凱崴電子股份有限公司

個體財務報告暨會計師查核報告

民國104及103年度

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、會計師查核報告	3	-
四、個體資產負債表	4	-
五、個體綜合損益表	5～6	-
六、個體權益變動表	7	-
七、個體現金流量表	8～9	-
八、個體財務報表附註		
(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	10～15	三
(四) 重大會計政策之彙總說明	15～29	四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	29～30	五
(六) 重要會計項目之說明	30～48	六～二十
(七) 關係人交易	53～55	二三
(八) 質抵押之資產	55	二四
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	-	-
(十) 重大之災害損失	-	-
(十一) 重大之期後事項	-	-
(十二) 其　　他	48～53、56	二一～二二、二五
(十三) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊	56～57	二六
2. 轉投資事業相關資訊	56～57	二六
3. 大陸投資資訊	56～57	二六
(十四) 部門資訊	57	二七
九、重要會計項目明細表	63～74	-

Deloitte
勤業眾信

勤業眾信聯合會計師事務所
10596 台北市民生東路三段156號12樓

Deloitte & Touche
12th Floor, Hung Tai Financial Plaza
156 Min Sheng East Road, Sec. 3
Taipei 10596, Taiwan, R.O.C.

Tel : +886 (2) 2545-9988
Fax: +886 (2) 4051-6888
www.deloitte.com.tw

會計師查核報告

凱崴電子股份有限公司　公鑒：

凱崴電子股份有限公司民國 104 年及 103 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表與個體現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開個體財務報表表示意見。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信個體財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取個體財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製個體財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估個體財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述個體財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達凱崴電子股份有限公司民國 104 年及 103 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效與現金流量。

凱崴電子股份有限公司已編製民國 104 及 103 年度之合併財務報表，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

凱崴電子股份有限公司民國 104 年度財務報告重要會計項目明細表，主要係供補充分析之用，亦經本會計師採用第二段所述之查核程序予以查核，據本會計師之意見，該等項目明細表在所有重大方面與第一段所述之個體財務報表相關資訊一致。

勤業眾信聯合會計師事務所
會計師　鄭　旭　然

會計師　黃　瑞　展

行政院金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1010028123 號

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

中　華　民　國　105　年　3　月　18　日

凱威電子股份有限公司

個體資產負債表

民國 104 年及 103 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼	資產	104年12月31日 金額	%	103年12月31日 金額	%
	流動資產				
1100	現金及銀行存款（附註六）	$ 86,493	3	$ 113,035	4
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產（附註四、七及二四）	30,410	1	54,365	2
1125	備供出售金融資產－流動（附註四及八）	127,377	5	126,566	5
1150	應收票據－淨額（附註四、五及九）	11,113	1	18,297	1
1170	應收帳款－淨額（附註四、五及九）	104,609	4	198,979	7
1180	應收帳款－關係人（附註四、五及二三）	32,569	1	53,835	2
1200	其他應收款（附註四、五及九）	267	-	-	-
1210	其他應收款－關係人（附註四及二三）	101,220	4	16,273	1
130X	存貨－淨額（附註四、五及十）	119,397	5	125,678	5
1421	預付款項	11,601	1	15,946	-
1470	其他流動資產	848	-	293	-
11XX	流動資產總計	625,904	25	723,267	27
	非流動資產				
1543	以成本衡量之金融資產（附註四及十一）	69,797	3	86,066	3
1550	採用權益法之投資（附註四及十二）	1,377,774	54	1,434,029	52
1600	不動產、廠房及設備－淨額（附註四、五、十三及二四）	412,510	16	420,011	15
1840	遞延所得稅資產（附註四、五及十八）	41,586	2	45,492	2
1920	存出保證金（附註二十）	1,300	-	1,300	-
1990	其他非流動資產（附註四、五、十五及十七）	15,054	-	16,740	1
15XX	非流動資產總計	1,918,021	75	2,003,638	73
1XXX	資產總計	$ 2,543,925	100	$ 2,726,905	100
代碼	負債及權益				
	流動負債				
2100	短期借款（附註十四）	$ 351,386	14	$ 464,867	17
2110	應付短期票券（附註十四）	24,968	1	24,977	1
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債（附註四及七）	404	-	1,573	-
2150	應付票據	274	-	253	-
2170	應付帳款	28,741	1	39,529	2
2180	應付帳款－關係人（附註二三）	1,203	-	2,535	-
2219	其他應付款	21,433	1	18,217	1
2230	本期所得稅負債（附註四及五）	848	-	836	-
2320	一年內到期之長期借款（附註十四）	44,000	2	10,000	-
2399	其他流動負債	1,171	-	3,749	-
21XX	流動負債總計	474,428	19	566,536	21
	非流動負債				
2540	長期借款（附註十四）	232,000	9	277,667	10
2570	遞延所得稅負債（附註四、五及十八）	45,020	2	51,550	2
25XX	非流動負債總計	277,020	11	329,217	12
2XXX	負債總計	751,448	30	895,753	33
	權益				
3100	股本	1,618,959	63	1,618,959	59
3200	資本公積	20,565	1	20,565	1
3300	保留盈餘	93,684	4	89,299	3
3400	其他權益	59,269	2	102,329	4
3XXX	權益總計	1,792,477	70	1,831,152	67
	負債與權益總計	$ 2,543,925	100	$ 2,726,905	100

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：周邦基　　經理人：初從維　　會計主管：游章渭

凱崴電子股份有限公司

個體綜合損益表

民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代碼		104年度 金額	104年度 %	103年度 金額	103年度 %
4000	營業收入（附註四及二三）	$ 367,068	100	$ 689,188	100
5000	營業成本（附註四、十、十七及二三）	300,340	82	618,737	90
5900	營業毛利	66,728	18	70,451	10
5910	未實現銷貨利益	-	-	(1,073)	-
5920	已實現銷貨利益	497	-	-	-
5950	已實現營業毛利	67,225	18	69,378	10
	營業費用（附註四、十七及二三）				
6100	推銷費用	20,477	6	24,866	4
6200	管理費用	21,659	6	16,310	2
6300	研究發展費用	5,455	1	5,801	1
6000	營業費用合計	47,591	13	46,977	7
6900	營業淨利	19,634	5	22,401	3
	營業外收入及支出（附註四、十二及十七）				
7010	其他收入	8,526	2	5,017	1
7020	其他利益及損失	19,476	5	29,348	4
7050	財務成本	(16,494)	(4)	(17,694)	(2)
7070	採用權益法認列之子公司及關聯企業損失之份額	(24,364)	(6)	(7,249)	(1)
7000	營業外收入及支出合計	(12,856)	(3)	9,422	2

（接次頁）

（承前頁）

代碼		104年度 金額	104年度 %	103年度 金額	103年度 %
7900	稅前淨利	$ 6,778	2	$ 31,823	5
7950	所得稅費用（附註四、五及十八）	3,521	1	7,943	1
8200	本期淨利	3,257	1	23,880	4
	其他綜合損益				
8310	不重分類至損益之項目				
8311	確定福利計畫之再衡量數（附註四及十五）	1,359	-	115	-
8349	與不重分類之項目相關之所得稅（附註十八）	(231)	-	(20)	-
8360	後續可能重分類至損益之項目				
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額（附註四及十六）	(32,388)	(9)	77,581	11
8362	備供出售金融資產未實現評價損益（附註四及十六）	(16,178)	(4)	27,408	4
8399	與可能重分類至損益之項目相關之所得稅（附註十六及十八）	5,506	1	(13,189)	(2)
8300	本期其他綜合損益	(41,932)	(12)	91,895	13
8500	綜合損益總額	($ 38,675)	(11)	$ 115,775	17
	每股盈餘（附註十九）				
9750	基　本	$ 0.02		$ 0.15	

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：周邦基　經理人：初從維　會計主管：游章渭

凱鈺電子股份有限公司

個體權益變動表

民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼		歸屬於本公司業主之權益（附註四及十六）											
			資本公積				保留盈餘			其他權益			
		股本	發行股票溢價	可轉換公司債	已失效認股權	合計	特別盈餘公積	待彌補虧損	合計	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	備供出售金融商品未實現損益	合計	權益總額
A1	103 年 1 月 1 日餘額	$1,618,959	$ 1,399	$ 19,166	$ -	$ 20,565	$ 158,644	($ 93,320)	$ 65,324	$ 18,530	($ 8,001)	$ 10,529	$1,715,377
I1	可轉換公司債到期	-	-	(19,166)	19,166	-	-	-	-	-	-	-	-
D1	103 年度淨利	-	-	-	-	-	-	23,880	23,880	-	-	-	23,880
D3	103 年度稅後其他綜合利益	-	-	-	-	-	-	95	95	64,392	27,408	91,800	91,895
Z1	103 年 12 月 31 日餘額	1,618,959	1,399	-	19,166	20,565	158,644	(69,345)	89,299	82,922	19,407	102,329	1,831,152
D1	104 年度淨利	-	-	-	-	-	-	3,257	3,257	-	-	-	3,257
D3	104 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	1,128	1,128	(26,882)	(16,178)	(43,060)	(41,932)
Z1	104 年 12 月 31 日餘額	$1,618,959	$ 1,399	$ -	$ 19,166	$ 20,565	$ 158,644	($ 64,960)	$ 93,684	$ 56,040	$ 3,229	$ 59,269	$1,792,477

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：周邦基　　經理人：初從維　　會計主管：游章渭

凱崴電子股份有限公司

個體現金流量表

民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代　碼		104年度	103年度
	營業活動之現金流量		
A10000	稅前淨利	$ 6,778	$ 31,823
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	36,477	51,376
A20200	攤銷費用	2,330	2,690
A20900	財務成本	16,494	17,694
A21200	利息收入	(331)	(103)
A21300	股利收入	(8,064)	(3,395)
A29900	未實現銷貨毛利	(497)	1,073
A22500	處分不動產、廠房及設備利益	-	(2,402)
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資產評價（利益）損失	(7,479)	8,942
A23100	處分投資利益	(7,343)	(20,312)
A23700	存貨跌價及呆滯損失	-	3,164
A22300	採用權益法認列之子公司及關聯企業損失之份額	24,364	7,249
A24100	未實現外幣兌換損失（利益）	5,327	(10,756)
A30000	與營業活動相關之資產／負債變動數		
A31110	透過損益按公允價值衡量之金融資產	30,147	(36,381)
A31130	應收票據	7,184	(5,508)
A31150	應收帳款	89,070	(52,946)
A31160	應收帳款－關係人	19,448	(6,916)
A31180	其他應收款	(267)	8,169
A31190	其他應收款－關係人	(81,429)	(14,471)
A31200	存　　貨	6,281	2,285
A31230	預付款項	5,060	60,434
A31240	其他流動資產	(555)	(276)
A32130	應付票據	21	(624)
A32150	應付帳款	(10,775)	(2,966)
A32160	應付帳款－關係人	(1,323)	1,255
A32180	其他應付款項	1,526	(2,554)
A32230	其他流動負債	(2,578)	(39,061)

（接次頁）

（承前頁）

代　碼		104年度	103年度
A33000	營運產生（減少）之現金	$ 129,866	($ 2,517)
A33300	支付之利息	(16,627)	(10,841)
A33100	收取之利息	331	103
A33200	收取之股利	8,064	3,395
A33500	支付之所得稅	(858)	(998)
AAAA	營業活動之淨現金流入（出）	120,776	(10,858)
	投資活動之現金流量		
B01200	取得以成本衡量之金融資產	(78,598)	(45,440)
B01300	處分以成本衡量之金融資產價款	96,798	60,125
B01800	取得採用權益法之長期股權投資	-	(25,133)
B00300	取得備供出售金融資產	(45,073)	(58,756)
B00400	處分備供出售金融資產價款	33,614	16,350
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	-	1,240
B02700	購置不動產、廠房及設備	(27,153)	(9,572)
B03800	存出保證金減少	-	1,500
BBBB	投資活動之淨現金流出	(20,412)	(59,686)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款	(115,230)	96,226
C00500	應付短期票券	(9)	(34,984)
C01600	舉借長期借款	-	296,000
C01700	償還長期借款	(11,667)	(8,333)
C01300	償還公司債	-	(320,400)
CCCC	籌資活動之淨現金流（出）入	(126,906)	28,509
EEEE	本年度現金及銀行存款減少數	(26,542)	(42,035)
E00100	年初現金及銀行存款餘額	113,035	155,070
E00200	年底現金及銀行存款餘額	$ 86,493	$ 113,035

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：周邦基　　經理人：初從維　　會計主管：游章渭

凱崴電子股份有限公司

個體財務報表附註

民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

（除另予註明外，金額係以新台幣仟元為單位）

一、公司沿革

凱崴電子股份有限公司（以下稱本公司）於 86 年 2 月 27 日奉准設立登記，主要經營電鍍液、乾膜、鑽頭等印刷電路板原材料之設計、製造及加工業務。並自 101 年起拓展商品經銷之業務。本公司發行之普通股股票自 90 年 3 月 29 日於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌交易。

本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告於 105 年 3 月 18 日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之 2013 年版國際財務報導準則（IFRS）、國際會計準則（IAS）、解釋（IFRIC）及解釋公告（SIC）

依據金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）發布之金管證審字第 1030029342 號及金管證審字第 1030010325 號函，本公司自 104 年起開始適用業經國際會計準則理事會（IASB）發布且經金管會認可之 2013 年版 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC（以下稱「IFRSs」）及相關證券發行人財務報告編製準則修正規定。

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及 2013 年版 IFRSs 不致造成本公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 13「公允價值衡量」

IFRS 13 提供公允價值衡量指引，該準則定義公允價值、建立衡量公允價值之架構，並規定公允價值衡量之揭露。此外，該準則規定之揭露內容較為廣泛，例如，適用 IFRS 13 前，準則僅要求以公允價值衡量之金融工具須按公允價值三層級揭

露，而依照 IFRS 13 規定，適用該準則之所有資產及負債皆須提供前述揭露。

IFRS 13 之衡量規定係自 104 年起推延適用。相關揭露請參閱附註二二。

2. IAS 1 之修正「其他綜合損益項目之表達」

依修正之準則規定，其他綜合損益項目須按性質分類且分組為(1)不重分類至損益之項目及(2)後續可能重分類至損益之項目。相關所得稅亦按相同基礎分組。適用該修正規定前，並無上述分組之強制規定。

本公司於 104 年追溯適用上述修正規定，不重分類至損益之項目包含確定福利計畫再衡量數。後續可能重分類至損益之項目包含國外營運機構財務報表換算之兌換差額、備供出售金融資產未實現利益（損失）。惟適用上述修正並不影響本期淨利、本期稅後其他綜合損益及本期綜合損益總額。

3. IAS 19「員工福利」

該修訂準則規定「淨利息」將取代適用修訂準則前之利息成本及計畫資產之預期報酬，並以淨確定福利負債（資產）乘以折現率決定淨利息，經評估是項變動對各期間財務狀況與經營結果並無重大影響。

(二) IASB 已發布但尚未經金管會認可之 IFRSs

本公司未適用下列業經 IASB 發布但未經金管會認可之 IFRSs。金管會於 105 年 3 月 10 日公布自 106 年起開始適用之認可 IFRSs 公報範圍，為 IASB 於 105 年 1 月 1 日前發布，並於 106 年 1 月 1 日生效之 IFRSs（不含 IFRS 9 「金融工具」及 IFRS 15「客戶合約之收入」等尚未生效或尚未確定生效日期之 IFRSs）。此外，金管會並宣布我國公開發行公司應自 107 年起開始適用 IFRS 15。截至本個體財務報告通過發布日止，金管會尚未發布前述新發布／修正／修訂準則及解釋以外之其他準則生效日。

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB發布之生效日(註1)
「2010-2012週期之年度改善」	2014年7月1日（註2）
「2011-2013週期之年度改善」	2014年7月1日
「2012-2014週期之年度改善」	2016年1月1日（註3）
IFRS 9「金融工具」	2018年1月1日
IFRS 9及IFRS 7之修正「強制生效日及過渡揭露」	2018年1月1日
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 10、IFRS 12及IAS 28之修正「投資個體：合併報表例外規定之適用」	2016年1月1日
IFRS 11之修正「聯合營運權益之取得」	2016年1月1日
IFRS 14「管制遞延帳戶」	2016年1月1日
IFRS 15「客戶合約之收入」	2018年1月1日
IFRS 16「租賃」	2019年1月1日
IAS 1之修正「揭露倡議」	2016年1月1日
IAS 7之修正「揭露倡議」	2017年1月1日
IAS 12之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017年1月1日
IAS 16及IAS 38之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016年1月1日
IAS 16及IAS 41之修正「農業：生產性植物」	2016年1月1日
IAS 19之修正「確定福利計畫：員工提撥金」	2014年7月1日
IAS 36之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014年1月1日
IAS 39之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	2014年1月1日
IFRIC 21「公課」	2014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期間生效。

註2：給與日於2014年7月1日以後之股份基礎給付交易開始適用IFRS 2之修正；收購日於2014年7月1日以後之企業合併開始適用IFRS 3之修正；IFRS 13於修正時即生效。其餘修正係適用於2014年7月1日以後開始之年度期間。

註3：除IFRS 5之修正推延適用於2016年1月1日以後開始之年度期間外，其餘修正係追溯適用於2016年1月1日以後開始之年度期間。

除下列說明外，適用上述新發布／修正／修訂準則或解釋將不致造成本公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 9「金融工具」

金融資產之認列及衡量

就金融資產方面，所有原屬於 IAS 39「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。IFRS 9 對金融資產之分類規定如下。

本公司投資之債務工具，若其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，分類及衡量如下：

(1) 以收取合約現金流量為目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益認列於損益。

(2) 藉由收取合約現金流量與出售金融資產而達成目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益與兌換損益亦認列於損益，其他公允價值變動則認列於其他綜合損益。於該金融資產除列或重分類時，原先累積於其他綜合損益之公允價值變動應重分類至損益。

本公司投資非屬前述條件之金融資產，係以公允價值衡量，公允價值變動認列於損益。惟本公司得選擇於原始認列時，將非持有供交易之權益投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產除股利收益認列於損益外，其他相關利益及損失係認列於其他綜合損益，後續無須評估減損，累積於其他綜合損益之公允價值變動亦不重分類至損益。

金融資產之減損

IFRS 9 改採用「預期信用損失模式」認列金融資產之減損。以攤銷後成本衡量之金融資產、強制透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產、應收租賃款、IFRS 15「客戶合約之收入」

產生之合約資產或放款承諾及財務保證合約，係認列備抵信用損失。若前述金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則其備抵信用損失係按未來 12 個月之預期信用損失衡量。若前述金融資產之信用風險自原始認列後已顯著增加且非低信用風險，則其備抵信用損失係按剩餘存續期間之預期信用損失衡量。但未包括重大財務組成部分之應收帳款必須按存續期間之預期信用損失衡量備抵信用損失。

此外，原始認列時已有信用減損之金融資產，本公司考量原始認列時之預期信用損失以計算信用調整後之有效利率，後續備抵信用損失則按後續預期信用損失累積變動數衡量。

2. IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」

IASB 於發布 IFRS 13「公允價值衡量」時，同時修正 IAS 36「資產減損」之揭露規定，導致本公司須於每一報導期間增加揭露資產或現金產生單位之可回收金額。本次 IAS 36 之修正係釐清本公司僅須於認列或迴轉減損損失當期揭露該等可回收金額。此外，若可回收金額係以現值法計算之公允價值減處分成本衡量，本公司須增加揭露所採用之折現率。

3. IAS 16 之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」

企業應採用適當之折舊及攤銷方法以反映其消耗該不動產、廠房及設備與無形資產未來經濟效益之預期型態。

IAS 16「不動產、廠房及設備」之修正規定，收入並非衡量不動產、廠房及設備折舊費用之適當基礎，且該修正並未提供得以收入為基礎提列折舊費用之例外規定。

上述修正於生效日以後開始之年度期間推延適用，並允許提前適用。

4. IFRS 15「客戶合約之收入」

IFRS 15 係規範來自客戶合約之收入認列原則，該準則將取代 IAS 18「收入」、IAS 11「建造合約」及相關解釋。

本公司於適用 IFRS 15 時，係以下列步驟認列收入：

(1) 辨認客戶合約；

(2) 辨認合約中之履約義務；

(3) 決定交易價格；

(4) 將交易價格分攤至合約中之履約義務；及

(5) 於滿足履約義務時認列收入。

IFRS 15 生效時，本公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

除上述影響外，截至本個體財務報告通過發布日止，本公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本個體財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則編製。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本個體財務報告係依歷史成本基礎編製。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第 1 等級至第 3 等級：

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價（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。

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

企業及合資損益份額」、「採用權益法之子公司、關聯企業及合資其他綜合損益份額」暨相關權益項目。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

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

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後12個月內到期清償之負債，以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少12個月之負債。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 外　　幣

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

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

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

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製個體財務報告時，本公司國外營運機構（包含營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司、關聯企業、合資或分公司）之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及

費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額列於其他綜合損益。

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

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

因收購國外營運機構產生之商譽及因收購國外營運機構對資產及負債帳面金額所作之公允價值調整，係視為該國外營運機構之資產及負債，並以每一資產負債表日之收盤匯率換算，所產生之兌換差額認列於其他綜合損益。

(五) 存　　貨

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

(六) 投資子公司

本公司採用權益法處理對子公司之投資。

子公司係指本公司具有控制之個體（含結構型個體）。

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

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

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

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

本公司評估減損時，係以財務報告整體考量現金產生單位並比較其可回收金額與帳面金額。嗣後若資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟資產於減損損失迴轉後之帳面金額，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列攤銷後之帳面金額。歸屬於商譽之減損損失不得於後續期間迴轉。

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

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

(七) 投資關聯企業

關聯企業係指本公司具有重大影響，但非屬子公司或合資之企業。

本公司對投資關聯企業係採用權益法。

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

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

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

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

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

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

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

(八) 不動產、廠房及設備

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

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

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(九) 有形及無形資產之減損

本公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形及無形資產可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，本公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。共用資產係依合理一致基礎分攤至最小現金產生單位群組。

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

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

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

(十) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於個體資產負債表。

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

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

本公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、備供出售金融資產與放款及應收款。

A.透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括持有供交易及指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

於下列情況下，金融資產於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量：

a. 該指定可消除或重大減少衡量或認列不一致；或

b. 一組金融資產、金融負債或兩者，依書面之風險管理或投資策略，以公允價值基礎管理並評估其績效，且本公司內部提供予管理階層之該投資組合資訊，亦以公允價值為基礎；或

c. 將包含一個或多個嵌入式衍生工具之混合（結合）合約整體進行指定。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失（包含該金融資產所產生之任何股利或利息）係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註二二。

透過損益按公允價值衡量之金融資產若屬無活絡市場公開報價且其公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，及與此種無報價權益工具連結且須以交付該等權益工具交割之衍生工具，後續係以成本減除減損損失後之

金額衡量，並單獨列為「以成本衡量之金融資產」。該等金融資產於後續能可靠衡量公允價值時，係按公允價值再衡量，其帳面金額與公允價值間之差額認列於損益。

B.備供出售金融資產

備供出售金融資產係非衍生金融資產被指定為備供出售，或未被分類為放款及應收款、持有至到期日投資或透過損益按公允價值衡量之金融資產。

備供出售金融資產係按公允價值衡量，備供出售貨幣性金融資產帳面金額之變動中屬外幣兌換損益與以有效利息法計算之利息收入，以及備供出售權益投資之股利，係認列於損益。其餘備供出售金融資產帳面金額之變動係認列於其他綜合損益，於投資處分或確定減損時重分類為損益。

備供出售權益投資之股利於本公司收款之權利確立時認列。

備供出售金融資產若屬無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，及與此種無報價權益工具連結且須以交付該等權益工具交割之衍生工具，後續係以成本減除減損損失後之金額衡量，並單獨列為「以成本衡量之金融資產」。該等金融資產於後續能可靠衡量公允價值時，係按公允價值再衡量，其帳面金額與公允價值間之差額認列於其他綜合損益，若有減損時，則認列於損益。

C.放款及應收款

放款及應收款（包括應收票據、應收帳款、其他應收款與現金等）係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

(2) 金融資產之減損

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，本公司係於每一資產負債表日評估其他金融資產是否有減損客觀證據，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

按攤銷後成本列報之金融資產，如應收帳款，該資產若經個別評估未有客觀減損證據，另再集體評估減損。應收款集體存在之客觀減損證據可能包含本公司過去收款經驗、集體超過平均授信期間 180 天之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

按攤銷後成本列報之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

按攤銷後成本列報之金融資產於後續期間減損損失金額減少，且經客觀判斷該減少與認列減損後發生之事項有關，則先前認列之減損損失直接或藉由調整備抵帳戶予以迴轉認列於損益，惟該迴轉不得使金融資產帳面金額超過若未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本。

當備供出售權益投資之公允價值低於成本且發生大幅或持久性下跌時，係為客觀減損證據。

其他金融資產客觀減損證據包含發行人或債務人之重大財務困難、違約（例如利息或本金支付之延滯或不償付）、債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增或由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

當備供出售金融資產發生減損時，原先已認列於其他綜合損益之累計損失金額將重分類至損益。

備供出售權益工具投資已認列於損益之減損損失不得透過損益迴轉。任何認列減損損失後之公允價值回升金額係認列於其他綜合損益。備供出售債務工具之公允價值若於後續期間增加，而該增加能客觀地連結至減損損失認列於損益後發生之事項，則減損損失予以迴轉並認列於損益。

以成本衡量之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按類似金融資產之現時市場報酬率折現之現值間之差額。此種減損損失於後續期間不得迴轉。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。除因應收帳款無法收回而沖銷備抵帳戶外，備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

(3) 金融資產之除列

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

於一金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。

2. 權益工具

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

本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

3. 金融負債

(1) 後續衡量

除下列情況外，所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量：

透過損益按公允價值衡量之金融負債

透過損益按公允價值衡量之金融負債包含持有供交易及指定為透過損益按公允價值衡量。

持有供交易之金融負債係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失（包含該金融負債所支付之任何股利或利息）係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註二二。

本公司於下列情況下，係將金融負債於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量：

A.該指定可消除或重大減少衡量或認列之不一致；或

B.一組金融資產、金融負債或兩者，依書面之風險管理或投資策略，以公允價值基礎管理並評估其績效，且本公司內部提供予管理階層之該投資組合資訊，亦以公允價值為基礎。

C.將包含一個或多個嵌入式衍生工具之混合（結合）合約整體進行指定。

指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債，因信用風險變動所產生之公允價值變動金額係認列於其他綜合損益，後續不予重分類至損益，僅於相關金融負債除列時重分類至保留盈餘。該負債剩餘之公允價值變動金額（包含該金融負債所支付之任何股利或利息）則列報於損益。惟若將歸因於信用風險之公允價值變動認列於其他綜合損益中將引發或加劇會計配比不當，則該負債之整體公允價值變動全數列報於損益。公允價值之決定方式請參閱附註二二。

(2) 金融負債之除列

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

4. 衍生工具

本公司簽訂之衍生工具為遠期外匯合約，用以管理本公司之利率及匯率風險。

衍生工具於簽訂衍生工具合約時，原始以公允價值認列，後續於資產負債表日按公允價值再衡量，後續衡量產生之利益或損失直接列入損益，然指定且為有效避險工具之衍生工具，其認列於損益之時點則將視避險關係之性質而定。當衍生工具之公允價值為正值時，列為金融資產；公允價值為負值時，列為金融負債。

(十一) 收入認列

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。銷貨退回係依據以往經驗及其他攸關因素合理估計未來之退貨金額提列。

1. 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

(1) 本公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；

(2) 本公司對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持有效控制；

(3) 收入金額能可靠衡量；

(4) 與交易有關之經濟效益很有可能流入本公司；及

(5) 與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

去料加工時，加工產品所有權之重大風險及報酬並未移轉，是以去料時不作銷貨處理。

2. 股利收入及利息收入

投資所產生之股利收入係於股東收款之權利確立時認列，惟前提係與交易有關之經濟效益很有可能流入本公司，且收入金額能可靠衡量。

金融資產之利息收入係於經濟效益很有可能流入本公司，且收入金額能可靠衡量時認列。利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

(十二) 租　　賃

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

1. 本公司為出租人

營業租賃之租賃收益係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。因協商與安排營業租賃所產生之原始直接成本，係加計至出租資產之帳面金額，並按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

營業租賃所給予之租賃誘因係認列為資產。誘因成本總額按直線基礎認列為租金收入之減項。

租賃協議之或有租金於發生當期認列為收益。

2. 本公司為承租人

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

營業租賃所取得之租賃誘因係認列為負債。誘因利益總額按直線基礎認列為租金費用之減項。

租賃協議之或有租金於發生當期認列為費用。

(十三) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

2. 退職後福利

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

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

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

(十四) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵 10%所得稅列為股東會決議年度之所得稅費用。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

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

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

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

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

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

3. 本年度之當期及遞延所得稅

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

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

(一) 所 得 稅

遞延所得稅資產之可實現性主要視未來能否有足夠之獲利或應課稅暫時性差異而定。若未來實際產生之獲利少於預期，可能會產生重大遞延所得稅資產之迴轉，該等迴轉係於發生期間認列為損益。

(二) 應收帳款之估計減損

當有客觀證據顯示減損跡象時，本公司會考量未來現金流量之估計。減損損失之金額係以該資產之帳面金額及估計未來現金流量（排除尚未發生之未來信用損失）按該金融資產之原始有效利率折

現之現值間的差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

(三) 不動產、廠房及設備之耐用年限

如附註四(八)所述，本公司於每一資產負債表日檢視不動產、廠房及設備之估計耐用年限。

(四) 存貨之減損

存貨淨變現價值係正常營業過程中之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額估計，該等估計係依目前市場狀況及類似產品之歷史銷售經驗評估，市場情況之改變可能重大影響該等估計結果。

(五) 確定福利計畫之認列

確定福利退休計畫應認列之確定福利成本及淨確定福利負債（資產）係使用預計單位福利法進行精算評價，其採用之精算假設包括折現率、離職率及薪資預期增加率等估計，若該等估計因市場與經濟情況之改變而有所變動，可能會重大影響應認列之費用與負債金額。

六、現金及銀行存款

	104年12月31日	103年12月31日
庫存現金	$ 184	$ 101
銀行支票及活期存款	86,309	112,934
	$ 86,493	$113,035

截至 104 年及 103 年 12 月 31 日止，本公司均無國外存款。

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	104年12月31日	103年12月31日
金融資產－流動		
非衍生性金融資產		
國內上市櫃股票	$ 30,410	$ 54,365
金融負債－流動		
衍生性工具		
遠期外匯合約	$ 404	$ 1,573

本公司 104 及 103 年度從事遠期外匯衍生性金融商品交易之目的，主要係為規避外幣資產因匯率波動所產生之風險。

於資產負債表日尚未到期之遠期外匯合約如下：

	幣　　別	到　期　期　間	合約金額（仟元）
104 年 12 月 31 日			
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	105.1.7-105.5.6	USD 575
103 年 12 月 31 日			
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	104.1.7-104.5.7	USD 1,126

本公司透過損益按公允價值衡量之金融工具質押之資訊，請參閱附註二四。

八、備供出售金融資產－流動

	104年12月31日	103年12月31日
國內上櫃及興櫃股票	$127,377	$126,566

備供出售金融資產公允價值之決定，請參閱附註二二。

九、應收票據、應收帳款及其他應收款－淨額

	104年12月31日	103年12月31日
應收票據		
因營業而發生	$ 11,113	$ 18,297
應收帳款		
因營業而發生	$130,331	$224,701
減：備抵呆帳	(25,722)	(25,722)
	$104,609	$198,979
其他應收款		
其　　他	$ 267	$ -

應收票據及帳款

本公司對商品銷售之平均授信期間為 120～150 天。於決定應收帳款可回收性時，本公司考量應收帳款自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。由於歷史經驗顯示逾期超過 360 天之應收帳款無法回收，本公司對於帳齡超過 360 天之應收帳款認列 100%備抵呆帳，

對於帳齡在 180 天至 360 天之間之應收帳款，其備抵呆帳係參考交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況，以估計無法回收之金額。

於 104 年及 103 年 12 月 31 日之應收帳款餘額中，顯著集中於重要客戶而存在之信用風險，請參閱附註二二。

於資產負債表日已逾期但本公司尚未認列備抵呆帳之應收帳款，因其信用品質並未重大改變，本公司管理階層認為仍可回收其金額，本公司對該等應收帳款亦維持相關信用增強保障。

已逾期但未減損應收帳款之帳齡分析如下：

	104年12月31日	103年12月31日
90 天以下	$ -	$ -
91 至 180 天	2,638	15,019
181 至 270 天	104	-
270 天以上	10,685	-
合　計	$ 13,427	$ 15,019

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	個別評估減損損失	群組評估減損損失	合　計
103 年 1 月 1 日餘額	$ 25,722	$ -	$ 25,722
減：本年度迴轉減損損失	-	-	-
103 年 12 月 31 日餘額	25,722	-	25,722
減：本年度迴轉減損損失	-	-	-
104 年 12 月 31 日餘額	$ 25,722	$ -	$ 25,722

截至 104 年及 103 年 12 月 31 日止，備抵呆帳金額其中包括處於重大財務困難之個別已減損應收帳款，其金額皆為 25,722 仟元，主係於 97 年提列。所認列之減損損失為應收帳款帳面金額與預期清算回收金額現值之差額。本公司對該等應收帳款餘額並未持有任何擔保品。

十、存　　貨

	104年12月31日	103年12月31日
原　　料	$ 2,777	$ 3,689
物　　料	11,009	14,628
在 製 品	32,686	29,819
製 成 品	71,722	76,023
在途存貨	1,203	1,519
合　　計	$119,397	$125,678

104 年及 103 年 12 月 31 日之備抵存貨跌價損失皆為 4,184 仟元。

104 及 103 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 300,340 仟元及 618,737 仟元，其中 104 及 103 年度銷貨成本包括存貨跌價損失 0 仟元及 3,164 仟元。存貨跌價損失之產生主要係因存貨的市場淨變現價值變動所導致。

十一、以成本衡量之金融資產

	104年12月31日		103年12月31日	
	金　　額	持股%	金　　額	持股%
國內未上市（櫃）普通股				
漢宇創業投資股份有限公司	$ 15,923	4.44	$ 15,923	4.44
國外未上市（櫃）普通股				
Concord Venture Capital Group Limited	22,800	13.57	22,800	13.57
Ultimate Access International Fund IX	31,074	-	-	-
Ultimate Access International Fund V	-	-	24,623	-
Ultimate Access International Fund VI	-	-	16,732	-
Ultimate Access International Fund VII	-	-	5,988	-
	$ 69,797		$ 86,066	

本公司所持有之上述未上市（櫃）股票投資，於資產負債表日係按成本減除減損損失衡量，因其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計之機率，致本公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量。

本公司於 104 及 103 年度分別出售帳面金額 94,867 仟元及 47,343 仟元之以成本衡量之金融資產，並分別認列 1,931 仟元及 12,782 仟元之處分利益。

	104年12月31日	103年12月31日
依金融資產衡量種類區分		
備供出售金融資產	$ 69,797	$ 86,066

十二、採用權益法之投資

	104年12月31日	103年12月31日
投資子公司	$1,372,044	$1,427,302
投資關聯企業	5,730	6,727
	$1,377,774	$1,434,029

投資子公司

被投資公司	104年12月31日 金額	104年12月31日 股權%	103年12月31日 金額	103年12月31日 股權%
非上市（櫃）公司				
Key Ware International Limited	$1,371,075	100.00	$1,426,302	100.00
慧朋科技股份有限公司	969	99.99	1,000	99.99
	$1,372,044		$1,427,302	

(一) 本公司經經濟部投資審議委員會核准以美金 24,227 仟元，經由持股 100%英屬維京群島 Key Ware International Limited 轉投資英屬維京群島 Advisor Move Investments Limited 及英屬蓋曼群島 Module System International Limited，再分別由上述二家公司對中國大陸地區進行間接投資，分別持有昆山滬崴電子有限公司及昆山威興電子有限公司之全數股權；另本公司董事會於 103 年 11 月決議以美金 500 仟元投資英屬維京群島 Key Ware International Limited 轉投資英屬維京群島 Advisor More Investments Limited 之股權，截至 104 年底止，本公司已匯出美金 18,725 仟元及價值美金 3,432 仟元之機器設備。

(二) 本公司為增加獲利而從事多角化經營，於 104 年 3 月 24 日及 103 年 12 月 23 日經董事會核准分別以人民幣 2,000 仟元及 1,000 仟元投資昆山鐳崴光電科技有限公司及慧朋科技股份有限公司。

採用權益法之投資及本公司對其所享有之損益及其他綜合損益份額，除慧朋科技股份有限公司係按未經會計師查核之財務報告計算外，其餘係按經會計師查核之財務報告計算；惟本公司管理階層認為上述子公司財務報告倘經會計師查核，尚不致產生重大之影響。

投資關聯企業

被投資公司	104年12月31日 金額	104年12月31日 股權%	103年12月31日 金額	103年12月31日 股權%
非上市（櫃）公司				
榮沛科技股份有限公司	$ 5,730	22.73	$ 6,727	22.73

本公司為從事多角化經營及增加營業外收益，於 103 年 2 月 26 日經董事會核准以 26,000 仟元投資榮沛科技股份有限公司，截至 104 年 12 月 31 日止，本公司共匯出 8,333 仟元（原始匯出 25,000 仟元，後因評估投資總金額需求減少，後續已收回 16,667 仟元）取得 833 仟股，持股比例為 22.73%。

有關本公司之關聯企業彙整性財務資訊如下：

	104年度	103年度
本公司享有之份額		
繼續營業單位本年度淨損	($ 997)	($ 1,606)
本期其他綜合（損）益	$ -	$ -

104 及 103 年度採用權益法之關聯企業之損益及其他綜合損益份額，係依據各關聯企業同期間經會計師查核之財務報告認列。

十三、不動產、廠房及設備－淨額

	自有土地	房屋及建築	機器設備	出租設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	合計
成本								
103 年 1 月 1 日餘額	$ 110,858	$ 150,330	$ 722,242	$ -	$ -	$ 13,142	$ 7,201	$ 1,003,773
增添	-	53	9,023	-	-	-	496	9,572
處分	-	-	(7,001)	-	-	-	-	(7,001)
重分類	2,309	16,919	(1,260)	4,380	-	-	-	22,348
103 年 12 月 31 日餘額	113,167	167,302	723,004	4,380	-	13,142	7,697	1,028,692
累計折舊及減損								
103 年 1 月 1 日餘額	-	18,615	527,656	-	-	11,282	3,801	561,354
處分	-	-	(6,223)	-	-	-	-	(6,223)
折舊費用	-	3,022	46,564	162	-	342	1,009	51,099
重分類	-	2,451	(1,095)	1,095	-	-	-	2,451
103 年 12 月 31 日餘額	-	24,088	566,902	1,257	-	11,624	4,810	608,681
103 年 12 月 31 日淨額	$ 113,167	$ 143,214	$ 156,102	$ 3,123	$ -	$ 1,518	$ 2,887	$ 420,011

（接次頁）

（承前頁）

	自有土地	房屋及建築	機器設備	出租設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	合計
成本								
104年1月1日餘額	$ 113,167	$ 167,302	$ 723,004	$ 4,380	$ -	$ 13,142	$ 7,697	$ 1,028,692
增添	-	-	22,857	-	1,645	-	2,651	27,153
處分	-	-	-	-	-	-	-	-
重分類	-	-	6,203	(4,380)	-	-	-	1,823
104年12月31日餘額	113,167	167,302	752,064	-	1,645	13,142	10,348	1,057,668
累計折舊及減損								
104年1月1日餘額	-	24,088	566,902	1,257	-	11,624	4,810	608,681
處分	-	-	-	-	-	-	-	-
折舊費用	-	3,300	31,665	122	343	75	972	36,477
重分類	-	-	1,379	(1,379)	-	-	-	-
104年12月31日餘額	-	27,388	599,946	-	343	11,699	5,782	645,158
104年12月31日淨額	$ 113,167	$ 139,914	$ 152,118	$ -	$ 1,302	$ 1,443	$ 4,566	$ 412,510

不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

房屋及建築	20至50年
機器設備	3至13年
出租設備	8年
運輸設備	3年
辦公設備	3至8年
其他設備	3至10年

本公司設定質押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二四。

十四、借　　款

(一) 短期借款

	104年12月31日	103年12月31日
無擔保借款		
信用額度借款	$351,386	$454,867
擔保借款		
銀行借款	-	10,000
	$351,386	$464,867

銀行週轉性借款之利率於104年及103年12月31日如下：

	104年12月31日	103年12月31日
美　金	-	1.40~1.44%
台　幣	1.96~2.50%	2.20~2.88%
日　幣	1.06~1.46%	1.47~1.59%

(二) 應付短期票券

	104年12月31日	103年12月31日
應付商業本票	$ 25,000	$ 25,000
減：應付短期票券折價	32	23
	$ 24,968	$ 24,977

尚未到期之應付短期票券如下：

104 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	$ 25,000	$ 32	$ 24,968	1.80%	-	$ -

103 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	$ 25,000	$ 23	$ 24,977	1.80%	-	$ -

(三) 長期借款

	104年12月31日	103年12月31日
無擔保借款		
信用額度借款	$ -	$ 11,667
減：列為1年內到期部分	-	(10,000)
	-	1,667
擔保借款		
銀行借款	276,000	276,000
減：列為1年內到期部分	(44,000)	-
	$232,000	$277,667

本公司為營運週轉及償還已將到期之可轉換公司債，於 103 年度申請信用擔保借款 20,000 仟元及不動產擔保借款 276,000 仟元之額度，借款到期日分別為 105 年 2 月（已於 104 年 1 月提前清償完畢）及 108 年 11 月，截至 104 及 103 年 12 月 31 日止，有效年利率分別為 2.43%及 2.50%。

十五、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

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

本公司於 104 及 103 年度依照確定提撥計畫中明定比例應提撥之金額已於綜合損益表認列為費用總額分別為 3,329 仟元及 3,415 仟元。

(二) 確定福利計畫

本公司依我國「勞動基準法」辦理之退休金制度係屬政府管理之確定福利退休計畫，員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前 6 個月平均工資計算。本公司按員工每月薪資總額 2%提撥退休金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入臺灣銀行之專戶。本公司於 104 年 3 月及 103 年 3 月，經桃園縣政府勞動及人力資源局同意暫停提撥勞工退休金，為期 1 年，期滿依法繼續按月提撥。另截至 104 年底，本公司未有已達退休條件之勞工，故預計於 105 年 3 月底無一次提撥之情事。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，本公司並無影響投資管理策略之權利。

本公司因確定福利計畫所產生之義務列入個體資產負債表之金額列示如下：

	104年12月31日	103年12月31日
已提撥確定福利義務之現值	($ 13,987)	($ 13,891)
計畫資產之公允價值	15,779	15,364
提撥結餘	1,792	1,473
預付退休金(帳列其他非流動資產)	$ 1,792	$ 1,473

淨確定福利（負債）資產變動如下：

	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利（負債）資產
103 年 1 月 1 日餘額	($ 12,845)	$ 15,008	$ 2,163
當期服務成本	(848)	-	(848)
利息（費用）收入	(257)	300	43
認列於損益	(1,105)	300	(805)
再衡量數			
精算利益（損失）－人口統計假設變動	(1,602)	-	(1,602)
精算利益（損失）－財務假設變動	804	-	804
精算利益（損失）－經驗調整	857	56	913
認列於其他綜合損益	59	56	115
雇主提撥	-	-	-
103 年 12 月 31 日	($ 13,891)	$ 15,364	$ 1,473
104 年 1 月 1 日餘額	($ 13,891)	$ 15,364	$ 1,473
當期服務成本	(1,073)	-	(1,073)
利息（費用）收入	(313)	346	33
認列於損益	(1,386)	346	(1,040)
再衡量數			
精算利益（損失）－人口統計假設變動	91	-	91
精算利益（損失）－財務假設變動	(772)	-	(772)
精算利益（損失）－經驗調整	1,971	69	2,040
認列於其他綜合損益	1,290	69	1,359
雇主提撥	-	-	-
福利支付	-	-	-
104 年 12 月 31 日	($ 13,987)	$ 15,779	$ 1,792

104 及 103 年度確定提撥計畫及確定福利計畫相關退休金費用係列入下列各單行項目：

	104年度	103年度
營業成本	$ 2,451	$ 2,726
推銷費用	$ 171	$ 211
管理費用	$ 1,650	$ 1,179
研發費用	$ 97	$ 104

本公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

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

最近期計畫資產及確定福利義務現值之精算評價，係由我國精算學會會員徐茂欽先生於 104 年 12 月 31 日執行。確定福利義務現值及相關之當年度與前期服務成本，係採用預計單位福利法衡量。本公司係採用 104 年 12 月 31 日及 1 月 1 日精算決定之退休金成本率分別認列。104 及 103 年度認列之退休金成本分別為 1,040 仟元及 805 仟元。

精算評價之主要假設列示如下：

	104年12月31日	103年12月31日
折 現 率	2.00%	2.25%
計畫資產之預期報酬率	2.00%	2.25%
薪資預期增加率	1.00%	1.00%

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

	104年12月31日
折 現 率	
增加 0.5%	($ 1,488)
減少 0.5%	$ 1,687
薪資預期增加率	
增加 0.5%	$ 1,696
減少 0.5%	($ 1,509)

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

	104年12月31日	103年12月31日
預期1年內提撥金額	$ -	$ -
確定福利義務平均到期期間	23年	30年

十六、權　　益

(一) 普 通 股

	104年12月31日	103年12月31日
額定股本	$2,000,000	$2,000,000
額定股數（仟股）	$ 200,000	$ 200,000
已發行股本	$1,618,959	$1,618,959
已發行股數（仟股）	$ 161,896	$ 161,896

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。

(二) 資本公積

	104年12月31日	103年12月31日
得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本（註1）		
股票發行溢價	$ 1,399	$ 1,399
僅得用以彌補虧損（註2）		
可轉換公司債之失效認股權	19,166	19,166
	$ 20,565	$ 20,565

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

註2：此類資本公積係因公司債到期清償，將該轉換權視為失效未行使，尚不得發放現金或撥充股本。

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程規定，每年決算後所得純益，除依法完納一切稅捐外，應先彌補已往年度虧損，次就其餘額提存10%為法定盈餘公積金，如尚有盈餘，由董事會擬定分配案，提請股東會通過後分配之，其中提撥員工紅利1%到10%，董事監察人酬勞不得高於1%。

依 104 年 5 月公司法之修正，股息及紅利之分派限於股東，員工非屬盈餘分派之對象。本公司預計於 105 年度之股東常會配合上述法規修正公司章程。員工及董監事酬勞之估列基礎及實際配發情形，參閱附註十七。

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%。

本公司依金管證發字第 1010012865 號函、金管證發字第 1010047490 號函及「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」規定提列及迴轉特別盈餘公積。

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。

分配未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可獲配按股利分配日之稅額扣抵比率計算之股東可扣抵稅額。

本公司於 104 年 6 月 17 日及 103 年 6 月 27 日舉行股東常會，分別決議通過 103 及 102 年度盈虧撥補案，因 103 及 102 年底係待彌補虧損，故不予分派股利。

(四) 特別盈餘公積

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

(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

	104年度	103年度
年初餘額	$ 82,922	$ 18,530
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(32,388)	77,581
國外營運機構財務報表換算兌換差額之相關所得稅	5,506	(13,189)
年底餘額	$ 56,040	$ 82,922

2. 備供出售金融資產未實現損益

	104年度	103年度
年初餘額	$ 19,407	($ 8,001)
備供出售金融資產未實現損益	(10,648)	28,750
處分備供出售金融資產權益重分類至損益	(5,530)	(1,342)
年底餘額	$ 3,229	$ 19,407

十七、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

	104年度	103年度
股利收入	$ 8,064	$ 3,395
利息收入	331	103
租金收入	131	1,519
	$ 8,526	$ 5,017

(二) 其他利益及損失

	104年度	103年度
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨利益（損失）	$ 7,361	($ 2,754)
處分備供出售金融資產利益	5,530	1,342
淨外幣兌換利益	5,274	19,355
處分以成本衡量之金融資產利益	1,931	12,782
處分不動產、廠房及設備利益	-	2,402
其　　他	(620)	(3,779)
	$ 19,476	$ 29,348

透過損益按公允價值衡量之金融資產淨損益包括公允價值變動之利益（損失）於 104 及 103 年度分別為 7,479 仟元及（8,942）仟元。

淨外幣兌換利益包括匯率變動之未實現外幣兌換利益（損失）於 104 及 103 年度分別為（5,327）仟元及 10,756 仟元。

(三) 財務成本

	104年度	103年度
銀行借款利息	$ 16,494	$ 11,281
可轉換公司債利息	-	6,413
	$ 16,494	$ 17,694

(四) 用人及折舊費用

	104年度			103年度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
用人費用						
薪資費用	$ 53,711	$ 14,844	$ 68,555	$ 60,808	$ 12,458	$ 73,266
員工保險費用	6,428	1,442	7,870	6,821	1,184	8,005
退休金費用	2,451	1,918	4,369	2,726	1,494	4,220
其他用人費用	4,354	2,409	6,763	4,210	1,460	5,670
折舊費用	34,147	2,208	36,355	48,316	2,621	50,937
攤銷費用	1,984	296	2,280	1,880	304	2,184

104 及 103 年度投資性不動產及出租設備（帳列機器設備）之折舊費用分別為 122 仟元及 439 仟元，帳列什項支出。

104 及 103 年度遞延費用（帳列其他非流動資產）之攤銷分別為 50 仟元及 506 仟元，帳列什項支出。

截至 104 年及 103 年 12 月 31 日止，本公司員工人數分別為 134 人及 149 人，於 104 及 103 年度，本公司平均員工人數分別為 141 人及 150 人。

依現行章程規定，本公司係以稅後淨利（已扣除員工分紅及董監事酬勞之金額）計算，其中提撥員工紅利 1%到 10%，董監事酬勞不高於 1%，因 103 年度係待彌補虧損，故 103 年度未估列員工紅利。另公司法於 104 年 5 月修正，規範公司應於章程訂明以當年度獲利狀況之定額或比例分派員工酬勞，本公司預計於 105 年度之股東常會配合上述法規修正公司章程，惟截至 104 年底，本公司仍係累積虧損，故 104 年度尚無需估列員工酬勞及董監事酬勞。年度財務報

告通過發布日前經董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，年度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。

有關本公司 105 年董事會決議之員工酬勞及董監事酬勞資訊，及 104 年與 103 年股東會決議之員工紅利及董監事酬勞資訊，請至臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

十八、繼續營業單位所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用主要組成項目

	104年度	103年度
當期所得稅		
本年度產生者	$ 862	$ 844
以前年度之調整	8	-
	870	844
遞延所得稅		
本年度產生者	2,790	7,099
以前年度之調整	(139)	-
認列於損益之所得稅費用	$ 3,521	$ 7,943

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	104年度	103年度
繼續營業單位稅前淨利	$ 6,778	$ 31,823
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	$ 1,152	$ 5,410
稅上不可減除之費損	128	899
免稅所得	1,510	790
基本稅額應納稅額	862	844
以前年度之當期所得稅費用於本期之調整	(131)	-
認列於損益之所得稅費用	$ 3,521	$ 7,943

本公司所適用之稅率為 17%。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅費用

	104年度	103年度
遞延所得稅		
本期產生者		
國外營運機構換算之兌換差額	($ 5,506)	$ 13,189
確定福利計劃再衡量數	231	20
認列於其他綜合損益之所得稅（利益）費用	($ 5,275)	$ 13,209

(三) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

104 年度

	年初餘額	認列於損益	認列於其他綜合損益	年底餘額
遞延所得稅資產				
暫時性差異				
備抵呆帳	$ 33,023	$ 173	$ -	$ 33,196
存貨跌價	711	-	-	711
虧損扣抵	10,752	(3,762)	-	6,990
其　他	1,006	(86)	(231)	689
	$ 45,492	($ 3,675)	($ 231)	$ 41,586
遞延所得稅負債				
暫時性差異				
國外營運機構兌換差額	($ 49,478)	$ -	$ 5,506	($ 43,972)
未實現兌換利益	(1,953)	905	-	(1,048)
其　他	(119)	119	-	-
	($ 51,550)	$ 1,024	$ 5,506	($ 45,020)

103 年度

	年初餘額	認列於損益	認列於其他綜合損益	年底餘額
遞延所得稅資產				
暫時性差異				
備抵呆帳	$ 33,133	($ 110)	$ -	$ 33,023
存貨跌價	173	538	-	711
虧損扣抵	16,635	(5,883)	-	10,752
其　他	979	47	(20)	1,006
	$ 50,920	($ 5,408)	($ 20)	$ 45,492
遞延所得稅負債				
暫時性差異				
國外營運機構兌換差額	($ 36,289)	$ -	($ 13,189)	($ 49,478)
未實現兌換利益	(125)	(1,828)	-	(1,953)
其　他	(256)	137	-	(119)
	($ 36,670)	($ 1,691)	($ 13,189)	($ 51,550)

(四) 未認列為遞延所得稅資產之項目

	104年12月31日	103年12月31日
虧損扣抵		
107 年度到期	$ 9,095	$ 9,095

(五) 未使用之虧損扣抵相關資訊

截至 104 年 12 月 31 日止，虧損扣抵相關資訊如下：

尚未扣抵餘額	最後扣抵年度
$ 33,119	107
61,499	109

(六) 兩稅合一相關資訊

	104年12月31日	103年12月31日
可扣抵稅額	$ 11,606	$ 10,449

本公司截至 104 年 12 月 31 日止為待彌補虧損，故無盈餘可供分配，因是股東可扣抵稅額帳戶餘額將留待以後盈餘分配時配予股東。

(七) 所得稅核定情形

本公司截至 102 年度之所得稅申報案件業經稽徵機關核定。

十九、每股盈餘

	104年度	103年度
基本每股盈餘	$ 0.02	$ 0.15

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

	本期盈餘（分子）	股數（分母）（仟股）	每股盈餘（元）
104 年度			
歸屬於本公司業主之盈餘	$ 3,257	161,896	$ 0.02
103 年度			
歸屬於本公司業主之盈餘	$ 23,880	161,896	$ 0.15

二十、營業租賃協議

(一) 本公司為承租人

營業租賃係承租小客車及影印機，租期至 107 年 3 月前陸續到期。

截至 104 年及 103 年 12 月 31 日止，本公司因營業租賃合約所支付之存出保證金（帳列存出保證金）皆為 1,300 仟元。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	104年12月31日	103年12月31日
不超過 1 年	$ 952	$ 714
超過 1 年但不超過 5 年	925	1,313
	$ 1,877	$ 2,027

二一、資本風險管理

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

本公司主要每季重新檢視本公司資本結構，其檢視內容包括考量各類資本之成本及相關風險。本公司依據主要管理階層之建議，將藉

由支付股利、發行新股、買回股份及發行新債或償付舊債等方式平衡其整體資本結構。

二二、金融工具

(一) 公允價值之資訊－按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

104 年 12 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合計
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
持有供交易之非衍生性金融資產	$ 30,410	$ -	$ -	$ 30,410
備供出售金融資產				
國內上櫃有價證券	127,377	-	-	127,377
	$ 157,787	$ -	$ -	$ 157,787
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
衍生工具	$ -	$ 404	$ -	$ 404

103 年 12 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合計
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
持有供交易之非衍生性金融資產	$ 54,365	$ -	$ -	$ 54,365
備供出售金融資產				
國內興櫃有價證券	126,566	-	-	126,566
	$ 180,931	$ -	$ -	$ 180,931
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
衍生工具	$ -	$ 1,573	$ -	$ 1,573

104 及 103 年度無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 第 2 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
衍生工具－遠期外匯合約	現金流量折現法：按期末之可觀察遠期匯率及合約所訂匯率估計未來現金流量，並以可反映各交易對方信用風險之折現率分別折現。

(二) 金融工具之種類

	104年12月31日	103年12月31日
金融資產		
透過損益按公允價值衡量	$ 30,410	$ 54,365
放款及應收款（註1）	338,419	402,012
備供出售金融資產（註2）	197,174	212,632
	$ 566,003	$ 669,009
金融負債		
透過損益按公允價值衡量	$ 404	$ 1,573
以攤銷後成本衡量（註3）	698,867	832,069
	$ 699,271	$ 833,642

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

註2：餘額係包含備供出售金融資產及以成本衡量之金融資產。

註3：餘額係包含短期借款、應付短期票券、應付票據、應付帳款、應付帳款－關係人、部分其他應付款、部分其他流動負債及長期借款等以攤銷後成本衡量之金融負債。

(三) 財務風險管理目的與政策

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

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

1. 市場風險

本公司之營運活動使本公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險。

(1) 匯率風險

本公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額，請參閱附註二五。

本公司主要受到美金及日幣匯率波動之影響，因外幣交易而產生重大之資產及負債金額，雖外幣資產及負債因市場匯率變動而產生之損益有互抵效果，惟本公司外幣資產金額與外幣負債金額顯有差異，因此承受外匯風險。當美金對新台幣升值 3%時，於 104 及 103 年度之稅前淨利將分別增加 4,612 仟元及 8,160 仟元。當日幣對新台幣升值 3%時，於 104 及 103 年度之稅前淨利將分別增加 932 仟元及（591）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。

本公司於資產負債表日受利率暴險之金融負債帳面金額如下：

	104年12月31日	103年12月31日
具現金流量利率風險		
一金融負債	$ 652,354	$ 777,511

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，本公司 104 及 103 年度之稅前淨利將分別減少 6,524 仟元及 7,775 仟元，主因為本公司之變動利率借款。

(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。本公司因權益價格上漲 1%時，104 及 103 年度之稅前淨利將因透過損益按公允價值衡量之金融資產公允

價值之變動分別增加 304 仟元及 544 仟元;104 及 103 年度之其他綜合損益將因備供出售金融資產公允價值之變動分別增加 1,274 仟元及 1,266 仟元。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成集團財務損失之風險。截至資產負債表日，本公司可能因交易對方未履行義務及本公司提供財務保證造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於個體資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

本公司採行之政策係僅與信譽卓著之對象進行交易，並於必要情形下取得足額之擔保以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。

為減輕信用風險，本公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，本公司管理階層認為本公司之信用風險已顯著減少。

另因流動資金及衍生金融工具之交易對方係國際信用評等機構給予高信用評等之銀行，故該信用風險係屬有限。

應收帳款之對象涵蓋眾多客戶，分散於不同地理區域。本公司持續地針對應收帳款客戶之財務狀況、信評機構評等、本公司內部信用評等、歷史交易紀錄等多項可能影響客戶付款能力之因素進行評估。本公司亦會使用以預收貨款方式銷貨等措施，以降低特定客戶的信用風險。

截至 104 年及 103 年 12 月 31 日，前十大客戶之應收帳款餘額占本公司應收帳款餘額之百分比分別為 76%及 82%，其餘應收帳款之信用集中風險相對並不重大。

3. 流動性風險

本公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應營運並減輕現金流量波動之影響。本公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合約條款之遵循。

銀行借款對本公司而言係為一項重要流動性來源。截至 104 年及 103 年 12 月 31 日止，本公司未動用之短期銀行融資額度分別為 202,196 仟元及 260,423 仟元。

流動性及利率風險表

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

本公司之非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

104 年 12 月 31 日

	1 年 以 下	1 至 5 年	合 計
非衍生金融負債			
短期借款	$ 351,386	$ -	$ 351,386
短期票券	25,000	-	25,000
應付票據及帳款	30,218	-	30,218
其他應付款	21,433	-	21,433
長期借款	44,000	232,000	276,000

103 年 12 月 31 日

	1 年 以 下	1 至 5 年	合 計
非衍生金融負債			
短期借款	$ 464,867	$ -	$ 464,867
短期票券	25,000	-	25,000
應付票據及帳款	42,317	-	42,317
其他應付款	18,217	-	18,217
長期借款	10,000	277,667	287,667

二三、關係人交易

(一) 營業收入

關 係 人 類 別	104年度	103年度
子 公 司	$ 71,531	$104,496

(二) 進　　貨

關係人類別	104年度	103年度
子公司	$ 49,562	$ 30,749

對關係人之進、銷貨皆係以成本為基礎，並由雙方參考市場行情議價辦理。

(三) 應收款項

關係人類別	104年12月31日	103年12月31日
子公司	$ 32,569	$ 53,835

本公司銷售鑽頭半成品予昆山滬崴之交易條件為月結 180 天，非關係人部分國內一般客戶為月結 110~180 天，國外一般客戶為 60~210 天。

(四) 應付款項

關係人類別	104年12月31日	103年12月31日
子公司	$ 1,203	$ 2,535

本公司向子公司採購鑽頭及槽刀之交易條件為月結 120 天，一般非關係人為月結 90~120 天。

(五) 對關係人放款（帳列其他應收款）

關係人類別	104年12月31日	103年12月31日
子公司	$ 54,555	$ 15,517

本公司提供短期無擔保放款予子公司，分別為人民幣 3,000 仟元，利率 1.5%，到期日為 105 年 7 月，及美金 1,200 仟元，利率 0%，到期日為 105 年 6 月。

(六) 對關係人其他交易（帳列其他應收款）

關係人類別	104年12月31日	103年12月31日
子公司	$ 46,665	$ 756

104 年主係代付購買機台款項，103 年主係代付薪資、勞健保費與退休金等款項。

(七) 財產交易

本公司於 99 年經由 Advisor 出售固定資產予昆山滬崴，出售價款及利益分別為 19,671 仟元及 7,771 仟元，遞延出售固定資產利益將按其效益年限平均轉列收入，103 年度轉列出售固定資產利益為 1,940 仟元。

(八) 背書及保證情形

截至 104 年及 103 年 12 月 31 日止，本公司為關係人背書保證情形如下：

	104年12月31日		103年12月31日	
關係人類別	總額度	動用額度	總額度	動用額度
子公司	$ 177,255	$ 14,380	$ 151,920	$ 33,845

(九) 主要管理階層之薪酬

	104年度	103年度
短期員工福利	$ 5,425	$ 4,347
退職後福利	179	121
	$ 5,604	$ 4,468

二四、質、抵押之資產

下列資產係提供作為本公司銀行借款及履約保證之擔保品：

	104年12月31日	103年12月31日
土地	$113,167	$113,167
房屋及建築	139,914	143,214
透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	19,720

二五、具重大影響之外幣資產及負債之資訊

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

單位：各外幣／新台幣仟元

	104年12月31日			103年12月31日		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
金融資產貨幣性項目						
美金	$ 4,747	32.825	$ 155,814	$ 9,501	31.650	$ 300,694
日幣	171,122	0.273	46,665	-	-	-
金融資產非貨幣性項目						
美金	41,769	32.825	1,371,075	45,065	31.650	1,426,302
金融負債貨幣性項目						
美金	64	32.825	2,088	907	31.650	28,696
日幣	57,155	0.273	15,586	74,440	0.265	19,697

本公司於 104 及 103 年度外幣兌換損益（已實現及未實現）請參閱附註十七，由於外幣交易繁多，故無法按各重大影響之外幣別揭露兌換損益。

二六、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊

1. 資金貸與他人：附表一。
2. 為他人背書保證：附表二。
3. 期末持有有價證券情形：附表三。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20%以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20%以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20%以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20%以上：無。
8. 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20%以上：無。

9. 從事衍生性商品交易：附註七及二二。

10. 被投資公司名稱、所在地區....等相關資訊：附表四。

(三) 大陸投資資訊：附表五。

二七、部門資訊

本公司部門資訊已於 104 年度合併財務報表揭露。

凱崴電子股份有限公司及其轉投資公司

資金貸與他人

民國 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表一

單位：新台幣／美金／人民幣仟元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本期最高餘額	期末餘額	實際動支金額	利率區間 %	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品 名稱	擔保品 價值	對個別對象資金貸與限額（註一）	資金貸與最高限額（註一）
1	本公司	昆山滬崴電子有限公司等五家（註二）	其他應收款－關係人	是	$ 100,000	$ 100,000	$ 54,555 (RMB 3,000) (USD 1,200)	1.5%	業務往來	$ 71,531	無	$ -	—	$ -	$ 179,248	$ 716,991

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百分之四十為限。有資金融通之必要者，個別貸與金額，不得超過貸出資金之公司淨值之百分之十。

註二：104 年 5 月 7 日董事會通過之本公司資金貸與 100%轉投資公司一案。本公司擬資金貸與 100%轉投資公司（含 KEY WARE INTERNATIONAL LIMITED、ADVISOR MOVE INVESTMENTS LIMITED、MODULE SYSTEM INTERNATION LIMITED、昆山滬崴電子有限公司及昆山威興電子有限公司）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。

凱崴電子股份有限公司及其轉投資公司

為他人背書保證

民國 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表二

單位：新台幣／日幣／美金／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（註一及二）	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（註一及二）	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	ADVISOR	採權益法評價之被投資公司(子公司)	$ 358,495	$ 177,255 (USD 5,400)	$ 177,255 (USD 5,400)	$ 14,380 (JPY 52,732)	$ -	9.89%	$ 1,075,486	Y	N	N
1	昆山威興電子有限公司	昆山滬崴電子有限公司	同受凱崴電子控制之被投資公司（曾孫公司）	525,526 (RMB 103,962)	128,902 (RMB 25,500)	-	-	-	-	525,526 (RMB 103,962)	N	N	Y

註一：依本公司背書保證作業程序辦法，累計對外背書保證總額以不超過本公司最近期經會計師查核簽證或核閱之財務報告淨值之百分之六十為限，對單一企業背書保證金額不得超過前述淨值百分之二十。

註二：依昆山威興背書保證作業程序辦法，與本公司編製合併財務報表之各母子公司間的背書保證以不超過昆山威興最近期經會計師查核簽證或核閱之財務報表淨值之百分之百為限。

註三：上述涉及人民幣之資產負債金額依中國人民銀行 12 月底美金與人民幣匯率 1：6.4936 換算美金，再以台灣銀行 12 月底美金與新台幣匯率 1：32.825 換算新台幣。

註四：上述涉及日幣之資產負債金額依中國人民銀行 12 月底日幣與人民幣匯率 1：0.0539 換算人民幣，再以中國人民銀行 12 月底美金與人民幣匯率 1：6.4936 換算美金，最後以台灣銀行 12 月底美金與新台幣匯率 1：32.825 換算新台幣。

凱崴電子股份有限公司及其轉投資公司

期末持有有價證券情形

民國 104 年 12 月 31 日

附表三

單位：新台幣仟元

持有之公司	有價證券及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末 股數（仟股）	期末 帳面金額	期末 持股比率（%）	期末 市價／股權淨值	備註
本公司	股票							
	聯合骨科器材股份有限公司	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	236	$ 16,119	0.33	$ 16,119	註三
	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	620	14,291	0.39	14,291	註三
	展旺生命科技股份有限公司	—	備供出售金融資產	4,446	127,377	2.12	127,377	註三
	漢宇創業投資股份有限公司	—	以成本衡量之金融資產－非流動	2,000	15,923	4.44	21,527	註一
	Ultimate Access International Fund IX	—	以成本衡量之金融資產－非流動	1,000	31,074	-	32,394	註二及四
	Concord Venture Capital Group Limited	—	以成本衡量之金融資產－非流動	772	22,800	13.57	25,322	註四

註一：係以該公司 104 年度經會計師查核之財務報告計算。

註二：未發行股票。

註三：透過損益按公允價值衡量之金融資產及備供出售金融資產中屬上市及上櫃公司股票者，市價係依照 104 年 12 月 31 日之收盤價計算。

註四：係以該公司 104 年度未經會計師查核之財務報告計算。

凱崴電子股份有限公司及其轉投資公司

被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊

民國 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 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			被投資公司本期利益（損失）	本期認列之投資利益（損失）	備註
				本期期末	上期期末	股數（仟股）	比率（%）	帳面金額			
凱崴電子股份有限公司	Key Ware International Limited	Trustnet Chambers, P.O. Box 3444, Road Town, Tortola, B.V.I.	一般投資	USD 23,717	USD 23,717	23,717	100.00	$ 1,371,075	($ 23,336) (RMB 4,610)	($ 23,336) (RMB 4,610)	註一
	慧朋科技股份有限公司	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	99.99	969	(31)	(31)	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	8,333	8,333	833	22.73	5,730	(4,389)	(997)	註一
Key Ware International Limited	Advisor Move Investments Limited	Trustnet Chambers, P.O. Box 3444, Road Town, Tortola, B.V.I.	一般投資	USD 9,960	USD 9,960	9,960	100.00	RMB 165,126	(RMB 4,608)	(RMB 4,608)	註一
	Module System International Limited	Scotia Centre, 4th Floor, P.O. Box 2804, George Town, Grand Cayman, Cayman Islands	一般投資	USD 12,932	USD 12,932	12,932	100.00	RMB 105,882	(RMB 14)	(RMB 14)	註一

註一：係以該公司 104 年度經會計師查核之財務報告計算。

註二：係以該公司 104 年度未經會計師查核之財務報告計算。

註三：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表五。

凱崴電子股份有限公司及其轉投資公司

大陸投資資訊

民國 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 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	本期匯出或收回投資金額		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						
昆山滬崴電子有限公司	鑽孔工具、手工用具	$ 361,075 USD 11,000	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	$ 277,043 USD 8,440	$ -	$ -	$ 277,043 USD 8,440	($ 23,645) (RMB 4,640)	100%	($ 23,181) (RMB 4,549)	$ 824,720 RMB 163,150	$ -
昆山威興電子有限公司	鑽孔工具、手工用具	432,207 USD 13,167	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	432,207 USD 13,167	-	-	432,207 USD 13,167	-	100%	-	525,526 RMB 103,962	-
昆山鐳崴光電科技有限公司（註二）	鐳射鑽孔代工	10,110 RMB 2,000	透過昆山滬崴電子有限公司再投資大陸公司	-	-	-	-	(1,620) (RMB 318)	100%	(1,620) (RMB 318)	8,502 RMB 1,682	-

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
$727,304（USD22,157）	$795,251（USD24,227）	$1,075,486（註四）

註一：係依被投資公司 104 年度經會計師查核之財務報告認列。

註二：係昆山滬崴電子有限公司於 104 年 8 月、9 月及 10 月以人民幣 2,000 仟元投資設立。

註三：上述涉及美金之資產及損益金額分別依台灣銀行 12 月底及 1 至 12 月美金買進賣出平均匯率 1：32.825 及 1：31.739 換算新台幣。

註四：依據「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定，投資人對大陸投資累計金額不得超過淨值或合併淨值之 60%，其較高者。

註五：上述涉及人民幣之資產負債金額依中國人民銀行 12 月底美金與人民幣匯率 1：6.4936 換算美金，再以台灣銀行 12 月底美金與新台幣匯率 1：32.825 換算新台幣。

註六：上述涉及人民幣之損益金額依中國人民銀行 1 至 12 月美金與人民幣匯率 1：6.2284 換算美金，再以台灣銀行 1 至 12 月美金與新台幣匯率 1：31.739 換算新台幣。

§重要會計項目明細表目錄§

項目	編號／索引
資產負債及權益項目明細表	
現金及銀行存款明細表	附註六
應收票據及帳款明細表	表一
備供出售金融資產－流動變動明細表	表二
存貨明細表	表三
以成本衡量之金融資產－非流動變動明細表	表四
採用權益法之投資變動明細表	表五
不動產、廠房及設備變動明細表	附註十三
短期借款明細表	表六
損益項目明細表	
營業收入明細表	表七
營業成本明細表	表八
推銷費用明細表	表九
管理費用明細表	表十
研究發展費用明細表	表十一

凱崴電子股份有限公司

應收票據及帳款明細表

民國 104 年 12 月 31 日

表一　　單位：新台幣仟元

客戶名稱	金額
應收票據	
巨青電子股份有限公司	$ 1,907
千騰精密股份有限公司	1,408
鼎揚電子工業股份有限公司	1,290
銳展科技股份有限公司	1,140
普欣科技股份有限公司	1,015
耀新電子股份有限公司	930
伽華股份有限公司	638
其他（註）	2,785
小　計	11,113
應收帳款	
金像電子股份有限公司	25,447
景碩科技股份有限公司	12,988
CARRINI , INC.	10,685
HYC	10,330
HWA SOON. WOOIL ENTERPRISE	10,248
EASTERN 香港	5,770
Wilcro	5,709
其他（註）	49,154
小　計	130,331
減：備抵呆帳	(25,722)
淨　額	$115,722

註：各項餘額皆未超過本科目餘額之百分之五。

凱崴電子股份有限公司

備供出售金融資產－流動變動明細表

民國 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

表二

單位：新台幣仟元

名稱	年初餘額 股數（仟股）	年初餘額 金額	本年度增加 股數（仟股）	本年度增加 金額	本年度減少 股數（仟股）	本年度減少 金額	未實現評價利益	年底餘額 股數（仟股）	年底餘額 持股比例	年底餘額 金額
備供出售金融資產										
展旺生命科技股份有限公司	3,708	$ 126,566	1,741	$ 45,073	1,003	$ 28,084	($ 16,178)	4,446	2.12%	$ 127,377

凱崴電子股份有限公司

存貨明細表

民國 104 年 12 月 31 日

表三　　單位：新台幣仟元

項目	金額 成本	金額 市價（註）
原料	$ 2,833	$ 2,777
物料	11,208	11,009
在製品	32,686	32,686
製成品	75,651	71,722
在途商品	1,203	1,203
合計	$123,581	$119,397

註：市價係指淨變現價值。

凱崴電子股份有限公司

以成本衡量之金融資產－非流動變動明細表

民國 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

表四

單位：除另予註明者外，係新台幣仟元

名稱	年初 股數	年初 帳面價值	本年度增加 股數	本年度增加 金額	本年度減少 股數	本年度減少 金額	年底 股數	年底 帳面價值	提供擔保或質押情形	備註
非流動										
漢宇創業投資股份有限公司	2,000,000	$ 15,923	-	$ -	-	$ -	2,000,000	$ 15,923	無	—
Concord Venture Capital Group Limited	772,072	22,800	-	-	-	-	772,072	22,800	無	—
Ultimate Access International Fund IX	-	-	-	31,074	-	-	-	31,074	無	—
Ultimate Access International Fund V	-	24,623	-	-	-	24,623	-	-	無	—
Ultimate Access International Fund VI	-	16,732	-	-	-	16,732	-	-	無	—
Ultimate Access International Fund VII	-	5,988	-	-	-	5,988	-	-	無	—
		$ 86,066		$ 31,074		$ 47,343		$ 69,797		

凱崴電子股份有限公司

採用權益法之投資變動明細表

民國 104 年 12 月 31 日

表五

單位：除另予註明者外，係新台幣仟元及仟股

	年初餘額		本年度增加		本年度減少		投資（損）益	其他	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	年底餘額			股權淨值		提供擔保	備註
	股數	金額	股數	金額	股數	金額				股數	持股%	金額	單價	總額		
非上市櫃公司																
Key Ware International Ltd.	23,717	$1,426,302	-	$ -	-	$ -	($ 23,336)	$ 497	($ 32,388)	23,717	100	$1,371,075	-	$1,372,322	—	註一及二
榮沛科技股份有限公司	833	6,727	-	-	-	-	(997)	-	-	833	22.73	5,730	6.88	5,730		註一
慧朋科技股份有限公司	100	1,000	-	-	-	-	(31)	-	-	100	99.99	969	9.69	969		註三
		$1,434,029		$ -		$ -	($ 24,364)	$ 497	($ 32,388)			$1,377,774		$1,379,021		

註一：按會計師查核之 104 年度財務報表計算。

註二：帳面金額與股權淨值之差異，係母公司未實現毛利之攤銷數。

註三：未經會計師查核之 104 年度財務報表計算。

凱崴電子股份有限公司

短期借款明細表

民國 104 年 12 月 31 日

表六　　單位：新台幣仟元

借款種類及債權人	期末餘額	契約期限	年利率（%）	融資額度	抵押或擔保
信用借款					
土地銀行	$ 15,800	104.01.21~105.01.21	2.32	$ 18,000	—
新光銀行	2,972	104.04.08~105.04.08	1.46	65,650	—
板信商業銀行	30,000	104.05.22~105.05.22	2.22	30,000	—
合作金庫商業銀行	46,000	104.04.29~105.04.29	2.28	46,000	—
凱基銀行	30,000	104.11.25~105.11.25	1.96	30,000	—
國泰世華銀行	4,000	104.07.26~105.07.26	2.42	26,260	—
大眾銀行	80,000	104.10.05~105.08.31	2.42	80,000	—
台新國際商銀	40,000	104.11.30~105.11.30	2.32	85,000	—
安泰商業銀行	50,000	104.09.30~105.09.30	2.50	50,000	—
華泰商業銀行	20,000	104.01.16~105.01.16	2.43	30,000	—
日盛國際商業銀行	20,000	104.12.18~105.12.18	2.40	20,000	—
兆豐銀行	12,614	104.05.11~105.05.10	1.06	42,672	—
永豐銀行	-	104.08.28~105.08.31	-	30,000	
合　計	$ 351,386			$ 553,582	

凱崴電子股份有限公司

營業收入明細表

民國 104 年度

表七　　單位：新台幣仟元

項　　目	數量（仟單位）	金　　額
營業收入		
鑽　頭	38,509	$321,979
貿易商品	67	14,764
其他（註）	11,458	33,766
小　計		370,509
減：銷貨退回及折讓		(3,441)
營業收入淨額		$367,068

註：各項餘額皆未超過本科目餘額之百分之五。

凱崴電子股份有限公司

營業成本明細表

民國 104 年度

表八　　單位：新台幣仟元

項目	金額
自製成品銷貨成本	
直接原料	
期初存貨	$ 3,689
加：本期進料	72,148
減：期末存貨	(2,777)
本期耗料	73,060
直接人工	40,777
製造費用	123,941
製造成本	237,778
加：期初在製品	29,819
減：期末在製品	(32,686)
製成品成本	234,911
加：期初製成品（含在途商品及商品存貨）	77,542
製成品購入（含在途商品及商品存貨）	65,281
減：期末製成品（含在途商品及商品存貨）	(72,925)
本期製成品調整	(17,006)
其他部門領用	(1,797)
自製產品銷貨成本	286,006
出售商品成本	14,334
營業成本	$300,340

凱崴電子股份有限公司

推銷費用明細表

民國 104 年度

表九　　單位：新台幣仟元

項目	金額
交際費	$ 10,788
運費	2,893
薪資	2,819
其他（註）	3,977
合計	$ 20,477

註：各項餘額皆未超過本科目餘額之百分之五。

凱崴電子股份有限公司

管理費用明細表

民國 104 年度

表十　　單位：新台幣仟元

項目	金額
薪資	$ 10,458
勞務費	3,119
退休金	1,650
其他（註）	6,432
合計	$ 21,659

註：各項餘額皆未超過本科目餘額之百分之五。

凱崴電子股份有限公司

研究發展費用明細表

民國 104 年度

表十一　　單位：新台幣仟元

項　　目	金　　額
折　　舊	$ 1,118
薪　　資	1,567
其他（註）	2,770
合　　計	$ 5,455

註：各項餘額皆未超過本科目餘額之百分之五。

台灣省會計師公會會員印鑑證明書

台省財證字第 1050822 號

會員姓名：(1) 鄭旭然
(2) 黃瑞展

事務所名稱：勤業眾信聯合會計師事務所

事務所地址：台北市民生東路三段156號12樓

事務所電話：25459988　　事務所統一編號：94998251

會員證書字號：(1) 台省會證字第 3974 號
(2) 台省會證字第 2679 號

委託人統一編號：97326828

印鑑證明書用途：辦理凱崴電子股份有限公司104年度（自民國104年1月1日至104年12月31日）財務報表之查核簽證。

簽名式（一）	鄭旭然	存會印鑑（一）	
簽名式（二）	黃瑞展	存會印鑑（二）	

理事長：　　核發人：

中華民國 1[illegible] 年 [illegible] 月 29 日