

股票代碼：5498



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

一一二年度 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 <https://www.key-ware.com.tw>

中 華 民 國 1 1 3 年 4 月 3 0 日 刊 印

一、本公司發言人

姓名：初從維

職稱：代理總經理

電話：(03)366-0667

E-MAIL：eric-chu@key-ware.com.tw

本公司代理發言人

姓名：李雲婷

職稱：行政中心協理

電話：(03)366-0667

E-MAIL：sabrina-lee@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：李冠豪、林旺生

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	4
一、設立日期	4
二、公司沿革	4
參、公司治理報告	8
一、組織系統	8
二、董事、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料	11
三、公司治理運作情形	21
四、會計師公費資訊	39
五、更換會計師資訊	39
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	39
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	40
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	41
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	42
肆、募集情形	43
一、資本及股份	43
二、公司債辦理情形	47
三、特別股辦理情形	48
四、海外存託憑證辦理情形	48
五、員工認股權憑證辦理情形	48
六、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形	49
七、資金運用計劃執行情形	49
伍、營運概況	50
一、業務內容	50
二、市場及產銷概況	54
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	59

四、環保支出資訊	59
五、勞資關係	60
六、資通安全管理	60
七、重要契約	61
陸、財務概況	62
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	62
二、最近五年度財務分析	66
三、最近年度財務報告之審計委員會審查報告	69
四、最近年度財務報告	70
五、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告.....	145
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，其對本公司財務狀況之影響.....	211
柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項	212
一、財務狀況.....	212
二、財務績效.....	213
三、現金流量	214
四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響.....	214
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	214
六、最近年度及截至年報刊印日止之風險事項分析評估.....	215
七、其他重要事項.....	216
捌、特別記載事項	217
一、關係企業相關資料.....	217
二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形.....	220
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.....	220
四、其他必要補充說明事項.....	220
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.....	220
玖、國內第三次無擔保轉換公司債發行及轉換辦法	221

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 113 年股東常會，回顧整體電路板產業在度過新冠疫情爆發、肆虐之慘澹經營後，112 年度產值達 7,698 億元，較前一年度仍衰退 16.7%，根據台灣電路板協會發布的數字顯示，整體產品結構依序為多層板(29.9%)、軟板(26.0%)、HDI(19.3%)、載板(15.6%)、單雙面板(7.6%)、其他(1.6%)，除了車用與 AI 助推多層板之動能外，各項產品皆因終端庫存去化壓力，呈現全面衰退；而在終端產品應用方面，其中的汽車應用為去年不景氣下唯一成長的領域，全年成長率為 2.8%，其餘通訊、電腦、消費性應用產品受到高通膨、高利率和經濟不確定性的多重打擊，導致消費者信心不足及為因應客戶去化庫存策略，進一步導致市場需求持續低迷。

本公司營運亦受到市場需求低迷的影響，112 年全年營業收入新台幣(下同)1,068,270 仟元，營業損失 184,043 仟元，較前一年度大幅衰退 27%及 94%；稅前純益為 148,621 仟元，因認列部份中國大陸昆山廠之廠房動遷利益所致。茲將 112 年度營業結果及 113 年度營運計劃說明報告如下：

一、112 年度營業結果

(一)營業計劃實施成果：

單位：新台幣仟元

項目/年度	112年	111年	增(減)金額	增(減)%
營業收入	1,068,270	1,453,993	(385,723)	(26.53)
營業毛利	(40,120)	51,555	(91,675)	(177.82)
營業利益	(184,043)	(94,716)	(89,327)	(94.31)
稅前純益	148,621	19,693	128,928	654.69
稅後純益	4,939	3,166	1,773	56.00

(二)預算執行狀況：

本公司於 112 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：

112 年合併營業活動所產生之淨現金流入為 161,045 仟元，投資活動所產生之淨現金流入為 230,191 仟元，籌資活動之淨現金流出為 447,831 仟元，扣除匯率變動對現金及約當現金之影響 4,237 仟元，本期淨現金流出為 60,832 仟元；主要為償還可轉換公司債及部份銀行貸款，以降低經營成本。

2. 獲利能力分析：

項目		112年度	111年度
獲利能力	資產報酬率	0.77%	0.69%
	股東權益報酬率	0.24%	0.15%
	營業利益占實收資本比率	(9.57)%	(5.15)%
	稅前純益占實收資本比率	7.73%	1.04%
	純益率	0.46%	0.22%
	每股盈餘	0.06	0.01

(四)研究發展狀況：

1. 搭配高頻材料及生產技術，持續開發並量產導入包括鑽針及銑刀之新型態膜層系列產品，另外針對 ABF 載板專用鑽針、車用電子、低軌衛星應用鑽針以及 AI 伺服器產品之鑽針，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. 本公司已完整擁有電路板之原物料及乾製程代工等供應製造鏈，並多次協助客戶整合解決各項生產技術及產能瓶頸缺口等問題，我們將持續與客戶就未來產品發展方向，包括高速運算、低軌衛星、AI 伺服器及車用電子等相關領域，尋找出對應及最佳的電路板鑽孔解決方案。

二、113 年度營業計劃概要

(一)經營方針及重要政策：

1. 持續投入利基型產品的開發，擴大整體鑽針市場占有率。
2. 依市場需求狀況，妥善分配生產產品結構及生產區域，就近滿足客戶一站式服務與需求。
3. 精確管理生產成本，保持成本競爭優勢。
4. 推動並落實 ESG 相關需求及規定，符合法規並善盡企業社會責任。

(二)預期銷售數量及其依據：

受惠於 AI 伺服器之需求帶動，以及高效能運算及高頻寬行動裝置的應用，本公司樂觀預估 113 年度全球鑽針刀具銷售約 1.5 億支以上，代工服務營收貢獻將成長 50%，各式板材銷售約 100 萬片以上。

三、未來公司發展策略

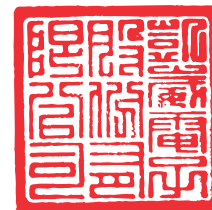
根據國際貨幣基金組織(International Monetary Fund, IMF)113年01月之「世界經濟展望」報告指出，全球經濟成長率在113年將維持在3.1%不變，反映了中國、美國以及大型新興市場和發展中經濟體成長的上調，而隨著不利的供給衝擊消退，經濟硬著陸的可能性也逐漸消退，全球經濟前景面臨的風險總體平衡。展望113年，主要終端產品的出貨量或將呈現微幅的成長，但並非需求出現顯著的回溫，而盤點各類型產品的發展趨勢，包括先進封裝、自動駕駛以及AI伺服器，將會是影響全球電路板產值較為顯著的產品，故公司將專注於未來的產品需求，持續投入研發能量，提升產品競爭力。

四、受外部競爭環境、法規環境及總體經營環境之影響

本公司將持續立足台灣，經營中國大陸，佈局東南亞市場，並精實管理成本費用，強化提升研發實力，保持產品競爭力。善盡社會及環保責任，推動ESG相關作為符合法規所需，並為各位股東朋友們創造良好的經營成果。

感謝各位股東對公司的支持與鼓勵，公司經營團隊會更加努力，創造良好的績效回饋給各位股東朋友。

凱 歲 電 子 股 份 有 限 公 司



董事長 周邦基



總經理 初從維



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，名稱為凱崴電子股份有限公司，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	遷址至桃園市。 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崴電子有限公司。
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。
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。

年 度 月 份	重 要 記 事
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。
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。

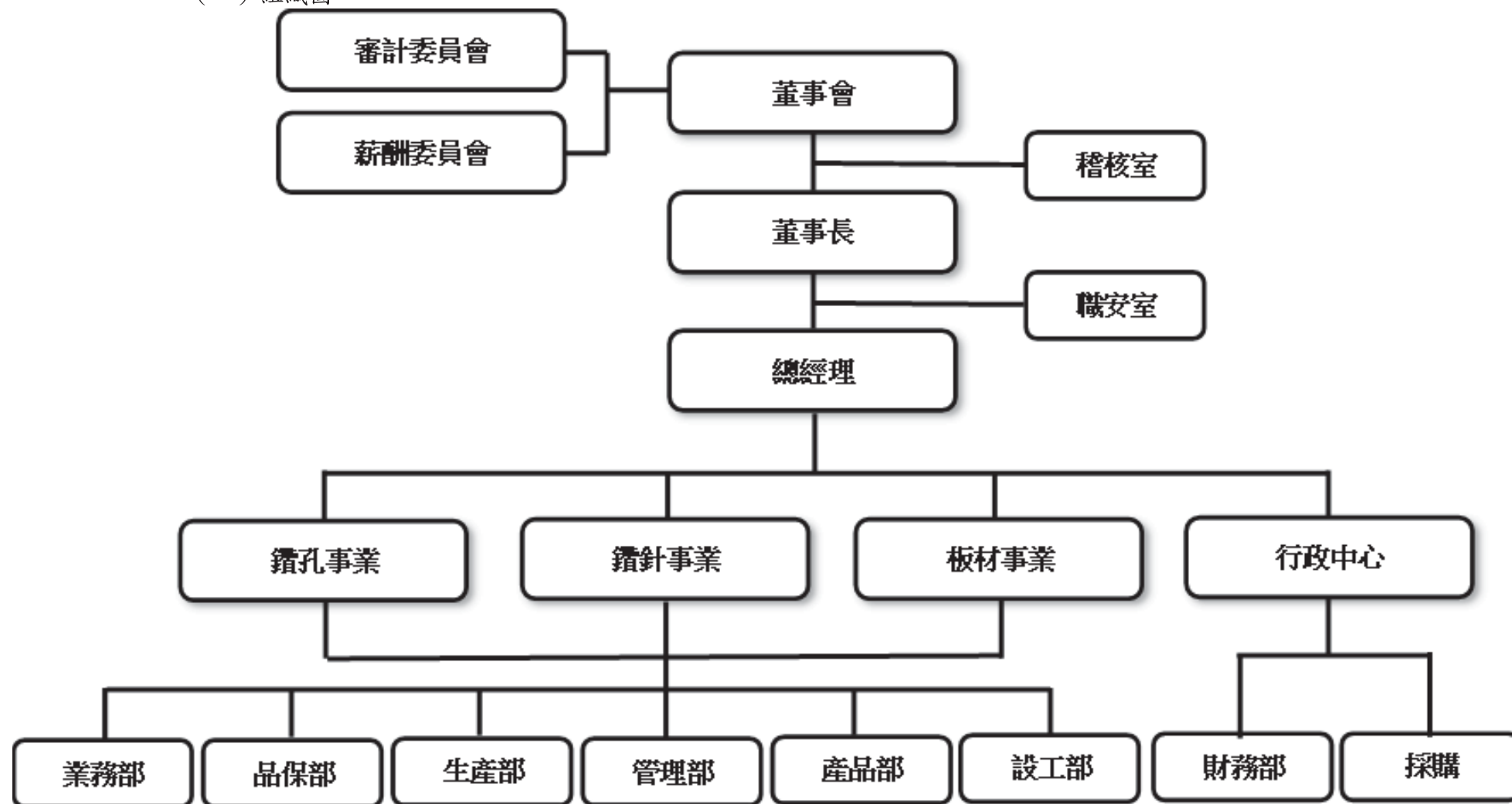
年 度 月 份	重 要 記 事
96 年 04 月	遷址至桃園市興邦路龜山工業園區。
96 年 05 月	轉投資 KEY WARE INTERNATIONAL LIMITED，並間接成立大陸昆山皓震電子有限公司。
96 年 07 月	辦理盈餘轉增資新台幣柒仟貳佰陸拾陸萬零肆佰壹拾元，實收資本額增加為壹拾肆億參仟貳佰捌拾陸萬捌仟肆佰捌拾元。
97 年 08 月	KEY WARE INTERNATIONAL LIMITED 轉投資之大陸昆山華歲電子科技有限公司完成清算。
98 年 05 月	處分宏順昊眾科技股份有限公司之轉投資-鴻舜電子(香港)有限公司。
98 年 08 月	辦理私募增資新台幣壹億伍仟柒佰玖拾萬元，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	新增設立鐳歲光電科技有限公司，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。
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	昆山滬歲電子有限公司投資設立金歲(重慶)電子有限公司。
107 年 03 月	昆山滬歲電子有限公司投資設立武漢鐳歲光電科技有限公司，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%。

年 度 月 份	重 要 記 事
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	昆山滬崙電子有限公司投資設立深圳鐳崙光電科技有限公司，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。 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	昆山滬崙電子有限公司新廠建置完工，並完成搬遷。
112 年 10 月	辦理盈餘轉增資新台幣貳仟壹佰捌拾伍萬壹仟玖佰玖拾元及員工認股權轉增資新台幣貳佰萬元，實收資本額增加為壹拾玖億貳仟參佰壹拾參萬伍仟肆佰伍拾元。

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	1. 本公司及各子公司內控內稽系統風險評估與規劃。 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。 3. 稽核計劃擬訂並執行。 4. 稽核報告撰寫並追蹤缺失。 5. 本公司各單位及各子公司自行評估執行之覆核。 6. 專案類稽核之執行。 7. 其他依據相關法令規定需執行之事項。
職 安 室	1. 勞工安全承攬商危害告知。 2. 工程類勞安規範告知。 3. 員工職災通報、統計及分析。 4. 民防、勞安、消防、緊急應變教育訓練及演習。 5. 緊急災害應變修訂。 6. 工作安全守則修訂。 7. 廢棄物之管理、申報。 8. 員工健康檢查。 9. 其他有關勞安、環保、消防之相關業務。
鑽 針 事 業	1. 負責制定鑽針事業之經營理念與品質政策。 2. 建立制度化經營流程。 3. 核定公司預算目標並帶領全公司達成。 4. 對外代表公司處理相關業務。 5. 對內督導各單位工作之執行。 6. 新產品事業評估及開發。
代 工 事 業	1. 負責制定代工事業之經營理念與品質政策。 2. 建立制度化經營流程。 3. 核定公司預算目標並帶領全公司達成。 4. 對外代表公司處理相關業務。 5. 對內督導各單位工作之執行。 6. 其他貿易新產品事業評估及開發。 7. 帶領各部門整體規劃、KPI 指標設定與完成。
板 材 事 業	1. 負責制定板材事業之經營理念與品質政策。 2. 建立制度化經營流程。 3. 核定公司預算目標並帶領全公司達成。 4. 對外代表公司處理相關業務。 5. 對內督導各單位工作之執行。 6. 帶領各部門整體規劃、KPI 指標設定與完成。
行 政 中 心	1. 規劃暨執行公司財務管理及資金調度業務。 2. 規劃暨執行公司股務及股東權益相關業務。 3. 執行客戶徵信與額度控管相關業務。 4. 資本市場籌資規劃與執行。 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。 6. 統籌公司會計帳務處理、執行成本資料之蒐集與分析。 7. 財務報表之編制及管理性財務資料之建立分析、解釋。 8. 檢討每月營運結果、提供管理會計資訊。 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。 10. 綜理公司稅務之規劃、執行及各項稅務法令之遵行。 11. 預算彙總及控管每月預算執行狀況及差異分析。 12. 採購及供應商管理作業。 13. 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。

部	門	別	主 要 職 掌
業	務	部	1. 年度預算作業規劃。 2. 訂價政策之管理與執行。 3. 業務人才培育及業務資源整合。 4. 產品銷售與競爭者資訊蒐集。 5. 市場促銷計劃與策略執行。 6. 接單審核出貨。 7. 應收帳款催收。 8. 客戶服務與客訴處理。 9. 通路衝突管理與策略規劃。 10. 通路開發區域劃分管理。 11. 通路價格策略訂定。 12. 長單客戶業績追蹤與管理。 13. 策略夥伴開發與建立。
管	理	部	1. 部門整體規劃、KPI指標設定與完成。 2. 人力資源的掌握與合理運用。 3. 人員薪酬計算與員工福利的相關作業。 4. 建立並執行完善的教育訓練體制與計畫。 5. 員工績效考核相關作業。 6. 總務行政作業。 7. 規劃暨執行產品委外代工。 8. 原物料規劃暨請購及存貨管理與控制。 9. 生產排程及銷售協調。 10. 產品進、出貨事宜。 11. 與各部門協調溝通，達成產銷平衡。 12. 掌控外部失敗成本，達成目標。 13. 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。
產	品	部	1. 負責公司刀具之新設計開發。 2. 負責公司刀具發展技術之方向評估。 3. 負責開發系統之建立及維護。 4. 輔助公司相關系統之建立、執行及維護。 5. 遵循公司政策，發展新型之相關概念技術。 6. 負責公司刀具新產品之開發及規範制訂。 7. 現有產品之規格修正及檢驗維護。 8. 刀具材料之測試及選用。 9. 工程變更系統之執行及維護。 10. 刀具規格之物料管理系統的維護。 11. 負責客戶端使用技術之建議及異常問題排除。
生	產	部	1. 部門整體規劃、KPI 指標設定與完成。 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。 3. 生產製程/產品出貨之品質管制。 4. 製程技術分析與改善。 5. 生產成本管理與改善。 6. 設備參數標準化。 7. 督促所屬重視職場勞安、環安及工安。
品	保	部	QC： 1. IQC(Incoming Quality Control)：針對供應商之進料及原物料的品質管控。 2. IPQC(In-Process Quality Control)：針對製程中的品質管控。 3. OQC(Out-going Quality Control)：針對出貨成品的品質管控。 4. 協力廠商的稽核與維護。 5. 生產檢測儀器之校驗及維護。 QA： 1. 異常分析與跨部門協調。 2. 改善對策擬訂與回覆。 3. 客訴統計分析與對策追蹤。 4. 提供客戶端所有品質報表資料。 5. 客戶端異常覆判及異常 8D Report 回覆。 6. 品保 ISO 相關資料修訂。
設	工	部	1. 部門整體規劃、KPI指標設定與完成。 2. 負責生產機器及周邊設備設施維護。 3. 現有設備之效能改善。

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)

113 年 4 月 23 日

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1)
							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	
董事長	中 華 民 國	佳駒投資有限公司	-	110.07.20	3 年	89.03.30	9,991,401	5.26	11,169,353	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	-	-	4,603,714	2.39	873,074	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) 瑞澤生技(股)公司董事 錫崙光電科技(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 41-50	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)公司副總 和暢科技(股)公司董事 (法人代表) 瑞澤生技(股)公司董事 桓慶建設(股)公司董事長 桓福建設(股)公司董事(法人代表) 錫崙光電科技(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	5,677,684	2.99	6,347,063	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	-	-	1,586,055	0.82	3,654,068	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) 瑞澤生技(股)公司董事長 松瑞生技(股)公司監察人(法人代表) 順達科技(股)公司獨立董事 朋瑞建設(股)公司董事長(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	6,918,456	3.64	7,734,118	4.02	-	-	-	-	-	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 榮沛科技(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 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2)	男 51-60	110.11.08	3 年	111.11.08	-	-	-	-	-	-	-	-	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 昆山錫崙光電科技有限公司總經理 武漢錫崙光電科技有限公司總經理 深圳錫崙光電科技有限公司總經理	-	-	-	無此 情形

註1：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：無此情事。

註2：法人董事漢友財務管理顧問(股)公司代表人徐偉傑於112.06 逝世。

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1)
							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 71-80	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 中強光電(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教授 喬鼎資訊(股)公司獨立董事	-	-	-	無此 情形

2. 法人股東之主要股東

113 年 4 月 23 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

113 年 4 月 23 日

法人名稱	法人之主要股東
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% CHOW, PONG-CHI 持股比例：30% LIU, LIEN-CHUN 持股比例：10% FIRST TROPHY INTERNATIONAL LIMITED 持股比例：10% LEE, SHU-JUAN 持股比例：8% CHIAO, TZU-YI 持股比例：7% LEE, HSIANG-YUN 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。 歷任本公司董事長、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。	-	1
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)		具商務、公司業務之工作經驗。 歷任本公司董事、凱崙電子(股)公司總經理、昆山鐳崙光電科技有限公司總經理。 未有公司法第 30 條各款情事。	-	0
獨立董事/ 林宗潭		具商務、財務之工作經驗。 歷任本公司獨立董事、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。 歷任本公司獨立董事、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。 歷任本公司獨立董事、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

註：法人董事漢友財務管理顧問(股)公司代表人徐偉傑於112.06逝世。

5. 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)		男	V		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：法人董事漢友財務管理顧問(股)公司代表人徐偉傑於112.06逝世。

(2) 董事會獨立性：

本公司第九屆董事共6席董事及3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1席，占比為11.11%；女性董事1席，占比為11.11%；董事間互為二親等以內親屬之董事為2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：

113 年 4 月 23 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	
代理總經理	中華民國	初從維(註1)	男	113.06	228,019	0.12	-	-	-	-	逢甲大學會計系 亞旭公司管理處經理	昆山滄崙電子(有)公司董事長 昆山鐳崙光電科技(有)公司總經理 武漢鐳崙光電科技(有)公司總經理 深圳鐳崙光電科技(有)公司總經理	無	無	無	無此情形
總經理	中華民國	徐偉傑(註1)	男	110.11	-	-	-	-	-	-	大同工學院化工系 瀚宇博德公司廠長	凱崙電子(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	無	無	無此情形
中國地區總經理	中華民國	汪志偉(註2)	男	112.12	-	-	-	-	-	-	文化大學化工系 惠州市三強線路有限公司總經理	無	無	無	無	無此情形
總經理室特助	中華民國	陳柏穎	男	105.01	99,770	0.05	-	-	-	-	中山大學機電研究所 文菱科技營業處長	昆山滄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	無	無	無此情形
業務副總經理	中華民國	康博堯	男	110.11	-	-	-	-	-	-	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	昆山滄崙電子有限公司 業務副總經理	無	無	無	無此情形
財務長	中華民國	李雲婷	女	110.11	13,253	0.01	-	-	-	-	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(註3)	男	104.03	669	0	-	-	-	-	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	2,946	0	-	-	-	-	萬能科技大學工管系 凱崙電子經理	無	無	無	無	無此情形
協理	中華民國	游章渭(註4)	男	102.11	-	-	-	-	-	-	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	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：法人董事漢友財務管理顧問(股)公司代表人兼任總經理徐偉傑於112.06逝世，代理總經理初從維就任。

註2：中國地區總經理汪志偉於112.12就任。

註3：協理羅洪福於112.09解任。

註4：協理游章渭於112.06解任。

(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	現金 金額	股票 金額			現金 金額	股票 金額	本公司
董事長	佳駒投資有限公司 代表人：周邦基	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	無
董事	佳駒投資有限公司 代表人：周家駒	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	無
董事	漢友投資顧問(股)公司 代表人：趙元旗	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	無
董事	漢友投資顧問(股)公司 代表人：李香雲	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	無
董事	漢友財務管理顧問(股)公 司/代表人：鄭重	240	240	-	-	-	-	-	-	240 2.03	240 2.03	-	-	-	-	-	-	-	-	240 2.03	240 2.03	-	無
董事	漢友財務管理顧問(股)公 司/代表人：徐偉傑(註2)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5,703	6,691	53	53	-	-	-	-	5,756 48.57	6,744 56.91	-	無
獨立 董事	林宗潭	240	240	-	-	-	-	-	-	240 2.03	240 2.03	-	-	-	-	-	-	-	-	240 2.03	240 2.03	-	無
獨立 董事	謝漢萍	240	240	-	-	-	-	-	-	240 2.03	240 2.03	-	-	-	-	-	-	-	-	240 2.03	240 2.03	-	無
獨立 董事	張文鐘	240	240	-	-	-	-	-	-	240 2.03	240 2.03	-	-	-	-	-	-	-	-	240 2.03	240 2.03	-	無

- 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：
本公司董事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。
- 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(如擔任母公司/財務報告內所有公司/轉投資事業非屬員工之顧問等)領取之酬金：無。

註1：112年度盈餘分派案經113.03.08董事會通過，擬分派員工酬勞計195,704元及董事酬勞0元，均以現金方式發放，尚未經113年股東常會決議。

註2：法人董事漢友財務管理顧問(股)公司代表人徐偉傑於112.06逝世。

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	漢友財務管理顧問(股)公司/代表人：鄭重、林宗潭、謝漢萍、張文鐘	漢友財務管理顧問(股)公司/代表人：鄭重、林宗潭、謝漢萍、張文鐘	漢友財務管理顧問(股)公司/代表人：鄭重、林宗潭、謝漢萍、張文鐘	漢友財務管理顧問(股)公司/代表人：鄭重、林宗潭、謝漢萍、張文鐘
1,000,000 元(含)~2,000,000 元(不含)	-	-	-	-
2,000,000 元(含)~3,500,000 元(不含)	-	-	-	-
3,500,000 元(含)~5,000,000 元(不含)	-	-	-	-
5,000,000 元(含)~10,000,000 元(不含)	-	-	漢友財務管理顧問(股)公司/代表人：徐偉傑(註)	漢友財務管理顧問(股)公司/代表人：徐偉傑(註)
10,000,000 元(含)~15,000,000 元(不含)	-	-	-	-
15,000,000 元(含)~30,000,000 元(不含)	-	-	-	-
30,000,000 元(含)~50,000,000 元(不含)	-	-	-	-
50,000,000 元(含)~100,000,000 元(不含)	-	-	-	-
100,000,000 元以上	-	-	-	-
總計	4	4	5	5

註：法人董事漢友財務管理顧問(股)公司代表人徐偉傑於 112.06 逝世。

(2) 監察人之酬金：不適用(本公司已設置審計委員會)。

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(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(%)		領取來自子公司以外轉投資事業或母公司酬金
		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			
代理總經理	初從維(註3)	6,890	8,215	215	215	1,673	1,731	0	0	0	0	8,778 74.06	10,161 85.73	無
總經理	徐偉傑(註3)													
中國地區總經理	汪志偉(註4)													
業務副總經理	康博堯													

註1：112年度盈餘分派案經113.03.08董事會通過，擬分派員工酬勞計195,704元及董事酬勞0元，均以現金方式發放，尚未經113年股東常會決議。

註2：112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215仟元。

註3：法人董事漢友財務管理顧問(股)公司代表人兼任總經理徐偉傑於112.06逝世，代理總經理初從維就任。

註4：中國地區總經理汪志偉於112.12就任。

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	汪志偉(註 2)	汪志偉(註 2)
1,000,000 元(含)~2,000,000 元(不含)	初從維(註 1)、康博堯	初從維(註 1)、康博堯
2,000,000 元(含)~3,500,000 元(不含)	-	-
3,500,000 元(含)~5,000,000 元(不含)	-	-
5,000,000 元(含)~10,000,000 元(不含)	徐偉傑(註 1)	徐偉傑(註 1)
10,000,000 元(含)~15,000,000 元(不含)	-	-
15,000,000 元(含)~30,000,000 元(不含)	-	-
30,000,000 元(含)~50,000,000 元(不含)	-	-
50,000,000 元(含)~100,000,000 元(不含)	-	-
100,000,000 元以上	-	-
總計	4	4

註 1：法人董事漢友財務管理顧問(股)公司代表人兼任總經理徐偉傑於 112.06 逝世，代理總經理初從維就任。

註 2：中國地區總經理汪志偉於 112.12 就任。

(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(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(%)		領取來自子公司以外 轉投資事業或 母公司酬金
		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 2)	4,303	5,291	53	53	1,400	1,400	-	-	-	-	5,756 48.57	6,744 56.91	無
總經理 室特助	陳柏穎	1,440	1,779	98	98	292	292	-	-	-	-	1,830 15.44	2,169 18.30	無
業務副 總經理	康博堯	1,800	1,800	108	108	75	75	-	-	-	-	1,983 16.73	1,983 16.73	無
財務長	李雲婷	1,258	1,258	76	76	300	300	35	-	35	-	1,669 14.08	1,669 14.08	無
協理	簡如宏	1,200	1,200	73	73	248	248	35	-	35	-	1,556 13.12	1,556 13.12	無

註 1：112 年度盈餘分派案經 113.03.08 董事會通過，擬分派員工酬勞計 195,704 元及董事酬勞 0 元，均以現金方式發放，尚未經 113 年股東常會決議。

註 2：法人董事漢友財務管理顧問(股)公司代表人兼任總經理徐偉傑於 112.06 逝世，

(3) 分派員工酬勞之經理人姓名及分派情形

113 年 3 月 8 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(%)
員工酬勞	財務長	李雲婷	-	35	35	0
	協理	簡如宏	-	35	35	0
	協理	陳良奇	-	20	20	0

註：係指 112 年度員工酬勞分配案經 113.03.08 董事會通過後，擬於 113 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

支 付 對 象	本 公 司		合併報表內所有公司	
	112 年度	111 年度	112 年度	111 年度
董事、監察人、總經理及副總經理酬金合計	9,738	6,473	11,121	9,622
支付總額占個體財務報告稅後純益之比例	82.16	244.53	93.83%	363.46

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：

1. 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。
2. 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。
3. 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。

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 5 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	5	0	100%	111.07.20 連任
董事	佳駒投資有限公司 代表人：周家駒	4	0	80%	111.07.20 連任
董事	漢友投資顧問(股)公司 代表人：趙元旗	4	1	80%	111.07.20 連任
董事	漢友投資顧問(股)公司 代表人：李香雲	5	0	100%	111.07.20 連任
董事	漢友財務管理顧問(股)公司 代表人：鄭重	5	0	100%	111.07.20 連任
董事	漢友財務管理顧問(股)公司 代表人：徐偉傑(註)	2	0	100%	111.11.10 新任
獨立董事	林宗潭	5	0	100%	111.07.20 連任
獨立董事	謝漢萍	3	2	60%	111.07.20 連任
獨立董事	張文鐘	5	0	100%	111.07.20 連任

註：法人董事漢友財務管理顧問(股)公司代表人徐偉傑於112.06逝世，應出(列)席次數為2次。

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37-38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	112.01.01~112.12.31
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	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。 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。 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。
評估結果	評估結果為董事會及功能性委員會整體績效良好。 113 年度持續透過協調會議日期及會議可採視訊方式出席，以提升董事之董事會及股東會出席率。
提報董事會時間	113.03.08

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年成立薪酬委員會，107年成立審計委員會。

（二）本公司除設置3席獨立董事外，並以「董事會議事規範」、「董事及經理人道德行為準則」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申報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：

最近年度審計委員會開會 4 次(A)，獨立董事出席情形如下：

獨立董事	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%	111.07.20 連任
委員	謝漢萍	2	2	50%	111.07.20 連任
委員	張文鐘	4	0	100%	111.07.20 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：

（一）證券交易法第 14 條之 5 所列事項：請參閱第 37-38 頁：董事會之重要決議。

（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：無。

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參與每季召開之審計委員會，向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每年至少一次進行關鍵查核事項報告，溝通狀況良好。

2. 審計委員會審議的事項主要包括：

（1）依證交法第 14 條之 1 規定訂定或修正內部控制制度。

（2）內部控制制度有效性之考核。

（3）依證交法第 36 條之 1 規定訂定或修正取得或處分資產、從事衍生性商品交易、資金貸與他人、為他人背書或提供保證之重大財務業務行為之處理程序。

（4）涉及董事自身利害關係之事項。

（5）重大之資產或衍生性商品交易。

（6）重大之資金貸與、背書或提供保證。

（7）募集、發行或私募具有股權性質之有價證券。

（8）簽證會計師之委任、解任或報酬。

（9）財務、會計或內部稽核主管之任免。

（10）年度財務報告及半年度財務報告。

（11）其他公司或主管機關規定之重大事項。

3. 最近年度及截至年報刊印日止，審計委員會之重要決議：

重要決議日期	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
112.02.24/2-7	1. 本公司 111 年度財務報表案。 2. 本公司 111 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。 3. 本公司定期評估簽證會計師獨立性及適任性之情形案。 4. 本公司 111 年度盈餘分配表案。 5. 本公司盈餘轉增資發行新股案。 6. 本公司擬分配 111 年度員工酬勞及董事酬勞案。 7. 本公司出具 111 年度內部控制制度聲明書案。 8. 本公司增訂「簽證會計師提供非確信服務預先核准之審核辦法」。 9. 112 年度勤業眾信聯合會計師事務所會計師提供非確信服務案。 10. 本公司「股東會議事規則」及「董事會議事規範管理辦法」部份條文修訂案。	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
112.05.05/2-8	1. 本公司 112 年度第 1 季合併財務報表案。 2. 本公司 112 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。	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
112.08.10/2-9	1. 本公司 112 年度第 2 季合併財務報表案。 2. 本公司 112 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。 3. 本公司員工認股權憑證轉換發行新股暨訂定增資基準日案。 4. 訂定本公司 111 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。	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
112.11.03/2-10	1. 本公司 112 年度第 3 季合併財務報表案。 2. 本公司 112 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。	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
113.03.08/2-11	1. 本公司 112 年度財務報表案。 2. 本公司 112 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。 3. 本公司定期評估簽證會計師獨立性及適任性之情形案。 4. 本公司 112 年度盈餘分配表案。 5. 本公司擬分配 112 年度員工酬勞及董事酬勞案。 6. 本公司出具 112 年度內部控制制度聲明書案。 7. 112 年度勤業眾信聯合會計師事務所會計師提供非確信服務案。	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

4. 監察人參與董事會運作情形資訊：
不適用(本公司已設置審計委員會)。

(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		本公司已於111年訂定「公司治理實務守則」，並揭露於公開資訊觀測站及本公司網站。	無差異。
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？ (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？ (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？ (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 V V V		(一)本公司已訂定「內部重大資訊處理作業程序暨防範內線交易之管理控制作業」，規範相關處理程序，並設有發言人、代理發言人及專責人負責處理相關事宜。 (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。 (三)本公司訂有「內部重大資訊處理作業程序暨防範內線交易之管理控制作業」，並依規定執行與關係企業間之風險控管及防火牆機制。 (四)本公司訂有「董事及經理人道德行為準則」、「誠信經營守則」及「內部重大資訊處理作業程序暨防範內線交易之管理控制作業」等規範，嚴禁相關人員利用所知悉之未公開資訊從事內線交易，亦不得洩露予他人，以防止他人利用該資訊從事內線交易。	無差異。
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？ (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？ (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？ (四)公司是否定期評估簽證會計師獨立性？	V V V	V	(一)本公司訂有「董事會成員多元化政策」，且由9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。 (二)本公司研議中。 (三)本公司於109年訂定「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、2. 個別董事成員績效評估、3. 功能性委員會之績效評估作業。 每年定期進行績效評估，112年評估結果為董事會整體績效良好，已於113年3月8日提報董事會，評估結果將運用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「會計師獨立聲明」，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，並參酌審計品質指標(AQI)評估簽證會計師之獨立性及適任性，再將評估結果送呈審計委員會及董事會討論，截至目前尚無發現有違反獨立性之情事。	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	
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		本公司已設置公司治理主管，公司治理相關事務由總經理室及股務部門人員負責。	無差異。
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，公司網站亦設有留言區提供利害關係人溝通管道。	無差異。
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：「宏遠證券股份有限公司股務代理部」負責，並由專業股務人員處理相關事宜。	無差異。
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？ (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)？ (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份營運情形？	V V	 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。 (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。 (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。	無重大差異，本公司未來將依公司法令規定辦理。
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		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 (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。 (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。 (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。 (四)本公司與客戶溝通管道暢通，執行情形良好。	無差異。

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	
			(五)本公司已於 108 年起購買董事責任保險，並持續每年投保。	
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111年訂定「公司治理實務守則」。 優先加強事項與措施：本公司將針對尚未得分的部份，持續評估未來改善之可行性。				

(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

113 年 4 月 23 日

條件		專業資格與經驗	獨立性情形	110年1月25日
身分別	姓名			兼任其他公開發行公司薪資報酬委員會成員家數
獨立董事(召集人)	林宗潭	請參閱第 14 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		1	
獨立董事	張文鐘		1	

3. 薪資報酬委員會運作情形資訊

- (1) 本公司之薪資報酬委員會委員計 3 人。

- (2) 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 2 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	2	0	100%	111.07.20 連任
委員	謝漢萍	1	1	50%	111.07.20 連任
委員	張文鐘	2	0	100%	111.07.20 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。

4. 最近年度及截至年報刊印日止，薪資報酬委員會之重要決議：

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
112.02.24 /5-3	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 111 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
112.08.10 /5-4	1. 本公司擬分配 111 年度員工酬勞名單案。	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
113.03.08 /5-5	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 112 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	本公司研議中。	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。	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)本公司已通過 ISO14001 國際認證，並定期執行廠內環境管理系統之稽核，透過規劃、實施、檢查與確認之 PDCA 改善循環，涵蓋與公司相關之環境考量面，增強環境績效、滿足守規性義務、達成環境目標等範圍。 (二)本公司主要使用的能源為外購電力，組織內部的能耗還包括汽柴油等，本公司並依政府規定，清除事業廢棄物外，更主動自律要求製程減廢、進行更換廠內 LED 燈具降低用電、節約用水…等節能措施，以期減少產業活動對環境的影響。 (三)本公司研議中。 (四)本公司 111 年溫室氣體總排放總量共計為 6,906.973 公噸 CO ₂ e，112 年尚在盤查中。過去兩年用水量為 42,521 公噸，廢棄物總重量約 81,707 公噸。目前本公司已著逐年更換 LED 燈具，加強回收包裝盒重複使用，以減少廢棄物產生量，並出租屋頂裝設太陽能發電板。	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)，並將經營績效或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？ (四)公司是否為員工建立有效之職涯能力發展培	V 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) (1)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。新進員工皆進行職業安全衛生教育，介紹在作業場所可能碰	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	
訓計畫？ (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或客戶權益政策及申訴程序？ (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？	V		到的不安全因素及如何避免發生職災。公司並每年舉行勞工健康檢查，另與中山醫學大學簽約聘有特約醫師及護理師實施每年104小時臨場健康服務作業，針對同仁的健康情形給予關懷、建議及指導。 (2) 公司所取得相關驗證情形(應為截至年報刊印日止仍有效)及其所涵蓋範圍：無。 (3) 當年度員工職災之件數、人數及占員工總人數比率，及相關改善措施：無。 (4) 當年度火災之件數、死傷人數及死傷人數占員工總人數比率，及因應火災之相關改善措施：無。 (四)本公司已訂定員工教育訓練計劃，內容包含：新進人員工教育訓練、同仁專業進修……等。 (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 http://www.key-ware.com.tw，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，使客戶與公司關係更融洽，進而達到雙贏結果。 (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。	
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？		V	本公司預計於113年編製112年永續報告書。	本公司未來將依公司發展需要及法令規定辦理。
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。				
七、其他有助於瞭解推動永續發展執行情形之重要資訊： 1. 本公司已於112年盤查111年桃園廠及楊梅廠溫室氣體排放量。 2. 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，考量植栽綠化、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；同時在廠區內安裝門禁、保全、監視錄影系統，以確保員工皆能有人身安全的保護措施。 3. 本公司致力於工作安全與環境保護措施，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89年建立ISO14000的運作機制，效期起迄為112年4月30日~115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。 4. 本公司亦投入社區參與及安全，參加了龜山工業區區域聯防體系，發揮守望相助及敦親睦鄰，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。				

氣候相關資訊

1. 氣候相關資訊執行情形

項目	執行情形
1. 敘明董事會與管理階層對於氣候相關風險與機會之監督及治理。	1. 本公司依據金融監督管理委員會111年3月9日金管證發字第1110381030號函辦理，因應「上市櫃公司永續發展路徑圖」規劃內容，依時程完成溫室氣體盤查及查證，並將時程提報董事會，後續將執行進度按季提報董事會控管。
2. 敘明所辨識之氣候風險與機會如何影響企業之業務、策略及財務(短期、中期、長期)。	2. 本公司研議中。
3. 敘明極端氣候事件及轉型行動對財務之影響。	3. 本公司研議中。
4. 敘明氣候風險之辨識、評估及管理流程如何整合於整體風險管理制度。	4. 本公司研議中。
5. 若使用情境分析評估面對氣候變遷風險之韌性，應說明所使用之情境、參數、假設、分析因子及主要財務影響。	5. 本公司研議中。
6. 若有因應管理氣候相關風險之轉型計畫，說明該計畫內容，及用於辨識及管理實體風險及轉型風險之指標與目標。	6. 本公司研議中。
7. 若使用內部碳定價作為規劃工具，應說明價格制定基礎。	7. 本年度未使用內部碳價。
8. 若有設定氣候相關目標，應說明所涵蓋之活動、溫室氣體排放範疇、規劃期程，每年達成進度等資訊；若使用碳抵換或再生能源憑證(RECs)以達成相關目標，應說明所抵換之減碳額度來源及數量或再生能源憑證(RECs)數量。	8. 本公司研議中。
9. 溫室氣體盤查及確信情形與減量目標、策略及具體行動計畫。	9. 本公司111年度溫室氣體盤查由第三方公證單位亞瑞仕國際驗證(股)公司(ARES)進行查驗，查證意見書請參閱本年報第32頁。

2. 溫室氣體盤查及確信情形

本公司基本資料 ☐ 資本額 100 億元以上公司、鋼鐵業、水泥業 ☐ 資本額 50 億元以上未達 100 億元之公司 ☒ 資本額未達 50 億元之公司	依上市櫃公司永續發展路徑圖規定至少應揭露 ☒ 母公司個體盤查 ☐ 合併財務報告子公司盤查 ☐ 母公司個體確信 ☐ 合併財務報告子公司確信
---	--

範疇一	總排放量 (公噸CO ₂ e)	密集度(公噸CO ₂ e/ 百萬元)	確信機構	確信情形說明
母公司	202.9502(註1)	0.1900	亞瑞仕國際驗證(股)公司 (ARES)	經ARES依 ISO 14064-1:2018 標準查證。
子公司	未盤查	未盤查		
合計	202.9502(註1)	0.1900		
範疇二	總排放量 (公噸CO ₂ e)	密集度(公噸CO ₂ e/ 百萬元)	確信機構	確信情形說明
母公司	5499.8955(註1)	5.1497	亞瑞仕國際驗證(股)公司 (ARES)	經ARES依 ISO 14064-1:2018 標準查證。
子公司	未盤查	未盤查		
合計	5499.8955(註1)	5.1497		
範疇三(得自願揭露)	1204.1269 (註1)	1.1275		

註 1：因 2023 年度排放數據無法於年報發行前取得，本數據為 2022 年度排放數據。

3. 溫室氣體減量目標、策略及具體行動計畫

本公司將秉持持續改善理念，為求有效善用資源與善盡企業社會責任，減碳策略如下：

- (1) 辦公室照明採分區域管制，午休及加班時間實施照明控管。
- (2) 推行節約能源，下班隨手關燈、關電腦…等，定時關閉不需使用之電源。
- (3) 室內冷氣設定為 26 度c 以上，減少能源浪費。
- (4) 優先選購具備環保節能標章等高效能產品。
- (5) 鼓勵同仁多搭乘大眾運輸工具，或採用共乘、會議採視訊方式減少交通碳排。

OPINION



溫室氣體查證意見書

2022年溫室氣體排放資訊

凱崙電子股份有限公司

桃園市桃園區興邦路32號

經本公司依據 ISO 14064-3:2019 完成查證並符合下列標準要求
ISO 14064-1 : 2018

直接溫室氣體排放量

202.9502公噸二氧化碳當量

間接溫室氣體排放量

6,704.0224公噸二氧化碳當量

直接與間接溫室氣體排放量

6,906.973公噸二氧化碳當量

Opinion No.: ARES/TW/2311005G

Date: 2024-01-15

Version: 01

意見中須含完整的查證範圍、目標、標準和調查結果，否則意見無效。



Validation and Verification
VB015



批准:



ARES International Certification Co., Ltd.

No.12-2, Ln. 187, Wenping Rd., Anping Dist., Tainan City 708, Taiwan

TEL / 06-295 9696 (Rep. Line) FAX / 06-295 9667

www.ares-registration.com

(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	
一、訂定誠信經營政策及方案 (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？ (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？ (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？	V		(一)本公司於111年11月董事會決議通過「誠信經營守則」及「董事及經理人道德行為準則」並揭露於公開資訊觀測站及本公司網站，以供董事、經理人、全體同仁及其他利害關係人遵循辦理。	無差異。
	V		(二)本公司訂有「誠信經營守則」及「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。	
	V		(三)本公司於「誠信經營守則」明定禁止相關不誠信行為風險之營業活動，並採行防範措施外，亦透過內部稽核定期檢視相關作業流程，以防堵不誠信行為風險產生。	
二、落實誠信經營 (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？ (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？ (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？ (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？		V	(一)本公司與供應商、客戶或其他商業往來對象從事商業行為前，會事先評估其合法性及有無不誠信行為之紀錄，一旦發現不誠信行為，即立即停止往來，契約內容中明定誠信行為條款本公司研議中。	本公司未來將依公司發展需要及法令規定辦理。
		V	(二)本公司研議中。	
		V	(三)公司設有發言人，適時透過重大訊息或報章媒體，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。	
		V	(四)本公司研議中。	

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	
(五)公司是否定期舉辦誠信經營之內、外部之教育訓練？		V	(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 http://www.key-ware.com.tw 檢舉，員工受懲戒處分如有不服得提出具體事證申訴之。 (二)本公司研議中。 (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。	無差異。
四、加強資訊揭露 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		本公司之「誠信經營守則」已揭露於公開資訊觀測站及本公司網站。	無差異。
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。				
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) 本公司公司治理守則及相關規章者查詢方式：

請至「公開資訊觀測站」公司治理專區或本公司網站查詢。

(八) 其他對公司治理運作情形瞭解之重要資訊揭露：

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)

凱崙電子股份有限公司

內部控制制度聲明書

日期：113年 3 月 8 日

本公司民國 112 年度之內部控制制度，依據自行檢查的結果，謹聲明如下：

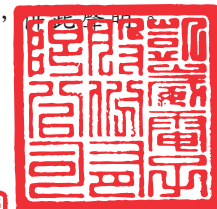
- 一、本公司確知建立、實施和維護內部控制制度係本公司董事會及經理人之責任，本公司業已建立此一制度。其目的係在對營運之效果及效率(含獲利、績效及保障資產安全等)、財務報導之可靠性及相關法令之遵循等目標的達成，提供合理的確保。
- 二、內部控制制度有其先天限制，不論設計如何完善，有效之內部控制制度亦僅能對上述三項目標之達成提供合理的確保；而且，由於環境、情況之改變，內部控制制度之有效性可能隨之改變。惟本公司之內部控制制度設有自我監督之機制，缺失一經辨認，本公司即採取更正之行動。
- 三、本公司係依據「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」(以下簡稱「處理準則」)規定之內部控制制度有效性之判斷項目，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112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113年3月8日董事會通過，出席董事7人及委託出席1人，共計8人，有0人持反對意見，均同意本聲明書之內容，特此聲明。

凱崙電子股份有限公司

董事長：周邦基



簽章



總經理：初從維



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. 112. 6. 16 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 111 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 111 年度盈餘分配表案。 現金股利每股盈餘配發股 0.1 元。 股票股利每股盈餘配發 0.115 元。 3. 本公司盈餘轉增資發行新股案。 4. 公司「股東會議事規則」部份條文修訂案。	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。 3. 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 112 年 9 月 18 日，並於 112 年 11 月 9 日依本分配案發放完畢。 實際現金股利每股盈餘配發股 0.09989 元。(註) 實際股票股利每股盈餘配發 0.1149328 元。(註) 4. 投票表決結果已達法令規定標準，本案照案通過，並依修訂後「股東會議事規則」運作。

註：本公司經 112 年 6 月 16 日股東會決議通過 111 年度分派股東現金股利新台幣 18,992,838 元及盈餘轉增資 21,851,990 元，因員工執行員工認股權致影響流通在外股數，以本公司流通在外股數為 190,128,346 股計算調整本次配發率。

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
112.02.24/ 9-8 董事會	1. 本公司 111 年度財務報表案。	V	無	經出席董事表決通過
	2. 本公司 111 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. 本公司定期評估簽證會計師獨立性及適任性之情形案。	V	無	經出席董事表決通過
	4. 本公司 111 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 111 年度員工酬勞及董事酬勞案。	V	無	經出席董事表決通過
	6. 本公司盈餘轉增資發行新股案。	V	無	經出席董事表決通過
	7. 本公司 112 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. 本公司出具 111 年度內部控制制度聲明書案。	V	無	經出席董事表決通過
	11. 本公司「股東會議事規則」及「董事會議事規範管理辦法」部份條文修訂案。	V	無	經出席董事表決通過
112.05.05/ 9-9 董事會	1. 本公司 112 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 112 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. 本公司公司治理主管任用案。		無	經出席董事表決通過
	4. 本公司銀行授信額度案。		無	經出席董事表決通過
	5. 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
	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
112.08.10/ 9-10 董事會	1. 本公司 112 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 111 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. 本公司員工認股權憑證轉換發行新股暨訂定增資基準日案。	V	無	經出席董事表決通過
	4. 訂定本公司 111 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
	5. 本公司擬分配 111 年度員工酬勞名單案。		無	經出席董事表決通過
	6. 銀行授信額度案。		無	經出席董事表決通過
	7. 銀行短期擔保放款額度案。		無	經出席董事表決通過
	8. 銀行擔保授信額度案。		無	經出席董事表決通過
112.11.03/ 9-11 董事會	1. 本公司 112 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 111 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. 本公司銀行授信額度案。		無	經出席董事表決通過
	4. 本公司辦理子公司背書保證案。	V	無	主席周邦基先生建議此案改為研擬子公司佳緻股份有限公司以其他方式取得公司營運資金需求，經主席徵詢全體出席董事，依此建議無異議通過
	5. 本公司資金貸與轉投資公司案。	V	無	經出席董事表決通過
	6. 本公司辦理銀行短期擔保放款額度案。		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
112.12.25/ 9-12 董事會	1. 本公司 113 年度預算案。		無	經出席董事表決通過
	2. 本公司中國地區總經理任免案。		無	經出席董事表決通過
	3. 銀行中長期擔保放款額度案。		無	經出席董事表決通過
	4. 112 年第四季對子公司佳緻股份有限公司應收帳款餘額超過正常授信期限逾期三個月以上，擬視為資金貸與性質案。	V	無	經出席董事表決通過
113.03.08/ 9-13 董事會	1. 本公司 112 年度財務報表案。	V	無	經出席董事表決通過
	2. 本公司 112 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. 本公司定期評估簽證會計師獨立性及適任性之情形案	V	無	經出席董事表決通過
	4. 本公司 112 年度盈餘分配案。	V	無	經出席董事表決通過
	5. 本公司擬分配 112 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 113 年股東常會召開日期及地點案。		無	經出席董事表決通過
	7. 本公司擬訂定受理股東提案期間及處所案之相關事宜案。		無	經出席董事表決通過
	8. 選任第十屆董事案。	V	無	經出席董事表決通過
	9. 本公司董事會提名第十屆董事(含獨立董事)候選人名單。	V	無	經出席董事表決通過
	10. 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
	11. 本公司國內第三次無擔保轉換公司債到期清償事宜案。	V	無	經出席董事表決通過
	12. 本公司資金貸與轉投資公司案。	V	無	經出席董事表決通過
	13. 本公司出具 112 年度內部控制制度聲明書案。	V	無	經出席董事表決通過
113.04.11/ 9-14 董事會	1. 轉投資『凱威電子(泰國)股份有限公司』案。		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：無。

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	李冠豪	林旺生	112 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	李冠豪	112 年度	2,940	270	3,210	無
	林旺生					

註：工商登記：110 仟元，其他(年報等各項書件覆核)：160 仟元。

(一) 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。

(二) 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。

(三) 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 112 年 2 月 24 日及 113 年 3 月 8 日董事會通過「本公司定期評估簽證會計師獨立性及適任性之情形案」。

2. 具體評估會計師獨立性之標準：

由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……等。並參酌審計品質指標(AQI)評估簽證會計師之獨立性及適任性，並取得勤業眾信聯合會計師事務所出具之「會計師獨立聲明」。

3. 勤業眾信聯合會計師事務所之李冠豪會計師及林旺生會計師，符合本公司獨立性及適任性評估標準，足堪擔任本公司簽證會計師。

五、更換會計師資訊：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情形：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	112 年度		113 年度 截至 4 月 23 日止	
		持 有 股 數 增 (減) 數	質 押 股 數 增 (減) 數	持 有 股 數 增 (減) 數	質 押 股 數 增 (減) 數
法人董事	佳駒投資有限公司	126,913	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	52,310	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	72,119	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	18,021	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	87,880	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 人兼任總經理	漢友財務管理顧問(股)公司 代表人：徐偉傑(註1)	0	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
代理總經理	初從維(註1)	2,590	0	0	0
總經理室特助	陳柏穎	1,133	0	0	0
業務副總經理	康博堯	(1,955)	0	(2,045)	0
財務長	李雲婷	9,106	0	0	0
協理	羅洪福(註2)	(29,891)	0	0	0
協理	簡如宏	44	0	(1,000)	0
協理	游章渭(註3)	100,000	0	0	0
協理	陳良奇	0	0	0	0

註1：法人董事漢友財務管理顧問(股)公司代表人兼任總經理徐偉傑於112.06逝世，代理總經理初從維就任。

註2：協理羅洪福於112.09解任。

註3：協理游章渭於112.06解任。

(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	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率	名稱(或姓名)	關係	
慶餘投資(股)公司	14,201,709	7.38%	-	-	-	-	無	無	無
代表人:林高惠儀	548,075	0.28%	-	-	-	-	無	無	無
佳駒投資有限公司	11,169,353	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	4,603,714	2.39%	873,074	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	9,063,448	4.71%	-	-	-	-	無	無	無
代表人:李香雲	-	-	-	-	-	-	無	無	無
漢友財務管理顧問(股)公司	7,734,118	4.02%	-	-	-	-	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	4,603,714	2.39%	873,074	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	6,347,063	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	4,603,714	2.39%	873,074	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
周邦基	4,603,714	2.39%	873,074	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(股)公司	4,132,555	2.15%					無	無	無
代表人:周邦偉	167,095	0.09%					周邦基	董事長之二等親	無
劉伶君	3,654,068	1.90%	1,586,055	0.82%	-	-	無	無	無
漢訊投資(股)公司	2,944,704	1.53%	-	-	-	-	無	無	無
代表人:周菁菁	10,114	0%	-	-	-	-	周邦基	董事長之二等親	無
敏駒投資(股)公司	1,833,568	0.95%	-	-	-	-	無	無	無
代表人:王姍姍	873,074	0.45%	4,603,714	2.39%	-	-	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

112 年 12 月 31 日；單位：股，%

轉 投 資 事 業 (註)	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：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
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
112.10	10	250,000,000	2,500,000,000	192,313,545	1,923,135,450	盈餘轉增資 21,852 仟元 員工認股權轉增資 2,000 仟元	無	經授商字第 11230190100 號

2. 股份種類

113 年 4 月 23 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	192,353,545(註)	57,646,455	250,000,000	上櫃公司股票

註：含 113 年第一季員工認股權已執行但尚未變更登記 40,000 股。

3. 總括申報制度相關資訊：不適用。

(二) 股東結構：

113 年 4 月 23 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	1	171	32,421	50	32,643
持有股數	0	135,000	58,935,911	129,542,491	3,740,143	192,353,545
持股比例(%)	0	0.07	30.64	67.35	1.94	100.00

(三) 股權分散情形：

1. 普通股：

113 年 4 月 23 日；單位：人、股

持股分級	股東人數	持有股數	持股比例%
1 至 999	18,775	784,032	0.41
1,000 至 5,000	9,234	19,661,833	10.22
5,001 至 10,000	2,192	16,001,447	8.32
10,001 至 15,000	904	10,736,621	5.58
15,001 至 20,000	403	7,317,233	3.80
20,001 至 30,000	450	11,098,043	5.77
30,001 至 40,000	196	6,839,307	3.56
40,001 至 50,000	121	5,547,348	2.88
50,001 至 100,000	224	15,977,336	8.31
100,001 至 200,000	81	10,996,158	5.72
200,001 至 400,000	36	9,795,396	5.09
400,001 至 600,000	8	3,873,564	2.01
600,001 至 800,000	4	2,632,863	1.37
800,001 至 1,000,000	2	1,805,744	0.94
1,000,001 以上	13	69,286,620	36.02
合 計	32,643	192,353,545	100.00

註：每股面額 10 元

2. 特別股：不適用。

(四) 主要股東名單

113 年 4 月 23 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		14,201,709	7.38
佳駒投資有限公司		11,169,353	5.81
昇頂企業有限公司		9,063,448	4.71
漢友財務管理顧問股份有限公司		7,734,118	4.02
漢友投資顧問股份有限公司		6,347,063	3.30
周邦基		4,603,714	2.39
積善投資股份有限公司		4,132,555	2.15
劉怜君		3,654,068	1.90
漢訊投資股份有限公司		2,944,704	1.53
敏駒投資股份有限公司		1,833,568	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		111年	112年	113年 截至3月31日
每股市價	最高	15.30	14.20	18.70
	最低	9.47	10.20	10.90
	平均	11.16	11.29	12.79
每股淨值	分配前	11.04	10.51	截至年報刊印日止 尚未取得113年第一 季經會計師核閱 之財務報表資料
	分配後	10.91(註1)	10.51(註1)	
每股盈餘	加權平均股數	192,114 仟股	192,214 仟股	
	每股盈餘	0.01	0.06	
每股股利	現金股利		0.09989	
	無償配股	盈餘配股	0.1149328	
		資本公積配股	-(註1)	
		累積未付股利	-	
投資報酬分析	本益比		1,116	
	本利比		111.6	
	現金股利殖利率		0.9%	

註1：經本公司113年3月8日董事會決議通過，尚待113年股東常會決議。

(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 113 年 3 月 8 日董事會決議：112 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 31 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 112 年度員工酬勞及董事酬勞案，業經 113 年 3 月 8 日董事會決議通過，以現金分派員工酬勞計 195,704 元，不發放董事酬勞。將提請本年度股東常會報告，並依相關規定辦理。

上述董事及員工酬勞金額與 112 年度原估列費用金額一致，尚無差異。

(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：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 111 年度員工酬勞及董事酬勞分配案已於 112 年 6 月 16 日股東會報告，與實際分配結果尚無差異。

(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		新台幣伍仟柒佰參拾萬元整
贖 回 或 提 前 清 償 之 條 款		請參閱 221 頁
限 制 條 款		請參閱 221 頁
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 221 頁
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2,953,608股，占已發行股份總數比率1.54%，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：

113 年 4 月 23 日

員工認股權憑證種類	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 及總單位數	107 年 11 月 7 日 4,000,000 股	109 年 12 月 30 日 2,300,000 股
發行(辦理)日期	108 年 11 月 1 日	110 年 2 月 26 日
已發行單位數	1,700,000 股	985,000 股
尚可發行單位數	0 股	0 股
發行得認購股數占已 發行股份總數比率	0.88%	0.51%
認股存續期間	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
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	255,000 股	0 股
已執行認股金額	2,979,500 元	0 元
未執行認股數量	1,445,000 股	985,000 股
未執行認股者其每股 認購價格	11.60 元	15.20 元
未執行認股數量占已 發行股份總數比率（%）	0.75%	0.51%
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：

113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	代理總經理	初從維(註1)	1,170,000	0.61%	100,000	11.7	1,170,000	0.05%	1,070,000	11.6~ 15.2	13,384,000	0.56%
	總經理	徐偉傑(註1)										
	總經理室特助	陳柏穎										
	協理	羅洪福(註2)										
	協理	簡如宏										
	協理	游章渭(註3)										
員 工	昆山鋪崙協理	胡建宏	1,110,000	0.58%	155,000	11.6~ 11.7	1,809,500	0.08%	955,000	11.6~ 15.2	12,878,000	0.50%
	昆山滬崙協理	沈良平										
	武漢鋪崙廠長	羅錦全										
	昆山滬崙特助	陳治均										
	佳緻總經理	楊俊男										
	凱德協理	林貴敦										
	昆山鋪崙廠長	黃秋梅										
	昆山鋪崙經理	蔡鑑安										
	經理	鄭建明										
	經理	陳健明										

註1：法人董事漢友財務管理顧問(股)公司代表人兼任總經理徐偉傑於112.06逝世。

註2：協理羅洪福於112.09解任。

註3：協理游章渭於112.06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	112年度	
	營業收入淨額	營業比重(%)
鑽頭	695,204	65%
銅箔基板	256,448	24%
鑽孔代工	116,618	11%
合計	1,068,270	100%

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)

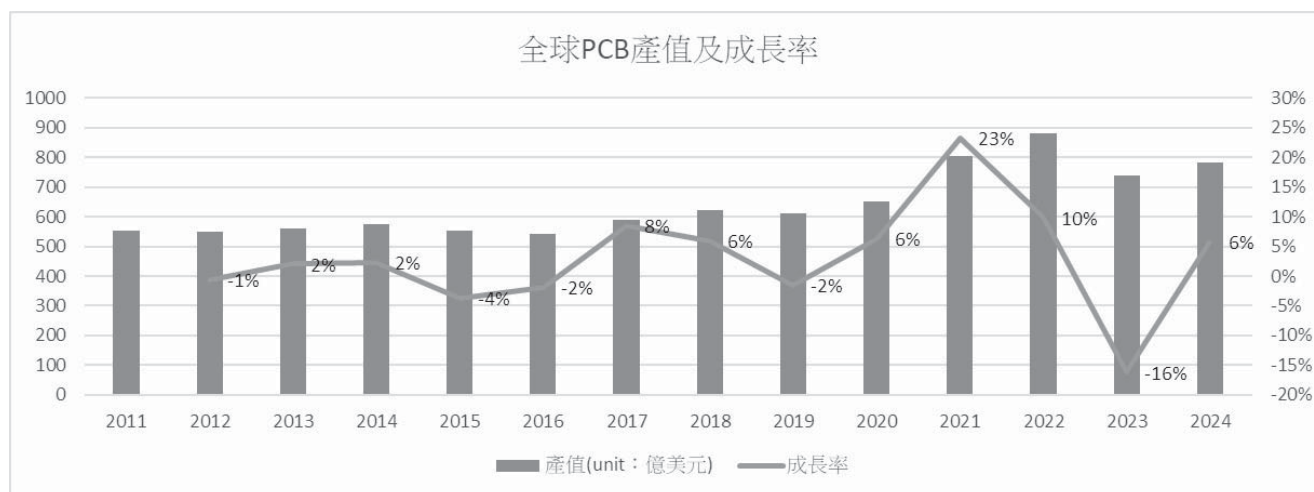
- (1) 因應 5G 高頻產品，開發背鑽專用鑽針。
- (2) 高縱橫比鍍膜鑽針。
- (3) ABF 載板專用微小點針(鑽徑於 0.15 mm 以下)。
- (4) 軟板用鑽針開發，如高排屑性鑽針、寬槽式鑽頭及斷屑式鍍膜針。

(二) 產業概況：

1. 產業之現況與發展

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。

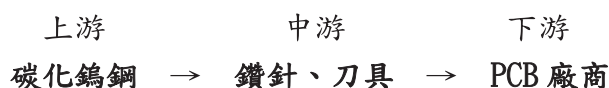
圖一 2011 年~2024 年全球 PCB 產值預估



2023 年 PCB 產業受全球經濟復甦緩慢的影響，台灣 PCB 產值下降 16.7%，隨著電子產品庫存去化、通膨緩解、AI 應用百花齊放，據工研院產科國際所估計，2024 年預估全電路板產值將回升至 782 億美元，較 2023 年增長 6.3%。待整體消費市場的增長動能逐步接近全球經濟表現，全電路板產值的成長整度也將回歸 4~5% 的長期平均平均水準。

2024 年全球 PCB 產業四大重要關鍵議題，其中包含供應鏈加速全球化佈局及地緣政治影響，新的 PCB 聚落於東南亞成形、碳中和、車用 PCB 價量提升、以及 AI 應用。

2. 產業上、中、下游之關聯性



(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：AI 伺服器、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生成式 AI 的採用需求增加，該類型應用之高縱橫比及背鑽產品已成近期發展重點。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生成式 AI 鑽針市場之競爭力。經客戶認證測試，已陸續接獲批量訂單；並於 113 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；%

年度 項目		111 年度	112 年度
學歷分佈	大學(含)以上	2	2
	大 專	1	3
	高 中	1	1
合 計		4	6
平均年資		9.39	9.79

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

年度 項目	110 年度	111 年度	112 年度
合併研究發展費用(A)	3,295	2,287	3,456
合併營業收入淨額(B)	1,579,047	1,453,993	1,068,270
佔合併營業收入淨額比例(A/B)	0.21%	0.16%	0.32%

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
110	ϕ 0.10x1.8(2.0 柄徑)鍍膜產品認證通過 ϕ 0.45~ ϕ 0.65 UC 型槽刀產品認證通過 ϕ 0.10x2.0 鍍膜產品認證通過(改版) ϕ 0.20x4.3 超長刀鍍膜產品認證通過 ϕ 0.225x5.5 超長刀鍍膜產品認證通過(改版) ϕ 0.25x6.0 超長刀鍍膜產品認證通過 ϕ 0.28x6.2 超長刀鍍膜產品認證通過(改版) ϕ 0.40x5.0 背鑽鍍膜產品認證通過 ϕ 0.45x5.0 背鑽鍍膜產品認證通過 ϕ 0.50x5.0 背鑽鍍膜產品認證通過 ϕ 0.175x4.2 超長刀產品認證通過 ϕ 0.19x4.3 超長刀產品認證通過

年度	開發成功之技術及產品成就
111	ϕ 0.40~ ϕ 0.45 EA 槽刀認證通過 ϕ 0.20x4.5 超長刀產品認證通過 ϕ 0.275x5.5 超長刀產品認證通過 ϕ 0.20x5.0 超長刀鍍膜產品認證通過 ϕ 0.20x6.5 超長刀鍍膜產品認證通過 ϕ 0.225x5.5 超長刀鍍膜產品認證通過(改版) ϕ 0.25x6.0 超長刀鍍膜產品認證通過(改版) ϕ 0.275~ ϕ 0.375 背鑽針鍍膜產品認證通過
112	ϕ 0.15x3.7 超長刀產品認證通過 ϕ 0.19x4.3 超長刀產品認證通過 ϕ 0.20x4.2 超長刀產品認證通過 ϕ 0.225x4.8 超長刀產品認證通過 ϕ 0.35x4.0 背鑽產品認證通過 ϕ 0.368x4.0 背鑽產品認證通過 ϕ 0.375x4.0 背鑽產品認證通過 ϕ 0.15x3.5 超長刀鍍膜產品認證通過 ϕ 0.20x3.8 鍍膜產品認證通過 ϕ 0.20x4.3 超長刀鍍膜產品認證通過 ϕ 0.20x4.5 超長刀產品認證通過 ϕ 0.20x5.0 超長刀鍍膜產品認證通過(改版) ϕ 0.25x6.0 超長刀鍍膜產品認證通過(改版) ϕ 0.40~ ϕ 1.0 背鑽鍍膜產品認證通過

(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，使其維持於銷售額之 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，因應電路板產業。

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		111 年度		112 年度	
		銷售額	比率(%)	銷售額	比率(%)
內銷		1,239,023	85.22	974,961	91.27
外銷	亞洲	210,936	14.51	90,276	8.45
	歐洲	4,034	0.27	3,033	0.28
合計		1,453,993	100.00	1,068,270	100.00

2. 鑽頭產品市場占有率

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，國內市場占有率約近三成；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，市占率約一成。

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。

(3) 未來成長性：

汽車板用量在 2022~2028 年複合成率 7.1%，電動車、ADAS 自動輔助駕駛系統的普及下，車用 PCB 逐漸朝向小型化與高運算效能方向發展，使得車用 HDI 板在 2022~2028 年複合成率達 16.5% 為成長最快的車用 PCB 產品。

高階基礎建設 PCB 板(包括伺服器、AI 加速器、高階網通基礎建設)2027 年產值預估為 79 億美元，2022~2027 年複合成率 6.4%，其中 8~16 層 PCB 板和 HDI 板成長最快，2022 年~2027 年的複合成率分別為 8.5%、8.0%。

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，藉以提升公司市場競爭力。

(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，提升顧客滿意度。

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。
- D. 東南亞市場提前布局。

(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

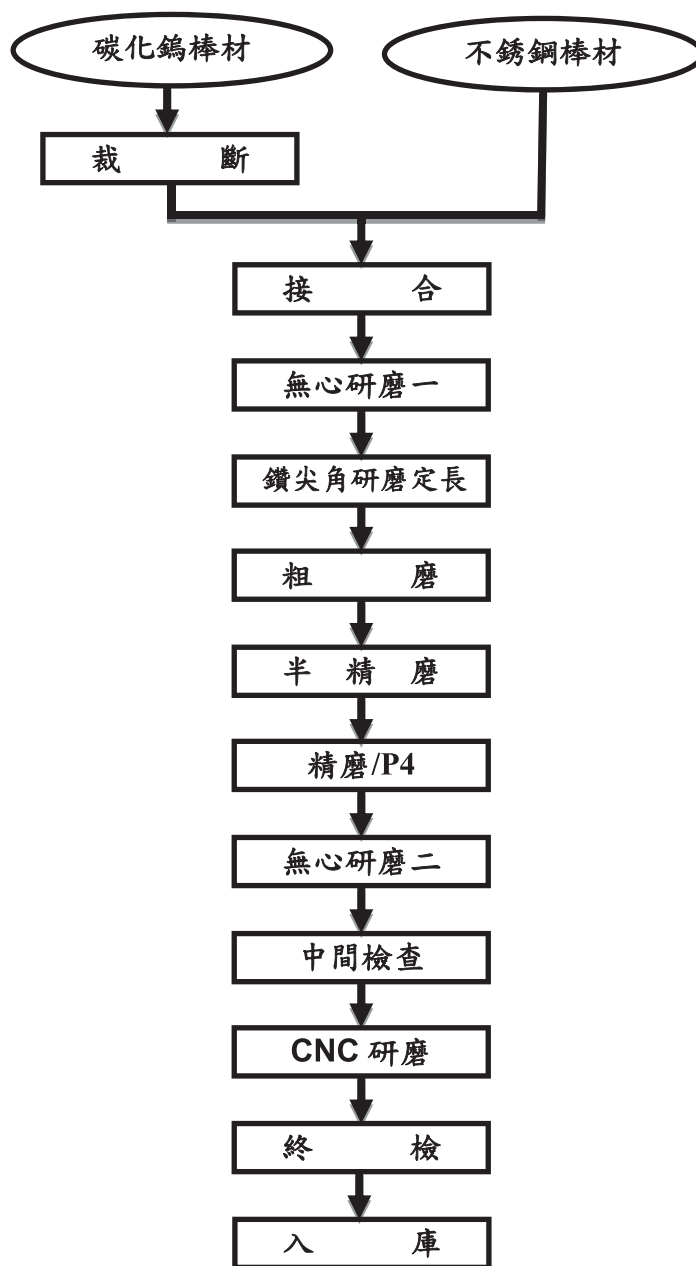
1. 主要產品之重要用途

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	伺服器板、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、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：

鑽頭產品之產製流程：



(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	111年度				112年度			
	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
1	C 供應商	192,872	26.63	無	C 供應商	102,284	21.49	無
2	A 供應商	164,712	22.75	關係企業	A 供應商	91,673	19.26	關係企業
3	B 供應商	149,183	20.60	無	B 供應商	79,452	16.69	無
4	D 供應商	92,892	12.83	無	D 供應商	67,690	14.22	無
	其他	124,461	17.19	無	其他	134,936	28.34	無
	進貨淨額	724,120	100.00		進貨淨額	476,035	100.00	

註：截至年報刊印日止，尚未取得 113 年第一季經會計師核閱之財務報表資料。

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	111年度				112年度			
	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
1	A 客戶	189,223	14.65	無	A 客戶	155,174	14.53	無
2	其他	1,264,770	85.35	-	其他	913,096	85.47	-
	銷貨淨額	1,453,993	100.00		銷貨淨額	1,068,270	100.00	

註：截至年報刊印日止，尚未取得 113 年第一季經會計師核閱之財務報表資料。

增減變動原因：最近二年度銷貨總額百分之十以上之客戶比例無明顯增減變動。

(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	111 年度			112 年度		
	產能	產量	產值	產能	產量	產值
鑽頭	97,440	79,332	359,759	97,440	74,287	341,345
合計	97,440	79,332	359,759	97,440	74,287	341,345

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	111 年度				112 年度			
		內 銷		外 銷		內 銷		外 銷	
		量	值	量	值	量	值	量	值
鑽頭		26,079	268,829	63,120	369,606	85,377	479,746	9,061	124,558
板材		208	162,644	16	11,025	111	76,778	23	9,403
其他		-	186,869	-	455,020	-	154,923	-	222,861
合 計		26,287	618,342	63,136	835,651	85,488	711,447	9,084	356,822

銷售量值變動分析說明：兩年度銷售量值並無重大變動。

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

113 年 2 月 29 日

年 度		111 年度	112 年度	截至 113 年 2 月 29 日
員 工 人 數	直接人工	248	250	238
	間接人工	146	134	133
	合 計	394	384	371
平 均 年 歲		38.82	38.47	39.29
平 均 服 務 年 資		6.25	6.31	6.86
學 歷 分 佈 比 率	博 士	0.00%	0.00%	0.00%
	碩 士	2.28%	2.60%	2.43%
	大 專	33.00%	33.33%	34.77%
	高 中	34.26%	41.67%	42.05%
	高中以下	30.46%	22.40%	20.75%

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：

(1) 本公司訂定「教育訓練管理辦法」，有計劃的實施各項訓練課程，使全體員工均具有適當能力以執行工作，分為：新進人員訓練、職前訓練、在職訓練、其他訓練，期望能提升企業整體人力素質，開發企業員工潛能並儲備未來經營管理人員。

(2) 本公司訂有「勞工退休管理辦法」，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。已於 112 年依照法規配置資訊安全專責主管及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	112.12.31-113.12.31	短期綜合額度	無
銀行借款合同	台新國際商業銀行	112.12.31-113.12.31	(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	113.02.20-114.02.20	短期放款	無
銀行借款合同	合作金庫銀行	112.09.27-113.09.27	短期放款	無
銀行借款合同	兆豐國際商業銀行	112.08.30-113.08.29	短期綜合額度	無
銀行借款合同	安泰商業銀行	112.09.30-113.09.30	短期綜合額度	無
銀行借款合同	元大商業銀行	112.12.05-113.12.04	綜合週轉金	無
銀行借款合同	板信商業銀行	112.12.31-113.12.31	短期放款	無
		110.07.27-115.10.29	中期擔保放款-設備	無
銀行借款合同	凱基商業銀行	112.11.02-113.11.02	短期放款	無
銀行借款合同	永豐商業銀行	112.06.02-113.06.30	短期綜合額度	無
銀行借款合同	台中商業銀行	112.08.28-113.08.28	短期綜合額度	無
銀行借款合同	國泰世華商業銀行	112.11.30-113.11.30	短期綜合額度	無
		113.03.01-113.11.30	短期擔保額度-滬歲 STAND BY L/C	無
銀行借款合同	第一商業銀行	112.06.29-113.06.29	短期放款	無
		111.05.25-116.05.25	中期擔保放款-設備	無
銀行借款合同	陽信商業銀行	112.08.30-113.08.30	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	112.03.14-113.05.12	營運週轉金	無
銀行借款合同	臺灣新光商業銀行	113.03.06-114.03.06	短期放款	無
		113.03.06-116.03.06	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				
		108 年度	109 年度	110 年度	111 年度	112 年度
流動資產		1,652,991	2,053,958	2,060,511	2,092,078	1,836,791
不動產、廠房及設備		943,332	1,010,969	1,542,576	1,636,419	1,321,591
無形資產		38,753	35,503	32,101	28,850	25,366
其他資產		413,952	446,251	524,120	335,881	477,336
資產總額		3,049,028	3,546,681	4,159,308	4,093,228	3,661,084
流動負債	分配前	793,421	992,012	1,753,058	1,170,983	988,196
	分配後	798,366	1,025,880	1,753,058	1,189,976	不適用
非流動負債		513,337	513,234	396,550	797,267	633,357
負債總額	分配前	1,306,758	1,505,246	2,149,608	1,968,250	1,621,553
	分配後	1,311,703	1,539,114	2,149,608	1,987,243	不適用
歸屬於母公司 業主之權益		1,710,877	2,007,463	1,972,803	2,096,437	2,021,903
股 本		1,648,239	1,693,397	1,899,309	1,899,283	1,923,135
資本公積		833	3,439	79,217	80,139	80,479
保留盈餘	分配前	248,486	283,379	217,158	224,607	185,255
	分配後	199,039	181,775	217,158	205,614	不適用
其他權益		(186,681)	27,248	(222,881)	(107,592)	(166,966)
庫藏股票		-	-	-	-	-
非控制權益		31,393	33,972	36,897	28,541	17,628
權益總額	分配前	1,742,270	2,041,435	2,009,700	2,124,978	2,039,531
	分配後	1,737,325	2,007,567	2,009,700	2,105,985	不適用

註：截至年報刊印日止，尚未取得 113 年第一季經會計師核閱之財務報表資料。

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

年 度 項 目	最 近 五 年 度 財 務 資 料				
	108 年度	109 年度	110 年度	111 年度	112 年度
營業收入	1,255,128	1,264,376	1,579,047	1,453,993	1,068,270
營業毛利	171,671	174,756	172,000	51,555	(40,120)
營業損益	48,343	36,787	28,323	(94,716)	(184,043)
營業外收入及支出	47,369	80,379	27,625	114,409	332,664
稅前淨利	95,712	117,166	55,948	19,693	148,621
繼續營業單位 本期淨利	74,531	89,057	37,786	3,166	4,939
停業單位損失	-	-	-	-	-
本期淨利(損)	74,531	89,057	37,786	3,166	4,939
本期其他綜合損益 (稅後淨額)	24,367	215,089	(246,177)	120,090	(69,733)
本期綜合損益總額	98,898	304,146	(208,391)	123,256	(64,794)
淨利歸屬於 母公司業主	69,514	87,256	31,431	2,648	11,852
淨利歸屬於 非控制權益	5,017	1,801	6,355	518	(6,913)
綜合損益總額 歸屬於母公司業主	93,881	302,345	(214,746)	122,738	(57,881)
綜合損益總額 歸屬於非控制權益	5,017	1,801	6,355	518	(6,913)
每股盈餘	0.41	0.50	0.18	0.01	0.06

註：截至年報刊印日止，尚未取得 113 年第一季經會計師核閱之財務報表資料。

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 項 目		最 近 五 年 度 財 務 資 料				
		108 年度	109 年度	110 年度	111 年度	112 年度
流動資產		682,966	1,014,969	1,199,831	1,082,270	876,823
不動產、廠房及設備		485,730	538,730	797,509	777,377	566,950
無形資產		-	-	-	-	-
其他資產		1,542,924	1,971,089	1,759,259	1,803,008	1,847,364
資產總額		2,711,620	3,254,788	3,756,599	3,662,655	3,291,137
流動負債	分配前	574,453	805,023	1,476,446	825,120	689,420
	分配後	579,398	838,891	1,476,446	806,127	不適用
非流動負債		247,186	442,302	307,350	741,098	579,814
負債總額	分配前	1,000,743	1,247,325	1,783,796	1,566,218	1,269,234
	分配後	1,005,688	1,281,193	1,783,796	1,547,225	不適用
歸屬於母公司 業主之權益		1,710,877	2,007,463	1,972,803	2,096,437	2,021,903
股 本		1,648,239	1,693,397	1,899,309	1,921,135	1,923,135
資本公積		833	3,439	79,217	80,139	80,479
保留 盈餘	分配前	248,486	283,379	217,158	224,607	185,255
	分配後	199,039	181,775	217,158	183,762	不適用
其他權益		(186,681)	27,248	(222,881)	(107,592)	(166,966)
庫藏股票		-	-	-	-	-
非控制權益		-	-	-	-	-
權 益 總 額	分配前	1,710,877	2,007,463	1,972,803	2,096,437	2,021,903
	分配後	1,705,932	1,973,595	1,972,803	2,077,444	不適用

註：截至年報刊印日止，尚未取得 113 年第一季經會計師核閱之財務報表資料。

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				
	108 年度	109 年度	110 年度	111 年度	112 年度
營業收入	449,622	520,721	573,431	699,454	488,347
營業毛利	70,854	69,671	28,651	6,133	4,957
營業損益	11,220	6,581	(35,198)	(55,598)	(61,795)
營業外收入及支出	57,945	82,658	67,848	56,545	81,170
稅前淨利	69,165	89,239	32,650	947	19,375
繼續營業單位 本期淨利	69,514	87,256	31,431	2,648	11,852
停業單位損失	-	-	-	-	-
本期淨利(損)	69,514	87,256	31,431	2,648	11,852
本期其他綜合損益 (稅後淨額)	24,367	215,089	(246,177)	120,090	(69,733)
本期綜合損益總額	93,881	302,345	(214,746)	122,738	(57,881)
淨利歸屬於母公司業主	69,514	87,256	31,431	2,648	11,852
淨利歸屬於非控制權益	-	-	-	-	-
綜合損益總額歸屬於 母公司業主	93,881	302,345	(214,746)	122,738	(57,881)
綜合損益總額歸屬於 非控制權益	-	-	-	-	-
每股盈餘	0.42	0.50	0.18	0.01	0.06

註：截至年報刊印日止，尚未取得 113 年第一季經會計師核閱之財務報表資料。

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
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
111 年度	勤業眾信聯合會計師事務所	李冠豪、林旺生	無保留意見
112 年度	勤業眾信聯合會計師事務所	李冠豪、林旺生	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				
			108 年	109 年	110 年	111 年	112 年
財務結構(%)	負債占資產比率(%)		42.86	42.44	51.68	48.09	44.29
	長期資金占不動產、廠房及設備比率(%)		239.11	252.70	155.99	178.58	202.25
償債能力(%)	流動比率(%)		208.34	207.05	117.54	178.66	185.87
	速動比率(%)		143.64	159.63	87.54	133.02	139.30
	利息保障倍數		6.29	7.51	3.47	1.62	5.75
經營能力	應收款項週轉率(次)		1.86	1.84	2.11	1.78	1.54
	平均收現日數		196	198	173	205	237.01
	存貨週轉率(次)		2.35	2.45	3.14	2.93	2.40
	應付款項週轉率(次)		8.50	7.20	7.41	6.34	8.85
	平均銷貨日數		156	149	116	124	152.08
	不動產、廠房及設備週轉率(次)		1.31	1.29	1.24	0.91	0.72
	總資產週轉率(次)		0.42	0.38	0.41	0.35	0.28
獲利能力	資產報酬率(%)		2.95	3.14	1.45	0.69	0.77
	權益報酬率(%)		4.40	4.71	1.87	0.15	0.24
	稅前純益占實收資本額比率(%)		5.81	6.92	2.95	1.04	7.73
	純益率(%)		5.94	7.04	2.39	0.22	0.46
	每股盈餘(元)		0.42	0.50	0.18	0.01	0.06
現金流量	現金流量比率(%)		4.05	20.54	4.06	4.29	16.30
	現金流量允當比率(%)		88.81	63.59	62.78	62.65	92.10
	現金再投資比率(%)		0.66	5.12	0.66	0.80	3.27
槓桿度	營運槓桿度		3.25	4.26	6.35	(0.72)	(0.20)
	財務槓桿度		1.59	1.96	4.97	0.75	0.85

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)

1. 利息保障倍數:係 112 年大陸區子公司因配合政策動遷廠房,取得補償利益,使稅前純益增加,故利息保障倍數增加。
2. 總資產週轉率:係 112 年度銷貨淨額較 111 年度減少所致。
3. 權益報酬率:如上述 1. 原因,使稅後純益增加,故權益報酬率增加。
4. 稅前純益占實收資本額比率:如上述 1. 原因,稅前淨利較前期增加所致。
5. 純益率、每股盈餘:本期營業額受整體產業去庫存化影響而減少,惟大陸區子公司因配合政策動遷廠房取得補償利益,使稅後純益增加,純益率及每股盈餘隨之增加。
6. 現金再投資比率:係營業活動淨現金流量增加,使現金再投資比率增加。
7. 營運槓桿度:係本期去庫存化影響,鑽孔代工事業稼動率低,導致毛損、營業損失。

註:截至年報刊印日止,尚未取得 113 年第一季經會計師核閱之財務報表資料。

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				
			108 年	109 年	110 年	111 年	112 年
財務結構(%)	負債占資產比率		36.91	38.32	47.48	42.76	38.57
	長期資金占不動產、廠房及設備比率		439.99	454.73	285.91	365.01	458.9
償債能力(%)	流動比率		118.89	126.08	808.28	131.17	127.18
	速動比率		90.86	104.66	794.24	101.26	90.41
	利息保障倍數		5.20	6.36	2.58	1.04	1.7
經營能力	應收款項週轉率(次)		2.59	2.67	2.60	2.70	2.05
	平均收現日數		140	137	141	135	178
	存貨週轉率(次)		2.53	2.92	3.27	3.49	2.27
	應付款項週轉率(次)		9.64	10.21	9.23	10.57	7.29
	平均銷貨日數		144	125	112	105	161
	不動產、廠房及設備週轉率(次)		0.96	1.02	0.86	0.89	0.73
	總資產週轉率(次)		0.17	0.17	0.16	0.19	0.14
獲利能力	資產報酬率(%)		3.12	3.37	1.37	0.62	0.97
	權益報酬率(%)		4.18	4.69	1.58	0.13	0.58
	稅前純益占實收資本額比率(%)		4.20	5.27	(1.85)	0.05	1.01
	純益率(%)		15.46	16.76	5.48	0.38	2.43
	每股盈餘(元)		0.42	0.50	0.18	0.01	0.06
現金流量	現金流量比率(%)		2.42	4.13	(7.05)	20.26	7.78
	現金流量允當比率(%)		93.60	80.85	21.94	41.20	43.42
	現金再投資比率(%)		0.98	2.04	(0.85)	8.01	2.76
槓桿度	營運槓桿度		4.49	9.08	(0.80)	(0.29)	0.26
	財務槓桿度		(2.13)	(0.65)	0.63	0.69	0.69

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)

1. 長期資金占不動產、廠房及設備比率:係 112 年度資本支出金額減少所致。
2. 利息保障倍數:係 112 年度稅前純益增加所致。
3. 應收帳款、總資產週轉率、平均收現日數:係 112 年度銷貨淨額減少所致。
4. 應付帳款、存貨週轉率、平均銷貨日數:係 112 年度銷貨成本減少所致。
5. 資產、權益報酬率、純益率及每股盈餘:係 112 年度稅後純益較 111 年度增加所致。
6. 稅前純益占實收資本額比率:係 112 年度稅前純益增加所致。
7. 現金流量比率:主係 112 年度流動負債較 111 年度減少所致。
8. 現金再投資比率:主係 112 年度營運資金較 111 年度減少所致。
9. 營運槓桿度:係 112 年度銷貨淨額較 111 年度減少所致。

註 1:截至年報刊印日止,尚未取得 113 年第一季經會計師核閱之財務報表資料。

註2：各年財務資料係經會計師查核簽證。

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。

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)。

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。

(2) 財務槓桿度 = 營業利益 / (營業利益 - 利息費用)。

三、最近年度財務報告之審計委員會審查報告：

凱崙電子股份有限公司
審計委員會審查報告書

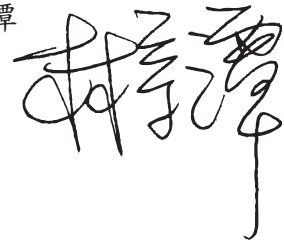
董事會造具本公司 112 年度財務報告，經勤業眾信聯合會計師事務所李冠豪、林旺生會計師查核完竣，連同營業報告書、盈餘分派表經本審計委員會審查完竣，認為尚無不符，爰依公司法第 219 條之規定，報請鑑核。

此致

本公司 113 年股東常會

凱崙電子股份有限公司

審計委員會召集人：林宗潭



中 華 民 國 1 1 3 年 3 月 8 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 112 年度（自 112 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：凱崙電子股份有限公司



負責人：周 邦 基



中 華 民 國 113 年 3 月 26 日

會計師查核報告

凱崙電子股份有限公司 公鑒：

查核意見

凱崙電子股份有限公司及其子公司（以下稱「凱崙集團」）民國 112 年及 111 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 112 年及 111 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，足以允當表達凱崙集團民國 112 年及 111 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 112 年及 111 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受託查核簽證財務報表規則及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，與凱崙集團保持超然獨立，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，對凱崙集團民國 112 年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對凱崙集團民國 112 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

凱崙集團之銷貨收入來自鑽頭銷售之比例為 56%，本會計師認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 112 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。

其他事項

凱崙電子股份有限公司業已編制民國 112 及 111 年度之個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

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崙集團繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算凱崙集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

凱崙集團之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報表之責任

本會計師查核合併財務報表之目的，係對合併財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照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。

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

1. 辨認並評估合併財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對凱歲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，以及使凱歲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歲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 112 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 李 冠 豪

李冠豪



會計師 林 旺 生

林旺生



金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 1100372936 號

金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 1060023872 號

中 華 民 國 113 年 3 月 26 日

		112年12月31日		111年12月31日	
代 碼	資 產	金 額	%	金 額	%
流動資產					
1100	現金及約當現金（附註四及六）	\$ 137,913	4	\$ 198,745	5
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動（附註四及七）	110,266	3	75,516	2
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）	282,220	8	354,046	9
1150	應收票據（附註四及九）	61,616	2	158,669	4
1170	應收帳款（附註四及九）	496,455	14	671,632	16
1180	應收帳款－關係人（附註四及二八）	72	－	65	－
1200	其他應收款（附註四及九）	188,387	5	100,684	2
130X	存貨（附註四及十）	447,605	12	477,875	12
1421	預付貨款	12,675	－	14,469	－
1460	待出售非流動資產（附註四及十一）	49,227	1	－	－
1470	其他流動資產	50,355	1	40,377	1
11XX	流動資產總計	1,836,791	50	2,092,078	51
非流動資產					
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）	40,409	1	52,765	1
1550	採用權益法之投資（附註四及十三）	13,138	1	20,658	1
1600	不動產、廠房及設備（附註四、十三及二九）	1,321,591	36	1,636,419	40
1755	使用權資產（附註四、十五及二八）	81,176	2	108,434	3
1805	商 譽（附註四）	7,155	－	7,277	－
1821	其他無形資產（附註四及十六）	18,211	1	21,573	1
1840	遞延所得稅資產（附註四及二三）	82,093	2	90,949	2
1920	存出保證金	3,355	－	3,377	－
1915	預付款項－非流動（附註十四）	10,679	－	10,097	－
1930	其他應收款－非流動（附註九及十四）	242,746	7	43,189	1
1990	其他非流動資產	3,740	－	6,412	－
15XX	非流動資產總計	1,824,293	50	2,001,150	49
1XXX	資 產 總 計	\$3,661,084	100	\$4,093,228	100
負債及權益					
流動負債					
2100	短期借款（附註十七及二九）	\$ 552,950	15	\$ 724,855	18
2110	應付短期票券（附註十七）	24,979	1	44,965	1
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動（附註四、七及十八）	－	－	4,380	－
2150	應付票據及帳款	116,242	3	134,251	3
2180	應付帳款－關係人（附註二八）	22,721	1	28,507	1
2219	其他應付款（附註十九）	103,598	3	88,965	2
2220	其他應付款項－關係人（附註二八）	165	－	171	－
2230	本期所得稅負債（附註四）	68,421	2	91,224	2
2280	租賃負債－流動（附註四、十五及二八）	18,292	－	19,896	1
2190	一年到期之應付公司債（附註四及十八）	56,759	2	－	－
2320	一年內到期長期借款（附註十七及二九）	16,274	－	25,460	1
2399	其他流動負債	7,795	－	8,309	－
21XX	流動負債總計	988,196	27	1,170,983	29
非流動負債					
2530	應付公司債（附註四及十八）	－	－	193,912	5
2540	長期借款（附註十七及二九）	463,787	13	528,680	13
2570	遞延所得稅負債（附註四及二三）	121,656	3	42,226	1
2580	租賃負債－非流動（附註四、十五及二八）	30,061	1	20,239	－
2670	其他非流動負債（附註四及二十）	17,853	－	12,210	－
25XX	非流動負債總計	633,357	17	797,267	19
2XXX	負債總計	1,621,553	44	1,968,250	48
歸屬於本公司業主之權益					
3100	股 本	1,923,135	53	1,899,283	46
3200	資本公積	80,479	2	80,139	2
3300	保留盈餘	185,255	5	224,607	6
3400	其他權益	(166,966)	(5)	(107,592)	(3)
31XX	本公司業主權益總計	2,021,903	55	2,096,437	51
36XX	非控制權益	17,628	1	28,541	1
3XXX	權益總計	2,039,531	56	2,124,978	52
負債與權益總計		\$3,661,084	100	\$4,093,228	100

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：初從維



會計主管：李雲婷



凱崙電子股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 112 年及 111 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		112年度		111年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入（附註四及二八）	\$1,068,270	100	\$1,453,993	100
5000	營業成本（附註四、十、二十、 二二及二八）	<u>1,108,390</u>	<u>104</u>	<u>1,402,438</u>	<u>97</u>
5900	營業毛利（損）	<u>(40,120)</u>	<u>(4)</u>	<u>51,555</u>	<u>3</u>
	營業費用（附註四、九、二十 及二二）				
6100	推銷費用	67,219	6	74,646	5
6200	管理費用	67,270	6	65,531	5
6300	研究費用	3,456	-	2,287	-
6450	預期信用減損損失	<u>5,978</u>	<u>1</u>	<u>3,807</u>	<u>-</u>
6000	營業費用合計	<u>143,923</u>	<u>13</u>	<u>146,271</u>	<u>10</u>
6900	營業淨損	<u>(184,043)</u>	<u>(17)</u>	<u>(94,716)</u>	<u>(7)</u>
	營業外收入及支出（附註四、 十三、十四、二二及二八）				
7100	利息收入	21,535	2	2,379	-
7010	其他收入	1,766	-	2,378	-
7020	其他利益及損失	383,385	36	143,541	10
7050	財務成本	<u>(31,296)</u>	<u>(3)</u>	<u>(31,833)</u>	<u>(2)</u>
7040	預期信用減損損失	<u>(65,879)</u>	<u>(6)</u>	<u>(3,159)</u>	<u>-</u>
7060	採用權益法認列之關聯企 業損益之份額	<u>23,153</u>	<u>2</u>	<u>1,103</u>	<u>-</u>
7000	營業外收入及支出合 計	<u>332,664</u>	<u>31</u>	<u>114,409</u>	<u>8</u>
7900	稅前淨利	148,621	14	19,693	1
7950	所得稅費用（附註四及二三）	<u>143,682</u>	<u>14</u>	<u>16,527</u>	<u>1</u>
8200	本年度淨利	<u>4,939</u>	<u>-</u>	<u>3,166</u>	<u>-</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		112年度		111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（附註四及二 十）	(\$ 3,160)	-	(\$ 2,824)	-
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 及二一）	(42,889)	(4)	103,510	7
8349	與不重分類之項目相 關之所得稅（附註 四及二三）	632	-	565	-
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 （附註四及二一）	(30,395)	(3)	23,549	1
8399	與可能重分類之項目 相關之所得稅（附 註四、二一及二三）	6,079	1	(4,710)	-
8300	本年度其他綜合損益	(69,733)	(6)	120,090	8
8500	本年度綜合損益總額	(\$ 64,794)	(6)	\$ 123,256	8
	淨利歸屬於：				
8610	本公司業主	\$ 11,852	1	\$ 2,648	-
8620	非控制權益	(6,913)	(1)	518	-
8600		\$ 4,939	-	\$ 3,166	-
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	(\$ 57,881)	(5)	\$ 122,738	8
8720	非控制權益	(6,913)	(1)	518	-
8700		(\$ 64,794)	(6)	\$ 123,256	8
	每股盈餘（附註二四）				
9750	基 本	\$ 0.06		\$ 0.01	
9850	稀 釋	\$ 0.06		\$ 0.01	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：周邦基

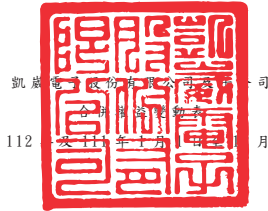


經理人：初從維



會計主管：李雲婷





凱富電機股份有限公司

合併財務報告

民國 112 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		歸 屬 於 本 公 司 業 主 之 權 益 (附 註 四 、 八 及 十)										其 他 權 益		總 計		非 控 制 權 益		權 益 總 額	
		股		資 本 公 積	保 留 盈 餘		未 分 配 盈 餘	國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 兄 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	總 計	非 控 制 權 益	權 益 總 額	總 計	非 控 制 權 益	權 益 總 額	總 計	非 控 制 權 益	權 益 總 額	總 計
		普 通 股 股 本	預 收 股 本		法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積													
A1	111 年 1 月 1 日 餘 額	\$1,899,133	\$ 176	\$ 79,217	\$ 20,835	\$ 158,644	\$ 37,679	(\$ 109,332)	(\$ 113,549)	\$1,972,803	\$ 36,897	\$2,009,700							
D1	111 年度淨利	-	-	-	-	-	2,648	-	-	2,648	518	3,166							
D3	111 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	(2,259)	18,839	103,510	120,090	-	120,090							
D5	111 年度綜合損益總額	-	-	-	-	-	389	18,839	103,510	122,738	518	123,256							
B1	110 年度盈餘指撥及分配 提列法定盈餘公積	-	-	-	3,538	-	(3,538)	-	-	-	-	-							
B3	提列特別盈餘公積	-	-	-	-	34,141	(34,141)	-	-	-	-	-							
N1	股份基礎給付－員工認股權行使 (附註二五)	150	(176)	26	-	-	-	-	-	-	-	-							
N1	股份基礎給付－員工認股權酬勞成本 (附註二五)	-	-	896	-	-	-	-	-	896	-	896							
O1	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	-	7,060	-	(7,060)	-	-	-							
O1	子公司股東現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(8,874)	(8,874)							
Z1	111 年 12 月 31 日 餘 額	1,899,283	-	80,139	24,373	192,785	7,449	(90,493)	(17,099)	2,096,437	28,541	2,124,978							
D1	112 年度淨利	-	-	-	-	-	11,852	-	-	11,852	(6,913)	4,939							
D3	112 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	(2,528)	(24,316)	(42,889)	(69,733)	-	(69,733)							
D5	112 年度綜合損益總額	-	-	-	-	-	9,324	(24,316)	(42,889)	(57,881)	(6,913)	(64,794)							
B1	111 年度盈餘指撥及分配 提列法定盈餘公積	-	-	-	745	-	(745)	-	-	-	-	-							
B3	迴轉特別盈餘公積	-	-	-	-	(34,141)	34,141	-	-	-	-	-							
B5	普通股現金股利	-	-	-	-	-	(18,993)	-	-	(18,993)	-	(18,993)							
B9	普通股股票股利	21,852	-	-	-	-	(21,852)	-	-	-	-	-							
N1	股份基礎給付－員工認股權酬勞行使 (附註二五)	2,000	-	340	-	-	-	-	-	2,340	-	2,340							
O1	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	-	(7,831)	-	7,831	-	-	-							
O1	子公司股東現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(4,000)	(4,000)							
Z1	112 年 12 月 31 日 餘 額	\$1,923,135	\$ -	\$ 80,479	\$ 25,118	\$ 158,644	\$ 1,493	(\$ 114,809)	(\$ 52,157)	\$2,021,903	\$ 17,628	\$2,039,531							

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：初從維



會計主管：李雲婷



凱崙電子股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 112 年及 111 年一月一日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		112年度	111年度
	營業活動之現金流量		
A10000	稅前淨利	\$ 148,621	\$ 19,693
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	147,643	168,621
A20200	攤銷費用	6,858	5,219
A20300	預期信用減損損失	71,857	6,966
A20400	透過損益按公允價值衡量金融工 具評價損失（利益）	(5,904)	20,202
A20900	財務成本	31,296	31,833
A21200	利息收入	(21,535)	(2,379)
A21300	股利收入	(1,342)	(2,256)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	-	896
A22500	處分不動產、廠房及設備損失（利 益）	12,960	(53,674)
A22600	不動產、廠房及設備減損損失	86,423	-
A22800	待出售非流動資產減損損失	44,333	-
A22900	土地使用權徵收利益	(514,185)	-
A22300	採用權益法認列之關聯企業損益 之份額	(23,153)	(1,103)
A23700	存貨跌價及呆滯損失	39,218	3,673
A24100	未實現外幣兌換損失	2,134	5,301
A24200	贖回可轉換公司債損失	431	-
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	96,268	(48,892)
A31150	應收帳款	157,399	33,416
A31160	應收帳款－關係人	(7)	42
A31180	其他應收款	2,569	(49,079)
A31200	存 貨	(363)	(28,828)
A31230	預付貨款	1,794	(6,567)
A31240	其他流動資產	(22,267)	25,320
A32130	應付票據及帳款	(16,971)	(31,019)
A32160	應付帳款－關係人	(5,786)	(29,532)
A32180	其他應付款項	17,229	9,033
A32190	其他應付款－關係人	(6)	36
A32230	其他流動負債	(514)	349
A32240	其他非流動負債	2,483	1,504
A33000	營運產生之現金	257,483	78,775

（接次頁）

(承 前 頁)

代 碼		112年度	111年度
A33300	支付之利息	(\$ 31,447)	(\$ 22,828)
A33100	收取之利息	2,460	2,379
A33200	收取之股利	1,342	2,256
A33500	支付之所得稅	(68,793)	(10,375)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>161,045</u>	<u>50,207</u>
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	-	(15,179)
B00020	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	41,293	91,793
B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(317,665)	(369,197)
B00200	處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	286,277	330,624
B01800	收取關聯企業股利	12,193	988
B02000	預付款項(增加)減少	(6,234)	8,508
B02400	採用權益法之被投資公司減資退回股款	18,480	-
B02700	購置不動產、廠房及設備	(13,949)	(44,227)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	4,193	101,946
B05350	應收補償款減少	206,410	-
B07100	應付設備款減少	-	(262,188)
B03700	存出保證金增加	(2)	(501)
B03800	存出保證金減少	19	2,318
B06700	其他非流動資產增加	(824)	(45,054)
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	<u>230,191</u>	<u>(200,169)</u>
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款(減少)增加	(166,012)	30,092
C00500	應付短期票券(減少)增加	(19,986)	9,974
C01300	償還可轉換公司債	(143,414)	-
C01600	舉借長期借款	-	454,406
C01700	償還長期借款	(74,079)	(394,007)
C04020	租賃本金償還	(23,687)	(27,548)
C04500	發放現金股利	(18,993)	-
C04800	員工執行認股權	2,340	-
C05800	支付非控制權益現金股利	(4,000)	(8,874)
CCCC	籌資活動之淨現金流(出)入	<u>(447,831)</u>	<u>64,043</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>(4,237)</u>	<u>5,417</u>

(接 次 頁)

(承前頁)

代 碼		112年度	111年度
EEEE	本年度現金及約當現金減少	<u>(\$ 60,832)</u>	<u>(\$ 80,502)</u>
E00100	年初現金及銀行存款餘額	<u>198,745</u>	<u>279,247</u>
E00200	年底現金及銀行存款餘額	<u>\$ 137,913</u>	<u>\$ 198,745</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：初從維



會計主管：李雲婷



凱崙電子股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 112 年及 111 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

凱崙電子股份有限公司(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 113 年 3 月 8 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「IFRS 會計準則」)

適用修正後之金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則不致造成合併公司會計政策之重大變動。

(二)113 年適用之金管會認可之 IFRS 會計準則

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註 1)
IFRS 16 之修正「售後租回中之租賃負債」	2024 年 1 月 1 日(註 2)
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2024 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「具合約條款之非流動負債」	2024 年 1 月 1 日
IAS 7 及 IFRS 7 之修正「供應商融資安排」	2024 年 1 月 1 日(註 3)

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：賣方兼承租人應對初次適用 IFRS 16 日後簽訂之售後租回交易追溯適用 IFRS 16 之修正。

註 3：第一次適用本修正時，豁免部分揭露規定。

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 IFRS 會計準則

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 21 之修正「缺乏可兌換性」	2025 年 1 月 1 日(註2)

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：適用於 2025 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。首次適用該修正時，將影響數認列於首次適用日之保留盈餘。當合併公司以非功能性貨幣作為表達貨幣時，將影響數調整首次適用日權益項下之國外營運機構兌換差額。

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 IFRS 會計準則編製。

(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，參閱附註十二、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。

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。

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）待出售非流動資產

非流動資產帳面金額於預期主要係透過出售交易而非繼續使用回收時，分類為待出售。符合此分類之非流動資產必須於目前狀態下可供立即出售，且其出售必須為高度很有可能。當適當層級之管理階層承諾出售該資產之計畫，且此出售交易預期自分類日起一年內完成時，將符合出售為高度很有可能。

分類為待出售之非流動資產係以帳面金額與公允價值減出售成本孰低者衡量，且對此類資產停止提列折舊。

（十三）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（包括現金及約當現金、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。

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、應收帳款及其他應收款）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

合併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。

合併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）。

（十四）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、機械鑽孔及鐳射鑽孔業務等服務。

隨合併公司提供之鑽針電性測試、機械鑽孔及鐳射鑽孔業務，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。

（十五）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。

（十六）政府補助

政府補助僅於可合理確信合併公司將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，始予以認列。

與收益有關之政府補助係於其意圖補償之相關成本於合併公司認列為費用之期間內，按有系統之基礎認列於其他收入。

（十七）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。

（十八）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。

（十九）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，且交易當時並未產生相等之應課稅及可減除暫時性差異，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有課稅所得以供可減除暫時性差異及虧損扣抵使用時認列。

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. 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、現金及約當現金

	112年12月31日	111年12月31日
庫存現金	\$ 831	\$ 1,165
銀行支票及活期存款	137,082	197,580
	<u>\$137,913</u>	<u>\$198,745</u>

銀行存款於資產負債表日之利率區間如下：

	112年12月31日	111年12月31日
銀行存款	0.00%~1.45%	0.00%~1.05%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

金融資產－流動

	112年12月31日	111年12月31日
<u>強制透過損益按公允價值衡量</u>		
國內上市及興櫃股票	\$ 33,049	\$ 12,308
國外上市股票	10,022	41,160
人民幣理財商品	67,195	22,048
	<u>\$110,266</u>	<u>\$ 75,516</u>

金融負債－流動

	112年12月31日	111年12月31日
<u>持有供交易之金融負債</u>		
賣回選擇權（附註十八）	\$ -	\$ 4,380

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

	112年12月31日	111年12月31日
<u>流動</u>		
國內上櫃股票	<u>\$282,220</u>	<u>\$354,046</u>
<u>非流動</u>		
國內未上市(櫃)股票	\$ 19,469	\$ 27,325
國外未上市(櫃)股票	<u>20,940</u>	<u>25,440</u>
	<u>\$ 40,409</u>	<u>\$ 52,765</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 112 及 111 年度，合併公司調整投資部位以分散風險，分別按公允價值 33,293 仟元及 91,793 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損益分別為損失 7,831 仟元及利益 7,060 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，參閱附註二九。

九、應收票據、應收帳款及其他應收款

	112年12月31日	111年12月31日
<u>應收票據</u>		
因營業而發生	\$ 62,863	\$159,807
減：備抵損失	<u>(1,247)</u>	<u>(1,138)</u>
	<u>\$ 61,616</u>	<u>\$158,669</u>
<u>應收帳款</u>		
因營業而發生	\$507,167	\$677,459
減：備抵損失	<u>(10,712)</u>	<u>(5,827)</u>
	<u>\$496,455</u>	<u>\$671,632</u>

(接次頁)

(承前頁)

	112年12月31日	111年12月31日
<u>其他應收款</u>		
應收土地徵收款（附註十四）	\$195,601	\$ 72,470
應收處分設備款（附註十四）	18,113	18,818
應退營業稅	-	1,377
應收處分投資款	12,559	7,569
其 他	1,794	3,600
減：備抵損失	(39,680)	(3,150)
	<u>\$188,387</u>	<u>\$100,684</u>
<u>其他應收款—非流動</u>		
應收土地徵收款（附註十四）	\$238,599	\$ -
應收處分設備款（附註十四）	32,264	43,189
減：備抵損失	(28,117)	-
	<u>\$242,746</u>	<u>\$ 43,189</u>

(一) 應收票據及應收帳款

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，並同時考量 GDP 預測及產業展望，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：

112 年 12 月 31 日

	0 ~ 90 天	91 ~ 180 天	181 ~ 270 天	271 ~ 360 天	超過 360 天	合 計
預期信用損失率	0%-1.17%	0%-2.44%	0%-9.55%	0%-33.33%	0%-100%	
總帳面金額	\$ 372,094	\$ 165,903	\$ 15,074	\$ 9,253	\$ 7,706	\$ 570,030
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(1,428)	(1,643)	(971)	(2,079)	(5,838)	(11,959)
攤銷後成本	<u>\$ 370,666</u>	<u>\$ 164,260</u>	<u>\$ 14,103</u>	<u>\$ 7,174</u>	<u>\$ 1,868</u>	<u>\$ 558,071</u>

111 年 12 月 31 日

	0 ~ 90 天	91 ~ 180 天	181 ~ 270 天	271 ~ 360 天	超過 360 天	合 計
預期信用損失率	0%-0.49%	0%-2.96%	0%-4.26%	0%-21.49%	0%-100%	
總帳面金額	\$ 493,566	\$ 300,074	\$ 29,818	\$ 9,407	\$ 4,401	\$ 837,266
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(489)	(1,005)	(380)	(1,087)	(4,004)	(6,965)
攤銷後成本	<u>\$ 493,077</u>	<u>\$ 299,069</u>	<u>\$ 29,438</u>	<u>\$ 8,320</u>	<u>\$ 397</u>	<u>\$ 830,301</u>

應收帳款及應收票據備抵損失之變動資訊如下：

	112年度	111年度
年初餘額	\$ 6,965	\$ 3,140
加：本年度提列減損損失	5,978	3,807
減：本年度實際沖銷	(800)	-
外幣換算差額	(184)	18
年底餘額	<u>\$ 11,959</u>	<u>\$ 6,965</u>

合併公司於 112 年及 111 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，請參閱附註二七。

(二)其他應收款

合併公司參考歷史經驗及款項存續期間之違約風險，認列其他應收款之備抵損失，其他應收款備抵損失之變動資訊如下：

	112年度	111年度
年初餘額	\$ 3,150	\$ -
本年度提列減損損失	65,879	3,159
外幣換算差額	(1,232)	(9)
年底餘額	<u>\$ 67,797</u>	<u>\$ 3,150</u>

十、存 貨

	112年12月31日	111年12月31日
原 料	\$ 15,897	\$ 23,895
物 料	10,023	9,081
在 製 品	90,010	89,599
製 成 品	331,675	355,300
	<u>\$447,605</u>	<u>\$477,875</u>

合併公司 112 及 111 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 779,791 仟元及 992,850 仟元。112 及 111 年度之銷貨成本分別包括存貨跌價損失 39,218 仟元及 3,673 仟元。

十一、待出售非流動資產

	112年12月31日
待出售機器設備	<u>\$ 49,227</u>

合併公司預計於未來一年內處分部分機器設備，目前已積極尋找買主，並將該機器設備重分類至待出售非流動資產。

該待出售非流動資產之預期出售價款低於相關淨資產之帳面金額，因此產生 44,333 仟元之減損損失，並列入其他利益及損失。公允價值衡量係依獨立評價專家之評價結果，該評價係採成本法及市場法估計，屬第 3 等級公允價值。

十二、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	
			112年 12月31日	111年 12月31日
本 公 司	Key Ware International Limited	一般投資	100%	100%
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%
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%
本 公 司	佳緻股份有限公司	鑽孔代工	83.63%	83.63%
本 公 司	慧朋科技股份有限公司	電子零組件、機械設備	60%	60%
Key Ware International Limited	Advisor Move Investments Limited	一般投資	100%	100%
Key Ware International Limited	Module System International Limited	一般投資	100%	100%
Advisor Move Investments Limited	昆山滬崙電子有限公司	鑽孔工具、手工用具	100%	100%
Module System International Limited	昆山威興電子有限公司	鑽孔工具、手工用具	100%	100%
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%
昆山滬崙電子有限公司	金崙（重慶）電子有限公司	鑽孔工具、手工用具	100%	100%
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%
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%	100%

十三、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	112年12月31日		111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	<u>\$ 13,138</u>	22.73	<u>\$ 20,658</u>	22.73

榮沛科技股份有限公司於112年7月辦理減資退回股款18,480千元，合併公司對其持股比例不變。

有關合併公司之關聯企業彙整性財務資訊如下：

	112年度	111年度
合併公司享有之份額		
繼續營業單位本年度淨利	<u>\$ 23,153</u>	<u>\$ 1,103</u>
其他綜合損益	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

十四、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
成 本								
111年1月1日餘額	\$ 113,167	\$ 455,734	\$2,420,554	\$ 2,149	\$ 20,276	\$ 140,868	\$ 71,889	\$3,224,637
增 添	-	-	34,913	505	226	492	8,091	44,227
處 分	-	(55,325)	(83,516)	(1,295)	(2,346)	-	(8,253)	(150,735)
淨兌換差額	-	4,176	17,962	21	93	-	849	23,101
重 分 類	-	105,948	120,887	-	-	168	-	227,003
111年12月31日餘額	<u>\$ 113,167</u>	<u>\$ 510,533</u>	<u>\$2,510,800</u>	<u>\$ 1,380</u>	<u>\$ 18,249</u>	<u>\$ 141,528</u>	<u>\$ 72,576</u>	<u>\$3,368,233</u>
累計折舊及減損								
111年1月1日餘額	\$ -	\$ 71,882	\$1,550,863	\$ 1,959	\$ 16,387	\$ 5,672	\$ 35,298	\$1,682,061
處 分	-	(18,333)	(76,136)	(710)	(2,166)	-	(5,118)	(102,463)
折舊費用	-	11,641	103,535	-	859	14,991	8,816	139,842
淨兌換差額	-	381	11,520	18	72	-	383	12,374
111年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 65,571</u>	<u>\$1,589,782</u>	<u>\$ 1,267</u>	<u>\$ 15,152</u>	<u>\$ 20,663</u>	<u>\$ 39,379</u>	<u>\$1,731,814</u>
111年12月31日淨額	<u>\$ 113,167</u>	<u>\$ 444,962</u>	<u>\$ 921,018</u>	<u>\$ 113</u>	<u>\$ 3,097</u>	<u>\$ 120,865</u>	<u>\$ 33,197</u>	<u>\$1,636,419</u>
成 本								
112年1月1日餘額	\$ 113,167	\$ 510,533	\$2,510,800	\$ 1,380	\$ 18,249	\$ 141,528	\$ 72,576	\$3,368,233
增 添	-	100	11,496	-	80	-	2,273	13,949
處 分	-	(10,645)	(20,197)	-	(73)	-	(275)	(31,190)
重分類至待出售	-	-	(131,447)	-	-	-	-	(131,447)
淨兌換差額	-	(5,570)	(19,312)	(6)	(56)	-	(983)	(25,927)
重 分 類	-	-	43,717	-	(11)	(44,814)	4,687	3,579
112年12月31日餘額	<u>\$ 113,167</u>	<u>\$ 494,418</u>	<u>\$2,395,057</u>	<u>\$ 1,374</u>	<u>\$ 18,189</u>	<u>\$ 96,714</u>	<u>\$ 78,278</u>	<u>\$3,197,197</u>
累計折舊及減損								
112年1月1日餘額	\$ -	\$ 65,571	\$1,589,782	\$ 1,267	\$ 15,152	\$ 20,663	\$ 39,379	\$1,731,814
處 分	-	(3,890)	(10,061)	-	(20)	-	(66)	(14,037)
重分類至待出售	-	-	(37,887)	-	-	-	-	(37,887)
認列減損損失	-	-	28,712	-	447	57,264	-	86,423
折舊費用	-	13,730	92,991	-	667	4,627	11,216	123,231
淨兌換差額	-	(345)	(12,843)	(5)	(41)	-	(670)	(13,904)
重 分 類	-	(1,888)	7,492	(5)	(652)	(5,961)	980	(34)
112年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 73,178</u>	<u>\$1,658,186</u>	<u>\$ 1,257</u>	<u>\$ 15,553</u>	<u>\$ 76,593</u>	<u>\$ 50,839</u>	<u>\$1,875,606</u>
112年12月31日淨額	<u>\$ 113,167</u>	<u>\$ 421,240</u>	<u>\$ 736,871</u>	<u>\$ 117</u>	<u>\$ 2,636</u>	<u>\$ 20,121</u>	<u>\$ 27,439</u>	<u>\$1,321,591</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
租賃改良物	3 至 9 年
其他設備	3 至 20 年

(二) 合併公司評估部分機器設備及租賃改良物因受市場需求減少而閒置，預期可回收金額小於帳面價值，因此於 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日認列減損損失 86,423 仟元，帳列其他利益及損失。

(三) 昆山滬歲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 號線及蘇州軌道交通 S1 號線工程之需要，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。已簽訂之補償協議說明如下：

1. 地上物拆遷補償協議

地上物拆遷補償協議於 104 年 12 月 11 日由『昆山市花橋鎮動遷辦公室』與昆山滬歲雙方簽訂完成，內容針對昆山滬歲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（已收訖）。

(3) 昆山滬歲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。

昆山滬歲已於簽訂地上物拆遷補償協議書後陸續完成搬遷，並已移交全部廠房予昆山市花橋鎮動遷辦公室，上述款項已全數收訖，111 年度以前認列之搬遷利益相關資訊請參閱 105 至 111 年度合併財務報告。

2. 土地使用權徵收補償協議

土地使用權徵收補償協議於 112 年 1 月 6 日由『昆山市花橋為民房屋拆遷有限公司』與昆山滬崑雙方簽訂完成，內容針對昆山滬崑及昆山威興國有土地使用權收回及搬遷等補償，協議書主要條款如下：

(1) 補償金額總計人民幣 158,856 仟元。

(2) 昆山市花橋為民房屋拆遷有限公司應於補償協議簽訂後四年內支付土地徵收補償款，第一年內支付人民幣計 47,000 仟元（已收訖）；第二年內支付人民幣計 47,000 仟元；第三年內支付人民幣計 31,000 仟元；第四年內支付剩餘土地徵收補償款人民幣 33,857 仟元。

(3) 昆山滬崑及昆山威興應於簽約後將土地使用證及註銷土地使用證、房產證的法律文書交予昆山市花橋為民房屋拆遷有限公司。

昆山滬崑已依前開補償協議內容完成主要義務，並於 112 年 3 月認列土地使用權徵收利益人民幣 117,081 仟元（帳列其他利益及損失），並考量款項存續期間之違約風險認列預期信用損失人民幣 14,242 仟元。截至 112 年 12 月 31 日止，合併公司就已認列之土地徵收利益之淨額扣除已收取之土地徵收款認列應收土地徵收款人民幣 97,996 仟元（帳列其他應收款）。

動遷協議書中另有針對設施搬遷給予之獎勵條款，昆山滬崑於 111 年度 12 月針對已完成之設施搬遷認列補助獎勵人民幣 16,435 仟元（帳列其他利益及損失），並考量款項存續期間之違約風險認列預期信用損失人民幣 714 仟元，已於 112 年 6 月全數收訖。

(四) 昆山滬崑於 111 年 11 月與非關係人重慶市金澤鑫科技有限公司簽訂機器設備出售合約，合約主要條款說明如下：

1. 機器設備出售金額總計人民幣 14,500 仟元。

2. 重慶市金澤鑫科技有限公司應於收到機器設備後一個月內支付第一期價款人民幣 2,900 仟元（已收訖），剩餘款項自 112 年 7 月起分 54 期支付。

3. 昆山滬歲應於 111 年 12 月前完成機器設備交付。

昆山滬歲已於簽訂機器設備出售合約後完成機器設備移轉，考量出售價款之貨幣時間價值後，於 111 年度第 4 季認列機器設備出售利益人民幣 12,916 仟元（帳列其他利益及損失）。

重慶市金澤鑫科技有限公司於 112 年 12 月因部分前述設備功能不符預期，故暫停支付設備款。截至 112 年 12 月 31 日止，雙方仍就相關事宜進行商議，昆山滬歲考量已有跡象顯示相關款項無法合理預期可回收，故認列預期信用減損損失人民幣 4,453 仟元。

（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，請參閱附註二九。

十五、租賃協議

（一）使用權資產

	112年12月31日	111年12月31日
使用權資產帳面金額		
土地	\$ 33,395	\$ 68,978
建築物	32,683	31,411
機器設備	14,195	5,852
運輸設備	903	2,193
	<u>\$ 81,176</u>	<u>\$108,434</u>
使用權資產之增添	<u>\$ 32,367</u>	<u>\$ 3,149</u>
使用權資產之折舊費用		
土地	\$ 829	\$ 2,139
建築物	14,821	15,181
機器設備	7,471	8,435
運輸設備	1,291	3,024
	<u>\$ 24,412</u>	<u>\$ 28,779</u>

(二) 租賃負債

	112年12月31日	111年12月31日
租賃負債帳面金額		
流 動	<u>\$ 18,292</u>	<u>\$ 19,896</u>
非 流 動	<u>\$ 30,061</u>	<u>\$ 20,239</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	112年12月31日	111年12月31日
建 築 物	1.89%~2.37%	1.89%~2.26%
機器設備	2.26%~2.37%	2.26%
運輸設備	1.56%~2.26%	1.56%~2.26%

(三) 重要租賃活動及條款

合併公司承租若干廠房、辦公室、機器設備及車輛以供營業使用，租賃期間為 2~8 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。

(四) 其他租賃資訊

	112年度	111年度
短期租賃費用	<u>\$ 3,549</u>	<u>\$ 3,730</u>
低價值資產租賃費用	<u>\$ 451</u>	<u>\$ 1,482</u>
租賃之現金流出總額	<u>(\$ 28,462)</u>	<u>(\$ 32,760)</u>

十六、其他無形資產

	112年12月31日	111年12月31日
客戶關係	<u>\$ 18,211</u>	<u>\$ 21,573</u>

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 112 及 111 年度攤銷金額分別為 3,362 仟元及 3,363 仟元（帳列攤銷費用）。

十七、借 款

(一)短期借款

	112年12月31日	111年12月31日
無擔保借款		
信用額度借款	\$481,950	\$664,855
擔保借款		
銀行借款	<u>71,000</u>	<u>60,000</u>
	<u>\$552,950</u>	<u>\$724,855</u>

銀行週轉性借款之利率於 112 年及 111 年 12 月 31 日如下：

	112年12月31日	111年12月31日
台 幣	2.00%~2.91%	1.25%~2.65%
人 民 幣	3.30%~3.65%	3.85%~4.00%
日 幣	1.16%~1.49%	1.10%~1.44%

(二)應付短期票券

	112年12月31日	111年12月31日
應付商業本票	\$ 25,000	\$ 45,000
減：應付短期票券折價	<u>21</u>	<u>35</u>
	<u>\$ 24,979</u>	<u>\$ 44,965</u>

尚未到期之應付短期票券如下：

112 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
應付商業本票						
兆豐票券	<u>\$ 25,000</u>	<u>\$ 21</u>	<u>\$ 24,979</u>	1.81%	—	<u>\$ —</u>

111 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
應付商業本票						
兆豐票券	<u>\$ 45,000</u>	<u>\$ 35</u>	<u>\$ 44,965</u>	1.75%	—	<u>\$ —</u>

(三)長期借款

	112年12月31日	111年12月31日
擔保借款		
銀行借款	\$480,061	\$554,140
減：列為 1 年內到期部分	<u>16,274</u>	<u>25,460</u>
	<u>\$463,787</u>	<u>\$528,680</u>

合併公司於 110 年 5 月 24 日向板信銀行簽訂總額度為 105,000 仟元之擔保借款合同，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，借款利率係依板信銀行定儲利率指數加碼 0.81%計息。

合併公司於 111 年 1 月 26 日與新光銀行簽訂總額度為 440,000 仟元之擔保借款合同，並於 111 年 3 月 7 日動撥 440,000 仟元，借款到期日為 114 年 1 月 26 日，自首次動用日起算屆滿 12 個月為一期，逐期還款 5,000 仟元，餘額屆期清償，借款利率係依三個月金融業隔夜拆款加權平均利率加碼 2.50%計息（得逐筆議價）。

合併公司於 111 年 3 月 9 日向江蘇昆山農村商業銀行簽訂總額度為美金 3,000 仟元之借款合同，並動撥美金 1,000 仟元，借款期間為 5 年，並於 112 年 9 月起每半年償還本金美金 125 仟元，借款利率係依一年期倫敦銀行同業拆借利率加碼 1.55%計息，合併公司已於 112 年 3 月提前全數清償。

合併公司於 111 年 4 月 25 日向第一銀行簽訂總額度為 10,200 仟元之擔保借款合同，並於 111 年 5 月 25 日動撥 10,200 仟元，借款期間為 5 年，每月攤還金額依定額年金法計算，借款利率係依第一銀行定儲利率指數加碼 0.73%計息。。

截至 112 年及 111 年 12 月 31 日止，有效年利率分別為 2.42%～2.70%及 1.90%～3.90%。

銀行借款擔保情形請參閱附註二九。

十八、應付公司債

	112年12月31日	111年12月31日
110年度第三次無擔保公司債	\$ 56,759	\$193,912
減：列為1年內到期部分	(56,759)	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$193,912</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 112 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（減除分攤至負債之交易成本 4,456 仟元）	185,670
應付公司債執行賣回權	(139,943)
以有效利率 2.68%計算之利息	<u>11,032</u>
112 年 12 月 31 日負債組成部分	<u>\$ 56,759</u>

本公司發行之國內第二次無擔保可轉換公司債持有人於 112 年 5 月賣回面額 142,700 仟元（加計利息補償金 714 仟元），並產生債券收回損失 431 仟元（包含於其他利益及損失項下），並將資本公積－發行可轉換公司債權益組成部分－認股權轉列為資本公積－已失效認股權 6,104 仟元。

截至 112 年 12 月 31 日國內第二次無擔保可轉換公司債已有面額 142,700 仟元之公司債賣回。

十九、其他應付款

	112年12月31日	111年12月31日
應付薪資及保險費	\$ 37,869	\$ 21,471
應付勞務費	6,471	6,223
應付水電費	4,709	4,020
應付加工費	5,428	3,436
應付設備款	2,789	792
其 他	46,332	53,023
	<u>\$103,598</u>	<u>\$ 88,965</u>

二十、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 112 及 111 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 5,460 仟元及 5,958 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 112 及 111 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 5,614 仟元及 6,036 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：

	112年12月31日	111年12月31日
已提撥確定福利義務之現值	(\$ 42,373)	(\$ 36,640)
計畫資產之公允價值	<u>24,520</u>	<u>24,430</u>
提撥結餘	(<u>17,853</u>)	(<u>12,210</u>)
應付退休金(帳列其他非流動負債)	(\$ <u>17,853</u>)	(\$ <u>12,210</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
111年1月1日	(\$ 29,708)	\$ 21,826	(\$ 7,882)
當期服務成本	(2,254)	-	(2,254)
利息(費用)收入	(276)	203	(73)
認列於損益	(2,530)	203	(2,327)
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於淨利息之金額外)	-	1,578	1,578
精算損失—財務假設變動	(9,390)	-	(9,390)
精算利益—經驗調整	<u>4,988</u>	-	<u>4,988</u>
認列於其他綜合損益	(<u>4,402</u>)	<u>1,578</u>	(<u>2,824</u>)
雇主提撥	-	823	823
111年12月31日	(\$ <u>36,640</u>)	\$ <u>24,430</u>	(\$ <u>12,210</u>)
112年1月1日	(\$ 36,640)	\$ 24,430	(\$ 12,210)
當期服務成本	(3,077)	-	(3,077)
利息(費用)收入	(549)	366	(183)
認列於損益	(<u>3,626</u>)	<u>366</u>	(<u>3,260</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)	\$ -	\$ 41	\$ 41
精算損失—人口統計假設 變動	(1,479)	-	(1,479)
精算損失—財務假設變動	(8,160)	-	(8,160)
精算利益—經驗調整	6,438	-	6,438
認列於其他綜合損益	(3,201)	41	(3,160)
雇主提撥	-	777	777
福利支付	1,094	(1,094)	-
112年12月31日	<u>(\$ 42,373)</u>	<u>\$ 24,520</u>	<u>(\$ 17,853)</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：

	112年12月31日	111年12月31日
折 現 率	1.46%	1.50%
薪資預期增加率	4.00%	3.00%

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：

	112年12月31日	111年12月31日
折現率		
增加 0.5%	(\$ 4,383)	(\$ 3,769)
減少 0.5%	\$ 4,995	\$ 4,281
薪資預期增加率		
增加 0.5%	\$ 4,840	\$ 4,193
減少 0.5%	(\$ 4,302)	(\$ 3,734)

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。

	112年12月31日	111年12月31日
預期 1 年內提撥金額	\$ 776	\$ 822
確定福利義務平均到期期間	22年	22年

合併公司 112 及 111 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：

	112年度	111年度
營業成本	\$ 9,031	\$ 10,134
推銷費用	\$ 968	\$ 837
管理費用	\$ 4,114	\$ 3,168
研發費用	\$ 211	\$ 183

二一、權益

(一) 股本

普通股

	112年12月31日	111年12月31日
額定股本	\$2,500,000	\$2,500,000
額定股數（仟股）	250,000	250,000
已發行股本	\$1,923,135	\$1,899,283
已發行股數（仟股）	192,313	189,928
公開發行普通股	\$1,749,783	\$1,734,493
私募普通股	173,352	164,790
已發行股本	\$1,923,135	\$1,899,283

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 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，已於 111 年 3 月 28 日辦妥變更登記；另於 112 年 6 月員工執行認股權 2,340 仟元，計發行普通股 200 仟股，認購價格為每股 11.7 元，已於 112 年 10 月 25 日辦妥變更登記。

本公司於 112 年 6 月 16 日舉行股東常會，決議通過盈餘轉增資發行新股 2,185 仟股，前述無償配發新股案已於 112 年 8 月 1 日經金管會證期局核准申報生效，增資基準日為 112 年 9 月 18 日。

(二) 資本公積

	112年12月31日	111年12月31日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本（註）</u>		
股票發行溢價	\$ 65,212	\$ 64,872
已失效員工認股權	559	559
已失效可轉換公司債認股權	6,104	-
<u>不得作為任何用途</u>		
員工認股權	6,152	6,152
認股權	2,452	8,556
	<u>\$ 80,479</u>	<u>\$ 80,139</u>

註：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，參閱附註二二。

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 112 年 6 月 16 日及 111 年 6 月 22 日舉行股東常會，分別決議 111 及 110 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 （ 元 ）	
	111年度	110年度	111年度	110年度
法定盈餘公積	\$ 745	\$ 3,538		
特別盈餘公積	(34,141)	34,141		
現金股利	18,993	-	\$ 0.100	\$ -
股票股利	21,852	-	0.115	-

本公司於 113 年 3 月 8 日董事會擬議 112 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	\$ 149	
特別盈餘公積	1,344	
現金股利	-	\$ -
股票股利	-	-

有關 112 年度之盈餘分配案尚待預計於 113 年 6 月 21 日之股東常會決議。

（四）特別盈餘公積

本公司於首次採用 IFRS 會計準則時，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（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

	112年度	111年度
年初餘額	(\$ 90,493)	(\$109,332)
年度產生		
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	(30,395)	23,549
國外營運機構財務報表 換算兌換差額之相關 所得稅	6,079	(4,710)
年底餘額	<u>(\$114,809)</u>	<u>(\$ 90,493)</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

	112年度	111年度
年初餘額	(\$ 17,099)	(\$113,549)
年度產生		
未實現損益－權益工具	(42,889)	103,510
處分權益工具累計損益 移轉至保留盈餘	7,831	(7,060)
年底餘額	<u>(\$ 52,157)</u>	<u>(\$ 17,099)</u>

二二、繼續營業單位淨利

繼續營業單位淨利係包含以下項目：

（一）其他收入

	112年度	111年度
租金收入	\$ 424	\$ 122
股利收入	1,342	2,256
	<u>\$ 1,766</u>	<u>\$ 2,378</u>

(二) 其他利益及損失

	112年度	111年度
透過損益按公允價值衡量之		
金融工具淨損益	\$ 5,904	(\$ 20,202)
土地使用權徵收利益	514,185	72,678
處分不動產、廠房及設備(損失)利益	(12,960)	53,674
不動產、廠房及設備減損損失	(86,423)	-
待出售設備減損損失	(44,333)	-
淨外幣兌換利益	8,474	33,442
其他	(1,462)	3,949
	<u>\$383,385</u>	<u>\$143,541</u>

(三) 財務成本

	112年度	111年度
銀行借款利息	\$ 27,760	\$ 25,770
應付公司債財務成本	2,791	5,056
租賃負債之利息	745	1,007
	<u>\$ 31,296</u>	<u>\$ 31,833</u>

(四) 員工福利、折舊及攤銷費用

	112年度			111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	\$ 158,984	\$ 47,258	\$ 206,242	\$ 182,154	\$ 45,229	\$ 227,383
員工保險費用	18,400	3,942	22,342	20,289	3,846	24,135
退休金費用	4,341	4,379	8,720	5,020	3,265	8,285
其他員工福利	6,632	572	7,204	3,318	458	3,776
折舊費用	143,996	3,647	147,643	160,887	7,734	168,621
攤銷費用	2,366	4,492	6,858	1,470	3,749	5,219

(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，但公司尚有累積虧損時，應予彌補。

112 及 111 年度估列之員工酬勞及董事酬勞分別於 113 年 3 月 8 日及 112 年 2 月 24 日經董事會決議如下：

估列比例

	112年度	111年度
員工酬勞	1.00%	1.00%
董事酬勞	-	-

金 額

	112 年度				111 年度			
	現	金	股	票	現	金	股	票
員工酬勞	\$	195	\$	-	\$	10	\$	-
董事酬勞		-		-		-		-

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

111 及 110 年度員工酬勞之實際配發金額與 111 及 110 年度合併財務報告之認列金額並無差異。

本公司於 111 年 5 月 6 日召開董事會，決議配發 110 年度董事酬勞 0 仟元，與 110 年度合併財務報告之認列金額 333 仟元不同，差異數調整為 111 年度之損益。

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。

二三、繼續營業單位所得稅

(一)所得稅費用之主要組成項目如下：

	112年度	111年度
當期所得稅		
本年度產生者	\$ 46,833	\$ 82,938
以前年度之調整	231	(565)
	<u>47,064</u>	<u>82,373</u>
遞延所得稅		
本年度產生者	\$ 96,389	(\$ 61,692)
以前年度之調整	229	(4,154)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$143,682</u>	<u>\$ 16,527</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	112年度	111年度
繼續營業單位稅前淨利	<u>\$148,621</u>	<u>\$ 19,693</u>
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅費用	\$ 45,969	(\$ 23,215)
稅上不可減除之費損	13,942	42,766
免稅所得	(2,951)	-
未認列之虧損扣抵	8,631	1,694
未認列之可減除暫時性差異	77,631	-
以前年度之當期所得稅費用		
於本年度之調整	460	(4,718)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$143,862</u>	<u>\$ 16,527</u>

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	112年度	111年度
遞延所得稅		
本年度產生者		
國外營運機構財務報表		
換算之兌換差額	\$ 6,079	(\$ 4,710)
確定福利計劃再衡量數	632	565
認列於其他綜合損益之		
所得稅利益(費用)	<u>\$ 6,711</u>	<u>(\$ 4,145)</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：

112 年度

	年 初 餘 額	認列於損益	認列於其他 綜 合 損 益	兌 換 差 額	年 底 餘 額
遞 延 所 得 稅 資 產					
暫時性差異					
備抵損失	\$ 65,726	(\$ 63,906)	\$ -	(\$ 28)	\$ 1,792
虧損扣抵	17,188	1,582	-	(128)	18,642
資產減損	-	26,389	-	(130)	26,259
存貨跌價	3,670	9,569	-	(204)	13,035
其 他	4,365	17,370	632	(2)	22,365
	<u>\$ 90,949</u>	<u>(\$ 8,996)</u>	<u>\$ 632</u>	<u>(\$ 492)</u>	<u>\$ 82,093</u>
遞 延 所 得 稅 負 債					
暫時性差異					
國外營運機構兌換差額	(\$ 9,870)	\$ -	\$ 6,079	\$ -	(\$ 3,791)
搬遷利益	(18,118)	(87,622)	-	1,873	(103,867)
其 他	(14,238)	-	-	240	(13,998)
	<u>(\$ 42,226)</u>	<u>(\$ 87,622)</u>	<u>\$ 6,079</u>	<u>\$ 2,113</u>	<u>(\$ 121,656)</u>

111 年度

	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	認 列 於 其 他 綜 合 損 益	兌 換 差 額	年 底 餘 額
<u>遞 延 所 得 稅 資 產</u>					
暫時性差異					
備抵損失	\$ 63,826	\$ 1,479	\$ -	\$ 421	\$ 65,726
虧損扣抵	4,266	12,950	-	(28)	17,188
存貨跌價	2,723	918	-	29	3,670
其 他	2,309	1,490	565	1	4,365
	<u>\$ 73,124</u>	<u>\$ 16,837</u>	<u>\$ 565</u>	<u>\$ 423</u>	<u>\$ 90,949</u>
<u>遞 延 所 得 稅 負 債</u>					
暫時性差異					
國外營運機構兌換差額	(\$ 5,160)	\$ -	(\$ 4,710)	\$ -	(\$ 9,870)
搬遷利益	(79,973)	63,288	-	(1,433)	(18,118)
其 他	-	(14,279)	-	41	(14,238)
	<u>(\$ 85,133)</u>	<u>\$ 49,009</u>	<u>(\$ 4,710)</u>	<u>(\$ 1,392)</u>	<u>(\$ 42,226)</u>

(四)未於合併資產負債表中認列遞延所得稅資產之可減除暫時性差異及未使用虧損扣抵

	112年12月31日	111年12月31日
虧損扣抵		
120 年度到期	\$ 13,253	\$ 7,553
121 年度到期	6,290	-
	<u>\$ 19,543</u>	<u>\$ 7,553</u>
可減除暫時性差異		
備抵損失	\$162,685	\$ -
其 他	2,766	2,766
	<u>\$165,451</u>	<u>\$ 2,766</u>

(五)所得稅核定情形

本公司截至 110 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截至 110 年度之所得稅申報案件業經稽徵機關核定。

二四、每股盈餘

	單位：每股元	
	112年度	111年度
基本每股盈餘		
來自繼續營業單位	<u>\$ 0.06</u>	<u>\$ 0.01</u>
稀釋每股盈餘		
來自繼續營業單位	<u>\$ 0.06</u>	<u>\$ 0.01</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 112 年 9 月 18 日。因追溯調整，111 年度基本及稀釋每股盈餘變動如下：

	追 溯 調 整 前	追 溯 調 整 後
基本每股盈餘	<u>\$ 0.01</u>	<u>\$ 0.01</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 0.01</u>	<u>\$ 0.01</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

	112年度	111年度
用以計算基本每股盈餘之淨利	<u>\$ 11,852</u>	<u>\$ 2,648</u>
用以計算稀釋每股盈餘之淨利	<u>\$ 11,852</u>	<u>\$ 2,648</u>

股 數

單位：仟股

	112年度	111年度
用以計算基本每股盈餘之普通 股加權平均股數	192,214	192,114
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工認股權	-	-
員工酬勞	<u>19</u>	<u>334</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	<u>192,233</u>	<u>192,448</u>

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

本公司 112 年度流通在外可轉換公司債若進行轉換及員工認股權因執行價格高於 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日股份之平均市價，因具反稀釋作用，故未納入稀釋每股盈餘之計算。

二五、股份基礎給付協議

本公司於 112 年及 111 年度並未新增發行員工認股權，已發行之員工認股權相關資訊如下：

員 工 認 股 權	112年度		111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)
年初流通在外	2,535	\$13.18	2,685	\$13.09
本年度給與	-	-	-	-
本年度行使	(200)	11.70	(150)	11.70
年底流通在外	2,335	13.30	2,535	13.18
年底可行使	1,843		700	

本公司於 112 及 111 年度認列之酬勞成本分別為 0 仟元及 896 仟元。

二六、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。

二七、金融工具

(一)公允價值之資訊－非按公允價值衡量之金融工具

除下表所列外，本公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債所列之帳面金額趨近公允價值：

	112年12月31日		111年12月31日	
	帳 面 金 額	第 3 等 級 公 允 價 值	帳 面 金 額	第 3 等 級 公 允 價 值
金融負債				
應付公司債	\$ 56,759	\$ 56,910	\$ 193,912	\$ 193,140

上述第 3 等級之公允價值衡量，係依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決定。

(二)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

112 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				
－國內興櫃股票	\$ -	\$ -	\$ 12,954	\$ 12,954
－國內上市股票	20,095	-	-	20,095
－國外上市股票	10,022	-	-	10,022
－人民幣理財商品	-	-	67,195	67,195
合 計	<u>\$ 30,117</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 80,149</u>	<u>\$110,266</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	\$282,220	\$ -	\$ -	\$282,220
－國內外未上市（櫃）股票	-	-	40,409	40,409
合 計	<u>\$282,220</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 40,409</u>	<u>\$322,629</u>

111 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				
－國內興櫃股票	\$ -	\$ -	\$ 12,308	\$ 12,308
－國外上市股票	41,160	-	-	41,160
－人民幣理財商品	-	-	22,048	22,048
合 計	<u>\$ 41,160</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 34,356</u>	<u>\$ 75,516</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	\$354,046	\$ -	\$ -	\$354,046
－國內外未上市（櫃）股票	-	-	52,765	52,765
合 計	<u>\$354,046</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 52,765</u>	<u>\$406,811</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	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,380</u>	<u>\$ 4,380</u>

112 及 111 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

	112年度	111年度
年初餘額	\$ 29,976	\$ 45,798
認列於損益（其他利益及損失）	2,745	(1,591)
購買	147,397	290,507
處分／結清	(99,583)	(305,473)
發行公司債屬賣回權部分	-	-
匯率影響數	(386)	735
年底餘額	<u>\$ 80,149</u>	<u>\$ 29,976</u>

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	112年度	111年度
年初餘額	\$ 52,765	\$ 40,144
購買	-	15,180
結清	(8,000)	-
認列於其他綜合損益	(4,356)	(2,559)
年底餘額	<u>\$ 40,409</u>	<u>\$ 52,765</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。
國內興櫃股票	採可比較公司法及興櫃價格調整法進行評價。可比較公司法其主要假設係參考可比較上市（櫃）公司市場報價與每股淨值及銷售值之乘數為基礎，該等數值業已考慮流動性折價。

（接次頁）

(承前頁)

金 融 工 具 類 別	評 價 技 術 及 輸 入 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。

第 3 級公允價值衡量之金融工具乘數及流動性折價如下：

	乘 數	流 動 性 折 價
112 年 12 月 31 日	6.24	20%
111 年 12 月 31 日	4.38~18.11	20%

若合併公司評價參數向下變動 5%，112 及 111 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減少 1,347 仟元及 1,596 仟元。

(三) 金融工具之種類

	112年12月31日	111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	\$ 110,266	\$ 75,516
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	322,629	406,811
按攤銷後成本衡量之金融資產（註 1）	887,848	1,133,222
<u>金融負債</u>		
透過損益按公允價值衡量之金融負債	-	4,380
按攤銷後成本衡量（註 2）	1,279,905	1,762,368

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。

(四) 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 112 及 111 年度之稅前淨利將分別減少 27,214 仟元及減少 4,870 仟元；當日幣對新台幣升值 3%時，於 112 及 111 年度之稅前淨利將分別減少 654 仟元及 2,202 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：

	112年12月31日	111年12月31日
具公允價值利率風險		
－金融負債	\$ 178,546	\$ 480,422
具現金流量利率風險		
－金融負債	967,983	1,186,397

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 112 及 111 年度之稅前淨利將分別減少 9,680 仟元及 11,864 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 10%，112 及 111 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 3,305 仟元及 4,116 仟元。112 及 111 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 32,263 仟元及 40,681 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 112 年及 111 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 65,506 仟元及 129,163 仟元。

截至 112 年及 111 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 56%及 60%，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 112 年及 111 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 627,628 仟元及 583,125 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。

112 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	\$ 552,950	\$ -	\$ -
應付短期票券	25,000	-	-
應付票據及帳款	116,242	-	-
應付帳款－關係人	22,721	-	-
其他應付款	103,598	-	-
其他應付款－關係人	165	-	-
租賃負債	20,093	32,238	960
其他流動負債	7,084	-	-
長期借款	16,274	463,787	-
應付公司債	57,300	-	-

111 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	\$ 724,855	\$ -	\$ -
應付短期票券	45,000	-	-
應付票據及帳款	134,251	-	-
應付帳款－關係人	28,507	-	-
其他應付款	88,965	-	-
其他應付款－關係人	171	-	-
租賃負債	20,975	18,540	2,442
其他流動負債	8,160	-	-
長期借款	25,460	528,680	-
應付公司債	-	200,000	-

(五) 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 112 年及 111 年 12 月 31 日止分別為 8,618 仟元及 8,390 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。

二八、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
上海文偉國際貿易有限公司	實質關係人

（二）營業收入

<u>帳 列 項 目</u>	<u>關係人類別／名稱</u>	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
銷貨收入	實質關係人	<u>\$ 377</u>	<u>\$ 445</u>

（三）進 貨

<u>關 係 人 類 別 ／ 名 稱</u>	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
實質關係人		
文翔股份有限公司	\$ 78,390	\$164,712
其 他	<u>2,948</u>	<u>1,529</u>
	<u>\$ 81,338</u>	<u>\$166,241</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

<u>帳 列 項 目</u>	<u>關係人類別／名稱</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
應收帳款	實質關係人	<u>\$ 72</u>	<u>\$ 65</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

帳 列 項 目	關係人類別 / 名稱	112年12月31日	111年12月31日
租賃負債	實質關係人	<u>\$ 8,464</u>	<u>\$ 1,494</u>
關係人類別 / 名稱		112年度	111年度
利息費用 (帳列財務成本)			
實質關係人		<u>\$ 134</u>	<u>\$ 70</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	112年12月31日	111年12月31日
應付帳款	實質關係人		
	文翔股份有限公司	\$ 22,189	\$ 27,184
	其 他	<u>532</u>	<u>1,323</u>
		<u>\$ 22,721</u>	<u>\$ 28,507</u>
其他應付款項	實質關係人		
	文翔股份有限公司	<u>\$ 165</u>	<u>\$ 171</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) 主要管理階層薪酬

	112年度	111年度
短期員工福利	<u>\$ 8,071</u>	<u>\$ 7,811</u>
退職後福利	<u>107</u>	<u>36</u>
	<u>\$ 8,178</u>	<u>\$ 7,847</u>

二九、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：

	112年12月31日	111年12月31日
不動產、廠房及設備		
土地	\$113,167	\$113,167
房屋及建築	115,035	121,622
設備	162,024	221,899
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	180,723	130,835

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

	112年12月31日			111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	\$ 29,563	30.71	\$ 907,732	\$ 6,286	30.71	\$ 193,043
日幣	114,346	0.2183	24,959	338,459	0.2324	78,658
金融資產 非貨幣性項目						
美金	682	30.71	20,941	1,718	30.71	52,764
金融負債 貨幣性項目						
美金	20	30.71	614	1,000	30.71	30,710
日幣	214,228	0.2183	46,761	654,280	0.2324	152,055

合併公司於 112 及 111 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：包含昆山滄崙、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 112 及 111 年度有關營運部門財務資訊列示如下：

項 目	112年度		
	台 灣 區	大 陸 區	調 整 後 金 額
部門收入			
對外收入	<u>\$ 570,092</u>	<u>\$ 498,178</u>	<u>\$1,068,270</u>
部門損益	<u>(\$ 99,601)</u>	<u>(\$ 84,442)</u>	<u>(\$ 184,043)</u>
營業外收入及支出			<u>332,664</u>
稅前淨利			<u>\$ 148,621</u>
部門資產	<u>\$1,594,967</u>	<u>\$2,066,117</u>	<u>\$3,661,084</u>

項 目	111年度		
	台 灣 區	大 陸 區	調 整 後 金 額
部門收入			
對外收入	<u>\$ 832,042</u>	<u>\$ 621,950</u>	<u>\$1,453,993</u>
部門損益	<u>(\$ 28,435)</u>	<u>(\$ 69,445)</u>	<u>(\$ 97,875)</u>
營業外收入及支出			<u>117,568</u>
稅前淨利			<u>\$ 19,693</u>
部門資產	<u>\$2,110,729</u>	<u>\$1,982,499</u>	<u>\$4,093,228</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：

	112年度	111年度
鑽 頭	\$ 695,204	\$ 954,155
銅箔基板	256,448	221,170
鑽孔代工	116,618	278,668
	<u>\$1,068,270</u>	<u>\$1,453,993</u>

(三)主要客戶資訊

112 及 111 年度銷售之收入金額 1,068,270 仟元及 1,453,993 仟元中，分別有 155,174 仟元及 189,223 仟元係來自本集團之最大客戶。

112 及 111 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。

凱崙電子股份有限公司及其轉投資公司

資金貸與他人

民國 112 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	本期最高餘額	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	昆山滬崙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	\$ -	營運週轉	\$ -	-	\$ -	\$ 202,190	\$ 808,761
0	本公司	佳緻股份有限公司(註三)	其他應收款－關係人	是	30,000	30,000	11,976	-	短期融通資金	-	營運週轉	-	-	-	203,953	808,761
1	昆山滬崙電子有限公司	武漢錨崙光電科技有限公司(註四)	其他應收款－關係人	是	18,069	-	-	-	短期融通資金	-	營運週轉	-	-	-	169,896 RMB 39,190	679,584 RMB 156,759

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%。

註二：112 年 5 月 5 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 INTERNATIONAL LIMITED、昆山滬崙電子有限公司）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。

註三：112 年 11 月 3 日董事會通過之本公司資金貸與 83.63%轉投資公司-佳緻股份有限公司短期融通，資金貸與總額以新台幣參仟萬元整(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。

註四：西元 2022 年 11 月 4 日昆山滬崙電子有限公司董事會通過之資金貸與武漢錨崙光電科技有限公司一案，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崙光電科技有限公司，以支應營運發展上之需求。

凱崙電子股份有限公司及其轉投資公司

為他人背書保證

民國 112 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)	\$ 404,481	\$ 200,000	\$ 200,000	\$ 6,000	\$ -	9.89%	\$ 1,213,142	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)	404,481	30,000	30,000	30,000	-	1.48%	1,213,142	Y	N	N
1	昆山滄崙電子有限公司	昆山鋪崙光電科技有限公司	採權益法評價之被投資公司(子公司)	339,792	43,366 RMB 9,600	-	-	-	-	1,019,376	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%。

凱崴電子股份有限公司及其轉投資公司

期末持有有價證券情形

民國 112 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>國內上市及興櫃股票</u>							
	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	12,571	\$ 282,220	3.96	\$ 282,220	註一
	飛宏科技股份有限公司	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	30	1,767	0.00	1,767	
	英業達股份有限公司	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	240	12,672	0.00	12,672	
	華通電腦股份有限公司	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	80	5,656	0.00	5,656	
	和暢科技股份有限公司	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	417	12,954	2.22	12,954	
	<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	3,200	19,469	8.89	19,469	
	<u>國外未上市（櫃）股票</u>							
	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	-	10,972	13.57	10,972	
昆山泡崴電子有限公司	Kirana 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	9,968	2.07	9,968	
	<u>國外上市股票</u>							
	Sana Biotechnology, Inc.	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	80	10,022	0.04	10,022	
	<u>人民幣理財商品</u>							
	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	-	67,195 RMB 15,500	-	67,195 RMB 15,500	

註一：本公司提供松瑞製藥股份有限公司 8,050 仟股予金融機構作為融資擔保。

凱崙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 112 年度

附表四

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（%）	帳面金額	利益（損失）	
凱崙電子股份有限公司	Key Ware International Limited	Trustnet Chambers, P.O. Box 3444, Road Town, Tortola, B.V.I.	一般投資	\$ 728,230	\$ 728,230			23,717	100	\$ 1,715,264	\$ 205,288	註一、註三
				USD 23,717	USD 23,717						RMB 46,506	
	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	23,765	2,654	（ 361） 註一、註四
	鐳崙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、機械設備		1,000		1,000	100	99.99	965	（ 5）	（ 5） 註二
	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		187		18,667	1,867	22.73	13,138	101,871	23,153 註一
	佳緻股份有限公司	桃園市蘆竹區南工路一段 8-5 號	電子零組件批發及加工		49,500		49,500	2,972	83.63	（ 4,871）	（ 40,192）	（ 33,568） 註一、註五
Key Ware International Limited	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、機械設備		600		600	60	60.00	604	5	3 註二
	Advisor Move Investments Limited	Trustnet Chambers, P.O. Box 3444, Road Town, Tortola, B.V.I.	一般投資	305,822	305,822			9,960	100	1,289,270	205,661	205,661 註一
				USD 9,960	USD 9,960					RMB 297,395	RMB 46,591	RMB 46,591
	Module System International Limited	Scotia Centre, 4th Floor, P.O. Box 2804, George Town, Grand Cayman, Cayman Islands	一般投資	397,845	397,845			12,957	100	421,413	（ 252）	（ 252） 註一
				USD 12,957	USD 12,957					RMB 97,207	（ RMB 57）	（ RMB 57）

註一：係以被投資公司 112 年度經會計師查核之財務報告計算。

註二：係以被投資公司 112 年度未經會計師查核之財務報告計算。

註三：差額係因母公司對關聯企業之未實現毛利及資產交易之未實現利益。

註四：差額係因投資而產生無形資產之攤銷費用。

註五：差額係因關聯企業間資產交易之未實現利益。

註六：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表五。

凱崙電子股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 112 年度

附表五

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	收回						
昆山滬崙電子有限公司	鑽孔工具、手工用具	\$ 337,755 USD 11,000	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	\$ 259,150 USD 8,440	\$ -	\$ -	\$ 259,150 USD 8,440	\$ 205,665 RMB 46,592	100%	\$ 205,665 RMB 46,592	\$ 1,278,978 RMB 295,021	\$ 56,563 RMB 13,000
昆山崙興電子有限公司	鑽孔工具、手工用具	404,293 USD 13,167	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	404,293 USD 13,167	-	-	404,293 USD 13,167	- RMB -	100%	- RMB -	419,987 RMB 96,878	-
昆山鏞崙光電科技有限公司	鑽孔代工	30,346 CNY 7,000	透過昆山滬崙電子有現公司投資大陸公司	-	-	-	-	(34,325) (RMB 7,776)	100%	(34,325) (RMB 7,776)	5,530 RMB 1,276	-
金崙（重慶）電子有限公司	鑽孔工具、手工用具	4,335 CNY 1,000	透過昆山滬崙電子有現公司投資大陸公司	-	-	-	-	742 RMB 168	100%	742 RMB 168	6,218 RMB 1,434	-
武漢鏞崙光電科技有限公司	鑽孔代工	169,073 CNY 39,000	透過昆山滬崙電子有現公司投資大陸公司	-	-	-	-	(2,048) (RMB 464)	100%	(2,048) (RMB 464)	165,046 RMB 38,071	-
深圳鏞崙光電科技有限公司	鑽孔代工	19,769 CNY 4,560	透過昆山滬崙電子有現公司投資大陸公司	-	-	-	-	(9,199) (RMB 2,084)	100%	(9,199) (RMB 2,084)	6,184 RMB 1,426	-

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
\$ 680,331 (USD 22,157)	\$ 743,890 (USD 24,227)	\$ 1,223,719 (註二)

註一：係依被投資公司 112 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。

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 112 年度

附表六

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	\$ 6	—	—
		凱德精密工業股份有限公司	1	銷貨成本	98	註五	0.01
		佳緻股份有限公司	1	應收帳款	32,258	註三	0.88
		佳緻股份有限公司	1	其他應收款	11,976	—	0.33
		佳緻股份有限公司	1	租金收入	5,910	註五	0.55
		佳緻股份有限公司	1	加工收入	35,443	註三	
		佳緻股份有限公司	1	什項支出	13,873	—	1.30
		佳緻股份有限公司	1	其他應付款	1,105	—	0.02
		昆山滬崙電子有限公司	1	應收帳款	12,963	註四	0.38
		昆山滬崙電子有限公司	1	其他應收款	901	—	0.02
		昆山滬崙電子有限公司	1	應付帳款	21,899	註三	0.60
		昆山滬崙電子有限公司	1	銷貨收入	37,564	註四	3.52
		昆山滬崙電子有限公司	1	銷貨成本	38,029	註三	3.56
		昆山滬崙電子有限公司	1	未實現銷貨毛利	636	—	0.06
		昆山滬崙電子有限公司	1	已實現銷貨毛利	639	—	0.06
		昆山滬崙電子有限公司	1	長期遞延收入	79,330	—	2.17
		昆山滬崙電子有限公司	1	處分不動產、廠房及設備利益	385	—	0.01
		武漢鐳崙光電科技有限公司	1	長期遞延收入	8,187	—	0.22
		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	—	0.19
1	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	7,720	註三	0.21
		昆山鐳崙光電科技有限公司	3	其他應收款	72,374	—	1.98
		昆山鐳崙光電科技有限公司	3	銷貨收入	8,925	註三	0.84
		昆山鐳崙光電科技有限公司	3	租金收入	12,446	—	1.17
		昆山鐳崙光電科技有限公司	3	什項收入	724	—	0.23
		昆山鐳崙光電科技有限公司	3	什項支出	12,006	—	1.12
		武漢鐳崙光電科技有限公司	3	應收帳款	27,327	註三	0.75
		武漢鐳崙光電科技有限公司	3	其他應收款	27	—	0.00
		武漢鐳崙光電科技有限公司	3	銷貨收入	7,606	註三	0.71
		武漢鐳崙光電科技有限公司	3	什項收入	644	—	0.06
2	武漢鐳崙光電科技有限公司	深圳鐳崙光電科技有限公司	3	銷貨成本	918	註三	0.09

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。

凱崙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 112 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	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		
昆山滬崙電子有限公司	銷貨	\$ 37,564	8%	與一般戶無重大差異	月結 120~180 天	與一般交易無重大差異	\$ 13,768	7%	\$ 3	—
	進貨	54,560	8%	與一般戶無重大差異	月結 180 天	與一般交易無重大差異	(57,439)	53%	-	—
	處分機器設備	129,741	-	與一般戶無重大差異	月結 120 天	與一般戶無重大差異	-	-	79,330	—
昆山鐳崙光電科技有限公司	銷貨	8,925	3%	與一般戶無重大差異	月結 180 天	與一般交易無重大差異	7,720	3%	-	—
武漢鐳崙光電科技有限公司	銷貨	8,524	3%	與一般戶無重大差異	月結 180 天	與一般交易無重大差異	27,327	11%	-	—

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 112 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	14,486,709	7.53
佳駒投資有限公司	11,169,353	5.80
昇頂企業有限公司	9,683,448	5.03

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

凱崙電子股份有限公司 公鑒：

查核意見

凱崙電子股份有限公司（以下稱「凱崙電子」）民國 112 年及 111 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 112 年及 111 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，足以允當表達凱崙電子民國 112 年及 111 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 112 年及 111 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受託查核簽證財務報表規則及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，與凱崙電子保持超然獨立，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，對凱崙電子民國 112 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 112 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之比例為 59%，本會計師認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 112 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。

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

1. 辨認並評估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，決定對凱歲電子民國 112 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 李 冠 豪

李冠豪



會計師 林 旺 生

林旺生



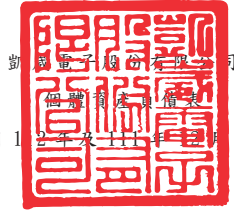
金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 1100372936 號

金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 1060023872 號

中 華 民 國 113 年 3 月 26 日



民國 112 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	112年12月31日			111年12月31日		
		金	額	%	金	額	%
	流動資產						
1100	現金及約當現金（附註四及六）	\$	51,648	2	\$	123,888	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）		43,071	1		53,468	2
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、八及二七）		282,220	9		354,046	10
1150	應收票據（附註四及九）		2,791	-		3,624	-
1170	應收帳款（附註四及九）		138,748	4		228,947	6
1180	應收帳款—關係人（附註四及二六）		45,221	1		58,210	2
1200	其他應收款（附註四及九）		12,733	-		7,712	-
1210	其他應收款—關係人（附註四及二六）		12,883	1		7,462	-
130X	存貨（附註四及十）		216,676	7		210,017	6
1460	待出售非流動資產（附註四及十一）		33,975	1		-	-
1470	其他流動資產		36,857	1		34,896	1
11XX	流動資產總計		876,823	27		1,082,270	30
	非流動資產						
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）		40,409	1		52,765	1
1550	採用權益法之投資（附註四及十二）		1,748,865	53		1,674,722	46
1600	不動產、廠房及設備（附註四、十三及二七）		566,950	17		777,377	21
1755	使用權資產（附註四及十四）		13,112	1		19,998	1
1840	遞延所得稅資產（附註四及二一）		41,955	1		39,076	1
1915	預付款項—非流動（附註十三）		-	-		12,339	-
1920	存出保證金（附註四）		1,530	-		1,539	-
1990	其他非流動資產		1,493	-		2,569	-
15XX	非流動資產總計		2,414,314	73		2,580,385	70
1XXX	資 產 總 計		\$ 3,291,137	100		\$ 3,662,655	100
	負債及權益						
	流動負債						
2100	短期借款（附註十五及二七）	\$	451,922	14	\$	599,257	17
2110	應付短期票券（附註十五）		24,979	1		44,965	1
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動（附註四、七及十六）		-	-		4,380	-
2150	應付票據及帳款		53,265	2		66,292	2
2180	應付帳款—關係人（附註二六）		21,899	1		27,190	1
2219	其他應付款（附註十七）		40,210	1		34,557	1
2220	其他應付款項—關係人（附註二六）		1,105	-		12,725	-
2230	本期所得稅負債（附註四）		9,716	-		-	-
2280	租賃負債—流動（附註四及十四）		6,591	-		6,871	-
2190	一年內到期應付公司債（附註四及十六）		56,759	2		-	-
2320	一年內到期之長期借款（附註十五及二七）		16,274	-		21,621	1
2399	其他流動負債		6,700	-		7,262	-
21XX	流動負債總計		689,420	21		825,120	23
	非流動負債						
2530	應付公司債（附註四及十六）		-	-		193,912	5
2540	長期借款（附註十五及二七）		463,787	14		501,808	14
2570	遞延所得稅負債（附註四及二一）		3,791	-		9,870	-
2580	租賃負債—非流動（附註四及十四）		6,866	-		13,457	1
2630	長期遞延收入（附註十三）		87,517	3		9,841	-
2670	淨確定福利負債（附註四及十八）		17,853	1		12,210	-
25XX	非流動負債總計		579,814	18		741,098	20
2XXX	負債總計		1,269,234	39		1,566,218	43
	權益						
3100	股本		1,923,135	58		1,899,283	52
3200	資本公積		80,479	2		80,139	2
3300	保留盈餘		185,255	6		224,607	6
3400	其他權益	(	166,966)	(5)	(	107,592)	(3)
3XXX	權益總計		2,021,903	61		2,096,437	57
	負債與權益總計		\$ 3,291,137	100		\$ 3,662,655	100

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：初從維



會計主管：李雲婷



凱歲電子股份有限公司

合併綜合損益表

民國 112 年及 111 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		112年度		111年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入（附註四及二六）	\$ 488,347	100	\$ 699,454	100
5000	營業成本（附註十、十八、二十及二六）	<u>483,393</u>	<u>99</u>	<u>693,313</u>	<u>99</u>
5900	營業毛利	4,954	1	6,141	1
5920	已實現（未實現）銷貨利益	<u>3</u>	<u>-</u>	<u>(8)</u>	<u>-</u>
5950	已實現營業毛利	<u>4,957</u>	<u>1</u>	<u>6,133</u>	<u>1</u>
	營業費用（附註九、十八及二十）				
6100	推銷費用	28,358	6	28,562	4
6200	管理費用	35,032	7	31,022	5
6300	研究發展費用	3,456	1	2,287	-
6450	預期信用減損利益	<u>(94)</u>	<u>-</u>	<u>(140)</u>	<u>-</u>
6000	營業費用合計	<u>66,752</u>	<u>14</u>	<u>61,731</u>	<u>9</u>
6900	營業淨損	<u>(61,795)</u>	<u>(13)</u>	<u>(55,598)</u>	<u>(8)</u>
	營業外收入及支出（附註十二、二十及二六）				
7100	利息收入	761	-	303	-
7010	其他收入	7,252	2	26,786	4
7020	其他利益及損失	<u>(94,339)</u>	<u>(19)</u>	<u>5,430</u>	<u>1</u>
7050	財務成本	<u>(27,494)</u>	<u>(6)</u>	<u>(25,383)</u>	<u>(4)</u>
7070	採用權益法認列之子公司及關聯企業損益之份額	<u>194,990</u>	<u>40</u>	<u>49,409</u>	<u>7</u>
7000	營業外收入及支出合計	<u>81,170</u>	<u>17</u>	<u>56,545</u>	<u>8</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		112年度		111年度	
		金	額 %	金	額 %
7900	稅前淨利	\$ 19,375	4	\$ 947	-
7950	所得稅費用 (利益) (附註四及二一)	<u>7,523</u>	<u>2</u>	<u>(1,701)</u>	<u>(1)</u>
8200	本年度淨利	<u>11,852</u>	<u>2</u>	<u>2,648</u>	<u>1</u>
	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 十八)	<u>(3,160)</u>	<u>-</u>	<u>(2,824)</u>	<u>(1)</u>
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 (附註四及十九)	<u>(42,889)</u>	<u>(9)</u>	<u>103,510</u>	<u>15</u>
8349	與不重分類之項目 相關之所得稅 (附 註四及二一)	<u>632</u>	<u>-</u>	<u>565</u>	<u>-</u>
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 九)	<u>(30,395)</u>	<u>(6)</u>	<u>23,549</u>	<u>4</u>
8399	與可能重分類之項 目相關之所得稅 (附註四、十九及 二一)	<u>6,079</u>	<u>1</u>	<u>(4,710)</u>	<u>(1)</u>
8300	本年度其他綜合損 益	<u>(69,733)</u>	<u>(14)</u>	<u>120,090</u>	<u>17</u>
8500	本年度綜合損益總額	<u>(\$ 57,881)</u>	<u>(12)</u>	<u>\$122,738</u>	<u>18</u>
	每股盈餘 (附註二二)				
9750	基 本	<u>\$ 0.06</u>		<u>\$ 0.01</u>	
9850	稀 釋	<u>\$ 0.06</u>		<u>\$ 0.01</u>	

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：周邦基

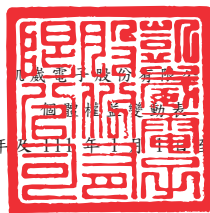


經理人：初從維



會計主管：李雲婷





民國 112 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		股 本				保 留 盈 餘			其 他 權 益	權 益 總 額
		普 通 股 股 本	預 收 股 本	資 本 公 積	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	
A1	111 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,899,133	\$ 176	\$ 79,217	\$ 20,835	\$ 158,644	\$ 37,679	(\$ 109,332)	(\$ 113,549)	\$ 1,972,803
D1	111 年度淨利	-	-	-	-	-	2,648	-	-	2,648
D3	111 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	(2,259)	18,839	103,510	120,090
D5	111 年度綜合損益總額	-	-	-	-	-	389	18,839	103,510	122,738
	110 年度盈餘指撥及分配									
B1	提列法定盈餘公積	-	-	-	3,538	-	(3,538)	-	-	-
B3	提列特別盈餘公積	-	-	-	-	34,141	(34,141)	-	-	-
N1	股份基礎給付—員工認股權行使（附註二三）	150	(176)	26	-	-	-	-	-	-
N1	股份基礎給付—員工認股權酬勞成本（附註二三）	-	-	896	-	-	-	-	-	896
O1	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	-	7,060	-	(7,060)	-
Z1	111 年 12 月 31 日餘額	1,899,283	-	80,139	24,373	192,785	7,449	(90,493)	(17,099)	2,096,437
D1	112 年度淨利	-	-	-	-	-	11,852	-	-	11,852
D3	112 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	(2,528)	(24,316)	(42,889)	(69,733)
D5	112 年度綜合損益總額	-	-	-	-	-	9,324	(24,316)	(42,889)	(57,881)
	111 年度盈餘指撥及分配									
B1	提列法定盈餘公積	-	-	-	745	-	(745)	-	-	-
B3	迴轉特別盈餘公積	-	-	-	-	(34,141)	34,141	-	-	-
B5	普通股現金股利	-	-	-	-	-	(18,993)	-	-	(18,993)
B9	普通股股票股利	21,852	-	-	-	-	(21,852)	-	-	-
N1	股份基礎給付—員工認股權行使（附註二三）	2,000	-	340	-	-	-	-	-	2,340
Q1	處分透過其他綜合損益衡量之權益工具	-	-	-	-	-	(7,831)	-	7,831	-
Z1	112 年 12 月 31 日餘額	\$ 1,923,135	\$ -	\$ 80,479	\$ 25,118	\$ 158,644	\$ 1,493	(\$ 114,809)	(\$ 52,157)	\$ 2,021,903

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：初從維



會計主管：李雲婷



凱崙電子股份有限公司

個體現金流量表

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		112年度	111年度
	營業活動之現金流量		
A10000	稅前淨利	\$ 19,375	\$ 947
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	56,535	68,690
A20200	攤銷費用	1,750	1,842
A20300	預期信用迴轉利益	(94)	(140)
A20400	透過損益按公允價值衡量金融工 具評價(利益)損失	(5,145)	20,853
A20900	財務成本	27,494	25,383
A21200	利息收入	(761)	(303)
A21300	股利收入	(1,342)	(2,256)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	-	896
A22300	採用權益法認列之子公司及關聯 企業損益之份額	(194,990)	(49,409)
A22500	處分不動產、廠房及設備利益	(2,038)	(1,655)
A22900	待處分非流動資產減損損失	18,000	-
A23700	不動產、廠房及設備減損損失	77,009	-
A29900	已實現(未實現)銷貨利益	(3)	8
A23900	存貨跌價及呆滯損失	4,709	-
A24100	未實現外幣兌換(利益)損失	(303)	944
A24200	贖回可轉換公司債損失	431	-
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	833	4,091
A31150	應收帳款	83,351	(65,388)
A31160	應收帳款－關係人	14,276	2,311
A31180	其他應收款	(5,021)	1,059
A31190	其他應收款－關係人	(5,440)	188,714
A31200	存 貨	(11,368)	(22,260)
A31230	預付款項	260	(8,885)
A31240	其他流動資產	(2,891)	(1,977)
A32130	應付票據及帳款	(13,027)	789
A32160	應付帳款－關係人	(3,600)	(11,880)
A32190	其他應付款－關係人	(12,144)	11,760
A32180	其他應付款	5,847	414
A32230	其他流動負債	(562)	1,142
A32240	其他非流動資產	2,483	1,503

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		112年度	111年度
A33000	營運產生之現金流入	\$ 53,624	\$ 167,193
A33300	支付之利息	(24,897)	(19,364)
A33100	收取之利息	761	303
A33200	收取之股利	1,342	2,256
A33500	支付之所得稅	(54)	(114)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>30,776</u>	<u>150,274</u>
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	-	(15,178)
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	41,293	91,793
B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(167,583)	(89,278)
B00200	處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	181,785	24,275
B01800	關聯企業減資退回股款	18,480	-
B02600	處分不動產、廠房及設備價款	128,195	-
B02700	購置不動產、廠房及設備	(4,352)	(7,882)
B07100	應付設備款減少	-	(262,924)
B03800	存出保證金減少	9	2,248
B07600	收取子公司及關聯企業股利	<u>71,975</u>	<u>10,224</u>
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	<u>269,802</u>	<u>(246,722)</u>
籌資活動之現金流量			
C00200	償還短期借款	(142,526)	(26,624)
C00500	應付短期票券(減少)增加	(19,986)	9,974
C01300	償還公司債	(143,414)	-
C01600	舉借長期借款	-	450,199
C01700	償還長期借款	(43,368)	(420,511)
C04020	租賃本金償還	(6,871)	(8,962)
C04500	發放現金股利	(18,993)	-
C04800	員工執行認股權	<u>2,340</u>	<u>-</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流(出)入	<u>(372,818)</u>	<u>4,076</u>
EEEE	本年度現金及銀行存款減少數	(72,240)	(92,372)
E00100	年初現金及銀行存款餘額	<u>123,888</u>	<u>216,260</u>
E00200	年底現金及銀行存款餘額	<u>\$ 51,648</u>	<u>\$ 123,888</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：初從維



會計主管：李雲婷



凱崙電子股份有限公司

個體財務報表附註

民國 112 年及 111 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

凱崙電子股份有限公司(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 113 年 3 月 8 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「IFRS 會計準則」)

適用修正後之金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則不致造成本公司會計政策之重大變動。

(二)113 年適用之金管會認可之 IFRS 會計準則

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註 1)
IFRS 16 之修正「售後租回中之租賃負債」	2024 年 1 月 1 日(註 2)
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2024 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「具合約條款之非流動負債」	2024 年 1 月 1 日
IAS 7 及 IFRS 7 之修正「供應商融資安排」	2024 年 1 月 1 日(註 3)

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：賣方兼承租人應對初次適用 IFRS 16 日後簽訂之售後租回交易追溯適用 IFRS 16 之修正。

註 3：第一次適用本修正時，豁免部分揭露規定。

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 IFRS 會計準則

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 21 之修正「缺乏可兌換性」	2025 年 1 月 1 日(註2)

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：適用於 2025 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。首次適用該修正時，將影響數認列於首次適用日之保留盈餘。當本公司以非功能性貨幣作為表達貨幣時，將影響數調整首次適用日權益項下之國外營運機構兌換差額。

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及有關法令編製。

(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，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、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值變動之影響。

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。

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。

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）待出售非流動資產

非流動資產帳面金額於預期主要係透過出售交易而非繼續使用回收時，分類為待出售。符合此分類之非流動資產必須於目前狀態下可供立即出售，且其出售必須為高度很有可能。當適當層級之管理階層承諾出售該資產之計畫，且此出售交易預期自分類日起一年內完成時，將符合出售為高度很有可能。

（十一）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二五。

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。

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）。

（十二） 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。

1. 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。

2. 勞務收入

勞務收入來自機械鑽孔服務。隨本公司提供之機械鑽孔加工業務，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。

（十三）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。

（十四）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。

(十五) 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。

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－員工認股權。

(十六) 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有課稅所得以供可減除暫時性差異或虧損扣抵使用時認列。

與投資子公司及關聯企業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

	112年12月31日	111年12月31日
庫存現金	\$ 309	\$ 284
銀行支票及活期存款	51,339	123,604
	<u>\$ 51,648</u>	<u>\$123,888</u>

銀行存款於資產負債表日之利率區間如下：

	112年12月31日	111年12月31日
銀行存款	0.00%~1.45%	0.00%~1.05%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

金融資產－流動

	112年12月31日	111年12月31日
<u>強制透過損益按公允價值衡量</u>		
國內上市（櫃）及興櫃股票	\$ 33,049	\$ 12,308
國外上市（櫃）股票	10,022	41,160
	<u>\$ 43,071</u>	<u>\$ 53,468</u>

金融負債－流動

	112年12月31日	111年12月31日
<u>持有供交易之金融負債</u>		
賣回選擇權（附註十六）	\$ -	\$ 4,380

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

	112年12月31日	111年12月31日
<u>流 動</u>		
國內上市（櫃）股票	<u>\$282,220</u>	<u>\$354,046</u>
<u>非 流 動</u>		
國內未上市（櫃）股票	\$ 19,469	\$ 27,325
國外未上市（櫃）股票	20,940	25,440
	<u>\$ 40,409</u>	<u>\$ 52,765</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 112 及 111 年度，本公司調整投資部位以分散風險，分別按公允價值 33,293 仟元及 91,793 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損失 7,831 仟元及利益 7,060 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，參閱附註二七。

九、應收票據、應收帳款及其他應收款

	112年12月31日	111年12月31日
<u>應收票據</u>		
因營業而發生	\$ 2,791	\$ 3,624
減：備抵損失	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 2,791</u>	<u>\$ 3,624</u>
<u>應收帳款</u>		
因營業而發生	\$139,949	\$230,242
減：備抵損失	<u>(1,201)</u>	<u>(1,295)</u>
	<u>\$138,748</u>	<u>\$228,947</u>
<u>其他應收款</u>		
應收處分投資款	\$ 12,559	\$ 7,569
其 他	<u>174</u>	<u>143</u>
	<u>\$ 12,733</u>	<u>\$ 7,712</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、產業經濟情勢，並同時考量 GDP 預測及產業展望。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：

112 年 12 月 31 日

	0 ~ 90 天	91~180 天	181~270 天	271~360 天	超過 360 天	合 計
預期信用損失率	0.01%	0.01%	0.13%	11.47%	100%	
總帳面金額	\$ 83,785	\$ 53,732	\$ 3,955	\$ 92	\$ 1,176	\$142,740
備抵損失（存續期間 預期信用損失）	(4)	(5)	(5)	(11)	(1,176)	(1,201)
攤銷後成本	<u>\$ 83,781</u>	<u>\$ 53,727</u>	<u>\$ 3,950</u>	<u>\$ 81</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$141,539</u>

111 年 12 月 31 日

	0 ~ 90 天	91~180 天	181~270 天	271~360 天	超過 360 天	合 計
預期信用損失率	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	100%	
總帳面金額	\$136,953	\$ 90,583	\$ 5,023	\$ 12	\$ 1,295	\$233,866
備抵損失（存續期間 預期信用損失）	-	-	-	-	(1,295)	(1,295)
攤銷後成本	<u>\$136,953</u>	<u>\$ 90,583</u>	<u>\$ 5,023</u>	<u>\$ 12</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$232,571</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	112年度	111年度
年初餘額	\$ 1,295	\$ 1,435
本年度迴轉減損損失	(94)	(140)
年底餘額	<u>\$ 1,201</u>	<u>\$ 1,295</u>

本公司於 112 年及 111 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，請參閱附註二五。

十、存 貨

	112年12月31日	111年12月31日
原 料	\$ 11,003	\$ 11,346
在 製 品	27,717	22,573
製 成 品	<u>177,956</u>	<u>176,098</u>
	<u>\$216,676</u>	<u>\$210,017</u>

112 年及 111 年 12 月 31 日之備抵存貨跌價損失分別為 8,893 仟元及 4,184 仟元。

本公司 112 及 111 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 397,476 仟元及 567,544 仟元，其中包括存貨跌價及呆滯損失 4,709 仟元及 0 仟元。

十一、待出售非流動資產

	112年12月31日
待出售機器設備	<u>\$ 33,975</u>

本公司預計於未來一年內處分部分機器設備，目前已積極尋找買主，並將該機器設備重分類至待出售非流動資產。

該待出售非流動資產之預期出售價款低於相關淨資產之帳面金額，因此產生 18,000 仟元之減損損失，並列入其他利益及損失。公允價值衡量係依獨立評價專家之評價結果，該評價係採成本法及市場法估計，屬第 3 等級公允價值衡量。

十二、採用權益法之投資

	112年12月31日	111年12月31日
投資子公司	\$1,735,727	\$1,654,064
投資關聯企業	<u>13,138</u>	<u>20,658</u>
	<u>\$1,748,865</u>	<u>\$1,674,722</u>

(一) 投資子公司

子 公 司 名 稱	112年12月31日		111年12月31日	
	金 額	股 權 %	金 額	股 權 %
Key Ware International Limited	\$1,715,264	100.00	\$1,595,508	100.00
凱德精密工業股份有限公司	23,765	51.00	28,288	51.00
鐳崙光電股份有限公司	965	99.99	970	99.99
佳緻股份有限公司	(4,871)	83.63	28,697	83.63
慧朋科技股份有限公司	604	60.00	601	60.00
	<u>\$1,735,727</u>		<u>\$1,654,064</u>	

(二) 投資關聯企業

被 投 資 公 司	112年12月31日		111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>\$ 13,138</u>	22.73	<u>\$ 20,658</u>	22.73

有關本公司之關聯企業彙整性財務資訊如下：

	112年度	111年度
本公司享有之份額		
繼續營業單位本年度淨利	<u>\$ 23,153</u>	<u>\$ 1,103</u>
其他綜合損益	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

榮沛科技股份有限公司於 112 年 7 月辦理減資退回股款 18,480 仟元，本公司對其持股比例不變。

十三、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
成本							
111 年 1 月 1 日餘額	\$ 113,167	\$ 169,021	\$1,209,381	\$ 14,625	\$ 15,924	\$ 140,868	\$1,662,986
增添	-	-	6,876	87	428	491	7,882
重分類	-	-	31,889	-	-	169	32,058
111 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 113,167</u>	<u>\$ 169,021</u>	<u>\$1,248,146</u>	<u>\$ 14,712</u>	<u>\$ 16,352</u>	<u>\$ 141,528</u>	<u>\$1,702,926</u>
累計折舊及減損							
111 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 47,399	\$ 791,596	\$ 12,070	\$ 8,740	\$ 5,672	\$ 865,477
折舊費用	-	3,343	40,484	384	870	14,991	60,072
111 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 50,742</u>	<u>\$ 832,080</u>	<u>\$ 12,454</u>	<u>\$ 9,610</u>	<u>\$ 20,663</u>	<u>\$ 925,549</u>
111 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 113,167</u>	<u>\$ 118,279</u>	<u>\$ 416,066</u>	<u>\$ 2,258</u>	<u>\$ 6,742</u>	<u>\$ 120,865</u>	<u>\$ 777,377</u>
成本							
112 年 1 月 1 日餘額	\$ 113,167	\$ 169,021	\$1,248,146	\$ 14,712	\$ 16,352	\$ 141,528	\$1,702,926
增添	-	100	2,008	69	2,175	-	4,352
處分	-	-	(60,233)	(9)	-	-	(60,242)
重分類至待出售	-	-	(77,985)	-	-	-	(77,985)
重分類	-	-	56,473	-	675	(44,813)	12,335
112 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 113,167</u>	<u>\$ 169,121</u>	<u>\$1,168,409</u>	<u>\$ 14,772</u>	<u>\$ 19,202</u>	<u>\$ 96,715</u>	<u>\$1,581,386</u>
累計折舊及減損							
112 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 50,742	\$ 832,080	\$ 12,454	\$ 9,610	\$ 20,663	\$ 925,549
處分	-	-	(11,754)	(7)	-	-	(11,761)
重分類至待出售	-	-	(26,010)	-	-	-	(26,010)
重分類	-	-	5,953	-	9	(5,962)	-
認列減損損失	-	-	19,297	448	-	57,264	77,009
折舊費用	-	3,344	40,470	147	1,061	4,627	49,649
112 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 54,086</u>	<u>\$ 860,036</u>	<u>\$ 13,042</u>	<u>\$ 10,680</u>	<u>\$ 76,592</u>	<u>\$1,014,436</u>
112 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 113,167</u>	<u>\$ 115,035</u>	<u>\$ 308,373</u>	<u>\$ 1,730</u>	<u>\$ 8,522</u>	<u>\$ 20,123</u>	<u>\$ 566,950</u>

(一)本公司評估部分機器設備及租賃改良物因受市場需求減少而閒置，預期可回收金額小於帳面價值，因此於 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日認列減損損失 77,009 仟元，帳列其他利益及損失。

(二)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
租賃改良	3至10年

(三)本公司於 107 年度出售機器設備予集團持有 100%之子公司武漢鐳巖光電科技有限公司，淨處分價款與該資產之帳面金額間之差額已予以遞延（帳列長期遞延收入），112 年度按資產耐用年限認列處分資產利益 1,655 仟元（帳列其他利益及損失），未實現利益尚餘 8,187 仟元。

(四)本公司於 112 年度出售機器設備予集團持有 100%之子公司昆山滬歲電子有限公司，淨處分價款與該資產之帳面金額間之差額已予以遞延（帳列長期遞延收入），112 年度已按資產耐用年限認列處分資產利益 385 仟元（帳列其他利益及損失），未實現利益尚餘 79,330 仟元。

(五)本公司設定質押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二七。

十四、租賃協議

(一)使用權資產

	112年12月31日	111年12月31日
使用權資產帳面金額		
建築物	\$ 12,346	\$ 18,145
運輸設備	766	1,853
	<u>\$ 13,112</u>	<u>\$ 19,998</u>
	112年度	111年度
使用權資產之增添	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,862</u>
使用權資產之折舊		
建築物	\$ 5,799	\$ 5,798
運輸設備	1,087	2,820
	<u>\$ 6,886</u>	<u>\$ 8,618</u>

(二)租賃負債

	112年12月31日	111年12月31日
租賃負債帳面金額		
流動	<u>\$ 6,591</u>	<u>\$ 6,871</u>
非流動	<u>\$ 6,866</u>	<u>\$ 13,457</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	112年12月31日	111年12月31日
建築物	1.89%	1.89%
運輸設備	1.56%~1.61%	1.56%~1.61%

(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

	112年度	111年度
短期租賃費用	\$ 323	\$ 169
低價值資產租賃費用	\$ 19	\$ 209
租賃之現金流出總額	(\$ 7,523)	(\$ 9,340)

十五、借 款

(一) 短期借款

	112年12月31日	111年12月31日
無擔保借款		
信用額度借款	\$380,922	\$539,257
擔保借款		
銀行借款	71,000	60,000
	<u>\$451,922</u>	<u>\$599,257</u>

銀行週轉性借款之利率於 112 年及 111 年 12 月 31 日如下：

	112年12月31日	111年12月31日
台 幣	2.08%~2.78%	2.00%~2.49%
日 幣	1.16%~1.49%	1.10%~1.44%

(二) 應付短期票券

	112年12月31日	111年12月31日
應付商業本票	\$ 25,000	\$ 45,000
減：應付短期票券折價	21	35
	<u>\$ 24,979</u>	<u>\$ 44,965</u>

尚未到期之應付短期票券如下：

112 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
應付商業本票						
兆豐票券	<u>\$ 25,000</u>	<u>\$ 21</u>	<u>\$ 24,979</u>	1.81%	—	<u>\$ —</u>

111 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
應付商業本票						
兆豐票券	<u>\$ 45,000</u>	<u>\$ 35</u>	<u>\$ 44,965</u>	1.75%	—	<u>\$ —</u>

(三) 長期借款

	112年12月31日	111年12月31日
擔保借款		
銀行借款	\$480,061	\$523,429
減：列為1年內到期部分	<u>16,274</u>	<u>21,621</u>
	<u>\$463,787</u>	<u>\$501,808</u>

本公司於110年5月24日向板信銀行簽訂總額度為105,000仟元之擔保借款合同，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，借款利率係依板信銀行定儲利率指數加碼0.81%計息。

本公司於111年1月26日與新光銀行簽訂總額度為440,000仟元之擔保借款合同，並於111年3月7日動撥440,000仟元，借款到期日為114年1月26日，自首次動用日起算屆滿12個月為一期，逐期還款5,000仟元，餘額屆期清償，借款利率係依三個月金融業隔夜拆款加權平均利率加碼2.50%計息（得逐筆議價）。

本公司於111年4月25日向第一銀行簽訂總額度為10,200仟元之擔保借款合同，並於111年5月25日動撥10,200仟元，借款期間為5年，每月攤還金額依定額年金法計算，借款利率係依第一銀行定儲利率指數加碼0.73%計息。

截至112年及111年12月31日止，有效年利率分別為2.42%～2.70%及1.90%～2.38%。

銀行借款擔保情形請參閱附註二七。

十六、應付公司債

	112年12月31日	111年12月31日
110年度第三次無擔保可轉換公司債	\$ 56,759	\$ 193,912
減：列為1年內到期部分	<u>(56,759)</u>	<u>-</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 193,912</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 112 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	(<u>1,140</u>)
發行日負債組成部分(減除分攤至負債之交易成本 4,456 仟元)	185,670
應付公司債執行賣回權	(139,943)
以有效利率 2.68%計算之利息	<u>11,032</u>
112 年 12 月 31 日負債組成部分	<u>\$ 56,759</u>

本公司發行之國內第二次無擔保可轉換公司債持有人於 112 年 5 月賣回面額 142,700 仟元（加計利息補償金 714 仟元），並產生債券收回損失 431 仟元（包含於其他利益及損失項下），並將資本公積－發行可轉換公司債權益組成部分－認股權轉列為資本公積－已失效認股權 6,104 仟元。

截至 112 年 12 月 31 日國內第二次無擔保可轉換公司債已有面額 142,700 仟元之公司債賣回。

十七、其他應付款

	112年12月31日	111年12月31日
應付薪資	\$ 12,298	\$ 9,642
應付勞健保及退休金	2,579	2,684
應付勞務費	4,886	4,134
應付設備款	2,789	2
應付稅捐	1,176	104
應付水電費	2,453	2,129
應付利息	1,122	1,316
其 他	12,907	14,545
	<u>\$ 40,210</u>	<u>\$ 34,556</u>

十八、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 112 及 111 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 4,514 仟元及 4,993 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：

	112年12月31日	111年12月31日
已提撥確定福利義務之現值	(\$ 42,373)	(\$ 36,640)
計畫資產之公允價值	24,520	24,430
提撥結餘	(17,853)	(12,210)
應付退休金(帳列其他非流動負債)	(\$ 17,853)	(\$ 12,210)

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
111年1月1日	(\$ 29,708)	\$ 21,826	(\$ 7,882)
當期服務成本	(2,254)	-	(2,254)
利息(費用)收入	(276)	203	(73)
認列於損益	(2,530)	203	(2,327)
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於淨利息之金額外)	-	1,578	1,578
精算損失—人口統計假設變動	-	-	-
精算損失—財務假設變動	(9,390)	-	(9,390)
精算利益—經驗調整	4,988	-	4,988
認列於其他綜合損益	(4,402)	1,578	(2,824)
雇主提撥	-	823	823
福利支付	-	-	-
111年12月31日	(\$ 36,640)	\$ 24,430	(\$ 12,210)
112年1月1日	(\$ 36,640)	\$ 24,430	(\$ 12,210)
當期服務成本	(3,077)	-	(3,077)
利息(費用)收入	(549)	366	(183)
認列於損益	(3,626)	366	(3,260)
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於淨利息之金額外)	-	41	41
精算損失—人口統計假設變動	(1,479)	-	(1,479)
精算損失—財務假設變動	(8,160)	-	(8,160)
精算利益—經驗調整	6,438	-	6,438
認列於其他綜合損益	(3,201)	41	(3,160)
雇主提撥	-	777	777
福利支付	1,094	(1,094)	-
112年12月31日	(\$ 42,373)	\$ 24,520	(\$ 17,853)

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：

	112年12月31日	111年12月31日
折現率	1.46%	1.50%
薪資預期增加率	4.00%	3.00%

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：

	112年12月31日	111年12月31日
折現率		
增加 0.5%	(\$ 4,383)	(\$ 3,769)
減少 0.5%	<u>\$ 4,995</u>	<u>\$ 4,281</u>
薪資預期增加率		
增加 0.5%	<u>\$ 4,840</u>	<u>\$ 4,193</u>
減少 0.5%	<u>(\$ 4,302)</u>	<u>(\$ 3,734)</u>

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。

	112年12月31日	111年12月31日
預期 1 年內提撥金額	<u>\$ 776</u>	<u>\$ 822</u>
確定福利義務平均到期期間	22年	22年

本公司 112 及 111 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：

	112年度	111年度
營業成本	\$ 3,872	\$ 4,476
推銷費用	\$ 369	\$ 278
管理費用	\$ 3,360	\$ 2,424
研發費用	\$ 173	\$ 142

十九、權益

(一) 股本

普通股

	112年12月31日	111年12月31日
額定股本	\$2,500,000	\$2,500,000
額定股數(仟股)	250,000	250,000
已發行股本	\$1,923,135	\$1,899,283
已發行股數(仟股)	192,313	189,928
公開發行普通股	\$1,749,783	\$1,734,493
私募普通股	173,352	164,790
已發行股本	\$1,923,135	\$1,899,283

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 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，已於 111 年 3 月 28 日辦妥變更登記；另於 112 年 6 月員工執行認股權 2,340 仟元，計發行普通股 200 仟股，認購價格為每股 11.7 元，已於 112 年 10 月 25 日辦妥變更登記。

本公司於 112 年 6 月 16 日舉行股東常會，決議通過盈餘轉增資發行新股 2,185 仟股，前述無償配發新股案已於 112 年 8 月 1 日經金管會證期局核准申報生效，增資基準日為 112 年 9 月 18 日。

(二) 資本公積

	112年12月31日	111年12月31日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本（註）</u>		
股票發行溢價	\$ 65,212	\$ 64,872
已失效員工認股權	559	559
已失效可轉換公司債認股權	6,104	-
<u>不得作為任何用途</u>		
員工認股權	6,152	6,152
可轉換公司債認股權	2,452	8,556
	<u>\$ 80,479</u>	<u>\$ 80,139</u>

註：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，參閱附註二十。

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 112 年 6 月 16 日及 111 年 6 月 22 日舉行股東常會，分別決議通過 111 及 110 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	111年度	110年度	111年度	110年度
法定盈餘公積	\$ 745	\$ 3,538		
特別盈餘公積	(34,141)	34,141		
現金股利	18,993	-	\$ 0.100	\$ -
股票股利	21,852	-	0.115	-

本公司於 113 年 3 月 8 日董事會擬議 112 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	\$ 149	
特別盈餘公積	1,344	
現金股利	-	\$ -
股票股利	-	-

(四) 特別盈餘公積

本公司於首次採用 IFRS 會計準則時，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 IFRS 會計準則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

	112年度	111年度
年初餘額	(\$ 90,493)	(\$109,332)
當年度產生		
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	(30,395)	23,549
國外營運機構財務報表 換算兌換差額之相關 所得稅	6,079	(4,710)
年底餘額	<u>(\$114,809)</u>	<u>(\$ 90,493)</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

	112年度	111年度
年初餘額	(\$ 17,099)	(\$113,549)
當年度產生		
未實現損益－權益工具	(42,889)	103,510
處分權益工具累計損益移轉		
至保留盈餘	<u>7,831</u>	<u>(7,060)</u>
年底餘額	<u>(\$ 52,157)</u>	<u>(\$ 17,099)</u>

二十、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

	112年度	111年度
租金收入	\$ 5,910	\$ 24,530
股利收入	<u>1,342</u>	<u>2,256</u>
	<u>\$ 7,252</u>	<u>\$ 26,786</u>

(二)其他利益及損失

	112年度	111年度
透過損益按公允價值衡量之		
金融工具淨損益	\$ 5,145	(\$ 20,853)
處分不動產、廠房及設備利益	2,038	1,655
淨外幣兌換利益	8,014	37,264
出租設備折舊費用	(13,729)	(12,080)
不動產、廠房及設備減損損失	(77,009)	-
待出售非流動資產減損損失	(18,000)	-
其 他	<u>(798)</u>	<u>(556)</u>
	<u>(\$ 94,339)</u>	<u>\$ 5,430</u>

(三)財務成本

	112年度	111年度
銀行借款利息	\$ 24,393	\$ 19,880
公司債之利息	2,791	5,056
租賃負債之利息	<u>310</u>	<u>447</u>
	<u>\$ 27,494</u>	<u>\$ 25,383</u>

(四)員工福利、折舊及攤銷費用

	112年度			111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	\$ 76,520	\$ 31,037	\$107,557	\$ 87,791	\$ 25,707	\$113,498
員工保險費用	8,765	2,369	11,134	9,952	2,134	12,086
退休金費用	3,872	3,902	7,774	4,476	2,844	7,320
董事酬金	-	960	960	-	626	626
其他員工福利	2,754	372	3,126	935	147	1,082
折舊費用	41,191	1,615	42,806	53,068	3,542	56,610
攤銷費用	1,457	293	1,750	1,457	385	1,842

112 及 111 年度出租設備（帳列機器設備）之折舊費用分別為 13,729 仟元及 12,080 仟元（帳列其他利益及損失）。

截至 112 及 111 年度，本公司之平均員工人數分別為 158 人及 178 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 864 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 788 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 717 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 668 仟元（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 7.30%（『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，但公司尚有累積虧損時，應予彌補。112 及 111 年度估列之員工酬勞及董事酬勞分別於 113 年 3 月 8 日及 112 年 2 月 24 日經董事會決議如下：
估列比例

	112年度	111年度
員工酬勞	1.00%	1.00%
董事酬勞	-	-

金 額

	112年度				111年度			
	現	金	股	票	現	金	股	票
員工酬勞	\$	195	\$	-	\$	10	\$	-
董事酬勞		-		-		-		-

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。

111 及 110 年度員工酬勞之實際配發金額與 111 及 110 年度個體財務報告之認列金額並無差異。

本公司於 111 年 5 月 6 日召開董事會，決議配發 110 年度董事酬勞 0 仟元，與 110 年度個體財務報告之認列金額 333 仟元不同，差異數調整為 111 年度之損益。

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。

二一、繼續營業單位所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用（利益）主要組成項目

	112年度	111年度
當期所得稅		
本年度產生者	\$ 9,770	\$ -
以前年度之調整	<u>-</u>	<u>(372)</u>
	<u>9,770</u>	<u>(372)</u>
遞延所得稅		
本年度產生者	(2,247)	(1,329)
以前年度之調整	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>(2,247)</u>	<u>(1,329)</u>
認列於損益之所得稅（利益）費用	<u>\$ 7,523</u>	<u>(\$ 1,701)</u>

會計所得與所得稅費用（利益）之調節如下：

	112年度	111年度
繼續營業單位稅前淨利	<u>\$ 19,375</u>	<u>\$ 947</u>
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅費用（20%）	\$ 3,875	\$ 189
稅上不可減除之費損	2,743	4,309
免稅所得	(31,201)	(5,712)
未認列之可減除暫時性差異及虧損扣抵	32,106	(115)
以前年度之當期所得稅於本年度之調整	<u>-</u>	<u>(372)</u>
認列於損益之所得稅費用（利益）	<u>\$ 7,523</u>	<u>(\$ 1,701)</u>

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	112年度	111年度
遞延所得稅		
本年度產生者		
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	\$ 6,079	(\$ 4,710)
確定福利計劃再衡量數	<u>632</u>	<u>565</u>
認列於其他綜合損益之所得稅利益	<u>\$ 6,711</u>	<u>(\$ 4,145)</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：

112 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	\$ 32,537	(\$ 32,374)	\$ -	\$ 163
存貨跌價	711	942	-	1,653
確定福利計劃	2,515	497	632	3,644
未實現設備處分利益	1,968	15,535	-	17,503
固定資產減損	-	14,221	-	14,221
待處分非流動資產				
減損	-	3,600	-	3,600
其 他	1,345	(174)	-	1,171
	<u>\$ 39,076</u>	<u>\$ 2,247</u>	<u>\$ 632</u>	<u>\$ 41,955</u>
<u>遞 延 所 得 稅 負 債</u>				
暫時性差異				
國外營運機構兌換				
差額	(\$ 9,870)	\$ -	\$ 6,079	(\$ 3,791)

111 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	\$ 32,696	(\$ 159)	\$ -	\$ 32,537
存貨跌價	711	-	-	711
確定福利計劃	1,655	295	565	2,515
未實現設備處分利益	2,299	(331)	-	1,968
其 他	(179)	1,524	-	1,345
	<u>\$ 37,182</u>	<u>\$ 1,329</u>	<u>\$ 565</u>	<u>\$ 39,076</u>
<u>遞 延 所 得 稅 負 債</u>				
暫時性差異				
國外營運機構兌換				
差額	(\$ 5,160)	\$ -	(\$ 4,710)	(\$ 9,870)

(四) 未認列為遞延所得稅資產之項目

截至 112 年及 111 年 12 月 31 日止，未認列為遞延所得稅資產之可減除暫時性差異彙總金額均為 2,766 仟元。

(五) 所得稅核定情形

本公司截至 110 年度之所得稅申報案件業經稽徵機關核定。

二二、 每股盈餘

單位：每股元

	112年度	111年度
基本每股盈餘		
來自繼續營業單位	<u>\$ 0.06</u>	<u>\$ 0.01</u>
稀釋每股盈餘		
來自繼續營業單位	<u>\$ 0.06</u>	<u>\$ 0.01</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112年9月18日。因追溯調整，111年度基本及稀釋每股盈餘變動如下：

	追溯調整前	追溯調整後
基本每股盈餘	<u>\$ 0.01</u>	<u>\$ 0.01</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 0.01</u>	<u>\$ 0.01</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

	112年度	111年度
用以計算基本每股盈餘之淨利	<u>\$ 11,852</u>	<u>\$ 2,648</u>
用以計算稀釋每股盈餘之淨利	<u>\$ 11,852</u>	<u>\$ 2,648</u>

股 數

單位：仟股

	112年度	111年度
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	190,644	192,114
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工酬勞	<u>18</u>	<u>334</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>190,662</u>	<u>192,448</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。

本公司員工認股權因執行價格高於 112 年及 111 年度股份之平均市價，因具反稀釋作用，故未納入稀釋每股盈餘之計算。

本公司 112 年度流通在外可轉換公司債若進行轉換，因具反稀釋作用，故未納入稀釋每股盈餘之計算。

二三、股份基礎給付協議

本公司於 112 年及 111 年度並未新增發行員工認股權，已發行之員工認股權相關資訊如下：

員 工 認 股 權	112年度		111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)
年初流通在外	2,535	\$13.18	2,685	\$13.09
本年度給與	-	-	-	-
本年度行使	(200)	11.70	(150)	11.70
年底流通在外	2,335	13.30	2,535	13.18
年底可行使	1,843		700	

本公司於 112 及 111 年度認列之酬勞成本分別為 0 仟元及 896 仟元。

二四、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。

二五、金融工具

(一)公允價值之資訊－非按公允價值衡量之金融工具

除下表所列外，本公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債所列之帳面金額趨近公允價值：

	112年12月31日		111年12月31日	
	帳面金額	第3等級 公允價值	帳面金額	第3等級 公允價值
<u>金融負債</u>				
應付公司債	\$ 56,759	\$ 56,910	\$ 193,912	\$ 193,140

上述第3等級之公允價值衡量，係依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決定。

(二)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

112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</u>				
<u> 衡量之金融資產</u>				
非衍生金融資產				
—國內興櫃股票	\$ -	\$ -	\$ 12,954	\$ 12,954
—國內上市股票	20,095			20,095
—國外上市股票	10,022	-	-	10,022
合計	<u>\$ 30,117</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 12,954</u>	<u>\$ 43,071</u>
<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	\$ 282,220	\$ -	\$ -	\$ 282,220
—國內外未上市				
(櫃)股票	-	-	40,409	40,409
合計	<u>\$ 282,220</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 40,409</u>	<u>\$ 322,629</u>

111 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</u>				
<u> 衡量之金融資產</u>				
<u> 非衍生金融資產</u>				
— 國內興櫃股票	\$ -	\$ -	\$ 12,308	\$ 12,308
— 國外上市股票	41,160	-	-	41,160
合 計	<u>\$ 41,160</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 12,308</u>	<u>\$ 53,468</u>
<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>				
<u> 權益工具投資</u>				
— 國內上櫃股票	\$ 354,046	\$ -	\$ -	\$ 354,046
— 國內外未上市				
(櫃) 股票	-	-	52,765	52,765
合 計	<u>\$ 354,046</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 52,765</u>	<u>\$ 406,811</u>
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u> 衡量之金融負債</u>				
<u> — 可轉債賣回</u>				
選擇權	\$ -	\$ -	\$ 4,380	\$ 4,380

112 及 111 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

	112年度	111年度
年初餘額	\$ 7,928	(\$ 1,220)
購 買	-	11,389
認列於損益 (其他利益及損失)	1,986	(2,241)
處 分/結 清	3,040	-
年底餘額	<u>\$ 12,954</u>	<u>\$ 7,928</u>

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	112年度	111年度
年初餘額	\$ 52,765	\$ 40,144
購 買	-	15,180
減資退回股款	(8,000)	-
認列於其他綜合損益	(4,356)	(2,559)
年底餘額	<u>\$ 40,409</u>	<u>\$ 52,765</u>

3. 第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

金融工具類別	評價技術及輸入值
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。
國內興櫃股票	採可比較公司法及興櫃價格調整法進行評價。可比較公司法其主要假設係參考可比較上市（櫃）公司市場報價與每股淨值及銷售值之乘數為基礎，該等數值業已考慮流動性折價。
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。

第 3 級公允價值衡量之金融工具乘數及流動性折價如下：

	乘 數	流 動 性 折 價
112 年 12 月 31 日	6.24	20%
111 年 12 月 31 日	4.38~18.11	20%

若本公司評價參數向下變動 5%，112 及 111 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減少 1,347 仟元及 1,596 仟元。

（三）金融工具之種類

	112年12月31日	111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	\$ 43,071	\$ 53,468
透過其他綜合損益按公允		
價值衡量之金融資產	322,629	406,811
按攤銷後成本衡量之金融		
資產（註 1）	265,554	431,382
<u>金融負債</u>		
透過損益按公允價值衡量之		
金融負債	-	4,380
按攤銷後成本衡量（註 2）	1,129,043	1,501,539

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、部分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。

(四)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 112 及 111 年度之稅前淨利將分別減少 3,449 仟元及 5,507 仟元；當日幣對新台幣升值

3%時，於 112 及 111 年度之稅前淨利將分別減少 519 仟元及 1,433 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：

	112年12月31日	111年12月31日
具公允價值利率風險	\$ 56,759	\$ 193,912
具現金流量利率風險	956,962	1,167,651

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 112 及 111 年度之稅前淨利將分別減少 9,570 仟元及 11,677 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 10%，112 及 111 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 4,307 仟元及 5,346 仟元。112 及 111 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 32,263 仟元及 40,681 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 112 年及 111 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 86%及 94%，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 112 年及 111 年 12 月 31 日止，本公司未動用之短期銀行融資額度

分別為 391,982 仟元及 325,015 仟元，本公司未動用之長期銀行融資額度分別為 70,139 仟元及 31,771 仟元。

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。

112 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	\$ 451,922	\$ -	\$ 451,922
應付短期票券	25,000	-	25,000
應付票據及帳款	53,265	-	53,265
應付帳款－關係人	22,423	-	22,423
其他應付款	40,210	-	40,210
其他應付款－關係人	581	-	581
租賃負債	6,776	6,935	13,711
其他流動負債	6,677	-	6,677
長期借款	16,274	463,787	480,061
應付公司債	57,300	-	57,300

111 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	\$ 599,257	\$ -	\$ 599,257
應付短期票券	45,000	-	45,000
應付票據及帳款	66,292	-	66,292
應付帳款－關係人	27,190	-	27,190
其他應付款	26,577	-	26,577
其他應付款－關係人	12,725	-	12,725
租賃負債	7,181	13,711	20,892
其他流動負債	7,192	-	7,192
長期借款	21,621	501,808	523,429
應付公司債	-	200,000	200,000

二六、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
昆山滬崙電子有限公司（以下稱「滬崙電子」）	子 公 司
武漢鐳崙光電科技有限公司（以下稱「武漢鐳崙」）	子 公 司
昆山鐳崙光電科技有限公司（以下稱「昆山鐳崙」）	子 公 司

(二) 營業收入

關 係 人 類 別	112年度	111年度
子 公 司		
滬崙電子	\$ 37,564	\$133,395
佳 緻	<u>35,443</u>	<u>67,793</u>
	<u>\$ 73,007</u>	<u>\$201,188</u>

(三) 進 貨

關 係 人 類 別	112年度	111年度
子 公 司		
滬崙電子	\$ 38,029	\$ 69,482
其 他	<u>98</u>	<u>5</u>
	<u>\$ 38,127</u>	<u>\$ 69,487</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) 應收帳款－關係人

關 係 人 類 別	112年12月31日	111年12月31日
子 公 司		
滬崙電子	\$ 12,963	\$ 16,680
佳 緻	<u>32,258</u>	<u>41,530</u>
	<u>\$ 45,221</u>	<u>\$ 58,210</u>

本公司銷售鑽頭半成品予滬崙電子之交易條件為月結 120 天，對佳緻之鑽孔代工之交易條件為月結 180 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。

(五)其他應收款－關係人

關 係 人 類 別	112年12月31日	111年12月31日
子 公 司		
滬崙電子	\$ 901	\$ 1,234
佳 緻	11,976	6,224
其 他	6	4
	<u>\$ 12,883</u>	<u>\$ 7,462</u>

係本公司出租機器設備予佳緻，及代滬崙電子採購機器設備之款項。

(六)應付帳款－關係人

關 係 人 類 別	112年12月31日	111年12月31日
子 公 司		
滬崙電子	\$ 21,899	\$ 27,190

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。

(七)其他應付款項－關係人

關 係 人 類 別	112年12月31日	111年12月31日
子 公 司		
滬崙電子	\$ -	\$ 11,660
佳 緻	1,105	1,065
	<u>\$ 1,105</u>	<u>\$ 12,725</u>

係本公司向滬崙電子購買機器設備及佳緻代本公司維護機器設備之款項。

(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 112 年 12 月 31 日止，應收營業租賃款為 6,205 仟元，未來將收取之租賃給付總額為 24,000 仟元。112 及 111 年度認列之租賃收入（帳列其他收入）為 5,910 仟元及 24,480 仟元。

(九) 背書保證情形

截至 112 年及 111 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	112年12月31日		111年12月31日	
	總 額 度	動 用 額 度	總 額 度	動 用 額 度
子 公 司	<u>\$ 230,000</u>	<u>\$ 36,000</u>	<u>\$ 230,000</u>	<u>\$ 33,000</u>

(十) 主要管理階層薪酬

	112年度	111年度
短期員工福利	\$ 8,071	\$ 7,811
退職後福利	107	36
	<u>\$ 8,178</u>	<u>\$ 7,847</u>

二七、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：

	112年12月31日	111年12月31日
不動產、廠房及設備		
土 地	\$ 113,167	\$ 113,167
房屋及建築	115,035	118,279
機器設備	162,024	221,899
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	180,723	130,835

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							
	112年12月31日			111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	\$ 3,745	30.71	\$ 114,990	\$ 5,977	30.71	\$ 183,554	
日 幣	104,147	0.2183	22,733	328,260	0.2324	76,288	
金融資產非貨幣性項目							
美 金	56,545	30.71	1,736,214	53,672	30.71	1,648,267	
金融負債貨幣性項目							
美 金	-	30.71	-	-	30.71	-	
日 幣	183,381	0.2183	40,028	533,810	0.2324	124,057	

本公司於 112 及 111 年度外幣兌換損益（已實現及未實現）請參閱附註二十，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。（無）
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20%以上。（無）
9. 從事衍生工具交易。（無）

（二）被投資事業相關資訊（附表四）

（三）大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額。（附表五）
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：
 - （1）進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。（附表六）
 - （2）銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。（附表六）
 - （3）財產交易金額及其所產生之損益數額。（無）
 - （4）票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。（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 112 年度合併財務報表揭露。

凱崙電子股份有限公司及其轉投資公司

資金貸與他人

民國 112 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	本期最高餘額	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	昆山滬崙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	\$ -	營運週轉	\$ -	-	\$ -	\$ 202,190	\$ 808,761
0	本公司	佳緻股份有限公司 (註三)	其他應收款－關係人	是	30,000	30,000	11,976	-	短期融通資金	-	營運週轉	-	-	-	\$ 202,190	\$ 808,761
1	昆山滬崙電子有限公司	武漢鐳崙光電科技有限公司 (註四)	其他應收款－關係人	是	18,069	-	-	-	短期融通資金	-	營運週轉	-	-	-	169,896 RMB 39,190	679,584 RMB 156,759

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本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%。

註二：112 年 5 月 5 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、昆山滬崙電子有限公司）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。

註三：112 年 11 月 3 日董事會通過之本公司資金貸與 83.63%轉投資公司（佳緻股份有限公司）短期融通，資金貸與總額以新台幣 30,000 仟元整（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。

註四：西元 2022 年 11 月 4 日昆山滬崙電子有限公司董事會通過之資金貸與武漢鐳崙光電科技有限公司一案，資金貸與直接或間接持有表決權股份 100%之轉投資公司武漢鐳崙光電科技有限公司，以支應營運發展上之需求。

凱崙電子股份有限公司及其轉投資公司

為他人背書保證

民國 112 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)	\$ 404,381	\$ 200,000	\$ 200,000	\$ 6,000	-	9.89%	\$ 1,213,142	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)	404,481	30,000	30,000	30,000	-	1.48%	1,213,142	Y	N	N
1	昆山滬崙電子有限公司	昆山鐳崙光電科技有限公司	採權益法評價之被投資公司(子公司)	339,792	43,366 RMB 9,600	-	-	-	-	1,019,376	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%。

凱崙電子股份有限公司及其轉投資公司

期末持有有價證券情形

民國 112 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	帳面金額	持股比例(%)	市價／股權淨值	末	備註
				股數(仟股)				備	
本公司	<u>國內上市及興櫃股票</u> 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	12,571	\$ 282,220	3.96	\$ 282,220		註一
	飛宏科技股份有限公司	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	30	1,767	0.00	1,767		
	英業達股份有限公司	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	240	12,672	0.00	12,672		
	華通電腦股份有限公司	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	80	5,656	0.00	5,656		
	和暢科技股份有限公司	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	417	12,954	2.22	\$ 12,954		
	<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	3,200	19,469	8.89	19,469		
	<u>國外未上市(櫃)股票</u> 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	-	10,972	13.57	10,972		
	Kirana 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	9,968	2.07	9,968		
	<u>國外上市股票</u> Sana Biotechnology, Inc.	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	80	10,022	0.04	10,022		
昆山滬崙電子有限公司	<u>人民幣理財商品</u> 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	-	67,195	-	67,195		
					RMB 15,500		RMB 15,500		

註一：本公司提供松瑞製藥股份有限公司 8,050 仟股予金融機構作為融資擔保。

凱崙電子股份有限公司及其轉投資公司
被投資公司名稱、所在地區…等相關資訊
民國 112 年度

附表四

單位：新台幣／美金

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（%）			
凱崙電子股份有限公司	Key Ware International Limited	Trustnet Chambers, P.O. Box 3444, Road Town, Tortola, B.V.I.	一般投資	\$ 728,230	\$ 728,230	23,717	100	\$ 1,715,264	\$ 205,288	\$ 205,768	註一、註三	
				USD 23,717	USD 23,717				RMB 46,506	RMB 45,779		
	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	23,765	2,654	(361)	註一、註四	
	鐳崙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、機械設備	1,000	1,000	100	99.99	965	(5)	(5)	註二	
	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	18,667	1,867	22.73	13,138	101,871	23,153	註一	
	佳緻股份有限公司	桃園市蘆竹區南工路一段8-5號	電子零組件批發及加工	49,500	49,500	2,972	83.63	(4,871)	(40,192)	(33,568)	註一、註五	
Key Ware International Limited	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、機械設備	600	600	60	60.00	604	5	3	註二	
	Advisor Move Investments Limited	Trustnet Chambers, P.O. Box 3444, Road Town, Tortola, B.V.I.	一般投資	305,822	305,822	9,960	100	1,289,270	205,661	205,661	註一	
				USD 9,960	USD 9,960			RMB 297,395	RMB 46,591	RMB 46,591		
	Module System International Limited	Scotia Centre, 4th Floor, P.O. Box 2804, George Town, Grand Cayman, Cayman Islands	一般投資	397,845	397,845	12,957	100	421,413	(252)	(252)	註一	
				USD 12,957	USD 12,957			RMB 97,207	(RMB 57)	(RMB 57)		

註一：係以被投資公司 112 年度經會計師查核之財務報告計算。

註二：係以被投資公司 112 年度未經會計師查核之財務報告計算。

註三：差額係因母公司對關聯企業之未實現毛利及資產交易之未實現利益。

註四：差額係因投資而產生無形資產之攤銷費用。

註五：差額係因關聯企業間資產交易之未實現利益。

註六：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表五。

凱崙電子股份有限公司及其轉投資公司

大陸投資資訊

民國 112 年度

附表五

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	收回						
昆山滬崙電子有限公司	鑽孔工具、手工用具	\$ 337,755 USD 11,000	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	\$ 259,150 USD 8,440	\$ -	\$ -	\$ 259,150 USD 8,440	\$ 205,665 RMB 46,592	100%	\$ 205,665 RMB 46,592	\$ 1,278,978 RMB 295,021	\$ 56,563 RMB 13,000
昆山崙興電子有限公司	鑽孔工具、手工用具	404,293 USD 13,167	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	404,293 USD 13,167	-	-	404,293 USD 13,167	- RMB -	100%	- RMB -	419,987 RMB 96,878	-
昆山鐳崙光電科技有限公司	鑽孔代工	30,346 CNY 7,000	透過昆山滬崙電子有現公司投資大陸公司	-	-	-	-	(34,325) (RMB 7,776)	100%	(34,325) (RMB 7,776)	5,530 RMB 1,276	-
金崙（重慶）電子有限公司	鑽孔工具、手工用具	4,335 CNY 1,000	透過昆山滬崙電子有現公司投資大陸公司	-	-	-	-	742 RMB 168	100%	742 RMB 168	6,218 RMB 1,434	-
武漢鐳崙光電科技有限公司	鑽孔代工	169.073 CNY 39,000	透過昆山滬崙電子有現公司投資大陸公司	-	-	-	-	(2,048) (RMB 464)	100%	(2,048) (RMB 464)	165,046 RMB 38,071	-
深圳鐳崙光電科技有限公司	鑽孔代工	19,769 CNY 4,560	透過昆山滬崙電子有現公司投資大陸公司	-	-	-	-	(9,199) (RMB 2,084)	100%	(9,199) (RMB 2,084)	6,184 RMB 1,426	-

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
\$ 680,331 (USD 22,157)	\$ 743,890 (USD 24,227)	\$ 1,223,719 (註二)

註一：係依被投資公司 112 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。

凱崙電子股份有限公司及其轉投資公司

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 112 年度

附表六

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		
昆山滬崙電子有限公司	銷貨	\$ 37,564	8%	與一般戶無重大差異	月結 120~180 天	與一般交易無重大差異	\$ 13,768	7%	\$ 3	—
	進貨	54,560	8%	與一般戶無重大差異	月結 180 天	與一般交易無重大差異	(57,439)	53%	—	—
	處分機器設備	129,741	—	與一般戶無重大差異	月結 120 天	與一般交易無重大差異	—	—	79,331	—
昆山鐳崙光電科技有限公司	銷貨	8,925	3%	與一般戶無重大差異	月結 180 天	與一般交易無重大差異	7,720	3%	—	—
武漢鐳崙光電科技有限公司	銷貨	8,524	3%	與一般戶無重大差異	月結 180 天	與一般交易無重大差異	27,327	11%	—	—

凱崙電子股份有限公司

主要股東資訊

民國 112 年 12 月 31 日

附表七

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	14,486,709	7.53
佳駒投資有限公司	11,169,353	5.80
昇頂企業有限公司	9,683,448	5.03

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，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	111 年度	112 年度	差異	
			金額	%
流動資產	2,092,078	1,836,791	(255,287)	(12.20)
不動產、廠房及設備	1,636,419	1,321,591	(314,828)	(19.24)
無形資產	28,850	25,366	(3,484)	(12.08)
其他資產(註)	335,881	477,336	141,455	42.11
資產總額	4,093,228	3,661,084	(432,144)	(10.56)
流動負債	1,170,983	988,196	(182,787)	(15.61)
非流動負債	797,267	633,357	(163,910)	(20.56)
負債總額	1,968,250	1,621,553	(346,697)	(17.61)
股本	1,899,283	1,923,135	23,852	1.26
資本公積	80,139	80,479	340	0.42
保留盈餘	224,607	185,255	(39,352)	(17.52)
其他權益調整項目	(107,592)	(166,966)	(59,374)	55.18
權益總額	2,124,978	2,039,531	(85,447)	(4.02)

1. 重大變動 (前後期金額變動達20%以上)原因及其影響：

- (1) 非流動負債減少：主要係應付公司債將於一年內到期，故轉列流動負債。
- (2) 其他權益調整項目：主要係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增加所致。
- (3) 其他資產：主要係增加預付設備款。

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：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	111 年	112 年	差異	
			金額	%
營業收入	1,453,993	1,068,270	(385,723)	(26.53)
營業成本	1,402,438	1,108,390	(294,048)	(20.97)
營業毛利	51,555	(40,120)	(91,675)	(177.82)
營業費用	146,271	143,923	(2,348)	(1.61)
營業淨利	(94,716)	(184,043)	(89,327)	(94.31)
營業外收入及支出	114,409	332,664	218,255	190.77
稅前淨利	19,693	148,621	128,928	654.69
所得稅費用	16,527	143,682	127,155	769.38
本期淨利	3,166	4,939	1,773	56.00
其他綜合損益	120,090	(69,733)	(189,823)	(158.07)
本期綜合損益總額	123,256	(64,794)	(188,050)	(152.57)
增減變動比例達20%以上項目之原因分析：				
1.營業收入、成本、毛利及淨利減少：				
主係 112 年度客戶去庫存化影響，代工事業稼動率降低所致。				
2.營業外收入及支出及所得稅費用：				
營業外淨收入增加主要係大陸區子公司配合當地政策動遷廠房，取得補償利益所致，亦使所得稅費用增加。				
3.其他綜合損益及本期綜合損益總額減少：				
主係 111 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及國外營運機構財務報表換算之兌換差額所致。				

(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 AI 伺服器之需求帶動，以及高效能運算及高頻寬行動裝置的應用，本公司樂觀預估 113 年度全球鑽針刀具銷售約 1.5 億支以上，代工服務營收貢獻將成長 50%，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	111 年度	112 年度	增(減)金額	增(減)比例%
營業活動	50,207	161,045	110,838	220.76
投資活動	(200,169)	230,191	430,360	(215.00)
籌資活動	64,043	(447,831)	(511,874)	(799.27)
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入增加：主要係應收帳款及票據收回。				
(2)投資活動之淨現金流入增加：主要係收到土地搬遷補償款。				
(3)籌資活動之淨現金流入減少：主要係償還借款所致。				

(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
137,913	150,000	120,000	167,913	-	-
(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所產生之淨現金流入。					
B.預計全年現金流出量：每月正常營運支出。					
(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畫：

(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之風險事項分析評估：

(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	111 年度	112 年度
利息支出	31,833	31,296
淨外幣兌換利益(損失)	33,442	8,474
營業收入	1,453,993	1,068,270
稅前淨利	19,693	148,621
利息支出淨額占營收淨額比率	2.19%	2.93%
利息支出淨額占稅前淨(損)利比率	161.65%	21.06%
兌換利益淨額占營收淨額比率	2.30%	0.79%
兌換利益淨額占稅前淨(損)利比率	169.82%	5.70%

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進貨產生之日幣購料借款，當前及未來匯率相關趨勢皆已密切掌握資訊，並適時進行調節避險。

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，最近年度及截至年報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：

113 年本公司預計投入研發支出約新台幣 170 萬元，惟將視全球市場狀況及公司實際營運情形適時規劃調整。本公司未來主要研發計畫摘要如下：

計畫名稱	計畫說明	計畫用途	預計投入之研發費用
建構生成式 AI 產品線	1. 高縱橫比(25 倍以上)鍍膜鑽針 2. 背鑽(盲鑽)(深控)針	因應未來生成式 AI 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	因應未來生成式 AI 及 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. $\phi 0.15 \times 3.7$ 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。	30 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	因應未來生成式 AI 及 ABF 市場，準備對應膜層，提高售價、鑽孔效益，以提升產品競爭力。	20 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：無。

(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，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」，由公司資訊安全人員負責監督資安相關管控事項。

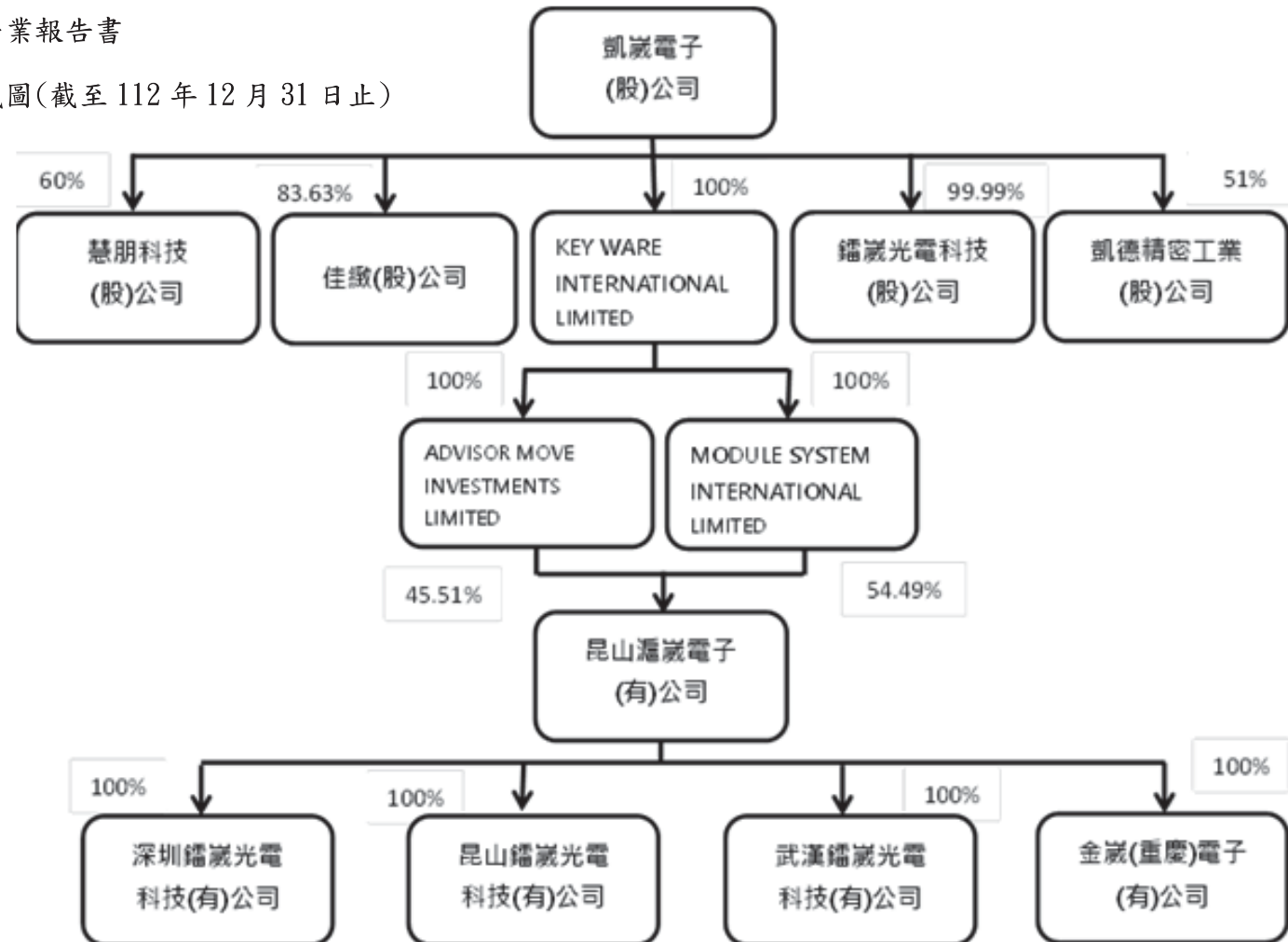
七、其他重要事項：無。

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 112 年 12 月 31 日止)



2. 各關係企業基本資料

112 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	主要營業或生產項目
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 30,600	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 49,500	鐳射鑽孔代工、電測
鐳崙光電科技(股)公司	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 600	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 12,957	一般投資
昆山滬崙電子(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
昆山鐳崙光電科技(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
金崙(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
武漢鐳崙光電科技(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 39,000	鑽孔代工
深圳鐳崙光電科技(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 4,560	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

112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	陳治均	-	-
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	60,000 股	5%
	董事	蔡娟娟	120,000 股	10%
	董事	王昱人	-	-
	監察人	陳治均	-	-
	總經理	陳柏穎	-	-
佳緻(股)公司	董事長	周邦基	-	-
	董事	陳柏穎	-	-
	董事	陳治均	-	-
	董事	沈晏兆	145,408 股	4.09%
	董事	廖素珍	145,408 股	4.09%
	監察人	初從維	-	-
	總經理	楊俊男	-	-
鐳崙光電科技 (股)公司	董事長	周邦基	1 股	0.01%
	董事	周家駒	-	-
	董事	陳柏穎	-	-
	董事	胡建宏	-	-
	董事	初從維	-	-
	監察人	陳治均	-	-
慧朋科技 (股)公司	董事長	周邦基	-	-
	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	陳治均	-	-
Module System International Limited	董事長	初從維	-	-
昆山滬崙電子 (有)公司	董事長	初從維	-	-
	董事	姜其箴		
	董事	陳柏穎		
	監察人	李香雲		
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	黃秋梅		
金崙(重慶)電子 (有)公司	監察人	沈良平	-	-
	總經理	初從維		
	董事長	姜其箴		
	董事	初從維		
武漢鐳崙光電 科技(有)公司	董事	陳柏穎	-	-
	監察人	沈良平		
	總經理	陳柏穎		
	董事長	姜其箴		
深圳鐳崙光電 科技(有)公司	董事	羅錦全	-	-
	董事	陳柏穎		
	監察人	胡建宏		
	總經理	初從維		
	董事長	姜其箴	-	-
	董事	初從維		
	董事	胡建宏		
	監察人	沈良平		
	總經理	初從維		

6. 各關係企業營運概況

112 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	396,434	-	396,434	-	(33)	46,506	-
凱德精密工業(股)公司 (單位：新台幣仟元)	12,000	63,228	39,499	23,729	109,563	3,470	2,654	-
佳緻(股)公司 (單位：新台幣仟元)	37,714	74,101	79,244	(5,143)	9,805	(31,028)	(40,192)	-
鐳崙光電科技(股)公司 (單位：新台幣仟元)	1,000	975	10	965	-	(10)	(5)	-
慧朋科技(股)公司 (單位：新台幣仟元)	1,000	1,008	-	1,008	-	-	5	-
Advisor Move Investments Limited (單位：人民幣仟元)	79,845	297,395	-	297,395	-	(31)	46,591	-
Module System International Limited (單位：人民幣仟元)	102,607	97,207	-	97,207	-	(56)	(57)	-
昆山滬崙電子(有)公司 (單位：人民幣仟元)	194,131	459,925	68,026	391,899	75,786	(30,227)	46,592	-
昆山鐳崙光電科技(有)公司 (單位：人民幣仟元)	7,000	36,668	35,392	1,276	24,577	(3,919)	(7,776)	-
金崙(重慶)電子(有)公司 (單位：人民幣仟元)	1,000	1,703	269	1,434	1,606	179	168	-
武漢鐳崙光電科技(有)公司 (單位：人民幣仟元)	39,000	49,657	11,586	38,071	19,025	(219)	(464)	-
深圳鐳崙光電科技(有)公司 (單位：人民幣仟元)	5,260	3,649	2,223	1,426	4,434	(529)	(2,084)	-

(二) 關係企業合併財務報表：請參閱第 70-144 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，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(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、公司合併或受讓其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。如為合併或受讓其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。如係受讓其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：

$$\text{調降後轉換價格} = \text{調降前轉換價格} \times (1 - \text{發放普通股現金股利占每股時價(註) 之比率})$$

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：

$$\text{調整後轉換價格} = \text{調整前轉換價格} \times \frac{\text{新發行(或私募)有價證券或認股權之轉換或認購之股數} \times \text{每股時價(註 1)} + \text{已發行股數(註 2)}}{\text{已發行股數} + \text{新發行或私募具有普通股轉換權或認股權其可轉換或認購之股數}}$$

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。

凱歲電子股份有限公司



董事長 周 邦 基

