屬零件	100.00	100.00	100.00	100.00	-
DaiichiKasei Co., Ltd.	IKKA(Hong Kong) Co., Ltd. (IKKA HK)	轉投資及貿易業務	100.00	100.00	100.00	100.00	-
IKKA (Hong Kong) Co., Ltd.	東莞一化精密注塑模具有限公司(東莞一化)	生產及銷售精密塑膠配件、五金配件、承軸及模具	100.00	100.00	100.00	100.00	-
IKKA (Hong Kong) Co., Ltd.	Shine Trade International Ltd. (Shine Trade)	塑膠製品及模具製造及銷售	100.00	100.00	71.43	71.43	註
Shine Trade International Ltd.	東莞亞昕精密塑膠有限公司(東莞亞昕)	塑膠製品及模具製造及銷售	100.00	100.00	100.00	100.00	註
Sol-Plus (HK) Co., Limited. (Sol-Plus HK)	Sol-Plus Co., Ltd. (Sol-Plus JP)	塑膠製品及模具製造及銷售	100.00	100.00	100.00	100.00	-
Sol-Plus Co., Ltd. (Sol-Plus JP)	Hiraiseimitsu(Thailand) Co., Ltd. (Hiraiseimitsu)	塑膠製品及模具製造及銷售	100.00	100.00	100.00	100.00	-

註：本集團民國 114 年 9 月 11 日經董事長同意向關係人 Prosper Plastic Factory (HK) Co., Ltd. 於民國 114 年 11 月 1 日以美金 1 元取得 Shine Trade 100% 股權，此係屬共同控制下之組織重組，故 Shine Trade 應視為自始即納入本集團合併財務報告，並重編比較期間之合併財務報表。

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：

(1) 對本集團具重大性之非控制權益及所屬子公司之資訊：

子公司 名稱	主要 營業場所	非控制權益			
		115年6月30日		114年12月31日	
		金額	持股百分比	金額	持股百分比
Shine Trade	英屬維京群島	\$ -	-	\$ -	-
		非控制權益		非控制權益	
子公司 名稱	主要 營業場所	114年6月30日		114年1月1日	
		金額	持股百分比	金額	持股百分比
Shine Trade	英屬維京群島	\$17,810	28.57%	\$20,123	28.57%

(2) 子公司彙總性財務資訊：

資產負債表

Shine Trade及其子公司					
	114年12月31日		114年6月30日		114年1月1日
流動資產	\$	11,250	\$	15,841	\$ 26,341
非流動資產		42,126		43,784	54,110
流動負債	(	40,749)	(	37,622)	(42,634)
非流動負債	(	40,018)	(	39,491)	(47,210)
淨資產總額	(\$	27,391)	(\$	17,488)	(\$ 9,393)

綜合損益表

Shine Trade及其子公司			
	114年4月1日至6月30日		114年1月1日至6月30日
收入	\$	7,390	\$ 12,868
稅前淨損	(	4,967)	(9,878)
所得稅費用		-	-
本期淨損	(	4,967)	(9,878)
其他綜合損益(稅後淨額)		1,614	1,783
本期綜合損益總額	(\$	3,353)	(\$ 8,095)
綜合損益總額歸屬於非控制 權益	(\$	958)	(\$ 2,313)

現金流量表

	Shine Trade及其子公司
	114年1月1日至6月30日
營業活動之淨現金流出	(\$ 4,922)
投資活動之淨現金流入	140
籌資活動之淨現金流出	(2,307)
匯率變動對現金及約當現金之影響	(1,812)
本期現金及約當現金減少數	(8,901)
期初現金及約當現金餘額	21,138
期末現金及約當現金餘額	\$ 12,237

(四) 存貨

存貨按成本與淨變現價值孰低者衡量，成本依加權平均法決定。製成品及在製品之成本包括原料、直接人工、其他直接成本及生產相關之製造費用，惟不包括借款成本。比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法，淨變現價值係指在正常營業過程中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。

(五) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

2. 退休金

(1) 確定提撥計畫

對於確定提撥計畫，係依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。預付提撥金於可退還現金或減少未來給付之範圍內認列為資產。

(2) 確定福利計畫

- A. 確定福利計畫下之淨義務係以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折現計算，並以資產負債表日之確定福利義務現值減除計畫資產之公允價值。確定福利淨義務每年由精算師採用預計單位福利法計算，折現率則參考資產負債表日與確定福利計畫之貨幣及期間一致之高品質公司債之市場殖利率決定；在高品質公司債無深度市場之國家，係使用政府公債（於資產負債表日）之市場殖利率。
- B. 確定福利計畫產生之再衡量數於發生當期認列於其他綜合損益，並表達於保留盈餘。
- C. 前期服務成本之相關費用立即認列為損益。

D. 期中期間之退休金成本係採用前一財務年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算。若該結束日後有重大市場變動及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，則加以調整，並配合前述政策揭露相關資訊。

3. 員工酬勞及董事酬勞

員工酬勞及董事酬勞係於具法律或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計值變動處理。

(六) 所得稅

1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。
2. 本集團依據營運及產生應課稅所得之所在國家在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算當期所得稅。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。未分配盈餘依所得稅法加徵之所得稅，嗣盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列未分配盈餘所得稅費用。
3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於合併資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。源自於原始認列之商譽所產生之遞延所得稅負債則不予認列，若遞延所得稅源自於交易（不包括企業合併）中對資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得（課稅損失）亦未產生相等之應課稅及可減除暫時性差異，則不予認列。若投資子公司產生之暫時性差異，本集團可以控制暫時性差異迴轉之時點，且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率（及稅法）為準。
4. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。

5. 當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；當有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵，且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體、或不同納稅主體產生但各主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。
6. 期中期間發生稅率變動時，本集團於變動發生當期一次認列變動影響數，對於所得稅與認列於損益之外的項目有關者，將變動影響數認列於其他綜合損益或權益項目，對於所得稅與認列於損益的項目有關者，則將變動影響數認列於損益。

(七) 共同控制下組織重組

1. 集團內之組織重組，依財團法人中華民國會計研究發展基金會民國 107 年 10 月 26 日發布之 IFRS 問答集「共同控制下企業合併之處處理疑義」說明，由於國際財務報導準則第 3 號「企業合併」對於共同控制下個體之企業合併（或稱組織重組）並無明確規定，故仍適用我國已布之相關解釋函之規定。
2. 本集團取得子公司若屬集團內之組織重組，依財團法人中華民國會計研究發展基金會(100)基秘字第 390 號函等相關函令之規定，應以集團對該子公司採用權益法之投資之帳面價值（評估減損損失後之金額）入帳，其與交易對價之差額，應調整「資本公積-股本溢價」，如沖減不足時，則調減「保留盈餘」。原投資時所產生之投資成本與股權淨值間差額之餘額，由本集團繼續予以適當處理，且應依(101)基秘字第 301 號解釋函規定，視為自始即合併並追溯重編前期財務報表，故本集團將該子公司視為自始即已合併，追溯重編以前年度財務報表，並將原母公司所持有股權於編製合併比較資產負債表時，歸屬予「共同控制下前手權益」；於編製合併比較損益表時，將原母公司認列之損益，歸屬予「共同控制下前手權益淨利（損）」。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本集團編製本合併財務報告時，管理階層已運用其判斷以決定所採用之會計政策，並依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期以作出會計估計值及假設。所作出之重大會計估計值與假設可能與實際結果存有差異，將考量歷史經驗及其他因子持續評估及調整。該等估計及假設具有導致資產及負債帳面金額於下個財務年度重大調整之風險。請詳下列對重大會計判斷、估計與假設不確定性之說明：

(一) 會計政策採用之重要判斷

無。

(二) 重要會計估計值及假設

存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本集團必須運用判斷及估計決定資產負債表日存貨之淨變現價值。由於科技快速變遷，本集團評估資產負債表日存貨因正常損耗、過時或毀損之情形，及市場銷售價值之金額，採用淨變現價值提列損失。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能產生重大變動。

民國 115 年 6 月 30 日本集團存貨之帳面金額為\$382,052。

六、重要會計項目之說明

(一) 現金及約當現金

	<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>114年1月1日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 2,106	\$ 1,832	\$ 1,578	\$ 1,776
支票存款及活期存款	1,353,410	1,161,601	1,301,015	1,285,395
定期存款(三個月內)	19,106	191,730	52,729	76,877
	<u>\$ 1,374,622</u>	<u>\$ 1,355,163</u>	<u>\$ 1,355,322</u>	<u>\$ 1,364,048</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，因此按十二個月預期信用損失金額衡量備抵損失，本集團民國 115 年 6 月 30 日、114 年 12 月 31 日、114 年 6 月 30 日及 114 年 1 月 1 日未有提列備抵損失之情形。

2. 本集團定期存款轉供質押擔保資產者已轉列到「按攤銷後成本之金融資產-流動」項下，請詳附註八。

(二) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

<u>項 目</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>	<u>114年1月1日</u>
非流動項目：				
持有供交易之金融資產				
衍生工具	\$ -	\$ -	\$ -	(\$ 1,544)
評價調整	-	-	-	2,248
合計	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 704</u>

本公司透過損益按公允價值衡量之金融資產民國 114 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列之損失分別為\$47 及\$192。

(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	114年1月1日
流動項目：				
原始到期日超過3個月之定期存款	\$ 62,277	\$ 64,338	\$ 64,205	\$ 96,078

1. 按攤銷後成本衡量之金融資產認列於損益之明細如下：

	115年4月1日至6月30日	114年4月1日至6月30日
利息收入	\$ 475	\$ 588
	115年1月1日至6月30日	114年1月1日至6月30日
利息收入	\$ 954	\$ 1,465

2. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團持有按攤銷後成本衡量之金融資產，民國 115 年 6 月 30 日、114 年 12 月 31 日、114 年 6 月 30 日及 114 年 1 月 1 日之帳面值為信用風險最大暴險金額。
3. 本集團將按攤銷後成本衡量之金融資產提供作為質押擔保之情形請詳附註八。
4. 本集團投資定期存單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甚低，相關按攤銷後成本衡量之金融資產信用風險資訊請詳附註十二(二)。

(四) 透過其他綜合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	114年1月1日
非流動項目：				
權益工具				
興櫃公司股票	\$ 21,268	\$ 27,326	\$ 34,137	\$ 28,185
非上市、上櫃、興櫃股票	16,910	17,552	17,476	6,607
	<u>\$ 38,178</u>	<u>\$ 44,878</u>	<u>\$ 51,613</u>	<u>\$ 34,792</u>

1. 本集團選擇將屬策略性投資之權益投資分類為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金融資產認列於綜合損益之明細如下：

	115年4月1日至6月30日	114年4月1日至6月30日
<u>透過其他綜合損益按</u>		
<u>公允價值衡量之權益工具</u>		
<u>認列於其他綜合損益之公允價值變動</u>		
於本期期末仍持有者	\$ 41	\$ 1,451
累積利益因除列轉列保留盈餘	\$ -	\$ 149
	115年1月1日至6月30日	114年1月1日至6月30日
<u>透過其他綜合損益按</u>		
<u>公允價值衡量之權益工具</u>		
<u>認列於其他綜合損益之公允價值變動</u>		
於本期期末仍持有者	(\$ 6,700)	\$ 6,318
累積利益因除列轉列保留盈餘	\$ -	\$ 149

3. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團持有透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，民國 115 年 6 月 30 日、114 年 12 月 31 日、114 年 6 月 30 日及 114 年 1 月 1 日之帳面值為信用風險最大暴險金額。

4. 本集團未有將透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產提供質押擔保之情形。

5. 相關透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產信用風險資訊請詳附註十二(二)。

(五) 應收票據及帳款

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日	114年1月1日
應收票據	\$ 81,932	\$ 92,504	\$ 51,659	\$ 14,677
應收帳款	\$ 552,929	\$ 638,365	\$ 665,535	\$ 897,611
減：備抵損失				
-應收帳款	(202)	(274)	(321)	(490)
	\$ 552,727	\$ 638,091	\$ 665,214	\$ 897,121
應收帳款-關係人	\$ 7,791	\$ 6,002	\$ 3,799	\$ 6,993

1. 應收帳款(含關係人)及應收票據之帳齡分析如下：

	115年6月30日		114年12月31日	
	應收帳款	應收票據	應收帳款	應收票據
未逾期	\$ 560,423	\$ 81,932	\$ 624,388	\$ 92,504
逾期1-90天	297	-	19,979	-
	<u>\$ 560,720</u>	<u>\$ 81,932</u>	<u>\$ 644,367</u>	<u>\$ 92,504</u>
	114年6月30日		114年1月1日	
	應收帳款	應收票據	應收帳款	應收票據
未逾期	\$ 668,062	\$ 51,659	\$ 902,725	\$ 14,677
逾期1-90天	1,272	-	1,879	-
	<u>\$ 669,334</u>	<u>\$ 51,659</u>	<u>\$ 904,604</u>	<u>\$ 14,677</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、114 年 6 月 30 日及 114 年 1 月 1 日應收帳款及應收票據餘額均為客戶合約所產生，另民國 114 年 1 月 1 日客戶合約之應收款項餘額為\$919,281。
- 本集團未有將應收票據及帳款提供抵質押擔保之情形。
- 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團持有應收票據及帳款，民國 115 年 6 月 30 日、114 年 12 月 31 日、114 年 6 月 30 日及 114 年 1 月 1 日之帳面值為信用風險最大暴險金額。
- 本集團之子公司-DaiichiKasei 及東莞一化與日本及中國數個金融機構，簽訂應收帳款讓售合約，DaiichiKasei 及東莞一化視營運資金狀況決定以無追索權之方式讓售予金融機構或不予讓售。本集團管理此類應收帳款之經營模式，係藉由收取合約現金流量及出售金融資產達成目的，故此類應收帳款係透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。
- 民國 115 年 6 月 30 日、114 年 12 月 31 日、114 年 6 月 30 日及 114 年 1 月 1 日，本集團預期讓售之應收帳款分別計有\$128,652、\$168,260、\$144,770 及\$100,067 係屬透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，帳列應收帳款項下。
- 相關應收票據及帳款信用風險資訊請詳附註十二(二)。

(六) 存貨

115年6月30日			
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原物料	\$ 150,733	(\$ 16,720)	\$ 134,013
在製品	131,249	(4,363)	126,886
製成品	117,123	(7,144)	109,979
在途存貨	11,174	-	11,174
	<u>\$ 410,279</u>	<u>(\$ 28,227)</u>	<u>\$ 382,052</u>

114年12月31日			
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原物料	\$ 141,844	(\$ 19,043)	\$ 122,801
在製品	131,237	(4,532)	126,705
製成品	102,797	(6,421)	96,376
在途存貨	12,147	-	12,147
	<u>\$ 388,025</u>	<u>(\$ 29,996)</u>	<u>\$ 358,029</u>

114年6月30日			
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原物料	\$ 130,917	(\$ 20,248)	\$ 110,669
在製品	134,743	(5,176)	129,567
製成品	88,018	(5,861)	82,157
在途存貨	18,808	-	18,808
	<u>\$ 372,486</u>	<u>(\$ 31,285)</u>	<u>\$ 341,201</u>

114年1月1日			
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原物料	\$ 143,278	(\$ 26,054)	\$ 117,224
在製品	146,206	(6,868)	139,338
製成品	103,034	(7,784)	95,250
在途存貨	4,636	-	4,636
	<u>\$ 397,154</u>	<u>(\$ 40,706)</u>	<u>\$ 356,448</u>

本集團當期認列為費損之存貨成本：

	<u>115年4月1日至6月30日</u>	<u>114年4月1日至6月30日</u>
已出售存貨成本	\$ 682,504	\$ 740,565
存貨回升利益	(3,256)	(1,190)
下腳收入	(26,764)	(21,702)
	<u>\$ 652,484</u>	<u>\$ 717,673</u>
	<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>
已出售存貨成本	\$ 1,374,544	\$ 1,487,922
存貨回升利益	(2,043)	(7,796)
下腳收入	(54,583)	(44,392)
	<u>\$ 1,317,918</u>	<u>\$ 1,435,734</u>

本集團民國 115 年及 114 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日因存貨去化，致產生存貨回升利益。

(七) 其他流動資產

<u>項 目</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>	<u>114年1月1日</u>
非屬主理人之資產				
(註)	\$ 33,683	\$ 34,110	\$ 38,518	\$ 40,686
其他	<u>1,976</u>	<u>306</u>	<u>1,038</u>	<u>4,840</u>
	<u>\$ 35,659</u>	<u>\$ 34,416</u>	<u>\$ 39,556</u>	<u>\$ 45,526</u>

註：本集團與部分供應商之進貨交易模式為來料加工，特定商品移轉予客戶前，本集團僅短暫持有該等資產，因並未承擔該等商品之存貨風險，亦無商品之所有權，故本集團對該等商品並無控制，因此於商品移轉予客戶前帳列其他流動資產項下。

(八) 不動產、廠房及設備

	土地	房屋及 建築	機器 設備	運輸 設備	辦公 設備	其他	合計
<u>115年1月1日</u>							
成本	\$ 234,021	\$ 990,540	\$ 1,926,563	\$ 15,182	\$ 20,565	\$ 475,559	\$ 3,662,430
累計折舊及減損	-	(870,737)	(1,660,846)	(10,983)	(17,378)	(413,424)	(2,973,368)
	<u>\$ 234,021</u>	<u>\$ 119,803</u>	<u>\$ 265,717</u>	<u>\$ 4,199</u>	<u>\$ 3,187</u>	<u>\$ 62,135</u>	<u>\$ 689,062</u>
<u>115年</u>							
期初餘額	\$ 234,021	\$ 119,803	\$ 265,717	\$ 4,199	\$ 3,187	\$ 62,135	\$ 689,062
增添	-	1,462	6,212	665	211	7,324	15,874
重分類	-	-	5,869	1	-	(5,743)	127
處分	-	-	(518)	-	(21)	(356)	(895)
折舊費用	-	(6,666)	(37,304)	(670)	(625)	(14,956)	(60,221)
淨兌換差額	(3,034)	(65)	518	(9)	60	1,366	(1,164)
期末餘額	<u>\$ 230,987</u>	<u>\$ 114,534</u>	<u>\$ 240,494</u>	<u>\$ 4,186</u>	<u>\$ 2,812</u>	<u>\$ 49,770</u>	<u>\$ 642,783</u>
<u>115年6月30日</u>							
成本	\$ 230,987	\$ 974,221	\$ 1,863,235	\$ 14,859	\$ 20,957	\$ 368,596	\$ 3,472,855
累計折舊及減損	-	(859,687)	(1,622,741)	(10,673)	(18,145)	(318,826)	(2,830,072)
	<u>\$ 230,987</u>	<u>\$ 114,534</u>	<u>\$ 240,494</u>	<u>\$ 4,186</u>	<u>\$ 2,812</u>	<u>\$ 49,770</u>	<u>\$ 642,783</u>
	土地	房屋及 建築	機器 設備	運輸 設備	辦公 設備	其他	合計
<u>114年1月1日</u>							
成本	\$ 243,366	\$ 1,015,771	\$ 1,912,319	\$ 16,221	\$ 71,782	\$ 511,731	\$ 3,771,190
累計折舊及減損	-	(885,318)	(1,619,094)	(11,070)	(64,953)	(422,502)	(3,002,937)
	<u>\$ 243,366</u>	<u>\$ 130,453</u>	<u>\$ 293,225</u>	<u>\$ 5,151</u>	<u>\$ 6,829</u>	<u>\$ 89,229</u>	<u>\$ 768,253</u>
<u>114年</u>							
期初餘額	\$ 243,366	\$ 130,453	\$ 293,225	\$ 5,151	\$ 6,829	\$ 89,229	\$ 768,253
增添	-	2,031	21,776	242	543	14,450	39,042
重分類	-	(158)	18,572	419	(2,964)	(8,386)	7,483
處分	-	-	(3,057)	-	(28)	(5)	(3,090)
折舊費用	-	(6,757)	(39,444)	(652)	(645)	(16,444)	(63,942)
淨兌換差額	(11,822)	(8,614)	(17,060)	(259)	(284)	(5,022)	(43,061)
期末餘額	<u>\$ 231,544</u>	<u>\$ 116,955</u>	<u>\$ 274,012</u>	<u>\$ 4,901</u>	<u>\$ 3,451</u>	<u>\$ 73,822</u>	<u>\$ 704,685</u>
<u>114年6月30日</u>							
成本	\$ 231,544	\$ 973,583	\$ 1,803,717	\$ 16,116	\$ 18,861	\$ 522,429	\$ 3,566,250
累計折舊及減損	-	(856,628)	(1,529,705)	(11,215)	(15,410)	(448,607)	(2,861,565)
	<u>\$ 231,544</u>	<u>\$ 116,955</u>	<u>\$ 274,012</u>	<u>\$ 4,901</u>	<u>\$ 3,451</u>	<u>\$ 73,822</u>	<u>\$ 704,685</u>

以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(九)租賃交易－承租人

1. 本集團租賃之標的資產包括土地、建物、機器設備、運輸設備及其他設備，租賃合約之期間通常介於 2 到 10 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。
2. 本集團承租之辦公室、員工宿舍、汽車停車格及電腦軟體之租賃期間不超過 12 個月，及承租屬低價值之標的資產為電腦設備租賃。
3. 使用權資產之帳面金額與認列之折舊費用資訊如下：

	<u>115年6月30日</u>	<u>114年12月31日</u>	<u>114年6月30日</u>	<u>114年1月1日</u>
	帳面金額	帳面金額	帳面金額	帳面金額
土地	\$ 17,392	\$ 17,460	\$ 16,553	\$ 18,832
房屋	305,611	135,241	155,841	192,292
機器設備	2,000	2,890	3,783	4,787
運輸設備(公務車)	3,898	2,096	2,798	3,040
辦公設備	330	534	740	969
	<u>\$ 329,231</u>	<u>\$ 158,221</u>	<u>\$ 179,715</u>	<u>\$ 219,920</u>

	<u>115年4月1日至6月30日</u>	<u>114年4月1日至6月30日</u>
	折舊費用	折舊費用
土地	\$ 150	\$ 146
房屋	16,130	13,145
機器設備	417	449
運輸設備(公務車)	440	399
辦公設備	96	105
	<u>\$ 17,233</u>	<u>\$ 14,244</u>

	<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>
	折舊費用	折舊費用
土地	\$ 299	\$ 301
房屋	31,579	26,721
機器設備	841	903
運輸設備(公務車)	787	794
辦公設備	195	210
	<u>\$ 33,701</u>	<u>\$ 28,929</u>

4. 本集團民國 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 \$241,284 及 \$1,209。

5. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	115年4月1日至6月30日	114年4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	\$ 3,062	\$ 1,420
屬短期租賃合約之費用	1,717	1,442
屬低價值資產租賃之費用	172	161
租賃修改(利益)損失	(5,938)	4
	<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>
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 6,031	\$ 3,016
屬短期租賃合約之費用	3,507	2,899
屬低價值資產租賃之費用	322	328
租賃修改(利益)損失	(5,939)	5

6. 本集團民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日租賃現金流出總額分別為 \$39,011 及 \$30,111。

(十) 無形資產

	電腦軟體 115年6月30日	電腦軟體 114年6月30日
<u>期初餘額</u>		
成本	\$ 59,926	\$ 56,923
累計攤銷	(56,880)	(54,101)
	<u>\$ 3,046</u>	<u>\$ 2,822</u>
<u>期初餘額</u>	\$ 3,046	\$ 2,822
本期購置	36	409
攤銷費用	(549)	(428)
重分類	157	-
淨兌換差額	(70)	(142)
	<u>\$ 2,620</u>	<u>\$ 2,661</u>
<u>期末餘額</u>		
成本	\$ 58,007	\$ 54,226
累計攤銷	(55,387)	(51,565)
	<u>\$ 2,620</u>	<u>\$ 2,661</u>

(十一) 短期借款

借 款 性 質	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日	114年1月1日
銀行借款				
擔保借款				
聯貸銀行借款(註1)	\$ 102,076	\$ 104,416	\$ 105,768	\$ 109,148
銀行擔保借款(註2)	19,630	36,144	36,612	37,782
信用借款				
聯貸銀行借款(註1)	35,334	36,144	36,612	37,782
銀行信用借款(註2)	-	31,430	29,300	32,785
	<u>\$ 157,040</u>	<u>\$ 208,134</u>	<u>\$ 208,292</u>	<u>\$ 217,497</u>

註1：民國115年6月30日、114年12月31日、114年6月30日及114年1月1日聯貸銀行借款利率區間分別為2.298%、1.8%、1.8%及1.39%，相關擔保情形，請詳附註八之說明。DaiichiKasei 借款依合約規定，於合約存續期間內，年度個別財務報表應維持下列條件：

A. 不得連續二年為營業損失。

B. 應維持淨資產為合約簽訂前2年或最近一年度淨資產之75%以上。上述財務比率與約定每年檢視一次。

註2：民國115年6月30日、114年12月31日、114年6月30日及114年1月1日銀行借款利率區間分別為2.496%、1.8%~5.87%、1.33%~5.87%及1.33%~5.87%。

(十二) 應付票據

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日	114年1月1日
因營業而發生	\$ 49,103	\$ 85,606	\$ 77,707	\$ 130,566
非因營業而發生	-	348	21,531	6,967
	<u>\$ 49,103</u>	<u>\$ 85,954</u>	<u>\$ 99,238</u>	<u>\$ 137,533</u>

(十三) 應付公司債

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日	114年1月1日
應付公司債	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 106,600
減：應付公司債折價	-	-	-	(8,810)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 97,790</u>

1. 本公司發行經主管機關核准募集及發行國內第一次可轉換公司債

(1) 發行條件如下：

- A. 發行總額計\$250,000，票面利率 0%，發行期間五年，流通期間自民國 113 年 3 月 4 日至 118 年 3 月 4 日。本轉換公司債到期時按債券面額以現金一次償還。本轉換公司債民國 113 年 3 月 4 日於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌交易。
- B. 本轉換公司債券持有人自本債券發行日後滿三個月之翌日起，至到期日止，除依辦法或法令規定須暫停過戶期間外，得隨時向本公司請求轉換為本公司普通股，轉換後普通股之權利義務與原已發行之普通股相同。
- C. 本轉換公司債之轉換價格係依轉換辦法規定之訂價模式予以訂定，續後轉換價格遇有本公司因反稀釋條款之情況，將依轉換辦法規定之訂價模式予以調整；續後於辦法訂定之基準日，依轉換辦法規定之訂價模式重新訂定轉換價格。本轉換公司債之轉換價格為每股新台幣 88.8 元，自民國 113 年 9 月 10 日起，轉換價格調整為新台幣 85.8 元。
- D. 債券持有人得於本轉換公司債發行滿三年時，要求本公司以債券面額加計利息補償金將其所持有之轉換公司債買回。
- E. 當本轉換公司債發行滿三個月翌日起至發行期間屆滿前四十日止，本公司普通股收盤價連續三十個營業日超過當時轉換價格 30%(含)時，或本轉換公司債發行滿三個月翌日起至發行期間屆滿前四十日止，本轉換公司債流通在外餘額低於原發行總額之 10%時，本公司得於其後任何時間按債券面額以現金收回其全部債券。
- F. 依轉換辦法規定，所有本公司收回(包括由證券商營業處所買回)、償還或已轉換之本轉換公司債將註銷，不得再賣出或發行，其所附轉換權併同消滅。
- G. 本公司依債券持有人執行賣回權贖回公司債註銷，截至民國 115 年 6 月 30 日止，共計贖回 3 張，面額計\$300，本公司將贖回價格分攤予負債組成部分，分攤至負債組成部分金額與其帳面價值間之差額，於民國 115 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列其他損失\$0。
- H. 截至民國 115 年 6 月 30 日止，本轉換公司債面額計\$249,700 轉換為普通股 2,910 仟股，民國 114 年 7 月 11 日已完成變更登記。

(2)本集團於發行第一次可轉換公司債時，依據國際會計準則第 32 號「金融工具：表達」規定，將屬權益性質之轉換權與各負債組成要素分離，帳列「資本公積－認股權」計\$24,180。另嵌入之買回權與賣回權，依據國際財務報導準則第 9 號「金融工具」規定，因其與主契約債務商品之經濟特性及風險非緊密關聯，故予以分離處理，並以其淨額帳列「透過損益按公允價值衡量之金融負債」。經分離後主契約債務之有效利率為 2.0677%。

(十四) 其他應付款

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日	114年1月1日
應付股利	\$ 109,165	\$ -	\$ 116,213	\$ -
應付薪資及年獎	73,430	82,142	79,378	105,049
應付營業稅 (應交增值稅)	45,614	51,933	47,601	41,394
應付員工及董事 酬勞	28,063	23,162	41,134	29,252
應付退休金	19,141	18,358	17,772	17,846
應付勞務費	15,758	14,459	12,035	16,365
應付水電	10,859	9,147	10,001	9,928
應付運費	7,024	7,023	7,339	8,308
應付保險費	4,974	8,865	5,231	10,297
應付設備款	1,820	884	2,120	904
應付利息	1,246	1,558	1,372	1,838
應付租金	292	198	272	376
其他	31,992	39,728	38,461	50,177
	<u>\$ 349,378</u>	<u>\$ 257,457</u>	<u>\$ 378,929</u>	<u>\$ 291,734</u>

(十五) 長期借款

115年6月30日			
借款性質	借款期間	利率區間	金額
擔保借款			
聯貸銀行借款(註1)	110/3/31~119/3/29	1.96%	\$ 75,559
無擔保借款			
聯貸銀行借款(註1)	110/3/31~119/3/29	1.96%	36,213
銀行信用借款	109/10/23~119/9/25	2.00%	11,922
銀行信用借款	110/3/25~120/3/20	1.14%	5,120
			128,814
減：一年內到期之長期借款			(33,699)
			<u>\$ 95,115</u>

114年12月31日

借款性質	借款期間	利率區間	金額
擔保借款			
聯貸銀行借款(註1)	110/3/31~119/3/29	1.61%	\$ 87,599
無擔保借款			
聯貸銀行借款(註1)	110/3/31~119/3/29	1.61%	41,983
銀行信用借款	109/10/23~119/9/25	2.00%	13,628
銀行信用借款	110/3/25~120/3/20	1.14%	5,791
			149,001
減：一年內到期之長期借款			(34,471)
			<u>\$ 114,530</u>

114年6月30日

借款性質	借款期間	利率區間	金額
擔保借款			
聯貸銀行借款(註1)	110/3/31~119/3/29	1.32%	\$ 99,174
無擔保借款			
聯貸銀行借款(註1)	110/3/31~119/3/29	1.32%	47,531
銀行信用借款	109/10/23~119/9/25	2.00%	15,257
銀行信用借款	110/3/25~120/3/20	1.14%	6,427
銀行信用借款	111/11/22~114/10/31	0.98%	6,294
			174,683
減：一年內到期之長期借款			(41,211)
			<u>\$ 133,472</u>

114年1月1日

借款性質	借款期間	利率區間	金額
擔保借款			
聯貸銀行借款(註1)	110/3/31~119/3/29	1.55%	\$ 113,118
無擔保借款			
聯貸銀行借款(註1)	110/3/31~119/3/29	1.55%	54,214
銀行信用借款	109/10/23~119/9/25	2.00%	17,243
銀行信用借款	110/3/25~120/3/20	1.14%	7,212
銀行信用借款	111/11/22~114/10/31	0.98%	13,694
			205,481
減：一年內到期之長期借款			(49,727)
			<u>\$ 155,754</u>

註 1：DaiichiKasei 借款依合約規定，於合約存續期間之內，年度個別財務報表應維持下列條件：

A. 不得連續二年為營業損失。

B. 應維持淨資產為合約簽訂前 2 年或最近一年度淨資產之 75% 以上。

上述財務比率與約定每年檢視一次。

註 2：長期借款擔保情形，請詳附註八之說明。

(十六) 退休金

1. 本公司之子公司-DaiichiKasei 民國 115 年及 114 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以民國 115 年 6 月 30 日及 114 年 6 月 30 日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為\$1,892、\$1,418、\$3,816 及\$3,398。

2. 除上述之子公司外，其餘海外子公司均依照當地政府規定提撥退休金，民國 115 年及 114 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列之退休金成本分別為\$7,698、\$5,517、\$15,977 及\$11,093。

(十七) 股份基礎給付

1. 民國 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日，本集團之股份基礎給付協議如下：

協議之類型	給與日	給與數量(仟股)	合約期間	既得條件
員工認股權計畫	109.07.17	3,000	5年	2~4年之服務(註)
現金增資保留員工認購	113.01.29	106	-	立即既得

註：認股權人自被授予員工認股權憑證屆滿二年後可依本辦法行使認股權利。認股權憑證之存續期間為自被授予員工認股權憑證日起算五年。不得轉讓、質押、贈予他人、或作其他方式之處分，但因繼承者不在此限。

時程	累計可行使認股權比例
屆滿2年（第三年起）	50%
屆滿3年（第四年起）	75%
屆滿4年（第五年）	100%

上述股份基礎給付協議係以權益交割。

2. 上述股份基礎給付協議之詳細資訊如下：

	114年1月1日至6月30日	
	認股權 數量(仟股)	加權平均 履約價格(元)
期初流通在外認股權	456	\$ 34.3
本期行使認股權	(168)	34.3
期末流通在外認股權	288	34.3
期末可執行認股權	288	34.3

民國 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日執行之認股權於執行日之加權平均股價為新台幣 34.3 元。

3. 本集團給與日給與之股份基礎給付交易使用 Black-Scholes 選擇權評價模式估計認股選擇權之公允價值，相關資訊如下：

協議 之類型	給與日	股價	履約 價格	預期 波動率	預期存 續期間	預期 股利	無風險 利率	每單位 公允價值(元)
員工認股權 計畫	109.07.17	\$ 58	\$40	23.89%~ 25.91%	5年	-	0.2371%~ 0.3222%	\$ 19.57~\$21.26
現金增資保 留員工認購	113.01.29	\$90.50	\$60	26.81%	0.10年	-	1.0302%	\$ 30.56

(十八)股本

1. 截至民國 115 年 6 月 30 日止，本公司授權資本額為新台幣 400,000 仟元，分為 40,000 仟股，實收資本額為\$363,882，每股新台幣 10 元。

本公司普通股期初與期末流通在外股數(仟股)調節如下：

	115年	114年
1月1日	36,388	33,203
員工執行認股權	-	168
可轉換公司債轉換	-	1,239
6月30日	36,388	34,610

2. 本公司民國 114 年 8 月 7 日經董事會決議通過，以未分配盈餘\$16,602 辦理增資發行新股 1,660 仟股，每股面額新台幣 10 元，按發行新股基準日股東名冊記載之股東持股比率，每仟股無償配發 50 股。本次增資新股上市案業經臺灣證券交易所股份有限公司民國 114 年 9 月 17 日同意申報生效，新股發放上市日為民國 114 年 9 月 26 日。

(十九) 資本公積

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。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。

115年				
	發行溢價	員工認股權	認股權	合計
1月1日(即6月30日)	\$ 1,091,366	\$ 18,677	\$ 29	\$ 1,110,072

114年				
	發行溢價	員工認股權	認股權	合計
1月1日	\$ 1,013,318	\$ 18,677	\$ 10,310	\$ 1,042,305
員工執行認股權	4,083	-	-	4,083
轉換可轉換公司債	95,290	-	(10,281)	85,009
6月30日	\$ 1,112,691	\$ 18,677	\$ 29	\$ 1,131,397

(二十) 保留盈餘

1. 依本公司章程規定，年度決算後如有盈餘，除依法完納一切稅捐外，應先彌補以往年度虧損，並依公開發行公司法令規定或依主管機關要求提撥或迴轉特別盈餘公積，其餘併同期初未分配盈餘為股東可累積分配盈餘，由董事會擬定盈餘分配案提請股東會決議分配之。
2. 公司處於成長階段，基於資本支出、業務擴充及健全財務規劃以求永續發展等需求，公司之股利政策將依據公司未來資金支出預算及資金需求、因應景氣及產業變動情形，以現金股利及/或股票股利方式配發予公司股東。董事會如決議分配利潤，應擬訂計畫並經股東會以普通決議通過分配利潤。董事會如決議分配利潤，股東股利總額至少應為當年度可分配盈餘之 40%，其中現金股利發放總額不得低於發放股東股利總額之 10%。
3. 在不違反法令的情形下，董事會得以三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數之決議，將分派股息及紅利、法定盈餘公積及/或因發行股票溢價或受領贈與所得之資本公積之全部或一部，以發放現金之方式分配與原股東，並報告股東會。
4. 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，嗣後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。

5. 本公司民國 115 年 6 月 26 日及民國 114 年 6 月 30 日經股東會決議通過民國 114 年度及 113 年度盈餘分派案如下：

	114年度		113年度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
特別盈餘公積				
提列(迴轉)	\$ 64,154		(\$ 8,992)	
現金股利	109,165	\$ 3.00	116,213	\$ 3.35
股票股利	-	-	16,602	0.48
	<u>\$ 173,319</u>		<u>\$ 123,823</u>	

(二十一) 非控制權益

	114年1月1日至6月30日
期初餘額	\$ 20,123
歸屬於非控制權益之份額：	
本期淨利	(2,822)
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	509
期末餘額	<u>\$ 17,810</u>

(二十二) 營業收入

1. 客戶合約收入之細分

本集團之收入源於某一時點移轉之商品及勞務，收入可細分為下列主要公司群：

115年4月1日至6月30日	日本	越南	中國(含香港)	泰國	亞洲其他	合計
部門收入	\$ 357,720	\$ 180,986	\$ 188,215	\$ 106,356	\$ 41,715	\$ 874,992
內部部門交易之收入	(23,970)	(3,636)	(75,932)	(424)	(26)	(103,988)
外部客戶交易之收入	<u>\$ 333,750</u>	<u>\$ 177,350</u>	<u>\$ 112,283</u>	<u>\$ 105,932</u>	<u>\$ 41,689</u>	<u>\$ 771,004</u>
收入認列時點						
於某一時點認列之收入	<u>\$ 333,750</u>	<u>\$ 177,350</u>	<u>\$ 112,283</u>	<u>\$ 105,932</u>	<u>\$ 41,689</u>	<u>\$ 771,004</u>
114年4月1日至6月30日	日本	越南	中國(含香港)	泰國	亞洲其他	合計
部門收入	\$ 421,339	\$ 198,174	\$ 222,481	\$ 94,763	\$ 32,038	\$ 968,795
內部部門交易之收入	(31,971)	(2,443)	(70,781)	(196)	-	(105,391)
外部客戶交易之收入	<u>\$ 389,368</u>	<u>\$ 195,731</u>	<u>\$ 151,700</u>	<u>\$ 94,567</u>	<u>\$ 32,038</u>	<u>\$ 863,404</u>
收入認列時點						
於某一時點認列之收入	<u>\$ 389,368</u>	<u>\$ 195,731</u>	<u>\$ 151,700</u>	<u>\$ 94,567</u>	<u>\$ 32,038</u>	<u>\$ 863,404</u>

115年1月1日至6月30日	日本	越南	中國(含香港)	泰國	亞洲其他	合計
部門收入	\$ 748,528	\$ 352,133	\$ 365,152	\$ 233,877	\$ 71,189	\$ 1,770,879
內部部門交易之收入	(48,539)	(12,099)	(136,108)	(706)	(26)	(197,478)
外部客戶交易之收入	<u>\$ 699,989</u>	<u>\$ 340,034</u>	<u>\$ 229,044</u>	<u>\$ 233,171</u>	<u>\$ 71,163</u>	<u>\$ 1,573,401</u>
收入認列時點						
於某一時點認列之收入	<u>\$ 699,989</u>	<u>\$ 340,034</u>	<u>\$ 229,044</u>	<u>\$ 233,171</u>	<u>\$ 71,163</u>	<u>\$ 1,573,401</u>

114年1月1日至6月30日	日本	越南	中國(含香港)	泰國	亞洲其他	合計
部門收入	\$ 847,213	\$ 399,196	\$ 435,250	\$ 210,863	\$ 81,047	\$ 1,973,569
內部部門交易之收入	(70,228)	(5,511)	(158,154)	(2,335)	-	(236,228)
外部客戶交易之收入	<u>\$ 776,985</u>	<u>\$ 393,685</u>	<u>\$ 277,096</u>	<u>\$ 208,528</u>	<u>\$ 81,047</u>	<u>\$ 1,737,341</u>
收入認列時點						
於某一時點認列之收入	<u>\$ 776,985</u>	<u>\$ 393,685</u>	<u>\$ 277,096</u>	<u>\$ 208,528</u>	<u>\$ 81,047</u>	<u>\$ 1,737,341</u>

2. 合約負債

本集團認列合約收入相關之合約負債如下：

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日	114年1月1日
合約負債-預收貨款				
(帳列合約負債				
一流動)	<u>\$ 11,471</u>	<u>\$ 2,030</u>	<u>\$ 1,467</u>	<u>\$ 12,427</u>

(二十三) 利息收入

	115年4月1日至6月30日	114年4月1日至6月30日
銀行存款利息	\$ 2,714	\$ 2,666
按攤銷後成本衡量之金融資產		
利息收入	<u>475</u>	<u>588</u>
	<u>\$ 3,189</u>	<u>\$ 3,254</u>
	115年1月1日至6月30日	114年1月1日至6月30日
銀行存款利息	\$ 5,816	\$ 4,349
按攤銷後成本衡量之金融資產		
利息收入	<u>954</u>	<u>1,465</u>
	<u>\$ 6,770</u>	<u>\$ 5,814</u>

(二十四) 其他收入

	115年4月1日至6月30日	114年4月1日至6月30日
租金收入	<u>\$ 657</u>	<u>\$ 705</u>
	115年1月1日至6月30日	114年1月1日至6月30日
租金收入	<u>\$ 1,322</u>	<u>\$ 1,417</u>

(二十五) 其他利益及損失

	<u>115年4月1日至6月30日</u>	<u>114年4月1日至6月30日</u>
處分不動產、廠房及設備 利益(損失)	\$ 7,852 (\$ 28)	
租賃修改利益(損失)	5,938 (4)	
外幣兌換利益(損失)	13,603 (14,379)	
贖回可轉換公司債損失	- (24)	
透過損益按公允價值衡量 之金融資產及負債損失	- (47)	
其他利益	(2,023) 3,419	
	<u>\$ 25,370</u>	<u>(\$ 11,063)</u>
	<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>
處分不動產、廠房及設備 利益(損失)	\$ 7,483 (\$ 1,399)	
租賃修改利益(損失)	5,939 (5)	
外幣兌換利益(損失)	19,779 (18,210)	
贖回可轉換公司債損失	- (24)	
透過損益按公允價值衡量 之金融資產及負債損失	- (192)	
其他利益	1,953 6,452	
	<u>\$ 35,154</u>	<u>(\$ 13,378)</u>

(二十六) 財務成本

	<u>115年4月1日至6月30日</u>	<u>114年4月1日至6月30日</u>
利息費用		
銀行借款及其他	\$ 1,321 \$ 1,908	
租賃負債之利息	3,062 1,420	
應付公司債折價攤銷	- 23	
	<u>\$ 4,383</u>	<u>\$ 3,351</u>
	<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		
銀行借款及其他	\$ 2,855 \$ 3,643	
租賃負債之利息	6,031 3,016	
應付公司債折價攤銷	- 396	
	<u>\$ 8,886</u>	<u>\$ 7,055</u>

(二十七) 員工福利費用及費用性質之額外資訊

	<u>115年4月1日至6月30日</u>	<u>114年4月1日至6月30日</u>
員工福利費用		
薪資費用	\$ 176,336	\$ 191,173
勞健保費用(註)	13,688	16,659
退休金費用	9,590	6,935
其他用人費用	6,748	6,542
折舊費用	46,827	45,556
攤銷費用	225	210

	<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>
員工福利費用		
薪資費用	\$ 353,542	\$ 382,721
勞健保費用(註)	28,028	33,829
退休金費用	19,793	14,491
其他用人費用	13,785	12,884
折舊費用	93,922	92,871
攤銷費用	549	428

註：包含大陸子公司之醫療保險及工傷險等支出。

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 8%且不高於 15%，董事酬勞不高於 5%。
2. 本公司民國 115 年及 114 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨民國 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\$1,342、\$3,237、\$3,479 及\$8,058；董事酬勞估列金額分別為\$838、\$2,023、\$2,174 及\$5,036，前述金額帳列薪資費用科目。

民國 114 年度係依該年度之獲利狀況，分別以 8%及 5%估列。董事會決議實際配發金額為\$17,469 及\$4,367，與民國 114 年度財務報告認列之員工酬勞及董事酬勞差異分別為\$3,493 及(\$4,368)，其中差異(\$875)已調整於民國 115 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之損益。

3. 本公司董事會通過之員工及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十八) 所得稅

所得稅費用組成部分：

	115年4月1日至6月30日	114年4月1日至6月30日
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 14,381	\$ 10,898
盈餘所得稅	7,200	-
以前年度所得稅低(高)		
估數	2,887 (	3,563)
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生		
及迴轉	66	104
所得稅費用	<u>\$ 24,534</u>	<u>\$ 7,439</u>
	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	\$ 29,354	\$ 5,705
盈餘所得稅	7,200	12,661
以前年度所得稅低(高)		
估數	1,426 (	2,591)
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生		
及迴轉	1,958 (	86)
所得稅費用	<u>\$ 39,938</u>	<u>\$ 15,689</u>

(二十九) 與非控制權益之交易

民國 113 年第一季子公司 Shine Trade 辦理現金增資，本集團未依持股比例認購，致持股比例由 100% 下降至 71.43%，該交易增加非控制權益 \$25,496，歸屬於母公司業主之權益無影響。

(三十) 企業合併

1. 本集團預期藉由資源整合創造更大市場，民國 114 年 11 月 1 日以美金 1 元購入 Shine Trade 100% 股權，並取得對 Shine Trade 之控制。

2. 收購 Shine Trade 所支付之對價、所取得之資產和承擔之負債在收購日之公允價值資訊如下：

	114年度
收購對價	
現金	\$ -
取得可辨認資產及承擔負債之公允價值	
現金	8,483
應收帳款及其他應收款	2,745
存貨	691
其他流動資產	520
不動產、廠房及設備	1,892
使用權資產	39,474
其他非流動資產	1,235
短期借款	(30,730)
應付帳款及其他應付款	(3,432)
其他流動負債	(12)
租賃負債	(45,047)
可辨認淨負債總額	(24,181)
共同控制下組織重組交易—資本公積	\$ 24,181

本集團取得 Shine Trade 因交易經濟實質係屬集團內組織重組，故以其帳面價值入帳。

(三十一) 每股盈餘

	115年4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>			
歸屬於本公司業主之			
本期淨利	\$ 7,387	36,388	\$ 0.20
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於本公司業主之			
本期淨利	\$ 7,387	36,388	
具稀釋作用之潛在普通 股之影響：			
員工酬勞	-	189	
	\$ 7,387	36,577	\$ 0.20

114年4月1日至6月30日			
	稅後金額	追溯調整流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於本公司業主之 本期淨利	\$ 35,209		\$ 0.97
歸屬於共同控制下前 手權益淨利	(3,548)		(0.10)
	<u>\$ 31,661</u>	<u>36,215</u>	<u>\$ 0.87</u>
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於本公司業主之 本期淨利	\$ 35,209	36,215	\$ 0.96
歸屬於共同控制下前 手權益淨利	(3,548)	-	(0.09)
具稀釋作用之潛在普通 股之影響：			
員工認股權	-	101	-
員工酬勞	-	168	-
可轉換公司債	23	92	-
	<u>\$ 31,684</u>	<u>36,576</u>	<u>\$ 0.87</u>
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>			
歸屬於本公司業主之 本期淨利	\$ 30,633	36,388	\$ 0.84
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於本公司業主之 本期淨利	\$ 30,633	36,388	
具稀釋作用之潛在普通 股之影響：			
員工酬勞	-	143	-
	<u>\$ 30,633</u>	<u>36,531</u>	<u>\$ 0.84</u>

	114年1月1日至6月30日		
	稅後金額	追溯調整流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於本公司業主之 本期淨利	\$ 74,971		\$ 2.09
歸屬於共同控制下前 手權益淨利	(7,056)		(0.19)
	<u>\$ 67,915</u>	<u>\$ 35,798</u>	<u>\$ 1.90</u>
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於本公司業主之 本期淨利	\$ 74,971	35,798	\$ 2.05
歸屬於共同控制下前 手權益淨利	(7,056)	-	(0.20)
具稀釋作用之潛在普通 股之影響：			
員工認股權	-	86	-
員工酬勞	-	168	-
可轉換公司債	395	611	0.01
	<u>\$ 68,310</u>	<u>\$ 36,663</u>	<u>\$ 1.86</u>

計算每股盈餘時，無償配股之影響業已追溯調整，該無償配股基準日訂於 114 年 8 月 31 日。

(三十二)現金流量補充資訊

1. 僅有部分現金支付之營業活動：

	115年1月1日至6月30日	114年1月1日至6月30日
利息費用	\$ 8,886	\$ 6,659
加：期初應付利息	1,558	1,838
減：期末應付利息	(1,246)	(1,372)
本期支付現金	<u>\$ 9,198</u>	<u>\$ 7,125</u>

2. 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	\$ 15,874	\$ 39,042
加：期初應付設備款	884	904
加：期初應付票據	348	6,967
減：期末應付設備款	(1,820)	(2,120)
減：期末應付票據	-	(21,531)
本期支付現金	<u>\$ 15,286</u>	<u>\$ 23,262</u>

3. 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	\$ 109,165	\$ 116,213
可轉換公司債轉換成股本	—	97,398
	<u>\$ 109,165</u>	<u>\$ 213,611</u>

(三十三) 來自籌資活動之負債之變動

	短期借款	長期借款 (含一年內到期)	租賃負債	來自籌資活動 之負債總額
115年1月1日	\$ 208,134	\$ 149,001	\$ 137,221	\$ 494,356
籌資現金流量之變動	(47,605)	(17,158)	(29,151)	(93,914)
其他非現金之變動	—	—	197,430	197,430
匯率變動之影響	(3,489)	(3,029)	1,427	(5,091)
115年6月30日	<u>\$ 157,040</u>	<u>\$ 128,814</u>	<u>\$ 306,927</u>	<u>\$ 592,781</u>

	短期借款	長期借款 (含一年內到期)	應付公司債	租賃負債	來自籌資活動 之負債總額
114年1月1日	\$ 217,497	\$ 205,481	\$ 97,790	\$ 198,854	\$ 719,622
籌資現金流量之變動	—	(26,214)	—	(23,868)	(50,082)
其他非現金之變動	—	—	(97,790)	510	(97,280)
匯率變動之影響	(9,205)	(4,584)	—	(15,415)	(29,204)
114年6月30日	<u>\$ 208,292</u>	<u>\$ 174,683</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 160,081</u>	<u>\$ 543,056</u>

七、關係人交易

(一) 母公司與最終控制者

本集團由捷邦國際科技股份有限公司(在中華民國註冊成立)控制，其擁有本公司 32.94%股權，另能率創新股份有限公司持有捷邦 100%股權。本集團之最終母公司及最終控制者均為佳美投資股份有限公司。

(二) 關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本集團關係
捷邦國際科技股份有限公司	本集團之母公司
能率創新股份有限公司	同一最終母公司
Best Achieve Industries Limited(Best Achieve)	兄弟公司
Best Achieve Technology(M) SDN.BHD.(Best Achieve (M))	兄弟公司
Prosper Plastic Factory (HK) Co., Ltd.(禮興香港)	兄弟公司
能率網通股份有限公司(能率網通)	兄弟公司
捷誠科技股份有限公司	兄弟公司
毅金精密股份有限公司	兄弟公司
應華工業股份有限公司	兄弟公司
應華精密金屬製品(蘇州)有限公司(AVY)	兄弟公司
禮興塑膠(深圳)有限公司(禮興深圳)	兄弟公司
諄宏企業股份有限公司	兄弟公司
佳能國際股份有限公司	其他關係人
東莞能率科技有限公司(東莞能率)	其他關係人
台芝國際股份有限公司	實質關係人

(三) 與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

	115年4月1日至6月30日	114年4月1日至6月30日
商品銷售：		
兄弟公司	\$ 9,895	\$ 7,788
	115年1月1日至6月30日	114年1月1日至6月30日
商品銷售：		
兄弟公司	\$ 22,498	\$ 13,739

商品銷售之交易價格與收款條件與一般客戶並無重大差異。

2. 進貨

	115年4月1日至6月30日	114年4月1日至6月30日
商品購買：		
兄弟公司	\$ 1,138	\$ 307
	115年1月1日至6月30日	114年1月1日至6月30日
商品購買：		
兄弟公司	\$ 1,138	\$ 17,751

商品購買之交易價格與付款條件與一般廠商並無重大差異。

3. 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>	<u>114年1月1日</u>
應收帳款：				
兄弟公司				
-AVY	\$ 7,758	\$ 4,314	\$ 1,745	\$ 3,677
-禮興香港	-	1,639	1,444	1,822
-禮興深圳	33	-	279	-
-Best Achieve (M)	-	15	331	798
-其他	-	34	-	696
	<u>\$ 7,791</u>	<u>\$ 6,002</u>	<u>\$ 3,799</u>	<u>\$ 6,993</u>
其他應收款：				
兄弟公司	<u>\$ 779</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

應收關係人款項主係來自銷售交易，銷售交易之款項為月結 75 天。關係人之應收款項並未收受擔保品，且無抵押及附息。

4. 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>	<u>114年1月1日</u>
應付帳款：				
兄弟公司				
-Best Achieve (M)	\$ -	\$ -	\$ 1,155	\$ 17,943
-Best Achieve	-	-	-	1,365
-禮興香港	715	-	-	-
-其他	109	-	16	183
	<u>\$ 824</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,171</u>	<u>\$ 19,491</u>
其他應付款：				
兄弟公司	\$ 304	\$ 358	\$ 134	\$ 134
實質關係人	3	13	3	-
其他關係人	236	-	-	-
最終母公司	-	-	88	30
	<u>\$ 543</u>	<u>\$ 371</u>	<u>\$ 225</u>	<u>\$ 164</u>

應付關係人款項主要來自進貨交易，進貨交易之款項為月結 60 天至 90 天，關係人之應付款項並未提供擔保品並無附息。

5. 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>	<u>114年1月1日</u>
兄弟公司	\$ 2,315	\$ 1,370	\$ 1,560	\$ 1,046
其他關係人	<u>-</u>	<u>532</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 2,315</u>	<u>\$ 1,902</u>	<u>\$ 1,560</u>	<u>\$ 1,046</u>

商品購買之交易價格與付款條件與一般廠商並無重大差異。

6. 租賃交易－承租人

(1) 本集團原向東莞能率承租建物，租賃合約之期間為民國 111 年至 121 年，租金係於每月中支付。惟因集團整合管理規劃進行遷廠，故與東莞能率協議提前終止租賃合約。

(2) 租賃負債

A. 期末餘額：

	<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>114年1月1日</u>
東莞能率	\$ -	\$ 39,383	\$ 38,647	\$ 45,322

B. 利息費用

	<u>115年4月1日至6月30日</u>	<u>114年4月1日至6月30日</u>
東莞能率	\$ 349	\$ 589
	<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>
東莞能率	\$ 886	\$ 1,183

(3) 處分使用權資產(終止租賃)：

	<u>115年4月1日至6月30日</u>	<u>114年4月1日至6月30日</u>
東莞能率	\$ 32,686	\$ -
	<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>
東莞能率	\$ 32,686	\$ -

本集團因上述資產租約終止，所產生之相關租賃修改利益及其他損失分別為\$5,277及(\$1,070)(表列「其他利益及損失」)。

7. 財產交易

(1)取得其他資產

		115年4月1日至6月30日	114年4月1日至6月30日
	帳列科目	取得價款	取得價款
兄弟公司	無形資產	\$ -	\$ 280

		115年1月1日至6月30日	114年1月1日至6月30日
	帳列科目	取得價款	取得價款
兄弟公司	無形資產	\$ -	\$ 363

(2)取得不動產、廠房及設備

	115年4月1日至6月30日	114年4月1日至6月30日
兄弟公司	\$ -	\$ -

	115年1月1日至6月30日	114年1月1日至6月30日
兄弟公司	\$ -	\$ 177

(3)處分不動產、廠房及設備

	115年4月1日至6月30日		114年4月1日至6月30日	
	處分價款	處分損失	處分價款	處分(損)益
兄弟公司	\$ 1,748	(\$ 120)	\$ -	\$ -
	115年1月1日至6月30日		114年1月1日至6月30日	
	處分價款	處分損失	處分價款	處分(損)益
兄弟公司	\$ 1,748	(\$ 120)	\$ -	\$ -

8. 營業費用

	115年4月1日至6月30日	114年4月1日至6月30日
兄弟公司	\$ 800	\$ 1,126
實質關係人	9	9
其他關係人	235	-
	<u>\$ 1,044</u>	<u>\$ 1,135</u>
	115年1月1日至6月30日	114年1月1日至6月30日
兄弟公司	\$ 1,482	\$ 2,424
實質關係人	19	19
其他關係人	235	-
最終母公司	30	-
	<u>\$ 1,766</u>	<u>\$ 2,443</u>

營業費用主係為租金費用、勞務費及系統支援費等。

9. 其他收入

	<u>115年4月1日至6月30日</u>	<u>114年4月1日至6月30日</u>
租金收入：		
兄弟公司	\$ <u> -</u>	\$ <u> -</u>
其他收入：		
兄弟公司	\$ <u> 286</u>	\$ <u> -</u>
	<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：		
兄弟公司	\$ <u> -</u>	\$ <u> 397</u>
其他收入：		
兄弟公司	\$ <u> 286</u>	\$ <u> -</u>

租金按月收取，由雙方議定價格。

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>	<u>114年1月1日</u>
兄弟公司				
-能率網通(註1)	\$ <u> -</u>	\$ <u> 47,145</u>	\$ <u> 43,950</u>	\$ <u> 49,178</u>
-禮興香港(註2)	\$ <u> -</u>	\$ <u> 31,430</u>	\$ <u> 29,300</u>	\$ <u> 32,785</u>
	\$ <u> -</u>	\$ <u> 78,575</u>	\$ <u> 73,250</u>	\$ <u> 81,963</u>

註 1:民國 114 年 12 月 31 日、114 年 6 月 30 日及 114 年 1 月 1 日背書保證原幣數金額皆為美金 1,500 仟元。

註 2:民國 114 年 12 月 31 日、114 年 6 月 30 日及 114 年 1 月 1 日背書保證原幣數金額皆為美金 1,000 仟元。

(四) 主要管理階層薪酬資訊

	<u>115年4月1日至6月30日</u>	<u>114年4月1日至6月30日</u>
短期員工福利	\$ <u> 6,059</u>	\$ <u> 6,872</u>
	<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	\$ <u> 12,622</u>	\$ <u> 14,130</u>

八、質押之資產

本集團之資產提供擔保明細如下：

資產項目	帳面價值				擔保用途
	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日	114年1月1日	
土地	\$ 167,289	\$ 171,124	\$ 173,340	\$ 178,879	短、長期借款
房屋及建築	41,811	45,640	46,614	50,732	短、長期借款
定期存款-帳列按攤銷後 成本衡量之金融資產 -流動	628	653	591	608	電力保證合約
	<u>\$ 209,728</u>	<u>\$ 217,417</u>	<u>\$ 220,545</u>	<u>\$ 230,219</u>	

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

本集團為取得銀行借款額度，提供背書保證金額明細如下：

背書保證者 公司名稱	背書保證對象	115年 6月30日	114年 12月31日	114年 6月30日	114年 1月1日	備註
DaiichiKasei	IKKA HK	\$ -	\$ 60,240	\$ 67,260	\$ 62,970	註

註：民國 114 年 12 月 31 日、114 年 6 月 30 日及 114 年 1 月 1 日背書保證
原幣數金額皆為日幣 300,000 仟元。

十、重大之災害損失

無此情形。

十一、重大之期後事項

本公司基於營運政策，擬認購毅金精密股份有限公司所發行之新股，每股面額新臺幣 10 元，總投資價款不超過新臺幣 135,000 仟元，截至本合併財務報告通過發布日止，相關增資程序尚在進行中。

十二、其他

(一)資本管理

本集團之資本管理目標，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。為了維持或調整資本結構，本集團可能會調整支付予股東之股利金額、退還資本予股東、發行新股或出售資產以降低債務。

(二) 金融工具

1. 金融工具之種類

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日	114年1月1日
<u>金融資產</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
持有供交易之金融資產	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 704
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
選擇指定之權益工具投資	38,178	44,878	51,613	34,792
按攤銷後成本衡量之金融資產				
現金及約當現金	1,374,622	1,355,163	1,355,322	1,364,048
按攤銷後成本衡量之金融資產-原始到期日				
超過3個月之定期存款	62,277	64,338	64,205	96,078
應收票據	81,932	92,504	51,659	14,677
應收帳款(含關係人)	560,518	644,093	669,013	904,114
其他應收款	9,707	4,632	3,952	3,887
存出保證金	18,851	15,548	14,478	15,577
	<u>\$ 2,146,085</u>	<u>\$ 2,221,156</u>	<u>\$ 2,210,242</u>	<u>\$ 2,433,173</u>
<u>金融負債</u>				
按攤銷後成本衡量之金融負債				
短期借款	\$ 157,040	\$ 208,134	\$ 208,292	\$ 217,497
應付票據	49,103	85,954	99,238	137,533
應付帳款(含關係人)	342,075	344,542	334,851	432,385
其他應付款(含關係人)	349,921	257,828	379,154	291,898
應付公司債	-	-	-	97,790
長期借款				
(包含一年內到期)	128,814	149,001	174,683	205,481
存入保證金	506	708	648	717
	<u>\$ 1,027,459</u>	<u>\$ 1,046,167</u>	<u>\$ 1,196,866</u>	<u>\$ 1,383,301</u>
租賃負債	<u>\$ 306,927</u>	<u>\$ 137,221</u>	<u>\$ 160,081</u>	<u>\$ 198,854</u>

2. 風險管理政策

- (1) 本集團日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括匯率風險、利率風險及價格風險)、信用風險及流動性風險。
- (2) 風險管理工作由本集團財務部按照董事會核准之政策執行。本集團財務部透過與集團內各營運單位密切合作，以負責辨認、評估與規避財務風險。董事會對整體風險管理訂有書面原則，亦對特定範圍與事項提供書面政策，例如匯率風險、利率風險、信用風險、非衍生金融工具之使用，以及剩餘流動資金之投資。

3. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

匯率風險

A. 本集團從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本公司之功能性貨幣為新台幣，其餘子公司之功能性貨幣分別為日幣、馬幣、美金、人民幣及泰銖等)，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:功能性貨幣)	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：日幣	\$ 8,192	162.45	\$ 261,243
美金：人民幣	5,764	6.81	184,117
美金：馬幣	1,555	4.08	47,857
美金：新台幣	623	31.82	19,840
美金：泰銖	61	33.10	1,951
日幣：新台幣	77,209	0.20	15,156
日幣：美金	39,085	0.0062	7,682
日幣：泰銖	708	0.20	138
港幣：美金	121	0.13	491
港幣：人民幣	145	0.87	631
越盾：美金	20,254,523	0.000038	24,434
人民幣：美金	182	0.15	850
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：人民幣	\$ 7,217	6.81	\$ 230,520
美金：新台幣	3,722	31.82	118,450
美金：日幣	820	162.45	26,145
美金：馬幣	114	4.08	3,520
美金：泰銖	51	33.10	1,628
日幣：泰銖	34,563	0.20	7,725
日幣：人民幣	184	0.04	36
港幣：美金	634	0.13	2,576
港幣：人民幣	434	0.87	1,768
越盾：美金	8,786,246	0.000038	10,657
新加坡幣：馬幣	6	3.15	139

114年12月31日

(外幣:功能性貨幣)	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：日幣	\$ 8,703	156.54	\$ 273,567
美金：人民幣	5,115	7.03	161,651
美金：馬幣	1,237	4.06	37,533
美金：泰銖	139	31.43	4,380
日幣：新台幣	108,692	0.20	21,825
日幣：美金	78,031	0.0064	15,651
日幣：泰銖	683	0.20	136
越盾：美金	21,886,640	0.000038	26,102
美金：新台幣	698	31.43	21,946
人民幣：美金	1,155	0.14	5,246
港幣：美金	1,054	0.13	4,257
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：人民幣	\$ 4,163	7.03	\$ 131,542
美金：新台幣	3,620	31.43	113,761
美金：日幣	796	156.54	25,023
美金：馬幣	143	4.06	4,362
日幣：泰銖	104,251	0.20	21,306
越盾：美金	14,531,365	0.000038	17,505
人民幣：美金	764	0.14	3,484
港幣：人民幣	314	0.90	1,274
港幣：美金	280	0.13	1,130

114年6月30日

(外幣:功能性貨幣)	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：日幣	\$ 3,658	144.82	\$ 107,751
美金：人民幣	4,407	7.16	129,061
美金：馬幣	1,070	4.21	30,140
美金：泰銖	91	32.39	2,666
美金：新台幣	612	29.30	17,943
日幣：新台幣	239,169	0.20	48,647
日幣：美金	70,841	0.0070	14,397
越盾：美金	13,684,311	0.000038	15,286
人民幣：美金	428	0.14	1,817
港幣：美金	700	0.13	2,635
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：人民幣	\$ 4,680	7.16	\$ 137,052
美金：日幣	665	144.82	19,557
美金：馬幣	168	4.21	4,725
日幣：泰銖	191,244	0.23	39,359
日幣：美金	31,060	0.0070	6,306
越盾：美金	10,972,266	0.000038	12,412
港幣：美金	1,728	0.13	6,451
港幣：人民幣	331	0.91	1,236
人民幣：美金	656	0.14	2,786
新台幣：美金	630	0.03	611

114年1月1日			
(外幣:功能性貨幣)	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：日幣	\$ 4,599	158.17	\$ 152,696
美金：人民幣	3,803	7.19	122,407
美金：馬幣	967	4.47	30,556
美金：新台幣	879	32.78	28,827
日幣：新台幣	276,969	0.21	58,136
日幣：美金	63,242	0.01	13,323
越盾：美金	18,022,122	0.000039	23,162
人民幣：美金	2,642	0.15	11,904
港幣：美金	625	0.13	2,633
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：人民幣	\$ 5,292	7.19	\$ 170,357
美金：日幣	1,105	158.17	36,698
美金：馬幣	195	4.47	6,177
日幣：泰銖	235,285	0.22	50,229
日幣：美金	65,137	0.01	13,725
越盾：美金	15,741,433	0.000039	20,421
人民幣：美金	775	0.15	3,685
新台幣：美金	420	0.03	456

B. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響，民國 115 年及 114 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列之全部兌換利益(損失)含已實現及未實現彙總金額分別為\$13,603、(\$14,379)、\$19,779 及(\$18,210)。

C. 本集團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				
(外幣:功能性貨幣)	敏感度分析			
	變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益	
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：日幣	1%	\$ 2,612	\$	—
美金：人民幣	1%	1,841		—
美金：馬幣	1%	479		—
美金：新台幣	1%	198		—
美金：泰銖	1%	20		—
日幣：新台幣	1%	152		—
日幣：美金	1%	77		—
日幣：泰銖	1%	1		—
港幣：美金	1%	5		—
港幣：人民幣	1%	6		—
越盾：美金	1%	244		—
人民幣：美金	1%	9		—
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：人民幣	1%	\$ 2,305	\$	—
美金：新台幣	1%	1,185		—
美金：日幣	1%	261		—
美金：馬幣	1%	35		—
美金：泰銖	1%	16		—
日幣：泰銖	1%	77		—
日幣：人民幣	1%	0		—
港幣：美金	1%	26		—
港幣：人民幣	1%	18		—
越盾：美金	1%	107		—
新加坡幣：馬幣	1%	1		—

114年1月1日至6月30日				
敏感度分析				
(外幣:功能性貨幣)	變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益	
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：日幣	1%	\$ 1,078	\$	-
美金：人民幣	1%	1,291		-
美金：馬幣	1%	301		-
美金：泰銖	1%	27		-
美金：新台幣	1%	179		-
日幣：新台幣	1%	486		-
日幣：美金	1%	144		-
越盾：美金	1%	153		-
人民幣：美金	1%	18		-
港幣：美金	1%	26		-
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：人民幣	1%	\$ 1,371	\$	-
美金：日幣	1%	196		-
美金：馬幣	1%	47		-
日幣：泰銖	1%	394		-
日幣：美金	1%	63		-
越盾：美金	1%	124		-
港幣：美金	1%	65		-
港幣：人民幣	1%	12		-
人民幣：美金	1%	28		-
新台幣：美金	1%	6		-

價格風險

- A. 本集團暴露於價格風險的權益工具，係所持有帳列於透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。為管理權益工具投資之價格風險，本集團將其投資組合分散，其分散之方式係根據本集團設定之限額進行。
- B. 本集團主要投資於國內、外公司發行之權益工具，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。若該等權益工具價格上升或下跌 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 日對其他綜合損益因分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益投資之利益或損失分別增加或減少 \$382 及 \$516。

現金流量及公允價值利率風險

- A. 本集團之利率風險來自按浮動利率發行之長、短期借款，使集團暴露於現金流量利率風險。民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日，本集團按浮動利率發行之借款主要為日幣及美金計價。
- B. 本集團之借款係採攤銷後成本衡量，依據合約約定每年利率會重新訂價，因此本集團暴露於未來市場利率變動之風險。
- C. 當借款利率上升或下跌 1%，在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 日之稅前淨利將分別減少或增加 \$1,429 及 \$1,915，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. 本集團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集團財務損失之風險，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及透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資的合約現金流量。
- B. 本集團係以集團角度建立信用風險之管理。依內部明定之授信政策，集團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. 本集團按信用風險管理程序，當合約款項按約定之支付條款逾期超過 180 天，視為已發生違約。
- D. 本集團採用 IFRS 9 提供前提假設，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。
- 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及損失率法為基礎估計預期信用損失。
- F. 本集團經追索程序後，對無法合理預期可回收金融資產之金額予以沖銷，惟本集團仍會持續進行追索之法律程序以保全債權之權利。

G. 本集團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，以估計應收帳款及票據的備抵損失，惟根據上述考量及資訊，本集團不預期會受損失率而產生任何重大應收帳款及票據之備抵損失，民國 115 年 6 月 30 日、114 年 12 月 31 日、114 年 6 月 30 日及 114 年 1 月 1 日準備矩陣如下：

	未逾期	1-90天	91-180天	181天以上	合計
<u>115年6月30日</u>					
預期損失率	0.03%	0.34%	0.00%	0.00%	
帳面價值總額	\$ 642,355	\$ 297	\$ -	\$ -	\$ 642,652
備抵損失	(\$ 201)	(\$ 1)	\$ -	\$ -	(\$ 202)
	未逾期	1-90天	91-180天	181天以上	合計
<u>114年12月31日</u>					
預期損失率	0.04%	0.00%	0.00%	0.00%	
帳面價值總額	\$ 716,892	\$ 19,979	\$ -	\$ -	\$ 736,871
備抵損失	(\$ 274)	\$ -	\$ -	\$ -	(\$ 274)
	未逾期	1-90天	91-180天	181天以上	合計
<u>114年6月30日</u>					
預期損失率	0.04%	4.17%	0.00%	0.00%	
帳面價值總額	\$ 719,721	\$ 1,272	\$ -	\$ -	\$ 720,993
備抵損失	(\$ 268)	(\$ 53)	\$ -	\$ -	(\$ 321)
	未逾期	1-90天	91-180天	181天以上	合計
<u>114年1月1日</u>					
預期損失率	0.05%	0.53%	0.00%	0.00%	
帳面價值總額	\$ 917,402	\$ 1,879	\$ -	\$ -	\$ 919,281
備抵損失	(\$ 480)	(\$ 10)	\$ -	\$ -	(\$ 490)

H. 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
	應收帳款及票據	應收帳款及票據
1月1日	\$ 274	\$ 490
減損損失迴轉	(69)	(152)
匯率影響數	(3)	(17)
6月30日	\$ 202	\$ 321

(3) 流動性風險

A. 現金流量預測是由集團內各營運個體執行，並由集團財務部予以彙總。集團財務部監控集團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，並在任何時候維持足夠之未支用的借款承諾額度，以使集團不致違反相關之借款限額或條款。

- B. 各營運個體所持有之剩餘現金，在超過營運資金之管理所需時，將轉撥回集團財務部。集團財務部則將剩餘資金投資於付息之活期存款、定期存款及有價證券，其所選擇之工具具有適當之到期日或足夠流動性，以因應上述預測並提供充足之調度水位。
- C. 下表係本集團之非衍生金融負債，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		114年12月31日	
	1年以下	1年以上	1年以下	1年以上
非衍生金融負債：				
租賃負債	\$ 65,914	\$ 277,481	\$ 29,940	\$ 120,474
長期借款	34,665	96,360	35,600	116,260
	114年6月30日		114年1月1日	
	1年以下	1年以上	1年以下	1年以上
非衍生金融負債：				
租賃負債	\$ 43,468	\$ 131,510	\$ 54,297	\$ 130,184
長期借款	42,521	135,764	51,286	158,742
應付公司債	-	-	-	106,600

除上列所述外，本集團之非衍生性金融負債均於未來一年內到期。

(三) 公允價值資訊

- 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。本集團投資之上市櫃股票投資的公允價值屬之。

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。本集團投資之可轉換公司債的公允價值均屬之。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。

- 非以公允價值衡量之金融工具

- (1) 除下表所列者外，現金及約當現金、應收票據、應收帳款(含關係人)、其他應收款、應付票據、應付帳款(含關係人)、其他應付款(含關係人)、租賃負債及短、長期借款(含一年內到期)的帳面金額係公允價值之合理近似值：

民國 115 年 6 月 30 日：無此情形。

民國 114 年 12 月 31 日：無此情形。

民國 114 年 6 月 30 日：無此情形。

114年1月1日

	帳面金額	公允價值		
		第一等級	第二等級	第三等級
金融負債：				
應付可轉換公司債	\$ 97,790	\$ -	\$ 96,718	\$ -

(2)用以估計公允價值所使用之方法及假設如下：

按證券櫃檯買賣中心公債殖利率曲線圖之參考利率，以插補法計算該可轉換公司債約當存續期間之平均利率，並以此平均利率加計信用風險溢酬(銀行借款利率、債信風險)作為風險折現率之參考值計算出之現值衡量。

3. 以公允價值衡量之金融工具、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	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
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	\$ -	\$ -	\$ 38,178	\$ 38,178
-預期讓售應收帳款	-	128,652	-	128,652
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 128,652</u>	<u>\$ 38,178</u>	<u>\$ 166,830</u>
114年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
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	\$ -	\$ -	\$ 44,878	\$ 44,878
-預期讓售應收帳款	-	168,260	-	168,260
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 168,260</u>	<u>\$ 44,878</u>	<u>\$ 213,138</u>
114年6月30日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
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	\$ -	\$ -	\$ 51,613	\$ 51,613
-預期讓售應收帳款	-	144,770	-	144,770
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 144,770</u>	<u>\$ 51,613</u>	<u>\$ 196,383</u>

114年1月1日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
重複性公允價值				
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產				
-衍生工具	\$ -	\$ 704	\$ -	\$ 704
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	-	-	34,792	34,792
-預期讓售應收帳款	-	100,067	-	100,067
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 100,771</u>	<u>\$ 34,792</u>	<u>\$ 135,563</u>

(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：

A. 本集團採用市場報價作為公允價輸入值(即第一等級)者，依工具之特性分別如下：

	上市(櫃)公司股票	興櫃公司股票
市場報價	收盤價	最後一天成交均價
B. 除上述有活絡市場之金融工具外，其餘金融工具之公允價值係以評價技術或參考交易對手報價取得。透過評價技術所取得之公允價值可參照其他實質上條件及特性相似之金融工具之現時公允價值或以其他評價技術，包括以合併資產負債表日可取得之市場資訊運用模型計算而得。		
C. 當評估非標準化且複雜性較低之金融工具時，例如無活絡市場之債務工具、利率交換合約、匯換合約及選擇權，本集團採用廣為市場參與者使用之評價技術。此類金融工具之評價模型所使用之參數通常較為市場可觀察資訊。		
D. 評價模型之產出係預估之概算值，而評價技術可能無法反映本集團持有金融工具及非金融工具之所有攸關因素。因此評價模型之預估值會適當地根據額外之參數予以調整，例如模型風險或流動性風險等。根據本集團之公允價值評價模型管理政策及相關之控制程序，管理階層相信為允當表達合併資產負債表中金融工具及非金融工具之公允價值，評價調整係屬適當且必要。在評價過程中所使用之價格資訊及參數係經審慎評估，且適當地根據目前市場狀況調整。		
E. 本集團將信用風險評價調整納入金融工具及非金融工具公允價值計算考量，以分別反映交易對手信用風險及本集團信用品質。		

4. 民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日無第一等級與第二等級間之任何移轉。

5. 民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日無自第三等級轉入及轉出之情形。

6. 本集團對於公允價值歸類於第三等級之評價流程係由財會部門負責進行金融工具之獨立公允價值驗證，藉獨立來源資料使評價結果貼近市場狀態、確認資料來源係獨立、可靠、與其他資源一致以及代表可執行價格，並定期校準評價模型、進行回溯測試、更新評價模型所需輸入值及資料及其他任何必要之公允價值調整，以確保評價結果係屬合理。
7. 有關屬第三等級公允價值衡量項目所使用評價模型之重大不可觀察輸入值之量化資訊及重大不可觀察輸入值變動之敏感度分析說明如下：

	115年6月30日 公允價值	評價技術	重大不可觀察 輸入值	區間 (加權平均)	輸入值與 公允價值關係
非衍生權益工具：					
非上市上櫃 公司股票	\$ 29,473	市價法	缺乏市場流動 性折價	-	缺乏市場流動性折價 越高、公允價值越低
非上市上櫃 公司股票	8,705	淨資產 價值法	不適用	-	不適用
	114年12月31日 公允價值	評價技術	重大不可觀察 輸入值	區間 (加權平均)	輸入值與 公允價值關係
非衍生權益工具：					
非上市上櫃 公司股票	\$ 35,532	市價法	缺乏市場流動 性折價	-	缺乏市場流動性折價 越高、公允價值越低
非上市上櫃 公司股票	9,346	淨資產 價值法	不適用	-	不適用
	114年6月30日 公允價值	評價技術	重大不可觀察 輸入值	區間 (加權平均)	輸入值與 公允價值關係
非衍生權益工具：					
非上市上櫃 公司股票	\$ 42,342	市價法	缺乏市場流動 性折價	-	缺乏市場流動性折價 越高、公允價值越低
非上市上櫃 公司股票	9,271	淨資產 價值法	不適用	-	不適用
	114年1月1日 公允價值	評價技術	重大不可觀察 輸入值	區間 (加權平均)	輸入值與 公允價值關係
非衍生權益工具：					
非上市上櫃 公司股票	\$ 28,185	市價法	缺乏市場流動 性折價	-	缺乏市場流動性折價 越高、公允價值越低
非上市上櫃 公司股票	6,607	淨資產 價值法	不適用	-	不適用

8. 本集團經審慎評估選擇採用之評價模型及評價參數，惟當使用不同之評價模型或評價參數可能導致評價之結果不同。針對分類為第三等級之金融資產及金融負債，若評價參數變動，則對本期損益或其他綜合損益之影響如下：

		115年6月30日					
				認列於損益		認列於其他綜合損益	
	輸入值	變動	有利變動	不利變動	有利變動	不利變動	
金融資產							
權益工具	市價法	±1%	\$ -	\$ -	\$ 295	(\$ 295)	
權益工具	淨資產價值法	±1%	-	-	87	(87)	

		114年6月30日					
				認列於損益		認列於其他綜合損益	
	輸入值	變動	有利變動	不利變動	有利變動	不利變動	
金融資產							
權益工具	市價法	±1%	\$ -	\$ -	\$ 423	(\$ 423)	
權益工具	淨資產價值法	±1%	-	-	93	(93)	

(四) 共同控制下之組織重組

本集團民國 114 年 9 月 11 日經董事長同意以現金向關係人 Prosper Plastic Factory (HK) Co., Ltd. 於民國 114 年 11 月 1 日取得 Shine Trade 100%股權，前述交易係屬共同控制下組織重組，會計處理應採用帳面價值法，編製合併比較財務報表時，應視為自始合併並追溯重編比較期間即最早初始日之合併財務報表。

經重編民國 114 年 6 月 30 日及 114 年 1 月 1 日之合併資產負債表及民國 114 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表，其影響如下：

合併資產負債表：

		114年6月30日		
會計項目		調整前金額	影響金額	調整後金額
<u>資產</u>				
流動資產		\$ 2,541,177	\$ 15,841	\$ 2,557,018
非流動資產		976,370	43,784	1,020,154
資產總計		<u>\$ 3,517,547</u>	<u>\$ 59,625</u>	<u>\$ 3,577,172</u>

會計項目	114年6月30日		
	調整前金額	影響金額	調整後金額
<u>負債及權益</u>			
<u>負債</u>			
流動負債	\$ 1,157,065	\$ 37,622	\$ 1,194,687
非流動負債	388,757	39,491	428,248
負債總計	<u>\$ 1,545,822</u>	<u>\$ 77,113</u>	<u>\$ 1,622,935</u>
<u>權益</u>			
股本	\$ 362,707	\$ -	\$ 362,707
資本公積	1,131,397	-	1,131,397
保留盈餘	711,588	-	711,588
其他權益	(233,967)	-	(233,967)
歸屬於母公司業主之權益	1,971,725	-	1,971,725
共同控制下前手權益	-	(35,298)	(35,298)
非控制權益	-	17,810	17,810
權益總計	<u>1,971,725</u>	<u>(17,488)</u>	<u>1,954,237</u>
負債及權益總計	<u>\$ 3,517,547</u>	<u>\$ 59,625</u>	<u>\$ 3,577,172</u>
會計項目	114年1月1日		
	調整前金額	影響金額	調整後金額
<u>資產</u>			
流動資產	\$ 2,789,359	\$ 26,341	\$ 2,815,700
非流動資產	1,046,467	54,110	1,100,577
資產總計	<u>\$ 3,835,826</u>	<u>\$ 80,451</u>	<u>\$ 3,916,277</u>
<u>負債及權益</u>			
<u>負債</u>			
流動負債	\$ 1,237,421	\$ 42,634	\$ 1,280,055
非流動負債	542,202	47,210	589,412
負債總計	<u>\$ 1,779,623</u>	<u>\$ 89,844</u>	<u>\$ 1,869,467</u>
<u>權益</u>			
股本	\$ 332,036	\$ -	\$ 332,036
資本公積	1,042,305	-	1,042,305
保留盈餘	769,089	-	769,089
其他權益	(87,227)	-	(87,227)
歸屬於母公司業主之權益	2,056,203	-	2,056,203
共同控制下前手權益	-	(29,516)	(29,516)
非控制權益	-	20,123	20,123
權益總計	<u>2,056,203</u>	<u>(9,393)</u>	<u>2,046,810</u>
負債及權益總計	<u>\$ 3,835,826</u>	<u>\$ 80,451</u>	<u>\$ 3,916,277</u>

合併綜合損益表：

114年4月1日至6月30日			
會計項目	調整前金額	影響金額	調整後金額
營業收入	\$ 856,014	\$ 7,390	\$ 863,404
營業成本	(710,504)	(7,169)	(717,673)
營業費用	(93,275)	(4,320)	(97,595)
營業外收入及支出	(9,587)	(868)	(10,455)
所得稅費用	(7,439)	-	(7,439)
本期淨利	\$ 35,209	(\$ 4,967)	\$ 30,242
本期綜合損益總額	(\$ 180,750)	(\$ 3,353)	(\$ 184,103)
本期淨利歸屬於			
母公司權益	\$ 35,209	\$ -	\$ 35,209
共同控制下前手損益	-	(3,548)	(3,548)
非控制權益	-	(1,419)	(1,419)
	\$ 35,209	(\$ 4,967)	\$ 30,242
114年1月1日至6月30日			
會計項目	調整前金額	影響金額	調整後金額
營業收入	\$ 1,724,473	\$ 12,868	\$ 1,737,341
營業成本	(1,422,806)	(12,928)	(1,435,734)
營業費用	(199,109)	(8,514)	(207,623)
營業外收入及支出	(11,898)	(1,304)	(13,202)
所得稅費用	(15,689)	-	(15,689)
本期淨利	\$ 74,971	(\$ 9,878)	\$ 65,093
本期綜合損益總額	(\$ 71,426)	(\$ 8,095)	(\$ 79,521)
本期淨利歸屬於			
母公司權益	\$ 74,971	\$ -	\$ 74,971
共同控制下前手損益	-	(7,056)	(7,056)
非控制權益	-	(2,822)	(2,822)
	\$ 74,971	(\$ 9,878)	\$ 65,093

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：請詳附表一。
2. 為他人背書保證：無此情形。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：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：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

本集團管理階層以經營策略為分類基礎，公司營運及組織劃分亦皆以經營策略為區分。現行公司經營策略主要劃分為日本、越南、中國(含香港)、馬來西亞及泰國地區。本集團管理階層已依據管理階層於制定策略所使用之報導資訊辨認應報導部門。

(二)部門資訊

提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下：

	115年4月1日至6月30日						
	日本	越南	中國(含香港)	泰國	亞洲其他	調整及銷除	總計
收入：							
外部客戶收入	\$ 333,750	\$ 177,350	\$ 112,283	\$ 105,932	\$ 41,689	\$ -	\$ 771,004
部門間收入	23,970	3,636	75,932	424	26	(103,988)	-
收入合計	<u>\$ 357,720</u>	<u>\$ 180,986</u>	<u>\$ 188,215</u>	<u>\$ 106,356</u>	<u>\$ 41,715</u>	<u>(\$ 103,988)</u>	<u>\$ 771,004</u>
部門損益	<u>\$ 36,488</u>	<u>\$ 17,399</u>	<u>(\$ 30,105)</u>	<u>(\$ 4,652)</u>	<u>\$ 17,062</u>	<u>(\$ 4,271)</u>	<u>\$ 31,921</u>
部門損益包含：							
折舊及攤銷	\$ 13,891	\$ 4,139	\$ 18,654	\$ 8,257	\$ 2,111	\$ -	\$ 47,052
利息收入	\$ 2,519	\$ 3	\$ 1,709	\$ 15	\$ 572	(\$ 1,629)	\$ 3,189
所得稅費用	\$ 13,787	\$ 6,754	\$ 3	(\$ 3,369)	\$ 7,359	\$ -	\$ 24,534
利息費用	\$ 1,837	\$ -	\$ 1,865	\$ 768	\$ 1,543	(\$ 1,630)	\$ 4,383

114年4月1日至6月30日							
	日本	越南	中國(含香港)	泰國	亞洲其他	調整及銷除	總計
收入：							
外部客戶收入	\$ 389,368	\$ 195,731	\$ 151,700	\$ 94,567	\$ 32,038	\$ -	\$ 863,404
部門間收入	31,971	2,443	70,780	196	-	(105,390)	-
收入合計	<u>\$ 421,339</u>	<u>\$ 198,174</u>	<u>\$ 222,480</u>	<u>\$ 94,763</u>	<u>\$ 32,038</u>	<u>(\$ 105,390)</u>	<u>\$ 863,404</u>
部門損益	<u>\$ 63,940</u>	<u>\$ 16,354</u>	<u>\$ 12,293</u>	<u>(\$ 881)</u>	<u>\$ 31,881</u>	<u>(\$ 85,906)</u>	<u>\$ 37,681</u>
部門損益包含：							
折舊及攤銷	<u>\$ 14,617</u>	<u>\$ 4,501</u>	<u>\$ 17,503</u>	<u>\$ 7,330</u>	<u>\$ 1,815</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 45,766</u>
利息收入	<u>\$ 32</u>	<u>\$ 4</u>	<u>\$ 2,742</u>	<u>\$ 7</u>	<u>\$ 501</u>	<u>(\$ 32)</u>	<u>\$ 3,254</u>
所得稅費用	<u>\$ 7,050</u>	<u>\$ 3,275</u>	<u>(\$ 3,094)</u>	<u>\$ 22,702</u>	<u>\$ 212</u>	<u>(\$ 22,706)</u>	<u>\$ 7,439</u>
利息費用	<u>\$ 1,758</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,344</u>	<u>\$ 252</u>	<u>\$ 31</u>	<u>(\$ 34)</u>	<u>\$ 3,351</u>
115年1月1日至6月30日							
	日本	越南	中國(含香港)	泰國	亞洲其他	調整及銷除	總計
收入：							
外部客戶收入	\$ 699,989	\$ 340,034	\$ 229,044	\$ 233,171	\$ 71,163	\$ -	\$ 1,573,401
部門間收入	48,539	12,099	136,108	706	26	(197,478)	-
收入合計	<u>\$ 748,528</u>	<u>\$ 352,133</u>	<u>\$ 365,152</u>	<u>\$ 233,877</u>	<u>\$ 71,189</u>	<u>(\$ 197,478)</u>	<u>\$ 1,573,401</u>
部門損益	<u>\$ 84,282</u>	<u>\$ 37,686</u>	<u>(\$ 45,277)</u>	<u>\$ 388</u>	<u>\$ 38,324</u>	<u>(\$ 44,832)</u>	<u>\$ 70,571</u>
部門損益包含：							
折舊及攤銷	<u>\$ 27,996</u>	<u>\$ 8,104</u>	<u>\$ 37,390</u>	<u>\$ 16,701</u>	<u>\$ 4,280</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 94,471</u>
利息收入	<u>\$ 5,372</u>	<u>\$ 7</u>	<u>\$ 3,580</u>	<u>\$ 53</u>	<u>\$ 975</u>	<u>(\$ 3,217)</u>	<u>\$ 6,770</u>
所得稅費用	<u>\$ 23,145</u>	<u>\$ 10,021</u>	<u>\$ 1,530</u>	<u>(\$ 1,909)</u>	<u>\$ 7,151</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 39,938</u>
利息費用	<u>\$ 3,485</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,907</u>	<u>\$ 1,644</u>	<u>\$ 3,068</u>	<u>(\$ 3,218)</u>	<u>\$ 8,886</u>
114年1月1日至6月30日							
	日本	越南	中國(含香港)	泰國	亞洲其他	調整及銷除	總計
收入：							
外部客戶收入	\$ 776,985	\$ 393,685	\$ 277,096	\$ 208,528	\$ 81,047	\$ -	\$ 1,737,341
部門間收入	70,228	5,511	158,154	2,335	-	(236,228)	-
收入合計	<u>\$ 847,213</u>	<u>\$ 399,196</u>	<u>\$ 435,250</u>	<u>\$ 210,863</u>	<u>\$ 81,047</u>	<u>(\$ 236,228)</u>	<u>\$ 1,737,341</u>
部門損益	<u>\$ 129,895</u>	<u>\$ 33,653</u>	<u>\$ 30,635</u>	<u>\$ 4,377</u>	<u>\$ 83,157</u>	<u>(\$ 200,935)</u>	<u>\$ 80,782</u>
部門損益包含：							
折舊及攤銷	<u>\$ 28,935</u>	<u>\$ 9,677</u>	<u>\$ 36,002</u>	<u>\$ 14,955</u>	<u>\$ 3,730</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 93,299</u>
利息收入	<u>\$ 157</u>	<u>\$ 8</u>	<u>\$ 4,557</u>	<u>\$ 54</u>	<u>\$ 1,106</u>	<u>(\$ 68)</u>	<u>\$ 5,814</u>
所得稅費用	<u>\$ 10,385</u>	<u>\$ 6,784</u>	<u>(\$ 3,044)</u>	<u>\$ 11,353</u>	<u>\$ 12,917</u>	<u>(\$ 22,706)</u>	<u>\$ 15,689</u>
利息費用	<u>\$ 3,329</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,788</u>	<u>\$ 595</u>	<u>\$ 412</u>	<u>(\$ 69)</u>	<u>\$ 7,055</u>

(三)部門損益之調節資訊

1. 由於本集團營運決策者於評估部門績效及決策如何分配資源時，係以稅前淨利為基礎，故無調節之必要。
2. 提供主要營運決策者之總資產及總負債金額，與本公司財務報表內之資產及負債採一致之衡量方式。

第一化成控股(開曼)股份有限公司(IKKA Holdings (Cayman) Limited)及子公司

資金貸與他人

民國115年1月1日至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)	貸出資金 之公司	貸與對象	往來項目 (註2)	是否 為關 係人	本期 最高金額 (註3)	期末餘額 (註8)	實際動支 金額	利率 區間	資金貸與 性質 (註4)	業務 往來金額 (註5)	有短期融通 資金必要之 原因(註6)	提列備抵 呆帳金額	擔保品		對個別對象 資金貸與限額 (註7)	資金貸與 總限額 (註7)	備註
													名稱	價值			
1	DaiichiKasei	第一化成控股(開曼)股份有限公司	其他應收款	Y	\$ 111,983	\$ 111,475	\$ 111,475	5.60	短期融通	-	營業週轉	-	-	-	\$ 1,921,998	\$ 1,921,998	註1
1	DaiichiKasei	東莞一化精密	其他應收款	Y	75,910	70,469	70,469	-	短期融通	-	營業週轉	-	-	-	1,921,998	1,921,998	註1
2	IKKA HK	東莞一化精密	其他應收款	Y	48,932	48,173	48,173	-	短期融通	-	營業週轉	-	-	-	535,813	535,813	註1
3	Sol-Plus JP	Hiraiseimitsu	其他應收款	Y	17,647	7,076	7,076	-	短期融通	-	營業週轉	-	-	-	223,658	223,658	註1
3	Sol-Plus JP	Hiraiseimitsu	其他應收款	Y	5,118	4,908	4,908	1.50	短期融通	-	營業週轉	-	-	-	223,658	223,658	註1

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：帳列之應收關係企業款項、應收關係人款項、股東往來、預付款、暫付款…等項目，如屬資金貸與性質者均須填入此欄位。

註3：當年度資金貸與他人之最高餘額。

註4：資金貸與性質應填列屬業務往來者或屬有短期融通資金之必要者。

註5：資金貸與性質屬業務往來者，應填列業務往來金額，業務往來金額係指貸出資金之公司與貸與對象最近一年度之業務往來金額。

註6：資金貸與性質屬有短期融通資金之必要者，應具體說明必要貸與資金之原因及貸與對象之資金用途，例如：償還借款、購置設備、營業週轉...等。

註7：資金貸與他人限額之計算：

本公司對有短期融通資金必要之公司或行號，從事資金貸與時，其總額以不超過本公司淨值百分之四十為限，個別貸與金額不得超過本公司最近期經會計師查核簽證或核閱財務報表淨值之百分之三十，

惟本公司直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司間，不受前項限制。其貸與總額及對單一企業總額不得超過貸出公司之淨值百分之百。

註8：若公開發行公司依據公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則第14條第1項將資金貸與逐筆提董事會決議，雖尚未撥款，仍應將董事會決議金額列入公告餘額，以揭露其承擔風險；

惟嗣後資金償還，則應揭露其償還後餘額，以反應風險之調整。若公開發行公司依據處理準則第14條第2項經董事會決議授權董事長於一定額度及一年期間內分次撥貸或循環動用，

仍應以董事會通過之資金貸與額度作為公告申報之餘額，雖嗣後資金償還，惟考量仍可能再次撥貸，故仍應以董事會通過之資金貸與額度作為公告申報之餘額。

第一化成控股(開曼)股份有限公司(IKKA Holdings (Cayman) Limited)及子公司

期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）

民國115年6月30日

附表二

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

持有之公司	有價證券種類及名稱 (註1)	與有價證券發行人之關係 (註2)	帳列科目	期		末		備註 (註4)
				股數(仟股)	帳面金額 (註3)	持股比例	公允價值	
IKKA Holdings	股票 凱銳光電股份有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	1,177	\$ 21,268	1.93%	\$ 21,268	未質押
IKKA Holdings	合夥 彰能資本有限合夥	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	1,000	8,705	1.62%	8,705	未質押
IKKA Holdings	股票 Mantis Robotics Inc	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	231	8,205	1.11%	8,205	未質押

註1：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。

註2：有價證券發行人非屬關係人者，該欄免填。

註3：按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填公允價值評價調整後及扣除累計減損之帳面餘額；非屬按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填原始取得成本或攤銷後成本扣除累計減損之帳面餘額。

註4：所列有價證券有因提供擔保、質押借款或其他依約定而受限制使用者，應於備註欄註明提供擔保或質借股數、擔保或質借金額及限制使用情形。

第一化成控股(開曼)股份有限公司(IKKA Holdings (Cayman) Limited)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)

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(註1)		應收(付)票據、帳款		
			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(註2)
東莞一化精密	IKKA HK	同一母公司	銷貨	\$ 78,947	5%	月結60天	無顯著差異	與一般客戶相當	\$ 29,281	5%	-

註1：關係人交易條件如與一般交易條件不同，應於單價及授信期間欄位敘明差異情形及原因。

註2：若有預收(付)款項情形者，應於備註欄敘明原因、契約約定條款、金額及與一般交易型態之差異情形。

註3：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十元者，有關實收資本額百分之二十之交易金額規定，以資產負債表歸屬於母公司業主之權益百分之十計算之。

註4：係以收入面揭露方式，其相對交易不再揭露。

第一化成控股(開曼)股份有限公司(IKKA Holdings (Cayman) Limited)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	科目	金額	交易往來情形		佔合併總營收或總資產 之比率 (註3)
						交易條件		
2	IKKA HK	Daichikasei	3	銷貨收入	\$ 56,757	月結60天		4%
4	東莞一化精密	IKKA HK	3	銷貨收入	78,947	月結60天		5%

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：本表揭露之重大性原則係交易金額達合併總營收或總資產比率之3%計算。另以資產及收入面為揭露方式，其相對交易不再揭露。

第一化成控股(開曼)股份有限公司(IKKA Holdings (Cayman) Limited)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

附表五

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

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))	
IKKA Holdings	DaiichiKasei	日本	精密塑膠射出成型零件及模組 生產、模具製作以及機器設備 製作、精密陶瓷射出成型零件	\$ 627,091	\$ 627,091	64,081	100.00	\$ 1,921,998	\$ 57,443	\$ 57,443	子公司
IKKA Holdings	Sol-Plus HK	香港	轉投資業務	282,535	282,535	7,000,000	100.00	291,677	4,156	4,156	子公司
DaiichiKasei	M. A. C. Technology	馬來西亞	CD及CD ROM之裝製、電腦印表 機、電子及工業用精密陶瓷及 模具、電子及相機產業塑膠射 出元件	380,603	380,603	41,665,000	100.00	147,533	476	476	孫公司
DaiichiKasei	IKKA Vietnam	越南	生產經營及加工汽、機車及辦 公室設備常用塑膠及金屬零件	58,346	58,346	2,500,000	100.00	316,681	27,748	27,748	孫公司
DaiichiKasei	IKKA HK	香港	轉投資及貿易	292,545	292,545	80,067,000	100.00	535,813 (	23,488) (	23,488)	孫公司
IKKA HK	Shine Trade	英屬維京群島	塑膠製品及模具製造及銷售	50,042	-	4,400	100.00	18,161 (	3,217) (	3,217)	孫公司
Sol-Plus HK	Sol-Plus JP	日本	塑膠製品及模具製造及銷售	191,587	191,587	3,404,019,254	100.00	223,658	3,534	3,534	孫公司
Sol-Plus JP	Hiraiseimitsu	泰國	塑膠製品及模具製造及銷售	250,708	250,708	2,500,000	100.00	116,730	2,358	2,358	孫公司

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。

第一化成控股(開曼)股份有限公司(IKKA Holdings (Cayman) Limited)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			投資方式	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
名稱	主要營業項目	實收資本額	(註1)		匯出	收回							
東莞一化精密注 塑模具有限公司	生產及銷售精密塑膠 配件、五金配件、軸 承及模具	\$ 232,837	2	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	(\$ 24,439)	100.00	(\$ 24,439)	\$ 418,752	\$ -	註2(2)B及註5
東莞亞昕精密塑 膠有限公司	塑膠製品及模具製造 及銷售	213,503	2	-	-	-	-	(3,702)	100.00	(3,702)	(255,036)	-	註2(2)B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										
-	註4	註4	註4										

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之財務報告
 - B. 經台灣母公司簽證會計師查核之財務報告
 - C. 其他。

註3：本表相關數字應以新臺幣列示。

註4：本公司非於中華民國設立之公司，故不適用。

註5：經由第三地區投資設立公司再投資大陸公司(IKKA HK投資)。

註6：經由第三地區投資設立公司再投資大陸公司(Shine Trade投資)。