昆桐科技股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告

民國115及114年第2季

地址：彰化縣彰化市國聖里國聖路5號

電話：(04)7373342

§目　　錄§

項　　目	頁　　次	財務報告附註編號
一、封　　面	1	-
二、目　　錄	2	-
三、會計師核閱報告	3	-
四、合併資產負債表	4	-
五、合併綜合損益表	5～6	-
六、合併權益變動表	7	-
七、合併現金流量表	8～9	-
八、合併財務報表附註		
(一) 公司沿革	10	一
(二) 通過財務報告之日期及程序	10	二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10～12	三
(四) 重大會計政策之彙總說明	12～13	四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	13	五
(六) 重要會計項目之說明	14～36	六～二八
(七) 關係人交易	37	二九
(八) 質抵押之資產	38	三十
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	38	三一
(十) 重大之災害損失	-	-
(十一) 重大之期後事項	-	-
(十二) 具重大影響之外幣資產及負債資訊	38～39	三二
(十三) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊	39～40	三三
2. 轉投資事業相關資訊	40	三三
3. 大陸投資資訊	40	三三
(十四) 部門資訊	40	三四

Deloitte.

勤業眾信

勤業眾信聯合會計師事務所
110421 台北市信義區松仁路100號20樓

Deloitte & Touche
20F, Taipei Nan Shan Plaza
No. 100, Songren Rd.,
Xinyi Dist., Taipei 110421, Taiwan

Tel :+886 (2) 2725-9988
Fax:+886 (2) 4051-6888
www.deloitte.com.tw

會計師核閱報告

昆桐科技股份有限公司　公鑒：

前　　言

昆桐科技股份有限公司及其子公司（昆桐集團）民國 115 年及 114 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範　　圍

本會計師係依照核閱準則 2410 號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

結　　論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達昆桐集團民國 115 年及 114 年 6 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師　劉　力　維

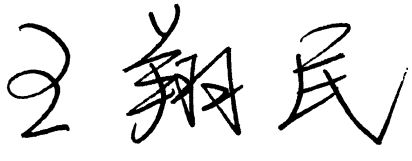




金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1110348898 號

會計師　王　翔　民





金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1110348898 號

中　華　民　國　115　年　8　月　31　日

昆桐科技股份有限公司

昆桐科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 115 年 6 月 30 日暨民國 114 年 12 月 31 日及 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

代碼	資產	115年6月30日 金額	%	114年12月31日 金額	%	114年6月30日 金額	%
	流動資產						
1100	現金（附註六）	$ 791,542	21	$ 345,431	11	$ 229,915	7
1120	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動（附註七）	39,720	1	56,094	2	70,738	2
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動（附註八及三十）	947,537	25	870,611	28	1,210,090	38
1170	應收帳款淨額（附註九及二一）	451,376	12	391,596	13	376,390	12
1200	其他應收款（附註九）	26,170	1	34,892	1	37,067	1
130X	存貨（附註十）	187,571	5	168,947	6	217,339	7
1479	其他流動資產（附註十六）	41,908	1	34,596	1	26,070	1
11XX	流動資產總計	2,485,824	66	1,902,167	62	2,167,609	68
	非流動資產						
1600	不動產、廠房及設備（附註十二及三十）	1,118,731	30	1,015,797	33	889,357	28
1755	使用權資產（附註十三）	14,068	-	15,277	1	16,486	-
1780	其他無形資產（附註十五）	16,706	1	8,542	-	6,603	-
1805	商譽（附註十四）	70,673	2	70,673	2	70,673	2
1840	遞延所得稅資產（附註四）	6,348	-	5,110	-	18,732	1
1975	淨確定福利資產－非流動（附註四）	248	-	240	-	1	-
1990	其他非流動資產（附註十六）	34,542	1	49,435	2	41,262	1
15XX	非流動資產總計	1,261,316	34	1,165,074	38	1,043,114	32
1XXX	資產總計	$ 3,747,140	100	$ 3,067,241	100	$ 3,210,723	100
代碼	負債及權益						
	流動負債						
2100	短期銀行借款（附註十七及三十）	$ 507,477	14	$ 695,554	23	$ 1,027,000	32
2130	合約負債－流動（附註二一）	173	-	201	-	201	-
2150	應付票據	17,871	1	3,984	-	7,915	-
2170	應付帳款	195,400	5	142,150	5	199,462	6
2200	其他應付款（附註十八）	413,896	11	147,267	5	288,203	9
2230	本期所得稅負債（附註四）	86,073	2	90,650	3	67,563	2
2280	租賃負債－流動（附註十三及二九）	2,321	-	2,289	-	2,257	-
2320	一年內到期之長期銀行借款（附註十七及三十）	14,400	-	14,400	-	42,517	2
2399	其他流動負債	787	-	1,292	-	785	-
21XX	流動負債總計	1,238,398	33	1,097,787	36	1,635,903	51
	非流動負債						
2540	長期銀行借款（附註十七及三十）	150,400	4	157,600	5	297,483	9
2570	遞延所得稅負債（附註四）	23,272	1	25,023	1	6,827	-
2580	租賃負債－非流動（附註十三及二九）	12,112	-	13,281	-	14,433	1
2640	淨確定福利負債－非流動（附註四）	1,215	-	797	-	495	-
25XX	非流動負債總計	186,999	5	196,701	6	319,238	10
2XXX	負債總計	1,425,397	38	1,294,488	42	1,955,141	61
	歸屬於本公司業主之權益						
3110	普通股股本	390,000	10	315,800	10	295,800	9
3200	資本公積	599,078	16	179,629	6	79,500	2
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	192,708	5	142,102	5	142,102	5
3350	未分配盈餘	1,137,044	31	1,122,088	36	749,648	23
3400	其他權益	2,913	-	13,134	1	(11,468)	-
3XXX	權益總計	2,321,743	62	1,772,753	58	1,255,582	39
	負債及權益總計	$ 3,747,140	100	$ 3,067,241	100	$ 3,210,723	100

後附之附註係本合併財務報告之一部分

董事長：林志忠　　經理人：林純芳　　會計主管：徐綺絲

昆桐科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元，惟每股盈餘為元

代　碼		115年1月1日至6月30日 金　額	%	114年1月1日至6月30日 金　額	%
4000	營業收入（附註二一）	$ 1,101,525	100	$ 973,204	100
5000	營業成本（附註十及二二）	578,292	53	519,574	53
5900	營業毛利	523,233	47	453,630	47
	營業費用（附註二二）				
6100	推銷費用	12,306	1	13,034	1
6200	管理費用	93,782	9	59,488	6
6300	研究發展費用	35,151	3	34,004	4
6450	預期信用減損損失（附註九）	3,378	-	414	-
6000	營業費用合計	144,617	13	106,940	11
6900	營業利益	378,616	34	346,690	36
	營業外收入及支出（附註二二）				
7100	利息收入	18,038	2	30,535	3
7010	其他收入	2,792	-	4,340	-
7020	其他利益及損失	14,324	1	(199,154)	(20)
7050	財務成本（附註二九）	(6,686)	-	(11,788)	(1)
7000	營業外收入及支出合計	28,468	3	(176,067)	(18)
7900	稅前淨利	407,084	37	170,623	18
7950	所得稅費用（附註四及二三）	88,882	8	36,999	4
8200	本期淨利	318,202	29	133,624	14

（接次頁）

（承前頁）

代　碼		115年1月1日至6月30日 金　額	%	114年1月1日至6月30日 金　額	%
	其他綜合損益				
8360	後續可能重分類至損益之項目（附註二十）				
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	($ 13,737)	(1)	($ 10,381)	(1)
8367	透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資未實現評價損益	664	-	2,828	-
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅	2,852	-	1,071	-
		(10,221)	(1)	(6,482)	(1)
8300	本期其他綜合損益（稅後淨額）	(10,221)	(1)	(6,482)	(1)
8500	本期綜合損益總額	$ 307,981	28	$ 127,142	13
	每股盈餘（附註二四）				
9750	基　本	$ 9.99		$ 4.52	
9850	稀　釋	$ 9.78		$ 4.38	

後附之附註係本合併財務報告之一部分

董事長：林志忠　　經理人：林純芳　　會計主管：徐絲綺

昆桐科技股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

代碼		歸屬於本公司業主之權益（附註二十）						
				保留盈餘		其他權益項目		
		普通股股本	資本公積	法定盈餘公積	未分配盈餘	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益	國外營運機構財務報表換算之兌換評價差額	權益合計
A1	114 年 1 月 1 日餘額	$ 295,800	$ 79,500	$ 108,740	$ 797,286	($ 9,872)	$ 4,886	$ 1,276,340
	113 年度盈餘指撥及分配							
B1	法定盈餘公積	-	-	33,362	(33,362)	-	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	(147,900)	-	-	(147,900)
D1	114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日淨利	-	-	-	133,624	-	-	133,624
D3	114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	2,828	(9,310)	(6,482)
D5	114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	133,624	2,828	(9,310)	127,142
Z1	114 年 6 月 30 日餘額	$ 295,800	$ 79,500	$ 142,102	$ 749,648	($ 7,044)	($ 4,424)	$ 1,255,582
A1	115 年 1 月 1 日餘額	$ 315,800	$ 179,629	$ 142,102	$ 1,122,088	($ 7,117)	$ 20,251	$ 1,772,753
	114 年度盈餘指撥及分配							
B1	法定盈餘公積	-	-	50,606	(50,606)	-	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	(252,640)	-	-	(252,640)
D1	115 年 1 月 1 日至 6 月 30 日淨利	-	-	-	318,202	-	-	318,202
D3	115 年 1 月 1 日至 6 月 30 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	769	(10,990)	(10,221)
D5	115 年 1 月 1 日至 6 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	318,202	769	(10,990)	307,981
E1	現金增資	74,200	408,100	-	-	-	-	482,300
N1	股份基礎給付交易	-	11,349	-	-	-	-	11,349
Z1	115 年 6 月 30 日餘額	$ 390,000	$ 599,078	$ 192,708	$ 1,137,044	($ 6,348)	$ 9,261	$ 2,321,743

後附之附註係本合併財務報告之一部分

董事長：林志忠　　經理人：林純芳　　會計主管：徐綺絲

昆桐科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

代　　碼		115 年 1 月 1 日至 6 月 30 日	114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	$ 407,084	$ 170,623
	收益費損項目		
A20100	折舊費用	64,298	48,466
A20200	攤銷費用	3,064	1,606
A20300	預期信用減損損失	3,378	414
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融資產淨損失	-	118
A20900	財務成本	6,686	11,788
A21200	利息收入	(18,038)	(30,535)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	11,349	-
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	-	1,296
A23100	處分投資損失	1,155	220
A23700	存貨跌價及呆滯損失	2,446	133
A24100	未實現外幣兌換淨損失（利益）	(6,128)	176,275
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31150	應收帳款	(60,523)	(68,941)
A31180	其他應收款	8,066	(20,707)
A31200	存　　貨	(23,042)	(31,805)
A31240	其他流動資產	(7,707)	666
A31990	淨確定福利資產－非流動	(8)	(1)
A32125	合約負債	(28)	(789)
A32130	應付票據	13,887	1,622
A32150	應付帳款	56,040	6,997
A32180	其他應付款	(4,251)	(24,184)
A32230	其他流動負債	(497)	126
A32240	淨確定福利負債－非流動	460	278
A33000	營運產生之現金	457,691	243,666
A33100	收取之利息	17,941	31,525
A33300	支付之利息	(6,562)	(11,728)
A33500	支付之所得稅	(93,358)	(51,529)
AAAA	營業活動之淨現金流入	375,712	211,934

（接次頁）

（承前頁）

代　　碼		115年1月1日至6月30日	114年1月1日至6月30日
	投資活動之現金流量		
B00200	處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	$ -	$ 21,840
B00020	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	16,823	16,357
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(860,221)	(844,941)
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	792,271	694,780
B02700	購置不動產、廠房及設備	(152,927)	(166,711)
B03700	存出保證金增加	(44)	(675)
B04500	購置無形資產	(11,400)	(1,875)
B07100	預付設備、土地及房屋款增加	(26,430)	(1,133)
B07200	預付房屋款減少	27,451	-
BBBB	投資活動之淨現金流出	(214,477)	(282,358)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期銀行借款增加	222,000	422,000
C00200	短期銀行借款減少	(409,000)	(282,000)
C01600	舉借長期銀行借款	7,200	-
C01700	償還長期銀行借款	(14,400)	(7,200)
C04020	租賃負債本金償還	(1,137)	(1,115)
C04600	現金增資	482,300	-
CCCC	籌資活動之淨現金流入	286,963	131,685
DDDD	匯率變動對現金之影響	(2,087)	(274)
EEEE	現金淨增加	446,111	60,987
E00100	期初現金餘額	345,431	168,928
E00200	期末現金餘額	$ 791,542	$ 229,915

後附之附註係本合併財務報告之一部分

董事長：林志忠　　經理人：林純芳　　會計主管：徐絲綺

昆桐科技股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

（除另註明外，金額以新台幣仟元為單位）

一、公司沿革

昆桐科技股份有限公司（以下簡稱「本公司」），於 86 年 6 月 26 日成立，所營業務主要為航太、汽、機車零件、電子零組件等製造加工買賣內外銷售業務。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報表之日期及程序

本合併財務報告於 115 年 8 月 28 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 初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」）。

本期適用金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則將不致造成本公司及由本公司所控制個體（以下稱「合併公司」）會計政策之重大變動。

(二) 116 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
IFRS 18「財務報表中之表達與揭露」	2027 年 1 月 1 日（註 1）
IFRS 19「不具公共課責性之子公司：揭露」（含 2025 年之修正）	2027 年 1 月 1 日
IAS 21 之修正「換算為高度通貨膨脹之表達貨幣」	2027 年 1 月 1 日
IAS 28 之修正「對投資關聯企業及合資之公允價值選項之修正」	2027 年 1 月 1 日（註 2）

註 1：我國企業應自 117 年 1 月 1 日適用 IFRS 18，亦得選擇提前適用。

註 2：應於適用 IFRS 18 時，同時適用該等修正內容。

IFRS 18「財務報表中之表達與揭露」及相關配套修正

IFRS 18 將取代 IAS 1「財務報表之表達」，該準則主要變動包括：

- 合併公司應評估是否具有投資於特定類型之資產及提供融資予客戶之特定主要經營活動，據以將損益表之收益及費損項目分為營業、投資、籌資、所得稅及停業單位種類。
- 損益表應列報營業損益、籌資前稅前損益以及損益之小計及總計。
- 提供指引以強化彙總及細分規定：合併公司須辨認個別交易或其他事項所產生之資產、負債、權益、收益、費損及現金流量，並以共同特性為基礎進行分類與彙總，俾使主要財務報表列報之各單行項目至少具有一項類似特性。具有非類似特性之項目於主要財務報表及附註中應予細分。合併公司僅於無法找出較具資訊性之標示時，始將該等項目標示為「其他」。
- 增加管理階層定義之績效衡量之揭露：合併公司於進行財務報表外之公開溝通，以及向財務報表使用者溝通對合併公司整體財務績效某一層面之管理階層觀點時，應於財務報表單一附註揭露管理階層定義之績效衡量相關資訊，包括該衡量之描述、如何計算、其與 IFRS 會計準則明定之小計或總計之調節以及相關調節項目之所得稅與非控制權益影響等。

此外，IAS 7「現金流量表」進行以下配套修正：

- 合併公司以間接法編製營業活動之現金流量時，應以營業損益作為調節起始點。
- 合併公司收取之利息及股利應分類為投資活動，而支付之利息及股利應分類為籌資活動。若合併公司經評估具有特定主要經營活動，須考量損益表中列報股利收入、利息收入及利息費用之種類，據以決定收取股利、收取利息及支付利息於現金流量表中之分類，惟上述各項現金流量僅能各自分類於現金流量表之單一活動中。

合併公司預計不提前適用 IFRS 18 及相關配套修正。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過日止，合併公司仍持續評估各號準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之其他影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

(三) 國際會計準則理事會（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）
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 20「管制資產及管制負債」	2029 年 1 月 1 日

註：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。

截至本合併財務報告通過日止，合併公司仍持續評估各號準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效之 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRS 會計準則揭露資訊。

(二) 編製基礎

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

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

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

3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

(三) 合併基礎

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

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十一及附表五。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，參閱 114 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 確定福利退職後福利

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

2. 所得稅費用

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

合併公司於發展重大會計估計值時，將可能之影響納入對現金流量推估、成長率、折現率、獲利能力等相關重大估計之考量，管理階層將持續檢視估計與基本假設。

本合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源參閱 114 年度合併財務報告。

六、現　　金

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
庫存現金及週轉金	$ 199	$ 234	$ 148
銀行活期存款	791,343	345,197	229,767
	$ 791,542	$ 345,431	$ 229,915

七、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
流　　動			
債務工具投資			
－國外公司債	$ 39,720	$ 56,094	$ 70,738

1. 合併公司於109年2月購買AT&T公司所發行之2045年到期公司債，票面利率及有效利率皆為4.35%。
2. 合併公司於110年2月購買AT&T公司所發行之2055年到期公司債，票面利率及有效利率皆為3.55%。
3. 合併公司於111年1月購買甲骨文公司所發行之2028年到期公司債，票面利率及有效利率皆為2.3%。
4. 合併公司分別於111年1月及3月購買威瑞森電信公司所發行之2030年到期公司債，票面利率及有效利率皆為3.15%。
5. 合併公司於112年3月購買美國陶氏化學公司所發行之2030年到期公司債，票面利率及有效利率皆為5.55%。
6. 合併公司債務工具投資之信用減損評估政策參閱附註八。截至115年6月30日暨114年12月31日及6月30日止，合併公司評估所持有上述債務工具投資之預期信用損失率皆為0%。

八、按攤銷後成本衡量之金融資產

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
流　　動			
受限制定存單	$ 476,157	$ 682,031	$ 1,084,100
原始到期日超過3個月之定期存款	471,380	188,580	125,990
	$ 947,537	$ 870,611	$ 1,210,090

合併公司採行之政策係僅與信用良好之對象所發行之債務工具。合併公司持續追蹤所投資債務工具之信用風險變化，並同時檢視債務人重大訊息等其他資訊，以評估債務工具投資自原始認列後信用風險是否顯著增加。

為減輕信用風險，合併公司管理階層將蒐集相關資訊，以評估債務工具投資之違約風險。合併公司係參酌公開可得之財務資訊給予適當內部評等。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。

合併公司考量債務人之歷史違約情形、現時財務狀況與其所處產業之前景預測，以衡量債務工具投資之12個月預期信用損失或存續期間預期信用損失。截至115年6月30日暨114年12月31日及6月30日止，合併公司評估所持有上述債務工具投資之預期信用損失率皆為0%。

設定作為借款擔保之按攤銷後成本衡量之金融資產金額，參閱附註三十。

九、應收帳款淨額及其他應收款

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
應收帳款			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	$ 456,292	$ 393,134	$ 383,318
減：備抵損失	(4,916)	(1,538)	(6,928)
	$ 451,376	$ 391,596	$ 376,390
其他應收款			
按攤銷後成本衡量			
應收退稅款	$ 18,445	$ 29,988	$ 23,429
應收利息	1,882	1,785	2,327
其　　他	5,843	3,119	11,311
	$ 26,170	$ 34,892	$ 37,067

(一) 應收帳款

合併公司對商品銷售之平均授信期間為60-90天，應收帳款不予計息。為減輕信用風險，合併公司管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收帳款之回收已採取適當行動。此外，合併公司於資產負債表日會逐一複核應收

帳款之可回收金額以確保無法回收之應收帳款已提列適當減損損失。據此，合併公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

合併公司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考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況，並同時考量 GDP 預測及產業展望。因合併公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此未進一步區分客戶群，僅以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

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

合併公司衡量依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

	未逾期	逾期 1至30天	逾期 31至60天	逾期 61至90天	逾期 超過90天	合計
115年6月30日						
預期信用損失率	0.13%	5.65%	15.7%	32.18%	100%	
總帳面金額	$436,593	$ 6,478	$ 2,570	$ 10,186	$ 465	$456,292
備抵損失（存續期間預期信用損失）	(404)	(366)	(403)	(3,278)	(465)	(4,916)
攤銷後成本	$436,189	$ 6,112	$ 2,167	$ 6,908	$ -	$451,376
114年12月31日						
預期信用損失率	0.14%	8.46%	20.63%	36.57%	100%	
總帳面金額	$381,779	$ 9,865	$ 1,173	$ 317	$ -	$393,134
備抵損失（存續期間預期信用損失）	(345)	(835)	(242)	(116)	-	(1,538)
攤銷後成本	$381,434	$ 9,030	$ 931	$ 201	$ -	$391,596
114年6月30日						
預期信用損失率	0.29%	16.45%	37.43%	100%	100%	
總帳面金額	$362,559	$ 16,903	$ -	$ 3,523	$ 333	$383,318
備抵損失（存續期間預期信用損失）	(887)	(2,185)	-	(3,523)	(333)	(6,928)
攤銷後成本	$361,672	$ 14,718	$ -	$ -	$ -	$376,390

應收帳款備抵損失之變動情形如下：

	115年1月1日至6月30日	114年1月1日至6月30日
期初餘額	$ 1,538	$ 6,514
本期提列減損損失	3,378	414
期末餘額	$ 4,916	$ 6,928

(二) 其他應收款

合併公司帳列其他應收款主要係應收利息及應收退稅款等款項。合併公司採行之政策係僅與信用良好之對象進行交易，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。信用評等資訊係由歷史交易紀錄對交易對象予以評等。合併公司持續監督信用暴險及交易對方之信用等級。

合併公司考量債務人現時財務狀況，以衡量其他應收款之 12 個月預期信用損失或存續期間預期信用損失。截至 115 年 6 月 30 日暨 114 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，其他應收款之預期信用損失率皆為 0%。

十、存　　貨

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
在製品	$ 78,728	$ 58,114	$ 93,364
製成品	44,877	57,209	71,527
原　　料	63,966	53,624	52,448
	$ 187,571	$ 168,947	$ 217,339

銷貨成本性質如下：

	115年1月1日至6月30日	114年1月1日至6月30日
已銷售之存貨成本	$ 575,846	$ 519,441
存貨跌價及呆滯損失	2,446	133
	$ 578,292	$ 519,574

十一、子　公　司

本合併財務報告編製主體如下：

			所持股權百分比		
			115 年	114 年	114 年
投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	6 月 30 日	12 月 31 日	6 月 30 日
本公司	Longbee Packaging (Thailand) Co., LTD.（Longbee 公司）	加工製造業	100	100	100
	Kuen Tong Industrial (Thailand) Co., LTD.（KT Thailand 公司）	加工製造業	100	100	100

（接次頁）

（承前頁）

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比 115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
本公司	Kuen Tong Global Holding Co., Ltd.（KT Global 公司）	一般投資業	100	100	100
	Kuen Tong International Limited（KT International 公司）	一般投資業	100	100	100

為充實 Longbee 公司營運資金及償還借款需求，本公司董事會於 114 年 4 月 23 日決議對 Longbee 公司增加投資，並於 114 年 5 月以現金泰銖 30,949 仟元（新台幣 28,641 仟元）增資及債權泰銖 91,051 仟元（新台幣 83,525 仟元）轉增資，共計總金額泰銖 122,000 仟元（新台幣 112,166 仟元），上述投資案尚待取得經濟部投資審議會核准通過。另本公司董事會又於 114 年 11 月 10 日決議通過對 Longbee 公司增加投資泰銖 50,000 仟元，於 114 年 11 月匯出現金泰銖 12,500 仟元（新台幣 12,079 仟元），上述投資案尚待取得經濟部投資審議會核准通過。

截至 115 年 6 月 30 日，本公司投資 KT International 公司僅完成資本額登記，尚未驗資完成。

為充實 KT Thailand 公司營運資金，本公司董事會於 114 年 5 月 12 日董事會決議以美金 764 仟元（新台幣 25,308 仟元）對 KT Thailand 公司增加投資，上述投資案尚待取得經濟部投資審議會核准通過。另本公司董事會於 114 年 11 月 10 日決議對 KT Thailand 公司增加投資，並於 114 年 12 月以現金泰銖 668 仟元（新台幣 680 仟元）增資及債權泰銖 31,332 仟元（新台幣 28,620 仟元）轉增資，共計總金額泰銖 32,000 仟元（新台幣 29,300 仟元），上述投資案尚待取得經濟部投資審議會核准通過。

十二、不動產、廠房及設備－自用

	自有土地	建築物	機器設備	運輸設備	其他設備	未完工程	合計
成本							
115年1月1日餘額	$ 355,671	$ 312,571	$ 433,537	$ 13,636	$ 60,185	$ 85,187	$1,260,787
增添	-	2,932	110,426	-	7,505	50,971	171,834
處分	-	-	(33,800)	(2,355)	(571)	-	(36,726)
重分類（註）			61,728	-	12,622	(60,737)	13,613
淨兌換差額	(1,950)	(6,875)	(10,421)	(159)	(2,511)	(2,734)	(24,650)
115年6月30日餘額	$ 353,721	$ 308,628	$ 561,470	$ 11,122	$ 77,230	$ 72,687	$1,384,858
累計折舊							
115年1月1日餘額	$ -	$ 46,698	$ 182,249	$ 6,030	$ 10,013	$ -	$ 244,990
折舊費用	-	6,292	48,639	1,301	6,857	-	63,089
處分	-	-	(33,800)	(2,355)	(571)	-	(36,726)
淨兌換差額	-	(2,271)	(2,483)	(31)	(441)	-	(5,226)
115年6月30日餘額	$ -	$ 50,719	$ 194,605	$ 4,945	$ 15,858	$ -	$ 266,127
115年6月30日淨額	$ 353,721	$ 257,909	$ 366,865	$ 6,177	$ 61,372	$ 72,687	$1,118,731
114年12月31日及115年1月1日淨額	$ 355,671	$ 265,873	$ 251,288	$ 7,606	$ 50,172	$ 85,187	$1,015,797
成本							
114年1月1日餘額	$ 318,424	$ 211,097	$ 368,803	$ 13,269	$ 22,555	$ 21,731	$ 955,879
增添	5,011	971	37,076	2,174	8,063	113,489	166,784
處分	-	(2,102)	(13,756)	(5,855)	(360)	-	(22,073)
重分類（註）	28,415	37,566	56,700	-	8,252	(92,248)	38,685
淨兌換差額	(1,079)	(6,436)	(11,579)	759	(286)	(2,064)	(20,685)
114年6月30日餘額	$ 350,771	$ 241,096	$ 437,244	$ 10,347	$ 38,224	$ 40,908	$1,118,590
累計折舊							
114年1月1日餘額	$ -	$ 41,455	$ 151,442	$ 9,685	$ 3,606	$ -	$ 206,188
折舊費用	-	3,649	39,752	880	2,976	-	47,257
處分	-	(806)	(13,756)	(5,855)	(360)	-	(20,777)
淨兌換差額	-	(1,872)	(1,464)	79	(178)	-	(3,435)
114年6月30日餘額	$ -	$ 42,426	$ 175,974	$ 4,789	$ 6,044	$ -	$ 229,233
114年6月30日淨額	$ 350,771	$ 198,670	$ 261,270	$ 5,558	$ 32,180	$ 40,908	$ 889,357

註：係預付設備款（帳列其他非流動資產）轉列。

合併公司於115年及114年1月1日至6月30日並未認列或迴轉減損損失。

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

建築物	
房屋主建物	50年
房屋改良物	5至20年
租賃改良物	10年
機器設備	5年
運輸設備	5年
其他設備	2至10年

設定作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，參閱附註三十。

十三、租賃協議

(一) 使用權資產

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
使用權資產帳面金額			
土　　地	$ 2,131	$ 2,586	$ 3,042
房屋及建築	11,937	12,691	13,444
	$ 14,068	$ 15,277	$ 16,486

	115年1月1日至6月30日	114年1月1日至6月30日
使用權資產之增添	$ -	$ 3,401
使用權資產之折舊費用		
土　　地	$ 455	$ 455
房屋及建築	754	754
	$ 1,209	$ 1,209

除以上所列增添及認列折舊費用外，合併公司之使用權資產於115年及114年1月1日至6月30日並未發生重大轉租及減損情形。

(二) 租賃負債

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
租賃負債帳面金額			
流　　動	$ 2,321	$ 2,289	$ 2,257
非 流 動	$ 12,112	$ 13,281	$ 14,433

租賃負債之折現率區間如下：

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
土　　地	2.95%	2.95%	2.95%
房屋及建築	2.65%	2.65%	2.65%

(三) 重要承租活動及條款

合併公司承租若干土地、房屋及建築作為停車場及員工餐廳使用，租賃期間為3至10年。該等租賃協議並無優惠承購權之條款。

(四) 其他租賃資訊

	115年1月1日至6月30日	114年1月1日至6月30日
短期租賃費用	$ 454	$ 427
租賃之現金（流出）總額	($ 1,792)	($ 1,765)

合併公司選擇對符合短期租賃之房屋及建築租賃適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

十四、商　　譽

	115年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日
成　　本		
期初暨期末餘額	$　70,673	$　70,673

收購 Longbee 公司產生之商譽，主要係來自控制溢價。此外，合併所支付之對價係包含預期產生之合併綜效、收入成長、未來市場發展及員工價值。惟該等效益不符合可辨認無形資產之認列條件，故不單獨認列。

十五、其他無形資產

	電腦軟體
成　　本	
115 年 1 月 1 日餘額	$　14,516
單獨取得	11,400
處　　分	(　1,320)
淨兌換差額	(　183)
115 年 6 月 30 日餘額	$　24,413
累計攤銷	
115 年 1 月 1 日餘額	$　5,974
攤銷費用	3,064
處　　分	(　1,320)
淨兌換差額	(　11)
115 年 6 月 30 日餘額	$　7,707
115 年 6 月 30 日淨額	$　16,706
114 年 12 月 31 日及 115 年 1 月 1 日淨額	$　8,542

	電腦軟體
成本	
114年1月1日餘額	$ 9,074
單獨取得	1,875
處分	(174)
淨兌換差額	(49)
114年6月30日餘額	$ 10,726
累計攤銷	
114年1月1日餘額	$ 2,697
攤銷費用	1,606
處分	(174)
淨兌換差額	(6)
114年6月30日餘額	$ 4,123
114年6月30日淨額	$ 6,603

攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

電腦軟體	3至5年

依功能別彙總攤銷費用：

	115年1月1日至6月30日	114年1月1日至6月30日
營業成本	$ 1,304	$ 31
推銷費用	66	-
管理費用	507	529
研發費用	1,187	1,046
	$ 3,064	$ 1,606

十六、其他資產

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
流動			
預付款	$ 41,907	$ 34,199	$ 25,657
其他	1	397	413
	$ 41,908	$ 34,596	$ 26,070
非流動			
預付土地及房屋款	$ 25,200	$ 27,451	$ 27,451
預付設備款	6,743	19,339	12,004
存出保證金	2,599	2,645	1,807
	$ 34,542	$ 49,435	$ 41,262

十七、借　　款

(一) 短期銀行借款

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
擔保借款（附註三十）	$ 507,477	$ 695,554	$ 1,027,000
年利率（%）	1.81-3.23	1.81-3.6438	1.82-2.078

(二) 長期銀行借款

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
擔保借款（附註三十）	$ 164,800	$ 172,000	$ 179,200
無擔保借款	-	-	160,800
	164,800	172,000	340,000
減：列為1年內到期部分	(14,400)	(14,400)	(42,517)
長期銀行借款	$ 150,400	$ 157,600	$ 297,483
年利率（%）			
擔保借款	2.078	2.053-2.108	2.053-2.108
無擔保借款	-	-	1.625
到期區間			
擔保借款	120.2-131.4	120.2-131.4	120.2-131.4
無擔保借款	-	-	118.10-118.11

合併公司於114年10月及12月分別提前清償銀行借款112,000仟元及48,800仟元。

十八、其他應付款

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
應付股利	$ 252,640	$ -	$ 147,900
應付薪資及獎金	36,707	42,191	48,222
應付耗材費	24,463	18,311	22,090
應付員工酬勞	19,167	33,338	6,956
應付設備款	18,907	-	2,226
應付董監事酬勞	8,695	13,370	-
應付保險費	8,178	6,884	7,436
應付修繕費	5,917	6,076	5,620
應付電費	1,883	2,264	33
應付餐費	1,584	1,511	1,492
其　　他	35,755	23,322	46,228
	$ 413,896	$ 147,267	$ 288,203

十九、退職後福利計畫

115年及114年1月1日至6月30日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以114年及113年12月31日精算決定之退休金成本率計算，請參閱附註二二。

二十、權　　益

(一) 普通股股本

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
額定股數（仟股）	50,000	50,000	50,000
額定股本	$ 500,000	$ 500,000	$ 500,000
已發行且已收足股款之股數（仟股）	39,000	31,580	29,580
已發行股本	$ 390,000	$ 315,800	$ 295,800

本公司於額定之普通股股數內保留 3,000 仟股作為發行員工認股權。

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114年第4季因部分員工行使認股權2,000仟單位，共計110,000仟元。上述員工認股權執行轉換發行新股案於114年11月11日為增資基準日，並已向經濟部完成資本額變更登記。

本公司於115年5月28日董事會決議現金增資發行新股7,420仟股，每股面額10元，並以每股新台幣65元溢價發行，增資後實收股本為390,000仟元。上述現金增資案經董事會決議，以115年6月24日為增資基準日，並於115年7月14日完成變更登記。

(二) 資本公積

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
股票發行溢價	$ 599,078	$ 179,629	$ 79,500

資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金及撥充股本，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

依本公司章程之盈餘分派政策規定，年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款、彌補累積虧損，次提 10%為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時，不在此限；並視公司營運需要及依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有盈餘，得併同以前年度累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分派議案，再由股東會決議分派股東紅利。

本公司公開發行後，依公司法第二百四十條規定，授權董事會以三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數之決議，將應分派股息及紅利或公司法第二百四十一條規定之法定盈餘公積及資本公積之全部或一部，以發放現金之方式為之，並報告股東會，不適用前項應經股東會決議之規定。本公司股東股息紅利政策，係考量所處產業環境、投資環境、資金需求、獲利情形、資本結構及未來營運需求後，兼顧股東利益、平衡股利及公司長期財務規劃，以現金股利及股票股利之方式分派，盈餘分配之比率，得視實際獲利及資金狀況，每年股東股利發放總額不低於當年度可供分配盈餘之20%。現金股利分派之比例應不低於當年度股利總額之 20%，惟發放比例得視當年度實際獲利及營運狀況調整之。本公司章程規定之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註二二(五)。

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。

本公司於 115 年 5 月 28 日及 114 年 6 月 16 日舉行股東常會，分別決議通過 114 及 113 年度盈餘分配案如下：

	盈餘分配案		每股股利（元）	
	114 年度	113 年度	114 年度	113 年度
法定盈餘公積	$ 50,606	$ 33,362		
現金股利	252,640	147,900	$ 8	$ 5

(四) 其他權益項目

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	115年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日
期初餘額	$ 20,251	$ 4,886
國外營運機構之換算差額	(10,990)	(9,310)
期末餘額	$ 9,261	($ 4,424)

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

	115年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日
期初餘額	($ 7,117)	($ 9,872)
當期產生未實現損益債務工具	(386)	2,608
重分類調整處分債務工具	1,155	220
本期其他綜合損益	769	2,828
期末餘額	($ 6,348)	($ 7,044)

二一、營業收入

	115年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日
商品合約收入		
商品銷貨收入	$1,096,103	$ 953,560
其他營業收入	5,422	19,644
	$1,101,525	$ 973,204

合約餘額

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日	114年1月1日
應收帳款（附註九）	$ 451,376	$ 391,596	$ 376,390	$ 346,852
合約負債	$ 173	$ 201	$ 201	$ 990

二二、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

	115年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日
營業租賃租金收入	$ 117	$ 107
其　　他	2,675	4,233
	$ 2,792	$ 4,340

(二) 其他利益及損失

	115年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日
淨外幣兌換利益（損失）	$ 15,479	($ 197,102)
金融資產及金融負債損失		
強制透過損益按公允		
價值衡量之金融資產	-	(118)
處分金融資產（損）益		
透過其他綜合損益按		
公允價值衡量之債務		
工具投資	(1,155)	(220)
處分不動產、廠房及設備損失	-	(1,296)
其　　他	-	(418)
	$ 14,324	($ 199,154)

(三) 財務成本

	115年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日
銀行借款利息	$ 6,485	$ 11,565
租賃負債之利息	201	223
	$ 6,686	$ 11,788

(四) 員工福利費用、折舊及攤銷

性質別	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
115年1月1日至6月30日			
員工福利費用			
薪資、紅利及獎金	$ 106,437	$ 70,399	$ 176,836
董事酬金	-	9,139	9,139
勞健保費用	7,700	5,149	12,849
確定提撥計畫	2,269	2,224	4,493
確定福利計畫	-	458	458
其他員工福利	5,649	4,429	10,078
股份基礎給付			
權益交割	1,545	9,804	11,349
折舊費用	56,671	7,627	64,298
攤銷費用	1,304	1,760	3,064
114年1月1日至6月30日			
員工福利費用			
薪資、紅利及獎金	99,461	54,110	153,571
董事酬金	-	444	444
勞健保費用	6,848	5,007	11,855
確定提撥計畫	2,199	1,964	4,163
確定福利計畫	-	283	283
其他員工福利	4,280	2,423	6,703
折舊費用	43,511	4,955	48,466
攤銷費用	31	1,575	1,606

(五) 員工及董監事酬勞

本公司依章程規定，年度如有獲利，應提撥1%至10%之員工酬勞，由董會事會決議以股票或現金分派發放；本公司得以上開獲利數額，由董事會決議提撥不高於3%之董監事酬勞。115年及114年1月1日至6月30日估列之員工及董監事酬勞如下：

	115年1月1日至6月30日		114年1月1日至6月30日	
	估列比例	金額	估列比例	金額
員工酬勞	4.5%	$ 19,167	4%	$ 6,956
董監事酬勞	2.04%	8,695	-	-

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

114 及 113 年度員工酬勞及董事酬勞分別於 115 年 4 月及 114 年 5 月經董事會決議如下：

	114年度	113年度
員工酬勞	$ 33,338	$ 47,042
董事酬勞	13,370	-

114 及 113 年度員工酬勞之實際配發金額與 114 及 113 年度合併財務報告之認列金額並無差異。

(六) 淨外幣兌換利益（損失）（帳列於其他利益及損失）

	115年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日
外幣兌換利益總額	$ 17,084	$ 6,126
外幣兌換（損失）總額	(1,605)	(203,228)
淨（損）益	$ 15,479	($ 197,102)

二三、繼續營業單位所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用主要組成項目

	115年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日
當期所得稅		
本期產生者	$ 81,231	$ 66,165
未分配盈餘加徵	6,737	4,390
以前年度之調整	1,098	(284)
	89,066	70,271
遞延所得稅		
本期產生者	317	(33,522)
以前年度之調整	(501)	250
	(184)	(33,272)
認列於損益之所得稅費用	$ 88,882	$ 36,999

(二) 所得稅核定情形

本公司截至 113 年度之營利事業所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

二四、每股盈餘

單位：每股元

	115年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日
基本每股盈餘	$ 9.99	$ 4.52
稀釋每股盈餘	$ 9.78	$ 4.38

本期淨利

	115年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日
歸屬於普通股股東之淨利	$ 318,202	$ 133,624

股　　數

單位：仟股

	115年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日
用以計算基本每股盈餘之		
普通股加權平均股數	31,867	29,580
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工酬勞	660	953
員工認股權	21	-
用以計算稀釋每股盈餘之		
普通股加權平均股數	32,548	30,533

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

二五、股份基礎給付協議

本公司現金增資保留員工認股

本公司分別於115年5月28日經董事會決議辦理現金增資，並保留發行新股總額之10%由本公司之員工認購，憑證持有人自被授予員工認股權憑證後可立即依員工認股權憑證發行及認股辦法行使認股。

上述給與之員工認股權均使用 Black-Scholes 評價模式，評價模式所採用之輸入值如下：

	115年5月
給與日市價	79.92 元
行使價格	65 元
預期波動率	49.90%
存續期間	28 天
預期股利率	-
無風險利率	1.7686%

115 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列之酬勞成本為 11,349 仟元。

二六、現金流量資訊

(一) 非現金交易

除已於其他附註揭露外，合併公司於 115 年及 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日進行下列非現金交易之投資及籌資活動：

1. 合併公司 115 年及 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日機器設備已完成驗收，故將預付設備款 13,613 仟元及 38,685 仟元分別轉列不動產、廠房及設備。
2. 經股東會決議配發之現金股利於 115 年及 114 年 6 月 30 日尚未發放（參閱附註十八及二十）。

(二) 來自籌資活動之負債變動

115 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

	115年1月1日	現金流量	非現金之變動 新增租賃	非現金之變動 其他	115年6月30日
短期銀行借款	$ 695,554	($ 187,000)	$ -	($ 1,077)	$ 507,477
長期銀行借款	172,000	(7,200)	-	-	164,800
租賃負債	15,570	(1,137)	-	-	14,433
	$ 883,124	($ 195,337)	$ -	($ 1,077)	$ 686,710

114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

	114年1月1日	現金流量	非現金之變動 新增租賃	非現金之變動 其他	114年6月30日
短期銀行借款	$ 887,000	$ 140,000	$ -	$ -	$1,027,000
長期銀行借款	347,200	(7,200)	-	-	340,000
租賃負債	14,404	(1,115)	3,401	-	16,690
	$1,248,604	$ 131,685	$ 3,401	$ -	$1,383,690

二七、資本風險管理

合併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。合併公司之整體策略並無變化。

合併公司資本結構係由淨債務（即借款減除現金）及歸屬於本公司業主之權益（即普通股股本、資本公積、保留盈餘及其他權益項目）組成。

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

合併公司不須遵守其他外部資本規定。

二八、金融工具

(一) 公允價值資訊—非按公允價值衡量之金融工具

合併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之帳面金額趨近其公允價值或其公允價值無法可靠衡量。

(二) 公允價值資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

115年6月30日	第1等級	第2等級	第3等級	合計
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				
－國外公司債	$ -	$ 39,720	$ -	$ 39,720
114年12月31日				
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				
－國外公司債	$ -	$ 56,094	$ -	$ 56,094
114年6月30日				
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				
－國外公司債	$ -	$ 70,738	$ -	$ 70,738

115年及114年1月1日至6月30日無第1等級與第2等級公允價值衡量間移轉之情形。

上述第2等級之公允價值衡量，係依採用交易對手提供之報價作為評價基礎。

(三) 金融工具之種類

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
金融資產			
按攤銷後成本衡量之金融資產（註1）	$ 2,200,779	$ 1,615,187	$ 1,831,840
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	39,720	56,094	70,738
金融負債			
按攤銷後成本衡量（註2）	974,057	1,065,172	1,652,066

註1：餘額係包含現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收帳款、其他應收款（不含應收退稅款）及存出保證金等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註2：餘額係包含短期銀行借款、應付票據、應付帳款、其他應付款（不含應付薪資及獎金、應付員工及董監事酬勞、應付保險費及應付股利）及長期銀行借款（含一年內到期部分）等按攤銷後成本衡量之金融負債。

(四) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括債務工具投資、應收帳款、應付帳款、借款及租賃負債等。合併公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理與營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（包含匯率風險及利率風險）、信用風險及流動性風險。

1. 市場風險

合併公司之營運活動使合併公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險以及利率變動風險。

(1) 匯率風險

合併公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使合併公司產生匯率變動暴險。

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額，參閱附註三二。

敏感度分析

合併公司主要受到美金匯率波動之影響。

下表說明當新台幣對美金之匯率變動1%時，合併公司之敏感度分析。1%係為集團內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目及指定為現金流量避險之遠期外匯合約，並將其期末之換算以匯率變動1%予以調整。下表之正數係表示當新台幣相對於美金貨幣貶值1%時，將使稅前淨利增加之金額；當新台幣相對於各相關外幣升值1%時，其對稅前淨利之影響將為同金額之負數。

	對損益之影響	
	115年1月1日至6月30日	114年1月1日至6月30日
美金	$ 13,422	$ 15,460

合併公司於本期對匯率敏感度下降，主係因其處分以美金貨幣計價之投資，導致以美金貨幣計價之按攤銷後成本衡量之金融資產減少之故。

(2) 利率風險

合併公司之利率風險主要來自固定及浮動利率之銀行存款、按攤銷後成本衡量之金融資產、銀行借款及租賃負債，因而產生利率暴險。

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
具公允價值利率風險			
金融資產	$ 947,537	$ 870,611	$ 1,210,090
金融負債	14,433	15,570	16,690
具現金流量利率風險			
金融資產	791,343	345,197	229,767
金融負債	672,277	867,554	1,367,000

敏感度分析

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。對於浮動利率資產及負債，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。合併公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少 0.25%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加 0.25%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 115 年及 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨利將分別增加 149 仟元及(1,422)仟元，主因為合併公司之變動利率存款及借款。

合併公司於本期對利率之敏感度下降，主因為變動利率之活期存款增加及變動利率之債務工具減少。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成合併公司財務損失之風險。截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行義務造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

於 115 年 6 月 30 日暨 114 年 12 月 31 日及 6 月 30 日對應收帳款前兩大客戶之佔比分別為 95%、94%及 93%。

3. 流動性風險

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

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。合併公司未動用之融資額度，參閱下列(2)融資額度之說明。

(1) 非衍生金融負債之流動性及利率風險表

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依合併公司最早可能被要求還款之日期，按金融負債未折現現金流量（包含本金及估計利息）編製。因此，合併公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表最早之期間內，不考慮銀行立即執行該權利之機率；其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

非衍生金融負債	3個月內	3個月至1年	1至5年	5年以上
115年6月30日				
無附息負債	$ 554,420	$ -	$ -	$ -
租賃負債	668	2,006	8,157	5,000
浮動利率工具	218,906	312,943	69,644	100,953
	$ 773,994	$ 314,949	$ 77,801	$ 105,953
114年12月31日				
無附息負債	$ 197,618	$ -	$ -	$ -
租賃負債	668	2,006	8,637	5,857
浮動利率工具	269,277	452,468	68,264	111,127
	$ 467,563	$ 454,474	$ 76,901	$ 116,984
114年6月30日				
無附息負債	$ 432,966	$ -	$ -	$ -
租賃負債	668	2,006	8,637	7,194
浮動利率工具	239,569	844,141	205,184	119,398
	$ 673,203	$ 846,147	$ 213,821	$ 126,592

(2) 融資額度

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
無擔保銀行借款額度			
－已動用金額	$ -	$ -	$ 160,800
－未動用金額	-	-	100,000
	$ -	$ -	$ 260,800
有擔保銀行借款額度			
－已動用金額	$ 672,277	$ 867,554	$ 1,206,200
－未動用金額	652,784	406,569	280,592
	$ 1,325,061	$ 1,274,123	$ 1,486,792

二九、關係人交易

本公司及子公司（係本公司之關係人）間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。除已於其他附註揭露外，合併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	與合併公司之關係
有懋企業股份有限公司（有懋公司）	主要管理階層控制之公司

(二) 租賃協議

帳列項目	關係人類別／名稱	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
租賃負債	主要管理階層控制之公司			
	有懋公司	$ 12,257	$ 12,949	$ 13,631

關係人類別／名稱	115年1月1日至6月30日	114年1月1日至6月30日
財務成本		
主要管理階層控制之公司		
有懋公司	$ 166	$ 183

合併公司於113年6月向有懋公司承租辦公室，租賃期間為10年，租金係參考類似資產之租金水準，並依租約按季支付固定租賃給付。

(三) 處分其他資產

		處分價款		處分（損）益	
關係人類別／名稱	帳列項目	115年1月1日至6月30日	114年1月1日至6月30日	115年1月1日至6月30日（註）	114年1月1日至6月30日
主要管理階層控制之公司					
有懋公司	其他非流動資產	$ 27,451	$ -	$ 856	$ -

註：係帳列在其他收入項下。

(四) 主要管理階層薪酬

	115年1月1日至6月30日	114年1月1日至6月30日
短期員工福利	$ 12,322	$ 12,420
退職後福利	309	331
股份基礎給付	6,302	-
	$ 18,933	$ 12,751

三十、質抵押之資產

下列資產業經提供為融資借款之擔保品：

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
質押定存單（帳列按攤銷後成本衡量之金融資產－流動）	$ 476,157	$ 682,031	$ 1,084,100
土　　地	315,925	316,492	315,067
建築物－淨額	216,865	225,366	156,762
	$ 1,008,947	$ 1,223,889	$ 1,555,929

三一、重大或有負債及未認列之合約承諾

除已於其他附註所述者外，合併公司於資產負債表日之重大承諾事項如下：

重大承諾

合併公司未認列之合約承諾如下：

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
購置不動產、廠房及設備	$ 140,578	$ 60,293	$ 27,933

三二、具重大影響之外幣資產及負債資訊

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

	115年6月30日		
外幣資產	外幣	匯率	帳面金額
貨幣性項目			
美　　金	$ 49,829	31.85（美元：新台幣）	$1,587,054
美　　金	2,138	33.04（美元：泰　銖）	70,638
			$1,657,692
外幣負債			
貨幣性項目			
美　　金	$ 868	31.85（美金：新台幣）	$ 27,646
美　　金	8,714	33.04（美金：泰　銖）	287,875
			$ 315,521

	114 年 12 月 31 日		
外幣資產	外幣	匯率	帳面金額
貨幣性項目			
美金	$ 46,781	31.43（美元：新台幣）	$1,470,342
美金	2,135	31.37（美元：泰銖）	66,969
			$1,537,311
外幣負債			
貨幣性項目			
美金	$ 152	31.43（美金：新台幣）	$ 4,782
美金	7,485	31.37（美金：泰銖）	234,790
			$ 239,572

	114 年 6 月 30 日		
外幣資產	外幣	匯率	帳面金額
貨幣性項目			
美金	$ 57,462	29.30（美元：新台幣）	$1,683,645
美金	1,268	32.31（美元：泰銖）	40,962
			$1,724,607
外幣負債			
貨幣性項目			
美金	$ 34	29.30（美金：新台幣）	$ 990
美金	5,498	32.31（美金：泰銖）	177,637
			$ 178,627

合併公司於 115 年及 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之已實現及未實現外幣兌換利益（損失）分別為 15,479 仟元及(197,102)仟元，由於外幣交易種類繁多，故無法按各重大影響之外幣別揭露兌換損益。

三三、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有之重大有價證券（不包含投資子公司部分）：附表一。
4. 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：附表二。
5. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20%以上：附表三。

6. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重大交易往來情形及金額：附表四。

(二) 轉投資事業相關資訊：附表五。

(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、本期損益及認列之投資損益、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：無。

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：無。

(1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。

(2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。

(3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。

(4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。

(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。

(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。

三四、部門資訊

合併公司主要為航太、汽、機車零件、電子零組件等製造加工買賣內外銷售業務，係屬單一營運部門，營運部門損益、資產及負債之衡量基礎與合併財務報表編製基礎相同，相關營運部門資訊請參閱合併資產負債表及合併綜合損益表。

(一) 主要產品及勞務收入

合併公司所營事業主要經營業務為航太、汽、機車零件及電子零組件，均屬單一類別產品。

昆桐科技股份有限公司及子公司

期末持有之重大有價證券

民國 115 年 6 月 30 日

附表一

單位：新台幣仟元／股

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末			
				股數	帳面金額（註）	持股比例（%）	公允價值
本公司	國外公司債						
	AT&T 2045 年到期美元公司債	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	200	$ 5,234	-	$ 5,234
	AT&T 2055 年到期美元公司債	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	200	4,286	-	4,286
	甲骨文公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	300,000	9,151	-	9,151
	威瑞森電信公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	600,000	18,193	-	18,193
KT Global 公司	國外公司債						
	美國陶氏化學公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	100,000	2,856	-	2,856

註：按公允價值衡量者，帳面金額係公允價值評價調整後之帳面餘額。

昆桐科技股份有限公司及子公司

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

民國 115 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表二

單位：新台幣仟元

進（銷）貨之公司	交易對象名稱	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（%）	
本公司	Longbee 公司	子公司	進貨	$ 219,818	20	月結 60 天	—	與其他一般客戶無顯著不同	($ 26,232)	(14)	註
	KT International 公司	子公司	銷貨	(364,291)	(33)	月結 60 天	—	與其他一般客戶無顯著不同	126,526	28	註

註：業已沖銷。

昆桐科技股份有限公司及子公司

應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20%以上

民國 115 年 6 月 30 日

附表三

單位：新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額（註三）	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額（註一）	提列備抵損失金額
					金額	處理方式		
本公司	KT International 公司	母公司對子公司	$ 126,526	5.57	$ -	—	$ 36,585	$ -
	Longbee 公司	母公司對子公司	276,430	（註二）	-	—	28,791	-

註一：截至財務報告日止。

註二；係屬其他應收款－關係人，不適用周轉率分析。

註三：業已沖銷。

昆桐科技股份有限公司及子公司

母子公司間業務關係及重要交易往來情形

民國 115 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表四

單位：新台幣仟元

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係（註三）	交易往來情形			
				科目	金額（註一）	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率(%)(註二)
0	本公司	Longbee 公司	(1)	其他應收款	$ 276,430	—	7
		KT International 公司	(1)	營業收入	364,291	月結 60 天	33
				應收帳款	126,526	—	3
1	Longbee 公司	本公司	(2)	營業收入	219,818	月結 60 天	20
				應收帳款	26,232	—	1

註一：此表僅揭露單向交易資訊，於編制合併報告時，業已沖銷上述交易。

註二：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債項目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益項目者，以年度累積金額佔合併總營收之方式計算。

註三：與交易人之關係列示如下：

(1) 母公司對子公司。

(2) 子公司對母公司。

註四：本表揭露重要往來金額超過新台幣 10,000 仟元以上。

昆桐科技股份有限公司及子公司

被投資公司資訊

民國 115 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表五

單位：新台幣仟元／股

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（損）益	本期認列之投資（損）益（註二）	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率%	帳面金額			
本公司	KT Global 公司	英屬維京群島	一般投資業	$ 6,000	$ 6,000	50,000	100	$ 6,400	$ 63	$ 63	—
	Longbee 公司	泰　國	加工製造業	322,761	322,761	2,545,000	100	381,447	30,255	30,255	—
	KT International 公司	薩摩亞群島	一般投資業	-	-	1,000,000	100	137	98	98	註一
	KT Thailand 公司	泰　國	加工製造業	76,917	76,917	820,000	100	78,925	(132)	(132)	—

註一：KT International 公司截至民國 115 年 6 月 30 日僅完成資本額登記。

註二：業已沖銷。