

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106及105年第1季

地址：高雄市楠梓區楠梓加工出口區開發路37號
電話：(07)3612116

§ 目 錄 §

項	目 頁	財 務 報 告 次 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	6~7	-
六、合併權益變動表	8	-
七、合併現金流量表	9~10	-
八、合併財務報告附註		
(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	11~16	三
(四) 重大會計政策之彙總說明	16~17	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	17~43	六~二七
(七) 關係人交易	43~44	二八
(八) 質抵押之資產	44	二九
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	45	三十
(十) 重大之災害損失	-	-
(十一) 重大之期後事項	-	-
(十二) 具重大影響之外幣資產及負債資訊	45~46	三一
(十三) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊	46~47	三二
2. 轉投資事業相關資訊	46~47	三二
3. 大陸投資資訊	47~48	三二
(十四) 部門資訊	48	三三

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（楠電公司）及其子公司民國 106 年及 105 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 106 及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、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。上開合併財務報告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。

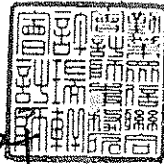
除下段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，因是無法對上開合併財務報告整體表示查核意見。

如合併財務報告附註十二所述，列入第一段所述合併財務報告之非重要子公司民國 106 年及 105 年 3 月 31 日之資產總額分別為新台幣（以下同）362,026 千元及 329,406 千元，分別佔合併資產總額 3%及 2%；負債總額分別為 44,146 千元及 35,628 千元，佔合併負債總額皆不及 1%；民國 106 及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之本期綜合損益分別為淨利 8,531 千元及 5,660 千元，分別佔本期合併綜合損益之 3%及 6%，係依據該等子公司同期間未經會計師核閱之財務報告編製與揭露。此外，如合併財務報告附註十三所述，楠電公司及其子公司民國 106 年及 105 年 3 月 31 日採用權益法之投資餘額分別為 2,108,269 千元及 2,274,221 千元；民國 106 及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日採用權益法認列之關聯企業損益之份額分別為利益 24,145 千元及 12,154 千元，暨合併財務報告附註三二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告評價與揭露。

依本會計師核閱結果，除上段所述列入合併財務報告之非重要子公司及採用權益法之被投資公司財務報告倘經會計師核閱，對合併財務報告可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務報告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並發布生效之國際會計準則第 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 許 瑞 軒



許瑞軒

會計師 龔 俊 吉



龔俊吉

金融監督管理委員會核准文號

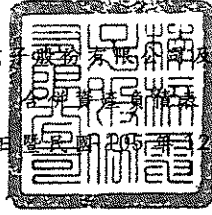
金管證審字第 1020025513 號

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 1 0 6 年 5 月 9 日

楠梓電子股份有限公司



民國 106 年 3 月 31 日、105 年 12 月 31 日及 3 月 31 日

單位：新台幣千元

代 碼	資 產	106年3月31日(經核閱)		105年12月31日(經查核)		105年3月31日(經核閱)		代 碼	負 債 及 權 益	106年3月31日(經核閱)		105年12月31日(經查核)		105年3月31日(經核閱)	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產								流動負債						
1100	現金及約當現金(附註六)	\$ 4,027,558	33	\$ 4,109,211	32	\$ 3,861,138	28	2100	短期借款(附註十六)	\$ 122,963	1	\$ 179,612	1	\$ 203,212	1
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註七)	904,080	7	995,604	8	1,097,081	8	2110	應付短期票券(附註十六)	229,684	2	229,905	2	229,815	2
1125	備供出售金融資產—流動(附註八)	752,132	6	721,526	6	529,620	4	2170	應付帳款(附註十七)	827,202	7	835,224	7	624,910	4
1170	應收帳款(附註九)	1,152,205	10	1,275,757	10	1,024,161	7	2180	應付帳款—關係人(附註十七及二八)	5,872	-	9,455	-	4,032	-
1180	應收帳款—關係人(附註九及二八)	113,527	1	109,913	1	85,706	1	2200	其他應付款(附註十八及二八)	342,195	3	383,803	3	383,802	3
1200	其他應收款(附註九及二八)	43,967	-	39,451	-	59,363	-	2230	本期所得稅負債	379,567	3	374,331	3	7,058	-
1220	本期所得稅資產	873	-	437	-	9,808	-	2250	負債準備—流動(附註十九)	73,678	1	77,988	1	82,996	1
130X	存貨(附註十)	737,783	6	768,393	6	762,518	5	2320	1年內到期之長期借款(附註十六及二九)	423,029	3	474,952	4	570,831	4
1410	預付款項	77,357	1	83,413	1	77,973	-	2399	其他流動負債	31,178	-	38,209	-	44,505	-
1476	其他金融資產—流動(附註十一)	504,264	4	620,778	5	2,200,980	16	21XX	流動負債總計	2,435,368	20	2,603,479	21	2,151,161	15
1479	其他流動資產	2,119	-	2,653	-	3,098	-		非流動負債						
11XX	流動資產總計	8,315,865	68	8,727,136	69	9,271,446	69	2540	長期借款(附註十六及二九)	1,323,786	11	1,284,303	10	1,032,458	8
	非流動資產							2550	負債準備—非流動(附註十九)	617	-	854	-	1,494	-
1550	採用權益法之投資(附註十三)	2,108,269	17	2,183,933	17	2,274,221	16	2570	遞延所得稅負債	556,221	4	615,739	5	1,109,232	8
1600	不動產、廠房及設備(附註十四、二九及三十)	1,633,822	14	1,640,576	13	1,774,385	13	2640	淨確定福利負債(附註四)	314,835	3	313,037	2	329,911	2
1840	遞延所得稅資產	138,705	1	135,240	1	201,938	2	2645	存入保證金	964	-	1,017	-	1,048	-
1915	預付設備款	366	-	-	-	438	-	25XX	非流動負債總計	2,196,423	18	2,214,950	17	2,474,143	18
1920	存出保證金	296	-	296	-	296	-	2XXX	負債總計	4,631,791	38	4,818,429	38	4,625,304	33
1980	其他金融資產—非流動(附註十一及二九)	160	-	160	-	160	-		歸屬於本公司業主之權益(附註二一)						
1985	長期預付租金(附註十五)	14,073	-	14,854	-	16,403	-	3110	普通股股本	2,810,046	23	2,810,046	22	2,810,046	20
15XX	非流動資產總計	3,895,691	32	3,975,059	31	4,267,841	31	3200	資本公積	240,818	2	240,818	2	232,282	2
1XXX	資產總計	\$12,211,556	100	\$12,702,195	100	\$13,979,287	100		保留盈餘						
								3310	法定盈餘公積	692,061	6	692,061	5	219,271	2
								3320	特別盈餘公積	1,496,937	12	1,496,937	12	562,439	4
								3350	未分配盈餘	2,760,703	23	2,889,394	23	5,489,305	39
								3300	保留盈餘總計	4,949,701	41	5,078,392	40	6,271,015	45
								3400	其他權益	(321,875)	(3)	(146,565)	(1)	139,565	1
								3500	庫藏股票	(98,925)	(1)	(98,925)	(1)	(98,925)	(1)
								3XXX	權益總計	7,579,765	62	7,883,766	62	9,353,983	67
									負債及權益總計	\$12,211,556	100	\$12,702,195	100	\$13,979,287	100

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 106 年 5 月 9 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

合併損益表

民國 106 及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 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

每股淨損為元

代 碼	106 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日			105 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日		
	金 額	%	金 額	%	金 額	
	營業收入 (附註二八)					
4110	\$1,401,653	101	\$1,131,799	102		
4170	2,543	-	8,700	1		
4190	<u>18,001</u>	<u>1</u>	<u>10,774</u>	<u>1</u>		
4100	1,381,109	100	1,112,325	100		
5000	營業成本 (附註十、二二及二八)					
	<u>1,277,033</u>	<u>93</u>	<u>1,023,073</u>	<u>92</u>		
5900	<u>104,076</u>	<u>7</u>	<u>89,252</u>	<u>8</u>		
	營業費用 (附註二二)					
6100	42,061	3	40,805	4		
6200	44,990	3	46,569	4		
6300	<u>12,314</u>	<u>1</u>	<u>16,231</u>	<u>1</u>		
6000	<u>99,365</u>	<u>7</u>	<u>103,605</u>	<u>9</u>		
6900	<u>4,711</u>	<u>-</u>	<u>(14,353)</u>	<u>(1)</u>		
	營業外收入及支出 (附註十三及二二)					
7010	39,346	3	34,609	3		
7020	(211,870)	(15)	(78,761)	(7)		
7050	(7,040)	(1)	(7,396)	(1)		
7060	<u>24,145</u>	<u>2</u>	<u>12,154</u>	<u>1</u>		
7000	<u>(155,419)</u>	<u>(11)</u>	<u>(39,394)</u>	<u>(4)</u>		

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		106 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日		105 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	
		金 額	%	金 額	%
7900	稅前淨損	(\$ 150,708)	(11)	(\$ 53,747)	(5)
7950	所得稅利益(附註四及二三)	(22,017)	(2)	(11,634)	(1)
8200	本期淨損	(128,691)	(9)	(42,113)	(4)
	其他綜合損益(附註二一及二三)				
8360	後續可能重分類至損益之項目				
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(207,883)	(15)	(64,492)	(6)
8362	備供出售金融資產未實現評價損益	(2,816)	-	(542)	-
8370	採用權益法認列關聯企業及合資之其他綜合損益之份額	49	-	1,228	-
8399	與其他綜合損益組成部分相關之所得稅利益	35,340	2	10,964	1
8300	本期其他綜合損益(稅後淨額)	(175,310)	(13)	(52,842)	(5)
8500	本期綜合損益總額	(\$ 304,001)	(22)	(\$ 94,955)	(9)
8610	本期淨損歸屬於本公司業主	(\$ 128,691)		(\$ 42,113)	
8710	本期綜合損益歸屬於本公司業主	(\$ 304,001)		(\$ 94,955)	
	每股淨損(附註二四)				
9750	基 本	(\$ 0.46)		(\$ 0.14)	

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 106 年 5 月 9 日核閱報告)

董事長：徐漢忠



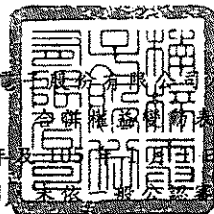
經理人：陳志康



會計主管：陳其男



楠梓電子股份有限公司及子公司



民國 106 年 3 月 31 日

(僅經核閱本表，並不表示會計準則查核)

單位：係新台幣千元

代碼		普通股股本	資本公積	盈餘			其他權益				
				法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	備供出售金融資產未實現損益	合計	庫藏股票	權益總計
A1	106年1月1日餘額	\$ 2,810,046	\$ 240,818	\$ 692,061	\$ 1,496,937	\$ 2,889,394	(\$ 155,436)	\$ 8,871	(\$ 146,565)	(\$ 98,925)	\$ 7,883,766
D1	106年1月1日至3月31日淨損	-	-	-	-	(128,691)	-	-	-	-	(128,691)
D3	106年1月1日至3月31日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	(172,543)	(2,767)	(175,310)	-	(175,310)
D5	106年1月1日至3月31日綜合損益總額	-	-	-	-	(128,691)	(172,543)	(2,767)	(175,310)	-	(304,001)
Z1	106年3月31日餘額	\$ 2,810,046	\$ 240,818	\$ 692,061	\$ 1,496,937	\$ 2,760,703	(\$ 327,979)	\$ 6,104	(\$ 321,875)	(\$ 98,925)	\$ 7,579,765
A1	105年1月1日餘額	\$ 3,083,126	\$ 253,727	\$ 219,271	\$ 562,439	\$ 6,007,447	\$ 185,406	\$ 7,001	\$ 192,407	(\$ 98,925)	\$ 10,219,492
D1	105年1月1日至3月31日淨損	-	-	-	-	(42,113)	-	-	-	-	(42,113)
D3	105年1月1日至3月31日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	(53,528)	686	(52,842)	-	(52,842)
D5	105年1月1日至3月31日綜合損益總額	-	-	-	-	(42,113)	(53,528)	686	(52,842)	-	(94,955)
L1	購入庫藏股票(附註二一)	-	-	-	-	-	-	-	-	(770,554)	(770,554)
L3	庫藏股票註銷(附註二一)	(273,080)	(21,445)	-	-	(476,029)	-	-	-	770,554	-
Z1	105年3月31日餘額	\$ 2,810,046	\$ 232,282	\$ 219,271	\$ 562,439	\$ 5,489,305	\$ 131,878	\$ 7,687	\$ 139,565	(\$ 98,925)	\$ 9,353,983

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106年5月9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

民國 106 及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 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		106 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	105 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨損	(\$ 150,708)	(\$ 53,747)
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	82,521	84,789
A20200	攤銷費用	952	613
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融 資產淨損失(利益)	11,454	(1,290)
A20900	財務費用	7,040	7,396
A21200	利息收入	(37,615)	(33,805)
A22300	採用權益法認列之關聯企業損益 之份額	(24,145)	(12,154)
A22500	處分不動產、廠房及設備損失(利 益)	(500)	1,963
A23100	處分投資利益	(8,921)	(5,451)
A23700	非金融資產減損損失	5,816	24,105
A24100	未實現外幣兌換損失	173,786	75,115
A29900	提列負債準備	12,975	21,216
A30000	營業資產及負債之淨變動		
A31150	應收帳款	123,552	268,424
A31160	應收帳款－關係人	(3,614)	(10,297)
A31180	其他應收款	3,010	7,289
A31200	存 貨	44,203	(13,458)
A31230	預付款項	5,212	(1,969)
A31240	其他流動資產	534	1,829
A32150	應付帳款	(8,022)	(52,408)
A32160	應付帳款－關係人	(3,583)	(1,040)
A32180	其他應付款	(49,862)	(54,686)
A32200	負債準備－流動	(13,947)	(19,273)
A32230	其他流動負債	(7,031)	16,126
A32240	淨確定福利負債	1,798	2,116
A33000	營運產生之現金流入	164,905	251,403
A33500	支付之所得稅	(826)	(1,174)
AAAA	營業活動之淨現金流入	164,079	250,229

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
	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	(\$ 94,830)	(\$1,287,513)
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	174,900	912,451
B00300	取得備供出售金融資產	(806,820)	(324,389)
B00400	處分備供出售金融資產價款	747,941	517,584
B02700	取得不動產、廠房及設備	(77,234)	(51,136)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	500	3,033
B06600	其他金融資產減少	93,594	827,280
B07500	收取之利息	<u>30,089</u>	<u>50,283</u>
BBBB	投資活動之淨現金流入	<u>68,140</u>	<u>647,593</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款減少	(56,649)	(21,250)
C01600	舉借長期借款	100,000	140,000
C01700	償還長期借款	(112,500)	(141,005)
C03000	存入保證金增加(減少)	(53)	18
C04900	庫藏股票買回成本	-	(770,554)
C05600	支付之利息	<u>(7,815)</u>	<u>(8,381)</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>(77,017)</u>	<u>(801,172)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>(236,855)</u>	<u>(100,925)</u>
EEEE	現金及約當現金減少數	(81,653)	(4,275)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>4,109,211</u>	<u>3,865,413</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$4,027,558</u>	<u>\$3,861,138</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106年5月9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 106 及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 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 106 年 5 月 9 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) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告（以下稱「IFRSs」）

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成本公司及由本公司所控制個體（以下稱「本集團」）會計政策之重大變動：
證券發行人財務報告編製準則之修正

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

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

應按關係人名稱單獨列示。

106 年追溯適用前述修正時，係增加關係人交易之揭露，參閱附註二八。

綜上所述，首次適用上述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 對本集團不具重大影響。

(二) 國際會計準則理事會 (IASB) 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

本集團未適用下列業經 IASB 發布但未經金管會認可並發布生效之 IFRSs。截至本合併財務報告提報董事會日止，除 IFRS 9 及 IFRS 15 應自 107 年度開始適用外，金管會尚未發布其他準則生效日。

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	I A S B 發布之生效日 (註 1)
「2014~2016 週期之年度改善」	註 2
IFRS 2 之修正「股份基礎給付交易之分類與衡量」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 4 之修正「適用 IFRS 9『金融工具』及 IFRS 4『保險合約』」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9「金融工具」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 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 15「客戶合約之收入」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 15 之修正「IFRS 15 之闡釋」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日
IAS 7 之修正「揭露倡議」	2017 年 1 月 1 日
IAS 12 之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017 年 1 月 1 日
IAS 40 之修正「投資性不動產之轉換」	2018 年 1 月 1 日
IFRIC 22「外幣交易與預收付對價」	2018 年 1 月 1 日

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

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

1. IFRS 9「金融工具」

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

本集團投資基金受益憑證及公司債，係以公允價值衡量，公允價值變動認列於損益。惟本集團得選擇於原始認列時，將非持有供交易之權益投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產除股利收益認列於損益外，其他相關利益及損失係認列於其他綜合損益，後續無須評估減損，累積於其他綜合損益之公允價值變動亦不重分類至損益。

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「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且非低信用風險，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。但未包括重大財務組成部分之應收帳款必須按存續期間之預期信用損失衡量備抵信用損失。

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。

一般避險會計

IFRS 9 在一般避險會計之主要改變，係調整避險會計之適用條件，以使適用避險會計之財務報表更能反映企業實際進行的風險管理活動。與 IAS 39 相較，其主要修正內容包括：(1)增加可適用避險會計之交易型態，例如放寬非財務風險適用避險會計之條件；(2)修改避險衍生工具之損益認列方式，以減緩損益波動程度；及(3)避險有效性方面，以避險工具與被避險項目間的經濟關係取代實際有效性測試。

過渡規定

IFRS 9 生效時，首次適用日前已除列之項目不得適用。金融資產之分類、衡量與減損應追溯適用，惟本集團無須重編比較期間，並將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。一般避險會計應推延適用，惟避險選擇權之損益認列則須追溯適用。

2. IFRS 15「客戶合約之收入」及相關修正

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

本集團於適用 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 及相關修正生效時，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。

3. IFRS 16「租賃」

IFRS 16 係規範租賃之會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及相關解釋。

於適用 IFRS 16 時，若本集團為承租人，除小額租賃及短期租賃得選擇採用類似 IAS 17 之營業租賃處理外，其他租賃皆應於合併資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表應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。在合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額及支付利息之表達皆列為籌資活動。

對於本集團為出租人之會計處理預計無重大影響。

IFRS 16 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。

4. IAS 12 之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」

該修正闡明，除非稅法限制可減除暫時性差異所能減除之收益類型而應就同類型可減除暫時性差異評估是否認列遞延所得稅資產，否則應就所有可減除暫時性差異一併

評估。於評估是否認列遞延所得稅資產時，若有足夠證據顯示本集團很有可能以高於帳面金額回收資產，則估計未來課稅所得所考慮之資產回收金額不限於其帳面金額，且未來課稅所得之估計應排除因可減除暫時性差異迴轉所產生之影響。

5. IFRIC 22「外幣交易與預收付對價」

IAS 21 規定外幣交易之原始認列，應以外幣金額依交易日功能性貨幣與外幣間之即期匯率換算為功能性貨幣記錄。IFRIC 22 進一步說明若企業於原始認列非貨幣性資產或負債前已預付或預收對價，應以原始認列預收付對價之日作為交易日。若企業分次預收付對價，應分別決定每次預收付對價之交易日。

本集團得選擇追溯適用 IFRIC 22，或自首次適用日或首次適用 IFRIC 22 之財務報告比較期間開始日推延適用 IFRIC 22。

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) 合併基礎

子公司明細、持股比例及營業項目，參閱附註十二、附表五及附表六。

(三) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 105 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明：

1. 確定福利退職後福利

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

2. 所得稅

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 105 年度合併財務報告相同。

六、現金及約當現金

	106年 3月31日	105年 12月31日	105年 3月31日
庫存現金及週轉金	\$ 187	\$ 193	\$ 134
銀行支票及活期存款	366,147	290,432	464,317
約當現金(原始到期日在3個月以內)			
銀行定期存款	<u>3,661,224</u>	<u>3,818,586</u>	<u>3,396,687</u>
	<u>\$ 4,027,558</u>	<u>\$ 4,109,211</u>	<u>\$ 3,861,138</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動

	106年 3月31日	105年 12月31日	105年 3月31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	\$ 672,253	\$ 751,681	\$ 1,097,081
國外公司債	<u>231,827</u>	<u>243,923</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 904,080</u>	<u>\$ 995,604</u>	<u>\$ 1,097,081</u>

八、備供出售金融資產

	106年 3月31日	105年 12月31日	105年 3月31日
流動			
人民幣浮動收益理財產品	<u>\$752,132</u>	<u>\$721,526</u>	<u>\$529,620</u>

九、應收帳款及其他應收款

	106年 3月31日	105年 12月31日	105年 3月31日
應收帳款—非關係人			
因營業而發生	\$ 1,160,884	\$ 1,284,436	\$ 1,032,840
減：備抵呆帳	<u>8,679</u>	<u>8,679</u>	<u>8,679</u>
	<u>\$ 1,152,205</u>	<u>\$ 1,275,757</u>	<u>\$ 1,024,161</u>
應收帳款—關係人			
因營業而發生	<u>\$ 113,527</u>	<u>\$ 109,913</u>	<u>\$ 85,706</u>
其他應收款			
應收利息	\$ 20,905	\$ 13,379	\$ 31,623
應收下腳廢料款	9,394	10,588	6,962
應收營業稅退稅款	7,592	9,042	9,333
其他應收款—關係人	2,161	246	1,750
其 他	<u>3,915</u>	<u>6,196</u>	<u>9,695</u>
	<u>\$ 43,967</u>	<u>\$ 39,451</u>	<u>\$ 59,363</u>

(一) 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。由於歷史經驗顯示逾期超過授信期間 180 天之應收帳款無法回收，本集團對於帳齡超過授信期間 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：

	106年 3月31日	105年 12月31日	105年 3月31日
甲客戶	<u>\$184,395</u>	<u>\$204,447</u>	<u>\$ 84,258</u>

106年3月31日暨105年12月31日及3月31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 94,385 千元、126,730 千元及 142,959 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。

應收帳款之帳齡分析如下：

	106年 3月31日	105年 12月31日	105年 3月31日
未逾期款項	\$1,171,347	\$1,258,940	\$ 966,908
30天以下	61,067	88,913	101,058
31至60天	19,072	15,470	32,915
61至180天	15,724	23,394	10,027
180天以上	<u>7,201</u>	<u>7,632</u>	<u>7,638</u>
	<u>\$1,274,411</u>	<u>\$1,394,349</u>	<u>\$1,118,546</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

已超過授信期間但未認列減損應收帳款之帳齡分析如下：

	106年 3月31日	105年 12月31日	105年 3月31日
逾期30天以下	\$ 61,067	\$ 88,913	\$101,058
逾期31至60天	19,072	15,470	32,915
逾期61至180天	<u>14,246</u>	<u>22,347</u>	<u>8,986</u>
	<u>\$ 94,385</u>	<u>\$126,730</u>	<u>\$142,959</u>

應收帳款之備抵呆帳變動如下：

	個別評估 減損損失	群組評估 減損損失	合計
<u>106年1月1日至3月31日</u>			
106年1月1日餘額	\$7,632	\$1,047	\$8,679
重分類	(431)	431	-
106年3月31日餘額	<u>\$7,201</u>	<u>\$1,478</u>	<u>\$8,679</u>
<u>105年1月1日至3月31日</u>			
105年1月1日餘額	\$7,787	\$ 892	\$8,679
重分類	(149)	149	-
105年3月31日餘額	<u>\$7,638</u>	<u>\$1,041</u>	<u>\$8,679</u>

截至106年3月31日暨105年12月31日及3月31日個別減損應收帳款分別為7,201千元、7,632千元及7,638千元，帳齡皆已超過180天以上。其餘係以扣除備抵呆帳前之餘額，以超過授信天數為基準進行帳齡分析。

(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 106 年 3 月 31 日暨 105 年 12 月 31 日及 3 月 31 日並無備抵呆帳餘額。

十、存 貨

	106 年 3 月 31 日	105 年 12 月 31 日	105 年 3 月 31 日
原 料	\$129,561	\$140,325	\$185,890
物 料	29,640	33,496	32,058
在 製 品	330,239	267,812	244,210
製 成 品	242,676	321,012	294,758
商 品	<u>5,667</u>	<u>5,748</u>	<u>5,602</u>
	<u>\$737,783</u>	<u>\$768,393</u>	<u>\$762,518</u>

106 及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日與存貨相關之銷貨成本組成項目如下：

	106 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	105 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
銷貨成本	\$1,272,898	\$1,000,374
存貨跌價損失	5,816	24,105
出售下腳及廢料收入	(<u>1,681</u>)	(<u>1,406</u>)
	<u>\$1,277,033</u>	<u>\$1,023,073</u>

十一、其他金融資產

	106 年 3 月 31 日	105 年 12 月 31 日	105 年 3 月 31 日
<u>流 動</u>			
結構式定期存款	\$ 414,540	\$ 434,280	\$ 364,314
原始到期日超過 3 個月之定期存款	45,624	94,098	1,736,854
人民幣理財產品	<u>44,100</u>	<u>92,400</u>	<u>99,812</u>
	<u>\$ 504,264</u>	<u>\$ 620,778</u>	<u>\$ 2,200,980</u>
年利率(%)	0.23~3.90	0.23~3.10	0.2~4.15
<u>非 流 動</u>			
質押之定期存款	<u>\$ 160</u>	<u>\$ 160</u>	<u>\$ 160</u>

質押之資訊參閱附註二九。

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		
			106年 3月31日	105年 12月31日	105年 3月31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	100	100	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
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
	昆山先創來電子公司(先創來電子)	介面卡之生產及銷售	-	-	-

子公司永續於105年12月辦理減資彌補虧損69,100千元，減資後本公司持股比例成為100%。

子公司先創來電子及務實能源分別於105年3月及6月完成清算。

上述列入合併財務報告之非重要子公司106年及105年3月31日之資產總額分別為362,026千元及329,406千元；負債總額分別為44,146千元及35,628千元；106及105年1月1日至3月31日之本期綜合損益分別為利益8,531千元及5,660千元，係依據該等子公司同期間未經會計師核閱之財務報表編製與揭露。

十三、採用權益法之投資

投資關聯企業

	106年 3月31日	105年 12月31日	105年 3月31日
具重大性之關聯企業			
滬士電子	\$ 1,924,212	\$ 1,992,407	\$ 2,062,965
個別不重大之關聯企業			
昆山中西部投資	184,057	191,526	211,256
	<u>\$ 2,108,269</u>	<u>\$ 2,183,933</u>	<u>\$ 2,274,221</u>

(一) 具重大性之關聯企業如下：

公 司 名 稱	業 務 性 質	營 業 場 所	所 有 股 權 及 表 決 權 比 例 (%)		
			106 年	105 年	105 年
			3 月 31 日	12 月 31 日	3 月 31 日
滬士電子	印刷電路板製造與銷售	中國江蘇昆山	13.23	13.23	13.23

本公司對滬士電子持股比率未達 20%，惟本集團經評估對滬士電子仍具有重大影響力，因而採用權益法評價。

以下彙總性財務資訊係以關聯企業 IFRSs 合併財務報表為基礎編製，並已反映採權益法時所作之調整。

滬士電子公司

	106 年 3 月 31 日	105 年 12 月 31 日	105 年 3 月 31 日
流動資產	\$ 8,180,263	\$ 8,188,708	\$ 9,835,959
非流動資產	13,273,995	14,068,782	14,408,261
流動負債	(4,472,190)	(4,590,163)	(5,579,859)
非流動負債	(2,441,969)	(2,611,916)	(3,075,785)
權 益	<u>\$14,540,099</u>	<u>\$15,055,411</u>	<u>\$15,588,576</u>
本集團持股比例 (%)	13.23	13.23	13.23
本集團享有之權益	<u>\$ 1,924,212</u>	<u>\$ 1,992,407</u>	<u>\$ 2,062,965</u>
投資帳面金額	<u>\$ 1,924,212</u>	<u>\$ 1,992,407</u>	<u>\$ 2,062,965</u>
	106 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	105 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	
營業收入	<u>\$3,078,621</u>	<u>\$3,222,798</u>	
本期淨利	\$ 173,241	\$ 90,063	
其他綜合損益	-	-	
綜合損益總額	<u>\$ 173,241</u>	<u>\$ 90,063</u>	

滬士電子為中國上市公司，具公開市場報價之第一等級公允價值資訊如下：

公 司 名 稱	106 年 3 月 31 日	105 年 12 月 31 日	105 年 3 月 31 日
滬士電子	<u>\$4,885,297</u>	<u>\$4,892,741</u>	<u>\$5,218,878</u>

(承前頁)

累計折舊及減損	建	築	物	機	器	設	備	運	輸	設	備	生	財	設	備	未	完	工	程	合	計
105年1月1日餘額	\$	1,892,537	\$	6,183,370	\$	14,476	\$	601,936	\$	-	\$	8,692,319									
折舊費用		19,885		59,773		153		4,978		-		84,789									
處分		-	(17,999)		-	(8,204)		-	(26,203)									
淨兌換差額	(1,623)	(8,091)		-	(2,955)		-	(12,669)									
105年3月31日餘額	\$	<u>1,910,799</u>	\$	<u>6,217,053</u>	\$	<u>14,629</u>	\$	<u>595,755</u>	\$	<u>-</u>	\$	<u>8,738,236</u>									
105年3月31日淨額	\$	<u>739,496</u>	\$	<u>877,228</u>	\$	<u>2,002</u>	\$	<u>72,934</u>	\$	<u>82,725</u>	\$	<u>1,774,385</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。嗣因陸續處分固定資產，截至106年3月31日暨105年12月31日及3月31日，累計減損餘額分別為827,266千元、832,269千元及844,629千元。

本集團之不動產、廠房及設備除本公司部分設備係以定率遞減法計提折舊外，其餘係以直線法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
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，參閱附註二九。

十五、預付租賃款

	106年	105年	105年
	3月31日	12月31日	3月31日
非流動（列入長期預付租金）	<u>\$14,073</u>	<u>\$14,854</u>	<u>\$16,403</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。

十六、借 款

(一) 短期借款

	106年 3月31日	105年 12月31日	105年 3月31日
信用借款			
年利率 106年3月31日 暨105年12月31日及 3月31日分別為 1.3% ~ 1.5%、1.04% ~ 1.45% 及 0.87% ~ 0.97%	<u>\$122,963</u>	<u>\$179,612</u>	<u>\$203,212</u>

(二) 應付短期票券

	106年 3月31日	105年 12月31日	105年 3月31日
保證及承兌機構			
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>316</u>	<u>95</u>	<u>185</u>
	<u>\$229,684</u>	<u>\$229,905</u>	<u>\$229,815</u>
利率區間(%)	1.20	1.18	1.26~1.27

(三) 長期借款

	106年 3月31日	105年 12月31日	105年 3月31日
1. 本公司			
票券額度內循環使用之商 業本票			
年利率 106年3月31 日及105年12月31 日及3月31日分別 為 1.2183%、1.215% 及 1.2467%	\$ 299,940	\$ 299,880	\$ 299,857
信用借款			
陸續償還至 108年9 月，年利率 106年3 月31日及105年12 月31日及3月31 日分別為 1.0863% ~ 1.5182%、 1.0854%~1.5176% 及 1.3031%~1.62%	1,146,875	1,159,375	1,028,542

(接次頁)

(承前頁)

	106年 3月31日	105年 12月31日	105年 3月31日
擔保借款			
陸續償還至109年12月， 年利率106年3月31日及105年12月31日及3月31日分別為1.48%、 1.48%及1.8%	\$ 300,000	\$ 300,000	\$ 234,615
2. CEH-BVI			
擔保借款			
已於105年7月償還， 年利率為2.115%	-	-	40,275
	1,746,815	1,759,255	1,603,289
減：一年內到期部分	423,029	474,952	570,831
	<u>\$1,323,786</u>	<u>\$1,284,303</u>	<u>\$1,032,458</u>

十七、應付帳款

	106年 3月31日	105年 12月31日	105年 3月31日
應付帳款—非關係人			
因營業而發生	<u>\$827,202</u>	<u>\$835,224</u>	<u>\$624,910</u>
應付帳款—關係人			
因營業而發生	<u>\$ 5,872</u>	<u>\$ 9,455</u>	<u>\$ 4,032</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。

十八、其他應付款

	106年 3月31日	105年 12月31日	105年 3月31日
應付薪資及獎金	\$118,610	\$168,907	\$156,711
應付佣金	49,395	51,581	48,337
應付退職金	28,290	27,555	16,040
應付設備款	30,420	22,093	31,062
應付水電費	20,501	21,395	22,693
應付休假給付	16,544	15,979	15,444
其他	78,435	76,293	93,515
	<u>\$342,195</u>	<u>\$383,803</u>	<u>\$383,802</u>

十九、負債準備

	106年 3月31日	105年 12月31日	105年 3月31日
流			
銷貨退回及折讓準備	<u>\$73,678</u>	<u>\$77,988</u>	<u>\$82,996</u>
非			
保固負債準備	<u>\$ 617</u>	<u>\$ 854</u>	<u>\$ 1,494</u>

負債準備變動如下：

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$78,842	\$82,567
本期提列	12,975	21,216
本期沖銷	(13,947)	(19,273)
外幣換算差額	(3,575)	(20)
期末餘額	<u>\$74,295</u>	<u>\$84,490</u>

(一) 銷貨退回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年度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。

二十、退職後福利計畫

106及105年1月1日至3月31日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以105年及104年12月31日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為4,284千元及3,790千元。

二一、權益

(一) 股本

普通股

	106年 3月31日	105年 12月31日	105年 3月31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>

(接次頁)

(承前頁)

	106年 3月31日	105年 12月31日	105年 3月31日
已發行且已收足股款之股數 (千股)	<u>281,005</u>	<u>281,005</u>	<u>281,005</u>
已發行股本	<u>\$ 2,810,046</u>	<u>\$ 2,810,046</u>	<u>\$ 2,810,046</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。

為維護本公司信用及股東權益，本公司於105年第1季買回庫藏股票27,308千股，買回成本770,554千元，105年3月30日為減資基準日註銷庫藏股27,308千股(273,080千元)，買回成本與註銷股本之差額497,474千元，分別調減資本公積—發行溢價21,445千元及未分配盈餘476,029千元。

(二) 資本公積

	106年 3月31日	105年 12月31日	105年 3月31日
得用以彌補虧損、發放 現金或撥充股本(註)			
股票發行溢價	\$ 220,657	\$ 220,657	\$ 220,657
庫藏股票交易	8,536	8,536	-
僅得用以彌補虧損 已失效認股權	<u>11,625</u>	<u>11,625</u>	<u>11,625</u>
	<u>\$ 240,818</u>	<u>\$ 240,818</u>	<u>\$ 232,282</u>

106年1月1日至3月31日各類資本公積無變動，105年1月1日至3月31日各類資本公積餘額之調節如下：

	股 發 行 溢 價	票 庫 藏 股 票 交 易	已 失 效 認 股 權
105年1月1日餘額	\$ 242,102	\$ -	\$ 11,625
庫藏股票註銷	(21,445)	-	-
105年3月31日餘額	<u>\$ 220,657</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 11,625</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

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，應先提繳稅款，彌補累積虧損後，再提 10% 為法定盈餘公積；但法定盈餘公積已達本公司實收資本額，不在此限，其餘再依公司營運需要或法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同以前年度累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配案，按股份總額比例分派之，再提請股東會決議分派股東股息紅利。

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 20%。

法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

本公司依金管證發字第 1010012865 號函、金管證發字第 1010047490 號函及「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。

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 106 年 3 月董事會及 105 年 6 月股東常會，分別擬議及決議通過 105 及 104 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	105 年度	104 年度	105 年度	104 年度
法定盈餘公積	\$ 4,705	\$ 472,790		
特別盈餘公積	162,974	934,498		
現金股利	-	1,264,521	\$ -	\$ 4.5

有關 105 年度之盈餘分配案尚待於 106 年 6 月 14 日召開之股東常會決議。

有關本公司董事會通過擬議及股東會決議之盈餘分配案，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

1. 國外營運機構財務表換算之兌換差額

	106 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	105 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
期初餘額	(\$155,436)	\$185,406
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	(207,883)	(64,492)
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	<u>35,340</u>	<u>10,964</u>
期末餘額	<u>(\$327,979)</u>	<u>\$131,878</u>

2. 備供出售金融資產未實現損益

	106 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	105 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
期初餘額	\$ 8,871	\$ 7,001
處分備供出售金融資產重分類至損益	(8,921)	(5,451)
備供出售金融資產未實現損益	6,105	4,909
採用權益法之關聯企業之備供出售金融資產未實現損益之份額	<u>49</u>	<u>1,228</u>
期末餘額	<u>\$ 6,104</u>	<u>\$ 7,687</u>

(五) 庫藏股票

106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日庫藏股票股數無變動，105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日庫藏股票股數變動如下：

收 回 原 因	為 維 護 本公司信用 子公司持有 及股東權益 母公司股票 合 計		
	(千 股)	(千 股)	(千 股)
105年1月1日股數	-	1,897	1,897
本期增加	27,308	-	27,308
本期減少(註銷)	(27,308)	-	(27,308)
105年3月31日股數	<u>-</u>	<u>1,897</u>	<u>1,897</u>

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
106年3月31日			
永續投資	1,897	<u>\$34,145</u>	<u>\$34,145</u>
105年12月31日			
永續投資	1,897	<u>\$33,766</u>	<u>\$33,766</u>
105年3月31日			
永續投資	1,897	<u>\$56,340</u>	<u>\$56,340</u>

本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，亦不得享有股利之分派及表決權等權利。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。

二二、本期淨損

本期淨損係包含以下項目：

(一) 其他收入

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
利息收入	\$37,615	\$33,805
其 他	1,731	804
	<u>\$39,346</u>	<u>\$34,609</u>

(二) 其他利益及損失

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
淨外幣兌換損失	<u>(\$209,215)</u>	<u>(\$ 83,155)</u>
透過損益按公允價值衡 量之金融資產淨利益 (損失)	(11,454)	1,290
處分不動產、廠房及設備 利益(損失)	500	(1,963)
處分投資利益	8,921	5,451
其他	<u>(622)</u>	<u>(384)</u>
	<u>(\$211,870)</u>	<u>(\$ 78,761)</u>

上述淨外幣兌換(損)益包括：

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
外幣兌換利益總額	<u>\$ 40,548</u>	<u>\$100,146</u>
外幣兌換損失總額	<u>(249,763)</u>	<u>(183,301)</u>
淨損失	<u>(\$209,215)</u>	<u>(\$ 83,155)</u>

(三) 財務成本

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
銀行借款利息	<u>\$ 7,581</u>	<u>\$ 7,734</u>
減：列入符合要件資產成 本之金額	<u>(541)</u>	<u>(338)</u>
	<u>\$ 7,040</u>	<u>\$ 7,396</u>

利息資本化相關資訊如下：

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
利息資本化金額	<u>\$541</u>	<u>\$338</u>
利息資本化利率(%)	1.32~1.44	1.44

(四) 折舊及攤銷

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
不動產、廠房及設備	\$82,521	\$84,789
預付租賃款	108	121
其他	844	492
	<u>\$83,473</u>	<u>\$85,402</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$79,713	\$80,868
營業費用	2,808	3,921
	<u>\$82,521</u>	<u>\$84,789</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 844	\$ 492
營業費用	108	121
	<u>\$ 952</u>	<u>\$ 613</u>

(五) 員工福利費用

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
短期員工福利		
薪資	\$255,313	\$259,734
勞健保	21,806	19,991
其他	15,172	16,461
	<u>292,291</u>	<u>296,186</u>
退職後福利		
確定提撥計畫	11,140	11,384
確定福利計畫(附註 二十)	4,284	3,790
	<u>15,424</u>	<u>15,174</u>
離職福利	<u>1,699</u>	<u>1,609</u>
員工福利費用	<u>\$309,414</u>	<u>\$312,969</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$257,762	\$258,896
營業費用	51,652	54,073
	<u>\$309,414</u>	<u>\$312,969</u>

本公司章程係以當年度扣除分派員工及董監事酬勞前之稅前淨利分別以 0.1%~10%及 2%以下提撥員工董監事酬勞。106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日因營運產生虧損，是以未估列員工及董監事酬勞。

106 年及 105 年 3 月經董事會分別決議 105 及 104 年度員工及董監事酬勞（皆以現金發放）如下：

	<u>105 年度</u>	<u>104 年度</u>
員工酬勞	\$ 30	\$ 5,438
董監事酬勞	-	-

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。

105 年度員工董監事酬勞之實際配發金額與 105 年度合併財務報告認列之金額並無差異。105 年 3 月董事會決議董監事酬勞之實際配發金額與 104 年度財務報告之認列金額不同，差異數調整為 104 年度損益。

	<u>104 年度</u>
董事會決議配發金額	<u>\$ -</u>
年度財務報告認列金額	<u>\$110</u>

有關本公司 106 及 105 年董事會決議之員工及董監酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(六) 非金融資產減損損失（列於營業成本項下）

	<u>106 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日</u>	<u>105 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日</u>
存 貨	<u>\$ 5,816</u>	<u>\$24,105</u>

二三、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：

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
當期所得稅		
當期產生者	\$ 5,626	\$ 389
遞延所得稅		
當期產生者	(27,643)	(12,023)
	<u>(\$22,017)</u>	<u>(\$11,634)</u>

1. 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。
2. 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%。
3. 子公司 CEK 設立於香港，依當地法令規定免繳納所得稅。
4. 子公司先創電子依據「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%；子公司滬照能源依據中華人民共和國企業所得稅法適用稅率為 25%；子公司先創來電子依據中華人民共和國企業所得稅法適用稅率 10%，並於 105 年 3 月完成清算。

(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

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
遞延所得稅		
國外營運機構換算	<u>\$35,340</u>	<u>\$10,964</u>

(四) 兩稅合一相關資訊

	106年 3月31日	105年 12月31日	105年 3月31日
未分配盈餘			
87 年度以後未分配盈餘	<u>\$ 2,760,703</u>	<u>\$ 2,889,394</u>	<u>\$ 5,489,305</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 18,882</u>	<u>\$ 18,882</u>	<u>\$ 33,844</u>

	<u>105 年度 (預計)</u>	<u>104 年度 (實際)</u>
盈餘分配之稅額扣抵比率 (%)	13.51	0.56

(五) 所得稅核定情形

1. 本公司截至 102 年度之營利事業所得算結算申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。
2. 子公司永續及務實能源截至 104 年度之營利事業所得算結算申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

二四、每股淨損

用以計算每股淨損之淨損及普通股加權平均股數如下：

本期淨損

	<u>106 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日</u>	<u>105 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日</u>
歸屬於本公司業主之淨損	<u>(\$128,691)</u>	<u>(\$ 42,113)</u>

股 數

單位：千股

	<u>106 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日</u>	<u>105 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日</u>
期末普通股股數	281,005	281,005
加：庫藏股票流通在外加權平均股數	-	14,795
減：子公司持有本公司股票	<u>1,897</u>	<u>1,897</u>
計算基本每股淨損之加權平均股數	<u>279,108</u>	<u>293,903</u>

因 106 及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日為淨損失，計算稀釋每股淨損時產生反稀釋效果，是以不計算稀釋每股淨損。

二五、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 115 年 8 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。106 及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之租金支出分別為 2,456 千元及 3,167 千元。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	106年 3月31日	105年 12月31日	105年 3月31日
1年內	\$ 9,670	\$ 5,113	\$ 13,768
超過1年但不超過5年	<u>24,920</u>	<u>4,557</u>	<u>9,941</u>
	<u>\$ 34,590</u>	<u>\$ 9,670</u>	<u>\$ 23,709</u>

二六、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。

二七、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

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。

(二) 公允價值之資訊－以重複性為基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>106年3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	\$ 672,253	\$ -	\$ -	\$ 672,253
國外公司債	<u>231,827</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>231,827</u>
	<u>\$ 904,080</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 904,080</u>
備供出售金融資產				
浮動收益理財產 品	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 752,132</u>	<u>\$ 752,132</u>
<u>105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	\$ 751,681	\$ -	\$ -	\$ 751,681
國外公司債	<u>243,923</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>243,923</u>
	<u>\$ 995,604</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 995,604</u>
備供出售金融資產				
浮動收益理財產 品	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 721,526</u>	<u>\$ 721,526</u>

(接次頁)

(承前頁)

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>105 年 3 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	<u>\$1,097,081</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$1,097,081</u>
備供出售金融資產				
浮動收益理財產 品	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 529,620</u>	<u>\$ 529,620</u>

106 及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 金融資產以第 3 等級公允價值衡量之調節

	備 供 出 售 無 公 開 報 價 權 益 工 具 投 資
<u>106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日</u>	
年初餘額	\$721,526
購 買	806,820
處 分	(747,941)
認列於損益 (其他利益及損失)	8,921
認列於其他綜合損益	(2,816)
匯 率	(34,378)
年底餘額	<u>\$752,132</u>
<u>105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日</u>	
年初餘額	\$720,093
購 買	324,389
處 分	(517,584)
認列於損益 (其他利益及損失)	5,451
認列於其他綜合損益	(542)
匯 率	(2,187)
年底餘額	<u>\$529,620</u>

3. 第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

本集團持有之理財產品因無市場價格可供參考時，係採用評價方法估計，其公允價值參考合約預期收益率估算。

(三) 金融工具之種類

	106年 3月31日	105年 12月31日	105年 3月31日
<u>金 融 資 產</u>			
備供出售金融資產	\$ 752,132	\$ 721,526	\$ 529,620
透過損益按公允價值衡量	904,080	995,604	1,097,081
放款及應收款(註1)	5,834,385	6,146,524	7,222,471
<u>金 融 負 債</u>			
以攤銷後成本衡量(註2)	3,275,695	3,398,271	3,050,108

註1：餘額係包含現金及約當現金、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。

(四) 財務風險管理目的與政策

本集團主要金融工具包括應收帳款、透過損益按公允價值衡量之金融資產、備供出售金融資產、採用權益法之投資、其他金融資產、應付帳款、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，參閱附註三一。

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及人民幣匯率波動之影響。下表詳細說明當功能性貨幣對各外幣匯率變動 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及人民幣貶值 1%，將使本期損益之影響：

		<u>美金之影響 (註)</u>		<u>人民幣之影響 (註)</u>	
		<u>106 年</u>	<u>105 年</u>	<u>106 年</u>	<u>105 年</u>
		<u>1 月 1 日至</u>	<u>1 月 1 日至</u>	<u>1 月 1 日至</u>	<u>1 月 1 日至</u>
		<u>3 月 31 日</u>	<u>3 月 31 日</u>	<u>3 月 31 日</u>	<u>3 月 31 日</u>
淨	利	<u>\$26,677</u>	<u>\$27,697</u>	<u>\$15,572</u>	<u>\$27,002</u>
權	益	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$21,083</u>	<u>\$22,742</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及人民幣（包含現金及約當現金、應收款項、採用權益法之投資、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：

	106年 3月31日	105年 12月31日	105年 3月31日
具公允價值利率風險			
金融資產	\$4,165,528	\$4,439,404	\$5,758,813
金融負債	229,684	229,905	229,815
具現金流量利率風險			
金融資產	356,139	286,927	827,548
金融負債	1,869,778	1,938,867	1,806,501

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 106 及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前損益將分別減少 4,674 千元及 4,516 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及海外公司債而產生權益及債券價格暴險，已藉由持有不同風險投資組合及資產配置以管理風險。

敏感度分析

若基金受益憑證及海外公司債價格下跌 1%，106 及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稅前損益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 9,041 千元及 10,971 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九。

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106年3月31日暨105年12月31日及3月31日止，本集團未動用之長短期銀行融資額度分別為3,337,535千元、3,315,928千元及4,623,219千元。

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
<u>106年3月31日</u>			
短期借款	\$ 123,471	\$ -	\$ 123,471
應付短期票券	230,000	-	230,000
應付帳款(含關係人)	833,074	-	833,074
其他應付款	342,195	-	342,195
銀行長期借款	<u>440,201</u>	<u>1,343,400</u>	<u>1,783,601</u>
	<u>\$ 1,968,941</u>	<u>\$ 1,343,400</u>	<u>\$ 3,312,341</u>
<u>105年12月31日</u>			
短期借款	\$ 180,188	\$ -	\$ 180,188
應付短期票券	230,000	-	230,000
應付帳款(含關係人)	844,679	-	844,679
其他應付款	383,803	-	383,803
銀行長期借款	<u>492,889</u>	<u>1,305,784</u>	<u>1,798,673</u>
	<u>\$ 2,131,559</u>	<u>\$ 1,305,784</u>	<u>\$ 3,437,343</u>

(接次頁)

(承前頁)

105年3月31日	1年以內	1至5年合	計
短期借款	\$ 203,730	\$	\$ 203,730
應付短期票券	230,000	-	230,000
應付帳款(含關係人)	628,942	-	628,942
其他應付款	383,802	-	383,802
銀行長期借款	588,918	1,047,438	1,636,356
	<u>\$ 2,035,392</u>	<u>\$ 1,047,438</u>	<u>\$ 3,082,830</u>

二八、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) 關係人之名稱及關係

關 係 人 名 稱	與 本 集 團 之 關 係
滬士電子股份有限公司	關聯企業
昆山滬利微電有限公司	關聯企業
滬士國際有限公司	關聯企業
昆山易惠貿易有限公司	關聯企業
昆山先創利電子有限公司	關聯企業
黃石滬士電子有限公司	關聯企業

(二) 營業收入

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	106年 1月1日 至3月31日	105年 1月1日 至3月31日
營業收入	關聯企業	<u>\$81,324</u>	<u>\$61,843</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。

(三) 進 貨

關 係 人 類 別	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
關聯企業	<u>\$10,888</u>	<u>\$ 4,545</u>

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。

(四) 應收關係人款項

帳列項目	關係人類別	106年 3月31日	105年 12月31日	105年 3月31日
應收帳款—關係人	關聯企業	<u>\$113,527</u>	<u>\$109,913</u>	<u>\$ 85,706</u>
其他應收款	關聯企業	<u>\$ 2,161</u>	<u>\$ 246</u>	<u>\$ 1,750</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證，106及105年1月1日至3月31日之應收關係人款項並未提列呆帳。

(五) 應付關係人款項

帳列項目	關係人類別	106年 3月31日	105年 12月31日	105年 3月31日
應付帳款—關係人	關聯企業	<u>\$5,872</u>	<u>\$9,455</u>	<u>\$4,032</u>
其他應付款	關聯企業	<u>\$ 78</u>	<u>\$ 48</u>	<u>\$ 190</u>

流通在外之應付關係人款項餘額未提供擔保。

(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：

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
短期員工福利	\$ 2,602	\$ 2,812
退職後福利	87	87
	<u>\$ 2,689</u>	<u>\$ 2,899</u>

二九、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：

	帳面價值		
	106年 3月31日	105年 12月31日	105年 3月31日
不動產、廠房及設備			
建築物	\$276,607	\$279,901	\$289,816
其他金融資產—非流動	160	160	160
	<u>\$276,767</u>	<u>\$280,061</u>	<u>\$289,976</u>

三十、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 106 年 3 月 31 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 8,230 千元。

(二) 已簽訂之固定資產採購合約金額約 174,466 千元尚未列帳。

(三) 已開立未使用信用狀 10,299 千元。

三一、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按本集團各個體功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等貨幣換算至功能性貨幣之匯率。具重大影響之外幣資產及負債資訊如下：

單位：各外幣千元／新台幣千元；匯率：元

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>106 年 3 月 31 日</u>								
金融資產貨幣性項目								
美金	\$	91,456	30.38	(美金：新台幣)		\$	2,778,426	
美金		33,986	6.8889	(美金：人民幣)			1,032,501	
歐元		1,171	32.47	(歐元：新台幣)			38,010	
人民幣		353,122	4.41	(人民幣：新台幣)			1,557,266	
金融負債貨幣性項目								
美金		14,182	30.38	(美金：新台幣)			430,848	
美金		23,448	6.8889	(美金：人民幣)			712,342	
人民幣		8	4.41	(人民幣：新台幣)			37	
非貨幣性項目								
採權益法之關聯企業								
人民幣		478,066	4.41	(人民幣：新台幣)			2,108,269	
<u>105 年 12 月 31 日</u>								
金融資產貨幣性項目								
美金		92,221	32.2	(美金：新台幣)			2,969,532	
美金		36,778	6.9697	(美金：人民幣)			1,184,255	
歐元		794	33.96	(歐元：新台幣)			26,979	
人民幣		347,988	4.62	(人民幣：新台幣)			1,607,704	
金融負債貨幣性項目								
美金		16,788	32.2	(美金：新台幣)			540,582	
美金		21,320	6.9697	(美金：人民幣)			686,513	
人民幣		8	4.62	(人民幣：新台幣)			39	

(接次頁)

(承前頁)

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
非貨幣性項目								
採權益法之關聯企業								
人民幣	\$	472,713		4.62	(人民幣：新台幣)		\$	2,183,933
<hr/>								
105年3月31日								
金融資產貨幣性項目								
美金		88,154		32.22	(美金：新台幣)			2,840,334
美金		36,289		6.4562	(美金：人民幣)			1,169,245
歐元		729		36.54	(歐元：新台幣)			26,621
人民幣		541,048		4.9906	(人民幣：新台幣)			2,700,154
金融負債貨幣性項目								
美金		17,195		32.22	(美金：新台幣)			554,013
美金		21,286		6.4562	(美金：人民幣)			685,840
非貨幣性項目								
採權益法之關聯企業								
人民幣		455,701		4.9906	(人民幣：新台幣)			2,274,221

本集團於 106 及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日外幣兌換損益（已實現及未實現）分別為損失 209,215 千元及 83,155 千元，由於本集團功能性貨幣種類繁多，是以無法按各重大影響之外幣別揭露兌換損益。

三二、附註揭露事項

(一) 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 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：無。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業）：
附表二。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。

7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：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：附表三。
9. 從事衍生性商品交易：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：附表四。
11. 被投資公司資訊：附表五。

(三) 大陸投資資訊

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、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：附表六。
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－106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

	金	額	估淨額 百分比
銷 貨	\$82,202		8
進 貨	19,785		5

(2) 應收付餘額－106 年 3 月 31 日

	金	額	估淨額 百分比
應收帳款－關係人	\$107,126		11
應付帳款－關係人	44,133		7

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：無。

(5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額：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。

三三、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：

106年1月1日至3月31日	電路板／照明				其他調整及沖銷	計
	印刷電路板	組裝及買賣	投	資其		
來自本公司及合併子公司以外客戶之收入	\$ 988,043	\$ 387,133	\$ -	\$ 5,933	\$ -	\$ 1,381,109
來自本公司及合併子公司之收入	10,764	20,901	-	1,881	(33,546)	-
收入合計	\$ 998,807	\$ 408,034	\$ -	\$ 7,814	(\$ 33,546)	\$ 1,381,109
部門利益(損失)	(\$ 21,375)	\$ 22,207	(\$ 703)	\$ 4,608	(\$ 26)	\$ 4,711
利息收入						37,615
其他收入						1,731
其他利益及損失						(211,870)
財務成本						(7,040)
採權益法認列之關聯企業損益之份額						24,145
稅前淨損						(150,708)
所得稅利益						22,017
稅後淨損						(\$ 128,691)
可辨認資產	\$ 4,044,992	\$ 2,716,846	\$ 3,458,707	\$ 308,131	(\$ 425,389)	\$ 10,103,287
採用權益法之投資						2,108,269
資產合計	\$ 4,274,741	\$ 725,156	\$ 21,777	\$ 681	(\$ 390,564)	\$ 12,211,556
負債合計	\$ 4,274,741	\$ 725,156	\$ 21,777	\$ 681	(\$ 390,564)	\$ 4,631,791
105年1月1日至3月31日						
來自本公司及合併子公司以外客戶之收入	\$ 916,392	\$ 190,050	\$ -	\$ 5,883	\$ -	\$ 1,112,325
來自本公司及合併子公司之收入	9,622	18,152	-	1,590	(29,364)	-
收入合計	\$ 926,014	\$ 208,202	\$ -	\$ 7,473	(\$ 29,364)	\$ 1,112,325
部門利益(損失)	\$ 726	(\$ 18,871)	(\$ 411)	\$ 4,036	\$ 167	(\$ 14,353)
利息收入						33,805
其他收入						804
其他利益及損失						(78,761)
財務成本						(7,396)
採權益法認列之關聯企業損益之份額						12,154
稅前淨損						(53,747)
所得稅利益						11,634
稅後淨利						(\$ 42,113)
可辨認資產	\$ 4,351,235	\$ 2,776,765	\$ 4,680,368	\$ 353,529	(\$ 456,831)	\$ 11,705,066
採用權益法之投資						2,274,221
資產合計	\$ 4,344,430	\$ 624,003	\$ 15,585	\$ 41,254	(\$ 399,968)	\$ 13,979,287
負債合計	\$ 4,344,430	\$ 624,003	\$ 15,585	\$ 41,254	(\$ 399,968)	\$ 4,625,304

楠梓電子股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表一

單位：新台幣千元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	與對象往來科目	自是否為關係人	本期最高餘額	期末餘額	實際發生金額	利率區間(%)	資本金-營運週轉	有短期融通之必要	列帳名稱	擔保種類	品對價值	個別對象資金貸與總額	資金貸與總額	註
1	China Electronic (BYI) Holdings Co., Ltd.	昆山兆利電子有限公司	其他應收款-關係人	是	\$ 150,432	\$ 145,824	\$ 145,824	0.6	短期融通資本金-營運週轉	-	-	-	-	\$ 2,522,805	\$ 2,322,805	註1
2	Centron Electronics (HK) Co., Ltd.	昆山兆利電子有限公司	其他應收款-關係人	是	365,148	190,483	190,483	0.6	短期融通資本金-營運週轉	-	-	-	-	2,175,747	2,175,747	註1及2

註 1：依子公司資金貸與他人作業程序規定，China Electronic (BYI) 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 40% 為最高限額，對單一企業分別以不超過該公司淨值之 20%及 10%為限；資金貸與直接及間接持有表決權股份 100%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 100%為限。

註 2：編製合併報告時業已沖銷。

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 106 年 3 月 31 日

附表二

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	科目	期股數(單位數)	帳面金額	持股比例	公允價值	備註
本公司	基金愛益憑證	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	15,942,400.20	\$ 249,010	-	\$ 249,899	
	保德信貨幣市場基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	13,506,942.97	197,829	-	198,317	
	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	9,316,351.10	141,064	-	141,244	
	第一金台灣貨幣市場基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	1,935,708.66	30,000	-	29,907	
	保德信瑞騰基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	2,148,344.04	26,666	-	26,700	
	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	1,732,349.22	23,144	-	23,228	
	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	200,000	2,000	-	1,974	
	富蘭克林華美亞太平衡基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	100,207.43	1,000	-	984	
	中信全球短高收益債券基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動		670,713	-		
					1,540	-		
					\$ 672,253			
WUS Group Holdings Co., Ltd.	巴克萊集團公司債	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	-	\$ 32,299	-	\$ 30,461	
	天津城市基礎設施投資集團公司債	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	-	32,287	-	30,253	
	重慶市南岸區城市建設發展集團公司債	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	-	32,226	-	30,235	
	SMBG Aviation Capital Finance DAC 公司債	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	-	32,217	-	29,612	
	雲南省城市建設投資集團有限公司公司債	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	-	32,080	-	29,967	
	Deutsche Bank AG 公司債	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	-	31,892	-	30,457	

(接次頁)

(承前頁)

持 有 之 公 司	有 價 證 券 種 類 及 名 稱	發 行 人 之 關 係	列 類	目 錄 數 (單 位 數)	帳 面 金 額	持 股 比 例	公 允 價 值	未 備 註
	中國東方資產管理公司公司債	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	-	\$ 22,243	-	\$ 20,627	
	深圳高速公路公司債	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	-	16,242	-	15,031	
	安盛資產管理公司公司債	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	-	15,860	-	15,184	
			透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動		<u>247,346</u>		<u>\$ 231,827</u>	
			透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動		(15,519)			
			透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動		<u>\$ 231,827</u>			
永績投資公司	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	<u>\$ 34,145</u>	-	<u>\$ 34,145</u>	註
昆山先創電子公司	月得盈(機構人民幣) 17030309 期理財產品	-	備供出售金融資產—流動	-	\$ 159,015	-	\$ 159,015	
	乾元—保本型 2017 年第 284 期理財產品	-	備供出售金融資產—流動	-	110,366	-	110,366	
	德通財富日增利 S 款理財產品	-	備供出售金融資產—流動	-	97,588	-	97,588	
	乾元—養頤四方保本型人民幣 2016 年第 303 期理財產品	-	備供出售金融資產—流動	-	44,541	-	44,541	
	乾元—保本型 2017 年第 213 期理財產品	-	備供出售金融資產—流動	-	44,444	-	44,444	
	德通財富日增利 89 天理財產品	-	備供出售金融資產—流動	-	44,398	-	44,398	
	月得盈(機構人民幣) 17020087 期理財產品	-	備供出售金融資產—流動	-	44,334	-	44,334	
	保本型法人 91 天穩利人民幣理財產品	-	備供出售金融資產—流動	-	44,214	-	44,214	
	月得盈(機構人民幣) 17030308 期理財產品	-	備供出售金融資產—流動	-	26,505	-	26,505	
	乾元—日日鑫高非保本浮動收益型理財產品	-	備供出售金融資產—流動	-	<u>17,683</u>	-	<u>17,683</u>	
			備供出售金融資產—流動		<u>\$ 633,088</u>		<u>\$ 633,088</u>	
德照能源(昆山)科技公司	德通財富日增利 S 款理財產品	-	備供出售金融資產—流動	-	\$ 54,709	-	\$ 54,709	
	乾元—保本型 2017 年第 284 期理財產品	-	備供出售金融資產—流動	-	44,100	-	44,100	
	乾元—日日鑫高開放式資產組合型人民幣理財產品	-	備供出售金融資產—流動	-	20,235	-	20,235	
			備供出售金融資產—流動		<u>\$ 119,044</u>		<u>\$ 119,044</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
 與子公司間業務關係及重要交易往來情形

民國 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表四

單位：新台幣千元

編號	交易對象	交易往來對象	與交易對象之關係	交易科目	交易往來		情形
					金額	佔總資產之比率	
0	本公司	昆山光創電子公司	母子公司	銷貨	\$ 10,746	1.00	一般交易條件
0	本公司	昆山光創電子公司	母子公司	進貨	215	-	一般交易條件
0	本公司	昆山光創電子公司	母子公司	應收帳款	4,749	-	無同類交易比較
0	本公司	昆山光創電子公司	母子公司	其他應付款	205	-	一般交易條件
0	本公司	昆山光創電子公司	母子公司	其他應付款	480	-	一般交易條件
0	本公司	逸照能源(昆山)科技公司	母子公司	銷貨	18	-	一般交易條件
0	本公司	逸照能源(昆山)科技公司	母子公司	進貨	19,570	1.00	無同類交易比較
0	本公司	逸照能源(昆山)科技公司	母子公司	應收帳款	18	-	一般交易條件
0	本公司	逸照能源(昆山)科技公司	母子公司	應付帳款	43,928	-	一般交易條件
0	本公司	逸照能源(昆山)科技公司	母子公司	佣金支出	1,881	-	按銷售淨額 1.5%-2% 計算
0	本公司	WUS-Singapore	母子公司	其他應付款	2,320	-	一般交易條件
0	本公司	WUS-Singapore	母子公司	其他應收款	146,062	1.00	依合約規定
1	China Electronic (BVI) Holdings Co., Ltd	昆山光創電子公司	子公司	其他應收款	190,708	2.00	依合約規定
2	Centron Electronics (HK) Co., Ltd	昆山光創電子公司	子公司	其他應收款	995	-	一般交易條件
2	Centron Electronics (HK) Co., Ltd	昆山光創電子公司	子公司	其他應收款	968	-	一般交易條件
3	昆山光創電子公司	Centron Electronics (HK) Co., Ltd	子公司	其他應付款	1,106	-	一般交易條件
3	昆山光創電子公司	逸照能源(昆山)科技公司	子公司	銷貨	10	-	無同類交易比較
3	昆山光創電子公司	逸照能源(昆山)科技公司	子公司	進貨	1,069	-	一般交易條件
3	昆山光創電子公司	逸照能源(昆山)科技公司	子公司	應收帳款		-	一般交易條件

楠梓電子股份有限公司及子公司

轉投資公司相關資訊

民國 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表五

單位：新台幣千元
(除另註明外)

投資公司名稱	稱稱投資公司名稱所在地	主要營業項目	原目本	原始期	投資來本	投資金額	年	底	比	持	股		形	本	期	認	列	之	註
											年	年							
楠梓電子公司	WUS Group Holdings Co., Ltd.	投資	投資	\$ 3,004	\$ 3,004	\$ 3,004	100.00	100.00	100.00	100.00	帳	面	金	額	(\$ 134,192)	(\$ 134,192)	24,514	(註4)	備
楠梓電子公司	China Electronic (BVI) Holdings Co., Ltd.	投資	投資	909,888	909,888	909,888	100.00	100.00	100.00	100.00	帳	面	金	額	24,540	24,514	24,514	(註1及註4)	備
楠梓電子公司	WUS Group (BVI) Holdings Co., Ltd.	投資	投資	64,222	64,222	64,222	100.00	1,900,000	100.00	100.00	帳	面	金	額	4,246	4,246	4,246	(註4)	備
楠梓電子公司	永績投資公司	投資	投資	29,900	29,900	29,900	100.00	2,990,000	100.00	100.00	帳	面	金	額	5	5	5	(註4)	備
China Electronic (BVI) Holdings Co., Ltd.	Centron Electronics (HK) Co., Ltd.	投資	投資	1,103,817	1,103,817	1,103,817	100.00	2,629,380	100.00	100.00	帳	面	金	額	26,090	26,090	26,090	(註2、3及4)	備
WUS Group (BVI) Holdings Co., Ltd.	WUS Printed Circuit (Singapore) Pte., Ltd.	印刷電路板銷售及工程服務業務	投資	937,563	937,563	937,563	100.00	46,450,400	100.00	100.00	帳	面	金	額	4,253	4,253	4,253	(註4)	備

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績投資公司持有本公司股票之未實現損失。

註 3：帳面金額係減除永績投資公司持有本公司股票 98,925 千元後之餘額。

註 4：編製合併財務報告時業已沖銷。

