

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 108 及 107 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 | 9~10 | - |
| 八、合併財務報告附註 | | |
| (一) 公司沿革 | 11 | 一 |
| (二) 通過財務報告之日期及程序 | 11 | 二 |
| (三) 新發布及修訂準則及解釋之適用 | 11~14 | 三 |
| (四) 重要會計政策之彙總說明 | 14~17 | 四 |
| (五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 17 | 五 |
| (六) 重要會計項目之說明 | 17~43 | 六~二八 |
| (七) 關係人交易 | 43~45 | 二九 |
| (八) 質抵押之資產 | 45 | 三十 |
| (九) 重大或有負債及未認列之合約承諾 | 45 | 三一 |
| (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 | 46~47 | 三二 |
| (十三) 附註揭露事項 | | |
| 1. 重大交易事項相關資訊 | 47~48 | 三三 |
| 2. 轉投資事業相關資訊 | 47~48 | 三三 |
| 3. 大陸投資資訊 | 48 | 三三 |
| (十四) 部門資訊 | 48~49 | 三四 |

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 108 年及 107 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 108 及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 108 及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 108 及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表及合併現金流量表，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表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

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，核閱合併財務報表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十二所述，列入上開合併財務報告之非重要子公司民國 108 年及 107 年 9 月 30 日之資產總額分別為新台幣（以下同）408,216 千元及 376,517 千元，皆佔合併資產總額 3%；負債總額分別為 54,810 千元及 61,507 千元，皆佔合併負債總額 1%；其民國 108 及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與民國 108 及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之本期綜合損益分別為利益 5,552 千元、8,855 千元、21,737 千元及 23,106 千元，分別佔本期合併綜合損益之 57%及 11%與 6%及 63%，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，如合併財務報表附註十三所述，楠電公司及其子公司民國 108 年及 107 年 9 月 30 日採用權益法之投資餘額分別為 2,647,381 千元及 2,151,488 千元，民國 108 及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與民國 108 及 107 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 217,159 千元、116,463 千元、503,337 千元及 232,502 千元，暨合併財務報表附註三三揭露事項所述被投資事業相關資訊，係以該被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表評價與揭露。

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表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，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報表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 108 年及 107 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 108 及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，以及民國 108 及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

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 年起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核閱結論。

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 8 年 1 1 月 8 日

楠梓電子股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國 108 年 9 月 30 日暨民國 107 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣千元

| 代 碼 資 產 | 108年9月30日 (經核閱) | | | 107年12月31日 (經查核) | | | 107年9月30日 (經核閱) | | |
|---------------------------|--------------------------------|----------------------|------------|----------------------|------------|----------------------|-----------------|---|--|
| | 金 額 | % | | 金 額 | % | | 金 額 | % | |
| 流動資產 | | | | | | | | | |
| 1100 | 現金及約當現金 (附註六) | \$ 1,019,048 | 8 | \$ 2,634,583 | 22 | \$ 1,295,959 | 11 | | |
| 1110 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註七) | 1,255,704 | 10 | 652,064 | 5 | 645,009 | 6 | | |
| 1150 | 應收票據 (附註九及二二) | - | - | 255 | - | - | - | | |
| 1170 | 應收帳款 (附註九及二二) | 1,322,915 | 11 | 1,371,643 | 11 | 1,227,146 | 10 | | |
| 1180 | 應收帳款—關係人 (附註九、二二及二九) | 65,072 | 1 | 102,212 | 1 | 116,838 | 1 | | |
| 1200 | 其他應收款 (附註九及二九) | 48,709 | - | 55,719 | 1 | 60,558 | 1 | | |
| 1220 | 本期所得稅資產 | 685 | - | 15,949 | - | 5,194 | - | | |
| 130X | 存貨 (附註十) | 795,191 | 6 | 801,637 | 7 | 818,408 | 7 | | |
| 1410 | 預付款項 | 117,378 | 1 | 122,121 | 1 | 117,274 | 1 | | |
| 1476 | 其他金融資產—流動 (附註十一) | 2,728,802 | 22 | 1,618,919 | 13 | 2,852,467 | 24 | | |
| 1479 | 其他流動資產 | 7,325 | - | 4,249 | - | 11,113 | - | | |
| 11XX | 流動資產總計 | <u>7,360,829</u> | <u>59</u> | <u>7,379,351</u> | <u>61</u> | <u>7,149,966</u> | <u>61</u> | | |
| 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 (附註八) | 166,726 | 1 | 175,479 | 2 | 236,334 | 2 | | |
| 1550 | 採用權益法之投資 (附註十三) | 2,647,381 | 21 | 2,293,265 | 19 | 2,151,488 | 18 | | |
| 1600 | 不動產、廠房及設備 (附註十四、三十及三一) | 2,083,881 | 17 | 2,108,638 | 17 | 2,007,420 | 17 | | |
| 1755 | 使用權資產 (附註三、四及十五) | 131,479 | 1 | - | - | - | - | | |
| 1780 | 無形資產 | 8,907 | - | 20,182 | - | 8,042 | - | | |
| 1840 | 遞延所得稅資產 | 155,244 | 1 | 170,089 | 1 | 157,849 | 2 | | |
| 1915 | 預付設備款 (附註二六) | 2,289 | - | 2,606 | - | 28,308 | - | | |
| 1920 | 存出保證金 | 345 | - | 345 | - | 295 | - | | |
| 1980 | 其他金融資產—非流動 (附註十一及三十) | 2,335 | - | 3,960 | - | 160 | - | | |
| 1985 | 長期預付租金 (附註三及十六) | - | - | 13,518 | - | 13,503 | - | | |
| 15XX | 非流動資產總計 | <u>5,198,587</u> | <u>41</u> | <u>4,788,082</u> | <u>39</u> | <u>4,603,399</u> | <u>39</u> | | |
| 1XXX | 資產總計 | <u>\$ 12,559,416</u> | <u>100</u> | <u>\$ 12,167,433</u> | <u>100</u> | <u>\$ 11,753,365</u> | <u>100</u> | | |
| 負債及權益 | | | | | | | | | |
| 流動負債 | | | | | | | | | |
| 2110 | 應付短期票券 (附註十七) | \$ 299,681 | 2 | \$ 299,711 | 3 | \$ 299,395 | 3 | | |
| 2130 | 合約負債—流動 (附註二二) | 8,656 | - | 10,794 | - | 3,359 | - | | |
| 2170 | 應付帳款 (附註十八及二九) | 904,666 | 7 | 817,674 | 7 | 773,767 | 7 | | |
| 2200 | 其他應付款 (附註十九及二九) | 389,009 | 3 | 463,028 | 4 | 404,775 | 3 | | |
| 2219 | 應付現金減資股款 (附註二一) | 223,994 | 2 | - | - | - | - | | |
| 2230 | 本期所得稅負債 | 66,449 | 1 | - | - | 7,138 | - | | |
| 2280 | 租賃負債—流動 (附註三、四及十五) | 7,629 | - | - | - | - | - | | |
| 2320 | 一年內到期之長期借款 (附註十七及三十) | 494,615 | 4 | 367,885 | 3 | 332,308 | 3 | | |
| 2365 | 退款負債—流動 | 76,540 | 1 | 53,748 | - | 40,911 | - | | |
| 2399 | 其他流動負債 | 16,676 | - | 15,181 | - | 16,329 | - | | |
| 21XX | 流動負債總計 | <u>2,487,915</u> | <u>20</u> | <u>2,028,021</u> | <u>17</u> | <u>1,877,982</u> | <u>16</u> | | |
| 非流動負債 | | | | | | | | | |
| 2540 | 長期借款 (附註十七及三十) | 1,855,737 | 15 | 1,903,981 | 16 | 1,850,345 | 16 | | |
| 2550 | 負債準備—非流動 | 270 | - | 140 | - | 120 | - | | |
| 2570 | 遞延所得稅負債 | 678,881 | 5 | 703,667 | 6 | 625,328 | 5 | | |
| 2580 | 租賃負債—非流動 (附註三、四及十五) | 111,802 | 1 | - | - | - | - | | |
| 2640 | 淨確定福利負債 | 295,204 | 2 | 321,244 | 2 | 337,243 | 3 | | |
| 2645 | 存入保證金 | 985 | - | 976 | - | 970 | - | | |
| 25XX | 非流動負債總計 | <u>2,942,879</u> | <u>23</u> | <u>2,930,008</u> | <u>24</u> | <u>2,814,006</u> | <u>24</u> | | |
| 2XXX | 負債總計 | <u>5,430,794</u> | <u>43</u> | <u>4,958,029</u> | <u>41</u> | <u>4,691,988</u> | <u>40</u> | | |
| 歸屬於本公司業主之權益 (附註二一) | | | | | | | | | |
| 3110 | 普通股股本 | 2,030,450 | 16 | 2,256,056 | 18 | 2,256,056 | 19 | | |
| 3200 | 資本公積 | 271,015 | 2 | 242,098 | 2 | 233,084 | 2 | | |
| 保留盈餘 | | | | | | | | | |
| 3310 | 法定盈餘公積 | 726,822 | 6 | 696,766 | 6 | 696,766 | 6 | | |
| 3320 | 特別盈餘公積 | 1,935,759 | 16 | 1,711,960 | 14 | 1,711,960 | 15 | | |
| 3350 | 未分配盈餘 | 2,800,083 | 22 | 2,813,316 | 23 | 2,646,875 | 22 | | |
| 3300 | 保留盈餘總計 | 5,462,664 | 44 | 5,222,042 | 43 | 5,055,601 | 43 | | |
| 3400 | 其他權益 | (541,039) | (4) | (414,712) | (3) | (387,284) | (3) | | |
| 3500 | 庫藏股票 | (94,468) | (1) | (96,080) | (1) | (96,080) | (1) | | |
| 3XXX | 權益總計 | <u>7,128,622</u> | <u>57</u> | <u>7,209,404</u> | <u>59</u> | <u>7,061,377</u> | <u>60</u> | | |
| 負債及權益總計 | | | | | | | | | |
| | | <u>\$ 12,559,416</u> | <u>100</u> | <u>\$ 12,167,433</u> | <u>100</u> | <u>\$ 11,753,365</u> | <u>100</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 108 年 11 月 8 日核閱報告)

董事長：徐漢忠



經理人：陳志康



會計主管：陳其男



楠梓電子股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 108 及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日

以及民國 108 及 107 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
每股盈餘為元

| 代 碼 | | 108年7月1日至9月30日 | | 107年7月1日至9月30日 | | 108年1月1日至9月30日 | | 107年1月1日至9月30日 | |
|------|---|----------------|------|----------------|------|----------------|------|----------------|------|
| | | 金 額 | % | 金 額 | % | 金 額 | % | 金 額 | % |
| | 營業收入(附註二二及二九) | | | | | | | | |
| 4100 | 銷貨收入 | \$ 1,320,098 | 100 | \$ 1,399,114 | 100 | \$ 3,775,959 | 100 | \$ 4,009,151 | 100 |
| 4800 | 其他營業收入 | 4,040 | - | 6,235 | - | 17,205 | - | 18,013 | - |
| 4000 | 營業收入合計 | 1,324,138 | 100 | 1,405,349 | 100 | 3,793,164 | 100 | 4,027,164 | 100 |
| 5000 | 營業成本(附註十、二三及二九) | 1,220,880 | 92 | 1,310,720 | 93 | 3,528,380 | 93 | 3,802,938 | 94 |
| 5900 | 營業毛利 | 103,258 | 8 | 94,629 | 7 | 264,784 | 7 | 224,226 | 6 |
| | 營業費用(附註二三) | | | | | | | | |
| 6100 | 推銷費用 | 37,357 | 3 | 43,205 | 3 | 117,721 | 3 | 119,315 | 3 |
| 6200 | 管理費用 | 58,428 | 4 | 57,959 | 4 | 170,405 | 5 | 165,669 | 4 |
| 6300 | 研究發展費用 | 13,741 | 1 | 14,035 | 1 | 39,337 | 1 | 41,954 | 1 |
| 6000 | 營業費用合計 | 109,526 | 8 | 115,199 | 8 | 327,463 | 9 | 326,938 | 8 |
| 6900 | 營業淨損 | (6,268) | - | (20,570) | (1) | (62,679) | (2) | (102,712) | (2) |
| | 營業外收入及支出(附註十三及二三) | | | | | | | | |
| 7010 | 其他收入 | 27,682 | 2 | 41,898 | 3 | 95,274 | 3 | 113,552 | 3 |
| 7020 | 其他利益及損失 | (26,018) | (2) | (27,770) | (2) | 22,364 | 1 | 45,485 | 1 |
| 7050 | 財務成本 | (8,103) | (1) | (6,686) | - | (23,884) | (1) | (20,378) | (1) |
| 7060 | 採用權益法之關聯企業 損益之份額 | 217,159 | 17 | 116,463 | 8 | 503,337 | 13 | 232,502 | 6 |
| 7000 | 合 計 | 210,720 | 16 | 123,905 | 9 | 597,091 | 16 | 371,161 | 9 |
| 7900 | 稅前淨利 | 204,452 | 16 | 103,335 | 8 | 534,412 | 14 | 268,449 | 7 |
| 7950 | 所得稅費用(附註四及二四) | 36,516 | 3 | 24,176 | 2 | 71,722 | 2 | 120,723 | 3 |
| 8200 | 本期淨利 | 167,936 | 13 | 79,159 | 6 | 462,690 | 12 | 147,726 | 4 |
| | 其他綜合損益(附註二一及二四) | | | | | | | | |
| 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 | (19,338) | (1) | (16,656) | (1) | (8,753) | - | (54,921) | (2) |
| 8320 | 採用權益法之關聯 企業之其他綜合 損益之份額 | - | - | - | - | 761 | - | - | - |
| 8349 | 與不重分類之項目 相關之所得稅 | - | - | - | - | - | - | 2,918 | - |

| 代 碼 | | 108年7月1日至9月30日 | | 107年7月1日至9月30日 | | 108年1月1日至9月30日 | | 107年1月1日至9月30日 | |
|------|-------------------|----------------|-------|----------------|-------|----------------|------|----------------|------|
| | | 金 額 | % | 金 額 | % | 金 額 | % | 金 額 | % |
| 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 | (\$ 197,924) | (15) | (\$ 174,549) | (12) | (\$ 143,496) | (4) | (\$ 152,228) | (4) |
| 8399 | 與可能重分類之項目相關之所得稅 | 39,584 | 3 | 34,910 | 2 | 28,699 | 1 | 19,737 | 1 |
| 8300 | 本期其他綜合損益(稅後淨額) | (177,678) | (13) | (156,295) | (11) | (122,789) | (3) | (184,494) | (5) |
| 8500 | 本期綜合損益總額 | (\$ 9,742) | - | (\$ 77,136) | (5) | \$ 339,901 | 9 | (\$ 36,768) | (1) |
| 8600 | 本期淨利歸屬於： | | | | | | | | |
| 8610 | 本公司業主 | \$ 167,936 | | \$ 79,159 | | \$ 462,690 | | \$ 147,726 | |
| 8700 | 本期綜合損益總額歸屬於： | | | | | | | | |
| 8710 | 本公司業主 | (\$ 9,742) | | (\$ 77,136) | | \$ 339,901 | | (\$ 36,768) | |
| | 每股盈餘(附註二五) | | | | | | | | |
| 9750 | 基 本 | \$ 0.78 | | \$ 0.35 | | \$ 2.10 | | \$ 0.66 | |
| 9850 | 稀 釋 | \$ 0.78 | | \$ 0.35 | | \$ 2.10 | | \$ 0.66 | |

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 108 年 11 月 8 日核閱報告)

董事長：徐漢忠



經理人：陳志康



會計主管：陳其男



楠梓電子股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 108 及 107 年 7 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：新台幣千元

| 代 碼 | 歸 屬 於 本 公 司 | 業 主 之 權 益 | | | | | 其 他 權 益 | | | | | 庫 藏 股 票 | 權 益 總 計 |
|-----|----------------------------|--------------|------------|-------------|--------------|--------------|--------------|-----------------------------------|---|-------------------------|--------------|-------------|--------------|
| | | 普 通 股 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 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 評 價 損 益 | 備 供 出 售 金 融 資 產 評 價 損 益 | 合 計 | | |
| A1 | 108年1月1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) | - | - | 30,056 | - | (30,056) | - | - | - | - | - | - | - |
| B3 | 法定盈餘公積 | - | - | - | 223,799 | (223,799) | - | - | - | - | - | - | - |
| B5 | 特別盈餘公積 | - | - | - | - | (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) | - | 27,312 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 27,312 |
| C17 | 發放已轉列資本公積之逾期股利(附註二一) | - | (7) | - | - | - | - | - | - | - | - | - | (7) |
| D1 | 108年1月1日至9月30日淨利 | - | - | - | - | 462,690 | 462,690 | - | - | - | - | - | 462,690 |
| D3 | 108年1月1日至9月30日稅後其他綜合損益 | - | - | - | - | - | (114,797) | (7,992) | - | (122,789) | - | (122,789) | |
| D5 | 108年1月1日至9月30日綜合損益總額 | - | - | - | - | 462,690 | 462,690 | (114,797) | (7,992) | (122,789) | - | 339,901 | |
| E3 | 現金減資(附註二一) | (225,606) | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 1,612 | (223,994) |
| M1 | 發放予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9月30日餘額 | \$ 2,030,450 | \$ 271,015 | \$ 726,822 | \$ 1,935,759 | \$ 2,800,083 | \$ 5,462,664 | (\$ 407,978) | (\$ 133,061) | \$ - | (\$ 541,039) | (\$ 94,468) | \$ 7,128,622 |
| 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) | - | 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 |

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108年11月8日核閱報告)

董事長：徐漢忠



經理人：陳志康



會計主管：陳其男



楠梓電子股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 108 及 107 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 | | 108年1月1日 至9月30日 | 107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 | \$ 534,412 | \$ 268,449 |
| A20010 | 收益費損項目 | | |
| A20100 | 折舊費用 | 268,506 | 254,569 |
| A20200 | 攤銷費用 | 6,387 | 8,207 |
| A20400 | 透過損益按公允價值衡量之金融 資產淨利益 | (20,291) | (12,523) |
| A20900 | 財務成本 | 23,884 | 20,378 |
| A21200 | 利息收入 | (91,105) | (103,589) |
| A21300 | 股利收入 | - | (4,091) |
| A22300 | 採用權益法之關聯企業損益之份 額 | (503,337) | (232,502) |
| A22500 | 處分不動產、廠房及設備利益 | (240) | (16,576) |
| A23800 | 非金融資產減損損失 | 4,991 | 30,065 |
| A29900 | 未實現外幣兌換損失(利益) | 7,172 | (50,306) |
| A29900 | 其 他 | 1,300 | 38 |
| A30000 | 營業資產及負債之淨變動 | | |
| A31130 | 應收票據 | 255 | 23 |
| A31150 | 應收帳款 | 48,728 | (74,364) |
| A31160 | 應收帳款－關係人 | 37,140 | 24,883 |
| A31180 | 其他應收款 | (3,973) | 3,590 |
| A31200 | 存 貨 | 4,117 | (57,029) |
| A31230 | 預付款項 | 1,919 | (21,289) |
| A31240 | 其他流動資產 | (3,076) | (3,985) |
| A32125 | 合約負債 | (2,138) | 553 |
| A32150 | 應付帳款 | 86,992 | 2,171 |
| A32180 | 其他應付款 | (9,238) | 12,459 |
| A32200 | 負債準備 | (46) | (143) |
| A32230 | 其他流動負債 | 1,495 | (1,248) |
| A32240 | 淨確定福利負債 | (26,040) | 3,094 |
| A32990 | 退款負債 | 22,935 | (16,140) |

| 代 碼 | | 108年1月1日 至9月30日 | 107年1月1日 至9月30日 |
|--------|--------------------------|---------------------|---------------------|
| A33000 | 營運產生之現金流入 | \$ 390,749 | \$ 34,694 |
| A33200 | 收取之股利 | 101,472 | 51,844 |
| A33500 | 退還(支付)之所得稅 | 28,749 | (88,304) |
| AAAA | 營業活動之淨現金流入(出) | <u>520,970</u> | <u>(1,766)</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 | (2,355,200) | (1,697,086) |
| B00200 | 處分透過損益按公允價值衡量之金融 資產價款 | 1,749,050 | 1,868,692 |
| B02700 | 取得不動產、廠房及設備 | (309,949) | (421,166) |
| B02800 | 處分不動產、廠房及設備價款 | 1,869 | 49,053 |
| B04500 | 取得無形資產 | (3,779) | (10,157) |
| B06500 | 其他金融資產增加 | (1,116,638) | (960,532) |
| B07500 | 收取之利息 | 102,088 | 91,518 |
| B07600 | 收取之股利 | - | 4,091 |
| BBBB | 投資活動之淨現金流出 | <u>(1,932,559)</u> | <u>(1,075,587)</u> |
| | 籌資活動之現金流量 | | |
| C00500 | 應付短期票券增加 | - | 70,000 |
| C01600 | 舉借長期借款 | 750,000 | 980,000 |
| C01700 | 償還長期借款 | (671,732) | (981,730) |
| C03000 | 存入保證金增加 | 9 | 25 |
| C04020 | 租賃負債本金償還 | (5,634) | - |
| C04500 | 發放現金股利 | (223,994) | - |
| C05600 | 支付之利息 | (27,700) | (24,921) |
| C09900 | 支付已轉列資本公積之現金股利 | (7) | - |
| CCCC | 籌資活動之淨現金流入(出) | <u>(179,058)</u> | <u>43,374</u> |
| DDDD | 匯率變動對現金及約當現金之影響 | <u>(24,888)</u> | <u>17,496</u> |
| EEEE | 現金及約當現金減少數 | (1,615,535) | (1,016,483) |
| E00100 | 期初現金及約當現金餘額 | <u>2,634,583</u> | <u>2,312,442</u> |
| E00200 | 期末現金及約當現金餘額 | <u>\$ 1,019,048</u> | <u>\$ 1,295,959</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108年11月8日核閱報告)

董事長：徐漢忠



經理人：陳志康



會計主管：陳其男



楠梓電子股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國 108 及 107 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 月起在台灣證券交易所掛牌上市買賣。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 108 年 11 月 8 日提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 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 | 42,246 |
| 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 | 13,518 | (13,518) | - |
| 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 | - | 117,536 | 117,536 |
| 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) |
| IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」 | 2020 年 1 月 1 日 (註 2) |

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

| 新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋 | I A S B 發 布 之 生 效 日 (註) |
|---|------------------------------|
| IFRS 9、IAS 39 及 IFRS 7 之修正「銀行同業拆放利率變革」 | 2020 年 1 月 1 日 |
| IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」 | 未 定 |
| IFRS 17「保險合約」 | 2021 年 1 月 1 日 |

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

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提報董事會日止，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 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) 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絡市場之報價（未經調整）。

2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。

3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

(三) 合併基礎

子公司明細、持股比例及營業項目，參閱附註十二、附表七及附表八。

(四) 其他重大會計政策

除租賃相關會計政策及下列說明外，參閱 107 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明：

1. 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。

2. 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。

3. 所得稅

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

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 107 年度合併財務報告相同。

六、現金及約當現金

| | 108年 9月30日 | 107年 12月31日 | 107年 9月30日 |
|--------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 庫存現金及週轉金 | \$ 160 | \$ 157 | \$ 157 |
| 銀行支票及活期存款 | 587,102 | 537,636 | 189,225 |
| 約當現金 | | | |
| 原始到期日在 3 個月以內之銀行 定期存款 | 431,786 | 2,096,790 | 1,106,577 |
| | <u>\$ 1,019,048</u> | <u>\$ 2,634,583</u> | <u>\$ 1,295,959</u> |

七、透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動

| | 108年 9月30日 | 107年 12月31日 | 107年 9月30日 |
|---------------|---------------------|-------------------|-------------------|
| 強制透過損益按公允價值衡量 | | | |
| 非衍生金融商品 | | | |
| 人民幣浮動收益理財產品 | \$ 693,837 | \$ 385,737 | \$ 400,282 |
| 基金受益憑證 | 493,865 | 110,067 | 90,696 |
| 國外公司債 | 68,002 | 156,260 | 154,031 |
| | <u>\$ 1,255,704</u> | <u>\$ 652,064</u> | <u>\$ 645,009</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 9月30日 | 107年 12月31日 | 107年 9月30日 |
|----------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 權益工具投資 | | | |
| 國外上市公司股票 | <u>\$ 166,726</u> | <u>\$ 175,479</u> | <u>\$ 236,334</u> |

九、應收票據、應收帳款及其他應收款

| | 108年 9月30日 | 107年 12月31日 | 107年 9月30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> | <u>\$ -</u> |

| | 108年 9月30日 | 107年 12月31日 | 107年 9月30日 |
|-----------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 應收帳款－非關係人 | | | |
| 按攤銷後成本衡量 | | | |
| 總帳面金額 | \$ 1,331,594 | \$ 1,380,322 | \$ 1,235,825 |
| 減：備抵損失 | <u>8,679</u> | <u>8,679</u> | <u>8,679</u> |
| | <u>\$ 1,322,915</u> | <u>\$ 1,371,643</u> | <u>\$ 1,227,146</u> |
| 應收帳款－關係人 | | | |
| 按攤銷後成本衡量 | | | |
| 總帳面金額 | <u>\$ 65,072</u> | <u>\$ 102,212</u> | <u>\$ 116,838</u> |
| 其他應收款 | | | |
| 應收利息 | \$ 18,611 | \$ 29,594 | \$ 37,774 |
| 應收出售廢料款 | 10,464 | 13,237 | 9,758 |
| 應收營業稅退稅款 | 6,620 | 8,085 | 6,916 |
| 其他 | <u>13,014</u> | <u>4,803</u> | <u>6,110</u> |
| | <u>\$ 48,709</u> | <u>\$ 55,719</u> | <u>\$ 60,558</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與現時財務狀況、產業經濟情勢、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，僅以應收票據及帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且本公司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9月30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 | \$ 1,154,724 | \$ 168,309 | \$ 42,124 | \$ 12,626 | \$ 130 | \$ 83 | \$ 10,213 | \$ 8,457 | \$ 1,396,666 |
| 備抵損失 | (972) | (42) | (35) | (138) | (1) | (13) | (125) | (7,353) | (8,679) |
| 攤銷後成本 | \$ 1,153,752 | \$ 168,267 | \$ 42,089 | \$ 12,488 | \$ 129 | \$ 70 | \$ 10,088 | \$ 1,104 | \$ 1,387,987 |

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 |

107年9月30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 | \$ 1,170,643 | \$ 126,849 | \$ 31,571 | \$ 10,081 | \$ 4,084 | \$ 767 | \$ 462 | \$ 8,206 | \$ 1,352,663 |
| 備抵損失 | (51) | (72) | (43) | (139) | (31) | (42) | (95) | (8,206) | (8,679) |
| 攤銷後成本 | \$ 1,170,592 | \$ 126,777 | \$ 31,528 | \$ 9,942 | \$ 4,053 | \$ 725 | \$ 367 | \$ - | \$ 1,343,984 |

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9月30日暨107年12月31日及9月30日並無備抵損失餘額。

十、存貨

| | 108年 9月30日 | 107年 12月31日 | 107年 9月30日 |
|-----|-------------------|-------------------|-------------------|
| 原料 | \$ 243,081 | \$ 194,183 | \$ 227,513 |
| 物料 | 31,201 | 29,420 | 19,611 |
| 在製品 | 278,057 | 267,780 | 259,537 |
| 製成品 | 238,713 | 301,486 | 303,511 |
| 商品 | 4,139 | 8,768 | 8,236 |
| | <u>\$ 795,191</u> | <u>\$ 801,637</u> | <u>\$ 818,408</u> |

108及107年7月1日至9月30日與108及107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：

| | 108年 7月1日 至9月30日 | 107年 7月1日 至9月30日 | 108年 1月1日 至9月30日 | 107年 1月1日 至9月30日 |
|-----------|------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| 銷貨成本 | \$ 1,207,846 | \$ 1,297,587 | \$ 3,527,578 | \$ 3,777,579 |
| 存貨跌價及呆滯損失 | 14,081 | 14,586 | 4,991 | 30,065 |
| 出售下腳及廢料收入 | (1,047) | (1,453) | (4,189) | (4,706) |
| | <u>\$ 1,220,880</u> | <u>\$ 1,310,720</u> | <u>\$ 3,528,380</u> | <u>\$ 3,802,938</u> |

十一、其他金融資產

| | 108年 9月30日 | 107年 12月31日 | 107年 9月30日 |
|-----------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| <u>流</u> | | | |
| 原始到期日超過3個月之定期存款 | \$ 2,276,402 | \$ 787,499 | \$ 2,009,881 |
| 結構式定期存款 | 452,400 | 786,720 | 798,286 |
| 人民幣固定收益理財產品 | - | 44,700 | 44,300 |
| | <u>\$ 2,728,802</u> | <u>\$ 1,618,919</u> | <u>\$ 2,852,467</u> |
| 年利率(%) | 0.94~4.20 | 1.065~4.10 | 1.065~4.55 |
| <u>非</u> | | | |
| 到期日超過一年之定期存款 | \$ 1,305 | \$ 2,906 | \$ - |
| 質押之定期存款 | 1,030 | 1,054 | 160 |
| | <u>\$ 2,335</u> | <u>\$ 3,960</u> | <u>\$ 160</u> |

質押之資訊參閱附註三十。

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 9月30日 | 107年 12月31日 | 107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 | 逸照能源(昆山)科技公司(逸照能源) | 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 108 年及 107 年 9 月 30 日之資產總額分別為 408,216 千元及 376,517 千元；負債總額分別為 54,810 千元及 61,507 千元；108 及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 108 及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之本期綜合損益分別為利益 5,552 千元、8,855 千元、21,737 千元及 23,106 千元，該等子公司同期間財務報表未經會計師核閱。

十三、採用權益法之投資

投資關聯企業

| | 108年 9月30日 | 107年 12月31日 | 107年 9月30日 |
|-----------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 具重大性之關聯企業 | | | |
| 滬士電子 | <u>\$ 2,647,381</u> | <u>\$ 2,293,265</u> | <u>\$ 2,151,488</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 9月30日 | 107年 12月31日 | 107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 | 13.12 | 13.23 | 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。

本公司及子公司於 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日對滬士電子之持股由 13.23% 降至 13.12%，係因滬士電子所發行之限制員工新股部分已既得。由於本公司及子公司未依持股比例認購，依 IFRS 規定將其他綜合損益中認列與滬士電子有關之金額按減少比例視同處分，參閱附註二一。

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 9月30日 | 107年 12月31日 | 107年 9月30日 |
|-------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 流動資產 | \$ 21,028,101 | \$ 15,973,055 | \$ 15,628,236 |
| 非流動資產 | 12,571,900 | 12,927,300 | 12,844,073 |
| 流動負債 | (11,450,434) | (8,916,945) | (9,525,384) |
| 非流動負債 | (1,969,216) | (2,654,599) | (2,689,436) |
| 權益 | <u>\$ 20,180,351</u> | <u>\$ 17,328,811</u> | <u>\$ 16,257,489</u> |

| | 108年 9月30日 | 107年 12月31日 | 107年 9月30日 |
|---------------------|---------------------|---------------------|----------------------|
| 本公司及子公司持股比例(%) | 13.12 | 13.23 | 13.23 |
| 本公司及子公司享有之權益及投資帳面金額 | <u>\$ 2,647,381</u> | <u>\$ 2,293,265</u> | <u>\$ 2,151,488</u> |
| | 108年7月1日 至9月30日 | 107年7月1日 至9月30日 | 108年1月1日 至9月30日 |
| 營業收入 | <u>\$ 8,379,560</u> | <u>\$ 6,233,384</u> | <u>\$ 22,646,723</u> |
| 本期淨利 | \$ 1,661,206 | \$ 880,037 | \$ 3,847,488 |
| 其他綜合損益 | (63) | - | 5,691 |
| 綜合損益總額 | <u>\$ 1,661,143</u> | <u>\$ 880,037</u> | <u>\$ 3,853,179</u> |
| | 107年1月1日 至9月30日 | | |
| | | | <u>\$ 17,666,295</u> |
| | | | <u>\$ 1,756,874</u> |
| | | | <u>\$ 1,756,874</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 9月30日 | 107年 12月31日 | 107年 9月30日 |
|---------|----------------------|---------------------|---------------------|
| 滬士電子 | <u>\$ 23,612,269</u> | <u>\$ 7,100,829</u> | <u>\$ 6,330,614</u> |

108及107年7月1日至9月30日與108及107年1月1日至9月30日對上述採用權益法之關係企業損益之份額分別為利益217,159千元、116,463千元、503,337千元及232,502千元，係依據關聯企業同期間未經會計師核閱之財務報表認列。

十四、不動產、廠房及設備

(一) 自用之不動產、廠房及設備之成本、累計折舊及減損變動表如下：

108年1月1日至9月30日

| 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 | 58,262 | 196,607 | 175 | 59,002 | (64,557) | 249,489 |
| 處 分 | - | (34,628) | - | (1,411) | (535) | (36,574) |
| 淨兌換差額 | (6,403) | (18,588) | - | (8,188) | (5) | (33,184) |
| 108年9月30日餘額 | <u>\$ 2,797,633</u> | <u>\$ 7,410,412</u> | <u>\$ 24,484</u> | <u>\$ 751,401</u> | <u>\$ 391,550</u> | <u>\$ 11,375,480</u> |
| 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 | 52,457 | 184,933 | 1,771 | 22,592 | - | 261,753 |
| 處 分 | - | (33,534) | - | (1,411) | - | (34,945) |
| 淨兌換差額 | (3,191) | (13,578) | - | (5,551) | - | (22,320) |
| 108年9月30日餘額 | <u>\$ 2,121,352</u> | <u>\$ 6,521,230</u> | <u>\$ 17,084</u> | <u>\$ 631,933</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 9,291,599</u> |
| 108年1月1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> |
| 108年9月30日淨額 | <u>\$ 676,281</u> | <u>\$ 889,182</u> | <u>\$ 7,400</u> | <u>\$ 119,468</u> | <u>\$ 391,550</u> | <u>\$ 2,083,881</u> |

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> | | | | | | | | | | |

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。截至108年9月30日暨107年12月31日及9月30日，累計減損餘額分別為791,697千元、797,655千元及796,961千元。

(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

| | |
|-----------|-------------------|
| 使用權資產帳面金額 | 108年9月30日 |
| 土 地 | <u>\$ 131,479</u> |

| | 108年7月1日 至9月30日 | 108年1月1日 至9月30日 |
|------------|--------------------|--------------------|
| 使用權資產之折舊費用 | | |
| 土 地 | \$ <u>2,249</u> | \$ <u>6,753</u> |

(二) 租賃負債－108年

| | 108年9月30日 |
|----------|-------------------|
| 租賃負債帳面金額 | |
| 流 動 | \$ <u>7,629</u> |
| 非 流 動 | \$ <u>111,802</u> |

租賃負債之年折現率(%)區間如下：

| | 108年9月30日 |
|-----|-------------|
| 土 地 | 1.458~2.171 |

(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7月1日 至9月30日 | 108年1月1日 至9月30日 |
|------------|--------------------|--------------------|
| 短期及低價值租賃費用 | \$ <u>983</u> | \$ <u>2,970</u> |
| 租賃之現金流出總額 | | \$ <u>10,337</u> |

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 | 107年9月30日 |
|-------|------------------|------------------|
| 不超過1年 | \$ 9,823 | \$ 7,070 |
| 1~5年 | 39,294 | 26,079 |
| 超過5年 | 40,676 | 26,062 |
| | <u>\$ 89,793</u> | <u>\$ 59,211</u> |

十六、長期預付租金

| | 107年12月31日 | 107年9月30日 |
|-------|------------------|------------------|
| 預付租賃款 | <u>\$ 13,518</u> | <u>\$ 13,503</u> |

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) 應付短期票券

| 保 證 及 承 兌 機 構 | 108年 9月30日 | 107年 12月31日 | 107年 9月30日 |
|---------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 中華票券公司 | \$ 200,000 | \$ 200,000 | \$ 200,000 |
| 兆豐票券公司 | <u>100,000</u> | <u>100,000</u> | <u>100,000</u> |
| | 300,000 | 300,000 | 300,000 |
| 減：未攤銷折價 | <u>319</u> | <u>289</u> | <u>605</u> |
| | <u>\$ 299,681</u> | <u>\$ 299,711</u> | <u>\$ 299,395</u> |
| 年利率區間(%) | 1.20 | 1.23~1.25 | 1.20 |

(二) 長期借款

| 本 公 司 | 108年 9月30日 | 107年 12月31日 | 107年 9月30日 |
|---|---------------|----------------|---------------|
| 票券額度內循環使用之商業 本票 | | | |
| 年利率 108 年 9 月 30 日 及 107 年 12 月 31 日 及 9 月 30 日 分別為 1.2770%、1.2653% 及 1.2153% | \$ 299,968 | \$ 299,750 | \$ 299,960 |

| | 108年 9月30日 | 107年 12月31日 | 107年 9月30日 |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|
| 信用借款 | | | |
| 陸續償還至 111 年 7 月， 年利率 108 年 9 月 30 日及 107 年 12 月 31 日及 9 月 30 日分別為 1.1%~1.4462%、 1.0876%~1.4958%及 1.0863%~1.4919% | \$ 1,635,000 | \$ 1,487,500 | \$ 1,375,001 |
| 擔保借款 | | | |
| 陸續償還至 111 年 10 月，年利率 108 年 9 月 30 日及 107 年 12 月 31 日及 9 月 30 日皆 為 1.48% | 415,384 | 484,616 | 507,692 |
| | 2,350,352 | 2,271,866 | 2,182,653 |
| 減：一年內到期部分 | 494,615 | 367,885 | 332,308 |
| | <u>\$ 1,855,737</u> | <u>\$ 1,903,981</u> | <u>\$ 1,850,345</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 9月30日 | 107年 12月31日 | 107年 9月30日 |
|---------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 應付薪資及獎金 | \$ 125,100 | \$ 155,878 | \$ 130,351 |
| 應付設備款 | 50,318 | 115,060 | 74,676 |
| 應付佣金 | 33,558 | 35,823 | 38,320 |
| 應付退職金 | 33,244 | 28,013 | 26,685 |
| 應付水電費 | 25,331 | 22,609 | 25,338 |
| 應付休假給付 | 19,493 | 18,693 | 17,793 |
| 其他 | 101,965 | 86,952 | 91,612 |
| | <u>\$ 389,009</u> | <u>\$ 463,028</u> | <u>\$ 404,775</u> |

二十、退職後福利計畫

108 及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 108 及 107 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 107 年及 106 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率計算。

二一、權益

(一) 普通股股本

| | 108年 9月30日 | 107年 12月31日 | 107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>203,045</u> | <u>225,606</u> | <u>225,606</u> |
| 已發行股本 | <u>\$ 2,030,450</u> | <u>\$ 2,256,056</u> | <u>\$ 2,256,056</u> |

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

本公司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，減資基準日為 108 年 8 月 14 日。因減資換發股票基準日為 108 年 10 月 4 日，截至 108 年 9 月 30 日止，應付現金減資股款為 223,994 千元（其中屬子公司永續投資公司 1,612 千元業已沖銷）。

(二) 資本公積

| | 108年 9月30日 | 107年 12月31日 | 107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 | \$ 208,422 |
| <u>僅得用以彌補虧損</u> | | | |
| 已失效認股權 | 11,625 | 11,625 | 11,625 |
| 庫藏股交易 | 1,612 | - | - |
| 逾時效未領取之股利 | 248 | 255 | - |
| <u>不得作為任何用途</u> | | | |
| <u>採用權益法之關聯企業股權</u> | | | |
| 淨值之變動數 | <u>49,108</u> | <u>21,796</u> | <u>13,037</u> |
| | <u>\$ 271,015</u> | <u>\$ 242,098</u> | <u>\$ 233,084</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時，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。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 108 年 6 月股東常會決議通過董事會於 108 年 3 月所擬議之 107 年度盈餘分配案如下：

| | 金 | 額 | 每股股利 (元) |
|--------|----|---------|----------|
| 法定盈餘公積 | \$ | 30,056 | |
| 特別盈餘公積 | | 223,799 | |
| 現金股利 | | 225,606 | \$ 1 |

本公司 107 年 6 月股東常會決議通過董事會於 107 年 3 月所擬議之 106 年度虧損撥補案及提列特別盈餘公積 52,049 千元。

(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1月1日 至9月30日 | 107年1月1日 至9月30日 |
|---------------------------------|--------------------|--------------------|
| 期初餘額 | (\$ 293,181) | (\$ 193,865) |
| 稅率變動 | - | (10,709) |
| 當期產生 | | |
| 國外營運機構財務 報表之換算差額 | (144,612) | (152,228) |
| 國外營運機構財務 報表之換算差額 相關之所得稅 | 28,699 | 30,446 |
| 重分類調整 | | |
| 視同處分採用權益 法之關聯企業之 份額(附註十三) | 1,116 | - |
| 本期其他綜合損益 | (114,797) | (132,491) |
| 期末餘額 | (\$ 407,978) | (\$ 326,356) |

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1月1日 至9月30日 | 107年1月1日 至9月30日 |
|-----------------------------------|--------------------|--------------------|
| 期初餘額 | (\$ 121,531) | (\$ 6,007) |
| 當期產生 | | |
| 權益工具—未實現 損益 | (8,753) | (54,921) |
| 採用權益法之關聯 企業之份額 | 761 | - |
| 本期其他綜合損益 | (7,992) | (54,921) |
| 處分權益工具累計損益 移轉至保留盈餘 | (3,554) | - |
| 視同處分權益工具累計 損益移轉至保留盈餘 (附註十三) | 16 | - |
| 期末餘額 | (\$ 133,061) | (\$ 60,928) |

(五) 庫藏股票

108年1月1日至9月30日因本公司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1月1日至9月30日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9月30日 | | | |
| 永續投資 | 1,451 | <u>\$ 63,852</u> | <u>\$ 63,852</u> |
| 107年12月31日 | | | |
| 永續投資 | 1,612 | <u>\$ 23,219</u> | <u>\$ 23,219</u> |
| 107年9月30日 | | | |
| 永續投資 | 1,612 | <u>\$ 27,089</u> | <u>\$ 27,089</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 7月1日 至9月30日 | 107年 7月1日 至9月30日 | 108年 1月1日 至9月30日 | 107年 1月1日 至9月30日 |
|--------|------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| 客戶合約收入 | | | | |
| 商品銷貨收入 | \$ 1,320,098 | \$ 1,399,114 | \$ 3,775,959 | \$ 4,009,151 |
| 其他收入 | <u>4,040</u> | <u>6,235</u> | <u>17,205</u> | <u>18,013</u> |
| | <u>\$ 1,324,138</u> | <u>\$ 1,405,349</u> | <u>\$ 3,793,164</u> | <u>\$ 4,027,164</u> |

(一) 合約餘額

| | 108年9月30日 | 107年12月31日 | 107年9月30日 | 107年1月1日 |
|---------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 應收票據及帳款 | <u>\$ 1,387,987</u> | <u>\$ 1,474,110</u> | <u>\$ 1,343,984</u> | <u>\$ 1,294,526</u> |
| 合約負債—流動 | | | | |
| 商品銷貨 | <u>\$ 8,656</u> | <u>\$ 10,794</u> | <u>\$ 3,359</u> | <u>\$ 2,806</u> |

(二) 客戶合約收入之細分

108年1月1日至9月30日

| 類 型 | 應 報 導 部 門 | | 其 他 | 合 計 |
|--------|---------------------|-----------------------------|------------------|---------------------|
| | 印刷電路板 及 買 賣 | 電 路 板 / 照 明 組 裝 及 買 賣 | | |
| 商品銷貨收入 | \$ 2,702,890 | \$ 1,073,069 | \$ - | \$ 3,775,959 |
| 其他收入 | - | - | 17,205 | 17,205 |
| | <u>\$ 2,702,890</u> | <u>\$ 1,073,069</u> | <u>\$ 17,205</u> | <u>\$ 3,793,164</u> |

107年1月1日至9月30日

| 類 型 | 應 報 導 部 門 | | 其 他 | 合 計 |
|--------|---------------------|-----------------------------|------------------|---------------------|
| | 印刷電路板 及 買 賣 | 電 路 板 / 照 明 組 裝 及 買 賣 | | |
| 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> |

二三、本期淨利

本期淨利係包含以下項目：

(一) 其他收入

| | 108年 7月1日至 9月30日 | 107年 7月1日至 9月30日 | 108年 1月1日至 9月30日 | 107年 1月1日至 9月30日 |
|------|------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| 利息收入 | \$ 26,556 | \$ 35,723 | \$ 91,105 | \$ 103,589 |
| 股利收入 | - | 4,091 | - | 4,091 |
| 其 他 | 1,126 | 2,084 | 4,169 | 5,872 |
| | <u>\$ 27,682</u> | <u>\$ 41,898</u> | <u>\$ 95,274</u> | <u>\$ 113,552</u> |

(二) 其他利益及損失

| | 108年 7月1日至 9月30日 | 107年 7月1日至 9月30日 | 108年 1月1日至 9月30日 | 107年 1月1日至 9月30日 |
|------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| 透過損益按公允價值衡 量之金融資產損益 | \$ 5,494 | \$ 4,296 | \$ 20,291 | \$ 12,523 |
| 淨外幣兌換損益 | (31,127) | (31,824) | 4,468 | 17,569 |

| | 108年 7月1日至 9月30日 | 107年 7月1日至 9月30日 | 108年 1月1日至 9月30日 | 107年 1月1日至 9月30日 |
|-------------------|------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| 處分不動產、廠房及設 備利益 | \$ 70 | \$ 8 | \$ 240 | \$ 16,576 |
| 其他 | (<u>455</u>) | (<u>250</u>) | (<u>2,635</u>) | (<u>1,183</u>) |
| | <u>(\$ 26,018)</u> | <u>(\$ 27,770)</u> | <u>\$ 22,364</u> | <u>\$ 45,485</u> |

上述淨外幣兌換損益包括：

| | 108年 7月1日至 9月30日 | 107年 7月1日至 9月30日 | 108年 1月1日至 9月30日 | 107年 1月1日至 9月30日 |
|----------|------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| 外幣兌換利益總額 | \$ 70,100 | \$ 61,724 | \$ 220,248 | \$ 252,192 |
| 外幣兌換損失總額 | (<u>101,227</u>) | (<u>93,548</u>) | (<u>215,780</u>) | (<u>234,623</u>) |
| 淨損益 | <u>(\$ 31,127)</u> | <u>(\$ 31,824)</u> | <u>\$ 4,468</u> | <u>\$ 17,569</u> |

(三) 財務成本

| | 108年 7月1日至 9月30日 | 107年 7月1日至 9月30日 | 108年 1月1日至 9月30日 | 107年 1月1日至 9月30日 |
|---------------------|------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| 銀行借款利息 | \$ 8,788 | \$ 8,118 | \$ 26,116 | \$ 24,488 |
| 租賃負債之利息 | <u>569</u> | <u>-</u> | <u>1,733</u> | <u>-</u> |
| | 9,357 | 8,118 | 27,849 | 24,488 |
| 減：列入符合要件資產 成本之金額 | <u>1,254</u> | <u>1,432</u> | <u>3,965</u> | <u>4,110</u> |
| | <u>\$ 8,103</u> | <u>\$ 6,686</u> | <u>\$ 23,884</u> | <u>\$ 20,378</u> |

利息資本化相關資訊如下：

| | 108年 7月1日至 9月30日 | 107年 7月1日至 9月30日 | 108年 1月1日至 9月30日 | 107年 1月1日至 9月30日 |
|-------------|------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| 利息資本化金額 | <u>\$ 1,254</u> | <u>\$ 1,432</u> | <u>\$ 3,965</u> | <u>\$ 4,110</u> |
| 利息資本化年利率(%) | 1.32 | 1.32 | 1.32 | 1.20~1.32 |

(四) 折舊及攤銷

| | 108年 7月1日至 9月30日 | 107年 7月1日至 9月30日 | 108年 1月1日至 9月30日 | 107年 1月1日至 9月30日 |
|------------|------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| 不動產、廠房及設備 | \$ 86,264 | \$ 85,347 | \$ 261,753 | \$ 254,569 |
| 使用權資產 | 2,249 | - | 6,753 | - |
| 無形資產 | 1,206 | 697 | 3,563 | 1,824 |
| 預付租賃款 | - | 107 | - | 329 |
| 其他 | 1,312 | 1,228 | 2,824 | 6,054 |
| | <u>\$ 91,031</u> | <u>\$ 87,379</u> | <u>\$ 274,893</u> | <u>\$ 262,776</u> |
| 折舊費用依功能別彙總 | | | | |
| 營業成本 | \$ 84,083 | \$ 82,833 | \$ 255,389 | \$ 246,828 |
| 營業費用 | 4,430 | 2,514 | 13,117 | 7,741 |
| | <u>\$ 88,513</u> | <u>\$ 85,347</u> | <u>\$ 268,506</u> | <u>\$ 254,569</u> |
| 攤銷費用依功能別彙總 | | | | |
| 營業成本 | \$ 1,435 | \$ 1,228 | \$ 3,200 | \$ 6,054 |
| 營業費用 | 1,083 | 804 | 3,187 | 2,153 |
| | <u>\$ 2,518</u> | <u>\$ 2,032</u> | <u>\$ 6,387</u> | <u>\$ 8,207</u> |

(五) 員工福利費用

| | 108年 7月1日至 9月30日 | 107年 7月1日至 9月30日 | 108年 1月1日至 9月30日 | 107年 1月1日至 9月30日 |
|--------|------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| 短期員工福利 | | | | |
| 薪資 | \$ 231,897 | \$ 250,719 | \$ 746,514 | \$ 783,170 |
| 勞健保 | 20,863 | 20,978 | 63,153 | 64,276 |
| 董事酬金 | 939 | 665 | 2,325 | 1,688 |
| 其他 | 18,656 | 24,842 | 52,271 | 60,022 |
| | <u>272,355</u> | <u>297,204</u> | <u>864,263</u> | <u>909,156</u> |
| 退職後福利 | | | | |
| 確定提撥計畫 | 11,387 | 11,621 | 33,804 | 34,457 |
| 確定福利計畫 | 3,250 | 4,002 | 9,751 | 12,008 |
| | <u>14,637</u> | <u>15,623</u> | <u>43,555</u> | <u>46,465</u> |
| 員工福利費用 | <u>\$ 286,992</u> | <u>\$ 312,827</u> | <u>\$ 907,818</u> | <u>\$ 955,621</u> |
| 依功能別彙總 | | | | |
| 營業成本 | \$ 229,446 | \$ 255,430 | \$ 736,506 | \$ 788,795 |
| 營業費用 | 57,546 | 57,397 | 171,312 | 166,826 |
| | <u>\$ 286,992</u> | <u>\$ 312,827</u> | <u>\$ 907,818</u> | <u>\$ 955,621</u> |

(六) 員工及董事酬勞

本公司依公司章程規定，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 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及 108 及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日估列之員工及董事酬勞如下：

| | 108年 7月1日至 9月30日 | 107年 7月1日至 9月30日 | 108年 1月1日至 9月30日 | 107年 1月1日至 9月30日 |
|------|------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| 員工酬勞 | \$ 474 | \$ 87 | \$ 800 | \$ 228 |
| 董事酬勞 | \$ 474 | \$ 200 | \$ 800 | \$ 228 |

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，是以未估列及決議發放員工及董事酬勞；107 年度員工及董事酬勞（皆以現金發放）於 108 年 3 月經董事會決議如下：

| | 107年度 |
|------|--------|
| 員工酬勞 | \$ 410 |
| 董事酬勞 | \$ 410 |

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。

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 7月1日至 9月30日 | 107年 7月1日至 9月30日 | 108年 1月1日至 9月30日 | 107年 1月1日至 9月30日 |
|--------|------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| 當期所得稅 | | | | |
| 當期產生者 | \$ 87,543 | \$ 8,710 | \$ 83,637 | \$ 18,394 |
| 以前年度調整 | - | - | (30,673) | - |
| | <u>87,543</u> | <u>8,710</u> | <u>52,964</u> | <u>18,394</u> |

| | 108年 7月1日至 9月30日 | 107年 7月1日至 9月30日 | 108年 1月1日至 9月30日 | 107年 1月1日至 9月30日 |
|-------|------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| 遞延所得稅 | | | | |
| 當期產生者 | (\$ 51,027) | \$ 15,466 | \$ 18,758 | \$ 39,132 |
| 稅率變動 | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>63,197</u> |
| | <u>(51,027)</u> | <u>15,466</u> | <u>18,758</u> | <u>102,329</u> |
| | <u>\$ 36,516</u> | <u>\$ 24,176</u> | <u>\$ 71,722</u> | <u>\$ 120,723</u> |

1. 我國於 107 年修正所得稅法，將營利事業所得稅稅率由 17% 調整為 20%，因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 年度未分配盈餘加徵所適用之稅率由 10% 調降為 5%。
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 7月1日至 9月30日 | 107年 7月1日至 9月30日 | 108年 1月1日至 9月30日 | 107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 | | | | |
| 財務報表之 | | | | |
| 換算差額 | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>10,709</u> |
| | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>7,791</u> |
| 國外營運機構財務 | | | | |
| 報表之換算差額 | <u>(39,584)</u> | <u>(34,910)</u> | <u>(28,699)</u> | <u>(30,446)</u> |
| | <u>(\$ 39,584)</u> | <u>(\$ 34,910)</u> | <u>(\$ 28,699)</u> | <u>(\$ 22,655)</u> |

(四) 所得稅核定情形

本公司及國內子公司永續截至 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。

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：

本期淨利

| | 108年 7月1日至 9月30日 | 107年 7月1日至 9月30日 | 108年 1月1日至 9月30日 | 107年 1月1日至 9月30日 |
|-----------------|------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| 歸屬於本公司業主之 淨利 | <u>\$ 167,936</u> | <u>\$ 79,159</u> | <u>\$ 462,690</u> | <u>\$ 147,726</u> |

股 數

| | 108年 7月1日至 9月30日 | 107年 7月1日至 9月30日 | 108年 1月1日至 9月30日 | 107年 1月1日至 9月30日 |
|------------------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| 用以計算基本每股盈 餘之普通股加權平 均股數 | 216,042 | 225,606 | 222,383 | 225,606 |
| 減：子公司持有本公 司股票流通在 外加權平均股 數 | <u>1,544</u> | <u>1,612</u> | <u>1,589</u> | <u>1,612</u> |
| 計算基本每股盈餘之 普通股加權平均股 數 | 214,498 | 223,994 | 220,794 | 223,994 |
| 加：具稀釋作用之潛 在普通股一員 工酬勞 | <u>18</u> | <u>14</u> | <u>24</u> | <u>14</u> |
| 計算稀釋每股盈餘之 普通股加權平均股 數 | <u>214,516</u> | <u>224,008</u> | <u>220,818</u> | <u>224,008</u> |

單位：千股

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1月1日至9月30日本公司及子公司進行下列非現金交易之投資活動：

| | 108年1月1日 至9月30日 | 107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 | \$ 249,489 | \$ 386,755 |
| 預付設備款增加(減少) | (317) | 25,396 |
| 應付票據減少 | - | 4,725 |
| 應付設備款減少 | 64,742 | 8,400 |
| 利息資本化 | (3,965) | (4,110) |
| 支付現金數 | <u>\$ 309,949</u> | <u>\$ 421,166</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本公司及子公司之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 |
|------------------|-------------------|-------------|-------------------|---------------------|
| 108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 | \$ 493,865 | \$ - | \$ - | \$ 493,865 |
| 國外公司債 | 68,002 | - | - | 68,002 |
| 浮動收益理財產品 | - | - | 693,837 | 693,837 |
| | <u>\$ 561,867</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 693,837</u> | <u>\$ 1,255,704</u> |

| | 第 1 等 級 | 第 2 等 級 | 第 3 等 級 | 合 計 |
|----------------------|------------|---------|------------|------------|
| 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 | \$ 166,726 | \$ - | \$ - | \$ 166,726 |
| 107 年 12 月 31 日 | | | | |
| 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 |
| | \$ 266,327 | \$ - | \$ 385,737 | \$ 652,064 |
| 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 | \$ 175,479 | \$ - | \$ - | \$ 175,479 |
| 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 |
| | \$ 244,727 | \$ - | \$ 400,282 | \$ 645,009 |
| 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 | \$ 236,334 | \$ - | \$ - | \$ 236,334 |

108 及 107 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

| | 108年1月1日 至9月30日 | 107年1月1日 至9月30日 |
|--------------------------|--------------------|--------------------|
| 透 過 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 | | |
| 期初餘額 | \$ 385,737 | \$ 359,154 |
| 購 買 | 1,170,680 | 988,686 |
| 處 分 | (853,243) | (944,422) |
| 認列於損益 (其他利益 及損失) | 13,464 | 10,537 |
| 匯率影響數 | (22,801) | (13,673) |
| 期末餘額 | \$ 693,837 | \$ 400,282 |

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 9月30日 | 107年 12月31日 | 107年 9月30日 |
|-----------------|---------------|----------------|---------------|
| <u>金 融 資 產</u> | | | |
| 透過損益按公允價值衡量 | \$ 1,255,704 | \$ 652,064 | \$ 645,009 |
| 按攤銷後成本衡量(註1) | 5,180,606 | 5,779,551 | 5,546,507 |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量 | 166,726 | 175,479 | 236,334 |
| <u>金 融 負 債</u> | | | |
| 按攤銷後成本衡量(註2) | 3,944,693 | 3,853,255 | 3,661,560 |

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、應收帳款、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，參閱附註三二。

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：

| | 美 金 之 影 響 | | 人 民 幣 之 影 響 | |
|---------|------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| | 108年 1月1日至 9月30日 | 107年 1月1日至 9月30日 | 108年 1月1日至 9月30日 | 107年 1月1日至 9月30日 |
| 淨 利 (註) | <u>\$ 21,841</u> | <u>\$ 23,424</u> | <u>\$ 12,472</u> | <u>\$ 15,479</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、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

因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 9月30日 | 107年 12月31日 | 107年 9月30日 |
|-----------|---------------|----------------|---------------|
| 具公允價值利率風險 | | | |
| 金融資產 | \$ 3,154,803 | \$ 3,708,843 | \$ 3,959,084 |
| 金融負債 | 719,080 | 1,079,461 | 299,395 |
| 具現金流量利率風險 | | | |
| 金融資產 | 589,753 | 538,997 | 187,183 |
| 金融負債 | 2,050,384 | 1,492,116 | 2,182,653 |

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 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前利益將分別減少 15,378 千元及 16,370 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 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利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 5,619 千元及 2,447 千元。

若國外上市股票權益價格下跌 1%，108 及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日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而分別減少 1,667 千元及 2,363 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彼此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各信用評等合格之客戶，並透過每年交易對方信用額度限額控制信用暴險。

本公司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 9月30日 | 107年 12月31日 | 107年 9月30日 |
|------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 甲 客戶 | \$ 168,073 | \$ 282,407 | \$ 237,019 |
| 乙 客戶 | <u>139,115</u> | <u>39,401</u> | <u>18,475</u> |
| | <u>\$ 307,188</u> | <u>\$ 321,808</u> | <u>\$ 255,494</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集團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 9 月 30 日暨 107 年 12 月 31 日及 9 月 30 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 3,028,142 千元、3,308,672 千元及 3,048,169 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 9 月 30 日</u> | | | | |
| 應付短期票券 | \$ 300,000 | \$ - | \$ - | \$ 300,000 |
| 應付帳款 | 904,666 | - | - | 904,666 |
| 其他應付款 | 389,009 | - | - | 389,009 |
| 應付現金減資股款 | 223,994 | - | - | 223,994 |
| 銀行長期借款 | 516,505 | 1,876,464 | - | 2,392,969 |
| 租賃負債 | 9,823 | 49,117 | 80,530 | 139,470 |
| 退款負債 | 76,540 | - | - | 76,540 |
| 存入保證金 | - | 985 | - | 985 |
| | <u>\$ 2,420,537</u> | <u>\$ 1,926,566</u> | <u>\$ 80,530</u> | <u>\$ 4,427,633</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> |
| <u>107 年 9 月 30 日</u> | | | | |
| 應付短期票券 | \$ 300,000 | \$ - | \$ - | \$ 300,000 |
| 應付帳款 | 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 | 40,911 | - | - | 40,911 |
| 存入保證金 | - | 970 | - | 970 |
| | <u>\$ 1,875,100</u> | <u>\$ 1,874,781</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 3,749,881</u> |

二九、關係人交易

(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 |
| 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 | 107年 | 108年 | 107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>\$ 48,445</u> | <u>\$ 89,413</u> | <u>\$ 173,322</u> | <u>\$ 245,726</u> |

本公司及子公司銷貨予關係人之價格與一般客戶無重大差異，收款條件約 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 | 107年 | 108年 | 107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>\$ 12,838</u> | <u>\$ 13,048</u> | <u>\$ 30,766</u> | <u>\$ 44,122</u> |

本公司及子公司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) 處分不動產、廠房及設備

| 關係人類別／名稱 | 處 分 | 價 款 | 處 分 | 損 益 |
|--------------|------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| | 108年 7月1日至 9月30日 | 108年 1月1日至 9月30日 | 108年 7月1日至 9月30日 | 108年 1月1日至 9月30日 |
| 關聯企業 滬利微電 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 1,767</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 138</u> |

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 | 107年 |
|----------|-------|------------------|-------------------|-------------------|
| | | 9月30日 | 12月31日 | 9月30日 |
| 應收帳款—關係人 | 關聯企業 | <u>\$ 65,072</u> | <u>\$ 102,212</u> | <u>\$ 116,838</u> |
| 其他應收款 | 關聯企業 | <u>\$ 3,974</u> | <u>\$ 1,526</u> | <u>\$ 953</u> |

流通在外之應收關係人款項未收取保證，108 及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日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 | 107年 | 107年 |
|---------|-----------|-----------------|------------------|-----------------|
| | | 9月30日 | 12月31日 | 9月30日 |
| 應付帳款 | 關聯企業 | <u>\$ 7,119</u> | <u>\$ 10,305</u> | <u>\$ 9,013</u> |
| 其他應付款 | 關聯企業 | <u>\$ 210</u> | <u>\$ 36</u> | <u>\$ 103</u> |

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 | 107年 | 108年 | 107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 | \$ 3,020 | \$ 3,091 | \$ 9,136 | \$ 9,014 |
| 退職後福利 | 87 | 87 | 288 | 261 |
| | <u>\$ 3,107</u> | <u>\$ 3,178</u> | <u>\$ 9,424</u> | <u>\$ 9,275</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、舉借長期借款之擔保品及海關保證金：

| | 帳 | 面 | 價 | 值 |
|------------|-------------------|-------------------|-------------------|---|
| | 108年 9月30日 | 107年 12月31日 | 107年 9月30日 | |
| 不動產、廠房及設備 | | | | |
| 建築物 | \$ 242,690 | \$ 253,596 | \$ 256,879 | |
| 其他金融資產—非流動 | 1,030 | 1,054 | 160 | |
| | <u>\$ 243,720</u> | <u>\$ 254,650</u> | <u>\$ 257,039</u> | |

三一、重大或有負債及未認列之合約承諾

除其他附註所述者外，本公司及子公司於 108 年 9 月 30 日有下列重大承諾事項及或有事項：

- (一) 已開立未使用信用狀 40,468 千元。
- (二) 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 7,193 千元。
- (三) 已簽訂尚未認列之固定資產採購合約金額約 203,628 千元。

三二、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貨幣換算至功能性貨幣之匯率。具重大影響之外幣資產及負債資訊如下：

單位：各外幣千元／新台幣千元；匯率：元

| | 外 | 幣 | 匯 | 率 | 帳 | 面 | 金 | 額 |
|-----------------|----|-----------|--------|-----------|----|-----------|---|---|
| 108年9月30日 | | | | | | | | |
| 金融資產貨幣性項目 | | | | | | | | |
| 美金 | \$ | 67,347 | 31.02 | (美金：新台幣) | \$ | 2,089,099 | | |
| 美金 | | 32,707 | 7.131 | (美金：人民幣) | | 1,014,559 | | |
| 人民幣 | | 286,701 | 4.35 | (人民幣：新台幣) | | 1,247,151 | | |
| 金融負債貨幣性項目 | | | | | | | | |
| 美金 | | 7,845 | 31.02 | (美金：新台幣) | | 243,361 | | |
| 美金 | | 21,800 | 7.131 | (美金：人民幣) | | 676,244 | | |
| 非貨幣性項目 | | | | | | | | |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量 | | | | | | | | |
| 歐元 | | 4,912 | 33.94 | (歐元：新台幣) | | 166,726 | | |
| 採權益法之關聯企業 | | | | | | | | |
| 人民幣 | | 1,187,777 | 4.35 | (人民幣：新台幣) | | 5,166,542 | | |
| 美金 | | 5,601 | 31.02 | (美金：新台幣) | | 173,743 | | |
| 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 | 35.2 | (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 | | |
| 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 | | |

| | 外 | 幣 | 匯 | 率 | 帳 | 面 | 金 | 額 |
|-----------------|----|-----------|--------|-----------|----|---|-----------|---|
| 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 | |
| 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 | | 1,041,330 | 4.43 | (人民幣：新台幣) | | | 4,611,894 | |
| 美金 | | 4,813 | 30.53 | (美金：新台幣) | | | 146,949 | |

本公司及子公司於 108 及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 108 及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日外幣兌換損益（已實現及未實現）分別為損失 31,127 千元、損失 31,824 千元、利益 4,468 千元及利益 17,569 千元，由於本公司及子公司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。

三三、附註揭露事項

(一) 108 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－附表四及六

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－附表五及六

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。

三四、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／照明組裝及買賣以及其他部門。

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 | \$ 2,702,890 | \$ 1,073,069 | \$ - | \$ 17,205 | \$ - | \$ - | \$ 3,793,164 | |
| 來自本公司及合併子公司之收入 | 64,375 | 91,829 | - | 6,430 | (162,634) | - | - | |
| 收入合計 | <u>\$ 2,767,265</u> | <u>\$ 1,164,898</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 23,635</u> | <u>(\$ 162,634)</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 3,793,164</u> | |
| 部門利益(損失) | <u>(\$ 104,853)</u> | <u>\$ 27,547</u> | <u>(\$ 962)</u> | <u>\$ 14,970</u> | <u>\$ 619</u> | <u>(\$ 62,679)</u> | | |

| | 印刷電路板 及買貴 | 電路板/照明 組裝及買貴 | 投 | 資其 | 他 | 調整及沖銷 | 合 計 |
|------------------------|--------------|-----------------|--------------|------------|--------------|-------|---------------|
| 利息收入 | | | | | | | \$ 91,105 |
| 其他收入 | | | | | | | 4,169 |
| 其他利益及損失 | | | | | | | 22,364 |
| 財務成本 | | | | | | | (23,884) |
| 採用權益法之關聯企業損益之份 額 | | | | | | | 503,337 |
| 稅前淨利 | | | | | | | 534,412 |
| 所得稅費用 | | | | | | | (71,722) |
| 本期淨利 | | | | | | | \$ 462,690 |
| 可辨認資產 | \$ 4,239,865 | \$ 3,198,281 | \$ 2,539,095 | \$ 401,866 | (\$ 467,072) | | \$ 9,912,035 |
| 採用權益法之投資 | | | | | | | 2,647,381 |
| 資產合計 | | | | | | | \$ 12,559,416 |
| 負債合計 | \$ 4,948,188 | \$ 830,666 | \$ 53,859 | \$ 1,014 | (\$ 402,933) | | \$ 5,430,794 |
| 107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 | \$ 2,785,930 | \$ 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 |
| 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 | | | | | | | 232,502 |
| 稅前淨利 | | | | | | | 268,449 |
| 所得稅費用 | | | | | | | (120,723) |
| 本期淨利 | | | | | | | \$ 147,726 |
| 可辨認資產 | \$ 3,566,526 | \$ 3,095,851 | \$ 3,025,097 | \$ 332,061 | (\$ 417,658) | | \$ 9,601,877 |
| 採用權益法之投資 | | | | | | | 2,151,488 |
| 資產合計 | | | | | | | \$ 11,753,365 |
| 負債合計 | \$ 4,254,843 | \$ 783,008 | \$ 42,436 | \$ 1,074 | (\$ 389,373) | | \$ 4,691,988 |

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 9 月 30 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 | 往來科目 | 是否為關聯人 | 為人 | 本期最高餘額 | 期末餘額 | 實際動支金額 | 利率區間(%) | 與性質 | 金業務往來金額 | 有短期融通資金之必要原因 | 提列備抵損失金額 | 擔保名稱 | 品價值 | | 對個別對象貸與金額 | 資金貸與總額 | 與金額備註 |
|----|---|------------------|----------------|--------|----|------------|------------|------------|---------|-------------|---------|--------------|----------|------|-----|--------------|--------------|---------|-------|
| | | | | | | | | | | | | | | | 抵押 | 擔保 | | | |
| 1 | China Electronic (BVI) Holdings Co., Ltd. | 昆山光創電子有限公司 | 其他應收款 — 關聯人 | 是 | 是 | \$ 151,632 | \$ 148,896 | \$ 148,896 | 0.6 | 短期融通資金—營業週轉 | \$ - | - | - | - | - | \$ 2,519,161 | \$ 2,519,161 | 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 — 關聯人 | 是 | 是 | 231,719 | 194,495 | 194,495 | 0.6 | 短期融通資金—營業週轉 | - | - | - | - | - | 2,367,615 | 2,367,615 | 註 1 及 3 | |
| 3 | 昆山光創電子有限公司 | 遠照能源(昆山)科技股份有限公司 | 其他應收款 — 關聯人 | 是 | 是 | 230,000 | 217,500 | - | 註 2 | 短期融通資金—營業週轉 | - | - | - | - | - | 2,172,150 | 2,172,150 | 註 1 | |

註 1：依子公司資金貸與他人作業程序規定，China Electronic (BVI) Holdings Co., Ltd. 及昆山光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% 之國外子公司，資

註 2：借款雙方協商不低於同期銀行存款利率。

註 3：編製合併報告時業已沖銷。

楠梓電子股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國 108 年 9 月 30 日

附表二

單位：新台幣千元
(除另註明外)

| 持有之公司 | 有價證券種類及名稱 | 與有價證券發行人之關係 | 科目 | 期股數(單位數) | 帳面金額 | 持股比例 | 公允價值 | 備註 |
|------------------------------|---|-------------|----------------------------|---------------|------------|-------|------------|----|
| 本公司 | 基金受託憑證 日盛貨幣市場基金 | - | 透過損益按公允價值衡量之金融資產一流動 | 11,298,390.78 | \$ 167,841 | - | \$ 167,841 | |
| | 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一流動 | 10,989,741.86 | 149,070 | - | 149,070 | |
| | 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一流動 | 6,245,129.30 | 95,807 | - | 95,807 | |
| | 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一流動 | 4,610,792.70 | 73,121 | - | 73,121 | |
| | 兆豐丹麥資產基金 | - | 透過損益按公允價值衡量之金融資產一流動 | 300,000.00 | 3,007 | - | 3,007 | |
| | 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一流動 | 160,585.80 | 2,003 | - | 2,003 | |
| | 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一流動 | 200,000.00 | 1,998 | - | 1,998 | |
| | 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一流動 | 100,207.43 | 1,018 | - | 1,018 | |
| | 公司債 SMBC Aviation Capital Finance DAC 公司債 | - | 透過損益按公允價值衡量之金融資產一流動 | - | \$ 31,062 | - | \$ 31,062 | |
| | 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一流動 | - | 21,504 | - | 21,504 | |
| 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一流動 | - | 15,436 | - | 15,436 | |
| | 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 | \$ 166,726 | 10.16 | \$ 166,726 | |
| | 股票 楠梓電子公司 | 母公司 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 | 1,451,177 | \$ 63,852 | - | \$ 63,852 | 註 |
| WUS Group Holdings Co., Ltd. | 公司債 | - | 透過損益按公允價值衡量之金融資產一流動 | - | \$ 493,865 | - | \$ 493,865 | |

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 | 種類 | 科目 | 交易對象 | 價值 | 開 | | 初買 | | 入算 | | 出期 | | 末 | | |
|--------|------------------------|-------------------------|----|------|--------------|----|---------------|---------------|--------------|---------|---------------|---------------|-----|---------------|----|---------|
| | | | | | | 股數 | 金額 | 股數 | 金額 | 股數 | 金額 | 股數 | 金額 | | | |
| 本公司 | 基金受益憑證 台新1699貨幣市場基金 | 透過權益按公允價值衡量之 金融資產一流動 | - | - | 4,300,150.94 | \$ | 58,062 | 34,658,496.87 | \$ | 469,195 | 27,968,905.95 | \$ | 348 | 10,989,741.86 | \$ | 148,917 |
| | 日盛貨幣市場基金 | 透過損益按公允價值衡量之 金融資產一流動 | - | - | - | - | 21,106,532.64 | 145,583 | 9,808,141.86 | 313,260 | 145,534 | 11,298,390.78 | 49 | 167,726 | | |

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

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9月30日

單位：新台幣千元
(除另註明外)

附表五

| 帳列應收款項之公司 | 交易對象名稱 | 應收關係人款項餘額 | 關係人(註2) | 週轉率 | 逾期逾金 | 應收關係人款項式 | 應收關係人款項後收 | 收回金額 | 提列損失 | 備抵金額 | 抵額 |
|---|------------|-----------|---------|-----|------|----------|-----------|------|------|------|----|
| | | | | | | | | | | | |
| China Electronic (BVI) Holdings Co., Ltd. | 昆山先創電子有限公司 | \$ | 149,124 | 註1 | \$ | - | \$ | - | \$ | - | - |
| Centron Electronics (HK) Co., Ltd. | 昆山先創電子有限公司 | | 194,983 | 註1 | | - | | - | | - | - |

註1：係資金融通款項，不適用週轉率之計算。

註2：編製合併財務報告時業已沖銷。

楠梓電子股份有限公司及子公司
 與子公司間業務關係及重要交易往來情形

民國 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表六

單位：新台幣千元
 (除另註明外)

| 編 | 號 | 交易 | 易人 | 名 | 稱 | 交易往來對象 | 與交易人之關係 | 交 | 易 | | 往 | | 來 | | 情形 |
|---|---|--|-----|-----|-----|--|---------|----------|----|---------|-------------|---|---|---|----|
| | | | | | | | | | 目 | 金 | 額 | 交 | 易 | 條 | |
| 0 | 0 | 本公司 | 本公司 | 本公司 | 本公司 | Centron Electronics (HK) Co., Ltd | 母子公司 | 銷貨 | \$ | 4,573 | 一般交易條件 | - | 2 | - | |
| 0 | 0 | 本公司 | 本公司 | 本公司 | 本公司 | 昆山先創電子有限公司 | 母子公司 | 銷貨 | | 59,773 | 一般交易條件 | - | 2 | - | |
| 0 | 0 | 本公司 | 本公司 | 本公司 | 本公司 | 昆山先創電子有限公司 | 母子公司 | 進貨 | | 8,709 | 無同類交易比較 | - | - | - | |
| 0 | 0 | 本公司 | 本公司 | 本公司 | 本公司 | 昆山先創電子有限公司 | 母子公司 | 應收帳款 | | 17,233 | 一般交易條件 | - | - | - | |
| 0 | 0 | 本公司 | 本公司 | 本公司 | 本公司 | 昆山先創電子有限公司 | 母子公司 | 應付帳款 | | 5,955 | 一般交易條件 | - | - | - | |
| 0 | 0 | 本公司 | 本公司 | 本公司 | 本公司 | 邁照能源(昆山)科技公司 | 母子公司 | 進貨 | | 71,186 | 無同類交易比較 | - | 2 | - | |
| 0 | 0 | 本公司 | 本公司 | 本公司 | 本公司 | 邁照能源(昆山)科技公司 | 母子公司 | 應付帳款 | | 31,208 | 一般交易條件 | - | - | - | |
| 0 | 0 | 本公司 | 本公司 | 本公司 | 本公司 | WUS Printed Circuit (Singapore) Pte., Ltd. | 母子公司 | 佣金支出 | | 6,430 | 按銷售淨額 2% 計算 | - | - | - | |
| 0 | 0 | 本公司 | 本公司 | 本公司 | 本公司 | WUS Printed Circuit (Singapore) Pte., Ltd. | 母子公司 | 其他應付款 | | 2,484 | 一般交易條件 | - | - | - | |
| 0 | 0 | 本公司 | 本公司 | 本公司 | 本公司 | 永績投資公司 | 母子公司 | 應付現金減資股款 | | 1,612 | 附註二一 | - | - | - | |
| 1 | 1 | China Electronic (BVI) Holdings Co., Ltd | 本公司 | 本公司 | 本公司 | 昆山先創電子有限公司 | 子公司 | 其他應收款 | | 149,124 | 依合約規定 | - | 1 | - | |
| 2 | 2 | Centron Electronics (HK) Co., Ltd | 本公司 | 本公司 | 本公司 | 昆山先創電子有限公司 | 子公司 | 進貨 | | 2,207 | 無同類交易比較 | - | - | - | |
| 2 | 2 | Centron Electronics (HK) Co., Ltd | 本公司 | 本公司 | 本公司 | 昆山先創電子有限公司 | 子公司 | 銷貨 | | 4,573 | 一般交易條件 | - | - | - | |
| 2 | 2 | Centron Electronics (HK) Co., Ltd | 本公司 | 本公司 | 本公司 | 昆山先創電子有限公司 | 子公司 | 其他應收款 | | 194,983 | 依合約規定 | - | 2 | - | |
| 2 | 2 | Centron Electronics (HK) Co., Ltd | 本公司 | 本公司 | 本公司 | 邁照能源(昆山)科技公司 | 子公司 | 銷貨 | | 1,231 | 一般交易條件 | - | - | - | |
| 3 | 3 | 昆山先創電子有限公司 | 本公司 | 本公司 | 本公司 | 邁照能源(昆山)科技公司 | 子公司 | 銷貨 | | 3,312 | 一般交易條件 | - | - | - | |

楠梓電子股份有限公司及子公司
被投資公司相關資訊

民國 108 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 | 被投資公司名稱 | 所在地區 | 主要營業項目 | 原本期 | 投資本期 | 上期 | 金額 | 期末 | 持 | 股 | 情 | 形 | 被 | 投 | 資 | 公 | 司 | 本 | 期 | 認 | 列 | 之 | 註 | |
|---|--|------------------------|----------------|-----------|-----------|----|-----------|------------|--------|--------|----|-----------|----|---------|----|---------|----|---------|---|---|---|---|-------------|---|
| | | | | 本期 | 本期 | 上期 | 本期 | 數 | 比 | (%) | 帳 | 面 | 額 | 本 | 期 | 益 | 損 | 益 | 損 | 益 | 損 | 益 | 損 | 益 |
| 本公司 | WUS Group Holdings Co., Ltd. | Samoa | 投資 | \$ 3,004 | \$ 3,004 | \$ | 3,004 | 100,000 | 100.00 | 100.00 | \$ | 5,132,617 | \$ | 549,386 | \$ | 549,386 | \$ | 549,386 | | | | | 子公司(註1及4) | |
| 本公司 | China Electronic (BVI) Holdings Co., Ltd. | British Virgin Islands | 投資 | 909,888 | 909,888 | | 909,888 | 27,660,000 | 100.00 | 100.00 | | 2,519,161 | | 67,703 | | 67,703 | | 68,320 | | | | | 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 | | 64,222 | 1,900,000 | 100.00 | 100.00 | | 173,743 | | 16,340 | | 16,340 | | 16,340 | | | | | 子公司(註4) | |
| 本公司 | 永績投資公司 | 高雄市 | 投資 | 29,900 | 29,900 | | 29,900 | 2,990,000 | 100.00 | 100.00 | | 11,424 | | 43,862 | | 43,862 | | 5 | | | | | 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 | | 1,103,817 | 2,629,380 | 100.00 | 100.00 | | 2,367,615 | | 61,496 | | 61,496 | | 61,496 | | | | | 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 | | 937,563 | 46,450,400 | 100.00 | 100.00 | | 173,686 | | 16,416 | | 16,416 | | 16,416 | | | | | 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利益。
- 註 3：帳面金額係減除永績投資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 9 月 30 日

附表八

單位：新台幣千元
(除另註明外)

| 大陸被投資公司名稱 | 主要營業項目 | 實收資本額 | 投資方式(註1) | 自 初 期 台 灣 匯 出 資 金 額 | 自 本 期 匯 出 或 收 回 資 金 額 | 自 本 期 匯 出 資 金 額 | 自 本 期 匯 出 資 金 額 | 本 直 接 間 接 持 有 比 例 (%) | 本 期 認 列 損 益 | 本 期 帳 面 價 值 | 截 至 本 期 止 回 收 資 金 總 額 | 註 |
|--------------|----------------|--------------|----------|--|---|--------------------------------------|--------------------------------------|--|----------------------------|----------------------------|---|-----------|
| 大陸被投資公司名稱 | 印刷電路板之製造與銷售 | \$ 8,103,907 | 2 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | 13.12 | \$ 503,337 | \$ 2,647,381 | \$ 5,707,902 | 註 2、5 及 6 |
| 鴻士電子公司 | 介西卡之生產及銷售 | 738,664 | 2 | 553,326 | - | - | - | 100.00 | 15,958 | 2,172,150 | - | 註 3、7 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 | - | - | - | - | 100.00 | 1,070 | 201,512 | - | 註 2 及 9 |
| 遠照能源(昆山)科技公司 | | | | | | | | | | | | |

| 投資公司名稱 | 期末累計自台灣匯出投資金額(註8)核 | 會本公司赴大陸地區投資金額 | 總額 |
|------------|--------------------|---------------|--------------|
| 楠梓電子股份有限公司 | \$ 925,258 | \$ 925,258 | \$ 4,277,173 |

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本公司之簽證會計師核閱。

註 3：同期間財務報表業經本公司之簽證會計師核閱。

註 4：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 9 月 30 日，WUS Group Holdings Co., Ltd.對鴻士電子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。截至本期末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 9 月 30 日，China Electronic (BVI) Holdings Co., Ltd.對昆山先創電子公司之原始投資成本為美金 22,500 千元。截至 108 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 8：本期末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：編製合併報告時業已沖銷。