

凱崑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3季

地址：桃園市桃園區興邦路32號

電話：(03)366-0667

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師核閱報告	3		-
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	7~8		-
八、合併財務報告附註			
(一) 公司沿革	9		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	9		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	9~10		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	10~12		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	12		五
(六) 重要會計項目之說明	12~32		六~二四
(七) 關係人交易	40~42		二七
(八) 質押之資產	43		二八
(九) 其他事項	43		二九
(十) 其 他	32~40、43~44		二五~二六、三十
(十一) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	44		三一
2. 轉投資事業相關資訊	44		三一
3. 大陸投資資訊	44~45		三一
4. 主要股東資訊	45		三一
(十二) 部門資訊	45~46		三二

會計師核閱報告

凱歲電子股份有限公司 公鑒：

前 言

凱歲電子股份有限公司及其子公司（凱歲集團）民國 111 年及 110 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 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，致無法允當表達凱歲集團民國 111 年及 110 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，以及民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 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 1060023872 號

會計師 李 冠 豪



李冠豪

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1100372936 號

中 華 民 國 111 年 11 月 11 日

民國 111 年 9 月 30 日暨民國 110 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	111年9月30日 (經核閱)			110年12月31日 (經查核)			110年9月30日 (經核閱)		
		金 額	%		金 額	%		金 額	%	
	流動資產									
1100	現金及約當現金 (附註六)	\$ 97,308	3		\$ 279,247	7		\$ 138,592	3	
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註七)	70,823	2		53,176	1		79,034	2	
1120	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註八及二八)	316,645	8		339,771	8		356,097	9	
1150	應收票據 (附註九)	84,515	2		109,941	3		120,887	3	
1170	應收帳款 (附註九)	737,947	19		696,494	17		707,947	18	
1180	應收帳款—關係人淨額 (附註二七)	77	-		107	-		127	-	
1200	其他應收款 (附註十三)	48,926	1		54,183	2		46,053	1	
130X	存貨 (附註十)	486,753	12		466,423	11		461,147	12	
1421	預付貨款	16,958	-		7,761	-		20,576	-	
1470	其他流動資產 (附註六)	34,838	1		53,408	1		154,265	4	
11XX	流動資產總計	1,894,790	48		2,060,511	50		2,084,725	52	
	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 (附註八)	47,175	1		40,144	1		41,838	1	
1550	採用權益法之投資 (附註十二)	20,620	-		20,543	-		20,452	-	
1600	不動產、廠房及設備 (附註十三及二八)	1,721,942	44		1,542,576	37		1,181,254	30	
1755	使用權資產 (附註十四及二七)	116,545	3		135,044	3		124,394	3	
1805	商 譽	7,381	-		7,165	-		7,087	-	
1821	其他無形資產 (附註十五)	22,414	1		24,936	1		25,777	1	
1840	遞延所得稅資產 (附註四)	78,268	2		73,124	2		71,061	2	
1920	存出保證金	5,454	-		5,192	-		6,157	-	
1915	預付款項—非流動	32,290	1		243,599	6		420,487	11	
1990	其他非流動資產	7,750	-		6,474	-		8,579	-	
15XX	非流動資產總計	2,059,839	52		2,098,797	50		1,907,086	48	
1XXX	資 產 總 計	\$ 3,954,629	100		\$ 4,159,308	100		\$ 3,991,811	100	
	負債及權益									
	流動負債									
2100	短期借款 (附註十六)	\$ 791,937	20		\$ 685,482	17		\$ 738,922	19	
2110	應付短期票券 (附註十六)	34,982	1		34,991	1		49,978	1	
2150	應付票據及帳款	132,245	3		163,126	4		187,337	5	
2180	應付帳款—關係人 (附註二七)	19,093	-		58,039	1		52,973	1	
2216	應付股利 (附註二十)	-	-		-	-		33,868	1	
2219	其他應付款 (附註十八)	100,269	3		338,150	8		169,039	4	
2220	其他應付款項—關係人 (附註二七)	-	-		135	-		3	-	
2230	本期所得稅負債 (附註四)	11,072	-		19,286	-		16,945	-	
2280	租賃負債—流動 (附註十四及二七)	23,396	1		26,422	1		21,869	1	
2320	一年內到期之長期借款 (附註十六)	25,522	1		419,467	10		13,587	-	
2399	其他流動負債	9,346	-		7,960	-		110,570	3	
21XX	流動負債總計	1,147,862	29		1,753,058	42		1,395,091	35	
	非流動負債									
2530	應付公司債 (附註四及十七)	192,625	5		188,856	5		187,602	5	
2500	透過損益按公允價值衡量之金融負債—非流動 (附註七及十七)	4,040	-		1,220	-		1,160	-	
2540	長期借款 (附註十六)	534,998	14		74,274	2		454,492	11	
2570	遞延所得稅負債 (附註四)	96,607	2		85,133	2		79,103	2	
2580	租賃負債—非流動 (附註十四及二七)	23,455	1		39,185	1		34,647	1	
2670	其他非流動負債	9,606	-		7,882	-		11,563	-	
25XX	非流動負債總計	861,331	22		396,550	10		768,567	19	
2XXX	負債總計	2,009,193	51		2,149,608	52		2,163,658	54	
	歸屬於本公司業主之權益									
3110	股 本	1,899,283	48		1,899,309	46		1,761,133	44	
3200	資本公積	79,915	2		79,217	2		15,158	-	
3300	保留盈餘	155,374	4		217,158	5		225,847	6	
3400	其他權益	(217,875)	(6)		(222,881)	(6)		(210,792)	(5)	
31XX	本公司業主權益總計	1,916,697	48		1,972,803	47		1,791,346	45	
36XX	非控制權益	28,739	1		36,897	1		36,807	1	
3XXX	權益總計	1,945,436	49		2,009,700	48		1,828,153	46	
	負債與權益總計	\$ 3,954,629	100		\$ 4,159,308	100		\$ 3,991,811	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：徐偉傑



會計主管：李雲婷



凱歲電子股份有限公司及其子公司

合併綜合損益表

民國 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，並未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟每股盈餘（虧損）為元

代 碼		111年7月1日至9月30日		110年7月1日至9月30日		111年1月1日至9月30日		110年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入（附註二七）	\$ 390,369	100	\$ 407,640	100	\$ 1,124,618	100	\$ 1,175,827	100
5000	營業成本（附註十、十九、二十及二七）	362,353	93	363,380	89	1,072,108	95	1,032,057	88
5900	營業毛利	28,016	7	44,260	11	52,510	5	143,770	12
	營業費用（附註九、十九、二一及二七）								
6100	推銷費用	19,872	5	18,702	4	53,750	5	51,907	5
6200	管理費用	17,401	5	19,978	5	53,301	5	57,624	5
6300	研究費用	417	-	478	-	1,718	-	2,544	-
6450	預期信用減損損失（利益）	(73)	-	(1,027)	-	2,742	-	(7,569)	(1)
6000	營業費用合計	37,617	10	38,131	9	111,511	10	104,506	9
6900	營業淨利（損）	(9,601)	(3)	6,129	2	(59,001)	(5)	39,264	3
	營業外收入及支出（附註十三、二一及二七）								
7100	利息收入	764	-	196	-	1,534	-	1,244	-
7010	其他收入	408	-	2,451	1	2,360	1	3,188	-
7020	其他利益及損失	5,854	2	21,447	5	13,339	1	37,113	3
7050	財務成本	(8,578)	(2)	(6,166)	(2)	(22,705)	(2)	(16,350)	(1)
7060	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	369	-	423	-	1,065	-	1,007	-
7000	營業外收入及支出合計	(1,183)	-	18,351	4	(4,407)	-	26,202	2
7900	稅前淨利（損）	(10,784)	(3)	24,480	6	(63,408)	(5)	65,466	5
7950	所得稅費用（利益）（附註四及二二）	(2,267)	(1)	4,253	1	(2,340)	-	16,291	1
8200	本期淨利（損）	(8,517)	(2)	20,227	5	(61,068)	(5)	49,175	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衡量之權益工具投資未實現評價損益（附註二十）	(1,894)	(1)	(92,659)	(23)	(31,274)	(3)	(217,532)	(18)
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（附註二十）	15,077	4	(6,317)	(1)	45,350	4	(24,182)	(2)
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅（附註二十及二二）	(3,015)	(1)	1,263	-	(9,070)	(1)	4,836	-
8300	本期其他綜合損益	10,168	2	(97,713)	(24)	5,006	-	(236,878)	(20)
8500	本期綜合損益總額	\$ 1,651	-	(\$ 77,486)	(19)	(\$ 56,062)	(5)	(\$ 187,703)	(16)
	淨利（損）歸屬於：								
8610	本公司業主	(\$ 9,031)	(2)	\$ 17,455	4	(\$ 61,784)	(5)	\$ 42,910	4
8620	非控制權益	514	-	2,772	1	716	-	6,265	-
8600		(\$ 8,517)	(2)	\$ 20,227	5	(\$ 61,068)	(5)	\$ 49,175	4
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	\$ 1,137	-	(\$ 80,258)	(20)	(\$ 56,778)	(5)	(\$ 193,968)	(17)
8720	非控制權益	514	-	2,772	1	716	-	6,265	1
8700		\$ 1,651	-	(\$ 77,486)	(19)	(\$ 56,062)	(5)	(\$ 187,703)	(16)
	每股盈餘（虧損）（附註二三）								
9750	基 本	(\$ 0.05)		\$ 0.10		(\$ 0.33)		\$ 0.24	
9850	稀 釋	(\$ 0.05)		\$ 0.10		(\$ 0.33)		\$ 0.24	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：周邦基

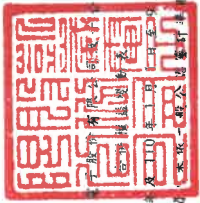


經理人：徐偉傑



會計主管：李雲婷





凱成
民國 111 年 9 月 30 日
(僅經核閱)

單位：新台幣千元

歸屬於本公司業主之權益 (附註)

代碼	110年1月1日餘額	110年1月1日至9月30日淨利	110年1月1日至9月30日稅後其他綜合損益	110年1月1日至9月30日綜合損益總額	109年度盈餘指撥及分配	110年9月30日餘額	111年1月1日餘額	111年1月1日至9月30日淨利(損)	111年1月1日至9月30日稅後其他綜合損益	111年1月1日至9月30日綜合損益總額	非控制權益	權益總額
A1	\$ 1,693,397	-	-	\$ 1,693,397	提列法定盈餘公積	\$ 1,761,133	\$ 1,899,309	\$ 176	\$ 1,899,133	\$ 1,899,133	\$ 33,972	\$ 2,041,435
D1	-	-	-	-	迴轉特別盈餘公積	-	-	-	-	-	6,265	49,175
D3	-	-	-	-	本公司股票現金股利	-	-	-	-	-	-	(236,878)
D5	-	-	-	-	普通股現金股利	-	-	-	-	-	-	(187,703)
B1	-	-	8,842	8,842	子公司股東現金股利	-	-	-	-	-	-	-
B3	-	-	(28,037)	(28,037)	公司發行可轉換公司債認列權益組成部分	-	-	-	-	-	(3,430)	(3,430)
B5	-	-	(33,868)	(33,868)	股份基礎給付一員工認股權行後	-	-	-	-	-	-	8,556
B9	67,736	-	(67,736)	-	股份基礎給付一員工認股權行後	67,736	-	-	-	-	-	3,163
O1	-	-	-	-	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	-	-	-
I1	-	-	-	-	110年9月30日餘額	\$ 1,761,133	\$ 1,899,309	\$ 176	\$ 1,899,133	\$ 1,899,133	\$ 33,972	\$ 2,041,435
N1	-	-	-	-	111年1月1日餘額	-	-	-	-	-	-	-
Q1	-	-	-	-	111年1月1日至9月30日淨利(損)	-	-	-	-	-	-	-
Z1	-	-	-	-	111年1月1日至9月30日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-
A1	\$ 1,693,397	-	-	\$ 1,693,397	110年度盈餘指撥及分配	\$ 1,761,133	\$ 1,899,309	\$ 176	\$ 1,899,133	\$ 1,899,133	\$ 33,972	\$ 2,041,435
D1	-	-	-	-	提列法定盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-
D3	-	-	-	-	迴轉特別盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-
D5	-	-	-	-	本公司股票現金股利	-	-	-	-	-	-	-
B1	-	-	8,842	8,842	子公司股東現金股利	-	-	-	-	-	-	-
B3	-	-	(28,037)	(28,037)	公司發行可轉換公司債認列權益組成部分	-	-	-	-	-	-	-
B5	-	-	(33,868)	(33,868)	股份基礎給付一員工認股權行後	-	-	-	-	-	-	-
B9	67,736	-	(67,736)	-	股份基礎給付一員工認股權行後	67,736	-	-	-	-	-	-
O1	-	-	-	-	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	-	-	-
I1	-	-	-	-	110年9月30日餘額	\$ 1,761,133	\$ 1,899,309	\$ 176	\$ 1,899,133	\$ 1,899,133	\$ 33,972	\$ 2,041,435
N1	-	-	-	-	111年1月1日餘額	-	-	-	-	-	-	-
Q1	-	-	-	-	111年1月1日至9月30日淨利(損)	-	-	-	-	-	-	-
Z1	-	-	-	-	111年1月1日至9月30日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-



會計主管：李雲坪



經理人：徐偉傑

後附之附註係本合併財務報告之一部分。



董事長：周軒基

凱崑電子股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	稅前淨利(損)	(\$ 63,408)	\$ 65,466
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	133,397	108,055
A20200	攤銷費用	4,752	4,504
A20300	預期信用減損損失(利益)	2,742	(7,569)
A20400	透過損益按公允價值衡量金融工具 評價損失(利益)	19,515	(6,419)
A20900	財務成本	22,705	16,350
A21200	利息收入	(1,534)	(1,244)
A21300	股利收入	(2,256)	(3,133)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	672	3,163
A22300	採用權益法認列之關聯企業損益之 份額	(1,065)	(1,007)
A22500	處分不動產、廠房及設備損失(利 益)	394	(18,803)
A24100	未實現外幣兌換利益	(5,782)	(1,820)
A30000	營業資產及負債變淨動數		
A31130	應收票據	26,855	(3,274)
A31150	應收帳款	(19,749)	(133,533)
A31160	應收帳款—關係人	30	4
A31180	其他應收款	6,625	6,551
A31200	存 貨	(15,451)	(35,308)
A31230	預付貨款	(9,025)	(7,897)
A31240	其他流動資產	19,160	(20,863)
A32130	應付票據及帳款	(34,719)	74,594
A32160	應付帳款—關係人	(38,946)	8,554
A32180	其他應付款	11,847	3,462
A32190	其他應付款—關係人	(135)	(159)
A32230	其他流動負債	1,386	(1,506)
A32240	其他非流動負債	1,724	1,796
A33000	營運產生之現金流入	59,734	49,964
A33100	收取之利息	1,533	1,244
A33200	收取之股利	2,256	3,133

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
A33300	支付之利息	(\$ 21,575)	(\$ 16,004)
A33500	支付之所得稅	(9,976)	(2,783)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>31,972</u>	<u>35,554</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	(15,180)	(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	(311,023)	(316,057)
B00200	處分透過損益按公允價值衡量之金融資 產	278,099	413,340
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	(39,861)	(245,098)
B07200	應付設備款(減少)增加	(246,282)	13,475
B03700	存出保證金增加	(579)	(1,422)
B03800	存出保證金減少	1,021	-
B06700	其他非流動資產增加	(3,392)	(2,439)
B07100	預付款項增加	(14,712)	(227,938)
B07600	收取關聯企業股利	988	-
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(350,921)</u>	<u>(394,750)</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	104,184	124,568
C00600	應付短期票券(減少)增加	(9)	10,018
C01200	發行公司債	-	200,000
C01600	舉借長期借款	478,380	68,079
C01700	償還長期借款	(415,170)	-
C04020	租賃本金償還	(20,908)	(16,078)
C04500	發放現金股利	(8,874)	(3,430)
CCCC	籌資活動之淨現金流入	<u>137,603</u>	<u>383,157</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(593)	189
EEEE	本期現金及約當現金淨(減少)增加	(181,939)	24,150
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>279,247</u>	<u>114,442</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 97,308</u>	<u>\$ 138,592</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：周邦基



經理人：徐偉傑



會計主管：李雲婷



凱歲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 9 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

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

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 11 月 9 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

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

- (二) 112 年適用之金管會認可之 IFRSs

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
IAS 1 之修正「會計政策之揭露」	2023 年 1 月 1 日（註 1）
IAS 8 之修正「會計估計值之定義」	2023 年 1 月 1 日（註 2）
IAS 12 之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	2023 年 1 月 1 日（註 3）

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

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

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

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

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 16 之修正「售後租回中之租賃負債」	2024 年 1 月 1 日 (註 2)
IFRS 17 「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9—比較資訊」	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	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

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。

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：

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

(三) 合併基礎

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

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、附表五及附表六。

(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主要來源說明。

六、現金及約當現金

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
庫存現金	\$ 612	\$ 1,083	\$ 448
銀行支票及活期存款	96,696	278,164	138,144
	<u>\$ 97,308</u>	<u>\$ 279,247</u>	<u>\$ 138,592</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
<u>強制透過損益按公允價值衡</u> <u>量之金融資產—流動</u>			
國內上市及興櫃股票	\$ 8,909	\$ 2,897	\$ 6,889
國外上市股票	42,685	3,261	27,356
人民幣理財商品	19,229	47,018	44,789
	<u>\$ 70,823</u>	<u>\$ 53,176</u>	<u>\$ 79,034</u>
<u>持有供交易之金融負債—非</u> <u>流動</u>			
賣回選擇權（附註十七）	\$ 4,040	\$ 1,220	\$ 1,160

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

權益工具投資

	<u>111年9月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年9月30日</u>
<u>流 動</u>			
國內上櫃股票	\$ 316,645	\$ 339,771	\$ 356,097
<u>非 流 動</u>			
國內未上市（櫃）及興櫃股票	\$ 22,060	\$ 12,285	\$ 13,012
國外未上市（櫃）及興櫃股票	<u>25,115</u>	<u>27,859</u>	<u>28,826</u>
	<u>\$ 47,175</u>	<u>\$ 40,144</u>	<u>\$ 41,838</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。

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

	<u>111年9月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年9月30日</u>
<u>應收票據</u>			
因營業而發生	\$ 85,276	\$ 109,941	\$ 120,887
減：備抵損失	(761)	-	-
	<u>\$ 84,515</u>	<u>\$ 109,941</u>	<u>\$ 120,887</u>
<u>應收帳款</u>			
因營業而發生	\$ 743,147	\$ 699,634	\$ 711,151
減：備抵損失	(5,200)	(3,140)	(3,204)
	<u>\$ 737,947</u>	<u>\$ 696,494</u>	<u>\$ 707,947</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 9 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%~0.48%	0%~1.01%	0%~4.49%	0%~23.35%	0%~100%	
總帳面金額	\$ 333,635	\$ 174,961	\$ 38,479	\$ 6,287	\$ 3,303	\$ 556,665
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(279)	(434)	(177)	(1,246)	(3,303)	(5,439)
攤銷後成本	<u>\$ 333,356</u>	<u>\$ 174,527</u>	<u>\$ 38,302</u>	<u>\$ 5,041</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 551,226</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%~0.03%	0%~1.56%	0%~12.5%	100%	
總帳面金額	\$ 87,020	\$ 93,789	\$ 7,380	\$ 32	\$ -	\$ 188,221
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	(522)	-	-	-	(522)
攤銷後成本	<u>\$ 82,020</u>	<u>\$ 93,267</u>	<u>\$ 7,380</u>	<u>\$ 32</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 187,699</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	合計
預期信用損失率	0%	0%	-%	-%	100%	
總帳面金額	\$ 55,317	\$ 28,220	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 83,537
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	-	-	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$ 55,317</u>	<u>\$ 28,220</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 83,537</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)	(270)	(228)	(212)	(411)	(1,438)	(2,559)
攤銷後成本	<u>\$ 304,755</u>	<u>\$ 142,741</u>	<u>\$ 12,816</u>	<u>\$ 11,939</u>	<u>\$ 11,333</u>	<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%	-%	-%	100%	
總帳面金額	\$ 167,433	\$ 54,345	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 221,778
備抵損失 (存續期間預期信用損失)	(22)	(485)	-	-	-	(507)
攤銷後成本	<u>\$ 167,411</u>	<u>\$ 53,860</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 221,271</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	合 計
預期信用損失率	0%	0%~3.26%	-%	-%	100%	
總帳面金額	\$ 81,718	\$ 19,936	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 101,654
備抵損失 (存續期間預期信用損失)	-	(74)	-	-	-	(74)
攤銷後成本	<u>\$ 81,718</u>	<u>\$ 19,862</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 101,580</u>

110 年 9 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%~0.8%	0%~1.69%	0%~7.22%	0%~25.37%	0%~100%	
總帳面金額	\$ 364,826	\$ 121,387	\$ 9,348	\$ 595	\$ 1,809	\$ 497,965
備抵損失 (存續期間預期信用損失)	(549)	(270)	(498)	(151)	(1,585)	(3,053)
攤銷後成本	<u>\$ 364,277</u>	<u>\$ 121,117</u>	<u>\$ 8,850</u>	<u>\$ 444</u>	<u>\$ 224</u>	<u>\$ 494,912</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%~0.02%	0%~0.07%	0%~1.56%	-%	100%	
總帳面金額	\$ 125,936	\$ 81,722	\$ 7,231	\$ -	\$ -	\$ 214,889
備抵損失 (存續期間預期信用損失)	(25)	(27)	(99)	-	-	(151)
攤銷後成本	<u>\$ 125,911</u>	<u>\$ 81,695</u>	<u>\$ 7,132</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 214,738</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	合 計
預期信用損失率	0%	0%	-%	-%	100%	
總帳面金額	\$ 85,208	\$ 33,976	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 119,184
備抵損失 (存續期間預期信用損失)	-	-	-	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$ 85,208</u>	<u>\$ 33,976</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 119,184</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 3,140	\$ 10,871
本期提列（迴轉）減損損失	2,742	(7,569)
外幣換算差額	79	(98)
期末餘額	<u>\$ 5,961</u>	<u>\$ 3,204</u>

合併公司於 111 年 9 月 30 日暨 110 年 12 月 31 日及 9 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9月30日	110年12月31日	110年9月30日
原 料	\$ 17,315	\$ 13,766	\$ 13,295
物 料	20,830	20,448	16,640
在 製 品	96,763	103,152	111,936
製 成 品	<u>351,845</u>	<u>329,057</u>	<u>319,276</u>
	<u>\$ 486,753</u>	<u>\$ 466,423</u>	<u>\$ 461,147</u>

合併公司 111 年 9 月 30 日暨 110 年 12 月 31 日及 9 月 30 日之備抵存貨跌價損失分別為 12,678 仟元、12,430 仟元及 12,341 仟元。

合併公司 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日與存貨相關之銷貨成本分別為 293,864 仟元、273,910 仟元、831,248 仟元及 809,154 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：

投 資 公 司 名 稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比			說 明
			111年 9月30日	110年 12月31日	110年 9月30日	
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	電子零組件批發及加工	51%	51%	51%	註一
本 公 司	鐳巖光電科技股份有限公司	電子零組件、機械設備	99.99%	99.99%	99.99%	註二
本 公 司	佳緻股份有限公司	鑽孔代工	83.63%	83.63%	83.63%	註一
本 公 司	慧朋科技股份有限公司	電子零組件、機械設備	60%	60%	60%	註二
Key Ware International Limited	Advisor Move Investments Limited	一般投資	100%	100%	100%	註一
Key Ware International Limited	Module System International Limited	一般投資	100%	100%	100%	註一

(接 次 頁)

(承前頁)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			111年 9月30日	110年 12月31日	110年 9月30日	
Advisor Move Investments Limited	昆山滬崑電子有限公司	鑽孔工具、手工用具	100%	100%	100%	註一
Module System International Limited	昆山威興電子有限公司	鑽孔工具、手工用具	100%	100%	100%	註一
昆山滬崑電子有限公司	昆山鐳崑光電科技有限公司	鑽孔代工	100%	100%	100%	註一
昆山滬崑電子有限公司	金崑(重慶)電子有限公司	鑽孔工具、手工用具	100%	100%	100%	註一
昆山滬崑電子有限公司	武漢鐳崑光電科技有限公司	鑽孔代工	100%	100%	100%	註一
昆山滬崑電子有限公司	深圳鐳崑光電科技有限公司	鑽孔代工	100%	100%	100%	註二

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。

十二、採用權益法之投資

合併公司之關聯企業列示如下：

被投資公司	111年9月30日		110年12月31日		110年9月30日	
	金額	持股%	金額	持股%	金額	持股%
<u>不具重大性之關聯企業</u>						
榮沛科技股份有限公司	\$ 20,620	22.73	\$ 20,543	22.73	\$ 20,452	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年9月30日	110年12月31日	110年9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	490,630	383,852	269,546
機器設備	965,512	869,691	708,103
運輸設備	193	190	199
辦公設備	3,614	3,889	2,689
租賃改良物	118,844	135,196	68,625
其他設備	29,982	36,591	18,925
	<u>\$ 1,721,942</u>	<u>\$ 1,542,576</u>	<u>\$ 1,181,254</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 9 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
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) 昆山滬崑及昆山威興原設址於中國江蘇省昆山市花橋鎮花安路 1999 號，因上海軌道交通 11 號線北段工程之需要，並配合當地主管機關花橋經濟開發區規劃建設局動遷要求，由董事會授權董事長依法辦理動遷補償合同簽約事宜。本次動遷補償協議書業已於 104 年 12 月 11 日由『昆山市花橋鎮動遷辦公室』與昆山滬崑雙方簽訂完成，內容針對昆山滬崑及昆山威興不可搬遷物及停產停業、搬遷等補償，協議書主要條款如下：

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

昆山滬崑已於簽訂動遷補償協議書後陸續搬遷，並移交部分廠房予昆山市花橋鎮動遷辦公室，於 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之搬遷補償利益為人民幣 4,329 仟元（帳列其他利益及損失，109 年度以前認列之搬遷利益相關資訊請參閱 105 至 109 年度合併財務報告）。截至 111 年 9 月 30 日止，合併公司就已認列之補償收入及已收取之動遷補償款之差額，認列應收搬遷款人民幣 7,869 仟元（帳列其他應收款）。

(三) 配合昆山滬歲及昆山威興廠房搬遷一事，昆山滬歲於 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，截至 110 年 9 月 30 日止已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 9 月 30 日止，已完成廠房及工程驗收之金額為人民幣 75,086 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9月30日	110年12月31日	110年9月30日	
使用權資產帳面金額				
土地	\$ 70,496	\$ 70,015	\$ 69,571	
建築物	35,361	46,351	34,698	
機器設備	7,920	16,399	18,538	
運輸設備	2,768	2,279	1,587	
	<u>\$ 116,545</u>	<u>\$ 135,044</u>	<u>\$ 124,394</u>	
	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
使用權資產之增添	(\$ -)	(\$ 90)	\$ 3,161	\$ 41,472
使用權資產之折舊費用				
土地	\$ 537	\$ 318	\$ 1,606	\$ 960
建築物	3,800	2,788	11,390	7,385
機器設備	1,986	2,315	6,464	6,981
運輸設備	807	576	2,462	1,727
	<u>\$ 7,130</u>	<u>\$ 5,997</u>	<u>\$ 21,922</u>	<u>\$ 17,053</u>

除上述增添及認列折舊費用外，合併公司之使用權資產於 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日並未發生重大轉租及減損情形。

(二) 租賃負債

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
租賃負債帳面金額			
流動	<u>\$ 23,396</u>	<u>\$ 26,422</u>	<u>\$ 21,869</u>
非流動	<u>\$ 23,455</u>	<u>\$ 39,185</u>	<u>\$ 34,647</u>
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。

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

(四) 其他租賃資訊

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
短期租賃費用	<u>\$ 633</u>	<u>\$ 586</u>	<u>\$ 1,831</u>	<u>\$ 1,847</u>
低價值資產租賃費用	<u>\$ 29</u>	<u>\$ 10</u>	<u>\$ 44</u>	<u>\$ 22</u>
租賃之現金流出總額	<u>(\$ 7,484)</u>	<u>(\$ 6,384)</u>	<u>(\$ 22,783)</u>	<u>(\$ 17,947)</u>

十五、其他無形資產

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
客戶關係	<u>\$ 22,414</u>	<u>\$ 24,936</u>	<u>\$ 25,777</u>

係收購凱德精密產生之無形資產－客戶關係，按收購日公允價值 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 7 月 1 日至 9 月 30 日以及 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日攤銷金額分別為 841 仟元、840 仟元、2,522 仟元及 2,522 仟元（帳列攤銷費用）。

十六、借 款

(一) 短期借款

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
<u>無擔保借款</u>			
信用額度借款	\$ 731,937	\$ 520,482	\$ 565,335
<u>擔保借款</u>			
銀行借款	60,000	165,000	173,587
	<u>\$ 791,937</u>	<u>\$ 685,482</u>	<u>\$ 738,922</u>

銀行週轉性借款之利率於 111 年 9 月 30 日暨 110 年 12 月 31 日及 9 月 30 日如下：

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
台 幣	1.45%~2.29%	1.20%~2.00%	1.20%~1.90%
人 民 幣	3.85%~4.10%	4.10%	-
日 幣	0.90%~1.37%	0.90%~1.37%	0.90%~1.37%

(二) 應付短期票券

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
應付商業本票	\$ 35,000	\$ 35,000	\$ 50,000
減：應付短期票券折價	18	9	22
	<u>\$ 34,982</u>	<u>\$ 34,991</u>	<u>\$ 49,978</u>

尚未到期之應付短期票券如下：

111 年 9 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	擔保品名稱	擔保品帳面金額
<u>應付商業本票</u>						
兆豐票券	\$ 25,000	\$ 5	\$ 24,995	1.42%	—	\$ -
台灣票券	10,000	13	9,987	1.92%	—	-
	<u>\$ 35,000</u>	<u>\$ 18</u>	<u>\$ 34,982</u>			<u>\$ -</u>

110 年 12 月 31 日

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

110 年 9 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	擔保品名稱	擔保品帳面金額
<u>應付商業本票</u>						
兆豐票券	\$ 25,000	\$ 3	\$ 24,997	0.72%	—	\$ -
台灣票券	10,000	9	9,991	1.69%	—	-
上海商銀	5,000	1	4,999	0.38%	—	-
上海商銀	10,000	9	9,991	0.36%	—	-
	<u>\$ 50,000</u>	<u>\$ 22</u>	<u>\$ 49,978</u>			<u>\$ -</u>

(三) 長期借款

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
<u>擔保借款</u>			
銀行借款	\$ 560,520	\$ 493,741	\$ 468,079
減：列為 1 年內到期部分	<u>25,522</u>	<u>419,467</u>	<u>13,587</u>
	<u>\$ 534,998</u>	<u>\$ 74,274</u>	<u>\$ 454,492</u>

合併公司於 108 年 10 月 1 日與新光銀行簽訂總額度為 400,000 仟元之擔保借款合同，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，已於 111 年 3 月 7 日提前清償。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 440,000 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 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，借款利率係依定儲利率指數加機動利率計息。

截至 111 年 9 月 30 日暨 110 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，有效年利率分別為 1.90%~3.90%、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

	<u>111年9月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年9月30日</u>
110年度第三次無擔保 公司債	<u>\$ 192,625</u>	<u>\$ 188,856</u>	<u>\$ 187,602</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。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	(1,140)
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
以有效利率 2.68% 計算之利息	6,955
111 年 9 月 30 日負債組成部分	<u>\$ 192,625</u>

十八、其他應付款

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
應付薪資及保險費	\$ 22,536	\$ 24,015	\$ 23,048
應付勞務費	7,168	9,733	878
應付水電費	4,383	4,228	3,023
應付加工費	3,704	4,695	4,068
應付設備款	16,698	262,980	91,855
其他	45,780	32,499	46,167
	<u>\$ 100,269</u>	<u>\$ 338,150</u>	<u>\$ 169,039</u>

十九、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫－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 7 月 1 日至 9 月 30 日與 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 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 1,672 仟元、1,581 仟元、5,081 仟元及 4,383 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 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 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 1,296 仟元、1,188 仟元、3,733 仟元及 3,033 仟元。

(三) 確定福利計畫

111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 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、598 仟元、1,746 仟元及 1,795 仟元。

二十、權益

(一) 股本

普通股

	111年9月30日	110年12月31日	110年9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)	<u>250,000</u>	<u>250,000</u>	<u>250,000</u>
已發行股數(仟股)	<u>189,928</u>	<u>189,913</u>	<u>187,001</u>
已發行股數	\$ 1,899,283	\$ 1,899,133	\$ 1,693,397
待分配股票股利	-	-	67,736
	<u>\$ 1,899,283</u>	<u>\$ 1,899,133</u>	<u>\$ 1,761,133</u>
公開發行普通股	\$ 1,734,493	\$ 1,734,343	\$ 1,528,607
私募普通股	<u>164,790</u>	<u>164,790</u>	<u>164,790</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

	<u>111年9月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年9月30日</u>
<u>得用以彌補虧損、發放</u>			
<u>現金或撥充股本(1)</u>			
股票發行溢價	\$ 64,872	\$ 64,794	\$ 447
已失效員工認股權	559	559	559
<u>不得作為任何用途</u>			
員工認股權	5,928	5,308	5,596
認股權	<u>8,556</u>	<u>8,556</u>	<u>8,556</u>
	<u>\$ 79,915</u>	<u>\$ 79,217</u>	<u>\$ 15,158</u>

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

(三) 保留盈餘及股利政策

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

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

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

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

本公司於 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)	
	110年度	109年度	110年度	109年度
法定盈餘公積	\$ 3,538	\$ 8,842		
特別盈餘公積	34,141	(28,037)		
現金股利	-	33,868	\$ -	\$ 0.20
股票股利	-	67,736	-	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 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
期初餘額	<u>(\$ 109,332)</u>	<u>(\$ 103,079)</u>
當期產生		
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	45,350	(24,182)
國外營運機構財務報表 換算兌換差額之相關 所得稅	<u>(9,070)</u>	<u>4,836</u>
期末餘額	<u>(\$ 73,052)</u>	<u>(\$ 122,425)</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 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
期初餘額	<u>(\$ 113,549)</u>	<u>\$ 130,327</u>
未實現損益－權益工具	(31,274)	(217,532)
處分權益工具累計損益		
移轉至保留盈餘	<u>-</u>	<u>(1,162)</u>
期末餘額	<u>(\$ 144,823)</u>	<u>(\$ 88,367)</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7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
租金收入	\$ 18	\$ 19	\$ 104	\$ 55
股利收入	<u>390</u>	<u>2,432</u>	<u>2,256</u>	<u>3,133</u>
	<u>\$ 408</u>	<u>\$ 2,451</u>	<u>\$ 2,360</u>	<u>\$ 3,188</u>

(二) 其他利益及損失

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
透過損益按公允價值衡 量之金融工具淨損益	<u>(\$ 10,050)</u>	<u>\$ 5,194</u>	<u>(\$ 19,515)</u>	<u>\$ 6,419</u>
處分不動產、廠房及設 備利益	(554)	-	(394)	18,803
淨外幣兌換損益	16,061	11,022	33,346	13,237
其他利益及損失	<u>397</u>	<u>5,231</u>	<u>(98)</u>	<u>(1,346)</u>
	<u>\$ 5,854</u>	<u>\$ 21,447</u>	<u>\$ 13,339</u>	<u>\$ 37,113</u>

(三) 財務成本

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
銀行借款利息	\$ 7,066	\$ 4,875	\$ 18,129	\$ 13,690
應付公司債財務成本	1,279	1,245	3,769	1,932
租賃負債之利息	233	46	807	728
	<u>\$ 8,578</u>	<u>\$ 6,166</u>	<u>\$ 22,705</u>	<u>\$ 16,350</u>

(四) 員工福利、折舊及攤銷費用

	111年7月1日至9月30日			110年7月1日至9月30日		
	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	\$ 44,582	\$ 10,785	\$ 55,367	\$ 46,885	\$ 11,156	\$ 58,041
員工保險費用	4,633	924	5,557	4,581	1,153	5,734
退休金費用	1,225	1,029	2,254	1,113	1,065	2,178
其他員工福利	2,266	159	2,425	615	44	659
折舊費用	43,068	1,929	44,997	37,246	1,609	38,855
攤銷費用	536	921	1,457	578	915	1,493

	111年1月1日至9月30日			110年1月1日至9月30日		
	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	\$ 136,513	\$ 33,218	\$ 169,731	\$ 127,223	\$ 33,433	\$ 160,656
員工保險費用	15,273	2,845	18,118	12,332	3,137	15,469
退休金費用	3,794	3,033	6,827	3,022	3,156	6,178
其他員工福利	6,974	453	7,427	1,527	129	1,656
折舊費用	127,354	6,044	133,397	103,199	4,856	108,055
攤銷費用	1,926	2,826	4,752	1,775	2,729	4,504

(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 9 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 9 月 30 日係以 1% 估列員工酬勞 488 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7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 1,001	\$ 4,813	\$ 1,133	\$ 10,857
未分配盈餘加徵稅	-	62	-	47
以前年度調整	-	97	(372)	97
	<u>1001</u>	<u>4,972</u>	<u>761</u>	<u>11,001</u>
遞延所得稅				
本期產生者	(3,225)	(719)	(2,908)	5,290
以前年度調整	(43)	-	(193)	-
	<u>(3,268)</u>	<u>(719)</u>	<u>(3,101)</u>	<u>5,290</u>
認列於損益之所得稅 費用（利益）	<u>(\$ 2,267)</u>	<u>\$ 4,253</u>	<u>(\$ 2,340)</u>	<u>\$ 16,291</u>

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅利益

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9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	<u>(\$ 3,015)</u>	<u>\$ 1,236</u>	<u>(\$ 9,070)</u>	<u>\$ 4,836</u>

(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7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
基本每股盈餘（虧損）				
來自繼續經營單位	(\$ 0.05)	\$ 0.10	(\$ 0.33)	\$ 0.24
稀釋每股盈餘（虧損）				
來自繼續經營單位	(\$ 0.05)	\$ 0.10	(\$ 0.33)	\$ 0.24

用以計算每股盈餘（虧損）之分子及分母揭露如下：

本期淨利

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
用以計算基本每股盈餘（虧損）之淨利	(\$ 9,031)	\$ 17,455	(\$ 61,784)	\$ 42,910
用以計算稀釋每股盈餘（虧損）之淨利	(\$ 9,031)	\$ 17,455	(\$ 61,784)	\$ 42,910

股 數

單位：仟股

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9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	176,113	189,924	176,113
具稀釋作用潛在普通股之影響：				
員工認股權	-	11	-	40
員工酬勞	-	237	-	237
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>189,928</u>	<u>176,361</u>	<u>189,924</u>	<u>176,390</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 9 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：

員 工 認 股 權	111年1月1日至9月30日		110年1月1日至9月30日	
	單位 (仟)	加權平均 行使價格 (元)	單位 (仟)	加權平均 行使價格 (元)
期初流通在外	1,700	\$12.60	1,700	\$12.60
本期給與	-	-	-	-
本期行使	(150)	11.70	-	-
期末流通在外	1,550	11.70	1,700	12.60
期末可行使	700	-	-	-

111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之酬勞成本分別為 224 仟元、579 仟元、672 仟元及 1,737 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－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9月30日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡量</u>				
<u>之金融資產</u>				
非衍生金融資產				
－國內上市股票	\$ 5,033	\$ -	\$ -	\$ 5,033
－國內興櫃股票	-	-	3,876	3,876
－國外上市股票	42,685	-	-	42,685
－人民幣理財商品	-	-	19,229	19,229
合 計	<u>\$ 47,718</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 23,105</u>	<u>\$ 70,823</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	\$ 316,645	\$ -	\$ -	\$ 316,645
－國內外未上市(櫃) 股票	-	-	47,175	47,175
合 計	<u>\$ 316,645</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 47,175</u>	<u>\$ 363,820</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>\$ 4,040</u>	<u>\$ 4,040</u>

110年12月31日

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

110年9月30日

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡量</u>				
<u>之金融資產</u>				
非衍生金融資產				
－國內上市股票	\$ 6,889	\$ -	\$ -	\$ 6,889
－國外上市股票	27,356	-	-	27,356
－人民幣理財商品	-	-	44,789	44,789
合 計	<u>\$ 34,245</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 44,789</u>	<u>\$ 79,034</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	356,097	-	-	356,097
－國內外未上市（櫃）股票	-	-	41,838	41,838
合 計	<u>\$ 356,097</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 41,838</u>	<u>\$ 397,935</u>
<u>透過損益按公允價值衡量</u>				
<u>之金融負債</u>				
－可轉債賣回選擇權	\$ -	\$ -	\$ 1,160	\$ 1,160

合併公司 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 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。

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

	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 45,798	\$ 171,625
認列於損益（其他利益及損失）	(2,292)	(1,914)
購 買	233,287	204,410
處分／結清	(259,146)	(327,584)
發行公司債屬賣回權部分	-	(1,160)
匯率影響數	1,418	(1,748)
期末餘額	<u>\$ 19,065</u>	<u>\$ 43,629</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 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 40,144	\$ 28,979
購 買	15,180	13,888
認列於其他綜合損益	(8,149)	(1,029)
期末餘額	<u>\$ 47,175</u>	<u>\$ 41,838</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
人民幣理財商品	合併公司購買之理財商品係採用交易對手報價作為評價技術及重大不可觀察輸入值，以計算預期可因此投資而獲取之收益。
國內外未上市（櫃）股票	以資產負債表為基礎，評估評價標的涵蓋之個別資產及個別負債之總價值，就該個別評價標的之性質適當採用市場法評價，並同時考量流動性折減及控制權折減，以反映企業或業務之整體價值。
可轉換公司債賣回選擇權	二元樹可轉債評價模型：同時考量公司債存續期間、可轉債標的股票股價及其波動、轉換價格、無風險利率、風險折現率及可轉債之流動性風險等因素。

合併公司於 111 年 9 月 30 日暨 110 年 12 月 31 日及 9 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 1,757 仟元、1,496 仟元及 1,554 仟元。

(三) 金融工具之種類

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值 衡量之金融資產	\$ 70,823	\$ 53,176	\$ 79,034
按攤銷後成本衡量之 金融資產（註 1）	977,112	1,146,800	1,020,601
透過其他綜合損益按 公允價值衡量之金融 資產	363,820	379,915	397,935
<u>金融負債</u>			
透過損益按公允價值衡 量之金融負債	4,040	1,220	1,160
按攤銷後成本衡量（註 2）	1,823,006	1,944,593	1,715,279

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、部分其他流動資產及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。

(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、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 9 月 30 日之稅前淨利將分別減少 4,568 仟元及 2,598 仟元。當日幣對新台幣升值 3% 時，於 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將分別減少 2,268 仟元及 2,415 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：

	<u>111年9月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年9月30日</u>
具現金流量利率風險			
－金融負債	\$ 1,352,458	\$ 1,179,223	\$ 1,207,001

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 9 月 30 日之稅前淨利將分別減少 10,143 仟元及 9,053 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 9 月 30 日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 516 仟元及 342 仟元。111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 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 3,638 仟元及 3,979 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。合併公司亦會投保貿易信用保險，以降低特定客戶的信用風險，截至 111 年 9 月 30 日暨 110 年 12 月 31 日及 9 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 207,802 仟元、166,061 仟元及 154,463 仟元。

截至 111 年 9 月 30 日暨 110 年 12 月 31 日及 9 月 30 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 54%、53%及 47%，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 111 年 9 月 30 日暨 110 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，合併公司未動用之短期銀行融資額度分別為 522,472 仟元、425,772 仟元及 684,945 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9月30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	\$ 791,937	\$ -	\$ -
短期票券	35,000	-	-
應付票據及帳款	132,245	-	-
應付帳款－關係人	19,093	-	-
其他應付款	83,674	-	-
租賃負債	24,929	24,172	1,276
其他流動負債	7,930	-	-
長期借款	21,554	538,967	-
應付公司債	-	192,625	-

110年12月31日

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

110年9月30日

	1年以下	1至5年	6至10年
<u>非衍生金融負債</u>			
短期借款	\$ 738,922	\$ -	\$ -
短期票券	50,000	-	-
應付票據及帳款	187,337	-	-
應付帳款－關係人	52,973	-	-
應付股利	33,868	-	-
其他應付款	135,171	-	-
租賃負債	23,466	37,469	-
其他流動負債	563	-	-
長期借款	13,587	454,492	-
應付公司債	-	187,602	-

(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111年9月30日暨110年12月31日及9月30日止分別為13,028仟元、19,018仟元及27,373仟元，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

帳列項目	關係人類別／名稱	111年7月1日至9月30日	110年7月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日
銷貨收入	實質關係人	\$ 109	\$ 220	\$ 354	\$ 643

(三) 進貨

關係人類別／名稱	111年7月1日至9月30日	110年7月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日
實質關係人				
文翔股份有限公司	\$ 29,167	\$ 59,727	\$ 139,870	\$ 212,102
其他	82	12,851	358	18,785
	<u>\$ 29,249</u>	<u>\$ 72,578</u>	<u>\$ 140,228</u>	<u>\$ 230,887</u>

對關係人之進、銷貨皆以成本為基礎，並由雙方參考市場行情議價辦理。

(四) 應收關係人款項

帳列項目	關係人類別／名稱	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
應收帳款	實質關係人	\$ 77	\$ 107	\$ 127

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

帳列項目	關係人類別／名稱	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
租賃負債	實質關係人	\$ 2,384	\$ 5,032	\$ 5,894

	111年7月1日至9月30日	110年7月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日
財務成本				
實質關係人	\$ 15	\$ 35	\$ 60	\$ 119

關係人類別 / 名稱	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
<u>租賃之現金流出</u>		
實質關係人	<u>\$ 2,700</u>	<u>\$ 2,700</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9月30日	110年12月31日	110年9月30日
應付帳款	實質關係人			
	文翔股份有限公司	\$ 19,039	\$ 52,136	\$ 39,328
	其他	54	5,903	13,645
		<u>\$ 19,093</u>	<u>\$ 58,039</u>	<u>\$ 52,973</u>
其他應付款	實質關係人			
	文翔股份有限公司	\$ -	\$ 135	\$ 3

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 9 月 30 日暨 110 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，本公司為關係人背書保證情形如下：

關係人類別	111年9月30日		110年12月31日		110年9月30日	
	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>\$ 71,700</u>	<u>\$ 230,000</u>	<u>\$ 60,000</u>	<u>\$ 230,000</u>	<u>\$ 104,000</u>

(八) 主要管理階層薪酬

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 1,212	\$ 3,684	\$ 5,308	\$ 7,928
退職後福利	9	27	27	141
	<u>\$ 1,221</u>	<u>\$ 3,711</u>	<u>\$ 5,335</u>	<u>\$ 8,069</u>

二八、質抵押之資產

下列資產係提供作為合併公司銀行借款及履約保證之擔保品：

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
不動產、廠房及設備			
土地	\$ 113,167	\$ 113,167	\$ 113,167
房屋及建築	119,115	121,622	122,457
設備	188,153	9,775	-
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動			
國內上櫃股票	136,170	306,364	301,433

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，於111年第2季曾採取暫時停工及採取封閉式管理，合併公司並已採取適當之應變措施。

合併公司將進行成本擷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

	111年9月30日			110年12月31日			110年9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	\$ 5,800	31.75	\$184,150	\$ 11,875	27.68	\$328,700	\$ 7,782	27.85	\$216,729
日幣	346,629	0.2161	74,907	366,892	0.2405	88,238	228,530	0.2488	56,858
人民幣	1,265	4.439	5,615	3,386	4.341	14,700	1,989	4.2943	8,541
金融資產非貨幣性項目									
美金	915	31.75	29,051	1,450	27.68	40,144	1,035	27.85	28,825
金融負債									
貨幣性項目									
美金	1,004	31.75	31,877	11,932	27.68	330,278	4,672	27.85	130,115
日幣	696,492	0.2161	150,512	664,617	0.2405	159,840	552,018	0.2488	137,372
人民幣	7,999	4.439	35,507	8,849	4.341	38,418	4,815	4.2943	20,677

合併公司於 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 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) 轉投資資訊相關資訊 (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

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，合併公司之應報導部門（產品或勞務為鑽頭、鑽孔代工及銅箔基板）如下：

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

合併公司 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日有關營運部門財務資訊列示如下：

項 目	111年1月1日至9月30日		
	台 灣 區	大 陸 區	調 整 後 金 額
部門收入			
對外收入	\$ 631,642	\$ 492,976	\$ 1,124,618
部門損益	(\$ 42,269)	(\$ 16,732)	(\$ 59,001)
營業外收入及支出			(4,407)
稅前淨利			(\$ 63,408)
部門資產	\$ 2,073,364	\$ 1,881,265	\$ 3,954,629

項 目	110年1月1日至9月30日		
	台 灣 區	大 陸 區	調 整 後 金 額
部門收入			
對外收入	<u>\$ 577,656</u>	<u>\$ 598,171</u>	<u>\$ 1,175,827</u>
部門損益	<u>\$ 7,046</u>	<u>\$ 32,218</u>	\$ 39,264
營業外收入及支出			<u>26,202</u>
稅前淨利			<u>\$ 65,466</u>
部門資產	<u>\$ 2,232,548</u>	<u>\$ 1,759,263</u>	<u>\$ 3,991,811</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。

凱崑電子股份有限公司及其轉投資公司

資金貸與他人

民國 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表一

單位：新台幣／人民幣仟元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本最高餘額	期末餘額	實際動支金額	利率區間 %	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額 (註一)	資金貸與最高限額 (註一)
													名稱	價值		
0	本公司	昆山滬崑電子有限公司等四家 (註二)	其他應收款 —關係人	是	\$ 100,000	\$ 100,000	\$ -	-	短期融通資金	\$ -	營運週轉	\$ -	-	\$ -	\$ 191,670	\$ 766,679
1	昆山滬崑電子有限公司	武漢鑄崑光電科技有限公司	其他應收款 —關係人	是	33,819	33,540	22,360 RMB 5,000	-	短期融通資金	-	營運週轉	-	-	-	152,154 RMB 34,024	608,617 RMB 136,096

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%。

註二：111 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% 之轉投資公司（含 KEY WARE INTERNATIONAL LIMITED、ADVISOR MOVE INVESTMENTS LIMITED、MODULE SYSTEM INTERNATIONAL LIMITED 及昆山滬崑電子有限公司）短期融通，資金貸與總額以新台幣壹億元整（或等值外幣）為限，並授權董事長於董事會決議後一年內分次撥貸或循環動用。

註三：西元 2021 年 10 月 26 日昆山滬崑電子有限公司董事會通過之資金貸與武漢鑄崑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% 之轉投資公司武漢鑄崑光電科技有限公司，以支應營運發展上之需求。

凱崑電子股份有限公司及其轉投資公司

為他人背書保證

民國 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表二

單位：新台幣／人民幣仟元

編號	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證限額 (註)	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
		公司名稱	關係										
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)	\$ 383,339	\$ 200,000	\$ 200,000	\$ 56,700	\$ -	10.43%	\$ 1,150,018	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)	383,339	30,000	30,000	15,000	-	1.57%	1,150,018	Y	N	N
1	昆山滬崑電子有限公司	昆山鐳崑光電科技有限公司	採權益法評價之被投資公司(子公司)	304,309	42,931 RMB 9,600	42,931	22,360 RMB 5,000	-	2.82%	912,926	N	N	Y

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 60% 為限，對單一企業背書保證金額不得超過前述淨值之 20%。

凱崑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 111 年 9 月 30 日

附表三

單位：人民幣仟元

持有之公司	有價證券及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
				股數(仟股)	帳面金額	持股比率(%)	市價/股權淨值	
本公司	<u>國內上市(櫃)股票</u>							
	松瑞製藥股份有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動	17,789	\$ 316,645	5.61	\$ 316,645	註二
	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	26	3,796	-	3,796	
	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	15	985	-	985	
	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—流動	10	252	0.01%	252	
	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	100	3,876	-	3,876	
	<u>國內未上市(櫃)股票</u>							
	漢宇創業投資股份有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	2,000	22,060	8.89	22,060	註一
	<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	-	10,435	13.57	10,435	註一
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	14,680	2.07	14,680	註一	
<u>國外上市(櫃)股票</u>								
慧榮科技股份有限公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	21	42,685	0.06	42,685		
昆山滬崑電子有限公司	<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	-	8,944 RMB 2,000	-	8,944 RMB 2,000	
昆山鐳崑光電科技有限公司	<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	-	10,285 RMB 2,300	-	10,285 RMB 2,300	

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 7,650 仟股予金融機構作為融資擔保。

凱崑電子股份有限公司及其轉投資公司
與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20%以上
民國 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表四

單位：新台幣仟元

進（銷）貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收（付）票據、帳款		備註
			進（銷）貨金額	佔總進（銷）貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收（付）票據、帳款之比率		
凱德精密工業股份有限公司	文翔股份有限公司	實質關係人	進貨	\$ 139,870	13%	月結 120 天	-	一般為 90~120 天	\$ 19,039	15%	—

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 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表五

單位：新台幣／美金／人民幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期 末		持 有	被投資公司本期	本期認列之投資	備 註
				本 期	期 末	上 期	期 末				
凱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	\$ 753,014 USD 23,717	\$ 753,014 USD 23,717	23,717	100.00	\$ 1,540,738	(\$ 19,446) (RMB 4,392)	(\$ 19,446) (RMB 4,392)	註一
	凱德精密工業股份有限公司	桃園市龜山區科技二路 31 號	電子零組件批發及加工	30,600	30,600	612	51.00	28,294	8,287	2,941	註一
	鐳崙光電科技股份有限公司	台灣省台北市大安區敦化南路二段 76 號 4 樓	電子零件、機械設備	1,000	1,000	100	99.999	969	-	-	註二
	榮沛科技股份有限公司	台灣省台北市大安區敦化南路二段 76 號 4 樓	一般投資	18,667	8,333	1,867	22.73	20,620	4,685	1,065	註二
	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	29,683	(12,890)	(10,781)	註一
	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	601	-	-	註二
Key Ware International Limited	Advisor Move Investments Limited	Trustnet Chambers, P.O. Box 3444, Road Town, Tortola, B.V.I.	一般投資	316,230 USD 9,960	316,230 USD 9,960	9,960	100.00	1,067,273 RMB 250,985	(19,394) (RMB 4,380)	(19,394) (RMB 4,380)	註一
	Module System International Limited	Scotia Centre, 4th Floor, P.O. Box 2804, George Town, Grand Cayman, Cayman Islands	一般投資	410,591 USD 12,932	410,591 USD 12,932	12,932	100.00	238,659 RMB 103,973	(155) (RMB 35)	(155) (RMB 35)	註一

註一：係以該公司 111 年 1 月 1 日至 9 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 9 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。

凱崑電子股份有限公司及其轉投資公司

大陸投資資訊

民國 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表六

單位：新台幣／美金／人民幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資(損)益(註一)	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益
					匯出	收回						
昆山滬崑電子有限公司	鑽孔工具、手工用具	\$ 349,250 USD 11,000	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	\$ 267,970 USD 8,440	\$ -	\$ -	\$ 267,970 USD 8,440	(\$ 19,890) (RMB 4,492)	100%	(\$ 19,890) (RMB 4,492)	\$ 1,056,634 RMB236,280	\$ -
昆山威興電子有限公司	鑽孔工具、手工用具	418,052 USD 13,167	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	418,052 USD 13,167	-	-	418,052 USD 13,167	RMB -	100%	RMB -	464,914 RMB103,962	-
昆山鐳崑光電科技有限公司	鑽孔代工	31,304 CNY 7,000	透過昆山滬崑電子有限公司投資大陸公司	-	-	-	-	(12,248) (RMB 2,766)	100%	(12,248) (RMB 2,766)	47,837 RMB 10,697	-
金崑(重慶)電子有限公司	鑽孔工具、手工用具	4,428 CNY 1,000	透過昆山滬崑電子有限公司投資大陸公司	-	-	-	-	4 RMB 1	100%	4 RMB 1	5,720 RMB 1,279	-
武漢鐳崑光電科技有限公司	鑽孔代工	177,119 CNY 40,000	透過昆山滬崑電子有限公司投資大陸公司	-	-	-	-	(314) (RMB 71)	100%	(314) (RMB 71)	177,751 RMB 39,748	-
深圳鐳崑光電科技有限公司	鑽孔代工	20,392 CNY 4,560	透過昆山滬崑電子有限公司投資大陸公司	-	-	-	-	(5,389) (RMB 1,217)	100%	(5,389) (RMB 1,217)	16,828 RMB 3,763	-

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
\$703,485 (USD22,157)	\$769,207 (USD24,227)	\$1,167,262 (註二)

註一：深圳鐳崑光電科技有限公司係依 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日未經會計師核閱之財務報告認列外，其餘被投資公司係依 111 年 1 月 1 日至 9 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。

凱崑電子股份有限公司及其轉投資公司
母子公司間業務關係及重要交易往來情形
民國 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表七

單位：新台幣仟元

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註二)	交易往來情形			佔合併總營收或 總資產之比率 (註七)		
				科目	金額 (註六)	交易條件			
0	凱崑電子股份有限公司	凱德精密工業股份有限公司	1	其他應收款	\$ 7	—	0.00		
		佳緻股份有限公司	1	應收帳款	43,886	—	1.10		
		佳緻股份有限公司	1	其他應付款	1,071	—	0.03		
		佳緻股份有限公司	1	其他應收款	6,258	—	0.16		
		佳緻股份有限公司	1	租金收入	18,570	註五	1.65		
		佳緻股份有限公司	1	什項收入	6,660	—	0.59		
		昆山滬崑電子有限公司	1	應收帳款	20,755	註三	0.52		
		昆山滬崑電子有限公司	1	應付帳款	35,764	註四	0.89		
		昆山滬崑電子有限公司	1	銷貨收入	111,332	註三	9.9		
		昆山滬崑電子有限公司	1	銷貨成本	55,046	註四	4.89		
		昆山滬崑電子有限公司	1	未實現銷貨毛利	628	—	0.06		
		昆山滬崑電子有限公司	1	已實現銷貨毛利	631	—	0.06		
		昆山鐳崑電子有限公司	1	其他應收款	4,637	註四	0.12		
		武漢鐳崑光電科技有限公司	1	長期遞延收入	10,255	—	0.26		
		武漢鐳崑光電科技有限公司	1	處分不動產、廠房及設備利益	1,241	—	0.11		
		1	佳緻股份有限公司	昆山鐳崑光電科技有限公司	3	其他應收款	1,247	—	0.03
				昆山滬崑電子有限公司	2	應收帳款	2,450	註三	0.06
2	昆山滬崑電子有限公司	昆山鐳崑光電科技有限公司	3	其他應收款	64,110	—	1.6		
		昆山鐳崑光電科技有限公司	3	銷貨收入	6,026	註三	0.54		
		昆山鐳崑光電科技有限公司	3	什項收入	228	—	0.02		
		武漢鐳崑光電科技有限公司	3	應收帳款	13,834	註三	0.35		
		武漢鐳崑光電科技有限公司	3	其他應收款	22,360	—	0.56		
		武漢鐳崑光電科技有限公司	3	銷貨收入	3,954	註三	0.35		
		深圳鐳崑光電科技有限公司	3	其他應付款	3,130	—	0.08		

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：編製合併財務報表時，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。

凱崑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 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表八

單位：新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	交易類型	進、銷貨		價格	交易條件		應收(付)票據、帳款		未實現損益	備註
		金額	百分比		付款條件	與一般交易之比較	金額	百分比		
昆山滬崑電子有限公司	銷貨	\$ 65,026	17%	與一般戶無重大差異	月結 180 天	與一般交易無重大差異	\$ 52,048	14%	\$ 1,259	—
	進貨	111,332	33%	與一般戶無重大差異	月結 120~180 天	與一般交易無重大差異	(20,755)	32%	-	—
昆山鐳崑光電科技有限公司	進貨	6,026	5%	與一般戶無重大差異	月結 180 天	與一般交易無重大差異	(2,450)	18%	-	—
武漢鐳崑光電科技有限公司	進貨	3,954	8%	與一般戶無重大差異	月結 180 天	與一般交易無重大差異	(13,834)	87%	-	—

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。

凱崑電子股份有限公司

主要股東資訊

民國 111 年 9 月 30 日

附表九

主 要 股 東 名 稱	股 份	
	持有股數 (股)	持股比例 (%)
慶餘投資股份有限公司	16,277,465	8.57
佳駒投資有限公司	11,042,440	5.81
昇頂企業有限公司	10,317,521	5.43

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。