

越峯電子材料股份有限公司
及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告
民國111及110年第2季

地址：台北市內湖區基湖路39號8樓

電話：(02)2798-0337

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師核閱報告	3~4		-
四、合併資產負債表	5		-
五、合併綜合損益表	6		-
六、合併權益變動表	7		-
七、合併現金流量表	8~9		-
八、合併財務報告附註			
(一) 公司沿革	10		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	10		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10~11		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	11~13		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	13		五
(六) 重要會計項目之說明	13~34		六~二三
(七) 關係人交易	34~36		二四
(八) 質抵押之資產	37		二五
(九) 重大或有負債及合約承諾	37		二六
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 其 他	37~38		二七
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	38~39， 41~43，46		二八
2. 轉投資事業相關資訊	39，44		二八
3. 大陸投資資訊	39， 41，45~46		二八
4. 主要股東資訊	40，47		二八
(十四) 部門資訊	40		二九

會計師核閱報告

越峯電子材料股份有限公司 公鑒：

前 言

越峯電子材料股份有限公司及其子公司民國 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 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範 圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

保留結論之基礎

如合併財務報表附註十二所述，民國 111 年及 110 年 6 月 30 日採用權益法之投資餘額分別為新台幣（以下同）26,326 仟元及 37,906 仟元，民國 111 年及 110 年 4 月 1 日至 6 月 30 日採用權益法認列之關聯企業損失淨額分別為 1,252 仟元及 4,852 仟元，民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日採用權益

法認列之關聯企業損失淨額分別為 5,880 仟元及 8,563 仟元，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表為依據。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述該等被投資公司財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達越峯電子材料股份有限公司及其子公司民國 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之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 吳世宗

吳世宗



會計師 邱政俊

邱政俊



金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1010028123 號

金融監督管理委員會核准文號
金管證六字第 0930160267 號

中 華 民 國 1 1 1 年 8 月 2 日

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

代 碼	資 產	111年6月30日 (經核閱)		110年12月31日 (經查核)		110年6月30日 (經核閱)	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產						
1100	現金及約當現金(附註六)	\$ 559,690	12	\$ 676,837	16	\$ 651,126	17
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註七)	165	-	1,025	-	853	-
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動(附註八及二五)	15,057	-	14,888	-	14,842	-
1150	應收票據(附註九)	33,206	1	36,108	1	38,370	1
1170	應收帳款—淨額(附註九及二四)	859,813	18	819,201	19	749,832	19
1200	其他應收款(附註二四)	12,048	-	12,067	-	6,296	-
1220	本期所得稅資產(附註四及二十)	169	-	261	-	1,445	-
130X	存貨(附註十)	1,029,532	21	733,582	17	605,937	16
1470	其他流動資產	63,207	1	41,157	1	28,766	1
11XX	流動資產總計	2,572,887	53	2,335,126	54	2,097,467	54
	非流動資產						
1550	採用權益法之投資(附註十二)	26,326	1	32,206	1	37,906	1
1600	不動產、廠房及設備(附註十三及二五)	1,624,441	34	1,415,891	33	1,294,703	34
1755	使用權資產(附註十四)	199,872	4	192,880	4	146,294	4
1821	無形資產	5,560	-	6,345	-	7,105	-
1840	遞延所得稅資產(附註四及二十)	78,423	2	74,830	2	75,104	2
1915	預付設備款	295,351	6	274,465	6	204,976	5
1920	存出保證金(附註二五)	8,911	-	8,855	-	8,842	-
15XX	非流動資產總計	2,238,884	47	2,005,472	46	1,774,930	46
1XXX	資 產 總 計	\$ 4,811,771	100	\$ 4,340,598	100	\$ 3,872,397	100
	負債及權益						
	流動負債						
2100	短期借款(附註十五)	\$ 988,241	21	\$ 729,041	17	\$ 536,229	14
2110	應付短期票券—淨額(附註十五)	-	-	279,635	7	329,701	9
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動(附註七)	557	-	28	-	154	-
2170	應付票據及帳款(附註二四)	129,745	3	161,957	4	142,493	4
2200	其他應付款(附註二四)	337,512	7	340,225	8	235,583	6
2230	本期所得稅負債(附註四及二十)	6,685	-	3,279	-	5,217	-
2280	租賃負債—流動(附註十四)	14,265	-	11,539	-	7,841	-
2320	一年內到期長期借款(附註十五及二五)	-	-	59,917	1	-	-
2399	其他流動負債	10,487	-	15,137	-	14,178	-
21XX	流動負債總計	1,487,492	31	1,600,758	37	1,271,396	33
	非流動負債						
2540	長期借款(附註十五及二五)	1,095,000	23	579,830	13	540,000	14
2570	遞延所得稅負債(附註四及二十)	128,103	3	106,655	2	90,332	2
2580	租賃負債—非流動(附註十四)	66,747	1	62,694	1	43,923	1
2630	長期遞延收入(附註十七)	33,512	1	34,005	1	34,922	1
2640	淨確定福利負債—非流動(附註四及十六)	19,253	-	21,490	1	19,146	1
2645	存入保證金	24	-	24	-	24	-
25XX	非流動負債總計	1,342,639	28	804,698	18	728,347	19
2XXX	負債總計	2,830,131	59	2,405,456	55	1,999,743	52
	歸屬於本公司業主之權益(附註十八)						
3110	普通股股本	1,829,937	38	1,829,937	42	1,829,937	47
3280	資本公積—其他	17	-	-	-	-	-
3350	待彌補虧損	(302,591)	(6)	(323,658)	(7)	(361,128)	(9)
	其他權益						
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(150,811)	(3)	(171,238)	(4)	(175,872)	(5)
31XX	本公司業主之權益總計	1,376,552	29	1,335,041	31	1,292,937	33
36XX	非控制權益(附註十一)	605,088	12	600,101	14	579,717	15
3XXX	權益總計	1,981,640	41	1,935,142	45	1,872,654	48
	負債與權益總計	\$ 4,811,771	100	\$ 4,340,598	100	\$ 3,872,397	100

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 111 年 8 月 2 日核閱報告)

董事長：吳亦圭



經理人：吳文豪



會計主管：張勝川



越峯電子材料股份有限公司及其子公司

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

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟每股盈餘為新台幣元

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									
4110	\$ 804,151	101	\$ 767,574	100	\$ 1,534,133	100	\$ 1,447,506	100	
4170	減：銷貨退回及折讓	4,479	1	1,229	-	5,245	-	2,563	-
4000	營業收入合計	799,672	100	766,345	100	1,528,888	100	1,444,943	100
營業成本									
5110	銷貨成本(附註十、十六、十九及二四)	679,807	85	616,163	80	1,268,102	83	1,154,031	80
5900	營業毛利	119,865	15	150,182	20	260,786	17	290,912	20
營業費用(附註十六、十九及二四)									
6100	推銷費用	38,247	5	36,192	5	75,340	5	75,056	5
6200	管理費用	46,761	6	45,059	6	93,818	6	97,534	6
6300	研究發展費用	32,831	4	29,340	4	62,392	4	54,194	4
6000	營業費用合計	117,839	15	110,591	15	231,550	15	226,784	15
6900	營業淨利	2,026	-	39,591	5	29,236	2	64,128	5
營業外收入及支出									
7100	利息收入	1,989	-	1,992	-	3,623	-	4,567	-
7010	其他收入(附註十七、十九及二四)	10,658	2	9,722	1	15,170	1	12,977	1
7230	外幣兌換損失(附註十九)	2,569	-	(9,090)	(1)	9,573	1	(9,341)	(1)
7020	其他利益及損失(附註七及十九)	(526)	-	131	-	(1,494)	-	(1,355)	-
7050	財務成本(附註十九)	(6,491)	(1)	(3,794)	-	(11,516)	(1)	(7,665)	-
7060	採用權益法認列之關聯企業損益之份額(附註十二)	(1,252)	-	(4,852)	-	(5,880)	(1)	(8,563)	(1)
7000	營業外收入及支出合計	6,947	1	(5,891)	-	9,476	-	(9,380)	(1)
7900	稅前淨利	8,973	1	33,700	5	38,712	2	54,748	4
7950	所得稅費用(附註四及二十)	(6,904)	(1)	(13,052)	(2)	(18,550)	(1)	(24,773)	(2)
8200	本期淨利	2,069	-	20,648	3	20,162	1	29,975	2
其他綜合損益(淨額)									
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	(49,029)	(6)	(19,178)	(2)	31,426	2	(48,440)	(3)
8399	與可能重分類至損益之項目相關之所得稅(附註二十)	6,846	1	2,585	-	(5,107)	-	6,044	-
8300	其他綜合損益(淨額)合計	(42,183)	(5)	(16,593)	(2)	26,319	2	(42,396)	(3)
8500	本期綜合損益總額	(\$ 40,114)	(5)	\$ 4,055	1	\$ 46,481	3	(\$ 12,421)	(1)
淨利(淨損)歸屬於：									
8610	母公司業主	\$ 8,924	1	\$ 11,773	2	\$ 21,067	1	\$ 19,749	1
8620	非控制權益	(6,855)	(1)	8,875	1	(905)	-	10,226	1
8600		\$ 2,069	-	\$ 20,648	3	\$ 20,162	1	\$ 29,975	2
綜合損益總額歸屬於：									
8710	母公司業主	(\$ 18,460)	(2)	\$ 1,433	-	\$ 41,494	3	(\$ 4,427)	-
8720	非控制權益	(21,654)	(3)	2,622	1	4,987	-	(7,994)	(1)
8700		(\$ 40,114)	(5)	\$ 4,055	1	\$ 46,481	3	(\$ 12,421)	(1)
每股盈餘(附註二一)									
9750	基 本	\$ 0.05		\$ 0.07		\$ 0.12		\$ 0.11	
9850	稀 釋	\$ 0.05		\$ 0.07		\$ 0.12		\$ 0.11	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 111 年 8 月 2 日核閱報告)

董事長：吳亦圭



經理人：吳文豪



會計主管：張勝川



越峯電子材料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

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：除另予註明者外，
係新台幣仟元

代碼	歸屬於本公司業主之權益	歸屬於本公司業主之權益		國外營運機構財務報表換算之兌換差額		總計	非控制權益		權益總額
		股本 (附註十八) 發行股數	金額	資本公積 (附註十八)	待彌補虧損 (附註十八)		總計	(附註十一)	
A1	110 年 1 月 1 日餘額	182,993,743	\$ 1,829,937	\$ -	(\$ 380,877)	(\$ 151,696)	\$ 1,297,364	\$ 587,711	\$ 1,885,075
D1	110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日淨利	-	-	-	19,749	-	19,749	10,226	29,975
D3	110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日其他綜合損益	-	-	-	-	(24,176)	(24,176)	(18,220)	(42,396)
D5	110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	19,749	(24,176)	4,427	(7,994)	12,421
Z1	110 年 6 月 30 日餘額	182,993,743	\$ 1,829,937	\$ -	(\$ 361,128)	(\$ 175,872)	\$ 1,292,937	\$ 579,717	\$ 1,872,654
A1	111 年 1 月 1 日餘額	182,993,743	\$ 1,829,937	\$ -	(\$ 323,658)	(\$ 171,238)	\$ 1,335,041	\$ 600,101	\$ 1,935,142
C17	其他資本公積變動數：行使歸入權	-	-	17	-	-	17	-	17
D1	111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日淨利 (淨損)	-	-	-	21,067	-	21,067	(905)	20,162
D3	111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日其他綜合損益	-	-	-	-	20,427	20,427	5,892	26,319
D5	111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	21,067	20,427	41,494	4,987	46,481
Z1	111 年 6 月 30 日餘額	182,993,743	\$ 1,829,937	\$ 17	(\$ 302,591)	(\$ 150,811)	\$ 1,376,552	\$ 605,088	\$ 1,981,640

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 111 年 8 月 2 日核閱報告)

董事長：吳亦圭



經理人：吳文豪



會計主管：張勝川



越峯電子材料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

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

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		
A10000	本期稅前淨利	\$ 38,712	\$ 54,748
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	109,566	100,008
A20200	攤銷費用	890	906
A20300	預期信用減損損失(利益)	123	(866)
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 工具之淨損失	1,389	731
A20900	財務成本	11,516	7,665
A21200	利息收入	(3,623)	(4,567)
A22300	採用權益法認列之關聯企業損 益之份額	5,880	8,563
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設 備損失	622	1,302
A23700	存貨跌價損失(回升利益)	56,094	(1,305)
A24100	外幣兌換損失	11,718	1,117
A29900	遞延及其他收入	(1,174)	(1,154)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據減少	2,902	3,511
A31150	應收帳款增加	(40,891)	(214,723)
A31180	其他應收款增加	(155)	(2,643)
A31200	存貨增加	(353,014)	(21,348)
A31240	其他流動資產增加	(22,051)	(7,676)
A32150	應付票據及帳款(減少)增加	(32,218)	66,028
A32180	其他應付款項減少	(53,335)	(2,970)
A32230	其他流動負債(減少)增加	(4,650)	2,878
A32240	淨確定福利負債減少	(2,237)	(1,387)
A33000	營運產生之現金流出	(273,936)	(11,182)
A33100	收取之利息	3,797	4,338

(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
A33300	支付之利息	(\$ 9,854)	(\$ 8,099)
A33500	支付之所得稅	(2,296)	(6,850)
AAAA	營業活動之淨現金流出	(282,289)	(21,793)
	投資活動之現金流量		
B02700	取得不動產、廠房及設備成本	(261,498)	(181,836)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	2,604	964
B03800	存出保證金增加	-	(2,998)
B04500	購置無形資產價款	-	(180)
BBBB	投資活動之淨現金流出	(258,894)	(184,050)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加(減少)	247,482	(92,308)
C00600	應付短期票券(減少)增加	(280,000)	100,000
C01600	舉借長期借款	1,375,000	640,000
C01700	償還長期借款	(920,000)	(440,000)
C04020	租賃本金償還	(7,078)	(4,306)
C09900	行使歸入權	17	-
CCCC	籌資活動之淨現金流入	415,421	203,386
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	8,615	(28,839)
EEEE	本期現金及約當現金減少數	(117,147)	(31,296)
E00100	期初現金及約當現金餘額	676,837	682,422
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 559,690	\$ 651,126

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 111 年 8 月 2 日核閱報告)

董事長：吳亦圭



經理人：吳文豪



會計主管：張勝川



越峯電子材料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

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革及業務範圍

越峯電子材料股份有限公司（以下簡稱本公司）主要係由台灣聚合化學品股份有限公司（台聚公司）於 80 年 9 月 5 日投資設立，並於 83 年 12 月 1 日開始生產及銷售等主要營業活動。

本公司之產品屬於電感類被動元件，主要營業項目為鐵氧磁鐵芯、鐵氧磁鐵粉，應用於通訊、資訊、消費性及車用電子產品。

本公司股票自 94 年 2 月 17 日起於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌上櫃買賣。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 111 年 8 月 2 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」）

合併公司評估適用修正後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

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日</u>
IAS1 之修正「會計政策之揭露」	2023 年 1 月 1 日（註 1）
IAS8 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，合併公司評估適用上述準則、解釋之修正對合併公司財務狀況與財務績效並無重大影響。

(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

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日 (註)</u>
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其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效之 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(二) 編制基礎

除按公允價值衡量之金融工具及按確定福利義務現值減除計畫資產公允價值認列之淨確定福利負債外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

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

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

(三) 合併基礎

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。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、持股比率及營業項目，參閱附註十一、附表四及五。

(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。

1. 確定福利退職後福利

期中期間之退休金成本係採用前一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，並針對本期之重大市場波動及重大計畫修正、清償或其他重大一次性事項加以調整。

2. 所得稅

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源請參閱 110 年度合併財務報告。

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
零用金及庫存現金	\$ 1,495	\$ 2,153	\$ 2,062
銀行支票及活期存款	345,928	416,602	377,909
約當現金			
銀行定期存款	189,133	232,827	264,071
附賣回債券	23,134	25,255	7,084
	<u>\$ 559,690</u>	<u>\$ 676,837</u>	<u>\$ 651,126</u>

銀行存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
活期存款	0.001%~1.65%	0.001%~1.61%	0.001%~1.61%
銀行定期存款	1.00%~2.35%	0.12%~2.32%	0.10%~2.40%
附賣回債券	1.25%~1.60%	0.06%~0.90%	0.85%~1.15%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具－流動

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
<u>金融資產－流動</u>			
強制透過損益按公允價值			
衡量			
衍生工具(未指定避險)			
－遠期外匯合約	<u>\$ 165</u>	<u>\$ 1,025</u>	<u>\$ 853</u>
<u>金融負債－流動</u>			
持有供交易			
衍生工具(未指定避險)			
－遠期外匯合約	<u>\$ 557</u>	<u>\$ 28</u>	<u>\$ 154</u>

於資產負債表日未適用避險會計且尚未到期之遠期外匯合約如下：

	幣別	到 期 期 間	合 約 金 額 (仟 元)		
<u>111年6月30日</u>					
賣出遠期外匯	美元兌馬來幣	111.8.30~112.1.27	USD 1,850/	MYR	7,859
<u>110年12月31日</u>					
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	111.1.21~111.3.22	USD 2,400/	NTD	66,943
賣出遠期外匯	美元兌馬來幣	111.4.29~111.10.31	USD 2,150/	MYR	9,075
賣出遠期外匯	歐元兌馬來幣	111.1.31~111.2.28	EUR 60/	MYR	304
<u>110年6月30日</u>					
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	110.7.22~110.9.22	USD 2,400/	NTD	67,260
賣出遠期外匯	美元兌馬來幣	110.7.30~111.3.31	USD 950/	MYR	3,939
賣出遠期外匯	歐元兌馬來幣	110.10.29~111.2.28	EUR 180/	MYR	908

合併公司從事遠期外匯交易之目的，主要係為規避外幣資產及負債因匯率波動產生之風險。合併公司持有之遠期外匯合約因不符合有效避險條件，故不適用避險會計。

八、按攤銷後成本衡量之金融資產

	<u>111年6月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年6月30日</u>
<u>質 抵 押</u>			
原始到期日超過3個月之銀行定期存款	<u>\$ 15,057</u>	<u>\$ 14,888</u>	<u>\$ 14,842</u>

上述資產於資產負債表日之市場利率區間如下：

	<u>111年6月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年6月30日</u>
原始到期日超過3個月之銀行定期存款	0.79%~1.85%	0.79%~1.85%	0.79%~1.85%

合併公司按攤銷後成本衡量之金融資產質押之資訊，請參閱附註二五。

九、應收票據及應收帳款

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
應收票據	<u>\$ 33,206</u>	<u>\$ 36,108</u>	<u>\$ 38,370</u>
應收帳款—按攤銷後成本			
衡量	\$ 870,626	\$ 829,735	\$ 759,314
減：備抵損失	(<u>10,813</u>)	(<u>10,534</u>)	(<u>9,482</u>)
應收帳款淨額	<u>\$ 859,813</u>	<u>\$ 819,201</u>	<u>\$ 749,832</u>

合併公司對商品銷售之授信期間約為 30 天至 150 天，因授信期間較短故不予計息。

合併公司為控管信用風險，透過內部信用評等系統評估個別客戶之信用品質並決定信用額度，並每年依據個別客戶之歷史交易紀錄、財務狀況定期檢視。此外，合併公司於每一資產負債表日逐一複核應收款項之可回收金額，以確保可能發生信用風險之應收款項皆已提列適當減損損失。

合併公司按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失，存續期間預期信用損失係考量客戶過去違約紀錄，與現實財務狀況及產業經濟情勢。因合併公司評估信用損失歷史經驗顯示不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此自 110 年第四季起準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收帳款逾期天數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票據及帳款之備抵損失如下：

111年6月30日

	未逾期	逾期60天以下	逾期61~90天	逾期超過91天	合計
預期信用損失率	0.91%	1.54%	-	73.64%	
總帳面金額	\$ 868,044	\$ 24,350	\$ 8,019	\$ 3,419	\$ 903,832
備抵損失(存續期間					
預期信用損失)	(<u>7,920</u>)	(<u>375</u>)	-	(<u>2,518</u>)	(<u>10,813</u>)
攤銷後成本	<u>\$ 860,124</u>	<u>\$ 23,975</u>	<u>\$ 8,019</u>	<u>\$ 901</u>	<u>\$ 893,019</u>

110年12月31日

	未逾期	逾期60天以下	逾期61~90天	逾期超過91天	合計
預期信用損失率	0.94%	0.49%	39.49%	47.31%	
總帳面金額	\$ 818,214	\$ 41,839	\$ 835	\$ 4,955	\$ 865,843
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(7,655)	(205)	(330)	(2,344)	(10,534)
攤銷後成本	<u>\$ 810,559</u>	<u>\$ 41,634</u>	<u>\$ 505</u>	<u>\$ 2,611</u>	<u>\$ 855,309</u>

110年6月30日

	A 群組	B 群組	C 群組	其他	合計
總帳面金額	\$ 436,286	\$ 144,777	\$ 74,068	\$ 142,553	\$ 797,684
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(3,555)	(2,208)	(1,983)	(1,736)	(9,482)
攤銷後成本	<u>\$ 432,731</u>	<u>\$ 142,569</u>	<u>\$ 72,085</u>	<u>\$ 140,817</u>	<u>\$ 788,202</u>

應收票據及帳款之帳齡分析如下：

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
60天以下	\$ 655,016	\$ 608,600	\$ 535,259
61至90天	141,265	155,425	161,435
91天以上	<u>107,551</u>	<u>101,818</u>	<u>100,990</u>
合計	<u>\$ 903,832</u>	<u>\$ 865,843</u>	<u>\$ 797,684</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

應收帳款備抵損失之變動如下：

	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	\$ 10,534	\$ 10,498
本期提列(迴轉)	123	(866)
外幣換算差額	<u>156</u>	(150)
期末餘額	<u>\$ 10,813</u>	<u>\$ 9,482</u>

十、存貨

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
製成品	\$ 429,660	\$ 275,348	\$ 217,624
在製品	292,548	236,071	213,565
原物料	<u>307,324</u>	<u>222,163</u>	<u>174,748</u>
	<u>\$ 1,029,532</u>	<u>\$ 733,582</u>	<u>\$ 605,937</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679,807仟元、616,163仟元、1,268,102仟元及1,154,031仟元。

111年4月1日至6月30日與1月1日至6月30日銷貨成本分別包括存貨跌價損失26,482仟元及56,094仟元。

110年4月1日至6月30日與1月1日至6月30日銷貨成本分別包括存貨淨變現價值回升利益255仟元及1,305仟元。

十一、子 公 司

(一) 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比			說 明
			111年 6月30日	110年 12月31日	110年 6月30日	
本公司	ACME Electronics (Cayman) Corp. (ACME (Cayman))	企業投資	51.27%	51.27%	51.27%	(1)
	Golden Amber Enterprises Limited (GAEL)	企業投資	100.00%	100.00%	100.00%	(2)
ACME (Cayman)	越峰電子(昆山)有限公司 (越峰電子(昆山))	軟性鐵氧磁鐵芯 製造及銷售	100.00%	100.00%	100.00%	(3)
	ACME Components (Malaysia) Sdn. Bhd. (ACME (MA))	企業投資	100.00%	100.00%	100.00%	(4)
ACME (MA)	ACME Ferrite Products Sdn. Bhd. (ACME Ferrite)	軟性鐵氧磁鐵芯 製造及銷售	100.00%	100.00%	100.00%	(5)
GAEL	越峰電子(廣州)有限公司 (越峰電子(廣州))	軟性鐵氧磁鐵芯 製造及銷售	100.00%	100.00%	100.00%	(6)

(1) ACME (Cayman)於89年6月28日設立，主要業務係百分之百轉投資孫公司越峰電子(昆山)及ACME (MA)。

(2) GAEL於87年3月26日於英屬維京群島設立，主要業務係百分之百轉投資孫公司越峰電子(廣州)。

(3) 越峰電子(昆山)於89年7月27日設立，主要業務係生產及銷售軟性鐵氧磁鐵芯等，應用於通訊、資訊、消費性及車用電子產品。

(4) ACME (MA)於79年9月6日設立，主要業務係百分之百轉投資ACME Ferrite。本公司於98年12月透過子公司ACME (Cayman)取得ACME (MA)100%股權。

(承前頁)

	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
淨利歸屬於：				
本公司業主	(\$ 8,505)	\$ 8,910	(\$ 2,512)	\$ 9,348
非控制權益	(<u>8,082</u>)	<u>8,467</u>	(<u>2,387</u>)	<u>8,883</u>
	(\$ <u>16,587</u>)	\$ <u>17,377</u>	(\$ <u>4,899</u>)	\$ <u>18,231</u>
綜合損益總額歸屬於：				
本公司業主	(\$ 24,078)	\$ 2,330	\$ 3,689	(\$ 9,825)
非控制權益	(<u>22,883</u>)	<u>2,214</u>	<u>3,505</u>	(<u>9,336</u>)
	(\$ <u>49,961</u>)	\$ <u>4,544</u>	\$ <u>7,194</u>	(\$ <u>19,161</u>)
現金流量				
營業活動	(\$ 18,322)	(\$ 15,291)	(\$ 19,773)	(\$ 17,208)
投資活動	(57,358)	(25,702)	(104,015)	(51,778)
籌資活動	44,360	69,954	44,360	69,954
匯率變動影響數	(<u>2,830</u>)	(<u>5,772</u>)	<u>6,408</u>	(<u>14,780</u>)
淨現金流出	(\$ <u>34,150</u>)	(\$ <u>23,189</u>)	(\$ <u>73,020</u>)	(\$ <u>13,812</u>)

十二、採用權益法之投資

	111年6月30日		110年12月31日		110年6月30日	
	金 額	持 股	金 額	持 股	金 額	持 股
具重大性之關聯企業 台聚光電	<u>\$ 26,326</u>	34%	<u>\$ 32,206</u>	34%	<u>\$ 37,906</u>	34%

合併公司於資產負債表日對具重大性之關聯企業之相關資訊請參閱附表四。

111年及110年1月1日至6月30日採用權益法認列之關聯企業損益及其他綜合損益之份額，係依據關聯企業同期間未經會計師核閱之財務報告認列。

以下彙總性財務資訊係以台聚光電財務報告為基礎編製，並已反映採權益法時所作之調整。

台聚光電

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
流動資產	\$ 48,593	\$ 54,886	\$ 64,547
非流動資產	32,540	44,172	49,838
流動負債	(<u>3,695</u>)	(<u>4,325</u>)	(<u>2,885</u>)
權 益	77,438	94,733	111,500
本公司持股比例(%)	<u>34%</u>	<u>34%</u>	<u>34%</u>
合併公司享有之權益	<u>\$ 26,326</u>	<u>\$ 32,206</u>	<u>\$ 37,906</u>
投資帳面金額	<u>\$ 26,326</u>	<u>\$ 32,206</u>	<u>\$ 37,906</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
營業收入	\$ 3,043	\$ 1,122	\$ 4,218	\$ 4,737
本期淨損	(\$ 3,683)	(\$ 14,273)	(\$ 17,295)	(\$ 25,188)
綜合損益總額	(\$ 3,683)	(\$ 14,273)	(\$ 17,295)	(\$ 25,188)

十三、不動產、廠房及設備

111年1月1日至6月30日						
	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	內 部 移 轉	匯 率 影 響 數	期 末 餘 額
成 本						
土 地	\$ 82,657	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 82,657
土地改良	9,329	-	-	-	-	9,329
房屋建築及設備	1,206,896	1,019	(1,637)	54,768	18,380	1,279,426
機器設備	2,598,796	49,750	(79,919)	175,476	41,427	2,785,530
交通及運輸設備	14,255	576	-	-	269	15,100
其他設備	372,833	3,458	(721)	5,149	6,509	387,228
成本合計	4,284,766	\$ 54,803	(\$ 82,277)	\$ 235,393	\$ 66,585	4,559,270
累計折舊及減損						
土地改良	8,531	\$ 84	\$ -	\$ -	\$ -	8,615
房屋建築及設備	716,295	25,597	(755)	-	9,831	750,968
機器設備	1,831,147	59,323	(77,608)	-	29,511	1,842,373
交通及運輸設備	11,605	524	-	-	215	12,344
其他設備	301,297	14,860	(688)	-	5,060	320,529
累計折舊及減損合計	2,868,875	\$ 100,388	(\$ 79,051)	\$ -	\$ 44,617	2,934,829
淨 額	\$1,415,891					\$1,624,441

110年1月1日至6月30日						
	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	內 部 移 轉	匯 率 影 響 數	期 末 餘 額
成 本						
土 地	\$ 82,657	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 82,657
土地改良	9,329	-	-	-	-	9,329
房屋建築及設備	1,171,686	2,982	-	6,441	(13,997)	1,167,112
機器設備	2,544,134	30,503	(39,998)	19,470	(38,764)	2,515,345
交通及運輸設備	16,142	-	-	-	(537)	15,605
其他設備	374,038	8,226	(2,583)	5,781	(5,777)	379,685
成本合計	4,197,986	\$ 41,711	(\$ 42,581)	\$ 31,692	(\$ 59,075)	4,169,733
累計折舊及減損						
土地改良	8,363	\$ 84	\$ -	\$ -	\$ -	8,447
房屋建築及設備	669,832	25,455	-	-	(6,593)	688,694
機器設備	1,859,355	55,673	(37,862)	-	(28,506)	1,848,660
交通及運輸設備	12,023	737	-	-	(429)	12,331
其他設備	311,560	12,253	(2,453)	-	(4,462)	316,898
累計折舊及減損合計	2,861,133	\$ 94,202	(\$ 40,315)	\$ -	(\$ 39,990)	2,875,030
淨 額	\$ 1,336,853					\$ 1,294,703

111年及110年1月1日至6月30日經評估不動產、廠房及設備
並未有減損損失。

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：

土地改良	8至20年
房屋建築及設備	
裝潢工程	3至10年
配電、水力工程	10至15年
空調設備	5至15年
辦公主建物	20至50年
機器設備	3年至15年
交通及運輸設備	5年
其他設備	
電力、水力系統	10至20年
環保設備	25年
其他	3至10年

合併公司設定質押作為借款擔保之自用不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二五。

十四、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			
土地	\$ 120,153	\$ 119,775	\$ 95,616
建築物	156	208	260
機器設備	78,380	71,522	48,851
運輸設備	<u>1,183</u>	<u>1,375</u>	<u>1,567</u>
	<u>\$ 199,872</u>	<u>\$ 192,880</u>	<u>\$ 146,294</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
使用權資產之增添			<u>\$ 12,344</u>
使用權資產之折舊費用			<u>\$ 312</u>
土地	\$ 984	\$ 746	\$ 1,957
建築物	26	26	52
機器設備	3,507	2,019	6,977
運輸設備	<u>96</u>	<u>96</u>	<u>192</u>
	<u>\$ 4,613</u>	<u>\$ 2,887</u>	<u>\$ 9,178</u>

(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>\$ 14,265</u>	<u>\$ 11,539</u>	<u>\$ 7,841</u>
非 流 動	<u>\$ 66,747</u>	<u>\$ 62,694</u>	<u>\$ 43,923</u>

截至 111 年 6 月 30 日暨 110 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，租賃負債之折現率分別為 1.11%~1.25%、1.11%~1.25% 及 1.25%。

(三) 重要承租活動及條款

合併公司承租若干建築物、機器設備及運輸設備以供製造及營運使用，租賃期間為 3~10 年。

使用權資產－土地係合併公司位於中國大陸及馬來西亞之土地使用權。

(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>\$ 1,619</u>	<u>\$ 1,697</u>	<u>\$ 3,229</u>	<u>\$ 3,307</u>
租賃之現金流出總額	<u>(\$ 5,414)</u>	<u>(\$ 4,017)</u>	<u>(\$ 10,781)</u>	<u>(\$ 7,997)</u>

合併公司選擇對符合短期租賃之辦公室等租賃適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。111 年 6 月 30 日及 110 年 6 月 30 日適用認列豁免之短期租賃承諾預計未來一年內給付金額分別為 4,974 仟元及 3,989 仟元。

十五、借 款

(一) 短期借款

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
無擔保借款	<u>\$ 988,241</u>	<u>\$ 729,041</u>	<u>\$ 536,229</u>

短期借款之利率於 111 年 6 月 30 日暨 110 年 12 月 31 日及 6 月 30 日分別為 1.05%~3.43%、0.90%~1.88% 及 0.95%~1.78%。

(二) 應付短期票券

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
應付商業本票	\$ -	\$ 280,000	\$ 330,000
減：應付商業本票折價	-	(365)	(299)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 279,635</u>	<u>\$ 329,701</u>

應付短期票券之利率於 110 年 12 月 31 日及 6 月 30 日分別為 0.978%~1.018% 及 1.058%~1.068%。

(三) 長期借款

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
擔保銀行借款	\$ 1,000,000	\$ 400,000	\$ 400,000
無擔保銀行借款	95,000	-	140,000
應付商業本票	-	240,000	-
應付商業本票折價	-	(253)	-
	<u>1,095,000</u>	<u>639,747</u>	<u>540,000</u>
一年內到期之長期借款	-	(59,917)	-
	<u>\$ 1,095,000</u>	<u>\$ 579,830</u>	<u>\$ 540,000</u>
到期年度	113~116	111~115	112~115
利率區間	0.83%~1.26%	0.97~1.11%	1.04%~1.11%

部分授信額度會約定財務報告流動比率及負債比率等不得低於特定比率，如有不符情形，須向銀行提報改善措施。截至 111 年 6 月 30 日止，本公司尚無違反上述各項財務比率之情事。

有關擔保借款之質抵押資產明細請詳附註二五。

十六、退職後福利計畫

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 日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以 110 年及 109 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為 86 仟元、60 仟元、173 仟元及 120 仟元。

十七、政府補助

越峰電子（昆山）於 95 年度與昆山市周市鎮政府協議，承諾自舊址搬遷並增加投資，以獲取周市鎮政府對土地使用權成本及基礎電力工程之補貼，越峰電子（昆山）將取得之補貼款項認列為長期遞延收入，並隨相關資產之使用一併攤銷。尚未攤銷之遞延收入於各資產負

債表日金額分別計人民幣 7,568 仟元（新台幣 33,512 仟元）、人民幣 7,833 仟元（新台幣 34,005 仟元）及人民幣 8,098 仟元（新台幣 34,922 仟元）。

合併公司因上述情形及其他各項補助，於 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，已認列為其他收入之政府補助收入分別為 5,432 仟元、7,420 仟元、6,241 仟元及 8,318 仟元。

十八、權益

(一) 股本

	<u>111年6月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年6月30日</u>
額定股數（仟股）	<u>300,000</u>	<u>250,000</u>	<u>250,000</u>
額定股本	<u>\$ 3,000,000</u>	<u>\$ 2,500,000</u>	<u>\$ 2,500,000</u>
已發行且已收足股款之 股數（仟股）	<u>182,994</u>	<u>182,994</u>	<u>182,994</u>
已發行股本	<u>\$ 1,829,937</u>	<u>\$ 1,829,937</u>	<u>\$ 1,829,937</u>

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

額定股本中供發行員工認股權憑證所保留之股本為 11,000 仟股。

111 年 6 月 14 日董事會決議現金增資發行新股 30,000 仟股，每股面額 10 元，並暫定以每股新台幣 22 元溢價發行。上述現金增資案業經金管會證券期貨局於 111 年 7 月 22 日申報生效。

(二) 資本公積

	<u>111年6月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年6月30日</u>
<u>僅得用以彌補虧損</u> 歸入權	<u>\$ 17</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(三) 保留盈餘及股利政策

本公司章程之盈餘分派規定，本公司年度如有獲利，應分派董事及員工酬勞，其中董事酬勞不超過當年度獲利 1%，員工酬勞不低於當年度獲利 1%。但尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。上述員工酬勞得以股票或現金方式發放，本公司之從屬公司員工符合一

定條件時，亦得分派之。其一定條件由董事會訂定之。本公司年度總決算如有稅後盈餘，應先彌補以往年度虧損，如尚有餘額，於提撥 10%法定盈餘公積後，為當年度可分配盈餘，再連同以前年度累積未分配盈餘及依法令或主管機關規定提列或轉回特別盈餘公積後之餘額，作為累積可分配之盈餘，由董事會擬定盈餘分配案後，依法定程序提請股東會決議，股東會得視業務狀況保留全部或部分盈餘。

決議分派盈餘時，因本公司產業屬於成長階段，為因應未來資金需求及財務規劃，股東股利不低於當年度可分配盈餘之 10%，其中現金股利不低於全部股利之 10%。惟如當年度每股可分配盈餘低於 0.1 元時，得不分派。員工及董事酬勞估列基礎及實際配發情形，請參閱附註十九之(三)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。

本公司於 111 年 5 月 30 日及 110 年 7 月 27 日舉行股東常會，因有待彌補虧損，決議不進行盈餘分配。

十九、本期淨利

(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
不動產、廠房及設備	\$ 51,443	\$ 47,360	\$ 100,388	\$ 94,202
使用權資產	4,613	2,887	9,178	5,806
其他無形資產	446	445	890	906
合計	<u>\$ 56,502</u>	<u>\$ 50,692</u>	<u>\$ 110,456</u>	<u>\$ 100,914</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 47,922	\$ 42,197	\$ 93,327	\$ 83,669
營業費用	8,134	8,050	16,239	16,339
	<u>\$ 56,056</u>	<u>\$ 50,247</u>	<u>\$ 109,566</u>	<u>\$ 100,008</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 159	\$ 16	\$ 246	\$ 16
營業費用	287	429	644	890
	<u>\$ 446</u>	<u>\$ 445</u>	<u>\$ 890</u>	<u>\$ 906</u>

(二) 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
退職後福利(附註十六)				
確定提撥計畫	\$ 13,482	\$ 11,217	\$ 27,660	\$ 22,248
確定福利計畫	<u>86</u>	<u>60</u>	<u>173</u>	<u>120</u>
	13,568	11,277	27,833	22,368
薪資及獎金等	<u>198,357</u>	<u>192,519</u>	<u>390,473</u>	<u>386,735</u>
合計	<u>\$ 211,925</u>	<u>\$ 203,796</u>	<u>\$ 418,306</u>	<u>\$ 409,103</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 155,479	\$ 149,499	\$ 305,591	\$ 299,369
營業費用	<u>56,446</u>	<u>54,297</u>	<u>112,715</u>	<u>109,734</u>
	<u>\$ 211,925</u>	<u>\$ 203,796</u>	<u>\$ 418,306</u>	<u>\$ 409,103</u>

(三) 員工酬勞及董事酬勞

本公司係以當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前利益分別以不低於 1% 及不高於 1% 提撥員工酬勞及董事酬勞。本公司 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日尚有待彌補虧損，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。

有關本公司 111 年及 110 年董事會提報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。

(四) 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
政府補助收入	\$ 5,432	\$ 7,420	\$ 6,241	\$ 8,318
租金收入	359	364	728	748
其他	<u>4,867</u>	<u>1,938</u>	<u>8,201</u>	<u>3,911</u>
	<u>\$ 10,658</u>	<u>\$ 9,722</u>	<u>\$ 15,170</u>	<u>\$ 12,977</u>

(五) 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	\$ 18,625	\$ 1,969	\$ 47,783	\$ 27,463
外幣兌換損失總額	(<u>16,056</u>)	(<u>11,059</u>)	(<u>38,210</u>)	(<u>36,804</u>)
淨利益(損失)	<u>\$ 2,569</u>	<u>(\$ 9,090)</u>	<u>\$ 9,573</u>	<u>(\$ 9,341)</u>

(六) 其他利益及損失

	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（損失）利益	\$ 36	(\$ 983)	(\$ 622)	(\$ 1,302)
透過損益按公允價值 衡量之金融資產利益	699	1,929	1,806	984
其他	(<u>1,261</u>)	(<u>815</u>)	(<u>2,678</u>)	(<u>1,037</u>)
	<u>(\$ 526)</u>	<u>\$ 131</u>	<u>(\$ 1,494)</u>	<u>(\$ 1,355)</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	\$ 234	\$ 176	\$ 474	\$ 353
利息費用	<u>6,257</u>	<u>3,618</u>	<u>11,042</u>	<u>7,312</u>
	<u>\$ 6,491</u>	<u>\$ 3,794</u>	<u>\$ 11,516</u>	<u>\$ 7,665</u>

二十、繼續營業單位所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用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	\$ 9,721	\$ 8,548	\$ 13,260	\$ 15,259
以前年度調整	(<u>7,935</u>)	(<u>3,477</u>)	(<u>7,535</u>)	(<u>3,477</u>)
	<u>1,786</u>	<u>5,071</u>	<u>5,725</u>	<u>11,782</u>
遞延所得稅				
當期產生者	<u>5,118</u>	<u>7,981</u>	<u>12,825</u>	<u>12,991</u>
認列於損益之所得稅 費用	<u>\$ 6,904</u>	<u>\$ 13,052</u>	<u>\$ 18,550</u>	<u>\$ 24,773</u>

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	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
遞延所得稅				
認列於其他綜合損益之 所得稅費用（利益）				
— 國外營運機構財 務報表之換算	(<u>\$ 6,846</u>)	(<u>\$ 2,585</u>)	<u>\$ 5,107</u>	(<u>\$ 6,044</u>)

(三) 所得稅核定情形

本公司截至 109 年度之營利事業所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

(四) 子公司所得稅相關資訊如下：

1. ACME(Cayman)及 GAEL 因符合其公司設立所在地之相關租稅減免規定，致 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日均無所得稅費用。
2. 越峰電子（廣州）申請適用高新技術企業優惠稅率核備在案，適用之法定稅率自 25% 減少為 15%。
3. 越峰電子（昆山）適用之法定稅率為 25%。
4. ACME(MA)於 105 年起適用當地新修正之企業所得稅率 24%。

二一、每股盈餘

	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
基本每股盈餘	<u>\$ 0.05</u>	<u>\$ 0.07</u>	<u>\$ 0.12</u>	<u>\$ 0.11</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 0.05</u>	<u>\$ 0.07</u>	<u>\$ 0.12</u>	<u>\$ 0.11</u>

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

	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之淨利	<u>\$ 8,924</u>	<u>\$ 11,773</u>	<u>\$ 21,067</u>	<u>\$ 19,749</u>

股 數

	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之普通股加權平均股數	<u>182,994</u>	<u>182,994</u>	<u>182,994</u>	<u>182,994</u>

單位：仟股

二二、資本風險管理

合併公司進行資本管理以確保合併公司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不定期重新檢視合併公司資本結構，其檢視內容包括考量各類資本之成本及相關風險。合併公司依據主要管理階層之建議，將藉由支付股利、發行新股、買回股份及舉借新債或償付舊債等方式平衡其整體資本結構。

二三、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

合併公司除衍生性工具係於原始認列後以公允價值衡量外，其餘帳列之金融資產及金融負債係以攤銷後成本衡量，合併公司管理階層認為其帳面金額均趨近其公允價值。

(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

1. 公允價值層級

111年6月30日

	<u>第 1 級</u>	<u>第 2 級</u>	<u>第 3 級</u>	<u>合 計</u>
透過損益按公允價值 衡量之金融資產 衍生工具	<u>\$ -</u>	<u>\$ 165</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 165</u>
透過損益按公允價值 衡量之金融負債 衍生工具	<u>\$ -</u>	<u>\$ 557</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 557</u>

110年12月31日

	<u>第 1 級</u>	<u>第 2 級</u>	<u>第 3 級</u>	<u>合 計</u>
透過損益按公允價值 衡量之金融資產 衍生工具	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,025</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,025</u>
透過損益按公允價值 衡量之金融負債 衍生工具	<u>\$ -</u>	<u>\$ 28</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 28</u>

110年6月30日

	<u>第 1 級</u>	<u>第 2 級</u>	<u>第 3 級</u>	<u>合 計</u>
透過損益按公允價值 衡量之金融資產 衍生工具	<u>\$ -</u>	<u>\$ 853</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 853</u>
透過損益按公允價值 衡量之金融負債 衍生工具	<u>\$ -</u>	<u>\$ 154</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 154</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日無第1級與第2級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 第 2 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

金融工具類別	評價技術及輸入值
衍生工具－遠期外匯合約	現金流量折現法：按期末之可觀察遠期匯率及合約所訂匯率估計未來現金流量，並可反映各交易對方信用風險之折現率分別折現。

(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>			
透過損益按公允價值			
衡量之金融資產	\$ 165	\$ 1,025	\$ 853
按攤銷後成本衡量(註 1)	1,488,725	1,567,956	1,469,308
<u>金融負債</u>			
透過損益按公允價值			
衡量之金融負債	557	28	154
按攤銷後成本衡量(註 2)	2,550,522	2,150,629	1,784,030

註 1：餘額係包含現金及約當現金、應收款項、其他應收款及存出保證金等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註 2：餘額係包含長、短期借款、應付短期票券、應付款項、其他應付款及存入保證金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現金及約當現金、應收款項、其他應收款與長、短期借款、應付短期票券、應付款項、其他應付款及租賃負債等。合併公司之財務管理部門統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理合併公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險(包含匯率風險及利率風險)、信用風險及流動性風險。

合併公司透過衍生金融工具規避暴險，以減輕該等風險之影響。衍生金融工具之運用受合併公司董事會通過之政策所規範。內部稽核人員持續地針對政策之遵循與暴險額度進行複核。合併公司並未以投機目的而進行金融工具(包括衍生金融工具)之交易。

1. 市場風險

合併公司之營運活動使合併公司承擔之主要市場風險為外幣匯率變動風險（參閱下述(1)）以及利率變動風險（參閱下述(2)）。

(1) 匯率風險

合併公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使合併公司產生匯率變動暴險。合併公司匯率暴險之管理係於政策許可之範圍內，利用遠期外匯合約管理風險。

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），請參閱附註二七。

敏感度分析

有關外幣匯率風險之敏感性分析，主要係針對財務報導期間結束日之外幣貨幣性項目計算。合併公司主要受到美金匯率波動之影響。當合併個體之功能性貨幣對美金升值／貶值 3% 時，合併公司 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前利益將減少／增加 406 仟元及 14,683 仟元。

合併公司匯率波動差異主要源自於合併公司於資產負債表日流通在外且尚未進行避險之美金計價應收、應付款項及借款。

因前述之敏感度分析係依據資產負債表日之外幣暴險金額計算，故管理階層認為敏感度無法反映年中暴險情形。

(2) 利率風險

合併公司因持有固定利率之金融資產及金融負債，故有利率變動之公允價值暴險；因持有浮動利率之金融資產及金融負債，故有利率變動之現金流量暴險。合併公司管理階層定期監控市場利率之變動，並藉由浮動利率金融負債部位之調節，以使合併公司之利率趨近於市場利率，以因應市場利率變動所產生之風險。

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	\$ 410,009	\$ 529,241	\$ 500,635
－金融負債	564,012	653,868	764,465
具現金流量利率風險			
－金融資產	135,760	138,220	112,680
－金融負債	1,600,241	1,068,788	693,229

敏感度分析

合併公司所持有之固定利率金融資產／負債因皆以攤銷後成本衡量，故不列入分析；浮動利率金融資產／負債分析方式係假設資產負債表日流通在外之資產／負債金額於報導期間皆流通在外。集團內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少 0.5%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

在所有其他變數維持不變之情況下，市場利率上升／下降 0.5% 時，對合併公司 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前利益將減少／增加 3,661 仟元及 1,451 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損失之最大信用風險暴險主要係來自於合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

合併公司採行之政策係僅與信譽卓著之對象進行交易，並於必要情形下取得足額之擔保以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。合併公司使用公開可取得之財務資訊及彼此交易記錄對主要客戶進行評等。合併公司持續監督信用暴險以及交易對方之信用評等，並將總交易金額分散至各信用評等合格之客戶，

並透過不定期複核及核准之交易對方信用額度限額控制信用暴險。

為減輕信用風險，合併公司管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收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。

另因流動資金及衍生金融工具之交易對方係國際信用評等機構給予高信用評等之銀行，故該信用風險係屬有限。

合併公司地理區域別之信用風險主要係集中於大陸地區，截至 111 年 6 月 30 日暨 110 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，約分別佔總應收帳款之 75%、78% 及 78%。

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集團營運並減輕現金流量波動之影響。

(1) 流動性及利率風險表

下表詳細說明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，其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，其包括估計之利息及本金之現金流量。

111 年 6 月 30 日

	加權平均 有效利率 (%)	要求即付或 短於 1 年	1 至 5 年
<u>非衍生金融負債</u>			
無附息負債	-	\$ 361,116	\$ -
租賃負債	1.21	15,093	68,654
浮動利率工具	0.94	524,488	1,127,672
固定利率工具	1.10	483,441	-
		<u>\$ 1,384,138</u>	<u>\$ 1,196,326</u>

110年12月31日

	加權平均 有效利率 (%)	要求即付或 短於1年	1至5年
<u>非衍生金融負債</u>			
無附息負債	-	\$ 369,023	\$ 9,351
租賃負債	1.23	12,306	64,726
浮動利率工具	1.23	488,959	579,830
固定利率工具	0.97	579,635	-
		<u>\$ 1,449,923</u>	<u>\$ 653,907</u>

110年6月30日

	加權平均 有效利率 (%)	要求即付或 短於1年	1至5年
<u>非衍生金融負債</u>			
無附息負債	-	\$ 309,127	\$ 11,061
租賃負債	1.25	8,438	46,339
浮動利率工具	1.19	153,229	540,000
固定利率工具	1.03	712,701	-
		<u>\$ 1,183,495</u>	<u>\$ 597,400</u>

(2) 融資額度

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
<u>無擔保銀行額度</u>			
— 已動用金額	\$ 1,083,241	\$ 1,249,041	\$ 1,006,299
— 未動用金額	<u>1,805,042</u>	<u>1,329,841</u>	<u>907,000</u>
	<u>\$ 2,888,283</u>	<u>\$ 2,578,882</u>	<u>\$ 1,913,299</u>
<u>有擔保銀行額度</u>			
— 已動用金額	<u>\$ 1,000,000</u>	<u>\$ 400,000</u>	<u>\$ 400,000</u>

二四、關係人交易

台灣聚合化學品股份有限公司（台聚公司）對本公司之營運具有控制力，故台聚公司為本公司之母公司，於111年6月30日暨110年12月31日及6月30日，台聚公司本身及透過子公司持有本公司普通股之綜合持股比例皆為44.7%。

本公司及子公司（係本公司之關係人）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。除已於他附註揭露者外，合併公司與其他關係人間之交易如下。

(一) 關係人之名稱及關係

關 係 人 名 稱	與 合 併 公 司 之 關 係
台灣聚合化學品股份有限公司（台聚公司）	母 公 司
台聚管理顧問股份有限公司（台聚管顧）	兄 弟 公 司
華夏海灣塑膠股份有限公司（華夏公司）	兄 弟 公 司
亞洲聚合股份有限公司（亞聚公司）	兄 弟 公 司
台達化學工業股份有限公司（台達公司）	兄 弟 公 司
順昶塑膠股份有限公司（順昶公司）	兄 弟 公 司
台聚光電股份有限公司（台聚光電）	關 聯 企 業

(二) 銷 貨

關係人類別 / 名稱	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
關聯企業				
台聚光電	\$ <u>66</u>	\$ <u>-</u>	\$ <u>190</u>	\$ <u>-</u>

本公司與關聯企業之銷貨交易條件為月結 60 天，向關係人銷貨之相關交易條件及價格與非關係人相當。

(三) 進 貨

關係人類別 / 名稱	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
關聯企業				
台聚光電	\$ <u>2,894</u>	\$ <u>946</u>	\$ <u>4,069</u>	\$ <u>4,378</u>

本公司與關聯企業之進貨交易條件為月結 25 天，向關係人進貨之相關交易條件及價格與非關係人相當。

(四) 應收關係人款項

帳 列 項 目	關係人類別 / 名 稱	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
應收帳款－關係人	關聯企業			
	台聚光電	\$ <u>70</u>	\$ <u>65</u>	\$ <u>-</u>
其他應收款－關係人	兄弟公司			
	順昶公司	\$ 1,800	\$ 722	\$ -
	關聯企業			
	台聚光電	<u>367</u>	<u>289</u>	<u>343</u>
		\$ <u>2,167</u>	\$ <u>1,011</u>	\$ <u>343</u>

(五) 應付關係人款項

帳列項目	關係人類別／ 名稱	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
應付帳款－關係人	關聯企業			
	台聚光電	\$ -	\$ 1,104	\$ 292
其他應付帳款－關係人	母公司			
	台聚公司	\$ 763	\$ 1,016	\$ 622
	兄弟公司			
	台聚管顧	1,028	78	95
	亞聚公司	48	35	35
	順昶公司	-	6	-
	華夏公司	1	3	79
		\$ 1,840	\$ 1,138	\$ 831

(六) 其他關係人交易

帳列項目	關係人類別／ 名稱	111年4月1日	110年4月1日	111年1月1日	110年1月1日
		至6月30日	至6月30日	至6月30日	至6月30日
管理服務費收入 (帳列其他收入)	兄弟公司				
	順昶公司	\$ 1,475	\$ -	\$ 2,727	\$ -
	關聯企業				
	台聚光電	367	-	367	-
		\$ 1,842	\$ -	\$ 3,094	\$ -
管理服務費支出 (帳列營業費用)	兄弟公司				
	台聚管顧	\$ 2,916	\$ 2,398	\$ 6,983	\$ 4,535
租金支出 (帳列營業費用)	母公司				
	台聚公司	\$ 770	\$ 745	\$ 1,540	\$ 1,490
	兄弟公司				
	亞聚公司	69	50	138	100
		\$ 839	\$ 795	\$ 1,678	\$ 1,590

本公司向母公司承租內湖辦公室，租金按月計收，並依約定價格按月支付。

(七) 對主要管理階層之獎酬

	111年4月1日	110年4月1日	111年1月1日	110年1月1日
	至6月30日	至6月30日	至6月30日	至6月30日
短期員工福利	\$ 4,136	\$ 5,482	\$ 7,865	\$ 10,955
退職後福利	40	81	81	162
	\$ 4,176	\$ 5,563	\$ 7,946	\$ 11,117

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。

二五、質抵押之資產

合併公司下列資產業經提供作為融資借款之擔保品、進口原物料之關稅擔保或天然氣用量之保證金：

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
定期存款(帳列存出保證金)	\$ 6,000	\$ 6,000	\$ 6,000
活期存款(帳列存出保證金)	2,214	2,171	2,156
定期存款(帳列按攤銷後 成本衡量之金融資產)	15,057	14,888	14,842
不動產、廠房及設備(帳面 價值)	<u>191,885</u>	<u>142,725</u>	<u>145,189</u>
	<u>\$ 215,156</u>	<u>\$ 165,784</u>	<u>\$ 168,187</u>

二六、重大或有負債及合約承諾

截至111年6月30日暨110年12月31日及6月30日止，合併公司因購買原料及機器設備已開立未使用之信用狀金額分別43,646仟元、36,523仟元及38,261仟元。

二七、具重大影響之外幣金融資產及負債資訊

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：

	111年6月30日			
	外幣(仟元)	匯率	功能性貨幣(仟元)	新台幣(仟元)
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金	\$ 12,720	29.7200 (美金：新台幣)	\$ 378,028	\$ 378,028
美金	3,678	6.7114 (美金：人民幣)	24,683	109,303
美金	4,113	4.5914 (美金：馬幣)	18,885	122,241
人民幣	15,308	4.4283 (人民幣：新台幣)	67,790	67,790
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金	910	29.7200 (美金：新台幣)	27,045	27,045
美金	11,432	6.7114 (美金：人民幣)	76,727	339,769
美金	7,713	4.5914 (美金：馬幣)	35,413	229,227
人民幣	22,986	4.4283 (人民幣：新台幣)	101,789	101,789

110年12月31日

	外幣 (仟元)	匯 率 (元)	功能性貨幣 (仟元)	新 台 幣 (仟元)
<u>金 融 資 產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 金	\$ 11,990	27.6800 (美 金：新台幣)	\$ 331,888	\$ 331,888
美 金	4,544	6.3757 (美 金：人民幣)	28,972	125,782
美 金	4,570	4.3556 (美 金：馬 幣)	19,906	126,505
人 民 幣	14,836	4.3415 (人民幣：新台幣)	64,411	64,411
<u>金 融 負 債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 金	2,478	27.6800 (美 金：新台幣)	68,600	68,600
美 金	9,857	6.3757 (美 金：人民幣)	62,847	272,850
美 金	1,209	4.3556 (美 金：馬 幣)	5,265	33,462
人 民 幣	20,782	4.3415 (人民幣：新台幣)	90,223	90,223

110年6月30日

	外幣 (仟元)	匯 率 (元)	功能性貨幣 (仟元)	新 台 幣 (仟元)
<u>金 融 資 產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 金	\$ 19,566	27.8600 (美 金：新台幣)	\$ 545,118	\$ 545,118
美 金	4,435	6.4601 (美 金：人民幣)	28,651	123,560
美 金	4,816	4.3261 (美 金：馬 幣)	20,836	134,186
人 民 幣	15,371	4.3126 (人民幣：新台幣)	66,291	66,291
<u>金 融 負 債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 金	1,976	27.8600 (美 金：新台幣)	55,062	55,062
美 金	7,875	6.4601 (美 金：人民幣)	50,876	219,407
美 金	1,398	4.3261 (美 金：馬 幣)	6,050	38,960
人 民 幣	24,040	4.3126 (人民幣：新台幣)	103,676	103,676

合併公司於 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 日外幣兌換淨損益（已實現及未實現）分別為利益 2,569 仟元、損失 9,090 仟元、利益 9,573 仟元及損失 9,341 仟元，由於外幣交易及合併個體之功能性貨幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣別揭露兌換損益。

二八、附註揭露事項

(一) 重大交易事項

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：附表一。

3. 期末持有有價證券情形：無。
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：附表二。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表三。
9. 從事衍生工具交易：附註七。
10. 其他一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：附表六。

(二) 轉投資事業相關資訊：附表四。

(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、本期損益及認列之投資損益、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之重大交易事項，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：附表六。
 - (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：附表一。
 - (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。

二九、部門資訊

合併公司提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於所提供之產品主要類別種類。依國際財務報導準則第八號「營運部門」之規定，合併公司 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之應報導部門資訊包括：(一) 被動元件－從事鐵氧磁鐵芯及鐵氧磁鐵粉之生產及銷售業務；(二) 碳化矽－從事碳化矽之生產及銷售業務；(三) 其他－未達揭露門檻之營運部門。

部門收入與營運結果

合併公司繼續營業單位之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

	部 門 收 入		部 門 損 益	
	111年1月1日 至6月30日	110年1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
被動元件	\$ 1,467,791	\$ 1,422,214	\$ 61,840	\$ 123,297
碳化矽	61,097	22,729	16,039	(116)
其 他	-	-	(2,500)	(12,772)
繼續營業單位總額	<u>\$ 1,528,888</u>	<u>\$ 1,444,943</u>	75,379	110,409
總部管理成本與董事酬勞			(46,143)	(46,281)
利息收入			3,623	4,567
外幣兌換利益(損失)			9,573	(9,341)
利息費用			(11,516)	(7,665)
其他營業外收入			<u>7,796</u>	<u>3,059</u>
稅前淨利			<u>\$ 38,712</u>	<u>\$ 54,748</u>

以上報導之收入係與外部客戶交易所產生。111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日部門間交易於編製合併財務報告時，業已全數沖銷。

部門利益係指各個部門所賺取之利潤，不包含應分攤之總部管理成本與董事酬勞、利息收入、外幣兌換利益(損失)、利息費用及其他營業外收入。此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效。

合併公司因提供予營運決策者之部門別資訊未包含個別營運部門之資產，故部門別財務資訊亦未包含營運部門資產之衡量金額。

越峯電子材料股份有限公司及子公司
為他人背書保證
民國 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表一

單位：除另予註明者外，其餘金額為新台幣仟元

編號	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證之限額(註二)	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額 (註三)	實際動支金額 (註三)	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保證 金額佔最近期 財務報表淨值 之比率(註一)	背書保證最高限額 (註二)	屬母公司 對子公司 背書保證	屬子公司 對母公司 背書保證	屬對大陸地 區背書保證	備註
		公司名稱	關係											
0	本公司	越峰電子(昆山)	ACME (Cayman) 之子公司	\$ 2,064,828	\$ 515,813 (美金 17,500 仟元)	\$ 386,360 (美金 13,000 仟元)	\$ 267,480 (美金 9,000 仟元)	無	28.07%	\$ 2,753,104	Y	N	Y	
		越峰電子(廣州)	GAEL 之子公司	2,064,828	89,160 (美金 3,000 仟元)	89,160 (美金 3,000 仟元)	-	無	6.48%	2,753,104	Y	N	Y	
		ACME (Cayman)	本公司之子公司	2,064,828	237,760 (美金 8,000 仟元)	237,760 (美金 8,000 仟元)	237,760 (美金 8,000 仟元)	無	17.27%	2,753,104	Y	N	N	

註一：採用 111 年 6 月 30 日之淨值計算。

註二：本公司對外背書保證之總額以不超過本公司淨值 200% 為限，本公司對單一企業背書保證之限額以不超過本公司淨值 150% 為限。此背書保證最高限額係採用 111 年 6 月 30 日之淨值計算。

註三：金額係按 111 年 6 月 30 日之即期匯率換算。

越峯電子材料股份有限公司及子公司
與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上

民國 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表二

單位：新台幣仟元

進（銷）貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因（註一）		應收（付）票據、帳款		備註
			進（銷）貨金額	佔總進（銷）貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收（付）票據、帳款之比率		
本公司	越峰電子（廣州）	GAEL 之子公司	進貨（含加工費）	\$ 226,252	33%	55 天	\$ -	-	(\$ 100,113)	54%	註二
越峰電子（廣州）	本公司	GAEL 之子公司	銷貨（含加工費）	(226,252)	36%	55 天	-	-	100,113	26%	註二
越峰電子（昆山）	本公司	ACME (Cayman) 之子公司	進貨	142,109	81%	55 天	-	-	(72,280)	73%	註二
本公司	越峰電子（昆山）	ACME (Cayman) 之子公司	銷貨	(142,109)	19%	55 天	-	-	72,280	20%	註二

註一：本公司與越峰電子（廣州）有限公司及越峰電子（昆山）有限公司之交易收付款條件及價格與一般交易無重大差異。

註二：於編製合併報告時，業已全數沖銷。

越峯電子材料股份有限公司及子公司
 應收關係人款項達 1 億元或實收資本額 20% 以上
 民國 111 年 6 月 30 日

附表三

單位：新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵 損失金額
					金額	處理方式		
越峰電子(廣州)	本公司	GAEL 之子公司	應收帳款—關係人 \$ 100,113	7.34	\$ -	—	\$ 44,300	註一

註一：經評估無須提列備抵損失。

註二：於編製合併財務報告時，業已全數沖銷。

越峯電子材料股份有限公司及子公司
被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊
民國 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表四

單位：除另予註明者外，其餘金額為新台幣仟元

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 (註 二)		期 末 持 有		帳 面 金 額 (註 二)	被 投 資 公 司 本 期 (損) 益 (註 三)	本 期 認 列 之 投 資 (損) 益 (註 三)	備 註
				本 期 期 末	去 年 年 底	股 數	比 率				
本公司	ACME (Cayman)	Ugland House P.O. Box 309 George Town, Grand Cayman, Cayman Islands	企業投資	\$ 605,182	\$ 605,182	25,621,692	51.27%	\$ 664,811	(\$ 4,899) (USD (146)仟元)	(\$ 12,486) (USD (420)仟元)	註一
	GAEL	CITCO Building, Wickhams Cay Road Town, Tortola, British Virgin Islands	企業投資	669,072	669,072	20,800,000	100%	1,072,656	53,466	50,604	註一
	台聚光電	台北市內湖區基湖路 37 號 12 樓	藍寶石單晶製造 及銷售	646,200	646,200	22,064,224	34%	26,326	(17,295)	(5,880)	
ACME (Cayman)	ACME (MA)	Plot 15,Jalan Industri 6 Kawasan Perindustrian Jelapang II (ZPB) Jelapang 30020 Ipoh, Perak, Malaysia.	企業投資	353,401 (USD 11,891 仟元)	353,401 (USD 11,891 仟元)	42,600,000	100%	647,229 (USD 21,778 仟元)	12,926 (MYR 2,003 仟元)		註一
ACME (MA)	ACME Ferrite	Plot 15,Jalan Industri 6 Kawasan Perindustrian Jelapang II (ZPB) Jelapang 30020 Ipoh, Perak, Malaysia.	軟性鐵氧磁鐵芯 製造及銷售	245,741 (MYR 37,964 仟元)	245,741 (MYR 37,964 仟元)	9,120,000	100%	637,691 (MYR 98,515 仟元)	13,209 (MYR 2,047 仟元)		註一

註一：帳面價值及本期認列投資損益於編製合併財務報告時，業已全數沖銷。

註二：金額係按 111 年 6 月 30 日之即期匯率換算。

註三：金額係按 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之平均匯率計算。

註四：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表五。

越峯電子材料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：除另予註明者外，其餘金額為新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額 (註六)	投資方式	本期期初	本期匯出或收回		本期期末	被投資公司 本期(損)益 (註五)	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列	期末投資	截至本期止已 匯回投資收益
				自台灣匯出 累積投資金額 (註四)	匯出	金額	自台灣匯出 累積投資金額 (註四)			投資(損)益 (註三、五及七)	帳面價值 (註六及七)	
越峰電子(昆山)	軟性鐵氧磁鐵芯製造及銷售	\$ 913,147 (USD 30,725 仟元)	透過 ACME (Cayman) 間接投資。	\$ 374,188 (USD 11,144 仟元)	\$ -	\$ -	\$ 374,188 (USD 11,144 仟元)	(\$ 13,753) (RMB (3,068) 仟元)	51.27%	(\$ 7,052) (RMB (1,573) 仟元)	\$ 425,000 (RMB 95,974 仟元)	\$ -
越峰電子(廣州)	軟性鐵氧磁鐵芯製造及銷售	570,624 (USD 19,200 仟元)	透過 GAEL 間接投資。	619,676 (USD 19,200 仟元)	-	-	619,676 (USD 19,200 仟元)	53,457 (RMB 12,011 仟元)	100%	53,457 (RMB 12,011 仟元)	1,053,215 (RMB 237,837 仟元)	-

本期期末	自台灣匯出	經濟部投審會	依經濟部投審會
赴大陸地區投資金額	金額	核准投資金額	規定赴大陸地區投資限額
\$901,824 (USD 30,344 仟元) (註二及註六)	\$1,088,733 (USD 36,633 仟元) (註二及註六)		\$ - (註一)

註一：依據經濟部投審會 97.08.29 經審字第 09704604680 號函，本公司為取得經濟部工業局核發符合營運總部營運範圍證明文件之企業，故並無投資限額。

註二：係包含越峰電子(昆山)有限公司盈餘轉增資，本公司依持股比例因而增加之美金 6,289 仟元。

註三：本期認列投資損益係按經台灣母公司簽證會計師核閱之財務報告計算。

註四：係依原始投資之匯率計算。

註五：係依 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之平均匯率計算。

註六：係依 111 年 6 月底之匯率計算。

註七：帳面價值及本期認列投資損益於編製合併財務報告時，業已全數沖銷。

越峯電子材料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
 民國 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表六

單位：新台幣仟元

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係(註)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	
0	本公司	越峰電子(昆山)	1	銷貨收入	\$ 142,109	進、銷貨皆為 55 天	9.29%
0	本公司	越峰電子(廣州)	1	銷貨收入	82,505	進、銷貨皆為 55 天	5.40%
0	本公司	ACME Ferrite	1	銷貨收入	12,541	進、銷貨皆為 55 天	0.82%
0	本公司	越峰電子(昆山)	1	銷貨成本	21,239	進、銷貨皆為 55 天	1.39%
0	本公司	越峰電子(廣州)	1	銷貨成本	2,573	進、銷貨皆為 55 天	0.17%
0	本公司	ACME Ferrite	1	銷貨成本	8,223	進、銷貨皆為 55 天	0.54%
0	本公司	越峰電子(廣州)	1	加工費(帳列銷貨成本)	223,679	—	14.63%
0	本公司	越峰電子(昆山)	1	權利金收入	14,179	—	0.93%
0	本公司	ACME (Cayman)	1	背書保證收入(帳列營業外收入及利益-其他)	1,375	—	0.09%
0	本公司	越峰電子(昆山)	1	應收帳款-關係人	72,280	進、銷貨皆為 55 天	1.50%
0	本公司	越峰電子(廣州)	1	應收帳款-關係人	32,337	進、銷貨皆為 55 天	0.67%
0	本公司	ACME Ferrite	1	應收帳款-關係人	6,023	進、銷貨皆為 55 天	0.13%
0	本公司	越峰電子(昆山)	1	其他應收款-關係人	12,892	—	0.27%
0	本公司	越峰電子(廣州)	1	其他應收款-關係人	363	—	0.01%
0	本公司	ACME Ferrite	1	其他應收款-關係人	1,072	—	0.02%
0	本公司	ACME (Cayman)	1	其他應收款-關係人	5,314	—	0.11%
0	本公司	越峰電子(廣州)	1	應付票據及帳款-關係人	100,113	進、銷貨皆為 55 天	2.08%
0	本公司	越峰電子(昆山)	1	應付票據及帳款-關係人	13,037	進、銷貨皆為 55 天	0.27%
0	本公司	ACME Ferrite	1	應付票據及帳款-關係人	3,858	進、銷貨皆為 55 天	0.08%
0	本公司	越峰電子(廣州)	1	其他應付款-關係人	1,256	—	0.03%
3	越峰電子(昆山)	越峰電子(廣州)	3	銷貨收入	35,308	進、銷貨皆為 55 天	2.31%
3	越峰電子(昆山)	越峰電子(廣州)	3	銷貨成本	21,576	進、銷貨皆為 55 天	1.41%
3	越峰電子(昆山)	越峰電子(廣州)	3	應收帳款-關係人	10,720	進、銷貨皆為 55 天	0.22%
3	越峰電子(昆山)	越峰電子(廣州)	3	應付票據及帳款-關係人	11,697	進、銷貨皆為 55 天	0.24%
3	越峰電子(昆山)	ACME Ferrite	3	銷貨收入	95,505	進、銷貨皆為 55 天	6.25%
3	越峰電子(昆山)	ACME Ferrite	3	銷貨成本	4,175	進、銷貨皆為 55 天	0.27%
3	越峰電子(昆山)	ACME Ferrite	3	應收帳款-關係人	63,588	進、銷貨皆為 55 天	1.32%
3	越峰電子(昆山)	ACME Ferrite	3	應付票據及帳款-關係人	2,159	進、銷貨皆為 55 天	0.04%
3	ACME Ferrite	越峰電子(廣州)	3	銷貨收入	2,520	進、銷貨皆為 55 天	0.16%

- 註：1. 母公司對子公司。
 2. 子公司對母公司。
 3. 子公司對子公司。
 4. 於編製合併財務報告時，業已全數沖銷。

越峯電子材料股份有限公司

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 (股)	持 股 比 例
台灣聚合化學品股份有限公司	49,250,733	26.91%
台聚投資股份有限公司	16,924,242	9.24%

註： 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。