

楠梓電子股份有限公司
及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告
民國103及102年第2季

地址：高雄市楠梓區楠梓加工出口區開發路39號
電話：(07)3612116

§ 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、	合併財務報告附註			
	(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	10~18		三
	(四) 重大會計政策之彙總說明	18~20		四
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	20		五
	(六) 重要會計項目之說明	20~47		六~二六
	(七) 關係人交易	47~49		二七
	(八) 質抵押之資產	49		二八
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	49		二九
	(十) 重大之災害損失	-		-
	(十一) 重大之期後事項	-		-
	(十二) 外幣金融資產及負債之匯率資訊	49~50		三十
	(十三) 附註揭露事項			
	1. 重大交易事項相關資訊	50~51		三一
	2. 轉投資事業相關資訊	50~51		三一
	3. 大陸投資資訊	51		三一
	(十四) 部門資訊	52		三二

會計師核閱報告

楠梓電子股份有限公司 公鑒：

楠梓電子股份有限公司及其子公司民國 103 年及 102 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 103 及 102 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及民國 103 及 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、民國 103 及 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除下段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，因是無法對上開合併財務報表整體表示查核意見。

如合併財務報告附註十一所述，民國 103 年及 102 年 6 月 30 日子公司部分採用權益法之投資餘額分別為新台幣（以下同）196,619 千元及 196,974 千元；其民國 103 及 102 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與民國 103 及 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日採用權益法認列之關聯企業利益之份額分別為 85 千元及 732 千元與 608 千元及 1,468 千元，暨合併財務報告附註三一揭露事項所述轉投資事業相關資訊，係以該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表評價與揭露。

依本會計師核閱結果，除上段所述列入合併財務報表之部分採用權益法之被投資公司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，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反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之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」而須作修正之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 郭麗園



會計師 許瑞軒



許瑞軒

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

行政院金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1020025513 號

中 華 民 國 103 年 8 月 8 日

楠梓電機股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 103 年 6 月 30 日暨民國 102 年 12 月 31 日及 6 月 30 日

單位：新台幣千元

代碼	資產	103 年 6 月 30 日 (經核閱)	102 年 12 月 31 日 (經查核)	103 年 6 月 30 日 (經核閱)	102 年 12 月 31 日 (經查核)	103 年 6 月 30 日 (經核閱)	102 年 12 月 31 日 (經查核)
代碼	負債及權益	金額	金額	金額	金額	金額	金額
1100	現金及約當現金 (附註六)	\$ 1,774,973	\$ 1,087,807	\$ 340,870	\$ 431,638	\$ 585,004	\$ 585,004
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	450,620	412,060	2110	應付短期票款 (附註十四)	229,729	229,729
1150	應收票據 (附註八)	-	66	2150	應付票據 (附註十五)	10,967	37,633
1170	應收帳款—關係人 (附註八及二七)	1,637,113	1,692,433	2170	應付帳款 (附註十五)	1,142,321	945,464
1180	應收帳款—關係人 (附註八及二七)	63,214	59,410	2180	其他應付款 (附註十六及二七)	6,039	4,338
1200	其他應收款 (附註八及二七)	183,843	43,622	2200	其他應付款 (附註十六及二七)	643,032	410,759
1220	當期所得稅資產	535	516	2220	當期所得稅負債	16,833	27,043
130X	存貨 (附註九)	737,966	560,364	2250	負債準備—流動 (附註十四及十七)	52,551	27,529
1410	預付款項 (附註十三)	108,540	102,655	2320	1 年內到期之長期借款 (附註十四及二八)	729,491	816,486
1476	其他金融資產—流動 (附註十)	214,406	610,387	2399	其他流動負債	23,049	33,006
1479	其他流動資產	4135	1,979	21XX	流動負債總計	3,194,995	2,878,071
11XX	流動資產總計	5,175,345	4,568,862			3,021,470	2,878,071
	非流動資產						
1550	採用權益法之投資 (附註十一)	3,813,298	4,029,755	2540	長期借款 (附註十四及二八)	1,229,852	850,373
1600	不動產、廠房及設備 (附註十二、二八及二九)	1,941,961	1,985,534	2550	負債準備—非流動 (附註四及十七)	3,130	-
1780	無形資產	607	842	2570	遞延所得稅負債	632,308	648,209
1840	遞延所得稅資產	421,251	405,461	2640	應計退休金負債	394,942	391,419
1915	預付設備款	12	2,018	2645	存入保證金	8,998	12,527
1920	存出保證金	46	46	25XX	非流動負債總計	2,269,230	1,900,082
1980	其他金融資產—非流動 (附註十及二八)	160	160	2XXX	負債總計	5,464,225	4,921,552
1985	長期預付租金 (附註十三)	16,173	16,260			4,921,552	4,965,917
15XX	非流動資產總計	6,193,508	6,440,576				
	歸屬於本公司業主之權益 (附註十九及二十)						
	股本						
3110	普通股			3110	普通股	3,191,206	3,188,824
3140	預收股本			3140	預收股本	-	517
3100	資本公積			3100	資本公積	3,191,206	3,189,941
3200	保留盈餘			3200	保留盈餘	265,274	266,098
3310	法定盈餘公積			3310	法定盈餘公積	182,860	155,423
3320	特別盈餘公積			3320	特別盈餘公積	564,715	499,379
3350	未分配盈餘			3350	未分配盈餘	1,789,643	1,778,438
3400	保留盈餘總計			3400	保留盈餘總計	2,537,218	2,433,240
3400	其他權益			3400	其他權益	9,855	46,039
3500	庫藏股票			3500	庫藏股票	(98,925)	(98,925)
3XXX	權益總計			3XXX	權益總計	5,904,628	5,835,793
	負債及權益總計						
1XXX	負債及權益總計	\$ 11,368,853	\$ 11,009,438			\$ 11,368,853	\$ 10,801,710

後附之附註係本合併財務報告之一部分。
(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 103 年 8 月 8 日核閱報告)

董事長：徐漢忠

經理人：陳志康

會計主管：陳其男

楠梓電子股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 103 及 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

以及民國 103 及 102 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：新台幣千元，惟

每股盈餘為元

代 碼		103年4月1日至6月30日		102年4月1日至6月30日		103年1月1日至6月30日		102年1月1日至6月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	營業收入 (附註二七)								
4110	銷貨收入總額	\$1,817,235	101	\$1,471,040	101	\$3,355,147	101	\$2,833,546	101
4170	減：銷貨退回	2,003	-	8,226	-	3,417	-	8,874	-
4190	銷貨折讓	24,439	1	8,519	1	41,417	1	10,991	1
4100	營業收入淨額	1,790,793	100	1,454,295	100	3,310,313	100	2,813,681	100
5000	營業成本 (附註九、十八、 二一及二七)	1,529,468	85	1,317,770	90	2,872,567	87	2,603,911	92
5900	營業毛利	261,325	15	136,525	10	437,746	13	209,770	8
	營業費用 (附註十八、二一 及二七)								
6100	推銷費用	64,865	4	45,246	3	117,126	4	89,412	3
6200	管理費用	64,591	4	50,077	3	122,106	4	95,529	3
6300	研究發展費用	24,633	1	22,780	2	47,740	1	43,074	2
6000	營業費用合計	154,089	9	118,103	8	286,972	9	228,015	8
6900	營業淨利 (損)	107,236	6	18,422	2	150,774	4	(18,245)	-
	營業外收入及支出 (附註十 一及二一)								
7010	其他收入	17,614	1	8,538	1	33,801	1	17,111	1
7020	其他利益及損失	(12,229)	(1)	(7,213)	-	6,499	-	3,543	-
7050	財務成本	(9,363)	-	(8,563)	(1)	(17,579)	-	(17,074)	(1)
7060	採用權益法認列之關聯 企業損益之份額	2,592	-	79,649	5	30,459	1	144,353	5
7000	合 計	(1,386)	-	72,411	5	53,180	2	147,933	5
7900	稅前淨利	105,850	6	90,833	7	203,954	6	129,688	5
7950	所得稅費用 (附註二二)	11,484	1	40,387	3	25,495	1	32,778	1
8200	本期淨利	94,366	5	50,446	4	178,459	5	96,910	4
	其他綜合損益 (附註十九)								
8310	國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	(103,323)	(6)	110,120	7	(128,218)	(4)	281,276	10
8399	與其他綜合損益組成部 分相關之所得稅利益 (費用)	17,565	1	(18,720)	(1)	21,797	1	(47,816)	(2)
8300	本期其他綜合損益 (稅後淨額)	(85,758)	(5)	91,400	6	(106,421)	(3)	233,460	8
8500	本期綜合損益總額	\$ 8,608	-	\$ 141,846	10	\$ 72,038	2	\$ 330,370	12

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		103年4月1日至6月30日		102年4月1日至6月30日		103年1月1日至6月30日		102年1月1日至6月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
8610	本期淨利歸屬於本公司業主	\$ 94,366		\$ 50,446		\$ 178,459		\$ 96,910	
8710	本期綜合損益歸屬於本公司 業主	\$ 8,608		\$ 141,846		\$ 72,038		\$ 330,370	
	每股盈餘(附註二三)								
9750	基 本	\$ 0.30		\$ 0.16		\$ 0.56		\$ 0.31	
9850	稀 釋	\$ 0.30		\$ 0.16		\$ 0.56		\$ 0.30	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 103 年 8 月 8 日核閱報告)

董事長：徐漢忠



經理人：陳志康



會計主管：陳其男



楠梓電研股份有限公司 子公司

民國 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣千元

代碼	歸屬	於	本	公	司	業	主	之			權	益
								國外營運機構	財務報表換算	庫		
	普通股	股本	資本公積	法定盈餘公積	留	盈餘	未分配盈餘	之兌換差額	換算	庫	股票	總計
	預收股本	預收股本	資本公積	法定盈餘公積	留	盈餘	未分配盈餘	之兌換差額	換算	庫	股票	總計
	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$
A1	3,191,206	-	265,274	155,423	499,379	1,959,253	116,276	98,925	6,087,886			
B1	-	-	-	27,437	-	(27,437)	-	-	-	-	-	-
B3	-	-	-	-	65,336	(65,336)	-	-	-	-	-	-
B5	-	-	-	-	-	(255,296)	-	-	-	-	-	(255,296)
D1	-	-	-	27,437	65,336	(348,069)	-	-	-	-	-	(255,296)
D3	-	-	-	-	-	178,459	-	-	-	-	-	178,459
D5	-	-	-	-	-	-	-	(106,421)	(106,421)	-	-	(106,421)
Z1	3,191,206	-	265,274	182,860	564,715	1,789,643	9,855	98,925	5,904,628			
A1	3,171,250	7,791	274,973	117,649	490,165	1,792,294	187,421	98,925	5,567,776			
B1	-	-	-	37,774	-	(37,774)	-	-	-	-	-	-
B3	-	-	-	-	9,214	(9,214)	-	-	-	-	-	-
B5	-	-	-	-	-	(63,778)	-	-	-	-	-	(63,778)
D1	-	-	-	37,774	9,214	(110,766)	-	-	-	-	-	(63,778)
D3	-	-	-	-	-	96,910	-	-	-	-	-	96,910
D5	-	-	-	-	-	-	-	233,460	233,460	-	-	233,460
N1	17,574	(7,274)	(8,875)	-	-	96,910	-	233,460	330,370	-	-	330,370
Z1	3,188,824	517	266,098	155,423	499,379	1,778,438	46,039	98,925	5,835,793			

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 103 年 8 月 8 日核閱報告)

董事長：徐漢忠

經理人：陳志康

會計主管：陳其男

楠梓電子股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 103 及 102 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：新台幣千元

代 碼		103 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	102 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	\$ 203,954	\$ 129,688
	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	166,815	171,510
A20200	攤銷費用	4,367	4,193
A20400	透過損益按公允價值衡量之金 融資產淨利益	(1,233)	(2,134)
A20900	利息費用	17,579	17,074
A21200	利息收入	(33,077)	(16,255)
A22300	採用權益法認列之關聯企業損 益之份額	(30,459)	(144,353)
A22500	處分不動產、廠房及設備利益	(563)	(3,055)
A23700	非金融資產減損損失	71,788	26,402
A29900	提列負債準備	39,898	19,865
A29900	其 他	-	(2,282)
A30000	營業資產及負債之淨變動		
A31110	持有供交易之金融資產	-	(124)
A31130	應收票據	66	(127)
A31150	應收帳款	55,320	431,193
A31160	應收帳款－關係人	(4,241)	83,520
A31180	其他應收款	23,454	8,957
A31200	存 貨	(246,592)	(14,250)
A31230	預付款項	(11,808)	(25,417)
A31240	其他流動資產	(2,156)	(1,167)
A32150	應付帳款	131,089	(328,720)
A32160	應付帳款－關係人	(2,761)	(6,053)
A32180	其他應付款	(2,285)	(63,824)
A32200	負債準備	(25,178)	(12,512)
A32230	其他流動負債	1,924	14,830
A32240	應計退休金負債	5,969	4,006
A33000	營運產生之現金	361,870	290,965
A33200	收取之股利	-	265,532

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		103 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	102 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
A33500	支付之所得稅	(\$ 60,360)	(\$ 33,416)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>301,510</u>	<u>523,081</u>
投資活動之現金流量			
B00100	取得原始認列時指定為透過損益按 公允價值衡量之金融資產	(742,260)	(1,078,650)
B00200	處分原始認列時指定為透過損益按 公允價值衡量之金融資產價款	704,933	920,059
B01800	取得採用權益法之長期股權投資	-	(57,984)
B02700	取得不動產、廠房及設備	(145,168)	(242,495)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	1,743	2,869
B03800	存出保證金減少	-	21
B06600	其他金融資產減少	390,681	70,767
B07500	收取之利息	<u>30,718</u>	<u>14,473</u>
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	<u>240,647</u>	<u>(370,940)</u>
籌資活動之現金流量			
C00200	短期借款減少	(90,768)	(200,439)
C00500	應付短期票券增加	-	30,000
C01600	舉借長期借款	470,000	200,000
C01700	償還長期借款	(178,323)	(97,203)
C03100	存入保證金減少	(3,529)	(3,686)
C04800	員工執行認股權	-	1,425
C05600	支付之利息	(20,618)	(19,831)
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	<u>176,762</u>	<u>(89,734)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(31,753)	<u>78,441</u>
EEEE	現金及約當現金增加數	687,166	140,848
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>1,087,807</u>	<u>1,305,178</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 1,774,973</u>	<u>\$ 1,446,026</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 103 年 8 月 8 日核閱報告)

董事長：徐漢忠



經理人：陳志康



會計主管：陳其男



楠梓電子股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國 103 及 102 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，金額以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

本公司係於 67 年 5 月由國內股東投資設立，主要從事雙面及多層印刷電路板之製造、加工、組裝、銷售及進口商品買賣業務。

本公司股票自 80 年 2 月起在台灣證券交易所掛牌上市買賣。

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 103 年 8 月 8 日提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 已發布但尚未生效之 2013 年版國際財務報導準則 (IFRS)、國際會計準則 (IAS)、解釋 (IFRIC) 及解釋公告 (SIC)。

本公司及由本公司所控制個體 (以下稱「本集團」) 依據金融監督管理委員會 (以下稱「金管會」) 於 103 年 4 月 3 日發布之金管證審字第 1030010325 號函，本集團應自 104 年起開始適用業經國際會計準則理事會 (IASB) 發布且經金管會認可之 2013 年版 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC (以下稱「IFRSs」)。

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日 (註)</u>
IFRSs 之修正「IFRSs 之改善—對 IAS 39 之修正 (2009 年)」	2009 年 1 月 1 日或 2010 年 1 月 1 日
IAS 39 之修正「嵌入式衍生工具」	於 2009 年 6 月 30 日 以後結束之年度期 間生效
「IFRSs 之改善 (2010 年)」	2010 年 7 月 1 日或 2011 年 1 月 1 日
「2009 年～2011 年週期之年度改善」	2013 年 1 月 1 日

(接次頁)

(承前頁)

新發布／修正／修訂準則及解釋	I A S B 發布之 生效日 (註)
IFRS 1 之修正「IFRS 7 之比較揭露對首次採用者之有限度豁免」	2010 年 7 月 1 日
IFRS 1 之修正「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除」	2011 年 7 月 1 日
IFRS 1 之修正「政府貸款」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 7 之修正「揭露—金融資產及金融負債互抵」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 7 之修正「揭露—金融資產之移轉」	2011 年 7 月 1 日
IFRS 10「合併財務報表」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 11「聯合協議」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 12「對其他個體權益之揭露」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 10、IFRS 11 及 IFRS 12 之修正「合併財務報表、聯合協議及對其他個體權益之揭露：過渡指引」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 27 之修正「投資個體」	2014 年 1 月 1 日
IFRS 13「公允價值衡量」	2013 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「其他綜合損益項目之表達」	2012 年 7 月 1 日
IAS 12 之修正「遞延所得稅：標的資產之回收」	2012 年 1 月 1 日
IAS 19 之修訂「員工福利」	2013 年 1 月 1 日
IAS 27 之修訂「單獨財務報表」	2013 年 1 月 1 日
IAS 28 之修訂「投資關聯企業及合資」	2013 年 1 月 1 日
IAS 32 之修正「金融資產及金融負債互抵」	2014 年 1 月 1 日
IFRIC 20「露天礦場於生產階段之剝除成本」	2013 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期間生效。

除下列說明外，適用上述 2013 年版 IFRSs 將不致造成本集團會計政策之重大變動：

1. IFRS 10「合併財務報表」

此準則將取代 IAS 27「合併及單獨財務報表」，同時亦取代 SIC 12「合併：特殊目的個體」。本集團考量對其他個體是否具控制，據以決定應納入合併之個體。當本集團有(i)對被投資者之權力、(ii)因對被投資者之參與而產生變動報酬之暴險或權利，且(iii)使用其對被投資者之權力以影響該等報酬金額之能力時，則本集團對被投資者具

控制。此外，針對較為複雜之情況下投資者是否具控制之判斷，新準則提供較多指引。

2. IFRS 12「對其他個體之權益之揭露」

新準則係針對子公司及關聯企業之權益規定較為廣泛之揭露內容。

3. IAS 28「投資關聯企業及合資」之修訂

依修訂之準則規定，本集團僅將符合分類為待出售條件之投資關聯企業轉列為待出售，未分類為待出售之任何股權繼續採權益法。適用該修訂前，當投資關聯企業符合分類為待出售條件時，本集團係將投資關聯企業全數轉列待出售，並全數停止採用權益法。

4. IFRS 13「公允價值衡量」

IFRS 13「公允價值衡量」提供公允價值衡量指引，該準則定義公允價值、建立衡量公允價值之架構，並規定公允價值衡量之揭露。此外，該準則規定之揭露內容較現行準則更為廣泛，例如，現行準則僅要求以公允價值衡量之金融工具須按公允價值三層級揭露，依照 IFRS 13「公允價值衡量」規定，適用該準則之所有資產及負債皆須提供前述揭露。

IFRS 13 之衡量規定係自 104 年起推延適用。

5. IAS 1「其他綜合損益項目之表達」之修正

依修正之準則規定，其他綜合損益項目須按性質分類且分組為(1)後續不重分類至損益者及(2)後續可能重分類至損益之項目。相關所得稅亦應按相同基礎分組。適用該修正規定前，並無上述分組之強制規定。

本集團將於 104 年適用上述修正編製合併綜合損益表，不重分類至損益之項目預計將包含確定福利之精算損益及採權益法認列之關聯企業（與合資）精算損益份額。後續可能重分類至損益之項目預計將包含國外營運機構財務報表換算之兌換差額、備供出售金融資產未實現利益

(損失)、現金流量避險暨採用權益法之關聯企業及合資之其他綜合損益份額(除確定福利之精算損益份額外)。

6. IAS 19「員工福利」

該修訂準則規定「淨利息」將取代適用修訂準則前之利息成本及計畫資產之預期報酬，並以淨確定福利負債(資產)乘以折現率決定淨利息。

此外，該修訂同時修改短期員工福利定義。修訂後短期員工福利定義為「預期於員工提供相關服務之年度報導期間結束日後12個月內全部清償之員工福利(離職福利除外)」，本集團原分類為短期員工福利之部分帶薪年休假因可於勞務提供年度後使用(不限於12個月內)，IAS 19修訂後將改分類為其他長期員工福利，並使用預計單位福利法精算相關福利義務。惟此項改變並不影響應付休假給付於合併資產負債表列為流動負債之表達。

本集團評估104年度追溯適用修訂後IAS 19之影響並不重大。

本集團評估上述會計政策變動預期對合併財務報表將無重大影響，截至本合併財務報告提報董事會日止，本集團仍持續評估2013年版IFRSs對各期間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。

(二) IASB已發布但尚未經金管會認可之IFRSs

本集團未適用下列業經IASB發布但未經金管會認可之IFRSs。截至本合併財務報告提報董事會日止，金管會尚未發布生效日。

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>IASB發布之生效日(註1)</u>
「2010~2012週期之年度改善」	2014年7月1日(註2)

(接次頁)

(承前頁)

新發布／修正／修訂準則及解釋	I A S B 發布之 生效日 (註 1)
「2011~2013 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日
IFRS 9「金融工具」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 11 之修正「聯合營運權益之取得處理」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 14「管制遞延帳戶」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 15「來自客戶合約之收入」	2017 年 1 月 1 日
IAS 16 及 IAS 38 之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016 年 1 月 1 日
IAS 16 及 IAS 41 之修正「農業：生產性植物」	2016 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「確定福利計畫：員工提撥金」	2014 年 7 月 1 日
IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014 年 1 月 1 日
IAS 39 之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	2014 年 1 月 1 日
IFRIC 21「公課」	2014 年 1 月 1 日

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

註 2：給與日於 2014 年 7 月 1 日以後之股份基礎給付交易開始適用 IFRS 2 之修正；收購日於 2014 年 7 月 1 日以後之企業合併開始適用 IFRS 3 之修正；IFRS 13 於修正時即生效。其餘修正係適用於 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間。

除下列說明外，適用上述新發布／修正／修訂準則或解釋將不致造成本集團會計政策之重大變動：

1. IFRS 9「金融工具」

金融資產之認列及衡量

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

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

- (1) 以收取合約現金流量為目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損失認列於損益。
- (2) 以收取合約現金流量與出售金融資產為目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益與兌換損益亦認列於損益，其他公允價值變動則認列於其他綜合損益。

本集團投資基金受益憑證，係以公允價值衡量，公允價值變動認列於損益。惟合併公司得選擇於原始認列時，將非持有供交易之權益投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量，除股利收益認列於損益外，其他相關利益及損失係認列於其他綜合損益，後續無須評估減損。

金融資產之減損

IFRS 9 改採用「預期信用損失模式」認列金融資產之減損。以攤銷後成本衡量之金融資產、強制透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產、應收租賃款、IFRS 15「來自客戶合約之收入」產生之合約資產或放款承諾及財務保證合約，係認列備抵信用損失。若前述金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則其備抵信用損失係按未來12個月之預期信用損失衡量。若前述金融資產之信用風險自原始認列後已顯著增加，則其備抵信用損失係按剩餘存續期間之預期信用損失衡量。但應收帳款必須按存續期間之預期信用損失衡量備抵信用損失。

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

2. IAS 36「非金融資產可回收金額之揭露」之修正

IASB 於發布 IFRS 13「公允價值衡量」時，同時修正 IAS 36「資產減損」之揭露規定，導致本集團須於每一報導期間增加揭露資產或現金產生單位之可回收金額。本次 IAS 36 之修正係釐清本集團僅須於認列或迴轉減損損失當期揭露該等可回收金額。此外，若可回收金額係以現值法計算之公允價值減處分成本衡量，本集團須增加揭露所採用之折現率。

3. 2010～2012 週期之年度改善

2010～2012 週期之年度改善修正 IFRS 2「股份基礎給付」、IFRS 3「企業合併」及 IFRS 8「營運部門」等若干準則。

IFRS 2 之修正係改變既得條件及市價條件定義，並增列績效條件及服務條件定義。該修正釐清績效條件所訂之績效目標得按本集團或同一集團內另一個體之營運（非市價條件）或權益工具之市價（市價條件）設定。該績效目標之設定得與本集團整體或部分（例如某一部門）績效有關，而達成績效目標之期間則不得長於服務期間。此外，該修正並釐清股價指數目標因同時反映本集團本身與集團外其他企業之績效，故非屬績效條件。

IFRS 3 之修正係釐清企業合併之或有對價，無論是否為 IAS 39 或 IFRS 9 之適用範圍，應以公允價值衡量，公允價值變動係認列於損益。

IFRS 8 之修正係釐清若本集團將具有相似經濟特性之營運部門彙總揭露，應於合併財務報告揭露管理階層於運用彙總基準時所作之判斷。此外，該修正亦釐清本集團僅

於部門資產定期提供予主要營運決策者時，始應揭露應報導部門資產總額至企業資產總額之調節資訊。

IFRS 13 之修正係釐清適用 IFRS 13 後，無設定利率之短期應收款及應付款，若折現之影響不重大，仍得按原始發票金額衡量。

IAS 24「關係人揭露」之修正係釐清，為本集團提供主要管理階層服務之管理個體係屬本集團之關係人，應揭露管理個體提供主要管理階層服務而致報導個體發生之已支付或應支付金額，惟無須揭露該等薪酬之組成類別。

4. 2011～2013 週期之年度改善

2011～2013 週期之年度改善修正 IFRS 13 準則。

IFRS 13 之修正係對適用以淨額基礎衡量金融資產及金融負債群組公允價值之例外（即「組合例外」）進行修正，以釐清該例外範圍包括 IAS 39 或 IFRS 9 適用範圍內並依其規定處理之所有合約，即使該合約不符合 IAS 32「金融工具：表達」對金融資產或金融負債之定義亦然。

5. IAS 16 及 IAS 38 之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」

企業應採用適當之折舊及攤銷方法以反映其消耗該不動產、廠房及設備與無形資產未來經濟效益之預期型態。

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

IAS 38「無形資產」之修正則規定，除下列有限情況外，收入並非衡量無形資產攤銷費用之適當基礎：

- (1) 無形資產係以收入之衡量表示（例如，合約預先設定當收入達特定門檻後無權再使用該無形資產），或
- (2) 能證明收入與無形資產經濟效益之耗用高度相關。

上述修正於生效日以後開始之年度期間推延適用，並允許提前適用。

6. IFRS 15「來自客戶合約之收入」

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

本集團公司於適用 IFRS 15 時，係以下列步驟認列收入：

- (1) 辨認客戶合約；
- (2) 辨認合約中之履約義務；
- (3) 決定交易價格；
- (4) 將交易價格分攤至合約中之履約義務；及
- (5) 於滿足履約義務時認列收入。

IFRS 15 生效時，本集團得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

除上述影響外，截至本合併財務報告提報董事會日止，本集團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) 合併基礎

1. 合併報告編製原則

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適當調整，以使其會計政策與本集團之會計政策一致。

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。

2. 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
			103 年 6 月 30 日	102 年 12 月 31 日	102 年 6 月 30 日	
本公司	WUS Group Holdings Co., Ltd. (WGH)	投 資	100	100	100	
	WUS Group (BVI) Holdings Co., Ltd. (WUS-BVI)	投 資	100	100	100	
	永續投資公司 (永續)	投 資	99.9	99.9	99.9	
	China Electronic (BVI) Holdings Co., Ltd. (CEH-BVI)	投 資	100	100	100	
CEH-BVI	Centron Electronics (HK) Co., Ltd. (CEK)	投 資	100	100	100	
WUS-BVI	WUS Printed Circuit (Singapore) Pte., Ltd. (WUS - Singapore)	印刷電路板銷售及工程服務業務	100	100	100	
CEK	昆山先創電子公司 (先創電子)	介面卡之生產及銷售	100	100	100	
	務實能源科技公司 (務實能源)	照明設備、電子零組件製造及能源技術服務	100	100	100	註 1
先創電子	滬照能源(昆山)科技公司 (滬照能源)	光電應用產品研究、生產與銷售	100	100	100	註 2

註 1：子公司 CEK 於 102 年 5 月投資設立務實能源 42,000 千元，該公司設立於高雄市楠梓加工出口區。

註 2：子公司先創電子於 102 年 5 月投資設立滬照能源 125,398 千元（人民幣 26,000 千元），該公司設立於中國江蘇昆山。

(三) 其他重大會計政策說明

除下列說明外，本合併財務報告所採用之會計政策與 102 年度合併財務報告相同。

1. 負債準備

本集團因過去事件負有現時義務，且很有可能須清償該義務，並對該義務之金額能可靠估計時，認列負債準備。

認列為負債準備係估計可能發生之產品退回及折讓，以及於銷售合約下之保固義務，考量義務之風險及不確定性，而為資產負債表日清償義務所需支出之最佳估計。若

負債準備係以清償該現時義務之估計現金流量衡量，其帳面金額係為該等現金流量之現值（若貨幣之時間價值影響重大）。

2. 退職後福利

期中期間之退休金成本係採用前一財務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，並針對該結束日後之重大市場波動，及重大縮減、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。

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主要來源與 102 年度合併財務報告相同。

六、現金及約當現金

	103 年 6 月 30 日	102 年 12 月 31 日	102 年 6 月 30 日
庫存現金及週轉金	\$ 158	\$ 41,070	\$ 1,144
銀行支票及活期存款	329,192	190,693	313,436
約當現金			
原始到期日在 3 個月以內之銀行定期存款	906,265	413,181	481,693
原始到期日在 3 個月以內之收益浮動保本型存款合約	539,358	442,863	649,753
	<u>\$1,774,973</u>	<u>\$1,087,807</u>	<u>\$1,446,026</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動

	103 年 6 月 30 日	102 年 12 月 31 日	102 年 6 月 30 日
指定透過損益按公允價值衡量之金融資產			
非衍生金融資產			
基金受益憑證	\$450,620	\$412,060	\$809,909

（接次頁）

(承前頁)

	103 年 6 月 30 日	102 年 12 月 31 日	102 年 6 月 30 日
持有供交易之金融資產			
衍生工具（未指定避險）			
外幣選擇權合約	\$ - <u>\$450,620</u>	\$ - <u>\$412,060</u>	\$ - <u>\$809,909</u>

子公司先創電子於 102 年度與銀行簽訂之外幣買入及賣出之歐式選擇權契約，主要係為規避因匯率波動所產生之風險。於資產負債表日未適用避險會計，截至 102 年 12 月 31 日及 102 年 6 月 30 日止，尚未到期之外幣選擇合約皆如下：

類	別	交	易	選	擇	權	合 約 金 額 (U S D)	約 定 匯 率 (RMB/USD)	到 期 日
歐	式	買	入	賣	權	權	\$ 1,000 千元	5.5	103 年 5 月 28 日
		賣	出	買	權	權	1,000 千元	6.328	103 年 5 月 28 日

因美金兌人民幣於到期日之即期匯率介於約定匯率之間，依合約約定，交易雙方均無交割義務。

八、應收票據、應收帳款及其他應收款

	103 年 6 月 30 日	102 年 12 月 31 日	102 年 6 月 30 日
應收票據			
因營業而發生	\$ - <u> </u>	\$ 66 <u> </u>	\$ 368 <u> </u>
應收帳款（含關係人）			
因營業而發生	\$ 1,708,773	\$ 1,759,852	\$ 1,627,115
減：備抵呆帳	<u>8,446</u>	<u>8,446</u>	<u>8,446</u>
	<u>\$ 1,700,327</u>	<u>\$ 1,751,406</u>	<u>\$ 1,618,669</u>
其他應收款			
應收股利－關係人	\$ 144,387	\$ -	\$ -
應收營業稅退稅款	10,438	8,319	8,054
應收下腳廢料款	9,728	5,916	4,864
其他應收款－關係人	1,461	11,685	3,130
應收出售材料款	630	1,786	1,116
其 他	<u>17,199</u>	<u>15,916</u>	<u>16,661</u>
	<u>\$ 183,843</u>	<u>\$ 43,622</u>	<u>\$ 33,825</u>

(一) 應收票據及應收帳款

本集團對商品銷售之平均授信期間為 45 天～120 天，於決定應收帳款可回收性時，本集團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。因歷史經驗顯示逾期授信期間 180 天之應收帳款無法回收，本集團對於超過授信期間 180 天之應收帳款認列 100%備抵呆帳。

本集團之應收帳款餘額中，超過應收帳款合計數之 10%客戶如下：

	103 年 6 月 30 日	102 年 12 月 31 日	102 年 6 月 30 日
甲 客 戶	<u>\$ 18,258</u>	<u>\$161,005</u>	<u>\$161,978</u>

103 年 6 月 30 日暨 102 年 12 月 31 日及 6 月 30 日已超過授信期間但尚未認列備抵呆帳之應收帳款分別為 387,976 千元、261,014 千元及 186,645 千元（參閱下列帳齡分析），因其信用品質並未重大改變，本集團管理階層認為仍可回收其金額，對該等應收帳款並未持有任何擔保品或其他信用增強保障。

以超過授信天數為基準進行之帳齡分析中，已超過授信期間但未認列減損應收帳款之帳齡分析如下：

	103 年 6 月 30 日	102 年 12 月 31 日	102 年 6 月 30 日
30 天以下	\$258,930	\$167,062	\$100,580
31 至 60 天	81,948	68,390	29,547
61 天以上	<u>47,098</u>	<u>25,562</u>	<u>56,518</u>
	<u>\$387,976</u>	<u>\$261,014</u>	<u>\$186,645</u>

應收帳款（含關係人）之備抵呆帳變動如下：

	103 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	102 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日	102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日
期初餘額	\$8,446	\$9,144	\$8,446	\$9,125
本期沖銷	-	(695)	-	(695)
外幣換算差額	-	(3)	-	16
期末餘額	<u>\$8,446</u>	<u>\$8,446</u>	<u>\$8,446</u>	<u>\$8,446</u>

(二) 其他應收款

本集團備抵呆帳係參考歷史經驗及目前財務狀況分析，估計無法回收之金額。截至 103 年 6 月 30 日暨 102 年 12 月 31 日及 6 月 30 日並無備抵呆帳餘額。

九、存 貨

	103 年 6 月 30 日	102 年 12 月 31 日	102 年 6 月 30 日
原 料	\$103,232	\$143,124	\$ 54,734
物 料	59,757	43,949	38,866
在 製 品	349,534	163,870	200,973
製 成 品	214,600	201,039	196,692
商 品	10,843	8,382	5,823
	<u>\$737,966</u>	<u>\$560,364</u>	<u>\$497,088</u>

103 年 6 月 30 日暨 102 年 12 月 31 日及 6 月 30 日之備抵存貨損失分別為 204,547 千元、143,319 千元及 130,529 千元。

103 及 102 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 103 及 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日與存貨相關之銷貨成本組成項目如下：

	103 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日	102 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日	103 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	102 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
營業成本	\$1,487,312	\$1,313,160	\$2,804,775	\$2,580,116
存貨損失	44,118	6,077	71,788	26,402
出售下腳及廢料收入	(<u>1,962</u>)	(<u>1,467</u>)	(<u>3,996</u>)	(<u>2,607</u>)
	<u>\$1,529,468</u>	<u>\$1,317,770</u>	<u>\$2,872,567</u>	<u>\$2,603,911</u>

十、其他金融資產

	103 年 6 月 30 日	102 年 12 月 31 日	102 年 6 月 30 日
流 動			
原始到期日超過 3 個月之定期存款	\$106,875	\$ 91,094	\$ 40,118
原始到期日超過 3 個月之收益浮動保本型存款合約	48,157	250,956	-
結構式定期存款			
合約金額(103 年 6 月 30 日暨 102 年 12 月 31 日及 6 月 30 日分別為人民幣 12,000 千元、54,030 千元及 3,000 千元)	57,788	265,865	14,547

(接次頁)

(承前頁)

	103 年 6 月 30 日	102 年 12 月 31 日	102 年 6 月 30 日
應收利息（約定最高年化報酬率 103 年 6 月 30 日暨 102 年 12 月 31 日及 6 月 30 日分別為 2.04% ～ 3.42%、2.04%～ 5.20% 及 1.95%～3.24%）	\$ 1,586 <u>\$ 214,406</u>	\$ 2,472 <u>\$ 610,387</u>	\$ - <u>\$ 54,665</u>
非流動 質押之定期存款	<u>\$ 160</u>	<u>\$ 160</u>	<u>\$ 160</u>

定期存款質押之資訊，參閱附註二八。

十一、採用權益法之投資

投 資 關 聯 企 業	103 年 6 月 30 日		102 年 12 月 31 日		102 年 6 月 30 日	
	金 額	持 股 %	金 額	持 股 %	金 額	持 股 %
上市公司						
滬士電子	\$3,616,679	23.88	\$3,829,459	23.88	\$3,714,602	23.88
非上市（櫃）公司						
昆山中西部投資	<u>196,619</u>	40	<u>200,296</u>	40	<u>196,974</u>	40
	<u>\$3,813,298</u>		<u>\$4,029,755</u>		<u>\$3,911,576</u>	

滬士電子為中國上市公司，設立於中國江蘇昆山，於資產負債表日依股票收盤價計算之市價資訊如下：

	103 年 6 月 30 日	102 年 12 月 31 日	102 年 6 月 30 日
滬士電子	<u>\$ 6,218,259</u>	<u>\$ 6,048,935</u>	<u>\$ 5,169,147</u>

子公司先創電子於 102 年 4 月參與昆山中西部投資公司現金增資，增加投資 57,984 千元（人民幣 12,000 千元），持股比例不變。

103 及 102 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 103 及 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日對上述被投資公司昆山中西部投資公司採用權益法認列之關聯企業利益之份額分別為 85 千元及 732 千元與 608 千元及 1,468 千元，係依據關聯企業同期間未經會計師核閱之財務報表認列。

十二、不動產、廠房及設備

103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

成	建	築	物	機	器	設	備	運	輸	設	備	生	財	設	備	未	完	工	程	合	計
本																					
103 年 1 月 1 日餘額	\$	2,519,199		\$	6,925,009		\$	16,489		\$	727,622		\$	427,972		\$	427,972		\$	10,616,291	
增 添		22,151			266,359			150			5,120		(	162,217)						131,563	
處 分	(	29,637)		(	70,348)			-		(	90,185)			-					(	190,170)	
淨兌換差額	(	6,184)		(	19,534)			-		(	4,944)		(	3)					(	30,665)	
103 年 6 月 30 日餘額	<u>\$</u>	<u>2,505,529</u>		<u>\$</u>	<u>7,101,486</u>		<u>\$</u>	<u>16,639</u>		<u>\$</u>	<u>637,613</u>		<u>\$</u>	<u>265,752</u>		<u>\$</u>	<u>265,752</u>		<u>\$</u>	<u>10,527,019</u>	
累 計 折 舊 及 減 損																					
103 年 1 月 1 日餘額	\$	1,812,038		\$	6,176,712		\$	15,022		\$	626,985		\$	-		\$	-		\$	8,630,757	
折舊費用		23,090			116,259			172			27,294			-						166,815	
處 分	(	29,637)		(	69,251)			-		(	90,102)			-					(	188,990)	
淨兌換差額	(	2,145)		(	17,464)			-		(	3,915)			-					(	23,524)	
103 年 6 月 30 日餘額	<u>\$</u>	<u>1,803,346</u>		<u>\$</u>	<u>6,206,256</u>		<u>\$</u>	<u>15,194</u>		<u>\$</u>	<u>560,262</u>		<u>\$</u>	<u>-</u>		<u>\$</u>	<u>-</u>		<u>\$</u>	<u>8,585,058</u>	
103 年 1 月 1 日淨額	<u>\$</u>	<u>707,161</u>		<u>\$</u>	<u>748,297</u>		<u>\$</u>	<u>1,467</u>		<u>\$</u>	<u>100,637</u>		<u>\$</u>	<u>427,972</u>		<u>\$</u>	<u>427,972</u>		<u>\$</u>	<u>1,985,534</u>	
103 年 6 月 30 日淨額	<u>\$</u>	<u>702,183</u>		<u>\$</u>	<u>895,230</u>		<u>\$</u>	<u>1,445</u>		<u>\$</u>	<u>77,351</u>		<u>\$</u>	<u>265,752</u>		<u>\$</u>	<u>265,752</u>		<u>\$</u>	<u>1,941,961</u>	

102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

成	建	築	物	機	器	設	備	運	輸	設	備	生	財	設	備	未	完	工	程	合	計
本																					
102 年 1 月 1 日餘額	\$	2,466,605		\$	6,902,361		\$	14,889		\$	719,446		\$	207,627		\$	207,627		\$	10,310,928	
增 添		23,480			159,545			-			6,518			94,673						284,216	
處 分	(	3,400)		(	53,165)			-		(	2,531)			-					(	59,096)	
淨兌換差額		13,649			56,176			-			11,904			-						81,729	
102 年 6 月 30 日餘額	<u>\$</u>	<u>2,500,334</u>		<u>\$</u>	<u>7,064,917</u>		<u>\$</u>	<u>14,889</u>		<u>\$</u>	<u>735,337</u>		<u>\$</u>	<u>302,300</u>		<u>\$</u>	<u>302,300</u>		<u>\$</u>	<u>10,617,777</u>	
累 計 折 舊 及 減 損																					
102 年 1 月 1 日餘額	\$	1,766,773		\$	6,174,360		\$	14,889		\$	571,783		\$	-		\$	-		\$	8,527,805	
折舊費用		20,517			114,962			-			36,031			-						171,510	
處 分	(	3,400)		(	53,165)			-		(	2,402)			-					(	58,967)	
淨兌換差額		4,370			49,332			-			8,628			-						62,330	
102 年 6 月 30 日餘額	<u>\$</u>	<u>1,788,260</u>		<u>\$</u>	<u>6,285,489</u>		<u>\$</u>	<u>14,889</u>		<u>\$</u>	<u>614,040</u>		<u>\$</u>	<u>-</u>		<u>\$</u>	<u>-</u>		<u>\$</u>	<u>8,702,678</u>	
102 年 6 月 30 日淨額	<u>\$</u>	<u>712,074</u>		<u>\$</u>	<u>779,428</u>		<u>\$</u>	<u>-</u>		<u>\$</u>	<u>121,297</u>		<u>\$</u>	<u>302,300</u>		<u>\$</u>	<u>302,300</u>		<u>\$</u>	<u>1,915,099</u>	

本公司及子公司先創電子依固定資產使用價值進行資產減損評估，所預計之未來現金流入折現值之可回收金額小於帳面價值而發生減損，是以提列減損損失。103 及 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日所採用之折現率分別為 4.11% 及 4.48%。嗣因陸續處分固定資產，截至 103 年 6 月 30 日暨 102 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，累計減損餘額分別為 905,134 千元、922,873 千元及 884,529 千元。

本集團之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

建 築 物

房屋主建築物

10 至 52 年

房屋設備

2 至 10 年

(接 次 頁)

(承前頁)

機器設備	2 至 10 年
運輸設備	2 至 5 年
生財設備	2 至 10 年

本集團提供不動產、廠房及設備作為借款擔保情形，請參閱附註二八。

十三、預付租賃款

	103 年 6 月 30 日	102 年 12 月 31 日	102 年 6 月 30 日
流動（列入預付款項）	<u>\$ 460</u>	<u>\$ 470</u>	<u>\$ 463</u>
非流動（列入長期預付租金）	<u>\$16,173</u>	<u>\$16,760</u>	<u>\$16,747</u>

上述預付租賃款係子公司先創電子向中國大陸政府取得土地使用權，使用年限 50 年，將於 139 年 8 月底到期。

十四、借 款

(一) 短期借款

	103 年 6 月 30 日	102 年 12 月 31 日	102 年 6 月 30 日
信用借款			
年利率 103 年 6 月 30 日 暨 102 年 12 月 31 日及 6 月 30 日分別為 1.00% ~ 2.86%、0.92% ~ 2.27% 及 1.18% ~ 1.97%	<u>\$340,870</u>	<u>\$431,638</u>	<u>\$585,004</u>

(二) 應付短期票券

保 證 及 承 兌 機 構	103 年 6 月 30 日	102 年 12 月 31 日	102 年 6 月 30 日
中華票券公司	\$130,000	\$130,000	\$130,000
兆豐票券公司	<u>100,000</u>	<u>100,000</u>	<u>100,000</u>
	230,000	230,000	230,000
減：未攤銷折價	<u>158</u>	<u>165</u>	<u>271</u>
	<u>\$229,842</u>	<u>\$229,835</u>	<u>\$229,729</u>
利率區間（%）	1.27	1.25	1.21~1.22

(三) 長期借款

	103 年 6 月 30 日	102 年 12 月 31 日	102 年 6 月 30 日
1. 本公司			
兆豐票券			
103 年 6 月前於 3 億元額度內可循 環使用，已延約 至 107 年 6 月， 年利率 103 年 6 月 30 日暨 102 年 12 月 31 日及 6 月 30 日分別為 1.396%、1.476% 及 1.496%	\$ 299,874	\$ 299,964	\$ 299,766
兆豐商銀—楠梓分行			
自 102 年 6 月起， 每 3 個月為一 期，分 13 期償還 至 105 年 6 月， 年 利 率 皆 為 1.87%	184,615	230,769	276,923
自 103 年 8 月起， 每 3 個月為一 期，分 13 期償還 至 106 年 8 月， 年利率皆為 1.8%	300,000	300,000	300,000
台新銀行			
自 103 年 9 月起， 每 3 個月為一 期，分 4 期償還 至 104 年 6 月， 年利率 103 年 6 月 30 日暨 102 年 12 月 31 日及 6 月 30 日分別為 1.8214%、1.804% 及 1.8481%	300,000	300,000	300,000

(接次頁)

(承 前 頁)

	103 年 6 月 30 日	102 年 12 月 31 日	102 年 6 月 30 日
富邦銀行			
自 102 年 9 月起， 每 3 個月為一 期，分 8 期償還 至 104 年 6 月， 年利率 103 年 6 月 30 日暨 102 年 12 月 31 日及 6 月 30 日分別為 1.7611% ~ 1.7832%、1.75% 及 1.7717% ~ 1.7770%	\$ 100,000	\$ 150,000	\$ 200,000
玉山銀行			
自 103 年 2 月起， 每 3 個月為一 期，分 9 期償還 至 105 年 6 月， 年 利 率 皆 為 1.85%	155,555	200,000	200,000
工業銀行			
自 104 年 11 月起， 每 3 個月為一 期，分 6 期償還 至 106 年 2 月， 年 利 率 為 1.6987%	170,000	-	-
中信銀行			
自 104 年 12 月起， 每 3 個月為一 期，分 6 期償還 至 106 年 3 月， 年利率為 1.507%	300,000	-	-

(接 次 頁)

(承前頁)

	103 年 6 月 30 日	102 年 12 月 31 日	102 年 6 月 30 日
2. CEH-BVI 上海商銀			
自 103 年 10 月起， 每 3 個月為一 期，分 8 期償還 至 105 年 7 月， 年利率 103 年 6 月 30 日及 102 年 12 月 31 日分別為 1.585% 及 1.6465%	\$ 149,299	\$ 148,900	\$ -
3. 先創電子 上海商銀			
自 101 年 6 月起， 每 6 個月為 1 期，分 4 期償還 至 103 年 5 月， 年利率 102 年 12 月 31 日及 6 月 30 日分別為 2.19% 及 2.273%	- 1,959,343	37,226 1,666,859	74,382 1,651,071
減：1 年內到期部分	729,491 <u>\$ 1,229,852</u>	816,486 <u>\$ 850,373</u>	577,566 <u>\$ 1,073,505</u>

十五、應付票據及應付帳款

	103 年 6 月 30 日	102 年 12 月 31 日	102 年 6 月 30 日
應付票據			
設備款	<u>\$ 10,967</u>	<u>\$ 9,304</u>	<u>\$ 37,633</u>
應付帳款（含關係人）			
因營業而發生	<u>\$ 1,148,360</u>	<u>\$ 1,020,032</u>	<u>\$ 949,802</u>

購買商品之賒帳期間為 1～4 個月，本集團訂有財務風險管理政策，以確保所有應付款於預先約定之信用期限內償還。

十六、其他應付款

	103 年 6 月 30 日	102 年 12 月 31 日	102 年 6 月 30 日
應付股利	\$ 255,296	\$ -	\$ 63,778
應付薪資及獎金	157,381	179,242	130,273
應付佣金	49,499	35,220	28,947
應付設備款	48,286	68,463	61,518
應付水電費	31,666	21,085	31,532
應付退職金	16,129	9,569	9,018
應付休假給付	15,983	13,583	11,183
其 他	<u>68,792</u>	<u>83,089</u>	<u>74,510</u>
	<u>\$643,032</u>	<u>\$410,251</u>	<u>\$410,759</u>

十七、負債準備

	103 年 6 月 30 日	102 年 12 月 31 日	102 年 6 月 30 日
流 動			
銷貨退回及折讓準備	<u>\$52,551</u>	<u>\$41,014</u>	<u>\$27,529</u>
非 流 動			
保固負債準備	<u>\$ 3,130</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

	103 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日	102 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日	103 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	102 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
期初餘額	\$51,069	\$22,861	\$41,014	\$20,176
本期提列	25,323	16,745	39,898	19,865
本期沖銷	(20,658)	(12,077)	(25,178)	(12,512)
外幣換算差額	(<u>53</u>)	<u>-</u>	(<u>53</u>)	<u>-</u>
期末餘額	<u>\$55,681</u>	<u>\$27,529</u>	<u>\$55,681</u>	<u>\$27,529</u>

(一) 銷貨退貨及折讓之負債準備係依歷史經驗、管理階層之判斷及其他已知原因估計可能發生之產品退回及折讓，並於相關產品出售當期認列為營業收入之減項。

(二) 保固負債準備係依銷售商品合約約定，管理階層對於因保固義務所導致未來經濟效益流出最佳估計數之現值。該估計係以歷史保固經驗為基礎，並考量其他影響產品品質等因素調整。

十八、退職後福利計畫

確定福利計畫相關退休金費用係以 102 年及 101 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率在各期間分別認列於下列項目：

	103 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日	102 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日	103 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	102 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
營業成本	\$ 4,323	\$ 3,957	\$ 8,642	\$ 7,856
推銷費用	93	87	188	172
管理費用	353	320	701	697
研發費用	<u>97</u>	<u>108</u>	<u>201</u>	<u>219</u>
	<u>\$ 4,866</u>	<u>\$ 4,472</u>	<u>\$ 9,732</u>	<u>\$ 8,944</u>

十九、權益

(一) 股本

普通股

	103 年 6 月 30 日	102 年 12 月 31 日	102 年 6 月 30 日
額定股數 (千股)	<u>590,000</u>	<u>590,000</u>	<u>590,000</u>
額定股本	<u>\$ 5,900,000</u>	<u>\$ 5,900,000</u>	<u>\$ 5,900,000</u>
已發行且已收足股款之股數 (千股)	<u>319,121</u>	<u>319,121</u>	<u>318,882</u>
已發行股本	\$ 3,191,206	\$ 3,191,206	\$ 3,188,824
預收股本	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>517</u>
	<u>\$ 3,191,206</u>	<u>\$ 3,191,206</u>	<u>\$ 3,189,341</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憑證所保留之股本皆為 68,000 千股。

本公司 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日流通在外普通股股數之調節如下：

	股數 (千股)	已發行股本	發行溢價
102 年 1 月 1 日餘額	317,125	\$ 3,171,250	\$ 257,241
員工執行認股權	<u>1,757</u>	<u>17,574</u>	<u>(5,858)</u>
102 年 6 月 30 日餘額	<u>318,882</u>	<u>\$ 3,188,824</u>	<u>\$ 251,383</u>

(二) 資本公積

	103 年 6 月 30 日	102 年 12 月 31 日	102 年 6 月 30 日
股票發行溢價	\$ 250,589	\$ 250,589	\$ 251,383
庫藏股票交易	3,060	3,060	2,681
已失效認股權	11,625	11,625	-
員工認股權	-	-	12,034
	<u>\$ 265,274</u>	<u>\$ 265,274</u>	<u>\$ 266,098</u>

103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日各類資本公積均無變動。102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日各類資本公積餘額之調節如下：

	股 發 行 溢 價	票 庫 股 票 交 易	藏 員 工 認 股 權
102 年 1 月 1 日餘額	\$ 257,241	\$ 2,681	\$ 15,051
員工執行認股權	(5,858)	-	(3,017)
102 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 251,383</u>	<u>\$ 2,681</u>	<u>\$ 12,034</u>

資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢額（包括以超過面額發行普通股、庫藏股票交易及已失效認股權）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。

因員工認股權產生之資本公積不得作為任何用途。

(三) 保留盈餘及股利政策

102 年 6 月經股東會修改章程，每年決算後如有盈餘應先提繳稅款後，依下列順序分派之：

1. 彌補以往虧損。
2. 提存百分之十為法定盈餘公積。
3. 依公司營運需要或法令規定提列或迴轉特別盈餘公積。
4. 如尚有盈餘分派如下：

(1) 扣除以上第 1.至 3.款後之餘額，提撥百分之二（含）

以下為董事及監察人酬勞金。

(2) 扣除以上第 1.至 3.款後之餘額，提撥千分之一至百分之十（含）為員工紅利，若員工紅利以配發新股方式為之，則其提撥總金額固定不變，但以股東會決議日

前一日之收盤價並考量除息除權之影響折算員工股票紅利股數。

(3) 其餘由董事會擬定盈餘分派案，按股份總額比例分派之。

本公司產業發展成熟，為因應目前及未來業務擴展之資金需求，並滿足股東對現金流入之需求，本公司現金股利發放之比例以不低於當年度股利總額百分之二十。

103 及 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日員工紅利估列金額分別為 160 千元及 87 千元；董監酬勞估列金額分別為 32 千元及 17 千元。前述員工紅利及董監酬勞係分別按稅後淨利（已扣除員工分紅及董監酬勞金額）之 0.1% 及 0.02% 計算。年度終了後，年度合併財務報告通過發布日前經董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，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。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數按決議分紅之金額除以股票公允價值決定。就計算股票紅利股數而言，股票公允價值係指股東會決議日前一日之收盤價（考量除權除息之影響後）。

本公司依金管證發字第 1010012865 號函、金管證發字第 1010047490 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」規定提列及迴轉特別盈餘公積。嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

法定盈餘公積提撥餘額達公司實收股本總額時，不受應先提列百分之十限制。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。

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

本公司分別於 103 年及 102 年 6 月舉行股東常會，決議通過董事會於 103 年 3 月及 102 年 4 月所擬議之 102 及 101 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	102 年度	101 年度	102 年度	101 年度
法定盈餘公積	\$ 27,437	\$ 37,774		
特別盈餘公積	65,336	9,214		
現金股利	255,296	63,778	\$ 0.8	\$ 0.2

股東常會決議配發之員工紅利及董監酬勞，以及合併財務報告認列之員工分紅及董監酬勞金額如下：

	102 年度		101 年度	
	員工紅利	董監酬勞	員工紅利	董監酬勞
股東會決議配發金額	\$ 251	\$ -	\$ 339	\$ -
各年度財務報表認列金額	<u>251</u>	<u>50</u>	<u>339</u>	<u>59</u>
	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 50)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 59)</u>

上述差異主係因估計改變，已分別調整為 103 及 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之損益。

有關本公司董事會擬議及股東會決議之盈餘分配案、員工紅利及董監酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(四) 其他權益項目－僅國外營運機構財務表換算之兌換差額

	103 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	102 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
期初餘額	\$116,276	(\$187,421)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	(128,218)	281,276
換算國外營運機構淨資產所產生兌換差額之相關所得稅利益（費用）	<u>21,797</u>	<u>(47,816)</u>
期末餘額	<u>\$ 9,855</u>	<u>\$ 46,039</u>

(五) 庫藏股票

子公司永續投資公司買入本公司股票之原始成本為 98,925 千元，係用於投資理財。子公司於資產負債表日持有本公司股

票之相關資訊如下：

子 公 司 名 稱	持 有 股 數 (千 股)	帳 面 金 額	市 價
103 年 6 月 30 日			
永續投資	1,897	<u>\$ 31,110</u>	<u>\$ 31,110</u>
102 年 12 月 31 日			
永續投資	1,897	<u>\$ 24,376</u>	<u>\$ 24,376</u>
102 年 6 月 30 日			
永續投資	1,897	<u>\$ 23,048</u>	<u>\$ 23,048</u>

子公司持有本公司股票視同庫藏股票處理，除不得參與本公司之現金增資及無表決權外，其餘與一般股東權利相同。

二十、員工認股權憑證

本公司於 103 及 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日並未新增發行員工認股權，102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日已發行之員工認股權相關資訊如下：

員 工 認 股 權	單 位 (千 股)	加 權 平 均 行 使 價 格 (元)
期初流通在外	7,126	\$ 4.95
本期行使	(288)	4.95
本期放棄	(8)	-
期末流通在外	<u>6,830</u>	4.95
期末可行使之認股權	<u>6,830</u>	
本期給與之認股權加權平均公允 價值 (元)	<u>\$ 1.7164</u>	

於 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日執行之員工認股權憑證，其於執行日之加權平均股價為 12.33 元。

上述認股權憑證之存續期間為 5 年，已於 102 年 9 月 3 日到期，員工放棄認股部分之資本公積 11,625 千元已由資本公積－員工認股權轉列為資本公積－已失效認股權。

二一、本期淨利

本期淨利係包含以下項目：

(一) 其他收入

	103 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	102 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日	102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日
利息收入	\$ 17,272	\$ 8,213	\$ 33,077	\$ 16,255
其 他	<u>342</u>	<u>325</u>	<u>724</u>	<u>856</u>
	<u>\$ 17,614</u>	<u>\$ 8,538</u>	<u>\$ 33,801</u>	<u>\$ 17,111</u>

(二) 其他利益及損失

	103 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	102 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日	102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日
淨外幣兌換（損）益	(\$ 12,348)	(\$ 2,836)	\$ 5,287	\$ 2,877
透過損益按公允價值衡量 之金融資產淨利益	633	989	1,233	2,134
處分及報廢不動產、廠房 及設備利益（損失）	(235)	301	563	3,055
其 他	(<u>279</u>)	(<u>5,667</u>)	(<u>584</u>)	(<u>4,523</u>)
	<u>(\$ 12,229)</u>	<u>(\$ 7,213)</u>	<u>\$ 6,499</u>	<u>\$ 3,543</u>

上述淨外幣兌換損益包括：

	103 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	102 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日	102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日
外幣兌換利益總額	\$ 10,865	\$ 44,296	\$ 59,874	\$ 78,070
外幣兌換損失總額	(<u>23,213</u>)	(<u>47,132</u>)	(<u>54,587</u>)	(<u>75,193</u>)
淨 損 益	<u>(\$ 12,348)</u>	<u>(\$ 2,836)</u>	<u>\$ 5,287</u>	<u>\$ 2,877</u>

(三) 財務成本

	103 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	102 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日	102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日
銀行借款利息	\$ 10,555	\$ 9,684	\$ 20,482	\$ 19,155
減：列入符合要件資產成 本之金額	(<u>1,192</u>)	(<u>1,121</u>)	(<u>2,903</u>)	(<u>2,081</u>)
	<u>\$ 9,363</u>	<u>\$ 8,563</u>	<u>\$ 17,579</u>	<u>\$ 17,074</u>

利息資本化相關資訊如下：

	103 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	102 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日	102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日
利息資本化金額	\$ 1,192	\$ 1,121	\$ 2,903	\$ 2,081
利息資本化利率 (%)	1.56	1.56	1.44~1.68	1.56

(四) 折舊及攤銷

	103 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	102 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日	102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日
不動產、廠房及設備	\$ 84,633	\$ 86,915	\$ 166,815	\$ 171,510
無形資產	109	109	220	214
預付租賃款	116	115	234	227
其 他	2,547	3,752	3,913	3,752
	<u>\$ 87,405</u>	<u>\$ 90,891</u>	<u>\$ 171,182</u>	<u>\$ 175,703</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 80,182	\$ 82,932	\$ 158,212	\$ 163,305
營業費用	4,451	3,983	8,603	8,205
	<u>\$ 84,633</u>	<u>\$ 86,915</u>	<u>\$ 166,815</u>	<u>\$ 171,510</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 2,617	\$ 3,796	\$ 4,054	\$ 3,838
營業費用	155	180	313	355
	<u>\$ 2,772</u>	<u>\$ 3,976</u>	<u>\$ 4,367</u>	<u>\$ 4,193</u>

(五) 員工福利費用

	103 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	102 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日	102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日
短期員工福利				
薪 資	\$ 307,844	\$ 273,205	\$ 606,100	\$ 529,152
勞 健 保	20,632	20,640	41,551	41,111
其 他	16,053	15,594	32,323	30,936
	<u>344,529</u>	<u>309,439</u>	<u>679,974</u>	<u>601,199</u>
退職後福利				
確定提撥計畫	11,505	11,208	23,116	22,728
確定福利計畫 (附註十八)	4,866	4,472	9,732	8,944
	<u>16,371</u>	<u>15,680</u>	<u>32,848</u>	<u>31,672</u>

(接 次 頁)

(承前頁)

	103 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	102 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日	102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日
離職福利	<u>\$ 11</u>	<u>\$ 94</u>	<u>\$ 34</u>	<u>\$ 185</u>
員工福利費用合計	<u>\$360,911</u>	<u>\$325,213</u>	<u>\$712,856</u>	<u>\$633,056</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$292,178	\$270,489	\$583,672	\$529,789
營業費用	<u>68,733</u>	<u>54,724</u>	<u>129,184</u>	<u>103,267</u>
	<u>\$360,911</u>	<u>\$325,213</u>	<u>\$712,856</u>	<u>\$633,056</u>

(六) 非金融資產減損損失

	103 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	102 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日	102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日
存貨（包含於營業成本）	<u>\$44,118</u>	<u>\$ 6,077</u>	<u>\$71,788</u>	<u>\$26,402</u>

二二、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：

	103 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	102 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日	102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日
當期所得稅				
當期產生者	\$26,917	\$26,141	\$31,734	\$26,907
未分配盈餘加徵	-	26,697	-	26,697
以前年度之調整	3,655	-	3,655	-
遞延所得稅				
當期產生者	(19,088)	(12,451)	(9,894)	(20,826)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$11,484</u>	<u>\$40,387</u>	<u>\$25,495</u>	<u>\$32,778</u>

(二) 本集團並無直接列於權益之所得稅。

(三) 認列於其他綜合損益之所得稅利益（費用）

	103 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	102 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日	102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日
遞延所得稅				
認列於其他綜合損益				
國外營運機構換算	<u>\$ 17,565</u>	<u>(\$ 18,720)</u>	<u>\$ 21,797</u>	<u>(\$ 47,816)</u>

(四) 兩稅合一相關資訊

	103 年 6 月 30 日	102 年 12 月 31 日	102 年 6 月 30 日
未分配盈餘			
87 年度以後未分配盈餘	<u>\$ 1,789,643</u>	<u>\$ 1,959,253</u>	<u>\$ 1,778,438</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 41,800</u>	<u>\$ 14,671</u>	<u>\$ 15,590</u>

102 及 101 年度盈餘分配適用之稅額扣抵比率分別為 2.13%（預計）及 0.87%。

依所得稅法規定，本公司分配屬於 87 年度（含）以後之盈餘時，本國股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。由於實際分配予股東之可扣抵稅額，應以股利分配日之股東可扣抵稅額帳戶餘額為準，因此本公司預計 102 年度盈餘分配之稅額扣抵比率可能與將來實際分配予股東時所適用之稅額扣抵比率有所差異。

依台財稅字第 10204562810 號規定，首次採用 IFRSs 之當年度計算稅額扣抵比率時，其帳載累積未分配盈餘應包含因首次採用國際財務報導準則產生之保留盈餘淨增加數或淨減少數。

(五) 所得稅核定情形

1. 本公司之營利事業所得稅結算申報案件除 99 及 101 年度外，截至 101 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。
2. 子公司永續截至 101 年度之營利事業所得稅結算申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

3. 子公司 WGH 設立於薩摩亞，子公司 WUS-BVI 與 CEH-BVI 設立於英屬維京群島，依當地法令規定免繳納所得稅。
4. 子公司 WUS-Singapore 設立於新加坡，依當地法令規定採用應納稅所得額乘以適用稅率計算應付稅額，適用稅率為 17%。
5. 子公司 CEK 設立於香港，依當地法令規定免繳納所得稅。
6. 子公司先創電子及滬照能源依據「中華人民共和國外商投資企業和外國企業所得稅法」及其他法規，適用稅率為 25%。

二三、每股盈餘

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

	103 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	102 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日	102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日
歸屬於本公司業主之 淨利	<u>\$ 94,366</u>	<u>\$ 50,446</u>	<u>\$178,459</u>	<u>\$ 96,910</u>

股 數

單位：千股

	103 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	102 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日	102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日
期初普通股加權平均股數	319,121	318,688	319,121	317,125
加：員工認股權發行新股	-	66	-	1,104
減：子公司持有本公司股票	<u>1,897</u>	<u>1,897</u>	<u>1,897</u>	<u>1,897</u>
計算基本每股盈餘之加權平均股數	317,224	316,857	317,224	316,332
加：具稀釋作用之潛在普通股－員工分紅	23	32	25	34
員工認股權憑證	<u>-</u>	<u>4,226</u>	<u>-</u>	<u>4,811</u>
計算稀釋每股盈餘之加權平均股數	<u>317,247</u>	<u>321,115</u>	<u>317,249</u>	<u>321,177</u>

若本公司得選擇以股票或現金發放員工分紅，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工分紅將採發放股票方式，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。計算稀釋每股盈餘時，以該潛在普通股資產負債表日之收盤價，作為發行股數之判斷基礎。於次年度股東會決議員工分紅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。

二四、營業租賃協議

本公司廠房用地係向政府承租，租期將陸續於 107 年 11 月底前屆滿，依簽訂之租約規定，本公司於租期屆滿時得續約，惟政府得於該土地公告現值增加時調整租金，上述租約於租賃期間終止時，本公司對租賃土地並無優惠承購權。103 及 102 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 103 及 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之租金支出分別為 1,901 千元及 1,901 千元與 3,801 千元及 3,771 千元。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	103 年 6 月 30 日	102 年 12 月 31 日	102 年 6 月 30 日
不超過 1 年	\$ 7,602	\$ 7,602	\$ 7,602
1~5 年	15,674	20,876	23,613
超過 5 年	-	-	1,065
	<u>\$23,276</u>	<u>\$28,478</u>	<u>\$32,280</u>

二五、資本風險管理

本集團進行資本管理以確保能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。

本集團資本結構係由本集團之淨債務及權益所組成，毋須遵守其他外部資本規定。

二六、金融工具

(一) 公允價值之資訊

1. 非按公允價值衡量之金融工具

本集團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融趨近其公允價值。

2. 認列於合併資產負債表之公允價值衡量

本集團以公允價值衡量之金融資產，其衡量方式依照公允價值可觀察程度分為第 1 至 3 級：

- (1) 第 1 級公允價值衡量係指活絡市場相同資產或負債之公開報價（未經調整）。
- (2) 第 2 級公允價值衡量係指除第 1 級之公開報價外，以屬於該資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）可觀察之輸入值推導公允價值。
- (3) 第 3 級公允價值衡量係指評價技術係非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值（不可觀察之輸入值）推導公允價值。

	第 1 級	第 2 級	第 3 級	合 計
<u>103 年 6 月 30 日</u>				
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產				
基金受益憑證	<u>\$ 450,620</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 450,620</u>
<u>102 年 12 月 31 日</u>				
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產				
基金受益憑證	\$ 412,060	\$ -	\$ -	\$ 412,060
外幣選擇權合約	-	-	-	-
	<u>\$ 412,060</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 412,060</u>
<u>102 年 6 月 30 日</u>				
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產				
基金受益憑證	\$ 809,909	\$ -	\$ -	\$ 809,909
外幣選擇權合約	-	-	-	-
	<u>\$ 809,909</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 809,909</u>

103 及 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日無第 1 級與第 2 級公允價值衡量間移轉之情形。

3. 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

金融資產及金融負債之公允價值係依下列方式決定：

- (1) 具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產，其公允價值係參照市場報價決定（基金受益憑證）。
- (2) 衍生工具如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公允價值，若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。本集團外幣選擇權交易之衍生性金融商品

無市場價格可供參考，係採用評價方法估計。本集團採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致，該資訊為本集團向金融機構取得。

(二) 金融工具之種類

	103 年 6 月 30 日	102 年 12 月 31 日	102 年 6 月 30 日
<u>金 融 資 產</u>			
透過損益按公允價值衡量	\$ 450,620	\$ 412,060	\$ 809,909
放款及應收款（註 1）	3,863,317	3,485,175	3,145,665
<u>金 融 負 債</u>			
以攤銷後成本衡量（註 2）	4,341,412	3,780,446	3,876,600

註 1：餘額係包含現金及約當現金、應收票據、應收帳款（含關係人）及其他應收款（不含應收營業稅退稅款）、其他金融資產及存出保證金等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註 2：餘額係包含短期借款、應付短期票券、應付票據、應付帳款（含關係人）、其他應付款、長期借款（含 1 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。

(三) 財務風險管理目的與政策

本集團主要金融工具包括應收票據及帳款、採用權益法之投資、其他金融資產、應付票據及帳款、短期借款、應付短期票券及長期借款（含 1 年內到期之長期借款）。本集團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本集團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

本集團因營運活動而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)）以及其他價格風險（參閱下述(3)）。

本集團有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

(1) 匯率風險

本集團從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而產生匯率變動暴險。本集團匯率暴險之管理係於政策許可範圍內，利用同幣別之應收付款項及短期借款，以及使用衍生金融工具以減輕匯率暴險。

本集團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，參閱附註三十。

敏感度分析

本集團外幣金融資產及金融負債主要受到美金匯率波動之影響。下表詳細說明當功能性貨幣對美金之匯率變動 1%時，本集團之敏感度分析。1%係為本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，下表係表示當功能性貨幣相對於美金升值 1%時，對本集團損益之影響：

	美金之影響（註）	
	103年1月1日至6月30日	102年1月1日至6月30日
損 益	<u>(\$ 8,718)</u>	<u>(\$ 5,342)</u>

註：主要源自於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之美金（包含現金及約當現金、應收款項、短期借款、應付款項及其他應付款）。

管理階層認為敏感度分析無法代表匯率固有風險，因資產負債表日之外幣暴險無法反應期中暴險情形，以美金計價之銷售會隨客戶訂單需求有所變動。

(2) 利率風險

因本集團以浮動利率存出或借入資金，是以產生利率暴險。本集團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：

	103 年 6 月 30 日	102 年 12 月 31 日	102 年 6 月 30 日
具公允價值利率風險			
金融資產	\$1,639,109	\$1,279,042	\$ 528,418
金融負債	229,842	229,835	229,729
具現金流量利率風險			
金融資產	343,570	378,242	314,242
金融負債	2,300,213	2,098,497	2,236,075

敏感度分析

若利率增加 1%，在所有其他變數維持不變之情況下，本集團 103 及 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨利將分別減少 11,501 千元及 11,180 千元，主因為本集團所舉借之變動利率借款。

(3) 其他價格風險

本集團因投資基金受益憑證而產生權益價格暴險，已藉由持有不同風險投資組合及資產配置以管理風險，本集團權益價格主要集中於台灣地區之基金市場，每月業依權益證券之基金淨資產價值評價。

敏感度分析

若基金受益憑證價格下跌 1%，103 及 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日稅前淨利將因透過損益按公允價值衡量之金融資產公允價值之變動分別減少 4,506 千元及 8,099 千元。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成集團財務損失之風險。截至資產負債表日，本集團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：

- (1) 合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。
- (2) 本集團提供購料擔保所產生之或有負債金額。

本集團採行之政策係僅與信譽卓著之對象進行交易，並於必要情形下取得足額擔保以減輕因客戶拖欠所產生財務損失之風險。本集團將使用其他公開可取得之財務資訊及彼此交易記錄對主要客戶進行評等，本集團亦持續監督信用暴險以及交易對方之信用評等，將總交易金額分散至各信用評等合格之客戶，並透過每年交易對方信用額度限額控制信用暴險。本集團之信用風險顯著集中客戶請參閱附註八。

本集團提供購料擔保最大信用暴險金額如下（僅 103 年 6 月 30 日）：

	帳 面 價 值	最大信暴險金額
103 年 6 月 30 日		
表外承諾及保證	\$ -	\$ 14,930 (美金 500 千元)

3. 流動性風險

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

銀行借款對本集團而言係為一項重要流動性來源，截至 103 年 6 月 30 日暨 102 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，本集團未動用之長短期銀行融資額度分別為 4,266,053 千元、5,167,603 千元及 5,380,182 千元。

下表係按到期日及未折現之到期金額彙總列示本集團已約定還款期間之金融負債分析：

	1 年 以 內	1 至 5 年	合 計
103 年 6 月 30 日			
短期借款	\$ 342,266	\$ -	\$ 342,266
應付短期票券	230,000	-	230,000
應付票據	10,967	-	10,967
應付帳款（含關係人）	1,148,360	-	1,148,360
其他應付款	643,032	-	643,032
銀行長期借款	<u>753,050</u>	<u>1,245,582</u>	<u>1,998,632</u>
	<u>\$ 3,127,675</u>	<u>\$ 1,245,582</u>	<u>\$ 4,373,257</u>

102 年 12 月 31 日			
短期借款	\$ 434,838	\$ -	\$ 434,838
應付短期票券	230,000	-	230,000
應付票據	9,304	-	9,304
應付帳款（含關係人）	1,020,032	-	1,020,032
其他應付款	410,251	-	410,251
銀行長期借款	<u>835,146</u>	<u>861,367</u>	<u>1,696,513</u>
	<u>\$ 2,939,571</u>	<u>\$ 861,367</u>	<u>\$ 3,800,938</u>

102 年 6 月 30 日			
短期借款	\$ 588,548	\$ -	\$ 588,548
應付短期票券	230,000	-	230,000
應付票據	37,633	-	37,633
應付帳款（含關係人）	949,802	-	949,802
其他應付款	410,759	-	410,759
銀行長期借款	<u>600,563</u>	<u>1,092,780</u>	<u>1,693,343</u>
	<u>\$ 2,817,305</u>	<u>\$ 1,092,780</u>	<u>\$ 3,910,085</u>

二七、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，是以未揭露於本附註。本集團與其他關係人間之交易如下：

（一）營業收入

帳 列 項 目	關係人類別	103 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	102 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日	102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日
銷貨收入	關聯企業	<u>\$48,043</u>	<u>\$42,355</u>	<u>\$90,389</u>	<u>\$83,773</u>

本集團銷貨予關係人之價格與一般客戶無重大差異，收款條件約 45~120 天，亦與一般客戶收款期間相當。

(二) 進 貨

關 係 人 類 別	103 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日	102 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日	103 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	102 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
	<u>\$ 8,220</u>	<u>\$ 4,635</u>	<u>\$13,207</u>	<u>\$ 7,094</u>
關聯企業				

本集團對關係人進貨之價格與一般供應商並無同類交易可供比較，付款條件相較一般廠商並無顯著不同。

(三) 應收關係人款項

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	103 年 6 月 30 日	102 年 12 月 31 日	102 年 6 月 30 日
		<u>\$ 63,214</u>	<u>\$ 58,973</u>	<u>\$ 59,410</u>
應收帳款－關係人	關聯企業			
其他應收款	關聯企業	<u>\$145,848</u>	<u>\$ 11,685</u>	<u>\$ 3,130</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。103 及 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之應收關係人款項並未提列呆帳。

(四) 應付關係人款項

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	103 年 6 月 30 日	102 年 12 月 31 日	102 年 6 月 30 日
		<u>\$6,039</u>	<u>\$8,800</u>	<u>\$4,338</u>
應付帳款－關係人	關聯企業			
其他應付款	關聯企業	<u>\$1,141</u>	<u>\$8,472</u>	<u>\$7,124</u>

流通在外之應付關係人款項餘額未提供擔保。

(五) 其他關係人交易

1. 佣金收入（列入營業收入項下）

	103 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日	102 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日	103 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	102 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
	<u>\$5,430</u>	<u>\$4,203</u>	<u>\$9,521</u>	<u>\$7,485</u>
關聯企業				

2. 財產交易

本集團於 102 年 6 月向關聯企業購入機器設備，購入價款為 7,068 千元，截至 102 年 12 月 31 日止，款項皆尚未支付，列入其他應付款項下。

(六) 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：

	103 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	102 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日	102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日
短期員工福利	\$ 2,676	\$ 2,248	\$ 5,230	\$ 4,458
退職後福利	87	86	174	172
	<u>\$ 2,763</u>	<u>\$ 2,334</u>	<u>\$ 5,404</u>	<u>\$ 4,630</u>

二八、質抵押之資產

本集團提供下列資產作為購買油品及舉借長期借款之擔保品：

	帳 103 年 6 月 30 日	面 102 年 12 月 31 日	價 102 年 6 月 30 日
不動產、廠房及設備			
房屋及建築	\$ 313,047	\$ 319,706	\$ 326,390
其他金融資產—非流動	160	160	160
	<u>\$ 313,207</u>	<u>\$ 319,866</u>	<u>\$ 326,550</u>

二九、重大或有事項及未認列之合約承諾

除其他附註所述者外，本集團於 103 年 6 月 30 日有下列重大承諾事項及或有事項：

- (一) 因模治具外運加工出口區維修給予海關作為擔保品所開立之銀行保證函額度為 13,150 千元。
- (二) 已簽訂之固定資產採購合約金額約 63,147 千元尚未列帳。
- (三) 本公司及子公司背書保證情形請參閱附表二。

三十、外幣金融資產及負債之匯率資訊

本集團具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

單位：各外幣千元／新台幣千元；匯率：元

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
103 年 6 月 30 日								
金融資產貨幣性項目								
美 元	\$	39,660	29.86	(美元：新台幣)	\$	1,184,250		
美 元		56,039	6.2005	(美元：人民幣)		1,673,330		
歐 元		580	40.75	(歐元：新台幣)		23,650		
人 民 幣		33,928	4.8157	(人民幣：新台幣)		163,387		
金融負債貨幣性項目								
美 元		22,296	29.86	(美元：新台幣)		665,761		
美 元		44,206	6.2005	(美元：人民幣)		1,319,975		

(接次頁)

(承前頁)

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
102 年 12 月 31 日								
金融資產貨幣性項目								
美 元	\$	34,158	29.78	(美元：新台幣)	\$	1,017,217		
美 元		61,393	6.0520	(美元：人民幣)		1,828,274		
歐 元		176	41.13	(歐元：新台幣)		7,255		
金融負債貨幣性項目								
美 元		18,004	29.78	(美元：新台幣)		536,149		
美 元		54,503	6.0520	(美元：人民幣)		1,623,096		
歐 元		181	41.13	(歐元：新台幣)		7,442		
102 年 6 月 30 日								
金融資產貨幣性項目								
美 元		29,198	29.96	(美元：新台幣)		874,760		
美 元		55,863	6.1787	(美元：人民幣)		1,673,648		
歐 元		281	39.14	(歐元：新台幣)		10,996		
金融負債貨幣性項目								
美 元		21,555	29.96	(美元：新台幣)		645,791		
美 元		45,675	6.1787	(美元：人民幣)		1,368,426		
歐 元		181	39.14	(歐元：新台幣)		7,068		

三一、附註揭露事項

(一) 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之重大交易事項及(二)轉投資事業

相關資訊：

1. 資金貸與他人：附表一。
2. 為他人背書保證：附表二。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：附表三。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：附表四。
5. 取得不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
8. 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表五。

9. 從事衍生性商品交易：附註七。
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、投資損益、期末投資帳面價值、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由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：

(1) 交易事項－103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

	金	額	佔淨額 百分比
銷 貨	\$126,465		6
進 貨	79,784		8

(2) 應收付餘額－103 年 6 月 30 日

	金	額	佔餘額 百分比
應收帳款－關係人	\$ 64,289		6
應付帳款－關係人	69,210		9

上項進銷貨之未實現損益已依權益法予以銷除，
與子公司之交易已於編製合併財務報表時沖銷。

- (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額：無。
- (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的：詳附表二。
- (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：無。
- (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項：無。

三二、部門資訊

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類。本集團之應報導部門分為印刷電路板、電路板／照明組裝及買賣以及其他部門。

部門收入與營運結果

本集團收入與營運結果依應報導部門分析如下：

	印刷電路板	電路板／照明 組裝及買賣	其他	調整及沖銷	合計
103年1月1日至6月30日					
來自本公司及合併子公司以外客戶之收入	\$ 2,168,300	\$ 1,132,482	\$ 9,531	\$ -	\$ 3,310,313
來自本公司及合併子公司之收入	<u>38,601</u>	<u>176,912</u>	<u>3,954</u>	<u>(219,467)</u>	<u>-</u>
收入合計	<u>\$ 2,206,901</u>	<u>\$ 1,309,394</u>	<u>\$ 13,485</u>	<u>(\$ 219,467)</u>	<u>\$ 3,310,313</u>
部門利益（損失）	<u>\$ 90,817</u>	<u>\$ 54,566</u>	<u>\$ 6,367</u>	<u>(\$ 976)</u>	<u>\$ 150,774</u>
利息收入					33,077
其他收入					724
其他利益及損失					6,499
財務成本					(17,579)
採用權益法認列之關聯企業損益之份額					<u>30,459</u>
稅前淨利					203,954
所得稅費用					(25,495)
稅後淨利					<u>\$ 178,459</u>
可辨認資產	<u>\$ 4,510,501</u>	<u>\$ 3,076,531</u>	<u>\$ 567,205</u>	<u>(\$ 598,682)</u>	<u>\$ 7,555,555</u>
採用權益法之投資					<u>3,813,298</u>
資產合計					<u>\$ 11,368,853</u>
負債合計	<u>\$ 4,569,262</u>	<u>\$ 1,284,441</u>	<u>\$ 175,098</u>	<u>(\$ 564,576)</u>	<u>\$ 5,464,225</u>
102年1月1日至6月30日					
來自本公司及合併子公司以外客戶之收入	\$ 1,862,569	\$ 943,594	\$ 7,518	\$ -	\$ 2,813,681
來自本公司及合併子公司之收入	<u>21,773</u>	<u>502,083</u>	<u>4,541</u>	<u>(528,397)</u>	<u>-</u>
收入合計	<u>\$ 1,884,342</u>	<u>\$ 1,445,677</u>	<u>\$ 12,059</u>	<u>(\$ 528,397)</u>	<u>\$ 2,813,681</u>
部門利益（損失）	<u>(\$ 32,514)</u>	<u>\$ 10,175</u>	<u>\$ 3,822</u>	<u>\$ 272</u>	<u>(\$ 18,245)</u>
利息收入					16,255
其他收入					856
其他利益及損失					3,543
財務成本					(17,074)
採權益法認列之關聯企業損益之份額					<u>144,353</u>
稅前淨利					129,688
所得稅費用					(32,778)
稅後淨利					<u>\$ 96,910</u>
可辨認資產	<u>\$ 4,216,296</u>	<u>\$ 3,091,994</u>	<u>\$ 234,797</u>	<u>(\$ 652,953)</u>	<u>\$ 6,890,134</u>
採用權益法之投資					<u>3,911,576</u>
資產合計					<u>\$ 10,801,710</u>
負債合計	<u>\$ 4,163,507</u>	<u>\$ 1,438,786</u>	<u>\$ 16,382</u>	<u>(\$ 652,758)</u>	<u>\$ 4,965,917</u>

楠梓電子股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表一

單位：新台幣千元

(除另註明外)

編號	資金貸出之公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本期最高餘額	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保名稱	品對個別對象價值	資金貸與對象限額	資金貸與總額
1	China Electronic (BVI) Holdings Co., Ltd.	昆山先創電子有限公司	其他應收款－關係人	是	\$ 298,410 (美金 9,800 千元)	\$ 292,628 (美金 9,800 千元) (註 2)	\$ 292,628 (美金 9,800 千元)	-	短期融通資金－營業週轉	\$ -	營業週轉所需	\$ -	-	\$ -	\$ 2,167,302 (註 1)	\$ 2,167,302 (註 1)
2	Centron Electronics (HK) Co., Ltd.	昆山先創電子有限公司	其他應收款－關係人	是	154,382 (美金 5,070 千元)	151,390 (美金 5,070 千元) (註 3)	151,390 (美金 5,070 千元)	-	短期融通資金－營業週轉	-	營業週轉所需	-	-	-	2,024,094 (註 1)	2,024,094 (註 1)

註 1：依子公司資金貸與他人作業程序規定，China Electronic (BVI) Holdings Co., Ltd.及 Centron Electronics (HK) Co., Ltd.資金貸與他人總額皆以該公司淨值之百分之四十為最高限額，對單一企業分別以不超過該公司淨值之百分之二十及百分之十為限；資金貸與直接及間接持有表決權股份百分之百之子公司，資金貸與他人總額及個別對象之限額皆以不超過該公司淨值之百分之百為限。

註 2：截至 103 年 6 月 30 日止，China Electronic (BVI) Holdings Co., Ltd.董事會決議資金貸與昆山先創電子公司之額度為美金 9,800 千元，已全數動支；餘額係依期末即期匯率換算新台幣金額，編製合併財務報告時業已沖銷。

註 3：截至 103 年 6 月 30 日止，Centron Electronics (HK) Co., Ltd.董事會決議資金貸與昆山先創電子公司之額度為美金 5,070 千元，已全數動支；餘額係依期末即期匯率換算新台幣金額，編製合併財務報告時業已沖銷。

楠梓電子股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表二

單位：新台幣千元

(除另註明外)

編號	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象 公司名稱	關係	對單一企業 背書保證限額	本期最高 背書保證餘額	期末背書保證餘額 (註 3、4 及 6)	實際動支金額	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保證 金額佔最近期 財務報表淨值 之比率(%)	背書保證 最高限額	屬母公司 背書保證	屬子公司 背書保證	屬對大陸 地區 背書保證
0	本公司	China Electronic (BVI) Holdings Co., Ltd.	子公司	\$ 2,952,314 (註 1)	\$ 152,250 (美金 5,000 千元)	\$ 149,300 (美金 5,000 千元)	\$ 149,300 (美金 5,000 千元)	\$ -	3	\$ 2,952,314 (註 5)	Y	-	-
0	本公司	昆山先創電子公司	子公司	2,952,314 (註 1)	365,400 (美金 12,000 千元)	209,020 (美金 7,000 千元)	149,300 (美金 5,000 千元)	-	4	2,952,314 (註 5)	Y	-	Y
1	昆山先創電子公司	江蘇華神電子公司	業務關係	14,930 (註 2)	14,990 (美金 500 千元)	14,930 (美金 500 千元)	1,103 (人民幣 229 千元)	-	1	916,965 (註 5)	-	-	Y

註 1：依本公司「背書保證實施辦法」，對單一企業或轉投資公司之背書保證額度以不超過本公司股東權益淨額之百分之五十為限。

註 2：依子公司昆山先創電子公司「背書保證實施辦法」，對單一企業或轉投資公司之背書保證額度以不超過該公司股東權益淨額之百分之五十為限；因與該公司有業務往來關係而從事背書保證者，除上述限額規定外，其個別背書保證金額以不超過雙方間業務往來金額為限。

註 3：截至 103 年 6 月 30 日止，本公司董事會決議為 China Electronic (BVI) Holdings Co., Ltd.及昆山先創電子公司背書保證額度分別為美金 5,000 千元及美金 7,000 千元，皆已動用美金 5,000 千元；餘額係依期末即期匯率換算新台幣金額。

註 4：截至 103 年 6 月 30 日止，昆山先創電子公司董事會決議為江蘇華神電子公司背書保證額度為美金 500 千元，已動用人民幣 229 千元；餘額係依期末即期匯率換算新台幣金額。

註 5：依本公司及子公司「背書保證實施辦法」，本公司及子公司之背書保證責任總額以不超過本公司及子公司股東權益淨額之百分之五十為限。

註 6：上述係本公司為子公司融資借款提供之背書保證及子公司昆山先創電子公司因業務往來提供供應商購料擔保之背書保證。

楠梓電子股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國 103 年 6 月 30 日

附表三

單位：新台幣千元

(除另註明外)

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				備註
				股數(單位數)	帳面金額	持股比例	公允價值	
本公司	基金受益憑證							
	兆豐國際寶鑽貨幣市場基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	22,950,808.69	\$ 281,312		\$ 281,639	
	台新 1699 貨幣市場基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	797,472.76	10,526		10,565	
	中國信託華盈貨幣市場基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	4,326,278.50	46,645		46,701	
	日盛貨幣市場基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	5,941,761.90	86,076		86,148	
	中國信託益利信貨幣市場基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	337,037.40	4,413		4,419	
			透過損益按公允價值衡量之金融資產評價調整－流動		428,972 500		<u>\$ 429,472</u>	
					<u>\$ 429,472</u>			
永續投資公司	股票 楠梓電子公司	母 公 司	備供出售金融資產－非流動	1,896,964	\$ 31,110	-	\$ 31,110	註
務實能源科技公司	基金受益憑證							
	元大寶來得寶貨幣市場基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	1,795,381.50	\$ 21,044		\$ 21,148	
			透過損益按公允價值衡量之金融資產評價調整－流動		104		<u>\$ 21,148</u>	

註：編製合併財務報告時業已沖銷。

楠梓電子股份有限公司及子公司

累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣 3 億元或實收資本額百分之二十以上

民國 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表四

單位：新台幣千元

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期初		買入		賣出		帳面成本	處分利益	期末	
					股數	金額	股數	金額	股數	金額			股數	金額
本公司	基金受益憑證 兆豐國際寶鑽貨幣市場基金	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	-	-	13,483,795.08	\$ 164,837	31,940,970.88	\$ 391,340	22,473,957.27	\$ 275,363	\$ 274,865	\$ 498	22,950,808.69	\$ 281,312 (註)

註：未包括期末以公平價值衡量之評價調整數。

楠梓電子股份有限公司及子公司
應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額百分之二十以上
民國 103 年 6 月 30 日

附表五

單位：新台幣千元
(除另註明外)

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	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	提列備抵 呆帳金額
					金額	處理方式		
China Electronic (BVI) Holdings Co., Ltd.	昆山先創電子有限公司	子公司	\$ 292,628 (註 3) (美金 9,800 千元)	註 1	\$ -	-	\$ 149,300 (美金 5,000 千元)	\$ -
Centron Electronics (HK) Co., Ltd.	昆山先創電子有限公司	子公司	151,390 (註 3) (美金 5,070 千元)	註 1	-	-	-	-
WUS Group Holdings Co., Ltd.	鴻士電子股份有限公司	採權益法評價之被投資公司	144,387 (人民幣 29,983 千元)	註 2	-	-	144,387 (人民幣 29,983 千元)	-

註 1：係資金融通款項，不適用週轉率之計算。

註 2：係應收股利，不適用週轉率之計算。

註 3：編製合併財務報告時業已沖銷。

楠梓電子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 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表六

單位：新台幣千元

編	號	交 易 人 名 稱	交 易 往 來 對 象	與 交 易 人 之 關 係	交 易 往 來 情 形		
					科 目	金 額	交 易 條 件
0	本公司	昆山先創電子公司	母公司對子公司	銷 貨	\$ 38,458	一般交易條件	1
				進 貨	24,490	無同類交易比較	1
				應收帳款	9,541	一般交易條件	-
				應付帳款	14,413	一般交易條件	-
				其他應付款	689	一般交易條件	-
		滬照能源（昆山）科技公司	母公司對子公司	銷 貨	143	一般交易條件	-
				進 貨	55,167	無同類交易比較	2
				應收帳款	141	一般交易條件	-
		WUS-Singapore	母公司對子公司	應付帳款	54,670	一般交易條件	-
				佣金支出	3,954	按銷售淨額 2%計算	-
				其他應付款	2,442	一般交易條件	-
1	China Electronic (BVI) Holdings Co., Ltd.	昆山先創電子公司	子公司對子公司	其他應收款	292,628	依合約規定	3
2	Centron Electronics (HK) Co., Ltd.	本公司	子公司對母公司	銷 貨	326	一般交易條件	-
		本公司	子公司對母公司	應收帳款	326	一般交易條件	-
		昆山先創電子公司	子公司對子公司	其他應收款	151,390	依合約規定	1
		滬照能源（昆山）科技公司	子公司對子公司	銷 貨	20,264	一般交易條件	1
		滬照能源（昆山）科技公司	子公司對子公司	應收帳款	6,189	一般交易條件	-
		務實能源科技公司	子公司對子公司	銷 貨	404	一般交易條件	-
3	昆山先創電子公司	Centron Electronics (HK) Co., Ltd.	子公司對子公司	應收帳款	395	一般交易條件	-
				銷 貨	73,797	一般交易條件	2
				應收帳款	29,340	一般交易條件	-
		滬照能源（昆山）科技公司	子公司對子公司	其他應收款	715	一般交易條件	-
				銷 貨	1,542	一般交易條件	-
				進 貨	922	一般交易條件	-
				應收帳款	718	一般交易條件	-
				應付帳款	905	一般交易條件	-
				其他應收款	79	一般交易條件	-

楠梓電子股份有限公司及轉投資公司

轉投資公司相關資訊

民國 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表七

單位：新台幣千元

(除另註明外)

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		持有被投資公司淨值	持股比例	被投資公司本期淨利(損)	本期認列之投資收益(損失)	本期被投資公司股利分派情形			註
				本期	上期	數	比					股票	現金	股利	
楠梓電子公司	WUS Group Holdings Co., Ltd.	Samoa	投資	\$ 3,004 (美金 100 千元)	\$ 3,004 (美金 100 千元)	100,000	100	\$ 3,742,572	\$ 3,742,572	\$ 10,161	\$ 10,161	\$ -	\$ -	子公司 (註3)	
	China Electronic (BVI) Holdings Co., Ltd.	British Virgin Islands	投資	909,888 (美金 27,660 千元)	909,888 (美金 27,660 千元)	27,660,000	100	2,164,307	2,167,302	79,073	76,803	-	-	子公司 (註1及3)	
	WUS Group (BVI) Holdings Co., Ltd.	British Virgin Islands	投資	64,222 (美金 1,900 千元)	64,222 (美金 1,900 千元)	1,900,000	100	56,258	56,258	7,260	7,260	-	-	子公司 (註3)	
	永續投資公司	高雄市	投資	98,999.94	98,999.94	9,899,994	99.9	99,177	31,362	(35)	(35)	-	-	子公司 (註2及3)	
			減：子公司持有本公司股票視為庫藏股票					6,062,314 98,925							
								<u>\$ 5,963,389</u>							
China Electronic (BVI) Holdings Co., Ltd.	Centron Electronics (HK) Co., Ltd.	香港	投資	1,103,817 (美金 33,710 千元)	1,103,817 (美金 33,710 千元)	2,629,380	100	\$ 2,024,094 (人民幣 420,312 千元)	2,024,094	75,615 (人民幣 15,446 千元)	75,615 (人民幣 15,446 千元)	-	-	子公司 (註3)	
WUS Group (BVI) Holdings Co., Ltd.	WUS Printed Circuit (Singapore) Pte., Ltd.	Singapore	印刷電路板銷售及工程服務業務	937,563 (美金 26,422 千元)	937,563 (美金 26,422 千元)	46,450,400	100	56,104 (美金 1,879 千元)	56,104	7,321 (美金 243 千元)	7,321 (美金 243 千元)	-	-	子公司 (註3)	
Centron Electronics (HK) Co., Ltd.	務實能源科技公司	高雄市	照明設備、電子零組件製造及能源技術服務	42,000	42,000	4,200,000	100	35,385 (人民幣 7,348 千元)	35,385	(937)	(937) (人民幣 -191 千元)	-	-	子公司 (註3)	

註 1：帳面金額與股權淨值之差異係逆流交易產生之未實現利益。

註 2：帳面金額與股權淨值之差異係永續投資公司持有本公司股票之未實現損失。

註 3：編製合併財務報告時業已沖銷。

楠梓電子股份有限公司及轉投資公司
大陸投資資訊
民國 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表八

單位：新台幣千元
(除另註明外)

大陸被投資公司名稱	營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額	本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期(損)益	本公司直接間接投資之持股比例	本期認列投資(損)益	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益
滬士電子公司	印刷电路板之製造與銷售	人民幣 1,674,159,763 元	註 1	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 125,012 (人民幣 25,536 千元) (註 8)	23.88	\$ 29,851 (註 4)	\$ 3,616,679	\$ 1,397,802 (美金 44,140 千元) (註 9)
昆山先創電子公司	介面卡之生產及銷售	美金 22,500 千元	註 2	553,326 (美金 16,620 千元)	-	553,326 (美金 16,620 千元)	72,779 (人民幣 14,867 千元)	100	72,779 (註 5)	1,833,930	- (註 10)
昆山中西部投資公司	投資	人民幣 40,000 千元	註 3	-	-	-	1,519 (人民幣 310 千元)	40	608 (人民幣 124 千元) (註 6)	196,619 (人民幣 40,829 千元)	-
邁照能源(昆山)科技公司	光電應用產品研究、生產與銷售	人民幣 26,000 千元	註 3	-	-	-	6,183 (人民幣 1,263 千元)	100	6,183 (人民幣 1,263 千元) (註 5)	119,976 (人民幣 24,913 千元)	-

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
\$925,258 (美金 27,820 千元)	\$925,258 (美金 27,820 千元)	\$3,542,777 (註 7)

- 註 1：係透過轉投資第三地區現有公司 (WUS Group Holdings Co., Ltd.) 再投資大陸公司。
- 註 2：係透過轉投資第三地區現有公司 (China Electronic (BVI) Holdings Co., Ltd.) 投資設立公司 (Centron Electronics (HK) Co., Ltd.) 再投資大陸公司。
- 註 3：昆山先創電子公司再投資大陸公司。
- 註 4：經與中華民國會計師事務所所有合作關係之國際性會計師事務所核閱之財務報表。
- 註 5：同期間財務報表業經本公司之簽證會計師核閱。
- 註 6：同期間財務報表未經本公司之簽證會計師核閱。
- 註 7：係依據投審會 2008.8.22「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定計算之限額。
- 註 8：累計匯回之投資收益超過原始投資金額，是以累積投資金額為 0 元。
- 註 9：截至 103 年 6 月 30 日，WUS Group Holdings Co., Ltd.對滬士電子公司之原始投資成本為美金 9,072 千元，WUS Group Holdings Co., Ltd.尚有應收滬士電子公司之現金股利美金 4,871 千元 (已扣除稅額美金 541 千元)，帳列其他應收款-應收股利項下，另 WUS Group Holdings Co., Ltd.之盈餘分配共計 1,397,802 千元 (美金 44,140 千元) 已匯回本公司。且滬士電子公司分別於 103 年 4 月、102 年 4 月、101 年 3 月及 100 年 5 月辦理資本公積轉增資，WUS Group Holdings Co., Ltd.分別獲配股票 66,627,824 股、55,523,187 股、79,318,838 股及 33,049,496 股，已分別於 103 年 5 月 27 日、102 年 6 月 25 日、101 年 6 月 28 日及 100 年 9 月 29 日業經經濟部投資審議委員會核准備查。
- 註 10：截至 103 年 6 月 30 日，China Electronic (BVI) Holdings Co., Ltd.對昆山先創電子公司之原始投資成本為美金 22,500 千元。截至 103 年 6 月 30 日，昆山先創電子公司發放予 China Electronic (BVI) Holdings Co., Ltd.之現金股利共計美金 10,802 千元，97 年 10 月經經濟部投資審議委員會核准對 China Electronic (BVI) Holdings Co., Ltd.減資美金 5,880 千元後匯回本公司。