

股票代碼：5498



凱 歲 電 子 股 份 有 限 公 司  
KEY WARE ELECTRONICS CO., LTD.

# 一 一 〇 年 度 年 報

本年報查詢網址：公開資訊觀測站

<http://mops.twse.com.tw/mops/web/index>

本公司網站 <http://www.key-ware.com.tw/invest/index3.asp>

中 華 民 國 1 1 1 年 5 月 3 1 日 刊 印

## 一、本公司發言人

姓名：初從維

職稱：董事

電話：(03)366-0667

E-MAIL：[eric-chu@key-ware.com.tw](mailto:eric-chu@key-ware.com.tw)

本公司代理發言人

姓名：游章涓

職稱：財務部協理

電話：(03)366-0667

E-MAIL：[changwei-yu@key-ware.com.tw](mailto:changwei-yu@key-ware.com.tw)

## 二、總公司、分公司、工廠之地址及電話

單位	地址	電話
總公司	桃園市桃園區興邦路 32 號	(03)366-0667
楊梅廠	桃園市楊梅區瑞原里民富路一段 796 巷 100 號	(03)485-4899

## 三、股票過戶機構之名稱、地址、網址及電話

名稱：宏遠證券股份有限公司股務代理部

地址：台北市大安區信義路四段 236 號 3 樓

電話：(02)2326-8818

網址：<http://www.honsec.com.tw>

## 四、最近年度財務報告簽證會計師姓名、事務所名稱、地址、網址及電話

姓名：林旺生、李冠豪

事務所名稱：勤業眾信聯合會計師事務所

地址：台北市信義區松仁路 100 號 20 樓

電話：(02)2725-9988

網址：<http://www.deloitte.com.tw>

## 五、海外有價證券掛牌買賣之交易場所名稱及查詢該海外有價證券資訊之方式：無

## 六、公司網址：<http://www.key-ware.com.tw>

# 目 錄

壹、致股東報告書	1
貳、公司簡介	5
一、設立日期	5
二、公司沿革	5
參、公司治理報告	9
一、組織系統	9
二、董事、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料	12
三、公司治理運作情形	24
四、會計師公費資訊	41
五、更換會計師資訊	42
六、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業情形	42
七、最近年度及截至年報刊印日止，董事、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形	43
八、持股比例占前十名之股東，其相互間為關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係之資訊	44
九、公司、董事、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例	45
肆、募集情形	46
一、資本及股份	46
二、公司債辦理情形	50
三、特別股辦理情形	51
四、海外存託憑證辦理情形	51
五、員工認股權憑證辦理情形	51
六、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形	52
七、資金運用計劃執行情形	52
伍、營運概況	53
一、業務內容	53
二、市場及產銷概況	59
三、最近二年度從業員工人數及截至年報刊印日止從業員工資料	64

四、環保支出資訊 .....	65
五、勞資關係 .....	65
六、資通安全管理 .....	65
七、重要契約 .....	66
<b>陸、財務概況 .....</b>	<b>67</b>
一、最近五年度簡明資產負債表、綜合損益表、會計師姓名及查核意見 .....	67
二、最近五年度財務分析 .....	71
三、最近年度財務報告之審計委員會審查報告 .....	74
四、最近年度財務報告 .....	75
五、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告.....	151
六、公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印止，發生財務週轉困難情事，其對本公司財務狀況之影響.....	219
<b>柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項 .....</b>	<b>220</b>
一、財務狀況.....	220
二、財務績效.....	221
三、現金流量 .....	222
四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響.....	222
五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年投資計畫 .....	222
六、最近年度及截至年報刊日止之風險事項分析評估.....	223
七、其他重要事項.....	225
<b>捌、特別記載事項 .....</b>	<b>226</b>
一、關係企業相關資料.....	226
二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形.....	229
三、最近年度及截至年報刊印日止，子公司持有或處分本公司股票情形.....	229
四、其他必要補充說明事項.....	229
五、最近年度及截至年報刊印日止，如發生證券交易法第三十六條第三項第二款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項.....	229
<b>玖、國內第三次無擔保轉換公司債發行及轉換辦法 .....</b>	<b>230</b>

# 壹、致股東報告書

各位股東女士、先生們：

非常感謝各位股東在百忙之中蒞臨參加本公司 111 年股東常會，茲將 110 年度營業結果及 111 年度營運計劃說明報告如下：

## 一、110 年度營業結果

### (一) 營業計劃實施成果：

本公司 110 年合併營業收入淨額 15.79 億元，營業淨利 0.28 億元，稅後淨利 0.38 億元，每股稅後盈餘為 0.18 元。

本公司近年來已成功轉型為印刷電路板乾製程專業整合服務之領導廠商，目前集團共有三大事業部，其中在鑽針刀具方面：除了不斷提升自行設計開發、量產製造專業 PCB 鑽針及刀具的能力以外，另針對 5G、AI 以及電動車等新興產業所需求的 PCB，配合客戶需求提供迅速及確實的解決方案。

在鑽孔代工方面：陸續完成鐳射鑽孔、機械鑽孔及成型加工製程服務的佈建，業已擴展台灣、中國華東、華南以及華中等地區。在銅箔基板板材方面：陸續取得多家銷售代理權。預期隨著公司轉型成功及提前佈局 5G 相關上、下游供應鏈整合成果逐漸顯現。綜上所述，未來年度營收及獲利值得期待。

### (二) 預算執行狀況：

本公司於 110 年並未公開財務預測。

### (三) 財務收支及獲利能力分析：

#### 1. 財務收支：

110 年合併營業活動所產生之現金流出為 0.23 億元，投資活動所產生之現金流出為 3.15 億元，籌資活動之現金流入 5.03 億元，本期淨現金流入為 1.65 億元。

#### 2. 獲利能力分析：

項目		109 年度	110 年度
獲利能力	資產報酬率	3.14%	1.45%
	股東權益報酬率	4.71%	1.87%
	營業利益占實收資本比率	2.17%	1.49%
	稅前純益占實收資本比率	6.92%	2.95%
	純益率	7.04%	2.39%
	每股盈餘	0.50	0.18

(四) 研究發展狀況：

1. 搭配高頻材料及生產技術，持續開發鑽針及銑刀鍍膜技術，增加刀具排屑性及耐磨耗性，藉以提高刀具使用效益、優化鑽孔及切削品質，強化產品競爭力及拓展產業應用範圍。
2. 公司已完整擁有 PCB 之原物料、乾製程代工及主要耗材等供應製造鏈，已多次協助客戶整合解決各項生產技術問題。
3. 後續以 solution provider 為公司研究發展之目標。

二、111 年度營業計劃概要

(一) 經營方針：

1. 銷售計劃

(1) 科技產業趨勢：

- A. 5G 消費性電子產品(NB、phone、TV 等等)。
- B. 系統整合型晶片。
- C. 網通產業。
- D. 人工智能(大數據)產業。
- E. 電動車。
- F. 先進顯示器。

(2) 產品銷售及服務方向：

- A. 超微細鑽針(<0.1mm)、高縱橫比(L/D>20 倍以上)以及 5G 應用特殊鍍膜刀具。
- B. 整合 PCB 乾製程資源，如銅箔及基板銷售裁切、鐳射鑽孔、機械鑽孔以及成型代工。

2. 生產計劃

產能最大化，計劃性產能利用率，提高生產效率以符合客戶的需求，另外：

- (1) 劃分區域明訂責任。
- (2) 製訂標準目標管理。
- (3) 期限設定績效完成。

(二) 預期銷售數量及其依據

受惠於 5G 的系統級晶片 (SoC)、人工智慧 (AI)、物聯網 (IoT)、高效能運算 (HPC)、數據機、整合天線封裝 (AiP)、基地台、穿戴式裝置 (AirPods Pro) 及高頻寬行動裝置 DRAM 等應用帶動，ABF 載板及伺服器需求一直呈現高檔，本公司鑽針事業部相對應的 ABF 專用鑽針、HLC 高縱橫比鑽針、背鑽用針等銷售量持續增長；代工事業部產能已擴充完成，足以因應客戶端高階載板及高階 HDI 的成長需求，未來營收及獲利成長可期；板材事業部以 5G 產品使用之高頻高速板材為主要營銷策略。樂觀預估 111 年度全球鑽針刀具銷售約 1.4 億支以上，代工服務營收貢獻將成長 62%，各式板材銷售約 100 萬片以上。

### (三) 重要產銷政策：

多元化經營，上、中、下游原料、耗材產品及代工服務整合：

1. 產銷計畫排程最佳化，滿產滿銷；生產週期縮短以符合客戶急迫性之需求。
2. 開發高技術產品，提升產品優勢。
3. 努力嘗試，尋求合作，開創機會。

### 三、未來公司發展策略

綜觀 110 年全球電路板產業的表現，COVID-19 打亂了自 108 年末引頸期盼因 5G 商轉將會對產業所產生的正面效應，第 1 季電子產業上下游因中國大陸生產活動停擺而陷入悲觀的情境當中，即便復工速度優於預期，緊接著第 2 季疫情擴散至全球引發未來的不確定性，仍無法樂觀。但各國仍各自在 5G 競爭中拼搏。在疫情燃燒同時，各國透過數位科技監控疫情發展，已提早預見 5G、雲端及 AI 等行業的轉機，如遠端教學、智慧診療、產業風控 AI 化等未來數位生活情境也因此提前啟動。

就整體 110 年的發展趨勢來看，5G 的應用及 HPC 仍舊是帶動產業經濟成長的關鍵動能，第 3 季進入傳統旺季，整體氛圍轉向至樂觀，而第 4 季則在上個年度同期基期偏高的情況下，產值與成長率皆意外的大幅優於原本預期，總結 110 年就以倒吃甘蔗或漸入佳境的發展模式當中，產值持續上修，最終以 5.1% 的成長率再度創高。110 年至 114 年，預計全球 PCB 產值年均複合增長率約為 5%，114 年全球 PCB 產值預計接近 800 億美元。

展望 111 年，愈來愈多的電子產品因為跨功能性導致設計趨向複雜化，生產技術及產能瓶頸因應而生，PCB 相關鑽針、刀具需求功能性、高性價比。高孔數、高疊構及細線路的設計需要更多的機械及鐳射鑽孔。成型加工因終端裝配精度要求而水準日益提高。針對代工服務市場我們會持續與客戶密切並投入資源擴張，於各區建構小而美的 PCB CNC 服務中心，期望透過服務中心強化與客戶之間的關係並進而隨時調整鑽針及刀具產品設計至最佳化，回饋銅箔基板原廠加工性問題，創造三贏。

5G 的應用為接下來的大趨勢，其技術的突破有望帶動物聯網迅速發展並水平整合產業鏈。其中，完全自動駕駛需要近乎無延遲的 5G 網速才能實現汽車本體與包含車用安控、監視鏡頭等進階車用電子配備的協調；5G 基地台將比 4G 基地台多四倍，且每一個基地台配置有多一倍之基板需求；而通訊電子及其他消費性及穿戴式電子等終端產品也因搭載了更高規格之 PCB，才能配合 5G、物聯網、雲端智慧及伺服器服務等將智能技術與產品功能性大幅提升。

前述趨勢型電子設備皆需要更多不同製程的 PCB，除了單價較高的 HDI 出貨緩步增溫外，軟板、軟硬結合板及多層板等使用量亦持續增加。其中，5G 手機要求之規格較 4G 手機大幅提高，除需搭載更多 IC 元件數量、線路密度較以往產品更密集外，對 PCB 之各類載板本身需求不僅增加，且高階載板的需求比重更會提高，在使用中高階電路板比重上升與平均單價提升下，促使全球 PCB 市場產值提升。根據 IEK 預估至 112 年 5G 手機出貨量成長至 5.3 億台，主要使用零件包含 SLP、ABF 載板與高階 HDI 等，使 PCB 板市場成長可期。

#### 四、受外部競爭環境、法規環境及總體經營環境之影響

國際貿易紛爭頻起，烏俄戰爭爆發，中國大陸疫情頻傳造成之封控及停工影響及台灣本土疫情的擴散，皆對 PCB 產業造成不利之影響，111 年仍是混沌不明的一年，牽動國際大廠佈局與供應鏈移動，中國市場為全球第二大經濟體，成長迅速，中國政府及民間企業一直以產業供應鏈完整自製化為目標，全球雖有美中貿易戰與科技戰的干擾，對於 PCB 產業特性來說，有著不同層面的影響，縱使關稅本身對 PCB 影響不大，但延伸而來的科技戰，對 PCB 產業垂直或水平競爭產生的影響程度較高，如中資企業透過投資、收購、合併、擴廠等方式持續的擴大市占率，且中國積極推進 5G 概念下，在地廠商優先受惠內需商機，雖有疫情之不利因素，但仍預估中國 PCB 產業仍將持續成長。

因此本公司將持續立足台灣，深耕中國大陸，擴大內、外銷營運，然近來國際情勢多變，本公司面對此必然趨勢，亦已增加台灣生產項目及基地規模用以分攤風險。公司團隊更是如履薄冰小心控管各項費用支出，持續致力推動成本優勢、加強品質提昇，創造技術門檻並與同業產生差異化，爭取訂單，另外今年也將針對新事業、新產品整合現有資源逐步擴張，並推動 ESG 再造，為環境及社會治理盡更大心力，並為各位股東朋友們創造更好的投資報酬。

凱 歲 電 子 股 份 有 限 公 司



董事長 周邦基



總經理 徐偉傑



會計主管 李雲婷





## 貳、公司簡介

一、設立日期：中華民國 86 年 2 月 27 日

### 二、公司沿革

年 度 月 份	重	要	記	事
86 年 02 月	創立於臺北市，名稱為凱崑電子股份有限公司，專業生產印刷電路板專用鑽頭，實收資本額為新台幣貳仟伍佰萬元整。			
86 年 11 月	遷址至桃園縣。			
	成功生產出 0.35/0.3mm 系列鑽頭，且經客戶試鑽成功。			
	辦理現金增資新台幣陸仟萬元，實收資本額增至為新台幣捌仟伍佰萬元。			
86 年 12 月	產品品質獲得客戶認可，正式對外銷售。			
87 年 12 月	現金增資新台幣貳仟壹佰萬元，實收資本額增加為新台幣壹億零陸佰萬元。			
88 年 02 月	成功研發 0.2mm 系列鑽頭。			
88 年 03 月	增設桃園二廠，擴大生產規模。			
	現金增資新台幣捌仟肆佰萬元，實收資本額增加為新台幣壹億玖仟萬元。			
88 年 05 月	成功量產 0.2mm 系列鑽頭。			
88 年 06 月	獲得證期會通過股票公開發行。			
89 年 01 月	獲得 ISO9002 認證通過。			
89 年 05 月	辦理現金增資新台幣伍仟萬元、盈餘轉增資新台幣參仟壹佰貳拾肆萬伍仟壹佰肆拾元，實收資本額增加為貳億柒仟壹佰貳拾肆萬伍仟壹佰肆拾元。			
	月產能突破 100 萬支。			
89 年 08 月	增設桃園三廠、擴大營運規模。			
89 年 11 月	月產能突破 180 萬支。			
89 年 12 月	獲 ISO14001 認證通過。			
89 年 12 月	獲中華民國證券櫃檯買賣中心通過股票上櫃。			
90 年 03 月	3 月 29 日股票於櫃檯買賣中心掛牌買賣。			
90 年 05 月	轉投資 KEY WARE INTERNATIONAL LIMITED，並間接成立大陸昆山滬崑電子有限公司。			
90 年 07 月	增設桃園四廠，擴大生產規模。			
90 年 08 月	辦理現金增資新台幣捌仟萬元，實收資本額增加為參億伍仟壹佰貳拾肆萬伍仟壹佰肆拾元。			

年 度 月 份	重 要 事 記
90 年 09 月	辦理盈餘轉增資新台幣陸仟貳佰貳拾陸萬參佰伍拾元，資本公積轉增資新台幣貳仟柒佰壹拾貳萬肆仟伍佰壹拾元，實收資本額增加為肆億肆仟陸拾參萬元。
91 年 09 月	辦理盈餘轉增資肆仟捌佰捌拾壹萬玖仟元，實收資本額增加為肆億捌仟玖佰肆拾肆萬玖仟元。
92 年 08 月	辦理資本公積轉增資新台幣貳仟肆佰肆拾柒萬貳仟肆佰伍拾元，實收資本額增加為伍億壹仟參佰玖拾貳萬壹仟肆佰伍拾元。
92 年 12 月	92 年 8 月辦理可轉換公司債新台幣貳億元，截至 92 年 12 月實收資本額增加為伍億肆仟肆佰捌拾柒萬玖仟玖佰元。
93 年 01 月	轉投資 KEY WARE INTERNATIONAL LIMITED，並間接成立大陸昆山威興電子有限公司，正式跨入液晶模組事業。
93 年 03 月	92 年 8 月辦理可轉換公司債新台幣貳億元，截至 93 年 3 月實收資本額增加為伍億柒仟玖佰捌拾伍萬陸仟柒佰肆拾元。
93 年 06 月	92 年 8 月辦理可轉換公司債新台幣貳億元，截至 93 年 6 月實收資本額增加為伍億捌仟參佰壹拾肆萬肆仟參佰玖拾元。
93 年 08 月	辦理盈餘轉增資新台幣肆仟玖佰肆拾玖萬肆佰元，資本公積轉增資新台幣壹仟陸佰參拾肆萬陸仟肆佰元，實收資本額增加為陸億肆仟捌佰玖拾捌萬壹仟壹佰玖拾元。
93 年 09 月	92 年 8 月辦理可轉換公司債新台幣貳億元，截至 93 年 9 月實收資本額增加為陸億伍仟陸佰壹拾貳萬肆仟肆拾元。
94 年 02 月	辦理現金增資新台幣貳億貳仟萬元，截至 94 年 2 月實收資本額增加為捌億柒仟陸佰參拾貳萬捌仟壹佰貳拾元。
94 年 02 月	新增投資宏順昊眾科技股份有限公司 71,500 仟股，取得 88%之股權，並間接持有其投資鴻舜電子(香港)有限公司，以積極開發消費性電子產品之領域。
94 年 03 月	92 年 8 月辦理可轉換公司債新台幣貳億元，截至 94 年 3 月實收資本額增加為捌億捌仟柒拾壹萬伍仟捌佰伍拾元。
94 年 04 月	轉投資 KEY WARE INTERNATIONAL LIMITED，並間接成立大陸昆山華崴電子科技有限公司。
94 年 07 月	92 年 8 月辦理可轉換公司債新台幣貳億元，截至 94 年 7 月實收資本額增加為玖億玖仟柒肆拾萬玖仟柒佰元。
94 年 09 月	辦理盈餘轉增資新台幣肆仟陸拾萬柒仟貳佰元，資本公積轉增資新台幣壹仟玖佰肆拾陸萬伍仟陸佰元，實收資本額增加為壹拾億伍仟肆拾捌萬貳仟伍佰元。

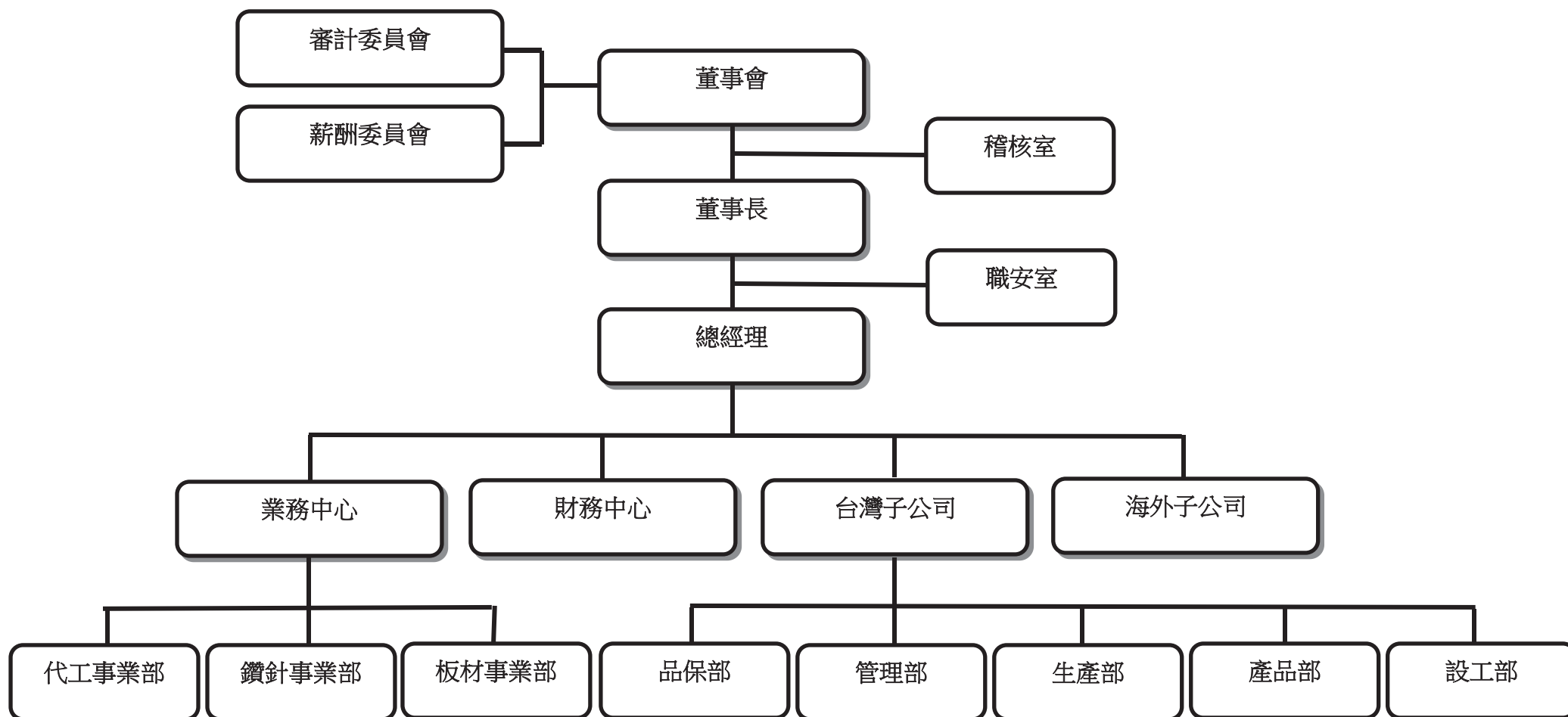
年 度 月 份	重 要 記 事
94 年 10 月	92 年 8 月辦理可轉換公司債新台幣貳億元，截至 94 年 10 月實收資本額增加為壹拾億伍仟伍佰伍拾捌萬肆仟伍佰肆拾元。
95 年 01 月	92 年 8 月辦理可轉換公司債新台幣貳億元，截至 95 年 1 月實收資本額增加為壹拾億伍仟伍佰捌拾萬壹仟玖佰參拾元。
95 年 07 月	辦理現金增資新台幣貳億元，截至 95 年 7 月實收資本額增加為壹拾貳億伍仟伍佰捌拾萬壹仟玖佰參拾元。
95 年 09 月	辦理盈餘轉增資新台幣壹億肆佰肆拾萬陸仟壹佰肆拾元，實收資本額增加為壹拾參億陸仟貳拾萬捌仟柒拾元。
96 年 04 月	遷址至桃園市興邦路龜山工業園區。
96 年 05 月	轉投資 KEY WARE INTERNATIONAL LIMITED，並間接成立大陸昆山皓震電子有限公司。
96 年 07 月	辦理盈餘轉增資新台幣柒仟貳佰陸拾陸萬零肆佰壹拾元，實收資本額增加為壹拾肆億參仟貳佰捌拾陸萬捌仟肆佰捌拾元。
97 年 08 月	KEY WARE INTERNATIONAL LIMITED 轉投資之大陸昆山華崴電子科技有限公司完成清算。
98 年 05 月	處分宏順昊眾科技股份有限公司之轉投資-鴻舜電子(香港)有限公司。
98 年 08 月	辦理私募增資新台幣壹億伍仟柒佰玖拾萬元，實收資本額增加為壹拾伍億玖仟柒拾陸萬捌仟肆佰捌拾元。
98 年 11 月	於 98 年 10 月 28 日決議解散宏順昊眾科技股份有限公司，並以 11 月 17 日為清算基準日，99 年完成清算程序。
99 年 03 月	昆山威興電子有限公司合併昆山皓震電子有限公司，合併後昆山威興電子有限公司為存續公司。
101 年 12 月	100 年 10 月辦理可轉換公司債新台幣參億伍仟萬元，截至 101 年 12 月實收資本額增加為壹拾陸億壹仟捌佰玖拾伍萬捌仟捌佰元。
103 年 12 月	新增投資慧朋科技股份有限公司新台幣玖拾玖萬玖仟玖佰玖拾元，取得 99% 股權，藉以開發台灣地區鐳射鑽孔代工之領域。
104 年 06 月	新增設立鐳崴光電科技有限公司，正式跨入鐳射鑽孔代工之領域。
105 年 05 月	成功擴展進入泰國市場之銷售領域。
105 年 12 月	成立泰國辦事處，作為泰國銷售業務擴展及產品服務據點。

年 度 月 份	重 要 事 記
106 年 06 月	新增投資凱德精密工業股份有限公司 612 仟股，取得 51%之股權，營業項目擴展進入銅箔基板之經銷及加工業務。
106 年 11 月	昆山滬崑電子有限公司投資設立金崑(重慶)電子有限公司。
107 年 03 月	昆山滬崑電子有限公司投資設立武漢鐳崑光電科技有限公司，正式跨入大陸地區機械鑽孔代工之領域。
107 年 09 月	辦理盈餘轉增資新台幣貳仟陸佰貳拾貳萬柒仟壹佰貳拾元及員工酬勞轉增資新台幣壹佰捌拾肆萬壹仟柒佰伍拾元，實收資本額增加為壹拾陸億肆仟柒佰零貳萬柒仟陸佰柒拾元。
108 年 05 月	新增投資佳緻股份有限公司新台幣柒佰伍拾萬元，取得 60%股權，擴展臺灣地區鐳射鑽孔代工服務。
108 年 07 月	辦理員工酬勞轉增資新台幣壹佰貳拾壹萬壹仟肆佰伍拾元，實收資本額增加為壹拾陸億肆仟捌佰貳拾參萬玖仟壹佰貳拾元。
109 年 03 月	新增投資佳緻股份有限公司新台幣肆仟貳佰萬元，持股比例增加為 83.63%。
109 年 09 月	辦理盈餘轉增資新台幣肆仟肆佰伍拾萬貳仟肆佰伍拾元及員工酬勞轉增資新台幣陸拾伍萬伍仟玖佰玖拾元，實收資本額增加為壹拾陸億玖仟參佰參拾玖萬柒仟伍佰陸拾元。
109 年 11 月	昆山滬崑電子有限公司投資設立深圳鐳崑光電科技有限公司，擴展大陸華南地區鐳射鑽孔、機械鑽孔代工之領域。
110 年 01 月	新建完成桃園楊梅廠區，擴展台灣機械鑽孔代工服務之領域。
110 年 05 月	發行可轉換公司債新台幣貳億元。
110 年 10 月	辦理盈餘轉增資新台幣陸仟柒佰柒拾參萬伍仟玖佰元，實收資本額增加為壹拾柒億陸仟壹佰壹拾參萬參仟肆佰陸拾元。
110 年 10 月	辦理現金增資新台幣貳億壹佰肆拾捌萬元，實收資本額增加為壹拾捌億玖仟玖佰壹拾參萬參仟肆佰陸拾元。
110 年 11 月	昆山滬崑電子有限公司新廠建置完工，並於 110 年 11 月完成搬遷。

# 參、公司治理報告

## 一、組織系統：

### (一) 組織圖：



(二)各主要部門所營業務：

部 門 別	主 要 職 掌
稽 核 室	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 本公司及各子公司內控內稽系統風險評估與規劃。</li> <li>2. 督促並協助本公司各單位及各子公司制定內部控制制度。</li> <li>3. 稽核計劃擬訂並執行。</li> <li>4. 稽核報告撰寫並追蹤缺失。</li> <li>5. 本公司各單位及各子公司自行檢查執行之覆核。</li> <li>6. 專案類稽核之執行。</li> <li>7. 其他依據相關法令規定需執行之事項。</li> </ol>
職 安 室	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 勞工安全承攬商危害告知。</li> <li>2. 工程類勞安規範告知。</li> <li>3. 員工職災通報、統計及分析。</li> <li>4. 民防、勞安、消防、緊急應變教育訓練及演習。</li> <li>5. 緊急災害應變修訂。</li> <li>6. 工作安全守則修訂。</li> <li>7. 廢棄物之管理、申報。</li> <li>8. 員工健康檢查。</li> <li>9. 其他有關勞安、環保、消防之相關業務。</li> </ol>
業 務 中 心	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 年度預算作業規劃。</li> <li>2. 訂價政策與管理。</li> <li>3. 業務人才培育。</li> <li>4. 通路衝突管理。</li> <li>5. 業務資源整合。</li> <li>6. 產品銷售與競爭者資訊蒐集。</li> <li>7. 市場促銷計劃與策略執行。</li> <li>8. 訂價政策執行。</li> <li>9. 協助業務人員達成目標。</li> <li>10. 接單審核出貨。</li> <li>11. 應收帳款催收。</li> <li>12. 客戶服務與客訴處理。</li> <li>13. 通路業務與策略規劃。</li> <li>14. 通路開發區域劃分管理。</li> <li>15. 通路價格策略訂定。</li> <li>16. 長單客戶業績追蹤與管理。</li> <li>17. 策略夥伴開發與建立。</li> </ol>
財 務 中 心	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 規劃暨執行公司財務管理及資金調度業務。</li> <li>2. 規劃暨執行公司股務及股東權益相關業務。</li> <li>3. 執行客戶徵信與額度控管相關業務。</li> <li>4. 資本市場籌資規劃與執行。</li> <li>5. 執行公司治理, 依循法令辦理各項公告申報及資訊揭露作業。</li> <li>6. 統籌公司會計帳務處理、執行成本資料之蒐集與分析。</li> <li>7. 財務報表之編制及管理性財務資料之建立分析、解釋。</li> <li>8. 檢討每月營運結果、提供管理會計資訊。</li> <li>9. 編制集團合併報表、移轉計價報告及覆核關係企業帳務處理及其財務報告。</li> <li>10. 綜理公司稅務之規劃、執行及各項稅務法令之遵行。</li> <li>11. 預算彙總及控管每月預算執行狀況及差異分析。</li> <li>12. 公開發行、上市櫃法令之遵行及公司治理相關規定之配合執行。</li> </ol>

部門別	主要職掌
管理部	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 部門整體規劃、KPI 指標設定與完成。</li> <li>2. 人力資源的掌握與合理運用。</li> <li>3. 人員薪酬計算與員工福利的相關作業。</li> <li>4. 建立並執行完善的教育訓練體制與計畫。</li> <li>5. 員工績效考核相關作業。</li> <li>6. 總務行政作業。</li> <li>7. 採購及供應商管理作業。</li> <li>8. 規劃暨執行產品委外代工。</li> <li>9. 原物料規劃暨請購及存貨管理與控制。</li> <li>10. 生產排程及銷售協調。</li> <li>11. 產品進、出貨事宜。</li> <li>12. 與各處(業務/技術)充分協調溝通，務必達成產銷平衡避免庫存超標。</li> <li>13. 掌控外部失敗成本，達成目標。</li> <li>14. 負責公司電腦作業系統之設計、維護、硬體設備之維護及檔案資料處理。</li> </ol>
產品部	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 負責公司刀具之新設計開發。</li> <li>2. 負責公司刀具發展技術之方向評估。</li> <li>3. 負責開發系統之建立及維護。</li> <li>4. 輔助公司相關系統之建立及執行。</li> <li>5. 遵循公司政策，發展新型之相關概念技術。</li> <li>6. 負責公司刀具新產品之開發。</li> <li>7. 現有產品之規格修正及檢驗維護。</li> <li>8. 刀具材料之測試及選用。</li> <li>9. 工程變更系統之執行及維護。</li> <li>10. 新產品開發之規範制訂。</li> <li>11. 刀具規格之物料管理系統的維護。</li> <li>12. 相關系統之執行及維護。</li> <li>13. 負責客戶端使用技術之建議及異常問題排除。</li> </ol>
生產部	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 部門整體規劃、KPI 指標設定與完成。</li> <li>2. 執行鑽頭生產管理工作，提高人員工作效率，品質改善以及成本降低。</li> <li>3. 生產製程品質管制。</li> <li>4. 產品出貨品質管制。</li> <li>5. 製程技術分析與改善。</li> <li>6. 生產成本管理與改善。</li> <li>7. 設備參數標準化</li> <li>8. 督促所屬重視職場勞安、環安及工安。</li> </ol>
產品部	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 負責公司刀具之新設計開發。</li> <li>2. 負責公司刀具發展技術之方向評估。</li> <li>3. 負責開發系統之建立及維護。</li> <li>4. 輔助公司相關系統之建立及執行。</li> <li>5. 遵循公司政策，發展新型之相關概念技術。</li> <li>6. 負責公司刀具新產品之開發。</li> <li>7. 現有產品之規格修正及檢驗維護。</li> <li>8. 刀具材料之測試及選用。</li> <li>9. 工程變更系統之執行及維護。</li> <li>10. 新產品開發之規範制訂。</li> <li>11. 刀具規格之物料管理系統的維護。</li> <li>12. 相關系統之執行及維護。</li> <li>13. 負責客戶端使用技術之建議及異常問題排除。</li> </ol>
品保部	<p>QC：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. IQC(Incoming Quality Contro)：針對供應商之進料及原物料的品質管控。</li> <li>2. IPQC(in-process)：針對製程中的品質管控。</li> <li>3. OQC(Out-going Quality Control)：針對出貨成品的品質管控。</li> <li>4. 協力廠商的稽核與維護。</li> <li>5. 生產檢測儀器之校驗及維護。</li> </ol> <p>QA：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 異常分析與跨部門協調。</li> <li>2. 改善對策擬定與回覆。</li> <li>3. 客訴統計分析與對策追蹤。</li> <li>4. 提供客戶端所有品質報表資料。</li> <li>5. 客戶端異常覆判及異常 8D Report 回覆。</li> <li>6. 品保 ISO 相關資料修訂。</li> </ol>

二、董事、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料：

(一) 董事資料：

1. 董事資料(一)

職稱	國籍或註冊地	姓名	性別年齡	選(就)任日期	任期	初次選任日期	選任時持有股份		現在持有股數		配偶、未成年子女現在持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任本公司及其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之其他主管、董事或監察人			備註(註2)
							股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例			職稱	姓名	關係	
董事長	中華民國	佳駒投資有限公司	-	110.07.20	3年	89.03.30	9,573,634	5.91	11,042,440	5.81	-	-	-	-	-	松瑞製藥(股)公司董事	-	-	-	無此情形
董事長	中華民國	佳駒投資有限公司 代表人：周邦基	男 71-80	110.07.20	3年	89.03.30	-	-	4,551,404	2.40	863,154	0.45	-	-	哥倫比亞大學商學院碩士 漢友投資顧問(股)公司董事長	凱威電子(股)公司董事長(法人代表) 漢友投資顧問(股)公司董事長(法人代表) 慧榮科技(股)公司董事長(法人代表) 和暢科技(股)公司董事長(法人代表)	法人董事代表人	周家駒	父子	無此情形
董事	中華民國	佳駒投資有限公司 代表人：周家駒	男 31-40	110.07.20	3年	106.06.16	-	-	-	-	-	-	-	-	國立台灣大學管理學院工商管理碩士 紐約大學商學院學士	漢友投資顧問(股)公司投資部副總 凱德精密工業(股)公司董事(法人代表) 松瑞製藥(股)公司協理 和暢科技(股)公司董事(法人代表)	法人董事代表人	周邦基	父子	無此情形
董事	中華民國	漢友投資顧問(股)公司	-	110.07.20	3年	101.06.13	5,440,285	3.36	6,274,944	3.30	-	-	-	-	-	-	-	-	-	無此情形
董事	中華民國	漢友投資顧問(股)公司 代表人：趙元旗	男 71-80	110.07.20	3年	95.05.16	-	-	1,568,034	0.83	3,612,548	1.90	-	-	紐約大學金融碩士 第一金融控股(股)公司總經理 台北富邦商業銀行(股)公司獨立董事	漢誠財務管理(股)公司董事長	無	無	無	無此情形
董事	中華民國	漢友投資顧問(股)公司 代表人：李香雲	女 51-60	110.07.20	3年	95.05.16	-	-	-	-	-	-	-	-	美國休士頓大學會計碩士 勤業會計師事務所查帳員 漢友投資顧問(股)公司副總經理	漢友投資顧問(股)公司副總經理 隨身遊戲(股)公司董事 和暢科技(股)公司董事(法人代表) 榮沛科技(股)公司董事長(法人代表) 松瑞製藥(股)公司董事長代表人(法人代表) 昇頂企業(有)公司董事長(法人代表) 漢友投資顧問(股)公司董事(法人代表) 漢友財務管理顧問(股)公司董事(法人代表)	無	無	無	無此情形
董事	中華民國	漢友財務管理顧問(股)公司	-	110.07.20	3年	95.05.16	6,629,177	4.09	7,646,238	4.03	-	-	-	-	-	松瑞製藥(股)公司董事長 和暢科技(股)公司董事 漢宇創業投資(股)公司董事	-	-	-	無此情形
董事	中華民國	漢友財務管理顧問(股)公司 代表人：鄭重	男 61-70	110.07.20	3年	101.06.13	-	-	-	-	-	-	-	-	美國加州大學電腦電機碩士 美國 Santa Clara University 企業管理研究所碩士 交通大學電子物理系學士	中國建築經理(股)公司董事長 中國開發資產管理(股)公司董事長 康寧生活事業(股)公司總經理 建國工程(股)公司董事 康寧實業(股)公司董事長 旭昶生物科技(股)公司董事	無	無	無	無此情形
董事	中華民國	漢友財務管理顧問(股)公司 代表人：徐偉傑(註1)	男 51-60	110.11.10	3年	110.11.10	637	0	637	0	-	-	-	-	大同工學院化工系 瀚宇博德公司廠長	凱威電子(股)公司總經理 昆山鐳崙光電科技有限公司總經理 武漢鐳崙光電科技有限公司總經理 深圳鐳崙光電科技有限公司總經理	-	-	-	無此情形
董事	中華民國	漢友財務管理顧問(股)公司 代表人：初從維(註1)	男 51-60	107.06.13	3年	101.06.13	-	-	225,429	0.12	120	0	-	-	逢甲大學會計系 亞旭公司管理處經理	漢宇創業投資(股)公司監察人 昆山滬崙電子有限公司董事長	無	無	無	無此情形
董事	中華民國	漢友財務管理顧問(股)公司 代表人：陳柏穎(註1)	男 41-50	110.07.20	3年	110.07.20	60,296	0.04%	-	-	-	-	-	-	中山大學機電研究所 文菱科技營業處長	昆山滬崙電子有限公司總經理 凱德精密(股)公司董事長兼任總經理	-	-	-	無此情形



職稱	國籍或註冊地	姓名	性別 年齡	選(就)任 日期	任期	初次選 任日期	選任時 持有股份		現 在 持有股數		配偶、未成年子女 現在持有股份		利用他人名義 持有股份		主要經(學)歷	目前兼任本公司及 其他公司之職務	具配偶或二親等以內 關係之其他主管、董事 或監察人			備註 (註2)
							股數	持股 比率	股數	持股 比率	股數	持股 比率	股數	持股 比率			職稱	姓名	關係	
獨立 董事	中華 民國	林宗潭	男 61-70	110.07.20	3年	104.06.17	-	-	-	-	-	-	-	-	美國 Santa Clara Univ. 企管碩士 美國 Univ. of Florida 電機碩士 漢友投資顧問(股)公司副董事長	柏瑞國際資產管理(股)公司執行董事	無	無	無	無此 情形
獨立 董事	中華 民國	謝漢萍	男 61-70	110.07.20	3年	107.06.13	-	-	-	-	-	-	-	-	美國卡內基美隆大學 電機電腦工程博士 國立陽明交通大學副校長 電機學院院長 國立陽明交通大學終身講座教授	敦泰電子(股)公司董事(法人代表) 慧榮科技(股)公司外部董事 順達科技(股)公司獨立董事 大量科技(股)公司董事	-	-	-	無此 情形
獨立 董事	中華 民國	張文鐘	男 61-70	110.07.20	3年	107.06.13	-	-	-	-	-	-	-	-	美國卡內基美隆大學 電機電腦博士 國立陽明交通大學電機工程學系教授	亞洲大學資訊工程學系系主任 喬鼎資訊(股)公司獨立董事	-	-	-	無此 情形

註1：法人董事漢友財務管理顧問(股)公司於110年07月改派代表人陳柏穎，代表人初從維解任；於110年11月改派代表人徐偉傑，代表人陳柏穎解任。

註2：董事長與總經理或相當職務者(最高經理人)為同一人、互為配偶或一親等親屬時，應說明其原因、合理性、必要性及因應措施。

## 2. 法人股東之主要股東

111年4月24日

法人股東名稱	法人股東之主要股東
佳駒投資有限公司	英屬維京群島商家宜資產管理公司 持股比例：95.24%
漢友財務管理顧問(股)公司	英屬維京群島商 NORWICH FINANCE CORP. 持股比例：100%
漢友投資顧問(股)公司	英屬維京群島商華友財務管理公司 持股比例：99.99%

## 3. 法人股東之主要股東為法人者其主要股東

111年4月24日

法人股東名稱	法人股東之主要股東
英屬維京群島商家宜資產管理公司	BLISSMORE HOLDINGS LIMITED 持股比例：100%
英屬維京群島商 NORWICH FINANCE CORP.	WALPAC INC. 持股比例：30% UNITED CONCORD GROUP LIMITED 持股比例：30% TOP TROPHY INTERNATIONAL LIMITED 持股比例：15% FIRST TROPHY INTERNATIONAL LIMITED 持股比例：10% CHAO HSU, LIN-SHIU 持股比例：10% LEE PAN, MIN-CHUN 持股比例：5%
英屬維京群島商 華友財務管理公司	英屬維京群島商家宜資產管理公司 持股比例：41% LEE, SHU-JUAN 持股比例：19% LIN, FEN-JO 持股比例：19% YU, HUI-YI 持股比例：3% KATHMUND LIMITED 持股比例：10% FIRST TROPHY INTERNATIONAL LIMITED 持股比例：8%

4. 董事資料(二)

(1) 董事專業資格及獨立董事獨立性資訊揭露

姓名	條件	專業資格與經驗	獨立性情形	兼任其他 公開發行 公司獨立 董事家數
	董事長/ 佳駒投資有限公司 代表人：周邦基	具商務、財務之工作經驗。 歷任本公司董事、漢友投資顧問(股)公司 董事長、慧榮科技(股)公司董事長。 未有公司法第 30 條各款情事。	-	0
	董事/ 佳駒投資有限公司 代表人：周家駒	具商務、財務之工作經驗。 歷任本公司董事、漢友投資顧問(股)公司 投資部副總、松瑞製藥(股)公司協理。 未有公司法第 30 條各款情事。	-	0
	董事/ 漢友投資顧問 (股)公司 代表人：趙元旗	具商務、財務及銀行業務之工作經驗。 歷任本公司董事、第一金融控股(股)公司 總經理、台北富邦商業銀行(股)公司獨立 董事。 未有公司法第 30 條各款情事。	-	0
	董事/ 漢友投資顧問 (股)公司 代表人：李香雲	具商務、財務之工作經驗。 歷任本公司董事、漢友投資顧問(股)公司 副總經理、松瑞製藥(股)公司董事長。 未有公司法第 30 條各款情事。	-	0
	董事/漢友財務管理 顧問(股)公司 代表人：鄭重	具商務之工作經驗。 歷任本公司董事、中國建築經理(股)公司董 事長、中國開發資產管理(股)公司董事長。 未有公司法第 30 條各款情事。	-	0
	董事/漢友財務管理 顧問(股)公司 代表人：徐偉傑(註 1)	具商務、公司業務之工作經驗。 歷任本公司董事、凱崴電子(股)公司總經 理、昆山鐳崴光電科技有限公司總經理。 未有公司法第 30 條各款情事。	-	0
	董事/漢友財務管理 顧問(股)公司 代表人：初從維(註 1)	具商務、財務之工作經驗。 歷任本公司董事、漢宇創業投資(股)公司 監察人、昆山滬崴電子有限公司董事長。 未有公司法第 30 條各款情事。	-	0
	董事/漢友財務管理顧 問(股)公司 代表人：陳柏穎(註 1)	具商務、公司業務之工作經驗。 歷任本公司董事、昆山滬崴電子有限公司總 經理、凱德精密(股)公司董事長兼任總經 理。 未有公司法第 30 條各款情事。	-	0

註1：法人董事漢友財務管理顧問(股)公司於110年07月改派代表人陳柏穎，代表人初從維解任；於110年11月改派代表人徐偉傑，代表人陳柏穎解任。

姓名	條件	專業資格與經驗	獨立性情形	兼任其他 公開發行 公司獨立 董事家數
獨立董事/ 林宗潭		具商務、財務之工作經驗 歷任本公司董事、柏瑞國際資產管理 (股)公司執行董事、漢友投資顧問 (股)公司副董事長 未有公司法第 30 條各款情事	為獨立董事，符合獨立性情形，包括但不 限於本人、配偶、二親等以內親屬 未擔任與本公司或其關係企業之董事、監 察人或受僱人；未持有公司股份數；未擔 任與本公司有特定關係公司之董事、監察 人或受僱人；未擔任最近 2 年提供本公司 或其關係企業商務、法務、財務、會計等 服務所取得之報酬金額。	0
獨立董事/ 謝漢萍		具公司業務相關之公立大專院校教授 之工作經驗 歷任本公司董事、國立陽明交通大學副 校長電機學院院長、國立陽明交通大學 終身講座教授 未有公司法第 30 條各款情事	為獨立董事，符合獨立性情形，包括但不 限於本人、配偶、二親等以內親屬 未擔任與本公司或其關係企業之董事、監 察人或受僱人；未持有公司股份數；未擔 任與本公司有特定關係公司之董事、監察 人或受僱人；未擔任最近 2 年提供本公司 或其關係企業商務、法務、財務、會計等 服務所取得之報酬金額。	1
獨立董事/ 張文鐘		具公司業務相關之公私立大專院校教 授之工作經驗歷任本公司董事、國立陽 明交通大學電機工程學系教授、亞洲大 學資訊工程學系系主任 未有公司法第 30 條各款情事	為獨立董事，符合獨立性情形，包括但不 限於本人、配偶、二親等以內親屬 未擔任與本公司或其關係企業之董事、監 察人或受僱人；未持有公司股份數；未擔 任與本公司有特定關係公司之董事、監察 人或受僱人；未擔任最近 2 年提供本公司 或其關係企業商務、法務、財務、會計等 服務所取得之報酬金額。	1

## 2. 董事會多元化及獨立性

### (1) 董事會多元化：

為達可持續之均衡發展及董事會層面日益多元化，本公司在設定董事會成員組合時，會從多個方面考慮董事會成員多元化，包括不限於性別、年齡、文化、教育背景、種族、專業經驗、技能、知識及服務任期。董事會所有委任均以用人唯才為原則，在考慮人選時以客觀條件充分顧及董事會成員多元化之重要性。

#### 董事多元化領域：

職稱	姓名	基本組成									多元化領域		
		國籍	性別	兼任本公司員工	年齡			獨立董事任期年資			專業	財金	學術
					30-50歲	50-70歲	70歲以上	3年以下	3-9年	9年以上			
董事	周邦基	中華民國	男			V					V	V	
	周家駒		男		V						V	V	
	趙元旗		男			V					V	V	
	李香雲		女			V					V	V	
	鄭重		男			V					V	V	
	徐偉傑(註1)		男	V		V					V	V	
	初從維(註1)		男	V		V					V		
	陳柏穎(註1)		男	V	V						V		
獨立董事	林宗潭		男			V			V		V	V	
	謝漢萍		男			V			V		V		V
	張文鐘		男			V			V		V		V

註1：法人董事漢友財務管理顧問(股)公司於110年07月改派代表人陳柏穎，代表人初從維解任；於110年11月改派代表人徐偉傑，代表人陳柏穎解任。

### (2) 董事會獨立性：

本公司第九屆董事共六席董事及三席獨立董事，獨立董事占比為33.33%；具本公司員工身分之董事維持一席，占比為11.11%；女性董事一席，占比為11.11%；董事間互為二親等以內親屬之董事為二席，無證券交易法第26條之3規定之第3項及第4項情事。

## (二) 總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料：

111年4月24日；單位：股

職稱	國籍	姓名	性別	選(就)任日期	持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之經理人			備註
					股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率			職稱	姓名	關係	
總經理	中華民國	徐偉傑(註1)	男	110.11	637	0	-	-	-	-	大同工學院化工系 瀚宇博德公司廠長	凱崴電子(股)公司總經理 昆山鐳崴光電科技有限公司總經理 武漢鐳崴光電科技有限公司總經理 深圳鐳崴光電科技有限公司總經理	無	無	無	無此情形
事業部總經理	中華民國	陳柏穎	男	105.01	98,637	0.05	-	-	-	-	中山大學機電研究所 文菱科技營業處長	昆山滬崴電子有限公司總經理 凱德精密(股)公司 董事長兼任總經理	無	無	無	無此情形
業務副總經理	中華民國	康博堯(註2)	男	110.11	4,000	0	-	-	-	-	台北海洋大學輪機工程系 台灣佑能大中華地區管銷總監 尖點科技總經理特助	昆山滬崴電子有限公司 業務副總經理	無	無	無	無此情形
副總經理	中華民國	蔡國偉(註2)	男	109.09	-	-	-	-	-	-	大葉大學企管系 南亞塑膠總經理室高級專員	無	無	無	無	無此情形
副總經理	中華民國	張復綸(註2)	男	102.08	14,281	0.01	140	0	-	-	中原大學工管系 合正科技副理	無	無	無	無	無此情形
財務長	中華民國	李雲婷(註3)	女	110.11	4,147	0	-	-	-	-	中原大學會計學系 資誠聯合會計師事務所副理	無	無	無	無	無此情形
協理	中華民國	羅洪福	男	104.03	39,560	0.02	-	-	-	-	明新工專 碧悠電子大陸廠廠長	無	無	無	無	無此情形
協理	中華民國	簡如宏	男	105.01	20,902	0.01	-	-	-	-	萬能科技大學工管系 凱崴電子經理	無	無	無	無	無此情形
協理	中華民國	游章渭	男	102.11	961	0	-	-	-	-	中原大學會計系 百塑企業副理	無	無	無	無	無此情形
協理	中華民國	陳良奇(註4)	男	110.11	-	-	-	-	-	-	台北工專機械系 信豐利電子(股)公司副總	無	無	無	無	無此情形

註1：總經理徐偉傑先生於110年11月就任。

註2：業務副總經理康博堯先生於110年11月就任，副總經理蔡國偉先生於110年11月解任，副總經理張復綸先生於110年10月解任。

註3：財務長李雲婷女士於110年11月就任。

註4：協理陳良奇先生於110年11月就任。

(三) 最近年度給付董事、總經理及副總經理等之酬金

1. 支付董事(含獨立董事)之酬金：

(1) 一般董事及獨立董事之酬金

單位：新台幣仟元/ %

職稱	姓名	董事酬金								A、B、C及D等四項 總額及占稅後純 益之比例		兼任員工領取相關酬金								A、B、C、D、E、F 及G等七項總額及 占稅後純益之比 例		領取來自子公司 以外轉投資 事業或母 公司酬金	
		報酬(A)		退職退休金 (B)		董事酬勞 (C)		業務執行費用 (D)				薪資、獎金及 特支費等(E)		退職退休金 (F)		員工酬勞 (G)							
		本公 司	財務報 告內所 有公司	本公 司	財務報 告內所 有公司	本公 司	財務報 告內所 有公司	本公 司	財務報 告內所 有公司	本公 司	財務報 告內所 有公司	本公 司	財務報 告內所 有公司	本公 司	財務報 告內所 有公司	本公司		財務報告內 所有公司		本公 司	財務報 告內所 有公司		
																現金 金額	股票 金額	現金 金額	股票 金額				
董事長	佳駒投資有限公司 代表人：周邦基	-	-	-	-	-	-	1,482	1,482	1,482	1,482	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,482	1,482	-
董事	佳駒投資有限公司 代表人：周家駒	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
董事	漢友投資顧問(股)公司 代表人：趙元旗	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
董事	漢友投資顧問(股)公司 代表人：李香雲	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
董事	漢友財務管理顧問(股)公 司/代表人：鄭重	240	240	-	-	-	-	-	-	240	240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	240	240	-
董事	漢友財務管理顧問(股)公 司/代表人：徐偉傑(註1)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	100	447	6	6	-	-	-	-	-	106	453	-
董事	漢友財務管理顧問(股)公 司/代表人：初從維(註1)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,979	2,285	60	60	-	-	-	-	-	2,039	2,345	-
董事	漢友財務管理顧問(股)公 司/代表人：陳柏穎(註1)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	665	839	36	36	-	-	-	-	-	701	875	-
獨立 董事	林宗潭	240	240	-	-	-	-	-	-	240	240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	240	240	-
獨立 董事	謝漢萍	240	240	-	-	-	-	-	-	240	240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	240	240	-
獨立 董事	張文鐘	240	240	-	-	-	-	-	-	240	240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	240	240	-

1. 請敘明獨立董事酬金給付政策、制度、標準與結構，並依所擔負之職責、風險、投入時間等因素敘明與給付酬金數額之關聯性：  
本公司董監酬金皆為定期固定金額支付，酬金變動與稅後損益並無相關聯性。
2. 除上表揭露外，最近年度公司董事為財務報告內所有公司提供服務(如擔任非屬員工之顧問等)領取之酬金：無。

註1：法人董事漢友財務管理顧問(股)公司於110年07月改派代表人陳柏穎，代表人初從維解任；於110年11月改派代表人徐偉傑，代表人陳柏穎解任。

註2：110年度盈餘分派案經111.02.25董事會通過，擬分派員工酬勞計333,164元及董事酬勞0元，均以現金方式發放，尚未經111年股東常會決議。

酬金級距表

給付本公司各個董事酬金級距	董事姓名			
	前四項酬金總額(A+B+C+D)		前七項酬金總額(A+B+C+D+E+F+G)	
	本公司	財務報告內 所有公司H	本公司	財務報告內 所有公司I
低於1,000,000元	鄭重、林宗潭、 謝漢萍、張文鐘	鄭重、林宗潭、 謝漢萍、張文鐘	鄭重、林宗潭、 謝漢萍、張文鐘、 陳柏穎、徐偉傑	鄭重、林宗潭、 謝漢萍、張文鐘、 陳柏穎、徐偉傑
1,000,000元(含)~2,000,000元(不含)	周邦基	周邦基	周邦基	周邦基
2,000,000元(含)~3,500,000元(不含)	-	-	-	-
3,500,000元(含)~5,000,000元(不含)	-	-	初從維	初從維
5,000,000元(含)~10,000,000元	-	-	-	-
10,000,000元(含)~15,000,000元	-	-	-	-
15,000,000元(含)~30,000,000元	-	-	-	-
30,000,000元(含)~50,000,000元	-	-	-	-
50,000,000元(含)~100,000,000元	-	-	-	-
100,000,000元以上	-	-	-	-
總計	5	5	8	8

(2) 監察人之酬金

不適用(本公司監察人職權由獨立董事所成立之審計委員會代之)。



## 2. 支付之總經理及副總經理之酬金

### (1) 總經理及副總經理之酬金

單位：新台幣仟元/ %

職稱	姓名	薪資(A)		退職退休金(B)		獎金及特支費等等(C)		員工酬勞金額(D)				A、B、C及D等四項總額及占稅後純益之比例(%)		有無領取來自子公司以外轉投資事業酬金
		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司		財務報告內所有公司		本公司	財務報告內所有公司	
								現金金額	股票金額	現金金額	股票金額			
總經理	徐偉傑(註1)	4,699	5,556	280	280	1,906	1,991	0	0	0	0	6,885 21.91	7,827 24.90	無
事業部總經理	陳柏穎													
業務副總經理	康博堯(註2)													
副總經理	蔡國偉(註2)													
副總經理	張復綸(註2)													

註1：總經理徐偉傑先生於110年11月就任。

註2：業務副總經理康博堯先生於110年11月就任，副總經理蔡國偉先生於110年11月解任，副總經理張復綸先生於110年10月解任。

註3：110年度盈餘分派案經111.02.25董事會通過，擬分派員工酬勞計333,164元及董事酬勞0元，均以現金方式發放，尚未經111年股東常會決議。

註4：110年度實際給付退職退休金為新台幣0元及退職退休金費用化之提列數及提撥數為新台幣280仟元。

### 酬金級距表

給付本公司各個總經理及副總經理酬金級距	總經理及副總經理姓名	
	本公司	財務報告內所有公司E
低於1,000,000元	徐偉傑、康博堯、張復綸	徐偉傑、康博堯、張復綸
1,000,000元(含)~2,000,000元(不含)	-	-
2,000,000元(含)~3,500,000元(不含)	陳柏穎、蔡國偉	蔡國偉
3,500,000元(含)~5,000,000元(不含)		陳柏穎
5,000,000元(含)~10,000,000元	-	-
10,000,000元(含)~15,000,000元	-	-
15,000,000元(含)~30,000,000元	-	-
30,000,000元(含)~50,000,000元	-	-
50,000,000元(含)~100,000,000元	-	-
100,000,000元以上	-	-
總計	5	5

## (2) 前五位酬金最高主管之酬金

單位：新台幣仟元；%

職稱	姓名	薪資(A)		退職退休金(B)		獎金及特支費等等(C)		員工酬勞金額(D)				A、B、C及D等四項總額及占稅後純益之比例(%)		有無領取來自子公司以外轉投資事業酬金
		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司		財務報告內所有公司		本公司	財務報告內所有公司	
								現金金額	股票金額	現金金額	股票金額			
事業部總經理	陳柏穎	1,800	2,314	108	108	1,566	1,651	-	-	-	-	3,474 11.05	4,073 12.96	無
董事	初從維(註1)	918	1,182	63	63	1,192	1,268	-	-	-	-	2,173 6.92	2,513 7.99	無
副總經理	蔡國偉(註2)	1,728	1,728	97	97	240	240	-	-	-	-	2,065 6.57	2,065 6.57	無
協理	羅洪福	1,188	1,548	73	73	119	234	-	-	-	-	1,380 4.39	1,855 5.90	無
協理	簡如宏	1,200	1,200	73	73	160	160	-	-	-	-	1,433 4.56	1,433 4.56	無

註1：法人董事代表人初從維於110年07月解任

註2：副總經理蔡國偉先生於110年11月解任。

註3：110年度盈餘分派案經111.02.25董事會通過，擬分派員工酬勞計333,164元及董事酬勞0元，均以現金方式發放，尚未經111年股東常會決議。

註4：110年度實際給付退職退休金為新台幣0元及退職退休金費用化之提列數及提撥數為新台幣280仟元。

## (3) 分派員工酬勞之經理人姓名及分派情形

110年12月31日；單位：新台幣仟元

項目	職稱	姓名	股票金額	現金金額(註)	總計	總額占稅後純益之比例(%)
經理人	財務長	李雲婷	-	27	27	0

註：係指110年度員工酬勞分配案經111.02.25董事會通過後，擬於111年股東常會決議通過分派之員工酬勞金額。

(四) 本公司及合併報表所有公司於最近兩年度支付本公司董事、總經理及副總經理酬金總額占個體或個別財務報告稅後純益比例之分析並說明給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序、與經營績效及未來風險之關聯性。

單位：新台幣仟元

年度	董事、總經理及副總經理酬金總額	占個體或合併稅後純益(損)比例	給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序、與經營績效及未來風險之關聯性
109	13,200	14.82%	<p>本公司董事、總經理及副總經理酬金由本公司集團支付，包括車馬費、盈餘分配之董事酬勞。</p> <p>盈餘分配之董事酬勞方面，係依本公司章程第 31 條之規定辦理，本公司每年決算如有盈餘，應先繳納稅捐、彌補虧損，次就其餘額提存百分之十為法定盈餘公積，惟法定盈餘公積已達本公司資本額時得免繼續為之，並依法提列特別公積或迴轉特別公積後，如尚有盈餘，連同期初未分配盈餘，由董事會擬定盈餘分配議案，提請股東會決議後分配之。本公司年度如有獲利，應提撥員工酬勞百分之一到百分之十，董事酬勞不高於百分之一，由董事會決議以股票或現金分派發放；員工酬勞及董事酬勞分派案應提股東會報告。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額，再依前項比例提撥員工酬勞及董事酬勞。股東會決議之董事酬勞再依董事任職席次及任職年月平均分配支付。</p> <p>總經理及副總經理之酬金包括薪資、獎金、員工酬勞等，則係依所擔任之職位及所承擔的職位，參考同業對於同類職位之水準釐定。</p>
110	12,615	40.14%	

### 三、公司治理運作情形：

#### (一) 董事會運作情形資訊

1. 最近年度董事會開會 8 次(A)，董事出席情形如下：

職稱	姓名	實際出(列)席次數(B)	委託出席次數	實際出(列)席率(%)【B/A】	備註
董事長	佳駒投資有限公司 代表人：周邦基	8	0	100%	110.07.20 連任
董事	佳駒投資有限公司 代表人：周家駒	7	1	87.50%	110.07.20 連任
董事	漢友投資顧問(股)公司 代表人：趙元旗	6	2	75%	110.07.20 連任
董事	漢友投資顧問(股)公司 代表人：李香雲	8	0	100%	110.07.20 連任
董事	漢友財務管理顧問(股)公司 代表人：鄭重	8	0	100%	110.07.20 連任
董事	漢友財務管理顧問(股)公司 代表人：初從維(註1)	3	0	100%	110.07.20 解任
董事	漢友財務管理顧問(股)公司 代表人：陳柏穎(註1)	4	0	100%	110.07.20 新任 110.11.10 解任
董事	漢友財務管理顧問(股)公司 代表人：徐偉傑(註1)	1	0	100%	110.11.10 新任
獨立董事	林宗潭	7	0	87.50%	110.07.20 連任
獨立董事	謝漢萍	7	1	87.50%	110.07.20 連任
獨立董事	張文鐘	8	0	100%	110.07.20 連任

註1：法人董事漢友財務管理顧問(股)公司於110年07月改派代表人陳柏穎，代表人初從維解任；於110年11月改派代表人徐偉傑，代表人陳柏穎解任。

其他應記載事項：

一、董事會之運作如有下列情形之一者，應敘明董事會日期、期別、議案內容、所有獨立董事意見及公司對獨立董事意見之處理：無。(請參閱第38-40頁：董事會之重要決議)

(一)證券交易法第14條之3所列事項。

(二)除前開事項外，其他經獨立董事反對或保留意見且有紀錄或書面聲明之董事會議決事項。

二、董事對利害關係議案迴避之執行情形，應敘明董事姓名、議案內容、應利益迴避原因以及參與表決情形：無。

三、董事會自我(或同儕)評鑑之評估週期及期間、評估範圍、方式及評估內容等資訊，並填列董事會評鑑執行情形

評估週期	每年執行一次
評估期間	110.01.01~110.12.31
評估範圍	整體董事會、個別董事成員及功能性委員會(含審計委員會、薪資報酬委員會)之績效評估
評估方式	整體董事會、個別董事成員及功能性委員會(含審計委員會、薪資報酬委員會)自評
評估內容	<p>整體董事會績效評估：對公司營運之參與程度、提升董事會決策品質、董事會組成與結構、董事之選任及持續進修、內部控制</p> <p>個別董事成員績效評估：公司目標與任務之掌握、董事職責認知、對公司營運之參與程度、內部關係經營與溝通、董事之專業及持續進修、內部控制</p> <p>功能性委員會績效評估：對公司營運之參與程度、功能性委員會職責認知、提升功能性委員會決策品質、功能性委員會組成及成員選任、內部控制</p>

四、當年度及最近年度加強董事會職能之目標（例如設立審計委員會、提昇資訊透明度等）與執行情形評估：

(一)本公司於100年12月28日成立薪酬委員會，107年6月13日成立審計委員會。

(二)本公司除設置三席獨立董事外，並以「董事會議事規範」作為董事會執行之依據，以提升董事會運作效率及決策能力；另全體董事踴躍出席董事會，討論公司重大決策並提供意見，並於公開資訊觀測站輸入董事出席董事會情形及董事會重大決議事項。

(三)本公司為提昇資訊透明度，已架構公司網站以便利股東查看各項公司資訊。

(二) 審計委員會運作情形或監察人參與董事會運作情形：

1. 審計委員會運作情形資訊：本公司尚未成立審計委員會。

最近年度審計委員會開會 4 次(A)，獨立董事出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席次數(B)	委託出席次數	實際出席率(%) (B/A)(註)	備註
召集人	林宗潭	4	0	100%	110.07.20 連任
委員	謝漢萍	3	1	75%	110.07.20 連任
委員	張文鐘	4	0	100%	110.07.20 連任

其他應記載事項：

一、審計委員會之運作如有下列情形之一者，應敘明董事會日期、期別、議案內容、獨立董事反對意見、保留意見或重大建議項目內容、審計委員會決議結果以及公司對審計委員會意見之處理：無。(請參閱第38-40頁：董事會之重要決議)

(一)證券交易法第14條之5所列事項。

(二)除前開事項外，其他未經審計委員會通過，而經全體董事三分之二以上同意之議決事項。

二、獨立董事對利害關係議案迴避之執行情形，應敘明獨立董事姓名、議案內容、應利益迴避原因以及參與表決情形：無。

三、獨立董事與內部稽核主管及會計師之溝通情形（應包括就公司財務、業務狀況進行溝通之重大事項、方式及結果等）：

(一)本公司內部稽核主管定期與獨立董事進行稽核業務報告及討論，目前溝通狀況良好。

(二)本公司獨立董事與簽證會計師溝通狀況良好。

審計委員會	議案內容及後續處理	決議結果	公司對審計委員會意見之處理
110.02.26/1-12	1. 本公司 109 年度財務報表案。 2. 本公司 109 年度第四季逾正常授信期限三個月且金額重大之應收帳款，擬不視為資金貸與性質案。 3. 本公司 109 年度盈餘分配案。 4. 本公司盈餘轉增資發行新股案。 5. 本公司擬辦理 110 年度現金增資發行新股暨國內第三次無擔保轉換公司債案。 6. 本公司 98 年私募普通股申請補辦公開發行及上櫃交易案。 7. 本公司修正 109 年度員工認股權憑證發行及認股辦法。	全體出席委員同意通過	提報董事會由全體出席董事同意通過

審計委員會	議案內容及後續處理	決議結果	公司對審計委員會意見之處理
110.05.07/1-13	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 本公司 110 年度第 1 季合併財務報表案。</li> <li>2. 本公司 110 年度第 1 季逾正常授信期限三個月且金額重大之應收帳款，擬不視為資金貸與性質案。</li> <li>3. 本公司定期評估簽證會計師獨立性之情形案。</li> <li>4. 本公司「資金貸與他人作業程序」、「背書保證作業程序」及「取得或處分資產處理程序」之修訂案。</li> </ol>	全體出席委員同意通過	提報董事會由全體出席董事同意通過
110.08.09/2-1	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 本公司 110 年度第 2 季合併財務報表案。</li> <li>2. 本公司 110 年度第 2 季逾正常授信期限三個月且金額重大之應收帳款，擬不視為資金貸與性質案。</li> <li>3. 訂定本公司 109 年度現金股利發放及盈餘轉增資增資基準日等相關事宜案。</li> </ol>	全體出席委員同意通過	提報董事會由全體出席董事同意通過
110.11.08/2-2	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 本公司 110 年度第 3 季合併財務報表案。</li> <li>2. 本公司 110 年度第 3 季逾正常授信期限三個月且金額重大之應收帳款，擬不視為資金貸與性質案。</li> </ol>	全體出席委員同意通過	提報董事會由全體出席董事同意通過
111.02.25/2-3	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 因應會計師事務所內部輪調更換本公司簽證會計師案。</li> <li>2. 公司 110 年度財務報表案。</li> <li>3. 本公司 110 年度第 4 季逾正常授信期限三個月且金額重大之應收帳款，擬不視為資金貸與性質案。</li> <li>4. 本公司 110 年度盈餘分配表案。</li> <li>5. 本公司擬分配 110 年度員工酬勞及董事酬勞案。</li> <li>6. 本公司員工認股權憑證轉換發行新股暨訂定增資基準日。</li> <li>7. 本公司出具 110 年度內部控制制度聲明書案。</li> <li>8. 本公司「公司章程」部份條文修訂案。</li> </ol>	全體出席委員同意通過	提報董事會由全體出席董事同意通過
111.05.06/2-4	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 本公司 111 年度第 1 季合併財務報表案。</li> <li>2. 本公司 111 年度第 1 季逾正常授信期限三個月且金額重大之應收帳款，擬不視為資金貸與性質案。</li> <li>3. 本公司定期評估簽證會計師獨立性之情形案。</li> </ol>	全體出席委員同意通過	提報董事會由全體出席董事同意通過

2. 監察人參與董事會運作情形資訊：

不適用(本公司監察人職權由獨立董事所成立之審計委員會代行之)。

(三) 公司治理運作情形及其與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
一、公司是否依據上市上櫃公司治理實務守則訂定並揭露公司治理實務守則？		V	本公司目前尚未訂定。	本公司目前尚未訂定「上市上櫃公司治理實務守則」，未來將依公司發展需要及法令規定辦理。
二、公司股權結構及股東權益				
(一) 公司是否訂定內部作業程序處理股東建議、疑義、糾紛及訴訟事宜，並依程序實施？	V		(一) 本公司已訂定「內部重大資訊處理作業程序」，規範相關處理程序，並設有發言人、代理發言人及專人負責處理相關事宜。	(一) 無重大差異。
(二) 公司是否掌握實際控制公司之主要股東及主要股東之最終控制者名單？	V		(二) 相關事務由專業股務代理機構負責，並由專業股務人員處理相關事宜，並與主要股東關係良好，保持聯絡，且隨時得以掌握。	(二) 無重大差異。
(三) 公司是否建立、執行與關係企業間之風險控管及防火牆機制？	V		(三) 本公司訂有「對子公司監理作業管理辦法」。	(三) 無重大差異。
(四) 公司是否訂定內部規範，禁止公司內部人利用市場上未公開資訊買賣有價證券？	V		(四) 本公司訂有「內部重大資訊處理作業程序」。	(四) 無重大差異。
三、董事會之組成及職責				
(一) 董事會是否擬訂多元化政策、具體管理目標及落實執行？	V		(一) 本公司訂有「董事會成員多元化政策」，且由九位各在專業、財金、及學術等領域具備傑出背景與豐富經驗之董事成員所組成，董事會對公司整體營運及事務負有監督之責。	(一) 無重大差異。
(二) 公司除依法設置薪資報酬委員會及審計委員會外，是否自願設置其他各類功能性委員會？	V		(二) 本公司研議中。	(二) 本公司尚未設置其他功能性委員會，未來將依公司發展需要及法令規定辦理。
(三) 公司是否訂定董事會績效評估辦法及其評估方式，每年並定期進行績效評估，且將績效評估之結果提報董事會，並運用於個別董事薪資報酬及提名續任之參考？	V		(三) 本公司於 109 年 8 月 12 日董事會通過「董事會績效評估辦法」，評估範圍如下： 1. 整體董事會績效評估：對公司營運之參與程度、提升董事會決策品質、董事會組成與結構、董事之選任及持續進修、內部控制。 2. 個別董事成員績效評估：公司目標與任務之掌握、董事職責認知、對公司營運之參與程度、內部關係經營與溝通、董事之專業及持續進修、內部控制。 3. 110 年評估結果為董事會整體績效良好，已於 111 年 2 月 25 日提報董事會，評估結果將運用	(三) 無重大差異。

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
(四)公司是否定期評估簽證會計師獨立性？	V		於個別董事薪資報酬及提名續任之參考。 (四)本公司每年定期取得簽證會計師事務所出具之「審計會計師超然獨立聲明」，並確認簽證會計師未持有本公司任何股數、未兼任本公司之任何職位非利害關係人。無其他之財務利益及業務關係，再將簽證會計師之獨立性評估結果送呈董事會討論，截至目前尚無發現有違反獨立性之情事。	(四)無重大差異。
四、上市上櫃公司是否配置適任及適當人數之公司治理人員，並指定公司治理主管，負責公司治理相關事務(包括但不限於提供董事、監察人執行業務所需資料、協助董事、監察人遵循法令、依法辦理董事會及股東會之會議相關事宜、製作董事會及股東會議事錄等)？	V		本公司公司治理相關事務由總經理室及股務部門人員負責。	無重大差異，本公司未來將依公司發展需要及法令規定辦理。
五、公司是否建立與利害關係人(包括但不限於股東、員工、客戶及供應商等)溝通管道，及於公司網站設置利害關係人專區，並妥適回應利害關係人所關切之重要企業社會責任議題？	V		本公司已建立發言人制度處理相關事宜，公司網站設有留言區提供利害關係人溝通管道。	無重大差異。
六、公司是否委任專業股務代辦機構辦理股東會事務？	V		相關事務由專業股務代理機構負責，並由專業股務人員處理相關事宜。	無重大差異。
七、資訊公開				
(一)公司是否架設網站，揭露財務業務及公司治理資訊？	V		(一)本公司網址為：www.key-ware.com.tw，已揭露財務業務及公司治理資訊之情形，並可由此連結至公開資訊觀測站查詢。	(一)無重大差異。
(二)公司是否採行其他資訊揭露之方式(如架設英文網站、指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露、落實發言人制度、法人說明會過程放置公司網站等)？	V		(二)本公司有指派專人負責公司資訊蒐集及揭露工作，並建立發言人制度，確保可能影響股東及利害關係人決策資訊，即時允當揭露。	(二)無重大差異。
(三)公司是否於會計年度終了後兩個月內公告並申報年度財務報告，及於規定期限前提早公告並申報第一、二、三季財務報告與各月	V		(三)本公司財務報告與各月份營運情形申報皆於期限前申報。	(三)無重大差異，本公司未來將依公司發展需要及法令規定辦理。



評估項目	運作情形			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
份營運情形？				
八、公司是否有其他有助於瞭解公司治理運作情形之重要資訊（包括但不限於員工權益、僱員關懷、投資者關係、供應商關係、利害關係人之權利、董事及監察人進修之情形、風險管理政策及風險衡量標準之執行情形、客戶政策之執行情形、公司為董事及監察人購買責任保險之情形等）？	V		<p>本公司已於網站上揭露公司治理資訊，亦可由連結至公開資訊觀測站查詢</p> <p>(一)本公司成立職工福利委員會，實施退休金制度外，規劃員工團體保險及安排定期健康檢查。</p> <p>(二)本公司依法令規定誠實公開公司相關資訊，並於公司網站設有投資人關係專區以保障投資人之基本權益，善盡對股東之責任。</p> <p>(三)本公司董事不定期參加進修課程，隨時獲取有關公司治理之最新資訊。</p> <p>(四)風險管理政策及風險衡量標準之執行情形：不適用。</p> <p>(五)本公司與客戶溝通管道暢通，執行情形良好。</p> <p>(六)本公司已於108年起購買董事責任保險。</p>	無重大差異。
九、請就臺灣證券交易所股份有限公司公司治理中心最近年度發布之公司治理評鑑結果說明已改善情形，及就尚未改善者提出優先加強事項與措施。				
改善情形：本公司已於107年自願設立審計委員會。				
優先加強事項與措施：本公司未來將依公司發展需要及法令規定改善公司治理情形。				

(四) 薪酬委員會之組成、職責及運作情形：

1. 本公司薪酬委員會於民國 100 年 12 月 28 日董事會決議通過成立，並依法訂定「薪資報酬委員會組織章程」，明訂本委員會成員由董事會決議委任之。

薪酬委員會之職權範圍：

- (1) 訂定並定期檢討董事及經理人績效評估與薪資報酬之政策、制度、標準與結構。
- (2) 定期評估並定期檢討董事及經理人之薪資報酬。

2. 薪資報酬委員會成員資料

110 年 12 月 31 日

身分別	條件	專業資格與經驗	獨立性情形	兼任其他公開發行公司 薪資報酬委員會成員家數
	姓名			
獨立董事 (召集人)	林宗潭	請參閱第 15-16 頁「董事專業資格及獨立董事獨立性資訊揭露」之相關內容		0
獨立董事	謝漢萍			2
獨立董事	張文鐘			1

3. 薪資報酬委員會運作情形資訊

一、本公司之薪資報酬委員會委員計 3 人。

二、本屆委員任期：110 年 7 月 20 日至 113 年 7 月 19 日，最近年度薪資報酬委員會開會 3 次(A)，委員資格及出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席 次數(B)	委託出席 次數	實際出席率 (%)(B/A)	備註
召集人	林宗潭	3	0	100%	110.07.20 連任
委員	謝漢萍	2	1	66.67%	110.07.20 連任
委員	張文鐘	3	0	100%	110.07.20 連任

其他應記載事項：

- 一、董事會如不採納或修正薪資報酬委員會之建議，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對薪資報酬委員會意見之處理(如董事會通過之薪資報酬優於薪資報酬委員會之建議，應敘明其差異情形及原因)：無。
- 二、薪資報酬委員會之議決事項，如成員有反對或保留意見且有紀錄或書面聲明者，應敘明薪資報酬委員會日期、期別、議案內容、所有成員意見及對成員意見之處理：無。

薪資報酬委員會	議案內容及後續處理	決議結果	公司對薪資報酬委員會意見之處理
110.02.26/4-7	1. 檢討董事及經理人績效評估與薪資報酬之政策、制度、標準與結構案。 2. 本公司董事及經理人薪資結構及給付金額案。 3. 本公司擬分配 109 年度員工酬勞及董事酬勞案。 4. 本公司 109 年度第一次發行員工認股權憑證案。	全體出席委員同意通過	提報董事會由全體出席董事同意通過
110.05.07/4-8	1. 本公司 108 年度員工酬勞分配之經理人名單案。	全體出席委員同意通過	提報董事會由全體出席董事同意通過
110.09.01/5-1 臨時會	1. 本公司 110 年度經理人之現金增資發行新股員工認股案。	全體出席委員同意通過	提報董事會由全體出席董事同意通過
111.02.25/5-1	1. 檢討董事及經理人績效評估與薪資報酬之政策、制度、標準與結構案。 2. 本公司董事及經理人薪資結構及給付金額案。 3. 本公司擬分配 110 年度員工酬勞及董事酬勞案。	全體出席委員同意通過	提報董事會由全體出席董事同意通過
111.05.06/5-2	1. 本公司擬分配 110 年度員工酬勞及董事酬勞案。	全體出席委員同意通過	提報董事會由全體出席董事同意通過

(五) 推動永續發展執行情形及與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因：

推動項目	執行情形			與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
一、公司是否建立推動永續發展之治理架構，且設置推動永續發展專(兼)職單位，並由董事會授權高階管理階層處理，及董事會督導情形？		V	本公司研議針對是否推動永續發展專(兼)職單位，未來將依公司發展需要及法令規定辦理。	無重大差異，本公司未來將依公司發展需要及法令規定辦理。
二、公司是否依重大性原則，進行與公司營運相關之環境、社會及公司治理議題之風險評估，並訂定相關風險管理政策或策略？	V		本公司已針對重大性原則進行風險評估方向。	無重大差異，本公司未來將確遵法令規定辦理。
三、環境議題 (一)公司是否依其產業特性建立合適之環境管理制度？ (二)公司是否致力於提升能源使用效率及使用對環境負荷衝擊低之再生物料？ (三)公司是否評估氣候變遷對企業現在及未來的潛在風險與機會，並採取相關之因應措施？ (四)公司是否統計過去兩年溫室氣體排放量、用水量及廢棄物總重量，並制定溫室氣體減量、減少用水或其他廢棄物管理之政策？	V V V V		(一)本公司除定期檢測並依政府規定，清除事業廢棄物外，更主動自律要求製程減廢、降低用電、用水…等節能措施，以期減少產業活動對環境的影響。 (二)本公司已通過 ISO14001 國際認證，針對產業環境影響評估、事業廢棄物分類、管理及再利用皆有完善運作機制。 (三)本公司已著手進行更換廠內照明光源為較節能之 LED 燈具設備。 (四)本公司過去兩年用水量為 40,893 公噸，廢棄物總重量約 192.12 公噸，未統計溫室氣體排放量。目前本公司亦著手計畫更換 LED 燈具，加強回收包裝盒重複使用以減少廢棄物產生量。	無重大差異，本公司未來將依公司發展需要及法令規定辦理。
四、社會議題 (一)公司是否依照相關法規及國際人權公約，制定相關之管理政策與程序？ (二)公司是否訂定及實施合理員工福利措施(包括薪酬、休假及其他福利等)，並將經營績效獲成果適當反映於員工薪酬？ (三)公司是否提供員工安全與健康之工作環境，並對員工定期實施安全與健康教育？		V V V	(一)本公司依法制定工作規則，並函報主管機關核准施行，並定期舉行勞資會議，對於員工合法權益皆有明確規範遵循。 (二)公司已訂定及實施合理員工福利措施(包括薪酬、休假及其他福利等)。 (三)本公司已設置職工福利委員會由各單位推派之福委會成員推動及完善員工福利，諸如結婚、生育、喪葬、生日…等各項補助皆已正常運作。公司並定期舉行勞工健康檢查及相關諮詢活動。	無重大差異，本公司未來將依公司發展需要及法令規定辦理。

推動項目	執行情形			與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
<p>(四)公司是否為員工建立有效之職涯能力發展培訓計畫？</p> <p>(五)針對產品與服務之顧客健康與安全、客戶隱私、行銷及標示等議題，公司是否遵循相關法規及國際準則，並制定相關保護消費者權益政策及申訴程序？</p> <p>(六)公司是否訂定供應商管理政策，要求供應商在環保、職業安全衛生或勞動人權等議題遵循相關規範，及其實施情形？</p>	V		<p>(四) 本公司目前已訂定員工教育訓練計劃。</p> <p>(五) 為保障客戶權益及提升客戶服務的滿意度，本公司網站設有利害關係人專區，網址為 <a href="http://www.key-ware.com.tw">http://www.key-ware.com.tw</a>，且訂定「客訴管理辦法」，客戶對產品申訴、抱怨、提案或有不滿意時之處理流程，以解決客戶的問題，使客戶與公司之關係更融洽，進而達到雙贏的結果。</p> <p>(六)本公司已訂定供應商作業管理辦法，要求供應商在環保方面禁用有害物質。</p>	
<p>五、公司是否參考國際通用之報告書編製準則或指引，編製永續報告書等揭露公司非財務資訊之報告書？前揭報告書是否取得第三方驗證單位之確信或保證意見？</p>		V	<p>本公司正評估編製永續報告書，未來將依公司發展需要及法令規定辦理。</p>	<p>無重大差異，本公司評估結果如符合公司發展需要將進行辦理。</p>
<p>六、公司如依據「上市上櫃公司永續發展實務守則」定有本身之永續發展守則者，請敘明其運作與所定守則之差異情形：無，本公司依公司法及證期局相關法規進行公司治理，並已涵蓋主要治理原則。</p>				
<p>七、其他有助於瞭解推動永續發展執行情形之重要資訊：</p> <p>本公司相當關懷員工的安全與身心健康，在廠區建物的設計方面，細心考量植栽綠化、員工休閒設施、辦公室建材防震、防燄、空調及採光照明…等部份，以提供員工良好的安全與舒適的工作環境；同時，在廠區、樓層內更安裝門禁系統、保全系統、監視錄影系統，以確保員工在上班時段，甚至假日期間、晚間加班皆能有人身安全的保護措施。</p> <p>本公司致力於工作安全與環境保護措施，除於公司設立之初期，即依法訂立安全衛生工作守則、定期辦理員工健康檢查及員工職場工作教育訓練外，更於民國89年12月建立ISO14000的運作機制，效期起迄為109年4月1日~112年4月1日，以持續進行環境評估、環境監測並以合法方式處理事業廢棄物，以維護環境安全與舒適。</p> <p>本公司除專營本業經營外，仍非常投入社區參與及安全，於喬遷龜山工業區初期，即參加了龜山工業區區域聯防體系以敦親睦鄰，並配合警察單位提供相關道路攝錄影像以維護地區的治安，針對區內環境整潔部份，亦常自發性的主動清潔與維護。</p>				

(六) 履行誠信經營情形及與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因：

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
<p>一、訂定誠信經營政策及方案</p> <p>(一)公司是否制定經董事會通過之誠信經營政策，並於規章及對外文件中明示誠信經營之政策、作法，以及董事會與高階管理階層積極落實經營政策之承諾？</p> <p>(二)公司是否建立不誠信行為風險之評估機制，定期分析及評估營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動，並據以訂定防範不誠信行為方案，且至少涵蓋「上市上櫃公司誠信經營守則」第七條第二項各款行為之防範措施？</p> <p>(三)公司是否於防範不誠信行為方案內明定作業程序、行為指南、違規之懲戒及申訴制度，且落實執行，並定期檢討修正前揭方案？</p>	V		<p>(一)本公司遵守公司法、證券交易法、商業會計法、上市上櫃相關規章或其他商業行為有關法令，以作為落實誠信經營之基本。</p> <p>(二)本公司訂有「工作規則」，明訂員工不得因職務上之行為或違背職務上之行為、接受招待、餽贈、回扣或其他不法利益。</p> <p>(三)本公司「董事會議事規則」中訂有董事利益迴避制度，對董事會所列議案，與其自身或其代表之法人有利害關係，致有害公司利益之虞者，得陳述意見及答詢，不得加入討論及表決，且討論及表決時應予迴避，並不得代理其他董事行使其表決權。</p>	無重大差異，本公司未來將依公司發展需要及法令規定辦理。
<p>二、落實誠信經營</p> <p>(一)公司是否評估往來對象之誠信紀錄，並於其與往來交易對象簽訂之契約中明定誠信行為條款？</p> <p>(二)公司是否設置隸屬董事會之推動企業誠信經營專責單位，並定期(至少一年一次)向董事會報告其誠信經營政策與防範不誠信行為方案及監督執行情形？</p> <p>(三)公司是否制定防止利益衝突政策、提供適當陳述管道，並落實執行？</p> <p>(四)公司是否為落實誠信經營已建立有效的會計制度、內部控制制度，並由內部稽核單位依不誠信</p>	V	V	<p>(一)本公司與外界溝通及處理事務時均秉持誠信及服務之精神，故在同業中擁有良好信譽且未有重大訴訟糾紛。所有對外之資訊與聯繫，均由本公司發言人執行。</p> <p>(二)本公司研擬設置推動企業誠信經營專責單位，定期報告董事會。</p> <p>(三)公司設有發言人，適時透過報紙、雜誌及其他媒體，對外發布與公司相關之重要訊息，並藉由參加公會，將產品品質、服務及誠信傳達給外界人士了解，以取得客戶對本公司道德標準之肯定。</p> <p>(四)公司最高經營層一再強調對內或對外辦事以情、理、法為準，合則接受，不合則說明理由，截至目前尚無</p>	無重大差異，本公司未來將依公司發展需要及法令規定辦理。

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
行為風險之評估結果，擬訂相關稽核計畫，並據以查核防範不誠信行為方案之遵循情形，或委託會計師執行查核？ (五)公司是否定期舉辦誠信經營之內、外部之教育訓練？		V	重大違背此原則及相關案例之事件發生。重大資訊處理、揭露及防範內線交易之管理皆依「防範內線交易管理暨內部重大資訊處理作業程序」。 (五)本公司研議中。	
三、公司檢舉制度之運作情形 (一)公司是否訂定具體檢舉及獎勵制度，並建立便利檢舉管道，及針對被檢舉對象指派適當之受理專責人員？ (二)公司是否訂定受理檢舉事項之調查標準作業程序、調查完成後應採取之後續措施及相關保密機制？ (三)公司是否採取保護檢舉人不因檢舉而遭受不當處置之措施？	V	V	(一)員工可透過公司內部電子郵件向總經理檢舉，或由本公司網站之利害關係人專區 <a href="http://www.key-ware.com.tw">http://www.key-ware.com.tw</a> 檢舉，員工受懲戒處分如有不服得提出具體事證申訴之。 (二)本公司對檢舉人身分及檢舉內容係採未公開之保護機制。 (三)本公司對檢舉人身分及檢舉內容係採未公開之保護機制。	無重大差異，本公司未來將依公司發展需要及法令規定辦理。
四、加強資訊揭露 (一)公司是否於其網站及公開資訊觀測站，揭露其所定誠信經營守則內容及推動成效？		V	(一)本公司研議於公司網站揭露相關資訊。	本公司未來將依公司發展需要及法令規定辦理。
五、公司如依據「上市上櫃公司誠信經營守則」定有本身之誠信經營守則者，請敘明其運作與所定守則之差異情形： 無，本公司依公司法及證期局相關法規進行誠信經營，並已涵蓋主要誠信經營原則。				
六、其他有助於瞭解公司誠信經營運作情形之重要資訊（如公司檢討修正其訂定之誠信經營守則等情形）： 本公司秉持誠信正直與客戶協商、履行契約內容，並以公平道德的方式來爭取、協商與履行所有的契約。				

(七) 公司如有訂定公司治理守則及相關規章者，應揭露其查詢方式：

無，本公司依公司法及證期局相關法規進行誠信經營，並已涵蓋主要誠信經營原則。

(八) 其他足以增進對公司治理運作情形瞭解之重要資訊，得一併揭露：

本公司秉持誠信正直與客戶協商、履行契約內容，並以公平道德的方式來爭取、協商與履行所有的契約。

(九) 內部控制制度執行狀況應揭露下列事項：

1. 內部控制聲明書：

公開發行公司內部控制制度聲明書  
表示設計及執行均有效  
(本聲明書於遵循法令部分採全部法令均聲明時適用)

凱崑電子股份有限公司

內部控制制度聲明書

日期：111年2月25日

本公司民國110年度之內部控制制度，依據自行檢查的結果，謹聲明如下：

- 一、本公司確知建立、實施和維護內部控制制度係本公司董事會及經理人之責任，本公司業已建立此一制度。其目的係在對營運之效果及效率(含獲利、績效及保障資產安全等)、財務報導之可靠性及相關法令之遵循等目標之達成，提供合理的確保。
- 二、內部控制制度有其先天限制，不論設計如何完善，有效之內部控制制度亦僅能對上述三項目標之達成提供合理的確保；而且，由於環境、情況之改變，內部控制制度之有效性可能隨之改變。惟本公司之內部控制制度設有自我監督之機制，缺失一經辨認，本公司即採取更正之行動。
- 三、本公司係依據「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」(以下簡稱「處理準則」)規定之內部控制制度有效性之判斷項目，判斷內部控制制度之設計及執行是否有效。該「處理準則」所採用之內部控制制度判斷項目，係為依管理控制之過程，將內部控制制度劃分為五個組成要素：1. 控制環境，2. 風險評估及回應，3. 控制作業，4. 資訊及溝通，及5. 監督。每個組成要素又包括若干項目。前述項目請參見「處理準則」之規定。
- 四、本公司業已採用上述內部控制制度判斷項目，檢查內部控制制度之設計及執行的有效性。
- 五、本公司基於前項檢查結果，認為本公司於民國110年12月31日的內部控制制度(含對子公司之監督與管理)，包括知悉營運之效果及效率目標達成之程度、財務報導之可靠性及相關法令之遵循有關的內部控制制度等之設計及執行係屬有效，其能合理確保上述目標之達成。
- 六、本聲明書將成為本公司年報及公開說明書之主要內容，並對外公開。上述公開之內容如有虛偽、隱匿等不法情事，將涉及證券交易法第二十條、第三十二條、第一百七十一條及第一百七十四條等之法律責任。
- 七、本聲明書業經本公司民國111年2月25日董事會通過，出席董事8人，有0人持反對意見，均同意本聲明書之內容，併此聲明。

凱崑電子股份有限公司



董事長：周邦基



簽章

總經理：徐偉傑



簽章



2. 委託會計師專案審查內部控制制度者，應揭露會計師審查報告：無。

(十) 最近年度及截至年報刊印日止公司及其內部人員依法被處罰、公司對其內部人員違反內部控制制度規定之處罰，其處罰結果可能對股東權益或證券價格有重大影響者，應列明其處罰內容、主要缺失與改善情形：無。

(十一) 最近年度及截至年報刊印日止，股東會及董事會之重要決議：

1. 110.7.20 股東會決議事項及執行情形之檢討：

股東會決議事項	執行情形
1. 本公司 109 年度營業報告書及財務報表(含合併財務報表)決算表冊案。 2. 本公司 109 年度盈餘分配案。 現金股利每股盈餘配發 0.2 元。 股票股利每股盈餘配發 0.4 元。 3. 選舉董事九席(含獨立董事三席)案。 4. 本公司盈餘轉增資發行新股案。 5. 解除本公司新任董事競業禁止之限制案	1. 投票表決結果已達法令規定標準，本案照案通過。 2. 投票表決結果已達法令規定標準，本案照案通過，另已訂定除權息基準日為 110 年 9 月 14 日，並於 110 年 10 月 25 日依本分配案發放完畢。 3. 董事選舉開票結果：佳駒投資(有)公司代表人：周邦基/周家駒、漢友投資顧問(股)公司代表人：趙元旗/李香雲、漢友財務管理顧問(股)公司代表人：鄭重/陳柏穎等 6 人得票權數最多，當選為董事。 獨立董事選舉開票結果：林宗潭/謝漢萍/張文鐘等 3 人得票權數最多，當選為獨立董事。 本公司第九屆董事於 110.07.20 就任，任期三年。 4. 投票表決結果已達法令規定標準，本案照案通過，另已訂定除權息基準日為 110 年 9 月 14 日，並於 110 年 10 月 25 日依本分配案發放完畢。 5. 投票表決結果已達法令規定標準，本案照案通過。

2. 最近年度及截至年報刊印日止，董事會之重要決議：

重要決議日期	重要決議內容	證交法§14-3 或 §14-5 所列事項	獨立董事意見及公司對意見之處理	董事會或審計委員會之決議結果
110.02.26/ 8-15 董事會	1. 本公司 109 年度財務報表案。	V	無	經出席董事表決通過
	2. 本公司 109 年度第 4 季逾正常授信期限三個月且金額重大之應收帳款，擬不視為資金貸與性質案。	V	無	經出席董事表決通過
	3. 本公司 109 年度盈餘分配案。	V	無	經出席董事表決通過
	4. 本公司擬分配 109 年度員工酬勞及董事酬勞案。	V	無	經出席董事表決通過
	5. 本公司盈餘轉增資發行新股案。	V	無	經出席董事表決通過
	6. 本公司擬辦理 110 年度現金增資發行新股暨國內第三次無擔保轉換公司債案。	V	無	經出席董事表決通過
	7. 本公司 98 年私募普通股申請補辦公開發行及上櫃交易案。	V	無	經出席董事表決通過
	8. 本公司修正 109 年度員工認股權憑證發行及認股辦法。	V	無	經出席董事表決通過
	9. 本公司 109 年度第一次發行員工認股權憑證。	V	無	經出席董事表決通過
	10. 本公司 110 年股東常會召開日期及地點案。		無	經出席董事表決通過
	11. 本公司擬訂定受理股東提案及提名董事(含獨立董事)候選人期間及處所案之相關事宜。		無	經出席董事表決通過
	12. 選任第九屆董事案。	V	無	經出席董事表決通過
	13. 本公司董事會提名第九屆董事(含獨立董事)候選人名單。	V	無	經出席董事表決通過
	14. 解除本公司新任董事競業禁止之限制案。	V	無	經出席董事表決通過
	15. 本公司銀行授信額度案。		無	經出席董事表決通過
	16. 本公司銀行短/中長期擔保放款額度案。		無	經出席董事表決通過
	17. 本公司出具 109 年度內部控制制度聲明書案。	V	無	經出席董事表決通過
110.05.07/ 8-16 董事會	1. 本公司 110 年度第 1 季合併財務報表案。	V	無	經出席董事表決通過
	2. 本公司 110 年度第 1 季逾正常授信期限三個月且金額重大之應收帳款，擬不視為資金貸與性質案。	V	無	經出席董事表決通過
	3. 本公司定期評估簽證會計師獨立性之情形案。	V	無	經出席董事表決通過
	4. 本公司擬分配 109 九年度員工酬勞及董事酬勞案。	V	無	經出席董事表決通過
	5. 投資榮沛科技股份有限公司案。		無	經出席董事表決通過
	6. 投資 Deep Vision 案。		無	經出席董事表決通過
	7. 銀行授信額度案。		無	經出席董事表決通過
	8. 銀行中期擔保放款額度案。		無	經出席董事表決通過
	9. 本公司「資金貸與他人作業程序」、「背書保證作業程序」及「取得或處分資產處理程序」之修訂案。	V	無	經出席董事表決通過
	10. 本公司資金貸與 100%轉投資公司案。	V	無	經出席董事表決通過
110.06.28/ 8-17 董事會	1. 本公司擬訂定 110 年股東常會召開日期、地點案。		無	經出席董事表決通過
110.07.20/ 9-1 臨時董事會	1. 推選董事長案。	V	無	經出席董事表決通過
	2. 委任第五屆薪酬委員會委員案。		無	經出席董事表決通過

重要決議日期	重要決議內容	證交法§14-3或§14-5所列事項	獨立董事意見及公司對意見之處理	董事會或審計委員會之決議結果
110.08.09/ 9-1 董事會	1. 本公司 110 年度第 2 季合併財務報表案。	V	無	經出席董事表決通過
	2. 本公司 110 年度第 2 季逾正常授信期限三個月且金額重大之應收帳款，擬不視為資金貸與性質案。	V	無	經出席董事表決通過
	3. 訂定本公司 109 年度現金股利發放及盈餘轉增資增資基準日等相關事宜案。	V	無	經出席董事表決通過
	4. 銀行授信額度案。		無	經出席董事表決通過
	5. 銀行短/中期擔保放款額度案。		無	經出席董事表決通過
	6. 本公司辦理子公司背書保證案。	V	無	經出席董事表決通過
110.09.01/ 9-2 臨時董事會	1. 本公司 110 年度經理人之現金增資發行新股員工認股案。	V	無	經出席董事表決通過
110.11.08/ 9-2 董事會	1. 本公司 110 年度第 3 季合併財務報表案。	V	無	經出席董事表決通過
	2. 本公司 110 年度第 3 季逾正常授信期限三個月且金額重大之應收帳款，擬不視為資金貸與性質案。	V	無	經出席董事表決通過
	3. 本公司總經理任免案。		無	經出席董事表決通過
	4. 本公司財務主管、會計主管任免案。	V	無	經出席董事表決通過
	5. 銀行授信額度案。		無	經出席董事表決通過
	6. 銀行短/中期擔保放款額度案。		無	經出席董事表決通過
	7. 本公司辦理子公司背書保證案。	V	無	經出席董事表決通過
110.12.27/ 9-3 臨時董事會	1. 本公司 111 年度預算案。		無	經出席董事表決通過
	2. 投資漢宇創業投資股份有限公司案。		無	經出席董事表決通過
111.02.25/ 9-3 董事會	1. 因應會計師事務所內部輪調更換本公司簽證會計師案。	V	無	經出席董事表決通過
	2. 本公司 110 年度財務報表案。	V	無	經出席董事表決通過
	3. 本公司 110 年度第 4 季逾正常授信期限三個月且金額重大之應收帳款，擬不視為資金貸與性質案。	V	無	經出席董事表決通過
	4. 本公司 110 年度盈餘分配表案。	V	無	經出席董事表決通過
	5. 本公司擬分配 110 年度員工酬勞及董事酬勞案。	V	無	經出席董事表決通過
	6. 本公司員工認股權憑證轉換發行新股暨訂定增資基準日。	V	無	經出席董事表決通過
	7. 本公司 111 年股東常會召開日期及地點案。		無	經出席董事表決通過
	8. 本公司擬訂定受理股東提案期間及處所案之相關事宜。		無	經出席董事表決通過
	9. 銀行授信額度案。		無	經出席董事表決通過
	10. 本公司銀行短期擔保放款額度案。		無	經出席董事表決通過
	11. 本公司出具 110 年度內部控制制度聲明書案。	V	無	經出席董事表決通過
	12. 本公司「公司章程」部份條文修訂案。	V	無	經出席董事表決通過
111.05.06/ 9-4 董事會	1. 本公司 111 年度第 1 季合併財務報表案。	V	無	經出席董事表決通過
	2. 本公司 111 年度第 1 季逾正常授信期限三個月且金額重大之應收帳款，擬不視為資金貸與性質案。	V	無	經出席董事表決通過
	3. 本公司定期評估簽證會計師獨立性之情形案。	V	無	經出席董事表決通過
	4. 本公司擬分配 110 年度員工酬勞及董事酬勞案。	V	無	經出席董事表決通過
	5. 銀行授信額度案。		無	經出席董事表決通過

重要決議日期	重要決議內容	證交法§14-3 或 §14-5 所列事項	獨立董事意見及公司對意見之處理	董事會或審計委員會之決議結果
111.05.06/ 9-4 董事會	6. 本公司資金貸與 100%轉投資公司案。	V	無	經出席董事表決通過

(十二) 最近年度及截至年報刊印日止董事或監察人對董事會通過重要決議有不同意見且有紀錄或書面聲明者，其主要內容：無。

(十三) 最近年度及截至年報刊印日止，公司董事長、總經理、會計主管、財務主管、內部稽核主管、公司治理主管及研發主管等辭職解任情形之彙總：

公司有關人士辭職解任情形彙總表

110 年 12 月 31 日

職稱	姓名	到任日期	解任日期	辭職或解任原因
總經理	陳柏穎	105.01	110.11	職務調整，轉任本公司事業部總經理。
會計主管 財務主管	游章渭	102.11	110.11	職務調整。

#### 四、會計師公費資訊

本公司採級距揭露金額方式揭露會計師公費資訊：

##### 1. 會計師資訊

會計師事務所名稱	會計師姓名		查核期間	備註
勤業眾信聯合會計師事務所	林旺生	李冠豪	110 年度	無

##### 2. 會計師公費資訊

金額單位：新臺幣仟元

會計師事務所名稱	會計師姓名	會計師查核期間	審計公費	非審計公費(註)	合計	備註
勤業眾信聯合會計師事務所	林旺生	110 年度	2,860	305	3,165	無
	李冠豪					

註：工商登記：115 仟元，其他(年報等各項書件覆核)：190 仟元。

- (一) 給付簽證會計師、簽證會計師所屬事務所及其關係企業之非審計公費為審計公費之四分之一以上者，應揭露審計與非審計公費金額及非審計服務內容：無。
- (二) 更換會計師事務所且更換年度所給付之審計公費較更換前一年度之審計公費減少者，應揭露更換前後審計公費金額及原因：無。
- (三) 審計公費較前一年度減少達百分之十以上者，應揭露審計公費減少金額、比例及原因：無。
- (四) 揭露董事會評估會計師獨立性之程序及具體評估會計師獨立性之標準：
  1. 董事會評估會計師獨立性之程序：

本公司董事會定期一年一次評估會計師之獨立性，已於 110 年 5 月 7 日及 111 年 5 月 6 日董事會通過「本公司定期評估簽證會計師獨立性之情形案」。
  2. 具體評估會計師獨立性之標準：

本公司定期評估簽證會計師之獨立性係透過本公司股務單位進行查察，確認簽證會計師並未持有本公司任何持股，且簽證會計師並未兼任本公司之任何職位。勤業眾信聯合會計師事務所並已出具「審計會計師超然獨立聲明」。
  3. 勤業眾信聯合會計師事務所之林旺生會計師、李冠豪會計師，符合本公司獨立性評估標準，足堪擔任本公司簽證會計師。

## 五、更換會計師資訊：

### (一)關於前任會計師

更換日期	111年2月25日經董事會通過		
更換原因及說明	本公司由勤業眾信聯合會計師事務所簽證，原任為林旺生會計師及陳盈州會計師簽證，基於維持會計師之獨立性，並配合該所會計師內部輪調機制，自110年第4季起更換為林旺生會計師及李冠豪會計師簽證。		
說明係委任人或會計師終止或不接受委任	當事人	會計師	委任人
	情況		
	主動終止委任	不適用	
	不再接受(繼續)委任		
最新兩年內簽發無保留意見以外之查核報告書意見及原因	不適用		
與發行人有無不同意見	有	會計原則或實務	
		財務報告之揭露	
		查核範圍或步驟	
		其他	
	無	V	
	說明	不適用	
其他揭露事項 (本準則第十條第六款第一目之四至第一目之七應加以揭露者)	無		

### (二)關於繼任會計師

事務所名稱	勤業眾信聯合會計師事務所
會計師姓名	林旺生會計師及李冠豪會計師
委任之日	111年2月25日經董事會通過
委任前就特定交易之會計處理方法或會計原則及對財務報告可能簽發之意見諮詢事項及結果	無
繼任會計師對前任會計師不同意見事項之書面意見	無

(三)前任會計師對本準則第10條第6款第1目及第2目之3事項之復函：無。

六、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業者，應揭露其姓名、職稱及任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業之期間：無。

七、最近年度及截至年報刊印日止，董事、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形：

(一) 董事、經理人及大股東股權變動情形

職稱	姓名	110 年度		111 年度 截至 4 月 24 日止	
		持有股數 (減) 數	增質押股數 (減) 數	持有股數 (減) 數	增質押股數 (減) 數
法人董事	佳駒投資有限公司	1,051,039	0	0	0
法人董事代表暨董事長	佳駒投資有限公司 代表人：周邦基	433,211	0	0	0
法人董事代表人	佳駒投資有限公司 代表人：周家駒	0	0	0	0
法人董事	漢友投資顧問(股)公司	597,260	0	0	0
法人董事代表人	漢友投資顧問(股)公司 代表人：趙元旗	60,309	0	0	0
法人董事代表人	漢友投資顧問(股)公司 代表人：李香雲	0	0	0	0
法人董事	漢友財務管理顧問(股)公司	727,782	0	0	0
法人董事代表人	漢友財務管理顧問(股)公司 代表人：鄭重	0	0	0	0
法人董事代表人	漢友財務管理顧問(股)公司 代表人：徐偉傑(註 1)	0	0	0	0
法人董事代表人	漢友財務管理顧問(股)公司 代表人：初從維(註 1)	21,455	0	0	0
法人董事代表人	漢友財務管理顧問(股)公司 代表人：陳柏穎(註 1)	38,341	0	0	0
獨立董事	林宗潭	0	0	0	0
獨立董事	謝漢萍	0	0	0	0
獨立董事	張文鐘	0	0	0	0
總經理	徐偉傑(註 2)	0	0	0	0
總經理	陳柏穎	38,341	0	0	0
業務副總經理	康博堯(註 3)	0	0	4,000	0
副總經理	蔡國偉(註 3)	0	0	0	0
副總經理	張復綸(註 3)	741	0	0	0
財務長	李雲婷(註 4)	0	0	0	0
協理	羅洪福	1,521	0	0	0
協理	簡如宏	(9,773)	0	0	0
協理	游章渭	(34,387)	0	0	0
協理	陳良奇(註 5)	0	0	0	0

註 1：法人董事漢友財務管理顧問(股)公司於 110 年 07 月改派代表人陳柏穎，代表人初從維解任；於 110 年 11 月改派代表人徐偉傑，代表人陳柏穎解任。

註 2：總經理徐偉傑先生於 110 年 11 月就任。

註 3：業務副總經理康博堯先生於 110 年 11 月就任，副總經理蔡國偉先生於 110 年 11 月解任，副總經理張復綸先生於 110 年 10 月解任。

註 4：財務長李雲婷女士於 110 年 11 月就任。

註 5：協理陳良奇先生於 110 年 11 月就任。

(二) 股權移轉之相對人為關係人資訊：無。

(三) 股權質押之相對人為關係人資訊：無。

八、持股比例占前十名之股東，其相互間為關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係之資訊

姓名	本人持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義合計持有股份		前十大股東相互間具有財務會計準則公報第六號關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係者，其名稱或姓名及關係。		備註
	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例	名稱(或姓名)	關係	
慶餘投資(股)公司	16,514,465	8.70%	-	-	-	-	無	無	無
代表人:林高惠儀	696,389	0.37%	-	-	-	-	無	無	無
佳駒投資有限公司	11,042,440	5.81%	-	-	-	-	漢友財務管理顧問(股)公司 漢友投資顧問(股)公司	董事長為同一人 董事長為同一人	無
代表人:周邦基	4,551,404	2.40%	863,154	0.45%	-	-	佳駒投資有限公司 漢友財務管理顧問(股)公司 漢友投資顧問(股)公司	董事長為同一人 董事長為同一人 董事長為同一人	無
昇頂企業有限公司	10,623,521	5.59%	-	-	-	-	無	無	無
代表人:李香雲	-	-	-	-	-	-	無	無	無
漢友財務管理顧問(股)公司	7,646,238	4.03%	-	-	-	-	佳駒投資有限公司 漢友投資顧問(股)公司	董事長為同一人 董事長為同一人	無
代表人:周邦基	4,551,404	2.40%	863,154	0.45%	-	-	佳駒投資有限公司 漢友財務管理顧問(股)公司 漢友投資顧問(股)公司	董事長為同一人 董事長為同一人 董事長為同一人	無
漢友投資顧問(股)公司	6,274,944	3.30%	-	-	-	-	佳駒投資有限公司 漢友財務管理顧問(股)公司	董事長為同一人 董事長為同一人	無
代表人:周邦基	4,551,404	2.40%	863,154	0.45%	-	-	佳駒投資有限公司 漢友財務管理顧問(股)公司 漢友投資顧問(股)公司	董事長為同一人 董事長為同一人 董事長為同一人	無
漢訊投資(股)公司	5,859,473	3.09%	-	-	-	-	無	無	無
代表人:周菁菁	10,000	0%	-	-	-	-	周邦基	董事長之二等親	無
周邦基	4,551,404	2.40%	863,154	0.45%	-	-	佳駒投資有限公司 漢友財務管理顧問(股)公司 漢友投資顧問(股)公司	董事長為同一人 董事長為同一人 董事長為同一人	無
積善投資顧問(股)公司	4,202,133	2.21%	-	-	-	-	無	無	無
代表人:周邦偉	155,879	0.08%	-	-	-	-	周邦基	董事長之二等親	無
劉怜君	3,612,548	1.90%	1,568,034	0.83%	-	-	無	無	無
敏駒投資有限公司	1,812,734	0.95%	-	-	-	-	無	無	無
代表人:王姍姍	863,154	0.45%	4,551,404	2.40%	-	-	周邦基	董事長之配偶	無



九、公司、董事、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例

111年3月31日；單位：股，%

轉投資事業(註1)	本公司投資		董事、經理人及直接或間接控制事業之投資		綜合投資	
	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例
榮沛科技(股)公司	1,866,665	22.73%	-	-	1,866,665	22.73%

註1：係公司採用權益法之投資。

## 肆、募資情形

### 一、資本及股份：

#### (一) 公司股本來源：

##### 1. 最近五年度及截至年報刊印日止，股本變動之情形

年 月	發 行 價 格 (元)	核 定 股 本		實 收 股 本		備 註		
		股 數	金 額	股 數	金 額	股 本 來 源	以 現 金 以 外 之 財 產 抵 充 股 款	其 他
107.09	10	200,000,000	2,000,000,000	164,702,767	1,647,027,670	盈餘轉增資 26,227 仟元 員工酬勞轉增資 1,842 仟元	無	經授商字第 10701117730 號
108.07	10	250,000,000	2,500,000,000	164,823,912	1,648,239,120	員工酬勞轉增資 1,211 仟元	無	經授商字第 10801076940 號
109.09	10	250,000,000	2,500,000,000	169,339,756	1,693,397,560	盈餘轉增資 44,502 仟元 員工酬勞轉增資 656 仟元	無	經授商字第 10901176290 號
110.10	10	250,000,000	2,500,000,000	176,113,346	1,761,133,460	盈餘轉增資 67,736 仟元	無	經授商字第 11001181360 號
110.10	10	250,000,000	2,500,000,000	189,913,346	1,899,133,460	現金增資 138,000 仟元	無	經授商字第 11001189100 號
111.03	10	250,000,000	2,500,000,000	189,928,346	1,899,283,460	員工認股權轉增資 150 仟元	無	經授商字第 11101043550 號

##### 2. 股份種類

111 年 4 月 24 日；單位：股

股 份 種 類	核 定 股 本			備 註
	流 通 在 外 股 份	未 發 行 股 份	合 計	
普 通 股	189,928,346	60,071,654	250,000,000	上櫃公司股票

#### (二) 股東結構：

111 年 4 月 24 日；單位：人、股

股東結構 數量	政 府 機 構	金 融 機 構	其 他 法 人	個 人	外 國 機 構 及 外 人	合 計
人 數	0	2	21	15,803	41	15,867
持 有 股 數	0	106,112	69,020,577	118,953,248	1,848,409	189,928,346
持 股 比 例 (%)	0	0.06	36.34	62.63	0.97	100.00

(三) 股權分散情形：

111年4月24日；單位：人、股

持股分級	股東人數	持有股數	持股比例%
1 至 999	4,832	661,795	0.35
1,000 至 5,000	7,039	14,473,384	7.62
5,001 至 10,000	1,786	12,250,273	6.45
10,001 至 15,000	837	9,697,278	5.11
15,001 至 20,000	302	5,293,193	2.79
20,001 至 30,000	406	9,627,386	5.07
30,001 至 40,000	193	6,572,758	3.46
40,001 至 50,000	99	4,419,730	2.33
50,001 至 100,000	203	13,715,665	7.22
100,001 至 200,000	94	12,902,313	6.79
200,001 至 400,000	46	12,631,679	6.65
400,001 至 600,000	9	4,304,047	2.27
600,001 至 800,000	4	2,670,190	1.40
800,001 至 1,000,000	3	2,649,084	1.39
1,000,001 以上	14	78,059,571	41.10
合 計	15,867	189,928,346	100.00

註：每股面額 10 元

(四) 主要股東名單

111年4月24日

主要股東名稱	股份	持有股數	持股比例(%)
慶餘投資股份有限公司		16,514,465	8.70
佳駒投資有限公司		11,042,440	5.81
昇頂企業有限公司		10,623,521	5.59
漢友財務管理顧問股份有限公司		7,646,238	4.03
漢友投資顧問股份有限公司		6,274,944	3.30
漢訊投資股份有限公司		5,859,473	3.09
周邦基		4,551,404	2.40
積善投資股份有限公司		4,202,133	2.21
劉怜君		3,612,548	1.90
敏駒投資股份有限公司		1,812,734	0.95

## (五) 最近二年度每股市價、淨值、盈餘、股利及相關資料

單位：新台幣元

項目		年度	109年度	110年度	111年度 截至3月31日(註1)
		每股 市價	最高		18.10
最低			6.90	13.20	11.50
平均			11.50	16.42	13.49
每股 淨值	分配前		11.85	10.39	10.42
	分配後		11.65	10.39	-
每股 盈餘	加權平均股數(註3)		169,340 仟股	189,913 仟股	189,928 仟股
	每股盈餘		0.52	0.18	(0.10)
每股 股利	現金股利		0.20	-(註2)	-
	無償 配股	盈餘配股	0.40	-(註2)	-
		資本公積配股	-	-	-
	累積未付股利		-	-	-
投資 報酬 分析	本益比		22.12	91.22	-
	本利比		57.50	-	-
	現金股利殖利率		1.74%	-	-

註1：每股淨值、每股盈餘填列截至111年第1季經會計師核閱資料。

註2：未經111年股東常會決議，故不適用。

註3：本公司無償配股之影響業已追溯調整。

## (六) 公司股利政策及執行狀況：

## 1. 公司章程所訂之股利政策：

- (1) 本公司每年決算如有盈餘，應先繳納稅捐、彌補虧損，次就其餘額提存百分之十為法定盈餘公積，惟法定盈餘公積已達本公司資本額時得免繼續為之，並依法提列特別公積或迴轉特別公積後，如尚有盈餘，連同期初未分配盈餘，由董事會擬定盈餘分配議案，提請股東會決議後分配之。
- (2) 當年度股東股利之發放，現金股利之分派比例不低於分派股利總額之百分之十。
- (3) 本公司年度如有獲利，應提撥員工酬勞百分之一到百分之十，董事酬勞不高於百分之一，由董事會決議以股票或現金分派發放；員工酬勞及董事酬勞分派案應提股東會報告。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額，再依前項比例提撥員工酬勞及董事酬勞。
- (4) 本公司執行員工庫藏股、員工認股權憑證、員工承購新股、限制員工權利新股及員工酬勞等給付對象包含符合一定條件之控制或從屬公司員工。

2. 本次股東會擬議股利分派之情形

本公司 111 年 2 月 25 日董事會決議：110 年度稅後盈餘依法提列法定盈餘公積及特別盈餘公積後，可供分配盈餘 0 元，擬不分派股息紅利。

3. 預期股利政策將有重大變動說明：無。

(七) 本次股東會擬議之無償配股對公司營業績效及每股盈餘之影響：

本次無擬議無償配股，故不適用。

(八) 員工及董事酬勞：

1. 公司章程所載員工及董事酬勞之成數或範圍：

本公司章程第三十一條規定：『本公司年度如有獲利，應提撥員工酬勞百分之一到百分之十，董事酬勞不高於百分之一，由董事會決議以股票或現金分派發放；員工酬勞及董事酬勞分派案應提股東會報告。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額，再依前項比例提撥員工酬勞及董事酬勞。』

2. 本期估列員工及董事酬勞金額之估列基礎、以股票分派之員工酬勞之股數計算基礎及實際分派金額若與估列數有差異時之會計處理：不適用。

3. 董事會通過分派酬勞情形：

(1) 以現金或股票分派之員工酬勞及董事酬勞金額；若與認列費用年度估列金額有差異者，應揭露差異數、原因及處理情形：

本公司 110 年度員工酬勞及董事酬勞案，業經 111 年 2 月 25 日及 111 年 5 月 6 日董事會決議通過，110 年度以現金分派員工酬勞計 333,164 元，不發放董事酬勞。將提請本年度股東常會決議，並依相關規定辦理。

上述董事酬勞金額與 110 年度原估列費用差異數為 333,164 元，原因為 111 年 5 月 6 日董事會考量本公司 110 年度獲利狀況及評估董事酬金發放之合理性，決議不發放原 111 年 2 月 25 日通過之 110 年度董事酬勞，處理情形：費用迴轉於 111 年度；倘若至股東會決議之金額如仍有差異時，將依會計估計變動處理，列為 111 年度之損益。

(2) 以股票分派之員工酬勞金額及占本期個體或個別財務報告稅純益及員工酬勞總額合計數之比例：

本公司 111 年 2 月 25 日董事會通過以現金分派 110 年度員工酬勞計 333,164 元，並無配發員工股票紅利，故不適用。

4. 前一年度員工及董事酬勞之實際分派情形(包括分派股數、金額及股價)、其與認列員工及董事酬勞有差異者並應敘明差異數、原因及處理情形：

本公司 109 年度員工酬勞及董事酬勞分配案已於 110 年 7 月 20 日股東會報告，與董事會通過結果尚無差異。

(九) 公司買回本公司股份情形等資訊：無。

## 二、公司債辦理情形：

公 司 債 種 類	國內第三次無擔保轉換公司債	
發行（辦理）日期	110年5月10日	
面 額	新台幣壹拾萬元整	
發行及交易地點	不適用	
發 行 價 格	依面額十足發行	
總 額	新台幣貳億元整	
利 率	0%	
期 限	三年期 到期日：113年5月10日	
保 證 機 構	不適用	
受 託 人	臺灣新光商業銀行(股)公司	
承 銷 機 構	宏遠證券(股)公司	
簽 證 律 師	潘兆偉律師/兆信國際法律事務所	
簽 證 會 計 師	林旺生會計師、陳盈州會計師 勤業眾信聯合會計師事務所	
償 還 方 法	除債券持有人依本公司發行及轉換辦法第十條轉換為本公司普通股或依本辦法第十九條行使賣回權，及本公司依本發行及轉換辦法第十八條提前贖回或由證券商營業處所買回註銷者外，本公司於本債券到期時按債券面額以現金一次償還。	
未 償 還 本 金	新台幣貳億元整	
贖 回 或 提 前 清 償 之 條 款	請參閱 230 頁本公司發行及轉換辦法	
限 制 條 款	請參閱 230 頁本公司發行及轉換辦法	
信用評等機構名稱、評等日期、 公司債評等結果	不適用	
附其他權利	截至年報刊印日止已轉換(交換或認股)普通股、海外存託憑證或其他有價證券之金額	目前累積已轉換普通股0股
	發行及轉換(交換或認股)辦法	請參閱 230 頁本公司發行及轉換辦法
發行及轉換、交換或認股辦法、發行條件對股權可能稀釋情形及對現有股東權益影響	依本公司發行及轉換辦法第十一條之轉換價格及目前流通在外餘額計算，若全數轉換為普通股，則需發行 10,101,010 股，占已發行股份總數比率 5.32%，對股東權益影響有限。	
交換標的委託保管機構名稱	不適用	

三、特別股辦理情形：無。

四、海外存託憑證辦理情形：無。

五、員工認股權憑證辦理情形：

1. 公司尚未屆期之員工認股權憑證截至年報刊印日止辦理情形及對股東權益之影響：

111年3月31日

員工認股權憑證	107年第1次(期) 員工認股權憑證	109年第1次(期) 員工認股權憑證
申報生效日期	107年11月7日	109年12月30日
發行日期	108年11月1日	110年2月26日
存續期間	108年11月1日至 114年10月31日	110年2月26日至 116年2月25日
發行單位數	1,700,000股	985,000股
發行得認購股數占已 發行股份總數比率	0.90%	0.52%
得認股期間	6年	6年
履約方式	本公司發行新股方式交付。	本公司發行新股方式交付。
限制認股期間及比率 (%)	發行日起屆滿二年後可執行 50% 認股權利，發行日起屆滿三年後累 計可執行 100%認股權利。	發行日起屆滿二年後可執行 50% 認股權利，發行日起屆滿三年後累 計可執行 100%認股權利。
已執行取得股數	15,000股	0股
已執行認股金額	175,500元	0元
未執行認股數量	1,685,000股	985,000股
未執行認股者其每股 認購價格	11.70元	15.50元
未執行認股數量占 已發行股份總數比率 (%)	0.89%	0.52%
對股東權益影響	本公司為吸引及留任公司所需人才並激勵員工及提昇員工向心力，共同創造公司及股東之利益，對股東權益具有正向影響。	

2. 累積至年報刊印日止取得員工認股權憑證之經理人及取得認股權憑證可認股數前十大員工之姓名、取得及認購情形：

111年3月31日 單位：新台幣元；股

	職稱	姓名	取得認股數量	取得認股數量 占已發行股份 總數比率	已執行				未執行			
					認股 數量	認股 價格	認股 金額	認股數量占已發 行股份總數比率	認股 數量	認股 價格	認股 金額	認股數量占已發 行股份總數比率
經 理 人	董事	初從維(註1)	1,205,000	0.63%	0	0	0	0.00%	1,205,000	11.7~ 15.5	15,257,500	0.63%
	總經理	徐偉傑(註2)										
	事業部總經理	陳柏穎										
	協理	羅洪福										
	協理	簡如宏										
	協理	游章渭										
	副總經理	蔡國偉(註3)										
員 工	昆山鑄崙協理	胡建宏	1,115,000	0.59%	0	0	0	0.00%	1,115,000	11.7~ 15.5	15,078,500	0.59%
	昆山滬崙特助	陳治均										
	昆山滬崙協理	沈良平										
	武漢鑄崙廠長	羅錦全										
	佳敏總經理	楊俊男										
	凱德協理	林貴敦										
	昆山鑄崙廠長	黃秋梅										
	昆山鑄崙經理	蔡鎰安										
	副理	鄭建明										
昆山鑄崙經理	孟慶偉											

註1：董事初從維於110年07月解任。

註2：總經理徐偉傑先生於110年11月就任。

註3：副總經理蔡國偉先生於110年11月解任。

3. 公司尚未全數達既得條件之限制員工權利新股截至年報刊印日止辦理情形及對股東權益之影響：無。

4. 累積至年報刊印日止取得限制員工權利新股之經理人及取得前十大員工之姓名、取得及認購情形：無。

六、併購或受讓其他公司股份發行新股辦理情形：無。

七、資金運用計劃執行情形：無。



## 伍、營運概況

### 一、業務內容：

#### (一) 業務範圍：

##### 1. 所營業務之主要內容：

- (1) 電子線路板專用全尺寸鑽針、刀具製造及銷售。
- (2) 電子線路板鑽孔服務，包含：鐳射、機鑽、成型及電測代工。
- (3) 進口貿易及代理。

##### 2. 主要產品之營業比重：

單位：新台幣仟元

項目	110年度	
	營業收入淨額	營業比重(%)
鑽頭	898,750	56.92
銅箔基板	327,945	20.77
鑽孔代工	352,352	22.31
合計	1,579,047	100.00

##### 3. 目前之商品(服務)項目

本公司為製造與銷售印刷電路板(Printed Circuit Board，以下簡稱 PCB)專業鑽頭、代銷銅箔基板與提供鑽孔加工服務之專業廠商，其中又以產銷鑽頭為主，代銷銅箔基板及鑽孔加工服務次之。本公司主要營業項目彙總如下表：

項目	產品說明
PCB 切削刀具	全尺寸鑽針、銑刀及鍍膜刀具之製造及銷售。
銅箔基板	主要代理南亞銅箔基板銷售。
鑽孔製程增值服務	鑽孔製程所需耗材(鋁蓋板、下墊板等)之代理銷售；並提供鑽針研磨加工技術服務。
電路板製程代工	機械鑽孔、機械成型、鐳射鑽孔、電性測試。

##### 4. 計畫開發之新商品(服務)

- (1) 因應 5G 高頻產品，開發背鑽專用鑽針。
- (2) 高縱橫比鍍膜鑽針。
- (3) ABF 載板專用微小點針(鑽徑於 0.15 mm 以下)。
- (4) 軟板用鑽針開發，如高排屑性鑽針、寬槽式鑽頭及斷屑式鍍膜針。

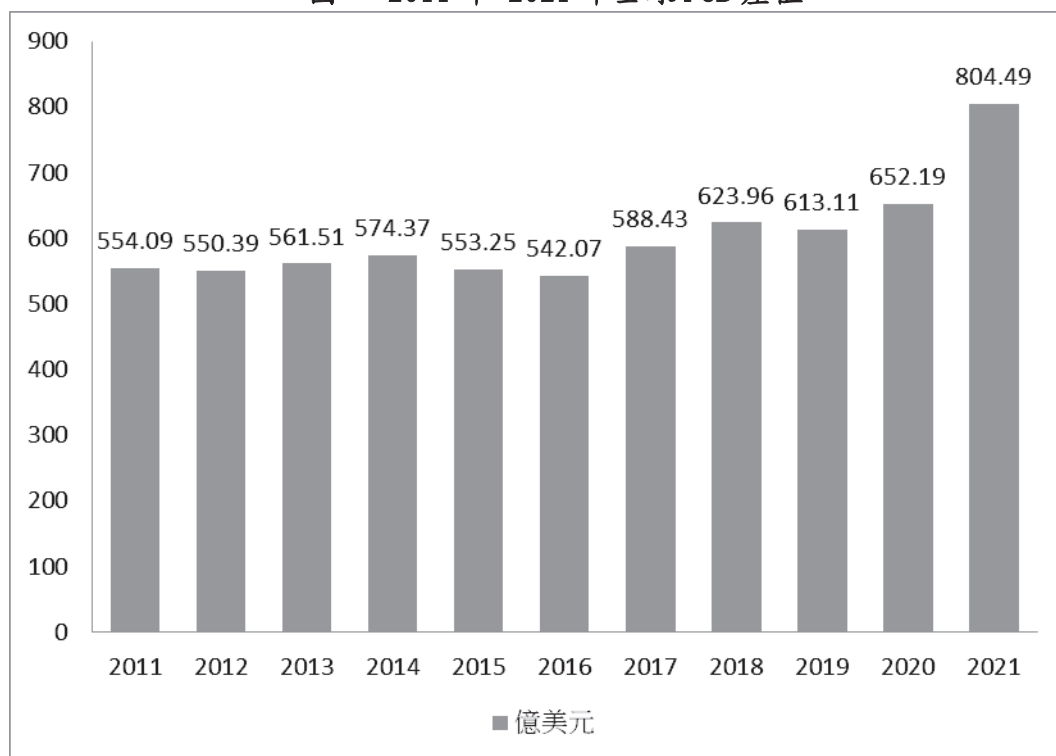
#### (二) 產業概況：

##### 1. 產業之現況與發展

本公司為製造與銷售印刷電路板(Printed Circuit Board，以下簡稱 PCB)專業鑽頭、代銷銅箔基板與提供鑽孔加工服務之專業廠商。鑽頭係 PCB 鑽孔製程時所使用之消耗品，銅箔基板係製造 PCB 最重要之直接原物料，二者均屬製造 PCB 過程中重要上游原料，故鑽頭及銅箔基板產業之枯榮與整體 PCB 產業景氣有著密不可分的關係，另外隨著 5G 及智能化相關電子產品急遽成長，鐳射及機械鑽孔需求大增，更是各家 PCB 大廠的瓶頸製程缺口。

根據 PrismaMark 在 2022 年 3 月發布的報告，受大宗商品漲價、美元貶值以及終端需求提升等多方面因素影響，2021 年全球 PCB 總產值 804.49 億美元，相對於 2020 年增加了 23.4%(如圖一)。從中長期看，產業將保持穩定成長的態勢，2021 年至 2026 年全球 PCB 產值的預計年複合成長率達 4.8%。從區域看，全球各區域 PCB 產值均呈現持續成長態勢。從產品結構看，封裝基板、8~16 層的高多層板、HDI 板仍將保持相對較高的增速，未來五年複合增速分別為 8.6%、4.4%、4.9%。

圖一 2011 年~2021 年全球 PCB 產值



相對於 2020 年而言，2021 年台灣地區 PCB 產值的成長率為 22.2%，其他地區如中國（成長率 24.6%）、韓國（成長率 17.4%）、日本（成長率 26.6%）、亞洲其他地區（成長率 28.4%）、歐洲（成長率 27.3%）、北美（成長率 10.8%）的成長率也很驚人。在中國成為電子產品製造大國的同時，全球 PCB 產能也在向中國轉移，從 2006 年開始，中國就超過日本成為全球第一大 PCB 製造基地，2021 年產值佔全球總產值 54.2%，PCB 產業已成為一個亞洲產業。2021 年全球不同國家/地區 PCB 成長率見表一。

表一 2021 年不同國家/地區 PCB 產值

單位：百萬美元

國家/地區	2019	2020	2021	2021/2020 成長率
美國	2,763	2,943	3,261	10.80%
歐洲	1,820	1,613	2,053	27.30%
日本	5,288	5,771	7,308	26.60%
中國	32,942	35,009	43,616	24.60%
台灣	7,676	8,445	10,319	22.20%
韓國	6,439	6,996	8,190	17.40%
全球其他	4,383	4,442	5,702	28.40%
合計	61,311	65,219	80,449	23.40%

資料來源:Prismark2020 年 5 月、2021 年 12 月

PCB 係所有電子產品不可缺的基礎零件，應用領域幾乎涉及所有的電子產品，主要包括通信、航空航天、工控醫療、消費電子、汽車電子等行業。PCB 行業的成長與下游電子信息產業的發展勢頭密切相關，兩者相互促進。由於疫情宅經濟的影響，2021 年應用於 PC 的 PCB 產值成長了 32.8%，應用於服務器/存儲器的 PCB 產值成長了 32.9%，2021 年全球不同應用領域的 PCB 產值見表二。

表二 2021 年全球不同應用領域的 PCB 產值

單位：百萬美元

應用領域種類	2019	2020	2021	2021/2020 成長率
PC	2,297	2,622	3,035	15.50%
服務器/存儲器	502	528	585	10.70%
其他計算機	562	568	608	7.10%
手機	5,304	5,346	5,796	8.40%
有線基礎設備	130	132	140	5.90%
無線基礎設備	69	68	73	7.20%
消費電子	1,833	1,804	2,042	13.20%
汽車電子	804	726	858	18.20%
工業領域	187	178	198	11.2%
醫藥領域	185	179	190	6.10%
軍事/太空	322	332	356	7.20%
合計	12,195	12,483	13,881	11.20%

資料來源:Prismark2021 年 12 月

自 2019 年底至今全球疫情肆虐近三年，歐美國家現在已採取「與病毒共存」政策，恢復正常生活；態度較謹慎的亞洲國家也逐漸放寬防疫政策，但第 1 季新冠疫情導致的中國封控措施，以及俄烏戰爭的局勢，破壞了供應鏈恢復的預期，特別是中國實施大規模長時間的防疫封控措施使全球「商業及金融」、「貿易及物流」、「製造及科技」面臨巨大風險。

台灣電子工業正處於一個徹底變革的時期，主要激勵因素是基礎設施設備的根本性升級，印製電路受高速、高頻需求驅動以實現更快的無線通信。一旦數據中心投資週期和 5G 建設完成，發展動力可能會重新轉向智能和便攜式消費產品。2021 年至 2026 年，該行業的複合成長率將達到 4.8%。

從產品的角度來看，雖然其他領域的價值在下降，但台灣電路板協會(TPCA)評點出台灣 PCB 產業發展重點，主要來自三大應用領域，包括第五代行動通訊(5G)、人工智慧物聯網(AIoT)及高速運算(HPC)，帶動相關 HDI 廠商與伺服器用板、載板、高階軟板。在接下來的幾年裡，預計封裝基板、高密度互連板、撓性電路板和多層板將繼續增長。多層板將繼續在 5G 基礎設施、服務器和網絡系統中發揮非常重要的作用

## 2. 產業上、中、下游之關聯性

上游                      中游                      下游  
碳化鎢鋼 → 鑽針、刀具 → PCB 廠商

### (三) 技術及研發概況

#### 1. 所營業務之技術層次及研究發展概況

##### (1) 技術層次

本公司主要從事印刷電路板專用切削刀具之研發、設計、製造及銷售，其中包含鑽頭及銑刀…等產品；產品應用範圍廣泛，例如：汽車板、軟硬結合板、Pad、Smart Phone、Wafer、PZT…等切削應用之鑽孔及成形加工。

##### (2) 研究發展概況

- A. 對於高縱橫比之鑽孔板材，如伺服器、車用、軍用等相關電路板之鑽孔加工，皆有板材厚度高，且鑽孔磨耗大、排屑不佳之情形，致鑽孔時斷針率之高風險。設計特殊刀型再進化，陸續推出強度及排屑並重之鑽針，予客戶測試認證及量產。
- B. 客戶端對於高使用壽命、高切削品質之成形銑刀需求甚為強烈。新式之刀型設計、輔以鍍膜塗層之應用，提高產品良好之性價比。
- C. 因應鑽針市場未來於平板電腦、智慧型手機等需求增加，該類型應用之微小鑽針（鑽徑於 0.15 mm 以下）已成近期發展重點。配合鍍膜塗層技術開發，提供客戶高性價比之鑽針，藉以增加本公司應用於高階板材的微小鑽針市場之競爭力。於 109 年經客戶認證測試，並已陸續接獲批量訂單；並於 110 年亦應用於公司內部鑽孔事業部，發揮加乘效果。

## 2. 研究發展人員與其學經歷

單位：人；%

項目		年度	
		109 年度	110 年度
學歷分佈	大學(含)以上	2	2
	大 專	1	1
	高 中	1	1
合 計		4	4
平均年資		8.08	8.51

## (3)最近年度及截至年報刊印日止投入之研發費用

單位：新台幣仟元

項目		年度		
		108 年度	109 年度	110 年度
合併研究發展費用(A)		7,124	3,912	3,295
合併營業收入淨額(B)		1,255,128	1,264,376	1,579,047
佔合併營業收入淨額比例(A/B)		0.57%	0.31%	0.21%

## (4)開發成功之技術或產品

年度	開發成功之技術及產品成就
108	$\phi$ 0.10x1.8(2.0 柄徑)鍍膜產品認證通過 $\phi$ 0.21x4.3 鍍膜產品認證通過 $\phi$ 0.20x5.0 超長刀鍍膜產品認證通過(改版) $\phi$ 0.275x6.2 超長刀產品認證通過 $\phi$ 0.368 背鑽針產品認證通過 $\phi$ 0.50~ $\phi$ 0.70 背鑽針產品認證通過
109	$\phi$ 0.225x5.5 超長刀鍍膜產品認證通過(改版) $\phi$ 0.15x4.0 超長刀產品認證通過 $\phi$ 0.475 背鑽針產品認證通過 $\phi$ 0.55~ $\phi$ 0.80 背鑽針產品認證通過 $\phi$ 0.09x1.6(2.0 柄徑)鍍膜產品認證 $\phi$ 0.1x2.0(2.0 柄徑)鍍膜產品認證 $\phi$ 0.11x2.0 鍍膜產品認證 $\phi$ 0.15x5.8 超長刀產品認證通過 $\phi$ 0.20x5.0 超長刀鍍膜產品認證通過(改版) $\phi$ 0.28x6.2 超長刀鍍膜產品認證通過 $\phi$ 0.50~ $\phi$ 0.70 EA 槽刀認證通過

年度	開發成功之技術及產品成就
110	$\phi$ 0.10x1.8(2.0 柄徑)鍍膜產品認證通過 $\phi$ 0.45~ $\phi$ 0.65 UC 型槽刀產品認證通過 $\phi$ 0.10x2.0 鍍膜產品認證通過(改版) $\phi$ 0.20x4.3 超長刀鍍膜產品認證通過 $\phi$ 0.225x5.5 超長刀鍍膜產品認證通過(改版) $\phi$ 0.25x6.0 超長刀鍍膜產品認證通過 $\phi$ 0.28x6.2 超長刀鍍膜產品認證通過(改版) $\phi$ 0.40x5.0 背鑽鍍膜產品認證通過 $\phi$ 0.45x5.0 背鑽鍍膜產品認證通過 $\phi$ 0.50x5.0 背鑽度膜產品認證通過 $\phi$ 0.175x4.2 超長刀產品認證通過 $\phi$ 0.19x4.3 超長刀產品認證通過

#### (四) 長、短期業務發展計畫

##### 1. 短期發展計畫

- (1) 提升 0.20mm(含)以下尺寸之微小鑽徑產品製程之訂單比例，使之維持於銷售額之 60% 以上。
- (2) 加強準時交貨率以提升客戶滿意度，加強客戶服務，將以優良的製程技術及專業的技術人員，搭配完整及嚴謹之認證步驟，以贏得客戶的信賴。
- (3) 持續提升 0.20mm(含)以下尺寸之微小鑽徑產品之良率至 95%。
- (4) 有效整合各項業務及專業技術支援拓展國外市場。
- (5) 持續以鑽針、鑽孔、銅箔基板為循環，搶先完成次世代 PCB 新材料所需的製程能力及切削刀具。

##### 2. 中、長期發展計畫

- (1) 針對高頻產品所面臨的技術需求作產品線的佈局
  - A. 微鑽高縱橫比(30 倍以上)產品線。
  - B. 背鑽產品線。
  - C. 抗磨耗、高排屑性鍍膜產品線。
  - D. 高階 HDI 及 IC 載板所需之鐳射及機械鑽孔產能佈建。
- (2) 持續開發新的製程技術：研發新規格的产品製程，以拓展新客源，順應技術發展的潮流。
  - A. Shank2.0 把柄微小鑽頭高轉速鑽孔產品量產之推出。
  - B. 提昇公司性價比之特殊刀具、鍍膜鑽針產品推廣。
- (3) 加強海外市場之開發，提高接單比例：近年來因與日本、韓國的 PCB 及 BGA 相關客戶往來較密切的關係，業務部門之市場資訊來源更為充足，也因此對於訂單更能有效的掌控，以進一步開發新客源，開拓國外市場。

## 二、市場及產銷概況：

### (一) 市場分析：

#### 1. 主要商品(服務)銷售地區：

單位：新台幣仟元

地區別		109 年度		110 年度	
		銷售額	比率(%)	銷售額	比率(%)
內銷		1,110,243	87.81	1,529,353	96.85
外銷	亞洲	148,456	11.74	46,051	2.92
	歐洲	5,677	0.45	3,643	0.23
合計		1,264,376	100.00	1,579,047	100.00

#### 2. 鑽頭產品市場佔有率

集團台灣廠月銷量約為 400 萬支，若以國內月需求量約為 1,400 萬支推算，國內市場佔有率約近三成；而本公司轉投資大陸昆山滬崑及重慶金崑合計月銷量 800 萬支，集團合計每月總銷量為 1,200 萬支，若以全球月需求量約 1.2 億支推算，市佔率約一成。

#### 3. 鑽頭產品市場未來供需狀況與成長性

##### (1) 供給狀況：

鑽針供應商於各地區自產自銷未有失衡趨勢。

##### (2) 需求狀況：

台灣電路板協會 (TPCA) 評點出台灣 PCB 產業發展重點，主要來自三大應用領域，包括第五代行動通訊 (5G)、人工智慧物聯網 (AIoT) 及高速運算 (HPC)，帶動相關 HDI 廠商與伺服器用板、載板、高階軟板，預估 110 年全球 PCB 產值達到 724 億美元，年成長率為 3.9%。

##### (3) 未來成長性：

由 PCB 產值之成長結構變化分析，台灣電子業過去是以 PC 為主軸的上、中、下游生產體系，因此 PCB 產業也一向以資訊及電腦週邊產品為主要應用範圍。惟隨著電子產品日新月異，用途愈加廣泛增加對 PCB 之需求。加上近年來電子產品迷你化趨勢，使 PCB 的淨面積急速縮小，導致各類型導通孔更是快速增加，增加了高單價之微鑽頭使用，其中又以 IC 載板成長速度最快。

受到全球消費性終端裝置 (DT、NB、TV) 成長趨緩，取而代之的為智慧行動裝置 (手機、平板電腦) 的崛起，動能主軸互換下，PCB 產業之趨勢將走向結構性微幅成長之結構轉型期。未來，汽車板、工業、醫療用 PCB、軟性印刷電路板與高階半導體載板等高度精密產品將為廠商追逐獲利之關鍵。本公司為因應客戶群產品型態的改變，未來將針對 PCB 板、HDI 板、Server 板、軟板、IC 載板…等不同客戶群、產品線，不斷地創新與研發新技術，開發出能為客戶提升鑽孔效益、滿足客戶需求之鑽針產品，並期許成為碳化鎢鑽孔切削工具產品之技術先驅。

#### 4. 競爭利基

##### (1) 經營團隊擁有豐富之產銷經驗

本公司之經營團隊曾於 PCB 上下游相關廠商服務，為擁有經驗豐富且技術能力優良之專業經營團隊，相關產業歷練豐富，無論在生產、銷售、研發及品管方面均能在短時間開發出符合市場需求的產品，使之在全球鑽頭市場佔有一席之地。

##### (2) 產品品質具競爭力

本公司自成立以來即致力於產品品質之提昇，並於 89 年 1 月取得 ISO-9002 品質認證。因本公司產品品質及交期穩定，國內 PCB 大廠如金像、景碩、敬鵬、欣興、南亞、瀚宇博德及先豐通訊等均為本公司主要客戶，而本公司亦配合客戶開發微小鑽徑之產品，藉以提昇公司市場競爭力。

##### (3) 成本及產品報價具競爭優勢

本公司自行開發不銹鋼與碳化鎢的接合技術，藉以減少碳化鎢棒材的使用量而降低成本，增加產品競爭力。另原料為合約採購，其價格與供應商在訂約時即加以確定，不致因變動而影響成本，有利於公司產品報價。

##### (4) 市場脈動掌握能力佳

本公司業務單位主管均任職於印刷電路板產業相關廠商多年，對於上下游產業資訊掌握度高，且與下游客戶關係良好，目前除積極開發國內前二十大 PCB 廠商外，亦同時向 BGA 基板廠商進行送樣、試用，以開發 0.20mm 以下尺寸鑽頭之市場，掌握電路板輕、薄、短、小之潮流。

##### (5) 專業而周全的銷售服務

本公司秉持「品質第一、客戶滿意」的服務理念，除提供高品質且具價格競爭力的鑽頭外，同時協助廠商調整鑽孔設備及製程，並開發鍍膜塗層技術，提升鑽孔耐用度，進而使鑽孔良率提高，穩定客戶的生產品質，並供應如南亞銅箔基板、鋁蓋板、下墊板、銑刀與鍍膜刀具等鑽孔製程週邊產品，滿足客戶「一次購足」的採購需求，期以專業而周全的銷售服務，滿足客戶需求，提昇顧客滿意度。

#### 5. 發展遠景之有利與不利因素

##### (1) 有利因素

- A. 第五代行動通訊 (5G)、人工智慧物聯網 (AIoT) 及高速運算 (HPC)，推升 PCB 需求成長。
- B. 中國 PCB 市場大幅度成長，帶動中高階產品需求。
- C. 先進生產設備及穩定的生產，有利於高階產品發展。

##### (2) 不利因素及其相關因應措施

- A. 紅色供應鏈成長迅速，中、低階產品面臨成本競爭。
- B. 鎢鋼供應來源限制，原物料上漲風險分散難度高。



(3) 因應對策：

- A. 強化營業產品及區域廣度。
- B. 全力推廣高階產品所對應之高效能鑽針。
- C. 持續提昇生產效率減少浪費，提升成本競爭力。
- D. 持續開發新鎢鋼材料，降低原物料波動風險。

(二) 主要產品之重要用途及產製過程

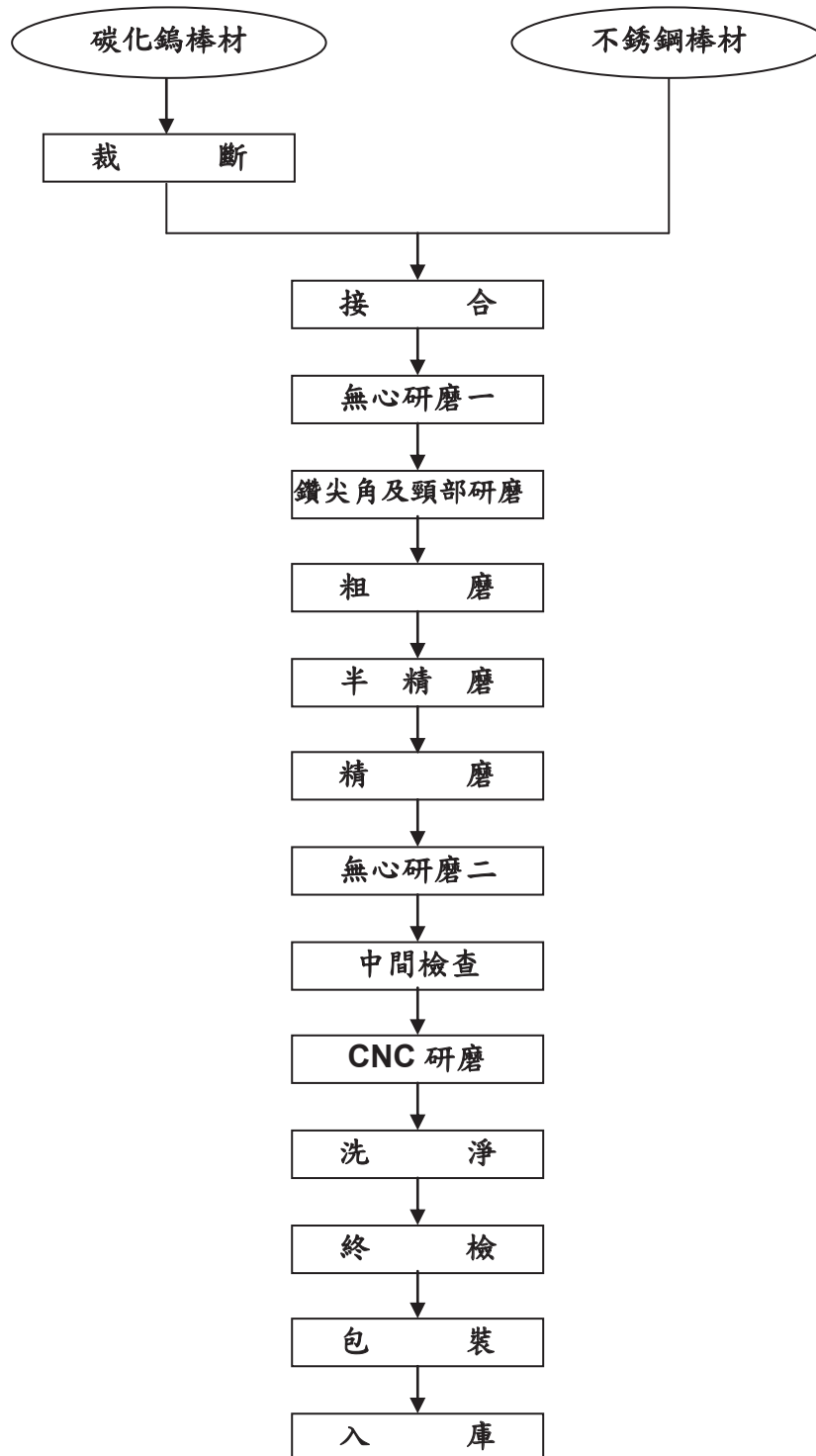
1. 主要產品之重要用途

本公司之碳化鎢鑽頭為 PCB 專用的刀削工具，依鑽頭直徑(drill diameter)、鑽刀長度(flute length)、鑽刀螺旋角度(helix angle)及鑽尖角度(point angle)等設計的不同而有多種規格，可用於以下各種電路板之鑽孔：

PCB 種類	重 要 用 途
軟式電路板	智慧型手機、平板電腦、數位相機、筆記型電腦。
硬式單層板	消費性電子產品。
硬式雙層板	電腦週邊及終端機、傳真機、攝錄影機、數值控制設備、個人電腦、通訊設備等。
硬式多層板 HDI 板	智慧型手機、平板電腦、數位相機、筆記型電腦、遊戲機、個人電腦、傳真機、工業自動化相關設備、數值控制設備、通訊設備、中小型及迷你型電腦、半導體測試設備、掛壁式超薄電視系統等。
IC 載板	手機通訊晶片、CPU 晶片、繪圖晶片、北橋晶片組、南橋晶片組、遊戲機晶片、數位電視等。
鋁基板	背光模組、LED 發光二極體之散熱應用板。

2. 產製過程：

茲將鑽頭產品之產製流程介紹如下：



(三) 主要原料之供應狀況

主要原料	主要供應廠商	供應情形
碳化鎢棒材	AXIS	良好
不銹鋼接合把柄	台煜晟	良好

(四) 最近二年度任一年度中進(銷)貨總額百分之十以上之客戶名稱及進(銷)金額與比例，並說明增減變動原因

1. 進貨供應商名單

單位：新台幣仟元；%

項目	109年度				110年度				111年度截至第一季止			
	名稱	金額	占全年度進貨淨額比率%	與發行人之關係	名稱	金額	占全年度進貨淨額比率%	與發行人之關係	名稱	金額	占當年度截至第一季止進貨淨額比率%	與發行人之關係
1	A 供應商	193,257	32.45	關係企業	A 供應商	259,077	32.78	關係企業	A 供應商	67,326	32.68	關係企業
2	B 供應商	128,210	21.53	無	B 供應商	159,107	20.13	無	B 供應商	45,901	22.28	無
3	C 供應商	89,657	15.06	無	C 供應商	131,239	16.60	無	C 供應商	36,455	17.70	無
4	D 供應商	70,929	11.91	無	D 供應商	94,124	11.90	無	D 供應商	22,378	10.86	無
	其他	113,461	19.05		其他	146,924	18.59		其他	33,947	16.48	
	進貨淨額	595,514	100.00		進貨淨額	790,471	100.00		進貨淨額	206,007	100.00	

增減變動原因：最近二年度進貨總額百分之十以上之客戶比例無明顯增減變動。

2. 銷貨客戶名單

單位：新台幣仟元；%

項目	109年度				110年度				111年度截至第一季止			
	名稱	金額	佔全年度銷貨淨額比率%	與發行人之關係	名稱	金額	佔全年度銷貨淨額比率%	與發行人之關係	名稱	金額	占當年度截至第一季止銷貨淨額比率%	與發行人之關係
1	A 客戶	132,753	10.50	無	-	-	-	-	A 客戶	40,357	10.53	無
2	其他	1,131,623	89.50	-	其他	1,579,047	100.00	-	其他	342,990	89.47	-
	銷貨淨額	1,264,376	100.00			1,579,047	100.00			383,347	100.00	

增減變動原因：110年度無銷貨總額百分之十以上之客戶。

(五) 最近二年度生產量值表

單位：產能/量：千支；產值：新台幣仟元

生產量值 主要商品	年度	109 年度			110 年度		
		產能	產量	產值	產能	產量	產值
鑽頭		96,960	84,533	461,726	97,200	88,417	463,101
合計		96,960	84,533	461,726	97,200	88,417	463,101

註：產能係以鑽頭成品表示

(六) 最近二年度銷售量值

單位：銷量：千支/片；銷值：新台幣仟元

銷售量值 主要商品	年度	109 年度				110 年度			
		內銷		外銷		內銷		外銷	
		量	值	量	值	量	值	量	值
鑽頭		24,277	204,397	84,822	585,528	22,619	199,420	80,414	465,208
板材		347	236,086	30	15,256	293	229,536	81	45,439
其他		-	75,672	-	147,437	-	176,103	-	463,341
合計		24,624	516,155	84,852	748,221	22,912	605,059	80,495	973,988

銷售量值變動分析說明：

(1) 內銷：鑽孔代工收入增加。

(2) 外銷：鑽孔代工收入及板材銷售增加。

三、最近二年度從業員工人數及截至年報刊印日止從業員工資料

111 年 3 月 31 日

年 度		109 年度	110 度	截至 111 年 3 月 31 日
員 工 人 數	直接人工	236	300	339
	間接人工	120	117	112
	合 計	356	417	451
平 均 年 歲		37.35	37.94	37.04
平 均 服 務 年 資		6.45	5.48	5.08
學 歷 分 佈 比 率	博 士	0.00%	0.00%	0.00%
	碩 士	1.69%	1.68%	1.55%
	大 專	31.46%	32.61%	31.49%
	高 中	33.99%	39.09%	41.24%
	高 中 以 下	32.86%	26.62%	25.72%
	合 計	100.00%	100.00%	100.00%

#### 四、環保支出資訊：

- (一) 最近二年度及截至公開說明書刊印日止，公司因污染環境所遭受之損失（包括賠償及環境保護稽查結果違反環保法規事項，應列明處分日期、處分字號、違反法規條文、違反法規內容、處分內容），並揭露目前及未來可能發生之估計金額與因應措施，如無法合理估計者，應說明其無法合理估計之事實：無。

#### 五、勞資關係：

- (一) 列示各項員工福利措施、進修、訓練、退休制度與其實施狀況，以及勞資間之協議與各項員工權益維護措施情形

##### 1. 員工福利措施：

(1) 法定福利：勞工保險、全民健康保險、團體保險、退休金。

(2) 公司福利：員工分紅入股、員工在職訓練。

(3) 福委會福利：本公司已於 88 年 1 月 21 日依法成立職工福利委員會，提供婚喪補助、急難救助、年節贈禮、員工慶生、社團活動、公司旅遊等。

2. 進修、訓練、退休制度與其實施情形：本公司訂有員工退休辦法，凡服務滿一定年限或屆滿一定年齡之員工，均得依該辦法領取退休金。

3. 勞資間之協議情形與各項員工權益維護措施情形：公司的營運目標，須靠勞資雙方的共同努力才能達成，因此本公司向來極為重視勞資關係之和諧，在保障員工權利與關懷員工身心上不遺餘力，並成立職工福利委員會，負責員工福利事項之籌劃，勞資雙方均能運用職工福利委員會維持良好之勞資關係，故勞資關係一向良好，無爭議情事發生。

- (二) 最近年度及截至年報刊印日止，公司因勞資糾紛所遭受之損失（包括勞工檢查結果違反勞動基準法事項，應列明處分日期、處分字號、違反法規條文、違反法規內容、處分內容），並揭露目前及未來可能發生之估計金額與因應措施，如無法合理估計者，應說明無法合理估計之事實：無。

本公司目前尚無工會組織，但平時即重視員工各項福利，提供優良工作環境，更強調與員工雙向溝通，使勞資間關係和諧，並依政府法令規定訂定有工作規則，就薪資、工時、休假、退休等均有完善合理的規範外，平時並確實做好安全衛生、教育訓練等福利措施，以此降低未來發生勞資糾紛之機率及損失。

#### 六、資通安全管理：

- (一) 資通安全風險管理架構、資通安全政策、具體管理方案及投入資通安全管理之資源：

1. 資通安全風險管理架構：目前由公司管理部編制之資訊專業人員負責監督資通安全相關管理事項。預計於 112 年年底前依照法規配置資訊安全專責主管及至少一名資訊安全專責人員。

2. 資通安全政策：本公司訂有「資訊安全作業管理辦法」。

3. 具體管理方案：防毒軟體、防火牆及入侵偵測系統等資安防護控制措施、定期宣導資通安全認知、辦理電子郵件社交工程演練。

4. 投入資通安全管理之資源：升級防毒軟體、防火牆及入侵偵測系統設備。

(二)最近年度及截至年報刊印日止，因重大資通安全事件所遭受之損失、可能影響及因應措施，如無法合理估計者，應說明無法合理估計之事實：無。

七、重要契約：

契約性質	當事人	契約起訖日期	主要內容	限制條款
銀行借款合同	彰化商業銀行	110.12.31~111.12.31	短期綜合額度	無
銀行借款合同	台新國際商業銀行	110.12.31~111.12.31	(1)短期綜合額度 (2)短期擔保放款-股票	無
銀行借款合同	台灣土地銀行	111.02.10~112.02.10	短期放款	無
銀行借款合同	合作金庫銀行	110.08.20~111.08.20	短期放款	無
銀行借款合同	兆豐國際商業銀行	110.08.30~111.08.29	短期綜合額度	無
銀行借款合同	安泰商業銀行	110.09.30~111.09.30	短期綜合額度	無
銀行借款合同	元大商業銀行	110.08.30~111.08.30	綜合週轉金	無
銀行借款合同	板信商業銀行	110.12.31~111.12.31	短期放款	無
		110.05.21~115.10.29	中期設備擔保放款	無
銀行借款合同	凱基商業銀行	110.11.12~111.11.12	短期放款	無
銀行借款合同	永豐商業銀行	111.03.16~112.03.31	短期綜合額度	無
銀行借款合同	台中商業銀行	111.03.25~112.03.25	短期綜合額度	無
銀行借款合同	國泰世華商業銀行	110.11.30~111.11.30	短期綜合額度	無
銀行借款合同	日盛國際商業銀行	110.12.18~111.12.18	短期放款	無
銀行借款合同	第一商業銀行	110.07.20~111.07.20	短期放款	無
銀行借款合同	第一商業銀行	111.03.15~112.04.30 110.03.15起五年	(1)應收遠期國外信用狀 (2)設備擔保	無
銀行借款合同	陽信商業銀行	110.08.30~111.08.30	短期擔保放款-股票	無
保證發行商業本票	兆豐票券金融股份有限公司	111.03.12~112.03.11	營運週轉金	無
保證發行商業本票	台灣票券金融股份有限公司	111.05.27~112.05.26	營運週轉金	無
銀行借款合同	臺灣新光商業銀行	111.01.26~112.01.26	短期放款	無
銀行借款合同	臺灣新光商業銀行	111.01.26~114.01.26	(1)中期擔保放款-設備 (2)中期擔保放款-土地及廠房	無

## 陸、財務概況

### 一、最近五年度簡明資產負債表、綜合損益表、會計師姓名及查核意見：

#### 1. 簡明資產負債表(合併)-國際財務報導準則

單位：新台幣仟元

年 度 目	最近五年度財務資料					當年度截至 111年3月31日 財務資料	
	106年度	107年度	108年度	109年度	110年度		
流動資產	1,679,053	1,597,648	1,652,991	2,053,958	2,060,511	2,069,250	
不動產、廠房及設備	841,363	980,067	943,332	1,010,969	1,542,576	1,676,619	
無形資產	45,901	42,409	38,753	35,503	32,101	31,537	
其他資產	387,437	363,369	413,952	446,251	524,120	432,420	
資產總額	2,953,754	2,983,493	3,049,028	3,546,681	4,159,308	4,209,826	
流動負債	分配前	950,957	935,746	793,421	992,012	1,753,058	1,320,505
	分配後	953,871	935,746	798,366	1,025,880	不適用	不適用
非流動負債	213,022	404,068	513,337	513,234	396,550	872,769	
負債總額	分配前	1,163,979	1,339,814	1,306,758	1,505,246	2,149,608	2,193,274
	分配後	1,166,893	1,339,814	1,311,703	1,539,114	不適用	不適用
歸屬於母公司 業主之權益	1,761,822	1,615,357	1,710,877	2,007,463	1,972,803	1,979,928	
股本	1,618,959	1,647,028	1,648,239	1,693,397	1,899,309	1,899,283	
資本公積	-	405	833	3,439	79,217	79,467	
保留盈餘	分配前	192,076	179,907	248,486	283,379	217,158	198,384
	分配後	162,935	179,907	199,039	181,775	不適用	不適用
其他權益	(49,213)	(211,983)	(186,681)	27,248	(222,881)	(197,206)	
庫藏股票	-	-	-	-	-	-	
非控制權益	27,953	28,322	31,393	33,972	36,897	36,624	
權益總額	分配前	1,789,775	1,643,679	1,742,270	2,041,435	2,009,700	2,016,552
	分配後	1,786,861	1,643,679	1,737,325	2,007,567	不適用	不適用

## 2. 簡明綜合損益表(合併)-國際財務報導準則

單位：新台幣仟元

項 目	最近五年度財務資料					當年度截至 111年3月31 日財務資料
	106年度	107年度	108年度	109年度	110年度	
營業收入	1,033,987	1,216,749	1,255,128	1,264,376	1,579,047	383,347
營業毛利	152,518	163,308	171,671	174,756	172,000	27,573
營業損益	20,070	32,167	48,343	36,787	28,323	(12,278)
營業外收入及支出	37,103	24,693	47,369	80,379	27,625	(5,051)
稅前淨利	57,173	56,860	95,712	117,166	55,948	(17,329)
繼續營業單位 本期淨利	39,168	40,642	74,531	89,057	37,786	(19,047)
停業單位損失	-	-	-	-	-	-
本期淨利(損)	39,168	40,642	74,531	89,057	37,786	(19,047)
本期其他綜合損益 (稅後淨額)	(14,969)	(181,957)	24,367	215,089	(246,177)	25,675
本期綜合損益總額	24,199	(141,315)	98,898	304,146	(208,391)	6,628
淨利歸屬於 母公司業主	35,961	36,281	69,514	87,256	31,431	(18,774)
淨利歸屬於 非控制權益	3,207	4,361	5,017	1,801	6,355	(273)
綜合損益總額 歸屬於母公司業主	20,992	(145,676)	93,881	302,345	(214,746)	6,901
綜合損益總額 歸屬於非控制權益	3,207	4,361	5,017	1,801	6,355	(273)
每股盈餘	0.22	0.22	0.41	0.50	0.18	(0.10)



## 3. 簡明資產負債表(個體)-國際財務報導準則

單位：新台幣仟元

年 度 目	最近五年度財務資料					當年度截至 111年3月31 日財務資料
	106年度	107年度	108年度	109年度	110年度	
流動資產	759,425	647,696	682,966	1,014,969	1,199,831	不適用
不動產、廠房及設備	417,347	446,188	485,730	538,730	797,509	
無形資產	-	-	-	-	-	
其他資產	1,499,571	1,500,766	1,542,924	1,971,089	1,759,259	
資產總額	2,676,343	2,594,650	2,711,620	3,254,788	3,756,599	
流動負債	748,206	732,107	574,453	805,023	1,476,446	
	分配前	748,206	732,107	574,453	805,023	1,476,446
	分配後	751,120	732,107	579,398	838,891	不適用
非流動負債	213,790	166,315	247,186	442,302	307,350	
負債總額	914,521	979,293	1,000,743	1,247,325	1,783,796	
	分配前	914,521	979,293	1,000,743	1,247,325	1,783,796
	分配後	917,435	979,293	1,005,688	1,281,193	不適用
歸屬於母公司 業主之權益	1,761,822	1,615,357	1,710,877	2,007,463	1,972,803	
股本	1,618,959	1,647,028	1,648,239	1,693,397	1,899,309	
資本公積	-	405	833	3,439	79,217	
保留盈餘	192,076	179,907	248,486	283,379	217,158	
	分配前	192,076	179,907	248,486	283,379	217,158
	分配後	162,935	179,907	199,039	181,775	不適用
其他權益	(49,213)	(211,983)	(186,681)	27,248	(222,881)	
庫藏股票	-	-	-	-	-	
非控制權益	-	-	-	-	-	
權益總額	1,761,822	1,615,357	1,710,877	2,007,463	1,972,803	
	分配前	1,761,822	1,615,357	1,710,877	2,007,463	1,972,803
	分配後	1,758,908	1,615,357	1,705,932	1,973,595	不適用

## 4. 簡明綜合損益表(個體)-國際財務報導準則

單位：新台幣仟元

項 目	年 度	最近五年度財務資料					當年度截至 111年3月31 日財務資料
		106年度	107年度	108年度	109年度	110年度	
營業收入		455,093	458,329	449,622	520,721	573,431	不適用
營業毛利		57,693	69,112	70,854	69,671	28,651	
營業損益		(10,903)	11,575	11,220	6,581	(35,198)	
營業外收入及支出		47,652	27,556	57,945	82,658	67,848	
稅前淨利		36,749	39,131	69,165	89,239	32,650	
繼續營業單位 本期淨利		35,961	36,281	69,514	87,256	31,431	
停業單位損失		-	-	-	-	-	
本期淨利(損)		35,961	36,281	69,514	87,256	31,431	
本期其他綜合損益 (稅後淨額)		(14,969)	(181,957)	24,367	215,089	(246,177)	
本期綜合損益總額		20,992	(145,676)	93,881	302,345	(214,746)	
淨利歸屬於母公司業主		35,961	36,281	69,514	87,256	31,431	
淨利歸屬於非控制權益		-	-	-	-	-	
綜合損益總額歸屬於 母公司業主		20,992	(145,676)	93,881	302,345	(214,746)	
綜合損益總額歸屬於 非控制權益		-	-	-	-	-	
每股盈餘		0.22	0.22	0.42	0.50	0.18	

## 5. 最近五年度簽證會計師姓名及其查核意見

年 度	會計師事務所名稱	會計師姓名	查核意見
106年度	勤業眾信聯合會計師事務所	黃瑞展、鄭旭然	無保留意見
107年度	勤業眾信聯合會計師事務所	鄭旭然、林旺生	無保留意見
108年度	勤業眾信聯合會計師事務所	林旺生、陳盈州	無保留意見
109年度	勤業眾信聯合會計師事務所	林旺生、陳盈州	無保留意見
110年度	勤業眾信聯合會計師事務所	林旺生、李冠豪	無保留意見

## 二、最近五年度財務分析：

### 1. 財務分析(合併)-國際財務報導準則

分析項目		年度	最近五年度財務分析(註1)					當年度截至111年3月31日財務資料
			106年	107年	108年	109年	110年	
財務結構	負債占資產比率(%)		39.41	44.91	42.86	42.44	51.68	52.10
	長期資金占不動產、廠房及設備比率(%)		238.04	208.94	239.11	252.70	155.99	172.33
償債能力	流動比率(%)		176.56	170.74	208.34	207.05	117.54	156.70
	速動比率(%)		124.71	117.14	143.64	159.63	87.54	112.89
	利息保障倍數		4.39	4.15	6.29	7.51	3.47	(1.65)
經營能力	應收款項週轉率(次)		1.88	1.92	1.86	1.84	2.11	1.90
	平均收現日數		194	190	196	198	173	192
	存貨週轉率(次)		1.86	2.29	2.35	2.45	3.14	2.94
	應付款項週轉率(次)		6.84	9.22	8.50	7.20	7.41	6.43
	平均銷貨日數		196	159	156	149	116	124
	不動產、廠房及設備週轉率(次)		1.12	1.34	1.31	1.29	1.24	0.95
	總資產週轉率(次)		0.36	0.41	0.42	0.38	0.41	0.37
獲利能力	資產報酬率(%)		1.83	1.85	2.95	3.14	1.45	(1.32)
	權益報酬率(%)		2.22	2.37	4.40	4.71	1.87	(3.78)
	稅前純益佔實收資本比率(%)		3.53	3.45	5.81	6.92	2.95	(3.65)
	純益率(%)		3.79	3.34	5.94	7.04	2.39	(4.97)
	每股盈餘(元)		0.22	0.22	0.42	0.50	0.18	(0.10)
現金流量	現金流量比率(%)		11.32	11.58	4.05	20.54	(1.33)	(4.24)
	現金流量允當比率(%)		104.11	87.86	88.81	63.59	50.30	36.14
	現金再投資比率(%)		3.16	3.02	0.66	5.12	(1.02)	(0.89)
槓桿度	營運槓桿度		4.71	3.53	3.25	4.26	6.35	1.00
	財務槓桿度		6.24	2.27	1.59	1.96	4.97	0.65

最近二年度各項財務比率增減變動達20%之原因：

請說明最近二年度各項財務比率變動原因。(若增減變動未達20%者可免分析)

- 負債占資產比率：主係110年度發行2億元無擔保轉換公司債。
- 長期資金占不動產、廠房及設備比率：110年度發行無擔保轉換公司債係用以新建廠房及擴充生產設備所致。
- 流、速動比率：主係長期借款轉列一年內到期長借所致。
- 利息保障倍數：係110年度利息費用前純益較109年度減少所致。
- 存貨週轉率、平均銷貨日數：110年度代工收入金額及比重較109年度增加所致。
- 資產、權益報酬率、純益率及每股盈餘：係110年度稅後淨利較109年度減少所致。
- 稅前純益佔實收資本比率：：係110年度稅前淨利較109年度減少所致。
- 現金流量比率、現金流量允當比率及現金再投資比率：主係110年度營業活動淨現金流出所致。
- 營運槓桿度及財務槓桿度：係110年度營業利益較109年度下降所致。

註1：各年財務資料係經會計師查核簽證。

2. 財務分析(個體)-國際財務報導準則

分析項目		年度	最近五年度財務分析(註1)					當年度截至 111年3月31 日財務資料
		106年	107年	108年	109年	110年		
財務 結構	負債占資產比率(%)	34.17	37.74	36.91	38.32	47.48	不適用	
	長期資金占不動產、廠房及設備 比率(%)	462.00	417.43	439.99	454.73	285.91		
償債 能力	流動比率(%)	101.50	88.47	118.89	126.08	808.28		
	速動比率(%)	80.61	66.95	90.86	104.66	794.24		
	利息保障倍數	3.33	3.34	5.20	6.36	2.58		
經營 能力	應收款項週轉率(次)	2.63	2.70	2.59	2.67	2.6		
	平均收現日數	139	135	140	137	141		
	存貨週轉率(次)	2.70	2.67	2.53	2.92	3.27		
	應付款項週轉率(次)	7.38	8.65	9.64	10.21	9.23		
	平均銷貨日數	135	137	144	125	112		
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	1.10	1.06	0.96	1.02	0.86		
	總資產週轉率(次)	0.17	0.17	0.17	0.17	0.16		
獲利 能力	資產報酬率(%)	1.84	1.88	3.12	3.37	1.37		
	權益報酬率(%)	2.05	2.15	4.18	4.69	1.58		
	稅前純益佔實收資本比率(%)	2.27	2.38	4.20	5.27	(1.85)		
	純益率(%)	7.90	7.92	15.46	16.76	5.48		
	每股盈餘(元)	0.22	0.22	0.42	0.50	0.18		
現金 流量	現金流量比率(%)	10.64	12.71	2.42	4.13	(10.89)		
	現金流量允當比率(%)	110.97	106.72	93.60	80.85	9.97		
	現金再投資比率(%)	6.68	7.90	0.98	2.04	(1.32)		
槓桿 度	營運槓桿度	(2.08)	3.59	4.49	9.08	(0.80)		
	財務槓桿度	0.41	(2.25)	(2.13)	(0.65)	0.63		

最近二年度各項財務比率增減變動達20%之原因：

- 負債占資產比率：主係110年度發行2億元無擔保轉換公司債。
- 長期資金占不動產、廠房及設備比率：110年度發行無擔保轉換公司債係用以新建廠房及擴充生產設備所致。
- 流、速動比率：主係長期借款轉列一年內到期長借所致。
- 利息保障倍數：係110年度利息費用前純益較109年度減少所致。
- 存貨週轉率、平均銷貨日數：110年度代工收入金額及比重較109年度增加所致。
- 資產、權益報酬率、純益率及每股盈餘：係110年度稅後淨利較109年度減少所致。
- 稅前純益佔實收資本比率：：係110年度稅前淨利較109年度減少所致。
- 現金流量比率、現金流量允當比率及現金再投資比率：主係110年度營業活動淨現金流出所致。
- 營運槓桿度及財務槓桿度：係110年度營業利益較109年度下降所致。

註1：各年財務資料係經會計師查核簽證。

註1：各年財務資料係經會計師查核簽證。

註2：截至年報刊印日前，上市或股票已在證券商營業處所買賣之公司如有最近期經會計師查核簽證或核閱之財務資料，應併予分析。

註3：年報本表末端，應列示如下之計算公式：

1. 財務結構

(1) 負債占資產比率 = 負債總額 / 資產總額。

(2) 長期資金占不動產、廠房及設備比率 = (權益總額 + 非流動負債) / 不動產、廠房及設備淨額。

2. 償債能力

(1) 流動比率 = 流動資產 / 流動負債。

(2) 速動比率 = (流動資產 - 存貨 - 預付費用) / 流動負債。

(3) 利息保障倍數 = 所得稅及利息費用前純益 / 本期利息支出。

3. 經營能力

(1) 應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)週轉率 = 銷貨淨額 / 各期平均應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)餘額。

(2) 平均收現日數 = 365 / 應收款項週轉率。

(3) 存貨週轉率 = 銷貨成本 / 平均存貨額。

(4) 應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)週轉率 = 銷貨成本 / 各期平均應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)餘額。

(5) 平均銷貨日數 = 365 / 存貨週轉率。

(6) 不動產、廠房及設備週轉率 = 銷貨淨額 / 平均不動產、廠房及設備淨額。

(7) 總資產週轉率 = 銷貨淨額 / 平均資產總額。

4. 獲利能力

(1) 資產報酬率 = [稅後損益 + 利息費用 × (1 - 稅率)] / 平均資產總額。

(2) 權益報酬率 = 稅後損益 / 平均權益總額。

(3) 純益率 = 稅後損益 / 銷貨淨額。

(4) 每股盈餘 = (歸屬於母公司業主之損益 - 特別股股利) / 加權平均已發行股數。(註4)

5. 現金流量

(1) 現金流量比率 = 營業活動淨現金流量 / 流動負債。

(2) 淨現金流量允當比率 = 最近五年度營業活動淨現金流量 / 最近五年度(資本支出 + 存貨增加額 + 現金股利)。

(3) 現金再投資比率 = (營業活動淨現金流量 - 現金股利) / (不動產、廠房及設備毛額 + 長期投資 + 其他非流動資產 + 營運資金)。(註5)

6. 槓桿度：

(1) 營運槓桿度 = (營業收入淨額 - 變動營業成本及費用) / 營業利益(註6)。

(2) 財務槓桿度 = 營業利益 / (營業利益 - 利息費用)。

註4：上開每股盈餘之計算公式，在衡量時應特別注意下列事項：

1. 以加權平均普通股股數為準，而非以年底已發行股數為基礎。

2. 凡有現金增資或庫藏股交易者，應考慮其流通期間，計算加權平均股數。

3. 凡有盈餘轉增資或資本公積轉增資者，在計算以往年度及半年度之每股盈餘時，應按增資比例追溯調整，無庸考慮該增資之發行期間。

4. 若特別股為不可轉換之累積特別股，其當年度股利(不論是否發放)應自稅後淨利減除、或增加稅後淨損。特別股若為非累積性質，在有稅後淨利之情況，特別股股利應自稅後淨利減除；如為虧損，則不必調整。

註5：現金流量分析在衡量時應特別注意下列事項：

1. 營業活動淨現金流量係指現金流量表中營業活動淨現金流入數。

2. 資本支出係指每年資本投資之現金流出數。

3. 存貨增加數僅在期末餘額大於期初餘額時方予計入，若年底存貨減少，則以零計算。

4. 現金股利包括普通股及特別股之現金股利。

5. 不動產、廠房及設備毛額係指扣除累計折舊前之不動產、廠房及設備總額。

註6：發行人應將各項營業成本及營業費用依性質區分為固定及變動，如有涉及估計或主觀判斷，應注意其合理性並維持一致。

註7：外國公司前開有關占實收資本比率，則改以占淨值比率計算之。

三、最近年度財務報告之審計委員會審查報告：

凱崴電子股份有限公司  
審計委員會審查報告書

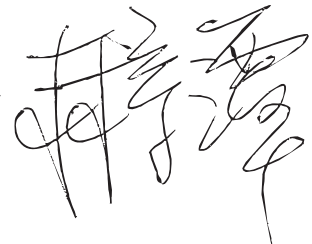
董事會造具本公司一一〇年度財務報告，經勤業眾信聯合會計師事務所林旺生、李冠豪會計師查核完竣，連同營業報告書、盈餘分派表經本審計委員會審查完竣，認為尚無不符，爰依公司法第二一九條之規定，報請鑑核。

此致

本公司一一一年股東常會

凱崴電子股份有限公司

審計委員會召集人：林宗潭



中 華 民 國 一 一 一 年 二 月 二 十 五 日

#### 四、最近年度財務報告

##### 關係企業合併財務報告聲明書

本公司民國 110 年度（自 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依國際財務報導準則第 10 號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。特此聲明

公司名稱：凱崑電子股份有限公司

負責人：周 邦 基



中 華 民 國 1 1 1 年 2 月 2 5 日

## 會計師查核報告

凱歲電子股份有限公司 公鑒：

### 查核意見

凱歲電子股份有限公司及其子公司（以下稱「凱歲集團」）民國 110 年及 109 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

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及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達凱歲集團民國 110 年及 109 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

### 查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及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，與凱歲集團保持超然獨立，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，對凱歲集團民國 110 年度查核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。



茲對凱崑集團民國 110 年度合併財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

#### 商品銷貨收入之真實性

凱崑集團之銷貨收入來自鑽頭及銅箔基板銷售之比率為 78%，本會計師認為因為產業競爭及管理階層可能存在達成預計營業目標之壓力，因是將前述銷售項目之銷貨收入是否真實發生列為 110 年度之關鍵查核事項，收入認列會計政策請參閱合併財務報表附註四。

本會計師針對收入認列，執行主要查核程序如下：

1. 瞭解與收入認列有關之內部控制之設計並測試其運作有效性。
2. 取得銷貨收入明細資料，檢視相關出貨佐證文件及貨款收回情形，並核對銷貨對象及收款對象是否一致，以確認銷貨交易之真實性。
3. 取得截至資產負債表日止客戶之存貨代管明細，並執行以下程序：
  - (1) 抽核取具與客戶之實質代管協議（如訂購單）；
  - (2) 針對代管明細進行發函詢證，取得客戶針對該等存貨已有能力主導該產品之使用並取得來自該等產品幾乎所有剩餘效益，即使其決定不行使持有該產品實體之權利之聲明；
  - (3) 進行期末盤點作業，並確認屬於代管之存貨於管理、擺放及辨認等實體控制之合理性。

#### **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財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告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崑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。

凱崑集團之治理單位（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

本會計師合併查核財務報表之目的，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，惟其目的非對凱崑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，以及使凱崑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崑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，決定對凱崑集團民國 110 年度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 林 旺 生

林 旺 生



會計師 李 冠 豪

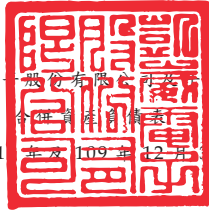
李 冠 豪



金融監督管理委員會核准文號  
金管證審字第 1060023872 號

金融監督管理委員會核准文號  
金管證審字第 1100372936 號

中 華 民 國 111 年 3 月 30 日



代 碼	資 產	110年12月31日		109年12月31日	
		金 額	%	金 額	%
<b>流動資產</b>					
1100	現金及銀行存款(附註四及六)	\$ 279,247	7	\$ 114,442	3
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註四及七)	53,176	1	171,625	5
1120	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註四、八及二八)	339,771	8	568,208	16
1150	應收票據(附註四及九)	109,941	3	119,073	3
1170	應收帳款(附註四及九)	696,494	17	573,932	16
1180	應收帳款—關係人(附註四及二七)	107	-	131	-
1200	其他應收款(附註四及十三)	54,183	2	34,434	1
130X	存貨(附註四及十)	466,423	11	429,934	12
1421	預付貨款	7,761	-	12,753	1
1470	其他流動資產	53,408	1	29,426	1
11XX	流動資產總計	<u>2,060,511</u>	<u>50</u>	<u>2,053,958</u>	<u>58</u>
<b>非流動資產</b>					
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動(附註四及八)	40,144	1	28,979	1
1550	採用權益法之投資(附註四及十二)	20,543	-	9,112	-
1600	不動產、廠房及設備(附註四、十三及二八)	1,542,576	37	1,010,969	29
1755	使用權資產(附註四、十四及二七)	135,044	3	101,323	3
1805	商 譽	7,165	-	7,204	-
1821	其他無形資產(附註四及十五)	24,936	1	28,299	1
1840	遞延所得稅資產(附註四及二二)	73,124	2	74,206	2
1920	存出保證金	5,192	-	4,736	-
1915	預付款項—非流動(附註十三)	243,599	6	219,698	6
1990	其他非流動資產	6,474	-	8,197	-
15XX	非流動資產總計	<u>2,098,797</u>	<u>50</u>	<u>1,492,723</u>	<u>42</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 4,159,308</u>	<u>100</u>	<u>\$ 3,546,681</u>	<u>100</u>
<b>負債及權益</b>					
<b>流動負債</b>					
2100	短期借款(附註十六)	\$ 685,482	17	\$ 616,924	18
2110	應付短期票券(附註十六)	34,991	1	39,960	1
2150	應付票據及帳款	163,126	4	114,419	3
2180	應付帳款—關係人(附註二七)	58,039	1	44,419	1
2219	其他應付款(附註十八)	338,150	8	154,633	5
2220	其他應付款項—關係人(附註二七)	135	-	162	-
2230	本期所得稅負債(附註四)	19,286	-	8,973	-
2280	租賃負債—流動(附註四、十四及二七)	26,422	1	9,323	-
2320	一年內到期長期負債(附註十六)	419,467	10	-	-
2399	其他流動負債	7,960	-	3,199	-
21XX	流動負債總計	<u>1,753,058</u>	<u>42</u>	<u>992,012</u>	<u>28</u>
<b>非流動負債</b>					
2500	透過損益按公允價值衡量之金融負債—非流動(附註四、七及十七)	1,220	-	-	-
2530	應付公司債(附註四及十七)	188,856	5	-	-
2540	長期借款(附註十六)	74,274	2	400,000	11
2570	遞延所得稅負債(附註四及二二)	85,133	2	82,402	2
2580	租賃負債—非流動(附註四、十四及二七)	39,185	1	21,065	1
2670	其他非流動負債(附註四及十九)	7,882	-	9,767	-
25XX	非流動負債總計	<u>396,550</u>	<u>10</u>	<u>513,234</u>	<u>14</u>
2XXX	負債總計	<u>2,149,608</u>	<u>52</u>	<u>1,505,246</u>	<u>42</u>
<b>歸屬於本公司業主之權益</b>					
3100	股 本	1,899,309	46	1,693,397	48
3200	資本公積	79,217	2	3,439	-
3300	保留盈餘	217,158	5	283,379	8
3400	其他權益	(222,881)	(6)	27,248	1
31XX	本公司業主權益總計	<u>1,972,803</u>	<u>47</u>	<u>2,007,463</u>	<u>57</u>
36XX	非控制權益	<u>36,897</u>	<u>1</u>	<u>33,972</u>	<u>1</u>
3XXX	權益總計	<u>2,009,700</u>	<u>48</u>	<u>2,041,435</u>	<u>58</u>
負債與權益總計		<u>\$ 4,159,308</u>	<u>100</u>	<u>\$ 3,546,681</u>	<u>100</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：周邦基



經理人：徐偉傑



會計主管：李雲婷



凱崑電子股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟  
每股盈餘為元

代 碼	110年度		109年度	
	金 額	%	金 額	%
4000	\$ 1,579,047	100	\$ 1,264,376	100
5000	1,407,047	89	1,089,620	86
5900	172,000	11	174,756	14
	營業費用（附註四、九、十九及 二一）			
6100	76,272	5	72,661	6
6200	71,772	5	63,527	5
6300	3,295	-	3,912	-
6450	( 7,662 )	( 1 )	( 2,131 )	-
6000	143,677	9	137,969	11
6900	28,323	2	36,787	3
	營業外收入及支出（附註四、十 二、十三、二一及二七）			
7010	4,621	-	2,508	-
7020	44,532	3	94,920	7
7050	( 22,626 )	( 2 )	( 17,999 )	( 1 )
7060	1,098	-	950	-
7000	27,625	1	80,379	6
7900	55,948	3	117,166	9
7950	18,162	1	28,109	2
8200	37,786	2	89,057	7

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		110年度		109年度	
		金 額	%	金 額	%
	其他綜合損益				
8310	不重分類至損益之項目				
8311	確定福利計畫之再衡量數 (附註四及十九)	\$ 3,487	-	(\$ 2,305)	-
8316	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益 (附註四及二十)	( 242,714)	( 15)	198,547	16
8349	與不重分類之項目相關之所得稅 (附註四及二二)	( 697)	-	461	-
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 (附註四及二十)	( 7,815)	-	22,982	2
8399	與可能重分類至損益之項目相關之所得稅 (附註四、二十及二二)	<u>1,562</u>	<u>-</u>	<u>( 4,596)</u>	<u>( 1)</u>
8300	本年度其他綜合損益	<u>( 246,177)</u>	<u>( 15)</u>	<u>215,089</u>	<u>17</u>
8500	本年度綜合損益總額	<u>(\$ 208,391)</u>	<u>( 13)</u>	<u>\$ 304,146</u>	<u>24</u>
	淨利歸屬於：				
8610	本公司業主	\$ 31,431	2	\$ 87,256	7
8620	非控制權益	<u>6,355</u>	<u>-</u>	<u>1,801</u>	<u>-</u>
8600		<u>\$ 37,786</u>	<u>2</u>	<u>\$ 89,057</u>	<u>7</u>
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	(\$ 214,746)	( 14)	\$ 302,345	24
8720	非控制權益	<u>6,355</u>	<u>1</u>	<u>1,801</u>	<u>-</u>
8700		<u>(\$ 208,391)</u>	<u>( 13)</u>	<u>\$ 304,146</u>	<u>24</u>
	每股盈餘 (附註二三)				
9750	基 本	<u>\$ 0.18</u>		<u>\$ 0.50</u>	
9850	稀 釋	<u>\$ 0.18</u>		<u>\$ 0.49</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：周邦基



經理人：徐偉傑



會計主管：李雲婷



單位：新台幣仟元

歸 屬 於 本 公 司 業 主 之 附 註 四 、 八 及 十 九 )

代 碼	股			資 本 公 積	盈 餘			合 計	其 他 權 益			總 計	非 控 制 權 益	權 益 總 額	
	普 通 股 股 本	預 收 股 本	合 計		法 定 盈 餘 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 評 價 損 益	合 計				
A1	109年1月1日餘額	\$ 1,648,239	\$ -	\$ 1,648,239	\$ 833	\$ 5,135	\$ 174,772	\$ 68,579	\$ 248,486	(\$ 121,465)	(\$ 65,216)	(\$ 186,681)	\$ 1,710,877	\$ 31,393	\$ 1,742,270
D1	109年度淨利	-	-	-	-	-	-	87,256	87,256	-	-	-	87,256	1,801	89,057
D3	109年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(1,844)	(1,844)	18,386	198,547	216,933	215,089	-	215,089
D5	109年度綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	85,412	85,412	18,386	198,547	216,933	302,345	1,801	304,146
O1	非控制權益增加	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	400	400
B1	108年度盈餘指撥及分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B3	提列法定盈餘公積	-	-	-	-	6,858	-	(6,858)	-	-	-	-	-	-	-
B5	提列特別盈餘公積	-	-	-	-	-	11,909	(11,909)	-	-	-	-	-	-	-
B5	普通股現金股利	-	-	-	-	-	-	(4,945)	(4,945)	-	-	-	(4,945)	-	(4,945)
B9	普通股股票股利	44,502	-	44,502	-	-	-	(44,502)	(44,502)	-	-	-	-	-	-
M7	對子公司所有權權益變動(附註十一)	-	-	-	-	-	-	(4,076)	(4,076)	-	-	-	(4,076)	4,076	-
O1	子公司股東現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(3,698)	(3,698)
N1	員工股票酬勞	656	-	656	43	-	-	-	-	-	-	-	699	-	699
G1	員工認股權酬勞成本(附註二四)	-	-	-	2,563	-	-	-	-	-	-	-	2,563	-	2,563
O1	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	-	-	3,004	3,004	-	(3,004)	(3,004)	-	-	-
Z1	109年12月31日餘額	1,693,397	-	1,693,397	3,439	11,993	186,681	84,705	283,379	(103,079)	130,327	27,248	2,007,463	33,972	2,041,435
D1	110年度淨利	-	-	-	-	-	-	31,431	31,431	-	-	-	31,431	6,355	37,786
D3	110年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	2,790	2,790	(6,253)	(242,714)	(248,967)	(246,177)	-	(246,177)
D5	110年度綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	34,221	34,221	(6,253)	(242,714)	(248,967)	(214,746)	6,355	(208,391)
B1	109年度盈餘指撥及分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B3	提列法定盈餘公積	-	-	-	-	8,842	-	(8,842)	-	-	-	-	-	-	-
B3	迴轉特別盈餘公積	-	-	-	-	-	(28,037)	28,037	-	-	-	-	-	-	-
B5	普通股現金股利	-	-	-	-	-	-	(33,868)	(33,868)	-	-	-	(33,868)	-	(33,868)
B9	普通股股票股利	67,736	-	67,736	-	-	-	(67,736)	(67,736)	-	-	-	-	-	-
E1	現金增資	138,000	-	138,000	63,480	-	-	-	-	-	-	-	201,480	-	201,480
N1	股份基礎給付交易(附註二四)	-	176	176	3,742	-	-	-	-	-	-	-	3,918	-	3,918
I1	公司發行可轉換公司債認列權益組成部分	-	-	-	8,556	-	-	-	-	-	-	-	8,556	-	8,556
O1	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	-	-	1,162	1,162	-	(1,162)	(1,162)	-	-	-
O1	子公司股東現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(3,430)	(3,430)
Z1	110年12月31日餘額	\$ 1,899,133	\$ 176	\$ 1,899,309	\$ 79,217	\$ 20,835	\$ 158,644	\$ 37,679	\$ 217,158	(\$ 109,332)	(\$ 113,549)	(\$ 222,881)	\$ 1,972,803	\$ 36,897	\$ 2,009,700

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：周邦基



經理人：徐偉傑



會計主管：李雲婷



凱崑電子股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		110年度	109年度
	營業活動之現金流量		
A10000	稅前淨利	\$ 55,948	\$ 117,166
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	151,653	112,014
A20200	攤銷費用	5,093	5,843
A20300	預期信用減損迴轉利益	( 7,662)	( 2,131)
A20400	透過損益按公允價值衡量金融工 具評價利益	( 10,845)	( 6,535)
A20900	財務成本	22,626	17,999
A21200	利息收入	( 1,261)	( 2,436)
A21300	股利收入	( 3,288)	-
A21900	股份基礎給付酬勞成本	3,742	2,563
A22500	處分不動產、廠房及設備利益	( 18,664)	( 94,065)
A22300	採用權益法認列之關聯企業及合 資損益份額	( 1,098)	( 950)
A23700	存貨跌價及呆滯損失	-	20,801
A24100	未實現外幣兌換(利益)損失	( 4,905)	48
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	8,665	20,984
A31150	應收帳款	( 116,347)	( 25,950)
A31160	應收帳款－關係人	24	55
A31180	其他應收款	( 1,134)	15,434
A31200	存 貨	( 37,903)	10,578
A31230	預付貨款	4,977	8,946
A31240	其他流動資產	( 28,754)	7,656
A32130	應付票據及帳款	49,620	1,384
A32160	應付帳款－關係人	13,620	13,396
A32180	其他應付款項	( 96,592)	( 5,541)
A32190	其他應付款－關係人	( 27)	( 119)
A32230	其他流動負債	4,761	590
A32240	其他非流動負債	1,602	1,036
A33000	營運產生之現金	( 6,149)	218,766
A33300	支付之利息	( 18,925)	( 17,215)
A33100	收取之利息	1,261	2,436
A33200	收取之股利	3,288	-
A33500	支付之所得稅	( 2,807)	( 273)
AAAA	營業活動之淨現金流(出)入	( 23,332)	203,714

(接次頁)



(承前頁)

代 碼		110年度	109年度
	投資活動之現金流量		
B00010	取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	(\$ 30,545)	(\$ 70,263)
B00020	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	5,103	13,221
B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	( 404,962)	( 505,941)
B00200	處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	533,197	366,806
B01800	取得關聯企業之淨現金流出	( 10,333)	-
B02000	預付款項增加	( 136,353)	( 75,218)
B02700	購置不動產、廠房及設備	( 271,112)	( 68,077)
B02800	處分不動產、廠房及設備	-	84,564
B02900	預收款項增加	-	1,017
B03700	存出保證金增加	( 456)	( 415)
B06700	其他非流動資產增加	( 29)	( 4,358)
BBBB	投資活動之淨現金流出	( 315,490)	( 258,664)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	72,605	100,754
C00500	應付短期票券(減少)增加	( 4,970)	5,002
C01600	舉借長期借款	419,467	-
C01700	償還長期借款	( 325,726)	-
C04020	租賃本金償還	( 22,398)	( 7,920)
C04500	發放現金股利	( 33,868)	( 4,945)
C04600	現金增資	201,480	-
C04800	員工執行認股權	176	-
C01200	發行可轉換公司債	200,000	-
C05800	非控制權益變動	( 3,430)	( 3,298)
CCCC	籌資活動之淨現金流入	503,336	89,593
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	291	1,418
EEEE	本年度現金及銀行存款淨增加	164,805	36,061
E00100	年初現金及銀行存款餘額	114,442	78,381
E00200	年底現金及銀行存款餘額	\$ 279,247	\$ 114,442

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：周邦基



經理人：徐偉傑



會計主管：李雲婷



凱歲電子股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

凱歲電子股份有限公司(以下簡稱「本公司」)於 86 年 2 月 27 日奉准設立登記，主要經營電鍍液、乾膜、鑽頭及銅箔基板等印刷電路板原材料之設計、製造及加工業務。

本公司發行之普通股股票自 90 年 3 月 29 日起於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌交易。

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 2 月 25 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」)

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

- (二) 111 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
「IFRSs 2018-2020 之年度改善」	2022 年 1 月 1 日(註 1)
IFRS 3 之修正「對觀念架構之引述」	2022 年 1 月 1 日(註 2)
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(註 3)
IAS 37 之修正「虧損性合約—履行合約之成本」	2022 年 1 月 1 日(註 4)

註 1：IFRS 9 之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之金融負債之交換或條款修改；IAS 41「農業」之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間之公允

價值衡量；IFRS 1「首次採用 IFRSs」之修正係追溯適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。

註 2：收購日在年度報導期間開始於 2022 年 1 月 1 日以後之企業合併適用此項修正。

註 3：於 2021 年 1 月 1 日以後始達管理階層預期運作方式之必要地點及狀態之廠房、不動產及設備適用此項修正。

註 4：於 2022 年 1 月 1 日尚未履行所有義務之合約適用此項修正。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司評估上述準則、解釋之修正將不致對財務狀況與財務績效造成重大影響。

### (三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未 定
IFRS 17「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9—比較資訊」	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「會計政策之揭露」	2023 年 1 月 1 日 (註 2)
IAS 8 之修正「會計估計之定義」	2023 年 1 月 1 日 (註 3)
IAS 12 之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	2023 年 1 月 1 日 (註 4)

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

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

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

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

截至本合併財務報告通過發布日止，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 IFRSs 編製。

##### (二) 編製基礎

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) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及
3. 現金及銀行存款（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債（即使於資產負債表日後至通過發布財務報告前已完成長期性之再融資或重新安排付款協議，亦屬流動負債），以及

3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。惟負債之條款可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響分類。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

#### (四) 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被收購或被處分子公司於當期自收購日起或至處分日止之營運損益。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。

當合併公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。合併公司及非控制權益之帳面金額已予調整，以反映其於子公司相對權益之變動。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益且歸屬於本公司業主。

子公司明細、持股比例及營業項目，參閱附註十一、附表五及附表六。

#### (五) 外幣

各個體編製財務報告時，以個體功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當期認列於損益。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當期損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製合併財務報告時，國外營運機構（包含營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司、關聯企業、合資或分公司）之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額列於其他綜合損益（並分別歸屬予本公司業主及非控制權益）。

若合併公司處分國外營運機構之所有權益，或處分國外營運機構之子公司部分權益但喪失控制，或處分國外營運機構之聯合協議或關聯企業後之保留權益係金融資產並按金融工具之會計政策處理，所有與該國外營運機構相關之累計兌換差額將重分類至損益。

若部分處分國外營運機構之子公司未導致喪失控制，係按比例將累計兌換差額重新歸屬予該子公司之非控制權益，而不認列為損益。在其他任何部分處分國外營運機構之情況下，累計兌換差額則按處分比例重分類至損益。

#### (六) 存 貨

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

#### (七) 投資關聯企業

關聯企業係指合併公司具有重大影響，但非屬子公司或合資之企業。

合併公司對投資關聯企業係採用權益法。

權益法下，投資關聯企業原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨合併公司所享有之關聯企業損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對合併公司可享有關聯企業權益之變動係按持股比例認列。

取得成本超過合併公司於取得日所享有關聯企業可辨認資產及負債淨公允價值份額之數額列為商譽，該商譽係包含於該投資之帳面金額且不得攤銷；合併公司於取得日所享有關聯企業可辨認資產及負債淨公允價值份額超過取得成本之數額列為當期損益。

關聯企業發行新股時，合併公司若未按持股比例認購，致使持股比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積—採權益法認列關聯企業及合資股權淨值之變動數及採用權益法之投資。惟若未按持股比例認購或取得致使對關聯企業之所有權權益減少者，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之金額按減少比例重分類，其會計處理之基礎係與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同；前項調整如應借記資本公積，而採用權益法之投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額借記保留盈餘。

當合併公司對關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益（包括權益法下投資關聯企業之帳面金額及實質上屬於合併公司對該關聯企業淨投資組成部分之其他長期權益）時，即停止認列進一步之損失。合併公司僅於發生法定義務、推定義務或已代關聯企業支付款項之範圍內，認列額外損失及負債。

合併公司於評估減損時，係將投資之整體帳面金額（含商譽）視為單一資產比較可回收金額與帳面金額，進行減損測試，所認列之減損損失亦屬於投資帳面金額之一部分。減損損失之任何迴轉，於該投資之可回收金額後續增加之範圍內予以認列。

合併公司自其投資不再為關聯企業之日停止採用權益法，其對原關聯企業之保留權益以公允價值衡量，該公允價值及處分價款與停止採用權益法當日之投資帳面金額之差額，列入當期損益。此外，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之所有金額，其會計處理之基礎係與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。若對關聯企業之投資成為合資之投資，或對合資之投資成為對關聯企業之投資，合併公司係持續採用權益法而不對保留權益作再衡量。

合併公司與關聯企業間之逆流、順流及側流交易所產生之損益，僅在與合併公司對關聯企業權益無關之範圍內，認列於合併財務報告。

#### (八) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

除自有土地不提列折舊外，其餘不動產、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎，對每一重大部分單獨提列折舊。合併公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

#### (九) 商 譽

企業合併所取得之商譽係依收購日所認列之商譽金額作為成本，後續以成本減除累計減損損失後之金額衡量。

為減損測試之目的，商譽分攤至合併公司預期因該合併綜效而受益之各現金產生單位或現金產生單位群組（簡稱「現金產生單位」）。

受攤商譽之現金產生單位每年（及有跡象顯示該單位可能已減損時）藉由包含商譽之該單位帳面金額與其可回收金額之比較，進行該單位之減損測試。若分攤至現金產生單位之商譽係當年度企業合併所取得，則該單位應於當年度結束前進行減損測試。若受攤商譽之現金產生單位之可回收金額低於其帳面金額，減損損失係先減少該現金產生單位受攤商譽之帳面金額，次就該單位內其他各資產帳面金額之比例減少各該資產帳面金額。任何減損損失直接認列為當期損失。商譽減損損失不得於後續期間迴轉。

處分受攤商譽現金產生單位內之某一營運時，與該被處分營運有關之商譽金額係包含於營運之帳面金額以決定處分損益。



(十) 無形資產

企業合併所取得

企業合併所取得之無形資產係以收購日之公允價值認列，並與商譽分別認列，後續衡量方式係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。

(十一) 不動產、廠房及設備、使用權資產、無形資產（商譽除外）及合約成本相關資產之減損

合併公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示不動產、廠房及設備、使用權資產及無形資產（商譽除外）可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，合併公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。共用資產係依合理一致基礎分攤至最小現金產生單位群組。

針對非確定耐用年限及尚未可供使用之無形資產，至少每年及有減損跡象時進行減損測試。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失係認列於損益。

因客戶合約所認列之存貨、不動產、廠房及設備及無形資產先依存貨減損規定及上述規定認列減損，次依合約成本相關資產之帳面金額超過提供相關商品或勞務預期可收取之對價剩餘金額扣除直接相關成本後之金額認列為減損損失，續將合約成本相關資產之帳面金額計入所屬現金產生單位，以進行現金產生單位之減損評估。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

## (十二) 金融工具

金融資產與金融負債於合併公司成為該工具合約條款之一方時認列於合併資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

### 1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

#### (1) 衡量種類

合併公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、按攤銷後成本衡量之金融資產與透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。

##### A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括強制透過損益按公允價值衡量及指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。強制透過損益按公允價值衡量之金融資產包括未指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，所產生之股利、利息係認列於其他收入，再衡量產生之利益或損失則係認列於其他利益及損失。公允價值之決定方式請參閱附註二六。

##### B. 按攤銷後成本衡量之金融資產

合併公司投資金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

a. 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及

b. 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及銀行存款、按攤銷後成本衡量之應收票據、應收帳款、應收帳款－關係人及其他應收款等）於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

- a. 購入或創始之信用減損金融資產，利息收入係以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。
- b. 非屬購入或創始之信用減損，但後續變成信用減損之金融資產，應自信用減損後之次一報導期間起以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算利息收入。

信用減損金融資產係指發行人或債務人已發生重大財務困難、違約、債務人很有可能聲請破產或其他財務重整或由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

#### C. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

合併公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易且非企業合併收購者所認列或有對價之權益工具投資，指定透過其他綜合損益按公允價值衡量。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資係按公允價值衡量，後續公允價值變動列報於其他綜合損益，並累計於其他權益中。於投資處分時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資之股利於合併公司收款之權利確立時認列於損益中，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

## (2) 金融資產之減損

合併公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收票據及帳款）之減損損失。

應收票據及帳款係按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按 12 個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12 個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後 12 個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

合併公司為內部信用風險管理目的，在不考量所持有擔保品之前提下，判定若有內部或外部資訊顯示債務人已不可能清償債務之情況，代表金融資產已發生違約。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。

## (3) 金融資產之除列

合併公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資整體除列時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

## 2. 權益工具

本公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

再取回本公司本身之權益工具係於權益項下認列與減除。購買、出售、發行或註銷本公司本身之權益工具不認列於損益。

### 3. 金融負債

#### (1) 後續衡量

所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

#### (2) 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

### 4. 可轉換公司債

合併公司發行之複合金融工具（可轉換公司債）係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義，於原始認列時將其組成部分分別分類為金融負債及權益。

原始認列時，負債組成部分之公允價值係以類似之不可轉換工具當時市場利率估算，並於執行轉換或到期日前，以有效利息法計算之攤銷後成本衡量。屬嵌入非權益衍生工具之負債組成部分則以公允價值衡量。

分類為權益之轉換權係等於該複合工具整體公允價值減除經單獨決定之負債組成部分公允價值之剩餘金額，經扣除所得稅影響數後認列為權益，後續不再衡量。於該轉換權被執行時，其相關之負債組成部分及於權益之金額將轉列股本及資本公積—發行溢價。可轉換公司債之轉換權若於到期日仍未被執行，該認列於權益之金額將轉列資本公積—發行溢價。

發行可轉換公司債之相關交易成本，係按分攤總價款之比例分攤至該工具之負債（列入負債帳面金額）及權益組成部分（列入權益）。

### (十三) 收入認列

合併公司於客戶合約辨認履約義務後，將交易價格分攤至各履約義務，並於滿足各履約義務時認列收入。

#### 1. 商品銷貨收入

商品銷貨收入來自鑽頭及銅箔基板之銷售。合併公司係於客戶對商品已有訂定價格與使用之權利且負有再銷售之主要責任，並承擔商品陳舊過時風險時，予以認列收入及應收帳款。

去料加工時，加工產品所有權之控制並未移轉，是以去料時不認列收入。

#### 2. 勞務收入

勞務收入來自鑽針電性測試、機械鑽孔、鐳射鑽孔及金屬製品加工業務等服務。

隨合併公司提供之鑽針電性測試、機械鑽孔、鐳射鑽孔及金屬製品加工業務，客戶同時取得並耗用履約效益，相關收入係於勞務提供時認列。

### (十四) 租賃

合併公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

#### 1. 合併公司為出租人

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

營業租賃下，減除租賃誘因後之租賃給付係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。因取得營業租賃所發生之原始直接成本，係加計至標的資產之帳面金額，並按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

#### 2. 合併公司為承租人

除適用認列豁免之低價值標的資產租賃及短期租賃之租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用，其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

使用權資產原始按成本（包含租賃負債之原始衡量金額、原始直接成本及復原標的資產之估計成本）衡量，後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。使用權資產係單獨表達於合併資產負債表。

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者提列折舊。

租賃負債原始按租賃給付（包含固定給付之現值衡量）。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間、殘值保證下預期支付金額或用於決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動，合併公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。租賃負債係單獨表達於合併資產負債表。

## （十五）員工福利

### 1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

### 2. 退職後福利

確定提撥退休計畫之退休金係於員工提供服務期間將應提撥之退休金數額認列為費用。

確定福利退休計畫之確定福利成本（含服務成本、淨利息及再衡量數）係採預計單位福利法精算。服務成本（含當期服務成本）及淨確定福利負債（資產）淨利息於發生時認列為員工福利費用。再衡量數（含精算損益及扣除利息後之計畫資產報酬）於發生時認列於其他綜合損益並列入保留盈餘，後續期間不重分類至損益。

淨確定福利負債（資產）係確定福利退休計畫之提撥短絀（剩餘）。淨確定福利資產不得超過從該計畫退還提撥金或可減少未來提撥金之現值。

#### (十六) 股份基礎給付協議

員工認股權係按給與日權益工具之公允價值及預期既得之最佳估計數量，於既得期間內以直線基礎認列費用，並同時調整資本公積－員工認股權。若其於給與日立即既得，係於給與日全數認列費用。合併公司辦理現金增資保留員工認購，係以確認員工認購股數之日為給與日。

合併公司於每一資產負債表日修正預期既得之員工認股權估計數量。若有修正原估計數量，其影響數係認列為損益，使累計費用反映修正之估計數，並相對調整資本公積－員工認股權。

#### (十七) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

##### 1. 當期所得稅

合併公司依各所得稅申報轄區所制定之法規決定當期所得（損失），據以計算應付（可回收）之所得稅。

依中華民國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

##### 2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異計算。非屬企業合併之資產及負債原始認列當時既不影響課稅所得亦不影響會計利潤，其產生之暫時性差異不認列遞延所得稅資產及負債。此外，原始認列商譽產生之應課稅暫時性差異不認列遞延所得稅負債。

遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能具有課稅所得以供可減除暫時性差異、虧損扣抵或購置機器設備、研究發展及人才培訓等支出所產生之所得稅抵減使用時認列。



與投資子公司、關聯企業及聯合協議相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟合併公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資有關之可減除暫時性差異，僅於其很有可能具有足夠課稅所得用以實現暫時性差異，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列遞延所得稅資產。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能具有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映合併公司於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

### 3. 本年度之當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。

若當期所得稅或遞延所得稅係自企業合併所產生，其所得稅影響數納入企業合併之會計處理。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

合併公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

管理階層將持續檢視估計與基本假設。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列。若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

六、現金及銀行存款

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
庫存現金	\$ 1,083	\$ 2,929
銀行支票及活期存款	<u>278,164</u>	<u>111,513</u>
	<u>\$ 279,247</u>	<u>\$ 114,442</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

金融資產－流動

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
<u>強制透過損益按公允價值衡量</u>		
國內上市股票	\$ 2,897	\$ -
國外上市股票	3,261	-
人民幣理財商品	<u>47,018</u>	<u>171,625</u>
	<u>\$ 53,176</u>	<u>\$171,625</u>

金融負債－非流動

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
<u>持有供交易之金融負債－非流動</u>		
賣回選擇權（附註十七）	<u>\$ 1,220</u>	<u>\$ -</u>

八、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

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
<u>流 動</u>		
國內上櫃股票	<u>\$339,771</u>	<u>\$568,208</u>
<u>非 流 動</u>		
國內未上市（櫃）及興櫃股票	\$ 12,285	\$ 15,901
國外未上市（櫃）及興櫃股票	<u>27,859</u>	<u>13,078</u>
	<u>\$ 40,144</u>	<u>\$ 28,979</u>

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

於 110 及 109 年度，合併公司調整投資部位以分散風險，分別按公允價值 5,103 仟元及 13,221 仟元出售部分權益工具投資，相關其他權益－透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現利益分別為 1,162 仟元及 3,004 仟元則轉入保留盈餘。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資質押之資訊，參閱附註二八。

#### 九、應收票據及應收帳款

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
<u>應收票據</u>		
因營業而發生	\$ 109,941	\$ 119,073
減：備抵損失	-	-
	<u>\$ 109,941</u>	<u>\$ 119,073</u>
<u>應收帳款</u>		
因營業而發生	\$ 699,634	\$ 584,803
減：備抵損失	( <u>3,140</u> )	( <u>10,871</u> )
	<u>\$ 696,494</u>	<u>\$ 573,932</u>

為減輕信用風險，合併公司管理階層指派業務人員追蹤逾收繳期限之款項，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備抵損失。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。

合併公司對商品銷售之平均授信期間為 120 天～180 天，對應收帳款不予計息。

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，準備矩陣係參考不同客戶群各帳齡區間之歷史平均回收率及客戶過去違約紀錄與現時財務狀況，以可能損失率認列一定比例之備抵損失。

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應收帳款之備抵損失如下：

110年12月31日

(一) 鑽頭事業部門

	0~90天	91~180天	181~270天	271~360天	超過360天	個別評估減損損失	合計
預期信用損失率	~0.51%	~1.13%	~5.56%	~22.96%	~100%		
總帳面金額	\$305,025	\$142,969	\$13,028	\$12,350	\$12,771	\$-	\$486,143
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(270)	(228)	(212)	(411)	(1,438)	-	(2,559)
攤銷後成本	\$304,755	\$142,741	\$12,816	\$11,939	\$11,333	\$-	\$483,584

(二) 鑽孔事業部門

	0~90天	91~180天	181~270天	271~360天	超過360天	個別評估減損損失	合計
預期信用損失率	~0.01%	~0.09%	-	-	100%		
總帳面金額	\$167,433	\$54,345	\$-	\$-	\$-	\$-	\$221,778
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(22)	(485)	-	-	-	-	(507)
攤銷後成本	\$167,411	\$53,860	\$-	\$-	\$-	\$-	\$221,271

(三) 銅箔基板事業部門

	0~90天	91~180天	181~270天	271~360天	超過360天	個別評估減損損失	合計
預期信用損失率	-	~3.26%	-	-	100%		
總帳面金額	\$81,718	\$19,936	\$-	\$-	\$-	\$-	\$101,654
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	(74)	-	-	-	-	(74)
攤銷後成本	\$81,718	\$19,862	\$-	\$-	\$-	\$-	\$101,580

109年12月31日

(一) 鑽頭事業部門

	0~90天	91~180天	181~270天	271~360天	超過360天	個別評估減損損失	合計
預期信用損失率	~2.51%	~5.18%	~15.24%	~36.13%	~100%		
總帳面金額	\$290,695	\$147,596	\$17,411	\$1,932	\$394	\$-	\$458,028
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(1,241)	(725)	(256)	(277)	(394)	-	(2,893)
攤銷後成本	\$289,454	\$146,871	\$17,155	\$1,655	\$-	\$-	\$455,135

(二) 鑽孔事業部門

	0~90天	91~180天	181~270天	271~360天	超過360天	個別評估減損損失	合計
預期信用損失率	~0.26%	~0.48%	~16.67%	~14.29%	100%		
總帳面金額	\$115,463	\$21,932	\$48	\$-	\$367	\$13,884	\$151,694
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(207)	(59)	(8)	-	(367)	(7,337)	(7,978)
攤銷後成本	\$115,256	\$21,873	\$40	\$-	\$-	\$6,547	\$143,716

### (三) 銅箔基板事業部門

	0~90天	91~180天	181~270天	271~360天	超過360天	個別評估 減損損失	合計
預期信用損失率	-%	-%	-%	-%	100%		
總帳面金額	\$ 78,028	\$ 16,126	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 94,154
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	-	-	-	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$ 78,028</u>	<u>\$ 16,126</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 94,154</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	110年度	109年度
期初餘額	\$ 10,871	\$ 15,096
本年度迴轉減損損失	( 7,662)	( 2,131)
本年度實際沖銷	-	( 2,249)
外幣換算差額	( 69)	155
期末餘額	<u>\$ 3,140</u>	<u>\$ 10,871</u>

合併公司於 110 年及 109 年 12 月 31 日之應收帳款餘額中，顯著集中於重要客戶而存在之信用風險，請參閱附註二六。

### 十、存 貨

	110年12月31日	109年12月31日
原 料	\$ 13,766	\$ 9,276
物 料	20,448	27,416
在 製 品	103,152	115,529
製 成 品	329,057	277,713
	<u>\$ 466,423</u>	<u>\$ 429,934</u>

合併公司 110 年及 109 年 12 月 31 日之備抵存貨跌價損失分別為 12,430 仟元及 12,475 仟元。

合併公司 110 及 109 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 1,055,773 仟元及 916,385 仟元。109 年度之銷貨成本包括存貨跌價損失 20,801 仟元，主要係因存貨的市場淨變現價值變動及呆滯所致。

## 十一、子公司

### 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			110年 12月31日	109年 12月31日	
本公司	Key Ware International Limited	一般投資	100%	100%	註一
本公司	凱德精密工業股份有限公司	電子零組件批發及加工	51%	51%	註一
本公司	鐳崙光電科技股份有限公司	電子零組件、機械設備	99.99%	99.99%	註二
本公司	佳緻股份有限公司	鑽孔代工	83.63%	83.63%	註一及註三
本公司	慧朋科技股份有限公司	電子零組件、機械設備	60%	60%	註二及註四
Key Ware International Limited	Advisor Move Investments Limited	一般投資	100%	100%	註一
Key Ware International Limited	Module System International Limited	一般投資	100%	100%	註一
Advisor Move Investments Limited	昆山滬崙電子有限公司	鑽孔工具、手工用具	100%	100%	註一
Module System International Limited	昆山威興電子有限公司	鑽孔工具、手工用具	100%	100%	註一
昆山滬崙電子有限公司	昆山鐳崙光電科技有限公司	鑽孔代工	100%	100%	註一
昆山滬崙電子有限公司	金崙(重慶)電子有限公司	電子零組件批發及加工	100%	100%	註一
昆山滬崙電子有限公司	武漢鐳崙光電科技有限公司	鑽孔代工	100%	100%	註一
昆山滬崙電子有限公司	深圳鐳崙光電科技有限公司	鑽孔代工	100%	-	註二及五

註一：業經會計師查核。

註二：未經會計師查核，公司管理階層認為非重要子公司之財務報告未經會計師查核尚不致產生重大影響。

註三：本公司董事會於109年2月26日決議參與佳緻股份有限公司之現金增資案，以每股20元認購2,100仟股，增資基準日為109年3月1日，增資後持股比例由60%增加為83.63%，持股比例變動產生之影響數已調減未分配盈餘4,076仟元。

註四：本公司於109年8月12日決議通過投資設立慧朋科技股份有限公司一案，以每股10元取得60仟股，持股比例為60%。

註五：本公司為從事多角化經營及增加營業收益，於109年11月9日經董事會核准投資深圳鐳崙光電科技有限公司，截至110年12月31日止，已由昆山滬崙電子有限公司匯出人民幣2,560仟元。

## 十二、採用權益法之投資

合併公司之關聯企業列示如下：

公司名稱	110年12月31日		109年12月31日	
	金額	股權%	金額	股權%
個別不重大之關聯企業				
榮沛科技股份有限公司	\$ 20,543	22.73	\$ 9,112	22.73

有關合併公司之關聯企業彙整性財務資訊如下：

	110年度	109年度
合併公司享有之份額		
繼續營業單位本年度淨利	\$ 1,098	\$ 950
其他綜合損益	\$ -	\$ -

110 及 109 年度採用權益法之關聯企業之損益及其他綜合損益份額，係依據各關聯企業同期間經會計師查核之財務報告認列。

本公司董事會於 110 年 5 月 7 日決議參與榮沛科技股份有限公司之現金增資案，依原持股比例以每股 10 元認購 1,033 仟股，增資基準日為 110 年 5 月 11 日。

### 十三、不動產、廠房及設備

	自有土地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	租賃改良	其他設備	合計
<b>成 本</b>								
109年1月1日餘額	\$ 113,167	\$ 308,185	\$1,934,634	\$ 2,138	\$ 18,210	\$ -	\$ 51,080	\$2,427,414
增 添	-	9,407	128,440	-	309	-	2,936	141,092
處 分	-	( 99,247 )	( 2,194 )	-	-	-	-	( 101,441 )
外幣兌換差額之影響	-	1,007	15,906	17	76	-	612	17,618
重 分 類	-	36,653	38,068	-	-	-	-	74,721
109年12月31日餘額	<u>\$ 113,167</u>	<u>\$ 256,005</u>	<u>\$2,114,854</u>	<u>\$ 2,155</u>	<u>\$ 18,595</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 54,628</u>	<u>\$2,559,404</u>
<b>累計折舊及減損</b>								
109年1月1日餘額	\$ -	\$ 89,937	\$1,340,660	\$ 1,834	\$ 15,828	\$ -	\$ 35,823	\$1,484,082
處 分	-	( 43,611 )	( 2,194 )	-	-	-	-	( 45,805 )
折舊費用	-	3,510	96,461	59	187	-	2,877	103,094
外幣兌換差額之影響	-	( 52 )	10,633	16	63	-	464	11,124
重 分 類	-	-	( 4,060 )	-	-	-	-	( 4,060 )
109年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 49,784</u>	<u>\$1,441,500</u>	<u>\$ 1,909</u>	<u>\$ 16,078</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 39,164</u>	<u>\$1,548,435</u>
109年12月31日淨額	<u>\$ 113,167</u>	<u>\$ 206,221</u>	<u>\$ 673,354</u>	<u>\$ 246</u>	<u>\$ 2,517</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 15,464</u>	<u>\$1,010,969</u>
<b>成 本</b>								
110年1月1日餘額	\$ 113,167	\$ 256,005	\$2,114,854	\$ 2,155	\$ 18,595	\$ -	\$ 54,628	\$2,559,404
增 添	-	12,709	288,149	-	1,920	140,868	9,644	453,290
處 分	-	-	-	-	-	-	( 162 )	( 162 )
外幣兌換差額之影響	-	( 109 )	( 5,296 )	( 6 )	( 25 )	-	( 190 )	( 5,626 )
重 分 類	-	187,129	22,847	-	( 214 )	-	7,969	217,731
110年12月31日餘額	<u>\$ 113,167</u>	<u>\$ 455,734</u>	<u>\$2,420,554</u>	<u>\$ 2,149</u>	<u>\$ 20,276</u>	<u>\$ 140,868</u>	<u>\$ 71,889</u>	<u>\$3,224,637</u>
<b>累計折舊及減損</b>								
110年1月1日餘額	\$ -	\$ 49,784	\$1,441,500	\$ 1,909	\$ 16,078	\$ -	\$ 39,164	\$1,548,435
處 分	-	-	-	-	-	-	( 59 )	( 59 )
折舊費用	-	7,413	110,658	55	329	5,672	4,011	128,138
外幣兌換差額之影響	-	3	( 3,566 )	( 5 )	( 22 )	-	( 165 )	( 3,755 )
重 分 類	-	14,682	2,271	-	2	-	( 7,653 )	9,302
110年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 71,882</u>	<u>\$1,550,863</u>	<u>\$ 1,959</u>	<u>\$ 16,387</u>	<u>\$ 5,672</u>	<u>\$ 35,298</u>	<u>\$1,682,061</u>
110年12月31日淨額	<u>\$ 113,167</u>	<u>\$ 383,852</u>	<u>\$ 869,691</u>	<u>\$ 190</u>	<u>\$ 3,889</u>	<u>\$ 135,196</u>	<u>\$ 36,591</u>	<u>\$1,542,576</u>

(一) 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：

房屋及建築	20 至 50 年
機器設備	2 至 13 年
運輸設備	3 至 5 年
辦公設備	3 至 8 年
租賃改良	3 至 9 年
其他設備	3 至 20 年

(二) 昆山滬崑及昆山威興原設址於中國江蘇省昆山市花橋鎮花安路 1999 號，因上海軌道交通 11 號線北段工程之需要，並配合當地主管機關花橋經濟開發區規劃建設局動遷要求，由董事會授權董事長依法辦理動遷補償合同簽約事宜。本次動遷補償協議書業已於 104 年 12 月 11 日由『昆山市花橋鎮動遷辦公室』與昆山滬崑雙方簽訂完成，內容針對昆山滬崑及昆山威興不可搬遷物及停產停業、搬遷等補償，協議書主要條款如下：

1. 補償金額總計人民幣 152,206 仟元；
2. 昆山市花橋鎮動遷辦公室應於動遷協議簽訂後三年內支付動遷補償款，第一年內支付人民幣計 50,000 仟元（已收訖）；第二年內支付人民幣計 70,000 仟元（已收訖）；第三年內支付剩餘動遷補償款計人民幣 32,206 仟元（已於 109 年 4 月收取 10,000 仟元）。
3. 昆山滬崑及昆山威興應於動遷協議簽訂日起算二年內將舊廠房移交予昆山市花橋鎮動遷辦公室。

昆山滬崑已於簽訂動遷補償協議書後陸續搬遷並移交部分廠房予昆山市花橋鎮動遷辦公室，於 110 及 109 年度認列之搬遷利益分別為人民幣 4,329 仟元及人民幣 21,949 仟元（帳列其他利益及損失，109 年度以前認列之搬遷利益相關資訊請參閱 105 至 109 年度合併財務報告）。截至 110 年 12 月 31 日止，合併公司就已收取之動遷補償款扣除已認列之補償收入之淨額認列應收搬遷款 7,869 仟元（帳列其他應收款）。

(三) 配合昆山滬崑及昆山威興廠房搬遷一事，昆山滬崑於 105 年 7 月 22 日取得位於昆山市花橋鎮勝利路 69 號之土地使用權 23,333 平方米，並於該區域建置新廠房，與承包商簽訂圍牆大門工程合約、消防工程合約及建設工程施工合約等主要合約。截至 110 年 12 月 31 日止，已完成廠房及工程驗收之金額為人民幣 51,127 仟元。

(四) 合併公司為提升集團鑽孔事業之整體產能，與恆訪企業有限公司簽定廠房租賃合約，並於 109 年 11 月與工程廠商簽訂廠區整合、地板灌漿、配電及配管等工程合約，截至 110 年 12 月 31 日止，本公司已支付 140,868 仟元，並已驗收轉列租賃改良物。



(五) 合併公司設定質押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二八。

#### 十四、租賃協議

##### (一) 使用權資產

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
使用權資產帳面金額		
土地	\$ 70,015	\$ 71,682
建築物	46,351	20,160
機器設備	16,399	4,210
運輸設備	<u>2,279</u>	<u>5,271</u>
	<u>\$135,044</u>	<u>\$101,323</u>
使用權資產之增添	<u>\$ 57,592</u>	<u>\$ 27,328</u>
使用權資產之折舊費用		
土地	\$ 1,282	\$ 1,267
建築物	10,602	3,083
機器設備	9,329	1,755
運輸設備	<u>2,302</u>	<u>2,815</u>
	<u>\$ 23,515</u>	<u>\$ 8,920</u>

##### (二) 租賃負債

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
租賃負債帳面金額		
流動	<u>\$ 26,422</u>	<u>\$ 9,323</u>
非流動	<u>\$ 39,185</u>	<u>\$ 21,065</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
建築物	1.89%~2.26%	1.89%~2.26%
機器設備	2.26%	2.26%
運輸設備	2.26%	2.26%

##### (三) 重要租賃活動及條款

合併公司承租若干辦公室、機器設備及車輛以供營業使用，租賃期間為3~8年。於租賃期間屆滿時，該等租賃協議並無續租或承購權之條款。

昆山滬崑及昆山威興依據中華人民共和國土地管理法取得土地使用權，租賃期間自國土使用證准許日起 39~50 年。另為配合蘇州 S1 號線昆山段之軌道交通建設工程進行，花橋經濟開發區業已於 109 年 7 月 7 日正式函告滬崑，認定昆山滬崑為「花橋經濟開發區軌交 S1 企業搬遷實施方案」之適用企業，依「花橋經濟開發區軌交 S1 企業搬遷實施方案」標準核算昆山滬崑土地徵收補償總金額約為人民幣 148,065 仟元，並於 109 年 7 月 17 日經董事會決議，授權董事長處理後續土地使用權徵收補償事宜。

(四) 其他租賃資訊

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
短期租賃費用	\$ 2,261	\$ 1,204
低價值資產租賃費用	\$ 29	\$ 32
租賃之現金流出總額	(\$ 25,557)	(\$ 9,156)

十五、其他無形資產

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
客戶關係	\$ 24,936	\$ 28,299

係收購凱德精密產生之無形資產－客戶關係，按收購日 106 年 6 月 1 日公允價值 40,346 仟元認列，該公允價值入帳基礎係以鑑價評估報告為依據，採直線法按效益年數 12 年攤銷。

合併公司 110 及 109 年度攤銷金額分別為 3,363 仟元及 3,362 仟元（帳列攤銷費用）。

十六、借 款

(一) 短期借款

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
<u>無擔保借款</u>		
信用額度借款	\$ 493,482	\$ 556,924
<u>擔保借款</u>		
銀行借款	165,000	60,000
	<u>\$ 685,482</u>	<u>\$ 616,924</u>

銀行週轉性借款之利率於 110 年及 109 年 12 月 31 日如下：

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
台 幣	1.20%~2.00%	1.20%~2.10%
人 民 幣	4.10%	-
日 幣	0.90%~1.37%	0.90%~1.63%

(二) 應付短期票券

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
應付商業本票	\$ 35,000	\$ 40,000
減：應付短期票券折價	<u>9</u>	<u>40</u>
	<u>\$ 34,991</u>	<u>\$ 39,960</u>

尚未到期之應付短期票券如下：

110 年 12 月 31 日

保證／承兌機構	票面金額	折價金額	帳面金額	利率區間	擔保品名稱	擔保品帳面金額
<u>應付商業本票</u>						
兆豐票券	\$ 25,000	\$ 4	\$ 24,996	0.59%	—	\$ -
台灣票券	<u>10,000</u>	<u>5</u>	<u>9,995</u>	1.56%	—	-
	<u>\$ 35,000</u>	<u>\$ 9</u>	<u>\$ 34,991</u>			<u>\$ -</u>

109 年 12 月 31 日

保證／承兌機構	票面金額	折價金額	帳面金額	利率區間	擔保品名稱	擔保品帳面金額
<u>應付商業本票</u>						
兆豐票券	\$ 25,000	\$ 19	\$ 24,981	1.54%	—	\$ -
台灣票券	10,000	16	9,984	1.79%	—	-
上海商銀	<u>5,000</u>	<u>5</u>	<u>4,995</u>	0.42%	—	-
	<u>\$ 40,000</u>	<u>\$ 40</u>	<u>\$ 39,960</u>			<u>\$ -</u>

(三) 長期借款

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
<u>擔保借款</u>		
銀行借款	\$ 493,741	\$ 400,000
減：列為 1 年內到期部分	<u>419,467</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 74,274</u>	<u>\$ 400,000</u>

合併公司以自有土地及建築物抵押擔保（參閱附註二八）向新光銀行申請不動產擔保借款 276,000 仟元之額度，借款到期日為 112 年 5 月 14 日，於實際動撥日起每季償還本金 11,000 仟元，剩餘款項

於到期日一次償還。合併公司於 108 年 10 月 1 日針對上述授信合約進行條件變更，變更後之擔保借款額度為 400,000 仟元，並於同日一次動撥至借款額度，借款到期日為 111 年 9 月 11 日止，於到期日一次償還。

合併公司以機器設備抵押擔保（參閱附註二八）向板信銀行簽訂擔保借款合同，並於 110 年 7 月 27 日、110 年 9 月 29 日及 110 年 10 月 29 日分別動撥 60,000 仟元、10,000 仟元及 30,000 仟元，借款期間均為 5 年，每月攤還金額依定額年金法計算，借款利率係依定儲利率指數加機動利率計息。

截至 110 及 109 年 12 月 31 日止，有效年利率分別為 1.50%~1.60% 及 1.50%。

#### 十七、應付公司債

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
110年度第三次無擔保公司債	<u>\$188,856</u>	<u>\$ -</u>

本公司於 110 年 4 月 21 日經金管會核准發行國內第三次無擔保可轉換公司債總額為 200,000 仟元，每張面額 100 仟元，票面利率為 0%，發行期間為 3 年，截至 110 年 12 月 31 日止，均尚未轉換。償還或轉換方法如下：

1. 債券到期時，本公司將以面額贖回。
2. 若符合約定條件時，本公司得於公司債發行滿 3 個月至發行之日前 40 日止，按債券面額以現金向債權人要求贖回公司債。
3. 債權人於公司債發行之日起滿 3 個月後，至到期日止，除依法暫停過戶期間等外，得隨時向本公司請求依當時之轉換價格轉換為本公司普通股股票。依本公司債之發行及轉換辦法規定，原始轉換價格為 21 元。自 110 年 10 月 5 日現金增資基準日起，轉換價額調整為 19.8 元。

4. 本轉換公司債以發行後屆滿 2 年之日為債券持有人賣回本轉換公司債之賣回基準日，債券持有人得於賣回基準日前 30 日內，要求本公司以債券面額加計利息補償金，將其所持有之本轉換公司債以現金贖回。

上述可轉換公司債包括負債及權益組成部分，權益組成項目帳列資本公積－認股權，負債組成部分原始認列有效利率為 2.68%，賣回選擇權係透過損益按公允價值衡量。負債及權益組成要素資訊如下：

發行價款（減除交易成本 4,634 仟元）	\$195,366
權益組成部分	( 8,556)
賣回選擇權	( <u>1,140</u> )
發行日負債組成部分	185,670
以有效利率 2.68% 計算之利息	<u>3,186</u>
110 年 12 月 31 日負債組成部分	<u>\$188,856</u>

#### 十八、其他應付款

	110年12月31日	109年12月31日
應付薪資及保險費	\$ 24,015	\$ 22,928
應付勞務費	9,733	5,835
應付水電費	4,228	1,802
應付加工費	4,695	12,772
應付設備款	262,980	78,380
其 他	<u>32,499</u>	<u>32,916</u>
	<u>\$ 338,150</u>	<u>\$ 154,633</u>

#### 十九、退職後福利計畫

##### (一) 確定提撥計畫－台灣

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

合併公司於 110 及 109 年度依照確定提撥計畫中明定比例應提撥之金額已於合併綜合損益表認列為費用總額分別為 5,284 仟元及 4,441 仟元。

(二) 確定提撥計畫－大陸

合併公司於大陸之子公司之員工，按中華人民共和國政府規定之養老保險制度，每月依員工薪資總額之一定比例提撥養老保險金（帳列員工保險費用），其提撥比率為 18%，專戶儲蓄於各員工獨立帳戶。每月員工之退休金由政府管理統籌安排，大陸子公司除按月提撥外並無其他義務。

合併公司於大陸之子公司於 110 及 109 年度依照確定提撥計畫中明定比例應提撥之金額已於合併綜合損益表認列為費用總額分別為 2,675 仟元及 1,399 仟元。

(三) 確定福利計畫

本公司依我國「勞動基準法」辦理之退休金制度係屬政府管理之確定福利退休計畫，員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前 6 個月平均工資計算。本公司按員工每月薪資總額 2% 提撥退休金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入臺灣銀行之專戶，年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休之勞工，次年度 3 月底前將一次提撥其差額。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，本公司並無影響投資管理策略之權利。

本公司因確定福利計畫所產生之義務列入合併資產負債表之金額列示如下：

	110年12月31日	109年12月31日
已提撥確定福利義務之現值	(\$ 29,708)	(\$ 31,136)
計畫資產之公允價值	<u>21,826</u>	<u>21,369</u>
提撥結餘	( <u>7,882</u> )	( <u>9,767</u> )
應付退休金(帳列其他非流動負債)	(\$ <u>7,882</u> )	(\$ <u>9,767</u> )

淨確定福利（負債）資產變動如下：

	確 定 福 利 義 務 現 值	計 畫 資 產 公 允 價 值	淨 確 定 福 利 ( 負 債 ) 資 產
109年1月1日	(\$ 26,201)	\$ 19,775	(\$ 6,426)
當期服務成本	( 1,767)	-	( 1,767)
利息（費用）收入	( 233)	176	( 57)
認列於損益	( 2,000)	176	( 1,824)
再衡量數			
計畫資產報酬（除包含於淨利息之金額外）	-	630	630
精算損失—人口統計假設變動	( 1,616)	-	( 1,616)
精算損失—財務假設變動	( 2,913)	-	( 2,913)
精算利益—經驗調整	1,594	-	1,594
認列於其他綜合損益	( 2,935)	630	( 2,305)
雇主提撥	-	788	788
福利支付	-	-	-
109年12月31日	(\$ 31,136)	\$ 21,369	(\$ 9,767)
110年1月1日	(\$ 31,136)	\$ 21,369	(\$ 9,767)
當期服務成本	( 2,352)	-	( 2,352)
利息（費用）收入	( 131)	90	( 41)
認列於損益	( 2,483)	90	( 2,393)
再衡量數			
計畫資產報酬（除包含於淨利息之金額外）	-	291	291
精算損失—人口統計假設變動	1,471	-	1,471
精算損失—財務假設變動	3,472	-	3,472
精算利益—經驗調整	( 1,747)	-	( 1,747)
認列於其他綜合損益	3,196	291	3,487
雇主提撥	-	791	791
福利支付	715	( 715)	-
110年12月31日	(\$ 29,708)	\$ 21,826	(\$ 7,882)

本公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

1. 投資風險：勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將勞工退休基金分別投資於國內（外）權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟本公司之計畫資產得分配金額係以不低於當地銀行2年定期存款利率計算而得之收益。
2. 利率風險：利率下降將使確定福利義務現值增加，惟計畫資產之債務投資報酬亦會隨之增加，兩者對淨確定福利負債之影響具有部分抵銷之效果。
3. 薪資風險：確定福利義務現值之計算係參考計畫成員之未來薪資。因此計畫成員薪資之增加將使確定福利義務現值增加。

本公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設如下：

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
折現率	0.93%	0.42%
薪資預期增加率	1.00%	1.00%

若重大精算假設分別發生合理可能之變動，在所有其他假設維持不變之情況下，將使確定福利義務現值增加（減少）之金額如下：

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
折現率		
增加 0.5%	(\$ 2,856)	(\$ 3,238)
減少 0.5%	\$ 3,251	\$ 3,709
薪資預期增加率		
增加 0.5%	\$ 3,231	\$ 3,667
減少 0.5%	(\$ 2,867)	(\$ 3,236)

由於精算假設可能彼此相關，僅單一假設變動之可能性不大，故上述敏感度分析可能無法反映確定福利義務現值實際變動情形。

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
預期1年內提撥金額	\$ 791	\$ 788
確定福利義務平均到期期間	21年	22年



合併公司 110 及 109 年度確定提撥計畫及確定福利計畫相關退休金費用係列入下列各單行項目：

	110年度	109年度
營業成本	<u>\$ 6,488</u>	<u>\$ 4,528</u>
推銷費用	<u>\$ 610</u>	<u>\$ 662</u>
管理費用	<u>\$ 3,077</u>	<u>\$ 2,293</u>
研發費用	<u>\$ 177</u>	<u>\$ 181</u>

## 二十、權益

### (一) 股本

#### 普通股

	110年12月31日	109年12月31日
額定股本	<u>\$ 2,500,000</u>	<u>\$ 2,500,000</u>
額定股本 (仟股)	<u>250,000</u>	<u>250,000</u>
已發行股本	<u>\$ 1,899,133</u>	<u>\$ 1,693,397</u>
已發行股本 (仟股)	<u>189,913</u>	<u>169,340</u>
公開發行普通股	\$ 1,734,343	\$ 1,528,607
私募普通股	<u>164,790</u>	<u>164,790</u>
已發行股本	<u>\$ 1,899,133</u>	<u>\$ 1,693,397</u>
預收股本	<u>\$ 176</u>	<u>\$ -</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。

本公司於 109 年 2 月 26 日經董事會決議員工酬勞 699 仟元全數以股票發放，並依董事會決議日前一收盤價 10.60 元計算發放股票股利 66 仟股，與股本面額 656 仟元之差額 43 仟元列計為資本公積—股本溢價。本公司於 109 年 6 月 18 日舉行股東常會，決議通過盈餘轉增資發行新股 4,450 仟股，每股面額為 10 元，上述盈餘轉增資案及員工酬勞轉增資案已於 109 年 8 月 4 日經金管會證券期貨局核准申報生效，增資基準日為 109 年 9 月 7 日。

本公司於 110 年 2 月 26 日經董事會決議通過現金增資發行普通股 13,800 仟股，每股面額 10 元，發行總金額按面額計為 138,000 仟元，前述增資案已於 110 年 4 月 21 日經金管會核准在案，增資基準

日為 110 年 10 月 5 日，認購價格為每股 14.6 元，實收股款 201,480 仟元，業已全數收足並完成變更登記。

本公司於 110 年 7 月 20 日舉行股東常會，決議通過盈餘轉增資發行新股 6,774 仟股，前述無償配發新股案已於 110 年 8 月 19 日經金管會證券期貨局核准申報生效，增資基準日為 110 年 9 月 14 日。

本公司於 110 年 11 月員工執行認股權 176 仟元，計發行普通股 15 仟股，認購價格為每股 11.7 元，因截止 110 年 12 月 31 日尚未辦妥變更登記，故帳列預收股本。

## (二) 資本公積

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(1)</u>		
股票發行溢價	\$ 64,794	\$ 447
已失效員工認股權	559	-
<u>不得作為任何用途</u>		
員工認股權	<u>13,864</u>	<u>2,992</u>
	<u>\$ 79,217</u>	<u>\$ 3,439</u>

1. 此類資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本，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

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

由於本公司業務正值成長期，分配股利之政策，需視公司目前及未來之投資環境、資金需求、國內外競爭狀況及資本預算等因素，兼顧股東權益、平衡股利及公司長期財務規劃等，每年依法由董事會擬具分配案，提報股東會。當年度股東股利之發放，現金股利之分派比例不低於分派股利總額之 10%。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

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

本公司於 110 年 7 月 20 日及 109 年 6 月 18 日舉行股東常會，分別決議 109 及 108 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 ( 元 )	
	109年度	108年度	109年度	108年度
法定盈餘公積	\$ 8,842	\$ 6,858		
迴轉特別盈餘公積	( 28,037)	11,909		
現金股利	33,868	4,945	\$ 0.20	\$ 0.03
股票股利	67,736	44,502	0.40	0.27

本公司 111 年 2 月 25 日董事會擬議 110 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案	每 股 股 利 ( 元 )
法定盈餘公積	\$ 3,538	
提列特別盈餘公積	34,141	
現金股利	-	\$ -
股票股利	-	-

有關 110 年度之盈餘分配案尚待預計於 111 年 6 月 22 日之股東常會決議。

#### (四) 特別盈餘公積

因國外營運機構 (包括子公司) 財務報表換算之兌換差額所提列之特別盈餘公積，係依合併公司處分比例迴轉，待合併公司喪失重大影響時，則全數迴轉。於分派盈餘時，尚應就報導期間結束日帳列其他股東權益減項淨額與首次採用 IFRSs 所提列之特別盈餘公積之差額補提列特別盈餘公積。嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

(五) 其他權益項目

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	110年度	109年度
年初餘額	(\$ 103,079)	(\$ 121,465)
當期產生		
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	( 7,815)	22,982
國外營運機構財務報表 換算兌換差額之相關 所得稅	<u>1,562</u>	( <u>4,596</u> )
年底餘額	<u>(\$ 109,332)</u>	<u>(\$ 103,079)</u>

2. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益

	110年度	109年度
年初餘額	\$ 130,327	(\$ 65,216)
當期產生		
未實現損益－權益工具	( 242,714)	198,547
處分權益工具累計損益移轉至 保留盈餘	( <u>1,162</u> )	( <u>3,004</u> )
年底餘額	<u>(\$ 113,549)</u>	<u>\$ 130,327</u>

二一、繼續營業單位淨利

繼續營業單位淨利係包含以下項目：

(一) 其他收入

	110年度	109年度
利息收入	\$ 1,261	\$ 2,436
租金收入	72	72
股利收入	<u>3,288</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 4,621</u>	<u>\$ 2,508</u>

(二) 其他利益及損失

	110年度	109年度
透過損益按公允價值衡量之金融工 具淨損益	\$ 10,845	\$ 6,535
處分不動產、廠房及設備利益（附 註十三）	18,664	94,065
淨外幣兌換利益（損失）	17,404	( 3,773)
其他	( <u>2,381</u> )	( <u>1,907</u> )
	<u>\$ 44,532</u>	<u>\$ 94,920</u>

淨外幣兌換損失包括匯率變動之未實現外幣兌換損益於 110 及 109 年度分別為兌換利益 4,905 仟元及兌換損失 48 仟元。

(三) 財務成本

	110年度	109年度
銀行借款利息	\$ 18,571	\$ 17,699
應付公司債財務成本	3,186	-
租賃負債之利息	869	300
	<u>\$ 22,626</u>	<u>\$ 17,999</u>

(四) 員工福利、折舊及攤銷費用

	110年度			109年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	\$ 169,995	\$ 46,293	\$ 216,288	\$ 120,562	\$ 48,021	\$ 168,583
員工保險費用	16,333	4,162	20,495	9,237	3,648	12,885
退休金費用	4,272	3,405	7,677	3,478	2,787	6,265
其他員工福利	2,084	196	2,280	1,452	206	1,658
折舊費用	145,192	6,461	151,653	104,965	7,049	112,014
攤銷費用	1,450	3,643	5,093	2,249	3,594	5,843

(五) 員工酬勞及董事酬勞

本公司依章程規定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 1% 到 10% 及不高於 1% 提撥員工酬勞及董事酬勞。

110 及 109 年度估列之員工酬勞及董事酬勞分別於 111 年 2 月 25 日及 110 年 2 月 26 日經董事會決議如下：

估列比例

	110年度	109年度
員工酬勞	1.00%	1.00%
董事酬勞	1.00%	1.00%

金 額

	110 年度				109 年度			
	現	金	股	票	現	金	股	票
員工酬勞	\$	333	\$	-	\$	911	\$	-
董事酬勞		333		-		911		-

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。

本公司 109 及 108 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 109 及 108 年度合併財務報告之認列金額並無差異。

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

## 二二、繼續營業單位所得稅

(一) 所得稅費用之主要組成項目如下：

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
當期所得稅		
本年度產生者	\$ 13,119	\$ 6,904
未分配盈餘加徵稅	97	18
以前年度之調整	<u>63</u>	( <u>41</u> )
	13,279	6,881
遞延所得稅		
本年度產生者	<u>4,883</u>	<u>21,228</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 18,162</u>	<u>\$ 28,109</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
繼續營業單位稅前淨利	<u>\$ 55,948</u>	<u>\$ 117,166</u>
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅費用	\$ 13,605	\$ 28,680
稅上不可減除之費損	3,052	2,570
免稅所得	( <u>540</u> )	( <u>1,419</u> )
未分配盈餘加徵	97	18
未認列之可減除暫時性差異	-	1,894
未認列之虧損扣抵	1,513	( <u>3,593</u> )
基本稅額應納稅額	372	-
以前年度之當期所得稅費用於		
本年度之調整	<u>63</u>	( <u>41</u> )
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 18,162</u>	<u>\$ 28,109</u>

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
<u>遞延所得稅</u>		
本年度產生者		
國外營運機構財務報表		
換算之兌換差額	\$ 1,562	(\$ 4,596)
確定福利計劃再衡量數	( <u>697</u> )	<u>461</u>
認列於其他綜合損益之所得		
稅利益(費用)	<u>\$ 865</u>	( <u>\$ 4,135</u> )

### (三) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

#### 110 年度

遞延所得稅資產	年初餘額	認列於損益	認列於其他		年底餘額
			綜合損益	兌換差額	
暫時性差異					
備抵損失	\$ 66,011	(\$ 2,002)	\$ -	(\$ 183)	\$ 63,826
虧損扣抵	-	4,266	-	-	4,266
存貨跌價	2,734	-	-	( 11)	2,723
其他	5,461	( 2,455)	( 697)	-	2,309
	<u>\$ 74,206</u>	<u>(\$ 191)</u>	<u>(\$ 697)</u>	<u>(\$ 194)</u>	<u>\$ 73,124</u>
遞延所得稅負債					
暫時性差異					
國外營運機構兌換差額	(\$ 6,722)	\$ -	\$ 1,562	\$ -	(\$ 5,160)
搬遷利益	( 75,680)	( 4,692)	-	399	( 79,973)
	<u>(\$ 82,402)</u>	<u>(\$ 4,692)</u>	<u>\$ 1,562</u>	<u>\$ 399</u>	<u>(\$ 85,133)</u>

#### 109 年度

遞延所得稅資產	年初餘額	認列於損益	認列於其他		年底餘額
			綜合損益	兌換差額	
暫時性差異					
備抵損失	\$ 61,601	\$ 3,881	\$ -	\$ 529	\$ 66,011
虧損扣抵	1,453	( 1,453)	-	-	-
存貨跌價	2,703	-	-	31	2,734
其他	5,140	( 140)	461	-	5,461
	<u>\$ 70,897</u>	<u>\$ 2,288</u>	<u>\$ 461</u>	<u>\$ 560</u>	<u>\$ 74,206</u>
遞延所得稅負債					
暫時性差異					
國外營運機構兌換差額	(\$ 2,126)	\$ -	(\$ 4,596)	\$ -	(\$ 6,722)
搬遷利益	( 50,931)	( 23,516)	-	( 1,233)	( 75,680)
	<u>(\$ 53,057)</u>	<u>(\$ 23,516)</u>	<u>(\$ 4,596)</u>	<u>(\$ 1,233)</u>	<u>(\$ 82,402)</u>

### (四) 所得稅核定情形

本公司截至 108 年度之所得稅申報案件業經稽徵機關核定；子公司凱德精密工業股份有限公司及佳緻股份有限公司分別截至 108 及 107 年度之所得稅申報案件業經稽徵機關核定。

### 二三、每股盈餘

單位：每股元

	110年度	109年度
基本每股盈餘		
來自繼續營業單位	\$ 0.18	\$ 0.50
稀釋每股盈餘		
來自繼續營業單位	\$ 0.18	\$ 0.49

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110年9月14日。因追溯調整，109年度基本及稀釋每股盈餘變動如下：

單位：每股元

	追 溯 調 整 前	追 溯 調 整 後
基本每股盈餘	\$ 0.52	\$ 0.50
稀釋每股盈餘	\$ 0.51	\$ 0.49

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

	110年度	109年度
用以計算基本每股盈餘之淨利	\$ 31,431	\$ 87,256
用以計算稀釋每股盈餘之淨利	\$ 31,431	\$ 87,256

#### 股 數

單位：仟股

	110年度	109年度
用以計算基本每股盈餘之普通 股加權平均股數	176,113	176,103
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工認股權	171	130
員工酬勞	956	123
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	177,240	176,356

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



## 二四、股份基礎給付協議

### (一) 本公司員工認股權計畫

本公司於 108 年 11 月給與員工認股權 1,700 單位，每一單位可認購普通股一仟股。給與對象包含本公司及子公司符合特定條件之員工。認股權之存續期間為 6 年，憑證持有人於發行屆滿 2 年之日起，可行使被給與之一定比例之認股權。認股權行使價格為發行當日本公司普通股收盤價格，認股權發行後，遇有本公司普通股股份發生變動時，認股權行使價格依規定公式予以調整。本公司於 110 及 109 年度認列之酬勞成本分別為 2,316 仟元及 2,563 仟元。

員工認股權之相關資訊如下：

員工認股權	110年度		109年度	
	單位(仟)	加權平均 行使價格 (元)	單位(仟)	加權平均 行使價格 (元)
期初流通在外	1,700	\$12.60	1,700	\$12.60
本期給與	-	-	-	-
本期喪失	-	-	-	-
期末流通在外	<u>1,700</u>	12.60	<u>1,700</u>	12.60
期末可行使	<u>850</u>		<u>-</u>	
本期給與之認股權加權 平均公允價值(元)	<u>\$ 3.02</u>		<u>\$ 3.02</u>	

本公司採用 Black-Scholes 評價模式，評價模式所採用之輸入值如下：

	108年11月1日
給與日股價	12.60 元
行使價格	12.60 元
預期波動率	35.35%
存續期間	6 年
無風險利率	0.575%/0.591%

預期波動率係以本公司過去一年之股價報酬率標準差年化衡量。

## (二) 現金增資員工認股權

本公司於 110 年 7 月 2 日經董事會決議辦理現金增資，並依公司法規定保留發行新股總額之 10% 由員工認購。認股權依給與日之公允價值衡量，本公司於 110 年度認列之員工認股權酬勞成本為 1,426 仟元，並同額認列資本公積－員工認股權。其中員工未執行認股權 243 仟股，已自資本公積－員工認股權轉列 559 仟元。

本公司採用 Black-Scholes 選擇權評價模式計算其公允價值，於給與日評價模式所採用之輸入值如下：

	<u>員 工 認 購 權</u>
給與日股價	16.85 元/股
行使價格	14.6 元/股
預期波動率	44.89%
存續期間	25 天
預期股利率	3.41%
無風險利率	0.22%
認股權公允價值	2.3 元/股

## 二五、資本風險管理

合併公司進行資本管理以確保集團內各企業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。合併公司資本結構係由合併公司之歸屬於本公司業主之權益（即股本、資本公積、保留盈餘及其他權益項目）組成。

合併公司主要管理階層每季重新檢視集團資本結構，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、買回股份及發行新債或償付舊債等方式平衡其整體資本結構。

## 二六、金融工具

### (一) 公允價值之資訊－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

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</u>				
<u>之金融資產</u>				
非衍生金融資產				
－國內上市股票	\$ 2,897	\$ -	\$ -	\$ 2,897
－國外上市股票	3,261	-	-	3,261
－人民幣理財商品	-	-	47,018	47,018
合 計	<u>\$ 6,158</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 47,018</u>	<u>\$ 53,176</u>
<u>透過其他綜合損益按公允</u>				
<u>價值衡量之金融資產</u>				
權益工具投資				
－國內上櫃股票	\$ 339,771	\$ -	\$ -	\$ 339,771
－國內外未上市（櫃）股票	-	-	40,144	40,144
合 計	<u>\$ 339,771</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 40,144</u>	<u>\$ 379,915</u>
<u>透過損益按公允價值衡量</u>				
<u>之金融負債</u>				
－可轉債賣回選擇權	\$ -	\$ -	\$ 1,220	\$ 1,220

109 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</u>				
<u>之金融資產</u>				
非衍生金融資產				
－人民幣理財商品	\$ -	\$ -	\$ 171,625	\$ 171,625
<u>透過其他綜合損益按公允</u>				
<u>價值衡量之金融資產</u>				
權益工具投資				
－國內上櫃股票	568,208	-	-	568,208
－國內外未上市（櫃）股票	-	-	28,979	28,979
合 計	<u>\$ 568,208</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 200,604</u>	<u>\$ 768,812</u>

110 及 109 年度無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 金融工具以第 3 等級公允價值衡量之調節

透過損益按公允價值衡量之金融工具

	110年度	109年度
年初餘額	\$ 171,625	\$ 19,897
認列於損益（其他利益及損失）	( 2,031)	1,648
購買	291,355	473,833
處分／結清	( 412,828)	( 326,811)
發行公司債屬賣回權部分	( 1,220)	-
匯率影響數	( 1,103)	3,058
年底餘額	<u>\$ 45,798</u>	<u>\$ 171,625</u>

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	110年度	109年度
年初餘額	\$ 28,979	\$ 25,815
購買	13,888	-
認列於其他綜合損益	( 2,723)	3,164
年底餘額	<u>\$ 40,144</u>	<u>\$ 28,979</u>

3. 第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

<u>金融工具類別</u>	<u>評價技術及輸入值</u>
人民幣理財商品	合併公司購買之理財商品係採用交易對手報價作為評價技術及重大不可觀察輸入值，以計算預期可因此投資而獲取之收益。
國內外未上市（櫃）股票	以資產負債表為基礎，評估評價標的涵蓋之個別資產及個別負債之總價值，就該個別評價標的之性質適當採用市場法評價，並同時考量流動性折減及控制權折減，以反映企業或業務之整體價值。
可轉換公司債賣回選擇權	二元樹可轉債評價模型：同時考量公司債存續期間、可轉債標的股票股價及其波動、轉換價格、無風險利率、風險折現率及可轉債之流動性風險等因素。

若合併公司評價參數向下變動 5%，110 及 109 年度之其他綜合損益將因分類為第 3 等級之權益工具投資公允價值之變動分別增加 112 仟元及減少 718 仟元。

## (二) 金融工具之種類

	110年12月31日	109年12月31日
<u>金融資產</u>		
透過損益按公允價值衡量之 金融資產	\$ 53,176	\$ 171,625
透過其他綜合損益按公允價 值衡量之金融資產	379,915	597,187
按攤銷後成本衡量之金融資 產(註1)	1,146,800	848,468
<u>金融負債</u>		
透過損益按公允價值衡量之 金融負債	1,220	-
按攤銷後成本衡量(註2)	1,944,593	1,354,177

註1：餘額係包含現金及銀行存款、應收票據、應收帳款、應收帳款－關係人、其他應收款、部分其他流動資產、存出保證金等以攤銷後成本衡量之金融資產。

註2：餘額係包含短期借款、應付短期票券、應付票據及帳款、應付帳款－關係人、部分其他應付款、其他應付帳款－關係人、部分其他流動負債、應付公司債及長期借款等以攤銷後成本衡量之金融負債。

## (三) 財務風險管理目的與政策

合併公司財務風險管理目標，係為管理與營運活動相關之匯率風險、信用風險及流動風險。為降低相關財務風險，合併公司致力於辨認、評估並規避市場之不確定性，以降低市場變動對公司財務績效之潛在不利影響。

合併公司之重要財務活動，係經董事會依相關規範及內部控制制度進行覆核。於財務計劃執行期間，合併公司必須恪遵關於整體財務風險管理及權責劃分之相關財務操作程序。

### 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。

### (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（包括合併財務報表中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目），請參閱附註三十。

合併公司主要受到美金及日幣匯率波動之影響，因外幣交易而產生重大之資產及負債金額，雖外幣資產及負債因市場匯率變動而產生之損益有互抵效果，惟合併公司外幣資產金額與外幣負債金額顯有差異，因此承受外匯風險。當美金對新台幣貶值 3% 時，於 110 及 109 年度之稅前淨利將分別減少 47 仟元及 2,956 仟元；當日幣對新台幣升值 3% 時，於 110 及 109 年度之稅前淨利將分別減少 2,148 仟元及 1,773 仟元。

### (2) 利率風險

利率風險係因市場之變動而導致金融工具之公允價值或未來現金流量波動之風險。

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融負債帳面金額如下：

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
具現金流量利率風險		
—金融負債	\$ 1,179,223	\$ 1,016,924

下列敏感度分析係依計算浮動利率負債於資產負債表日之利率暴險，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之負債金額於報導期間皆流通在外。

若利率增加 1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 110 及 109 年度之稅前淨利將分別減少 11,792 仟元及 10,169 仟元。

### (3) 權益證券價格風險

權益證券之市場風險包含個別權益證券市場價格變動所產生之個別風險，及因整體市場價格變動所產生的一般市場風險。

若合併公司因權益價格下跌 1%，110 及 109 年度之稅前淨利將因透過損益按公允價值衡量之金融資產公允價值之變動分別減少 62 仟元及 1,716 仟元。110 及 109 年度之其他綜合損益將因透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產公允價值之變動分別減少 3,799 仟元及 5,682 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集團財務損失之風險。截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行義務及合併公司提供財務保證造成財務損失之最大信用風險暴險（不考慮擔保品或其他信用增強工具，且不可撤銷之最大暴險金額）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。

為減輕信用風險，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，本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，故該信用風險不高。

應收帳款之對象涵蓋眾多客戶，分散於不同地理區域。合併公司持續地針對應收帳款客戶之財務狀況、信評機構評等、合併公司內部信用評等、歷史交易紀錄等多項可能影響客戶付款能力之因素進行評估。合併公司亦投保貿易信用保險，以降低特定客戶的信用風險。截至 110 年及 109 年 12 月 31 日止，針對部分大陸地區之應收帳款信用增強之金額分別為 166,061 仟元及 142,284 仟元。

截至 110 年及 109 年 12 月 31 日，前十大客戶之應收帳款餘額占合併公司應收帳款餘額之百分比分別為 53% 及 40%，其餘應收帳款之信用集中風險相對並不重大。

### 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銀行存款以支應營運並減輕現金流量波動之影響。合併公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。截至 110 年及 109 年 12 月 31 日止，合併公司未動用之短期銀行融資額度分別為 425,772 仟元及 355,972 仟元。

#### 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，其包括利息及本金之現金流量。

合併公司之非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

#### 110 年 12 月 31 日

	<u>1 年 以 下</u>	<u>1 至 5 年</u>	<u>6 至 10 年</u>
<u>非衍生金融負債</u>			
短期借款	\$ 685,482	\$ -	\$ -
應付短期票券	35,000	-	-
應付票據及帳款	163,126	-	-
應付帳款－關係人	58,039	-	-
其他應付款	318,216	-	-
其他應付款－關係人	135	-	-
租賃負債	27,406	38,180	2,116
其他流動負債	2,007	-	-
長期借款	419,467	74,274	-
應付公司債	-	188,856	-



109 年 12 月 31 日

	1 年 以 下	1 至 5 年	6 至 10 年
<u>非衍生金融負債</u>			
短期借款	\$ 616,924	\$ -	\$ -
應付短期票券	40,000	-	-
應付票據及帳款	114,419	-	-
應付帳款－關係人	44,419	-	-
其他應付款	136,045	-	-
其他應付款－關係人	162	-	-
租賃負債	10,195	21,334	-
其他流動負債	2,248	-	-
長期借款	400,000	-	-

#### (四) 金融資產移轉資訊

合併公司將部分大陸地區之應收銀行承兌匯票背書轉讓予供應商以支付應付帳款，由於該等票據之幾乎所有風險及報酬已移轉，合併公司除列所移轉之應收銀行承兌匯票及相應之應付帳款。惟若該等已除列銀行承兌匯票到期時未能兌現，供應商仍有權要求合併公司清償，故合併公司仍持續參與該等票據。

合併公司持續參與已除列銀行承兌匯票之最大損失暴險金額為已移轉而尚未到期之銀行承兌匯票面額，截至 110 及 109 年 12 月 31 日止分別為 19,018 仟元及 35,913 仟元，該等票據將於資產負債表日後 1 至 10 個月內到期。考量已除列銀行承兌匯票之信用風險，合併公司評估其持續參與之公允價值並不重大。

#### 二七、關係人交易

本公司與其子公司（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消除，故未揭露於本附註。合併公司與其他關係人間之交易如下。

##### (一) 關係人名稱及其關係

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 合 併 公 司 之 關 係</u>
文翔股份有限公司	實質關係人
貝里斯商全可有限公司	實質關係人
貝里斯商新決策有限公司	實質關係人
東莞匯喬通商貿有限公司	實質關係人
擎普科技有限公司	實質關係人

(二) 營業收入

帳列項目	關係人類別／名稱	110年度	109年度
銷貨收入	實質關係人	<u>\$ 784</u>	<u>\$ 665</u>

(三) 進貨

關係人類別／名稱	110年度	109年度
實質關係人		
文翔股份有限公司	\$ 259,077	\$ 193,257
其他	<u>19,716</u>	<u>1,052</u>
	<u>\$ 278,793</u>	<u>\$ 194,309</u>

對關係人之進、銷貨皆以成本為基礎，並由雙方參考市場行情議價辦理。

(四) 應收關係人款項

帳列項目	關係人類別／名稱	110年12月31日	109年12月31日
應收帳款	實質關係人	<u>\$ 107</u>	<u>\$ 131</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證，且交易條件為月結 60 天，與一般戶尚無重大差異。

(五) 承租協議

取得使用權資產

關係人類別／名稱	110年度	109年度
<u>取得使用權資產</u>		
實質關係人	<u>\$ -</u>	<u>\$ 10,452</u>

帳列項目	關係人類別／名稱	110年12月31日	109年12月31日
租賃負債	實質關係人	<u>\$ 5,032</u>	<u>\$ 8,475</u>

關係人類別／名稱	110年度	109年度
<u>利息費用（帳列財務成本）</u>		
實質關係人	<u>\$ 157</u>	<u>\$ 128</u>

租賃之現金流出

實質關係人	<u>\$ 3,600</u>	<u>\$ 3,600</u>
-------	-----------------	-----------------

合併公司與實質關係人之租賃契約，租金係參考鄰近行情，依承租坪數按月支付。

(六) 應付關係人款項

帳列項目	關係人類別／名稱	110年12月31日	109年12月31日
應付帳款	實質關係人		
	文翔股份有限公司	\$ 52,136	\$ 44,072
	其他	<u>5,903</u>	<u>347</u>
		<u>\$ 58,039</u>	<u>\$ 44,419</u>
其他應付款項	實質關係人		
	文翔股份有限公司	<u>\$ 135</u>	<u>\$ 162</u>

合併公司向實質關係人採購銅箔基板之交易條件為月結 120 天，與一般供應商尚無重大差異。

(七) 背書及保證

截至 110 年及 109 年 12 月 31 日止，本公司為關係人背書保證情形如下：

關係人類別	110年12月31日		109年12月31日	
	總額	度動用額	總額	度動用額
子公司	<u>\$ 230,000</u>	<u>\$ 60,000</u>	<u>\$ 230,000</u>	<u>\$ 69,177</u>

(八) 主要管理階層薪酬

	110年度	109年度
短期員工福利	\$ 9,464	\$ 8,714
退職後福利	<u>156</u>	<u>229</u>
	<u>\$ 9,620</u>	<u>\$ 8,943</u>

二八、質抵押之資產

下列資產係提供作為合併公司銀行借款及履約保證之擔保品：

	110年12月31日	109年12月31日
不動產、廠房及設備		
土地	\$ 113,167	\$ 113,167
房屋及建築	121,622	124,964
設備	9,775	-
透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產—流動		
國內上櫃股票	306,364	177,553

## 二九、其他事項

全球市場自 109 年 2 月起受到新型冠狀病毒肺炎全球大流行之影響，惟國內疫情已持續趨緩且政府陸續政策鬆綁，合併公司評估，本次疫情除造成營業收入短暫性下滑外，餘並未有重大影響。

合併公司亦將進行成本擲節以降低營運成本及營運風險，且持續觀察相關疫情發展並評估其影響。

## 三十、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／新台幣仟元

	110年12月31日			109年12月31日		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
金融資產						
貨幣性項目						
美金	\$ 11,875	27.68	\$ 328,700	\$ 3,469	28.48	\$ 98,797
日幣	366,892	0.2405	88,238	181,805	0.2763	50,233
人民幣	3,386	4.341	14,700	10,986	4.369	47,998
金融資產						
非貨幣性項目						
美金	1,450	27.68	40,144	459	28.48	13,078
金融負債						
貨幣性項目						
美金	11,932	27.68	330,278	9	28.48	256
日幣	664,617	0.2405	159,840	395,703	0.2763	109,333
人民幣	8,849	4.341	38,418	11,720	4.369	51,205

合併公司於 110 及 109 年度外幣兌換損益（已實現及未實現）請參閱附註二一，由於外幣交易繁多，故無法按各重大影響之外幣別揭露兌換損益。

## 三一、附註揭露事項

### (一) 重大交易事項相關資訊：

1. 資金貸與他人。(附表一)
2. 為他人背書保證。(附表二)

3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分）。（附表三）
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。（附表四）
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. 其他：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。（附表七）

(二) 轉投資事業相關資訊（附表五）

(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。（附表六）
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：（附表八）
  - (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。
  - (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。
  - (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。（附表一）
  - (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。（無）

(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。（附表九）

## 三二、營運部門財務資訊

### (一) 部門別財務資訊

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，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類。依國際財務報導準則第 8 號「營運部門」之規定，合併公司應報導部門（產品或勞務為鑽頭、鑽孔代工及銅箔基板）如下：

1. 台灣區事業部：包含凱崙電子、凱德精密、佳緻、慧朋及鐳崙光電出貨所產生之銷貨損益及部門營業費用。
2. 大陸區事業部：包含昆山滬崙、昆山威興、昆山鐳崙、金崙（重慶）、武漢鐳崙、深圳鐳崙、Key ware、Advisor 及 Module 出貨所產生之銷貨損益及部門營業費用。

合併公司 110 及 109 年度有關營運部門財務資訊列示如下：

項	目	110年度					
		台	灣	區	大	陸	區
部門收入							
對外收入		\$	<u>772,224</u>		\$	<u>806,823</u>	\$ <u>1,579,047</u>
部門損益		(\$	<u>10,142</u> )		\$	<u>38,465</u>	\$ 28,323
營業外收入及支出							<u>27,625</u>
稅前淨利							<u>\$ 55,948</u>
部門資產		\$	<u>2,291,206</u>		\$	<u>1,868,102</u>	\$ <u>4,159,308</u>

項	目	109年度					
		台	灣	區	大	陸	區
部門收入							
對外收入		\$	<u>690,948</u>		\$	<u>573,428</u>	\$ <u>1,264,376</u>
部門損益		\$	<u>35,721</u>		\$	<u>1,066</u>	\$ 36,787
營業外收入及支出							<u>80,379</u>
稅前淨利							<u>\$ 117,166</u>
部門資產		\$	<u>1,915,177</u>		\$	<u>1,631,504</u>	\$ <u>3,546,681</u>

部門利益係指各個部門所賺取之利潤，不包含權益法認列之投資損益、利息收入、處分不動產、廠房及設備損益、處分投資損益、兌換損益、金融商品評價損益、利息費用以及所得稅費用。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。

(二) 主要產品之收入

合併公司繼續營業單位之主要產品之收入分析如下：

	110年度	109年度
鑽 頭	\$ 898,750	\$ 789,926
銅箔基板	327,945	251,342
鑽孔代工	<u>352,352</u>	<u>223,108</u>
	<u>\$ 1,579,047</u>	<u>\$ 1,264,376</u>

(三) 地區別資訊

合併公司主要於二個地區營運－國內及中國。

合併公司來自外部客戶之繼續營業單位收入依營運地點區分與非流動資產按資產所在地區分之資訊列示如下：

	來自外部客戶之收入		非 流 動 資 產	
	110年度	109年度	110年 12月31日	109年 12月31日
	國 內	\$ 772,521	\$ 692,949	\$ 1,029,336
中 國	<u>806,526</u>	<u>571,427</u>	<u>898,357</u>	<u>594,041</u>
	<u>\$ 1,579,047</u>	<u>\$ 1,264,376</u>	<u>\$ 1,927,693</u>	<u>\$ 1,326,225</u>

非流動資產不包括分類為金融工具、採用權益法之投資、其他無形資產、商譽及遞延所得稅資產產生之資產。

(四) 主要客戶資訊

110 及 109 年度銷售之收入金額 1,579,047 仟元及 1,264,376 仟元中，分別有 120,995 仟元及 132,753 仟元係來自本集團之最大客戶。

110 及 109 年度無其他來自單一客戶之收入達合併公司收入總額之 10% 以上。

凱崑電子股份有限公司及子公司  
資金貸與他人  
民國 110 年度

附表一

單位：新台幣／人民幣仟元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本最高餘額	期末餘額	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		對個別對象資金貸與限額 (註一)	資金貸與最高限額 (註一)
													名稱	價值		
0	本公司	昆山滬崑電子有限公司等四家 (註二)	其他應收款—關係人	是	\$ 100,000	\$ 100,000	\$ -	-	短期融通資金之必要	\$ -	轉投資公司營運週轉	\$ -	-	\$ -	\$ 197,280	\$ 789,121
1	昆山滬崑電子有限公司	武漢錨崑光電科技有限公司 (註三)	其他應收款—關係人	是	32,684	32,561	26,049 RMB 6,000	-	短期融通資金之必要	-	轉投資公司營運週轉	-	-	-	149,665 RMB34,473	598,662 RMB137,893

註一：依本公司「資金貸與他人作業辦法」規定貸與他人資金之總額以不超過合併公司最近期經會計師查核簽證或核閱之財務報表淨值之 40% 為限。有資金融通之必要者，個別貸與金額，不得超過貸出資金之公司淨值之 10%。

註二：110 年 5 月 7 日董事會通過之本公司資金貸與 100% 轉投資公司一案。本公司擬資金貸與 100% 轉投資公司 (含 KEY WARE INTERNATIONAL LIMITED、ADVISOR MOVE INVESTMENTS LIMITED、MODULE SYSTEM INTERNATION LIMITED、昆山滬崑電子有限公司) 短期融通，資金貸與總額以新台幣壹億元整 (或等值外幣) 為限，並授權董事長於董事會決議後一年內分次撥貸或循環動用。

註三：西元 2021 年 10 月 26 日滬崑董事會通過之資金貸與武漢錨崑一案。資金貸與直接或間接持有表決權股份 100% 之轉投資公司武漢錨崑光電科技有限公司，以支應因營運發展上之需求。

註四：上述涉及人民幣之資產負債金額依中國人民銀行 12 月底人民幣與美金匯率 1：0.1568 換算美金，再以台灣銀行 12 月底美金與新台幣匯率 1：27.68 換算新台幣。



凱崑電子股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國 110 年度

附表二

單位：新台幣仟元

編號	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象 公司名稱	關係	對單一企業背書保證限額 (註一)	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	實際動支金額	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告淨值之比率	背書保證最高限額 (註一)	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
0	本公司	凱德工業精密股份有限公司	採權益法評價之被投資公司(子公司)	\$ 394,561	\$ 200,000	\$ 200,000	\$ 35,000	\$ -	10.14%	\$ 1,183,682	Y	N	N
0	本公司	佳緻股份有限公司	採權益法評價之被投資公司(子公司)	394,561	30,000	30,000	25,000	-	1.52%	1,183,682	Y	N	N
1	昆山滬崑電子有限公司	昆山鐳崑光電科技有限公司	採權益法評價之被投資公司(子公司)	299,331	41,678 RMB 9,600	41,678	21,708	-	2.78%	897,992	N	N	Y

註一：依本公司背書保證作業程序辦法，累計對外背書保證總額以不超過本公司最近期經會計師查核簽證或核閱之財務報告淨值之 60%為限，對單一企業背書保證金額不得超過前述淨值 20%。

註二：上述涉及人民幣之資產負債金額依中國人民銀行 12 月底人民幣與美金匯率 1：0.1568 換算美金，再以台灣銀行 12 月底美金與新台幣匯率 1：27.68 換算新台幣。

凱崑電子股份有限公司及子公司  
 期末持有有價證券情形  
 民國 110 年 12 月 31 日

附表三

單位：新台幣仟元

持有之公司	有價證券及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期				備註	
				股數(仟股)	帳面金額	持股比率(%)	市價/股權淨值		
本公司	<u>國內上市(櫃)股票</u>								
		長榮海運股份有限公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	5	\$ 713	-	\$ 713	
		萬海航運股份有限公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	11	2,184	-	2,184	
		松瑞製藥股份有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-流動	17,789	339,771	5.62%	339,771	註一及三
	<u>國內未上市(櫃)股票</u>								
		漢宇創業投資股份有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	2,000	12,285	4.44%	12,285	註二
		Concord Venture Capital Group Limited	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	-	11,778	13.57%	11,778	註二
		Deep Vision Inc.	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	1,809	16,081	1.97%	16,081	註二
	<u>國外上市(櫃)股票</u>								
		慧榮科技股份有限公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	1	3,261	-	3,261	
昆山滬崑電子有限公司	<u>人民幣理財商品</u>								
		上海浦東發展銀行一天添利進取1號	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	-	17,366	-	17,366	
		中信實業銀行-共贏穩健天天利	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	-	RMB 4,000	-	RMB 4,000	
		上海浦東發展銀行-共贏穩健天天利	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	-	15,760	-	15,760	
		上海浦東發展銀行一天添利浦天同盈1號	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	-	RMB 3,630	-	RMB 3,630	
		上海浦東發展銀行一天添利浦惠計劃	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	-	9,551	-	9,551	
昆山鐳崑光電科技有限公司	<u>人民幣理財商品</u>								
		上海浦東發展銀行一天添利進取1號	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	-	RMB 2,200	-	RMB 2,200	
		上海浦東發展銀行一天添利浦惠計劃	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	-	1,737	-	1,737	
		上海浦東發展銀行一天添利進取1號	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	-	RMB 400	-	RMB 400	
		上海浦東發展銀行一天添利浦惠計劃	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	-	1,736	-	1,736	
	上海浦東發展銀行一天添利浦惠計劃	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	-	RMB 400	-	RMB 400		
	上海浦東發展銀行一天添利浦惠計劃	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	-	868	-	868		
	上海浦東發展銀行一天添利浦惠計劃	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	-	RMB 200	-	RMB 200		

註一：透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動中屬上櫃公司股票者，市價係依照 110 年 12 月 31 日之收盤價計算。

註二：透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動之評價方法請參閱附註二六。

註三：合併公司提供松瑞製藥股份有限公司 16,040 仟股予金融機構作為融資擔保。

註四：上述涉及人民幣之資產負債金額依中國人民銀行 12 月底人民幣與美金匯率 1：0.1568 換算美金，再以台灣銀行 12 月底美金與新台幣匯率 1：27.68 換算新台幣。

凱崴電子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 110 年度

附表四

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		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	
凱崴電子股份有限公司	昆山滬崴電子有限公司	採權益法評價之被投資公司（子公司）	銷貨	\$ 134,892	9%	月結 180 天	-	一般為 90-150 天	\$ 34,360	5%	-
凱德精密工業股份有限公司	文翔股份有限公司	實質關係人	進貨	259,077	18%	月結 120 天	-	一般為 90-120 天	52,136	33%	-

凱崑電子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 110 年度

附表五

單位：新台幣／美金／人民幣仟元

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		期 末		持 有	被投資公司本期	本期認列之投資	備 註
				本 期	期 末	上 期	期 末				
凱崑電子股份有限公司	Key Ware International Limited	Trustnet Chambers, P.O. Box 3444, Road Town, Tortola, B.V.I.	一般投資	\$ 656,487 USD 23,717	\$ 656,487 USD 23,717	23,717	100.00	\$ 1,514,831	\$ 47,943 RMB 11,059	\$ 47,943 RMB 11,059	註一
	凱德精密工業股份有限公司	桃園市龜山區科技二路31號	電子零組件批發及加工	30,600	30,600	612	51.00	34,590	20,031	8,500	
	鐳崑光電科技股份有限公司	台北市大安區敦化南路2段76號4樓	電子零件、機器設備	1,000	1,000	100	99.99	969	-	-	
	榮沛科技股份有限公司	台灣省台北市大安區敦化南路2段76號4樓	一般投資	18,667	8,333	1,866	22.73	20,543	4,829	1,098	註二
	佳緻股份有限公司	桃園市蘆竹區南工路一段8-5號	鑽孔代工	49,500	49,500	2,972	83.63	40,463	( 11,079 )	( 9,265 )	
	慧朋科技股份有限公司	桃園市桃園區興邦路32號	電子零件、機器設備	600	600	60	60.00	600	1	-	註二
	Advisor Move Investments Limited	Trustnet Chambers, P.O. Box 3444, Road Town, Tortola, B.V.I.	一般投資	275,693 USD 9,960	275,693 USD 9,960	9,960	100.00	1,055,150 RMB 243,039	48,288 RMB 11,139	48,288 RMB 11,139	
Key Ware International Limited	Module System International Limited	Scotia Centre, 4th Floor, P.O. Box 2804, George Town, Grand Cayman, Cayman Islands	一般投資	357,958 USD 12,932	357,958 USD 12,932	12,932	100.00	451,549 RMB 104,008	( 217 ) (RMB 50)	( 217 ) (RMB 50)	

註一：係以該公司 110 年度經會計師核閱之財務報告計算。

註二：係以該公司 110 年度未經會計師查核之財務報告計算。

註三：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表六。

註四：上述涉及美金之資產金額係依台灣銀行 12 月底美金買進賣出平均匯率 1：27.68 換算新台幣。

註五：上述涉及人民幣之資產負債金額依中國人民銀行 12 月底人民幣與美金匯率 1：0.1568 換算美金，再以台灣銀行 12 月底美金與新台幣匯率 1：27.68 換算新台幣。

註六：上述涉及人民幣之損益金額依中國人民銀行 1 至 12 月人民幣與美金匯率 1：0.1550 換算美金，再以台灣銀行 1 至 12 月美金與新台幣匯率 1：28.01 換算新台幣。

凱崑電子股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 110 年度

附表六

單位：新台幣／美金／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	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回		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(註一)	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益
					匯出	收						
昆山滬崑電子有限公司	鑽孔工具、手工用具	\$ 304,480 USD 11,000	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	\$ 233,619 USD 8,440	\$ -	\$ -	\$ 233,619 USD 8,440	\$ 48,890 RMB 11,278	100%	\$ 48,894 RMB 11,279	\$ 1,045,308 RMB240,772	\$ -
昆山威興電子有限公司	鑽孔工具、手工用具	364,463 USD 13,167	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	364,463 USD 13,167	-	-	364,463 USD 13,167	- RMB -	100%	- RMB -	451,349 RMB103,962	-
昆山鐳崑光電科技有限公司	鑽孔代工	30,390 CNY 7,000	透過昆山滬崑電子有限公司投資大陸公司	-	-	-	-	22,221 RMB 5,126	100%	22,221 RMB 5,126	58,451 RMB 13,463	-
金崑(重慶)電子有限公司	電子零組件批發	4,341 CNY 1,000	透過昆山滬崑電子有限公司投資大陸公司	-	-	-	-	3,641 RMB 840	100%	3,641 RMB 840	5,549 RMB 1,278	-
武漢鐳崑光電科技有限公司	鑽孔代工	108,537 CNY 25,000	透過昆山滬崑電子有限公司投資大陸公司	-	-	-	-	4,201 RMB 969	100%	4,201 RMB 969	107,752 RMB 24,819	-
深圳鐳崑光電科技有限公司	鑽孔代工	11,114 CNY 2,560	透過昆山滬崑電子有限公司投資大陸公司	-	-	-	-	( 1,209) (RMB 279)	100%	( 1,209) (RMB 279)	21,623 RMB 4,981	-

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
\$ 631,306 (USD 22,157)	\$ 670,603 (USD 24,227)	\$ 1,205,820 (註二)

註一：係依被投資公司 110 年度經會計師查核之財務報告認列。

註二：依據「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定，投資人對大陸投資累計金額不得超過淨值或合併淨值之 60%，其較高者。

註三：上述涉及美金之資產金額係依台灣銀行 12 月底美金買進賣出平均匯率 1：27.68 換算新台幣。

註四：上述涉及人民幣之資產負債金額依中國人民銀行 12 月底人民幣與美金匯率 1：0.1568 換算美金，再以台灣銀行 12 月底美金與新台幣匯率 1：27.68 換算新台幣。

註五：上述涉及人民幣之損益金額依中國人民銀行 1 至 12 月人民幣與美金匯率 1：0.1550 換算美金，再以台灣銀行 1 至 12 月美金與新台幣匯率 1：28.01 換算新台幣。

凱崙電子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 110 年度

附表七

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 (註七)	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率(註八)
0	凱崙電子股份有限公司	凱德精密工業股份有限公司	1	其他應收款	\$ 3	—	-
		凱德精密工業股份有限公司	1	銷貨成本	298	註五	0.02
		凱德精密工業股份有限公司	1	應付帳款	15	註五	-
		佳緻股份有限公司	1	其他應收款	6,300	—	0.15
		佳緻股份有限公司	1	租金收入	24,000	註六	1.52
		佳緻股份有限公司	1	應收帳款	27,186	—	0.65
		佳緻股份有限公司	1	銷貨收入	47,782	—	3.03
		佳緻股份有限公司	1	其他應付款	965	—	0.02
		昆山滬崙電子有限公司	1	應收帳款	34,360	註三	0.83
		昆山滬崙電子有限公司	1	應付帳款	38,405	註四	0.92
		昆山滬崙電子有限公司	1	銷貨收入	134,892	註三	8.54
		昆山滬崙電子有限公司	1	銷貨成本	74,062	註四	4.69
		昆山滬崙電子有限公司	1	未實現銷貨毛利	631	—	0.04
		昆山滬崙電子有限公司	1	已實現銷貨毛利	771	—	0.05
		昆山滬崙電子有限公司	1	其他應收款	89,845	註三	2.16
		昆山鐳崙光電科技有限公司	1	銷貨成本	636	註四	0.04
		昆山鐳崙光電科技有限公司	1	其他應收款	97,012	註三	2.33
		武漢鐳崙光電科技有限公司	1	長期遞延收入	11,496	—	0.73
		武漢鐳崙光電科技有限公司	1	處分不動產、廠房及設備利益	1,655	—	0.10
		1	Advisor Move Investments Limited	昆山滬崙電子有限公司	3	折舊費用	4
2	昆山滬崙電子有限公司	昆山鐳崙光電科技有限公司	3	應收帳款	5,063	註三	0.12
		昆山鐳崙光電科技有限公司	3	其他應收款	51,432	—	1.24
		昆山鐳崙光電科技有限公司	3	銷貨收入	14,279	註三	0.09
		昆山鐳崙光電科技有限公司	3	什項收入	427	—	0.03
		深圳鐳崙光電科技有限公司	3	其他應付款	11,722	—	0.28
		武漢鐳崙光電科技有限公司	3	應收帳款	13,695	註三	0.33
		武漢鐳崙光電科技有限公司	3	銷貨收入	7,454	註三	0.47
		武漢鐳崙光電科技有限公司	3	其他應收款	26,049	—	0.63
		金崙(重慶)電子有限公司	3	其他應收款	902	—	0.02

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：交易價格係以成本為基礎，並由雙方參考市場行情議價辦理，交易條件為月結 180 天。

註四：交易價格係以成本為基礎，並由雙方參考市場行情議價辦理，交易條件為月結 120 天。

註五：交易價格係以成本為基礎，並由雙方參考市場行情議價辦理，交易條件為月結 65 天。

註六：交易價格係以成本為基礎，交易條件為預收。

註七：編製合併報表時，母子公司間交易業已沖銷。

註八：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。



凱崑電子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 110 年度

附表八

單位：新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	交易類型	進、銷貨		價格	交易條件		應收(付)票據、帳款		未實現損益	備註
		金額	百分比		付款條件	與一般交易之比較	金額	百分比		
昆山滬崑電子有限公司	銷貨 進貨	\$ 134,892	24%	與一般戶無重大差異	月結 120~180 天	與一般交易無重大差異	\$ 34,360	9%	\$ 140	—
		95,795	19%	與一般戶無重大差異	月結 180 天	與一般交易無重大差異	( 57,163)	67%	-	—
昆山鐳崑光電科技有限公司	銷貨 進貨	14,279	7%	與一般戶無重大差異	月結 180 天	與一般交易無重大差異	5,063	4%	-	—
		636	-	與一般戶無重大差異	月結 180 天	與一般交易無重大差異	-	-	-	—
武漢鐳崑光電科技有限公司	銷貨	7,454	13%	與一般戶無重大差異	月結 180 天	與一般交易無重大差異	13,695	45%	-	—

註：與大陸被投資公司間交易產生之未實現損益於編制合併財務報告時已全數沖銷。

凱歲電子股份有限公司

主要股東資訊

民國 110 年 12 月 31 日

附表九

主 要 股 東 名 稱	股 份	
	持有股數 (股)	持股比例 (%)
慶餘投資股份有限公司	16,659,465	8.77
佳駒投資有限公司	11,042,440	5.81
昇頂企業有限公司	10,623,521	5.59

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

## 五、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告

### 會計師查核報告

凱歲電子股份有限公司 公鑒：

#### 查核意見

凱歲電子股份有限公司（以下稱「凱歲電子」）民國 110 年及 109 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表以及個體財務報表附註（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，上開個體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編製，足以允當表達凱歲電子民國 110 年及 109 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

#### 查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及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個體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，與凱歲電子保持超然獨立，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，對凱歲電子民國 110 年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體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。

茲對凱歲電子民國 110 年度個體財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

#### 商品銷貨收入之真實性

凱歲電子之銷貨收入來自鑽頭之銷售，本會計師認為因為產業競爭及管理階層可能存在達成預計營業目標之壓力，因是將銷貨收入是否真實發生列民國 110 年度之關鍵查核事項，收入認列會計政策請參閱個體財務報表附註四。

本會計師針對收入認列，執行主要查核程序如下：

1. 瞭解與收入認列有關之內部控制之設計並測試其運作有效性。
2. 取得銷貨收入明細資料，檢視相關出貨佐證文件及貨款收回情形，並核對銷貨對象及收款對象是否一致，以確認銷貨交易之真實性。

#### **管理階層與治理單位對個體財務報表之責任**

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報表，且維持與個體財務報表編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報表時，管理階層之責任亦包括評估凱歲電子繼續經營之能力、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。

凱歲電子之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

#### **會計師查核個體財務報表之責任**

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體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，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體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個體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. 辨認並評估個體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，惟其目的非對凱歲電子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，以及使凱歲電子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個體財務報表使用者注意個體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歲電子不再具有繼續經營之能力。
5. 評估個體財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於凱歲電子內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成凱歲電子查核意見。

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，決定對凱崑電子民國 110 年度個體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 林 旺 生

林 旺 生



會計師 李 冠 豪

李 冠 豪



金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 1060023872 號

金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 1100372936 號

中 華 民 國 111 年 3 月 30 日



民國 110 年及 109 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

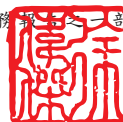
代 碼	資 產	110年12月31日			109年12月31日		
		金	額	%	金	額	%
<b>流動資產</b>							
1100	現金及銀行存款（附註四及六）	\$	216,260	6	\$	53,205	2
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動（附註四及七）		6,158	-		-	-
1120	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動（附註四、八及二六）		339,771	9	568,208	17	
1150	應收票據（附註四及九）		7,715	-	9,078	-	
1170	應收帳款（附註四及九）		159,017	4	150,475	5	
1180	應收帳款—關係人（附註四及二五）		61,546	2	53,847	2	
1200	其他應收款（附註四及九）		8,771	-	2,148	-	
1210	其他應收款—關係人（附註四及二五）		193,160	5	5,424	-	
130X	存貨—淨額（附註四及十）		187,757	5	145,430	4	
1421	預付款項		19,622	1	26,982	1	
1470	其他流動資產		54	-	172	-	
11XX	流動資產總計		<u>1,199,831</u>	<u>32</u>	<u>1,014,969</u>	<u>31</u>	
<b>非流動資產</b>							
1510	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動（附註四及八）		40,144	1	28,979	1	
1550	採用權益法之投資（附註四及十一）		1,611,996	43	1,564,632	48	
1600	不動產、廠房及設備（附註四、十二及二六）		797,509	21	538,730	17	
1755	使用權資產（附註四及十三）		25,966	1	16,865	1	
1840	遞延所得稅資產（附註四及二十）		37,182	1	38,629	1	
1915	預付款項—非流動（附註十二）		37,105	1	44,172	1	
1920	存出保證金（附註四）		3,787	-	3,346	-	
1990	其他非流動資產		3,079	-	4,466	-	
15XX	非流動資產總計		<u>2,556,768</u>	<u>68</u>	<u>2,239,819</u>	<u>69</u>	
1XXX	資 產 總 計	\$	<u>3,756,599</u>	<u>100</u>	\$	<u>3,254,788</u>	<u>100</u>
<b>負債及權益</b>							
<b>流動負債</b>							
2100	短期借款（附註十四）	\$	603,775	16	\$	554,924	17
2110	應付短期票券（附註十四）		34,991	1	34,965	1	
2150	應付票據及帳款		64,942	2	53,171	2	
2180	應付帳款—關係人（附註二五）		38,420	1	53,121	2	
2219	其他應付款（附註十六）		299,567	8	102,410	3	
2220	其他應付款項—關係人（附註二五）		965	-	-	-	
2230	本期所得稅負債（附註四）		469	-	18	-	
2280	租賃負債—流動（附註四及十三）		7,730	-	4,235	-	
2320	一年內到期之長期借款（附註十四）		419,467	11	-	-	
2399	其他流動負債		6,120	-	2,179	-	
21XX	流動負債總計		<u>1,476,446</u>	<u>39</u>	<u>805,023</u>	<u>25</u>	
<b>非流動負債</b>							
2500	透過損益按公允價值衡量之金融負債—非流動（附註四、七及十五）		1,220	-	-	-	
2530	應付公司債（附註四及十五）		188,856	5	-	-	
2540	長期借款（附註十四）		74,274	2	400,000	12	
2570	遞延所得稅負債（附註四及二十）		5,160	-	6,722	-	
2580	租賃負債—非流動（附註四及十三）		18,462	1	12,660	-	
2630	長期遞延收入（附註十二）		11,496	-	13,151	1	
2670	其他非流動負債（附註四及十七）		7,882	-	9,769	-	
25XX	非流動負債總計		<u>307,350</u>	<u>8</u>	<u>442,302</u>	<u>13</u>	
2XXX	負債總計		<u>1,783,796</u>	<u>47</u>	<u>1,247,325</u>	<u>38</u>	
<b>權益（附註四、八及十八）</b>							
3100	股 本		1,899,309	51	1,693,397	52	
3200	資本公積		79,217	2	3,439	-	
3300	保留盈餘		217,158	6	283,379	9	
3400	其他權益	(	222,881)	(	6)	27,248	1
3XXX	權益總計		<u>1,972,803</u>	<u>53</u>	<u>2,007,463</u>	<u>62</u>	
負 債 與 權 益 總 計		\$	<u>3,756,599</u>	<u>100</u>	\$	<u>3,254,788</u>	<u>100</u>

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：周邦基



經理人：徐偉傑



會計主管：李雲婷



凱歲動車股份有限公司

合併綜合損益表

民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟  
每股盈餘為元

代 碼		110年度		109年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入（附註四及二五）	\$ 573,431	100	\$ 520,721	100
5000	營業成本（附註四、十、十七、 十九及二五）	<u>544,920</u>	<u>95</u>	<u>451,123</u>	<u>87</u>
5900	營業毛利	28,511	5	69,598	13
5920	已實現銷貨利益	<u>140</u>	<u>-</u>	<u>73</u>	<u>-</u>
5950	已實現營業毛利	<u>28,651</u>	<u>5</u>	<u>69,671</u>	<u>13</u>
	營業費用（附註四、九、十七 及十九）				
6100	推銷費用	20,124	3	21,940	4
6200	管理費用	39,389	7	36,838	7
6300	研究發展費用	3,295	1	3,913	1
6450	預期信用減損損失	<u>1,041</u>	<u>-</u>	<u>399</u>	<u>-</u>
6000	營業費用合計	<u>63,849</u>	<u>11</u>	<u>63,090</u>	<u>12</u>
6900	營業淨（損）利	<u>( 35,198 )</u>	<u>( 6 )</u>	<u>6,581</u>	<u>1</u>
	營業外收入及支出（附註四、 十一、十二、十九及二五）				
7010	其他收入	27,350	5	16,631	3
7020	其他利益及損失	12,882	2	( 2,355 )	-
7050	財務成本	( 20,660 )	( 4 )	( 16,645 )	( 3 )
7070	採用權益法認列之子公司 及關聯企業損益之份額	<u>48,276</u>	<u>9</u>	<u>85,027</u>	<u>16</u>
7000	營業外收入及支出合 計	<u>67,848</u>	<u>12</u>	<u>82,658</u>	<u>16</u>
7900	稅前淨利	32,650	6	89,239	17
7950	所得稅費用（附註四及二十）	<u>1,219</u>	<u>-</u>	<u>1,983</u>	<u>-</u>
8200	本年度淨利	<u>31,431</u>	<u>6</u>	<u>87,256</u>	<u>17</u>

（接次頁）



(承前頁)

代 碼		110年度		109年度	
		金 額	%	金 額	%
	其他綜合損益				
8310	不重分類至損益之項目				
8311	確定福利計畫之再衡 量數(附註四及十 七)	\$ 3,487	-	(\$ 2,305)	-
8316	透過其他綜合損益按 公允價值衡量之權 益工具投資未實現 評價損益(附註四 及十八)	( 242,714)	( 42)	198,547	38
8349	與不重分類之項目相 關之所得稅(附註 四及二十)	( 697)	-	461	-
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 (附註四及十八)	( 7,815)	( 1)	22,982	4
8399	與可能重分類至損益 之項目相關之所得 稅(附註四、十八 及二十)	<u>1,562</u>	<u>-</u>	<u>( 4,596)</u>	<u>( 1)</u>
8300	本年度其他綜合損益	<u>( 246,177)</u>	<u>( 43)</u>	<u>215,089</u>	<u>41</u>
8500	本年度綜合損益總額	<u>(\$ 214,746)</u>	<u>( 37)</u>	<u>\$ 302,345</u>	<u>58</u>
	每股盈餘(附註二一)				
9750	基 本	<u>\$ 0.18</u>		<u>\$ 0.50</u>	
9850	稀 釋	<u>\$ 0.18</u>		<u>\$ 0.49</u>	

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：周邦基



經理人：徐偉傑



會計主管：李雲婷





民國 110 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		股 本			資 本 公 積	盈 餘			合 計	其 他 權 益			權 益 總 額
		普 通 股 股 本	預 收 股 本	合 計		法 定 盈 餘 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 兒 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 評 價 損 益	合 計	
A1	109年1月1日餘額	\$ 1,648,239	\$ -	\$ 1,648,239	\$ 833	\$ 5,135	\$ 174,772	\$ 68,579	\$ 248,486	(\$ 121,465)	(\$ 65,216)	(\$ 186,681)	\$ 1,710,877
D1	109年度淨利	-	-	-	-	-	-	87,256	87,256	-	-	-	87,256
D3	109年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	( 1,844)	( 1,844)	18,386	198,547	216,933	215,089
D5	109年度綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	85,412	85,412	18,386	198,547	216,933	302,345
	108年度盈餘指撥及分配												
B1	提列法定盈餘公積	-	-	-	-	6,858	-	( 6,858)	-	-	-	-	-
B3	提列特別盈餘公積	-	-	-	-	-	11,909	( 11,909)	-	-	-	-	-
B5	普通股現金股利	-	-	-	-	-	-	( 4,945)	( 4,945)	-	-	-	( 4,945)
B9	普通股股票股利	44,502	-	44,502	-	-	-	( 44,502)	( 44,502)	-	-	-	-
N1	員工股票酬勞	656	-	656	43	-	-	-	-	-	-	-	699
M7	對子公司所有權權益變動(附註十一)	-	-	-	-	-	-	( 4,076)	( 4,076)	-	-	-	( 4,076)
G1	員工認股權酬勞成本(附註二二)	-	-	-	2,563	-	-	-	-	-	-	-	2,563
O1	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	-	-	3,004	3,004	-	( 3,004)	( 3,004)	-
Z1	109年12月31日餘額	1,693,397	-	1,693,397	3,439	11,993	186,681	84,705	283,379	( 103,079)	130,327	27,248	2,007,463
D1	110年度淨利	-	-	-	-	-	-	31,431	31,431	-	-	-	31,431
D3	110年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	2,790	2,790	( 6,253)	( 242,714)	( 248,967)	( 246,177)
D5	110年度綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	34,221	34,221	( 6,253)	( 242,714)	( 248,967)	( 214,746)
	109年度盈餘指撥及分配												
B1	提列法定盈餘公積	-	-	-	-	8,842	-	( 8,842)	-	-	-	-	-
B3	迴轉特別盈餘公積	-	-	-	-	-	( 28,037)	28,037	-	-	-	-	-
B5	普通股現金股利	-	-	-	-	-	-	( 33,868)	( 33,868)	-	-	-	( 33,868)
B9	普通股股票股利	67,736	-	67,736	-	-	-	( 67,736)	( 67,736)	-	-	-	-
E1	現金增資	138,000	-	138,000	63,480	-	-	-	-	-	-	-	201,480
N1	股份基礎給付交易(附註二二)	-	176	176	3,742	-	-	-	-	-	-	-	3,918
I1	公司發行之可轉換公司債認列權益組成部分	-	-	-	8,556	-	-	-	-	-	-	-	8,556
Q1	處分透過其他綜合損益衡量之權益工具	-	-	-	-	-	-	1,162	1,162	-	( 1,162)	( 1,162)	-
Z1	110年12月31日餘額	\$ 1,899,133	\$ 176	\$ 1,899,309	\$ 79,217	\$ 20,835	\$ 158,644	\$ 37,679	\$ 217,158	(\$ 109,332)	(\$ 113,549)	(\$ 222,881)	\$ 1,972,803

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：周邦基



經理人：徐偉傑



會計主管：李雲婷



民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		110年度	109年度
	營業活動之現金流量		
A10000	稅前淨利	\$ 32,650	\$ 89,239
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	73,066	51,605
A20200	攤銷費用	1,718	1,628
A20300	預期信用減損損失	1,041	399
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 工具評價利益	( 8,778)	( 4,887)
A20900	財務成本	20,660	16,645
A21300	股利收入	( 3,288)	-
A21200	利息收入	( 62)	( 63)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	3,742	2,563
A22500	處分不動產、廠房及設備利益	( 1,655)	( 1,655)
A29900	未實現銷貨利益	( 140)	( 73)
A22300	採用權益法認列之子公司及關 聯企業損益之份額	( 48,276)	( 85,027)
A24100	未實現外幣兌換(利益)損失	( 4,508)	8
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	1,363	2,707
A31150	應收帳款	( 9,542)	( 19,188)
A31160	應收帳款—關係人	( 9,240)	( 23,242)
A31180	其他應收款	( 3,200)	6,054
A31190	其他應收款—關係人	( 113,367)	( 2,960)
A31200	存 貨	( 42,327)	( 2,953)
A31230	預付款項	( 8,680)	( 50,111)
A31240	其他流動資產	( 4,516)	30
A32130	應付票據及帳款	12,555	18,181
A32160	應付帳款—關係人	( 14,294)	20,520
A32190	其他應付款-關係人	965	-
A32180	其他應付款項	( 28,262)	18,268
A32230	其他流動負債	3,942	27
A32240	其他非流動資產	1,599	1,038
A33000	營運產生之現金	( 146,834)	38,753
A33300	支付之利息	( 17,323)	( 17,287)
A33100	收取之利息	62	63
A33200	收取之股利	3,288	-
A33500	支付之所得稅	( 18)	-
AAAA	營業活動之淨現金流(出)入	( 160,825)	21,529

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		110年度	109年度
	投資活動之現金流量		
B00010	取得透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產	(\$ 30,545)	(\$ 70,263)
B00020	處分透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產價款	5,103	13,221
B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金 融資產	( 113,607)	( 32,108)
B00200	處分透過損益按公允價值衡量之金 融資產	112,884	39,995
B01800	取得關聯企業之淨現金流出	( 10,333)	-
B02200	取得子公司之淨現金流出	-	( 42,600)
B02700	購置不動產、廠房及設備	( 150,483)	( 7,785)
B03700	存出保證金增加	( 441)	( 437)
B07600	收取子公司股利	<u>3,570</u>	<u>3,848</u>
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>( 183,852)</u>	<u>( 96,129)</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	52,931	119,754
C00500	應付短期票券增加	26	7
C01200	發行公司債	200,000	-
C01600	舉借長期借款	419,467	-
C01700	償還長期借款	( 325,726)	-
C04020	租賃本金償還	( 6,754)	( 2,712)
C04500	發放現金股利	( 33,868)	( 4,945)
C04600	現金增資	201,480	-
C04800	員工執行認股權	<u>176</u>	<u>-</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流入	<u>507,732</u>	<u>112,104</u>
EEEE	本年度現金及銀行存款增加數	163,055	37,504
E00100	年初現金及銀行存款餘額	<u>53,205</u>	<u>15,701</u>
E00200	年底現金及銀行存款餘額	<u>\$ 216,260</u>	<u>\$ 53,205</u>

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：周邦基



經理人：徐偉傑



會計主管：李雲婷



凱歲電子股份有限公司

個體財務報表附註

民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

凱歲電子股份有限公司(以下簡稱「本公司」)於 86 年 2 月 27 日奉准設立登記，主要經營電鍍液、乾膜、鑽頭及銅箔基板等印刷電路板原材料之設計、製造、加工業務。

本公司發行之普通股股票自 90 年 3 月 29 日起於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌交易。

本個體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

本個體財務報告於 111 年 2 月 25 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」)

適用金管會認可並發布生效之 IFRSs 不致造成本公司會計政策之重大變動。

- (二) 111 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
「IFRSs 2018-2020 之年度改善」	2022 年 1 月 1 日(註 1)
IFRS 3 之修正「對觀念架構之引述」	2022 年 1 月 1 日(註 2)
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(註 3)
IAS 37 之修正「虧損性合約—履行合約之成本」	2022 年 1 月 1 日(註 4)

註 1：IFRS 9 之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之金融負債之交換或條款修改；IAS 41「農業」之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間之公允

價值衡量；IFRS 1「首次採用 IFRSs」之修正係追溯適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。

註 2：收購日在年度報導期間開始於 2022 年 1 月 1 日以後之企業合併適用此項修正。

註 3：於 2021 年 1 月 1 日以後始達管理階層預期運作方式之必要地點及狀態之廠房、不動產及設備適用此項修正。

註 4：於 2022 年 1 月 1 日尚未履行所有義務之合約適用此項修正。

截至本個體財務報告通過發布日止，本公司評估上述準則、解釋之修正將不致對財務狀況與財務績效造成重大影響。

### (三) 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1)</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
IAS 1 之修正「會計政策之揭露」	2023 年 1 月 1 日 (註 2)
IAS 8 之修正「會計估計之定義」	2023 年 1 月 1 日 (註 3)
IAS 12 之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	2023 年 1 月 1 日 (註 4)

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

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

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

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

截至本個體財務報告通過發布日止，本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

本個體財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則編製。

##### (二) 編製基礎

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，本個體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。

本公司於編製個體財務報告時，對投資子公司、關聯企業或合資係採權益法處理。為使本個體財務報告之本年度損益、其他綜合損益及權益與本公司合併財務報告中歸屬於本公司業主之本年度損益、其他綜合損益及權益相同，個體基礎與合併基礎下若干會計處理差異係調整「採用權益法之投資」、「採用權益法之子公司、關聯企業及合資損益份額」、「採用權益法之子公司、關聯企業及合資其他綜合損益份額」暨相關權益項目。

##### (三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及
3. 現金及銀行存款（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債（即使於資產負債表日後至通過發布財務報告前已完成長期性之再融資或重新安排付款協議，亦屬流動負債），以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。惟負債之條款可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響分類。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

#### (四) 外 幣

本公司編製財務報告時，以本公司功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當期認列於損益。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當期損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製個體財務報告時，國外營運機構（包含營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司、關聯企業、合資或分公司）之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額列於其他綜合損益。

若本公司處分國外營運機構之所有權益，或處分國外營運機構之子公司部分權益但喪失控制，或處分國外營運機構之聯合協議或關聯企業後之保留權益係金融資產並按金融工具之會計政策處理，所有與該國外營運機構相關之累計兌換差額將重分類至損益。



若部分處分國外營運機構之子公司未導致喪失控制，係按比例將累計兌換差額併入權益交易計算，但不認列為損益。在其他任何部分處分國外營運機構之情況下，累計兌換差額則按處分比例重分類至損益。

#### (五) 存 貨

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

#### (六) 投資子公司

本公司採用權益法處理對子公司之投資。

子公司係指本公司具有控制之個體。

權益法下，投資原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之子公司損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對本公司可享有子公司其他權益之變動係按持股比例認列。

當本公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。投資帳面金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益。

當本公司對子公司之損失份額等於或超過其在該子公司之權益（包括權益法下子公司之帳面金額及實質上屬於本公司對該子公司淨投資組成部分之其他長期權益）時，係繼續按持股比例認列損失。

取得成本超過本公司於取得日所享有構成業務之子公司可辨認資產及負債淨公允價值份額之數額列為商譽，該商譽係包含於該投資之帳面金額且不得攤銷；本公司於取得日所享有構成業務之子公司可辨認資產及負債淨公允價值份額超過取得成本之數額列為當期收益。

本公司評估減損時，係以財務報告整體考量現金產生單位並比較其可回收金額與帳面金額。嗣後若資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟資產於減損損失迴轉後之帳面金額，

不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列攤銷後之帳面金額。歸屬於商譽之減損損失不得於後續期間迴轉。

當喪失對子公司控制時，本公司係按喪失控制日之公允價值衡量其對前子公司之剩餘投資，剩餘投資之公允價值及任何處分價款與喪失控制當日之投資帳面金額之差額，列入當期損益。此外，於其他綜合損益中所認列與該子公司有關之所有金額，其會計處理係與本公司直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

本公司與子公司之順流交易未實現損益於個體財務報告予以銷除。本公司與子公司之逆流及側流交易所產生之損益，僅在與本公司對子公司權益無關之範圍內，認列於個體財務報告。

#### (七) 投資關聯企業

關聯企業係指本公司具有重大影響，但非屬子公司或合資之企業。

本公司對投資關聯企業係採用權益法。

權益法下，投資關聯企業原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之關聯企業損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對本公司可享有關聯企業權益之變動係按持股比例認列。

取得成本超過本公司於取得日所享有關聯企業可辨認資產及負債淨公允價值份額之數額列為商譽，該商譽係包含於該投資之帳面金額且不得攤銷；本公司於取得日所享有關聯企業可辨認資產及負債淨公允價值份額超過取得成本之數額列為當期損益。

關聯企業發行新股時，本公司若未按持股比例認購，致使持股比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積—採權益法認列關聯企業及合資股權淨值之變動數及採用權益法之投資。惟若未按持股比例認購或取得致使對關聯企業之所有權權益減少者，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之金額按減少比例重分類，其會計處理之基礎係與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同；前項調整如應借記資本

公積，而採用權益法之投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額借記保留盈餘。

當本公司對關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益（包括權益法下投資關聯企業之帳面金額及實質上屬於本公司對該關聯企業淨投資組成部分之其他長期權益）時，即停止認列進一步之損失。本公司僅於發生法定義務、推定義務或已代關聯企業支付款項之範圍內，認列額外損失及負債。

本公司於評估減損時，係將投資之整體帳面金額（含商譽）視為單一資產比較可回收金額與帳面金額，進行減損測試，所認列之減損損失亦屬於投資帳面金額之一部分。減損損失之任何迴轉，於該投資之可回收金額後續增加之範圍內予以認列。

本公司自其投資不再為關聯企業之日停止採用權益法，其對原關聯企業之保留權益以公允價值衡量，該公允價值及處分價款與停止採用權益法當日之投資帳面金額之差額，列入當期損益。此外，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之所有金額，其會計處理之基礎係與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。若對關聯企業之投資成為合資之投資，或對合資之投資成為對關聯企業之投資，本公司係持續採用權益法而不對保留權益作再衡量。

本公司與關聯企業間之逆流、順流及側流交易所產生之損益，僅在與本公司對關聯企業權益無關之範圍內，認列於個體財務報告。

#### (八) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

除自有土地不提列折舊外，其餘不動產、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎，對每一重大部分單獨提列折舊。本公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(九) 不動產、廠房及設備、使用權資產、無形資產（商譽除外）及合約成本相關資產之減損

本公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示不動產、廠房及設備、使用權資產及無形資產（商譽除外）可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，本公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。共用資產係依合理一致基礎分攤至最小現金產生單位群組。

針對非確定耐用年限及尚未可供使用之無形資產，至少每年及有減損跡象時進行減損測試。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失係認列於損益。

因客戶合約所認列之存貨、不動產、廠房及設備及無形資產先依存貨減損規定及上述規定認列減損，次依合約成本相關資產之帳面金額超過提供相關商品或勞務預期可收取之對價剩餘金額扣除直接相關成本後之金額認列為減損損失，續將合約成本相關資產之帳面金額計入所屬現金產生單位，以進行現金產生單位之減損評估。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

(十) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於個體資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

## 1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

### (1) 衡量種類

本公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、按攤銷後成本衡量之金融資產與透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

#### A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括強制透過損益按公允價值衡量及指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。強制透過損益按公允價值衡量之金融資產包括未指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，所產生之股利、利息係認列於其他收入，再衡量產生之利益或損失則係認列於其他利益及損失。公允價值之決定方式請參閱附註二四。

#### B. 按攤銷後成本衡量之金融資產

本公司投資金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

- a. 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及
- b. 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及銀行存款、按攤銷後成本衡量之應收票據、應收帳款、應收帳款—關係人、其他應收款及其他應收款—關係人等）於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

- a. 購入或創始之信用減損金融資產，利息收入係以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。
- b. 非屬購入或創始之信用減損，但後續變成信用減損之金融資產，應自信用減損後之次一報導期間起以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算利息收入。

信用減損金融資產係指發行人或債務人已發生重大財務困難、違約、債務人很有可能聲請破產或其他財務重整或由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

#### C. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

本公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易且非企業本收購者所認列或有對價之權益工具投資，指定透過其他綜合損益按公允價值衡量。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資係按公允價值衡量，後續公允價值變動列報於其他綜合損益，並累計於其他權益中。於投資處分時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資之股利於本公司收款之權利確立時認列於損益中，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

#### (2) 金融資產之減損

本公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收票據及帳款）之減損損失。

應收票據及帳款係按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按 12 個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後12個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

本公司為內部信用風險管理目的，在不考量所持有擔保品之前提下，判定若有內部或外部資訊顯示債務人已不可能清償債務之情況，代表金融資產已發生違約。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。

### (3) 金融資產之除列

本公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資整體除列時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

## 2. 權益工具

本公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

再取回本公司本身之權益工具係於權益項下認列與減除。購買、出售、發行或註銷本公司本身之權益工具不認列於損益。

## 3. 金融負債

### (1) 後續衡量

所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

## (2) 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

## 4. 可轉換公司債

本公司發行之複合金融工具（可轉換公司債）係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義，於原始認列時將其組成部分分別分類為金融負債及權益。

原始認列時，負債組成部分之公允價值係以類似之不可轉換工具當時市場利率估算，並於執行轉換或到期日前，以有效利息法計算之攤銷後成本衡量。屬嵌入非權益衍生工具之負債組成部分則以公允價值衡量。

分類為權益之轉換權係等於該複合工具整體公允價值減除經單獨決定之負債組成部分公允價值之剩餘金額，經扣除所得稅影響數後認列為權益，後續不再衡量。於該轉換權被執行時，其相關之負債組成部分及於權益之金額將轉列股本及資本公積—發行溢價。可轉換公司債之轉換權若於到期日仍未被執行，該認列於權益之金額將轉列資本公積—發行溢價。

發行可轉換公司債之相關交易成本，係按分攤總價款之比例分攤至該工具之負債（列入負債帳面金額）及權益組成部分（列入權益）。

## (十一) 收入認列

本公司於客戶合約辨認履約義務後，將交易價格分攤至各履約義務，並於滿足各履約義務時認列收入。

### 商品銷貨收入

商品銷貨收入來自鑽頭之銷售。本公司係於客戶對商品已有訂定價格與使用之權利且負有再銷售之主要責任，並承擔商品陳舊過時風險時，予以認列收入及應收帳款。

去料加工時，加工產品所有權之控制並未移轉，是以去料時不認列收入。



## (十二) 租 賃

本公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

### 1. 本公司為出租人

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

營業租賃下，減除租賃誘因後之租賃給付係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。因取得營業租賃所發生之原始直接成本，係加計至標的資產之帳面金額，並按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

### 2. 本公司為承租人

除適用認列豁免之低價值標的資產租賃及短期租賃之租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用，其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

使用權資產原始按成本（包含租賃負債之原始衡量金額、原始直接成本及復原標的資產之估計成本）衡量，後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。使用權資產係單獨表達於個體資產負債表。

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者提列折舊。

租賃負債原始按租賃給付（包含固定給付之現值衡量）。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間、殘值保證下預期支付金額或用於決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動，本公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。租賃負債係單獨表達於個體資產負債表。

### (十三) 員工福利

#### 1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

#### 2. 退職後福利

確定提撥退休計畫之退休金係於員工提供服務期間將應提撥之退休金數額認列為費用。

確定福利退休計畫之確定福利成本（含服務成本、淨利息及再衡量數）係採預計單位福利法精算。服務成本（含當期服務成本）及淨確定福利負債（資產）淨利息於發生時認列為員工福利費用。再衡量數（含精算損益及扣除利息後之計畫資產報酬）於發生時認列於其他綜合損益並列入保留盈餘，後續期間不重分類至損益。

淨確定福利負債（資產）係確定福利退休計畫之提撥短絀（剩餘）。淨確定福利資產不得超過從該計畫退還提撥金或可減少未來提撥金之現值。

### (十四) 股份基礎給付協議

員工認股權係按給與日權益工具之公允價值及預期既得之最佳估計數量，於既得期間內以直線基礎認列費用，並同時調整資本公積一員工認股權。若其於給與日立即既得，係於給與日全數認列費用。本公司辦理現金增資保留員工認購，係以確認員工認購股數之日為給與日。

本公司於每一資產負債表日修正預期既得之員工認股權估計數量。若有修正原估計數量，其影響數係認列為損益，使累計費用反映修正之估計數，並相對調整資本公積一員工認股權。

### (十五) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

#### 1. 當期所得稅

本公司依各所得稅申報轄區所制定之法規決定當期所得（損失），據以計算應付（可回收）之所得稅。

依我國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

## 2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異計算。

遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能具有課稅所得以供可減除暫時性差異、虧損扣抵或購置機器設備、研究發展及人才培訓等支出所產生之所得稅抵減使用時認列。

與投資子公司、關聯企業及聯合協議相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟本公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資有關之可減除暫時性差異，僅於其很有可能具有足夠課稅所得用以實現暫時性差異，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列遞延所得稅資產。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能具有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映本公司於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

## 3. 本年度之當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。

#### 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

管理階層將持續檢視估計與基本假設。若估計之修正僅影響當期，則於會計估計修正當期認列。若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

#### 六、現金及銀行存款

	110年12月31日	109年12月31日
庫存現金	\$ 241	\$ 194
銀行支票及活期存款	<u>216,019</u>	<u>53,011</u>
	<u>\$ 216,260</u>	<u>\$ 53,205</u>

#### 七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

##### 金融資產－流動

	110年12月31日	109年12月31日
<u>強制透過損益按公允價值衡量</u>		
國內上市股票	\$ 2,897	\$ -
國外上市股票	<u>3,261</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 6,158</u>	<u>\$ -</u>

##### 金融負債－非流動

	110年12月31日	109年12月31日
<u>持有供交易之金融負債－非流動</u>		
賣回選擇權（附註十五）	<u>\$ 1,220</u>	<u>\$ -</u>

#### 八、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

	110年12月31日	109年12月31日
<u>流 動</u>		
國內上櫃股票	<u>\$ 339,771</u>	<u>\$ 568,208</u>
<u>非 流 動</u>		
國內未上市（櫃）及興櫃股票	\$ 12,285	\$ 15,901
國外未上市（櫃）及興櫃股票	<u>27,859</u>	<u>13,078</u>
	<u>\$ 40,144</u>	<u>\$ 28,979</u>

本公司依中長期策略目的投資權益工具，並預期透過長期投資獲利。本公司管理階層認為若將該等投資之短期公允價值波動列入損益，與前述長期投資規劃並不一致，因此選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

於 110 及 109 年度，本公司調整投資部位以分散風險，分別按公允價值 5,103 仟元及 13,221 仟元出售部分權益工具投資，相關其他權益—透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現利益分別為 1,162 仟元及 3,004 仟元則轉入保留盈餘。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資質押之資訊，參閱附註二六。

#### 九、應收票據、應收帳款及其他應收款—淨額

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
<u>應收票據</u>		
因營業而發生	\$ 7,715	\$ 9,078
減：備抵損失	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 7,715</u>	<u>\$ 9,078</u>
	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
<u>應收帳款</u>		
因營業而發生	\$ 160,452	\$ 150,869
減：備抵呆帳	<u>( 1,435 )</u>	<u>( 394 )</u>
	<u>\$ 159,017</u>	<u>\$ 150,475</u>
<u>其他應收款</u>		
應退營業稅	\$ 5,275	\$ -
應收處分投資款	3,423	2,075
其 他	<u>73</u>	<u>73</u>
	<u>\$ 8,771</u>	<u>\$ 2,148</u>

為減輕信用風險，本公司管理階層指派業務人員追蹤逾收繳期限之款項以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，本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備抵損失。據此，本公司管理階層認為信用風險已顯著減少。

本公司對商品銷售之平均授信期間為 120~150 天，對應收帳款不予計息。

本公司採用 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，準備矩陣係參考不同客戶群各帳齡區間之歷史平均回收率及客戶過去違約紀錄與現時財務狀況，以可能損失率認列一定比例之備抵損失。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且本公司無法合理預期可回收金額，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。

本公司依準備矩陣衡量應收票據及應收帳款之備抵損失如下：

110 年 12 月 31 日

	0 ~ 90 天	91 ~ 180 天	181 ~ 270 天	271 ~ 360 天	超過 360 天	個別評估	
						減損損失	合計
預期信用損失率	-%	-%	-%	-%	100%		
總帳面金額	\$ 110,516	\$ 53,173	\$ 3,043	\$ -	\$ 1,435	\$ -	\$ 168,167
備抵損失 (存續期間 預期信用損失)	-	-	-	-	(1,435)	-	(1,435)
攤銷後成本	<u>\$ 110,516</u>	<u>\$ 53,173</u>	<u>\$ 3,043</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 166,732</u>

109 年 12 月 31 日

	0 ~ 90 天	91 ~ 180 天	181 ~ 270 天	271 ~ 360 天	超過 360 天	個別評估	
						減損損失	合計
預期信用損失率	-%	-%	-%	-%~27.68%	-%~100%		
總帳面金額	\$ 110,179	\$ 47,947	\$ 1,427	\$ -	\$ 394	\$ -	\$ 159,947
備抵損失 (存續期間 預期信用損失)	-	-	-	-	(394)	-	(394)
攤銷後成本	<u>\$ 101,109</u>	<u>\$ 47,939</u>	<u>\$ 1,427</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 159,553</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	110年度	109年度
年初餘額	\$ 394	\$ 2,244
本年度提列 (迴轉) 減損損失	1,041	399
本年度實際沖銷	(-)	(2,249)
年底餘額	<u>\$ 1,435</u>	<u>\$ 394</u>

本公司於 110 年及 109 年 12 月 31 日之應收帳款餘額中，顯著集中於重要客戶而存在之信用風險，請參閱附註二四。

十、存 貨

	110年12月31日	109年12月31日
原 料	\$ 11,254	\$ 6,823
在 製 品	27,604	26,120
製 成 品	<u>148,899</u>	<u>112,487</u>
	<u>\$ 187,757</u>	<u>\$ 145,430</u>

110年及109年12月31日之備抵存貨跌價損失皆為4,184仟元。

110及109年度與存貨相關之銷貨成本分別472,064仟元及451,123仟元。

十一、採用權益法之投資

	110年12月31日	109年12月31日
投資子公司	\$ 1,591,453	\$ 1,555,520
投資關聯企業	<u>20,543</u>	<u>9,112</u>
	<u>\$ 1,611,996</u>	<u>\$ 1,564,632</u>

(一) 投資子公司

子 公 司 名 稱	110年12月31日		109年12月31日	
	金 額	股 權 %	金 額	股 權 %
Key Ware International Limited	\$ 1,514,831	100.00	\$ 1,474,563	100.00
凱德精密工業股份有限公司	34,590	51.00	29,660	51.00
鐳崙光電股份有限公司	969	99.99	969	99.99
佳緻股份有限公司	40,463	83.63	49,728	83.63
慧朋科技股份有限公司	<u>600</u>	60.00	<u>600</u>	60.00
	<u>\$ 1,591,453</u>		<u>\$ 1,555,520</u>	

1. 採用權益法之投資及本公司對其所享有之損益及其他綜合損益份額，除鐳崙光電科技股份有限公司及慧朋科技股份有限公司外，餘係按經會計師查核之財務報告計算，惟本公司管理階層認為上述被投資公司財務報告未經會計師查核，尚不致產生重大之影響。
2. 本公司董事會於109年2月26日決議參與佳緻股份有限公司之現金增資案，以每股20元認購2,100仟股，增資基準日為109年3月1日，增資後持股比例由60%增加為83.63%，持股比例變動產生之影響數已調減未分配盈餘4,076仟元。

3. 本公司於 109 年 8 月 12 日決議通過投資設立慧朋科技股份有限公司一案，以每股 10 元取得 60 仟股，持股比例為 60%。
4. 本公司為從事多角化經營及增加營業收益，於 109 年 11 月 9 日經董事會核准透過轉投資公司再投資深圳鐳崑光電科技有限公司，截至 110 年 12 月 31 日止，已由子公司昆山滬崑電子有限公司匯出人民幣 2,560 仟元。

(二) 投資關聯企業

被 投 資 公 司	110年12月31日		109年12月31日	
	金 額	股 權 %	金 額	股 權 %
不具重大性之關聯企業				
榮沛科技股份有限公司	<u>\$ 20,543</u>	22.73	<u>\$ 9,112</u>	22.73

有關本公司之關聯企業彙整性財務資訊如下：

	110年度	109年度
本公司享有之份額		
繼續營業單位本年度淨利	<u>\$ 1,098</u>	<u>\$ 950</u>
其他綜合損益	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

採用權益法之投資及本公司對其所享有之損益及其他綜合損益份額，係依據各關聯企業同期間經會計師查核之財務報告認列。

本公司董事會於 110 年 5 月 7 日決議參與榮沛科技股份有限公司之現金增資案，依原持股比例以每股 10 元認購 1,033 仟股，增資基準日為 110 年 5 月 11 日。

十二、不動產、廠房及設備

	自有土地	房屋及建築	機器設備	辦公設備	其他設備	租賃改良	合 計
<u>成 本</u>							
109年1月1日餘額	\$ 113,167	\$ 169,021	\$ 929,738	\$ 13,607	\$ 10,609	\$ -	\$ 1,236,142
增 添	-	-	61,073	23	2,564	-	63,660
重 分 類	-	-	38,289	-	-	-	38,289
109年12月31日餘額	<u>\$ 113,167</u>	<u>\$ 169,021</u>	<u>\$ 1,029,100</u>	<u>\$ 13,630</u>	<u>\$ 13,173</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,338,091</u>
<u>累計折舊及減損</u>							
109年1月1日餘額	\$ -	\$ 40,715	\$ 690,251	\$ 11,842	\$ 7,604	\$ -	\$ 750,412
折舊費用	-	3,343	45,131	78	397	-	48,949
109年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 44,058</u>	<u>\$ 735,382</u>	<u>\$ 11,920</u>	<u>\$ 8,001</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 799,361</u>
109年12月31日淨額	<u>\$ 113,167</u>	<u>\$ 124,963</u>	<u>\$ 293,718</u>	<u>\$ 1,710</u>	<u>\$ 5,172</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 538,730</u>
<u>成 本</u>							
110年1月1日餘額	\$ 113,167	\$ 169,021	\$ 1,029,100	\$ 13,630	\$ 13,173	\$ -	\$ 1,338,091
增 添	-	-	157,505	995	2,751	140,868	302,119
重 分 類	-	-	22,776	-	-	-	22,776
110年12月31日餘額	<u>\$ 113,167</u>	<u>\$ 169,021</u>	<u>\$ 1,209,381</u>	<u>\$ 14,625</u>	<u>\$ 15,924</u>	<u>\$ 140,868</u>	<u>\$ 1,662,986</u>
<u>累計折舊及減損</u>							
110年1月1日餘額	\$ -	\$ 44,058	\$ 735,382	\$ 11,920	\$ 8,001	\$ -	\$ 799,361
折舊費用	-	3,341	56,214	150	739	5,672	66,116



110年12月31日餘額	\$ -	\$ 47,399	\$ 791,596	\$ 12,070	\$ 8,740	\$ 5,672	\$ 865,477
110年12月31日淨額	\$ 113,167	\$ 121,622	\$ 417,785	\$ 2,555	\$ 7,184	\$ 135,196	\$ 797,509

(一) 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：

房屋及建築	50年
機器設備	2至13年
運輸設備	3年
辦公設備	3至8年
其他設備	3至20年

(二) 本公司於107年度出售機器設備予集團持有100%之子公司武漢鐳崑光電科技有限公司，淨處分價款與該資產之帳面金額間之差額16,547仟元已予以遞延（帳列長期遞延收入），110及109年度已按資產耐用年限逐期認列處分資產利益1,655仟元及1,655仟元（帳列其他利益及損失）。

(三) 本公司為提升集團鑽孔事業之整體產能，與恆訪企業有限公司簽定廠房租賃合約，並於109年11月與工程廠商簽訂廠區整合、地板灌漿、配電及配管等工程合約，截至110年12月31日止，本公司已支付140,868仟元，並已驗收轉列租賃改良物。

(四) 本公司設定質押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二六。

### 十三、租賃協議

(一) 使用權資產

	110年12月31日	109年12月31日
使用權資產帳面金額		
建築物	\$ 23,944	\$ 13,962
運輸設備	<u>2,022</u>	<u>2,903</u>
	<u>\$ 25,966</u>	<u>\$ 16,865</u>
	110年度	109年度
使用權資產之增添	<u>\$ 16,051</u>	<u>\$ 14,210</u>
使用權資產之折舊		
建築物	\$ 4,802	\$ 248
運輸設備	<u>2,148</u>	<u>2,408</u>
	<u>\$ 6,950</u>	<u>\$ 2,656</u>

(二) 租賃負債

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
租賃負債帳面金額		
流    動	\$ 7,730	\$ 4,235
非流動	\$ 18,462	\$ 12,660

租賃負債之折現率區間如下：

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
建築物	1.89%	1.89%
運輸設備	1.89%	1.89%

(三) 重要租賃活動及條款

本公司承租廠房及車輛以供營業使用，租賃期間為3~5年。於租賃期間屆滿時，該等租賃協議並無續租或承購權之條款。

(四) 其他租賃資訊

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
短期租賃費用	\$ 930	\$ 172
低價值資產租賃費用	\$ 29	\$ 31
租賃之現金流出總額	(\$ 8,201)	(\$ 2,915)

十四、借    款

(一) 短期借款

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
<u>無擔保借款</u>		
信用額度借款	\$ 438,775	\$ 494,924
<u>擔保借款</u>		
銀行借款	<u>165,000</u>	<u>60,000</u>
	<u>\$ 603,775</u>	<u>\$ 554,924</u>

銀行週轉性借款之利率於110年及109年12月31日如下：

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
台    幣	1.20%~1.89%	1.20%~2.09%
日    幣	0.90%~1.37%	0.90%~1.63%

(二) 應付短期票券

	110年12月31日	109年12月31日
應付商業本票	\$ 35,000	\$ 35,000
減：應付短期票券折價	<u>9</u>	<u>35</u>
	<u>\$ 34,991</u>	<u>\$ 34,965</u>

尚未到期之應付短期票券如下：

110年12月31日

保證／承兌機構	票面金額	折價金額	帳面金額	利率區間	擔保品名稱	擔保品帳面金額
<u>應付商業本票</u>						
兆豐票券	\$ 25,000	\$ 4	\$ 24,996	0.59%	—	\$ -
台灣票券	<u>10,000</u>	<u>5</u>	<u>9,995</u>	1.56%	—	<u>-</u>
	<u>\$ 35,000</u>	<u>\$ 9</u>	<u>\$ 34,991</u>			<u>\$ -</u>

109年12月31日

保證／承兌機構	票面金額	折價金額	帳面金額	利率區間	擔保品名稱	擔保品帳面金額
<u>應付商業本票</u>						
兆豐票券	\$ 25,000	\$ 19	\$ 24,981	1.54%	—	\$ -
台灣票券	<u>10,000</u>	<u>16</u>	<u>9,984</u>	1.79%	—	<u>-</u>
	<u>\$ 35,000</u>	<u>\$ 35</u>	<u>\$ 34,965</u>			<u>\$ -</u>

(三) 長期借款

	110年12月31日	109年12月31日
<u>擔保借款</u>		
銀行借款	\$ 493,741	\$ 400,000
減：列為1年內到期部分	<u>419,467</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 74,274</u>	<u>\$ 400,000</u>

本公司以自有土地及建築物抵押擔保（參閱附註二六）向新光銀行申請不動產擔保借款 276,000 仟元之額度，借款到期日為 112 年 5 月 14 日，於實際動撥日起每季償還本金 11,000 仟元，剩餘款項於到期日一次償還。本公司於 108 年 10 月 1 日針對上述授信合約進行條件變更，變更後之擔保借款額度為 400,000 仟元，並於同日一次動撥至借款額度，借款到期日為 111 年 9 月 11 日止，於到期日一次償還。

本公司以機器設備抵押擔保（參閱附註二六）向板信銀行簽訂擔保借款合同，並於 110 年 7 月 27 日、110 年 9 月 29 日及 110 年 10 月 29 日分別動撥 60,000 仟元、10,000 仟元及 30,000 仟元，借款期間均為 5 年，每月攤還金額依定額年金法計算，借款利率係依定儲利率指數加機動利率計息。

截至 110 及 109 年 12 月 31 日止，有效年利率分別為 1.50%~1.60% 及 1.50%。

#### 十五、應付公司債

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
110年度第三次無擔保公司債	<u>\$ 188,856</u>	<u>\$ -</u>

本公司於 110 年 4 月 21 日經金管會核准發行國內第三次無擔保可轉換公司債總額為 200,000 仟元，每張面額 100 仟元，票面利率為 0%，發行期間為 3 年，截至 110 年 12 月 31 日止，均尚未轉換。償還或轉換方法如下：

- (一) 債券到期時，本公司將以面額贖回。
- (二) 若符合約定條件時，本公司得於公司債發行滿 3 個月至發行之日前 40 日止，按債券面額以現金向債權人要求贖回公司債。
- (三) 債權人於公司債發行之日起滿 3 個月後，至到期日止，除依法暫停過戶期間等外，得隨時向本公司請求依當時之轉換價格轉換為本公司普通股股票。依本公司債之發行及轉換辦法規定，原始轉換價格為 21 元。自 110 年 10 月 5 日現金增資基準日起，轉換價額調整為 19.8 元。
- (四) 本轉換公司債以發行後屆滿 2 年之日為債券持有人賣回本轉換公司債之賣回基準日，債券持有人得於賣回基準日前 30 日內，要求本公司以債券面額加計利息補償金，將其所持有之本轉換公司債以現金贖回。

上述可轉換公司債包括負債及權益組成部分，權益組成項目帳列資本公積－認股權，負債組成部分原始認列有效利率為 2.68%，賣回選擇權係透過損益按公允價值衡量。負債及權益組成要素資訊如下：

發行價款（減除交易成本 4,634 仟元）	\$ 195,366
權益組成部分	( 8,556)
賣回選擇權	( 1,140)
發行日負債組成部分	185,670
以有效利率 2.68% 計算之利息	3,186
110 年 12 月 31 日負債組成部分	<u>\$ 188,856</u>

#### 十六、其他應付款

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
應付薪資及保險費	\$ 12,999	\$ 10,881
應付勞務費	3,675	3,188
應付水電費	2,400	862
應付加工費	-	2,000
應付設備款	262,924	76,767
其他	17,569	8,712
	<u>\$ 299,567</u>	<u>\$ 102,410</u>

#### 十七、退職後福利計畫

##### (一) 確定提撥計畫

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

本公司於 110 及 109 年度依照確定提撥計畫中明定比例應提撥之金額已於綜合損益表認列為費用總額分別為 4,399 仟元及 3,671 仟元。

##### (二) 確定福利計畫

本公司依我國「勞動基準法」辦理之退休金制度係屬政府管理之確定福利退休計畫，員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前 6 個月平均工資計算。本公司按員工每月薪資總額 2% 提撥退休金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入臺灣銀行之專戶，年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預

估達到退休之勞工，次年度 3 月底前將一次提撥其差額。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，本公司並無影響投資管理策略之權利。

本公司因確定福利計畫所產生之義務列入個體資產負債表之金額列示如下：

	110年12月31日	109年12月31日
已提撥確定福利義務之現值	(\$ 29,708)	(\$ 31,136)
計畫資產之公允價值	<u>21,826</u>	<u>21,369</u>
提撥結餘	( <u>7,882</u> )	( <u>9,767</u> )
應付退休金(帳列其他非流動負債)	( <u>\$ 7,882</u> )	( <u>\$ 9,767</u> )

淨確定福利(負債)資產變動如下：

	確 定 福 利 義 務 現 值	計 畫 資 產 公 允 價 值	淨 確 定 福 利 ( 負 債 ) 資 產
109年1月1日	( \$ 26,201 )	\$ 19,775	( \$ 6,426 )
當期服務成本	( 1,767 )	-	( 1,767 )
利息(費用)收入	( 233 )	176	( 57 )
認列於損益	( 2,000 )	176	( 1,824 )
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於 淨利息之金額外)	-	630	630
精算損失—人口統計假設 變動	( 1,616 )	-	( 1,616 )
精算損失—財務假設變動	( 2,913 )	-	( 2,913 )
精算利益—經驗調整	<u>1,594</u>	-	<u>1,594</u>
認列於其他綜合損益	( <u>2,935</u> )	<u>630</u>	( <u>2,305</u> )
雇主提撥	-	788	788
福利支付	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
109年12月31日	( <u>\$ 31,136</u> )	<u>\$ 21,369</u>	( <u>\$ 9,767</u> )
110年1月1日	( \$ 31,136 )	\$ 21,369	( \$ 9,767 )
當期服務成本	( 2,352 )	-	( 2,352 )
利息(費用)收入	( 131 )	90	( 41 )
認列於損益	( <u>2,483</u> )	<u>90</u>	( <u>2,393</u> )

(接次頁)

(承前頁)

	確 定 福 利 義 務 現 值	計 畫 資 產 公 允 價 值	淨 確 定 福 利 ( 負 債 ) 資 產
再衡量數			
計畫資產報酬 (除包含於 淨利息之金額外)	\$ -	\$ 291	\$ 291
精算損失—人口統計假設 變動	1,471	-	1,471
精算損失—財務假設變動	3,472	-	3,472
精算利益—經驗調整	( 1,747 )	-	( 1,747 )
認列於其他綜合損益	<u>3,196</u>	<u>291</u>	<u>3,487</u>
雇主提撥	-	791	791
福利支付	<u>715</u>	( <u>715</u> )	<u>-</u>
110年12月31日	<u>( \$ 29,708 )</u>	<u>\$ 21,826</u>	<u>( \$ 7,882 )</u>

本公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

1. 投資風險：勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將勞工退休基金分別投資於國內（外）權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟本公司之計畫資產得分配金額係以不低於當地銀行2年定期存款利率計算而得之收益。
2. 利率風險：利率下降將使確定福利義務現值增加，惟計畫資產之債務投資報酬亦會隨之增加，兩者對淨確定福利負債之影響具有部分抵銷之效果。
3. 薪資風險：確定福利義務現值之計算係參考計畫成員之未來薪資。因此計畫成員薪資之增加將使確定福利義務現值增加。

本公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設如下：

	110年12月31日	109年12月31日
折現率	0.93%	0.42%
薪資預期增加率	1.00%	1.00%

若重大精算假設分別發生合理可能之變動，在所有其他假設維持不變之情況下，將使確定福利義務現值增加（減少）之金額如下：

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
折現率		
增加 0.5%	(\$ 2,856)	(\$ 3,238)
減少 0.5%	<u>\$ 3,251</u>	<u>\$ 3,709</u>
薪資預期增加率		
增加 0.5%	<u>\$ 3,231</u>	<u>\$ 3,667</u>
減少 0.5%	(\$ 2,867)	(\$ 3,236)

由於精算假設可能彼此相關，僅單一假設變動之可能性不大，故上述敏感度分析可能無法反映確定福利義務現值實際變動情形。

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
預期 1 年內提撥金額	<u>\$ 791</u>	<u>\$ 788</u>
確定福利義務平均到期期間	21年	22年

本公司 110 及 109 年度確定提撥計畫及確定福利計畫相關退休金費用係列入下列各單行項目：

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
營業成本	<u>\$ 3,801</u>	<u>\$ 3,025</u>
推銷費用	<u>\$ 176</u>	<u>\$ 316</u>
管理費用	<u>\$ 2,669</u>	<u>\$ 1,992</u>
研發費用	<u>\$ 146</u>	<u>\$ 162</u>

## 十八、權益

### (一) 股本

#### 普通股

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
額定股本	<u>\$ 2,500,000</u>	<u>\$ 2,500,000</u>
額定股本（仟股）	<u>250,000</u>	<u>250,000</u>
已發行股本	<u>\$ 1,899,133</u>	<u>\$ 1,693,397</u>
已發行股本（仟股）	<u>189,913</u>	<u>169,340</u>
公開發行普通股	\$ 1,734,343	\$ 1,528,607
私募普通股	<u>164,790</u>	<u>164,790</u>
已發行股本	<u>\$ 1,899,133</u>	<u>\$ 1,693,397</u>
預收股本	<u>\$ 176</u>	<u>\$ -</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。

本公司於 109 年 2 月 26 日經董事會決議員工酬勞 699 仟元全數以股票發放，並依董事會決議日前一日收盤價 10.60 元計算發放股票股利 66 仟股，與股本面額 656 仟元之差額 43 仟元列計為資本公積—股本溢價。本公司於 109 年 6 月 18 日舉行股東常會，決議通過盈餘轉增資發行新股 4,450 仟股，每股面額為 10 元，上述盈餘轉增資案及員工酬勞轉增資案已於 109 年 8 月 4 日經金管會證券期貨局核准申報生效，增資基準日為 109 年 9 月 7 日。

本公司於 110 年 2 月 26 日經董事會決議通過現金增資發行普通股 13,800 仟股，每股面額 10 元，發行總金額按面額計為 138,000 仟元，前述增資案已於 110 年 4 月 21 日經金管會核准在案，增資基準日為 110 年 10 月 5 日，認購價格為每股 14.6 元，實收股款 201,480 仟元，業已全數收足並完成變更登記。

本公司於 110 年 7 月 20 日舉行股東常會，決議通過盈餘轉增資發行新股 6,774 仟股，前述無償配發新股案已於 110 年 8 月 19 日經金管會證券期貨局核准申報生效，增資基準日為 110 年 9 月 14 日。

本公司於 110 年 11 月員工執行認股權 176 仟元，計發行普通股 15 仟股，認購價格為每股 11.7 元，因截止 110 年 12 月 31 日尚未辦妥變更登記，故帳列預收股本。

## (二) 資本公積

	110年12月31日	109年12月31日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(1)</u>		
股票發行溢價	\$ 64,794	\$ 447
已失效員工認股權	559	-
<u>不得作為任何用途</u>		
員工認股權	<u>13,864</u>	<u>2,992</u>
	<u>\$ 79,217</u>	<u>\$ 3,439</u>

1. 此類資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本，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

依本公司之盈餘分派政策規定，本公司年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提 10% 為法定盈餘公積，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。本公司章程之員工及董事酬勞分派政策，參閱附註十八。

由於本公司業務正值成長期，分配股利之政策，需視公司目前及未來之投資環境、資金需求、國內外競爭狀況及資本預算等因素，兼顧股東權益、平衡股利及公司長期財務規劃等，每年依法由董事會擬具分配案，提報股東會。當年度股東股利之發放，現金股利之分派比例不低於分派股利總額之 10%。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

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

本公司於 110 年 7 月 20 日及 109 年 6 月 18 日舉行股東常會，分別決議通過 109 及 108 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 ( 元 )	
	109年度	108年度	109年度	108年度
法定盈餘公積	\$ 8,842	\$ 6,858		
迴轉特別盈餘公積	( 28,037 )	11,909		
現金股利	33,868	4,945	\$ 0.20	\$ 0.03
股票股利	67,736	44,502	0.40	0.27

本公司於 111 年 2 月 25 日董事會擬議 110 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案	每 股 股 利 ( 元 )
法定盈餘公積	\$ 3,538	
提列特別盈餘公積	34,141	
現金股利	-	\$ -
股票股利	-	-

有關 110 年度之盈餘分配案尚待預計於 111 年 6 月 22 日召開之股東常會決議。

#### (四) 特別盈餘公積

本公司於首次採用 IFRSs 時，帳列累積換算調整數轉入保留盈餘之金額為 158,644 仟元，已予以提列相同數額之特別盈餘公積。

因國外營運機構財務報表換算之兌換差額所提列之特別盈餘公積，係依本公司處分比例迴轉，待本公司喪失重大影響時，則全數迴轉。於分派盈餘時，尚應就報導期間結束日帳列其他股東權益減項淨額與首次採用 IFRSs 所提列之特別盈餘公積之差額補提列特別盈餘公積。嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

#### (五) 其他權益項目

##### 1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	110年度	109年度
年初餘額	(\$ 103,079)	(\$ 121,465)
當期產生		
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	( 7,815)	22,982
國外營運機構財務報表 換算兌換差額之相關 所得稅	<u>1,562</u>	( <u>4,596</u> )
年底餘額	(\$ <u>109,332</u> )	(\$ <u>103,079</u> )

##### 2. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益

	110年度	109年度
年初餘額	\$ 130,327	(\$ 65,216)
當期產生		
未實現損益－權益工具	( 242,714)	198,547
處分權益工具累計損益移轉 至保留盈餘	( <u>1,162</u> )	( <u>3,004</u> )
年底餘額	(\$ <u>113,549</u> )	\$ <u>130,327</u>

## 十九、繼續營業單位淨利

繼續營業單位淨利係包含以下項目：

### (一) 其他收入

	110年度	109年度
租金收入	\$ 24,000	\$ 16,568
利息收入	62	63
股利收入	3,288	-
	<u>\$ 27,350</u>	<u>\$ 16,631</u>

### (二) 其他利益及損失

	110年度	109年度
透過損益按公允價值衡量之 金融工具淨損益	\$ 8,778	\$ 4,887
處分不動產、廠房及設備利益	1,655	1,655
淨外幣兌換利益(損失)	15,157	( 3,577)
其他	( 12,708)	( 5,320)
	<u>\$ 12,882</u>	<u>(\$ 2,355)</u>

淨外幣兌換損失包括匯率變動之未實現外幣兌換損益於 110 及 109 年度分別為兌換利益 4,508 仟元及兌換損失 8 仟元。

### (三) 財務成本

	110年度	109年度
銀行借款利息	\$ 16,986	\$ 16,570
公司債之利息	3,186	-
租賃負債之利息	488	75
	<u>\$ 20,660</u>	<u>\$ 16,645</u>

### (四) 員工福利、折舊及攤銷費用

	110年度			109年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	\$ 77,253	\$ 30,287	\$ 107,540	\$ 58,791	\$ 30,463	\$ 89,254
員工保險費用	8,479	2,256	10,735	6,453	2,160	8,613
退休金費用	3,801	2,991	6,792	3,025	2,470	5,495
董事酬金	-	1,293	1,293	-	1,726	1,726
其他員工福利	748	142	890	639	178	817
折舊費用	58,212	3,116	61,328	43,005	3,447	46,452
攤銷費用	1,437	281	1,718	1,396	232	1,628

110 及 109 年度出租設備（帳列機器設備）之折舊費用分別為 11,738 仟元及 5,153 仟元（帳列其他利益及損失）。

截至 110 及 109 年度，本公司之平均員工人數分別為 162 人及 132 人，其中未兼任員工之平均董事人數皆為 8 人。

1. 本年度平均員工福利費用 818 仟元（『本年度員工福利費用合計數－董事酬金合計數』/『本年度員工人數－未兼任員工之董事人數』）。前一年度平均員工福利費用 840 仟元（『前一年度員工福利費用合計數－董事酬金合計數』/『前一年度員工人數－未兼任員工之董事人數』）。
2. 本年度平均員工薪資費用 698 仟元（本年度薪資費用合計數/『本年度員工人數－未兼任員工之董事人數』）。前一年度平均員工薪資費用 720 元（前一年度薪資費用合計數/『前一年度員工人數－未兼任員工之董事人數』）。
3. 平均員工薪資費用調整變動情形（2.98）%（『本年度平均員工薪資費用－前一年度平均員工薪資費用』/前一年度平均員工薪資費用）。
4. 薪資報酬政策

董事酬勞係考量公司營運及董事會績效評估成果，給予合理報酬；經理人酬勞則係依照本公司現行薪資報酬相關政策、制度、標準與結構，其相關績效考核及薪酬合理性評估，均呈報薪資報酬委員會及董事會審核決議後核發；員工薪資之績效評估及薪資報酬，係參照薪資給付標準，並考量個人所投入之時間、職責、達成目標情形等評估個人表現支給。本公司已設置審計委員會取代監察人。

(五) 員工酬勞及董事酬勞

本公司依章程規定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 1% 到 10% 及不高於 1% 提撥員工酬勞及董事酬勞。110 及 109 年度估列之員工酬勞及董事酬勞分別於 111 年 2 月 25 日及 110 年 2 月 26 日經董事會決議如下：

估列比例

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
員工酬勞	1.00%	1.00%
董事酬勞	1.00%	1.00%

金額

	<u>110 年度</u>			<u>109 年度</u>		
	<u>現</u>	<u>金 股</u>	<u>票</u>	<u>現</u>	<u>金 股</u>	<u>票</u>
員工酬勞	\$ 333	\$ -	-	\$ 911	\$ -	-
董事酬勞	333	-	-	911	-	-

年度個體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。

109 及 108 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 109 及 108 年度個體財務報告之認列金額並無差異。

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

二十、繼續營業單位所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用主要組成項目

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
當期所得稅		
本年度產生者	\$ 372	\$ -
未分配盈餘加徵	97	18
	<u>469</u>	<u>18</u>
遞延所得稅		
本年度產生者	750	1,965
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 1,219</u>	<u>\$ 1,983</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	110年度	109年度
繼續營業單位稅前淨利	\$ 32,650	\$ 89,239
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅費用 (20%)	\$ 6,530	\$ 17,848
稅上不可減除之費損	2,949	2,109
免稅所得	( 10,242)	( 18,433)
未分配盈餘加徵	97	18
未認列之可減除暫時性差異	-	1,894
未認列之虧損扣抵	1,513	( 1,453)
基本稅額應納稅額	372	-
認列於損益之所得稅費用	\$ 1,219	\$ 1,983

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	110年度	109年度
<u>遞延所得稅</u>		
本年度產生者		
國外營運機構財務報表		
換算之兌換差額	\$ 1,562	(\$ 4,596)
確定福利計劃再衡量數	( 697)	461
認列於其他綜合損益之所得		
稅利益	\$ 865	(\$ 4,135)

(三) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

110 年度

	年初餘額	認列於損益	認列於其他 綜合損益	年底餘額
<u>遞延所得稅資產</u>				
暫時性差異				
備抵呆帳	\$ 32,504	\$ 192	\$ -	\$ 32,696
存貨跌價	711	-	-	711
確定福利義務	2,032	320	( 697)	1,655
未實現設備處分利益	2,630	( 331)	-	2,299
其他	752	( 931)	-	( 179)
	\$ 38,629	(\$ 750)	(\$ 697)	\$ 37,182
<u>遞延所得稅負債</u>				
暫時性差異				
國外營運機構兌換				
差額	(\$ 6,722)	\$ -	\$ 1,562	(\$ 5,160)

109 年度

遞延所得稅資產	年初餘額	認列於損益	認列於其他	
			綜合損益	年底餘額
暫時性差異				
備抵呆帳	\$ 32,876	(\$ 372)	\$ -	\$ 32,504
存貨跌價	711	-	-	711
虧損扣抵	1,453	( 1,453)	-	-
其他	5,093	( 140)	461	5,414
	<u>\$ 40,133</u>	<u>( 1,965)</u>	<u>\$ 461</u>	<u>\$ 38,629</u>
遞延所得稅負債				
暫時性差異				
國外營運機構兌換 差額	(\$ 2,126)	\$ -	(\$ 4,596)	(\$ 6,722)

(四) 未認列為遞延所得稅資產之項目

	110年12月31日	109年12月31日
虧損扣抵		
120年度到期	<u>\$ 7,564</u>	<u>\$ -</u>

(五) 所得稅核定情形

本公司截至 108 年度之所得稅申報案件業經稽徵機關核定。

二一、每股盈餘

	單位：每股元	
	110年度	109年度
基本每股盈餘		
來自繼續營業單位	<u>\$ 0.18</u>	<u>\$ 0.50</u>
稀釋每股盈餘		
來自繼續營業單位	<u>\$ 0.18</u>	<u>\$ 0.49</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 110 年 9 月 14 日。因追溯調整，109 年度基本及稀釋每股盈餘變動如下：

	單位：每股元	
	追溯調整前	追溯調整後
基本每股盈餘	<u>\$ 0.52</u>	<u>\$ 0.50</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 0.51</u>	<u>\$ 0.49</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

	110年度	109年度
用以計算基本每股盈餘之淨利	<u>\$ 31,431</u>	<u>\$ 87,256</u>
用以計算稀釋每股盈餘之淨利	<u>\$ 31,431</u>	<u>\$ 87,256</u>

## 股 數

單位：仟股

	110年度	109年度
用以計算基本每股盈餘之普通 股加權平均股數	176,113	176,103
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工認股權	171	130
員工酬勞	<u>934</u>	<u>123</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	<u>177,218</u>	<u>176,356</u>

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

## 二二、股份基礎給付協議

### (一) 本公司員工認股權計畫

本公司於 108 年 11 月給與員工認股權 1,700 單位，每一單位可認購普通股一仟股。給與對象包含本公司及子公司符合特定條件之員工。認股權之存續期間為 6 年，憑證持有人於發行屆滿 2 年之日起，可行使被給與之一定比例之認股權。認股權行使價格為發行當日本公司普通股收盤價格，認股權發行後，遇有本公司普通股股份發生變動時，認股權行使價格依規定公式予以調整。本公司於 110 及 109 年度認列之酬勞成本分別為 2,316 仟元及 2,563 仟元。

員工認股權之相關資訊如下：

員工認股權	110年度		109年度	
	單位(仟)	加權平均 行使價格 (元)	單位(仟)	加權平均 行使價格 (元)
期初流通在外	1,700	\$12.60	1,700	\$12.60
本期給與	-	-	-	-
本期喪失	-	-	-	-
期末流通在外	<u>1,700</u>	12.60	<u>1,700</u>	12.60
期末可行使	<u>850</u>		<u>-</u>	
本期給與之認股權加權 平均公允價值(元)	\$ 3.02		\$ 3.02	

本公司採用 Black-Scholes 評價模式，評價模式所採用之輸入值如下：

	108年11月1日
給與日股價	12.60 元
行使價格	12.60 元
預期波動率	35.35%
存續期間	6 年
無風險利率	0.575%/0.591%

預期波動率係以本公司過去一年之股價報酬率標準差年化衡量。

## (二) 現金增資員工認股權

本公司於 110 年 7 月 2 日經董事會決議辦理現金增資，並依公司法規定保留發行新股總額之 10% 由員工認購。認股權依給與日之公允價值衡量，本公司於 110 年度認列之員工認股權酬勞成本為 1,426 仟元，並同額認列資本公積－員工認股權。其中員工未執行認股權 243 仟股，已自資本公積－員工認股權轉列 559 仟元。

本公司採用 Black-Scholes 選擇權評價模式計算其公允價值，於給與日評價模式所採用之輸入值如下：

	<u>員 工 認 購 權</u>
給與日股價	16.85 元/股
行使價格	14.6 元/股
預期波動率	44.89%
存續期間	25 天
預期股利率	3.41%
無風險利率	0.22%
認股權公允價值	2.3 元/股

### 二三、資本風險管理

本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。本公司資本結構係由歸屬於本公司業主之權益（即股本、資本公積、保留盈餘及其他權益項目）組成。

本公司主要每季重新檢視公司資本結構，其檢視內容包括考量各類資本之成本及相關風險。本公司依據主要管理階層之建議，將藉由支付股利、發行新股、買回股份及發行新債或償付舊債等方式平衡其整體資本結構。

### 二四、金融工具

#### (一) 公允價值之資訊—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

110 年 12 月 31 日

<u>透過損益按公允價值衡</u>	<u>第 1 等級</u>	<u>第 2 等級</u>	<u>第 3 等級</u>	<u>合 計</u>
<u>量之金融資產</u>				
非衍生金融資產				
— 國內上市股票	\$ 2,897	\$ -	\$ -	\$ 2,897
— 國外上市股票	<u>3,261</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>3,261</u>
合 計	<u>\$ 6,158</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,158</u>

(接次頁)

(承前頁)

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過其他綜合損益按</u>				
<u>公允價值衡量之金融</u>				
<u>資產</u>				
權益工具投資				
— 國內上櫃股票	\$ 339,771	\$ -	\$ -	\$ 339,771
— 國內外未上市				
(櫃) 股票	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>40,144</u>	<u>40,144</u>
合 計	<u>\$ 339,771</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 40,144</u>	<u>\$ 379,915</u>
<u>透過損益按公允價值衡</u>				
<u>量之金融負債</u>				
— 可轉債賣回選擇				
權	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,220</u>	<u>\$ 1,220</u>

109 年 12 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過其他綜合損益按</u>				
<u>公允價值衡量之金融</u>				
<u>資產</u>				
權益工具投資				
— 國內上櫃股票	\$ 568,208	\$ -	\$ -	\$ 568,208
— 國內外未上市				
(櫃) 股票	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>28,979</u>	<u>28,979</u>
合 計	<u>\$ 568,208</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 28,979</u>	<u>\$ 597,187</u>

110 及 109 年度無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 金融工具以第 3 等級公允價值衡量之調節

透過損益按公允價值衡量之金融負債

	110年1月1日 至12月31日	109年1月1日 至12月31日
期初餘額	\$ -	\$ -
認列於損益		
(其他利益及損失)	80	-
發行公司債屬賣回權部分	<u>1,140</u>	<u>-</u>
期末餘額	<u>\$ 1,220</u>	<u>\$ -</u>

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	110年度	109年度
年初餘額	\$ 28,979	\$ 25,815
購 買	13,888	-
認列於其他綜合損益	( 2,723)	3,164
年底餘額	<u>\$ 40,144</u>	<u>\$ 28,979</u>

3. 第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

<u>金 融 工 具 類 別</u>	<u>評 價 技 術 及 輸 入 值</u>
國內外未上市(櫃)股票	以資產負債表為基礎，評估評價標的涵蓋之個別資產及個別負債之總價值，就該個別評價標的之性質適當採用市場法評價，並同時考量流動性折減及控制權折減，以反映企業或業務之整體價值。
可轉換公司債賣回選擇權	二元樹可轉債評價模型：同時考量公司債存續期間、可轉債標的股票股價及其波動、轉換價格、無風險利率、風險折現率及可轉債之流動性風險等因素。

若本公司評價參數向下變動 5%，110 及 109 年度之其他綜合損益將因分類為第 3 等級之權益工具投資公允價值之變動分別增加 112 仟元及減少 718 仟元。

(二) 金融工具之種類

	110年12月31日	109年12月31日
<u>金融資產</u>		
透過損益按公允價值衡量之		
金融資產	\$ 6,158	\$ -
透過其他綜合損益按公允		
價值衡量之金融資產	379,915	597,187
按攤銷後成本衡量之金融		
資產(註1)	650,804	277,692
<u>金融負債</u>		
透過損益按公允價值衡量之		
金融負債	1,220	-
按攤銷後成本衡量(註2)	1,715,229	1,191,156

註 1：餘額係包含現金及銀行存款、應收票據、應收帳款、應收帳款－關係人、其他應收款、其他應收款－關係人、部份其他流動資產及存出保證金等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註 2：餘額係包含短期借款、應付短期票券、應付票據及帳款、應付帳款－關係人、部分其他應付款、其他應付款－關係人、部分其他流動負債、應付公司債及長期借款等以攤銷後成本衡量之金融負債。

### (三) 財務風險管理目的與政策

本公司財務風險管理目標，係為管理與營運活動相關之匯率風險、信用風險及流動風險。為降低相關財務風險，本公司致力於辨認、評估並規避市場之不確定性，以降低市場變動對公司財務績效之潛在不利影響。

本公司之重要財務活動，係經董事會依相關規範及內部控制制度進行覆核。於財務計劃執行期間，本公司必須恪遵關於整體財務風險管理及權責劃分之相關財務操作程序。

#### 1. 市場風險

本公司之營運活動使本公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險。

##### (1) 匯率風險

本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（包括本財務報表中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目），請參閱附註二八。

本公司主要受到美金及日幣匯率波動之影響，因外幣交易而產生重大之資產及負債金額，雖外幣資產及負債因市場匯率變動而產生之損益有互抵效果，惟本公司外幣資產金額與外幣負債金額顯有差異，因此承受外匯風險。當美金對新台幣貶值 3% 時，於 110 及 109 年度之稅前淨利將分別減少 2,334 仟元及 2,675 仟元；當日幣對新台幣升值

3%時，於 110 及 109 年度之稅前淨利將分別減少 1,702 仟元及 1,619 仟元。

## (2) 利率風險

因本公司內之個體同時以固定及浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。本公司藉由維持一適當之固定及浮動利率組合以管理利率風險。

本公司於資產負債表日受利率暴險之金融負債帳面金額如下：

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
具現金流量利率風險		
—金融負債	\$1,097,516	\$ 954,924

下列敏感度分析係依非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之負債金額於報導期間皆流通在外。

若利率增加 1%，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司 110 及 109 年度之稅前淨利將分別減少 10,975 仟元及 9,549 仟元。

## (3) 權益證券價格風險

權益證券之市場風險包含個別權益證券市場價格變動所產生之個別風險，及因整體市場價格變動所產生的一般市場風險。

若本公司因權益價格下跌 1%，110 及 109 年度之稅前淨利將因透過損益按公允價值衡量之金融資產公允價值之變動分別減少 62 仟元及 1,716 仟元。110 及 109 年度之其他綜合損益將因透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產公允價值之變動分別減少 3,799 仟元及 5,682 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集團財務損失之風險。截至資產負債表日，本公司可能因交易對方未履行義務及本公司提供財務保證造成財務損失之最大信用風險暴險

(不考慮擔保品或其他信用增強工具，且不可撤銷之最大暴險金額) 主要係來自於個體資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

本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。

為減輕信用風險，本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，本公司管理階層認為本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，故該信用風險不高。

應收帳款之對象涵蓋眾多客戶，分散於不同地理區域。本公司持續地針對應收帳款客戶之財務狀況、信評機構評等、本公司內部信用評等、歷史交易紀錄等多項可能影響客戶付款能力之因素進行評估。本公司亦會使用以預收貨款方式銷貨等措施，以降低特定客戶的信用風險。

截至 110 年及 109 年 12 月 31 日，前十大客戶之應收帳款餘額占本公司應收帳款餘額之百分比分別為 68% 及 78%，其餘應收帳款之信用集中風險相對並不重大。

### 3. 流動性風險

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

銀行借款對本公司而言係為一項重要流動性來源。截至 110 年及 109 年 12 月 31 日止，本公司未動用之短期銀行融資額度分別為 235,801 仟元及 167,972 仟元，本公司未動用之長期銀行融資額度分別為 11,259 仟元及 0 元。



### 流動性及利率風險表

下表詳細說明本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，其係依據本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，其包括利息及本金之現金流量。

本公司之非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

#### 110年12月31日

	<u>1年以下</u>	<u>1至5年</u>	<u>合計</u>
<u>非衍生金融負債</u>			
短期借款	\$ 603,775	\$ -	\$ 603,775
應付短期票券	35,000	-	35,000
應付票據及帳款	64,942	-	64,942
應付帳款－關係人	38,420	-	38,420
其他應付款	288,311	-	288,311
其他應付款－關係人	965	-	965
租賃負債	8,144	19,000	27,144
其他流動負債	1,228	-	1,228
長期借款	-	74,274	74,274
應付公司債	-	188,856	188,856

#### 109年12月31日

	<u>1年以下</u>	<u>1至5年</u>	<u>合計</u>
<u>非衍生金融負債</u>			
短期借款	\$ 554,924	\$ -	\$ 554,924
應付短期票券	35,000	-	35,000
應付票據及帳款	53,171	-	53,171
應付帳款－關係人	53,121	-	53,121
其他應付款	93,195	-	93,195
租賃負債	4,532	13,083	17,615
其他流動負債	1,780	-	1,780
長期借款	-	400,000	400,000

## 二五、關係人交易

除已於其他附註揭露外，本公司與關係人間之交易如下。

### (一) 關係人名稱及其關係

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
佳緻股份有限公司 (以下稱「佳緻」)	子 公 司
凱德精密工業股份有限公司 (以下稱「凱德精密」)	子 公 司
昆山滬崑電子有限公司 (以下稱「滬崑電子」)	子 公 司
武漢鐳崑光電科技有限公司 (以下稱「武漢鐳崑」)	子 公 司
昆山鐳崑光電科技有限公司 (以下稱「昆山鐳崑」)	子 公 司

### (二) 營業收入

關 係 人 類 別	110年度	109年度
子 公 司		
滬崑電子	\$ 134,892	\$ 132,106
佳緻	<u>47,782</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 182,674</u>	<u>\$ 132,106</u>

### (三) 進 貨

關 係 人 類 別	110年度	109年度
子 公 司		
滬崑電子	\$ 74,062	\$ 95,745
其 他	<u>934</u>	<u>10,926</u>
	<u>\$ 74,996</u>	<u>\$ 106,671</u>

對關係人之進、銷貨皆係以成本為基礎，並由雙方參考市場行情議價辦理。

### (四) 處分不動產、廠房及設備

關 係 人 類 別	處 分 價 款	
	110年度	109年度
子 公 司		
佳 緻	<u>\$ -</u>	<u>\$ 40,447</u>

(五) 應收款項

關 係 人 類 別	110年12月31日	109年12月31日
子 公 司		
滬崑電子	\$ 34,360	\$ 53,847
佳 緻	27,186	-
	<u>\$ 61,546</u>	<u>\$ 53,847</u>

本公司銷售鑽頭半成品予滬崑電子及與佳緻之鑽孔代工之交易條件分別為月結 180 天及月結 150 天，非關係人部分國內一般客戶為月結 90~150 天，國外一般客戶為 60~165 天。

(六) 其他應收款

關 係 人 類 別	110年12月31日	109年12月31日
子 公 司		
昆山鐳崑	\$ 97,012	\$ -
滬崑電子	89,845	-
佳 緻	6,300	5,420
其 他	3	4
	<u>\$ 193,160</u>	<u>\$ 5,424</u>

係本公司出租機器設備予佳緻，及代昆山鐳崑與滬崑電子採購機器設備之款項。

(七) 應付款項

關 係 人 類 別	110年12月31日	109年12月31日
子 公 司		
滬崑電子	\$ 38,405	\$ 44,042
其 他	15	9,079
	<u>\$ 38,420</u>	<u>\$ 53,121</u>

本公司向子公司採購鑽頭及槽刀之交易條件為月結 120 天，一般非關係人為月結 90~120 天。

(八) 出租協議

營業租賃出租

本公司以營業租賃出租機器設備之使用權予佳緻，租賃期間為三年。截至 110 年 12 月 31 日止，應收營業租賃款為 6,300 仟元，未

來將收取之租賃給付總額為 24,000 仟元。110 年及 109 年度認列之租賃收入（帳列其他收入）為 24,000 仟元及 16,568 仟元。

(九) 背書保證情形

截至 110 年及 109 年 12 月 31 日止，本公司為關係人背書保證情形如下：

關係人類別	110年12月31日		109年12月31日	
	總額	度動用額	總額	度動用額
子公司	\$ 230,000	\$ 60,000	\$ 230,000	\$ 69,177

(十) 主要管理階層薪酬

	110年度	109年度
短期員工福利	\$ 8,639	\$ 8,714
退職後福利	156	229
	<u>\$ 8,795</u>	<u>\$ 8,943</u>

二六、質抵押之資產

下列資產係提供作為本公司銀行借款及履約保證之擔保品：

	110年12月31日	109年12月31日
不動產、廠房及設備		
土地	\$ 113,167	\$ 113,167
房屋及建築	121,622	124,964
機器設備	9,775	-
透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產—流動		
國內上櫃股票	306,364	223,146

二七、其他事項

全球市場自 109 年 2 月起受到新型冠狀病毒肺炎全球大流行之影響，惟國內疫情已持續趨緩且政府陸續政策鬆綁，本公司評估，本次疫情除造成營業收入短暫性下滑外，餘並未有重大影響。

本公司亦將進行成本擲節以降低營運成本及營運風險，且持續觀察相關疫情發展並評估其影響。

## 二八、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按本公司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／新台幣仟元

	110年12月31日			109年12月31日		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產貨幣性項目</u>						
美金	\$ 11,553	27.68	\$ 319,785	\$ 3,131	28.48	\$ 89,171
人民幣	3,386	4.341	14,702	10,986	4.369	47,998
日幣	356,693	0.2405	85,785	171,606	0.276	47,415
<u>金融資產非貨幣性項目</u>						
美金	56,177	27.68	1,554,975	52,235	28.48	1,487,641
<u>金融負債貨幣性項目</u>						
美金	8,742	27.68	241,987	-	28.48	-
人民幣	8,849	4.341	38,418	11,720	4.369	51,205
日幣	592,633	0.2405	142,528	366,969	0.276	101,394

本公司於 110 及 109 年度外幣兌換損益（已實現及未實現）請參閱附註十九，由於外幣交易繁多，故無法按各重大影響之外幣別揭露兌換損益。

## 二九、附註揭露事項

### (一) 重大交易事項相關資訊：

1. 資金貸與他人。(附表一)
2. 為他人背書保證。(附表二)
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分）。(附表三)
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。(附表四)
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)

(二) 被投資事業相關資訊 (附表五)

(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。(附表六)
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。  
(附表七)
  - (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。  
(附表七)
  - (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。(附表一)
  - (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。(無)

(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。  
(附表八)

### 三十、部門資訊

本公司部門資訊已於 110 年度合併財務報表揭露。

凱崑電子股份有限公司  
資金貸與他人  
民國 110 年度

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	本最高餘額	期末餘額	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 (註一)	資金貸與最高限額 (註一)
													名稱	價值		
0	本公司	昆山滬崑電子有限公司等四家 (註二)	其他應收款—關係人	是	\$ 100,000	\$ 100,000	\$ -	-	短期融通資金之必要	\$ -	轉投資公司營運週轉	\$ -	-	\$ -	\$ 197,280	\$ 789,121
1	昆山滬崑電子有限公司	武漢錨崑光電科技有限公司 (註三)	其他應收款—關係人	是	32,684	32,561	26,049 RMB 6,000	-	短期融通資金之必要	-	轉投資公司營運週轉	-	-	-	149,665 RMB 34,473	598,662 RMB 137,893

註一：依本公司「資金貸與他人作業辦法」規定貸與他人資金之總額以不超過合併公司最近期經會計師查核簽證或核閱之財務報表淨值之 40% 為限。有資金融通之必要者，個別貸與金額，不得超過貸出資金之公司淨值之 10%。

註二：110 年 5 月 7 日董事會通過之本公司資金貸與 100% 轉投資公司一案。本公司擬資金貸與 100% 轉投資公司 (含 KEY WARE INTERNATIONAL LIMITED、ADVISOR MOVE INVESTMENTS LIMITED、MODULE SYSTEM INTERNATION LIMITED、昆山滬崑電子有限公司) 短期融通，資金貸與總額以新台幣壹億元整 (或等值外幣) 為限，並授權董事長於董事會決議後一年內分次撥貸或循環動用。

註三：西元 2021 年 10 月 26 日滬崑董事會通過之資金貸與武漢錨崑一案。資金貸與直接或間接持有表決權股份 100% 之轉投資公司武漢錨崑光電科技有限公司，以支應因營運發展上之需求。

註四：上述涉及人民幣之資產負債金額依中國人民銀行 12 月底人民幣與美金匯率 1：0.1568 換算美金，再以台灣銀行 12 月底美金與新台幣匯率 1：27.68 換算新台幣。

註五：本公司及子公司之各項資訊已完整揭露於合併財務報告，本個體財務報告附表僅依本公司角度揭露規定資訊。

凱崑電子股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國 110 年度

附表二

單位：新台幣仟元

編號	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象 公司名稱	關係	對單一企業背書保證限額 (註一)	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	實際動支金額	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告淨值之比率	背書保證最高限額 (註一)	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
0	本公司	凱德工業精密股份有限公司	採權益法評價之被投資公司(子公司)	\$ 394,561	\$ 200,000	\$ 200,000	\$ 35,000	-	10.14%	\$ 1,183,682	Y	N	N
0	本公司	佳緻股份有限公司	採權益法評價之被投資公司(子公司)	394,561	30,000	30,000	25,000	-	1.52%	1,183,682	Y	N	N
1	昆山滬崑電子有限公司	昆山鐳崑光電科技有限公司	採權益法評價之被投資公司(子公司)	299,331	41,678 RMB 9,600	41,678	21,708	-	2.78%	897,992	N	N	Y

註一：依本公司背書保證作業程序辦法，累計對外背書保證總額以不超過本公司最近期經會計師查核簽證或核閱之財務報告淨值之 60% 為限，對單一企業背書保證金額不得超過前述淨值 20%。

註二：上述涉及人民幣之資產負債金額依中國人民銀行 12 月底人民幣與美金匯率 1：0.1568 換算美金，再以台灣銀行 12 月底美金與新台幣匯率 1：27.68 換算新台幣。

註三：本公司及子公司之各項資訊已完整揭露於合併財務報告，本個體財務報告附表僅依本公司角度揭露規定資訊。



凱崑電子股份有限公司  
 期末持有有價證券情形  
 民國 110 年 12 月 31 日

附表三

單位：新台幣仟元

持 有 之 公 司	有 價 證 券 及 名 稱	與 有 價 證 券 發 行 人 之 關 係	帳 列 科 目	期 末				備 註	
				股 數 ( 仟 股 )	帳 面 金 額	持 股 比 率 (%)	市 價 / 股 權 淨 值		
本 公 司	<u>國內上市(櫃)股票</u> 長榮海運股份有限公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產 — 流動	5	\$ 713	-	\$ 713		
	萬海航運股份有限公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產 — 流動	11	2,184	-	2,184		
	松瑞製藥股份有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之 金融資產—流動	17,789	339,771	5.62%	339,771	註一及三	
	<u>國內未上市(櫃)股票</u> 漢宇創業投資股份有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之 金融資產—非流動	2,000	12,285	4.44%	12,285	註二	
	Concord Venture Capital Group Limited	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之 金融資產—非流動	-	11,778	13.57%	11,778	註二	
	Deep Vision Inc.	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之 金融資產—非流動	1,809	16,081	2.07%	16,081	註二	
	<u>國外上市(櫃)股票</u> 慧榮科技股份有限公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產 — 流動	1	3,261	-	3,261		
	昆 山 滬 崑 電 子 有 限 公 司	<u>人民幣理財商品</u> 上海浦東發展銀行一天添利進取 1 號	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產 — 流動	-	17,366 RMB 4,000	-	17,366 RMB 4,000	
		中信實業銀行—共贏穩健天天利	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產 — 流動	-	15,760 RMB 3,630	-	15,760 RMB 3,630	
		上海浦東發展銀行一天添利浦天同盈 1 號	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產 — 流動	-	9,551 RMB 2,200	-	9,551 RMB 2,200	
上海浦東發展銀行一天添利浦惠計劃		-	透過損益按公允價值衡量之金融資產 — 流動	-	1,737 RMB 400	-	1,737 RMB 400		
昆 山 鐳 崑 光 電 科 技 有 限 公 司		<u>人民幣理財商品</u> 上海浦東發展銀行一天添利進取 1 號	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產 — 流動	-	1,736 RMB 400	-	1,736 RMB 400	
	上海浦東發展銀行一天添利浦惠計劃	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產 — 流動	-	868 RMB 200	-	868 RMB 200		

註一：透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動中屬上櫃公司股票者，市價係依照 110 年 12 月 31 日之收盤價計算。

註二：透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動之評價方法請參閱附註二四。

註三：本公司提供松瑞製藥股份有限公司 16,040 仟股予金融機構作為融資擔保。

註四：上述涉及人民幣之資產負債金額依中國人民銀行 12 月底人民幣與美金匯率 1：0.1568 換算美金，再以台灣銀行 12 月底美金與新台幣匯率 1：27.68 換算新台幣。

註五：本公司及子公司之各項資訊已完整揭露於合併財務報告，本個體財務報告附表僅依本公司角度揭露規定資訊。

凱崴電子股份有限公司

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 110 年度

附表四

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		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	
凱崴電子股份有限公司	昆山滬崴電子有限公司	採權益法評價之被投資公司（子公司）	銷貨	\$ 134,892	9%	月結 180 天	-	一般為 90-150 天	\$ 34,360	5%	-
凱德精密工業股份有限公司	文翔股份有限公司	實質關係人	進貨	259,077	18%	月結 120 天	-	一般為 90-120 天	52,136	32%	-

註一：本公司及子公司之各項資訊已完整揭露於合併財務報告，本個體財務報告附表僅依本公司角度揭露規定資訊。

凱崑電子股份有限公司  
被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊  
民國 110 年度

附表五

單位：新台幣／美金／人民幣仟元

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		期末		持有		被投資公司本期利益(損失)	本期認列之投資利益(損失)	備註
				本期	期末	上期	期末	股數(仟股)	比率(%)			
凱崑電子股份有限公司	Key Ware International Limited	Trustnet Chambers, P.O. Box 3444, Road Town, Tortola, B.V.I.	一般投資	\$ 656,487 USD 23,717	\$ 656,487 USD 23,717	23,717	100.00	\$ 1,514,831	\$ 47,943 RMB 11,059	\$ 47,943 RMB 11,059	註一	
	凱德精密工業股份有限公司	桃園市龜山區科技二路31號	電子零組件批發及加工	30,600	30,600	612	51.00	34,590	20,031	8,500		
	鐳崑光電科技股份有限公司	台北市大安區敦化南路2段76號4樓	電子零件、機器設備	1,000	1,000	100	99.99	969	-	-		
	榮沛科技股份有限公司	台北市大安區敦化南路2段76號4樓	一般投資	18,667	8,333	1,866	22.73	20,543	4,829	1,098	註二	
	佳緻股份有限公司	桃園市蘆竹區南工路一段8-5號	鑽孔代工	49,500	49,500	2,972	83.63	40,463	( 11,079 )	( 9,265 )		
	慧朋科技股份有限公司	桃園市桃園區興邦路32號	電子零件、機器設備	600	600	60	60.00	600	1	-	註二	
Key Ware International Limited	Advisor Move Investments Limited	Trustnet Chambers, P.O. Box 3444, Road Town, Tortola, B.V.I.	一般投資	275,693 USD 9,960	275,693 USD 9,960	9,960	100.00	1,055,150 RMB 243,039	48,288 RMB 11,139	48,288 RMB 11,139		
	Module System International Limited	Scotia Centre, 4th Floor, P.O. Box 2804, George Town, Grand Cayman, Cayman Islands	一般投資	357,958 USD 12,932	357,958 USD 12,932	12,932	100.00	451,549 RMB 104,008	( 217 ) ( RMB 50 )	( 217 ) ( RMB 50 )		

註一：係以該公司 110 年度經會計師查核之財務報告計算。

註二：係以該公司 110 年度未經會計師查核之財務報告計算。

註三：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表六。

註四：上述涉及美金之資產金額係依台灣銀行 12 月底美金買進賣出平均匯率 1：27.68 換算新台幣。

註五：上述涉及人民幣之損益金額依中國人民銀行 1 至 12 月人民幣與美金匯率 1：0.1550 換算美金，再以台灣銀行 1 至 12 月美金與新台幣匯率 1：28.01 換算新台幣。

註六：本公司及子公司之各項資訊已完整揭露於合併財務報告，本個體財務報告附表僅依本公司角度揭露規定資訊。

凱威電子股份有限公司

大陸投資資訊

民國 110 年度

附表六

單位：新台幣／美金／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	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回		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(註一)	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益
					匯出	收						
昆山滬威電子有限公司	鑽孔工具、手工用具	\$ 304,480 USD 11,000	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	\$ 233,619 USD 8,440	\$ -	\$ -	\$ 233,619 USD 8,440	\$ 48,890 RMB 11,278	100%	\$ 48,894 RMB 11,279	\$ 1,045,308 RMB240,772	\$ -
昆山威興電子有限公司	鑽孔工具、手工用具	364,463 USD 13,167	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	364,463 USD 13,167	-	-	364,463 USD 13,167	- RMB -	100%	- RMB -	451,349 RMB103,962	-
昆山鐳威光電科技有限公司	鑽孔代工	30,390 CNY 7,000	透過昆山滬威電子有限公司投資大陸公司	-	-	-	-	22,221 RMB 5,126	100%	22,221 RMB 5,126	58,451 RMB 13,463	-
金威(重慶)電子有限公司	電子零組件批發	4,341 CNY 1,000	透過昆山滬威電子有限公司投資大陸公司	-	-	-	-	3,641 RMB 840	100%	3,641 RMB 840	5,549 RMB 1,278	-
武漢鐳威光電科技有限公司	鑽孔代工	108,537 CNY 25,000	透過昆山滬威電子有限公司投資大陸公司	-	-	-	-	4,201 RMB 969	100%	4,201 RMB 969	107,752 RMB 24,819	-
深圳鐳威光電科技有限公司	鑽孔代工	11,114 CNY 2,560	透過昆山滬威電子有限公司投資大陸公司	-	-	-	-	( 1,209) (RMB 279)	100%	( 1,209) (RMB 279)	21,623 RMB 4,981	-

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
\$ 613,306 (USD 22,157)	\$ 670,603 (USD 24,227)	\$ 1,205,820 (註二)

註一：係依被投資公司 110 年度經會計師查核之財務報告認列。

註二：依據「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定，投資人對大陸投資累計金額不得超過淨值或合併淨值之 60%，其較高者。

註三：上述涉及美金之資產金額係依台灣銀行 12 月底美金買進賣出平均匯率 1：27.68 換算新台幣。

註四：上述涉及人民幣之資產負債金額依中國人民銀行 12 月底人民幣與美金匯率 1：0.1568 換算美金，再以台灣銀行 12 月底美金與新台幣匯率 1：27.68 換算新台幣。

註五：上述涉及人民幣之損益金額依中國人民銀行 1 至 12 月人民幣與美金匯率 1：0.1550 換算美金，再以台灣銀行 1 至 12 月美金與新台幣匯率 1：28.01 換算新台幣。

註六：本公司及子公司之各項資訊已完整揭露於合併財務報告，本個體財務報告附表僅依本公司角度揭露規定資訊。

凱崑電子股份有限公司

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 110 年度

附表七

單位：新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	交易類型	銷貨		價格	交易條件		應收(付)票據、帳款		未實現損益	備註
		金額	百分比		付款條件	與一般交易之比較	金額	百分比		
昆山滬崑電子有限公司	銷貨	\$ 134,892	24%	與一般戶無重大差異	月結 120~180 天	與一般交易無重大差異	\$ 34,360	9%	\$ -	-
	進貨	74,062	15%	與一般戶無重大差異	月結 180 天	與一般交易無重大差異	( 38,405)	45%	-	-
昆山鐳崑光電科技有限公司	進貨	636	-	與一般戶無重大差異	月結 180 天	與一般交易無重大差異	-	-	-	-

註一：本公司及子公司之各項資訊已完整揭露於合併財務報告，本個體財務報告附表僅依本公司角度揭露規定資訊。

凱崑電子股份有限公司

主要股東資訊

民國 110 年 12 月 31 日

附表八

主 要 股 東 名 稱	股 份	
	持有股數 (股)	持股比例 (%)
慶餘投資股份有限公司	16,659,465	8.77
佳駒投資有限公司	11,042,440	5.81
昇頂企業有限公司	10,623,521	5.59

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

六、公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止，發生財務週轉困難情事，及其對本公司財務狀況之影響：無。

## 柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項

### 一、財務狀況：

(一) 最近二年度資產、負債及權益發生重大變動之主要原因及其影響，若影響重大者應說明未來因應計畫：

單位：新台幣仟元

項目	年度	109 年度	110 年度	差異	
				金額	%
流動資產		2,053,958	2,060,511	6,553	0.32
不動產、廠房及設備		1,010,969	1,542,576	531,607	52.58
無形資產		35,503	32,101	(3,402)	(9.58)
其他資產(註 1)		446,251	524,120	77,869	17.45
<b>資產總額</b>		<b>3,546,681</b>	<b>4,159,308</b>	<b>612,627</b>	<b>17.27</b>
流動負債		992,012	1,753,058	761,046	76.72
非流動負債		513,234	396,550	(116,684)	(22.74)
<b>負債總額</b>		<b>1,505,246</b>	<b>2,149,608</b>	<b>644,362</b>	<b>42.81</b>
股本		1,693,397	1,899,309	205,912	12.16
資本公積		3,439	79,217	75,778	2,203.49
保留盈餘		283,379	217,158	(66,221)	(23.37)
其他權益調整項目		27,248	(222,881)	(250,129)	(917.97)
<b>權益總額</b>		<b>2,041,435</b>	<b>2,009,700</b>	<b>(31,735)</b>	<b>(1.55)</b>

#### 1. 重大變動原因及其影響：

公司最近兩年度發生重大變動項目（前後期金額變動達20%以上）之主要原因及其影響分析如下：

- (1) 不動產、廠房及設備：110年度發行無擔保轉換公司債係用以新建廠房及擴充生產設備
- (2) 流動負債增加：主係長期借款轉列一年內到期長借所致。
- (3) 非流動負債及負債總額：主係110年度發行2億元無擔保轉換公司債。
- (4) 資本公積增加：主係110年度現金增資所致。
- (5) 其他權益調整項目：主係110年度透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損失所致。

#### 2. 未來因應計畫：上述變動對本公司及子公司並無重大影響。

註 1：其他資產係以非流動資產扣除不動產、廠房及設備及無形資產。



## 二、財務績效：

(一) 最近二年度營業收入、營業純益及稅前純益重大變動之主要原因：

單位：新台幣仟元

項目	年度	109 年	110 年	差異	
				金額	%
營業收入		1,264,376	1,579,047	314,671	24.89
營業成本		1,089,620	1,407,047	317,427	29.13
營業毛利		174,756	172,000	(2,756)	(1.58)
營業費用		137,969	143,677	5,708	4.14
營業淨利		36,787	28,323	(8,464)	(23.01)
營業外收入及支出		80,379	27,625	(52,754)	(65.63)
稅前淨利		117,166	55,948	(61,218)	(52.25)
所得稅費用		28,109	18,162	(9,947)	(35.39)
本期淨利		89,057	37,786	(51,271)	(57.57)
其他綜合損益		215,089	(246,177)	(461,266)	(214.45)
本期綜合損益總額		304,146	(208,391)	(512,537)	(168.52)
增減變動比例達20%以上項目之原因分析：					
1.營業收入、成本：110 年度代工營業金額成長所致。					
2.營業淨利減少：主係 110 年度營業費用增加所致。					
3.營業外收入及支出；主係 109 年度認列搬遷利益增加所致。					
4.稅前淨利及本期淨利：109 年度營業外收入認列搬遷利益。					
5.所得稅費用：主係 110 年度稅前淨利減少所致。					
6.其他綜合損益：主係 110 年度透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損失所致。					
7.本期綜合損益總額：主係本期淨利及其他綜合損益減少所致。					

(二) 預期銷售數量與其依據，對公司未來財務業務之可能影響及因應計畫：

受惠於 5G 的系統級晶片 (SoC)、人工智慧 (AI)、物聯網 (IoT)、高效能運算 (HPC)、數據機、整合天線封裝 (AiP)、基地台、穿戴式裝置 (AirPods Pro) 及高頻寬行動裝置 DRAM 等應用帶動，ABF 載板及伺服器需求一直呈現高檔，本公司鑽針事業部相對應的 ABF 專用鑽針、HLC 高縱橫比鑽針、背鑽用針等銷售量持續增長；代工事業部產能已擴充完成，足以因應客戶端高階載板及高階 HDI 的成長需求，未來營收及獲利成長可期；板材事業部以 5G 產品使用之高頻高速板材為主要營銷策略。樂觀預估 111 年度全球鑽針刀具銷售約 1.4 億支以上，代工服務營收貢獻將成長 62%，各式板材銷售約 100 萬片以上。

### 三、現金流量：

#### (一) 本年度現金流量變動情形分析：

單位：新台幣仟元

項目 \ 年度	109 年度	110 年度	增(減)金額	增(減)比例%
營業活動	203,714	(23,332)	(227,046)	(111.45)
投資活動	(258,664)	(315,490)	(56,826)	21.97
籌資活動	89,593	503,336	413,743	461.80
增減變動比例達 20%以上項目之原因分析：				
(1)營業活動之淨現金流出：主係 110 年度各營業資產及負債淨變動致淨現金流出。				
(2)投資活動之淨現金流出增加：主係 110 年度新增廠房租賃改良及購買設備所致。				
(3)籌資活動之淨現金流入：主係 110 年度發行可轉換公司債及現金增資所致。				

#### (二) 流動性不足之改善計畫：無流動性不足之疑慮。

#### (三) 未來一年現金流動性分析：

單位：新台幣仟元

期初現金 餘額 a	預計全年來自營 運活動淨現金流 量 b	預計全年現 金流出量 c	預計現金剩 餘(不足)數 額 a+b-c	預計現金不足額之 補救措施	
				投資計畫	理財計畫
279,247	300,000	200,000	379,247	-	-
(1)未來一年現金流量變動情形分析：					
A.預計全年來自營業活動淨現金流量：預計年度營運獲利及折舊攤銷回收，以致產生淨現金流入。					
B.預計全年現金流出量：除每月正常營運支出及發放現金股利外，另支付到期機器設備款。					
(2)現金不足之補救措施：不適用。					

#### 四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響：無。

#### 五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年投資計劃：

(一)轉投資政策目前之轉投資事業皆已納入合併財務報表主體表達，並已於內部控制制度中訂定對子公司之監督與管理作業，確實監督子公司營運狀況。

(二)未來一年預期無新增之投資計劃。

## 六、最近年度及截至年報刊印日止風險事項分析評估：

### (一) 利率、匯率變動、通貨膨脹情形對公司損益之影響及未來因應措施：

單位：新台幣仟元；%

項目	109 年度	110 年度
利息支出	17,999	22,626
淨外幣兌換利益(損失)	(3,773)	17,404
營業收入	1,264,376	1,579,047
稅前淨利	117,166	55,948
利息支出淨額占營收淨額比率	1.42%	1.43%
利息支出淨額占稅前淨(損)利比率	15.36%	40.44%
兌換利益淨額占營收淨額比率	(0.30)%	1.10%
兌換利益淨額占稅前淨(損)利比率	(3.22)%	31.11%

#### (1) 利率變動

本公司與各銀行皆維持良好關係，並能尋求較低利率之籌資管道，以降低本公司之利息成本；本公司將持續關注全球經濟趨勢，並於適當時機採取必要措施規避利率上漲之風險，故利率變動對本公司營收及獲利影響尚不重大。

#### (2) 匯率變動

本公司匯率影響數係來自美金計價之應收款項及美金現金，當前及未來匯率相關趨勢皆已密切掌握資訊，並適時將美金現貨進行調節避險。

#### (3) 通貨膨脹

已密切注意物價波動情形並進行因應政策，尚無嚴重通貨膨脹影響之虞，故目前對本公司損益亦無重大影響。

### (二) 從事高風險、高槓桿投資、資金貸與他人、背書保證及衍生性商品交易之政策、獲利或虧損之主要原因及未來因應措施：

#### 1. 從事高風險、高槓桿投資之政策、獲利或虧損之主要原因及未來因應措施

本公司專注經營本業，最近年度及截至公開說明書刊印日止並無從事任何高風險、高槓桿之投資。

#### 2. 從事資金貸與他人、背書保證、衍生性商品交易之政策、獲利或虧損之主要原因及未來因應措施

本公司已訂定「資金貸與他人作業程序」、「背書保證作業程序」、「取得或處分資產處理程序」及「從事衍生性商品交易處理程序」，並經股東會決議通過，在本公司從事相關作業時，皆依相關規定辦理。

(三) 未來研發計畫及預計投入之研發費用：

計畫名稱	計畫說明	計畫用途	預計投入之研發費用
建構 5G 產品線	1. 高縱橫比(25 倍以上)鍍膜鑽針 2. 背鑽(盲鑽)(深控)針 3. 定位針 4. 專用槽針	因應未來 5G 市場，準備對應產品，提高售價、鑽孔效益，以提升產品競爭力。	50 萬
評估耐磨耗鎢鋼材料	與現有鎢鋼供應商或尋找其他供應商，討論、測試出耐磨耗之鎢鋼。	因應未來 ABF 市場，準備對應產品，提高售價、鑽孔效益，以提升產品競爭力。	20 萬
建構 ABF 產品線	1. $\phi 0.10 \times 2.0$ 2. $\phi 0.15 \times 3.0$ 3. $\phi 0.15 \times 3.5$ 4. $\phi 0.20 \times 3.8$	因應未來 ABF 市場，準備對應產品，提高售價、鑽孔效益，以提升產品競爭力。	100 萬
評估耐磨耗塗層	與現有鍍膜供應商或尋找其他供應商，討論、測試出耐磨耗之塗層。	因應未來 ABF 市場，準備對應產品，提高售價、鑽孔效益，以提升產品競爭力。	30 萬

(四) 國內外重要政策及法律變動對公司財務業務之影響及因應措施：

本公司日常營運均依循國內外相關規範辦理，並密切注意配合國內外重要政策及法規修正變動，最近年度國內外重要政策及法律變動並未對公司之財務業務產生重大影響。

(五) 科技改變及產業變化對公司財務業務之影響及因應措施：無。

(六) 企業形象改變對企業危機管理之影響及因應措施：無。

(七) 進行併購之預期效益、可能風險及因應措施：無。

(八) 擴充廠房之預期效益、可能風險及因應措施：

本公司現階段資本支出，係視市場需求而就產線及廠房進行適度擴充與增建，並皆有經相關技術團隊進行可行性評估及財務分析，以掌握其可能風險，除推動產線效能優化外，主要係因應客戶中長期需求，藉以逐步擴展客戶及產品市場占有率，分散營運風險；公司亦將持續觀察市場景氣變化，適時機動調整相關計畫，以降低可能風險的負面影響。

(九) 進貨或銷貨集中所面臨之風險及因應措施：

1. 進貨集中：本公司主要原料皆有三家以上之合格供應商，有效分散供貨來源。
2. 銷貨集中：本公司客戶群分散，並無銷貨集中之情事。

(十) 董事或持股超過百分之十之大股東，股權之大量移轉或更換對公司之影響、風險及因應措施：無。

(十一) 經營權之改變對公司之影響、風險及因應措施：無。

(十二) 訴訟或非訟事件訴訟或非訟事件，應列明公司及公司董事、總經理、實質負責人、持股比例超過百分之十之大股東及從屬公司已判決確定或尚在繫屬中之重大訴訟、非訟或行政爭訟事件，其結果可能對股東權益或證券價格有重大影響者，應揭露其系爭事實、標的金額、訴訟開始日期、主要涉訟當事人及截至年報刊印日止之處理情形：無。

(十三) 其他重要風險及因應措施：

資安風險評估分析及因應措施：

本公司訂有「資訊安全作業管理辦法」，由公司資訊專業人員負責監督資安相關管控事項。

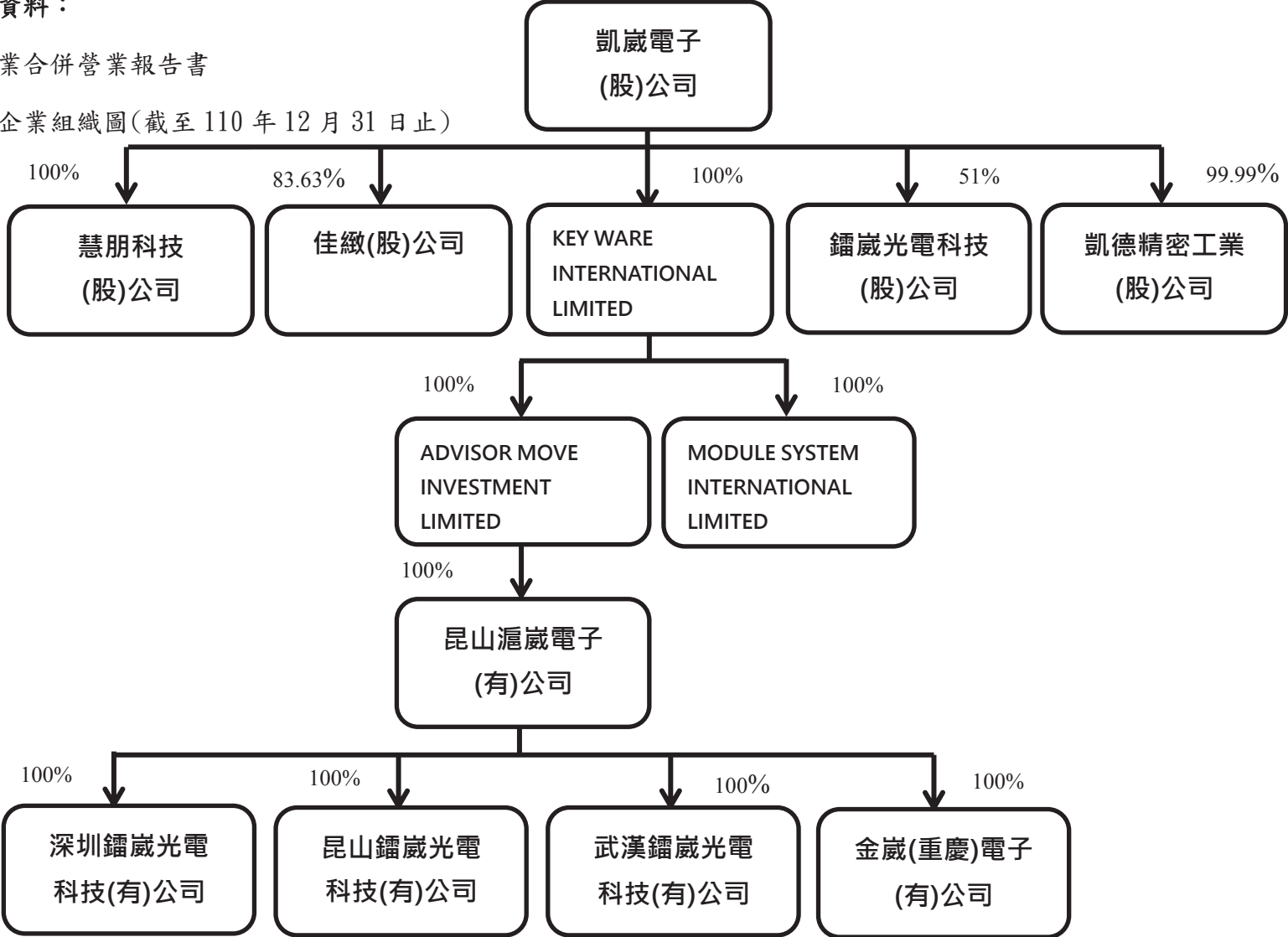
七、其他重要事項：無。

# 捌、特別記載事項

## 一、關係企業相關資料：

### (一) 關係企業合併營業報告書

#### 1. 關係企業組織圖(截至 110 年 12 月 31 日止)



## 2. 各關係企業基本資料

110年12月31日

(單位：新台幣/美元/人民幣仟元)

企業名稱	設立日期	地址	實收資本額	主要營業成生產項目
Key Ware International Limited	90.03	TRUSTNET CHAMBERS, P. O. BOX 3444 ROAD TOWN, TORTOLA BVI	USD 23,717	一般投資
凱德精密工業(股)公司	97.11	桃園市龜山區科技二路31號	NTD 12,000	電子零組件批發及加工
佳緻(股)公司	86.04	桃園市蘆竹區南工路一段8-5號	NTD 37,714	鐳射鑽孔代工、電測
鐳巖光電科技(股)公司(註)	103.12	臺北市大安區敦化南路2段76號4樓	NTD 1,000	電子零組件、機械設備
慧朋科技(股)公司	109.06	桃園市桃園區興邦路32號	NTD 1,000	電子零組件、機械設備
Advisor Move Investments Limited	90.08	TRUSTNET CHAMBERS, P. O. BOX 3444 ROAD TOWN, TORTOLA BVI	USD 9,960	一般投資
Module System International Limited	91.10	Scotia Centre, 4th Floor, P. O. Box 2804, George Town, Grand Cayman, Cayman Islands	USD 12,932	一般投資
昆山滬巖電子(有)公司	90.08	江蘇省昆山市花橋鎮利勝路69號	USD 11,000	鑽孔工具、手工用具
昆山鐳巖光電科技(有)公司	104.06	江蘇省昆山市花橋鎮利勝路69號	RMB 7,000	鐳射鑽孔代工
金巖(重慶)電子(有)公司	106.11	重慶市永川區興龍大道2177號3幢	RMB 1,000	鑽孔工具、手工用具
武漢鐳巖光電科技(有)公司	107.03	武漢經濟技術開發區太子湖路266號廠房1-4	RMB 25,000	鑽孔代工
深圳鐳巖光電科技(有)公司	109.11	深圳市寶安區沙井街道民主社區錦程路2099號A1棟	RMB 2,560	鑽孔代工

3. 推定為有控制與從屬關係者具相同股東資料：無。

4. 整體關係企業經營業務所涵蓋之行業

- (1) 鑽頭、電鍍液、乾膜、等印刷電路板原材料之設計、製造、加工及買賣業務。
- (2) 印刷電路板專用機之設計、製造及買賣業務。
- (3) 前各項產品之代理、經銷、報價及投標業務。
- (4) 鐳射、機械鑽孔代工業務。

## 5. 各關係企業董事、監察人及總經理資料

110年12月31日

企業名稱	職稱	姓名或代表人	持有股份	
			股數	持股比例
Key Ware International Limited	董事長	黃志和	-	-
凱德精密工業 (股)公司	董事長	陳柏穎	-	-
	董事	周家駒	-	-
	董事	初從維	-	-
	董事	蔡娟娟	60,000 股	5%
	董事	王昱人	120,000 股	10%
	監察人	陳治均	-	-
佳緻(股)公司	總經理	陳柏穎	-	-
	董事長	周邦基	-	-
	董事	陳柏穎	-	-
	董事	陳治均	-	-
	董事	沈昱兆	154,300 股	4.09%
	董事	廖素珍	154,300 股	4.09%
鐳崙光電科技 (股)公司	監察人	初從維	-	-
	總經理	楊俊男	-	-
	董事長	周邦基	1 股	0.01%
	董事	周家駒	-	-
	董事	陳柏穎	-	-
	董事	徐偉傑	-	-
慧朋科技 (股)公司	董事	初從維	-	-
	董事	陳治均	-	-
	董事	黃榮輝	400,000 股	40%
	監察人	初從維	-	-
Advisor Move Investments Limited	董事長	黃志和	-	-
Module System International Limited	董事長	初從維	-	-
昆山滄崙電子 (有)公司	董事長	初從維	-	-
	董事	姜其箴	-	-
	董事	陳柏穎	-	-
	監察人	沈良平	-	-
昆山鐳崙光電 科技(有)公司	總經理	陳柏穎	-	-
	董事長	姜其箴	-	-
	董事	初從維	-	-
	董事	徐偉傑	-	-
金崙(重慶)電子 (有)公司	監察人	沈良平	-	-
	總經理	陳柏穎	-	-
	董事	初從維	-	-
	董事	陳柏穎	-	-
武漢鐳崙光電 科技(有)公司	監察人	沈良平	-	-
	總經理	徐偉傑	-	-
	董事	陳柏穎	-	-
	董事	初從維	-	-
深圳鐳崙光電 科技(有)公司	監察人	徐偉傑	-	-
	總經理	沈良平	-	-
	董事	初從維	-	-
	董事	姜其箴	-	-



## 6. 各關係企業營運概況

110年12月31日

企業名稱	資本額	資產總值	負債總值	淨值	營業收入	營業利益(損失)	本期(損)益	每股盈餘(元)
Key Ware International Limited (單位：人民幣仟元)	189,976	349,066	-	349,066	-	(21)	11,059	-
凱德精密工業(股)公司 (單位：新台幣仟元)	12,000	133,510	95,186	38,324	283,170	25,311	20,123	-
佳緻(股)公司 (單位：新台幣 仟元)	37,714	112,667	64,282	48,385	50,813	(13,331)	(11,275)	-
鐳崙光電科技(股)公司 (單位：新台幣仟元)	1,000	969	-	969	-	-	-	-
慧朋科技(股)公司 (單位：新台幣 仟元)	1,000	1,001	-	1,001	-	-	1	-
Advisor Move Investments Limited (單位：人民幣仟元)	79,845	243,039	-	243,039	-	(21)	11,139	-
Module System International Limited (單位：人民幣仟元)	102,431	104,014	6	104,008	-	(49)	(50)	-
昆山滬崙電子(有)公司 (單位：人民幣仟元)	194,131	409,688	64,955	344,733	128,262	881	11,278	-
昆山鐳崙光電科技(有)公司 (單位：人民幣仟元)	7,000	46,255	32,792	13,463	49,031	6,971	5,126	-
金崙(重慶)電子(有)公司 (單位：人民幣仟元)	1,000	3,419	2,141	1,278	10,397	868	840	-
武漢鐳崙光電科技(有)公司 (單位：人民幣仟元)	25,000	38,222	13,403	24,819	13,468	974	969	-
深圳鐳崙光電科技(有)公司 (單位：人民幣仟元)	5,260	9,502	4,522	4,980	7,207	(277)	(279)	-

(二) 關係企業合併財務報表：請參閱第 80-85 頁。

(三) 關係報告書：不適用。

二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形：無。

三、最近年度及截至年報刊印日止，子公司持有或處分本公司股票情形：無。

四、其他必要補充說明事項：無。

五、最近年度及截至年報刊印日止，發生證券交易法第三十六條第三項第二款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項（包括符合上櫃公司重大訊息之查證暨公開處理程序第 11 條第 1 項重大訊息說明記者會各款情事）：無。

## 玖、國內第三次無擔保轉換公司債發行及轉換辦法

### 一、債券名稱

凱歲電子股份有限公司(以下簡稱「本公司」)國內第三次無擔保轉換公司債(以下簡稱「本轉換公司債」)。

### 二、發行日期

民國 110 年 5 月 10 日(以下簡稱「發行日」)。

### 三、發行總額及每張面額

本轉換公司債每張面額為新臺幣壹拾萬元，依票面金額十足發行，發行總張數為貳仟張，發行總額為新臺幣貳億元整。

### 四、發行期間

發行期間三年，自民國 110 年 5 月 10 日開始發行至民國 113 年 5 月 10 日到期(以下簡稱「到期日」)。

### 五、債券票面利率

本轉換公司債之票面年利率為 0%。

### 六、還本日期及方式

除債券持有人依本辦法第十條轉換為本公司普通股或依本辦法第十九條行使賣回權，或本公司依本辦法第十八條提前贖回，或本公司由證券商營業處所買回註銷者外，本公司於本轉換公司債到期時依債券面額以現金一次償還。

### 七、擔保情形

本轉換公司債為無擔保債券，惟發行後，本公司另發行或私募其他有擔保附認股權或有擔保轉換公司債時，本轉換公司債亦將比照該有擔保附認股權或有擔保轉換公司債，設定同等級之債權或同順位之擔保物權。

### 八、轉換標的

本公司之普通股，本公司將以發行新股之方式履行轉換義務，換發之新股以帳簿劃撥交付，不印製實體方式為之。

### 九、轉換期間

債券持有人自本轉換公司債發行滿三個月之翌日(民國 110 年 8 月 11 日)起至到期日(民國 113 年 5 月 10 日)止，除(一)普通股依法暫停過戶期間；(二)本公司無償配股停止過戶日、現金股息停止過戶日或現金增資認股停止過戶日前十五個營業日起，至權利分派基準日止；(三)辦理減資之減資基準日起至減資換發股票開始交易日前一日止；(四)辦理股票變更面額之停止轉換(認購)起始日至新股換發股票開始交易日前一日止，不得請求轉換之外，得隨時透過原交易券商轉知臺灣集中保管結算所股份有限公司(以下簡稱「集保公司」)向本公司之股務代理機構請求依本辦法將本轉換公司債轉換為本公司普通股股票，並依本辦法第十條、第十一條、第十三條、第十五條規定辦理。

### 十、請求轉換程序

(一)債券持有人至原交易券商填具「轉換公司債帳簿劃撥轉換／贖回／賣回申請書」(註明轉換)，由交易券商向集保公司提出申請，集保公司於接受申請後以電子化方式通知本公司股務代理機構，於送達本公司股務代理機構時即生轉換之效力，且不得申請撤銷，並於送達後五個營業日內完成轉換手續，直接將本公司普通股股票撥入該債券持有人之集保帳戶。

(二)中華民國華僑及非中華民國國籍之外國人申請將所持有之本轉換公司債轉換為本公司普通股時，一律統由集保公司採取帳簿劃撥方式辦理配發。

## 十一、轉換價格及其調整

### (一)轉換價格之訂定方式

本轉換公司債轉換價格之訂定，以民國 110 年 4 月 29 日為轉換價格訂定基準日，取基準日(不含)前一個營業日、前三個營業日及前五個營業日之本公司普通股收盤價之簡單算術平均數擇一者為基準價格，乘以 102%~110%之轉換溢價率為計算轉換價格(計算至新臺幣角為止，分以下四捨五入)之依據。基準日前如遇有除權或除息者，其經採樣用以計算轉換價格之收盤價，應先設算為除權或除息後價格；轉換價格於決定後至實際發行日前，如遇有除權或除息者，應依轉換價格調整公式調整之。依上述方式，本轉換公司債發行時之基準價格 20.41 元乘以轉換溢價率 102.89%，則轉換價格為每股新臺幣 21.00 元。

### (二)轉換價格之調整

- 1.本轉換公司債發行後，除本公司所發行或私募具有普通股轉換權或認股權之各種有價證券換發普通股股份或因員工酬勞發行新股者外，遇有本公司已發行或私募之普通股股份增加時(包含但不限於以募集發行或以私募方式辦理現金增資、盈餘轉增資、資本公積轉增資、公司合併或受讓他公司股份發行新股、股票分割及現金增資參與發行海外存託憑證等)，本公司應依下列公式調整本轉換公司債之轉換價格(向下調整，向上則不予調整，計算至新臺幣角為止，分以下四捨五入)，並函請櫃檯買賣中心公告，於新股發行除權基準日(註 1)調整之，如係因股票面額變更致已發行普通股股份增加，於新股換發基準日調整之，但有實際繳款作業者於股款繳足日調整之。

$$\begin{aligned} \text{調整後} &= \text{調整前轉換價格} \times \frac{\text{已發行股數(註2)} + \frac{\text{每股繳款金額(註3)} \times \text{新股發行或私募股數}}{\text{每股時價(註4)}}}{\text{已發行股數} + \text{新股發行股數或私募股數}} \\ \text{轉換價格} & \end{aligned}$$

股票面額變更時：

$$\begin{aligned} \text{調整後} &= \text{調整前轉換價格} \times \frac{\text{股票面額變更前已發行普通股股數(註 2)}}{\text{股票面額變更後已發行普通股股數}} \\ \text{轉換價格} & \end{aligned}$$

註 1：如為股票分割則為分割基準日調整。如係採詢價圈購辦理之現金增資或現金增資參與發行海外存託憑證，因無除權基準日，則於股款繳足日調整。如為合併或受讓他公司股份則於合併或受讓基準日調整。如係以私募辦理現金增資，或增加之股份係私募有價證券，因無除權基準日，則於私募有價證券交付日調整。如於現金增資發行新股之除權基準日後變更新股發行價格，則依更新後之新股發行價格重新調整，如經設算調整後之轉換價格低於原除權基準日前已公告調整之轉換價格，則函請櫃檯買賣中心重新公告調整之。

註 2：已發行股數係指普通股已發行股份(包括募集發行與私募股份)總數減除本公司買回惟尚未註銷或轉讓之庫藏股股數。

註 3：每股繳款金額如係屬無償配股或股票分割，則每股繳款額為零。若係屬合併增資發行新股者，則其每股繳款額為合併基準日前依消滅公司最近期經會計師查核簽證或核閱之財務報表計算之每股淨值乘以其換股比例。如係受讓他公司股份發行新股，則每股繳款額為受讓之他公司股份最近期經會計師查核簽證或核閱之財務報表計算之每股淨值乘以其換股比例。

註 4：每股時價之訂定，應以除權基準日、訂價基準日、股票合併及股票分割基準日或私募有價證券交付日之前一、三、五個營業日擇一計算之普通股收盤價之簡單算術平均數為準。

- 2.本轉換公司債發行後，如遇有本公司發放普通股現金股利者，應於除息基準日按下列公式調降轉換價格(向下調整，向上則不予調整，計算至新臺幣角為止，分以下四捨五入)，本公司並函請櫃檯買賣中心公告調整後之轉換價格。本項規定不適用於除息基準日(不含)前已提出請求轉換者。其調整公式如下：

調降後轉換價格＝調降前轉換價格×(1-發放普通股現金股利占每股時價(註)之比率)

註：每股時價以現金股息停止過戶除息公告日之前一、三、五個營業日擇一計算普通股收盤價之簡單算術平均數為準。

- 3.本轉換公司債發行後，遇有本公司以低於每股時價(註1)之轉換或認股價格再募集發行(或私募)具有普通股轉換權或認股權之各種有價證券時，本公司應依下列公式調整本轉換公司債之轉換價格(向下調整，向上則不予調整，計算至新臺幣角為止，分以下四捨五入)，並函請櫃檯買賣中心公告，於前述有價證券或認股權發行之日或私募有價證券交付日調整之：

$$\text{調整後轉換價格} = \text{調整前轉換價格} \times \frac{\text{新發行(或私募)有價證券或認股權之轉換或認購之股數} \times \text{新發行(或私募)有價證券或認股權之轉換或認購之股數}}{\text{每股時價(註1)} \times \text{已發行股數(註2) + 新發行或私募具有普通股轉換權或認股權其可轉換或認購之股數}}$$

註1：每股時價為再發行(或私募)具有普通股轉換權或認股權之各種有價證券之訂價基準日或私募有價證券交付日之前一、三、五個營業日本公司普通股收盤價之簡單算術平均數擇一計算。如訂價基準日前遇有除權或除息者，其經採樣用以計算轉換價格之收盤價，應先設算為除權或除息後價格。

註2：已發行股數應係指普通股已募集發行或私募股份，減除本公司買回但尚未註銷或轉讓之庫藏股股數，再發行(或私募)具有普通股轉換權或認股權之各種有價證券如係以庫藏股支應，則調整公式中之已發行股數應減除新發行(或私募)有價證券可轉換或認購之股數。

- 4.本轉換公司債發行後，如遇本公司非因庫藏股註銷之減資致普通股股份減少時，應依下列公式，計算調整後轉換價格(計算至新臺幣角為止，分以下四捨五入)，並函請櫃檯買賣中心公告，於減資基準日調整之，如係因股票面額變更致普通股股份減少，於新股換發基準日調整之。

減資彌補虧損時：

$$\text{調整後轉換價格} = \text{調整前轉換價格} \times \frac{\text{減資前已發行普通股股數(註)}}{\text{減資後已發行普通股股數}}$$

現金減資時：

$$\text{調整後轉換價格} = (\text{調整前轉換價格} - \text{每股退還現金金額}) \times \frac{\text{減資前已發行普通股股數(註)}}{\text{減資後已發行普通股股數}}$$

股票面額變更時：

$$\text{調整後轉換價格} = \text{調整前轉換價格} \times \frac{\text{股票面額變更前已發行普通股股數(註)}}{\text{股票面額變更後已發行普通股股數}}$$

註：已發行普通股股數包括本公司已發行普通股及私募股份總數，並減除本公司買回惟尚未註銷或轉讓之庫藏股普通股股數。

## 十二、本轉換公司債之上櫃及終止上櫃

本轉換公司債於發行日之前向櫃檯買賣中心申請上櫃買賣，至全數轉換為普通股股份或全數由本公司買回或償還時終止上櫃。以上事項由本公司洽櫃檯買賣中心同意後公告之。

## 十三、轉換後之新股上櫃

本轉換公司債經轉換為本公司普通股者，所轉換之普通股自交付日起於櫃檯買賣中心上櫃買賣，以上事項由本公司洽櫃檯買賣中心同意後公告之。本公司普通股採無實體發行，轉換後之普通股以無實體方式自交付日起於櫃檯買賣中心上櫃買賣。

## 十四、股本變更登記作業

本公司應於每季結束後十五日內，將前一季因本轉換公司債行使轉換所交付之股票數額公告，每季並應向公司登記之主管機關申請資本額變更登記至少一次。

## 十五、換股時不足壹股股份金額之處理

轉換成普通股時，若有不足壹股之股份金額，本轉換債持有人不得自行拼湊成一整股，除折抵集保劃撥費用外，本公司將以現金償付(計算至新臺幣元為止，角以下四捨五入)。

## 十六、轉換年度現金股利及股票股利之歸屬

### (一)現金股利

- 1.債券持有人於當年度一月一日至當年度本公司現金股息停止過戶日前十五個營業日(不含)以前請求轉換者，轉換而得之普通股得參與當年度股東會決議發放之前一年度現金股利。
- 2.當年度本公司現金股息停止過戶日前十五個營業日(含)起至現金股息除息基準日(含)止，停止本轉換公司債轉換。
- 3.債券持有人於當年度現金股息除息基準日次日起至十二月三十一日(含)以前請求轉換者，不得享有當年度股東會決議發放之前一年度現金股利，但得參與次年度股東會決議發放之當年度現金股利。

### (二)股票股利

- 1.債券持有人於當年度一月一日至當年度本公司無償配股停止過戶日前十五個營業日(不含)以前請求轉換者，轉換而得之普通股得參與當年度股東會決議發放之前一年度股票股利。
- 2.當年度本公司無償配股停止過戶日前十五個營業日(含)起至無償配股除權基準日(含)止，停止本轉換公司債轉換。
- 3.債券持有人於當年度無償配股除權基準日次日起至當年度十二月三十一日(含)以前請求轉換者，不得享有當年度股東會決議發放之前一年度股票股利，但得參與次年度股東會決議發放之當年度股票股利。

## 十七、轉換後之權利義務

債券持有人於請求轉換生效後所取得普通股股票之權利義務與本公司原已發行之普通股股份相同。

## 十八、本公司對本轉換公司債之贖回權

- (一)本轉換公司債發行滿三個月後翌日起(民國110年8月11日)至發行期間屆滿前四十日止(民國113年3月31日)，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達百分之三十(含)時，本公司得於其後三十個營業日內，以掛號寄發一份三十日期滿之「債券收回通

知書」(前述期間自本公司發信之日起算，並以該期間屆滿日為債券收回基準日，且前述期間不得為第九條之停止轉換期間)予債券持有人(以「債券收回通知書」寄發日前第五個營業日債券人名冊所載者為準，對於其後因買賣或其他原因始取得本轉換公司債之債券持有人，則以公告方式為之)，贖回價格訂為本債券面額，以現金收回其全部債券，並函請櫃檯買賣中心公告。本公司執行收回請求，應於債券收回基準日後五個營業日內，按債券面額以現金贖回其流通在外之本轉換公司債。

(二)本轉換公司債發行滿三個月翌日(民國110年8月11日)至發行期間屆滿前四十日止(民國113年3月31日)，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，以掛號寄發一份三十日期滿之「債券收回通知書」(前述期間自本公司發信之日起算，並以該期間屆滿日為債券收回基準日，且前述期間不得為第九條之停止轉換期間)予債券持有人(以「債券收回通知書」寄發日前第五個營業日債券人名冊所載者為準，對於其後因買賣或其他原因始取得本轉換公司債之債券持有人，則以公告方式為之)，贖回價格訂為本債券面額，以現金收回其全部債券，並函請櫃檯買賣中心公告。本公司執行收回請求，應於債券收回基準日後五個營業日內，按債券面額以現金贖回其流通在外之本轉換公司債。

(三)若債權人於「債券收回通知書」所載債券收回基準日前，未以書面回覆本公司股務代理機構(於送達時即生效力，採郵寄者以郵戳日為憑)者，本公司於債券收回基準日後五個營業日內，按債券面額以現金贖回本轉換公司債。

#### 十九、債券持有人之賣回權

本公司以本轉換公司債發行滿二年(民國112年5月10日)之日為債券持有人賣回本債券之賣回基準日，本公司應於賣回基準日之三十日前，以掛號寄發給債券持有人一份「賣回權行使通知書」(以「賣回權行使通知書」寄發日前第五個營業日債權人名冊所載者為準，對於其後因買賣或其他原因始取得本轉換公司債之投資人，則以公告方式為之)，並函請櫃檯買賣中心公告本轉換公司債債券持有人賣回權之行使，債券持有人得於賣回基準日之前三十日內以書面通知本公司股務代理機構(於送達時即生效力，並以該期間屆滿日為賣回基準日，採郵寄者以郵戳為憑)要求本公司以債券面額加計利息補償金【滿二年為債券面額之100.50%(實質收益率0.25%)】，將其所持有之本轉換公司債贖回。本公司受理賣回請求，應於賣回基準日後五個營業日內以現金贖回本轉換公司債。前述日期如遇台北市證券集中交易市場停止營業之日，將順延至次一營業日。

二十、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被註銷，不再賣出或發行，其所附轉換權併同消滅。

二十一、本轉換公司債及其所轉換之普通股均為記名式，其過戶、異動登記、設質、遺失等均依「公開發行股票公司股務處理準則」及公司法相關之規定，另稅賦事宜依當時之稅法規定辦理。

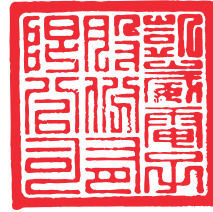
二十二、本轉換公司債由臺灣新光商業銀行股份有限公司為債券持有人之受託人，以代表債券持有人之利益行使查核及監督本公司履行本轉換公司債發行事項之權責。凡本轉換公司債之債券持有人不論係於發行時認購或中途買受，對於本公司與受託人之間所定受託契約規定、受託人之權利義務及本發行及轉換辦法，均予同意並授與受託人有關受託事項之全權代理，此項授權並不得中途撤銷，至於受託契約內容，債券持有人得在營業時間內隨時至本公司或受託人營業處所查詢。

二十三、本轉換公司債委由本公司股務代理機構辦理還本付息及轉換事宜。

二十四、本轉換公司債之發行依證券交易法第八條規定採帳簿劃撥方式交付，不印製實體債券。

二十五、本轉換公司債發行及轉換辦法如有未盡事宜之處，悉依相關法令辦理之。

凱崙電子股份有限公司



董事長 周邦基

