股票代碼：5498

凱崴電子股份有限公司

個體財務報告暨會計師查核報告

民國106及105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	13～18	三
(四) 重大會計政策之彙總說明	18～32	四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	32～33	五
(六) 重要會計項目之說明	33～50	六～二十
(七) 關係人交易	56～57	二三
(八) 質抵押之資產	57	二四
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	-	-
(十) 重大之災害損失	-	-
(十一) 重大之期後事項	-	-
(十二) 其　　他	51～56、58	二一～二二、二五
(十三) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊	58	二六
2. 轉投資事業相關資訊	58	二六
3. 大陸投資資訊	58	二六
(十四) 部門資訊	59	二七
九、重要會計項目明細表	66～77	-

Deloitte.

勤業眾信

勤業眾信聯合會計師事務所
10596 台北市民生東路三段156號12樓

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

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

會計師查核報告

凱崴電子股份有限公司　公鑒：

查核意見

凱崴電子股份有限公司（以下稱「凱崴電子」）民國 106 年及 105 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表及個體現金流量表，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個體財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達凱崴電子民國 106 年及 105 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與凱崴電子保持超然獨立，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，對凱崴電子民國 106 年度財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對凱崴電子民國 106 年度財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

應收票據及帳款備抵呆帳

凱崴電子民國 106 年 12 月 31 日應收票據及帳款淨額為 142,584 仟元(已扣除應收票據及帳款之備抵呆帳 4,366 仟元)，請參閱個體財務報表附註五及九。管理階層於評估應收款項備抵呆帳時，除以個別評估減損外，另予以群組評估提列，並考量應收款項之可回收性與對客戶過去收款紀錄、信用評等及經濟環境等因素，定期評估應收款項之收現可能性。本會計師評估應收款項備抵呆帳之提列因涉及管理階層判斷，其判斷之過程與結果與實際損失金額可能產生差異，致使財務報表存有潛在誤述風險，故將其列為關鍵查核事項。本會計師對此之查核程序包括：

1. 瞭解與提列應收款項備抵呆帳有關之內部控制之設計並測試其運作有效性。
2. 瞭解應收帳款備抵呆帳提列政策，並依據應收款項之歷史可回收比率及參考當年度收款狀況，評估應收款項備抵呆帳提列假設之合理性。
3. 取得個別評估及群組評估之應收款項帳齡分析表，測試應收款項之帳齡，並依據應收款項備抵呆帳提列政策重新計算管理階層所提列之應收款項備抵呆帳。
4. 透過驗證期後收款確認期末帳上應收款項的可回收性，以評估提列金額是否允當。

存貨評價

凱崴電子民國 106 年 12 月 31 日存貨餘額為 144,972 仟元，請參閱個體財務報表附註五及十。管理階層對於備抵存貨跌價損失之評估過程涉及主觀判斷，包含辨認存貨淨變現價值及呆滯損失提列比率，故本會計師將存貨之減損評價認定為關鍵查核事項。

本會計師針對管理階層評估存貨是否減損時，執行主要查核程序如下：

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

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

管理階層與治理單位對財務報表之責任

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

於編製財務報表時，管理階層之責任亦包括評估凱崴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。

凱崴電子之治理單位（含監察人）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核財務報表之責任

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

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

1. 辨認並評估財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對凱崴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，以及使凱崴電子繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒財務報表使用者注意財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致凱崴電子不再具有繼續經營之能力。

5. 評估財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及財務報表是否允當表達相關交易及事件。

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

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對凱崴電子民國 106 年度財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師　鄭　旭　然　　會計師　黃　瑞　展

鄭旭然　　黃瑞展

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1010028123 號

證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

中　華　民　國　107　年　3　月　28　日

凱威電子股份有限公司

個體資產負債表

民國 106 年及 105 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼	資產	106年12月31日 金額	%	105年12月31日 金額	%
	流動資產				
1100	現金及銀行存款（附註六）	$ 65,499	3	$ 71,873	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）	87,951	3	98,835	4
1125	備供出售金融資產－流動（附註四、八及二四）	279,892	11	259,212	10
1150	應收票據（附註四、五及九）	10,805	-	10,315	-
1170	應收帳款（附註四、五及九）	131,779	5	126,556	5
1180	應收帳款－關係人（附註二三）	26,941	1	40,181	1
1200	其他應收款（附註四、五及九）	62	-	28,429	1
1210	其他應收款－關係人（附註四及二三）	65	-	38,734	1
130X	存貨－淨額（附註四、五及十）	144,972	5	150,196	6
1421	預付款項	11,320	-	10,907	-
1470	其他流動資產	139	-	1,010	-
11XX	流動資產總計	759,425	28	836,248	31
	非流動資產				
1543	以成本衡量之金融資產－非流動（附註四及十一）	38,723	1	38,723	1
1550	採用權益法之投資（附註四及十二）	1,397,922	52	1,327,052	50
1600	不動產、廠房及設備－淨額（附註四、五、十三及二四）	417,347	16	409,378	15
1840	遞延所得稅資產（附註四、五及十八）	41,893	2	43,526	2
1920	存出保證金（附註二十）	1,739	-	1,359	-
1990	其他非流動資產	19,294	1	12,165	1
15XX	非流動資產總計	1,916,918	72	1,832,203	69
1XXX	資產總計	$ 2,676,343	100	$ 2,668,451	100
代碼	負債及權益				
	流動負債				
2100	短期借款（附註十四）	$ 535,568	20	$ 491,639	19
2110	應付短期票券（附註十四）	54,959	2	54,989	2
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動（附註四及七）	-	-	381	-
2150	應付票據及帳款	46,566	2	61,284	2
2180	應付帳款－關係人（附註二三）	41,806	1	37,791	1
2219	其他應付款	23,480	1	22,715	1
2230	本期所得稅負債（附註四及五）	-	-	516	-
2320	一年內到期之長期借款（附註十四）	44,000	2	44,000	2
2399	其他流動負債	1,827	-	516	-
21XX	流動負債總計	748,206	28	713,831	27
	非流動負債				
2540	長期借款（附註十四）	144,000	5	188,000	7
2570	遞延所得稅負債（附註四、五及十八）	20,427	1	25,390	1
2600	其他非流動負債（附註四、五及十五）	1,888	-	400	-
25XX	非流動負債總計	166,315	6	213,790	8
2XXX	負債總計	914,521	34	927,621	35
	權益				
3100	股本	1,618,959	61	1,618,959	60
3200	資本公積	-	-	20,565	1
3300	保留盈餘	192,076	7	136,531	5
3400	其他權益	(49,213)	(2)	(35,225)	(1)
3XXX	權益總計	1,761,822	66	1,740,830	65
	負債與權益總計	$ 2,676,343	100	$ 2,668,451	100

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：周邦基　　經理人：陳柏穎　　會計主管：游章渭

凱崴電子股份有限公司

個體綜合損益表

民國 106 年及 105 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		106年度 金額	106年度 %	105年度 金額	105年度 %
4000	營業收入（附註四及二三）	$ 455,093	100	$ 405,869	100
5000	營業成本（附註四、十、十五、十七及二三）	397,832	87	343,929	85
5900	營業毛利	57,261	13	61,940	15
5920	已實現銷貨利益	432	-	191	-
5950	已實現營業毛利	57,693	13	62,131	15
	營業費用（附註四、十五及十七）				
6100	推銷費用	27,073	6	20,698	5
6200	管理費用	30,563	7	26,308	6
6300	研究發展費用	10,960	2	7,214	2
6000	營業費用合計	68,596	15	54,220	13
6900	營業淨利（損）	(10,903)	(2)	7,911	2
	營業外收入及支出（附註四、十二及十七）				
7010	其他收入	1,569	-	4,022	1
7020	其他利益及損失	(4,040)	(1)	(16,174)	(4)
7050	財務成本	(15,793)	(3)	(15,134)	(4)
7070	採用權益法認列之子公司及關聯企業損益之份額	65,916	14	61,512	15
7000	營業外收入及支出合計	47,652	10	34,226	8

（接次頁）

（承前頁）

代碼		106年度 金額	106年度 %	105年度 金額	105年度 %
7900	稅前淨利	$ 36,749	8	$ 42,137	10
7950	所得稅費用（利益）（附註四、五及十八）	788	-	(1,732)	(1)
8200	本年度淨利	35,961	8	43,869	11
	其他綜合損益				
8310	不重分類至損益之項目				
8311	確定福利計畫之再衡量數（附註四及十五）	(1,182)	-	(1,232)	-
8349	與不重分類之項目相關之所得稅（附註十八）	201	-	210	-
8360	後續可能重分類至損益之項目				
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額（附註四及十六）	(26,078)	(6)	(112,425)	(28)
8362	備供出售金融資產未實現評價損益（附註四及十六）	7,657	2	(1,181)	-
8399	與可能重分類至損益之項目相關之所得稅（附註十六及十八）	4,433	1	19,112	4
8300	本年度其他綜合損益	(14,969)	(3)	(95,516)	(24)
8500	本年度綜合損益總額	$ 20,992	5	($ 51,647)	(13)
	每股盈餘（附註十九）				
9750	基本	$ 0.22		$ 0.27	
9850	稀釋	$ 0.22		$ 0.27	

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：周邦基　經理人：陳柏穎　會計主管：游章渭

凱鼎電子股份有限公司

個體權益變動表

民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼		歸屬於本公司業主之權益（附註四及十六） 股本	資本公積 發行股票溢價	資本公積 已失效認股權	資本公積 合計	保留盈餘 特別盈餘公積	保留盈餘 未分配盈餘（待彌補虧損）	保留盈餘 合計	其他權益 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	其他權益 備供出售金融商品未實現損益	其他權益 合計	權益總額
A1	105 年 1 月 1 日餘額	$ 1,618,959	$ 1,399	$ 19,166	$ 20,565	$ 158,644	($ 64,960)	$ 93,684	$ 56,040	$ 3,229	$ 59,269	$ 1,792,477
	105 年度綜合損益總額											
D1	105 年度淨利	-	-	-	-	-	43,869	43,869	-	-	-	43,869
D3	105 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	(1,022)	(1,022)	(93,313)	(1,181)	(94,494)	(95,516)
D5	105 年度綜合損益總額合計	-	-	-	-	-	42,847	42,847	(93,313)	(1,181)	(94,494)	(51,647)
Z1	105 年 12 月 31 日餘額	1,618,959	1,399	19,166	20,565	158,644	(22,113)	136,531	(37,273)	2,048	(35,225)	1,740,830
F1	資本公積彌補虧損	-	(1,399)	(19,166)	(20,565)	-	20,565	20,565	-	-	-	-
	106 年度綜合利益總額											
D1	106 年度淨利	-	-	-	-	-	35,961	35,961	-	-	-	35,961
D3	106 年度稅後其他綜合利益	-	-	-	-	-	(981)	(981)	(21,645)	7,657	(13,988)	(14,969)
D5	106 年綜合損益總額合計	-	-	-	-	-	34,980	34,980	(21,645)	7,657	(13,988)	20,992
Z1	106 年 12 月 31 日餘額	$ 1,618,959	$ -	$ -	$ -	$ 158,644	$ 33,432	$ 192,076	($ 58,918)	$ 9,705	($ 49,213)	$ 1,761,822

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：周邦基　　經理人：陳柏穎　　會計主管：游章渭

凱崴電子股份有限公司

個體現金流量表

民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代　碼		106年度	105年度
	營業活動之現金流量		
A10000	稅前淨利	$ 36,749	$ 42,137
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	30,089	27,413
A20200	攤銷費用	2,193	2,179
A20300	呆帳費用（迴轉利益）	521	(2,004)
A20900	財務成本	15,793	15,134
A21200	利息收入	(124)	(328)
A21300	股利收入	(1,445)	(3,694)
A29900	未實現銷貨毛利	(432)	(191)
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資產評價損失	10,302	9,388
A23100	處分投資損失（利益）	(17,000)	10,224
A22300	採用權益法認列之子公司及關聯企業損益之份額	(65,916)	(61,512)
A24100	未實現外幣兌換損失（利益）	823	(2,962)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31110	透過損益按公允價值衡量之金融資產	21,485	(82,743)
A31130	應收票據	(490)	798
A31150	應收帳款	(7,113)	(18,161)
A31160	應收帳款－關係人	13,240	(7,288)
A31180	其他應收款	28,429	(28,162)
A31190	其他應收款－關係人	38,669	62,292
A31200	存　　貨	5,224	(30,799)
A31230	預付款項	(10,215)	421
A31240	其他流動資產	871	(162)
A32130	應付票據及帳款	(14,458)	33,840
A32160	應付帳款－關係人	4,254	36,010
A32180	其他應付款項	649	1,229
A32230	其他流動負債	1,311	(655)
A32240	應付退休金	306	-
A33000	營運產生之現金	93,715	2,404

（接次頁）

（承前頁）

代　碼		106年度	105年度
A33300	支付之利息	($ 15,677)	($ 15,201)
A33100	收取之利息	124	328
A33200	收取之股利	1,445	3,694
A33500	支付之所得稅	-	(848)
AAAA	營業活動之淨現金流入（出）	79,607	(9,623)
	投資活動之現金流量		
B01300	處分以成本衡量之金融資產價款	-	25,651
B00300	取得備供出售金融資產	(18,751)	(137,363)
B00400	處分備供出售金融資產價款	1,382	4,453
B02800	處分不動產、廠房及設備	1,153	-
B02700	購置不動產、廠房及設備	(39,047)	(25,637)
B03800	存出保證金增加	(380)	(59)
B02200	取得子公司之淨現金流出	(30,600)	-
BBBB	投資活動之淨現金流出	(86,243)	(132,955)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	44,292	141,937
C00500	應付短期票券	(30)	30,021
C01700	償還長期借款	(44,000)	(44,000)
CCCC	籌資活動之淨現金流入	262	127,958
EEEE	本年度現金及銀行存款減少數	(6,374)	(14,620)
E00100	年初現金及銀行存款餘額	71,873	86,493
E00200	年底現金及銀行存款餘額	$ 65,499	$ 71,873

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：周邦基　　經理人：陳柏穎　　會計主管：游章渭

凱崴電子股份有限公司

個體財務報表附註

民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

（除另註明外，金額係以新台幣仟元為單位）

一、公司沿革

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

本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告於 107 年 3 月 14 日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可並發布生效之國際財務報導準則（IFRS）、國際會計準則（IAS）、解釋（IFRIC）及解釋公告（SIC）（以下稱「IFRSs」）

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成本公司會計政策之重大變動：

1. IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」

IAS 36 之修正係釐清本公司僅須於認列或迴轉資產或現金產生單位減損損失當期揭露其可回收金額。此外，已認列或迴轉減損之可回收金額若以公允價值減處分成本衡量，本公司將揭露公允價值層級，對屬第 2 或 3 等級公允價值衡量，並將額外揭露衡量公允價值之評價技術及每一關鍵假設。若以現值法衡量公允價值減處分成本，須增加揭露所採用之折現率。

2. IAS 16 之修正「可接受之折舊方法之闡釋」

企業應採用適當之折舊方法以反映其消耗該不動產、廠房及設備未來經濟效益之預期型態。

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

3. 證券發行人財務報告編製準則之修正

該修正除配合金管會認可並發布生效之 IFRSs 新增若干會計項目及非金融資產減損揭露規定外，另配合國內實施 IFRSs 情形，強調若干認列與衡量規定，並新增關係人交易及商譽等揭露。

該修正規定，其他公司或機構與本公司之董事長或總經理為同一人，或具有配偶或二親等以內關係者，除能證明不具控制或重大影響者外，係屬實質關係人。此外，該修正規定應揭露與本公司進行交易之關係人名稱及關係，若單一關係人交易金額或餘額達本公司各該項交易總額或餘額 10%以上者，應按關係人名稱單獨列示。

此外，若被收購公司於合併後之實際營運情形與收購時之預期效益有重大差異者，該修正規定應附註揭露。

106 年追溯適用前述修正時，係增加關係人交易之揭露，請參閱附註二三。

(二) 107 年適用之證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可之國際財務報導準則（IFRS）、國際會計準則（IAS）、解釋（IFRIC）及解釋公告（SIC）（以下稱「IFRSs」）

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
「2014-2016 週期之年度改善」	註 2
IFRS 2 之修正「股份基礎給付交易之分類與衡量」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9「金融工具」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9 之修正「具負補償之提前還款特性」	2019 年 1 月 1 日
IFRS 15「客戶合約之收入」	2018 年 1 月 1 日

（接次頁）

（承前頁）

（新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB發布之生效日(註1)
IFRS 15之修正「IFRS 15之闡釋」	2018年1月1日
IAS 7之修正「揭露倡議」	2017年1月1日
IAS 12之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017年1月1日
IAS 40之修正「投資性不動產之轉換」	2018年1月1日
IFRIC 22「外幣交易與預收付對價」	2018年1月1日

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

註2：IFRS 12之修正係追溯適用於2017年1月1日以後開始之年度期間；IAS 28之修正係追溯適用於2018年1月1日以後開始之年度期間。

1. IFRS 9「金融工具」及相關修正

金融資產之分類、衡量與減損

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

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

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

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

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

本公司以 106 年 12 月 31 日持有之金融資產與當日所存在之事實及情況，評估下列金融資產之分類與衡量將因適用 IFRS 9 而改變：

分類為備供出售金融資產之上市（櫃）及興櫃股票與未上市（櫃）股票投資，依 IFRS 9 選擇指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量，公允價值變動係累計於其他權益，於投資處分時不再重分類至損益，而將直接轉入保留盈餘。

另外，以成本衡量之未上市（櫃）股票投資依 IFRS 9 應改按公允價值衡量。

IFRS 9 採用「預期信用損失模式」認列金融資產之減損。以攤銷後成本衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產債務工具投資、應收租賃款、IFRS 15「客戶合約之收入」產生之合約資產或放款承諾及財務保證合約，應認列備抵損失。若金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則備抵損失係按未來 12 個月之預期信用損失衡量。若金融資產之信用風險自原始認列後已顯著增加且非低信用風險，則備抵損失係按剩餘存續期間之預期信用損失衡量。但未包括重大財務組成部分之應收帳款必須按存續期間之預期信用損失衡量備抵損失。

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

本公司初步評估對於應收帳款及合約資產將適用簡化作法，以存續期間預期信用損失衡量備抵損失。本公司預期適用IFRS 9預期信用損失模式將使金融資產之信用損失更早認列。

本公司選擇於適用IFRS 9金融資產之認列、衡量與減損規定時不重編106年度比較資訊，首次適用之累積影響數將認列於首次適用日，並將揭露適用IFRS 9之分類變動及調節資訊。

2. IFRS 15「客戶合約之收入」及相關修正

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

本公司於適用IFRS 15時，係以下列步驟認列收入：

(1) 辨認客戶合約；

(2) 辨認合約中之履約義務；

(3) 決定交易價格；

(4) 將交易價格分攤至合約中之履約義務；及

(5) 於滿足履約義務時認列收入。

於辨認履約義務時，IFRS 15及相關修正規定，若商品或勞務能被區分（例如，經常單獨銷售某一商品或勞務），且移轉商品或勞務之承諾依合約之內涵係可區分（亦即，合約承諾之性質係為個別移轉每一商品或勞務，而非移轉組合產出），則該商品或勞務係可區分。

追溯適用IFRS 9金融資產分類、衡量與減損規定，對107年1月1日資產、負債及權益之影響預計如下：

資產、負債及權益之影響	106年12月31日帳面金額	首次適用之調整	107年1月1日調整後帳面金額
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	$ -	327,077	$ 327,077
備供出售金融資產－流動	279,892	(279,892)	-

（接次頁）

（承前頁）

	106年12月31日帳面金額	首次適用之調整	107年1月1日調整後帳面金額
以成本衡量之金融資產－非流動	$ 38,723	($ 38,723)	$ -
資產影響	$ 318,615	$ 8,462	$ 327,077
保留盈餘	$ 192,076	$ -	$ 192,076
其他權益	9,705	8,462	18,167
權益影響	$ 201,781	$ 8,462	$ 210,243

除上述影響外，截至本財務報告通過發布日止，本公司評估其他準則、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 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
「2015-2017 週期之年度改善」	2019 年 1 月 1 日
IFRS 9 之修正「具補償之提前還款特性」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	2019 年 1 月 1 日
IFRS 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日
IAS 28 之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019 年 1 月 1 日
IFRIC 23「所得稅之不確定性之處理」	2019 年 1 月 1 日

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

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

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本個體財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則編製。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本個體財務報告係依歷史成本基礎編製。

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

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

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

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

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

流動負債包括：

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

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 外　　幣

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

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

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

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

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

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

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

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

(五) 存　　貨

存貨包括原料、物料、製成品及在製品。存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完

工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨成本之計算係採加權平均法。

(六) 投資子公司

本公司採用權益法處理對子公司之投資。

子公司係指本公司具有控制之個體（含結構型個體）。

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

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

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

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

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

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

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

(七) 投資關聯企業

關聯企業係指本公司具有重大影響，但非屬子公司或合資之企業。

本公司對投資關聯企業係採用權益法。

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

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

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

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

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

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

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

(八) 不動產、廠房及設備

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

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

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(九) 有形及無形資產之減損

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

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

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

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

(十) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於個體資產負債表。

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

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

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

A.透過損益按公允價值衡量之金融資產

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

於下列情況下，金融資產於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量：

a. 該指定可消除或重大減少衡量或認列不一致；或

b. 一組金融資產、金融負債或兩者，依書面之風險管理或投資策略，以公允價值基礎管理並評估其績效，且

本公司內部提供予管理階層之該投資組合資訊，亦以公允價值為基礎；或

c. 將包含一個或多個嵌入式衍生工具之混合（結合）合約整體進行指定。

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

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

B. 備供出售金融資產

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

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

備供出售權益投資之股利於本公司收款之權利確立時認列。

備供出售金融資產若屬無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，及與此種無報價權益工具連結且須以交付該等權益工具交割之衍生工具，

後續係以成本減除減損損失後之金額衡量，並單獨列為「以成本衡量之金融資產」。該等金融資產於後續能可靠衡量公允價值時，係按公允價值再衡量，其帳面金額與公允價值間之差額認列於其他綜合損益，若有減損時，則認列於損益。

C.放款及應收款

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

(2) 金融資產之減損

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

(3) 金融資產之除列

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

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

2. 金融負債

(1) 後續衡量

除下列情況外，所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量：

透過損益按公允價值衡量之金融負債

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

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

本公司於下列情況下，係將金融負債於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量：

A.該指定可消除或重大減少衡量或認列之不一致；或

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

C.將包含一個或多個嵌入式衍生工具之混合（結合）合約整體進行指定。

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

(2) 金融負債之除列

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

3. 衍生工具

本公司簽訂之衍生工具為遠期外匯合約，用以管理本公司之匯率風險。

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

(十一) 收入認列

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

1. 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

(1) 本公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；

(2) 本公司對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持有效控制；

(3) 收入金額能可靠衡量；

(4) 與交易有關之經濟效益很有可能流入本公司；及

(5) 與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

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

2. 股利收入及利息收入

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

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

(十二) 租　　賃

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

1. 本公司為出租人

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

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

租賃協議之或有租金於發生當期認列為收益。

2. 本公司為承租人

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

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

租賃協議之或有租金於發生當期認列為費用。

(十三) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

2. 退職後福利

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

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

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

(十四) 所 得 稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

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

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

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

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

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

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

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

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

3. 本年度之當期及遞延所得稅

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

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

(一) 所 得 稅

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

(二) 應收帳款之估計減損

當有客觀證據顯示減損跡象時，本公司會考量未來現金流量之估計。減損損失之金額係以該資產之帳面金額及估計未來現金流量（排除尚未發生之未來信用損失）按該金融資產之原始有效利率折現之現值間的差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

(三) 存貨之減損

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

六、現金及銀行存款

	106年12月31日	105年12月31日
庫存現金	$ 270	$ 282
銀行支票及活期存款	65,229	71,591
	$ 65,499	$ 71,873

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	106年12月31日	105年12月31日
金融資產－流動		
持有供交易		
衍生工具		
遠期外匯合約	$ 35	$ -
非衍生金融資產		
國內上市櫃股票	43,844	13,211
國外上市櫃股票	42,072	85,624
基金受託憑證	2,000	-
	$ 87,951	$ 98,835
金融負債－流動		
衍生工具		
遠期外匯合約	$ -	$ 381

本公司 106 及 105 年度從事遠期外匯衍生性金融商品交易之目的，主要係為規避外幣資產因匯率波動所產生之風險。

於資產負債表日尚未到期之遠期外匯合約如下：

	幣別	到期期間	合約金額（仟元）
106 年 12 月 31 日			
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	107.1.5	USD 115
105 年 12 月 31 日			
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	106.2.7-106.5.5	USD 680

八、備供出售金融資產－流動

	106年12月31日	105年12月31日
國內上櫃及興櫃股票	$279,892	$259,212

備供出售金融資產質押之資訊，請參閱附註二四。

九、應收票據、應收帳款及其他應收款－淨額

	106年12月31日	105年12月31日
應收票據		
因營業而發生	$ 10,805	$ 10,315
應收帳款		
應收帳款	$ 136,145	$ 150,274
減：備抵呆帳	(4,366)	(23,718)
	$ 131,779	$ 126,556
其他應收款		
應收處分投資款	$ 62	$ 28,429

應收票據及帳款

本公司對商品銷售之平均授信期間為 120～150 天。於決定應收帳款可回收性時，本公司考量應收帳款自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。由於歷史經驗顯示逾期超過 360 天之應收帳款無法回收，本公司對於帳齡超過 360 天之應收帳款認列 100%備抵呆帳，對於帳齡在 180 天至 360 天之間之應收帳款，其備抵呆帳係參考交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況，以估計無法回收之金額。

於 106 年及 105 年 12 月 31 日之應收帳款餘額中，顯著集中於重要客戶而存在之信用風險，請參閱附註二二。

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

應收帳款之帳齡分析如下：

	106年12月31日	105年12月31日
90 天以下	$ 77,840	$ 80,502
91 至 180 天	49,122	43,061
181 至 270 天	2,753	296
270 天以上	6,430	26,415
合　　計	$136,145	$150,274

已逾期但未減損應收帳款之帳齡分析如下：

	106年12月31日	105年12月31日
0-90 天	$ -	$ -
91-180 天	-	4,155
181-270 天	2,610	105
271 天以上	-	20
合　　計	$ 2,610	$ 4,280

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	個別評估減損損失	群組評估減損損失	合　　計
105 年 1 月 1 日餘額	$ 25,722	$ -	$ 25,722
本年度迴轉減損損失	(2,004)	-	(2,004)
105 年 12 月 31 日餘額	$ 23,718	$ -	$ 23,718
106 年 1 月 1 日餘額	$ 23,718	$ -	$ 23,718
本年度提列減損損失	178	343	521
本期沖銷	(19,873)	-	(19,873)
106 年 12 月 31 日餘額	$ 4,023	$ 343	$ 4,366

截至 106 年及 105 年 12 月 31 日止，備抵呆帳金額中包括因客戶現金流緊縮而進行風險控管之個別已減損應收帳款金額分別為 4,023 仟元及 23,718 仟元，主係於 97 年及 102 年提列。所認列之減損損失為應收帳款帳面金額與預期清算回收金額現值之差額。本公司對該等應收帳款餘額並未持有任何擔保品。

十、存貨－淨額

	106年12月31日	105年12月31日
原　　料	$ 5,904	$ 7,022
物　　料	8,059	8,960
在 製 品	24,462	27,829
製 成 品	101,989	103,328
在途存貨	4,558	3,057
	$ 144,972	$ 150,196

106 年及 105 年 12 月 31 日之備抵存貨跌價損失皆為 4,184 仟元。

106 及 105 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 397,832 仟元及 343,929 仟元。

十一、以成本衡量之金融資產

	106年12月31日		105年12月31日	
	金　　額	持　股　%	金　　額	持　股　%
國內未上市（櫃）普通股				
漢宇創業投資股份有限公司	$ 15,923	4.44	$ 15,923	4.44
國外未上市（櫃）普通股				
Concord Venture Capital Group Limited	22,800	13.57	22,800	13.57
	$ 38,723		$ 38,723	

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

本公司於 105 年度出售帳面金額 31,075 仟元之以成本衡量之金融資產，並認列處分損失 5,423 仟元。

	106年12月31日	105年12月31日
依金融資產衡量種類區分		
備供出售金融資產	$ 38,723	$ 38,723

十二、採用權益法之投資

	106年12月31日	105年12月31日
投資子公司	$ 1,390,989	$ 1,321,003
投資關聯企業	6,933	6,049
	$ 1,397,922	$ 1,327,052

投資子公司

被投資公司	106年12月31日 金額	106年12月31日 股權%	105年12月31日 金額	105年12月31日 股權%
非上市（櫃）公司				
Key Ware International Limited	$1,356,081	100.00	$1,320,033	100.00
凱德精密工業股份有限公司	33,938	51.00	-	-
慧朋科技股份有限公司	970	99.99	970	99.99
	$1,390,989		$1,321,003	

(一) 本公司經經濟部投資審議委員會核准以美金 24,227 仟元，經由持股 100%英屬維京群島 Key Ware International Limited 轉投資英屬維京群島 Advisor Move Investments Limited 及英屬蓋曼群島 Module System International Limited，再分別由上述二家公司對中國大陸地區進行間接投資，分別持有昆山滬崴電子有限公司及昆山威興電子有限公司之全數股權；另本公司董事會於 103 年 11 月決議以美金 500 仟元投資英屬維京群島 Key Ware International Limited 轉投資英屬維京群島 Advisor More Investments Limited 之股權，截至 106 年底止，本公司已匯出美金 18,725 仟元及價值美金 3,432 仟元之機器設備。

(二) 本公司為擴展經營領域，積極整合並掌握印刷電路板關鍵原物料銅箔基板，於 106 年 4 月 18 日經臨時董事會通過投資凱德精密工業股份有限公司普通股之議案，以每股新台幣 50 元投資凱德精密 612 仟股，持股比例 51%，本公司收購凱德精密工業股份有限公司之揭露，請參閱本公司合併財務報告附註二二。

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

投資關聯企業

被投資公司	106年12月31日 金額	106年12月31日 股權%	105年12月31日 金額	105年12月31日 股權%
非上市（櫃）公司				
榮沛科技股份有限公司	$ 6,933	22.73	$ 6,049	22.73

有關本公司之關聯企業彙整性財務資訊如下：

	106年度	105年度
本公司享有之份額		
繼續營業單位本年度淨利	$ 884	$ 319
其他綜合損益	$ -	$ -

106 及 105 年度採用權益法之關聯企業之損益及其他綜合損益份額，係依據各關聯企業同期間經會計師查核之財務報告認列。

十三、不動產、廠房及設備－淨額

	自有土地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	合計
成本							
105年1月1日餘額	$ 113,167	$ 167,302	$ 752,064	$ 1,645	$ 13,142	$ 10,348	$1,057,668
增添	-	155	23,820	40	69	47	24,131
重分類	-	150	-	-	-	-	150
105年12月31日餘額	$ 113,167	$ 167,607	$ 775,884	$ 1,685	$ 13,211	$ 10,395	$1,081,949
累計折舊及減損							
105年1月1日餘額	$ -	$ 27,388	$ 599,946	$ 343	$ 11,699	$ 5,782	$ 645,158
折舊費用	-	3,305	23,113	414	19	562	27,413
105年12月31日餘額	$ -	$ 30,693	$ 623,059	$ 757	$ 11,718	$ 6,344	$ 672,571
105年12月31日淨額	$ 113,167	$ 136,914	$ 152,825	$ 928	$ 1,493	$ 4,051	$ 409,378
成本							
106年1月1日餘額	$ 113,167	$ 167,607	$ 775,884	$ 1,685	$ 13,211	$ 10,395	$1,081,949
增添	-	1,414	37,213	-	104	-	38,731
處分	-	-	(1,278)	-	-	-	(1,278)
重分類	-	-	480	-	-	-	480
106年12月31日餘額	$ 113,167	$ 169,021	$ 812,299	$ 1,685	$ 13,315	$ 10,395	$1,119,882
累計折舊及減損							
106年1月1日餘額	$ -	$ 30,693	$ 623,059	$ 757	$ 11,718	$ 6,344	$ 672,571
處分	-	-	(125)	-	-	-	(125)
折舊費用	-	3,336	25,823	443	23	464	30,089
106年12月31日餘額	$ -	$ 34,029	$ 648,757	$ 1,200	$ 11,741	$ 6,808	$ 702,535
106年12月31日淨額	$ 113,167	$ 134,992	$ 163,542	$ 485	$ 1,574	$ 3,587	$ 417,347

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

本公司設定質押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二四。

十四、借　　款

(一) 短期借款

	106年12月31日	105年12月31日
無擔保借款		
信用額度借款	$ 505,568	$ 491,639
擔保借款		
銀行借款	30,000	-
	$ 535,568	$ 491,639

銀行週轉性借款之利率於 106 年及 105 年 12 月 31 日如下：

	106年12月31日	105年12月31日
台　　幣	1.89~2.50%	1.89~2.37%
日　　幣	0.80~1.01%	0.98~1.33%

(二) 應付短期票券

	106年12月31日	105年12月31日
應付商業本票	$ 55,000	$ 55,000
減：應付短期票券折價	41	11
	$ 54,959	$ 54,989

尚未到期之應付短期票券如下：

106 年 12 月 31 日

保證/承兌機構	票面金額	折價金額	帳面金額	利率區間	擔保品名稱	擔保品帳面金額
應付商業本票						
兆豐票券	$ 25,000	$ 18	$ 24,982	1.45%	-	$ -
國際票券	20,000	20	19,980	0.62%	-	-
台灣票券	10,000	3	9,997	0.85%	-	-
	$ 55,000	$ 41	$ 54,959			$ -

105 年 12 月 31 日

保證/承兌機構	票面金額	折價金額	帳面金額	利率區間	擔保品名稱	擔保品帳面金額
應付商業本票						
兆豐票券	$ 25,000	$ 4	$ 24,996	1.45%	-	$ -
國際票券	20,000	2	19,998	0.52%	-	-
台灣票券	10,000	5	9,995	0.85%	-	-
	$ 55,000	$ 11	$ 54,989			$ -

(三) 長期借款

	106年12月31日	105年12月31日
擔保借款		
銀行借款	$ 188,000	$ 232,000
減： 列為1年內到期部分	(44,000)	(44,000)
	$ 144,000	$ 188,000

本公司為營運週轉及償還已到期之可轉換公司債，於 103 年度申請不動產擔保借款 276,000 仟元之額度，於 105 年 2 月起每季償還本金 11,000 仟元，並於 108 年 11 月到期，截至 106 年及 105 年 12 月 31 日止，有效年利率皆為 2.20%。

十五、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

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

本公司於 106 及 105 年度依照確定提撥計畫中明定比例應提撥之金額已於綜合損益表認列為費用總額分別為 3,668 仟元及 3,401 仟元。

(二) 確定福利計畫

本公司依我國「勞動基準法」辦理之退休金制度係屬政府管理之確定福利退休計畫，員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前 6 個月平均工資計算。本公司按員工每月薪資總額 2%提撥退休金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入臺灣銀行之專戶。本公司於 105 年 3 月，經桃園縣政府勞動及人力資源局同意暫停提撥勞工退休金，為期 1 年，自 106 年 4 月起繼續按月提撥。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：

	106年12月31日	105年12月31日
已提撥確定福利義務之現值	($ 18,609)	($ 16,327)
計畫資產之公允價值	16,720	15,927
提撥結餘	(1,889)	(400)
應付退休金(帳列其他非流動負債)	($ 1,889)	($ 400)

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
105 年 1 月 1 日	($ 13,987)	$ 15,779	$ 1,792
當期服務成本	(996)	-	(996)
利息（費用）收入	(279)	315	36
認列於損益	(1,275)	315	(960)
再衡量數			
精算損失－人口統計假設變動	(184)	-	(184)
精算損失－財務假設變動	(695)	-	(695)
精算損失－經驗調整	(186)	(167)	(353)
認列於其他綜合損益	(1,065)	(167)	(1,232)
雇主提撥	-	-	-
福利支付	-	-	-
105 年 12 月 31 日	($ 16,327)	$ 15,927	($ 400)
106 年 1 月 1 日	($ 16,327)	$ 15,927	($ 400)
當期服務成本	(926)	-	(926)
利息（費用）收入	(294)	287	(7)
認列於損益	(1,220)	287	(933)
再衡量數			
精算利益－人口統計假設變動	378	-	378
精算損失－財務假設變動	(769)	-	(769)
精算損失－經驗調整	(671)	(120)	(791)
認列於其他綜合損益	(1,062)	(120)	(1,182)
雇主提撥	-	626	626
福利支付	-	-	-
106 年 12 月 31 日	($ 18,609)	$ 16,720	($ 1,889)

106 及 105 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：

	106年度	105年度
營業成本	$ 2,804	$ 2,307
推銷費用	$ 295	$ 199
管理費用	$ 1,179	$ 1,657
研發費用	$ 323	$ 198

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：

	106年12月31日	105年12月31日
折 現 率	1.61%	1.80%
計畫資產之預期報酬率	1.61%	1.80%
薪資預期增加率	1.00%	1.00%

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

	106年12月31日	105年12月31日
折 現 率		
增加 0.5%	($ 1,933)	($ 1,684)
減少 0.5%	$ 2,187	$ 1,903
薪資預期增加率		
增加 0.5%	$ 2,190	$ 1,909
減少 0.5%	($ 1,953)	($ 1,704)

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。

	106年12月31日	105年12月31日
預期1年內提撥金額	$ 1,293	$ -
確定福利義務平均到期期間	22年	22年

十六、權　　益

(一) 普 通 股

	106年12月31日	105年12月31日
額定股本	$2,000,000	$2,000,000
額定股數（仟股）	200,000	200,000
已發行股本	$1,618,959	$1,618,959
已發行股數（仟股）	161,896	161,896

已發行之普通股每股面額為10元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

(二) 資本公積

	106年12月31日	105年12月31日
得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本（註1）		
股票發行溢價	$ -	$ 1,399
僅得用以彌補虧損（註2）		
可轉換公司債之失效認股權	-	19,166
	$ -	$ 20,565

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

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

(三) 保留盈餘及股利政策

依104年5月公司法之修正，股息及紅利之分派限於股東，員工非屬盈餘分派之對象。本公司已於105年6月28日股東常會決議通過修正章程之盈餘分派政策，並於章程中另外訂定員工酬勞之分派政策。

修正後章程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。修正前後章程之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註十七。

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

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。

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

本公司於 106 年 6 月 15 日及 105 年 6 月 28 日舉行股東常會，分別決議通過 105 及 104 年度盈虧撥補案如下：

	105年度	104年度
年初待彌補虧損	($ 22,113)	($ 64,960)
彌補項目：		
資本公積	20,565	-
待彌補虧損	($ 1,548)	($ 64,960)

本公司107年3月14日董事會擬議106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	$ 3,343	
股票股利	29,141	$ 0.18

有關106年度之盈餘分配案尚待預計於106年6月召開之股東常會決議。

(四) 特別盈餘公積

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

(五) 其他權益項目

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	106年度	105年度
年初餘額	($ 37,273)	$ 56,040
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(26,078)	(112,425)
國外營運機構財務報表換算兌換差額之相關所得稅	4,433	19,112
年底餘額	($ 58,918)	($ 37,273)

2. 備供出售金融資產未實現損益

	106年度	105年度
年初餘額	$ 2,048	$ 3,229
備供出售金融資產未實現損益	3,311	(1,075)
處分備供出售金融資產權益重分類至損益	4,346	(106)
年底餘額	$ 9,705	$ 2,048

十七、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

	106年度	105年度
股利收入	$ 1,445	$ 3,694
利息收入	124	328
	$ 1,569	$ 4,022

(二)其他利益及損失

	106年度	105年度
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨損益	$ 11,044	($ 14,295)
處分備供出售金融資產損益	(4,346)	106
淨外幣兌換損益	(9,945)	3,544
處分以成本衡量之金融資產損失	-	(5,423)
其　　他	(793)	(106)
	($ 4,040)	($ 16,174)

透過損益按公允價值衡量之金融資產淨損益包括公允價值變動之損失於 106 及 105 年度分別為 10,302 仟元及 9,388 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 106 及 105 年度分別為（823）仟元及 2,926 仟元。

(三) 財務成本

	106年度	105年度
銀行借款利息	$ 15,793	$ 15,134

(四) 員工福利、折舊及攤銷費用

	106年度			105年度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
用人費用						
薪資費用	$ 59,682	$ 30,719	$ 90,401	$ 57,469	$ 22,923	$ 80,392
員工保險費用	6,293	2,343	8,636	5,978	1,806	7,784
退休金費用	2,804	1,797	4,601	2,307	2,054	4,361
其他職工福利	544	166	710	509	120	629
折舊費用	28,793	1,296	30,089	26,125	1,288	27,413
攤銷費用	1,836	357	2,193	1,919	260	2,179

本公司 106 及 105 年度平均員工人數分別為 147 人及 146 人，其計算基礎與員工福利費用一致。

(五) 員工酬勞及董監事酬勞

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

酬勞前之稅前利益彌補累積虧損後之餘額6%估列員工酬勞2,247仟元。

本公司截至105年12月底止，因係待彌補虧損，故未予估列員工酬勞。

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。

有關本公司106及105年董事會決議之員工酬勞及董監事酬勞資訊，請至臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

十八、<u>繼續營業單位所得稅</u>

(一) 認列於損益之所得稅費用主要組成項目

	106年度	105年度
當期所得稅		
本年度產生者	$ -	$ 516
以前年度之調整	(516)	-
	(516)	516
遞延所得稅		
本年度產生者	1,304	(2,248)
認列於損益之所得稅費用(利益)	$ 788	($ 1,732)

會計所得與所得稅費用（利益）之調節如下：

	106年度	105年度
繼續營業單位稅前淨利	$ 36,749	$ 42,137
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	$ 6,247	$ 7,163
稅上不可減除之費損	2,412	2,240
免稅所得	(8,361)	(11,670)
未認列之虧損扣抵	1,006	19
基本稅額應納差額	-	516
以前年度之當期所得稅費用於本年度之調整	(516)	-
認列於損益之所得稅費用(利益)	$ 788	($ 1,732)

本公司所適用之稅率為17%。

我國於107年2月經總統公布修正中華民國所得稅法，將營利事業所得稅稅率由17%調整為20%，並自107年度施行。此外，107

年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10%調降為 5%。106 年 12 月 31 日已認列之遞延所得稅資產及遞延所得稅負債，預計因稅率變動而於 107 年分別調整增加 7,393 仟元及 3,605 仟元。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	106年度	105年度
遞延所得稅		
本年度產生者		
國外營運機構換算之兌換差額	($ 4,433)	($ 19,112)
確定福利計劃再衡量數	(201)	(210)
認列於其他綜合損益之所得稅利益	($ 4,634)	($ 19,322)

(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：

106 年度

	年初餘額	認列於損益	認列於其他綜合損益	年底餘額
遞延所得稅資產				
暫時性差異				
備抵呆帳	$ 33,163	$ 136	$ -	$ 33,299
存貨跌價	711	-	-	711
虧損扣抵	6,971	(1,512)	-	5,459
未實現兌換損失		122		122
其　他	2,681	(580)	201	2,302
	$ 43,526	($ 1,834)	$ 201	$ 41,893
遞延所得稅負債				
暫時性差異				
國外營運機構兌換差額	($ 24,860)	$ -	$ 4,433	($ 20,427)
未實現兌換利益	(530)	530	-	-
	($ 25,390)	$ 530	$ 4,433	($ 20,427)

105 年度

	年初餘額	認列於損益	認列於其他綜合損益	年底餘額
遞延所得稅資產				
暫時性差異				
備抵呆帳	$ 33,196	($ 33)	$ -	$ 33,163
存貨跌價	711	-	-	711
虧損扣抵	6,990	(19)	-	6,971
其他	689	1,782	210	2,681
	$ 41,586	$ 1,730	$ 210	$ 43,526
遞延所得稅負債				
暫時性差異				
國外營運機構兌換差額	($ 43,972)	$ -	$ 19,112	($ 24,860)
未實現兌換利益	(1,048)	518	-	(530)
	($ 45,020)	$ 518	$ 19,112	($ 25,390)

(四) 未認列為遞延所得稅資產之項目

	106年12月31日	105年12月31日
虧損扣抵		
109 年度到期	$ 5,094	$ 5,094

(五) 未使用之虧損扣抵相關資訊

截至 106 年 12 月 31 日止，虧損扣抵相關資訊如下：

尚未扣抵餘額	最後扣抵年度
$ 62,079	109

(六) 兩稅合一相關資訊

	106年12月31日	105年12月31日
可扣抵稅額	$ - (註)	$ 12,906

本公司截至 105 年 12 月 31 日止為待彌補虧損，故無盈餘可供分配，因是股東可扣抵稅額帳戶餘額將留待以後盈餘分配時配予股東。

註：107 年 2 月公布生效之中華民國所得稅法修正內容已廢除兩稅合一制度，106 年度相關資訊已不適用

(七) 所得稅核定情形

本公司截至 104 年度之所得稅申報案件業經稽徵機關核定。

十九、每股盈餘

	106年度	105年度
基本每股盈餘	$ 0.22	$ 0.27
稀釋每股盈餘	$ 0.22	$ 0.27

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

	106年度	105年度
用以計算基本每股盈餘之淨利	$ 35,961	$ 43,869
用以計算稀釋每股盈餘之淨利	$ 35,961	$ 43,869

股　　數　　單位：仟股

	106年度	105年度
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	161,896	161,896
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工酬勞	180	-
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	162,076	191,896

二十、營業租賃協議

本公司為承租人

營業租賃係承租小客車及影印機，租期至 111 年 8 月前陸續到期。

截至 106 年及 105 年 12 月 31 日止，本公司因營業租賃合約所支付之存出保證金（帳列存出保證金）分別為 1,739 仟元及 1,345 仟元。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	106年12月31日	105年12月31日
不超過 1 年	$ 768	$ 1,008
超過 1 年但不超過 5 年	1,359	32
	$ 2,127	$ 1,040

二一、資本風險管理

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

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

二二、金融工具

(一) 公允價值之資訊－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

106 年 12 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合計
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
衍生工具	$ -	$ 35	$ -	$ 35
持有供交易之非衍生性金融資產	87,916	-	-	87,916
備供出售金融資產				
國內上（興）櫃有價證券	279,892	-	-	279,892
	$ 367,808	$ 35	$ -	$ 367,843

105 年 12 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合計
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
持有供交易之非衍生性金融資產	$ 98,835	$ -	$ -	$ 98,835
備供出售金融資產				
國內上（興）櫃有價證券	259,212	-	-	259,212
	$ 358,047	$ -	$ -	$ 358,047
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
衍生工具	$ -	$ 381	$ -	$ 381

106 及 105 年度無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 第 2 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

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

(二) 金融工具之種類

	106年12月31日	105年12月31日
金融資產		
透過損益按公允價值衡量	$ 87,951	$ 98,835
放款及應收款（註1）	237,029	318,457
備供出售金融資產（註2）	318,615	297,935
	$643,595	$715,227
金融負債		
透過損益按公允價值衡量	$ -	$ 381
以攤銷後成本衡量（註3）	881,767	894,105
	$881,767	$894,486

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

註 2： 餘額係包含備供出售金融資產及以成本衡量之金融資產。

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

(三) 財務風險管理目的與政策

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

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

1. 市場風險

本公司之營運活動使本公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險。

(1) 匯率風險

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

本公司主要受到美金及日幣匯率波動之影響，因外幣交易而產生重大之資產及負債金額，雖外幣資產及負債因市場匯率變動而產生之損益有互抵效果，惟本公司外幣資產金額與外幣負債金額顯有差異，因此承受外匯風險。當美金對新台幣貶值 3%時，於 106 及 105 年度之稅前淨利將分別減少 4,077 仟元及 5,051 仟元。當日幣對新台幣升值 3%時，於 105 年度之稅前淨利將減少 438 仟元。

(2) 利率風險

因本公司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：

	106年12月31日	105年12月31日
具現金流量利率風險		
一金融負債	$778,527	$778,628

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%時，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司 106 及 105 年度之稅前淨利將分別減少 7,785 仟元及 7,786 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。本公司因權益價格上漲 1%時，106 及 105 年度之稅前淨利將因透過損益按公允價值衡量之金融資產公允價值之變動分別增加 879 仟元及 988 仟元；106 及 105 年度之其他綜合損益將因備供出售金融資產公允價值之變動分別增加 2,799 仟元及 2,592 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 106 年及 105 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 85%及 77%，其餘應收帳款之信用集中風險相對並不重大。

3. 流動性風險

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

銀行借款對本公司而言係為一項重要流動性來源。截至 106 年及 105 年 12 月 31 日止，本公司未動用之短期銀行融資額度分別為 269,448 仟元及 263,586 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。

106 年 12 月 31 日

	1 年 以 下	1 至 5 年	合 計
非衍生金融負債			
短期借款	$ 535,568	$ -	$ 535,568
短期票券	55,000	-	55,000
應付票據及帳款	46,566	-	46,566
應付帳款－關係人	41,806	-	41,806
其他應付款	23,480	-	23,480
長期借款	44,000	144,000	188,000

105 年 12 月 31 日

	1 年 以 下	1 至 5 年	合 計
非衍生金融負債			
短期借款	$ 491,639	$ -	$ 491,639
短期票券	55,000	-	55,000
應付票據及帳款	61,284	-	61,284
應付帳款－關係人	37,791	-	37,791
其他應付款	22,715	-	22,715
長期借款	44,000	188,000	232,000

二三、關係人交易

除已於其他附註揭露外，本公司與關係人間之交易如下。

(一) 關係人名稱及其關係

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
昆山滬崴電子有限公司	子公司

(二) 營業收入

關 係 人 類 別	106年度	105年度
子 公 司	$129,323	$110,319

(三) 進 貨

關 係 人 類 別	106年度	105年度
子 公 司	$130,248	$111,614

對關係人之進、銷貨皆係以成本為基礎，並由雙方參考市場行情議價辦理。

(四) 應收款項

關 係 人 類 別	106年12月31日	105年12月31日
子 公 司	$ 26,941	$ 40,181

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

(五) 應付款項

關係人類別	106年12月31日	105年12月31日
子公司	$ 41,806	$ 37,791

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。

(六) 其他應收款－關係人

關係人類別	106年12月31日	105年12月31日
子公司	$ 65	$ 38,734

主係本公司於105年底提供短期無擔保放款予子公司美金1,200仟元，利率0%，到期日為106年6月。

(七) 背書保證情形

截至106年及105年12月31日止，本公司為關係人背書保證情形如下：

	106年12月31日		105年12月31日	
關係人類別	總額度	動用額度	總額度	動用額度
子公司	$ 210,944	$ 20,527	$ 174,150	$ 16,995

(八) 主要管理階層薪酬

	106年度	105年度
短期員工福利	$ 10,897	$ 10,394
退職後福利	287	287
	$ 11,184	$ 10,681

二四、質抵押之資產

下列資產係提供作為本公司銀行借款及履約保證之擔保品：

	106年12月31日	105年12月31日
不動產、廠房及設備		
土地	$113,167	$113,167
房屋及建築	134,992	136,914
備供出售金融資產—流動		
國內上櫃股票	70,713	-

二五、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

	106年12月31日			105年12月31日		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
金融資產貨幣性項目						
美金	$ 4,700	29.76	$ 139,873	$ 6,538	32.25	$ 210,862
日幣	-	0.264	-	122	0.276	34
金融資產非貨幣性項目						
美金	46,981	29.76	1,398,153	43,586	32.25	1,405,657
金融負債貨幣性項目						
美金	134	29.76	3,980	1,318	32.25	42,491
日幣	-	0.264	-	52,840	0.276	14,639

本公司於 106 及 105 年度外幣兌換損益（已實現及未實現）請參閱附註十七，由於外幣交易繁多，故無法按各重大影響之外幣別揭露兌換損益。

二六、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊

1. 資金貸與他人：附表一。
2. 為他人背書保證：附表二。
3. 期末持有有價證券情形：附表三。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20%以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20%以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20%以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20%以上：附表四。
8. 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20%以上：無。
9. 從事衍生性商品交易：附註七及二二。
10. 被投資公司名稱、所在地區....等相關資訊：附表五。

(三) 大陸投資資訊：附表六。

二七、部門資訊

本公司部門資訊已於106年度合併財務報表揭露。

凱崴電子股份有限公司及其轉投資公司

資金貸與他人

民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

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	提列備抵呆帳金額	擔保品 名稱	擔保品 價值	對個別對象資金貸與限額（註一）	資金貸與最高限額（註一）
1	本公司	昆山滬崴電子有限公司等五家（註二）	其他應收款－關係人	是	$ 100,000	$ 100,000	$ -	-	短期融通資金之必要	$	轉投資公司營運週轉	$ -	—	$ -	$ 176,182	$ 704,729

註一：依本公司「資金貸與他人作業辦法」規定貸與他人資金之總額以不超過本公司最近期經會計師查核簽證或核閱之財務報表淨值之百分之四十為限。有資金融通之必要者，個別貸與金額，不得超過貸出資金之公司淨值之百分之十。

註二：106 年 5 月 9 日董事會通過之本公司資金貸與 100%轉投資公司一案。本公司擬資金貸與 100%轉投資公司（含 KEY WARE INTERNATIONAL LIMITED、ADVISOR MOVE INVESTMENTS LIMITED、MODULE SYSTEM INTERNATION LIMITED、昆山滬崴電子有限公司及昆山威興電子有限公司）短期融通，資金貸與總額以新台幣壹億元整（或等值外幣）為限，並授權董事長於董事會決議後一年內分次撥貸或循環動用。

凱崴電子股份有限公司及其轉投資公司

為他人背書保證

民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表二

單位：新台幣／日幣／美金仟元

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額（註一）	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
		公司名稱	關係										
0	本公司	ADVISOR	採權益法評價之被投資公司（子公司）	$ 352,364	$ 160,704 (USD 5,400)	$ 130,944 (USD 4,400)	$ 20,527 (JPY 77,865)	$ -	7.43%	$ 1,057,093	Y	N	N
0	本公司	凱德工業精密股份有限公司	採權益法評價之被投資公司（子公司）	352,364	80,000	80,000	-	-	4.54%	1,057,093	Y	N	N

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

註二：上述涉及日幣之資產負債金額依中國人民銀行 12 月底日幣與人民幣匯率 1：0.0579 換算人民幣，再以中國人民銀行 12 月底人民幣與美金匯率 1：0.1530 換算美金，最後以台灣銀行 12 月底美金與新台幣匯率 1：29.760 換算新台幣。

凱崴電子股份有限公司及其轉投資公司

期末持有有價證券情形

民國 106 年 12 月 31 日

附表三

單位：新台幣仟元

持有之公司	有價證券及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末 股數（仟股）	期末 帳面金額	期末 持股比率（%）	期末 市價／股權淨值	備註
本公司	金居開發股份有限公司	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	925	$ 37,694	0.04	$ 37,694	註二
	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	50	1,920	-	1,920	註二
	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	300	4,230	0.09	4,230	註二
	Nutanix, Inc.	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	6	6,300	0.01	6,300	註二
	Lumentum Holdings, Inc	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	16	22,556	0.03	22,556	註二
	Pure Storage, Inc.	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	28	13,216	0.02	13,216	註二
	新光全球總回報平衡證券	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	200	2,000	-	2,000	註二
	展旺生命科技股份有限公司	—	備供出售金融資產	9,893	276,991	4.01	276,991	註二
	經緯航太科技股份有限公司	—	備供出售金融資產	99	2,901	0.54	2,901	註四
	漢宇創業投資股份有限公司	—	以成本衡量之金融資產－非流動	2,000	15,923	4.44	21,854	註一
	Concord Venture Capital Group Limited	—	以成本衡量之金融資產－非流動	772	22,800	13.57	22,949	註三

註一：係以該公司 106 度會計師查核之財務報告計算。

註二：透過損益按公允價值衡量之金融資產及備供出售金融資產中屬上市及上櫃公司股票者，市價係依照 106 年 12 月 31 日之收盤價計算。

註三：係以該公司 106 年度未經會計師查核之財務報告計算。

註四：備供出售金融資產屬興櫃公司股票者，市價係以該公司 106 年 12 月 31 日之最後交易價格計算。

凱崴電子股份有限公司及其轉投資公司

與關係人進、銷貨之金額達新台幣1億元或實收資本額20%以上

民國106年度

附表四

單位：新台幣仟元

進（銷）貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收（付）票據、帳款		備註
			進（銷）貨	金額	佔總進（銷）貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
凱崴電子股份有限公司	昆山滬崴電子有限公司	採權益法評價之被投資公司	進貨	$ 130,248	15 %	月結120天	$ -	一般為90-120天	$ 41,806	22 %	註一
			銷貨	129,323	13 %	月結180天	-	一般為90-150天	26,941	4 %	註一
凱德精密工業股份有限公司	文翔股份有限公司	實質關係人	進貨	172,295	20 %	月結90天	-	一般為90-120天	75,266	39 %	—

註一：編制合併報表時，母子公司間之交易業已沖銷。

凱崴電子股份有限公司及其轉投資公司

被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊

民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表五

單位：新台幣／美金／人民幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期利益（損失）	本期認列之投資利益（損失）	備註
				本期期末	上期期末	股數（仟股）	比率（%）	帳面金額			
凱崴電子股份有限公司	Key Ware International Limited	Trustnet Chambers, P.O. Box 3444, Road Town, Tortola, B.V.I.	一般投資	USD 23,717	USD 23,717	23,717	100.00	1,356,081	$ 61,694 RMB 13,715	$ 61,694 RMB 13,715	註一
	凱德精密工業股份有限公司	桃園市龜山區科技二路 31 號	電子零組件批發及加工	30,600	-	612	51	33,938	14,383	3,338	註一
	慧朋科技股份有限公司	台灣省台北市大安區敦化南路二段 76 號 4 樓	電子零件、機械設備	1,000	1,000	100	99.99	970	-	-	註二
	榮沛科技股份有限公司	台灣省台北市大安區敦化南路二段 76 號 4 樓	一般投資	8,333	8,333	833	22.73	6,933	3,889	884	註一
Key Ware International Limited	Advisor Move Investments Limited	Trustnet Chambers, P.O. Box 3444, Road Town, Tortola, B.V.I.	一般投資	USD 9,960	USD 9,960	9,960	100.00	RMB 191,637	RMB 13,828	RMB 13,828	註一
	Module System International Limited	Scotia Centre, 4th Floor, P.O. Box 2804, George Town, Grand Cayman, Cayman Islands	一般投資	USD 12,932	USD 12,932	12,932	100.00	RMB 104,170	(RMB 48)	(RMB 48)	註一

註一：係以該公司 106 年度經會計師查核之財務報告計算。

註二：係以該公司 106 年度未經會計師查核之財務報告計算。

註三：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表六。

凱崴電子股份有限公司

大陸投資資訊

民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表六

單位：新台幣／美金／人民幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資（損）益（註一）	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益
					匯出	收回						
昆山滬崴電子有限公司	鑽孔工具、手工用具	$ 327,360 USD 11,000	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	$ 251,174 USD 8,440	$ -	$ -	$ 251,174 USD 8,440	$ 62,083 RMB 13,780	100%	$ 62,083 RMB 13,780	$ 863,027 RMB 189,489	$ -
昆山威興電子有限公司	鑽孔工具、手工用具	391,850 USD 13,167	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	391,850 USD 13,167	-	-	391,850 USD 13,167	-	100%	-	473,495 RMB 103,962	-
昆山鎘崴光電科技有限公司	鎘射鑽孔代工	9,109 RMB 2,000	透過昆山滬崴電子有限公司投資大陸公司	-	-	-	-	3,352 RMB 744	100%	3,352 RMB 744	14,775 RMB 3,244	-

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
$659,392（USD22,157）	$720,996（USD24,227）	$1,057,093（註三）

註一：係依被投資公司 106 年度經會計師查核之財務報告認列。

註二：上述涉及美金之資產及損益金額分別依台灣銀行 12 月底及 1 至 12 月美金買進賣出平均匯率 1：29.76 及 1：30.432 換算新台幣。

註三：依據「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定，投資人對大陸投資累計金額不得超過淨值或合併淨值之 60%，其較高者。

註四：上述涉及人民幣之資產負債金額依中國人民銀行 12 月底人民幣與美金匯率 1：0.1530 換算美金，再以台灣銀行 12 月底美金與新台幣匯率 1：29.76 換算新台幣。

註五：上述涉及人民幣之損益金額依中國人民銀行 1 至 12 月人民幣與美金匯率 1：0.1480 換算美金，再以台灣銀行 1 至 12 月美金與新台幣匯率 1：30.432 換算新台幣。

§重要會計項目明細表目錄§

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

凱崴電子股份有限公司

應收票據及帳款明細表

民國 106 年 12 月 31 日

表一　　單位：新台幣仟元

客戶名稱	金額
應收票據	
先豐通訊股份有限公司	$ 4,453
巨青電子股份有限公司	2,058
普欣科技股份有限公司	1,047
耀新電子股份有限公司	1,027
訊騰精密股份有限公司	904
其他（註）	1,316
小　計	10,805
應收帳款	
金像電子股份有限公司	35,417
APEX CIRCUIT(THAILAND) CO., LTD	34,332
HANYOUNG CORP.	22,205
景碩科技股份有限公司	8,009
其他（註）	36,182
小　計	136,145
減：備抵呆帳	(4,366)
淨　額	$142,584

註：各項餘額皆未超過本科目餘額之百分之五。

凱崴電子股份有限公司

備供出售金融資產－流動變動明細表

民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

表二

單位：新台幣仟元

名稱	年初餘額 股數（仟股）	年初餘額 金額	本年度增加 股數（仟股）	本年度增加 金額	本年度減少 股數（仟股）	本年度減少 金額	未實現評價利益	年底餘額 股數（仟股）	年底餘額 持股比例	年底餘額 金額
備供出售金融資產										
展旺生命科技股份有限公司	9,140	$ 251,337	753	$ 18,751	-	$ -	$ 6,903	9,893	4.01%	$ 276,991
經緯航太科技股份有限公司	150	7,875	-	-	51	5,728	754	99	0.43%	2,901
		$ 259,212		$ 18,751		$ 5,728	$ 7,657			$ 279,892

凱崴電子股份有限公司

存貨明細表

民國 106 年 12 月 31 日

表三　　單位：新台幣仟元

項目	金額 成本	金額 市價（註）
原料	$ 5,959	$ 5,904
物料	8,259	8,059
在製品	24,462	24,462
製成品	105,918	101,989
在途商品	4,558	4,558
合計	$149,156	$144,972

註：市價係指淨變現價值。

凱崴電子股份有限公司

以成本衡量之金融資產－非流動變動明細表

民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

表四

單位：除另予註明者外，係新台幣仟元

名稱	年初 股數（仟股）	年初 帳面價值	本年度增加 股數（仟股）	本年度增加 金額	本年度減少 股數（仟股）	本年度減少 金額	年底 股數（仟股）	年底 帳面價值	提供擔保或質押情形	備註
非流動										
漢宇創業投資股份有限公司	2,000	$ 15,923	-	$ -	-	$ -	2,000	$ 15,923	無	—
Concord Venture Capital Group Limited	772	22,800	-	-	-	-	772	22,800	無	—
		$ 38,723		$ -		$ -		$ 38,723		

凱崴電子股份有限公司

採用權益法之投資變動明細表

民國 106 年 12 月 31 日

表五

單位：除另予註明者外，係新台幣仟元及仟股

	年初餘額		本年度增加		本年度減少				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	投資(損)益	其他		股數	持股%	金額	單價	總額		
非上市櫃公司																
Key Ware International Ltd.	23,717	$ 1,320,033	-	$ -	-	$ -	$ 61,694	$ 432	($ 26,078)	23,717	100.00	$ 1,356,081	56.58	$ 1,341,896	—	註一及二
凱德精密工業股份有限公司	-	-	612	30,600	-	-	3,338	-	-	612	51.00	33,938	19.59	11,988		註一
榮沛科技股份有限公司	833	6,049	-	-	-	-	884	-	-	833	99.99	6,933	8.32	6,933		註一
慧朋科技股份有限公司	100	970	-	-	-	-	-	-	-	100	22.73	970	9.70	970		註三
		$ 1,327,052		$ 30,600		$ -	$ 65,916	$ 432	($ 26,078)			$ 1,397,922		$ 1,361,787		

註一：按會計師查核之 106 年度財務報表計算。

註二：帳面金額與股權淨值之差異，係母公司未實現毛利之攤銷數。

註三：未經會計師查核之 106 年度財務報表計算。

凱崴電子股份有限公司

短期借款明細表

民國 106 年 12 月 31 日

表六　　單位：新台幣仟元

借款種類及債權人	期末餘額	契約期限	年利率（%）	融資額度	抵押或擔保
大眾銀行	$ 80,000	106.08.31～107.08.31	2.26%	$ 80,000	
台新國際商銀	55,000	106.11.30～107.11.30	2.05%~2.22%	85,000	
新光銀行	52,000	106.03.29～107.03.29	2.31%	103,520	
安泰商業銀行	50,000	106.09.30～107.09.30	2.30%	50,000	
凱基銀行	50,000	106.11.17～107.11.17	1.89%	30,000	
板信商業銀行	30,000	106.05.16～107.05.16	2.07%	30,000	
永豐銀行	30,000	105.11.15～106.11.30	2.15%	30,000	
陽信銀行	30,000	106.08.30～107.08.30	2.00%	30,000	展旺股票擔保
合作金庫	26,000	106.05.26～107.05.26	2.30%	46,000	
第一銀行	21,858	106.06.28～107.06.28	0.80%~1.89%	30,000	
台中銀行	20,000	106.05.16～107.05.16	2.37%	40,000	
彰化銀行	20,000	106.12.31～107.12.31	2.28%	120,000	
華泰銀行	20,000	106.05.11～107.05.11	2.50%	30,000	
日盛國際商銀	20,000	106.12.18～107.12.18	2.20%	20,000	
土地銀行	18,000	106.01.20～107.01.20	2.09%	18,000	
國泰世業銀行	10,000	106.07.26～107.04.23	2.19%	23,808	
兆豐銀行	2,710	106.06.11～107.06.10	1.01%	38,688	
合　計	$ 535,568			$ 805,016	

凱崴電子股份有限公司

營業收入明細表

民國 106 年度

表七　　單位：新台幣仟元

項　　目	數量（仟單位）	金　　額
營業收入		
鑽　　頭	47,188	$380,794
銑　　刀	1,176	37,815
其他（註）	-	43,692
小　　計		462,301
減：銷貨退回及折讓		(7,208)
營業收入淨額		$455,093

註：各項餘額皆未超過本科目餘額之百分之五。

凱崴電子股份有限公司

營業成本明細表

民國 106 年度

表八　　單位：新台幣仟元

項目	金額
營業成本	
直接原料	
期初存貨	$ 7,022
加：本期進料	58,716
減：期末存貨	(5,904)
本期耗料	59,834
直接人工	41,404
製造費用	121,498
製造成本	222,736
加：期初在製品	27,829
減：期末在製品	(24,462)
製成品成本	226,103
加：期初製成品（含在途商品及商品存貨）	106,385
製成品購入（含在途商品及商品存貨）	182,344
減：期末製成品（含在途商品及商品存貨）	(106,547)
本期製成品調整	(5,122)
其他部門領用	(5,331)
營業成本	$397,832

凱崴電子股份有限公司

推銷費用明細表

民國 106 年度

表九　　單位：新台幣仟元

項目	金額
交際費	$ 13,969
薪資	4,944
運費	2,687
其他（註）	5,473
合計	$ 27,073

註：各項餘額皆未超過本科目餘額之百分之五。

凱崴電子股份有限公司

管理費用明細表

民國 106 年度

表十　　單位：新台幣仟元

項　　目	金　　額
薪　　資	$ 19,989
勞 務 費	3,033
其他（註）	7,541
合　　計	$ 30,563

註：各項餘額皆未超過本科目餘額之百分之五。

凱崴電子股份有限公司

研究發展費用明細表

民國 106 年度

表十一　　單位：新台幣仟元

項目	金額
薪資	$ 5,786
試驗費	1,992
旅費	689
保險費	610
其他（註）	1,883
合計	$ 10,960

註：各項餘額皆未超過本科目餘額之百分之五。

台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第 1070079 號

會員姓名：(1) 鄭旭然
(2) 黃瑞展

事務所名稱：勤業眾信聯合會計師事務所

事務所地址：台北市民生東路三段156號12樓

事務所電話：25459988　　事務所統一編號：94998251

會員證書字號：(1) 北市會證字第 3467 號
(2) 北市會證字第 2300 號

委託人統一編號：97326828

印鑑證明書用途：辦理凱崴電子股份有限公司106年度（自民國106年1月1日至106年12月31日）財務報表之查核簽證。

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

理事長：　　核對人：

中華民國107年1月8日