

凱歲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112及111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	7~9		-
八、合併財務報告附註			
(一) 公司沿革	10		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	10		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10~11		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	11~13		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	13		五
(六) 重要會計項目之說明	13~34		六~二四
(七) 關係人交易	43~45		二七
(八) 質押之資產	45		二八
(九) 其他事項	-		-
(十) 其 他	34~43、45~46		二五~二六、 二九
(十一) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	46		三十
2. 轉投資事業相關資訊	46		三十
3. 大陸投資資訊	46~47		三十
4. 主要股東資訊	47		三十
(十二) 部門資訊	47~48		三一

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 112 年及 111 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 112 年及 111 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

本會計師係依照核閱準則 2410 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 112 年及 111 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，以及民國 112 年及 111 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 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



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



中 華 民 國 112 年 11 月 8 日



凱崑電子股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國 112 年 9 月 30 日 暨 民國 111 年 12 月 31 日 及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	112年9月30日			111年12月31日			111年9月30日		
		金 額	%	金 額	%	金 額	%			
	流動資產									
1100	現金及約當現金 (附註六)	\$ 279,763	7	\$ 198,745	5	\$ 97,308	3			
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註七)	87,447	2	75,516	2	70,823	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)	220,518	6	354,046	9	316,645	8			
1150	應收票據 (附註九)	76,979	2	158,669	4	84,515	2			
1170	應收帳款 (附註九)	511,788	13	671,632	16	737,947	19			
1180	應收帳款—關係人淨額 (附註二七)	61	-	65	-	77	-			
1200	其他應收款 (附註九及十三)	197,738	5	100,684	2	48,926	1			
130X	存貨 (附註十)	469,436	12	490,164	12	486,753	12			
1421	預付貸款	6,406	-	14,469	-	16,958	-			
1470	其他流動資產	36,944	1	28,088	1	34,838	1			
11XX	流動資產總計	<u>1,887,080</u>	<u>48</u>	<u>2,092,078</u>	<u>51</u>	<u>1,894,790</u>	<u>48</u>			
	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)	50,055	1	52,765	1	47,175	1			
1550	採用權益法之投資 (附註十二)	24,294	1	20,658	1	20,620	-			
1600	不動產、廠房及設備 (附註十三及二八)	1,499,566	38	1,636,419	40	1,721,942	44			
1755	使用權資產 (附註十四及二七)	70,154	2	108,434	3	116,545	3			
1805	商 譽	7,418	-	7,277	-	7,381	-			
1821	其他無形資產 (附註十五)	19,051	1	21,573	1	22,414	1			
1840	遞延所得稅資產 (附註四)	94,331	3	90,949	2	78,268	2			
1920	存出保證金	3,410	-	3,377	-	5,454	-			
1915	預付款項—非流動	9,081	-	10,097	-	32,290	1			
1930	其他應收款—非流動 (附註九及十三)	248,854	6	43,189	1	-	-			
1990	其他非流動資產	5,276	-	6,412	-	7,750	-			
15XX	非流動資產總計	<u>2,031,490</u>	<u>52</u>	<u>2,001,150</u>	<u>49</u>	<u>2,059,839</u>	<u>52</u>			
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 3,918,570</u>	<u>100</u>	<u>\$ 4,093,228</u>	<u>100</u>	<u>\$ 3,954,629</u>	<u>100</u>			
	負債及權益									
	流動負債									
2100	短期借款 (附註十六及二八)	\$ 613,221	16	\$ 724,855	18	\$ 791,937	20			
2110	應付短期票券 (附註十六)	34,957	1	44,965	1	34,982	1			
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動 (附註七及十七)	-	-	4,380	-	4,040	-			
2150	應付票據及帳款	154,147	4	134,251	3	132,245	3			
2180	應付帳款—關係人 (附註二七)	16,562	-	28,507	1	19,093	-			
2216	應付股利 (附註二十)	18,993	-	-	-	-	-			
2219	其他應付款 (附註十八)	98,902	3	88,965	2	100,269	3			
2220	其他應付款項—關係人 (附註二七)	49	-	171	-	-	-			
2230	本期所得稅負債 (附註四)	66,726	2	91,224	2	11,072	-			
2280	租賃負債—流動 (附註十四及二七)	13,772	-	19,896	1	23,396	1			
2190	一年內到期應付公司債 (附註十七)	56,383	1	-	-	-	-			
2320	一年內到期之長期借款 (附註十六及二八)	22,591	1	25,460	1	25,522	1			
2399	其他流動負債	11,044	-	8,309	-	9,346	-			
21XX	流動負債總計	<u>1,107,347</u>	<u>28</u>	<u>1,170,983</u>	<u>29</u>	<u>1,151,902</u>	<u>29</u>			
	非流動負債									
2530	應付公司債 (附註十七)	-	-	193,912	5	192,625	5			
2540	長期借款 (附註十六及二八)	480,359	12	528,680	13	534,998	14			
2570	遞延所得稅負債 (附註四)	139,162	4	42,226	1	96,607	2			
2580	租賃負債—非流動 (附註十四及二七)	22,101	1	20,239	-	23,455	1			
2670	其他非流動負債	14,654	-	12,210	-	9,606	-			
25XX	非流動負債總計	<u>656,276</u>	<u>17</u>	<u>797,267</u>	<u>19</u>	<u>857,291</u>	<u>22</u>			
2XXX	負債總計	<u>1,763,623</u>	<u>45</u>	<u>1,968,250</u>	<u>48</u>	<u>2,009,193</u>	<u>51</u>			
	歸屬於本公司業主之權益									
3110	股 本	1,923,135	49	1,899,283	46	1,899,283	48			
3200	資本公積	80,479	2	80,139	2	79,915	2			
3300	保留盈餘	301,914	8	224,607	6	155,374	4			
3400	其他權益	(175,052)	(5)	(107,592)	(3)	(217,875)	(6)			
31XX	本公司業主權益總計	<u>2,130,476</u>	<u>54</u>	<u>2,096,437</u>	<u>51</u>	<u>1,916,697</u>	<u>48</u>			
36XX	非控制權益	24,471	1	28,541	1	28,739	1			
3XXX	權益總計	<u>2,154,947</u>	<u>55</u>	<u>2,124,978</u>	<u>52</u>	<u>1,945,436</u>	<u>49</u>			
	負債與權益總計	<u>\$ 3,918,570</u>	<u>100</u>	<u>\$ 4,093,228</u>	<u>100</u>	<u>\$ 3,954,629</u>	<u>100</u>			

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：周邦基



經理人：初從維



會計主管：李雲婷



凱威電子股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元，惟每股盈餘（虧損）為元

代 碼	112年7月1日至9月30日		111年7月1日至9月30日		112年1月1日至9月30日		111年1月1日至9月30日		
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%	
4000	\$ 287,662	100	\$ 390,369	100	\$ 780,322	100	\$ 1,124,618	100	
5000	<u>284,668</u>	<u>99</u>	<u>362,353</u>	<u>93</u>	<u>844,238</u>	<u>108</u>	<u>1,072,108</u>	<u>95</u>	
5900	<u>2,994</u>	<u>1</u>	<u>28,016</u>	<u>7</u>	<u>(63,916)</u>	<u>(8)</u>	<u>52,510</u>	<u>5</u>	
	營業費用（附註九、十九、二一及二七）								
6100	17,467	6	19,872	5	48,181	6	53,750	5	
6200	20,890	7	17,401	5	54,709	7	53,301	5	
6300	874	-	417	-	2,464	-	1,718	-	
6450	<u>1,368</u>	<u>1</u>	<u>(73)</u>	<u>-</u>	<u>4,118</u>	<u>1</u>	<u>2,742</u>	<u>-</u>	
6000	<u>40,599</u>	<u>14</u>	<u>37,617</u>	<u>10</u>	<u>109,472</u>	<u>14</u>	<u>111,511</u>	<u>10</u>	
6900	<u>(37,605)</u>	<u>(13)</u>	<u>(9,601)</u>	<u>(3)</u>	<u>(173,388)</u>	<u>(22)</u>	<u>(59,001)</u>	<u>(5)</u>	
	營業外收入及支出（附註九、十二、十三、二一及二七）								
7100	10,621	4	764	-	11,076	1	1,534	-	
7010	1,319	1	408	-	1,355	-	2,360	1	
7020	2,829	1	5,854	2	457,184	59	13,339	1	
7050	<u>(7,772)</u>	<u>(3)</u>	<u>(8,578)</u>	<u>(2)</u>	<u>(23,691)</u>	<u>(3)</u>	<u>(22,705)</u>	<u>(2)</u>	
7055	-	-	-	-	<u>(45,987)</u>	<u>(6)</u>	-	-	
7060	<u>22,583</u>	<u>8</u>	<u>369</u>	<u>-</u>	<u>23,108</u>	<u>3</u>	<u>1,065</u>	<u>-</u>	
7000	<u>29,580</u>	<u>11</u>	<u>(1,183)</u>	<u>-</u>	<u>423,045</u>	<u>54</u>	<u>(4,407)</u>	<u>-</u>	
7900	<u>(8,025)</u>	<u>(2)</u>	<u>(10,784)</u>	<u>(3)</u>	249,657	32	<u>(63,408)</u>	<u>(5)</u>	
7950	<u>16,657</u>	<u>6</u>	<u>(2,267)</u>	<u>(1)</u>	<u>127,755</u>	<u>16</u>	<u>(2,340)</u>	<u>-</u>	
8200	<u>(24,682)</u>	<u>(8)</u>	<u>(8,517)</u>	<u>(2)</u>	<u>121,902</u>	<u>16</u>	<u>(61,068)</u>	<u>(5)</u>	
	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）								
	<u>(19,591)</u>	<u>(7)</u>	<u>(1,894)</u>	<u>(1)</u>	<u>(103,657)</u>	<u>(13)</u>	<u>(31,274)</u>	<u>(3)</u>	
8360	後續可能重分類至損益之項目								
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額（附註二十）								
	75,806	26	15,077	4	35,470	4	45,350	4	
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅（附註四、二十及二二）								
	<u>(15,160)</u>	<u>(5)</u>	<u>(3,015)</u>	<u>(1)</u>	<u>(7,093)</u>	<u>(1)</u>	<u>(9,070)</u>	<u>(1)</u>	
8300	<u>41,055</u>	<u>14</u>	<u>10,168</u>	<u>2</u>	<u>(75,280)</u>	<u>(10)</u>	<u>5,006</u>	<u>-</u>	
8500	<u>\$ 16,373</u>	<u>6</u>	<u>\$ 1,651</u>	<u>-</u>	<u>\$ 46,622</u>	<u>6</u>	<u>(\$ 56,062)</u>	<u>(5)</u>	
	淨利（損）歸屬於：								
8610	<u>(\$ 23,834)</u>	<u>(8)</u>	<u>(\$ 9,031)</u>	<u>(2)</u>	<u>\$ 125,972</u>	<u>16</u>	<u>(\$ 61,784)</u>	<u>(5)</u>	
8620	<u>(848)</u>	<u>-</u>	<u>514</u>	<u>-</u>	<u>(4,070)</u>	<u>-</u>	<u>716</u>	<u>-</u>	
8600	<u>(\$ 24,682)</u>	<u>(8)</u>	<u>(\$ 8,517)</u>	<u>(2)</u>	<u>\$ 121,902</u>	<u>16</u>	<u>(\$ 61,068)</u>	<u>(5)</u>	
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	<u>\$ 17,221</u>	<u>6</u>	<u>\$ 1,137</u>	<u>-</u>	<u>\$ 50,692</u>	<u>7</u>	<u>(\$ 56,778)</u>	<u>(5)</u>	
8720	<u>(848)</u>	<u>-</u>	<u>514</u>	<u>-</u>	<u>(4,070)</u>	<u>(1)</u>	<u>716</u>	<u>-</u>	
8700	<u>\$ 16,373</u>	<u>6</u>	<u>\$ 1,651</u>	<u>-</u>	<u>\$ 46,622</u>	<u>6</u>	<u>(\$ 56,062)</u>	<u>(5)</u>	
	每股盈餘（虧損）（附註二三）								
9750	<u>(\$ 0.13)</u>		<u>(\$ 0.05)</u>		<u>\$ 0.66</u>		<u>(\$ 0.32)</u>		
9850	<u>(\$ 0.13)</u>		<u>(\$ 0.05)</u>		<u>\$ 0.63</u>		<u>(\$ 0.32)</u>		

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：周邦基

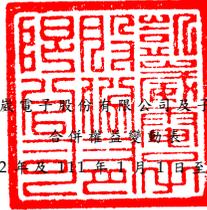


經理人：初從維



會計主管：李雲婷





凱盛電子股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	歸 屬 於 本 公 司 業 主 之 權 益 (附 註 二 十)											
	普 通 股 股 本	預 收 股 本	資 本 公 積	保 留 盈 餘			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 評 價 損 益	總 計	非 控 制 權 益	權 益 總 額	
				法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘						
A1	111 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 1,899,133	\$ 176	\$ 79,217	\$ 20,835	\$ 158,644	\$ 37,679	(\$ 109,332)	(\$ 113,549)	\$ 1,972,803	\$ 36,897	\$ 2,009,700
D1	111 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 淨 利 (損)	-	-	-	-	-	(61,784)	-	-	(61,784)	716	(61,068)
D3	111 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 稅 後 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	-	-	36,280	(31,274)	5,006	-	5,006
D5	111 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	-	-	(61,784)	36,280	(31,274)	(56,778)	716	(56,062)
	110 年 度 盈 餘 指 撥 及 分 配											
B1	提 列 法 定 盈 餘 公 積	-	-	-	3,538	-	(3,538)	-	-	-	-	-
B3	提 列 特 別 盈 餘 公 積	-	-	-	-	34,141	(34,141)	-	-	-	-	-
O1	子 公 司 股 東 現 金 股 利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(8,874)	(8,874)
N1	股 份 基 礎 給 付 - 員 工 認 股 權 行 使 (附 註 二 十)	150	(176)	26	-	-	-	-	-	-	-	-
N1	股 份 基 礎 給 付 - 員 工 認 股 酬 勞 成 本 (附 註 二 四)	-	-	672	-	-	-	-	-	672	-	672
Z1	111 年 9 月 30 日 餘 額	\$ 1,899,283	\$ -	\$ 79,915	\$ 24,373	\$ 192,785	(\$ 61,784)	(\$ 73,052)	(\$ 144,823)	\$ 1,916,697	\$ 28,739	\$ 1,945,436
A1	112 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 1,899,283	\$ -	\$ 80,139	\$ 24,373	\$ 192,785	\$ 7,449	(\$ 90,493)	(\$ 17,099)	\$ 2,096,437	\$ 28,541	\$ 2,124,978
D1	112 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 淨 利 (損)	-	-	-	-	-	125,972	-	-	125,972	(4,070)	121,902
D3	112 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 稅 後 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	-	-	28,377	(103,657)	(75,280)	-	(75,280)
D5	112 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	-	-	125,972	28,377	(103,657)	50,692	(4,070)	46,622
	111 年 度 盈 餘 指 撥 及 分 配											
B1	提 列 法 定 盈 餘 公 積	-	-	-	745	-	(745)	-	-	-	-	-
B3	迴 轉 特 別 盈 餘 公 積	-	-	-	-	(34,141)	34,141	-	-	-	-	-
B5	普 通 股 現 金 股 利	-	-	-	-	-	(18,993)	-	-	(18,993)	-	(18,993)
B9	普 通 股 股 票 股 利	21,852	-	-	-	-	(21,852)	-	-	-	-	-
N1	股 份 基 礎 給 付 - 員 工 認 股 權 行 使 (附 註 二 十)	2,000	-	340	-	-	-	-	-	2,340	-	2,340
Q1	處 分 透 過 其 他 綜 合 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 權 益 工 具 (附 註 八)	-	-	-	-	-	(7,820)	-	7,820	-	-	-
Z1	112 年 9 月 30 日 餘 額	\$ 1,923,135	\$ -	\$ 80,479	\$ 25,118	\$ 158,644	\$ 118,152	(\$ 62,116)	(\$ 112,936)	\$ 2,130,476	\$ 24,471	\$ 2,154,947

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：周邦基



經理人：初從維



會計主管：李雲婷



凱崑電子股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼		112年1月1日 至9月30日	111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)	\$ 249,657	(\$ 63,408)
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	113,672	133,397
A20200	攤銷費用	4,517	4,752
A20300	預期信用減損損失	50,105	2,742
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 工具評價損失	1,939	19,515
A20900	財務成本	23,691	22,705
A21200	利息收入	(11,076)	(1,534)
A21300	股利收入	(1,300)	(2,256)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	-	672
A22300	採用權益法認列之關聯企業損 益之份額	(23,108)	(1,065)
A22500	處分不動產、廠房及設備(利 益)損失	(657)	234
A22600	不動產、廠房及設備減損損失	67,905	-
A22900	土地使用權徵收利益	(514,185)	-
A23700	存貨跌價及呆滯損失	42,210	-
A24100	未實現外幣兌換利益	(5,460)	(5,782)
A30000	營業資產及負債變淨動數		
A31130	應收票據	83,071	26,855
A31150	應收帳款	161,078	(19,749)
A31160	應收帳款－關係人	4	30
A31180	其他應收款	19,180	6,625
A31200	存 貨	(16,797)	(15,451)
A31230	預付貨款	8,085	(9,025)
A31240	其他流動資產	(8,856)	19,160
A32130	應付票據及帳款	18,070	(34,719)
A32160	應付帳款－關係人	(11,945)	(38,946)
A32180	其他應付款	7,024	11,847
A32190	其他應付款－關係人	(122)	(135)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
A32230	其他流動負債	\$ 2,735	\$ 1,386
A32240	其他非流動負債	<u>1,168</u>	<u>1,724</u>
A33000	營運產生之現金流入	260,605	59,574
A33100	收取之利息	1,540	1,533
A33200	收取之股利	1,300	2,256
A33300	支付之利息	(24,326)	(21,575)
A33500	支付之所得稅	(<u>68,601</u>)	(<u>9,976</u>)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>170,518</u>	<u>31,812</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)
B00020	處分透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產	32,583	-
B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金 融資產	(206,235)	(311,023)
B00200	處分透過損益按公允價值衡量之金 融資產	191,975	278,099
B02700	購置不動產、廠房及設備	(6,445)	(39,861)
B02600	處分不動產、廠房及設備價款	4,193	-
B05350	應收補償款減少	206,410	-
B02400	採用權益法之被投資公司減資退回 股款	18,480	-
B07200	應付設備款減少	-	(246,282)
B03700	存出保證金增加	(42)	(579)
B03800	存出保證金減少	14	1,021
B06700	其他非流動資產增加	(783)	(3,392)
B07100	預付款項增加	(4,606)	(14,712)
B07600	收取關聯企業股利	<u>992</u>	<u>988</u>
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	<u>236,536</u>	(<u>350,921</u>)
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款增加	55,000	104,184
C00200	短期借款減少	(162,355)	-
C00600	應付短期票券減少	(10,008)	(9)
C01300	償還可轉換公司債	(143,414)	-
C01600	舉借長期借款	-	478,380
C01700	償還長期借款	(51,709)	(415,170)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
C04020	租賃本金償還	(\$ 18,810)	(\$ 20,908)
C04800	員工執行認股權	2,340	-
C04500	發放現金股利	-	(8,874)
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	(328,956)	137,603
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	2,920	(433)
EEEE	本期現金及約當現金淨增加(減少)	81,018	(181,939)
E00100	期初現金及約當現金餘額	198,745	279,247
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 279,763	\$ 97,308

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：周邦基



經理人：初從維



會計主管：李雲婷



凱崑電子股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

凱崑電子股份有限公司(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 112 年 11 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 IFRSs 不致造成合併公司會計政策之重大變動。

- (二) 113 年適用之金管會認可之 IFRSs

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

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

註 2：賣方兼承租人應對初次適用 IFRS 16 日後 簽訂之售後租回交易追溯適用 IFRS 16 之修正。

註 3：第一次適用本修正時，豁免部分揭露規定。

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

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日(註 1)</u>
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未 定
IFRS 17「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9—比較資訊」	2023 年 1 月 1 日
IAS 21 之修正「缺乏可兌換性」	2025 年 1 月 1 日 (註 2)

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

註 2：適用於 2025 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。首次適用該修正時，將影響數認列於首次適用日之保留盈餘。當合併公司以非功能性貨幣作為表達貨幣時，將影響數調整首次適用日權益項下之國外營運機構兌換差額。

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

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

子公司明細、持股比例及營業項目，參閱附註十一、附表四及附表五。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 111 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. 所得稅費用

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 111 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

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
庫存現金	\$ 1,306	\$ 1,165	\$ 612
銀行支票及活期存款	278,457	197,580	96,696
	<u>\$ 279,763</u>	<u>\$ 198,745</u>	<u>\$ 97,308</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

金融資產－流動

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
<u>強制透過損益按公允價值衡量</u>			
國內上市（櫃）及興櫃股票	\$ 35,760	\$ 12,308	\$ 8,909
國外上市股票	-	41,160	42,685
人民幣理財商品	51,687	22,048	19,229
	<u>\$ 87,447</u>	<u>\$ 75,516</u>	<u>\$ 70,823</u>

金融負債－流動

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
<u>持有供交易之金融負債</u>			
賣回選擇權（附註十七）	\$ -	\$ 4,380	\$ 4,040

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>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
<u>流動</u>			
國內上櫃股票	\$ 220,518	\$ 354,046	\$ 316,645
<u>非流動</u>			
國內未上市(櫃)股票	\$ 25,411	\$ 27,325	\$ 22,060
國外未上市(櫃)股票	<u>24,644</u>	<u>25,440</u>	<u>25,115</u>
	<u>\$ 50,055</u>	<u>\$ 52,765</u>	<u>\$ 47,175</u>

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

於112年1月1日至9月30日，合併公司調整投資部位以分散風險，而按公允價值32,583仟元出售部分權益工具投資，相關其他權益—透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損失7,820仟元則轉入保留盈餘。

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、應收帳款及其他應收款

	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
<u>應收票據</u>			
因營業而發生	\$ 77,584	\$ 159,807	\$ 85,276
減：備抵損失	(<u>605</u>)	(<u>1,138</u>)	(<u>761</u>)
	<u>\$ 76,979</u>	<u>\$ 158,669</u>	<u>\$ 84,515</u>
<u>應收帳款</u>			
因營業而發生	\$ 521,596	\$ 677,459	\$ 743,147
減：備抵損失	(<u>9,808</u>)	(<u>5,827</u>)	(<u>5,200</u>)
	<u>\$ 511,788</u>	<u>\$ 671,632</u>	<u>\$ 737,947</u>

(接次頁)

(承前頁)

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
<u>其他應收款—流動</u>			
應收土地徵收款(附註十三)	\$ 198,564	\$ 72,470	\$ 43,794
應收處分設備款(附註十三)	15,895	18,818	-
應退營業稅	1,619	1,377	2,691
應收處分投資款	-	7,568	-
其他	2,784	3,601	2,441
減：備抵損失	(21,124)	(3,150)	-
	<u>\$ 197,738</u>	<u>\$ 100,684</u>	<u>\$ 48,926</u>
<u>其他應收款—非流動</u>			
應收土地徵收款(附註十三)	\$ 241,885	\$ -	\$ -
應收處分設備款(附註十三)	36,119	43,189	-
減：備抵損失	(29,150)	-	-
	<u>\$ 248,854</u>	<u>\$ 43,189</u>	<u>\$ -</u>

(一) 應收票據及應收帳款

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

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

合併公司採用 IFRS 9 之簡化作法按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，準備矩陣係參考不同客戶群各帳齡區間之歷史平均回收率及客戶過去違約紀錄與現時財務狀況，以可能損失率認列一定比例之備抵損失。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且合併公司無法合理預期可回收金額，合併公司直接沖銷相關應收帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

合併公司依準備矩陣衡量應收票據及應收帳款之備抵損失如下：

112年9月30日

	0~90天	91~180天	181~270天	271~360天	超過360天	個別評估	合計
預期信用損失率	0%~1.17%	0%~2.44%	0%~9.55%	0%~33.33%	0%~100%	-	
總帳面金額	\$ 371,773	\$ 166,082	\$ 25,497	\$ 11,710	\$ 20,130	\$ 3,988	\$ 599,180
備抵損失(存續期間)							
預期信用損失)	(1,218)	(1,169)	(242)	(460)	(5,728)	(1,596)	(10,413)
攤銷後成本	<u>\$ 370,555</u>	<u>\$ 164,913</u>	<u>\$ 25,255</u>	<u>\$ 11,250</u>	<u>\$ 14,402</u>	<u>\$ 2,392</u>	<u>\$ 588,767</u>

111年12月31日

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

111年9月30日

	0~90天	91~180天	181~270天	271~360天	超過360天	個別評估	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	\$ 475,972	\$ 296,970	\$ 45,859	\$ 6,319	\$ 3,303	\$ -	\$ 828,423
備抵損失(存續期間)							
預期信用損失)	(279)	(956)	(177)	(1,246)	(3,303)	-	(5,961)
攤銷後成本	<u>\$ 475,693</u>	<u>\$ 296,014</u>	<u>\$ 45,682</u>	<u>\$ 5,073</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 822,462</u>

應收票據及應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 6,965	\$ 3,140
加：本期提列減損損失	4,118	2,742
減：本期實際沖銷	(800)	-
外幣換算差額	130	79
期末餘額	<u>\$ 10,413</u>	<u>\$ 5,961</u>

合併公司於112年9月30日暨111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。

(二) 其他應收款

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

	112年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 3,150
本期提列減損損失	45,987
外幣換算差額	1,137
期末餘額	<u>\$ 50,274</u>

十、存 貨

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
原 料	\$ 13,644	\$ 23,895	\$ 17,315
物 料	23,704	21,370	20,830
在 製 品	91,197	89,599	96,763
製 成 品	<u>340,891</u>	<u>355,300</u>	<u>351,845</u>
	<u>\$ 469,436</u>	<u>\$ 490,164</u>	<u>\$ 486,753</u>

合併公司 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日與存貨相關之銷貨成本分別為 197,569 仟元、293,864 仟元、604,369 仟元及 831,248 仟元，其中包括存貨跌價及呆滯損失 0 仟元、0 仟元、42,210 仟元及 0 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
			112年 9月30日	111年 12月31日	111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	鑄崙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
Advisor Move Investments Limited	昆山滬崙電子有限公司	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
昆山滬崙電子有限公司	昆山鑄崙光電科技有限公司	鑽孔代工	100%	100%	100%	註一
昆山滬崙電子有限公司	金崙（重慶）電子有限公司	鑽孔工具、手工用具	100%	100%	100%	註一
昆山滬崙電子有限公司	武漢鑄崙光電科技有限公司	鑽孔代工	100%	100%	100%	註一
昆山滬崙電子有限公司	深圳鑄崙光電科技有限公司	鑽孔代工	100%	100%	100%	註一

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	112年9月30日		111年12月31日		111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	<u>\$ 24,294</u>	22.73	<u>\$ 20,658</u>	22.73	<u>\$ 20,620</u>	22.73

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

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

	112年9月30日	111年12月31日	111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	442,938	444,963	490,630
機器設備	883,873	921,018	965,512
運輸設備	119	113	193
辦公設備	2,860	3,097	3,614
租賃改良物	20,762	120,865	118,844
其他設備	<u>35,847</u>	<u>33,196</u>	<u>29,982</u>
	<u>\$ 1,499,566</u>	<u>\$ 1,636,419</u>	<u>\$ 1,721,942</u>

(一) 合併公司評估部分機器設備及租賃改良物因受市場需求減少而閒置，預期可回收金額小於帳面價值，因此於112年1月1日至9月30日認列減損損失67,905仟元，帳列其他利益及損失。

除上述說明、購置設備及廠房、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 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，並未發生重大處分情形。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 號線及蘇州軌道交通 S1 號線工程之需要，並配合當地主管機關花橋經濟開發區規劃建設局動遷要求，由董事會授權董事長依法辦理動遷補償合同簽約事宜。已簽訂之補償協議說明如下：

1. 地上物拆遷補償協議

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

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

2. 土地使用權徵收補償協議

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

- (1) 補償金額總計人民幣 158,856 仟元。
- (2) 昆山市花橋為民房屋拆遷有限公司應於補償協議簽訂後四年內支付土地徵收補償款，第一年內支付人民幣計 47,000 仟元（已收訖）；第二年內支付人民幣計 47,000 仟元；第三年內支付人民幣計 31,000 仟元；第四年內支付剩餘土地徵收補償款人民幣 33,857 仟元。
- (3) 昆山滬崑及昆山威興應於簽約後將土地使用證及註銷土地使用證、房產證的法律文書交予昆山市花橋為民房屋拆遷有限公司。

昆山滬崑已依前開補償協議內容完成主要義務，並於 112 年 3 月認列土地使用權徵收利益人民幣 117,081 仟元（帳列其他利益及損失），並考量款項存續期間之違約風險認列預期信用損失人民幣 14,242 仟元。截至 112 年 9 月 30 日止，合併公司就已認列之土地徵收利益之淨額扣除已收取之土地徵收款認列應收土地徵收款人民幣 97,996 仟元（帳列其他應收款）。

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

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

1. 機器設備出售金額總計人民幣 14,500 仟元。
2. 重慶市金澤鑫科技有限公司應於收到機器設備後一個月內支付第一期價款人民幣 2,900 仟元（已收訖），剩餘款項自 112 年 7 月起分 54 期支付。
3. 昆山滬歲應於 111 年 12 月前完成機器設備交付。

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

(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

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
使用權資產帳面金額			
土地	\$ 34,834	\$ 68,978	\$ 70,496
建築物	28,935	31,411	35,361
機器設備	5,160	5,852	7,920
運輸設備	1,225	2,193	2,768
	<u>\$ 70,154</u>	<u>\$ 108,434</u>	<u>\$ 116,545</u>
	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
使用權資產之增添	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 13,796</u>
	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
使用權資產之折舊費用			
土地	\$ 209	\$ 537	\$ 1,606
建築物	3,807	3,800	11,261
機器設備	1,990	1,986	5,924
運輸設備	323	807	2,462
	<u>\$ 6,329</u>	<u>\$ 7,130</u>	<u>\$ 21,922</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 112 年及 111 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

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
租賃負債帳面金額			
流動	<u>\$ 13,772</u>	<u>\$ 19,896</u>	<u>\$ 23,396</u>
非流動	<u>\$ 22,101</u>	<u>\$ 20,239</u>	<u>\$ 23,455</u>
租賃負債之折現率區間			
建築物	1.89%~2.37%	1.89%~2.26%	1.89%~2.26%
機器設備	2.26%~2.37%	2.26%	2.26%
運輸設備	1.56%~2.26%	1.56%~2.26%	1.56%~2.26%

(三) 重要租賃活動及條款

合併公司承租若干辦公室、機器設備及車輛以供營業使用，租賃期間為2~8年。於租賃期間屆滿時，該等租賃協議並無續租或承購權之條款。

(四) 其他租賃資訊

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
短期租賃費用	<u>\$ 937</u>	<u>\$ 633</u>	<u>\$ 2,612</u>	<u>\$ 1,831</u>
低價值資產租賃費用	<u>\$ 93</u>	<u>\$ 29</u>	<u>\$ 367</u>	<u>\$ 44</u>
租賃之現金流出總額	<u>(\$ 7,360)</u>	<u>(\$ 7,484)</u>	<u>(\$ 21,789)</u>	<u>(\$ 22,783)</u>

十五、其他無形資產

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
客戶關係	<u>\$ 19,051</u>	<u>\$ 21,573</u>	<u>\$ 22,414</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40,346千元認列，該公允價值入帳基礎係以鑑價評估報告為依據，採直線法按效益年數12年攤銷。

合併公司112年及111年7月1日至9月30日以及112年及111年1月1日至9月30日攤銷金額分別為842千元、841千元、2,522千元及2,522千元（帳列攤銷費用）。

十六、借 款

(一) 短期借款

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
無擔保借款			
信用額度借款	\$ 552,221	\$ 664,855	\$ 731,937
擔保借款			
銀行借款	<u>61,000</u>	<u>60,000</u>	<u>60,000</u>
	<u>\$ 613,221</u>	<u>\$ 724,855</u>	<u>\$ 791,937</u>

銀行週轉性借款之利率於 112 年 9 月 30 日暨 111 年 12 月 31 日及 9 月 30 日如下：

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
台 幣	2.20%~2.78%	1.25%~2.65%	1.45%~2.29%
人 民 幣	3.65%~3.95%	3.85%~4.00%	3.85%~4.10%
日 幣	1.10%~1.40%	1.10%~1.44%	0.90%~1.37%

(二) 應付短期票券

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
應付商業本票	\$ 35,000	\$ 45,000	\$ 35,000
減：應付短期票券折價	<u>43</u>	<u>35</u>	<u>18</u>
	<u>\$ 34,957</u>	<u>\$ 44,965</u>	<u>\$ 34,982</u>

尚未到期之應付短期票券如下：

112 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
應付商業本票						
兆豐票券	<u>\$ 35,000</u>	<u>\$ 43</u>	<u>\$ 34,957</u>	1.81%	—	<u>\$ -</u>

111 年 12 月 31 日

保證／承兌機構	票面金額	折價金額	帳面金額	利率區間	擔保品名稱	擔保品帳面金額
應付商業本票						
兆豐票券	<u>\$ 45,000</u>	<u>\$ 35</u>	<u>\$ 44,965</u>	1.75%	—	<u>\$ -</u>

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
應付商業本票						
兆豐票券	\$ 25,000	\$ 5	\$ 24,995	1.42%	—	\$ -
台灣票券	<u>10,000</u>	<u>13</u>	<u>9,987</u>	1.92%	—	<u>-</u>
	<u>\$ 35,000</u>	<u>\$ 18</u>	<u>\$ 34,982</u>			<u>\$ -</u>

(三) 長期借款

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
擔保借款			
銀行借款	\$ 502,950	\$ 554,140	\$ 560,520
減：列為1年內到期部分	<u>22,591</u>	<u>25,460</u>	<u>25,522</u>
	<u>\$ 480,359</u>	<u>\$ 528,680</u>	<u>\$ 534,998</u>

合併公司於110年5月24日向板信銀行簽訂總額度為105,000仟元之擔保借款合同，並於110年7月27日、110年9月29日及110年10月29日分別動撥60,000仟元、10,000仟元及30,000仟元，借款期間均為5年，每月攤還金額依定額年金法計算，借款利率係依板信銀行定儲利率指數加碼0.81%計息。

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

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

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

截至 112 年 9 月 30 日暨 111 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，有效年利率分別為 2.40%~2.65%、1.9%~3.90% 及 1.90%~3.90%。

銀行借款擔保情形請參閱附註二八。

十七、應付公司債

	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
110年度第三次無擔保			
公司債	\$ 56,383	\$ 193,912	\$ 192,625
減：列為1年內到期部分	(<u>56,383</u>)	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 193,912</u>	<u>\$ 192,625</u>

本公司於 110 年 4 月 21 日經金管會核准發行國內第三次無擔保可轉換公司債總額為 200,000 仟元，每張面額 100 仟元，票面利率為 0%，發行期間為 3 年，截至 112 年 9 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－認股權，負債組成部分原始認列有效利率為 2.68%，賣回選擇權係透過損益按公允價值衡量。負債及權益組成要素資訊如下：

發行價款（減除交易成本 4,634 仟元）	\$ 195,366
權益組成部分	(8,556)
賣回選擇權	(<u>1,140</u>)
發行日負債組成部分（減除分攤至負債之交易成本 4,456 仟元）	185,670
應付公司債執行賣回權	(139,943)
以有效利率 2.68% 計算之利息	<u>10,656</u>
112 年 9 月 30 日負債組成部分	<u>\$ 56,383</u>

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

截至 112 年 9 月 30 日國內第二次無擔保可轉換公司債已有面額 142,700 仟元之公司債賣回。

十八、其他應付款

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
應付薪資及保險費	\$ 26,582	\$ 21,471	\$ 22,536
應付勞務費	7,043	6,223	7,168
應付水電費	5,956	4,020	4,383
應付加工費	5,440	3,436	3,704
應付設備款	511	792	16,698
應付稅金	13,093	7,906	7,221
其他	<u>40,277</u>	<u>45,117</u>	<u>38,559</u>
	<u>\$ 98,902</u>	<u>\$ 88,965</u>	<u>\$ 100,269</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 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 112 年及 111 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 1,511 仟元、1,672 仟元、4,685 仟元及 5,081 仟元。

(二) 確定提撥計畫－大陸

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

合併公司於大陸之子公司於 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 112 年及 111 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 1,415 仟元、1,564 仟元、4,206 仟元及 4,573 仟元。

(三) 確定福利計畫

112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 112 年及 111 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 111 年及 110 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為 821 仟元、582 仟元、2,451 仟元及 1,746 仟元（帳列管理費用）。

二十、權益

(一) 股本

	112年9月30日	111年12月31日	111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>192,313</u>	<u>189,928</u>	<u>189,928</u>
公開發行普通股	\$ 1,749,783	\$ 1,727,903	\$ 1,734,493
私募普通股	<u>173,352</u>	<u>171,380</u>	<u>164,790</u>
已發行股本	<u>\$ 1,923,135</u>	<u>\$ 1,899,283</u>	<u>\$ 1,899,283</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 11 月員工執行認股權 176 仟元，計發行普通股 15 仟股，認購價格為每股 11.7 元，已於 111 年 3 月 28 日辦妥變更登記；另於 112 年 6 月員工執行認股權 2,340 仟元，計發行普通股 200 仟股，認購價格為每股 11.7 元，已於 112 年 10 月 25 日辦妥變更登記。

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

(二) 資本公積

	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111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</u> (註)			
股票發行溢價	\$ 65,212	\$ 64,872	\$ 64,872
已失效員工認股權	559	559	559
已失效可轉換公司債認			
股權	6,104	-	-
<u>不得作為任何用途</u>			
員工認股權	6,152	6,152	5,928
可轉換公司債認股權	<u>2,452</u>	<u>8,556</u>	<u>8,556</u>
	<u>\$ 80,479</u>	<u>\$ 80,139</u>	<u>\$ 79,915</u>

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

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司之盈餘分派政策規定，本公司年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提 10% 為法定盈餘公積，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。本公司章程之員工及董事酬勞分派政策，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 112 年 6 月 16 日及 111 年 6 月 22 日舉行股東常會，分別決議 111 及 110 年度盈餘分配案如下：

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

(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

	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
期初餘額	<u>(\$ 90,493)</u>	<u>(\$ 109,332)</u>
當期產生		
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	35,470	45,350
國外營運機構財務報表 換算兌換差額之相關 所得稅	<u>(7,093)</u>	<u>(9,070)</u>
期末餘額	<u>(\$ 62,116)</u>	<u>(\$ 73,052)</u>

2. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益

	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
期初餘額	<u>(\$ 17,099)</u>	<u>(\$ 113,549)</u>
未實現損益－權益工具	(103,657)	(31,274)
處分權益工具累計損益		
移轉至保留盈餘	<u>7,820</u>	<u>-</u>
期末餘額	<u>(\$ 112,936)</u>	<u>(\$ 144,823)</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

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
租金收入	\$ 19	\$ 18	\$ 55	\$ 104
股利收入	<u>1,300</u>	<u>390</u>	<u>1,300</u>	<u>2,256</u>
	<u>\$ 1,319</u>	<u>\$ 408</u>	<u>\$ 1,355</u>	<u>\$ 2,360</u>

(二) 其他利益及損失

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
透過損益按公允價值衡 量之金融工具損失	(\$ 4,311)	(\$ 10,050)	(\$ 1,939)	(\$ 19,515)
土地使用權徵收利益 (附註十三)	-	-	514,185	-
處分不動產、廠房及設 備利益(損失)	659	(394)	657	(234)

(接次頁)

(承前頁)

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
不動產、廠房及設備減損損失	\$ -	\$ -	(\$ 67,905)	\$ -
淨外幣兌換利益	6,351	16,061	13,884	33,346
其他利益及損失	130	237	(1,698)	(258)
	<u>\$ 2,829</u>	<u>\$ 5,854</u>	<u>\$ 457,184</u>	<u>\$ 13,339</u>

(三) 財務成本

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
銀行借款	\$ 7,208	\$ 7,066	\$ 20,750	\$ 18,129
應付公司債	374	1,279	2,414	3,769
租賃負債	190	233	527	807
	<u>\$ 7,772</u>	<u>\$ 8,578</u>	<u>\$ 23,691</u>	<u>\$ 22,705</u>

(四) 員工福利、折舊及攤銷費用

	112年7月1日至9月30日			111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	\$ 35,567	\$ 14,288	\$ 49,855	\$ 44,582	\$ 10,785	\$ 55,367
員工保險費用	4,624	955	5,579	4,633	924	5,557
退休金費用	1,070	1,262	2,332	1,225	1,029	2,254
其他員工福利	1,614	147	1,761	2,266	159	2,425
折舊費用	37,137	1,117	38,254	43,068	1,929	44,997
攤銷費用	602	913	1,515	536	921	1,457

	112年1月1日至9月30日			111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	\$ 112,932	\$ 37,631	\$ 150,563	\$ 136,513	\$ 33,218	\$ 169,731
員工保險費用	13,787	2,942	16,729	15,273	2,845	18,118
退休金費用	3,262	3,874	7,136	3,794	3,033	6,827
其他員工福利	5,017	379	5,396	6,974	453	7,427
折舊費用	110,334	3,338	113,672	127,354	6,044	133,397
攤銷費用	1,770	2,747	4,517	1,926	2,826	4,752

(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 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日係以 1% 估列員工酬勞 1,187 仟元；111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日係稅前淨損，故未予估列員工酬勞及董事酬勞。

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

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

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

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

二二、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：

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 295	\$ 1,001	\$ 42,030	\$ 1,133
以前年度調整	-	-	15	(372)
	<u>295</u>	<u>1,001</u>	<u>42,045</u>	<u>761</u>
遞延所得稅				
本期產生者	16,362	(3,225)	85,710	(2,908)
以前年度調整	-	(43)	-	(193)
	<u>16,362</u>	<u>(3,268)</u>	<u>85,710</u>	<u>(3,101)</u>
認列於損益之所得稅 費用（利益）	<u>\$ 16,657</u>	<u>(\$ 2,267)</u>	<u>\$ 127,755</u>	<u>(\$ 2,340)</u>

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111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	\$ 15,160	\$ 3,015	\$ 7,093	\$ 9,070

(三) 所得稅核定情形

本公司、子公司凱德精密工業股份有限公司及佳緻股份有限公司截至 110 年度之所得稅申報案件業經稽徵機關核定。

二三、每股盈餘（虧損）

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
基本每股盈餘（虧損）	(\$ 0.13)	(\$ 0.05)	\$ 0.66	(\$ 0.32)
稀釋每股盈餘（虧損）	(\$ 0.13)	(\$ 0.05)	\$ 0.63	(\$ 0.32)

計算每股盈餘時，無償配股之影響業已追溯調整，該無償配股基準日訂於 112 年 9 月 18 日。因追溯調整，111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 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	
	111年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
基本每股盈餘	(\$ 0.05)	(\$ 0.33)	(\$ 0.05)	(\$ 0.32)
稀釋每股盈餘	(\$ 0.05)	(\$ 0.33)	(\$ 0.05)	(\$ 0.32)

用以計算每股盈餘（虧損）之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111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	(\$ 23,834)	(\$ 9,031)	\$ 125,972	(\$ 61,784)
用以計算稀釋每股盈餘 （虧損）之淨利	(\$ 23,834)	(\$ 9,031)	\$ 127,903	(\$ 61,784)

股 數

單位：仟股

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111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	190,441	192,113	190,102	192,109
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
可轉換公司債認股權	-	-	13,073	-
員工酬勞	-	-	109	-
用以計算稀釋每股盈餘之 普通股加權平均股數	190,441	192,113	203,284	192,109

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

本公司員工認股權因執行價格高於 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日股份之平均市價，因具反稀釋作用，故未納入稀釋每股盈餘之計算。

二四、股份基礎給付協議

合併公司於 112 年及 111 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	112年1月1日至9月30日		111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	2,535	\$13.18	2,685	\$13.09
本期給與	-	-	-	-
本期行使	(200)	11.70	(150)	11.70
期末流通在外	2,335	13.30	2,535	13.18
期末可行使	1,843		700	

112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之酬勞成本分別為 0 仟元、224 仟元、0 仟元及 672 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

112年9月30日

帳面金額	公允價值			合計
	第1等級	第2等級	第3等級	
<u>金融負債</u>				
按攤銷後成本衡量之金融負債				
－應付公司債	\$ 56,383	\$ -	\$ 56,601	\$ 56,601

111年12月31日

帳面金額	公允價值			合計
	第1等級	第2等級	第3等級	
<u>金融負債</u>				
按攤銷後成本衡量之金融負債				
－應付公司債	\$ 193,912	\$ -	\$ 193,140	\$ 193,140

111年9月30日

帳面金額	公允價值			合計
	第1等級	第2等級	第3等級	
<u>金融負債</u>				
按攤銷後成本衡量之金融負債				
－應付公司債	\$ 192,625	\$ -	\$ 192,500	\$ 192,500

(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

112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之金融資產</u>				
非衍生金融資產				
－國內興櫃股票	\$ -	\$ -	\$ 11,292	\$ 11,292
－國內上市(櫃)股票	24,468	-	-	24,468
－人民幣理財商品	-	-	51,687	51,687
合計	\$ 24,468	\$ -	\$ 62,979	\$ 87,447
<u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產</u>				
權益工具投資				
－國內上櫃股票	\$ 220,518	\$ -	\$ -	\$ 220,518
－國內外未上市(櫃)股票	-	-	50,055	50,055
合計	\$ 220,518	\$ -	\$ 50,055	\$ 270,573

111 年 12 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡量</u>				
<u>之金融資產</u>				
非衍生金融資產				
－國內興櫃股票	\$ -	\$ -	\$ 12,308	\$ 12,308
－國外上市股票	41,160	-	-	41,160
－人民幣理財商品	-	-	22,048	22,048
合 計	<u>\$ 41,160</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 34,356</u>	<u>\$ 75,516</u>
<u>透過其他綜合損益按公允</u>				
<u>價值衡量之金融資產</u>				
權益工具投資				
－國內上櫃股票	\$ 354,046	\$ -	\$ -	\$ 354,046
－國內外未上市（櫃） 股票	-	-	52,765	52,765
合 計	<u>\$ 354,046</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 52,765</u>	<u>\$ 406,811</u>
<u>透過損益按公允價值衡量</u>				
<u>之金融負債</u>				
－可轉債賣回選擇權	\$ -	\$ -	\$ 4,380	\$ 4,380

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	\$ -	\$ -	\$ 4,040	\$ 4,040

合併公司 112 年及 111 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

	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 29,976	\$ 45,798
認列於損益（其他利益及損失）	568	(2,292)
購買	134,837	233,287
處分／結清	(102,831)	(259,146)
匯率影響數	429	1,418
期末餘額	<u>\$ 62,979</u>	<u>\$ 19,065</u>

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 52,765	\$ 40,144
購買	-	15,180
認列於其他綜合損益	(2,710)	(8,149)
期末餘額	<u>\$ 50,055</u>	<u>\$ 47,175</u>

3. 第3等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

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

合併公司於 112 年 9 月 30 日暨 111 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 1,597 仟元、1,596 仟元及 1,757 仟元。

(三) 金融工具之種類

	112年9月30日	111年12月31日	111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	\$ 87,447	\$ 75,516	\$ 70,823
按攤銷後成本衡量之			
金融資產(註1)	1,319,503	1,177,826	977,112
透過其他綜合損益按			
公允價值衡量之金融			
資產	270,573	406,811	363,820
<u>金融負債</u>			
透過損益按公允價值衡			
量之金融負債	-	4,380	4,040
按攤銷後成本衡量(註2)	1,447,831	1,762,368	1,823,006

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），參閱附註二九。

合併公司主要受到美金及日幣匯率波動之影響，因外幣交易而產生重大之資產及負債金額，雖外幣資產及負債因市場匯率變動而產生之損益有互抵效果，惟合併公司外幣資產金額與外幣負債金額顯有差異，因此承受外匯風險。當美金對新台幣貶值 3% 時，於 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將分別減少 4,188 仟元及 4,568 仟元。當日幣對新台幣升值 3% 時，於 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將分別減少 804 仟元及 2,268 仟元。

(2) 利率風險

利率風險係因市場之變動而導致金融工具之公允價值或未來現金流量波動之風險。

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融負債帳面金額如下：

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
具公允價值利率風險			
—金融負債	\$ 67,418	\$ 95,598	\$ 116,271
具現金流量利率風險			
—金融負債	1,048,753	1,183,397	1,236,187

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 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將分別減少 7,866 仟元及 9,271 仟元。

(3) 權益證券價格風險

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

若合併公司因權益價格下跌 10%，112 年及 111 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 3,576 仟元及 5,159 仟元。112 年及 111 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 27,057 仟元及 36,382 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 112 年 9 月 30 日暨 111 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 65,499 仟元、129,163 仟元及 207,802 仟元。

截至 112 年 9 月 30 日暨 111 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 47%、60%及 54%，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 112 年 9 月 30 日暨 111 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 545,227 仟元、583,125 仟元及 522,472 仟元。

流動性及利率風險表

下表詳細說明合併公司已約定還款期間之非衍生金融負債剩餘合約到期分析，其係依據合併公司最早可能被要求還款之日期，並以金融負債未折現現金流量編製，其包括利息及本金之現金流量。

合併公司之非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

112 年 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	\$ 613,221	\$ -	\$ -
短期票券	35,000	-	-
應付票據及帳款	154,147	-	-
應付帳款－關係人	16,562	-	-
其他應付款	99,249	-	-
其他應付款－關係人	49	-	-
租賃負債	16,581	21,357	1,294
其他流動負債	7,703	-	-
長期借款	22,591	480,359	-
應付公司債	57,300	-	-

111 年 12 月 31 日

	<u>1 年 以 下</u>	<u>1 至 5 年</u>	<u>6 至 10 年</u>
<u>非衍生金融負債</u>			
短期借款	\$ 724,855	\$ -	\$ -
應付短期票券	45,000	-	-
應付票據及帳款	134,251	-	-
應付帳款－關係人	28,507	-	-
其他應付款	73,407	-	-
其他應付款－關係人	171	-	-
租賃負債	20,975	18,540	2,442
其他流動負債	8,160	-	-
長期借款	25,460	528,680	-
應付公司債	-	200,000	-

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	-	200,000	-

(五) 金融資產移轉資訊

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

合併公司持續參與已除列銀行承兌匯票之最大損失暴險金額為已移轉而尚未到期之銀行承兌匯票面額，截至112年9月30日暨111年12月31日及9月30日止分別為7,375仟元、8,390仟元及13,028仟元，該等票據將於資產負債表日後1至10個月內到期。考量已除列銀行承兌匯票之信用風險，合併公司評估其持續參與之公允價值並不重大。

二七、關係人交易

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

(一) 關係人名稱及其關係

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

(二) 營業收入

<u>帳 列 項 目</u>	<u>關係人類別／名稱</u>	<u>112年7月1日 至9月30日</u>	<u>111年7月1日 至9月30日</u>	<u>112年1月1日 至9月30日</u>	<u>111年1月1日 至9月30日</u>
銷貨收入	實質關係人	<u>\$ 91</u>	<u>\$ 109</u>	<u>\$ 286</u>	<u>\$ 354</u>

(三) 進 貨

<u>關係人類別／名稱</u>	<u>112年7月1日 至9月30日</u>	<u>111年7月1日 至9月30日</u>	<u>112年1月1日 至9月30日</u>	<u>111年1月1日 至9月30日</u>
實質關係人				
文翔股份有限公司	\$ 14,727	\$ 29,167	\$ 59,299	\$ 139,870
其 他	<u>994</u>	<u>82</u>	<u>2,196</u>	<u>358</u>
	<u>\$ 15,721</u>	<u>\$ 29,249</u>	<u>\$ 61,495</u>	<u>\$ 140,228</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	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
應收帳款	實質關係人	<u>\$ 61</u>	<u>\$ 65</u>	<u>\$ 77</u>

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

(五) 承租協議

關係人類別／名稱	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
取得使用權資產		
實質關係人	<u>\$ 10,435</u>	<u>\$ -</u>

帳列項目	關係人類別／ 名稱	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
租賃負債	實質關係人	<u>\$ 9,312</u>	<u>\$ 1,494</u>	<u>\$ 2,384</u>

關係人類別／名稱	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
利息費用（帳列財務成本）				
實質關係人	<u>\$ 56</u>	<u>\$ 15</u>	<u>\$ 82</u>	<u>\$ 60</u>

關係人類別／名稱	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
租賃之現金流出		
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	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
應付帳款	實質關係人			
	文翔股份有限公司	\$ 16,417	\$ 27,184	\$ 19,039
	其他	<u>145</u>	<u>1,323</u>	<u>54</u>
		<u>\$ 16,562</u>	<u>\$ 28,507</u>	<u>\$ 19,093</u>
其他應付款	實質關係人			
	文翔股份有限公司	<u>\$ 49</u>	<u>\$ 171</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 60 天，與一般供應商尚無重大差異。

(七) 主要管理階層薪酬

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 804	\$ 1,212	\$ 3,127	\$ 5,308
退職後福利	30	9	48	27
	<u>\$ 834</u>	<u>\$ 1,221</u>	<u>\$ 3,175</u>	<u>\$ 5,335</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：

	112年9月30日	111年12月31日	111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	115,811	121,622	119,115
設備	204,136	221,899	188,153
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	119,875	130,835	136,170

二九、具重大影響之外幣資產及負債資訊

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

單位：各外幣／新台幣仟元

	112年9月30日			111年12月31日			111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	\$ 4,333	32.27	\$139,826	\$ 6,286	30.71	\$193,043	\$ 5,800	31.75	\$184,150
日幣	248,072	0.2175	53,962	338,459	0.2324	78,658	346,629	0.2161	74,907
金融資產									
非貨幣性項目									
美金	764	32.27	24,654	1,718	30.71	52,760	915	31.75	29,051
金融負債									
貨幣性項目									
美金	7	32.27	226	1,000	30.71	30,710	1,004	31.75	31,877
日幣	371,269	0.2175	80,761	654,280	0.2324	152,055	696,492	0.2161	150,512

合併公司於 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日外幣兌換損益請參閱附註二一，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。

三十、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人。(附表一)
2. 為他人背書保證。(附表二)
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分）。(附表三)
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
9. 從事衍生工具交易。(無)
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) 轉投資資訊相關資訊 (附表四)

(三) 大陸投資資訊

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額。(附表五)
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：(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)

三一、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：包含凱崑電子、凱德精密、佳緻、慧朋及鐳崑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：包含昆山滬崑、昆山威興、昆山鐳崑、金崑（重慶）、武漢鐳崑、深圳鐳崑、Key ware、Advisor 及 Module 出貨所產生之銷貨損益及部門營業費用。

合併公司 112 年及 111 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	112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>\$ 428,382</u>	<u>\$ 351,940</u>	<u>\$ 780,322</u>
部門損益	<u>(\$ 96,758)</u>	<u>(\$ 76,630)</u>	<u>(\$ 173,388)</u>
營業外收入及支出			<u>423,045</u>
稅前淨利			<u>\$ 249,657</u>
部門資產	<u>\$ 1,642,236</u>	<u>\$ 2,276,334</u>	<u>\$ 3,918,570</u>

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	<u>\$ 631,642</u>	<u>\$ 492,976</u>	<u>\$ 1,124,618</u>
部門損益	<u>(\$ 42,269)</u>	<u>(\$ 16,732)</u>	<u>(\$ 59,001)</u>
營業外收入及支出			<u>(4,407)</u>
稅前淨利			<u>(\$ 63,408)</u>
部門資產	<u>\$ 2,073,364</u>	<u>\$ 1,881,265</u>	<u>\$ 3,954,629</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子公司
資金貸與他人
民國 112 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	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	\$ -	-	\$ -	\$ 213,048	\$ 852,190
1	昆山滬崑電子有限公司	武漢鐳崑光電科技有限公司	其他應收款－關係人	是	17,978	17,978	11,237 RMB 2,500	-	短期融通資金	-	營運週轉	-	-	-	186,623 RMB 41,522	746,491 RMB 166,088

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

註二：112 年 5 月 5 日董事會通過之本公司資金貸與 100% 轉投資公司一案。本公司擬資金貸與 100% 轉投資公司 (含 KEY WARE INTERNATIONAL LIMITED、ADVISOR MOVE INVESTMENTS LIMITED、MODULE SYSTEM INTERNATION LIMITED 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 2022 年 11 月 4 日昆山滬崑電子有限公司董事會通過之資金貸與武漢鐳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% 之轉投資公司武漢鐳崑光電科技有限公司，以支應營運發展上之需求。

凱威電子股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國 112 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)	\$ 426,095	\$ 200,000	\$ 200,000	\$ 4,604	\$ -	9.39%	\$ 1,278,286	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)	426,095	30,000	30,000	30,000	-	1.41%	1,278,286	Y	N	N
1	昆山滬威電子有限公司	昆山鐳威光電科技有限公司	採權益法評價之被投資公司(子公司)	373,246	43,148 RMB 9,600	43,148	22,473 RMB 5,000	-	2.31%	1,119,737	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子公司

期末持有有價證券情形

民國 112 年 9 月 30 日

附表三

單位：新台幣／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	12,601	\$ 220,518	3.97	\$ 220,518	註一
	安勤科技股份有限公司	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	230	22,701	0.32	22,701	
	飛宏科技股份有限公司	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	30	1,767	0.01	1,767	
	<u>國內興櫃股票</u> 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	350	11,292	1.87	11,292	
	<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	4,000	25,411	8.89	25,411	
	<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	-	13,719	13.57	13,719	
	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	10,925	2.07	10,925	
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	-	51,687 RMB 11,500	-	51,687 RMB 11,500	

註一：合併公司提供松瑞製藥股份有限公司 6,850 仟股予金融機構作為融資擔保。

凱崑電子股份有限公司及子公司
被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊
民國 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表四

單位：新台幣／美金／人民幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末		持有	被投資公司本期	本期認列之投資	備註
				本期	期末	上期	期末				
凱崑電子股份有限公司	Key Ware International Limited	Trustnet Chambers, P.O. Box 3444, Road Town, Tortola, B.V.I.	一般投資	\$ 765,348 USD 23,717	\$ 765,348 USD 23,717	23,717	100	\$ 1,882,633	\$ 251,015 RMB 56,872	\$ 251,015 RMB 56,872	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	27,874	1,712	(413)	註一及註四
	鐳崑光電科技股份有限公司	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	99.99	973	2	2	註二
	榮沛科技股份有限公司	台北市大安區敦化南路二段 76 號 4 樓	一般投資	187	18,667	1,867	22.73	24,294	101,671	23,108	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	9,954	(22,485)	(18,775)	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	604	3	3	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	321,409 USD 9,960	321,409 USD 9,960	9,960	100	1,409,672 RMB 313,640	251,231 RMB 56,921	251,231 RMB 56,921	註一
	Module System International Limited	Scotia Centre, 4th Floor, P.O. Box 2804, George Town, Grand Cayman, Cayman Islands	一般投資	418,122 USD 12,957	418,122 USD 12,957	12,957	100	467,865 RMB 104,096	(159) (RMB 36)	(159) (RMB 36)	註一

註一：係以該公司 112 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 112 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。

註四：差額係因投資而產生無形資產之攤銷費用。

凱崑電子股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 112 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

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回		本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資(損)益(註一)	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益
					匯出	收回						
昆山滬崑電子有限公司	鑽孔工具、手工用具	\$ 354,970 USD 11,000	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	\$ 272,359 USD 8,440	\$ -	\$ -	\$ 272,359 USD 8,440	\$ 251,200 RMB 56,914	100%	\$ 251,200 RMB 56,914	\$ 1,398,966 RMB311,258	\$ -
昆山威興電子有限公司	鑽孔工具、手工用具	424,899 USD 13,167	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	424,899 USD 13,167	-	-	424,899 USD 13,167	- RMB -	100%	- RMB -	467,263 RMB103,962	-
昆山鐳崑光電科技有限公司	鑽孔代工	31,462 CNY 7,000	透過昆山滬崑電子有限公司投資大陸公司	-	-	-	-	(28,424) (RMB 6,440)	100%	(28,424) (RMB 6,440)	11,740 RMB 2,612	-
金崑(重慶)電子有限公司	電子零組件批發	4,414 CNY 1,000	透過昆山滬崑電子有限公司投資大陸公司	-	-	-	-	472 RMB 107	100%	472 RMB 107	6,171 RMB 1,373	-
武漢鐳崑光電科技有限公司	鑽孔代工	172,134 CNY 39,000	透過昆山滬崑電子有限公司投資大陸公司	-	-	-	-	(5,504) (RMB 1,247)	100%	(5,504) (RMB 1,247)	167,593 RMB 37,288	-
深圳鐳崑光電科技有限公司	鑽孔代工	23,641 CNY 5,260	透過昆山滬崑電子有限公司投資大陸公司	-	-	-	-	(2,114) (RMB 479)	100%	(2,114) (RMB 479)	13,627 RMB 3,032	-

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
\$715,006 (USD22,157)	\$781,805 (USD24,227)	\$1,292,968 (註二)

註一：被投資公司係依 112 年 1 月 1 日至 112 年 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子公司
母子公司間業務關係及重要交易往來情形
民國 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表六

單位：新台幣仟元

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註二)	交易往來情形			
				科目	金額 (註六)	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率 (註七)
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	\$ 8	—	-
		凱德精密工業股份有限公司	1	銷貨成本	98	註五	0.01
		佳緻股份有限公司	1	應收帳款	17,922	註三	0.46
		佳緻股份有限公司	1	其他應付款	444	—	0.01
		佳緻股份有限公司	1	其他應收款	33	—	-
		佳緻股份有限公司	1	租金收入	5,910	註五	0.76
		佳緻股份有限公司	1	什項支出	10,648	—	1.36
		昆山滬崑電子有限公司	1	應收帳款	9,805	註四	0.25
		昆山滬崑電子有限公司	1	其他應收款	934	—	0.02
		昆山滬崑電子有限公司	1	應付帳款	18,527	註三	0.47
		昆山滬崑電子有限公司	1	其他應付款	11,597	—	0.30
		昆山滬崑電子有限公司	1	銷貨收入	28,521	註四	3.66
		昆山滬崑電子有限公司	1	銷貨成本	26,984	註三	3.46
		昆山滬崑電子有限公司	1	未實現銷貨毛利	641	—	0.08
		昆山滬崑電子有限公司	1	已實現銷貨毛利	639	—	0.08
		昆山滬崑電子有限公司	1	長期遞延收入	64,653	—	1.65
		武漢鐳崑光電科技有限公司	1	長期遞延收入	8,601	—	0.22
		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	—	0.16
		1	昆山滬崑電子有限公司	昆山鐳崑光電科技有限公司	3	應收帳款	4,968
昆山鐳崑光電科技有限公司	3			其他應收款	56,356	—	1.44
昆山鐳崑光電科技有限公司	3			銷貨收入	6,264	註三	0.80
昆山鐳崑光電科技有限公司	3			租金收入	10,164	—	1.30
昆山鐳崑光電科技有限公司	3			什項支出	10,281	—	1.32
武漢鐳崑光電科技有限公司	3			應收帳款	23,932	註三	0.61
武漢鐳崑光電科技有限公司	3			其他應收款	11,237	—	0.29
武漢鐳崑光電科技有限公司	3			銷貨收入	4,530	註三	0.58
2	武漢鐳崑光電科技有限公司	深圳鐳崑光電科技有限公司	3	銷貨成本	918	註三	0.12

註一：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填 0。

2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。

2. 子公司對母公司。

3. 子公司對子公司。

註三：交易價格係以成本為基礎，並由雙方參考市場行情議價辦理，交易條件為月結 180 天。

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

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

註六：交易價格係以成本為基礎，交易條件為預收。

註七：編製合併報表時，母子公司間交易業已沖銷。

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

凱崑電子股份有限公司及子公司

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

民國 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表七

單位：新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	交易類型	進、銷貨		價格	交易條件		應收(付)票據、帳款		未實現損益	備註
		金額	百分比		付款條件	與一般交易之比較	金額	百分比		
昆山滬崑電子有限公司	銷貨	\$ 28,521	8%	與一般戶無重大差異	月結 120~180 天	與一般交易無重大差異	\$ 9,805	5%	(\$ 2)	—
	進貨	37,778	7%	與一般戶無重大差異	月結 180 天	與一般交易無重大差異	(47,427)	42%		—
	處分機器設備	74,338	-	與一般戶無重大差異	預收	與一般戶無重大差異	-	-	64,653	—
昆山鐳崑光電科技有限公司	銷貨	6,264	3%	與一般戶無重大差異	月結 180 天	與一般交易無重大差異	4,968	2%	-	—
武漢鐳崑光電科技有限公司	銷貨	5,448	2%	與一般戶無重大差異	月結 180 天	與一般交易無重大差異	23,932	9%	-	—

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 112 年 9 月 30 日

附表八

主 要 股 東 名 稱	股 份	
	持有股數 (股)	持股比例 (%)
慶餘投資股份有限公司	14,371,465	7.55
佳駒投資有限公司	11,042,440	5.80
昇頂企業有限公司	9,602,521	5.05

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。