

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107及106年第3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	9~11	-
八、合併財務報告附註		
(一) 公司沿革	12	一
(二) 通過財務報告之日期及程序	12	二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	12~18	三
(四) 重大會計政策之彙總說明	18~27	四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	27	五
(六) 重要會計項目之說明	27~58	六~三十
(七) 關係人交易	58~59	三一
(八) 質抵押之資產	60	三二
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	60	三三
(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	60~61	三四
(十三) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊	62	三五
2. 轉投資事業相關資訊	62	三五
3. 大陸投資資訊	62~63	三五
(十四) 部門資訊	63~64	三六

會計師核閱報告

楠梓電子股份有限公司 公鑒：

前 言

楠梓電子股份有限公司（楠電公司）及其子公司民國 107 年及 106 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 107 及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 107 及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 107 及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表與合併現金流量表，以及合併財務報告附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範 圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報告時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，因此無法表示查核意見。

保留結論之基礎

如合併財務報告附註十三所述，列入上開合併財務報告之非重要子國民國 107 年及 106 年 9 月 30 日之資產總額分別為新台幣（以下同）376,517 千元及 333,932 千元，皆佔合併資產總額 3%；負債總額分別為 61,507 千元及 41,924 千元，皆佔合併負債總額 1%；其民國 107 及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與民國 107 及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之本期綜合損益分別為利益 8,855 千元及損失 1,638 千元與利益 23,106 千元及利益 13,042 千元，分別佔本期合併綜合損益之 11%及 3%與 63%及 9%，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十四所述，楠電公司及其子公司民國 107 年及 106 年 9 月 30 日採用權益法之投資餘額分別為 2,151,488 千元及 1,996,729 千元；其民國 107 及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與民國 107 及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日採用權益法之關聯企業損益之份額分別為利益 116,463 千元及 28,587 千元與 232,502 千元及 85,536 千元，暨合併財務報告附註三五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。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎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，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達楠電公司及其子公司民國 107 年及 106 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 107 及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，以及民國 107 及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量。

強調事項

如合併財務報表附註三所述，楠電公司及其子公司自民國 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。

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 107 年 11 月 12 日

楠梓電子股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 107 及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日
以及民國 107 及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元，惟每股
盈餘（淨損）為元

代 碼	107年7月1日至9月30日		106年7月1日至9月30日		107年1月1日至9月30日		106年1月1日至9月30日		
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%	
	營業收入（附註四、二三及三一）								
4100	銷貨收入	\$1,399,114	100	\$1,298,085	99	\$4,009,151	100	\$3,996,513	100
4800	其他營業收入	6,235	-	7,105	1	18,013	-	19,386	-
4000	營業收入合計	1,405,349	100	1,305,190	100	4,027,164	100	4,015,899	100
5000	營業成本（附註十一、二四及三一）								
		1,310,720	93	1,229,527	94	3,802,938	94	3,742,244	94
5900	營業毛利	94,629	7	75,663	6	224,226	6	273,655	6
	營業費用（附註二四）								
6100	推銷費用	43,205	3	37,441	3	119,315	3	122,350	3
6200	管理費用	57,959	4	59,218	5	165,669	4	155,908	4
6300	研究發展費用	14,035	1	13,983	1	41,954	1	41,504	1
6000	營業費用合計	115,199	8	110,642	9	326,938	8	319,762	8
6900	營業淨損	(20,570)	(1)	(34,979)	(3)	(102,712)	(2)	(46,107)	(2)
	營業外收入及支出（附註十四及二四）								
7010	其他收入	41,898	3	33,603	3	113,552	3	102,933	3
7020	其他利益及損失	(27,770)	(2)	14,245	1	45,485	1	(171,518)	(4)
7050	財務成本	(6,686)	-	(5,846)	-	(20,378)	(1)	(19,803)	(1)
7060	採用權益法之關聯企業 損益之份額	116,463	8	28,587	2	232,502	6	85,536	2
7000	合 計	123,905	9	70,589	6	371,161	9	(2,852)	-
7900	稅前淨利（損）	103,335	8	35,610	3	268,449	7	(48,959)	(2)
7950	所得稅費用（附註四及二五）	24,176	2	8,590	1	120,723	3	4,146	-
8200	本期淨利（損）	79,159	6	27,020	2	147,726	4	(53,105)	(2)
	其他綜合損益（附註二二及二五）								
8310	不重分類至損益之項目								
8316	透過其他綜合損益 按公允價值衡量 之權益工具投資 未實現評價損益	(16,656)	(1)	-	-	(54,921)	(2)	-	-

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		107年7月1日至9月30日		106年7月1日至9月30日		107年1月1日至9月30日		106年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
8349	與不重分類之項目								
	相關之所得稅	\$ -	-	\$ -	-	\$ 2,918	-	\$ -	-
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	(174,549)	(12)	66,949	5	(152,228)	(4)	(73,436)	(2)
8362	備供出售金融資產								
	未實現評價損益	-	-	(31,923)	(2)	-	-	(29,841)	(1)
8370	採用權益法之關聯								
	企業之其他綜合								
	損益之份額	-	-	(2)	-	-	-	(436)	-
8399	與可能重分類之項								
	目相關之所得稅	34,910	2	(11,381)	(1)	19,737	1	12,484	1
8300	本期其他綜合損益								
	(稅後淨額)	(156,295)	(11)	23,643	2	(184,494)	(5)	(91,229)	(2)
8500	本期綜合損益總額	<u>(\$ 77,136)</u>	<u>(5)</u>	<u>\$ 50,663</u>	<u>4</u>	<u>(\$ 36,768)</u>	<u>(1)</u>	<u>(\$ 144,334)</u>	<u>(4)</u>
8600	本期淨利(損)歸屬於：								
8610	本公司業主	<u>\$ 79,159</u>		<u>\$ 27,020</u>		<u>\$ 147,726</u>		<u>(\$ 53,105)</u>	
8700	本期綜合損益歸屬於：								
8710	本公司業主	<u>(\$ 77,136)</u>		<u>\$ 50,663</u>		<u>(\$ 36,768)</u>		<u>(\$ 144,334)</u>	
	每股盈餘(淨損)(附註二六)								
9750	基 本	<u>\$ 0.35</u>		<u>\$ 0.1</u>		<u>\$ 0.66</u>		<u>(\$ 0.19)</u>	
9850	稀 釋	<u>\$ 0.35</u>		<u>\$ 0.1</u>		<u>\$ 0.66</u>		<u>(\$ 0.19)</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 107 年 11 月 12 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

合併資產負債表

民國 107 及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

單位：係新台幣千元

代 碼	普通股本	資本公積	盈 餘			合 計	其 他 權 益					庫 藏 股 票	權 益 總 計
			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	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			
A1	107年1月1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(附註二二)	-	-	-	52,049	(52,049)	-	-	-	-	-	-	-
C7	採用權益法之關聯企業變動數(附註二二)	-	11,741	-	-	-	-	-	-	-	-	-	11,741
D1	107年1月1日至9月30日淨利	-	-	-	-	147,726	147,726	-	-	-	-	-	147,726
D3	107年1月1日至9月30日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	2,918	2,918	(132,491)	(54,921)	-	(187,412)	-	(184,494)
D5	107年1月1日至9月30日綜合損益總額	-	-	-	-	150,644	150,644	(132,491)	(54,921)	-	(187,412)	-	(36,768)
Z1	107年9月30日餘額	\$ 2,256,056	\$ 233,084	\$ 696,766	\$ 1,711,960	\$ 2,646,875	\$ 5,055,601	(\$ 326,356)	(\$ 60,928)	\$ -	(\$ 387,284)	(\$ 96,080)	\$ 7,061,377
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(附註二二)	-	-	4,705	-	(4,705)	-	-	-	-	-	-	-
B3	法定盈餘公積	-	-	-	162,974	(162,974)	-	-	-	-	-	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	4,705	162,974	(167,679)	-	-	-	-	-	-	-
D1	106年1月1日至9月30日淨損	-	-	-	-	(53,105)	(53,105)	-	-	-	-	-	(53,105)
D3	106年1月1日至9月30日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(60,952)	-	(30,277)	(91,229)	-	(91,229)
D5	106年1月1日至9月30日綜合損益總額	-	-	-	-	(53,105)	(53,105)	(60,952)	-	(30,277)	(91,229)	-	(144,334)
E3	現金減資(附註二二)	(421,546)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	19,621	(401,925)
L1	購入庫藏股票(附註二二)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(259,863)	(259,863)
Z1	106年9月30日餘額	\$ 2,388,500	\$ 240,818	\$ 696,766	\$ 1,659,911	\$ 2,668,610	\$ 5,025,287	(\$ 216,388)	\$ -	(\$ 21,406)	(\$ 237,794)	(\$ 339,167)	\$ 7,077,644

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 107 年 11 月 12 日核閱報告)

董事長：徐漢忠



經理人：陳志康



會計主管：陳其男



楠梓電子股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 107 及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元

代 碼		107 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	106 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利(損)	\$ 268,449	(\$ 48,959)
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	254,569	243,774
A20200	攤銷費用	8,207	4,436
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融 資產淨損失(利益)	(12,523)	10,242
A20900	財務成本	20,378	19,803
A21200	利息收入	(103,589)	(92,254)
A21300	股利收入	(4,091)	(6,393)
A22300	採用權益法之關聯企業損益之份 額	(232,502)	(85,536)
A22500	處分不動產、廠房及設備利益	(16,576)	(1,457)
A23100	處分投資利益	-	(24,432)
A23700	存貨跌價及呆滯損失	30,065	3,682
A24100	未實現外幣兌換損失(利益)	(50,306)	134,330
A29900	提列負債準備	38	44,582
A29900	提列退款負債	27,676	-
A30000	營業資產及負債之淨變動		
A31130	應收票據	23	-
A31150	應收帳款	(74,364)	217,608
A31160	應收帳款—關係人	24,883	(39,336)
A31180	其他應收款	3,590	(6,278)
A31200	存 貨	(57,029)	(63,579)
A31230	預付款項	(21,289)	(21,339)
A31240	其他流動資產	(3,985)	(6,917)
A32125	合約負債	553	-
A32150	應付帳款	1,778	(56,734)
A32160	應付帳款—關係人	393	(248)
A32180	其他應付款	12,459	(22,079)
A32200	負債準備	(143)	(48,139)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
A32230	其他流動負債	(\$ 1,248)	(\$ 16,706)
A32240	淨確定福利負債	3,094	4,121
A32990	退款負債	(43,816)	-
A33000	營運產生之現金流入	34,694	142,192
A33200	收取之股利	51,844	48,985
A33500	支付之所得稅	(88,304)	(390,554)
AAAA	營業活動之淨現金流出	(1,766)	(199,377)
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	(1,697,086)	(1,024,730)
B00200	處分透過損益按公允價值衡量之金融 資產價款	1,868,692	1,486,870
B00300	取得備供出售金融資產	-	(2,300,534)
B00400	處分備供出售金融資產價款	-	2,172,897
B01900	處分採用權益法之投資價款	-	186,608
B02700	取得不動產、廠房及設備	(421,166)	(340,141)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	49,053	3,893
B03800	存出保證金減少	-	1
B04500	取得無形資產	(10,157)	-
B06500	其他金融資產增加	(960,532)	(1,958,407)
B07500	收取之利息	91,518	85,967
B07600	收取之股利	4,091	6,393
BBBB	投資活動之淨現金流出	(1,075,587)	(1,681,183)
籌資活動之現金流量			
C00200	短期借款減少	-	(162,958)
C00500	應付短期票券增加	70,000	-
C01600	舉借長期借款	980,000	600,000
C01700	償還長期借款	(981,730)	(392,500)
C03000	存入保證金增加(減少)	25	(56)
C04700	現金減資	-	(401,925)
C04900	庫藏股票買回成本	-	(259,863)
C05600	支付之利息	(24,921)	(22,450)
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	43,374	(639,752)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	17,496	(171,640)
EEEE	現金及約當現金減少數	(1,016,483)	(2,691,952)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		107 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	106 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>\$2,312,442</u>	<u>\$4,109,211</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$1,295,959</u>	<u>\$1,417,259</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 107 年 11 月 12 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 107 及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

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

本公司股票自 80 年 2 月起在臺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 107 年 11 月 12 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（IFRS）、國際會計準則（IAS）、解釋（IFRIC）及解釋公告（SIC）（以下稱「IFRSs」）

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成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：

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

本集團依據 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	\$ 2,312,442	\$ 2,312,442	
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	
債券投資	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	152,863	152,863	
浮動收益理財產品	備供出售金融資產	強制透過損益按公允價值衡量	359,154	359,154	(3)
股票投資	備供出售金融資產	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資	291,255	291,255	(2)
原始到期日起過 3 個月之定期存款	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	1,020,063	1,020,063	
結構式定期存款	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	622,880	622,880	
固定收益理財產品	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	274,800	274,800	
應收票據、應收帳款及其他應收款	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	1,363,020	1,363,020	(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		107 年 1 月 1 日		107 年 1 月 1 日		說 明
	帳面金額 (IAS 39)	重分類	帳面金額 (IFRS 9)	保留影響數	盈餘影響數	其他權益影響數	
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 458,611	\$ -	\$ 458,611	\$ -	\$ -	\$ -	
加：自備供出售金融資產 (IAS 39) 重分類—強制重分類	-	359,154	-	359,154	1,864	(1,864)	(3)
	<u>458,611</u>	<u>359,154</u>	<u>-</u>	<u>817,765</u>	<u>1,864</u>	<u>(1,864)</u>	
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—權益工具	-	-	-	-	-	-	
加：自備供出售金融資產 (IAS 39) 重分類	-	291,255	-	291,255	-	-	(2)
	<u>-</u>	<u>291,255</u>	<u>-</u>	<u>291,255</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	
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	-	5,593,660	-	5,593,660	-	-	(1)
	<u>-</u>	<u>5,593,660</u>	<u>-</u>	<u>5,593,660</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	
	<u>\$ 458,611</u>	<u>\$ 6,244,069</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,702,680</u>	<u>\$ 1,864</u>	<u>(\$ 1,864)</u>	

(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。

(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，本集團選擇全數依 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－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－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。

(3) 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，本集團依 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－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或預收貨款之減少。

資產、負債及權益項目之本期影響

負債之影響	1 0 7 年		1 0 7 年
	1 月 1 日	首次適用	1 月 1 日
	重編前金額	之調整	重編後金額
負債準備－流動	\$55,724	(\$55,724)	\$ -
退款負債－流動	-	55,724	55,724
預收貨款（列入其他流動負債項下）	2,806	(2,806)	-
合約負債－流動	-	2,806	2,806
負債影響	<u>\$58,530</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$58,530</u>

若本集團於 107 年繼續採用 IAS 11/IAS 18 處理，其與採 IFRS 15 處理對本期財務報表之影響如下：

	107 年 9 月 30 日
負債準備—流動增加	\$40,911
退款負債—流動減少	(40,911)
預收貨款（列入其他流動負債項下）增加	3,359
合約負債—流動減少	(3,359)
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>	國際會計準則理事會 (IASB) 發布之生效日(註1)
「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 3：108 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 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。

租賃定義

首次適用 IFRS 16 時，本集團將選擇僅就 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。

本集團為承租人

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，其他租賃將於合併資產負債表認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表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。於合併現金流量表中，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，為取得中華人民共和國土地使用權預付之租賃給付係認列於長期預付租金。營業租賃現金流量於合併現金流量表係表達於營業活動。

本集團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。

本集團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。

本集團為出租人

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

2. IFRIC 23 「所得稅務處理之不確定性」

IFRIC 23 釐清當存有所得稅務處理之不確定性時，本集團須假設稅務機關將可取具所有相關資料進行審查，若

判斷其申報之稅務處理很有可能被稅務機關接受，本集團對於課稅所得、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用課稅抵減及稅率之決定必須與申報所得稅時所採用之稅務處理一致。若稅務機關並非很有可能接受申報之稅務處理，本集團須採最可能金額或預期值（應採兩者中較能預測不確定性最終結果之方法）評估。若事實及情況改變，本集團須重評估其判斷與估計。

首次適用 IFRIC 23 時，本集團預計將追溯適用之累積影響數認列於 108 年 1 月 1 日保留盈餘。

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。

(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	I A S B 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。

本集團初步評估對上述之適用預計無重大之影響。截至本合併財務報告提報董事會日止，本集團仍持續評估其他準則、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，參閱附註十三、附表七及附表八。

(三) 其他重大會計政策

除下列說明外，參閱 106 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明：

1. 金融工具

金融資產與金融負債於本集團成為該工具合約條款之一方時認列於合併資產負債表。

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。

A 衡量種類

107 年

本集團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、按攤銷後成本衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。

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係本集團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三十。

b. 按攤銷後成本衡量之金融資產

本集團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，利息收入係以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。

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。

c. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

本集團於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易且非企業合併收購者所認列或有對價之權益工具投資，指定透過其他綜合損益按公允價值衡量。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資係按公允價值衡量，後續公允價值變動列報於其他綜合損益，並累計於其他權益中。於投資處分時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資之股利於本集團收款之權利確立時認列於損益中，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

106 年

本集團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、備供出售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。

本集團於下列情況下，係將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，且本集團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三十。

b. 備供出售金融資產

備供出售金融資產係非衍生金融資產被指定為備供出售，或未被分類為放款及應收款、持有至到期日投資或透過損益按公允價值衡量之金融資產。

備供出售金融資產係按公允價值衡量，備供出售貨幣性金融資產帳面金額之變動中屬外幣兌換損益與以有效利息法計算之利息收入，以及備供出售權益投資之股利係認列於損益，備供出售金融資產帳面金額之變動係認列於其他綜合損益，於投資處分或確定減損時重分類為損益。

備供出售權益投資之股利於本集團收款之權利確立時認列。

c. 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。

B. 金融資產之減損

a. 107 年

本集團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。

b. 106 年

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，本集團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，該資產經個別評估未有減損後，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集團過去收款經驗、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。

備供出售權益投資之公允價值低於成本且發生大幅或持久性下跌時，即為客觀減損證據。

其他金融資產之客觀減損證據可能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。

C. 金融資產之除列

本集團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。

a. 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。於一透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資整體除列時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

b. 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

本集團發行之權益工具係以取得價款扣除直接發行成本後之金額認列。

再取回本公司自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

A. 後續衡量

本集團所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

B. 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。

2. 收入認列

(1) 107 年

本集團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，並承擔商品陳舊過時之風險。本集團係於該時點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，加工產品所有權控制並未移轉，是以去料時不認列收入。

(2) 106 年

商品銷售收入

本集團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。

銷貨收入係按本集團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。

3. 負債準備

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

(1) 107 年

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

(2) 106 年

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

4. 無形資產

(1) 單獨取得

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷後之金額衡量。無形資產於耐用年限內按直線基礎進行攤銷，本集團至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。非確定耐用年限無形資產係以成本減除累計減損損失列報。

(2) 除 列

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當期損益。

5. 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。

6. 所得稅

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

期中期間因稅法修正發生之稅率變動影響係與產生租稅後果之交易本身會計處理原則一致，於發生當期一次認列於損益、其他綜合損益或直接計入權益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

除下列說明外，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 106 年度合併財務報告相同。

(一) 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集團對於違約率及預期損失率之假設。本集團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十。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

(二) 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，本集團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。

六、現金及約當現金

	107 年 9 月 30 日	106 年 12 月 31 日	106 年 9 月 30 日
庫存現金及週轉金	\$ 157	\$ 155	\$ 156
銀行支票及活期存款	189,225	389,909	253,505
約當現金			
原始到期日在 3 個月以內之銀行 定期存款	1,106,577	1,922,378	1,163,598
	<u>\$ 1,295,959</u>	<u>\$ 2,312,442</u>	<u>\$ 1,417,259</u>

十、應收票據、應收帳款及其他應收款

	107年 9月30日	106年 12月31日	106年 9月30日
應收票據			
因營業而發生	\$ -	\$ 23	\$ -
應收帳款—非關係人			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 1,235,825	\$ 1,161,461	\$ 1,066,828
減：備抵損失（備抵呆帳）	8,679	8,679	8,679
	<u>\$ 1,227,146</u>	<u>\$ 1,152,782</u>	<u>\$ 1,058,149</u>
應收帳款—關係人			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額（附註三一）	\$ 116,838	\$ 141,721	\$ 149,249
其他應收款			
應收利息	\$ 37,774	\$ 25,703	\$ 19,666
應收下腳廢料款	9,758	12,121	14,544
應收營業稅退稅款	6,916	10,193	9,198
應收處分不動產、廠房及設備價 款	-	26,610	-
其他應收款—關係人（附註三一）	953	921	707
其 他	5,157	3,139	7,901
	<u>\$ 60,558</u>	<u>\$ 78,687</u>	<u>\$ 52,016</u>

(一) 應收票據及帳款

107年1月1日至9月30日

本集團對商品銷售之平均授信期間為 45~120 天，本集團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，本集團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，本集團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，本集團管理階層認為本集團之信用風險已顯著減少。

本集團採用 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。因本集團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集團無法合理預期可回收金額，本集團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。

本集團依準備矩陣衡量應收票據及帳款之備抵損失如下：

107年9月30日

預期信用損失率(%)	逾 期 逾 期 逾 期 逾 期 逾 期 逾 期					計
	未 逾	1~30天	31~60天	61~180天	180天	
	0~0.007	0~0.098	0~0.65	0~46.3	100	
總帳面金額	\$1,170,643	\$ 126,849	\$ 31,571	\$ 15,394	\$ 8,206	\$1,352,663
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(51)	(72)	(43)	(307)	(8,206)	(8,679)
攤銷後成本	<u>\$1,170,592</u>	<u>\$ 126,777</u>	<u>\$ 31,528</u>	<u>\$ 15,087</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$1,343,984</u>

追溯適用 IFRS 9 對本集團應收票據及帳款備抵損失未造成影響，107年1月1日至9月30日之備抵損失並無變動。

106年1月1日至9月30日

本集團對商品銷售之平均授信期間為45天~120天，於決定應收款項可回收性時，本集團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，本集團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日及9月30日已超過授信期間但尚未認列備抵呆帳之應收款項分別為80,931千元及109,427千元(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	106年9月30日
未逾期款項	\$1,203,183	\$1,097,971
30天以下	69,714	81,453
31至60天	10,794	14,115
61至180天	11,670	15,360
180天以上	<u>7,844</u>	<u>7,178</u>
	<u>\$1,303,205</u>	<u>\$1,216,077</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	106年9月30日
逾期30天以下	\$ 65,112	\$ 81,453
逾期31至60天	9,436	14,115
逾期61至180天	<u>6,383</u>	<u>13,859</u>
	<u>\$ 80,931</u>	<u>\$109,427</u>

應收款項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
106年1月1日餘額	\$7,632	\$1,047	\$8,679
重分類	(<u>454</u>)	<u>454</u>	-
106年9月30日餘額	<u>\$7,178</u>	<u>\$1,501</u>	<u>\$8,679</u>

截至106年12月31日及9月30日個別減損應收帳款分別為7,844千元及7,178千元，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107年9月30日暨106年12月31日及9月30日並無備抵呆帳餘額。

十一、存 貨

	107 年 9 月 30 日	106 年 12 月 31 日	106 年 9 月 30 日
原 料	\$227,513	\$151,987	\$182,552
物 料	19,611	33,399	22,067
在 製 品	259,537	323,526	324,246
製 成 品	303,511	270,839	299,119
商 品	8,236	7,600	5,048
	<u>\$818,408</u>	<u>\$787,351</u>	<u>\$833,032</u>

107 及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 107 及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日與存貨相關之營業成本組成項目如下：

	107 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	106 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	107 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	106 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
銷貨成本	\$1,297,587	\$1,234,265	\$3,777,579	\$3,743,253
存貨跌價及呆滯損失	14,586	(3,243)	30,065	3,682
出售下腳及廢料收入	(1,453)	(1,495)	(4,706)	(4,691)
	<u>\$1,310,720</u>	<u>\$1,229,527</u>	<u>\$3,802,938</u>	<u>\$3,742,244</u>

十二、其他金融資產

	107 年 9 月 30 日	106 年 12 月 31 日	106 年 9 月 30 日
<u>流 動</u>			
原始到期日超過 3 個月之定期存款	\$2,009,881	\$1,020,063	\$1,894,405
結構式定期存款	798,286	622,880	573,300
人民幣理財產品	44,300	274,800	104,650
	<u>\$2,852,467</u>	<u>\$1,917,743</u>	<u>\$2,572,355</u>
年利率(%)	1.065~4.55	0.81~4.50	0.81~3.60
<u>非 流 動</u>			
質押之定期存款	\$ 160	\$ 160	\$ 160

質押之資訊參閱附註三二。

十三、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		
			107年 9月30日	106年 12月31日	106年 9月30日
本公司	WUS Group Holdings Co., Ltd. (WGH)	投資	100	100	100
	WUS Group (BVI) Holdings Co., Ltd. (WUS-BVI)	投資	100	100	100
	永續投資公司(永續)	投資	100	100	100
	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
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

上述列入合併財務報告之非重要子公司 107 年及 106 年 9 月 30 日之資產總額分別為 376,517 千元及 333,932 千元；負債總額分別為 61,507 千元及 41,924 千元；107 及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 107 及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之本期綜合損益分別為利益 8,855 千元及損失 1,638 千元與利益 23,106 千元及利益 13,042 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。

十四、採用權益法之投資

投資關聯企業

	107年 9月30日	106年 12月31日	106年 9月30日
具重大性之關聯企業			
滬士電子	<u>\$ 2,151,488</u>	<u>\$ 2,031,235</u>	<u>\$ 1,996,729</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(%)		
			107年 9月30日	106年 12月31日	106年 9月30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 合併財務報告為基礎編製，並已反映採權益法時所作之調整。

滬士電子

	107 年 9 月 30 日	106 年 12 月 31 日	106 年 9 月 30 日
流動資產	\$15,628,236	\$13,510,327	\$12,785,079
非流動資產	12,844,073	13,307,268	13,411,290
流動負債	(9,525,384)	(8,539,008)	(8,062,858)
非流動負債	(2,689,436)	(2,929,775)	(3,045,442)
權益	<u>\$16,257,489</u>	<u>\$15,348,812</u>	<u>\$15,088,069</u>
本集團持股比例 (%)	13.23	13.23	13.23
本集團享有之權益及投資帳面金額	<u>\$ 2,151,488</u>	<u>\$ 2,031,235</u>	<u>\$ 1,996,729</u>
	107 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	106 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	
營業收入	<u>\$17,666,295</u>	<u>\$15,156,213</u>	
本期淨利	\$ 1,756,874	\$ 633,181	
其他綜合損益	-	-	
綜合損益總額	<u>\$ 1,756,874</u>	<u>\$ 633,181</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	107 年 9 月 30 日	106 年 12 月 31 日	106 年 9 月 30 日
滬士電子	<u>\$6,330,614</u>	<u>\$5,408,478</u>	<u>\$4,979,901</u>

(二) 107 及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 107 及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日對上述採用權益法之關聯企業損益之份額分別為利益 116,463 千元、28,587 千元、232,502 千元及 85,536 千元，係依據關聯企業同期間未經會計師核閱之財務報告認列與揭露。

十五、不動產、廠房及設備

107年1月1日至9月30日

成	建	築	物	機	器	設	備	運	輸	設	備	生	財	設	備	未	完	工	程	合	計
107年1月1日餘額	\$ 2,676,616	\$ 7,183,108	\$ 17,995	\$ 661,236	\$ 427,478	\$ 10,966,433															
增 添	58,381	261,254	4,119	24,182	38,819	386,755															
處 分	(10,210)	(287,959)	(1,869)	(3,204)	-	(303,242)															
淨兌換差額	(7,982)	(20,260)	-	(7,560)	(4)	(35,806)															
107年9月30日餘額	<u>\$ 2,716,805</u>	<u>\$ 7,136,143</u>	<u>\$ 20,245</u>	<u>\$ 674,654</u>	<u>\$ 466,293</u>	<u>\$ 11,014,140</u>															
累 積 折 舊 及 減 損																					
107年1月1日餘額	\$ 2,012,843	\$ 6,445,325	\$ 15,713	\$ 601,638	\$ -	\$ 9,075,519															
折舊費用	51,529	185,100	987	16,953	-	254,569															
處 分	(4,937)	(287,371)	(1,869)	(3,198)	-	(297,375)															
淨兌換差額	(3,725)	(15,957)	-	(6,311)	-	(25,993)															
107年9月30日餘額	<u>\$ 2,055,710</u>	<u>\$ 6,327,097</u>	<u>\$ 14,831</u>	<u>\$ 609,082</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 9,006,720</u>															
107年1月1日淨額	<u>\$ 663,773</u>	<u>\$ 737,783</u>	<u>\$ 2,282</u>	<u>\$ 59,598</u>	<u>\$ 427,478</u>	<u>\$ 1,890,914</u>															
107年9月30日淨額	<u>\$ 661,095</u>	<u>\$ 809,046</u>	<u>\$ 5,414</u>	<u>\$ 65,572</u>	<u>\$ 466,293</u>	<u>\$ 2,007,420</u>															

106年1月1日至9月30日

成	建	築	物	機	器	設	備	運	輸	設	備	生	財	設	備	未	完	工	程	合	計
106年1月1日餘額	\$ 2,648,240	\$ 7,061,611	\$ 16,539	\$ 652,470	\$ 128,898	\$ 10,507,758															
增 添	47,550	130,410	690	18,883	221,095	418,628															
處 分	-	(81,659)	-	(2,616)	(1,522)	(85,797)															
淨兌換差額	(4,122)	(8,785)	-	(3,240)	15	(16,132)															
106年9月30日餘額	<u>\$ 2,691,668</u>	<u>\$ 7,101,577</u>	<u>\$ 17,229</u>	<u>\$ 665,497</u>	<u>\$ 348,486</u>	<u>\$ 10,824,457</u>															
累 積 折 舊 及 減 損																					
106年1月1日餘額	\$ 1,953,770	\$ 6,307,779	\$ 15,031	\$ 590,602	\$ -	\$ 8,867,182															
折舊費用	51,267	176,093	469	15,945	-	243,774															
處 分	-	(80,827)	-	(2,534)	-	(83,361)															
淨兌換差額	(1,657)	(8,501)	-	(2,821)	-	(12,979)															
106年9月30日餘額	<u>\$ 2,003,380</u>	<u>\$ 6,394,544</u>	<u>\$ 15,500</u>	<u>\$ 601,192</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 9,014,616</u>															
106年9月30日淨額	<u>\$ 688,288</u>	<u>\$ 707,033</u>	<u>\$ 1,729</u>	<u>\$ 64,305</u>	<u>\$ 348,486</u>	<u>\$ 1,809,841</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107年9月30日暨106年12月31日及9月30日，累計減損餘額分別為796,961千元、822,514千元及825,641千元。

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

(接次頁)

(承前頁)

機器設備	2至10年
運輸設備	2至5年
生財設備	2至10年

本集團提供不動產、廠房及設備作為借款擔保情形，參閱附註三二。

十六、長期預付租金

	107年 9月30日	106年 12月31日	106年 9月30日
預付租賃款	<u>\$13,503</u>	<u>\$14,288</u>	<u>\$14,303</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。

十七、借 款

(一) 短期借款

	107年 9月30日	106年 12月31日	106年 9月30日
信用借款	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$16,654</u>
年利率區間(%)	-	-	1.79

(二) 應付短期票券

	107年 9月30日	106年 12月31日	106年 9月30日
保 證 及 承 兌 機 構			
中華票券公司	\$200,000	\$130,000	\$130,000
兆豐票券公司	<u>100,000</u>	<u>100,000</u>	<u>100,000</u>
	300,000	230,000	230,000
減：未攤銷折價	<u>605</u>	<u>62</u>	<u>291</u>
	<u>\$299,395</u>	<u>\$229,938</u>	<u>\$229,709</u>
年利率區間(%)	1.20	1.20	1.20

(三) 長期借款

	107年 9月30日	106年 12月31日	106年 9月30日
本公司			
票券額度內循環使用之商業 本票			
年利率 107 年 9 月 30 日 暨 106 年 12 月 31 日及 9 月 30 日分別為 1.2153%、1.2103% 及 1.2103%	\$ 299,960	\$ 299,752	\$ 299,950
信用借款			
陸續償還至 110 年 6 月， 年利率 107 年 9 月 30 日暨 106 年 12 月 31 日 及 9 月 30 日分別 1.0863%~1.4919%、 1.0857%~1.47% 及 1.086%~1.518%	1,375,001	1,307,500	1,366,875
擔保借款			
陸續償還至 111 年 10 月，年利率 107 年 9 月 30 日暨 106 年 12 月 31 日及 9 月 30 日皆 為 1.48%	<u>507,692</u>	<u>576,923</u>	<u>300,000</u>
	2,182,653	2,184,175	1,966,825
減：一年內到期部分	<u>332,308</u>	<u>512,308</u>	<u>424,183</u>
	<u>\$ 1,850,345</u>	<u>\$ 1,671,867</u>	<u>\$ 1,542,642</u>

十八、應付票據及應付帳款

	107年 9月30日	106年 12月31日	106年 9月30日
應付票據			
因營業而發生	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,725</u>	<u>\$ 9,450</u>
應付帳款—非關係人	<u>\$764,754</u>	<u>\$762,976</u>	<u>\$778,490</u>
應付帳款—關係人（附註三一）	<u>\$ 9,013</u>	<u>\$ 8,620</u>	<u>\$ 9,207</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。

十九、其他應付款

	107年 9月30日	106年 12月31日	106年 9月30日
應付薪資及獎金	\$130,351	\$147,625	\$136,044
應付設備款	74,676	83,076	90,936
應付佣金	38,320	33,695	42,562
應付退職金	26,685	19,175	25,879
應付水電費	25,338	19,792	27,186
應付休假給付	17,793	17,093	18,344
其他	91,612	80,358	89,467
	<u>\$404,775</u>	<u>\$400,814</u>	<u>\$430,418</u>

二十、負債準備

	107年 9月30日	106年 12月31日	106年 9月30日
流			
銷貨退回及折讓準備	<u>\$ -</u>	<u>\$55,724</u>	<u>\$55,963</u>
非			
保固負債準備	<u>\$ 120</u>	<u>\$ 228</u>	<u>\$ 315</u>

負債準備變動如下：

	107年 7月1日 至9月30日	106年 7月1日 至9月30日	107年 1月1日 至9月30日	106年 1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 130	\$71,910	\$55,952	\$78,842
追溯適用 IFRS 15 影響數	-	-	(55,724)	-
本期提列	23	18,990	38	44,582
本期沖銷	(28)	(18,147)	(143)	(48,139)
淨兌換差額	(5)	(16,475)	(3)	(19,007)
期末餘額	<u>\$ 120</u>	<u>\$56,278</u>	<u>\$ 120</u>	<u>\$56,278</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，適用 IFRS 15 後，重分類至退款負債一流動項下。

(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。

二一、退職後福利計畫

107 及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 107 及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以 106 年及 105 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率計算。

二二、權益

(一) 股本

普通股

	107 年 9 月 30 日	106 年 12 月 31 日	106 年 9 月 30 日
額定股數 (千股)	<u>590,000</u>	<u>590,000</u>	<u>590,000</u>
額定股本	<u>\$ 5,900,000</u>	<u>\$ 5,900,000</u>	<u>\$ 5,900,000</u>
已發行且已收足股款之股數 (千股)	<u>225,606</u>	<u>225,606</u>	<u>238,850</u>
已發行股本	<u>\$ 2,256,056</u>	<u>\$ 2,256,056</u>	<u>\$ 2,388,500</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 月因本公司辦理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

	107 年 9 月 30 日	106 年 12 月 31 日	106 年 9 月 30 日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本（註）</u>			
股票發行溢價	\$208,422	\$208,422	\$220,657
<u>僅得用以彌補虧損</u>			
庫藏股票交易	-	-	8,536
已失效認股權	11,625	11,625	11,625
<u>不得作為任何用途</u>			
採用權益法之關聯企業股權淨值變動數	<u>13,037</u>	<u>1,296</u>	<u>-</u>
	<u>\$233,084</u>	<u>\$221,343</u>	<u>\$240,818</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。

106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日各類資本公積並無變動，107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日各類資本公積餘額之調節如下：

	股 票 發 行 溢 價	已 失 效 認 股 權	採 用 權 益 法 認 列 關 聯 企 業 股 權 淨 值 之 變 動 數
107 年 1 月 1 日餘額	\$208,422	\$ 11,625	\$ 1,296
採用權益法認列關聯企業股 權淨值之變動數	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>11,741</u>
107 年 09 月 30 日餘額	<u>\$208,422</u>	<u>\$ 11,625</u>	<u>\$ 13,037</u>

(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。

本公司分別於 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：

	1 0 6 年 度 虧 損 撥 補 案	1 0 5 年 度 盈 餘 分 配 案
法定盈餘公積	\$ -	\$ 4,705
特別盈餘公積	52,049	162,974

(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 1 月 1 日 至 9 月 30 日	106 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
期初餘額	(\$193,865)	(\$155,436)
稅率變動	(10,709)	-

(接次頁)

(承前頁)

	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
當期產生		
換算國外營運機構 淨資產所產生之 兌換差額	(\$152,228)	(\$ 73,436)
換算國外營運機構 淨資產所產生兌 換差額之所得稅	<u>30,446</u>	<u>12,484</u>
期末餘額	<u>(\$326,356)</u>	<u>(\$216,388)</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
當期產生	
未實現損益	(5,409)
採用權益法認列之份額	(436)
重分類調整	
處分備供出售金融資產	(<u>24,432</u>)
106年9月30日餘額	<u>(\$21,406)</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1月1日 至9月30日
期初餘額 (IAS 39)	\$ -
追溯適用 IFRS 9 之影響數	(<u>6,007</u>)
期初餘額 (IFRS 9)	(<u>6,007</u>)
當期產生	
權益工具—未實現損益	(<u>54,921</u>)
本期其他綜合損益	(<u>54,921</u>)
期末餘額	<u>(\$60,928)</u>

(五) 庫藏股票

1. 107年1月1日至9月30日庫藏股票股數無變動，106年1月1日至9月30日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
本期增加	12,397	-	12,397
現金減資減少	(1,678)	(285)	(1,963)
106年9月30日股數	<u>10,719</u>	<u>1,612</u>	<u>12,331</u>

106年9月因本公司辦理現金減資退回股款，子公司持有本公司之庫藏股票依減資比例減少285千股。

2. 各類庫藏股票說明

本公司為維護公司信用及股東權益，於106年第3季自公開市場買回12,397千股，買回成本259,863千元。

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9月30日			
永續投資	1,612	<u>\$27,089</u>	<u>\$27,089</u>
106年12月31日			
永續投資	1,612	<u>\$30,313</u>	<u>\$30,313</u>
106年9月30日			
永續投資	1,612	<u>\$32,087</u>	<u>\$32,087</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 三、收 入

	107 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	106 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	107 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	106 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
客戶合約收入				
商品銷貨收入	\$ 1,399,114	\$ 1,298,085	\$ 4,009,151	\$ 3,996,513
其他收入	6,235	7,105	18,013	19,386
	<u>\$ 1,405,349</u>	<u>\$ 1,305,190</u>	<u>\$ 4,027,164</u>	<u>\$ 4,015,899</u>

(一) 合約餘額

	107 年 9 月 30 日
應收帳款 (附註十)	<u>\$ 1,343,984</u>
合約負債—流動 商品銷貨	<u>\$ 3,359</u>

(二) 客戶合約收入之細分

107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

類 型	應 報 導 部 門			
	印刷電路板	電 路 板 / 照 明 組 裝 及 買 賣	其 他	合 計
商品銷貨收入	\$ 2,785,930	\$ 1,223,221	\$ -	\$ 4,009,151
其他收入	-	-	18,013	18,013
	<u>\$ 2,785,930</u>	<u>\$ 1,223,221</u>	<u>\$ 18,013</u>	<u>\$ 4,027,164</u>

二 四、本 期 淨 利 (損)

本期淨利 (損) 係包含以下項目：

(一) 其他收入

	107 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	106 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	107 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	106 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
利息收入	\$ 35,723	\$ 25,580	\$ 103,589	\$ 92,254
股利收入	4,091	6,393	4,091	6,393
其 他	2,084	1,630	5,872	4,286
	<u>\$ 41,898</u>	<u>\$ 33,603</u>	<u>\$ 113,552</u>	<u>\$ 102,933</u>

(二) 其他利益及損失

	107年 7月1日至 9月30日	106年 7月1日至 9月30日	107年 1月1日至 9月30日	106年 1月1日至 9月30日
淨外幣兌換(損)益	(\$ 31,824)	\$ 6,636	\$ 17,569	(\$182,979)
透過損益按公允價值衡量 之金融資產淨利益(損 失)	4,296	377	12,523	(10,242)
處分及報廢不動產、廠房 及設備利益	8	829	16,576	1,457
處分投資收益	-	9,504	-	24,432
其他	(250)	(3,101)	(1,183)	(4,186)
	<u>(\$ 27,770)</u>	<u>\$ 14,245</u>	<u>\$ 45,485</u>	<u>(\$171,518)</u>

上述淨外幣兌換(損)益包括：

	107年 7月1日至 9月30日	106年 7月1日至 9月30日	107年 1月1日至 9月30日	106年 1月1日至 9月30日
外幣兌換利益總額	\$ 61,724	\$ 57,973	\$252,192	\$173,399
外幣兌換損失總額	(93,548)	(51,337)	(234,623)	(356,378)
淨損益	<u>(\$ 31,824)</u>	<u>\$ 6,636</u>	<u>\$ 17,569</u>	<u>(\$182,979)</u>

(三) 財務成本

	107年 7月1日至 9月30日	106年 7月1日至 9月30日	107年 1月1日至 9月30日	106年 1月1日至 9月30日
銀行借款利息	\$ 8,118	\$ 6,850	\$24,488	\$22,175
減：列入符合要件資產成 本之金額	<u>1,432</u>	<u>1,004</u>	<u>4,110</u>	<u>2,372</u>
	<u>\$ 6,686</u>	<u>\$ 5,846</u>	<u>\$20,378</u>	<u>\$19,803</u>

利息資本化相關資訊如下：

	107年 7月1日至 9月30日	106年 7月1日至 9月30日	107年 1月1日至 9月30日	106年 1月1日至 9月30日
利息資本化金額	<u>\$1,432</u>	<u>\$1,004</u>	<u>\$4,110</u>	<u>\$2,372</u>
利息資本化年利率(%)	1.32	1.32	1.20~1.32	1.32~1.44

(四) 折舊及攤銷

	107年 7月1日至 9月30日	106年 7月1日至 9月30日	107年 1月1日至 9月30日	106年 1月1日至 9月30日
不動產、廠房及設備	\$ 85,347	\$ 81,056	\$254,569	\$243,774
無形資產	697	-	1,824	-
預付租賃款	107	109	329	322
其他	1,228	1,678	6,054	4,114
	<u>\$ 87,379</u>	<u>\$ 82,843</u>	<u>\$262,776</u>	<u>\$248,210</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 82,833	\$ 78,451	\$246,828	\$235,780
營業費用	2,514	2,605	7,741	7,994
	<u>\$ 85,347</u>	<u>\$ 81,056</u>	<u>\$254,569</u>	<u>\$243,774</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 1,228	\$ 1,678	\$ 6,054	\$ 4,114
營業費用	804	109	2,153	322
	<u>\$ 2,032</u>	<u>\$ 1,787</u>	<u>\$ 8,207</u>	<u>\$ 4,436</u>

(五) 員工福利費用

	107年 7月1日至 9月30日	106年 7月1日至 9月30日	107年 1月1日至 9月30日	106年 1月1日至 9月30日
短期員工福利				
薪資	\$251,384	\$262,009	\$784,858	\$764,749
勞健保	20,978	21,821	64,276	65,251
其他	24,842	16,972	60,022	51,154
	<u>297,204</u>	<u>300,802</u>	<u>909,156</u>	<u>881,154</u>
退職後福利				
確定提撥計畫	11,621	11,421	34,457	33,725
確定福利計畫	4,002	4,285	12,008	12,853
	<u>15,623</u>	<u>15,706</u>	<u>46,465</u>	<u>46,578</u>
員工福利費用	<u>\$312,827</u>	<u>\$316,508</u>	<u>\$955,621</u>	<u>\$927,732</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$255,430	\$260,168	\$788,795	\$769,153
營業費用	57,397	56,340	166,826	158,579
	<u>\$312,827</u>	<u>\$316,508</u>	<u>\$955,621</u>	<u>\$927,732</u>

本公司係以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 1 月 1 日至 9 月 30 日因營運產生虧損，是以未估列員工及董事酬勞；107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日估列之員工及董事酬勞如下：

	107 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	107 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
員工酬勞	<u>\$ 87</u>	<u>\$228</u>
董事酬勞	<u>\$200</u>	<u>\$228</u>

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。

106 年度因營運產生虧損，是以未估列員工及董事酬勞；105 年度員工及董監事酬勞（皆以現金發放）於 106 年 3 月經董事會決議如下：

	105 年度
員工酬勞	<u>\$ 30</u>
董監事酬勞	-

105 年度員工及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。

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。

(六) 非金融資產減損損失（列於營業成本項下）

	107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
存貨跌價及呆滯損失（回升利益）	<u>\$14,586</u>	<u>(\$ 3,243)</u>	<u>\$30,065</u>	<u>\$ 3,682</u>

二五、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 7月1日至 9月30日	106年 7月1日至 9月30日	107年 1月1日至 9月30日	106年 1月1日至 9月30日
當期所得稅				
當期產生者	\$ 8,710	\$ 80,936	\$ 18,394	\$ 95,364
遞延所得稅				
當期產生者	15,466	(72,346)	39,132	(91,218)
稅率變動	-	-	63,197	-
	<u>\$ 24,176</u>	<u>\$ 8,590</u>	<u>\$120,723</u>	<u>\$ 4,146</u>

我國於 107 年修正中華民國所得稅法，將營利事業所得稅稅率由 17%調整為 20%，稅率變動應認列於損益之遞延所得稅費用已於稅率變動當期全數認列。此外，107 年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10%調降為 5%。

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%。

(二) 本集團並無直接列於權益之所得稅。

(三) 認列於其他綜合損益之所得稅利益（費用）

	107年 7月1日至 9月30日	106年 7月1日至 9月30日	107年 1月1日至 9月30日	106年 1月1日至 9月30日
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	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(10,709)</u>	<u>-</u>
	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(7,791)</u>	<u>-</u>
國外營運機構換算	<u>34,910</u>	<u>(11,381)</u>	<u>30,446</u>	<u>12,484</u>
	<u>\$34,910</u>	<u>(\$11,381)</u>	<u>\$22,655</u>	<u>\$12,484</u>

(四) 所得稅核定情形

1. 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。
2. 子公司永續截至 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。

二六、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：

本期淨利（損）

	107年 7月1日至 9月30日	106年 7月1日至 9月30日	107年 1月1日至 9月30日	106年 1月1日至 9月30日
歸屬於本公司業主之淨利（損）	<u>\$ 79,159</u>	<u>\$ 27,020</u>	<u>\$147,726</u>	<u>(\$ 53,105)</u>

股 數

單位：千股

	107年 7月1日至 9月30日	106年 7月1日至 9月30日	107年 1月1日至 9月30日	106年 1月1日至 9月30日
期末普通股股數	<u>225,606</u>	<u>274,302</u>	<u>225,606</u>	<u>278,746</u>
減：子公司持有本公司流通在外平 均股數	<u>1,612</u>	<u>1,866</u>	<u>1,612</u>	<u>1,887</u>

（接次頁）

(承前頁)

	107年 7月1日至 9月30日	106年 7月1日至 9月30日	107年 1月1日至 9月30日	106年 1月1日至 9月30日
計算基本每股盈餘(淨損)之普通 股加權平均股數	223,994	272,436	223,994	276,859
具稀釋作用潛在普通股之影響 員工酬勞	<u>14</u>	<u>-</u>	<u>14</u>	<u>-</u>
計算稀釋每股盈餘之普通股加權 平均股數	<u>224,008</u>	<u>272,436</u>	<u>224,008</u>	<u>276,859</u>

因106年1月1日至9月30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。

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。

二七、非現金交易

107及106年1月1日至9月30日本集團進行下列非現金交易之投資活動：

	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
同時影響現金及非現金之投資活 動		
不動產、廠房及設備增添	\$386,755	\$418,628
預付設備款增加	25,396	2,178
應付票據減少(增加)	4,725	(9,450)
應付設備款減少(增加)	8,400	(68,843)
利息資本化	(<u>4,110</u>)	(<u>2,372</u>)
支付現金數	<u>\$421,166</u>	<u>\$340,141</u>

二八、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1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7月1日至9月30日與107及106年1月1日至9月30日之租金支出分別為2,456千元、2,456千元、7,368千元及7,368千元。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	107年 9月30日	106年 12月31日	106年 9月30日
1年內	\$ 7,070	\$ 9,548	\$ 9,458
超過1年但不超過5年	26,079	26,079	20,315
超過5年	<u>26,062</u>	<u>30,952</u>	<u>34,878</u>
	<u>\$59,211</u>	<u>\$66,579</u>	<u>\$64,651</u>

二九、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。

三十、金融工具

(一) 公允價值之資訊－非按公允價值衡量之金融工具

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

1. 公允價值層級

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
107年9月30日				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
基金受益憑證	\$ 90,696	\$ -	\$ -	\$ 90,696
國外公司債	154,031	-	-	154,031
浮動收益理財產品	-	-	400,282	400,282
	<u>\$ 244,727</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 400,282</u>	<u>\$ 645,009</u>
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
權益工具投資				
國外上市股票	\$ 236,334	\$ -	\$ -	\$ 236,334

(接次頁)

(承前頁)

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>106 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	\$ 305,748	\$ -	\$ -	\$ 305,748
國外公司債	<u>152,863</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>152,863</u>
	<u>\$ 458,611</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 458,611</u>
備供出售金融資產				
浮動收益理財產品	\$ -	\$ -	\$ 359,154	\$ 359,154
國外上市公司股票	<u>291,255</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>291,255</u>
	<u>\$ 291,255</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 359,154</u>	<u>\$ 650,409</u>
<u>106 年 9 月 30 日</u>				
透過損益按公允價值衡				
量之金融資產				
基金受益憑證	\$ 367,288	\$ -	\$ -	\$ 367,288
國外公司債	<u>155,934</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>155,934</u>
	<u>\$ 523,222</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 523,222</u>
備供出售金融資產				
浮動收益理財產品	\$ -	\$ -	\$ 557,400	\$ 557,400
國外上市公司股票	<u>273,402</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>273,402</u>
	<u>\$ 273,402</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 557,400</u>	<u>\$ 830,802</u>

107 及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 金融資產以第 3 等級公允價值衡量之調節

	透 過 損 益 按 公 允 價 值 衡 量
<u>107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日</u>	
期初餘額 (IAS 39)	\$ -
追溯適用 IFRS 9 之影響數	<u>359,154</u>
期初餘額 (IFRS 9)	359,154
購 買	988,686
處 分	(944,422)
認列於損益 (其他利益及損失)	10,537
匯率影響數	(<u>13,673</u>)
期末餘額	<u>\$400,282</u>

106年1月1日至9月30日		備 供 出 售
年初餘額		\$ 721,526
購 買		2,002,540
處 分		(2,172,897)
認列於損益 (其他利益及損失)		24,432
認列於其他綜合損益		(5,249)
匯 率		(12,952)
年底餘額		<u>\$ 557,400</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

	107年 9月30日	106年 12月31日	106年 9月30日
<u>金 融 資 產</u>			
透過損益按公允價值衡量	\$ 645,009	\$ 458,611	\$ 523,222
備供出售金融資產	-	650,409	830,802
放款及應收款 (註1)	-	5,593,660	5,240,285
按攤銷後成本衡量 (註2)	5,546,507	-	-
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產			
權益工具投資	236,334	-	-
<u>金 融 負 債</u>			
以攤銷後成本衡量 (註3)	3,661,560	3,592,193	3,441,714

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

註 2：餘額係包含現金及約當現金、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按攤銷後成本衡量之金融資產。

註 3：餘額係包含短期借款、應付短期票券、應付票據、應付帳款（含關係人）、其他應付款、長期借款（含 1 年內到期之長期借款）及存入保證金等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

本集團主要金融工具包括應收票據、應收帳款、權益及債務工具投資、採用權益法之投資、其他金融資產、應付票據、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，參閱附註三四。

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%，對本期損益之影響：

	美金之影響 (註)		人民幣之影響 (註)	
	107年 1月1日至 9月30日	106年 1月1日至 9月30日	107年 1月1日至 9月30日	106年 1月1日至 9月30日
淨 利	<u>\$23,424</u>	<u>\$21,755</u>	<u>\$15,479</u>	<u>\$14,819</u>
權 益	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$21,515</u>	<u>\$19,967</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、權益及債務工具投資、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，且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

因本集團同時以固定及浮動利率存出或借入資金，因而產生利率暴險。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：

	107年 9月30日	106年 12月31日	106年 9月30日
具公允價值利率風險			
金融資產	\$3,959,084	\$3,840,121	\$3,735,993
金融負債	299,395	229,938	229,709
具現金流量利率風險			
金融資產	187,183	385,863	241,612
金融負債	2,182,653	2,184,175	1,983,479

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 107 及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前利益將分別減少 16,370 千元及 14,876 千元，主因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、海外公司債及國外上市股票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%，107 及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅前利益將因持有透過損益按公允價值衡量之金融資產公允價值變動分別減少 2,447 千元及 5,232 千元。

若國外上市股票權益價格下跌 1%，107 及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日其他綜合損益將因持有透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及備供出售金融資產之公允價值變動而分別減少 2,363 千元及 2,734 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合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

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。

本集團之應收帳款餘額中，超過應收帳款合計數 10% 之客戶如下：

	107 年 9 月 30 日	106 年 12 月 31 日	106 年 9 月 30 日
甲 客 戶	\$237,019	\$155,790	\$143,225
乙 客 戶	<u>107,414</u>	<u>134,365</u>	<u>139,581</u>
	<u>\$344,433</u>	<u>\$290,155</u>	<u>\$282,806</u>

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 107 年 9 月 30 日暨 106 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，本集團未動用之長短期銀行融資額度分別為 3,048,169 千元、3,383,143 千元及 3,482,008 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>107 年 9 月 30 日</u>			
應付短期票券	\$ 300,000	\$ -	\$ 300,000
應付帳款 (含關係人)	773,767	-	773,767
其他應付款	404,775	-	404,775
銀行長期借款	355,647	1,873,811	2,229,458
退款負債	<u>40,911</u>	<u>-</u>	<u>40,911</u>
	<u>\$1,875,100</u>	<u>\$1,873,811</u>	<u>\$3,748,911</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)	771,596	-	771,596
其他應付款	400,814	-	400,814

(接次頁)

(承前頁)

	1 年 以 內	1 至 5 年	合 計
銀行長期借款	\$ 536,003	\$ 1,691,902	\$ 2,227,905
負債準備	55,724	228	55,952
	<u>\$ 1,998,862</u>	<u>\$ 1,692,130</u>	<u>\$ 3,690,992</u>
106年9月30日			
短期借款	\$ 16,729	\$ -	\$ 16,729
應付短期票券	230,000	-	230,000
應付票據	9,450	-	9,450
應付帳款(含關係人)	787,697	-	787,697
其他應付款	430,418	-	430,418
銀行長期借款	445,138	1,559,330	2,004,468
負債準備	55,963	315	56,278
	<u>\$ 1,975,395</u>	<u>\$ 1,559,645</u>	<u>\$ 3,535,040</u>

三一、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(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 7月1日至 9月30日	106年 7月1日至 9月30日	107年 1月1日至 9月30日	106年 1月1日至 9月30日
營業收入	關聯企業	<u>\$ 89,413</u>	<u>\$ 112,488</u>	<u>\$ 245,726</u>	<u>\$ 287,425</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60~120天，亦與一般客戶收款期間相當。

(三) 進 貨

關 係 人 類 別	107 年	106 年	107 年	106 年
	7 月 1 日 至 9 月 30 日	7 月 1 日 至 9 月 30 日	1 月 1 日 至 9 月 30 日	1 月 1 日 至 9 月 30 日
關聯企業	<u>\$13,048</u>	<u>\$18,734</u>	<u>\$44,122</u>	<u>\$48,502</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	107 年	106 年	106 年
		9 月 30 日	12 月 31 日	9 月 30 日
應收帳款－關係人	關聯企業			
	滬士國際	\$107,414	\$134,365	\$139,581
	其 他	<u>9,424</u>	<u>7,356</u>	<u>9,668</u>
		<u>\$116,838</u>	<u>\$141,721</u>	<u>\$149,249</u>
其他應收款	關聯企業	<u>\$ 953</u>	<u>\$ 921</u>	<u>\$ 707</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證，107 及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 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	107 年	106 年	106 年
		9 月 30 日	12 月 31 日	9 月 30 日
應付帳款－關係人	關聯企業	<u>\$9,013</u>	<u>\$8,620</u>	<u>\$9,207</u>
其他應付款	關聯企業	<u>\$ 103</u>	<u>\$ 154</u>	<u>\$ 525</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：

	107 年	106 年	107 年	106 年
	7 月 1 日 至 9 月 30 日	7 月 1 日 至 9 月 30 日	1 月 1 日 至 9 月 30 日	1 月 1 日 至 9 月 30 日
短期員工福利	\$3,091	\$3,180	\$9,014	\$8,293
退職後福利	<u>87</u>	<u>87</u>	<u>261</u>	<u>261</u>
	<u>\$3,178</u>	<u>\$3,267</u>	<u>\$9,275</u>	<u>\$8,554</u>

三二、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		
	107年 9月30日	106年 12月31日	106年 9月30日
不動產、廠房及設備			
建築物	\$ 256,879	\$ 266,727	\$ 270,020
其他金融資產－非流動	<u>160</u>	<u>160</u>	<u>160</u>
	<u>\$ 257,039</u>	<u>\$ 266,887</u>	<u>\$ 270,180</u>

三三、重大或有負債及未認列之合約承諾

除其他附註所述者外，本集團於107年9月30日有下列重大承諾事項及或有事項：

(一) 因營運需求給予海關作為擔保品所開立之銀行保證函額度為7,326千元。

(二) 已簽訂之固定資產採購合約金額約261,000千元尚未列帳。

三四、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
幣千元；匯率：元

	外 幣 匯 率		帳 面 金 額
107年9月30日			
金融資產貨幣性項目			
美 金	\$ 69,429	30.53	(美金：新台幣) \$ 2,119,671
美 金	38,610	6.8916	(美金：人民幣) 1,178,761
歐 元	448	35.5	(歐元：新台幣) 15,908
人 民 幣	349,405	4.43	(人民幣：新台幣) 1,547,865
金融負債貨幣性項目			
美 金	9,813	30.53	(美金：新台幣) 299,610
美 金	21,500	6.8916	(美金：人民幣) 656,405

(接次頁)

(承前頁)

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
非貨幣性項目								
透過其他綜合損益按 公允價值衡量								
歐 元	\$	6,662	35.5	(歐元：新台幣)	\$	236,334		
採權益法之關聯企業 人 民 幣		485,663	4.43	(人民幣：新台幣)		2,151,488		
<hr/>								
106年12月31日								
金融資產貨幣性項目								
美 金		70,282	29.80	(美金：新台幣)		2,094,404		
美 金		35,758	6.5066	(美金：人民幣)		1,065,577		
歐 元		1,676	35.67	(歐元：新台幣)		59,796		
人 民 幣		329,371	4.58	(人民幣：新台幣)		1,508,517		
金融負債貨幣性項目								
美 金		11,613	29.80	(美金：新台幣)		346,069		
美 金		18,690	6.5066	(美金：人民幣)		556,966		
人 民 幣		197	4.58	(人民幣：新台幣)		899		
非貨幣性項目								
備供出售金融資產								
歐 元		8,165	35.67	(歐元：新台幣)		291,255		
採權益法之關聯企業 人 民 幣		443,501	4.58	(人民幣：新台幣)		2,031,235		
<hr/>								
106年9月30日								
金融資產貨幣性項目								
美 金		66,916	30.28	(美金：新台幣)		2,026,220		
美 金		33,848	6.6549	(美金：人民幣)		1,024,902		
歐 元		1,430	35.84	(歐元：新台幣)		51,245		
人 民 幣		325,713	4.55	(人民幣：新台幣)		1,481,994		
金融負債貨幣性項目								
美 金		9,849	30.28	(美金：新台幣)		298,235		
美 金		19,068	6.6549	(美金：人民幣)		577,368		
人 民 幣		21	4.55	(人民幣：新台幣)		98		
非貨幣性項目								
備供出售金融資產								
歐 元		7,629	35.84	(歐元：新台幣)		273,402		
採權益法之關聯企業 人 民 幣		438,842	4.55	(人民幣：新台幣)		1,996,729		

本集團於107及106年1月1日至9月30日外幣兌換損益(已實現及未實現)分別為利益17,569千元及損失182,979千元,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。

三五、附註揭露事項

(一) 107年1月1日至9月30日之重大交易事項及(二)轉投資事業 相關資訊

1. 資金貸與他人：附表一。
2. 為他人背書保證：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：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：附表六。
11. 被投資公司資訊：附表七。

(三) 大陸投資資訊

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資
方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資
帳面價值、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表
八。
2. 與大陸被投資公司直接或間接由第三地區所發生下列之重
大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：

(1) 交易事項－107年1月1日至9月30日

	金	額	佔淨額 百分比
銷貨	\$276,192		10
進貨	68,054		5

(2) 應收付餘額－107年9月30日

	金	額	佔淨額 百分比
應收帳款－關係人	\$114,132		13
應付帳款－關係人	38,550		8

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：附表一。

(6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項：無。

三六、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：

107年1月1日至9月30日	電路板／照明		資其	他調整及沖銷合	計	
	印刷電路板	組裝及買賣投				
來自本公司及合併子公司以外客戶之收入	\$ 2,785,930	\$ 1,223,221	\$ -	\$ 18,013	\$ -	\$ 4,027,164
來自本公司及合併子公司之收入	53,977	84,541	-	5,820	(144,338)	-
收入合計	\$ 2,839,907	\$ 1,307,762	\$ -	\$ 23,833	(\$ 144,338)	\$ 4,027,164
部門利益(損失)	(\$ 142,695)	\$ 26,368	(\$ 924)	\$ 15,364	(\$ 825)	(\$ 102,712)
利息收入						103,589
其他收入						9,963

(接次頁)

(承前頁)

	電路板／照明					計
	印刷電路板	組裝及買賣	投	資其	他調整及沖銷	
其他利益及損失						\$ 45,485
財務成本						(20,378)
採用權益法之關聯企業損益之份額						<u>232,502</u>
稅前淨利						268,449
所得稅費用						(120,723)
本期淨利						<u>\$ 147,726</u>
可辨認資產	<u>\$ 3,566,526</u>	<u>\$ 3,095,851</u>	<u>\$ 3,025,097</u>	<u>\$ 332,061</u>	<u>(\$ 417,658)</u>	\$ 9,601,877
採用權益法之投資						<u>2,151,488</u>
資產合計						<u>\$ 11,753,365</u>
負債合計	<u>\$ 4,254,843</u>	<u>\$ 783,008</u>	<u>\$ 42,436</u>	<u>\$ 1,074</u>	<u>(\$ 389,373)</u>	<u>\$ 4,691,988</u>
106年1月1日至9月30日						
來自本公司及合併子公司以外客戶之收入	\$ 2,925,476	\$ 1,071,037	\$ -	\$ 19,386	\$ -	\$ 4,015,899
來自本公司及合併子公司之收入	<u>42,412</u>	<u>88,123</u>	<u>-</u>	<u>5,730</u>	<u>(136,265)</u>	<u>-</u>
收入合計	<u>\$ 2,967,888</u>	<u>\$ 1,159,160</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 25,116</u>	<u>(\$ 136,265)</u>	<u>\$ 4,015,899</u>
部門利益(損失)	<u>(\$ 112,914)</u>	<u>\$ 51,625</u>	<u>(\$ 2,334)</u>	<u>\$ 16,925</u>	<u>\$ 591</u>	<u>(\$ 46,107)</u>
利息收入						92,254
其他收入						10,679
其他利益及損失						(171,518)
財務成本						(19,803)
採權益法認列之關聯企業損益之份額						<u>85,536</u>
稅前淨損						(48,959)
所得稅費用						(4,146)
本期淨損						<u>(\$ 53,105)</u>
可辨認資產	<u>\$ 3,689,836</u>	<u>\$ 2,954,781</u>	<u>\$ 2,959,869</u>	<u>\$ 320,569</u>	<u>(\$ 421,501)</u>	\$ 9,503,554
採用權益法之投資						<u>1,996,729</u>
資產合計						<u>\$ 11,500,283</u>
負債合計	<u>\$ 4,107,046</u>	<u>\$ 680,429</u>	<u>\$ 22,587</u>	<u>\$ 1,838</u>	<u>(\$ 389,261)</u>	<u>\$ 4,422,639</u>

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 9 月 30 日

單位：新台幣千元
(除另註明外)

附表一

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	是否為關係人	本期末最高餘額	本期末餘額	實際動支金額	利率區間(%)	貸與性質	往來金額	有短期融資之必要	提列備抵	抵押	保額	品性	個別對象	貸與總額	資金貸與總額	註
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	\$ 1,47,408	\$ 146,544	\$ 146,544	0.6	短期融資-營業週轉	\$ -	-	\$ -	-	\$ -	-	\$ 2,461,602	\$ 2,461,602	註 1 及 2	
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	191,423	191,423	0.6	短期融資-營業週轉	\$ -	-	\$ -	-	\$ -	-	2,312,841	2,312,841	註 1 及 2	
3	昆山先創電子有限公司	捷照能源(昆山)科技有限公司	其他應收款-關係人	是	221,500	221,500	-	註 3	短期融資-營業週轉	\$ -	-	\$ -	-	\$ -	-	2,121,845	2,121,845	註 1 及 2	

註 1：依子公司資金貸與他人作業程序規定，China Electronic (BVI) Holdings Co., Ltd.、Centron Electronics (HK) 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：編製合併報告時業已沖銷。

註 3：借款利率雙方協商不低於同期銀行存款利率。

楠梓電子股份有限公司及其子公司

期末持有有價證券情形

民國 107 年 9 月 30 日

單位：新台幣千元
(除另註明外)

附表二

持有之公司	有價證券種類及名稱	與發行人之關係	券類	列	科目	期數(單位數)	帳面金額	持股比例	公允價值	備註
本公司	基金受益憑證	-	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	3,169,715.40	\$ 50,002	-	\$ 50,002		
	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	2,732,276.00	38,709	-	38,709		
	台新大眾貨幣市場基金	-	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	100,000.00	998	-	998		
	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	100,207.43	987	-	987		
WUS Group Holdings Co., Ltd.	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	<u>\$ 90,696</u>	<u>\$ 90,696</u>	-	<u>\$ 90,696</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		\$ 30,149	-	\$ 30,149		
	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		29,982	-	29,982		
	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		29,506	-	29,506		
	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		29,466	-	29,466		
	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		20,254	-	20,254		
永績投資公司	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		14,674	-	14,674		
	股票 楠梓電子公司	母 公 司	-	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	1,612,419	<u>\$ 27,089</u>	-	<u>\$ 27,089</u>		註
WUS Group Holdings Co., Ltd.	股票 Schweizer 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>\$ 236,334</u>	10.16	<u>\$ 236,334</u>		
	昆山先創電子公司	-	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動		\$ 156,016	-	\$ 156,016		

(接次頁)

(承前頁)

持 有 之 公 司	有 價 證 券 種 類 及 名 稱	與 有 價 證 券 發 行 人 之 關 係	帳 目 類 別	期 股 數 (單 位 數)	帳 面 金 額	持 股 比 例	公 允 價 值	備 註
	中國工商銀行工銀理財保本型“隨心E”(定向)2017年第3期 懿通財富結構性存款S款	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	-	\$ 102,158	-	\$ 102,158	
	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	-	97,804	-	97,804	
		-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	-	44,304	-	44,304	
					<u>\$ 400,282</u>		<u>\$ 400,282</u>	

註：編製合併財務報告時業已沖銷。

楠梓電子股份有限公司及子公司

累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣3億元或實收資本額20%以上

民國107年1月1日至9月30日

單位：新台幣千元
(除另註明外)

附表三

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	科目	交易對象	期	買		賣		價	面	成	本	處	分	利	出	末	
					數	金	數	金									股	額
本公司	基金信託憑據 保德信貨幣市場基金	透過權益法公允價值衡量之 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：未包括期末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 9 月 30 日

單位：新台幣千元
(除另註明外)

附表四

進(銷)貨之公司 本公司	交易對象 港士國際公司	名稱 採權益法評價之被投資公司 之子公司	交易情形		信 用 期 間	交易條件與一般交易條件 及 價 授 信 期 間	應收(付)票據、帳款		註
			交 易 金 額	佔總進(銷) 貨之比率(%)			佔 總 應 收 (付) 票 據 、 帳 款 之 比 率 備	餘	
			銷 貨 \$ 221,741	8	月結 90~120 天	一般交易條件	\$ 105,338	12	

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 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣千元
 (除另註明外)

附表六

編號	交易人	名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易科目	交易往來		情形
						金額	條件	
0	本公司		Centron Electronics (HK) Co., Ltd	母子公司	銷貨	\$ 3,922	一般交易條件	佔合併總資產之比率
0	本公司		昆山先創電子公司	母子公司	銷貨	49,814	一般交易條件	1.00
0	本公司		昆山先創電子公司	母子公司	進貨	1,508	無同類交易比較	-
0	本公司		昆山先創電子公司	母子公司	應收帳款	8,602	一般交易條件	-
0	本公司		昆山先創電子公司	母子公司	應付帳款	1,274	一般交易條件	-
0	本公司		滬照能源(昆山)科技公司	母子公司	進貨	66,546	無同類交易比較	2.00
0	本公司		WUS - Singapore	母子公司	應付帳款	37,276	一般交易條件	-
0	本公司		WUS - Singapore	母子公司	佣金支出	5,820	按銷售淨額 2% 計算	-
0	本公司		WUS - Singapore	母子公司	其他應付款	2,016	一般交易條件	-
0	本公司		WUS - Singapore	母子公司	其他應收款	146,544	依合約規定	1.00
1	China Electronic (BVI) Holdings Co., Ltd		昆山先創電子公司	子公司	進貨	4,951	無同類交易比較	-
2	Centron Electronics (HK) Co., Ltd		昆山先創電子公司	子公司	銷貨	3,927	一般交易條件	-
2	Centron Electronics (HK) Co., Ltd		昆山先創電子公司	子公司	其他應收款	191,423	依合約規定	2.00
2	Centron Electronics (HK) Co., Ltd		滬照能源(昆山)科技公司	子公司	銷貨	4,951	一般交易條件	-
3	昆山先創電子公司		滬照能源(昆山)科技公司	子公司	銷貨	1,959	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 9 月 30 日

單位：新台幣千元
(除另註明外)

附表七

投資公司名稱	編被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原日本國幣	投資金額		期末帳數	持比率(%)	被投資公司帳面金額	被投資公司淨利	本公司本期認收投資	列之益備	註
					期初	期末							
本公司	WUS Group Holdings Co., Ltd.	Samoa	投資	\$ 3,004	\$ 3,004	100,000	100.00	\$ 5,134,149	\$ 256,849	\$ 256,849		子公司(註4)	
本公司	China Electronic (BVI) Holdings Co., Ltd.	British Virgin Islands	投資	909,888	909,888	27,660,000	100.00	2,460,406	89,622	88,798		子公司(註1及4)	
本公司	WUS Group (BVI) Holdings Co., Ltd.	British Virgin Islands	投資	64,222	64,222	1,900,000	100.00	146,949	15,306	15,306		子公司(註4)	
本公司	永構投資公司	Virgin Islands 高雄市	投資	29,900	29,900	2,990,000	100.00	8,190	3	3		子公司(註2、3及4)	
China Electronic (BVI) Holdings Co., Ltd.	Centron Electronics (HK) Co., Ltd.	香港	投資	1,103,817	1,103,817	2,629,380	100.00	2,312,841	80,496	80,496		子公司(註4)	
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	46,450,400	100.00	146,917	15,380	15,380		子公司(註4)	

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 96,080 千元後之餘額。

註 4：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
大陸投資資訊

民國 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣千元
(除另註明外)

附表八

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)	自初匯出投資金額	自本期末匯出投資金額	自本期末匯出投資金額	投資公司之利益	本直接投資之比例	本期認列利益	本期末價值	截至本期末已匯回投資收益	註
大陸電子公司	印刷電路板之製造與銷售	\$8,079,561	2	\$ -	\$ -	\$ -	\$1,756,874	13.23	\$ 232,502	\$2,151,488	\$5,101,510	註 2、6 及 7
遠士電子公司	介面卡之生產及銷售	738,664	2	553,326	-	-	70,419	100.00	70,419	2,121,845	-	註 3、8 及 9
昆山先創電子公司	光電應用產品研究、生產與銷售	125,398	3	-	-	-	7,797	100.00	7,797	198,744	-	註 4 及 9

投資公司名稱	自初匯出投資金額	自本期末匯出投資金額	自本期末匯出投資金額	投資公司之利益	本直接投資之比例	本期認列利益	本期末價值	截至本期末已匯回投資收益	註
楠梓電子股份有限公司	\$ 925,258	\$ 925,258	\$ 4,236,826	\$1,756,874	13.23	\$ 232,502	\$2,151,488	\$5,101,510	註 2、6 及 7

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：同期間財務報表未經會計師核閱。

註 3：同期間財務報表業經本公司之簽證會計師核閱。

註 4：同期間財務報表未經本公司之簽證會計師核閱。

註 5：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 6：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 7：截至 107 年 9 月 30 日止，WUS Group Holdings Co., Ltd. 對遠士電子公司之原始投資成本為美金 9,072 千元。遠士電子公司於 107 年 4 月股東會決議盈餘分配案，WUS Group Holdings Co., Ltd. 於 107 年 9 月 30 日止，WUS Group Holdings Co., Ltd. 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 8：截至 107 年 9 月 30 日止，China Electronic (BVI) Holdings Co., Ltd. 對昆山先創電子公司之原始投資成本為美金 22,500 千元。截至 107 年 9 月 30 日，昆山先創電子公司發放予 China Electronic (BVI) Holdings Co., Ltd. 之現金股利共計美金 10,802 千元，97 年 10 月經經濟部投資審議委員會核准對 China Electronic (BVI) Holdings Co., Ltd. 減資美金 5,880 千元後匯回本公司。

註 9：編製合併報告時業已沖銷。