股票代碼:5498

凯崴電子股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告 民國111及110年第2季

地址:桃園市桃園區興邦路32號

電話: (03)366-0667

§目 錄§

		財	務	報	告
項 目	<u>页</u> 次	附	註	編	號
一、封 面	1			-	
二、目錄	2			-	
三、會計師核閱報告	3			-	
四、合併資產負債表	4			-	
五、合併綜合損益表	5			-	
六、 合併 權 益 變 動 表	6			-	
七、合併現金流量表	$7 \sim 8$			-	
八、合併財務報表附註					
(一)公司沿革	9		-	-	
(二) 通過合併財務報告之日期及程序	9		=	_	
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	$9 \sim 10$		Ξ	=	
(四) 重大會計政策之彙總說明	$10 \sim 12$		P	9	
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確	12		3	5	
定性之主要來源					
(六) 重要會計項目之說明	$12\sim31$	7	六~	二四	
(七) 關係人交易	$40\sim42$		二	セ	
(八)質抵押之資產	42		_	八	
(九) 其他事項	42		=	九	
(十) 其 他	$31 \sim 40 \cdot 42 \sim 43$:	五~	二六	
			三	+	
(十一) 附註揭露事項					
1. 重大交易事項相關資訊	43		Ξ		
2. 轉投資事業相關資訊	44		Ξ		
3. 大陸投資資訊	44		Ξ		
4. 主要股東資訊	44		Ξ		
(十二) 部門資訊	$44 \sim 45$		Ξ	=	

Deloitte.

勤業眾信

勤業眾信聯合會計師事務所 11073 台北市信義區松仁路100號20樓

Deloitte & Touche 20F, Taipei Nan Shan Plaza No. 100, Songren Rd, Xinyi Dist., Taipei 11073, Taiwan

Tel:+886 (2) 2725-9988 Fax:+886 (2) 4051-6888 www.deloitte.com.tw

會計師核閱報告

凱崴電子股份有限公司 公鑒:

前 言

凱威電子股份有限公司及其子公司(以下稱「凱威集團」)民國 111 年及 110 年 6 月 30 日之合併資產負債表,暨民國 111 年及 110 年 4 月 1 日至 6 月 30 日,以及民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日合併權益變動表與合併現金流量表,以及合併財務報表附註(包括重大會計政策彙總),業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之財務報表係管理階層之責任,本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範 圍

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

結 論

依本會計師核閱結果,並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第34號「期中財務報導」編製,致無法允當表達凱崴集團民國111年及110年6月30日之合併財務狀況,暨民國111年及110年4月1日至6月30日之合併財務績效,以及民國111年及110年1月1日至6月30日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

金融監督管理委員會核准文號 金管證審字第 1060023872 號

會計師 李 冠 豪 問題讀[[2]]

金融監督管理委員會核准文號 金管 證審 字第 1100372936 號

中 華 民 國 111 年 8 月 9 日



單位:新台幣仟元

	×	111年6月30日((經核閱)	110年12月31日 (經查核)	110年6月30日	(經核閱)
代 碼	資產		额 %	金		金	額 %
	流動資產	-			-		
1100	現金及約當現金 (附註六)	\$ 193,383	5	\$ 279,247	7	\$ 162,475	4
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產一流動(附註七)	40,600	1	53,176	1	73,637	2
1120	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產一流動(附註	,		,		,	_
	八及二八)	313,087	8	339,771	8	446,404	12
1150	應收票據(附註九)	106,844	3	109,941	3	124,643	3
1170	應收帳款(附註九)	667,822	17	696,494	17	642,491	17
1180	應收帳款一關係人(附註二七)	75	-	107	**	173	17
1200	其他應收款(附註十三)	49,733	1	54,183	2	57,313	2
130X	存貨(附註十)	477,256	12	466,423	11	458,979	12
1421	預付貨款	22,746	-	7,761	- 11	15,255	1
1470	其他流動資產	53,496	1	53,408	1	35,161	1
11XX	兵也加助員座 流動資產總計	1,925,042	48	2,060,511		2,016,531	<u> </u>
11//	/// 郑 貝 /生 ^{(2) 6}	1,923,042	_ 40	2,000,511		2,016,531	
	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一非流動(附						
	註入)	52,627	1	40,144	1	44,189	1
1550	採用權益法之投資(附註十二)	20,251	-	20,543	-	20,029	1
1600	不動產、廠房及設備(附註十三及二八)	1,632,109	41	1,542,576	37	1,069,837	29
1755	使用權資產(附註十四及二七)	123,011	3	135,044	3	130,790	4
1805	商譽	7,309	-	7,165	-	7,118	_
1821	其他無形資產(附註十五)	23,255	1	24,936	1	26,617	1
1840	遞延所得稅資產 (附註四)	74,993	2	73,124	2	70,553	2
1920	存出保證金	5,965	_	5,192	-	6,057	-
1915	預付款項一非流動(附註十三)	141,221	4	243,599	6	316,255	8
1990	其他非流動資產	9,069	_	6,474		10,060	_
15XX	非流動資產總計	2,089,810	52	2,098,797	50	1,701,505	46
1XXX	資 產 總 計	\$ 4.014.852	_100	\$ 4,159,308	100	\$_3,718,036	<u>100</u>
代 碼	負 債 及 權 益						
	流動負債						
2100	短期借款 (附註十六)	\$ 749,861	19	\$ 685,482	17	\$ 613,309	17
2110	應付短期票券 (附註十六)	34,974	1	34,991	1	34,982	1
2150	應付票據及帳款	129,594	3	163,126	4	146,727	4
2180	應付帳款-關係人(附註二七)	30,007	1	58,039	1	70,849	2
2219	其他應付款 (附註十八)	182,634	5	338,150	8	154,874	4
2220	其他應付款項一關係人(附註二七)		_	135	_		_
2230	本期所得稅負債(附註四)	10,312	_	19,286	_	13,358	_
2280	租賃負債-流動(附註十四及二七)	25,076	1	26,422	1	21,743	1
2320	一年內到期長期負債(附註十六)	21,498	_	419,467	10	21,7 10	_
2399	其他流動負債	11,214		7.960	-	2,959	_
21XX	流動負債總計	1,195,170	30	1.753.058	42	1,058,801	
21///	<i>加斯</i> 見見心 미	1,195,170		1,733,030	_ 42	1,030,001	49
	非流動負債						
2530	應付公司債(附註四及十七)	191,346	5	188,856	5	186,357	5
2500	透過損益按公允價值衡量之金融負債一非流動(附註七)	3,380	-	1,220	-	1,140	-
2540	長期借款(附註十六)	542,318	13	74,274	2	400,000	11
2570	遞延所得稅負債(附註四)	92,787	2	85,133	2	79,441	2
2580	租賃負債一非流動(附註十四及二七)	28,385	1	39,185	1	40,400	1
2670	其他非流動負債	9,031		7,882		10,965	
25XX	非流動負債總計	867,247	21	396,550	10	718,303	19
2XXX	負債總計	2,062,417	51	2,149,608	52	1,777,104	48
	舒屬於本公司業主之權益						
3100	股 本	1,899,283	47	1,899,309	46	1,693,397	46
3200	資本公積	79,691	2	79,217	2	13,153	-
3300	保留盈餘	164,405	4	217,158	5	309,996	8
3400	其他權益			(222,881)		(113,079)	
31XX	本公司業主權益總計	(<u>228.043</u>) <u>1,915,336</u>	(<u>5</u>) _48	1,972,803	(<u>6</u>) 47	1,903,467	(<u>3</u>) <u>51</u>
36XX	非控制權益	37,099	1	36,897	1	37.465	1
3XXX							
JAAA	權益總計	1,952,435	<u>49</u>	2,009,700	48	1,940,932	52
	負債與權益總計	\$ 4,014,852	_100	\$ 4,159,308	_100	\$ 3,718,036	_100

後附之附註係本合併財務報告之一部分。





**經理人:
徐俊俊**



會計 主答: 李重日





單位:新台幣仟元,惟每股 盈餘(虧損)為元

		111年4月1日至(6月30日	110年4月1日至(6月30日	111年1月1日至(5月30日	110年1月1日至6	5月30日
代 碼		金額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入(附註二七)	\$ 350,902	100	\$ 407,343	100	\$ 734,249	100	\$ 768,187	100
5000	營業成本 (附註十、十九、二十及二七)	353,981	<u>101</u>	353,022	_87	709,755	97	668,677	_87
5900	營業毛利 (損)	(3,079)	(_1)	54,321	_13	24,494	3	99,510	_13
(100	營業費用 (附註九、十九、二一及二七)	14 722	-	17 49 4	4	33,878	5	33,205	5
6100	推銷費用	14,733	5 5	17,434	5	35,900	5	37,646	5
6200	管理費用	18,235		18,900	3	1,301	-	2,066	3
6300	研究費用	385	-	1,192	/ 1)	,			(1)
6450	預期信用減損損失(利益)	690		(3,971)	(-1)	2,815		(6,542)	(-1)
6000	營業費用合計	34,043	_10	33,555	8	73,894	_10	66,375	9
6900	營業淨利 (損)	(37,122)	(_11)	20,766	5	(49,400)	(7)	33,135	4
	營業外收入及支出 (附註二一及二七)								
7100	利息收入	346	-	488	-	770	-	1,048	-
7010	其他收入	1,842	1	719	-	1,952	1	737	-
7020	其他利益及損失	6,953	2	11,740	3	7,485	1	15,666	2
7050	財務成本	(7,585)	(2)	(5,435)	(1)	(14,127)	(2)	(10,184)	(1)
7060	採用權益法認列之關聯企業及合資	((-)	. , ,	` ′	,			` '
7000	損益之份額	271	_	200	_	696	_	584	
7000	營業外收入及支出合計	1,827	_1	7,712	2	(3,224)	_=	7,851	_1
7900	稅前淨利(損)	(35,295)	(10)	28,478	7	(52,624)	(2)	40,986	5
7950	所得稅費用(利益)(附註四及二二)	(1,791)	(_1)	7,159	2	(12,038	1
8200	本期淨利〔損〕	(33,504)	(_9)	21,319	5	(52,551)	(_7)	28,948	4
	其他綜合損益								
8310	不重分類至損益之項目								
8316	透過其他綜合損益按公允價值								
0310	衡量之權益工具投資未實現								
	評價損益(附註二十)	(8,184)	(2)	(43,709)	(11)	(29,380)	(4)	(124,873)	(16)
8360	後續可能重分類至損益之項目	(0,104)	(~)	(45,707)	(11)	(25,500)	(-)	(121,070)	(10)
8361	國外營運機構財務報表換算之								
0301	図 方 宮 廷 被 稱 州 坊 牧 衣 茯 并 之 兌 換 差 額 (附 註 二 十)	(20.21()	(0)	(10,243)	(3)	30,273	4	(17,865)	(2)
00.00	與可能重分類之項目相關之所	(28,316)	(8)	(10,243)	(3)	30,273	7	(17,005)	(2)
8399	7	F //0	-1	2.040	1	(6,055)	(1)	3,573	
00.00	得稅 (附註四、二十及二二)	5,663	$\frac{1}{2}$	2,049	(12)	,	(-1)	(139,165)	(18)
8300	本期其他綜合損益	(30,837)	$(\underline{}9)$	(51,903)	(_13)	(5,162)	(-1)	(139,163)	(_10)
8500	本期綜合損益總額	(\$ 64,341)	(_18)	(\$ 30,584)	(8)	(\$ 57,713)	(_8)	(\$ 110.217)	(_14)
	淨利(損)歸屬於:								
8610	本公司業主	(\$ 33,979)	(9)	\$ 19,548	5	(\$ 52,753)	(7)	\$ 25,455	3
8620	非控制權益	475	(-)	1.771		202		3,493	1
8600	クト 2 下 か 1 小 左 mr	(\$ 33,504)	(<u>9</u>)	\$ 21,319	5	(\$ 52,551)	(-7)	\$ 28,948	4
0000		(<u>p 33,304</u>)	(e Livil		(= ===================================	\=/	- 20//20	
	綜合損益總額歸屬於:								
8710	本公司業主	(\$ 64,816)	(18)	(\$ 32,355)	(8)	(\$ 57,915)	(8)	(\$ 113,710)	(15)
8720	非控制權益	475	(10)	1,771	-	202		3,493	_1
8700	AL See Ast the mer	(5 64,341)	(_18)	(\$ 30.584)	$(\underline{\underline{8}})$	(\$ 57.713)	(<u>8</u>)	(\$ 110,217)	$(\frac{14}{14})$
07.00		(* 01011)	((= 50001)	\ <u> </u>	((<u> </u>	\ 	\
	每股盈餘(虧損)(附註二三)								
9750	基本	(5 0.18)		\$ 0.11		(\$ 0.28)		\$ 0.14	
9850	稀釋	(5 0.18)		\$ 0.10		(\$ 0.28)		\$ 0.14	
7030	বশ্দ বশ্	(= 0.10)		9 0.10		(<u>v. v.zv</u>)		y V.11	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。





經理人:徐偉傑



會計主管:李雲婷



in'	6月30日	*則查核)
	& 110 年 1 为 F 程星	未依一题小题等计
護機	民國 1111 年	(僅經核閱

														單位	: 新台幣仟元
		海	松		নিত্ৰ ব্ৰ	袱	14] Sa	機	***	() () () () () () () () () ()	は は は は は は は は は は は は は は	****	+		
₩ 4 A1	· (110年1月1日餘額	普通股股本 \$1,693,397	. 預 收 股 本 \$ -	\$ 1,693,397	資本公積 \$ 3,439	法定盈餘公積 \$ 11,993	特別盈餘公積 \$ 186,681	2 条		100	實現積 130,327	令 st \$ 27,248	\$ 2,007,463	非控制權益 \$ 33,972	權 益 總 額 \$ 5,041,435
D1	110年1月1日至6月30日淨利	ŧ	ı	в	t	ŧ		25,455	25,455	9	*	3	25,455	3,493	28,948
D3	110年1月1日至6月30日稅後其他綜合瀕益	1	t	dinament of colodifications and the second of the second o	deposits where the	F	Amenda (c) constructing the second com-	And the second of the second o	18	(14,292)	(124,873_)	(139,165_)	(139,165_)		(139,165_)
D5	110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日綜 合積益總額		k		1		• The state of the	25,455	25,455	(14,292)	(124,873)	()	()	3,493	(110,217_)
п	公司發行可轉換公司債認列權 益組成部分	•	•	ı	8,556	r	í	×	t		,	ŧ	8,556	ı	8,556
Ē	股份基礎給付一員工認股權酬 勞成本	30	ı	W	1,158	i	b	ŧ	i	194	,	1	1,158	ŧ	1,158
Q	處分透過其他綜合攝益按公允 價值衡量之權益工具 (附註 八)	d.	1		1	B [1,162	1,162		()	()	1		
Z1	110 年 6 月 30 日 餘額	\$ 1,693,397	\$	\$ 1,693,397	\$ 13,153	\$ 11,993	\$ 186,681	\$ 111,322	\$ 309,996	(\$ 117,371)	\$ 4,292	(\$ 113,079)	\$ 1,903,467	\$ 37,465	\$ 1,940,932
A1	111年1月1日餘額	\$ 1,899,133	\$ 176	\$1,899,309	\$ 79,217	\$ 20,835	\$ 158,644	\$ 37,679	\$ 217,158	(\$ 109,332)	(\$ 113,549)	(\$ 222,881)	\$1,972,803	\$ 36,897	\$ 2,009,700
D1	111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日淨 利 (損)	,	•	•	•	ī	13	(52,753)	(52,753)	PW:	7.89	P	(52,753)	202	(52,551)
D3	111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日稅 後其他綜合損益	¢		t	1	T T T T T T T T T T T T T T T T T T T	ii 600	t	5	24,218	(29,380_)	(5,162_)	(5,162)	*	(5,162)
DS	111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日綜合損益總額	1					E 65	(52,753_)	(52,753)	24,218	(29,380)	(5,162_)	(27,915)	202	(57,713)
Z	股份基礎給付一員工認股權行使	150	(176)	(26)	26	,	¥	(d	ä	14	0,600	ĕ	0	ß	
Z	股份基礎給付一員工犯股權酬 勞成本	1	© managery is a managery as a managery of the		448	4				1			448	4	448
ZI	111 年 6 月 30 日餘額	\$1,899,283	•	\$ 1,899,283	\$ 79,691	\$ 20,835	\$ 158,644	(\$ 15,074)	\$ 164,405	(\$ 85,114)	(\$ 142,929)	(\$ 228,043)	\$1,915,336	\$ 37,099	\$1,952,435

經理人:徐偉傑

董事長:周邦基

會計主管:李雲婷

係本合併財務報告之一部分。

- 9 -



單位:新台幣仟元

代 碼			1年1月1日 至6月30日		年1月1日 6月30日
-	營業活動之現金流量				
A10000	稅前淨利(損)	(\$	52,624)	\$	40,986
A20010	收益費損項目	`	,		
A20100	折舊費用		88,401		69,200
A20200	攤銷費用		3,295		3,011
A20300	預期信用減損損失 (迴轉利益)		2,815	(6,542)
A20400	透過損益按公允價值衡量金融工具			•	,
	評價損失(利益)		9,465	(1,225)
A20900	財務成本		14,127		10,184
A21200	利息收入	(770)	(1,048)
A21300	股利收入	(1,866)	(701)
A21900	股份基礎給付酬勞成本		448		1,158
A22300	採用權益法認列之關聯企業利益之				
	份額	(696)	(584)
A22500	處分不動產、廠房及設備利益		-	(18,803)
A24100	未實現外幣兌換利益	(5,070)	(2,039)
A30000	營業資產及負債變淨動數				
A31130	應收票據		2,707	(1	6,695)
A31150	應收帳款		38,924	(67,183)
A31160	應收帳款一關係人		32	(91)
A31180	其他應收款		5,361	(4,639)
A31200	存貨	(5,954)	(32,058)
A31230	預付貨款	(14,839)	(2,540)
A31240	其他流動資產		502	(10,468)
A32130	應付票據及帳款	(35,959)		33,378
A32160	應付帳款一關係人	(28,032)		26,430
A32180	其他應付款	(153,658)	(1,697)
A32190	其他應付款一關係人	1	135)	(162)
A32230	其他流動負債		3,254	(240)
A32240	其他非流動負債	·	1,149	2-2	1,198
A33000	營運產生之現金	(129,123)		28,830
A33100	收取之利息		770		1,048
A33300	支付之利息	(12,921)	(6,851)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
A33200	收取之股利	\$ 1,866	\$ 701
A33500	支付之所得稅	$(\underline{10,106})$	(1,996)
AAAA	營業活動之淨現金流(出)入	(149,514)	21,732
	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)	(23,381)
B00020	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量		
	之金融資產	-	5,103
B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金融資		
	產	(195,637)	(163,469)
B00200	處分透過損益按公允價值衡量之金融資		
	產	201,849	260,610
B01800	取得採用權益法之長期股權投資	-	(10,333)
B02700	購置不動產、廠房及設備	(33,535)	(114,168)
B03700	存出保證金增加	(771)	(1,322)
B06700	其他非流動資產增加	(4,138)	(3,254)
B07100	預付款項增加	(10,671)	(107,081)
B07600	收取關聯企業股利	988	-
BBBB	投資活動之淨現金流出	$(\underline{}57,094)$	$(\underline{157,295})$
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款減少(增加)	68,506	(904)
C00600	應付短期票券減少	(17)	(4,978)
C01200	發行公司債	-	200,000
C01600	舉借長期借款	478,104	
C01700	償還長期借款	(409,845)	-
C04020	租賃本金償還	$(\underline{14,086})$	$(\underline{10,290})$
CCCC	籌資活動之淨現金流入	122,662	183,828
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(1,918)	(232)
EEEE	本期現金及約當現金淨(減少)增加	(85,864)	48,033
E00100	期初現金及約當現金餘額	279,247	114,442
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 193,383	\$ 162,475

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長:周邦基



經理人:徐偉傑



會計主管: 李雲婷



凱崴電子股份有限公司及子公司 合併財務報表附註

民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱,未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外,金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

凱崴電子股份有限公司(以下稱「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、加工及經銷業務。

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

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於111年8月3日經董事會通過。

- 三、新發布及修訂準則及解釋之適用
 - (一) 首次適用金融監督管理委員會(以下稱「金管會」) 認可並發布生效之國際財務報導準則(IFRS)、國際會計準則(IAS)、解釋(IFRIC)及解釋公告(SIC)(以下稱「IFRSs」)

適用金管會認可並發布生效之IFRS不致造成本公司及其子公司 (以下合稱合併公司)會計政策之重大變動。

(二) 112 年適用之金管會認可之 IFRSs

新發布/修正/修訂準則及解釋IASB發布之生效日IAS1之修正「會計政策之揭露」2023年1月1日(註1)IAS8之修正「會計估計值之定義」2023年1月1日(註2)IAS 12之修正「與單一交易所產生之資產及負債2023年1月1日(註3)有關之遞延所得稅」

註1:於2023年1月1日以後開始之年度報導期間適用此項修正。

註 2: 於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之會計估計值變動及會計政策變動適用此項修正。

註 3: 除於 2022 年 1 月 1 日就租賃及除役義務之暫時性差異認列遞延所得稅外,該修正係適用於 2022 年 1 月 1 日以後所發生之交易。

合併公司評估上述準則、解釋之修正對合併公司並無重大影響,惟截至本合併財務報告通過發布日止,合併公司仍持續評估上述準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響,相關影響待評估完成時予以揭露。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

IAS1之修正「負債分類為流動或非流動」

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

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

2023年1月1日

合併公司評估上述準則、解釋之修正對合併公司並無重大影響,惟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IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有IFRSs揭露資訊。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具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:

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

(三) 合併基礎

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

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

子公司明細、持股比例及營業項目,參閱附註十一及附表四。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外,請參閱 110 年度合併財務報告之重大會計政策 彙總說明。

1. 確定福利退職後福利

期中期間之退休金成本係採用前一年度結束日依精算決定 之退休金成本率,以年初至當期末為基礎計算,並針對本期之 重大市場波動,及重大計畫修正、清償或其他重大一次性事項 加以調整。

2. 所得稅

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

請參閱 110 年度合併財務報告之重大會計判斷、估計及假設不確 定性之主要來源。

六、現金及約當現金

	111年	6月30日	110年	110年12月31日		-6月30日
庫存現金	\$	777	\$	1,083	\$	440
銀行支票及活期存款		192,606		278,164		162,035
	<u>\$</u>	193,383	\$	279,247	\$	162,475

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	111年6月30日		110年12月31日		110 द	F6月30日
強制透過損益按公允價值衡						
量之金融資產—流動						
國內上市股票	\$	10,051	\$	2,897	\$	7,740
國外上市股票		17,264		3,261		-
人民幣理財商品		13,285		47,018		65,897
	\$	40,600	\$	53,176	\$	73,637
持有供交易之金融負債—非						
流動						
賣回選擇權(附註十七)	\$	3,380	\$	1,220	\$	1,140

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	111.	年6月30日	110年	-12月31日	110-	年6月30日
流 <u>動</u> 國內上櫃股票	<u>\$</u>	313,087	<u>\$</u>	339,771	<u>\$</u>	446,404
非流動 國內未上市(櫃)及興櫃股票 國外未上市(櫃)及興櫃股	\$	23,562	\$	12,285	\$	14,080
票	\$	29,065 52,627	\$	27,859 40,144	\$	30,109 44,189

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。

合併公司於 110 年 6 月調整投資部位以分散風險,而按公允價值 5,103 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 1,162 仟元則轉入保留盈餘。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資質押之資訊,參閱附註二八。

九、應收票據及應收帳款

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
應收票據			
因營業而發生	\$ 107,598	\$ 109,941	\$ 124,643
減:備抵損失	(754)	_	<u>-</u> _
	<u>\$ 106,844</u>	<u>\$ 109,941</u>	<u>\$ 124,643</u>
應收帳款			
因營業而發生	\$ 673,062	\$ 699,634	\$ 646,745
減:備抵損失	(5,240)	(3,140)	$(\underline{},\underline{4,254})$
	<u>\$ 667,822</u>	<u>\$ 696,494</u>	<u>\$ 642,491</u>

為減輕信用風險,合併公司管理階層指派業務人員追蹤逾收繳期限之款項,以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外,合併公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當備抵損失。據此,合併公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

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

合併公司採用 IFRS 9 之簡化作法按存續期間預期信用損失認列應 收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算,準 備矩陣係參考不同客戶群各帳齡區間之歷史平均回收率及客戶過去違 約紀錄與現時財務狀況,以可能損失率認列一定比例之備抵損失。 若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且合併公司無法合理預期可回收金額,合併公司直接沖銷相關應收帳款,惟仍會持續追索活動,因追索回收之金額則認列於損益。

合併公司依準備矩陣衡量應收票據及應收帳款之備抵損失如下: 111 年 6 月 30 日

(一) 鑽頭事業部門

	0~90 天	91~180 天	181~270 天	271~360 天	超過 360 天	<u>合</u> 計
預期信用損失率	0%~0.62 %	0%~1.32%	0%~6.14%	0%~24.47%	0%~100%	
總帳面金額	\$310,910	\$139,949	\$ 23,671	\$ 6,140	\$ 4,676	\$485,346
備抵損失(存續期間預期信用損失)	$(\underline{}624)$	(350)	(330)	(1,181_)	(<u>2,953</u>)	$(\underline{5,438})$
攤銷後成本	\$310,286	\$139,599	<u>\$ 23,341</u>	<u>\$ 4,959</u>	<u>\$ 1,723</u>	<u>\$479,908</u>

(二) 鑽孔事業部門

	0~90 天	91~180 天	181~270 天	271~360 天	超過 360 天	<u>合</u> 計
預期信用損失率	0%~0.01 %	0%~0.03 %	0%~1.56 %	0%~12.5%	-%	
總帳面金額	\$ 96,763	\$ 88,986	\$ 440	\$ 7	\$ -	\$186,196
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(<u>5</u>)	(511)	=		=	(<u>516</u>)
攤銷後成本	\$ 96,758	\$ 88,475	<u>\$ 440</u>	<u>\$ 7</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$185,680</u>

(三) 銅箔基板事業部門

	0~90 天 91~180 天 181		181~270 天	271~360 天	超過 360 天	<u>合</u> 計
預期信用損失率	0%~0.57%	0%~1.86%	-%	-%	-%	
總帳面金額	\$ 86,257	\$ 22,861	\$ -	\$ -	\$ -	\$109,118
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(2)	(38)				$(\underline{} 40)$
攤銷後成本	\$ 86,255	\$ 22,823	\$ -	\$ -	\$ -	<u>\$109,078</u>

110年12月31日

(一) 鑽頭事業部門

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

(二) 鑽孔事業部門

	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%~0.01%	0%~0.09%	-%	-%	-%	
總帳面金額	\$167,433	\$ 54,345	\$ -	\$ -	\$ -	\$221,778
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(22)	(485)	<u>=</u>			(507)
攤銷後成本	<u>\$167,411</u>	\$ 53,860	<u>\$</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	\$221,271

(三) 銅箔基板事業部門

	0~90 天	91~180 天	181~270 天	271~360 天	超過 360 天	合 計
預期信用損失率	0%	0%~3.26%	-%	-%	-%	
總帳面金額	\$ 81,718	\$ 19,936	\$ -	\$ -	\$ -	\$101,654
備抵損失(存續期間預期信用損失)		(<u>74</u>)	<u>=</u>		=	$(\underline{}74)$
攤銷後成本	<u>\$ 81,718</u>	\$ 19,862	\$ -	\$ -	<u>\$ -</u>	<u>\$101,580</u>

110年6月30日

(一) 鑽頭事業部門

	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%~1.44 %	0%~3.57%	0%~10.92%	0%~34.64%	0%~100%	
總帳面金額	\$357,464	\$106,422	\$ 11,118	\$ 1,138	\$ 1,871	\$478,013
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(1,046)	(584)	(457)	(270)	(1,335_)	(3,692)
攤銷後成本	\$356,418	\$105,838	<u>\$ 10,661</u>	<u>\$ 868</u>	<u>\$ 536</u>	<u>\$474,321</u>

(二) 鑽孔事業部門

	0~90 天 91~180 天 181~		181~270 天	271~360 天	超過 360 天	合 計
預期信用損失率	0%~0.26 %	0%~0.48%	0%~16.67%	-%	0%~100%	
總帳面金額	\$134,168	\$ 40,210	\$ 701	\$ -	\$ 47	\$175,126
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(225)	(173)	(117)		(<u>47</u>)	(562)
攤銷後成本	<u>\$133,943</u>	\$ 40,037	<u>\$ 584</u>	<u>\$</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$174,564</u>

(三) 銅箔基板事業部門

	0~90 天	91~180 天	181~270 天	271~360 天	超過 360 天	<u>合</u> 計
預期信用損失率	-%	-% -%		-%	-%	
總帳面金額	\$ 92,576	\$ 25,673	\$ -	\$ -	\$ -	\$118,249
備抵損失(存續期間預期信用損失)				<u>-</u>		
攤銷後成本	<u>\$ 92,576</u>	<u>\$ 25,673</u>	<u>\$</u> -	\$ -	<u>\$ -</u>	<u>\$118,249</u>

應收票據及應收帳款備抵損失之變動資訊如下:

	111年1月1日	110年1月1日
	至6月30日	至6月30日
期初餘額	\$ 3,140	\$ 10,871
本期提列(迴轉)減損損失	2,815	(6,542)
外幣換算差額	39	(<u>75</u>)
期末餘額	<u>\$ 5,994</u>	<u>\$ 4,254</u>

合併公司於 111 年 6 月 30 日暨 110 年 12 月 31 日及 6 月 30 日之 應收帳款餘額中,顯著集中於重要客戶而存在之信用風險,請參閱附 註二六。

十、存 貨

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
原料	\$ 15,627	\$ 13,766	\$ 12,744
物料	9,412	20,448	28,672
在 製 品	100,644	103,152	110,984
製成品	351,302	329,057	306,579
在途商品	<u> </u>	<u>=</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 477,256</u>	<u>\$ 466,423</u>	<u>\$ 458,979</u>

合併公司 111 年 6 月 30 日暨 110 年 12 月 31 日及 6 月 30 日之備抵存貨跌價損失分別為 12,595 仟元、12,430 仟元及 12,376 仟元。

合併公司 111 年及 110 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日與存貨相關之銷貨成本分別為 292,064 仟元、 276,823 仟元、537,384 仟元及 535,244 仟元。

十一、子 公 司

列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下:

			所持	设 權 百	分 比	
			111年	110年	110年	
投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	6月30日	12月31日	6月30日	說 明
本公司	Key Ware International Limited	一般投資	100%	100%	100%	註一
本公司	凱德精密工業股份有限公司	電子零組件批發及	51%	51%	51%	註一
		加工				
本公司	鐳崴光電科技股份有限公司	電子零組件、機械設	99.99%	99.99%	99.99%	註二
		備				
本公司	佳緻股份有限公司	鑽孔代工	83.63%	83.63%	83.63%	註一
本公司	慧朋科技股份有限公司	電子零組件、機械設	60%	60%	60%	註二
		備				
Key Ware International	Advisor Move Investments	一般投資	100%	100%	100%	註一
Limited	Limited					
Key Ware International	Module System International	一般投資	100%	100%	100%	註一
Limited	Limited	W-W - 17 - 2 - 18 17	4000/	4000/	4000/	
Advisor Move	昆山滬崴電子有限公司	鑽孔工具、手工用具	100%	100%	100%	註一
Investments Limited	ローよの応うと明らコ	雌コーロ エーロロ	1000/	1000/	1000/	
Module System International Limited	昆山威興電子有限公司	鑽孔工具、手工用具	100%	100%	100%	註一
昆山滬崴電子有限公司	昆山鐳崴光電科技有限公司	鑽孔代工	100%	100%	100%	註一
民山滬嚴電子有限公司	金崴(重慶)電子有限公司	續九八工 鑽孔工具、手工用具	100%	100%	100%	註一
			100 %	100%	100%	註一
昆山滬巌電子有限公司	武漢鐳歲光電科技有限公司	鑽孔代工	100%	100%	100%	-
昆山滬崴電子有限公司	深圳鐳崴光電科技有限公司	鑽孔代工	100%	100%	100%	註三

註一:業經會計師核閱。

註二:未經會計師核閱,公司管理階層認為非重要子公司之財務報告 未經會計師核閱尚不致產生重大影響。 註三:本公司為從事多角化經營及增加營業收益,於109年11月9日 經董事會核准投資深圳鐳崴光電科技有限公司,截至111年6 月30日止,已由昆山滬崴電子有限公司匯出人民幣4,560仟元。

十二、採用權益法之投資

合併公司之關聯企業列示如下:

					111年6月30日			110年12月31日				110年6月30日						
被	投	資	公	司	金	額	持	股	%	金	額	持	股 %	金	額	持	股	%
不具重大性之關聯企業																		
榮沛科技股份有限公司		<u>\$ 20,251</u> 22.73		<u>\$ 20,543</u> 2		22.73 <u>\$ 20,029</u>		20,029	22.73									

採用權益法之投資及合併公司對其享有之損益及其他綜合損益份額,係按被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表計算;惟合併公司管理階層認為上述被投資公司財務報告未經會計師核閱,尚不致產生重大影響。

十三、不動產、廠房及設備

	111	111年6月30日		110年12月31日		年6月30日
每一類別之淨額						
自有土地	\$	113,167	\$	113,167	\$	113,167
房屋及建築		383,896		383,852		260,643
機器設備		975,295		869,691		664,594
運輸設備		192		190		214
辨公設備		3,926		3,889		2,514
租賃改良物		123,901		135,196		11,716
其他設備		31,732		36 , 591		16,989
	<u>\$</u>	<u>1,632,109</u>	<u>\$</u>	1,542,576	\$ 1	1 <u>,069,837</u>

(一)除購置設備、認列折舊費用及重分類外,合併公司之不動產、廠房 及設備於111年及110年1月1日至6月30日,並未發生重大處分 及減損情形。折舊費用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
辨公設備	3至8年
租賃改良物	3至9年
其他設備	3至20年

- (二)昆山滬崴及昆山威興原設址於中國江蘇省昆山市花橋鎮花安路 1999 號,因上海軌道交通 11 號線北段工程之需要,並配合當地主管機關 花橋經濟開發區規劃建設局動遷要求,由董事會授權董事長依法辦 理動遷補償合同簽約事宜。本次動遷補償協議書業已於 104 年 12 月 11 日由『昆山市花橋鎮動遷辦公室』與昆山滬崴雙方簽訂完成,內 容針對昆山滬崴及昆山威興不可搬遷物(不含土地使用權)及停產 停業、搬遷等補償,協議書主要條款如下:
 - 1. 補償金額總計人民幣 152,206 仟元;
 - 2. 昆山市花橋鎮動遷辦公室應於動遷協議簽訂後三年內支付動遷補償款,第一年內支付人民幣計50,000仟元(已收訖);第二年內支付人民幣計70,000仟元(已收訖);第三年內支付剩餘動遷補償款計人民幣32,206仟元(已於109年4月收取10,000仟元)。
 - 昆山滬崴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。

昆山滬崴已於簽訂動遷補償協議書後陸續搬遷,並移交部分廠房予昆山市花橋鎮動遷辦公室,110年度以前認列之搬遷利益相關資訊請參閱 105至110年度合併財務報告。截至111年6月30日止,合併公司已認列之補償收入及已收取之動遷補償款之差額,餘應收搬遷款人民幣7,869仟元(帳列其他應收款)。

- (三)配合昆山滬崴及昆山威興廠房搬遷一事,昆山滬崴於105年7月22 日取得位於昆山市花橋鎮勝利路69號之土地使用權23,333平方米, 並於該區域建置新廠房,與承包商簽訂圍牆大門工程合約、倉庫裝 修工程合約、消防工程合約及建設工程施工合約等主要合約,截至 111年6月30日止,已完成廠房及工程驗收之金額為人民幣51,127 仟元。
- (四)合併公司設定質押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額,請參 閱附註二八。

十四、租賃協議

(一) 使用權資產

		111年	5月30日	110年	-12月3	31日	110年	6月30日
使用權資產帳面金額								
土 地		\$ 7	0,344	\$	70,01	5	\$ 7	70,187
建築物		3	9,047		46,35	1	3	57,516
機器設備			9,834		16,39	9	2	20,924
運輸設備			3,786		2,27	9		2,163
		<u>\$ 12</u>	3,011	<u>\$</u>	135,04	<u>4</u>	<u>\$ 13</u>	<u> 80,790</u>
	111年	-4月1日	110年4	月1日	111年	-1月1日	110	年1月1日
	至6	月30日	至6月	30日	至6	月30日	至	6月30日
使用權資產之增添	\$	1,818	<u>\$ 1</u>	4,630	\$	3,161	<u>\$</u>	41,562
使用權資產之折舊費用								
土 地	\$	533	\$	319	\$	1,069	\$	642
建築物		3,792		2,545		7,590		4,597
機器設備		2,103		2,323		4,478		4,666
運輸設備		967		<u>576</u>		1,655		1,151
	\$	7,395	\$	<u>5,763</u>	\$	14,792	<u>\$</u>	11,056

除上列增添及折舊費用外,合併公司之使用權資產於 111 年及 110年1月1日至6月30日並未發生重大轉租及減損情形。

(二) 租賃負債

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
租賃負債帳面金額			
流動	<u>\$ 25,076</u>	<u>\$ 26,422</u>	<u>\$ 21,743</u>
非 流 動	<u>\$ 28,385</u>	<u>\$ 39,185</u>	<u>\$ 40,400</u>
. Me haka a a a a a a a a			
租賃負債之折現率區間			
建築物	1.89%~2.26%	1.89%~2.26%	1.89%~2.26%
機器設備	2.26%	2.26%	2.26%
運輸設備	1.56%~2.26%	2.26%	2.26%

(三) 重要租賃活動及條款

合併公司承租若干辦公室、機器設備及車輛以供營業使用,租 賃期間為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。

昆山滬崴及昆山威興依據中華人民共和國土地管理法取得土地使用權,租賃期間自國土使用證准許日起39~50年。另為配合蘇州

S1 號線昆山段之軌道交通建設工程進行,花橋經濟開發區業已於 109 年 7 月 7 日正式函告滬崴,認定昆山滬崴為「花橋經濟開發區軌交 S1 企業搬遷實施方案」之適用企業,依「花橋經濟開發區軌交 S1 企業搬遷實施方案」標準核算昆山滬崴土地徵收補償總金額約為人民幣 148,065 仟元,並於 109 年 7 月 17 日經董事會決議,授權董事長處理後續土地使用權徵收補償事宜。

(四) 其他租賃資訊

	111年	111年4月1日		110年4月1日		111年1月1日		年1月1日
	至6	至6月30日		至6月30日		月30日	至6月30日	
短期租賃費用	\$	590	\$	551	\$	1,198	\$	1,261
低價值資產租賃費用	\$	7	\$	6	\$	15	\$	12
租賃之現金流出總額	(\$	7,597)	(\$	6,103)	(\$	15,299)	(\$	11,563)

十五、其他無形資產

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日	
客戶關係	<u>\$ 23,255</u>	<u>\$ 24,936</u>	\$ 26,617	

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 111 年及 110 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日攤銷金額分別為 840 仟元、841 仟元、1,681 仟元及 1,682 仟元(帳列攤銷費用)。

十六、借款

(一) 短期借款

	111	111年6月30日		110年12月31日		年6月30日
無擔保借款	'					
信用額度借款	\$	689,861	\$	493,482	\$	503,309
擔保借款						
銀行借款		60,000		165,000		110,000
	\$	749,861	\$	685,482	\$	613,309

銀行週轉性借款之利率於 111 年 6 月 30 日暨 110 年 12 月 31 日 及 6 月 30 日如下:

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
台幣	1.20%~2.23%	1.20%~2.00%	1.20%~2.00%
人民幣	3.85%~4.10%	4.10%	-
日幣	0.90%~1.51%	0.90%~1.37%	0.90%~1.37%

(二) 應付短期票券

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
應付商業本票	\$ 35,000	\$ 35,000	\$ 35,000
減:應付短期票券折價	<u>26</u>	9	18
	\$ 34,974	<u>\$ 34,991</u>	<u>\$ 34,982</u>

尚未到期之應付短期票券如下:

111年6月30日

保證/承兌機構	票面金額	折價	金額	帳面金額	利率區間	 保品稱	擔帳面	保 品
應付商業本票								
兆豐票券	\$ 25,000	\$	13	\$ 24,987	1.400%	_	\$	_
台灣票券	10,000		13	9,987	1.848%	_		
	\$ 35,000	\$	<u> 26</u>	<u>\$ 34,974</u>			\$	

110年12月31日

					据 休 品	擔 7	未 而
保證/承兌機構	票面金額	折價金客	頁 帳面金額	利率區間	名 稱	帳面	金 額
應付商業本票							
兆豐票券	\$ 25,000	\$ 4	\$ 24,996	0.59%	_	\$	-
台灣票券	10,000	5	9,995	1.56%	_		<u> </u>
	<u>\$ 35,000</u>	<u>\$ 9</u>	<u>\$ 34,991</u>			\$	<u> </u>

110年6月30日

					擔保品	擔份	民 品
保證/承兌機構	票面金額	折價金額	帳面金額	利率區間	名 稱	帳面	金 額
應付商業本票							
兆豐票券	\$ 25,000	\$ 9	\$ 24,991	0.790%	_	\$	-
台灣票券	10,000	9	9,991	1.718%	_		<u>-</u>
	\$ 35,000	<u>\$ 18</u>	<u>\$ 34,982</u>			\$	

(三)長期借款

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日		
擔保借款					
銀行借款	\$ 563,816	\$ 493,741	\$ 400,000		
減:列為1年內到期部分	21,498	419,467	<u>-</u>		
	<u>\$ 542,318</u>	<u>\$ 74,274</u>	\$ 400,000		

合併公司於 108 年 10 月 1 日與新光銀行簽訂總額度為 400,000 仟元之擔保借款合約,並於同日一次動撥至借款額度,借款到期日 為 111 年 9 月 11 日。合併公司另於 111 年 1 月 26 日針對前述授信 合約進行條件變更,變更後之總額度為 440,000 仟元,借款到期日為 114 年 1 月 26 日,並於 111 年 3 月 7 日動撥使用 40,000 仟元。

合併公司於 110 年 5 月 24 日向板信銀行簽訂總額度為 105,000 仟元之擔保借款合約,並於 110 年 7 月 27 日、110 年 9 月 29 日及 110 年 10 月 29 日分別動撥 60,000 仟元、10,000 仟元及 30,000 仟元, 借款期間均為 5 年,每月攤還金額依定額年金法計算,借款利率係 依定儲利率指數加機動利率計息。

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 仟元之借款合約,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 率係依定儲利率指數加機動利率計息。

合併公司於 111 年 4 月 25 日向第一銀行簽訂總額度為 10,200 仟元之擔保借款合約,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,借款利率係依定儲 利率指數加機動利率計息。

截至 111 年 6 月 30 日暨 110 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止,有 效年利率分別為 1.50%~3.33%、1.50%~1.60%及 1.50%。

銀行借款擔保情形請參閱附註二八。

十七、應付公司債

110年度第三次無擔保110年12月31日110年6月30日公司債\$ 191,346\$ 188,856\$ 186,357

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 111 年 6 月 30 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 資本公積一認股權,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:

十八、其他應付款

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
應付薪資及保險費	\$ 25,248	\$ 24,015	\$ 20,095
應付勞務費	7,162	9,733	2,410
應付水電費	5,637	4,228	3
應付加工費	3,038	4,695	3,904
應付設備款	101,124	262,980	82,326
其 他	40,425	<u>32,499</u>	46,136
	<u>\$ 182,634</u>	<u>\$ 338,150</u>	<u>\$ 154,874</u>

十九、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫一台灣

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退休金專戶。

本公司於 111 年及 110 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日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 1,695 仟元、1,420 仟元、3,409 仟元及 2,802 仟元。

(二) 確定提撥計畫一大陸

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16%,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 111 年及 110 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日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 1,228 仟元、915 仟元、2,437 仟元及 1,845 仟元。

(三) 確定福利計畫

111年及110年4月1日至6月30日與111年及110年1月1日至6月30日認列之確定福利計畫相關退休金費用,係以110年及

109年12月31日精算決定之退休金成本率計算,金額分別為582仟元、599仟元、1,164仟元及1,197仟元(帳列管理費用)。

二十、權 益

(一) 股 本

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
額定股本	<u>\$ 2,500,000</u>	<u>\$ 2,500,000</u>	<u>\$ 2,500,000</u>
額定股數(仟股)	250,000	<u>250,000</u>	<u>250,000</u>
已發行股本	<u>\$1,899,283</u>	<u>\$ 1,899,133</u>	<u>\$1,693,397</u>
已發行股數(仟股)	<u>189,928</u>	<u> 189,913</u>	<u>169,340</u>
公開發行普通股	\$ 1,734,483	\$ 1,734,343	\$ 1,528,607
私募普通股	164,790	<u> </u>	<u> </u>
已發行股本	<u>\$1,899,283</u>	<u>\$ 1,899,133</u>	<u>\$1,693,397</u>
預收股本	<u>\$ -</u>	<u>\$ 176</u>	<u>\$ -</u>

已發行之普通股每股面額為10元,每股享有一表決權及收取股利之權利。

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

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

本公司於 110 年 11 月員工執行認股權 176 仟元,計發行普通股 15 仟股,認購價格為每股 11.7 元,已於 111 年 3 月 28 日辦妥變更登記。

(二) 資本公積

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
得用以彌補虧損、發放現			
金或撥充股本(1)			
股票發行溢價	\$ 64,872	\$ 64,794	\$ 447
已失效員工認股權	559	559	-
不得作為任何用途			
員工認股權	5,704	5,308	4,150
認 股 權	<u>8,556</u>	<u>8,556</u>	8,556
	<u>\$ 79,691</u>	<u>\$ 79,217</u>	<u>\$ 13,153</u>

此類資本公積得用以彌補虧損,亦得於公司無虧損時,用以發放現金或撥充股本,惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

(三) 保留盈餘及股利政策

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

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

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法 定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時,法定盈餘公積超過實 收股本總額 25%之部分除得撥充股本外,尚得以現金分配。 本公司分別於 111 年 6 月 22 日及 110 年 7 月 20 日舉行股東常會,分別決議 110 及 109 年度盈餘分配案如下:

	盈	餘	分	_	配	案	每	股	股	利	(元)	
	1	10年度		10	09年度	:	1	10年	-度		109	年度	
法定盈餘公積	\$	3,538		\$	8,84	2							_
特別盈餘公積		34,141		(28,03	7)							
現金股利		-			33,86	8	\$		-		\$	0.20	
股票股利		-			67,73	6			-			0.40	

(四)特別盈餘公積

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

(五) 其他權益項目

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	111年1月1日	110年1月1日
	至6月30日	至6月30日
期初餘額	(\$ 109,332)	(\$ 103,079)
當期產生		
國外營運機構財務		
報表換算之兌換		
差額	30,273	(17,865)
國外營運機構財務		
報表換算兌換差		
額之相關所得稅	$(\underline{6,055})$	<u>3,573</u>
期末餘額	(\$ 85,114)	(<u>\$ 117,371</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

	111年1月1日	110年1月1日
	至6月30日	至6月30日
期初餘額	(\$ 113,549)	\$ 130,327
未實現損益-權益工具	(29,380)	(124,873)
處分權益工具累計損益移轉		
至保留盈餘		(1,162)
期末餘額	(<u>\$ 142,929</u>)	<u>\$ 4,292</u>

二一、繼續營業單位淨利

繼續營業單位淨利係包含以下項目:

(一) 其他收入

	111年4月1日	110年4月1日	111年1月1日	110年1月1日
	至6月30日	至6月30日	至6月30日	至6月30日
租金收入	18	18	86	36
股利收入	1,824	<u>701</u>	1,866	<u>701</u>
	<u>\$ 1,842</u>	<u>\$ 719</u>	<u>\$ 1,952</u>	<u>\$ 737</u>

(二) 其他利益及損失

	111年4月1日	110年4月1日	111年1月1日	110年1月1日		
	至6月30日	至6月30日	至6月30日	至6月30日		
透過損益按公允價值衡						
量之金融資產利益	(\$ 5,130)	\$ 246	(\$ 9,465)	\$ 1,225		
處分不動產、廠房及設						
備利益	160	18,803	160	18,803		
淨外幣兌換利益	11,740	(1,565)	17,285	2,215		
其他損失	183	$(\underline{5,744})$	(<u>495</u>)	(<u>6,577</u>)		
	<u>\$ 6,953</u>	<u>\$ 11,740</u>	<u>\$ 7,485</u>	<u>\$ 15,666</u>		

淨外幣兌換損益包括匯率變動之未實現外幣兌換損益於 111 年及 110 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日分別為兌換利益 4,671 仟元、兌換損失 1,767 仟元、兌換利益 5,070 仟元及兌換利益 2,039 仟元。

(三) 財務成本

	111年4月1日	110年4月1日	111年1月1日	110年1月1日
	至6月30日	至6月30日	至6月30日	至6月30日
銀行借款利息	\$ 6,151	\$ 4,459	\$ 11,063	\$ 8,815
應付公司債財務成本	1,256	687	2,490	687
租賃負債之利息	<u>178</u>	289	574	682
	\$ 7,58 <u>5</u>	\$ 5,43 <u>5</u>	<u>\$ 14,127</u>	\$ 10,184

(四) 員工福利、折舊及攤銷費用

			111	年4月	月1日至	6月3	0日				110	年4月	1日至	6月3	0日		
	屬	於營	業	屬	於營	業			屬	於營	業	屬	於 營	業			-
	成	本	者	費	用	者	合	計	成	本	者	費	用	者	合	計	
員工福利費用																	•
薪資費用	\$	43,99	97	\$	10,9	99	\$	54,996	\$	42,42	21	\$	11,1	31	\$	53,552	
員工保險費用		5,43	37		9	55		6,392		3,94	1 5		9	99		4,944	
退休金費用		1,27	76		1,0	01		2,277		96	58		1,0	51		2,019	
其他員工福利		2,31	19		1	47		2,466		39	92			46		438	
折舊費用		43,76	55		2,18	89		45,954		33,57	77		1,6	11		35,188	
攤銷費用		77	70		92	24		1,694		63	30		9	23		1,553	

		111年1	月1日至6月3	30日	110)年1月1日至6月3	30日
	屬於營	業 屬	於營業		屬於營業	屬於營業	
	成本	者費	用 者	合 計	成本者	費用者	<u></u> 숨 計
員工福利費用							
薪資費用	\$ 91,93	31 5	5 22,433	\$ 114,364	\$ 80,388	\$ 22,227	\$ 102,615
員工保險費用	10,6	40	1,921	12,561	7,751	1,984	9,735
退休金費用	2,50	69	2,004	4,573	1,909	2,090	3,999
其他員工福利	4,70	08	294	5,002	912	85	997
折舊費用	84,28	86	4,115	88,401	65,953	3,247	69,200
攤銷費用	1,39	90	1,905	3,295	1,197	1,814	3,011

(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。

本公司 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日止係稅前淨損,故未予估列員工酬勞及董事酬勞;110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日係以 1%估列員工酬勞 271 仟元。

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

110 年度員工酬勞及 109 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 110 及 109 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。

二二、繼續營業單位所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用(利益)之主要組成項目如下:

	111年4月1日 至6月30日	110年4月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
當期所得稅	_			
本期產生者	(\$ 1,890)	\$ 3,180	\$ 132	\$ 6,044
以前年度之調整	(372)	(15)	(372)	(15)
	$(\underline{2,262})$	3,165	(240)	6,029
遞延所得稅				
本期產生者	621	3,994	317	6,009
以前年度之調整	(<u>150</u>)	_ _	(<u>150</u>)	_
	<u>471</u>	3,994	<u> </u>	6,009
認列於損益之所得稅				
費用(利益)	(<u>\$ 1,791</u>)	<u>\$ 7,159</u>	(<u>\$ 73</u>)	<u>\$ 12,038</u>

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	111年4月1日		110年	110年4月1日		-1月1日	110年1月1日	
	至6月	30日	至6	至6月30日		至6月30日		月30日
遞延所得稅								
當期產生								
國外營運機構財務								
報表換算之兌換								
差額	(\$	5,663)	(\$	2,049)	\$	6,055	(\$	3,573)

(三) 所得稅核定情形

本公司截至 109 年度之所得稅申報案件業經稽徵機關核定;子公司凱德精密工業股份有限公司及佳緻股份有限公司分別截至 108 及 109 年度之所得稅申報案件業經稽徵機關核定。

二三、每股盈餘(虧損)

	111年4月1日	110年4月1日	111年1月1日	110年1月1日 至6月30日		
	至6月30日	至6月30日	至6月30日	至0月30日		
基本每股盈餘(虧損)						
來自繼續營業單位	$(\underline{\$} 0.18)$	<u>\$ 0.11</u>	$(\underline{\$} 0.28)$	\$ 0.14		
稀釋每股盈餘(虧損)						
來自繼續營業單位	$(\underline{\$} 0.18)$	<u>\$ 0.10</u>	$(\underline{\$} 0.28)$	<u>\$ 0.14</u>		

計算每股盈餘時,無償配股之影響業已追溯調整,該無償配股基準日訂於110年9月14日。因追溯調整,110年4月1日至6月30日及1月1日至6月30日基本及稀釋每股盈餘變動如下:

單位:每股元

	追	溯	調	整	前	追	溯	調	整	後	
	110	年4月1日	1	110年1月1日			年4月1日		110年1月1日		
	至	6月30日		至6月30)日	至	6月30日	至6月30日			
基本每股盈餘	<u>\$</u>	0.12		\$ 0.	<u>15</u>	\$	0.11		\$	0.14	
稀釋每股盈餘	\$	0.11		\$ 0.15		\$	0.10		\$	0.14	

用以計算每股盈餘之分子及分母揭露如下:

本期淨利

	111年4月1日 至6月30日	110年4月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日		
用以計算基本每股盈餘(虧 損)之淨利(損)	(\$ 33,979)	\$ 19,548	(\$ 52,753)	<u>\$ 25,455</u>		
用以計算稀釋每股盈餘(虧 損)之淨利(損)	(<u>\$ 33,979</u>)	<u>\$ 19,548</u>	(<u>\$ 52,753</u>)	<u>\$ 25,455</u>		

股 數

單位:仟股

	111年4月1日 至6月30日	110年4月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
用以計算基本每股盈餘之				
普通股加權平均股數	189,928	173,790	189,924	176,113
具稀釋作用潛在普通股之				
影響:				
員工認股權	-	369	-	369
員工酬勞	<u>-</u>	12	<u>-</u> _	33
用以計算稀釋每股盈餘之				
普通股加權平均股數	189,928	<u>174,171</u>	189,924	<u>176,515</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。

二四、股份基礎給付協議

合併公司於 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日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:

					111 3	F1月1日	至6月30日	110年1月1日	至6月30日
							加權平均		加權平均
							行使價格		行使價格
員	エ	認	股	權	單位	(仟)	(元)	單位 (仟)	(元)
期初	流通在	外				1,700	\$12.60	1,700	\$12.60
本期	給與					-	-	-	-
本期	行使				(<u>150</u>)	11.70		-
期末	流通在	外				1,550	11.70	<u>1,700</u>	12.60
期末	可行使	<u>.</u>				700			

111 年及 110 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列之酬勞成本分別為 224 仟元、579 仟元、448 仟元及 1,158 仟元。

二五、資本風險管理

合併公司進行資本管理以確保集團內各企業能夠於繼續經營之前 提下,藉由將債務及權益餘額最適化,以使股東報酬極大化。合併公 司資本結構係由合併公司之歸屬於本公司業主之權益(即股本、資本公積、保留盈餘及其他權益項目)組成。

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

二六、金融工具

(一) 公允價值資訊一非按公允價值衡量之金融工具

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

- (二)公允價值資訊-以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具
 - 1. 公允價值層級

111年6月30日

	第	1	等	級	第	2	等	級	第	3	等	級	合	計
透過損益按公允價值衡量														
之金融資產														
非衍生金融資產														
-國內上市股票	\$	1	0.05	51	\$			-	\$	\$ -			\$	10,051
-國外上市股票		1	7,26	54				-				-		17,264
一人民幣理財商品	_			_				_		1	3,28	<u> </u>		13,285
合 計	\$	2	7,31	.5	\$			<u>-</u>	\$	1	3, <u>2</u> 8	<u> 85</u>	\$	40,600
4 m 4 n 14 k m 17 h 5 1														
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														
-國內上櫃股票	\$	31	3,08	37	\$			-	\$			-	\$	313,087
-國內外未上市(櫃)														
股票				_	_			_	_	5	2,62	<u> 27</u>	_	52,627
合 計	\$	31	3,08	<u>87</u>	\$			=	\$	5	2,62	<u>27</u>	\$	365,714
达切切以15.5.1 压压加 用														
透過損益按公允價值衡量														
之金融負債														
- 可轉債賣回選擇權	\$			=	\$			=	\$		3 <u>,38</u>	<u>80</u>	\$	3,380

110年12月31日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
透過損益按公允價值衡量				
之金融資產				
非衍生金融資產				
一國內上市股票	\$ 2,897	\$ -	\$ -	\$ 2,897
-國外上市股票	3,261	Ψ	Ψ	3,261
一人民幣理財商品	3,201	-	47.010	
	<u> </u>	<u>-</u>	47,018	47,018
合 計	<u>\$ 6,158</u>	<u>\$</u>	<u>\$ 47,018</u>	<u>\$ 53,176</u>
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	Ф 200 771	dr.	ф	Ф 000 771
一國內上櫃股票	\$ 339,771	\$ -	\$ -	\$ 339,771
一國內外未上市(櫃)				10.11
股票			40,144	40,144
合 計	<u>\$ 339,771</u>	<u>\$</u>	<u>\$ 40,144</u>	<u>\$ 379,915</u>
				
透過損益按公允價值衡量				
之金融負債				
- 可轉債賣回選擇權	<u>\$</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,220</u>	<u>\$ 1,220</u>
110 年 6 日 20 口				
110年6月30日				
110年6月30日	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等級	合 計
	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
透過損益按公允價值衡量	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	<u> 숨</u>
透過損益按公允價值衡量之金融資產	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	<u>合</u> 計
透過損益按公允價值衡量 之金融資產 非衍生金融資產				
透過損益按公允價值衡量 之金融資產 非衍生金融資產 一國內上市股票	第 1 等級	第 2 等級	\$ -	\$ 7,740
透過損益按公允價值衡量 之金融資產 非衍生金融資產 一國內上市股票 一人民幣理財商品	\$ 7,740 	\$ - 	\$ - 65,897	\$ 7,740 65,897
透過損益按公允價值衡量 之金融資產 非衍生金融資產 一國內上市股票			\$ -	\$ 7,740
透過損益按公允價值衡量 之金融資產 非衍生金融資產 一國內上市股票 一人民幣理財商品 合 計	\$ 7,740 	\$ - 	\$ - 65,897	\$ 7,740 65,897
透過損益按公允價值衡量 之金融資產 非衍生金融資產 一國內上市股票 一人民幣理財商品 合 計 透過其他綜合損益按公允	\$ 7,740 	\$ - 	\$ - 65,897	\$ 7,740 65,897
透過損益按公允價值衡量 之金融資產 非衍生金融資產 一國內上市股票 一人民幣理財商品 合計 透過其他綜合損益按公允 價值衡量之金融資產	\$ 7,740 	\$ - 	\$ - 65,897	\$ 7,740 65,897
透過損益按公允價值衡量 之金融資產 非衍生金融資產 一國內上市股票 一人民幣理財商品 合計 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	\$ 7,740 	\$ - 	\$ - 65,897 <u>\$ 65,897</u>	\$ 7,740 65,897 \$ 73,637
透過損益按公允價值衡量 之金融資產 非衍生金融資產 一國內上市股票 一人民幣理財商品 合計 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 一國內上櫃股票	\$ 7,740 	\$ - 	\$ - 65,897	\$ 7,740 65,897
透過損益按公允價值衡量 之金融資產 非衍生金融內上幣理財商品 合 計 透過其他衡量之金融資產 權益工具投資 一國內外未上市(櫃)	\$ 7,740 	\$ - 	\$ - 65,897 \$ 65,897	\$ 7,740 65,897 \$ 73,637 \$ 446,404
透過損益按公允價值衡量 之金融資產 非衍生金融內上幣理財商品合 合 一人民計 透過其他無量之金 價值衡量之金融資產 權益工具投資 一國內內上櫃股票 一國內外未上市(櫃) 股票	\$ 7,740 \$ 7,740 \$ 7,740 \$ 446,404	\$ - <u>\$</u> -	\$ - 65,897 <u>\$ 65,897</u> \$ - 44,189	\$ 7,740 65,897 \$ 73,637 \$ 446,404 44,189
透過損益按公允價值衡量 之金融資產 非衍生金融內上幣理財商品 合 計 透過其他衡量之金融資產 權益工具投資 一國內外未上市(櫃)	\$ 7,740 	\$ - 	\$ - 65,897 \$ 65,897	\$ 7,740 65,897 \$ 73,637 \$ 446,404
透過損益按企 主 一 一 一 一 一 一 一 一 一 一 一 一 一 一 一 一 一 一	\$ 7,740 \$ 7,740 \$ 7,740 \$ 446,404	\$ - <u>\$</u> -	\$ - 65,897 <u>\$ 65,897</u> \$ - 44,189	\$ 7,740 65,897 \$ 73,637 \$ 446,404 44,189
透過損益接產 非 一 一 一 查	\$ 7,740 \$ 7,740 \$ 7,740 \$ 446,404	\$ - <u>\$</u> -	\$ - 65,897 <u>\$ 65,897</u> \$ - 44,189	\$ 7,740 65,897 \$ 73,637 \$ 446,404 44,189
透過損益接產非行生金國內民幣 一個人民計 一個人民計 一個人民計 一個人民計 一個人民計 一個人民計 一個人民計 一個人民計 一個人民計 一個人民 计 一個人 大	\$ 7,740 \$ 7,740 \$ 446,404 \$ 446,404	\$ - <u>\$</u> - \$ -	\$ - 65,897 <u>\$ 65,897</u> \$ - <u>44,189</u> <u>\$ 44,189</u>	\$ 7,740 65,897 \$ 73,637 \$ 446,404 44,189 \$ 490,593
透過損益接產 非 一 一 一 查	\$ 7,740 \$ 7,740 \$ 7,740 \$ 446,404	\$ - <u>\$</u> -	\$ - 65,897 <u>\$ 65,897</u> \$ - 44,189	\$ 7,740 65,897 \$ 73,637 \$ 446,404 44,189

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

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

	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
期初餘額		
	\$ 45,798	\$ 171,625
認列於損益(其他利益		
及損失)	(2,602)	1,401
購買	152,333	155,533
處分/結清	(186,564)	(260,610)
發行公司債屬賣回權的		
部分	-	(1,140)
匯率影響數	940	(2,052)
期末餘額	<u>\$ 9,905</u>	<u>\$ 64,757</u>

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	111年1月1日	110年1月1日
	至6月30日	至6月30日
期初餘額	\$ 40,144	\$ 28,979
購買	15,179	13,888
認列於其他綜合損益	(<u>2,696</u>)	1,322
期末餘額	<u>\$ 52,627</u>	<u>\$ 44,189</u>

3. 第3等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

金	融	エ	具	類	别	評	價	技	術	及	輸	入	值
人戶	长幣理	財商	品			合併	4公司	購買	之理財	商品係	糸採用	交易	對手
						刺	及價作	為評	價技術	及重力	人不可	觀察	輸入
						值	直,以	計算	預期可	因此抄	足資而	獲取.	之收
						益	į °						
國户	月外未	上市	(櫃))股票	Ę.	以貧	產負	債表為	為基礎	,評估記	評價標	的涵	蓋之
						佢	固別資	產及任	個別負個	賃之總	價值:	就該	個別
						討	严價標	的之情	性質適	當採用	市場沒	去評價	,並
						同	同時考	量流	動性折	减及控	制權	沂减,	以反
						时	快企業	或業績	務之整例	體價值	. •		
可軋	專換公	·司債	賣回達	選擇棒	崖	二元	上樹可	轉債詢	评價模	型:同日	诗考量	公司	債存
						網	貴期間	、可車	專債標白	内股票.	股價及	を其波	動、
						車	專換價	格、無	無風險和	刊率、几	虱險折	現率	及可
						車	專債之	流動	性風險	等因素	. 0		

合併公司於111年6月30日暨110年12月31日及6月30日,針對分類為第3等級之權益工具投資,若評價參數向下變

動 5%,則公允價值反應於本期其他綜合損益將產生不利變動分別為減少 1,827 仟元、1,496 仟元及 859 仟元。

(三) 金融工具之種類

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
金融資產			
透過損益按公允價值衡			
量之金融資產	\$ 40,600	\$ 53,176	\$ 73,637
按攤銷後成本衡量之金			
融資產(註1)	1,024,056	1,146,800	993,550
透過其他綜合損益按公			
允價值衡量之金融資			
產	365,714	379,915	490,593
金融負債			
透過損益按公允價值衡			
量之金融負債	3,380	1,220	1,140
按攤銷後成本衡量(註2)	1,872,053	1,944,593	1,403,429

- 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、應收帳款一關係人、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、其他應付款—關係人、 部分其他流動負債及長期借款等按攤銷後成本衡量之金融負債。

(三) 財務風險管理目的與政策

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

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

1. 市場風險

合併公司之營運活動使合併公司承擔之主要財務風險為外 幣匯率變動風險、利率變動風險及權益證券價格風險。

(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(包含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),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111年及110年1月1日至6月30日之稅前淨利將分別減少1,114仟元及934仟元。當日幣對新台幣升值3%時,於111年及110年1月1日至6月30日之稅前淨利將分別減少2,741仟元及1,446仟元。

(2) 利率風險

因合併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。合併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。

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:

具現金流量利率風險
一金融負債\$ 1,313,677\$ 1,179,223\$ 1,013,309

下列敏感度分析係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 負債金額於整年度皆流通在外。 若利率增加 1%時,在所有其他變數維持不變之情況下,合併公司 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨利將分別減少 6,568 仟元及 5,067 仟元。

(3) 權益證券價格風險

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

若合併公司因權益價格下跌 1%,111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨利將因透過損益按公允價值衡量之金融工具公允價值之變動分別減少 273 仟元及 725 仟元。111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之其他綜合損益將因透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產公允價值之變動分別減少 3,657 仟元及 4,906 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,故該信用風險係屬不高。 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111年6月30日暨110年12月31日及6月30日止,針對部分大陸地區之應收帳款信用增強之金額分別為151,202仟元、166,061仟元及150,404仟元。

截至 111 年 6 月 30 日暨 110 年 12 月 31 日及 6 月 30 日,前十大客户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 57%、53%及 36%,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約當現金以 支應集團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約條款之遵循。

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。截至 111年6月30日暨110年12月31日及6月30日止,合併公司 未動用之短期銀行融資額度分別為555,886仟元、425,772仟元 及374,509仟元。

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。

111年6月30日

	1	年	以	下	1	至	5	年	6	至	10	年	
非衍生金融負債													
短期借款	\$ 749,861			1		\$		_		\$		_	
應付短期票券		3	35,00	0				_				_	
應付票據及帳款			29,59					_				_	
應付帳款-關係人		3	30,00	7				_				_	
其他應付款			52,68					_				_	
租賃負債		2	26,37	3		3	0,81	9			1,55	1	
其他流動負債			9,77	5				_				-	
長期借款			21,49			54	2,31	.8				_	
應付公司債			·	_			1,34					-	
							·						
110年12月31日													
	1	年	以	下	1	至	5	年	6	至	10	年	
非衍生金融負債													
短期借款		\$ 68	35,48	2		\$		_		\$		-	
應付短期票券	35,000							_			-		
應付票據及帳款		16	53,12	6				-				_	
應付帳款-關係人		5	58,03	9				-				_	
其他應付款		31	8,21	6				_			-		
其他應付款-關係人			13	5				_				-	
租賃負債		2	27,40	6		3	8,18	80			2,11	6	
其他流動負債			2,00	7				_				_	
長期借款		41	9,46	7		7	4,27	' 4				-	
應付公司債				-		18	8,85	6				-	
110年6月30日													
	1	年	以	下	1	至	5	年	6	至	10	年	
非衍生金融負債													
短期借款		\$ 61	3,30	9		\$		-		\$		-	
應付短期票券		3	35,00	0				-				-	
應付票據及帳款		14	16,72	7				-				-	
應付帳款-關係人		7	70,84	9				-				-	
其他應付款	136,631		-			-				-			
租賃負債	21,743			40,400						-			
其他流動負債			93	1	-							-	
E 11-11 11													

400,000

186,357

長期借款

應付公司債

(四) 金融資產移轉資訊

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

合併公司持續參與已除列銀行承兌匯票之最大損失暴險金額為 已移轉而尚未到期之銀行承兌匯票面額,截至111年6月30日暨110 年12月31日及6月30日止分別為12,780仟元、19,018仟元及47,600 仟元,該等票據將於資產負債表日後1至10個月內到期。考量已除 列銀行承兌匯票之信用風險,合併公司評估其持續參與之公允價值 並不重大。

二七、關係人交易

本公司與其子公司(係本公司之關係人)間之交易、帳戶餘額、 收益及費損於合併時全數予以消除,故未揭露於本附註。合併公司與 其他關係人間之交易如下。

(一) 關係人名稱及其關係

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

(二) 營業收入

	關係人類別/	111年4月1日	110年4月1日	111年1月1日	110年1月1日
帳列項目	名 稱	至6月30日	至6月30日	至6月30日	至6月30日
銷貨收入	實質關係人	<u>\$ 122</u>	<u>\$ 243</u>	<u>\$ 245</u>	<u>\$ 423</u>

(三) 進 貨

	111	年4月1日	110	年4月1日	111	年1月1日	110)年1月1日	
關係人類別/名稱	至6月30日		至6	6月30日	至	6月30日	至6月30日		
實質關係人					'				
文翔股份有限公司	\$	43,377	\$	84,308	\$	110,703	\$	152,375	
其 他		230		5,736		276		5,934	
	\$	43,607	\$	90,044	\$	110,979	\$	158,309	

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

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,與一般客戶尚無重大差異。

(五) 承租協議

				關係。	人類別/						
帳	列	項	目	名	稱	111年	6月30日	110年12	2月31日	110 年 ϵ	月30日
租賃負	債			實質關	『 係人	<u>\$</u>	<u>3,269</u>	<u>\$</u> 5	<u>5,032</u>	\$	<u>6,759</u>
					F4月1日		4月1日	111年	•		1月1日
				至6	月30日	至6)	月30日	至6月	30日	至6月	30日
財務成	<u>本</u>										
實質關	係人			\$	20	\$	39	\$	45	\$	84
						111	年1月1	日	11	10年1月	1日
關係	人	類	別/	/ 名	稱	至	6月30日	<u> </u>		至6月30)日
租賃之	之現金	金流出	1								
實質關	關係人					<u>\$</u>	1,800			\$ 1,80	<u>00</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	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
應付帳款	實質關係人			
	文翔股份有限公司	\$ 29,797	\$ 52,136	\$ 64,308
	其 他	210	5,903	6,541
		\$ 30,007	<u>\$ 58,039</u>	<u>\$ 70,849</u>
其他應付款項	實質關係人			
	文翔股份有限公司	<u>\$ -</u>	<u>\$ 135</u>	<u>\$ -</u>

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

(七) 背書保證

截至 111 年 6 月 30 日暨 110 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止,本公司為關係人背書保證情形如下:

	111年6月30日						110年12月31日						110年6月30日						
關係人類別	總額	度	動	用:	額度	總	額	度	動	用	額	度	總	額	度	動	用	額	度
子公司	<u>\$ 230,000</u> <u>\$ 85,000</u>			\$	230,0	00	\$	6	0,00	0	\$ 230,000 \$ 60,000								

(八) 主要管理階層薪酬

	1114	年4月1日	110^{3}	年4月1日	111 4	年1月1日	1103	年1月1日
	至6	5月30日	至6	月30日	至6	月30日	至6	月30日
短期員工福利	\$	2,041	\$	2,067	\$	4,096	\$	4,244
退職後福利		9		57		18		114
	\$	2,050	\$	2,124	\$	4,114	\$	4,358

二八、質抵押之資產

下列資產係提供作為合併公司銀行借款及履約保證之擔保品:

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
不動產、廠房及設備			
土 地	\$ 113,167	\$ 113,167	\$ 113,166
房屋及建築	119,950	121,622	123,293
設備	192,464	9,775	-
透過其他綜合損益按公允價			
值衡量之金融資產一流動			
國內上櫃股票	208,560	306,364	281,880

二九、其他事項

因新型冠狀病毒肺炎之傳播,合併公司位於昆山地區之子公司為配合當地政府防疫政策,暫時停工或採取封閉式管理,合併公司已採取適當之應變措施,截至111年6月30日止已全面復工。

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

三十、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按合併公司各個體功能性貨幣以外之外幣彙總表達, 所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。具重大影響之 外幣資產及負債如下:

單位:各外幣/新台幣仟元

	13	11年6月30)日	11	0年12月31日	110年6月30日			
	外 幣	匯 率	新台幣	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	\$ 4,653	29.72	\$ 138,287	\$ 11,875	27.68 \$ 328,700	\$ 3,759	27.86 \$ 104,726		
日 幣	347,053	0.2182	75,727	366,892	0.2405 88,238	199,043	0.2521 50,179		
人民幣	580	4.428	2,568	3,386	4.341 14,700	-			
金融資產非貨幣性項目	978	29.72	29,066	1,450	27.68 40,144	476	27.86 13,261		
金融負債 貨幣性項目 美金	2.404	20.72	101.1/7	11 022	27 (0 220 270	2.642	27.07		
	3,404	29.72	101,167	11,932	27.68 330,278	2,642	27.86 73,606		
日 幣	765,792	0.2182	167,096	664,617	0.2405 159,840	390,263	0.2521 98,385		
人民幣	8,787	4.428	38,911	8,849	4.341 38,418	-			

合併公司於 111 年及 110 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日外幣兌換損益(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) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊
 - 1. 資金貸與他人。(附表一)
 - 2. 為他人背書保證。(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)
 - 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。(附表六)

- (二)轉投資事業相關資訊(附表四)
- (三) 大陸投資資訊:
 - 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)
 - 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:(附表七)
 - (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。 (附表八)

三二、營運部門財務資訊

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:

- 台灣區事業部:包含凱崴電子、凱德精密、佳緻、慧朋及鐳崴光電出貨所產生之銷貨損益及部門營業費用。
- 2. 大陸區事業部:包含昆山滬崴、昆山威興、昆山鐳崴、金崴(重慶)、武漢鐳崴、深圳鐳崴、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 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日有關營運部門財務 資訊列示如下::

		111年1月1日至6月30日									
項	目	台	灣	品	大	陸	品	調整	後	金	額
部門收入											
對外收入		\$	407,8	<u>90</u>	\$	326,3	<u>59</u>	\$	734	,249	9
部門損益		(<u>\$</u>	32,8	<u>15</u>)	(<u>\$</u>	16,5	<u>85</u>)	(\$	49	,40	0)
營業外收入及支出								(3	3,22	$\frac{4}{2}$
稅前淨利								(\$	52	2,62	$\frac{4}{2}$
部門資產		\$	2,133,0	<u>50</u>	\$ 1	1,881,8	02	\$ 4	1, 014	.85	2
				11	0年1月	1日至	6月30)日			
項	目	台	灣	品	大	陸	品	調整	後	金	額
部門收入											
對外收入		\$	376,5	<u>62</u>	\$	391,6	<u> 25</u>	\$	768	3,18	7
部門損益		\$	14,7	<u>32</u>	\$	18,4	<u>03</u>	\$	33	,13	5
營業外收入及支出									7	,85	<u>1</u>
稅前淨利								\$	40),98	<u>6</u>
部門資產		\$	2,004,2	<u>85</u>	\$ 1	1,713,7	<u>52</u>	\$ 3	3,718	3,03	7

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。

資金貸與他人

民國 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表一

單位:新台幣/人民幣仟元

絲	扁 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	有短期融通資提 列 備 抵 金必要之原因 呆 帳 金 額	擔 1 名 稱		對個別對象資金貸與額最高限額(註一)(註一)
	0	本公司	昆山滬崴電子有 限公司等四家 (註二)		足	\$ 100,000	\$ 100,000	\$ -	- 短期融通 資金之 必要	\$ -	轉投資公司營 \$ - 運週轉	_	\$ -	\$ 191,534 \$ 766,134
	1	昆山滬崴電有限公司		其他應收款一關係人	足	33,819	33,212	26,570 RMB 6,000	- 短期融通 資金之 必要	-	轉投資公司營 - 運週轉	-	-	154,241 616,965 RMB 34,831 RMB139,324

- 註一:依本公司及昆山滬崴電子有限公司「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貸出資金之公司最近期經會計師查核簽證或核閱之財務報表淨值之百分之四十為限。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百分之十。
- 註二:111年5月6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 及昆山滬崴電子有限公司)短期融通,資金貸與總額以新台幣壹億元整(或等值外幣)為限,並授權董事長於董事會決議後一年內分次撥貸或循環動用。
- 註三:西元 2021 年 10 月 26 日昆山滬崴電子有限公司董事會通過之資金貸與武漢鐳崴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崴光電科技有限公司,以支應 營運發展上之需求。

為他人背書保證

民國 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表二

單位:新台幣/美金仟元

		背書保證者	被背	書 係	吊 證	對	象對.	單一企業	大 胡 县	昆立华聿	甘日 =	上		以財產擔保之	累計背書保證金	背 書 保	證屬母公司	屬子公司	屬對大陸
編	悊	公司名稱		4	稱關		6 背 1	書保證 限額	保證	取问 月 盲	カイ タージャング	登餘額	實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	額佔最近期財務	最高限	額對子公司	對母公司	地區背書
		公马石梅	<u>ک</u> ا	A	柳		()	註)	77、 55	2 际 积	77\ b.	立 际 积		月百小旺亚朝	報告淨值之比率	(註) 背書保證	背書保證	保 證
	0	本公司	凱德工業精密股份	分有限公	司 採權益	法評價之被	投 \$	383,067	\$	200,000	\$	200,000	\$ 60,000	\$ -	10.44%	\$ 1,149,20	2 Y	N	N
					資公	司(子公司))												
	0	本公司	佳緻股份有限公司	司	採權益:	法評價之被	投	383,067		30,000		30,000	25,000	-	1.57%	1,149,20	2 Y	N	N
					資公:	司(子公司))												
	1	昆山滬崴電子	昆山鐳崴光電科技	支有限公	司 採權益:	法評價之被	投	308,482		43,288		42,512	22,142	-	2.76%	925,44	7 N	N	Y
		有限公司			資公	司(子公司))		RME	3 9,775			RMB 5,000						

註: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百分之六十為限,對單一企業背書保證金額不得超過前述淨值百分之二十。

期末持有有價證券情形

民國 111 年 6 月 30 日

附表三

單位:新台幣仟元

		由十届344		期			末	
持有之公司	有 價 證 券 及 名 稱	與有價證券發行人之關係		股數(仟股)	帳 面 金 額	持股比率 (%)	市價/股權淨值	備註
本公司	國內上市(櫃)股票							
	長榮海運股份有限公司	_	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	80	\$ 6,768	-	\$ 6,768	
	萬海航運股份有限公司	_	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	25	2,975	-	2,975	
	尖點科技股份有限公司	_	透過損益按公允價值衡量之金融資產一流動	10	308	0.01	308	
	松瑞製藥股份有限公司	_	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產一流動	17,789	313,087	5.61	313,087	註二
	國內未上市 (櫃)股票							
	漢宇創業投資股份有限公司	_	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產—非流動	2,000	23,562	8.89	23,562	註一
	國外未上市(櫃)股票							
	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	-	13,992	13.57	13,992	註一
	Deep Vision Inc.	_	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產—非流動	1,809	15,073	2.07	15,073	註一
	國外上市(櫃)股票							
	慧榮科技股份有限公司	_	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	7	17,264	0.02	17,264	
昆山滬崴電子	人民幣理財商品							
有限公司	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	-	13,285	-	13,285	
			融資產一流動		RMB 3,000		RMB 3,000	

註一:透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動之評價方法請參閱附註二六。

註二:合併公司提供松瑞製藥股份有限公司17,550仟股予金融機構作為融資擔保。

凯崴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 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表四

單位:新台幣/美金/人民幣仟元

				原如	台 投	~	金 :	額期	 末		 持		被投資	公司本期	本期認列	刊之投資	
投資公司名稱	被投資公司名稱	所 在 地 區	主要營業項目	本 期	期末	上期		末股數	(仟股)	比率(%)		面 金 額	1 利益(損失)	利益(損失)	註
凱崴電子股份有限公	Key Ware International	Trustnet Chambers,	一般投資	\$	704,869	\$	704,869)	23,717	100.00	\$	1,529,252	(\$		(\$	15,818)	註一
司	Limited	P.O. Box 3444,		USD	23,717	USD	23,717	'					(RMB	3,578)	(RMB	3,578)	
		Road Town,															
	地外地的一堆四八十四八寸	Tortola, B.V.I.	あっあ たりいがカー		20.600		20.600		(10	F1 00		07.000		6 OF 6		2 (20	
	凱德精密工業股份有限公司	桃園市龜山區科技二			30,600		30,600	'	612	51.00		37,229		6,856		2,639	註一
	 鐳崴光電科技股份有限公司	路31號 台灣省台北市大安區	工工工工工工工工工工工工工工工工工工工工工工工工工工工工工工工工工工工工工工工		1,000		1,000		100	99.99		969					註二
		敦化南路二段 76 號			1,000		1,000	'	100	99.99		909		=		-	社
		4樓															
	榮沛科技股份有限公司	台灣省台北市大安區	一船投資		18,667		8,333		1,867	22.73		20,251		3,061		696	註二
	THE THE PROPERTY OF THE ACTION	敦化南路二段 76 號			10,007		0,000		1,007	22.70		20)201		0,001		070	0.33
		4樓															
	佳緻股份有限公司	桃園市蘆竹區南工路	電子零組件批發及加		49,500		49,500)	2,972	83.63		28,538	(14,259)	(11,927)	註一
		一段 8-5 號	エ										1	•	,		
	慧朋科技股份有限公司	桃園市桃園區興邦路	電子零件、機器設備		600		600)	60	60.00		601		=		-	註二
		32 號															
Key Ware	Advisor Move Investments	Trustnet Chambers,	一般投資		296,011		296,011		9,960	100.00		1,060,468		15,751		15,751	註一
International	Limited	P.O. Box 3444,	一般投具	USD	9,960	USD	9,960		9,900	100.00	RMI		RMB	3,563	RMB	3,563	註一
Limited	Emited	Road Town,		COD	7,700	COD	7,700				IXIVI	200,410	IXIVID	3,303	Idvib	3,303	
		Tortola, B.V.I.															
	Module System International		一般投資		384,339		384,339)	12,932	100.00		460,475	(102)	(102)	註一
	Limited	Floor, P.O. Box		USD	12,932	USD	12,932	2			RM	B 103,985	(RMB	23)	(RMB	23)	
		2804, George															
		Town, Grand															
		Cayman, Cayman															
		Islands															

註一:係以該公司111年1月1日至6月30日經會計師核閱之財務報告計算。

註二:係以該公司111年1月1日至6月30日未經會計師核閱之財務報告計算。

註三:大陸被投資公司相關資訊請參閱附表五。

凱崴電子股份有限公司

大陸投資資訊

民國 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表五

單位:新台幣/美金/人民幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營	業 項 目	實收	資本客	1投 資 方	式自台	期 期 初台灣 匯出行投資金額	海	匯 出 或 4	文 回 招 收	ы		期 末灣 匯 出投資金額	+ #0	資公司	本接投股 比例	本 期	認 列 損) 益 一)		截至本期止匯回投資收	
昆山滬崴電子有	鑽孔工具	、手工用具	\$	326,920	透過第三地區	投 \$	250,837	\$	-	\$	-	\$	250,837	(\$	15,809)	100%	(\$	15,809)	\$ 1,050,372	\$	-
限公司			USD	11,000	資設立公司	再 US	5D 8,440					USD	8,440	(RMB	3,576)		(RMB	3,576)	RMB 237,196		
					投資大陸公司]															
昆山威興電子有	鑽孔工具	· 手工用具		391,323	透過第三地區	投	391,323		-		-		391,323		-	100%		-	460,373		-
限公司			USD	13,167	資設立公司	再 US	D 13,167					USD	13,167	RMB	-		RMB	-	RMB 103,962		
					投資大陸公司)															
昆山鐳崴光電科	鑽孔代工			30,998	透過昆山滬崴	電	-		-		-		-	(10,049)	100%	(10,049)	49,553		-
技有限公司			RME	3 7,000	子有限公司	投								(RMB	2,273)		(RMB	2,273)	RMB 11,190		
					資大陸公司																
金崴(重慶)電	鑽孔工具	、手工用具		4,421	透過昆山滬崴	電	-		-		-		-		146	100%		146	5,805		-
子有限公司			RME	3 1,000	子有限公司	投								RMB	33		RMB	33	RMB 1,311		
					資大陸公司																
武漢鐳崴光電科	鑽孔代工			176,833	透過昆山滬崴	電	-		-		-		-		301	100%		301	176,631		-
技有限公司			RME	3 40,000	子有限公司	投								RMB	68		RMB	68	RMB 39,887		
					資大陸公司																
深圳鐳崴光電科	鑽孔代工			20,193	透過昆山滬崴	電	-		-		-		-	(3,117)	100%	(3,117)	18,935		-
技有限公司			RME	3 4,560	子有限公司	投								(RMB	705)		(RMB	705)	RMB 4,276		
					資大陸公司																

本	期	期	末 累	計	自	台	灣	匯	出	經	濟	部	投	審	會依	經	濟	部	投	審	會	規	定
赴	大	陸	地	品	投	Ī	筝	金	額	核	准	投	資	金	額赴	大	陸	地	品	投	資	限	額
		\$65	8,506	(US	D22,	157)				\$720),026 (U	USD24,22	27)			\$1	,171,	461 (註二)		

註一:除深圳鐳崴光電科技有限公司未經會計師核閱外,其餘被投資公司係依111年1月1日至111年6月30日經會計師核閱之財務報告認列。

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。

母子公司間業務關係及重要交易往來情形

民國 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表六

單位:新台幣仟元

編號	ą			交易	往	來	情 形
(註一)		稱 交 易 往 來 對 象	と 與交易人之關係(註二)	科目	金 額 (註 六)	交 易 條 件	佔 合 併 總 營 收 或 總資產之比率(註七)
0	凱崴電子股份有限公司	凱德精密工業股份有限公司	1	其他應收款	\$ 3	_	-
		佳緻股份有限公司	1	應收帳款	43,517	_	1.03
		佳緻股份有限公司	1	其他應收款	6,258	_	0.15
		佳緻股份有限公司	1	其他應付款	1,056	_	0.03
		佳緻股份有限公司	1	租金收入	12,660	註五	3.30
		佳緻股份有限公司	1	什項支出	5,634	_	1.47
		昆山滬崴電子有限公司	1	應收帳款	25,573	註三	0.61
		昆山滬崴電子有限公司	1	其他應收款	4,591	註三	0.11
		昆山滬崴電子有限公司	1	應付帳款	38,871	註四	0.92
		昆山滬崴電子有限公司	1	銷貨收入	65,618	註三	17.12
		昆山滬崴電子有限公司	1	銷貨成本	38,805	註四	10.12
		昆山滬崴電子有限公司	1	未實現銷貨毛利	642	_	0.17
		昆山滬崴電子有限公司	1	已實現銷貨毛利	631	_	0.16
		武漢鐳崴光電科技有限公司	1	長期遞延收入	10,669	_	0.25
		武漢鐳崴光電科技有限公司	1	處分不動產、廠房及設備利益	827	_	0.22
1	佳緻股份有限公司	昆山鐳崴光電科技有限公司	3	其他應收款	11,273	_	0.27
2	昆山滬崴電子有限公司	昆山鐳崴光電科技有限公司	3	應收帳款	123	註三	-
		昆山鐳崴光電科技有限公司	3	其他應收款	53,477	_	1.27
		昆山鐳崴光電科技有限公司	3	銷貨收入	4,497	註三	1.17
		昆山鐳崴光電科技有限公司	3	什項收入	227	_	0.06
		武漢鐳崴光電科技有限公司	3	應收帳款	18,649	註三	0.44
		武漢鐳崴光電科技有限公司	3	銷貨收入	2,295	註三	0.78
		武漢鐳崴光電科技有限公司	3	其他應收款	26,571	_	0.63
		金崴(重慶)電子有限公司	3	其他應收款	220	_	0.01
		深圳鐳崴光電科技有限公司	3	其他應付款	3,100	_	0.07

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,交易條件為預收。

註六:編製合併報表時,母子公司間交易業已沖銷。

註七: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。

與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項及其價格、付款條件、未實現損益及其他相關資訊

民國 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位:新台幣仟元

附表七

 大陸被投資公司名稱
 交易類型
 進、銷百分比
 人性被投資公司名稱
 交易類型
 人性被投資公司名稱
 交易類百分比
 人性被投資公司名稱
 人性被投資公司名稱
 人性被投資公司名稱
 人性應收(付)票據、帳款
 未實現損益備

 昆山滬崴電子有限公司
 銷貨貨
 \$46,297
 19% 與一般戶無重大差異
 月結180天
 與一般交易無重大差異
 第7,643
 16%
 \$1,273

 進貨
 65,618
 30% 與一般戶無重大差異
 月結120~180天
 與一般交易無重大差異
 (25,573)
 38%

티	尼山滬嚴電子有限公司	銷	貨	\$ 46,297		與一般戶無重大差異	月結 180 天	與一般交易無重大差異		57,643	16%	\$ 1,273	_
		進	4月	65,618	30%	與一般戶無重大差異	月結 120~180 天	與一般交易無重大差異	(25,573)	38%	-	_
E	· 尼山鐳崴光電科技有限公司	冶	化	4.407	£ 0/	與一般戶無重大差異	日4 100 工	的一机六月血击十半月	(123)	1%		_
t l	上山	進	貝	4,497	0 /0	<u> </u>	月結 180 天	與一般交易無重大差異	(123)	1 /0	-	_
重	【漢鐳崴光電科技有限公司	進	貨	2,295	9%	與一般戶無重大差異	月結 180 天	與一般交易無重大差異	(18,649)	90%	_	_
			^	, : -		, , , , , , , , , , , , , , , , , , ,	74.72), , , , , , , , , , , , , , , , , , ,	(-,,			

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。

凱崴電子股份有限公司 主要股東資訊 民國 111 年 6 月 30 日

附表八

±	要	股	東	名	稱	股	份
工	女	八文	本	A	/行	持有股數(股)	持股比例(%)
慶餘扫	没資股份有	限公司				16,514,465	8.69
佳駒技	没資有限公	司				11,042,440	5.81
昇頂?	企業有限公	司				10,623,521	5.59

註:本表主要股東資訊係由集保公司以當季季底最後一個營業日,計算股東 持有公司已完成無實體登錄交付之普通股合計達 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。