

凱歲電子股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告

民國109及108年第2季

地址：桃園市桃園區興邦路32號

電話：(03)366-0667

## § 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師核閱報告	3		-
四、合併資產負債表	4		-
五、合併綜合損益表	5		-
六、合併權益變動表	6		-
七、合併現金流量表	7~8		-
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	9		一
(二) 通過合併財務報告之日期及程序	9		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	9~10		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	10~12		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	12		五
(六) 重要會計項目之說明	12~33		六~二三
(七) 關係人交易	40~42		二六
(八) 質抵押之資產	42		二七
(九) 其他事項	42~43		二八
(十) 其 他	33~40、43		二四~二五、 二九
(十一) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	44		三十
2. 轉投資事業相關資訊	44		三十
3. 大陸投資資訊	44~45		三十
4. 主要股東資訊	45		三十
(十二) 部門資訊	45		三一

### 會計師核閱報告

凱歲電子股份有限公司 公鑒：

#### 前 言

凱歲電子股份有限公司及其子公司（以下稱「凱歲集團」）民國 109 年及 108 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 109 年及 108 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日合併權益變動表與合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

#### 範 圍

本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

#### 結 論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達凱歲集團民國 109 年及 108 年 6 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 109 年及 108 年 4 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效，以及民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所  
會計師 林 旺 生

林 旺 生



會計師 陳 盈 州

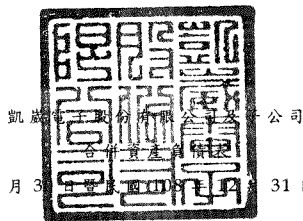
陳 盈 州



金融監督管理委員會核准文號  
金管證審字第 1060023872 號

金融監督管理委員會核准文號  
金管證審字第 1050024633 號

中 華 民 國 109 年 8 月 14 日



民國 109 年 6 月 30 日 及 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資	109年6月30日 (經核閱)			108年12月31日 (經查核)			108年6月30日 (經核閱)		
		產	金	額 %	全	額 %	全	額 %		
流動資產										
1100	現金及約當現金 (附註六)	\$	296,193	9	\$	98,278	3	\$	161,724	5
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註七)		6,613	-		3,000	-		-	-
1120	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註八及二七)		669,628	19		315,783	10		235,354	8
1150	應收票據 (附註九)		90,297	3		138,748	5		105,574	3
1170	應收帳款 (附註九)		493,440	14		542,523	18		549,050	18
1180	應收帳款—關係人 (附註二六)		170	-		186	-		148	-
1200	其他應收款		25,127	1		34,184	1		18,844	1
130X	存貨 (附註十)		435,216	12		461,264	15		479,412	16
1421	預付貨款		14,120	-		21,663	1		25,229	1
1470	其他流動資產		37,023	1		37,362	1		31,299	1
11XX	流動資產總計		2,067,827	59		1,652,991	54		1,606,634	53
非流動資產										
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 (附註八)		31,910	1		25,815	1		27,054	1
1550	採用權益法之投資 (附註十二)		8,767	-		8,162	-		8,410	-
1600	不動產、廠房及設備 (附註十三及二七)		939,361	27		943,332	31		996,900	33
1755	使用權資產 (附註十四及二六)		86,031	3		81,786	3		84,719	3
1805	商譽 (附註二三)		6,908	-		7,092	-		9,765	-
1821	其他無形資產 (附註十五)		29,980	1		31,661	1		33,342	1
1840	遞延所得稅資產 (附註四)		74,403	2		70,897	3		71,929	2
1920	存出保證金		4,295	-		4,319	-		3,151	-
1915	預付款項—非流動 (附註十三)		227,017	7		216,722	7		210,411	7
1990	其他非流動資產		5,513	-		6,251	-		7,371	-
15XX	非流動資產總計		1,414,185	41		1,396,037	46		1,453,052	47
1XXX	資 產 總 計	\$	3,482,012	100	\$	3,049,028	100	\$	3,059,686	100
負債及權益										
流動負債										
2100	短期借款 (附註十六)	\$	583,381	17	\$	517,313	17	\$	656,688	22
2110	應付短期票券 (附註十六)		44,926	2		34,958	1		34,984	1
2150	應付票據及帳款		109,314	3		112,719	4		85,161	3
2180	應付帳款—關係人 (附註二六)		27,872	1		31,023	1		89,821	3
2216	應付股利 (附註十八)		8,643	-		-	-		-	-
2219	其他應付款		79,525	2		86,813	3		67,811	2
2220	其他應付款項—關係人 (附註二六)		-	-		224	-		-	-
2230	本期所得稅負債 (附註四)		4,213	-		2,937	-		1,124	-
2280	租賃負債—流動 (附註十四及二六)		6,393	-		4,825	-		5,592	-
2320	一年內到期之長期借款 (附註十六)		-	-		-	-		44,000	1
2399	其他流動負債		2,297	-		2,609	-		2,569	-
21XX	流動負債總計		866,564	25		793,421	26		987,750	32
非流動負債										
2540	長期借款 (附註十六)		400,000	11		400,000	13		188,000	6
2570	遞延所得稅負債 (附註四)		63,678	2		53,057	2		53,518	2
2580	租賃負債—非流動 (附註十四及二六)		11,004	-		5,817	-		3,747	-
2630	預收款項		91,572	3		48,037	2		137,474	5
2670	其他非流動負債		7,337	-		6,426	-		5,266	-
25XX	非流動負債總計		573,591	16		513,337	17		388,005	13
2XXX	負債總計		1,440,155	41		1,306,758	43		1,375,755	45
歸屬於本公司業主之權益										
3100	股 本		1,693,397	49		1,648,239	54		1,648,239	54
3200	資本公積		2,158	-		833	-		404	-
3300	保留盈餘		218,308	6		248,486	8		178,393	6
3400	其他權益		97,580	3		(186,681)	(6)		(170,387)	(6)
31XX	本公司業主權益總計		2,011,443	58		1,710,877	56		1,656,649	54
36XX	非控制權益		30,414	1		31,393	1		27,282	1
3XXX	權益總計		2,041,857	59		1,742,270	57		1,683,931	55
負債與權益總計		\$	3,482,012	100	\$	3,049,028	100	\$	3,059,686	100

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：周邦基

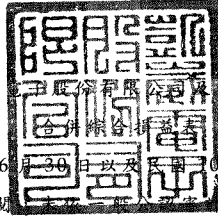


經理人：陳柏穎



會計主管：游章涓





民國 109 年及 108 年 4 月 1 日至 6 月 30 日 以及 民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

( 僅經核閱 會計師 查核 )

單位：新台幣仟元，惟每股盈餘（虧損）為元

代 碼		109年4月1日至6月30日		108年4月1日至6月30日		109年1月1日至6月30日		108年1月1日至6月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入（附註二六）	\$ 291,218	100	\$ 320,066	100	\$ 565,250	100	\$ 598,390	100
5000	營業成本（附註十及十九）	<u>249,961</u>	<u>86</u>	<u>279,667</u>	<u>88</u>	<u>489,445</u>	<u>87</u>	<u>529,426</u>	<u>88</u>
5900	營業毛利	<u>41,257</u>	<u>14</u>	<u>40,399</u>	<u>12</u>	<u>75,805</u>	<u>13</u>	<u>68,964</u>	<u>12</u>
	營業費用（附註九、十七、十九及二六）								
6100	推銷費用	17,620	6	16,646	5	32,959	6	30,758	5
6200	管理費用	16,927	6	13,780	4	32,433	6	28,188	5
6300	研究費用	933	-	2,347	1	2,005	-	5,572	1
6450	預期信用減損損失（利益）	<u>1,024</u>	<u>1</u>	<u>( 3,675 )</u>	<u>( 1 )</u>	<u>1,236</u>	<u>-</u>	<u>( 5,618 )</u>	<u>( 1 )</u>
6000	營業費用合計	<u>36,504</u>	<u>13</u>	<u>29,098</u>	<u>9</u>	<u>68,633</u>	<u>12</u>	<u>58,900</u>	<u>10</u>
6900	營業淨利	<u>4,753</u>	<u>1</u>	<u>11,301</u>	<u>3</u>	<u>7,172</u>	<u>1</u>	<u>10,064</u>	<u>2</u>
	營業外收入及支出（附註十三、十九及二六）								
7010	其他收入	1,679	1	763	-	1,925	-	1,363	-
7020	其他利益及損失	25,029	9	( 5,892 )	( 2 )	38,404	7	( 904 )	-
7050	財務成本	( 4,506 )	( 2 )	( 4,581 )	( 1 )	( 9,178 )	( 1 )	( 8,913 )	( 2 )
7060	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	<u>250</u>	<u>-</u>	<u>( 79 )</u>	<u>-</u>	<u>605</u>	<u>-</u>	<u>302</u>	<u>-</u>
7000	營業外收入及支出合計	<u>22,452</u>	<u>8</u>	<u>( 9,789 )</u>	<u>( 3 )</u>	<u>31,756</u>	<u>6</u>	<u>( 8,152 )</u>	<u>( 2 )</u>
7900	稅前淨利	27,205	9	1,512	-	38,928	7	1,912	-
7950	所得稅費用（附註二十）	<u>11,981</u>	<u>4</u>	<u>23</u>	<u>-</u>	<u>16,940</u>	<u>3</u>	<u>2,520</u>	<u>-</u>
8200	本期淨利（損）	<u>15,224</u>	<u>5</u>	<u>1,489</u>	<u>-</u>	<u>21,988</u>	<u>4</u>	<u>( 608 )</u>	<u>-</u>
	其他綜合損益								
8310	不重分類至損益之項目								
8316	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益（附註十九）	329,000	113	( 35,118 )	( 11 )	313,281	55	28,282	5
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（附註十八）	( 26,121 )	( 9 )	( 18,060 )	( 5 )	( 36,275 )	( 6 )	13,075	2
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅（附註十八及二十）	<u>5,224</u>	<u>2</u>	<u>3,612</u>	<u>1</u>	<u>7,255</u>	<u>1</u>	<u>239</u>	<u>-</u>
8300	本期其他綜合損益	<u>308,103</u>	<u>106</u>	<u>( 49,566 )</u>	<u>( 15 )</u>	<u>284,261</u>	<u>50</u>	<u>41,596</u>	<u>7</u>
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 323,327</u>	<u>111</u>	<u>( \$ 48,077 )</u>	<u>( 15 )</u>	<u>\$ 306,249</u>	<u>54</u>	<u>\$ 40,988</u>	<u>7</u>
	淨利（損）歸屬於：								
8610	本公司業主	\$ 15,977	5	\$ 1,302	-	\$ 23,345	4	( \$ 1,514 )	-
8620	非控制權益	( 753 )	-	187	-	( 1,357 )	-	906	-
8600		<u>\$ 15,224</u>	<u>5</u>	<u>\$ 1,489</u>	<u>-</u>	<u>\$ 21,988</u>	<u>4</u>	<u>( \$ 608 )</u>	<u>-</u>
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	\$ 324,080	111	( \$ 48,264 )	( 15 )	\$ 307,606	54	\$ 40,082	7
8720	非控制權益	( 753 )	-	187	-	( 1,357 )	-	906	-
8700		<u>\$ 323,327</u>	<u>111</u>	<u>( \$ 48,077 )</u>	<u>( 15 )</u>	<u>\$ 306,249</u>	<u>54</u>	<u>\$ 40,988</u>	<u>7</u>
	每股盈餘（虧損）（附註二一）								
9750	基 本	<u>\$ 0.10</u>		<u>\$ 0.01</u>		<u>\$ 0.14</u>		<u>( \$ 0.01 )</u>	
9850	稀 釋	<u>\$ 0.10</u>		<u>\$ 0.01</u>		<u>\$ 0.14</u>		<u>( \$ 0.01 )</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：周邦基

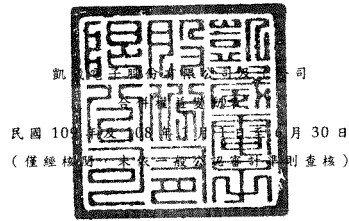


經理人：陳柏穎



會計主管：游章瀾





單位：新台幣仟元

歸屬於本公司業主之權益 (附註十八)

代碼	說明	股本		資本公積	盈餘			國外營運機構財務報表換算之兌換差額	其他權益			非控制權益	權益總額		
		普通股股本	待分配股票股利		法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘		透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益	合計	總計				
A1	108年1月1日餘額	\$ 1,647,028	\$ -	\$ 1,647,028	\$ 405	\$ 3,343	\$ 158,644	\$ 17,920	\$ 179,907	(\$ 78,953)	(\$ 133,030)	(\$ 211,983)	\$ 1,615,357	\$ 28,322	\$ 1,643,679
D1	108年1月1日至6月30日淨損	-	-	-	-	-	-	( 1,514)	( 1,514)	-	-	-	( 1,514)	906	( 608)
D3	108年1月1日至6月30日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	13,314	28,282	41,596	41,596	-	41,596
D5	108年1月1日至6月30日綜合損益總額	-	-	-	-	-	( 1,514)	( 1,514)	13,314	28,282	41,596	40,082	906	40,988	
O1	非控制權益增加	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3,462	3,462	
B1	107年度盈餘指撥及分配	-	-	-	-	1,792	-	( 1,792)	-	-	-	-	-	-	-
B3	提列法定盈餘公積	-	-	-	-	-	16,128	( 16,128)	-	-	-	-	-	-	-
B3	提列特別盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
O1	子公司股東現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	( 5,408)	( 5,408)	
N1	員工股票酬勞	1,211	-	1,211	( 1)	-	-	-	-	-	-	-	1,210	-	1,210
Z1	108年6月30日餘額	\$ 1,648,239	\$ -	\$ 1,648,239	\$ 404	\$ 5,135	\$ 174,772	(\$ 1,514)	\$ 178,393	(\$ 65,639)	(\$ 104,748)	(\$ 170,387)	\$ 1,656,649	\$ 27,282	\$ 1,683,931
A1	109年1月1日餘額	\$ 1,648,239	\$ -	\$ 1,648,239	\$ 833	\$ 5,135	\$ 174,772	\$ 68,579	\$ 248,486	(\$ 121,465)	(\$ 65,216)	(\$ 186,681)	\$ 1,710,877	\$ 31,393	\$ 1,742,270
D1	109年1月1日至6月30日淨利	-	-	-	-	-	-	23,345	23,345	-	-	-	23,345	( 1,357)	21,988
D3	109年1月1日至6月30日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	( 29,020)	313,281	284,261	284,261	-	284,261
D5	109年1月1日至6月30日綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	23,345	23,345	( 29,020)	313,281	284,261	307,606	( 1,357)	306,249
B1	108年度盈餘指撥及分配	-	-	-	-	6,858	-	( 6,858)	-	-	-	-	-	-	-
B3	提列法定盈餘公積	-	-	-	-	-	11,909	( 11,909)	-	-	-	-	-	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	-	-	( 4,945)	( 4,945)	-	-	( 4,945)	-	( 4,945)	
B9	普通股股票股利	-	44,502	44,502	-	-	-	( 44,502)	( 44,502)	-	-	-	-	-	-
O1	子公司股東現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	( 3,698)	( 3,698)	
M7	對子公司所有權益變動 (附註十一)	-	-	-	-	-	-	( 4,076)	( 4,076)	-	-	-	( 4,076)	4,076	-
N1	員工股票酬勞	656	-	656	43	-	-	-	-	-	-	-	699	-	699
G1	員工認股酬勞成本 (附註二二)	-	-	-	1,282	-	-	-	-	-	-	-	1,282	-	1,282
Z1	109年6月30日餘額	\$ 1,648,895	\$ 44,502	\$ 1,693,397	\$ 2,158	\$ 11,993	\$ 186,681	\$ 19,634	\$ 218,308	(\$ 150,485)	\$ 248,065	\$ 97,580	\$ 2,011,443	\$ 30,414	\$ 2,041,857

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：周邦基

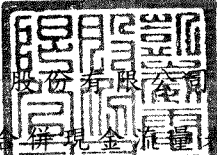


經理人：陳柏穎



會計主管：游章渭




  
 凱崑電子股份有限公司及子公司
   
 合併現金流量表

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

( 僅經核閱，未依一般公認審計準則查核 )

單位：新台幣仟元

代 碼	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
營業活動之現金流量		
A10000	\$ 38,928	\$ 1,912
A20010	稅前淨利	
A20100	收益費損項目	
A20100	53,272	46,475
A20200	3,349	2,335
A20300	1,236	( 5,618 )
A20900	9,178	8,913
A21200	( 1,889 )	( 1,327 )
A21900	1,282	-
A22500	( 34,411 )	( 249 )
A20400	處分不動產、廠房及設備利益	
	透過損益按公允價值衡量金融資產	
	評價利益	
A22300	( 981 )	( 23,799 )
	採用權益法認列之關聯企業利益之	
	份額	
A23100	( 605 )	( 302 )
A23100	( 4,225 )	23,854
A23700	-	1,568
A24100	( 685 )	247
A30000	未實現外幣兌換損失 ( 利益 )	
A31115	營業資產及負債變淨動數	
	透過損益按公允價值衡量之金融資	
	產	
A31130	( 24,016 )	35,293
A31130	46,790	( 1,097 )
A31150	41,032	22,921
A31160	16	( 40 )
A31180	9,301	1,510
A31200	17,199	( 15,578 )
A31230	7,344	( 11,851 )
A31240	339	82
A32130	( 1,836 )	( 28,774 )
A32160	( 3,151 )	( 10,097 )
A32180	( 6,969 )	( 23,321 )
A32190	( 636 )	( 1,006 )
A32230	( 312 )	625
A32240	911	776
A33000	150,461	23,452
A33100	1,889	1,327
	營運產生之現金	
	收取之利息	

( 接次頁 )

(承前頁)

代 碼		109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
A33300	支付之利息	(\$ 8,386)	(\$ 9,111)
A33500	支付之所得稅	( 548)	( 2,238)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>143,416</u>	<u>13,430</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	( 21,050)	( 14,535)
B02200	對子公司之收購(扣除所取得之現金)	-	( 6,415)
B02700	購置不動產、廠房及設備	( 34,555)	( 39,195)
B02800	處分不動產、廠房及設備	-	404
B02900	預收款項增加	85,036	-
B03700	存出保證金增加	-	( 265)
B03800	存出保證金減少	21	-
B06700	其他非流動資產增加	( 936)	-
B06800	其他非流動資產減少	-	442
B07100	預付款項增加	( 42,274)	( 50,028)
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>( 13,758)</u>	<u>( 109,592)</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	65,835	100,228
C00600	應付短期票券增加	9,968	39
C01700	償還長期借款	-	( 22,000)
C04020	租賃本金償還	( 3,608)	( 2,991)
CCCC	籌資活動之淨現金流入	<u>72,195</u>	<u>75,276</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>( 3,938)</u>	<u>871</u>
EEEE	本期現金及約當現金淨增加(減少)	197,915	( 20,015)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>98,278</u>	<u>181,739</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 296,193</u>	<u>\$ 161,724</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





凱崑電子股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

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

本公司發行之普通股股票自 90 年 3 月 29 日起於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌交易。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 109 年 8 月 12 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

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

- (二) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日(註1)</u>
「2018-2020 週期之年度改善」	2022 年 1 月 1 日(註2)
IFRS 3 之修正「更新對觀念架構之索引」	2022 年 1 月 1 日(註3)
IFRS 4 之修正「適用 IFRS 9 之暫時豁免之展延」	發布日起生效
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 17「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日

(接次頁)

(承前頁)

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB發布之生效日(註1)</u>
IAS 1之修正「負債分類為流動或非流動」	2023年1月1日
IAS 16之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	2022年1月1日(註4)
IAS 37之修正「虧損性合約—履行合約之成本」	2022年1月1日(註5)

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

註 2：IFRS 9 之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之金融負債之交換或條款修改；IAS 41「農業」之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間之公允價值衡量；IFRS 1「首次採用 IFRSs」之修正係追溯適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。

註 3：收購日在年度報導期間開始於 2022 年 1 月 1 日以後之企業合併適用此項修正。

註 4：於 2021 年 1 月 1 日以後始達管理階層預期運作方式之必要地點及狀態之廠房、不動產及設備適用此項修正。

註 5：於 2022 年 1 月 1 日尚未履行所有義務之合約適用此項修正。

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 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

##### (二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具及按確定福利義務現值減除計畫資產公允價值認列之淨確定福利負債外，本財務報告係依歷史成本基礎編製。

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

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

### (三) 合併基礎

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

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

子公司明細、持股比例及營業項目，參閱附註十一及附表四。

### (四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 108 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

#### 1. 確定福利退職後福利

期中期間之退休金成本係採用前一年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對本期之重大市場波動，及重大計畫修正、清償或其他重大一次性事項加以調整。

## 2. 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

請參閱 108 年度合併財務報告之重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源。

## 六、現金及約當現金

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
庫存現金	\$ 3,995	\$ 1,853	\$ 7,278
銀行支票及活期存款	268,026	76,528	113,749
約當現金	<u>24,172</u>	<u>19,897</u>	<u>40,697</u>
	<u>\$ 296,193</u>	<u>\$ 98,278</u>	<u>\$ 161,724</u>

## 七、透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
<u>強制透過損益按公允價值衡量</u>			
基金受益憑證	\$ 2,778	\$ 3,000	\$ -
可轉換公司債	<u>3,835</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 6,613</u>	<u>\$ 3,000</u>	<u>\$ -</u>

## 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

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
<u>流動</u>			
國內上櫃股票	<u>\$ 669,628</u>	<u>\$ 315,783</u>	<u>\$ 235,354</u>
<u>非流動</u>			
國內未上市（櫃）及興櫃股票	\$ 18,215	\$ 11,747	\$ 10,817
國外未上市（櫃）及興櫃股票	<u>13,695</u>	<u>14,068</u>	<u>16,237</u>
	<u>\$ 31,910</u>	<u>\$ 25,815</u>	<u>\$ 27,054</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。

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，參閱附註二七。

#### 九、應收票據及應收帳款

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
<u>應收票據</u>			
因營業而發生	\$ 90,297	\$ 138,748	\$ 105,574
減：備抵損失	-	-	-
	<u>\$ 90,297</u>	<u>\$ 138,748</u>	<u>\$ 105,574</u>
<u>應收帳款</u>			
因營業而發生	\$ 509,426	\$ 557,619	\$ 567,436
減：備抵損失	( 15,986)	( 15,096)	( 18,386)
	<u>\$ 493,440</u>	<u>\$ 542,523</u>	<u>\$ 549,050</u>

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

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

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

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

合併公司依準備矩陣衡量應收票據及應收帳款之備抵損失如下：

109年6月30日

(一) 鑽頭事業部門

	0~90天	91~180天	181~270天	271~360天	超過360天	個別評估 減損損失	合計
預期信用損失率	-%~3.98%	-%~8.51%	-%~23.53%	-%~50.71%	-%~100%		
總帳面金額	\$261,969	\$110,552	\$24,697	\$14,902	\$18,026	\$4,793	\$434,939
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(1,877)	(1,244)	(1,226)	(1,382)	(4,576)	(4,673)	(14,978)
攤銷後成本	\$260,092	\$109,308	\$23,471	\$13,520	\$13,450	\$120	\$419,961

(二) 鑽孔事業部門

	0~90天	91~180天	181~270天	271~360天	超過360天	個別評估 減損損失	合計
預期信用損失率	-%~4.71%	-%~4.42%	-%~7.58%	-%~8.24%	-%~100%		
總帳面金額	\$51,846	\$15,091	\$4,260	\$352	\$22	\$-	\$71,571
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(979)	-	-	(29)	-	-	(1,008)
攤銷後成本	\$50,867	\$15,091	\$4,260	\$323	\$22	\$-	\$70,563

(三) 銅箔基板事業部門

	0~90天	91~180天	181~270天	271~360天	超過360天	個別評估 減損損失	合計
預期信用損失率	-%	-%	-%	-%	100%		
總帳面金額	\$74,443	\$18,770	\$-	\$-	\$-	\$-	\$93,213
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	-	-	-	-	-	-
攤銷後成本	\$74,443	\$18,770	\$-	\$-	\$-	\$-	\$93,213

108年12月31日

(一) 鑽頭事業部門

	0~90天	91~180天	181~270天	271~360天	超過360天	個別評估 減損損失	合計
預期信用損失率	-%~3.77%	-%~7.07%	-%~25.73%	-%~40.42%	-%~100%		
總帳面金額	\$302,394	\$135,045	\$24,434	\$17,065	\$15,301	\$5,238	\$499,477
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(2,452)	(1,258)	(948)	(818)	(4,278)	(4,980)	(14,734)
攤銷後成本	\$299,942	\$133,787	\$23,486	\$16,247	\$11,023	\$258	\$484,743

(二) 鑽孔事業部門

	0~90天	91~180天	181~270天	271~360天	超過360天	個別評估 減損損失	合計
預期信用損失率	-%	-%	-%	-%	100%		
總帳面金額	\$70,046	\$13,909	\$42	\$-	\$-	\$14,815	\$98,812
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	-	-	-	-	(362)	(362)
攤銷後成本	\$70,046	\$13,909	\$42	\$-	\$-	\$14,453	\$98,450

(三) 銅箔基板事業部門

	0~90天	91~180天	181~270天	271~360天	超過360天	個別評估	
						減損損失	合計
預期信用損失率	-%	-%	-%	-%	100%		
總帳面金額	\$ 86,224	\$ 11,666	\$ 188	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 98,078
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	-	-	-	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$ 86,224</u>	<u>\$ 11,666</u>	<u>\$ 188</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 98,078</u>

108年6月30日

(一) 鑽頭事業部門

	0~90天	91~180天	181~270天	271~360天	超過360天	個別評估	
						減損損失	合計
預期信用損失率	-%~4.99%	-%~11.18%	-%~30.26%	-%~41.7%	-%~100%		
總帳面金額	\$ 213,404	\$ 112,872	\$ 38,539	\$ 5,119	\$ 25,315	\$ 2,409	\$ 397,658
備抵損失(存續期間預期信用損失)	( <u>2,696</u> )	( <u>1,784</u> )	( <u>1,143</u> )	( <u>213</u> )	( <u>8,159</u> )	( <u>2,062</u> )	( <u>16,057</u> )
攤銷後成本	<u>\$ 210,708</u>	<u>\$ 111,088</u>	<u>\$ 37,396</u>	<u>\$ 4,906</u>	<u>\$ 17,156</u>	<u>\$ 347</u>	<u>\$ 381,601</u>

(二) 鑽孔事業部門

	0~90天	91~180天	181~270天	271~360天	超過360天	個別評估	
						減損損失	合計
預期信用損失率	-%	-%	-%	-%	100%		
總帳面金額	\$ 45,715	\$ 4,958	\$ 1,932	\$ -	\$ -	\$ 9,315	\$ 61,920
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	-	-	-	-	( <u>2,329</u> )	( <u>2,329</u> )
攤銷後成本	<u>\$ 45,715</u>	<u>\$ 4,958</u>	<u>\$ 1,932</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,986</u>	<u>\$ 59,591</u>

(三) 銅箔基板事業部門

	0~90天	91~180天	181~270天	271~360天	超過360天	個別評估	
						減損損失	合計
預期信用損失率	-%	-%	-%	-%	100%		
總帳面金額	\$ 88,185	\$ 19,673	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 107,858
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	-	-	-	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$ 88,185</u>	<u>\$ 19,673</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 107,858</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ 15,096	\$ 23,745
本期提列(迴轉)減損損失	1,236	( 5,618)
外幣換算差額	( <u>346</u> )	<u>259</u>
期末餘額	<u>\$ 15,986</u>	<u>\$ 18,386</u>

合併公司於 109 年 6 月 30 日暨 108 年 12 月 31 日及 6 月 30 日之應收帳款餘額中，顯著集中於重要客戶而存在之信用風險，請參閱附註二五。

#### 十、存 貨

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
原 料	\$ 8,859	\$ 13,055	\$ 14,300
物 料	23,071	21,735	23,517
在 製 品	136,722	143,042	151,159
製 成 品	262,261	283,392	289,265
在途商品	4,303	40	1,171
	<u>\$ 435,216</u>	<u>\$ 461,264</u>	<u>\$ 479,412</u>

合併公司 109 年 6 月 30 日暨 108 年 12 月 31 日及 6 月 30 日之備抵存貨跌價損失分別為 12,134 仟元、12,347 仟元及 14,315 仟元。

合併公司 109 年及 108 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日與存貨相關之銷貨成本分別為 227,461 仟元、242,940 仟元、442,835 仟元及 471,184 仟元。108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日銷貨成本包括存貨淨變現價值減損損失為 12,134 仟元，存貨淨變現價值減損係因存貨於特定市場之銷售價格下降所致。

#### 十一、子 公 司

##### 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投 資 公 司 名 稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比			說 明
			109年 6月30日	108年 12月31日	108年 6月30日	
本 公 司	Key Ware International Limited	一般投資	100%	100%	100%	註一
本 公 司	凱德精密工業股份有限公司	電子零組件批發及加工	51%	51%	51%	註一
本 公 司	鑄崑光電科技股份有限公司 (原慧朋科技股份有限公司)	電子零組件、機械設備	99.99%	99.99%	99.99%	註二及註三
本 公 司	佳緻股份有限公司	鑽孔代工	83.63%	60%	60%	註一及註四
Key Ware International Limited	Advisor Move Investments Limited	一般投資	100%	100%	100%	註一
Key Ware International Limited	Module System International Limited	一般投資	100%	100%	100%	註一
Advisor Move Investments Limited	昆山滬崑電子有限公司	鑽孔工具、手工用具	100%	100%	100%	註一
Module System International Limited	昆山威興電子有限公司	鑽孔工具、手工用具	100%	100%	100%	註一
昆山滬崑電子有限公司	昆山鑄崑光電科技有限公司	鑽孔代工	100%	100%	100%	註一
昆山滬崑電子有限公司	金崑(重慶)電子有限公司	鑽孔工具、手工用具	100%	100%	100%	註一
昆山滬崑電子有限公司	武漢鑄崑光電科技有限公司	鑽孔代工	100%	100%	100%	註一



註一：業經會計師核閱。

註二：未經會計師核閱，公司管理階層認為非重要子公司之財務報告未經會計師核閱尚不致產生重大影響。

註三：慧朋科技股份有限公司於109年1月8日舉行股東臨時會，決議通過變更名稱為鐳崑光電科技股份有限公司。

註四：企業合併相關資訊請參閱附註二三。另本公司董事會於109年2月26日決議參與佳緻股份有限公司之現金增資案，以每股20元認購2,100仟股，增資基準日為109年3月1日，增資後持股比例由60%增加為83.63%，持股比例變動產生之影響數已調減未分配盈餘4,076仟元。

## 十二、採用權益法之投資

合併公司之關聯企業列示如下：

被投資公司	109年6月30日		108年12月31日		108年6月30日	
	金額	持股%	金額	持股%	金額	持股%
不具重大性之關聯企業						
榮沛科技股份有限公司	\$ 8,767	22.73	\$ 8,162	22.73	\$ 8,410	22.73

採用權益法之投資及合併公司對其享有之損益及其他綜合損益份額，係按被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表計算；惟合併公司管理階層認為上述被投資公司財務報告未經會計師核閱，尚不致產生重大影響。

## 十三、不動產、廠房及設備

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
每一類別之淨額			
自有土地	\$ 113,167	\$ 113,167	\$ 113,167
房屋及建築	208,295	218,248	246,105
機器設備	601,067	593,974	615,404
運輸設備	268	304	849
辦公設備	2,284	2,382	2,566
其他設備	14,280	15,257	18,809
	<u>\$ 939,361</u>	<u>\$ 943,332</u>	<u>\$ 996,900</u>

- (一) 合併公司之不動產、廠房及設備於 109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日，除認列折舊費用分別為 49,002 仟元及 42,869 仟元與購置及重分類購置設備成本分別為 63,018 仟元及 54,669 仟元；處分成本分別為 6,031 仟元及 155 仟元外，未發生重大減損情形。
- (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（已收訖）；第二年內支付人民幣計 70,000 仟元（已於 109 年 4 月收取剩餘 10,000 仟元）；第三年內支付剩餘動遷補償款計人民幣 32,206 仟元（已於 109 年 4 月收取 10,000 仟元）。
3. 昆山滬崑及昆山威興應於動遷協議簽訂日起算二年內將舊廠房移交予昆山市花橋鎮動遷辦公室。

昆山滬崑已於簽訂動遷補償協議書後陸續搬遷，並移交部分廠房予昆山市花橋鎮動遷辦公室，於 109 年 3 月 20 日及 5 月 30 日分別認列搬遷補償利益人民幣 2,888 仟元及 5,205 仟元（帳列其他利益及損失，108 年度以前認列之搬遷利益相關資訊請參閱 105 至 108 年度合併財務報告）。

(四) 配合昆山滬崑及昆山威興廠房搬遷一事，昆山滬崑於 105 年 7 月 22 日取得位於昆山市花橋鎮勝利路 69 號之土地使用權 23,333 平方米，並於該區域建置新廠房，截至 109 年 6 月 30 日止已與承包商簽訂圍牆大門工程合約、消防工程合約及建設工程施工合約等主要合約，總價款分別為人民幣 2,000 仟元、人民幣 7,330 仟元及人民幣 24,400 仟元，並已付訖上述工程合約款（帳列預付款項－非流動）。

(五) 合併公司設定質押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二七。

#### 十四、租賃協議

##### (一) 使用權資產

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
使用權資產帳面金額			
土地	\$ 69,353	\$ 71,847	\$ 76,202
建築物	7,514	3,778	5,389
機器設備	5,081	739	1,626
運輸設備	4,083	5,422	1,502
	<u>\$ 86,031</u>	<u>\$ 81,786</u>	<u>\$ 84,719</u>
	109年4月1日 至6月30日	108年4月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
使用權資產之增添	<u>\$ 10,452</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 10,452</u>
使用權資產之折舊費用			
土地	\$ 309	\$ 337	\$ 629
建築物	704	730	1,419
機器設備	441	444	884
運輸設備	669	290	1,338
	<u>\$ 2,123</u>	<u>\$ 1,801</u>	<u>\$ 4,270</u>
	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	
	<u>\$ 10,452</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

除認列折舊費用外，合併公司之使用權資產於 109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日並未發生重大轉租及減損情形。

##### (二) 租賃負債

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
租賃負債帳面金額			
流動	<u>\$ 6,393</u>	<u>\$ 4,825</u>	<u>\$ 5,592</u>
非流動	<u>\$ 11,004</u>	<u>\$ 5,817</u>	<u>\$ 3,747</u>
租賃負債之折現率區間			
建築物	1.89%~2.26%	1.89%~2.26%	1.89%~2.26%
機器設備	2.26%	2.26%	2.26%
運輸設備	2.26%	2.26%	2.26%

### (三) 重要租賃活動及條款

合併公司承租若干辦公室、機器設備及車輛以供營業使用，租賃期間為3~5年。於租賃期間屆滿時，該等租賃協議並無續租或承購權之條款。

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

### (四) 其他租賃資訊

	109年4月1日 至6月30日	108年4月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
短期租賃費用	\$ 340	\$ 81	\$ 567	\$ 161
低價值資產租賃費用	\$ 8	\$ 5	\$ 16	\$ 10
租賃之現金流出總額	(\$ 2,315)	(\$ 1,881)	(\$ 4,400)	(\$ 3,162)

### 十五、其他無形資產

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
客戶關係	\$ 29,980	\$ 31,661	\$ 33,342

係收購凱德精密產生之無形資產－客戶關係，按收購日公允價值40,346仟元認列，該公允價值入帳基礎係以鑑價評估報告為依據，採直線法按效益年數12年攤銷。合併公司109年及108年4月1日至6月30日以及109年及108年1月1日至6月30日攤銷金額分別為840仟元、840仟元、1,681仟元及1,681仟元（帳列攤銷費用）。

十六、借 款

(一) 短期借款

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
無擔保借款			
信用額度借款	\$ 533,381	\$ 497,313	\$ 555,788
擔保借款			
銀行借款	50,000	20,000	100,900
	<u>\$ 583,381</u>	<u>\$ 517,313</u>	<u>\$ 656,688</u>

銀行週轉性借款之利率於 109 年 6 月 30 日暨 108 年 12 月 31 日及 6 月 30 日如下：

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
台 幣	1.20%~2.50%	1.20%~2.32%	1.75%~2.32%
日 幣	0.90%~1.40%	0.90%~1.37%	0.82%~1.50%

(二) 應付短期票券

尚未到期之應付短期票券如下：

109 年 6 月 30 日

保證／承兌機構	票面金額	折價金額	帳面金額	利率區間	擔保品名稱	擔保品帳面金額
<u>應付商業本票</u>						
兆豐票券	\$ 25,000	\$ 59	\$ 24,941	1.54%	-	\$ -
台灣票券	10,000	3	9,997	1.75%	-	-
上海商銀	10,000	12	9,988	0.52%	-	-
	<u>\$ 45,000</u>	<u>\$ 74</u>	<u>\$ 44,926</u>			<u>\$ -</u>

108 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	\$ 38	\$ 24,962	1.57%	-	\$ -
台灣票券	10,000	4	9,996	1.80%	-	-
	<u>\$ 35,000</u>	<u>\$ 42</u>	<u>\$ 34,958</u>			<u>\$ -</u>

108 年 6 月 30 日

保證／承兌機構	票面金額	折價金額	帳面金額	利率區間	擔保品名稱	擔保品帳面金額
<u>應付商業本票</u>						
兆豐票券	\$ 25,000	\$ 12	\$ 24,988	1.57%	-	\$ -
台灣票券	10,000	4	9,996	0.75%	-	-
	<u>\$ 35,000</u>	<u>\$ 16</u>	<u>\$ 34,984</u>			<u>\$ -</u>

### (三) 長期借款

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
擔保借款			
銀行借款	\$ 400,000	\$ 400,000	\$ 232,000
減：列為1年內到期部分	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>( 44,000)</u>
	<u>\$ 400,000</u>	<u>\$ 400,000</u>	<u>\$ 188,000</u>

該銀行借款係以合併公司自有土地及建築物抵押擔保（參閱附註二七）申請不動產擔保借款 276,000 仟元之額度，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。合併公司於 108 年 10 月 1 日針對上述授信合約進行條件變更，變更後之擔保借款額度為 400,000 仟元，並於同日一次動撥至借款額度，該借款到期日為 111 年 9 月 11 日止，於到期日一次償還。

截至 109 年 6 月 30 日暨 108 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，有效年利率分別為 1.62%、1.80% 及 1.98%。

### 十七、退職後福利計畫

#### (一) 確定提撥計畫－台灣

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

本公司於 109 年及 108 年 4 月 1 日至 6 月 30 日以及 109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日依照確定提撥計畫中明定比例應提撥之金額已於合併綜合損益表認列為費用總額分別為 1,306 仟元、1,275 仟元、2,600 仟元及 2,541 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 109 年及 108 年 4 月 1 日至 6 月 30 日以及 109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日依照確定提撥計畫中明定比例應提撥之金額已於合併綜合損益表認列為費用總額分別為 0 仟元、477 仟元、143 仟元及 743 仟元。

(三) 確定福利計畫

109 年及 108 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列之確定福利計畫相關退休金費用，係以 108 年及 107 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為 456 仟元、388 仟元、912 仟元及 776 仟元（帳列管理費用）。

十八、權 益

(一) 股 本

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
額定股本	\$ 2,500,000	\$ 2,000,000	\$ 2,000,000
額定股數 (仟股)	250,000	200,000	200,000
已發行股數 (仟股)	164,890	164,824	164,824
已發行股本	\$ 1,648,895	\$ 1,648,239	\$ 1,648,239
待分配股票股利	44,502	-	-
	\$ 1,693,397	\$ 1,648,239	\$ 1,648,239
公開發行普通股	\$ 1,488,437	\$ 1,487,781	\$ 1,487,781
私募普通股	160,458	160,458	160,458
已發行股本	\$ 1,648,895	\$ 1,648,239	\$ 1,648,239

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 108 年 3 月 14 日經董事會決議員工酬勞 1,210 仟元全數以股票發放，並依董事會決議日前一收盤 9.99 元計算發放股票股利 121 仟股，與股本面額 1,211 仟元差額(1)仟元列為資本公積—股本溢價，該案已於 108 年 4 月 30 日經金管會證券期貨局核准申報生效，增資基準日為 108 年 6 月 14 日。

本公司於 109 年 2 月 26 日經董事會決議員工酬勞 699 仟元全數以股票發放，並依董事會決議日前一日收盤價 10.60 元計算發放股票股利 66 仟股，與股本面額 656 仟元之差額 43 仟元列計為資本公積—股本溢價，增資後實收股本為 1,648,895 仟元；本公司於 109 年 6 月 18 日舉行股東常會，決議通過盈餘轉增資發行新股 4,450 仟股，每股面額為 10 元，截至 109 年 6 月 30 日止，帳列待分配股票股利 44,502 仟元。上述盈餘轉增資案及員工酬勞轉增資案已於 109 年 8 月 4 日經金管會證券期貨局核准申報生效，增資基準日為 109 年 9 月 7 日。

## (二) 資本公積

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(1)</u>			
股票發行溢價	\$ 447	\$ 404	\$ 404
<u>不得作為任何用途</u>			
員工認股權	<u>1,711</u>	<u>429</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 2,158</u>	<u>\$ 833</u>	<u>\$ 404</u>

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

## (三) 保留盈餘及股利政策

依本公司之盈餘分派政策規定，本公司年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提 10% 為法定盈餘公積，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。本公司章程之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註十九。

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 109 年 6 月 18 日及 108 年 6 月 13 日舉行股東常會，分別決議 108 及 107 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 ( 元 )	
	108年度	107年度	108年度	107年度
法定盈餘公積	\$ 6,858	\$ 1,792		
特別盈餘公積	11,909	16,128		
現金股利	4,945	-	\$ 0.030	\$ -
股票股利	44,502	-	0.270	-

#### (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。

因國外營運機構 (包括子公司) 財務報表換算之兌換差額所提列之特別盈餘公積，係依合併公司處分比例迴轉，待合併公司喪失重大影響時，則全數迴轉。於分派盈餘時，尚應就報導期間結束日帳列其他股東權益減項淨額與首次採用 IFRSs 所提列之特別盈餘公積之差額補提列特別盈餘公積。嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

(五) 其他權益項目

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
期初餘額	(\$ 121,465)	(\$ 78,953)
當期產生		
國外營運機構財務 報表換算之兌換差額	( 36,275)	13,075
國外營運機構財務報表 換算兌換差額之相關 所得稅	<u>7,255</u>	<u>239</u>
期末餘額	<u>(\$ 150,485)</u>	<u>(\$ 65,639)</u>

2. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益

	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
期初餘額	(\$ 65,216)	(\$133,030)
當期產生		
未實現損益－權益工具	<u>313,281</u>	<u>28,282</u>
期末餘額	<u>\$248,065</u>	<u>(\$104,748)</u>

十九、繼續營業單位淨利(損)

繼續營業單位淨利(損)係包含以下項目：

(一) 其他收入

	109年4月1日 至6月30日	108年4月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
利息收入	\$ 1,661	\$ 745	\$ 1,889	\$ 1,327
租金收入	<u>18</u>	<u>18</u>	<u>36</u>	<u>36</u>
	<u>\$ 1,679</u>	<u>\$ 763</u>	<u>\$ 1,925</u>	<u>\$ 1,363</u>

(二) 其他利益及損失

	109年4月1日 至6月30日	108年4月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
透過損益按公允價值衡 量之金融資產淨損益	\$ 4,585	(\$ 3,857)	\$ 5,206	(\$ 55)
處分不動產、廠房及設 備損益(附註十三)	21,931	( 29)	34,411	249
淨外幣兌換損益	( 1,065)	( 2,204)	( 616)	( 965)
其他	<u>( 422)</u>	<u>198</u>	<u>( 597)</u>	<u>( 133)</u>
	<u>\$ 25,029</u>	<u>(\$ 5,892)</u>	<u>\$ 38,404</u>	<u>(\$ 904)</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利益於109年及108年4月1日至6月30日與109年及108年1月1日至6月30日分別為981仟元、1,831仟元、981仟元及23,799仟元。

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109年及108年4月1日至6月30日與109年及108年1月1日至6月30日分別為損失399仟元、損失629仟元、利益685仟元及損失247仟元。

### (三) 財務成本

	109年4月1日 至6月30日	108年4月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
銀行借款利息	\$ 4,433	\$ 4,531	\$ 9,059	\$ 8,805
租賃負債之利息	73	50	119	108
	<u>\$ 4,506</u>	<u>\$ 4,581</u>	<u>\$ 9,178</u>	<u>\$ 8,913</u>

### (四) 員工福利、折舊及攤銷費用

	109年4月1日至6月30日			108年4月1日至6月30日		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	\$ 32,226	\$ 11,096	\$ 43,322	\$ 28,765	\$ 11,195	\$ 39,960
員工保險費用	2,124	832	2,956	2,710	913	3,623
退休金費用	872	890	1,762	777	886	1,663
其他員工福利	361	41	402	191	60	251
折舊費用	24,773	1,721	26,494	21,389	1,849	23,238
攤銷費用	557	1,311	1,868	2	1,008	1,010

	109年1月1日至6月30日			108年1月1日至6月30日		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	\$ 59,403	\$ 21,970	\$ 81,373	\$ 58,166	\$ 21,525	\$ 79,691
員工保險費用	4,406	1,670	6,076	5,656	1,854	7,510
退休金費用	1,733	1,779	3,512	1,598	1,719	3,317
其他員工福利	660	67	727	514	107	621
折舊費用	49,816	3,456	53,272	43,765	2,710	46,475
攤銷費用	1,121	2,228	3,349	403	1,932	2,335

### (五) 員工酬勞及董監事酬勞

本公司依章程規定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。

本公司截至 108 年 6 月 30 日止係稅前淨損，故未予估列員工酬勞及董監事酬勞；109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日估列之員工酬勞及董監事酬勞如下：

估列比例

	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
員工酬勞	1.00%	-
董監事酬勞	-	-

金 額

	109年4月1日 至6月30日	108年4月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
員工酬勞	\$ 216	\$ -	\$ 296	\$ -
董監事酬勞	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

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

本公司 108 及 107 年度員工酬勞及董監事酬勞分別於 109 年 2 月 26 日及 108 年 3 月 14 日經董事會決議如下：

金 額

	108年度	107年度
員工酬勞—股票	\$ 699	\$ 1,210

本公司 108 及 107 年度員工酬勞股數分別為 66 仟股及 121 仟股，係按 108 及 107 年度決議金額除以董事會決議日前一日收盤價 10.60 元及 9.99 元計算（請參閱附註十八）。

本公司 108 及 107 年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與 108 及 107 年度合併財務報告之認列金額並無差異。

有關本公司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。

## 二十、繼續營業單位所得稅

### (一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	109年4月1日 至6月30日	108年4月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 639	(\$ 24)	\$ 1,885	\$ 1,106
未分配盈餘加徵稅	18	-	18	-
以前年度調整	-	( 864)	-	( 845)
	<u>657</u>	<u>( 888)</u>	<u>1,903</u>	<u>261</u>
遞延所得稅				
本期產生者	<u>11,324</u>	<u>911</u>	<u>15,037</u>	<u>2,259</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 11,981</u>	<u>\$ 23</u>	<u>\$ 16,940</u>	<u>\$ 2,520</u>

### (二) 認列於其他綜合損益之所得稅利益

	109年4月1日 至6月30日	108年4月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
遞延所得稅				
當期產生				
國外營運機構財務 報表換算之兌換 差額	<u>\$ 5,224</u>	<u>\$ 3,612</u>	<u>\$ 7,255</u>	<u>\$ 239</u>

### (三) 所得稅核定情形

本公司截至 107 年度之所得稅申報案件業經稽徵機關核定。

#### 二一、每股盈餘（虧損）

	109年4月1日 至6月30日	108年4月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
基本每股盈餘（虧損）	<u>\$ 0.10</u>	<u>\$ 0.01</u>	<u>\$ 0.14</u>	<u>(\$ 0.01)</u>
無償配股基準日（109年9 月7日）在通過財務報 告日後之擬制追溯調整				
基本每股盈餘	<u>\$ 0.09</u>	<u>\$ 0.01</u>	<u>\$ 0.14</u>	<u>(\$ 0.01)</u>
稀釋每股盈餘（虧損）	<u>\$ 0.10</u>	<u>\$ 0.01</u>	<u>\$ 0.14</u>	<u>(\$ 0.01)</u>
無償配股基準日在通過財 務報告日後之擬制追溯 調整稀釋每股盈餘	<u>\$ 0.09</u>	<u>\$ 0.01</u>	<u>\$ 0.14</u>	<u>(\$ 0.01)</u>

用以計算每股盈餘（虧損）之分子及分母揭露如下：

本期淨利（損）

	109年4月1日 至6月30日	108年4月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
用以計算基本每股盈餘（虧損）之淨利（損）	\$ 15,977	\$ 1,302	\$ 23,345	(\$ 1,514)
用以計算稀釋每股盈餘（虧損）之淨利（損）	\$ 15,977	\$ 1,302	\$ 23,345	(\$ 1,514)

股 數

單位：仟股

	109年4月1日 至6月30日	108年4月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
用以計算基本每股盈餘（虧損）之普通股加權平均股數	164,890	164,824	164,869	164,776
具稀釋作用潛在普通股之影響：				
員工酬勞	18	-	46	48
用以計算稀釋每股盈餘（虧損）之普通股加權平均股數	164,908	164,824	164,915	164,824

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。

二二、股份基礎給付協議

本公司員工認股權計畫

本公司於108年11月給與員工認股權1,700單位，每一單位可認購普通股一仟股。給與對象包含本公司及子公司符合特定條件之員工。認股權之存續期間為6年，憑證持有人於發行屆滿2年之日起，可行使被給與之一定比例之認股權。認股權行使價格為發行當日本公司普通股收盤價格，認股權發行後，遇有本公司普通股股份發生變動時，認股權行使價格依規定公式予以調整。

員工認股權之相關資訊如下：

員 工 認 股 權	109年1月1日至6月30日	
	單位 ( 仟 )	加權平均 行使價格 ( 元 )
年初流通在外	1,700	\$12.60
本年度給與	-	-
本年度喪失	-	-
年底流通在外	1,700	12.60
年底可行使	-	-
本年度給與之認股權加權平均公允價值 ( 元 )	\$ 3.02	

109年4月1日至6月30日及109年1月1日至6月30日認列之酬勞成本分別為641仟元及1,282仟元。

### 二三、企業合併

#### (一) 收購子公司

佳緻股份有限公司	主要營運活動	收 購 日	具表決權之	移 轉 對 價
			所有權權益/ 收購比例(%)	
	鑽孔代工	108年5月1日	60%	\$ 7,500

本公司為從事多角化經營及提升公司整體產品結構與產能，於108年3月14日經董事會決議以每股12.50元投資佳緻股份有限公司（下稱「佳緻」）普通股600仟股。

#### (二) 收購日取得之資產及承擔之負債

	佳	緻
流動資產		
現金及銀行存款	\$	1,085
應收帳款		1,877
其他應收款		279
其他流動資產		6,577
非流動資產		
不動產、廠房及設備		3,935
存出保證金		823
其他非流動資產		60

(接次頁)

(承前頁)

	佳	緻
流動負債		
應付票據及帳款	(\$	1,596)
其他應付款	(	4,371)
其他流動資產	(	15)
	<u>\$</u>	<u>8,654</u>

(三) 因收購產生之商譽

	佳	緻
移轉對價	\$	7,500
加：非控制權益（佳緻 40% 所有權權益）		3,462
減：所取得可辨認淨資產之 公允價值	(	8,654)
因收購產生之商譽	<u>\$</u>	<u>2,308</u>

收購佳緻股份有限公司產生之商譽，主要係來自控制溢價。管理階層考量未來各項收入、成本及費用變動因素作為未來預估的基礎，評估商譽之可回收金額已低於其帳面金額，於 108 年度認列商譽減損損失 2,308 仟元（相關資訊請參閱 108 年度合併財務報告附註二四）。

(四) 取得子公司之淨現金流出

	佳	緻
現金支付之對價	\$	7,500
減：取得之現金及銀行存款 餘額	(	1,085)
	<u>\$</u>	<u>6,415</u>

(五) 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：

	108年5月1日 至6月30日
營業收入	<u>\$</u> 4,763
本期淨損	<u>(\$</u> 1,190)



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。

	108年1月1日 至6月30日
營業收入	<u>\$ 7,233</u>
本期淨利	<u>\$ 363</u>

#### 二四、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。

#### 二五、金融工具

##### (一) 公允價值資訊—以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

##### 1. 公允價值層級

109年6月30日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡量</u>				
<u>之金融資產</u>				
非衍生金融資產				
— 基金受益憑證	\$ 2,778	\$ -	\$ -	\$ 2,778
— 可轉換公司債	3,835	-	-	3,835
<u>透過其他綜合損益按公允</u>				
<u>價值衡量之金融資產</u>				
權益工具投資				
— 國內上櫃股票	669,628	-	-	669,628
— 國內外未上市(櫃)				
股票	-	-	31,910	31,910
合 計	<u>\$ 676,241</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 31,910</u>	<u>\$ 708,151</u>

108 年 12 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡量</u>				
<u>之金融資產</u>				
非衍生金融資產				
- 基金受益憑證	\$ 3,000	\$ -	\$ -	\$ 3,000
<u>透過其他綜合損益按公允</u>				
<u>價值衡量之金融資產</u>				
權益工具投資				
- 國內上櫃股票	315,783	-	-	315,783
- 國內外未上市(櫃)				
股票	-	-	25,815	25,815
合 計	<u>\$ 318,783</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 25,815</u>	<u>\$ 344,598</u>

108 年 6 月 30 日

	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允</u>				
<u>價值衡量之金融資產</u>				
權益工具投資				
- 國內上櫃股票	\$ 235,354	\$ -	\$ -	\$ 235,354
- 國內外未上市(櫃)				
股票	-	-	27,054	27,054
合 計	<u>\$ 235,354</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 27,054</u>	<u>\$ 262,408</u>

109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 金融工具以第 3 等級公允價值衡量之調節

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ 25,815	\$ 25,612
認列於其他綜合損益	6,095	1,442
期末餘額	<u>\$ 31,910</u>	<u>\$ 27,054</u>

3. 第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

金 融 工 具 類 別	評 價 技 術 及 輸 入 值
國內外未上市(櫃)股票	以資產負債表為基礎，評估評價標的涵蓋之個別資產及個別負債之總價值，就該個別評價標的之性質適當採用市場法評價，並同時考量流動性折減及控制權折減，以反映企業或業務之整體價值。

合併公司於 109 年 6 月 30 日暨 108 年 12 月 31 日及 6 月 30 日，針對分類為第 3 等級之權益工具投資，若評價參數向下變動 5%，則公允價值反應於本期其他綜合損益將產生不利變動分別為 745 仟元、694 仟元及 884 仟元。

## (二) 金融工具之種類

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 6,613	\$ 3,000	\$ -
按攤銷後成本衡量之金融資產(註1)	914,151	825,203	838,775
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	701,538	341,598	262,408
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量(註2)	1,241,533	1,169,274	1,154,471

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

註 2：餘額係包含短期借款、應付短期票券、應付票據及帳款、應付帳款—關係人、應付股利、部分其他應付款、其他應付款—關係人、部分其他流動負債及長期借款等按攤銷後成本衡量之金融負債。

## (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、利率變動風險及權益證券價格風險。

### (1) 匯率風險

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額（包含合併財務報表中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目），參閱附註二九。

合併公司主要受到美金及日幣匯率波動之影響，因外幣交易而產生重大之資產及負債金額，雖外幣資產及負債因市場匯率變動而產生之損益有互抵效果，惟合併公司外幣資產金額與外幣負債金額顯有差異，因此承受外匯風險。當美金對新台幣貶值 3% 時，於 109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨利將分別減少 2,900 仟元及 2,233 仟元。當日幣對新台幣升值 3% 時，於 109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨利將分別減少 1,590 仟元及 3,078 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：

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
具現金流量利率風險			
—金融負債	\$ 983,381	\$ 917,313	\$ 888,688

下列敏感度分析係計算浮動利率負債於資產負債表日之利率暴險，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外。

若利率增加 1%時，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨利將分別減少 4,917 仟元及 4,443 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%，109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨利將因透過損益按公允價值衡量之金融資產公允價值之變動分別減少 66 仟元。109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之其他綜合損益將因透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產公允價值之變動分別減少 6,696 仟元及 2,354 仟元。

## 2. 信用風險

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

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

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

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

應收帳款之對象涵蓋眾多客戶，分散於不同地理區域。合併公司持續地針對應收帳款客戶之財務狀況、信評機構評等、合併公司內部信用評等、歷史交易紀錄等多項可能影響客戶付款能力之因素進行評估。合併公司亦投保貿易信用保險，以降低特定客戶的信用風險。截至 109 年 6 月 30 日暨 108 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，針對部分大陸地區之應收帳款信用增強之金額分別為 159,466 仟元、147,232 仟元及 169,533 仟元。

截至 109 年 6 月 30 日暨 108 年 12 月 31 日及 6 月 30 日，前十大客戶之應收帳款餘額占合併公司應收帳款餘額之百分比分別為 45%、34%及 38%，其餘應收帳款之信用集中風險相對並不重大。

### 3. 流動性風險

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

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。截至 109 年 6 月 30 日暨 108 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，合併公司未動用之短期銀行融資額度分別為 725,250 仟元、449,633 仟元及 441,732 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。

109年6月30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	\$ 583,381	\$ -	\$ 583,381
應付短期票券	45,000	-	45,000
應付票據及帳款	109,314	-	109,314
應付帳款－關係人	27,872	-	27,872
應付股利	8,643	-	8,643
其他應付款	65,213	-	65,213
租賃負債	6,685	11,208	17,893
其他流動負債	2,184	-	2,184
長期借款	-	400,000	400,000

108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	\$ 517,313	\$ -	\$ 517,313
應付短期票券	35,000	-	35,000
應付票據及帳款	112,719	-	112,719
應付帳款－關係人	31,023	-	31,023
其他應付款	70,545	-	70,545
其他應付款－關係人	224	-	224
租賃負債	5,205	5,706	10,911
其他流動負債	2,492	-	2,492
長期借款	-	400,000	400,000

108年6月30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	\$ 656,688	\$ -	\$ 656,688
短期票券	35,000	-	35,000
應付票據及帳款	85,161	-	85,161
應付帳款－關係人	89,821	-	89,821
其他應付款	53,353	-	53,353
租賃負債	5,667	3,886	9,553
長期借款	44,000	188,000	232,000

(四) 金融資產移轉資訊

合併公司將部分大陸地區之應收銀行承兌匯票背書轉讓予供應商以支付應付帳款，由於該等票據之幾乎所有風險及報酬已移轉，

合併公司除列所移轉之應收銀行承兌匯票及相應之應付帳款。惟若該等已除列銀行承兌匯票到期時未能兌現，供應商仍有權要求合併公司清償，故合併公司仍持續參與該等票據。

合併公司持續參與已除列銀行承兌匯票之最大損失暴險金額為已移轉而尚未到期之銀行承兌匯票面額，截至109年6月30日暨108年12月31日及6月30日止分別為37,532仟元、33,405仟元及47,192仟元，該等票據將於資產負債表日後1至10個月內到期。考量已除列銀行承兌匯票之信用風險，合併公司評估其持續參與之公允價值並不重大。

## 二六、關係人交易

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

### (一) 關係人名稱及其關係

關係人名稱	與合併公司之關係
文翔股份有限公司	實質關係人
貝里斯商全可有限公司	實質關係人
貝里斯商新決策有限公司	實質關係人
東莞匯喬通商貿有限公司	實質關係人
擎普科技有限公司	實質關係人

### (二) 營業收入

帳列項目	關係人類別／名稱	109年4月1日至6月30日	108年4月1日至6月30日	109年1月1日至6月30日	108年1月1日至6月30日
銷貨收入	實質關係人	\$ 170	\$ 186	\$ 333	\$ 292

### (三) 進貨

關係人類別／名稱	109年4月1日至6月30日	108年4月1日至6月30日	109年1月1日至6月30日	108年1月1日至6月30日
實質關係人				
文翔股份有限公司	\$ 38,731	\$ 60,236	\$ 98,392	\$ 116,425
其他	-	19,282	561	25,868
	<u>\$ 38,731</u>	<u>\$ 79,518</u>	<u>\$ 98,953</u>	<u>\$ 142,293</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	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
應收帳款	實質關係人			
	文翔股份有限公司	\$ 157	\$ 163	\$ 138
	擎普股份有限公司	<u>13</u>	<u>23</u>	<u>10</u>
		<u>\$ 170</u>	<u>\$ 186</u>	<u>\$ 148</u>

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

(五) 承租協議

關係人類別／名稱	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
取得使用權資產		
實質關係人	<u>\$ 10,452</u>	<u>\$ 5,024</u>

帳列項目	關係人類別／名稱	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
租賃負債	實質關係人	<u>\$ 10,171</u>	<u>\$ 1,494</u>	<u>\$ 3,269</u>

	109年4月1日 至6月30日	108年4月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
利息費用（帳列財務成本）				
實質關係人	<u>\$ 20</u>	<u>\$ 20</u>	<u>\$ 25</u>	<u>\$ 45</u>

關係人類別／名稱	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
租賃之現金流出		
實質關係人	<u>\$ 1,800</u>	<u>\$ 1,800</u>

合併公司於 106 年 6 月及 109 年 6 月向實質關係人承租建築物及辦公設備，租賃期間均為 3 年，租金係參考鄰近行情，依承租坪數按月支付。

## (六) 應付關係人款項

帳列項目	關係人類別／名稱	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
應付帳款	實質關係人			
	文翔股份有限公司	\$ 27,461	\$ 30,700	\$ 67,703
	東莞匯喬通商貿易有限公司	411	323	22,118
		<u>\$ 27,872</u>	<u>\$ 31,023</u>	<u>\$ 89,821</u>
其他應付款項	實質關係人			
	文翔股份有限公司	\$ -	\$ 224	\$ -

合併公司向實質關係人採購銅箔基板之交易條件為月結 120 天，與一般供應商尚無重大差異。

## (七) 背書保證

截至 109 年 6 月 30 日暨 108 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，本公司為關係人背書保證情形如下：

關係人類別	109年6月30日		108年12月31日		108年6月30日	
	總額	度動用額	總額	度動用額	總額	度動用額
子公司	\$ 268,519	\$ 79,322	\$ 298,954	\$ 81,000	\$ 240,074	\$ 60,049

## (八) 主要管理階層薪酬

	109年4月1日 至6月30日	108年4月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
短期員工福利	\$ 2,181	\$ 2,200	\$ 4,352	\$ 4,400
退職後福利	57	58	114	115
	<u>\$ 2,238</u>	<u>\$ 2,258</u>	<u>\$ 4,466</u>	<u>\$ 4,515</u>

## 二七、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：

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
不動產、廠房及設備			
土地	\$ 113,167	\$ 113,167	\$ 113,167
房屋及建築	126,636	128,307	129,978
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	260,313	55,973	227,648

## 二八、其他事項

### (一) 國內第三次無擔保轉換公司債

本公司為購置生產用之機器設備及投入廠房修繕工程，已於 109 年 2 月 26 日經董事會決議通過發行國內第三次無擔保轉換公司債

4,000張，每張面額新台幣100仟元，總額為400,000仟元。上述申報發行國內第三次無擔保轉換公司債已於109年4月21日經金管會核准生效，發行時點尚待本公司董事長決定。

## (二) 新型冠狀病毒之影響

全球市場自109年2月起受到新型冠狀病毒肺炎全球大流行之影響，惟國內疫情雖持續趨緩且政府陸續政策鬆綁，合併公司評估，本次疫情除造成營業收入短暫性下滑外，餘並未有重大影響；大陸組成個體武漢鐳巖光電科技有限公司為配合湖北省政府新型冠狀病毒防疫工作，延遲至109年3月30日復工，合併公司評估該公司之財務及業務並未因疫情而產生重大影響。

合併公司將進行成本擷節以降低營運成本及營運風險，且持續觀察相關疫情發展並評估其影響。

## 二九、具重大影響之外幣資產及負債資訊

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

單位：各外幣／新台幣仟元

	109年6月30日			108年12月31日			108年6月30日		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
<b>金融資產</b>									
<b>貨幣性項目</b>									
美金	\$ 3,294	29.63	\$ 97,601	\$ 2,696	29.98	\$ 80,841	\$ 2,454	31.06	\$ 76,221
日幣	123,850	0.2751	34,071	7,703	0.2760	2,126	105,614	0.2886	30,480
人民幣	8,662	4.185	36,253	7,789	4.296	33,403	8,257	4.521	37,330
<b>金融資產非貨幣性項目</b>									
美金	462	29.63	13,695	469	29.98	14,068	523	31.06	16,237
<b>金融負債</b>									
<b>貨幣性項目</b>									
美金	31	29.63	919	38	29.98	1,133	57	31.06	1,780
日幣	316,461	0.2751	87,058	128,228	0.2760	35,390	461,135	0.2886	133,083
人民幣	9,514	4.185	39,819	7,858	4.296	33,705	8,615	4.521	38,946

合併公司於109年及108年4月1日至6月30日與109年及108年1月1日至6月30日外幣兌換損益（已實現及未實現）請參閱附註十九，由於外幣交易繁多，故無法按各重大影響之外幣別揭露兌換損益。

### 三十、附註揭露事項

#### (一) 重大交易事項及(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(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)。(附表三)
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
9. 從事衍生工具交易。(無)
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額。(附表六)
11. 被投資公司資訊。(附表四)

#### (三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額。(附表五)
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：(附表七)
  - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。
  - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。
  - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。(無)
  - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。(無)
  - (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。(附表一)

(6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。(無)

(四) 主要股東資訊：股權比例達 5% 以上之股東名稱、持股數額及比例。  
(附表八)

### 三一、營運部門財務資訊

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

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. 鑽孔事業部門：主要係鑽頭代工業務等。
3. 銅箔基板事業部門：主要係銅箔基板之經銷及加工業務。

合併公司 109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日有關營運部門財務資訊列示如下：

項 目	109年1月1日至6月30日			
	鑽 頭	鑽 孔 代 工	銅 箔 基 板	調整後金額
部門收入				
對外收入	\$ 375,297	\$ 65,438	\$ 124,515	\$ 565,250
部門損益	\$ 6,135	(\$ 3,214)	\$ 4,251	\$ 7,172
營業外收入及支出				31,756
稅前淨利				\$ 38,928
部門資產	\$2,992,215	\$ 346,611	\$ 143,186	\$3,482,012

項 目	108年1月1日至6月30日			
	鑽 頭	鑽 孔 代 工	銅 箔 基 板	調整後金額
部門收入				
對外收入	\$ 383,860	\$ 37,678	\$ 176,852	\$ 598,390
部門損益	\$ 14,700	(\$ 9,831)	\$ 5,195	\$ 10,064
營業外收入及支出				(8,152)
稅前淨利				\$ 1,912
部門資產	\$2,781,547	\$ 132,135	\$ 146,004	\$3,059,686

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

凱崑電子股份有限公司及其轉投資公司

資金貸與他人

民國 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表一

單位：新台幣／人民幣仟元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	最高餘額	期末餘額	實際動支金額	利率區間 %	資金貸與性質	業金往來額	有短期融通資金必要之原因	提列呆帳	備抵金額	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)	與貸額
0	本公司	昆山鴻崑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	\$ -	-	-	\$ -	\$ 201,144	\$ 804,577	
1	昆山鴻崑電子有限公司	武漢鑄崑光電科技有限公司 (註三)	其他應收款—關係人	是	27,205 RMB	27,205 RMB	27,205 RMB	-	短期融通資金之必要	-	轉投資公司營運週轉	-	-	-	-	134,495 RMB	537,982 RMB	128,540

註一：依本公司及昆山鴻崑電子有限公司「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貸出資金之總額之 40% 為限。有資金融通之必要者，個別貸與金額，不得超過貸出資金之公司淨值之 10%。

註二：109 年 5 月 8 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、昆山鴻崑電子有限公司及昆山鴻崑電子有限公司) 短期融通，資金貸與總額以新台幣壹億元整 (或等值外幣) 為限，並授權董事長於董事會決議後一年內分次撥貸或循環動用。

註三：西元 2019 年 10 月 11 日昆山鴻崑電子有限公司董事會通過之資金貸與武漢鑄崑光電科技有限公司一案，資金貸與直接或間接持有表決權股份 100% 之轉投資公司武漢鑄崑光電科技有限公司，以支應營運發展上之需求。

凱崑電子股份有限公司及其轉投資公司  
為他人背書保證

民國 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣 / 美金仟元

附表二

編號	背書保證者 公司名稱	被 公 司	背 書 保 證 名 稱	對 證 關		業 一 單 背 書 保 證 額 (註一及二)	本 期 最 高 背 書 保 證 額 保 額	本 期 最 高 背 書 保 證 額 保 額	書 保 證 額 保 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 報 告 淨 值 之 比 率	背 書 保 證 金 背 書 保 證 最 大 額 (註一)	保 限 額 (註一)	證 額 保 限 額 (註一)	屬 母 公 司 對 子 公 司 背 書 保 證	屬 子 公 司 對 母 公 司 背 書 保 證	屬 對 地 區 背 書 保 證
				象 對 證 關	保 證 關													
0	本公司	Advisor Move Investments Limited	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)	\$ 402,289	\$ 68,149 (USD 2,300)	\$ 38,519 (USD 1,300)	-	\$ -	-	1.91%	\$ 1,206,866	1,206,866	Y	Y	N	N	N
0	本公司	凱聽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)	採權益法評價之被投 資公司(子公司)	402,289	200,000	200,000	-	61,822	-	9.94%	1,206,866	1,206,866	Y	Y	N	N	N
0	本公司	佳緻股份有限公司	採權益法評價之被投 資公司(子公司)	採權益法評價之被投 資公司(子公司)	402,289	30,000	30,000	-	17,500	-	1.49%	1,206,866	1,206,866	Y	Y	N	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 20%。

註二：上述涉及美金之資產負債金額依台灣銀行 6 月底美金與台幣匯率 1：29.63 換算新台幣。

凱崑電子股份有限公司及其轉投資公司  
期末持有有價證券情形

民國 109 年 6 月 30 日

附表三

單位：新台幣千元

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	期股數 ( 仟股 )	帳面金額 ( % )	持股比例 ( % )	市價 / 股權淨值	備註
本公司	基金受託憑證 元大台灣高股息優質龍頭基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	278	\$ 2,778	0.01%	\$ 2,778	註一
	國內公司債 展旺國內第二次有擔保轉換公司債	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	26	3,835	0.37%	3,835	註一
	國內上櫃股票 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	16,077	669,628	5.99%	669,628	註二及四
	國內未上櫃及興櫃股票 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	18,215	4.44%	18,215	註三
	國外未上櫃及興櫃股票 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	8,086	13.57%	8,086	註三
	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	5,609	1.97%	5,609	註三

註一：透過損益按公允價值衡量之金融資產中屬基金受益憑證者，市價係依照 109 年 6 月 30 日基金淨資產價值及公司債收盤價計算。

註二：透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動之市價係依照 109 年 6 月 30 日之收盤價計算。

註三：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二五。

註四：合併公司提供展旺生命科技股份有限公司 6,250 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  
被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊

民國 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣／美金／人民幣仟元

附表四

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	始期	投末	資上	金期	額未	期	未	本	比	持	有	被	本	本	本	備	註
				USD	USD	USD	USD	USD	USD	USD	USD	USD	(%)	面	額	投資	期	期	期	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	USD 23,717	USD 23,717	23,717	23,717	23,717	23,717	100.00	\$ 1,364,295	\$ 28,042	\$ 28,042	\$ 28,042	\$ 28,042	\$ 28,042	\$ 28,042	註一	
	凱德精密工業股份有限公司	桃園市蘆山區科技二路 31 號	電子零組件批發及加工	30,600	30,600	30,600	30,600	30,600	30,600	30,600	612	51	28,360	RMB 6,595	RMB 6,595	RMB 6,595	RMB 6,595	RMB 6,595	RMB 6,595	註一	
	凱崙光電科技股份有限公司 (原慧朋科技股份有限公司)	台灣省台北市大安區敦化南路二段 76 號 4 樓	電子零件、機械設備	1,000	1,000	1,000	1,000	1,000	1,000	100	99.99	969	( 1 )	( 1 )	( 1 )	( 1 )	( 1 )	( 1 )	( 1 )	註二及註三	
	蔡沛科技股份有限公司	台灣省台北市大安區敦化南路二段 76 號 4 樓	一般投資	8,333	8,333	8,333	8,333	8,333	8,333	833	22.73	8,767	2,730	605	605	605	605	605	605	註二	
	佳敏股份有限公司	桃園市蘆竹區南工路一段 8-5 號	鑽孔代工	49,500	49,500	49,500	49,500	49,500	49,500	2,972	83.63	39,972	( 9,252 )	( 6,980 )	( 6,980 )	( 6,980 )	( 6,980 )	( 6,980 )	( 6,980 )	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	USD 9,960	USD 9,960	9,960	9,960	9,960	100.00	RMB 219,433	RMB 6,077	RMB 6,077	RMB 6,077	RMB 6,077	RMB 6,077	RMB 6,077	RMB 6,077	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	USD 12,932	USD 12,932	12,932	12,932	12,932	100.00	RMB 104,088	(RMB 17)	(RMB 17)	(RMB 17)	(RMB 17)	(RMB 17)	(RMB 17)	(RMB 17)	註一	

註一：係以該公司 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日經會計師核閱之財務報告計算。

註二：係以該公司 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日未經會計師核閱之財務報告計算。

註三：慧朋科技股份有限公司於 109 年 1 月 8 日舉行股東臨時會，決議通過變更名稱為「凱崙光電科技股份有限公司」。

註四：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表五。

凱崑電子股份有限公司  
大陸投資資訊

民國 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表五

單位：新台幣／美金／人民幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期末自台灣匯出金額	本月初自台灣匯出金額	本期匯出或收回投資金額		本期末自台灣匯出金額	被投資公司本期投資金額	本公司直接投資或間接投資之持股比例	本期末直接投資(損)益(註一)	本期末帳面價值	截至本期末止已匯回投資收益
						匯出	匯入						
昆山鴻茂電子有限公司	鑽孔工具、手工用具	\$ 325,930 USD 11,000	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	\$ 250,077 USD 8,440	\$ 250,077 USD 8,440	\$ -	\$ -	\$ 250,077 USD 8,440	\$ 28,028 RMB 6,592	100%	\$ 28,036 RMB 6,594	\$ 909,831 RMB 217,386	\$ -
昆山威興電子有限公司	鑽孔工具、手工用具	390,138 USD 13,167	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	390,138 USD 13,167	390,138 USD 13,167	-	-	390,138 USD 13,167	-	100%	-	435,115 RMB 103,962	-
昆山錫崑光電科技有限公司	鑽孔代工	8,371 RMB 2,000	透過昆山鴻茂電子有限公司投資大陸公司	-	-	-	-	-	1,722 RMB 405	100%	1,722 RMB 405	8,086 RMB 1,932	-
金崑(重慶)電子有限公司	鑽孔工具、手工用具	2,093 RMB 500	透過昆山鴻茂電子有限公司投資大陸公司	-	-	-	-	-	(1,747) (RMB 411)	100%	(1,747) (RMB 411)	561 RMB 134	-
武漢錫崑光電科技有限公司	鑽孔代工	104,633 RMB 25,000	透過昆山鴻茂電子有限公司投資大陸公司	-	-	-	-	-	(1,862) (RMB 438)	100%	(1,862) (RMB 438)	95,513 RMB 22,821	-

本期末大陸赴	累計自台灣匯出金額	經濟部核准	經濟部核准	會審金額	依陸赴大	陸地	經濟部審定
\$656,512 (USD22,157)	\$717,846 (USD24,227)					\$1,225,114 (註三)	

註一：係以被投資公司 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日經會計師核閱之財務報告認列。

註二：上述涉及美金之資產金額係依台灣銀行 6 月底美金買進費出平均 1：29.63 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幣銀行 6 月底人民幣與美金匯率 1：0.1413 換算美金，再以台灣銀行 6 月底美金與新台幣匯率 1：29.630 換算新台幣。

註五：上述涉及人民幣之損益金額依中國人民幣銀行 1 至 6 月人民幣與美金匯率 1：0.1412 換算美金，再以台灣銀行 1 至 6 月美金與新台幣匯率 1：30.106 換算新台幣。

凱崑電子股份有限公司及其轉投資公司  
 母子公司間業務關係及重要交易往來情形

民國 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

附表六

編號 (註一)	交易人	名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註二)	交易		往來		情形												
					科目	金額 (註六)	交易條件	佔合併資產之比率 (註七)	或收	率											
0	凱崑電子股份有限公司		佳緻股份有限公司 佳緻股份有限公司 昆山滄崑電子有限公司 昆山滄崑電子有限公司 昆山滄崑電子有限公司 昆山滄崑電子有限公司 昆山滄崑電子有限公司 昆山滄崑電子有限公司 武漢滄崑光電科技有限公司 武漢滄崑光電科技有限公司 昆山滄崑電子有限公司 昆山滄崑光電科技有限公司 昆山滄崑光電科技有限公司 昆山滄崑光電科技有限公司 武漢滄崑光電科技有限公司 武漢滄崑光電科技有限公司 武漢滄崑光電科技有限公司 金崑(重慶)電子有限公司 金崑(重慶)電子有限公司	1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 3 3 3 3 3 3 3 3 3 3 3	其他應收款 租金收入 應收帳款 應付帳款 銷貨收入 銷貨成本 未實現銷貨毛利 已實現銷貨毛利 長期遞延收入 處分不動產、廠房及設備利益 折舊費用 應收帳款 其他應收款 銷貨收入 什項收入 應收帳款 其他應收款 銷貨收入 其他應收款 應收帳款 銷貨收入	\$ 3,894 7,386 48,582 39,622 56,748 45,852 776 844 13,978 827 7 56 50,492 79 1,345 7,323 27,205 1,085 1,413 11,737 5,393	- 註五 註三 註四 註三 註四 - - - - - 註三 - 註三 - 註三 - 註三 - 註三 註三	0.11 1.31 1.40 1.14 10.04 8.11 0.14 0.15 0.40 0.15 - - 1.45 0.01 0.24 0.21 0.78 0.19 0.04 0.34 0.15													
1	Advisor Move Investments Limited																				
2	昆山滄崑電子有限公司																				

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

1. 母公司填 0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。

2. 子公司對母公司。

3. 子公司對子公司。

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

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

註五：交易價格係以成本為基礎，交易條件為預收。

註六：編製合併財務報表時，母子公司間交易業已沖銷。

註七：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

凱崑電子股份有限公司及其轉投資公司

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

民國 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表七

單位：新台幣千元

大陸被投資公司名稱	交易類型	進金	銷、		貨比	價格	交付	易條件	與一般交易之比較	件	應收(付)票據、帳款	未	實	現	損	益	備	註	
			額	百分比															
昆山鴻崑電子有限公司	銷貨	\$ 52,409	21%	與一般戶無重大差異	月結 180 天	與一般交易無重大差異	件	與一般交易無重大差異	與一般交易無重大差異	\$ 58,738	21%	\$ 1,620	-	-	-	-	-	-	-
		56,748	26%	與一般戶無重大差異	月結 120~180 天	與一般交易無重大差異	件	與一般交易無重大差異	與一般交易無重大差異	( 48,582)	44%	-	-	-	-	-	-	-	-
昆山錫崑光電科技有限公司	進貨	79	-%	與一般戶無重大差異	月結 180 天	與一般交易無重大差異	件	與一般交易無重大差異	與一般交易無重大差異	( 56)	6%	-	-	-	-	-	-	-	-
武漢錫崑光電科技有限公司	進貨	1,085	6%	與一般戶無重大差異	月結 180 天	與一般交易無重大差異	件	與一般交易無重大差異	與一般交易無重大差異	( 7,323)	88%	-	-	-	-	-	-	-	-
金崑(重慶)電子有限公司	進貨	5,393	62%	與一般戶無重大差異	月結 180 天	與一般交易無重大差異	件	與一般交易無重大差異	與一般交易無重大差異	( 11,737)	97%	-	-	-	-	-	-	-	-

註：與大陸被投資公司間交易產生之未實現損益於編制合併財務報告時已全數沖銷。

凱崑電子股份有限公司

主要股東資訊

民國 109 年 6 月 30 日

附表八

主 要 股 東 名 稱	股 份	
	持有股數 (股)	持股比例 (%)
慶餘投資股份有限公司	13,854,195	8.40
佳駒投資有限公司	9,728,726	5.90

註 1：本表主要股東資訊係由集保公司以當季季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付之普通股合計達 5% 以上資料。本公司合併財務報告所記載股本與實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。