

冠西電子企業股份有限公司
及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告
民國108及107年第2季

地址：新北市中和區建八路2號9樓

電話：(02)8227-1877

§ 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	3~4		-
四、	合併資產負債表	5		-
五、	合併綜合損益表	6		-
六、	合併權益變動表	7		-
七、	合併現金流量表	8~10		-
八、	合併財務報表附註			
	(一) 公司沿革	11		一
	(二) 通過財務報告之日期及程序	11		二
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11~15		三
	(四) 重大會計政策之彙總說明	15~17		四
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	17		五
	(六) 重要會計項目之說明	17~49		六~三十
	(七) 關係人交易	49~53		三一
	(八) 質押之資產	54		三二
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	54		三三
	(十) 重大之災害損失	-		-
	(十一) 重大之期後事項	-		-
	(十二) 其 他	54~55		三四
	(十三) 附註揭露事項			-
	1. 重大交易事項相關資訊	55~56, 58~65		三五
	2. 轉投資事業相關資訊	55~56, 66		三五
	3. 大陸投資資訊	56, 67		三五
	(十四) 部門資訊	57		三六

會計師核閱報告

冠西電子企業股份有限公司 公鑒：

前 言

冠西電子企業股份有限公司及其子公司民國 108 年及 107 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 108 年及 107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日合併權益變動表及合併現金流量表，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」編製允當表達之合併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

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第 65 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。

保留結論之基礎

如合併財務報表附註十二所述，列入上開合併財務報表之部份非重要子公司之同期間財務報表未經會計師核閱，其民國 108 年及 107 年 6 月 30 日之資產總額分別為新台幣 1,425,663 仟元及 1,297,849 仟元，分別佔合併資產總額之 33.16%及 30.94%，負債總額分別為新台幣 466,525 仟元及 544,157 仟元，分別佔合併負債總額之 18.30%及 21.80%；其民國 108 年及 107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之綜合損益總額分

別為新台幣 17,816 仟元、7,560 仟元、28,790 仟元及 1,717 仟元，分別佔合併綜合損益總額之 42.72%、13.69%、60.76%及(11.31)%。又如合併財務報告附註十三所述，民國 108 年 6 月 30 日採用權益法之投資餘額為 258,112 仟元，民國 108 年 4 月 1 日至 6 月 30 日以及民國 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日採用權益法之關聯企業綜合損益份額分別為 7,935 仟元及 20,954 仟元，係依據關聯企業同期間未經會計師核閱之財務報告認列及揭露，另合併財報告附註三五揭露之相關資訊，其與前述非重要子公司及關聯企業有關之揭露亦未經會計師核閱。

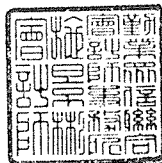
保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述部分非重要子公司及關聯企業之財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，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，致無法允當表達冠西電子企業股份有限公司及其子公司民國 108 年及 107 年 6 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 108 年及 107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效，以及民國 108 年及 107 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

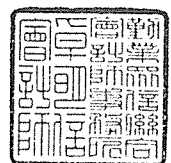
會計師 施 景 彬

施景彬



會計師 卓 明 信

卓明信



證券暨期貨管理委員會核准文號

台財證六字第 0920123784 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 108 年 8 月 13 日

民國 108 年 6 月 30 日及 107 年 12 月 31 日及 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼 資 產		108年6月30日 (經核閱)			107年12月31日 (經查核)			107年6月30日 (經核閱)		
		金 額	%		金 額	%		金 額	%	
流動資產										
1100	現金及約當現金 (附註六)	\$	446,522	10	\$	445,105	11	\$	905,302	22
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註七)		9,220	-		8,560	-		9,000	-
1120	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註八)		-	-		122,240	3		-	-
1150	應收票據 (附註十)		391	-		26,117	1		2,126	-
1170	應收帳款 (附註十)		816,181	19		742,413	19		630,094	15
1180	應收帳款—關係人 (附註三一)		49,011	1		17,796	-		5,216	-
1200	其他應收款 (附註十及三二)		16,663	1		34,219	1		8,693	-
1210	其他應收款—關係人 (附註三一)		44,871	1		19,094	-		80,383	2
1220	本期所得稅資產 (附註四及二七)		424	-		802	-		490	-
130X	存貨 (附註十一)		1,067,111	25		760,193	19		1,023,559	24
1412	預付租賃款 (附註三、十八及三二)		-	-		2,687	-		2,665	-
1429	預付款項 (附註三及三一)		99,458	2		98,803	3		113,580	3
1470	其他流動資產 (附註三一)		4,510	-		38,110	1		37,498	1
11XX	流動資產總計		2,554,362	59		2,316,139	58		2,818,606	67
非流動資產										
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動 (附註九)		14,696	-		14,555	-		44,483	1
1550	採用權益法之投資 (附註十三)		258,112	6		234,472	6		-	-
1600	不動產、廠房及設備 (附註十四及三二)		730,414	17		740,253	19		700,654	17
1755	使用權資產 (附註三、四、十五及三二)		91,985	2		-	-		-	-
1760	投資性不動產 (附註十六及三二)		417,896	10		413,560	11		381,959	9
1821	其他無形資產 (附註十七)		15,782	1		16,507	1		15,264	-
1840	遞延所得稅資產 (附註四及二七)		106,325	3		95,133	2		82,522	2
1915	預付設備款		12,290	-		12,592	-		31,185	1
1920	存出保證金		83,246	2		65,411	2		60,569	2
1975	淨確定福利資產—非流動 (附註四及二三)		7,714	-		6,878	-		5,336	-
1985	預付租賃款—非流動 (附註三、十八及三二)		-	-		50,509	1		51,423	1
1990	其他非流動資產		6,428	-		2,051	-		2,874	-
15XX	非流動資產總計		1,744,888	41		1,651,921	42		1,376,269	33
1XXX	資 產 總 計	\$	4,299,250	100	\$	3,968,060	100	\$	4,194,875	100
代 碼 負 債 及 權 益										
流動負債										
2100	短期借款 (附註十九及三二)	\$	507,120	12	\$	505,016	13	\$	502,090	12
2110	應付短期票券 (附註十九)		49,889	1		-	-		-	-
2130	合約負債—流動 (附註二五及三一)		2,498	-		21,630	-		18,213	-
2150	應付票據 (附註二一)		-	-		-	-		2	-
2170	應付帳款 (附註二一)		356,909	9		339,801	9		277,234	7
2180	應付帳款—關係人 (附註三一)		84,894	2		14,210	-		58,420	1
2200	其他應付款 (附註二二)		93,638	2		79,865	2		75,516	2
2230	本期所得稅負債 (附註四及二七)		504	-		995	-		426	-
2280	租賃負債—流動 (附註三、四及十五)		12,054	-		-	-		-	-
2320	一年內到期之長期借款 (附註十九、二十及三二)		167,724	4		1,135,942	29		696,366	17
2399	其他流動負債		5,642	-		6,221	-		2,047	-
21XX	流動負債總計		1,280,872	30		2,103,680	53		1,630,314	39
非流動負債										
2540	長期借款 (附註十九及三二)		1,068,250	25		-	-		743,250	18
2640	淨確定福利負債—非流動 (附註四及二三)		26,660	1		23,401	1		26,609	1
2645	存入保證金 (附註三一)		258	-		257	-		260	-
2680	租賃負債—非流動 (附註三、四及十五)		24,126	-		-	-		-	-
2570	遞延所得稅負債 (附註四及二七)		148,476	3		137,499	3		95,489	2
25XX	非流動負債總計		1,267,770	29		161,157	4		865,608	21
2XXX	負債總計		2,548,642	59		2,264,837	57		2,495,922	60
權 益										
股 本										
3110	普 通 股		1,563,342	36		1,563,342	40		1,563,342	37
3200	資本公積		253,248	6		253,248	6		253,248	6
(累積虧損)／保留盈餘										
3310	法定盈餘公積		350	-		-	-		-	-
3320	特別盈餘公積		4,810	-		-	-		-	-
3350	(持彌補虧損)／未分配盈餘	(	26,949	-		5,160	-	(	43,722	(1)
3300	(累積虧損)／保留盈餘總計	(	21,789	-		5,160	-	(	43,722	(1)
3490	其他權益	(	44,193	(1)	(	118,527	(3)	(	73,915	(2)
3XXX	權益總計		1,750,608	41		1,703,223	43		1,698,953	40
負 債 與 權 益 總 計										
		\$	4,299,250	100	\$	3,968,060	100	\$	4,194,875	100

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 108 年 8 月 13 日核閱報告)

董事長：蔡乃成

經理人：趙嘉吉

會計主管：洪羽涵

冠西電子企業股份有限公司及子公司



民國 108 年及 107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日以及民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未經一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟每股盈餘（虧損）為元

代 碼		108年4月1日至6月30日		107年4月1日至6月30日		108年1月1日至6月30日		107年1月1日至6月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入（附註二五及三一）	\$ 793,980	100	\$ 580,127	100	\$ 1,497,779	100	\$ 1,069,432	100
5110	營業成本（附註十一、二六及三一）	676,226	85	492,759	85	1,338,370	89	968,745	91
5900	營業毛利	117,754	15	87,368	15	159,409	11	100,687	9
	營業費用（附註十、二三及二六）								
6100	推銷費用	22,877	3	11,789	2	36,491	3	22,957	2
6200	管理費用	46,926	6	53,096	9	95,344	6	111,399	11
6300	研究發展費用	712	-	1,139	-	1,319	-	2,688	-
6450	預期信用減損（利益）損失	(37)	-	(7,346)	(1)	423	-	3,071	-
6000	營業費用合計	70,478	9	58,678	10	133,577	9	140,115	13
6900	營業利益（損失）	47,276	6	28,690	5	25,832	2	(39,428)	(4)
	營業外收入及支出（附註十三、十四、二六及三一）								
7190	其他收入	1,729	-	4,238	1	4,628	-	9,028	1
7020	其他利益及損失	1,288	-	13,946	2	(170)	-	8,762	1
7050	財務成本	(14,673)	(2)	(16,732)	(3)	(29,522)	(2)	(29,772)	(3)
7060	採用權益法認列之關聯企業損益之份額	4,238	1	-	-	3,687	-	-	-
7000	營業外收入及支出合計	(7,418)	(1)	1,452	-	(21,377)	(2)	(11,982)	(1)
7900	稅前利益（損失）	39,858	5	30,142	5	4,455	-	(51,410)	(5)
7950	所得稅（費用）利益（附註四及二七）	(2,586)	-	(12,318)	(2)	(1,926)	-	11,544	1
8200	本期淨利（損）	37,272	5	17,824	3	2,529	-	(39,866)	(4)
	其他綜合損益（附註十三、二四及二七）								
	不重分類至損益之項目								
8316	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	-	-	-	-	5,581	-	-	-
8349	確定福利計畫相關之所得稅	-	-	-	-	-	-	(450)	-
8310		-	-	-	-	5,581	-	(450)	-
	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	732	-	37,412	7	22,008	2	25,135	3
8370	採用權益法認列之關聯企業之其他綜合損益之份額	3,697	-	-	-	17,267	1	-	-
8360		4,429	-	37,412	7	39,275	3	25,135	3
8300	本期其他綜合損益（稅後淨額）	4,429	-	37,412	7	44,856	3	24,685	3
8500	本期綜合損益總額	\$ 41,701	5	\$ 55,236	10	\$ 47,385	3	(\$ 15,181)	(1)
8600	淨利（損）歸屬於：								
8610	本公司業主	\$ 37,272	5	\$ 17,824	3	\$ 2,529	-	(\$ 39,866)	(4)
8700	綜合損益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	\$ 41,701	5	\$ 55,236	10	\$ 47,385	3	(\$ 15,181)	(1)
	每股盈餘（虧損）（附註二八）								
9750	基 本	\$ 0.24		\$ 0.11		\$ 0.02		(\$ 0.26)	
9850	稀 釋	\$ 0.24		\$ 0.11		\$ 0.02		(\$ 0.26)	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 108 年 8 月 13 日核閱報告)

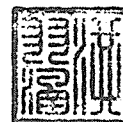
董事長：蔡乃成

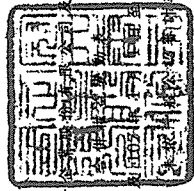


經理人：趙嘉吉



會計主管：洪羽涵





冠西電子股份有限公司

民國 108 年 6 月 30 日
(僅經核閱)

單位：新台幣千元

代碼	歸屬	於	本公司	其他權益項目	之	權益	
						(附註二)	(附註四)
A1	107 年 1 月 1 日餘額	資本公積	\$ 253,658	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產
		(附註二四)	\$ 253,658	(附註二四)	(附註二四)	(附註二四)	未實現損失
A3	107 年 1 月 1 日餘額	資本公積	-	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	未實現損失
A5	107 年 1 月 1 日重編後餘額	資本公積	253,658	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	未實現損失
C11	資本公積補虧損	(1,132)	(1,132)	-	-	1,132	-
D1	107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日淨損	-	-	-	-	(39,866)	-
D3	107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-
D5	107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	-	-
II	公司債轉換普通股	269	722	-	-	-	991
Z1	107 年 6 月 30 日餘額	\$ 1,563,342	\$ 253,248	\$ 43,722	\$ 73,915	\$ 25,135	\$ 1,698,953
A1	108 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,563,342	\$ 253,248	\$ 5,160	\$ 83,468	\$ 25,135	\$ 1,703,223
B1	107 年度盈餘指撥及分配	-	-	-	-	-	-
B3	提列法定盈餘公積	-	-	-	-	-	-
D1	108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日淨利	-	-	-	-	-	2,529
D3	108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-
D5	108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	-	-
Q1	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	-	-
Z1	108 年 6 月 30 日餘額	\$ 1,563,342	\$ 253,248	\$ 4,810	\$ 44,193	\$ 29,478	\$ 1,750,608

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信會計師事務所民國 108 年 8 月 13 日核閱報告)



經理人：趙嘉吉

會計主管：洪明涵



董事長：蔡乃成



冠西電子企業股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		108年1月1日 至6月30日	107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（損）	\$ 4,455	(\$ 51,410)
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	62,021	50,148
A20200	攤銷費用	875	638
A20300	預期信用減損損失	423	3,071
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產及負債之淨利益	(660)	(3,079)
A29900	預付租賃款攤銷	-	1,292
A20900	財務成本	29,522	29,772
A21200	利息收入	(1,157)	(3,271)
A22300	採用權益法認列之關聯企業利 益之份額	(3,687)	-
A22500	處分不動產、廠房及設備損失 (利益)	166	(218)
A23100	處分投資損失	425	684
A23500	不動產、廠房及設備減損損失	-	2,954
A23700	存貨跌價及呆滯損失	1,503	1,742
A30000	與營業活動相關之資產／負債變動 數		
A31130	應收票據	25,726	(248)
A31150	應收帳款	(74,210)	(72,005)
A31160	應收帳款－關係人	(31,215)	5,251
A31180	其他應收款	65	2,619
A31190	其他應收款－關係人	-	2,132
A31200	存 貨	(308,421)	(297,506)
A31230	預付款項	(1,899)	(27,184)
A31240	其他流動資產	33,600	(35,509)
A32125	合約負債	(19,132)	14,642
A32130	應付票據	-	(1,030)
A32150	應付帳款	17,108	95,374

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
A32160	應付帳款－關係人	\$ 70,684	(\$ 1,768)
A32180	其他應付款	21,186	9,461
A32230	其他流動負債	(579)	(1,294)
A32240	淨確定福利負債	<u>2,423</u>	<u>(55)</u>
A33000	營運產生之現金流出	(170,778)	(274,797)
A33100	收取之利息	1,113	1,947
A33500	支付之所得稅	<u>(2,254)</u>	<u>(35,486)</u>
AAAA	營業活動之淨現金流出	<u>(171,919)</u>	<u>(308,336)</u>
投資活動之現金流量			
B00020	處分透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產	127,396	-
B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金 融資產	-	(48,883)
B00200	處分透過損益按公允價值衡量之金 融資產	-	295,391
B02300	處分子公司之現金流入	-	160,528
B02700	取得不動產、廠房及設備	(17,665)	(33,313)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	9,570	1,946
B03700	存出保證金增加	(17,835)	(20,385)
B04100	其他應收款(增加)減少	(72)	29,760
B04400	其他應收款－關係人(增加)減少	(25,500)	86,169
B05500	處分投資性不動產	8,165	-
B06700	其他非流動資產(增加)減少	(4,377)	1,346
B07100	預付設備款增加	<u>(23,868)</u>	<u>(51,950)</u>
BBBB	投資活動之淨現金流入	<u>55,814</u>	<u>420,609</u>
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款增加	2,104	190,903
C00500	應付短期票券增加	50,000	-
C01600	舉借長期借款	1,067,288	-
C01700	償還長期借款	(973,484)	(76,931)
C03000	存入保證金增加	1	1
C04020	租賃本金償還	(8,451)	-
C05600	支付之利息	<u>(34,203)</u>	<u>(27,534)</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流入	<u>103,255</u>	<u>86,439</u>
DDDD	匯率變動數	<u>14,267</u>	<u>21,287</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
EEEE	本期現金及約當現金淨增加數	\$ 1,417	\$ 219,999
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>445,105</u>	<u>685,303</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 446,522</u>	<u>\$ 905,302</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 108 年 8 月 13 日核閱報告)

董事長：蔡乃成



經理人：趙嘉吉



會計主管：洪羽涵



冠西電子企業股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

冠西電子企業股份有限公司（以下稱「本公司」）設立於 70 年 5 月，主要從事於光耦合器及繼電器之加工、裝配、製造及買賣。本公司之股票自 89 年 1 月 15 日起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣，並於 90 年 9 月 17 日起轉至台灣證券交易所集中市場買賣。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 108 年 8 月 13 日提報董事會。

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

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

1. IFRS 16「租賃」

IFRS 16 規範租賃協議之辨認與出租人及承租人會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及 IFRIC 4「決定一項安排是否包含租賃」等相關解釋。相關會計政策請參閱附註四。

租賃定義

合併公司選擇僅就 108 年 1 月 1 日以後簽訂（或變動）之合約依 IFRS 16 評估是否係屬（或包含）租賃，先前已依 IAS 17

及 IFRIC 4 辨認為租賃之合約不予重新評估並依 IFRS 16 之過渡規定處理。

合併公司為承租人

除低價值標的資產租賃及短期租賃選擇按直線基礎認列費用外，其他租賃係於合併資產負債表認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表係分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。於合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額表達為籌資活動，支付利息部分則列為籌資活動。適用 IFRS 16 前，分類為營業租賃之合約係按直線基礎認列費用，為取得印尼土地使用權預付之租賃給付係認列於預付租賃款。營業租賃現金流量於合併現金流量表係表達於營業活動。

合併公司選擇將追溯適用 IFRS 16 之累積影響數調整於 108 年 1 月 1 日保留盈餘，不重編比較資訊。

先前依 IAS 17 以營業租賃處理之協議，於 108 年 1 月 1 日租賃負債之衡量係以剩餘租賃給付按該日承租人之增額借款利率折現，全部使用權資產係以該日之租賃負債金額並調整先前已認列之預付或應付租賃給付金額衡量。所認列之使用權資產均適用 IAS 36 評估減損。

先前已作為投資性不動產處理之位於印尼土地使用權於過渡時將不作任何調整。

合併公司亦適用下列權宜作法：

- (1) 對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率衡量租賃負債。
- (2) 租賃期間於 108 年 12 月 31 日以前結束之租賃依短期租賃處理。
- (3) 不將原始直接成本計入 108 年 1 月 1 日之使用權資產衡量中。
- (4) 進行租賃負債之衡量時，對諸如租賃期間之決定使用後見之明。

合併公司於 108 年 1 月 1 日認列租賃負債所適用之增額借款利率為 2.60%-14.20%，該租賃負債金額與 107 年 12 月 31 日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額之差異說明如下：

107 年 12 月 31 日不可取消營業租賃之未來最低

租賃給付總額	\$ 61,339
減：適用豁免之租賃	(10,926)
108 年 1 月 1 日未折現總額	<u>\$ 50,413</u>

按 108 年 1 月 1 日增額借款利率折現後之現值	<u>\$ 45,712</u>
108 年 1 月 1 日租賃負債餘額	<u>\$ 45,712</u>

合併公司為出租人

於過渡時對出租人之租賃不作任何調整，且自 108 年 1 月 1 日起始適用 IFRS 16。

首次適用 IFRS 16 對 108 年 1 月 1 日各資產、負債及權益項目調整如下：

	108 年 1 月 1 日 重 編 前 金 額	首 次 適 用 之 調 整	108 年 1 月 1 日 重 編 後 金 額
使用權資產	\$ -	\$ 100,152	\$ 100,152
預付租賃款—流動	2,687	(2,687)	-
預付租賃款—非流動	50,509	(50,509)	-
預付款項	<u>1,244</u>	<u>(1,244)</u>	<u>-</u>
資產影響	<u>\$ 54,440</u>	<u>\$ 45,712</u>	<u>\$ 100,152</u>
租賃負債—流動	\$ -	\$ 12,812	\$ 12,812
租賃負債—非流動	<u>-</u>	<u>32,900</u>	<u>32,900</u>
負債影響	<u>\$ -</u>	<u>\$ 45,712</u>	<u>\$ 45,712</u>

2. IFRIC 23「所得稅務處理之不確定性」

IFRIC 23 釐清當存有所得稅務處理之不確定性時，合併公司須假設稅務機關將可取具所有相關資料進行審查，若判斷其申報之稅務處理很有可能被稅務機關接受，合併公司對於課稅所得、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用課稅抵減及稅率之決定必須與申報所得稅時所採用之稅務處理一致。若稅務機關並非很有可能接受申報之稅務處理，合併公司須採最可能金額

或預期值（應採兩者中較能預測不確定性最終結果之方法）評估。若事實及情況改變，合併公司須重評估其判斷與估計。

首次適用 IFRIC 23 時，合併公司預計無重大影響。

3. IAS 19 之修正「計畫修正、縮減或清償」

該修正規定，發生計畫修正、縮減或推延清償時，應以發生時用以再衡量淨確定福利負債（資產）之精算假設來決定該年度剩餘期間之當期服務成本及淨利息。此外，該修正釐清計畫修正、縮減或清償對資產上限相關規定之影響。本公司將推延適用前述修正。首次適用 IAS 19 時，本公司預計無重大影響。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司評估其他準則、解釋之修正不致對財務狀況與財務績效造成重大影響。

(二) 109 年適用之金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
IFRS 3 之修正「業務之定義」	2020 年 1 月 1 日（註 1）
IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」	2020 年 1 月 1 日（註 2）

註 1：收購日在年度報導期間開始於 2020 年 1 月 1 日以後之企業合併及於前述日期以後發生之資產取得適用此項修正。

註 2：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間推延適用此項修正。

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

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日（註 1）
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 17「保險合約」	2021 年 1 月 1 日

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。

截至本合併財務報告提報日止，合併公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

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

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具及投資性不動產外，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躍市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

(三) 合併基礎

子公司明細、持股比率及營業項目，請參閱附註十二、附表七及附表八。

(四) 其他重大會計政策說明

除租賃相關會計政策及下列說明外，請參閱 107 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 租 賃

108 年

合併公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

(1) 合併公司為出租人

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) 合併公司為承租人

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合併資產負債表。

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。若發生合約修改，合併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合併資產負債表。

107 年

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

(1) 合併公司為出租人

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

(2) 合併公司為承租人

營業租賃給付係按於租賃期間內認列為費用。

2. 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。

3. 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。期中期間因稅法修正發生之稅率變動影響係與產生租稅後果之交易本身會計處理原則一致，於發生當期一次認列於損益、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之主要來源與 107 年度合併財務報告相同。

六、現金及約當現金

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
庫存現金	\$ 2,619	\$ 1,804	\$ 2,475
銀行支票及活期存款	443,903	443,301	887,060
約當現金（原始到期日在 3 個月以內之投資）			
銀行定期存款	-	-	15,767
	<u>\$ 446,522</u>	<u>\$ 445,105</u>	<u>\$ 905,302</u>

原始到期日在 3 個月以內之定期存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	107年6月30日
原始到期日在 3 個月以內之定期存款	2.4%~5.3%

七、透過損益按公允價值衡量之金融資產

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
<u>金融資產－流動</u>			
強制透過損益按公允價值衡量			
非衍生性金融資產			
－基金受益憑證	\$ 9,220	\$ 8,560	\$ 9,000

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
<u>流動</u>			
國內投資			
上市（櫃）股票	\$ -	\$ 122,240	\$ -

九、按攤銷後成本衡量之金融資產

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
<u>非流動</u>			
債券投資－AT&T(一)	\$ 14,696	\$ 14,555	\$ 14,850
債券投資－匯豐控股(二)	-	-	14,457
債券投資－蘇黎世保險子公司(三)	-	-	15,176
	<u>\$ 14,696</u>	<u>\$ 14,555</u>	<u>\$ 44,483</u>

(一) 合併公司於 105 年 11 月 1 日投資 AT&T 公司所發行之美金債券，投資面額為美金 450 仟元，到期日為 124 年 5 月 15 日，票面利率為 4.50%，每半年計付息一次。

(二) 合併公司於 105 年 11 月 1 日投資匯豐控股有限公司所發行之美金債券，投資面額為美金 450 仟元，到期日為 110 年 4 月 5 日，票面利率為 5.10%，每半年計付息一次。

(三) 合併公司於 105 年 11 月 1 日投資蘇黎世保險子公司所發行之美金債券，投資面額為美金 440 仟元，到期日為 135 年 6 月 24 日，票面利率為 5.625%，每年計付息一次，於 115 年 9 月 24 日後利率改以 3 個月美元拆款利率（LIBOR）加計 4.918% 計算，每季計付息一次。

合併公司分別於 107 年 7 月 24 日及 8 月 23 日將所持有之蘇黎世保險子公司及匯豐控股有限公司所發行之美金債券處分，處分金額合計 27,778 仟元並認列除列按攤銷後成本衡量之金融資產損失 2,000 仟元。

合併公司除定期追蹤所投資債務工具之外部信用評等資訊外，並同時根據市場狀況及債務人之重大資訊，以評估債務工具自原始認列後信用風險是否顯著增加。截至 108 年 6 月 30 日暨 107 年 12 月 31 日及 6 月 30 日經評估備抵損失金額均為 0 仟元。

十、應收票據、應收帳款及其他應收款

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
<u>應收票據</u>			
應收票據—因營業而發生	\$ 391	\$ 26,117	\$ 2,126
<u>應收帳款</u>			
按攤銷成本衡量			
總帳面金額	825,241	751,177	641,529
減：備抵損失	(9,060)	(8,764)	(11,435)
	<u>816,181</u>	<u>742,413</u>	<u>630,094</u>
<u>其他應收款</u>			
應收營業稅退稅款	3,003	974	4,220
質押定存單	10,181	10,109	3,649
應收處分投資性不動產	2,852	11,017	-
應收處分設備款	-	9,403	-
其 他	627	2,716	824
	<u>16,663</u>	<u>34,219</u>	<u>8,693</u>
	<u>\$ 833,235</u>	<u>\$ 802,749</u>	<u>\$ 640,913</u>

應收帳款

合併公司對客戶授信期間原則上為 90 天至 180 天。於決定應收帳款可回收性時，合併公司考量應收帳款自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。備抵呆帳係參考帳齡分析、歷史紀錄及分析客戶目前財務狀況，以估計無法回收之金額。

合併公司之客戶群廣大且相互無關聯，故信用風險之集中度有限。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款項之回收已採取適當行動。

合併公司採用 IFRS 9 之簡化作法按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、產業經濟情勢，並同時考量總體經濟環境及產業展望。

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，合併公司認列 100% 備抵損失並持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

合併公司衡量應收帳款之備抵損失如下：

108 年 6 月 30 日

	未逾 期	逾 1 ~ 90 天	逾 91 ~ 181 天	逾 181 天以上	合 計
總帳面金額	\$ 732,027	\$ 84,788	\$ -	\$ 8,426	\$ 825,241
備抵損失(存續期間預 期信用損失)	-	(634)	-	(8,426)	(9,060)
攤銷後成本	<u>\$ 732,027</u>	<u>\$ 84,154</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 816,181</u>

107 年 12 月 31 日

	未逾 期	逾 1 ~ 90 天	逾 91 ~ 181 天	逾 181 天以上	合 計
總帳面金額	\$ 598,174	\$ 126,945	\$ 17,650	\$ 8,408	\$ 751,177
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	-	(213)	(143)	(8,408)	(8,764)
攤銷後成本	<u>\$ 598,174</u>	<u>\$ 126,732</u>	<u>\$ 17,507</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 742,413</u>

107 年 6 月 30 日

	未逾 期	逾 1 ~ 90 天	逾 91 ~ 181 天	逾 181 天以上	合 計
總帳面金額	\$ 459,929	\$ 156,744	\$ 16,461	\$ 8,395	\$ 641,529
備抵損失(存續期間預 期信用損失)	-	-	(3,040)	(8,395)	(11,435)
攤銷後成本	<u>\$ 459,929</u>	<u>\$ 156,744</u>	<u>\$ 13,421</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 630,094</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ 8,764	\$ 8,359
加：本期提列減損損失／ 呆帳費用	423	3,071
減：本期實際沖銷	(146)	-
外幣換算差額	19	5
期末餘額	<u>\$ 9,060</u>	<u>\$ 11,435</u>

十一、存 貨

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
製 成 品	\$ 395,647	\$ 263,203	\$ 227,792
半 成 品	181,357	128,207	206,410
在 製 品	160,530	80,751	168,752
原 物 料	321,538	272,592	410,580
商 品	8,039	15,440	10,025
	<u>\$ 1,067,111</u>	<u>\$ 760,193</u>	<u>\$ 1,023,559</u>

108 年及 107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日與存貨有關之銷貨成本分別為 676,226 仟元、492,759 仟元、1,338,370 仟元及 968,745 仟元。

108 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 1 月 1 日至 6 月 30 日之銷貨成本包括出售下腳收入分別為 213 仟元及 467 仟元，存貨淨變現價值回升利益及存貨跌價及呆滯損失分別為(1,276)仟元及 1,503 仟元。

107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 1 月 1 日至 6 月 30 日之銷貨成本括出售下腳收入分別為 147 仟元及 247 仟元，存貨淨變現價值回升利益及存貨跌價及呆滯損失分別為(9,206)仟元及 1,742 仟元。

存貨淨變現價值回升係因存貨於特定市場之銷售價格上揚所致。

十二、子 公 司

列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投 資 公 司 名 稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比			說 明
			108年 6月30日	107年 12月31日	107年 6月30日	
冠西電子企業股份有限公司 (本公司)	薩摩亞冠西電子有限公司 (薩摩亞冠西)	一般投資業	100	100	100	
	COSMO ELECTRONICS (HK) COMPANY LIMITED (COSMO (HK) 公司)	電子產品之進出口 貿易業務	100	100	100	
	GRAND CONCEPT GROUP LIMITED (GRAND CONCEPT 公司)	一般投資業	100	100	100	
	GRANDWAY INTERNATIONAL LIMITED (GRANDWAY 公司)	一般投資業	100	100	100	
	成晉股份有限公司 (成晉公司)	一般投資業及塑膠 粒買賣	100	100	100	
	PT COSMO TECHNOLOGY (印尼 PT COSMO 公司)	裝飾燈製造及銷售	14	14	14	
	冠吉能源有限公司 (冠吉公司)	再生能源 自用發電設備業	100	100	100	
薩摩亞冠西電子有限公司 (薩摩亞冠西)	毛里求斯冠西電子科技有限公司 (毛里求斯冠西)	一般投資業	100	100	100	
毛里求斯冠西電子科技有限公司 (毛里求斯冠西)	冠西電子科技 (昆山) 有限公司 (冠西昆山公司)	新型電子器件加工 製造及銷售	100	100	100	
COSMO ELECTRONICS (HK) COMPANY LIMITED (COSMO (HK) 公司)	COSMO LIGHTING INC. (COSMO LIGHTING 公司)	裝飾燈銷售	100	100	100	
	COSMO RECYCLING INC. (COSMO RECYCLING 公司)	一般廢棄物回收及 銷售	100	100	100	
GRAND CONCEPT GROUP LIMITED (GRAND CONCEPT 公司)	TRUE GLORY INVESTMENTS LIMITED (TRUE GLORY 公司)	一般投資業及印刷 電路板之加工買 賣	100	100	100	
	REAL BONUS LIMITED (REAL BONUS 公司)	裝飾燈銷售	100	100	100	
GRANDWAY INTERNATIONAL LIMITED (GRANDWAY 公司)	TRULY TOP INVESTMENTS LIMITED (TRULY TOP 公司)	一般投資業	100	100	100	
	RENOWN BOOM LIMITED (RENOWN BOOM 公司)	一般投資業及路由 器加工買賣	100	100	100	
TRUE GLORY INVESTMENTS LIMITED (TRUE GLORY 公司)	PT COSMO TECHNOLOGY (印尼 PT COSMO 公司)	裝飾燈製造及銷售	13	13	13	
	PT COSMO GREEN TECHNOLOGY (印尼 PT GREEN 公司)	再生能源 自用發電設備業	50	50	50	
TRULY TOP INVESTMENTS LIMITED (TRULY TOP 公司)	PT COSMO TECHNOLOGY (印尼 PT COSMO 公司)	裝飾燈製造及銷售	73	73	73	
	PT COSMO GREEN TECHNOLOGY (印尼 PT GREEN 公司)	再生能源 自用發電設備業	50	50	50	
RENOWN BOOM LIMITED (RENOWN BOOM 公司)	東莞冠震興能源貿易有限公司 (冠震興公司)	再生能源 自用發電設備業	100	100	100	
東莞冠震興能源貿易有限公司 (冠震興公司)	韶關市冠旺電子科技有限公司 (冠 旺公司)	研發、生產及銷售 電子產品	100	100	100	註一
	貴州冠旺電子科技有限公司 (貴州 冠旺公司)	研發、生產及銷售 電子產品	100	100	100	註一
	東莞市冠旺電子科技有限公司 (東 莞冠旺公司)	研發、生產及銷售 電子產品	100	-	-	註二

註一：合併公司於 107 年 5 月 11 日投資設立。

註二：合併公司於 108 年 6 月 21 日登記設立東莞市冠旺電子科技有限
公司，惟截至 108 年 8 月 13 日尚未投入資本。

108 年 6 月 30 日除子公司印尼 PT COSMO 公司、冠旺公司及貴州冠旺公司之財務報表經會計師核閱外，其餘併入合併報表之非重要子公司，其財務報表未經會計師核閱。

107 年 6 月 30 日除子公司印尼 PT COSMO 公司及冠旺公司之財務報表經會計師核閱外，其餘併入合併報表之非重要子公司，其財務報表未經會計師核閱。

十三、採用權益法之投資

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
投資關聯企業			
個別不重大之關聯企業	<u>\$ 258,112</u>	<u>\$ 234,472</u>	<u>\$ -</u>
	108年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	
合併公司享有之份額			
繼續營業單位本期淨利	\$ 4,238	\$ 3,687	
其他綜合損益	<u>3,697</u>	<u>17,267</u>	
綜合損益總額	<u>\$ 7,935</u>	<u>\$ 20,954</u>	

合併公司於 107 年 8 月 31 日以 155,879 仟元取得關聯企業 PT CIJAMBE INDAH 49%之股權。取得該公司所產生之廉價購買利益為 29,891 仟元。

上述 108 年 6 月 30 日採用權益法之投資及 108 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 1 月 1 日至 6 月 30 日合併公司對其所享有之損益及其他綜合損益份額，係按未經會計師核閱之財務報表計算。

十四、不動產、廠房及設備

	自有土地	建築物	機器設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	未完工程	合計
成本								
107 年 1 月 1 日餘額	\$ 58,178	\$ 334,541	\$ 1,173,905	\$ 16,931	\$ 36,961	\$ 274,803	\$ -	\$ 1,895,319
增 添	-	-	17,781	332	205	9,209	-	27,527
處 分	-	-	(23,200)	-	(68)	-	-	(23,268)
由預付設備款轉入	-	435	34,321	143	-	5,007	-	39,906
淨兌換差額	-	4,194	4,345	85	497	1,385	-	10,506
107 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 58,178</u>	<u>\$ 339,170</u>	<u>\$ 1,207,152</u>	<u>\$ 17,491</u>	<u>\$ 37,595</u>	<u>\$ 290,404</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,949,990</u>
累計折舊								
107 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 120,087	\$ 819,324	\$ 13,471	\$ 26,607	\$ 231,755	\$ -	\$ 1,211,244
處 分	-	-	(21,515)	-	(25)	-	-	(21,540)
減損損失	-	-	2,954	-	-	-	-	2,954
折舊費用	-	6,824	35,842	316	982	6,184	-	50,148
淨兌換差額	-	1,888	3,008	58	373	1,203	-	6,530
107 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 128,799</u>	<u>\$ 839,613</u>	<u>\$ 13,845</u>	<u>\$ 27,937</u>	<u>\$ 239,142</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,249,336</u>
107 年 1 月 1 日淨額	<u>\$ 58,178</u>	<u>\$ 214,454</u>	<u>\$ 354,581</u>	<u>\$ 3,460</u>	<u>\$ 10,354</u>	<u>\$ 43,048</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 684,075</u>
107 年 6 月 30 日淨額	<u>\$ 58,178</u>	<u>\$ 210,371</u>	<u>\$ 367,539</u>	<u>\$ 3,646</u>	<u>\$ 9,658</u>	<u>\$ 51,262</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 700,654</u>

(接次頁)

(承前頁)

成本	自有土地	建築物	機器設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	未完工程	合計
108年1月1日餘額	\$ 58,178	\$ 349,512	\$ 1,206,441	\$ 21,533	\$ 37,745	\$ 300,005	\$ 37,337	\$ 2,010,751
增 添	-	172	9,579	311	275	4,485	-	14,822
處 分	-	-	(264)	-	-	(1,308)	-	(1,572)
由預付設備款轉入	-	878	6,670	311	-	16,301	-	24,160
重分類	-	-	34,889	489	(1,011)	4,372	(38,739)	-
淨兌換差額	-	3,385	6,233	96	266	1,404	1,402	12,786
108年6月30日餘額	\$ 58,178	\$ 353,947	\$ 1,263,548	\$ 22,740	\$ 37,275	\$ 325,259	\$ -	\$ 2,060,947
累計折舊								
108年1月1日餘額	\$ -	\$ 138,842	\$ 845,248	\$ 13,742	\$ 28,970	\$ 243,696	\$ -	\$ 1,270,498
處 分	-	-	(32)	-	-	(1,207)	-	(1,239)
折舊費用	-	7,670	38,450	582	895	6,752	-	54,349
重分類	-	-	(923)	41	(124)	1,006	-	-
淨兌換差額	-	1,364	4,173	55	191	1,142	-	6,925
108年6月30日餘額	\$ -	\$ 147,876	\$ 886,916	\$ 14,420	\$ 29,932	\$ 251,389	\$ -	\$ 1,330,533
108年1月1日淨額	\$ 58,178	\$ 210,670	\$ 361,193	\$ 7,791	\$ 8,775	\$ 56,309	\$ 37,337	\$ 740,253
108年6月30日淨額	\$ 58,178	\$ 206,071	\$ 376,632	\$ 8,320	\$ 7,343	\$ 73,870	\$ -	\$ 730,414

因光電部門之某產品於市場上銷售情況欠佳，合併公司預期用於生產該產品之機器設備未來無現金流入，致其可回收金額小於帳面金額，故合併公司於107年4月1日至6月30日及107年1月1日至6月30日分別認列減損損失1,489仟元及2,954仟元。該減損損失已列入合併綜合損益表之其他利益及損失項下。

上述之不動產、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	3至55年
機器設備	2至10年
運輸設備	5至8年
辦公設備	2至16年
其他設備	2至16年

十五、租賃協議

(一) 使用權資產－108年

使用權資產帳面金額	108年6月30日
土 地	\$ 52,436
建 築 物	39,549
	<u>\$ 91,985</u>

	108年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
使用權資產之折舊費用		
土 地	\$ 681	\$ 1,355
建 築 物	<u> 3,104</u>	<u> 6,317</u>
	<u>\$ 3,785</u>	<u>\$ 7,672</u>

(二) 租賃負債－108 年

	108年6月30日
租賃負債帳面金額	
流 動	<u>\$ 12,054</u>
非 流 動	<u>\$ 24,126</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	108年6月30日
建 築 物	2.60%~15.02%

	108年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
租賃負債之利息費用	<u>\$ 533</u>	<u>\$ 1,145</u>

(三) 重要承租活動及條款

合併公司亦承租若干土地及建築物做為廠房及辦公室及使用，租賃期間為 2～27 年。位於印尼之土地租賃已預付全額租賃款。

(四) 其他租賃資訊

合併公司以營業租賃出租投資性不動產之協議請參閱附註十六。

108 年

	108年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
短期租賃費用	<u>\$ 1,184</u>	<u>\$ 2,231</u>
低價值資產租賃費用	<u>\$ 456</u>	<u>\$ 854</u>
不計入租賃負債衡量中之變動租賃給付費用	<u>\$ 54</u>	<u>\$ 54</u>
租賃之現金（流出）總額	<u>(\$ 9,849)</u>	<u>(\$ 13,045)</u>

合併公司選擇對符合短期租賃及符合低價值資產租賃之租賃標的適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日短期租賃費用亦包含其他租賃期間於 108 年 12 月 31 日以前結束且選擇適用認列豁免之租賃，108 年 6 月 30 日適用認列豁免之短期租賃承諾金額為 1,017 仟元。

107 年

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	107年12月31日	107年6月30日
不超過 1 年	\$ 21,218	\$ 16,074
1~5 年	30,152	39,940
超過 5 年	9,969	-
	<u>\$ 61,339</u>	<u>\$ 56,014</u>

當期認列於損益之租賃如下：

	107年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
最低租賃給付	<u>\$ 4,172</u>	<u>\$ 7,665</u>

十六、投資性不動產

投資性不動產係以第 3 等級輸入值衡量公允價值，調節如下：

	金 額
107 年 1 月 1 日餘額	\$ 374,145
淨兌換差額	<u>7,814</u>
107 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 381,959</u>
108 年 1 月 1 日餘額	\$ 413,560
淨兌換差額	<u>4,336</u>
108 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 417,896</u>

業已出租之投資性不動產出租之租賃期間為 2~6 年。承租人於行使續租權時，約定依市場租金行情調整租金。承租人於租賃期間結束時不具有投資性不動產之優惠承購權。

於 108 年 6 月 30 日，以營業租賃出租投資性不動產之未來將收取之租賃給付總額如下：

	108年6月30日
第 1 年	\$ 4,228
第 2 年	2,715
第 3 年	<u>472</u>
	<u>\$ 7,415</u>

於 107 年 12 月 31 日及 6 月 30 日，以營業租賃出租投資性不動產未來將收取之租賃給付總額如下：

	107年12月31日	107年6月30日
第 1 年	\$ 3,599	\$ 3,869
1~5 年	<u>3,272</u>	<u>3,422</u>
	<u>\$ 6,871</u>	<u>\$ 7,291</u>

投資性不動產係以重複性基礎按公允價值衡量，其 107 年 12 月 31 日之公允價值於 108 年 2 月 14 日由具備我國不動產估價師資格之歐亞不動產估價師聯合事務所紀孟偉、黃昭諺估價師及誠正海峽兩岸不動產估價師聯合事務所林金生、謝坤龍估價師進行估價；106 年 12 月 31 日之公允價值於 107 年 3 月 16 日由具備我國不動產估價師資格之歐亞不動產估價師聯合事務所黃昭諺、紀孟偉及林書弘估價師進行估價。合併公司已洽估價師檢視原估價報告之公允價值資訊分別於 108 年及 107 年 6 月 30 日仍屬有效。

投資性不動產係以第 3 等級輸入值衡量公允價值，107 及 106 年度之公允價值調整未實現損益列入其他利益及損失項下。

除未開發之土地外，投資性不動產公允價值係採收益法評價，其重要假設如下。當預估未來淨現金流入增加或折現率下降時，公允價值將會增加。

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
預估未來現金流入	\$ 301,015	\$ 301,015	\$ 224,022
預估未來現金流出	<u>41,310</u>	<u>41,310</u>	<u>42,010</u>
預估未來淨現金流入	<u>\$ 259,705</u>	<u>\$ 259,705</u>	<u>\$ 182,012</u>
折 現 率	2.345%-8.5%	2.345%-8.5%	2.345%-8.27%

投資性不動產所在區域之租金行情約為每坪 0.3 仟元～1.1 仟元。

上述供出租之投資性不動產於 108 年及 107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日產生租金收入分別為 892 仟元、1,476 仟元、1,819 仟元及 2,925 仟元。

投資性不動產預期產生之未來現金流入包含租金收入及期末處分價值，租金收入係以合併公司目前租金並考量未來租金年成長率推估，收益分析期間係以 10 年估算；期末處分價值係以收益法之直接資本化法推估，扣除土地增值稅及仲介費。投資性不動產預期發生之未來現金流出包含地價稅、房屋稅、保險費、維修費、重置提撥費及招商仲介費等支出，該等支出係以目前支出水準並考量未來公告地價之調整、房屋稅條例規定之稅率及推估。

108 年 6 月 30 日及 107 年 12 月 31 日之折現率係考量中華郵政股份有限公司牌告 2 年期郵政定期儲金利率加 3 碼、印尼中央銀行所公布之 1 年期存款利率及中國人民銀行 1 年度定期存款利率，並考量該等投資性不動產相關之市場接手性加計風險溢酬 0.5%~2.50% 決定。107 年 6 月 30 日折現率係考量中華郵政股份有限公司牌告 2 年期郵政定期儲金利率加 3 碼、印尼中央銀行所公布之 5 大類銀行（包含國有銀行、地方政府銀行、政府持股之私人銀行、外資銀行和聯合銀行、商業銀行）1 年期存款利率及中國工商 1 年期定期存款利率加計 3 碼，並考量該等投資性不動產相關之市場接手性加計風險溢酬 0.5%~1.50% 決定。

合併公司位於印尼之土地因尚未開發，其公允價值係採土地開發分析法評價，其重要假設如下。

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
估計銷售總金額	<u>\$ 401,728</u>	<u>\$ 401,728</u>	<u>\$ 401,728</u>
利潤率	24%	24%	26%
資本利息綜合利率	12.48%	12.48%	8.67%

該等土地於考量相關法令、總體經濟前景樂觀、當地土地使用情況及市場行情後，以最有效使用之方式估算開發後可銷售之土地或建物面積，據以估計銷售總金額。

十七、其他無形資產

	專	利	權	電	腦	軟	體	合	計
<u>成 本</u>									
107年1月1日餘額	\$	18,041		\$	5,475			\$	23,516
淨兌換差額		<u>419</u>			<u>-</u>				<u>419</u>
107年6月30日餘額	\$	<u>18,460</u>		\$	<u>5,475</u>			\$	<u>23,935</u>
<u>累計攤銷</u>									
107年1月1日餘額	\$	4,024		\$	3,905			\$	7,929
攤銷費用		454			184				638
淨兌換差額		<u>104</u>			<u>-</u>				<u>104</u>
107年6月30日餘額	\$	<u>4,582</u>		\$	<u>4,089</u>			\$	<u>8,671</u>
107年1月1日淨額	\$	<u>14,017</u>		\$	<u>1,570</u>			\$	<u>15,587</u>
107年6月30日淨額	\$	<u>13,878</u>		\$	<u>1,386</u>			\$	<u>15,264</u>
<u>成 本</u>									
108年1月1日餘額	\$	18,612		\$	7,351			\$	25,963
淨兌換差額		<u>206</u>			<u>-</u>				<u>206</u>
108年6月30日餘額	\$	<u>18,818</u>		\$	<u>7,351</u>			\$	<u>26,169</u>
<u>累計攤銷</u>									
108年1月1日餘額	\$	5,090		\$	4,366			\$	9,456
攤銷費用		476			399				875
淨兌換差額		<u>56</u>			<u>-</u>				<u>56</u>
108年6月30日餘額	\$	<u>5,622</u>		\$	<u>4,765</u>			\$	<u>10,387</u>
108年1月1日淨額	\$	<u>13,522</u>		\$	<u>2,985</u>			\$	<u>16,507</u>
108年6月30日淨額	\$	<u>13,196</u>		\$	<u>2,586</u>			\$	<u>15,782</u>

上述有耐用年限無形資產係以直線基礎按下列耐用年數計提攤銷費用：

專 利 權	20年
電腦軟體	3至5年

十八、預付租賃款

	107年12月31日	107年6月30日
流 動	\$ 2,687	\$ 2,665
非 流 動	<u>50,509</u>	<u>51,423</u>
	<u>\$ 53,196</u>	<u>\$ 54,088</u>

	預付租賃款
107年1月1日餘額	\$ 54,147
攤銷費用	(1,292)
淨兌換差額	<u>1,233</u>
107年6月30日餘額	<u>\$ 54,088</u>

十九、借 款

(一) 短期借款

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
<u>擔保借款</u>			
一銀行保證借款	\$ 80,000	\$ 160,000	\$ 110,000
一銀行抵押及擔保借款	339,493	330,644	255,058
一應付遠期信用狀借款	<u>87,627</u>	<u>14,372</u>	<u>137,032</u>
	<u>\$ 507,120</u>	<u>\$ 505,016</u>	<u>\$ 502,090</u>

合併公司短期銀行保證借款及應付遠期信用借款係分別由本公司董事長蔡乃成及蔡其虎以個人身分擔任連帶保證人，短期抵押借款係提供不動產、廠房及設備及投資性不動產作為抵押品。

1. 銀行保證借款之利率於 108 年 6 月 30 日暨 107 年 12 月 31 日及 6 月 30 日分別為 1.7597%~1.7599%、1.7600%~2.5500%及 1.9634%~2.2830%。
2. 銀行抵押及擔保借款之利率於 108 年 6 月 30 日暨 107 年 12 月 31 日及 6 月 30 日分別為 1.8900%~4.1600%、1.8900%~4.7500%及 1.8900%~4.0500%。
3. 應付遠期信用狀借款之利率於 108 年 6 月 30 日暨 107 年 12 月 31 日及 6 月 30 日分別為 3.5000%~4.1900%、4.0500%及 3.5300%~4.1500%。

(二) 應付短期票券

	108年6月30日
應付商業本票	\$ 50,000
減：應付短期票券折價	(<u>111</u>)
	<u>\$ 49,889</u>

尚未到期之應付短期票券之利率於 108 年 6 月 30 日為 1.85%。

(三) 長期借款

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
擔保借款			
循環額度信用借款			
(甲項)	\$ 680,000	\$ 580,000	\$ 652,500
循環額度信用借款			
(乙項)	388,250	383,918	380,750
銀行保證借款	<u>167,724</u>	<u>172,004</u>	<u>208,651</u>
小計	1,235,974	1,135,942	1,241,901
減：列為一年內到期部分	(<u>167,724</u>)	(<u>1,135,942</u>)	(<u>498,651</u>)
長期借款	<u>\$ 1,068,250</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 743,250</u>

循環額度信用借款—108 年

本公司與印尼 PT COSMO 公司於 108 年 4 月 10 日與元大商業銀行為主辦銀行之聯貸銀行團簽訂 3 年期之循環額度信用借款合同，合約金額計 1,250,000 仟元，授信期間為自首次動撥日（108 年 4 月 25 日）起算 3 年。

申貸額度之項目區分如下：

1. 循環額度信用借款（甲項）：借款人為本公司，額度計 865,000 仟元，合約期間內額度得循環動用，每次動用天期為 3 個月或 6 個月，惟最長以 6 個月為限且不得超逾授信期間屆滿之日，本項授信額度應自首次動用日起屆滿 18 個月之日遞減 5%；滿 24 個月遞減 5%；滿 30 個月遞減 30%；滿 36 個月遞減 60%，各次動用均以授信期間屆滿之日為到期日，動撥日起 1 個月付息，利率每 3 個月重新議定，於 108 年 6 月 30 日為 2.1824%~2.1853%。
2. 循環額度信用借款（乙項）：借款人為印尼 PT COSMO 公司，額度計美金 12,500 仟元，合約期間內額度得循環動用，每次動用天期為 3 個月或 6 個月，惟最長以 6 個月為限且不得超逾授信期間屆滿之日，按月付息，利率每 3 個月重新議定，於 108 年 6 月 30 日為 4.0803%。

合併公司承諾於聯貸合約存續期間全部債務清償前，合併公司年度及第 2 季合併財務報表應維持以下財務比率。

1. 流動比率（流動資產除以流動負債）不得低於 100%；
2. 有形淨值不得低於 1,500,000 仟元，有形淨值定義為股東權益扣除無形資產之金額；
3. 淨金融負債比率不得高於 100%，淨金融負債比率定義為金融負債減現金及約當現金除以有形淨值，淨金融負債定義為長期暨短期銀行借款（含一年內到期之長期借款）、短期票券餘額及國內外公司債（含可轉換公司債）之總和；
4. 利息保障倍數不得低於 120%，利息保障倍數定義為稅前淨利、財務成本、折舊及攤銷之總合除以財務成本之比率。

前述之財務比率，係根據本公司經會計師查核簽證之年度及核閱之半年度合併財務報告為計算基準。若不符上述財務比率時，自未符合之當期起有半年之改善期，若能於改善期間內符合上述財務比率限制，則不視為違反本項承諾條款；倘本公司未能依指定期限及條件改善以符合本授信案財務約定，即應構成聯貸合約之違約事件，至改善上述比率前一日止，各項授信餘額依約定之利率再加碼 0.25% 計息。

本公司董事長蔡乃成及蔡其虎以個人名義為上述聯貸合約之連帶保證人。

循環額度信用借款—107 年

本公司與印尼 PT COSMO 公司於 105 年 10 月 14 日與王道商業銀行（原台灣工業銀行）為主辦銀行之聯貸銀行團簽訂 3 年期之循環額度信用借款合同，合約金額計 1,125,000 仟元，授信期間為自首次動撥日（105 年 11 月 11 日）起算 3 年。截至 108 年 6 月 30 日，該循環額度信用借款業已全數清償完畢。

申貸額度之項目區分如下：

1. 循環額度信用借款（甲項）：借款人為本公司，額度計 725,000 仟元，合約期間內額度得循環動用，惟本項授信額度應自首次動用日起屆滿 18 個月之日遞減 10%；滿 24 個月遞減 10%；滿 30 個月遞減 30%；滿 36 個月遞減 50%，各次動用均以授信期間屆滿之日為到期日，動撥日起 3 個月付息，利率每季重新議定，

於 107 年 12 月 31 日及 6 月 30 日分別為 2.6368%~2.6377%及 2.6353%~2.6368%。

2. 循環額度信用借款（乙項）：借款人為印尼 PT COSMO 公司，額度計美金 12,500 仟元，合約期間內額度得循環動用，每次動用天期為 3 個月、6 個月或其他經管理銀行同意之其他天期，惟最長以 6 個月為限且不得超逾授信期間屆滿之日，按季付息，利率每季重新議定，於 107 年 12 月 31 日及 6 月 30 日分別為 4.6000%及 4.2800%。

合併公司承諾於聯貸合約存續期間全部債務清償前，合併公司年度及第 2 季合併財務報表應維持以下財務比率。

1. 流動比率（流動資產除以流動負債）不得低於 100%；
2. 有形淨值不得低於 1,500,000 仟元，有形淨值定義為股東權益扣除無形資產之金額；
3. 負債比率不得高於 150%，負債比率定義為負債加計或有負債之總合除以有形淨值；
4. 利息保障倍數不得低於 200%，利息保障倍數定義為稅前淨利、財務成本、折舊及攤銷之總合除以財務成本之比率。

前述之財務比率，係根據本公司經會計師查核簽證之年度及核閱之半年度合併財務報告為計算基準。若不符上述財務比率時，本公司如於經管理銀行通知日起盡速提出具體之改善計畫及相關說明，且於多數授信銀行團指定之限期內改善，並取得多數授信銀行團之同意豁免，始不視為違反本項承諾條款；倘本公司未能依指定期限及條件改善以符合本授信案財務約定，即應構成聯貸合約之違約事件。

本公司董事長蔡乃成及蔡其虎以個人名義為上述聯貸合約之連帶保證人；另本公司與印尼 PT COSMO 公司就上述聯貸合約授信之未受償餘額負連帶清償責任。

銀行保證借款

銀行保證借款係由本公司董事長蔡乃成及蔡其虎以個人身份擔任連帶保證人，其到期日為 108 年 7 月 25 日，利率於 108 年 6 月 30 日暨 107 年 12 月 31 日及 6 月 30 日分別為 3.8299%~4.0803%、3.9899%~4.3030% 及 3.2301%~3.8595%。

二十、應付公司債

	107年6月30日
國內第二次有擔保可轉換公司債	\$ 197,715
減：列為一年內到期部分	(197,715)
	<u>\$ -</u>

本公司於 104 年 11 月 13 日在台灣發行 3 年期零票面利率之國內第二次有擔保公司債 200,000 仟元。

本公司可轉換公司債發行條件如下：

國內第二次有擔保可轉換公司債

- (一) 發行日期：104 年 11 月 13 日
- (二) 面額：新台幣 100 仟元
- (三) 發行及交易地點：國內
- (四) 發行價格：100%
- (五) 發行總額：新台幣 200,000 仟元
- (六) 票面利率：0%；有效利率：1.7931%
- (七) 發行期限：3 年期；到期日：107 年 11 月 13 日
- (八) 轉換權利與標的：依請求當時之轉換價格轉換為本公司普通股。
- (九) 債券之贖回及賣回辦法：

- 1. 到期贖回：本債券發行期滿後，按面額以現金收回全部債券。
- 2. 提前贖回：

本轉換公司債自發行期滿 1 個月後翌日起至到期日前 40 日止，若本公司轉換公司債流通在外餘額低於原發行總額之 10% 時，本公司得於其後任何時間內，通知持有人按債券面額以現金收回其全部債券。

(十) 轉換價格及調整：

1. 發行轉換價格為每股 37.9 元。
2. 轉換期間：發行日後屆滿 1 個月翌日（104 年 12 月 14 日）起至到期日（107 年 11 月 13 日）止。
3. 轉換價格之調整：

本轉換公司債發行後，遇有本公司已發行普通股股數增加或配發普通股現金股利占每股時價之比率超過 1.5% 或以低於每股時價之轉換或認購價格再發行或私募具有普通股轉換權或認購之各種有價證券或非因庫藏股註銷之減資致普通股股份減少時，本公司應依發行辦法所列之公式調整轉換價格。此可轉換公司債已於 107 年 11 月 13 日到期。

此可轉換公司債包括負債及權益組成部分，權益組成部分於權益項下以資本公積－認股權表達。負債組成部分原始認列之有效利率為 1.7931%。

國內第二次有擔保可轉換公司債

發行價款	\$ 200,000
權益組成部分原始認列金額	(<u>\$ 7,420</u>)
107 年 1 月 1 日負債組成部分	\$ 196,947
以有效利率 1.7931% 計算之利息	1,759
應付公司債轉換為普通股（附註二四）	(<u>991</u>)
107 年 6 月 30 日負債組成部分	<u>\$ 197,715</u>

二一、應付票據及應付帳款

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
<u>應付票據</u>			
因營業而發生	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2</u>
<u>應付帳款</u>			
因營業而發生	<u>\$ 356,909</u>	<u>\$ 339,801</u>	<u>\$ 277,234</u>

二二、其他應付款

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
應付薪資	\$ 47,357	\$ 34,168	\$ 37,754
應付休假給付	3,973	3,864	3,962
應付加工費	2,977	3,076	2,547
應付設備款	6,061	8,904	6,273
其 他	33,270	29,853	24,980
	<u>\$ 93,638</u>	<u>\$ 79,865</u>	<u>\$ 75,516</u>

二三、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日合併公司中之本公司及成晉公司，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。另合併公司中冠西昆山公司、冠吉公司、冠震興公司、冠旺公司及貴州冠旺公司，以薪資成本之特定比例提撥至退休福利計畫，作為該計畫之資金。

(二) 確定福利計畫

合併公司中之本公司依我國「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台灣銀行之專戶，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條件之勞工，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。

印尼 PT COSMO 公司及印尼 PT GREEN 公司之退休金制度屬確定福利計畫。

確定福利計畫認列於損益之金額依功能別彙總如下：

	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
管理費用	<u>\$ 1,251</u>	<u>\$ 1,260</u>	<u>\$ 2,464</u>	<u>\$ 2,533</u>

二四、權 益

(一) 股 本

普 通 股

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
額定股數(仟股)	<u>170,000</u>	<u>170,000</u>	<u>170,000</u>
額定股本	<u>\$ 1,700,000</u>	<u>\$ 1,700,000</u>	<u>\$ 1,700,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>156,334</u>	<u>156,334</u>	<u>156,334</u>
已發行股本	<u>\$ 1,563,342</u>	<u>\$ 1,563,342</u>	<u>\$ 1,563,342</u>

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

額定股本中供發行員工認股權行使認股所保留之股本計 3,000 仟股。

本公司於 103 年 6 月 6 日經股東常會決議私募總發行股數 7,000 仟股，金額計 208,600 仟元，截至 108 年 6 月 30 日尚未辦理補辦公開發行。

107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日持有本公司所發行之可轉換公司債債權人，將面額 1,000 仟元，帳面金額 991 仟元之可轉換公司債，依轉換辦法轉換為本公司之普通股 27 仟股，金額為 269 仟元，本公司已於 107 年 12 月 31 日前發行新股並完成變更登記。

(二) 資本公積

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
<u>得用以彌補虧損、發放</u>			
<u>現金或撥充股本(註)</u>			
股票發行溢價	\$ 243,710	\$ 243,710	\$ 243,710
公司債轉換溢價	759	759	759
<u>僅得用以彌補虧損</u>			
員工認股權轉列股票 發行溢價	1,396	1,396	1,396
<u>不得作為任何用途</u>			
認 股 權	<u>7,383</u>	<u>7,383</u>	<u>7,383</u>
	<u>\$ 253,248</u>	<u>\$ 253,248</u>	<u>\$ 253,248</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。本公司章程規定之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註二六之(五)員工福利費用。

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 1030006415 號函及「採用國際財務報導準則 (IFRSs) 後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」等規定提列及迴轉特別盈餘公積。

本公司於 107 年 6 月 19 日股東常會決議通過以資本公積彌補虧損 1,132 仟元。

本公司於 108 年 6 月 18 日舉行股東常會，決議通過 107 年度盈餘分配案如下：

	107年度 盈餘分配案
法定盈餘公積	\$ 350
特別盈餘公積	4,810

(四) 特別盈餘公積

	108年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ -
提列特別盈餘公積	
其他權益項目減項提列數	4,810
期末餘額	<u>\$ 4,810</u>

本公司於首次採用 IFRSs 對本公司保留盈餘造成減少，故未提列特別盈餘公積。

本公司於首次以公允價值衡量投資性不動產時，因公允價值淨增加數轉入保留盈餘 172,367 仟元後仍有累積虧損，故未予提列特別盈餘公積。

(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

	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
期初餘額	(\$ 83,468)	(\$ 99,050)
換算國外營運機構財務報 表所產生之兌換差額	22,008	25,135
採用權益法認列之關聯企 業之份額	<u>17,267</u>	<u>-</u>
期末餘額	(\$ <u>44,193</u>)	(\$ <u>73,915</u>)

2. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益

	108年1月1日 至6月30日
期初餘額	(\$ 35,059)
本期其他綜合損益	5,581
處分權益工具累計損益移 轉至保留盈餘	<u>29,478</u>
期末餘額	\$ <u>-</u>

二五、收入

	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
客戶合約收入				
商品銷售收入	<u>\$ 793,980</u>	<u>\$ 580,127</u>	<u>\$ 1,497,779</u>	<u>\$ 1,069,432</u>

(一) 客戶合約之說明

請參閱合併公司 107 年合併財務報告附註四、重大會計政策(十四) 收入認列。

(二) 合約餘額

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日	107年1月1日
應收票據（附註十）	\$ 391	\$ 26,117	\$ 2,126	\$ 1,878
應收帳款（附註十）	816,181	742,413	630,094	561,165
應收帳款－關係人（附註三一）	<u>49,011</u>	<u>17,796</u>	<u>5,216</u>	<u>10,467</u>
	<u>\$ 865,583</u>	<u>\$ 786,326</u>	<u>\$ 637,436</u>	<u>\$ 573,510</u>
合約負債－流動				
商品銷貨	<u>\$ 2,498</u>	<u>\$ 21,630</u>	<u>\$ 18,213</u>	<u>\$ 3,571</u>

108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日，合約負債之變動主要係來自滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異，除前述外無其他重大變動。

(三) 客戶合約收入之細分

收入細分資訊請參閱附註三六。

二六、繼續營業單位淨損及其他綜合損益

(一) 其他收入

	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
服務收入	\$ 94	\$ 877	\$ 704	\$ 1,776
租金收入	892	1,476	1,819	2,925
利息收入	668	1,701	1,157	3,271
股利收入	-	-	147	-
其 他	<u>75</u>	<u>184</u>	<u>801</u>	<u>1,056</u>
	<u>\$ 1,729</u>	<u>\$ 4,238</u>	<u>\$ 4,628</u>	<u>\$ 9,028</u>

(二) 其他利益及損失

	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
淨外幣兌換利益（損失）	\$ 1,390	\$ 16,596	(\$ 234)	\$ 9,385
處分不動產、廠房及設備（損失）利益	(201)	58	(166)	218
減損損失（附註十四）	-	(1,489)	-	(2,954)
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨利益（損失）	100	(1,000)	660	3,079
處分金融資產損失	-	-	(425)	(684)
其 他	<u>(1)</u>	<u>(219)</u>	<u>(5)</u>	<u>(282)</u>
	<u>\$ 1,288</u>	<u>\$ 13,946</u>	<u>(\$ 170)</u>	<u>\$ 8,762</u>

(三) 財務成本

	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
銀行借款利息	\$ 14,140	\$ 15,853	\$ 28,377	\$ 28,013
租賃負債之利息	533	-	1,145	-
可轉換公司債利息	-	879	-	1,759
	<u>\$ 14,673</u>	<u>\$ 16,732</u>	<u>\$ 29,522</u>	<u>\$ 29,772</u>

(四) 折舊及攤銷

	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
不動產、廠房及設備	\$ 27,467	\$ 25,462	\$ 54,349	\$ 50,148
使用權資產	3,785	-	7,672	-
其他無形資產	437	321	875	638
合 計	<u>\$ 31,689</u>	<u>\$ 25,783</u>	<u>\$ 62,896</u>	<u>\$ 50,786</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 27,911	\$ 23,337	\$ 55,392	\$ 46,089
營業費用	3,341	2,125	6,629	4,059
	<u>\$ 31,252</u>	<u>\$ 25,462</u>	<u>\$ 62,021</u>	<u>\$ 50,148</u>
攤銷費用依功能別彙總				
推銷費用	\$ 239	\$ 229	\$ 476	\$ 454
管理費用	198	92	399	184
	<u>\$ 437</u>	<u>\$ 321</u>	<u>\$ 875</u>	<u>\$ 638</u>

(五) 員工福利費用

	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
退職後福利				
確定提撥計畫	\$ 1,277	\$ 1,260	\$ 2,608	\$ 2,521
確定福利計畫	1,251	1,260	2,464	2,533
	2,528	2,520	5,072	5,054
其他員工福利	74,193	67,007	137,931	129,747
員工福利費用合計	<u>\$ 76,721</u>	<u>\$ 69,527</u>	<u>\$ 143,003</u>	<u>\$ 134,801</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 40,171	\$ 34,496	\$ 70,400	\$ 60,930
營業費用	36,550	35,031	72,603	73,871
	<u>\$ 76,721</u>	<u>\$ 69,527</u>	<u>\$ 143,003</u>	<u>\$ 134,801</u>

本公司係以當年度扣除分派員工及董監事酬勞前稅前利益分別以 5%至 12%及不高於 3%提撥員工酬勞及董監事酬勞，但有累積虧損時，應先彌補虧損。本公司 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日因係累積虧損，故未估列應付員工酬勞及董監事酬勞。

本公司 107 及 106 年度員工酬勞及董監事酬勞於 108 年 3 月 27 日及 107 年 3 月 23 日經董事會決議如下：

估列比例

	107年度	106年度
員工酬勞	5%	5%
董監事酬勞	1%	1%

金 額

	107年度		106年度	
	現	金	現	金
員工酬勞	\$	619	\$	546
董監事酬勞		124		109

107 及 106 年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與 107 及 106 年度個體財務報告認列之金額並無差異。

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

有關本公司 108 及 107 年董事會決議之員工酬勞及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

二七、繼續營業單位所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅（費用）利益之主要組成項目如下：

	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
當期所得稅				
本期產生者	(\$ 695)	\$ 101	(\$ 2,141)	(\$ 1,828)
以前年度之調整	-	(246)	-	(246)
遞延所得稅				
本期產生者	(1,891)	(12,173)	215	7,403
稅率變動	-	-	-	6,215
認列於損益之所得稅 （費用）利益	(\$ 2,586)	(\$ 12,318)	(\$ 1,926)	\$ 11,544

我國於 107 年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%，因稅率變動應認列於損益之遞延所得稅利益已於稅率變動當期全數認列。此外，107 年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10%調降為 5%。

合併公司中國地區子公司所適用之稅率為 25%；其他轄區所產生之稅額係依各相關轄區適用之稅率計算。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
遞延所得稅				
本年度產生者				
—確定福利計畫精 算損益	\$ <u> -</u>	\$ <u> -</u>	\$ <u> -</u>	(\$ <u> 450</u>)

(三) 所得稅核定情形

	最近已核定年度
冠西電子企業股份有限公司	105
成晉股份有限公司	106

二八、每股盈餘（虧損）

	單位：每股元			
	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
基本每股盈餘（虧損）	\$ <u> 0.24</u>	\$ <u> 0.11</u>	\$ <u> 0.02</u>	(\$ <u> 0.26</u>)
稀釋每股盈餘（虧損）	\$ <u> 0.24</u>	\$ <u> 0.11</u>	\$ <u> 0.02</u>	(\$ <u> 0.26</u>)

用以計算每股盈餘（虧損）之淨利（損）及普通股加權平均股數如下：

本期淨利（損）

	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
歸屬於本公司業主之淨利 （損）	\$ <u> 37,272</u>	\$ <u> 17,824</u>	\$ <u> 2,529</u>	(\$ <u> 39,866</u>)

股 數

單位：仟股

	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
用以計算基本每股盈餘 (虧損)之普通股加權 平均股數	156,334	156,325	156,334	156,316
具稀釋作用潛在普通股影 響：				
員工酬勞	-	-	9	-
用以計算基本每股盈餘 (虧損)之普通股加權 平均股數	<u>156,334</u>	<u>156,325</u>	<u>156,343</u>	<u>156,316</u>

本公司流通在外可轉換公司債若進行轉換，因 107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日計算出之可轉換公司債之每股盈餘超過基本每股盈餘，具反稀釋作用，故未納入稀釋每股虧損之計算；107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日為虧損，具反稀釋作用，故未納入稀釋每股虧損之計算。

二九、資本風險管理

合併公司進行資本管理以確保集團內各企業能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。

三十、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

	帳面金額	107年6月30日			
		公 第 1 級	允 第 2 級	價 第 3 級	值 合 計
金融負債					
應付公司債	\$ 197,715	\$ -	\$ 198,502	\$ -	\$ 198,502

(二) 公允價值之資訊－以重覆性基礎按公允價值衡量之金融工具

公允價值層級

108 年 6 月 30 日

	第 1 級	第 2 級	第 3 級	合 計
基金受益憑證	\$ 9,220	\$ -	\$ -	\$ 9,220

107 年 12 月 31 日

	第 1 級	第 2 級	第 3 級	合 計
基金受益憑證	\$ 8,560	\$ -	\$ -	\$ 8,560
上市（櫃）公司股票	122,240	-	-	122,240
	<u>\$ 130,800</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 130,800</u>

107 年 6 月 30 日

	第 1 級	第 2 級	第 3 級	合 計
基金受益憑證	<u>\$ 9,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 9,000</u>

(三) 金融工具之種類

	<u>108年6月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年6月30日</u>
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡 量之金融資產	\$ 9,220	\$ 8,560	\$ 9,000
按攤銷後成本衡量之金 融資產（註1）	1,471,581	1,364,710	1,736,866
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	-	122,240	-
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量（註2）	2,328,682	2,075,091	2,353,138

註 1：餘額係包含現金及約當現金、債務工具投資、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：餘額係包含短期借款、應付短期票券、應付票據、應付帳款、應付帳款－關係人、其他應付款、應付公司債（含一年內到期之應付公司債）、長期借款（含一年內到期之長期借款）及存入保證金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

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合併公司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、利率風險及其他價格風險）、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（參閱下述(1)）、利率變動風險（參閱下述(2)）及其他價格風險（參閱下述(3)）。

(1) 匯率風險

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額（包含合併財務報表中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目），請參閱附註三四。

敏感度分析

合併公司主要受到美金匯率波動之影響。

下表詳細說明當各組成個體功能性貨幣對美金之匯率增加及減少 5% 時，合併公司之敏感度分析。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其期末之換算以匯率變動 5% 予以調整。敏感度分析之範圍包括應收款、外部借款及借款中非以債權人或借款人功能性貨幣計價者。下表之正數係表示當各組成個體功能性貨幣相對於美金貶值 5% 時，將使稅前淨損增加之金額。

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
變動 5% 之損益			
美金	\$ 11,529	\$ 8,738	\$ 17,411

(2) 利率風險

利率風險係指由於市場利率之變動所造成金融工具公允價值變動之風險。合併公司之利率風險，主要係來自於固定收益投資及浮動利率借款。

合併公司於資產負債表日受利率暴險之非衍生性金融資產及金融負債帳面金額如下：

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
具公允價值利率風險			
－金融資產	\$ 24,877	\$ 43,164	\$ 141,640
－金融負債	86,069	-	197,715
具現金流量利率風險			
－金融資產	443,263	442,661	884,039
－金融負債	1,743,094	1,640,958	1,743,991

敏感度分析

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率淨負債，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 50 個基點，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 108 年 6 月 30 日暨 107 年 12 月 31 日及 6 月 30 日之固定利率金融資產之公允價值分別下降 124 仟元、215 仟元及 705 仟元，浮動利率金融資產將分別有現金流入 2,216 仟元、2,213 仟元及 4,420 仟元。

針對合併公司 108 年 6 月 30 日及 107 年 6 月 30 日之固定利率金融負債之公允價值分別下降 428 仟元及 984 仟元；108 年 6 月 30 日暨 107 年 12 月 31 日及 6 月 30 日浮動利率金融負債將分別有現金流出 8,715 仟元、8,205 仟元及 8,720 仟元。

(3) 其他價格風險

合併公司因持有上市櫃股票及受益憑證而產生權益價格暴險。

敏感度分析

對於合併公司權益價格變動之金融資產，進行風險衡量。合併公司係採用敏感度分析衡量權益證券價格風險。

敏感度分析係依資產負債表日權益投資部位暴險進行。若權益價格下跌 5%，108 年 6 月 30 日暨 107 年 12 月 31 日及 6 月 30 日透過損益按公允衡量金融資產之公允價值將減少 461 仟元、428 仟元及 450 仟元，107 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之公允價值將減少 6,112 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。截至資產負債表日止，合併公司可能因交易對方未履行義務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價值。

應收帳款之對象涵蓋眾多客戶，分散於不同產業及地理區域。合併公司持續地針對應收帳款客戶之財務狀況進行評估。

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波動之影響。合併公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

流動性及利率風險表

下表詳細說明合併公司除約定於 1 年內還款之流動金融負債外，其餘長期借款之約定還款期間分析。

108 年 6 月 30 日

	1 年 內	1 至 5 年	5 年 以 上	合 計
非衍生金融負債				
長期借款	\$ 167,724	\$1,068,250	\$ -	\$1,235,974
租賃負債	12,054	16,622	7,504	36,180
	<u>\$ 179,778</u>	<u>\$1,084,872</u>	<u>\$ 7,504</u>	<u>\$1,272,154</u>

107 年 12 月 31 日

	1 年 內	1 至 5 年	5 年 以 上	合 計
非衍生金融負債				
長期借款	<u>\$1,135,942</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$1,135,942</u>

107 年 6 月 30 日

	1 年 內	1 至 5 年	5 年 以 上	合 計
非衍生金融負債				
長期借款	\$ 498,651	\$ 743,250	\$ -	\$1,241,901
應付公司債	197,715	-	-	197,715
	<u>\$ 696,366</u>	<u>\$ 743,250</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$1,439,616</u>

三一、關係人交易

本公司及子公司間之交易、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。

(一) 關係人名稱及其關係

關 係 人 名 稱	與 合 併 公 司 之 關 係
東莞市鼎旺電子科技有限公司（原東莞市鼎旺光電有限公司）	實質關係人
CITY ORIENT LIMITED	實質關係人
EVER MERIT TRADING LIMITED	實質關係人
東莞市中盈電子科技有限公司	實質關係人
庭林股份有限公司	實質關係人
成樺科技股份有限公司	具重大影響之投資者
PT. CIJAMBE INDAH	關聯企業

(二) 營業交易

	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
營業收入				
東莞市鼎旺電子 科技有限公司 (註1)	\$ 35,568	\$ 29,399	\$ 71,687	\$ 60,255
東莞市中盈電子 科技有限公司 (註3)	-	-	55	-
	<u>\$ 35,568</u>	<u>\$ 29,399</u>	<u>\$ 71,742</u>	<u>\$ 60,255</u>
營業成本及進貨				
CITY ORIENT LIMITED (註4)	\$ 237,594	\$ 167,775	\$ 326,401	\$ 228,143
東莞市中盈電子 科技有限公司 (註3)	19,368	29,258	29,491	35,204
	<u>\$ 256,962</u>	<u>\$ 197,033</u>	<u>\$ 355,892</u>	<u>\$ 263,347</u>

(接次頁)

(承 前 頁)

	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
利息收入				
EVER MERIT TRADING LIMITED	\$ <u>-</u>	\$ <u>727</u>	\$ <u>62</u>	\$ <u>1,637</u>
租金收入				
成樺科技股份有限公司 (註2)	\$ 31	\$ 31	\$ 63	\$ 63
庭林股份有限公司 (註2)	<u>8</u>	<u>6</u>	<u>17</u>	<u>6</u>
	\$ <u>39</u>	\$ <u>37</u>	\$ <u>80</u>	\$ <u>69</u>

(三) 資產負債表日之流通在外餘額如下：

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
應收帳款－關係人			
東莞市鼎旺電子科 技有限公司 (註1)	\$ 43,791	\$ 7,703	\$ 5,216
東莞市中盈電子科 技有限公司 (註3)	<u>5,220</u>	<u>10,093</u>	<u>-</u>
	\$ <u>49,011</u>	\$ <u>17,796</u>	\$ <u>5,216</u>
其他應收款－關係人			
EVER MERIT TRADING LIMITED－關係 人放款 (含應收 利息)	\$ 2,909	\$ 19,094	\$ 77,741
EVER MERIT TRADING LIMITED－其他	-	-	2,642
PT. CIJAMBE INDAH－關係人 放款	<u>41,962</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	\$ <u>44,871</u>	\$ <u>19,094</u>	\$ <u>80,383</u>

(接 次 頁)

(承前頁)

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
預付貨款（帳列預付款項）			
CITY ORIENT LIMITED（註4）	\$ 6,354	\$ 15,454	\$ 6,333
東莞市中盈電子科技有限公司（註3）	<u>15,943</u>	<u>28,037</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 22,297</u>	<u>\$ 43,491</u>	<u>\$ 6,333</u>
暫付款（帳列其他流動資產）			
PT. CIJAMBE INDAH	<u>\$ -</u>	<u>\$ 36,182</u>	<u>\$ 32,836</u>
應付帳款－關係人			
CITY ORIENT LIMITED（註4）	\$ 84,894	\$ 14,210	\$ 55,998
東莞市中盈電子科技有限公司（註3）	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>2,422</u>
	<u>\$ 84,894</u>	<u>\$ 14,210</u>	<u>\$ 58,420</u>
合約負債－流動			
東莞市鼎旺電子科技有限公司（註1）	<u>\$ -</u>	<u>\$ 15,216</u>	<u>\$ 12,932</u>
存入保證金			
成樺科技股份有限公司	<u>\$ 22</u>	<u>\$ 22</u>	<u>\$ 22</u>

(四) 財產交易

	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
取得其他設備				
庭林股份有限公司（註5）	<u>\$ 11,798</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 11,798</u>	<u>\$ -</u>

註1：合併公司於108年及107年4月1日至6月30日及108年及107年1月1日至6月30日銷售生物質燃料給實質關係人（東莞市鼎旺電子科技有限公司），其金額分別為7,050仟元、24,624仟元、27,043仟元及49,686仟元，107年12月31日

及 6 月 30 日對東莞市鼎旺電子科技有限公司之預收貨款（帳列合約負債）分別為 15,216 仟元及 12,932 仟元，108 年 6 月 30 日對東莞市鼎旺電子科技有限公司之應收帳款餘額為 2,248 仟元。

合併公司於 107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日銷售機頂盒給實質關係人（東莞市鼎旺電子科技有限公司），其金額分別為 15 仟元及 2,432 仟元，107 年 6 月 30 日對東莞市鼎旺電子科技有限公司之應收帳款餘額為 1,492 仟元。

合併公司於 108 年及 107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日銷售塑膠粒給實質關係人（東莞市鼎旺電子科技有限公司），其金額分別為 28,518 仟元及 4,760 仟元、44,644 仟元及 8,137 仟元，108 年 6 月 30 日暨 107 年 12 月 31 日及 6 月 30 日對東莞市鼎旺電子科技有限公司之應收帳款餘額分別為 41,543 仟元、7,703 仟元及 3,724 仟元。

註 2：本公司出租營業場所予具重大影響之投資者（成樺科技企業股份有限公司）及實質關係人（庭林股份有限公司），係按照當地租金水準計算，並按月收取。

註 3：合併公司於 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日銷售電子材料給實質關係人（東莞市中盈電子科技有限公司），其金額為 55 仟元，108 年 6 月 30 日及 107 年 12 月 31 日對東莞市中盈電子科技有限公司之應收帳款餘額為 5,220 仟元及 10,093 仟元。

合併公司於 108 年及 107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 108 年 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日將機頂盒及路由器之加工業務委託實質關係人（東莞市中盈電子科技有限公司），其加工費金額為 69 仟元、29,258 仟元、10,192 仟元及 35,204 仟元，108 年 6 月 30 日暨 107 年 12 月 31 日之預付加工費餘額分別為 15,248 仟元及 28,037 仟元，107 年 6 月 30 日對東莞市中盈電子科技有限公司之應付加工費餘額為 2,422 仟元。

合併公司於 108 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日向實質關係人(東莞市中盈電子科技有限公司) 採購電子材料，其金額分別為 19,299 仟元及 19,299 仟元，108 年 6 月 30 日對東莞市中盈電子科技有限公司之預付貨款餘額為 695 仟元。

註 4：合併公司於 108 年及 107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日向 CITY ORIENT LIMITED 採購電子材料，其金額分別為 237,594 仟元、167,775 仟元、326,401 仟元及 228,143 仟元，108 年 6 月 30 日暨 107 年 12 月 31 日及 6 月 30 日對 CITY ORIENT LIMITED 之應付帳款餘額分別為 84,894 仟元、14,210 仟元及 55,998 仟元，108 年 6 月 30 日暨 107 年 12 月 31 日及 6 月 30 日之預付貨款餘額分別為 6,354 仟元、15,454 仟元及 6,333 仟元。

註 5：合併公司於 108 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日向實質關係人（庭林股份有限公司）購買太陽能發電設備，其金額為 11,798 仟元。

合併公司與關係企業之交易條件依雙方約定為之。

(四) 對主要管理階層之獎酬

對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
短期員工福利	\$ 2,087	\$ 2,245	\$ 5,257	\$ 5,539
退職後福利	26	102	159	204
	<u>\$ 2,113</u>	<u>\$ 2,347</u>	<u>\$ 5,416</u>	<u>\$ 5,743</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

三二、質押之資產

合併公司下列已提供作為合併公司及關係企業銀行借款融資額度、發行轉換公司債及進口關稅之擔保品：

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
質押定存單（帳列其他應收款）	\$ 10,181	\$ 10,109	\$ 3,649
土地使用權（註）	34,936	35,537	36,222
不動產、廠房及設備	261,103	251,820	257,104
投資性不動產	158,798	154,492	127,722
	<u>\$ 465,018</u>	<u>\$ 451,958</u>	<u>\$ 424,697</u>

註：土地建築權於 108 年 6 月 30 日帳列使用權資產，於 107 年 12 月 31 日及 6 月 30 日帳列預付租賃款。

三三、重大未認列之合約承諾

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：

截至 107 年 12 月 31 日止，合併公司因購買原料已開立未使用之信用狀金額為 19,965 仟元。

三四、具重大影響之外幣資產及負債資訊

合併公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

108 年 6 月 30 日

外幣資產	外幣匯率	帳面金額
貨幣性項目		
美元	\$ 4,255 31.060000 (美元：新台幣)	\$ 132,160
美元	4,811 6.874700 (美元：人民幣)	149,430
美元	1 13,928.251121 (美元：印尼盾)	31
美元	329 25,669.421488 (美元：越南盾)	10,219
		<u>\$ 291,840</u>
外幣負債		
貨幣性項目		
美元	1,318 31.060000 (美元：新台幣)	\$ 40,937
美元	542 6.874700 (美元：人民幣)	16,835
美元	112 13,928.251121 (美元：印尼盾)	3,479
		<u>\$ 61,251</u>

107 年 12 月 31 日

	外	幣	匯	率	帳 面 金 額
<u>外 幣 資 產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美 元	\$	4,178	30.715000	(美 元：新台幣)	\$ 128,327
美 元		4,535	6.863200	(美 元：人民幣)	139,293
美 元		11	14,420.187793	(美 元：印尼盾)	338
美 元		330	25,595.83333	(美 元：越南盾)	10,136
					<u>\$ 278,094</u>
<u>外 幣 負 債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美 元		2,703	30.715000	(美 元：新台幣)	\$ 83,023
美 元		292	6.863200	(美 元：人民幣)	2,629
美 元		576	14,420.187793	(美 元：印尼盾)	17,692
					<u>\$ 103,344</u>

107 年 6 月 30 日

	外	幣	匯	率	帳 面 金 額
<u>外 幣 資 產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美 元	\$	10,484	30.460000	(美 元：新台幣)	\$ 319,343
美 元		4,040	6.631831	(美 元：人民幣)	123,058
美 元		155	14,300.469484	(美 元：印尼盾)	4,721
美 元		326	25,383.333333	(美 元：越南盾)	9,930
					<u>\$ 457,052</u>
<u>外 幣 負 債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美 元		2,465	30.460000	(美 元：新台幣)	\$ 75,084
美 元		480	6.631831	(美 元：人民幣)	14,621
美 元		628	14,300.469484	(美 元：印尼盾)	19,129
					<u>\$ 108,834</u>

合併公司於 108 年及 107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日外幣兌換利益及（損失）（含已實現及未實現）分別為 1,390 仟元、16,596 仟元、(234)仟元及 9,385 仟元，由於集團個體之功能性貨幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣別揭露兌換損益。

三五、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人：附表一。

2. 為他人背書保證：附表二。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司）：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：附表四。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表五。
9. 從事衍生工具交易：無。
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：附表六。
11. 被投資公司資訊：附表七。

(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：附表八。
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：附表一及六。
 - (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。

三六、部門資訊

合併公司之應報導部門如下：

1. 光電事業部
2. 能源及材料貿易事業部
3. 貿易通路及其他事業部

(一) 部門收入與營運結果

合併公司收入與營運結果依應報導部門分析如下：

	部 門	收 入	部 門 (損)	益
	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
光電事業部	\$ 1,337,247	\$ 970,543	\$ 80,160	\$ 11,074
能源及材料貿易事業部	87,587	88,686	4,287	2,930
貿易通路及其他事業部	72,945	10,203	(22,503)	(10,211)
繼續營業單位總額	<u>\$ 1,497,779</u>	<u>\$ 1,069,432</u>	61,944	3,793
總部管理成本			(36,112)	(43,221)
採用權益法認列之關聯 企業及合資損益之份 額			3,687	-
其他收入			4,628	9,028
其他利益及損失			(170)	8,762
財務成本			(29,522)	(29,772)
稅前淨利(損)			<u>\$ 4,455</u>	<u>\$ 51,410</u>

以上報導之部門收入係與外部客戶交易所產生。

部門利益係指各個部門所賺取之利潤，不包含應分攤之總部管理成本、非營運部門之其他收入、其他利益及損失、財務成本及所得稅費用。此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效。

(二) 部門總資產及負債

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
光電事業部	\$ 3,469,017	\$ 3,089,897	\$ 3,373,402
能源及材料貿易事業部	143,037	164,432	140,219
貿易通路及其他事業部	687,196	713,731	681,254
部門資產總額	<u>\$ 4,299,250</u>	<u>\$ 3,968,060</u>	<u>\$ 4,194,875</u>

合併公司營運部門資產係以可控制之資產來衡量。負債係考量全公司資金成本及資金調度需求而加以配置，非屬個別營運部門可控制，故未列入部門管理績效評估之基礎。

附表一

佳一：普金管與性管之填寫方法如下：

(2) 有短期融通資金之必要者。

註二：總貨與資金之公司最近期會計師查核財務報表每股淨值之百分之十為限，惟因短期融通資金之必要者，以貸出資金之公司最近期會計師查核財務報表每股淨值之百分之四十為限。有業務往來之公司或行號，總額以不超過週轉資金之百分之十為限。個別貨與與金類基於業務往來者，以不逾前方24個月業務往來金額或應償與賬項孰低者為限；基於短期融通資金之必要者，以貸出資金之公司最近期會計師查核財務報表每股淨值之百分之四十為限。總貨與與金類以貸出資金之公司最近期會計師查核財務報表每股淨值之百分之二十為限；個別貨與與金類以貸出資金之公司最近期會計師查核財務報表每股淨值之百分之十為限。

冠西公司直接及間接持有未決權股份百分之四之外國公司間，總貨與與金類之必要而為資金貸與者，總貨與與金類以貸出資金之公司最近期會計師查核財務報表每股淨值之百分之二十為限；個別貨與與金類以貸出資金之公司最近期會計師查核財務報表每股淨值之百分之十為限。不受上述限制者，其期限不得超過二十四個月。

[illegible]

註四：總貸與資金以貸出資金之公司最近期會計師查核財務報表取得淨值之百分之二十為限；個別貸與金額以貸出資金之公司最近期會計師查核或核閱貸出資金之公司最近期會計師查核財務報表取得淨值之百分之四十為限。惟與冠西公司直接及間接持有表决权股份百分之十以上之國外公司，不受淨值百分之四十為限。總貸與金額以貸出資金之必要者，基於短期融通資金之必要者，以貸出資金之公司最近期會計師查核財務報表取得淨值之百分之四十為限。個別貸與金額基於短期融通資金之必要者，以貸出資金之公司最近期會計師查核財務報表取得淨值之百分之四十為限。

十五、一年期限之限制：

註五：總貸與金額以貸出資金之公司最近期會計師查核或核閱財務報表股權淨值之百分之四十為限，惟因短期融通資金之必要者，以貸出資金之公司最近期會計師查核財務報表股權淨值之百分之四十為限。個別貸與金額基於業務往來者，以不逾雙方前12個月業務往來金額或總貸與限額孰低者為限；基於短期融通資金之必要者，以貸出資金之公司最近期會計師查核財務報表股權淨值之百分之十為限。冠西公司直接及間接持有表決權股份百分之百之公司間從事資金貸與，總貸與金額以貸出資金之公司最近期會計師查核或核閱財務報表股權淨值之百分之四十為限；個別貸與金額以貸出資金之公司最近期會計師查核或核閱財務報表股權淨值之百分之四十為限。冠西公司直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司對冠西公司從事資金貸與，不受淨值百分之四十及一年期限之限制。

註六：係以期末匯率，美金兌新台幣 31.06 元換算及人民幣兌新台幣 4.521 元換算。

註七：於編製合併報表時，業已全數沖銷。

冠西電子企業股份有限公司及子公司
為他人背書保證

民國 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表二

單位：除另予註明者外，
餘係新台幣仟元

編號	背書保證公司名稱	被背書保證公司名稱	對象關係(註一)	對開(註一)	單一企業背書保證之限額(註二)	本期最高保證餘額(註九)	期末背書保證餘額(註九)	實收金額(註九)	支以財產擔保之背書保證金額(註九)	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率(註八)	背書最高金額	屬本公司對本公司背書保證	屬子公司對本公司背書保證	屬對大陸地區背書保證
0	冠西電子企業股份有限公司	TRUE GLORY INVESTMENTS LIMITED	2	\$	700,243 (註二)	\$ 71,438 (USD 2,300 仟元) (註五)	\$ 71,438 (USD 2,300 仟元) (註五)	\$ 71,438 (USD 2,300 仟元) (註五)	\$ -	4.08%	875,304 (註三)	Y	N	N
0	冠西電子企業股份有限公司	RENOWN BOOM LIMITED	2		700,243 (註二)	310,600 (USD 10,000 仟元) (註五)	310,600 (USD 10,000 仟元) (註五)	167,724 (USD 5,400 仟元) (註五)	-	17.74%	875,304 (註三)	Y	N	N
0	冠西電子企業股份有限公司	PT COSMO TECHNOLOGY	2		700,243 (註二)	388,250 (USD 12,500 仟元) (註六)	-	-	-	-	875,304 (註三)	Y	N	N
1	PT COSMO TECHNOLOGY	冠西電子企業股份有限公司	3		875,304 (註四)	725,000 (USD 2,300 仟元) (註五)	-	-	-	-	1,750,608 (註四)	N	Y	N
1	PT COSMO TECHNOLOGY	TRUE GLORY INVESTMENTS LIMITED	4		875,304 (註四)	71,438 (USD 2,300 仟元) (註五)	71,438 (USD 2,300 仟元) (註五)	71,438 (USD 2,300 仟元) (註五)	-	4.08%	1,750,608 (註四)	N	N	N
2	REAL BONUS LIMITED	COSMO ELECTRONIC (HK) COMPANY LIMITED	4		875,304 (註四)	15,530 (USD 500 仟元) (註七)	15,530 (USD 500 仟元) (註七)	6,523 (USD 210 仟元) (註七)	-	0.89%	1,750,608 (註四)	N	N	N

註一：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列七種，標示種類即可：

- (1) 有業務往來之公司。
- (2) 公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
- (3) 直接及間接對公司持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
- (4) 公司直接及間接持有表決權股份達百分之九十以上之公司間。
- (5) 因共同投資關係由全體出資股東依其持股比例對其背書保證之公司。
- (6) 基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保之公司。
- (7) 同業間依消費性保護法規定從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

註二：係依最近期經會計師查核或核閱財務報表股東權益淨值之 40% 為限額。惟因業務往來關係而從事背書保證者，係以不超過雙方間業務往來金額為限。上開之業務往來金額係指雙方間進貨或銷貨金額孰高者。

註三：係依背書保證者最近期經會計師查核或核閱財務報表股東權益淨值之 50% 為限額。惟因業務往來關係而從事背書保證者，係以不超過背書保證對象間業務往來之總金額為限。

註四：印尼 PT COSMO 之背書保證對象如為冠西公司或冠西之子公司時，其總金額不得超過冠西公司最近期經會計師查核或核閱財務報表股東權益淨值之 100% 為限額，對單一企業之背書保證金額不得超過冠西公司最近期經會計師查核或核閱財務報表股東權益淨值之 50% 為限。

註五：係冠西電子企業股份有限公司與印尼 PT COSMO 公司共同為 TRUE GLORY INVESTMENTS LIMITED 背書保證。

註六：冠西電子企業股份有限公司與印尼 PT COSMO 公司與王道商業銀行（原台灣工業銀行）組成之聯合授信團簽約總額度合計等值新台幣 1,125,000 仟元整之聯聯授信合約，印尼 PT COSMO 與冠西電子企業股份有限公司共同為借款人，互負連帶清償責任，截至 108 年 6 月 30 日，該聯合授信合約業已全數清償完畢。

註七：係 COSMO ELECTRONIC (HK) COMPANY LIMITED 向遠東國際商業銀行申請美金 2,500 仟元之進口融資額度，REAL BONUS LIMITED 為其提供不超過美金 500 仟元之擔保。

註八：係期末背書保證金額佔冠西電子企業股份有限公司 108 年 6 月 30 日淨值之比例。

註九：係以期末匯率，美金兌新台幣 31.06 元換算。

冠西電子企業股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國 108 年 6 月 30 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 股 數 / 單 位 數	帳 面 金 額	持 股 比 率 (%)	公 允 價 值		備 註
							未	值	
TRUE GLORY INVESTMENTS LIMITED	債 券 AT&T	—	按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動	-	\$ 14,696	-	-	-	註一
威晉股份有限公司	圓滿一號不動產投資信託基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	1,000,000	9,220	-	9,220	-	註二

註一：合併公司所持有之債券投資，於資產負債表日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，因其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計之機率，致合併公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量。

註二：圓滿一號不動產投資信託基金係 108 年 6 月 28 日收盤價 9.22 元計算。

冠西電子企業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 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表四
單位：除另予註明者外，為新台幣仟元

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	價授信期	餘額	佔總應收（付）票據、帳款之比率	
PT COSMO TECHNOLOGY REAL BONUS LIMITED	REAL BONUS LIMITED	兄弟公司	銷	(\$ 131,866)	(56%)	依雙方約定條件為之	—	\$ 131,664	40%	註
COSMO ELECTRONICS (HK) COMPANY LIMITED	PT COSMO TECHNOLOGY CITY ORIENT LIMITED	兄弟公司 實質關係人	進	131,866	74%	依雙方約定條件為之	—	(131,664)	(81%)	註
COSMO ELECTRONICS (HK) COMPANY LIMITED	PT COSMO TECHNOLOGY	兄弟公司	進	280,472	75%	依雙方約定條件為之	—	(53,573)	(100%)	
PT COSMO TECHNOLOGY	COSMO ELECTRONICS (HK) COMPANY LIMITED	兄弟公司	銷	(285,985)	(75%)	依雙方約定條件為之	—	274,659	92%	註
			進	285,985	99%	依雙方約定條件為之	—	(274,659)	(99%)	註

註：於編製合併報表時，業已全數沖銷。

冠西電子企業股份有限公司及子公司
應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上

民國 108 年 6 月 30 日

附表五

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係人	應收款項餘額	人週轉率	逾期逾金	應收關係人款項式	應收關係人款項金額	應收關係人款項金額	列帳金額	抵
PT COSMO TECHNOLOGY	REAL BONUS LIMITED	兄弟公司	\$ 131,664	2.01	\$ -	-	\$ 43,271		\$ -	-
COSMO ELECTRONICS (HK) COMPANY LIMITED	PT COSMO TECHNOLOGY	兄弟公司	274,659	1.99	-	-	13,958		-	-

註一：於編製合併報表時，業已全數沖銷。

冠西電子企業股份有限公司及子公司
母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額

民國 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：為新台幣仟元

附表六

編	號	交 易 人 名 稱	交 易 往 來 對 象	與 交 易 關 係 之 人	交 易 科 目	往 來 金 額	交 易 條 件	情 形	估 計 總 營 收 或 總 資 產 之 比 率 (%)
0		冠西電子企業股份有限公司	成晉股份有限公司 PT COSMO TECHNOLOGY COSMO ELECTRONICS (HK) COMPANY LIMITED	1 1 1	租金收入 其他應收款 其他應收款	\$ 22 1,941 93,229	— 不定期收付 係資金貸與	— — 2	— — 2
1		冠西電子科技（昆山）有限公司	冠西電子企業股份有限公司	1 2 2	利息收入 應收帳款 加工收入	49 59,692 65,332	— 雙方協議訂定 參酌冠西昆山公司加工成本及營業 費用雙方協議訂定之 係資金貸與	— 1 4	— 1 4
2		RENOWN BOOM LIMITED	東莞市冠震興能源貿易有限公司	3	其他應收款	54,904	—	1	1
3		PT COSMO TECHNOLOGY	PT COSMO TECHNOLOGY REAL BONUS LIMITED	3 3	利息收入 其他應收款	1,228 52,848	— 不定期收付	— 1	— 1
		貴州冠旺電子科技有限公司	貴州冠旺電子科技有限公司	3	應收帳款	131,664	不定期收付	3	3
		COSMO LIGHTING INC.	COSMO LIGHTING INC.	3	銷貨收入	131,866	—	9	9
		TRUE GLORY INVESTMENTS LIMITED	成晉股份有限公司	3 3 3 3	應收帳款 銷貨收入 應收帳款 銷貨收入	1,788 1,647 1,534 16,935	不定期收付 — 不定期收付 —	— — 1 —	— — 1 —
4		COSMO ELECTRONICS (HK) COMPANY LIMITED	COSMO ELECTRONICS (HK) COMPANY LIMITED PT COSMO GREEN TECHNOLOGY	3 3 3	其他應收款 利息收入 其他應收款	39,136 19 4,659	係資金貸與 — 係資金貸與	1 — —	1 — —
5		COSMO ELECTRONICS (HK) COMPANY LIMITED	RENOWN BOOM LIMITED PT COSMO TECHNOLOGY	3 3	應收帳款 應收帳款	274,659 285,985	不定期收付 —	6 19	6 19
6		東莞市冠震興能源貿易有限公司	貴州冠旺電子科技有限公司	3	銷貨收入	23,481	不定期收付	1	1
7		COSMO RECYCLING INC.	貴州冠旺電子科技有限公司 成晉股份有限公司	3 3	銷貨收入 其他應收款	97,759 43,402	— 係資金貸與	7 1	7 1
				3	銷貨收入	4,731	—	—	—

(接次頁)

附表七

註二：有限公司。

註三：除印尼PT COSMO公司經會計師核閱外，其餘本期認列投資損益及帳面價值係按被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表計算。

註四：大陸海投投資公司相關資訊詳附表八。

冠西電子企業股份有限公司及子公司
大陸投資資訊

民國 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表八

單位：除另予註明者外，
餘係新台幣仟元

大陸被投資公司	資稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註一)	本期末自台灣匯出金額	本期初自台灣匯出金額	本期匯出或收回金額	本期末自台灣匯出金額	本期末投資金額	被投資公司 本期損益 (註三)	本公司直接或間接 持股比例	本期投資 損益 (註三)	列損益帳 (註三)	期末投資 價值 (註三)	截至本期末 匯回投資收益
冠西電子科技(昆山)有限公司	冠西電子科技(昆山)有限公司	新型電子器件加工製造及銷售	\$ 335,962	(1)	\$ 335,962	\$ 335,962	\$ -	\$ -	\$ 335,962	467	100%	\$ 467	\$ 467	\$ 368,153	\$ -
東莞冠震興能源貿易有限公司	東莞冠震興能源貿易有限公司	再生能源	187,563	(2)	85,367	85,367	-	-	85,367	928	100%	928	928	314,122	-
韶關市冠旺電子科技有限公司	韶關市冠旺電子科技有限公司	自用發電設備業	226,877	(2)	-	-	-	-	-	(462)	100%	(462)	(462)	184,064	-
貴州冠旺電子科技有限公司	貴州冠旺電子科技有限公司	研發、生產及銷售電子產品	158,446	(2)	-	-	-	-	-	2,250	100%	2,250	2,250	165,855	-
東莞市冠旺電子科技有限公司	東莞市冠旺電子科技有限公司	研發、生產及銷售電子產品	註四	(2)	-	-	-	-	-	-	100%	-	-	-	-

本期末累計自台灣匯出金額	會依經濟部投資審議會規定
赴大陸地區投資金額	額赴大陸地區投資限額(註二)
\$ 421,329	\$ 1,750,608 × 60% = \$ 1,050,365
USD 16,500,000	

註一、投資方式如下：

- (1) 透過第三地區投資設立薩摩亞冠西電子有限公司及毛里求斯冠西電子科技有限公司再投資大陸公司。
- (2) 透過轉投資第三地區現有公司 RENOWN BOOM LIMITED 再投資大陸公司。

註二、係依據投資審會第 09704604680 號函規定按合併淨值之限額計算。

註三、除韶關市冠旺電子科技有限公司及貴州冠旺電子科技有限公司經台灣母公司簽證會計師核閱外，其餘本期認列投資損益及帳面價值係按被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表計算。

註四、東莞市冠旺電子科技有限公司於 108 年 6 月 21 日登記設立，惟尚未投入資本。