

凱羿國際集團股份有限公司
及子公司

合併財務報告暨會計師查核報告
民國111及110年第2季

地址：The Grand Pavilion Commercial
Centre, Oleander Way, 802 West Bay
Road, P.O. Box 32052, Grand Cayman
KY1-1208, Cayman Islands.

電話：(02)29295373

§ 目 錄 §

項	目	頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、	封 面	1		-
二、	目 錄	2		-
三、	會 計 師 查 核 報 告	3~6		-
四、	合 併 資 產 負 債 表	7		-
五、	合 併 綜 合 損 益 表	8		-
六、	合 併 權 益 變 動 表	9		-
七、	合 併 現 金 流 量 表	10~11		-
八、	合 併 財 務 報 表 附 註			
	(一) 公司沿革	12		一
	(二) 通過財務報告之日期及程序	12		二
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	12~13		三
	(四) 重大會計政策之彙總說明	14~15		四
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	15		五
	(六) 重要會計項目之說明	15~36		六~二七
	(七) 關係人交易	37~39		二八
	(八) 質抵押之資產	-		-
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	39~41		二九
	(十) 重大之災害損失	-		-
	(十一) 其他事項	41~42		三十
	(十二) 重大之期後事項	42		三一
	(十三) 具重大影響之外幣資產及負債資訊	42~43		三二
	(十四) 附註揭露事項			
	1. 重大交易事項相關資訊	43~49		三三
	2. 轉投資事業相關資訊	43~49		三三
	3. 大陸投資資訊	44、50~51		三三
	4. 主要股東資訊	44、52		三三
	(十四) 部門資訊	44		三四

會計師查核報告

凱羿國際集團股份有限公司 公鑒：

查核意見

凱羿國際集團股份有限公司及其子公司（凱羿國際集團）民國 111 年及 110 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 111 年及 110 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、民國 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併權益變動表與合併現金流量表，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中華民國證券發行人財務報告編製準則及經中華民國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，足以允當表達凱羿國際集團民國 111 年及 110 年 6 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 111 年及 110 年 4 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效，以及民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照中華民國會計師查核簽證財務報表規則及中華民國一般公認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會計師職業道德規範，與凱羿國際集團保持超然獨立，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，對凱羿國際集團民國 111 年第 2 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。

茲對凱羿國際集團民國 111 年第 2 季合併財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

銷貨收入認列時點

管理階層存在達成預計目標之壓力，因此一般公認審計準則預設收入認列存有舞弊風險，本會計師認為凱羿國際集團之主要風險係為外銷銷貨收入認列時點之正確性。相關收入認列之會計政策，參閱 110 年度合併財務報表附註四(十一)。

本會計師藉由執行控制測試以瞭解凱羿國際集團外銷銷貨收入認列流程及相關內部控制制度之設計與執行情形，並針對資產負債表日前後一定期間之外銷銷貨收入選取適當樣本進行抽核，檢視出貨單、提單及發票等文件暨檢視期後是否發生重大銷貨退回情形，以確認外銷銷貨收入認列時點及金額之正確性，以及評估外銷銷貨收入認列時點是否存有重大不實表達情形。

存貨呆滯損失

凱羿國際集團存貨之淨變現價值因市場需求及規格等因素導致存貨滯銷或過時，須提列呆滯損失。截至 111 年 6 月 30 日止，帳列存貨淨額為 27,478 仟元（參閱合併財務報表附註十），相關會計政策參閱 110 年度合併財務報表附註四(六)及五。由於呆滯損失係管理階層依據存貨庫齡狀況及歷史經驗所估計之比率提列存貨呆滯損失，本會計師認為存貨呆滯損失之評估涉及管理階層重大判斷，故相關風險為提列存貨呆滯損失適當性之評估。

本會計師藉由瞭解凱羿國際集團提列存貨呆滯損失流程及相關內部控制制度之設計與執行情形，評估用以計算期末存貨呆滯損失提列方法之合理性；於存貨實地盤點時，觀察存貨狀態是否良好；取得凱羿國際集團存貨庫齡分析表，驗證存貨庫齡之真實性及驗算期末存貨呆滯損失計算之正確性；複核存貨庫齡狀況，比較歷史提列呆滯損失及存貨以往期間實際處分之情形，以評估存貨呆滯損失之適足性。

管理階層與治理單位對合併財務報表之責任

管理階層之責任係依照中華民國證券發行人財務報告編製準則及經中華民國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凱昇國際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凱昇國際集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

凱昇國際集團之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報表之責任

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，惟依照中華民國一般公認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一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。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、不實聲明或逾越內部控制，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，惟其目的非對凱昇國際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，以及使凱羿國際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凱羿國際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，決定對凱羿國際集團民國 111 年第 2 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。

勤業眾信聯合會計師事務所

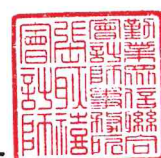
會計師 謝建新

謝建新



會計師 張耿禧

張耿禧



證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 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 8 月 29 日

凱羿國際集團股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 111 年 6 月 30 日暨民國 110 年 12 月 31 日及 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

		111年6月30日			110年12月31日			110年6月30日		
代 碼	資 產	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%	
	流動資產									
1100	現金及約當現金（附註六）	\$ 768,507	63	\$ 601,515	49	\$ 488,851	37			
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動（附註七及二七）	6,552	-	42,004	3	34,076	3			
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動（附註八）	22,578	2	18,186	2	349,064	27			
1170	應收帳款（附註九及二一）	224,072	18	267,168	22	165,119	13			
1200	其他應收款（附註九）	18,246	1	22,195	2	17,738	1			
1220	本期所得稅資產	18	-	76	-	132	-			
130X	存貨（附註十）	27,478	2	86,634	7	41,115	3			
1410	預付貨款（附註十一及二八）	7,559	1	12,903	1	37,136	3			
1479	其他流動資產（附註十二）	8,044	1	8,243	1	11,681	1			
11XX	流動資產總計	1,083,054	88	1,058,924	87	1,144,912	88			
	非流動資產									
1600	不動產、廠房及設備（附註十四）	26,618	2	38,474	3	39,938	3			
1755	使用權資產（附註十五及二八）	54,448	5	60,769	5	67,165	5			
1780	無形資產	506	-	663	-	570	-			
1840	遞延所得稅資產	16,963	1	17,219	1	15,406	1			
1920	存出保證金（附註二八及三十）	11,931	1	11,694	1	11,750	1			
1990	其他非流動資產（附註十六）	34,547	3	31,413	3	22,978	2			
15XX	非流動資產總計	145,013	12	160,232	13	157,807	12			
1XXX	資 產 總 計	\$ 1,228,067	100	\$ 1,219,156	100	\$ 1,302,719	100			
代 碼	負 債 及 權 益									
	流動負債									
2130	合約負債（附註二一）	\$ 10,923	1	\$ 9,320	1	\$ 9,310	1			
2170	應付帳款（附註十七）	92,773	7	115,932	9	70,008	5			
2180	應付帳款－關係人（附註二八）	-	-	-	-	570	-			
2200	其他應付款（附註十八）	72,169	6	57,141	5	58,547	5			
2220	其他應付款－關係人（附註二八）	315	-	315	-	-	-			
2230	本期所得稅負債（附註二三）	37,228	3	38,352	3	30,436	2			
2280	租賃負債－流動（附註十五及二八）	23,559	2	22,710	2	26,698	2			
2399	其他流動負債	2,074	-	1,722	-	2,040	-			
21XX	流動負債總計	239,041	19	245,492	20	197,609	15			
	非流動負債									
2600	本期所得稅負債－非流動（附註二三）	22,596	2	32,505	3	47,710	4			
2570	遞延所得稅負債	2,276	-	54	-	717	-			
2580	租賃負債－非流動（附註十五及二八）	31,716	3	32,817	3	45,846	3			
25XX	非流動負債總計	56,588	5	65,376	6	94,273	7			
2XXX	負債總計	295,629	24	310,868	26	291,882	22			
	歸屬於母公司業主權益（附註二十）									
3100	股本－普通股	455,487	37	455,487	37	455,487	35			
3200	資本公積	352,092	29	352,092	29	553,192	42			
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積	150,590	12	150,590	12	150,590	12			
3320	特別盈餘公積	10,896	1	10,896	1	13,230	1			
3350	待彌補虧損	(24,265)	(2)	(50,052)	(4)	(155,586)	(12)			
3400	其他權益	(10,026)	(1)	(12,081)	(1)	(12,146)	(1)			
31XX	母公司業主權益總計	934,774	76	906,932	74	1,004,767	77			
36XX	非控制權益（附註二十）	(2,336)	-	1,356	-	6,070	1			
3XXX	權益總計	932,438	76	908,288	74	1,010,837	78			
	負 債 與 權 益 總 計	\$ 1,228,067	100	\$ 1,219,156	100	\$ 1,302,719	100			

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：蔡謀賦

經理人：紀喬兒

會計主管：王錦德

凱昇國際集團股份有限公司及子公司



合併綜合損益表

民國 111 年及 110 年 4 月 1 日至 6 月 30 日以及民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元，惟每股盈餘（虧損）為元

代 碼	111年4月1日至6月30日			110年4月1日至6月30日			111年1月1日至6月30日			110年1月1日至6月30日		
	金	額	%	金	額	%	金	額	%	金	額	%
營業收入（附註二一）												
4110 銷貨收入	\$	245,576	100	\$	179,430	101	\$	451,595	100	\$	502,631	100
4170 減：銷貨退回	(	60)	-		547	-		163	-		793	-
4190 銷貨折讓		1,049	-		821	1		1,659	-		1,551	-
4000 營業收入淨額		244,587	100		178,062	100		449,773	100		500,287	100
5000 營業成本（附註十、二二及二八）		204,741	84		163,515	92		361,684	81		412,311	82
5900 營業毛利		39,846	16		14,547	8		88,089	19		87,976	18
營業費用（附註二二及二八）												
6100 推銷費用		39,973	16		30,655	17		81,221	18		64,297	13
6200 管理費用		24,627	10		23,213	13		45,251	10		50,229	10
6300 研究發展費用		354	-		876	1		794	-		1,390	-
6450 預期信用減損損失（迴轉利益）（附註九）		-	-	(	1,893)	(1)	(	1,206)	-		306	-
6000 營業費用合計		64,954	26		52,851	30		126,060	28		116,222	23
6500 其他收益及費損淨額（附註二二）		521	-	(	98)	-		457	-	(	98)	-
6900 營業淨損	(	24,587)	(10)	(	38,402)	(22)	(	37,514)	(9)	(	28,344)	(5)
營業外收入及支出												
7010 其他收入（附註二二）		1,235	-		2,826	2		11,266	3		3,010	1
7100 利息收入		1,280	1		764	-		1,735	-		1,243	-
7228 租賃修改利益（損失）（附註十五）		-	-	(	2)	-		17	-		376	-
7630 外幣兌換利益（損失）（附註二二）		33,463	14	(	20,014)	(11)		60,254	13	(	18,965)	(4)
7635 透過損益按公允價值衡量之金融資產損失	(	4,368)	(2)	(	2,162)	(1)	(	5,736)	(1)	(	2,986)	(1)
7050 財務成本（附註二二及二八）	(	641)	-	(	767)	(1)	(	1,264)	-	(	1,616)	-
7000 營業外收入及支出合計		30,969	13	(	19,355)	(11)		66,272	15	(	18,938)	(4)
7900 稅前淨利（損）		6,382	3	(	57,757)	(33)		28,758	6	(	47,282)	(9)
7950 所得稅費用（利益）（附註二三）		4,465	2	(	4,871)	(3)		6,688	1	(	949)	-
8200 本期淨利（損）		1,917	1	(	52,886)	(30)		22,070	5	(	46,333)	(9)
其他綜合損益												
8360 後續可能重分類至損益之項目												
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(	1,438)	(1)	(	718)	-		2,080	-	(	1,331)	(1)
8300 其他綜合損益合計	(	1,438)	(1)	(	718)	-		2,080	-	(	1,331)	(1)
8500 本期綜合損益總額	\$	479	-	(	53,604)	(30)	\$	24,150	5	(	47,664)	(10)
淨利（損）歸屬於：												
8610 本公司業主	\$	5,225	2	(	49,540)	(28)	\$	25,787	6	(	43,249)	(9)
8620 非控制權益	(	3,308)	(1)	(	3,346)	(2)	(	3,717)	(1)	(	3,084)	-
8600	\$	1,917	1	(	52,886)	(30)	\$	22,070	5	(	46,333)	(9)
綜合損益總額歸屬於：												
8710 本公司業主	\$	3,808	1	(	50,225)	(28)	\$	27,842	6	(	44,499)	(9)
8720 非控制權益	(	3,329)	(1)	(	3,379)	(2)	(	3,692)	(1)	(	3,165)	(1)
8700	\$	479	-	(	53,604)	(30)	\$	24,150	5	(	47,664)	(10)
每股盈餘（虧損）（附註二四）												
9710 基本	\$	0.11		(	1.09)		\$	0.57		(	0.95)	
9810 稀釋	\$	0.11					\$	0.57				

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：蔡謀賦



經理人：紀喬兒



會計主管：王錦德



凱昇國際集團股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

代碼		股數 (仟股)	普通股本 (附註二十)	資本公積 (附註二十)	保 留 盈 餘		未分配盈餘 (待彌補虧損)	其他權益 國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	歸屬於母公司 業主權益總計	非控制權益 (附註二十)	權 益 總 計
					法定盈餘公積	特別盈餘公積					
A1	110 年 1 月 1 日餘額	45,549	\$ 455,487	\$ 553,192	\$ 150,590	\$ 13,230	(\$ 112,337)	(\$ 10,896)	\$ 1,049,266	\$ 9,235	\$ 1,058,501
D1	110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日淨損	-	-	-	-	-	(43,249)	-	(43,249)	(3,084)	(46,333)
D3	110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日其他綜合 損益	-	-	-	-	-	-	(1,250)	(1,250)	(81)	(1,331)
D5	110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日綜合損益 總額	-	-	-	-	-	(43,249)	(1,250)	(44,499)	(3,165)	(47,664)
Z1	110 年 6 月 30 日餘額	45,549	\$ 455,487	\$ 553,192	\$ 150,590	\$ 13,230	(\$ 155,586)	(\$ 12,146)	\$ 1,004,767	\$ 6,070	\$ 1,010,837
A1	111 年 1 月 1 日餘額	45,549	\$ 455,487	\$ 352,092	\$ 150,590	\$ 10,896	(\$ 50,052)	(\$ 12,081)	\$ 906,932	\$ 1,356	\$ 908,288
D1	111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日淨利(損)	-	-	-	-	-	25,787	-	25,787	(3,717)	22,070
D3	111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日其他綜合 損益	-	-	-	-	-	-	2,055	2,055	25	2,080
D5	111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日綜合損益 總額	-	-	-	-	-	25,787	2,055	27,842	(3,692)	24,150
Z1	111 年 6 月 30 日餘額	45,549	\$ 455,487	\$ 352,092	\$ 150,590	\$ 10,896	(\$ 24,265)	(\$ 10,026)	\$ 934,774	(\$ 2,336)	\$ 932,438

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：蔡謀賦



經理人：紀喬兒



會計主管：王錦德



凱昇國際集團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 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼		111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
	營業活動之現金流量		
A00010	繼續營業單位稅前淨利（損）	\$ 28,758	(\$ 47,282)
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	25,117	16,247
A20200	攤銷費用	163	262
A20300	預期信用減損損失（迴轉利益）	(1,206)	306
A20900	財務成本	1,264	1,616
A21200	利息收入	(1,735)	(1,243)
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融資產淨損失	5,736	2,986
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備損失（利益）	(457)	98
A23500	預付貨款減損損失	-	11,814
A23700	存貨跌價及呆滯損失	598	-
A24100	外幣兌換淨利益	(19,019)	(21,951)
A29900	租賃修改利益	(17)	(376)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31150	應收帳款	46,892	145,706
A31180	其他應收款	11,695	16,752
A31190	其他應收款－關係人	-	120
A31200	存 貨	58,318	72,662
A31230	預付貨款	5,344	12,247
A31240	其他流動資產	199	(1,120)
A32125	合約負債	1,603	1,230
A32150	應付帳款	(21,077)	(29,221)
A32160	應付帳款－關係人	-	(1,273)
A32180	其他應付款	15,507	(8,357)
A32230	其他流動負債	352	96
A33000	營運產生之淨現金流入	158,035	171,319
A33100	收取之利息	1,835	1,218
A33300	支付之利息	(1,264)	(1,616)
A33500	支付之所得稅	(15,169)	(6,596)
AAAA	營業活動之淨現金流入	143,437	164,325

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
	投資活動之現金流量		
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(\$ 4,392)	(\$ 302,546)
B00200	處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	29,716	-
B02700	取得不動產、廠房及設備 (附註二五)	(11,946)	(251)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	521	145
B03700	存出保證金減少 (增加)	(237)	655
BBBB	投資活動之淨現金流入 (出)	<u>13,662</u>	<u>(301,997)</u>
	籌資活動之現金流量		
C04020	租賃負債本金償還 (附註二五)	(5,823)	(13,035)
CCCC	籌資活動之現金流出	<u>(5,823)</u>	<u>(13,035)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>15,716</u>	<u>17,877</u>
EEEE	本期現金及約當現金增加 (減少) 數	166,992	(132,830)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>601,515</u>	<u>621,681</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 768,507</u>	<u>\$ 488,851</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：蔡謀賦



經理人：紀喬兒



會計主管：王錦德



凱昇國際集團股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(除另註明外，金額係以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

凱昇國際集團股份有限公司(以下簡稱「本公司」，本公司及由本公司所控制個體，簡稱「合併公司」)，於 104 年 5 月 28 日設立於英屬開曼群島，主要係為向台灣證券交易所股份有限公司申請股票上市進行組織架構重組而設立，104 年 8 月 20 日本公司進行組織重組以換股取得凱昇國際控股有限公司之股權，重組後本公司成為所有合併個體之控股公司。另本公司股票自 107 年 1 月起在臺灣證券交易所上市買賣。

合併公司主要係經營廚房用品、家居用品、美體養護、電子電器及運動器材等進出口貿易買賣及製造。

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 8 月 29 日經董事會通過。

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」)

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
「IFRSs 2018-2020 之年度改善」	2022 年 1 月 1 日
IFRS 3 之修正「對觀念架構之引述」	2022 年 1 月 1 日
IAS 16 之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	2022 年 1 月 1 日
IAS 37 之修正「虧損性合約－履行合約之成本」	2022 年 1 月 1 日

適用上述之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) 112 年適用之金管會認可之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
IAS 1 之修正「會計政策之揭露」	2023 年 1 月 1 日（註 1）
IAS 8 之修正「會計估計值之定義」	2023 年 1 月 1 日（註 2）
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 3）

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

註 2：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值變動及會計政策變動適用此項修正。

註 3：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通過發布日止，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。

(三) 國際會計準則理事會（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）
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

註：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。

截至本合併財務報告通過發布日止，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中華民國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躍市場之報價（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

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。合併綜合損益表已納入子公司當期之營運損益。子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

子公司明細、持股比例及營業項目，參閱附註十三、附表四及附表五。

(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。

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，就期中稅前損益予以計算。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

合併公司將新型冠狀病毒肺炎疫情造成之經濟影響納入重大會計估計之考量，管理階層將對估計與基本假設持續檢視。其他請參閱 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主要來源說明。

六、現金及約當現金

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
庫存現金及週轉金	\$ 484	\$ 514	\$ 770
銀行活期存款	580,928	244,395	439,973
約當現金			
原始到期日在 3 個月			
以內之銀行定期存款	187,095	37,463	48,108
附買回債券	-	319,143	-
	<u>\$ 768,507</u>	<u>\$ 601,515</u>	<u>\$ 488,851</u>

111 年 6 月 30 日暨 110 年 12 月 31 日及 6 月 30 日原始到期日在 3 個月以內之銀行定期存款及附買回債券市場利率區間如下：

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
原始到期日在 3 個月以內之			
銀行定期存款	0.66%~1.50%	0.41%~1.35%	0.41%~1.35%
附買回債券	-	0.29%~0.32%	-

七、透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
金融資產－流動			
指定為透過損益按公允價值			
衡量			
國內上市（櫃）股票	<u>\$ 6,552</u>	<u>\$ 42,004</u>	<u>\$ 34,076</u>

八、按攤銷後成本衡量之金融資產

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
<u>流動</u>			
原始到期日超過3個月之			
銀行定期存款	\$ 22,578	\$ 18,186	\$ 28,230
附買回債券	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>320,834</u>
	<u>\$ 22,578</u>	<u>\$ 18,186</u>	<u>\$ 349,064</u>

截至111年6月30日暨110年12月31日及6月30日止，原始到期日超過3個月之定期存款利率及附買回債券市場利率區間分別如下：

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
原始到期日超過3個月之			
銀行定期存款	0.57%~1.55%	0.41%~1.55%	0.41%~2.60%
附買回債券	-	-	0.31%~0.32%

九、應收帳款及其他應收款

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 228,771	\$ 273,072	\$ 170,370
減：備抵損失	<u>4,699</u>	<u>5,904</u>	<u>5,251</u>
	<u>\$ 224,072</u>	<u>\$ 267,168</u>	<u>\$ 165,119</u>
<u>其他應收款</u>			
應收供應商返還款	\$ 17,832	\$ 16,608	\$ 16,716
應收退稅款	226	5,300	775
應收利息	186	286	230
其 他	<u>2</u>	<u>1</u>	<u>17</u>
	<u>\$ 18,246</u>	<u>\$ 22,195</u>	<u>\$ 17,738</u>

應收帳款

合併公司對商品銷售之授信期間約為0至90天，對應收帳款不予計息。為減輕信用風險，合併公司之管理階層對於授信額度之決定及授信核准已設計相關內控程序，並針對逾期應收款項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款項之可回

收金額以確保無法回收之應收款項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。

合併公司採用 IFRS 9 之簡化作法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、產業經濟情勢，並同時考量 GDP 成長率及失業率。合併公司之準備矩陣係先個別辨認客戶是否存在客觀證據顯示重大個別應收帳款發生減損，重大個別應收帳款存在客觀證據顯示發生減損者，應個別評估其減損金額；其餘客戶則按其所在地區進一步區分，並以發生違約之風險作為權重計算預期信用損失率。

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，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帳款之備抵損失如下：

111 年 6 月 30 日

1. 美洲地區

	未逾 期	逾 1~30天	逾 31~90天	逾 91~180天	逾 181天以上	個別辨認	合計
預期信用損失率	0%	-	-	-	-	100%	
總帳面金額	\$ 185,937	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,146	\$ 187,083
備抵損失（存續期間預期信用損失）	-	-	-	-	-	(1,146)	(1,146)
攤銷後成本	<u>\$ 185,937</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 185,937</u>

2. 其他地區

	未逾 期	逾 1~30天	逾 31~90天	逾 91~180天	逾 181天以上	個別辨認	合計
預期信用損失率	0%~5.01%	0%	0%	0%	-	100%	
總帳面金額	\$ 34,254	\$ 3,810	\$ 2	\$ 75	\$ -	\$ 3,547	\$ 41,688
備抵損失（存續期間預期信用損失）	(6)	-	-	-	-	(3,547)	(3,553)
攤銷後成本	<u>\$ 34,248</u>	<u>\$ 3,810</u>	<u>\$ 2</u>	<u>\$ 75</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 38,135</u>

110 年 12 月 31 日

1. 美洲地區

	未逾 期	逾 1~30天	逾 31~90天	逾 91~180天	逾 181天以上	個別辨認	合計
預期信用損失率	0.01%	9.76%	-	-	-	100%	
總帳面金額	\$ 191,214	\$ 12,156	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,146	\$ 204,516
備抵損失（存續期間預期信用損失）	(25)	(1,187)	-	-	-	(1,146)	(2,358)
攤銷後成本	<u>\$ 191,189</u>	<u>\$ 10,969</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 202,158</u>

2. 其他地區

	未逾 期	逾 1 ~ 30 天	逾 31 ~ 90 天	逾 91 ~ 180 天	逾 181 天以上	個 別 辨 認	合 計
預期信用損失率	0%	0%	-	-	-	100%	
總帳面金額	\$ 63,565	\$ 1,445	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 3,546	\$ 68,556
備抵損失（存續期間預期信用 損失）	-	-	-	-	-	(3,546)	(3,546)
攤銷後成本	<u>\$ 63,565</u>	<u>\$ 1,445</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 65,010</u>

110 年 6 月 30 日

1. 美洲地區

	未逾 期	逾 1 ~ 30 天	逾 31 ~ 90 天	逾 91 ~ 180 天	逾 181 天以上	個 別 辨 認	合 計
預期信用損失率	0.01%	9.76%	-	-	-	100%	
總帳面金額	\$ 110,637	\$ 3,737	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,146	\$ 115,520
備抵損失（存續期間預期信用 損失）	(11)	(365)	-	-	-	(1,146)	(1,522)
攤銷後成本	<u>\$ 110,626</u>	<u>\$ 3,372</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 113,998</u>

2. 其他地區

	未逾 期	逾 1 ~ 30 天	逾 31 ~ 90 天	逾 91 ~ 180 天	逾 181 天以上	個 別 辨 認	合 計
預期信用損失率	0%	0%	0%	-	-	100%	
總帳面金額	\$ 47,623	\$ 3,478	\$ 20	\$ -	\$ -	\$ 3,729	\$ 54,850
備抵損失（存續期間預期信用 損失）	-	-	-	-	-	(3,729)	(3,729)
攤銷後成本	<u>\$ 47,623</u>	<u>\$ 3,478</u>	<u>\$ 20</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 51,121</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ 5,904	\$ 4,948
加：當期提列減損損失	-	306
減：當期迴轉減損損失	(1,206)	-
外幣換算差額	1	(3)
期末餘額	<u>\$ 4,699</u>	<u>\$ 5,251</u>

其他應收款

111 年 6 月 30 日暨 110 年 12 月 31 日及 6 月 30 日其他應收款中之應收供應商返還款係為：

合併公司接獲歐洲客戶之 KN95 口罩訂單，並轉向中國製造供應商採購，於採購時支付一定比例之預付貨款，惟因發生產品規格檢測差異致暫停後續訂單之生產，其中無法收回之款項已於 109 年 6 月提列預付貨款減損損失。另部分供應商承諾返還合併公司之預付款項依其預計返還之期間，111 年 6 月 30 日暨 110 年 12 月 31 日及 6 月 30

日分別帳列其他應收款 17,832 仟元、16,608 仟元及 16,716 仟元及其他非流動資產項下 6,677 仟元、14,523 仟元及 22,978 仟元，參閱附註十六。

十、存 貨

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
商 品	\$ 24,551	\$ 51,929	\$ 26,728
在 製 品	1,867	13,981	3,763
原 物 料	658	1,138	7,899
製 成 品	<u>402</u>	<u>19,586</u>	<u>2,725</u>
	<u>\$ 27,478</u>	<u>\$ 86,634</u>	<u>\$ 41,115</u>

111 年及 110 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日與存貨相關之銷貨成本分別為 204,741 仟元、151,701 仟元、361,684 仟元及 400,497 仟元。111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日銷貨成本包括存貨跌價損失 598 仟元。

十一、預付貨款

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
預付貨款	<u>\$ 7,559</u>	<u>\$ 12,903</u>	<u>\$ 37,136</u>

係預付供應商之款項，按與其約定條件於採購時預付一定比例之貨款。

十二、其他流動資產

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
預付費用	\$ 5,568	\$ 4,804	\$ 8,344
留抵稅額	2,461	3,183	2,931
其 他	<u>15</u>	<u>256</u>	<u>406</u>
	<u>\$ 8,044</u>	<u>\$ 8,243</u>	<u>\$ 11,681</u>

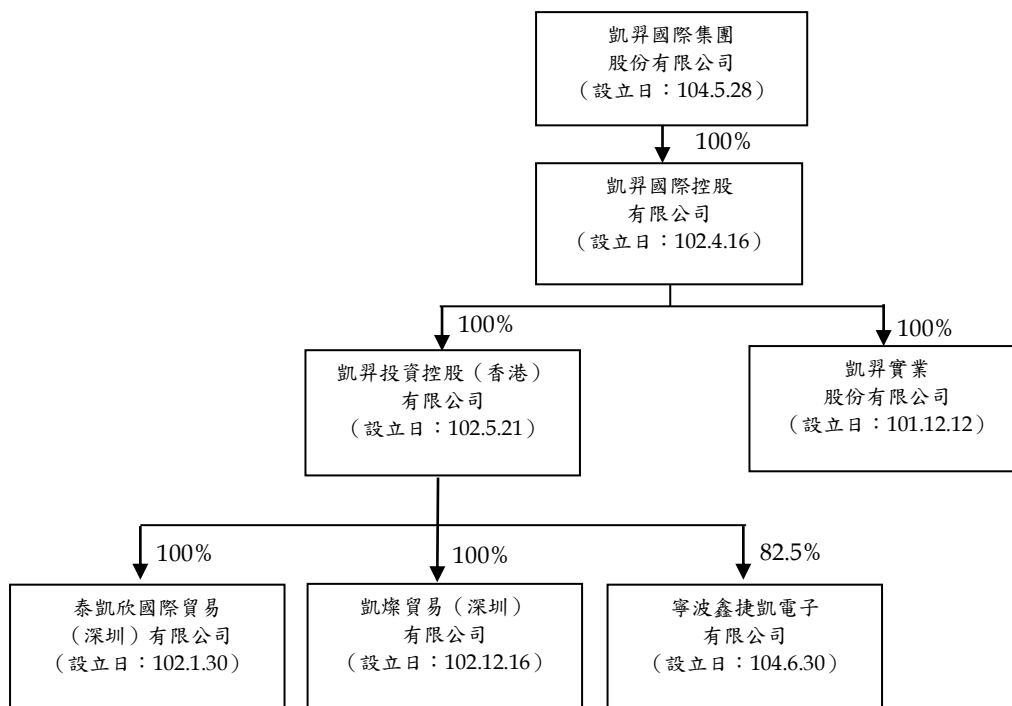
十三、子 公 司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	設立地點	持 股 比 例			主 要 營 業 項 目	功 能 性 貨 幣
			111年 6月30日	110年 12月31日	110年 6月30日		
本 公 司	凱昇國際控股有限公司（以下簡稱凱昇維京群島）（註1）	英屬維京群島	100.00%	100.00%	100.00%	轉投資控股及從事國際貿易業務	新台幣
凱昇維京群島	凱昇實業股份有限公司（以下簡稱凱昇實業）	台 灣	100.00%	100.00%	100.00%	經營台灣地區零售及批發業務	新台幣
	凱昇投資控股（香港）有限公司（以下簡稱凱昇香港）	香 港	100.00%	100.00%	100.00%	轉投資控股業務	新台幣
凱昇香港	泰凱欣國際貿易（深圳）有限公司（以下簡稱泰凱欣）	中國大陸	100.00%	100.00%	100.00%	經營大陸地區零售及批發業務	人民幣
	凱燦貿易（深圳）有限公司（以下簡稱凱燦）	中國大陸	100.00%	100.00%	100.00%	提供集團公司國際業務勞務服務	人民幣
	寧波鑫捷凱電子有限公司（以下簡稱鑫捷凱）	中國大陸	82.50%	82.50%	70.00%	研發、生產日用品雜貨、編織工藝品、禮品及飾品等	人民幣

註 1：凱昇維京群島除從事轉投資控股業務外，另設有台灣分公司從事國際貿易業務。

截至 111 年 6 月 30 日止合併公司之投資關係及持股比例圖：



十四、不動產、廠房及設備－自用

	機器設備	運輸設備	辦公設備	租賃改良	合計
<u>成 本</u>					
111 年 1 月 1 日餘額	\$ 30,968	\$ 10,146	\$ 3,235	\$ 32,976	\$ 77,325
增 添	-	-	487	-	487
處 分	(138)	(1,697)	(354)	-	(2,189)
淨兌換差額	<u>695</u>	<u>223</u>	<u>54</u>	<u>691</u>	<u>1,663</u>
111 年 6 月 30 日餘額	<u>31,525</u>	<u>8,672</u>	<u>3,422</u>	<u>33,667</u>	<u>77,286</u>
<u>累計折舊</u>					
111 年 1 月 1 日餘額	9,246	9,645	2,723	17,237	38,851
折舊費用	10,000	173	165	2,769	13,107
處 分	(74)	(1,697)	(354)	-	(2,125)
淨兌換差額	<u>234</u>	<u>212</u>	<u>44</u>	<u>345</u>	<u>835</u>
111 年 6 月 30 日餘額	<u>19,406</u>	<u>8,333</u>	<u>2,578</u>	<u>20,351</u>	<u>50,668</u>
111 年 6 月 30 日淨額	<u>\$ 12,119</u>	<u>\$ 339</u>	<u>\$ 844</u>	<u>\$ 13,316</u>	<u>\$ 26,618</u>
110 年 12 月 31 日及 111 年 1 月 1 日淨額	<u>\$ 21,722</u>	<u>\$ 501</u>	<u>\$ 512</u>	<u>\$ 15,739</u>	<u>\$ 38,474</u>
<u>成 本</u>					
110 年 1 月 1 日餘額	\$ 27,829	\$ 14,893	\$ 3,248	\$ 32,736	\$ 78,706
增 添	-	-	-	427	427
處 分	-	(783)	-	(153)	(936)
淨兌換差額	(<u>333</u>)	(<u>172</u>)	(<u>29</u>)	(<u>367</u>)	(<u>901</u>)
110 年 6 月 30 日餘額	<u>27,496</u>	<u>13,938</u>	<u>3,219</u>	<u>32,643</u>	<u>77,296</u>
<u>累計折舊</u>					
110 年 1 月 1 日餘額	6,569	12,763	2,418	11,843	33,593
折舊費用	1,392	598	158	2,711	4,859
處 分	-	(685)	-	(8)	(693)
淨兌換差額	(<u>90</u>)	(<u>152</u>)	(<u>22</u>)	(<u>137</u>)	(<u>401</u>)
110 年 6 月 30 日餘額	<u>7,871</u>	<u>12,524</u>	<u>2,554</u>	<u>14,409</u>	<u>37,358</u>
110 年 6 月 30 日淨額	<u>\$ 19,625</u>	<u>\$ 1,414</u>	<u>\$ 665</u>	<u>\$ 18,234</u>	<u>\$ 39,938</u>

111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日並未認列或迴轉減損損失。

合併公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

機器設備	10 年
運輸設備	4 至 10 年
辦公設備	2 至 5 年
租賃改良	3 至 5 年

合併公司之不動產、廠房及設備未有提供抵、質押情形。

十五、租賃協議

(一) 使用權資產

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
使用權資產帳面金額			
建築物	<u>\$ 54,448</u>	<u>\$ 60,769</u>	<u>\$ 67,165</u>
使用權資產之增添	111年4月1日 至6月30日	110年4月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
使用權資產之折舊費用			110年1月1日 至6月30日
建築物	<u>\$ 6,020</u>	<u>\$ 5,513</u>	<u>\$ 12,010</u>
			<u>\$ 11,388</u>

除認列折舊費用及增添外，合併公司之使用權資產於 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日並未發生重大轉租及減損情形。另合併公司於 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日提前終止部分租賃合約致使用權資產分別減少 342 仟元及 8,186 仟元並分別認列租賃修改利益 17 仟元及 376 仟元。

(二) 租賃負債

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
租賃負債帳面金額			
流動	<u>\$ 23,559</u>	<u>\$ 22,710</u>	<u>\$ 26,698</u>
非流動	<u>\$ 31,716</u>	<u>\$ 32,817</u>	<u>\$ 45,846</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
建築物	2.366%~4.75%	2.366%~4.75%	2.366%~4.75%

(三) 重要承租活動及條款

合併公司承租若干建築物做為辦公室使用，租賃期間為 2~5 年；於租賃期間終止時，合併公司對所租賃之建築物並無優惠承購權。

(四) 其他租賃資訊

	111年4月1日 至6月30日	110年4月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
短期租賃費用	<u>\$ 1,458</u>	<u>\$ 1,643</u>	<u>\$ 3,117</u>	<u>\$ 3,793</u>
低價值資產租賃費用	<u>\$ 33</u>	<u>\$ 34</u>	<u>\$ 51</u>	<u>\$ 54</u>
租賃之現金（流出）				
總額	<u>(\$ 5,653)</u>	<u>(\$ 4,114)</u>	<u>(\$ 10,255)</u>	<u>(\$ 18,498)</u>

合併公司選擇對符合短期租賃之營業場所及符合低價值資產租賃之若干辦公設備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。

十六、其他非流動資產

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
預付房地款	\$ 27,870	\$ 16,890	\$ -
應收供應商返還款(附註九)	6,677	14,523	22,978
	<u>\$ 34,547</u>	<u>\$ 31,413</u>	<u>\$ 22,978</u>

十七、應付帳款

購買原物料及商品之平均付款期間為 30 天，帳列應付帳款均不加計利息，合併公司訂有財務風險管理政策，以確保所有應付款於預先約定之信用期限內償還。

十八、其他應付款

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
應付社保金	\$ 21,885	\$ 24,336	\$ 24,753
應付薪資及獎金	19,861	12,968	12,729
應付廣告費	13,267	1,259	900
應付勞務費	7,643	7,785	8,762
應付佣金	1,614	1,706	2,901
其 他	7,899	9,087	8,502
	<u>\$ 72,169</u>	<u>\$ 57,141</u>	<u>\$ 58,547</u>

十九、退職後福利計畫

確定提撥計畫

合併公司中之本公司、凱昇維京群島及凱昇香港未有員工退休辦法；凱昇維京群島台灣分公司及凱昇實業所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬中華民國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。

另合併子公司泰凱欣、凱燦及鑫捷凱之退休辦法係根據中華人民共和國深圳市政府及寧波市政府之規定，亦屬確定提撥計畫，按一定比例員工基本工資提撥退休養老保險金。

二十、權益

(一) 股本

普通股

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
額定股數(仟股)	<u>100,000</u>	<u>100,000</u>	<u>100,000</u>
額定股本	<u>\$ 1,000,000</u>	<u>\$ 1,000,000</u>	<u>\$ 1,000,000</u>
已發行之股數(仟股)	<u>45,549</u>	<u>45,549</u>	<u>45,549</u>
已發行股本	<u>\$ 455,487</u>	<u>\$ 455,487</u>	<u>\$ 455,487</u>

已發行之普通股每股面額為新台幣 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

本公司截至 111 年 6 月 30 日止，實收股本為 455,487 仟元，分為 45,549 仟股，每股面額為新台幣 10 元，均為普通股。

(二) 資本公積

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本			
股票發行溢價	<u>\$ 352,092</u>	<u>\$ 352,092</u>	<u>\$ 553,192</u>

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。

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程規定，董事會得以資本公積彌補累積虧損及分派盈餘。董事會於分派股息前，得自本公司盈餘或利潤中提撥一定金額做為準備金。亦得不提撥準備金而保留不予分配。

本公司盈餘分派依董事會通過之盈餘分派提案，於股息以發放現金之方式分派之情形，經董事會以三分之二以上董事之出席，出席董事過半數之決議（特別決議）通過；於股息以撥充資本之情形，經股東會以三分之二以上之股東出席，出席股東過半數之決議（重度決議）通過。如董事會決議以發放現金之方式分派股息，董事會應於最近一次股東會報告；另盈餘分派或虧損撥補亦得於每半會計年度終了後為之。

本公司股份於中華民國上市期間，董事會於盈餘分派時，應於每會計年度盈餘中先

1. 提撥應繳納之所得稅款
2. 彌補過去虧損之數額
3. 提列百分之十之法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達資本總額時，不在此限。
4. 中華民國證券主管機關依公開發行公司規則要求提列之特別盈餘公積。

以上如有剩餘，得併同以往年度累積之未分配盈餘之全部或一部，依開曼公司法及中華民國公開發行公司規則，在考量財務、業務及經營因素後，以不低於當年度稅後盈餘之百分之 10%，作為股東股利，依股東持股比例進行分派。股東股利採股票股利及現金股利兩者方式互相配合方式分派，惟其中現金股利不得低於百分之 10%。本公司章程之員工及董事酬勞分派政策，參閱附註二二之(四)員工酬勞及董事酬勞。

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 110 年 7 月 5 日舉行股東常會，決議通過 109 年度虧損撥補案如下：

	虧 損 撥 補 案
迴轉特別盈餘公積	\$ 2,334
資本公積彌補虧損	110,003

另本公司 110 年 3 月 26 日董事會決議待股東會通過彌補虧損案後以資本公積 91,097 仟元發放現金股利，每股配發 2 元。

本公司 111 年 6 月 20 日舉行股東常會，決議通過 110 年度不彌補虧損。

(四) 其他權益項目

國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
期初餘額	<u>(\$ 12,081)</u>	<u>(\$ 10,896)</u>
換算國外營運機構淨資產所 產生之兌換差額	<u>2,055</u>	<u>(1,250)</u>
期末餘額	<u>(\$ 10,026)</u>	<u>(\$ 12,146)</u>

(五) 非控制權益

	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
期初餘額	<u>\$ 1,356</u>	<u>\$ 9,235</u>
歸屬於非控制權益之份額		
本期淨損	<u>(3,717)</u>	<u>(3,084)</u>
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	<u>25</u>	<u>(81)</u>
期末餘額	<u>(\$ 2,336)</u>	<u>\$ 6,070</u>

二一、收 入

(一) 合約餘額

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日	110年1月1日
應收帳款（附註九）	<u>\$ 224,072</u>	<u>\$ 267,168</u>	<u>\$ 165,119</u>	<u>\$ 312,124</u>
合約負債				
商品銷售收入	<u>\$ 10,923</u>	<u>\$ 9,320</u>	<u>\$ 9,310</u>	<u>\$ 8,080</u>

合約負債之變動主要係來自滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異。

來自年初合約負債已滿足之履約義務於當期認列為收入之金額如下：

	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
來自年初合約負債		
商品銷售	<u>\$ 8,832</u>	<u>\$ 8,080</u>

(二) 客戶合約收入之細分

	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
廚房用品	\$ 262,495	\$ 178,061
家居用品	132,241	212,394
美體養護	30,673	45,887
電子電器	12,736	30,406
運動器材	10,325	17,482
其 他	1,303	16,057
	<u>\$ 449,773</u>	<u>\$ 500,287</u>

(三) 尚未全部完成之客戶合約

尚未全部滿足之履約義務預期認列為收入之時點如下：

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
商品銷售收入			
—110 年度履行	\$ -	\$ -	\$ 8,822
—111 年度履行	<u>10,923</u>	<u>9,320</u>	<u>488</u>
	<u>\$ 10,923</u>	<u>\$ 9,320</u>	<u>\$ 9,310</u>

二二、繼續營業單位淨利

繼續營業單位淨利係包含以下項目：

(一) 折舊及攤銷

	111年4月1日 至6月30日	110年4月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 12,339	\$ 3,791	\$ 16,229	\$ 7,626
營業費用	<u>4,456</u>	<u>4,119</u>	<u>8,888</u>	<u>8,621</u>
	<u>\$ 16,795</u>	<u>\$ 7,910</u>	<u>\$ 25,117</u>	<u>\$ 16,247</u>
攤銷費用依功能別彙總				
推銷費用	\$ 16	\$ 17	\$ 33	\$ 33
管理費用	<u>34</u>	<u>106</u>	<u>130</u>	<u>229</u>
	<u>\$ 50</u>	<u>\$ 123</u>	<u>\$ 163</u>	<u>\$ 262</u>

(二) 其他收益及費損淨額

	111年4月1日 至6月30日	110年4月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
處分不動產、廠房及設備利益（損失）	<u>\$ 521</u>	<u>(\$ 98)</u>	<u>\$ 457</u>	<u>(\$ 98)</u>

(三) 員工福利費用

	111年4月1日 至6月30日	110年4月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
短期員工福利	\$ 36,047	\$ 30,985	\$ 64,492	\$ 68,154
退職福利				
確定提撥計畫	477	502	963	1,004
其他員工福利	<u>1,598</u>	<u>1,368</u>	<u>3,406</u>	<u>4,229</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 38,122</u>	<u>\$ 32,855</u>	<u>\$ 68,861</u>	<u>\$ 73,387</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 2,515	\$ 5,415	\$ 5,091	\$ 14,861
營業費用	<u>35,607</u>	<u>27,440</u>	<u>63,770</u>	<u>58,526</u>
	<u>\$ 38,122</u>	<u>\$ 32,855</u>	<u>\$ 68,861</u>	<u>\$ 73,387</u>

(四) 員工酬勞及董事酬勞

本公司年度如有獲利，應提撥不低於1%為員工酬勞，並提撥不高於3%作為董事酬勞。但本公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前項所述之員工酬勞得以股票或現金為之，並得發放予符合一定條件之本公司及附屬公司員工，其資格由本公司董事會決定。

111年及110年1月1日至6月30日因本公司尚有累積虧損，故未估列員工酬勞及董事酬勞。

年度合併財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

110及109年度均為累積虧損，故未估列員工酬勞及董事酬勞。

有關本公司董事會決議之員工酬勞及董事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(五) 其他收入

	111年4月1日 至6月30日	110年4月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
賠償收入	\$ 833	\$ -	\$ 10,484	\$ -
補助收入	-	2,279	-	2,279
其他	<u>402</u>	<u>547</u>	<u>782</u>	<u>731</u>
	<u>\$ 1,235</u>	<u>\$ 2,826</u>	<u>\$ 11,266</u>	<u>\$ 3,010</u>

(六) 外幣兌換損益

	111年4月1日 至6月30日	110年4月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
外幣兌換利益總額	\$ 33,463	\$ -	\$ 60,358	\$ 10,585
外幣兌換損失總額	<u>-</u>	<u>(20,014)</u>	<u>(104)</u>	<u>(29,550)</u>
淨利益（損失）	<u>\$ 33,463</u>	<u>(\$ 20,014)</u>	<u>\$ 60,254</u>	<u>(\$ 18,965)</u>

(七) 財務成本

	111年4月1日 至6月30日	110年4月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
租賃負債之利息	<u>\$ 641</u>	<u>\$ 767</u>	<u>\$ 1,264</u>	<u>\$ 1,616</u>

二三、繼續營業單位所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用（利益）之主要組成項目如下：

	111年4月1日 至6月30日	110年4月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
當期所得稅				
當期產生者	\$ 4,180	(\$ 320)	\$ 4,227	\$ 54
以前年度之調整	(<u>32</u>)	(<u>24</u>)	(<u>32</u>)	(<u>24</u>)
	4,148	(344)	4,195	30
遞延所得稅				
當期產生者	317	(4,520)	2,493	(2,160)
稅率變動	<u>-</u>	(<u>7</u>)	<u>-</u>	<u>1,181</u>
認列於損益之所得稅費用（利益）	<u>\$ 4,465</u>	<u>(\$ 4,871)</u>	<u>\$ 6,688</u>	<u>(\$ 949)</u>

凱羿實業公司及凱羿維京群島台灣分公司適用中華民國所得稅法稅率為 20%。

泰凱欣公司適用中國地區稅率為 25%。

凱燦公司於 108 年度起符合中國地區小型微利企業，稅率由 25% 調整為 5%，另自 110 年度起中國地區小型微利企業稅率由 5% 調整為 2.5%。

鑫捷凱公司於 109 年度起符合中國地區小型微利企業，稅率由 25% 調整為 5%，另自 110 年度起中國地區小型微利企業稅率由 5% 調整為 2.5%。

凱羿香港公司適用香港地區稅率為 16.5%。

本公司及凱羿維京群島公司（不含台灣分公司）依法免納所得稅。

(二) 分期繳納所得稅

因新型冠狀病毒肺炎疫情之影響，凱羿實業公司依北區國稅中和營字第 1095079902 號令及北區國稅中和營字第 1100546752 號令向國稅局申請自 109 年 7 月起按月分 36 期繳納 108 年度營利事業所得稅稅款，以及自 110 年 7 月起按月分 36 期繳納 109 年度營利事業所得稅稅款。

凱羿維京群島台灣分公司分別依北區國稅中和營字第 1095079904 號令、北區國稅中和營字第 1100546754 號令及北區國稅中和營字第 111508353 號令向國稅局申請自 109 年 7 月起按月分 36 期繳納 108 年度營利事業所得稅稅款、自 110 年 7 月起按月分 36 期繳納 109 年度營利事業所得稅稅款，以及自 111 年 7 月起按月分 36 期繳納 110 年度營利事業所得稅稅款。

前述尚未繳納之營利事業所得稅稅款依流動與非流動區分標準分別認列：

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
本期所得稅負債－流動	\$ 33,057	\$ 30,409	\$ 30,409
本期所得稅負債－非流動	<u>22,596</u>	<u>32,505</u>	<u>47,710</u>
	<u>\$ 55,653</u>	<u>\$ 62,914</u>	<u>\$ 78,119</u>

(三) 所得稅核定情形

凱羿維京群島台灣分公司及凱羿實業公司截至 109 年度止之營利事業所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

二四、每股盈餘（虧損）

用以計算每股盈餘（虧損）之淨利（損）及普通股加權平均股數如下：

本期淨利（損）

	111年4月1日 至6月30日	110年4月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
用以計算基本每股盈餘 （虧損）之淨利（損）	<u>\$ 5,225</u>	<u>(\$ 49,540)</u>	<u>\$ 25,787</u>	<u>(\$ 43,249)</u>

股 數	單 位：仟 股			
	111年4月1日 至6月30日	110年4月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
用以計算基本每股盈餘(虧損)之普通股加權平均股數	45,549	<u>45,549</u>	45,549	<u>45,549</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響：				
員工酬勞	<u>-</u>		<u>-</u>	
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>45,549</u>		<u>45,549</u>	

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。

110年4月1日至6月30日及1月1日至6月30日為淨損，產生反稀釋效果，故不予計算稀釋每股虧損。

二五、現金流量資訊

(一) 非現金交易

合併公司於111年及110年1月1日至6月30日進行下列部分現金交易之投資及籌資活動：

	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
支付部分現金購置不動產、廠房及設備		
購置不動產、廠房及設備	\$ 487	\$ 427
應付設備款淨變動	479	-
預付設備款淨變動	<u>10,980</u>	<u>(176)</u>
支付現金	<u>\$ 11,946</u>	<u>\$ 251</u>

(二) 來自籌資活動之負債變動

111年1月1日至6月30日

	111年1月1日	現金流量	非 現 金 之 變 動	111年6月30日
租賃負債	<u>\$ 55,527</u>	<u>(\$ 5,823)</u>	新 增 租 賃 <u>\$ 4,720</u> 租 賃 終 止 <u>(\$ 359)</u> 匯 率 變 動 <u>\$ 1,210</u>	<u>\$ 55,275</u>

110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

	110年1月1日	現金流量	非 現 金 之 變 動	110年6月30日
			新增租賃 租賃中止 匯率變動	
租賃負債	<u>\$ 91,974</u>	<u>(\$ 13,035)</u>	<u>\$ 3,097</u> <u>(\$ 8,562)</u> <u>(\$ 930)</u>	<u>\$ 72,544</u>

二六、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。

合併公司主要管理階層依照經濟環境及業務考量不定期檢視集團資本結構並依據主要管理階層之建議並依循法令規定，將藉由支付股利、發行股份及融資等方式平衡整體資本結構。

二七、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

合併公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近其公允價值。

(二) 公允價值資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

公允價值層級

111 年 6 月 30 日

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡量之</u>				
<u>金融資產</u>				
國內上市（櫃）股票	<u>\$ 6,552</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,552</u>

110 年 12 月 31 日

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡量之</u>				
<u>金融資產</u>				
國內上市（櫃）股票	<u>\$ 42,004</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 42,004</u>

110 年 6 月 30 日

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡量之</u>				
<u>金融資產</u>				
國內上市（櫃）股票	<u>\$ 34,076</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 34,076</u>

111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

(三) 金融工具之種類

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
<u>金融資產</u>			
按攤銷後成本衡量(註1)	\$ 1,051,785	\$ 929,981	\$ 1,054,725
透過損益按公允價值 衡量	6,552	42,004	34,076
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量(註2)	121,803	134,692	89,930

註1：餘額係包含現金及約當現金、應收帳款、其他應收款（不含應收退稅款）、按攤銷後成本衡量之金融資產、存出保證金及部分其他非流動資產等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註2：餘額係包含應付帳款、應付帳款－關係人、部分其他應付款及其他應付款－關係人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工具投資、應收帳款、應付帳款及租賃負債。合併公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入金融市場操作，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、利率風險及其他價格風險）、信用風險及流動性風險。

1. 市場風險

合併公司之營運活動使合併公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險、利率變動風險及其他價格變動風險。

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（包含合併財務報告中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目），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。

下表敏感度分析係說明 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日當功能性貨幣對各攸關外幣之匯率升值 1% 時，於金融資產及負債貨幣性項目淨額下將產生兌換損失，使稅前淨利減少之金額，當匯率貶值時，其對稅前淨利之影響為反向之同等金額。上述 1% 係為合併公司內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。

	美 金 之 影 響	
	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
損 失	\$ 8,570	\$ 8,445

以上損益之影響主要係源自於合併公司期末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之存款、應收帳款及應付帳款餘額為評估基礎。

(2) 利率風險

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
具公允價值利率風險			
—金融資產	\$ 209,673	\$ 374,792	\$ 397,172
—金融負債	55,275	55,527	72,544
具現金流量利率風險			
—金融資產	580,928	244,395	439,973

敏感度分析

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於 111 年 6 月 30 日暨 110 年 12 月 31 日及 6 月 30 日資產負債表日餘額之利率暴險而決定。合併公司評估所使用之變動率為利率增加／減少 25 基點，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加／減少 25 基點，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨利將增加／減少 726 仟元，主要係因合併公司活期存款利率風險之暴險。

若利率增加／減少 25 基點，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨損將減少／增加 550 仟元，主要係因合併公司活期存款利率風險之暴險。

(3) 其他價格風險

合併公司因權益證券投資而產生權益價格暴險。合併公司管理階層藉由持有不同風險投資組合以管理風險。

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 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨利將因透過損益按公允價值衡量金融資產之公允價值變動增加／減少 328 仟元。

若權益價格上漲／下跌 5%，110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨損將因透過損益按公允價值衡量金融資產之公允價值變動減少／增加 1,704 仟元。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成合併公司財務損失之風險。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。

合併公司使用可取得之財務資訊及往來交易記錄對主要客戶進行評等，並持續監督信用暴險以及交易對象之信用評等。

合併公司之信用風險主要係集中於合併公司應收款項前二大客戶，截至 111 年 6 月 30 日暨 110 年 12 月 31 日及 6 月 30

日止，應收款項餘額中前述前二大客戶所占之比率分別約為88%、92%及84%。

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及約當現金以支應合併公司營運並減輕現金流量波動之影響。

下表係合併公司已約定還款期間之非衍生金融負債剩餘合約到期分析，係依據合併公司最早可能被要求還款之日期，並以金融負債未折現現金流量編製。

111 年 6 月 30 日

	要求即付或 短於 1 個月	1 至 3 個月	3個月至1年	1 年至 5 年	5 年 以 上
<u>非衍生金融負債</u>					
無附息負債	\$ 48,040	\$ 37,750	\$ 36,013	\$ -	\$ -
租賃負債	<u>2,644</u>	<u>264</u>	<u>22,550</u>	<u>32,589</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 50,684</u>	<u>\$ 38,014</u>	<u>\$ 58,563</u>	<u>\$ 32,589</u>	<u>\$ -</u>

110 年 12 月 31 日

	要求即付或 短於 1 個月	1 至 3 個月	3個月至1年	1 年至 5 年	5 年 以 上
<u>非衍生金融負債</u>					
無附息負債	\$ 90,295	\$ 11,106	\$ 32,906	\$ 385	\$ -
租賃負債	<u>2,686</u>	<u>1,491</u>	<u>20,695</u>	<u>34,333</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 92,981</u>	<u>\$ 12,597</u>	<u>\$ 53,601</u>	<u>\$ 34,718</u>	<u>\$ -</u>

110 年 6 月 30 日

	要求即付或 短於 1 個月	1 至 3 個月	3個月至1年	1 年至 5 年	5 年 以 上
<u>非衍生金融負債</u>					
無附息負債	\$ 41,316	\$ 13,420	\$ 35,194	\$ -	\$ -
租賃負債	<u>7,799</u>	<u>1,615</u>	<u>21,865</u>	<u>47,399</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 49,115</u>	<u>\$ 15,035</u>	<u>\$ 57,059</u>	<u>\$ 47,399</u>	<u>\$ -</u>

二八、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 合 併 公 司 之 關 係</u>
其他關係人	
凱謀投資股份有限公司	該公司董事長係本公司董事長之二親等親屬
鑫凱盟電子有限公司（鑫凱盟）	實質關係人
蔡 謀 賦	係本公司董事長
蔡 謀 榜	係本公司董事長之二親等親屬
蔡 謀 燦	係本公司董事長之二親等親屬
蔡 欣 諭	係本公司董事
蔡 欣 庭	係本公司董事之二親等親屬
頂峰集團	實質關係人（110年10月以後
（寧波頂峰國際有限公司（馬紹爾）及	非實質關係人）
寧波市頂峰家居用品有限公司）	

(二) 本公司及子公司間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。除已於其他附註揭露外，合併公司與其他關係人間之交易如下：

1. 營業交易

進 貨

	111年4月1日 至6月30日	110年4月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
其他關係人	\$ -	\$ 3,776	\$ -	\$ 4,879

合併公司與關係人進貨之相關交易價格及付款條件係分別議定。

營業費用

	111年4月1日 至6月30日	110年4月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
其他關係人	\$ 943	\$ 45	\$ 1,886	\$ 90

主要係支付予關係人顧問諮詢費及員工宿舍等租金支出，顧問諮詢費之相關交易價格及付款條件係分別議定；員工宿舍之租金，係參考當地行情分別議定且按月支付。

2. 資產負債表日之預付貨款屬關係人交易之餘額如下：

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
其他關係人	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 876</u>

3. 資產負債表日之存出保證金屬關係人交易之餘額如下：

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
鑫凱盟	\$ 1,886	\$ 1,844	\$ 1,832
其他關係人	<u>132</u>	<u>132</u>	<u>162</u>
	<u>\$ 2,018</u>	<u>\$ 1,976</u>	<u>\$ 1,994</u>

係合併公司因營運需求而向關係人承租辦公場所支付之押金。

4. 資產負債表日之應付帳款－關係人餘額如下：

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
其他關係人	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 570</u>

5. 資產負債表日之其他應付關係人款項餘額如下：

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
其他關係人	<u>\$ 315</u>	<u>\$ 315</u>	<u>\$ -</u>

6. 資產負債表日之承租協議如下：

合併公司向鑫凱盟電子有限公司承租辦公場所之租金，係參考當地行情分別議定且按年支付；向蔡欣諭及蔡欣庭承租辦公場所之租金，係參考當地行情分別議定且為每半個月支付；向蔡謀賦及蔡謀榜承租辦公場所之租金，係參考當地行情分別議定且按季支付。於租賃期間終止時，合併公司對租賃場所並無優惠承購權。

	110年1月1日 至6月30日
<u>取得使用權資產</u>	
蔡欣諭	\$ 1,560
蔡欣庭	<u>1,537</u>
	<u>\$ 3,097</u>

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
<u>租賃負債</u>			
蔡 謀 榜	\$ 25,816	\$ 29,545	\$ 29,203
鑫 凱 盟	23,882	22,820	33,185
其 他	788	1,950	2,901
	<u>\$ 50,486</u>	<u>\$ 54,315</u>	<u>\$ 65,289</u>

	111年4月1日 至6月30日	110年4月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
<u>利息費用</u>				
蔡 謀 榜	\$ 303	\$ 339	\$ 630	\$ 730
鑫 凱 盟	275	383	548	770
其 他	6	21	15	46
	<u>\$ 584</u>	<u>\$ 743</u>	<u>\$ 1,193</u>	<u>\$ 1,546</u>

(三) 對主要管理階層之獎酬

對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	111年4月1日 至6月30日	110年4月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
短期員工福利	\$ 4,720	\$ 5,027	\$ 9,923	\$ 11,064
退職福利	118	128	225	256
	<u>\$ 4,838</u>	<u>\$ 5,155</u>	<u>\$ 10,148</u>	<u>\$ 11,320</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

二九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一) 合併公司之子公司凱昇實業股份有限公司（凱昇實業公司）於 109 年 8 月 23 日與中介公司（華展石油有限公司及顏瑜燕開發有限公司）簽署「俄羅斯油品買賣三方權益約定書」，並引介凱昇實業公司分別與下列公司簽署有關油品買賣合約。

109 年 8 月 27 日與 OJSC NOVOKUIBYSHEVSK REFINERY(NK 公司) 簽署輕質循環油採購合約，合約總價 4.8 億美元，後因無法履行改與 CASPIAN OIL & GAS FZE (CASPIAN 公司) 於 109 年 9 月 16 日簽訂輕質循環油採購合約，合約總價 4.75 億歐元，若未履約之違約金為合約金額之 2%。

109 年 9 月 4 日與中創港豐能源石化有限公司（中創港豐公司）簽署輕質循環油採購合約，合約總價 5 億歐元，若未履約之違約金為合約金額之 2%。

109 年 9 月 8 日與福建泰興投資有限公司（福建泰興公司）簽署輕質循環油銷售合約，合約總價 5.31 億歐元，若未履約之違約金為合約金額之 2%。

後續因凱羿實業公司對交易對象有所疑慮，而終止履行上述所有買賣暨銷售合約。因未能履行上述合約而可能須賠償前述之違約金及因違約造成交易對方變更交易對象所產生時價與原合約價格之價差損失及額外產生之費用。因此，凱羿實業公司委由律師進行上述合約無效之法律程序。

委任律師業已取得 NK 公司之回函並否認其有簽署上述之合約，依法律意見書所述該合約應係被偽造而契約關係不存在，對於凱羿實業公司無法律上之拘束力，且應無有需賠償之法律風險；另依委任律師引述英國律師之法律意見，凱羿實業公司與 CASPIAN 公司合約尚未發生效力。

與中創港豐公司簽署之合約業已於 111 年 8 月 12 日由委任律師與該公司於中華人民共和國當地人民法院民事調解成立，雙方一致同意解除輕質循環油採購合約。

與福建泰興簽署之合約業已於 110 年 12 月 17 日由委任律師與該公司於中華人民共和國當地人民法院民事調解成立，雙方確認上開合約自始未發生法律效力。

截至董事會通過本合併財務報表日止，凱羿實業公司就有關上述契約紀載虛偽不實及相關交易文件有偽造、變造等情事之證據可證明此中介公司刻意詐欺，已由委任律師向中華民國之地檢署提出中介人劉孟和及顏瑜燕詐欺之告訴，然 111 年 8 月 4 日委任律師接獲檢方認為無積極證據之不起訴處分書，因此凱羿實業公司已於 111 年 8 月 12 日委託律師聲請再議，依律師之意見認為由於原不起訴處分書有甚多事證均未詳予調查，研判再議發回繼續偵查之可能性甚高。

(二) 未認列之其他合約承諾如下：

購置不動產、廠房及設備

111年6月30日

\$ 141,010

三十、其他事項

- (一) 合併公司於 109 年 4 月接獲歐洲客戶之 KN95 口罩訂單，並轉向五家中國製造供應商採購，惟因發生產品規格檢測差異致暫停後續訂單之生產，合併公司於 109 年第二季認列預付貨款減損損失 102,458 仟元及存貨跌價損失 78,582 仟元，其中 145 仟元應中國法院要求提供檢驗而於第四季轉列營業費用，後續與歐洲客戶協商，其同意承擔已出貨口罩之貨款並於 109 年第四季返還 87,005 仟元，故分別迴轉存貨減損損失 78,437 仟元及預付貨款減損損失 8,568 仟元，無法收回之款項 93,890 仟元已全數提列預付貨款減損損失。合併公司已針對中國製造供應商不擬返還而預計無法回收之款項進行緊急法律保全程序，並於 109 年度陸續依法向法院提起訴訟，請求中國製造供應商返還貨款及違約金，截至董事會通過本合併財務報表日止，部分判決已確定並由雙方達成執行和解或已由合併公司申請強制執行，並於 111 年 3 月已取得供應商返還款 9,651 仟元（帳列其他收入），其餘案件尚在司法程序中。
- (二) 合併公司接獲美國客戶之醫療手套訂單，並於 109 年 8 月 26 日轉向台灣供應商大東山公司採購，由大東山公司進而向該美國客戶所指定之越南製造公司採購，合併公司於採購時已支付一定比例之貨款 197,818 仟元（美金 6,700 仟元）予大東山公司，然嗣後該越南製造公司並未如期交貨，經合併公司進一步了解發現其與大東山公司簽約之對象非為該美國客戶所指定之越南製造公司，而為一家未經該越南製造公司授權之經銷商；合併公司據此與大東山公司終止買賣合約，大東山公司承諾將返還合併公司已預付之款項 197,818 仟元（美金 6,700 仟元）及賠償合併公司因此所受損失；截至 109 年 12 月 31 日止，合併公司已收回大東山公司返還款計 137,882 仟元（美金 4,670 仟元），其餘款項 59,936 仟元（美金 2,030 仟元）已於 109

年度全數提列預期信用減損損失 59,936 仟元，合併公司已針對前述未收回之款項進行緊急法律保全程序，於 109 年 11 月 27 日向臺北地方法院聲請假扣押，相關提存保證金計 7,700 仟元（帳列存出保證金），並於 109 年 12 月 3 日依法向臺北地方法院提起訴訟，請求大東山公司及其負責人返還前述買賣價金及違約金。合併公司於 110 年 8 月 20 日接獲臺北地方法院民事審判勝訴判決，嗣後大東山公司對該判決結果聲明上訴，然大東山公司自始未繳納第二審法院上訴費用，故經臺北地方法院於 110 年 12 月 23 日駁回其上訴，判決已確定在案。合併公司已於 111 年 2 月 18 日具狀向台北地方法院申請強制執行，並於 111 年 5 月已先行取得法院扣押款 833 仟元（帳列其他收入），前述強制執行程序尚在進行中。

三一、重大之期後事項：無。

三二、具重大影響之外幣資產及負債資訊

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。具重大影響之外幣資產及負債如下：

單位：各外幣仟元／新台幣仟元

111 年 6 月 30 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金	\$	31,270	29.720	(美金：新台幣)	\$	929,344		
美 金		469	6.7114	(美金：人民幣)		13,939		
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金		2,902	29.720	(美金：新台幣)		86,247		

110 年 12 月 31 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金	\$	31,451		27.680 (美金：新台幣)	\$		870,564	
美 金		874		6.3757 (美金：人民幣)			24,192	
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金		3,120		27.680 (美金：新台幣)			86,362	

110 年 6 月 30 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金	\$	35,715		27.860 (美金：新台幣)	\$		995,050	
美 金		392		6.4601 (美金：人民幣)			10,921	
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金		5,793		27.860 (美金：新台幣)			161,393	

具重大影響之未實現外幣兌換損益如下：

111年1月1日至6月30日					110年1月1日至6月30日				
外	幣	匯	率	未實現淨兌換 (損) 益	外	幣	匯	率	未實現淨兌換 (損) 益
美	金	1：29.720 (美金：新台幣)		\$ 19,448	1：27.860 (美金：新台幣)				\$ 1,720
美	金	1：6.7114 (美金：人民幣)		\$ 613	1：6.4601 (美金：人民幣)				\$ 119

三三、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人：附表一。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：附表二。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。

6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
9. 從事衍生工具交易：無。
10. 被投資公司資訊：附表四。
11. 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：附表三。

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表五。
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益
 - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比：附表六。
 - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比：無。
 - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額：無。
 - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的：無。
 - (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額：無。
 - (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等：附表六。

(四) 主要股東資訊：股權比例達 5% 以上之股東名稱、持股數額及比例：附表七。

三四、部門資訊

合併公司主要從事進出口貿易買賣及製造，其應報導部門為單一營運部門。

凱昇國際集團股份有限公司及子公司
資金貸與他人
民國 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表一

單位：新台幣仟元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本期最高餘額 (註2)	期末餘額 (註2)	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵損失金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額 (註1)	資金貸與總限額 (註1)	備註
													名稱	價值			
1	凱昇國際控股有限公司	凱昇投資控股(香港)有限公司	其他應收款	是	\$ 5,000	\$ -	\$ -	5.534%	有短期融通資金必要	\$ -	營運週轉	\$ -	-	-	\$ 186,523	\$ 373,046	註3

註 1：轉投資公司資金貸與他人總額及個別限額不超過貸出資金之公司淨值 40%為限，對個別對象資金貸與限額以不超過貸出資金之公司淨值 20%為限。

註 2：本期最高餘額及期末餘額係董事會通過之額度。

註 3：於編製合併財務報告時業已全數沖銷。

凱昇國際集團股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國 111 年 6 月 30 日

附表二

單位：新台幣仟元

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	帳 列 科 目	期 末				備 註
				股 數	帳 面 金 額	持 股 比 例	公 允 價 值（註 2）	
凱昇實業股份有限公司	國內上市（櫃）股票	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	546	\$ 6,552	0.70	\$ 6,552	
	同開科技工程股份有限公司普通股							

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：其公允價值係按 111 年 6 月 30 日股票收盤價計算。

註 3：投資子公司及關聯企業之相關資訊，請參閱附表四及附表五。

凱昇國際集團股份有限公司及子公司
母子公司間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 6 月 30 日

附表三

單位：新台幣仟元

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註二)	交易往來情形			
				科目	金額(註三)	交易條件(註四)	佔合併總營收或 總資產之比率%(註五)
1	凱昇國際控股有限公司	凱昇香港公司	3	利息收入	\$ 61	—	-
		凱昇實業公司	3	其他應收款	826	—	-
			3	其他收入	3,834	—	1
			3	營業費用	15	—	-
		鑫捷凱公司	3	應付帳款	4,071	—	-
			3	進貨	42,640	—	9
		凱燦公司	3	其他應付款	40,856	—	3
			3	營業費用	38,396	—	9
2	凱昇實業公司	鑫捷凱公司	3	應付帳款	1,542	—	-
			3	其他應收款	8	—	-
			3	進貨	10	—	-
3	泰凱欣公司	鑫捷凱公司	3	進貨	323	—	-
		凱燦公司	3	營業費用	4	—	-

註一：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。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註三：於編製本合併財務報告時，業已合併沖銷。

註四：母子公司間之交易條件係依合約分別議定計算。

註五：四捨五入取至整數。

凱昇國際集團股份有限公司及子公司
被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊
民國 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表四

單位：新台幣仟元／仟股

投資公司名稱	被投資公司名稱	所 在 地 區	主 要 營 業 項 目	原 始 投 資 金 額		期 末 持 有		帳 面 金 額 (註 1)	被 投 資 公 司 本 期 (損) 益	本 期 認 列 之 投 資 (損) 益 (註 1)	本 期 被 投 資 公 司 股 利 分 派 情 形		備 註
				本 期 期 末	上 期 期 末	股 數	比 率 %				股 票 股 利	現 金 股 利	
凱昇國際集團股份有限公司	凱昇國際控股有限公司	Tortola, British Virgin Islands	轉投資控股及從事國際貿易業務	\$ 297,182	\$ 297,182	50	100	\$ 932,616	\$ 27,546	\$ 27,546	\$ -	\$ -	子 公 司
凱昇國際控股有限公司	凱昇實業股份有限公司	新北市永和區永和路二段 59 號 8 樓	經營台灣地區零售及批發業務	21,121	21,121	1,000	100	55,678	(15,721)	(15,721)	-	-	孫 公 司
	凱昇投資控股(香港)有限公司	2302-06, 23F Great Eagle Centre 23 Harbour Road, Wanchai, Hong Kong	轉投資控股業務	213,516 (註 3)	209,312	50	100	77,804	(22,447)	(20,129) (註 4)	-	-	孫 公 司

註 1：於編製合併財務報告時業已全部沖銷。

註 2：大陸被投資公司投資相關資訊請參閱附表五。

註 3：係包含以前年度凱昇國際控股有限公司資金貸與之債權於 111 年 3 月轉投資金額 4,204 仟元（美金 150 仟元）轉增資。

註 4：差額係逆流交易已實現利益 1,439 仟元、未實現損失 786 仟元及側流交易已實現損失 54 仟元、未實現損失 147 仟元。

凱昇國際集團股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表五

單位：新台幣仟元／美金仟元／人民幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註 3)	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 1 及 2)	期末投資 帳面價值 (註 1 及 2)	截至本期止 已匯回台灣之 投資收益	備註
					匯出	收回							
泰凱欣國際貿易(深圳)有限公司	經營大陸地區零售及批發業務	\$ 116,017 (US\$ 3,750)	透過第三地區公司再投資大陸	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	(\$ 4,161)	100	(\$ 4,161)	\$ 38,258	\$ -	
凱燦貿易(深圳)有限公司	提供集團公司國際業務勞務服務	31,288 (US\$ 1,040)	透過第三地區公司再投資大陸	-	-	-	-	1,509	100	1,509	47,394	-	
寧波鑫捷凱電子有限公司	研發、生產日用品雜貨、編織工藝品、禮品及飾品等	34,220 (RMB\$ 7,000)	透過第三地區公司再投資大陸	-	-	-	-	(24,049)	82.5	(17,523) (註 4)	(11,012)	-	

赴大陸地區投資限額：

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投資審會 核准投資金額	依經濟部投資審會規定 赴大陸地區投資限額
不適用	不適用	不適用

註 1：係依據被投資公司同期間經本公司簽證會計師查核之財務報告計算。

註 2：於編製合併財務報告時業已全數沖銷。

註 3：第三地區公司係凱昇投資控股(香港)有限公司。

註 4：差額係逆流交易已實現利益 1,439 仟元、未實現損失 786 仟元及側流交易已實現損失 54 仟元、未實現損失 147 仟元。

凱昇國際集團股份有限公司及子公司

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、未實現損益及其他相關資訊

民國 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表六

單位：新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	本公司與關係人之關係	交易類型	金額	百分比(%)	交易條件			應收(付)票據及帳款		未實現(損)益	備註
					價格	付款條件	與一般交易之比較	餘額	百分比(%)		
凱燦貿易(深圳)有限公司	本公司之曾孫公司	勞務費用	\$ 38,396	77%	依合約內容議定	180 天內付款	-	(\$ 40,865)	54%	\$ -	註 2 及 3
寧波鑫捷凱電子有限公司	本公司之曾孫公司	進貨	42,640	14%	分別議定	30 天內付款	-	(4,071)	6%	(786)	註 1 及 3

註 1：比率係以對關係人之進貨金額佔交易公司（本公司之子公司－凱昇國際控股有限公司）之總進貨金額之比率計算；應收（付）票據及帳款餘額佔交易公司（本公司之子公司－凱昇國際控股有限公司）之總應收（付）票據及帳款餘額之比率計算。

註 2：比率係以對關係人之勞務費用金額佔交易公司（本公司之子公司－凱昇國際控股有限公司）之勞務費用金額之比率計算；其他應付款餘額佔交易公司（本公司之子公司－凱昇國際控股有限公司）之其他應付款餘額之比率計算。

註 3：於編製合併財務報告時業已全數沖銷。

凱昇國際集團股份有限公司

主要股東資訊

民國 111 年 6 月 30 日

附表七

主 要 股 東 名 稱	股 份	
	持 有 股 數	持 股 比 例
謀燦控股（薩摩亞）有限公司	8,200,672	18.00%
群益金鼎受託保管六福證券（香港）有限公司投資專戶	3,297,000	7.23%
楊綉紡	2,726,000	5.98%
凱歲股份有限公司	2,609,939	5.73%

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（含庫藏股）之普通股及特別股合計達 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。