

楠梓電子股份有限公司
及子公司

合併財務報告暨會計師查核報告
民國 108 及 107 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、關係企業合併財務報表聲明書 | 3 | |
| 四、會計師查核報告 | 4~7 | |
| 五、合併資產負債表 | 8 | |
| 六、合併綜合損益表 | 9~10 | |
| 七、合併權益變動表 | 11 | |
| 八、合併現金流量表 | 12~13 | |
| 九、合併財務報告附註 | | |
| (一) 公司沿革 | 14 | 一 |
| (二) 通過財務報告之日期及程序 | 14 | 二 |
| (三) 新發布及修訂準則及解釋之適用 | 14~17 | 三 |
| (四) 重要會計政策之彙總說明 | 17~29 | 四 |
| (五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 29 | 五 |
| (六) 重要會計項目之說明 | 30~59 | 六~二八 |
| (七) 關係人交易 | 59~61 | 二九 |
| (八) 質抵押之資產 | 61 | 三十 |
| (九) 重大或有負債及未認列之合約承諾 | 61 | 三一 |
| (十) 重大之災害損失 | - | - |
| (十一) 重大之期後事項 | 61 | 三二 |
| (十二) 具重大影響之外幣金融資產及負債資訊 | 62~63 | 三三 |
| (十三) 附註揭露事項 | | |
| 1. 重大交易事項相關資訊 | 63 | 三四 |
| 2. 轉投資事業相關資訊 | 63 | 三四 |
| 3. 大陸投資資訊 | 63~64 | 三四 |
| (十四) 部門資訊 | 64~66 | 三五 |

關係企業合併財務報表聲明書

本公司民國 108 年度（自民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依國際財務報導準則公報第 10 號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：楠梓電子股份有限公司

負責人：徐 漢 忠



中 華 民 國 1 0 9 年 3 月 2 5 日

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）及其子公司民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 108 及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

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），上開合併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暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達楠電公司及其子公司民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 108 及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效與合併現金流量。

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合併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，與楠電公司及其子公司保持超然獨立，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

如合併財務報表附註三所述，楠電公司及其子公司自民國 108 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 108 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，因此追溯適用前述準則、解釋及解釋公告，並選擇不重編比較期間資訊。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，對楠電公司及其子公司民國 108 年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併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。

茲對楠電公司及其子公司民國 108 年度合併財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

發貨倉銷貨收入認列

楠電公司及其子公司之部分銷貨型態為因應客戶需求，將存貨存放於第三方保管之倉庫，於客戶提貨時始認列收入。楠電公司及其子公司主要係依倉庫保管人所提供報表或其他資訊作為認列收入之依據，此等認列收入流程通常涉及許多人工作業，易造成收入認列不適當之情形，因此將發貨倉銷貨收入認列列為關鍵查核事項。

本會計師對上述說明執行以下主要查核程序：

- 一、針對寄外存貨流程及控制進行了解，並針對所辨認之攸關控制進行測試。
- 二、針對本年度提貨明細，抽核至客戶提供之提貨資料。
- 三、針對倉庫之庫存數量執行擇要發函詢證或取得外部證據，覆核是否與帳載庫存數量相符。

其他事項

列入楠電公司及其子公司合併財務報表之採用權益法之投資－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，本會計師對上開合併財務報表所表示之意見中，有關該被投資公司列入合併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 108 年及 107 年 12 月 31 日採用權益法之投資金額分別為新台幣（以下同）2,831,393 千元及 2,293,265 千元，分別佔合併資產總額 23% 及 19%，民國 108 及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日採用權益法認列關聯企業利益之份額分別為 701,845 千元及 346,836 千元，分別佔合併稅前淨利 108% 及 74%。

楠電公司業已編製民國 108 及 107 年度之個體財務報表，並經本會計師出具無保留意見加強調事項段落及其他事項段落之查核報告在案，備供參考。
管理階層與治理單位對合併財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公

告編製允當表達之合併財務報表，且維持與合併財務報表編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報表時，管理階層之責任亦包括評估楠電公司及其子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及其子公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

楠電公司及其子公司之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報表之責任

本會計師查核合併財務報表之目的，係對合併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合併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合併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、辨認並評估合併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、不實聲明或踰越內部控制，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及其子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，以及使楠電公司及其子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合併財務報表使用者注意合併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及其子公司不再具有繼續經營之能力。

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

六、對於楠電公司及其子公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見。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及其子公司查核意見。

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，決定對楠電公司及其子公司民國108年度合併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 郭麗園



會計師 龔俊吉



證券暨期貨管理委員會核准文號

台財證六字第 0920123784 號

證券暨期貨管理委員會核准文號

台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 1 0 9 年 3 月 2 5 日

| 代 碼 | 資 產 | 108年12月31日 | | | 107年12月31日 | | |
|------|---------------------------------|---------------|-----|---------------|------------|--|--|
| | | 金 額 | % | 金 額 | % | | |
| | 流動資產 | | | | | | |
| 1100 | 現金及約當現金(附註四及六) | \$ 617,367 | 5 | \$ 2,634,583 | 22 | | |
| 1110 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動(附註四及七) | 1,127,418 | 9 | 652,064 | 5 | | |
| 1150 | 應收票據(附註四、五、九及二二) | - | - | 255 | - | | |
| 1170 | 應收帳款(附註四、五、九及二二) | 1,397,406 | 11 | 1,371,643 | 11 | | |
| 1180 | 應收帳款-關係人(附註四、五、九、二二及二九) | 55,276 | 1 | 102,212 | 1 | | |
| 1200 | 其他應收款(附註九及二九) | 49,307 | - | 55,719 | 1 | | |
| 1220 | 本期所得稅資產(附註二四) | 5,260 | - | 15,949 | - | | |
| 130X | 存貨(附註四、五及十) | 862,398 | 7 | 801,637 | 7 | | |
| 1410 | 預付款項 | 112,110 | 1 | 122,121 | 1 | | |
| 1476 | 其他金融資產-流動(附註十一) | 2,519,847 | 21 | 1,618,919 | 13 | | |
| 1479 | 其他流動資產 | 4,225 | - | 4,249 | - | | |
| 11XX | 流動資產總計 | 6,750,614 | 55 | 7,379,351 | 61 | | |
| | 非流動資產 | | | | | | |
| 1517 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動(附註四及八) | 225,181 | 2 | 175,479 | 2 | | |
| 1550 | 採用權益法之投資(附註四及十三) | 2,831,393 | 23 | 2,293,265 | 19 | | |
| 1600 | 不動產、廠房及設備(附註四、十四、二六、三十及三一) | 2,153,293 | 17 | 2,108,638 | 17 | | |
| 1755 | 使用權資產(附註三、四、十五及十六) | 130,797 | 1 | - | - | | |
| 1780 | 無形資產(附註四) | 9,015 | - | 20,182 | - | | |
| 1840 | 遞延所得稅資產(附註四及二四) | 141,288 | 1 | 170,089 | 1 | | |
| 1915 | 預付設備款(附註二六) | 124 | - | 2,606 | - | | |
| 1920 | 存出保證金 | 345 | - | 345 | - | | |
| 1980 | 其他金融資產-非流動(附註十一及三十) | 131,920 | 1 | 3,960 | - | | |
| 1985 | 長期預付租金(附註三及十六) | - | - | 13,518 | - | | |
| 15XX | 非流動資產總計 | 5,623,356 | 45 | 4,788,082 | 39 | | |
| 1XXX | 資產總計 | \$ 12,373,970 | 100 | \$ 12,167,433 | 100 | | |
| | 負債及權益 | | | | | | |
| | 流動負債 | | | | | | |
| 2100 | 短期借款(附註十七) | \$ 100,000 | 1 | \$ - | - | | |
| 2110 | 應付短期票券(附註十七) | 199,961 | 2 | 299,711 | 3 | | |
| 2130 | 合約負債-流動(附註四及二二) | 7,653 | - | 10,794 | - | | |
| 2170 | 應付帳款(附註十八及二九) | 828,801 | 7 | 817,674 | 7 | | |
| 2200 | 其他應付款(附註十九及二九) | 471,842 | 4 | 463,028 | 4 | | |
| 2230 | 本期所得稅負債(附註二四) | 40,608 | - | - | - | | |
| 2280 | 租賃負債-流動(附註三、四及十五) | 8,752 | - | - | - | | |
| 2320 | 一年內到期之長期借款(附註十七及三十) | 240,000 | 2 | 367,885 | 3 | | |
| 2365 | 退款負債-流動(附註四) | 41,988 | - | 53,748 | - | | |
| 2399 | 其他流動負債 | 17,360 | - | 15,181 | - | | |
| 21XX | 流動負債總計 | 1,956,965 | 16 | 2,028,021 | 17 | | |
| | 非流動負債 | | | | | | |
| 2540 | 長期借款(附註十七及三十) | 2,084,406 | 17 | 1,903,981 | 16 | | |
| 2550 | 負債準備-非流動(附註四) | 258 | - | 140 | - | | |
| 2570 | 遞延所得稅負債(附註四、五及二四) | 707,737 | 5 | 703,667 | 6 | | |
| 2580 | 租賃負債-非流動(附註三、四及十五) | 110,436 | 1 | - | - | | |
| 2640 | 淨確定福利負債(附註四及二十) | 251,721 | 2 | 321,244 | 2 | | |
| 2645 | 存入保證金 | 958 | - | 976 | - | | |
| 25XX | 非流動負債總計 | 3,155,516 | 25 | 2,930,008 | 24 | | |
| 2XXX | 負債總計 | 5,112,481 | 41 | 4,958,029 | 41 | | |
| | 歸屬於本公司業主之權益(附註四及二一) | | | | | | |
| 3110 | 普通股股本 | 2,030,450 | 17 | 2,256,056 | 18 | | |
| 3200 | 資本公積 | 277,605 | 2 | 242,098 | 2 | | |
| | 保留盈餘 | | | | | | |
| 3310 | 法定盈餘公積 | 726,822 | 6 | 696,766 | 6 | | |
| 3320 | 特別盈餘公積 | 1,935,759 | 16 | 1,711,960 | 14 | | |
| 3350 | 未分配盈餘 | 2,901,876 | 23 | 2,813,316 | 23 | | |
| 3300 | 保留盈餘總計 | 5,564,457 | 45 | 5,222,042 | 43 | | |
| 3400 | 其他權益 | (516,555) | (4) | (414,712) | (3) | | |
| 3500 | 庫藏股票 | (94,468) | (1) | (96,080) | (1) | | |
| 3XXX | 權益總計 | 7,261,489 | 59 | 7,209,404 | 59 | | |
| | 負債及權益總計 | \$ 12,373,970 | 100 | \$ 12,167,433 | 100 | | |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 109 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及子公司

合併綜合損益表

民國 108 及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣千元，惟

每股盈餘為元

| 代 碼 | 108年度 | | 107年度 | |
|------|----------------------|------|--------------|------|
| | 金 額 | % | 金 額 | % |
| | 營業收入（附註四、二二及二九） | | | |
| 4100 | \$ 5,071,285 | 100 | \$ 5,498,456 | 100 |
| 4800 | 23,171 | - | 25,363 | - |
| 4000 | 5,094,456 | 100 | 5,523,819 | 100 |
| 5000 | 營業成本（附註十、二十、二三及二九） | | | |
| | 4,752,666 | 93 | 5,115,407 | 92 |
| 5900 | 341,790 | 7 | 408,412 | 8 |
| | 營業費用（附註二十及二三） | | | |
| 6100 | 150,415 | 3 | 163,505 | 3 |
| 6200 | 230,416 | 5 | 230,504 | 4 |
| 6300 | 52,164 | 1 | 96,534 | 2 |
| 6000 | 432,995 | 9 | 490,543 | 9 |
| 6900 | (91,205) | (2) | (82,131) | (1) |
| | 營業外收入及支出（附註十三、二三及二九） | | | |
| 7010 | 118,212 | 3 | 154,467 | 3 |
| 7020 | (48,287) | (1) | 75,777 | 1 |
| 7050 | (31,628) | (1) | (27,023) | - |
| 7060 | 701,845 | 14 | 346,836 | 6 |
| 7000 | 740,142 | 15 | 550,057 | 10 |
| 7900 | 648,937 | 13 | 467,926 | 9 |
| 7950 | 98,505 | 2 | 167,363 | 3 |
| 8200 | 550,432 | 11 | 300,563 | 6 |

| 代 碼 | | 108年度 | | 107年度 | |
|------|-------------------------------|-------------------|-------------|-------------------|-------------|
| | | 金 額 | % | 金 額 | % |
| | 其他綜合損益（附註二十、二一及二四） | | | | |
| 8310 | 不重分類至損益之項目 | | | | |
| 8311 | 確定福利計畫再衡量數 | \$ 17,564 | - | \$ 17,005 | - |
| 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 | 49,702 | 1 | (115,776) | (2) |
| 8320 | 採用權益法之關聯企業之其他綜合損益之份額 | (803) | - | 252 | - |
| 8349 | 與不重分類之項目相關之所得稅 | (3,513) | - | (483) | - |
| 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 | (184,005) | (4) | (110,759) | (2) |
| 8399 | 與可能重分類之項目相關之所得稅 | <u>36,801</u> | <u>1</u> | <u>11,443</u> | <u>-</u> |
| 8300 | 本年度其他綜合損益（稅後淨額） | <u>(84,254)</u> | <u>(2)</u> | <u>(198,318)</u> | <u>(4)</u> |
| | | <u>\$ 466,178</u> | <u>9</u> | <u>\$ 102,245</u> | <u>2</u> |
| 8500 | 本年度綜合損益總額 | | | | |
| 8600 | 本年度淨利歸屬於： | <u>\$ 550,432</u> | | <u>\$ 300,563</u> | |
| 8610 | 本公司業主 | | | | |
| 8700 | 本年度綜合損益總額歸屬於： | <u>\$ 466,178</u> | | <u>\$ 102,245</u> | |
| 8710 | 本公司業主 | | | | |
| | 每股盈餘（附註二五） | | | | |
| 9750 | 基 本 | <u>\$ 2.55</u> | | <u>\$ 1.34</u> | |
| 9850 | 稀 釋 | <u>\$ 2.55</u> | | <u>\$ 1.34</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 109 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及子公司

合併權益變動表

民國 108 及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣千元

| 代 碼 | 歸 屬 於 本 公 司 之 權 益 | 其 他 權 益 | | | | | | | | | | 權 益 總 計 | |
|-----|----------------------------|--------------|------------|-------------|--------------|--------------|--------------|-----------------------------------|---|-------------------------------|--------------|-------------|--------------|
| | | 普 通 股 本 | 資 本 公 積 | 法 定 盈 餘 公 積 | 特 別 盈 餘 公 積 | 未 分 配 盈 餘 | 合 計 | 國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 兒 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 評 價 損 益 | 備 供 出 售 金 融 資 產 未 實 現 評 價 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 | - | - | - | - | 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 (附註二一) | - | - | - | 52,049 | (52,049) | - | - | - | - | - | - | - |
| C7 | 採用權益法之關聯企業變動數 (附註二一) | - | 20,500 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 20,500 |
| C17 | 其他資本公積變動數 (附註二二) | - | 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 |
| B1 | 107 年度盈餘分配 (附註二一) | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| B3 | 法定盈餘公積 | - | - | 30,056 | - | (30,056) | - | - | - | - | - | - | - |
| B5 | 特別盈餘公積 | - | - | - | 223,799 | (223,799) | - | - | - | - | - | - | - |
| B5 | 現金股利 | - | - | - | - | (225,606) | (225,606) | - | - | - | - | - | (225,606) |
| B5 | 現金股利 | - | - | 30,056 | 223,799 | (479,461) | (225,606) | - | - | - | - | - | (225,606) |
| C7 | 採用權益法之關聯企業變動數 (附註二一) | - | 33,108 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 33,108 |
| C17 | 其他資本公積變動數 (附註二一) | - | 787 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 787 |
| D1 | 108 年度淨利 | - | - | - | - | 550,432 | 550,432 | - | - | - | - | - | 550,432 |
| D3 | 108 年度稅後其他綜合損益 | - | - | - | - | 14,051 | 14,051 | (147,204) | 48,899 | - | (98,305) | - | (84,254) |
| D5 | 108 年度綜合損益總額 | - | - | - | - | 564,483 | 564,483 | (147,204) | 48,899 | - | (98,305) | - | 466,178 |
| E3 | 現金減資 (附註二一) | (225,606) | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 1,612 | (223,994) |
| M1 | 發放子公司股利調整資本公積 (附註二一) | - | 1,612 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 1,612 |
| Q1 | 關聯企業處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具 | - | - | - | - | 3,538 | 3,538 | - | (3,538) | - | (3,538) | - | - |
| Z1 | 108 年 12 月 31 日 餘 額 | \$ 2,030,450 | \$ 277,605 | \$ 726,822 | \$ 1,935,759 | \$ 2,901,876 | \$ 5,564,457 | (\$ 440,385) | (\$ 76,170) | \$ - | (\$ 516,555) | (\$ 94,468) | \$ 7,261,489 |

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 109 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及子公司
合併現金流量表

民國 108 及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣千元

| 代 碼 | | 108年度 | 107年度 |
|--------|-------------------------|----------------|----------------|
| | 營業活動之現金流量 | | |
| A10000 | 本年度稅前淨利 | \$ 648,937 | \$ 467,926 |
| A20010 | 收益費損項目 | | |
| A20100 | 折舊費用 | 355,141 | 337,953 |
| A20200 | 攤銷費用 | 8,813 | 4,451 |
| A20400 | 透過損益按公允價值衡量之金融 資產淨利益 | (26,828) | (18,132) |
| A20900 | 財務成本 | 31,628 | 27,023 |
| A21200 | 利息收入 | (111,843) | (140,351) |
| A21300 | 股利收入 | - | (4,091) |
| A22300 | 採用權益法之關聯企業損益之份 額 | (701,845) | (346,836) |
| A22500 | 處分不動產、廠房及設備利益 | (231) | (16,492) |
| A23800 | 非金融資產減損損失 | 25,639 | 50,767 |
| A29900 | 未實現外幣兌換損失(利益) | 690 | (68,212) |
| A29900 | 其 他 | 2,034 | 267 |
| A30000 | 營業資產及負債之淨變動 | | |
| A31130 | 應收票據 | 255 | 23 |
| A31150 | 應收帳款 | (25,763) | (218,861) |
| A31160 | 應收帳款—關係人 | 46,936 | 39,509 |
| A31180 | 其他應收款 | (815) | 249 |
| A31200 | 存 貨 | (82,630) | (61,924) |
| A31230 | 預付款項 | 5,990 | (20,814) |
| A31240 | 其他流動資產 | 24 | 2,879 |
| A32125 | 合約負債 | (3,141) | 7,988 |
| A32150 | 應付帳款 | 11,127 | 46,078 |
| A32180 | 其他應付款 | (615) | 30,477 |
| A32200 | 負債準備 | (69) | (351) |
| A32230 | 其他流動負債 | 2,179 | (2,396) |
| A32240 | 淨確定福利負債 | (51,959) | 4,100 |
| A32990 | 退款負債 | (10,474) | (3,277) |
| A33000 | 營運產生之現金流入 | <u>123,180</u> | <u>117,953</u> |

(接次頁)

(承前頁)

| 代 碼 | | 108年度 | 107年度 |
|--------|----------------------|---------------------|---------------------|
| A33200 | 收取之股利 | \$ 101,472 | \$ 51,844 |
| A33500 | 退還(支付)之所得稅 | 18,237 | (99,644) |
| AAAA | 營業活動之淨現金流入 | <u>242,889</u> | <u>70,153</u> |
| | 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 | (3,191,600) | (1,968,544) |
| B00200 | 處分透過損益按公允價值衡量之金融資產價款 | 2,711,183 | 2,143,042 |
| B02700 | 取得不動產、廠房及設備 | (387,735) | (537,511) |
| B02800 | 處分不動產、廠房及設備價款 | 1,874 | 50,303 |
| B03700 | 存出保證金增加 | - | (50) |
| B04500 | 取得無形資產 | (5,183) | (23,872) |
| B06500 | 其他金融資產減少(增加) | (1,041,263) | 274,313 |
| B07500 | 收取之利息 | 119,070 | 136,460 |
| B07600 | 收取之股利 | - | 4,091 |
| BBBB | 投資活動之淨現金流入(出) | <u>(1,793,654)</u> | <u>78,232</u> |
| | 籌資活動之現金流量 | | |
| C00100 | 短期借款增加 | 100,000 | - |
| C00500 | 應付短期票券增加(減少) | (100,000) | 70,000 |
| C01600 | 舉借長期借款 | 1,300,000 | 1,130,000 |
| C01700 | 償還長期借款 | (1,247,500) | (1,042,307) |
| C03000 | 存入保證金增加(減少) | (18) | 31 |
| C04020 | 租賃負債本金償還 | (7,552) | - |
| C04500 | 發放現金股利 | (223,994) | - |
| C04700 | 現金減資 | (223,994) | - |
| C05600 | 支付之利息 | (36,648) | (33,083) |
| C09900 | 股東逾時效未領取之股利 | 787 | - |
| CCCC | 籌資活動之淨現金流入(出) | <u>(438,919)</u> | <u>124,641</u> |
| DDDD | 匯率變動對現金及約當現金之影響 | <u>(27,532)</u> | <u>49,115</u> |
| EEEE | 現金及約當現金淨增加(減少)數 | (2,017,216) | 322,141 |
| E00100 | 年初現金及約當現金餘額 | <u>2,634,583</u> | <u>2,312,442</u> |
| E00200 | 年底現金及約當現金餘額 | <u>\$ 617,367</u> | <u>\$ 2,634,583</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109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及子公司

合併財務報告附註

民國 108 及 107 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 109 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 將不致造成本公司及子公司會計政策之重大變動：

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，該準則取代 IAS 17「租賃」及 IFRIC 4「決定一項安排是否包含租賃」等相關解釋。相關會計政策參閱附註四。

1. 租賃定義

本公司及子公司選擇僅就 108 年 1 月 1 日以後簽訂（或變動）之合約依 IFRS 16 評估是否係屬（或包含）租賃，先前已依 IAS 17 及 IFRIC 4 辨認為租賃之合約不予重新評估並依 IFRS 16 之過渡規定處理。

2. 本公司及子公司為承租人

除低價值標的資產租賃及短期租賃選擇按直線基礎認列費用外，其他租賃係於合併資產負債表認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表係分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。於合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額及支付利息皆表達為籌資活動。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而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。

本公司及子公司選擇追溯適用 IFRS 16 而調整 108 年 1 月 1 日相關資產及負債，不重編比較資訊。

先前依 IAS 17 以營業租賃處理之協議，於 108 年 1 月 1 日租賃負債之衡量係以剩餘租賃給付按該日承租人之增額借款利率折現，全部使用權資產係以該日之租賃負債金額衡量按前述利率折現並以如同於租賃開始日已適用 IFRS 16 之方式衡量。所認列之使用權資產均適用 IAS 36 評估減損。

本公司及子公司亦適用下列權宜作法：

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

本公司及子公司於 108 年 1 月 1 日認列租賃負債所適用之增額借款利率加權平均數為 1.8829%，該租賃負債金額與 107 年 12 月 31 日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額之差異說明如下：

| | |
|-------------------------------|-------------------|
| 107年12月31日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額 | \$ 91,886 |
| 減：適用豁免之短期及低價值租賃 | (2,093) |
| 108年1月1日未折現總額 | <u>\$ 89,793</u> |
| 按108年1月1日增額借款利率折現後之現值 | \$ 82,819 |
| 加：因延長租賃選擇權處理不同產生之調整 | <u>42,246</u> |
| 108年1月1日租賃負債餘額 | <u>\$ 125,065</u> |

3. 本公司及子公司為出租人

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

4. 首次適用IFRS 16對108年1月1日資產及負債項目之調整如下：

| | 108年1月1日 重編前金額 | 首次適用 之調整 | 108年1月1日 重編後金額 |
|----------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 使用權資產 | \$ - | \$ 138,583 | \$ 138,583 |
| 長期預付租金 | <u>13,518</u> | <u>(13,518)</u> | <u>-</u> |
| 資產影響 | <u>\$ 13,518</u> | <u>\$ 125,065</u> | <u>\$ 138,583</u> |
| 租賃負債—流動 | \$ - | \$ 7,529 | \$ 7,529 |
| 租賃負債—非流動 | <u>-</u> | <u>117,536</u> | <u>117,536</u> |
| 負債影響 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 125,065</u> | <u>\$ 125,065</u> |

(二) 109年適用之金管會認可之IFRSs

| 新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋 | 國際會計準則理事會 (IASB) 發布之生效日 |
|---------------------------------|----------------------------|
| IFRS 3之修正「業務之定義」 | 2020年1月1日(註1) |
| IFRS 9、IAS 39及IFRS 7之修正「利率指標變革」 | 2020年1月1日(註2) |
| IAS 1及IAS 8之修正「重大性之定義」 | 2020年1月1日(註3) |

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

註2：2020年1月1日以後開始之年度期間追溯適用此項修正。

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。

本公司及子公司初步評估對上述之適用無重大之影響。截至本合併財務報告經董事會通過發布日止，本公司及子公司仍持續評估

其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

| <u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u> | <u>IASB 發布之生效日(註)</u> |
|---|-----------------------|
| 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 之修正「將負債分類為流動或非流動」 | 2022 年 1 月 1 日 |

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

本公司及子公司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經董事會通過發布日止，本公司及子公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效之 IFRSs 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，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

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

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

(三) 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) 合併基礎

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與本公司之會計政策一致。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十二、附表七及附表八。

(五) 外 幣

各個體編製財務報告時，以個體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。

於編製合併財務報告時，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。

若本公司及子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重新歸屬予該子公司之非控制權益，而不認列為損益。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。

(六) 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。

(七) 投資關聯企業

關聯企業係指本公司及子公司具有重大影響，但非屬子公司或合資之企業。

本公司及子公司對投資關聯企業係採用權益法。權益法下，投資關聯企業依原始成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司及子公司所享有之關聯企業損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對關聯企業權益之變動係按持股比例認列。

關聯企業發行新股時，本公司及子公司若未按持股比例認購，致使持股比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積及採用權益法之投資。惟若未按持股比例認購

或取得致使對關聯企業之所有權權益減少者，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之金額按減少比例重分類，其會計處理之基礎係與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同；前項調整如應調減資本公積，而採用權益法之投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額調減保留盈餘。

當本公司及子公司對關聯企業之損失份額等於或超過對該關聯企業之權益（包括權益法下投資關聯企業之帳面金額及實質上屬於本公司及子公司對該關聯企業淨投資組成部分之其他長期權益）時，即停止認列進一步之損失。本公司及子公司僅於發生法定義務、推定義務或已代關聯企業支付款項之範圍內，認列額外損失及負債。

本公司及子公司於評估減損時，係將投資之整體帳面金額視為單一資產比較可回收金額與帳面金額，進行減損測試，所認列之減損損失不分攤至構成投資帳面金額組成部分之任何資產。減損損失之任何迴轉，於該投資之可回收金額後續增加之範圍內予以認列。

本公司及子公司與關聯企業間之逆流、順流及側流交易所產生之損益，僅在與本公司及子公司對關聯企業權益無關之範圍內，認列於合併財務報告。

(八) 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。

本公司及子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。本公司及子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。

(九) 無形資產

單獨取得之有限耐用年限無形資產以原始成本衡量，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，並且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。

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年度損益。

(十) 有形及無形資產之減損

本公司及子公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形及無形資產可能已減損。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，本公司及子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（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

(十一) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司及子公司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。

(1) 衡量種類

本公司及子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、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其他利益及損失。公允價值之決定方式參閱附註二八。

B. 按攤銷後成本衡量之金融資產

本公司及子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。

信用減損金融資產係指發行人或債務人已發生重大財務困難、違約、債務人很有可能聲請破產或其他財務重整或由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

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

本公司及子公司於原始認列時，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公司及子公司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。

(2) 金融資產之減損

本公司及子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。

本公司及子公司為內部信用風險管理目的，在不考量所持有擔保品之前提下，判定有內部或外部資訊顯示債務人已不可能清償債務時，代表金融資產已發生違約。

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。

(3) 金融資產之除列

本公司及子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。

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。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。

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

本公司及子公司所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

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。

(十二) 負債準備

本公司及子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保固義務，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。

(十三) 庫藏股票

本公司及子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，並調整資本公積一庫藏股票交易。

(十四) 收入認列

本公司及子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。本公司及子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。

(十五) 租 賃

108 年

本公司及子公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

1. 本公司及子公司為出租人

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

營業租賃之租賃給付係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。因取得營業租賃所發生之原始直接成本，係加計至標的資產之帳面金額，並按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

2. 本公司及子公司為承租人

除適用認列豁免之低價值標的資產租賃及短期租賃之租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用，其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

使用權資產原始按成本（包含租賃負債之原始衡量金額）衡量，後續按成本減除累計折舊後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者提列折舊。

租賃負債原始按租賃給付（包含固定給付及取決於指數或費率之變動租賃給付）之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間或用於決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動，本公司及子公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。租賃負債係單獨表達於合併資產負債表。

107 年

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

1. 本公司及子公司為出租人

營業租賃之租賃收益係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。

2. 本公司及子公司為承租人

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。

(十六) 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。

(十七) 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。

(十八) 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

遞延所得稅係依合併財務報表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具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。

與投資子公司及關聯企業相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟本公司及子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，僅於其很有可能具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

本公司及子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。

估計及假設不確定性之主要來源

(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，本公司及子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

應收票據及帳款之估計減損係基於本公司及子公司對於違約率及預期損失率之假設。本公司及子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九。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) 遞延所得稅

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，108年及107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924,229千元及921,399千元。

六、現金及約當現金

| | 108年12月31日 | 107年12月31日 |
|--------------|-------------------|---------------------|
| 庫存現金及週轉金 | \$ 159 | \$ 157 |
| 銀行支票及活期存款 | 474,721 | 537,636 |
| 約當現金 | | |
| 原始到期日在3個月以內之 | | |
| 銀行定期存款 | 142,487 | 2,096,790 |
| | <u>\$ 617,367</u> | <u>\$ 2,634,583</u> |

七、透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動

| | 108年12月31日 | 107年12月31日 |
|---------------|---------------------|-------------------|
| 強制透過損益按公允價值衡量 | | |
| 非衍生金融資產 | | |
| 人民幣浮動收益理財 | | |
| 產品 | \$ 884,391 | \$ 385,737 |
| 基金受益憑證 | 176,814 | 110,067 |
| 國外公司債 | 66,213 | 156,260 |
| | <u>\$ 1,127,418</u> | <u>\$ 652,064</u> |

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動

| | 108年12月31日 | 107年12月31日 |
|----------|-------------------|-------------------|
| 權益工具投資 | | |
| 國外上市公司股票 | <u>\$ 225,181</u> | <u>\$ 175,479</u> |

九、應收票據、應收帳款及其他應收款

| | 108年12月31日 | 107年12月31日 |
|--------------|---------------------|---------------------|
| 應收票據（因營業而發生） | | |
| 按攤銷後成本衡量 | | |
| 總帳面金額 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 255</u> |
| 應收帳款－非關係人 | | |
| 按攤銷後成本衡量 | | |
| 總帳面金額 | \$ 1,406,085 | \$ 1,380,322 |
| 減：備抵損失 | 8,679 | 8,679 |
| | <u>\$ 1,397,406</u> | <u>\$ 1,371,643</u> |
| 應收帳款－關係人 | | |
| 按攤銷後成本衡量 | | |
| 總帳面金額 | <u>\$ 55,276</u> | <u>\$ 102,212</u> |

| | 108年12月31日 | 107年12月31日 |
|----------|------------------|------------------|
| 其他應收款 | | |
| 應收利息 | \$ 22,367 | \$ 29,594 |
| 應收營業稅退稅款 | 9,265 | 8,085 |
| 應收出售廢料款 | 7,328 | 13,237 |
| 其 他 | 10,347 | 4,803 |
| | <u>\$ 49,307</u> | <u>\$ 55,719</u> |

(一) 按攤銷後成本衡量之應收票據及帳款

本公司及子公司對商品銷售之平均授信期間為 30~120 天，本公司及子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，本公司及子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，本公司及子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，本公司及子公司管理階層認為本公司及子公司之信用風險已顯著減少。

本公司及子公司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、現時財務狀況、產業經濟情勢及產業展望，並同時考量依歷史經驗、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（已認列退款負債）。

本公司及子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。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且本公司及子公司無法合理預期可回收金額，本公司及子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。

本公司及子公司依準備矩陣衡量應收票據及帳款之備抵損失如下：

108 年 12 月 31 日

| | 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 | 逾期超過 180 天 | 合計 |
|-------|---------------------|-------------------|------------------|------------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|---------------------|
| 總帳面金額 | \$ 1,251,559 | \$ 134,042 | \$ 35,207 | \$ 18,329 | \$ 7,596 | \$ 2,424 | \$ 2,629 | \$ 9,575 | \$ 1,461,361 |
| 備抵損失 | (715) | (83) | (136) | (291) | (158) | - | (10) | (7,286) | (8,679) |
| 攤銷後成本 | <u>\$ 1,250,844</u> | <u>\$ 133,959</u> | <u>\$ 35,071</u> | <u>\$ 18,038</u> | <u>\$ 7,438</u> | <u>\$ 2,424</u> | <u>\$ 2,619</u> | <u>\$ 2,289</u> | <u>\$ 1,452,682</u> |

107年12月31日

| | 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 | 逾期超過180天 | 合計 |
|-------|--------------|------------|-----------|----------|-----------|------------|------------|----------|--------------|
| 總帳面金額 | \$ 1,256,563 | \$ 188,101 | \$ 20,384 | \$ 9,288 | \$ 151 | \$ 463 | \$ 555 | \$ 7,284 | \$ 1,482,789 |
| 備抵損失 | (108) | (283) | (86) | (432) | (21) | (158) | (307) | (7,284) | (8,679) |
| 攤銷後成本 | \$ 1,256,455 | \$ 187,818 | \$ 20,298 | \$ 8,856 | \$ 130 | \$ 305 | \$ 248 | \$ - | \$ 1,474,110 |

上述期間備抵損失餘額無變動。

(二) 其他應收款

本公司及子公司備抵損失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108年及107年12月31日並無備抵損失餘額。

十、存貨

| | 108年12月31日 | 107年12月31日 |
|-----|-------------------|-------------------|
| 原料 | \$ 247,467 | \$ 194,183 |
| 物料 | 30,474 | 29,420 |
| 在製品 | 311,392 | 267,780 |
| 製成品 | 270,683 | 301,486 |
| 商品 | 2,382 | 8,768 |
| | <u>\$ 862,398</u> | <u>\$ 801,637</u> |

108及107年度與存貨相關之營業成本組成項目如下：

| | 108年度 | 107年度 |
|-----------|---------------------|---------------------|
| 銷貨成本 | \$ 4,732,541 | \$ 5,071,079 |
| 存貨跌價及呆滯損失 | 25,639 | 50,767 |
| 出售下腳及廢料收入 | (5,514) | (6,439) |
| | <u>\$ 4,752,666</u> | <u>\$ 5,115,407</u> |

十一、其他金融資產

| | 108年12月31日 | 107年12月31日 |
|-----------------|---------------------|---------------------|
| 流動 | | |
| 原始到期日超過3個月之定期存款 | \$ 2,267,127 | \$ 787,499 |
| 結構式定期存款 | 252,720 | 786,720 |
| 人民幣固定收益理財產品 | - | 44,700 |
| | <u>\$ 2,519,847</u> | <u>\$ 1,618,919</u> |
| 年利率(%) | 0.81~3.85 | 1.065~4.10 |

| 非 流 動 | 108年12月31日 | 107年12月31日 |
|---------|-------------------|-----------------|
| | 到期日超過一年之定期存款 | \$ 130,896 |
| 質押之定期存款 | 1,024 | 1,054 |
| | <u>\$ 131,920</u> | <u>\$ 3,960</u> |

質押資訊參閱附註三十。

十二、子 公 司

列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

| 投 資 公 司 名 稱 | 子 公 司 名 稱 | 業 務 性 質 | 所 持 股 權 百 分 比 | |
|-------------|--|--------------------|----------------|----------------|
| | | | 108年 12月31日 | 107年 12月31日 |
| 本 公 司 | WUS Group Holdings Co., Ltd. (WGH) | 投 資 | 100 | 100 |
| | WUS Group (BVI) Holdings Co., Ltd. (WUS-BVI) | 投 資 | 100 | 100 |
| | 永績投資股份有限公司(永績) | 投 資 | 100 | 100 |
| | China Electronic (BVI) Holdings Co., Ltd. (CEH-BVI) | 投 資 | 100 | 100 |
| CEH-BVI | Centron Electronics (HK) Co., Ltd. (CEK) | 投 資 | 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 |
| CEK | 昆山先創電子有限公司(先創電子) | 介面卡之生產及銷售 | 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 |

十三、採用權益法之投資

| 具重大性之關聯企業 | 108年12月31日 | 107年12月31日 |
|-----------|------------------|---------------------|
| | 滬士電子股份有限公司(滬士電子) | <u>\$ 2,831,393</u> |

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 (%) | |
|---------|------------|---------|------------------------------|----------------|
| | | | 108年 12月31日 | 107年 12月31日 |
| 滬士電子 | 印刷電路板製造與銷售 | 中國江蘇昆山 | 13.12 | 13.23 |

本公司及子公司對滬士電子持股比率未達 20%，惟本公司及子公司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

| | 108年12月31日 | 107年12月31日 |
|-------------------------|----------------------|----------------------|
| 流動資產 | \$ 20,530,629 | \$ 15,973,055 |
| 非流動資產 | 14,453,722 | 12,927,300 |
| 流動負債 | (11,502,037) | (8,916,945) |
| 非流動負債 | (1,899,283) | (2,654,599) |
| 權益 | <u>\$ 21,583,031</u> | <u>\$ 17,328,811</u> |
| 本公司及子公司持股比例 (%) | 13.12 | 13.23 |
| 本公司及子公司享有之權益 及投資帳面金額 | <u>\$ 2,831,393</u> | <u>\$ 2,293,265</u> |
| | 108年度 | 107年度 |
| 營業收入 | <u>\$ 31,935,880</u> | <u>\$ 25,065,797</u> |
| 本年度淨利 | \$ 5,378,841 | \$ 2,620,829 |
| 其他綜合損益 | (6,695) | 1,901 |
| 綜合損益總額 | <u>\$ 5,372,146</u> | <u>\$ 2,622,730</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 | 108年12月31日 | 107年12月31日 |
|---------|----------------------|---------------------|
| 滬士電子 | <u>\$ 21,257,622</u> | <u>\$ 7,100,829</u> |

採用權益法之投資及本公司及子公司對其所享有之損益及其他綜合損益之份額，係按關聯企業同期間經會計師查核之財務報告認列。

十四、不動產、廠房及設備

(一) 不動產、廠房及設備之成本、累計折舊及減損變動表如下：

108 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 |
|--------------|--------------------|--------------------|------------------|-------------------|-------------------|---------------------|
| 108年1月1日餘額 | \$2,745,774 | \$7,267,021 | \$ 24,309 | \$ 701,998 | \$ 456,647 | \$11,195,749 |
| 增 添 | 65,270 | 225,679 | 2,416 | 65,239 | 46,352 | 404,956 |
| 處 分 | - | (34,628) | - | (1,872) | (518) | (37,018) |
| 淨兌換差額 | (8,003) | (22,651) | - | (9,821) | - | (40,475) |
| 108年12月31日餘額 | <u>\$2,803,041</u> | <u>\$7,435,421</u> | <u>\$ 26,725</u> | <u>\$ 755,544</u> | <u>\$ 502,481</u> | <u>\$11,523,212</u> |

| | 建築物 | 機器設備 | 運輸設備 | 生財設備 | 未完工程 | 合計 |
|--------------|--------------------|--------------------|------------------|-------------------|-------------------|--------------------|
| 累積折舊及減損 | | | | | | |
| 108年1月1日餘額 | \$2,072,086 | \$6,383,409 | \$ 15,313 | \$ 616,303 | \$ - | \$9,087,111 |
| 折舊費用 | 69,742 | 244,162 | 2,425 | 29,788 | - | 346,117 |
| 處分 | - | (33,534) | - | (1,841) | - | (35,375) |
| 淨兌換差額 | (3,989) | (16,996) | - | (6,949) | - | (27,934) |
| 108年12月31日餘額 | <u>\$2,137,839</u> | <u>\$6,577,041</u> | <u>\$ 17,738</u> | <u>\$ 637,301</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$9,369,919</u> |
| 108年12月31日淨額 | <u>\$ 665,202</u> | <u>\$ 858,380</u> | <u>\$ 8,987</u> | <u>\$ 118,243</u> | <u>\$ 502,481</u> | <u>\$2,153,293</u> |

107年度

| | 建築物 | 機器設備 | 運輸設備 | 生財設備 | 未完工程 | 合計 |
|--------------|--------------------|--------------------|------------------|-------------------|-------------------|---------------------|
| 成本 | | | | | | |
| 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 | 87,140 | 396,186 | 8,182 | 49,966 | 29,186 | 570,660 |
| 處分 | (12,075) | (297,262) | (1,868) | (3,263) | - | (314,468) |
| 淨兌換差額 | (5,907) | (15,011) | - | (5,941) | (17) | (26,876) |
| 107年12月31日餘額 | <u>\$2,745,774</u> | <u>\$7,267,021</u> | <u>\$ 24,309</u> | <u>\$ 701,998</u> | <u>\$ 456,647</u> | <u>\$11,195,749</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 | 68,835 | 245,078 | 1,469 | 22,571 | - | 337,953 |
| 處分 | (6,837) | (295,311) | (1,869) | (3,250) | - | (307,267) |
| 淨兌換差額 | (2,755) | (11,683) | - | (4,656) | - | (19,094) |
| 107年12月31日餘額 | <u>\$2,072,086</u> | <u>\$6,383,409</u> | <u>\$ 15,313</u> | <u>\$ 616,303</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$9,087,111</u> |
| 107年12月31日淨額 | <u>\$ 673,688</u> | <u>\$ 883,612</u> | <u>\$ 8,996</u> | <u>\$ 85,695</u> | <u>\$ 456,647</u> | <u>\$2,108,638</u> |

本公司及子公司先創電子依設備使用價值進行資產減損評估，預計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。嗣因陸續處分設備，截至108年及107年12月31日之累計減損餘額分別為791,098千元及797,655千元。

(二) 耐用年限

本公司及子公司之不動產、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20年 |

本公司及子公司提供不動產、廠房及設備作為借款擔保情形，參閱附註三十。

十五、租賃協議

(一) 使用權資產－108年

| | 108年12月31日 |
|------------|-------------------|
| 使用權資產帳面金額 | |
| 土地 | \$ 129,145 |
| 辦公設備 | <u>1,652</u> |
| | <u>\$ 130,797</u> |
| | 108年度 |
| 使用權資產之增添 | <u>\$ 1,675</u> |
| 使用權資產之折舊費用 | |
| 土地 | \$ 9,000 |
| 辦公設備 | <u>24</u> |
| | <u>\$ 9,024</u> |

(二) 租賃負債－108年

| | 108年12月31日 |
|----------|-------------------|
| 租賃負債帳面金額 | |
| 流動 | \$ <u>8,752</u> |
| 非流動 | <u>\$ 110,436</u> |

租賃負債之年折現率(%)區間如下：

| | 108年12月31日 |
|------|-------------|
| 土地 | 1.458~2.171 |
| 辦公設備 | 3 |

(三) 重要承租活動及條款

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。

子公司先創電子向中華人民共和國取得土地使用權，使用年限50年，將於139年8月底到期。

(四) 其他租賃資訊

108 年

| | 108年度 |
|------------|-----------|
| 短期及低價值租賃費用 | \$ 3,844 |
| 租賃之現金流出總額 | \$ 13,693 |

本公司及子公司選擇對符合短期租賃及低價值資產租賃之運輸設備及生財設備租賃適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

107 年

不可取消之重大營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

| | 107年12月31日 |
|----------------|------------|
| 1 年內 | \$ 9,823 |
| 超過 1 年但不超過 5 年 | 39,294 |
| 超過 5 年 | 40,676 |
| | \$ 89,793 |

十六、長期預付租金

| | 107年12月31日 |
|-------|------------|
| 預付租賃款 | \$ 13,518 |

上述預付租賃款係子公司先創電子向中華人民共和國取得土地使用權。適用 IFRS 16 後，重分類至使用權資產項下。

十七、借 款

(一) 短期借款

| | 108年12月31日 | 107年12月31日 |
|---------------------------------|------------|------------|
| 銀行信用借款 | | |
| 年利率 108 年 12 月 31 日 為 1.087% | \$ 100,000 | \$ - |

(二) 應付短期票券

| | 108年12月31日 | 107年12月31日 |
|----------------|------------|------------|
| <u>保證及承兌機構</u> | | |
| 中華票券公司 | \$ 200,000 | \$ 200,000 |
| 兆豐票券公司 | - | 100,000 |
| | 200,000 | 300,000 |

| 保 證 及 承 兌 機 構 | 108年12月31日 | 107年12月31日 |
|---------------|-------------------|-------------------|
| 減：未攤銷折價 | \$ 39 | \$ 289 |
| | <u>\$ 199,961</u> | <u>\$ 299,711</u> |
| 年利率區間(%) | 1.2 | 1.23~1.25 |

(三) 長期借款

| | 108年12月31日 | 107年12月31日 |
|--|---------------------|---------------------|
| 票券額度內循環使用之商業 本票 | | |
| 年利率 108 年及 107 年 12 月 31 日 分別為 1.276% 及 1.2653% | \$ 299,790 | \$ 299,750 |
| 信用借款 | | |
| 陸續償還至 111 年 11 月，年利率 108 年及 107 年 12 月 31 日 分別 為 1.1%~1.39335% 及 1.0876%~1.4958% | 1,590,000 | 1,487,500 |
| 擔保借款 | | |
| 陸續償還至 113 年 11 月，年利率 108 年及 107 年 12 月 31 日 分別 為 1.38%~1.48% 及 1.48% | <u>434,616</u> | <u>484,616</u> |
| | 2,324,406 | 2,271,866 |
| 減：一年內到期部分 | <u>240,000</u> | <u>367,885</u> |
| | <u>\$ 2,084,406</u> | <u>\$ 1,903,981</u> |

十八、應付帳款

購買商品之賒帳期間為 1~4 個月，本公司及子公司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

| | 108年12月31日 | 107年12月31日 |
|---------|------------|------------|
| 應付薪資及獎金 | \$ 144,963 | \$ 155,878 |
| 應付設備款 | 124,478 | 115,060 |
| 應付退職金 | 33,420 | 28,013 |
| 應付佣金 | 28,941 | 35,823 |
| 應付水電費 | 22,227 | 22,609 |
| 應付維護費 | 21,945 | 14,363 |

| | 108年12月31日 | 107年12月31日 |
|--------|-------------------|-------------------|
| 應付休假給付 | \$ 20,765 | \$ 18,693 |
| 其他 | 75,103 | 72,589 |
| | <u>\$ 471,842</u> | <u>\$ 463,028</u> |

二十、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。

大陸子公司係依中華人民共和國法令規定提撥基本養老保險費交予政府有關部門。

(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，係屬政府管理之確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前6個月平均工資計算。本公司按員工每月薪資總額2%提撥員工退休金，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。

列入合併資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

| | 108年12月31日 | 107年12月31日 |
|----------|-------------------|-------------------|
| 確定福利義務現值 | \$ 457,435 | \$ 492,021 |
| 計畫資產公允價值 | (205,714) | (170,777) |
| 淨確定福利負債 | <u>\$ 251,721</u> | <u>\$ 321,244</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 |
|----------|-------------------|---------------------|-------------------|
| 108年1月1日 | <u>\$ 492,021</u> | <u>(\$ 170,777)</u> | <u>\$ 321,244</u> |
| 服務成本 | | | |
| 當期服務成本 | 9,978 | - | 9,978 |

| | 確定福利 義務現值 | 計畫資產 公允價值 | 淨確定 福利負債 |
|-------------------------|-------------------|---------------------|-------------------|
| 利息費用(收入) | \$ 4,717 | (\$ 1,695) | \$ 3,022 |
| 認列於損益 | <u>14,695</u> | <u>(1,695)</u> | <u>13,000</u> |
| 再衡量數 | | | |
| 計畫資產報酬(除包含於 淨利息之金額外) | - | (6,382) | (6,382) |
| 精算損失-財務假設變 動 | 12,920 | - | 12,920 |
| 精算利益-經驗調整 | (24,102) | - | (24,102) |
| 認列於其他綜合損益 | <u>(11,182)</u> | <u>(6,382)</u> | <u>(17,564)</u> |
| 雇主提撥 | - | (57,928) | (57,928) |
| 福利支付 | (38,099) | 31,068 | (7,031) |
| 108年12月31日 | <u>\$ 457,435</u> | <u>(\$ 205,714)</u> | <u>\$ 251,721</u> |
| 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) | 6,033 | (2,120) | 3,913 |
| 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 | (23,675) | - | (23,675) |
| 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 | - | (8,638) | (8,638) |
| 福利支付 | (29,411) | 26,137 | (3,274) |
| 107年12月31日 | <u>\$ 492,021</u> | <u>(\$ 170,777)</u> | <u>\$ 321,244</u> |

確定福利計畫認列於損益之金額依功能別彙總如下：

| | 108年度 | 107年度 |
|------|------------------|------------------|
| 營業成本 | \$ 11,927 | \$ 14,345 |
| 營業費用 | <u>1,073</u> | <u>1,667</u> |
| | <u>\$ 13,000</u> | <u>\$ 16,012</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：

| | 108年12月31日 | 107年12月31日 |
|------------|-----------------------------|-------------------------|
| 折現率(%) | 0.7032 | 0.9587 |
| 薪資預期增加率(%) | 1.75 | 1.75 |
| 死亡率 | 依據 2012 年台灣 壽險業經驗生 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：

| | 108年12月31日 | 107年12月31日 |
|----------|-------------|-------------|
| 折現率 | | |
| 增加 0.25% | (\$ 12,856) | (\$ 14,318) |
| 減少 0.25% | \$ 13,372 | \$ 14,908 |
| 薪資預期增加率 | | |
| 增加 0.25% | \$ 12,979 | \$ 14,509 |
| 減少 0.25% | (\$ 12,544) | (\$ 14,008) |

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。

| | 108年12月31日 | 107年12月31日 |
|--------------|------------|------------|
| 預期 1 年內提撥金額 | \$ 8,640 | \$ 8,640 |
| 確定福利義務平均到期期間 | 11.64 年 | 12.09 年 |

二一、權益

(一) 普通股股本

| | 108年12月31日 | 107年12月31日 |
|----------------------|--------------|--------------|
| 額定股數 (千股) | 590,000 | 590,000 |
| 額定股本 | \$ 5,900,000 | \$ 5,900,000 |
| 已發行且已收足股款之股數 (千股) | 203,045 | 225,606 |
| 已發行股本 | \$ 2,030,450 | \$ 2,256,056 |

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。額定股本中供發行員工認股權憑證所保留之股本皆為 68,000 千股。

本公司為調整資本結構及提升股東權益，108 年 6 月股東常會決議通過辦理現金減資 10%，銷除普通股股本 225,606 千元，上述減資案業已完成變更登記。

(二) 資本公積

| | 108年12月31日 | 107年12月31日 |
|-----------------------|------------|------------|
| 得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本 (註) | | |
| 股票發行溢價 | \$ 208,422 | \$ 208,422 |

| | 108年12月31日 | 107年12月31日 |
|---------------------|-------------------|-------------------|
| <u>僅得用以彌補虧損</u> | | |
| 已失效認股權 | \$ 11,625 | \$ 11,625 |
| 庫藏股票交易 | 1,612 | - |
| 逾時效未領取之股利 | 1,042 | 255 |
| <u>不得作為任何用途</u> | | |
| 採用權益法之關聯企業股權 | | |
| 淨值之變動數 | 54,904 | 21,796 |
| | <u>\$ 277,605</u> | <u>\$ 242,098</u> |

註：此類資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之盈餘分派政策規定，本公司年度決算如有盈餘，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，由董事會擬定盈餘分配案，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。

本公司 108 年及 107 年 6 月股東常會決議通過董事會於 108 年及 107 年 3 月所擬議之 107 年度盈餘分配案及 106 年度虧損撥補案如下：

| | 107年度 | 106年度 |
|-----------|------------|-----------|
| 法定盈餘公積 | \$ 30,056 | \$ - |
| 特別盈餘公積 | \$ 223,799 | \$ 52,049 |
| 現金股利 | \$ 225,606 | \$ - |
| 每股現金股利(元) | \$ 1 | \$ - |

本公司 109 年 3 月 25 日董事會擬議 108 年度盈餘分配案如下：

| | 108年度 |
|-----------|------------|
| 提列法定盈餘公積 | \$ 56,802 |
| 迴轉特別盈餘公積 | \$ 29,257 |
| 現金股利 | \$ 101,523 |
| 每股現金股利(元) | \$ 0.5 |

有關 108 年度之盈餘分配案尚待預計於 109 年 6 月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

| | 108年度 | 107年度 |
|-------------------------------|--------------|--------------|
| 年初餘額 | (\$ 293,181) | (\$ 193,865) |
| 稅率變動 | - | (10,709) |
| 當年度產生 | | |
| 國外營運機構財務 報表之換算差額 | (185,843) | (110,759) |
| 國外營運機構財務 報表之換算差額 相關之所得稅 | 36,801 | 22,152 |
| 重分類調整 | | |
| 視同處分採用權益 法之關聯企業之 份額 | 1,838 | - |
| 本年度其他綜合損益 | (147,204) | (99,316) |
| 年底餘額 | (\$ 440,385) | (\$ 293,181) |

2. 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

| | 108年度 | 107年度 |
|----------------|--------------|------------|
| 年初餘額 | (\$ 121,531) | (\$ 6,007) |
| 當年度產生 | | |
| 權益工具－未實現 損益 | 49,702 | (115,776) |

| | 108年度 | 107年度 |
|-------------------------|--------------------|---------------------|
| 採用權益法之關聯 企業之份額 | (\$ 803) | \$ 252 |
| 本年度其他綜合損益 | <u>48,899</u> | <u>(115,524)</u> |
| 處分權益工具累計損益 移轉至保留盈餘 | <u>(3,554)</u> | <u>-</u> |
| 視同處分權益工具累計 損益移轉至保留盈餘 | <u>16</u> | <u>-</u> |
| 年底餘額 | <u>(\$ 76,170)</u> | <u>(\$ 121,531)</u> |

(五) 庫藏股票

因本公司 108 年 8 月辦理現金減資退回股款，子公司永續投資公司持有本公司之庫藏股票依減資比例減少 161 千股；107 年度庫藏股票股數無變動。

子公司永續投資公司買入本公司股票係用於投資理財，原始成本為 96,080 千元，扣除減資退回股款後原始成本為 94,468 千元。

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 |
| 108 年 12 月 31 日 | | | |
| 永續投資 | 1,451 | \$ <u>50,864</u> | \$ <u>50,864</u> |
| 107 年 12 月 31 日 | | | |
| 永續投資 | 1,612 | \$ <u>23,219</u> | \$ <u>23,219</u> |

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

二二、收 入

| | 108年度 | 107年度 |
|--------|---------------------|---------------------|
| 客戶合約收入 | | |
| 商品銷貨收入 | \$ 5,071,285 | \$ 5,498,456 |
| 其他收入 | <u>23,171</u> | <u>25,363</u> |
| | <u>\$ 5,094,456</u> | <u>\$ 5,523,819</u> |

(一) 合約餘額

| | 108年12月31日 | 107年12月31日 | 107年1月1日 |
|-----------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 應收票據及帳款 | <u>\$ 1,452,682</u> | <u>\$ 1,474,110</u> | <u>\$ 1,294,526</u> |
| 合約負債—流動 商品銷貨 | <u>\$ 7,653</u> | <u>\$ 10,794</u> | <u>\$ 2,806</u> |

合約負債之變動主係來自滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異，此外並無其他重大變動。

(二) 客戶合約收入之細分

108 年度

| 類 型 | 應 報 導 部 門 | | | 合 計 |
|--------|---------------------|-----------------------------|------------------|---------------------|
| | 印刷電路板 及 買 賣 | 電 路 板 / 照 明 組 裝 及 買 賣 | 其 他 | |
| 商品銷貨收入 | \$ 3,504,722 | \$ 1,566,563 | \$ - | \$ 5,071,285 |
| 其他收入 | - | - | 23,171 | 23,171 |
| | <u>\$ 3,504,722</u> | <u>\$ 1,566,563</u> | <u>\$ 23,171</u> | <u>\$ 5,094,456</u> |

107 年度

| 類 型 | 應 報 導 部 門 | | | 合 計 |
|--------|---------------------|-----------------------------|------------------|---------------------|
| | 印刷電路板 及 買 賣 | 電 路 板 / 照 明 組 裝 及 買 賣 | 其 他 | |
| 商品銷貨收入 | \$ 3,754,716 | \$ 1,743,740 | \$ - | \$ 5,498,456 |
| 其他收入 | - | - | 25,363 | 25,363 |
| | <u>\$ 3,754,716</u> | <u>\$ 1,743,740</u> | <u>\$ 25,363</u> | <u>\$ 5,523,819</u> |

二三、本年度淨利

本年度淨利係包含以下項目：

(一) 其他收入

| | 108年度 | 107年度 |
|------|-------------------|-------------------|
| 利息收入 | \$ 111,843 | \$ 140,351 |
| 股利收入 | - | 4,091 |
| 其 他 | 6,369 | 10,025 |
| | <u>\$ 118,212</u> | <u>\$ 154,467</u> |

(二) 其他利益及損失

| | 108年度 | 107年度 |
|---------------|------------------|------------------|
| 透過損益按公允價值衡量之 | | |
| 金融資產利益 | \$ 26,828 | \$ 18,132 |
| 淨外幣兌換損益 | (71,700) | 42,862 |
| 處分不動產、廠房及設備利益 | 231 | 16,492 |
| 其他 | (3,646) | (1,709) |
| | <u>\$ 48,287</u> | <u>\$ 75,777</u> |

上述淨外幣兌換（損）益包括：

| | 108年度 | 107年度 |
|----------|------------------|------------------|
| 外幣兌換利益總額 | \$ 230,859 | \$ 309,164 |
| 外幣兌換損失總額 | (302,559) | (266,302) |
| 淨損益 | <u>\$ 71,700</u> | <u>\$ 42,862</u> |

(三) 財務成本

| | 108年度 | 107年度 |
|-----------------|------------------|------------------|
| 銀行借款利息 | \$ 34,652 | \$ 32,607 |
| 租賃負債之利息 | 2,297 | - |
| | 36,949 | 32,607 |
| 減：列入符合要件資產成本之金額 | (5,321) | (5,584) |
| | <u>\$ 31,628</u> | <u>\$ 27,023</u> |

利息資本化相關資訊如下：

| | 108年度 | 107年度 |
|-------------|-----------------|-----------------|
| 利息資本化金額 | <u>\$ 5,321</u> | <u>\$ 5,584</u> |
| 利息資本化年利率（%） | 1.32 | 1.25~1.32 |

(四) 折舊及攤銷

| | 108年度 | 107年度 |
|-----------|-------------------|-------------------|
| 不動產、廠房及設備 | \$ 346,117 | \$ 337,953 |
| 使用權資產 | 9,024 | - |
| 無形資產 | 4,792 | - |
| 預付租賃款 | - | 435 |
| 其他 | 4,021 | 4,016 |
| | <u>\$ 363,954</u> | <u>\$ 342,404</u> |

| | 108年度 | 107年度 |
|------------|-------------------|-------------------|
| 折舊費用依功能別彙總 | | |
| 營業成本 | \$ 337,014 | \$ 322,128 |
| 營業費用 | <u>18,127</u> | <u>15,825</u> |
| | <u>\$ 355,141</u> | <u>\$ 337,953</u> |
| 攤銷費用依功能別彙總 | | |
| 營業成本 | \$ 4,559 | \$ 1,227 |
| 營業費用 | <u>4,254</u> | <u>3,224</u> |
| | <u>\$ 8,813</u> | <u>\$ 4,451</u> |

(五) 員工福利費用

| | 108年度 | 107年度 |
|--------|---------------------|---------------------|
| 短期員工福利 | | |
| 薪資 | \$ 998,945 | \$ 1,058,917 |
| 勞健保 | 81,912 | 84,659 |
| 董事酬金 | 3,000 | 2,340 |
| 其他 | <u>67,248</u> | <u>77,965</u> |
| | <u>1,151,105</u> | <u>1,223,881</u> |
| 退職後福利 | | |
| 確定提撥計畫 | 44,176 | 45,737 |
| 確定福利計畫 | <u>13,000</u> | <u>16,012</u> |
| | <u>57,176</u> | <u>61,749</u> |
| 員工福利費用 | <u>\$ 1,208,281</u> | <u>\$ 1,285,630</u> |
| 依功能別彙總 | | |
| 營業成本 | \$ 977,658 | \$ 1,038,688 |
| 營業費用 | <u>230,623</u> | <u>246,942</u> |
| | <u>\$ 1,208,281</u> | <u>\$ 1,285,630</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。108及 107 年度員工及董事酬勞（皆以現金發放）分別於 109 年及 108 年 3 月經董事會決議如下：

| | 108年度 | 107年度 |
|------|-----------------|---------------|
| 員工酬勞 | <u>\$ 1,000</u> | <u>\$ 410</u> |
| 董事酬勞 | <u>\$ 1,000</u> | <u>\$ 410</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。

107 年度員工及董事酬勞之實際配發金額與 107 年度合併財務報告認列之金額並無差異；106 年度因營運產生虧損，未估列及決議發放員工及董事酬勞。

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。

二四、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用之主要組成項目

| | 108年度 | 107年度 |
|------------|------------------|-------------------|
| 當期所得稅 | | |
| 本年度產生者 | \$ 68,675 | \$ 10,762 |
| 以前年度調整 | (35,615) | - |
| 國外股利收入扣繳稅款 | - | 1,079 |
| | <u>33,060</u> | <u>11,841</u> |
| 遞延所得稅 | | |
| 本年度產生者 | 65,445 | 103,674 |
| 稅率變動 | - | 51,841 |
| 以前年度調整 | - | 7 |
| | <u>65,445</u> | <u>155,522</u> |
| | <u>\$ 98,505</u> | <u>\$ 167,363</u> |

會計所得與所得稅費用之調節如下：

| | 108年度 | 107年度 |
|----------------|-------------------|-------------------|
| 稅前淨利 | <u>\$ 648,937</u> | <u>\$ 467,926</u> |
| 稅前淨利按法定稅率計算之 | | |
| 所得稅 | \$ 138,346 | \$ 93,199 |
| 稅率變動影響數 | - | 51,841 |
| 稅上不可減除之費損 | (374) | (8,168) |
| 未認列之暫時性差異 | (65) | (1,317) |
| 抵用虧損扣抵 | (3,787) | (3,962) |
| 以前年度之調整 | (35,615) | 7 |
| 國外股利收入扣繳稅款 | - | 1,079 |
| 子公司盈餘之遞延所得稅影響數 | - | 34,684 |
| | <u>\$ 98,505</u> | <u>\$ 167,363</u> |

1. 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%，該修正並規定 107 年度未分配盈餘所適用之稅率由 10%調降為 5%。由於 109 年度股東會盈餘分配情形尚具不確定性，是以 108 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。
2. 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，子公司 CEK 設立於香港，依當地法令規定免繳納所得稅。
3. 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%。
4. 子公司先創電子及滬照能源依據「中華人民共和國企業所得稅法」及其他法規，適用稅率為 25%。

(二) 本公司及子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費用(利益)

| | 108年度 | 107年度 |
|-----------------|--------------------|--------------------|
| 遞延所得稅 | | |
| 稅率變動 | | |
| 確定福利計畫再衡量數 | \$ - | (\$ 2,918) |
| 國外營運機構財務報表之換算差額 | - | 10,709 |
| | - | 7,791 |
| 國外營運機構財務報表之換算差額 | (36,801) | (22,152) |
| 確定福利計畫再衡量數 | 3,513 | 3,401 |
| | <u>(\$ 33,288)</u> | <u>(\$ 10,960)</u> |

(四) 本期所得稅資產與負債

| | 108年12月31日 | 107年12月31日 |
|---------|------------|------------|
| 本期所得稅資產 | | |
| 應收退稅款 | \$ 5,260 | \$ 15,949 |
| 本期所得稅負債 | | |
| 應付所得稅 | \$ 40,608 | \$ - |

(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：

108 年度

| | 年初餘額 | 認列於其他 | | 兌換差額 | 年底餘額 |
|----------------|-------------------|--------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| | | 認列於損益 | 綜合損益 | | |
| <u>遞延所得稅資產</u> | | | | | |
| 暫時性差異 | | | | | |
| 備抵存貨損失 | \$ 53,325 | (\$ 951) | \$ - | (\$ 943) | \$ 51,431 |
| 淨確定福利負債 | 64,249 | (10,392) | (3,513) | - | 50,344 |
| 其他 | 21,930 | 4,215 | - | 167 | 26,312 |
| | 139,504 | (7,128) | (3,513) | (776) | 128,087 |
| 虧損扣抵 | 30,585 | (16,515) | - | (869) | 13,201 |
| | <u>\$ 170,089</u> | <u>(\$ 23,643)</u> | <u>(\$ 3,513)</u> | <u>(\$ 1,645)</u> | <u>\$ 141,288</u> |

遞延所得稅負債

| | | | | | |
|-----------|-------------------|------------------|--------------------|-----------------|-------------------|
| 暫時性差異 | | | | | |
| 權益法認列之投資 | | | | | |
| 收益—國外 | \$ 594,198 | \$ 26,952 | \$ - | \$ - | \$ 621,150 |
| 不動產、廠房及設備 | 57,828 | 14,125 | - | (904) | 71,049 |
| 國外營運機構兌換 | | | | | |
| 差額 | 47,447 | 1,799 | (36,801) | - | 12,445 |
| 其他 | 4,194 | (1,074) | - | (27) | 3,093 |
| | <u>\$ 703,667</u> | <u>\$ 41,802</u> | <u>(\$ 36,801)</u> | <u>(\$ 931)</u> | <u>\$ 707,737</u> |

107 年度

| | 年初餘額 | 認列於其他 | | 兌換差額 | 年底餘額 |
|----------------|-------------------|------------------|-----------------|-------------------|-------------------|
| | | 認列於損益 | 綜合損益 | | |
| <u>遞延所得稅資產</u> | | | | | |
| 暫時性差異 | | | | | |
| 備抵存貨損失 | \$ 46,030 | \$ 8,077 | \$ - | (\$ 782) | \$ 53,325 |
| 淨確定福利負債 | 56,805 | 7,927 | (483) | - | 64,249 |
| 其他 | 19,176 | 3,511 | - | (757) | 21,930 |
| | 122,011 | 19,515 | (483) | (1,539) | 139,504 |
| 虧損扣抵 | 3,302 | 27,460 | - | (177) | 30,585 |
| | <u>\$ 125,313</u> | <u>\$ 46,975</u> | <u>(\$ 483)</u> | <u>(\$ 1,716)</u> | <u>\$ 170,089</u> |

遞延所得稅負債

| | | | | | |
|-----------|-------------------|-------------------|--------------------|-----------------|-------------------|
| 暫時性差異 | | | | | |
| 權益法認列之投資 | | | | | |
| 收益—國外 | \$ 421,026 | \$ 173,172 | \$ - | \$ - | \$ 594,198 |
| 不動產、廠房及設備 | 29,430 | 28,903 | - | (505) | 57,828 |
| 國外營運機構兌換 | | | | | |
| 差額 | 58,890 | - | (11,443) | - | 47,447 |
| 其他 | 3,772 | 422 | - | - | 4,194 |
| | <u>\$ 513,118</u> | <u>\$ 202,497</u> | <u>(\$ 11,443)</u> | <u>(\$ 505)</u> | <u>\$ 703,667</u> |

(六) 本公司及子公司未於合併資產負債表中認列為遞延所得稅資產之可減除暫時性差異及未使用虧損扣抵如下：

| | 108年12月31日 | 107年12月31日 |
|-------------|------------------|------------------|
| 虧損扣抵 | \$ 29,416 | \$ 44,743 |
| 可減除之暫時性差異 | | |
| 資產減損損失及折舊差異 | 50,271 | 52,073 |
| 其他 | 175 | 382 |
| | <u>50,446</u> | <u>52,455</u> |
| | <u>\$ 79,862</u> | <u>\$ 97,198</u> |

(七) 未使用之虧損扣抵相關資訊項目

截至 108 年 12 月 31 日止，本公司及子公司虧損扣抵相關資訊如下：

| 尚 未 扣 抵 餘 額 | 最 後 扣 抵 年 度 |
|------------------|-------------|
| \$ 68 | 109 |
| 19 | 110 |
| 12,457 | 111 |
| 17,054 | 112 |
| 22,668 | 113 |
| 101 | 116 |
| 7,088 | 117 |
| <u>22,139</u> | - |
| <u>\$ 81,594</u> | |

(八) 與投資相關且未認列遞延所得稅負債之暫時性差異彙總資訊

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 108 年及 107 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 4,621,146 千元及 4,606,995 千元。

(九) 所得稅核定情形

本公司截至 106 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；子公司永續投資截至 107 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。

二五、每股盈餘

用以計算每股盈餘之淨利及普通股加權平均股數如下：

本年度淨利

| | 108年度 | 107年度 |
|-------------|-------------------|-------------------|
| 歸屬於本公司業主之淨利 | <u>\$ 550,432</u> | <u>\$ 300,563</u> |

股數

單位：千股

| | 108年度 | 107年度 |
|------------------------|----------------|----------------|
| 用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數 | 217,509 | 225,606 |
| 減：子公司持有本公司股票流通在外加權平均股數 | <u>1,555</u> | <u>1,612</u> |
| 計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數 | 215,954 | 223,994 |
| 加：具稀釋作用之潛在普通股—員工酬勞 | <u>33</u> | <u>28</u> |
| 計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數 | <u>215,987</u> | <u>224,022</u> |

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。

二六、非現金交易

108及107年度本公司及子公司進行下列非現金交易之投資活動：

| | 108年度 | 107年度 |
|-----------------|-------------------|-------------------|
| 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 | \$ 404,956 | \$ 570,660 |
| 預付設備款減少 | (2,482) | (306) |
| 應付票據減少 | - | 4,725 |
| 應付設備款增加 | (9,418) | (31,984) |
| 利息資本化 | (5,321) | (5,584) |
| 支付現金數 | <u>\$ 387,735</u> | <u>\$ 537,511</u> |

二七、資本風險管理

本公司及子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。

本公司及子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。

二八、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

本公司及子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

1. 公允價值層級

| | 第 1 等級 | 第 2 等級 | 第 3 等級 | 合 計 |
|------------------------|-------------------|-------------|-------------------|--------------------|
| <u>108 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 | \$ 176,814 | \$ - | \$ - | \$ 176,814 |
| 國外公司債 | 66,213 | - | - | 66,213 |
| 浮動收益理財產品 | - | - | 884,391 | 884,391 |
| | <u>\$ 243,027</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 884,391</u> | <u>\$1,127,418</u> |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 | | | | |
| 國外上市股票 | <u>\$ 225,181</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 225,181</u> |
| <u>107 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 | \$ 110,067 | \$ - | \$ - | \$ 110,067 |
| 國外公司債 | 156,260 | - | - | 156,260 |
| 浮動收益理財產品 | - | - | 385,737 | 385,737 |
| | <u>\$ 266,327</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 385,737</u> | <u>\$ 652,064</u> |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 | | | | |
| 國外上市股票 | <u>\$ 175,479</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 175,479</u> |

108 及 107 年度無第 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

| | 108年度 | 107年度 |
|--------------------------|-------------------|-------------------|
| 透 過 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 | | |
| 年初餘額 | \$ 385,737 | \$ 359,154 |
| 購 買 | 1,818,880 | 1,128,144 |
| 處 分 | (1,309,775) | (1,106,072) |
| 認列於損益(其他利益 及損失) | 21,440 | 13,846 |
| 匯率影響數 | (31,891) | (9,335) |
| 年底餘額 | <u>\$ 884,391</u> | <u>\$ 385,737</u> |

3. 第3等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

本公司及子公司持有之理財產品無市場價格可供參考，而採用評價方法估計，其公允價值係參考合約預期收益率估算。

(三) 金融工具之種類

| | 108年12月31日 | 107年12月31日 |
|---------------------|--------------|------------|
| 金 融 資 產 | | |
| 透過損益按公允價值衡量 | \$ 1,127,418 | \$ 652,064 |
| 按攤銷後成本衡量(註1) | 4,762,203 | 5,779,551 |
| 透過其他綜合損益按公允價 值衡量 | 225,181 | 175,479 |
| 金 融 負 債 | | |
| 按攤銷後成本衡量(註2) | 3,925,968 | 3,853,255 |

註1：餘額係包含現金及約當現金、應收票據及帳款(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2：餘額係包含應付短期票券、應付帳款、其他應付款、長短期借款(含一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

本公司及子公司主要金融工具包括應收票據及帳款、權益及債務工具投資、其他金融資產、應付帳款、應付短期票券及長短期借款(含一年內到期之長期借款)。本公司及子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及子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

本公司及子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)）。

本公司及子公司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

本公司及子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。本公司及子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，以減輕匯率暴險。

本公司及子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，參閱附註三三。

敏感度分析

本公司及子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，本公司及子公司之敏感度分析。1%係為本公司及子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重大外幣貨幣性項目，下表係表示當功能性貨幣相對於外幣貶值1%時，將使稅前淨利增加之金額：

| | <u>美金之影響</u> | | <u>人民幣之影響</u> | |
|-------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| | <u>108年度</u> | <u>107年度</u> | <u>108年度</u> | <u>107年度</u> |
| 淨利（註） | <u>\$ 21,238</u> | <u>\$ 24,487</u> | <u>\$ 12,465</u> | <u>\$ 15,769</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、透過損益按公允價值衡量之金融資產、其他金融資產、長短期借款、應付款項、其他應付款及存入保證金）。

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，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

本公司及子公司以浮動利率存出或借入資金，因而產生利率暴險。本公司及子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：

| | 108年12月31日 | 107年12月31日 |
|-----------|--------------|--------------|
| 具公允價值利率風險 | | |
| 金融資產 | \$ 2,782,934 | \$ 3,708,843 |
| 金融負債 | 1,418,939 | 1,079,461 |
| 具現金流量利率風險 | | |
| 金融資產 | 479,048 | 538,997 |
| 金融負債 | 1,324,616 | 1,492,116 |

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，本公司及子公司 108 及 107 年度之稅前淨利將分別減少 13,246 千元及 14,921 千元，主因本公司及子公司所舉借之變動利率借款。

(3) 其他價格風險

本公司及子公司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

下列敏感度分析係依資產負債表日之權益及債券價格暴險進行。

若基金受益憑證及海外公司債價格下跌1%，108及107年度稅前利益將因持有透過損益按公允價值衡量之金融資產之公允價值變動分別減少2,430千元及2,663千元。

若國外上市股票權益價格下跌1%，108及107年度之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分別減少2,252千元及1,755千元。

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及子公司財務損失之風險。截至資產負債表日，本公司及子公司可能因交易對方未履行義務之最大信用風險暴險主要係來自於合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

本公司及子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。本公司及子公司將使用其他公開可取得之財務資訊及歷史交易記錄對主要客戶進行評等，本公司及子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信用評等合格之不同客戶，並透過每年交易對方信用額度限額控制信用暴險。

本公司及子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：

| | 108年12月31日 | 107年12月31日 |
|------|-------------------|-------------------|
| 甲 客戶 | \$ 221,732 | \$ 282,407 |
| 乙 客戶 | 203,439 | 39,401 |
| | <u>\$ 425,171</u> | <u>\$ 321,808</u> |

3. 流動性風險

本公司及子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，本公司及子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。

銀行借款對本公司及子公司而言係為一項重要流動性來源，截至 108 年及 107 年 12 月 31 日止，本公司及子公司未動用之長短期銀行融資額度分別為 2,990,398 千元及 3,308,672 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及子公司已約定還款期間之金融負債分析：

| | 1 年以內 | 1 至 5 年 | 5 年以 上 | 合 計 |
|------------------------|--------------------|--------------------|------------------|--------------------|
| <u>108 年 12 月 31 日</u> | | | | |
| 短期借款 | \$ 100,092 | \$ - | \$ - | \$ 100,092 |
| 應付短期票券 | 200,000 | - | - | 200,000 |
| 應付帳款 | 828,801 | - | - | 828,801 |
| 其他應付款 | 471,842 | - | - | 471,842 |
| 銀行長期借款 | 264,642 | 2,108,871 | - | 2,373,513 |
| 租賃負債 | 10,447 | 50,295 | 78,075 | 138,817 |
| 退款負債 | 41,988 | - | - | 41,988 |
| 存入保證金 | - | 958 | - | 958 |
| | <u>\$1,917,812</u> | <u>\$2,160,124</u> | <u>\$ 78,075</u> | <u>\$4,156,011</u> |
| <u>107 年 12 月 31 日</u> | | | | |
| 應付短期票券 | \$ 300,000 | \$ - | \$ - | \$ 300,000 |
| 應付帳款 | 817,674 | - | - | 817,674 |
| 其他應付款 | 463,028 | - | - | 463,028 |
| 銀行長期借款 | 392,069 | 1,925,697 | - | 2,317,766 |
| 退款負債 | 53,748 | - | - | 53,748 |
| 存入保證金 | - | 976 | - | 976 |
| | <u>\$2,026,519</u> | <u>\$1,926,673</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$3,953,192</u> |

二九、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。本公司及子公司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 | 與本公司及子公司之關係 |
|------------------|-------------|
| 滬士電子股份有限公司 | 關聯企業 |
| 昆山滬利微電有限公司(滬利微電) | 關聯企業 |
| 滬士國際有限公司 | 關聯企業 |

| 關係人名稱 | 與本公司及子公司之關係 |
|-------------|-------------|
| 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

| 關係人類別 | 108年度 | 107年度 |
|-------|------------|------------|
| 關聯企業 | \$ 222,140 | \$ 321,881 |

本公司除部分銷貨品項並無銷售其他第三者之價格可供比較外，其餘品項銷售予關係人之價格與一般客戶無重大差異，收款條件約 30~120 天，亦與一般客戶收款期間相當。

(三) 進貨

| 關係人類別 | 108年度 | 107年度 |
|-------|-----------|-----------|
| 關聯企業 | \$ 47,514 | \$ 65,402 |

本公司及子公司向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) 處分不動產、廠房及設備 - 108 年度

| 關係人類別 / 名稱 | 處分價款 | 處分損益 |
|--------------|----------|--------|
| 關聯企業 滬利微電 | \$ 1,767 | \$ 155 |

本公司及子公司出售機器設備予關係人，價款及收款條件係經雙方簽約議定。

(五) 應收關係人款項

| 帳列項目 | 關係人類別 | 108年 | 107年 |
|----------|-------|-----------|------------|
| | | 12月31日 | 12月31日 |
| 應收帳款—關係人 | 關聯企業 | \$ 55,276 | \$ 102,212 |
| 其他應收款 | 關聯企業 | \$ 4,711 | \$ 1,526 |

流通在外之應收關係人款項未收取保證。108 及 107 年度之應收關係人款項並未提列備抵損失。

(六) 應付關係人款項

| 帳列項目 | 關係人類別 | 108年 12月31日 | 107年 12月31日 |
|-------|-------|----------------|----------------|
| 應付帳款 | 關聯企業 | \$ 9,238 | \$ 10,305 |
| 其他應付款 | 關聯企業 | \$ 198 | \$ 36 |

流通在外之應付關係人款項餘額未提供擔保。

(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：

| | 108年度 | 107年度 |
|--------|------------------|------------------|
| 短期員工福利 | \$ 12,764 | \$ 11,813 |
| 退職後福利 | 375 | 348 |
| | <u>\$ 13,139</u> | <u>\$ 12,161</u> |

三十、質抵押之資產

本公司及子公司提供下列資產作為購買油品、長期借款之擔保品及海關保證金：

| | 帳面 108年12月31日 | 價值 107年12月31日 |
|------------|-------------------|-------------------|
| 不動產、廠房及設備 | | |
| 建築物 | \$ 240,509 | \$ 253,596 |
| 其他金融資產—非流動 | 1,024 | 1,054 |
| | <u>\$ 241,533</u> | <u>\$ 254,650</u> |

三一、重大或有事項及未認列之合約承諾

除其他附註所述者外，本公司及子公司於 108 年 12 月 31 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 7,144 千元。
- (二) 已簽訂尚未認列之固定資產採購合約金額約 285,968 千元。

三二、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 109 年 3 月 25 日董事會通過辦理現金減資 10%，尚待 109 年 6 月之股東會決議通過及主管機關核准。

三三、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按本公司及子公司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／新台幣

幣千元；匯率：元

| | 外 | 幣 | 匯 | 率 | 帳 | 面 | 金 | 額 |
|---------------------|----|-----------|--------|-----------|----|-----------|---|---|
| 108年12月31日 | | | | | | | | |
| 金融資產貨幣性項目 | | | | | | | | |
| 美金 | \$ | 63,201 | 30.08 | (美金：新台幣) | \$ | 1,901,079 | | |
| 美金 | | 36,861 | 6.9630 | (美金：人民幣) | | 1,108,769 | | |
| 人民幣 | | 288,542 | 4.32 | (人民幣：新台幣) | | 1,246,502 | | |
| 金融負債貨幣性項目 | | | | | | | | |
| 美金 | | 6,580 | 30.08 | (美金：新台幣) | | 197,930 | | |
| 美金 | | 22,876 | 6.9630 | (美金：人民幣) | | 688,123 | | |
| 非貨幣性項目 | | | | | | | | |
| 透過其他綜合損益 按公允價值衡量 | | | | | | | | |
| 歐元 | | 6,681 | 33.74 | (歐元：新台幣) | | 225,181 | | |
| 採權益法之關聯企業 | | | | | | | | |
| 人民幣 | | 1,236,966 | 4.32 | (人民幣：新台幣) | | 5,343,646 | | |
| 美金 | | 5,793 | 30.08 | (美金：新台幣) | | 174,255 | | |
| 107年12月31日 | | | | | | | | |
| 金融資產貨幣性項目 | | | | | | | | |
| 美金 | | 72,883 | 30.73 | (美金：新台幣) | | 2,239,705 | | |
| 美金 | | 38,918 | 6.8747 | (美金：人民幣) | | 1,195,955 | | |
| 人民幣 | | 352,773 | 4.47 | (人民幣：新台幣) | | 1,576,897 | | |
| 金融負債貨幣性項目 | | | | | | | | |
| 美金 | | 10,389 | 30.73 | (美金：新台幣) | | 319,253 | | |
| 美金 | | 21,727 | 6.8747 | (美金：人民幣) | | 667,676 | | |
| 非貨幣性項目 | | | | | | | | |
| 透過其他綜合損益 按公允價值衡量 | | | | | | | | |
| 歐元 | | 4,992 | 35.20 | (歐元：新台幣) | | 175,479 | | |
| 採權益法之關聯企業 | | | | | | | | |
| 人民幣 | | 1,077,240 | 4.47 | (人民幣：新台幣) | | 4,814,356 | | |
| 美金 | | 5,075 | 30.73 | (美金：新台幣) | | 155,942 | | |

本公司及子公司於 108 及 107 年度外幣兌換損益（含已實現及未實現）為損失 71,700 千元及利益 42,862 千元，由於本公司及子公司各個體之外幣種類繁多，是以無法按各重大影響之外幣別揭露兌換損益。

三四、附註揭露事項

(一) 108 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. 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、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，暨其價格、付款條件、未實現損益：

(1) 交易事項：附表六。

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。

(2) 應收付餘額：附表六。

本公司與子公司之交易所產生之應收付餘額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：附註二九。

(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。

三五、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。本公司及子公司之應報導部門分為印刷電路板及買賣、電路板／照明組裝及買賣、投資以及其他部門。

(一) 部門收入與營運結果

本公司及子公司收入與營運結果依應報導部門分析如下：

| | 印刷電路板 及買賣 | 電路板／照明 組裝及買賣 | 投 資 | 其 他 | 調整及沖銷 | 合 計 |
|--------------------|---------------------|---------------------|---------------------|-------------------|---------------------|---------------------|
| 108 年度 | | | | | | |
| 來自本公司及合併子公司以外客戶之收入 | \$ 3,504,722 | \$ 1,566,563 | \$ - | \$ 23,171 | \$ - | \$ 5,094,456 |
| 來自本公司及合併子公司之收入 | 86,357 | 117,136 | - | 8,019 | (211,512) | - |
| 收入合計 | <u>\$ 3,591,079</u> | <u>\$ 1,683,699</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 31,190</u> | <u>(\$ 211,512)</u> | <u>\$ 5,094,456</u> |
| 部門利益 (損失) | <u>(\$ 156,470)</u> | <u>\$ 45,392</u> | <u>(\$ 1,244)</u> | <u>\$ 20,258</u> | <u>\$ 859</u> | <u>(\$ 91,205)</u> |
| 利息收入 | | | | | | 111,843 |
| 其他收入 | | | | | | 6,369 |
| 其他利益及損失 | | | | | | (48,287) |
| 財務成本 | | | | | | (31,628) |
| 採用權益法之關聯企業損益之份額 | | | | | | 701,845 |
| 稅前淨利 | | | | | | 648,937 |
| 所得稅費用 | | | | | | (98,505) |
| 本年度淨利 | | | | | | <u>\$ 550,432</u> |
| 可辨認資產 | <u>\$ 3,806,358</u> | <u>\$ 3,217,742</u> | <u>\$ 2,569,722</u> | <u>\$ 386,752</u> | <u>(\$ 437,997)</u> | \$ 9,542,577 |
| 採用權益法之投資 | | | | | | 2,831,393 |
| 資產合計 | | | | | | <u>\$12,373,970</u> |
| 負債合計 | <u>\$ 4,589,287</u> | <u>\$ 852,819</u> | <u>\$ 54,088</u> | <u>\$ 3,375</u> | <u>(\$ 387,088)</u> | <u>\$ 5,112,481</u> |
| 107 年度 | | | | | | |
| 來自本公司及合併子公司以外客戶之收入 | \$ 3,754,716 | \$ 1,743,740 | \$ - | \$ 25,363 | \$ - | \$ 5,523,819 |
| 來自本公司及合併子公司之收入 | 74,087 | 112,268 | - | 8,015 | (194,370) | - |
| 收入合計 | <u>\$ 3,828,803</u> | <u>\$ 1,856,008</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 33,378</u> | <u>(\$ 194,370)</u> | <u>\$ 5,523,819</u> |
| 部門利益 (損失) | <u>(\$ 153,148)</u> | <u>\$ 50,471</u> | <u>(\$ 1,288)</u> | <u>\$ 22,366</u> | <u>(\$ 532)</u> | <u>(\$ 82,131)</u> |
| 利息收入 | | | | | | 140,351 |
| 其他收入 | | | | | | 14,116 |
| 其他利益及損失 | | | | | | 75,777 |

| | 印刷電路板 及買賣 | 電路板/照明 組裝及買賣 | 投 資 | 其 他 | 調 整 及 沖 銷 | 合 計 |
|---------------------|--------------|-----------------|--------------|------------|--------------|--------------|
| 財務成本 | | | | | | (\$ 27,023) |
| 採用權益法之關聯企業損益 之份額 | | | | | | 346,836 |
| 稅前淨利 | | | | | | 467,926 |
| 所得稅費用 | | | | | | (167,363) |
| 本年度淨利 | | | | | | \$ 300,563 |
| 可辨認資產 | \$ 3,772,978 | \$ 3,184,429 | \$ 3,005,790 | \$ 338,447 | (\$ 427,476) | \$ 9,874,168 |
| 採用權益法之投資 | | | | | | 2,293,265 |
| 資產合計 | | | | | | \$12,167,433 |
| 負債合計 | \$ 4,493,809 | \$ 812,316 | \$ 54,047 | \$ 1,210 | (\$ 403,353) | \$ 4,958,029 |

(二) 其他部門資訊

| | 折 舊 與 攤 銷 | | 非流動資產本年度增加數 | |
|-----------------|------------|------------|-------------|------------|
| | 108年度 | 107年度 | 108年度 | 107年度 |
| 印刷電路板及買 賣 | \$ 307,688 | \$ 309,555 | \$ 315,266 | \$ 435,880 |
| 電路板/照明組 裝及買賣 | 56,242 | 32,849 | 94,873 | 158,652 |
| 其 他 | 24 | - | 1,711 | - |
| | \$ 363,954 | \$ 342,404 | \$ 411,850 | \$ 594,532 |

非流動資產不包括金融工具及遞延所得稅資產。

(三) 主要產品及勞務之收入

本公司及子公司繼續營業單位之主要產品及勞務之收入分析如下：

| | 108年度 | 107年度 |
|-------------|--------------|--------------|
| 印刷電路板 | \$ 3,460,867 | \$ 3,713,167 |
| 電路板/照明組裝及買賣 | 1,609,149 | 1,782,479 |
| 其 他 | 24,440 | 28,173 |
| | \$ 5,094,456 | \$ 5,523,819 |

(四) 地區別資訊

本公司及子公司主要於台灣及亞洲地區營運。

本公司及子公司來自外部客戶之收入依客戶所在國家為基礎歸類，而非流動資產按資產所在地區分之資訊列示如下：

| | 來自外部客戶之收入 | | 非 流 動 資 產 | |
|-----|-----------|------------|----------------|----------------|
| | 108年度 | 107年度 | 108年 12月31日 | 107年 12月31日 |
| | 台 灣 | \$ 795,827 | \$ 604,318 | \$ 1,911,032 |
| 亞 洲 | 2,099,341 | 2,257,654 | 382,197 | 368,964 |

| | 來自外部客戶之收入 | | 非流動資產 | |
|------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| | 108年度 | 107年度 | 108年 12月31日 | 107年 12月31日 |
| | 北美洲 | \$ 1,721,574 | \$ 2,115,283 | \$ - |
| 歐洲 | 472,133 | 533,425 | - | - |
| 其他地區 | 5,581 | 13,139 | - | - |
| | <u>\$ 5,094,456</u> | <u>\$ 5,523,819</u> | <u>\$ 2,293,229</u> | <u>\$ 2,144,944</u> |

非流動資產不包括金融工具及遞延所得稅資產。

(五) 重要客戶資訊

| | 108年度 | | 107年度 | |
|-----|---------------------|-----------|---------------------|-----------|
| | 金額 | 佔淨額 % | 金額 | 佔淨額 % |
| 甲公司 | \$ 706,885 | 14 | \$ 1,047,724 | 19 |
| 乙公司 | 401,078 | 8 | 632,406 | 11 |
| | <u>\$ 1,107,963</u> | <u>22</u> | <u>\$ 1,680,130</u> | <u>30</u> |

楠梓電子股份有限公司及子公司
資金貸與他人

民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表一

單位：新台幣千元
(除另註明外)

| 編號 | 貸出資金之公司 | 貸與對象 | 科目 | 是否關係人 | 最高年度 | 年度 | 實際 | 利率 | 利率區間(%) | 資金用途 | 有無融通 | 提列損失 | 備抵 | 擔保 | 品價值 | 對個別對象 | 資金與 | 註 |
|----|---|----------------|-----------|-------|------------|------------|------------|-----|---------|------|------|------|------|------|------|------------|--------------|---------|
| | | | 往來應收款-關係人 | 是/否 | 金額 | 金額 | 金額 | 金額 | | 經營週轉 | 經營週轉 | 金額 | 金額 | 金額 | 金額 | 金額 | 金額 | |
| 1 | China Electronic (BVI) Holdings Co., Ltd. | 昆山光創電子有限公司 | 其他應收款-關係人 | 是 | \$ 151,632 | \$ 144,384 | \$ 144,384 | 0.6 | 0.6 | 經營週轉 | 經營週轉 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 726,149 | \$ 1,452,298 | 註 1 及 3 |
| 2 | Centron Electronics (HK) Co., Ltd. | 昆山光創電子有限公司 | 其他應收款-關係人 | 是 | 231,719 | 188,602 | 188,602 | 0.6 | 0.6 | 經營週轉 | 經營週轉 | - | - | - | - | 726,149 | 1,452,298 | 註 1 及 3 |
| 3 | 昆山光創電子有限公司 | 應照能源(昆山)科技有限公司 | 其他應收款-關係人 | 是 | 230,000 | 216,000 | - | 註 2 | 註 2 | 經營週轉 | 經營週轉 | - | - | - | - | 726,149 | 1,452,298 | 註 1 及 3 |

註 1：本公司資金貸與他人作業程序規定，本公司直接或間接持有表決權股份 100% 之國外子公司間從事資金貸與，資金貸與總額及個別對象之限額，分別以不超過本公司最近期財務報表淨值之 20% 及 10% 為限。

註 2：借款利率雙方協商不高於同期銀行存款利率。

註 3：編製合併財務報告時業已沖銷。

楠梓電子股份有限公司及子公司
年底持有有價證券情形

民國 108 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 目股數(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 | 4,010,593.50 | \$ 63,695 | - | \$ 63,695 | |
| | 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 | 2,726,880.60 | 41,893 | - | 41,893 | |
| | 第一金台灣貨幣市場基金 | - | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 | 2,441,541.84 | 33,167 | - | 33,167 | |
| | 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 | 2,020,798.76 | 30,065 | - | 30,065 | |
| | 日盛貨幣市場基金 | - | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 | 300,000.00 | 2,970 | - | 2,970 | |
| | 兆豐丹麥資產基金 | - | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 | 200,000.00 | 2,023 | - | 2,023 | |
| | 凱基收益成長多重資產基金 | - | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 | 160,585.80 | 2,005 | - | 2,005 | |
| | 國泰台灣貨幣市場基金 | - | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 | 100,207.43 | 996 | - | 996 | |
| | 中信全球短高收益債券基金—台幣 A | - | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 | | <u>\$ 176,814</u> | | <u>\$ 176,814</u> | |
| | 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 | | \$ 30,289 | | \$ 30,289 | |
| | SMBG Aviation Capital Finance DAC 公司債 | - | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 | | 20,918 | | 20,918 | |
| | 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 | | 15,006 | | 15,006 | |
| | 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 | | <u>\$ 66,213</u> | | <u>\$ 66,213</u> | |
| 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>\$ 225,181</u> | 10.16 | <u>\$ 225,181</u> | | |
| 股票 永績投資股份有限公司 | 母公司 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 | 1,451,177 | <u>\$ 50,864</u> | - | <u>\$ 50,864</u> | 註 | |

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108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 | 帳列 | 科目 | 日交易對帳開 | 年係 | 年 | | 初買 | | 入 | | 出 | | 處 | | | |
|--------|------------------------|-------------------------|----|--------|--------------|--------|----|---------------|---------|---------------|---------------|---------|---------|--------------|--------------|----|--------|
| | | | | | | 數 | 金 | 數 | 金 | 數 | 金 | 數 | 金 | | | | |
| 本公司 | 基金受託憑證 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 | 58,062 | \$ | 39,079,615.83 | \$ | 529,195 | 40,938,224.93 | \$ | 554,688 | \$ | 2,441,541.84 | \$ | 33,135 |
| | | | | | | - | - | 27,679,492.65 | 410,960 | 25,658,693.89 | 381,183 | 380,911 | 272 | 2,020,798.76 | 30,049 | | |
| | 日盛貨幣市場基金 | 透過損益按公允價值衡量之 金融資產－流動 | - | - | - | - | - | - | 410,960 | 25,658,693.89 | 381,183 | 380,911 | 272 | 2,020,798.76 | 30,049 | | |

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 108 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 本公司 | 交易對象名稱 港士國際有限公司 | 關係 採權益法評價之被投資公司 之子公司 | 交易情形 | | 交易條件與一般交易情形之單 價 一般交易條件 | 交易條件與一般交易情形及原 因 一般交易條件 | 應收(付)票據、帳款 | |
|-----------------|--------------------|----------------------------|-----------------|---------------|------------------------------|------------------------------|------------|----------------------|
| | | | 交 易 | 情 形 | | | 應收(付)票據、帳款 | 佔總應收(付)票據、帳款之比率(%)備註 |
| | | | 進(銷)貨金額 | 佔總進(銷)貨之比率(%) | 授信期間 | 不同原因 | 總額 | |
| | | | 銷貨 (\$ 194,304) | (4) | 月結 120 天 | | \$ 48,149 | 3 |

楠梓電子股份有限公司及子公司

應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上

民國 108 年 12 月 31 日

附表五

單位：新台幣千元
(除另註明外)

| 帳列應收款項之公司 | 交易對象名稱 | 關係人稱謂 | 應收關係人款項 | 應收關係人額餘 | 人額 | 週轉率 | 逾 | 應收 | | 應收關係人款項方式 | 應收關係人款項金額 | 提 | 列 | 抵 |
|---|------------|-------|---------|------------------|-----|-----|---|----|----|-----------|-----------|---|---|---|
| | | | | | | | | 金額 | 金額 | | | | | |
| China Electronic (BVI) Holdings Co., Ltd. | 昆山先創電子有限公司 | 子公司 | \$ | 144,399 (註 2) | 註 1 | \$ | - | - | \$ | - | \$ | - | - | - |
| Centron Electronics (HK) Co., Ltd. | 昆山先創電子有限公司 | 子公司 | | 189,070 (註 3) | 註 1 | | - | - | | 152,974 | | | | - |

註 1：係資金融通款項，不適用週轉率之計算。

註 2：係包含資金融通款項 144,384 千元及其他應收款 15 千元，編製合併財務報告時業已沖銷。

註 3：係包含資金融通款項 188,602 千元及其他應收款 468 千元，編製合併財務報告時業已沖銷。

楠梓電子股份有限公司及子公司
 母子公司間業務關係及重要交易往來情形

民國 108 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)

| 編號 | 交易人名稱 | 交易往來對象 | 與交易人之關係 | 交易 | | 往來 | | 情形 |
|----|--|-----------------------------------|---------|-------|----------|-------------|-------|-----------|
| | | | | 項目 | 金額 | 金額 | 條件或總比 | |
| 0 | 本公司 | Centron Electronics (HK) Co., Ltd | 母子公司 | 銷貨 | \$ 6,058 | 一般交易條件 | - | 估合併總資產率 % |
| 0 | 本公司 | 昆山先創電子有限公司 | 母子公司 | 銷貨 | 80,113 | 一般交易條件 | 2.00 | |
| 0 | 本公司 | 昆山先創電子有限公司 | 母子公司 | 進貨 | 10,630 | 無同類交易比較 | - | |
| 0 | 本公司 | 應照能源(昆山)科技公司 | 母子公司 | 進貨 | 89,725 | 無同類交易比較 | 2.00 | |
| 0 | 本公司 | 昆山先創電子有限公司 | 母子公司 | 應收帳款 | 14,643 | 一般交易條件 | - | |
| 0 | 本公司 | 昆山先創電子有限公司 | 母子公司 | 應付帳款 | 3,769 | 一般交易條件 | - | |
| 0 | 本公司 | 應照能源(昆山)科技公司 | 母子公司 | 應付帳款 | 29,521 | 一般交易條件 | - | |
| 0 | 本公司 | WUS-Singapore | 母子公司 | 佣金支出 | 8,019 | 按銷售淨額 2% 計算 | - | |
| 0 | 本公司 | WUS-Singapore | 母子公司 | 其他應付款 | 1,884 | 一般交易條件 | - | |
| 1 | China Electronic (BVI) Holdings Co., Ltd | 昆山先創電子有限公司 | 子公司 | 其他應收款 | 144,399 | 依合約規定 | 1.00 | |
| 2 | Centron Electronics (HK) Co., Ltd | 昆山先創電子有限公司 | 子公司 | 銷貨 | 6,069 | 一般交易條件 | - | |
| 2 | Centron Electronics (HK) Co., Ltd | 應照能源(昆山)科技公司 | 子公司 | 銷貨 | 1,670 | 一般交易條件 | - | |
| 2 | Centron Electronics (HK) Co., Ltd | 昆山先創電子有限公司 | 子公司 | 進貨 | 2,637 | 無同類交易比較 | - | |
| 2 | Centron Electronics (HK) Co., Ltd | 昆山先創電子有限公司 | 子公司 | 其他應收款 | 189,070 | 依合約規定 | 2.00 | |
| 3 | 昆山先創電子有限公司 | 應照能源(昆山)科技公司 | 子公司 | 銷貨 | 5,661 | 依合約規定 | - | |
| 3 | 昆山先創電子有限公司 | 應照能源(昆山)科技公司 | 子公司 | 應收帳款 | 1,366 | 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 108 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)

| 投資公司名稱 | 被投資公司名稱 | 稱所在地 | 主要營業項目 | 原資本 | 年初 | 年底 | 年初 | 年底 | 持比率(%) | 股權 | 情形 | 被投資公司本年年末(損)益 | 本公司本年年末(損)益 | 本年度認列之投資(損)益 | 註 |
|---|--|------------------------|----------------|-----------|-----------|------------|------------|---------|--------|-----------|-----------|---------------|-------------|--------------|-----------------|
| 本公司 | WUS Group Holdings Co., Ltd. | Samoa | 投資 | \$ | 3,004 | 3,004 | 100,000 | 100,000 | 100.00 | \$ | 5,347,027 | \$ | 719,116 | \$ | 719,116 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 | 27,660,000 | 100.00 | 100.00 | 2,512,253 | 77,708 | 78,568 | 78,568 | 78,568 | 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 | 1,900,000 | 100.00 | 100.00 | 174,255 | 22,200 | 22,200 | 22,200 | 22,200 | 子公司(註4) |
| 本公司 | 永績投資股份有限公司 | 高雄市 | 投資 | 29,900 | 29,900 | 2,990,000 | 2,990,000 | 100.00 | 100.00 | 10,883 | 30,884 | 14 | 30,884 | 14 | 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 | 2,629,380 | 100.00 | 100.00 | 2,364,923 | 75,093 | 75,093 | 75,093 | 75,093 | 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 | 46,450,400 | 100.00 | 100.00 | 174,103 | 22,177 | 22,177 | 22,177 | 22,177 | 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股份有限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股份有限公司持有本公司股票 94,468 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 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表八

單位：新台幣千元
(除另註明外)

| 大陸被投資公司名稱 | 主要營業項目 | 實收資本額 | 投資方式(註1) | 本年年初自 台灣匯出累積 投資金額 | | 本年度匯出或收回投資金額 | | 本年年末自 台灣匯出累積 投資金額 | 根據投資公司 本年度損益比例 | 本公司或 接之 直接間 投資之 持股比例 | 本年度認列 投資損益 | 本年年末投資 帳面價值 | 截至本年度止 已匯回投資 收益 | 註 2、5 及 6 註 3、7 及 9 註 3 及 9 |
|------------------|--------------------|--------------|----------|-------------------------|------|--------------|------|-------------------------|-------------------|----------------------------------|---------------|----------------|-----------------------|-----------------------------------|
| | | | | 投資方式(註1) | 匯出 | 匯入 | 匯出 | | | | | | | |
| 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) | 匯出 | 匯入 | 匯出 | 匯入 | 本年年末自 台灣匯出累積 投資金額 | 根據投資公司 本年度損益比例 | 本公司或 接之 直接間 投資之 持股比例 | 本年度認列 投資損益 | 本年年末投資 帳面價值 | 截至本年度止 已匯回投資 收益 | 註 2、5 及 6 註 3、7 及 9 註 3 及 9 |
| 鴻士電子股份有限公司 | 印刷電路板之製造與銷售 | \$ 8,103,907 | 2 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | 5,378,841 | 13.12 | \$ 701,845 | \$ 2,831,393 | \$ 5,707,902 | |
| 昆山先創電子有限公司 | 介面卡之生產及銷售 | 738,664 | 2 | 553,326 | - | - | - | 553,326 | 72,952 | 100.00 | 72,952 | 2,175,943 | - | |
| 鴻照能源(昆山)科技 公司 | 充電應用產品研究、生產 與銷售 | 125,398 | 3 | - | - | - | - | - | 4,363 | 100.00 | 4,363 | 199,176 | - | |

| 投資公司名稱 | 本年年末自 台灣匯出累積 投資金額 | 經濟部 核准 投資 金額 | 本公司 赴 大陸 地區 投資 金額 |
|------------|-------------------------|-----------------------|----------------------------------|
| 楠梓電子股份有限公司 | \$925,258 | \$925,258 | \$4,356,893 |

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 108 年 12 月 31 日，WUS Group Holdings Co., Ltd. 對鴻士電子股份有限公司之原始投資成本為美金 9,072 千元。WUS Group Holdings Co., Ltd. 於 108 年 1 月經董事會決議發放現金股利人民幣 20,000 千元，108 年 7 月經董事會決議發放現金股利人民幣 42,000 千元及美金 10,000 千元。截至本年底止，已匯回投資收益共計 5,707,902 千元（美金 74,010 千元及人民幣 692,600 千元）。

註 7：截至 108 年 12 月 31 日，China Electronic (BVI) Holdings Co., Ltd. 對昆山先創電子有限公司之原始投資成本為美金 22,500 千元。截至 108 年 12 月 31 日，昆山先創電子有限公司發放子 China Electronic (BVI) Holdings Co., Ltd. 之現金股利共計美金 10,802 千元，97 年 10 月經經濟部投審委員會核准對 China Electronic (BVI) Holdings Co., Ltd. 減資美金 5,880 千元後匯回本公司。

註 8：本年底累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額與投審會核准金額之差異，係轉讓大陸子公司股權美金 11,200 千元，惟該款項尚未自第三地區匯回所致。

註 9：編製合併財務報告業已沖銷。