

楠梓電子股份有限公司

個體財務報告暨會計師查核報告 民國107及106年度

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、會計師查核報告	3~6	-
四、個體資產負債表	7	-
五、個體綜合損益表	8~9	-
六、個體權益變動表	10	-
七、個體現金流量表	11~12	-
八、個體財務報告附註		
(一) 公司沿革	13	一
(二) 通過財務報告之日期及程序	13	二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	13~18	三
(四) 重要會計政策之彙總說明	18~31	四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	31~32	五
(六) 重要會計項目之說明	32~61	六~二六
(七) 關係人交易	61~63	二七
(八) 質抵押之資產	63	二八
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	63	二九
(十) 重大之災害損失	-	-
(十一) 重大之期後事項	63	三十
(十二) 具重大影響之外幣金融資產及負債資訊	63~64	三一
(十三) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊	65	三二
2. 轉投資事業相關資訊	65	三二
3. 大陸投資資訊	65~66	三二
(十四) 部門資訊	66	三三
九、重要會計項目明細表	75~91	-

會計師查核報告

楠梓電子股份有限公司 公鑒：

查核意見

楠梓電子股份有限公司（楠電公司）民國 107 年及 106 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 107 及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表以及個體財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告（參閱其他事項段），上開個體財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達楠電公司民國 107 年及 106 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 107 及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效與個體現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作，本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與楠電公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

強調事項

如個體財務報表附註三所述，楠電公司自民國 107 年開始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認可並發布生效於民國 107 年適用之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告。本會計師未因此而修正查核意見。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對楠電公司民國 107 年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對楠電公司民國 107 年度個體財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

存貨之續後衡量

楠電公司民國 107 年 12 月 31 日之存貨餘額為新台幣（以下同）574,385 千元，佔資產總額 5%，為重要之資產項目，且存貨之續後衡量涉及重大會計估計事項，是以本會計師關注存貨之續後衡量。相關存貨會計政策、重大會計估計和判斷說明暨揭露資訊，請參閱個體財務報告附註四(五)、附註五(一)及附註九。

本會計師著重於年底存貨之評價，包括對有關過時存貨及存貨之續後衡量所作之判斷，執行以下主要查核程序：

- 一、參與年底存貨盤點，透過觀察及詢問等程序，了解存貨實際狀況，以評估存貨過時及損壞狀況；
- 二、取得年底存貨庫齡狀況，測試存貨庫齡正確性並檢視管理階層是否依存貨呆滯損失提列政策認列；
- 三、取得年底存貨評價明細，評估年底存貨之續後衡量方法及金額是否適當；
- 四、核對基本假設及市價之支持文件，以重新核算存貨之續後衡量金額是否允當。

其他事項

列入楠電公司個體財務報表之子公司 WUS Group Holdings Co., Ltd. 採用權益法投資之滬士電子股份有限公司之財務報表係由其他會計師查核，因此，本會計師對上開個體財務報表所表示之意見中，有關該被投資公司列入個體財務報表之金額及揭露資訊，係依據其他會計師之查核報告。民國 107 年及 106 年 12 月 31 日採用權益法之投資金額分別為 2,293,265 千元及 2,031,235 千元，分別佔資產總額 20% 及 18%，民國 107 及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日採用權益法認列關聯企業損益之份額分別為 346,836 千元及 103,140 千元，分別佔稅前淨利 85% 及稅前淨損 383%。

管理階層與治理單位對個體財務報表之責任

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

於編製個體財務報表時，管理階層之責任亦包括評估楠電公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算楠電公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

楠電公司之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報表之責任

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

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

- 一、辨認並評估個體財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或逾越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
- 二、對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對楠電公司內部控制之有效性表示意見。
- 三、評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
- 四、依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使楠電公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報表使用者注意

個體財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致楠電公司不再具有繼續經營之能力。

五、評估個體財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。

六、對於楠電公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成楠電公司查核意見。

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

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對楠電公司民國 107 年度個體財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 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 108 年 3 月 25 日

楠梓通公司
民國 107 年 12 月 31 日

單位：新台幣千元

代 碼	資 產	107年12月31日		106年12月31日		代 碼	負 債 及 權 益	107年12月31日		106年12月31日	
		金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
	流動資產						流動負債				
1100	現金及約當現金(附註四及六)	\$ 75,328	1	\$ 49,698	1	2110	應付短期票券(附註十三)	\$ 299,711	3	\$ 229,938	2
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註四及七)	110,067	1	305,748	3	2150	應付票據(附註十四及二三)	-	-	4,725	-
1150	應收票據(附註四、五、八及十九)	255	-	23	-	2170	應付帳款(附註十四)	514,640	4	541,920	5
1170	應收帳款(附註四、五、八及十九)	869,277	7	838,557	7	2180	應付帳款—關係人(附註十四及二七)	39,988	-	35,969	-
1180	應收帳款—關係人(附註四、五、八、十九及二七)	106,097	1	134,616	1	2200	其他應付款(附註十五及二七)	358,122	3	324,038	3
1200	其他應收款(附註八及二七)	22,348	-	30,319	-	2230	本期所得稅負債(附註二一)	-	-	74,960	1
1220	本期所得稅資產(附註二一)	11	-	131	-	2250	負債準備—流動(附註三、四及十六)	-	-	48,569	-
130X	存貨(附註四、五及九)	574,385	5	591,074	5	2320	1年內到期之長期借款(附註十三及二八)	367,885	3	512,308	5
1410	預付款項	110,039	1	98,350	1	2365	退款負債—流動(附註三、四及十六)	48,249	1	-	-
1479	其他流動資產	770	-	2,060	-	2399	其他流動負債	13,523	-	10,032	-
11XX	流動資產總計	<u>1,868,577</u>	<u>16</u>	<u>2,050,576</u>	<u>18</u>	21XX	流動負債總計	<u>1,642,118</u>	<u>14</u>	<u>1,782,459</u>	<u>16</u>
	非流動資產						非流動負債				
1550	採用權益法之投資(附註四及十一)	7,930,235	68	7,584,146	67	2540	長期借款(附註十三及二八)	1,903,981	16	1,671,867	15
1600	不動產、廠房及設備(附註四、十二、二三、二八及二九)	1,775,980	15	1,642,912	14	2570	遞延所得稅負債(附註四、五及二一)	625,490	5	489,605	4
1840	遞延所得稅資產(附註四、五及二一)	126,351	1	87,340	1	2640	淨確定福利負債(附註四及十七)	321,244	3	334,149	3
1920	存出保證金	345	-	295	-	2645	存入保證金	976	-	945	-
1980	其他金融資產—非流動(附註十及二八)	1,725	-	160	-	25XX	非流動負債總計	<u>2,851,691</u>	<u>24</u>	<u>2,496,566</u>	<u>22</u>
15XX	非流動資產總計	<u>9,834,636</u>	<u>84</u>	<u>9,314,853</u>	<u>82</u>	2XXX	負債總計	<u>4,493,809</u>	<u>38</u>	<u>4,279,025</u>	<u>38</u>
							權益(附註四、十七及十八)				
						3110	普通股股本	2,256,056	19	2,256,056	20
						3200	資本公積	242,098	2	221,343	2
							保留盈餘				
						3310	法定盈餘公積	696,766	6	696,766	6
						3320	特別盈餘公積	1,711,960	15	1,659,911	15
						3350	未分配盈餘	2,813,316	24	2,546,416	22
						3300	保留盈餘總計	5,222,042	45	4,903,093	43
						3400	其他權益	(414,712)	(3)	(198,008)	(2)
						3500	庫藏股票	(96,080)	(1)	(96,080)	(1)
						3XXX	權益總計	<u>7,209,404</u>	<u>62</u>	<u>7,086,404</u>	<u>62</u>
1XXX	資產總計	<u>\$ 11,703,213</u>	<u>100</u>	<u>\$ 11,365,429</u>	<u>100</u>		負債及權益總計	<u>\$ 11,703,213</u>	<u>100</u>	<u>\$ 11,365,429</u>	<u>100</u>

後附之附註係本個體財務報告之一部分。
(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國108年3月25日查核報告)

董事長：徐漢忠



經理人：陳志康



會計主管：陳其男



楠梓電器股份有限公司



表

民國 107 及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣千元，惟每股

盈餘（淨損）為元

代 碼		107年度		106年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入（附註四、十九及二七）				
4100	銷貨收入	\$3,828,803	100	\$4,003,256	100
5000	營業成本（附註九、十七、二十及二七）	<u>3,668,700</u>	<u>96</u>	<u>3,802,373</u>	<u>95</u>
5900	營業毛利	<u>160,103</u>	<u>4</u>	<u>200,883</u>	<u>5</u>
	營業費用（附註十七、二十及二七）				
6100	推銷費用	142,457	4	128,518	3
6200	管理費用	117,837	3	122,766	3
6300	研究發展費用	<u>52,957</u>	<u>1</u>	<u>53,148</u>	<u>2</u>
6000	營業費用合計	<u>313,251</u>	<u>8</u>	<u>304,432</u>	<u>8</u>
6900	營業淨損	(<u>153,148</u>)	(<u>4</u>)	(<u>103,549</u>)	(<u>3</u>)
	營業外收入及支出（附註十一及二十）				
7010	其他收入	7,948	-	5,989	-
7020	其他利益及損失	28,748	1	(26,918)	(1)
7050	財務成本	(27,023)	(1)	(25,630)	-
7060	採用權益法之子公司損益份額	<u>551,872</u>	<u>15</u>	<u>123,145</u>	<u>3</u>
7000	合 計	<u>561,545</u>	<u>15</u>	<u>76,586</u>	<u>2</u>
7900	稅前淨利（損）	408,397	11	(26,963)	(1)
7950	所得稅費用（利益）（附註四及二一）	<u>107,834</u>	<u>3</u>	(<u>18,613</u>)	(<u>1</u>)
8200	本年度淨利（損）	<u>300,563</u>	<u>8</u>	(<u>8,350</u>)	<u>-</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		107年度		106年度	
		金 額	%	金 額	%
	其他綜合損益(附註十七、十八及二一)				
8310	不重分類至損益之項目				
8311	確定福利計畫再衡量數	\$ 17,005	1	(\$ 29,757)	(1)
8330	採用權益法之子公司及關聯企業之其他綜合損益份額	(115,524)	(3)	-	-
8349	與不重分類之項目相關之所得稅	(483)	-	5,059	-
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	(57,045)	(2)	(28,943)	-
8380	採用權益法之子公司之其他綜合損益之份額	(53,714)	(1)	(30,371)	(1)
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅	<u>11,443</u>	<u>-</u>	<u>7,871</u>	<u>-</u>
8300	本年度其他綜合損益(稅後淨額)	(<u>198,318</u>)	(<u>5</u>)	(<u>76,141</u>)	(<u>2</u>)
8500	本年度綜合損益總額	<u>\$ 102,245</u>	<u>3</u>	(<u>\$ 84,491</u>)	(<u>2</u>)
	每股盈餘(淨損)(附註二二)				
9750	基 本	<u>\$ 1.34</u>		(<u>\$ 0.03</u>)	
9850	稀 釋	<u>\$ 1.34</u>		(<u>\$ 0.03</u>)	

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 108 年 3 月 25 日查核報告)

董事長：徐漢忠



經理人：陳志康



會計主管：陳其男





楠木證券有限公司
民國 107 年 12 月 31 日

單位：新台幣千元

代碼	普通股本	資本公積	盈		未分配盈餘	合計	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	透過其他綜合 損益按公允 價值衡量之 金融資產 未實現損益	備供出售金融 資產未實現損益	合計	庫藏股票	權益總計	
			法定盈餘公積	特別盈餘公積									
A1	106年1月1日餘額	\$ 2,810,046	\$ 240,818	\$ 692,061	\$ 1,496,937	\$ 2,889,394	\$ 5,078,392	(\$ 155,436)	\$ -	\$ 8,871	(\$ 146,565)	(\$ 98,925)	\$ 7,883,766
B1	105年度盈餘分配(附註十八)	-	-	4,705	-	(4,705)	-	-	-	-	-	-	-
B3	法定盈餘公積	-	-	-	162,974	(162,974)	-	-	-	-	-	-	-
	特別盈餘公積	-	-	4,705	162,974	(167,679)	-	-	-	-	-	-	-
C7	採用權益法之關聯企業變動數(附註十八)	-	1,296	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,296
D1	106年度淨損	-	-	-	-	(8,350)	(8,350)	-	-	-	-	-	(8,350)
D3	106年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	(24,698)	(24,698)	(38,429)	-	(13,014)	(51,443)	-	(76,141)
D5	106年度綜合損益總額	-	-	-	-	(33,048)	(33,048)	(38,429)	-	(13,014)	(51,443)	-	(84,491)
E3	現金減資(附註十八)	(421,546)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	19,621	(401,925)
L1	購入庫藏股票(附註十八)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(312,242)	(312,242)
L3	庫藏股票註銷(附註十八)	(132,444)	(20,771)	-	-	(142,251)	(142,251)	-	-	-	-	295,466	-
Z1	106年12月31日餘額	2,256,056	221,343	696,766	1,659,911	2,546,416	4,903,093	(193,865)	-	(4,143)	(198,008)	(96,080)	7,086,404
A3	追溯適用之影響數(附註三)	-	-	-	-	1,864	1,864	-	(6,007)	4,143	(1,864)	-	-
A5	107年1月1日調整後餘額	2,256,056	221,343	696,766	1,659,911	2,548,280	4,904,957	(193,865)	(6,007)	-	(199,872)	(96,080)	7,086,404
B3	提列特別盈餘公積(附註十八)	-	-	-	52,049	(52,049)	-	-	-	-	-	-	-
C7	採用權益法之關聯企業變動數(附註十八)	-	20,500	-	-	-	-	-	-	-	-	-	20,500
CI7	其他資本公積變動數(附註十八)	-	255	-	-	-	-	-	-	-	-	-	255
D1	107年度淨利	-	-	-	-	300,563	300,563	-	-	-	-	-	300,563
D3	107年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	16,522	16,522	(99,316)	(115,524)	-	(214,840)	-	(198,318)
D5	107年度綜合損益總額	-	-	-	-	317,085	317,085	(99,316)	(115,524)	-	(214,840)	-	102,245
Z1	107年12月31日餘額	\$ 2,256,056	\$ 242,098	\$ 696,766	\$ 1,711,960	\$ 2,813,316	\$ 5,222,042	(\$ 293,181)	(\$ 121,531)	\$ -	(\$ 414,712)	(\$ 96,080)	\$ 7,209,404

後附之附註係本個體財務報告之一部分。
(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國108年3月25日查核報告)

董事長：徐漢忠

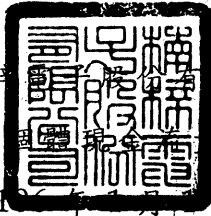


經理人：陳志康



會計主管：陳其男





民國 107 及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣千元

代 碼		107年度	106年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利（損）	\$ 408,397	(\$ 26,963)
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	302,729	300,475
A20200	攤銷費用	6,826	5,879
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融 資產淨利益	(889)	(2,554)
A20900	財務成本	27,023	25,630
A21200	利息收入	(524)	(594)
A22400	採用權益法之子公司損益之份額	(551,872)	(123,145)
A22500	處分不動產、廠房及設備利益	(1,687)	(629)
A23700	存貨跌價及呆滯損失	43,864	30,892
A29900	提列負債準備	-	47,475
A30000	營業資產及負債之淨變動		
A31130	應收票據	23	(23)
A31150	應收帳款	(30,720)	106,772
A31160	應收帳款－關係人	28,519	(32,392)
A31180	其他應收款	423	(3,284)
A31200	存 貨	(27,175)	(15,682)
A31230	預付款項	(18,515)	(25,550)
A31240	其他流動資產	1,290	(706)
A32150	應付帳款	(27,280)	(63,038)
A32160	應付帳款－關係人	4,019	(16,054)
A32180	其他應付款	20,205	(42,392)
A32200	負債準備－流動	-	(59,444)
A32230	其他流動負債	3,491	(142)
A32240	淨確定福利負債	4,100	(8,645)
A32990	退款負債	(320)	-
A33000	營運產生之現金流入	191,927	95,886
A33200	收取之股利	7,572	601,844
A33500	支付之所得稅	(74,840)	(371,213)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>124,659</u>	<u>326,517</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		107年度	106年度
	投資活動之現金流量		
B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(\$ 840,400)	(\$1,321,930)
B00200	處分透過損益按公允價值衡量之金融資產價款	1,036,970	1,770,417
B02700	取得不動產、廠房及設備	(420,895)	(460,643)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	1,770	2,152
B03700	存出保證金增加(減少)	(50)	1
B06500	其他金融資產增加	(1,565)	-
B07500	收取之利息	500	728
BBBB	投資活動之淨現金流出	(<u>223,670</u>)	(<u>9,275</u>)
	籌資活動之現金流量		
C00200	短期借款減少	-	(179,612)
C00500	應付短期票券增加	70,000	-
C01600	舉借長期借款	1,130,000	900,000
C01700	償還長期借款	(1,042,307)	(474,952)
C03000	存入保證金增加(減少)	31	(72)
C04700	現金減資	-	(404,770)
C04900	庫藏股票買回成本	-	(312,242)
C05600	支付之利息	(<u>33,083</u>)	(<u>29,349</u>)
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	<u>124,641</u>	(<u>500,997</u>)
EEEE	現金及約當現金淨增加(減少)數	25,630	(183,755)
E00100	年初現金及約當現金餘額	<u>49,698</u>	<u>233,453</u>
E00200	年底現金及約當現金餘額	<u>\$ 75,328</u>	<u>\$ 49,698</u>

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國108年3月25日查核報告)

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

個體財務報告附註

民國 107 及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(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。

本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告於 108 年 3 月 25 日經董事會通過後發布。

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（IFRS）、國際會計準則（IAS）、解釋（IFRIC）及解釋公告（SIC）（以下稱「IFRSs」）

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

1. IFRS 9「金融工具」及相關修正

IFRS 9「金融工具」取代 IAS 39「金融工具：認列與衡量」，並配套修正 IFRS 7「金融工具：揭露」等其他準則。IFRS 9 之新規定涵蓋金融資產之分類、衡量與減損及一般避險會計，相關會計政策參閱附註四。

金融資產之分類、衡量與減損

本公司依據 107 年 1 月 1 日所存在之事實及情況，於該日評估已存在金融資產之分類予以追溯調整，並選擇不予重編比較期間。於 107 年 1 月 1 日，各類別金融資產依

IAS 39 及 IFRS 9 所決定之衡量種類、帳面金額及其變動情形彙總如下：

金融資產類別	衡 量 種 類		帳 面 金 額		說 明
	IAS 39	IFRS 9	IAS 39	IFRS 9	
現金及約當現金	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	\$ 49,698	\$ 49,698	
基金受益憑證	指定透過損益按公允價值衡量	強制透過損益按公允價值衡量	305,748	305,748	
應收票據、應收帳款(含關係人)及其他應收款	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	993,828	993,828	註 1
存出保證金	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	295	295	
質押定期存款	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	160	160	

	107年1月1日 帳面金額 (IAS 39)		重 分 類	再 衡 量 (IFRS 9)	107年1月1日 帳面金額 保留盈餘 其他權益 影響數		說 明
	IAS 39	IFRS 9			IAS 39	IFRS 9	
按攤銷後成本衡量之金融資產	\$ -	\$ -		\$ -	\$ -	\$ -	
加：自放款及應收款(IAS 39)重分類	-	1,043,981		1,043,981	-	-	註 1
	<u>-</u>	<u>1,043,981</u>		<u>1,043,981</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	
透過損益按公允價值衡量之金融資產	305,748	-		305,748	-	-	
	<u>\$ 305,748</u>	<u>\$ 1,043,981</u>		<u>\$ 1,349,729</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	
採用權益法之投資	\$ 7,584,146	-		\$ 7,584,146	\$ 1,864	(\$ 1,864)	註 2

註 1：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)原依 IAS 39 分類為放款及應收款，依 IFRS 9 則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產，並評估預期信用損失。

註 2：原依 IAS 39 分類為備供出售金融資產之國外上市股票投資，因非持有供交易，子公司選擇全數依 IFRS 9 指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量，並將相關其他權益一備供出售金融資產未實現損失 6,007 千元重分類為其他權益一透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損失。

原依 IAS 39 分類為備供出售金融資產之人民幣浮動收益理財產品，子公司依 IFRS 9 分類為強制透過損益按公允價值衡量，因追溯適用，107 年 1 月 1 日之其他權益一備供出售金融資產未實現利益調整減少 1,864 千元，保留盈餘調整增加 1,864 千元。

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，相關會計政策參閱附註四。

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

收入認列金額，已收及應收金額之淨結果係認列為合約資產（負債）。適用 IFRS 15 前，依 IAS 18 處理之合約係於認列收入時認列應收款。

本公司選擇僅對 107 年 1 月 1 日尚未完成之合約追溯適用 IFRS 15，相關累積影響數並不影響該日保留盈餘。

首次適用 IFRS 15 對 107 年 1 月 1 日負債項目調整如下：

	1 0 7 年 1 月 1 日 重編前金額	首次適用 之調整	1 0 7 年 1 月 1 日 重編後金額
負債準備—流動	\$48,569	(\$48,569)	\$ -
退款負債—流動	-	48,569	48,569
負債影響	<u>\$48,569</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$48,569</u>

本公司於 107 年若依 IAS 18 處理，相關單行項目及餘額調整至 IFRS 15 之影響數如下：

	107 年 12 月 31 日
負債準備—流動增加	\$48,249
退款負債—流動減少	(48,249)
負債影響	<u>\$ -</u>

(二) 108 年適用之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可之 IFRSs

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 (IASB) 發布之生效日(註1)</u>
「2015~2017 週期之年度改善」	2019 年 1 月 1 日
IFRS 9 之修正「具負補償之提前還款特性」	2019 年 1 月 1 日 (註 2)
IFRS 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019 年 1 月 1 日 (註 3)
IAS 28 之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019 年 1 月 1 日
IFRIC 23「所得稅務處理之不確定性」	2019 年 1 月 1 日

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

註 2：金管會允許企業得選擇提前於 107 年 1 月 1 日適用此項修正。

註 3：2019 年 1 月 1 日以後發生之計畫修正、縮減或清償適用此項修正。

1. IFRS 16「租賃」

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

租賃定義

首次適用 IFRS 16 時，本公司將選擇僅就 108 年 1 月 1 日以後簽訂（或變動）之合約依 IFRS 16 評估是否係屬（或包含）租賃，目前已依 IAS 17 及 IFRIC 4 辨認為租賃之合約將不予重新評估並將依 IFRS 16 之過渡規定處理。

本公司為承租人

首次適用 IFRS 16 時，除低價值標的資產租賃及短期租賃選擇按直線基礎認列費用外，其他租賃將於資產負債表認列使用權資產及租賃負債。綜合損益表將分別表達使

用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。於現金流量表中，償付租賃負債之本金金額及支付利息將列為籌資活動。適用 IFRS 16 前，分類為營業租賃之合約係按直線基礎認列費用，營業租賃現金流量於個體現金流量表係表達於營業活動。

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

本公司預計將適用下列權宜作法：

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

108 年 1 月 1 日資產及負債之預計影響

	1 0 7 年 12 月 31 日 首 次 適 用 帳 面 金 額 之 調 整		108 年 1 月 1 日 調 整 後 帳 面 金 額
使用權資產	\$ -	\$ 125,065	\$ 125,065
資產影響	\$ -	\$ 125,065	\$ 125,065
租賃負債—流動	\$ -	\$ 7,529	\$ 7,529
租賃負債—非流動	-	117,536	117,536
負債影響	\$ -	\$ 125,065	\$ 125,065

2. IAS 19 之修正「計畫修正、縮減或清償」

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

除上述影響外，截至本個體財務報告經董事會通過發布日止，本公司評估其他準則、解釋之修正將不致對財務狀況與財務績效造成重大影響。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日 (註 1)
IFRS 3 之修正「業務之定義」	2020 年 1 月 1 日 (註 2)
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未 定
IFRS 17「保險合約」	2021 年 1 月 1 日
IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」	2020 年 1 月 1 日 (註 3)

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

註 3：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間推延適用此項修正。

本公司初步評估對上述之適用預計無重大之影響。截至本個體財務報告經董事會通過發布日止，本公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本個體財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則編製。

(二) 編製基礎

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

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

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

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

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

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

流動負債包括：

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

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 外 幣

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

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

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

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

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

若本公司處分國外營運機構之所有權益，或處分國外營運機構之子公司部分權益但喪失控制，所有與該國外營運機構相關之累計兌換差額將重分類至損益。

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

(五) 存 貨

存貨包括原料、物料、在製品、製成品及商品，存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之

估計成本後之餘額。存貨平時按標準成本計價，結帳日再予調整使其接近按加權平均法計算之成本。

(六) 投資子公司

本公司採用權益法處理對子公司之投資。

子公司係指本公司具有控制之個體。

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

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

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

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

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

本公司與子公司之順流交易未實現損益於個體財務報告予以銷除。本公司與子公司之逆流及側流交易所產生之損益，僅

在與本公司對子公司權益無關之範圍內，認列於個體財務報告。

(七) 不動產、廠房及設備

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

建造中之不動產、廠房及設備係以成本認列。成本包括專業服務費用及符合資本化條件之借款成本。該等資產於完工並達預期使用狀態時，分類至不動產、廠房及設備之適當類別並開始提列折舊。

本公司除印刷電路板製造廠 88 年度以前購置之不動產、廠房及設備採用定率遞減法提列折舊外，其餘不動產、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎，對每一重大部分單獨提列折舊。本公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視。並推延適用會計估計變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(八) 有形資產之減損

本公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示資產可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，本公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。若共用資產可依合理一致之基礎分攤至現金產生單位時，則分攤至個別現金產生單位，反之，則分攤至最小現金產生單位群組。

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

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決

定之帳面金額（減除折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

(九) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於個體資產負債表。

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

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

107 年

本公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及按攤銷後成本衡量之金融資產。

A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產係強制透過損益按公允價值衡量之金融資產。強制透過損益按公允價值衡量之金融資產包括本公司未指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，及不符合分類為按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失係認列於損益。公允價值之決定方式參閱附註二六。

B. 按攤銷後成本衡量之金融資產

本公司投資金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

- a. 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及
- b. 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之應收票據及應收帳款（含關係人）、其他應收款、其他金融資產及存出保證金）於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

- a. 購入或創始之信用減損金融資產，利息收入係以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。
- b. 非屬購入或創始之信用減損，但後續變成信用減損之金融資產，應自信用減損後之次一報導期間起以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算利息收入。

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

106 年

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

A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產係為指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

本公司於下列情況下，金融資產於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量：

- a. 該指定可消除或重大減少衡量或認列之不一致；
或
- b. 一組金融資產、金融負債或兩者，依書面之風險管理或投資策略，以公允價值基礎管理並評估其績效，且本公司內部提供予管理階層之該投資組合資訊，亦以公允價值為基礎；或
- c. 將包含一個或多個嵌入式衍生工具之混合（結合）合約整體進行指定。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失係認列於損益。公允價值之決定方式參閱附註二六。

B. 放款及應收款

放款及應收款（包括現金及約當現金、應收票據、應收帳款（含關係人）、其他應收款、其他金融資產及存出保證金）係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收款之利息認列不具重大性之情況除外。

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

(2) 金融資產之減損

107 年

本公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收票據及帳款）之減損損失。

應收票據及帳款均按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按 12 個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後12個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。

106年

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

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

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

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

其他金融資產之客觀減損證據包含發行人或債務人之重大財務困難、違約（例如利息或本金支付之延

滯或不償付)、債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增或由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。

(3) 金融資產之除列

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

107年

於一按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。

106年

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

2. 權益工具

本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。再取回本公司本身之權益工具係於權益項下認列與減除。購買、出售、發行或註銷本公司本身之權益工具不認列於損益。

3. 金融負債

(1) 後續衡量

本公司所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

(2) 金融負債之除列

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

認列為損益。

(十) 負債準備

106 年

本公司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之金額，係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。

(十一) 庫藏股票

本公司買回已發行股票作為庫藏股票時，將所支付之成本作為庫藏股票成本，列為權益之減項。

子公司持有本公司股票按其取得成本列入庫藏股票。本公司發放予子公司之股利於帳上係沖銷投資收益，並調整資本公積—庫藏股票交易。

(十二) 收入認列

1. 107 年

本公司於客戶合約辨認履約義務後，將交易價格分攤至各履約義務，並於滿足各履約義務時認列收入。

商品銷售收入

商品銷貨收入來自於印刷電路板相關產品之銷售。銷售商品收入因於運交後（原則上內銷於貨品運交客戶所在地，外銷則於貨物裝載完畢），客戶對商品已有訂定價格與使用權利且負有再銷售之主要責任，並承擔商品陳舊過時風險。本公司係於貨物之所有權移轉予客戶時認列收入及應收帳款或預收收入（合約負債）之減少。

去料加工時，加工產品所有權之控制並未移轉，是以去料時不認列收入。

銷貨退回及折讓係依據以往經驗及其他攸關因素合理估計未來退貨及折讓之金額，認列於退款負債。

2. 106 年

商品銷售收入

本公司係於貨物之所有權及顯著風險移轉予客戶時（原則上內銷於貨品運交客戶所在地，外銷則於貨物裝載完畢）認列銷貨收入，因其獲利過程大部分已完成，且已實現或可實現。銷貨退回及折讓係依據以往經驗及其他攸關因素合理估計未來之退貨及折讓金額提列，銷貨退回之相關存貨成本則列為銷貨成本之減項。

銷貨收入係按本公司與客戶所協議交易對價（考量商業折扣及數量折扣後）之公允價值衡量；惟銷貨收入之對價為12個月以內之應收款時，其公允價值與到期值差異不大且交易頻繁，則不按設算利率計算公允價值。

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

(十三) 租賃

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

本公司為承租人，營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。租賃協議之或有租金於發生當年度認列為費用。

(十四) 借款成本

直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產之借款成本，係作為該資產成本之一部分，直到該資產達到預定使用或出售狀態之幾乎所有必要活動已完成為止。

特定借款如於符合要件之資本支出發生前進行暫時投資而賺取之投資收入，係自符合資本化條件之借款成本中減除。

除上述外，所有其他借款成本係於發生當年度認列為損益。

(十五) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

2. 退職後福利

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

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

淨確定福利負債係確定福利退休計畫之提撥短絀。

(十六) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

依我國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異計算。遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能有課稅所得以供可減除暫時性差異或虧損扣抵使用時認列。

與投資子公司之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟本公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資有關之可減除暫時性差異，僅於其很有可能有足夠

課稅所得用以實現暫時性差異，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列遞延所得稅資產。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能具有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

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

3. 本年度之當期及遞延所得稅

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

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

(一) 存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，本公司必須運用判斷及估計決定資產負債表日存貨之淨變現價值。此存貨淨變現價值主要係依未來產品之售價為估計基礎，是以可能產生重大變動。

(二) 金融資產之估計減損 (適用於 107 年)

應收票據及帳款之估計減損係基於本公司對於違約率及預期損失率之假設。本公司考量歷史經驗及現時市場情況資訊，以作成假設並選擇減損評估之輸入值。所採用重要假設及輸入值參閱附註八。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

(三) 應收票據及帳款之估計減損 (適用於 106 年)

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

(四) 遞延所得稅之可實現性

遞延所得稅資產之可實現性主要視未來能否有足夠之獲利或應課稅暫時性差異而定。與投資國外子公司相關之應課稅暫時性差異，該暫時性差異很可能於可預見之未來不會實現，因此不予認列遞延所得稅相關負債，倘未來國外子公司匯回盈餘時，則於實現年度認列所得稅費用。107 年及 106 年 12 月 31 日本公司投資國外子公司收益未認列遞延所得稅負債之所得稅影響數分別為 921,399 千元及 788,949 千元。

六、現金及約當現金

	107 年 12 月 31 日	106 年 12 月 31 日
庫存現金及週轉金	\$ 148	\$ 146
銀行支票及活期存款	70,263	7,856
約當現金		
原始到期日在 3 個月以內之		
銀行定期存款	4,917	41,696
	<u>\$75,328</u>	<u>\$49,698</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
強制透過損益按公允價值衡量		
非衍生金融商品		
基金受益憑證	\$110,067	\$ -
指定透過損益按公允價值衡量		
非衍生金融資產		
基金受益憑證	-	305,748
	<u>\$110,067</u>	<u>\$305,748</u>

八、應收票據、應收帳款及其他應收款

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
應收票據（因營業而發生）		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	<u>\$ 255</u>	<u>\$ 23</u>
應收帳款－非關係人		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$877,956	\$847,236
減：備抵損失／呆帳	<u>8,679</u>	<u>8,679</u>
	<u>\$869,277</u>	<u>\$838,557</u>
應收帳款－關係人（附註二七）		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	<u>\$106,097</u>	<u>\$134,616</u>
其他應收款		
應收出售廢料款	\$ 13,237	\$ 12,121
應收營業稅退稅款	7,542	9,687
其他應收款－關係人（附註二七）	1,526	8,494
其 他	<u>43</u>	<u>17</u>
	<u>\$ 22,348</u>	<u>\$ 30,319</u>

（一）應收票據及帳款

107年度

本公司對商品銷售之平均授信期間為 45~120 天，本公司對於往來客戶均進行審慎評估，客戶為信用良好之公司組織，不預期有重大之信用風險，為減輕信用風險，本公司管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序

以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，本公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，本公司管理階層認為本公司之信用風險已顯著減少。

本公司採用 IFRS 9 之簡化作法按存續期間預期信用損失認列應收票據及帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況及產業經濟情勢，並同時考量產業展望。因本公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收票據及帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

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

本公司依準備矩陣衡量應收票據及帳款之備抵損失如下：

107 年 12 月 31 日

預期信用損失率(%)	未逾期	逾期 1~30 天	逾期 31~60 天	逾期 61~90 天	逾期 91~120 天	逾期 121~150 天	逾期 151~180 天	逾期 180 天	逾期超過 180 天	合計
	0~0.01	0~0.27	0~1.02	0~7.35	14.17	34.07	55.25	100		
總帳面金額	\$ 831,528	\$ 116,527	\$ 18,680	\$ 9,120	\$ 151	\$ 463	\$ 555	\$ 7,284	\$ 984,308	
備抵損失	(108)	(283)	(86)	(432)	(21)	(158)	(307)	(7,284)	(8,679)	
攤銷後成本	<u>\$ 831,420</u>	<u>\$ 116,244</u>	<u>\$ 18,594</u>	<u>\$ 8,688</u>	<u>\$ 130</u>	<u>\$ 305</u>	<u>\$ 248</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 975,629</u>	

追溯適用 IFRS 9 對本公司應收票據及帳款備抵損失未造成影響，107 年度之備抵損失餘額並無變動。

106 年度

本公司對商品銷售之平均授信期間為 45 天~120 天，於決定應收款項可回收性時，本公司考量應收款項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 天之應收款項無法回收，本公司對於帳齡超過授信期間 180 天之應收款項認列 100% 備抵呆帳。

截至 106 年 12 月 31 日已超過授信期間但尚未認列備抵呆帳之應收款項為 65,332 千元（參閱下列帳齡分析），因其信用

品質並未重大改變，本公司管理階層認為仍可回收其金額，對該等應收款項並未持有任何擔保品或其他信用增強保障。

應收票據及帳款之帳齡分析如下：

	106年12月31日
未逾期款項	\$897,452
30天以下	57,550
31至60天	7,560
61至180天	11,469
181天以上	<u>7,844</u>
	<u>\$981,875</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款項之帳齡分析如下：

	106年12月31日
逾期30天以下	\$52,948
逾期31至60天	6,202
逾期61至180天	<u>6,182</u>
	<u>\$65,332</u>

應收款項之備抵呆帳變動如下：

	個別評估	群組評估	合 計
	減損	損失	減損
106年1月1日餘額	\$7,632	\$1,047	\$8,679
重分類	<u>212</u>	<u>(212)</u>	<u>-</u>
106年12月31日餘額	<u>\$7,844</u>	<u>\$ 835</u>	<u>\$8,679</u>

截至106年12月31日個別減損應收帳款為7,844千元，帳齡已超過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

本公司備抵損失／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107年及106年12月31日並無備抵損失／呆帳餘額。

九、存 貨

	<u>107 年 12 月 31 日</u>	<u>106 年 12 月 31 日</u>
原 料	\$ 16,871	\$ 17,950
物 料	27,332	32,506
在 製 品	242,741	286,499
製 成 品	278,673	246,519
商 品	8,768	7,600
	<u>\$574,385</u>	<u>\$591,074</u>

107 及 106 年度與存貨相關之營業成本組成項目如下：

	<u>107 年度</u>	<u>106 年度</u>
銷貨成本	\$3,631,275	\$3,777,721
存貨跌價及呆滯損失	43,864	30,892
出售下腳及廢料收入	(6,439)	(6,240)
	<u>\$3,668,700</u>	<u>\$3,802,373</u>

十、其他金融資產

	<u>107 年 12 月 31 日</u>	<u>106 年 12 月 31 日</u>
非 流 動		
質押之定期存款	\$ 160	\$ 160
到期日超過一年之定期存款	<u>1,565</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,725</u>	<u>\$ 160</u>

質押資訊參閱附註二八。

十一、採用權益法之投資

	<u>107 年 12 月 31 日</u>	<u>106 年 12 月 31 日</u>
投資子公司－非上市（櫃）		
WUS Group Holdings Co., Ltd. （WGH）	\$5,245,008	\$4,992,625
China Electronic (BVI) Holdings Co., Ltd. （CEH-BVI）	2,521,091	2,455,153
WUS Group (BVI) Holdings Co., Ltd. (WUS-BVI)	155,942	128,181
永續投資公司	<u>104,274</u>	<u>104,267</u>
	8,026,315	7,680,226
減：子公司持有本公司股票視為 庫藏股票	<u>96,080</u>	<u>96,080</u>
	<u>\$7,930,235</u>	<u>\$7,584,146</u>

子 公 司 名 稱	所有權權益及表決權百分比 (%)	
	107年12月31日	106年12月31日
WGH	100	100
CEH-BVI	100	100
WUS-BVI	100	100
永續投資公司	100	100

107 及 106 年度採用權益法之子公司之損益及其他綜合損益份額，係依據各子公司同期間經會計師查核之財務報告認列。各項資訊參閱附表六及七。

十二、不動產、廠房及設備

107 年度

成 本	建 築 物	機 器 設 備	運 輸 設 備	生 財 設 備	未 完 工 程	合 計
107年1月1日餘額	\$ 2,423,189	\$ 6,630,594	\$ 17,995	\$ 447,384	\$ 423,633	\$ 9,942,795
增 添	87,140	301,600	8,182	5,944	33,014	435,880
處 分	(3,047)	(290,752)	(1,868)	-	-	(295,667)
107年12月31日餘額	<u>\$ 2,507,282</u>	<u>\$ 6,641,442</u>	<u>\$ 24,309</u>	<u>\$ 453,328</u>	<u>\$ 456,647</u>	<u>\$ 10,083,008</u>
累 積 折 舊 及 減 損						
107年1月1日餘額	\$ 1,900,038	\$ 5,970,725	\$ 15,713	\$ 413,407	\$ -	\$ 8,299,883
折舊費用	62,657	226,065	1,469	12,538	-	302,729
處 分	(3,047)	(290,669)	(1,868)	-	-	(295,584)
107年12月31日餘額	<u>\$ 1,959,648</u>	<u>\$ 5,906,121</u>	<u>\$ 15,314</u>	<u>\$ 425,945</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 8,307,028</u>
107年12月31日淨額	<u>\$ 547,634</u>	<u>\$ 735,321</u>	<u>\$ 8,995</u>	<u>\$ 27,383</u>	<u>\$ 456,647</u>	<u>\$ 1,775,980</u>

106 年度

成 本	建 築 物	機 器 設 備	運 輸 設 備	生 財 設 備	未 完 工 程	合 計
106年1月1日餘額	\$ 2,376,136	\$ 6,498,079	\$ 16,539	\$ 434,935	\$ 128,898	\$ 9,454,587
增 添	49,307	167,424	1,456	12,449	296,258	526,894
處 分	(2,254)	(34,909)	-	-	(1,523)	(38,686)
106年12月31日餘額	<u>\$ 2,423,189</u>	<u>\$ 6,630,594</u>	<u>\$ 17,995</u>	<u>\$ 447,384</u>	<u>\$ 423,633</u>	<u>\$ 9,942,795</u>
累 計 折 舊 及 減 損						
106年1月1日餘額	\$ 1,839,988	\$ 5,780,815	\$ 15,031	\$ 400,737	\$ -	\$ 8,036,571
折舊費用	62,304	224,819	682	12,670	-	300,475
處 分	(2,254)	(34,909)	-	-	-	(37,163)
106年12月31日餘額	<u>\$ 1,900,038</u>	<u>\$ 5,970,725</u>	<u>\$ 15,713</u>	<u>\$ 413,407</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 8,299,883</u>
106年12月31日淨額	<u>\$ 523,151</u>	<u>\$ 659,869</u>	<u>\$ 2,282</u>	<u>\$ 33,977</u>	<u>\$ 423,633</u>	<u>\$ 1,642,912</u>

本公司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107年及106年12月31日之累計減損餘額分別為710,620千元及731,663千元。

本公司之不動產、廠房及設備係以定率遞減法及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15年
機器設備	2至12年
運輸設備	2至5年
生財設備	2至10年

本公司提供不動產、廠房及設備作為借款擔保情形，參閱附註二八。

十三、借 款

(一) 應付短期票券

保證 / 承兌機構	107年12月31日	106年12月31日
中華票券公司	\$200,000	\$130,000
兆豐票券公司	100,000	100,000
	300,000	230,000
減：未攤銷折價	289	62
	<u>\$299,711</u>	<u>\$229,938</u>
年利率區間(%)	1.23~1.25	1.20

(二) 長期借款

	107年12月31日	106年12月31日
票券額度內循環使用之商業本票		
年利率107年及106年12月31日分別為1.2653%及1.2103%	\$ 299,750	\$ 299,752
信用借款		
陸續償還至110年12月，年利率107年及106年12月31日分別為1.0876%~1.4958%及1.0857%~1.47%	1,487,500	1,307,500

(接次頁)

(承前頁)

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
擔保借款		
陸續償還至 111 年 10 月，年利率 107 年及 106 年 12 月 31 日皆為 1.48%	\$ 484,616	\$ 576,923
	2,271,866	2,184,175
減：一年內到期部分	367,885	512,308
	<u>\$1,903,981</u>	<u>\$1,671,867</u>

十四、應付票據及應付帳款

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
應付票據		
因營業而發生	\$ -	\$ 4,725
應付帳款－非關係人	\$514,640	\$541,920
應付帳款－關係人（附註二七）	\$ 39,988	\$ 35,969

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

十五、其他應付款

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
應付薪資及獎金	\$107,102	\$106,672
應付設備款	94,089	79,963
應付佣金	29,061	27,688
應付水電費	22,609	19,792
應付休假給付	18,693	17,093
應付退職金	9,063	6,055
其他	77,505	66,775
	<u>\$358,122</u>	<u>\$324,038</u>

十六、負債準備－流動

	<u>106年12月31日</u>
銷貨退回及折讓準備	\$48,569

負債準備變動如下：

	106 年度
年初餘額	\$ 60,538
本年度提列	47,475
本年度沖銷	(59,444)
年底餘額	<u>\$ 48,569</u>

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，適用 IFRS 15 後，重分類至退款負債一流動項下。

十七、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

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

(二) 確定福利計畫

本公司部分員工適用我國「勞動基準法」之退休金制度，係屬確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前 6 個月平均工資計算。本公司按員工每月薪資總額 2% 提撥員工退休金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶，年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，次年度 3 月底前將一次提撥其差額。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，本公司並無影響投資管理策略之權利。

列入個體資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	107 年 12 月 31 日	106 年 12 月 31 日
確定福利義務現值	\$492,021	\$515,212
計畫資產公允價值	(170,777)	(181,063)
淨確定福利負債	<u>\$321,244</u>	<u>\$334,149</u>

淨確定福利負債變動如下：

	確定福利 義務現值	計畫資產 公允價值	淨確定福利 負債
107年1月1日	<u>\$515,212</u>	<u>(\$181,063)</u>	<u>\$334,149</u>
服務成本			
當期服務成本	12,099	-	12,099
利息費用(收入)	<u>6,033</u>	<u>(2,120)</u>	<u>3,913</u>
認列於損益	<u>18,132</u>	<u>(2,120)</u>	<u>16,012</u>
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於 淨利息之金額外)	-	(5,093)	(5,093)
精算損失—財務假設變 動	11,763	-	11,763
精算利益—經驗調整	<u>(23,675)</u>	<u>-</u>	<u>(23,675)</u>
認列於其他綜合損益	<u>(11,912)</u>	<u>(5,093)</u>	<u>(17,005)</u>
雇主提撥	<u>-</u>	<u>(8,638)</u>	<u>(8,638)</u>
福利支付	<u>(29,411)</u>	<u>26,137</u>	<u>(3,274)</u>
107年12月31日	<u>\$492,021</u>	<u>(\$170,777)</u>	<u>\$321,244</u>
106年1月1日	<u>\$502,776</u>	<u>(\$189,739)</u>	<u>\$313,037</u>
服務成本			
當期服務成本	13,613	-	13,613
利息費用(收入)	<u>5,661</u>	<u>(2,137)</u>	<u>3,524</u>
認列於損益	<u>19,274</u>	<u>(2,137)</u>	<u>17,137</u>
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於 淨利息之金額外)	-	476	476
精算利益—財務假設變 動	(2,199)	-	(2,199)
精算損失—經驗調整	<u>31,480</u>	<u>-</u>	<u>31,480</u>
認列於其他綜合損益	<u>29,281</u>	<u>476</u>	<u>29,757</u>
雇主提撥	<u>-</u>	<u>(20,753)</u>	<u>(20,753)</u>
福利支付	<u>(36,119)</u>	<u>31,090</u>	<u>(5,029)</u>
106年12月31日	<u>\$515,212</u>	<u>(\$181,063)</u>	<u>\$334,149</u>

確定福利計畫認列於損益之金額依功能別彙總如下：

	107 年度	106 年度
營業成本	\$14,345	\$15,309
營業費用	<u>1,667</u>	<u>1,828</u>
	<u>\$16,012</u>	<u>\$17,137</u>

本公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

1. 投資風險

勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將勞工退休基金分別投資於國內（外）權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟本公司之計畫資產得分配金額係以不低於當地銀行 2 年定期存款利率計算而得之收益。

2. 利率風險

政府公債及公司債之利率下降將使確定福利義務現值增加，惟計畫資產之債務投資報酬亦會隨之增加，兩者對淨確定福利負債之影響具有部分抵銷之效果。

3. 薪資風險

確定福利義務現值之計算係參考計畫成員之未來薪資。因此計畫成員薪資之增加將使確定福利義務現值增加。

本公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設如下：

	107 年 12 月 31 日	106 年 12 月 31 日
折現率 (%)	0.9587	1.1709
薪資預期增加率 (%)	1.75	1.75
死亡率	依據台灣壽險業第五回經驗生命表	依據台灣壽險業第五回經驗生命表
離職率 (%)	0~22	0~22
自請退休率 (%)	3~100	3~100

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

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
折現率		
增加 0.25%	(<u>\$14,318</u>)	(<u>\$15,251</u>)
減少 0.25%	<u>\$14,908</u>	<u>\$15,893</u>
薪資預期增加率		
增加 0.25%	<u>\$14,509</u>	<u>\$15,488</u>
減少 0.25%	(<u>\$14,008</u>)	(<u>\$14,937</u>)

由於精算假設可能彼此相關，僅單一假設變動之可能性不大，故上述敏感度分析可能無法反映確定福利義務現值實際變動情形。

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
預期1年內提撥金額	<u>\$ 8,640</u>	<u>\$ 8,640</u>
確定福利義務平均到期期間	12.09 年	12.33 年

十八、權益

(一) 股本

普通股

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
額定股數（千股）	<u>590,000</u>	<u>590,000</u>
額定股本	<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>225,606</u>	<u>225,606</u>
已發行股本	<u>\$2,256,056</u>	<u>\$2,256,056</u>

為維護本公司信用及股東權益，本公司於 106 年買回庫藏股票 14,922 千股，買回成本 312,242 千元，106 年 9 月因本公司現金減資退回股款而沖減買回庫藏股票成本 16,776 千元（股數 1,678 千股），並以 106 年 11 月 30 日為減資基準日註銷庫藏股

13,244 千股 (132,444 千元)，買回成本 295,466 千元與註銷股本之差額 163,022 千元，分別調減資本公積－發行溢價 12,235 千元、資本公積－庫藏股票交易 8,536 千元及未分配盈餘 142,251 千元。

本公司為調整資本結構及提升股東權益，於 106 年 6 月股東常會決議通過辦理現金減資 15%，銷除普通股股本 421,546 千元，業經主管機關核准，本公司董事會決議減資基準日為 106 年 8 月 9 日，減資換股基準日為 106 年 9 月 20 日，業已完成變更登記。

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。

(二) 資本公積

	<u>107 年 12 月 31 日</u>	<u>106 年 12 月 31 日</u>
得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本 (註)		
股票發行溢價	\$208,422	\$208,422
僅得用以彌補虧損		
已失效認股權	11,625	11,625
逾時效未領取之股利	255	-
不得作為任何用途		
採用權益法之關聯企業		
股權淨值之變動數	<u>21,796</u>	<u>1,296</u>
	<u>\$242,098</u>	<u>\$221,343</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。

107 及 106 年度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	採 用 權 益 法 之 關 聯 企 業 股 權 淨 值 之 變 動 數	其 他
106年1月1日餘額	\$220,657	\$ 8,536	\$ 11,625	\$ -	\$ -
庫藏股票註銷	(12,235)	(8,536)	-	-	-
採權益法之關聯企業 股權淨值之變動數	-	-	-	1,296	-
106年12月31日餘額	208,422	-	11,625	1,296	-
採權益法之關聯企業 股權淨值之變動數	-	-	-	20,500	-
逾時效未領取之股利	-	-	-	-	255
107年12月31日餘額	<u>\$208,422</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 11,625</u>	<u>\$ 21,796</u>	<u>\$ 255</u>

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之盈餘分派政策規定，本公司年度決算如有盈餘，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，本公司之股利政策係採取剩餘股利政策分派股利，其中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。

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。

本公司於 107 年及 106 年 6 月舉行股東常會決議通過董事會於 106 年及 105 年 3 月所擬議之 106 年度虧損撥補案及 105 年度盈餘分配案如下：

	106 年度	105 年度
法定盈餘公積	\$ -	\$ 4,705
特別盈餘公積	52,049	162,974

本公司 108 年 3 月 25 日董事會擬議 107 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案	每 股 股 利 (元)
法定盈餘公積	\$ 30,056	
特別盈餘公積	223,799	
現金股利	225,606	\$ 1

有關 107 年度之盈餘分配案尚待預計於 108 年 6 月 18 日召開之股東常會決議。

(四) 其他權益項目

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	107 年度	106 年度
年初餘額	(\$193,865)	(\$155,436)
稅率變動	(10,709)	-
當年度產生		
國外營運機構之換算差額	(57,045)	(28,943)
採用權益法之子公司之份額	(53,714)	(17,357)
國外營運機構換算差額之相關所得稅	<u>22,152</u>	<u>7,871</u>
年底餘額	<u>(\$293,181)</u>	<u>(\$193,865)</u>

2. 備供出售金融資產未實現損益

	金 額
106 年 1 月 1 日餘額	\$ 8,871
當年度產生	
採用權益法之子公司之份額	(<u>13,014</u>)
106 年 12 月 31 日餘額	(<u>\$ 4,143</u>)
107 年 1 月 1 日餘額 (IAS 39)	(\$ 4,143)
追溯適用 IFRS 9 之影響數	<u>4,143</u>
107 年 1 月 1 日餘額 (IFRS 9)	<u>\$ -</u>

3. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價
損益

	107 年度
年初餘額 (IAS 39)	\$ -
追溯適用 IFRS 9 之影響數	(6,007)
年初餘額 (IFRS 9)	(6,007)
當年度產生	
採用權益法之子公司及關聯企業之份額	(115,524)
本年度其他綜合損益	(115,524)
年底餘額	(\$121,531)

(五) 庫藏股票

107 年度庫藏股票股數無變動，106 年度庫藏股票股數變動如下：

收 回 原 因	為 維 護 本公司信用 及股東權益 (千 股)	子 公 司 持 有 母 公 司 股 票 (千 股)	合 計 (千 股)
106 年 1 月 1 日 股 數	-	1,897	1,897
本 年 度 增 加	14,922	-	14,922
現 金 減 資 減 少	(1,678)	(285)	(1,963)
本 年 度 註 銷	(13,244)	-	(13,244)
106 年 12 月 31 日 股 數	<u>-</u>	<u>1,612</u>	<u>1,612</u>

106 年 9 月因本公司現金減資退回股款，上述庫藏股依減資比例分別減少 1,678 千股及 285 千股，共減少 1,963 千股。

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，扣除減資退回股款後之原始成本為 96,080 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
107 年 12 月 31 日			
永續投資	1,612	<u>\$ 23,219</u>	<u>\$ 23,219</u>

(接 次 頁)

(承前頁)

子 公 司 名 稱	持 有 股 數 (千 股)	帳 面 金 額	市 價
106 年 12 月 31 日			
永續投資	1,612	<u>\$30,313</u>	<u>\$30,313</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。

十九、收 入

	107 年度	106 年度
客戶合約收入		
商品銷貨收入	<u>\$3,828,803</u>	<u>\$4,003,256</u>

(一) 合約餘額

應收票據及帳款 (附註八)		107 年 12 月 31 日 <u>\$975,629</u>
---------------	--	-------------------------------------

(二) 客戶合約收入之細分

收入細分資訊請參閱明細表十二。

二十、本 年 度 淨 利 (損)

本年度淨利 (損) 係包含以下項目：

(一) 其他收入

	107 年度	106 年度
利息收入	\$ 524	\$ 594
其 他	<u>7,424</u>	<u>5,395</u>
	<u>\$ 7,948</u>	<u>\$ 5,989</u>

(二) 其他利益及損失

	107 年度	106 年度
淨外幣兌換利益 (損失)	\$ 26,180	(\$ 30,082)
透過損益按公允價值衡 量之金融資產淨利益	889	2,554
處分不動產、廠房及設備 淨利益	1,687	629
其 他	(<u>8</u>)	(<u>19</u>)
	<u>\$ 28,748</u>	<u>(\$ 26,918)</u>

上述淨外幣兌換（損）益包括：

	107 年度	106 年度
外幣兌換利益總額	\$78,185	\$62,678
外幣兌換損失總額	(52,005)	(92,760)
淨利益（損失）	<u>\$26,180</u>	<u>(\$30,082)</u>

(三) 財務成本

	107 年度	106 年度
銀行借款利息	\$32,607	\$29,273
列入符合要件資產成本 之金額	(5,584)	(3,643)
	<u>\$27,023</u>	<u>\$25,630</u>

利息資本化相關資訊如下：

	107 年度	106 年度
利息資本化金額	\$ 5,584	\$ 3,643
利息資本化年利率（%）	1.25~1.32	1.32~1.44

(四) 折舊及攤銷

	107 年度	106 年度
不動產、廠房及設備	\$302,729	\$300,475
其 他	6,826	5,879
	<u>\$309,555</u>	<u>\$306,354</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$296,694	\$293,365
營業費用	6,035	7,110
	<u>\$302,729</u>	<u>\$300,475</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	<u>\$ 6,826</u>	<u>\$ 5,879</u>

(五) 員工福利費用

	107 年度	106 年度
短期員工福利		
薪 資	\$ 820,751	\$ 823,636
勞 健 保	84,574	86,676

(接次頁)

(承前頁)

	107 年度	106 年度
董事酬金	\$ 2,340	\$ 1,335
其他	<u>50,832</u>	<u>44,895</u>
	<u>958,497</u>	<u>956,542</u>
退職後福利 (附註十七)		
確定提撥計畫	33,995	34,890
確定福利計畫	<u>16,012</u>	<u>17,137</u>
	<u>50,007</u>	<u>52,027</u>
	<u>\$1,008,504</u>	<u>\$1,008,569</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 867,315	\$ 867,917
營業費用	<u>141,189</u>	<u>140,652</u>
	<u>\$1,008,504</u>	<u>\$1,008,569</u>

(六) 員工及董事酬勞

本公司依公司章程規定係按當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前利益分別以 0.1%~10%及 2%以下提撥員工及董事酬勞。106 年度因營運產生虧損，是以未估列員工及董事酬勞；107 年度員工及董事酬勞（皆以現金發放）於 108 年 3 月經董事會決議如下：

	107 年度
員工酬勞	<u>\$410</u>
董事酬勞	<u>\$410</u>

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

105 年度員工及董事酬勞之實際配發金額與 105 年度個體財務報告之認列金額並無差異。

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

(七) 非金融資產減損損失 (列於營業成本項下)

	107 年度	106 年度
存貨跌價及呆滯損失	<u>\$43,864</u>	<u>\$30,892</u>

二一、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用 (利益) 之主要組成項目

	107 年度	106 年度
當期所得稅		
本年度產生者	\$ -	\$ 69,623
以前年度之調整	<u>-</u>	<u>5,399</u>
	<u>-</u>	<u>75,022</u>
遞延所得稅		
稅率變動	51,841	-
當年度產生者	55,987	(93,635)
以前年度之調整	<u>6</u>	<u>-</u>
	<u>107,834</u>	<u>(93,635)</u>
認列於損益之所得稅	<u>\$107,834</u>	<u>(\$ 18,613)</u>

會計所得與當期所得稅費用 (利益) 之調節如下：

	107 年度	106 年度
稅前淨利 (損)	<u>\$408,397</u>	<u>(\$ 26,963)</u>
稅前淨利 (損) 按法定稅率計算之所得稅	\$ 81,679	(\$ 4,584)
稅率變動	51,841	-
稅上未予認列之損益	(204)	(7,267)
未認列之暫時性差異	(25,488)	(12,161)
以前年度之調整	<u>6</u>	<u>5,399</u>
	<u>\$107,834</u>	<u>(\$ 18,613)</u>

本公司於 106 年所適用之稅率為 17%。107 年 2 月修正後之營利事業所得稅稅率由 17%調整為 20%，並自 107 年度施行。此外，107 年度未分配盈餘加徵所適用之稅率將由 10%調降為 5%。

由於 108 年度股東會盈餘分配情形尚具不確定性，是以 107 年度未分配盈餘加徵 5% 所得稅之潛在所得稅效果尚無法可靠決定。

(二) 本公司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）

	<u>107 年度</u>	<u>106 年度</u>
遞延所得稅		
稅率變動		
確定福利計畫		
再衡量數	\$ 2,918	\$ -
國外營運機構		
換算	(10,709)	-
	(7,791)	-
國外營運機構換算	22,152	7,871
確定福利計畫再衡		
量數	(3,401)	5,059
	<u>\$ 10,960</u>	<u>\$ 12,930</u>

(四) 本期所得稅資產與負債

	<u>107 年 12 月 31 日</u>	<u>106 年 12 月 31 日</u>
本期所得稅資產		
應收退稅款	<u>\$ 11</u>	<u>\$ 131</u>
本期所得稅負債		
應付所得稅	<u>\$ -</u>	<u>\$ 74,960</u>

(五) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

107 年度

遞延所得稅資產	認列於其他			年底餘額
	年初餘額	認列於損益	綜合損益	
暫時性差異				
備抵存貨損失	\$ 14,825	\$ 6,415	\$ -	\$ 21,240
淨確定福利負債	56,805	7,927	(483)	64,249
虧損扣抵	-	22,554	-	22,554
其他	15,710	2,598	-	18,308
	<u>\$ 87,340</u>	<u>\$ 39,494</u>	<u>(\$ 483)</u>	<u>\$ 126,351</u>

(接次頁)

(承前頁)

遞延所得稅負債	年初餘額	認列於其他		年底餘額
		認列於損益	綜合損益	
暫時性差異				
權益法認列之投資收益—				
國外	\$ 397,480	\$ 143,673	\$ -	\$ 541,153
不動產、廠房及設備	29,430	3,233	-	32,663
國外營運機構兌換差額	58,890	-	(11,443)	47,447
其他	3,805	422	-	4,227
	<u>\$ 489,605</u>	<u>\$ 147,328</u>	<u>(\$ 11,443)</u>	<u>\$ 625,490</u>

106 年度

遞延所得稅資產	年初餘額	認列於其他		年底餘額
		認列於損益	綜合損益	
暫時性差異				
備抵存貨損失	\$ 17,207	(\$ 2,382)	\$ -	\$ 14,825
淨確定福利負債	53,216	(1,470)	5,059	56,805
其他	18,389	(2,679)	-	15,710
	<u>\$ 88,812</u>	<u>(\$ 6,531)</u>	<u>\$ 5,059</u>	<u>\$ 87,340</u>

遞延所得稅負債	年初餘額	認列於其他		年底餘額
		認列於損益	綜合損益	
暫時性差異				
權益法認列之投資收益—				
國外	\$ 491,001	(\$ 93,521)	\$ -	\$ 397,480
不動產、廠房及設備	34,138	(4,708)	-	29,430
國外營運機構兌換差額	66,761	-	(7,871)	58,890
其他	5,742	(1,937)	-	3,805
	<u>\$ 597,642</u>	<u>(\$ 100,166)</u>	<u>(\$ 7,871)</u>	<u>\$ 489,605</u>

(六) 未使用之虧損扣抵相關資訊項目

截至 107 年 12 月 31 日止，本公司虧損扣抵相關資訊如下：

尚未扣抵餘額	最後扣抵年度
<u>\$ 112,771</u>	117

(七) 與投資相關且未認列遞延所得稅負債之暫時性差異資訊

本公司之子公司 China Electronic (BVI) Holdings Co.,Ltd. 董事會決議全部盈餘不匯回，另一子公司 WUS Group Holdings Co.,Ltd 保留部分盈餘不匯回，因此未予認列相關遞延所得稅負債。

截至 107 年及 106 年 12 月 31 日止，與投資子公司有關且未認列為遞延所得稅負債之應課稅暫時性差異分別為 4,606,995 千元及 4,640,879 千元。

(八) 所得稅核定情形

本公司截至 105 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。

二二、每股盈餘（淨損）

用以計算每股盈餘（淨損）之淨利（損）及普通股加權平均股數如下：

分子—本年度淨利（損）

	<u>107 年度</u>	<u>106 年度</u>
本年度淨利（損）	<u>\$300,563</u>	<u>(\$ 8,350)</u>

分母—股 數

	單位：千股	
	<u>107 年度</u>	<u>106 年度</u>
用以計算基本每股盈餘（淨損） 之普通股加權平均股數	225,606	268,100
減：庫藏股票流通在外加權平均 股數	-	2,711
子公司持有本公司股票流通 在外加權平均股數	<u>1,612</u>	<u>1,817</u>
計算基本每股盈餘（淨損）之普 通股加權平均股數	223,994	263,572
加：具稀釋作用之潛在普通股— 員工酬勞	<u>28</u>	-
計算稀釋每股盈餘（淨損）之普 通股加權平均股數	<u>224,022</u>	<u>263,572</u>

因 106 年度為淨損失，計算稀釋每股淨損時會產生反稀釋效果，是以不計算稀釋每股淨損。

若本公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度

決議員工酬勞發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

二三、非現金交易

107 及 106 年度本公司進行下列非現金交易之投資活動：

	<u>107 年度</u>	<u>106 年度</u>
同時影響現金及非現金之投資活動		
動		
不動產、廠房及設備增加	\$435,880	\$526,894
應付票據減少（增加）	4,725	(4,725)
應付設備款增加	(14,126)	(57,883)
利息資本化	(5,584)	(3,643)
支付現金數	<u>\$420,895</u>	<u>\$460,643</u>

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 117 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。107 及 106 年度之租金支出皆為 9,823 千元。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	<u>107 年 12 月 31 日</u>	<u>106 年 12 月 31 日</u>
1 年內	\$ 9,823	\$ 9,548
超過 1 年但不超過 5 年	39,294	26,079
超過 5 年	<u>40,676</u>	<u>30,952</u>
	<u>\$89,793</u>	<u>\$66,579</u>

二五、資本風險管理

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

本公司資本結構係由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－非按公允價值衡量之金融工具

本公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近其公允價值。

(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

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>107 年 12 月 31 日</u>				
<u>透過損益按公允價值衡量之</u>				
<u>金融資產</u>				
基金受益憑證	<u>\$ 110,067</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 110,067</u>
<u>106 年 12 月 31 日</u>				
<u>透過損益按公允價值衡量之</u>				
<u>金融資產</u>				
基金受益憑證	<u>\$ 305,748</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 305,748</u>

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

衡量公允價值所採用之評價技術及假設

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）。

(三) 金融工具之種類

	<u>107 年 12 月 31 日</u>	<u>106 年 12 月 31 日</u>
<u>金 融 資 產</u>		
<u>透過損益按公允價值衡</u>		
<u>量</u>		
放款及應收款（註 1）	\$ 110,067	\$ 305,748
按攤銷後成本衡量(註 2)	-	1,043,981
	1,067,833	-
<u>金 融 負 債</u>		
按攤銷後成本衡量(註 3)	3,485,303	3,321,710

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）、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按攤銷後成本衡量之金融資產。

註 3：餘額係包含應付短期票券、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）及存入保證金等按攤銷後成本衡量之金融負債。

（四）財務風險管理目的與政策

本公司主要金融工具包括應收票據及帳款、透過損益按公允價值衡量之金融資產、其他金融資產、應付票據及帳款、應付短期票券及長期借款（含 1 年內到期之長期借款）。本公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理本公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（包含匯率風險、利率風險及其他價格風險）、信用風險及流動性風險。

1. 市場風險

本公司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)）。

本公司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

本公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而產生匯率變動暴險。本公司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，以減輕匯率暴險。

本公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額，參閱附註三一。

敏感度分析

本公司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，本公司之敏感度分析。1% 係為本公司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外幣貶值 1%，將使稅前淨利增加之金額：

損益 (註)	美金之影響		人民幣之影響	
	107 年度	106 年度	107 年度	106 年度
	<u>\$ 6,605</u>	<u>\$ 5,973</u>	<u>\$ 65</u>	<u>\$ 50</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、其他應收款、其他金融資產、應付款項、其他應付款、退款負債及存入保證金）。

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

因本公司以浮動利率存出或借入資金，是以產生利率暴險。本公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	107 年 12 月 31 日	106 年 12 月 31 日
具公允價值利率風險		
金融資產	\$ 6,522	\$ 41,736
金融負債	1,079,461	229,938

(接次頁)

(承前頁)

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
具現金流量利率風 險		
金融資產	\$ 63,824	\$ 3,930
金融負債	1,492,116	2,184,175

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，本公司 107 及 106 年度之稅前淨利將分別減少 14,921 千元及 21,842 千元，主因為本公司所舉借之變動利率借款。

(3) 其他價格風險

本公司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，本公司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%，107 及 106 年度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 1,101 千元及 3,057 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本公司財務損失之風險。截至資產負債表日，本公司可能因交易對方未履行義務之最大信用風險暴險主要來自於：

- (1) 個體資產負債表所認列之金融資產帳面金額。
- (2) 本公司提供財務保證而可能需支付之最大金額，不考量發生可能性。

本公司採行之政策係僅與信譽卓著之對象進行交易，並於必要情形下取得足額擔保以減輕因客戶拖欠所產生財務損失之風險。本公司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，本公司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。

本公司之應收帳款餘額中，超過應收帳款合計數之10%客戶如下：

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
甲公司	\$112,396	\$ 57,011
乙公司	<u>90,463</u>	<u>127,751</u>
	<u>\$202,859</u>	<u>\$184,762</u>

3. 流動性風險

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

銀行借款對本公司而言係為一項重要流動性來源，截至107年及106年12月31日止，本公司未動用之長短期銀行融資額度分別為1,096,209千元及1,207,660千元。

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

	<u>1年以內</u>		<u>1至5年合</u>		計
<u>107年12月31日</u>					
應付短期票券	\$ 300,000	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 300,000
應付帳款(含關係人)	554,628	-	-	-	554,628
其他應付款	358,122	-	-	-	358,122
銀行長期借款	392,069	1,925,697	-	-	2,317,766
存入保證金	-	976	-	-	976
退款負債	<u>48,249</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>48,249</u>
	<u>\$1,653,068</u>	<u>\$1,926,673</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$3,579,741</u>
<u>106年12月31日</u>					
應付票據	\$ 4,725	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 4,725
應付短期票券	230,000	-	-	-	230,000
應付帳款(含關係人)	577,889	-	-	-	577,889

(接次頁)

(承前頁)

	1 年 以 內	1 至 5 年	合 計
其他應付款	\$ 324,038	\$ -	\$ 324,038
銀行長期借款	536,003	1,691,902	2,227,905
存入保證金	-	945	945
負債準備	48,569	-	48,569
	<u>\$1,721,224</u>	<u>\$1,692,847</u>	<u>\$3,414,071</u>

二七、關係人交易

本公司與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 公 司 之 關 係
WUS Group (BVI) Holdings Co., Ltd.	子 公 司
WUS Printed Circuit (Singapore) Pte., Ltd.	子 公 司
WUS Group Holdings Co., Ltd.	子 公 司
China Electronic (BVI) Holdings Co., Ltd.	子 公 司
Centron Electronics (HK) Co., Ltd.	子 公 司
昆山先創電子有限公司	子 公 司
滬照能源(昆山)科技公司	子 公 司
永續投資股份有限公司(永續)	子 公 司
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(滬士國際)	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	107 年度	106 年度
銷貨收入	子 公 司	\$ 74,087	\$ 52,410
	關 聯 企 業	<u>289,212</u>	<u>313,115</u>
		<u>\$363,299</u>	<u>\$365,525</u>

本公司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	107 年度	106 年度
子 公 司	\$ 91,244	\$ 93,683
關 聯 企 業	<u>81</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 91,325</u>	<u>\$ 93,683</u>

本公司對子公司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 / 名 稱	107 年 12 月 31 日	106 年 12 月 31 日
應收帳款—關係人	子 公 司	\$ 15,192	\$ 6,830
	關 聯 企 業		
	滬士國際	90,463	127,751
	其 他	<u>442</u>	<u>35</u>
		<u>\$ 106,097</u>	<u>\$ 134,616</u>
其他應收款	子 公 司		
	永 續	\$ -	\$ 7,573
	關 聯 企 業	<u>1,526</u>	<u>921</u>
		<u>\$ 1,526</u>	<u>\$ 8,494</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。107 及 106 年度之應收關係人款項並未提列備抵損失／呆帳。

(五) 應付關係人款項

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	107 年 12 月 31 日	106 年 12 月 31 日
應付帳款—關係人	子 公 司	<u>\$ 39,988</u>	<u>\$ 35,969</u>
其他應付款	子 公 司	<u>\$ 3,016</u>	<u>\$ 3,317</u>

(六) 其他關係人交易

佣金支出

本公司委託子公司擴展對新加坡業務，佣金係依合約所定銷售淨額之 2%按月計算（按季支付）。107 及 106 年度佣金支出分別為 8,015 千元及 8,338 千元，截至 107 年及 106 年 12 月

31日止，尚未支付之款項分別為 2,477 千元及 2,769 千元（列入其他應付款項下）。

(七) 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：

	<u>107 年度</u>	<u>106 年度</u>
短期員工福利	\$ 9,136	\$ 7,840
退職後福利	<u>348</u>	<u>348</u>
	<u>\$ 9,484</u>	<u>\$ 8,188</u>

二八、質抵押之資產

本公司提供下列資產作為購買油品及長期借款之擔保品：

	<u>帳 面 價 值</u>	<u>帳 面 價 值</u>
	<u>107 年 12 月 31 日</u>	<u>106 年 12 月 31 日</u>
不動產、廠房及設備		
房屋及建築	\$253,596	\$266,727
其他金融資產－非流動	<u>160</u>	<u>160</u>
	<u>\$253,756</u>	<u>\$266,887</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，本公司 107 年 12 月 31 日已簽訂尚未認列之固定資產採購合約金額約 214,884 千元。

三十、重大之期後事項

本公司為調整資本結構及提升股東權益，於 108 年 3 月 25 日董事會通過辦理現金減資 10%，尚待 108 年 6 月之股東會決議通過及主管機關核准。

三一、具重大影響之外幣資產及負債資訊

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

單位：各外幣千元；匯率：元

	外 幣 匯		率 帳 面 金 額	
<u>107 年 12 月 31 日</u>				
金融資產貨幣性項目				
美 金	\$ 31,882	30.73	(美金：新台幣)	\$ 979,727
人 民 幣	1,468	4.47	(人民幣：新台幣)	6,564
歐 元	324	35.2	(歐元：新台幣)	11,422
日 圓	91,869	0.2778	(日圓：新台幣)	25,521
金融負債貨幣性項目				
美 金	10,389	30.73	(美金：新台幣)	319,253
人 民 幣	10	4.47	(人民幣：新台幣)	43
歐 元	15	35.2	(歐元：新台幣)	532
日 圓	16,842	0.2778	(日圓：新台幣)	4,679
非貨幣性項目				
採權益法之子公司				
美 金	5,075	30.73	(美金：新台幣)	155,942
人 民 幣	564,205	4.47	(人民幣：新台幣)	2,521,091
<u>106 年 12 月 31 日</u>				
金融資產貨幣性項目				
美 金	31,650	29.8	(美金：新台幣)	943,158
歐 元	1,676	35.67	(歐元：新台幣)	59,796
人 民 幣	1,116	4.58	(人民幣：新台幣)	5,111
日 圓	5,653	0.2649	(日圓：新台幣)	1,498
金融負債貨幣性項目				
美 金	11,604	29.8	(美金：新台幣)	345,813
歐 元	28	35.67	(歐元：新台幣)	1,000
人 民 幣	26	4.58	(人民幣：新台幣)	117
日 圓	1,960	0.2649	(日圓：新台幣)	519
非貨幣性項目				
採權益法之子公司				
美 金	4,301	29.8	(美金：新台幣)	128,181
人 民 幣	536,141	4.58	(人民幣：新台幣)	2,455,153

本公司於 107 及 106 年度外幣兌換損益（含已實現及未實現）分別為利益 26,180 千元及損失 30,082 千元，由於本公司外幣種類繁多，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) 107 年度之重大交易事項及(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. 年底持有有價證券情形(不包含投資子公司及關聯企業)：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：附表三。
5. 取得不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20%以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20%以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20%以上：附表四。
8. 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20%以上：附表五。
9. 從事衍生工具交易：無。
10. 被投資公司資訊：附表六。

(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、年底投資帳面價值、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表七。
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－107 年度

	金	額	佔淨額 百分比
銷 貨	\$363,299		9
進 貨	91,325		5

上項進銷貨之未實現損益已依權益法予以銷除。

(2) 應收付餘額－107年12月31日

	金	額	佔淨額 百分比
應收帳款－關係人	\$106,097		11
應付帳款－關係人		39,988	7

(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年底餘額及其目的：
無。

(5) 資金融通之最高餘額、年底餘額、利率區間及當年度
利息總額：附表一。

(6) 其他對當年度損益或財務狀況有重大影響之交易事
項：無。

三三、部門資訊

個體財務報告得免編部門資訊。

楠梓電子股份有限公司及子公司
資金貸與他人

民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表一

單位：新台幣千元

編號	貸出資金之公司	管與對象	對象往來科目	是否為關係人	本年度最高餘額	年底餘額	實際支金額	利率區間(%)	資與性	金質業	往來金額	有礙通融	列備	拍擔	保	品對	個別對象	資貸與總額	註
					\$	\$	\$		短期融通 金-營業 週轉	金-營業 週轉	\$	營業週轉所 需	金額	名稱	價值	價值	\$	\$	
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	148,560	147,504	147,504	0.6	短期融通 金-營業 週轉	金-營業 週轉	-	營業週轉所 需	-	-	-	-	2,521,996	2,521,996	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	331,128	192,677	192,677	0.6	短期融通 金-營業 週轉	金-營業 週轉	-	營業週轉所 需	-	-	-	-	2,372,113	2,372,113	註 1
3	昆山先創電子有限公司	德照能源(昆山)科技有限公司	其他應收款-關係人	是	223,500	223,500	-	註 2	短期融通 金-營業 週轉	金-營業 週轉	-	營業週轉所 需	-	-	-	-	2,178,707	2,178,707	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. 及昆山先創電子有限公司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%、10% 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：借款利率雙方協商不高於同期銀行存款利率。

楠梓電子股份有限公司及子公司

年底持有有價證券情形

民國 107 年 12 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	年股數(單位數)	帳面金額	持股比例	公允價值	註
本公司	基金受益憑證 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	4,300,150.94	\$ 58,084	-	\$ 58,084	
	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	3,169,715.40	50,062	-	50,062	
	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	100,207.43	977	-	977	
	宏利特別股息收益基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	100,000.00	944	-	944	
WUS Group Holdings Co., Ltd.	公司債	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	-	<u>\$ 110,067</u>	-	<u>\$ 110,067</u>	
	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	-	\$ 30,488	-	\$ 30,488	
	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	-	30,374	-	30,374	
	SMBC 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	-	29,944	-	29,944	
	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	-	29,944	-	29,944	
	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	-	20,618	-	20,618	
	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	-	14,892	-	14,892	
	股票 Schweitzer Electronic AG	-	指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	384,000	<u>\$ 175,479</u>	10.16	<u>\$ 175,479</u>	
	股票 楠梓電子公司	母公司	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	1,612,419	<u>\$ 23,219</u>	-	<u>\$ 23,219</u>	

(接次頁)

(承前頁)

持有之公司	有價證券種類及名稱	與發行人之關係	列科	目	年股數(單位數)	帳面金額	額持股比例	公允價值	備註
昆山先創電子公司	中國建設銀行“乾元一眾享”保本人人民幣理財產品 2018 年第 137 期 中國工商銀行工銀理財保本型“隨心E”(定向) 2017 年第 3 期 滙豐財富活期結構性存款 S 款 中國工商銀行工銀理財保本型“隨心E”(定向山東) 2017 年第 2 期	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	-	-	\$ 158,805	-	\$ 158,805	
						80,640	-	80,640	
						74,240	-	74,240	
						45,087	-	45,087	
						<u>\$ 358,772</u>	-	<u>\$ 358,772</u>	
鴻照能源(昆山)科技公司	滙豐財富活期結構性存款 S 款	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	-	-	\$ 26,965	-	\$ 26,965	

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20%以上

民國107年1月1日至12月31日

附表三

單位：新台幣千元

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	科目	交易對象	年		初買		入		賣		出		成
				股	金	股	金	股	金	股	金	股	金	
本公司	基金 基金安益穩證 保德信貨幣市場基金	透過權益按公允價值衡量之 金融資產—流動	-	4,604,583.00	\$ 72,332	21,240,227.70	\$ 334,400	22,675,095.30	\$ 357,099	\$ 356,762	\$ 337	3,169,715.40	\$ 49,970 (註)	

註：未包括年底以公允價值衡量之評價調整數。

楠梓電子股份有限公司及子公司

與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上

民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表四

單位：新台幣千元
(除另註明外)

進(銷)貨之公司	交易對象	名稱	關係	交易		情形		應收(付)票據、帳款	估總應收(付)票據、額帳款之比率備註
				進(銷)貨	貨金	佔總進(銷)貨之比率(%)	佔總進(銷)貨之比率(%)		
本公司	逸士國際公司		採權益法評價之被投資公司之子公司	銷貨	\$ 288,256	8	月結 90~120 天	\$ 90,463	9
							一般交易條件		
							一般交易條件		
							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 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表六

單位：新台幣千元
(除另註明外)

投資公司名稱	稱被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原日本年	投資成本	資本金	年初額	年底持		股情形		被投資公司本年度淨利	本公司本年度投資收益	認列之	註
								數	(%)	帳面金額	額				
本公司	WUS Group Holdings Co., Ltd.	Samoa	投資	\$ 3,004	\$ 3,004	909,888	3,004	100,000	100.00	\$ 5,245,008	\$ 401,120	\$ 401,120	\$ 401,120	子公司	
本公司	China Electronic (BVI) Holdings Co., Ltd.	British Virgin Islands	投資	909,888	909,888	909,888	27,660,000	100,000	100.00	2,521,091	127,972	127,972	127,440	子公司	(註 1)
本公司	WUS Group (BVI) Holdings Co., Ltd.	British Virgin Islands	投資	64,222	64,222	64,222	1,900,000	100,000	100.00	155,942	23,305	23,305	23,305	子公司	
本公司	永續投資公司	高雄市	投資	29,900	29,900	29,900	2,990,000	100,000	100.00	8,194	(7,088)	7	7	子公司	(註 2 及 3)
China Electronic (BVI) Holdings Co., Ltd.	Centron Electronics (HK) Co., Ltd.	香港	投資	1,103,817	1,103,817	1,103,817	2,629,380	100,000	100.00	2,372,113	119,132	119,132	119,132	子公司	
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	937,563	937,563	46,450,400	100,000	100.00	155,811	23,283	23,283	23,283	子公司	

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：帳面金額係減除永續投資公司持有本公司股票 96,080 千元後之餘額。

楠梓電子股份有限公司及子公司
大陸投資資訊

民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表七

單位：新台幣千元
(除另註明外)

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式(註1)	本年初自台灣匯出投資金額	本年度匯出或收回投資金額	本年底自台灣匯出投資金額	積餘投資金額	投資公司之淨利	本年度認列淨利	年底投資面價	截至本年底止已匯回投資收益	註
大陸電子公司	印刷電路板之製造與銷售	\$ 8,079,561	2	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 2,620,829	\$ 346,836	\$ 346,836	\$ 2,293,265	\$ 5,101,510	註 2、5 及 6
崑山先創電子公司	介面卡之生產及銷售	738,664	2	553,326	-	553,326	108,421	108,421	108,421	2,178,707	-	註 3 及 7
鴻源能源(崑山)科技公司	光電應用產品研究、生產與銷售	125,398	3	-	-	-	8,970	8,970	8,970	201,738	-	註 3

投資公司名稱	本年年底累計自台灣匯出	本公司赴大陸地區投資
楠梓電子股份有限公司	\$ 925,258	\$ 4,325,642

註 1：投資方式說明如下：

1. 直接赴大陸地區從事投資。
2. 透過第三地區公司再投資大陸。
3. 其他方式。

註 2：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查核簽證之財務報表。

註 3：經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表。

註 4：係依據投審會 2008.8.29「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 5：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 6：截至 107 年 12 月 31 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。滬士電子公司於 107 年 4 月股東會決議盈餘分配案，WUS Group Holdings Co., Ltd.於 107 年獲配現金股利 51,844 千元(人民幣 11,078 千元)，是以截至本年年底為止，已匯回投資收益共計 5,101,510 千元(美金 64,010 千元及人民幣 630,600 千元)。

註 7：截至 107 年 12 月 31 日，China Electronic (BVI) Holdings Co., Ltd.對崑山先創電子公司之原始投資成本為美金 22,500 千元。截至 107 年 12 月 31 日，崑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。

§重要會計項目明細表目錄§

項	目	編 號 / 索 引
資產、負債及權益項目明細表		
現金及約當現金明細表		明細表一
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動明細表		明細表二
應收帳款明細表		明細表三
其他應收款明細表		附註八
存貨明細表		明細表四
預付款項明細表		明細表五
採用權益法之投資變動明細表		明細表六
不動產、廠房及設備變動明細表		附註十二
不動產、廠房及設備累計折舊及減損變動明細表		附註十二
遞延所得稅資產明細表		附註二一
其他金融資產－非流動明細表		明細表七
應付短期票券明細表		明細表八
應付帳款明細表		明細表九
其他應付款明細表		附註十五
其他流動負債明細表		明細表十
長期借款明細表		明細表十一
遞延所得稅負債明細表		附註二一
損益項目明細表		
營業收入明細表		明細表十二
營業成本明細表		明細表十三
營業費用明細表		明細表十四
其他收益及費損淨額明細表		附註二十
員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表		明細表十五

楠梓電子股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國 107 年 12 月 31 日

明細表一

單位：新台幣千元
(除另註明外)

項	目	年 利 率 (%)	金	額
銀行存款				
	支票及新台幣活期存款		\$ 6,657	
	外幣活期存款 (美金 1,172 千元、日圓 91,869 千元、人民幣 9 千元及歐元 58 千元)		63,606	
	(註)			
				<u>70,263</u>
庫存現金及週轉金				
				148
約當現金—原始到期日在 3 個月內之銀行定期存款				
		3.42~3.73	4,917	
				<u>\$75,328</u>

註：美金、日圓、人民幣及歐元分別按匯率 US\$1 = NT\$30.73、JPY\$1 = NT\$0.2778、RMB\$1 = NT\$4.47 及 EUR\$1 = NT\$35.2 換算。

楠梓電子股份有限公司
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動明細表

民國 107 年 12 月 31 日

明細表二

單位：新台幣千元

基金受託憑證	融 商	品 名	稱	單 位	數 額	總 額	取 得 成 本	公 允 價 值 (註)	備 註
				4,300,150.94		\$ 58,084	\$ 58,062	\$ 58,084	
				3,169,715.40		50,062	49,970	50,062	
				100,207.43		977	1,000	977	
				100,000.00		944	1,000	944	
						<u>\$110,067</u>	<u>\$110,032</u>	<u>\$110,067</u>	

註：公允價值按資產負債表日之淨資產價值計算。

楠梓電子股份有限公司

應收帳款明細表

民國 107 年 12 月 31 日

明細表三

單位：新台幣千元

客 戶 名 稱	金 額	備 註
<u>關 係 人</u>		
滬士國際公司	\$ 90,463	銷 貨 款
先創電子公司	15,192	銷 貨 款
其他 (註 1)	<u>442</u>	
	<u>106,097</u>	
<u>非關係人</u>		
Knowles Electronics (SUZHOU) Co., Ltd.	112,396	銷 貨 款
Sanmina - SCI Systems (Malaysia) Sdn. Bhd.	66,156	銷 貨 款
台灣國際航電公司	52,263	銷 貨 款
Delta Electronics	51,044	銷 貨 款
其他 (註 1 及註 2)	<u>596,097</u>	
	877,956	
減：備抵損失	<u>8,679</u>	
	<u>869,277</u>	
	<u>\$975,374</u>	

註 1：各項餘額皆未超過本項目餘額之百分之五。

註 2：其中 7,284 千元為逾期一年以上之帳款，業已全數提列備抵損失。

楠梓電子股份有限公司

存貨明細表

民國 107 年 12 月 31 日

明細表四

單位：新台幣千元

項 目	原 始 成 本	評 價 後 成 本 (註 2)	淨 變 現 價 值 (註 1)
原 料	\$ 17,079	\$ 16,871	\$ 17,857
物 料	27,663	27,332	28,790
在 製 品	281,790	242,741	316,947
製 成 品	345,282	278,673	329,008
商 品	<u>8,770</u>	<u>8,768</u>	<u>9,030</u>
	<u>\$ 680,584</u>	<u>\$ 574,385</u>	<u>\$ 701,632</u>

註 1：參閱附註四及九。

註 2：已提列之備抵存貨跌價損失已作為各項存貨成本之減項。

楠梓電子股份有限公司
預付款項明細表
民國 107 年 12 月 31 日

明細表五

單位：新台幣千元

項	目	金	額
預付費用		\$ 77,631	
用品盤存		28,151	
其他(註)		<u>4,257</u>	
		<u>\$110,039</u>	

註：各項餘額皆未超過本項目餘額百分之五。

楠梓電子股份有限公司
採用權益法之投資變動明細表

民國 107 年度

明細表六

單位：新台幣千元
(除另註明外)

被投資公司	年 初 股 份 數	年 初 金 額	年 末 股 份 數	年 末 金 額	增 加 額	本 年 加 本 額	年 度 減 少 額	年 度 金 額	年 末 股 份 數	年 末 金 額	總 額	市 價 或 單 價 (元)	股 權 淨 值	提 供 擔 保 或 質 押 情 形	備 註
非上市權益公司															
WUS Group Holdings Co., Ltd.	100,000	\$ 4,992,625	-	\$ 252,383	-	-	\$ -	\$ -	100,000	\$ 5,245,008	\$ 5,245,008	\$ 52,450	\$ 5,245,008	無	無
China Electronic (BVI) Holdings Co., Ltd.	27,660,000	2,455,153	-	65,938	-	-	-	-	27,660,000	2,521,091	2,521,091	91.18	2,521,996	無	無
WUS Group (BVI) Holdings Co., Ltd.	1,900,000	128,181	-	27,761	-	-	-	-	1,900,000	155,942	155,942	82.07	155,942	無	無
永楨投資公司	2,990,000	104,267	-	7	-	-	-	-	2,990,000	104,274	104,274	10.51	31,413	無	無
		7,680,226		346,089					2,990,000	8,026,315	(96,080)		\$ 7,954,359		
減：子公司持有本公司股票視為庫藏股票		(96,080)													
		\$ 7,584,146		\$ 346,089				\$ -		\$ 7,930,235					

註：包含採用權益法認列之子公司利益之份額 551,872 千元、認列資本公積增加 20,500 千元、減少其他權益 115,524 千元及認列國外營運機構財務報表換算之兌換損失 110,759 千元。

楠梓電子股份有限公司
其他金融資產—非流動明細表
民國 107 年 12 月 31 日

明細表七

單位：新台幣千元

項	目	期	間	利率 (%)	金	額	備	註
質押定期存款								
	兆豐銀行	107.03.05	~108.03.05	1.065	\$	80		註
	兆豐銀行	106.08.11	~108.08.11	1.04		40		註
	兆豐銀行	107.12.02	~108.01.02	0.59		20		註
	兆豐銀行	107.12.20	~108.01.20	0.59		<u>20</u>		註
						160		
到期日超過一年之定期存款								
	中國信託銀行	107.08.27	~109.02.27	3.06		<u>1,565</u>		
						<u>\$1,725</u>		

註：係購買油品所提供之擔保品。

楠梓電子股份有限公司
應付短期票券明細表
民國 107 年 12 月 31 日

明細表八

單位：新台幣千元

保 證 及 承 兌 機 構	期 間	年 利 率 (%)	發 行 金 額	未 攤 銷 票 券 折 價	帳 面 金 額	額
中華票券公司	107.12.27~108.01.28	1.25	\$200,000	(\$ 185)	\$199,815	額
兆豐票券公司	107.12.10~108.02.01	1.23	100,000	(104)	99,896	額
			<u>\$300,000</u>	<u>(\$ 289)</u>	<u>\$299,711</u>	額

楠梓電子股份有限公司

應付帳款明細表

民國 107 年 12 月 31 日

明細表九

單位：新台幣千元

廠 商 名 稱	金 額
關係人	
滬照能源公司	\$ 38,532
其他(註)	<u>1,456</u>
	<u>39,988</u>
非關係人	
台光電子公司	60,349
阿托科技公司	37,875
南亞塑膠公司	26,976
台耀科技公司	26,082
其他(註)	<u>363,358</u>
	<u>514,640</u>
	<u>\$554,628</u>

註：各項餘額皆未超過本項目餘額百分之五。

楠梓電子股份有限公司

其他流動負債明細表

民國 107 年 12 月 31 日

明細表十

單位：新台幣千元

項	目	金	額
代收款項		\$ 7,337	
暫收款項		<u>6,186</u>	
		<u>\$13,523</u>	

楠梓電子股份有限公司
長期借款明細表

民國 107 年 12 月 31 日

明細表十一

單位：新台幣千元

債權	行	期	限	及	償	還	辨	法	年	利	率	(%)	一	年	內	到	期	一	年	後	到	期	合	計	額	抵	押	或	擔	保	備	註						
(一) 票券額度內循環使用之商業本票	兆豐票券公司	110年6月前3億元額度內循環發行(最低需動用6成)							1.2653				\$ 300,000											\$ 300,000										詳附註十三				
		減：未攤銷折價											(250)											(250)														
													299,750											299,750														
(二) 長期借款																																						
信用借款	中信銀行	自 109 年 5 月起，每 3 個月為 1 期，分 6 期償還至 110 年 8 月。							1.12				300,000											300,000													詳附註十三	
	中信銀行	自 108 年 5 月起，每 3 個月為 1 期，分 6 期償還至 109 年 8 月。							1.0876				150,000											150,000														詳附註十三
	王道銀行	自 109 年 6 月起，每 3 個月為 1 期，分 5 期償還至 110 年 6 月。							1.4427				300,000											300,000													詳附註十三	
	玉山銀行	自 動撥後一年起，每 3 個月為 1 期，分 8 期償還至 108 年 4 月。							1.47				57,500										-		57,500												詳附註十三	
	富邦銀行	109 年 5 月到期一次償還。							1.4405				200,000										200,000														詳附註十三	
	富邦銀行	自 動撥後起，第 24 個月償還 30%，第 30 個月償還 30%，第 36 個月償還 40%，償還至 110 年 12 月。							1.4958				150,000										150,000														詳附註十三	
	匯豐銀行	自 108 年 7 月起，每 6 個月為 1 期，分 4 期償還至 110 年 1 月。							1.26				135,000										135,000														詳附註十三	
												252,500											1,235,000															
擔保借款	兆豐商銀一楠梓分行	自 106 年 12 月起，每 3 個月為 1 期，分 13 期償還至 109 年 12 月。							1.48				92,308										92,308															詳附註二八
	兆豐商銀一楠梓分行	自 108 年 10 月起，每 3 個月為 1 期，分 13 期償還至 111 年 10 月。							1.48				23,077										276,923														詳附註二八	
												115,385											369,231															
												367,885											1,604,231															
												\$ 367,885											\$ 1,903,981															\$ 2,271,866

楠梓電子股份有限公司

營業收入明細表

民國 107 年度

明細表十二

單位：新台幣千元

項	目	數 量 (註)	金 額
產銷收入			
	印刷電路板	2,762,375	\$3,713,167
買賣收入			
	印刷電路板買賣	298,512	112,582
其 他			<u>3,054</u>
	營業收入淨額		<u>\$3,828,803</u>

註：印刷電路板之單位為平方英尺，印刷電路板買賣之單位為組。

楠梓電子股份有限公司

營業成本明細表

民國 107 年度

明細表十三

單位：新台幣千元

項	目	金	額
產品銷貨成本			
	年初原料	\$	18,072
	本年度進料		651,825
	年底原料	(	17,079)
	本年度原料報廢(註)	(	792)
	出售原料	(	1,127)
	其他	(	<u>4,654</u>)
	原料耗用		646,245
	年初物料		32,871
	本年度進料		961,762
	年底物料	(	27,663)
	本年度物料報廢(註)	(	82)
	出售物料	(	2,240)
	其他	(	<u>454</u>)
	物料耗用		964,194
	直接人工		630,686
	製造費用		<u>1,274,504</u>
	製造成本		3,515,629
	年初在製品		320,152
	年底在製品	(	281,790)
	本年度在製品報廢(註)	(	<u>10,039</u>)
	製成品成本		3,543,952
	年初製成品		299,576
	年底製成品	(	345,282)
	本年度製成品報廢(註)	(	13,868)
	其他	(	<u>6,985</u>)
	自製產品銷貨成本		<u>3,477,393</u>
商品成本			
	年初商品		7,611
	本年度進貨		151,772
	年底商品	(	8,770)
	本年度商品報廢(註)	(	92)
	其他	(	<u>6</u>)
	商品成本		<u>150,515</u>

(接次頁)

(承前頁)

項	目	金	額
出售原料		\$	1,127
出售物料			2,240
存貨跌價損失			43,864
出售下腳及廢料收入		(	<u>6,439</u>)
			<u>\$3,668,700</u>

註：報廢時沖減備抵存貨跌價損失。

楠梓電子股份有限公司

營業費用明細表

民國 107 年度

明細表十四

單位：新台幣千元

項	目	推 銷 費 用	管 理 費 用	研 究 發 展 費 用	合 計
薪 資		\$ 18,233	\$ 62,014	\$ 32,927	\$113,174
佣金支出		72,861	-	-	72,861
運 費		34,405	-	-	34,405
保 險 費		3,901	6,164	3,704	13,769
專案工程原物料		-	-	11,016	11,016
退 休 金		1,320	4,102	2,120	7,542
折 舊		562	5,324	149	6,035
交 際 費		1,462	4,410	2	5,874
修 繕 費		1,082	4,661	75	5,818
租 金		197	4,860	11	5,068
伙 食 費		755	2,183	1,501	4,439
出口費用		3,044	-	-	3,044
勞 務 費		-	2,926	-	2,926
水電瓦斯費		1,121	1,736	-	2,857
差 旅 費		1,984	387	300	2,671
董事酬金		-	2,340	-	2,340
稅 捐		24	1,552	31	1,607
郵 電 費		181	1,223	97	1,501
其 他		<u>1,325</u>	<u>13,955</u>	<u>1,024</u>	<u>16,304</u>
		<u>\$142,457</u>	<u>\$117,837</u>	<u>\$ 52,957</u>	<u>\$313,251</u>

楠梓電子股份有限公司
員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表
民國 107 及 106 年度

明細表十五

單位：新台幣千元

	107 年度			106 年度		
	營業成本	營業費用	合計	營業成本	營業費用	合計
員工福利						
薪資	\$ 707,577	\$ 113,174	\$ 820,751	\$ 710,496	\$ 113,140	\$ 823,636
勞健保	73,124	11,450	84,574	74,503	12,173	86,676
退休金	42,465	7,542	50,007	44,012	8,015	52,027
董事酬金	-	2,340	2,340	-	1,335	1,335
其他	44,149	6,683	50,832	38,906	5,989	44,895
	<u>\$ 867,315</u>	<u>\$ 141,189</u>	<u>\$1,008,504</u>	<u>\$ 867,917</u>	<u>\$ 140,652</u>	<u>\$1,008,569</u>
折 舊	\$ 296,694	\$ 6,035	\$ 302,729	\$ 293,365	\$ 7,110	\$ 300,475
攤 銷	6,826	-	6,826	5,879	-	5,879

註：截至 107 年及 106 年 12 月 31 日止，本公司員工人數分別為 1,650 人及 1,777 人，其中未兼任員工之董事人數皆為 5 人。

高雄市會計師公會會員印鑑證明書

高市公證字第 116 號

(1) 許 瑞 軒

會 員 姓 名：

(2) 龔 俊 吉

事 務 所 名 稱：勤業眾信聯合會計師事務所

事 務 所 地 址：高雄市成功二路88號3樓

事 務 所 電 話：5301888



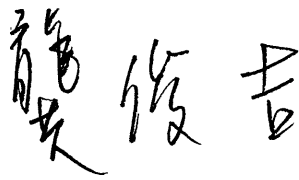

事 務 所 統 一 編 號：94998251

會 員 證 書 字 號：(1)高市會證字第865號

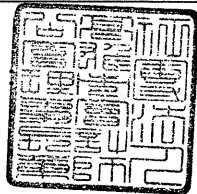
委 託 人 統 一 編 號：76026851

(2)高市會證字第318號

印鑑證明書用途：辦理楠梓電子股份有限公司107年度(自民國107年1月1日至107年12月31日止)財務報表之查核簽證。

簽名式(一)		存會印鑑(一)	
簽名式(二)		存會印鑑(二)	

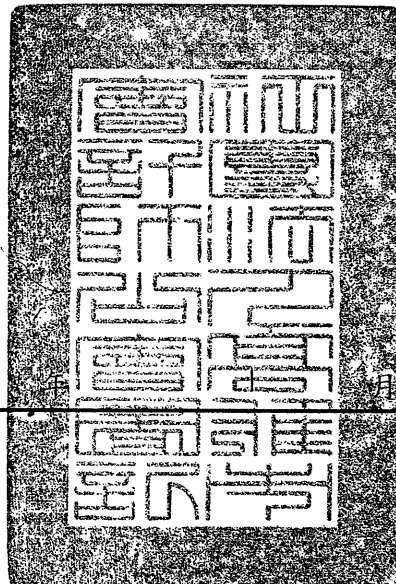
理事長



核對人：王祈婷

中 華 民 國

1 0 8



30

日