

凱歲電子股份有限公司
及子公司

合併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、	關係企業合併財務報告聲明書	3		-
四、	會計師查核報告	4~7		-
五、	合併資產負債表	8		-
六、	合併綜合損益表	9~10		-
七、	合併權益變動表	11		-
八、	合併現金流量表	12~13		-
九、	合併財務報表附註			
	(一) 公司沿革	14		一
	(二) 通過財務報告之日期及程序	14		二
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	14~19		三
	(四) 重大會計政策之彙總說明	19~33		四
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	33~34		五
	(六) 重要會計項目之說明	34~59		六~二四
	(七) 關係人交易	65~67		二八
	(八) 質抵押之資產	67		二九
	(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	59~65、67~68		二五~二七、三十
(十三)	附註揭露事項			
	1. 重大交易事項相關資訊	68~69		三一
	2. 轉投資事業相關資訊	68~69		三一
	3. 大陸投資資訊	68~69		三一
	4. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形	68~69		三一
(十四)	部門資訊	69~70		三二

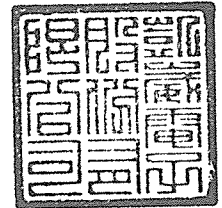
關係企業合併財務報告聲明書

本公司民國 107 年度（自 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依國際財務報導準則第 10 號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：凱崙電子股份有限公司

負責人：周 邦 基



中 華 民 國 108 年 3 月 28 日

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及其子公司（以下稱「凱歲集團」）民國 107 年及 106 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併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及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達凱歲集團民國 107 年及 106 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

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合併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，與凱歲集團保持超然獨立，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，對凱歲集團民國 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。

茲對凱崑集團民國 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

凱崑集團民國 107 年 12 月 31 日應收票據及帳款淨額為 665,028 仟元(已扣除應收票據及帳款之備抵損失 23,745 仟元)佔總資產 22%係屬重大，請參閱合併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

凱崑集團民國 107 年 12 月 31 日存貨餘額為 462,426 仟元，佔總資產 16%係屬重大，請參閱合併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及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報表，且維持與合併財務報表編製有關之必要內部控制，以確保合併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崑集團繼續經營之能力、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。

凱崑集團之治理單位（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，惟其目的非對凱崑集團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，以及使凱崑集團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崑集團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。

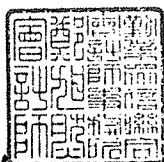
本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

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，決定對凱崑集團民國 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。

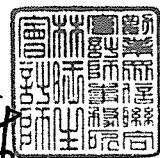
勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 鄭 旭 然

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

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	現金及約當現金（附註六）	\$	181,739	6	\$	180,439	6
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、八及二九）		193,979	7		-	-
1125	備供出售金融資產—流動（附註三、四、九及二九）		-	-		279,892	9
1150	應收票據（附註四、五及十）		103,781	3		46,172	2
1170	應收帳款（附註四、五及十）		561,247	19		555,162	19
1180	應收帳款—關係人（附註二八）		103	-		471	-
1200	其他應收款（附註四及十）		19,798	1		35,611	1
130X	存 貨（附註四、五及十一）		462,426	16		459,593	16
1410	預付租賃款（附註十七）		1,324	-		1,347	-
1470	其他流動資產		37,903	1		32,415	1
11XX	流動資產總計		1,597,648	54		1,679,053	57
	非流動資產						
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動（附註三、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（附註四及十四）		8,108	-		6,933	-
1600	不動產、廠房及設備（附註四、十五及二九）		980,067	33		841,363	29
1805	商譽（附註四）		7,386	-		7,516	-
1821	其他無形資產（附註四及十六）		35,023	1		38,385	1
1840	遞延所得稅資產（附註四及二二）		73,845	2		78,769	3
1920	存出保證金（附註二四）		2,062	-		2,628	-
1915	預付款項—非流動（附註四及十五）		170,521	6		172,392	6
1985	長期預付租賃款（附註十七）		74,821	3		77,491	3
1990	其他非流動資產		8,400	-		10,501	-
15XX	非流動資產總計		1,385,845	46		1,274,701	43
1XXX	資 產 總 計		\$ 2,983,493	100		\$ 2,953,754	100
	負債及權益						
	流動負債						
2100	短期借款（附註十八）	\$	556,350	19	\$	590,469	20
2110	應付短期票券（附註十八）		34,945	1		54,959	2
2150	應付票據及帳款		111,311	4		117,279	4
2180	應付帳款—關係人（附註二八）		99,918	3		75,266	3
2219	其他應付款		84,106	3		60,107	2
2220	其他應付款項—關係人（附註二八）		538	-		408	-
2230	本期所得稅負債（附註四）		2,649	-		5,548	-
2320	一年到期之長期借款（附註十八）		44,000	1		44,000	1
2399	其他流動負債		1,929	-		2,921	-
21XX	流動負債總計		935,746	31		950,957	32
	非流動負債						
2540	長期借款（附註十八）		210,000	7		144,000	5
2570	遞延所得稅負債（附註四及二二）		53,403	2		47,890	1
2630	預收款項（附註十五）		136,175	5		19,243	1
2670	其他非流動負債（附註四及十九）		4,490	-		1,889	-
25XX	非流動負債總計		404,068	14		213,022	7
2XXX	負債總計		1,339,814	45		1,163,979	39
	歸屬於本公司業主之權益						
3100	股 本		1,647,028	55		1,618,959	55
3200	資本公積		405	-		-	-
3300	保留盈餘		179,907	6		192,076	7
3400	其他權益	(	211,983)	(7)	(	49,213)	(2)
31XX	本公司業主權益總計		1,615,357	54		1,761,822	60
36XX	非控制權益		28,322	1		27,953	1
3XXX	權益總計		1,643,679	55		1,789,775	61
	負 債 與 權 益 總 計		\$ 2,983,493	100		\$ 2,953,754	100

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：周邦基

經理人：陳柏穎

會計主管：游章渭

凱歲電子股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

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（附註四及二八）	\$ 1,216,749	100	\$ 1,033,987	100
5000	營業成本（附註四、十一及二一）	<u>1,053,441</u>	<u>86</u>	<u>881,469</u>	<u>85</u>
5900	營業毛利	<u>163,308</u>	<u>14</u>	<u>152,518</u>	<u>15</u>
	營業費用（附註四、十七、十九、 二一及二八）				
6100	推銷費用	57,575	5	64,834	6
6200	管理費用	60,589	5	51,822	5
6300	研究費用	<u>12,977</u>	<u>1</u>	<u>15,792</u>	<u>2</u>
6000	營業費用合計	<u>131,141</u>	<u>11</u>	<u>132,448</u>	<u>13</u>
6900	營業淨利	<u>32,167</u>	<u>3</u>	<u>20,070</u>	<u>2</u>
	營業外收入及支出				
7010	其他收入（附註四及二一）	7,506	1	2,994	-
7020	其他利益及損失（附註四及 二一）	34,037	3	50,078	5
7050	財務成本（附註二一）	(18,025)	(2)	(16,853)	(1)
7060	採用權益法認列之關聯企 業損益之份額（附註四及 十四）	<u>1,175</u>	<u>-</u>	<u>884</u>	<u>-</u>
7000	營業外收入及支出合 計	<u>24,693</u>	<u>2</u>	<u>37,103</u>	<u>4</u>
7900	稅前淨利	56,860	5	57,173	6
7950	所得稅費用（附註四、五及二二）	<u>16,218</u>	<u>2</u>	<u>18,005</u>	<u>2</u>
8200	本年度淨利	<u>40,642</u>	<u>3</u>	<u>39,168</u>	<u>4</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 九)	(\$ 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(附註二 十)	(160,234)	(13)	-	-
8349	與不重分類之項目相 關之所得稅(附註二 二)	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 (附註四及二十)	(24,140)	(2)	(26,078)	(3)
8362	備供出售金融資產未 實現評價損益(附註 四及二十)	-	-	7,657	1
8399	與可能重分類至損益 之項目相關之所得 稅(附註二十及二 二)	4,105	-	4,433	-
8300	本年度其他綜合損益	(181,957)	(15)	(14,969)	(2)
8500	本年度綜合損益總額	(\$ 141,315)	(12)	\$ 24,199	2
	淨利歸屬於：				
8610	本公司業主	\$ 36,281	3	\$ 35,961	4
8620	非控制權益	4,361	-	3,207	-
8600		\$ 40,642	3	\$ 39,168	4
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	(\$ 145,676)	(12)	\$ 20,992	2
8720	非控制權益	4,361	-	3,207	-
8700		(\$ 141,315)	(12)	\$ 24,199	2
	每股盈餘(附註二三)				
9750	基 本	\$ 0.22		\$ 0.22	
9850	稀 釋	\$ 0.22		\$ 0.22	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：周邦基

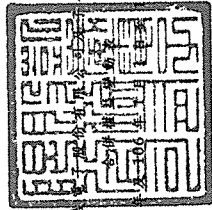


經理人：陳柏穎



會計主管：游章渭





凱富證券股份有限公司

民國 107 年 12 月 31 日

單位：新台幣千元

歸屬於本公司之主權之送過附註(總合)										
代碼	股本	資本公積金	盈餘	特別盈餘公積金	未分配盈餘	合計	國外營運機構之兌換差額	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	可供出售金融資產	合計
股	\$ 1,618,959	\$ 1,399	\$ 19,166	\$ 20,565	\$ 158,644	\$ 136,531	(\$ 37,272)	\$ -	\$ 2,048	\$ 1,740,830
A1 106年1月1日餘額	-	(1,399)	(19,166)	(20,565)	-	20,565	-	-	-	-
C11 資本公積金溢額	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
O1 非控制權益增加	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D1 106年度淨利	-	-	-	-	-	35,961	-	-	-	35,961
D3 106年度親後其他綜合損益	-	-	-	-	-	(981)	(21,645)	-	7,657	(14,969)
D5 106年度綜合損益總額	-	-	-	-	-	34,980	(21,645)	-	7,657	20,992
Z1 106年12月31日餘額	1,618,959	-	-	-	158,644	33,432	58,918	-	9,705	1,761,822
A3 追溯適用及追溯重編之影響數	-	-	-	-	-	(8,584)	-	18,167	(9,705)	(122)
A5 107年1月1日重編後餘額	1,618,959	-	-	-	158,644	24,848	58,918	18,167	-	1,761,700
B1 106年度盈餘指撥及分配	-	-	-	-	-	(3,343)	-	-	-	-
B5 現金股利	-	-	-	-	-	(2,914)	-	-	-	(2,914)
B9 股票股利	26,227	-	-	-	-	26,227	-	-	-	-
B5 子公司股東現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
N1 員工股票酬勞	1,842	405	-	405	-	-	-	-	-	2,247
D1 107年度淨利	-	-	-	-	-	36,281	-	-	-	36,281
D3 107年度親後其他綜合損益	-	-	-	-	-	(1,688)	(20,035)	(160,234)	-	(181,957)
D5 107年度綜合損益總額	-	-	-	-	-	34,593	(20,035)	(160,234)	-	(145,676)
O1 處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	-	(9,037)	-	9,037	-	-
Z1 107年12月31日餘額	\$ 1,647,028	\$ 405	\$ -	\$ 405	\$ 158,644	\$ 179,907	\$ 78,853	\$ (133,030)	\$ -	\$ 1,615,357

凱崙電子股份有限公司及子公司

合併現金流量表

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	\$ 56,860	\$ 57,173
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	70,189	63,919
A20200	攤銷費用	7,135	7,531
A20300	預期信用減損損失／呆帳費用	3,631	1,658
A20900	財務成本	18,025	16,853
A21200	利息收入	(3,083)	(1,531)
A21300	股利收入	(4,351)	(1,445)
A22500	處分不動產、廠房及設備利益	(40,684)	(56,202)
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)
A23800	存貨跌價及呆滯回升利益	(577)	(1,571)
A22300	採用權益法認列之關聯企業及 合資損益份額	(1,175)	(884)
A24100	未實現外幣兌換損失	530	621
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	(57,965)	5,291
A31150	應收帳款	(24,072)	(105,227)
A31160	應收帳款－關係人	368	(471)
A31180	其他應收款	15,804	52,281
A31200	存 貨	(5,993)	20,865
A31230	預付款項	(5,991)	(14,362)
A31240	其他流動資產	42	1,473
A32130	應付票據及帳款	(9,166)	(18,415)
A32160	應付帳款－關係人	24,652	75,266
A32180	其他應付款項	26,217	1,541
A32190	其他應付款－關係人	24	367
A32230	其他流動負債	(992)	966
A32240	應付退休金	913	307
A33000	營運產生之現金	122,944	120,791

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		107年度	106年度
A33300	支付之利息	(\$ 17,890)	(\$ 16,107)
A33100	收取之利息	3,083	1,531
A33200	收取之股利	4,351	1,445
A33500	支付之所得稅	(4,114)	-
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>108,374</u>	<u>107,660</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)	-
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	3,143	1,382
B02000	預付款項增加	(68,786)	(162,344)
B02200	對子公司之收購(扣除所取得之現金)	-	(27,406)
B02700	購置不動產、廠房及設備	(170,476)	(82,756)
B02800	處分不動產、廠房及設備	62,733	215,897
B02900	預收款項增加(減少)	116,932	(51,518)
B03800	存出保證金減少(增加)	563	(1,105)
B07100	其他非流動資產增加	(336)	(563)
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(112,118)</u>	<u>(127,164)</u>
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款增加(減少)	(34,236)	84,524
C00600	應付短期票券減少	(20,014)	(30)
C01600	舉借長期借款	110,000	-
C01700	償還長期借款	(44,000)	(44,000)
C04500	發放現金股利	(2,914)	-
C05800	支付非控制權益現金股利	(3,992)	-
CCCC	籌資活動之淨現金流入	<u>4,844</u>	<u>40,494</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>200</u>	<u>3,445</u>
EEEE	本年度現金及約當現金淨增加	1,300	24,435
E00100	年初現金及約當現金餘額	<u>180,439</u>	<u>156,004</u>
E00200	年底現金及約當現金餘額	<u>\$ 181,739</u>	<u>\$ 180,439</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：周邦基



經理人：陳柏穎



會計主管：游章渭



凱崙電子股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

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。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 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 將不致造成合併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

合併公司依據 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)	重 分 類	再 衡 量	107年1月1日 帳面金額 (IFRS 9)	107年1月1日 保留盈餘 影響數	107年1月1日 其他權益 影響數	說 明
透過其他綜合損益按公允價值衡量 一權益工具	\$ -						
加：自備供出售 (IAS 39) 重分類	-	\$ 279,892	\$ -	\$ 279,892	\$ -	\$ -	(1)
加：自以成本衡量 (IAS 39) 重分類	-	38,723	8,462	47,185	-	8,462	(2)
透過其他綜合損益按公允價值衡量變動總額	-	318,615	8,462	327,077	-	8,462	
按攤銷後成本衡量 加：自放款及應收款 (IAS 39) 重分類	-	555,162	(8,584)	546,578	(8,584)	-	(3)
按攤銷後成本衡量變動總額	-	318,615	8,462	327,077	-	8,462	
107年1月1日金融資產 餘額、重分類及再衡量 之總額	\$ -	\$ 873,777	(\$ 122)	\$ 873,655	(\$ 8,584)	\$ 8,462	

(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，合併公司選擇全數依 IFRS 9 指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量，並將相關其他權益一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益分別調整增加 8,462 仟元。

(3) 應收帳款 555,162 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 8,584 仟元，保留盈餘調整減少 8,584 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。合併公司評估後，適用 IFRS 15 對於合併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，合併公司將選擇僅就 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。

合併公司為承租人

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。

合併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。

合併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。

合併公司為出租人

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	\$ -	\$ 11,432	\$ 11,432
資產影響	\$ -	\$ 11,432	\$ 11,432
負債影響			
其他應付款	\$ 876	(\$ 876)	\$ -
租賃負債－流動	-	5,983	5,983
租賃負債－非流動	-	6,325	6,325
負債影響	\$ 876	\$ 11,432	\$ 12,308
權益影響	\$ -	\$ -	\$ -

除上述影響外，截至本財務報告通過發布日止，合併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。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併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

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效之 IFRSs 編製。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本合併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。

(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) 合併基礎

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。合併綜合損益表已納入被收購或被處分子公司於當期

自收購日起或至處分日止之營運損益。子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。

子公司明細、持股比例及營業項目，參閱附註十三及附表五。

(五) 外 幣

各個體編製財務報告時，以個體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。

於編製合併財務報告時，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。

若合併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重新歸屬予該子公司之非控制權益，而不認列為損益。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。

(六) 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。

(七) 投資關聯企業

關聯企業係指合併公司具有重大影響，但非屬子公司或合資之企業。

合併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合併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，針對合併公司可享有關聯企業權益之變動係按持股比例認列。

取得成本超過合併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；合併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，合併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。

當合併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合併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。合併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。

合併公司於評估減損時，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。

合併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，合併公司係持續採用權益法而不對保留權益作再衡量。

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

(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。若租賃期間較耐用年限短者，則於租賃期間內提列折舊。合併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) 商 譽

企業合併所取得之商譽係依收購日所認列之商譽金額作為成本，後續以成本減除累計減損損失後之金額衡量。

為減損測試之目的，商譽分攤至合併公司預期因該合併綜效而受益之各現金產生單位或現金產生單位群組（簡稱「現金產生單位」）。

受攤商譽之現金產生單位每年（及有跡象顯示該單位可能已減損時）藉由包含商譽之該單位帳面金額與其可回收金額之比較，進行該單位之減損測試。若分攤至現金產生單位之商譽係當年度企業合併所取得，則該單位應於當年度結束前進行減損測試。若受攤商譽之現金產生單位之可回收金額低於其帳面金額，減損損失係先減少該現金產生單位受攤商譽之帳面金額，次就該單位內其他各資產帳面金額之比例減少各該資產帳面金額。任何減損損失直接認列為當期損失。商譽減損損失不得於後續期間迴轉。

處分受攤商譽現金產生單位內之某一營運時，與該被處分營運有關之商譽金額係包含於營運之帳面金額以決定處分損益。

(十) 無形資產

企業合併所取得

企業合併所取得之無形資產係以收購日之公允價值認列，並與商譽分別認列，後續衡量方式係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。

(十一) 有形及無形資產（商譽除外）之減損

合併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（商譽除外）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，合併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。

(十二) 金融工具

金融資產與金融負債於合併公司成為該工具合約條款之一方時認列於合併資產負債表。

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

合併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包括合併公司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二七。

B. 按攤銷後成本衡量之金融資產

合併公司投資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（包括現金及約當現金、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，應自信用減損後之次一報導期間起以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算利息收入。

C. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

合併公司於原始認列時，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合併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

合併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。

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二七。

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合併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（包括包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之應收票據、應收帳款、應收票據及帳款一關係人、其他應收款等）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) 金融資產及合約資產之減損

107 年

合併公司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，合併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合併公司過去收款經驗、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

合併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債務工具投資整體除列時，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。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。

(十三) 收入認列

107 年適用於 IFRS 15 之合約

合併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) 合併公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；

- (2) 合併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合併公司；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合併公司，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合併公司，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。

(十四) 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. 合併公司為出租人

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. 合併公司為承租人

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。

(十五) 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。

(十六) 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具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，惟合併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合併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

合併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合併公司對於預期損失率之假設。合併公司考量歷史經驗、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，合併公司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、現金及約當現金

	107年12月31日	106年12月31日
庫存現金	\$ 2,425	\$ 2,107
銀行支票及活期存款	108,604	98,628
約當現金	70,710	79,704
	<u>\$ 181,739</u>	<u>\$ 180,439</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
基金受益憑證	2,000	2,000
	<u>\$ 35,348</u>	<u>\$ 87,951</u>

合併公司 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)
<u>106 年 12 月 31 日</u>							
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	<u>15,862</u>
	<u>\$ 25,612</u>

合併公司依中長期策略目的投資權益工具，並預期透過長期投資獲利。合併公司管理階層認為若將該等投資之短期公允價值波動列入損益，與前述長期投資規劃並不一致，因此選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。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，合併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，參閱附註二九。

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>

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	\$ 103,781	\$ 46,172
減：備抵損失	-	-
	<u>\$ 103,781</u>	<u>\$ 46,172</u>
<u>應收帳款</u>		
因營業而發生	\$ 584,992	\$ 567,042
減：備抵損失	(23,745)	(11,880)
	<u>\$ 561,247</u>	<u>\$ 555,162</u>
<u>其他應收款</u>		
其 他	\$ 19,798	\$ 35,549
應收處分投資款	-	62
	<u>\$ 19,798</u>	<u>\$ 35,611</u>

107 年度

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

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

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

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

合併公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

107 年 12 月 31 日

(一) 鑽頭事業部門

	0 ~ 90 天	91 ~ 180 天	1 8 1 ~ 2 7 0 天	2 7 1 ~ 3 6 0 天	超過 360 天	個別評估減損	合 計
預期信用損失率	~7.08%	~12.56%	~30.04%	~38.50%	~100%		
總帳面金額	\$238,910	\$128,102	\$ 32,362	\$ 10,080	\$ 22,831	\$ 2,844	\$435,129
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(3,758)	(1,296)	(3,576)	(2,527)	(5,462)	(2,437)	(19,056)
攤銷後成本	<u>\$235,152</u>	<u>\$126,806</u>	<u>\$ 28,786</u>	<u>\$ 7,553</u>	<u>\$ 17,369</u>	<u>\$ 407</u>	<u>\$416,073</u>

(二) 鑽孔事業部門

	0 ~ 90 天	91 ~ 180 天	1 8 1 ~ 2 7 0 天	2 7 1 ~ 3 6 0 天	超過 360 天	個別評估減損	合 計
預期信用損失率	-%	-%	-%	-%	100%		
總帳面金額	\$ 23,600	\$ 3,538	\$ 85	\$ -	\$ -	\$ 18,755	\$ 45,978
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	-	-	-	-	(4,689)	(4,689)
攤銷後成本	<u>\$ 23,600</u>	<u>\$ 3,538</u>	<u>\$ 85</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 14,066</u>	<u>\$ 41,289</u>

(三) 銅箔基板事業部門

	0 ~ 90 天	91 ~ 180 天	1 8 1 ~ 2 7 0 天	2 7 1 ~ 3 6 0 天	超過 360 天	個別評估減損	合 計
預期信用損失率	-%	-%	-%	-%	100%		
總帳面金額	\$103,885	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$103,885
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	-	-	-	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$103,885</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$103,885</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	107年度
期初餘額 (IAS 39)	\$ 11,880
追溯適用 IFRS 9 調整數	8,584
期初餘額 (IFRS 9)	20,464
本年度認列減損損失	3,631
外幣換算差額	(350)
期末餘額	<u>\$ 23,745</u>

106 年度

應收票據及帳款

合併公司對商品銷售之平均授信期間為 120~180 天。於決定應收帳款可回收性時，合併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，合併公司對於帳齡超過 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合併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，合併公司管理階層認為仍可回收其金額，合併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	\$330,630
91 至 180 天	135,939
181 至 270 天	44,354
270 天以上	56,119
合 計	<u>\$567,042</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

已逾期但未減損應收帳款之帳齡分析如下：

	106年12月31日
90 天以下	\$ -
91 至 180 天	3,768
181 至 270 天	3,182
270 天以上	8
合 計	<u>\$ 6,958</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

應收票據及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	\$ 147,314	\$ 6,495	\$ 153,809
本年度提列減損損失	178	1,480	1,658
本期沖銷	(139,463)	-	(139,463)
外幣換算差額	(4,006)	(118)	(4,124)
106 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 4,023</u>	<u>\$ 7,857</u>	<u>\$ 11,880</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，合併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，請參閱附註二七。

十一、存 貨

	107年12月31日	106年12月31日
原 料	\$ 12,906	\$ 9,021
物 料	22,802	21,448
在 製 品	152,325	162,803
製 成 品	272,575	258,917
在途存貨	1,818	7,404
	<u>\$ 462,426</u>	<u>\$ 459,593</u>

107 年及 106 年 12 月 31 日之備抵存貨跌價損失分別為 12,685 仟元及 13,413 仟元。

107 及 106 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 1,053,441 仟元及 881,469 仟元。107 及 106 年度銷貨成本包括存貨淨變現價值回升利益分別為 577 仟元及 1,571 仟元，存貨淨變現價值回升係因存貨於特定市場之銷售價格上揚所致。

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	<u>22,800</u>
	<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、子公司

列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比	
			107年 12月31日	106年 12月31日
本公司	Key Ware International Limited	一般投資	100%	100%
本公司	凱德精密工業股份有限公司	電子零組件批發及加工	51%	51%
本公司	慧朋科技股份有限公司	電子零組件、機械設備	99.99%	99.99%
Key Ware International Limited	Advisor Move Investments Limited	一般投資	100%	100%
Key Ware International Limited	Module System International Limited	一般投資	100%	100%
Advisor Move Investments Limited	昆山滄崙電子有限公司	鑽孔工具、手工用具	100%	100%
Module System International Limited	昆山威興電子有限公司	鑽孔工具、手工用具	100%	100%
昆山滄崙電子有限公司	昆山鐳崙光電科技有限公司	鐳射鑽孔代工	100%	100%
昆山滄崙電子有限公司	金崙（重慶）電子有限公司	鑽孔工具、手工用具	100%	-
昆山滄崙電子有限公司	武漢鐳崙光電科技有限公司	鑽孔代工	100%	-

本公司為從事多角化經營及增加營業收益，分別於 106 年 10 月 26 日及 107 年 3 月 14 日經董事會核准以人民幣 2,500 仟元及 20,000 仟元投資金崙（重慶）電子有限公司及武漢鐳崙光電科技有限公司，截至 107 年 12 月 31 日止，已由昆山滄崙電子有限公司匯出人民幣 20,500 仟元。

慧朋科技股份有限公司係非重要子公司，其財務報告未經會計師查核，公司管理階層認為上述子公司財務報告未經會計師查核，尚不致產生重大影響。

十四、採用權益法之投資

合併公司之關聯企業列示如下：

被投資公司	107年12月31日		106年12月31日	
	金額	股權%	金額	股權%
<u>不具重大性之關聯企業</u>				
榮沛科技股份有限公司	\$ 8,108	22.73	\$ 6,933	22.73

有關合併公司之關聯企業彙整性財務資訊如下：

	107年度	106年度
合併公司享有之份額		
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。

十五、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	\$ 636,554	\$ 1,773,037	\$ 4,302	\$ 17,873	\$ 39,617	\$ 2,584,550
增添	-	1,414	78,817	-	117	464	80,812
處分	-	(237,844)	(16,581)	-	-	-	(254,425)
外幣兌換差額之影響	-	(12,504)	(19,451)	(53)	(94)	(592)	(32,694)
重分類	-	-	(1,257)	-	-	-	(1,257)
106年12月31日餘額	\$ 113,167	\$ 387,620	\$ 1,814,565	\$ 4,249	\$ 17,896	\$ 39,489	\$ 2,376,986
累計折舊及減損							
106年1月1日餘額	\$ -	\$ 192,962	\$ 1,333,977	\$ 2,796	\$ 15,627	\$ 29,905	\$ 1,575,267
處分	-	(78,149)	(16,581)	-	-	-	(94,730)
折舊費用	-	3,335	58,751	505	107	1,221	63,919
外幣兌換差額之影響	-	(4,274)	(14,116)	(40)	(79)	(469)	(18,978)
重分類	-	-	10,145	-	-	-	10,145
106年12月31日餘額	\$ -	\$ 113,874	\$ 1,372,176	\$ 3,261	\$ 15,655	\$ 30,657	\$ 1,535,623
106年12月31日淨額	\$ 113,167	\$ 273,746	\$ 442,389	\$ 988	\$ 2,241	\$ 8,832	\$ 841,363
成本							
107年1月1日餘額	\$ 113,167	\$ 387,620	\$ 1,814,565	\$ 4,249	\$ 17,896	\$ 39,489	\$ 2,376,986
增添	-	-	174,001	-	282	624	174,907
處分	-	(36,150)	(5,470)	(1,399)	-	-	(43,019)
外幣兌換差額之影響	-	(3,232)	(20,513)	(23)	(83)	(509)	(24,360)
重分類	-	-	67,613	-	-	-	67,613
107年12月31日餘額	\$ 113,167	\$ 348,238	\$ 2,030,196	\$ 2,827	\$ 18,095	\$ 39,604	\$ 2,552,127
累計折舊及減損							
107年1月1日餘額	\$ -	\$ 113,874	\$ 1,372,176	\$ 3,261	\$ 15,655	\$ 30,657	\$ 1,535,623
處分	-	(14,440)	(5,271)	(1,259)	-	-	(20,970)
折舊費用	-	3,343	65,271	137	148	1,290	70,189
外幣兌換差額之影響	-	(1,160)	(13,197)	(18)	(70)	(427)	(14,872)
重分類	-	-	2,090	-	-	-	2,090
107年12月31日餘額	\$ -	\$ 101,617	\$ 1,421,069	\$ 2,121	\$ 15,733	\$ 31,520	\$ 1,572,060
107年12月31日淨額	\$ 113,167	\$ 246,621	\$ 609,127	\$ 706	\$ 2,362	\$ 8,084	\$ 980,067

(一) 合併公司為購置武漢鐳歲鑽孔廠所需生產設備及增加合併公司整體產能，分別於107年4月及106年6月與他公司簽訂機器設備採購合約，合約價款分別為72,500仟元及美金2,310仟元，於106年度支付美金1,617仟元（帳列預付款項－非流動），截至107年12月31日止，合併公司已全數支付並已於本年度驗收完竣。

(二) 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	2至13年
運輸設備	3至5年
辦公設備	3至8年
其他設備	3至20年

(三) 昆山滬崑及昆山威興原設址於中國江蘇省昆山市花橋鎮花安路 1999 號，因上海軌道交通 11 號線北段工程之需要，並配合當地主管機關花橋經濟開發區規劃建設局動遷要求，由董事會授權董事長依法辦理動遷補償合同簽約事宜。本次動遷補償協議書業已於 104 年 12 月 11 日由『昆山市花橋鎮動遷辦公室』與昆山滬崑雙方簽訂完成，內容針對昆山滬崑及昆山威興不可搬遷物及停產停業、搬遷等補償，協議書主要條款如下：

1. 補償金額總計人民幣 152,206 仟元；
2. 昆山市花橋鎮動遷辦公室應於動遷協議簽訂後三年內支付動遷補償款，第一年內支付人民幣計 50,000 仟元（已於 105 年 1 月及 9 月與 106 年 1 月分別支付 20,000 仟元、13,000 仟元及 17,000 仟元）；第二年內支付人民幣計 70,000 仟元（已於 106 年 11 月、107 年 2 月及 107 年 8 月分別支付 20,000 仟元、20,000 仟元及 20,000 仟元）；第三年內支付剩餘動遷補償款計人民幣 32,206 仟元。
3. 昆山滬崑及昆山威興應於動遷協議簽訂日起算二年內將舊廠房移交予昆山市花橋鎮動遷辦公室。

昆山滬崑已於 107 及 106 年度搬遷並移交部分廠房予昆山市花橋鎮動遷辦公室，故依據移交廠房面積佔昆山滬崑所有廠房面積之比例分別認列搬遷利益人民幣 9,022 仟元及 12,494 仟元（帳列其他利益及損失），截至 107 年 12 月 31 日止已認列搬遷利益人民幣 33,142 仟元。

(四) 為配合昆山滬崑及昆山威興廠房搬遷一事，昆山滬崑於 105 年 11 月及 106 年 3 月分別與承包商簽訂圍牆大門工程合約及建設工程施工合約，總價款分別為人民幣 2,000 仟元及人民幣 24,400 仟元，截至 107 年 12 月 31 日止，合併公司已支付人民幣 23,960 仟元（帳列預付款項－非流動）。

(五) 設定作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二九。

十六、其他無形資產

	107年12月31日	106年12月31日
客戶關係	<u>\$ 35,023</u>	<u>\$ 38,385</u>

係收購凱德精密產生之無形資產－客戶關係，按收購日 106 年 6 月 1 日公允價值 40,346 仟元認列，該公允價值入帳基礎係以鑑價評估報告為依據，採直線法按效益年數 12 年攤銷。

合併公司 107 及 106 年度攤銷金額分別為 3,362 仟元及 1,961 仟元（帳列攤銷費用）。

十七、預付租賃款

	107年12月31日	106年12月31日
流 動	\$ 1,324	\$ 1,347
非 流 動	<u>74,821</u>	<u>77,491</u>
	<u>\$ 76,145</u>	<u>\$ 78,838</u>

係昆山滬崑及昆山威興分別取得之土地使用權：

(一) 昆山滬崑向江蘇省昆山市人民政府承租該省昆山市花橋鎮 312 國道南側土地，計 33,335 平方米，取得成本為 21,306 仟元。使用期間自國土使用證准許日起 39 年，簽約期間自 92 年 11 月至 131 年 11 月為止。

(二) 昆山威興向江蘇省昆山市人民政府承租該省昆山市花橋鎮 312 國道南側土地，計 19,996.8 平方米，取得成本為 11,920 仟元。使用期間自國土使用證准許日起 50 年，簽約期間自 93 年 12 月至 143 年 12 月為止。

(三) 昆山威興向江蘇省昆山市人民政府承租該省昆山市花橋鎮 312 國道南側土地，計 26,964.6 平方米，取得成本為 18,285 仟元。使用期間自國土使用證准許日起 48 年，簽約期間自 95 年 11 月至 143 年 12 月為止。

(四) 昆山滬崑向江蘇省昆山市國土資源局簽約取得位於昆山市花橋鎮橫塘二路南側土地使用權 23,333 平方米，取得成本為人民幣 7,840 仟元。國土使用證使用期間至 152 年 12 月止。

十八、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	\$ 463,850	\$ 525,469
<u>擔保借款</u>		
銀行借款	92,500	65,000
	<u>\$ 556,350</u>	<u>\$ 590,469</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%
美 金	-	4.00%
日 幣	0.82%~1.50%	0.80%~1.25%

(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
<u>應付商業本票</u>						
兆豐票券	\$ 25,000	\$ 18	\$ 24,982	1.45%	-	\$ -
國際票券	20,000	20	19,980	0.62%	-	-
台灣票券	10,000	3	9,997	0.85%	-	-
	<u>\$ 55,000</u>	<u>\$ 41</u>	<u>\$ 54,959</u>			<u>\$ -</u>

(三) 長期借款

	107年12月31日	106年12月31日
<u>擔保借款</u>		
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>

該銀行借款係以合併公司自有土地及建築物抵押擔保（參閱附註二九）申請不動產擔保借款 276,000 仟元之額度（合併公司於 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%。

十九、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫－台灣

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

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合併綜合損益表認列為費用總額分別為 4,221 仟元及 3,848 仟元。

(二) 確定提撥計畫－大陸

合併公司於大陸之子公司之員工，按中華人民共和國政府規定之養老保險制度，每月依員工薪資總額之一定比例提撥養老保險金（帳列員工保險費用），其提撥比率為 18%，專戶儲蓄於各員工獨立

帳戶。每月員工之退休金由政府管理統籌安排，大陸子公司除按月提撥外並無其他義務。

合併公司於大陸之子公司於 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合併綜合損益表認列為費用總額分別為 3,217 仟元及 2,809 仟元。

(三) 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，合併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合併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	<u>18,184</u>	<u>16,720</u>
提撥結餘	(<u>4,490</u>)	(<u>1,889</u>)
應付退休金(帳列其他非流動負債)	(\$ <u>4,490</u>)	(\$ <u>1,889</u>)

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	(<u>294</u>)	<u>287</u>	(<u>7</u>)
認列於損益	(<u>1,220</u>)	<u>287</u>	(<u>933</u>)

(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	<u>(\$ 18,609)</u>	<u>\$ 16,720</u>	<u>(\$ 1,889)</u>
107 年 1 月 1 日	<u>(\$ 18,609)</u>	<u>\$ 16,720</u>	<u>(\$ 1,889)</u>
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)
再衡量數			
精算利益—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	702
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	<u>(\$ 22,674)</u>	<u>\$ 18,184</u>	<u>(\$ 4,490)</u>

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	<u>\$ 6,176</u>	<u>\$ 5,364</u>
推銷費用	<u>\$ 580</u>	<u>\$ 459</u>
管理費用	<u>\$ 1,456</u>	<u>\$ 1,209</u>
研發費用	<u>\$ 519</u>	<u>\$ 558</u>

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

二十、權益

(一) 普通股

	107年12月31日	106年12月31日
額定股本	<u>\$ 2,000,000</u>	<u>\$ 2,000,000</u>
額定股數 (仟股)	<u>200,000</u>	<u>200,000</u>
已發行股本	<u>\$ 1,647,028</u>	<u>\$ 1,618,959</u>
已發行股數 (仟股)	<u>164,703</u>	<u>161,896</u>

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

本公司於 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
得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本 (註 1)		
股票發行溢價	<u>\$ 405</u>	<u>\$ -</u>

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。

註 1：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，參閱附註二一。

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

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

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

本公司於 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
備供出售金融資產為實 現損益	3,311
處分備供金融資產權益 重分類	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)

二一、繼續營業單位淨利

繼續營業單位淨利係包含以下項目：

(一) 其他收入

	107年度	106年度
股利收入	\$ 4,351	\$ 1,445
利息收入	3,083	1,531
租金收入	72	18
	<u>\$ 7,506</u>	<u>\$ 2,994</u>

(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失	-	(4,346)
處分不動產、廠房及設備利益		
(附註十五)	40,684	56,202
淨外幣兌換利益(損失)	775	(11,134)
其 他	<u>2,794</u>	<u>(1,688)</u>
	<u>\$ 34,037</u>	<u>\$ 50,078</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。

淨外幣兌換利益(損失)包括匯率變動之未實現外幣兌換損失於107及106年度分別為530仟元及621仟元。

(三) 財務成本

	107年度	106年度
銀行借款利息	<u>\$ 18,025</u>	<u>\$ 16,853</u>

(四) 員工福利、折舊及攤銷費用

	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	\$ 114,935	\$ 43,771	\$ 158,706	\$ 109,786	\$ 41,722	\$ 151,508
員工保險費用	9,987	3,537	13,524	8,938	3,071	12,009
退休金費用	3,308	2,206	5,514	2,860	1,920	4,780
其他員工福利	1,945	185	2,130	1,998	176	2,174
折舊費用	68,993	1,196	70,189	62,347	1,572	63,919
攤銷費用	2,115	5,020	7,135	3,883	3,648	7,531

(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彌補累積虧損後之餘額分別以 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 年度合併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。

二二、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	\$ 3,066	\$ 3,840
未分配盈餘加徵	95	-
以前年度之調整	(1,935)	(516)
	1,226	3,324
遞延所得稅		
本年度產生者	14,992	14,681
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 16,218</u>	<u>\$ 18,005</u>

本公司及子公司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>\$ 56,860</u>	<u>\$ 57,173</u>
稅前淨利按法定稅率計算之所 得稅	\$ 13,565	\$ 17,975
稅上不可減除之費損	5,957	3,485
免稅所得	2,837	2,844
未分配盈餘加徵	95	-
未認列之可減除暫時性差異	2,440	1,970
未認列之虧損扣抵	(6,741)	(7,753)
以前年度之當期所得稅費用於 本年度之調整	(1,935)	(516)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 16,218</u>	<u>\$ 18,005</u>

(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		
國外營運機構換算之兌 換差額	7,709	4,433
確定福利計畫再衡量數	<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>

合併公司適用中華民國所得稅法之個體於 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%；中國地區子公司所適用之稅率為 25%。

(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	兌 換 差 額	年 底 餘 額
<u>遞 延 所 得 稅 資 產</u>					
暫時性差異					
備抵損失	\$ 63,831	\$ 1,534	\$ -	(\$ 558)	\$ 64,807
虧損扣抵	9,498	(4,878)	-	(16)	4,604
存貨跌價	2,967	(145)	-	(36)	2,786
其 他	2,473	(1,247)	422	-	1,648
	<u>\$ 78,769</u>	<u>(\$ 4,736)</u>	<u>\$ 422</u>	<u>(\$ 610)</u>	<u>\$ 73,845</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)
搬遷利益	(27,463)	(10,256)	-	638	(37,081)
	<u>(\$ 47,890)</u>	<u>(\$ 10,256)</u>	<u>\$ 4,105</u>	<u>\$ 638</u>	<u>(\$ 53,403)</u>

106 年度

	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	認 列 於 其 他 綜 合 損 益	兌 換 差 額	年 底 餘 額
<u>遞 延 所 得 稅 資 產</u>					
暫時性差異					
備抵呆帳	\$ 64,034	\$ 420	\$ -	(\$ 623)	\$ 63,831
虧損扣抵	10,286	(730)	-	(58)	9,498
存貨跌價	3,419	(392)	-	(60)	2,967
其 他	2,203	71	201	(2)	2,473
	<u>\$ 79,942</u>	<u>(\$ 631)</u>	<u>\$ 201</u>	<u>(\$ 743)</u>	<u>\$ 78,769</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)
搬遷利益	(13,513)	(14,050)	-	100	(27,463)
	<u>(\$ 38,903)</u>	<u>(\$ 13,520)</u>	<u>\$ 4,433</u>	<u>\$ 100</u>	<u>(\$ 47,890)</u>

(四) 未使用之虧損扣抵相關資訊

截至 107 年 12 月 31 日止，本公司及子公司得用以扣抵以後年度課稅所得之虧損扣抵金額如下：

<u>尚 未 扣 抵 餘 額</u>	<u>最 後 扣 抵 年 度</u>
<u>本 公 司</u>	
\$ 46,070	109
<u>昆 山 滬 崙</u>	
\$ 3,876	110

(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
<u>本公司</u>		
虧損扣抵		
109 年度到期	\$ 5,094	\$ 5,094
<u>昆山滬崑</u>		
虧損扣抵		
109 年度到期	\$ -	\$ 1,253
110 年度到期	485	2,785
	<u>\$ 485</u>	<u>\$ 4,038</u>

(六) 所得稅核定情形

本合併公司截至 105 年度之所得稅申報案件業經稽徵機關核定。

二三、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	\$ 0.22	\$ 0.22
稀釋每股盈餘		
來自繼續營業單位	\$ 0.22	\$ 0.22

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	\$ 0.22	\$ 0.22
稀釋每股盈餘	\$ 0.22	\$ 0.22

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	\$ 36,281	\$ 35,961
用以計算稀釋每股盈餘之淨利	\$ 36,281	\$ 35,961

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>

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

二四、企業合併

(一) 收購子公司

	主要營運活動	收 購 日	具表決權之 所有權權益/ 收購比例(%)	移 轉 對 價
凱德精密工業股份有限公司	電子零組件批發及加工	106年6月1日	51%	<u>\$ 30,600</u>

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（以下簡稱凱德精密）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%。

(二) 收購日取得之資產及承擔之負債

	凱 德 精 密
流動資產	
現金及銀行存款	\$ 3,194
應收帳款	12,186
預付款項	38
其他流動資產	792
流動負債	
其他應付款	(63)
其他流動負債	(<u>1,147</u>)
	<u>\$ 15,000</u>

(三) 非控制權益

合併公司之非控制權益（49%之所有權權益）係按收購日非控制權益之公允價值 24,746 仟元衡量，此公允價值係採用收益法進行估計，決定公允價值所採用之主要假設如下：

1. 折現率為 14.94%；
2. 長期持續成長率為 1%；及
3. 針對市場參與者所考量之因素（包括對凱德精密之無控制權及該股票缺乏市場流通性等）進行調整。

(四) 因收購產生之無形資產

	凱 德 精 密
移轉對價	\$ 30,600
加：非控制權益（凱德精密 49%所有權權益）	24,746
減：所取得可辨認淨資產之 公允價值	(15,000)
因收購產生之無形資產	<u>\$ 40,346</u>

收購凱德精密產生之無形資產，係因客戶關係產生之價值，按收購日公允價值認列，該公允價值入帳基礎係以鑑價評估報告為依據，依直線法按效益年數 12 年攤銷（請詳附註十六）。

(五) 取得子公司之淨現金流出

	凱 德 精 密
現金支付之對價	\$ 30,600
減：取得之現金及銀行存款 餘額	(3,194)
	<u>\$ 27,406</u>

(六) 企業合併對經營成果之影響

自收購日起，來自被收購公司之經營成果如下：

	106年6月1日 至12月31日
營業收入	<u>\$ 183,365</u>
本期淨利	<u>\$ 8,506</u>

若該企業合併係發生於收購日所屬會計年度之開始日，來自被收購公司之經營成果如下。此擬制數字僅作說明用途，無法反映企業合併於收購當年度之開始日完成時，合併公司實際可產生之收入及營運結果，亦不應作為預測未來營運結果之用。

	106年1月1日 至12月31日
營業收入	<u>\$ 268,302</u>
本期淨利	<u>\$ 14,383</u>

二五、營業租賃協議

合併公司為承租人

營業租賃係承租小客車、員工宿舍、機器設備及辦公室，租期至111年8月前陸續到期。

截至107年及106年12月31日止，合併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1,963仟元及2,108仟元。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付如下：

	107年12月31日	106年12月31日
1年內	\$ 6,412	\$ 4,709
超過1年但不超過5年	<u>6,734</u>	<u>6,984</u>
	<u>\$ 13,146</u>	<u>\$ 11,693</u>

二六、資本風險管理

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

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

二七、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
<u>透過損益按公允價值衡</u>				
<u>量之金融資產</u>				
持有供交易之非衍生性				
金融資產	\$ 35,348	\$ -	\$ -	\$ 35,348
<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				
－國內上櫃股票	193,979	-	-	193,979
－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	8,462
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	11,819
	<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）	-	820,677
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	868,882	-
備供出售金融資產（註 3）	219,591	-
	<u>-</u>	<u>318,615</u>
	<u>\$ 1,123,821</u>	<u>\$ 1,227,243</u>
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量（註 4）	<u>\$ 1,126,746</u>	<u>\$ 1,070,518</u>

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

註 2：餘額係包含現金及約當現金、應收票據、應收帳款、應收帳款－關係人、其他應收款、部分其他流動資產、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、其他應付帳款－關係人、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

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

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

1. 市場風險

合併公司之營運活動使合併公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險。

(1) 匯率風險

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額（包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），請參閱附註三十。

合併公司主要受到美金及日幣匯率波動之影響，因外幣交易而產生重大之資產及負債金額，雖外幣資產及負債因市場匯率變動而產生之損益有互抵效果，惟合併公司外幣資產金額與外幣負債金額顯有差異，因此承受外匯風險。當美金對新台幣貶值 3% 時，於 107 及 106 年度之稅前淨利將分別減少 3,547 仟元及 3,380 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 及 106 年度之稅前淨利將分別減少 1,444 仟元及 1,035 仟元。

(2) 利率風險

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

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融負債帳面金額如下：

	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	\$845,295	\$833,428

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，合併公司 107 及 106 年度之稅前淨利將分別減少 8,453 仟元及 8,334 仟元。

(3) 權益證券價格風險

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

若合併公司因權益價格下跌 1%，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。

若合併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，合併公司可能因交易對方未履行義務及合併公司提供財務保證造成財務損失之最大信用風險暴險（不考慮擔保品或其他信用增強工具，且不可撤銷之最大暴險金額）主要係來自於合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

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

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

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

應收帳款之對象涵蓋眾多客戶，分散於不同地理區域。合併公司持續地針對應收帳款客戶之財務狀況、信評機構評等、合併公司內部信用評等、歷史交易紀錄等多項可能影響客戶付款能力之因素進行評估。合併公司亦會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合併公司應收帳款餘額之百分比分別為 40%及 42%，其餘應收帳款之信用集中風險相對並不重大。

3. 流動性風險

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

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。截至107年及106年12月31日止，合併公司未動用之短期銀行融資額度分別為590,727仟元及433,795仟元。

流動性及利率風險表

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

合併公司之非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

107年12月31日

	<u>1 年 以 下</u>	<u>1 至 5 年</u>	<u>合 計</u>
<u>非衍生金融負債</u>			
短期借款	\$ 556,350	\$ -	\$ 556,350
短期票券	35,000	-	35,000
應付票據及帳款	111,311	-	111,311
應付帳款－關係人	99,918	-	99,918
其他應付款	68,272	-	68,272
其他應付款－關係人	538	-	538
長期借款	44,000	210,000	254,000

106年12月31日

	<u>1 年 以 下</u>	<u>1 至 5 年</u>	<u>合 計</u>
<u>非衍生金融負債</u>			
短期借款	\$ 590,469	\$ -	\$ 590,469
短期票券	55,000	-	55,000
應付票據及帳款	117,279	-	117,279
應付帳款－關係人	75,266	-	75,266
其他應付款	42,382	-	58,234
其他應付款－關係人	408	-	408
長期借款	44,000	144,000	188,000

二八、關係人交易

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

(一) 關係人名稱及其關係

關 係 人 名 稱	與 合 併 公 司 之 關 係
文翔股份有限公司	實質關係人
貝里斯商全可有限公司	實質關係人
貝里斯商新決策有限公司	實質關係人

(二) 營業收入

帳 列 項 目	關 係 人 類 別 / 名 稱	107年度	106年度
銷貨收入	實質關係人	<u>\$ 687</u>	<u>\$ 858</u>

(三) 進 貨

關 係 人 類 別 / 名 稱	107年度	106年度
實質關係人		
文翔股份有限公司	<u>\$320,168</u>	<u>\$172,295</u>

對關係人之進、銷貨皆以成本為基礎，並由雙方參考市場行情議價辦理。

(四) 應收關係人款項

帳 列 項 目	關 係 人 類 別 / 名 稱	107年12月31日	106年12月31日
應收帳款	實質關係人		
	文翔股份有限公司	<u>\$ 103</u>	<u>\$ 471</u>

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

(五) 應付關係人款項

帳 列 項 目	關 係 人 類 別 / 名 稱	107年12月31日	106年12月31日
應付帳款	實質關係人		
	文翔股份有限公司	\$ 99,918	\$ 75,266
其他應付款項	實質關係人	<u>538</u>	<u>408</u>
		<u>\$ 100,456</u>	<u>\$ 75,674</u>

本公司向文翔股份有限公司採購銅箔基板之交易條件為月結 60 天，與一般供應商尚無重大差異。

(六) 營業費用—租金費用

關 係 人 類 別	107年度	106年度
實質關係人	<u>\$ 3,600</u>	<u>\$ 2,100</u>

本公司與實質關係人之租賃契約，租金係參考鄰近行情，依承租坪數按月支付。

(七) 背書及保證情形

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 度	總 額	度 動 用 額 度
子 公 司	<u>\$ 285,146</u>	<u>\$ 50,008</u>	<u>\$ 210,944</u>	<u>\$ 20,527</u>

(八) 主要管理階層薪酬

107 及 106 年度對董監事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

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

二九、質抵押之資產

下列資產係提供作為合併公司銀行借款及履約保證之擔保品：

	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

三十、具重大影響之外幣資產及負債資訊

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

單位：各外幣／新台幣仟元

	107年12月31日			106年12月31日		
	外	幣	匯 率	外	幣	匯 率
金 融 資 產						
貨 幣 性 項 目						
美 金	\$	4,139	30.72	\$	5,074	29.76
日 幣		65,396	0.2781		53,225	0.2642
人 民 幣		15,749	4.475		143	4.565
金 融 資 產						
非 貨 幣 性 項 目						
美 金		689	30.72		1,414	29.76
金 融 負 債						
貨 幣 性 項 目						
美 金		290	30.72		1,289	29.76
日 幣		238,478	0.2781		183,756	0.2642
人 民 幣		13,205	4.475		9,388	4.565

合併公司於 107 及 106 年度外幣兌換損益（已實現及未實現）請參閱附註二一，由於外幣交易繁多，故無法按各重大影響之外幣別揭露兌換損益。

三一、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊

1. 資金貸與他人：附表一。
2. 為他人背書保證：附表二。
3. 期末持有有價證券情形：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：附註七及二七。
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。

(四) 母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：
附表七。

三二、營運部門財務資訊

(一) 部門別財務資訊

合併公司提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類。依國際財務報導準則第8號「營運部門」之規定，合併公司應報導部門如下：

1. 鑽頭事業部門：主要係設計及製造電鍍液、乾膜、鑽頭等印刷電路板原材料與加工業務等。
2. 鐳射鑽孔事業部門：主要係鐳射鑽頭代工業務等。
3. 銅箔基板事業部門：自 106 年 6 月起，合併公司新增銅箔基板之經銷及加工業務。

合併公司 107 及 106 年度有關營運部門財務資訊列示如下：

項 目	107 年度			
	鑽 頭	銅 箔 基 板	鑽 孔 代 工	調整後金額
部門收入				
對外收入	\$ 804,910	\$ 350,464	\$ 61,375	\$1,216,749
部門損益	\$ 17,546	\$ 11,590	\$ 3,013	\$ 32,167
營業外收入及支出				24,693
稅前淨利				\$ 56,860
部門資產	\$2,684,299	\$ 162,830	\$ 136,364	\$2,983,493

項 目	106 年度			
	鑽 頭	銅 箔 基 板	鑽 孔 代 工	調整後金額
部門收入				
對外收入	\$ 766,845	\$ 191,065	\$ 76,077	\$1,033,987
部門損益	(\$ 9,202)	\$ 10,252	\$ 19,020	\$ 20,070
營業外收入及支出				37,103
稅前淨利				\$ 57,173
部門資產	\$2,506,818	\$ 106,054	\$ 140,882	\$2,953,754

部門利益係指各個部門所賺取之利潤，不包含權益法認列之投資損益、利息收入、處分不動產、廠房及設備損益、處分投資損益、兌換損益、金融工具評價損益、財務成本以及所得稅費用。此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效。

(二) 主要產品之收入

合併公司繼續營業單位之主要產品之收入分析如下：

	107年度	106年度
鑽頭	\$ 804,910	\$ 766,845
銅箔基板	350,464	191,065
鑽孔代工	<u>61,375</u>	<u>76,077</u>
	<u>\$1,216,749</u>	<u>\$1,033,987</u>

(三) 地區別資訊

合併公司主要於二個地區營運－國內及中國。

合併公司來自外部客戶之繼續營業單位收入依營運地點區分與非流動資產按資產所在地區分之資訊列示如下：

	來自外部客戶之收入		非流動資產	
	107年度	106年度	107年 12月31日	106年 12月31日
國內	\$ 679,451	\$ 509,135	\$ 455,475	\$ 439,340
中國	<u>537,298</u>	<u>524,852</u>	<u>780,396</u>	<u>665,035</u>
	<u>\$1,216,749</u>	<u>\$1,033,987</u>	<u>\$1,235,871</u>	<u>\$1,104,375</u>

非流動資產不包括分類為金融工具、採用權益法之投資、其他無形資產、商譽及遞延所得稅資產產生之資產。

(四) 主要客戶資訊

107 及 106 年度銷售之收入金額 1,216,749 仟元及 1,033,987 仟元中，分別有 70,950 仟元及 75,763 仟元係來自本集團之最大客戶。

107 及 106 年年度無其他來自單一客戶之收入達合併公司收入總額之 10% 以上。

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	提列損失	抵償金額	擔保名稱	品價值	對個別對象資金貸與金額 (註一)	資金最高金額 (註一)	與貸有限額
1	本公司	昆山鴻崙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、昆山鴻崙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	背書保證名稱	被背書保證公司	背書保證對象		對單一企業背書保證限額(註一)	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	背書最高額(註一)	書保限額(註一)	證額對子公司背書保證	屬母公司對子公司背書保證	屬對大陸地區背書保證
				採權益法評價之被投資公司(子公司)	採權益法評價之被投資公司(子公司)											
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)	\$ 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	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	有價證券及名稱	帳列科目	期末				備註
			股數 (仟股)	帳面金額	持股比例 (%)	市價 / 股權淨值	
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－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二七。

註三：合併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。

凱崙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	交易對象	關係	交易		情 形		交易條件與一般交易原及		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨金	額	佔總進(銷)貨之比率	授 信 期	價 信 期	授 信 期	額 餘	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
凱崙電子股份有限公司	昆山鴻崙電子有限公司	採權益法計價認列之被投資公司	進 貨	\$ 133,014	13%	月結 120 天	\$ -	一般為 90-120 天	(\$ 58,303)	28%	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 貨	127,701	10%	月結 180 天	-	一般為 90-150 天	28,752	4%	註一
			進 貨	320,168	30%	月結 90 天	-	一般為 90-120 天	(99,918)	47%	-

註一：編製合併報表時，母子公司間交易業已沖銷。

凱威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	期 末 股 數 (仟 股)	比 率 (%)	持 有 金 額 面 值	被投資公司本期利益 (損失)	本期認列之投資利益 (損失)	備 註
凱威電子股份有限公司	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
	凱德精密工業股份有限公司	桃園市龜山區科技二路 31 號	電子零組件批發及加工		30,600		30,600	612	51		RMB 9,286	RMB 9,286	註一
	慈明科技股份有限公司	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。

附表六

單位：新台幣／美金／人民幣仟元

民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本自累 期台灣積 期匯投資 匯金額	本自累 期台灣積 期匯投資 匯金額	匯出或收回		被投資公司 本期損益	本公司或 接投資之 持股比例	本期認 投資(損 (註一))	期末 面價	資 值	已 至 本 期 止 已 回 收 之 收 益
						匯出	收回						
昆山滬崑電子有限公司	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	\$ -	-	\$ -	\$ 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	-	-	-	-	100%	-	465,263 RMB 103,962	-	-
昆山耀崑光電科技有限公司	鐳射鑽孔代工	8,875 RMB 2,000	透過昆山滬崑電子 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	-	-
金崑(重慶)電子有限公司	鑽孔工具、手工用具	2,219 RMB 500	透過昆山滬崑電子 有限公司投資大 陸公司	-	-	-	-	(541) (RMB 120)	100%	(541) (RMB 120)	1,700 RMB 380	-	-
武漢耀崑光電科技有限公司	鑽孔代工	84,308 RMB 20,000	透過昆山滬崑電子 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 大 陸	累 計 自 台 灣	出 匯 金 額	經 濟 部 投 資 核	准 額	審 查 金 額	會 同 赴 陸	依 據 地 區	經 濟 部 投 資 審 查 規 定 額
\$680,552 (USD22,157)				\$744,132 (USD24,227)			\$969,214 (註三)	

註一：係依據投資公司107年度經會計師查核核對之財務報告認列。

[illegible]

據空，投資者對大陸投資累計金額不得超過淨值之60%，其較高者。

註三：依據「在大陸地區從事投資或投訴合作計畫原則」規定，投資人到大陸投資計畫可申請獎勵，而由台灣知於12日經美台經貿委員會與新台經貿委員會1:30-715換算新台幣。

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1:30.713換算新台幣。

凱盛電子股份有限公司及其轉投資公司
 母子公司間業務關係及重要交易往來情形
 民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表七

單位：新台幣仟元

編號 (註一)	交易人 名稱	交易 往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易		往來		來		情形
				交 易 科 目	金 額 (註五)	交 易 條 件	佔 合 併 總 資 產 之 比 率 (註六)			
0	本公司	昆山滬崙 昆山滬崙 昆山滬崙 昆山滬崙 昆山滬崙 昆山滬崙 武漢鎔崙 武漢鎔崙 武漢鎔崙 昆山滬崙 昆山滬崙 昆山滬崙 昆山滬崙 武漢鎔崙 武漢鎔崙	1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 3 3 3 3 3 3	應收帳款 應付帳款 銷貨成本 銷貨收入 未實現銷貨毛利 已實現銷貨毛利 其他應收款 長期遞延收入 處分不動產、廠房及設備利益 應收帳款 銷貨收入 折舊費用 其他應收款 什項收入 應收帳款 銷貨收入	\$ 28,752 58,303 133,014 127,701 894 622 38,009 16,374 173 16,137 1,030 15 42,144 12,280 2,822 2,472	註三 註四 註四 註三 — — — — — 註三 註三 — — — 註三 註三	0.95 4.79 4.38 4.21 0.03 0.05 1.29 0.54 0.01 0.53 0.08 — 1.39 1.01 0.23 0.20			
1	ADVISOR									
2	昆山滬崙									

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

1. 母公司填 0。
 2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。
- 註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：
1. 母公司對子公司。
 2. 子公司對母公司。
 3. 子公司對子公司。

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

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

註五：編製合併報表時，母子公司間交易業已沖銷。

註六：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。