

凱歲電子股份有限公司

個體財務報告暨會計師查核報告
民國107及106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	3~6		-
四、	個體資產負債表	7		-
五、	個體綜合損益表	8~9		-
六、	個體權益變動表	10		-
七、	個體現金流量表	11~12		-
八、	個體財務報表附註			
	(一) 公司沿革	13		一
	(二) 通過財務報告之日期及程序	13		二
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	13~17		三
	(四) 重大會計政策之彙總說明	18~33		四
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	33		五
	(六) 重要會計項目之說明	34~54		六~二一
	(七) 關係人交易	60~62		二四
	(八) 質抵押之資產	62		二五
	(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	54~60、62~63		二二~二三 、二六
	(十三) 附註揭露事項			
	1. 重大交易事項相關資訊	63		二七
	2. 轉投資事業相關資訊	63		二七
	3. 大陸投資資訊	63		二七
	(十四) 部門資訊	63		二八
九、	重要會計項目明細表	70~80		-

會計師查核報告

凱歲電子股份有限公司 公鑒：

查核意見

凱歲電子股份有限公司（以下稱「凱歲電子」）民國 107 年及 106 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表及個體現金流量表，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個體財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達凱歲電子民國 107 年及 106 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與凱歲電子保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對凱歲電子民國 107 年度財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對凱崙電子民國 107 年度財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

應收票據及帳款之估計減損

凱崙電子民國 107 年 12 月 31 日應收票據及帳款淨額為 141,365 仟元(已扣除應收票據及帳款之備抵損失 3,307 仟元)佔總資產 5%，請參閱個體財務報表附註五及十。管理階層於評估應收款項備抵損失時，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，並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。本會計師評估應收款項備抵損失之判斷過程與結果因涉及管理階層主觀判斷，故將其列為關鍵查核事項。本會計師對此之查核程序包括：

1. 瞭解與提列應收款項備抵損失有關之內部控制之設計並測試其運作有效性。
2. 瞭解應收款項備抵損失提列政策，並依據應收款項之歷史可回收比率、現時市場情況及前瞻性資訊等，評估應收款項估計減損提列假設之合理性。
3. 取得應收帳款帳齡分析表及預期信用損失矩陣資料，測試應收款項之帳齡，並依據應收款項估計減損提列政策重新計算管理階層所提列之應收款項備抵損失。
4. 透過驗證期後收款確認期末帳上應收款項的可回收性，以考量應收帳款備抵損失之適足性。

存貨評價

凱崙電子民國 107 年 12 月 31 日存貨餘額為 146,879 仟元，佔總資產 6%，請參閱個體財務報表附註五及十一。管理階層對於備抵存貨跌價損失之評估過程涉及主觀判斷，包含辨認存貨淨變現價值及呆滯損失提列比率，故本會計師將存貨之減損評價認定為關鍵查核事項。

本會計師針對管理階層評估存貨是否減損時，執行主要查核程序如下：

1. 瞭解與提列存貨跌價損失有關之內部控制之設計並測試其運作有效性。
2. 瞭解備抵存貨跌價損失之提列政策，並依據過去實際發生之存貨跌價損失金額及參考當年度銷售狀況，評估存貨跌價損失提列政策之合理性。

3. 取得存貨淨變現價值明細表，抽核最近期銷貨憑證、核算變動銷售費用率及依據存貨跌價損失提列政策重新計算，以確認存貨已按成本與淨變現價值孰低評價。
4. 取得存貨庫齡明細表，測試存貨之庫齡，以及藉由參與及觀察年度存貨盤點時，亦同時檢視存貨狀況，以評估過時及損壞存貨之備抵存貨跌價損失之適當性。

管理階層與治理單位對財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報表，且維持與個體財務報表編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製財務報表時，管理階層之責任亦包括評估凱歲電子繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

凱歲電子之治理單位（含監察人）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核財務報表之責任

本會計師查核財務報表之目的，係對財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

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

3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使凱歲電子繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒財務報表使用者注意財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致凱歲電子不再具有繼續經營之能力。
5. 評估財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及財務報表是否允當表達相關交易及事件。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對凱歲電子民國 107 年度財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 鄭 旭 然

鄭旭然



會計師 林 旺 生

林旺生



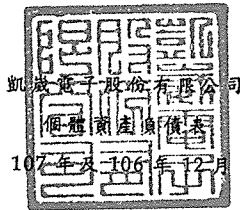
金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 1010028123 號

金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 1060023872 號

中 華 民 國 108 年 3 月 28 日



民國 107 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	107年12月31日		106年12月31日	
		金 額	%	金 額	%
	流動資產				
1100	現金及銀行存款（附註六）	\$ 52,598	2	\$ 65,499	3
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動（附註三、四及七）	35,348	1	87,951	3
1120	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動（附註三、四、八及二五）	193,979	8	-	-
1125	備供出售金融資產－流動（附註三、四、九及二五）	-	-	279,892	11
1150	應收票據（附註四、五及十）	8,729	-	10,805	-
1170	應收帳款（附註四、五及十）	132,636	5	131,779	5
1180	應收帳款－關係人（附註二四）	28,752	1	26,941	1
1200	其他應收款（附註四、五及九）	-	-	62	-
1210	其他應收款－關係人（附註四及二四）	38,009	2	-	-
130X	存貨－淨額（附註四、五及十一）	146,879	6	144,972	5
1421	預付款項	10,664	-	11,320	-
1470	其他流動資產	102	-	204	-
11XX	流動資產總計	647,696	25	759,425	28
	非流動資產				
1510	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動（附註三、四及八）	25,612	1	-	-
1543	以成本衡量之金融資產－非流動（附註三、四及十二）	-	-	38,723	1
1550	採用權益法之投資（附註三、四及十三）	1,410,832	54	1,397,922	52
1600	不動產、廠房及設備（附註四、十四及二五）	446,188	17	417,347	16
1840	遞延所得稅資產（附註四及十九）	39,560	2	41,893	2
1920	存出保證金（附註二一）	1,239	-	1,739	-
1990	其他非流動資產	23,523	1	19,294	1
15XX	非流動資產總計	1,946,954	75	1,916,918	72
1XXX	資 產 總 計	\$ 2,594,650	100	\$ 2,676,343	100
	負債及權益				
	流動負債				
2100	短期借款（附註十五）	\$ 506,341	19	\$ 535,568	20
2110	應付短期票券（附註十五）	34,945	1	54,959	2
2150	應付票據及帳款	43,400	2	46,566	2
2180	應付帳款－關係人（附註二三）	58,303	2	41,806	1
2219	其他應付款	43,388	2	23,480	1
2230	本期所得稅負債（附註四）	95	-	-	-
2320	一年內到期之長期借款（附註十五）	44,000	2	44,000	2
2399	其他流動負債	1,635	-	1,827	-
21XX	流動負債總計	732,107	28	748,206	28
	非流動負債				
2540	長期借款（附註十五）	210,000	8	144,000	5
2570	遞延所得稅負債（附註四及十九）	16,322	1	20,427	1
2670	其他非流動負債（附註四及十六）	4,490	-	1,888	-
2630	長期遞延收入（附註十四）	16,374	1	-	-
25XX	非流動負債總計	247,186	10	166,315	6
2XXX	負債總計	979,293	38	914,521	34
	權 益				
3100	股 本	1,647,028	63	1,618,959	61
3200	資本公積	405	-	-	-
3300	保留盈餘	179,907	7	192,076	7
3400	其他權益	(211,983)	(8)	(49,213)	(2)
3XXX	權益總計	1,615,357	62	1,761,822	66
	負 債 與 權 益 總 計	\$ 2,594,650	100	\$ 2,676,343	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：陳柏穎



會計主管：游章渭



凱歲電子股份有限公司

個體綜合損益表

民國 107 年及 106 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		107年度		106年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入（附註四及二四）	\$ 458,329	100	\$ 455,093	100
5000	營業成本（附註四、十一、十六、十八及二四）	<u>388,947</u>	<u>85</u>	<u>397,832</u>	<u>87</u>
5900	營業毛利	69,382	15	57,261	13
5920	已實現銷貨利益	(<u>270</u>)	<u>-</u>	<u>432</u>	<u>-</u>
5950	已實現營業毛利	<u>69,112</u>	<u>15</u>	<u>57,693</u>	<u>13</u>
	營業費用（附註四、十六及十八）				
6100	推銷費用	17,675	4	27,073	6
6200	管理費用	32,752	7	30,563	7
6300	研究發展費用	<u>7,110</u>	<u>1</u>	<u>10,960</u>	<u>2</u>
6000	營業費用合計	<u>57,537</u>	<u>12</u>	<u>68,596</u>	<u>15</u>
6900	營業淨利（損）	<u>11,575</u>	<u>3</u>	(<u>10,903</u>)	(<u>2</u>)
	營業外收入及支出（附註四、十三、十四及十八）				
7010	其他收入	4,505	1	1,569	-
7020	其他利益及損失	(8,159)	(2)	(4,040)	(1)
7050	財務成本	(16,728)	(4)	(15,793)	(3)
7070	採用權益法認列之子公司及關聯企業損益之份額	<u>47,938</u>	<u>11</u>	<u>65,916</u>	<u>14</u>
7000	營業外收入及支出合計	<u>27,556</u>	<u>6</u>	<u>47,652</u>	<u>10</u>
7900	稅前淨利	39,131	9	36,749	8
7950	所得稅費用（附註四及十九）	<u>2,850</u>	<u>1</u>	<u>788</u>	<u>-</u>
8200	本年度淨利	<u>36,281</u>	<u>8</u>	<u>35,961</u>	<u>8</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		107年度		106年度	
		金 額	%	金 額	%
	其他綜合損益				
8310	不重分類至損益之項目				
8311	確定福利計畫之再衡 量數(附註四及十 六)	(\$ 2,110)	-	(\$ 1,182)	-
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	(160,234)	(35)	-	-
8349	與不重分類之項目相 關之所得稅(附註 十九)	422	-	201	-
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)	(24,140)	(6)	(26,078)	(6)
8362	備供出售金融資產未 實現評價損益(附 註四及十六)	-	-	7,657	2
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 九)	4,105	1	4,433	1
8300	本年度其他綜合損益	(181,957)	(40)	(14,969)	(3)
8500	本年度綜合損益總額	(\$ 145,676)	(32)	\$ 20,992	5
	每股盈餘(附註二十)				
9750	基 本	\$ 0.22		\$ 0.22	
9850	稀 釋	\$ 0.22		\$ 0.22	

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：陳柏穎



會計主管：游章渭



凱崙電子股份有限公司

個體現金流量表

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		107年度	106年度
	營業活動之現金流量		
A10000	稅前淨利	\$ 39,131	\$ 36,749
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	26,502	30,089
A20200	攤銷費用	1,901	2,193
A20300	預期信用減損迴轉利益/呆帳費用	(3,180)	521
A20900	財務成本	16,728	15,793
A21200	利息收入	(154)	(124)
A21300	股利收入	(4,351)	(1,445)
A22500	處分不動產、廠房及設備利益	(173)	-
A29900	未實現銷貨毛利	270	(432)
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資產評價損失	1,723	10,302
A23100	處分投資損失(利益)	8,493	(17,000)
A22300	採用權益法認列之子公司及關聯企業損益之份額	(47,938)	(65,916)
A24100	未實現外幣兌換損失(利益)	(339)	823
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31110	透過損益按公允價值衡量之金融資產	42,387	21,485
A31130	應收票據	2,076	(490)
A31150	應收帳款	261	(7,113)
A31160	應收帳款－關係人	(1,811)	13,240
A31180	其他應收款	62	28,429
A31190	其他應收款－關係人	-	38,669
A31200	存 貨	(1,907)	5,224
A31230	預付款項	(14,607)	(10,215)
A31240	其他流動資產	102	871
A32130	應付票據及帳款	(3,225)	(14,458)
A32160	應付帳款－關係人	16,697	4,254
A32180	其他應付款項	22,129	649
A32230	其他流動負債	(192)	1,311
A32240	應付退休金	492	306

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		107年度	106年度
A33000	營運產生之現金	\$ 101,077	\$ 93,715
A33300	支付之利息	(16,702)	(15,677)
A33100	收取之利息	154	124
A33200	收取之股利	8,506	1,445
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>93,035</u>	<u>79,607</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	(55,891)	-
B00020	處分透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產價款	3,143	-
B00300	取得備供出售金融資產	-	(18,751)
B00400	處分備供出售金融資產價款	-	1,382
B02800	處分不動產、廠房及設備	51,038	1,153
B02700	購置不動產、廠房及設備	(118,710)	(39,047)
B03800	存出保證金減少(增加)	500	(380)
B02200	取得子公司之淨現金流出	-	(30,600)
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(119,920)</u>	<u>(86,243)</u>
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款增加(減少)	(29,088)	44,292
C00500	應付短期票券	(20,014)	(30)
C01700	償還長期借款	(44,000)	(44,000)
C01600	舉借長期借款	110,000	-
C04500	發放現金股利	(2,914)	-
CCCC	籌資活動之淨現金流入	<u>13,984</u>	<u>262</u>
EEEE	本年度現金及銀行存款減少數	(12,901)	(6,374)
E00100	年初現金及銀行存款餘額	<u>65,499</u>	<u>71,873</u>
E00200	年底現金及銀行存款餘額	<u>\$ 52,598</u>	<u>\$ 65,499</u>

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：周邦基



經理人：陳柏穎



會計主管：游章渭



凱崙電子股份有限公司

個體財務報表附註

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

凱崙電子股份有限公司(以下簡稱「本公司」)於 86 年 2 月 27 日奉准設立登記，主要經營電鍍液、乾膜、鑽頭等印刷電路板原材料之設計、製造及加工業務，並自 106 年 6 月起拓展銅箔基板經銷之業務。本公司發行之普通股股票自 90 年 3 月 29 日起於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌交易。

本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告於 108 年 3 月 14 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經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」)

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金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成本公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 9「金融工具」及相關修正

IFRS 9「金融工具」取代 IAS 39「金融工具：認列與衡量」，並配套修正 IFRS 7「金融工具：揭露」等其他準則。IFRS 9 之新規定涵蓋金融資產之分類、衡量與減損及一般避險會計，相關會計政策請參閱附註四。

金融資產之分類、衡量與減損

本公司依據 107 年 1 月 1 日所存在之事實及情況，於該日評估已存在金融資產之分類予以追溯調整，並選擇不予重編比

較期間。於 107 年 1 月 1 日，各類別金融資產依 IAS 39 及 IFRS 9 所決定之衡量種類及帳面金額及其變動情形彙總如下：

金融資產類別	衡 量 種 類		帳 面 金 額		說 明
	IAS 39	IFRS 9	IAS 39	IFRS 9	
股票投資	備供出售金融資產	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資	\$ 279,892	\$ 279,892	(1)
	以成本衡量之金融資產	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資	38,723	47,185	(2)
應收帳款	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	555,162	546,578	(3)
	107年1月1日帳面金額 (IAS 39)	再 衡 量 及 追 溯 適 用 之 影 響 數	107年1月1日帳面金額 (IFRS 9)	107年1月1日保留盈餘其他權益之影響數	107年1月1日其他權益之影響數
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—權益工具	\$ -				
加：自備供出售金融資產 (IAS 39) 重分類	-	\$ 279,892	\$ -	\$ 279,892	\$ -
加：以成本衡量之金融資產 (IAS 39) 重分類	-	38,723	8,462	47,185	-
	-	318,615	8,462	327,077	-
按攤銷後成本衡量之金融資產					
加：自放款及應收款 (IAS 39) 重分類	-	131,779	(2,121)	129,658	(2,121)
採用權益法之投資	1,397,922	-	(6,463)	1,391,459	(6,463)
	\$ 1,397,922	\$ 450,394	(\$ 122)	\$ 1,848,194	(\$ 8,584)

- (1) 原依 IAS 39 分類為備供出售金融資產之股票投資 279,892 仟元，因非持有供交易，本公司選擇全數依 IFRS 9 指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量，並將相關其他權益—備供出售金融資產未實現損益 9,705 仟元重分類為其他權益—透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益。
- (2) 原依 IAS 39 以成本衡量之未上市（櫃）股票投資 38,723 仟元，依 IFRS 9 分類為指定透過其他綜合損益按公允價值衡量，並應按公允價值再衡量，因而 107 年 1 月 1 日之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及其他權益—透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益分別調整增加 8,462 仟元。
- (3) 應收帳款 131,779 仟元原依 IAS 39 分類為放款及應收款，依 IFRS 9 則分類為以攤銷後成本衡量之金融資產，並評估預期信用損失。因追溯適用，107 年 1 月 1 日之備抵損失調整增加 2,121 仟元，保留盈餘調整減少 2,121 仟元。

(4) 採用權益法之關聯企業因追溯適用 IFRS 9，本公司 107 年 1 月 1 日採用權益法之投資調整減少 6,463 仟元，保留盈餘調整減少 6,463 仟元。

2. IFRS 15「客戶合約之收入」及相關修正

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。相關會計政策請參閱附註四。

於辨認履約義務時，IFRS 15 及相關修正規定，若商品或勞務能被區分（例如，經常單獨銷售某一商品或勞務），且移轉商品或勞務之承諾依合約之內涵係可區分（亦即，合約承諾之性質係為個別移轉每一商品或勞務，而非移轉組合產出），則該商品或勞務係可區分。本公司評估後，適用 IFRS 15 對於本公司現行收入認列未產生重大影響。

(二) 108 年適用之證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會（以下稱「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)
「2015-2017 週期之年度改善」	2019 年 1 月 1 日
IFRS 9 之修正「具補償之提前還款特性」	2019 年 1 月 1 日
IFRS 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019 年 1 月 1 日
IAS 28 之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019 年 1 月 1 日
IFRIC 23「所得稅務處理之不確定性之處理」	2019 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。

IFRS 16「租賃」

IFRS 16 規範租賃協議之辨認與出租人及承租人會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及 IFRIC 4「決定一項安排是否包含租賃」等相關解釋。

租賃定義

首次適用 IFRS 16 時，本公司將選擇僅就 108 年 1 月 1 日以後簽訂（或變動）之合約依 IFRS 16 評估是否係屬（或包含）租賃，目前

已依 IAS 17 及 IFRIC 4 辨認為租賃之合約將不予重新評估並將依 IFRS 16 之過渡規定處理。

本公司為承租人

首次適用 IFRS 16 時，除低價值標的資產租賃及短期租賃選擇認列費用外，其他租賃將於資產負債表認列使用權資產及租賃負債。綜合損益表將分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。於現金流量表中，償付租賃負債之本金金額將表達為籌資活動，支付利息部分將列為營業活動。適用 IFRS 16 前，分類為營業租賃之合約係按權責基礎認列費用。營業租賃現金流量於現金流量表係表達於營業活動。分類為融資租賃之合約係於資產負債表認列租賃資產及應付租賃款。

本公司預計選擇將追溯適用 IFRS 16 之累積影響數調整於 108 年 1 月 1 日保留盈餘，不重編比較資訊。

目前依 IAS 17 以營業租賃處理之協議，於 108 年 1 月 1 日租賃負債之衡量將以剩餘租賃給付按該日承租人之增額借款利率折現，全部使用權資產將以該日之租賃負債金額並調整先前已認列之預付或應付租賃給付金額衡量。所認列之使用權資產均將適用 IAS 36 評估減損。

本公司預計將適用下列權宜作法：

1. 對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率衡量租賃負債。
2. 租賃期間於 108 年 12 月 31 日以前結束之租賃將依短期租賃處理。
3. 不將原始直接成本計入 108 年 1 月 1 日之使用權資產衡量中。
4. 進行租賃負債之衡量時，對諸如租賃期間之決定將使用後見之明。

對於依 IAS 17 分類為融資租賃之租賃，將以 107 年 12 月 31 日租賃資產及租賃負債之帳面金額作為使用權資產及租賃負債於 108 年 1 月 1 日之帳面金額。

本公司為出租人

於過渡時對出租人之租賃將不作任何調整，且自 108 年 1 月 1 日起始適用 IFRS 16。

108 年 1 月 1 日資產、負債及權益之預計影響

	107年12月31日 帳面金額	首次適用 之調整	108年1月1日 調整後 帳面金額
使用權資產	\$ -	\$ 1,784	\$ 1,784
資產影響	\$ -	\$ 1,784	\$ 1,784
負債影響			
其他應付款	\$ 106	(\$ 106)	\$ -
租賃負債—流動	-	996	996
租賃負債—非流動	-	894	894
負債影響	\$ 106	\$ 1,784	\$ 1,890
權益影響	\$ -	\$ -	\$ -

除上述影響外，截至本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。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
IFRS 3 之修正「業務之定義」	2020 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 17「保險合約」	2021 年 1 月 1 日
IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」	2020 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期間生效。

註 2：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間推延適用此項修正。

截至本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躍市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

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

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

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

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債，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。

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，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

107 年

本公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、按攤銷後成本衡量之金融資產與透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。

A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括強制透過損益按公允價值衡量及指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。強制透過損益按公允價值衡量之金融資產係未指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，及不符合分類為按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失不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二三。

B. 按攤銷後成本衡量之金融資產

金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

- a. 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及
- b. 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及銀行存款、按攤銷後成本衡量之應收票據、應收帳款、應收票據及帳款－關係人、其他應收款等）於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

- a. 購入或創始之信用減損金融資產，利息收入係以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。
- b. 非屬購入或創始之信用減損，但後續變成信用減損之金融資產，利息收入係以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。

C. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

本公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易且非企業合併收購者所認列或有對價之權益工具投資，指定透過其他綜合損益按公允價值衡量。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資係按公允價值衡量，後續公允價值變動列報於其他綜合損益，並累計於其他權益中。於投資處分時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資之股利於本公司收款之權利確立時認列於損益中，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

106 年

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透過損益按公允價值衡量之金融資產。

金融資產於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量。

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二三。

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

107 年

於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收帳款）之減損損失。

應收帳款係按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按 12 個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12 個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後 12 個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。

106 年

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 106 年（含）以前，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。自 107 年起，於一按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。於一透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資整體除列時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

2. 金融負債

(1) 後續衡量

所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

(2) 金融負債之除列

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

(十二) 收入認列

107 年適用於 IFRS 15 之合約

本公司於客戶合約辨認履約義務後，將交易價格分攤至各履約義務，並於滿足各履約義務時認列收入。

商品銷貨收入

商品銷貨收入來自鑽頭及銅箔基板之銷售。合併公司係於客戶對商品已有訂定價格與使用之權利且負有再銷售之主要責任，並承擔商品陳舊過時風險時，予以認列收入及應收帳款。

去料加工時，加工產品所有權之控制並未移轉，是以去料時不認列收入。

適用於 106 年末追溯適用 IFRS 15 之合約

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。

(十三) 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。

(十四) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

2. 退職後福利

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

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

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

(十五) 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

依我國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

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

遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能有課稅所得以供可減除暫時性差異、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) 金融資產之估計減損（適用於 107 年）

應收帳款之估計減損係基於本公司對於預期損失率之假設。本公司考量歷史經驗、現時市場情況及前瞻性資訊，以作成假設並選擇減損評估之輸入值。所採用重要假設及輸入值請參閱附註十。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

(二) 應收帳款之估計減損（適用於 106 年）

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) 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。

六、現金及銀行存款

	107年12月31日	106年12月31日
庫存現金	\$ 328	\$ 270
銀行支票及活期存款	52,270	65,229
	<u>\$ 52,598</u>	<u>\$ 65,499</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動

	107年12月31日	106年12月31日
持有供交易		
衍生工具		
遠期外匯合約	\$ -	\$ 35
非衍生金融資產		
國內上市櫃股票	28,050	43,844
國外上市櫃股票	5,298	42,072
基金受託憑證	2,000	2,000
	<u>\$ 35,348</u>	<u>\$ 87,951</u>

本公司 106 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)
106 年 12 月 31 日			
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	107.1.5	USD 115

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

	107年12月31日
<u>流 動</u>	
國內上櫃股票	<u>\$193,979</u>
<u>非 流 動</u>	
國內未上市（櫃）及興櫃股票	\$ 9,750
國外未上市（櫃）及興櫃股票	15,862
	<u>\$ 25,612</u>

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

他綜合損益按公允價值衡量。該等投資原依 IAS 39 係分類為備供出售金融資產，其重分類及 106 年資訊，請參閱附註三、附註九及附註十二。

於 107 年度，本公司調整投資部位以分散風險，而按公允價值 3,143 仟元出售部分權益工具投資，相關其他權益一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 9,037 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，參閱附註二五。

九、備供出售金融資產－流動

	106年12月31日
國內上櫃及興櫃股票	<u>\$279,892</u>

備供出售金融資產質押之資訊，請參閱附註二五。

十、應收票據、應收帳款及其他應收款－淨額

	107年12月31日	106年12月31日
<u>應收票據</u>		
因營業而發生	<u>\$ 8,729</u>	<u>\$ 10,805</u>
<u>應收帳款</u>		
應收帳款	\$ 135,943	\$ 136,145
減：備抵呆帳	(<u>3,307</u>)	(<u>4,366</u>)
	<u>\$ 132,636</u>	<u>\$ 131,779</u>
<u>其他應收款</u>		
應收處分投資款	<u>\$ -</u>	<u>\$ 62</u>

107 年度

為減輕信用風險，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，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，管理階層認為信用風險已顯著減少。

對商品銷售之平均授信期間為 120~150 天，對應收帳款不予計息。

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

以應收帳款帳齡超過 360 天之應收帳款認列 100%備抵損失，而帳齡未超過 360 天之應收帳款，係參考不同客戶群各帳齡區間之歷史平均回收率、客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、產業經濟情勢，並同時考量 GDP 預測，以可能損失率認列一定比例之備抵損失。

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

本公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

107 年 12 月 31 日

	0 ~ 90 天	91 ~ 180 天	181 ~ 270 天	271 ~ 360 天	超過 360 天	個別評估減損	合計
預期信用損失率	~0.01%	~0.05%	~16.69%	~27.68%	~100%		
總帳面金額	\$ 118,794	\$ 13,447	\$ -	\$ -	\$ 858	\$ 2,844	\$ 135,943
備抵損失（存續期間預期信用損失）	(5)	(7)	-	-	(858)	(2,437)	(3,307)
攤銷後成本	<u>\$ 118,789</u>	<u>\$ 13,440</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 407</u>	<u>\$ 132,636</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	107年度
年初餘額（IAS 39）	\$ 4,366
追溯適用 IFRS 9 調整數	<u>2,121</u>
年初餘額（IFRS 9）	6,748
本年度迴轉減損損失	(<u>3,180</u>)
年底餘額	<u>\$ 3,307</u>

106 年度

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。

應收帳款之帳齡分析如下：

	106年12月31日
90 天以下	\$ 77,840
91 至 180 天	49,122
181 至 270 天	2,753
270 天以上	<u>6,430</u>
合 計	<u>\$136,145</u>

已逾期但未減損應收帳款之帳齡分析如下：

	106年12月31日
0-90 天	\$ -
91-180 天	-
181-270 天	2,610
271 天以上	<u>-</u>
合 計	<u>\$ 2,610</u>

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
106 年 1 月 1 日餘額	\$ 23,718	\$ -	\$ 23,718
本年度提列減損損失	178	343	521
本期沖銷	(<u>19,873</u>)	<u>-</u>	(<u>19,873</u>)
106 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 4,023</u>	<u>\$ 343</u>	<u>\$ 4,366</u>

截至 106 年 12 月 31 日止，備抵呆帳金額中包括因客戶現金流緊縮而進行風險控管之個別已減損應收帳款金額為 4,023 仟元，本公司對該等應收帳款餘額並未持有任何擔保品。

於 107 年及 106 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，請參閱附註二三。

十一、存 貨

	107年12月31日	106年12月31日
原 料	\$ 10,714	\$ 5,904
物 料	8,184	8,059
在 製 品	22,756	24,462
製 成 品	103,980	101,989
在途存貨	1,245	4,558
	<u>\$ 146,879</u>	<u>\$ 144,972</u>

107 年及 106 年年 12 月 31 日之備抵存貨跌價損失皆為 4,184 仟元。

107 及 106 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 388,947 仟元及 397,832 仟元。

十二、以成本衡量之金融資產

	106年12月31日
<u>非 流 動</u>	
國內未上市（櫃）普通股	\$ 15,923
國外未上市（櫃）普通股	22,800
	<u>\$ 38,723</u>
依衡量種類區分	
備供出售	<u>\$ 38,723</u>

合併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，致合併公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量。

十三、採用權益法之投資

	107年12月31日	106年12月31日
投資子公司	\$ 1,402,724	\$ 1,390,989
投資關聯企業	8,108	6,933
	<u>\$ 1,410,832</u>	<u>\$ 1,397,922</u>

投資子公司

被 投 資 公 司	107年12月31日		106年12月31日	
	金 額	股 權 %	金 額	股 權 %
非上市（櫃）公司				
Key Ware International Limited	\$1,367,432	100.00	\$1,356,081	100.00
凱德精密工業股份有限公司	34,323	51.00	33,938	51.00
慧朋科技股份有限公司	969	99.99	970	99.99
	<u>\$1,402,724</u>		<u>\$1,390,989</u>	

(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，分別持有昆山滄崙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 107 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) 本公司為擴展經營領域，積極整合並掌握印刷電路板關鍵原物料銅箔基板，於 106 年 4 月 18 日經臨時董事會通過投資凱德精密工業股份有限公司普通股之議案，以每股新台幣 50 元投資凱德精密 612 仟股，持股比例 51%，本公司收購凱德精密工業股份有限公司之揭露，請參閱本公司合併財務報告附註二四。

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	107年12月31日		106年12月31日	
	金 額	股 權 %	金 額	股 權 %
非上市(櫃)公司				
榮沛科技股份有限公司	\$ 8,108	22.73	\$ 6,933	22.73

有關本公司之關聯企業彙整性財務資訊如下：

	107年度	106年度
本公司享有之份額		
繼續營業單位本年度淨利	\$ 1,175	\$ 884
其他綜合損益	\$ -	\$ -

107 及 106 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。

十四、不動產、廠房及設備

	自 有 土 地	房 屋 及 建 築	機 器 設 備	運 輸 設 備	辦 公 設 備	其 他 設 備	合 計
成 本							
106 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 113,167	\$ 167,607	\$ 775,884	\$ 1,685	\$ 13,211	\$ 10,395	\$ 1,081,949
增 添	-	1,414	37,213	-	104	-	38,731
處 分	-	-	(1,278)	-	-	-	(1,278)
重 分 類	-	-	480	-	-	-	480
106 年 12 月 31 日 餘 額	\$ 113,167	\$ 169,021	\$ 812,299	\$ 1,685	\$ 13,315	\$ 10,395	\$ 1,119,882
累計折舊及減損							
106 年 1 月 1 日 餘 額	\$ -	\$ 30,693	\$ 623,059	\$ 757	\$ 11,718	\$ 6,344	\$ 672,571
處 分	-	-	(125)	-	-	-	(125)
折舊費用	-	3,336	25,823	443	23	464	30,089
106 年 12 月 31 日 餘 額	\$ -	\$ 34,029	\$ 648,757	\$ 1,200	\$ 11,741	\$ 6,808	\$ 702,535
106 年 12 月 31 日 淨 額	\$ 113,167	\$ 134,992	\$ 163,542	\$ 485	\$ 1,574	\$ 3,587	\$ 417,347
成 本							
107 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 113,167	\$ 169,021	\$ 812,299	\$ 1,685	\$ 13,315	\$ 10,395	\$ 1,119,882
增 添	-	-	118,514	-	91	105	118,710
處 分	-	-	(72,500)	-	-	-	(72,500)
重 分 類	-	-	9,133	-	-	-	9,133
107 年 12 月 31 日 餘 額	\$ 113,167	\$ 169,021	\$ 867,446	\$ 1,685	\$ 13,406	\$ 10,500	\$ 1,175,225
累計折舊及減損							
107 年 1 月 1 日 餘 額	\$ -	\$ 34,029	\$ 648,757	\$ 1,200	\$ 11,741	\$ 6,808	\$ 702,535
處 分	-	-	-	-	-	-	-
折舊費用	-	3,343	22,643	74	40	402	26,502
107 年 12 月 31 日 餘 額	\$ -	\$ 37,372	\$ 671,400	\$ 1,274	\$ 11,781	\$ 7,210	\$ 729,037
107 年 12 月 31 日 淨 額	\$ 113,167	\$ 131,649	\$ 196,046	\$ 411	\$ 1,625	\$ 3,290	\$ 446,188

(一) 不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

房屋及建築	50年
機器設備	2至13年
運輸設備	3年
辦公設備	3至8年
其他設備	3至20年

(二) 本公司於107年度出售機器設備予集團持有100%之子公司武漢鐳崙光電科技有限公司，淨處分價款與該資產之帳面金額間之差額16,547仟元已予以遞延（帳列長期遞延收入），107年度已按資產耐用年限逐期認列處分資產利益173仟元（帳列其他利益及損失）。

(三) 本公司設定質押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二五。

十五、借 款

(一) 短期借款

	107年12月31日	106年12月31日
<u>無擔保借款</u>		
信用額度借款	\$ 413,841	\$ 470,568
<u>擔保借款</u>		
銀行借款	92,500	65,000
	<u>\$ 506,341</u>	<u>\$ 535,568</u>

銀行週轉性借款之利率於107年及106年12月31日如下：

	107年12月31日	106年12月31日
台幣	1.89~2.33%	1.89~2.50%
日幣	0.82~1.50%	0.80~1.01%

(二) 應付短期票券

	107年12月31日	106年12月31日
應付商業本票	\$ 35,000	\$ 55,000
減：應付短期票券折價	55	41
	<u>\$ 34,945</u>	<u>\$ 54,959</u>

尚未到期之應付短期票券如下：

107年12月31日

保證/承兌機構	票面金額	折價金額	帳面金額	利率區間	擔保品名稱	擔保品帳面金額
<u>應付商業本票</u>						
兆豐票券	\$ 25,000	\$ 54	\$ 24,946	1.62%	-	\$ -
台灣票券	10,000	1	9,999	0.70%	-	-
	<u>\$ 35,000</u>	<u>\$ 55</u>	<u>\$ 34,945</u>			<u>\$ -</u>

106 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	\$ 4	\$ 24,996	1.45%	-	\$ -
國際票券	20,000	2	19,998	0.52%	-	-
台灣票券	10,000	5	9,995	0.85%	-	-
	<u>\$ 55,000</u>	<u>\$ 11</u>	<u>\$ 54,989</u>			<u>\$ -</u>

(三) 長期借款

	107年12月31日	106年12月31日
擔保借款		
銀行借款	\$ 254,000	\$ 188,000
減：列為1年內到期部分	(<u>44,000</u>)	(<u>44,000</u>)
	<u>\$ 210,000</u>	<u>\$ 144,000</u>

該銀行借款係以本公司自有土地及建築物抵押擔保（參閱附註二五）申請不動產擔保借款 276,000 仟元之額度（本公司於 107 年 5 月在原額度內新動撥 110,000 仟元），借款到期日為 112 年 5 月 14 日，於實際動撥日起每季償還本金 11,000 仟元，剩餘款項於到期日一次償還，截至 107 年及 106 年 12 月 31 日止，有效年利率分別為 1.98% 及 2.20%。

十六、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

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

本公司於 107 及 106 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 3,865 仟元及 3,668 仟元。

(二) 確定福利計畫

本公司依我國「勞動基準法」辦理之退休金制度係屬政府管理之確定福利退休計畫，員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前 6 個月平均工資計算。本公司按員工每月薪資總額 2% 提撥退休金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入臺灣

銀行之專戶，年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休之勞工，次年度 3 月底前將一次提撥其差額。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，本公司並無影響投資管理策略之權利。

本公司因確定福利計畫所產生之義務列入個體資產負債表之金額列示如下：

	107年12月31日	106年12月31日
已提撥確定福利義務之現值	(\$ 22,674)	(\$ 18,609)
計畫資產之公允價值	18,184	16,720
提撥結餘	(4,490)	(1,889)
應付退休金(帳列其他非流動負債)	(\$ 4,490)	(\$ 1,889)

淨確定福利(負債)資產變動如下：

	確 定 福 利 計 畫 資 產 義 務 現 值 公 允 價 值	淨 確 定 福 利 (負 債) 資 產
106 年 1 月 1 日	(\$ 16,327)	\$ 15,927 (\$ 400)
當期服務成本	(926)	- (926)
利息 (費用) 收入	(294)	287 (7)
認列於損益	(1,220)	287 (933)
再衡量數		
精算利益—人口統計假設變動	378	- 378
精算損失—財務假設變動	(769)	- (769)
精算損失—經驗調整	(671)	(120) (791)
認列於其他綜合損益	(1,062)	(120) (1,182)
雇主提撥	-	626 626
福利支付	-	- -
106 年 12 月 31 日	(\$ 18,609)	\$ 16,720 (\$ 1,889)
107 年 1 月 1 日	(\$ 18,609)	\$ 16,720 (\$ 1,889)
當期服務成本	(1,262)	- (1,262)
利息 (費用) 收入	(300)	269 31
認列於損益	(1,562)	269 (1,293)

(接 次 頁)

(承前頁)

	確 定 福 利 義 務 現 值	計 畫 資 產 公 允 價 值	淨 確 定 福 利 (負 債) 資 產
再衡量數			
精算損失—人口統計假設變動	(\$ 1,649)	\$ -	(\$ 1,649)
精算損失—財務假設變動	(1,163)	-	(1,163)
精算損失—經驗調整	309	393	701
認列於其他綜合損益	(2,503)	393	(2,110)
雇主提撥	-	802	802
福利支付	-	-	-
107年12月31日	(\$ 22,674)	\$ 18,184	(\$ 4,490)

107 及 106 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：

	107年度	106年度
營業成本	\$ 3,173	\$ 2,804
推銷費用	\$ 318	\$ 295
管理費用	\$ 1,399	\$ 1,179
研發費用	\$ 268	\$ 323

本公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

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

3. 薪資風險：確定福利義務現值之計算係參考計畫成員之未來薪資。因此計畫成員薪資之增加將使確定福利義務現值增加。

本公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設如下：

	107年12月31日	106年12月31日
折現率	1.36%	1.61%
計畫資產之預期報酬率	1.36%	1.61%
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：

	107年12月31日	106年12月31日
折現率		
增加 0.5%	(\$ 2,345)	(\$ 1,933)
減少 0.5%	\$ 2,653	\$ 2,187
薪資預期增加率		
增加 0.5%	\$ 2,649	\$ 2,190
減少 0.5%	(\$ 2,363)	(\$ 1,953)

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。

	107年12月31日	106年12月31日
預期1年內提撥金額	\$ 1,522	\$ 1,293
確定福利義務平均到期期間	22年	22年

十七、權益

(一) 普通股

	107年12月31日	106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	\$ 1,647,028	\$ 1,618,959
已發行股數（仟股）	164,703	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。

本公司於 107 年 6 月 13 日舉行股東常會，決議通過盈餘轉增資發行新股 2,623 仟股，每股面額為 10 元；於 107 年 4 月 30 日經董事會決議員工酬勞 2,247 仟元全數以股票發放，並依董事會決議日前一日收盤價 12.20 元計算發放股票股利 184 仟股，與股本面額 1,842 仟元之差額 405 仟元列計為資本公積－股本溢價。增資後實收股本為 1,647,028 仟元。上述盈餘轉增資案及員工酬勞轉增資案已於 107 年 8 月 1 日經金管會證券期貨局核准申報生效，增資基準日為 107 年 9 月 3 日。

(二) 資本公積

	107年12月31日	106年12月31日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本</u>		
股票發行溢價	\$ 405	\$ -

上述股票發行溢價係合併公司因發放員工股票酬勞所產生之資本公積，僅得用以彌補虧損。

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司之盈餘分派政策規定，本公司年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提 10% 為法定盈餘公積，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。本公司章程之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註十八。

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 107 年 6 月 13 日舉行股東會，決議 106 年度盈餘分配案如下；於 106 年 6 月 15 日舉行股東常會，決議以資本公積 20,565 仟元彌補虧損，不予分派股利。

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	106年度	105年度	106年度	105年度
法定盈餘公積	\$ 3,343	\$ -	\$ -	\$ -
現金股利	2,914	-	0.018	-
股票股利	26,227	-	0.162	-

本公司 108 年 3 月 14 日董事會擬議 107 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案	每 股 股 利 (元)
法定盈餘公積	\$ 1,792	\$ -
特別盈餘公積	16,128	-

有關 107 年度之盈餘分配案尚待預計於 108 年 6 月 13 日召開之股東常會決議。

(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

	107年度	106年度
年初餘額	(\$ 58,918)	(\$ 37,273)
稅率變動	(3,604)	-
當期產生		
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	(24,140)	(26,078)
國外營運機構財務報表 換算兌換差額之相關 所得稅	7,709	4,433
年底餘額	(\$ 78,953)	(\$ 58,918)

2. 備供出售金融資產未實現損益

	106年度
年初餘額	\$ 2,048
備供出售金融資產未實現損益	3,311
處分備供出售金融資產	
權益重分類至損益	4,346
年底餘額	\$ 9,705

3. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益

	107年度
期初餘額 (IAS 39)	\$ -
追溯適用 IFRS 9 之影響數	18,167
期初餘額 (IFRS 9)	18,167
當期產生	
未實現損益－權益工具	(160,234)
處分權益工具累計損益移轉至保留盈餘	9,037
期末餘額	(\$133,030)

十八、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

	107年度	106年度
股利收入	\$ 4,351	\$ 1,445
利息收入	154	124
	\$ 4,505	\$ 1,569

(二)其他利益及損失

	107年度	106年度
透過損益按公允價值衡量之		
金融資產淨損益	(\$ 10,216)	\$ 11,044
處分備供出售金融資產損益	-	(4,346)
處分不動產廠房及設備	173	
淨外幣兌換損益	2,561	(9,945)
處分以成本衡量之金融資產		
損失	-	-
其 他	(677)	(793)
	<u>(\$ 8,159)</u>	<u>(\$ 4,040)</u>

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損失於 107 及 106 年度分別為 1,723 仟元及 10,302 仟元。

淨外幣兌換損益包括匯率變動之未實現外幣兌換利益（損失）於 107 及 106 年度分別為 339 仟元及(823)仟元。

(三)財務成本

	107年度	106年度
銀行借款利息	<u>\$ 16,728</u>	<u>\$ 15,793</u>

(四)員工福利、折舊及攤銷費用

	107年度			106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	\$ 60,857	\$ 30,078	\$ 90,935	\$ 59,682	\$ 30,719	\$ 90,401
員工保險費用	6,847	2,303	9,150	6,293	2,343	8,636
退休金費用	3,173	1,985	5,158	2,804	1,797	4,601
董事酬金	-	720	720	-	680	680
其他職工福利	565	167	732	544	166	710
折舊費用	25,558	944	26,502	28,793	1,296	30,089
攤銷費用	1,588	313	1,901	1,836	357	2,193

本公司 107 及 106 年 12 月 31 日員工人數分別為 149 人及 146 人，其中未兼任員工之董事人數分別為 8 人及 5 人。

(五) 員工酬勞及董監事酬勞

本公司係以當年度扣除分派員工及董監酬勞前之稅前利益分別以 1% 到 10% 及不高於 1% 提撥員工酬勞及董監事酬勞。107 及 106 年度員工酬勞分別於 108 年 3 月 14 日及 107 年 3 月 14 日經董事會決議如下：

估列比例

	107年度	106年度
員工酬勞	5.70%	6.00%

金 額

	107年度	106年度
員工酬勞—股票	\$ 1,210	\$ 2,247

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。

107 及 106 年度員工酬勞股數分別為 121 及 184 仟股，係按 107 及 106 年度決議金額除以董事會決議日前一日收盤價 9.99 元及 12.20 元計算。

106 及 105 年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與 106 及 105 年度個體財務報告之認列金額並無差異。

有關本公司 108 及 107 年董事會決議之員工酬勞及董監事酬勞資訊，請至臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

十九、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

	107年度	106年度
當期所得稅		
本年度產生者	\$ -	\$ -
未分配盈餘加徵	95	-
以前年度之調整	-	(516)
	<u>95</u>	<u>(516)</u>
遞延所得稅		
本年度產生者	2,755	1,304
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 2,850</u>	<u>\$ 788</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	107年度	106年度
繼續營業單位稅前淨利	<u>\$ 39,131</u>	<u>\$ 36,749</u>
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅	\$ 7,826	\$ 6,247
稅上不可減除之費損	2,442	2,412
免稅所得	(6,751)	(8,362)
未分配盈餘加徵	95	-
未認列之可減除暫時性差異	2,440	2,519
未認列之虧損扣抵	(3,202)	(1,512)
以前年度之當期所得稅費用		
於本年度之調整	-	(516)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 2,850</u>	<u>\$ 788</u>

本公司於 106 年所適用之稅率為 17%。107 年 2 月修正後中華民國所得稅法將營利事業所得稅稅率由 17%調整為 20%，並自 107 年度施行。此外，107 年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10%調降為 5%。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	107年度	106年度
<u>遞延所得稅</u>		
稅率變動	(\$ 3,688)	\$ -
本年度產生者		
國外營運機構換算	7,709	(4,433)
確定福利計劃再衡量數	<u>506</u>	<u>(201)</u>
認列於其他綜合損益之所得		
稅利益	<u>(\$ 4,527)</u>	<u>(\$ 4,634)</u>

(三) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

107 年度

	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	認 列 於 其 他 綜 合 損 益	年 底 餘 額
<u>遞 延 所 得 稅 資 產</u>				
暫時性差異				
備抵呆帳	\$ 33,299	(\$ 169)	\$ -	\$ 33,130
存貨跌價	711	-	-	711

(接次頁)

(承前頁)

	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	認 列 於 其 他 綜 合 損 益	年 底 餘 額
虧損扣抵	\$ 5,459	(\$ 1,339)	\$ -	\$ 4,120
其 他	2,424	(1,247)	422	1,599
	<u>\$ 41,893</u>	<u>(\$ 2,755)</u>	<u>\$ 422</u>	<u>\$ 39,560</u>
<u>遞延所得稅負債</u>				
暫時性差異				
國外營運機構兌換				
差額	(\$ 20,427)	\$ -	\$ 4,105	(\$ 16,322)

106 年度

	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	認 列 於 其 他 綜 合 損 益	年 底 餘 額
<u>遞延所得稅資產</u>				
暫時性差異				
備抵呆帳	\$ 33,163	\$ 136	\$ -	\$ 33,299
存貨跌價	711	-	-	711
虧損扣抵	6,971	(1,512)	-	5,459
其 他	2,151	72	201	2,424
	<u>\$ 42,996</u>	<u>(\$ 1,304)</u>	<u>\$ 201</u>	<u>\$ 41,893</u>
<u>遞延所得稅負債</u>				
暫時性差異				
國外營運機構兌換				
差額	(\$ 24,860)	\$ -	\$ 4,433	(\$ 20,427)

(四) 未使用之虧損扣抵相關資訊

截至 107 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
\$ 46,070	109

(五) 未認列為遞延所得稅資產之項目

	107年12月31日	106年12月31日
虧損扣抵		
109 年度到期	<u>\$ 5,904</u>	<u>\$ 5,094</u>

(六) 所得稅核定情形

本公司截至 105 年度之所得稅申報案件業經稽徵機關核定。

二十、每股盈餘

單位：每股元

	107年度	106年度
基本每股盈餘		
來自繼續營業單位	<u>\$ 0.22</u>	<u>\$ 0.22</u>
稀釋每股盈餘		
來自繼續營業單位	<u>\$ 0.22</u>	<u>\$ 0.22</u>

計算每股盈餘時，無償配股之影響業已追溯調整，該無償配股基準日訂於 107 年 9 月 3 日。因追溯調整，106 年度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
基本每股盈餘	<u>\$ 0.22</u>	<u>\$ 0.22</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 0.22</u>	<u>\$ 0.22</u>

用以計算繼續營業單位每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

	107年度	106年度
用以計算基本每股盈餘之淨利	<u>\$ 36,281</u>	<u>\$ 35,961</u>
用以計算稀釋每股盈餘之淨利	<u>\$ 36,281</u>	<u>\$ 35,961</u>

股數

單位：仟股

	107年度	106年度
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	164,642	164,519
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工酬勞	<u>192</u>	<u>-</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>164,834</u>	<u>164,519</u>

若本公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度

決議員工酬勞發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

二一、營業租賃協議

本公司為承租人

營業租賃係承租小客車及影印機，租期至 111 年 8 月前陸續到期。

截至 107 年及 106 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）分別為 1,239 仟元及 1,739 仟元。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	107年12月31日	106年12月31日
不超過1年	\$ 1,123	\$ 768
超過1年但不超過5年	<u>1,178</u>	<u>1,359</u>
	<u>\$ 2,301</u>	<u>\$ 2,127</u>

二二、資本風險管理

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

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

二三、金融工具

(一) 公允價值之資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

107 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	\$ 35,348	\$ -	\$ -	\$ 35,348

(接次頁)

(承前頁)

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
<u>透過其他綜合損益按公</u>				
<u>允價值衡量之金融資</u>				
<u>產</u>				
權益工具投資				
一國內上櫃股票	\$ 193,979	\$ -	\$ -	\$ 193,979
一國內外未上市				
(櫃)及興櫃股票	-	-	25,612	25,612
	<u>\$ 229,327</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 25,612</u>	<u>\$ 254,939</u>

106 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</u>				
<u>量之金融資產</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 35	\$ -	\$ 35
持有供交易之非衍生性				
金融資產	87,916	-	-	87,916
<u>備供出售金融資產</u>				
國內上(興)櫃有價證券	279,892	-	-	279,892
	<u>\$ 367,808</u>	<u>\$ 35</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 367,843</u>

107 及 106 年度無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 金融工具以第 3 等級公允價值衡量之調節

107 年度

金 融 資 產	透過其他綜合損益 按公允價值衡量 權 益 工 具
期初餘額 (IAS 39)	\$ -
重 分 類	38,723
再 衡 量	<u>8,462</u>
期初餘額 (IFRS 9)	47,185
認列於其他綜合損益 (透過其他綜合 損益按公允價值衡量之金融資產未 實現損益)	(33,392)
購 買	<u>11,819</u>
	<u>\$ 25,612</u>

3. 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。

4. 第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

金融工具類別	評價技術及輸入值
國內外未上市（櫃）及興櫃股票	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及收益法評價，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。

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 845 仟元。

(二) 金融工具之種類

	107年12月31日	106年12月31日
<u>金融資產</u>		
透過損益按公允價值衡量放款及應收款（註 1）	\$ 35,348	\$ 87,951
按攤銷後成本衡量之金融資產（註 2）	-	237,094
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	262,065	-
備供出售金融資產（註 3）	219,591	-
	-	318,615
	<u>\$ 517,004</u>	<u>\$ 643,660</u>
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量（註 4）	<u>\$ 932,533</u>	<u>\$ 881,767</u>

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 3：餘額係包含備供出售金融資產及以成本衡量金融資產。

註 4：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、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（包括合併財務報表中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目），請參閱附註二六。

本公司主要受到美金及日幣匯率波動之影響，因外幣交易而產生重大之資產及負債金額，雖外幣資產及負債因市場匯率變動而產生之損益有互抵效果，惟本公司外幣資產金額與外幣負債金額顯有差異，因此承受外匯風險。當美金對新台幣貶值 3% 時，於 107 及 106 年度之稅前淨利將分別減少 2,282 仟元及 4,068 仟元；當人民幣對新台幣貶值 3% 時，於 107 及 106 年度之稅前淨利將分別減少 341 仟元。

及增加 1,263 仟元；當日幣對新台幣升值 3%時，於 107 年度之稅前淨利將減少 895 仟元。

(2) 利率風險

因本公司內之個體同時以固定及浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。本公司藉由維持一適當之固定及浮動利率組合以管理利率風險。

本公司於資產負債表日受利率暴險之金融負債帳面金額如下：

	107年12月31日	106年12月31日
具現金流量利率風險		
—金融負債	\$795,286	\$778,527

下列敏感度分析係依非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之負債金額於報導期間皆流通在外。

若利率增加 1%，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司 107 及 106 年度之稅前淨利將分別減少 7,953 仟元及 7,785 仟元。

(3) 權益證券價格風險

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

若本公司因權益價格下跌 1%，107 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減少 353 仟元。107 年度之其他綜合損益將因透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產公允價值之變動減少 1,940 仟元。

若本公司因權益價格下跌 1%，106 年度之稅前淨利將因透過損益按公允價值之變動減少 879 仟元。106 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減少 2,799 仟元。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成集團財務損失之風險。截至資產負債表日，本公司可能因交易對方未履行義務及本公司提供財務保證造成財務損失之最大信用風險暴險（不考慮擔保品或其他信用增強工具，且不可撤銷之最大暴險金額）主要係來自於合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

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

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

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

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

截至 107 年及 106 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 79%及 85%，其餘應收帳款之信用集中風險相對並不重大。

3. 流動性風險

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

銀行借款對本公司而言係為一項重要流動性來源。截至 107 年及 106 年 12 月 31 日止，本公司未動用之短期銀行融資額度分別為 355,590 仟元及 269,448 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，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。

107 年 12 月 31 日

	1 年 以 下	1 至 5 年	合 計
<u>非衍生金融負債</u>			
短期借款	\$ 506,341	\$ -	\$ 506,341
短期票券	35,000	-	35,000
應付票據及帳款	43,400	-	43,400
應付帳款－關係人	58,303	-	58,303
其他應付款	34,385	-	34,385
長期借款	44,000	210,000	254,000

106 年 12 月 31 日

	1 年 以 下	1 至 5 年	合 計
<u>非衍生金融負債</u>			
短期借款	\$ 535,568	\$ -	\$ 535,568
短期票券	55,000	-	55,000
應付票據及帳款	46,566	-	46,566
應付帳款－關係人	41,806	-	41,806
其他應付款	13,419	-	13,419
長期借款	44,000	144,000	188,000

二四、關係人交易

除已於其他附註揭露外，本公司與關係人間之交易如下。

(一) 關係人名稱及其關係

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
昆山滬崙電子有限公司(以下稱「滬崙電子」)	子 公 司
武漢鐳崙光電科技有限公司(以下稱「武漢鐳崙」)	子 公 司

(二) 營業收入

關 係 人 類 別	107年度	106年度
子 公 司		
滬崑電子	<u>\$127,701</u>	<u>\$129,323</u>

(三) 進 貨

關 係 人 類 別	107年度	106年度
子 公 司		
滬崑電子	<u>\$133,014</u>	<u>\$130,248</u>

對關係人之進、銷貨皆係以成本為基礎，並由雙方參考市場行情議價辦理。

(四) 應收款項

關 係 人 類 別	107年12月31日	106年12月31日
子 公 司		
滬崑電子	<u>\$ 28,752</u>	<u>\$ 26,941</u>

本公司銷售鑽頭半成品予昆山滬崑之交易條件為月結 180 天，非關係人部分國內一般客戶為月結 90~150 天，國外一般客戶為 60~165 天。

(五) 其他應收款

關 係 人 類 別	107年12月31日	106年12月31日
子 公 司		
武漢鐳崑	<u>\$ 38,009</u>	<u>\$ -</u>

係本公司於 107 年度出售機器設備予子公司未予收取之款項。

(六) 應付款項

關 係 人 類 別	107年12月31日	106年12月31日
子 公 司		
滬崑電子	<u>\$ 58,303</u>	<u>\$ 41,806</u>

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

(七) 背書保證情形

截至 107 年及 106 年 12 月 31 日止，本公司為關係人背書保證情形如下：

關係人類別	107年12月31日		106年12月31日	
	總額	度動用額	總額	度動用額
子公司	\$ 285,146	\$ 50,008	\$ 210,944	\$ 20,527

(八) 主要管理階層薪酬

	107年度	106年度
短期員工福利	\$ 11,875	\$ 10,897
退職後福利	258	287
	<u>\$ 12,133</u>	<u>\$ 11,184</u>

二五、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：

	107年12月31日	106年12月31日
不動產、廠房及設備		
土地	\$ 113,167	\$ 113,167
房屋及建築	131,650	134,992
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	181,195	-
備供出售金融資產—流動		
國內上櫃股票	-	70,713

二六、具重大影響之外幣資產及負債資訊

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

單位：各外幣／新台幣仟元							
金融資產貨幣性項目	107年12月31日			106年12月31日			
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣	
美金	\$ 3,778	30.72	\$ 116,030	\$ 4,700	29.76	\$ 139,873	
人民幣	15,749	4.475	70,481	143	4.565	655	

(接次頁)

(承前頁)

	107年12月31日			106年12月31日		
	外 幣	匯 率	新 台 幣	外 幣	匯 率	新 台 幣
金融資產非貨幣性項目						
美 金	\$ 45,202	30.72	\$1,388,592	\$ 47,747	29.76	\$1,420,953
金融負債貨幣性項目						
美 金	144	30.72	39,950	134	29.76	3,980
日 幣	107,730	0.278	29,841	-	-	-
人 民 幣	13,205	4.475	59,096	9,388	4.565	42,760

本公司於 107 及 106 年度外幣兌換損益（已實現及未實現）請參閱附註十八，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。

二七、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：附表四。
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：附表五。

(三) 大陸投資資訊：附表六。

二八、部門資訊

本公司部門資訊已於 107 年度合併財務報表揭露。

凱崙電子股份有限公司及其轉投資公司
資金貸與他人

民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

附表一

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	業金	務往來額	有短期融通資金必要之原因	提列損失	擔保名稱	品價值	對個別對象資金貸與限額 (註一)	資金最高限額 (註一)	與資金限額
1	本公司	崙山鴻電電子有限公司等五家 (註二)	其他應收款－關係人	是	\$ 100,000	\$ 100,000	\$ -	-	短期融通資金之必要	\$ -	-	轉投資公司營運週轉	\$ -	-	\$ -	\$ 161,536	\$ 646,143	

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。

註二：107 年 5 月 9 日董事會通過之本公司資金貸與 100%轉投資公司一案。本公司擬資金貸與 100%轉投資公司 (含 KEY WARE INTERNATIONAL LIMITED、ADVISOR MOVE INVESTMENTS LIMITED、MODULE SYSTEM INTERNATIONAL LIMITED、崙山鴻電電子有限公司及崙山鴻電電子有限公司) 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。

凱盛電子股份有限公司及其轉投資公司
為他人背書保證

民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表二

單位：新台幣／日幣／美金仟元

編號	背書保證公司名稱	被背書保證公司名稱	證對關係	對單一企業背書保證額(註一)	本期最高背書保證額(USD 4,400)	本期最高背書保證額(USD 4,400)	實收額	實際動支金額(USD 72,248)	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	背書最高額(註一)	證額(背書保證)	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬對大陸地區背書保證
0	本公司	ADVISOR	採權益法評價之被投資公司(子公司)	\$ 323,071	\$ 135,146 (USD 4,400)	\$ 135,146 (USD 4,400)	\$ 135,146 (USD 4,400)	\$ 20,008 (JPY 72,248)	\$ -	8.37%	969,214	Y	Y	N	N
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)	323,071	150,000	150,000	150,000	30,000	-	9.29%	969,214	Y	Y	N	N

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：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 1：0.0619 換算人民幣，再以中國人民銀行 12 月底人民幣與美金匯率 1：0.1457 換算美金，最後以台灣銀行 12 月底美金與新台幣匯率 1：30.715 換算新台幣。

凱盛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 107 年 12 月 31 日

附表三

單位：新台幣仟元

持有之公司	有價證券名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期			末		註
				股數 (仟股)	帳面金額	持股比例 (%)	市價 / 股權淨值	備	
本公司	金居開發股份有限公司	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	1,000	\$ 28,050	0.04%	\$ 28,050		註一
	Silicon Motion Technology Corp.	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	5	5,298	0.01%	5,298		註一
	新光全球總回報平衡證券	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	200	2,000	-	2,000		註一
	展旺生命科技股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	11,616	193,979	4.68%	193,979		註一及三
	漢宇創業投資股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	2,000	9,750	4.44%	9,750		註二
	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	772	8,456	13.57%	8,456		註二
	Deep Vision Inc.	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	1,473	7,406	1.97%	7,406		註二

註一：透過損益按公允價值衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動中屬上市及上櫃公司股票者，市價係依照 107 年 12 月 28 日之收盤價計算。

註二：透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動之評價方法請參閱附註二三。

註三：本公司提供展旺生命科技股份有限公司 10,850 仟股予金融機構作為融資擔保。

凱歲電子股份有限公司及其轉投資公司

與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20%以上

民國 107 年度

附表四

單位：新台幣仟元

進(銷)公司之	交易對象	關係	交易金額	交易情形			交易條件與一般交易不同原因			應收(付)票據、帳款		註
				進(銷)貨金	額	佔總進(銷)貨之比率	授信期	問	單	價	授信期	
凱歲電子股份有限公司	昆山泡歲電子有限公司	採權益法計價認列之被投資公司	進	\$ 133,014		13%	月結 120 天		\$ -	-	一般為 90-120 天	註一
凱德精密工業股份有限公司	文翔股份有限公司	實質關係人	銷	127,701		10%	月結 180 天		-	-	一般為 90-150 天	註一
			進	320,168		30%	月結 90 天		-	-	一般為 90-120 天	-

註一：編製合併報表時，母子公司間交易業已沖銷。

凱崙電子股份有限公司及其轉投資公司
被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊
民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣／美金／人民幣仟元

附表五

投資公司名稱	被投資公司名稱	所 在 地 區	主 要 營 業 項 目	原 本	期 始	投 資 期 末	實 收 金 額	期 末 股 數 (仟 股)	比 率 (%)	持 有 金 額	有 限 公 司 本 期 利 益 (損 失)	本 期 認 列 之 投 資 利 益 (損 失)	備 註
凱崙電子股份有限公司	Key Ware International Limited	Trustnet Chambers, P.O. Box 3444, Road Town, Tortola, B.V.I.	一般投資	USD	23,717	USD	23,717	23,717	100	\$ 1,367,432	\$ 42,224	\$ 42,224	註一
	凱崙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		RMB 9,286	RMB 9,286	註一
	慈朋科技股份有限公司	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		(1)	(1)	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		8,333		8,333	833	22.73		5,172	1,175	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	RMB 199,500	RMB 9,282	RMB 9,282	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	RMB 104,143	(RMB 27)	(RMB 27)	註一

註一：係以該公司 107 年度經會計師查核之財務報告計算。
註二：係以該公司 107 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六。

凱盛電子股份有限公司及其轉投資公司

大陸投資資訊

民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表六

單位：新台幣／美金／人民幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期末自累積投資金額	本投資匯出	收回金額	本期末自累積投資金額	被投資公司損益	本公司直接投資之持股比例	本期認列損益(註一)	期末投資價值	截至本期止已匯回投資收益
昆山鴻盛電子有限公司	鑽孔工具、手工用具	\$ 335,775 USD 11,000	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	\$ 259,235 USD 8,440	\$ -	\$ -	\$ 259,235 USD 8,440	\$ 40,692 RMB 9,032	100%	\$ 40,692 RMB 9,032	\$ 882,108 RMB 197,105	-
昆山威興電子有限公司	鑽孔工具、手工用具	401,923 USD 13,167	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	404,424 USD 13,167	-	-	404,424 USD 13,167	-	100%	-	465,263 RMB 103,962	-
昆山鎔盛光電科技有限公司	鐳射鑽孔代工	8,875 RMB 2,000	透過昆山鎔盛電子有限公司投資大陸公司	-	-	-	-	(8,799) (RMB 1,953)	100%	(8,799) (RMB 1,953)	5,780 RMB 1,291	-
金盛(重慶)電子有限公司	鑽孔工具、手工用具	2,219 RMB 500	透過昆山鎔盛電子有限公司投資大陸公司	-	-	-	-	(541) (RMB 120)	100%	(541) (RMB 120)	1,700 RMB 380	-
武漢鎔盛光電科技有限公司	鑽孔代工	84,308 RMB 20,000	透過昆山鎔盛電子有限公司投資大陸公司	-	-	-	-	(3,911) (RMB 868)	100%	(3,911) (RMB 868)	85,624 RMB 19,132	-

本期末大陸地區投資金額	經濟部投資審查會核准	經濟部大陸投資金額	投資審查會規定上限
\$680,552 (USD22,157)	\$744,132 (USD24,227)	\$969,214 (註三)	

註一：係依被投資公司 107 年度經會計師查核之財務報告認列。

註二：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 1：30.715 及 1：30.432 換算新台幣。

註三：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。

註四：上述涉及人民幣之資產負債金額依中國人民銀行 12 月底人民幣與美金匯率 1：0.1457 換算美金，再以台灣銀行 12 月底美金與新台幣匯率 1：30.715 換算新台幣。

註五：上述涉及人民幣之損益金額依中國人民銀行 1 至 12 月人民幣與美金匯率 1：0.1480 換算美金，再以台灣銀行 1 至 12 月美金與新台幣匯率 1：30.432 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
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資		表二
產一流動變動明細表		
存貨明細表		表三
採用權益法之投資變動明細表		表四
不動產、廠房及設備變動明細表		附註十四
短期借款明細表		表五
損益項目明細表		
營業收入明細表		表六
營業成本明細表		表七
推銷費用明細表		表八
管理費用明細表		表九
研究發展費用明細表		表十

凱歲電子股份有限公司
 應收票據及帳款明細表
 民國 107 年 12 月 31 日

表一

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	金 額
應收票據	
先豐通訊股份有限公司	\$ 3,882
巨青電子股份有限公司	1,525
耀新電子股份有限公司	1,108
鼎揚電子工業股份有限公司	695
普欣科技股份有限公司	544
訊騰精密股份有限公司	448
其他（註）	<u>527</u>
小 計	<u>8,729</u>
應收帳款	
金像電子股份有限公司	34,927
HANYOUNG CORP.	20,105
APEX CIRCUIT(THAILAND) CO., LTD	13,712
台煜晟有限公司	8,629
其他（註）	<u>58,570</u>
小 計	<u>135,943</u>
減：備抵呆帳	(<u>3,307</u>)
淨 額	<u>\$141,365</u>

註：各項餘額皆未超過本科目餘額之百分之五。

凱崙電子股份有限公司

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產變動明細表

民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

表二

單位：新台幣仟元

名 稱	年 初 股數 (仟股)	年 初 餘 額	本 年 股數 (仟股)	本 年 度 增 加 額	本 年 度 減 少 額	其 他 (註一)	未 實 現 損 益	年 底 股數 (仟股)	持 股 比 例	餘 金	額
流 動											
展旺生命科技股份有限公司	9,893	\$276,991	1,763	\$ 44,072	\$ 1,059	(\$ 33)	(\$125,992)	11,616	4.68%	\$193,979	
經緯航太科技股份有限公司	99	2,901	-	-	11,121	9,070	(850)	-	-	-	
		<u>279,892</u>		<u>44,072</u>	<u>12,180</u>	<u>9,037</u>	<u>(126,842)</u>			<u>193,979</u>	
非 流 動											
漢宇創業投資股份有限公司	2,000	15,923	-	-	-	3,422	(9,595)	2,000		9,750	
Concord Venture Capital Group Limited	772	22,800	-	-	-	5,040	(19,384)	772		8,456	
Deep Vision Inc.	-	-	1,473	11,819	-	-	(4,413)	1,473		7,406	
		<u>38,723</u>		<u>11,819</u>	-	<u>8,462</u>	<u>(33,392)</u>			<u>25,612</u>	
合 計		<u>\$318,615</u>		<u>\$ 55,891</u>	<u>\$ 12,180</u>	<u>\$ 17,499</u>	<u>(\$160,234)</u>			<u>\$219,591</u>	

註一：係處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具之累積損益重分類至保留盈餘及追溯適用 IFRS 9 之影響數。

凱歲電子股份有限公司

存貨明細表

民國 107 年 12 月 31 日

表 三

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	市 價 (註)
原 料	\$ 10,714	\$ 10,714
物 料	8,184	8,184
在 製 品	22,756	22,756
製 成 品	103,980	139,169
在途商品	<u>1,245</u>	<u>1,245</u>
合 計	<u>\$146,879</u>	<u>\$182,068</u>

註：市價係指淨變現價值。

凱崙電子股份有限公司
採用權益法之投資變動明細表
民國 107 年 12 月 31 日

表四

單位：除另予註明者外，係
新台幣千元及仟股

非上市公司	年 初 股 數	餘 金	額	本 股	年 度 數	增 金	加 額	本 股	年 度 數	減 金	少 額	投 資 (損) 益	其 他 (註五)	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	年 度 股 數	底 持 股 %	餘 金	額	股 單 額	權 債 總 額	淨 值	提 供 擔 保 備 用	註
Key Ware International Ltd.	23,717	\$ 1,356,081	-	-	\$ -	-	-	-	-	-	-	\$ 42,224	(\$ 6,733)	(\$ 24,140)	23,717	100.00	\$ 1,367,432	57.69	\$ 1,368,226	-	-	-	註一及二
凱德精密工業股份有限公司	612	33,938	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4,540	(4,155)	-	612	51.00	34,323	23.02	14,087	-	-	-	註一及三
榮沛科技股份有限公司	833	6,933	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,175	-	-	833	22.73	8,108	9.73	8,108	-	-	-	註一
慈朗科技股份有限公司	100	970	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(1)	-	-	100	99.99	969	9.70	970	-	-	-	註四
		<u>\$ 1,397,922</u>			<u>\$ -</u>							<u>\$ 47,938</u>	(\$ 10,888)	(\$ 24,140)			<u>\$ 1,410,832</u>		<u>\$ 1,391,491</u>				

註一：按會計師查核之 107 年度財務報表計算。
註二：帳面金額與股權淨值之差異，係母公司對關聯企業之未實現毛利。
註三：帳面金額與股權淨值之差異，係因投資而產生之無形資產。
註四：未經會計師查核之 107 年度財務報表計算。
註五：係追溯適用 IFRS 9 之影響數，母公司未實現毛利攤銷數及獲配被投資公司現金股利。

凱歲電子股份有限公司

短期借款明細表

民國 107 年 12 月 31 日

表 五

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
元大銀行	\$ 80,000	107.08.31~108.08.30	2.12%	\$ 80,000	
台新國際商銀	49,000	106.11.30~107.11.30	1.95%~2.17%	85,000	
新光銀行	21,102	107.05.24~108.05.24	1.27%~2.33%	61,430	展旺股票質押
新光銀行	42,000	107.05.24~108.05.24	2.07%	60,000	展旺股票質押
安泰商業銀行	50,000	107.09.30~108.09.30	2.30%	50,000	
凱基銀行	50,000	107.10.09~108.10.09	1.89%	50,000	
板信商業銀行	30,000	107.05.16~108.05.16	2.07%	30,000	
永豐銀行	30,000	107.12.21~108.01.31	2.15%	30,000	
陽信銀行	21,500	106.08.30~107.08.30	2.00%	30,000	
合作金庫	36,000	107.06.29~108.06.29	2.30%	46,000	
第一銀行	23,983	106.06.28~107.06.28	0.80%~1.89%	30,000	
彰化銀行	20,000	106.12.31~107.12.31	2.28%	110,000	
日盛國際商銀	20,000	106.12.12~107.12.12	2.25%	40,000	展旺股票質押
土地銀行	18,000	107.12.24~109.01.09	2.09%	25,000	
台中銀行	-	107.6.27~108.6.27	2.30%	40,000	
華泰銀行	-	107.8.13~108.8.13	2.50%	30,000	
國泰世業銀行	10,000	107.04.23~108.04.23	2.19%	24,571	
兆豐銀行	<u>4,756</u>	107.06.11~108.06.10	1.06%	<u>39,930</u>	
合 計	<u>\$ 506,341</u>			<u>\$ 861,931</u>	

凱歲電子股份有限公司

營業收入明細表

民國 107 年度

表 六

單位：新台幣仟元

項 目	數量 (仟單位)	金 額
營業收入		
鑽 頭	31,850	\$378,590
銑 刀	2,637	29,730
其他 (註)	35,045	<u>60,527</u>
小 計		468,847
減：銷貨退回及折讓		<u>10,518</u>
營業收入淨額		<u><u>\$458,329</u></u>

註：各項餘額皆未超過本科目餘額之百分之五。

凱崙電子股份有限公司

營業成本明細表

民國 107 年度

表 七

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
營業成本			
直接原料			
期初存貨		\$	5,904
加：本期進料			66,839
減：期末存貨		(	<u>10,714</u>)
本期耗料			62,029
直接人工			44,030
製造費用			<u>118,385</u>
製造成本			224,444
加：期初在製品			24,462
減：期末在製品		(	<u>22,756</u>)
製成品成本			226,150
加：期初製成品（含在途商品及商品存貨）			106,547
製成品購入（含在途商品及商品存貨）			161,873
減：期末製成品（含在途商品及商品存貨）		(	<u>105,225</u>)
其他部門領用及調整		(	<u>398</u>)
營業成本			<u>\$388,947</u>

凱崙電子股份有限公司

推銷費用明細表

民國 107 年度

表八

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
交際費	\$ 9,346
薪 資	5,111
運 費	2,491
其他（註）	<u>727</u>
合 計	<u>\$ 17,675</u>

註：各項餘額皆未超過本科目餘額之百分之五。

凱崙電子股份有限公司

管理費用明細表

民國 107 年度

表九

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
薪 資	\$ 20,874
勞 務 費	3,777
其他（註）	<u>8,101</u>
合 計	<u>\$ 32,752</u>

註：各項餘額皆未超過本科目餘額之百分之五。

凱崙電子股份有限公司

研究發展費用明細表

民國 107 年度

表十

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
薪 資	\$ 4,813
旅 費	396
保 險 費	503
其他（註）	<u>1,398</u>
合 計	<u>\$ 7,110</u>

註：各項餘額皆未超過本科目餘額之百分之五。

社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第

1081000號

會員姓名：(1) 林旺生

(2) 鄭旭然

事務所名稱：勤業眾信聯合會計師事務所

事務所地址：台北市信義區松仁路 100 號 20 樓

事務所電話：27259988

事務所統一編號：94998251

會員證書字號：(1) 北市會證字第 4020 號

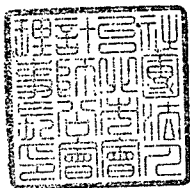
委託人統一編號：97326828

(2) 北市會證字第 3467 號

印鑑證明書用途：辦理凱歲電子股份有限公司 107 年度（自民國 107 年 1 月 1 日至 107 年 12 月 31 日）財務報表之查核簽證。

簽名式（一）	林旺生	存會印鑑（一）	
簽名式（二）	鄭旭然	存會印鑑（二）	

理事長：



對人：



中華民國

108 年

月

24

日