

凱崙電子股份有限公司

個體財務報告暨會計師查核報告 民國112及111年度

地址：桃園市桃園區興邦路32號

電話：(03)366-0667

§ 目 錄 §

項	目	頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、	封 面	1		-
二、	目 錄	2		-
三、	會 計 師 查 核 報 告	3~6		-
四、	個 體 資 產 負 債 表	7		-
五、	個 體 綜 合 損 益 表	8~9		-
六、	個 體 權 益 變 動 表	10		-
七、	個 體 現 金 流 量 表	11~12		-
八、	個 體 財 務 報 表 附 註			
	(一) 公司沿革	13		一
	(二) 通過財務報告之日期及程序	13		二
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	13~14		三
	(四) 重大會計政策之彙總說明	14~27		四
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	27		五
	(六) 重要會計項目之說明	28~49		六~二三
	(七) 關係人交易	57~59		二六
	(八) 質抵押之資產	59		二七
	(九) 其他事項	-		-
	(十) 其 他	49~56、59~60		二四~二五、二八
	(十一) 附註揭露事項			
	1. 重大交易事項相關資訊	60		二九
	2. 轉投資事業相關資訊	60		二九
	3. 大陸投資資訊	60~61		二九
	4. 主要股東資訊	61		二九
	(十二) 部門資訊	61		三十
九、	重要會計項目明細表	70~86		-

會計師查核報告

凱歲電子股份有限公司 公鑒：

查核意見

凱歲電子股份有限公司（以下稱「凱歲電子」）民國 112 年及 111 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表以及個體財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個體財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達凱歲電子民國 112 年及 111 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

查核意見之基礎

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

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對凱歲電子民國 112 年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體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。

茲對凱歲電子民國 112 年度個體財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

商品銷貨收入之真實性

凱歲電子之銷貨收入來自鑽頭之銷售之比例為 59%，本會計師認為產業競爭及管理階層可能存在達成預計營業目標之壓力，因是將銷貨收入是否真實發生列民國 112 年度之關鍵查核事項，收入認列會計政策請參閱個體財務報表附註四。

本會計師針對收入認列，執行主要查核程序如下：

1. 瞭解與收入認列有關之內部控制之設計並測試其運作有效性。
2. 取得銷貨收入明細資料，檢視相關出貨佐證文件及貨款收回情形，並核對銷貨對象及收款對象是否一致，以確認銷貨交易之真實性。

管理階層與治理單位對個體財務報表之責任

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

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

凱歲電子之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報表之責任

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體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，惟依照審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體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個體財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估個體財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對凱歲電子內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使凱歲電子繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報表使用者注意個體財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致凱歲電子不再具有繼續經營之能力。
5. 評估個體財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於凱歲電子內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成凱歲電子查核意見。

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

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對凱歲電子民國 112 年度個體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 李 冠 豪

李冠豪



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 1100372936 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 113 年 3 月 26 日



凱盛電子股份有限公司

個體資產負債表

民國 112 年及 111 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	112年12月31日		111年12月31日	
		金 額	%	金 額	%
	流動資產				
1100	現金及約當現金（附註四及六）	\$ 51,648	2	\$ 123,888	3
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動（附註四及七）	43,071	1	53,468	2
1120	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動（附註四、八及二七）	282,220	9	354,046	10
1150	應收票據（附註四及九）	2,791	-	3,624	-
1170	應收帳款（附註四及九）	138,748	4	228,947	6
1180	應收帳款—關係人（附註四及二六）	45,221	1	58,210	2
1200	其他應收款（附註四及九）	12,733	-	7,712	-
1210	其他應收款—關係人（附註四及二六）	12,883	1	7,462	-
130X	存貨（附註四及十）	216,676	7	210,017	6
1460	待出售非流動資產（附註四及十一）	33,975	1	-	-
1470	其他流動資產	36,857	1	34,896	1
11XX	流動資產總計	876,823	27	1,082,270	30
	非流動資產				
1510	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動（附註四及八）	40,409	1	52,765	1
1550	採用權益法之投資（附註四及十二）	1,748,865	53	1,674,722	46
1600	不動產、廠房及設備（附註四、十三及二七）	566,950	17	777,377	21
1755	使用權資產（附註四及十四）	13,112	1	19,998	1
1840	遞延所得稅資產（附註四及二一）	41,955	1	39,076	1
1915	預付款項—非流動（附註十三）	-	-	12,339	-
1920	存出保證金（附註四）	1,530	-	1,539	-
1990	其他非流動資產	1,493	-	2,569	-
15XX	非流動資產總計	2,414,314	73	2,580,385	70
1XXX	資 產 總 計	\$ 3,291,137	100	\$ 3,662,655	100
	負 債 及 權 益				
	流動負債				
2100	短期借款（附註十五及二七）	\$ 451,922	14	\$ 599,257	17
2110	應付短期票券（附註十五）	24,979	1	44,965	1
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動（附註四、七及十六）	-	-	4,380	-
2150	應付票據及帳款	53,265	2	66,292	2
2180	應付帳款—關係人（附註二六）	21,899	1	27,190	1
2219	其他應付款（附註十七）	40,210	1	34,557	1
2220	其他應付款項—關係人（附註二六）	1,105	-	12,725	-
2230	本期所得稅負債（附註四）	9,716	-	-	-
2280	租賃負債—流動（附註四及十四）	6,591	-	6,871	-
2190	一年內到期應付公司債（附註四及十六）	56,759	2	-	-
2320	一年內到期之長期借款（附註十五及二七）	16,274	-	21,621	1
2399	其他流動負債	6,700	-	7,262	-
21XX	流動負債總計	689,420	21	825,120	23
	非流動負債				
2530	應付公司債（附註四及十六）	-	-	193,912	5
2540	長期借款（附註十五及二七）	463,787	14	501,808	14
2570	遞延所得稅負債（附註四及二一）	3,791	-	9,870	-
2580	租賃負債—非流動（附註四及十四）	6,866	-	13,457	1
2630	長期遞延收入（附註十三）	87,517	3	9,841	-
2670	淨確定福利負債（附註四及十八）	17,853	1	12,210	-
25XX	非流動負債總計	579,814	18	741,098	20
2XXX	負債總計	1,269,234	39	1,566,218	43
	權 益				
3100	股 本	1,923,135	58	1,899,283	52
3200	資本公積	80,479	2	80,139	2
3300	保留盈餘	185,255	6	224,607	6
3400	其他權益	(166,966)	(5)	(107,592)	(3)
3XXX	權益總計	2,021,903	61	2,096,437	57
	負 債 與 權 益 總 計	\$ 3,291,137	100	\$ 3,662,655	100

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：周邦基

經理人：初從維

會計主管：李雲婷

凱崙電子股份有限公司

個體綜合損益表

民國 112 年及 111 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		112年度		111年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入（附註四及二六）	\$ 488,347	100	\$ 699,454	100
5000	營業成本（附註十、十八、二十及二六）	<u>483,393</u>	<u>99</u>	<u>693,313</u>	<u>99</u>
5900	營業毛利	4,954	1	6,141	1
5920	已實現（未實現）銷貨利益	<u>3</u>	<u>-</u>	<u>(8)</u>	<u>-</u>
5950	已實現營業毛利	<u>4,957</u>	<u>1</u>	<u>6,133</u>	<u>1</u>
	營業費用（附註九、十八及二十）				
6100	推銷費用	28,358	6	28,562	4
6200	管理費用	35,032	7	31,022	5
6300	研究發展費用	3,456	1	2,287	-
6450	預期信用減損利益	<u>(94)</u>	<u>-</u>	<u>(140)</u>	<u>-</u>
6000	營業費用合計	<u>66,752</u>	<u>14</u>	<u>61,731</u>	<u>9</u>
6900	營業淨損	<u>(61,795)</u>	<u>(13)</u>	<u>(55,598)</u>	<u>(8)</u>
	營業外收入及支出（附註十二、二十及二六）				
7100	利息收入	761	-	303	-
7010	其他收入	7,252	2	26,786	4
7020	其他利益及損失	<u>(94,339)</u>	<u>(19)</u>	<u>5,430</u>	<u>1</u>
7050	財務成本	<u>(27,494)</u>	<u>(6)</u>	<u>(25,383)</u>	<u>(4)</u>
7070	採用權益法認列之子公司及關聯企業損益之份額	<u>194,990</u>	<u>40</u>	<u>49,409</u>	<u>7</u>
7000	營業外收入及支出合計	<u>81,170</u>	<u>17</u>	<u>56,545</u>	<u>8</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		112年度		111年度	
		金 額	%	金 額	%
7900	稅前淨利	\$ 19,375	4	\$ 947	-
7950	所得稅費用 (利益) (附註四及二一)	<u>7,523</u>	<u>2</u>	<u>(1,701)</u>	<u>(1)</u>
8200	本年度淨利	<u>11,852</u>	<u>2</u>	<u>2,648</u>	<u>1</u>
	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 十八)	(3,160)	-	(2,824)	(1)
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 (附註四及十九)	(42,889)	(9)	103,510	15
8349	與不重分類之項目 相關之所得稅 (附 註四及二一)	632	-	565	-
8360	後續可能重分類至損益 之項目				
8361	國外營運機構財務 報表換算之兌換 差額 (附註四及十 九)	(30,395)	(6)	23,549	4
8399	與可能重分類之項 目相關之所得稅 (附註四、十九及 二一)	<u>6,079</u>	<u>1</u>	<u>(4,710)</u>	<u>(1)</u>
8300	本年度其他綜合損 益	<u>(69,733)</u>	<u>(14)</u>	<u>120,090</u>	<u>17</u>
8500	本年度綜合損益總額	<u>(\$ 57,881)</u>	<u>(12)</u>	<u>\$ 122,738</u>	<u>18</u>
	每股盈餘 (附註二二)				
9750	基 本	<u>\$ 0.06</u>		<u>\$ 0.01</u>	
9850	稀 釋	<u>\$ 0.06</u>		<u>\$ 0.01</u>	

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：周邦基

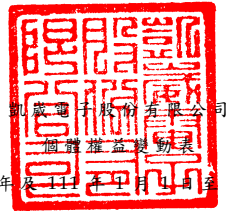


經理人：初從維



會計主管：李雲婷





民國 112 年 及 111 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		股 本			盈 餘			其 他 權 益		權 益 總 額
		普 通 股 股 本	預 收 股 本	資 本 公 積	法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 兒 換 差 額	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	
A1	111 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,899,133	\$ 176	\$ 79,217	\$ 20,835	\$ 158,644	\$ 37,679	(\$ 109,332)	(\$ 113,549)	\$ 1,972,803
D1	111 年度淨利	-	-	-	-	-	2,648	-	-	2,648
D3	111 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	(2,259)	18,839	103,510	120,090
D5	111 年度綜合損益總額	-	-	-	-	-	389	18,839	103,510	122,738
	110 年度盈餘指撥及分配									
B1	提列法定盈餘公積	-	-	-	3,538	-	(3,538)	-	-	-
B3	提列特別盈餘公積	-	-	-	-	34,141	(34,141)	-	-	-
N1	股份基礎給付－員工認股權行使（附註二三）	150	(176)	26	-	-	-	-	-	-
N1	股份基礎給付－員工認股權酬勞成本（附註二三）	-	-	896	-	-	-	-	-	896
O1	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	-	7,060	-	(7,060)	-
Z1	111 年 12 月 31 日餘額	1,899,283	-	80,139	24,373	192,785	7,449	(90,493)	(17,099)	2,096,437
D1	112 年度淨利	-	-	-	-	-	11,852	-	-	11,852
D3	112 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	(2,528)	(24,316)	(42,889)	(69,733)
D5	112 年度綜合損益總額	-	-	-	-	-	9,324	(24,316)	(42,889)	(57,881)
	111 年度盈餘指撥及分配									
B1	提列法定盈餘公積	-	-	-	745	-	(745)	-	-	-
B3	迴轉特別盈餘公積	-	-	-	-	(34,141)	34,141	-	-	-
B5	普通股現金股利	-	-	-	-	-	(18,993)	-	-	(18,993)
B9	普通股股票股利	21,852	-	-	-	-	(21,852)	-	-	-
N1	股份基礎給付－員工認股權行使（附註二三）	2,000	-	340	-	-	-	-	-	2,340
Q1	處分透過其他綜合損益衡量之權益工具	-	-	-	-	-	(7,831)	-	7,831	-
Z1	112 年 12 月 31 日餘額	\$ 1,923,135	\$ -	\$ 80,479	\$ 25,118	\$ 158,644	\$ 1,493	(\$ 114,809)	(\$ 52,157)	\$ 2,021,903

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：周邦基



經理人：初從維



會計主管：李雲婷



凱崴電子股份有限公司

個體現金流量表

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		112年度	111年度
	營業活動之現金流量		
A10000	稅前淨利	\$ 19,375	\$ 947
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	56,535	68,690
A20200	攤銷費用	1,750	1,842
A20300	預期信用迴轉利益	(94)	(140)
A20400	透過損益按公允價值衡量金融工 具評價(利益)損失	(5,145)	20,853
A20900	財務成本	27,494	25,383
A21200	利息收入	(761)	(303)
A21300	股利收入	(1,342)	(2,256)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	-	896
A22300	採用權益法認列之子公司及關聯 企業損益之份額	(194,990)	(49,409)
A22500	處分不動產、廠房及設備利益	(2,038)	(1,655)
A22900	待處分非流動資產減損損失	18,000	-
A23700	不動產、廠房及設備減損損失	77,009	-
A29900	已實現(未實現)銷貨利益	(3)	8
A23900	存貨跌價及呆滯損失	4,709	-
A24100	未實現外幣兌換(利益)損失	(303)	944
A24200	贖回可轉換公司債損失	431	-
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	833	4,091
A31150	應收帳款	83,351	(65,388)
A31160	應收帳款－關係人	14,276	2,311
A31180	其他應收款	(5,021)	1,059
A31190	其他應收款－關係人	(5,440)	188,714
A31200	存 貨	(11,368)	(22,260)
A31230	預付款項	260	(8,885)
A31240	其他流動資產	(2,891)	(1,977)
A32130	應付票據及帳款	(13,027)	789
A32160	應付帳款－關係人	(3,600)	(11,880)
A32190	其他應付款－關係人	(12,144)	11,760
A32180	其他應付款	5,847	414
A32230	其他流動負債	(562)	1,142
A32240	其他非流動資產	<u>2,483</u>	<u>1,503</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		112年度	111年度
A33000	營運產生之現金流入	\$ 53,624	\$ 167,193
A33300	支付之利息	(24,897)	(19,364)
A33100	收取之利息	761	303
A33200	收取之股利	1,342	2,256
A33500	支付之所得稅	(54)	(114)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>30,776</u>	<u>150,274</u>
投資活動之現金流量			
B00010	取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	-	(15,178)
B00020	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產價款	41,293	91,793
B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(167,583)	(89,278)
B00200	處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	181,785	24,275
B01800	關聯企業減資退回股款	18,480	-
B02600	處分不動產、廠房及設備價款	128,195	-
B02700	購置不動產、廠房及設備	(4,352)	(7,882)
B07100	應付設備款減少	-	(262,924)
B03800	存出保證金減少	9	2,248
B07600	收取子公司及關聯企業股利	<u>71,975</u>	<u>10,224</u>
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	<u>269,802</u>	<u>(246,722)</u>
籌資活動之現金流量			
C00200	償還短期借款	(142,526)	(26,624)
C00500	應付短期票券(減少)增加	(19,986)	9,974
C01300	償還公司債	(143,414)	-
C01600	舉借長期借款	-	450,199
C01700	償還長期借款	(43,368)	(420,511)
C04020	租賃本金償還	(6,871)	(8,962)
C04500	發放現金股利	(18,993)	-
C04800	員工執行認股權	<u>2,340</u>	<u>-</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流(出)入	<u>(372,818)</u>	<u>4,076</u>
EEEE	本年度現金及銀行存款減少數	(72,240)	(92,372)
E00100	年初現金及銀行存款餘額	<u>123,888</u>	<u>216,260</u>
E00200	年底現金及銀行存款餘額	<u>\$ 51,648</u>	<u>\$ 123,888</u>

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：周邦基



經理人：初從維



會計主管：李雲婷



凱歲電子股份有限公司

個體財務報表附註

民國 112 年及 111 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

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

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

本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告於 113 年 3 月 8 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「IFRS 會計準則」)

適用修正後之金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則不致造成本公司會計政策之重大變動。

(二) 113 年適用之金管會認可之 IFRS 會計準則

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

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

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

註 3：第一次適用本修正時，豁免部分揭露規定。

截至本個體財務報告通過發布日止，本公司仍持續評估上述準則、解釋之修正將不致對財務狀況與財務績效造成重大影響。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則

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

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

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

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

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本個體財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及有關法令編製。

(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，本個體財務報告係依歷史成本基礎編製。

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

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

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

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

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

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債（即使於資產負債表日後至通過發布財務報告前已完成長期性之再融資或重新安排付款協議，亦屬流動負債），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。惟負債之條款可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響分類。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 外 幣

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

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

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

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製個體財務報告時，國外營運機構（包含營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司、關聯企業、合資或分公司）之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額列於其他綜合損益。

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

若部分處分國外營運機構之子公司未導致喪失控制，係按比例將累計兌換差額併入權益交易計算，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。

(五) 存 貨

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

(六) 投資子公司

本公司採用權益法處理對子公司之投資。

子公司係指本公司具有控制之個體。

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

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

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

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

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

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

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

(七) 投資關聯企業

關聯企業係指本公司具有重大影響，但非屬子公司或合資之企業。

本公司對投資關聯企業係採用權益法。

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

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

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

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

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

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

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

(八) 不動產、廠房及設備

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

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

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) 不動產、廠房及設備、使用權資產、無形資產（商譽除外）及合約成本相關資產之減損

本公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示不動產、廠房及設備、使用權資產及無形資產（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，本公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。共用資產係依合理一致基礎分攤至最小現金產生單位群組。

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) 待出售非流動資產

非流動資產帳面金額於預期主要係透過出售交易而非繼續使用回收時，分類為待出售。符合此分類之非流動資產必須於目前狀態下可供立即出售，且其出售必須為高度很有可能。當適當層級之管理階層承諾出售該資產之計畫，且此出售交易預期自分類日起一年內完成時，將符合出售為高度很有可能。

(十一) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於個體資產負債表。

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

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

本公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、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。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，所產生之股利、利息係認列於其他收入，再衡量產生之利益或損失則係認列於其他利益及損失。公允價值之決定方式請參閱附註二五。

B. 按攤銷後成本衡量之金融資產

本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（包括現金及銀行存款、按攤銷後成本衡量之應收票據、應收帳款、應收帳款－關係人、其他應收款及其他應收款－關係人等）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。

C. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

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

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

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

(2) 金融資產之減損

本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（含應收票據及帳款）之減損損失。

應收票據及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。

本公司為內部信用風險管理目的，在不考量所持有擔保品之前提下，判定若有內部或外部資訊顯示債務人已不可能清償債務之情況，代表金融資產已發生違約。

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。

(3) 金融資產之除列

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

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。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. 權益工具

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

本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

再取回本公司本身之權益工具係於權益項下認列與減除。購買、出售、發行或註銷本公司本身之權益工具不認列於損益。

3. 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。

4. 可轉換公司債

本公司發行之複合金融工具（可轉換公司債）係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義，於原始認列時將其組成部分分別分類為金融負債及權益。

原始認列時，負債組成部分之公允價值係以類似之不可轉換工具當時市場利率估算，並於執行轉換或到期日前，以有效利息法計算之攤銷後成本衡量。屬嵌入非權益衍生工具之負債組成部分則以公允價值衡量。

分類為權益之轉換權係等於該複合工具整體公允價值減除經單獨決定之負債組成部分公允價值之剩餘金額，經扣除所得稅影響數後認列為權益，後續不再衡量。於該轉換權被執行時，其相關之負債組成部分及於權益之金額將轉列股本及資本公積－發行溢價。可轉換公司債之轉換權若於到期日仍未被執行，該認列於權益之金額將轉列資本公積－發行溢價。

發行可轉換公司債之相關交易成本，係按分攤總價款之比例分攤至該工具之負債（列入負債帳面金額）及權益組成部分（列入權益）。

(十二) 收入認列

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

1. 商品銷貨收入

商品銷貨收入來自鑽頭之銷售。本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。

2. 勞務收入

勞務收入來自機械鑽孔服務。隨本公司提供之機械鑽孔加工業務，客戶同時取得並耗用履約效益，相關收入係於勞務提供時認列。

(十三) 租賃

本公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

1. 本公司為出租人

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。

營業租賃下，減除租賃誘因後之租賃給付係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。因取得營業租賃所發生之原始直接成本，係加計至標的資產之帳面金額，並按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

2. 本公司為承租人

除適用認列豁免之低價值標的資產租賃及短期租賃之租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用，其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

使用權資產原始按成本（包含租賃負債之原始衡量金額、原始直接成本及復原標的資產之估計成本）衡量，後續按成本

減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。使用權資產係單獨表達於個體資產負債表。

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者提列折舊。

租賃負債原始按租賃給付（包含固定給付之現值衡量）。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間、殘值保證下預期支付金額或用於決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動，本公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。租賃負債係單獨表達於個體資產負債表。

(十四) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

2. 退職後福利

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

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

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

(十五) 股份基礎給付協議

員工認股權係按給與日權益工具之公允價值及預期既得之最佳估計數量，於既得期間內以直線基礎認列費用，並同時調整資本公積－員工認股權。若其於給與日立即既得，係於給與日全數認列費用。

本公司於每一資產負債表日修正預期既得之員工認股權估計數量。若有修正原估計數量，其影響數係認列為損益，使累計費用反映修正之估計數，並相對調整資本公積－員工認股權。

(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

本公司依各所得稅申報轄區所制定之法規決定當期所得（損失），據以計算應付（可回收）之所得稅。

依我國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

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

遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能有課稅所得以供可減除暫時性差異或虧損扣抵使用時認列。

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

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能有足夠之課稅所得以供其回收所

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

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

3. 本年度之當期及遞延所得稅

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

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

六、現金及銀行存款

	112年12月31日	111年12月31日
庫存現金	\$ 309	\$ 284
銀行支票及活期存款	<u>51,339</u>	<u>123,604</u>
	<u>\$ 51,648</u>	<u>\$ 123,888</u>

銀行存款於資產負債表日之利率區間如下：

	112年12月31日	111年12月31日
銀行存款	0.00%~1.45%	0.00%~1.05%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

金融資產－流動

	112年12月31日	111年12月31日
<u>強制透過損益按公允價值衡量</u>		
國內上市（櫃）及興櫃股票	\$ 33,049	\$ 12,308
國外上市（櫃）股票	<u>10,022</u>	<u>41,160</u>
	<u>\$ 43,071</u>	<u>\$ 53,468</u>

金融負債－流動

	112年12月31日	111年12月31日
<u>持有供交易之金融負債</u>		
賣回選擇權（附註十六）	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,380</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

	112年12月31日	111年12月31日
<u>流 動</u>		
國內上市（櫃）股票	<u>\$ 282,220</u>	<u>\$ 354,046</u>
<u>非 流 動</u>		
國內未上市（櫃）股票	\$ 19,469	\$ 27,325
國外未上市（櫃）股票	<u>20,940</u>	<u>25,440</u>
	<u>\$ 40,409</u>	<u>\$ 52,765</u>

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

於 112 及 111 年度，本公司調整投資部位以分散風險，分別按公允價值 33,293 仟元及 91,793 仟元出售部分權益工具投資，相關其他權益－透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現利益分別為損失 7,831 仟元及利益 7,060 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，參閱附註二七。

九、應收票據、應收帳款及其他應收款

	112年12月31日	111年12月31日
<u>應收票據</u>		
因營業而發生	\$ 2,791	\$ 3,624
減：備抵損失	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 2,791</u>	<u>\$ 3,624</u>
<u>應收帳款</u>		
因營業而發生	\$ 139,949	\$ 230,242
減：備抵損失	(<u>1,201</u>)	(<u>1,295</u>)
	<u>\$ 138,748</u>	<u>\$ 228,947</u>
<u>其他應收款</u>		
應收處分投資款	\$ 12,559	\$ 7,569
其 他	<u>174</u>	<u>143</u>
	<u>\$ 12,733</u>	<u>\$ 7,712</u>

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

本公司對商品銷售之平均授信期間為 120~150 天，對應收帳款不予計息。

本公司採用 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、產業經濟情勢，並同時考量 GDP 預測及產業展望。以可能損失率認列一定比例之備抵損失。

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

本公司依準備矩陣衡量應收票據及應收帳款之備抵損失如下：

112 年 12 月 31 日

	0 ~ 90 天	91~180 天	181~270 天	271~360 天	超過 360 天	合 計
預期信用損失率	0.01%	0.01%	0.13%	11.47%	100%	
總帳面金額	\$ 83,785	\$ 53,732	\$ 3,955	\$ 92	\$ 1,176	\$ 142,740
備抵損失（存續期間 預期信用損失）	(<u>4</u>)	(<u>5</u>)	(<u>5</u>)	(<u>11</u>)	(<u>1,176</u>)	(<u>1,201</u>)
攤銷後成本	<u>\$ 83,781</u>	<u>\$ 53,727</u>	<u>\$ 3,950</u>	<u>\$ 81</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 141,539</u>

111 年 12 月 31 日

	0 ~ 90 天	91~180 天	181~270 天	271~360 天	超過 360 天	合 計
預期信用損失率	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	100%	
總帳面金額	\$ 136,953	\$ 90,583	\$ 5,023	\$ 12	\$ 1,295	\$ 233,866
備抵損失（存續期間 預期信用損失）	-	-	-	-	(<u>1,295</u>)	(<u>1,295</u>)
攤銷後成本	<u>\$ 136,953</u>	<u>\$ 90,583</u>	<u>\$ 5,023</u>	<u>\$ 12</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 232,571</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	112年度	111年度
年初餘額	\$ 1,295	\$ 1,435
本年度迴轉減損損失	(<u>94</u>)	(<u>140</u>)
年底餘額	<u>\$ 1,201</u>	<u>\$ 1,295</u>

本公司於 112 年及 111 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，請參閱附註二五。

十、存 貨

	112年12月31日	111年12月31日
原 料	\$ 11,003	\$ 11,346
在 製 品	27,717	22,573
製 成 品	<u>177,956</u>	<u>176,098</u>
	<u>\$ 216,676</u>	<u>\$ 210,017</u>

112 年及 111 年 12 月 31 日之備抵存貨跌價損失分別為 8,893 仟元及 4,184 仟元。

本公司 112 及 111 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 397,476 仟元及 567,544 仟元，其中包括存貨跌價及呆滯損失 4,709 仟元及 0 仟元。

十一、待出售非流動資產

	112年12月31日
待出售機器設備	<u>\$ 33,975</u>

本公司預計於未來一年內處分部分機器設備，目前已積極尋找買主，並將該機器設備重分類至待出售非流動資產。

該待出售非流動資產之預期出售價款低於相關淨資產之帳面金額，因此產生 18,000 仟元之減損損失，並列入其他利益及損失。公允價值衡量係依獨立評價專家之評價結果，該評價係採成本法及市場法估計，屬第 3 等級公允價值衡量。

十二、採用權益法之投資

	112年12月31日	111年12月31日
投資子公司	\$ 1,735,727	\$ 1,654,064
投資關聯企業	<u>13,138</u>	<u>20,658</u>
	<u>\$ 1,748,865</u>	<u>\$ 1,674,722</u>

(一) 投資子公司

子 公 司 名 稱	112年12月31日		111年12月31日	
	金 額	股 權 %	金 額	股 權 %
Key Ware International Limited	\$ 1,715,264	100.00	\$ 1,595,508	100.00
凱德精密工業股份有限公司	23,765	51.00	28,288	51.00
鐳崙光電股份有限公司	965	99.99	970	99.99
佳緻股份有限公司	(4,871)	83.63	28,697	83.63
慧朋科技股份有限公司	604	60.00	601	60.00
	<u>\$ 1,735,727</u>		<u>\$ 1,654,064</u>	

(二) 投資關聯企業

被 投 資 公 司	112年12月31日		111年12月31日	
	金 額	股 權 %	金 額	股 權 %
不具重大性之關聯企業				
榮沛科技股份有限公司	<u>\$ 13,138</u>	22.73	<u>\$ 20,658</u>	22.73

有關本公司之關聯企業彙整性財務資訊如下：

	112年度	111年度
本公司享有之份額		
繼續營業單位本年度淨利	<u>\$ 23,153</u>	<u>\$ 1,103</u>
其他綜合損益	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

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

十三、不動產、廠房及設備

	自有土地	房屋及建築	機器設備	辦公設備	其他設備	租賃改良	合計
成本							
111 年 1 月 1 日餘額	\$ 113,167	\$ 169,021	\$ 1,209,381	\$ 14,625	\$ 15,924	\$ 140,868	\$ 1,662,986
增添	-	-	6,876	87	428	491	7,882
重分類	-	-	31,889	-	-	169	32,058
111 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 113,167</u>	<u>\$ 169,021</u>	<u>\$ 1,248,146</u>	<u>\$ 14,712</u>	<u>\$ 16,352</u>	<u>\$ 141,528</u>	<u>\$ 1,702,926</u>
累計折舊及減損							
111 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 47,399	\$ 791,596	\$ 12,070	\$ 8,740	\$ 5,672	\$ 865,477
折舊費用	-	3,343	40,484	384	870	14,991	60,072
111 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 50,742</u>	<u>\$ 832,080</u>	<u>\$ 12,454</u>	<u>\$ 9,610</u>	<u>\$ 20,663</u>	<u>\$ 925,549</u>
111 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 113,167</u>	<u>\$ 118,279</u>	<u>\$ 416,066</u>	<u>\$ 2,258</u>	<u>\$ 6,742</u>	<u>\$ 120,865</u>	<u>\$ 777,377</u>
成本							
112 年 1 月 1 日餘額	\$ 113,167	\$ 169,021	\$ 1,248,146	\$ 14,712	\$ 16,352	\$ 141,528	\$ 1,702,926
增添	-	100	2,008	69	2,175	-	4,352
處分	-	-	(60,233)	(9)	-	-	(60,242)
重分類至待出售	-	-	(77,985)	-	-	-	(77,985)
重分類	-	-	56,473	-	675	(44,813)	12,335
112 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 113,167</u>	<u>\$ 169,121</u>	<u>\$ 1,168,409</u>	<u>\$ 14,772</u>	<u>\$ 19,202</u>	<u>\$ 96,715</u>	<u>\$ 1,581,386</u>
累計折舊及減損							
112 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 50,742	\$ 832,080	\$ 12,454	\$ 9,610	\$ 20,663	\$ 925,549
處分	-	-	(11,754)	(7)	-	-	(11,761)
重分類至待出售	-	-	(26,010)	-	-	-	(26,010)
重分類	-	-	5,953	-	9	(5,962)	-
認列減損損失	-	-	19,297	448	-	57,264	77,009
折舊費用	-	3,344	40,470	147	1,061	4,627	49,649
112 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 54,086</u>	<u>\$ 860,036</u>	<u>\$ 13,042</u>	<u>\$ 10,680</u>	<u>\$ 76,592</u>	<u>\$ 1,014,436</u>
112 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 113,167</u>	<u>\$ 115,035</u>	<u>\$ 308,373</u>	<u>\$ 1,730</u>	<u>\$ 8,522</u>	<u>\$ 20,123</u>	<u>\$ 566,950</u>

(一) 本公司評估部分機器設備及租賃改良物因受市場需求減少而閒置，預期可回收金額小於帳面價值，因此於 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日認列減損損失 77,009 仟元，帳列其他利益及損失。

(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	50年
機器設備	2至13年
運輸設備	3年
辦公設備	3至8年
其他設備	3至20年
租賃改良	3至10年

(三) 本公司於 107 年度出售機器設備予集團持有 100% 之子公司武漢鐳崙光電科技有限公司，淨處分價款與該資產之帳面金額間之差額已予以遞延（帳列長期遞延收入），112 年度按資產耐用年限認列處分資產利益 1,655 仟元（帳列其他利益及損失），未實現利益尚餘 8,187 仟元。

- (四) 本公司於 112 年度出售機器設備予集團持有 100% 之子公司昆山滬崑電子有限公司，淨處分價款與該資產之帳面金額間之差額已予以遞延（帳列長期遞延收入），112 年度已按資產耐用年限認列處分資產利益 385 仟元（帳列其他利益及損失），未實現利益尚餘 79,330 仟元。
- (五) 本公司設定質押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二七。

十四、租賃協議

(一) 使用權資產

	112年12月31日	111年12月31日
使用權資產帳面金額		
建築物	\$ 12,346	\$ 18,145
運輸設備	<u>766</u>	<u>1,853</u>
	<u>\$ 13,112</u>	<u>\$ 19,998</u>
	112年度	111年度
使用權資產之增添	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,862</u>
使用權資產之折舊		
建築物	\$ 5,799	\$ 5,798
運輸設備	<u>1,087</u>	<u>2,820</u>
	<u>\$ 6,886</u>	<u>\$ 8,618</u>

(二) 租賃負債

	112年12月31日	111年12月31日
租賃負債帳面金額		
流動	<u>\$ 6,591</u>	<u>\$ 6,871</u>
非流動	<u>\$ 6,866</u>	<u>\$ 13,457</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	112年12月31日	111年12月31日
建築物	1.89%	1.89%
運輸設備	1.56%~1.61%	1.56%~1.61%

(三) 重要租賃活動及條款

本公司承租廠房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。

(四) 其他租賃資訊

	112年度	111年度
短期租賃費用	<u>\$ 323</u>	<u>\$ 169</u>
低價值資產租賃費用	<u>\$ 19</u>	<u>\$ 209</u>
租賃之現金流出總額	<u>(\$ 7,523)</u>	<u>(\$ 9,340)</u>

十五、借 款

(一) 短期借款

	112年12月31日	111年12月31日
<u>無擔保借款</u>		
信用額度借款	\$ 380,922	\$ 539,257
<u>擔保借款</u>		
銀行借款	<u>71,000</u>	<u>60,000</u>
	<u>\$ 451,922</u>	<u>\$ 599,257</u>

銀行週轉性借款之利率於 112 年及 111 年 12 月 31 日如下：

	112年12月31日	111年12月31日
台 幣	2.08%~2.78%	2.00%~2.49%
日 幣	1.16%~1.49%	1.10%~1.44%

(二) 應付短期票券

	112年12月31日	111年12月31日
應付商業本票	\$ 25,000	\$ 45,000
減：應付短期票券折價	<u>21</u>	<u>35</u>
	<u>\$ 24,979</u>	<u>\$ 44,965</u>

尚未到期之應付短期票券如下：

112 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	<u>\$ 25,000</u>	<u>\$ 21</u>	<u>\$ 24,979</u>	1.81%	—	<u>\$ -</u>

111 年 12 月 31 日

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

(三) 長期借款

	112年12月31日	111年12月31日
擔保借款		
銀行借款	\$ 480,061	\$ 523,429
減：列為 1 年內到期部分	<u>16,274</u>	<u>21,621</u>
	<u>\$ 463,787</u>	<u>\$ 501,808</u>

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

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

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

截至 112 年及 111 年 12 月 31 日止，有效年利率分別為 2.42% ~ 2.70% 及 1.90% ~ 2.38%。

銀行借款擔保情形請參閱附註二七。

十六、應付公司債

	112年12月31日	111年12月31日
110年度第三次無擔保可轉換公司債	\$ 56,759	\$ 193,912
減：列為1年內到期部分	<u>(56,759)</u>	<u>-</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 193,912</u>

本公司於 110 年 4 月 21 日經金管會核准發行國內第三次無擔保可轉換公司債總額為 200,000 仟元，每張面額 100 仟元，票面利率為 0%，發行期間為 3 年，截至 112 年 12 月 31 日止，均尚未轉換。償還或轉換方法如下：

- (一) 債券到期時，本公司將以面額贖回。
- (二) 若符合約定條件時，本公司得於公司債發行滿 3 個月至發行之日前 40 日止，按債券面額以現金向債權人要求贖回公司債。
- (三) 債權人於公司債發行之日起滿 3 個月後，至到期日止，除依法暫停過戶期間等外，得隨時向本公司請求依當時之轉換價格轉換為本公司普通股股票。依本公司債之發行及轉換辦法規定，原始轉換價格為 21 元。自 110 年 10 月 5 日現金增資基準日起，轉換價額調整為 19.8 元。
- (四) 本轉換公司債以發行後屆滿 2 年之日為債券持有人賣回本轉換公司債之賣回基準日，債券持有人得於賣回基準日前 30 日內，要求本公司以債券面額加計利息補償金，將其所持有之本轉換公司債以現金贖回。

上述可轉換公司債包括負債及權益組成部分，權益組成項目帳列資本公積－認股權，負債組成部分原始認列有效利率為 2.68%，賣回選擇權係透過損益按公允價值衡量。負債及權益組成要素資訊如下：

發行價款（減除交易成本 4,634 仟元）	\$ 195,366
權益組成部分	(8,556)
賣回選擇權	(<u>1,140</u>)
發行日負債組成部分（減除分攤至負債之交易成本 4,456 仟元）	185,670
應付公司債執行賣回權	(139,943)
以有效利率 2.68% 計算之利息	<u>11,032</u>
112 年 12 月 31 日負債組成部分	<u>\$ 56,759</u>

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

截至 112 年 12 月 31 日國內第二次無擔保可轉換公司債已有面額 142,700 仟元之公司債賣回。

十七、其他應付款

	112年12月31日	111年12月31日
應付薪資	\$ 12,298	\$ 9,642
應付勞健保及退休金	2,579	2,684
應付勞務費	4,886	4,134
應付設備款	2,789	2
應付稅捐	1,176	104
應付水電費	2,453	2,129
應付利息	1,122	1,316
其 他	12,907	14,545
	<u>\$ 40,210</u>	<u>\$ 34,556</u>

十八、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

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

本公司於 112 及 111 年度依照確定提撥計畫中明定比例應提撥之金額已於綜合損益表認列為費用總額分別為 4,514 仟元及 4,993 仟元。

(二) 確定福利計畫

本公司依我國「勞動基準法」辦理之退休金制度係屬政府管理之確定福利退休計畫，員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前 6 個月平均工資計算。本公司按員工每月薪資總額 2% 提撥退休金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入臺灣銀行之專戶，年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休之勞工，次年度 3 月底前將一次提撥其差額。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，本公司並無影響投資管理策略之權利。

本公司因確定福利計畫所產生之義務列入個體資產負債表之金額列示如下：

	112年12月31日	111年12月31日
已提撥確定福利義務之現值	(\$ 42,373)	(\$ 36,640)
計畫資產之公允價值	<u>24,520</u>	<u>24,430</u>
提撥結餘	(<u>17,853</u>)	(<u>12,210</u>)
應付退休金(帳列其他非流動負債)	(\$ <u>17,853</u>)	(\$ <u>12,210</u>)

淨確定福利(負債)資產變動如下：

	確 定 福 利 義 務 現 值	計 畫 資 產 公 允 價 值	淨 確 定 福 利 (負 債) 資 產
111 年 1 月 1 日	(\$ 29,708)	\$ 21,826	(\$ 7,882)
當期服務成本	(2,254)	-	(2,254)
利息(費用)收入	(276)	203	(73)
認列於損益	(<u>2,530</u>)	<u>203</u>	(<u>2,327</u>)
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於 淨利息之金額外)	-	1,578	1,578
精算損失—人口統計假設 變動	-	-	-
精算損失—財務假設變動	(9,390)	-	(9,390)
精算利益—經驗調整	<u>4,988</u>	<u>-</u>	<u>4,988</u>
認列於其他綜合損益	(<u>4,402</u>)	<u>1,578</u>	(<u>2,824</u>)
雇主提撥	-	823	823
福利支付	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
111 年 12 月 31 日	(\$ <u>36,640</u>)	\$ <u>24,430</u>	(\$ <u>12,210</u>)
112 年 1 月 1 日	(\$ 36,640)	\$ 24,430	(\$ 12,210)
當期服務成本	(3,077)	-	(3,077)
利息(費用)收入	(549)	366	(183)
認列於損益	(<u>3,626</u>)	<u>366</u>	(<u>3,260</u>)
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於 淨利息之金額外)	-	41	41
精算損失—人口統計假設 變動	(1,479)	-	(1,479)
精算損失—財務假設變動	(8,160)	-	(8,160)
精算利益—經驗調整	<u>6,438</u>	<u>-</u>	<u>6,438</u>
認列於其他綜合損益	(<u>3,201</u>)	<u>41</u>	(<u>3,160</u>)
雇主提撥	-	777	777
福利支付	<u>1,094</u>	(<u>1,094</u>)	<u>-</u>
112 年 12 月 31 日	(\$ <u>42,373</u>)	\$ <u>24,520</u>	(\$ <u>17,853</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：

	112年12月31日	111年12月31日
折現率	1.46%	1.50%
薪資預期增加率	4.00%	3.00%

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：

	112年12月31日	111年12月31日
折現率		
增加 0.5%	(\$ 4,383)	(\$ 3,769)
減少 0.5%	\$ 4,995	\$ 4,281
薪資預期增加率		
增加 0.5%	\$ 4,840	\$ 4,193
減少 0.5%	(\$ 4,302)	(\$ 3,734)

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。

	112年12月31日	111年12月31日
預期 1 年內提撥金額	\$ 776	\$ 822
確定福利義務平均到期期間	22年	22年

本公司 112 及 111 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：

	112年度	111年度
營業成本	\$ 3,872	\$ 4,476
推銷費用	\$ 369	\$ 278
管理費用	\$ 3,360	\$ 2,424
研發費用	\$ 173	\$ 142

十九、權益

(一) 股本

普通股

	112年12月31日	111年12月31日
額定股本	\$ 2,500,000	\$ 2,500,000
額定股數（仟股）	250,000	250,000
已發行股本	\$ 1,923,135	\$ 1,899,283
已發行股數（仟股）	192,313	189,928
公開發行普通股	\$ 1,749,783	\$ 1,734,493
私募普通股	173,352	164,790
已發行股本	\$ 1,923,135	\$ 1,899,283

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

本公司於 110 年 11 月員工執行認股權 176 仟元，計發行普通股 15 仟股，認購價格為每股 11.7 元，已於 111 年 3 月 28 日辦妥變更登記；另於 112 年 6 月員工執行認股權 2,340 仟元，計發行普通股 200 仟股，認購價格為每股 11.7 元，已於 112 年 10 月 25 日辦妥變更登記。

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

(二) 資本公積

	112年12月31日	111年12月31日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本（註）</u>		
股票發行溢價	\$ 65,212	\$ 64,872
已失效員工認股權	559	559
已失效可轉換公司債認股權	6,104	-
<u>不得作為任何用途</u>		
員工認股權	6,152	6,152
可轉換公司債認股權	<u>2,452</u>	<u>8,556</u>
	<u>\$ 80,479</u>	<u>\$ 80,139</u>

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

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司之盈餘分派政策規定，本公司年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提 10% 為法定盈餘公積，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。本公司章程之員工及董事酬勞分派政策，參閱附註二十。

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

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

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

本公司於 112 年 6 月 16 日及 111 年 6 月 22 日舉行股東常會，分別決議通過 111 及 110 年度盈餘分配案如下：

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

本公司於 113 年 3 月 8 日董事會擬議 112 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	\$ 149	
特別盈餘公積	1,344	
現金股利	-	\$ -
股票股利	-	-

(四) 特別盈餘公積

本公司於首次採用 IFRS 會計準則時，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。

因國外營運機構財務報表換算之兌換差額所提列之特別盈餘公積，係依本公司處分比例迴轉，待本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 IFRS 會計準則所提列之特別盈餘公積之差額補提列特別盈餘公積。嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

(五) 其他權益項目

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	112年度	111年度
年初餘額	(\$ 90,493)	(\$ 109,332)
當年度產生		
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	(30,395)	23,549
國外營運機構財務報表 換算兌換差額之相關 所得稅	6,079	(4,710)
年底餘額	(\$ 114,809)	(\$ 90,493)

2. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益

	112年度	111年度
年初餘額	(\$ 17,099)	(\$ 113,549)
當年度產生		
未實現損益－權益工具	(42,889)	103,510
處分權益工具累計損益移轉		
至保留盈餘	<u>7,831</u>	(<u>7,060</u>)
年底餘額	(\$ <u>52,157</u>)	(\$ <u>17,099</u>)

二十、繼續營業單位淨利

繼續營業單位淨利係包含以下項目：

(一) 其他收入

	112年度	111年度
租金收入	\$ 5,910	\$ 24,530
股利收入	<u>1,342</u>	<u>2,256</u>
	\$ <u>7,252</u>	\$ <u>26,786</u>

(二) 其他利益及損失

	112年度	111年度
透過損益按公允價值衡量之		
金融工具淨損益	\$ 5,145	(\$ 20,853)
處分不動產、廠房及設備利益	2,038	1,655
淨外幣兌換利益	8,014	37,264
出租設備折舊費用	(13,729)	(12,080)
不動產、廠房及設備減損損失	(77,009)	-
待出售非流動資產減損損失	(18,000)	-
其 他	(<u>798</u>)	(<u>556</u>)
	(\$ <u>94,339</u>)	\$ <u>5,430</u>

(三) 財務成本

	112年度	111年度
銀行借款利息	\$ 24,393	\$ 19,880
公司債之利息	2,791	5,056
租賃負債之利息	<u>310</u>	<u>447</u>
	\$ <u>27,494</u>	\$ <u>25,383</u>

(四) 員工福利、折舊及攤銷費用

	112年度			111年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	\$ 76,520	\$ 31,037	\$ 107,557	\$ 87,791	\$ 25,707	\$ 113,498
員工保險費用	8,765	2,369	11,134	9,952	2,134	12,086
退休金費用	3,872	3,902	7,774	4,476	2,844	7,320
董事酬金	-	960	960	-	626	626
其他員工福利	2,754	372	3,126	935	147	1,082
折舊費用	41,191	1,615	42,806	53,068	3,542	56,610
攤銷費用	1,457	293	1,750	1,457	385	1,842

112 及 111 年度出租設備（帳列機器設備）之折舊費用分別為 13,729 仟元及 12,080 仟元（帳列其他利益及損失）。

截至 112 及 111 年度，本公司之平均員工人數分別為 158 人及 178 人，其中未兼任員工之平均董事人數皆為 8 人。

1. 本年度平均員工福利費用 864 仟元（『本年度員工福利費用合計數－董事酬金合計數』／『本年度員工人數－未兼任員工之董事人數』）。前一年度平均員工福利費用 788 仟元（『前一年度員工福利費用合計數－董事酬金合計數』／『前一年度員工人數－未兼任員工之董事人數』）。
2. 本年度平均員工薪資費用 717 仟元（本年度薪資費用合計數／『本年度員工人數－未兼任員工之董事人數』）。前一年度平均員工薪資費用 668 仟元（前一年度薪資費用合計數／『前一年度員工人數－未兼任員工之董事人數』）。
3. 平均員工薪資費用調整變動情形 7.30%（『本年度平均員工薪資費用－前一年度平均員工薪資費用』／前一年度平均員工薪資費用）。
4. 薪資報酬政策

董事酬勞係考量公司營運及董事會績效評估成果，給予合理報酬；經理人酬勞則係依照本公司現行薪資報酬相關政策、制度、標準與結構，其相關績效考核及薪酬合理性評估，均呈報薪資報酬委員會及董事會審核決議後核發；員工薪資之績效評估及薪資報酬，係參照薪資給付標準，並考量個人所投入之

時間、職責、達成目標情形等評估個人表現支給。本公司已設置審計委員會取代監察人。

(五) 員工酬勞及董事酬勞

本公司依章程規定係以當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前利益分別以 1% 到 10% 及不高於 1% 提撥員工酬勞及董事酬勞，但公司尚有累積虧損時，應予彌補。112 及 111 年度估列之員工酬勞及董事酬勞分別於 113 年 3 月 8 日及 112 年 2 月 24 日經董事會決議如下：

估列比例

	112年度	111年度
員工酬勞	1.00%	1.00%
董事酬勞	-	-

金 額

	112年度			111年度		
	現	金 股	票	現	金 股	票
員工酬勞	\$	195	\$	-	\$	10
董事酬勞		-	-		-	-

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

111 及 110 年度員工酬勞之實際配發金額與 111 及 110 年度個體財務報告之認列金額並無差異。

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

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

二一、繼續營業單位所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用（利益）主要組成項目

	112年度	111年度
當期所得稅		
本年度產生者	\$ 9,770	\$ -
以前年度之調整	<u>-</u>	(<u>372</u>)
	<u>9,770</u>	(<u>372</u>)
遞延所得稅		
本年度產生者	(2,247)	(1,329)
以前年度之調整	<u>-</u>	<u>-</u>
	(<u>2,247</u>)	(<u>1,329</u>)
認列於損益之所得稅（利益）費用	<u>\$ 7,523</u>	(<u>\$ 1,701</u>)

會計所得與所得稅費用（利益）之調節如下：

	112年度	111年度
繼續營業單位稅前淨利	<u>\$ 19,375</u>	<u>\$ 947</u>
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅費用（20%）	\$ 3,875	\$ 189
稅上不可減除之費損	2,743	4,309
免稅所得	(31,201)	(5,712)
未認列之可減除暫時性差異		
及虧損扣抵	32,106	(115)
以前年度之當期所得稅於本		
年度之調整	<u>-</u>	(<u>372</u>)
認列於損益之所得稅費用（利益）	<u>\$ 7,523</u>	(<u>\$ 1,701</u>)

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	112年度	111年度
遞延所得稅		
本年度產生者		
國外營運機構財務報表		
換算之兌換差額	\$ 6,079	(\$ 4,710)
確定福利計劃再衡量數	<u>632</u>	<u>565</u>
認列於其他綜合損益之所得稅利益	<u>\$ 6,711</u>	(<u>\$ 4,145</u>)

(三) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

112 年度

	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	認 列 於 其 他 綜 合 損 益	年 底 餘 額
<u>遞 延 所 得 稅 資 產</u>				
暫時性差異				
備抵呆帳	\$ 32,537	(\$ 32,374)	\$ -	\$ 163
存貨跌價	711	942	-	1,653
確定福利計劃	2,515	497	632	3,644
未實現設備處分利益	1,968	15,535	-	17,503
固定資產減損	-	14,221	-	14,221
待處分非流動資產				
減損	-	3,600	-	3,600
其 他	1,345	(174)	-	1,171
	<u>\$ 39,076</u>	<u>\$ 2,247</u>	<u>\$ 632</u>	<u>\$ 41,955</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	(\$ 9,870)	\$ -	\$ 6,079	(\$ 3,791)

111 年度

	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	認 列 於 其 他 綜 合 損 益	年 底 餘 額
<u>遞 延 所 得 稅 資 產</u>				
暫時性差異				
備抵呆帳	\$ 32,696	(\$ 159)	\$ -	\$ 32,537
存貨跌價	711	-	-	711
確定福利計劃	1,655	295	565	2,515
未實現設備處分利益	2,299	(331)	-	1,968
其 他	(179)	1,524	-	1,345
	<u>\$ 37,182</u>	<u>\$ 1,329</u>	<u>\$ 565</u>	<u>\$ 39,076</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	(\$ 5,160)	\$ -	(\$ 4,710)	(\$ 9,870)

(四) 未認列為遞延所得稅資產之項目

截至 112 年及 111 年 12 月 31 日止，未認列為遞延所得稅資產之可減除暫時性差異彙總金額均為 2,766 仟元。

(五) 所得稅核定情形

本公司截至 110 年度之所得稅申報案件業經稽徵機關核定。

二二、每股盈餘

單位：每股元

	112年度	111年度
基本每股盈餘		
來自繼續營業單位	\$ 0.06	\$ 0.01
稀釋每股盈餘		
來自繼續營業單位	\$ 0.06	\$ 0.01

計算每股盈餘時，無償配股之影響業已追溯調整，該無償配股基準日訂於 112 年 9 月 18 日。因追溯調整，111 年度基本及稀釋每股盈餘變動如下：

	追溯調整前	追溯調整後
基本每股盈餘	\$ 0.01	\$ 0.01
稀釋每股盈餘	\$ 0.01	\$ 0.01

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

	112年度	111年度
用以計算基本每股盈餘之淨利	\$ 11,852	\$ 2,648
用以計算稀釋每股盈餘之淨利	\$ 11,852	\$ 2,648

股 數

單位：仟股

	112年度	111年度
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	190,644	192,114
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工酬勞	18	334
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	190,662	192,448

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。

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

本公司 112 年度流通在外可轉換公司債若進行轉換，因具反稀釋作用，故未納入稀釋每股盈餘之計算。

二三、股份基礎給付協議

本公司於 112 年及 111 年度並未新增發行員工認股權，已發行之員工認股權相關資訊如下：

員 工 認 股 權	112年度		111年度	
	單位 (仟)	加權平均 行使價格 (元)	單位 (仟)	加權平均 行使價格 (元)
年初流通在外	2,535	\$13.18	2,685	\$13.09
本年度給與	-	-	-	-
本年度行使	(200)	11.70	(150)	11.70
年底流通在外	2,335	13.30	2,535	13.18
年底可行使	1,843		700	

本公司於 112 及 111 年度認列之酬勞成本分別為 0 仟元及 896 仟元。

二四、資本風險管理

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

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

二五、金融工具

(一) 公允價值之資訊－非按公允價值衡量之金融工具

除下表所列外，本公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債所列之帳面金額趨近公允價值：

	112年12月31日		111年12月31日	
	帳面金額	第3等級 公允價值	帳面金額	第3等級 公允價值
<u>金融負債</u>				
應付公司債	\$ 56,759	\$ 56,910	\$ 193,912	\$ 193,140

上述第3等級之公允價值衡量，係依二元樹可轉債評價模型，同時考量公司債存續期間、可轉債標的股票股價及其波動、轉換價格、無風險利率、風險折現率及可轉債之流動性風險等因素決定。

(二) 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

112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</u>				
<u> 衡量之金融資產</u>				
<u> 非衍生金融資產</u>				
— 國內興櫃股票	\$ -	\$ -	\$ 12,954	\$ 12,954
— 國內上市股票	20,095			20,095
— 國外上市股票	10,022	-	-	10,022
合計	<u>\$ 30,117</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 12,954</u>	<u>\$ 43,071</u>
<u>透過其他綜合損益按</u>				
<u> 公允價值衡量之金融</u>				
<u> 資產</u>				
<u> 權益工具投資</u>				
— 國內上櫃股票	\$ 282,220	\$ -	\$ -	\$ 282,220
— 國內外未上市				
(櫃)股票	-	-	40,409	40,409
合計	<u>\$ 282,220</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 40,409</u>	<u>\$ 322,629</u>

111 年 12 月 31 日

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u> 衡量之金融資產</u>				
<u> 非衍生金融資產</u>				
一 國內興櫃股票	\$ -	\$ -	\$ 12,308	\$ 12,308
一 國外上市股票	<u>41,160</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>41,160</u>
合 計	<u>\$ 41,160</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 12,308</u>	<u>\$ 53,468</u>
<u>透過其他綜合損益按</u>				
<u> 公允價值衡量之金融</u>				
<u> 資產</u>				
<u> 權益工具投資</u>				
一 國內上櫃股票	\$ 354,046	\$ -	\$ -	\$ 354,046
一 國內外未上市				
(櫃) 股票	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>52,765</u>	<u>52,765</u>
合 計	<u>\$ 354,046</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 52,765</u>	<u>\$ 406,811</u>
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u> 衡量之金融負債</u>				
<u> 一 可轉債賣回</u>				
選擇權	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,380</u>	<u>\$ 4,380</u>

112 及 111 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

透過損益按公允價值衡量之金融工具

	112年度	111年度
年初餘額	\$ 7,928	(\$ 1,220)
購 買	-	11,389
認列於損益 (其他利益及損失)	1,986	(2,241)
處 分/結 清	<u>3,040</u>	<u>-</u>
年底餘額	<u>\$ 12,954</u>	<u>\$ 7,928</u>

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	112年度	111年度
年初餘額	\$ 52,765	\$ 40,144
購 買	-	15,180
減資退回股款	(8,000)	-
認列於其他綜合損益	<u>(4,356)</u>	<u>(2,559)</u>
年底餘額	<u>\$ 40,409</u>	<u>\$ 52,765</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。
國內興櫃股票	採可比較公司法及興櫃價格調整法進行評價。可比較公司法其主要假設係參考可比較上市（櫃）公司市場報價與每股淨值及銷售值之乘數為基礎，該等數值業已考慮流動性折價。
可轉換公司債賣回選擇權	二元樹可轉債評價模型：同時考量公司債存續期間、可轉債標的股票股價及其波動、轉換價格、無風險利率、風險折現率及可轉債之流動性風險等因素。

第 3 級公允價值衡量之金融工具乘數及流動性折價如下：

	乘數	流動性折價
112 年 12 月 31 日	6.24	20%
111 年 12 月 31 日	4.38~18.11	20%

若本公司評價參數向下變動 5%，112 及 111 年度之其他綜合損益將因分類為第 3 等級之權益工具投資公允價值之變動分別減少 1,347 仟元及 1,596 仟元。

(三) 金融工具之種類

	112年12月31日	111年12月31日
<u>金融資產</u>		
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 43,071	\$ 53,468
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	322,629	406,811
按攤銷後成本衡量之金融資產（註 1）	265,554	431,382
<u>金融負債</u>		
透過損益按公允價值衡量之金融負債	-	4,380
按攤銷後成本衡量（註 2）	1,129,043	1,501,539

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

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

(四) 財務風險管理目的與政策

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

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

1. 市場風險

本公司之營運活動使本公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險。

(1) 匯率風險

本公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額（包括本財務報表中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目），請參閱附註二八。

本公司主要受到美金及日幣匯率波動之影響，因外幣交易而產生重大之資產及負債金額，雖外幣資產及負債因市場匯率變動而產生之損益有互抵效果，惟本公司外幣資產金額與外幣負債金額顯有差異，因此承受外匯風險。當美金對新台幣貶值 3% 時，於 112 及 111 年度之稅前淨利將分別減少 3,449 仟元及 5,507 仟元；當日幣對新台幣升值

3%時，於 112 及 111 年度之稅前淨利將分別減少 519 仟元及 1,433 仟元。

(2) 利率風險

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

本公司於資產負債表日受利率暴險之金融負債帳面金額如下：

	112年12月31日	111年12月31日
具公允價值利率風險	\$ 56,759	\$ 193,912
具現金流量利率風險	956,962	1,167,651

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

若利率增加 1%，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司 112 及 111 年度之稅前淨利將分別減少 9,570 仟元及 11,677 仟元。

(3) 權益證券價格風險

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

若本公司因權益價格下跌 10%，112 及 111 年度之稅前淨利將因透過損益按公允價值衡量之金融資產公允價值之變動分別減少 4,307 仟元及 5,346 仟元。112 及 111 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分別減少 32,263 仟元及 40,681 仟元。

2. 信用風險

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

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

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

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

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

截至 112 年及 111 年 12 月 31 日，前十大客戶之應收帳款餘額占本公司應收帳款餘額之百分比分別為 86%及 94%，其餘應收帳款之信用集中風險相對並不重大。

3. 流動性風險

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

銀行借款對本公司而言係為一項重要流動性來源。截至 112 年及 111 年 12 月 31 日止，本公司未動用之短期銀行融資額度

分別為 391,982 仟元及 325,015 仟元，本公司未動用之長期銀行融資額度分別為 70,139 仟元及 31,771 仟元。

流動性及利率風險表

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

本公司之非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

112 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	\$ 451,922	\$ -	\$ 451,922
應付短期票券	25,000	-	25,000
應付票據及帳款	53,265	-	53,265
應付帳款－關係人	22,423	-	22,423
其他應付款	40,210	-	40,210
其他應付款－關係人	581	-	581
租賃負債	6,776	6,935	13,711
其他流動負債	6,677	-	6,677
長期借款	16,274	463,787	480,061
應付公司債	57,300	-	57,300

111 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	\$ 599,257	\$ -	\$ 599,257
應付短期票券	45,000	-	45,000
應付票據及帳款	66,292	-	66,292
應付帳款－關係人	27,190	-	27,190
其他應付款	26,577	-	26,577
其他應付款－關係人	12,725	-	12,725
租賃負債	7,181	13,711	20,892
其他流動負債	7,192	-	7,192
長期借款	21,621	501,808	523,429
應付公司債	-	200,000	200,000

二六、關係人交易

除已於其他附註揭露外，本公司與關係人間之交易如下。

(一) 關係人名稱及其關係

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
佳緻股份有限公司（以下稱「佳緻」）	子 公 司
凱德精密工業股份有限公司（以下稱「凱德精密」）	子 公 司
昆山滬崙電子有限公司（以下稱「滬崙電子」）	子 公 司
武漢鐳崙光電科技有限公司（以下稱「武漢鐳崙」）	子 公 司
昆山鐳崙光電科技有限公司（以下稱「昆山鐳崙」）	子 公 司

(二) 營業收入

關 係 人 類 別	112年度	111年度
子 公 司		
滬崙電子	\$ 37,564	\$ 133,395
佳 緻	<u>35,443</u>	<u>67,793</u>
	<u>\$ 73,007</u>	<u>\$ 201,188</u>

(三) 進 貨

關 係 人 類 別	112年度	111年度
子 公 司		
滬崙電子	\$ 38,029	\$ 69,482
其 他	<u>98</u>	<u>5</u>
	<u>\$ 38,127</u>	<u>\$ 69,487</u>

對關係人之進、銷貨皆係以成本為基礎，並由雙方參考市場行情議價辦理。

(四) 應收帳款－關係人

關 係 人 類 別	112年12月31日	111年12月31日
子 公 司		
滬崙電子	\$ 12,963	\$ 16,680
佳 緻	<u>32,258</u>	<u>41,530</u>
	<u>\$ 45,221</u>	<u>\$ 58,210</u>

本公司銷售鑽頭半成品予滬崙電子之交易條件為月結 120 天，對佳緻之鑽孔代工之交易條件為月結 180 天，非關係人部分國內一般客戶為月結 90~150 天，國外一般客戶為 60~165 天。

(五) 其他應收款－關係人

關 係 人 類 別	112年12月31日	111年12月31日
子 公 司		
滬崙電子	\$ 901	\$ 1,234
佳 緻	11,976	6,224
其 他	<u>6</u>	<u>4</u>
	<u>\$ 12,883</u>	<u>\$ 7,462</u>

係本公司出租機器設備予佳緻，及代滬崙電子採購機器設備之款項。

(六) 應付帳款－關係人

關 係 人 類 別	112年12月31日	111年12月31日
子 公 司		
滬崙電子	\$ 21,899	\$ 27,190

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

(七) 其他應付款項－關係人

關 係 人 類 別	112年12月31日	111年12月31日
子 公 司		
滬崙電子	\$ -	\$ 11,660
佳 緻	<u>1,105</u>	<u>1,065</u>
	<u>\$ 1,105</u>	<u>\$ 12,725</u>

係本公司向滬崙電子購買機器設備及佳緻代本公司維護機器設備之款項。

(八) 出租協議

營業租賃出租

本公司以營業租賃出租機器設備之使用權予佳緻，租賃期間為三年。截至 112 年 12 月 31 日止，應收營業租賃款為 6,205 仟元，未來將收取之租賃給付總額為 24,000 仟元。112 及 111 年度認列之租賃收入（帳列其他收入）為 5,910 仟元及 24,480 仟元。

(九) 背書保證情形

截至 112 年及 111 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	112年12月31日		111年12月31日	
	總額	度動用額	總額	度動用額
子公司	\$ 230,000	\$ 36,000	\$ 230,000	\$ 33,000

(十) 主要管理階層薪酬

	112年度	111年度
短期員工福利	\$ 8,071	\$ 7,811
退職後福利	107	36
	\$ 8,178	\$ 7,847

二七、質抵押之資產

下列資產係提供作為本公司銀行借款及履約保證之擔保品：

	112年12月31日	111年12月31日
不動產、廠房及設備		
土地	\$ 113,167	\$ 113,167
房屋及建築	115,035	118,279
機器設備	162,024	221,899
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	180,723	130,835

二八、具重大影響之外幣資產及負債資訊

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

單位：各外幣／新台幣仟元							
金融資產貨幣性項目	112年12月31日				111年12月31日		
	外幣	匯率	新台幣	幣	外幣	匯率	新台幣
美金	\$ 3,745	30.71	\$ 114,990	幣	\$ 5,977	30.71	\$ 183,554
日幣	104,147	0.2183	22,733		328,260	0.2324	76,288
金融資產非貨幣性項目							
美金	56,545	30.71	1,736,214		53,672	30.71	1,648,267
金融負債貨幣性項目							
美金	-	30.71	-	幣	-	30.71	-
日幣	183,381	0.2183	40,028		533,810	0.2324	124,057

本公司於 112 及 111 年度外幣兌換損益（已實現及未實現）請參閱附註二十，由於外幣交易繁多，故無法按各重大影響之外幣別揭露兌換損益。

二九、附註揭露事項

（一）重大交易事項相關資訊：

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

（二）被投資事業相關資訊（附表四）

（三）大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額。（附表五）
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：
 - (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。（附表六）
 - (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。（附表六）
 - (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)

三十、部門資訊

本公司部門資訊已於 112 年度合併財務報表揭露。

凱崙電子股份有限公司其轉投資公司
資金貸與他人
民國 112 年度

附表一

單位：新台幣仟元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本期最高餘額	期末餘額	實際動支金額	利率區間 %	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵損失金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額 (註一)	資金貸與最高限額 (註一)
													名稱	價值		
0	本公司	昆山滬崙電子有限公司等四家(註二)	其他應收款－關係人	是	\$ 100,000	\$ 100,000	\$ -	-	短期融通資金	\$ -	營運週轉	\$ -	—	\$ -	\$ 202,190	\$ 808,761
0	本公司	佳緻股份有限公司(註三)	其他應收款－關係人	是	30,000	30,000	11,976	-	短期融通資金	-	營運週轉	-	—	-	\$ 202,190	\$ 808,761
1	昆山滬崙電子有限公司	武漢鐳崙光電科技有限公司(註四)	其他應收款－關係人	是	18,069	-	-	-	短期融通資金	-	營運週轉	-	—	-	169,896 RMB 39,190	679,584 RMB 156,759

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

註二：112 年 5 月 5 日董事會通過之本公司資金貸與 100%轉投資公司一案。本公司擬資金貸與 100%轉投資公司(含 KEY WARE INTERNATIONAL LIMITED、ADVISOR MOVE INVESTMENTS LIMITED、MODULE SYSTEM INTERNATIONAL LIMITED、昆山滬崙電子有限公司)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。

註三：112 年 11 月 3 日董事會通過之本公司資金貸與 83.63%轉投資公司(佳緻股份有限公司)短期融通，資金貸與總額以新台幣 30,000 仟元整(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。

註四：西元 2022 年 11 月 4 日昆山滬崙電子有限公司董事會通過之資金貸與武漢鐳崙光電科技有限公司一案，資金貸與直接或間接持有表決權股份 100%之轉投資公司武漢鐳崙光電科技有限公司，以支應營運發展上之需求。

凱崙電子股份有限公司及其轉投資公司

為他人背書保證

民國 112 年度

附表二

單位：新台幣仟元

編號	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象 公司名稱	關係	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	背書保證 最高限額 (註一)	屬母公司 對子公司 背書保證	屬子公司 對母公司 背書保證	屬對大陸 地區背書 保證
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)	\$ 404,381	\$ 200,000	\$ 200,000	\$ 6,000	-	9.89%	\$ 1,213,142	Y	N	N
0	本公司	佳緻股份有限公司	採權益法評價之被投資公司(子公司)	404,481	30,000	30,000	30,000	-	1.48%	1,213,142	Y	N	N
1	昆山滬崙電子有限公司	昆山鐳崙光電科技有限公司	採權益法評價之被投資公司(子公司)	339,792	43,366 RMB 9,600	-	-	-	-	1,019,376	N	N	Y

註一：依本公司背書保證作業程序辦法，累計對外背書保證總額以不超過本公司最近期經會計師查核簽證或核閱之財務報告淨值之 60%為限，對單一企業背書保證金額不得超過前述淨值 20%。

凱崙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 112 年 12 月 31 日

附表三

單位：新台幣仟元

持有之公司	有價證券及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
				股數（仟股）	帳面金額	持股比例（%）	市價／股權淨值	
本公司	<u>國內上市及興櫃股票</u> 松瑞製藥股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動	12,571	\$ 282,220	3.96	\$ 282,220	註一
	飛宏科技股份有限公司	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	30	1,767	0.00	1,767	
	英業達股份有限公司	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	240	12,672	0.00	12,672	
	華通電腦股份有限公司	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	80	5,656	0.00	5,656	
	和暢科技股份有限公司	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	417	12,954	2.22	\$ 12,954	
	<u>國內未上市（櫃）股票</u> 漢宇創業投資股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	3,200	19,469	8.89	19,469	
	<u>國外未上市（櫃）股票</u> Concord Venture Capital Group Limited	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	-	10,972	13.57	10,972	
	Kirana Inc.	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	1,809	9,968	2.07	9,968	
	<u>國外上市股票</u> Sana Biotechnology, Inc.	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	80	10,022	0.04	10,022	
	<u>人民幣理財商品</u> 中信實業銀行—共贏穩健天天利	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	-	67,195 RMB 15,500	-	67,195 RMB 15,500	
昆山鴻崙電子有限公司								

註一：本公司提供松瑞製藥股份有限公司 8,050 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 112 年度

附表四

單位：新台幣／美金

投資公司名稱	被投資公司名稱	所 在 地 區	主 要 營 業 項 目	原 始 投 資 金 額		期 末		持 有		被投資公司本期 利 益（損 失）	本期認列之投資 利 益（損 失）	備 註
				本 期	期 末	上 期	期 末	股 數（ 仟 股 ）	比 率（ % ）			
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	\$ 728,230 USD 23,717	\$ 728,230 USD 23,717	23,717	100	\$ 1,715,264	\$ 205,288 RMB 46,506	\$ 205,768 RMB 45,779	註一、註三	
	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	23,765	2,654	(361)	註一、註四	
	鐳崙光電科技股份有限公司	台北市大安區敦化南路2段76號4樓	電子零件、機械設備	1,000	1,000	100	99.99	965	(5)	(5)	註二	
	榮沛科技股份有限公司	台北市大安區敦化南路2段76號4樓	一般投資	18,667	18,667	1,867	22.73	13,138	101,871	23,153	註一	
	佳緻股份有限公司	桃園市蘆竹區南工路一段8-5號	電子零組件批發及加工	49,500	49,500	2,972	83.63	(4,871)	(40,192)	(33,568)	註一、註五	
	慧朋科技股份有限公司	桃園市桃園區興邦路32號	電子零件、機械設備	600	600	60	60.00	604	5	3	註二	
Key Ware International Limited	Advisor Move Investments Limited	Trustnet Chambers, P.O. Box 3444, Road Town, Tortola, B.V.I.	一般投資	305,822 USD 9,960	305,822 USD 9,960	9,960	100	1,289,270 RMB 297,395	205,661 RMB 46,591	205,661 RMB 46,591	註一	
	Module System International Limited	Scotia Centre, 4th Floor, P.O. Box 2804, George Town, Grand Cayman, Cayman Islands	一般投資	397,845 USD 12,957	397,845 USD 12,957	12,957	100	421,413 RMB 97,207	(252) (RMB 57)	(252) (RMB 57)	註一	

註一：係以被投資公司 112 年度經會計師查核之財務報告計算。

註二：係以被投資公司 112 年度未經會計師查核之財務報告計算。

註三：差額係因母公司對關聯企業之未實現毛利及資產交易之未實現利益。

註四：差額係因投資而產生無形資產之攤銷費用。

註五：差額係因關聯企業間資產交易之未實現利益。

註六：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表五。

凱崙電子股份有限公司及其轉投資公司

大陸投資資訊

民國 112 年度

附表五

單位：新台幣／美金／人民幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回		本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資（損）益（註一）	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益
					匯出	收回						
昆山滬崙電子有限公司	鑽孔工具、手工用具	\$ 337,755 USD 11,000	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	\$ 259,150 USD 8,440	\$ -	\$ -	\$ 259,150 USD 8,440	\$ 205,665 RMB 46,592	100%	\$ 205,665 RMB 46,592	\$ 1,278,978 RMB295,021	\$ 56,563 RMB 13,000
昆山威興電子有限公司	鑽孔工具、手工用具	404,293 USD 13,167	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	404,293 USD 13,167	-	-	404,293 USD 13,167	- RMB -	100%	- RMB -	419,987 RMB 96,878	-
昆山鐳崙光電科技有限公司	鑽孔代工	30,346 CNY 7,000	透過昆山滬崙電子有現公司投資大陸公司	-	-	-	-	(34,325) (RMB 7,776)	100%	(34,325) (RMB 7,776)	5,530 RMB 1,276	-
金崙（重慶）電子有限公司	鑽孔工具、手工用具	4,335 CNY 1,000	透過昆山滬崙電子有現公司投資大陸公司	-	-	-	-	742 RMB 168	100%	742 RMB 168	6,218 RMB 1,434	-
武漢鐳崙光電科技有限公司	鑽孔代工	169,073 CNY 39,000	透過昆山滬崙電子有現公司投資大陸公司	-	-	-	-	(2,048) (RMB 464)	100%	(2,048) (RMB 464)	165,046 RMB 38,071	-
深圳鐳崙光電科技有限公司	鑽孔代工	19,769 CNY 4,560	透過昆山滬崙電子有現公司投資大陸公司	-	-	-	-	(9,199) (RMB 2,084)	100%	(9,199) (RMB 2,084)	6,184 RMB 1,426	-

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投資審會核准投資金額	依經濟部投資審會規定赴大陸地區投資限額
\$ 680,331 (USD 22,157)	\$ 743,890 (USD 24,227)	\$ 1,223,719 (註二)

註一：係依被投資公司 112 年度經會計師查核之財務報告認列。

註二：依據「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定，投資人對大陸投資累計金額不得超過淨值或合併淨值之 60%，其較高者。

凱崙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 112 年度

附表六

單位：新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	交易類型	進、銷貨		價格	交易條件		應收（付）票據、帳款		未實現損益	備註
		金額	百分比		付款條件	與一般交易之比較	金額	百分比		
昆山滬崙電子有限公司	銷貨	\$ 37,564	8%	與一般戶無重大差異	月結 120~180 天	與一般交易無重大差異	\$ 13,768	7%	\$ 3	—
	進貨	54,560	8%	與一般戶無重大差異	月結 180 天	與一般交易無重大差異	(57,439)	53%	-	—
	處分機器設備	129,741	-	與一般戶無重大差異	月結 120 天	與一般交易無重大差異	-	-	79,331	—
昆山鐳崙光電科技有限公司	銷貨	8,925	3%	與一般戶無重大差異	月結 180 天	與一般交易無重大差異	7,720	3%	-	—
武漢鐳崙光電科技有限公司	銷貨	8,524	3%	與一般戶無重大差異	月結 180 天	與一般交易無重大差異	27,327	11%	-	—

凱崙電子股份有限公司

主要股東資訊

民國 112 年 12 月 31 日

附表七

主 要 股 東 名 稱	股 份	
	持有股數（股）	持股比例（%）
慶餘投資股份有限公司	14,486,709	7.53
佳駒投資有限公司	11,169,353	5.80
昇頂企業有限公司	9,683,448	5.03

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。

§重要會計項目明細表目錄§

項	目	編 號 / 索 引
資產負債及權益項目明細表		
現金及約當現金明細表		附註六
應收票據及帳款明細表		表一
透過損益按公允價值衡量之金融資產變動明細表		表二
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產變動明細表		表三
其他應收款明細表		附註九
存貨明細表		表四
採用權益法之投資變動明細表		表五
不動產、廠房及設備變動明細表		附註十三
使用權資產變動明細表		表六
遞延所得稅資產明細表		附註二一
其他資產明細表		表七
長短期借款明細表		表八
應付票據及帳款明細表		表九
其他應付款明細表		附註十七
其他流動負債明細表		表十
租賃負債明細表		表十一
遞延所得稅負債明細表		附註二一
損益項目明細表		
營業收入明細表		表十二
營業成本明細表		表十三
推銷費用明細表		表十四
管理費用明細表		表十五
研究發展費用明細表		表十六
其他收益及費損淨額明細表		附註二十
本年度發生之員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表		表十七

凱崙電子股份有限公司
應收票據及帳款明細表
民國 112 年 12 月 31 日

表一

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	金 額
應收票據	
耀新電子股份有限公司	\$ 1,617
巨青電子股份有限公司	481
新復興微波通訊股份有限公司	212
長德科技股份有限公司	207
其他（註）	<u>274</u>
小 計	<u>2,791</u>
應收帳款	
金像電子股份有限公司	74,715
HANYOUNG CORP.	12,433
京建科技有限公司	10,796
其他（註）	<u>42,005</u>
小 計	<u>139,949</u>
減：備抵損失	<u>1,201</u>
淨 額	<u>\$ 141,539</u>

註：各項餘額皆未超過本科目餘額之百分之五。

凱崙電子股份有限公司
透過損益按公允價值衡量之金融資產變動明細表
民國 112 年度

表二

單位：新台幣仟元

名	年	餘	額	本	年	度	增	加	本	年	度	減	少	未	實	現	年	底	餘	額
稱	股數 (仟股)	金	額	股數 (仟股)	金	額			股數 (仟股)	金	額			評	價	利	益	股數 (仟股)	金	額
流 動																				
和暢科技股份有限公司	350	\$ 12,308		67	\$ -				-			-		\$ 646				417		12,954
慧榮科技股份有限公司	21	41,160		9	18,336				30			59,496		-				-		-
英業達股份有限公司	-	-		690	34,627				240			22,668		713				450		12,672
飛宏科技股份有限公司	-	-		30	2,190				-			-		(423)				30		1,767
華通電腦股份有限公司	-	-		80	5,767				-			-		(111)				80		5,656
華新麗華股份有限公司	-	-		990	49,751				990			49,751		-				-		-
安勤科技股份有限公司	-	-		280	29,077				280			29,077		-				-		-
東元電機股份有限公司	-	-		100	4,384				100			4,384		-				-		-
Sana Biotechnology Inc	-	-		80	9,461				-			-		561				80		10,022
安國國際科技股份有限公司	-	-		90	8,935				80			8,935		-				10		-
芯鼎科技股份有限公司	-	-		82	5,055				82			5,055		-				-		-
合 計		\$ 53,468			\$ 167,583							\$ 179,366		\$ 1,386						\$ 43,071

凱崙電子股份有限公司
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產變動明細表
民國 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

表三

單位：新台幣仟元

名 稱	年 初 股數 (仟股)	餘 額 金 額	本 年 度 增 加 股數 (仟股)	金 額	本 年 度 減 少 股數 (仟股)	金 額	其 他 (註 一)	未 實 現 評 價 損 益	年 底 股數 (仟股)	持 股 比 例	餘 額 金 額
流 動											
松瑞製藥股份有限公司	14,276	\$ 354,046	-	\$ -	1,705	\$ 41,124	\$ 7,831	(\$ 38,533)	12,571	3.96%	\$ 282,220
非 流 動											
漢宇創業投資股份有限公司	4,000	27,325	-	-	-	8,000	-	144	4,000	8.89%	19,469
Concord Venture Capital Group Limited	-	11,578	-	-	-	-	-	(606)	-	13.57%	10,972
Kinara Inc.	1,809	<u>13,862</u>	-	<u>-</u>	-	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(3,894)</u>	1,809	2.07%	<u>9,968</u>
		<u>52,765</u>		<u>-</u>		<u>8,000</u>	<u>-</u>	<u>(4,356)</u>	-		<u>40,409</u>
合 計		\$ 406,811		\$ -		\$ 49,124	\$ 7,831	(\$ 42,889)	-		\$ 322,629

註一：係處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具重分類至保留盈餘。

凱崙電子股份有限公司

存貨明細表

民國 112 年 12 月 31 日

表四

單位：新台幣仟元

項	目	金 成	本	市 價 (註)	額
原	料	\$ 11,003		\$ 11,003	
在	製 品	27,717		36,472	
製	成 品	<u>177,956</u>		<u>242,543</u>	
	合 計	<u>\$ 216,676</u>		<u>\$ 290,018</u>	

註：市價係指淨變現價值。

凱崙電子股份有限公司
採用權益法之投資變動明細表
民國 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

表五

單位：除另予註明者外
，係新台幣仟元

	年 初 餘 額		本 年 度 增 加		本 年 度 減 少 (註 一)		投 資 損 益	其 他 (註 二)	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	年 底 餘 額		股 權 淨 值	提 供 擔 保	備 註
	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	金 額				股 數	持 股 %	金 額		
非上市櫃公司														
Key Ware International Ltd.	23,717	\$ 1,595,508	-	\$ -	-	\$ -	\$ 205,768	(\$ 55,617)	(\$ 30,395)	23,717	100.00	\$ 1,715,264	\$ 1,718,625	— 註三
凱德精密工業股份有限公司	612	28,288	-	-	-	-	(361)	(4,162)	-	612	51.00	23,765	12,102	— 註四
榮沛科技股份有限公司	1,866	20,658	-	-	-	18,480	23,153	(12,193)	-	1,866	22.73	13,138	12,437	—
鐳崙光電股份有限公司	100	970	-	-	-	-	(5)	-	-	100	99.99	965	965	—
慧朋科技股份有限公司	60	601	-	-	-	-	3	-	-	60	60.00	604	604	—
佳緻股份有限公司	2,972	28,697	-	-	-	-	(33,568)	-	-	2,972	83.63	(4,871)	(4,302)	— 註五
		<u>\$ 1,674,722</u>		<u>\$ -</u>		<u>\$ 18,480</u>	<u>\$ 194,990</u>	<u>(\$ 71,972)</u>	<u>(\$ 30,395)</u>	-		<u>\$ 1,748,865</u>	<u>\$ 1,740,431</u>	

註一：係被投資公司本期減資退回股款共 18,480 仟元。

註二：係母公司未實現毛利攤銷數 3 仟元及獲配被投資公司現金股利 71,975 仟元。

註三：帳面金額與股權淨值之差異，係母公司對關聯企業之未實現毛利 636 仟元及資產交易之未實現利益 2,725 仟元。

註四：帳面金額與股權淨值之差異，係因投資而產生之無形資產 11,663 仟元。

註五：帳面金額與股權淨值之差異，係關聯企業間資產交易之未實現利益 569 仟元。

凱崴電子股份有限公司
使用權資產變動明細表
民國 112 年度

表 六

單位：新台幣仟元

項	目	年 初 餘 額	本 年 度 增 加	年 底 餘 額	備 註
成 本					
	房屋及建築物	\$ 28,994	\$ -	\$ 28,994	
	運輸設備	<u>9,294</u>	<u>-</u>	<u>9,294</u>	
		<u>38,288</u>	<u>-</u>	<u>38,288</u>	
累 計 折 舊					
	房屋及建築物	10,849	5,799	16,648	
	運輸設備	<u>7,441</u>	<u>1,087</u>	<u>8,528</u>	
		<u>18,290</u>	<u>6,886</u>	<u>25,176</u>	
淨 額		<u>\$ 19,998</u>	<u>(\$ 6,886)</u>	<u>\$ 13,112</u>	

凱崙電子股份有限公司

其他資產明細表

民國 112 年 12 月 31 日

表 七

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
流 動	
用品盤存	\$ 20,256
預付貨款	12,296
留抵稅額	2,106
其他（註）	<u>2,199</u>
	<u>\$ 36,857</u>
非 流 動	
無形資產	818
預付設備款	<u>675</u>
	<u>\$ 1,493</u>

註：各項餘額皆未超過本科目餘額之百分之五。

凱崙電子股份有限公司

長短期借款明細表

民國 112 年 12 月 31 日

表 八

單位：新台幣仟元

借款種類及債權人	期 末 餘 額	契 約 期 限	年 利 率 (%)	融 資 額 度	抵 押 或 擔 保
長期借款					
板信商業銀行	\$ 37,961	110.07.27~115.10.29	2.42%	\$ 105,000	設備質押
新光銀行	435,000	111.01.26~114.01.26	2.45%~2.70%	435,000	土地及設備質押
第一銀行	<u>7,100</u>	111.05.25~116.05.25	2.50%	<u>10,200</u>	設備質押
減：一年內到期部分	<u>16,274</u>			<u>-</u>	
	<u>463,787</u>			<u>550,200</u>	
短期借款					
台新國際商銀	40,000	111.12.31~112.12.31	2.62%	50,000	—
台新國際商銀	31,000	111.12.31~112.12.31	2.55%	35,000	股票質押
合作金庫	46,000	112.09.27~113.09.27	2.503%	46,000	—
板信商業銀行	-	112.12.29~113.12.29	—	50,000	—
安泰商業銀行	10,000	112.09.30~113.09.30	2.784%	50,000	—
台中銀行	14,763	112.08.28~113.08.28	1.42%~2.08%	30,000	—
新光銀行	84,813	112.02.08~113.03.02	1.25%~2.60%	100,000	—
元大銀行	10,000	112.12.05~113.12.04	2.64%	80,000	—
彰化銀行	20,000	111.12.31~112.12.31	2.46%	100,000	—
土地銀行	50,000	112.02.17~113.02.17	2.46%	50,000	—
永豐銀行	50,000	112.06.02~113.06.30	2.4313%	50,000	—
凱基銀行	25,000	112.11.02~113.11.02	2.7814164%	50,000	—
國泰世業銀行	-	112.11.30~113.11.30	—	42,987	—
兆豐銀行	15,114	112.08.30~113.08.29	1.162791%	39,917	—
第一銀行	15,232	112.06.29~113.06.29	1.49%~2.44%	30,000	—
陽信銀行	<u>40,000</u>	112.08.30~113.08.30	2.54%	<u>40,000</u>	股票質押
	<u>451,922</u>			<u>843,904</u>	
合 計	<u>\$ 915,709</u>			<u>\$ 1,394,104</u>	

凱崙電子股份有限公司
應付票據及帳款明細表
民國 112 年 12 月 31 日

表 九

單位：新台幣仟元

廠 商 名 稱	金 額
非關係人	
旭鼎奈米科技股份有限公司南科分公司	\$ 11,641
台煜晟有限公司	8,999
尖點科技股份有限公司	5,040
其他（註）	<u>27,585</u>
	<u>\$ 53,265</u>

註：各廠商餘額皆未超過本科目餘額百分之五。

凱崙電子股份有限公司
其他流動負債明細表
民國 112 年 12 月 31 日

表十

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
預收貨款	\$ 23
代收 款	<u>6,677</u>
	<u>\$ 6,700</u>

凱歲電子股份有限公司

租賃負債明細表

民國 112 年 12 月 31 日

表 十 一

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	租 賃 期 間	折 現 率	期 末 餘 額	備 註
房屋及建築物	廠 房	109.12.01~114.11.30	1.89%	\$ 5,606	
		110.05.16~115.05.15	1.89%	7,071	
運輸設備	車輛租賃	110.08.25~113.08.24	1.56%	174	
		111.01.01~113.12.31	1.56%	339	
		111.05.30~114.05.30	1.61%	<u>267</u>	
				13,457	
減：一年內到期部分				<u>6,591</u>	
				<u>\$ 6,866</u>	

凱崙電子股份有限公司

營業收入明細表

民國 112 年度

表十二

單位：新台幣仟元

項 目	數量（仟單位）	金 額
營業收入		
鑽 頭	33,510	\$ 292,091
銑 刀	1,997	22,966
鎢 鋼	67,740	149,147
鑽孔代工	-	36,478
其他（註）	2,089	<u>2,389</u>
小 計		503,071
減：銷貨退回及折讓		(<u>14,724</u>)
營業收入淨額		<u>\$ 488,347</u>

註：各項餘額皆未超過本科目餘額之百分之五。

凱崙電子股份有限公司

營業成本明細表

民國 112 年度

表十三

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
營業成本	
直接原料	
期初原料	\$ 11,346
加：本期進料	179,227
減：期末原料	(11,003)
原料轉商品出售	(134,445)
本期耗料	45,125
直接人工	43,304
製造費用	<u>182,037</u>
製造成本	270,466
加：期初在製品	22,573
減：期末在製品	(<u>27,717</u>)
製成品成本	265,322
加：期初製成品（含在途存貨）	176,098
製成品購入	62,106
原料轉商品出售	134,445
減：期末製成品（含在途存貨）	(177,956)
其他部門領用及調整	<u>23,378</u>
合 計	<u>\$ 483,393</u>

凱崙電子股份有限公司
推銷費用明細表
民國 112 年度

表十四

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
交 際 費	\$ 13,730
薪 資	6,244
運 費	3,801
其他（註）	<u>4,583</u>
合 計	<u>\$ 28,358</u>

註：各項餘額皆未超過本科目餘額之百分之五。

凱崙電子股份有限公司
管理費用明細表
民國 112 年度

表十五

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
薪 資	\$ 21,785
勞 務 費	4,591
退 休 金	3,360
其他（註）	<u>5,296</u>
合 計	<u>\$ 35,032</u>

註：各項餘額皆未超過本科目餘額之百分之五。

凱崙電子股份有限公司
研究發展費用明細表
民國 112 年度

表十六

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
薪 資	\$ 3,008
退休金	173
勞健保費	342
其他（註）	(67)
合 計	<u>\$ 3,456</u>

註：各項餘額皆未超過本科目餘額之百分之五。

凱崙電子股份有限公司
本年發生之員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表
民國 112 及 111 年度

表十七

單位：新台幣仟元

	112年度			111年度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	\$ 76,520	\$ 31,037	\$ 107,557	\$ 87,791	\$ 25,707	\$ 113,498
員工保險費用	8,765	2,369	11,134	9,952	2,134	12,086
退休金費用	3,872	3,902	7,774	4,476	2,844	7,320
董事酬金	-	960	960	-	626	626
其他員工福利	<u>2,754</u>	<u>372</u>	<u>3,126</u>	<u>935</u>	<u>147</u>	<u>1,082</u>
合 計	<u>\$ 91,911</u>	<u>\$ 38,640</u>	<u>\$ 130,551</u>	<u>\$ 103,154</u>	<u>\$ 31,458</u>	<u>\$ 134,612</u>
折舊費用	<u>\$ 41,191</u>	<u>\$ 1,615</u>	<u>\$ 42,806</u>	<u>\$ 53,068</u>	<u>\$ 3,542</u>	<u>\$ 56,610</u>
攤銷費用	<u>\$ 1,457</u>	<u>\$ 293</u>	<u>\$ 1,750</u>	<u>\$ 1,457</u>	<u>\$ 385</u>	<u>\$ 1,842</u>

註 1：本年度及前一年度之員工人數分別為 158 人及 178 人，其中未兼任員工之董事人數皆為 8 人。

註 2：股票已在證券櫃檯買賣中心上櫃買賣之公司，應增加揭露以下資訊：

- (1) 本年度及前一年度之平均員工福利費用分別為 864 仟元及 788 仟元。
- (2) 本年度及前一年度之平均員工薪資費用分別為 717 仟元及 668 仟元。
- (3) 平均員工薪資費用調整變動情形 7.30%。
- (4) 本公司已設立審計委員會，獨立董事之報酬已併入董事酬金中揭露。
- (5) 本公司薪資報酬政策（包括董事、經理人及員工）
 1. 董事：酬勞係考量公司營運及董事會績效評估成果，給予合理報酬。
 2. 經理人：酬勞則係依照本公司現行薪資報酬相關政策、制度、標準與結構，其相關績效考核及薪酬合理性評估，均呈報薪資報酬委員會及董事會審核決議後核發。
 3. 員工：薪資之績效評估及薪資報酬，係參照薪資給付標準，並考量個人所投入之時間、職責、達成目標情形等評估個人表現支給。
 4. 員工酬勞及董事酬勞：本公司依章程規定係以當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前利益分別以 1%到 10%及不高於 1%提撥員工酬勞及董事酬勞。

社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第 1131026 號

會員姓名：(1) 李冠豪
(2) 林旺生

事務所名稱：勤業眾信聯合會計師事務所

事務所地址：台北市信義區松仁路100號20樓

事務所統一編號：94998251

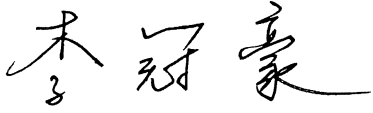
事務所電話：(02)27259988

委託人統一編號：97326828

會員書字號：(1) 北市會證字第 4377 號
(2) 北市會證字第 4020 號

印鑑證明書用途：辦理 凱歲電子股份有限公司

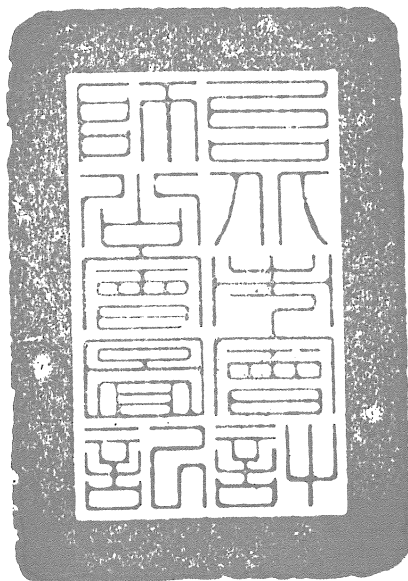
112 年 01 月 01 日 至
112 年度 (自民國 112 年 12 月 31 日) 財務報表之查核簽證。

簽名式 (一)		存會印鑑 (一)	
簽名式 (二)		存會印鑑 (二)	

理事長：



核對人：



中華民國 113 年 02 月 02 日