



文曄科技 股份有限公司  
WT MICROELECTRONICS

股票代號：3036

## 公開說明書

(一〇九年度受讓他公司股份發行新股)

一、公司名稱：文曄科技股份有限公司

二、本公開說明書編印目的：受讓他公司股份發行新股

(一)發行新股來源：文曄科技股份有限公司增資發行新股以受讓祥碩科技股份有限公司股份。

(二)新股種類：記名式普通股，每股面額新台幣 10 元整。

(三)發行股數：171,000,000 股。

(四)發行金額：新台幣 1,710,000,000 元整。

(五)發行條件：文曄科技股份有限公司擬以發行新股方式作為對價，受讓祥碩科技股份有限公司增資發行之普通股，每股對價為文曄科技股份有限公司每 19 股普通股交換祥碩科技股份有限公司 1 股普通股，文曄科技股份有限公司共計應發行 171,000,000 股。

(六)公開承銷比例：不適用。

(七)承銷及配售方式：不適用。

三、本次資金運用計畫之用途及預計可能產生效益之概要：請參閱本公開說明書第 77 頁。

四、本次發行之相關費用

(一)承銷費用：不適用。

(二)其他費用：包括會計師、律師、證券商等其他相關費用約新台幣 310 萬元整。

五、有價證券之生效，不得藉以作為證實申報事項或保證證券價值之宣傳。

六、本公開說明書之內容如有虛偽或隱匿之情事者，應由發行人及其負責人與其他曾在公開說明書上簽名或蓋章者依法負責。

七、投資人投資前應至金融監督管理委員會指定之資訊申報網站詳閱本公開說明書之內容，並應注意公司之風險事項：請參閱本公開說明書第 10~13 頁。

八、本公司普通股股票面額為每股新台幣壹拾元整。

九、查詢本公開說明書之網址：公開資訊觀測站 [http:// mops.twse.com.tw](http://mops.twse.com.tw)。

本公司網址：[http:// www.wtmec.com](http://www.wtmec.com)

文 曄 科 技 股 份 有 限 公 司 編 製

中 華 民 國 一 〇 九 年 五 月 八 日 刊 印



## 一、本次發行前實收資本之來源

單位：新台幣元；%

| 資金來源       | 金額             | 占實收資本額比率(%) |
|------------|----------------|-------------|
| 設立資本額      | 10,000,000     | 0.17        |
| 現金增資       | 2,308,800,000  | 38.96       |
| 可轉換公司債轉換股份 | 768,775,810(註) | 12.97       |
| 盈餘及員工紅利轉增資 | 1,927,641,480  | 32.53       |
| 資本公積轉增資    | 231,787,490    | 3.91        |
| 員工認股權轉換    | 112,440,000    | 1.90        |
| 股份轉換增資     | 613,589,410    | 10.35       |
| 庫藏股註銷減資    | (46,990,000)   | (0.79)      |
| 合計         | 5,926,044,190  | 100.00      |

註：含截至3月底共1,167,551股尚未完成變更登記。

## 二、公開說明書之分送計畫

(一)陳列處所：除依規定分送主管機關外，另陳列於本公司及本公司股務代理機構以供查閱。

(二)分送方式：依金融監督管理委員會規定辦理。

(三)索取方法：請親赴前述陳列處所或至公開資訊觀測站(<http://mops.twse.com.tw>)查詢及下載。

## 三、證券承銷商名稱、地址、網址及電話

名稱：福邦證券股份有限公司  
地址：台北市忠孝西路一段6號7樓  
網址：<http://www.gfortune.com.tw>  
電話：(02)2383-6888

## 四、公司債保證機構之名稱、地址、網址及電話：不適用。

## 五、公司債受託機構之名稱、地址、網址及電話：不適用。

## 六、股票或公司債簽證機構之名稱、地址、網址及電話：不適用。

## 七、辦理股票過戶機構之名稱、地址、網址及電話

名稱：福邦證券股份有限公司股務代理部  
地址：台北市忠孝西路一段6號6樓  
網址：<http://www.gfortune.com.tw>  
電話：(02)2371-1658

## 八、信用評等機構之名稱、地址、網址及電話：不適用。

## 九、公司債簽證會計師及律師姓名、事務所名稱、地址、網址及電話：不適用。

## 十、最近年度財務報告簽證會計師姓名、事務所名稱、地址、網址及電話

會計師姓名：阮呂曼玉會計師、吳漢期會計師

事務所名稱：資誠聯合會計師事務所  
地址：台北市基隆路一段333號27樓  
網址：<http://www.pwc.tw>  
電話：(02)2729-6666

## 十一、複核律師姓名、事務所名稱、地址、網址及電話

複核律師姓名：詹亢戎律師  
事務所名稱：詹亢戎律師事務所  
地址：台北市大安區仁愛路四段416號5樓  
網址：-  
電話：(02)2703-3208

## 十二、發言人、代理發言人姓名、職稱、聯絡電話及電子郵件信箱

|                     |                     |
|---------------------|---------------------|
| 發言人姓名：楊幸瑜           | 代理發言人姓名：劉浩民         |
| 職稱：副總經理             | 職稱：資深經理             |
| 電話：(02) 8226-9088   | 電話：(02) 8226-9088   |
| 電子郵件信箱：IR@wtmec.com | 電子郵件信箱：IR@wtmec.com |

## 十三、公司網址：<http://www.wtmec.com>

文晔科技股份有限公司公開說明書摘要

|                                          |                                                           |                         |                           |  |                                                                         |                      |      |           |            |  |  |
|------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|-------------------------|---------------------------|--|-------------------------------------------------------------------------|----------------------|------|-----------|------------|--|--|
| 實收資本額：5,926,044,190 元                    |                                                           |                         | 公司地址：新北市中和區中正路 738 號 14 樓 |  |                                                                         | 電話：(02) 8226-9088    |      |           |            |  |  |
| 設立日期：82 年 12 月 23 日                      |                                                           |                         |                           |  | 網址：http://www.wtmec.com                                                 |                      |      |           |            |  |  |
| 上市日期：91 年 8 月 26 日                       |                                                           |                         | 上櫃日期：89 年 9 月 26 日        |  |                                                                         | 公開發行日期：88 年 6 月 17 日 |      |           | 管理股票日期：不適用 |  |  |
| 負責人：董事長 鄭文宗<br>總經理 鄭文宗                   |                                                           |                         |                           |  | 發言人：楊幸瑜 職稱：副總經理<br>代理發言人：劉浩民 職稱：資深經理                                    |                      |      |           |            |  |  |
| 股票過戶機構：福邦證券股份有限公司股務代理部                   |                                                           |                         |                           |  | 電話：(02) 2371-1658 網址：http://www.gfortune.com.tw<br>地址：台北市忠孝西路一段 6 號 6 樓 |                      |      |           |            |  |  |
| 股票承銷機構：福邦證券股份有限公司                        |                                                           |                         |                           |  | 電話：(02) 2383-6888 網址：http://www.gfortune.com.tw<br>地址：台北市忠孝西路一段 6 號 7 樓 |                      |      |           |            |  |  |
| 最近年度簽證會計師：資誠聯合會計師事務所<br>阮呂曼玉、吳漢期會計師      |                                                           |                         |                           |  | 電話：(02) 2729-6666 網址：http://www.pwc.tw<br>地址：台北市基隆路一段 333 號 27 樓        |                      |      |           |            |  |  |
| 複核律師：詹亢戎律師事務所 詹亢戎律師                      |                                                           |                         |                           |  | 電話：(02) 2703-3208 網址：-<br>地址：台北市大安區仁愛路四段 416 號 5 樓                      |                      |      |           |            |  |  |
| 信用評等機構：不適用                               |                                                           |                         |                           |  | 電話：—                                                                    |                      | 地址：— |           | 網址：—       |  |  |
| 評等標的                                     |                                                           | 發行公司：不適用 無■；有□，評等日期：    |                           |  | 評等等級：                                                                   |                      |      |           |            |  |  |
|                                          |                                                           | 本次發行公司債：不適用 無■；有□，評等日期： |                           |  | 評等等級：                                                                   |                      |      |           |            |  |  |
| 董事選任日期：108 年 6 月 21 日，任期： 3 年            |                                                           |                         |                           |  | 監察人選任日期：不適用，任期：不適用                                                      |                      |      |           |            |  |  |
| 全體董事持股比例：7.15% (109 年 3 月 31 日)          |                                                           |                         |                           |  | 全體監察人持比率：不適用                                                            |                      |      |           |            |  |  |
| 董事、監察人及持股超過 10%股東及其持股比例：(109 年 3 月 31 日) |                                                           |                         |                           |  |                                                                         |                      |      |           |            |  |  |
| 職 稱                                      | 姓 名                                                       |                         | 持 股 比 例                   |  | 職 稱                                                                     | 姓 名                  |      | 持 股 比 例   |            |  |  |
| 董事長                                      | 鄭文宗                                                       |                         | 4.75%                     |  | 獨立董事                                                                    | 程天縱                  |      | —         |            |  |  |
| 董事                                       | 許文紅                                                       |                         | 1.41%                     |  | 獨立董事                                                                    | 龔汝沁                  |      | —         |            |  |  |
| 董事                                       | 高新明                                                       |                         | 0.76%                     |  | 獨立董事                                                                    | 丁克華                  |      | —         |            |  |  |
| 董事                                       | 文友投資股份有限公司<br>代表人：鄭更義                                     |                         | 0.23%<br>—                |  | 大股東                                                                     | 大聯大投資控股(股)公司         |      | 29.88%    |            |  |  |
| 工廠地址：無                                   |                                                           |                         |                           |  |                                                                         |                      | 電話：無 |           |            |  |  |
| 主要產品：各類電子零組件                             |                                                           |                         |                           |  | 市場結構(108 年度)：<br>內銷 16.04%；外銷 83.96%                                    |                      |      | 參閱本文之頁次   |            |  |  |
|                                          |                                                           |                         |                           |  |                                                                         |                      |      | 第 52 頁    |            |  |  |
| 風險事項                                     | 請參閱本公開說明書「壹、公司概況之二、風險事項」                                  |                         |                           |  |                                                                         |                      |      | 第 10-13 頁 |            |  |  |
| 去(108)年度                                 | 營業收入：335,187,151 仟元<br>稅前純益：3,309,085 仟元<br>基本每股盈餘：4.32 元 |                         |                           |  |                                                                         |                      |      | 第 81 頁    |            |  |  |
| 本次募集發行有價證券種類及金額                          |                                                           |                         | 請參閱本公開說明書封面               |  |                                                                         |                      |      |           |            |  |  |
| 發 行 條 件                                  |                                                           |                         | 請參閱本公開說明書封面               |  |                                                                         |                      |      |           |            |  |  |
| 募集資金用途及預計產生效益概述                          |                                                           |                         | 請參閱本公開說明書「參、發行計畫及執行情形」    |  |                                                                         |                      |      |           |            |  |  |
| 本次公開說明書刊印日期：109 年 5 月 8 日                |                                                           |                         |                           |  | 刊印目的：受讓他公司股份發行新股                                                        |                      |      |           |            |  |  |
| 其他重要事項之扼要說明及參閱本文之頁次：請參閱公開說明書目錄           |                                                           |                         |                           |  |                                                                         |                      |      |           |            |  |  |

**文晔科技股份有限公司**  
**公開說明書目錄**

頁次

|                                                                                  |           |
|----------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| <b>壹、公司概况</b>                                                                    | <b>1</b>  |
| 一、公司簡介                                                                           | 1         |
| (一)設立日期                                                                          | 1         |
| (二)總公司、分公司及工廠之地址及電話                                                              | 1         |
| (三)公司沿革                                                                          | 1         |
| 二、風險事項                                                                           | 10        |
| (一)風險因素                                                                          | 10        |
| (二)訴訟或非訟事件                                                                       | 13        |
| (三)公司董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之大股東最近二年度及截至公開說明書刊印日止，如有發生財務週轉困難或喪失債信情事，應列明其對公司財務狀況之影響 | 13        |
| (四)其他重要事項                                                                        | 13        |
| 三、公司組織                                                                           | 14        |
| (一)組織系統                                                                          | 14        |
| (二)關係企業圖                                                                         | 15        |
| (三)總經理、副總經理、協理、各部門與分支機構主管資料                                                      | 18        |
| (四)董事及監察人                                                                        | 21        |
| (五)發起人                                                                           | 25        |
| (六)最近年度給付董事、監察人、總經理及副總經理等之酬金                                                     | 26        |
| 四、資本及股份                                                                          | 31        |
| (一)股份種類                                                                          | 31        |
| (二)股本形成經過                                                                        | 31        |
| (三)最近股權分散情形                                                                      | 33        |
| (四)最近二年度每股市價、淨值、盈餘、股利及相關資料                                                       | 36        |
| (五)公司股利政策及執行狀況                                                                   | 37        |
| (六)本年度擬議之無償配股對公司營業績效及每股盈餘之影響                                                     | 37        |
| (七)員工、董事及監察人酬勞                                                                   | 37        |
| (八)公司買回本公司股份情形                                                                   | 38        |
| 五、公司債(含海外公司債)辦理情形                                                                | 39        |
| 六、特別股辦理情形                                                                        | 40        |
| 七、參與發行海外存託憑證之辦理情形                                                                | 41        |
| 八、員工認股權憑證辦理情形                                                                    | 41        |
| 九、限制員工權利新股辦理情形                                                                   | 42        |
| 十、併購辦理情形                                                                         | 42        |
| 十一、受讓他公司股份發行新股尚在進行中者辦理情形                                                         | 42        |
| <b>貳、營運概況</b>                                                                    | <b>43</b> |
| 一、公司之經營                                                                          | 43        |
| (一)業務內容                                                                          | 43        |
| (二)市場及產銷概況                                                                       | 52        |
| (三)最近二年度及截至公開說明書刊印日止從業員工人數                                                       | 58        |
| (四)環保支出資訊                                                                        | 59        |



|                                                                                                                        |           |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| (五)勞資關係 .....                                                                                                          | 59        |
| 二、不動產、廠房及設備、其他不動產或其使用權資產 .....                                                                                         | 64        |
| (一)自有資產 .....                                                                                                          | 64        |
| (二)使用權資產 .....                                                                                                         | 64        |
| (三)各生產工廠現況及最近二年度設備產能利用率 .....                                                                                          | 64        |
| 三、轉投資事業 .....                                                                                                          | 65        |
| (一)轉投資事業概況 .....                                                                                                       | 65        |
| (二)綜合持股比例 .....                                                                                                        | 67        |
| (三)上市或上櫃公司最近二年度及截至公開說明書刊印日止，子公司持有或處分本公司股票之情形及其設定質權之情形，並列明資金來源及其對公司財務績效及財務狀況之影響 .....                                   | 68        |
| (四)最近二年度及截至公開說明書刊印日止，發生公司法第 185 條情事或有以部分營業、研發成果移轉子公司者，應揭露放棄子公司現金增資認購情形，認購相對人之名稱及其與公司、董事、監察人及持股比例超過百分之十股東之關係及認購股數 ..... | 68        |
| 四、重要契約 .....                                                                                                           | 68        |
| <b>參、發行計畫及執行情形 .....</b>                                                                                               | <b>71</b> |
| 一、前次現金增資、併購或受讓他公司股份發行新股或發行公司債資金運用計畫分析 .....                                                                            | 71        |
| 二、本次現金增資、發行公司債、發行員工認股權憑證或限制員工權利新股計畫應記載事項 .....                                                                         | 77        |
| 三、本次受讓他公司股份發行新股應記載事項 .....                                                                                             | 77        |
| 四、本次併購發行新股情形 .....                                                                                                     | 78        |
| <b>肆、財務概況 .....</b>                                                                                                    | <b>79</b> |
| 一、最近五年度簡明財務資料 .....                                                                                                    | 79        |
| (一)簡明資產負債表及綜合損益表 .....                                                                                                 | 79        |
| (二)影響上述簡明財務報表作一致性比較之重要事項如會計變動、公司合併或營業部門停工等及其發生對當年度財務報告之影響 .....                                                        | 82        |
| (三)最近五年度簽證會計師姓名及查核意見 .....                                                                                             | 82        |
| (四)財務分析 .....                                                                                                          | 84        |
| (五)會計項目重大變動說明 .....                                                                                                    | 88        |
| 二、財務報告應記載事項 .....                                                                                                      | 90        |
| (一)發行人申報募集發行有價證券時之最近二年度財務報告及會計師查核報告，並應加列最近一季依法公告申報之財務報告 .....                                                          | 90        |
| (二)最近二年度發行人經會計師查核簽證之年度個體財務報告。但不包括重要會計項目明細表。 .....                                                                      | 90        |
| (三)發行人申報募集發行有價證券後，截至公開說明書刊印日前，如有最近期經會計師查核簽證或核閱之財務報告及個體財務報告，應併予揭露 .....                                                 | 90        |
| 三、財務概況其他重要事項 .....                                                                                                     | 90        |
| (一)公司及其關係企業最近二年度及截至公開說明書刊印日止，如有發生財務週轉困難情事，應列明其對公司財務狀況之影響 .....                                                         | 90        |
| (二)最近二年度及截至公開說明書刊印日止，有發生公司法第 185 條情事者，應揭露之資訊 .....                                                                     | 90        |
| (三)期後事項 .....                                                                                                          | 90        |
| (四)其他 .....                                                                                                            | 90        |

|                                                                                                         |     |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 四、財務狀況及經營結果之檢討分析.....                                                                                   | 91  |
| (一)財務狀況 .....                                                                                           | 91  |
| (二)財務績效 .....                                                                                           | 91  |
| (三)現金流量 .....                                                                                           | 92  |
| (四)最近年度重大資本支出對財務業務之影響 .....                                                                             | 93  |
| (五)最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年投資計畫 .....                                                            | 93  |
| (六)其他重要事項 .....                                                                                         | 93  |
| 伍、特別記載事項 .....                                                                                          | 94  |
| 一、內部控制制度執行狀況.....                                                                                       | 94  |
| 二、委託經金管會核准或認可之信用評等機構進行評估者，應揭露該信用評等機構所出具之評等報告.....                                                       | 94  |
| 三、證券承銷商評估總結意見.....                                                                                      | 94  |
| 四、律師法律意見書.....                                                                                          | 94  |
| 五、由發行人填寫並經會計師複核之案件檢查表彙總意見.....                                                                          | 94  |
| 六、前次募集與發行有價證券於申報生效(申請核准)時經金管會通知應自行改進事項之改進情形.....                                                        | 94  |
| 七、本次募集與發行有價證券申報生效時經金管會通知應補充揭露之事項.....                                                                   | 94  |
| 八、公司初次上市、上櫃或前次及最近三年度申報募集與發行有價證券時，於公開說明書中揭露之聲明書或承諾事項及其目前執行情形.....                                        | 94  |
| 九、最近年度及截至公開說明書刊印日止，董事或監察人對董事會通過重要決議有不同意見且有記錄或書面聲明者，其主要內容.....                                           | 94  |
| 十、最近年度及截至公開說明書刊印日止，公司及其內部人員依法被處罰，或公司對其內部人員違反內部控制制度規定之處罰，其處罰結果可能對股東權益或證券價格有重大影響者，應列明其處罰內容、主要缺失與改善情形..... | 94  |
| 十一、證券承銷商、發行人及其董事、監察人、總經理、財務或會計主管以及與本次申報募集發行有價證券案件有關之經理人等人出具不得退還或收取承銷相關費用之聲明書.....                       | 94  |
| 十二、發行人辦理現金增資或募集具股權性質之公司債，並採詢價圈購對外公開承銷之案件，證券承銷商及發行人等出具不得配售予關係人及內部人等對象之聲明書....                            | 94  |
| 十三、發行人視所營事業性質，委請在技術、業務、財務等各方面具備專業知識及豐富經驗之專家，就發行人目前營運狀況及本次發行有價證券後之未來發展，進行比較分析並出具意見者，應揭露該等專家之評估意見.....    | 95  |
| 十四、其他必要補充事項.....                                                                                        | 95  |
| 十五、上市上櫃公司就公司治理運作情形應記載事項.....                                                                            | 95  |
| 陸、重要決議.....                                                                                             | 128 |
| 柒、附件                                                                                                    |     |
| 一、股份交換比例之計算方式及依據                                                                                        |     |
| 二、獨立專家之股份交換換股比例合理性意見書                                                                                   |     |
| 三、股份交換合作契約                                                                                              |     |
| 四、107 年度合併財務報告暨會計師查核報告                                                                                  |     |
| 五、108 年度合併財務報告暨會計師查核報告                                                                                  |     |
| 六、107 年度個體財務報告暨會計師查核報告                                                                                  |     |
| 七、108 年度個體財務報告暨會計師查核報告                                                                                  |     |

## 壹、公司概況

### 一、公司簡介

#### (一)設立日期

中華民國 82 年 12 月 23 日

#### (二)總公司、分公司及工廠之地址及電話

總公司：新北市中和區中正路 738 號 14 樓 電話：(02) 8226-9088

分公司：7F, SHIELD INDUSTRIAL CENTRE 84-92 CHAI WAN KOK STREET, TSUEN WAN N.T.,  
HONG KONG 電話：(852) 2763-0732

工 廠：無

#### (三)公司沿革

- 82 年
  - 成立文晔科技有限公司（文晔科技股份有限公司之前身），登記資本額為新台幣 1,000 萬元，主要業務為電子零組件銷售。
- 83 年
  - 購買深坑鄉萬順寮段土地及建物，供辦公及倉儲使用。
  - 由文晔科技有限公司變更組織為文晔科技股份有限公司。
- 84 年
  - 代理並銷售美商德州儀器（TI）半導體電子零組件產品。
- 85 年
  - 獲頒 TI 亞洲區成長最快之代理商獎。
- 86 年
  - 現金增資 3,000 萬元，資本總額為 4,000 萬元。
  - 辦公室遷址至八德路三段 34 號 7 樓。
  - 成立研發應用工程處，從事電子相關產品設計及輔助設計。
  - 獲頒 TI 年度 SSL 銷售額突破美金一千萬元獎及 DSP DWIN LNR 推廣第二名。
- 87 年
  - 現金增資 4,000 萬元，資本總額為 8,000 萬元。
  - 轉投資 Wintech Microelectronics Holding Limited。
  - 成立文晔香港分公司。
  - 獲頒 TI 台灣區 CBT 系列產品最高銷售營收獎及 DSP 最佳推廣獎。
  - 獲頒 TI DSP 解決方案設計並導入產品銷售金牌獎及銅牌獎。
  - 獲頒 TI 應用特定產品銷售成績金牌獎。
  - 名列中華徵信所全國前 500 大服務業。
- 88 年
  - 代理並銷售美商 Fairchild 半導體電子零組件產品。
  - 資本公積轉增資 11,920 萬元，資本總額為 19,920 萬元。
  - 代理並銷售美商 SST 半導體電子零組件產品。
  - 現金增資 5,000 萬元，盈餘轉增資 1,500 萬元，資本總額為 26,420 萬元，並補辦公開發行。
  - 代理並銷售美商 LSI 半導體電子零組件產品。
  - 現金增資 9,580 萬元，資本總額為 36,000 萬元。
  - 購買臺北縣中和市遠東世紀廣場（約 852 坪）供辦公及倉儲使用。
  - 英文名字由 Serial Semiconductor Co., Ltd. 變更為 Wintech Microelectronics Co., Ltd.。
  - 獲頒 TI 高階 CMOS 邏輯產品營業額成長最快速獎。
  - 獲頒 Fairchild 最佳代理商獎。
  - 名列天下雜誌調查營業收入成長率排名第 183 名，企業員工生產力躍居第 26 名。
- 89 年
  - 代理並銷售法商 ST 半導體電子零組件產品。
  - 辦公室及倉庫搬至中和市遠東世紀廣場。

- 代理並銷售美商 Marvell 半導體電子零組件產品。
  - 現金增資 16,800 萬元，盈餘轉增資 7,200 萬元，資本總額為 60,000 萬元。
  - 轉投資誠曄投資股份有限公司。
  - 轉投資 Nino Capital Co., Ltd.。
  - 股票上櫃。
  - 獲頒 TI 台灣區業績成長最快之代理商獎、APP 最優質肯定。
  - 獲頒 Fairchild 台灣區最佳代理商獎、新產品推廣卓越貢獻獎、年度最佳代理商獎。
  - 獲頒 Marvell 年度最佳代理商獎。
  - 名列天下雜誌評選全國製造業與服務業綜合排名營運績效最佳 100 家公司中第 32 名。
- 90 年
- 轉投資上海領科貿易有限公司。
  - 轉投資凱力科技有限公司。
  - 現金增資 10,000 萬元；盈餘、資本公積及員工紅利轉增資計 13,600 萬元，資本總額為 83,600 萬元。
  - 發行國內第一次無擔保可轉換公司債 30,000 萬元。
  - 發行第一次員工認股權憑證 5,000 單位。
  - 獲頒 ST 亞洲區業績成長最快之代理商獎。
  - 獲頒 Marvell 年度最佳代理商獎。
  - 獲頒 ST 亞太年度最具成長潛力代理商。
  - 名列商業周刊調查「兩岸三地 1000 大上市公司排行榜」第 496 名。
  - 名列商業周刊「500 大服務業大調查」總排名第 98 名，並在資訊、通訊及 IC 通路類排名第 16 名。
- 91 年
- 發行國內第二次無擔保可轉換公司債 80,000 萬元。
  - 可轉換公司債轉換股本 4,474 萬元，資本總額為 88,074 萬元。
  - 獲經濟部國貿局頒發「90 年度出進口績優廠商前 500 名」之證明標章。
  - 股票上櫃轉上市。
  - 轉投資領科倉儲貿易（深圳）有限公司。
  - 盈餘、資本公積及員工紅利轉增資計 6,004 萬元，可轉換公司債轉換股本 5,724 萬元，資本總額為 99,801 萬元。
  - 轉投資 Lintek Singapore Ltd. 英文名字變更為 Wintech Microelectronics Singapore Pte. Ltd.。
  - 可轉換公司債轉換股本 423 萬元，資本總額為 100,224 萬元。
  - 發行第二次員工認股權憑證 2,240 單位。
  - 第一次實施庫藏股，共計買回本公司股票 15.3 萬股。
  - 獲頒 TI 最突出代理團隊多項大獎。
  - 獲頒 ST 過去三年成長最穩健廠商獎。
  - 名列天下雜誌國內 500 大服務業營收排名前 100 名。
  - 名列商業週刊「1000 大兩岸三地上櫃排行」總排名第 373 名，並在資訊、通訊及 IC 通路類排名第 13 名。
- 92 年
- 可轉換公司債轉換股本 94 萬元，資本總額為 100,319 萬元。
  - 可轉換公司債轉換股本 933 萬元，資本總額為 101,251 萬元。
  - 轉投資 Wintech Microelectronics Korea Co., Ltd.。
  - 轉投資 Wintech Microelectronics (Malaysia) Sdn., Bhd.。
  - 可轉換公司債轉換股本 1,539 萬元，資本總額為 102,791 萬元。
  - 盈餘及員工紅利轉增資計 7,155 萬元，可轉換公司債轉換股本 7,310 萬元，

資本總額為 117,256 萬元。

- 發行國內第三次無擔保可轉換公司債 80,000 萬元。
- 發行第三次員工認股權憑證 2,800 單位。
- 可轉換公司債轉換股本 3,293 萬元，資本總額為 120,549 萬元。
- 獲頒 ST 年度 Apac Power business Unit 最佳應用支援廠商獎。
- 名列中華徵信所 2003 年台灣地區大型企業服務業營收排名第 119 名，服務業經營績效排名第 82 名。

93 年

- 可轉換公司債轉換股本 895 萬元及員工認股權證轉換股本 40 萬元，資本總額為 121,484 萬元。
- 第二次實施庫藏股，共計買回本公司股票 300 萬股。
- 可轉換公司債轉換股本 2,029 萬元及員工認股權證轉換股本 94 萬元，資本總額為 123,607 萬元。
- 名列中華徵信所 2004 年台灣地區大型企業排名 Top 5000 調查：服務業營收排名第 67 名，服務業經營績效排名第 120 名，電子零組件批售業第 7 名。
- 轉投資 Wintech Microelectronics (Thailand) Ltd.。
- 員工認股權憑證轉換股本 120 萬，資本總額為 123,727 萬元。
- 轉投資英晟貿易股份有限公司。
- 轉投資興曄投資股份有限公司。
- 盈餘及員工紅利轉增資計 9,020 萬元，資本總額為 132,748 萬元。
- 轉換公司債轉換股本 66 萬元，資本總額為 132,813 萬元。
- 子公司英晟科技股份有限公司與新像科技股份有限公司合併。
- 轉投資 NuVision Technology (Samoa) Inc.。
- 轉投資 Ahead Success Co., Ltd.。
- 轉投資新像科技（深圳）有限公司。

94 年

- 代理並銷售 SyChip 半導體電子零組件產品。
- 代理並銷售 EXAR 半導體電子零組件產品。
- 名列商業周刊 2004 年台灣地區 500 大服務業營收排名第 48 名。
- 轉換公司債轉換股本 75 萬元，資本總額為 132,888 萬元。
- 轉換公司債轉換股本 210 萬元，資本總額為 133,098 萬元。
- 代理並銷售美商 CaMD 半導體電子零組件產品。
- 代理並銷售美商 ALTERA 半導體電子零組件產品。
- 盈餘暨資本公積及員工紅利轉增資計 26,740 萬元，資本總額為 159,839 萬元。
- 轉投資領科商貿（上海）有限公司，設立資本額美金 100 萬元。
- 代理並銷售 ESMT 半導體電子零組件產品。
- 第一次買回庫藏股註銷股本 153 萬元，資本總額為 159,686 萬元。
- 代理並銷售 Audicodes 半導體電子零組件產品。
- 獲頒 ST 亞太地區業績最佳成長卓越貢獻獎。
- 名列數位時代雙週刊 2005 年台灣科技 100 強。
- 獲頒 Ambarella In recognition of contribution to deliver A1 chip, the world's first HD H. 264/AVC hybrid camera SoC。
- 獲頒 ST 2005 年最佳業績成長代理商獎-MPG Team。
- 獲頒 TI 2005 年亞太地區 HPA 傑出 New EE Development 代理商獎及資產管理表現獎。
- 獲頒 TI 2005 年傑出代理商白金獎 (200M\$ Club)。
- 獲頒 TI 2005 年 Highest SLL Thrust 產品績優代理零售表現銀獎。
- 獲頒 ADI 2005 年筆記型電腦部門最佳團隊。

- 95 年
- 名列商業周刊 2005 年 1000 大上市櫃營收排名第 84 名及上市櫃營收成長 150 強之第 116 名。
  - 名列中華徵信所 2006 年台灣地區大型企業排名 Top 5000 調查：電子零組件批售業第 6 名，服務業營收淨額排名第 46 名，公民營企業混合排名第 136 名，服務業經營績效排名第 360 名。
  - 第四次實施庫藏股，共計買回本公司股票 361.6 萬股。
  - 第五次實施庫藏股，共計買回本公司股票 84.5 萬股。
  - 轉投資 Wintech Logistics Limited。
  - 第六次實施庫藏股，共計買回本公司股票 150 萬股。
  - 獲頒國際貿易局 2005 年度出進口績優廠商前 500 名。
  - 可轉換公司債轉換股本 55 萬元及員工認股權證轉換股本 298 萬元，資本總額為 160,039 萬元。
  - 盈餘及員工紅利轉增資計 8,567 萬元，資本總額為 168,606 萬元。
  - 獲頒 ASUS 華碩電腦 2006 年績優廠商獎。
  - 獲頒 TI 亞太地區傑出代理商獎。
  - 獲頒 Fairchild 2006 年績優廠商獎。
  - 名列數位時代雙週刊 2006 年台灣科技 100 強。
- 96 年
- 名列中華徵信所 2007 年台灣地區大型企業排名 Top 5000 調查：電子零組件批售業第 6 名，服務業營收淨額排名第 52 名，公民營企業混合排名第 134 名。
  - 發行國內第四次無擔保可轉換公司債 40,000 萬元。
  - 員工認股權憑證轉換股本 2,727 萬元，資本總額為 171,333 萬元。
  - 新加坡商新曄科技有限公司轉讓超過其選任時持股數二分之一，依法當然解任其董事及監察人職務。
  - 員工認股權憑證轉換股本 309 萬元，資本總額為 171,642 萬元。
  - 公司英文名稱由 Wintech Microelectronics Co., Ltd. 改為 WT Microelectronics Co., Ltd.。
  - 員工認股權憑證轉換股本 321 萬元，資本總額為 171,963 萬元。
  - 轉投資 WT Technology Pte. Ltd.。
  - 名列天下雙週刊 2007 年標竿企業榜，資訊通路業第 4 名。
  - 盈餘及員工紅利轉增資計 8,470 萬元，資本總額為 180,433 萬元。
  - 可轉換公司債轉換股本 1,891 萬元及員工認股權證轉換股本 447 萬元，資本總額為 182,771 萬元。
  - 獲頒 Altera 2007 年第三季亞太地區傑出績效獎。
  - 獲頒國際貿易局 2006 年出進口績優廠商獎。
  - 現金增資 25,000 萬元，資本總額為 207,771 萬元。
  - 發行 96 年度第一次員工認股權憑證 5,000 單位。
- 97 年
- 可轉換公司債轉換股本 257 萬元及員工認股權證轉換股本 492 萬元，資本總額為 208,520 萬元。
  - 獲頒 ST 2007 年成長最快代理商獎。
  - 名列中華徵信所 2008 年台灣地區大型企業排名 Top 5000 大企業排名第 124 名，電子零組件批售業第 6 名，服務業營收淨額排名第 48 名。
  - 文曄及文曄百分之百間接持有之子公司 Promising Investment Limited 分別以現金收購所羅門股份有限公司之部分半導體零件經銷代理業務與所羅門之香港子公司慶成企業有限公司之全部股份。
  - 員工認股權證轉換股本 176 萬元，資本總額為 208,696 萬元。

- 獲頒國際貿易局 2007 年出進口績優廠商獎。
  - 可轉換公司債轉換股本 24 萬元及員工認股權證轉換股本 1,178 萬元，資本總額為 209,898 萬元。
  - 盈餘及員工紅利轉增資計 17,336 萬元，資本總額為 227,234 萬元。
  - 員工認股權憑證轉換股本 75 萬元，資本總額為 227,309 萬元。
  - 名列天下雙週刊 2008 年標竿企業榜，資訊通路業第 5 名。
  - 第七次實施庫藏股，共計買回本公司股票 257.7 萬股。
  - 第八次實施庫藏股，共計買回本公司股票 39.3 萬股。
  - 獲頒 ST 2008 年全球第二代理商獎。
  - 獲頒 Pegatron, Unihan 2008 績優廠商獎。
  - 獲頒 Foxconn Technology Group 2008 JIT 推動優秀供應商獎。
  - 獲頒 ASUS 華碩電腦 2008 年績優廠商獎。
  - 轉投資上海領科貿易有限公司 (Shanghai Welltech Microelectronics Co., Ltd.) 更改英文名稱為 Shanghai WT Microelectronics Co., Ltd.。
  - 轉投資領科倉儲貿易 (深圳) 有限公司更改中文名稱為文晔領科商貿 (深圳) 有限公司。
- 98 年
- 員工認股權憑證轉換股本 268 萬元，資本總額為 227,577 萬元。
  - 名列中華徵信所 2009 年台灣地區大型企業排名 Top 5000 大企業排名第 114 名，電子零組件批售業第 5 名，服務業營收淨額排名第 52 名。
  - 轉投資領科商貿 (上海) 有限公司更改中文名稱為文晔領科商貿 (上海) 有限公司。
  - 轉投資上海領科貿易有限公司更改中文名稱為上海文晔領科貿易有限公司。
  - 轉投資領科倉儲貿易 (深圳) 有限公司 (Welltech Microelectronics (Shenzhen) Co., Ltd.) 更改英文名稱為 WT Microelectronics (Shenzhen) Co., Ltd.。
  - 第五次買回庫藏股註銷股本 648 萬元，資本總額為 226,929 萬元。
  - 第六次買回庫藏股註銷股本 1,278 萬元，資本總額為 225,651 萬元。
  - 第十次實施庫藏股，共計買回本公司股票 712 萬股。
  - 收購茂宣企業 (股) 公司以股份轉換方式增資 20,908 萬元，資本總額為 246,559 萬元。
  - 盈餘及員工紅利轉增資計 3,688 萬元，資本總額為 250,247 萬元。
  - 獲頒 ST 2009 年全球第一代理商獎。
  - 獲頒 Pegatron & Unihan 績優廠商獎。
  - 名列 2009 年天下雜誌評選標竿企業聲望調查資訊通路業第 5 名。
  - 代理並銷售 APL 半導體電子零組件產品。
  - 獲頒四零四科技 (股) 公司 2009 年優良供應商獎。
- 99 年
- 獲頒 ASUS 華碩電腦 2010 年績優廠商獎。
  - 名列 2010 年天下雜誌評選標竿企業聲望調查資訊通路業第 4 名。
  - 名列中華徵信所 2010 年台灣地區大型企業排名 Top 5000 大企業排名第 85 名，電子零組件批售業第 5 名，服務業營收淨額排名第 45 名。
  - 獲頒 ASUS 華碩電腦 2010 年最佳伙伴獎。
  - 獲頒 ASUS 華碩電腦 2010 年最佳銷售獎。
  - 獲頒 IR 2010 年 Taiwan Best Demand Creation Award。
  - 獲頒 Ublox 2010 年 The Outstanding Distributor in Taiwan。
  - 獲頒 ST 2010 年 Special Award for the Support of PWM within the Computer Segment。
  - 獲頒 ST 2010 年 Best Performance for MSH Products。

- 獲頒 ST 2010 年 A Profound Team Partner of 1B\$ in GC & SA Region。
  - 獲頒 TI 2010 年 Asia Distributors Conference, in Recognition of Outstanding Resale Performance, Platinum Award。
  - 以現金取得 BSI SEMICONDUCTOR PTE. LTD 及其子公司之所有股權。
  - 獲頒四零四科技（股）公司 2010 年優良供應商獎。
- 100 年
- 增加投資子公司 Wintech Microelectronics Holding Limited 美金 2,000 萬元，並透過間接持有之子公司 Wintech Investment Co., Ltd.以現金取得 NSU Semiconductor Co., Ltd.之所有股權。
  - 名列中華徵信所 2011 年台灣地區大型企業排名 Top 5000 調查：公民營企業混合排名第 73 名，服務業經營績效排名第 95 名，服務業營收淨額排名第 21 名，電子零組件批售業第 3 名。
  - 名列 2011 年天下雜誌 1000 大調查排名服務業第 21 名，資訊、通訊、IC 通路分類排名第 3 名。
  - 員工認股權憑證轉換股本 1,670 萬元，資本總額為 251,917 萬元。
  - 員工認股權憑證轉換股本 404 萬元，資本總額為 252,321 萬元。
  - 盈餘轉增資 4,988 萬元，資本總額為 257,309 萬元。
  - 現金增資 30,000 萬元，資本總額為 287,309 萬元。
  - 員工認股權憑證轉換股本 273 萬元，資本總額為 287,582 萬元。
  - 員工認股權憑證轉換股本 642 萬元，資本總額為 288,224 萬元。
  - 名列數位時代雙周刊 2011 年亞洲、台灣科技 100 強。
  - 獲頒 Best Innovation Award 2011, ST Microelectronics GC & SA Region, Distribution sales Convention, Sept. 18~22, 2011, Sanya, China。
  - 獲頒 Best Performance Award 2011, ST Microelectronics GC & SA Region, Distribution sales Convention, Sept. 18~22, 2011, Sanya, China。
  - 獲頒億泰興電子股份有限公司 2011 年度最佳合作伙伴獎。
  - 獲頒華泰電子股份有限公司 2011 年優秀供應商獎。
- 101 年
- 名列中華徵信所 2012 年台灣地區大型企業排名 Top 5000 調查：公民營企業混合排名第 67 名，服務業經營績效排名第 88 名，服務業營收淨額排名第 21 名，電子零組件批售業第 4 名。
  - 收購志遠電子（股）公司以股份轉換方式增資 40,450 萬元，資本總額為 328,674 萬元。
  - 員工認股權憑證轉換股本 530 萬元，資本總額為 329,204 萬元。
  - 員工認股權憑證轉換股本 146 萬元，資本總額為 329,350 萬元。
  - 第十次買回庫藏股註銷股本 2,620 萬元，盈餘轉增資 9,800 萬元，資本總額為 336,530 萬元。
  - 員工認股權憑證轉換股本 646 萬元，資本總額為 337,176 萬元。
  - 獲頒 Freescale 2012 年 Asia Distribution Distinction Award The Highest Customer Count Growth Regional Distributor。
  - 獲頒 TI Outstanding Resale Performance, Platinum Award。
  - 名列 2012 年天下雜誌 1000 大調查排名服務業第 21 名，資訊、通訊、IC 通路分類排名第 3 名。
- 102 年
- 員工認股權憑證轉換股本 389 萬元，資本總額為 337,565 萬元。
  - 名列中華徵信所 2013 年台灣地區大型企業排名 Top 5000 調查：公民營企業混合排名第 65 名，服務業營收淨額排名第 19 名，電子零組件批售業第 2 名。
  - 獲頒 EXAR The best Continuing Grow-Up On BIZ Revenues and Demand Creation's Performances In the Past 6 Quarters。



- 獲頒 ASUS 華碩電腦優秀供應商獎。
  - 以現金取得 MSD Holdings Pte. Ltd.之所有股權。
  - 轉投資 NSU Semiconductor Co., Ltd.更改英文名稱為 WT Technology Korea Co., Ltd.。
  - 獲頒 Best Demand Creation ( Industrial & Power Group ) 2013, ST Microelectronics GC&SA , Annual Distribution Sales Convention , 2-6 September 2013, Macau 。
  - 獲頒全漢企業 2013 年績優廠商獎。
- 103 年
- 盈餘轉增資 16,878 萬元，資本總額為 354,443 萬元。
  - 轉投資 ANIUS ENTERPRISE CO., LTD.。
  - 轉投資 MEGA SOURCE CO., LTD.。
  - 名列中華徵信所 2014 年台灣地區大型企業排名 Top 5000 調查：公民營企業混合排名第 61 名，服務業營收淨額排名第 17 名，電子零組件批售業第 1 名。
  - 名列 2013 年天下雜誌 2000 大企業調查排名服務業第 20 名，資訊、通訊、IC 通路分類排名第 3 名。
  - 獲頒國際貿易局 103 年出進口績優廠商前 500 名獎（排名 292）。
  - 獲頒 Texas Instruments In Recognition of Achieving \$1B Milestone 。
  - 獲頒 Freescale 2013 年 Asia Distribution Distinction Award Best Performing Regional Distributor — Greater China 。
  - 獲頒華泰電子 2013 年優秀供應商獎。
  - 獲頒輝創電子 2013 年供應商優等獎。
  - 捐助設立基金新台幣 3,000 萬元設立「財團法人文晔教育基金會」。
- 104 年
- 現金增資 52,500 萬元，資本總額為 406,943 萬元。
  - Gartner 2014 年半導體通路商市場調查，亞太地區排名第 4 名、全球排名第 4 名。
  - 名列 2014 年天下雜誌 2000 大企業調查排名第 67 名、服務業第 18 名，資訊、通訊、IC 通路分類排名第 3 名。
  - 名列中華徵信所 2015 年台灣地區大型企業排名 Top 5000 調查：公民營企業混合排名第 52 名，服務業營收淨額排名第 14 名，電子零組件批售業第 1 名。
  - 獲頒 ST 2014 年 Best Demand Creation for Memory, Microcontrollers & Secure Microcontrollers Division 。
  - 獲頒 Fairchild Distributor of the Year 2014 。
  - 獲頒飛思卡爾 2014 年優秀參考設計團隊獎。
  - 獲頒華泰電子 2014 年優秀供應商獎。
  - 獲頒英商鼎通盛（Quixant）2014 年 Best Partner 。
  - 盈餘轉增資 40,694 萬元，資本總額為 447,638 萬元。
  - 本公司取得 ISO 9001:2008 品質管理系統證書及 14001:2004 環境管理系統證書。
  - 子公司文晔領科商貿（上海）有限公司於上海市取得營業用不動產。
- 105 年
- 子公司 WT Technology Korea Co., Ltd.吸收合併子公司 BSI Semiconductor（Korea）Co., Ltd. 。
  - 獲頒 Texas Instruments In Recognition of Year 2015 Outstanding MM Growth WT Taiwan, Outstanding MM Growth WT China, Outstanding MM Growth WT Asia, Excellent Distributor Partner WT Asia 。
  - 獲頒 Freescale 2015 年 Outstanding Performance In Market Penetration 。
  - 名列 2015 年天下雜誌 2000 大企業調查服務業第 16 名，資訊、通訊、IC 通

路分類排名第 2 名。

- 名列中華徵信所 2016 年台灣地區大型企業排名 Top 5000 調查：不分業混合營收排名第 49 名，服務業營收淨額排名第 14 名，電子零組件批售業第 2 名。
- 獲頒 ST 2015 年 Best Demand Creation—Digital Product Group, Best Partnership—China, Best Performance-Gold Award。
- 名列 2015 年第二屆公司治理評鑑排名前 21%~35% 級距。
- 本公司對重要子公司 Wintech Microelectronics Holding Limited 增資 2,000 萬美元，再依序以同等金額轉投資子公司 Promising Investment Limited、Rich Web Ltd. 及大陸子公司文晔領科商貿（深圳）有限公司。
- 發行國內第五次無擔保可轉換公司債 150,000 萬元。
- 盈餘轉增資 22,382 萬元，資本總額為 470,020 萬元。
- 可轉換公司債轉換股本 1,500 萬元，資本總額為 471,520 萬元。
- 對子公司茂宣企業（股）公司現金增資 10 億元。

106 年

- 獲頒 Texas Instruments In Recognition of Year 2016（NonCF）1B Milestone Achievement。
- 獲頒 ST 2016 年台灣區最佳代理商獎。
- 獲頒安森美半導體公司 2016 年台灣區最佳經銷商獎。
- 獲頒富士康 2016 年優秀供應商獎。
- 名列 2016 年天下雜誌 2000 大企業調查服務業第 12 名，資訊、通訊、IC 通路分類排名第 3 名，服務業成長最快分類排名第 36 名，服務業最賺錢公司分類排名第 36 名。
- 名列中華徵信所 2017 年台灣地區大型企業排名 Top 5000 調查：電子零組件批售業第 1 名，服務業營收排名第 10 名，不分業混合營收排名第 41 名，服務業經營績效排名第 151 名。
- 可轉換公司債轉換股本 5,703 萬元，資本總額為 477,223 萬元。
- 名列 2016 年第三屆公司治理評鑑排名前 6%~20% 級距。
- 獲頒 ST 亞太區最佳代理商獎。
- 獲頒 ST 亞太區記憶體產品最佳代理商獎。
- 獲頒 Foxconn（Wuhan）Technology Group 2017 The Best Cooperative Agent Award。
- 獲頒 Foxconn CESBG 2017 Best Partner Award 最佳策略供應商。
- 以現金對價之股份轉換方式收購宣昶（股）公司 100% 股份。
- 對子公司茂宣企業（股）公司現金增資 16 億元。
- 獲頒 Qisda 2017 H2 供應商評比第一名。

107 年

- 獲頒 INVENTEC 2017 最佳供應商獎。
- 獲頒 ON Semiconductor Corporation 2017 Top Distribution Partner Award in APAC。
- 現金增資 75,000 萬元，資本總額為 552,223 萬元。
- 可轉換公司債轉換股本 322 萬元，資本總額為 552,545 萬元。
- 名列 2017 年第四屆公司治理評鑑排名前 6%~20% 級距。
- 名列 2017 年天下雜誌 2000 大企業調查服務業第 10 名，資訊、通訊、IC 通路分類排名第 3 名，服務業成長最快分類排名第 28 名，服務業最賺錢公司分類排名第 27 名。
- 名列中華徵信所 2018 年台灣地區大型企業排名 Top 5000 調查：電子零組件批售業第 1 名，服務業營收排名第 6 名，不分業混合營收排名第 33 名。
- 獲頒 ST 2018 年 Best Partnership（Taiwan）、Best Growth STD Products Award

及 Best Performance ( Gold Award ) 。

- 獲頒技嘉科技 2018 年最佳代理商。
- 首次發行中文版 2017 年企業社會責任報告書。
- 獲頒 2018 年 Great support to Dell NB Business 。

108 年

- 可轉換公司債轉換股本 5,066 萬元，資本總額為 557,611 萬元。
- 首次發行英文版 2017 年企業社會責任報告書。
- 名列 2018 年第五屆公司治理評鑑排名前 6%~20% 級距。
- 名列 2018 年天下雜誌 2000 大企業調查服務業第 6 名，資訊、通訊、IC 通路分類排名第 3 名，服務業成長最快分類排名第 24 名，服務業最賺錢公司分類排名第 26 名。
- 可轉換公司債轉換股本 29,032 萬元，資本總額為 586,643 萬元。
- 發行國內第六次無擔保可轉換公司債 120,000 萬元。
- 可轉換公司債轉換股本 3,693 萬元，資本總額為 590,336 萬元。
- 獲頒 NXP 2018 年 Outstanding Performance In Demand Creation 。
- 獲頒惠通科技 2018 年最佳合作夥伴獎。
- 獲頒英華達 2019 年優良供應商。

109 年

- 可轉換公司債轉換股本 1,101 萬元，資本總額為 591,437 萬元。

## 二、風險事項

### (一)風險因素

#### 1.利率、匯率變動、通貨膨脹情形對公司損益之影響及未來因應措施

##### (1)利率變動對公司損益之影響及未來因應措施

本集團融資活動主要以美元之銀行借款及應收帳款賣斷預支價金為主，近年來美元 TAIFX 利率波動幅度大，財務處觀察金融市場及利率市場的變動，縮短借款與預支期限及調整計息方式(浮動或固定)以有效控制利息支出，107~108 年度財務成本占營收比重均未達 1%，本集團對利率波動風險仍控制在合理範疇。

單位：新台幣仟元

| 項目／年度         | 107 年度      | 108 年度      |
|---------------|-------------|-------------|
| 財務成本          | 1,698,684   | 1,953,119   |
| 營業收入淨額        | 273,416,485 | 335,187,151 |
| 財務成本占營業收入淨額比率 | 0.62%       | 0.58%       |

##### (2)匯率變動對公司損益之影響及未來因應措施

匯率方面，本集團所代理之電子零件主要以美元為計價基礎，銷貨也以美元計價為主，故匯率變動對本集團之營收及獲利雖會造成影響，惟進銷貨項目會產生相互沖抵之效果，美元淨暴險金額不高；107~108 年度淨外幣兌換利益占營收比重均未達 0.1%，顯示匯率變動並未對損益產生重大影響。

單位：新台幣仟元

| 項目／年度            | 107 年度      | 108 年度      |
|------------------|-------------|-------------|
| 淨外幣兌換利益          | 25,435      | 73,043      |
| 營業收入淨額           | 273,416,485 | 335,187,151 |
| 淨外幣兌換利益占營業收入淨額比率 | 0.01%       | 0.02%       |

##### (3)通貨膨脹情形對公司損益之影響及未來因應措施

通貨膨脹方面，本集團隨時注意市場價格之波動，與供應商及客戶保持良好之互動關係，避免因通貨膨脹而產生對集團之重大影響。

整體而言，本集團未來仍將採穩健保守之風險管理原則，對利率與匯率變動及通貨膨脹情形即時予以評估和因應。

#### 2.從事高風險、高槓桿投資、資金貸與他人、背書保證及衍生性商品交易之政策、獲利或虧損之主要原因及未來因應措施

本集團營運專注本業之經營，無從事高風險、高槓桿投資之行為，各項投資皆經過謹慎評估後執行。從事資金貸與他人及背書保證皆依照依「資金貸與及背書保證作業程序」之規定辦理；集團從事任衍生性商品交易皆以規避帳上外幣金融資產或金融負債為目的。

#### 3.未來研發計畫及預計投入之研發費用

本集團主要屬電子零組件之專業行銷通路商，為因應半導體產業快速之變化，惟有透過專業之分工提供客戶技術支援方案，才能創造產品之附加價值及商機；本集團未來仍將持續培養高素質的研發技術工程團隊（FAE），推動營運供貨之順暢性並提升產業競爭力。

【未來主要研發計畫及預計投入之研發費用】

單位：新台幣仟元

| 計畫名稱                              | 目前進度              | 預計再投入<br>開發經費 | 完成時間       | 未來關鍵影響因素           |
|-----------------------------------|-------------------|---------------|------------|--------------------|
| 輕便型 65W 高功率密度氮化鎵 PD 充電器並多組 USB 接頭 | 2020Q1<br>電路與系統設計 | 1,000         | 2020 年 9 月 | 機構設計，電磁干擾防範和良好線路設計 |

4. 國內外重要政策及法律變動對公司財務業務之影響及因應措施

本集團之法務、財會及股務人員，隨時注意並負責蒐集國內外重要市場資訊及法律變動，並適時諮詢法律及財會專家之意見，以對國內外重要政策及法律變動提出因應措施。

5. 科技改變及產業變化對公司財務業務之影響及因應措施

本集團由研發單位及投資人關係單位隨時注意科技及產業改變所可能帶來對集團的影響，同時研發單位也加強開發高附加價值及高利潤之產品，促使集團產品更加多元化及高階化，以穩定獲利來源；截至目前為止並無發生科技改變及產業變化有對集團財務業務發生影響之情事。

6. 企業形象改變對企業危機管理之影響及因應措施

本集團之經營理念係以「專業誠信、永續經營」為要旨，秉持正派之企業形象，落實良好的風險控管，更擁有優異之績效表現。多年來獲頒國際貿易局進出口績優廠商獎、中華徵信所台灣地區大型企業排名、天下雜誌之標竿企業獎、商業週刊 1000 大營收排名及營收成長獎等。截至目前為止，因企業形象良好，並未發生企業形象改變對企業危機管理之情事發生。

7. 進行併購之預期效益、可能風險及因應措施：

本公司於 109 年 2 月 21 日董事會決議通過，擬以受讓發行新股方式取得祥碩科技股份有限公司(以下簡稱祥碩科技)13.04%股份，以 19 股文曄科技普通股交換 1 股祥碩科技普通股之換股比例，由文曄科技發行新股共 171,000,000 股受讓祥碩科技發行新股之普通股 9,000,000 股。此計畫之目的係藉由緊密之合作關係，整合彼此企業資源，發揮整合互補效果，增加經濟規模效益，強化鞏固各自在專業領域之優勢，擴大雙方之營運規模及提升整體營運績效，長期而言對股東權益有正面影響。此受讓發行新股案其相關後續階段作業，將依相關法令規定辦理，並審慎評估可能產生之風險，以確保全體股東之權益。

#### 8.擴充廠房之預期效益、可能風險及因應措施

本集團係為半導體電子零組件通路業，無廠房設備。

#### 9.進貨或銷貨集中所面臨之風險及因應措施

本集團主要為專業半導體零組件通路商，進銷貨客戶多屬國內外知名廠商，且本集團除與既有之客戶及供應商保持良好關係外，亦積極尋求新客源及發展新的產品代理線，力求進銷貨客戶之分散，以最近年度之進銷貨情形觀之，尚無進銷貨過度集中之風險。

#### 10.董事、監察人或持股超過百分之十之大股東，股權之大量移轉或更換對公司之影響、風險及因應措施

本公司之董事及持股超過百分之十之大股東基於本集團之經營理念及穩定之獲利基礎，皆對集團前景十分看好，然每位股東可能基於個人之投資理財及稅負考量作適當之持股規劃，惟基於穩定投資大眾之信心需求，倘若董事或大股東有大量移轉或更換股權之必要時，必定會與董事會或經營團隊作充分之溝通後才於適當時機執行，故對公司營運及股東權益不會產生不良之影響與風險。此外，本公司最近年度及截至公開說明書刊印日止，並無董事或持股超過百分之十之大股東對於本公司之股權有大量移轉或更換之情事。

#### 11.經營權之改變對公司之影響、風險及因應措施

本集團擁有堅強之專業經理人團隊，如經營權改變並不影響集團之營運。

#### 12.其他重要風險及因應措施

##### (1)資訊安全防護及應變

本集團對資訊安全秉持不可鬆懈的態度，由資訊處專責小組負責建立嚴密的資安流程機制，包含監控資安環境、分析研判與通報事件、危機處理與追蹤及持續改善資訊品質。除了落實個人電腦及伺服器防毒軟體端點防護外，更進一步更換完成具有應用程式辨識能力的防火牆設備，強化外部攻擊行為的防禦能力。在郵件系統的防護上，除了基本的垃圾郵件防護，也增加了進階威脅防護模組，用以防護用戶端不受釣魚信件騙取機敏資料。惟資訊安全瞬息萬變，駭客隨時可能利用未知或新發現的漏洞發動零時差攻擊，這些攻擊可能導致公司系統資料受損，中斷公司營運，故公司除了不斷加強資訊安全設備的投資外，也持續強化備援措施，這些措施包含資料快照、異地抄寫及資料備份並異地存放等，定期演練將主資料中心切換到異地運作，以期在意外發生時能夠在最短時間恢復公司營運。

此外，本集團稽核單位，每年依電腦資訊作業及資通安全檢查和訂定之「資訊安全管理辦法」、「Internet 使用管理辦法」及「軟體使用管理辦法」進行稽核，以期集團員工能確實落實資安規範。本集團最近年度及本年度截至公開說明書刊印日止，未發生影響集團營運之重大資安事件。

##### (2)COVID-19 疫情影響及因應措施

近期 COVID-19(新冠病毒)疫情對資訊科技產品供應鏈產生衝擊，或將加速供應鏈轉移與分散之趨勢，亦對中國與全球 2020 年經濟成長帶來下修風險。本集團將持續緊密關注大環境變化，彈性調整組織與業務同時加強營運資金以因應各種變化。

### (3)供應商策略調整及因應措施

本集團積極爭取有競爭力之供應商代理權及持續調整代理產品組合以追求競爭力之提升，同時降低供應商策略調整時所可能產生之衝擊。如 TI 決定縮減通路商家數、收回多數通路商代理，轉為直供模式為主，本集團將適時整合及調整資源，加快其他供應商業務成長速度與新增具競爭力的新供應商及產品，以追求公司最大效益。

### (二)訴訟或非訟事件

- 1.公司最近二年度及截至公開說明書刊印日止已判決確定或目前尚在繫屬中之訴訟、非訟或行政爭訟事件，其結果可能對股東權益或證券價格有重大影響者，應揭露其系爭事實、標的金額、訴訟開始日期、主要涉訟當事人及目前處理情形：無。
- 2.公司董事、監察人、總經理、實質負責人、持股比例超過百分之十之大股東及從屬公司，最近二年度及截至公開說明書刊印日止已判決確定或目前尚在繫屬中之訴訟、非訟或行政爭訟事件，其結果可能對公司股東權益或證券價格有重大影響者：無。
- 3.公司董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之大股東，最近二年度及截至公開說明書刊印日止，發生證券交易法第一百五十七條規定情事及公司目前辦理情形：無。

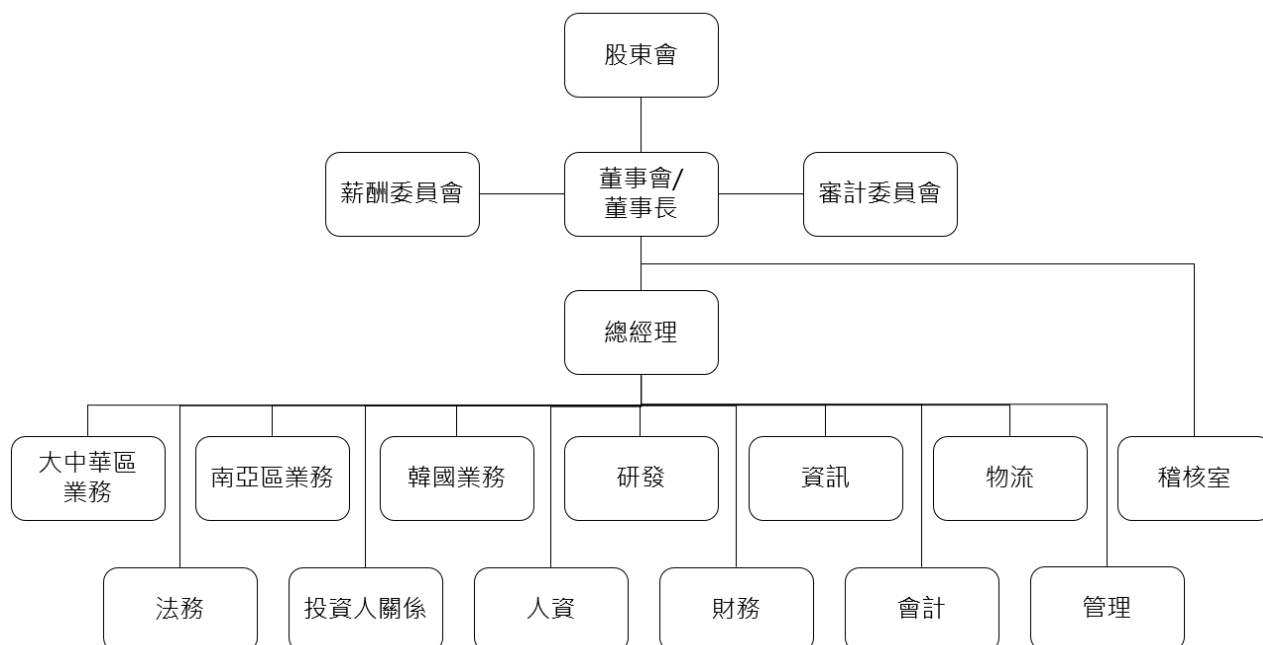
(三)公司董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之大股東最近二年度及截至公開說明書刊印日止，如有發生財務週轉困難或喪失債信情事，應列明其對公司財務狀況之影響：無。

(四)其他重要事項：無。

### 三、公司組織

#### (一)組織系統

##### 1.組織結構



##### 2.各主要部門所營業務

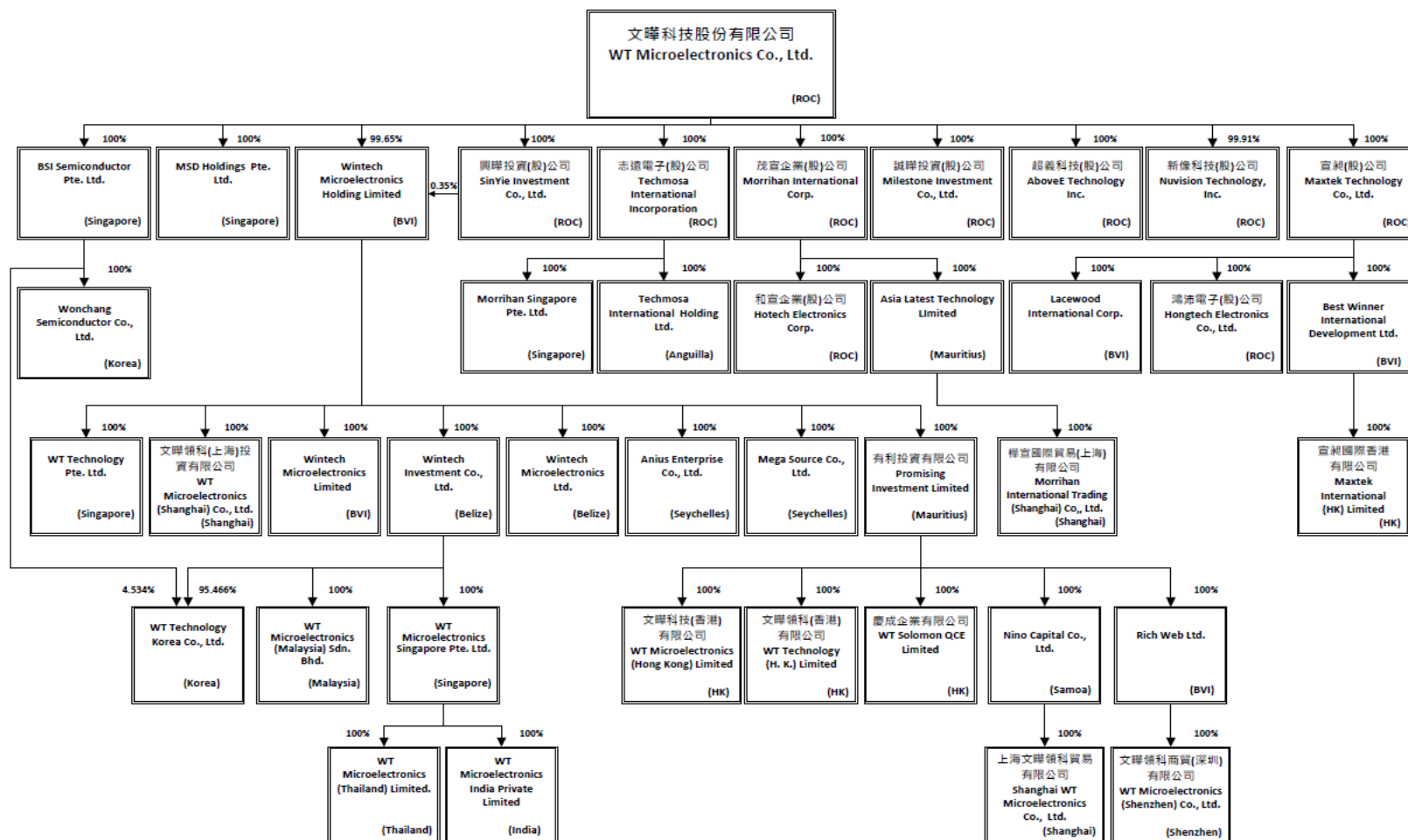
| 主 要 部 門 |   | 所 營 業 務                       |
|---------|---|-------------------------------|
| 業       | 務 | 負責商品之銷售業務，依地區別設有大中華區、南亞區及韓國業務 |
| 研       | 發 | 負責新產品、新技術之研究開發                |
| 資       | 訊 | 負責資訊系統建構、整合及管制工作              |
| 物       | 流 | 設有倉儲部及關務部                     |
| 稽       | 核 | 負責各部門之業務執行評估、稽查、督導與改善建議       |
| 法       | 務 | 負責公司法務、訴訟及商務合約之管理             |
| 投       | 資 | 負責法人及公共關係之服務事宜                |
| 人       | 資 | 負責人力資源之管理                     |
| 財       | 務 | 負責資金管理及銀行往來事宜                 |
| 會       | 計 | 負責公司交易事項之會計彙總及稅務申報與規劃         |
| 管       | 理 | 設有行政部、採購及銷售經管部                |



## (二)關係企業圖

### 1.關係企業架構

108 年 12 月 31 日



## 2.公司與關係企業間之關係、相互持股比率、股份及實際投資金額

108 年 12 月 31 日；單位：仟股、新台幣仟元

| 投資公司                                                 | 被投資公司                                                             | 與公司之關係 | 各關係企業持有本公司之股份 |             |          | 本公司持有各關係企業之股份 |             |           |
|------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------|--------|---------------|-------------|----------|---------------|-------------|-----------|
|                                                      |                                                                   |        | 股數<br>(仟股)    | 持股比例<br>(%) | 投資<br>金額 | 股數<br>(仟股)    | 持股比例<br>(%) | 投資<br>金額  |
| 文曄科技股份<br>有限公司                                       | Wintech<br>Microelectronics Holding<br>Limited                    | 子公司    | —             | —           | —        | 115,324       | 99.65       | 3,644,147 |
|                                                      | 志遠電子股份有限公司                                                        | 子公司    | —             | —           | —        | 73,949        | 100.00      | 1,781,829 |
|                                                      | 茂宣企業股份有限公司                                                        | 子公司    | —             | —           | —        | 283,760       | 100.00      | 3,106,620 |
|                                                      | BSI Semiconductor Pte.<br>Ltd.                                    | 子公司    | —             | —           | —        | 7,544         | 100.00      | 486,289   |
|                                                      | 新像科技股份有限公司                                                        | 子公司    | —             | —           | —        | 28,217        | 99.91       | 323,030   |
|                                                      | 超義科技股份有限公司                                                        | 子公司    | —             | —           | —        | 500           | 100.00      | 41,856    |
|                                                      | 誠曄投資股份有限公司                                                        | 子公司    | —             | —           | —        | 4,500         | 100.00      | 61,985    |
|                                                      | 興曄投資股份有限公司                                                        | 子公司    | —             | —           | —        | 2,900         | 100.00      | 52,000    |
|                                                      | MSD Holdings Pte., Ltd.                                           | 子公司    | —             | —           | —        | 200           | 100.00      | 215,559   |
|                                                      | 宣昶股份有限公司                                                          | 子公司    | —             | —           | —        | 70,220        | 100.00      | 1,895,949 |
| Wintech<br>Microelectronics<br>Holding Limited       | Promising Investment<br>Limited<br>(有利投資有限公司)                     | 子公司    | —             | —           | —        | 62,333        | 100.00      | 1,871,222 |
|                                                      | Wintech Investment Co.,<br>Ltd.                                   | 子公司    | —             | —           | —        | 21,021        | 100.00      | 631,049   |
|                                                      | Wintech<br>Microelectronics Ltd.                                  | 子公司    | —             | —           | —        | 3,000         | 100.00      | 90,063    |
|                                                      | Wintech Microeletronics<br>Limited                                | 子公司    | —             | —           | —        | 5             | 100.00      | 150       |
|                                                      | WT Technology Pte. Ltd.                                           | 子公司    | —             | —           | —        | 5,000         | 100.00      | 150,100   |
|                                                      | Anius Enterprise Co., Ltd.                                        | 子公司    | —             | —           | —        | 0.001         | 100.00      | —         |
|                                                      | Mega Source Co., Ltd.                                             | 子公司    | —             | —           | —        | 0.001         | 100.00      | —         |
|                                                      | WT Microelectronics<br>(Shanghai) Co., Ltd 文曄<br>領科(上海)投資有限公<br>司 | 子公司    | —             | —           | —        | (註)           | 100.00      | 1,055,203 |
| Promising<br>Investment<br>Limited<br>(有利投資有限<br>公司) | WT Microelectronics<br>(Hong Kong) Ltd.(文曄科<br>技(香港)有限公司)         | 子公司    | —             | —           | —        | 12,528        | 100.00      | 376,080   |
|                                                      | Nino Capital Co., Ltd.                                            | 子公司    | —             | —           | —        | 311           | 100.00      | 9,336     |
|                                                      | Rich Web Ltd.                                                     | 子公司    | —             | —           | —        | 22,974        | 100.00      | 689,692   |
|                                                      | WT Technology<br>(H.K)Limited (文曄領科<br>(香港)有限公司)                  | 子公司    | —             | —           | —        | 1,000         | 100.00      | 3,855     |
|                                                      | Solomon QCE Ltd.<br>(慶成企業有限公司)                                    | 子公司    | —             | —           | —        | 110,000       | 100.00      | 796,234   |
| Wintech<br>Investment Co.,<br>Ltd.                   | WT Microelectronics<br>Singapore Pte. Ltd.                        | 子公司    | —             | —           | —        | 1,500         | 100.00      | 33,375    |
|                                                      | WT Microelectronics<br>(Malaysia) Sdn. Bhd.                       | 子公司    | —             | —           | —        | 500           | 100.00      | 3,652     |
|                                                      | WT Technology Korea<br>Co., Ltd.                                  | 子公司    | —             | —           | —        | 3,800         | 95.47       | 546,571   |
| WT<br>Microelectronics<br>Singapore Pte.<br>Ltd.     | WT Microelectronics<br>(Thailand) Co., Ltd.                       | 子公司    | —             | —           | —        | 300           | 100.00      | 3,003     |
|                                                      | WT Microelectronics<br>India Private Limited                      | 子公司    | —             | —           | —        | 700           | 100.00      | 3,007     |
| 興曄投資股份<br>有限公司                                       | Wintech<br>Microelectronics Holding<br>Limited                    | 子公司    | —             | —           | —        | 407           | 0.35        | 69,042    |

| 投資公司                                       | 被投資公司                                                              | 與公司之關係 | 各關係企業持有本公司之股份 |             |          | 本公司持有各關係企業之股份 |             |          |
|--------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------|--------|---------------|-------------|----------|---------------|-------------|----------|
|                                            |                                                                    |        | 股數<br>(仟股)    | 持股比例<br>(%) | 投資<br>金額 | 股數<br>(仟股)    | 持股比例<br>(%) | 投資<br>金額 |
| 茂宣企業股份有限公司                                 | 和宣企業股份有限公司                                                         | 子公司    | —             | —           | —        | 500           | 100.00      | 14,770   |
|                                            | Asia Latest Technology Limited                                     | 子公司    | —             | —           | —        | 1,120         | 100.00      | 37,771   |
| BSI Semiconductor Pte. Ltd.                | WT Technology Korea Co., Ltd.                                      | 子公司    | —             | —           | —        | 180           | 4.53        | 52,071   |
|                                            | Wonchang Semiconductor Co., Ltd.                                   | 子公司    | —             | —           | —        | 54            | 100.00      | 23,544   |
| 志遠電子股份有限公司                                 | Morrihan Singapore Pte. Ltd.                                       | 子公司    | —             | —           | —        | 9,500         | 100.00      | 210,451  |
|                                            | Techmosa International Holding Ltd.                                | 子公司    | —             | —           | —        | 0.001         | 100.00      | —        |
| 宣昶股份有限公司                                   | 鴻沛電子股份有限公司                                                         | 子公司    | —             | —           | —        | 11,500        | 100.00      | 115,000  |
|                                            | Lacewood International Co.                                         | 子公司    | —             | —           | —        | 30            | 100.00      | 194,366  |
|                                            | Best Winner International Development Ltd.                         | 子公司    | —             | —           | —        | 6             | 100.00      | 19,954   |
| Best Winner International Development Ltd. | 宣昶國際香港有限公司                                                         | 子公司    | —             | —           | —        | 6,000         | 100.00      | 23,130   |
| Rich Web Ltd.                              | WT Microelectronics (Shenzhen) Co., Ltd. (文曄領科商貿(深圳)有限公司)          | 子公司    | —             | —           | —        | (註)           | 100.00      | 686,190  |
| Nino Capital Co., Ltd.                     | Shanghai WT Microelectronics Co., Ltd.(上海文曄領科貿易有限公司)               | 子公司    | —             | —           | —        | (註)           | 100.00      | 9,006    |
| Asia Latest Technology Limited             | Morrihan International Trading (Shanghai) Co., Ltd. 樺宣國際貿易(上海)有限公司 | 子公司    | —             | —           | —        | (註)           | 100.00      | 39,927   |

註：係屬有限公司，故無發行股份。

(三)總經理、副總經理、協理、各部門與分支機構主管資料

109年3月31日 單位：股

| 職稱     | 姓名  | 性別 | 國籍   | 就任日期     | 持有股份(註1)   |       | 配偶、未成年子女持有股份(註1) |       | 利用他人名義持有股份 |               | 主要經(學)歷              | 目前兼任其他公司之職務                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 具配偶或二等親以內關係之經理人   |     |    | 經理人取得員工認股權憑證情形 | 備註   |
|--------|-----|----|------|----------|------------|-------|------------------|-------|------------|---------------|----------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-----|----|----------------|------|
|        |     |    |      |          | 股數         | 持股比率  | 股數               | 持股比率  | 股數         | 持股比率          |                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 職稱                | 姓名  | 關係 |                |      |
| 總經理    | 鄭文宗 | 男  | 中華民國 | 82.12.23 | 28,177,112 | 4.75% | 8,356,543        | 1.41% | 31,420,792 | 5.30%<br>(註3) | 東海大學<br>文曄科技(股)公司董事長 | 文曄科技(股)公司總經理<br>新像科技(股)公司董事長<br>志遠電子(股)公司董事長<br>茂宣企業(股)公司董事長<br>宣昶(股)公司董事長<br>鴻沛電子(股)公司董事長<br>誠曄投資(股)公司董事長<br>興曄投資(股)公司董事長<br>紹陽投資(股)公司董事長<br>文曄科技(香港)有限公司董事<br>有利投資有限公司董事<br>文友投資(股)公司董事<br>唐業投資(股)公司董事<br>文曄領科(香港)有限公司董事<br>WT Technology Pte. Ltd. 董事<br>WT Microelectronics Singapore Pte. Ltd. 董事<br>Wintech Microelectronics Ltd. 董事<br>Wintech Microelectronics Holding Limited 董事<br>Wintech Microelectronics Limited 董事<br>Wintech Investment Co., Ltd. 董事<br>WT Microelectronics (Malaysia) Sdn. Bhd. 董事<br>慶成企業有限公司董事<br>Wonchang Semiconductor Co., Ltd. 代表董事<br>WT Technology Korea Co., Ltd. 代表董事<br>BSI Semiconductor Pte. Ltd. 董事<br>Morrihan Singapore Pte. Ltd. 董事<br>Techmosa International Holding Ltd. 董事<br>MSD Holdings Pte. Ltd. 董事<br>Anius Enterprise Co., Ltd. 董事<br>Mega Source Co., Ltd. 董事<br>Lacewood International Corp. 董事<br>Best Winner International Development Ltd. 董事<br>宣昶國際香港有限公司董事 | 董事兼<br>資深副<br>總經理 | 許文紅 | 配偶 | 無              | (註2) |
| 資深副總經理 | 許文紅 | 女  | 中華民國 | 94.02.01 | 8,356,543  | 1.41% | 28,177,112       | 4.75% | 31,420,792 | 5.30%<br>(註3) | 政治大學<br>文曄科技(股)公司資深  | 文曄科技(股)公司資深副總經理<br>新像科技(股)公司法人董事代表人                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | 董事長<br>兼          | 鄭文宗 | 配偶 | 無              | —    |

| 職稱        | 姓名  | 性別 | 國籍   | 就任日期      | 持有股份(註 1) |       | 配偶、未成年子女持有股份(註 1) |       | 利用他人名義持有股份 |      | 主要經(學)歷                                | 目前兼任其他公司之職務                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | 具配偶或二等親以內關係之經理人 |    |    | 經理人取得員工認股權憑證情形 | 備註 |
|-----------|-----|----|------|-----------|-----------|-------|-------------------|-------|------------|------|----------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|----|----|----------------|----|
|           |     |    |      |           | 股數        | 持股比率  | 股數                | 持股比率  | 股數         | 持股比率 |                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | 職稱              | 姓名 | 關係 |                |    |
|           |     |    |      |           |           |       |                   |       |            |      | 副總經理                                   | 茂宣企業(股)公司法人董事代表人<br>JCD Optical (Cayman) Co., Ltd.法人董事代表人<br>文晔科技(香港)有限公司董事<br>WT Microelectronics (Thailand) Limited. 董事<br>WT Technology Pte. Ltd. 董事<br>WT Microelectronics Singapore Pte. Ltd. 董事<br>WT Microelectronics (Malaysia) Sdn. Bhd. 董事<br>文晔領科(香港)有限公司董事<br>慶成企業有限公司董事<br>Wonchang Semiconductor Co., Ltd. 董事<br>WT Technology Korea Co., Ltd. 董事<br>BSI Semiconductor Pte. Ltd. 董事<br>MSD Holdings Pte. Ltd. 董事<br>Asia Latest Technology Limited 董事<br>宣昶國際香港有限公司董事<br>WT Microelectronics India Private Limited 董事<br>文友投資(股)公司董事長<br>唐業投資(股)公司董事長<br>紹陽投資(股)公司監察人 | 總經理             |    |    |                |    |
| 資深副總經理    | 楊欽舜 | 男  | 中華民國 | 89.03.01  | 1,012,155 | 0.17% | 2,341             | 0.00% | —          | —    | 勤益工專<br>文晔科技(股)公司資深副總經理<br>德州儀器工業(股)公司 | —                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | —               | —  | —  | 無              | —  |
| 資深副總經理    | 文興康 | 男  | 中華民國 | 93.01.01  | 427,746   | 0.07% | 194,556           | 0.03% | —          | —    | 東南工專<br>文晔科技(股)公司資深副總經理<br>星強電子(股)公司   | —                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | —               | —  | —  | 無              | —  |
| 資深副總經理    | 張文聰 | 男  | 中華民國 | 101.01.01 | 225,070   | 0.04% | 17,423            | 0.00% | —          | —    | 中華工專<br>文晔科技(股)公司資深副總經理<br>友通資訊(股)公司   | —                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | —               | —  | —  | 無              | —  |
| 副總經理      | 孫萬力 | 男  | 中華民國 | 94.08.01  | 476,543   | 0.08% | 26,403            | 0.00% | —          | —    | 中央大學博士<br>文晔科技(股)公司副總經理<br>光武技術學院講師    | —                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | —               | —  | —  | 無              | —  |
| 副總經理暨會計主管 | 楊幸瑜 | 女  | 中華民國 | 97.04.11  | 337,336   | 0.06% | —                 | —     | —          | —    | 東吳大學商學院會計學系碩士<br>文晔科技(股)公司副總           | Wonchang Semiconductor Co., Ltd. 監察人<br>WT Technology Korea Co., Ltd. 監察人<br>新像科技(股)公司監察人                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | —               | —  | —  | 無              | —  |

| 職稱      | 姓名  | 性別 | 國籍   | 就任日期     | 持有股份(註 1) |       | 配偶、未成年子女持有股份(註 1) |      | 利用他人名義持有股份 |      | 主要經(學)歷                                         | 目前兼任其他公司之職務                                                 | 具配偶或二等親以內關係之經理人 |    |    | 經理人取得員工認股權憑證情形 | 備註 |
|---------|-----|----|------|----------|-----------|-------|-------------------|------|------------|------|-------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------|-----------------|----|----|----------------|----|
|         |     |    |      |          | 股數        | 持股比率  | 股數                | 持股比率 | 股數         | 持股比率 |                                                 |                                                             | 職稱              | 姓名 | 關係 |                |    |
|         |     |    |      |          |           |       |                   |      |            |      | 經理暨會計主管<br>台灣電店(股)公司                            | 超義科技(股)公司法人監察人代表人<br>茂宣企業(股)公司法人監察人代表人<br>和宣企業(股)公司法人監察人代表人 |                 |    |    |                |    |
| 協理暨財務主管 | 呂勇宏 | 男  | 中華民國 | 96.06.01 | 474,800   | 0.08% | —                 | —    | —          | —    | 國立臺灣科技大學財務金融研究所碩士<br>文曄科技(股)公司協理暨財務主管<br>日盛銀行襄理 | —                                                           | —               | —  | —  | 無              | —  |

註 1：持股比率之總股數係以 109 年 3 月 31 日流通在外總股數 592,604,419 股計算。

註 2：董事長與總經理或相當等級者（最高經理人）為同一人、互為配偶或一親等親屬時，應說明其原因、合理性、必要性及未來改善措施（例如增加獨立董事席次，並應有過半數董事未兼任員工或經理人等方式）之相關資訊：

本公司董事長兼任總經理，係為提升經營效率與決策執行力，惟為強化董事會之獨立性，公司內部已積極培訓合適人選；此外，董事長平時亦密切與各董事充分溝通公司營運近況與計劃方針以落實公司治理，未來本公司亦擬規劃增加獨立董事席次之方式提升董事會職能及強化監督功能。目前本公司已有下列具體措施：

- 1.現任獨立董事分別在財務會計與半導體產業領域學有專精，能有效發揮其監督職能。
- 2.每年度安排各董事參加證基會等外部機構專業董事課程，以增進董事會之運作效能。
- 3.獨立董事在各功能性委員會皆可充分討論並提出建議供董事會參考，以落實公司治理。
- 4.董事會成員中過半數董事並未兼任員工或經理人。

註 3：為紹陽投資股份有限公司、唐業投資股份有限公司及文友投資股份有限公司合計持有本公司 31,420,792 股，持股比率為 5.30%。

(四)董事及監察人

1.董事姓名、主要經(學)歷、持有股份及性質

109年3月31日 單位：股

| 職稱  | 姓名  | 性別 | 國籍或<br>註冊地 | 初次選<br>任日期 | 選任<br>日期  | 任期  | 選任時持有股份    |                  | 現在持有股數     |                           | 配偶、未成年子女<br>現在持有股份 |                           | 利用他人名義持有股<br>份 |                  | 主要經(學)歷                  | 目前兼任本公司及其他公司<br>之職務                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | 具配偶或二等親以內關<br>係之其他主管、董事或監<br>察人 |     |    | 備註    |
|-----|-----|----|------------|------------|-----------|-----|------------|------------------|------------|---------------------------|--------------------|---------------------------|----------------|------------------|--------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|-----|----|-------|
|     |     |    |            |            |           |     | 股數         | 持<br>股<br>比<br>率 | 股數         | 持<br>股<br>比<br>率<br>(註 1) | 股數                 | 持<br>股<br>比<br>率<br>(註 1) | 股數             | 持<br>股<br>比<br>率 |                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | 職稱                              | 姓名  | 關係 |       |
| 董事長 | 鄭文宗 | 男  | 中華民國       | 83.11.11   | 108.06.21 | 3 年 | 28,177,112 | 4.79%            | 28,177,112 | 4.75%                     | 8,356,543          | 1.41%                     | 31,420,792     | 5.30%<br>(註 3)   | 東海大學<br>文曄科技(股)公司<br>董事長 | 文曄科技(股)公司總經理<br>新像科技(股)公司董事長<br>志遠電子(股)公司董事長<br>茂宣企業(股)公司董事長<br>宣昶(股)公司董事長<br>鴻沛電子(股)公司董事長<br>誠曄投資(股)公司董事長<br>興曄投資(股)公司董事長<br>紹陽投資(股)公司董事長<br>文曄科技(香港)有限公司董事<br>有利投資有限公司董事<br>文友投資(股)公司董事<br>唐業投資(股)公司董事<br>文曄領科(香港)有限公司董事<br>WT Technology Pte. Ltd. 董事<br>WT Microelectronics Singapore Pte. Ltd. 董事<br>Wintech Microelectronics Ltd. 董事<br>Wintech Microelectronics Holding Limited 董事<br>Wintech Microelectronics Limited 董事<br>Wintech Investment Co., Ltd. 董事<br>WT Microelectronics (Malaysia) Sdn. Bhd. 董事<br>慶成企業有限公司董事<br>Wonchang Semiconductor Co., Ltd. 代表<br>董事<br>WT Technology Korea Co., Ltd. 代表董事<br>BSI Semiconductor Pte. Ltd. 董事<br>Morrihan Singapore Pte. Ltd. 董事<br>Techmosa International Holding Ltd. 董事<br>MSD Holdings Pte. Ltd. 董事 | 董事兼資<br>深副總經<br>理               | 許文紅 | 配偶 | (註 2) |

| 職稱 | 姓名  | 性別 | 國籍或註冊地 | 初次選任日期   | 選任日期      | 任期  | 選任時持有股份   |       | 現在持有股數    |          | 配偶、未成年子女現在持有股份 |          | 利用他人名義持有股份 |           | 主要經(學)歷                          | 目前兼任本公司及其他公司之職務                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | 具配偶或二等親以內關係之其他主管、董事或監察人 |     |    | 備註 |
|----|-----|----|--------|----------|-----------|-----|-----------|-------|-----------|----------|----------------|----------|------------|-----------|----------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|-----|----|----|
|    |     |    |        |          |           |     | 股數        | 持股比率  | 股數        | 持股比率(註1) | 股數             | 持股比率(註1) | 股數         | 持股比率      |                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | 職稱                      | 姓名  | 關係 |    |
|    |     |    |        |          |           |     |           |       |           |          |                |          |            |           |                                  | Anius Enterprise Co., Ltd.董事<br>Mega Source Co., Ltd. 董事<br>Lacewood International Corp.董事<br>Best Winner International Development Ltd.董事<br>宣昶國際香港有限公司董事                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                         |     |    |    |
| 董事 | 許文紅 | 女  | 中華民國   | 94.05.25 | 108.06.21 | 3 年 | 8,356,543 | 1.42% | 8,356,543 | 1.41%    | 28,177,112     | 4.75%    | 31,420,792 | 5.30%(註3) | 政治大學<br>文晔科技(股)公司資深副總經理          | 文晔科技(股)公司資深副總經理<br>新像科技(股)公司法人董事代表人<br>茂宣企業(股)公司法人董事代表人<br>JCD Optical (Cayman) Co., Ltd.法人董事代表人<br>文晔科技(香港)有限公司董事<br>WT Microelectronics (Thailand) Limited. 董事<br>WT Technology Pte. Ltd. 董事<br>WT Microelectronics Singapore Pte. Ltd. 董事<br>WT Microelectronics (Malaysia) Sdn. Bhd. 董事<br>文晔領科(香港)有限公司董事<br>慶成企業有限公司董事<br>Wonchang Semiconductor Co., Ltd. 董事<br>WT Technology Korea Co., Ltd. 董事<br>BSI Semiconductor Pte. Ltd. 董事<br>MSD Holdings Pte. Ltd. 董事<br>Asia Latest Technology Limited 董事<br>宣昶國際香港有限公司董事<br>WT Microelectronics India Private Limited 董事<br>文友投資(股)公司董事長<br>唐業投資(股)公司董事長<br>紹陽投資(股)公司監察人 | 董事長兼總經理                 | 鄭文宗 | 配偶 | —  |
| 董事 | 高新明 | 女  | 中華民國   | 98.06.16 | 108.06.21 | 3 年 | 4,474,434 | 0.76% | 4,474,434 | 0.76%    | —              | —        | —          | —         | 國立台灣大學<br>國際企業管理研究所碩士<br>工研院電子所課 | 帆宣系統科技(股)公司董事長兼執行長<br>旭宣系統科技(股)公司董事長<br>吉宣投資(股)公司董事長                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | —                       | —   | —  | —  |



| 職稱    | 姓名         | 性別 | 國籍或註冊地 | 初次選任日期    | 選任日期      | 任期  | 選任時持有股份   |       | 現在持有股數    |          | 配偶、未成年子女現在持有股份 |          | 利用他人名義持有股份 |            | 主要經(學)歷                                                                                  | 目前兼任本公司及其他公司之職務                                                                                | 具配偶或二等親以內關係之其他主管、董事或監察人 |    |    | 備註 |
|-------|------------|----|--------|-----------|-----------|-----|-----------|-------|-----------|----------|----------------|----------|------------|------------|------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|----|----|----|
|       |            |    |        |           |           |     | 股數        | 持股比例  | 股數        | 持股比例(註1) | 股數             | 持股比例(註1) | 股數         | 持股比例       |                                                                                          |                                                                                                | 職稱                      | 姓名 | 關係 |    |
|       |            |    |        |           |           |     |           |       |           |          |                |          |            |            | 長                                                                                        | 智雲健康(股)公司董事長<br>勵威電子(股)公司監察人                                                                   |                         |    |    |    |
| 董事    | 文友投資股份有限公司 | —  | 中華民國   | 108.06.21 | 108.06.21 | 3 年 | 1,359,204 | 0.23% | 1,359,204 | 0.23%    | —              | —        | 66,595,243 | 11.24%(註4) | —                                                                                        | —                                                                                              | —                       | —  | —  | —  |
| 法人代表人 | 鄭更義        | 男  | 中華民國   | 91.06.17  | 108.06.21 | 3 年 | —         | —     | —         | —        | —              | —        | —          | —          | 逢甲大學會計系<br>鴻揚創業投資(股)公司副總經理<br>金鼎綜合證券(股)公司協理                                              | 福邦證券(股)公司董事<br>首利實業(股)公司董事<br>協易機械工業(股)公司董事<br>禾伸堂企業(股)公司獨立董事<br>旺玖科技(股)公司獨立董事<br>立德電子(股)公司監察人 | —                       | —  | —  | —  |
| 獨立董事  | 程天縱        | 男  | 中華民國   | 105.06.03 | 108.06.21 | 3 年 | —         | —     | —         | —        | —              | —        | —          | —          | 美國加州 Santa Clara University MBA<br>富士康集團子公司-富智康 CEO<br>富士康集團副總裁<br>美國德州儀器亞洲區總裁<br>中國惠普總裁 | 和椿科技(股)公司董事<br>佐臻(股)公司董事<br>杭州海康威視數位技術(股)公司獨立董事                                                | —                       | —  | —  | —  |
| 獨立董事  | 龔汝沁        | 女  | 中華民國   | 105.06.03 | 108.06.21 | 3 年 | —         | —     | —         | —        | —              | —        | —          | —          | 台灣、美國及中國會計師<br>美國加州大學 MBA<br>政治大學法律碩士<br>資誠會計師事務所協理                                      | 城邦媒體控股集團總經理<br>城邦文化藝術基金會執行長<br>擎亞國際科技(股)公司監察人<br>台北市雜誌商業同業公會常務理事<br>財團法人中華工商研究院副教授             | —                       | —  | —  | —  |
| 獨立董事  | 丁克華        | 男  | 中華民國   | 109.03.27 | 109.03.27 | 3 年 | —         | —     | —         | —        | 140,000        | 0.02%    | —          | —          | 國立政治大學財政研究所碩士<br>金融監督管理委                                                                 | 台灣高速鐵路股份有限公司獨立董事<br>華安醫學股份有限公司獨立董事                                                             | —                       | —  | —  | —  |

| 職稱 | 姓名 | 性別 | 國籍或<br>註冊地 | 初次選<br>任日期 | 選任<br>日期 | 任期 | 選任時持有股份 |          | 現在持有股數 |                   | 配偶、未成年子女<br>現在持有股份 |                   | 利用他人名義持有股<br>份 |          | 主要經(學)歷                                                                                                | 目前兼任本公司及其他公司<br>之職務 | 具配偶或二等親以內關<br>係之其他主管、董事或監<br>察人 |    |    | 備註 |
|----|----|----|------------|------------|----------|----|---------|----------|--------|-------------------|--------------------|-------------------|----------------|----------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------------------|----|----|----|
|    |    |    |            |            |          |    | 股數      | 持股<br>比率 | 股數     | 持股<br>比率<br>(註 1) | 股數                 | 持股<br>比率<br>(註 1) | 股數             | 持股<br>比率 |                                                                                                        |                     | 職稱                              | 姓名 | 關係 |    |
|    |    |    |            |            |          |    |         |          |        |                   |                    |                   |                |          | 員會主任委員<br>財團法人中華民<br>國證券櫃檯買賣<br>中心董事長<br>臺灣集中保管結<br>算所股份有限公司董事長<br>財團法人中華民<br>國證券暨期貨市<br>場發展基金會董<br>事長 |                     |                                 |    |    |    |

註 1：持股比率之總股數係以 109 年 3 月 31 日流通在外總股數 592,604,419 股計算。

註 2：董事長與總經理或相當等級者（最高經理人）為同一人、互為配偶或一親等親屬時，應說明其原因、合理性、必要性及未來改善措施（例如增加獨立董事席次，並應有過半數董事未兼任員工或經理人等方式）之相關資訊：

本公司董事長兼任總經理，係為提升經營效率與決策執行力，惟為強化董事會之獨立性，公司內部已積極培訓合適人選；此外，董事長平時亦密切與各董事充分溝通公司營運近況與計劃方針以落實公司治理，未來本公司亦擬規劃增加獨立董事席次之方式提升董事會職能及強化監督功能。目前本公司已有下列具體措施：

- 1.現任獨立董事分別在財務會計與半導體產業領域學有專精，能有效發揮其監督職能。
- 2.每年度安排各董事參加證基會等外部機構專業董事課程，以增進董事會之運作效能。
- 3.獨立董事在各功能性委員會皆可充分討論並提出建議供董事會參考，以落實公司治理。
- 4.董事會成員中過半數董事並未兼任員工或經理人。

註 3：為紹陽投資股份有限公司、唐業投資股份有限公司及文友投資股份有限公司合計持有本公司 31,420,792 股，持股比率為 5.30%。

註 4：為鄭文宗、許文紅、紹陽投資股份有限公司及唐業投資股份有限公司合計持有本公司 66,595,243 股，持股比率為 11.24%。

## 2.法人股東之主要股東

109年3月31日

| 法人股東名稱     | 法人股東之主要股東 | 持股比例(%) |
|------------|-----------|---------|
| 文友投資股份有限公司 | 許文紅       | 82.95   |
|            | 鄭文宗       | 5.68    |
|            | 許弼淳       | 2.08    |
|            | 許雯婷       | 2.08    |
|            | 鄭卉姍       | 7.21    |

## 3.董事資料

| 姓名                    | 條件 | 是否具有五年以上工作經驗<br>及下列專業資格                                     |                                                                      |                                          | 符合獨立性情形（註1） |   |   |   |   |   |   |   |   |    |    |    | 兼任其<br>他公開<br>發行公<br>司獨立<br>董事家<br>數 |
|-----------------------|----|-------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|-------------|---|---|---|---|---|---|---|---|----|----|----|--------------------------------------|
|                       |    | 商 務、法<br>務、財務、<br>會計或公司<br>業務所須相<br>關科系之公<br>私立大專院<br>校講師以上 | 法官、檢察官、<br>律師、會計師或<br>其他與公司業<br>務所需之國家<br>考試及格領有<br>證書之專門職<br>業及技術人員 | 商 務、法<br>務、財務、<br>會計或公司<br>業務所須之<br>工作經驗 | 1           | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 |                                      |
| 鄭文宗                   |    |                                                             | ✓                                                                    |                                          |             |   |   |   | ✓ | ✓ |   | ✓ | ✓ |    | ✓  | ✓  | —                                    |
| 許文紅                   |    |                                                             | ✓                                                                    |                                          |             |   |   |   | ✓ | ✓ |   | ✓ | ✓ |    | ✓  | ✓  | —                                    |
| 高新明                   |    |                                                             | ✓                                                                    |                                          | ✓           | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓  | ✓  | ✓  | —                                    |
| 文友投資股份有限公司<br>代表人：鄭更義 |    |                                                             | ✓                                                                    |                                          | ✓           | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |   | ✓ |   | ✓  | ✓  |    | 2                                    |
| 程天縱                   |    |                                                             | ✓                                                                    |                                          | ✓           | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓  | ✓  | ✓  | —                                    |
| 龔汝沁                   |    |                                                             | ✓                                                                    |                                          | ✓           | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓  | ✓  | ✓  |                                      |
| 丁克華(註2)               | ✓  |                                                             | ✓                                                                    |                                          | ✓           | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓  | ✓  | ✓  | 2                                    |

註1：各董事於選任前二年及任職期間符合下述各條件者，請於各條件代號下方空格中打“✓”。

- (1)非公司或其關係企業之受僱人。
- (2)非公司或其關係企業之董事、監察人（但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限）。
- (3)非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總數1%以上或持股前十名之自然人股東。
- (4)非(1)所列之經理人或(2)、(3)所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親親屬。
- (5)非直接持有公司已發行股份總數5%以上、持股前五名或依公司法第27條第1項或第2項指派代表人擔任公司董事或監察人之法人股東之董事、監察人或受僱人（但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限）。
- (6)非與公司之董事席次或有表決權之股份超過半數係由同一人控制之他公司董事、監察人或受僱人（但如為公司或其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限）。
- (7)非與公司之董事長、總經理或相當職務者互為同一人或配偶之他公司或機構之董事（理）、監察（監事）或受僱人（但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限）。
- (8)非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事（理事）、監察人（監事）、經理人或持股5%以上股東（但特定公司或機構如持有公司已發行股份總數20%以上，未超過50%，且為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限）。
- (9)非為公司或關係企業提供審計或最近二年取得報酬累計金額未逾新臺幣50萬元之商務、財務、會計等相關服務之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事（理事）、監察人（監事）、經理人及其配偶。但依證券交易法或企業併購法相關法令履行職權之薪資報酬委員會、公開收購審議委員會或併購特別委員會成員，不在此限。
- (10)未與其他董事間具有配偶或二親等以內之親屬關係。
- (11)未有公司法第30條各款情事之一。
- (12)未有公司法第27條規定以政府、法人或其代表人當選。

註2：丁克華先生於109年3月27日選任為本公司獨立董事。

(五)發起人：不適用。

(六)最近年度給付董事、監察人、總經理及副總經理等之酬金

1.108 年度一般董事及獨立董事之酬金

單位：新台幣仟元

| 職稱               | 姓名                           | 董事酬金           |                            |              |                            |             |                            |               |                            | A、B、C及D等<br>四項總額占稅後<br>純益之比例 |                            | 兼任員工領取相關酬金        |                            |              |                            |                  |                  |                            |   | A、B、C、D、E、<br>F及G等七項總<br>額占稅後純益<br>之比例(註) |                                                   | 有無領取來自<br>子公司以外轉<br>投資事業或母<br>公司酬金 |
|------------------|------------------------------|----------------|----------------------------|--------------|----------------------------|-------------|----------------------------|---------------|----------------------------|------------------------------|----------------------------|-------------------|----------------------------|--------------|----------------------------|------------------|------------------|----------------------------|---|-------------------------------------------|---------------------------------------------------|------------------------------------|
|                  |                              | 報酬(A)<br>(註 2) |                            | 退職退休金<br>(B) |                            | 董事酬勞(C)     |                            | 業務執行費<br>用(D) |                            |                              |                            | 薪資、獎金及特<br>支費等(E) |                            | 退職退休金<br>(F) |                            | 員工酬勞(G)(註 6)     |                  |                            |   |                                           |                                                   |                                    |
|                  |                              | 本<br>公<br>司    | 財務報<br>告內所<br>有公司<br>(註 7) | 本<br>公<br>司  | 財務報<br>告內所<br>有公司<br>(註 7) | 本<br>公<br>司 | 財務報<br>告內所<br>有公司<br>(註 7) | 本<br>公<br>司   | 財務報<br>告內所<br>有公司<br>(註 7) | 本<br>公<br>司                  | 財務報<br>告內所<br>有公司<br>(註 7) | 本<br>公<br>司       | 財務報<br>告內所<br>有公司<br>(註 7) | 本<br>公<br>司  | 財務報<br>告內所<br>有公司<br>(註 7) | 本公司              |                  | 財務報<br>告內所<br>有公司<br>(註 7) |   | 本<br>公<br>司                               | 財務<br>報<br>告<br>內<br>所<br>有<br>公<br>司<br>(註<br>7) |                                    |
| 現<br>金<br>金<br>額 | 股<br>票<br>金<br>額             |                |                            |              |                            |             |                            |               |                            |                              |                            |                   |                            |              |                            | 現<br>金<br>金<br>額 | 股<br>票<br>金<br>額 |                            |   |                                           |                                                   |                                    |
| 一般<br>董事         | 鄭文宗                          | —              | —                          | —            | —                          | 6,000       | 6,000                      | —             | —                          | 0.24%                        | 0.24%                      | 18,911            | 18,911                     | —            | —                          | —                | —                | —                          | — | 0.98%                                     | 0.98%                                             | 無                                  |
| 一般<br>董事         | 許文紅                          |                |                            |              |                            |             |                            |               |                            |                              |                            |                   |                            |              |                            |                  |                  |                            |   |                                           |                                                   |                                    |
| 一般<br>董事         | 文友投資<br>(股)公司<br>代表人：鄭<br>更義 |                |                            |              |                            |             |                            |               |                            |                              |                            |                   |                            |              |                            |                  |                  |                            |   |                                           |                                                   |                                    |
| 一般<br>董事         | 高新明                          |                |                            |              |                            |             |                            |               |                            |                              |                            |                   |                            |              |                            |                  |                  |                            |   |                                           |                                                   |                                    |
| 獨立<br>董事         | 程天縱                          | —              | —                          | —            | —                          | 4,500       | 4,500                      | —             | —                          | 0.18%                        | 0.18%                      | —                 | —                          | —            | —                          | —                | —                | —                          | — | 0.18%                                     | 0.18%                                             | 無                                  |
| 獨立<br>董事         | 龔汝沁                          |                |                            |              |                            |             |                            |               |                            |                              |                            |                   |                            |              |                            |                  |                  |                            |   |                                           |                                                   |                                    |
| 獨立<br>董事         | 林哲偉<br>(註 1)                 |                |                            |              |                            |             |                            |               |                            |                              |                            |                   |                            |              |                            |                  |                  |                            |   |                                           |                                                   |                                    |
| 獨立<br>董事         | 丁克華<br>(註 2)                 |                |                            |              |                            |             |                            |               |                            |                              |                            |                   |                            |              |                            |                  |                  |                            |   |                                           |                                                   |                                    |

\*1.請敘明獨立董事酬金給付政策、制度、標準與結構，並依所擔負之職責、風險、投入時間等因素敘明與給付酬金數額之關聯性：

本公司獨立董事酬金除參酌董事績效評估所得之評估結果外，另依據本公司章程第 16 條之規定，由薪資報酬委員會審議各董事對公司營運參與程度及貢獻價值，將績效風險之合理公平性與所得報酬連結，並參酌公司營運績效暨同業通常水準支給情形後提出建議提交董事會決議。

2.除上表揭露外，最近年度公司董事為財務報告內所有公司提供服務（如擔任非屬員工之顧問等）領取之酬金：無。

註 1：林哲偉先生因個人業務之故，於 109 年 2 月 20 日辭任獨立董事乙職。

註 2：丁克華先生於 109 年 3 月 27 日選任為本公司獨立董事。

董事(含獨立董事)酬金級距表

| 給付本公司各個董事酬金級距                     | 董事姓名                                     |                                          |                                  |                                  |
|-----------------------------------|------------------------------------------|------------------------------------------|----------------------------------|----------------------------------|
|                                   | 前四項酬金總額(A+B+C+D)                         |                                          | 前七項酬金總額(A+B+C+D+E+F+G)           |                                  |
|                                   | 本公司                                      | 財務報告內所有公司(I)                             | 本公司                              | 財務報告內所有公司(J)                     |
| 低於 1,000,000 元                    | 丁克華                                      | 丁克華                                      | 丁克華                              | 丁克華                              |
| 1,000,000 元(含)~2,000,000 元(不含)    | 鄭文宗、許文紅、文友投資(股)公司代表人:鄭更義、高新高、程天縱、龔汝沁、林哲偉 | 鄭文宗、許文紅、文友投資(股)公司代表人:鄭更義、高新高、程天縱、龔汝沁、林哲偉 | 文友投資(股)公司代表人:鄭更義、高新高、程天縱、龔汝沁、林哲偉 | 文友投資(股)公司代表人:鄭更義、高新高、程天縱、龔汝沁、林哲偉 |
| 2,000,000 元(含)~3,500,000 元(不含)    | —                                        | —                                        | —                                | —                                |
| 3,500,000 元(含)~5,000,000 元(不含)    | —                                        | —                                        | —                                | —                                |
| 2,000,000 元(含)~5,000,000 元(不含)    | —                                        | —                                        | —                                | —                                |
| 5,000,000 元(含)~10,000,000 元(不含)   | —                                        | —                                        | 許文紅                              | 許文紅                              |
| 10,000,000 元(含)~15,000,000 元(不含)  | —                                        | —                                        | 鄭文宗                              | 鄭文宗                              |
| 15,000,000 元(含)~30,000,000 元(不含)  | —                                        | —                                        | —                                | —                                |
| 30,000,000 元(含)~50,000,000 元(不含)  | —                                        | —                                        | —                                | —                                |
| 50,000,000 元(含)~100,000,000 元(不含) | —                                        | —                                        | —                                | —                                |
| 100,000,000 元以上                   | —                                        | —                                        | —                                | —                                |
| 總計                                | 8 席                                      | 8 席                                      | 8 席                              | 8 席                              |

註：本公司 108 年度個體財務報告之稅後純益為 2,530,940 仟元。

\*本表所揭露酬金內容與所得稅法之所得概念不同，故本表目的係作為資訊揭露之用，不作課稅之用。

## 2.108 年度監察人之酬金

單位：新台幣仟元

| 職稱  | 姓名                         | 監察人酬金 |           |       |           |           |           | A、B 及 C 等三項總額占稅後純益之比例 |           | 有無領取來自子公司以外轉投資事業或母公司酬金 |
|-----|----------------------------|-------|-----------|-------|-----------|-----------|-----------|-----------------------|-----------|------------------------|
|     |                            | 報酬(A) |           | 酬勞(B) |           | 業務執行費用(C) |           |                       |           |                        |
|     |                            | 本公司   | 財務報告內所有公司 | 本公司   | 財務報告內所有公司 | 本公司       | 財務報告內所有公司 | 本公司                   | 財務報告內所有公司 |                        |
| 監察人 | 唐業投資股份有限公司<br>代表人：吳志雄(註 1) | —     | —         | —     | —         | —         | —         | —                     | —         | —                      |
| 監察人 | 胡秀杏(註 1)                   |       |           |       |           |           |           |                       |           |                        |

註 1：108 年 6 月 21 日股東常會全面改選董事，並設置審計委員會，監察人自然解任。

### 3.108 年度總經理及副總經理之酬金

單位：新台幣仟元

| 職稱     | 姓名  | 薪資(A)  |               | 退職退休金(B) |               | 獎金及特支費等等(C) |               | 員工酬勞金額(D) |          |           |          | A、B、C及D等四項總額<br>占稅後純益之比例 |               | 有無領取<br>來自子公司<br>以外轉<br>投資事業<br>或母公司<br>酬金 |
|--------|-----|--------|---------------|----------|---------------|-------------|---------------|-----------|----------|-----------|----------|--------------------------|---------------|--------------------------------------------|
|        |     | 本公司    | 財務報告內<br>所有公司 | 本公司      | 財務報告內<br>所有公司 | 本公司         | 財務報告內<br>所有公司 | 本公司       |          | 財務報告內所有公司 |          | 本公司                      | 財務報告內所<br>有公司 |                                            |
|        |     |        |               |          |               |             |               | 現金<br>金額  | 股票<br>金額 | 現金<br>金額  | 股票<br>金額 |                          |               |                                            |
| 總經理    | 鄭文宗 | 37,020 | 37,020        | 269      | 269           | 28,236      | 28,236        | —         | —        | —         | —        | 2.59%                    | 2.59%         | 無                                          |
| 資深副總經理 | 許文紅 |        |               |          |               |             |               |           |          |           |          |                          |               |                                            |
| 資深副總經理 | 楊欽舜 |        |               |          |               |             |               |           |          |           |          |                          |               |                                            |
| 資深副總經理 | 文興康 |        |               |          |               |             |               |           |          |           |          |                          |               |                                            |
| 資深副總經理 | 張文聰 |        |               |          |               |             |               |           |          |           |          |                          |               |                                            |
| 副總經理   | 孫萬力 |        |               |          |               |             |               |           |          |           |          |                          |               |                                            |
| 副總經理   | 楊幸瑜 |        |               |          |               |             |               |           |          |           |          |                          |               |                                            |

總經理及副總經理酬金級距表

| 給付本公司各個總經理及副總經理酬金級距               | 總經理及副總經理姓名      |                 |
|-----------------------------------|-----------------|-----------------|
|                                   | 本公司             | 財務報告內所有公司       |
| 低於 1,000,000 元                    | —               | —               |
| 1,000,000 元(含)~2,000,000 元(不含)    | —               | —               |
| 2,000,000 元(含)~3,500,000 元(不含)    | —               | —               |
| 3,500,000 元(含)~5,000,000 元(不含)    | —               | —               |
| 2,000,000 元(含)~5,000,000 元(不含)    | —               | —               |
| 5,000,000 元(含)~10,000,000 元(不含)   | 許文紅、孫萬力、張文聰、楊幸瑜 | 許文紅、孫萬力、張文聰、楊幸瑜 |
| 10,000,000 元(含)~15,000,000 元(不含)  | 鄭文宗、文興康、楊欽舜     | 鄭文宗、文興康、楊欽舜     |
| 15,000,000 元(含)~30,000,000 元(不含)  | —               | —               |
| 30,000,000 元(含)~50,000,000 元(不含)  | —               | —               |
| 50,000,000 元(含)~100,000,000 元(不含) | —               | —               |
| 100,000,000 元以上                   | —               | —               |
| 總計                                | 7 人             | 7 人             |

註：本公司 108 年度個體財務報告之稅後純益為 2,530,940 仟元。

\*本表所揭露酬金內容與所得稅法之所得概念不同，故本表目的係作為資訊揭露之用，不作課稅之用。

#### 4.108 年度分派員工酬勞之經理人姓名及分派情形

單位：新台幣仟元

|             | 職稱        | 姓名  | 股票金額 | 現金金額 | 總計 | 總額占稅後純益之比例(註) |
|-------------|-----------|-----|------|------|----|---------------|
| 經<br>理<br>人 | 總經理       | 鄭文宗 | —    | —    | —  | —             |
|             | 資深副總經理    | 許文紅 |      |      |    |               |
|             | 資深副總經理    | 楊欽舜 |      |      |    |               |
|             | 資深副總經理    | 文興康 |      |      |    |               |
|             | 資深副總經理    | 張文聰 |      |      |    |               |
|             | 副總經理      | 孫萬力 |      |      |    |               |
|             | 副總經理暨會計主管 | 楊幸瑜 |      |      |    |               |
|             | 協理暨財務主管   | 呂勇宏 |      |      |    |               |

註：本公司 108 年度個體財務報告之稅後純益為 2,530,940 仟元。

5. 本公司及合併報告所有公司於最近二年度給付本公司董事、監察人、總經理及副總經理等之酬金總額占個體或個別財務報告稅後純益比例之分析並說明給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序、與經營績效及未來風險之關聯性。

(1) 本公司及合併報告所有公司於最近二年度支付本公司董事、監察人、總經理及副總經理酬金總額占個體或個別財務報告稅後純益比例之分析

單位：新台幣仟元

| 職稱       | 107 年度 |               |         |               | 108 年度 |               |         |               |
|----------|--------|---------------|---------|---------------|--------|---------------|---------|---------------|
|          | 酬金總額   |               | 占稅後純益比例 |               | 酬金總額   |               | 占稅後純益比例 |               |
|          | 本公司    | 合併報告內<br>所有公司 | 本公司     | 合併報告內<br>所有公司 | 本公司    | 合併報告內<br>所有公司 | 本公司     | 合併報告內<br>所有公司 |
| 董事       | 9,000  | 9,000         | 0.32%   | 0.32%         | 10,500 | 10,500        | 0.42%   | 0.42%         |
| 監察人      | 3,000  | 3,000         | 0.11%   | 0.11%         | —      | —             | —       | —             |
| 總經理及副總經理 | 75,052 | 75,052        | 2.70%   | 2.70%         | 65,525 | 65,525        | 2.59%   | 2.59%         |
| 總計       | 87,052 | 87,052        | 3.13%   | 3.13%         | 76,025 | 76,025        | 3.01%   | 3.01%         |

註：本公司 107 年度稅後純益為 2,778,229 仟元，108 年度稅後純益為 2,530,940 仟元

(2) 給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序及與經營績效及未來風險之關聯性

- A.本公司於章程第十九條中明訂，當年度如有獲利，應提撥不低於百分之一為員工酬勞及不高於百分之三為董事酬勞，該提撥之金額應經薪資報酬委員會審議，再提請董事會討論通過後始得發放，並提請股東常會報告之。
- B.本公司訂定董事、總經理及副總經理酬金之程序，係以「薪資報酬委員會組織規程」、「董事會績效評估辦法」及「經理人薪資報酬給付辦法」作為評核之依循；董事報酬，除參酌績效評估標準所得之評估結果外，另依據本公司章程第十六之規定，由薪資報酬委員會考量其對公司營運參與程度及貢獻價值，並參酌公司營運績效暨同業通常水準支給情形後提出建議提交董事會決議；總經理暨副總經理之薪資報酬，則係依據本公司「經理人薪資報酬給付辦法」之規定再參酌經理人之個人工作表現、同業薪資水準及達成個人目標情形等因素後給予合理之報酬；薪酬之內容及合理性，均經薪資報酬委員會審議後提請董事會討論通過，並視營運狀況及相關法令適時檢討酬金制度，以謀公司永續經營與風險控管之平衡。
- C.本公司酬金政策係考量公司當年之財務狀況、經營成果暨未來之資金運用需求做整體性之規劃，對於未來風險評估亦納入考量之範圍內，以將風險發生之可能性降至最低；截至公開說明書刊印日止，無現有事項使公司未來需負擔責任、義務或負債之可能性。



#### 四、資本及股份

##### (一)股份種類

單位：股

| 股份種類   | 核定股本           |             |               | 備註     |
|--------|----------------|-------------|---------------|--------|
|        | 流通在外股份         | 未發行股份       | 合計            |        |
| 記名式普通股 | 592,604,419(註) | 907,395,581 | 1,500,000,000 | 上市公司股票 |

註：含可轉換公司債轉換普通股 1,167,551 股尚未完成辦理變更登記。

##### (二)股本形成經過

##### 1.最近五年度及截至公開說明書刊印日止股本變動之情形

單位：股；新台幣元

| 年月     | 發行價格 | 核定股本        |               | 實收股本        |               | 備註                        |               |                               |
|--------|------|-------------|---------------|-------------|---------------|---------------------------|---------------|-------------------------------|
|        |      | 股數          | 金額            | 股數          | 金額            | 股本來源                      | 以現金以外之財產抵充股款者 | 其 他                           |
| 104.03 | 10   | 500,000,000 | 5,000,000,000 | 406,943,367 | 4,069,433,670 | 現金增資<br>\$525,000,000     | —             | 104.03.24 經授商字第 10401047010 號 |
| 104.08 | 10   | 500,000,000 | 5,000,000,000 | 447,637,704 | 4,476,377,040 | 盈餘轉增資<br>\$406,943,370    | —             | 104.08.21 經授商字第 10401174520 號 |
| 105.08 | 10   | 500,000,000 | 5,000,000,000 | 470,019,590 | 4,700,195,900 | 盈餘轉增資<br>\$223,818,860    | —             | 105.08.23 經授商字第 10501204690 號 |
| 105.11 | 10   | 500,000,000 | 5,000,000,000 | 471,519,573 | 4,715,195,730 | 轉換公司債轉換股本<br>\$14,999,830 | —             | 105.11.22 經授商字第 10501270180 號 |
| 106.04 | 10   | 500,000,000 | 5,000,000,000 | 475,702,899 | 4,757,028,990 | 轉換公司債轉換股本<br>\$41,833,260 | —             | 106.04.17 經授商字第 10601048110 號 |
| 106.07 | 10   | 500,000,000 | 5,000,000,000 | 475,741,787 | 4,757,417,870 | 轉換公司債轉換股本\$388,880        | —             | 106.07.21 經授商字第 10601102780 號 |
| 106.11 | 10   | 500,000,000 | 5,000,000,000 | 477,222,724 | 4,772,227,240 | 轉換公司債轉換股本\$14,809,370     | —             | 106.11.29 經授商字第 10601159910 號 |
| 107.01 | 10   | 700,000,000 | 7,000,000,000 | 552,222,724 | 5,522,227,240 | 現金增資<br>\$750,000,000     | —             | 107.01.02 經授商字第 10601174870 號 |
| 107.01 | 10   | 700,000,000 | 7,000,000,000 | 552,261,880 | 5,522,618,800 | 轉換公司債轉換股本\$391,560        | —             | 107.01.31 經授商字第 10701011480 號 |
| 107.05 | 10   | 700,000,000 | 7,000,000,000 | 552,545,012 | 5,525,450,120 | 轉換公司債轉換股本\$2,831,320      | —             | 107.05.25 經授商字第 10701053950 號 |
| 107.07 | 10   | 700,000,000 | 7,000,000,000 | 552,569,108 | 5,525,691,080 | 轉換公司債轉換股本\$240,960        | —             | 107.07.24 經授商字第 10701089470 號 |
| 107.11 | 10   | 700,000,000 | 7,000,000,000 | 555,188,915 | 5,551,889,150 | 轉換公司債轉換股本\$26,198,070     | —             | 107.11.27 經授商字第 10701143110 號 |

| 年月     | 發行價格 | 核定股本          |                | 實收股本        |               | 備註                    |               |                               |
|--------|------|---------------|----------------|-------------|---------------|-----------------------|---------------|-------------------------------|
|        |      | 股數            | 金額             | 股數          | 金額            | 股本來源                  | 以現金以外之財產抵充股款者 | 其 他                           |
| 108.01 | 10   | 700,000,000   | 7,000,000,000  | 557,610,620 | 5,576,106,200 | 轉換公司債轉換股本\$24,217,050 | —             | 108.01.19 經授商字第 10801008050 號 |
| 108.05 | 10   | 1,000,000,000 | 10,000,000,000 | 586,642,530 | 5,866,425,300 | 轉換公司債轉換股\$290,319,100 | —             | 108.5.16 經授商字第 10801055680 號  |
| 108.08 | 10   | 1,000,000,000 | 10,000,000,000 | 590,335,811 | 5,903,358,110 | 轉換公司債轉換股本\$36,932,810 | —             | 108.08.19 經授商字第 10801114340 號 |
| 109.02 | 10   | 1,000,000,000 | 10,000,000,000 | 591,436,868 | 5,914,368,680 | 轉換公司債轉換股\$11,010,570  | —             | 109.2.3 經授商字第 10901006700 號   |

2.最近三年度及截至公開說明書刊印日止，私募普通股辦理情形：

| 項 目         | 發行日期：尚未發行                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | 發行日期：尚未發行 | 發行日期：尚未發行 |
|-------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|-----------|
| 私募有價證券種類    | 乙種特別股                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | 丙種特別股     | 普通股       |
| 股東會通過日期與數額  | 109 年 3 月 27 日，私募普通股擬以與私募乙種及/或丙種特別股合計不超過 170,000,000 股為限(註)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |           |           |
| 價格訂定之依據及合理性 | <p>A.私募特別股價格訂定，以不低於理論價格之八成為訂定依據，理論價格係考量發行條件之各項權利選定適當計價模型所計算之有價證券價格，該模型應整體涵蓋並同時考量發行條件中所包含之各項權利；如有未能納入模型中考量之權利，該未考量之權利應自發行條件中剔除。</p> <p>B.私募特別股之實際定價日與實際發行價格，擬提請股東會決議通過後，授權董事會於不低於股東會決議成數之範圍內，視日後市場狀況及選定策略性投資人之情形訂定之。</p> <p>C.前述私募價格訂定之依據除符合「公開發行公司辦理私募有價證券應注意事項」相關規定外，另考量私募有價證券自交付日起三年內，其轉讓對象及數量均有限制，且交付未滿三年不得向主管機關申報補辦公開發行及上市，故應屬合理。</p>                                                 |           |           |
| 特定人選擇之方式    | <p>A.私募普通股價格訂定之依據，以不低於定價日依下列二基準計算價格較高者之八成。</p> <p>a.定價日前 1、3 或 5 個營業日擇一計算之普通股收盤價簡單算數平均數扣除無償配股除權及配息，並加回減資反除權後之股價。</p> <p>b.定價日前 30 個營業日之普通股收盤價簡單算數平均數扣除無償配股除權及配息，並加回減資反除權後之股價。</p> <p>B.私募普通股之實際定價日與實際發行價格，擬提請股東會決議通過後，授權董事會於不低於股東會決議成數之範圍內，視日後市場狀況及選定策略性投資人之情形訂定之。</p> <p>C.前述私募價格訂定之依據，除符合「公開發行公司辦理私募有價證券應注意事項」相關規定外，另考量私募有價證券自交付日起三年內，其轉讓對象及數量均有限制，且交付未滿三年不得向主管機關申報補辦公開發行及上市，故應屬合理。</p> |           |           |
| 辦理私募之必要理由   | 以符合「證券交易法」第 43 條之 6 及金融監督管理委員會 91 年 6 月 13 日（91）台財證一字第 0910003455 號函規定之特定人為限。                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |           |           |
| 價款繳納完成日期    | 尚未發行                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | 尚未發行      | 尚未發行      |
| 應募人資料       | 尚無已洽定之應募人                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | 尚無已洽定之應募人 | 尚無已洽定之應募人 |
| 實際認購價格      | 尚未發行                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | 尚未發行      | 尚未發行      |

| 項 目             | 發行日期：尚未發行 | 發行日期：尚未發行 | 發行日期：尚未發行 |
|-----------------|-----------|-----------|-----------|
| 實際認購價格與參考價格差異   | 尚未發行      | 尚未發行      | 尚未發行      |
| 辦理私募對股東權益影響     | 尚未發行      | 尚未發行      | 尚未發行      |
| 私募資金運用情形及計畫執行進度 | 尚未發行      | 尚未發行      | 尚未發行      |
| 私募效益顯現情形        | 尚未發行      | 尚未發行      | 尚未發行      |

註：為衡平考量公司資金需求、策略合作目的及股東權益，私募普通股、私募特別股及詢價圈購現金增資普通股合計應以 170,000,000 股為上限。

### (三)最近股權分散情形

#### 1.股東結構

109 年 1 月 28 日；單位：人；股

| 股東結構<br>數量 | 政府機構      | 金融機構       | 其他法人       | 個人          | 外國機構及<br>外國人 | 合計          |
|------------|-----------|------------|------------|-------------|--------------|-------------|
| 人數         | 1         | 17         | 363        | 90,194      | 182          | 90,757      |
| 持有股數       | 2,009,057 | 34,567,162 | 77,749,965 | 331,525,904 | 146,752,331  | 592,604,419 |
| 持股比例(%)    | 0.34      | 5.83       | 13.12      | 55.94       | 24.77        | 100.00      |

#### 2.股權分散情形

109 年 1 月 28 日；單位：人；股

| 持 股 分 級             | 股 東 人 數 | 持 有 股 數     | 持 股 比 例(%) |
|---------------------|---------|-------------|------------|
| 1 至 999             | 16,769  | 1,869,244   | 0.32       |
| 1,000 至 5,000       | 67,567  | 85,198,566  | 14.38      |
| 5,001 至 10,000      | 2,902   | 22,014,808  | 3.71       |
| 10,001 至 15,000     | 995     | 12,359,636  | 2.09       |
| 15,001 至 20,000     | 659     | 11,847,215  | 2.00       |
| 20,001 至 30,000     | 583     | 14,612,068  | 2.47       |
| 30,001 至 40,000     | 326     | 11,564,802  | 1.95       |
| 40,001 至 50,000     | 206     | 9,514,213   | 1.61       |
| 50,001 至 100,000    | 317     | 22,922,099  | 3.87       |
| 100,001 至 200,000   | 215     | 30,130,153  | 5.08       |
| 200,001 至 400,000   | 86      | 24,545,678  | 4.14       |
| 400,001 至 600,000   | 33      | 15,840,411  | 2.67       |
| 600,001 至 800,000   | 11      | 7,483,565   | 1.26       |
| 800,001 至 1,000,000 | 12      | 11,132,233  | 1.88       |
| 1,000,001 以上        | 76      | 311,569,728 | 52.57      |
| 合 計                 | 90,757  | 592,604,419 | 100.00     |

### 3.主要股東名單

109 年 1 月 28 日；單位：股

| 主要股東名稱                                        | 股份 | 持有股數       | 持股比例(%) |
|-----------------------------------------------|----|------------|---------|
| 鄭文宗                                           |    | 28,177,112 | 4.75    |
| 渣打國際商業銀行營業部受託保管加拿大帝國商業銀行世界市場公司投資專戶            |    | 21,431,138 | 3.62    |
| 臺灣銀行受託保管第一金私募高股息五號證券投資信託基金專戶                  |    | 17,789,457 | 3.00    |
| 渣打國際商業銀行敦北分行受託保管寶捷基金公司投資專戶                    |    | 12,818,206 | 2.16    |
| 嘉源投資有限公司                                      |    | 9,589,000  | 1.62    |
| 永豐銀行託管三東投資公司投資專戶                              |    | 9,412,000  | 1.59    |
| 紹陽投資股份有限公司                                    |    | 9,137,911  | 1.54    |
| 美商摩根大通銀行台北分行受託保管先進星光基金公司之系列基金先進總合國際股票指數基金投資專戶 |    | 8,514,296  | 1.44    |
| 許文紅                                           |    | 8,356,543  | 1.41    |
| 花旗（台灣）商業銀行受託保管次元新興市場評估基金專戶                    |    | 7,588,751  | 1.28    |

### 4.最近二年度及當年度董事、監察人及持股比例超過百分之十之股東放棄現金增資認股之情形

(1)董事、監察人及持股比例超過百分之十之股東放棄現金增資情形：無。

(2)董事、監察人及持股比例超過百分之十股東所放棄之現金增資股洽關係人認購者，尚應揭露該關係人之姓名、與公司、董事、監察人、持股比例超過百分之十股東之關係及認購股數：無。

### 5.最近二年度及截至公開說明書刊印日止，董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形

(1)董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權變動及股權質押情形

單位：股

| 職稱               | 姓 名            | 107 年度        |               | 108 年度        |               | 109 年截至<br>3 月 31 日止 |               |
|------------------|----------------|---------------|---------------|---------------|---------------|----------------------|---------------|
|                  |                | 持有股數增<br>(減)數 | 質押股數增<br>(減)數 | 持有股數增<br>(減)數 | 質押股數增<br>(減)數 | 持有股數增<br>(減)數        | 質押股數增<br>(減)數 |
| 董事長兼任<br>總經理     | 鄭文宗            | —             | —             | —             | 12,400,000    | —                    | (12,400,000)  |
| 董事兼任<br>資深副總經理   | 許文紅            | —             | 4,200,000     | —             | (22,000)      | —                    | —             |
| 董 事              | 高新明            | —             | —             | —             | —             | —                    | —             |
| 法人董事(註 1)        | 文友投資股份<br>有限公司 | 不適用           | 不適用           | —             | (615,000)     | —                    | —             |
| 法人董事<br>代表人(註 2) | 鄭更義            | —             | —             | —             | —             | —                    | —             |
| 獨立董事             | 程天縱            | —             | —             | —             | —             | —                    | —             |
| 獨立董事             | 龔汝沁            | —             | —             | —             | —             | —                    | —             |
| 獨立董事(註 3)        | 林哲偉            | 不適用           | 不適用           | —             | —             | —                    | —             |

| 職稱                | 姓 名                | 107 年度        |               | 108 年度        |               | 109 年截至<br>3 月 31 日止 |               |
|-------------------|--------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|----------------------|---------------|
|                   |                    | 持有股數增<br>(減)數 | 質押股數增<br>(減)數 | 持有股數增<br>(減)數 | 質押股數增<br>(減)數 | 持有股數增<br>(減)數        | 質押股數增<br>(減)數 |
| 獨立董事(註 4)         | 丁克華                | 不適用           | 不適用           | 不適用           | 不適用           | —                    | —             |
| 法人監察人<br>(註 5)    | 唐業投資股份<br>有限公司     | —             | 1,600,000     | —             | —             | 不適用                  | 不適用           |
| 法人監察人<br>代表人(註 5) | 吳志雄(唐業<br>投資(股)公司) | —             | —             | —             | —             | 不適用                  | 不適用           |
| 監察人(註 5)          | 胡秀杏                | —             | —             | —             | —             | 不適用                  | 不適用           |
| 資深副總經理            | 楊欽舜                | —             | —             | —             | —             | —                    | —             |
| 資深副總經理            | 文興康                | —             | —             | —             | —             | —                    | —             |
| 資深副總經理            | 張文聰                | —             | —             | —             | —             | —                    | —             |
| 副總經理              | 孫萬力                | —             | —             | 10,000        | —             | (130,000)            | —             |
| 副總經理暨<br>會計主管     | 楊幸瑜                | —             | —             | 13,000        | —             | —                    | —             |
| 副總經理(註 6)         | 張嘉昌                | —             | —             | 不適用           | 不適用           | 不適用                  | 不適用           |
| 副總經理(註 6)         | 鄒仕宇                | —             | —             | 不適用           | 不適用           | 不適用                  | 不適用           |
| 副總經理(註 6)         | 柯承助                | —             | —             | 不適用           | 不適用           | 不適用                  | 不適用           |
| 副總經理(註 6)         | 周燦堂                | —             | —             | 不適用           | 不適用           | 不適用                  | 不適用           |
| 副總經理(註 6)         | 高繼暉                | —             | —             | 不適用           | 不適用           | 不適用                  | 不適用           |
| 副總經理(註 7)         | 林學典                | (8,000)       | —             | 不適用           | 不適用           | 不適用                  | 不適用           |
| 副總經理(註 7)         | 章順儀                | —             | —             | 不適用           | 不適用           | 不適用                  | 不適用           |
| 副總經理(註 7)         | 歐建宏                | —             | —             | 不適用           | 不適用           | 不適用                  | 不適用           |
| 副總經理(註 7)         | 曾姣如                | —             | —             | 不適用           | 不適用           | 不適用                  | 不適用           |
| 副總經理(註 7)         | 林智賢                | (8,000)       | —             | 不適用           | 不適用           | 不適用                  | 不適用           |
| 協理暨<br>財務主管       | 呂勇宏                | —             | —             | —             | —             | —                    | —             |
| 大股東(註 8)          | 大聯大投資控<br>股(股)公司   | 不適用           | 不適用           | 不適用           | 不適用           | 177,110,000          | —             |

註 1：文友投資(股)公司經 108 年 6 月 21 日股東常會選任為法人董事，並指派鄭更義先生擔任代表人，股數增(減)統計自就任起計算。

註 2：鄭更義先生原任自然人董事，於 108 年 6 月 21 日股東常會改以法人代表人身分當選董事。

註 3：林哲偉先生經 108 年 6 月 21 日股東常會選任為獨立董事，並於 109 年 2 月 20 日辭任獨立董事乙職，其股數增(減)統計自就任起計算至辭任日止。

註 4：丁克華先生經 109 年 3 月 27 日股東常會選任為獨立董事，其股數增(減)統計自就任起計算。

註 5：108 年 6 月 21 日股東常會全面改選董事，並設置審計委員會，監察人自然解任，股數增(減)統計至解任日止。

註 6：副總經理張嘉昌先生、鄒仕宇先生、柯承助先生、周燦堂先生及高繼暉先生於 107 年 5 月 31 日解任。

註 7：副總經理林學典先生、章順儀先生、歐建宏先生、曾姣如小姐及林智賢先生於 107 年 6 月 30 日解任。

註 8：109 年 2 月 6 日成為本公司大股東。

(2)董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之大股東股權移轉之相對人為關係人之資訊：無。

(3)董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之大股東股權質押之相對人為關係人之資訊：無。

6.持股比例占前十名之股東，其相互間為關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係之資訊

109 年 1 月 28 日；單位：股

| 姓名                                            | 本人持有股份                  |                | 配偶、未成年子女持有股份   |            | 利用他人名義合計持有股份 |        | 前十大股東相互間具有關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係者，其名稱或姓名及關係 |           | 備註     |
|-----------------------------------------------|-------------------------|----------------|----------------|------------|--------------|--------|-----------------------------------------|-----------|--------|
|                                               | 股數                      | 持股比率           | 股數             | 持股比率       | 股數           | 持股比率   | 名稱(或姓名)                                 | 關係        |        |
| 鄭文宗                                           | 28,177,112              | 4.75%          | 8,356,543      | 1.41%      | —            | —      | 許文紅<br>紹陽投資(股)有限公司                      | 配偶<br>代表人 | —      |
| 渣打國際商業銀行營業部受託保管加拿大帝國商業銀行世界市場公司投資專戶            | 21,431,138              | 3.62%          | —              | —          | —            | —      | —                                       | —         | —      |
| 臺灣銀行受託保管第一金私募高股息五號證券投資信託基金專戶                  | 17,789,457              | 3.00%          | —              | —          | —            | —      | —                                       | —         | —      |
| 渣打國際商業銀行敦北分行受託保管寶捷基金公司投資專戶                    | 12,818,206              | 2.16%          | —              | —          | —            | —      | —                                       | —         | —      |
| 嘉源投資有限公司<br>代表人：唐楚烈                           | 9,589,000<br>—          | 1.62%<br>—%    | —<br>—         | —<br>—     | —<br>—       | —<br>— | —                                       | —         | —<br>— |
| 永豐銀行託管三東投資公司投資專戶                              | 9,412,000               | 1.59%          | —              | —          | —            | —      | —                                       | —         | —      |
| 紹陽投資股份有限公司<br>代表人：鄭文宗                         | 9,137,911<br>28,177,112 | 1.54%<br>4.75% | —<br>8,356,543 | —<br>1.41% | —<br>—       | —<br>— | 鄭文宗<br>許文紅                              | 代表人<br>董事 | —<br>— |
| 美商摩根大通銀行台北分行受託保管先進星光基金公司之系列基金先進總合國際股票指數基金投資專戶 | 8,514,296               | 1.44%          | —              | —          | —            | —      | —                                       | —         | —      |
| 許文紅                                           | 8,356,543               | 1.41%          | 28,177,112     | 4.75%      | —            | —      | 鄭文宗                                     | 配偶        | —      |
| 花旗(台灣)商業銀行受託保管次元新興市場評估基金專戶                    | 7,588,751               | 1.28%          | —              | —          | —            | —      | —                                       | —         | —      |

註：持股比率之總股數係以流通在外總股數 592,604,419 股計算。

(四)最近二年度每股市價、淨值、盈餘、股利及相關資料

單位：新台幣元

| 年 度           |            |               | 107 年度  | 108 年度     | 109 年度截至 4 月 30 日止 |
|---------------|------------|---------------|---------|------------|--------------------|
| 每股市價<br>(註 1) | 最高         |               | 47.70   | 43.65      | 43.55              |
|               | 最低         |               | 38.40   | 34.50      | 31.20              |
|               | 平均         |               | 43.99   | 40.09      | 39.38              |
| 每股淨值          | 分配前        |               | 39.11   | 39.70      | 不適用                |
|               | 分配後(註 2)   |               | 36.62   | 36.92      |                    |
| 每股盈餘          | 加權平均股數(仟股) |               | 553,629 | 585,359    |                    |
|               | 每股盈餘       | 原列每股盈餘        | 5.02    | 4.32       |                    |
|               |            | 追溯調整每股盈餘(註 3) | 5.02    | 4.32       |                    |
| 每股股利          | 現金股利       |               | 2.36    | 2.77606941 |                    |
|               | 無償         | 盈餘配股          | —       | —          |                    |

| 項 目 \ 年 度 |              |        | 107 年度 | 108 年度 | 109 年度截至<br>4 月 30 日止 |
|-----------|--------------|--------|--------|--------|-----------------------|
| 投資報酬分析    | 配股           | 資本公積配股 | —      | —      |                       |
|           | 累積未付股利(註 4)  |        | —      | —      |                       |
|           | 本益比(註 5)     |        | 8.73   | 9.18   |                       |
|           | 本利比(註 6)     |        | 18.58  | 14.28  |                       |
|           | 現金股利殖利率(註 7) |        | 5.38%  | 7.00%  |                       |

註 1：列示各年度普通股最高及最低市價，並按各年度成交值與成交量計算各年度平均市價。

註 2：以年底已發行之股數為準並依據次年度股東會決議分配之情形填列。

註 3：如有因無償配股等情形而須追溯調整者，應列示調整前及調整後之每股盈餘。計算基礎係以當年度加權平均流通在外股數並追溯至各年度之盈餘、員工酬勞及資本公積轉增資而增加之加權流通在外股數為計算基礎。

註 4：權益證券發行條件如有規定當年度未發放之股利得累積至有盈餘年度發放者，應分別揭露截至當年度止累積未付之股利。

註 5：本益比＝當年度每股平均收盤價／每股盈餘。

註 6：本利比＝當年度每股平均收盤價／每股現金股利。

註 7：現金股利殖利率＝每股現金股利／當年度每股平均收盤價。

## (五)公司股利政策及執行狀況

### 1.公司章程所訂定之股利政策

本公司股利政策係依據營運規劃、投資計畫、資本預算及內外部環境變化由董事會予以訂定。本公司所營事業目前處於營運成長階段，須以保留盈餘因應營運成長及投資需求之資金，現階段採取最低現金股利加額外股利政策。盈餘分派之原則如下：

盈餘分配以不低於當年度可分配盈餘之百分之四十為原則，並考量對未來獲利及資金需求成長情形，而分配股票股利及現金股利，其中現金股利之發放不低於當年度分配股利之百分之十。如盈餘分配總數超過分配前實收資本額百分之三十以上，現金股利不低於當年度分配股利之百分之二十。

### 2.本年度已決議股利分派之情形

本公司 108 年度之盈餘分派案業經 109 年 2 月 15 日董事會決議及 109 年 3 月 27 日股東常會承認通過，預計發放現金股利新台幣 1,645,110,999 元(每股 2.77606941 元)。

## (六)本年度擬議之無償配股對公司營業績效及每股盈餘之影響

本公司業經 109 年 2 月 15 日董事會決議及 109 年 3 月 27 日股東常會承認通過之 108 年度盈餘分派案，並無分派股票股利，故不適用。

## (七)員工、董事及監察人酬勞

### 1.公司章程所載員工、董事及監察人酬勞之成數或範圍

本公司章程第 19 條

本公司年度如有獲利(所謂獲利係指稅前利益扣除分派員工酬勞及董事酬勞前之利益)，應提撥不低於百分之一為員工酬勞及不高於百分之三為董事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。

前項員工酬勞得以股票或現金為之，其發放之對象得包括符合一定條件之從屬公司員工。前項董事酬勞僅得以現金方式發放之。

前二項應由董事會決議行之，並報告股東會。

- 2.本期估列員工、董事及監察人酬勞金額之估列基礎、以股票分派之員工酬勞之股數計算基礎及實際分派金額若與估列數有差異時之會計處理

董事酬勞之發放，係依法令規定及本公司股利政策而定，其提撥金額認列為當年度之營業費用，惟若嗣後董事會決議實際派發金額與估列數有差異時，則列為次年度之損益。

- 3.董事會通過分派酬勞情形：

(1)以現金或股票分派之員工酬勞及董事、監察人酬勞金額

A.員工現金酬勞：新台幣 29,300 仟元。

B.員工股票酬勞：無。

C.董事現金酬勞：新台幣 10,500 仟元。

上述擬議分派之金額與 108 年度估列費用之金額一致，並無差異。

(2)以股票分派之員工酬勞金額占本期個體財務報告稅後純益及員工酬勞總額合計數之比例：無。

- 4.股東會報告分派酬勞情形及結果

本公司 108 年度員工酬勞及董事酬勞分派案業經 109 年 3 月 27 日股東常會報告，提撥員工酬勞 29,300 仟元及董事酬勞 10,500 仟元，均以現金發放。

- 5.前一年度員工、董事及監察人之酬勞之實際分派情形(包括分派股數、金額及股價)、其與認列員工、董事及監察人酬勞有差異者並應敘明差異數、原因及處理情形

本公司 107 年度估列員工酬勞計新台幣 31,900 仟元，董事及監察人酬勞為新台幣 12,000 仟元，均以現金發放，估列數與實際分配金額並無差異。

(八)公司買回本公司股份情形：無。



## 五、公司債(含海外公司債)辦理情形

### (一)尚未償還及辦理中之公司債

| 公司債種類                 |                                | 國內第六次無擔保轉換公司債                                                                                                                                                               |
|-----------------------|--------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 發行日期                  |                                | 108 年 7 月 1 日                                                                                                                                                               |
| 面額                    |                                | 每張面額新台幣 10 萬元                                                                                                                                                               |
| 發行及交易地點               |                                | 台灣                                                                                                                                                                          |
| 發行價格                  |                                | 依票面金額十足發行                                                                                                                                                                   |
| 總額                    |                                | 新台幣 12 億元整                                                                                                                                                                  |
| 利率                    |                                | 票面利率 0%                                                                                                                                                                     |
| 期限                    |                                | 3 年期，到期日：111 年 7 月 1 日                                                                                                                                                      |
| 保證機構                  |                                | 無                                                                                                                                                                           |
| 受託人                   |                                | 合作金庫商業銀行股份有限公司信託部                                                                                                                                                           |
| 承銷機構                  |                                | 福邦證券股份有限公司<br>兆豐證券股份有限公司                                                                                                                                                    |
| 簽證律師                  |                                | 不適用                                                                                                                                                                         |
| 簽證會計師                 |                                | 不適用                                                                                                                                                                         |
| 償還方法                  |                                | 除本轉換債之持有人依本辦法第十條轉換為本公司普通股，或本公司由證券商營業處所買回註銷者外，本公司於本債券到期時依債券面額以現金一次償還。                                                                                                        |
| 未償還金額                 |                                | 新台幣 770,700 仟元(截至 109 年 4 月 30 日止)                                                                                                                                          |
| 贖回或提前清償之條款            |                                | 無                                                                                                                                                                           |
| 限制條款                  |                                | 無                                                                                                                                                                           |
| 信用評等機構名稱、評等日期、公司債評等結果 |                                | 不適用                                                                                                                                                                         |
| 附其他權利                 | 已轉換(交換或認股)普通股、海外存託憑證或其他有價證券之金額 | 截至 109 年 4 月 30 日止，已轉換普通股股數計 13,851,093 股。                                                                                                                                  |
|                       | 發行及轉換(交換或認股)辦法                 | 請參閱本公司國內第六次無擔保轉換公司債發行及轉換辦法                                                                                                                                                  |
| 對股權可能稀釋情形及對現有股東權益影響   |                                | 本次發行轉換公司債 12 億元，以發行時轉換價格新台幣 40 元計，最大可轉換本公司普通股約 30,000 仟股，依發行時本公司已發行且流通外在股數 586,643 仟股計算，最大稀釋股權約 4.87%；對股東權益而言，隨著轉換公司債轉換為本公司普通股，除可降低負債外，亦可提高股東權益，進而提高每股淨值，因此就長期而言對股東權益較得以保障。 |
| 交換標的委託保管機構名稱          |                                | 不適用                                                                                                                                                                         |

(二)一年內到期之公司債：無。

(三)已發行附有得轉換為普通股、海外存託憑證或其他有價證券之轉換公司債者，應分別列示每一轉換公司債之發行日期、發行時之轉換價格暨履行轉換義務方式、最近二年度及截至公開說明書刊印日止之最高與最低市價及轉換價格

單位:新台幣元

| 公 司 債 種 類        |    | 國內第六次無擔保轉換公司債                                         |                                  |
|------------------|----|-------------------------------------------------------|----------------------------------|
| 項目               | 年度 | 108年度                                                 | 109年度<br>截至4月30日止                |
|                  | 最高 | 117.70                                                | 129.90                           |
| 轉換公司<br>債市價      | 最低 | 104.80                                                | 104.00                           |
|                  | 平均 | 109.80                                                | 120.18                           |
| 轉換價格             |    | 第四季：新台幣37.6元                                          | 第一季：新台幣37.6元<br>自4/21開始：新台幣29.7元 |
| 發行日期及<br>發行時轉換價格 |    | 108年7月1日發行，發行時轉換價格新台幣40.0元                            |                                  |
| 履行轉換義務方式         |    | 以本公司之普通股為轉換標的，並以發行新股之方式履行轉換義務，換發之新股以帳簿劃撥交付，不印製實體方式為之。 |                                  |

(四)已發行交換公司債：無。

(五)採總括申報方式募集與發行普通公司債：無。

(六)已發行附認股權公司債：無。

(七)最近三年度及截至公開說明書刊印日止私募公司債辦理情形：無。

## 六、特別股辦理情形：

| 項 目     |          | 發行日期：尚未發行<br>私募乙種特別股                                                         | 發行日期：尚未發行<br>私募丙種特別股                                                         |
|---------|----------|------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------|
| 面 額     | 額        | 新台幣 10 元                                                                     | 新台幣 10 元                                                                     |
| 發 行 價 格 | 格        | 尚未發行                                                                         | 尚未發行                                                                         |
| 股 數     | 數        | 尚未發行                                                                         | 尚未發行                                                                         |
| 總 額     | 額        | 尚未發行                                                                         | 尚未發行                                                                         |
| 權利義務事項  | 股息及紅利之分派 | 股息以年率百分之八為上限，為非累積型特別股。                                                       | 股息定為年率百分之四，為累積型特別股。                                                          |
|         | 剩餘財產之分派  | 優先於普通股股東，且與本公司所發行之各種特別股股東之受償順序相同，均次於一般債權人，但以不超過分派當時已發行流通在外特別股股份按發行價格計算之數額為限。 | 優先於普通股股東，且與本公司所發行之各種特別股股東之受償順序相同，均次於一般債權人，但以不超過分派當時已發行流通在外特別股股份按發行價格計算之數額為限。 |
|         | 表決權之行使   | 有表決權及選舉權。                                                                    | 有表決權及選舉權。                                                                    |
|         | 其 他      | 有關乙種特別股之權利義務及其他重要發行條件，本公司業於 109 年 2 月 15 日董事會及 109 年 3 月 27 日股東會決議通過。        | 有關丙種特別股之權利義務及其他重要發行條件，本公司業於 109 年 2 月 15 日董事會及 109 年 3 月 27 日股東會決議通過。        |
| 流通在外特別  | 未收回或轉換餘額 | 尚未發行                                                                         | 尚未發行                                                                         |
|         | 收回或轉換數額  | 尚未發行                                                                         | 尚未發行                                                                         |

| 發行日期                              |                     |     | 發行日期：尚未發行<br>私募乙種特別股                                                                                                                                                                                                                           | 發行日期：尚未發行<br>私募丙種特別股                                                                                                                                                                                                                           |
|-----------------------------------|---------------------|-----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 項                                 | 目                   |     |                                                                                                                                                                                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                |
| 股                                 | 收回或轉換條件             |     | 1.本特別股屬無到期日，本特別股股東不得要求本公司收回其所持有之本特別股，但本公司得於發行屆滿五年之次日起隨時按原實際發行價格，收回全部或一部之本特別股。未收回之本特別股，仍延續本項各款發行條件之權利義務。<br>2.本特別股自發行之日起算三年內不得轉換。其得轉換之期間授權董事會於實際發行條件中訂定。可轉換特別股之股東得根據發行條件申請部分或全部將其持有之特別股依壹股特別股轉換為壹股普通股之比例轉換（轉換比例為1:1）。可轉換特別股轉換成普通股後，其權利義務與普通股相同。 | 1.本特別股屬無到期日，本特別股股東不得要求本公司收回其所持有之本特別股，但本公司得於發行屆滿五年之次日起隨時按原實際發行價格，收回全部或一部之本特別股。未收回之本特別股，仍延續本項各款發行條件之權利義務。<br>2.本特別股自發行之日起算三年內不得轉換。其得轉換之期間授權董事會於實際發行條件中訂定。可轉換特別股之股東得根據發行條件申請部分或全部將其持有之特別股依壹股特別股轉換為壹股普通股之比例轉換（轉換比例為1:1）。可轉換特別股轉換成普通股後，其權利義務與普通股相同。 |
| 每股市價                              | 109 年截至<br>4 月 30 日 | 最 高 | 尚未發行                                                                                                                                                                                                                                           | 尚未發行                                                                                                                                                                                                                                           |
|                                   |                     | 最 低 | 尚未發行                                                                                                                                                                                                                                           | 尚未發行                                                                                                                                                                                                                                           |
|                                   |                     | 平 均 | 尚未發行                                                                                                                                                                                                                                           | 尚未發行                                                                                                                                                                                                                                           |
| 附其他<br>權利                         | 已轉換或認股金額            |     | 尚未發行                                                                                                                                                                                                                                           | 尚未發行                                                                                                                                                                                                                                           |
|                                   | 發行及轉換或認股辦法          |     | 尚未發行                                                                                                                                                                                                                                           | 尚未發行                                                                                                                                                                                                                                           |
| 發行條件對特別股股東權益影響、股權可能稀釋情形及對現有股東權益影響 |                     |     | 尚未發行                                                                                                                                                                                                                                           | 尚未發行                                                                                                                                                                                                                                           |

七、參與發行海外存託憑證之辦理情形：無。

八、員工認股權憑證辦理情形：

| 員工認股權憑證種類             | 第五次員工認股權憑證                                                                                                                              |
|-----------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 申報生效日期                | 民國 108 年 10 月 29 日                                                                                                                      |
| 發行（辦理）日期              | 尚未發行                                                                                                                                    |
| 發行單位數                 | 尚未發行                                                                                                                                    |
| 發行得認購股數占<br>已發行股份總數比率 | 尚未發行                                                                                                                                    |
| 認股存續期間                | 尚未發行                                                                                                                                    |
| 履約方式                  | <p>一、由本公司以無實體帳簿劃撥發行新股方式交付之，並依公司法第一百六十一條第一項但書規定，採先發行股票後辦理資本額變更登記。</p> <p>二、新股交付對象為在境外子公司員工者，則交付至境外子公司開立於保管機構之「員工集合投資專戶」。該帳戶僅限於賣出該等員工</p> |

| 員工認股權憑證種類                | 第五次員工認股權憑證                                                                      |
|--------------------------|---------------------------------------------------------------------------------|
|                          | 因行使認購有價證券權利及因讓受與配發取得之股票，不得從事其他證券買賣交易。                                           |
| 限制認股期間及比率（%）             | 尚未發行                                                                            |
| 已執行取得股數                  | 尚未發行                                                                            |
| 已執行認股金額                  | 尚未發行                                                                            |
| 未執行認股數量                  | 尚未發行                                                                            |
| 未執行認股者其每股認購價格            | 尚未發行                                                                            |
| 未執行認股數量占<br>已發行股份總數比率（%） | 尚未發行                                                                            |
| 對股東權益影響                  | 認股權憑證授予期間 2 年後可行使認股比例為：屆滿 2 年 50%，屆滿 3 年 75%，屆滿 4 年 100%，對原股東權益逐年稀釋，故其影響情形尚屬有限。 |

九、限制員工權利新股辦理情形：無。

十、併購辦理情形：無。

十一、受讓他公司股份發行新股尚在進行中者辦理情形：本公司本次辦理受讓他公司發行新股，請參閱公開說明書參、發行計畫及執行情形。

## 貳、營運概況

### 一、公司之經營

#### (一)業務內容

##### 1.業務範圍

##### (1)公司所營業務之主要內容

- A.各種電子零組件、成品之加工、製造、研究開發、買賣及進出口業務。
- B.各種電話器材及其零組件之製造、買賣及進出口業務。
- C.一般進出口貿易業務。
- D.代理國內外廠商有關之報價投標業務。
- E. I301010 資訊軟體服務業。
- F. F218010 資訊軟體零售業。
- G. F118010 資訊軟體批發業。
- H. G801010 倉儲業。
- I. F113070 電信器材批發業。
- J. ZZ99999 除許可業務外，得經營法令非禁止或限制之業務。

##### (2)營業比重

單位：新台幣仟元

| 商 品 名 稱       | 107 年度      |         | 108 年度      |         |
|---------------|-------------|---------|-------------|---------|
|               | 營業收入        | 營業比重(%) | 營業收入        | 營業比重(%) |
| 特定應用 IC       | 22,263,146  | 8.14    | 25,690,676  | 7.66    |
| 類比 IC(含線性 IC) | 116,014,167 | 42.43   | 147,114,736 | 43.89   |
| 分散式元件         | 15,942,063  | 5.83    | 15,482,514  | 4.62    |
| 晶片組           | 14,649,833  | 5.36    | 14,396,743  | 4.30    |
| 邏輯 IC         | 3,491,326   | 1.28    | 5,269,396   | 1.57    |
| 微處理器          | 11,592,734  | 4.24    | 15,639,322  | 4.67    |
| 記憶體 IC        | 22,241,044  | 8.13    | 22,462,363  | 6.70    |
| 其他            | 67,222,172  | 24.59   | 89,131,401  | 26.59   |
| 合計            | 273,416,485 | 100.00  | 335,187,151 | 100.00  |

##### (3)公司目前之商品(服務)項目

##### A.經銷之半導體品牌

Ambarella(安霸)、ASMedia、ADI(原 Linear)、Broadcom(原 Avago)、Diodes、ESMT、Intel、LG、Lumileds、Magnachip、Marvell(邁威爾科技)、Maxim(美信)、Microchip(原 Atmel、Microsemi 併入)、Micron(美光)、MPS、Nanya、NXP、Nuvoton、Renesas、OMNIVISION、ON Semiconductor(安森美，原 Fairchild 亦併入)、PixArt、Osram、Realtek(瑞昱半導體)、Richtek、Richwave、Silergy、Silicon Lab、Skyworks、STMicroelectronics(意法半導體)、TI(德州儀器)等。

##### B.代理經銷之半導體產品

邏輯(LOGIC)IC、混合信號 IC、線性(LINEAR)IC、特定應用 IC、分散式(DISCRETE)元件、儲存 IC、影像感測 IC 組、高速介面元件、介面及控制驅動元件、類比(Analog)IC、訊號處理及轉換元件、可程式化 IC、微處理器及記憶體等。

#### (4)計畫開發之新商品(服務)

針對產品未來趨勢，將著重於四大研發目標，分別為(1)馬達控制(2)網路通訊(3)嵌入式系統及處理器(4)光電系統設計。

## 2.產業概況

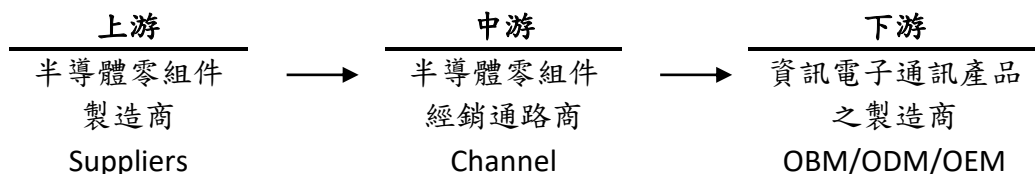
### (1)產業之現況與發展

隨著電子產業蓬勃發展，全球半導體產業規模不斷成長，下游電子產品製造商為因應變動快速的市場，需不斷研發新產品並壓縮產品上市之前置時間，以掌握商機，提早進入市場。然而上游半導體整合元件廠(IDM)及 IC 設計業者，為有效節省生產成本及因應變動快速的終端市場，更專注於改善製程與開發新產品，以致無法對下游製造商提供完善之資訊及技術支援。

為使半導體供應鏈能有效運行，通路商開始肩負起提供製造商物流、技術支援及相關產品資訊的責任。上游供應商將銷售及支援服務轉為通路商承接，由通路商代為提供下游客戶市場資訊及產品應用技術支援，協助縮短產品上市時程。同時，隨著下游客戶生產據點擴展，為有效提供客戶物流、技術支援等服務，通路商亦需同步在海外佈設更多營運據點及倉儲設備，積極爭取擴展原廠產品代理區域，提升國際競爭力。

面臨來自產業快速變動及同業競爭的挑戰，通路商的決勝關鍵是其專業的服務品質與速度。隨著半導體產業發展時程越來越快，電子零件的生命週期也越來越短，通路商除了要拓展市場、服務客戶之外，同時還需扮演著分擔庫存成本、減輕收款壓力的雙重角色。對原廠來說，藉由將支援客戶開發新產品的服務交由通路商，才能更加專注於新技術、新產品的開發，創造更尖端的國際競爭力，因此，越來越多原廠透過與通路商密切合作、有效分工，開發出更多市場商機。

### (2)產業上、中、下游之關聯性



在半導體通路供應鏈上，上游為半導體整合元件廠(IDM)及 IC 設計業者，下游為電子產品製造商，通路商則被定義為上下游之間的橋樑，為兩者提供專業的供應鏈管理服務。

隨著電子產業變動加速、產品生命週期縮短、產品間差異性縮小，上游原廠為求增加競爭力，更專注於新產品開發及製程改善，陸續將原來向客戶提供產品資訊及技術支援等業務行銷工作轉由通路商代為提供服務。同樣的，下游電子產品製造商為求掌握商機，提早上市時程，也專注於新應用的研發，進而更倚賴通

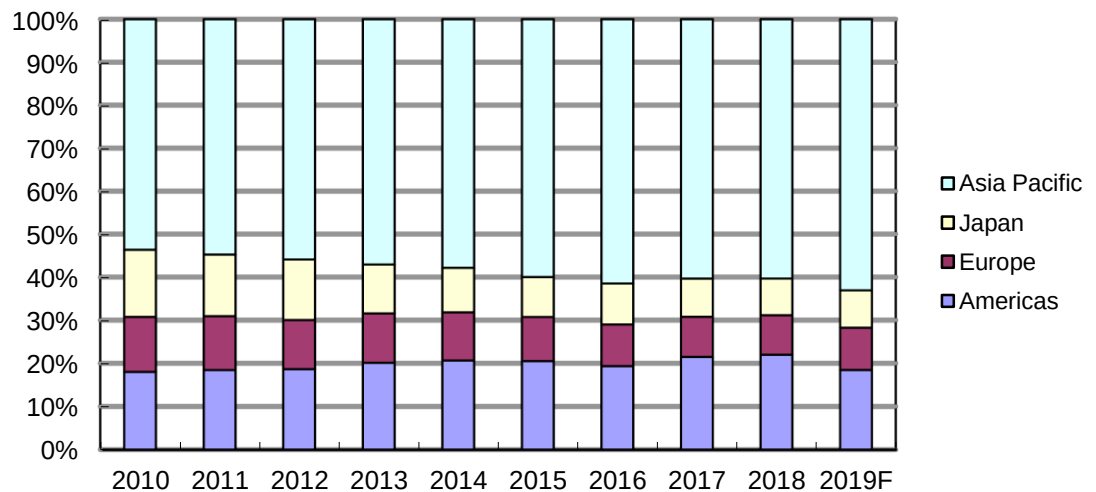
路商所提供的供應鏈物流服務，以縮短零組件供貨時程、減輕庫存壓力，同時享有更彈性的付款條件。

近年來，由於通路商在半導體供應鏈中的角色已由純粹的代買代賣轉型為專業加值服務提供者，服務項目包含業務行銷、物流/庫存管理、技術支援、以及財務槓桿等多重性質，因此通路商存在的產業價值與日俱增，被原廠及客戶視為生意上的戰略合作夥伴。

### (3)全球半導體市場現況

自 2000 年以來，因為低廉成本的競爭優勢，促使亞洲特別是中國成為世界主要的生產基地。根據世界半導體貿易統計組織(WSTS)統計資料分析，可觀察出全球半導體市場持續往亞洲移動的趨勢。依據世界半導體貿易統計組織 2019 年 11 月報告的預估，2019 年亞太地區半導體市場規模達 2,580 億美元，占全球市場 63%；若與日本市場 355 億美元的規模合併計算，亞洲半導體占全球半導體市場超過七成，亞洲已成為全球半導體通路產業成長最快速的市場。

全球半導體市場區域比例



資料來源：世界半導體貿易統計組織(WSTS)

### 2015-2019 年全球半導體市場銷售統計

單位：億美元

| 地區   | 2015  |      | 2016  |      | 2017  |      | 2018  |      | 2019F |      |
|------|-------|------|-------|------|-------|------|-------|------|-------|------|
| 美洲   | 687   | 21%  | 655   | 19%  | 885   | 21%  | 1,030 | 22%  | 755   | 18%  |
| 歐洲   | 343   | 10%  | 327   | 10%  | 383   | 9%   | 430   | 9%   | 400   | 10%  |
| 日本   | 311   | 9%   | 323   | 10%  | 366   | 9%   | 400   | 9%   | 355   | 9%   |
| 亞太地區 | 2,011 | 60%  | 2,084 | 61%  | 2,488 | 60%  | 2,829 | 60%  | 2,580 | 63%  |
| 全球市場 | 3,352 | 100% | 3,389 | 100% | 4,122 | 100% | 4,688 | 100% | 4,090 | 100% |

資料來源：世界半導體貿易統計組織(WSTS)

## A.產品之各種發展趨勢及競爭情形

本集團代理的產品線依照應用領域分析，電腦及週邊約占 21.1%、通訊網路產品約占 48.3%、消費性電子領域約 14.1%，工業控制應用領域約占 8.5%、車用電子約占 5.2%、其他 2.8%。

### (A)電腦及週邊

根據國際研究暨顧問機構 Gartner 報告指出，2019 年全球個人電腦出貨量約為 2.61 億台，較 2018 年成長約 0.6%，這是自 2012 年以來，全球個人電腦出貨量連續七年下滑之後首次出現成長，主要是受惠於市場對 Windows10 升級的強勁需求，尤其是在美國、EMEA 和日本。雖然消費性個人電腦需求持續疲軟，但與此形成鮮明對比的是，商用個人電腦在過去七個季度中的五個季度達到單位百分比的成長。英特爾 CPU 從 2019 年中開始的持續短缺再次成為供應商向企業客戶交付 PC 的主要問題。若無 CPU 的短缺，全球 PC 出貨量將比目前結果更好。

展望未來，Gartner 認為，雖然個人電腦市場在 2019 年恢復了成長，但預計該市場在 2020 年之後仍將下滑，預估 2020 年全球個人電腦出貨量約為 2.508 億台，較 2019 年下滑約 4%。主係該市場在 2020 年 Windows 10 升級結束的影響。但商用個人電腦市場在 2020 年將迎來一個更新換代的機會，中國政府啟動了一項本土製造“安全可靠個人電腦”計畫，該計畫 2019 年一度停滯，應會在 2020 年加快實施。此外，由於微軟從 2020 年 1 月 14 日起終止對 Windows 7 的支援，新興地區的中小型企業將紛紛進行升級，從而產生“長尾”效應。Gartner 預測，2020 年將有 10 億台個人電腦使用 Windows 10，占目前在用個人電腦總數的 80%。

### (B)通訊設備

近幾年通訊設備行業成長趨緩，主要是因各運營商通訊設備相關開支減少所致，全球 LTE/4G 部署已基本完成，而大規模推進 5G 網絡部署尚未完全啟動，但通訊設備行業在 2019 年已迎來轉折點，研究機構 IHS 預估 2017-2021 年該市場的年複合成長率將達 3-4%，成長動能主要來自於下一代 5G 通訊技術。根據拓撲產業研究院的報告，預估 2019 年全球電信支出達 2.36 兆美元，年成長率達 3.4%。隨著 5G 逐步開始商業化，2019 年該領域投資提升，其中光纖的固定寬頻和骨幹網路為主要支出項目，包括中國三大電信商、韓國 KT&SK 電訊、日本 NTTDoCoMo 等資本支出皆會小幅成長。以中國為例，根據智研諮詢的資料，中國三大運營商在 2019 年合計建設 5G 基站約 10 萬座左右。國際研究暨顧問機構 Gartner 也認為，5G 網路部署將在 2020 年提速，全球 5G 無線網路設備收入將達到 42 億美元，相比 2019 年的 22 億美元成長 89%，2019 年和 2020 年期間，許多國家都將推出 5G 服務。目前，美國、中國、韓國以及瑞士、芬蘭和英國等部分歐洲國家已開始提供這項服務，加拿大、法國、德國、西班牙、瑞典、卡達和阿聯酋的通信服務提供者已宣佈計畫在 2020 年加快 5G 網路的建設。



### (C)行動電話

全球行動電話市場在 2000 年以來的 10 多年間經歷了大幅度的成長，但 2014 年以來，隨著智慧型手機滲透率的大幅提升以及運營商取消補貼政策，行動電話市場已日趨飽和，據 Gartner 的統計，2019 年全球行動電話銷售量總計為 17.5 億支，較 2018 年下滑約 4%，其中智慧型手機占了 15.3 億支，較 2018 年下滑了 2%，下滑幅度低於整體手機市場，占整體銷售量的比率提升至 87%。

Gartner 認為，市場將在 2020 年小幅回升。5G 手機供應量的增加將推動手機的更新換代，全球手機市場有望在 2020 年成長 1.7%，來自於智慧型手機出貨量將實現成長 3%的帶動，尤其是在大中華地區和亞太新興市場。

Gartner 預測隨著價格的下降、5G 服務覆蓋範圍的增加以及 5G 手機用戶體驗的改善，5G 手機的普及率將從 2020 年起開始成長，預估 5G 手機將在 2020 年占到手機出貨量的 12%且 2023 年將占到手機出貨量的 50%以上。

### (D)雲端資料中心

基於 AI、5G、自動駕駛等需求驅動，全球超大規模資料中心(Hyper-scale Data Center)將持續建置，根據思科的全球雲端指數顯示，全球超大型資料中心已提前在 2016 年超過 300 座，2019 年將達 509 座，預計 2021 年將可望上看至 628 座。2016-2021 年，全球資料中心 IP 流量的年複合成長率達 25%，將帶動相關半導體需求成長。

### (E)工業控制領域

在工業控制領域，安防監控市場已是如火如荼，隨著全球對於安全意識全面性升溫，輔以數位化、高畫質和連網化等潮流，都將成為持續促進安防監控產業蓬勃發展的動力。

未來，第四波工業革命「工業 4.0」商機備受期待，實踐「工業 4.0」之基本系統設計架構，主要由大量感測器、致動器、自動控制系統、網狀網路與多元網路架構縝密整合，並搭配系統化設計之智慧生產架構，不僅能實現生產設備與感測端點數據回送雲端整合，亦可藉由大數據資料分析優化生產流程、偵測生產問題，達到最低成本之備料、庫存、運送與銷售協調，進而達到獲利條件極大化。在「工業 4.0」趨勢下，預期未來智慧生產需求將持續推升微控制器及感測器設計優化，為半導體零組件市場注入新成長動能，前景尚屬可期。

據券商美林(BofA Merrill Lynch)的報告，2017-2020 年工業用半導體產值將以每年至少 5%的複合成長率成長，其中工業自動化、測試/測量、安防監控、能源管理等領域數位化/電子化正逐步取代傳統模式，這都將為工業電子的長期發展提供動能。

## (F)車用電子

近年來，在行車安全與人性化之綜合考量下，先進駕駛輔助系統(ADAS)逐漸成為新顯學，吸引國際車廠爭相競逐汽車電子化，並與半導體業者協力整合汽車與電子控制技術，推出車聯網解決方案。此外，在各國政府政策面之要求下，舉凡防鎖死煞車系統(ABS)、胎壓偵測系統(TPMS)、煞車穩定系統(EBS)及車道偏移警示系統(LDWS)等應用漸成標準配備，而各式感測器、微處理器及控制技術等，亦帶動車用半導體市場蓬勃發展。

未來，汽車將持續電子化，每輛車的半導體搭載率正在持續提升，根據 Gartner 的報告，2019 年車用半導體的規模超過 418 億美元，2020 年、2022 年將分別達 466 億美元和 587 億美元，成長動能主要來自於先進駕駛輔助系統(ADAS)、車載資訊娛樂(IVI)和電動車(Electric vehicles, EV)，其中先進駕駛輔助系統(ADAS)未來 5 年的年複合成長率將達 20%，而 EV 亦將是未來車用半導體重要的驅動力，到 2020 年 EV 的滲透率將由 2017 年的 1.5% 提升至 5%，到 2025 年將達 25-30%。此外，根據 Gartner 的報告，每輛車的半導體搭載量將以約 5% 的複合年成長率持續提升，可見即使不考慮汽車出貨量的成長，車用半導體市場商機潛能仍龐大。

### 3.技術及研發概況

#### (1)所營業務之技術層次及研究發展

本集團主要為電子零組件專業通路商，針對產品未來趨勢，將著重於四大研發目標，分別為(1)馬達控制(2)網路通訊(3)嵌入式系統及處理器(4)光電系統設計，目前已有相關產品已研發成功，進一步使客戶縮短研發設計時程，快速解決及釐清問題，以及協助客戶解決設計、生產問題。

#### (2)研究發展人員與其學經歷

研究發展人員主要工作係根據市場發展趨勢，擬定各專案計劃，有系統地進行產品開發工作，並進一步完成測試驗證，以建立技術優勢。本集團相當重視研發人員之素質與專業學養，全體研發人員皆擁有大專以上學歷，且多數曾擔任研發性質之工作，且熟知客戶研發工作之流程，使得產品開發工作及規格合乎客戶需求。

單位：人

| 年度               |         | 106 年底 | 107 年底 | 108 年底 | 109 年截至<br>4 月 30 日止 |
|------------------|---------|--------|--------|--------|----------------------|
| 學<br>歷<br>分<br>佈 | 碩士以上(含) | 93     | 108    | 114    | 107                  |
|                  | 大學(專)   | 374    | 398    | 387    | 367                  |
|                  | 高中以下(含) | 1      | 1      | 1      | 1                    |
|                  | 合計      | 468    | 507    | 502    | 475                  |

(3)最近五年度及最近期每年投入之研發費用

單位：新台幣仟元

| 項目 \ 年度              | 104 年度      | 105 年度      | 106 年度      | 107 年度      | 108 年度      |
|----------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| 研發費用(A)              | 325,245     | 304,838     | 318,726     | 367,592     | 407,103     |
| 營業收入淨額(B)            | 113,598,195 | 144,147,461 | 189,419,235 | 273,416,485 | 335,187,151 |
| 研發費用占營業收入淨額比率(A)/(B) | 0.29%       | 0.21%       | 0.17%       | 0.13%       | 0.12%       |

資料來源：各年度經會計師查核簽證之財務報告

(4)開發成功之技術或產品

| 產品名稱                      | 應用領域           |
|---------------------------|----------------|
| 高解析多功能行車紀錄器               | 車用             |
| 全高清高動態網路攝影機               | 安防             |
| 高清微型投影機                   | 消費性/工業         |
| 無刷馬達無感測器六步方波/類弦控制         | 工業/車用          |
| 無刷馬達無感測器向量控制              | 工業/車用          |
| 智慧咖啡機                     | 消費性            |
| 電動腳踏車馬達控制                 | 工業/車用          |
| 汽車胎壓偵測系統                  | 車用             |
| 數位式電源供應器                  | 伺服器電源          |
| 智慧式節能電網管理系統               | 家庭自動化          |
| WiFi 行動雲端儲存系統             | 消費性            |
| 電子式水龍頭                    | 家庭自動化          |
| 無線充電(含發射(TX)與接收(RX))      | 行動裝置(週邊)       |
| 適用於智慧型手機與平板電腦的紅外線遙控器      | 行動裝置           |
| 智能手環                      | 消費性市場          |
| 行動電源                      | 消費性市場          |
| 單板電腦 SOM                  | 嵌入式系統在工業電腦的應用  |
| 電力電錶                      | 伺服器電源量測        |
| 智能燈泡                      | 家庭自動化(HA)/ IoT |
| 家用開道器                     | 家庭自動化(HA)/ IoT |
| 適用於智慧型手機與平板電腦的 Sensor Hub | 行動裝置           |
| 計步器                       | 穿戴式裝置消費性市場     |
| 智慧心電圖模組參考設計方案             | 行動裝置           |
| 伺服器之數位電源參考設計方案            | 伺服器電源          |
| 二次光學透鏡在 LED TV 背光參考設計方案   | LED TV         |
| 個人無線傳輸感測裝置與藍牙5.0廣播參考設計方案  | 行動裝置           |
| 夜視照明與飛時測距之光學參考設計          | 工業安防           |
| 高功率隔離式以太網路供電電源參考設計        | 網路通訊           |

4.長、短期業務發展計畫

(1)短期業務發展計畫

A.行銷策略

(A)擴充通訊、網路、影像、電腦及週邊、汽車電子、工業控制、物聯網及醫療電子之代理線

本集團產品線在通訊、網路、影像、電腦及高效能電源應用元件銷售均有相當基礎，未來除傳統的 3C 產品將不斷推陳出新繼續成長外，亦將繼續優化產品組合，引進符合市場需求且具有較高毛利率的新產品線，加強產品與市場規劃能力，完善整體市場的佈局，比如汽車電子、雲端資料中心、智慧物聯網、5G 相關應用、工業控制、綠色能源、醫療儀器等市場，將積極引進具市場競爭力之相關產品代理線，致力於產品多樣性與完整性，以充分發揮已佈建完成之通路效益並提供客戶專業服務。

**(B)積極開拓新客戶，完善在亞太區域的客戶佈局**

除了繼續支持既有客戶在亞太地區的佈局，同時也將積極開拓新客戶，降低客戶集中度，加強對中國本地及韓國、南亞客戶的銷售力道，提供客戶更佳之產品解決方案，協助解決部份缺乏研發資源業者之需求，甚而取得專利權，與客戶形成更緊密的合作關係。繼續佈建大陸三、四線城市的營業據點，以積極擴展內陸城市的銷售網絡，進一步完善在亞太的整體佈局。

**(C)擴大市場影響力**

持續增加中國大陸地區的投資及業績成長，期能保持超越市場平均以上之成長率；諸如智慧物聯網、雲端資料中心、變頻家電、安全監控、自動化設備與汽車電子乃策略重點市場，提升主要客戶業績及中小客戶的滲透率。

**(D)強化技術導向之行銷策略**

電子產品生命週期短暫及多樣化，使上游供應商零組件的提供愈形困難，因此本集團基於長期服務客戶所累積之專業素養及技術能力致力於應用工程技術，透過專業之分工提供技術支援方案。未來將繼續加強 FAE 與 Design-in 服務，根據下游客戶之需求，提供最佳產品組合及設計，創造更多之產品附加價值，成為上游廠商及下游客戶間的溝通橋樑。

**(E)健全長期人才儲備**

為配合集團長期發展策略，計劃從優招聘應屆畢業生，預先儲備人才，從層次、數量及結構上優化集團的人員組合，使集團在未來競爭上更具整體優勢。

**(F)加強服務品質，提昇客戶滿意度**

加強業務人員銷售能力及服務品質，並提昇後勤人員的支援能力及建立及時高效率的服務系統，建立全體員工優質的客戶服務意識，以提昇現有客戶滿意度，並開發未來之潛在客戶。

## B. 產品策略

### (A) 提升技術價值

產品走向微利時代，唯仍需滿足市場喜新厭舊，快速開發新產品的需求，因此滿足電子產品少量多樣化之趨勢是一個重點。若我們藉由 Turnkey solution 的提供，快速提供客戶大量且功能改進的需求，勢必減少系統廠商研發人力的投資與調配，而創造出代理商堅實的附加價值。

### (B) 產品上下游之整合

奠基於與客戶之深厚夥伴關係，向上下游延伸新關鍵零組件的代理，達到提供完整技術服務之目的。

### (C) 電源管理產品之應用開發與代理

隨著行動裝置功能日益強大，對於電源供應的需求也日趨嚴苛，如何加強電源管理效率，減少電力消耗，增加電池續航力等已成為所有產品業者一致的研發方向。本集團所代理之產品線多元，多為符合技術需求之高效能產品，未來亦將繼續拓展電源管理的代理版圖，領先趨勢設計終端產品應用。

## C. 財務策略

由於本公司係半導體零組件通路商，週轉資金需求殷切，除持續強化財務規劃及與銀行維持良好關係外，基於財務保守穩健之原則，於適當時機藉由籌資計畫充實營運資金，因應營運規模擴增之資金需求。

## (2) 長期業務發展計畫

### A. 開拓完整及多樣化產品代理線及授權區域

配合市場趨勢與客戶需求，持續規劃引進新代理，充實產品種類，因應相關應用領域，提供國內外電子產業所需之關鍵性零組件，力求達到價格好、規格佳、產品齊全及滿足客戶一次購足之需求，本集團亦將運用現有經驗，積極建立泛亞太及中國之服務網，以就近服務客戶。

### B. 專業化的通路行銷策略

持續加強軟硬體開發，專業行銷人員之配置，以達到與上游供應商及下游客戶即時資訊之交流，以紮實的專業技術拓展行銷通路及擴大代理經銷產品之附加價值。

### C. 構建長期合作發展之客戶關係與供應商關係

代理經銷商扮演著供應商諮詢者及客戶服務之重要角色，提供供應商及客戶最完整之資訊及售後服務。

#### D.積極培育人才

注重內部人才之培訓，發掘高潛力人才，隨集團之業務拓展與成長，賦予不同的責任，客製化其發展計劃，因材施教，以培養集團永續經營所需之中、高階經理人才。

#### E.穩健的財務策略

本集團之財務策略在力求穩健經營的前提下，兼顧股東之權益及本集團未來發展之資金需求，適時的擴展資金。未來將視營運資金需求透過資本市場，取得成本較低廉之資金，以充實營運擴增之資金所需。

### (二)市場及產銷概況

#### 1.市場分析

##### (1)公司主要商品之銷售地區

單位：新台幣仟元

| 項目 \ 年度 |    | 107 年度      |        | 108 年度      |        |
|---------|----|-------------|--------|-------------|--------|
|         |    | 銷售金額        | 比率(%)  | 銷售金額        | 比率(%)  |
| 外銷      | 亞太 | 220,975,979 | 80.82  | 271,074,574 | 80.88  |
|         | 其他 | 8,814,490   | 3.22   | 10,340,204  | 3.08   |
|         | 小計 | 229,790,469 | 84.04  | 281,414,778 | 83.96  |
| 內銷      |    | 43,626,016  | 15.96  | 53,772,373  | 16.04  |
| 合計      |    | 273,416,485 | 100.00 | 335,187,151 | 100.00 |

##### (2)市場占有率

根據國際研究顧問機構Gartner 2019年所出具之半導體通路商市場調查報告指出，本集團為亞太地區排名第2名之半導體通路商，2018年、2017年在亞太區半導體通路商市場市占率分別為8.6%和6.6%。2018年、2017年亞太區半導體通路商市場前十大業者合計市占率約為51.3%和48.7%，本集團在前十大中的市占率分別為16.8%和13.6%。因產業特性，進入半導體通路市場之前提為「取得原廠各別區域之代理權」，在亞太區的十大半導體通路商中，取得國際主要半導體原廠代理權且代理線完整者主要有4家，即排名第1至第4之大聯大集團、本集團、艾睿(Arrow)及安富利(Avnet)。其餘通路商或因營運模式不同(如線上銷售與B2C為主)，又或主要代理產品線截然不同(如記憶體與二極體等元件)，與上述四家非屬同一市場。至若更小規模之半導體通路商則難以取得多數主要國際半導體原廠代理權，與上述四家難以競爭。因此產業運作層面上實質處於同一競爭市場的僅為上述四大業者，2018年、2017年本集團在前四大業者中的市占率分別為24.2%和19.1%。

根據Gartner 2019年12月的報告，預估2019年亞太地區半導體營收約為2,960億美元，依據近5年的歷史數據及前四大通路商2019年的成長率來預估，本集團2019年將持續提升亞太區半導體通路商市場市占率約至11%，在前十大通路商中的市占率約為23%，在前四大通路商中的市占率約為28%。

### (3)市場未來之供需狀況與成長性

#### A.供給面

電子化及數位化時代越來越依賴各種半導體元件，激勵了眾多半導體供應商們持續加碼投資更為先進的半導體設備、技術與製程，來滿足市場需求。根據國際半導體產業協會(SEMI)2019年12月最新公布之預測報告，預估2019年全球半導體製造設備銷售金額將達576億美元，較2018年644億美元的歷史高點下滑10.5%，然2020年可望逐漸回溫，並於2021年再創歷史新高。2020年全球半導體設備銷售預期成長5.5%，達608億美元；此成長態勢可望延續至2021年，創下668億美元的歷史新高。顯示長期來看全球半導體設備需求仍會擴張，亦可望帶動半導體電子零組件供應端市場成長，因此市場未來供給面對於半導體通路業預期將帶來正面助益。

#### B.需求面

因本集團代理產品線完整涵蓋面廣泛，故營收及獲利狀況會與當年度的經濟發展狀況有一定的關聯性。依據國際貨幣基金組織(IMF)於2020年1月發布的最新《全球經濟展望》(World Economic Outlook)報告顯示，IMF當時對2020年全球經濟成長率的預估為3.3%，較2019年成長0.4個百分點。其中已開發市場成長率為1.6%，而新興及發展中市場成長率為4.4%。就個別國家2020年經濟成長率的預估數，美國2.0%、中國大陸6.0%、印度5.8%、日本0.7%、德國1.1%、歐盟1.3%。於前述報告中，IMF原本認為全球經濟已經觸底，並出現復甦跡象，然而COVID-19疫情對中國及全球的經濟活動造成一定程度的影響，因此IMF於2020年2月23日示警，認為如果疫情能得到有效控制，且中國經濟在第二季恢復正常，則未來全球經濟受影響的程度可能較小，在此情形下，將2020年全球經濟成長率下調0.1%至3.2%，中國經濟成長率下調0.4%至5.6%。但如果疫情出現更嚴重的情況，即病毒傳播持續時間更長與全球傳播範圍更廣，則對經濟成長的影響將更嚴重，此為全球總體經濟及半導體市場潛在風險。

#### C.成長性

以產品應用別來看，由於5G技術的逐步導入，車用電子、智慧物聯網、工業控制、雲端應用等市場將是半導體產業及本集團的主要成長動力。以車用電子為例，隨著科技發展，汽車開始追隨手機進行智能化升級，將使得汽車將採用更多半導體元件，藉此提升汽車安全性與行車效率。本集團已耕耘汽車電子多年，隨著長期汽車銷量與每台車的半導體含量雙雙上揚，不論在車用照明、車身控制、車載資訊及安全系統等領域，均逐步獲得原廠與客戶的肯定。在物聯網方面，市場需求已日趨顯現，其中物聯網加上人工智慧的功能將使得需求爆發，諸如智慧音箱、智慧無線耳機、智慧家庭等應用。2018-2022年與物聯網相關的硬體營收年複合成長率將超過30%，本集團將重點受惠於工業自動化、智慧交通、消費型電子、智慧儀錶、智慧零售等領域。整體而言，車用電

子、智慧物聯網、工業控制、雲端等應用將持續蓬勃發展，可望帶動半導體市場商機，而本集團亦將這些領域作為策略發展市場，未來可望大幅受惠。

以地區別來看，以中國為代表的新興市場，仍將是集團長期的成長動力之一。根據國際貨幣基金(IMF)2020年1月所公布之2020年及2021年經濟成長率預測值，在本集團所側重之「新興市場與開發中經濟體」，未來兩年之經濟成長率分別為4.4%及4.6%，惟COVID-19疫情為該區域及全球經濟2020年成長帶來下修風險。長期來看中國人均所得提升、電子產品普及率低、城鎮化建設的推動以及政府政策大力支持引導，未來中國市場需求仍將持續。

此外，本集團所積極耕耘之終端產品應用範疇甚廣，舉凡個人電腦、通訊網路產品、消費性電子、工業控制及車用電子等領域均有涉獵。除傳統3C產品未來仍持續朝「高效節能」、「高規架構」及「物聯網功能」演進外，另在「工業4.0」、「高速網路」、「安防監控」、「人性化駕駛」及新一代消費性影音娛樂等亮點帶動下，各式新穎關鍵零組件將帶領半導體業攀向新高峰，而新興亮點議題背後所牽動之關鍵零組件，如：數位電源元件、微機電元件、高性能微處理器、影像感測器、主控處理晶片、手機晶片組、高精密度類比元件、特殊應用元件等及各式客製化之完整解決方案，將衍生出半導體通路業之潛在龐大商機。

#### (4)競爭利基及發展遠景之有利、不利因素與因應對策

##### A.競爭利基

##### (A)完整而多元的代理線

本集團與Broadcom、Marvell、NXP、ON Semiconductor、Skyworks、STMicroelectronics等國際知名大廠多年來建立穩定的合作關係，並多次獲得供應商頒發優良代理商獎，顯見本集團行銷業務實力已獲各原廠供應商之肯定；加上本集團敏銳的市場洞悉能力，積極且正確地爭取新的代理線，使得本集團所代理之產品組合完整而多元，對於鞏固現有產品線之保障及新產品線之開發具有正面助益。

##### (B)堅強的經營團隊

本集團經營團隊主要來自於電子資訊產業之專業人才，擁有經驗豐富之行銷人才與技術熟練之應用工程師，主要經理人亦均具十年以上半導體通路產業經驗，憑藉多年累積之代理業務及對市場發展趨勢之敏感度，將有助於本集團業務開展及願景規劃。

##### (C)專業的技術支援能力

本集團深信，除了具備完整而多元的產品外，擁有專業的技術支援能力，以隨時進行產品研發、設計、產品整合及解決客戶問題等全方位的服務，以獲得客戶進一步之信賴，進而滿足客戶需求組件(Design-in module)，是穩定維持客戶關係不二法門。此以「技術行銷」為導向的技術支援能力，



即為本集團深具競爭力之利基所在，並以朝向「加值型專業服務通路商」的目標自許。

#### (D)綿密的行銷通路網

為因應電子全球化、國際化的趨勢，以就近服務客戶、開發新產品及即時掌握市場資訊，本集團積極佈局海外據點，先後完成香港、大陸、新加坡、韓國、馬來西亞、越南、泰國及印度等行銷通路網，期望真正做到客戶在哪裡，本集團就在哪裡的目標。

### B.有利因素

#### (A)資訊電子產業帶動半導體需求持續提升

市場對半導體需求是因新產品不斷朝電子化及數位化發展，再加上原有電子產品不斷演變推出，造成對半導體的需求不斷增加。

#### (B)通路商角色愈形重要

在全球電子大廠基於降低行銷成本、提高工程應用技術支援的考量下，通路商在電子產業的供應鏈中，扮演的角色將日益吃重；對上游供應商而言，通路商為其做到行銷拓展、產品整合及提供客戶服務之功效；對下游客戶而言，通路商具有為其備足貨源及技術支援等之功能。目前，由半導體製造商直接銷售至客戶處(Direct Account)約占其營收的6成多，透過通路商銷售的約占3-4成，半導體製造商釋出Direct Account仍有較大空間，本集團的努力與能力，一直以來即深受客戶及供應商的肯定，且隨著智慧物聯網的大幅成長帶來數量快速成長的眾多潛在客戶，與近年來生產基地及供應鏈轉移與分散加速的情況下，未來透過通路商經銷之趨勢，將更為顯著。

#### (C)代理產品齊全且多樣

本集團代理之產品涵蓋資訊、光電、通訊、消費性電子、工業用品、汽車電子、雲端應用、綠能及醫療等電子各領域，加上本集團亦對產品市場有所區隔避免進貨過度集中，除能滿足客戶採購便利性，並可降低客戶庫存風險和節省採購時間和成本。

#### (D)優良的經營團隊

本集團最前線的行銷人員除了具備多年通路行銷業務經驗外，專業的後勤技術支援管理研發人才更是本集團引以為傲之處，對外得以推廣目前產品、爭取新代理線及解決客戶需求，對內可不斷改善集團財務業務體質，使得本集團在業界得以占據鰲頭地位。

### C.不利因素及因應之道

#### (A)產品競爭激烈，毛利降低

因應之道：

- a.增加特殊應用的零組件代理線，因其具有不可替代性，且毛利也較高，以此降低集團在價格競爭下的風險，也突顯本身的市場優勢。
- b.對於泛用型的大宗零組件，採取以量制價的採購方式，俾提供客戶更具競爭力的價格，同時也能保留合理的利潤。
- c.提升智慧物聯網、雲端應用、工業控制、汽車電子、醫療電子等具有較高毛利率的非 3C 產品營收比重，改變產品組合，逐步提高集團整體毛利率。
- d.提供更多的加值服務，除提供傳統的通路服務外，爭取提供更多的加值服務，如提供更多之技術應用設計服務，協助客戶能以更快速度完成設計，以利掌握市場先機及確保較高利潤及市場占有率。

#### (B)供應商策略調整與產品生命週期短

##### 因應之道：

- a.因應供應商策略調整，如 TI 決定縮減通路商家數、收回多數通路商代理，轉為直供模式為主，公司將適時整合及調整資源，加快其他供應商的成長速度與新增具競爭力之新供應商及產品，以追求公司最大效益。
- b.加強產品市場開發，針對產品與市場之新趨勢，訂出集團未來方向及機會，並適時引進新代理及開發新市場客戶，以掌握商機。
- c.與上、下游客戶保持良好互動關係，並藉由經營團隊堅強的研發實力，整合本身產品的特性與開發滿足客戶需求之零組件，以增加產品本身之附加價值，進而延長產品生命週期。
- d.定期舉行經營會議，就銷售、接單、庫存等狀況來決定銷售計劃及修正銷售預測，以達到準確的銷售預測為目標。
- e.追求產品完整性與多樣化，以規避單一產品之市場風險。
- f.進行管理系統數位轉型，以提升營運效率與供應鏈管理來因應快速變動的需求。

#### (C)匯率風險

本集團零組件銷售主要以亞洲區域為主，子公司分佈亞洲各國，面臨多種貨幣之匯率風險，然集團進銷貨營運主要交易幣別為美元，匯率風險最主要來自美元。

##### 因應之道：

- a.採用美元作為銷貨及進貨計價及收付款幣別，透過進銷貨相同幣別，產生外幣資產及負債部位相互沖抵效果，達到自然避險結果。
- b.採統一匯率評價模式，每日財務處統一發佈集團匯率記帳基礎，供業務及採購相關部門隨時掌握最新匯率價格，取得較佳之訂單匯率報價基礎。

c.財務處依據集團外幣資產及負債之暴險部位及其記帳匯率成本，觀察市場匯率資訊動態與價位，必要時透過衍生性商品交易來調整外匯暴險部位及其產生之匯兌損益。

## 2.主要產品之重要用途及產製過程

### (1)主要產品之用途

| 主 要 商 品 名 稱                 | 用 途                                       |
|-----------------------------|-------------------------------------------|
| 微控制 IC<br>(MICROCONTROLLER) | 工業控制、筆記型電腦、平板電腦、網路基礎建設、行動電話、車用電子、家電       |
| 邏輯(LOGIC)IC                 | 筆記型電腦、伺服器、行動電話、網路基礎建設、工業控制                |
| 特定應用標準 IC<br>(ASSP)         | 網路基礎建設、行動電話、工業控制、消費型電子／玩具、液晶電視、筆記型電腦、車用電子 |
| 特定應用 IC(ASIC)               | 行動電話、車用電子、工業控制、筆記型電腦、個人電腦及周邊              |
| 類比(ANALOG)IC                | 筆記型電腦、個人電腦及周邊、行動電話、網路基礎建設、工業控制            |
| 分散式(DISCRETE)元件             | 筆記型電腦、平板電腦、行動電話、網路基礎建設、工業控制、消費型電子／玩具      |
| 記憶體 IC                      | 行動電話、工業控制、伺服器、筆記型電腦、液晶電視                  |
| 非光學感測元件                     | 行動電話、網路基礎建設、筆記型電腦、消費型電子／玩具、工業控制           |
| 光學元件                        | 消費型電子／玩具、液晶電視、工業控制、個人電腦及周邊、車用電子           |
| 其他                          | 工業控制、家電、網路基礎建設、車用電子、筆記型電腦                 |

(2)主要產品之產製過程：不適用(非製造業)。

## 3.主要原料之供應狀況：不適用(非製造業)。

## 4.最近二年度主要產品別或部門別毛利率重大變化之說明

(1)本集團 107 年度~108 年度毛利率變動情形如下：

單位：新台幣仟元；%

| 項目       | 106 年度      | 107 年度      | 108 年度      |
|----------|-------------|-------------|-------------|
| 營業收入     | 189,419,235 | 273,416,485 | 335,187,151 |
| 營業毛利     | 8,421,582   | 10,644,948  | 10,800,405  |
| 營業毛利率(%) | 4.45%       | 3.89%       | 3.22%       |
| 變動率(%)   | -           | (12.58)%    | (17.22)%    |

資料來源：各年度經會計師查核簽證之財務報告。

(2)毛利率變動說明：

本集團最近二年度毛利率變動皆未達 20%，故不予分析。

## 5.主要進銷貨客戶名單

(1)最近二年度任一年度中曾占進貨總額百分之十以上之供應商名稱及其進貨金額與比例，並說明其增減變動原因

單位：新台幣仟元

| 項目                                                                                                                                      | 107 年度 |             |            |         | 108 年度 |             |            |         |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|-------------|------------|---------|--------|-------------|------------|---------|
|                                                                                                                                         | 名稱     | 金額          | 占進貨淨額比率(%) | 與發行人之關係 | 名稱     | 金額          | 占進貨淨額比率(%) | 與發行人之關係 |
| 1                                                                                                                                       | AH     | 73,680,549  | 26.64      | 無       | AH     | 115,073,853 | 35.70      | 無       |
| 2                                                                                                                                       | A      | 55,447,256  | 20.05      | 無       | A      | 57,869,422  | 17.95      | 無       |
| —                                                                                                                                       | B      | 29,277,784  | 10.59      | 無       | B      | 31,388,210  | 9.74       | 無       |
|                                                                                                                                         | 其他     | 118,178,659 | 42.72      | —       | 其他     | 118,013,032 | 36.61      | —       |
|                                                                                                                                         | 進貨淨額   | 276,584,248 | 100.00     |         | 進貨淨額   | 322,344,517 | 100.00     |         |
| 變動原因：本集團與主要供應商均保持良好及長久的合作關係，進貨來源穩定，目前代理之產品終端領域包括工業控制、汽車電子、智慧型手機、網通設備、家電產品、以及個人電腦等；因 108 年度新增代理權，營收成長 22.59%，致 108 年度向供應商進貨金額較 107 年度增加。 |        |             |            |         |        |             |            |         |

(2)最近二年度任一年度中曾占銷貨總額百分之十以上之客戶名稱及其銷貨金額與比例，並說明其增減變動原因

單位：新台幣仟元

| 項目                                 | 107 年度 |             |               |         | 108 年度 |             |               |         |
|------------------------------------|--------|-------------|---------------|---------|--------|-------------|---------------|---------|
|                                    | 名稱     | 金額          | 占全年度銷貨淨額比率(%) | 與發行人之關係 | 名稱     | 金額          | 占全年度銷貨淨額比率(%) | 與發行人之關係 |
| 1                                  | A      | 30,098,836  | 11.01         | 無       | A      | 44,784,697  | 13.36         | 無       |
|                                    | 其他     | 243,317,649 | 88.99         | —       | 其他     | 290,402,454 | 86.64         | —       |
|                                    | 銷貨淨額   | 273,416,485 | 100.00        |         | 銷貨淨額   | 335,187,151 | 100.00        |         |
| 變動原因：主係受惠於終端需求成長，以致對本公司代理產品需求提升所致。 |        |             |               |         |        |             |               |         |

6.最近二年度生產量值：不適用(非製造業)。

7.最近二年度銷售量值表

單位：仟個；新台幣仟元

| 銷售<br>量<br>值<br>主<br>要<br>商<br>品 | 年<br>度 | 107 年度    |            |            |             | 108 年度    |            |            |             |
|----------------------------------|--------|-----------|------------|------------|-------------|-----------|------------|------------|-------------|
|                                  |        | 內 銷       |            | 外 銷        |             | 內 銷       |            | 外 銷        |             |
|                                  |        | 量         | 值          | 量          | 值           | 量         | 值          | 量          | 值           |
| 分散式元件                            |        | 2,006,648 | 2,759,130  | 7,372,560  | 13,182,933  | 2,161,766 | 2,383,627  | 6,714,634  | 13,098,887  |
| 特定應用 IC                          |        | 26,817    | 2,632,910  | 1,068,406  | 19,630,236  | 32,904    | 2,937,735  | 298,809    | 22,752,941  |
| 記憶體 IC                           |        | 187,077   | 3,022,255  | 1,403,838  | 19,218,789  | 205,652   | 3,266,374  | 1,284,457  | 19,195,989  |
| 晶片組                              |        | 86,215    | 3,335,101  | 395,570    | 11,314,732  | 59,647    | 3,366,053  | 363,814    | 11,030,690  |
| 微處理器                             |        | 42,499    | 1,979,412  | 25,631,746 | 9,613,322   | 9,904     | 3,166,696  | 90,250     | 12,472,626  |
| 類比 IC(含線性 IC)                    |        | 1,312,928 | 17,329,640 | 7,375,996  | 98,684,527  | 1,599,292 | 26,141,647 | 7,731,127  | 120,973,089 |
| 邏輯 IC                            |        | 97,103    | 871,310    | 781,164    | 2,620,016   | 221,654   | 1,408,286  | 923,023    | 3,861,110   |
| 其他                               |        | 1,023,075 | 11,696,258 | 3,598,169  | 55,525,914  | 743,070   | 11,101,955 | 3,673,890  | 78,029,446  |
| 合 計                              |        | 4,782,362 | 43,626,016 | 47,627,449 | 229,790,469 | 5,033,889 | 53,772,373 | 21,080,004 | 281,414,778 |

(三)最近二年度及截至公開說明書刊印日止從業員工人數

單位：人

| 年度 |      | 107 年度 | 108 年度 | 109 年截至 4 月 30 日止 |
|----|------|--------|--------|-------------------|
| 員工 | 業務行銷 | 1,680  | 1,670  | 1,608             |

| 年度             |      | 107 年度 | 108 年度 | 109 年截至 4 月 30 日止 |
|----------------|------|--------|--------|-------------------|
| 人數             | 行政管理 | 212    | 223    | 217               |
|                | 研發   | 507    | 502    | 475               |
|                | 合計   | 2,399  | 2,395  | 2,300             |
| 平均年歲           |      | 37.0   | 37.6   | 37.8              |
| 平均服務年資         |      | 5.4    | 6.0    | 6.2               |
| 學歷<br>分布<br>比率 | 博士   | 0.17%  | 0.21%  | 0.22%             |
|                | 碩士   | 13.17% | 13.95% | 13.69%            |
|                | 大專   | 79.53% | 79.04% | 79.13%            |
|                | 高中   | 7.13%  | 6.80%  | 6.96%             |
|                | 高中以下 | 0.00%  | 0.00%  | 0.00%             |

#### (四)環保支出資訊

本集團主要為 IC 通路業，主要業務為電子零組件之買賣與研發，由於行業性質非製造業並無環境污染情事，惟本集團與供應商仍共同致力於綠色環保科技之開發與應用，並齊力解決地球能源逐漸匱乏之環境問題。最近二年度及截至公開說明書刊印日止，無發生因污染環境所遭受之損失情形。此外，本集團於採購貨物時，皆遵循相關環保法規及衝突礦產等產業規定。

#### (五)勞資關係

1.集團各項員工福利措施、進修、訓練、退休制度與其實施情形，以及勞資間之協議與各項員工權益維護措施情形

##### (1)員工福利措施

本集團從全方位角度照顧員工，致力打造一個溫馨安全的友善職場環境。

##### A.員工福利補助

公司福委會提供各項福利如：團險、公共意外險、生日禮金、生育補助、喪葬佈置補助、婚喪補助、年節禮金、年節禮品、特約商店折扣等。

##### B.多元化社團活動

福委會積極推動成立多元化的社團，目前社團有樂跑社、籃球社、羽球社、花藝社、烹飪社、桌遊社及新成立的登山社。希冀由多元化社團活動讓同仁能展現不同自我熱情與活力及提升自身人文素質，使同仁身心靈都能獲得滿足，以期員工能在完善的工作環境下獲得全方位的照顧。

##### C.部門活動

為促進部門同仁之間情誼及凝聚力，公司致力推廣各部門舉辦團隊激勵活動，並在中秋節、耶誕節舉辦部門聚餐與同仁同樂。

##### D.食的健康

為了讓員工吃得健康與安心，每周提供富含維他命 C 之優質水果及選用在地有機黃豆製作現打豆漿，並供應全自動咖啡機現煮咖啡、有機茶飲、香純鮮奶等

飲品及定期早餐，飲水設備亦要求廠商定期檢驗及保養，提供飲水合格報告，照顧同仁飲食健康。

#### E. 人文培養

休憩區提供書報、雜誌、角落文宣等供員工休閒閱讀，讓同仁在休憩時能夠培養人文素養調劑身心。

#### F. 公益及弱勢團體結合

每月邀請盲人協會按摩師至公司為員工提供專業肩頸舒壓按摩服務，消除員工於辦公室久坐疲勞之工作壓力。

#### G. 推廣志工活動

舉辦淨灘、淨山及季節農事服務等志工活動，協助台灣農民及對生態保護盡一己之力。

#### H. 採購公益禮品

每年餽贈同仁佳節禮品以各公益團體認購為主，例如：春節禮品訂購禾乃川黑豆茶禮盒為結合在地小農共同合作的產品、父親節贈送庇護工場身障者所製作蛋捲禮盒，年終舉辦耶誕節微電影捐助活動，公益扭蛋及捐二手書義賣活動，將全數所得捐贈社福團體。

#### I. 健康諮詢

本集團設有專職之健康管理師，並於每月邀請醫師至公司提供員工醫療健康諮詢服務，除為員工基本健康資料建檔外，實施全體在職員工健康檢查及費用補助，並於各工作場所定點配置血壓計及消毒酒精噴劑，時時關心同仁自身健康。

#### J. 眷屬的關懷

在工作上能讓員工無後顧之憂，員工的眷屬亦是公司重視的一環，本集團提供眷屬與在職員工同享健康檢查自費優惠方案。每年舉辦員工旅遊活動，除拉近員工間人際關係外，更增加員工與家人、親子間的親密互動，創造同仁與家人相處美好時光與回憶。

### (2) 員工進修及訓練

集團源自對於人才培育的信念，重視員工全面性的發展，塑造適才適所的工作環境。在快速變遷的環境下，儲備人才具有因應未來變化的能量，透過建置訓練發展藍圖，以有效地將學習轉化為工作成果。

集團的訓練發展藍圖建構如下：

A. 企業核心價值(Core Value)：本集團的核心價值引導員工與公司方向一致，培養員工具備符合核心價值的心態與行為。

- B.新人訓練計畫(New Employee Orientation)：透過各項訓練活動與引導人制度，協助新進員工快速融入工作環境，進而認同企業文化與經營理念。
- C.工作技能訓練(Working Skill Training)：定期安排員工對工作所需之軟性(soft skills)與工具性(hard skills)技能訓練，以提升工作效能與效率。
- D.專業訓練(Functional Expertise Training)：各單位透過內外訓以及 OJT 的方式，培養員工相關專業技能與知識。
- E.領導發展(Leadership Development)：依階層別量身設計不同的管理與領導模組，不斷提升主管的管理技巧與建立領導思維，以驅策主管能引領部屬達成組織目標
- F.語文訓練(Language Training)：透過強化外語能力培養具國際觀之人才，並有效提升業務往來之溝通效率與品質。

108 年度員工參與內部訓練情況如下：

| 訓練總人次    | 訓練總班次  | 訓練總時數    |
|----------|--------|----------|
| 1,531 人次 | 148 梯次 | 2,333 小時 |

(3)本集團與財務資訊透明有關人員，取得主管機關指定之相關證照情形

- A.國際內部稽核師證照：2 位。
- B.中華民國內部稽核師：2 位。
- C.中國民國會計師：3 位。
- D.美國會計師：1 位。

(4)退休制度與其實施情形

勞工退休準備金監督委員會成立於 87 年 2 月，係由 9 名委員組成，資方委員 2 名，勞方委員 7 名，每四年改選一次，以複核勞工退休準備金提撥數額、存儲支用及給付等事宜，確保勞工權益。目前本公司按月給付薪資總額之 2%提撥退休準備金，並專戶儲存於台灣銀行(原名中央信託局)。

自 94 年 7 月 1 日起，本公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部份，每月按不低於薪資之 6%提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶。

(5)勞資間之協議與各項員工權益維護措施情形

本集團一向重視員工福利及權益，並積極促成勞資雙方關係和諧。公司訂有工作規則及各項人事管理辦法，將勞資雙方之權利義務及管理事項具體規範，讓員工充分瞭解，以遵守及維護自己權益。公司亦設有申訴管道，員工可透過電子郵件或公司官網之利害關係人專區，提供員工針對公司各項制度及工作環境所遇之問題與公司做雙向溝通。

此外，依據本公司章程規定，公司如有獲利應提撥不低於百分之一作為員工酬勞以獎勵員工士氣。

截至目前為止員工權益維護情形良好，並預期雙方在溝通良好之互動下，未來亦將持續維持和諧之勞資關係。

#### (6)員工工作環境與員工人身安全的保護措施

本集團以提供員工安全、健康、舒適的工作環境為首要目標，推動勞資和諧、互信互助的友善工作環境，並落實環保、安全與衛生政策相關法令。

本集團致力於下列事項：

##### A.門禁安全管理

除了園區駐有警衛管理外，24 小時設有嚴密門禁系統監控，並於廁所加裝緊急呼叫器，同仁進出辦公室均需佩帶識別證，並與保全公司簽約加強維護辦公室及倉庫安全。

##### B.設備及建築維護定期檢查

遵循國內相關勞工安全衛生法令規定，在設備、建築及消防器具等各項辦公室設備安檢上要求定期維護以符合法規要求。

##### C.危害預防

訂定安全衛生工作守則供員工遵循，以防止職業災害，保障同仁安全與健康。並編制甲種職業安全衛生業務主管及乙級衛生安全管理員，及數名現場急救人員與防火管理員，並提供相關訓練，另設置員工自衛組，每半年執行自衛消防演習訓練。

##### D.環境清潔管理

a.辦公室之中央空調每年固定保養及清洗以維持辦公室空氣清新；每年定期環境消毒以維護辦公室清潔。

b.全自動咖啡機每日清潔及保養，飲水機除定期更換飲用機濾心並作水質檢測以確保員工飲用水品質。

##### E.健康管理

a.舉辦健康教育講座及不定期宣導健康衛教知識，強化員工自我健康安全管理，預防並降低意外發生之機率。

b.每年定期實施員工健康檢查及落實健康管理追蹤。

c.大廳出入口處提供酒精消毒噴劑及醫療級口罩供同仁使用，並於茶水間及廁所洗手台準備除菌洗手液，預防流行性疾病，維護員工身體健康。

d.辦公室內全面禁止吸煙，保障員工於無菸害之工作環境上班。

##### F.運動活動推廣



與運動中心配合開設一系列運動課程，鼓勵同仁踴躍參加，讓同仁養成良好的運動習慣。

#### G.教育訓練及宣導

- a.新進員工需參加新進員工教育訓練，認識工作環境並宣導員工工作安全。
- b.推動節能省碳，減少資源浪費，推行辦公室環保活動；不定期製作宣傳文宣，教育員工養成節能減碳習慣，共同落實愛地球行動。

#### H.資源再生應用

- a.辦公資源捐贈社福團體再生利用，以減少垃圾產生，降低對環境的負荷。
  - b.進貨紙箱及包材回收再利用。
  - c.推動辦公室電子化資訊管理，紙張雙面列印或回收紙張空白背面再利用，宣導對內公文袋重複使用，並增設掃描功能影印機以減少列印紙張之產生。
- 2.最近二年度及截至公開說明書刊印日止，公司因勞資糾紛所遭受之損失(包括勞工檢查結果違反勞動基準事項，應列明處分日期、處分字號、違反法規條文、違反法規內容、處分內容)，並揭露目前及未來可能發生之估計金額與因應措施，如無法合理估計，應說明無法合理估計之事實：

最近二年度及截至公開說明書刊印日止，本公司無發生因勞資糾紛遭受損失之相關情事。

文晔一向重視員工福利及權益，並積極促成勞資雙方關係和諧。文晔依據勞動基準法及相關法令訂有工作規則及各項管理規章，亦訂有「企業社會責任實務守則」，將勞資雙方之權利義務及管理事項具體規範，讓員工充分瞭解，以遵守及保障員工合法權益並維護社會公益。文晔堅守對於原廠、客戶、員工、股東及社會的承諾，將持續盡我們最大的努力兼顧所有關係人的權益，使文晔成為更值得信賴的優質企業。

文晔亦提供良好的溝通平台，讓所有關係人可透過公司官方網站之利害關係人專區，以及內部員工可透過電子郵件、電話或書面方式反映意見，針對公司各項制度及工作環境所遇到之問題及所關切的議題與公司做雙向溝通，而公司也能妥適處理並提供回饋或改善方案以達有效之溝通。同時內部亦定期召開主管會議及部門相關會議，並透過公告等方式通知對員工可能造成重大影響之營運變動。截至目前為止員工權益維護情形良好，無重大勞資糾紛或勞資協議情事，並預期雙方在溝通良好之互動下，未來亦將持續維持和諧之勞資關係。

## 二、不動產、廠房及設備、其他不動產或其使用權資產

### (一)自有資產

#### 1.取得成本達實收資本額百分之二十或新台幣三億元以上之不動產、廠房及設備

108年12月31日／單位:新台幣仟元

| 不動產、廠房及設備名稱 | 單位 | 數量 | 取得年月   | 原始成本    | 重估增值 | 未折減餘額   | 利用狀況               |    |    | 保險情形 | 設定擔保及權利受限制之其他情事 |
|-------------|----|----|--------|---------|------|---------|--------------------|----|----|------|-----------------|
|             |    |    |        |         |      |         | 本公司使用部門            | 出租 | 閒置 |      |                 |
| 上海市辦公室      | 1  | 1  | 104/12 | 457,603 | -    | 404,950 | 子公司-文晔領科(上海)投資有限公司 | -  | -  | 火險   | 無               |

#### 2.閒置不動產及以投資為目的持有期間達五年以上之不動產

108年12月31日／單位:新台幣仟元

| 不動產名稱  | 單位 | 面積    | 座落地點   | 取得年月  | 取得成本    | 重估增值 | 未折減餘額  | 公告現值、評定價值或公允價值 | 未來處分或開發計畫 |
|--------|----|-------|--------|-------|---------|------|--------|----------------|-----------|
| 汐止不動產  | 1  | 140 坪 | 新北市汐止區 | 97/4  | 13,796  | -    | 7,374  | 36,994         | 無         |
| 八德路不動產 | 2  | 240 坪 | 台北市南港區 | 101/2 | 108,039 | -    | 96,754 | 99,830         | 無         |

(二)使用權資產：本公司無金額達實收資本額百分之二十或新臺幣三億元以上之使用權資產。

(三)各生產工廠現況及最近二年度設備產能利用率：不適用。

### 三、轉投資事業

#### (一)轉投資事業概況

108 年 12 月 31 日，單位：新台幣仟元／股

| 轉投資事業                                               | 主要營業     | 投資成本      | 帳面價值      | 投資股份        |         | 股權淨值      | 市價 | 會計處理方法 | 最近年度投資報酬 |      | 持有公司股份數額 |
|-----------------------------------------------------|----------|-----------|-----------|-------------|---------|-----------|----|--------|----------|------|----------|
|                                                     |          |           |           | 股數          | 股權比例(%) |           |    |        | 投資損益     | 分配股利 |          |
| Wintech Microelectronics Holding Limited(註 3)       | 控股公司     | 3,713,189 | 9,289,445 | 115,731,160 | 100.00  | 9,289,445 | -  | 權益法    | 499,085  | -    | -        |
| 志遠電子股份有限公司                                          | 電子零組件買賣  | 1,781,829 | 1,917,116 | 73,949,070  | 100.00  | 1,347,873 | -  | 權益法    | 148,412  | -    | -        |
| 茂宣企業股份有限公司                                          | 電子零組件買賣  | 3,106,620 | 3,677,188 | 283,760,000 | 100.00  | 3,677,246 | -  | 權益法    | 490,769  | -    | -        |
| BSI Semiconductor Pte. Ltd.                         | 電子零組件買賣  | 486,289   | 740,094   | 7,544,002   | 100.00  | 510,945   | -  | 權益法    | 15,714   | -    | -        |
| 新像科技股份有限公司                                          | 電子零組件買賣  | 323,030   | 823,012   | 28,216,904  | 99.91   | 823,742   | -  | 權益法    | 340,428  | -    | -        |
| 超義科技股份有限公司                                          | 資訊軟體暨服務業 | 41,856    | 10,406    | 500,000     | 100.00  | 10,406    | -  | 權益法    | 902      | -    | -        |
| 誠曄投資股份有限公司                                          | 一般投資業    | 61,985    | 66,488    | 4,500,000   | 100.00  | 69,520    | -  | 權益法    | 1,145    | -    | -        |
| 興曄投資股份有限公司                                          | 一般投資業    | 52,000    | 44,819    | 2,900,000   | 100.00  | 44,819    | -  | 權益法    | (1)      | -    | -        |
| MSD Holdings Pte. Ltd.                              | 電子零組件買賣  | 215,559   | 219,997   | 200,001     | 100.00  | 91,670    | -  | 權益法    | 667      | -    | -        |
| 宣昶股份有限公司                                            | 電子零組件買賣  | 1,895,949 | 1,793,119 | 70,220,331  | 100.00  | 1,546,817 | -  | 權益法    | 206,002  | -    | -        |
| Promising Investment Limited (有利投資有限公司)             | 一般投資業    | 1,871,222 | 3,532,144 | 62,332,506  | 100.00  | 3,532,144 | -  | 權益法    | 註 1      | -    | -        |
| Wintech Investment Co., Ltd.                        | 一般投資業    | 631,049   | 1,116,303 | 21,020,957  | 100.00  | 1,116,303 | -  | 權益法    | 註 1      | -    | -        |
| Wintech Microelectronics Ltd.                       | 電子零組件買賣  | 90,063    | 74,955    | 3,000,100   | 100.00  | 74,955    | -  | 權益法    | 註 1      | -    | -        |
| Wintech Microelectronics Limited                    | 控股公司     | 150       | 6         | 5,000       | 100.00  | 6         | -  | 權益法    | 註 1      | -    | -        |
| WT Technology Pte. Ltd.                             | 電子零組件買賣  | 150,100   | 2,134,983 | 5,000,000   | 100.00  | 2,134,983 | -  | 權益法    | 註 1      | -    | -        |
| JCD Optical (Cayman) Co., Ltd.                      | 控股公司     | 71,265    | 62,571    | 5,869,093   | 23.07   | 245,774   | -  | 權益法    | 註 1      | -    | -        |
| Supreme Mega Ltd.                                   | 控股公司     | 549,726   | -         | 14,917,000  | 47.98   | (51,578)  | -  | 權益法    | 註 1      | -    | -        |
| Anius Enterprise Co., Ltd.                          | 電子零組件買賣  | -         | -         | 1           | 100.00  | -         | -  | 權益法    | 註 1      | -    | -        |
| Mega Source Co., Ltd.                               | 電子零組件買賣  | -         | -         | 1           | 100.00  | -         | -  | 權益法    | 註 1      | -    | -        |
| Joy Capital Ltd.                                    | 一般投資業    | 36,024    | 29,276    | 1,200,000   | 17.65   | 133,218   | -  | 權益法    | 註 1      | -    | -        |
| Raibow Star group Limited                           | 一般投資業    | 30,020    | 30,077    | 18,924      | 24.65   | 121,996   | -  | 權益法    | 註 1      | -    | -        |
| WT Microelectronics (Hong Kong) Ltd. (文曄科技(香港)有限公司) | 電子零組件買賣  | 376,080   | 1,914,911 | 12,527,632  | 100.00  | 1,914,911 | -  | 權益法    | 註 1      | -    | -        |
| Nino Capital Co., Ltd.                              | 控股公司     | 9,336     | 35,897    | 311,000     | 100.00  | 35,897    | -  | 權益法    | 註 1      | -    | -        |
| Rich Web Ltd.                                       | 控股公司     | 689,692   | 708,513   | 22,974,430  | 100.00  | 708,513   | -  | 權益法    | 註 1      | -    | -        |
| WT Technology (H.K.) Limited (文曄領科(香港)有限公司)         | 電子零組件買賣  | 3,855     | 108,673   | 1,000,000   | 100.00  | 108,673   | -  | 權益法    | 註 1      | -    | -        |
| 慶成企業有限公司                                            | 電子零組件買賣  | 796,234   | 764,137   | 110,000,000 | 100.00  | 545,381   | -  | 權益法    | 註 1      | -    | -        |
| WT Microelectronics Singapore Pte. Ltd.             | 電子零組件買賣  | 33,375    | 273,609   | 1,500,000   | 100.00  | 273,609   | -  | 權益法    | 註 1      | -    | -        |

| 轉投資事業                                      | 主要營業       | 投資成本      | 帳面價值      | 投資股份       |        | 股權淨值      | 市價 | 會計處理方法 | 最近年度投資報酬 |      | 持有公司股份數額 |
|--------------------------------------------|------------|-----------|-----------|------------|--------|-----------|----|--------|----------|------|----------|
|                                            |            |           |           | 股數         | 股權比例   |           |    |        | 投資損益     | 分配股利 |          |
| WT Microelectronics (Malaysia) Sdn. Bhd.   | 電子零組件買賣    | 3,652     | 3,709     | 500,000    | 100.00 | 3,709     | -  | 權益法    | 註 1      | -    | -        |
| WT Technology Korea Co., Ltd. (註 4)        | 電子零組件買賣    | 598,642   | 866,182   | 3,980,472  | 100.00 | 605,683   | -  | 權益法    | 註 1      | -    | -        |
| WT Microelectronics (Thailand) Co., Ltd.   | 電子零組件買賣    | 3,003     | 3,141     | 300,000    | 100.00 | 3,145     | -  | 權益法    | 註 1      | -    | -        |
| WT Microelectronics India Private Limited  | 電子零組件買賣    | 3,007     | 3,151     | 700,000    | 100.00 | 3,151     | -  | 權益法    | 註 1      | -    | -        |
| 和宣企業股份有限公司                                 | 電子零組件買賣    | 14,770    | 9,973     | 500,000    | 100.00 | 9,973     | -  | 權益法    | 註 1      | -    | -        |
| Asia Latest Technology Limited             | 控股公司       | 37,771    | 44,798    | 1,120,000  | 100.00 | 44,597    | -  | 權益法    | 註 1      | -    | -        |
| Wonchang Semiconductor Co., Ltd.           | 電子零組件買賣    | 23,544    | 183,372   | 53,505     | 100.00 | 182,248   | -  | 權益法    | 註 1      | -    | -        |
| Morrihan Singapore Pte. Ltd.               | 電子零組件買賣    | 210,451   | 249,236   | 9,500,000  | 100.00 | 249,236   | -  | 權益法    | 註 1      | -    | -        |
| Techmosa International Holding Ltd.        | 控股公司       | -         | 17,473    | 1          | 100.00 | 17,473    | -  | 權益法    | 註 1      | -    | -        |
| 鴻沛電子股份有限公司                                 | 電子零組件買賣    | 115,000   | 267,169   | 11,500,000 | 100.00 | 267,169   | -  | 權益法    | 註 1      | -    | -        |
| Lacewood international Corp.               | 電子零組件買賣    | 194,366   | 559,417   | 29,500     | 100.00 | 559,417   | -  | 權益法    | 註 1      | -    | -        |
| Best Winner International Development Ltd. | 控股公司       | 19,954    | 20,359    | 6,000      | 100.00 | 20,359    | -  | 權益法    | 註 1      | -    | -        |
| 楷新電子股份有限公司                                 | 電子零組件買賣    | 40,000    | 34,934    | 4,000,000  | 40.00  | 87,334    | -  | 權益法    | 註 1      | -    | -        |
| 宣昶國際香港有限公司                                 | 電子零組件買賣    | 23,130    | 17,900    | 6,000,000  | 100.00 | 17,900    | -  | 權益法    | 註 1      | -    | -        |
| 上海文曄領科貿易有限公司                               | 國際貿易、轉口貿易  | 9,006     | 35,818    | 註 2        | 100.00 | 35,818    | -  | 權益法    | 註 1      | -    | -        |
| 文曄領科商貿(深圳)有限公司                             | 國際貿易、轉口貿易  | 686,190   | 708,407   | 註 2        | 100.00 | 708,414   | -  | 權益法    | 註 1      | -    | -        |
| 文曄領科(上海)投資有限公司                             | 國際貿易、轉口貿易  | 1,055,203 | 1,084,123 | 註 2        | 100.00 | 1,084,132 | -  | 權益法    | 註 1      | -    | -        |
| 樺宣國際貿易(上海)有限公司                             | 國際貿易、轉口貿易  | 39,927    | 44,798    | 註 2        | 100.00 | 44,589    | -  | 權益法    | 註 1      | -    | -        |
| 捷西迪(廣州)光學科技有限公司                            | 光電材料及元件之產銷 | 123,082   | 41,390    | 註 2        | 23.07  | 179,411   | -  | 權益法    | 註 1      | -    | -        |

註 1：該被投資公司之損益業已包含於其投資公司，於此不再另行表達。

註 2：係屬有限公司，故無發行股份。

註 3：本公司及興曄投資(股)公司分別持有 Wintech Microelectronics Holding Limited 99.65%及 0.35%，合計持股 100%。

註 4：Wintech Investment Co., Ltd.及 BSI Semiconductor Pte. Ltd.分別持有 WT Technology Korea Co., Ltd. 95.47%及 4.53%，合計持股 100%。

## (二)綜合持股比例

108 年 12 月 31 日；單位：股；%

| 轉投資事業                                                     | 本公司投資       |        | 董事、監察人、經理人及直接或間接控制事業之投資 |        | 綜合投資        |        |
|-----------------------------------------------------------|-------------|--------|-------------------------|--------|-------------|--------|
|                                                           | 股數          | 持股比例   | 股數                      | 持股比例   | 股數          | 持股比例   |
| Wintech Microelectronics Holding Limited                  | 115,323,691 | 99.65  | 407,469                 | 0.35   | 115,731,160 | 100.00 |
| 志遠電子股份有限公司                                                | 73,949,070  | 100.00 | -                       | -      | 73,949,070  | 100.00 |
| 茂宣企業股份有限公司                                                | 283,760,000 | 100.00 | -                       | -      | 283,760,000 | 100.00 |
| BSI Semiconductor Pte. Ltd.                               | 7,544,002   | 100.00 | -                       | -      | 7,544,002   | 100.00 |
| 新像科技股份有限公司                                                | 28,216,904  | 99.91  | -                       | -      | 28,216,904  | 99.91  |
| 超義科技股份有限公司                                                | 500,000     | 100.00 | -                       | -      | 500,000     | 100.00 |
| 誠曄投資股份有限公司                                                | 4,500,000   | 100.00 | -                       | -      | 4,500,000   | 100.00 |
| 興曄投資股份有限公司                                                | 2,900,000   | 100.00 | -                       | -      | 2,900,000   | 100.00 |
| MSD Holdings Pte., Ltd.                                   | 200,001     | 100.00 | -                       | -      | 200,001     | 100.00 |
| 宣昶股份有限公司                                                  | 70,220,331  | 100.00 | -                       | -      | 70,220,331  | 100.00 |
| Promising Investment Limited (有利投資有限公司)                   | -           | -      | 62,332,506              | 100.00 | 62,332,506  | 100.00 |
| Wintech Investment Co., Ltd.                              | -           | -      | 21,020,957              | 100.00 | 21,020,957  | 100.00 |
| Wintech Microelectronics Ltd.                             | -           | -      | 3,000,100               | 100.00 | 3,000,100   | 100.00 |
| Wintech Microelectronics Limited                          | -           | -      | 5,000                   | 100.00 | 5,000       | 100.00 |
| WT Technology Pte. Ltd.                                   | -           | -      | 5,000,000               | 100.00 | 5,000,000   | 100.00 |
| JCD Optical (Cayman) Co., Ltd.                            | -           | -      | 5,869,093               | 23.07  | 5,869,093   | 23.07  |
| Supreme Mega Ltd.                                         | -           | -      | 14,917,000              | 47.98  | 14,917,000  | 47.98  |
| Anius Enterprise Co., Ltd.                                | -           | -      | 1                       | 100.00 | 1           | 100.00 |
| Mega Source Co., Ltd.                                     | -           | -      | 1                       | 100.00 | 1           | 100.00 |
| Joy Capital Ltd.                                          | -           | -      | 1,200,000               | 17.65  | 1,200,000   | 17.65  |
| Raibow Star group Limited                                 | -           | -      | 18,924                  | 24.65  | 18,924      | 24.65  |
| 文曄科技(香港)有限公司                                              | -           | -      | 12,527,632              | 100.00 | 12,527,632  | 100.00 |
| Nino Capital Co., Ltd.                                    | -           | -      | 311,000                 | 100.00 | 311,000     | 100.00 |
| Rich Web Ltd.                                             | -           | -      | 22,974,430              | 100.00 | 22,974,430  | 100.00 |
| 文曄領科(香港)有限公司                                              | -           | -      | 1,000,000               | 100.00 | 1,000,000   | 100.00 |
| 慶成企業有限公司                                                  | -           | -      | 110,000,000             | 100.00 | 110,000,000 | 100.00 |
| WT Microelectronics Singapore Pte. Ltd.                   | -           | -      | 1,500,000               | 100.00 | 1,500,000   | 100.00 |
| WT Microelectronics (Malaysia) Sdn. Bhd.                  | -           | -      | 500,000                 | 100.00 | 500,000     | 100.00 |
| WT Technology Korea Co., Ltd.                             | -           | -      | 3,980,472               | 100.00 | 3,980,472   | 100.00 |
| WT Microelectronics (Thailand) Co., Ltd.                  | -           | -      | 300,000                 | 100.00 | 300,000     | 100.00 |
| WT Microelectronics India Private Limited                 | -           | -      | 700,000                 | 100.00 | 700,000     | 100.00 |
| 和宣企業股份有限公司                                                | -           | -      | 500,000                 | 100.00 | 500,000     | 100.00 |
| Asia Latest Technology Limited                            | -           | -      | 1,120,000               | 100.00 | 1,120,000   | 100.00 |
| Wonchang Semiconductor Co., Ltd.                          | -           | -      | 53,505                  | 100.00 | 53,505      | 100.00 |
| Morrihan Singapore Pte. Ltd.                              | -           | -      | 9,500,000               | 100.00 | 9,500,000   | 100.00 |
| Techmosa International Holding Ltd.                       | -           | -      | 1                       | 100.00 | 1           | 100.00 |
| 鴻沛電子股份有限公司                                                | -           | -      | 11,500,000              | 100.00 | 11,500,000  | 100.00 |
| Lacewood international Corp.                              | -           | -      | 29,500                  | 100.00 | 29,500      | 100.00 |
| Best Winner International Development Ltd.                | -           | -      | 6,000                   | 100.00 | 6,000       | 100.00 |
| 楷新電子股份有限公司                                                | -           | -      | 4,000,000               | 40.00  | 4,000,000   | 40.00  |
| 宣昶國際香港有限公司                                                | -           | -      | 6,000,000               | 100.00 | 6,000,000   | 100.00 |
| Shanghai WT Microelectronics Co., Ltd. (上海文曄領科貿易有限公司)     | -           | -      | (註)                     | 100.00 | (註)         | 100.00 |
| WT Microelectronics (Shenzhen) Co., Ltd. (文曄領科商貿(深圳)有限公司) | -           | -      | (註)                     | 100.00 | (註)         | 100.00 |
| WT Microelectronics (Shanghai) Co., Ltd. (文曄領科(上海)投資有限公司) | -           | -      | (註)                     | 100.00 | (註)         | 100.00 |

| 轉投資事業           | 本公司投資 |      | 董事、監察人、經理人及直接或間接控制事業之投資 |        | 綜合投資 |        |
|-----------------|-------|------|-------------------------|--------|------|--------|
|                 | 股數    | 持股比例 | 股數                      | 持股比例   | 股數   | 持股比例   |
| 樺宣國際貿易(上海)有限公司  | -     | -    | (註)                     | 100.00 | (註)  | 100.00 |
| 捷西迪(廣州)光學科技有限公司 | -     | -    | (註)                     | 23.07  | (註)  | 23.07  |

註：係屬有限公司，故無發行股份。

(三)上市或上櫃公司最近二年度及截至公開說明書刊印日止，子公司持有或處分本公司股票之情形及其設定質權之情形，並列明資金來源及其對公司財務績效及財務狀況之影響：無。

(四)最近二年度及截至公開說明書刊印日止，發生公司法第 185 條情事或有以部分營業、研發成果移轉子公司者，應揭露放棄子公司現金增資認購情形，認購相對人之名稱及其與公司、董事、監察人及持股比例超過百分之十股東之關係及認購股數：無。

#### 四、重要契約

| 契約性質                          | 當事人                                                                              | 契約起迄日期                              | 主要內容      | 限制條款    |
|-------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|-----------|---------|
| Distributor Agreement<br>【文晔】 | Maxim Integrated Products, Inc. Maxim Integrated Products International Limited. | 2017/9/14-2019/9/13，若無終止通知僅續約一年     | 半導體產品代理經銷 | 代理區域之限制 |
|                               | ON Semiconductor Trading Sarl                                                    | 2015/12/19-2020/5/31，雙方同意續約，方能續約    | 半導體產品代理經銷 | 代理區域之限制 |
|                               | STMicroelectronics Asia Pacific Ltd.                                             | 2011/1/1-2011/12/31，若無終止通知自動續約一年    | 半導體產品代理經銷 | 代理區域之限制 |
|                               | Marvell Asia Pte. Ltd.                                                           | 2017/9/28-2018/9/27，若無終止通知按月自動續約    | 半導體產品代理經銷 | 代理區域之限制 |
|                               | Texas Instrument                                                                 | 2018/10/1-2020/12/31                | 半導體產品代理經銷 | 代理區域之限制 |
|                               | Ambarella Inc.                                                                   | 2005/10/1-2006/9/30，若終止後繼續履約，自動續約一年 | 半導體產品代理經銷 | 代理區域之限制 |
|                               | MagnaChip Semiconductor, Ltd.                                                    | 2010/5/1-2011/4/30，若無終止通知自動續約一年     | 半導體產品代理經銷 | 代理區域之限制 |
|                               | Micron Semiconductor Asia Pte.                                                   | 2012/1/1 起，一直有效                     | 半導體產品代理經銷 | 代理區域之限制 |
|                               | Nuvoton Technology Corporation                                                   | 2011/4/2 起，一直有效                     | 半導體產品代理經銷 | 代理區域之限制 |
|                               | U-blox AG                                                                        | 2010/9/6-2011/9/5，若無終止通知自動續約一年      | 半導體產品代理經銷 | 代理區域之限制 |
|                               | Silicon Laboratories International Pte. Ltd.                                     | 2012/10/4-2013/10/3，若無終止通知自動續約一年    | 半導體產品代理經銷 | 代理區域之限制 |
|                               | Philips Lumileds Lighting Company                                                | 2012/12/20-2013/12/19，若無終止通知自動續約一年  | 半導體產品代理經銷 | 代理區域之限制 |
|                               | Sanken Electric, Co., Ltd.                                                       | 2013/1/1-2016/5/31，若無終止通知自動續約一年     | 半導體產品代理經銷 | 代理區域之限制 |
|                               | NXP Semiconductors Netherlands B.V.,                                             | 2016/7/4-2017/7/3，若無終止通知自動續約一年      | 半導體產品代理經銷 | 代理區域之限制 |
|                               | Silergy Corp.,                                                                   | 2016/3/7-2017/3/6，若無終止通知自動續約一年      | 半導體產品代理經銷 | 代理區域之限制 |
|                               | DIGITALPERSONA, INC                                                              | 2019/7/1-2020/6/30，若無終止通知自動續約一年     | 半導體產品代理經銷 | 代理區域之限制 |

| 契約性質                                                               | 當事人                                             | 契約起迄日期                                | 主要內容        | 限制條款    |
|--------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------|---------------------------------------|-------------|---------|
|                                                                    | 台灣半導體股份有限公司                                     | 2017/6/2-2018/6/1，若無終止通知自動續約一年        | 半導體產品代理經銷   | 代理區域之限制 |
|                                                                    | Integrated Device Technology Malaysia Sdn. Bhd. | 2017/10/2-2019/10/1，若無終止通知自動續約一年      | 半導體產品代理經銷   | 代理區域之限制 |
|                                                                    | IDT Europe GmbH                                 | 2017/10/2-2019/10/1，若無終止通知自動續約一年      | 半導體產品代理經銷   | 代理區域之限制 |
|                                                                    | Synaptics Incorporated                          | 2017/9/8-2018/9/7，若無終止通知自動續約一年        | 半導體產品代理經銷   | 代理區域之限制 |
|                                                                    | 新唐科技股份有限公司                                      | 2018/2/1-2019/1/31，若無終止通知自動續約一年       | 半導體產品代理經銷   | 代理區域之限制 |
|                                                                    | OSRAM Opto Semiconductors (Taiwan) Ltd          | 2017/12/1-2021/11/30                  | 半導體產品代理經銷   | 代理區域之限制 |
|                                                                    | 南亞科技股份有限公司                                      | 2017/7/1-2018/12/31，若無終止通知，僅續約一年      | 半導體產品代理經銷   | 代理區域之限制 |
|                                                                    | Microsemi Corporation                           | 2018/3/16 起，一直有效                      | 半導體產品代理經銷   | 代理區域之限制 |
|                                                                    | OmniVision Technologies Singapore Pte. Ltd.     | 2018/5/2-2019/5/1，若無終止通知自動續約一年        | 半導體產品代理經銷   | 代理區域之限制 |
|                                                                    | Semtech (International) AG                      | 2018/9/1-2019/8/31，若無終止通知自動續約一年       | 半導體產品代理經銷   | 代理區域之限制 |
|                                                                    | Microchip Technology Ireland                    | 2018/10/1 起，一直有效                      | 半導體產品代理經銷   | 代理區域之限制 |
|                                                                    | CREE, INC.                                      | 2019/11/26-2020/12/31                 | 半導體產品代理經銷   | 代理區域之限制 |
|                                                                    | Amlogic Co., Limited                            | 2019/1/1 起，每年年初做出延長或終止的決定             | 半導體產品代理經銷   | 代理區域之限制 |
|                                                                    | 立錡科技股份有限公司                                      | 2020/1/1 -2021/12/31                  | 半導體產品代理經銷   | 代理區域之限制 |
|                                                                    | 華邦電子股份有限公司                                      | 2020/1/1 -2020/12/31                  | 半導體產品代理經銷   | 代理區域之限制 |
|                                                                    | 楷新電子股份有限公司                                      | 2019/10/1 -2020/9/30，自動續約             | 半導體產品代理經銷   | 代理區域之限制 |
|                                                                    | Renesas Electronics Corporation                 | 2019/11/8 起，一直有效                      | 半導體產品代理經銷   | 代理區域之限制 |
| Distributor Agreement<br>【新像】                                      | 瑞昱半導體股份有限公司                                     | 2017/1/1 起，一直有效                       | 半導體產品代理經銷   | 代理區域之限制 |
|                                                                    | Allegro MicroSystems, inc.                      | 2012/10/1 起，一直有效                      | 半導體產品代理經銷   | 代理區域之限制 |
|                                                                    | Analog Devices International U.C                | 2018/8/13-2019/12/31，若無終止通知自動續約一年     | 半導體產品代理經銷   | 代理區域之限制 |
| Distributor Agreement<br>【MORRIHAN SINGAPORE PTE.LTD.】             | 南亞科技股份有限公司                                      | 2018/7/1-2019/6/30，若無終止通知自動續約一年，但只續一次 | 半導體產品代理經銷   | 代理區域之限制 |
| Distributor Agreement<br>【WT Microelectronics (Shenzhen)Co., Ltd.】 | ASR Microelectronics(Shenzhen)Co.,Ltd.          | 2019/11/25 起，一直有效                     | 半導體產品代理經銷   | 代理區域之限制 |
| Distributor Agreement<br>【志遠】                                      | 南亞科技股份有限公司                                      | 2007/9/1-2008/8/31，若無終止通知自動續約一年       | 半導體產品代理經銷   | 代理區域之限制 |
| 股份交換合作                                                             | 祥碩科技股份有限公司                                      | 2020/2/21-2020/12/31                  | 1.文晔科技擬以發行新 | 無       |

| 契約性質       | 當事人 | 契約起迄日期 | 主要內容                                                                                   | 限制條款 |
|------------|-----|--------|----------------------------------------------------------------------------------------|------|
| 契約<br>【文晔】 | 司   |        | 股方式作為對價，受讓祥碩科技股份，每股對價為每 1 股祥碩科技普通股交換每 19 股文晔科技普通股。<br>2.股份交換基準日：暫定為 109 年 3 月 20 日(註)。 |      |

註：該股份交換基準日已變更為 109 年 4 月 21 日。



### 參、發行計畫及執行情形

#### 一、前次現金增資、併購或受讓他公司股份發行新股或發行公司債資金運用計畫分析

本公司前各次增資計畫均已完成，另計畫實際完成日距申報時未逾三年之前各次募集與發行有價證券，為 106 年度現金增資發行新股案及 108 年度國內第六次無擔保轉換公司債案，茲就其計畫內容、執行情形及產生效益說明如下：

##### (一) 106 年度現金增資發行新股

###### 1. 計畫內容

(1) 目的事業主管機關核准日期及文號：金融監督管理委員會 106 年 10 月 25 日金管證發字第 1060039541 號函申報生效。

(2) 計畫所需資金總額：新台幣 3,000,000 仟元。

(3) 計畫資金來源：現金增資發行新股 75,000 仟股，每股面額 10 元，每股發行價格 38 元，募集總金額 2,850,000 仟元，加計自有資金 150,000 仟元，共計 3,000,000 仟元。

(4) 計畫項目、資金運用進度及預計產生之效益

單位：新台幣仟元

| 計畫項目    | 預定完成日期                                                                                                            | 所需資金總額    | 預定資金運用計畫  |
|---------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|-----------|
|         |                                                                                                                   |           | 106 年第四季  |
| 償還銀行借款  | 106 年第四季                                                                                                          | 3,000,000 | 3,000,000 |
| 預計產生之效益 | 若依擬償還之銀行借款利率設算，預估償還借款後 106 年度約可節省利息支出 2,336 仟元，往後每年度約可節省利息支出 56,075 仟元，將可適度減輕本公司財務負擔及提升償債能力，並強化財務結構，有利於本公司整體營運發展。 |           |           |

(5) 變更計畫內容、資金之來源與運用、變更原因、變更前後效益及變更計畫提報股東會之日期，並應刊載輸入金管會指定資訊申報網站之日期：不適用。

###### 2. 計畫實際執行情形及進度

單位：新台幣仟元

| 計畫項目   | 執行狀況    |    | 106 年第四季  | 進度超前或落後之原因及改進計畫                                |
|--------|---------|----|-----------|------------------------------------------------|
| 償還銀行借款 | 支用金額    | 預定 | 3,000,000 | 本公司已依預計進度於 106 年第四季全數支用完畢，運用進度達 100%，實際執行情形良好。 |
|        |         | 實際 | 3,000,000 |                                                |
|        | 執行進度(%) | 預定 | 100.00%   |                                                |
|        |         | 實際 | 100.00%   |                                                |

###### 3. 執行效益分析

(1) 節省利息費用，降低銀行借款依存度

單位：新台幣仟元

| 項目   | 106 年度     |            | 107 年度             |                  |
|------|------------|------------|--------------------|------------------|
|      | 第三季        | 第四季        | 第一季<br>(假設未償還銀行借款) | 第一季<br>(償還銀行借款後) |
| 營業收入 | 39,125,730 | 44,394,643 | 35,186,835         | 35,186,835       |

|                |            |            |            |            |
|----------------|------------|------------|------------|------------|
| 銀行借款           | 15,846,031 | 13,434,111 | 19,002,681 | 16,002,681 |
| 負債總額           | 36,609,028 | 35,128,106 | 37,098,769 | 34,098,769 |
| 銀行借款占負債總額比例(%) | 43.28      | 38.24      | 51.22      | 46.93      |
| 利息費用           | 75,286     | 88,222     | 92,022     | 76,111     |

資料來源：本公司 106 年 9 月及 107 年 3 月個體報表及 106 年度經會計師查核簽證之個體財務報告

本公司於 106 年 12 月 14 日完成資金募足後，旋即將所募資金全數用於償還銀行借款，就本公司 106 年第四季及 107 年第一季之銀行借款總額及銀行借款利息費用觀之，106 年第四季底銀行借款總額較第三季底減少 2,411,920 仟元，低於原計劃淨減少 3,000,000 仟元，而 107 年第一季底銀行借款總額相較 106 年第三季底增加，主係公司新增 Skyworks(思佳訊)代理線後，快速拉升通訊領域業績成長，致使本公司資金需求超出原預期，加上子公司於 106 年下半年取得 Broadcom(博通)於中國區代理權，營運規模加速擴張，為保留適當營運週轉金需求，並同時優化其財務結構及償債能力，故動用銀行借款藉以增資子公司，加上公司為整合資源、擴大營運規模並提升產業競爭力，決議以現金對價之股份轉換方式取得宣昶全部已發行且流通在外之普通股股份，故動用銀行借款以支應其長期股權投資需求所致。在銀行借款餘額未如原預期減少下，使得 106 年第四季及 107 年第一季之利息費用反較 106 年第三季增加，然就上表銀行借款占負債總額比例觀之，本公司資金到位償還銀行借款後，106 年底對金融機構舉債之依存度已確實改善，尚符合原預期效益。

整體而言，本公司因新增產品代理線，為營運週轉資金需求而增加銀行購料借款，使得利息費用增加之原因尚屬合理，且倘若未償還銀行借款 3,000,000 仟元，將使得 107 年第一季銀行借款及利息費用擴大為 19,002,681 仟元及 92,022 仟元，故本公司於 106 年 12 月償還銀行借款，確實已降低對金融機構之依存度，並減輕利息費用負擔，故該次籌資效益尚稱顯現。

## (2)強化企業償債能力與財務結構，降低營運風險

單位：新台幣仟元；%

| 項目 \ 年度 |                  | 募集資金前      | 募集資金後      |            |
|---------|------------------|------------|------------|------------|
|         |                  | 106 年 6 月底 | 原預估效益      | 106 年底     |
| 基本財務資訊  | 流動資產             | 32,246,702 | 32,246,702 | 36,220,796 |
|         | 流動負債             | 29,485,747 | 26,485,747 | 32,638,507 |
|         | 資產總額             | 46,951,415 | 46,951,415 | 55,209,040 |
|         | 負債總額             | 31,018,964 | 28,018,964 | 35,128,106 |
|         | 股東權益             | 15,932,451 | 18,932,451 | 20,080,934 |
| 償債能力    | 流動比率             | 109.36     | 121.75     | 110.98     |
|         | 速動比率             | 48.78      | 54.31      | 45.45      |
| 財務結構    | 負債比率             | 66.08      | 59.68      | 63.63      |
|         | 長期資金占不動產、廠房及設備比率 | 4,099.62   | 4,803.80%  | 5,265.12   |

資料來源：106 年 6 月本公司個體報表及 106 年度經會計師查核簽證之個體財務報告

本公司於 106 年 12 月 14 日收足股款後，旋即依資金運用計畫全數用於償還銀行借款，就上表償債能力觀之，實際募資後本公司 106 年底之流動比率為 110.98%與募資前 109.36%相當，募資後之速動比率為 45.45%較募資前 48.78%下降，短期償債能力未明顯改善，且與原預估償債能力分別提升至 122.15%及 54.75%相較，有些許落差，主係本公司代理產品之終端應用需求崛起，營業規模大幅擴展，公司為因應未來訂單需求而預先備貨，使得進貨所生之應付款項隨之增加，加上公司為支應日常營運所需之資金，而增加舉借銀行借款，以致資金到位償還銀行借款後，公司銀行借款水位仍較 106 年 6 月底為高。

另就財務結構表現觀之，募資後負債比率由 66.08%下降至 63.63%，長期資金占不動產、廠房及設備比率由 4,099.62%提升至 5,265.12%，顯示本公司已適度減輕營運及財務風險壓力，且公司長期資金尚顯充裕，並足以支應不動產、廠房及設備之變化，故本公司償債能力及財務結構自籌資後確實有所改善。若與原預估負債比率下降至 59.68%及長期資金占不動產、廠房及設備比率提升至 4,803.80%相較，負債比率改善效益程度稍許落後，主係公司為支應營運週轉資金考量，陸續增加購料借款，加上為因應未來訂單需求而預先備貨，使得進貨所衍生之應付款項隨之增加，以致整體負債水位較 106 年 6 月底攀升所致。

綜上所述，該次現金增資用於償還銀行借款後，確實已明顯降低銀行借款依存度，雖因公司營運政策考量而陸續動支銀行借款以支應其資金需求，造成利息費用增加，然財務結構及償債能力大致較募資前有所提升，顯示財務結構確有改善；另本公司 107 年第一季之營業收入較 106 年同期成長 14.22%，足茲證明該次償還銀行借款對本公司已產生正向影響且效益亦已顯現。

- 4.如為充實營運資金、償還債務者，應就流動資產、流動負債及負債總額之增減情形、利息支出、營業收入等項目及每股盈餘予以比較說明，並分析財務結構。

單位：新台幣仟元

| 項目   | 募資前           | 募資後            | 差異數<br>(B)-(A) |
|------|---------------|----------------|----------------|
|      | 106 年 9 月底(A) | 106 年 12 月底(B) |                |
| 流動資產 | 36,619,794    | 36,220,796     | (398,998)      |
| 流動負債 | 35,115,054    | 32,638,507     | (2,476,547)    |
| 負債總額 | 36,609,028    | 35,128,106     | (1,480,922)    |

資料來源：106 年 9 月本公司個體報表及 106 年度經會計師查核簽證之個體財務報告

本公司於 106 年 12 月募資完成後，隨即償還銀行借款 3,000,000 仟元，然公司營業規模日益擴張，為支應營業週轉所需，而增加銀行借款，且公司為因應訂單需求而積極備貨，故進貨所衍生之應付帳款增加，使得流動負債及負債總額淨減少數低於還款金額。另為提升公司資金運用彈性、因應資金調度，故增加應收帳款讓售，進而使得 106 年 12 月底流動資產減少。

單位：新台幣仟元

| 項目         | 募資前        | 募資後        |
|------------|------------|------------|
|            | 106 年第三季   | 106 年第四季   |
| 利息支出       | 75,286     | 88,222     |
| 營業收入       | 39,125,730 | 44,394,643 |
| 每股盈餘(元)(註) | 1.61       | 1.27       |

註：係以當年度加權平均流通在外股數並追溯至各年度之盈餘、員工酬勞及資本公積轉增資而增加之加權流通在外股數為計算基礎。

本公司 106 年 12 月完成募集資金後，隨即用於償還銀行借款，106 年第四季利息費用雖未較第三季減少，然該次現金增資已有效調節自身財務結構及償債能力。而營業收入方面，由於籌資當下適逢下半年產業傳統旺季，故營收表現亮眼，另就每股盈餘來看，仍保持一定獲利水準，故本公司 106 年度辦理現金增資發行新股之募資效益應已顯現。

## (二) 108 年度國內第六次無擔保轉換公司債

### 1. 計畫內容

- (1) 目的事業主管機關核准日期及文號：金融監督管理委員會 108 年 6 月 10 日金管證發字第 1080318448 號函申報生效。
- (2) 計畫所需資金總額：新台幣 1,200,000 仟元。
- (3) 計畫資金來源：發行國內第六次無擔保轉換公司債 12,000 張，每張面額新台幣 100 仟元整，依面額十足發行，發行期間為 3 年，票面利率為 0%，募集金額共計 1,200,000 仟元。
- (4) 計畫項目、資金運用進度及預計產生之效益

單位：新台幣仟元

| 計畫項目    | 預定完成日期                                                                                                              | 所需資金總額    | 預定資金運用計畫  |
|---------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|-----------|
|         |                                                                                                                     |           | 108 年第三季  |
| 償還銀行借款  | 108 年第三季                                                                                                            | 1,200,000 | 1,200,000 |
| 預計產生之效益 | 若依本次擬償還之銀行借款利率設算，預估償還借款後 108 年度可節省之利息支出約 19,134 仟元，往後每年度可節省之利息支出約 38,268 仟元，將可適度減輕財務負擔及提升償債能力，並強化財務結構，有利於本公司整體營運發展。 |           |           |

- (5) 變更計畫內容、資金之來源與運用、變更原因、變更前後效益及變更計畫提報股東會之日期，並應刊載輸入金管會指定資訊申報網站之日期：不適用。

### 2. 計畫實際執行情形及進度

單位：新台幣仟元

| 計畫項目   | 執行狀況    |    | 108 年第三季  | 進度超前或落後之原因及改進計畫                                |
|--------|---------|----|-----------|------------------------------------------------|
| 償還銀行借款 | 支用金額    | 預定 | 1,200,000 | 本公司已依預計進度於 108 年第三季全數支用完畢，運用進度達 100%，實際執行情形良好。 |
|        |         | 實際 | 1,200,000 |                                                |
|        | 執行進度(%) | 預定 | 100.00%   |                                                |
|        |         | 實際 | 100.00%   |                                                |

### 3. 執行效益分析

- (1) 節省利息支出，降低銀行借款依存度

單位：新台幣仟元

| 項目               | 籌資前        | 籌資後        |
|------------------|------------|------------|
|                  | 108 年第一季   | 108 年第三季   |
| 營業收入             | 54,835,865 | 80,693,207 |
| 銀行借款(A)          | 21,874,533 | 22,713,682 |
| 負債總額(B)          | 50,606,903 | 61,677,444 |
| 銀行借款占負債總額比例(A/B) | 43.22%     | 36.83%     |
| 銀行利息費用           | 182,297    | 175,780    |

資料來源：108 年 3 月及 108 年 9 月本公司個體表。

本公司於 108 年 6 月 27 日完成資金募足後，旋即將所募資金全數用於償還銀行借款，原預計償還銀行借款後，單季銀行利息費用可減少 9,567 仟元，就上表觀之，第三季單季銀行利息費用為 175,780 仟元，較第一季減少 6,517 仟元，利息支出已有效下降。然就銀行借款總額來看，第三季底銀行借款總額較第一季底增加 839,149 仟元，主係第三季隨著手機客戶下半年步入新機上市備貨期，面對第三季營運轉強下，致使本公司於資金到位償還借款後，又再舉借短期借款來支應營運所需，就本公司第三季單季營業收入較第一季大幅成長 47.15%，而銀行借款占負債總額比例未升反降來看，確已藉由該募資計畫降低對銀行借款之依存度，已達原申報之預期效益。

## (2)強化財務結構，提升償債能力

單位：新台幣仟元；%

| 項目     |                      | 年度 | 募集資金前<br>108 年 3 月底<br>(籌資前) | 募集資金後      |            |
|--------|----------------------|----|------------------------------|------------|------------|
|        |                      |    |                              | 原預估效益(註)   |            |
|        |                      |    |                              | 轉換前        | 轉換後        |
| 基本財務資訊 | 流動資產                 |    | 53,683,652                   | 53,683,652 | 53,683,652 |
|        | 資產總額                 |    | 73,885,633                   | 73,885,633 | 73,885,633 |
|        | 流動負債                 |    | 50,059,653                   | 48,859,653 | 48,859,653 |
|        | 負債總額                 |    | 50,606,903                   | 50,606,903 | 49,406,903 |
| 財務結構   | 負債比率                 |    | 68.49                        | 68.49      | 66.87      |
|        | 長期資金占不動產、<br>廠房及設備比率 |    | 4,977.26                     | 5,227.94   | 5,227.94   |
| 償債能力   | 流動比率                 |    | 107.24                       | 109.87     | 109.87     |
|        | 速動比率                 |    | 40.33                        | 41.32      | 41.32      |

資料來源：108 年 3 月及 108 年 9 月本公司個體報表。

註：以 108 年 3 月本公司個體報表之財務資料為基礎，僅考量償還銀行借款後變動情形設算。

本公司於 108 年 6 月 27 日募足款項後，旋即於 108 年第三季將所募資金 1,200,000 仟元用於償還銀行借款，在財務結構表現方面，長期資金占不動產、廠房及設備比率自第一季底 4,977.26%提升至 5,018.61%，雖因營運所需採購試驗設備，使效益未如預期，然本公司仍已適度減輕營運及財務風險壓力，且公司長期資金尚顯充裕，並足以支應不動產、廠房及設備之變化。而第三季底負債比率為 72.41%，較籌資前及原預估效益為高，改善效益程度未如預期，主係受惠於人工智慧、物聯網、汽車電子、高速運算、5G、AR/VR 等新興科技領域

拉抬半導體需求動能漸趨顯著，本公司面對客戶拉貨力道強勁下而積極備貨，使得進貨所衍生之應付款項隨之增加，以致整體負債水位較第一季底攀升。

而償債能力方面，資金到位後速動比率自 40.33% 上升至 62.89%，且明顯優於預期效益，主係下半年迎來手機上市之備貨期，加上電腦及消費性產品隨著 CPU 缺貨緩解下，第三季營收較第一季大幅提升 47.15%，應收款項同步增加下，以致速動比率攀升。而流動比率方面，自 107.24% 上升至 109.07%，且與預估效益相當，其變化原因尚屬合理。

綜上所述，該次籌資用於償還銀行借款後，確實已明顯降低銀行借款依存度，且受惠於 5G、人工智慧需求正在快速升溫，推動半導體通路業景氣持續成長，雖公司因應未來訂單需求進行備貨下，致財務結構及償債能力改善效益與原預估效益相較有些許落差，然就本公司第三季之營業收入較上季成長來看，足茲證明該次償還銀行借款對本公司已產生正向影響且效益亦已顯現。

4. 如為充實營運資金、償還債務者，應就流動資產、流動負債及負債總額之增減情形、利息支出、營業收入等項目及每股盈餘予以比較說明，並分析財務結構。

單位：新台幣仟元

| 項目   | 募資前           | 募資後           | 差異數<br>(B)-(A) |
|------|---------------|---------------|----------------|
|      | 108 年 3 月底(A) | 108 年 9 月底(B) |                |
| 流動資產 | 53,683,652    | 65,561,011    | 11,877,359     |
| 流動負債 | 50,059,653    | 60,108,407    | 10,048,754     |
| 負債總額 | 50,606,903    | 61,677,444    | 11,070,541     |

資料來源：108 年 3 月及 108 年 9 月本公司個體報表。

本公司於 108 年 6 月 27 日募足款項後，旋即於 108 年第三季將所募資金 1,200,000 仟元用於償還銀行借款，然公司營業規模日益擴張，為支應營業週轉所需，而增加銀行借款，且公司為因應訂單需求而積極備貨，故進貨所衍生之應付帳款增加金額，大幅大於償還之銀行借款，使得流動負債及負債總額增加。另 108 年第三季隨終端市場需求大幅成長，營收規模成長故應收帳款隨之增加，進而使得 108 年 9 月底流動資產增加。

單位：新台幣仟元

| 項目         | 募資前        | 募資後        |
|------------|------------|------------|
|            | 108 年第一季   | 108 年第三季   |
| 利息支出       | 182,297    | 175,780    |
| 營業收入       | 54,835,865 | 80,693,207 |
| 每股盈餘(元)(註) | 0.67       | 1.38       |

資料來源：108 年 3 月及 108 年 9 月本公司個體報表。

註：係以當年度加權平均流通在外股數並追溯至各年度之盈餘、員工酬勞及資本公積轉增資而增加之加權流通在外股數為計算基礎。

本公司於 108 年 6 月 27 日募足款項後，旋即於 108 年第三季將所募資金 1,200,000 仟元用於償還銀行借款，108 年第三季利息費用已較第一季減少，顯示該次募資已有效降低財務負擔。而營業收入方面，由於第三季受惠於市場需求上升，故營收表現亮眼，每股盈餘亦大幅增加，故本公司發行國內第六次無擔保轉換公司債之募資效益應已顯現。

二、本次現金增資、發行公司債、發行員工認股權憑證或限制員工權利新股計畫應記載事項：不適用。

三、本次受讓他公司股份發行新股應記載事項

(一)受讓股份名稱、數量及對象：

本次本公司發行新股受讓祥碩科技股份案，已於 109 年 2 月 21 日經雙方董事會同時通過受讓案之重要內容，且本公司與祥碩科技雙方共同簽訂股份交換合作契約書。本公司擬依公司法第 156-3 條規定增資發行 171,000,000 股普通股，預計受讓祥碩科技增資發行 9,000,000 股普通股，雙方股份交換完成後，本公司所取得祥碩科技之股份，占祥碩科技本次發行新股後全部已發行股份之 13.04%。

(二)預定進度：

本股份交換案申報生效日為 109 年 4 月 17 日，交換基準日訂為 109 年 4 月 21 日。

(三)股份交換比例之計算方式及依據：請參閱本公開說明書附件一。

(四)獨立專家表示其股份交換比例合理性之意見書：請參閱本公開說明書附件二。

(五)受讓股份未來移轉之條件及限制：請參閱本公開說明書附件三。

(六)預計可能產生效益：

1.強化雙方合作層次，布局下一代高速串列傳輸介面之成長機會

PCIe 介面已廣泛用於伺服器、NVMe 固態儲存裝置(SSD)以及高階網通設備，硬碟(HDD)與磁碟陣列(JBOD)等儲存裝置均使用 SATA 介面，伴隨 5G 行動通訊與 IoT 應用興起，對大量資料之處理及儲存需求將隨之成長，資料中心之建置將持續增長，提供 PCIe 與 SATA 介面控制器良好之成長機會。USB 介面則普遍用於電腦周邊設備，Type C 規格之制定將加速包括手機在內之各式消費類電子裝置加速採用 USB 介面，根據 HIS Markit 預估，USB-C 市場需求將從 2018 年 11 億埠，快速成長至 2023 年 68 億埠。

祥碩科技為同時具備下一代高速串列介面 PCIe 4.0 以上與 USB 4.0 研發能力之 IC 設計公司，文曄科技期望透過此次合作加強雙方合作層次，利用文曄科技廣泛之客戶基礎，以及應用工程團隊扎實之技術支持能力，積極開發祥碩科技先進高速傳輸介面產品之業務機會。文曄科技亦能經由此策略合作獲得祥碩科技在高速傳輸介面之關鍵應用技術，提升文曄科技應用工程團隊在高速傳輸介面之支持能力，逐步拓展文曄科技在伺服器、電競與工業電腦等高效能運算(High Performance Computing)之利基應用市場，深化文曄科技之附加價值並提昇利潤空間。

2.透過雙方合作，拓展於 ASIC 客製化晶片之業務範疇並提升附加價值

隨著行動通訊、邊緣運算(Edge Computing)、人工智慧(Artificial Intelligence)、串流媒體(Streaming Media)與自動駕駛(Autonomous Driving)等各式新興應用興起，終端設備之設計必須針對應用特性進行系統架構及演算法之優化，以滿足不同應用對效能、電力消耗與晶片尺寸(PPA: Performance, Power and Area)之要求，半導體標準

產品並不一定能滿足終端客戶在系統設計時之特殊需求，進而促使越來越多的終端客戶自行設計晶片，開啟以應用為導向的客製化 ASIC (Application Specific Integrated Circuit) 晶片設計趨勢。有鑑於此，文曄科技計畫投入資源深耕相關領域專用 ASIC 晶片之商機，培養相關行銷與工程人才，並且積極引入具有關鍵智財 IP 之晶片設計合作夥伴。

由於高階運算系統單晶片(SoC)之客製化 ASIC 晶片需搭配高速傳輸介面晶片，而祥碩科技所擁有之 USB、PCIe 及 SATA 高速傳輸介面晶片之研發設計能力居於國際領先地位，將係終端客戶自行設計客製化 ASIC 晶片時協同合作之優先選擇，因此與祥碩科技成為策略夥伴將帶來顯著綜效。

文曄科技可從客戶群中發掘終端客戶設計專用 SoC 晶片以及客製化高速傳輸介面橋接晶片之需求機會，引介祥碩科技為客戶設計客製化週邊高速傳輸介面之橋接交換晶片或提供客戶 SoC 專用晶片本身所需之高速傳輸介面智財 IP。如此將可擴展文曄科技於 ASIC 晶片相關之業務範疇，朝向高附加價值半導體通路服務商之營運方向邁進。

### 3. 雙方合作於中國大陸 PC 市場亦將具高度競爭力

鑑於中國大陸加速推展電腦/伺服器 CPU 之自主研發設計，進而衍生如龍芯、兆芯、飛騰、海光、申威、宏芯以及華為等多家 CPU 設計廠商，未來這些廠商在中國大陸市場之市場份額將逐步提升。文曄科技與台灣及中國大陸主要之電腦/伺服器 ODM 廠已建立起深厚之合作關係，將可進一步協助祥碩科技掌握此商機，開拓在 INTEL、AMD 以外 CPU 平台之應用機會。

### 4. 雙方共同發掘扶植具成長潛力之新創 IC 設計公司，並建立具競爭力之策略聯盟

文曄科技具有廣泛之客戶基礎與良好客戶關係，再輔以專業之應用工程團隊，使文曄科技能精確掌握客戶之需求以及各式新興應用之發展趨勢，因而獲得許多新創 IC 設計公司之青睞，主動與文曄科技洽談合作機會，協力開拓具成長潛力之應用與市場。

藉由與祥碩科技策略合作，文曄科技可與其一同發掘與祥碩科技產品相關且具成長潛力之新創 IC 設計公司。祥碩科技可透過產品合作方案提供其在 IC 設計領域之相關開發經驗與資源，協助新創 IC 設計公司強化其產品優勢，加速其設計開發時程，並可進一步探討雙方 IP 授權或投資等合作機會。文曄科技對各類電子終端產品發展趨勢之掌握、扎實之客戶關係，則可協助新創 IC 設計公司正確界定市場、快速篩選出合適之終端客戶；文曄科技應用工程團隊優秀之系統整合能力亦能協助 IC 新創公司將 IC 盡速導入客戶開發之產品項目，並解決終端產品設計時所遭遇之系統整合問題。

經由此合作模式，文曄科技得以與祥碩科技共同扶植具成長潛力之新創 IC 設計公司，增加優質之合作夥伴，建立有競爭力之策略聯盟。

(七)受讓公司股份之對象為關係企業或關係人者，並應列明與關係企業或關係人之關係、選定關係企業或關係人之原因及是否不影響股東權益之評估意見：不適用。

(八)股份交換之合作契約：請參閱本公開說明書附件三。

四、本次併購發行新股情形：不適用。



## 肆、財務概況

### 一、最近五年度簡明財務資料

#### (一)簡明資產負債表及綜合損益表

##### 1.簡明資產負債表

##### (1)合併

單位：新台幣仟元

| 項目          | 年度  | 最近五年度財務資料  |            |            |            |             |
|-------------|-----|------------|------------|------------|------------|-------------|
|             |     | 104 年度     | 105 年度     | 106 年度     | 107 年度     | 108 年度      |
| 流動資產        |     | 43,188,730 | 57,161,650 | 70,352,968 | 88,883,516 | 96,159,316  |
| 不動產、廠房及設備   |     | 524,676    | 473,907    | 785,965    | 995,294    | 1,010,410   |
| 無形資產        |     | 1,576,655  | 1,550,858  | 1,663,682  | 1,878,609  | 1,883,859   |
| 其他資產        |     | 1,886,771  | 2,217,966  | 2,363,533  | 2,067,389  | 2,313,651   |
| 資產總額        |     | 47,176,832 | 61,404,381 | 75,166,148 | 93,824,808 | 101,367,236 |
| 流動          | 分配前 | 28,062,866 | 42,787,905 | 52,450,078 | 71,284,303 | 75,682,313  |
| 負債          | 分配後 | 29,361,015 | 43,929,685 | 53,831,501 | 72,672,270 | 77,327,424  |
| 非流動負債       |     | 2,189,291  | 1,713,366  | 2,634,502  | 732,917    | 2,205,787   |
| 負債          | 分配前 | 30,252,157 | 44,501,271 | 55,084,580 | 72,017,220 | 77,888,100  |
| 總額          | 分配後 | 31,550,306 | 45,643,051 | 56,466,003 | 73,405,187 | 79,533,211  |
| 歸屬於母公司業主之權益 |     | 16,924,092 | 16,902,470 | 20,080,934 | 21,806,876 | 23,478,394  |
| 股本          |     | 4,476,377  | 4,715,196  | 5,522,619  | 5,576,106  | 5,914,369   |
| 資本公積        |     | 6,278,786  | 6,372,059  | 8,660,739  | 8,773,382  | 9,531,836   |
| 保留          | 分配前 | 4,466,459  | 4,635,715  | 6,006,678  | 7,600,956  | 8,823,331   |
| 盈餘          | 分配後 | 3,168,310  | 3,493,935  | 4,625,255  | 6,212,989  | 7,178,220   |
| 其他權益        |     | 1,702,470  | 1,179,500  | (109,102)  | (143,568)  | (791,142)   |
| 庫藏股票        |     | —          | —          | —          | —          | —           |
| 非控制權益       |     | 583        | 640        | 634        | 712        | 742         |
| 權益          | 分配前 | 16,924,675 | 16,903,110 | 20,081,568 | 21,807,588 | 23,479,136  |
| 總額          | 分配後 | 15,626,526 | 15,761,330 | 18,700,145 | 20,419,621 | 21,834,025  |

資料來源：各年度經會計師查核簽證之合併財務報告。

## (2)個體

單位：新台幣仟元

| 項目        | 年度  | 最近五年度財務資料  |            |            |            |            |
|-----------|-----|------------|------------|------------|------------|------------|
|           |     | 104 年度     | 105 年度     | 106 年度     | 107 年度     | 108 年度     |
| 流動資產      |     | 25,943,746 | 37,023,077 | 36,220,796 | 57,901,824 | 65,048,475 |
| 不動產、廠房及設備 |     | 462,471    | 435,749    | 428,680    | 473,628    | 487,709    |
| 無形資產      |     | 134,981    | 127,529    | 61,338     | 228,117    | 254,427    |
| 其他資產      |     | 13,715,558 | 15,096,602 | 18,498,226 | 19,311,502 | 19,370,382 |
| 資產總額      |     | 40,256,756 | 52,682,957 | 55,209,040 | 77,915,071 | 85,160,993 |
| 流動負債      | 分配前 | 21,177,118 | 34,110,909 | 32,638,507 | 55,601,536 | 59,920,804 |
|           | 分配後 | 22,475,267 | 35,252,689 | 34,019,930 | 56,989,503 | 61,565,915 |
| 非流動負債     |     | 2,155,546  | 1,669,578  | 2,489,599  | 506,659    | 1,761,795  |
| 負債總額      | 分配前 | 23,332,664 | 35,780,487 | 35,128,106 | 56,108,195 | 61,682,599 |
|           | 分配後 | 24,630,813 | 36,922,267 | 36,509,529 | 57,496,162 | 63,327,710 |
| 股本        |     | 4,476,377  | 4,715,196  | 5,522,619  | 5,576,106  | 5,914,369  |
| 資本公積      |     | 6,278,786  | 6,372,059  | 8,660,739  | 8,773,382  | 9,531,836  |
| 保留盈餘      | 分配前 | 4,466,459  | 4,635,715  | 6,006,678  | 7,600,956  | 8,823,331  |
|           | 分配後 | 3,168,310  | 3,493,935  | 4,625,255  | 6,212,989  | 7,178,220  |
| 其他權益      |     | 1,702,470  | 1,179,500  | (109,102)  | (143,568)  | (791,142)  |
| 庫藏股票      |     | —          | —          | —          | —          | —          |
| 權益總額      | 分配前 | 16,924,092 | 16,902,470 | 20,080,934 | 21,806,876 | 23,478,394 |
|           | 分配後 | 15,625,943 | 15,760,690 | 18,699,511 | 20,418,909 | 21,833,283 |

資料來源：各年度經會計師查核簽證之個體財務報告。

## 2.簡明綜合損益表

### (1)合併

單位：新台幣仟元

| 項目 \ 年度            | 最近五年度財務資料   |             |             |             |             |
|--------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
|                    | 104 年度      | 105 年度      | 106 年度      | 107 年度      | 108 年度      |
| 營業收入               | 113,598,195 | 144,147,461 | 189,419,235 | 273,416,485 | 335,187,151 |
| 營業毛利               | 6,390,299   | 6,925,005   | 8,421,582   | 10,644,948  | 10,800,405  |
| 營業利益               | 2,475,682   | 2,460,528   | 3,918,170   | 5,253,715   | 5,253,230   |
| 營業外收入及支出           | (126,115)   | (422,814)   | (813,280)   | (1,632,905) | (1,944,145) |
| 稅前淨利               | 2,349,567   | 2,037,714   | 3,104,890   | 3,620,810   | 3,309,085   |
| 繼續營業單位<br>本期淨利     | 1,983,418   | 1,699,670   | 2,520,136   | 2,778,515   | 2,531,247   |
| 停業單位損失             | —           | —           | —           | —           | —           |
| 本期淨利               | 1,983,418   | 1,699,670   | 2,520,136   | 2,778,515   | 2,531,247   |
| 本期其他綜合損益<br>(稅後淨額) | 270,042     | (531,221)   | (1,295,829) | 261,002     | (568,192)   |
| 本期綜合損益總額           | 2,253,460   | 1,168,449   | 1,224,307   | 3,039,517   | 1,963,055   |
| 淨利歸屬於<br>母公司業主     | 1,983,249   | 1,699,457   | 2,519,897   | 2,778,229   | 2,530,940   |
| 淨利歸屬於<br>非控制權益     | 169         | 213         | 239         | 286         | 307         |
| 綜合損益總額歸屬<br>於母公司業主 | 2,253,253   | 1,168,254   | 1,224,141   | 3,039,224   | 1,962,768   |
| 綜合損益總額歸屬<br>於非控制權益 | 207         | 195         | 166         | 293         | 287         |
| 每股盈餘(註)(元)         | 4.27        | 3.61        | 5.26        | 5.02        | 4.32        |

資料來源：各年度經會計師查核簽證之合併財務報告。

註：係以當年度加權平均流通在外股數並追溯至各年度之盈餘、員工酬勞及資本公積轉增資而增加之加權流通在外股數為計算基礎。

## (2)個體

單位：新台幣仟元

| 項目 \ 年度            | 最近五年度財務資料  |             |             |             |             |
|--------------------|------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
|                    | 104 年度     | 105 年度      | 106 年度      | 107 年度      | 108 年度      |
| 營業收入               | 87,510,801 | 113,704,123 | 146,986,637 | 213,640,619 | 273,996,730 |
| 營業毛利               | 2,646,154  | 3,067,319   | 4,056,559   | 4,512,445   | 4,744,426   |
| 營業利益               | 1,035,860  | 1,250,268   | 2,098,084   | 2,272,517   | 2,308,434   |
| 營業外收入及支出           | 1,135,037  | 649,185     | 734,860     | 872,596     | 573,962     |
| 稅前淨利               | 2,170,897  | 1,899,453   | 2,832,944   | 3,145,113   | 2,882,396   |
| 繼續營業單位<br>本期淨利     | 1,983,249  | 1,699,457   | 2,519,897   | 2,778,229   | 2,530,940   |
| 停業單位損失             | —          | —           | —           | —           | —           |
| 本期淨利               | 1,983,249  | 1,699,457   | 2,519,897   | 2,778,229   | 2,530,940   |
| 本期其他綜合損益<br>(稅後淨額) | 270,004    | (531,203)   | (1,295,756) | 260,995     | (568,172)   |
| 本期綜合損益總額           | 2,253,253  | 1,168,254   | 1,224,141   | 3,039,224   | 1,962,768   |
| 每股盈餘(註)(元)         | 4.27       | 3.61        | 5.26        | 5.02        | 4.32        |

資料來源：各年度經會計師查核簽證之個體財務報告。

註：係以當年度加權平均流通在外股數並追溯至各年度之盈餘、員工酬勞及資本公積轉增而增加之加權流通在外股數為計算基礎。

(二)影響上述簡明財務報表作一致性比較之重要事項如會計變動、公司合併或營業部門停工等及其發生對當年度財務報告之影響：

- 1.本公司及子公司於 107 年 1 月 1 日初次適用國際財務報導準則第 9 號「金融工具」，係採用修正式追溯將轉換差額認列於 107 年 1 月 1 日之保留盈餘或其他權益，並未重編以前年度之財務報表；106 年度係依據國際會計準則第 39 號資訊編製。
- 2.本公司及子公司於 108 年 1 月 1 日適用國際財務報導準則第 16 號「租賃」取代國際會計準則第 17 號「租賃」，及其相關解釋及解釋公告。此準則規定承租人應認列使用權資產及租賃負債(除租賃期間短於 12 個月或低價值標的資產之租賃外)；出租人會計處理仍相同，按營業租賃及融資租賃兩種類型處理，僅增加相關揭露。於適用金管會認可之民國 108 年 IFRSs 版本時，本集團對於國際財務報導準則第 16 號係採用不重編比較資訊(以下簡稱「修正式追溯調整」)，將屬承租人之租賃合約，於民國 108 年 1 月 1 日調增使用權資產 950,016 仟元，並調增租賃負債 682,856 仟元，及調減長期預付租金 267,160 仟元。

(三)最近五年度簽證會計師姓名及查核意見

### 1.最近五年度簽證會計師之姓名及其查核意見

| 年度  | 事務所名稱      | 會計師姓名    | 查核意見  |
|-----|------------|----------|-------|
| 104 | 資誠聯合會計師事務所 | 徐永堅、徐聖忠  | 無保留意見 |
| 105 | 資誠聯合會計師事務所 | 徐永堅、徐聖忠  | 無保留意見 |
| 106 | 資誠聯合會計師事務所 | 徐永堅、徐聖忠  | 無保留意見 |
| 107 | 資誠聯合會計師事務所 | 徐聖忠、吳漢期  | 無保留意見 |
| 108 | 資誠聯合會計師事務所 | 阮呂曼玉、吳漢期 | 無保留意見 |

2.最近五年度如有更換會計師之情事者，應列示公司、前任及繼任會計師對更換原因之說明：

(1)107 年度因資誠聯合會計師事務所因應審計準則公報有關簽證會計師輪調年限之規範，原簽證會計師為徐永堅、徐聖忠二位會計師，變更為徐聖忠、吳漢期二位會計師。

(2)108 年因資誠聯合會計師事務所因應審計準則公報有關簽證會計師輪調年限之規範，原簽證會計師為徐聖忠、吳漢期二位會計師，變更為阮呂曼玉、吳漢期二位會計師。

#### (四)財務分析

##### 1.財務分析-合併

| 分析項目     |                  | 年度       |          |          |          |          |
|----------|------------------|----------|----------|----------|----------|----------|
|          |                  | 104 年度   | 105 年度   | 106 年度   | 107 年度   | 108 年度   |
| 財務結構 (%) | 負債占資產比率          | 64.13    | 72.47    | 73.28    | 76.76    | 76.84    |
|          | 長期資金占不動產、廠房及設備比率 | 3,643.00 | 3,928.30 | 2,890.21 | 2,264.71 | 2,542.03 |
| 償債能力 (%) | 流動比率             | 153.90   | 133.59   | 134.13   | 124.69   | 127.06   |
|          | 速動比率             | 94.33    | 81.43    | 70.34    | 58.45    | 66.00    |
|          | 利息保障倍數           | 12.75    | 8.24     | 6.83     | 5.09     | 4.28     |
| 經營能力     | 應收款項週轉率(次)       | 6.15     | 5.38     | 5.92     | 7.71     | 8.04     |
|          | 平均收現日數           | 59       | 68       | 62       | 47       | 45       |
|          | 存貨週轉率(次)         | 6.72     | 7.09     | 6.55     | 6.57     | 7.00     |
|          | 應付款項週轉率(次)       | 9.10     | 9.18     | 8.40     | 8.41     | 7.75     |
|          | 平均銷貨日數           | 54       | 51       | 56       | 56       | 52       |
|          | 不動產、廠房及設備週轉率(次)  | 195.89   | 288.70   | 300.70   | 306.99   | 334.23   |
|          | 總資產週轉率(次)        | 2.54     | 2.66     | 2.77     | 3.24     | 3.43     |
| 獲利能力     | 資產報酬率(%)         | 4.80     | 3.56     | 4.34     | 4.13     | 3.42     |
|          | 權益報酬率(%)         | 12.88    | 10.05    | 13.63    | 13.27    | 11.18    |
|          | 稅前純益占實收資本比率(%)   | 52.49    | 43.22    | 56.22    | 64.93    | 55.95    |
|          | 純益率(%)           | 1.75     | 1.18     | 1.33     | 1.02     | 0.76     |
|          | 每股盈餘(註 2)(元)     | 4.27     | 3.61     | 5.26     | 5.02     | 4.32     |
| 現金流量     | 現金流量比率(%)        | 註 1      | 註 1      | 註 1      | 註 1      | 3.79     |
|          | 現金流量允當比率(%)      | 註 1      | 註 1      | 註 1      | 註 1      | 註 1      |
|          | 現金再投資比率(%)       | 註 1      | 註 1      | 註 1      | 註 1      | 5.88     |
| 槓桿度      | 營運槓桿度            | 2.44     | 2.60     | 2.04     | 1.91     | 1.93     |
|          | 財務槓桿度            | 1.09     | 1.13     | 1.16     | 1.20     | 1.24     |

請說明最近二年度各項財務比率變動原因(若增減變動未達 20%者可免分析)：

1.純益率：純益率由 1.02%下降至 0.76%，主係因公司營業規模持續擴張營業額大幅增加，並為支應營業週轉所需，增加銀行借款，亦使得財務成本增加，因此純益率降低。

2.現金流量比率：107 年度公司因應未來訂單需求而預先備貨，存貨大幅增加下而產生營業活動淨現金流出，108 年度存貨增加幅度趨緩，以致本期營業活動產生淨現金流入。

資料來源：各年度經會計師查核簽證之合併財務報告。

註 1：若為負數，則不列示。

註 2：係以當年度加權平均流通在外股數並追溯至各年度之盈餘、員工酬勞及資本公積轉增資而增加之加權流通在外股數為計算基礎。

分析項目之計算公式如下：

##### 1.財務結構

(1)負債占資產比率＝負債總額／資產總額。

(2)長期資金占不動產、廠房及設備比率＝（權益總額＋非流動負債）／不動產、廠房及設備淨額。

##### 2.償債能力

(1)流動比率＝流動資產／流動負債。

(2)速動比率＝（流動資產－存貨－預付費用）／流動負債。

(3)利息保障倍數＝所得稅及利息費用前純益／本期利息支出。

### 3.經營能力

(1)應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)週轉率＝銷貨淨額／各期平均應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)餘額。

(2)平均收現日數＝365／應收款項週轉率。

(3)存貨週轉率＝銷貨成本／平均存貨額。

(4)應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)週轉率＝銷貨成本／各期平均應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)餘額。

(5)平均銷貨日數＝365／存貨週轉率。

(6)不動產、廠房及設備週轉率＝銷貨淨額／平均不動產、廠房及設備淨額。

(7)總資產週轉率＝銷貨淨額／平均資產總額。

### 4.獲利能力

(1)資產報酬率＝〔稅後損益＋利息費用×(1－稅率)〕／平均資產總額。

(2)權益報酬率＝稅後損益／平均權益總額。

(3)純益率＝稅後損益／銷貨淨額。

(4)每股盈餘＝(歸屬於母公司業主之損益－特別股股利)／加權平均已發行股數。

### 5.現金流量

(1)現金流量比率＝營業活動淨現金流量／流動負債。

(2)淨現金流量允當比率＝最近五年度營業活動淨現金流量／最近五年度(資本支出＋存貨增加額＋現金股利)。

(3)現金再投資比率＝(營業活動淨現金流量－現金股利)／(不動產、廠房及設備毛額＋長期投資＋其他非流動資產＋營運資金)。

### 6.槓桿度

(1)營運槓桿度＝(營業收入淨額－變動營業成本及費用)／營業利益。

(2)財務槓桿度＝營業利益／(營業利益－利息費用)。

## 2.財務分析-個體

| 分析項目 \ 年度 |                  | 最近五年度財務分析 |          |          |          |          |
|-----------|------------------|-----------|----------|----------|----------|----------|
|           |                  | 104 年度    | 105 年度   | 106 年度   | 107 年度   | 108 年度   |
| 財務結構 (%)  | 負債占資產比率          | 57.96     | 67.92    | 63.63    | 72.01    | 72.43    |
|           | 長期資金占不動產、廠房及設備比率 | 4,125.59  | 4,262.10 | 5,265.12 | 4,711.19 | 5,175.26 |
| 償債能力 (%)  | 流動比率             | 122.51    | 108.54   | 110.98   | 104.14   | 108.56   |
|           | 速動比率             | 61.82     | 59.67    | 45.45    | 43.03    | 52.46    |
|           | 利息保障倍數           | 14.63     | 10.23    | 9.55     | 7.61     | 5.06     |
| 經營能力      | 應收款項週轉率(次)       | 9.14      | 7.84     | 9.58     | 11.78    | 10.36    |
|           | 平均收現日數           | 40        | 47       | 38       | 31       | 35       |
|           | 存貨週轉率(次)         | 6.90      | 7.54     | 7.56     | 7.60     | 8.02     |
|           | 應付款項週轉率(次)       | 9.77      | 9.58     | 8.82     | 8.48     | 7.61     |
|           | 平均銷貨日數           | 53        | 48       | 48       | 48       | 46       |
|           | 不動產、廠房及設備週轉率(次)  | 190.05    | 253.18   | 340.08   | 473.54   | 570.03   |
|           | 總資產週轉率(次)        | 2.28      | 2.45     | 2.72     | 3.21     | 3.36     |
| 獲利能力      | 資產報酬率(%)         | 5.51      | 4.02     | 5.18     | 4.75     | 3.80     |
|           | 權益報酬率(%)         | 12.88     | 10.05    | 13.63    | 13.27    | 11.18    |
|           | 稅前純益占實收資本比率(%)   | 48.50     | 40.28    | 51.30    | 56.40    | 48.74    |
|           | 純益率(%)           | 2.27      | 1.49     | 1.71     | 1.30     | 0.92     |
|           | 每股盈餘(註 2)(元)     | 4.27      | 3.61     | 5.26     | 5.02     | 4.32     |
| 現金流量      | 現金流量比率(%)        | 註 1       | 註 1      | 10.37    | 註 1      | 0.36     |
|           | 現金流量允當比率(%)      | 註 1       | 註 1      | 註 1      | 註 1      | 註 1      |
|           | 現金再投資比率(%)       | 註 1       | 註 1      | 註 1      | 註 1      | 註 1      |
| 槓桿度       | 營運槓桿度            | 2.33      | 2.15     | 1.80     | 1.81     | 1.87     |
|           | 財務槓桿度            | 1.18      | 1.20     | 1.19     | 1.26     | 1.44     |

請說明最近二年度各項財務比率變動原因(若增減變動未達 20%者可免分析)：

- 1.速動比率：主係受惠於陸續成功爭取新產品代理線，帶動 108 年度營收規模大幅成長，亦使得期末應收帳款增加，流動資產上升，導致速動比率相對較高。
- 2.利息保障倍數：營運資金需求增加，利息費用相對增加，導致利息保障倍數相對較低。
- 3.不動產、廠房及設備週轉率：主係本公司持續引進新產品代理線，使整體代理產品線布局更加完備，營收規模擴大下，導致不動產、廠房及設備週轉率上升。
- 4.資產報酬率：主係受惠於陸續成功爭取新產品代理線，帶動 108 年度營收規模大幅成長，亦使得期末應收帳款增加，導致平均資產總額增加，資產報酬率相對降低。
- 5.純益率：由 1.30%下降至 0.92%，主係因公司營業規模持續擴張，營業額大幅增加，並為支應營業週轉所需，增加銀行借款，亦使得財務成本增加，因此純益率降低。
- 6.現金流量比率：107 年度公司因應未來訂單需求而預先備貨，存貨大幅增加下而產生營業活動淨現金流出，108 年度存貨增加幅度趨緩，以致本期營業活動產生淨現金流入。

資料來源：各年度經會計師查核簽證之個體財務報告。

註 1：若為負數，則不列示。

註 2：係以當年度加權平均流通在外股數並追溯至各年度之盈餘、員工紅利及資本公積轉增資而增加之加權流通在外股數為計算基礎。



分析項目之計算公式如下：

1.財務結構

(1)負債占資產比率＝負債總額／資產總額。

(2)長期資金占不動產、廠房及設備比率＝（權益總額＋非流動負債）／不動產、廠房及設備淨額。

2.償債能力

(1)流動比率＝流動資產／流動負債。

(2)速動比率＝（流動資產－存貨－預付費用）／流動負債。

(3)利息保障倍數＝所得稅及利息費用前純益／本期利息支出。

3.經營能力

(1)應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)週轉率＝銷貨淨額／各期平均應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)餘額。

(2)平均收現日數＝365／應收款項週轉率。

(3)存貨週轉率＝銷貨成本／平均存貨額。

(4)應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)週轉率＝銷貨成本／各期平均應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)餘額。

(5)平均銷貨日數＝365／存貨週轉率。

(6)不動產、廠房及設備週轉率＝銷貨淨額／平均不動產、廠房及設備淨額。

(7)總資產週轉率＝銷貨淨額／平均資產總額。

4.獲利能力

(1)資產報酬率＝〔稅後損益＋利息費用×（1－稅率）〕／平均資產總額。

(2)權益報酬率＝稅後損益／平均權益總額。

(3)純益率＝稅後損益／銷貨淨額。

(4)每股盈餘＝（歸屬於母公司業主之損益－特別股股利）／加權平均已發行股數。

5.現金流量

(1)現金流量比率＝營業活動淨現金流量／流動負債。

(2)淨現金流量允當比率＝最近五年度營業活動淨現金流量／最近五年度(資本支出＋存貨增加額＋現金股利)。

(3)現金再投資比率＝(營業活動淨現金流量－現金股利)／(不動產、廠房及設備毛額＋長期投資＋其他非流動資產＋營運資金)。

6.槓桿度

(1)營運槓桿度＝(營業收入淨額－變動營業成本及費用)／營業利益。

(2)財務槓桿度＝營業利益／(營業利益－利息費用)。

(五)會計項目重大變動說明

比較最近二年度資產負債表及綜合損益表之會計項目，若金額變動達百分之十以上，且金額達當年度資產總額百分之一者，其變化說明如下：

1.合併財務報告

單位：新台幣仟元

| 項目 \ 年度           | 108 年度      |            | 107 年度      |            | 增減變動        |            | 差異數說明                                                                      |
|-------------------|-------------|------------|-------------|------------|-------------|------------|----------------------------------------------------------------------------|
|                   | 金額          | %<br>(註 1) | 金額          | %<br>(註 1) | 金額          | %<br>(註 2) |                                                                            |
| 應收帳款淨額            | 44,665,508  | 44         | 36,127,336  | 39         | 8,538,172   | 23.63      | 主係受惠於陸續成功爭取新產品代理線，帶動 108 年度營收規模大幅成長，亦使得期末應收帳款增加。                           |
| 應付短期票券            | 463,840     | -          | 1,828,513   | 2          | (1,364,673) | (74.63)    | 主係考量融資財務成本，而減少發行商業本票所致。                                                    |
| 應付帳款              | 45,689,544  | 45         | 37,997,769  | 40         | 7,691,775   | 20.24      | 係代理產品之終端應用需求崛起，營業規模大幅擴展，為因應未來訂單需求而增加備貨，以致期末應付帳款攀升。                         |
| 一年或一營業週期內到期長期負債   | 120,080     | -          | 1,937,468   | 2          | (1,817,388) | (93.80)    | 107 年底一年或一營業週期內到期長期負債其中 1,066,748 仟元為國內第五次可轉換公司債，此可轉債業於 108 年 7 月 7 日到期所致。 |
| 應付公司債             | 1,124,091   | 1          | -           | -          | 1,124,091   | 100        | 係本公司因應營運資金需求於 108 年 7 月發行國內第六次國內無擔保轉換公司債所致。                                |
| 營業收入              | 335,187,151 | 100        | 273,416,485 | 100        | 61,770,666  | 22.59      | 係本公司持續引進新產品代理線，使整體代理產品線布局更加完備，營收規模擴大，經濟規模效益顯現，致使營業收入、營業成本均較去年同期成長。         |
| 營業成本              | 324,386,746 | 97         | 262,771,537 | 96         | 61,615,209  | 23.45      |                                                                            |
| 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | (753,219)   | -          | 590,295     | -          | (1,343,514) | (227.60)   | 主要係匯率波動影響，國外營運機構財務報表換算之兌換差額變動所致。                                           |
| 本期綜合損益            | 1,963,055   | 1          | 3,039,517   | 1          | (1,076,462) | (35.42)    | 主要係匯率波動影響，集團公司財務報表換算之兌換差額變動所致。                                             |

註1：%係指該科目於各相關報表之同型比率。

註2：%係指以前一年度為100%所計算之變動率。

註3：108及107年度財務資料業經會計師查核簽證。

## 2.個體財務報告

單位：新台幣仟元

| 項目 \ 年度           | 108 年度      |            | 107 年度      |            | 增減變動        |            | 差異數說明                                                                      |
|-------------------|-------------|------------|-------------|------------|-------------|------------|----------------------------------------------------------------------------|
|                   | 金額          | %<br>(註 1) | 金額          | %<br>(註 1) | 金額          | %<br>(註 2) |                                                                            |
| 應收帳款淨額            | 15,198,835  | 18         | 12,348,685  | 16         | 2,850,150   | 23.08      | 主係受惠於陸續成功爭取新產品代理線，帶動 108 年度營收規模大幅成長，亦使得期末應收帳款增加。                           |
| 應收帳款－關係人淨額        | 15,161,405  | 18         | 9,658,282   | 12         | 5,503,123   | 56.98      |                                                                            |
| 短期借款              | 18,348,337  | 22         | 16,486,561  | 21         | 1,861,776   | 11.29      | 係因本公司營運規模日益擴大，公司動撥短期銀行借款以作為營運資金週轉所致。                                       |
| 應付短期票券            | 398,953     | 1          | 1,348,885   | 2          | (949,932)   | (70.42)    | 主係本公司考量融資財務成本，而減少發行商業本票所致。                                                 |
| 合約負債－流動           | 92,506      | -          | 2,145,327   | 3          | (2,052,821) | (95.69)    | 內容主係預收貨款，107 年向子公司預收較高貨款。                                                  |
| 應付帳款              | 38,162,139  | 45         | 31,458,629  | 40         | 6,703,510   | 21.31      | 主係本公司代理產品之終端應用需求崛起，營業規模大幅擴展，公司為因應未來訂單需求而增加備貨，以致期末應付帳款攀升。                   |
| 一年或一營業週期內到期長期負債   | 120,080     | -          | 1,937,468   | 3          | (1,817,388) | (93.80)    | 107 年底一年或一營業週期內到期長期負債其中 1,066,748 仟元為國內第五次可轉換公司債，此可轉債業於 108 年 7 月 7 日到期所致。 |
| 應付公司債             | 1,124,091   | 1          | -           | -          | 1,124,091   | 100        | 係本公司因應營運資金需求於 108 年 7 月發行國內第六次國內無擔保轉換公司債所致。                                |
| 未分配盈餘             | 6,659,975   | 8          | 5,749,889   | 8          | 910,086     | 15.83      | 主係本公司持續引進新產品代理線，使整體代理產品線布局更加完備，營收規模擴大下，經濟規模效益顯現，致使營業收入、營業成本均較去年同期成長。       |
| 營業收入              | 273,996,730 | 100        | 213,640,619 | 100        | 60,356,111  | 28.25      |                                                                            |
| 營業成本              | 269,252,304 | 98         | 209,128,174 | 98         | 60,124,130  | 28.75      |                                                                            |
| 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | (501,673)   | -          | 569,283     | -          | (1,070,956) | (188.12)   | 主要係匯率波動影響，國外營運機構財務報表換算之兌換差額變動所致。                                           |
| 本期綜合損益            | 1,962,768   | 1          | 3,039,224   | 1          | (1,076,456) | (35.42)    | 主要係匯率波動影響，集團公司財務報表換算之兌換差額變動所致。                                             |

註1：%係指該科目於各相關報表之同型比率。

註2：%係指以前一年度為100%所計算之變動率。

註3：108及107年度財務資料業經會計師查核簽證。

## 二、財務報告應記載事項

(一)發行人申報募集發行有價證券時之最近二年度財務報告及會計師查核報告，並應加列最近一季依法公告申報之財務報告

1.107 年度合併財務報告及會計師查核報告：請參閱附件四。

2.108 年度合併財務報告及會計師查核報告：請參閱附件五。

(二)最近二年度發行人經會計師查核簽證之年度個體財務報告。但不包括重要會計項目明細表。

1.107 年度個體財務報告及會計師查核報告：請參閱附件六。

2.108 年度個體財務報告及會計師查核報告：請參閱附件七。

(三)發行人申報募集發行有價證券後，截至公開說明書刊印日前，如有最近期經會計師查核簽證或核閱之財務報告及個體財務報告，應併予揭露：無。

## 三、財務概況其他重要事項

(一)公司及其關係企業最近二年度及截至公開說明書刊印日止，如有發生財務週轉困難情事，應列明其對公司財務狀況之影響：無。

(二)最近二年度及截至公開說明書刊印日止，有發生公司法第 185 條情事者，應揭露之資訊：無。

(三)期後事項：

1.本公司經民國 109 年 2 月 15 日董事會決議及 109 年 3 月 27 日股東常會決議以下議案：

(1)辦理私募特別股，提請股東會授權董事會審酌適當時機，自股東會決議之日起一年內，一年或分次辦理。

(2)辦理私募普通股，提請股東會授權董事會審酌適當時機，自股東會決議之日起一年內，一年或分次辦理。

(3)以詢價圈購方式辦理現金增資發行普通股，提請股東會授權董事會視市場狀況且配合公司資金需求，自股東會決議之日起一年內，一次或分次辦理。

上開發行股數合計不超過 170,000,000 股為限，每股面額新台幣 10 元。

2.本公司於民國 109 年 2 月 15 日經董事會決議通過發行之限制員工權利新股共計普通股 3,000,000 股，每股面額新台幣 10 元，發行總額共計新台幣 30,000,000 元，自股東會決議之日起一年內一次或分次向主管機關申報辦理，並於主管機關申報生效通知到達之日起一年內，得視實際需要一次或分次發行，實際發行日期由董事會授權董事長訂定之。

(四)其他：無。

#### 四、財務狀況及經營結果之檢討分析

##### (一)財務狀況

最近二年度資產、負債及權益發生重大變動之主要原因及其影響，若影響重大者應說明未來因應計畫：

單位：新台幣仟元

| 項目 \ 年度                                    | 108 年度      | 107 年度     | 差異        |        | 說明<br>(註) |
|--------------------------------------------|-------------|------------|-----------|--------|-----------|
|                                            |             |            | 金額        | %      |           |
| 流動資產                                       | 96,159,316  | 88,883,516 | 7,275,800 | 8.19   | -         |
| 不動產、廠房及設備                                  | 1,010,410   | 995,294    | 15,116    | 1.52   | -         |
| 無形資產                                       | 1,883,859   | 1,878,609  | 5,250     | 0.28   | -         |
| 其他資產                                       | 2,313,651   | 2,067,389  | 246,262   | 11.91  | -         |
| 資產總額                                       | 101,367,236 | 93,824,808 | 7,542,428 | 8.04   | -         |
| 流動負債                                       | 75,682,313  | 71,284,303 | 4,398,010 | 6.17   | -         |
| 非流動負債                                      | 2,205,787   | 732,917    | 1,472,870 | 200.96 | (1)       |
| 負債總額                                       | 77,888,100  | 72,017,220 | 5,870,880 | 8.15   | -         |
| 歸屬於母公司業主之權益                                | 23,478,394  | 21,806,876 | 1,671,518 | 7.67   | -         |
| 股本                                         | 5,914,369   | 5,576,106  | 338,263   | 6.07   | -         |
| 資本公積                                       | 9,531,836   | 8,773,382  | 758,454   | 8.64   | -         |
| 保留盈餘                                       | 8,823,331   | 7,600,956  | 1,222,375 | 16.08  | -         |
| 其他權益                                       | (791,142)   | (143,568)  | (647,574) | 451.06 | -         |
| 非控制權益                                      | 742         | 712        | 30        | 4.21   | -         |
| 權益總額                                       | 23,479,136  | 21,807,588 | 1,671,548 | 7.66   | -         |
| 1.增減比例變動分析說明(前後期變動達20%以上，且變動金額達總資產1%者)：    |             |            |           |        |           |
| (1)非流動負債增加：主係本公司108年7月發行國內第六次國內無擔保轉換公司債所致。 |             |            |           |        |           |
| 2.重大變動項目之未來因應計畫：                           |             |            |           |        |           |
| 本集團整體表現尚無重大異常，故尚無需擬訂因應計畫。                  |             |            |           |        |           |

資料來源：108及107年度經會計師查核簽證之財務報告。

##### (二)財務績效

##### 1.最近二年度營業收入、營業純益及稅前純益重大變動之主要原因

單位：新台幣仟元

| 項目 \ 年度  | 108 年度        | 107 年度        | 增(減)金額       | 變動比例%  | 說明<br>(註) |
|----------|---------------|---------------|--------------|--------|-----------|
|          |               |               |              |        |           |
| 營業收入     | 335,187,151   | 273,416,485   | 61,770,666   | 22.59  | (1)       |
| 營業成本     | (324,386,746) | (262,771,537) | (61,615,209) | 23.45  | (1)       |
| 營業毛利     | 10,800,405    | 10,644,948    | 155,457      | 1.46   | -         |
| 營業費用     | (5,547,175)   | (5,391,233)   | (155,942)    | 2.89   | -         |
| 營業利益     | 5,253,230     | 5,253,715     | (485)        | (0.01) | -         |
| 營業外收入及支出 | (1,944,145)   | (1,632,905)   | (311,240)    | 19.06  | -         |
| 稅前淨利     | 3,309,085     | 3,620,810     | (311,725)    | (8.61) | -         |
| 所得稅費用    | (777,838)     | (842,295)     | 64,457       | (7.65) | -         |
| 本期淨利     | 2,531,247     | 2,778,515     | (247,268)    | (8.90) | -         |

| 項目 \ 年度                                                                                       | 108 年度 | 107 年度 | 增(減)金額 | 變動比例% | 說明<br>(註) |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------|--------|--------|--------|-------|-----------|
| 增減比例變動分析說明(前後期變動達 20%以上，且變動金額達五千萬元以上者)：                                                       |        |        |        |       |           |
| (1) 營業收入及營業成本增加：                                                                              |        |        |        |       |           |
| 108 年度本公司產品除了現有客戶市占率增加之外，在電腦、消費性電子、車用電子等領域表現亮眼，加上通訊領域手機客戶持續拉貨，推升營業收入、營業毛利皆成長，而營業成本及營業費用亦隨之升高。 |        |        |        |       |           |

資料來源：108 及 107 年度經會計師查核簽證之財務報告。

## 2. 預期銷售數量與其依據，對公司未來財務業務之可能影響及因應計畫

本集團主要銷售產品為各種電子零組件，因產品種類繁多且各項產品銷售單價差異頗大，故不適宜以銷售量做為衡量基礎。惟就本集團整體銷售預期而言，本集團參酌市場及總體經濟發展分析進行未來一年銷售情形之趨勢預測，並佐以主要銷售客戶之需求，預期本集團未來一年之銷售仍呈持續成長之趨勢。

## (三) 現金流量

### 1. 最近年度現金流量變動之分析說明

單位：新台幣仟元

| 108 年期初現金餘額<br>(1)                                   | 全年來自營業活動之淨現金流量<br>(2) | 全年來自非營業活動淨現金流量<br>(3) | 108 年 12 月 31 日現金餘額<br>(1)+(2)+(3) |
|------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|------------------------------------|
| 3,335,181                                            | 2,867,306             | (3,095,856)           | 3,106,631                          |
| 現金流量變動項目分析說明：                                        |                       |                       |                                    |
| 1. 營業活動：主因營收增加相對營運資金增加，以致產生營業活動現金流量流入。               |                       |                       |                                    |
| 2. 非營業活動：考量業務需求及融資財務成本而減少發行商業本票及減少動撥銀行短期借款，以致產生現金流出。 |                       |                       |                                    |

### 2. 流動性不足之改善計畫：本公司尚無資金流動性不足之情形。

### 3. 未來一年(109 年度)現金流動性分析

單位：新台幣仟元

| 期初現金餘額<br>(1)                                                                | 全年來自營業活動淨現金流量<br>(2) | 全年來自非營業活動淨現金流量<br>(3) | 預計現金剩餘數額<br>(1)+(2)+(3) | 預計現金不足額之補救措施 |      |
|------------------------------------------------------------------------------|----------------------|-----------------------|-------------------------|--------------|------|
|                                                                              |                      |                       |                         | 投資計畫         | 理財計畫 |
| 3,106,631                                                                    | 2,065,038            | (1,847,892)           | 3,323,777               | —            | —    |
| 未來一年現金流量變動情形分析：                                                              |                      |                       |                         |              |      |
| 1. 營業活動淨現金流量：預估今年集團營收仍可呈現小幅成長，公司致力於縮短現金週轉天期，減少營運資金需求，以節省利息支出，將可使營業活動產生淨現金流入。 |                      |                       |                         |              |      |
| 2. 非營業活動淨現金流量：預計在有效縮短現金週轉天期情況下，公司得以有多餘資金償還銀行借款，藉以改善財務結構，以致全年非營業活動為淨現金流出。     |                      |                       |                         |              |      |

(四)最近年度重大資本支出對財務業務之影響

本集團簽署物業開發協議，以取得杭州市不動產計人民幣 11,840 仟元供營業使用，且其金額尚非重大，應不致對財務業務產生重大影響。

(五)最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年投資計畫

本公司之轉投資係以長期策略為主要原則；108 年度採用權益法投資之轉投資獲利為新台幣 1,703,123 仟元，未來本公司持續此轉投資原則，若與集團有互補或加乘作用者，均不排除任何投資計畫。

(六)其他重要事項：無

## 伍、特別記載事項

### 一、內部控制制度執行狀況

(一)最近三年度會計師提出之內部控制改進建議及內部稽核發現重大缺失之改善情形

#### 1.會計師提出之內部控制改進建議及改善情形

| 年度  | 會計師提出之內部控制改進建議內容 | 本公司改善情形 |
|-----|------------------|---------|
| 106 | 無重大缺失            | —       |
| 107 | 無重大缺失            | —       |
| 108 | 無重大缺失            | —       |

#### 2.內部稽核發現之重大缺失及其改善情形：無。

(二)內部控制聲明書：請參閱第 129 頁。

(三)委託會計師專案審查內部控制者，應列明其原因、會計師審查意見、公司改善措施及缺失事項改善情形：不適用。

二、委託經金管會核准或認可之信用評等機構進行評估者，應揭露該信用評等機構所出具之評等報告：不適用。

三、證券承銷商評估總結意見：請參閱第 130 頁。

四、律師法律意見書：請參閱第 131 頁。

五、由發行人填寫並經會計師複核之案件檢查表彙總意見：不適用。

六、前次募集與發行有價證券於申報生效(申請核准)時經金管會通知應自行改進事項之改進情形：無。

七、本次募集與發行有價證券申報生效時經金管會通知應補充揭露之事項：請參閱第 141 頁~181 頁。

八、公司初次上市、上櫃或前次及最近三年度申報募集與發行有價證券時，於公開說明書中揭露之聲明書或承諾事項及其目前執行情形：均已依相關承諾內容落實履行。

九、最近年度及截至公開說明書刊印日止，董事或監察人對董事會通過重要決議有不同意見且有記錄或書面聲明者，其主要內容：無。

十、最近年度及截至公開說明書刊印日止，公司及其內部人員依法被處罰，或公司對其內部人員違反內部控制制度規定之處罰，其處罰結果可能對股東權益或證券價格有重大影響者，應列明其處罰內容、主要缺失與改善情形：無。

十一、證券承銷商、發行人及其董事、監察人、總經理、財務或會計主管以及與本次申報募集發行有價證券案件有關之經理人等人出具不得退還或收取承銷相關費用之聲明書：不適用。

十二、發行人辦理現金增資或募集具股權性質之公司債，並採詢價圈購對外公開承銷之案件，證券承銷商及發行人等出具不得配售予關係人及內部人等對象之聲明書：不適用。



十三、發行人視所營事業性質，委請在技術、業務、財務等各方面具備專業知識及豐富經驗之專家，就發行人目前營運狀況及本次發行有價證券後之未來發展，進行比較分析並出具意見者，應揭露該等專家之評估意見：不適用。

十四、其他必要補充事項：無。

十五、上市上櫃公司就公司治理運作情形應記載事項

(一)董事會運作情形

108 年度及 109 年截至公開說明書刊印日止，董事會召開 15 次【A】，董事出席情形如下：

| 職稱   | 姓名                   | 實際出(列)席次數【B】 | 委託出席次數 | 實際出(列)席率【B/A】(%) | 備註                                        |
|------|----------------------|--------------|--------|------------------|-------------------------------------------|
| 董事長  | 鄭文宗                  | 15           | 0      | 100%             | 108 年 6 月 21 日改選續任。                       |
| 董事   | 許文紅                  | 10           | 5      | 67%              | 108 年 6 月 21 日改選續任。                       |
| 董事   | 鄭更義                  | 2            | 1      | 50%              | 108 年 6 月 21 日改選由原自然人董事改為法人董事代表人。         |
| 法人董事 | 文友投資(股)公司<br>代表人：鄭更義 | 10           | 1      | 91%              | 法人董事於 108 年 6 月 21 日改選新任。                 |
| 董事   | 高新明                  | 13           | 2      | 87%              | 108 年 6 月 21 日改選續任。                       |
| 獨立董事 | 程天縱                  | 15           | 0      | 100%             | 108 年 6 月 21 日改選續任。                       |
| 獨立董事 | 龔汝沁                  | 15           | 0      | 100%             | 108 年 6 月 21 日改選續任。                       |
| 獨立董事 | 林哲偉                  | 6            | 3      | 60%              | 自 108 年 6 月 21 日改選新任，並於 109 年 2 月 20 日辭任。 |
| 獨立董事 | 丁克華                  | 就任後尚未召開董事會議  |        |                  | 109 年 3 月 27 日補選新任。                       |

其他應記載事項：

一、董事會之運作如有下列情形之一者，應敘明董事會日期、期別、議案內容、所有獨立董事意見及公司對獨立董事意見之處理：

(一)證券交易法第 14 條之 3 所列事項

| 董事會                        | 議案內容及決議結果                                                                                                                                                                                                                                                           |
|----------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 第八屆第二十二次<br>108 年 1 月 9 日  | <p>◎107 年度經理人年終及績效獎金給付案。</p> <p>◎108 年度經理人薪資報酬給付案。</p> <p>◎會計師委任暨獨立性評估案。</p> <p>◎通過背書保證子公司宣昶股份有限公司向供應商取得購貨信用額度新台幣壹仟貳佰萬元案。</p> <p>獨立董事意見：無反對或保留意見。</p> <p>公司對獨立董事意見之處理：不適用。</p> <p>決議結果：除經理人年終及績效獎金給付及薪資報酬給付案，董事-鄭文宗及許文紅因利益迴避而未參與討論及表決外，其餘各案經主席徵詢全體出席董事無異議照案通過。</p>  |
| 第八屆第二十三次<br>108 年 2 月 19 日 | <p>◎本公司捐贈「財團法人文晔教育基金會」案。</p> <p>◎通過續予連帶保證子公司 WT Technology Korea Co., Ltd.、Wonchang Semiconductor Co., Ltd.及文晔領科(上海)投資有限公司向金融機構取得授信往來額度案。</p> <p>獨立董事意見：無反對或保留意見。</p> <p>公司對獨立董事意見之處理：不適用。</p> <p>決議結果：董事長鄭文宗先生及董事許文紅小姐因擔任基金會董事職務，因利益迴避而未參與討論及表決外，經主席徵詢其餘出席董事全體</p> |

|                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|-----------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                       | 無異議照案通過。                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| 第八屆第二十四次<br>108年3月22日 | <p>◎「取得或處分資產處理程序」修正案。</p> <p>獨立董事意見：無反對或保留意見。<br/>公司對獨立董事意見之處理：不適用。<br/>決議結果：經主席徵詢全體出席董事無異議照案通過。</p>                                                                                                                                                                                                                   |
| 第八屆第二十五次<br>108年5月8日  | <p>◎「資金貸與及背書保證作業程序」修正案。</p> <p>◎發行國內第六次無擔保轉換公司債案。</p> <p>◎由本公司續予連帶保證，提供子公司文晔領科商貿（深圳）有限公司向金融機構取得授信往來額度案。</p> <p>獨立董事意見：無反對或保留意見。<br/>公司對獨立董事意見之處理：不適用。<br/>決議結果：經主席徵詢全體出席董事無異議照案通過。</p>                                                                                                                                 |
| 第九屆第二次<br>108年8月8日    | <p>◎本公司董監事酬勞分配案。</p> <p>◎資金貸與子公司文晔領科（上海）投資有限公司人民幣貳億元案。</p> <p>◎由本公司背書保證提供子公司茂宣企業股份有限公司及鴻沛電子股份有限公司向供應商取得購貨信用額度案。</p> <p>◎由本公司續予連帶保證，提供子公司文晔領科（上海）投資有限公司、文晔領科商貿（深圳）有限公司及Lacewood International Corp. 向金融機構取得往來授信額度案。</p> <p>◎「內部控制制度」修正案。</p> <p>獨立董事意見：無反對或保留意見。<br/>公司對獨立董事意見之處理：不適用。<br/>決議結果：經主席徵詢全體出席董事無異議照案通過。</p> |
| 第九屆第三次<br>108年10月17日  | <p>◎發行108年度員工認股權憑證案。</p> <p>◎由本公司續予連帶保證，提供子公司Morrihan Singapore Pte. Ltd.向金融機構取得往來額度案。</p> <p>獨立董事意見：無反對或保留意見。<br/>公司對獨立董事意見之處理：不適用。<br/>決議結果：經主席徵詢全體出席董事無異議照案通過。</p>                                                                                                                                                  |
| 第九屆第七次<br>109年1月2日    | <p>◎會計師委任暨獨立性評估案。</p> <p>◎由本公司新增連帶保證，提供子公司文晔領科（上海）投資有限公司、向金融機構取得往來額度。</p> <p>◎由本公司續予連帶保證，提供子公司文晔領科商貿（深圳）有限公司、文晔領科（上海）投資有限公司、WT Technology Korea Co., Ltd.及Wonchang Semiconductor Co., Ltd.向金融機構取得往來額度案。</p> <p>獨立董事意見：無反對或保留意見。<br/>公司對獨立董事意見之處理：不適用。<br/>決議結果：經主席徵詢全體出席董事無異議照案通過。</p>                                 |
| 第九屆第十次<br>109年2月15日   | <p>◎解除董事競業禁止限制案。</p> <p>◎捐贈「財團法人文晔教育基金會」案。</p> <p>◎「取得或處分資產處理程序」修正案。</p> <p>◎辦理私募乙種特別股及/或丙種特別股案。</p> <p>◎辦理私募普通股案。</p> <p>◎以詢價圈購方式辦理現金增資發行普通股案。</p> <p>◎發行限制員工權利新股案。</p> <p>獨立董事意見：無反對或保留意見。<br/>公司對獨立董事意見之處理：不適用。<br/>決議結果：經主席徵詢全體出席董事無異議照案通過。</p>                                                                    |
| 第九屆第十一次<br>109年2月21日  | <p>◎本公司擬以增資發行新股作為受讓祥碩科技股份有限公司新發行股份之對價方式，進行股份交換合作案。</p>                                                                                                                                                                                                                                                                 |

|                                                                                  |
|----------------------------------------------------------------------------------|
| <p>獨立董事意見：無反對或保留意見。</p> <p>公司對獨立董事意見之處理：不適用。</p> <p>決議結果：經主席徵詢全體出席董事無異議照案通過。</p> |
|----------------------------------------------------------------------------------|

(二)除前開事項外，其他經獨立董事反對或保留意見且有紀錄或書面聲明之董事會議決事項：  
本公司 108 年度起截至本公開說明書刊印日止，並無獨立董事反對或保留意見且有紀錄或書面聲明之董事會議決事項之情事發生。

## 二、董事對利害關係議案迴避之執行情形

### (一)108 年 1 月 9 日第八屆第二十二次董事會

- 議案內容：107 年度經理人年終及績效獎金給付案。
- 利益迴避董事：鄭文宗、許文紅。
- 利益迴避原因及參與表決情形：  
因本案涉及個別經理人年終及績效獎金之給付金額，具經理人身分之董事，謹依本公司「董事會議事規範」第 15 條有關董事利益迴避之規定辦理。  
除有自身利害關係之董事（鄭文宗及許文紅）因利益迴避或未親自出席而分別未參與討論及表決外，經主席徵詢其餘出席董事全體無異議照案通過。

### (二)108 年 1 月 9 日第八屆第二十二次董事會

- 議案內容：108 年度經理人薪資報酬給付案。
- 利益迴避董事：鄭文宗、許文紅。
- 利益迴避原因及參與表決情形：  
因本案涉及個別經理人之薪資報酬內容及數額，具經理人身分之董事，謹依本公司「董事會議事規範」第 15 條有關董事利益迴避之規定辦理。  
除有自身利害關係之董事（鄭文宗及許文紅）因利益迴避或未親自出席而分別未參與討論及表決外，經主席徵詢其餘出席董事全體無異議照案通過。

### (三)108 年 2 月 19 日第八屆第二十三次董事會

- 議案內容：本公司捐贈「財團法人文晔教育基金會」案。
- 利益迴避董事：鄭文宗、許文紅。
- 利益迴避原因及參與表決情形：  
董事長鄭文宗先生及董事許文紅小姐因擔任基金會董事職務，考量與其自身有利害關係之虞，除依法應予以利益迴避外且不得加入討論及表決。  
除有自身利害關係之董事（鄭文宗及許文紅）因利益迴避而未參與討論及表決外，經主席徵詢其餘出席董事全體無異議照案通過。

### (四)108 年 8 月 8 日第九屆第二次董事會

- 議案內容：本公司董監事酬勞分配案。
- 利益迴避董事：鄭文宗、許文紅、鄭更義、高新明、程天縱及龔汝沁。
- 利益迴避原因及參與表決情形：  
因本案涉及個別董事之酬金分配金額，謹依本公司「董事會議事規範」第 15 條有關董事利益迴避之規定辦理。  
除有自身利害關係之董事（許文紅、鄭更義、高新明、程天縱、龔汝沁及鄭文宗）因利益迴避或未親自出席而分別未參與討論及表決外，經主席暨代理主席徵詢其餘出席董事全體無異議照案通過。

### (五)108 年 8 月 8 日第九屆第二次董事會

- 議案內容：資金貸與子公司文晔領科（上海）投資有限公司人民幣貳億元案。
- 利益迴避董事：鄭文宗、許文紅。
- 利益迴避原因及參與表決情形：  
本案文晔領科（上海）投資有限公司之董事為鄭文宗及許文紅董事之二親等血親，考量該公司董事與本案事項有利害關係，謹依本公司「董事會議事規範」第 15 條有關董事利益迴避之規定辦理。  
除有自身利害關係之董事（鄭文宗及許文紅）因利益迴避或未親自出席而未參與討論及

表決外，經代理主席徵詢其餘出席董事全體無異議照案通過。

(六) 108 年 8 月 8 日第九屆第二次董事會

- 議案內容：本公司背書保證提供子公司茂宣企業股份有限公司及鴻沛電子股份有限公司向供應商取得購貨信用額度案。

- 利益迴避董事：鄭文宗、許文紅。

- 利益迴避原因及參與表決情形：

本案茂宣企業股份有限公司及鴻沛電子股份有限公司之董事為鄭文宗及許文紅董事，考量該公司董事與本案事項有利害關係，謹依本公司「董事會議事規範」第 15 條有關董事利益迴避之規定辦理。

除有自身利害關係之董事（鄭文宗及許文紅）因利益迴避或未親自出席而未參與討論及表決外，經代理主席徵詢其餘出席董事全體無異議照案通過。

(七) 108 年 8 月 8 日第九屆第二次董事會

- 議案內容：本公司續予連帶保證，提供子公司文曄領科（上海）投資有限公司、文曄領科商貿（深圳）有限公司及 Lacewood International Corp.向金融機構取得往來額度案。

- 利益迴避董事：鄭文宗、許文紅。

- 利益迴避原因及參與表決情形：

本案文曄領科（上海）投資有限公司、文曄領科商貿（深圳）有限公司之董事為鄭文宗及許文紅董事之二親等血親，另 Lacewood International Corp.之董事為鄭文宗董事長，考量該公司董事與本案事項有利害關係，謹依本公司「董事會議事規範」第 15 條有關董事利益迴避之規定辦理。

除有自身利害關係之董事（鄭文宗及許文紅）因利益迴避或未親自出席而未參與討論及表決外，經代理主席徵詢其餘出席董事全體無異議照案通過。

(八) 108 年 10 月 17 日第九屆第三次董事會

- 議案內容：本公司續予連帶保證，提供子公司 Morrihan Singapore Pte. Ltd.向金融機構取得往來額度案。

- 利益迴避董事：鄭文宗、許文紅。

- 利益迴避原因及參與表決情形：

本案 Morrihan Singapore Pte. Ltd.之董事為鄭文宗本人及許文紅董事之二親等血親，考量該公司董事與本案事項有利害關係，謹依本公司「董事會議事規範」第 15 條有關董事利益迴避之規定辦理。

除有自身利害關係之董事（鄭文宗及許文紅）因利益迴避或未親自出席而未參與討論及表決外，經代理主席徵詢其餘出席董事全體無異議照案通過。

(九) 109 年 1 月 2 日第九屆第七次董事會

- 議案內容：民國 108 年度經理人年終及績效獎金給付案。

- 利益迴避董事：鄭文宗、許文紅。

- 利益迴避原因及參與表決情形：

因本案涉及個別經理人年終及績效獎金之給付金額，具經理人身分之董事，謹依本公司「董事會議事規範」第 15 條有關董事利益迴避之規定辦理。

除有自身利害關係之董事（鄭文宗及許文紅）因利益迴避而未參與討論及表決外，經主席暨代理主席徵詢其餘出席董事全體無異議照案通過。

(十) 109 年 1 月 2 日第九屆第七次董事會

- 議案內容：民國 109 年度經理人薪資報酬給付案。

- 利益迴避董事：鄭文宗、許文紅。

- 利益迴避原因及參與表決情形：

因本案涉及個別經理人之薪資報酬內容及數額，具經理人身分之董事，謹依本公司「董事會議事規範」第 15 條有關董事利益迴避之規定辦理。

除有自身利害關係之董事（鄭文宗及許文紅）因利益迴避而未參與討論及表決外，經主席暨代理主席徵詢其餘出席董事全體無異議照案通過。

(十一) 109 年 1 月 2 日第九屆第七次董事會

●議案內容：本公司新增連帶保證，提供子公司文晔領科（上海）投資有限公司向金融機構取得往來額度案。

●利益迴避董事：鄭文宗、許文紅。

●利益迴避原因及參與表決情形：

本案文晔領科（上海）投資有限公司之董事為鄭文宗及許文紅董事之二親等血親，考量該公司董事與本案事項有利害關係，謹依本公司「董事會議事規範」第 15 條有關董事利益迴避之規定辦理。

除有自身利害關係之董事（鄭文宗及許文紅）因利益迴避而未參與討論及表決外，經代理主席徵詢其餘出席董事全體無異議照案通過。

(十二) 109 年 1 月 2 日第九屆第七次董事會

●議案內容：本公司續予連帶保證，提供子公司文晔領科商貿（深圳）有限公司、文晔領科（上海）投資有限公司 WT Technology Korea Co., Ltd.及 Wonchang Semiconductor Co., Ltd.向金融機構取得往來額度案。

●利益迴避董事：鄭文宗、許文紅。

●利益迴避原因及參與表決情形：

本案文晔領科商貿（深圳）有限公司及文晔領科（上海）投資有限公司之董事為鄭文宗與許文紅董事之二親等血親；另鄭文宗董事與許文紅董事為 WT Technology Korea Co., Ltd 及 Wonchang Semiconductor Co., Ltd.之董事，考量上開公司董事與本案事項有利害關係，謹依本公司「董事會議事規範」第 15 條有關董事利益迴避之規定辦理。

除有自身利害關係之董事（鄭文宗及許文紅）因利益迴避而未參與討論及表決外，經代理主席徵詢其餘出席董事全體無異議照案通過。

(十三) 109 年 2 月 15 日第九屆第十次董事會

●議案內容：解除董事競業禁止限制案。

●利益迴避董事：高新明。

●利益迴避原因及參與表決情形：

因高新明小姐擔任本公司董事職務，考量與其自身有利害關係之虞，謹依本公司「董事會議事規範」第 15 條有關董事利益迴避之規定辦理，請高新明董事暫時離席予以迴避且不得加入討論及表決。

(十四) 109 年 2 月 15 日第九屆第十次董事會

●議案內容：捐贈「財團法人文晔教育基金會」案。

●利益迴避董事：鄭文宗、許文紅。

董事長鄭文宗先生及董事許文紅小姐因擔任基金會董事職務，考量與其自身有利害關係之虞，謹依本公司「董事會議事規範」第 15 條有關董事利益迴避之規定辦理，請鄭文宗董事長及許文紅董事暫時離席予以迴避且不得加入討論及表決，並請鄭更義董事代理主席，討論此議案。

三、董事會自我評鑑之評估週期及期間、評估範圍、方式及評估內容執行情形：

| 評估週期   | 評估期間          | 評估範圍 | 評估方式    | 評估內容                                                                |
|--------|---------------|------|---------|---------------------------------------------------------------------|
| 每年執行一次 | 108.1.1-12.31 | 董事會  | 董事會內部自評 | 1.對公司營運之參與程度<br>2.提升董事會決策品質<br>3.董事會組成與結構<br>4.董事之選任及持續進修<br>5.內部控制 |

四、當年度及最近年度加強董事會職能之目標與執行情形評估

(一)本公司除隨時提供董監事相關法規外，於董事會召開時，報告公司業務現況讓董監事知悉，並備妥議案相關資料及指派人員供董監事查考備詢。

- (二)主動提供各類進修課程資訊亦鼓勵董、監事踴躍參加各項公司治理課程或不定期安排講師至本公司授課，以加強董事會成員職能；108 年度董事進修共計 7 人，總計 54 小時。
- (三)秉持營運透明化，維護股東權益，主動於公司網站揭露董事會重要決議等相關訊息。
- (四)本公司為落實公司治理並提升董事會功能以建立績效目標強化董事會運作效率，已於 105 年 8 月 10 日完成董事會績效評估辦法之訂定，並於每年年初執行評估，經評估後 108 年度達成率為 90%以上，評估結果為「超越標準」，並提報 109 年 1 月 2 日董事會議。
- (五)本公司於 108 年 6 月 21 日股東常會董監事全面改選後，設置審計委員會替代監察人職權，強化董事會職能。

(二)審計委員會運作情形或監察人參與董事會運作情形

1.審計委員會運作情形：

108 年度及 109 年截至公開說明書刊印日止，審計委員會共召開 5 次【A】，審計委員出席情形如下：

| 職稱   | 姓名  | 實際出(列)席<br>次數【B】 | 委託出席<br>次數 | 實際出(列)席率<br>【B/A】(%) | 備註                                                                                                  |
|------|-----|------------------|------------|----------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 獨立董事 | 程天縱 | 5                | 0          | 100%                 | 1.108 年 6 月 21 日設置第一<br>屆審計委員會。<br>2.林哲偉先生於 109 年 2 月<br>20 日辭任。<br>3.丁克華先生於 109 年 3 月<br>27 日補選新任。 |
| 獨立董事 | 龔汝沁 | 5                | 0          | 100%                 |                                                                                                     |
| 獨立董事 | 林哲偉 | 1                | 2          | 25%                  |                                                                                                     |
| 獨立董事 | 丁克華 | 就任後尚未召開審計委員會議    |            |                      |                                                                                                     |

其他應記載事項：

一、審計委員會之運作如有下列情形之一者，應敘明審計委員會日期、期別、議案內容、審計委員會決議結果及公司對審計委員意見之處理：

(一)證券交易法第 14 條之 5 所列事項

| 審計委員會                     | 議案內容及決議結果                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|---------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 第一屆第一次<br>108 年 8 月 8 日   | <p>◎民國 108 年第二季財務報告案。</p> <p>◎資金貸與子公司文晔領科（上海）投資有限公司人民幣貳億元案。</p> <p>◎由本公司背書保證提供子公司茂宣企業股份有限公司及鴻沛電子股份有限公司向供應商取得購貨信用額度案。</p> <p>◎由本公司續予連帶保證，提供子公司文晔領科（上海）投資有限公司、文晔領科商貿（深圳）有限公司及 Lacewood International Corp.向金融機構取得往來額度案。</p> <p>◎「內部控制制度」修正案。</p> <p>審計委員意見：無反對或保留意見。<br/>公司對審計委員意見之處理：不適用。<br/>決議結果：經主席徵詢全體出席委員無異議照案通過。</p> |
| 第一屆第二次<br>108 年 10 月 17 日 | <p>◎發行 108 年度員工認股權憑證案。</p> <p>◎由本公司續予連帶保證，提供子公司 Morrihan Singapore Pte. Ltd.向金融機構取得往來額度案。</p> <p>審計委員意見：無反對或保留意見。<br/>公司對審計委員意見之處理：不適用。<br/>決議結果：經主席徵詢全體出席委員無異議照案通過。</p>                                                                                                                                                  |
| 第一屆第三次<br>109 年 1 月 2 日   | <p>◎會計師委任暨獨立性評估案。</p> <p>◎由本公司新增連帶保證，提供子公司文晔領科（上海）投資有限公司向金融機構取得往來額度案</p> <p>◎由本公司續予連帶保證，提供子公司文晔領科商貿（深圳）有限公司、文晔領科（上海）投資有限公司向金融機構取得往來額度案。</p> <p>審計委員意見：無反對或保留意見。<br/>公司對審計委員意見之處理：不適用。<br/>決議結果：經主席徵詢全體出席委員無異議照案通過。</p>                                                                                                    |
| 第一屆第四次<br>109 年 2 月 15 日  | <p>◎民國 108 年度內部控制制度有效性考核暨內部控制制度聲明書案。</p> <p>◎解除董事競業禁止限制案。</p> <p>◎捐贈「財團法人文晔教育基金會」案。</p> <p>◎「取得或處分資產處理程序」修正案。</p> <p>◎辦理私募乙種特別股及/或丙種特別股案。</p>                                                                                                                                                                             |

|                     |                                                                             |
|---------------------|-----------------------------------------------------------------------------|
| 第一屆第五次<br>109年2月21日 | ◎辦理私募普通股案。<br>◎以詢價圈購方式辦理現金增資發行普通股案。<br>◎發行限制員工權利新股案。<br>◎民國108年度營業報告書暨財務報表案 |
|                     | 審計委員意見：無反對或保留意見。<br>公司對審計委員意見之處理：不適用。<br>決議結果：經主席徵詢全體出席委員無異議照案通過。           |
|                     | ◎本公司擬以增資發行新股作為受讓祥碩科技股份有限公司新發行股份之對價方式，進行股份交換合作案。                             |
|                     | 審計委員意見：無反對或保留意見。<br>公司對審計委員意見之處理：不適用。<br>決議結果：經主席徵詢全體出席委員無異議照案通過。           |

(二)除前開事項外，其他未經審計委員會通過，而經全體董事三分之二以上同意之議決事項：無此情形。

二、獨立董事對利害關係議案迴避之執行情形，應敘明獨立董事姓名、議案內容、應利益迴避原因以及參與表決情形：無此情形。

三、獨立董事與內部稽核主管及會計師之溝通情形（應包括就公司財務、業務狀況進行溝通之重大事項、方式及結果等）：

(1)獨立董事與內部稽核主管平時得視需要隨時以電子郵件、電話或會面方式相互聯繫，如有重大異常事項時亦可隨時召集會議，彼此溝通管道多元且順暢；本公司內部稽核主管每月將前月份稽核報告或追蹤報告交付各獨立董事查閱，獨立董事視報告之必要性給予回應或意見，108年度及109年截至公開說明書刊印日止，稽核結果尚無重大異常情事，且獨立董事並無反對意見，108年度及109年截至公開說明書刊印日止共計溝通10次，歷次溝通情形摘述如下表：

| 會議日期       | 性質與溝通主題內容                                          | 獨董建議         |
|------------|----------------------------------------------------|--------------|
| 108年1月9日   | ●內部稽核業務執行情形報告。                                     | 獨立董事無意見且無建議。 |
| 108年2月19日  | ●內部稽核業務執行情形報告。                                     | 獨立董事無意見且無建議。 |
| 108年3月22日  | ●內部稽核業務執行情形報告。<br>●討論107年度內部控制制度有效性考核暨「內部控制制度聲明書」。 | 獨立董事無意見且無建議。 |
| 108年5月8日   | ●內部稽核業務執行情形報告。                                     | 獨立董事無意見且無建議。 |
| 108年8月8日   | ●內部稽核業務執行情形報告。<br>●討論「內部控制制度」修正                    | 獨立董事無意見且無建議。 |
| 108年10月17日 | ●內部稽核業務執行情形報告。                                     | 獨立董事無意見且無建議。 |
| 108年11月11日 | ●內部稽核業務執行情形報告。<br>●討論109年度稽核計劃。                    | 獨立董事無意見且無建議。 |
| 109年1月2日   | ●內部稽核業務執行情形報告。                                     | 獨立董事無意見且無建議。 |
| 109年2月15日  | ●內部稽核業務執行情形報告。<br>●討論108年度內部控制制度有效性考核暨「內部控制制度聲明書」。 | 獨立董事無意見且無建議。 |



|                |                |              |
|----------------|----------------|--------------|
| 109 年 2 月 21 日 | ●內部稽核業務執行情形報告。 | 獨立董事無意見且無建議。 |
|----------------|----------------|--------------|

(2)本公司簽證會計師除針對財務報告之查核或核閱情形向獨立董事報告外，每年至少於本公司舉辦一次法令宣導會，更新財稅法令新知及相關影響之因應措施，平時獨立董事與會計師間得視需要隨時以電子郵件、電話或會面方式相互聯繫，本公司獨立董事與會計師溝通情形良好，108年度及109年截至公開說明書刊印日止歷次溝通情形摘述如下表：

| 日期              | 溝通重點                                                                                                                                                           | 獨董建議         |
|-----------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|
| 108 年 3 月 22 日  | <ul style="list-style-type: none"> <li>●就107年度合併及個體財報報告之查核發現及結果作說明並溝通關鍵查核事項。</li> <li>●針對與會人員所提問題進行回應與討論。</li> </ul>                                           | 獨立董事無意見且無建議。 |
| 108 年 8 月 8 日   | <ul style="list-style-type: none"> <li>●就108年第2季合併財務報告之核閱發現及結果作說明。</li> <li>●針對與會人員所提問題進行回應與討論。</li> </ul>                                                     | 獨立董事無意見且無建議。 |
| 108 年 11 月 11 日 | <ul style="list-style-type: none"> <li>●會計師說明查核108年度合併財務報表之責任及獨立性與查核計畫。</li> <li>●會計師說明108年度合併財務報表之查核報告擬溝通關鍵查核事項之初步看法。</li> <li>●針對與會人員所提問題進行回應與討論。</li> </ul> | 獨立董事無意見且無建議。 |
| 109 年 2 月 15 日  | <ul style="list-style-type: none"> <li>●就108年度合併及個體財報報告之查核發現及結果作說明並溝通關鍵查核事項。</li> <li>●針對與會人員所提問題進行回應與討論。</li> </ul>                                           | 獨立董事無意見並無建議  |

## 2.監察人參與董事會運作情形

截至 108 年 6 月 21 日止，董事會共召開 4 次【A】，監察人出列席情形如下：

| 職稱  | 姓名                    | 實際列席次數<br>【B】 | 實際列席率(%)<br>【B/A】 | 備註                                         |
|-----|-----------------------|---------------|-------------------|--------------------------------------------|
| 監察人 | 胡秀杏                   | 4             | 100%              | 108 年 6 月 21 日股東常會董監事全面改選後，設置審計委員會替代監察人職權。 |
| 監察人 | 唐業投資股份有限公司<br>代表人：吳志雄 | 3             | 75%               |                                            |

其他應記載事項：

### 一、監察人之組成及職責：

本公司設有 2 席監察人，在董事會運作方面，均邀請監察人列席並表達意見，以隨時掌握公司營運狀況，監督董事會運作情形。

(一)監察人與公司員工及股東之溝通情形：監察人如有需要得直接與員工或股東進行溝通或討論。

(二)監察人與內部稽核主管及會計師之溝通情形：

1.內部稽核主管除了於每次董事會議中進行內部稽核業務報告外，並於每月稽核報告及追蹤報告陳核後，於稽核項目完成之次月底前交付各監察人查閱，本年度監察人

查閱報告後並未提出反對意見，溝通情況良好。

2.監察人不定期視情況需要與會計師以面對面方式或書面方式進行財務資訊溝通，溝通情況良好。

二、監察人列席董事會如有陳述意見，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對監察人陳述意見之處理：無此情事。

(二) 公司治理運作情形及與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因

| 評估項目                                      | 運作情形 |   |                                                                                                                                                                                                                                                            | 與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因 |
|-------------------------------------------|------|---|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|
|                                           | 是    | 否 | 摘要說明                                                                                                                                                                                                                                                       |                      |
| 一、公司是否依據「上市上櫃公司治理實務守則」訂定並揭露公司治理實務守則？      | ✓    |   | 本公司為建立良好公司治理制度，已於 103 年 12 月 1 日經董事會決議通過訂定「公司治理實務守則」，並陸續於 105 年 7 月 11 日、107 年 5 月 11 日及 108 年 8 月 8 日修正該守則，該守則揭露於公開資訊觀測站及本公司網站( <a href="http://www.wtmec.com">www.wtmec.com</a> )供下載參閱。                                                                  | 依守則規定運作，無差異。         |
| 二、公司股權結構及股東權益                             |      |   |                                                                                                                                                                                                                                                            |                      |
| (一) 公司是否訂定內部作業程序處理股東建議、疑義、糾紛及訴訟事宜，並依程序實施？ | ✓    |   | (一) 本公司除透過股務代理機構外，另依內部作業程序責成投資人關係(發言人或代理發言人)、股務、法務等相關部門處理股東建議、疑義、糾紛及訴訟等事宜並妥善處理給予回應；此外，本公司網站亦建置利害關係人專區及股東聯絡窗口供股東/投資人提出建言或問題。                                                                                                                                | 無差異。                 |
| (二) 公司是否掌握實際控制公司之主要股東及主要股東之最終控制者名單？       | ✓    |   | (二) 本公司隨時掌握董事、經理人及持股百分之十以上之大股東持股情形，並透過歷次股東名冊盡可能掌握主要股東及其最終控制者名單。此外，股務及投資人關係專責單位與主要股東保持良好互動關係，並注意可能引起股份變動之重要事項。                                                                                                                                              | 無差異。                 |
| (三) 公司是否建立、執行與關係企業間之風險控管及防火牆機制？           | ✓    |   | (三) 本公司對關係企業之監理，已依「上市上櫃公司治理實務守則」、「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」、「公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則」及「公開發行公司取得或處分資產處理準則」等法規，訂定本公司之「公司治理實務守則」、「內部控制制度」、「資金貸與及背書保證作業程序」、「取得或處分資產處理程序」、「對子公司之監控作業辦法」、「子公司營運管理辦法」及「集團企業、關係人及特定公司交易作業程序」等相關辦法，明確劃分本公司及關係企業之職務權責，並依風險評估建構適當之防火牆，持續執行並控管之。 | 無差異。                 |
| (四) 公司是否訂定內部規範，禁止公司內部人利用市場上未公開資訊買賣有價證券？   | ✓    |   | (四) 本公司員工、經理人及董事等人員，除應遵守證券交易法之規定外，本公司亦訂有「道德行為準則」、「內部重大資訊處理作業程序」及「誠信經營作業程序及行為指南」等規範，相關人員不得利用所知悉之未公開資訊從事內線交易，亦不得洩露予他人，以防止他人利用該未公開資訊從事內線交易。                                                                                                                   | 無差異。                 |
| 三、董事會之組成及職責                               |      |   |                                                                                                                                                                                                                                                            |                      |
| (一) 董事會是否就成員組成擬訂多                         | ✓    |   | (一) 本公司已於「公司治理實務守則」中訂定董事會成員組成多元化政策，並經由嚴謹的遴選提                                                                                                                                                                                                               | 無差異。                 |

| 評估項目                                        | 運作情形 |            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |             |          |           |            |            | 與上市上櫃公司<br>治理實務守則差<br>異情形及原因 |               |    |            |            |             |          |           |            |            |     |   |   |   |   |   |   |  |   |     |   |   |   |   |   |   |  |   |                            |   |   |   |   |  |   |   |   |     |   |   |   |   |   |   |  |   |     |   |   |   |   |   |   |  |   |     |   |   |   |   |  |   |   |   |          |   |   |   |   |   |   |  |   |          |   |   |   |   |   |   |   |   |  |
|---------------------------------------------|------|------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|----------|-----------|------------|------------|------------------------------|---------------|----|------------|------------|-------------|----------|-----------|------------|------------|-----|---|---|---|---|---|---|--|---|-----|---|---|---|---|---|---|--|---|----------------------------|---|---|---|---|--|---|---|---|-----|---|---|---|---|---|---|--|---|-----|---|---|---|---|---|---|--|---|-----|---|---|---|---|--|---|---|---|----------|---|---|---|---|---|---|--|---|----------|---|---|---|---|---|---|---|---|--|
|                                             | 是    | 否          | 摘要說明                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |             |          |           |            |            |                              |               |    |            |            |             |          |           |            |            |     |   |   |   |   |   |   |  |   |     |   |   |   |   |   |   |  |   |                            |   |   |   |   |  |   |   |   |     |   |   |   |   |   |   |  |   |     |   |   |   |   |   |   |  |   |     |   |   |   |   |  |   |   |   |          |   |   |   |   |   |   |  |   |          |   |   |   |   |   |   |   |   |  |
| 元化方針及落實執行？                                  |      |            | <p>名程序，就公司經營發展規模及其主要股東持股情形，衡酌實務運作需要，設有 7 席董事，現任 7 席董事中具員工身分之占比約 29%、獨立董事之占比約 43%、女性董事之占比約 43%；其中 2 席獨董為改選後續任，任期年資均 3 年多。本公司董事席次中，2 位董事年齡落在 60~69 歲之間，其餘 5 位在 60 歲下。全體董事會成員多元化政策落實情形如下：</p> <table><tr><th>多元化項目<br/>董事姓名</th><th>性別</th><th>營運判<br/>斷能力</th><th>經營管<br/>理能力</th><th>領導/決<br/>策能力</th><th>產業<br/>知識</th><th>國際市<br/>場觀</th><th>會計財<br/>務能力</th><th>危機處<br/>理能力</th></tr><tr><td>鄭文宗</td><td>男</td><td>√</td><td>√</td><td>√</td><td>√</td><td>√</td><td></td><td>√</td></tr><tr><td>許文紅</td><td>女</td><td>√</td><td>√</td><td>√</td><td>√</td><td>√</td><td></td><td>√</td></tr><tr><td>文友投資股份有<br/>限公司 代表人：<br/>鄭更義</td><td>男</td><td>√</td><td>√</td><td>√</td><td></td><td>√</td><td>√</td><td>√</td></tr><tr><td>高新明</td><td>女</td><td>√</td><td>√</td><td>√</td><td>√</td><td>√</td><td></td><td>√</td></tr><tr><td>程天縱</td><td>男</td><td>√</td><td>√</td><td>√</td><td>√</td><td>√</td><td></td><td>√</td></tr><tr><td>龔汝沁</td><td>女</td><td>√</td><td>√</td><td>√</td><td></td><td>√</td><td>√</td><td>√</td></tr><tr><td>林哲偉(註 1)</td><td>男</td><td>√</td><td>√</td><td>√</td><td>√</td><td>√</td><td></td><td>√</td></tr><tr><td>丁克華(註 2)</td><td>男</td><td>√</td><td>√</td><td>√</td><td>√</td><td>√</td><td>√</td><td>√</td></tr></table> <p>註 1：該獨立董事已於 109 年 2 月 20 日辭任。<br/>註 2：該獨立董事於 109 年 3 月 27 日補選新任。</p> |             |          |           |            |            |                              | 多元化項目<br>董事姓名 | 性別 | 營運判<br>斷能力 | 經營管<br>理能力 | 領導/決<br>策能力 | 產業<br>知識 | 國際市<br>場觀 | 會計財<br>務能力 | 危機處<br>理能力 | 鄭文宗 | 男 | √ | √ | √ | √ | √ |  | √ | 許文紅 | 女 | √ | √ | √ | √ | √ |  | √ | 文友投資股份有<br>限公司 代表人：<br>鄭更義 | 男 | √ | √ | √ |  | √ | √ | √ | 高新明 | 女 | √ | √ | √ | √ | √ |  | √ | 程天縱 | 男 | √ | √ | √ | √ | √ |  | √ | 龔汝沁 | 女 | √ | √ | √ |  | √ | √ | √ | 林哲偉(註 1) | 男 | √ | √ | √ | √ | √ |  | √ | 丁克華(註 2) | 男 | √ | √ | √ | √ | √ | √ | √ |  |
| 多元化項目<br>董事姓名                               | 性別   | 營運判<br>斷能力 | 經營管<br>理能力                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 領導/決<br>策能力 | 產業<br>知識 | 國際市<br>場觀 | 會計財<br>務能力 | 危機處<br>理能力 |                              |               |    |            |            |             |          |           |            |            |     |   |   |   |   |   |   |  |   |     |   |   |   |   |   |   |  |   |                            |   |   |   |   |  |   |   |   |     |   |   |   |   |   |   |  |   |     |   |   |   |   |   |   |  |   |     |   |   |   |   |  |   |   |   |          |   |   |   |   |   |   |  |   |          |   |   |   |   |   |   |   |   |  |
| 鄭文宗                                         | 男    | √          | √                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | √           | √        | √         |            | √          |                              |               |    |            |            |             |          |           |            |            |     |   |   |   |   |   |   |  |   |     |   |   |   |   |   |   |  |   |                            |   |   |   |   |  |   |   |   |     |   |   |   |   |   |   |  |   |     |   |   |   |   |   |   |  |   |     |   |   |   |   |  |   |   |   |          |   |   |   |   |   |   |  |   |          |   |   |   |   |   |   |   |   |  |
| 許文紅                                         | 女    | √          | √                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | √           | √        | √         |            | √          |                              |               |    |            |            |             |          |           |            |            |     |   |   |   |   |   |   |  |   |     |   |   |   |   |   |   |  |   |                            |   |   |   |   |  |   |   |   |     |   |   |   |   |   |   |  |   |     |   |   |   |   |   |   |  |   |     |   |   |   |   |  |   |   |   |          |   |   |   |   |   |   |  |   |          |   |   |   |   |   |   |   |   |  |
| 文友投資股份有<br>限公司 代表人：<br>鄭更義                  | 男    | √          | √                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | √           |          | √         | √          | √          |                              |               |    |            |            |             |          |           |            |            |     |   |   |   |   |   |   |  |   |     |   |   |   |   |   |   |  |   |                            |   |   |   |   |  |   |   |   |     |   |   |   |   |   |   |  |   |     |   |   |   |   |   |   |  |   |     |   |   |   |   |  |   |   |   |          |   |   |   |   |   |   |  |   |          |   |   |   |   |   |   |   |   |  |
| 高新明                                         | 女    | √          | √                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | √           | √        | √         |            | √          |                              |               |    |            |            |             |          |           |            |            |     |   |   |   |   |   |   |  |   |     |   |   |   |   |   |   |  |   |                            |   |   |   |   |  |   |   |   |     |   |   |   |   |   |   |  |   |     |   |   |   |   |   |   |  |   |     |   |   |   |   |  |   |   |   |          |   |   |   |   |   |   |  |   |          |   |   |   |   |   |   |   |   |  |
| 程天縱                                         | 男    | √          | √                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | √           | √        | √         |            | √          |                              |               |    |            |            |             |          |           |            |            |     |   |   |   |   |   |   |  |   |     |   |   |   |   |   |   |  |   |                            |   |   |   |   |  |   |   |   |     |   |   |   |   |   |   |  |   |     |   |   |   |   |   |   |  |   |     |   |   |   |   |  |   |   |   |          |   |   |   |   |   |   |  |   |          |   |   |   |   |   |   |   |   |  |
| 龔汝沁                                         | 女    | √          | √                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | √           |          | √         | √          | √          |                              |               |    |            |            |             |          |           |            |            |     |   |   |   |   |   |   |  |   |     |   |   |   |   |   |   |  |   |                            |   |   |   |   |  |   |   |   |     |   |   |   |   |   |   |  |   |     |   |   |   |   |   |   |  |   |     |   |   |   |   |  |   |   |   |          |   |   |   |   |   |   |  |   |          |   |   |   |   |   |   |   |   |  |
| 林哲偉(註 1)                                    | 男    | √          | √                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | √           | √        | √         |            | √          |                              |               |    |            |            |             |          |           |            |            |     |   |   |   |   |   |   |  |   |     |   |   |   |   |   |   |  |   |                            |   |   |   |   |  |   |   |   |     |   |   |   |   |   |   |  |   |     |   |   |   |   |   |   |  |   |     |   |   |   |   |  |   |   |   |          |   |   |   |   |   |   |  |   |          |   |   |   |   |   |   |   |   |  |
| 丁克華(註 2)                                    | 男    | √          | √                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | √           | √        | √         | √          | √          |                              |               |    |            |            |             |          |           |            |            |     |   |   |   |   |   |   |  |   |     |   |   |   |   |   |   |  |   |                            |   |   |   |   |  |   |   |   |     |   |   |   |   |   |   |  |   |     |   |   |   |   |   |   |  |   |     |   |   |   |   |  |   |   |   |          |   |   |   |   |   |   |  |   |          |   |   |   |   |   |   |   |   |  |
| (二) 公司除依法設置薪資報酬委員會及審計委員會外，是否自願設置其他各類功能性委員會？ | ✓    |            | (二) 本公司業已設置薪資報酬委員會，並於 108 年股東常會全面改選後設置審計委員會，未來公司將視業務需要成立其他各類功能性委員會。                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |             |          |           |            |            |                              | 尚待評估中。        |    |            |            |             |          |           |            |            |     |   |   |   |   |   |   |  |   |     |   |   |   |   |   |   |  |   |                            |   |   |   |   |  |   |   |   |     |   |   |   |   |   |   |  |   |     |   |   |   |   |   |   |  |   |     |   |   |   |   |  |   |   |   |          |   |   |   |   |   |   |  |   |          |   |   |   |   |   |   |   |   |  |
| (三) 公司是否訂定董事會績效評估辦法及其評估方式，每年並定              | ✓    |            | (三) 本公司已於 105 年 8 月 10 日董事會決議通過訂定「董事會績效評估辦法」，評估之範圍可包括整體董事會、個別董事成員及功能性委員會之績效評估；評估之方式得採董事會內部自                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |             |          |           |            |            |                              | 無差異。          |    |            |            |             |          |           |            |            |     |   |   |   |   |   |   |  |   |     |   |   |   |   |   |   |  |   |                            |   |   |   |   |  |   |   |   |     |   |   |   |   |   |   |  |   |     |   |   |   |   |   |   |  |   |     |   |   |   |   |  |   |   |   |          |   |   |   |   |   |   |  |   |          |   |   |   |   |   |   |   |   |  |

| 評估項目                                                                             | 運作情形 |   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | 與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因 |
|----------------------------------------------------------------------------------|------|---|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|
|                                                                                  | 是    | 否 | 摘要說明                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                      |
| <p>期進行績效評估，且將績效評估之結果提報董事會，並運用於個別董事薪資報酬及提名續任之參考？</p> <p>(四) 公司是否定期評估簽證會計師獨立性？</p> | ✓    |   | <p>評、董事成員自評、委任外部專業機構、專家或其他適當方式進行績效評估；董事會績效評估之衡量項目，含括下列五大面向：</p> <p>一、對公司營運之參與程度。</p> <p>二、提升董事會決策品質。</p> <p>三、董事會組成與結構。</p> <p>四、董事之選任及持續進修。</p> <p>五、內部控制。</p> <p>由本公司股務單位負責執行，於年度結束後對於整體董事會內部績效進行評估，並將該結果將作為未來遴選或提名董事及個別董事薪資報酬之參考依據之一。109 年初已完成 108 年度整體董事會評估，評估結果達成率 90%以上為「超越標準」，並已將評估結果提報於 109 年 1 月 2 日董事會議。本公司為能持續提升董事會運作效率，未來將考量績效評估執行對象增擴至個別董事成員及功能性委員，以落實公司治理並提升董事公司營運之參與及溝通管道。</p> <p>(四) 本公司之簽證會計師事務所為資誠聯合會計師事務所，該事務所之獨立性政策已規範全體員工需每年定期自行完成年度獨立性暨風險管理政策遵循聲明書，且承接委任服務前亦須自行檢核有無違反；此外，本公司參照會計師法第 47 條規範之獨立性及職業道德規範公報第十號「正直、公正客觀及獨立性」之內容制定獨立性評估項目，定期每年評估一次會計師之獨立性。</p> <p>本年度業於 109 年 1 月 2 日之董事會決議通過會計師委任暨獨立性評估案，評估項目包含審查會計師與本公司之負責人或經理人有配偶、直系血親、直系姻親或二親等內旁系血親之關係、會計師或其配偶、未成年子女與本公司有投資或分享財務利益、是否受本公司之聘僱擔任經常工作，支領固定薪給或擔任董事等項目，評估結果資誠聯合會計師事務所阮呂曼玉會計師及吳漢期會計師，均符合本公司獨立性之評估標準，足堪擔任本公司簽證會計師。</p> | 無差異。                 |
| 四、上市上櫃公司是否配置適任及適當人數之公司治理人員，並指定公司治理主管，負責公司治理相關事務（包括但不限於提供董事、監察人執行業務所需資料、          | ✓    |   | <p>本公司為落實公司治理，促使董事會發揮應有職能，以維護投資人權益，已於 108 年 5 月 8 日董事會決議通過委任資深副總經理許文紅為公司治理主管乙職，為專責公司治理相關事務之最高主管，並由股務單位負責直接向其報告。資深副總經理許文紅為本公司之經理人並已具備公開發行公司從事財務、股務或議事等管理工作經驗達十餘年以上。公司治理主管主要職責為依法辦理董事會及股東會之會議相關事宜、製作董事會及股東會議事錄、協助董事就任、持續進修與遵循法令及提供董</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | 無差異。                 |

| 評估項目                                                                              | 運作情形 |   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | 與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因 |
|-----------------------------------------------------------------------------------|------|---|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|
|                                                                                   | 是    | 否 | 摘要說明                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                      |
| 協助董事、監察人遵循法令、依法辦理董事會及股東會之會議相關事宜、製作董事會及股東會議事錄等)？                                   |      |   | <p>事、內部人執行業務所需之資料等事宜。</p> <p>109 年度業務執行重點如下：</p> <p>(一) 為董事會及委員會之議事事務單位，包含彙整會議議程、載明召集事由於開會七日前寄發召集通知予各董事或委員，並提供充分之會議資料以利與會人員能確實瞭解議案相關資訊；當會議議題與董事自身或其代表之法人有利害關係之情事時，亦提醒應予利益迴避，最後並於會後二十日內寄發議事錄予各董事或委員留存。</p> <p>(二) 負責於董事會議當日之會後發布重要決議之重大訊息或公告，確保揭露資訊之適法性及正確性，以保障投資人交易資訊對等。</p> <p>(三) 依法辦理股東會日期之事前登記，編製並於期限內申報開會通知書、議事手冊與議事錄。</p> <p>(四) 辦理公司各項作業之變更登記。</p> <p>(五) 為強化董事會運作效率，於每年年初就董事會上年度整體運作進行內部績效評估，並將結果提報最近期董事會議。</p> <p>(六) 評估購買合宜保額之「董事及重要職員責任保險」並完成投保事宜，且將承保內容向董事會報告。</p> <p>(七) 不定期提供董事相關進修資訊，提醒依「上市上櫃公司董事、監察人進修推行要點」規範之規定時數進修並完成相關申報。</p> <p>(八) 不定期提供董事會成員有關董事執行業務、公司治理或經營業務相關之新頒佈法令或修正法令資訊。</p> <p>(九) 每年逐項檢視公司治理評鑑指標達標情形，針對未得分之指標提出改善計劃及因應措施。</p> <p>(十) 依董事需求提供公司業務或財務等營運資訊，維持董事和各業務主管間之溝通及交流順暢。</p> |                      |
| 五、公司是否建立與利害關係人（包括但不限於股東、員工、客戶及供應商等）溝通管道，及於公司網站設置利害關係人專區，並妥適回應利害關係人所關切之重要企業社會責任議題？ | ✓    |   | <p>(一) 本公司視不同狀況，責成包括投資人關係、股務等部門與利害關係人溝通，並於公司網站(www.wtmec.com)提供發言人及各相關業務部門之聯絡資訊，另設有利害關係人專區，以妥適回應利害關係人（原廠/上游供應商、客戶、股東/投資人/銀行、媒體、員工、供應商/外包商、政府機關/主管機關、社區/非政府組織共八類）所關切之議題，溝通管道順暢。</p> <p>(二) 本集團對內設有員工溝通管道，員工可經郵電或書面方式反映意見。</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | 無差異。                 |
| 六、公司是否委任專業股務代辦機構辦理股東會事務？                                                          | ✓    |   | 本公司已委任福邦證券股份有限公司股務代理部辦理股東會事務。                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 無差異。                 |

| 評估項目                                                                                                                            | 運作情形 |           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 與上市上櫃公司<br>治理實務守則差<br>異情形及原因 |      |      |      |      |      |     |     |           |                      |                 |      |      |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|-----------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|------|------|------|------|------|-----|-----|-----------|----------------------|-----------------|------|------|
|                                                                                                                                 | 是    | 否         | 摘要說明                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                              |      |      |      |      |      |     |     |           |                      |                 |      |      |
| 七、資訊公開                                                                                                                          |      |           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                              |      |      |      |      |      |     |     |           |                      |                 |      |      |
| (一) 公司是否架設網站，揭露財務業務及公司治理資訊？                                                                                                     | ✓    |           | (一) 本公司設有公司網站(www.wtmec.com)，揭露財務業務及公司治理資訊並不定期更新以供投資人查閱。                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | 無差異。                         |      |      |      |      |      |     |     |           |                      |                 |      |      |
| (二) 公司是否採行其他資訊揭露之方式（如架設英文網站、指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露、落實發言人制度、法人說明會過程放置公司網站等）？                                                           | ✓    |           | (二) 本公司已架設繁體中文、簡體中文及英文三種語言之網頁，並提供各相關業務之專用電子郵件信箱；此外，本公司已訂定「內部重大資訊處理作業程序」以建立良好之內部重大資訊處理及揭露機制，確實落實發言人制度，平時由投資人關係及股務單位負責公司資訊之蒐集及揭露，本公司除公布每月自結合併營收外，亦主動公告每季自結損益並定期舉辦法人說明會，且均揭示在公司網站上以提高公司資訊透明度。                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 無差異。                         |      |      |      |      |      |     |     |           |                      |                 |      |      |
| (三) 公司是否於會計年度終了後兩個月內公告並申報年度財務報告，及於規定期限前提早公告並申報第一、二、三季財務報告與各月份營運情形？                                                              | ✓    |           | (三) 公司於會計年度終了後二個月內公告並申報年度財務報告，並於規定期限前完成公告並申報第一、二、三季財務報告與各月份營運情形。                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | 無差異。                         |      |      |      |      |      |     |     |           |                      |                 |      |      |
| 八、公司是否有其他有助於瞭解公司治理運作情形之重要資訊（包括但不限於員工權益、僱員關懷、投資者關係、供應商關係、利害關係人之權利、董事及監察人進修之情形、風險管理政策及風險衡量標準之執行情形、客戶政策之執行情形、公司為董事及監察人購買責任保險之情形等）？ | ✓    |           | <p>(一) 有關員工權益及僱員關懷等，請參閱「貳、營運概況之一公司之經營之(五)勞資關係」。</p> <p>(二) 投資者關係、供應商關係、利害關係人之權利：本公司已訂定「公司治理實務守則」、「供應商行為守則」、「企業社會責任實務守則」、「誠信經營守則」及「誠信經營作業程序及行為指南」等企業社會責任相關法規，以落實推動公司治理，其他資訊請參閱「伍、特別記載事項之十五上市上櫃公司就公司治理運作情形應記載事項之(五)履行社會責任情形及與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因」。</p> <p>(三) 董事進修之情形：本公司董事 108 年度進修項目如下所列，均遵行「上市上櫃公司董事、監察人進修推行要點」之規定，以忠實執行業務並盡善良管理人之注意義務行使職權。</p> <table><tr><th>職稱</th><th>姓名</th><th>進修日期</th><th>主辦單位</th><th>課程名稱</th><th>進修時數</th></tr><tr><td>董事長</td><td>鄭文宗</td><td>108/04/26</td><td>財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會</td><td>108 年度防範內線交易宣導會</td><td>3 小時</td></tr></table> | 職稱                           | 姓名   | 進修日期 | 主辦單位 | 課程名稱 | 進修時數 | 董事長 | 鄭文宗 | 108/04/26 | 財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會 | 108 年度防範內線交易宣導會 | 3 小時 | 無差異。 |
| 職稱                                                                                                                              | 姓名   | 進修日期      | 主辦單位                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | 課程名稱                         | 進修時數 |      |      |      |      |     |     |           |                      |                 |      |      |
| 董事長                                                                                                                             | 鄭文宗  | 108/04/26 | 財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | 108 年度防範內線交易宣導會              | 3 小時 |      |      |      |      |     |     |           |                      |                 |      |      |

| 評估項目 | 運作情形 |   |      |     |     |           |                      |                                 |      | 與上市上櫃公司<br>治理實務守則差<br>異情形及原因 |  |
|------|------|---|------|-----|-----|-----------|----------------------|---------------------------------|------|------------------------------|--|
|      | 是    | 否 | 摘要說明 |     |     |           |                      |                                 |      |                              |  |
|      |      |   |      |     |     | 108/12/24 | 社團法人中華公司治理協會         | 企業經營法律風險與危機管理                   | 3 小時 |                              |  |
|      |      |   |      | 董 事 | 許文紅 | 108/07/16 | 財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會 | 董監如何督導公司強化內部控制及內部稽核制度           | 3 小時 |                              |  |
|      |      |   |      |     |     | 108/07/17 | 財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會 | 證券詐欺-漫談股票與公司債之發行不法              | 3 小時 |                              |  |
|      |      |   |      |     |     | 108/07/23 | 財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會 | 從重大企業弊案談董監之法律風險與因應              | 3 小時 |                              |  |
|      |      |   |      |     |     | 108/07/24 | 財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會 | 上市及未上市(櫃)公開發行公司內部人股權交易法律遵循宣導說明會 | 3 小時 |                              |  |
|      |      |   |      |     |     | 108/08/13 | 財團法人中華民國會計研究發展基金會    | 企業公司治理實務:新發布「勞動事件法」對企業之影響與因應    | 3 小時 |                              |  |
|      |      |   |      |     |     | 108/08/14 | 財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會 | 員工獎酬策略與工具運用探討                   | 3 小時 |                              |  |
|      |      |   |      |     |     |           |                      |                                 |      |                              |  |
|      |      |   |      | 職稱  | 姓名  | 進修日期      | 主辦單位                 | 課程名稱                            | 進修時數 |                              |  |
|      |      |   |      | 董 事 | 鄭更義 | 108/05/13 | 中華民國公司經營發展協會         | 卓越公司治理之運作模式與自律架構                | 3 小時 |                              |  |
|      |      |   |      |     |     | 108/05/20 | 中華民國公司經營發展協會         | 公司治理與股東會運作                      | 3 小時 |                              |  |
|      |      |   |      | 董 事 | 高新明 | 108/10/07 | 社團法人中華公司治理協會         | 數位科技及人工智慧的趨勢與風險管理               | 3 小時 |                              |  |
|      |      |   |      |     |     | 108/10/07 | 社團法人中華公司治理協會         | 境外資金匯回之整體規劃(包含境外投資、稅務、金融等議題)    | 3 小時 |                              |  |



| 評估項目                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | 運作情形   |           |                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |      | 與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因 |           |                      |                                 |      |           |              |         |      |      |     |           |                   |                       |      |      |        |           |              |                    |      |           |         |             |      |  |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|-----------|----------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|----------------------|-----------|----------------------|---------------------------------|------|-----------|--------------|---------|------|------|-----|-----------|-------------------|-----------------------|------|------|--------|-----------|--------------|--------------------|------|-----------|---------|-------------|------|--|
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | 是      | 否         | 摘要說明                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |      |                      |           |                      |                                 |      |           |              |         |      |      |     |           |                   |                       |      |      |        |           |              |                    |      |           |         |             |      |  |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |        |           |                      | <table><tr><td rowspan="2">獨立董事</td><td rowspan="2">程天縱</td><td>108/07/17</td><td>財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會</td><td>上市及未上市(櫃)公開發行公司內部人股權交易法律遵循宣導說明會</td><td>3 小時</td></tr><tr><td>108/08/12</td><td>社團法人中華公司治理協會</td><td>專利權攻守戰和</td><td>3 小時</td></tr><tr><td>獨立董事</td><td>龔汝沁</td><td>108/10/14</td><td>財團法人中華民國會計研究發展基金會</td><td>新「勞動事件法」對企業之影響與法遵稽核實務</td><td>6 小時</td></tr><tr><td rowspan="2">獨立董事</td><td rowspan="2">林哲偉(註)</td><td>108/11/08</td><td>社團法人中華公司治理協會</td><td>中美貿易戰對台資企業的影響及因應之道</td><td>3 小時</td></tr><tr><td>108/11/21</td><td>臺灣證券交易所</td><td>有效發揮董事職能宣導會</td><td>3 小時</td></tr></table> | 獨立董事 | 程天縱                  | 108/07/17 | 財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會 | 上市及未上市(櫃)公開發行公司內部人股權交易法律遵循宣導說明會 | 3 小時 | 108/08/12 | 社團法人中華公司治理協會 | 專利權攻守戰和 | 3 小時 | 獨立董事 | 龔汝沁 | 108/10/14 | 財團法人中華民國會計研究發展基金會 | 新「勞動事件法」對企業之影響與法遵稽核實務 | 6 小時 | 獨立董事 | 林哲偉(註) | 108/11/08 | 社團法人中華公司治理協會 | 中美貿易戰對台資企業的影響及因應之道 | 3 小時 | 108/11/21 | 臺灣證券交易所 | 有效發揮董事職能宣導會 | 3 小時 |  |
| 獨立董事                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | 程天縱    | 108/07/17 | 財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會 | 上市及未上市(櫃)公開發行公司內部人股權交易法律遵循宣導說明會                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |      |                      | 3 小時      |                      |                                 |      |           |              |         |      |      |     |           |                   |                       |      |      |        |           |              |                    |      |           |         |             |      |  |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |        | 108/08/12 | 社團法人中華公司治理協會         | 專利權攻守戰和                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | 3 小時 |                      |           |                      |                                 |      |           |              |         |      |      |     |           |                   |                       |      |      |        |           |              |                    |      |           |         |             |      |  |
| 獨立董事                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | 龔汝沁    | 108/10/14 | 財團法人中華民國會計研究發展基金會    | 新「勞動事件法」對企業之影響與法遵稽核實務                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | 6 小時 |                      |           |                      |                                 |      |           |              |         |      |      |     |           |                   |                       |      |      |        |           |              |                    |      |           |         |             |      |  |
| 獨立董事                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | 林哲偉(註) | 108/11/08 | 社團法人中華公司治理協會         | 中美貿易戰對台資企業的影響及因應之道                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | 3 小時 |                      |           |                      |                                 |      |           |              |         |      |      |     |           |                   |                       |      |      |        |           |              |                    |      |           |         |             |      |  |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |        | 108/11/21 | 臺灣證券交易所              | 有效發揮董事職能宣導會                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | 3 小時 |                      |           |                      |                                 |      |           |              |         |      |      |     |           |                   |                       |      |      |        |           |              |                    |      |           |         |             |      |  |
| <p>註：獨立董事林哲偉已於 109 年 2 月 20 日辭任。</p> <p>(四) 風險管理政策及風險衡量標準之執行情形：</p> <p>1.風險管理政策：</p> <p>(1)市場風險管理：為管理因市場波動及景氣變化所產生的各項風險：</p> <p>A.兼顧客戶及產業分散：不僅做到客戶分散，更要做到多元完整的產品線佈局。</p> <p>B.研發與正常作業分開：為了保證能不斷提供市場所需的各新需求及新技術，將研發單位分離，避免資源衝突及不平衡使用，提供專業的技術支援。</p> <p>(2)債信風險管理：隨時監控現金流量、短期資金與長期資金使用分開外，定期檢核客戶信用，切實掌握應收帳款的管理。</p> <p>(3)作業風險管理：適時建立、修正並推動各種標準作業流程。</p> <p>(4)企業規模風險管理：推行利潤中心制及績效管理指標，嚴格地檢討各產品線之經濟規模。</p> <p>2.風險管理架構：</p> <p>本集團各項作業風險之管理，依其業務性質分由相關單位負責，並由稽核室針對各作業存在或潛在風險予以監督，據以擬訂實施風險導向之年度稽核計畫。各項風險之主要管理單位分述如下：</p> <p>(1)財務：負責集團財務調度、資金運用及建立避險機制，以降低財務風險；並規劃及訂定短、中、長期財務及投資策略。</p> |        |           |                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |      |                      |           |                      |                                 |      |           |              |         |      |      |     |           |                   |                       |      |      |        |           |              |                    |      |           |         |             |      |  |

| 評估項目 | 運作情形 |   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | 與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因 |
|------|------|---|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|
|      | 是    | 否 | 摘要說明                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                      |
|      |      |   | <p>(2)業務：負責行銷策略、產品推廣及掌握市場趨勢，以降低業務營運風險。</p> <p>(3)資訊：負責網路規劃、建置、營運及維運，持續監控網路品質，評估各項資訊風險並採取安全適當之因應措施，以降低網路營運風險。</p> <p>(4)法務：除負責契約文件適法性審查外，協助控管法律風險，遵循政府監理政策並處理契約及訴訟爭議，以降低法律風險。</p> <p>(5)稽核室：負責內部控制制度之修正及推動、稽核業務的規劃及執行，以強化內部控制功能，並確保其持續有效性，以達成集團營運之效果及效率、報導具可靠性、及時性、透明性並符合相關規範暨相關法令規章之遵循等目的。</p> <p>(6)董事會：董事會為本集團風險管理之最高決策單位，因應集團全面之整體營運風險及經營環境，核定風險管理政策，確保有效控管營運風險，提昇管理效率。</p> <p>3.風險事項分析及評估：</p> <p>相關說明請參閱「壹、公司概况之二風險事項之(一)風險因素」。</p> <p>(五)客戶政策之執行情形：本公司已訂定「誠信經營守則」及「誠信經營作業程序及行為指南」以遵守誠信經營之商業活動，請參閱「貳、營運概況之一公司之經營之(一)業務內容」。</p> <p>(六)公司為董事及監察人購買責任保險之情形：本公司 108 年所承保美金 1,200 萬元額度之董、監事暨重要職員責任保險，截至公開說明書刊印日前尚未到期，將於 109 年 4 月份到期前完成續保作業，並將投保之重要內容提報最近期之日董事會。</p> |                      |

九、請就臺灣證券交易所股份有限公司治理中心最近年度發布之公司治理評鑑結果說明已改善情形，及就尚未改善者提出優先加強事項與措施。

| 第六屆公司治理評鑑指標已改善項目      |                                                 |                              |
|-----------------------|-------------------------------------------------|------------------------------|
| 編號                    | 指標項目                                            | 改善方式                         |
| 1.6                   | 公司是否於五月底前召開股東常會？                                | 109 年股東常會業於 3 月 27 日召開。      |
| 3.2                   | 公司是否同步申報英文重大訊息？                                 | 已同步申報英文重大訊息。                 |
| 3.4                   | 公司是否在會計年度結束後兩個月內公布年度財務報告？                       | 108 年度財務報告已於會計年度結束後兩個月內上傳公告。 |
| 3.17                  | 公司網站是否揭露包含財務、業務及公司治理之相關資訊？                      | 公司網站已揭露最近三年度之每季財務報告。         |
| 第六屆公司治理評鑑指標尚未改善優先加強項目 |                                                 |                              |
| 編號                    | 指標項目                                            | 優先加強事項與措施                    |
| 1.15                  | 公司內部規則是否訂定並於公司網站揭露禁止公司董事或員工等內部人利用市場上無法取得的資訊來獲利？ | 規劃未來於公司官網揭露落實禁止內線交易之具體情形。    |

| 評估項目 |      | 運作情形                                                             |   |                                                   | 與上市上櫃公司<br>治理實務守則差<br>異情形及原因 |
|------|------|------------------------------------------------------------------|---|---------------------------------------------------|------------------------------|
|      |      | 是                                                                | 否 | 摘要說明                                              |                              |
|      | 2.15 | 公司是否將獨立董事與內部稽核主管、會計師之溝通情形（如就公司財務報告及財務業務狀況進行溝通之方式、事項及結果等）揭露於公司網站？ |   | 規劃未來於公司官網揭露評鑑年度公司獨立董事與內部稽核主管及會計師各次會議日期、性質與溝通主題內容。 |                              |
|      | 2.22 | 公司訂定之董事會績效評估辦法是否經董事會通過，並至少一年執行自我評估一次、將評估結果揭露於公司網站或年報？            |   | 規劃未來將功能性委員會納入績效評估範圍。                              |                              |
|      | 4.6  | 公司是否參考國際人權公約，制訂保障人權政策與具體管理方案，並揭露於公司網站或年報？                        |   | 規劃未來於公司官網揭露保障人權政策與具體管理方案。                         |                              |
|      | 4.17 | 公司網站或企業社會責任報告書是否揭露所制定之供應商管理政策，要求供應商在環保、安全或衛生等議題遵循相關規範，並說明實施情形？   |   | 研擬對供應商要求在環保、安全或衛生方面有積極具體之作為，並陳述供應商管理政策及相關規範之實施情形。 |                              |

(四)公司如有設置薪酬委員會者，應揭露其組成及運作情形

本公司依「證券交易法」及「股票上市或於證券商營業處所買賣公司薪資報酬委員會設置及行使職權辦法」設置薪資報酬委員會及訂定其組織規程。薪酬委員會之職責，係以專業客觀之地位，就本公司董事及經理人之薪資報酬政策及制度予以評估，並向董事會提出建議，以供其決策之參考。

本公司目前薪酬委員會成員人數為 2 人，各委員均符合法令規定之專業性及獨立性資格條件，業於 108 年 6 月 21 日配合董事會任期屆滿重新委任，由龔汝沁小姐、林哲偉先生及魯慧中小姐擔任第四屆薪酬委員會委員，林哲偉委員因個人業務之故已於 109 年 2 月 20 日辭任，其中龔汝沁小姐為召集人暨會議主席，本委員會每年至少召開 2 次，108 年度實際召開 4 次。

1.薪資報酬委員會成員資料

| 身分別               | 姓名  | 條件 | 是否具有五年以上工作經驗<br>及下列專業資格                                     | 符合獨立性情形（註 1）                                                                 |                                        |   |   |   |   |   |   |   |   |   | 兼任其他<br>公開發行<br>公司薪資<br>報酬委員<br>家數 | 備註 |
|-------------------|-----|----|-------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------|---|---|---|---|---|---|---|---|---|------------------------------------|----|
|                   |     |    | 商務、法<br>務、會計<br>或公司業<br>務所需相<br>關科系之<br>公私立大<br>專院校講<br>師以上 | 法官、檢察<br>官、律師、會<br>計師或其他<br>與公司業務<br>所需之國家<br>考試及格<br>領有證書之<br>專門職業及<br>技術人員 | 具有商務、法<br>務、會計<br>或公司業<br>務所需之工<br>作經驗 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |                                    |    |
| 獨立<br>董事          | 龔汝沁 |    | ✓                                                           | ✓                                                                            | ✓                                      | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | 0                                  | 無  |
| 獨立<br>董事<br>(註 3) | 林哲偉 |    |                                                             | ✓                                                                            | ✓                                      | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | 0                                  | 無  |
| 其他<br>(註 2)       | 葉正哲 |    | ✓                                                           | ✓                                                                            | ✓                                      | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | 0                                  | 無  |
| 其他                | 魯慧中 | ✓  |                                                             | ✓                                                                            | ✓                                      | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | 0                                  | 無  |

註 1：各成員於選任前二年及任職期間符合下述各條件者，請於各條件代號下方空格中打“✓”。

- (1)非公司或其關係企業之受僱人。
- (2)非公司或其關係企業之董事、監察人（但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限）。
- (3)非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總數 1%以上或持股前十名之自然人股東。
- (4)非(1)所列之經理人或(2)、(3)所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親親屬。
- (5)非直接持有公司已發行股份總數 5%以上、持股前五名或依公司法第 27 條第 1 項或第 2 項指派代表人擔任公司董事或監察人之法人股東之董事、監察人或受僱人（但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限）。
- (6)非與公司之董事席次或有表決權之股份超過半數係由同一人控制之他公司董事、監察人或受僱人（但如為公司或其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限）。
- (7)非與公司之董事長、總經理或相當職務者互為同一人或配偶之他公司或機構之董事（理事）、監察人（監事）或受僱人（但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限）。
- (8)股東（但特定公司或機構如持有公司已發行股份總數 20%以上，未超過 50%，且為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限）。
- (9)非為公司或關係企業提供審計或最近二年取得報酬累計金額未逾新臺幣 50 萬元之商務、法務、財務、會計等相關服務之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事（理事）、監察人（監事）、經理人及其配偶。但依證券交易法或企業併購法相關法令履行職權之薪資報酬委員會、公開收購審議委員會或併購特別委員會成員，不在此限。
- (10)未有公司法第 30 條各款情事之一。

註 2：葉正哲委員已於 108 年 6 月 21 日董事會改選後任期屆滿解任。

註 3：林哲偉獨立董事已於 109 年 2 月 20 日辭任。

## 2.薪資報酬委員會運作情形資訊

(1)本公司之薪資報酬委員會委員計 2 人。

(2)本屆委員任期：108 年 6 月 21 日至 111 年 6 月 20 日，108 年度及 109 年截至公開說明書刊印日止，薪資報酬委員會開會 6 次【A】，委員資格及出席情形如下：

| 職稱                                                                                                          | 姓名  | 實際出席<br>次數【B】 | 委託出席<br>次數 | 實際出席率(%)<br>【B/A】 | 備註                                         |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|---------------|------------|-------------------|--------------------------------------------|
| 召集人                                                                                                         | 龔汝沁 | 6             | 0          | 100%              | 108 年 6 月 21 日委任連任                         |
| 委員                                                                                                          | 葉正哲 | 2             | 0          | 100%              | 108 年 6 月 21 日任期屆滿解任                       |
| 委員                                                                                                          | 魯慧中 | 6             | 0          | 100%              | 108 年 6 月 21 日委任連任                         |
| 委員                                                                                                          | 林哲偉 | 1             | 2          | 25%               | 108 年 6 月 21 日委任新任，<br>於 109 年 2 月 20 日辭任。 |
| 其他應記載事項：                                                                                                    |     |               |            |                   |                                            |
| 一、董事會如不採納或修正薪資報酬委員會之建議，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對薪資報酬委員會意見之處理（如董事會通過之薪資報酬優於薪資報酬委員會之建議，應敘明其差異情形及原因）：無此情形。 |     |               |            |                   |                                            |
| 二、薪資報酬委員會之議決事項，如成員有反對或保留意見且有紀錄或書面聲明者，應敘明薪資報酬委員會日期、期別、議案內容、所有成員意見及對成員意見之處理：無此情形。                             |     |               |            |                   |                                            |

(五)履行社會責任情形及與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因

| 評估項目                                                                                                                   | 運作情形 |   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | 與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因 |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|---|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|
|                                                                                                                        | 是    | 否 | 摘要說明                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                          |
| <p>一、公司是否依重大性原則，進行與公司營運相關之環境、社會及公司治理議題之風險評估，並訂定相關風險管理政策或策略？</p> <p>【註：重大性原則係指有關環境、社會及公司治理議題對公司投資人及其他利害關係人產生重大影響者。】</p> | ✓    |   | <p>一、環境保護</p> <p>本公司為電子零件通路商，主要業務為電子零組件之買賣與研發，不涉及製造生產。由於行業性質，並無環境汙染情事。身為地球公民，本公司深刻體認環境永續的重要性，藉由環境管理系統的導入將環保違規風險降至最低，並長期積極推動節能減碳作戰計畫，強化員工的環保意識並提升各項資源之利用效率。</p> <p>本公司組成環評小組，按「環境管理系統運作管制程序」執行，充分發揮組織功效，並依據「環境評估作業程序」進行環境審查及風險評估，同時負責制訂環境政策，建立相關環境文件、審核及推行環境保護活動。</p> <p>二、產品責任</p> <p>本公司要求供應商需取得必要之環境許可證（例：排放監控）、批准及登記文件，並定期維護更新。亦要求供應商應識別及管理釋放到環境中會造成危害之化學物質及其他物質，從而確保這些物質得以安全地處理、運送、儲存、使用、回收、再用及棄置。並遵循歐盟立法制定的RoHS標準（Restriction of Hazardous Substances，簡稱RoHS）及REACH標準（Registration, Evaluation, Authorization, Restriction of Chemicals）。</p> <p>除相關法規之遵循，亦要求供應商官網揭露生產之產品均符合上述法規之聲明，或提供通過台灣電子檢驗中心或SGS單位之驗證，以確保本公司銷售給下游製造商的電子元件皆符合法規規範。</p> <p>三、勞雇關係</p> <p>人員任用依各部門年度計畫，進行人力需求編制，透過多元招募管道，尋找符合文晔核心價值的優秀人才；攜手校園，共同推展實習合作教學與實務訓練，提供在校生實習計畫，透過職場體驗機會，協助在學生職能發展，增強未來就業能力。</p> <p>重視人才留任，透過面談客觀了解員工離職原因並收集相關資訊，對資料進行分析並提供後續改善計畫，回饋部門主管做人員管理，進行工作設計，以及招募上職缺條件調整等優化措施。</p> | 無差異。                     |

| 評估項目                                                 | 運作情形 |   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | 與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因 |
|------------------------------------------------------|------|---|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|
|                                                      | 是    | 否 | 摘要說明                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                          |
|                                                      |      |   | <p>四、反貪腐<br/>本公司設置專責單位誠信經營推動小組，定期在每年年初向董事會報告前一年度誠信經營執行情形，協助董事會查核及評估落實誠信經營所建立之防範措施是否有效運行。誠信經營推動小組訂定之《誠信經營守則》、《道德行為準則》及《誠信經營作業程序與行為指南》、內部控制制度、授權制度、職能分工等防弊措施，並配合內部稽核作業、內部控制自行評估作業及提供違反從業道德舉報管道，落實反貪腐執行措施。</p> <p>五、客戶隱私<br/>本公司嚴格遵守商業機密保密，不得探詢或蒐集非職務相關之供應商及客戶營業秘密、商標、專利、著作等智慧財產，且不得洩露予他人，與客戶及原廠簽署的保密協定（Non-Disclosure Agreement，簡稱NDA），並已啟動資安風險防護具體5大措施，以保護商業機密。</p> <p>六、社會經濟法規遵循<br/>本公司遵循公平交易法、貿易法、戰略性高科技貨品輸出入管理辦法、美國出口管制法規、台灣地區與大陸地區貿易許可辦法等法令規範及國際準則，所有產品均符合國際安規標準、國際環保規範及進出口法規，確保商業營運環保並遵守道德操守，亦於內部舉辦訓練課程，宣導法規。</p> |                          |
| 二、公司是否設置推動企業社會責任專（兼）職單位，並由董事會授權高階管理階層處理，及向董事會報告處理情形？ | ✓    |   | <p>本集團已於 103 年 12 月成立財團法人文晔教育基金會，該基金會之董事會由七位董事組成，並設有執行長一人主導社會公益業務，其以善盡企業社會責任，推動文教公益活動以回饋社會為宗旨，贊助或推動舉辦各項公益，並號召全集團員工共同參與，每年定期由基金會執行長向董事會報告執行情形及營運成效，108 年度會務執行情形已於 109 年 2 月 15 日董事會完成報告，捐助總金額約達新台幣 756 萬元，受益人次達約 45,554 人，捐助項目主要包含四大類：</p> <p>一、多元教育推廣類：財團法人公益平台文化基金會—均一實驗高中「創意學群實驗課程」計劃、財團法人誠致教育基金會—「雲林</p>                                                                                                                                                                                                            | 無差異。                     |

| 評估項目                                     | 運作情形 |   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因 |
|------------------------------------------|------|---|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|
|                                          | 是    | 否 | 摘要說明                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                          |
|                                          |      |   | <p>縣拯民國小公辦民營贊助計畫」。</p> <p>二、扶弱類：財團法人為台灣而教教育基金會－「兩年全職教學專案計畫」、社團法人台灣原聲教育協會－「遠距網路課業輔導計畫」、社團法人秋野芒文創協會－「秋野芒劇團偏鄉戲劇之旅」、社團法人台灣原聲教育協會－「原聲國際學院實驗教育計畫」、大雁人文協會－「孩子的另一扇眼睛－校園攝影深耕計畫」。</p> <p>三、拔尖類：雁行台灣協會－「勵學金」、輔仁大學社會科學院－「學生自主學習獎勵計畫」。</p> <p>四、關懷生命教育類：財團法人台灣早產兒基金會－「用心扶持・用愛擁抱～讓早產兒獲得完整性照護」計畫、財團法人腎臟病防治基金會－「豐腎食堂」腎臟病營養控制系列活動。</p> <p>綜上 11 個機關團體或專案項目之執行情形及具體成效，待 108 年企業社會責任報告書出具後可詳閱之。</p> |                          |
| 三、環境議題                                   |      |   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                          |
| (一) 公司是否依其產業特性建立合適之環境管理制度？               | ✓    |   | (一) 本公司及香港倉庫業已取得ISO14001 環境管理系統認證，以有效預防和控制環境污染，並提高資源與能源之利用率。                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | 無差異。                     |
| (二) 公司是否致力於提升各項資源之利用效率，並使用對環境負荷衝擊低之再生物料？ | ✓    |   | <p>(二) 近年能源短缺、生態環境人為破壞及地球碳化現象日益嚴重，本集團持續推動節能減碳各項配套措施，以因應環境變化之衝擊。</p> <p>1.導入辦公室節能設備<br/>優先採用節電標章高效率LED照明燈具，公共區域及事務間處安裝熱感應照明裝置以有效減少用電量。空調及照明設備加裝控制器，每日上下班及中午休息時間自動開關設定，避免非必要的能源浪費。</p> <p>2.落實節能減碳宣導<br/>於照明及空調開關處張貼海報標語，宣導節能減碳，鼓勵員工節約能源。</p> <p>3.資源利用與再生</p>                                                                                                                     | 無差異。                     |



| 評估項目                                                                                                                          | 運作情形 |   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因 |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|---|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|
|                                                                                                                               | 是    | 否 | 摘要說明                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                          |
| <p>(三) 公司是否評估氣候變遷對企業現在及未來的潛在風險與機會，並採取氣候相關議題之因應措施？</p> <p>(四) 公司是否統計過去兩年溫室氣體排放量、用水量及廢棄物總重量，並制定節能減碳、溫室氣體減量、減少用水或其他廢棄物管理之政策？</p> | ✓    |   | <p>a.辦公室資源再利用<br/>辦公室可回收及拆解再利用資源，包含資訊電腦設備與零件，贈與社福團體處理，利用循環再生，降低生態負荷。</p> <p>b.包材回收再利用及採用綠色環保包材<br/>依據包材性質進行分類管理，將進貨後之空紙箱，回收使用於出貨包裝上，箱內採用可分解式充氣墊環保材質，減少對環境生態破壞。</p> <p>(三) 本集團非製造業，面臨的潛在風險主要為環境及經營層面：如資源短缺、原物料成本增加、運輸需求的不穩定性、極端氣候造成員工安全受到威脅等，皆可能造成公司營運產生直接衝擊而增加損失；另一方面，為減緩與適應氣候變遷所做出的改變將為本集團創造機會，如開發綠色能源技術相關新產品。本集團可藉由採取資源使用效率之提升，減少用水量和耗水量或採用更高效率的運輸方式來降低營運成本作為因應措施。</p> <p>(四) 本集團為善盡地球公民與企業社會責任，於 108 年致力推動節能減碳，並採用自我溫室氣體盤查系統，出具溫室氣體盤查管理報告書，以確實掌握本身溫室氣體排放狀況，致溫室氣體排放量由 107 年 565.658 公噸(t-CO2e)降低至 108 年 550.361 公噸(t-CO2e)，減少 15.297 公噸(t-CO2e)，約減少 2%；未來仍將持續推動節能減碳及溫室氣體減量政策，109 年以持續降低為目標，期能成為環境永續發展之低碳企業。</p> | <p>無差異。</p> <p>無差異。</p>  |
| <p>四、社會議題</p> <p>(一) 公司是否依照相關法規及國際人權公約，制定相關之管理政策與程序？</p>                                                                      | ✓    |   | <p>(一) 本集團依循「消除對婦女一切形式歧視公約施行法」、「兒童權利公約施行法」及「公民與政治權利國際公約及經濟社會文化權利國際公約施行法」等國際人權公約所揭露之原則，再加上「勞動基準法」及相關法令訂定內部各項管理規章，同時訂有「企業社會責任實務守則」，以保障全體同仁、客戶及利害關係人之基本人權，並維護社會公益。此外，與客戶簽訂交易合約時，亦承諾遵照「電子工業行為準則(EICC)」之規範，從</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | <p>無差異。</p>              |

| 評估項目                                                     | 運作情形 |   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | 與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因 |
|----------------------------------------------------------|------|---|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|
|                                                          | 是    | 否 | 摘要說明                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                          |
|                                                          |      |   | 而確保工作環境的安全、員工受到尊重並富有尊嚴、商業營運環保並遵守道德操守。                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                          |
| (二) 公司是否訂定及實施合理員工福利措施（包括薪酬、休假及其他福利等），並將經營績效或成果適當反映於員工薪酬？ | ✓    |   | (二) 本集團遵循「勞動基準法」及相關法令訂定員工各項薪資福利措施，並提供具市場競爭力的福利以激勵員工，此外定期考核，發放績效獎金，與同仁共享盈餘成果。                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | 無差異。                     |
| (三) 公司是否提供員工安全與健康之工作環境，並對員工定期實施安全與健康教育？                  | ✓    |   | (三) 本集團最重視資產即是員工，創造友善職場環境為本集團首要工作之一。<br>1.工作環境及員工安全保護措施：<br>辦公室安排清潔專員維護職場環境，定期進行工作環境消毒與空調清潔，依據法規委請專業技師定期進行各項安全檢查及維護。員工進出辦公室須佩戴識別證，訪客或外賓由櫃台引導，不得擅自進入。與保全公司簽約，大門設有 24 小時嚴密監視系統，以維護辦公室安全。<br>2.健康保護管理實施：<br>公司每年提供員工健康檢查，設有專職健康管理師協助同仁健康檢查諮詢與建議，各辦公室設有救護通報窗口，緊急狀況發生時能有效的救護引導。邀請醫師至公司做醫護諮詢服務，不定期舉辦相關健康講座，提昇同仁醫學知識。<br>3.健康多元活動推廣：<br>為員工打造專屬的多功能教室，安排各類運動課程、並與運動中心配合開設一系列運動課程，鼓勵員工培養良好運動習慣，提升自我同仁健康管理意識。另外鼓勵員工成立各類型社團，如社團：樂跑社、籃球社、桌遊社、羽球社、烹飪社、花藝社等，今年再增加登山社，希冀同仁參與社團舉辦各項活動，促進身心健康、增進同仁彼此情誼。 | 無差異。                     |
| (四) 公司是否為員工建立有效之職涯能力發展培訓計畫？                              | ✓    |   | (四) 本集團由專責單位建立訓練發展藍圖(Training & Development Roadmap)據以發展年度訓練計畫，依照功能屬性與職級別設計課程，提升員工專業能力及知識技能。                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | 無差異。                     |

| 評估項目                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 運作情形 |                                                                                                                                                                                                                                                                          | 與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因 |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | 是    | 否<br>摘要說明                                                                                                                                                                                                                                                                |                          |
| (五) 對產品與服務之顧客健康與安全、客戶隱私、行銷及標示，公司是否遵循相關法規及國際準則，並制定相關保護消費者權益政策及申訴程序？                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | ✓    | (五) 本集團重視客戶意見，除個別拜訪外，亦於公司網站提供產品聯絡窗口及電子郵件信箱，另設置利害關係人專區，提供客戶提問、申訴或建議之管道，公司秉持誠信原則妥適處理並予以回饋，以保障客戶權益。                                                                                                                                                                         | 無差異。                     |
| (六) 公司是否訂定供應商管理政策，要求供應商在環保、職業安全衛生或勞動人權等議題遵循相關規範，及其實施情形？                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | ✓    | (六) 本公司訂有標準供應商評鑑程序及「供應商行為守則」並已揭示在本公司網站，以使供應商瞭解並符合本公司對產品安全及道德上之要求，增進對社會與環境之責任，包含要求供應商遵循勞工人權、健康與安全、環境保護及道德規範等議題，與供應商共同致力於綠色環保科技之開發與應用，齊力解決地球能源逐漸匱乏之環境問題，共同提升企業社會責任；如有違反，本公司得立即終止與供應商之合作關係，並得請求損害賠償。本集團於採購貨物時，皆需遵循環保法規及衝突礦產等產業規定；此外，與本公司往來之大型國際性供應商之官方網站，亦有揭示產品符合相關環保法規之聲明。 | 無差異。                     |
| 五、公司是否參考國際通用之報告書編製準則或指引，編製企業社會責任報告書等揭露公司非財務資訊之報告書？前揭報告書是否取得第三方驗證單位之確信或保證意見？                                                                                                                                                                                                                                                                                           | ✓    | 本集團已於 108 年參考國際通用之報告書編製準則，出具 107 年之企業社會責任報告書，並取得第三方驗證單位之有限確信報告，該本企業社會責任報告書，可至本集團官網參閱。                                                                                                                                                                                    | 無差異。                     |
| 六、公司如依據「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」定有本身之企業社會責任守則者，請敘明其運作與所定守則之差異情形：<br>本公司已訂有「企業社會責任實務守則」，以推動各項社會責任之落實，實際運作情形與本公司守則尚無差異。                                                                                                                                                                                                                                                        |      |                                                                                                                                                                                                                                                                          |                          |
| 七、其他有助於瞭解企業社會責任運作情形之重要資訊：<br>(一) 社會公益：<br>1. 履行企業社會責任，是本集團致力擴展營運規模與創造股東最大價值之餘，不忘堅持之理念。本集團成立「財團法人文晔教育基金會」，透過『支持多元教育』、『培養藝文知能』、『翻轉教育』、『激勵下一代』、『關懷生命議題』等五大主軸，以推動公益性文教活動，將關懷行動推廣到社會各個角落，為身為企業公民盡一份心力，並據以實現對於社會公益、環境永續及公司治理之企業責任。本公司企業社會責任相關資訊，請參考本公司網站之 107 年企業社會責任報告書（網址： <a href="http://www.wtmec.com/WT/?page_id=12183">http://www.wtmec.com/WT/?page_id=12183</a> ）。 |      |                                                                                                                                                                                                                                                                          |                          |

| 評估項目                                                                                                                                                                                                                                                                                        | 運作情形 |   | 與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因 |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|---|--------------------------|
|                                                                                                                                                                                                                                                                                             | 是    | 否 |                          |
| 2.本集團響應政府法令，依身心障礙者權益保障法聘僱身心障礙員工。                                                                                                                                                                                                                                                            |      |   |                          |
| (二) 環保：                                                                                                                                                                                                                                                                                     |      |   |                          |
| 本集團屬於為無工廠製造生產電子零件通路商，主要以辦公室及倉庫推動環保為主重點，台灣及香港倉庫皆取得ISO 14001 環境管理系統認證，公司期許作為循環經濟理念的先行者，積極執行將進貨後的空箱回收再利用，物流作業選用包材皆為可回收再生物料或經由大自然分解，減少使用非綠色環保物料以保護環境生態，辦公室方面推動辦公室電子無紙化作業，宣導同仁以電子郵件、文件電子掃描存檔方式，減少紙張使用量，加速無紙化為目標；辦公設備及資源再生利用減少垃圾產生、例如：將辦公室報廢可再回收使用資源捐贈給社福團體、例如：辦公室傢具、冰箱、資訊電腦設備等，避免資源浪費，減少對地球生態負荷。 |      |   |                          |
| (三) 人權：                                                                                                                                                                                                                                                                                     |      |   |                          |
| 本集團重視利害關係人之權益，在公司網站設置利害關係人專區以提供良好之溝通平台，藉以瞭解利害關係人之合理期望及需求，不論是經濟面、社會面與環境面之提問、申訴或建議等內外部議題，本集團都秉持誠信原則妥適處理並提供回饋或改善方案以達有效之溝通。                                                                                                                                                                     |      |   |                          |

(六)履行誠信經營情形及與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因

| 評 估 項 目                                                                                               | 運作情形 |                                                                                                                                                                                                                                           | 與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因 |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|
|                                                                                                       | 是    | 否<br>摘要說明                                                                                                                                                                                                                                 |                      |
| 一、訂定誠信經營政策及方案                                                                                         |      |                                                                                                                                                                                                                                           |                      |
| (一) 公司是否制定經董事會通過之誠信經營政策，並於規章及對外文件中明示誠信經營之政策、作法，以及董事會與高階管理階層積極落實經營政策之承諾？                               | ✓    | (一) 本公司已於103年12月1日之董事會決議通過訂定「誠信經營守則」且分別於105年7月11日及108年8月8日因應法令修正並經董事會決議通過，已揭露於公開資訊觀測站及公司網站(www.wtmec.com)；另於108年9月6日出具本公司107年度之企業社會責任報告書，傳遞本公司在履行社會責任方面的努力及貢獻予利害關係人知悉。本集團高階管理階層及董事會成員於執行業務時，均秉持以誠信為基礎的理念負督導之責，以創造永續發展之經營環境。               | 無差異。                 |
| (二) 公司是否建立不誠信行為風險之評估機制，定期分析及評估營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動，並據以訂定防範不誠信行為方案，且至少涵蓋「上市上櫃公司誠信經營守則」第七條第二項各款行為之防範措施？ | ✓    | (二) 本公司於「誠信經營作業程序及行為指南」中明訂禁止行賄及收賄、提供或收受不正當利益、提供或承諾疏通費、提供非法政治獻金、從事不公平競爭行為、不當慈善捐贈或贊助、洩露商業機密及損害利害關係人權益等不誠信行為，均已採行防範措施及進行教育宣導，以落實誠信經營政策。                                                                                                      | 無差異。                 |
| (三) 公司是否於防範不誠信行為方案內明定作業程序、行為指南、違規之懲戒及申訴制度，且落實執行，並定期檢討修正前揭方案？                                          | ✓    | (三) 本公司基於公平、誠實、守信、透明原則從事商業活動，為落實誠信經營政策，依「上市上櫃公司誠信經營守則」，業於105年4月28日董事會決議通過訂定「誠信經營作業程序及行為指南」，具體規範本公司人員於執行業務時應注意之事項，包括明訂各方案之作業程序及行為指南、違規之懲戒及申訴制度，適用範圍及於本公司及本公司之子公司、直接或間接捐助基金累計超過百分之五十之財團法人及其他具有實質控制能力之機構或法人等集團企業與組織，除對新進員工進行加強宣導，並確實執行於營運作業。 | 無差異。                 |

| 評估項目                                                                    | 運作情形 |   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因 |
|-------------------------------------------------------------------------|------|---|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|
|                                                                         | 是    | 否 | 摘要說明                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                      |
| 二、落實誠信經營                                                                |      |   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                      |
| (一) 公司是否評估往來對象之誠信紀錄，並於其與往來交易對象簽訂之契約中明定誠信行為條款？                           | ✓    |   | (一) 本公司於評估後視其必要性與交易對象簽訂含誠信條款之契約，如交易對象承諾不收受或索取紅包、禮金、購物卡等非正當利益，承諾依公平、公正、公開及誠實守信之原則開展各項業務活動；此外，本公司所往來之金融機構均為合法註冊且為大眾所熟知之商業銀行或票券公司，雙方權利義務與交易條件皆明確訂定於授信合約中。本公司亦於 105 年 4 月 12 日訂定「供應商行為守則」制訂相關道德規範。                                                                                                                                                                                                                                                                               | 無差異。                 |
| (二) 公司是否設置隸屬董事會之推動企業誠信經營專責單位，並定期（至少一年一次）向董事會報告其誠信經營政策與防範不誠信行為方案及監督執行情形？ | ✓    |   | (二) 為健全誠信經營之管理，由人事、法務及稽核室共同組成誠信經營推動小組，依據各單位工作職掌及範疇，分權負責誠信經營政策與防範措施之制定及監督執行，確保誠信經營守則之落實。<br>本公司定期每年向董事會報告上一年度誠信經營執行結果，協助董事會評估公司所建立之誠信經營防範措施是否有效運行，109 年 1 月 2 日董事會已完成 108 年度誠信經營執行情形報告。<br>該小組除了向全體同仁推行「誠信正直」為企業核心價值外，並向新進同仁教育訓練以宣導執行業務時應注意之事項。員工也可透過多重管道（包含公司網站、內部E-mail信箱等方式）與各管理階層及人事單位反應與溝通；此外，本公司官網設有違反從業道德舉報之平台，提供管道供檢舉人舉發公司人員不法行為，由誠信經營推動小組受理檢舉案件，負責將案件轉發相關單位最高主管調查，並追蹤案件最終處理結果，對於檢舉人身分及檢舉內容均予以保密，並對案件之受理、調查過程及結果留存完整紀錄。108 年度共受理外部檢舉之有效案件及員工直接檢舉案件 0 件，未發生重大不誠信行為之情事。 | 無差異。                 |
| (三) 公司是否制定防止利益衝突政策、提供適當陳述管道，並落實執行？                                      | ✓    |   | (三) 本公司訂定之「誠信經營守則」、「誠信經營作業程序及行為指南」，已明定防止利益衝突之政策，並要求各單位落實執行；公司內部及                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | 無差異。                 |

| 評估項目                                                                                                                                    | 運作情形              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | 與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因    |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|
|                                                                                                                                         | 是                 | 否<br>摘要說明                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                         |
| <p>(四)公司是否為落實誠信經營已建立有效的會計制度、內部控制制度，並由內部稽核單位依不誠信行為風險之評估結果，擬訂相關稽核計畫，並據以查核防範不誠信行為方案之遵循情形，或委託會計師執行查核？</p> <p>(五)公司是否定期舉辦誠信經營之內、外部之教育訓練？</p> | <p>✓</p> <p>✓</p> | <p>公司網站均提供暢通管道供員工陳述其意見。此外，本公司出列席董事會之人員對於董事會所列議案，與其自身有利害關係者，已於各場董事會（108年1月9日、108年2月19日、108年8月8日、108年10月17日、109年1月2日及109年2月15日）依本公司「董事會議事規範」第15條有關董事利益迴避之規定辦理。</p> <p>(四) 本集團對於潛在具有較高不誠信行為之營業活動及作業程序，在會計制度及內部控制制度均建立完整有效之控管機制；內部稽核人員亦會依據風險評估將高風險之作業列為年度稽核計畫之首要查核項目以加強防範措施，並將稽核計劃實際執行情形提報每場定期性董事會；此外，透過年度公司內部控制自行評估作業，本公司各部門及子公司，均須自我檢視內部控制制度，俾確保該制度設計及執行之有效性。</p> <p>(五) 本公司訂定之「誠信經營守則」及「誠信經營作業程序及行為指南」，除揭示於官網「公司治理」專區外，亦於內部網站宣導及新人到職時進行教育訓練，108年度總受訓時數計10.5小時，受訓人員達126人，以期每位加入之新進員工能瞭解並遵守；此外，亦委派相關人員參與公協會或專業團體所舉辦之講習與座談會，藉以強化集團誠信經營政策。</p> | <p>無差異。</p> <p>無差異。</p> |
| <p>三、公司檢舉制度之運作情形</p> <p>(一)公司是否訂定具體檢舉及獎勵制度，並建立便利檢舉管道，及針對被檢舉對象指派適當之受理專責人員？</p> <p>(二)公司是否訂定受理檢舉事項之調查標準作業</p>                             | <p>✓</p>          | <p>(一) 本公司「誠信經營守則」第23條及「誠信經營作業程序及行為指南」第21條為檢舉制度之相關規定，本集團人員若懷疑或發現有違反行為時，應主動向獨立董事、經理人、內部稽核主管或其他適合人員舉報，另公司網站亦設有違反從業道德舉報之管道供相關人員檢舉不法行為；108年度未發生內外部重大檢舉之情事。</p> <p>(二) 依據本公司「誠信經營守則」第23條及「誠信經營作業程序及行為</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | <p>無差異。</p> <p>無差異。</p> |

| 評 估 項 目                                                                                                                                                               | 運作情形 |                                                                                                                                                   | 與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因 |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|
|                                                                                                                                                                       | 是    | 否<br>摘要說明                                                                                                                                         |                      |
| 程序、調查完成後應採取之後續措施及相關保密機制？                                                                                                                                              | ✓    |                                                                                                                                                   | 無差異。                 |
| (三)公司是否採取保護檢舉人不因檢舉而遭受不當處置之措施？                                                                                                                                         | ✓    | (三) 依據本公司「誠信經營守則」第 23 條及「誠信經營作業程序及行為指南」第 21 條之規定，對於檢舉人身分及內容確實保密，不因檢舉而遭受不當處置之措施。                                                                   |                      |
| 四、加強資訊揭露<br>公司是否於其網站及公開資訊觀測站，揭露其所定誠信經營守則內容及推動成效？                                                                                                                      | ✓    | 本公司已依據「誠信經營守則」第 25 條之規定，於公司網站、公開資訊觀測站、年報、企業社會責任報告書及公開說明書揭露本守則及執行情形；誠信正直乃本公司最重要之核心價值及經營理念，員工需恪守明確的道德標準及品格操守，對於原廠、客戶、員工、股東及社會的承諾，亦盡最大的努力兼顧所有關係人的權益。 | 無差異。                 |
| 五、公司如依據「上市上櫃公司誠信經營守則」定有本身之誠信經營守則者，請敘明其運作與所定守則之差異情形：<br>本公司已訂有「誠信經營守則」，以建立誠信經營之企業文化並健全發展，實際運作情形與本公司守則尚無差異。                                                             |      |                                                                                                                                                   |                      |
| 六、其他有助於瞭解公司誠信經營運作情形之重要資訊：（如公司檢討修正其訂定之誠信經營守則等情形）<br>本公司將隨時注意國內外誠信經營相關規範之發展，並鼓勵董事、經理人及員工提出改善建議。本公司之「誠信經營守則」因應獨立董事之設置及法令之修正，已於最近期 108 年 8 月 8 日提報董事會討論檢討修正，以提昇公司誠信經營之成效。 |      |                                                                                                                                                   |                      |



(七)公司如有訂定公司治理守則及相關規章者，應揭露其查詢方式

目前已訂定「公司章程」、「股東會議事規則」、「董事會議事規範」、「董事會績效評估辦法」、「董事選舉辦法」、「審計委員會組織規程」、「薪資報酬委員會組織規程」、「取得或處分資產處理程序」、「資金貸與及背書保證作業程序」、「內部重大資訊處理作業程序」、「公司治理實務守則」、「企業社會責任實務守則」、「誠信經營守則」、「誠信經營作業程序及行為指南」、「道德行為準則」及「供應商行為守則」等規章辦法，可至本公司網站（網址：<http://www.wtmec.com>）、公開資訊觀測站或年報查詢。

(八)最近年度及截至公開說明書刊印日止，公司董事長、總經理、會計主管、財務主管、內部稽核主管、公司治理主管及研發主管等辭職解任情形之彙總：無。

(九)其他足以增進對公司治理運作情形瞭解之重要資訊，得一併揭露

1.除揭示於公開資訊觀測站之公司治理專區外，亦視重大性將公司治理相關運作以重大訊息方式即時揭露給投資人知悉。

2.本公司定期召開法人說明會，相關法人說明會之資料均公布於公司網站及公開資訊觀測站。

### 3.108 年度經理人進修情形

| 職稱        | 姓名  | 進修日期                          | 主辦單位                 | 課程名稱                            | 進修時數  |
|-----------|-----|-------------------------------|----------------------|---------------------------------|-------|
| 總經理       | 鄭文宗 | 108/04/26                     | 財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會 | 108 年度防範內線交易宣導會                 | 3 小時  |
|           |     | 108/12/24                     | 社團法人中華公司治理協會         | 企業經營法律風險與危機管理                   | 3 小時  |
| 資深副總經理    | 許文紅 | 108/07/16                     | 財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會 | 董監如何督導公司強化內部控制及內部稽核制度           | 3 小時  |
|           |     | 108/07/17                     | 財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會 | 證券詐欺-漫談股票與公司債之發行不法              | 3 小時  |
|           |     | 108/07/23                     | 財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會 | 從重大企業弊案談董監之法律風險與因應              | 3 小時  |
|           |     | 108/07/24                     | 財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會 | 上市及未上市（櫃）公開發行公司內部人股權交易法律遵循宣導說明會 | 3 小時  |
|           |     | 108/08/13                     | 財團法人中華民國會計研究發展基金會    | 企業公司治理實務：新發布「勞動事件法」對企業之影響與因應    | 3 小時  |
|           |     | 108/08/14                     | 財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會 | 員工獎酬策略與工具運用探討                   | 3 小時  |
| 副總經理暨會計主管 | 楊幸瑜 | 108/10/29、11/19、11/28 及 12/11 | 財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會 | 會計主管持續進修班                       | 12 小時 |

#### **陸、重要決議**

- 一、與本次發行有關之決議文：請參閱第 132~133 頁。
- 二、公司章程新舊條文對照表：請參閱第 134~139 頁。
- 三、盈餘分派表：請參閱第 140 頁。

# 文晔科技股份有限公司

## 內部控制制度聲明書

日期：109年 2 月 15日

本公司民國108年度之內部控制制度，依據自行評估的結果，謹聲明如下：

- 一、本公司確知建立、實施和維護內部控制制度係本公司董事會及經理人之責任，本公司業已建立此一制度。其目的係在對營運之效果及效率（含獲利、績效及保障資產安全等）、報導具可靠性、及時性、透明性及符合相關規範暨相關法令規章之遵循等目標的達成，提供合理的確保。
- 二、內部控制制度有其先天限制，不論設計如何完善，有效之內部控制制度亦僅能對上述三項目標之達成提供合理的確保；而且，由於環境、情況之改變，內部控制制度之有效性可能隨之改變。惟本公司之內部控制制度設有自我監督之機制，缺失一經辨認，本公司即採取更正之行動。
- 三、本公司係依據「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」（以下簡稱「處理準則」）規定之內部控制制度有效性之判斷項目，判斷內部控制制度之設計及執行是否有效。該「處理準則」所採用之內部控制制度判斷項目，係為依管理控制之過程，將內部控制制度劃分為五個組成要素：1.控制環境，2.風險評估，3.控制作業，4.資訊與溝通，及5.監督作業。每個組成要素又包括若干項目。前述項目請參見「處理準則」之規定。
- 四、本公司業已採用上述內部控制制度判斷項目，評估內部控制制度之設計及執行的有效性。
- 五、本公司基於前項評估結果，認為本公司於民國108年12月31日的內部控制制度（含對子公司之監督與管理），包括瞭解營運之效果及效率目標達成之程度、報導係屬可靠、及時、透明及符合相關規範暨相關法令規章之遵循有關的內部控制制度等之設計及執行係屬有效，其能合理確保上述目標之達成。
- 六、本聲明書將成為本公司年報及公開說明書之主要內容，並對外公開。上述公開之內容如有虛偽、隱匿等不法情事，將涉及證券交易法第20條、第32條、第171條及第174條等之法律責任。
- 七、本聲明書業經本公司民國109年2月15日董事會通過，出席董事6人中，無人持反對意見，餘均同意本聲明書之內容，併此聲明。

文晔科技股份有限公司

董事長暨總經理：鄭 文 宗

簽章



## 承銷商總結意見

文曄科技股份有限公司(以下簡稱「該公司」或「文曄科技」)本次為辦理受讓祥碩科技股份有限公司(以下簡稱「祥碩科技」)股份，預計發行普通股 171,000,000 股，每股面額新台幣 10 元整，發行總金額為新台幣 1,710,000,000 元，依法向金融監督管理委員會提出申報。業經本承銷商採用必要之輔導及評估程序，包括實地了解該公司之營運狀況，與公司董事、經理人、及其他相關人員面談或舉行會議，蒐集、整理、查證及比較分析相關資料等，予以審慎評估。特依金融監督管理委員會「發行人募集與發行有價證券處理準則」及中華民國證券商業同業公會「發行人募集與發行有價證券承銷商評估報告應行記載事項要點」及「證券承銷商受託辦理發行人募集與發行有價證券承銷商評估報告之評估查核程序」規定，出具本承銷商總結意見。

依本承銷商之意見，文曄科技本次募集與發行有價證券符合「發行人募集與發行有價證券處理準則」及相關法令之規定，暨其計畫具可行性及必要性，其資金用途、進度及預計可能產生效益亦具合理性。

福邦證券股份有限公司



負責人：林火燈



承銷部門主管：陳松正



中 華 民 國 一 〇 九 年 三 月 三 日

## 律師法律意見書

文曄科技股份有限公司本次辦理受讓祥碩科技股份有限公司股份，增資發行普通股 171,000,000 股，作為受讓祥碩科技股份有限公司增資發行普通股 9,000,000 股之對價，換股比例為文曄科技股份有限公司每 19 股普通股交換祥碩科技股份有限公司每 1 股普通股，每股面額新台幣壹拾元，總金額新台幣 1,710,000,000 元，向金融監督管理委員會提出申報。經本律師採取必要審核程序，包括實地瞭解，與公司董事、經理人及相關人員面談或舉行會議，蒐集、整理、查證公司議事錄、重要契約及其他相關文件、資料，並參酌相關專家之意見等。特依「發行人募集與發行有價證券處理準則」規定，出具本律師法律意見書。

依本律師意見，文曄科技股份有限公司本次向金融監督管理委員會提出之法律事項檢查表所載事項，並未發現有違反法令致影響有價證券募集與發行之情事。

此致

文曄科技股份有限公司

詹亢戎律師事務所



詹亢戎律師



中 華 民 國 一 〇 九 年 三 月 三 日

文曄科技股份有限公司  
第九屆第十一次董事會議事錄  
《節錄本》

一、時間：民國 109 年 2 月 21 日（星期五）上午 10 點 58 分

二、地點：新北市中和區中正路 738 號 14 樓

三、出席董事：鄭文宗、許文紅、龔汝沁、程天縱、高新明、文友投資股份有限公司代表人  
鄭更義

請假董事：無

董事席次計六席，本次出席六席

其他列席人員：獨立專家建拓聯合會計師事務所會計師巫毓琪、會計主管楊幸瑜、稽核主管  
汪雅靜

四、主席：鄭文宗

紀 錄：汪雅靜

五、報告事項：略。

六、討論事項：

（一）上次會議保留之討論事項：無。

（二）本次會議討論事項：

**第 一 案**

**案 由：**本公司擬以增資發行新股作為受讓祥碩科技股份有限公司新發行股份之對價方式，進行股份交換合作案（下稱「本股份交換」），提請 討論。

**說 明：**1.本公司與祥碩科技股份有限公司（下稱「祥碩公司」）欲結合彼此所長，藉以提昇雙方競爭力，為共同布局下一代高速串列傳輸介面、客製化晶片並拓展中國 PC 市場商機等考量，擬進行策略合作。雙方當事人本於合作互惠之基礎，冀建立長期策略合作關係以分享彼此業務合作所生綜效，擬互相發行新股予他方；擬依公司法第 156 條之 3 規定進行股份交換，由祥碩公司發行普通股新股作為受讓本公司所發行普通股新股之對價；本公司同時亦發行普通股新股作為受讓祥碩公司所發行普通股新股之對價。

2.本公司擬於本股份交換案完成後，取得祥碩公司增資後 9,000,000 股約 13.04%之股權，並由祥碩公司取得本公司增資後 171,000,000 股約 22.39%之股權。本股份交換之換股比例，係參酌雙方公司市場價格、淨值、獲利能力等財務資料及其他相關因素決定，股份交換比例以祥碩公司普通股 1 股換發本公司普通股 19 股，前揭換股比例業已取具獨立專家表示其合理性之意見書，請參照附件五。

3.本公司目前實收資本額為新台幣 5,926,044,190 元整，本案擬發行新股 171,000,000 股作為受讓祥碩公司股份對價，每股面額 10 元，共計新台幣 1,710,000,000 元。以本公司目前實收資本額加計因受讓發行新股後，實收資本額預計將達新台幣 7,636,044,190 元，分為普通股 763,604,419 股。

4.本次因本股份交換受讓發行之新股，其權利義務與原股份相同。

- 5.預定進度：本次辦理受讓他公司股份發行新股作業於向金融監督管理委員會申報生效後，暫定民國 109 年 3 月 20 日為股份交換基準日，並得視實際作業程序授權董事長與祥碩公司共同協商調整之。
- 6.本次增資發行新股相關事宜，除合作契約書另有規定外，授權董事長全權處理。
- 7.本股份交換合作契約書，請參照附件六。
- 8.本公司擬授權董事長或董事長指定之人就本股份交換等相關未盡事宜得全權處理之，並依相關法令全權處理與本股份交換有關之一切必要程序或行為，包括但不限於準備、協商、簽署、修改及交付所有相關文件及合約、訂定股份交換基準日、向主管機關提出申請或申報以及為因應主管機關要求而修正或補行等事宜。
- 9.本案業經民國 109 年 2 月 21 日第一屆第五次審計委員會同意通過。

決 議：經主席徵詢全體出席董事無異議照案通過。

七、臨時動議：無。

八、散會

主席簽章：鄭 文 宗



紀錄簽章：汪 雅 靜





文晔科技股份有限公司  
公司章程修正條文對照表

| 修正後條文                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | 現行條文                                                                                                                                  | 修正說明                                        |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|
| <p>第五條：<br/>本公司資本總額定為新台幣壹佰伍拾億元，分為壹拾伍億股，每股金額新台幣壹拾元，授權董事會分次發行，<u>部分得為特別股</u>。</p> <p>前項資本總額中保留新台幣拾貳億元，分為壹億貳仟萬股，每股金額新台幣壹拾元，供認股權憑證、附認股權特別股或附認股權公司債行使認股權使用。</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | <p>第五條：<br/>本公司資本總額定為新台幣壹佰億元，分為壹拾億股，每股金額新台幣壹拾元，授權董事會分次發行。</p> <p>前項資本總額中保留新台幣玖億元，分為玖仟萬股，每股金額新台幣壹拾元，供認股權憑證、附認股權特別股或附認股權公司債行使認股權使用。</p> | <p>配合公司未來營運規劃提高資本總額及增加籌資方式。</p>             |
| <p>第五條之一：<br/>本公司得發行甲種特別股，其權利義務及其他重要發行條件如下：</p> <p>一、本特別股股息以年率百分之八為上限，按每股發行價格計算，股息得每年以現金一次發放，由董事會或依董事會之決議授權董事長訂定基準日支付前一年度得發放之股息。發行年度及收回年度股息之發放，按當年度實際發行日數計算。</p> <p>二、本公司對本特別股之股息分派具自主裁量權，如因本公司年度決算無盈餘或盈餘不足分派特別股股息或其他必要之考量，得經董事會決議不分派特別股股息，不構成違約事由。本特別股為非累積型，其決議不分派或分派不足額之股息，不累積於以後有盈餘年度遞延償付。</p> <p>三、本特別股股東除領取本項第一款所述之股息外，不得參與普通股關於盈餘及資本公積為現金及撥充資本之分派。</p> <p>四、本特別股不得轉換成普通股。</p> <p>五、本特別股股東分派本公司剩餘財產之順序優先於普通股股東，且與本公司所發行之各種特別股股東之受償順序相同，均次於一般債權人，但以不超過分派當時已發行流通在外特別股股份按發行價格計</p> |                                                                                                                                       | <p>本條文新增。</p> <p>明定甲種特別股之權利義務及其他重要發行條件。</p> |



| 修正後條文                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | 現行條文 | 修正說明                                        |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|---------------------------------------------|
| <p>算之數額為限。</p> <p>六、本特別股股東於普通股股東會無表決權及選舉權，但於特別股股東會及對特別股股東權利義務不利事項之股東會有表決權。</p> <p>七、本特別股屬無到期日，本特別股股東不得要求本公司收回其所持有之本特別股，但本公司得於發行屆滿五年之次日起隨時按原實際發行價格，收回全部或一部之本特別股。未收回之本特別股，仍延續本項各款發行條件之權利義務。若當年度本公司決議發放股息，截至收回日應發放之股息，按當年度實際發行日數計算。</p> <p>八、本特別股溢價發行之資本公積，於該特別股發行期間，除彌補虧損外不得撥充資本。</p> <p>本特別股之名稱、發行日期及具體發行條件，授權董事會於實際發行時，視資本市場狀況及投資人認購意願，依本公司章程及相關法令決定之。</p>      |      |                                             |
| <p>第五條之二：</p> <p>本公司得發行乙種特別股，其權利義務及其他重要發行條件如下：</p> <p>一、本特別股股息以年率百分之八為上限，按每股發行價格計算，股息得每年以現金一次發放，由董事會或依董事會之決議授權董事長訂定基準日支付前一年度得發放之股息。發行年度及收回年度股息之發放，按當年度實際發行日數計算。</p> <p>二、本公司對本特別股之股息分派具自主裁量權，如因本公司年度決算無盈餘或盈餘不足分派特別股股息或其他必要之考量，得經董事會決議不分派特別股股息，不構成違約事由。本特別股為非累積型，其決議不分派或分派不足額之股息，不累積於以後有盈餘年度遞延償付。</p> <p>三、本特別股股東除領取本項第一款所述之股息外，不得參與普通股關於盈餘及資本公積為現金及撥充資本之分派。</p> |      | <p>本條文新增。</p> <p>明定乙種特別股之權利義務及其他重要發行條件。</p> |

| 修正後條文                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | 現行條文 | 修正說明 |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|------|
| <p>四、本特別股自發行之日起算三年內不得轉換。其得轉換之期間授權董事會於實際發行條件中訂定。可轉換特別股之股東得根據發行條件申請將其持有部分或全部之特別股依壹股特別股轉換為壹股普通股之比例轉換（轉換比例為 1：1）。可轉換特別股轉換成普通股後，其權利義務與普通股相同。本特別股於轉換當年度除權（息）基準日前已轉換成普通股者，參與當年度之普通股盈餘及資本公積分派，不得參與當年度之特別股股息分派。本特別股於轉換當年度除權（息）基準日後始轉換成普通股者，參與當年度之特別股股息分派，不得參與當年度之普通股盈餘及資本公積分派。同一年度特別股股息及普通股股利（息）以不重複分派為原則。</p> <p>五、本特別股股東分派本公司剩餘財產之順序優先於普通股股東，且與本公司所發行之各種特別股股東之受償順序相同，均次於一般債權人，但以不超過分派當時已發行流通在外特別股股份按發行價格計算之數額為限。</p> <p>六、本特別股股東於普通股股東會有表決權及選舉權，與普通股股東相同。</p> <p>七、本特別股屬無到期日，本特別股股東不得要求本公司收回其所持有之本特別股，但本公司得於發行屆滿五年之次日起隨時按原實際發行價格，收回全部或一部之本特別股。未收回之本特別股，仍延續本項各款發行條件之權利義務。若當年度本公司決議發放股息，截至收回日應發放之股息，按當年度實際發行日數計算。</p> <p>八、本特別股溢價發行之資本公積，於該特別股發行期間，除彌補虧損外不得撥充資本。</p> <p>本特別股之名稱、發行日期及具體發行條件，授權董事會於實際發行時，視資</p> |      |      |

| 修正後條文                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | 現行條文 | 修正說明                                        |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|---------------------------------------------|
| <p>本市場狀況及投資人認購意願，依本公司章程及相關法令決定之。</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |      |                                             |
| <p>第五條之三：</p> <p>本公司得發行兩種特別股，其權利義務及其他重要發行條件如下：</p> <p>一、本特別股股息定為年率百分之四，按每股發行價格計算，股息得每年以現金一次發放，由董事會或依董事會之決議授權董事長訂定基準日支付前一年度得發放之股息。發行年度及收回年度股息之發放，按當年度實際發行日數計算。</p> <p>二、倘當年度決算無盈餘或盈餘暨本特別股資本公積不足分派本特別股股息時，其未分派或分派不足額之股息，應累積於以後有盈餘年度優先補足。</p> <p>三、本特別股股東除領取本項第一款所述之股息外，不得參與普通股關於盈餘及資本公積為現金及撥充資本之分派。</p> <p>四、本特別股自發行之日起算三年內不得轉換。其得轉換之期間授權董事會於實際發行條件中訂定。可轉換特別股之股東得根據發行條件申請部分或全部將其持有之特別股依壹股特別股轉換為壹股普通股之比例轉換（轉換比例為 1:1）。可轉換特別股轉換成普通股後，其權利義務與普通股相同。本特別股於轉換當年度除權(息)基準日前已轉換成普通股者，參與當年度之普通股盈餘及資本公積分派，不得參與當年度之特別股股息分派。本特別股於轉換當年度除權(息)基準日後始轉換成普通股者，參與當年度之特別股股息分派，不得參與當年度之普通股盈餘及資本公積分派。同一年度特別股股息及普通股股利(息)以不重複分派為原則。</p> <p>五、本特別股股東分派本公司剩餘財產之順序優先於普通股股東，且與本公司所發行之各種特別股股東之</p> |      | <p>本條文新增。</p> <p>明定兩種特別股之權利義務及其他重要發行條件。</p> |

| 修正後條文                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | 現行條文                                                                                                  | 修正說明                        |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|
| <p>受償順序相同，均次於一般債權人，但以不超過分派當時已發行流通在外特別股股份按發行價格計算之數額為限。</p> <p>六、本特別股股東於普通股股東會有表決權及選舉權，與普通股股東相同。</p> <p>七、本特別股屬無到期日，本特別股股東不得要求本公司收回其所持有之本特別股，但本公司得於發行屆滿五年之次日起隨時按原實際發行價格，收回全部或一部之本特別股。未收回之本特別股，仍延續本項各款發行條件之權利義務。若當年度本公司決議發放股息，截至收回日應發放之股息，按當年度實際發行日數計算。</p> <p>八、本特別股溢價發行之資本公積，於該特別股發行期間，除彌補虧損外不得撥充資本。</p> <p>本特別股之名稱、發行日期及具體發行條件，授權董事會於實際發行時，視資本市場狀況及投資人認購意願，依本公司章程及相關法令決定之。</p> |                                                                                                       |                             |
| <p>第九條：<br/>股東會分常會及臨時會二種，常會每年召集一次，於每會計年度終了後六個月內由董事會依法召開；臨時會於必要時依法召集之。<br/>特別股股東會於必要時，得依相關法令召開之。</p>                                                                                                                                                                                                                                                                            | <p>第九條：<br/>股東會分常會及臨時會二種，常會每年召集一次，於每會計年度終了後六個月內由董事會依法召開；臨時會於必要時依法召集之。</p>                             | <p>增定特別股召開股東會規定。</p>        |
| <p>第十三條：<br/>本公司設董事<u>七至十一</u>人，其中獨立董事人數不得少於三人，且不得少於董事席次五分之一，由董事會於該名額內議定應選人數，任期三年，連選得連任。（以下略）</p>                                                                                                                                                                                                                                                                              | <p>第十三條：<br/>本公司設董事<u>五至九</u>人，其中獨立董事人數不得少於三人，且不得少於董事席次五分之一，由董事會於該名額內議定應選人數，任期三年，連選得連任。（以下略）</p>      | <p>配合公司營運所需提高董事席次。</p>      |
| <p>第二十條：<br/>本公司年度總決算如有盈餘，應先提繳稅捐、彌補累積虧損，次提列百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達實收資本總額時，不在此限。次依法令或主管機關規定提列或迴轉特別盈餘</p>                                                                                                                                                                                                                                                                          | <p>第二十條：<br/>本公司年度總決算如有盈餘，應先提繳稅捐、彌補累積虧損，次提列百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達實收資本總額時，不在此限。次依法令或主管機關規定提列或迴轉特別盈餘</p> | <p>增訂特別股股息之分派順序及酌作文字修正。</p> |

| 修正後條文                                                                                                              | 現行條文                                                                       | 修正說明              |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------|-------------------|
| <p>公積，如<u>當年度</u>尚有餘額，<u>得優先分派</u>特別股當年度得分派之股息，再將其餘額加計期初未分配盈餘，為累積可分配盈餘，由董事會擬具盈餘分派議案，並提請股東會決議後分派之。</p> <p>(以下略)</p> | <p>公積，如尚有餘額，加計期初未分配盈餘，為累積可分配盈餘，由董事會擬具盈餘分派議案，並提請股東會決議後分派之。</p> <p>(以下略)</p> |                   |
| <p>第二十二條：<br/>(略)</p> <p>第二十六次修正於中華民國一百零八年六月二十一日。</p> <p><u>第二十七次修正於中華民國一百零九年三月二十七日。</u></p>                       | <p>第二十二條：<br/>(略)</p> <p>第二十六次修正於中華民國一百零八年六月二十一日。</p>                      | <p>增列修正次數及日期。</p> |

**文晔科技股份有限公司**  
**盈餘分派表**  
**108年度**

單位：新台幣元

|                                     |                  |
|-------------------------------------|------------------|
| 期初未分配盈餘                             | \$ 4,049,633,743 |
| 加：民國108年度本期淨利                       | \$ 2,530,939,999 |
| 減：108年度確定福利計畫再衡量數                   | (8,228,445)      |
| 加：處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產累積損益移轉至保留盈餘 | 87,630,649       |
| 本期淨利加計本期淨利以外項目計入                    | 2,610,342,203    |
| 當年度未分配盈餘之數額                         |                  |
| 減：提列法定盈餘公積（10%）                     | (261,034,220)    |
| 減：提列特別盈餘公積                          | (647,573,280)    |
| 截至108年底累積可分配盈餘                      | 5,751,368,446    |
| 減：分配項目                              |                  |
| 現金股利（每股2.77606941元）                 | (1,645,110,999)  |
| 期末未分配盈餘                             | \$ 4,106,257,447 |

註一：優先分派民國108年度盈餘。

註二：股利配發係以民國109年2月15日董事會決議時已發行可參與權利分派股數592,604,419股計算之。

註三：依據公司章程第20條規定，授權董事會決議將應分派股息及紅利之全部或一部，以發放現金之方式為之。

董事長：鄭文宗



經理人：鄭文宗



會計主管：楊幸瑜



## 本次募集與發行有價證券申報生效時經金管會通知應補充揭露之事項

### 一、本次股份交換案之具體合作計畫內容、必要性及具體效益評估。

#### 【公司說明】

##### (一)進行策略聯盟之緣由

##### 1.公司歷年持續透過水平及垂直整合強化公司競爭力

本公司過去陸續透過與同業-茂宣、新像、志遠、宣昶、NSU(韓)、BSI(韓)等水平結合來增加公司產品線之廣度與市占率、擴增營運地區、提升技術應用支援能力等。除此之外本公司過去曾投資IC設計公司，如：聯發科、類比科、安霸(Ambarella；美國 NASDAQ: AMBA)等，以安霸為例，本公司自 2004 年開始投資安霸，持股比率約 10%，透過與安霸合作及取得其安控及影像系統單晶片代理權，陸續帶入如安控大廠海康威視(Hikvision)、浙江大華及光學相關等績優大廠並建立起深厚之客戶基礎。與安霸的代理銷售額亦由 2006 年的 USD180 萬元成長至 2019 年的 USD1.5 億元，2012 年安霸順利於美國 Nasdaq 掛牌上市後，本公司基於活化營運資金考量而陸續處分持股，累計至 2019 年底，處分投資收益計 USD4,180 萬元。

本公司經過多年努力，已於亞洲建立穩固之半導體通路基礎，但隨著科技產業快速之變化，中美大國科技角力升溫，產業鏈供銷模式持續改變下，藉由尋求策略聯盟合作夥伴，強化公司競爭優勢，以擴張公司營運績效與規模。

經觀察主要競爭對手安富利(Avnet；美)與艾睿(Arrow；美)，其策略聯盟方式係積極朝水平整合，提供系統整合方案(System Solution)給終端客戶，來提高自身附加價值；而國內競爭同業-大聯大則係積極推共享智慧倉儲朝水平整合/合作。而本公司係以加值型專業服務通路商定位，希望藉由提升所營業務之技術層次，以增加上、下游業者對通路商之黏著度，藉此鞏固本身於半導體供應鏈中之地位。因應未來高效運算、高速傳輸與客製化晶片(ASIC)之成長機會，本公司認為最合適之策略除水平整合外應包含朝與上游原廠深度合作之垂直聯盟，與有競爭力之 IC 設計公司或半導體原廠進行策略合作，為最佳提升附加價值能力之策略方案。

##### 2.佈局技術層次高之市場

面對 5G 終端產品將在 2020 年強勢崛起，5G 技術本身快速傳輸之特性，開始激勵週邊應用產品之技術規格向上升級，隨著 5G、8K、AIoT 及自動駕駛等新一代主力技術日趨成熟，高頻、高速傳輸終端產品設計方向也大致底定，為了滿足不斷變化之行動和從端裝置運算效能提升，以及成像、遊戲、物聯網及汽車應用所需，傳輸速率必須不斷升級，以滿足應用市場永遠追求更高頻寬之要求。本公司看好高速串列傳輸介面未來發展前景下，希望藉由與相關供應鏈結盟合作，在高速介面技術深度上紮根，逐步拓展文晔科技產品在利基市場之應用，以豐富公司產品線及提昇利潤空間。

## (二)與祥碩策略聯盟之必要性

### 1.與祥碩合作之原因

本公司全面檢視所有代理原廠，因國外大型原廠營運規模比本公司大上許多，加上與國外原廠難以換股方式進行深入策略合作，故未將國外原廠列入評估。經檢視國內原廠中，基於以下考量，本公司認為祥碩科技為最適合之換股策略合作夥伴。

- (1)祥碩之產品與其他原廠較無重疊性，無代理衝突問題，且本公司在高速傳輸介面相關領域之銷售占比僅約 1.4%，為本公司推廣較少可再深化布局之產品類別。
- (2)祥碩之高速傳輸介面晶片是僅次於中央處理器(CPU)以外之主要核心晶片之一，可提供更多完整解決方案(Total Solution)選擇予客戶。
- (3)祥碩科技之 PCIe(PCI Express，為電腦主機板上的一種匯流排規格，匯流排的主要功能是用來連結主機板南橋、北橋與 CPU 等晶片，並提供資料傳輸的功能)、USB 以及 SATA(Serial Advanced Technology Attachment，是一種電腦匯流排，負責主機板和大容量儲存裝置(如硬碟及光碟機)之間的資料傳輸)研發技術能力已位居世界級領先地位，並且長期與 AMD(超微)合作，為 AMD 提供客製化 ASIC 晶片。
- (4)在未來 5G 帶動高速傳輸產業趨勢下，高速傳輸介面晶片越顯重要，在新技術開發上，祥碩已投入 USB4.0 與 PCIe Gen4 之研發，2020 年可完成設計定案，為國內市場技術領先廠商。
- (5)祥碩科技市值規模與其他原廠相比與本公司較為接近，且雙方公司經營理念相近，可縮短合作後雙方調適及溝通之時間，進而提高雙方合作效率。

### 2.雙方合作之必要性

祥碩與宣昶交易往來多年，本公司於 106 年度併購宣昶後，成為本集團高速介面控制晶片及裝置端高速控制晶片之上游原廠，106~108 年度對本集團向祥碩之進貨比重分別為 0.17%、0.13%及 0.09%，終端客戶以台系電腦及周邊裝置廠商為主。本公司選擇與祥碩進行策略聯盟之必要性列示如下：

#### (1)強化雙方合作層次，布局下一代高速串列傳輸介面之成長機會

隨著半導體製程技術更新，電腦處理器 (CPU)之運算速度也大幅提升，進而要求連接處理器與周邊裝置間之串列傳輸介面提高傳輸速度。PCIe 與 USB 為最常用於電腦系統之高速傳輸介面，鑑於 Intel 與 AMD 兩大 CPU 供應商均將推出支援下一代高速傳輸介面 PCIe 4.0 與 USB 4.0 處理器，高階電腦/伺服器以及周邊裝置對於 PCIe 4.0 與 USB 4.0 之需求將持續成長。

祥碩科技為國內高速傳輸介面晶片之領導廠商，對於 PCIe 與 USB 等高速傳輸介面產品之設計已累積扎實之基礎，本公司希望藉由本次結盟合作，在高速傳輸介面應用上持續精進，拓展本集團產品在利基市場之業務，豐富集團產品線並提昇營收及利潤。



(2)透過雙方合作，拓展客製化晶片(ASIC：Application Specific Integrated Circuit)之業務範疇並提升附加價值

全球客製化晶片(ASIC)市場需求日益增溫，主要來自系統廠商及終端品廠(如：Google、亞馬遜、微軟和阿里等網際網路巨擘已開始開發自己專屬AI晶片)希望透過客製化晶片以提升其產品差異化價值，在系統廠商考量降低成本及縮短產品上市時程後，轉而委外完成晶片設計之趨勢下，IC設計大廠紛紛開始積極拓展ASIC市場。

祥碩公司成員有80%以上為專業研發人員，其中涵蓋了數位邏輯設計、類比設計、軟體研發、系統研發以及實體設計團隊。且主要研發人員及經營階層於半導體產業皆有10餘年以上之經驗，均已累積相當豐富之高速傳輸介面的IC設計經驗。在祥碩研發技術不斷改進下，已成為全球同業中相容性、穩定性及成本面三方均衡發展的極佳典範，並獲得歐美地區客戶的高度肯定，在高速傳輸晶片之開發設計居於市場領先地位，且為國際大廠設計客製化晶片(ASIC)，累積深厚的客製化晶片開發經驗。

祥碩科技擁有許多自主開發之矽智財(IP)，透過本集團發掘潛在系統廠商對於客製化晶片設計之需求，藉由本集團佈局於台灣、香港、大陸、新加坡、韓國、馬來西亞、泰國及印度等地之行銷通路網，擴大海外市占率。另祥碩科技可持續累積自有矽智財開發實力與元件庫，並增強軟硬體整合與開發SoC系統晶片之技術實力，文晔科技亦將計畫投入資源，培養ASIC晶片領域相關的行銷與工程人才，擴展文晔科技於ASIC晶片相關的業務範疇，提供客戶更高附加價值之服務與產品。

(3)雙方合作於大陸PC市場亦將具高度競爭力

大陸正加速推展電腦/伺服器CPU之自主研發設計，進而衍生多家本土CPU設計廠商，預估未來大陸每年採用本土CPU之電腦/伺服器將有500~1,000萬台的需求，預估此市場需求未來將逐步成長。

鑒於祥碩科技對中國市場著墨較少，藉由本集團於大陸各地佈局之行銷通路，以及與大陸主要電腦/伺服器製造廠商深厚之業務關係，可協助祥碩科技掌握其高速串列傳輸介面於使用中國本土CPU電腦/伺服器之商機，並開拓在INTEL、AMD平台以外之應用機會，達成雙贏之合作關係。

(4)借重祥碩在IC設計領域之人脈及經驗，共同發掘扶植具成長潛力之新創IC設計公司，並建立具競爭力之策略聯盟

根據Gartner統計資料，2018年無晶圓製造的IC設計公司(Fabless)之營業額已超過1,040億美元，隨著5G與AIoT等新興應用興起，將驅使眾多新創IC設計公司相繼投入。由於本集團掌握應用趨勢與市場需求，因此成為許多新創IC設計公司之先期合作夥伴，除參與前期投資外，並對其產品之行銷推廣提供協助。本集團曾參與美國安霸(Ambarella)等新創IC公司之投資與後續市場推廣，並獲有卓效。

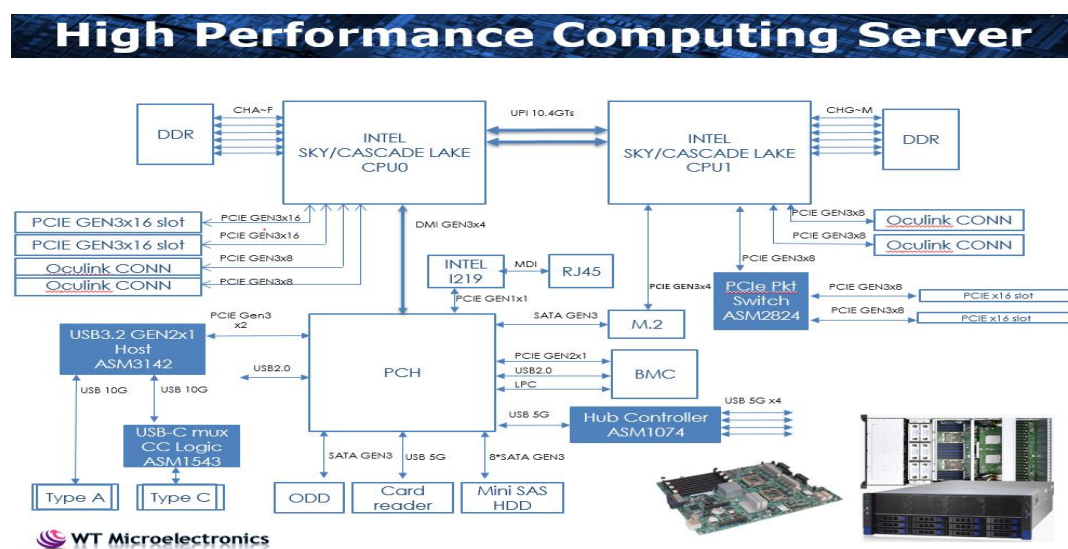
本公司將結合祥碩科技在 IC 設計之專業，發掘具成長潛力之新創 IC 設計公司，進行前期投資及提供相關的 IC 設計資源，透過集團行銷及技術支援團隊迅速切入市場，開拓新客戶版圖，進而增加營收及獲利，創造三方皆贏之策略合作聯盟。

### (三)雙方合作計畫內容

#### 1.短期-協助祥碩開拓亞洲市場之策略及具體作法

本公司針對祥碩科技產品進行深入的市場機會分析，在伺服器、電腦、周邊裝置、通訊、儲存、工業等應用領域定義與確認了完整之未來銷售機會，在此列舉伺服器、桌機/主機板、筆記型電腦圖解(Diagram)，本公司可協助推廣祥碩晶片之機會(藍色區塊)說明如下：

##### (1)伺服器

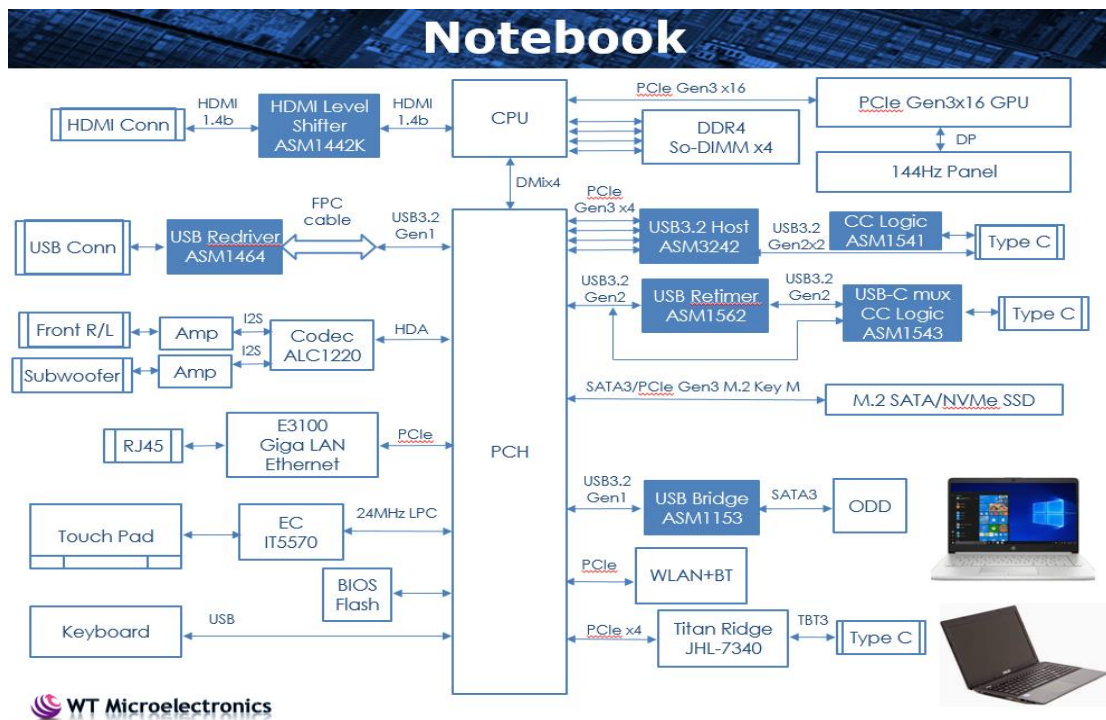


面對企業持續進行數位轉型與 AI 應用逐漸發酵，加上 5G 行動通訊開始佈建，傳輸、處理與儲存的資料量將劇增，對於資料中心 (Data Center) 的需求將持續增加，研調機構預估 108 至 113 年全球伺服器出貨量年複合成長率(CAGR)將達 6.5%，進而促進高速傳輸介面 PCIe、USB 與 SATA 於伺服器以及存儲設備之成長。

鑑於中國大陸加速推展電腦/伺服器 CPU 之自主研發設計，進而衍生如龍芯、兆芯、飛騰、海光、申威、宏芯以及華為等多家 CPU 設計廠商，未來這些廠商在中國大陸市場之市場份額將逐步提升。中央處理器(CPU)為伺服器之關鍵零組件，祥碩 PCIe Gen3 之 Packet Switch 晶片，已陸續攻入中國伺服器供應鏈，隨著中國伺服器自製需求不斷崛起下，藉由文晔科技與台灣及中國大陸主要之電腦/伺服器 ODM 廠已建立起深厚之合作關係，將可進一步協助祥碩科技掌握此商機，開拓在 INTEL、AMD 以外 CPU 平台之應用機會。

此外，隨著 5G 陸續商轉後，人工智慧、邊緣運算等應用，高速運算需求隨之增加，使得資料中心資本支出回升，將有助帶動來自資料中心、雲端服務供應

(2)桌上型電腦、主機板、筆記型電腦



受惠於英特爾(Intel)、超微(AMD)於 2019 年第四季不約而同瞄準電競及高階桌機(HEDT)推出新平台，且 ODM/OEM 廠同步導入 Type-C 接口，使得 Type-C 架構已成為主流。因 Type-C 在充電、高傳輸資料、影音等具備優勢，國際大廠相繼提出支援系統架構，看準 USB Type-C 將橫掃整個傳輸介面市場，如「專攻」影像傳輸的傳輸介面(Interface)，高畫質多媒體介面(HDMI)、DisplayPort(DP)等也紛紛向 USB Type-C 靠攏，未來終端應用裝置採用 Type-C 之比重將逐步提高。

祥碩研發之產品主要係應用於主機板、桌上型電腦、筆記型電腦、及儲存設備裝置，且祥碩擁有高速實體層(PCIe Gen 2/Gen3、SATA6Gbps、USB2.0/3.0/3.1/3.2)自製研發能力、系統整合晶片設計(System-on-Chip)與高效類比電路設計(Analog Circuit Design)之核心技術，皆能迅速因應市場上多元化且即時性之需求，將具備高度競爭力。祥碩為 USB3.1/3.2 領域之領導廠商，在 UASP 認證上亦為全球第一，在 2014 年推出第一套 USB3.1 解決方案，此後一路領先，並於 2019 年領先全球推出 USB3.2 Gen2x2 20G 主控端與裝置端產品。且積極參與 USB3.2 及新世代 USB4.0 產品之規格制訂與討論，可先期為台灣廠商發聲並於新規格制定時參與討論。

綜上，由圖解所示祥碩產品潛在機會，可了解在許多電子產品皆有高速傳輸之需求，不論是在 CPU 與其他裝置的連結需要 PCIe 或是 USB 的傳輸晶片，或者是與外部裝置的連接也需要相關晶片，本公司未來將可使用於亞洲(台灣、大陸、韓國、東南亞)綿密的銷售網絡與優秀的應用工程團隊，將針對以下選定之應用領域找尋目標客戶，做為雙方未來策略布局，藉此拓展祥碩於大陸市場之銷售占比，並提升本集團之營業額。

| 應用領域          | 終端設備                                               | 祥碩產品線                                                                                      |
|---------------|----------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------|
| 運算(Computing) | 伺服器、電腦                                             | IO hub(客製化晶片)<br>PCIe to USB<br>PCIe to SATA<br>Port Multiplier<br>Packet switch<br>Switch |
| 周邊裝置          | 擴充基座(docking)、可攜式固態硬碟(PSSD)、CF 讀卡機                 | USB hub<br>USB to SATA 裝置控制晶片<br>USB to PCIE<br>裝置控制晶片<br>USB host                         |
| 通訊            | 多接入邊緣運算通訊設備、無線路由、5G 用戶終端設備智能閘道器                    | PCIe packet switch                                                                         |
| 儲存            | 網路連接儲存(NAS)、網路錄影機(NVR)                             | Port multiplier<br>PCIe to SATA controller<br>PCIE Packet Switch                           |
| 工業            | 收銀系統(POS)、提款機(ATM)、電腦視覺(Computer Vision)、人臉識別、智能電網 | PCIE to SATA<br>USB to SATA<br>USB and PCIE switch<br>USB Host                             |

## 2. 中期-客製化晶片之機會與開發目標

根據 Digitimes 分析，全球 ASIC 市場需求正因為全球一線品牌業者熱衷自研晶片解決方案而爆發成長當中，包括高速運算(HPC)、人工智慧(AI)、雲端服務等新興應用當紅，不少過去習慣採購標準化晶片，鑽研軟體及韌體的系統及產品大廠，需要更高程度的客製化晶片來滿足自身產品的競爭優勢下，進而投入自研晶片市場中。聯發科、群聯及金麗科等台灣 IC 設計公司也在服務客戶及市場多年後，面對一線客戶開始萌生的晶片自研需求，內部亦順勢推出 ASIC 服務內容，希望透過與客戶攜手鎖定特定產品及市場。

祥碩科技在高速傳輸晶片市場屢屢獲得國際大廠青睞，因研發團隊已有多年高速介面晶片設計及開發能力，加上本身擁有許多自主開發之矽智財(IP)，透過本公司佈局於亞洲之行銷通路網發掘潛在系統廠商對於客製化設計之需求，幫助祥碩科技為系統客戶設計高速傳輸 ASIC 晶片，未來潛在 ASIC 客戶眾多，公司目前定義出許多有自製 ASIC 晶片需求的終端客戶，例如工業電腦客戶、資料中心網路服務商、顯示器品牌廠及安防監控設備製造商等。

## 3. 長期-扶持各種產品領域之新創 IC 設計公司，提供客戶多元化之客製服務

公司過去投資 IC 設計公司，如：聯發科、類比科、安霸(Ambarella；美國 NASDAQ: AMBA)等，取得豐富之投資收益，且在市場開拓方面更幫助安霸成功取得眾多客戶群，因此安霸可從新創公司到美國 IPO，並在 2015 年達到 3 億美元以上之營收規模，10 億美元以上之市值規模。由於初期扶持安霸，安霸一直把本公司當作亞洲主要通路夥伴，本公司原廠進貨中，安霸也曾長時間居於前十大供應商，因此投資新創 IC 設計公司不只獲得豐富的投資報酬，亦對於公司的營運在豐富產品線、增加營收與獲利上皆有所幫助。

本公司與祥碩科技換股合作能深入扶植與投資新創 IC 設計公司，由於本公司對於產品定位、市場趨勢、客戶需求有深入了解，因此對於新創 IC 設計在產品定位與市場推廣銷售上可有所幫助，但對於 IC 研發設計與晶圓廠投片方面則無相關經驗，透過祥碩科技擁有豐富之 IC 設計研發經驗與矽智財 IP，且對於晶圓廠投片與良率提升上有已累積豐富經驗，剛好可補足本公司前段 IC 產製過程之不足，雙方共同評估與扶持有潛力之新創 IC 設計公司，更可大幅提高新創 IC 設計公司的成功機率，一同組建策略聯盟，未來對於本公司代理權之穩固、業績之提升、投資受益之增加皆大有幫助。

### (四)雙方合作具體量化效益

#### 1. 高速串列傳輸介面之機會

##### (1) 祥碩亞太地區高速串列傳輸介面商機

根據 Gartner 針對 PCIe、SATA/SAS 與 USB 等高速串列傳輸介面相關 IC 之統計資料(詳下表)，2019 年全球市場銷售金額達美金 60 億以上，預估 2024 年將成長至

美金 69 億以上，其中亞太地區之高速串列傳輸介面相關 IC 市場(PCI Express、SATA 及 USB)約略占全球市值 70%，故預估 2024 年 PCIe、SATA 及 USB 亞太整體潛在市場將高達美金 43 億。

經分析比較祥碩科技與市場競爭對手之 PCIe、SATA 與 USB 等高速串列傳輸介面產品後，推估祥碩科技產品在亞太地區(Asia Pacific)之市場機會，於 2020 年將高達美金 10.33 億，伴隨 5G 行動通訊與 IoT 應用的興起，以及下一代高速串列介面 PCIe 4.0 以上與 USB 4.0 的興起，2024 年將成長至美金 12.49 億。

### 【高速串列傳輸介面相關 IC 市值推估】

單位：美金百萬

| 高速串列傳輸介面相關 IC               |             | 2019 年 | 2020 年 | 2021 年 | 2022 年 | 2023 年 | 2024 年 |
|-----------------------------|-------------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|
| 高速串列傳輸介面全球整體潛在市場(註 1)       | PCI Express | 1,977  | 2,175  | 2,521  | 2,832  | 3,144  | 3,328  |
|                             | SATA /SAS   | 1,797  | 1,742  | 1,729  | 1,625  | 1,551  | 1,547  |
|                             | USB         | 2,238  | 2,163  | 2,222  | 2,274  | 2,188  | 2,103  |
|                             | 合計          | 6,012  | 6,080  | 6,472  | 6,731  | 6,883  | 6,978  |
| PCIe/SATA/USB 亞太整體潛在市場(註 2) | PCI Express | 1,384  | 1,523  | 1,765  | 1,982  | 2,201  | 2,330  |
|                             | SATA        | 629    | 610    | 605    | 569    | 543    | 541    |
|                             | USB         | 1,567  | 1,514  | 1,555  | 1,592  | 1,532  | 1,472  |
|                             | 合計          | 3,579  | 3,646  | 3,925  | 4,143  | 4,275  | 4,343  |
| 祥碩產品可觸及市場(註 3)              | PCI Express | 415    | 457    | 529    | 595    | 660    | 699    |
|                             | SATA        | 126    | 122    | 121    | 114    | 109    | 108    |
|                             | USB         | 470    | 454    | 467    | 478    | 459    | 442    |
|                             | 合計          | 1,011  | 1,033  | 1,117  | 1,186  | 1,228  | 1,249  |

資料來源：Gartner，文晔公司整理。

註 1：全球 SATA 銷售金額佔 SATA / SAS 總數之 50%。

註 2：亞太地區 PCIe/SATA/USB 之銷售金額占全球市場 70%。

註 3：祥碩可觸及市場估計基礎：亞太地區 PCIe 市場之 30%，亞太地區 SATA 市場之 20%，亞太地區 USB 市場 30%。

本公司期望透過此次合作加強雙方合作層次，利用文晔廣泛之客戶基礎，以及應用工程團隊扎實之技術支持能力，積極開發祥碩科技高速傳輸介面產品之業務機會，2019 年本公司代理銷售祥碩產品所挹注之營收金額為美金 1,039 萬，占祥碩產品可觸及市場之市場份額為 1.03%。本公司期望透過此次合作加強雙方合作層次，利用本公司廣泛之客戶基礎，以及應用工程團隊扎實之技術支持能力，積極開發祥碩高速傳輸介面產品之業務機會，短期目標於 2022 年前透過本公司協助祥碩朝提升市占率至 2~5%邁進，長期而言將於 2024 年達到 10%~15%市占率。

### (2)交叉銷售(Cross Selling)之商機

由於祥碩之高速傳輸控制晶片為主要核心晶片(CoreChip)之一，因此其他晶片(如：類比、電源管理 IC 等)都需要以核心晶片為主軸來協同做系統設計，或本公司可利用推廣祥碩高速傳輸控制晶片，同時搭配或推廣本公司現有之其他原廠代理產品(如：類比晶片、電源管理晶片、分離式元件、感測元件等)進行交叉銷售(Cross Selling)，以利提供完整解決方案(TotalSolution)給系統客戶，進而加乘終端產品運作



功能之可能性及應用面之可塑性，藉以全面提升本公司各項代理產品應用之彈性，並進一步拓展各產品線市占率。

本公司鎖定祥碩可分食之中國晶片自主化市場為目標，推廣搭配本公司所銷售之電源管理(Power Management)IC、時鐘與時序(Clock&Timing)IC、記憶體(Memory)IC、網路(Ethernet)通訊 IC、音訊(Audio)處理與放大 IC、類比(Analog)IC 等元件，期能透過此交叉銷售(Cross Selling)可為本公司與祥碩公司合作案帶來可觀的外溢效果，預估效益亦將於短期逐步顯現。

## 2.ASIC 客製化晶片之機會

根據 Gartner 資料顯示，2018 年全球 ASIC 客製化晶片市場已達美金 278 億，隨著行動通訊、邊緣運算(Edge Computing)、人工智慧(Artificial Intelligence)、串流媒體(Streaming Media)與自動駕駛(Autonomous Driving)等各式新興應用的興起，終端設備之設計必須針對應用特性進行系統架構及演算法之優化，以滿足不同的應用對效能、電力消耗與晶片尺寸的要求，半導體標準產品並不一定能滿足終端客戶在系統設計時的特殊需求，進而促使越來越多的終端客戶自行設計晶片，開啟以應用為導向的客製化 ASIC (Application Specific Integrated Circuit)晶片設計趨勢。

因祥碩研發人員涵蓋了數位邏輯設計、類比設計、軟體研發、系統研發以及實體設計等技術，在祥碩研發技術不斷改進下，已成為全球同業中相容性、穩定性及成本面三方均衡發展的極佳典範，並獲得歐美地區客戶的高度肯定，在高速傳輸晶片之開發設計居於市場領先地位。就 DIGITIMES Research 推估 2020 年中國伺服器品牌廠-浪潮(Inspur)、華為全年度出貨量共計 200 萬台，若再加計本公司從其他客戶群中發掘終端客戶設計專用 SoC 晶片以及客製化高速傳輸介面橋接晶片之需求機會，祥碩 ASIC 開發案維持暢旺下，得以成功分食 ASIC 市場大餅。

本公司與祥碩現階段 ASIC 開發市場，先鎖定祥碩可分食之中國晶片自主化市場為優先，因 ASIC 客製化晶片從設計、投片、測試至量產出貨至少需 1.5~2 年時間，故推估祥碩客製化晶片最快至 2022 年成效將逐漸顯現。

| Top 20 Company's Sales of Total ASIC, in All Applications, Worldwide (USD \$M) |           |                                 |        |        |             |                 |
|--------------------------------------------------------------------------------|-----------|---------------------------------|--------|--------|-------------|-----------------|
| Rank 2017                                                                      | Rank 2018 | Company Name                    | 2017   | 2018   | 2018 Change | Share of Market |
| 1                                                                              | 1         | Apple                           | 7,292  | 7,370  | 1%          | 27%             |
| 3                                                                              | 2         | Broadcom                        | 1,873  | 2,169  | 16%         | 8%              |
| 5                                                                              | 3         | HiSilicon Technologies          | 1,500  | 2,040  | 36%         | 7%              |
| 4                                                                              | 4         | AMD                             | 1,789  | 1,749  | -2%         | 6%              |
| 6                                                                              | 5         | STMicroelectronics              | 1,302  | 1,473  | 13%         | 5%              |
| 9                                                                              | 6         | Bitmain Technologies            | 660    | 1,118  | 69%         | 4%              |
| 7                                                                              | 7         | Dialog Semiconductor            | 937    | 906    | -3%         | 3%              |
| 11                                                                             | 8         | MegaChips                       | 561    | 733    | 31%         | 3%              |
| 10                                                                             | 9         | Socionext                       | 626    | 634    | 1%          | 2%              |
| 8                                                                              | 10        | Global Foundries                | 855    | 573    | -33%        | 2%              |
| 14                                                                             | 11        | ON Semiconductor                | 505    | 517    | 2%          | 2%              |
| 15                                                                             | 12        | Samsung Electronics             | 475    | 500    | 5%          | 2%              |
| 12                                                                             | 13        | Renesas Electronics             | 522    | 491    | -6%         | 2%              |
| 18                                                                             | 14        | Rohm                            | 328    | 407    | 24%         | 1%              |
| 17                                                                             | 15        | NVIDIA                          | 348    | 378    | 9%          | 1%              |
| 13                                                                             | 16        | Sanichips Technology            | 518    | 315    | -39%        | 1%              |
| 19                                                                             | 17        | Global Unichip                  | 305    | 303    | -1%         | 1%              |
| 22                                                                             | 18        | Melexis Microelectronic Systems | 241    | 292    | 21%         | 1%              |
| 35                                                                             | 19        | MediaTek                        | 95     | 266    | 180%        | 1%              |
| 21                                                                             | 20        | ams                             | 250    | 260    | 4%          | 1%              |
|                                                                                |           | Others                          | 5,233  | 5,311  | 1%          | 19%             |
| Total Market                                                                   |           |                                 | 26,215 | 27,805 | 6%          | 100%            |

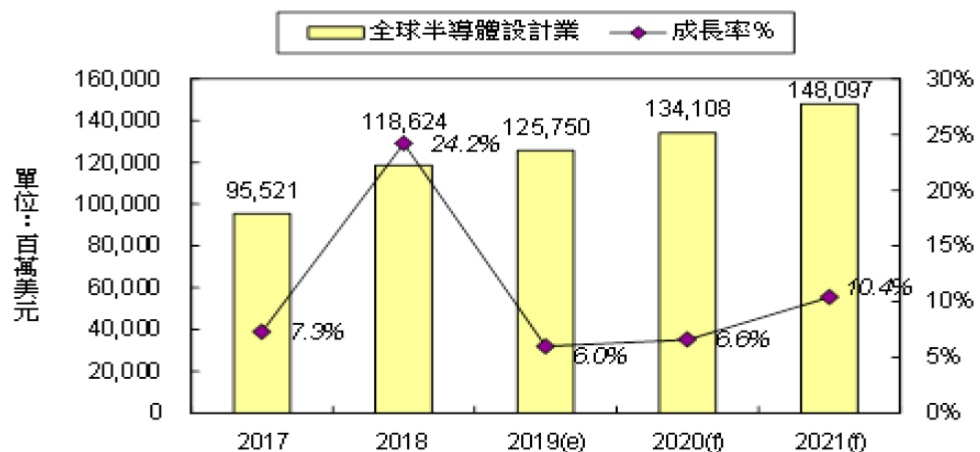


### 3.新創 IC 設計公司合作之機會

由於各式新興應用的崛起，提供新創 IC 設計公司良好的發展機會，根據工研院統計資料，2018 年全球半導體設計產業受電子產品智慧化越來越高，以及人工智慧相關晶片陸續被開出，拉升全球半導體設計業產值向上成長至 1,186.24 億美元，年成長 24.2%。受惠各類終端裝置導入半導體的含量越來越高，2019 年全球半導體設計業仍將持續成長，2019 年全球半導體設計產業產值將達 1,257.50 億美元，年成長 6.0%，預估 2020 年全球半導體設計產業產值達 1,341.08 億美元。

另就國內積體電路設計業產值業觀之，在設計能力提升、與高 CP 值 IC 晶片順利開出帶動下，拉升我國 IC 設計產業從 2007 年的 3,997 億新臺幣，一路成長至 2019 年的 6,928 億新臺幣，預計 2020 年國內積體電路設計業產值年增率仍將呈現正數態勢，且增幅由 2019 年的 5.21%擴大至 6.50%，故本公司與祥碩科技共同發掘扶植具成長潛力之新創 IC 設計公司，並建立具競爭力之策略聯盟，將有利於提升雙方長期市場優勢。

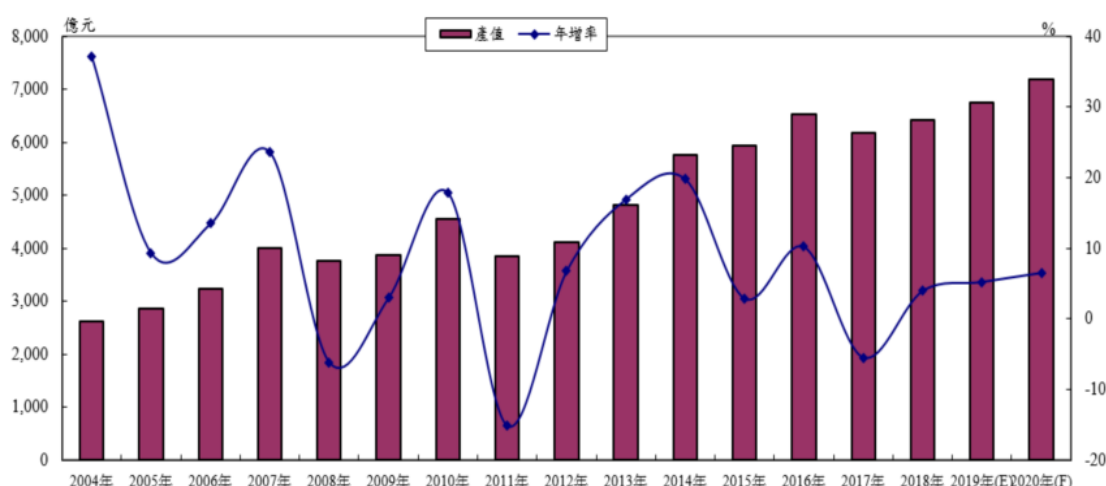
### 【2017~2021 年全球半導體設計產業趨勢】



資料來源：工研院產科國際所



### 【近年來國內積體電路設計業產值及其年增率之概況】



資料來源:工研院 IEK、台灣經濟研究院產經資料庫整理及預估，2020 年 3 月。

本公司過去亦曾有與新創 IC 設計公司共同合作之經驗，以本公司與安霸 (Ambarella；美國 NASDAQ: AMBA) 為例，本公司自 2004 年開始投資安霸，持股比率約 10%，透過與安霸合作開發安控及影像系統單晶片，陸續帶入如安控大廠海康威視(Hikvision)、浙江大華及無人機大廠大疆等績優公司，並建立起深厚之客戶基礎。

就本公司過去與安霸合作推廣其 H.264 影像處理壓縮系統單晶片之營收成長走勢來看，銷售額由合作初期即呈現逐期攀升(2006 年美金 180 萬~2019 年美金 1.53 億)，由此可見透過本公司具備多年通路行銷業務經驗，得以有效推廣代理線產品。

#### 4.雙方換股具體量化效益結論

單位：百萬

| 幣別   | 項目   | 2020 年 | 2021 年 | 2022 年 | 2023 年 | 2024 年 |
|------|------|--------|--------|--------|--------|--------|
| 美金   | 營業收入 | 77.46  | 153.86 | 268.24 | 333.86 | 435.42 |
| 約當台幣 |      | 2,324  | 4,615  | 8,047  | 10,016 | 13,064 |
| 美金   | 營業毛利 | 4.44   | 8.78   | 15.05  | 18.49  | 23.75  |
| 約當台幣 |      | 133    | 264    | 451    | 555    | 713    |

本公司與祥碩進行換股策略聯盟主係為了將祥碩之 PCIe、SATA 與 USB 等高速串列傳輸介面產品推廣至亞太地區，並搶食中國 CPU 自主化 ASIC 晶片商機，因高速傳輸介面為本公司推廣較少可再深化布局之產品類別，雙方短期先鎖定本公司深耕多年之中國市場進行佈署，並逐步往韓國、新加坡等地區拓展，故本次策略聯盟係基於彼此既有客戶或技術基礎下，透過換股加深合作緊密度，共同拓展新的應用領域市場，就本公司而言意即以現有客戶群為基礎開發本公司原先並未深入著墨之傳輸介面晶片商機，再藉由交叉銷售進而帶動其他代理線產品銷售及開發新客戶，有利於本公司業務成長帶動獲利提升。預期 2020~2024 年藉由該換股案衍生之業務機會將挹注本公司營收美金 7,746 萬元(約當新台幣 23.24 億)~4 億 3,542 萬元(約當新台幣 130.64 億)，營業毛利美金 444 萬(約當新台幣 1.33 億)~美金 2,375 萬(約當新台幣 7.13 億)。

除前述本業獲利貢獻外，俟換股交易完成後，本公司將取得祥碩 9,000 仟股，祥碩 107、108 年度每股盈餘分別為 15.93 元及 16.08 元，107、108 年度分派現金股利均為 12 元，股利發放率維持在 75%左右，顯示祥碩近期之營運狀況及股利發放尚屬穩定，若以祥碩每年發放現金股利每股 12 元推估，本公司可穩定獲配新台幣 1 億元以上之股利收入，日後若隨祥碩獲利成長，本公司所獲配之現金股利亦將同步增加，將可創造本公司每年穩定之現金流入。

## 【承銷商說明】

### (一)股份交換之必要性

#### 1.市場面考量

由於美中貿易摩擦，半導體供應鏈處於高度不確定性環境，過去能使全球半導體進行高效率運作之自由貿易狀態將有所轉變，而下游客戶端市佔率版圖之挪移也將同步牽動上游半導體業者之接單，使得我國半導體業各領域需高度戒備，以防直接或間接遭受到競爭對手搶食訂單。加上面臨上游半導體原廠決定縮減通路商家數、收回多數通路商代理，轉為直供模式為主，文晔為了因應其代理銷售策略調整，未來擬適時整合及調整資源，加快其他供應商業務成長速度與新增具競爭力之新供應商及產品，以追求公司最大效益。

#### 2.營運面考量

近年來由於半導體產業蓬勃發展，加上全球吹起併購風潮，產業間之競爭更形劇烈。文晔過去多透過水平整合增加產品線廣度與市佔率，為因應日新月異之科技改變所造成之半導體零組件供需變化，透過尋求策略聯盟合作夥伴，垂直整合，深化合作提升技術支援能力及增加客戶之覆蓋率，以持續擴大市場佔有率及強化競爭力。

文晔憑藉多年累積之代理業務及對市場發展趨勢之敏感度，明白 5G 帶來高傳輸量、大連結與超低延遲、超高可靠的應用需求，搭配上人工智慧所需要的即時大資料量的處理，需打通從晶片、裝置到雲端層級的資料中心介面各個關卡，才能輕鬆迎向萬物高速互聯的使用情境，其中串連多元傳輸介面，橋接器成互通性之關鍵。祥碩科技擁有 USB、PCIE 和 SATA 高速傳輸介面晶片之研發設計能力，為國內高速傳輸晶片之龍頭廠商，也是 AMD(超微)平台晶片組之主要供應廠商，公司營運正值高速成長期，雙方透過策略聯盟善用彼此資源，實為提升文晔技術與市場地位之一大契機。

#### 3.研發面考量

文晔理解通路商之價值在於 Demand Creation(需求創造)，需要幫原廠找到更好之客戶、更好新項目，故惟有以「技術行銷」及「加值型專業服務通路商」等目標邁進，才能獲得原廠及客戶之信賴。因消費性電子產品之四大需求趨勢：無線化、節

能化、高傳輸速率、直覺操控等，將持續扮演電子產品成功之關鍵角色，尤其面對 5G 時代來臨，高速傳輸儼然已成為各趨勢產業之聯結骨架。由於祥碩科技所擁有的 USB、PCIe 和 SATA 高速傳輸介面晶片之研發設計能力居於國際領先地位，若透過與祥碩相互交叉持股，進行策略聯盟，祥碩可協助文晔應用工程團隊掌握高速傳輸介面運用之關鍵技術，提昇文晔科技整合 AIoT 與 5G 等高速傳輸之應用，進而提供智慧互聯網、邊緣運算以及雲端等完整解決方案。強化其本身之附加價值，以增加上下游業者對通路商之黏著度，藉此鞏固半導體通路商在供應鏈中之地位。

#### 4.業務面考量

面對企業持續進行數位轉型與 AI 應用逐漸發酵，加上 5G 行動通訊開始佈建，傳輸、處理與儲存之資料量將劇增，對於資料中心 (Data Center) 之需求將持續增加，根據研調機構預估 108 至 113 年全球伺服器出貨量年複合成長率(CAGR)將達 6.5%，預期將帶動週邊傳輸高速、高效能晶片的升級商機，加上祥碩在國際大廠持續升級 CPU、GPU 效能動作下，公司產品新規格升級亦帶動成長動能，文晔透過與祥碩聯盟合作，將有助於加速擴大雙方之營運規模及提升營運績效，對雙方業務層面有所助益。

#### 5.財務面考量

半導體通路商在經營策略上，除了穩定所代理供應商之產品業務外，同時也需與下游銷售客戶建立良好的合作關係，故對其供應商間之付款條件通常會較銷售客戶收款期間為短，文晔科技為營運所應支付貨款需求，主係透過於銀行授信條件內進行循環展期借款，支應營運所需資金，以致文晔科技負債比率逐年攀升，108 年底文晔科技負債比率已達 77%。面對變化遽烈之經濟環境及激烈之市場競爭下，為維持其長期競爭力，文晔及祥碩雙方進行股份受讓，財務結構得以有效改善，可望為未來營運拓展扎穩財務根基。

綜上，文晔 107、108 年度在 PC/NB、伺服器(Server)、工業電腦(IPC)等應用領域之銷售佔比合計為 15%及 13%，但營收來源大多來自於週邊零組件，如：電源管理晶片、類比晶片等，來自核心晶片如：處理器(Processor)與微控制器(MCU)等僅分別占整體營收之 1.3%及 1.4%，傳輸介面相關晶片包含控制器、分離式元件、二極體等，僅占 1.2%及 1.1%，因此透過與祥碩策略合作將有助於優化公司產品組合並提供完整解決方案，藉由與高速傳輸介面領導廠階段性合作，可提供文晔專業技術指導及發展更多具市場競爭力產品，創造雙方雙贏局面，經評估有其必要性。

### (二)雙方合作計畫

#### 1.短期：搶攻中國市場

##### (1)利用祥碩產品優勢，進行市場布局

祥碩主要從事高速傳輸介面控制晶片及裝置端高速控制晶片之研發、設計及銷售，為目前全球唯二傳輸速率可達 10GB 的 USB3.1Gen2 主控端控制晶片廠商，

另一家為美國晶片大廠，因中美貿易大戰激起中國新的民族意識，祥碩之 PCIe、SATA 等相關晶片儼然成為中國去美化之最佳選擇，祥碩之主要產品線為高速 switch IC、PCIe 橋接晶片與 USB3.0/3.1 控制晶片，其產品之重要用途如下：

A.PCIe 橋接晶片：讓電腦相關產業可以依其需求延伸擴充其所需之 SATA、USB3.2 及 PCIe 規格。

B.高速切換器：讓主機板客戶可依其需求擴充顯示介面、PCIe 或是增進訊號強度藉以拓展不同的應用。

C.USB3.2 裝置端晶片：透過 USB3.2 裝置端控制晶片與主控端晶片相互配合，使用者可輕鬆升級電腦效能，減少等待時間增進工作效率與生活品質。

## (2)選定目標終端應用領域

就雙方短期合作計畫，文晔將成立專案團隊(Task Force team)，由行銷部副總擔任該專案團隊領導人，團隊人員包含台灣及中國地區業務人員共 38 人、產品經理共 7 人及應用工程師 14 人，專門負責祥碩產品推廣，與祥碩密切配合，祥碩將提供此專案團隊充分之產品與應用之培訓，以期該團隊能夠協助祥碩加速大陸市場的推廣與提供即時的應用支持。文晔已就祥碩之 PCIe、USB 和 SATA 等高速傳輸介面，選定了五大終端應用及客戶群：運算(Computing)、周邊裝置、通訊、儲存及工業。

## 2.中期：開發 ASIC 新商機

祥碩高速傳輸晶片已獲得國際大廠青睞，公司研發團隊已累積多年高速介面晶片設計及開發能力，擁有多項自主開發矽智財(IP)，透過文晔除了發掘潛在客戶 IDM/系統廠外，更可發掘其他新客戶，除了提供客戶客製化設計之需求服務外，亦可將文晔現有代理線產品成功打入品牌商或製造商之供應鏈，另同時亦可增加祥碩科技 SIP 矽智財授權或開發高效益 ASIC 專案，擴大海外市場。中長期來看，利用祥碩在以下應用領域之客製化技術優勢及現有 IP，提供文晔現有客戶 ASIC 之客製服務。雙方預計將合作之領域如下：

| 祥碩產品              | 主要應用領域                    |
|-------------------|---------------------------|
| PCH (CPU Chipset) | CN PC                     |
| PCIe (customized) | 先進駕駛輔助系統(Automotive ADAS) |
|                   | 安控(Surveillance)          |
|                   | 資料中心(Data Center)         |
|                   | 工業電腦(IPC)                 |
|                   | 電子商務(On-line retailer)    |
| USB 3.X           | Automotive (infotainment) |
|                   | Display                   |

### 3.長期：扶持串聯新創 IC 原廠組成策略聯盟共同體，進而提供往來客戶全方位之代理線產品服務

該公司過去曾係許多新創 IC 設計公司之先期合作夥伴，除參與前期投資外，並對其產品之行銷推廣提供協助。因祥碩團隊涵蓋了數位邏輯設計、類比設計、軟體研發、系統研發以及實體設計等研發人員，可協助尋找極具潛力之 IC 原廠，透過其高速傳輸介面技術指導或 IP 授權方式，可幫助新創 IC 設計公司早一步看到技術趨勢並率先開發出市場需要之產品，文晔更可優先取得合作關係及較高毛利之代理權。

## (三)預計效益之合理性

### 1.爭取中國本土 CPU 商機

中國大陸核心晶片自主運動可望帶動一年逾 30 億元之市場產值，而且可望逐年走高，中國大陸政策近期針對晶片國產替代提出 352 汰換計畫，意謂第一年先替換 30%，第二年 50%，第三年 20%，未來將依此來實現晶片自主目標。

雖然中國大陸官方目前只有針對公家電腦採購標案自訂晶片自主目標，但其實針對 2019 年下半年大陸科技產業鏈所掀起的去美化、少美化運動，大陸產、官、學界現階段希望將晶片自主化目標放在三大方向，一是所有 3C 產品的核心 CPU，二是伺服器及 5G 相關設備的晶片解決方案，三是各地監控系統的應用晶片。近期推出新一代 CPU 解決方案之大陸晶片業者，如：以 ARM-based CPU 為主之天津飛騰，已拿下大陸 PC 採購標案，量產動作已開始放大，另採用 RISC-V 架構設計 CPU 之平頭哥，成功搶到阿里巴巴最新之智慧語音裝置訂單後，出貨量亦明顯成長。

在開發自主 CPU、GPU 架構及新款晶片已成為首要任務下，預期 2020 年加入新一代 CPU、GPU 開發工作之大陸晶片廠家數，會再往上倍幅成長。因這些市場新進者初期需要有人協助晶片設計流程導入，尤其在高速傳輸晶片方面，中國市場過去皆是由國外半導體公司壟斷，中國本土高速傳輸介面晶片之設計能力亦不足，因此祥碩無疑是高速介面技術之首選合作夥伴，祥碩之 PCIE、USB、SATA 等相關晶片儼然成為中國去美化之最佳選擇。故藉由文晔與大陸主要電腦/伺服器製造廠商深厚之業務關係，協助將祥碩晶片導入系統廠，未來 2~3 年中國 CPU 自產趨勢將成為其持久獲利之成長動能，達成雙贏之合作關係。

### 2.搶佔 5G、邊緣運算、人工智慧 ASIC 商機

隨著行動通訊、邊緣運算、人工智慧、串流媒體與自動駕駛等各式新興應用興起，終端設備之設計必須針對應用特性進行系統架構及演算法之優化，以滿足不同應用對效能、電力消耗與晶片尺寸之要求，半導體標準產品並不一定能滿足終端客戶在系統設計時之特殊需求，進而促使越來越多的終端客戶自行設計晶片，開啟以應用為導向之客製化(ASIC)晶片設計趨勢。

由於高階運算系統單晶片(SoC)之客製化(ASIC)晶片需搭配高速傳輸介面晶片，而祥碩科技擁有之 USB、PCIE 及 SATA 高速傳輸介面晶片之研發設計能力居於國際領先

地位，文晔科技透過本次合作案，憑藉其自身銷售渠道加上祥碩科技之技術優勢，開拓客製化晶片之市場機會。

### 3.祥碩具高度成長潛力，合作後可望有效提升文晔獲利貢獻

文晔過去曾投資具成長潛力之優秀 IC 設計公司，而祥碩在高速傳輸領域已有技術領先優勢，加上 5G 及車用電子等高速傳輸應用產業正進入高速成長期，公司看好祥碩未來發展潛力，即便目前與祥碩交易比重不高，然亦代表雙方建立投資關係後可深化合作之空間較大，若能藉由此次換股案加深雙方關係並協助祥碩加速成長，而文晔透過代理其商品及認列投資收益分享祥碩未來成長成果，將有助於貢獻公司獲利。

綜上，美中貿易戰驅使中國力求半導體自主化，加上全球 ASIC 市場需求正因為全球一線品牌業者熱衷自研晶片解決方案而爆發成長當中，故雙方透過策略合作，欲分食中國 CPU 自主化大餅及 ASIC 客製化晶片業務範疇，應屬合理可行。

#### (四)雙方合作具體量化效益說明

經詢問該公司人員及檢視假設基礎，並參考相關研究統計資料，該公司關於本次股份交換合作計畫預計達成之具體量化效益尚屬合理，說明如下：

##### 1.營業收入及營業毛利

###### (1)亞太地區高速串列傳輸介面商機

文晔公司 2020 年~2024 年營業收入主係根據國際調研機構 Gartner 針對高速串列傳輸介面相關 IC 之統計資料、祥碩公司產品可觸及市場之未來發展趨勢、中國 CPU 自主化商機及潛在客戶之交易需求預測，並考量公司營運行銷計畫所作之合理估計，2019 年文晔公司代理銷售祥碩公司產品所挹注之營收為美金 1,039 萬，占祥碩公司可觸及市場之市場份額約為 1.03%，雙方策略合作後，預期祥碩公司將可逐步擴大在亞太高速傳輸 IC 的市占率，短期目標於 2022 年前透過文晔公司協助祥碩公司朝提升市占率至 2~5%邁進，長期而言將於 2024 年達到 10%~15%市占率。

###### (2)交叉銷售(Cross Selling)之商機

除了就祥碩高速傳輸介面產品於亞太地區進行佈署外，文晔可透過推廣、銷售祥碩產品之同時，再藉由交叉銷售其他原廠代理產品，進而帶動其他半導體元件，如：類比晶片、電源管理晶片、分離式元件、感測元件之銷售，預期 2020~2024 年透過此交叉銷售(Cross Selling)為文晔帶進顯著之外溢效果。

###### (3)ASIC 客製化晶片商機

在 ASIC 客製化晶片方面，雙方現階段開發市場，先鎖定祥碩公司可分食之中國晶片自主化市場為優先，因 ASIC 客製化晶片從設計、投片、測試至量產出貨至

少需 1.5~2 年時間，故推估祥碩公司客製化晶片效益最快將於 2022 年開始逐漸顯現。

綜上，2020~2024 年就該換股案合計共挹注文曄公司營收約當新台幣 23.24 億~130.64 億，營業毛利約當新台幣 1.33 億~7.13 億。

## 2.股利收入

除前述本業獲利貢獻外，俟換股交易完成後，文曄公司將取得祥碩公司 9,000 仟股，祥碩公司歷年股利發放尚屬穩定，最近二年每股現金股利均為 12 元，股利發放率維持 75%以上，假設祥碩維持獲利水準及配息比例預估每年可穩定獲配 1 億元以上之現金股利，將可創造該公司每年穩定之現金流入。

二、本次與祥碩公司策略聯盟之合作模式並評估對現有進銷貨對象及潛在合作發展對象及對貴公司財務業務之影響及合理性。

### 【公司說明】

#### (一)雙方合作模式

由於本公司有綿密之行銷通路網、廣泛之客戶基礎與良好客戶關係、扎實之應用支援能力，而祥碩科技擁有高速介面數位邏輯設計、類比設計、實體層研發及軟體開發等豐富經驗，對半導體原廠來說，透過通路商進行業務推廣、銷售及交貨處理等作業，本身才能更加專注於新技術、新產品開發，故雙方進行換股策略合作後，由本公司進行後勤運籌機制支援及工程應用技術(FAE)支援，而祥碩將資源有效運用於提升產品競爭力、專注研發本業及開發更多應用領域之產品，各自專注於所長領域，進而提升經營效率，且藉由本公司完整業務網絡密切接觸並服務終端客戶，若發現客戶需求可回饋祥碩並共同開發商機。

#### (二)合作案之影響性

##### 1.對現有供應商之影響

由於祥碩科技之高速傳輸控制晶片係僅次於中央處理器(CPU)外之主要核心晶片(Core Chip)之一，因此其他晶片(如：類比、電源管理 IC 等) 都需要以核心晶片為主軸來協同做系統設計。因高速傳輸控制晶片重要性高，且性質與本公司代理其他原廠產品之類型不同，利用祥碩之高速傳輸控制晶片並搭配銷售其他原廠之類比晶片，可幫助本公司提供完整解決方案(Total Solution)給系統客戶，並且達到交叉銷售(Cross Selling)之效益來增加其他代理產品(如：類比晶片、電源管理晶片、分離式元件、感測元件等)之業績與市占率提升，因此本合作案對現有供應商無負面影響外，更可在本公司產品線更完整下，達到提升業績之助益。

##### 2.對現有客戶之影響

本集團目前代理祥碩科技之高速介面控制晶片及裝置端高速控制晶片等產品，終端客戶以台系電腦及主機板廠商為主。與祥碩科技加深合作關係後，本公司可提供客戶更完整之解決方案(Total Solution)與應用支援服務，本公司附加價值能力提升下，對現有客戶是有正面助益。

##### 3.對潛在合作對象之影響

就本公司目前洽談合作發展之客戶、供應商，並無因本次股份交換案而生變或影響彼此合作意願之情事發生，從客戶角度而言，本股份交換案可提升本公司之附加價值與完整解決方案(Total Solution)，對客戶來說可滿足其一站購足(One Stop Shopping)之需求，可增進本公司與客戶間之黏著度。

另從供應商角度而言，本次換股交換案可提升本公司交叉銷售(Cross Selling)之能力，對於其他供應商業績增長亦是有助益，因此不影響目前洽談中的合作發展對象。



#### 4.對公司財務業務之影響

##### (1)財務面

###### A.有效降低負債比例，優化財務結構

本集團為半導體電子零組件通路商，近年營收大幅成長(106 年營收新台幣 1,894 億元，107 年營收新台幣 2,734 億元，108 年營收新台幣 3,352 億元)，以致營運資金需求大，公司為取得充足資金以供應備貨及營運週轉所需，乃向銀行融資取得營運資金，致負債比率逐年提升，108 年底本集團負債比率達 76.8%。本次藉由與祥碩科技進行股份受讓，可強化公司資本結構，進而優化公司財務結構，以本公司 108 年 12 月底合併財務報告為基礎，並以 109 年 2 月 20 日祥碩收盤價推估換股後對財務報告之影響數，預估負債比率可降至 71.1%。

###### B.分享祥碩科技之營運獲利

本公司以股份交換方式投資祥碩科技，俟換股交易完成後，本公司將取得祥碩科技 13.04%之股權，祥碩科技近年來皆有獲利，107、108 年度每股盈餘分別為 15.93 元及 16.08 元，107、108 年度分派現金股利均為 12 元，股利發放率維持在 75%左右，顯示祥碩科技近期之營運狀況及股利發放尚屬穩定，待受讓股份交易案完成後，本公司將依投資比率獲取穩定之獲利分配，以分享其營運獲利。

##### (2)業務面

###### A.拓展中國晶片自主化市場

2019 年因中美貿易大戰激起中國新的民族意識，在開發自主 CPU、GPU 架構及新款晶片已成為必要之民族意識及政治任務下，中國加速推展電腦、伺服器及 CPU 之自主研發設計，中國半導體自主化商機湧現。過去祥碩科技銷售重心以美系客戶為主，對中國市場著墨較少，而本公司為國際半導體元件通路商，產品銷售地區以亞洲為重心，且有數千家中國客戶，中國客戶約佔整體營業收入 30%，雙方鎖定中國晶片自主化趨勢下，透過此次雙方結盟合作，祥碩可借助本公司在中國地區綿密之通路與完善的後段運籌架構，攜手拓展中國電腦與伺服器市場的新應用需求，對於提升整體營運績效及業務拓展應有實質助益。

###### B.拓展 5G、邊緣運算、人工智慧 ASIC 市場

根據 Digitimes 分析，全球 ASIC 市場需求正因為全球一線品牌業者熱衷自研晶片解決方案而爆發成長當中，包括高速運算(HPC)、人工智慧(AI)、雲端服務等新興應用當紅，不少過去習慣採購標準化晶片，鑽研軟體及韌體的系統及產品大廠，需要更高程度的客製化晶片來滿足自身產品的競爭優勢下，進而投入自研晶片市場中。

由於高階運算系統單晶片(SoC)之客製化(ASIC)晶片需搭配高速傳輸介面晶片，而祥碩科技擁有之 USB、PCIe 及 SATA 高速傳輸介面晶片之研發設計能力居

於國際領先地位，雙方透過本次合作案，憑藉本公司之銷售渠道及廣泛客戶基礎，可協助發掘終端客戶設計專用 SoC 晶片以及客製化高速傳輸介面橋接晶片之需求機會，並引介祥碩科技為客戶設計客製化週邊高速傳輸介面之橋接交換晶片或提供客戶 SoC 專用晶片本身所需之高速傳輸介面智財 IP，雙方共同進軍 5G 高速傳輸時代及 PC 客製零件商機。

C.與 IC 設計公司策略合作，強化公司競爭優勢，進而提升公司全產品線代理權穩定度

本公司歷年藉由投資 IC 設計公司，已建立較一般代理商與原廠更為緊密的關係，因此能加深彼此資訊及技術交流進而提升本公司服務層次，讓下游客戶及上游 IC 原廠感受到本公司差異性，藉此鞏固全產品線原廠代理權。

而祥碩擁有高速介面數位邏輯設計、類比設計、實體層研發及軟體開發等豐富經驗之研發團隊，能解決客戶規格相容性問題，故雙方合作後，可透過研發資源共享，提供本公司應用工程師產品技術培訓，以對系統功能更加深入了解，透過了解產品特性、因應客戶實際需求，搭配多項解決方案，加上雙方擬共同合作提供客戶 ASIC(客製化晶片)服務，得以提供客戶最完整之產品技術支援，進而提升本公司所營業務之技術層次，以增加上、下游業者對本公司之黏著度。

## 【承銷商說明】

### (一)雙方合作模式

- 1.由文晔公司成立專案團隊(Task Force team)，由行銷部副總擔任該專案團隊領導人，團隊人員包含台灣及中國地區業務人員共38人、產品經理共7人及應用工程師14人，專門負責祥碩科技產品推廣，與祥碩科技密切配合，而祥碩科技將提供此專案團隊充分之產品與應用之培訓，以期該團隊能協助祥碩科技加速大陸市場之推廣與提供即時之應用支持。
- 2.利用文晔公司之銷售網路和應用工程支持能力，針對選定之應用領域找尋目標客戶進行高速介面產品市場推廣，雙方目前選定之應用領域如下：

| 應用領域          | 終端設備                               | 祥碩產品線                                                                                      |
|---------------|------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------|
| 運算(Computing) | 伺服器、電腦                             | IO hub(客製化晶片)<br>PCIe to USB<br>PCIe to SATA<br>Port Multiplier<br>Packet switch<br>Switch |
| 周邊裝置          | 擴充基座(docking)、可攜式固態硬碟(PSSD)、CF 讀卡機 | USB hub<br>USB to SATA 裝置控制晶片<br>USB to PCIE<br>裝置控制晶片<br>USB host                         |

| 應用領域 | 終端設備                                               | 祥碩產品線                                                            |
|------|----------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------|
| 通訊   | 多接入邊緣運算通訊設備、無線路由、5G 用戶終端設備智能閘道器                    | PCIe packet switch                                               |
| 儲存   | 網路連接儲存(NAS)、網路錄影機(NVR)                             | Port multiplier<br>PCIe to SATA controller<br>PCIe Packet Switch |
| 工業   | 收銀系統(POS)、提款機(ATM)、電腦視覺(Computer Vision)、人臉識別、智能電網 | PCIe to SATA<br>USB to SATA<br>USB and PCIe switch<br>USB Host   |

3.文晔公司目前在中國有 30 多個營業據點，300 多位銷售人員及 200 多位應用工程師，透過廣泛的客戶基礎、深厚的客戶關係，並對終端客戶之需求進行深入了解，由本公司提供下游客戶市場資訊及產品應用技術支援，並搜集市場應用開發資訊及業務機會予祥碩，有利加速祥碩之客戶產品設計流程。目前文晔應用工程團隊已在國產 CPU 伺服器/電腦產品等客戶，針對祥碩高速介面產品提供技術支持。

## (二)合作案對現有進銷貨對象及潛在發展對象之影響

### 1.對現有供應商之影響

在物聯網、人工智慧與雲端運算應用快速朝向更多產業滲透下，高速傳輸介面已成為各終端產品之關鍵零組件，文晔可利用祥碩之高速傳輸控制晶片搭配其他跨廠牌 IC 以提供客戶多項且更佳之產品解決方案，以創造潛在需求，建立文晔、祥碩及其他供應商三方皆贏之局面。

### 2.對現有客戶之影響

本次雙方合作係基於策略聯盟而非合併消滅，雙方持續在原有領域耕耘，故對現有客戶之既定策略並不受影響，反而透過合作後，可利用各種適合之原廠資源，做出最好的開發方案推薦給客戶。

文晔為全球專業電子零組件通路服務之領導廠商，已成功將公司定位為半導體上下游間之最佳橋樑，並且以「協助上游原廠訂定產品行銷方向、支援下游客戶縮短研發時程」為目標，不斷深化在產業鏈上創造附加價值之能力。雙方策略合作後，文晔可獲得祥碩在高速傳輸介面之關鍵應用技術指導，提升文晔科技應用工程團隊在高速傳輸介面之支持能力，可提昇文晔科技結合 AIoT 與 5G 高速傳輸產品之物聯網解決方案，以及雲端及邊緣運算之智能整合方案等，進而衍生潛在商機。

### 3.對潛在合作對象之影響

此合作案可豐富公司產品線，從下游客戶端來看，因產品齊全可滿足客戶一次購足之需求，且透過祥碩高速傳輸介面技術指導，除了可提供客戶最佳之解決方案外，更可提昇文晔結合 AIoT 與 5G 高速傳輸產品之物聯網解決方案，以及雲端及邊緣運算之智能整合方案等，故對目前洽談合作發展之客戶並無不利影響。

另就上游半導體原廠而言，此合作案不會產生代理線排擠效應，反而可提升公司交叉銷售之能力，對於其他供應商業績增長有助益，故對目前洽談合作發展之供應商並無不利影響。

### (三)合作案對公司財務業務之影響

#### 1.財務面

##### (1)優化財務結構，提升每股淨值

半導體通路商在經營策略上，除了穩定所代理供應商之產品業務外，同時也需與下游銷售客戶建立良好的合作關係，故對其供應商間之付款條件通常會較銷售客戶收款期間為短，文曄科技為營運所應支付貨款需求，主係透過於銀行授信條件內進行循環展期借款，支應營運所需資金，以致文曄科技負債比率逐年攀升。面對變化遽烈之經濟環境及激烈之市場競爭下，為維持其長期競爭力，雙方進行股份受讓後，財務結構得以有效改善，可望為未來營運拓展扎穩財務根基，就文曄科技以 108 年 12 月底合併財務報告為基礎，並以 109 年 2 月 20 日祥碩收盤價推估，辦理股份交換後，合併負債比率可自 76.8%降至 71.1%，每股淨值亦可有效提升。

##### (2)獲取穩定之獲利分配

文曄科技本次透過股份交換方式取得祥碩科技 13.04%股權，由於祥碩科技為穩定獲利之公司，未來在其營業收入及獲利成長下，預估可藉由轉投資祥碩科技獲取穩定之獲利分配，以分享其營運獲利。

#### 2.業務面

(1)把握中國供應鏈於中美貿易戰下晶片採購策略轉換之商機，透過此次雙方結盟合作，祥碩可借助文曄在中國地區綿密之銷售通路與專業的應用工程團隊，攜手拓展中國電腦與伺服器自主化市場之新應用需求。

(2)祥碩科技在高速傳輸晶片市場屢屢獲得國際大廠青睞，因研發團隊已有多多年高速介面晶片設計及開發能力，加上本身擁有許多自主開發之矽智財(IP)，透過文曄佈局於亞洲之行銷通路網發掘潛在系統廠商對於客製化設計之需求，幫助祥碩為系統客戶設計高速傳輸 ASIC 晶片。

### 三、本次換股比率之合理性、獨立專家意見及對股東權益之影響。

(一)經查獨立專家建拓聯合會計師事務所巫毓琪會計師出具之合理性意見書係以市價法(權重 70%)，本益比法(15%)及股價淨值比法(15%)，請洽獨立專家說明相關權重配置之依據及合理性。

#### 【公司說明】

本股份交換之換股比例，因考量換股雙方均為上市公司，屬半導體上下游供應鏈，具業務合作關係，且營運規模及獲利能力皆具一定水準，故擬依雙方公司市價、每股獲利及每股淨值等資料為計算基礎，根據市場常見之股票價值評價模式進行評估。本公司考量祥碩公司已上市多年，其技術與產品在高速傳輸市場上具領先地位，且雙方在證券交易市場流通性高，具備公開、客觀及活絡之市場交易價格，股價應足以反映公司之價值，故以市價法為主要基礎給予 70%權重，另考量企業每股價格常與每股盈餘及每股淨值有一定程度之正相關，股價淨值易實際反應出公司股東權益等基本面之預期，較不受證券交易市場技術因素影響，本益比法則易反映獲利成長預期、實際市場景氣狀況、產業結構及競爭強度、公司特性等因素，故除市價法外，另搭配本益比法及股價淨值比法交互評估分別給予 15%權重，以全方位及合理評估雙方之證券價格。

#### 【承銷商說明】

目前證券投資分析較常使用之股票價值評價方法為市場法，市場法包括市價法、本益比法及股價淨值比法，皆係透過已公開之交易價格資訊，從整體市場選出營業性質及規模相近之同業公司與被評價公司之歷史財務資訊作比較，以衡量被評價公司之股票參考價值，再視市場情況進行折溢價調整，作成公司價值之結論。

| 評價方法     | 市價法            | 本益比法                    | 股價淨值比法              |
|----------|----------------|-------------------------|---------------------|
| 優點       | 較為客觀，市場投資人認同度高 | 獲利型公司適用，其所估算之價值與市場股價較接近 | 淨值係長期且穩定之指標，相對較盈餘穩定 |
| 本換股案權重配置 | 70%            | 15%                     | 15%                 |

經觀察 107~108 年度及 109 年截至目前為止之公開收購案件及股份受讓案件(詳下表)，有關公開收購對價合理性意見書及換股比例合理性意見書所採用之評價方法，有未給予權重配置者，而係直接用各評價方法之最大值及最小值，並考慮溢價率後，得出收購價格或換股比例合理區間；另多數案件係採權重配置，就 107~109 年市場案例來看，市價法給予之權重配置區間為 33%~100%，且多數案件市價法權重落於 50%~80%，而本案獨立專家給予之市價法權重配置為 70%尚屬合理。

| 評價方法 | 公開收購案   | 股份受讓案   | 合併案     |
|------|---------|---------|---------|
| 未採權  | 108 年度： | 108 年度： | 108 年度： |

| 評價方法  | 公開收購案                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | 股份受讓案                                                                                     | 合併案                                                                                                                                                       |
|-------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 重配置   | 1.台灣日立電梯收購永大、<br>2.駿日收購安馳<br>3.錦新國際收購豐華<br><b>107 年度：</b><br>4.三林株式會社收購鼎基<br>5.網路家庭國際收購商店街                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | 1.瀚宇博 VS.嘉聯益<br>2.友銓 VS.美而快<br><b>107 年度：</b><br>3.研揚 VS.廣積<br>4.浩鑫 VS.昱泉<br>5.地心引力 VS.英科 | 1.華宇合併健如<br>2.順天合併金樺                                                                                                                                      |
| 採權重配置 | <b>109 年度：</b><br>1.友達收購凌華(市價法(70%)、本益比法(15%)、股價淨值比法(15%))<br>2.台北博報堂收購格威傳媒(市價法(70%)、本益比法(15%)、股價淨值比法(15%))<br><b>108 年度：</b><br>3.明泰科技收購仲琦(市價法、淨值法、股價淨值比法各 1/3)<br>4.大聯大收購文晔(市價法(70%)、本益比法(15%)、股價淨值比法(15%))<br>5.三地建築收購裕豐(市價法、淨值法、股價淨值比法各 1/3)<br>6.優沛國際收購福盈科(市價法、淨值法、股價淨值比法各 1/3)<br>7.加陳國際藥業收購安成藥業(市價法、淨值法、股價淨值比法各 1/3)<br><b>107 年度：</b><br>8.致新科技收購類比科(市價法(50%~80%)股價淨值比法(10%~40%)、股價營收比法(10%))<br>9.開煌資本收購光麗-KY(市價法(90%)、市場法(10%))<br>10.Nidec Corp.收購超眾(市價法(50%)、本益比法(25%)、股價淨值比法(25%))<br>11.毛毛蟲資本收購大慶證(市價法(60%~80%)、淨值法(10%~20%)、股價淨值比法(10%~20%))<br>12.顧剛維、顧哲銘收購隆中(市價法(80%)、股價淨值比法(20%))<br>13.國巨收購君耀-KY(市價法(50%)、本益比法(25%)、股價淨值比法(25%))<br>14.藤美資本管理收購友銓(市價法(60%~80%)、淨值法(10%~20%)、股價淨值比法(10%~20%))<br>15.日東紡績收購建榮(市價法(50%)、股價淨值比法(50%))<br>16.樺成國際收購帆宣(市價法(80%)、本益比法(10%)、股價淨值比法(10%))<br>17.由田新技收購晶彩科(市價法(45%-80%)、淨值法(10%)、股價淨值比法(10%-45%))<br>18.Energy Absolute 收購有量(市價法(80%)、股價淨值比法(10%)、淨值法(10%)) | -                                                                                         | <b>108 年度：</b><br>1.智寶合併凱美(市價法(70%)、每股淨值比法(15%)、股價淨值比法(15%))<br>2.合一合併泉盛(市價法(100%))<br><b>107 年度：</b><br>1.聯合再生合併昱晶及昇陽光(市價法(70%)、每股淨值比法(15%)、股價淨值比法(15%)) |

【獨立專家說明】

請參閱第 178~179 頁。

### 三、本次換股比率之合理性、獨立專家意見及對股東權益之影響。

(二)貴公司評估方式係以市價法為主要基礎，查祥碩公司股價自今年 1 月起由每股新臺幣(下同)639 元大幅上漲至基準日(109 年 2 月 19 日)之每股 902 元，且祥碩公司股票於 109 年 1 月 13 日及 2 月 6 日因股價波動較大而經臺灣證券交易所股份有限公司列為注意股票，請洽獨立專家說明其於評估換股比率時，是否充分考量前揭股價波動因素。另查祥碩公司股價於 109 年 3 月 17 日跌至每股 672 元，請貴公司說明於祥碩公司股價相對高點辦理股份交換案對原有股東權益之影響與保障。

#### 【公司說明】

##### 1.評估換股比率時業已考量祥碩公司股價波動因素

###### (1)市價法涵蓋 60 個營業日，已充分考量股價波動因素

就本公司本次換股比例計算方式及依據，係採用同業本益比法、同業股價淨值比法及市價法。其中市價法係依評估基準日(109 年 2 月 19 日)當天及(含)前 5、10、15、30、60 個營業日得出平均股價區間以評估雙方之合理價值，評估股價區間涵蓋自 108 年 11 月 18 日至 109 年 2 月 19 日基準日共 60 個營業日，而 108 年 11 月 18 日當天收盤價為 532 元，因此於評估換股比例時業已涵蓋此段期間祥碩公司股價之高點及低點，故換股比例計算已充分考量股價波動因素。

###### (2)2020 年起祥碩公司股價上揚係因營運基本面佳，受外資機構看好調升目標價

祥碩公司 2020 年營運看好，隨著 AMD 在 PC 市場市占率持續提升、將釋出 X、B 及 A 系列晶片訂單以及 USB 3.2 Gen2 介面滲透率提高等因素，推動祥碩公司營運持續向上。再者，由於祥碩公司與 AMD 合作關係密切，針對 AMD 產品已開發一套高階製程，就 AMD 預計發表之下一代的 28 奈米 600 系列晶片，具有高度成本優勢，有機會繼續爭取 AMD 訂單，除營收表現外，對毛利率的穩定提高亦有貢獻。基於以上，Morgan Stanley(2020/1/16 出具研究報告，祥碩目標價\$922、2020/2/11 出具研究報告，祥碩目標價\$1,069)、JP Morgan (2020/2/10 出具研究報告，祥碩目標價\$1,111)及元大證券(2020/2/5 出具研究報告，祥碩目標價\$1,000)等機構亦陸續出具報告表示看好祥碩公司營運前景並調升目標價超過千元，因而帶動祥碩股價上揚。

##### 2.祥碩公司近期股價下跌與全球股市趨勢一致，且未對本公司股東權益有不利影響

自 109 年 2 月中下旬開始，受新冠肺炎疫情影響，全球股市大幅滑落，祥碩公司股價亦走跌，109 年 3 月 17 日收盤價為 672 元，與基準日 2019 年 2 月 19 日收盤價 902 元相比跌幅 25.5%，同期台灣加權股價指數跌幅為 19.7%，美國道瓊指數、Nasdaq、S&P500 及費城半導體指數下跌幅度則介於 25.3%與 27.9%間，因此祥碩公司股價下跌幅度與全球股市走勢大致相同。J.P. Morgan 於 2020 年 3 月 23 日出具之祥碩公司研究報告，仍看好其基本面成長，維持目標價 1,111 元，足見此期間股價走跌係因疫情衝擊因而使整體股市重挫所致。

此外，本次股份交換案係欲結合彼此所長，藉以提昇雙方競爭力，為共同布局下一代高速串列傳輸介面、客製化晶片並拓展中國 PC 市場商機等考量而進行策略合作，雙方合作係基於長遠目標，不致受短期股價波動影響。Citi 亦於 109 年 2 月 26 日出具之報告肯定本公司與祥碩公司以股份交換方式進行策略合作可產生之綜效，並將祥碩公司目標價調升至 990 元。顯見長期而言，本股份交換案對公司股東權益仍有正面效益。

## 【承銷商說明】

### 1.是否考量祥碩股價波動因素

經參酌獨立專家-建拓聯合會計師事務所巫毓琪會計師出具之換股比例合理性意見書，市價法係以評估基準日(109 年 2 月 19 日)往前追溯 5 日(109 年 2 月 13 日)至 60 日(108 年 11 月 18 日)受評估公司平均股價區間，應已充分考量祥碩科技短、中期之股價波動。

### 2.祥碩股價波動分析

#### (1)PCIe 介面成為高速傳輸應用整合關鍵

面對 5G 終端產品強勢崛起，5G 技術本身快速傳輸之特性，開始激勵週邊應用產品之技術規格向上升級，隨著 5G、8K、AIoT 及自動駕駛等新一代主力技術日趨成熟，高頻、高速傳輸終端產品設計方向也大致底定，為了滿足不斷變化之行動和從端裝置運算效能提升，以及成像、遊戲、物聯網及汽車應用所需，傳輸速率必須不斷升級，以滿足應用市場永遠追求更高頻寬之要求。在新技術開發上，祥碩已投入 USB4.0 與 PCIe Gen4 之研發，2020 年可完成設計定案，為國內市場技術領先廠商，故在 USB 商機、PCIe 傳輸介面題材加持下，股價逐步走揚。

#### (2)高速傳輸產品具競爭優勢，有望與各大廠接軌

Switch IC 及 PCIE 橋接晶片由於進入門檻較高，國內較少廠商進行相關之研發生產，目前市場上主要之生產廠商均為國外公司，包含 Pericom Semiconductor Corporation、PLX Technology Inc.、Texas Instruments Incorporated.等，其 USB3.2 Gen2X2 20G 產品為市場上唯一可提供裝置與主控端產品廠商，已順利進入量產，廣受客戶好評。由於中國大陸積極啟動去美化，且開始加速伺服器自製，現在中國陸伺服器大廠已經開始將零組件採購轉向非美系大廠，且以中國本土及台灣等廠商優先採購，祥碩有望成功開拓在 INTEL、AMD 平台以外之應用機會。

#### (3)客戶拉貨動能強勁，推動祥碩業績持續升溫

祥碩近期基本面隨 AMD 出貨起舞，雙方合作開發之 B550、A520 等主流及入門等晶片組訂單開始量產出貨，109 年 2 月營收達 6.04 億元，不僅月增率 116%，更較去年同期大增 177%，創下單月歷史新高，累計前 2 個月營收為 8.84 億元，年



增 22.63%，祥碩跨入 2020 年後受惠於 AMD 先前釋出 B550、A520 等主流及入門等晶片組訂單開始量產出貨，在電子業普遍低迷下，營運表現逆勢創新高。

#### (4)祥碩未來業務發展，深受國際金融投資機構支持認同

根據國外法人 Morgan Stanley 研究報告指出，受惠於 AMD 市占率大增及大陸半導體國產化，祥碩未來潛在商機無限，因祥碩與 AMD 合作關係密切，因應 AMD 產品已開發一套高效率製程，Morgan Stanley 分析，AMD 下一代、2021 年預計發表的 28 奈米 600 系列晶片，透過祥碩生產的成本僅比前一代增加 10~15%，相當有競爭力，未來隨 AMD 市占率提升，祥碩業績成長看俏，故在 Morgan Stanley 調升祥碩目標價格破千元之消息鼓舞下，帶動祥碩股價上揚。

#### (5)全球遭遇新冠肺炎疫情與油價下跌雙重系統性風險

新冠肺炎疫情引起全球金融市場震盪，短線市場因不確定性升溫而造成股市下跌，台灣加權股價指數於 3 月 19 日創波段低點(8523 點)，波段跌幅達 27.51%，且美國道瓊指數、Nasdaq、S&P500 及費城半導體指數波段跌幅為 30.14%~36.68%，可見受新冠肺炎疫情及油價崩跌這 2 大「黑天鵝」來襲，加劇全球經濟成長憂慮，投資人恐慌情緒升溫下，各國股市紛紛重挫。

| 名稱                  | 台灣加權<br>股價指數 | 祥碩<br>(5269) | 道瓊工業平<br>均指數 | 那斯達克綜<br>合指數 | 標準普爾<br>500 指數 | 費城半導體<br>指數 |
|---------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|----------------|-------------|
| 基準日                 | 11,758.84    | 902          | 29,348.03    | 9,817.18     | 3,386.15       | 1,979.50    |
| 109/3/19<br>最低指數/股價 | 8,523.63     | 617          | 19,177.13    | 6,858.38     | 2,319.78       | 1,253.4     |
| 跌幅(%)               | (27.51%)     | (31.60%)     | (34.66%)     | (30.14%)     | (31.49%)       | (36.68%)    |

然就祥碩基本面來看，祥碩客戶拉貨力道不受疫情影響，再者因新冠肺炎疫情蔓延，帶動視訊會議及雲端服務等需求，可望帶動祥碩後續出貨增加，祥碩未來業績展望仍屬樂觀。法人預估看好中國大陸加速去美化，可望助攻祥碩搶進當地伺服器大廠訂單，2020 年第一季營收有望季增近 50%，並較去年成長 40%以上，且祥碩有機會取得新客戶訂單，推估在新客戶訂單貢獻強勁之基本面支撐及技術領導地位，2020~2021 年獲利都將呈現年增態勢，故維持外資報告給予「加碼」評等，目標價格調升至 1,111 元，故目前祥碩股價僅係因系統係風險而短期修正。由於雙方換股案雙方係基於長遠合作計畫考量，不會因為短期股價波動而改變合作主軸，且長期而言本股份交換案對公司股東權益有正面效益。

#### 【獨立專家說明】

請參閱第 178~179 頁。

### 三、本次換股比率之合理性、獨立專家意見及對股東權益之影響。

(三)查貴公司 108 年 11 月 22 日公告之公開收購價格合理性意見書表示，貴公司普通股價值區間係介於每股 50.48 至 53.68 元間；本次股份交換依獨立專家意見書採用之換股比率所計算之每股合理價值 47.5 元低於前揭價值區間，請說明本次換股比率之合理性及對股東權益之影響。

#### 【公司說明】

##### 1.換股比例合理性

本公司於 108 年 11 月 22 日公告之公開收購價格合理性意見書，設算流通在外普通股價值區間為每股新台幣 50.48~53.68 元，此價格係考量收購人若收購成功最高將持有本公司股本 30%且成為本公司第一大股東，合理判斷已有能力取得本公司控制權，故基於控制權考量下給予 13.19%~18.99%溢價率調整，若未考量控制權溢價前提下，本公司每股價值區間為 44.60~45.11；另本次股份交換案雙方換股比例為 19：1，以公告日前一天(109/2/20)祥碩股價 903 元換算本公司換股價格為 47.5 元，略高於 108 年 11 月 22 日公告之公開收購價格合理性意見書未含控制權溢價之價格區間上限，故本次股份交換案之換股價格並未有不合理之處。

##### 2.換股比例對股東權益之影響

單位：新台幣元

| 項目                 | 104 年度        | 105 年度        | 106 年度        | 107 年度        | 108 年度<br>(股份交換) | 108 年度<br>(股份交換) |
|--------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|------------------|------------------|
| 股東配發之現金<br>(股利)總金額 | 1,298,149,342 | 1,141,780,289 | 1,381,422,770 | 1,387,967,354 | 1,645,110,999    | 1,645,110,999    |
| 盈餘分配之現金<br>股利(A)   | 2.9           | 2.4           | 2.5           | 2.36          | 2.77606941       | 2.15440214       |
| 當年度每股盈餘<br>(B)     | 4.27          | 3.61          | 5.26          | 5.02          | 4.32             | 4.32             |
| 現金股利發放率<br>(A/B)   | 67.92%        | 66.48%        | 47.53%        | 47.01%        | 64.26%           | 49.87%           |

註：截至 109 年 1 月 28 日止，本公司實際發行股數為 592,604,419 股，加計本次擬受讓祥碩科技股份預計辦理發行新股 171,000,000 股後，共計為 763,604,419 股。

本公司本次預計發行新股 171,000,000 股用以受讓祥碩科技股份，其發行新股佔發行後實收股本 763,604,419 股之 22.39%，短期而言對本公司之每股獲利會造成一定程度之稀釋。就上表歷年股利分派情形觀之，若股份交換案經金融監督管理委員會函覆申報生效後，108 年度之股利分派將配合流通在外股數異動，調整每股盈餘分配之現金股利，現金股利發放率將自原本 64.26%降至 49.87%，雖現金股利金額因該股份交換案而減少，然 108 年度現金股利發放率仍維持 106~107 年度之發放水準。

就長期來看，本案完成後藉由祥碩科技在高速傳輸介面數位邏輯設計、類比設計、實體層研發及軟體開發等豐富經驗，將可強化本集團之技術支援能力，並擴展代理產品線及拓展新客源，創造公司更高之價值，且受惠於 5G 時代來臨帶動各項新

應用，伺服器及資料庫中心高頻高速傳輸及運算需求強勁下，專注於高速傳輸晶片設計之祥碩科技出貨量可望與日俱增，預計在雙方合作效益逐漸顯現下，應可提升本集團之獲利能力，故對本集團之長期股東權益而言，具有正面之助益。除此之外，本換股案完成後亦能優化本集團財務結構，利於集團中、長期業務發展，以增加股東權益。

## 【承銷商說明】

### 1.換股比例合理性

經參酌該公司於108年11月22日公告獨立專家黃國師會計師出具之公開收購價格合理性意見書，獨立專家經審慎分析該公司及比較同業之市場客觀資料，採用市價法、股價淨值比法及本益比法等評價模式加以分析，分別給予50%、25%及25%權值，綜合評估後得出該公司之合理價格區間為44.60~45.11。而50.48~53.68元係獨立專家考量該次收購案隱含收購方可能取得文晔公司控制權，故收購價格之訂定含有控制權溢價，給予13.19%~18.99%溢價率調整後所得出之價格區間。

單位：新台幣仟元

| 評價模式    | 市價法(A) | 股價淨值比法(B) | 本益比法(C) | A*50%+B*25%+C*25% |
|---------|--------|-----------|---------|-------------------|
| 10 個營業日 | 35.04  | 55.34     | 52.96   | 44.60             |
| 20 個營業日 | 35.03  | 55.34     | 53.63   | 44.76             |
| 30 個營業日 | 35.77  | 55.34     | 53.54   | 45.11             |

資料來源：獨立專家黃國師會計師出具之公開收購價格合理性意見書。

另參酌獨立專家建拓聯合會計師事務所巫毓琪會計師出具之換股比例合理性意見書，獨立專家經審慎分析該公司及祥碩科技雙方之市價、每股獲利及每股淨值等資料為計算基礎，採用市價法、股價淨值比法及本益比法等評價模式加以分析，分別給予70%、15%及15%權值，綜合評估後得出雙方換股比例區間，若未考量溢價率，換股比例區間為1：15.04~20.15，若考量溢價率，則為1：13.08~19.65。雙方董事會決議以1：19之換股比例進行股份交換，以董事會前一日(109/2/20)祥碩科技之股價903元換算，該公司此次換股價格為47.5元，略高於大聯大收購價格45.8元，及黃國師會計師未考量溢價前之價格區間上限(45.11元)，故本次換股價格尚無不合理之處。

### 2.換股比例對股東權益之影響

本次文晔科技預計發行新股171,000仟股受讓祥碩科技股份，約占文晔科技已發行及預計發行股份總數763,604仟股之22.39%，短期而言對原文晔科技股東有一定程度之稀釋影響，惟股份交換後，若以108年底該公司經會計師查核簽證之財務報告推估，公司每股淨值可有效提升，且文晔科技與祥碩科技係進行策略結盟，以股份交換方式而非併購，除了雙方在原有領域持續耕耘外，藉由祥碩科技之技術支援將可使文晔科技於半導體通路上與其他競爭對手產生差異化，並強化其產品及服務優勢，進而提升整體經營績效及獲利能力。預計在雙方合作效益逐漸顯現之下，可

強化雙方之產業競爭能力，長期而言可為股東創造最大企業價值，故本次換股結盟對文晔科技之股東權益應能有正面之助益。

**【獨立專家說明】**

請參閱第 178~179 頁。

四、貴公司前獨立董事林哲偉君於本次股份交換案中所扮演之角色，以及是否有利害衝突情事，並揭露律師出具之意見。

**【公司說明】**

本公司為電子及半導體零組件通路商，為提升競爭力並深化本公司於半導體價值鏈中之角色，自所代理之 IC 設計公司中選擇技術領先、具高度市場潛力者進行深度合作並進行股權投資，為本公司長期以來既有之策略。從本公司過往投資聯發科、類比科及安霸等 IC 設計公司實際成果而言，均為本公司帶來正面營運效益。

本公司鄭文宗董事長及許文紅副總於 108 年 12 月 12 日與祥碩總經理林哲偉先生初步商談此合作之意向，經由初步溝通並考量雙方主要業務內容、現今半導體產業環境及中美貿易衝突等情勢後，認為雙方公司進行策略合作對營運應可帶來相當效益，因而決定先行簽署保密協議，再由雙方各自進行內部評估討論後進一步進行協商討論。

林哲偉先生於本換股案主要扮演之角色係以祥碩公司總經理身分作為與本公司協商溝通之主要窗口，並參與祥碩內部就該合作案之具體評估。林哲偉先生自本股份交換開始(108 年 12 月 12 日)後至簽訂股份交換合作契約日(109 年 2 月 21 日)止，未曾參與本公司就此換股案之內部會議亦未與本公司董事長以外其他董事就本股份交換案相關交易條件或合約內容進行討論。雙方最終簽約合作係交由雙方董事會決議通過，故應無利害衝突情形。

**【承銷商說明】**

經檢視該公司提供針對本次股份交換合作案之時序及參與人員表，並詢問該公司管理階層及參閱律師法律意見書，雖林哲偉先生於 108/6/21~109/2/20 擔任該公司之獨立董事，並同時兼任祥碩科技總經理一職，然有關文曄內部有關此合作案之內部評估，林哲偉先生均未參與討論及決策，林哲偉先生僅以祥碩專業經理人角度與本公司就雙方合作之意向及可合作之項目進行商談，為雙方進行此策略合作案之溝通成員之一。

因林哲偉先生已於 109 年 2 月 20 日辭任該公司獨立董事一職，經檢視該公司 109 年 2 月 21 日董事會議事錄、開會通知及簽到表，林哲偉先生未參與討論及決定，自無「同時參與雙方」而有利益衝突之情形。

**【律師說明】**

請參閱第 180~181 頁。

五、貴公司於 109 年 3 月 27 日經股東會通過辦理私募普通股、私募特別股、詢價圈購方式辦理現金增資發行普通股，貴公司辦理該等增資案之目的、必要性、是否已有洽定之特定人、祥碩公司是否有參與之計畫。

#### 【公司說明】

##### (一)辦理該等增資案之目的

本公司係 108 年 5 月 22 日向金融監督管理委員會申報辦理國內第六次無擔保轉換公司債，募集資金共計新台幣 1,200,000 仟元，現金收支預測表之編製係依當時之收付款情形及存貨週轉情形編製。送件當時本公司針對營收之假設基礎係預估 108 下半年度較上半年度成長 16%，然全球重要電子供應鏈於第三季起出現較明顯的回溫態勢，且在本公司布局 5G、車用電子逐步發酵之下，108 下半年度營運成長較上半年度成長率約為 40%，在業績表現大幅優於預期下，公司為取得充足資金以因應營運週轉所需，乃向銀行動用借款因應之，以致 108 年底合併負債比率達 76.84%，已達歷年來之新高。基於永續經營之穩健性及財務結構之安全性，實不宜持續增加銀行借款方式來支應日常營運資金及償還銀行借款每期之本息，而造成公司營運資金調度之壓力及財務結構之惡化。

本公司經審慎評估後，於 109 年 2 月 15 日經董事會決議，為配合公司營運發展，強化與策略性合作夥伴之長期合作關係及公司競爭力，擬提請股東會授權董事會於不造成經營權重大變動前提下審酌適當時機，辦理私募乙種特別股及/或丙種特別股、私募普通股及以詢價圈購方式辦理現金增資發行普通股，於發行股數不超過 170,000,000 股額度內，自股東會決議之日起一年內，一次或分次辦理，資金用途主係用於充實營運資金及/或償還銀行借款。

##### (二)辦理該等增資案之必要性

本公司在業務大幅擴張下有迫切營運資金需求，近年已有多次辦理募集資金避免過度依賴銀行融資，且除財務結構考量外，本公司認為在發展達一定規模後，引進策略合作對象亦有助於進一步強化公司競爭力，加上近期國際局勢發展及新冠肺炎等因素造成 109 年籌資市場狀況不易掌握，本公司擬將更多元的籌資工具納入未來可能採用的資金來源，故於董事會通過前述議案，以下就該等籌資案必要性進行說明：

##### 1.降低財務風險強化財務結構

單位：新台幣仟元

|         | 108 年第一季   | 108 年第二季   | 108 年第三季   | 108 年第四季   |
|---------|------------|------------|------------|------------|
| 營業收入    | 67,474,207 | 74,797,999 | 96,190,729 | 96,774,216 |
| 負債比率(%) | 74.58%     | 75.91%     | 77.13%     | 76.84%     |

資料來源：本公司各季度經會計師核閱或查核簽證之合併財務報告。

受惠於半導體應用端市場成長，且集團產品線在通訊、網路、影像、電腦及高效能電源應用元件銷售均有相當基礎下，帶動整體業績自 108 年第二季起大幅成長，

加上集團在 5G、車用電子等商機布局陸續到位下，將力挺未來營運表現持續增長。本集團為半導體電子零組件通路商，近年營收大幅成長(106 年營收新台幣 1,894 億元，107 年營收新台幣 2,734 億元，108 年營收新台幣 3,352 億元)，以致營運資金需求大，為取得充足資金以供應備貨及營運週轉所需，乃向銀行融資取得營運資金，致合併負債比率逐季攀升。未來隨著營收規模持續成長，以舉債支應營運需求之機會將提升，惟大幅動用借款額度以因應未來營運成長所需資金，將提高公司財務負擔及營運風險。故本公司 109 年 2 月 15 日董事會決議辦理增資，除可降低對銀行借款之依存度，進而優化公司財務結構。

## 2. 優化財務結構，維持長期競爭力

| 108 年第三季 | 文晔     | 大聯大    | 威健     | 至上     | 增你強    | 益登     |
|----------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|
| 負債比率(%)  | 77.13  | 70.21  | 74.44  | 73.07  | 69.06  | 84.13  |
| 流動比率(%)  | 126.64 | 140.79 | 134.70 | 153.77 | 139.73 | 116.58 |
| 速動比率(%)  | 70.53  | 90.95  | 67.61  | 105.97 | 96.36  | 72.17  |

資料來源：各公司 108 年第三季經會計師核閱之財務報告。

在各項業務佈局成果顯著帶動下，本公司近年營運規模成長幅度遠高於同業，致使營運周轉金需求擴張速度亦較同業高並影響各項財務比率。由上表財務結構來看，108 年第三季底本公司合併之負債比率為 77.13%，僅優於益登而落後於其他採樣同業；償債能力方面，流動比率及速動比率分別為 126.64%及 70.53%，經與同業償債能力相較，僅略優於益登及威健，而明顯落後於其他競爭同業，顯示本公司營運上仍需資金挹注，以避免未來業務發展受限，不利集團營運發展。

根據 109 年 1 月台灣經濟研究院產經資料庫整理及預估，有鑑於人工智慧(AI)、物聯網(IOT)、汽車電子、高速運算、5G、AR/VR 等新興科技領域拉抬半導體需求動能將漸趨顯著，且台積電 5 奈米先進製程將持續發威，同時記憶體報價走勢將優於 108 年，故 109 年我國半導體業產值將有機會擺脫 108 年 0.06%之局面轉為 6.48%之增長，對於半導體通路業所面臨之經營環境具有正向意義。故本公司 109 年 2 月 15 日董事會決議辦理增資用來充實營運資金及償還銀行借款，以改善財務結構並提升償債能力，以期位居全球半導體通路業之領先群，應有其必要性。

## 3. 基於提高公司籌資之機動性及效率，並利於穩固策略投資人關係，而採用該等籌資工具

伴隨半導體技術之創新與進步，將引導傳統 3C 消費產品賦予新價值，半導體市場將隨之成長，因此計畫增加公司籌資以因應產業之發展需求，另考量近期新冠肺炎疫情衝擊全球經濟，導致 109 年籌資市場狀況不易掌握，為確保籌集資金之時效性及可行性，並有效降低公司資金成本，故擬將私募方式列為未來籌資工具之一。

面對市場高度競爭，加上中美貿易戰及新冠肺炎對全球經濟帶來影響，本集團對於長期資金之運用，需優先考量穩健、安全與效率，經審慎評估後，考量產業趨勢與引進策略伙伴可產生之綜效，透過該等籌資工具利於與策略伙伴建立較穩固的合作關係，進而推升集團長期營收獲利成長動能，符合公司永續發展目標，對整體股東權益具有正面效益，因此將該等籌資工具列為募集資金管道之一實有其必要性。

綜上所述，本公司 109 年 2 月 15 日董事會決議辦理增資之目的除為了充實營運資金、償還銀行借款以改善財務結構外，另因應產業發展趨勢，以及集團長期營運發展所需，故董事會決議以擇一或搭配之方式分次或同時辦理發行私募普通股及私募特別股，及以詢價圈購方式辦理現金增資發行普通股，主係因應半導體產業發展及考量新冠肺炎疫情衝擊全球經濟，導致 109 年籌資市場狀況不易掌握，為確保籌集資金之時效性及可行性，茲將籌資方式須取得股東會授權者，依規定提報至本次股東常會進行討論，且因私募股票有限制轉讓之規定，將可更為確保公司與策略性合作夥伴間之長期合作關係，並強化公司營運長期穩定發展，對股東權益具有正面助益。未來議案經股東會通過後，本公司亦將審慎評估在對公司及股東最有利之情況下才會辦理該等增資案。

### (三)說明辦理該等增資案是否已有洽定之特定人

就本公司擬辦理之私募普通股及私募特別股而言，應募人以符合「證券交易法」第 43 條之 6 及「公開發行公司辦理私募有價證券應注意事項」所規定之特定人為限，截至目前尚無已洽定之特定人，未來在股東會通過後將積極洽尋對公司技術提昇、降低成本、拓展市場開發或強化供應商與客戶關係等有助益之策略對象為目標。本公司未來將積極尋求對公司營運瞭解且對未來營運能產生直接或間接助益之私募對象，多方探尋參與私募之可能性，且本次私募之應募人將以認同本公司經營理念且對本公司未來營運具實質助益之對象為優先考量。

### (四)祥碩公司是否有參與該等增資案之計畫

本公司業於 109 年 2 月 7 日寄發董事會開會通知書，告知本公司董事該等增資案內容，且於 109 年 2 月 15 日審計委員會及董事會，充分向董事說明辦理該等增資案之必要性。因該等增資案尚需取得本公司股東會授權，且俟公司內部審酌適當籌資時機，並尋找對公司有實質助益之策略性投資人，現階段並未徵詢祥碩是否有投資意願。



## 【承銷商說明】

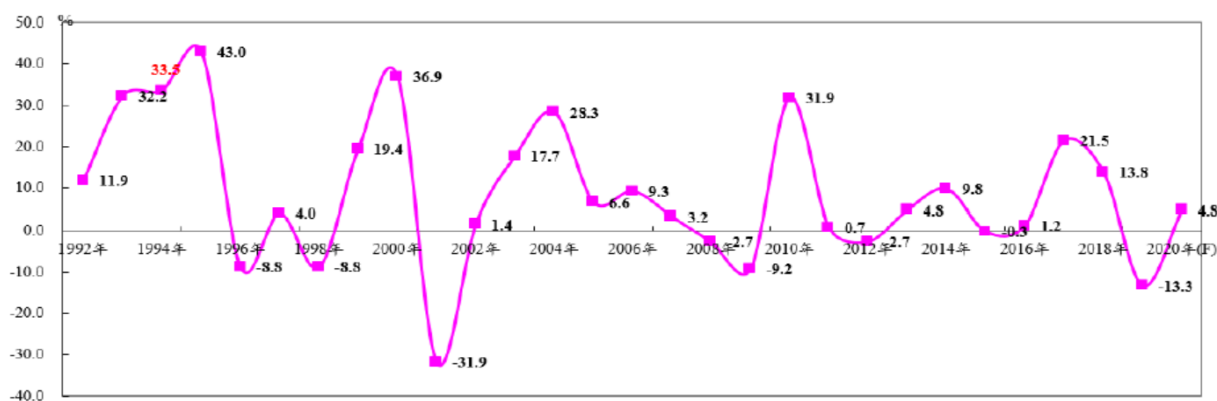
### (一)資金用途及必要性

該公司 109 年 2 月 15 日經董事會決議，擬辦理私募乙種特別股及/或丙種特別股、私募普通股及以詢價圈購方式辦理現金增資發行普通股，資金用途為充實營運資金及/或償還銀行借款。擬就資金用途之必要性說明如下：

#### 1.半導體產業持續成長帶動公司業績，並增加營運資金需求

根據台灣經濟研究院產經資料庫整理及預估，在 2020 年台灣半導體業景氣方面，全球半導體景氣在週期性復甦、記憶體市況好轉下將回到正成長軌道，WSTS 預測銷售額將由 2019 年的-13.3%轉為 2020 年的 4.8%(請參考下圖)，但中國武漢疫情爆發是否導致 WSTS 後續向下修正 2020 年全球半導體銷售額的增幅，則有待觀察；而相較於 2019 年產值表現近乎為持平的態勢，2020 年我國半導體產值因先進製程、高階封測及手機晶片等競爭優勢，將可呈現高個位數的增長，顯然成長力道相較於全球更勝一籌，而該公司為半導體電子零組件通路商，且近年營運規模快速成長，在下游長期需求持續擴張下，應有籌資以支應營運需求必要性。

【全球半導體業銷售額及其年增率之走勢與預測】



資料來源：WSTS、台灣經濟研究院產經資料庫整理，2020 年 3 月

#### 2.降低利息費用對獲利之侵蝕，並提高營運競爭力

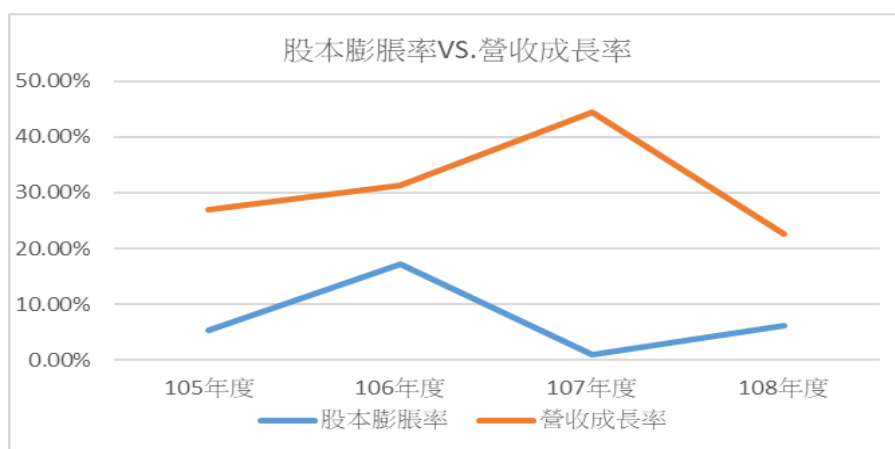
單位：新台幣仟元；%

| 項目            | 105 年度     | 106 年度     | 107 年度     | 108 年度     |
|---------------|------------|------------|------------|------------|
| 銀行借款餘額        | 22,013,337 | 25,345,092 | 27,106,343 | 26,116,068 |
| 銀行借款利息費用(A)   | 280,948    | 525,261    | 875,228    | 998,188    |
| 應收帳款讓售費用(B)   | 165,244    | 387,665    | 766,080    | 886,252    |
| 小計(C)=(A)+(B) | 446,192    | 912,926    | 1,641,308  | 1,884,440  |
| 營業利益(D)       | 2,460,528  | 3,918,170  | 5,253,715  | 5,253,230  |
| (C)/(D) (%)   | 18.13%     | 23.30%     | 31.24%     | 35.87%     |

資料來源：該公司各年度經會計師查核簽證之合併財務報告。

由上表顯見該公司為支應營運資金需求而動支銀行借款所產生之利息費用逐年增加，且為強化資金運用之靈活度與使用效率，將部分應收帳款讓售予金融機構，應收帳款賣斷所產生之手續費及利息費用，亦同時增加公司之財務負擔，進而對公司獲利已產生相當程度之影響。尤其在該公司為因應營運發展所需，使得整體借款餘額及付息壓力存有相當壓力。雖目前處於低率環境，惟未來在全球產業景氣逐漸回升下，市場預期利率水準也將逐漸調升，進而加重公司財務負擔。故該公司本次所募集資金部分或全部用以償還金融機構借款，不僅可降低對金融機構之依存度，並可將短期借款資金轉換成長期資金，可降低公司財務營運風險，因此本次募集資金計畫實有必要。

### 3.歷年增資推升公司營運持續攀升



就上圖該公司 105~108 年度股本膨脹率及營收成長率觀之，歷年營收成長速度遠高於股本膨脹速度，顯示公司歷年透過適時之籌資可推動營運持續向上攀升。另就該公司與競爭同業之營收股本比來看，顯見公司透過股本創造營收之能力遠高於同業水準，105~108 年度公司之營收股本比分別為 30.57 元、34.30 元、49.03 元、56.67 元，就歷史軌跡可看出公司正值營運成長期，因應營運成長之資金需求強勁，因此本次募集資金計畫實有必要。

單位：新台幣仟元

|           |           | 文晔          | 大聯大(註)      | 威健(註)      | 至上          | 增你強(註)     | 益登         |
|-----------|-----------|-------------|-------------|------------|-------------|------------|------------|
| 107<br>年度 | 營業收入      | 273,416,485 | 545,127,804 | 52,987,131 | 142,151,662 | 31,079,867 | 80,259,405 |
|           | 股本        | 5,576,106   | 16,790,568  | 3,448,980  | 3,784,965   | 2,138,249  | 2,225,726  |
|           | 營業收入 / 股本 | 49.03       | 32.47       | 15.36      | 37.56       | 14.54      | 36.06      |
| 108<br>年度 | 營業收入      | 335,187,151 | 527,677,299 | 48,224,085 | 112,585,743 | 26,992,869 | 96,876,837 |
|           | 股本        | 5,914,369   | 18,790,568  | 3,677,512  | 3,784,965   | 2,138,249  | 2,225,726  |
|           | 營業收入 / 股本 | 56.67       | 28.08       | 13.11      | 29.75       | 12.62      | 43.53      |

資料來源：各公司107~108年度經會計師查核簽證之財務報告。

註：截至109年3月20日止，尚未出具108年度經會計師查核簽證之財務報告，故營業收入及股本採用公開資訊觀測站之公告數。

## (二)以私募方式而不採用公開募集之必要性

考量 109 年元月起新冠肺炎疫情衝擊全球經濟，加上多起國際大事，如：中美角力戰、美國總統大選、英國脫歐等不確定因素下，導致 109 年籌資市場狀況變化莫測。為了確保籌集資金之時效性及可行性，及考量採用私募可引進對該公司有潛在助益之策略性投資人，且相較於公開募集，私募有價證券受限於三年內不得自由轉讓之規定，將更可確保公司與策略性投資夥伴間之長期合作關係，故以私募方式辦理籌資應有其必要性。

## (三)以詢價圈購方式辦理現金增資發行普通股之必要性

| 籌資方式   | 現金增資(公開申購)                                                                      | 現金增資(詢價圈購)                                                                    |
|--------|---------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------|
| 法源     | 承銷商會員輔導發行公司募集與發行有價證券自律規則§6                                                      | 承銷商會員輔導發行公司募集與發行有價證券自律規則§7                                                    |
| 發行價格訂定 | 除權交易日前五個營業日(訂價基準日)，不得低於其前一、三、五個營業日擇一計算之普通股收盤價簡單算術平均數扣除無償配股除權(或減資除權)及除息後平均股價之七成。 | 於向公會申報詢價圈購約定書時，皆不得低於其前一、三、五個營業日擇一計算之普通股收盤價之簡單算術平均數扣除無償配股除權(或減資除權)及除息後平均股價之九成。 |
| 市場訂價成數 | 1.多介於75~85%<br>2.108年掛牌案件，折價率介於70~85%者，約占64%                                    | 1.多介於90~95%<br>2.108年慧洋-KY折價率91%                                              |

考量發行價格高低對發行公司影響甚大，若承銷價格訂價過低，雖可吸引多數人參與認購而得以成功募資，然對發行公司而言，折價過多之新股發行，易造成發行公司權益受損，考量採詢價圈購之訂價方式，較貼近市價發行，公司可募得較高資金，有利充實公司營運資金。

綜上所述，辦理私募之目的除為了充實營運資金、償還銀行借款以改善財務結構外，主係為因應產業發展趨勢，以及該公司長期營運發展所需，引進對公司有助益之策略性合作夥伴，且因私募股票有限制轉讓之規定，將可更為確保該公司與策略性合作夥伴間之長期合作關係，並強化公司營運長期穩定發展，對股東權益具有正面助益，而透過詢價圈購之訂價方式，可籌措較高資金。

此外，該公司股東會議案亦已說明公司資金用途，並說明籌資方式之選擇與考量，整體而言該等籌資工具能提供公司管理層更多之選擇彈性，並視當時市場狀況且配合公司資金需求，選擇最適當之籌資方式募資，經評估公司辦理該等增資案有其必要性，且業經 109 年 3 月 27 日已發行股份總數過半數股東之出席，出席股東表決權三分之二以上之同意。

## (四)說明辦理該等增資案是否已有洽定之特定人

該公司 109 年 2 月 15 日董事會決議通過該等增資案，係為取得股東會對私募籌措資金之授權，經詢問該公司管理階層目前尚無已洽定之特定人。



## 文曄科技股份有限公司與祥碩科技股份有限公司

### 股份交換案換股比例合理性

#### 獨立專家意見書之說明

本會計師於民國 109 年 2 月 20 日出具以民國 109 年 2 月 19 日為評價基準日之文曄科技股份有限公司(以下簡稱文曄公司)與祥碩科技股份有限公司(以下簡稱祥碩公司)換股比例合理性獨立專家意見書，謹說明應行說明事項如下：

- 一、本會計師於評估文曄公司與祥碩公司換股比例合理性，係採市價法、本益比法及股價淨值比法，按 70%、15%及 15%的權重評估每股合理價格的評價模型，市價法、本益比法及股價淨值比法均是評估股價合理性之常用方法。股價淨值比法係以資產負債表權益之帳面金額作為價值評定之基礎，易受到資產負債帳面金額與公允價值差異之影響，股價淨值比法較不適用於成長型之公司；本益比法理論上應以「未來預期每股盈餘」作為評估之依據，實務上常用過去的「平均盈餘水準」替代預期盈餘水準，因此本益比法容易受到景氣狀況、產業結構及競爭強度、公司特性等因素之影響。文曄公司及祥碩公司均為上市公司，財務報表資訊及公司治理，均具透明度，股票市價應可充份反映公司價值。因此，評估股份每股合理價值時，評估對象若為上市櫃公司，獨立專家通常給予市價法最高之權重，因此本會計師認為市價法(權重 70%)、本益比法(權重 15%)及股價淨值比法(權重 15%)是一合理的權重配置。
- 二、本會計師出具之獨立專家意見書，市價法係以評估基準日往前追溯 5 日至 60 日受評估公司平均股價區間，祥碩公司評估基準日、5 日平均、10 日平均、15 日平均、30 日平均及 60 日平均之平均股價分別為\$902.00、\$925.00、\$926.20、\$887.60、\$786.27 及\$692.30。本會計師之評估意見書中，祥碩公司股價區間範圍介於\$692.00 至\$902.00 間，業已涵蓋此段期間股價之高點及低點，本會計師於評估祥碩公司每股合理價格時，已充份注意及考量此段期間該公司股價波動因素，係反映證券市場投資人、證券市場研究機構及外資、證券商等對祥碩公司未來展望及預期。
- 三、本會計師出具之獨立專家合理價格意見書，文曄公司之每股合理價格：

|              | 每股合理價格區間        |
|--------------|-----------------|
| 未考量溢價率       | \$42.75~\$44.99 |
| 考量 2.50%溢價率  | \$43.82~\$46.11 |
| 考量 15.02%溢價率 | \$49.17~\$51.75 |





文曄公司民國 108 年 11 月 22 日公告之公開收購價格合理性意見書，每股合理價格區間介於\$50.48~\$53.68，其評估結果為：

|              | 每股合理價格區間        |
|--------------|-----------------|
| 未考量溢價率       | \$44.60~\$45.11 |
| 考量 13.19%溢價率 | \$50.48~\$51.06 |
| 考量 18.99%溢價率 | \$53.07~\$53.68 |

本會計師評估文曄公司每股合理價格區間未考量溢價率前為\$42.75~\$44.99，與其他獨立專家未考量合理溢價率前之合理價格區間\$44.60~\$45.11，其價格上下限差距僅為2.67%~4.14%。

因此，本次評估之文曄公司每股合理價格區間係屬合理，而溢價率受每次收購案及換股案之影響應分別考量，通常收購比例愈高，取得對被收購公司影響力或控制力愈高，可能之溢價率愈高，因此，本會計師採較文曄公司其他獨立專家較低之溢價率評估文曄公司與祥碩公司換股案之每股合理價格區間，亦屬合理。

此 致

文曄科技股份有限公司

建拓聯合會計師事務所

會計師：巫毓琪



地 址：台北市忠孝東路4段325號13樓之1

電 話：(02)2773-2371

傳 真：(02)2773-2372

中華民國 109 年 3 月 20 日

**Asia Pacific**

Bangkok  
Beijing  
Brisbane  
Hanoi  
Ho Chi Minh City  
Hong Kong  
Jakarta  
Kuala Lumpur\*  
Manila\*  
Melbourne  
Seoul  
Shanghai  
Singapore  
Sydney  
Taipei  
Tokyo  
Yanong

**Europe, Middle East**

**& Africa**  
Abu Dhabi  
Almaty  
Amsterdam  
Antwerp  
Bahrain  
Barcelona  
Berlin  
Brussels  
Budapest  
Cairo  
Casablanca  
Doha  
Dubai  
Dusseldorf  
Frankfurt/Main  
Geneva  
Istanbul  
Jeddah\*  
Johannesburg  
Kyiv  
London  
Luxembourg  
Madrid  
Milan  
Moscow  
Munich  
Paris  
Prague  
Riyadh\*  
Rome  
St. Petersburg  
Stockholm  
Vienna  
Warsaw  
Zurich

**The Americas**

Bogota  
Brasilia\*\*  
Buenos Aires  
Caracas  
Chicago  
Dallas  
Guadalajara  
Houston  
Juarez  
Lima  
Los Angeles  
Mexico City  
Miami  
Monterrey  
New York  
Palo Alto  
Porto Alegre\*\*  
Rio de Janeiro\*\*  
San Francisco  
Santiago  
Sao Paulo\*\*  
Tijuana  
Toronto  
Valencia  
Washington, DC

\* Associated Firm  
\*\* In cooperation with  
Trench, Rossi e Watanabe  
Advogados

March 27, 2020

Our Ref:

## 法律意見書

**Re：林哲偉在文晔與祥碩股份交換案之交易有無利益衝突情事**

本律師受文晔科技股份有限公司（下稱「文晔」），就林哲偉在文晔增資發行普通股 171,000,000 股，以受讓祥碩科技股份有限公司（下稱「祥碩」）增資發行普通股 9,000,000 股之交易案（下稱「股份交換案」），有無利害衝突情事，提供意見書如下：

經審閱股份交換案之「時序及參與人員表」，並向文晔查詢確認之事實如下：(1)文晔於 108 年 12 月 12 日與祥碩初步商談合作可能性，簽署保密承諾書，迄至 109 年 2 月 20 日討論完成「股份交換契約」為止，林哲偉完全未參與文晔內部討論過程；(2)林哲偉曾受文晔股東會選任以個人身分擔任文晔獨立董事，其於 109 年 2 月 20 日辭職，未參與文晔董事會於 109 年 2 月 21 日討論議決股份交換案；(3)林哲偉以祥碩總經理身分，參與股份交換案之溝通與協商。

鑑於林哲偉在股份交換案中，單純參與祥碩一方，完全未參與文晔之內部討論，也沒有參與文晔董事會之討論決定，應無同時參與雙方而有利益衝突情形，說明如下：

1. 利益衝突之概念：利益衝突之法律條文規定為「有自身利害關係」，即雙方當事人間特定事項之交易，而當事人一方得參與他方內部的討論、決定，且該特定事項之交易會立即導致當事人一方權利義務的得喪變更<sup>1</sup>，就該特定事項交易，如當事人一方同時參與他方之討論決定，即有「自身利害關係」。

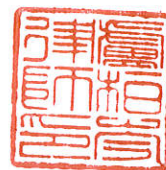
<sup>1</sup> 臺灣高等法院 106 年度上字第 322 號民事判決；臺灣高等法院 104 年度上字第 1367 號民事判決

2. 有利益衝突之規範：當事人一方同時參與他方特定事項交易之討論決定，而有利益衝突，致有害他方當事人之虞的情形，規範上通常要求說明及迴避，其類型包括：(1)當事人一方應向他方說明自身利害關係之重要內容<sup>2</sup>。(2)不限制當事人一方參與討論，但不得加入他人之當事人之表決（決定）<sup>3</sup>。(3)當事人一方不得加入他方的討論，當然也不得加入表決<sup>4</sup>；
3. 就文晔與祥碩間股份交換案之決定，會影響文晔及祥碩雙方權利義務，林哲偉雖係以個人身分擔任文晔獨立董事，然其同時擔任祥碩總經理，假如其同時參與文晔與祥碩雙方內部的討論及決定，即有利益衝突之虞。為維護文晔權益，且避免林哲偉潛在的利益衝突之虞，因林哲偉自始未參與文晔內部股份交換案之討論，也沒有參與文晔董事會就股份交換案之討論及決定，自無「同時參與雙方」而有利益衝突之情形，當無庸討論是否符合「有利益衝突時之說明及迴避規範問題」。

\*\*\*\*\*

以上意見，敬請卓參。如有任何問題，請不吝賜知。

盧 柏 岑 律師



- 
- <sup>2</sup> 公司法第 206 條第 2 項：「董事對於會議之事項，有自身利害關係時，應於當次董事會說明其自身利害關係之重要內容。」
- <sup>3</sup> 公司法第 178 條：「股東對於會議之事項，有自身利害關係致有害於公司利益之虞時，不得加入表決，並不得代理他股東行使其表決權。」
- <sup>4</sup> 公開發行公司審計委員會行使職權辦法第 9 條第 1 項：「審計委員會之獨立董事成員對於會議事項，與其自身有利害關係者，應說明其利害關係之重要內容，如有害於公司利益之虞時，不得加入討論及表決，且討論及表決時應予迴避，並不得代理其他獨立董事成員行使其表決權。」

## 附件一

### 股份交換比例之計算方式及依據



文曄科技股份有限公司暨祥碩科技股份有限公司  
股份交換案換股比例計算方式及依據



一、簡介

文曄科技股份有限公司(以下簡稱：文曄科技)與祥碩科技股份有限公司(以下簡稱：祥碩科技)均在半導體產業深耕多年，各自專精不同垂直應用市場，文曄科技為提供全球專業電子零組件通路服務之領導廠商，所代理的電子零組件被廣泛應用於通訊、電腦及周邊、消費性電子、工業控制、物聯網及汽車等多樣應用領域，祥碩科技為高速類比電路之設計、開發、生產、製造廠商，主要產品為高速介面控制晶片，廣泛應用在筆記型電腦、Thunderbolt 裝置、桌上型電腦、主機板、Host2ports 插卡、Host 卡及外接式裝置等產品。

隨著半導體產業蓬勃發展全球半導體已建構專業分工體系，文曄科技與祥碩科技屬半導體上下游供應鏈，為了建立緊密合作關係，並結合彼此所長，藉以提昇雙方競爭力，共同布局下一代高速串列傳輸介面、客製化晶片並拓展中國 PC 市場商機等考量，擬進行策略結盟，擬以股份交換方式建立長期策略合作關係，以分享彼此業務合作所生綜效，並為各自股東創造正面價值。

文曄科技擬以新發行普通股每 19 股交換祥碩科技 1 股普通股，進行股份交換後，文曄科技預計持有祥碩科技 13.04% 股權，而祥碩科技預計將持有文曄科技 22.39% 股權，茲就換股比例之計算方式及依據說明如後。

二、計算方式及依據

為評估公司合理價值，除審視文曄科技及祥碩科技本身相關之財務數據及其公開交易市場價格外，並同時參酌主要上市櫃同業公司相關表現，加以反映整體產業近期狀況。茲採用同業本益比法、同業股價淨值比法及市價法，茲就本次換股比率之計算方式及依據說明如下：

(一)同業本益比法

自上市上櫃市場中，找到與文曄科技及祥碩科技產業相同或類似之公司為類比公司，就評估基準日(109 年 2 月 19 日)當天及(含)前 5、10、15、30、60 個營業日股價表現相對於每股盈餘之倍數為乘數，以文曄科技及祥碩科技 108 年度每股盈餘乘上該乘數推估雙方之股價。

文曄科技及可類比公司之本益比資訊：

| 公司<br>日數 | 本益比(倍) |      |      |       | 文曄科技<br>每股盈餘<br>(元) | 文曄科技<br>每股合理<br>價值(元) |
|----------|--------|------|------|-------|---------------------|-----------------------|
|          | 威健     | 至上   | 文曄   | 平均    |                     |                       |
| 評估基準日    | 22.05  | 9.71 | 9.51 | 13.76 | 4.32                | 59.44                 |
| 5 日平均    | 21.95  | 9.66 | 9.41 | 13.67 |                     | 59.05                 |
| 10 日平均   | 21.96  | 9.56 | 9.34 | 13.62 |                     | 58.84                 |

| 公司<br>日數 | 本益比(倍) |      |       |       | 文曄科技<br>每股盈餘<br>(元) | 文曄科技<br>每股合理<br>價值(元) |
|----------|--------|------|-------|-------|---------------------|-----------------------|
|          | 威健     | 至上   | 文曄    | 平均    |                     |                       |
| 15 日平均   | 22.02  | 9.59 | 9.33  | 13.65 |                     | 58.97                 |
| 30 日平均   | 22.40  | 9.54 | 9.80  | 13.91 |                     | 60.09                 |
| 60 日平均   | 22.60  | 9.28 | 10.00 | 13.96 |                     | 60.31                 |

資料來源：台灣證券交易所、證券櫃檯買賣中心網站資訊，及獨立專家整理。

祥碩科技及可類比公司之本益比資訊：

| 公司<br>日數 | 本益比   |       |       |       | 祥碩科技<br>每股盈餘<br>(元) | 祥碩科技<br>每股合理<br>價值(元) |
|----------|-------|-------|-------|-------|---------------------|-----------------------|
|          | 信驊    | 創意    | 祥碩    | 平均    |                     |                       |
| 評估基準日    | 40.48 | 50.32 | 51.96 | 47.59 | 16.08               | 765.25                |
| 5 日平均    | 40.41 | 50.59 | 53.28 | 48.09 |                     | 773.29                |
| 10 日平均   | 41.46 | 51.38 | 53.35 | 48.73 |                     | 783.58                |
| 15 日平均   | 41.68 | 50.82 | 51.13 | 47.88 |                     | 769.91                |
| 30 日平均   | 42.57 | 51.59 | 45.29 | 46.48 |                     | 747.40                |
| 60 日平均   | 41.54 | 52.64 | 39.88 | 44.69 |                     | 718.62                |

資料來源：台灣證券交易所、證券櫃檯買賣中心網站資訊，及獨立專家整理。

## (二)股價淨值比法

自上市上櫃市場中，找到與文曄科技及祥碩科技產業相同或類似之公司為類比公司，就評估基準日(109 年 2 月 19 日)當天及(含)前 5、10、15、30、60 個營業日股價表現相對於每股淨值之倍數為乘數，以文曄科技及祥碩科技 108 年底每股淨值乘上該乘數推估雙方之股價。

文曄科技可類比公司之股價淨值比資訊：

| 公司<br>日數 | 股價淨值比(倍) |      |      |      | 文曄科技<br>每股淨值<br>(元) | 文曄科技<br>每股合理<br>價值(元) |
|----------|----------|------|------|------|---------------------|-----------------------|
|          | 威健       | 至上   | 文曄   | 平均   |                     |                       |
| 評估基準日    | 1.10     | 1.59 | 0.98 | 1.22 | 39.70               | 48.43                 |
| 5 日平均    | 1.10     | 1.58 | 0.97 | 1.22 |                     | 48.43                 |
| 10 日平均   | 1.10     | 1.56 | 0.96 | 1.21 |                     | 48.04                 |
| 15 日平均   | 1.10     | 1.57 | 0.96 | 1.21 |                     | 48.04                 |
| 30 日平均   | 1.12     | 1.56 | 1.01 | 1.23 |                     | 48.83                 |
| 60 日平均   | 1.13     | 1.52 | 1.03 | 1.23 |                     | 48.83                 |

資料來源：台灣證券交易所、證券櫃檯買賣中心網站資訊，及獨立專家整理。

祥碩科技可類比公司之股價淨值比資訊：



| 公司<br>日數 | 股價淨值比(倍) |      |       |       | 祥碩科技<br>每股淨值<br>(元) | 祥碩科技<br>每股合理<br>價值(元) |
|----------|----------|------|-------|-------|---------------------|-----------------------|
|          | 信驊       | 創意   | 祥碩    | 平均    |                     |                       |
| 評估基準日    | 12.98    | 7.40 | 23.10 | 14.49 | 43.00               | 623.07                |
| 5 日平均    | 12.95    | 7.44 | 23.69 | 14.69 |                     | 631.67                |
| 10 日平均   | 13.29    | 7.55 | 23.72 | 14.85 |                     | 638.55                |
| 15 日平均   | 13.36    | 7.63 | 22.73 | 14.57 |                     | 626.51                |
| 30 日平均   | 13.65    | 7.92 | 20.14 | 13.90 |                     | 597.70                |
| 60 日平均   | 13.32    | 8.17 | 17.73 | 13.07 |                     | 562.01                |

資料來源：台灣證券交易所、證券櫃檯買賣中心網站資訊，及獨立專家整理。

### (三)市價法

| 公司名稱   | 文曄科技股價(元) | 祥碩科技股價(元) |
|--------|-----------|-----------|
| 評估基準日  | 38.90     | 902.00    |
| 5 日平均  | 38.50     | 925.00    |
| 10 日平均 | 38.20     | 926.20    |
| 15 日平均 | 38.14     | 887.60    |
| 30 日平均 | 40.08     | 786.27    |
| 60 日平均 | 40.88     | 692.30    |

資料來源：台灣證券交易所網站資訊，及獨立專家整理。

### 三、價值調整

由於採計算本益比或股價淨值比之股市價格，該等價格反映的係不具影響力及經營策略性之少數股權價值，故應就計算結果調整對公司影響力及策略溢價。以 107~108 年市場公開收購案中，排除收購失敗等案件，選樣 17 筆進行統計計算，並分別以第 1 四分位溢價率及第 3 四分位溢價率為溢價率之區間範圍，近兩年市場溢價率區間為 2.50%至 15.02%。

本次文曄科技及祥碩科技透過策略合作，可深化雙方於產業供應鏈垂直整合程度，進而提升彼此營運規模及整體獲利，加上本次股份交換案祥碩科技將取得文曄科技 20% 以上之股權，故考慮對公司影響力及策略溢酬，擬採溢價率 2.50%至 15.02%調整文曄科技每股合理價值。

### 四、換股比例區間彙總及結論

#### (一)換股比例彙總

前述三種評價方式，因文曄科技及祥碩科技為上市公司，具備客觀之市場交易價值，故以市價法為主要基礎給予較高權重(70%)，本益比法及股價淨值比法則給予適當之權重(各 15%)，並考量文曄科技溢價率 2.50%至 15.02%，以推估計算各自普通股每

股合理價值：

文曄科技每股合理價值：

| 日數     | 市價法<br>(70%) | 本益<br>比法<br>(15%) | 股價<br>淨值<br>比法<br>(15%) | 未考量溢價率<br>前文曄科技每<br>股合理價值<br>(元) | 考量溢價率<br>2.50%後文曄<br>科技合理股價<br>(元) | 考量溢價率<br>15.02%後文曄<br>科技合理股價<br>(元) |
|--------|--------------|-------------------|-------------------------|----------------------------------|------------------------------------|-------------------------------------|
| 評估基準日  | 38.90        | 59.44             | 48.43                   | 43.41                            | 44.50                              | 49.93                               |
| 5 日平均  | 38.50        | 59.05             | 48.43                   | 43.07                            | 44.15                              | 49.54                               |
| 10 日平均 | 38.20        | 58.84             | 48.04                   | 42.77                            | 43.84                              | 49.19                               |
| 15 日平均 | 38.14        | 58.97             | 48.04                   | 42.75                            | 43.82                              | 49.17                               |
| 30 日平均 | 40.08        | 60.09             | 48.83                   | 44.39                            | 45.50                              | 51.06                               |
| 60 日平均 | 40.88        | 60.31             | 48.83                   | 44.99                            | 46.11                              | 51.75                               |

祥碩科技每股合理價值：

| 日數     | 市價法(70%) | 本益比法<br>(15%) | 股價淨值比<br>法(15%) | 祥碩科技每<br>股合理價值<br>(元) |
|--------|----------|---------------|-----------------|-----------------------|
| 評估基準日  | 902.00   | 765.25        | 623.07          | 839.65                |
| 5 日平均  | 925.00   | 773.29        | 631.67          | 858.24                |
| 10 日平均 | 926.20   | 783.58        | 638.55          | 861.66                |
| 15 日平均 | 887.60   | 769.91        | 626.51          | 830.78                |
| 30 日平均 | 786.27   | 747.40        | 597.70          | 752.15                |
| 60 日平均 | 692.30   | 718.62        | 562.01          | 676.70                |

## (二)結論

| 日數       | 參考換股比例區間(祥碩科技：文曄科技) |            |              |
|----------|---------------------|------------|--------------|
|          | 未考量溢價率              | 考量溢價率 2.5% | 考量溢價率 15.02% |
| 評估基準日(註) | 19.34               | 18.87      | 16.82        |
| 5 日平均    | 19.93               | 19.44      | 17.32        |
| 10 日平均   | 20.15               | 19.65      | 17.52        |
| 15 日平均   | 19.43               | 18.96      | 16.90        |
| 30 日平均   | 16.94               | 16.53      | 14.73        |
| 60 日平均   | 15.04               | 14.68      | 13.08        |

綜上評估，祥碩科技及文曄科技本次參考換股比例區間，若未考量溢價率為 1：15.04~20.15(祥碩科技：文曄科技)，若考量溢價率則為 1：13.08~19.65(祥碩科技：文曄科技)，經雙方議定後，擬以文曄科技新發行普通股每 19 股交換祥碩科技 1 股普通股，上述換股比例尚介於建拓聯合會計師事務所巫毓琪會計師出具之換股比例合理性

意見書建議換股區間內，尚屬合理。

## 附件二

獨立專家之股份交換換股比例合理性意見書

文曄科技股份有限公司與祥碩科技股份有限公司  
股份交換案  
換股比例合理性之獨立專家意見書

評價基準日：民國109年2月19日

評價報告日：民國109年2月20日

文曄科技股份有限公司與祥碩科技股份有限公司  
股份交換案  
換股比例合理性之獨立專家意見書

壹、前 言

文曄科技股份有限公司(以下簡稱「文曄公司」)設立於民國 82 年 12 月 23 日，民國 91 年 8 月於台灣證券交易所上市，該公司主要營業項目為各種電子零組件、電信器材及其零組件之代理、銷售、一般進出口貿易及研究開發等業務。

祥碩科技股份有限公司(以下簡稱「祥碩公司」)設立於民國 93 年 3 月 24 日，民國 101 年 12 月 12 日於台灣證券交易所上市，該公司主要營業項目為高速介面控制晶片之設計、開發、製造及銷售等業務。

貳、本股權交換案之相關說明

文曄公司為國內主要半導體電子相關零組件代理經銷通路廠商，祥碩公司則以高速介面挖制晶片設計為主要業務內容，屬相同產業上下游供應鏈，為有效整合資源，提升營運規模，發揮上下游整合績效，強化市場競爭力，雙方擬依公司法等相關法令規定，進行股份交換。

參、文曄公司財務狀況

文曄公司之財務狀況係依 104 年度至 108 年度第三季經會計師查核及核閱之合併財務報表及文曄公司尚未通過董事會之 108 年度合併財務報表為依據。有關文曄公司民國 104 年度至 108 年度之財務狀況摘述如下：

一、簡明合併資產負債表：

(單位：新台幣仟元)

| 科 目      | 108年度       | 107年度      | 106年度      | 105年度      | 104年度      |
|----------|-------------|------------|------------|------------|------------|
| 資產總計     | 101,367,236 | 93,824,808 | 75,166,148 | 61,404,381 | 47,176,832 |
| 負債總計     | 77,888,100  | 72,017,220 | 55,084,580 | 44,501,271 | 30,252,157 |
| 普通股股本    | 5,914,369   | 5,576,106  | 5,522,619  | 4,715,196  | 4,476,377  |
| 資本公積     | 9,531,836   | 8,773,382  | 8,660,739  | 6,372,059  | 6,278,786  |
| 保留盈餘     | 8,823,331   | 7,600,956  | 6,006,678  | 4,635,715  | 4,466,459  |
| 其他權益     | (791,142)   | (143,568)  | (109,102)  | 1,179,500  | 1,702,470  |
| 業主權益(母)  | 23,478,394  | 21,806,876 | 20,080,934 | 16,902,470 | 16,924,092 |
| 非控制權益    | 742         | 712        | 634        | 640        | 583        |
| 權益總計     | 23,479,136  | 21,807,588 | 20,081,568 | 16,903,110 | 16,924,675 |
| 流通在外普通股數 | 591,437     | 557,611    | 552,262    | 471,520    | 447,638    |
| 每股淨值(元)  | 39.70       | 39.28      | 36.36      | 35.85      | 37.81      |

資料來源：公開資訊觀測站公佈之 104 年度至 108 年度第三季經會計師查核及核閱之合併財務報表及 108 年度公司自結之財務報表。



## 二、簡明合併綜合損益表：

(單位：新台幣仟元)

| 科 目     | 108年度       | 107年度       | 106年度       | 105年度       | 104年度       |
|---------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| 營業收入    | 335,187,151 | 273,416,485 | 189,419,235 | 144,147,461 | 113,598,195 |
| 營業毛利    | 10,800,405  | 10,644,948  | 8,421,582   | 6,925,005   | 6,390,299   |
| 稅後淨利    | 2,531,247   | 2,778,515   | 2,520,136   | 1,699,670   | 1,983,418   |
| 綜合損益(總) | 1,963,055   | 3,039,517   | 1,224,307   | 1,168,449   | 2,253,460   |
| 屬母公司    | 1,962,768   | 3,039,224   | 1,224,141   | 1,168,254   | 2,253,253   |
| 屬非控制    | 287         | 293         | 166         | 195         | 207         |
| 每股盈餘(元) | 4.32        | 5.02        | 5.26        | 3.61        | 4.49        |

資料來源：公開資訊觀測站公佈之 104 年度至 108 年度第三季經會計師查核及核閱之合併財務報表及 108 年度公司自結之財務報表。

## 肆、祥碩公司財務狀況

祥碩公司之財務狀況係依 104 年度至 108 年度第三季經會計師查核及核閱之合併財務報表及祥碩公司自結尚未通過董事會之 108 年度合併財務報表為依據。有關祥碩公司民國 104 年度至 108 年度之財務狀況摘述如下：

### 一、簡明合併資產負債表：

(單位：新台幣仟元)

| 科 目      | 108年度     | 107年度     | 106年度     | 105年度     | 104年度     |
|----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 資產總計     | 3,451,089 | 3,218,246 | 2,303,902 | 2,002,892 | 1,624,883 |
| 負債總計     | 869,601   | 889,928   | 561,021   | 446,554   | 279,327   |
| 普通股股本    | 600,379   | 600,379   | 600,379   | 570,708   | 570,869   |
| 資本公積     | 450,995   | 450,995   | 450,995   | 450,995   | 453,594   |
| 保留盈餘     | 1,533,537 | 1,288,784 | 693,164   | 547,561   | 368,805   |
| 其他權益     | (3,423)   | (11,840)  | (1,657)   | (12,926)  | (47,712)  |
| 業主權益(母)  | 2,581,488 | 2,328,318 | 1,742,881 | 1,556,338 | 1,345,556 |
| 非控制權益    | -         | -         | -         | -         | -         |
| 權益總計     | 2,581,488 | 2,328,318 | 1,742,881 | 1,556,338 | 1,345,556 |
| 流通在外普通股數 | 60,038    | 60,038    | 60,038    | 57,071    | 57,087    |
| 每股淨值(元)  | 43.00     | 38.78     | 29.03     | 27.27     | 23.57     |

資料來源：公開資訊觀測站公佈之 104 年度至 108 年度第三季經會計師查核及核閱之合併財務報表及 108 年度公司自結之財務報表。

## 二、簡明合併綜合損益表：

(單位：新台幣仟元)

| 科 目     | 108年度     | 107年度     | 106年度     | 105年度     | 104年度     |
|---------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 營業收入    | 3,746,124 | 3,722,351 | 2,975,231 | 2,056,711 | 1,555,521 |
| 營業毛利    | 1,864,969 | 1,755,378 | 1,327,684 | 973,619   | 737,667   |
| 稅後淨利    | 965,207   | 955,847   | 432,098   | 350,017   | 206,566   |
| 綜合損益(總) | 973,624   | 944,773   | 431,692   | 350,088   | 206,030   |
| 屬母公司    | 973,624   | 944,773   | 431,692   | 350,088   | 206,030   |
| 屬非控制    | -         | -         | -         | -         | -         |
| 每股盈餘(元) | 16.08     | 15.93     | 7.23      | 6.19      | 3.66      |

資料來源：公開資訊觀測站公佈之 104 年度至 108 年度第三季經會計師查核及核閱之合併財務報表及 108 年度公司自結之財務報表。

## 伍、股票價格之評價

決定企業每股價值之關鍵因素通常包括資產、負債、公允價值、股東權益淨值、每股淨值、每股市場價值、每股盈餘，並需考量其未來趨勢走向，調整反應企業及其產業之價劣因素，並將企業淨值依適當公允價值基礎予以調整。因此常見之評價模式包括：市價法、淨值法、本益比法、調整後之市價法、調整後淨值法、淨值還原法、調整後本益比法等，此外，尚需根據各項關鍵因素如財務結構、重要財務比率、競爭力分析、產業分析等予以合理調整或採權數計算，方能評估合理之每股價值。

常見普通股每股價值評估方式，依據資本市場一般實務，普通股交易參考價格的計算方式，主要包含以下幾種：

### 一、市場評價法：

#### 方 式：

主要參考公司本身於集中交易市場，如臺灣證券交易所或財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心歷史交易價格、近期全部股票之平均本益比、股價淨值比，以及篩選出相關同業公司的平均本益比、股價淨值比等，交互評量，以作為標的有價證券參考價格之計算依據。

#### 主要適用對象：

國內外上市(櫃)公司、準上市(櫃)公司或業務與目前上市(櫃)公司相似度極高且股票具有一定流動性之公司。

## 二、折現法：

### 方 式：

預估公司中長期的發展趨勢，對於未來數年獲利情形、現金流入或股息趨勢作假設，採用合理的折現率或必要股東報酬率計算目前企業合理市值，以作為標的有價證券參考價格之計算依據。

### 主要適用對象：

獲利狀況、股息分配或現金流入穩定或可合理預測之公司。

## 三、淨值法：

### 方 式：

計算公司淨資產之合理價值，以作為評估標的有價證券參考價格之計算依據。

### 主要適用對象：

流動性資產比例高或資產價值遠較獲利能力明確之公司。

## 四、資產法或成本法：

### 方 式：

資產法係經由評估評價標的涵蓋之個別資產及個別負債之總價值，以反映企業或業務之整體價值。資產法係於繼續經營前提下推估重新組成或取得評價標的所需之對價。惟如評價標的不以繼續經營或使用為前提，則應評估企業或業務之整體清算價值。採用資產法評估時，應以評價標的之資產負債表為基礎，並考量表外資產及表外負債，以評估企業或業務之整體價值。

### 主要適用對象：

資產、負債明確且有合理公允價值調整基礎之公司。

## 陸、計算方式選擇與評估

### 一、計算方式之選擇

本會計師受文晔公司委託，以截至109年2月19日(以下稱評估基準日)可取得之公開市場資訊進行分析，以作為本案股份交換比例合理性之依據。

文晔公司及祥碩公司係為上市公司，其有公開市價可供參考，每股價格常與每股淨值有一定程度之正相關，股價淨值易實際反應出公司基本面之預期，較不受證券交易市場技術因素影響，故擬採用市場評價法配合本益比法及股價淨值比法交互評估取得有價證券價格之合理性。

## 二、分析評估重要基本假設

(一)依文曄公司之類似掛牌IC通路商業務、財務狀況等因素，選取威健(3033)及至上(8112)二家掛牌公司作為可類比公司以評估文曄合理數值。

(二)依祥碩公司之類似掛牌IC設計商業務、財務狀況等因素，選取信驊(5274)及創意(3443)二家掛牌公司作為可類比公司以評估祥碩合理數值。

(三)考量產業特性、可類比公司與文曄公司及祥碩公司之財務狀況和經營績效等因素，採本益比乘數及股價淨值比乘數作為價值乘數之指標，並參考近兩年市場慣例，文曄公司再以溢價率2.50%至15.02%評估之。

## 三、股權交易價值之評估

### (一)本益比法評估計算

文曄公司及可類比公司之本益比：

| 公司名稱  | 威健    | 至上   | 文曄    | 平均    |
|-------|-------|------|-------|-------|
| 評估基準日 | 22.05 | 9.71 | 9.51  | 13.76 |
| 5日平均  | 21.95 | 9.66 | 9.41  | 13.67 |
| 10日平均 | 21.96 | 9.56 | 9.34  | 13.62 |
| 15日平均 | 22.02 | 9.59 | 9.33  | 13.65 |
| 30日平均 | 22.40 | 9.54 | 9.80  | 13.91 |
| 60日平均 | 22.60 | 9.28 | 10.00 | 13.96 |

祥碩公司及可類比公司之本益比：

| 公司名稱  | 信驊    | 創意    | 祥碩    | 平均    |
|-------|-------|-------|-------|-------|
| 評估基準日 | 40.48 | 50.32 | 51.96 | 47.59 |
| 5日平均  | 40.41 | 50.59 | 53.28 | 48.09 |
| 10日平均 | 41.46 | 51.38 | 53.35 | 48.73 |
| 15日平均 | 41.68 | 50.82 | 51.13 | 47.88 |
| 30日平均 | 42.57 | 51.59 | 45.29 | 46.48 |
| 60日平均 | 41.54 | 52.64 | 39.88 | 44.69 |

資料來源：依台灣證券交易所及證券櫃檯買賣中心所公示資料，由獨立專家統計彙整。

以市場法配合可類比同業近期本益比評估普通股合理價區間可依據文晔公司及祥碩公司各自108年每股盈餘4.32元及16.08元，在未考量溢價率前評估各普通股每股價值如下：

文晔公司：

| 日數    | 平均乘數  | 未考量溢價率文晔公司每股合理價值(元) |
|-------|-------|---------------------|
| 評估基準日 | 13.76 | 59.44               |
| 5日平均  | 13.67 | 59.05               |
| 10日平均 | 13.62 | 58.84               |
| 15日平均 | 13.65 | 58.97               |
| 30日平均 | 13.91 | 60.09               |
| 60日平均 | 13.96 | 60.31               |

祥碩公司：

| 日數    | 平均乘數  | 祥碩公司每股合理價值(元) |
|-------|-------|---------------|
| 評估基準日 | 47.59 | 765.25        |
| 5日平均  | 48.09 | 773.29        |
| 10日平均 | 48.73 | 783.58        |
| 15日平均 | 47.88 | 769.91        |
| 30日平均 | 46.48 | 747.40        |
| 60日平均 | 44.69 | 718.62        |

## (二)股價淨值比法評估計算

文晔公司可類比公司之股價淨值比：

| 公司名稱  | 威健   | 至上   | 文晔   | 平均   |
|-------|------|------|------|------|
| 評估基準日 | 1.10 | 1.59 | 0.98 | 1.22 |
| 5日平均  | 1.10 | 1.58 | 0.97 | 1.22 |
| 10日平均 | 1.10 | 1.56 | 0.96 | 1.21 |
| 15日平均 | 1.10 | 1.57 | 0.96 | 1.21 |
| 30日平均 | 1.12 | 1.56 | 1.01 | 1.23 |
| 60日平均 | 1.13 | 1.52 | 1.03 | 1.23 |

祥碩公司可類比公司之股價淨值比：

| 公司名稱  | 信驊    | 創意   | 祥碩    | 平均    |
|-------|-------|------|-------|-------|
| 評估基準日 | 12.98 | 7.40 | 23.10 | 14.49 |
| 5日平均  | 12.95 | 7.44 | 23.69 | 14.69 |
| 10日平均 | 13.29 | 7.55 | 23.72 | 14.85 |
| 15日平均 | 13.36 | 7.63 | 22.73 | 14.57 |
| 30日平均 | 13.65 | 7.92 | 20.14 | 13.90 |
| 60日平均 | 13.32 | 8.17 | 17.73 | 13.07 |

資料來源：依台灣證券交易所及證券櫃檯買賣中心所公示資料，由獨立專家統計彙整。

以市場法配合可類比同業近期之股價淨值比評估普通股合理價區間可依據文曄公司及祥碩公司各自108年度每股淨值39.70元及43.00元，在未考量溢價率前評估各普通股每股價值如下：

文曄公司：

| 日數    | 平均乘數 | 未考量溢價率文曄公司每股合理價值(元) |
|-------|------|---------------------|
| 評估基準日 | 1.22 | 48.43               |
| 5日平均  | 1.22 | 48.43               |
| 10日平均 | 1.21 | 48.04               |
| 15日平均 | 1.21 | 48.04               |
| 30日平均 | 1.23 | 48.83               |
| 60日平均 | 1.23 | 48.83               |

祥碩公司：

| 日數    | 平均乘數  | 祥碩公司每股合理價值(元) |
|-------|-------|---------------|
| 評估基準日 | 14.49 | 623.07        |
| 5日平均  | 14.69 | 631.67        |
| 10日平均 | 14.85 | 638.55        |
| 15日平均 | 14.57 | 626.51        |
| 30日平均 | 13.90 | 597.70        |
| 60日平均 | 13.07 | 562.01        |

### (三)台灣證券交易所成交價

文曄公司及祥碩公司於台灣證券交易所集中市場於評價基準日(非假日之最後營業日)收盤價與5日、10日、15日、30日及60日平均股價如下表：

| 日數    | 文曄公司股價(元) | 祥碩公司股價(元) |
|-------|-----------|-----------|
| 評估基準日 | 38.90     | 902.00    |
| 5日平均  | 38.50     | 925.00    |
| 10日平均 | 38.20     | 926.20    |
| 15日平均 | 38.14     | 887.60    |
| 30日平均 | 40.08     | 786.27    |
| 60日平均 | 40.88     | 692.30    |

資料來源：依台灣證券交易所公示資料由獨立專家統計彙整。

(四)經本益比法、股價淨值比法及市價法評估後，本會計師認為文晔公司及祥碩公司為上市公司，其最近收盤價應給予較高之70%權數，另本益比法及股價淨值比法亦為實務及學術用於評估普通股權合理價值之常用方法，故給予本益比法權數15%及股價淨值比法權數15%，及考量文晔公司溢價率2.50%至15.02%，以推估計算各自普通股每股合理價值：

溢價率：

| 公開收購人                                    | 被收購公司 | 被收購公司證券代號 | 宣佈日     | 溢價率(註) |
|------------------------------------------|-------|-----------|---------|--------|
| 由田新技                                     | 晶彩    | 3535      | 1070222 | 31.58% |
| 泰商Energy Absolute Public Company Limited | 有量    | 5233      | 1070225 | 2.50%  |
| 樺成國際(非公發)                                | 帆宣    | 6196      | 1070408 | 2.43%  |
| 日東紡績株式會社                                 | 建榮    | 5340      | 1070429 | 4.27%  |
| 國巨股份有限公司                                 | 君耀    | 6422      | 1070503 | 1.25%  |
| 網路家庭國際資訊股份有限公司                           | 商店街   | 4965      | 1070621 | 0.92%  |
| 顧剛維及顧哲銘                                  | 隆中    | 6542      | 1070701 | 4.98%  |
| 毛毛蟲資本股份有限公司                              | 大慶    | 6021      | 1070821 | 16.98% |
| Nidec Corporation                        | 超眾    | 6230      | 1071002 | 15.02% |
| 致新科技股份有限公司                               | 類比科   | 3438      | 1071206 | 36.90% |
| 三林株式會社                                   | 鼎基    | 6585      | 1071210 | 7.61%  |
| 開煌資本股份有限公司等7人                            | 光麗    | 6431      | 1071210 | 7.14%  |
| 台灣日立電梯股份有限公司                             | 永大    | 1507      | 1080116 | 9.06%  |
| 加陳國際藥業股份有限公司                             | 安成    | 4180      | 1080321 | 11.98% |
| 優沛國際股份有限公司                               | 福盈科   | 1787      | 1080324 | 10.44% |
| 駿日股份有限公司                                 | 安馳    | 3528      | 1080507 | 18.50% |
| 錦新國際股份有限公司                               | 豐華    | 6553      | 1080616 | 1.83%  |
| 第1四分位                                    |       |           | 2.50%   |        |
| 第3四分位                                    |       |           | 15.02%  |        |

註：溢價率為(收購價格－宣布日前一日股價)/宣布日前一日股價(興櫃為前一日均價)。

資料來源：台灣證券交易所、證券櫃檯買賣中心及公開資訊觀測站。

以起末日於107年至108年間可於公開資訊觀測站查詢其所統計公示之收購資料，排除收購失敗等之案件，選樣17筆進行統計計算，並分別以第1四分位溢價率及第3四分位溢價率為溢價率之區間範圍，近兩年市場溢價率區間為2.50%至15.02%。

文曄公司每股合理價格：

| 日數    | 市價法<br>(70%) | 本益比<br>法(15%) | 股價淨<br>值比法<br>(15%) | 未考量溢<br>價率前文<br>曄公司每<br>股合理價<br>值(元) | 考量溢價<br>率2.50%<br>後文曄公<br>司合理股<br>價(元) | 考量溢<br>價率<br>15.02%<br>後文曄<br>公司合<br>理股價<br>(元) |
|-------|--------------|---------------|---------------------|--------------------------------------|----------------------------------------|-------------------------------------------------|
| 評估基準日 | 38.90        | 59.44         | 48.43               | 43.41                                | 44.50                                  | 49.93                                           |
| 5日平均  | 38.50        | 59.05         | 48.43               | 43.07                                | 44.15                                  | 49.54                                           |
| 10日平均 | 38.20        | 58.84         | 48.04               | 42.77                                | 43.84                                  | 49.19                                           |
| 15日平均 | 38.14        | 58.97         | 48.04               | 42.75                                | 43.82                                  | 49.17                                           |
| 30日平均 | 40.08        | 60.09         | 48.83               | 44.39                                | 45.50                                  | 51.06                                           |
| 60日平均 | 40.88        | 60.31         | 48.83               | 44.99                                | 46.11                                  | 51.75                                           |

祥碩公司每股合理價格：

| 日數    | 市價法<br>(70%) | 本益比<br>法(15%) | 股價淨<br>值比法<br>(15%) | 祥碩公司每<br>股合理價值<br>(元) |
|-------|--------------|---------------|---------------------|-----------------------|
| 評估基準日 | 902.00       | 765.25        | 623.07              | 839.65                |
| 5日平均  | 925.00       | 773.29        | 631.67              | 858.24                |
| 10日平均 | 926.20       | 783.58        | 638.55              | 861.66                |
| 15日平均 | 887.60       | 769.91        | 626.51              | 830.78                |
| 30日平均 | 786.27       | 747.40        | 597.70              | 752.15                |
| 60日平均 | 692.30       | 718.62        | 562.01              | 676.70                |

(五)綜上評估後之合理股價計算合理換股比例如下表：

單位：新台幣元

| 日 數   | 未考量溢價率<br>前文曄公司每<br>股合理股價<br><br>A | 祥碩公司評估<br>合理股價<br><br>B | 換股比例區間                        |                               |
|-------|------------------------------------|-------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
|       |                                    |                         | 文曄公司每股<br>可換祥碩公司<br>股數<br>A/B | 祥碩公司每股<br>可換文曄公司<br>股數<br>B/A |
| 評估基準日 | 43.41                              | 839.65                  | 0.0517                        | 19.34                         |
| 5日平均  | 43.07                              | 858.24                  | 0.0502                        | 19.93                         |
| 10日平均 | 42.77                              | 861.66                  | 0.0496                        | 20.15                         |
| 15日平均 | 42.75                              | 830.78                  | 0.0515                        | 19.43                         |
| 30日平均 | 44.39                              | 752.15                  | 0.0590                        | 16.94                         |
| 60日平均 | 44.99                              | 676.70                  | 0.0665                        | 15.04                         |



| 日 數   | 考量溢價率<br>2.50%後文曄<br>公司合理股價<br><br>A | 祥碩公司合理<br>股價<br><br>B | 換股比例區間                        |                               |
|-------|--------------------------------------|-----------------------|-------------------------------|-------------------------------|
|       |                                      |                       | 文曄公司每股<br>可換祥碩公司<br>股數<br>A/B | 祥碩公司每股<br>可換文曄公司<br>股數<br>B/A |
| 評估基準日 | 44.50                                | 839.65                | 0.0530                        | 18.87                         |
| 5日平均  | 44.15                                | 858.24                | 0.0514                        | 19.44                         |
| 10日平均 | 43.84                                | 861.66                | 0.0509                        | 19.65                         |
| 15日平均 | 43.82                                | 830.78                | 0.0527                        | 18.96                         |
| 30日平均 | 45.50                                | 752.15                | 0.0605                        | 16.53                         |
| 60日平均 | 46.11                                | 676.70                | 0.0681                        | 14.68                         |

| 日 數   | 考量溢價率<br>15.02%後文曄<br>公司合理股價<br><br>A | 祥碩公司合理<br>股價<br><br>B | 換股比例區間                        |                               |
|-------|---------------------------------------|-----------------------|-------------------------------|-------------------------------|
|       |                                       |                       | 文曄公司每股<br>可換祥碩公司<br>股數<br>A/B | 祥碩公司每股<br>可換文曄公司<br>股數<br>B/A |
| 評估基準日 | 49.93                                 | 839.65                | 0.0595                        | 16.82                         |
| 5日平均  | 49.54                                 | 858.24                | 0.0577                        | 17.32                         |
| 10日平均 | 49.19                                 | 861.66                | 0.0571                        | 17.52                         |
| 15日平均 | 49.17                                 | 830.78                | 0.0592                        | 16.90                         |
| 30日平均 | 51.06                                 | 752.15                | 0.0679                        | 14.73                         |
| 60日平均 | 51.75                                 | 676.70                | 0.0765                        | 13.08                         |

| 換股比例區間              | 文曄公司每股<br>可換祥碩公司股數 |        | 祥碩公司每股<br>可換文曄公司股數 |       |
|---------------------|--------------------|--------|--------------------|-------|
| 溢價前                 | 0.0496             | 0.0665 | 15.04              | 20.15 |
| 溢價2.50%至<br>15.02%後 | 0.0509             | 0.0765 | 13.08              | 19.65 |

## 柒、結 論

綜上評估過程，本案文曄公司及祥碩公司雙方擬進行之股份交換比例區合理區間為溢價前文曄公司每1股可換祥碩公司0.0496股至0.0665股(即每15.04股至20.15股文曄公司股份可換祥碩公司1股)，溢價後文曄公司每1股可換祥碩公司0.0509股至0.0765股(即每13.08股至19.65股文曄公司股份可換祥碩公司1股)。

捌、合理性分析意見使用限制及聲明

本會計師僅以獨立第三人進行取得股份交換案換股比例之合理性評估，對本案雙方進行之交易內容及規劃並無實際參與，內文相關資訊係引用公開資訊觀測站之公開資訊。惟對於前述資料是否充分揭露抑或虛偽不實，本會計師不表示任何意見，亦不承擔相關責任。

本意見書僅供文晔公司董事會參酌或向有關主管機關呈報之用，不得供作其他用途。

此 致

文晔科技股份有限公司

建拓聯合會計師事務所

會計師：巫毓琪



中華民國 109 年 2 月 20 日

## 財務專家獨立性聲明

本會計師受文曄科技股份有限公司委託評估該公司與祥碩科技股份有限公司股權交換之合理股權價值評估報告乙案，提出覆核意見書。

本會計師為執行上開業務，特聲明並無下列情事：

- 一、本會計師或配偶現受文曄科技股份有限公司及其證券商聘僱，擔任經常工作，支領固定薪給者。
- 二、本會計師或配偶曾任文曄科技股份有限公司及其證券承銷商之職員，而解任未滿二年者。
- 三、本會計師或配偶任職之公司與文曄科技股份有限公司及其證券承銷商互為關係人者。
- 四、本會計師或配偶與文曄科技股份有限公司及其證券承銷商負責人或經理人有配偶或二等親以內親屬關係者。
- 五、本會計師或配偶與文曄科技股份有限公司及其證券承銷商有投資或分享利益之關係者。
- 六、本會計師或配偶為文曄科技股份有限公司及其證券承銷商之簽證會計師。
- 七、本會計師或配偶任職之公司與文曄科技股份有限公司及其證券承銷商具有業務往來關係。
- 八、本會計師為執行受文曄科技股份有限公司委託評估本股權交換合理股權價值評估報告乙案，均秉持著專業超然獨立之精神。

評估人：巫毓琪 會計師



中 華 民 國 109 年 2 月 20 日

## 財 務 專 家 簡 歷

姓 名：巫 毓 琪

學 經 歷：東海大學會計系學士

台灣大學會計學研究所碩士

華梵大學會計學兼任講師

德明商業大學會計科兼任講師

國立台北商業大學兼任講師

私立東海大學助理教授級專業技術人員

佳晶科技股份有限公司監察人

捷泰工業股份有限公司監察人

亞通利大能源股份有限公司監察人

鴻海精密工業股份有限公司獨立董事

社團法人台北市會計師公會監事

現 職：建拓聯合會計師事務所執業會計師

會計師公會全國聯合會職業道德委員會委員

會計師公會全國聯合會會員紛爭協調委員會副主任委員

鎰勝工業股份有限公司監察人

合騏工業股份有限公司獨立董事

會計師證號：北市會證字第 1740 號

### 附件三

## 股份交換合作契約

## 股份交換合作契約

本股份交換合作契約（下稱「**本契約**」）係於民國（下同）109 年 2 月 21 日（下稱「**簽署日**」）由下列當事人共同簽署：

1. 祥碩科技股份有限公司（下稱「**甲方**」），係一依中華民國法律設立之公司，統一編號 80688184，設址於新北市新店區民權路 115 號 6 樓；及
2. 文晔科技股份有限公司（下稱「**乙方**」），係一依中華民國法律設立之公司，統一編號 84498860，設址於新北市中和區中正路 738 號 14 樓。

甲方與乙方以下個別稱「**任一當事人**」，合稱「**雙方當事人**」或「**甲乙雙方**」。

鑑於甲方主要經營業務為：高速介面控制晶片及裝置端高速控制晶片之設計。乙方主要經營業務為：半導體零組件代理，代理產品包含邏輯 IC、混合信號 IC、類比 IC、特定應用 IC、分散式元件、影像感測 IC、可程式化 IC、高速介面與驅動 IC、訊號處理及轉換 IC、微處理器、微控制器及記憶體。

鑑於雙方當事人欲結合彼此所長，藉以提昇雙方競爭力，為共同布局下一代高速串列傳輸介面、客製化晶片並拓展中國 PC 市場商機等考量，擬進行策略合作。雙方當事人本於合作互惠之基礎，冀建立長期策略合作關係以分享彼此業務合作所生綜效，擬互相發行新股予他方。

爰此，基於上述之認知，以及下列之承諾及合意，雙方當事人茲同意條款如下：

### 第一條 股份交換之方式

- 1.1 甲乙雙方擬依公司法第 156 條之 3 規定進行股份交換，由甲方發行普通股新股作為受讓乙方所發行普通股新股之對價；乙方同時亦發行普通股新股作為受讓甲方所發行普通股新股之對價（下稱「**本股份交換案**」）。
- 1.2 本股份交換案完成後，甲方將取得乙方新發行普通股 171,000,000 股，占乙方之已發行股份總數約 22.39%；乙方將取得甲方新發行普通股 9,000,000 股，占甲方之已發行股份總數約 13.04%。

### 第二條 股份交換前資本額、發行股數及種類

## 2.1 甲方資本額、發行股數及種類

2.1.1 截至簽署日，甲方公司章程所定資本總額為新台幣 1,200,000,000 元整，分為 120,000,000 股，每股面額 10 元，得分次發行；實收資本總額為新台幣 600,378,610 元整，分為 60,037,861 股，每股面額新台幣 10 元，均為普通股。甲方於簽署日並未持有任何庫藏股。

2.1.2 截至簽署日，甲方並無已發行流通在外之轉換公司債、員工認股權憑證或其他具股權性質之有價證券。

2.1.3 甲方於 108 年 1 月 16 日經董事會決議發行限制員工權利新股 350,000 股，業於 108 年 9 月 18 日經金融監督管理委員會（下稱「金管會」）申報生效。截至簽署日尚未發行。

## 2.2 乙方資本額、發行股數及種類

2.2.1 截至簽署日，乙方公司章程所定資本總額為新台幣 10,000,000,000 元整，分為 1,000,000,000 股，每股面額新台幣 10 元，得分次發行；實收資本總額為新台幣 5,926,044,190 元整，分為 592,604,419 股（含已發行尚未辦理變更登記之股數 1,167,551 股），每股面額新台幣 10 元，均為普通股。乙方於簽署日並未持有任何庫藏股。

2.2.2 截至簽署日，除乙方於 108 年 7 月 1 日發行並於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌交易之第六次無擔保轉換公司債（未償本金餘額為新台幣 1,114,700,000 元，截至簽署日轉換價格為每股新台幣 37.6 元，下稱「文晔六轉換公司債」）外，乙方並無已發行流通在外之轉換公司債、員工認股權憑證或其他具股權性質之有價證券。

## 第三條 股份交換之換股比例

3.1 任一當事人同意以他方截至 108 年 12 月 31 日之財務報告（下稱「基礎財務報告」）為計算基礎，審酌經營成果、財務狀況、獨立專家合理性意見書、公司展望與未來經營綜合效益等資料，共同約定：

3.1.1 甲方因本股份交換案將發行普通股 9,000,000 新股予乙方，每股面額新台幣 10 元。

3.1.2 乙方因本股份交換案將發行普通股 171,000,000 新股予甲方，每股面額新台幣 10 元。

3.1.3 換股比例按前述甲乙雙方發行股數計算，甲方每 1 股新股換發乙方新股 19 股。

3.2 倘有本契約第 4.1 條所列任一款情事發生，本契約第 3.1 條所定發行股數應依第四條約定調整之。

3.3 甲乙雙方同意，應依本契約約定，共同配合盡速辦理相關增資公開發行新股以受讓他方股份之程序。

#### **第四條 換股比例之調整**

4.1 自簽署日起至股份交換基準日（定義如后）前，甲方或乙方發生任一下列情事時，應共同協商決定新股發行數量及換股比例調整事宜，並簽署增補契約約定調整後之新股發行數量及換股比例：

4.1.1 甲方或乙方辦理盈餘轉增資、資本公積轉增資、減資、員工紅利轉增資、現金增資、發行員工認股權憑證、發行轉換公司債或特別股、無償配股、發行附認股權公司債或特別股，以及發行任何其他具股權性質之有價證券；為免疑義，乙方因文晔六轉換公司債持有人行使轉換權而發行新股者，或甲方依 108 年度第一次限制員工權利新股發行辦法而發行新股者，皆不構成調整換股比例事由。

4.1.2 甲方或乙方發生或有具體事證可認將處分其重大資產、財務或業務發生重大不利變更、發生重大災害、重大不利訴訟或重大不可抗力，或有其他重大不利影響其財務、業務等情事。

4.1.3 經主管機關核示或為使本股份交換案順利取得主管機關之核准、同意或申報生效，而有調整本契約第三條約定換股比例之必要者。

4.1.4 甲方或乙方在取得他方書面同意的前提下，買回自己股份之情形。

4.2 本契約所稱「重大」，係指其事狀程度對於任一當事人之財務報告可能導致之負面影響，相較於其基礎財務報告所載之淨值將減少 5%（含）以上之情形。



## 第五條 股份交換基準日

- 5.1 本股份交換案之基準日（「股份交換基準日」）暫定為 109 年 3 月 20 日；如甲方或乙方未能於暫定股份交換基準日前就本股份交換案增資發行新股經金融監督管理委員會（下稱「金管會」）函覆申報生效，或任一當事人因其他情形認為有變更股份交換基準日之必要時，由甲、乙雙方董事會各自授權其董事長或其指定之人於第六條約定之股份交換之先決條件成就後協商並參考股務代理機構之建議後共同決定之。
- 5.2 於本契約第 6.1 條之先決條件皆成就之前提下，甲方應於股份交換基準日依本契約約定發行普通股予乙方。
- 5.3 於本契約第 6.2 條之先決條件皆成就之前提下，乙方應於股份交換基準日依本契約約定發行普通股予甲方。

## 第六條 股份交換之先決條件

- 6.1 甲方依本契約第 5.2 條約定，於股份交換基準日應履行之義務，係以下列條件於股份交換基準日或之前已完全成就為前提，但甲方在法令許可範圍內得聲明放棄其全部或一部：
- 6.1.1 乙方已確實遵守履行本契約之承諾、義務、約定，且乙方於本契約第 7.2 條所為之聲明與保證，均為真實且正確；惟如乙方業已就該聲明、保證及約定之違反予以補正，及/或雙方當事人依據本契約第四條合意調整股份交換比例者，不在此限。
- 6.1.2 乙方就本股份交換案增資發行新股業已經金管會函覆申報生效，以及其他政府機關就完成本股份交換案之必要許可、同意或核准。
- 6.1.3 自簽署日起至股份交換基準日止，乙方並未發生任何導致或將導致對乙方之業務、財產、財務狀況、資產或營運結果有重大不利影響之情事。
- 6.1.4 不存在任何法律或法院判決、裁定或仲裁判斷限制、停止或禁止本股份交換案。
- 6.2 乙方依本契約第 5.3 條約定，於股份交換基準日應履行之義務，係以下列條件於股份交換基準日或之前已完全成就為前提，但乙方在法令許可範圍內得聲明放棄其全部或一部：

- 6.2.1 甲方已確實遵守履行本契約之承諾、義務、約定，且甲方於本契約第 7.1 條所為之聲明與保證，均為真實且正確；惟如甲方業已就該聲明、保證及約定之違反予以補正，及/或雙方當事人依據本契約第四條合意調整股份交換比例者，不在此限。
- 6.2.2 甲方就本股份交換案增資發行新股業已經金管會函覆申報生效，以及其他政府機關就完成本股份交換案之必要許可、同意或核准。
- 6.2.3 自簽署日起至股份交換基準日止，甲方並未發生任何導致或將導致對甲方之業務、財產、財務狀況、資產或營運結果有重大不利影響之情事。
- 6.2.4 不存在任何法律或法院判決、裁定或仲裁判斷限制、停止或禁止本股份交換案。

#### 第七條 聲明與保證

- 7.1 甲方向乙方聲明與保證，截至簽署日及截至股份交換基準日（除非聲明與保證中有明確表示僅截至簽署日），下列事項均為真實且正確：
- 7.1.1 公司之合法設立與存續：甲方係依中華民國法律設立登記且現在依然合法存續之股份有限公司，並已取得所有必要之執照、核准、許可及其他證照以從事其營業。甲方公司並無經有效決議解散、清算、自行提出破產、和解或重整之聲請、經法院裁定、命令或依相關法律准予解散、和解、重整或宣告破產或受主管機關依法為停止業務、解散公司、廢止設立許可或撤銷營業執照之處分之情事。
- 7.1.2 審計委員會及董事會之決議及授權：於簽署日當日或之前，甲方審計委員會及董事會已決議通過簽訂本契約並授權董事長或其指定之人得代表公司簽訂、交付以及履行本契約或與本契約相關之其他文件，及履行本契約下及該等相關文件下之義務。本契約及該等相關文件簽署後，且假設乙方及各文件他方當事人亦合法授權、簽署並交付該等文件，本契約及各相關文件將對甲方構成有效並具拘束力之義務，且可據以對甲方執行。
- 7.1.3 公司之資本額：截至簽署日，甲方之資本額、發行股數及種類詳如本契約第 2.1 條約定所述。

7.1.4 本股份交換案之合法性：進行本股份交換案並未違反：

- (1) 任何現行法令之規定；
- (2) 法院或相關主管機關之裁判、命令或處分；
- (3) 甲方之公司章程；及
- (4) 甲方依法應受拘束之任何契約、協議、聲明、承諾、保證、擔保、約定或其他義務。

7.1.5 財務報表及財務資料：甲方依法公告之財務報表及財務資料在各重大方面足以允當表達甲方之財務及營運情形，且無任何虛偽、隱匿或誤導之情事。

7.1.6 資訊揭露：甲方依相關法令規定於公開資訊觀測站上公告相關資訊，且該等資訊在各重大方面均為真實正確，而無不實、虛偽或隱匿之情事。

7.1.7 其他事項：甲方並無任何其他違反法令或喪失債信，足以影響公司繼續營運之重大情事。

7.2 乙方向甲方聲明與保證，截至簽署日及截至股份交換基準日（除非聲明與保證中有明確表示僅截至簽署日），下列事項均為真實且正確：

7.2.1 公司之合法設立與存續：乙方係依中華民國法律設立登記且現在依然合法存續之股份有限公司，並已取得所有必要之執照、核准、許可及其他證照以從事其營業。乙方公司並無經有效決議解散、清算、自行提出破產、和解或重整之聲請、經法院裁定、命令或依相關法律准予解散、和解、重整或宣告破產或受主管機關依法為停止業務、解散公司、廢止設立許可或撤銷營業執照之處分之情事。

7.2.2 審計委員會及董事會之決議及授權：於簽署日當日或之前，乙方審計委員會及董事會已決議通過簽訂本契約並授權董事長或其指定之人得代表公司簽訂、交付以及履行本契約或與本契約相關之其他文件，及履行本契約下及該等相關文件下之義務。本契約及該等相關文件簽署後，且假設甲方及各文件他方當事人亦合法授權、簽署並交付該等文件，本契約及各相關文件將對乙方構成有效並具拘束力之義務，且可據以對乙方執行。

7.2.3 公司之資本額：截至簽署日，乙方之資本額、發行股數及種類詳如本契約第 2.2 條約定所述。

7.2.4 本股份交換案之合法性：進行本股份交換案並未違反：

(1) 任何現行法令之規定；

(2) 法院或相關主管機關之裁判、命令或處分；

(3) 乙方之公司章程；及

(4) 乙方依法應受拘束之任何契約、協議、聲明、承諾、保證、擔保、約定或其他義務。

7.2.5 財務報表及財務資料：乙方依法公告之財務報表及財務資料在各重大方面足以允當表達乙方之財務及營運情形，且無任何虛偽、隱匿或誤導之情事。

7.2.6 資訊揭露：乙方依相關法令規定於公開資訊觀測站上公告相關資訊，且該等資訊在各重大方面均為真實正確，而無不實、虛偽或隱匿之情事。

7.2.7 其他事項：乙方並無任何其他違反法令或喪失債信，足以影響公司繼續營運之重大情事。

## 第八條 承諾事項

8.1 甲方向乙方承諾自簽署日起至股份交換基準日：

8.1.1 甲方應於知悉其違反本契約任何聲明、保證或約定、或知悉任何足以使本契約第 7.1 條之任何聲明或保證不再真實正確之事件發生時，立即通知乙方。

8.1.2 甲方應盡其合理最大努力，及時滿足本契約第 6.2 條所定之先決條件或促使該等條件得以滿足，包括但不限於甲方將遵循必要之法定程序及向金管會申報發行新股以受讓乙方股份，並與乙方互相協力並積極配合，處理或排除可能影響本契約及本股份交換案順利續行之要求或變數，包括但不限於向主管機關提出必要之說明。

8.1.3 不得採取任何作為或不作為，而該作為或不作為之結果可被合理預期將導致本契約第 6.2 條所定之先決條件無法成

就，或使本契約第 7.1 條之聲明與保證事項變為不真實或不正確。

8.1.4 未取得乙方事前書面同意，甲方不得決議或辦理買回自己股份、辦理盈餘轉增資、資本公積轉增資、現金增資、減資、發行轉換公司債、無償配股、發行附認股權公司債、附認股權特別股、認股權憑證及其他具有股權性質之有價證券；為免疑義，甲方依 108 年度第一次限制員工權利新股發行辦法而發行新股者，不在此限。

8.1.5 甲方應依照相關法令、公司章程及業務規章等以合乎業務常規、過去慣行之通常合理之營運方式，依誠信原則及善良管理人之注意義務，繼續經營並管理其業務，以及維持其與客戶及員工之關係。

8.2 乙方向甲方承諾自簽署日起至股份交換基準日：

8.2.1 乙方應於知悉其違反本契約任何聲明、保證或約定、或知悉任何足以使本契約第 7.2 條之任何聲明或保證不再真實正確之事件發生時，立即通知甲方。

8.2.2 乙方應盡其合理最大努力，及時滿足本契約第 6.1 條所定之先決條件或促使該等條件得以滿足，包括但不限於乙方將遵循必要之法定程序及向金管會申報發行新股以受讓甲方股份，並與甲方互相協力並積極配合，處理或排除可能影響本契約及本股份交換案順利續行之要求或變數，包括但不限於向主管機關提出必要之說明。

8.2.3 不得採取任何作為或不作為，而該作為或不作為之結果可被合理預期將導致本契約第 6.1 條所定之先決條件無法成就，或使本契約第 7.2 條之聲明與保證事項變為不真實或不正確。

8.2.4 未取得甲方事前書面同意，乙方不得決議或辦理買回自己股份、辦理盈餘轉增資、資本公積轉增資、現金增資、減資、發行轉換公司債、無償配股、發行附認股權公司債、附認股權特別股、認股權憑證及其他具有股權性質之有價證券；為免疑義，乙方因文晔六轉換公司債持有人行使轉換權而發行新股者，不在此限。

8.2.5 乙方應依照相關法令、公司章程及業務規章等以合乎業務常規、過去慣行之通常合理之營運方式，依誠信原則及善

良管理人之注意義務，繼續經營並管理其業務，以及維持其與客戶及員工之關係。

### 8.3 甲方與乙方相互承諾：

8.3.1 自股份交換基準日起三年內，如任一當事人擬轉讓他方股份、或於他方股份設定質權、抵押權或其他負擔，或以其他方式處分他方股份，該方應於一個月前以書面方式通知他方處分方式、處分相對人、處分數量、預定處分金額及其他主要交易條件，並取得他方書面同意後始得為之。

8.3.2 自股份交換基準日起三年內，如任一當事人擬透過市場買進或其他方式取得他方之持股，應於一個月前以書面方式通知他方交易方式、交易相對人、交易數量、預定交易金額及其他主要交易條件，並取得他方書面同意後始得為之，惟若前述買進股份後之持股比例不高於本契約第 1.2 條之持股比例者，不在此限。

8.3.3 自股份交換基準日起三年後，如任一當事人擬轉讓他方股份、或於他方股份設定質權、抵押權或其他負擔，或以其他方式處分他方股份，該方應於一個月前以書面方式通知他方處分方式、處分相對人、處分數量、預定處分金額及其他主要交易條件後始得為之。

8.3.4 自股份交換基準日起三年後，如任一當事人擬透過市場買進或其他方式取得他方之持股，應於一個月前以書面方式通知他方交易方式、交易相對人、交易數量、預定交易金額及其他主要交易條件後始得為之，惟若前述買進股份後之持股比例不高於本契約第 1.2 條之持股比例者，不在此限。

8.4 甲方與乙方為分別獨立之公司，各自獨立經營並得自主決定組織規章、人事、薪酬、福利制度、財務、預算、審計、技術、產品、研發、業務及行銷等事項。任一方當事人藉由本股份交換案與他方進行策略合作，期待能提升各自營運效率，以便為各自客戶提供更完整的服務。

## 第九條 終止或解除

9.1 除另有約定外，本契約得以下列方式終止或解除：

9.1.1 雙方當事人共同以書面合意終止。

9.1.2 雙方當事人未於 109 年 12 月 31 日前（含當日）完成本股份交換案。

9.1.3 法院或政府機關以命令、裁定、判決或採取任何其他法律行動，以限制、停止或禁止任一方當事人本交易時，該方得以書面通知他方終止或解除本契約。

9.1.4 任一方當事人（下稱「違約方」）有違反其依本契約所為之聲明、保證或承諾之情事，且無法補正時，他方得以書面通知違約方終止或解除本契約；如該違約係可補正者，則於違約方收受他方書面通知起 30 日（或雙方當事人另行同意之期限）後未補正即自動終止或解除。

9.2 本契約依前項解除或終止後立即失效，惟本契約第 10 條約定，於本契約終止後仍繼續有效。

#### 第十條 違約之處理

10.1 如甲方違反其於本契約所為之聲明、保證或承諾，或因可歸責於甲方之事由導致本契約解除或終止時，甲方對於乙方應賠償乙方因此所遭受之所有損失、損害及費用，包含利息、遲延利息、違約金及合理法律費用（下稱「損失」），並應盡最大努力使乙方免於發生進一步之損失。

10.2 如乙方違反其於本契約所為之聲明、保證或承諾，或因可歸責於乙方之事由導致本契約解除或終止時，乙方對甲方應賠償甲方因此所遭受之損失，並應盡最大努力使甲方免於發生進一步之損失。

#### 第十一條 其他約定

11.1 本契約以中華民國法律為準據法，並依其解釋之。因本契約產生或與本契約有關之爭議應先由雙方當事人友好協商解決之，協商不成時，雙方當事人同意以臺灣臺北地方法院為第一審管轄法院。

11.2 雙方當事人於本契約內所為之聲明、保證、承諾或協議，於本股份交換案完成後仍繼續有效。本契約因任何原因而解除或終止後，雙方當事人因違反本契約所定之聲明、保證、承諾或協議所生之責任不因此而消滅。

- 11.3 任一方當事人未經他方事前書面同意，不得轉讓其於本契約之任何權利或義務。
- 11.4 股份交換基準日前若經雙方當事人書面同意，導致參與股份交換之主體或家數發生變動，則雙方當事人應重新召集審計委員會及董事會、簽訂股份交換合作契約並進行其他相關程序。
- 11.5 本契約構成雙方當事人間全部且完整之合意，並取代雙方當事人先前訂定之所有關於本股份交換案之相關談判、文件或協議，該等談判、文件或協議應即失效並停止適用。除本契約另有約定外，本契約或其任何條款之修正、放棄、解除或終止，需經雙方當事人合意並以書面為之。
- 11.6 所有本契約下之通知或意思表示，應以書面之掛號郵件或快遞或專人方式送交至下列位址：
- 致甲方（祥碩科技股份有限公司）  
受文者：沈振來  
地址：新北市新店區民權路 115 號 6 樓
- 致乙方（文晔科技股份有限公司）  
受文者：鄭文宗  
地址：新北市中和區中正路 738 號 14 樓
- 11.7 任一方當事人如因法院之裁判或命令、相關主管機關之命令或處分，或因其他不可抗力事由，致不能或遲延履行本契約之義務者，無須向他方當事人負擔任何責任；惟不可抗力事由發生時，受影響之一方應於知悉後 5 日內通知他方，並在不可抗力情事停止後，儘快繼續履行本契約之義務。
- 11.8 因本契約及本股份交換案所生之費用及稅捐，雙方當事人應依其性質或相關規定各自負擔之。
- 11.9 如本契約之任何條款經法院判決或裁定宣告違法、不可執行或無效後，本契約其他條款仍應繼續完全有效。
- 11.10 於雙方當事人依本契約第 11.11 條之約定對外公布前，雙方當事人對於本契約之簽署、存在與內容，以及與本契約履行有關之資訊，同意保密不予洩露予任何第三人，但為執行本契約，而使任一方當事人之董事、獨立董事、管理階層、有必要知悉該等資訊之相關員工、律師、會計師、承銷商、財務顧問及主管機關知悉該等資訊者不在此限，惟應促使上開人員負保密義務。



11.11 雙方當事人對於本契約之簽署、存在與內容，以及與本契約履行有關之資訊，包括但不限於雙方當事人依法令應為之重大訊息揭露及其內容，非經雙方當事人同意不得對外公布。雙方當事人並得就以新聞稿、召開說明會或其他公布方式，以及該等公布之內容，另行協商決定之；但如任一方當事人基於法令或司法程序之要求須揭露前述資訊，經其將該等情事通知他方當事人後，得逕行披露前述資訊。

11.12 本契約正本壹式貳份，由甲方及乙方簽署後各執乙份為憑。

【本頁以下空白，簽名頁如附】

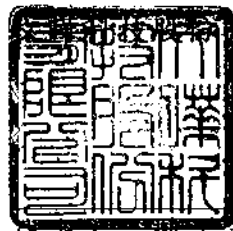
雙方當事人爰於首揭日期簽署本契約以資為憑。

祥碩科技股份有限公司



代表人：沈振東

職稱：董事長



祥碩科技股份有限公司



代表人：鄭文宗

職稱：董事長

## 附件四

### 107 年度合併財務報告暨會計師查核報告

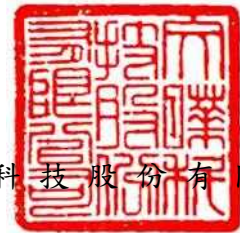
文 曄 科 技 股 份 有 限 公 司 及 子 公 司

關 係 企 業 合 併 財 務 報 表 聲 明 書

本公司民國 107 年度（自民國 107 年 1 月 1 日至 107 年 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第十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：文 曄 科 技 股 份 有 限 公 司



負 責 人：鄭 文 宗



中 華 民 國 1 0 8 年 3 月 2 2 日

## 會計師查核報告

(108)財審報字第 18004232 號

文晔科技股份有限公司及子公司 公鑒：

### 查核意見

文晔科技股份有限公司及其子公司（以下簡稱「文晔集團」）民國 107 年及 106 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 107 年及 106 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，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」暨金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達文晔集團民國 107 年及 106 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

### 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」及中華民國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中華民國會計師職業道德規範，與文晔集團保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。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。

### 關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對文晔集團民國 107 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。

文晔集團民國 107 年度合併財務報表之關鍵查核事項如下：

#### 進貨折讓認列

##### 事項說明

有關進貨折讓之會計政策，請詳合併財務報表附註四(十三)存貨。

文晔集團主要經營各種電子零組件之買賣業務，因產業特性，與不同供應商間、不同商品存貨種類及數量均存在有不同的進貨折讓約定。文晔集團依與供應商間議定之合約條件據以認列進貨折讓金額，同時列為與供應商間應付帳款之減項及視商品銷售狀態分別列為營業成本或存貨成本減項。文晔集團於供應商確認所提出之進貨折讓數並給予貸項通知單後，即以淨額支付進貨價款。

由於前述進貨折讓約定種類繁多、更新頻繁且計算複雜，需仰賴資訊系統匯集大量交易資訊，並以人工方式匹配各個商品料號種類對應之折讓條件來計算應認列之進貨折讓數額，考量文晔集團之進貨折讓對合併財務報表影響重大且為查核事項所投入資源之程度較高，因此本會計師對文晔集團當期所認列之進貨折讓數額列為查核最為重要事項之一。

#### 因應之查核程序

本會計師對上開關鍵查核事項所敘明之特定層面已執行之因應程序彙列如下：

1. 就文晔集團之進貨折讓認列瞭解及評估其攸關之內部控制作業，並測試該等控制之有效性，如各主要類別之進貨折讓認列數業經權責主管覆核，以及供應商已核准之貸項通知單業已正確沖抵貨款並淨額支付等。
2. 就本期主要存貨類別之進貨折讓認列數佔對應交易總額之比率予以執行趨勢分析。
3. 就本期進貨折讓認列金額明細抽樣，並測試其引用之交易數據與集團營業交易明細表對應數量之一致性，且就所抽樣之商品料號取得其折讓合約及計算文件，重行試算其折讓之認列與折讓合約一致。
4. 就資產負債表日前已認列尚未經供應商確認之進貨折讓數，抽樣並測試與資產負債表日後經供應商實際確認之貸項通知單與所認列折讓之合理性，並檢視資產負債表日後無重大新增貸項通知單未於資產負債表日前認列入帳之情形。
5. 就重大應付帳款抽樣發函詢證，詢證內容亦包含進貨折讓認列數額，與供應商覆函數額間之差異取具調節表並予以測試。

#### 商譽減損評估

##### 事項說明

有關商譽減損之會計政策，請詳合併財務報表附註四(十九)非金融資產減損；商譽減損評估之會計估計及假設之不確定性，請詳合併財務報表附註五(二)；商譽會計科目



之說明，請詳合併財務報表附註六(八)無形資產。

文晔集團於以前年度陸續以股份轉換或現金收購等方式取得他公司 100%股權或部分電子零組件代理事業，並依企業合併之會計處理辦理收購價格與可辨認淨資產之分攤，其分攤所產生之商譽於合併財務報表列示於「無形資產-商譽」項下。截至民國 107 年 12 月 31 日止，文晔集團合併商譽計新台幣 1,867,821 仟元。

前述被收購公司及代理事業中，文晔集團於收購後依地區性管理之需要，而有部分代理事業轉由其他相同地區別之營運部門管理之情形。對文晔集團而言，在辨認可產生獨立現金流量之最小現金產生單位後，以各該現金產生單位之未來估計現金流量及使用適當之折現率加以折現以衡量現金產生單位之可回收金額，作為評估商譽是否減損之依據。上開各該現金產生單位之未來估計現金流量，因涉及各該現金產生單位之未來五年度財務預測，而編製預測所採用之假設易有主觀判斷並具高度不確定性，導致對可回收金額衡量結果之影響重大，進而影響商譽減損之估計，因此，本會計師對文晔集團就各該現金產生單位所作之商譽減損評估列為查核最為重要事項之一。

#### 因應之查核程序

本會計師對上開關鍵查核事項所敘明之特定層面已執行之因應程序彙列如下：

1. 評估管理階層辨認用以分攤商譽之最小現金產生單位與其監管含商譽資料之投資報酬之企業內最小層級之一致性。
2. 評估管理階層對各該現金產生單位未來現金流量之估計流程，並比較評價模型中所列未來五年度之現金流量與董事會所核准之營運計畫之一致性。
3. 當評估可回收金額係以使用價值所決定，檢視該評估模型中所採用之各項預計成長率及折現率等重大假設之合理性包含下列程序：
  - (1) 所使用之預計成長率，與歷史結果、經濟及外部產業預測文獻比較其合理性。
  - (2) 所使用之折現率，與現金產生單位資金成本假設及類似資產報酬率比較其合理性。
  - (3) 檢查評價模型參數與計算公式之設定。
4. 比較各該現金產生單位整體可回收金額與帳面價值孰高，以驗證減損損失分攤計算之適當性。

## 備抵存貨評價損失之評估

### 事項說明

有關存貨評價之會計政策，請詳合併財務報表附註四(十三)；存貨評價之會計估計及假設之不確定性，請詳合併財務報表附註五(二)；存貨會計科目說明，請詳合併財務報表附註六(四)，民國 107 年 12 月 31 日存貨及備抵評價損失餘額各為新台幣 47,835,404 仟元及新台幣 959,984 仟元。

文晔集團主要經營各種電子零組件之銷售，該等存貨因科技快速變遷，生命週期短且易受市場價格波動，產生存貨跌價損失或過時陳舊之風險較高。文晔集團對正常出售之存貨，其淨變現價值係依據資產負債表日前一定期間內正常營業過程中之估計售價為基礎，另針對超過特定期間貨齡之存貨及個別辨認有過時陳舊之存貨，其淨變現價值係依據存貨去化程度與折價幅度之歷史資訊推算而得。由於文晔集團存貨金額重大，項目眾多且個別存貨料號之淨變現價值來源資料繁多，同時辨認過時毀損之存貨項目及其淨變現價值易涉及管理階層之主觀判斷，亦屬查核中須進行判斷之領域，因此本會計師對文晔集團之備抵存貨評價損失之估計列為查核最為重要事項之一。

### 因應之查核程序

本會計師對上開關鍵查核事項所敘明之特定層面已執行之因應程序彙列如下：

1. 瞭解文晔集團倉儲管理之流程、檢視其年度盤點計劃並參與年度存貨盤點，以評估管理階層區分及管控過時陳舊存貨之有效性。
2. 依據對文晔集團營運及產業性質之瞭解，評估其存貨備抵跌價損失所採用提列政策與程序於財務報表期間內係一致採用且合理，包括決定淨變現所作之存貨分類、存貨去化程度與折價幅度之歷史資訊來源，以及判斷過時陳舊存貨項目之合理性，並與觀察存貨盤點所獲得資訊核對。
3. 取得各項存貨之淨變現價值報表，確認其計算邏輯係一致採用，測試相關引用參數，包含：銷貨及採購資料檔等來源資料，並核對至相關佐證文件。

## 其他事項 - 對個體財務報告出具查核報告

文晔科技股份有限公司已編製民國 107 年度及 106 年度個體財務報表，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，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」暨金融監督管理委員會認可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文晔集團繼續經營之能力、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文晔集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

文晔集團之治理單位(含監察人)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，惟依照中華民國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。

本會計師依照中華民國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：

1. 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，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 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，惟其目的非對文晔集團內部控制之有效性表示意見。
3. 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。
4. 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，以及使文晔集團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文晔集團不再具有繼續經營之能力。

5. 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。
6. 對於集團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。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

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中華民國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，決定對文晔集團民國 107 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。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

徐聖忠

會計師

吳漢期

徐聖忠

吳漢期



金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1010034097 號

前財政部證券暨期貨管理委員會

核准簽證文號：(90)台財證(六)字第 157088 號

中 華 民 國 1 0 8 年 3 月 2 2 日

文 曄 科 技 股 份 有 限 公 司 及 子 公 司  
合 併 資 產 負 債 表  
民 國 107 年 及 106 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 資 產   |               | 附註     | 107 年 12 月 31 日 |     | 106 年 12 月 31 日 |     |
|-------|---------------|--------|-----------------|-----|-----------------|-----|
|       |               |        | 金 額             | %   | 金 額             | %   |
| 流動資產  |               |        |                 |     |                 |     |
| 1100  | 現金及約當現金       | 六(一)   | \$ 3,335,181    | 4   | \$ 2,288,075    | 3   |
| 1120  | 透過其他綜合損益按公允價值 | 六(二)   |                 |     |                 |     |
|       | 衡量之金融資產－流動    |        | 24,350          | -   | -               | -   |
| 1125  | 備供出售金融資產－流動   | 十二(四)  | -               | -   | 466,686         | 1   |
| 1170  | 應收帳款淨額        | 六(三)   | 36,127,336      | 39  | 32,326,085      | 43  |
| 1200  | 其他應收款         | 六(三)   | 2,089,219       | 2   | 1,344,146       | 2   |
| 130X  | 存貨            | 六(四)   | 46,875,420      | 50  | 33,113,757      | 44  |
| 1410  | 預付款項          |        | 342,572         | -   | 347,727         | -   |
| 1470  | 其他流動資產        | 六(一)及八 | 89,438          | -   | 466,492         | 1   |
| 11XX  | 流動資產合計        |        | 88,883,516      | 95  | 70,352,968      | 94  |
| 非流動資產 |               |        |                 |     |                 |     |
| 1517  | 透過其他綜合損益按公允價值 | 六(二)   |                 |     |                 |     |
|       | 衡量之金融資產－非流動   |        | 521,477         | -   | -               | -   |
| 1523  | 備供出售金融資產－非流動  | 十二(四)  | -               | -   | 642,252         | 1   |
| 1543  | 以成本衡量之金融資產－非流 | 十二(四)  |                 |     |                 |     |
|       | 動             |        | -               | -   | 9,143           | -   |
| 1550  | 採用權益法之投資      | 六(五)   | 246,346         | -   | 348,138         | -   |
| 1600  | 不動產、廠房及設備     | 六(六)   | 995,294         | 1   | 785,965         | 1   |
| 1760  | 投資性不動產淨額      | 六(七)   | 104,942         | -   | 105,756         | -   |
| 1780  | 無形資產          | 六(八)   | 1,878,609       | 2   | 1,663,682       | 2   |
| 1840  | 遞延所得稅資產       | 六(二十九) | 660,027         | 1   | 567,902         | 1   |
| 1900  | 其他非流動資產       | 六(九)   | 534,597         | 1   | 690,342         | 1   |
| 15XX  | 非流動資產合計       |        | 4,941,292       | 5   | 4,813,180       | 6   |
| 1XXX  | 資產總計          |        | \$ 93,824,808   | 100 | \$ 75,166,148   | 100 |

(續 次 頁)



文 曄 科 技 股 份 有 限 公 司 及 子 公 司  
合 併 資 產 負 債 表  
民 國 107 年 及 106 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 負 債 及 權 益       |                     | 附註        | 107 年 12 月 31 日 |     | 106 年 12 月 31 日 |     |
|-----------------|---------------------|-----------|-----------------|-----|-----------------|-----|
|                 |                     |           | 金 額             | %   | 金 額             | %   |
| 流動負債            |                     |           |                 |     |                 |     |
| 2100            | 短期借款                | 六(十)      | \$ 26,112,763   | 28  | \$ 24,362,972   | 32  |
| 2110            | 應付短期票券              | 六(十一)     | 1,828,513       | 2   | 1,499,017       | 2   |
| 2120            | 透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動 | 六(十二)     | 3,994           | -   | 7,777           | -   |
| 2130            | 合約負債—流動             | 六(二十三)    | 118,246         | -   | -               | -   |
| 2170            | 應付帳款                |           | 37,997,769      | 40  | 24,462,653      | 33  |
| 2200            | 其他應付款               | 六(十三)     | 1,722,862       | 2   | 1,418,610       | 2   |
| 2230            | 本期所得稅負債             |           | 639,616         | 1   | 537,108         | 1   |
| 2320            | 一年或一營業週期內到期長期負債     | 六(十四)(十五) | 1,937,468       | 2   | -               | -   |
| 2365            | 退款負債—流動             | 六(二十三)    | 879,111         | 1   | -               | -   |
| 2399            | 其他流動負債—其他           |           | 43,961          | -   | 161,941         | -   |
| 21XX            | 流動負債合計              |           | 71,284,303      | 76  | 52,450,078      | 70  |
| 非流動負債           |                     |           |                 |     |                 |     |
| 2530            | 應付公司債               | 六(十四)     | -               | -   | 1,216,527       | 2   |
| 2540            | 長期借款                | 六(十五)     | 122,860         | -   | 982,120         | 1   |
| 2570            | 遞延所得稅負債             | 六(二十九)    | 465,646         | 1   | 352,924         | -   |
| 2600            | 其他非流動負債             | 六(十六)     | 144,411         | -   | 82,931          | -   |
| 25XX            | 非流動負債合計             |           | 732,917         | 1   | 2,634,502       | 3   |
| 2XXX            | 負債總計                |           | 72,017,220      | 77  | 55,084,580      | 73  |
| 歸屬於母公司業主之權益     |                     |           |                 |     |                 |     |
| 股本              |                     |           |                 |     |                 |     |
|                 |                     | 六(十八)     |                 |     |                 |     |
| 3110            | 普通股股本               |           | 5,551,889       | 6   | 5,522,227       | 7   |
| 3130            | 債券換股權利證書            |           | 24,217          | -   | 392             | -   |
| 資本公積            |                     |           |                 |     |                 |     |
|                 |                     | 六(十九)     |                 |     |                 |     |
| 3200            | 資本公積                |           | 8,773,382       | 9   | 8,660,739       | 12  |
| 保留盈餘            |                     |           |                 |     |                 |     |
|                 |                     | 六(二十)     |                 |     |                 |     |
| 3310            | 法定盈餘公積              |           | 1,741,965       | 2   | 1,489,975       | 2   |
| 3320            | 特別盈餘公積              |           | 109,102         | -   | -               | -   |
| 3350            | 未分配盈餘               |           | 5,749,889       | 6   | 4,516,703       | 6   |
| 其他權益            |                     |           |                 |     |                 |     |
|                 |                     | 六(二十一)    |                 |     |                 |     |
| 3400            | 其他權益                |           | ( 143,568)      | -   | ( 109,102)      | -   |
| 31XX            | 歸屬於母公司業主之權益合計       |           | 21,806,876      | 23  | 20,080,934      | 27  |
| 36XX            | 非控制權益               | 六(二十二)    | 712             | -   | 634             | -   |
| 3XXX            | 權益總計                |           | 21,807,588      | 23  | 20,081,568      | 27  |
| 重大或有負債及未認列之合約承諾 |                     |           |                 |     |                 |     |
|                 |                     | 九         |                 |     |                 |     |
| 3X2X            | 負債及權益總計             |           | \$ 93,824,808   | 100 | \$ 75,166,148   | 100 |

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：鄭文宗

經理人：鄭文宗

會計主管：楊幸瑜

文 曄 科 技 股 份 有 限 公 司 及 子 公 司  
合 併 綜 合 損 益 表  
民 國 107 年 及 106 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元  
(除每股盈餘為新台幣元外)

| 項目                            | 附註     | 107 年 度              | 106 年 度              |
|-------------------------------|--------|----------------------|----------------------|
|                               |        | 金 額 %                | 金 額 %                |
| 4000 營業收入                     | 六(二十三) | \$ 273,416,485 100   | \$ 189,419,235 100   |
| 5000 營業成本                     | 六(四)   | ( 262,771,537) ( 96) | ( 180,997,653) ( 96) |
| 5900 營業毛利                     |        | 10,644,948 4         | 8,421,582 4          |
| 營業費用                          | 六(二十七) |                      |                      |
| 6100 推銷費用                     |        | ( 4,017,488) ( 2)    | ( 3,160,726) ( 2)    |
| 6200 管理費用                     |        | ( 946,308) -         | ( 1,023,960) -       |
| 6300 研究發展費用                   |        | ( 367,592) -         | ( 318,726) -         |
| 6450 預期信用減損損失                 | 十二(二)  | ( 59,845) -          | - -                  |
| 6000 營業費用合計                   |        | ( 5,391,233) ( 2)    | ( 4,503,412) ( 2)    |
| 6900 營業利益                     |        | 5,253,715 2          | 3,918,170 2          |
| 營業外收入及支出                      |        |                      |                      |
| 7010 其他收入                     | 六(二十四) | 67,535 -             | 43,859 -             |
| 7020 其他利益及損失                  | 六(二十五) | 101,904 -            | 200,822 -            |
| 7050 財務成本                     | 六(二十六) | ( 1,698,684) ( 1)    | ( 962,791) -         |
| 7060 採用權益法認列之關聯企<br>業及合資損益之份額 | 六(五)   | ( 103,660) -         | ( 95,170) -          |
| 7000 營業外收入及支出合計               |        | ( 1,632,905) ( 1)    | ( 813,280) -         |
| 7900 稅前淨利                     |        | 3,620,810 1          | 3,104,890 2          |
| 7950 所得稅費用                    | 六(二十九) | ( 842,295) -         | ( 584,754) -         |
| 8200 本期淨利                     |        | \$ 2,778,515 1       | \$ 2,520,136 2       |

(續次頁)

文 曄 科 技 股 份 有 限 公 司 及 子 公 司  
合 併 綜 合 損 益 表  
民 國 107 年 及 106 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元  
(除每股盈餘為新台幣元外)

| 項目                                        | 附註          | 107 年 度        | 106 年 度             |
|-------------------------------------------|-------------|----------------|---------------------|
|                                           |             | 金 額 %          | 金 額 %               |
| <b>其他綜合損益</b>                             |             |                |                     |
| <b>不重分類至損益之項目</b>                         |             |                |                     |
| 8311 確定福利計畫之再衡量數                          | 六(十六)       | (\$ 6,446) -   | (\$ 8,620) -        |
| 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        | 六(二十一)      | ( 317,172) -   | - -                 |
| 8349 與不重分類之項目相關之所得稅                       | 六(二十九)      | 1,661 -        | 1,466 -             |
| 8310 <b>不重分類至損益之項目總額</b>                  |             | ( 321,957) -   | ( 7,154) -          |
| <b>後續可能重分類至損益之項目</b>                      |             |                |                     |
| 8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額                    | 六(二十一)(二十二) | 590,295 -      | ( 1,139,887) ( 1)   |
| 8362 備供出售金融資產未實現評價損益                      |             | - -            | ( 151,466) -        |
| 8370 採用權益法認列關聯企業及合資之其他綜合損益之份額-可能重分類至損益之項目 | 六(五)        | ( 5,941) -     | 806 -               |
| 8399 與可能重分類之項目相關之所得稅                      | 六(二十九)      | ( 1,395) -     | 1,872 -             |
| 8360 <b>後續可能重分類至損益之項目總額</b>               |             | 582,959 -      | ( 1,288,675) ( 1)   |
| 8300 <b>其他綜合損益(淨額)</b>                    |             | \$ 261,002 -   | (\$ 1,295,829) ( 1) |
| 8500 <b>本期綜合損益總額</b>                      |             | \$ 3,039,517 1 | \$ 1,224,307 1      |
| <b>淨利歸屬於：</b>                             |             |                |                     |
| 8610 母公司業主                                |             | \$ 2,778,229 1 | \$ 2,519,897 2      |
| 8620 非控制權益                                |             | 286 -          | 239 -               |
|                                           |             | \$ 2,778,515 1 | \$ 2,520,136 2      |
| <b>綜合損益總額歸屬於：</b>                         |             |                |                     |
| 8710 母公司業主                                |             | \$ 3,039,224 1 | \$ 1,224,141 1      |
| 8720 非控制權益                                |             | 293 -          | 166 -               |
|                                           |             | \$ 3,039,517 1 | \$ 1,224,307 1      |
| <b>每股盈餘</b>                               |             |                |                     |
| 9750 <b>基本每股盈餘</b>                        | 六(三十)       | \$ 5.02        | \$ 5.26             |
| 9850 <b>稀釋每股盈餘</b>                        |             | \$ 4.71        | \$ 4.89             |

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：鄭文宗



經理人：鄭文宗



會計主管：楊幸瑜



文晔科技股份有限公司及子公司  
合併權益變動表  
民國107年及106年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

| 歸屬於本公司之權益    |           | 業主之權益        |              |            |               |                   | 其他權益                      |               |               |         |               | 非控制權益 |    |  |
|--------------|-----------|--------------|--------------|------------|---------------|-------------------|---------------------------|---------------|---------------|---------|---------------|-------|----|--|
| 普通股股本        | 債券換股權利證書  | 資本公積         | 法定盈餘公積       | 特別盈餘公積     | 未分配盈餘         | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益 | 備供出售金融資產未實現損益 | 金融資產未實現損益     | 總計      | 權益            | 權益    | 總額 |  |
| \$ 4,715,196 | \$ -      | \$ 6,372,059 | \$ 1,320,029 | \$ -       | \$ 3,315,686  | \$ 162,084        | \$ -                      | \$ 1,017,416  | \$ 16,902,470 | \$ 640  | \$ 16,903,110 |       |    |  |
| -            | -         | -            | -            | -          | 2,519,897     | -                 | -                         | -             | 2,519,897     | 239     | 2,520,136     |       |    |  |
| -            | -         | -            | -            | -          | ( 7,154 )     | ( 1,137,136 )     | -                         | ( 151,466 )   | ( 1,295,756 ) | ( 73 )  | ( 1,295,829 ) |       |    |  |
| -            | -         | -            | -            | -          | 2,512,743     | ( 1,137,136 )     | -                         | ( 151,466 )   | 1,224,141     | 166     | 1,224,307     |       |    |  |
| 750,000      | -         | 2,100,000    | -            | -          | -             | -                 | -                         | -             | 2,850,000     | -       | 2,850,000     |       |    |  |
| -            | -         | 49,037       | -            | -          | -             | -                 | -                         | -             | 49,037        | -       | 49,037        |       |    |  |
| -            | -         | -            | 169,946      | -          | ( 169,946 )   | -                 | -                         | -             | -             | -       | -             |       |    |  |
| -            | -         | -            | -            | -          | ( 1,141,780 ) | -                 | -                         | -             | ( 1,141,780 ) | -       | ( 1,141,780 ) |       |    |  |
| 57,031       | 392       | 140,164      | -            | -          | -             | -                 | -                         | -             | 197,587       | -       | 197,587       |       |    |  |
| -            | -         | ( 521 )      | -            | -          | -             | -                 | -                         | -             | ( 521 )       | -       | ( 521 )       |       |    |  |
| -            | -         | -            | -            | -          | -             | -                 | -                         | -             | -             | ( 172 ) | ( 172 )       |       |    |  |
| \$ 5,522,227 | \$ 392    | \$ 8,660,739 | \$ 1,489,975 | \$ -       | \$ 4,516,703  | ( \$ 975,052 )    | \$ -                      | \$ 865,950    | \$ 20,080,934 | \$ 634  | \$ 20,081,568 |       |    |  |
| \$ 5,522,227 | \$ 392    | \$ 8,660,739 | \$ 1,489,975 | \$ -       | \$ 4,516,703  | ( \$ 975,052 )    | \$ -                      | \$ 865,950    | \$ 20,080,934 | \$ 634  | \$ 20,081,568 |       |    |  |
| -            | -         | -            | -            | -          | ( 75,668 )    | -                 | 843,629                   | ( 865,950 )   | ( 97,989 )    | -       | ( 97,989 )    |       |    |  |
| 5,522,227    | 392       | 8,660,739    | 1,489,975    | -          | 4,441,035     | ( 975,052 )       | 843,629                   | -             | 19,982,945    | 634     | 19,983,579    |       |    |  |
| -            | -         | -            | -            | -          | 2,778,229     | -                 | -                         | -             | 2,778,229     | 286     | 2,778,515     |       |    |  |
| -            | -         | -            | -            | -          | ( 4,785 )     | 582,952           | ( 317,172 )               | -             | 260,995       | 7       | 261,002       |       |    |  |
| -            | -         | -            | -            | -          | 2,773,444     | 582,952           | ( 317,172 )               | -             | 3,039,224     | 293     | 3,039,517     |       |    |  |
| -            | -         | -            | 251,990      | -          | ( 251,990 )   | -                 | -                         | -             | -             | -       | -             |       |    |  |
| -            | -         | -            | -            | 109,102    | ( 109,102 )   | -                 | -                         | -             | -             | -       | -             |       |    |  |
| -            | -         | -            | -            | -          | ( 1,381,423 ) | -                 | -                         | -             | ( 1,381,423 ) | -       | ( 1,381,423 ) |       |    |  |
| 29,662       | 23,825    | 112,643      | -            | -          | -             | -                 | -                         | -             | 166,130       | -       | 166,130       |       |    |  |
| -            | -         | -            | -            | -          | -             | -                 | -                         | -             | -             | ( 215 ) | ( 215 )       |       |    |  |
| -            | -         | -            | -            | -          | 277,925       | -                 | ( 277,925 )               | -             | -             | -       | -             |       |    |  |
| \$ 5,551,889 | \$ 24,217 | \$ 8,773,382 | \$ 1,741,965 | \$ 109,102 | \$ 5,749,889  | ( \$ 392,100 )    | \$ 248,532                | \$ -          | \$ 21,806,876 | \$ 712  | \$ 21,807,588 |       |    |  |

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：鄭文宗

經理人：鄭文宗

會計主管：楊幸瑜

文 曄 科 技 股 份 有 限 公 司 及 子 公 司  
合 併 現 金 流 量 表  
民 國 107 年 及 106 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日



單位：新台幣仟元

|                            | 附註     | 107 年 1 月 1 日<br>至 12 月 31 日 | 106 年 1 月 1 日<br>至 12 月 31 日 |
|----------------------------|--------|------------------------------|------------------------------|
| <u>營業活動之現金流量</u>           |        |                              |                              |
| 本期稅前淨利                     |        | \$ 3,620,810                 | \$ 3,104,890                 |
| 調整項目                       |        |                              |                              |
| 收益費損項目                     |        |                              |                              |
| 折舊費用                       | 六(二十七) | 83,271                       | 62,882                       |
| 攤銷費用                       | 六(二十七) | 10,642                       | 10,874                       |
| 預期信用減損損失數/呆帳               | 十二(二)  | 59,845                       | 199,421                      |
| 透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨(利益)損失 | 六(二十五) | ( 80,128 )                   | 6,862                        |
| 以成本衡量之金融資產減損損失             | 六(二十五) | -                            | 7,694                        |
| 其他流動負債轉列收入                 | 六(二十四) | -                            | ( 2,888 )                    |
| 股份基礎給付酬勞成本                 | 六(十七)  | -                            | 49,037                       |
| 採用權益法之關聯企業及合資損益之份額         | 六(五)   | 103,660                      | 95,170                       |
| 處分不動產、廠房及設備損失              | 六(二十五) | 838                          | 425                          |
| 處分投資利益                     | 六(二十五) | -                            | ( 243,817 )                  |
| 利息費用                       | 六(二十六) | 902,649                      | 549,716                      |
| 利息收入                       | 六(二十四) | ( 13,232 )                   | ( 9,217 )                    |
| 股利收入                       | 六(二十四) | ( 17,634 )                   | ( 8,250 )                    |
| 與營業活動相關之資產/負債變動數           |        |                              |                              |
| 與營業活動相關之資產之淨變動             |        |                              |                              |
| 應收帳款                       |        | ( 2,483,886 )                | ( 28,859 )                   |
| 其他應收款                      |        | ( 703,121 )                  | 1,309,985                    |
| 存貨                         |        | ( 12,660,421 )               | ( 11,299,814 )               |
| 預付款項                       |        | 30,863                       | ( 118,821 )                  |
| 與營業活動相關之負債之淨變動             |        |                              |                              |
| 透過損益按公允價值衡量金融資產及負債         |        | 76,352                       | 915                          |
| 合約負債                       |        | ( 10,553 )                   | -                            |
| 應付帳款                       |        | 12,189,354                   | 6,242,518                    |
| 其他應付款                      |        | 193,667                      | 162,811                      |
| 其他流動負債(包含退款負債)             |        | ( 16,418 )                   | ( 59,713 )                   |
| 淨確定福利負債                    |        | ( 180 )                      | ( 5,228 )                    |
| 營運產生之現金流入                  |        | 1,286,378                    | 26,593                       |
| 收取之利息                      |        | 13,232                       | 9,217                        |
| 收取之股利                      |        | 17,634                       | 8,250                        |
| 支付之利息                      |        | ( 862,978 )                  | ( 527,359 )                  |
| 支付之所得稅                     |        | ( 673,951 )                  | ( 487,302 )                  |
| 營業活動之淨現金流出                 |        | ( 219,685 )                  | ( 970,601 )                  |

(續次頁)



文 曄 科 技 股 份 有 限 公 司 及 子 公 司  
合 併 現 金 流 量 表  
民 國 107 年 及 106 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日



單位：新台幣仟元

|    |                              |                              |
|----|------------------------------|------------------------------|
| 附註 | 107 年 1 月 1 日<br>至 12 月 31 日 | 106 年 1 月 1 日<br>至 12 月 31 日 |
|----|------------------------------|------------------------------|

投資活動之現金流量

取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融

|    |              |      |
|----|--------------|------|
| 資產 | (\$ 31,601 ) | \$ - |
|----|--------------|------|

處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融 六(二)

|      |         |   |
|------|---------|---|
| 資產價款 | 305,528 | - |
|------|---------|---|

|              |   |         |
|--------------|---|---------|
| 處分備供出售金融資產價款 | - | 255,168 |
|--------------|---|---------|

|              |           |         |
|--------------|-----------|---------|
| 其他金融資產減少(增加) | 382,482 ( | 8,293 ) |
|--------------|-----------|---------|

|                  |   |       |
|------------------|---|-------|
| 以成本衡量之金融資產減資退回股款 | - | 5,700 |
|------------------|---|-------|

|            |   |             |
|------------|---|-------------|
| 取得採用權益法之投資 | - | ( 237,685 ) |
|------------|---|-------------|

|                    |             |            |
|--------------------|-------------|------------|
| 購置不動產、廠房及設備 六(三十二) | ( 168,353 ) | ( 98,431 ) |
|--------------------|-------------|------------|

|               |       |       |
|---------------|-------|-------|
| 處分不動產、廠房及設備價款 | 1,495 | 1,976 |
|---------------|-------|-------|

|             |           |           |
|-------------|-----------|-----------|
| 購置無形資產 六(八) | ( 3,262 ) | ( 4,810 ) |
|-------------|-----------|-----------|

|                   |             |             |
|-------------------|-------------|-------------|
| 事業合併現金淨支付數 六(三十一) | ( 191,729 ) | ( 609,641 ) |
|-------------------|-------------|-------------|

|           |            |             |
|-----------|------------|-------------|
| 其他非流動資產增加 | ( 73,602 ) | ( 114,337 ) |
|-----------|------------|-------------|

|                |         |             |
|----------------|---------|-------------|
| 投資活動之淨現金流入(流出) | 220,958 | ( 810,353 ) |
|----------------|---------|-------------|

籌資活動之現金流量

|                    |           |               |
|--------------------|-----------|---------------|
| 短期借款淨增加(減少) 六(三十三) | 2,495,603 | ( 1,764,589 ) |
|--------------------|-----------|---------------|

|                 |         |           |
|-----------------|---------|-----------|
| 應付短期票券增加 六(三十三) | 318,426 | 1,199,116 |
|-----------------|---------|-----------|

|               |   |         |
|---------------|---|---------|
| 舉借長期借款 六(三十三) | - | 982,120 |
|---------------|---|---------|

|               |             |   |
|---------------|-------------|---|
| 償還長期借款 六(三十三) | ( 750,000 ) | - |
|---------------|-------------|---|

|               |        |         |
|---------------|--------|---------|
| 其他非流動負債增加(減少) | 55,220 | ( 197 ) |
|---------------|--------|---------|

|                    |   |           |
|--------------------|---|-----------|
| 現金增資發行新股 六(十八)(十九) | - | 2,850,000 |
|--------------------|---|-----------|

|                      |         |         |
|----------------------|---------|---------|
| 對非控制權益發放現金股利數 六(二十二) | ( 215 ) | ( 172 ) |
|----------------------|---------|---------|

|              |               |               |
|--------------|---------------|---------------|
| 發放現金股利 六(二十) | ( 1,381,423 ) | ( 1,141,780 ) |
|--------------|---------------|---------------|

|            |         |           |
|------------|---------|-----------|
| 籌資活動之淨現金流入 | 737,611 | 2,124,498 |
|------------|---------|-----------|

|         |         |             |
|---------|---------|-------------|
| 匯率變動之影響 | 308,222 | ( 136,241 ) |
|---------|---------|-------------|

|              |           |         |
|--------------|-----------|---------|
| 本期現金及約當現金增加數 | 1,047,106 | 207,303 |
|--------------|-----------|---------|

|             |           |           |
|-------------|-----------|-----------|
| 期初現金及約當現金餘額 | 2,288,075 | 2,080,772 |
|-------------|-----------|-----------|

|             |              |              |
|-------------|--------------|--------------|
| 期末現金及約當現金餘額 | \$ 3,335,181 | \$ 2,288,075 |
|-------------|--------------|--------------|

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：鄭文宗



經理人：鄭文宗



會計主管：楊幸瑜



  
文曄科技股份有限公司及子公司  
合併財務報表附註  
民國107年度及106年度

單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

一、公司沿革

文曄科技股份有限公司(以下簡稱「本公司」)於中華民國設立，本公司及子公司(以下統稱「本集團」)主要營業項目為各種電子零組件、電話器材及其零組件之銷售及一般進出口貿易與研究開發等業務。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國108年3月22日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國107年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

| 新發布/修正/修訂準則及解釋                                          | 國際會計準則理事會<br>發布之生效日 |
|---------------------------------------------------------|---------------------|
| 國際財務報導準則第2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」                          | 民國107年1月1日          |
| 國際財務報導準則第4號之修正「於國際財務報導準則第4號『保險合約』下國際財務報導準則第9號『金融工具』之適用」 | 民國107年1月1日          |
| 國際財務報導準則第9號「金融工具」                                       | 民國107年1月1日          |
| 國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」                                   | 民國107年1月1日          |
| 國際財務報導準則第15號之修正「國際財務報導準則第15號『客戶合約之收入』之闡釋」               | 民國107年1月1日          |
| 國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」                                      | 民國106年1月1日          |
| 國際會計準則第12號之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」                         | 民國106年1月1日          |
| 國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉列」                                | 民國107年1月1日          |
| 國際財務報導解釋第22號「外幣交易與預收(付)對價」                              | 民國107年1月1日          |
| 2014-2016週期之年度改善-國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」              | 民國107年1月1日          |
| 2014-2016週期之年度改善-國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」              | 民國106年1月1日          |

2014-2016週期之年度改善-國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」

民國107年1月1日

除下列所述者外，本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響：

1. 國際財務報導準則第9號「金融工具」(簡稱「IFRS 9」)

- (1) 金融資產債務工具按企業之經營模式及合約現金流量特性判斷，可分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及按攤銷後成本衡量之金融資產；金融資產權益工具分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產，除非企業作不可撤銷之選擇將非交易目的之權益工具的公允價值認列於其他綜合損益。
- (2) 金融資產債務工具之減損評估應採預期信用損失模式，於每一資產負債表日評估該工具之信用風險是否有顯著增加，以適用12個月之預期信用損失或存續期間之預期信用損失(於發生減損前之利息收入按資產帳面總額估計)；或是否業已發生減損，於發生減損後之利息收入按提列備抵呆帳後之帳面淨額估計。應收帳款(不包含重大財務組成部分)應按存續期間之預期信用損失衡量備抵損失。
- (3) 本集團對於IFRS 9係採用不重編前期財務報表(以下簡稱「修正式追溯」)，對民國107年1月1日之重大影響，請詳附註十二(四)2.及3.說明。

2. 國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」(簡稱「IFRS 15」)及相關修正

本集團於初次適用IFRS 15時，選擇修正式追溯，將初次適用之累積影響數認列於民國107年1月1日之保留盈餘，關於採修正式追溯過渡作法對民國107年1月1日之重大影響彙總如下：

- (1) 估計銷貨折讓依IFRS 15規定認列之退款負債，於過去報導期間表達為應收帳款-備抵銷售退回及折讓，民國107年1月1日餘額\$1,218,886。
- (2) 依據IFRS 15之規定，認列與客戶合約相關之合約負債，在過去報導期間於資產負債表上表達為預收貨款，民國107年1月1日餘額為\$102,535。

3. 國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」

此修正要求企業增加揭露有關(來自)籌資活動之負債變動，包括來自現金及非現金之變動。

(二) 尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 108 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

| 新發布/修正/修訂準則及解釋              | 國際會計準則理事會<br>發布之生效日 |
|-----------------------------|---------------------|
| 國際財務報導準則第9號之修正「具負補償之提前還款特性」 | 民國108年1月1日          |
| 國際財務報導準則第16號「租賃」            | 民國108年1月1日          |
| 國際會計準則第19號之修正「計畫之修正、縮減或清償」  | 民國108年1月1日          |
| 國際會計準則第28號之修正「關聯企業與合資之長期權益」 | 民國108年1月1日          |
| 國際財務報導解釋第23號「不確定性之所得稅處理」    | 民國108年1月1日          |
| 2015-2017週期之年度改善            | 民國108年1月1日          |

除下列所述者外，本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響，相關影響金額待評估完成時予以揭露：

國際財務報導準則第 16 號「租賃」

國際財務報導準則第 16 號「租賃」(簡稱「IFRS 16」)取代國際會計準則第 17 號「租賃」及其相關解釋及解釋公告。此準則規定承租人應認列使用權資產及租賃負債(除租賃期間短於 12 個月或低價值標的資產之租賃外);出租人會計處理仍相同，按營業租賃及融資租賃兩種類型處理，僅增加相關揭露。

本集團將屬承租人之租賃合約按 IFRS 16 處理，惟採用不重編前期財務報表(以下簡稱「修正式追溯」)，對於民國 108 年 1 月 1 日可能分別調增使用權資產及租賃負債\$950,016 及\$682,856，並調減長期預付租金\$267,160。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

| 新發布/修正/修訂準則及解釋                                    | 國際會計準則理事會<br>發布之生效日 |
|---------------------------------------------------|---------------------|
| 國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「揭露倡議-重大性之定義」               | 民國109年1月1日          |
| 國際財務報導準則第3號之修正「業務之定義」                             | 民國109年1月1日          |
| 國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」 | 待國際會計準則理事會決定        |
| 國際財務報導準則第17號「保險合約」                                | 民國110年1月1日          |

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

#### 四、重大會計政策之彙總說明

編製本合併財務報表所採用之重大會計政策說明如下。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

##### (一) 遵循聲明

本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRSs)編製。

##### (二) 編製基礎

1. 除下列重要項目外，本合併財務報表係按歷史成本編製：

- (1) 按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債(包括衍生工具)。
- (2) 按公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產/備供出售金融資產。
- (3) 按退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利資產(負債)。

2. 編製符合 IFRSs 之財務報表需要使用某些重要會計估計，且本集團應用會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷。有關涉及高度判斷或複雜性之項目或涉及合併財務報表之重大假設及估計項目，請詳附註五說明。

3. 本集團民國 107 年 1 月 1 日初次適用 IFRS 9 及 IFRS 15，係採用修正式追溯將轉換差額認列於民國 107 年 1 月 1 日之保留盈餘或其他權益，並未重編民國 106 年度之財務報表及附註。民國 106 年度係依據國際會計準則第 39 號(以下簡稱「IAS 39」)、國際會計準則第 11 號(以下簡稱「IAS 11」)、國際會計準則第 18 號(以下簡稱「IAS 18」)及其相關解釋及解釋公告編製，所採用之重大會計政策及重要會計項目之說明，請詳附註十二(四)及(五)之說明。

##### (三) 合併基礎

1. 合併財務報表編製原則

- (1) 本集團將所有子公司納入合併財務報表編製之個體。子公司指受本集團控制之個體(包括結構型個體)，當本集團暴露於來自對該個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時，本集團即控制該個體。子公司自本集團取得控制之日起納入合併財務報表，於喪失控制之日起終止合併。
- (2) 集團內公司間之交易、餘額及未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。
- (3) 損益及其他綜合損益各組成部分歸屬於母公司業主及非控制權益；綜合損益總額亦歸屬於母公司業主及非控制權益，即使因而導致非控制權益發生虧損餘額。
- (4) 對子公司持股之變動若未導致喪失控制(與非控制權益之交易)，係作為權益交易處理，亦即視為與業主間進行之交易。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額係直接認列於權益。

(5)當集團喪失對子公司之控制，對前子公司之剩餘投資係按公允價值重新衡量，並作為原始認列金融資產之公允價值或原始認列投資關聯企業或合資之成本，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。對於先前認列於其他綜合損益與該子公司有關之所有金額，將自權益重分類為損益。

2. 列入合併財務報表之子公司：

| 投資公司<br>名稱                               | 子公司<br>名稱                                | 業務<br>性質 | 所持股權百分比(%) |            | 說明 |
|------------------------------------------|------------------------------------------|----------|------------|------------|----|
|                                          |                                          |          | 107年12月31日 | 106年12月31日 |    |
| 文晔科技股份有限公司                               | WINTECH MICROELECTRONICS HOLDING LIMITED | 投資公司     | 99.65      | 99.65      |    |
| 文晔科技股份有限公司                               | 茂宣企業股份有限公司                               | 貿易公司     | 100.00     | 100.00     |    |
| 文晔科技股份有限公司                               | BSI SEMICONDUCTOR PTE. LTD.              | 貿易公司     | 100.00     | 100.00     |    |
| 文晔科技股份有限公司                               | 新像科技股份有限公司                               | 貿易公司     | 99.91      | 99.91      |    |
| 文晔科技股份有限公司                               | 誠晔投資股份有限公司                               | 投資公司     | 100.00     | 100.00     |    |
| 文晔科技股份有限公司                               | 興晔投資股份有限公司                               | 投資公司     | 100.00     | 100.00     |    |
| 文晔科技股份有限公司                               | 超義科技股份有限公司                               | 軟體服務     | 100.00     | 100.00     |    |
| 文晔科技股份有限公司                               | 志遠電子股份有限公司                               | 貿易公司     | 100.00     | 100.00     |    |
| 文晔科技股份有限公司                               | MSD HOLDINGS PTE. LTD.                   | 貿易公司     | 100.00     | 100.00     |    |
| 文晔科技股份有限公司                               | 宣昶股份有限公司                                 | 貿易公司     | 100.00     | 100.00     |    |
| WINTECH MICROELECTRONICS HOLDING LIMITED | 文晔領科(上海)投資有限公司                           | 貿易公司     | 100.00     | 100.00     |    |
| WINTECH MICROELECTRONICS HOLDING LIMITED | PROMISING INVESTMENT LIMITED             | 投資公司     | 100.00     | 100.00     |    |
| WINTECH MICROELECTRONICS HOLDING LIMITED | WINTECH MICROELECTRONICS LTD.            | 貿易公司     | 100.00     | 100.00     |    |

| 投資公司<br>名稱                               | 子公司<br>名稱                        | 業務<br>性質 | 所持股權百分比(%) |            | 說明 |
|------------------------------------------|----------------------------------|----------|------------|------------|----|
|                                          |                                  |          | 107年12月31日 | 106年12月31日 |    |
| WINTech MICROELECTRONICS HOLDING LIMITED | WINTech MICROELECTRONICS LIMITED | 投資公司     | 100.00     | 100.00     |    |
| WINTech MICROELECTRONICS HOLDING LIMITED | WT TECHNOLOGY PTE. LTD.          | 貿易公司     | 100.00     | 100.00     |    |
| WINTech MICROELECTRONICS HOLDING LIMITED | WINTech INVESTMENT CO., LTD.     | 投資公司     | 100.00     | 100.00     |    |
| WINTech MICROELECTRONICS HOLDING LIMITED | ANIUS ENTERPRISE CO., LTD.       | 貿易公司     | 100.00     | 100.00     |    |
| WINTech MICROELECTRONICS HOLDING LIMITED | MEGA SOURCE CO., LTD.            | 貿易公司     | 100.00     | 100.00     |    |
| BSI SEMICONDUCTOR PTE. LTD.              | WONCHANG SEMICONDUCTOR CO., LTD. | 貿易公司     | 100.00     | 100.00     |    |
| BSI SEMICONDUCTOR PTE. LTD.              | WT TECHNOLOGY KOREA CO., LTD.    | 貿易公司     | 4.53       | 4.53       |    |
| 茂宣企業股份有限公司                               | 和宣企業股份有限公司                       | 貿易公司     | 100.00     | 100.00     |    |
| 茂宣企業股份有限公司                               | ASIA LATEST TECHNOLOGY LIMITED   | 投資公司     | 100.00     | 100.00     |    |
| PROMISING INVESTMENT LIMITED             | 文晔領科(香港)有限公司                     | 貿易公司     | 100.00     | 100.00     |    |
| PROMISING INVESTMENT LIMITED             | 慶成企業有限公司                         | 貿易公司     | 100.00     | 100.00     |    |
| PROMISING INVESTMENT LIMITED             | 文晔科技(香港)有限公司                     | 貿易公司     | 100.00     | 100.00     |    |
| PROMISING INVESTMENT LIMITED             | NINO CAPITAL CO., LTD.           | 投資公司     | 100.00     | 100.00     |    |

| 投資公司<br>名稱                              | 子公司<br>名稱                                | 業務<br>性質 | 所持股權百分比(%) |            | 說明 |
|-----------------------------------------|------------------------------------------|----------|------------|------------|----|
|                                         |                                          |          | 107年12月31日 | 106年12月31日 |    |
| PROMISING INVESTMENT LIMITED            | RICH WEB LTD.                            | 投資公司     | 100.00     | 100.00     |    |
| WINTech INVESTMENT CO., LTD.            | WT MICROELECTRONICS SINGAPORE PTE. LTD.  | 貿易公司     | 100.00     | 100.00     |    |
| WINTech INVESTMENT CO., LTD.            | WT MICROELECTRONICS (MALAYSIA) SDN. BHD. | 貿易公司     | 100.00     | 100.00     |    |
| WINTech INVESTMENT CO., LTD.            | WT TECHNOLOGY KOREA CO., LTD.            | 貿易公司     | 95.47      | 95.47      |    |
| NINO CAPITAL CO., LTD.                  | 上海文曄領科貿易有限公司                             | 貿易公司     | 100.00     | 100.00     |    |
| RICH WEB LTD.                           | 文曄領科商貿(深圳)有限公司                           | 貿易公司     | 100.00     | 100.00     |    |
| WT MICROELECTRONICS SINGAPORE PTE. LTD. | WT MICROELECTRONICS (THAILAND) LIMITED   | 貿易公司     | 100.00     | 100.00     |    |
| 興曄投資股份有限公司                              | WINTech MICROELECTRONICS HOLDING LIMITED | 投資公司     | 0.35       | 0.35       |    |
| ASIA LATEST TECHNOLOGY LIMITED          | 樺宣國際貿易(上海)有限公司                           | 貿易公司     | 100.00     | 100.00     |    |
| 志遠電子股份有限公司                              | TECHMOSA INTERNATIONAL HOLDING LTD.      | 投資公司     | 100.00     | 100.00     |    |
| 志遠電子股份有限公司                              | MORRIHAN SINGAPORE PTE. LTD.             | 貿易公司     | 100.00     | 100.00     |    |
| 宣昶股份有限公司                                | 鴻沛電子股份有限公司                               | 貿易公司     | 100.00     | 100.00     |    |



| 投資公司<br>名稱                                          | 子公司<br>名稱                                           | 業務<br>性質 | 所持股權百分比(%) |            | 說明 |
|-----------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|----------|------------|------------|----|
|                                                     |                                                     |          | 107年12月31日 | 106年12月31日 |    |
| 宣昶股份有限公司                                            | LACEWOOD<br>INTERNATIONAL<br>CORP.                  | 貿易<br>公司 | 100.00     | 100.00     |    |
| 宣昶股份有限公司                                            | BEST WINNER<br>INTERNATIONAL<br>DEVELOPMENT<br>LTD. | 投資<br>公司 | 100.00     | 100.00     |    |
| BEST WINNER<br>INTERNATIONAL<br>DEVELOPMENT<br>LTD. | 宣昶國際香港有限<br>公司                                      | 貿易<br>公司 | 100.00     | 100.00     |    |

3. 未列入合併財務報表之子公司：無此情形。
4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無此情形。
5. 重大限制：無此情形。
6. 對本集團具重大性之非控制權益之子公司：無此情形。

#### (四) 外幣換算

1. 本合併財務報表係以本公司之功能性貨幣「新台幣」作為表達貨幣列報。

##### 2. 外幣交易及餘額

- (1) 外幣交易採用交易日或衡量日之即期匯率換算為功能性貨幣，換算此等交易產生之換算差額認列為當期損益。
- (2) 外幣貨幣性資產及負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之換算差額認列為當期損益。
- (3) 外幣非貨幣性資產及負債餘額，屬透過損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列為當期損益；屬透過其他綜合損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列於其他綜合損益項目；屬非按公允價值衡量者，則按初始交易日之歷史匯率衡量。
- (4) 所有其他兌換損益按交易性質在損益表之「其他利益及損失」列報。

##### 3. 國外營運機構之換算

- (1) 功能性貨幣與表達貨幣不同之所有集團個體、關聯企業及聯合協議，其經營結果和財務狀況以下列方式換算為表達貨幣：
  - A. 表達於資產負債表之資產及負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算；
  - B. 表達於綜合損益表之收益及費損係以當期平均匯率換算；及
  - C. 所有因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益。

- (2)當部分處分或出售之國外營運機構為關聯企業或聯合協議時，將於其他綜合損益項下之兌換差額按比例重分類於當期損益作為出售利益或損失之一部分。惟當本集團即使仍保留對前關聯企業或聯合協議之部分權益，但已喪失對國外營運機構屬關聯企業之重大影響或已喪失對國外營運機構屬聯合協議之聯合控制，則係以處分對國外營運機構之全部權益處理。
- (3)當部分處分或出售之國外營運機構為子公司時，係按比例將認列為其他綜合損益之累計兌換差額重新歸屬予該國外營運機構之非控制權益。惟當本集團即使仍保留對前子公司之部分權益，但已喪失對國外營運機構屬子公司之控制，則係以處分對國外營運機構之全部權益處理。
- (4)收購國外個體產生之商譽及公允價值調整視為該國外個體之資產及負債，並按期末匯率換算。

#### (五) 資產負債區分流動及非流動之分類標準

##### 1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

- (1)預期將於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗者。
- (2)主要為交易目的而持有者。
- (3)預期於資產負債表日後十二個月內實現者。
- (4)現金或約當現金，但於資產負債表日後至少十二個月交換或用以清償負債受到限制者除外。

本集團將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

##### 2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

- (1)預期將於正常營業週期中清償者。
- (2)主要為交易目的而持有者。
- (3)預期於資產負債表日後十二個月內到期清償者。
- (4)不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月者。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致清償者，不影響其分類。

本集團將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

#### (六) 約當現金

約當現金係指短期並具高度流動性之投資，該投資可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小。定期存款符合前述定義且其持有目的係為滿足營運上之短期現金承諾者，分類為約當現金。

#### (七) 透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)

##### 107 年度適用

- 1. 係指非屬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金融資產及發生之主要目的為近期內再買回，及除依避險會計被指定為避險工具外之衍生工具而持有供交易之金融負債。

2. 本集團對於符合慣例交易之透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債係採用交易日會計。
3. 本集團於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本認列於損益，後續按公允價值衡量，其利益或損失認列於損益。

(八) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

107 年度適用

1. 係指原始認列時作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易之權益工具投資的公允價值變動列報於其他綜合損益。
2. 本集團對於符合交易慣例之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。
3. 本集團於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，後續按公允價值衡量。屬權益工具之公允價值變動認列於其他綜合損益，於除列時，先前認列於其他綜合損益之累積利益或損失後續不得重分類至損益，轉列至保留盈餘項下。當收取股利之權利確立，與股利有關之經濟效益很有可能流入，及股利金額能可靠衡量時，本集團於損益認列股利收入。

(九) 應收帳款及票據

1. 係指依合約約定，已具無條件收取因移轉商品或勞務所換得對價金額權利之帳款及票據。
2. 屬未付息之短期應收帳款及票據，因折現之影響不大，本集團係以原始發票金額衡量。
3. 本集團預期讓售之應收帳款的經營模式係以收取合約現金流量及出售為目的，後續按公允價值衡量，變動認列為其他綜合損益。

(十) 金融資產減損

本集團於每一資產負債表日，就按攤銷後成本衡量之金融資產與包含重大財務組成部分之應收帳款，考量所有合理且可佐證之資訊(包括前瞻性者)後，對自原始認列後信用風險並未顯著增加者，按 12 個月預期信用損失金額衡量備抵損失；對自原始認列後信用風險已顯著增加者，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失；就不包含重大財務組成部分之應收帳款，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

(十一) 金融資產之除列

本集團於符合下列情況之一時，將除列金融資產：

1. 收取來自金融資產現金流量之合約權利失效。
2. 移轉收取金融資產現金流量之合約權利，且業已移轉金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬。
3. 移轉收取金融資產現金流量之合約權利，惟未保留對金融資產之控制。

## (十二)營業租賃(出租人)

營業租賃之租賃收益扣除給予承租人之任何誘因，於租賃期間內按直線法攤銷認列為當期損益。

## (十三)存貨

1. 存貨之購買成本包含購買價格、進口稅捐以及直接歸屬於取得商品之其他成本。交易折扣、讓價及其他類似項目應於決定購買成本時減除。
2. 存貨按成本與淨變現價值孰低者衡量，成本結轉按加權平均法計算。比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法，淨變現價值係指在正常營業過程中之估計售價減除相關變動銷售費用後之餘額。

## (十四)採用權益法之投資/關聯企業

1. 關聯企業指所有本集團對其有重大影響而無控制之個體，一般係直接或間接持有其 20%以上表決權之股份。本集團對關聯企業之投資採用權益法處理，取得時依成本認列。
2. 本集團對關聯企業取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本集團對任一關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益（包括任何其他無擔保之應收款），本集團不認列進一步之損失，除非本集團對該關聯企業發生法定義務、推定義務或已代其支付款項。
3. 關聯企業發生非損益及其他綜合損益之權益變動且不影響對關聯企業之持股比例時，本集團將所有權益變動按持股比例認列為「資本公積」。
4. 本集團與關聯企業間交易所產生之未實現損益業已依其對關聯企業之權益比例銷除；除非證據顯示該交易所轉讓之資產已減損，否則未實現損失亦予以銷除。關聯企業之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。
5. 關聯企業增發新股時，若本集團未按比例認購或取得，致使投資比例發生變動但仍對其有重大影響，該股權淨值變動之增減數係調整「資本公積」及「採用權益法之投資」。若致使投資比例下降者，除上述調整外，與該所有權權益之減少有關而先前已認列於其他綜合損益之利益或損失，且該利益或損失於處分相關資產或負債時須被重分類至損益者，依減少比例重分類至損益。
6. 當集團處分關聯企業時，如喪失對該關聯企業之重大影響，對於先前認列於其他綜合損益與該關聯企業有關之所有金額，將自權益重分類為損益。如仍對該關聯企業有重大影響，僅按比例將先前在其他綜合損益中認列之金額依上述方式轉出。

## (十五)不動產、廠房及設備

1. 不動產、廠房及設備係以取得成本為入帳基礎。

2. 後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本集團，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。
3. 不動產、廠房及設備之後續衡量採成本模式，除土地不提折舊外，其他按估計耐用年限以直線法計提折舊。不動產、廠房及設備各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。
4. 本集團於每一財務年度結束日對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第8號「會計政策、會計估計變動及錯誤」之會計估計變動規定處理。各項資產之耐用年限如下：  
房屋及建築： 26年 ~ 55年  
辦公設備： 2年 ~ 9年  
其他資產： 2年 ~ 12年

#### (十六) 營業租賃(承租人)

營業租賃之給付扣除自出租人收取之任何誘因於租賃期間內按直線法攤銷認列為當期損益。

#### (十七) 投資性不動產

投資性不動產以取得成本認列，後續衡量採成本模式。除土地外，按估計耐用年限以直線法提列折舊，耐用年限為50~55年。

#### (十八) 無形資產

1. 商譽係因企業合併採收購法而產生。
2. 電腦軟體以取得成本認列，依直線法按估計耐用年限3~5年攤銷。

#### (十九) 非金融資產減損

1. 本集團於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之公允價值減處分成本或其使用價值，兩者較高者。除商譽外，當以前年度認列資產減損之情況不存在或減少時，則迴轉減損損失，惟迴轉減損損失而增加之資產帳面金額，不超過該資產若未認列減損損失情況下減除折舊或攤銷後之帳面金額。
2. 商譽定期估計其可回收金額。當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。商譽減損之減損損失於以後年度不予迴轉。
3. 商譽為減損測試之目的，分攤至現金產生單位。此項分攤是依據營運部門辨認，將商譽分攤至預期可從產生商譽之企業合併而受益之現金產生單位或現金產生單位群組。

## (二十) 借款

1. 係指向銀行借入之長、短期款項借款。本集團於原始認列時按公允價值減除交易成本衡量，後續就減除交易成本後之價款與贖回價值之任何差額，採有效利息法按攤銷程序於流通期間內認列利息費用於損益。
2. 設立借款額度時支付之費用，當很有可能提取部分或全部額度，則該費用認列為借款之交易成本，予以遞延至動支發生時認列為有效利率之調整。

## (二十一) 應付可轉換公司債

本集團發行之應付可轉換公司債，嵌入有轉換權(即持有人可選擇轉換為本公司普通股之權利，且為固定金額轉換固定數量之股份)，於初始發行時將發行價格依發行條件區分為金融負債及權益，其處理如下：

1. 公司債之主契約：於原始認列時按公允價值衡量，與贖回價值間之差額認列為應付公司債溢折價；後續採有效利息法按攤銷程序於流通期間內認列於損益，作為「財務成本」之調整項目。
2. 嵌入之轉換權(符合權益之定義)：於原始認列時，就發行金額扣除上述「透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債」及「應付公司債」後之剩餘價值帳列「資本公積－認股權」，後續不再重新衡量。
3. 發行之任何直接歸屬之交易成本，按上述各項組成之原始帳面金額比例分配至各負債及權益之組成部分。
4. 當持有人轉換時，帳列負債組成部分(包括「應付公司債」)按其分類之後續衡量方法處理，再以前述依負債組成部分之帳面價值加計「資本公積－認股權」之帳面價值作為換出普通股之發行成本。

## (二十二) 員工福利

### 1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

### 2. 退休金

#### (1) 確定提撥計畫

對於確定提撥計畫，係依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。預付提撥金於可退還現金或減少未來給付之範圍內認列為資產。

#### (2) 確定福利計畫

A. 確定福利計畫下之淨義務係以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折現計算，並以資產負債表日之確定福利義務現值減除計畫資產之公允價值。確定福利淨義務每年由精算師採用預計單位福利法計算，折現率則參考資產負債表日與確定福利計畫之貨幣及期間一致之高品質公司債之市場殖利率決定。

B. 確定福利計畫產生再衡量數於發生當期認列於其他綜合損益，並表達於保留盈餘。

C. 前期服務成本之相關費用立即認列為損益。

### 3. 員工酬勞及董監酬勞

員工酬勞及董監事酬勞係於具法律或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計變動處理。

## (二十三) 員工股份基礎給付

1. 以權益交割之股份基礎給付協議係於給與日以所給與權益商品之公允價值衡量所取得之員工勞務，於既得期間認列為酬勞成本，並相對調整權益。權益商品之公允價值應反映市價既得條件及非既得條件之影響。認列之酬勞成本係隨著預期將符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量予以調整，直至最終認列金額係以既得日既得數量認列。
2. 現金增資保留股份予員工認購以本公司通知員工，並經雙方合意其得認購股份之數量與價格之日為給與日。

## (二十四) 所得稅

1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。
2. 本集團依據營運及產生應課稅所得之所在國家在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算當期所得稅。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。未分配盈餘依所得稅法加徵之所得稅，盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列未分配盈餘所得稅費用。
3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於合併資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。源自於原始認列之商譽所產生之遞延所得稅負債則不予認列，若遞延所得稅源自於交易（不包括企業合併）中對資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得（課稅損失），則不予認列。若投資子公司及關聯企業產生之暫時性差異，本集團可以控制暫時性差異迴轉之時點，且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率（及稅法）為準。

4. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。
5. 當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；當有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵，且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體、或不同納稅主體產生但各主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。
6. 因研究發展支出而產生之未使用所得稅抵減遞轉後期部分，係在很有可能未來課稅所得以供未使用所得稅抵減使用之範圍內，認列遞延所得稅資產。

#### (二十五) 股利分配

分派予本公司股東之股利於本公司股東會決議分派股利時於財務報表認列，分派現金股利認列為負債。

#### (二十六) 收入認列

1. 本集團銷售電子零組件相關產品，銷貨收入於產品之控制移轉予客戶時認列，即當產品被交付予銷售客戶，且本集團並無尚未履行之履約義務可能影響客戶接受該產品時。當產品被運送至指定地點，陳舊過時及減失之風險已移轉予客戶，且客戶依據銷售合約接受產品，或有客觀證據證明所有接受標準皆已滿足時，商品交付方屬發生。
2. 銷售收入以合約價格扣除估計銷貨折讓之淨額認列。給予客戶之銷貨折讓通常以每年之預期購買量為基礎計算，本集團依據歷史經驗採期望值法估計銷貨折讓，收入認列金額以未來高度很有可能不會發生重大迴轉之部分為限，並於每一資產負債表日更新估計。截至資產負債表日止之銷貨相關之估計應付客戶數量折扣認列為退款負債。銷貨交易之收款條件通常為出貨日後 90~120 天到期，因移轉所承諾之商品或服務予客戶與客戶付款間之時間間隔未有超過一年者，因此本集團並未調整交易價格以反映貨幣時間價值。
3. 應收帳款於商品交付予客戶時認列，因自該時點起本集團對合約價款具無條件權利，僅須時間經過即可自客戶收取對價。客戶依照所協議之付款時間表支付合約價款，若客戶應付款超過本集團已提供之商品時，則認列合約負債。

#### (二十七) 企業合併

1. 本集團採用收購法進行企業合併。合併對價根據所移轉之資產、所產生或承擔之負債及所發行之權益工具公允價值計算，所移轉之對價包括或有對價約定所產生之任何資產和負債公允價值。與收購有關之成本於發生時認列為費用。企業合併中所取得可辨認之資產及所承擔之負債，按收購日之公允價值衡量。本集團以個別收購交易為基



準，非控制權益之組成部分屬現時所有權權益且其持有者有權於清算發生時按比例份額享有企業淨資產者，選擇按收購日公允價值或按非控制權益占被收購者可辨認淨資產之比例衡量；非控制權益之所有其他組成部分則按收購日公允價值衡量。

2. 移轉對價、被收購者非控制權益，及先前已持有被收購者之權益之公允價值總額，若超過所取得可辨認資產及承擔之負債之公允價值，於收購日認列為商譽；所取得可辨認資產及承擔之負債之公允價值，若超過移轉對價、被收購者非控制權益，及先前已持有被收購者之權益之公允價值總額，該差額於收購日認列為當期損益。

#### (二十八) 營運部門

本集團營運部門資訊與提供給主要營運決策者之內部管理報告採一致之方式報導。主要營運決策者負責分配資源予營運部門並評估其績效。

#### 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本集團編製本合併財務報表時，管理階層已運用其判斷以決定所採用之會計政策，並依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期以作出會計估計及假設。所作出之重大會計估計與假設可能與實際結果存有差異，將考量歷史經驗及其他因子持續評估及調整。該等估計及假設具有導致資產及負債帳面金額於下個財務年度重大調整之風險。請詳下列對重大會計判斷、估計與假設不確定性之說明：

##### (一) 會計政策採用之重要判斷

收入總額或淨額認列

本集團依據交易型態及其經濟實質判定對客戶承諾之性質究係由其本身提供特定商品或勞務之履約義務(即本集團為主理人)，或係為另一方安排提供該等商品或勞務之履約義務(即本集團為代理人)。當本集團於移轉特定商品或勞務予客戶前，控制該商品或勞務，則本集團為主理人，就移轉特定商品或勞務之預期有權取得之對價總額認列收入。若特定商品或勞務移轉予客戶前，本集團並未控制該等商品或勞務，則本集團為代理人，係為另一方提供特定商品或勞務予客戶作安排，就此安排有權取得之任何收費或佣金認列為收入。

本集團依據下列指標判定於特定商品或勞務移轉予客戶前控制該商品或勞務：

- (1) 對完成提供特定商品或勞務之承諾負有主要責任。
- (2) 於特定商品或勞務移轉予客戶前或於控制移轉後承擔存貨風險。
- (3) 對特定商品或勞務具有訂定價格之裁量權。

##### (二) 重要會計估計及假設

本集團所作之會計估計係依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期，惟實際結果可能與估計存有差異，對於下個財務年度之資產及負債可能會有重大調整帳面金額之風險估計及假設，請詳以下說明：

###### 1. 商譽減損評估

商譽減損之評估過程依賴本集團之主觀判斷，包含辨認現金產生單位及分

攤資產負債和商譽至相關現金產生單位，及決定相關現金產生單位之可回收金額。有關商譽減損評估，請參閱附註六(八)之說明。

## 2. 存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本集團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。由於科技快速變遷，本集團評估資產負債表日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能產生重大變動。

## 六、重要會計項目之說明

### (一) 現金及約當現金

|           | 107年12月31日          | 106年12月31日          |
|-----------|---------------------|---------------------|
| 庫存現金及週轉金  | \$ 5,922            | \$ 2,852            |
| 支票存款及活期存款 | 3,329,259           | 2,285,223           |
| 合計        | <u>\$ 3,335,181</u> | <u>\$ 2,288,075</u> |

1. 本集團往來之金融機構信用品質良好，且本集團與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。
2. 本集團銀行存款轉供質押資產者已轉列「其他流動資產」項下，請詳附註八之說明。民國 107 年及 106 年 12 月 31 日之定期存款到期日超過三個月以上者分別為\$39,459 及\$42,164，業已表列「其他流動資產」項下。

### (二) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

#### 民國 107 年度適用

| 項 目    | 107年12月31日        |
|--------|-------------------|
| 流動項目：  |                   |
| 權益工具   | <u>\$ 24,350</u>  |
| 非流動項目： |                   |
| 權益工具   | <u>\$ 521,477</u> |

1. 本集團選擇將上開權益工具包含上市櫃、興櫃及非上市櫃公司股票等，策略性投資分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。
2. 本集團民國 107 年度因營運資金所需，出售公允價值為\$305,528 之上市櫃公司股票，累積處分利益(帳列未分配盈餘)為\$277,925。
3. 本集團民國 107 年度因公允價值變動認列於其他綜合損益之情形，請詳附註六(二十一)。本集團民國 107 年 12 月 31 持有之權益工具民國 107 年度認列於損益之股利收入請詳附註六(二十四)。
4. 本集團民國 107 年 12 月 31 日之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未有提供質押擔保之情形。
5. 相關透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產信用風險資訊請詳附註十二(二)說明。

6. 民國 106 年 12 月 31 日之備供出售金融資產及以成本衡量之金融資產資訊請詳附註十二(四)說明。

(三) 應收票據及帳款

|                     | <u>107年12月31日</u>    | <u>106年12月31日</u>    |
|---------------------|----------------------|----------------------|
| 應收票據                | \$ 1,898,859         | \$ 1,824,444         |
| 應收帳款                | 34,665,485           | 32,428,068           |
| 減：備抵銷售退回及折讓         | -                    | ( 1,655,266)         |
| 減：備抵損失              | ( 437,008)           | ( 271,161)           |
| 應收票據及帳款淨額           | <u>36,127,336</u>    | <u>32,326,085</u>    |
| 催收款項                | 845,997              | 916,444              |
| 減：備抵損失              | ( 845,997)           | ( 830,735)           |
| 催收款項淨額(表列「其他非流動資產」) | <u>-</u>             | <u>85,709</u>        |
| 合計                  | <u>\$ 36,127,336</u> | <u>\$ 32,411,794</u> |

1. 民國 107 年及 106 年 12 月 31 日，本集團之應收票據貼現在外餘額分別計\$914,373 及\$298,369，惟該票據屬於銀行承兌匯票性質且採無追索權方式貼現，故本集團將該貼現之應收票據直接自應收票據減除。

2. 整體除列之已移轉金融資產

本集團與國內各金融機構簽訂應收帳款讓售合約，依合約規定本集團無須承擔該些已移轉應收帳款無法回收之風險，僅須負擔因商業糾紛所造成之損失，且本集團對於該些已移轉應收帳款並無任何持續參與，因此本集團除列該些讓售之應收帳款，其尚未到期之相關資訊如下：

|          | <u>107年12月31日</u>    | <u>106年12月31日</u>    |
|----------|----------------------|----------------------|
| 讓售應收帳款金額 |                      |                      |
| (即除列金額)  | <u>\$ 45,740,462</u> | <u>\$ 31,829,608</u> |
| 已預支價金    | <u>\$ 44,738,105</u> | <u>\$ 30,875,011</u> |
| 未預支價金    | <u>\$ 1,002,357</u>  | <u>\$ 954,597</u>    |

(1) 上開未預支價金表列「其他應收款」。本集團因應收帳款讓售所往來之金融機構信用品質良好，且本集團與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。

(2) 截至民國 107 年及 106 年 12 月 31 日止，本集團已預支金額之利率區間分別為 1.3270%~4.0698%及 1.712%~3.22%。

(3) 截至民國 107 年及 106 年 12 月 31 日止，本集團與銀行簽訂應收帳款讓售合約額度分別為\$78,873,368 及\$55,529,472。

(4) 截至民國 107 年及 106 年 12 月 31 日止，本集團依與銀行之約定分別開立\$125,690,581 及\$56,015,136 之本票做為因商業糾紛而無法履行合約之擔保。

### 3. 未整體除列之已移轉金融資產

本集團與國內數個金融機構簽訂應收帳款讓售合約，依合約規定本集團得將非信用狀交易應收帳款融資讓與金融機構，該應收帳款讓售銀行保有追索權，本集團對於在特定期間內無法回收之所有應收帳款，仍保留該應收帳款之風險與報酬，因此本集團並未除列該等銀行具追索權之應收帳款。相關已預支之價金表列「短期借款」項下，其尚未到期之相關資訊如下：

|           | 107年12月31日 | 106年12月31日 |
|-----------|------------|------------|
| 已融資應收帳款金額 | \$ -       | \$ 881,273 |
| 已預支價金     | \$ -       | \$ 719,730 |

(1)截至民國 106 年 12 月 31 日止，本集團與銀行簽訂具追索權之應收帳款讓售合約，其已預支價金之利率區間為 1.87%~2.93%。

(2)截至民國 107 年及 106 年 12 月 31 日止，本集團與銀行簽訂應收帳款融資額度分別為\$0 及\$2,375,000。

4. 本集團針對部分主要客戶之應收帳款業已投保信用保險，若實際發生呆帳時將獲得 80%~90%之理賠金，在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團之應收票據及帳款民國 107 年及 106 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額為每類應收票據及帳款之帳面金額。

5. 上開部分應收帳款設定擔保情形，請詳附註八之說明。

6. 相關應收帳款及應收票據信用風險資訊請詳附註十二(二)。

### (四)存貨

|            | 107年12月31日    | 106年12月31日    |
|------------|---------------|---------------|
| 商品存貨       | \$ 47,835,404 | \$ 34,176,655 |
| 減：備抵存貨評價損失 | ( 959,984)    | ( 1,062,898)  |
|            | \$ 46,875,420 | \$ 33,113,757 |

本集團當期認列為費損之存貨成本：

|              | 107年度          | 106年度          |
|--------------|----------------|----------------|
| 已出售存貨成本      | \$ 262,718,911 | \$ 180,889,018 |
| 存貨報廢損失       | 173,621        | -              |
| 存貨評價(回升利益)損失 | ( 121,256)     | 108,483        |
| 存貨盤虧         | 261            | 152            |
|              | \$ 262,771,537 | \$ 180,997,653 |

本集團民國 107 年度因報廢部分淨變現價值低於成本之存貨導致淨變現價值回升。

(五) 採用權益法之投資

| 關聯企業名稱                            | 107年12月31日        | 106年12月31日        |
|-----------------------------------|-------------------|-------------------|
| JCD OPTICAL<br>(CAYMAN) CO., LTD. | \$ 86,146         | \$ 97,855         |
| SUPREME MEGA LTD.                 | 57,694            | 148,511           |
| 楷新電子股份有限公司                        | 40,305            | 40,000            |
| RAINBOW STAR GROUP<br>LIMITED     | 31,406            | 31,040            |
| JOY CAPITAL LTD.                  | 30,795            | 30,732            |
|                                   | <u>\$ 246,346</u> | <u>\$ 348,138</u> |

1. 本集團採用權益法之投資皆為個別不重大之關聯企業，其經營結果之份額彙總如下：

|                  | 107年度               | 106年度              |
|------------------|---------------------|--------------------|
| 繼續營業單位本期淨損       | (\$ 103,660)        | (\$ 95,170)        |
| 其他綜合(損失)利益(稅後淨額) | ( 5,941)            | 806                |
| 本期綜合損失總額         | <u>(\$ 109,601)</u> | <u>(\$ 94,364)</u> |

2. 本集團民國 106 年 12 月以資產作價方式參與楷新電子股份有限公司之現金增資，投資金額共計 \$40,000 並取得 40% 之股權。

(六) 不動產、廠房及設備

|            | 土地                | 房屋及建築             | 辦公設備              | 其他               | 合計                |
|------------|-------------------|-------------------|-------------------|------------------|-------------------|
| 107年1月1日   |                   |                   |                   |                  |                   |
| 成本         | \$ 225,459        | \$ 496,075        | \$ 339,669        | \$ 230,936       | \$ 1,292,139      |
| 累計折舊及減損    | -                 | ( 86,466)         | ( 228,327)        | ( 191,381)       | ( 506,174)        |
|            | <u>\$ 225,459</u> | <u>\$ 409,609</u> | <u>\$ 111,342</u> | <u>\$ 39,555</u> | <u>\$ 785,965</u> |
| 107年       |                   |                   |                   |                  |                   |
| 1月1日       | \$ 225,459        | \$ 409,609        | \$ 111,342        | \$ 39,555        | \$ 785,965        |
| 增添         | -                 | -                 | 78,325            | 78,555           | 156,880           |
| 處分         | -                 | -                 | ( 778)            | ( 1,555)         | ( 2,333)          |
| 重分類        | -                 | 148,399           | -                 | -                | 148,399           |
| 折舊費用       | -                 | ( 12,107)         | ( 45,625)         | ( 24,725)        | ( 82,457)         |
| 匯率影響數      | -                 | ( 10,081)         | ( 870)            | ( 209)           | ( 11,160)         |
| 12月31日     | <u>\$ 225,459</u> | <u>\$ 535,820</u> | <u>\$ 142,394</u> | <u>\$ 91,621</u> | <u>\$ 995,294</u> |
| 107年12月31日 |                   |                   |                   |                  |                   |
| 成本         | \$ 225,459        | \$ 634,212        | \$ 360,629        | \$ 296,940       | \$ 1,517,240      |
| 累計折舊及減損    | -                 | ( 98,392)         | ( 218,235)        | ( 205,319)       | ( 521,946)        |
|            | <u>\$ 225,459</u> | <u>\$ 535,820</u> | <u>\$ 142,394</u> | <u>\$ 91,621</u> | <u>\$ 995,294</u> |

|            | 土地                | 房屋及建築             | 辦公設備              | 其他               | 合計                |
|------------|-------------------|-------------------|-------------------|------------------|-------------------|
| 106年1月1日   |                   |                   |                   |                  |                   |
| 成本         | \$ 225,459        | \$ 217,449        | \$ 320,854        | \$ 186,885       | \$ 950,647        |
| 累計折舊及減損    | -                 | ( 75,260)         | ( 234,923)        | ( 166,557)       | ( 476,740)        |
|            | <u>\$ 225,459</u> | <u>\$ 142,189</u> | <u>\$ 85,931</u>  | <u>\$ 20,328</u> | <u>\$ 473,907</u> |
| 106年       |                   |                   |                   |                  |                   |
| 1月1日       | \$ 225,459        | \$ 142,189        | \$ 85,931         | \$ 20,328        | \$ 473,907        |
| 企業合併取得數    | -                 | -                 | 3,646             | 12,784           | 16,430            |
| 增添         | -                 | 13,677            | 59,211            | 24,516           | 97,404            |
| 處分         | -                 | -                 | ( 289)            | ( 2,112)         | ( 2,401)          |
| 重分類        | -                 | 261,559           | ( 82)             | ( 2,627)         | 258,850           |
| 折舊費用       | -                 | ( 11,094)         | ( 37,640)         | ( 13,334)        | ( 62,068)         |
| 匯率影響數      | -                 | 3,278             | 565               | -                | 3,843             |
| 12月31日     | <u>\$ 225,459</u> | <u>\$ 409,609</u> | <u>\$ 111,342</u> | <u>\$ 39,555</u> | <u>\$ 785,965</u> |
| 106年12月31日 |                   |                   |                   |                  |                   |
| 成本         | \$ 225,459        | \$ 496,075        | \$ 339,669        | \$ 230,936       | \$ 1,292,139      |
| 累計折舊及減損    | -                 | ( 86,466)         | ( 228,327)        | ( 191,381)       | ( 506,174)        |
|            | <u>\$ 225,459</u> | <u>\$ 409,609</u> | <u>\$ 111,342</u> | <u>\$ 39,555</u> | <u>\$ 785,965</u> |

1. 本集團民國 106 年度因企業合併而增加之不動產、廠房及設備，請詳附註六(三十一)之說明。
2. 本公司間接轉投資之子公司文晔領科(上海)投資有限公司民國 105 年第一季與非關係人簽署物業開發協議，以購置座落於北京市供營業使用之不動產，合約價款總計為\$225,976(人民幣 48,732 仟元)，本集團已全數付訖，並於民國 107 年第一季完成相關移轉程序，於民國 107 年第四季完成相關驗收程序，故由「其他非流動資產-預付不動產價款」分別轉列「不動產、廠房及設備-房屋建築」計\$148,399 及「其他非流動資產-長期預付租金」\$77,577，請詳附註六(九)之說明。
3. 本公司間接轉投資之子公司文晔領科(上海)投資有限公司民國 104 年第二季與非關係人簽署商品房預售合同，以購置座落於上海市供營業使用之不動產，合約價款總計為\$450,407(人民幣 99,800 仟元)，本集團已全數付訖，並於民國 106 年第一季完成相關移轉驗收程序，故由「其他非流動資產-預付不動產價款」分別轉列「不動產、廠房及設備-房屋建築」計\$261,559 及「其他非流動資產-長期預付租金」\$188,848，請詳附註六(九)之說明。

(七) 投資性不動產

|            | 土地               | 房屋及建築            | 合計                |
|------------|------------------|------------------|-------------------|
| 107年1月1日   |                  |                  |                   |
| 成本         | \$ 84,736        | \$ 37,099        | \$ 121,835        |
| 累計折舊及減損    | ( 1,897)         | ( 14,182)        | ( 16,079)         |
|            | <u>\$ 82,839</u> | <u>\$ 22,917</u> | <u>\$ 105,756</u> |
| 107年       |                  |                  |                   |
| 1月1日       | \$ 82,839        | \$ 22,917        | \$ 105,756        |
| 折舊費用       | -                | ( 814)           | ( 814)            |
| 12月31日     | <u>\$ 82,839</u> | <u>\$ 22,103</u> | <u>\$ 104,942</u> |
| 107年12月31日 |                  |                  |                   |
| 成本         | \$ 84,736        | \$ 37,099        | \$ 121,835        |
| 累計折舊及減損    | ( 1,897)         | ( 14,996)        | ( 16,893)         |
|            | <u>\$ 82,839</u> | <u>\$ 22,103</u> | <u>\$ 104,942</u> |
|            | 土地               | 房屋及建築            | 合計                |
| 106年1月1日   |                  |                  |                   |
| 成本         | \$ 84,736        | \$ 37,099        | \$ 121,835        |
| 累計折舊及減損    | ( 1,897)         | ( 13,368)        | ( 15,265)         |
|            | <u>\$ 82,839</u> | <u>\$ 23,731</u> | <u>\$ 106,570</u> |
| 106年       |                  |                  |                   |
| 1月1日       | \$ 82,839        | \$ 23,731        | \$ 106,570        |
| 折舊費用       | -                | ( 814)           | ( 814)            |
| 12月31日     | <u>\$ 82,839</u> | <u>\$ 22,917</u> | <u>\$ 105,756</u> |
| 106年12月31日 |                  |                  |                   |
| 成本         | \$ 84,736        | \$ 37,099        | \$ 121,835        |
| 累計折舊及減損    | ( 1,897)         | ( 14,182)        | ( 16,079)         |
|            | <u>\$ 82,839</u> | <u>\$ 22,917</u> | <u>\$ 105,756</u> |

1. 投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

|                               | 107年度           | 106年度           |
|-------------------------------|-----------------|-----------------|
| 投資性不動產之租金收入                   | <u>\$ 2,597</u> | <u>\$ 2,467</u> |
| 當期產生租金收入之投資性<br>不動產所發生之直接營運費用 | <u>\$ 814</u>   | <u>\$ 814</u>   |

2. 本集團持有之投資性不動產民國 107 年及 106 年 12 月 31 日之公允價值分別為\$130,104 及\$131,513，係取得市場成交行情資訊以比較法進行評估之評價結果，屬第二等級公允價值。

(八) 無形資產

|            | 商譽                  | 電腦軟體             | 合計                  |
|------------|---------------------|------------------|---------------------|
| 107年1月1日   |                     |                  |                     |
| 成本         | \$ 1,819,565        | \$ 75,639        | \$ 1,895,204        |
| 累計攤銷及減損    | ( 170,309)          | ( 61,213)        | ( 231,522)          |
|            | <u>\$ 1,649,256</u> | <u>\$ 14,426</u> | <u>\$ 1,663,682</u> |
| 107年       |                     |                  |                     |
| 1月1日       | \$ 1,649,256        | \$ 14,426        | \$ 1,663,682        |
| 增添         | 191,729             | 3,262            | 194,991             |
| 攤銷費用       |                     |                  |                     |
| (表列「管理費用」) | -                   | ( 6,900)         | ( 6,900)            |
| 淨兌換差額      | 26,836              | -                | 26,836              |
| 12月31日     | <u>\$ 1,867,821</u> | <u>\$ 10,788</u> | <u>\$ 1,878,609</u> |
| 107年12月31日 |                     |                  |                     |
| 成本         | \$ 2,038,130        | \$ 78,901        | \$ 2,117,031        |
| 累計攤銷及減損    | ( 170,309)          | ( 68,113)        | ( 238,422)          |
|            | <u>\$ 1,867,821</u> | <u>\$ 10,788</u> | <u>\$ 1,878,609</u> |
|            | 商譽                  | 電腦軟體             | 合計                  |
| 106年1月1日   |                     |                  |                     |
| 成本         | \$ 1,707,300        | \$ 60,166        | \$ 1,767,466        |
| 累計攤銷及減損    | ( 170,309)          | ( 46,299)        | ( 216,608)          |
|            | <u>\$ 1,536,991</u> | <u>\$ 13,867</u> | <u>\$ 1,550,858</u> |
| 106年       |                     |                  |                     |
| 1月1日       | \$ 1,536,991        | \$ 13,867        | \$ 1,550,858        |
| 企業合併取得數    | 246,302             | 5,949            | 252,251             |
| 調整         | ( 63,839)           | -                | ( 63,839)           |
| 增添         | -                   | 4,810            | 4,810               |
| 重分類        | -                   | ( 2,447)         | ( 2,447)            |
| 攤銷費用       |                     |                  |                     |
| (表列「管理費用」) | -                   | ( 7,751)         | ( 7,751)            |
| 淨兌換差額      | ( 70,198)           | ( 2)             | ( 70,200)           |
| 12月31日     | <u>\$ 1,649,256</u> | <u>\$ 14,426</u> | <u>\$ 1,663,682</u> |
| 106年12月31日 |                     |                  |                     |
| 成本         | \$ 1,819,565        | \$ 75,639        | \$ 1,895,204        |
| 累計攤銷及減損    | ( 170,309)          | ( 61,213)        | ( 231,522)          |
|            | <u>\$ 1,649,256</u> | <u>\$ 14,426</u> | <u>\$ 1,663,682</u> |

1. 本集團民國 107 年及 106 年度因企業合併而增加之無形資產，請詳附註六(三十一)之說明。



2. 民國 106 年之當期調整主係依據民國 100 年度中所簽訂與棋港電子有限公司之營業讓與契約書中訂定之或有對價條款予以調整收購對價，並相對調整因合併產生之商譽計\$63,839。

3. 本集團於報導期間結束日對商譽之可回收金額進行減損評估，並以使用價值作為可回收金額之計算基礎，使用價值之計算係依據本集團未來五年度財務預測之現金流量為估計基礎。

財務預測之現金流量係估計未來每年收入、毛利及其他營業費用之變動作為編製基礎。本集團估計之平均年收入成長率約為 5%~10%，所採用之折現率為加權平均資金成本稅前比率，以反映相關現金產生單位之特定風險。本集團依前開方式評估之結果，民國 107 年及 106 年度並無認列商譽之減損損失。

#### (九) 其他非流動資產

|         | 107年12月31日        | 106年12月31日        |
|---------|-------------------|-------------------|
| 長期預付租金  | \$ 267,160        | \$ 188,026        |
| 存出保證金   | 134,775           | 114,897           |
| 預付不動產價款 | 53,393            | 222,614           |
| 預付設備款   | 25,899            | 11,247            |
| 淨確定福利資產 | 1,365             | 1,125             |
| 催收款項    | -                 | 85,709            |
| 其他      | 52,005            | 66,724            |
|         | <u>\$ 534,597</u> | <u>\$ 690,342</u> |

1. 上開預付不動產價款因分別於民國 107 年第一季及 106 年第一季完成移轉與驗收，而分別轉列「長期預付租金」及「不動產、廠房及設備」項下，請詳附註六(六)之說明。

前開轉列長期預付租金係本集團簽訂位於中國之土地使用權合約，民國 107 年及 106 年度認列之土地使用權租金費用為\$3,742 及\$3,123。租期年限為 20~50 年。

2. 本公司間接轉投資之子公司文晔領科(上海)投資有限公司於民國 107 年第四季與非關係人簽署物業開發協議，以購置座落於杭州市供營業使用之不動產，預計總價款為人民幣 11,707 仟元，截至民國 107 年 12 月 31 日止，本集團已支付\$53,393(計人民幣 11,707 仟元，上開表列「預付不動產價款」)。

#### (十) 短期借款

|      | 107年12月31日           | 106年12月31日           |
|------|----------------------|----------------------|
| 信用借款 | \$ 25,997,237        | \$ 20,708,832        |
| 擔保借款 | 115,526              | 3,654,140            |
|      | <u>\$ 26,112,763</u> | <u>\$ 24,362,972</u> |
| 利率區間 | 0.9114%~4.7894%      | 0.9066%~5.0025%      |

上列擔保借款提供擔保情形，請詳附註八之說明。

(十一)應付短期票券

|      | 107年12月31日          | 106年12月31日          |
|------|---------------------|---------------------|
| 商業本票 | \$ 1,830,000        | \$ 1,500,000        |
| 折價攤銷 | ( 1,487)            | ( 983)              |
|      | <u>\$ 1,828,513</u> | <u>\$ 1,499,017</u> |
| 發行利率 | <u>0.57%~0.89%</u>  | <u>0.53%~0.85%</u>  |

上開短期票券係由金融機構提供保證及承兌發行，以供短期資金週轉之用，其發行期間為 90 天之內。

(十二)透過損益按公允價值衡量之金融負債

| 負債項目  | 107年12月31日 | 106年12月31日 |
|-------|------------|------------|
| 流動項目： |            |            |
| 衍生工具  | \$ 3,994   | \$ 7,777   |

1. 本集團透過損益按公允價值衡量之金融負債民國 107 年及 106 年度分別認列淨利益\$77,103 及淨損失\$6,862(表列「其他利益及損失」)。
2. 本集團承作未適用避險會計之衍生工具之交易及合約資訊說明如下：

| 107年12月31日 |          |        |                    |
|------------|----------|--------|--------------------|
| 衍生金融負債     | 合約金額     |        | 契約期間               |
|            | 名目本金(仟元) |        |                    |
| 流動項目：      |          |        |                    |
| 遠期外匯合約     | USD(BUY) | 18,000 | 107.11.28~108.3.28 |
| 遠期換匯合約     | USD(BUY) | 10,000 | 107.12.26~108.2.26 |
| 106年12月31日 |          |        |                    |
| 衍生金融負債     | 合約金額     |        | 契約期間               |
|            | 名目本金(仟元) |        |                    |
| 流動項目：      |          |        |                    |
| 遠期外匯合約     | USD(BUY) | 12,000 | 106.12.05~107.3.21 |
| 換匯換利合約     | USD(BUY) | 15,000 | 106.12.21~107.3.20 |

- (1) 本集團簽訂之遠期外匯交易係預購美金之遠期交易，係為規避外幣部位之匯率風險，惟未適用避險會計。
  - (2) 本集團簽訂換匯換利合約，係為滿足資金調度之所需。換匯方面，於期初、期末將兩種貨幣之本金以相同匯率互換，故無匯率風險。換利方面，為規避浮動利率之匯率風險，採台幣固定利率交換美金浮動利率，惟未使用避險會計。
3. 本集團承作之衍生金融工具之交易對手為信用品質良好之金融機構，預期發生違約之可能性甚低。

(十三) 其他應付款

|           | 107年12月31日          | 106年12月31日          |
|-----------|---------------------|---------------------|
| 應付員工薪資及酬金 | \$ 819,302          | \$ 761,196          |
| 應付營業稅     | 220,901             | 47,805              |
| 應付財務成本    | 176,467             | 104,081             |
| 應付技術服務費   | 73,454              | 86,311              |
| 應付保險費     | 68,311              | 37,565              |
| 應付運費      | 59,439              | 55,978              |
| 應付退休金     | 13,065              | 14,710              |
| 其他        | 291,923             | 310,964             |
|           | <u>\$ 1,722,862</u> | <u>\$ 1,418,610</u> |

(十四) 應付公司債

|                         | 107年12月31日   | 106年12月31日          |
|-------------------------|--------------|---------------------|
| 應付公司債                   | \$ 1,074,200 | \$ 1,242,200        |
| 減：應付公司債折價               | ( 7,452)     | ( 25,673)           |
|                         | 1,066,748    | 1,216,527           |
| 減：一年或一營業週期<br>內到期之應付公司債 | ( 1,066,748) | -                   |
|                         | <u>\$ -</u>  | <u>\$ 1,216,527</u> |

1. 本公司發行之國內可轉換公司債之相關資訊如下：

(1) 本公司國內第五次無擔保轉換公司債之發行條件如下：

本公司經主管機關核准募集及發行國內第五次無擔保轉換公司債，發行總額計\$1,500,000，票面利率0%，發行期間3年，流通期間自民國105年7月7日至108年7月7日。民國105年7月7日於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌交易。本轉換公司債到期時按債券面額以現金一次償還。

(2) 本轉換公司債券持有人自本債券發行日後屆滿一個月之翌日起，至到期日止，除依辦法或法令規定須暫停過戶期間外，得隨時向本公司請求轉換為本公司普通股，轉換後普通股之權利義務與原已發行之普通股相同。

(3) 本轉換公司債之轉換價格係依轉換辦法規定之訂價模式予以訂定（轉換價格每股新台幣40.5元），續後轉換價格遇有本公司因反稀釋條款之情況，將依轉換辦法規定之訂價模式予以調整，民國107年12月31日轉換價格為每股新台幣31.3元。

(4) 依轉換辦法規定，所有本公司收回（包括由證券商營業處所買回）、償還或已轉換之本轉換公司債將被註銷，且所有尚隨附於公司債之權利義務亦將併同消滅，不再發行。

2. 本公司於發行可轉換公司債時，依據國際會計準則第32號規定，將屬權益性質之轉換權與各負債組成要素分離，截至民國107年12月31日止帳列「資本公積-認股權」計\$40,362。

3. 截至民國 107 年 12 月 31 日止，本轉換公司債面額計\$425,800 已轉換為普通股 12,591 仟股。

4. 民國 107 年及 106 年度應付公司債折價攤提分別計\$16,351 及\$17,579。

(十五) 長期借款

| 借 款 性 質                | 合 約 期 間           | 107年12月31日          |                      |
|------------------------|-------------------|---------------------|----------------------|
|                        |                   | 借款額度                | 借款金額                 |
| 中期借款(永豐銀行)             | 106/10/3~108/10/3 | \$ 1,500,000        | \$ 625,000           |
| 中期借款(中國輸出入<br>銀行總行)    | 106/1/25~109/1/25 | 368,580             | 368,580              |
|                        |                   | <u>\$ 1,868,580</u> | <u>993,580</u>       |
| 減：一年或一營業週期<br>內到期之長期借款 |                   |                     | ( 870,720)           |
|                        |                   |                     | <u>\$ 122,860</u>    |
| 利率區間                   |                   |                     | <u>1.05%~3.7526%</u> |

| 借 款 性 質             | 合 約 期 間             | 106年12月31日          |                     |
|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
|                     |                     | 借款額度                | 借款金額                |
| 聯貸借款(兆豐銀行等<br>7家銀行) | 102/12/18~107/12/18 | \$ 1,333,333        | \$ -                |
| 中期借款(永豐銀行)          | 106/10/3~108/10/3   | 1,500,000           | 625,000             |
| 中期借款(中國輸出入<br>銀行總行) | 106/1/25~109/1/25   | 357,120             | 357,120             |
|                     |                     | <u>\$ 3,190,453</u> | <u>\$ 982,120</u>   |
| 利率區間                |                     |                     | <u>1.06%~2.589%</u> |

1. 本集團與聯貸銀行簽約，自首次動用日屆滿六個月之日起，實際動撥金額應達授信額度之議定成數，不足部分應按年費率 0.1%計付承諾費。民國 106 年 12 月 31 日，本公司並未動撥上開聯貸借款額度。另本集團於民國 107 年 6 月提出提前取消額度之申請，截至民國 107 年 12 月 31 日止，該聯貸剩餘額度\$1,000,000 已全數取消。

2. 因該原始貸款合約超過十二個月，且本集團意圖繼續長期性再融資，故列為長期借款。依聯貸合約規定，自首次動用日後屆滿三年之日起，其授信額度於剩餘合約期間內平均遞減之。

3. 依永豐銀行借款合同規定，本集團於授信期間內應依據年度及半年度合併財務報表計算並維持所議定之流動比率、負債比率及利息保障倍數等財務比率。本集團民國 107 年度合併財務報表各項財務比率符合前揭借款合同設定之財務承諾。

4. 本集團之流動性風險請詳附註十二之說明。

## (十六) 退休金

### 1. 確定福利退休辦法

(1) 本公司及國內子公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，適用於民國 94 年 7 月 1 日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前 6 個月之平均薪資計算，15 年以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數，超過 15 年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以 45 個基數為限。本公司按月就薪資總額 2% 提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行。另本公司於每年年度終了前，估算前項勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數額，本公司將於次年度三月底前一次提撥其差額。

(2) 資產負債表認列之金額如下：

|             | 107年12月31日 | 106年12月31日 |
|-------------|------------|------------|
| 確定福利義務現值    | \$ 197,029 | \$ 186,079 |
| 計畫資產公允價值    | ( 126,437) | ( 119,705) |
| 淨確定福利負債     | \$ 70,592  | \$ 66,374  |
| 表列「其他非流動資產」 | \$ 1,365   | \$ 1,125   |
| 表列「其他非流動負債」 | \$ 71,957  | \$ 67,499  |

(3) 淨確定福利負債之變動如下：

|                          | 確定福利<br>義務現值 | 計畫資產<br>公允價值 | 淨確定<br>福利負債 |
|--------------------------|--------------|--------------|-------------|
| 107年                     |              |              |             |
| 1月1日餘額                   | \$ 186,079   | \$ 119,705   | \$ 66,374   |
| 當期服務成本                   | 1,153        | -            | 1,153       |
| 利息(費用)收入                 | 2,444        | 1,514        | 930         |
|                          | 189,676      | 121,219      | 68,457      |
| 再衡量數：                    |              |              |             |
| 計畫資產報酬(不包括包含於利息收入或費用之金額) | -            | 3,294        | ( 3,294)    |
| 財務假設變動影響數                | 6,703        | -            | 6,703       |
| 經驗調整                     | 3,037        | -            | 3,037       |
|                          | 9,740        | 3,294        | 6,446       |
| 提撥退休基金                   | -            | 4,311        | ( 4,311)    |
| 支付退休金                    | ( 2,387)     | ( 2,387)     | -           |
| 12月31日餘額                 | \$ 197,029   | \$ 126,437   | \$ 70,592   |

|                                  | 確定福利<br>義務現值      | 計畫資產<br>公允價值      | 淨確定<br>福利負債      |
|----------------------------------|-------------------|-------------------|------------------|
| 106年                             |                   |                   |                  |
| 1月1日餘額                           | \$ 112,479        | \$ 100,251        | \$ 12,228        |
| 企業合併取得數                          | 65,298            | 14,545            | 50,753           |
| 前期服務成本                           | ( 2,715)          | -                 | ( 2,715)         |
| 當期服務成本                           | 1,055             | -                 | 1,055            |
| 利息(費用)收入                         | 1,951             | 1,584             | 367              |
|                                  | <u>178,068</u>    | <u>116,380</u>    | <u>61,688</u>    |
| 再衡量數：                            |                   |                   |                  |
| 計畫資產報酬(不包括包<br>含於利息收入或費用之金<br>額) | -                 | ( 609)            | 609              |
| 財務假設變動影響數                        | 2,958             | -                 | 2,958            |
| 經驗調整                             | <u>5,053</u>      | <u>-</u>          | <u>5,053</u>     |
|                                  | <u>8,011</u>      | <u>( 609)</u>     | <u>8,620</u>     |
| 提撥退休基金                           | -                 | 3,934             | ( 3,934)         |
| 12月31日餘額                         | <u>\$ 186,079</u> | <u>\$ 119,705</u> | <u>\$ 66,374</u> |

本集團民國 106 年度因企業合併而增加之淨確定福利負債，請詳附註六(三十一)之說明。

- (4) 本公司及國內子公司之確定福利退休計畫基金資產，係由臺灣銀行按該基金年度投資運用計畫所定委託經營項目之比例及金額範圍內，依勞工退休基金收支保管及運用辦法第六條之項目（即存放國內外之金融機構，投資國內外上市、上櫃或私募之權益證券及投資國內外不動產之證券化商品等）辦理委託經營，相關運用情形係由勞工退休基金監理會進行監督。該基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益，若有不足，則經主管機關核准後由國庫補足。因本公司無權參與該基金之運作及管理，故無法依國際會計準則第 19 號第 142 段規定揭露計畫資產公允價值之分類。民國 107 年及 106 年 12 月 31 日構成該基金總資產之公允價值，請詳政府公告之各年度之勞工退休基金運用報告。

- (5) 有關退休金之精算假設彙總如下：

|                               | 107年度            | 106年度             |
|-------------------------------|------------------|-------------------|
| 折現率                           | <u>0.9%~1.2%</u> | <u>1.1%~1.63%</u> |
| 未來薪資增加率                       | <u>3%</u>        | <u>3%</u>         |
| 對於未來死亡率之假設係按照台灣壽險業第五回經驗生命表估計。 |                  |                   |

因採用之主要精算假設變動而影響之確定福利義務現值分析如下：

|              | 折現率        |          | 未來薪資增加率  |            |
|--------------|------------|----------|----------|------------|
|              | 增加0.25%    | 減少0.25%  | 增加0.25%  | 減少0.25%    |
| 107年12月31日   |            |          |          |            |
| 對確定福利義務現值之影響 | (\$ 5,785) | \$ 6,013 | \$ 5,389 | (\$ 5,225) |
|              | 折現率        |          | 未來薪資增加率  |            |
|              | 增加0.25%    | 減少0.25%  | 增加0.25%  | 減少0.25%    |

|              |            |            |          |            |
|--------------|------------|------------|----------|------------|
| 106年12月31日   |            |            |          |            |
| 對確定福利義務現值之影響 | (\$ 5,858) | (\$ 6,125) | \$ 5,646 | (\$ 5,441) |

上述之敏感度分析係基於其他假設不變的情況下分析單一假設變動之影響。實務上許多假設的變動則可能是連動的。敏感度分析係與計算資產負債表之淨退休金負債所採用的方法一致。

本期編製敏感度分析所使用之方法與假設與前期相同。

(7)本集團民國 108 年度預計支付予退休計畫之提撥金為\$4,286。

(8)截至民國 107 年 12 月 31 日，該退休計畫之加權平均存續期間為 10~18 年。

## 2. 確定提撥退休辦法

(1)自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司及國內子公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司及國內子公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按不低於薪資之 6%提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。

(2)有關大陸子公司按中華人民共和國政府規定之養老保險制度每月依當地員工薪資總額之一定比率提撥養老保險金，其提撥比率為依員工戶籍之不同提撥 1%~21%，專戶存於員工獨立帳戶。有關香港子公司按香港特區政府規定之強積金制度每月依當地員工薪資總額分別由員工及雇主各提 5%。每位員工之退休金由當地政府管理統籌安排，本集團除按月提撥外，無進一步義務。

(3)本集團民國 107 年及 106 年度依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$179,621 及\$139,363。

## (十七) 股份基礎給付

### 1. 民國 106 年度，本集團之股份基礎給付協議如下：

| 協議之類型      | 給與日       | 給與數量    | 合約期間 | 既得條件 |
|------------|-----------|---------|------|------|
| 現金增資保留員工認購 | 106.11.13 | 5,479仟股 | -    | 立即既得 |

2. 本公司民國 106 年 11 月 13 日給與之股份基礎給付交易之公允價值，相關資訊如下：

| 協議之類型          | 給與日       | 股價<br>(元) | 履約<br>價格<br>(元) | 預期<br>波動<br>率 | 預期<br>存續<br>期間 | 預期<br>股利 | 無<br>風險<br>利率 | 每單位<br>公允價<br>值(元) |
|----------------|-----------|-----------|-----------------|---------------|----------------|----------|---------------|--------------------|
| 現金增資保<br>留員工認購 | 106.11.13 | \$ 46.95  | \$ 38           | -             | -              | -        | -             | \$ 8.95            |

民國 106 年度因上開現金增資保留員工認購而認列股份基礎給付酬勞成本為\$49,037。

#### (十八)股本

- 截至民國 107 年 12 月 31 日止，本公司額定資本額為\$10,000,000，分為 1,000,000 仟股(含員工認股權憑證可認購股數 82,000 仟股)，實收資本額為\$5,551,889，每股面額新台幣 10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。
- 本公司普通股(含債券轉換權利證書)期初與期末流通在外股數調節如下：

|          | 107年<br>股數(仟股) | 106年<br>股數(仟股) |
|----------|----------------|----------------|
| 1月1日     | 552,262        | 471,519        |
| 現金增資     | -              | 75,000         |
| 公司債轉換之股票 | 5,349          | 5,743          |
| 12月31日   | 557,611        | 552,262        |

- 本公司民國 107 年 10 月 1 日至 107 年 12 月 31 日，轉換公司債面額計\$75,800 請求轉換為普通股計 2,422 仟股，因截至民國 107 年 12 月 31 日止尚未完成變更登記，而表列「債券換股權利證書」。

#### (十九)資本公積

- 依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。
- 有關資本公積-認股權請詳附註六(十四)之說明。

|          | 107年         |            |           | 關聯企業股權<br>淨值變動數 |
|----------|--------------|------------|-----------|-----------------|
|          | 發行溢價         | 庫藏<br>股票交易 | 認股權       |                 |
| 1月1日     | \$ 8,565,163 | \$ 40,742  | \$ 46,675 | \$ 8,159        |
| 可轉換公司債轉換 | 118,956      | -          | ( 6,313)  | -               |
| 12月31日   | \$ 8,684,119 | \$ 40,742  | \$ 40,362 | \$ 8,159        |



## 106年

|                                 | 發行溢價                | 庫藏<br>股票交易       | 認股權              | 關聯企業股權<br>淨值變動數 |
|---------------------------------|---------------------|------------------|------------------|-----------------|
| 1月1日                            | \$ 6,268,305        | \$ 40,742        | \$ 54,332        | \$ 8,680        |
| 現金增資發行新股                        | 2,100,000           | -                | -                | -               |
| 股份基礎成本給付<br>酬勞                  | 49,037              | -                | -                | -               |
| 可轉換公司債轉換<br>按持股比例認列關<br>聯企業權益變動 | 147,821             | - ( 7,657)       | -                | -               |
|                                 | -                   | -                | - ( 521)         |                 |
| 12月31日                          | <u>\$ 8,565,163</u> | <u>\$ 40,742</u> | <u>\$ 46,675</u> | <u>\$ 8,159</u> |

## (二十) 保留盈餘

1. 依本公司之公司章程規定，年度盈餘應於完納一切稅捐並彌補累積虧損後，先提百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達實收資本總額時，不在此限。必要時另依法令或主管機關規定提列或迴轉特別盈餘公積後，如尚有餘額再加計期初未分配盈餘，為累積可分配盈餘。前述累積可分配盈餘，以衡量盈餘支應資金需求之必要性，依本公司之股利政策基本原則決定盈餘保留或分配之數額及分派方式，由董事會擬具盈餘分派案提請股東會決議分派之。
2. 本公司股利政策係依據營運規劃、投資計畫、資本預算及內外部環境變化由董事會予以訂定。本公司所營事業目前處於營運成長階段，須以保留盈餘因應營運成長及投資需求之資金，現階段採取最低現金股利加額外股利政策。盈餘分配原則如下：  
盈餘分配以不低於當年度可分配盈餘之百分之四十為原則，並考量對未來獲利及資金需求成長情形，而分配股票股利及現金股利，其中現金股利之發放不低於當年度分配股利之百分之十。如盈餘分配總數超過分配前實收資本額百分之三十以上，現金股利不低於當年度分配股利之百分之二十。
3. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。
4. 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，嗣後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。

5. 本公司分別於民國 107 年及 106 年 6 月經股東會決議通過民國 106 年及 105 年度盈餘分派案如下：

|        | <u>106 年 度</u>      |                | <u>105 年 度</u>      |                |
|--------|---------------------|----------------|---------------------|----------------|
|        | <u>金 額</u>          | <u>每股股利(元)</u> | <u>金 額</u>          | <u>每股股利(元)</u> |
| 法定盈餘公積 | \$ 251,990          |                | \$ 169,946          |                |
| 特別盈餘公積 | 109,102             |                | -                   |                |
| 現金股利   | <u>1,381,423</u>    | \$ 2.5         | <u>1,141,780</u>    | \$ 2.4         |
| 合計     | <u>\$ 1,742,515</u> |                | <u>\$ 1,311,726</u> |                |

(1) 有關民國 107 年度盈餘分配案，截至民國 108 年 3 月 22 日止，尚未經董事會決議。

(2) 上述有關股東會決議盈餘分派情形，請至台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

6. 有關員工酬勞及董監酬勞資訊，請詳附註六(二十八)。

(二十一) 其他權益項目

|                | <u>未實現評價損益</u>    | <u>外幣換算</u>         | <u>總計</u>           |
|----------------|-------------------|---------------------|---------------------|
| 107年1月1日       | \$ 865,950        | (\$ 975,052)        | (\$ 109,102)        |
| IFRS 9追溯適用影響數( | 22,321)           | -                   | ( 22,321)           |
| 權益工具評價調整       | ( 317,172)        | -                   | ( 317,172)          |
| 出售轉列保留盈餘       | ( 277,925)        | -                   | ( 277,925)          |
| 外幣換算差異數        |                   |                     |                     |
| - 集團           | -                 | 588,893             | 588,893             |
| - 關聯企業         | -                 | ( 5,941)            | ( 5,941)            |
| 107年12月31日     | <u>\$ 248,532</u> | <u>(\$ 392,100)</u> | <u>(\$ 143,568)</u> |
|                | <u>未實現評價損益</u>    | <u>外幣換算</u>         | <u>總計</u>           |
| 106年1月1日       | \$ 1,017,416      | \$ 162,084          | \$ 1,179,500        |
| 權益工具評價損失       | ( 151,466)        | -                   | ( 151,466)          |
| 外幣換算差異數        |                   |                     |                     |
| - 集團           | -                 | ( 1,137,942)        | ( 1,137,942)        |
| - 關聯企業         | -                 | 806                 | 806                 |
| 106年12月31日     | <u>\$ 865,950</u> | <u>(\$ 975,052)</u> | <u>(\$ 109,102)</u> |

(二十二) 非控制權益

|                           | 107年          | 106年          |
|---------------------------|---------------|---------------|
| 1月1日                      | \$ 634        | \$ 640        |
| 歸屬於非控制權益之份額：              |               |               |
| 本期淨利                      | 286           | 239           |
| 國外營運機構財務報表換算之兌換差額         | 3 (           | 74)           |
| 備供出售金融資產未實現損益             | -             | 1             |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益 | 4             | -             |
| 發放現金股利                    | ( 215 )       | ( 172 )       |
| 12月31日                    | <u>\$ 712</u> | <u>\$ 634</u> |

(二十三) 營業收入

|           | 107年度                 | 106年度                 |
|-----------|-----------------------|-----------------------|
| 客戶合約收入    |                       |                       |
| 銷售電子零組件產品 | \$ 273,277,356        | \$ 189,225,055        |
| 其他營業收入    | 139,129               | 194,180               |
| 合計        | <u>\$ 273,416,485</u> | <u>\$ 189,419,235</u> |

1. 本集團之客戶合約收入主係源於某一時點移轉之商品。產品別收入資訊請詳附註十四(四)。
2. 本集團認列客戶合約收入相關之合約負債及估計銷貨折讓相關之退款負債如下：

|              | 107年12月31日        |
|--------------|-------------------|
| 退款負債-銷貨折讓及退回 | \$ 879,111        |
| 合約負債-預收貨款    | <u>\$ 118,246</u> |

(二十四) 其他收入

|            | 107年度            | 106年度            |
|------------|------------------|------------------|
| 利息收入       | \$ 13,232        | \$ 9,217         |
| 股利收入       | 17,634           | 8,250            |
| 租金收入       | 2,746            | 2,893            |
| 其他流動負債轉列收入 | -                | 2,888            |
| 其他收入       | 33,923           | 20,611           |
| 合計         | <u>\$ 67,535</u> | <u>\$ 43,859</u> |

(二十五) 其他利益及損失

|              | <u>107年度</u>      | <u>106年度</u>      |
|--------------|-------------------|-------------------|
| 淨外幣兌換利益(損失)  | \$ 25,435         | (\$ 25,997)       |
| 透過損益按公允價值衡量  |                   |                   |
| 金融資產及負債      |                   |                   |
| 淨利益(損失)-衍生工具 | 77,103            | ( 6,862)          |
| 透過損益按公允價值衡量  |                   |                   |
| 金融資產淨利益-權益工具 | 3,025             | -                 |
| 金融資產減損損失     | -                 | ( 7,694)          |
| 處分不動產、廠房及    |                   |                   |
| 設備損失         | ( 838)            | ( 425)            |
| 處分投資利益       | -                 | 243,817           |
| 其他損失淨額       | ( 2,821)          | ( 2,017)          |
| 合計           | <u>\$ 101,904</u> | <u>\$ 200,822</u> |

(二十六) 財務成本

|          | <u>107年度</u>        | <u>106年度</u>      |
|----------|---------------------|-------------------|
| 利息費用：    |                     |                   |
| 銀行借款     | \$ 875,228          | \$ 525,261        |
| 可轉換公司債   | 16,351              | 17,579            |
| 短期票券利息   | 11,070              | 6,876             |
| 應收帳款讓售費用 | 766,080             | 387,665           |
| 其他財務成本   | 29,955              | 25,410            |
| 合計       | <u>\$ 1,698,684</u> | <u>\$ 962,791</u> |

(二十七) 費用性質之額外資訊

|        | <u>107年度</u>        | <u>106年度</u>        |
|--------|---------------------|---------------------|
| 員工福利費用 | \$ 3,223,705        | \$ 2,554,946        |
| 折舊費用   | 83,271              | 62,882              |
| 攤銷費用   | 10,642              | 10,874              |
| 合計     | <u>\$ 3,317,618</u> | <u>\$ 2,628,702</u> |

(二十八) 員工福利費用

|        | <u>107年度</u>        | <u>106年度</u>        |
|--------|---------------------|---------------------|
| 員工福利費用 |                     |                     |
| 薪資費用   | \$ 2,653,598        | \$ 2,118,801        |
| 勞健保費用  | 101,830             | 83,700              |
| 退休金費用  | 181,704             | 139,363             |
| 其他用人費用 | 286,573             | 213,082             |
| 合計     | <u>\$ 3,223,705</u> | <u>\$ 2,554,946</u> |

1. 依本公司民國 105 年 6 月 3 日股東常會通過之公司章程規定，本公司依當年度獲利狀況扣除累積虧損後，如尚有餘額，應提撥員工酬勞不低於 1%，董事及監察人酬勞不高於 3%。
2. 本公司民國 107 年及 106 年度員工酬勞估列金額分別為\$31,900 及\$28,740；董監酬勞估列金額分別為\$12,000 及\$12,000，前述金額帳列薪資費用科目。民國 107 年及 106 年度係依截止至當期止之獲利情況估列。

經董事會決議之民國 106 年度員工酬勞及董監酬勞與民國 106 年度財務報表認列之金額一致。

本公司董事會通過之員工及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

## (二十九)所得稅

### 1. 所得稅費用

#### (1)所得稅費用組成部分

|            | 107年度      | 106年度      |
|------------|------------|------------|
| 當期所得稅：     |            |            |
| 當期所得產生之所得稅 | \$ 743,718 | \$ 673,505 |
| 未分配盈餘加徵    | 77,023     | 37,950     |
| 以前年度所得稅    |            |            |
| 低(高)估數     | ( 1,036)   | ( 768)     |
| 當期所得稅總額    | 819,705    | 710,687    |
| 遞延所得稅：     |            |            |
| 暫時性差異之原始產生 |            |            |
| 及迴轉        | 37,894     | ( 125,712) |
| 稅率改變之影響    | ( 14,135)  | -          |
| 匯率影響數      | ( 1,169)   | ( 221)     |
| 遞延所得稅總額    | 22,590     | ( 125,933) |
| 所得稅費用      | \$ 842,295 | \$ 584,754 |

#### (2)與其他綜合(損)益相關之所得稅金額：

|             | 107年度    | 106年度    |
|-------------|----------|----------|
| 確定福利義務之再衡量數 | \$ 1,289 | \$ 1,466 |
| 國外營運機構換算差額  | ( 3,951) | 1,872    |
| 稅率改變之影響     | 2,928    | -        |
|             | \$ 266   | \$ 3,338 |

## 2. 所得稅費用與會計利潤之調節項目

|                 | 107年度             | 106年度             |
|-----------------|-------------------|-------------------|
| 稅前淨利按法定稅率計算之所得稅 | \$ 1,127,328      | \$ 750,248        |
| 按法令規定不得認列項目影響數  | ( 348,159)        | ( 201,292)        |
| 遞延所得稅資產可實現性評估變動 | -                 | ( 1,384)          |
| 未分配盈餘加徵10%所得稅   | 77,023            | 37,950            |
| 以前年度所得稅高估數      | ( 1,036)          | ( 768)            |
| 最低稅負制之所得稅影響數    | 1,274             | -                 |
| 稅法修正之所得稅影響數     | ( 14,135)         | -                 |
| 所得稅費用           | <u>\$ 842,295</u> | <u>\$ 584,754</u> |

## 3. 因暫時性差異而產生之各遞延所得稅資產與負債金額如下：

|            | 107年               |                    |                 |                 |                    |
|------------|--------------------|--------------------|-----------------|-----------------|--------------------|
|            | 1月1日               | 認列於<br>損益          | 認列於其他<br>綜合淨利   | 匯率<br>影響數       | 12月31日             |
| 一 遞延所得稅資產： |                    |                    |                 |                 |                    |
| 備抵銷貨退回及    |                    |                    |                 |                 |                    |
| 折讓         | \$218,469          | \$ 81,331          | \$ -            | \$ -            | \$299,800          |
| 備抵呆帳超限數    | 113,359            | 4,268              | -               | 3,047           | 120,674            |
| 存貨評價損失未    |                    |                    |                 |                 |                    |
| 實現數        | 185,703            | 7,781              | -               | ( 6)            | 193,478            |
| 其他         | <u>50,371</u>      | <u>( 4,524)</u>    | <u>369</u>      | <u>( 141)</u>   | <u>46,075</u>      |
|            | <u>\$567,902</u>   | <u>\$ 88,856</u>   | <u>\$ 369</u>   | <u>\$ 2,900</u> | <u>\$660,027</u>   |
| 一 遞延所得稅負債： |                    |                    |                 |                 |                    |
| 採用權益法認列    |                    |                    |                 |                 |                    |
| 之投資收益      | (\$350,908)        | (\$100,920)        | \$ -            | \$ -            | (\$451,828)        |
| 其他         | <u>( 2,016)</u>    | <u>( 11,695)</u>   | <u>( 103)</u>   | <u>( 4)</u>     | <u>( 13,818)</u>   |
|            | <u>(\$352,924)</u> | <u>(\$112,615)</u> | <u>(\$ 103)</u> | <u>(\$ 4)</u>   | <u>(\$465,646)</u> |

| 106年             |                    |                    |                  |                   |                   |                    |
|------------------|--------------------|--------------------|------------------|-------------------|-------------------|--------------------|
|                  | 1月1日               | 企業合併<br>取得數        | 認列於<br>損益        | 認列於其他<br>綜合淨利     | 匯率<br>影響數         | 12月31日             |
| —遞延所得稅資產：        |                    |                    |                  |                   |                   |                    |
| 備抵銷貨退回及<br>折讓    | \$ 149,056         | \$ 7,069           | \$ 62,344        | \$ -              | \$ -              | \$ 218,469         |
| 備抵呆帳超限數          | 88,124             | 301                | 31,706           | -                 | ( 6,772)          | 113,359            |
| 存貨評價損失未<br>實現數   | 156,511            | 10,582             | 18,597           | -                 | 13                | 185,703            |
| 其他               | 14,134             | 17,324             | 13,685           | 4,987             | 241               | 50,371             |
|                  | <u>\$407,825</u>   | <u>\$ 35,276</u>   | <u>\$126,332</u> | <u>\$ 4,987</u>   | <u>(\$ 6,518)</u> | <u>\$567,902</u>   |
| —遞延所得稅負債：        |                    |                    |                  |                   |                   |                    |
| 採用權益法認列<br>之投資收益 | (\$246,873)        | (\$ 68,117)        | (\$ 35,918)      | \$ -              | \$ -              | (\$350,908)        |
| 其他               | ( 37,732)          | 2,061              | 35,298           | ( 1,649)          | 6                 | ( 2,016)           |
|                  | <u>(\$284,605)</u> | <u>(\$ 66,056)</u> | <u>(\$ 620)</u>  | <u>(\$ 1,649)</u> | <u>\$ 6</u>       | <u>(\$352,924)</u> |

本集團民國 106 年度因企業合併而增加之遞延所得稅資產及負債，請詳附註六(三十一)之說明。

4. 未認列為遞延所得稅資產之可減除暫時性差異金額：

|          | 107年12月31日 | 106年12月31日 |
|----------|------------|------------|
| 可減除暫時性差異 | \$ 14,469  | \$ 14,593  |

5. 本公司民國 107 年及 106 年 12 月 31 日評估對部分投資子公司相關應課稅之暫時性差異於可預見之未來不會迴轉，故未全額認列遞延所得稅負債，其未認列之遞延所得稅負債之暫時性差異金額分別為 \$3,640,781 及 \$5,338,854。

6. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 105 年度。

7. 台灣所得稅法修正案於民國 107 年 2 月 7 日公布生效，營利事業所得稅之稅率自 17%調增至 20%，此修正自民國 107 年度開始適用。本集團業已就此稅率變動評估相關之所得稅影響。

(三十) 每股盈餘

|                            | 107年度        |                    |             |
|----------------------------|--------------|--------------------|-------------|
|                            | 稅後金額         | 加權平均流通<br>在外股數(仟股) | 每股盈餘<br>(元) |
| <u>基本每股盈餘</u>              |              |                    |             |
| 歸屬於母公司股東之本期淨利              | \$ 2,778,229 | 553,629            | \$ 5.02     |
| <u>稀釋每股盈餘</u>              |              |                    |             |
| 歸屬於母公司股東之本期淨利              | 2,778,229    | 553,629            |             |
| 具稀釋作用之潛在普通股之影響：            |              |                    |             |
| 可轉換公司債                     | 16,351       | 38,315             |             |
| 員工酬勞                       | -            | 831                |             |
| 歸屬於母公司股東之本期淨利<br>加潛在普通股之影響 | \$ 2,794,580 | 592,775            | \$ 4.71     |
|                            | 106年度        |                    |             |
|                            | 稅後金額         | 加權平均流通<br>在外股數(仟股) | 每股盈餘<br>(元) |
| <u>基本每股盈餘</u>              |              |                    |             |
| 歸屬於母公司股東之本期淨利              | \$ 2,519,897 | 479,475            | \$ 5.26     |
| <u>稀釋每股盈餘</u>              |              |                    |             |
| 歸屬於母公司股東之本期淨利              | 2,519,897    | 479,475            |             |
| 具稀釋作用之潛在普通股之影響：            |              |                    |             |
| 可轉換公司債                     | 17,579       | 38,989             |             |
| 員工酬勞                       | -            | 790                |             |
| 歸屬於母公司股東之本期淨利<br>加潛在普通股之影響 | \$ 2,537,476 | 519,254            | \$ 4.89     |

(三十一) 企業合併

本集團截至民國 107 年及 106 年 12 月 31 日止進行下列併購事項：

1. 取得宣昶股份有限公司(簡稱「宣昶公司」)及其子公司之所有股權

- (1) 本公司民國 106 年 6 月經股東會決議通過以現金對價每股新台幣 27 元之股份轉換方式取得宣昶公司所有股權，該公司成為本公司 100%持有之子公司，總收購價款計\$1,895,949，並以民國 106 年 10 月 1 日為股份轉換基準日。宣昶公司主要業務為各項電子零組件之經銷及買賣。併購目的係為整合資源、擴大營運規模並提升產業競爭力，有助於進一步擴充本集團銷售產品及服務客戶的廣度。



(2)收購宣昶公司所支付之對價、所取得之資產和承擔之負債在收購日之公允價值之資訊如下：

|                   |              |
|-------------------|--------------|
| 收購對價-現金           | \$ 1,895,949 |
| 取得可辨認資產及承擔負債之公允價值 |              |
| 現金                | 1,286,308    |
| 應收票據及帳款           | 4,114,423    |
| 其他應收款             | 78,185       |
| 存貨                | 1,367,045    |
| 預付款項              | 80,138       |
| 其他流動資產            | 425,878      |
| 備供出售金融資產-非流動      | 112,113      |
| 不動產、廠房及設備         | 16,430       |
| 無形資產              | 5,949        |
| 遞延所得稅資產           | 35,276       |
| 其他非流動資產           | 15,026       |
| 短期借款              | ( 4,118,893) |
| 應付帳款              | ( 1,470,028) |
| 其他應付款             | ( 139,918)   |
| 本期所得稅負債           | ( 14,436)    |
| 其他流動負債            | ( 27,024)    |
| 遞延所得稅負債           | ( 66,056)    |
| 淨確定福利負債           | ( 50,753)    |
| 其他非流動負債           | ( 16)        |
| 可辨認淨資產總額          | 1,649,647    |
| 商譽                | \$ 246,302   |

(3)本集團自民國 106 年 10 月 1 日起合併宣昶公司。若假設宣昶公司自民國 106 年 1 月 1 日即已納入合併，則本集團民國 106 年度之合併營業收入及稅前淨利將分別為 \$199,715,571 及 \$3,124,053。

2. 本公司之子公司茂宣企業股份有限公司取得豐藝電子股份有限公司(簡稱「豐藝電子」)之部份電子零組件代理事業

- (1)本集團民國 106 年 10 月 31 日與豐藝電子簽署營業讓與契約書，以 \$17,500 取得部分電子零組件代理事業，轉讓基準日為民國 107 年 2 月 1 日。
- (2)豐藝電子主要營業項目為電子零組件之經銷，營運據點主要為大中華地區。
- (3)此一營業讓與契約截至民國 107 年 12 月 31 日止，實際支付價金依合約所訂事項調整後為 \$22,439 且業已付訖。

(4)截至民國 107 年 12 月 31 日止，本案尚在收購價格分攤期間，本公司正委請專家進行可辨認資產公允價值之評估。

3. 本公司取得 STC Corporation 之部份電子零組件代理事業

(1)本集團民國 107 年 6 月與 STC Corporation 簽署營業讓與契約書，以現金取得部分電子零組件代理事業，轉讓基準日為民國 107 年 10 月 5 日。

(2)本公司依營業讓與契約書，所應支付之價金為\$169,290(計美金 5,500 仟元)，其中包含或有對價約定，若所收購代理事業於民國 107 年 7 月至 109 年 6 月之營業毛利超過美金 4,000 仟元，則就超額部分之 70%以現金支付作為額外對價，本公司就該代理事業取得成本中已評估此或有事項發生之可能性。

(3)STC Corporation 主要營業項目為電子零組件之經銷，營運據點主要為韓國地區。

(4)此一營業讓與契約實際支付價金依合約所訂事項於民國 107 年 7 月至 109 年 6 月間調整結算尾款。

(5)截至民國 107 年 12 月 31 日止，本案尚在收購價格分攤期間，本公司正委請專家進行可辨認資產公允價值之評估。

(三十二)現金流量補充資訊

1. 不動產、廠房及設備現金支付數：

|             | 107年度             | 106年度            |
|-------------|-------------------|------------------|
| 購置不動產、廠房及設備 | \$ 156,880        | \$ 97,404        |
| 加：期初應付設備款   | 10,216            | -                |
| 期末預付設備款     | 25,899            | 11,247           |
| 減：期末應付設備款   | ( 13,396)         | ( 10,216)        |
| 期初預付設備款     | ( 11,247)         | -                |
| 匯率影響數       | 1                 | ( 4)             |
| 本期支付現金      | <u>\$ 168,353</u> | <u>\$ 98,431</u> |

2. 事業合併取得資產與負債之公允價值資訊：

|              | 106年度        |
|--------------|--------------|
| 流動資產         | \$ 7,351,977 |
| 備供出售金融資產-非流動 | 112,113      |
| 不動產、廠房及設備    | 16,430       |
| 商譽           | 246,302      |
| 其他非流動資產      | 56,251       |
| 短期借款         | ( 4,118,893) |
| 其他流動負債       | ( 1,651,406) |
| 非流動負債        | ( 116,825)   |
| 取得總價款        | 1,895,949    |
| 減：事業合併取得之現金  | ( 1,286,308) |
| 事業合併現金淨支付數   | \$ 609,641   |

(三十三) 來自籌資活動之負債之變動

|            | 應付                   |                     |              |                   | 來自籌資活動               |
|------------|----------------------|---------------------|--------------|-------------------|----------------------|
|            | <u>短期借款(註)</u>       | <u>短期票券</u>         | <u>應付公司債</u> | <u>長期借款</u>       | <u>之負債總額</u>         |
| 107年1月1日   | \$ 24,362,972        | \$ 1,499,017        | \$ 1,216,527 | \$ 982,120        | \$ 28,060,636        |
| 籌資現金       |                      |                     |              |                   |                      |
| 流量之變動      | 2,495,603            | 318,426             | - ( 750,000) |                   | 2,064,029            |
| 匯率變動之影響    | 4,188                | -                   | -            | 11,460            | 15,648               |
| 短期票券利息攤銷   | -                    | 11,070              | -            | -                 | 11,070               |
| 轉列一年內到期    |                      |                     |              |                   |                      |
| 之長期負債      | 1,187,468            | -                   | ( 1,066,748) | ( 120,720)        | -                    |
| 公司債利息攤銷    | -                    | -                   | 16,351       | -                 | 16,351               |
| 公司債轉換      | -                    | -                   | ( 166,130)   | -                 | ( 166,130)           |
| 107年12月31日 | <u>\$ 28,050,231</u> | <u>\$ 1,828,513</u> | <u>\$ -</u>  | <u>\$ 122,860</u> | <u>\$ 30,001,604</u> |

註：包含一年內或一營業週期內到期之長期負債。

七、關係人交易

(一) 與關係人間之重大交易事項

本公司之重大關係人交易對象均為列入合併報表之編製個體，相關交易業已於編製合併報表時沖銷，餘未有其他重大關係人交易，請詳附註十三之說明。

(二) 主要管理階層薪酬資訊

|        | 107年度     | 106年度      |
|--------|-----------|------------|
| 短期員工福利 | \$ 86,339 | \$ 117,147 |
| 退職後福利  | 713       | 1,251      |
| 股份基礎給付 | -         | 806        |
| 合計     | \$ 87,052 | \$ 119,204 |

## 八、抵(質)押之資產

本集團提供擔保資產之帳面價值明細如下：

| 資 產 項 目  | 擔 保 用 途 | 帳 面 價 值    |              |
|----------|---------|------------|--------------|
|          |         | 107年12月31日 | 106年12月31日   |
| 應收帳款淨額：  |         |            |              |
| 設定擔保應收帳款 | 銀行借款    | \$ -       | \$ 881,273   |
| 其他流動資產：  |         |            |              |
| 銀行存款     | 銀行借款    | 36,244     | 394,032      |
|          | 關稅保證    | 10,756     | 27,409       |
|          | 押標金之保證  | 2,979      | 2,887        |
|          |         | \$ 49,979  | \$ 1,305,601 |

## 九、重大或有負債及未認列之合約承諾

### (一)或有事項

無此情形。

### (二)承諾事項

#### 1. 營業租賃協議

本集團租用辦公室及倉庫等營業租賃協議，大部分租賃協議可於租期結束時按市場價格續約。營業租賃之未來最低應付租賃給付總額如下：

|            | 107年12月31日        | 106年12月31日        |
|------------|-------------------|-------------------|
| 不超過1年      | \$ 195,184        | \$ 152,278        |
| 超過1年但不超過5年 | 430,026           | 304,350           |
| 超過5年       | 155,003           | 211,845           |
| 總計         | <u>\$ 780,213</u> | <u>\$ 668,473</u> |

#### 2. 已開出尚未使用之信用狀

本集團因進貨開出之尚未使用信用狀金額如下：

|             | 107年12月31日          | 106年12月31日          |
|-------------|---------------------|---------------------|
| 已開出尚未使用之信用狀 | <u>\$ 4,876,723</u> | <u>\$ 4,986,386</u> |

#### 3. 關稅保證

本集團因關稅保證開立之票據及保證函金額如下：

|      | 107年12月31日       | 106年12月31日       |
|------|------------------|------------------|
| 關稅保證 | <u>\$ 86,022</u> | <u>\$ 69,409</u> |

## 十、重大之災害損失

無此事項。

## 十一、重大之期後事項

無此事項。

## 十二、其他

### (一)資本管理

本集團之資本管理目標，係為保障集團能繼續經營，維持最佳資本結構以降低資金成本，並為股東提供報酬。為了維持或調整資本結構，本集團可能會調整支付予股東之股利金額、發行新股或出售資產以降低債務。本集團利用金融負債比率以監控其資本，該比率係按總付息負債除以淨值總額計算。總付息負債之計算為合併資產負債表所列報之長、短期借款、應付短期票券及應付公司債之合計數。淨值總額之計算為合併資產負債表所列報之「權益」。

本集團民國 107 年度及 106 年度之策略係致力將金融負債淨值比維持在 250% 以下。

### (二)金融工具

#### 1. 金融工具之種類

本集團金融工具之種類包括現金及約當現金、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產/備供出售金融資產、應收帳款淨額、其他應收款、其他流動資產、短期借款、應付短期票券、透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債、應付帳款、其他應付款、應付公司債及長期借款之相關資訊請參閱附註六及合併資產負債表。

#### 2. 風險管理政策

(1) 本集團日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括匯率風險、利率風險、及價格風險)、信用風險及流動性風險。為減少不確定性導致對本集團財務績效之不利影響，本集團承作遠期匯率合約以規避匯率風險；另透過所持有之外幣資產及負債部位及收付期間約當來達到自然避險。

(2) 風險管理工作由本集團財務部按照董事會核准之政策執行。本集團財務部透過與集團內各營運單位密切合作，以負責辨認、評估與規避財務風險。董事會對整體風險管理訂有書面原則，亦對特定範圍與事項提供書面政策，例如匯率風險、利率風險、信用風險、衍生與非衍生金融工具之使用，以及剩餘流動資金之投資。

(3) 承作衍生工具以規避財務風險之資訊，請詳附註六(十二)。

#### 3. 重大財務風險之性質及程度

##### (1) 市場風險

##### 匯率風險

A. 本集團係跨國營運，因此受相對與本公司及各子公司功能性貨幣不同的交易所產生之匯率風險，主要為美金。相關匯率風險來自未來之商業交易及已認列之資產與負債。

- B. 本集團管理階層已訂定政策，規定集團內各公司管理相對其功能性貨幣之匯率風險。各公司應透過集團財務部就其整體匯率風險進行避險。
- C. 本集團以遠期匯率交易規避匯率風險，惟未適用避險會計，帳列透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債，請詳附註六(十二)。
- D. 本集團從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本公司及部分子公司之功能性貨幣為台幣、部分子公司之功能性貨幣為人民幣)，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

| 107年12月31日    |              |         |               |          |            |
|---------------|--------------|---------|---------------|----------|------------|
|               | 外幣<br>(仟元)   | 匯率      | 帳面金額<br>(新台幣) | 敏感度分析    |            |
|               |              |         |               | 變動<br>幅度 | 損益<br>影響   |
| (外幣:功能性貨幣)    |              |         |               |          |            |
| <u>金融資產</u>   |              |         |               |          |            |
| <u>貨幣性項目</u>  |              |         |               |          |            |
| 美金：新台幣        | \$ 1,164,613 | 30.715  | \$ 35,771,088 | 1%       | \$ 357,711 |
| 美金：人民幣        | 1,482        | 6.854   | 45,520        | 1%       | 455        |
| 美金：韓圓         | 17,482       | 1,121.4 | 536,960       | 1%       | 5,370      |
| <u>非貨幣性項目</u> |              |         |               |          |            |
| 美金：新台幣        | 10,888       | 30.715  | 334,412       |          |            |
| <u>國外營運機構</u> |              |         |               |          |            |
| 美金：新台幣        | 350,189      | 30.715  | 10,745,345    |          |            |
| <u>金融負債</u>   |              |         |               |          |            |
| <u>貨幣性項目</u>  |              |         |               |          |            |
| 美金：新台幣        | 1,178,851    | 30.715  | 36,208,408    | 1%       | 362,084    |
| 美金：人民幣        | 25,113       | 6.854   | 771,346       | 1%       | 7,713      |
| 美金：韓圓         | 25,053       | 1,121.4 | 769,503       | 1%       | 7,695      |

106年12月31日

|               | 外幣<br>(仟元) | 匯率     | 帳面金額<br>(新台幣) | 敏感度分析    |           |
|---------------|------------|--------|---------------|----------|-----------|
|               |            |        |               | 變動<br>幅度 | 損益<br>影響  |
| (外幣:功能性貨幣)    |            |        |               |          |           |
| <u>金融資產</u>   |            |        |               |          |           |
| <u>貨幣性項目</u>  |            |        |               |          |           |
| 美金：新台幣        | \$803,612  | 29.76  | \$23,915,493  | 1%       | \$239,155 |
| 美金：人民幣        | 6,407      | 6.5148 | 41,740        | 1%       | 417       |
| <u>非貨幣性項目</u> |            |        |               |          |           |
| 美金：新台幣        | 30,119     | 29.76  | 896,342       |          |           |
| <u>國外營運機構</u> |            |        |               |          |           |
| 美金：新台幣        | 354,650    | 29.76  | 10,541,188    |          |           |

金融負債

貨幣性項目

|        |         |        |            |    |         |
|--------|---------|--------|------------|----|---------|
| 美金：新台幣 | 819,737 | 29.76  | 24,395,373 | 1% | 243,954 |
| 美金：人民幣 | 18,695  | 6.5148 | 121,794    | 1% | 1,218   |

E. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響民國 107 年及 106 年度認列之全部兌換損益(含已實現及未實現)彙總金額分別為利益(損失)\$25,435 及(\$25,997)。

價格風險

- A. 本集團暴露於價格風險的權益工具，係所持有透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及備供出售之金融資產。為管理權益工具投資之價格風險，本集團將其投資組合分散，其分散之方式係根據本集團設定之限額進行。
- B. 本集團主要投資於國內外公司發行之權益工具，此等權益工具之價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。若該等權益工具價格上升或下跌 1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國 107 年及 106 年度對其他綜合損益因分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益投資及備供出售之權益投資之利益或損失分別增加或減少\$5,458 及\$11,089。

現金流量及公允價值利率風險

- A. 本集團之利率風險來自按浮動利率發行之銀行借款及已讓售應收帳款之預支價金款，使集團暴露於現金流量利率風險。民國 107 年及 106 年度，本集團按浮動利率發行之借款主要為美金計價。
- B. 本集團模之借款係採攤銷後成本衡量，依據合約約定每年利率會重新訂價，因此本集團暴露於未來市場利率變動之風險。

- C. 當借款利率上升或下跌一碼(25 基點)，而其他所有因素維持不變之情況下，民國 107 年及 106 年度之稅後淨利將分別減少或增加 \$72,377 及 \$62,908，主係因浮動利率借款導致利息費用隨之變動所致。

(2)信用風險

- A. 本集團之信用風險係因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而導致財務損失之風險，主要來自交易對手無法清償按收款條件支付之應收帳款。
- B. 本集團係以集團角度建立信用風險之管理。對於往來之銀行及金融機構，設定僅有獲金融監督管理委員會核准者，始可被接納為交易對象。依內部明定之授信政策，集團內各營運個體於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須就其每一新客戶進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係董事會依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。
- C. 本集團當合約款項按約定之支付條款逾期超過 90 天，視為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加。當合約款項按約定之支付條款逾期超過 180 天，視為已發生違約。
- D. 本集團應收帳款(含催收款項)及應收票據之帳齡分析如下：

|         | 107年12月31日           | 106年12月31日           |
|---------|----------------------|----------------------|
|         | 應收票據及帳款              | 應收票據及帳款              |
| 未逾期     | \$ 30,510,181        | \$ 26,313,778        |
| 90天內    | 5,596,250            | 5,992,844            |
| 91-180天 | 130,296              | 90,447               |
| 181天以上  | 1,173,614            | 1,116,621            |
|         | <u>\$ 37,410,341</u> | <u>\$ 33,513,690</u> |

(A)以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

(B)上開應收票據部分皆屬未逾期。

- E. 本集團評估應收帳款之預期信用損失方法如下：

- (A)針對個別重大已發生違約之應收帳款，個別估計預期信用損失；
- (B)其餘金額依據本集團信用標準評等對客戶之應收帳款進行分組，按不同群組，採用不同之損失率法或準備矩陣為基礎估計預期信用損失；
- (C)納入國發會指標查詢系統等對未來前瞻性的考量，調整按特定期間歷史及現時資訊所建立之損失率。



(D)民國 107 年 12 月 31 日依個別或依損失率法及準備矩陣估計  
應收帳款及應收票據的備抵損失如下：

|            | 個別                  | 群組A&B               | 群組C                  | 群組D                 | 合計                   |
|------------|---------------------|---------------------|----------------------|---------------------|----------------------|
| 107年12月31日 |                     |                     |                      |                     |                      |
| 預期損失率      | 90.86%              | 0.05%               | 0.03%~17.48%         | 4.44%~41.41%        |                      |
| 帳面價值總額     | <u>\$ 1,241,425</u> | <u>\$20,121,594</u> | <u>\$ 14,504,225</u> | <u>\$ 1,543,097</u> | <u>\$ 37,410,341</u> |
| 備抵損失       | <u>\$ 1,127,919</u> | <u>\$ 10,061</u>    | <u>\$ 29,506</u>     | <u>\$ 115,519</u>   | <u>\$ 1,283,005</u>  |

群組 A：信用等級極佳客戶。

群組 B：信用等級良好客戶。

群組 C：信用等級一般客戶。

群組 D：其他客戶。

F. 本集團採簡化作法之應收帳款(含催收款項)備抵損失變動表如下：

|             | 107年                |
|-------------|---------------------|
| 1月1日_IAS 39 | \$ 1,101,896        |
| 適用新準則調整數    | 97,989              |
| 1月1日_IFRS 9 | 1,199,885           |
| 減損損失提列      | 59,845              |
| 匯率影響數       | 23,275              |
| 12月31日      | <u>\$ 1,283,005</u> |

G. 民國 106 年度之信用風險資訊請詳附註十二(四)說明。

### (3)流動性風險

- A. 現金流量預測是由集團內各營運個體執行，並由集團財務部予以彙總。集團財務部監控集團流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要，並在任何時候維持足夠之未支用的借款承諾額度，請詳附註六(十五)之說明，以使集團不致違反相關之借款限額或條款，此等預測考量集團之債務融資計畫、債務條款遵循、內部議定之財務比率目標，及外部監管法令之要求。
- B. 各營運個體所持有之剩餘現金，在超過營運資金之管理所需時，將轉撥回集團財務部。集團財務部則將剩餘資金投資於付息之活期存款、定期存款、貨幣市場存款及有價證券，其所選擇之工具具有適當之到期日或足夠流動性，以因應上述預測並提供充足之調度水位，並預期可即時產生現金流量以管理流動性風險。
- C. 下表係本集團之非衍生金融負債及以淨額或總額交割之衍生金融負債，按相關到期日予以分組，非衍生金融負債係依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析。下表所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額：

非衍生性金融負債：

107年12月31日

|       | 1年內                 | 1至2年內             | 2至5年內       | 合計                  |
|-------|---------------------|-------------------|-------------|---------------------|
| 應付公司債 | \$ 1,074,200        | \$ -              | \$ -        | \$ 1,074,200        |
| 長期借款  | 870,720             | 122,860           | -           | 993,580             |
|       | <u>\$ 1,944,920</u> | <u>\$ 122,860</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 2,067,780</u> |

106年12月31日

|       | 1年內         | 1至2年內               | 2至5年內             | 合計                  |
|-------|-------------|---------------------|-------------------|---------------------|
| 應付公司債 | \$ -        | \$ 1,242,200        | \$ -              | \$ 1,242,200        |
| 長期借款  | -           | 863,080             | 119,040           | 982,120             |
|       | <u>\$ -</u> | <u>\$ 2,105,280</u> | <u>\$ 119,040</u> | <u>\$ 2,224,320</u> |

除上列所述者外，本集團之非衍生性金融負債均於未來一年內到期。

衍生性金融負債

民國 107 年及 106 年 12 月 31 日本集團操作之衍生性金融負債皆為一年內到期。

D. 本集團並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

(三)公允價值資訊

1. 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：

第一等級：企業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）。活絡市場係指有充分頻率及數量之資產或負債交易發生，以在持續基礎上提供定價資訊之市場。本集團投資之上市櫃股票投資的公允價值皆屬之。

第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。本集團投資之衍生金融工具的公允價值均屬之。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。本集團投資之無活絡市場之權益工具投資皆屬之。

2. 以成本衡量之投資性不動產的公允價值資訊請詳附註六(七)說明。

3. 非以公允價值衡量之金融工具，包括現金及約當現金、應收票據及帳款、其他應收款、其他流動資產、短期借款、應付短期票券、應付帳款、其他應付款、應付公司債及長期借款的帳面金額係公允價值之合理近似值。

4. 以公允價值衡量之金融工具，本集團依資產之性質、特性及風險及公允價值等級之基礎分類，相關資訊如下：

(1) 本集團依資產及負債之性質分類，相關資訊如下：

| 107年12月31日           | 第一等級         | 第二等級     | 第三等級      | 合計           |
|----------------------|--------------|----------|-----------|--------------|
| 資產                   |              |          |           |              |
| 重複性公允價值              |              |          |           |              |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 |              |          |           |              |
| 權益證券                 | \$ 505,969   | \$ -     | \$ 39,858 | \$ 545,827   |
| 負債                   |              |          |           |              |
| 重複性公允價值              |              |          |           |              |
| 透過損益按公允價值衡量之金融負債     |              |          |           |              |
| 衍生工具                 | \$ -         | \$ 3,994 | \$ -      | \$ 3,994     |
| 106年12月31日           | 第一等級         | 第二等級     | 第三等級      | 合計           |
| 資產                   |              |          |           |              |
| 重複性公允價值              |              |          |           |              |
| 備供出售之金融資產            |              |          |           |              |
| 權益證券                 | \$ 1,108,938 | \$ -     | \$ -      | \$ 1,108,938 |
| 負債                   |              |          |           |              |
| 重複性公允價值              |              |          |           |              |
| 透過損益按公允價值衡量之金融負債     |              |          |           |              |
| 衍生工具                 | \$ -         | \$ 7,777 | \$ -      | \$ 7,777     |

(2) 本集團用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

A. 本集團採用市場報價作為公允價輸入值(即第一等級)者，依工具之特性分列如下：

|      | 上市(櫃)公司股票 |
|------|-----------|
| 市場報價 | 收盤價       |

- B. 除上述有活絡市場之金融工具外，其餘金融工具之公允價值係以評價技術或參考交易對手報價取得。透過評價技術所取得之公允價值可參照其他實質上條件及特性相似之金融工具之現時公允價值、現金流量折現法或以其他評價技術，包括以合併資產負債表日可取得之市場資訊運用模型計算而得。
- C. 當評估非標準化且複雜性較低之金融工具時，例如換匯換利合約，本集團採用廣為市場參與者使用之評價技術。此類金融工具之評價模型所使用之參數通常為市場可觀察資訊。
- D. 衍生金融工具之評價係根據廣為市場使用者所接受之評價模型，例如折現法及選擇權定價模型。遠期外匯合約通常係根據目前之遠期匯率評價。
- E. 評價模型之產出係預估之概算值，而評價技術可能無法反映本集團持有金融工具及非金融工具之所有攸關因素。因此評價模型之

預估值會適當地根據額外之參數予以調整，例如模型風險或流動性風險等。根據本集團之公允價值評價模型管理政策及相關之控制程序，管理階層相信為允當表達合併資產負債表中金融工具及非金融工具之公允價值，評價調整係屬適當且必要。在評價過程中所使用之價格資訊及參數係經審慎評估，且適當地根據目前市場狀況調整。

F. 本集團將信用風險評價調整納入金融工具及非金融工具公允價值計算考量，以分別反映交易對手信用風險及本集團信用品質。

5. 民國 107 年及 106 年度無第一等級與第二等級間之任何移轉。

6. 下表列示民國 107 年及 106 年度屬於第三等級之變動：

|             | 權益證券      |      |
|-------------|-----------|------|
|             | 107年      | 106年 |
| 1月1日        | \$ -      | \$ - |
| IFRS 9轉換調整數 | 9,143     | -    |
| 本期購買        | 29,105    | -    |
| 匯率影響數       | 1,610     | -    |
| 12月31日      | \$ 39,858 | \$ - |

民國 107 年及 106 年度無自第三等及轉入及轉出之情形。

7. 有關屬第三等級公允價值衡量項目所使用評價模型之重大不可觀察輸入值之量化資訊及重大不可觀察輸入值變動之敏感度分析說明如下：

|               | 107年12月31日 |                         | 重大不可觀察 | 區間     | 輸入值與   |
|---------------|------------|-------------------------|--------|--------|--------|
|               | 公允價值       | 評價技術                    | 輸入值    | (加權平均) | 公允價值關係 |
| 非衍生權益工具：      |            |                         |        |        |        |
| 非上市上櫃<br>公司股票 | \$ 39,858  | 以最近一次<br>非活絡市場<br>之交易價格 | 不適用    | 不適用    | 不適用    |

#### (四) 初次適用國際財務報導準則第 9 號之影響及民國 106 年度適用國際會計準則 39 號之資訊

1. 民國 106 年度所採用之重大會計政策說明如下：

(1) 透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)

A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產係指持有供交易之金融資產(負債)。金融資產若在取得時主要係為短期內出售，則分類為持有供交易之金融資產(負債)。衍生工具除依避險會計被指定為避險項目外，均分類為持有供交易之金融資產(負債)。

B. 透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)，於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本則認列為當期損益。續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於當期損益。

## (2) 備供出售金融資產

- A. 備供出售金融資產係指定為備供出售或未被分類為任何其他類別之非衍生金融資產。
- B. 本集團對於符合交易慣例之備供出售金融資產係採用交易日會計。
- C. 備供出售金融資產於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於其他綜合損益。對於持有無活絡市場公開報價之權益工具投資，或與此種無活絡市場公開報價權益工具連結且須以交付該等權益工具交割之衍生工具，當其公允價值無法可靠衡量時，本集團將其列報為「以成本衡量之金融資產」。

## (3) 金融資產減損

- A. 本集團於資產負債表日，評估是否已經存在減損之任何客觀證據，該證據顯示某單項或群組金融資產於原始認列後發生一項或多項事項（即「損失事項」），且此損失事項對該單項或群組金融資產之估計未來現金流量具有能可靠估計之影響。
- B. 本集團用以決定是否存在減損損失之客觀證據如下：
  - (a) 發行人或債務人之重大財務困難；
  - (b) 違約，諸如利息或本金支付之延滯或不償付；
  - (c) 本集團因與債務人財務困難相關之經濟或法律理由，給予債務人原不可能考量之讓步；
  - (d) 債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增；
  - (e) 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；
  - (f) 可觀察到之資料顯示，一組金融資產之估計未來現金流量於該等資產原始認列後發生可衡量之減少，雖然該減少尚無法認定係屬該組中之某個別金融資產，該等資料包括該組金融資產之債務人償付狀況之不利變化，或與該組金融資產中資產違約有關之全國性或區域性經濟情況；
  - (g) 發行人所處營運之技術、市場、經濟或法令環境中所發生具不利影響之重大改變的資訊，且該證據顯示可能無法收回該權益投資之投資成本；或
  - (h) 權益工具投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於成本。
- C. 本集團經評估當已存在減損之客觀證據，且已發生減損損失時，按以下方式處理：
  - (a) 以成本衡量之金融資產  
係以該資產帳面金額與估計未來現金流量按類似金融資產之現時市場報酬率折現之現值間之差額，認列減損損失於當期損益。此類減損損失續後不得迴轉。認列減損損失之金額係藉由備抵帳戶調整資產之帳面金額。
  - (b) 備供出售金融資產  
係以該資產之取得成本（減除任何已償付之本金及攤銷數）與現時公允價值間之差額，再減除該金融資產先前列入損益之減損損失，自其他綜合損益重分類至當期損益。屬債務工具投

資者，當其公允價值於後續期間增加，且該增加能客觀連結至減損損失認列後發生之事項，則該減損損失於當期損益迴轉。屬權益工具投資者，其已認列於損益之減損損失不得透過當期損益迴轉。認列及迴轉減損損失之金額係直接自資產之帳面金額調整。

2. 金融資產帳面價值自民國 106 年 12 月 31 日依據 IAS 39 編製轉換至民國 107 年 1 月 1 日依據 IFRS 9 編製之調節如下：

|                                  | 備供出售<br>一權益流動                         | 備供出售<br>一權益非<br>流動                     |             |                     | 影響               |                    |
|----------------------------------|---------------------------------------|----------------------------------------|-------------|---------------------|------------------|--------------------|
|                                  | 透過其他<br>綜合損益按<br>公允價值衡<br>量一權益-<br>流動 | 透過其他<br>綜合損益按<br>公允價值衡<br>量一權益-<br>非流動 | 以成本<br>衡量   | 合計                  | 保留盈餘             | 其他權益               |
| IAS 39                           | \$ 466,686                            | \$ 642,252                             | \$ 9,143    | \$ 1,118,081        | \$ -             | \$ -               |
| 轉入透過其<br>他綜合損益<br>按公允價值<br>衡量一權益 | -                                     | 9,143                                  | ( 9,143)    | -                   |                  |                    |
| 減損損失調<br>整數                      | -                                     | -                                      | -           | -                   | 22,321           | ( 22,321)          |
| IFRS 9                           | <u>\$ 466,686</u>                     | <u>\$ 651,395</u>                      | <u>\$ -</u> | <u>\$ 1,118,081</u> | <u>\$ 22,321</u> | <u>(\$ 22,321)</u> |

3. 備抵減損自民國 106 年 12 月 31 日依據 IAS 39 已發生損失模式編製轉換至民國 107 年 1 月 1 日依據 IFRS 9 預期損失模式編製之調節如下：

|         | 應收帳款                 |
|---------|----------------------|
| IAS 39  | \$ 32,326,085        |
| 減損損失調整數 | ( 97,989)            |
| IFRS 9  | <u>\$ 32,228,096</u> |

4. 民國 106 年 12 月 31 日及民國 106 年度之重要會計項目之說明如下：

(1) 備供出售金融資產

| 項目      | 106年12月31日        |
|---------|-------------------|
| 流動項目：   |                   |
| 上市櫃公司股票 | \$ 29,050         |
| 評價調整    | 437,636           |
| 合計      | <u>\$ 466,686</u> |
| 非流動項目：  |                   |
| 上市櫃公司股票 | \$ 67,560         |
| 興櫃公司股票  | 26,551            |
| 小計      | 94,111            |
| 評價調整    | 548,141           |
| 合計      | <u>\$ 642,252</u> |

- A. 本集團民國 106 年度因公允價值變動認列於其他綜合損益之情形，請參閱附註六(二十一)，其中包含處分部分金融資產而從「備供出售金融資產未實現損益」中扣除並影響當期淨利之金額，表列「其他利益及損失-處分投資利益」，請詳附註六(二十五)說明。
- B. 本集團未有投資屬債務工具之備供出售金融資產者。
- C. 本集團民國 106 年 12 月 31 日之備供出售金融資產未有提供質押之情形。

(2) 以成本衡量之金融資產

| 項目                                                                                                                         | 106年12月31日      |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|
| 非流動項目：                                                                                                                     |                 |
| 非上市櫃股票                                                                                                                     | <u>\$ 9,143</u> |
| A. 本集團持有之非上市櫃股票投資依據投資之意圖應分類為備供出售金融資產，惟因該標的非於活絡市場公開交易，且無法取得足夠之類似公司之產業資訊及被投資公司之相關財務資訊，因此無法合理可靠衡量該些標的之公允價值，因此分類為「以成本衡量之金融資產」。 |                 |
| B. 本集團民國 106 年 12 月 31 日以成本衡量之金融資產未有提供質押之情況。                                                                               |                 |

5. 民國 106 年 12 月 31 日及民國 106 年度之信用風險資訊說明如下：

- (1) 信用風險係本集團因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險。本集團依內部明定之授信政策，集團內各營運個體於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須就其每一新客戶進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係董事會依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。主要信用風險來自現金及約當現金及存放於銀行與金融機構之存款，亦有來自於客戶之信用風險，並包括尚未收現之應收帳款。

由於本公司之交易對象及履約他方均係信用良好之銀行及具投資等級及以上之金融機構及政府機關，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

- (2)民國 106 年度，並無超出信用限額之情事，且管理階層不預期會受交易對手之不履約而產生任何重大損失。
- (3)本集團未逾期且未減損之應收票據及帳款依據授信標準之信用品質資訊如下：

|     | 106年12月31日           |
|-----|----------------------|
| 群組A | \$ 7,016,237         |
| 群組B | 6,195,663            |
| 群組C | 12,803,577           |
| 群組D | 242,189              |
|     | <u>\$ 26,257,666</u> |

群組 A：信用等級極佳客戶。

群組 B：信用等級良好客戶。

群組 C：信用等級一般客戶。

群組 D：其他客戶。

- (4)本集團已逾期但未減損之應收票據及帳款之帳齡分析如下：

|          | 106年12月31日          |
|----------|---------------------|
| 30天以下    | \$ 4,969,824        |
| 31-180天  | 1,056,524           |
| 181-365天 | 7,352               |
| 366天以上   | 120,428             |
|          | <u>\$ 6,154,128</u> |

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

- (5)截至民國 106 年 12 月 31 日止，本集團已減損之應收帳款金額為 \$1,101,896。

本集團個別評估已減損應收票據及帳款(含催收款項)之備抵呆帳變動分析：

|          | 106年                |
|----------|---------------------|
| 1月1日     | \$ 908,998          |
| 本期提列呆帳損失 | 199,421             |
| 匯率影響數    | ( 6,523)            |
| 12月31日   | <u>\$ 1,101,896</u> |

(五) 初次適用國際財務報導準則第 15 號之影響及民國 106 年度適用國際會計準則 11 號與國際會計準則 18 號之資訊

1. 民國 106 年度所採用之重大會計政策說明如下：

收入認列

- (1)本集團銷售電子零組件相關產品。收入係正常營業活動中對集團外客戶銷售商品已收或應收對價之公允價值，並扣除營業稅、銷貨退



回、數量折扣及折讓之淨額表達。商品銷售於商品交付予買方、銷貨金額能可靠衡量且未來經濟效益很有可能流入企業時認列收入。當與所有權相關之重大風險與報酬已移轉予客戶，本集團對商品既不持續參與管理亦未維持有效控制且客戶根據銷售合約接受商品，或有客觀證據顯示所有接受條款均已符合時，商品交付方屬發生。

(2)本集團對銷售之產品提供數量折扣，採用歷史經驗估計折扣及退貨，於銷貨認列時提列備抵銷售退回及折讓。數量折扣係以每年之預期購買量為基礎評估。

2. 因適用 IFRS 15 之相關規定，本集團修改部份會計項目於資產負債表之表達如下：

(1)估計銷貨折讓依 IFRS 15 規定認列之退款負債，於過去報導期間表達為應收帳款-備抵銷售退回及折讓，民國 107 年 1 月 1 日餘額 \$1,218,886。

(2)依據 IFRS 15 之規定，認列與客戶合約相關之合約負債，在過去報導期間於資產負債表上表達為其他流動負債-預收貨款，民國 107 年 1 月 1 日餘額為 \$102,535。

### 十三、附註揭露事項

#### (一)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：請詳附表一。
2. 為他人背書保證：請詳附表二。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：請詳附表三。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表四。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表五。
9. 從事衍生工具交易：請詳附註六(十二)。
10. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：請詳附表六。

#### (二)轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）：請詳附表七。

### (三)大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表八。

2. 直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項：請詳附註十三(一)。

## 十四、營運部門資訊

### (一)一般性資訊

本集團主要經營項目為各種電子零組件、電話器材及其零組件之銷售、一般進出口貿易與研究開發等業務。營運決策者以銷售地區別之角度經營各項業務並區分營運部門，目前主要區分為大中華、南亞及北亞等地區。其中大中華區係為應報導部門，而其餘地區部門因營運規模未達應報導部門之量化門檻，故未單獨揭露。

各營運部門資訊係依照本集團之會計政策編製。營運決策者主要係根據各營運部門之收入及稅前損益作為評估績效及分配資源之指標。

### (二)應報導部門資訊

提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下：

|           | 大 中 華 地 區      |                |
|-----------|----------------|----------------|
|           | 107年度          | 106年度          |
| 來自外部客戶之收入 | \$ 254,093,172 | \$ 169,722,818 |
| 部門損益      | \$ 3,528,551   | \$ 2,835,703   |
| 部門資產(註)   | \$ -           | \$ -           |

(註)由於本集團資產之衡量金額非營運決策者之衡量指標，故應揭露資產之衡量金額為零。

### (三)應報導部門收入及損益之調節資訊

本期應報導營運部門損益與繼續營業部門稅前損益調節如下：

| 收          | 入 | 107年度          | 106年度          |
|------------|---|----------------|----------------|
| 應報導部門收入合計數 |   | \$ 254,093,173 | \$ 169,722,818 |
| 其他營運部門收入   |   | 19,323,312     | 19,696,417     |
| 營業收入       |   | \$ 273,416,485 | \$ 189,419,235 |
| 損          | 益 | 107年度          | 106年度          |
| 應報導部門損益    |   | \$ 3,528,551   | \$ 2,835,703   |
| 其他營運部門損益   |   | 92,259         | 269,187        |
| 繼續營業部門稅前損益 |   | \$ 3,620,810   | \$ 3,104,890   |

(四) 產品別資訊

|        | 107年度                 |            | 106年度                 |            |
|--------|-----------------------|------------|-----------------------|------------|
|        | 金 額                   | 占銷貨淨額%     | 金 額                   | 占銷貨淨額%     |
| 類比IC   | \$ 116,014,167        | 42         | \$ 75,836,412         | 40         |
| 記憶體IC  | 22,241,044            | 8          | 17,337,644            | 9          |
| 特定應用IC | 22,263,146            | 8          | 16,380,664            | 9          |
| 分散式元件  | 15,942,063            | 6          | 14,057,431            | 7          |
| 晶片組    | 14,649,833            | 5          | 11,869,701            | 6          |
| 其他     | 82,306,232            | 31         | 53,937,383            | 29         |
|        | <u>\$ 273,416,485</u> | <u>100</u> | <u>\$ 189,419,235</u> | <u>100</u> |

(五) 地區別資訊

本集團民國 107 年度及 106 年度地區別資訊如下：

|    | 107年度                 |                     | 106年度                 |                     |
|----|-----------------------|---------------------|-----------------------|---------------------|
|    | 收入                    | 非流動資產               | 收入                    | 非流動資產               |
| 台灣 | \$ 43,657,362         | \$ 1,995,490        | \$ 28,593,556         | \$ 1,813,433        |
| 中國 | 199,202,138           | 468,114             | 132,931,807           | 724,856             |
| 其他 | 30,556,985            | 518,776             | 27,893,872            | 505,725             |
| 合計 | <u>\$ 273,416,485</u> | <u>\$ 2,982,380</u> | <u>\$ 189,419,235</u> | <u>\$ 3,044,014</u> |

上開地區別收入係以對外部客戶之銷貨收款地區為計算基礎。

(六) 重要客戶資訊

本集團民國 106 年度重要客戶資訊如下：

|     | 106年度                |
|-----|----------------------|
| 甲客戶 | <u>\$ 20,356,680</u> |

本集團 107 年度未有銷貨收入大於 10%之客戶。

文曄科技股份有限公司及子公司  
資金貸與他人  
民國107年1月1日至12月31日

附表一

單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

| 編號<br>(註1) | 貸出資金<br>之公司                              | 貸與對象                                    | 往來<br>項目  | 是否為<br>關係人 | 本期<br>最高金額 | 期末餘額       | 實際動支<br>金額 | 利率區間        | 資金貸<br>與性質 | 業務<br>往來金額 | 有短期融<br>通資金必<br>要之原因 | 提列備抵<br>呆帳金額 | 擔保品 |      | 對個別對象<br>資金貸與限額 | 資金貸與<br>總限額  | 備註 |
|------------|------------------------------------------|-----------------------------------------|-----------|------------|------------|------------|------------|-------------|------------|------------|----------------------|--------------|-----|------|-----------------|--------------|----|
|            |                                          |                                         |           |            |            |            |            |             |            |            |                      |              | 名稱  | 價值   |                 |              |    |
| 0          | 文曄科技股份有限公司                               | 文曄領科(上海)投資有限公司                          | 其它應收款-關係人 | 是          | \$ 897,500 | \$ 896,300 | \$ -       | 1.00%       | 2          | \$ -       | 營業週轉                 | \$ -         | -   | \$ - | \$ 2,180,688    | \$ 8,722,750 | 註3 |
| 0          | 文曄科技股份有限公司                               | 茂宣企業股份有限公司                              | 其它應收款-關係人 | 是          | 1,200,000  | -          | -          | 1.80%       | 2          | -          | 營業週轉                 | -            | -   | -    | 2,180,688       | 8,722,750    | 註3 |
| 0          | 文曄科技股份有限公司                               | 宣昶股份有限公司                                | 其它應收款-關係人 | 是          | 350,000    | 350,000    | 307,150    | 1.80%       | 2          | -          | 營業週轉                 | -            | -   | -    | 2,180,688       | 8,722,750    | 註3 |
| 0          | 文曄科技股份有限公司                               | 鴻沛電子股份有限公司                              | 其它應收款-關係人 | 是          | 350,000    | 350,000    | 307,150    | 1.80%       | 2          | -          | 營業週轉                 | -            | -   | -    | 2,180,688       | 8,722,750    | 註3 |
| 0          | 文曄科技股份有限公司                               | LACEWOOD INTERNATIONAL CORP.            | 其它應收款-關係人 | 是          | 309,750    | 307,150    | 107,503    | 1.80%       | 2          | -          | 營業週轉                 | -            | -   | -    | 2,180,688       | 8,722,750    | 註3 |
| 1          | 文曄科技(香港)有限公司                             | 慶成企業有限公司                                | 其它應收款-關係人 | 是          | 766,875    | -          | -          | 2.00%       | 2          | -          | 營業週轉                 | -            | -   | -    | 1,762,480       | 1,762,480    | 註2 |
| 2          | WINTECH MICROELECTRONICS HOLDING LIMITED | BRILLNICS(HK) LIMITED                   | 其它應收款-關係人 | 是          | 154,150    | 153,575    | 153,575    | 2.60%       | 2          | -          | 營業週轉                 | -            | -   | -    | 2,658,725       | 3,544,966    | 註4 |
| 2          | WINTECH MICROELECTRONICS HOLDING LIMITED | WINTECH MICROELECTRONICS LTD.           | 其它應收款-關係人 | 是          | 681,450    | 675,730    | 534,441    | 2.00%       | 2          | -          | 營業週轉                 | -            | -   | -    | 8,862,415       | 8,862,415    | 註2 |
| 3          | 文曄領科商貿(深圳)有限公司                           | 文曄領科(上海)投資有限公司                          | 其它應收款-關係人 | 是          | 187,044    | -          | -          | 1.00%       | 2          | -          | 營業週轉                 | -            | -   | -    | 735,513         | 735,513      | 註2 |
| 4          | BSI SEMICONDUCTOR PTE. LTD.              | WT MICROELECTRONICS SINGAPORE PTE. LTD. | 其它應收款-關係人 | 是          | 294,263    | 291,793    | 291,793    | 2.3%~2.788% | 2          | -          | 營業週轉                 | -            | -   | -    | 513,352         | 513,352      | 註2 |
| 5          | MORRIHAN SINGAPORE PTE. LTD.             | WT MICROELECTRONICS SINGAPORE PTE. LTD. | 其它應收款-關係人 | 是          | 238,080    | -          | -          | 2.00%       | 2          | -          | 營業週轉                 | -            | -   | -    | 212,927         | 212,927      | 註2 |
| 6          | MSD HOLDING PTE. LTD.                    | WT MICROELECTRONICS SINGAPORE PTE. LTD. | 其它應收款-關係人 | 是          | 86,730     | 86,002     | 86,002     | 2.30%       | 2          | -          | 營業週轉                 | -            | -   | -    | 91,956          | 91,956       | 註2 |

註1：編號欄之填寫方法如下：  
（1）. 發行人填0  
（2）. 被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：本公司直接及間接持有表決權股份100%之國外子公司間從事資金貸與時，貸與總金額及個別對象之限額以不超過各貸與資金公司之淨值為限。

註3：本公司辦理與子公司間資金貸與，或子公司對單一企業之資金貸與之授權額度不得超過各貸與公司最近期財務報表淨值10%；資金貸與總額以不超過各貸與公司淨值40%為限。

註4：本公司及子公司辦理與有短期融通資金必要之公司間資金貸與，對個別公司或行號貸與金額不得超過貸與公司最近期財務報表淨值30%；資金貸與總額以不超過各貸與公司淨值40%為限。

註5：前述淨值以最近期經會計師查核或核閱之財務報告為準。

附表二

單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

| 文曄科技股份有限公司及子公司<br>為他人背書保證<br>民國107年1月1日至12月31日 |                |                                  |            |                |                |              |            |                      |                               |                      |                      |                      |                |    |
|------------------------------------------------|----------------|----------------------------------|------------|----------------|----------------|--------------|------------|----------------------|-------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------|----|
| 編號<br>(註1)                                     | 背書保證者<br>公司名稱  | 被背書保證對象                          |            | 對單一企業          |                |              |            | 以財產擔保<br>之背書保證<br>金額 | 累計背書保證金額<br>佔最近期財務報表<br>淨值之比率 | 背書保證<br>最高限額<br>(註3) | 屬母公司對<br>子公司背書<br>保證 | 屬子公司對<br>母公司背書<br>保證 | 屬對大陸地<br>區背書保證 |    |
|                                                |                | 公司名稱                             | 關係<br>(註2) | 背書保證限額<br>(註3) | 本期最高<br>背書保證餘額 | 期末背書<br>保證餘額 | 實際動支<br>金額 |                      |                               |                      |                      |                      | 備註             |    |
| 0                                              | 文曄科技股份有限公司     | 新像科技股份有限公司                       | 2          | \$ 17,445,501  | \$ 350,000     | \$ 350,000   | \$ 350,000 | -                    | 1.60%                         | \$ 17,445,501        | 是                    | 否                    | 否              |    |
| 0                                              | 文曄科技股份有限公司     | 宣昶股份有限公司                         | 2          | 17,445,501     | 262,000        | 262,000      | 135,239    | -                    | 1.20%                         | 17,445,501           | 是                    | 否                    | 否              |    |
| 0                                              | 文曄科技股份有限公司     | 鴻沛電子股份有限公司                       | 2          | 17,445,501     | 154,875        | 153,575      | 69,136     |                      | 0.70%                         | 17,445,501           | 是                    | 否                    | 否              |    |
| 0                                              | 文曄科技股份有限公司     | 慶成企業有限公司                         | 2          | 17,445,501     | 619,500        | 614,300      | 307,150    | -                    | 2.82%                         | 17,445,501           | 是                    | 否                    | 否              |    |
| 0                                              | 文曄科技股份有限公司     | 文曄科技(香港)有限公司                     | 2          | 17,445,501     | 2,168,250      | 2,150,050    | 2,150,050  | -                    | 9.86%                         | 17,445,501           | 是                    | 否                    | 否              |    |
| 0                                              | 文曄科技股份有限公司     | WT TECHNOLOGY KOREA CO., LTD.    | 2          | 17,445,501     | 89,280         | 64,502       | 43,444     | -                    | 0.30%                         | 17,445,501           | 是                    | 否                    | 否              |    |
| 0                                              | 文曄科技股份有限公司     | WONCHANG SEMICONDUCTOR CO., LTD. | 2          | 17,445,501     | 1,549          | 1,536        | 85         | -                    | 0.01%                         | 17,445,501           | 是                    | 否                    | 否              |    |
| 0                                              | 文曄科技股份有限公司     | MORRIHAN SINGAPORE PTE. LTD.     | 2          | 17,445,501     | 309,750        | 307,150      | -          | -                    | 1.41%                         | 17,445,501           | 是                    | 否                    | 否              |    |
| 0                                              | 文曄科技股份有限公司     | LACEWOOD INTERNATIONAL CORP.     | 2          | 17,445,501     | 247,800        | 245,720      | -          | -                    | 1.13%                         | 17,445,501           | 是                    | 否                    | 否              |    |
| 0                                              | 文曄科技股份有限公司     | 文曄領科(上海)投資有限公司                   | 2          | 17,445,501     | 3,342,900      | 3,328,928    | 1,614,261  | -                    | 15.27%                        | 17,445,501           | 是                    | 否                    | 是              |    |
| 0                                              | 文曄科技股份有限公司     | 文曄領科商貿(深圳)有限公司                   | 2          | 17,445,501     | 1,574,762      | 1,554,158    | 761,855    | -                    | 7.13%                         | 17,445,501           | 是                    | 否                    | 是              |    |
| 0                                              | 文曄科技股份有限公司     | 志遠電子股份有限公司                       | 2          | 17,445,501     | 185,850        | 184,290      | 19,863     | -                    | 0.85%                         | 17,445,501           | 是                    | 否                    | 否              |    |
| 0                                              | 文曄科技股份有限公司     | 茂宣企業股份有限公司                       | 2          | 17,445,501     | 1,239,000      | 1,228,600    | 1,228,600  | -                    | 5.63%                         | 17,445,501           | 是                    | 否                    | 否              |    |
| 1                                              | 志遠電子股份有限公司     | 志遠電子股份有限公司                       | 1          | 1,209,309      | 10,000         | 10,000       | 10,000     | -                    | 0.66%                         | 1,209,309            | 否                    | 否                    | 否              | 註4 |
| 2                                              | 茂宣企業股份有限公司     | 茂宣企業股份有限公司                       | 1          | 2,989,730      | 14,000         | 14,000       | 14,000     | -                    | 0.37%                         | 2,989,730            | 否                    | 否                    | 否              | 註4 |
| 3                                              | 文曄領科(上海)投資有限公司 | 文曄領科(上海)投資有限公司                   | 1          | 876,582        | 56,113         | 53,778       | 26,889     | 10,756               | 4.91%                         | 876,582              | 否                    | 否                    | 是              | 註4 |

| 編號<br>(註1) | 背書保證者<br>公司名稱 | 被背書保證對象                      |            | 對單一企業          |                |              | 實際動支<br>金額 | 以財產擔保<br>之背書保證<br>金額 | 累計背書保證金額<br>佔最近期財務報表<br>淨值之比率 | 背書保證<br>最高限額<br>(註3) | 屬母公司對<br>子公司背書<br>保證 | 屬子公司對<br>母公司背書<br>保證 | 屬對大陸地<br>區背書保證 |    |
|------------|---------------|------------------------------|------------|----------------|----------------|--------------|------------|----------------------|-------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------|----|
|            |               | 公司名稱                         | 關係<br>(註2) | 背書保證限額<br>(註3) | 本期最高<br>背書保證餘額 | 期末背書<br>保證餘額 |            |                      |                               |                      |                      |                      | 備註             |    |
| 4          | 宣昶股份有限公司      | 鴻沛電子股份有限公司                   | 3          | \$ 1,610,410   | \$ 555,980     | \$ 313,575   | \$ 9,500   | -                    | 15.58%                        | \$ 1,610,410         | 否                    | 否                    | 否              |    |
| 4          | 宣昶股份有限公司      | LACEWOOD INTERNATIONAL CORP. | 3          | 1,610,410      | 225,484        | 214,575      | -          | -                    | 10.66%                        | 1,610,410            | 否                    | 否                    | 否              |    |
| 4          | 宣昶股份有限公司      | 宣昶股份有限公司                     | 1          | 1,610,410      | 9,500          | 9,500        | 9,500      | -                    | 0.47%                         | 1,610,410            | 否                    | 否                    | 否              | 註4 |
| 5          | 鴻沛電子股份有限公司    | 鴻沛電子股份有限公司                   | 1          | 547,151        | 9,500          | 9,500        | 9,500      | -                    | 1.39%                         | 547,151              | 否                    | 否                    | 否              | 註4 |

註1：編號欄之填寫方法如下：

- (1). 發行人填0
- (2). 被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列三種：

- (1). 有業務往來之公司
- (2). 公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
- (3). 公司直接及間接持有表決權股份達百分之九十以上之公司間。

註3：本公司或本公司及子公司整體得為背書保證之限額以不超過本公司最近期會計師簽證或核閱財務報告所示淨值之80%為限。對本公司直接及間接持有表決權股份達50%以上之單一企業，背書保證限額不得超過本公司最近期會計師簽證或核閱財務報告所示淨值之80%。

註4：本公司之子公司對其自身有關稅保證之擔保。

期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）

附表三

(除特別註明者外)

| 持有之公司                                 | 有價證券種類 | 有 價 證 券 名 稱                                   | 與有價證券<br>發行人之關係 | 帳列科目<br>(註1) | 期 末       |          |         |          | 備註 |
|---------------------------------------|--------|-----------------------------------------------|-----------------|--------------|-----------|----------|---------|----------|----|
|                                       |        |                                               |                 |              | 股數        | 帳面金額     | 持股比例(%) | 公允價值     |    |
| 文晔科技股份有限公司                            | 普通股    | 宏芯科技股份有限公司                                    | 無               | 2            | 666,248   | \$ 5,963 | 2.19    | \$ 5,963 |    |
| 文晔科技股份有限公司                            | 普通股    | 天瀚科技股份有限公司                                    | 無               | 2            | 309,929   | -        | 0.27    | -        |    |
| 文晔科技股份有限公司                            | 普通股    | 勝捷光電股份有限公司                                    | 無               | 2            | 43,588    | 205      | 0.14    | 205      |    |
| 文晔科技股份有限公司                            | 普通股    | CORERIVER SEMICONDUCTOR CO., LTD.             | 無               | 2            | 28,570    | 2,675    | 0.73    | 2,675    |    |
| 文晔科技股份有限公司                            | 普通股    | 創鑫一號投資股份有限公司                                  | 無               | 2            | 30,000    | 300      | 3.00    | 300      |    |
| 新像科技股份有限公司                            | 普通股    | 台康生技股份有限公司                                    | 無               | 2            | 711,587   | 22,059   | 0.48    | 22,059   |    |
| WINTECH MICROELECTRONICS HOLDING LTD. | 普通股    | AMBARELLA INC.                                | 無               | 1、2          | 282,664   | 303,697  | 0.88    | 303,697  |    |
| WINTECH MICROELECTRONICS HOLDING LTD. | 特別股    | LIFEMAX HEALTHCARE INTERNATIONAL CORPORATION. | 無               | 2            | 2,702,703 | 30,715   | 0.79    | 30,715   |    |
| 誠晔投資股份有限公司                            | 普通股    | 福邦證券股份有限公司                                    | 無               | 2            | 5,637,500 | 42,681   | 2.33    | 42,681   |    |
| 宣昶股份有限公司                              | 普通股    | 天鈺科技股份有限公司                                    | 無               | 2            | 2,967,505 | 109,501  | 1.82    | 109,501  |    |
| 鴻沛電子股份有限公司                            | 普通股    | 天鈺科技股份有限公司                                    | 無               | 2            | 759,652   | 28,031   | 0.47    | 28,031   |    |

附表三第1頁

文曄科技股份有限公司及子公司  
與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上  
民國107年1月1日至12月31日

附表四

單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

| 進(銷)貨之公司   | 交易對象名稱                                  | 關係   | 交易情形  |               |                       |        | 交易條件與一般交易不同之情形及原因            |       | 應收(付)票據、帳款   |                                |    |
|------------|-----------------------------------------|------|-------|---------------|-----------------------|--------|------------------------------|-------|--------------|--------------------------------|----|
|            |                                         |      | 進(銷)貨 | 金額            | 佔總進<br>(銷)貨之<br>比率(%) | 授信期間   | 單價                           | 授信期間  | 餘額           | 佔總應收<br>(付)票<br>據、帳款<br>之比率(%) | 備註 |
|            |                                         |      |       |               |                       |        |                              |       |              |                                |    |
| 文曄科技股份有限公司 | 茂宣企業股份有限公司                              | 聯屬公司 | 銷貨    | \$ 45,867,046 | 21                    | 次月結90天 | 按產品種類，參考存貨成本、市場行情及其他交易條件後議定。 | 無重大差異 | \$ 6,582,968 | 31                             |    |
| 文曄科技股份有限公司 | 文曄科技(香港)有限公司                            | 聯屬公司 | 銷貨    | 18,715,251    | 9                     | 次月結90天 | 按產品種類，參考存貨成本、市場行情及其他交易條件後議定。 | 無重大差異 | 878,546      | 4                              |    |
| 文曄科技股份有限公司 | WT TECHNOLOGY PTE. LTD.                 | 聯屬公司 | 銷貨    | 10,434,535    | 5                     | 次月結90天 | 按產品種類，參考存貨成本、市場行情及其他交易條件後議定。 | 無重大差異 | -            | -                              |    |
| 文曄科技股份有限公司 | WINTech MICROELECTRONICS LTD.           | 聯屬公司 | 銷貨    | 6,966,792     | 3                     | 次月結90天 | 按產品種類，參考存貨成本、市場行情及其他交易條件後議定。 | 無重大差異 | -            | -                              |    |
| 文曄科技股份有限公司 | WT MICROELECTRONICS SINGAPORE PTE. LTD. | 聯屬公司 | 銷貨    | 6,168,945     | 3                     | 次月結90天 | 按產品種類，參考存貨成本、市場行情及其他交易條件後議定。 | 無重大差異 | 897,976      | 4                              |    |
| 文曄科技股份有限公司 | 慶成企業有限公司                                | 聯屬公司 | 銷貨    | 2,503,727     | 1                     | 次月結90天 | 按產品種類，參考存貨成本、市場行情及其他交易條件後議定。 | 無重大差異 | 794,442      | 4                              |    |
| 文曄科技股份有限公司 | WT TECHNOLOGY KOREA CO., LTD.           | 聯屬公司 | 銷貨    | 2,338,450     | 1                     | 次月結90天 | 按產品種類，參考存貨成本、市場行情及其他交易條件後議定。 | 無重大差異 | 407,472      | 2                              |    |
| 文曄科技股份有限公司 | 志遠電子股份有限公司                              | 聯屬公司 | 銷貨    | 1,450,374     | 1                     | 次月結90天 | 按產品種類，參考存貨成本、市場行情及其他交易條件後議定。 | 無重大差異 | -            | -                              |    |
| 文曄科技股份有限公司 | WONCHANG SEMICONDUCTOR CO., LTD.        | 聯屬公司 | 銷貨    | 686,785       | -                     | 次月結90天 | 按產品種類，參考存貨成本、市場行情及其他交易條件後議定。 | 無重大差異 | 15,075       | -                              |    |
| 文曄科技股份有限公司 | 志遠電子股份有限公司                              | 聯屬公司 | 進貨    | 4,413,815     | 2                     | 次月結90天 | 按產品種類，參考存貨成本、市場行情及其他交易條件後議定。 | 無重大差異 | ( 68,153)    | -                              |    |
| 文曄科技股份有限公司 | 茂宣企業股份有限公司                              | 聯屬公司 | 進貨    | 4,367,513     | 2                     | 次月結90天 | 按產品種類，參考存貨成本、市場行情及其他交易條件後議定。 | 無重大差異 | -            | -                              |    |
| 文曄科技股份有限公司 | 新像科技股份有限公司                              | 聯屬公司 | 進貨    | 2,288,238     | 1                     | 次月結90天 | 按產品種類，參考存貨成本、市場行情及其他交易條件後議定。 | 無重大差異 | ( 232,957)   | 1                              |    |
| 新像科技股份有限公司 | WT TECHNOLOGY PTE. LTD.                 | 聯屬公司 | 銷貨    | 1,718,915     | 16                    | 次月結90天 | 按產品種類，參考存貨成本、市場行情及其他交易條件後議定。 | 無重大差異 | 348,946      | 25                             |    |
| 新像科技股份有限公司 | 文曄科技(香港)有限公司                            | 聯屬公司 | 銷貨    | 1,336,343     | 12                    | 次月結90天 | 按產品種類，參考存貨成本、市場行情及其他交易條件後議定。 | 無重大差異 | 113,045      | 8                              |    |
| 新像科技股份有限公司 | 慶成企業有限公司                                | 聯屬公司 | 銷貨    | 890,981       | 8                     | 次月結90天 | 按產品種類，參考存貨成本、市場行情及其他交易條件後議定。 | 無重大差異 | 347,876      | 25                             |    |



|                               |                               |      | 交易情形  |              |                       |        | 交易條件與一般交易不同之情形及原因            |       | 應收(付)票據、帳款   |                                |    |
|-------------------------------|-------------------------------|------|-------|--------------|-----------------------|--------|------------------------------|-------|--------------|--------------------------------|----|
| 進(銷)貨之公司                      | 交易對象名稱                        | 關係   | 進(銷)貨 | 金額           | 佔總進<br>(銷)貨之<br>比率(%) | 授信期間   | 單價                           | 授信期間  | 餘額           | 佔總應收<br>(付)票<br>據、帳款<br>之比率(%) | 備註 |
| 茂宣企業股份有限公司                    | 慶成企業有限公司                      | 聯屬公司 | 銷貨    | \$ 3,270,593 | 5                     | 次月結90天 | 按產品種類，參考存貨成本、市場行情及其他交易條件後議定。 | 無重大差異 | \$ 1,509,833 | 23                             |    |
| 茂宣企業股份有限公司                    | MORRIHAN SINGAPORE PTE. LTD.  | 聯屬公司 | 銷貨    | 846,130      | 1                     | 次月結90天 | 按產品種類，參考存貨成本、市場行情及其他交易條件後議定。 | 無重大差異 | 85,240       | 1                              |    |
| 茂宣企業股份有限公司                    | WINTech MICROELECTRONICS LTD. | 聯屬公司 | 銷貨    | 319,794      | -                     | 次月結90天 | 按產品種類，參考存貨成本、市場行情及其他交易條件後議定。 | 無重大差異 | -            | -                              |    |
| 茂宣企業股份有限公司                    | WT TECHNOLOGY PTE. LTD.       | 聯屬公司 | 銷貨    | 191,041      | -                     | 次月結90天 | 按產品種類，參考存貨成本、市場行情及其他交易條件後議定。 | 無重大差異 | 49,143       | 1                              |    |
| 茂宣企業股份有限公司                    | 文晔科技(香港)有限公司                  | 聯屬公司 | 銷貨    | 170,040      | -                     | 次月結90天 | 按產品種類，參考存貨成本、市場行情及其他交易條件後議定。 | 無重大差異 | 25,132       | -                              |    |
| 志遠電子股份有限公司                    | 文晔科技(香港)有限公司                  | 聯屬公司 | 銷貨    | 542,295      | 3                     | 次月結90天 | 按產品種類，參考存貨成本、市場行情及其他交易條件後議定。 | 無重大差異 | -            | -                              |    |
| 志遠電子股份有限公司                    | WINTech MICROELECTRONICS LTD. | 聯屬公司 | 銷貨    | 153,878      | 1                     | 次月結90天 | 按產品種類，參考存貨成本、市場行情及其他交易條件後議定。 | 無重大差異 | 39,279       | 3                              |    |
| 志遠電子股份有限公司                    | WT TECHNOLOGY PTE. LTD.       | 聯屬公司 | 銷貨    | 134,067      | 1                     | 次月結90天 | 按產品種類，參考存貨成本、市場行情及其他交易條件後議定。 | 無重大差異 | 36,777       | 2                              |    |
| 宣昶股份有限公司                      | LACEWOOD INTERNATIONAL CORP.  | 聯屬公司 | 銷貨    | 1,247,139    | 13                    | 次月結90天 | 按產品種類，參考存貨成本、市場行情及其他交易條件後議定。 | 無重大差異 | -            | -                              |    |
| 宣昶股份有限公司                      | 鴻沛電子股份有限公司                    | 聯屬公司 | 銷貨    | 109,006      | 1                     | 次月結90天 | 按產品種類，參考存貨成本、市場行情及其他交易條件後議定。 | 無重大差異 | -            | -                              |    |
| 鴻沛電子股份有限公司                    | 宣昶股份有限公司                      | 聯屬公司 | 銷貨    | 838,190      | 23                    | 次月結90天 | 按產品種類，參考存貨成本、市場行情及其他交易條件後議定。 | 無重大差異 | 283,185      | -                              |    |
| WINTech MICROELECTRONICS LTD. | 文晔領科(上海)投資有限公司                | 聯屬公司 | 銷貨    | 5,314,228    | 70                    | 次月結90天 | 按產品種類，參考存貨成本、市場行情及其他交易條件後議定。 | 無重大差異 | 782,989      | 100                            |    |
| WINTech MICROELECTRONICS LTD. | 文晔領科商貿(深圳)有限公司                | 聯屬公司 | 銷貨    | 2,319,354    | 30                    | 次月結90天 | 按產品種類，參考存貨成本、市場行情及其他交易條件後議定。 | 無重大差異 | -            | -                              |    |
| 文晔領科(香港)有限公司                  | WT TECHNOLOGY KOREA CO., LTD. | 聯屬公司 | 銷貨    | 379,343      | 91                    | 次月結90天 | 按產品種類，參考存貨成本、市場行情及其他交易條件後議定。 | 無重大差異 | 32,416       | 86                             |    |

應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上  
民國107年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

| 帳列應收款項之公司                     | 交易對象名稱                                  | 關係   | 應收關係人款項餘額    | 週轉率   | 逾期應收關係人款項 |      | 應收關係人款項期     |          |
|-------------------------------|-----------------------------------------|------|--------------|-------|-----------|------|--------------|----------|
|                               |                                         |      |              |       | 金額        | 處理方式 | 後收回金額        | 提列備抵呆帳金額 |
| 文晔科技股份有限公司                    | 茂宣企業股份有限公司                              | 聯屬公司 | \$ 6,582,968 | 13.89 | \$ 32,171 | 期後收回 | \$ 6,582,968 | -        |
| 文晔科技股份有限公司                    | WT MICROELECTRONICS SINGAPORE PTE. LTD. | 聯屬公司 | 897,976      | 6.96  | -         |      | 897,976      | -        |
| 文晔科技股份有限公司                    | 文晔科技(香港)有限公司                            | 聯屬公司 | 878,546      | 11.18 | -         |      | 831,351      | -        |
| 文晔科技股份有限公司                    | 慶成企業有限公司                                | 聯屬公司 | 794,442      | 4.02  | -         |      | 260,450      | -        |
| 文晔科技股份有限公司                    | WT TECHNOLOGY KOREA CO., LTD.           | 聯屬公司 | 407,472      | 8.60  | 285,354   | 期後收回 | 407,472      | -        |
| 新像科技股份有限公司                    | WT TECHNOLOGY PTE. LTD.                 | 聯屬公司 | 348,946      | 5.65  | -         |      | -            | -        |
| 新像科技股份有限公司                    | 慶成企業有限公司                                | 聯屬公司 | 347,876      | 3.05  | -         |      | 347,876      | -        |
| 新像科技股份有限公司                    | 文晔科技股份有限公司                              | 聯屬公司 | 232,957      | 4.69  | -         |      | 232,957      | -        |
| 新像科技股份有限公司                    | 文晔科技(香港)有限公司                            | 聯屬公司 | 113,045      | 11.61 | -         |      | 113,045      | -        |
| 茂宣企業股份有限公司                    | 慶成企業有限公司                                | 聯屬公司 | 1,509,833    | 4.15  | -         |      | 1,509,833    | -        |
| 鴻沛電子股份有限公司                    | 宣昶股份有限公司                                | 聯屬公司 | 283,185      | 3.87  | -         |      | 283,185      | -        |
| WINTech MICROELECTRONICS LTD. | 文晔領科(上海)投資有限公司                          | 聯屬公司 | 782,989      | 8.28  | -         |      | 782,989      | -        |

附表五第1頁

文曄科技股份有限公司及子公司  
母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額  
民國107年1月1日至12月31日

附表六

單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

| 編號<br>(註一) | 交易人名稱      | 交易往來對象                                  | 與交易人之關係<br>(註二) | 交易往來情形(註四) |               |      | 佔合併總營收或總資<br>產之比率(註五) |
|------------|------------|-----------------------------------------|-----------------|------------|---------------|------|-----------------------|
|            |            |                                         |                 | 科目         | 金額            | 交易條件 |                       |
| 0          | 文曄科技股份有限公司 | 茂宣企業股份有限公司                              | 1               | 銷貨         | \$ 45,867,046 | (註三) | 17                    |
| 0          | 文曄科技股份有限公司 | 茂宣企業股份有限公司                              | 1               | 應收帳款       | 6,582,968     | (註三) | 7                     |
| 0          | 文曄科技股份有限公司 | 文曄科技(香港)有限公司                            | 1               | 銷貨         | 18,715,251    | (註三) | 7                     |
| 0          | 文曄科技股份有限公司 | 文曄科技(香港)有限公司                            | 1               | 應收帳款       | 878,546       | (註三) | 1                     |
| 0          | 文曄科技股份有限公司 | WT TECHNOLOGY PTE. LTD.                 | 1               | 銷貨         | 10,434,535    | (註三) | 4                     |
| 0          | 文曄科技股份有限公司 | WINTECH MICROELECTRONICS LTD.           | 1               | 銷貨         | 6,966,792     | (註三) | 3                     |
| 0          | 文曄科技股份有限公司 | WT MICROELECTRONICS SINGAPORE PTE. LTD. | 1               | 銷貨         | 6,168,945     | (註三) | 2                     |
| 0          | 文曄科技股份有限公司 | WT MICROELECTRONICS SINGAPORE PTE. LTD. | 1               | 應收帳款       | 897,976       | (註三) | 1                     |
| 0          | 文曄科技股份有限公司 | 慶成企業有限公司                                | 1               | 銷貨         | 2,503,727     | (註三) | 1                     |
| 0          | 文曄科技股份有限公司 | 慶成企業有限公司                                | 1               | 應收帳款       | 794,442       | (註三) | 1                     |
| 0          | 文曄科技股份有限公司 | WT TECHNOLOGY KOREA CO., LTD.           | 1               | 銷貨         | 2,338,450     | (註三) | 1                     |
| 0          | 文曄科技股份有限公司 | WT TECHNOLOGY KOREA CO., LTD.           | 1               | 應收帳款       | 407,472       | (註三) | -                     |
| 0          | 文曄科技股份有限公司 | 志遠電子股份有限公司                              | 1               | 銷貨         | 1,450,374     | (註三) | 1                     |
| 0          | 文曄科技股份有限公司 | WONCHANG SEMICONDUCTOR CO., LTD.        | 1               | 銷貨         | 686,785       | (註三) | -                     |
| 0          | 文曄科技股份有限公司 | 志遠電子股份有限公司                              | 1               | 進貨         | 4,413,815     | (註三) | 2                     |
| 0          | 文曄科技股份有限公司 | 茂宣企業股份有限公司                              | 1               | 進貨         | 4,367,513     | (註三) | 2                     |
| 0          | 文曄科技股份有限公司 | 新像科技股份有限公司                              | 1               | 進貨         | 2,288,238     | (註三) | 1                     |
| 0          | 文曄科技股份有限公司 | 新像科技股份有限公司                              | 1               | 應付帳款       | 232,957       | (註三) | -                     |
| 1          | 新像科技股份有限公司 | WT TECHNOLOGY PTE. LTD.                 | 3               | 銷貨         | 1,718,915     | (註三) | 1                     |
| 1          | 新像科技股份有限公司 | WT TECHNOLOGY PTE. LTD.                 | 3               | 應收帳款       | 348,946       | (註三) | -                     |
| 1          | 新像科技股份有限公司 | 文曄科技(香港)有限公司                            | 3               | 銷貨         | 1,336,343     | (註三) | -                     |
| 1          | 新像科技股份有限公司 | 文曄科技(香港)有限公司                            | 3               | 應收帳款       | 113,045       | (註三) | -                     |
| 1          | 新像科技股份有限公司 | 慶成企業有限公司                                | 3               | 銷貨         | 890,981       | (註三) | -                     |
| 1          | 新像科技股份有限公司 | 慶成企業有限公司                                | 3               | 應收帳款       | 347,876       | (註三) | -                     |
| 2          | 茂宣企業股份有限公司 | 慶成企業有限公司                                | 3               | 銷貨         | 3,270,593     | (註三) | 1                     |
| 2          | 茂宣企業股份有限公司 | 慶成企業有限公司                                | 3               | 應收帳款       | 1,509,833     | (註三) | 2                     |
| 2          | 茂宣企業股份有限公司 | MORRIHAN SINGAPORE PTE. LTD.            | 3               | 銷貨         | 846,130       | (註三) | -                     |
| 2          | 茂宣企業股份有限公司 | WINTECH MICROELECTRONICS LTD.           | 3               | 銷貨         | 319,794       | (註三) | -                     |
| 2          | 茂宣企業股份有限公司 | WT TECHNOLOGY PTE. LTD.                 | 3               | 銷貨         | 191,041       | (註三) | -                     |
| 2          | 茂宣企業股份有限公司 | 文曄科技(香港)有限公司                            | 3               | 銷貨         | 170,040       | (註三) | -                     |

| 編號<br>(註一) | 交易人名稱                         | 交易往來對象                        | 與交易人之關係<br>(註二) | 交易往來情形(註四) |            |      | 佔合併總營收或總資<br>產之比率(註五) |
|------------|-------------------------------|-------------------------------|-----------------|------------|------------|------|-----------------------|
|            |                               |                               |                 | 科目         | 金額         | 交易條件 |                       |
| 3          | 志遠電子股份有限公司                    | 文晔科技(香港)有限公司                  | 3               | 銷貨         | \$ 542,295 | (註三) | -                     |
| 3          | 志遠電子股份有限公司                    | WINTECH MICROELECTRONICS LTD. | 3               | 銷貨         | 153,878    | (註三) | -                     |
| 3          | 志遠電子股份有限公司                    | WT TECHNOLOGY PTE. LTD.       | 3               | 銷貨         | 134,067    | (註三) | -                     |
| 4          | 宣昶股份有限公司                      | LACEWOOD INTERNATIONAL CORP.  | 3               | 銷貨         | 1,247,139  | (註三) | -                     |
| 4          | 宣昶股份有限公司                      | 鴻沛電子股份有限公司                    | 3               | 銷貨         | 109,006    | (註三) | -                     |
| 5          | 鴻沛電子股份有限公司                    | 宣昶股份有限公司                      | 3               | 銷貨         | 838,190    | (註三) | -                     |
| 5          | 鴻沛電子股份有限公司                    | 宣昶股份有限公司                      | 3               | 應收帳款       | 283,185    | (註三) | -                     |
| 6          | WINTECH MICROELECTRONICS LTD. | 文晔領科(上海)投資有限公司                | 3               | 銷貨         | 5,314,228  | (註三) | 2                     |
| 6          | WINTECH MICROELECTRONICS LTD. | 文晔領科(上海)投資有限公司                | 3               | 應收帳款       | 782,989    | (註三) | 1                     |
| 6          | WINTECH MICROELECTRONICS LTD. | 文晔領科商貿(深圳)有限公司                | 3               | 銷貨         | 2,319,354  | (註三) | 1                     |
| 7          | 文晔領科(香港)有限公司                  | WT TECHNOLOGY KOREA CO., LTD. | 3               | 銷貨         | 379,343    | (註三) | -                     |

註一：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

- 1. 母公司填0
- 2. 子公司依公司別由阿拉伯數字1 開始編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

- 1 係代表母公司對子公司之交易。
- 2 係代表子公司對母公司之交易。
- 3 係代表子公司間之交易。

註三：交易價格同一般客戶，收(付)款期間為次月結90天。

註四：上開母公司與子公司間之業務往來資訊揭露標準為進、銷貨金額及應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者。

註五：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債項目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益項目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註六：本公司與子公司間資金貸與情形請詳附表一。

附表七

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

| <p>文曄科技股份有限公司及子公司</p> <p>被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）</p> <p>民國107年1月1日至12月31日</p> |                                          |        |          |              |              |             |        |              |             |             |      |
|-------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|--------|----------|--------------|--------------|-------------|--------|--------------|-------------|-------------|------|
| 投資公司名稱                                                                              | 被投資公司名稱                                  | 所在地區   | 主要營業項目   | 原始投資金額       |              | 期末持有        |        |              | 被投資公司本期(損)益 | 本期認列之投資(損)益 | 備註   |
|                                                                                     |                                          |        |          | 本期期末         | 去年年底         | 股數          | 比率(%)  | 帳面金額         |             |             |      |
| 文曄科技股份有限公司                                                                          | WINTECH MICROELECTRONICS HOLDING LIMITED | 英屬維京群島 | 控股公司     | \$ 3,644,147 | \$ 3,644,147 | 115,323,691 | 99.65  | \$ 8,815,533 | \$ 315,879  | \$ 315,879  | 子公司  |
| 文曄科技股份有限公司                                                                          | 志遠電子股份有限公司                               | 台灣     | 電子零組件買賣  | 1,781,829    | 1,781,829    | 73,949,070  | 100.00 | 2,080,880    | 342,793     | 342,793     | 子公司  |
| 文曄科技股份有限公司                                                                          | 茂宣企業股份有限公司                               | 台灣     | 電子零組件買賣  | 3,106,620    | 3,106,620    | 283,760,000 | 100.00 | 3,737,104    | 484,786     | 484,786     | 子公司  |
| 文曄科技股份有限公司                                                                          | BSI SEMICONDUCTOR PTE. LTD.              | 新加坡    | 電子零組件買賣  | 486,289      | 486,289      | 7,544,002   | 100.00 | 747,806      | 18,859      | 18,859      | 子公司  |
| 文曄科技股份有限公司                                                                          | 新像科技股份有限公司                               | 台灣     | 電子零組件買賣  | 323,030      | 323,030      | 28,216,904  | 99.91  | 790,392      | 317,619     | 317,333     | 子公司  |
| 文曄科技股份有限公司                                                                          | 超義科技股份有限公司                               | 台灣     | 資訊軟體暨服務業 | 41,856       | 41,856       | 500,000     | 100.00 | 9,426        | 33          | 33          | 子公司  |
| 文曄科技股份有限公司                                                                          | 誠曄投資股份有限公司                               | 台灣     | 一般投資業    | 61,985       | 61,985       | 4,500,000   | 100.00 | 64,676       | 7,527       | 7,527       | 子公司  |
| 文曄科技股份有限公司                                                                          | 興曄投資股份有限公司                               | 台灣     | 一般投資業    | 52,000       | 52,000       | 2,900,000   | 100.00 | 44,820       | 50          | 50          | 子公司  |
| 文曄科技股份有限公司                                                                          | MSD HOLDINGS PTE. LTD.                   | 新加坡    | 電子零組件買賣  | 215,559      | 215,559      | 200,001     | 100.00 | 223,531      | 3,580       | 3,580       | 子公司  |
| 文曄科技股份有限公司                                                                          | 宣昶股份有限公司                                 | 台灣     | 電子零組件買賣  | 1,895,949    | 1,895,949    | 70,220,331  | 100.00 | 2,259,315    | 340,344     | 340,344     | 子公司  |
| WINTECH MICROELECTRONICS HOLDING LIMITED                                            | PROMISING INVESTMENT LIMITED             | 模里西斯   | 一般投資業    | 1,914,543    | 1,914,543    | 62,332,506  | 100.00 | 3,229,831    | 265,024     | 註1          | 子公司  |
| WINTECH MICROELECTRONICS HOLDING LIMITED                                            | WINTECH INVESTMENT CO., LTD.             | 貝里斯    | 一般投資業    | 645,659      | 645,659      | 21,020,957  | 100.00 | 1,029,087    | 132,063     | 註1          | 子公司  |
| WINTECH MICROELECTRONICS HOLDING LIMITED                                            | WINTECH MICROELECTRONICS LTD.            | 貝里斯    | 電子零組件買賣  | 92,148       | 92,148       | 3,000,100   | 100.00 | 84,114 (     | 9,426)      | 註1          | 子公司  |
| WINTECH MICROELECTRONICS HOLDING LIMITED                                            | WINTECH MICROELECTRONICS LIMITED         | 英屬維京群島 | 控股公司     | 154          | 154          | 5,000       | 100.00 | 6            | -           | 註1          | 子公司  |
| WINTECH MICROELECTRONICS HOLDING LIMITED                                            | WT TECHNOLOGY PTE. LTD.                  | 新加坡    | 電子零組件買賣  | 153,575      | 153,575      | 5,000,000   | 100.00 | 2,184,277    | 568         | 註1          | 子公司  |
| WINTECH MICROELECTRONICS HOLDING LIMITED                                            | JCD OPTICAL (CAYMAN) CO., LTD.           | 開曼群島   | 控股公司     | 72,914       | 72,914       | 5,869,093   | 23.07  | 86,146 (     | 49,502)     | 註1          | 關聯企業 |
| WINTECH MICROELECTRONICS HOLDING LIMITED                                            | SUPREME MEGA LTD.                        | 塞席爾    | 控股公司     | 562,453      | 562,453      | 14,917,000  | 47.98  | 57,694 (     | 189,705)    | 註1          | 關聯企業 |
| WINTECH MICROELECTRONICS HOLDING LIMITED                                            | ANUS ENTERPRISE CO., LTD.                | 塞席爾    | 電子零組件買賣  | -            | -            | 1           | 100.00 | -            | -           | 註1          | 子公司  |
| WINTECH MICROELECTRONICS HOLDING LIMITED                                            | MEGA SOURCE CO., LTD.                    | 塞席爾    | 電子零組件買賣  | -            | -            | 1           | 100.00 | -            | -           | 註1          | 子公司  |

| 投資公司名稱                                     | 被投資公司名稱                                    | 所在地區   | 主要<br>營業項目 | 原始投資金額    |           | 期末持有        |        |           | 被投資公司本<br>期(損)益 | 本期認列之投<br>資(損)益 | 備註   |
|--------------------------------------------|--------------------------------------------|--------|------------|-----------|-----------|-------------|--------|-----------|-----------------|-----------------|------|
|                                            |                                            |        |            | 本期期末      | 去年年底      | 股數          | 比率(%)  | 帳面金額      |                 |                 |      |
| WINTech MICROELECTRONICS HOLDING LIMITED   | JOY CAPITAL LTD.                           | 塞席爾    | 一般投資業      | \$ 36,858 | \$ 36,858 | 1,200,000   | 17.65  | \$ 30,795 | (\$ 5,146)      | 註1              | 關聯企業 |
| WINTech MICROELECTRONICS HOLDING LIMITED   | RAINBOW STAR GROUP LIMITED                 | 英屬維京群島 | 一般投資業      | 30,715    | 30,715    | 18,924      | 24.65  | 31,406    | ( 2,512)        | 註1              | 關聯企業 |
| PROMISING INVESTMENT LIMITED               | 文晔科技(香港)有限公司                               | 香港     | 電子零組件買賣    | 384,786   | 384,786   | 12,527,632  | 100.00 | 1,762,480 | 193,594         | 註1              | 子公司  |
| PROMISING INVESTMENT LIMITED               | NINO CAPITAL CO., LTD.                     | 薩摩亞    | 控股公司       | 9,552     | 9,552     | 311,000     | 100.00 | 36,823    | ( 140)          | 註1              | 子公司  |
| PROMISING INVESTMENT LIMITED               | RICH WEB LTD.                              | 英屬維京群島 | 控股公司       | 705,660   | 705,660   | 22,974,430  | 100.00 | 735,620   | 3,858           | 註1              | 子公司  |
| PROMISING INVESTMENT LIMITED               | 文晔領科(香港)有限公司                               | 香港     | 電子零組件買賣    | 3,921     | 3,921     | 1,000,000   | 100.00 | 109,307   | 3,085           | 註1              | 子公司  |
| PROMISING INVESTMENT LIMITED               | 慶成企業有限公司                                   | 香港     | 電子零組件買賣    | 809,866   | 809,866   | 110,000,000 | 100.00 | 585,570   | 64,626          | 註1              | 子公司  |
| WINTech INVESTMENT CO., LTD.               | WT MICROELECTRONICS SINGAPORE PTE. LTD.    | 新加坡    | 電子零組件買賣    | 33,720    | 33,720    | 1,500,000   | 100.00 | 239,016   | 79,686          | 註1              | 子公司  |
| WINTech INVESTMENT CO., LTD.               | WT MICROELECTRONICS (MALAYSIA) SDN. BHD.   | 馬來西亞   | 電子零組件買賣    | 3,688     | 3,688     | 500,000     | 100.00 | 3,764     | ( 105)          | 註1              | 子公司  |
| WINTech INVESTMENT CO., LTD.               | WT TECHNOLOGY KOREA CO., LTD.              | 南韓     | 電子零組件買賣    | 559,225   | 559,225   | 3,800,000   | 95.47  | 785,487   | 59,303          | 註1              | 子公司  |
| WT MICROELECTRONICS SINGAPORE PTE. LTD.    | WT MICROELECTRONICS (THAILAND) LIMITED.    | 泰國     | 電子零組件買賣    | 2,848     | 2,848     | 300,000     | 100.00 | 3,720     | ( 371)          | 註1              | 子公司  |
| 興晔投資股份有限公司                                 | WINTech MICROELECTRONICS HOLDING LIMITED   | 英屬維京群島 | 控股公司       | 69,042    | 69,042    | 407,469     | 0.35   | 46,882    | 315,878         | 註1              | 子公司  |
| 茂宣企業股份有限公司                                 | 和宣企業股份有限公司                                 | 台灣     | 電子零組件買賣    | 14,770    | 14,770    | 500,000     | 100.00 | 31,976    | 711             | 註1              | 子公司  |
| 茂宣企業股份有限公司                                 | ASIA LATEST TECHNOLOGY LIMITED             | 模里西斯   | 控股公司       | 37,771    | 37,771    | 1,120,000   | 100.00 | 46,339    | 624             | 註1              | 子公司  |
| BSI SEMICONDUCTOR PTE. LTD.                | WT TECHNOLOGY KOREA CO., LTD.              | 南韓     | 電子零組件買賣    | 53,276    | 53,276    | 180,472     | 4.53   | 28,641    | 59,303          | 註1              | 子公司  |
| BSI SEMICONDUCTOR PTE. LTD.                | WONCHANG SEMICONDUCTOR CO., LTD.           | 南韓     | 電子零組件買賣    | 24,089    | 24,089    | 53,505      | 100.00 | 185,005   | 13,659          | 註1              | 子公司  |
| 志遠電子股份有限公司                                 | MORRIHAN SINGAPORE PTE. LTD.               | 新加坡    | 電子零組件買賣    | 210,451   | 155,820   | 9,500,000   | 100.00 | 212,927   | 9,194           | 註1              | 子公司  |
| 志遠電子股份有限公司                                 | TECHMOSA INTERNATIONAL HOLDING LTD.        | 安奎拉    | 控股公司       | -         | -         | 1           | 100.00 | 17,515    | 249             | 註1              | 子公司  |
| 宣昶股份有限公司                                   | 鴻沛電子股份有限公司                                 | 台灣     | 電子零組件買賣    | 115,000   | 115,000   | 11,500,000  | 100.00 | 683,939   | 142,992         | 註1              | 子公司  |
| 宣昶股份有限公司                                   | LACEWOOD INTERNATIONAL CORP.               | 英屬維京群島 | 電子零組件買賣    | 194,366   | 194,366   | 29,500      | 100.00 | 567,788   | 432             | 註1              | 子公司  |
| 宣昶股份有限公司                                   | BEST WINNER INTERNATIONAL DEVELOPMENT LTD. | 英屬維京群島 | 控股公司       | 69,840    | 69,840    | 21,000      | 100.00 | 67,024    | ( 1,598)        | 註1              | 子公司  |
| 宣昶股份有限公司                                   | 楷新電子股份有限公司                                 | 台灣     | 電子零組件買賣    | 40,000    | 40,000    | 4,000,000   | 40.00  | 40,305    | 2,385           | 註1              | 關聯企業 |
| BEST WINNER INTERNATIONAL DEVELOPMENT LTD. | 宣昶國際香港有限公司                                 | 香港     | 電子零組件買賣    | 23,526    | 23,526    | 6,000,000   | 100.00 | 18,460    | ( 1,710)        | 註1              | 子公司  |

註1：該被投資公司之損益業已包含於其投資公司，故此不再另行表達。

文曄科技股份有限公司及子公司

大陸投資資訊－基本資料

民國107年1月1日至12月31日

附表八

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

| 大陸被投資公司名稱       | 主要營業項目     | 實收資本額     | 投資方式<br>(註一) | 本期期初自台灣匯出累積投資金額 | 本期匯出或收回投資金額 |      | 本期期末自台灣匯出累積投資金額 | 被投資公司本期損益 | 本公司直接或間接投資之持股比例 | 本期認列投資損益(註二) | 期末投資帳面金額  | 截至本期止已匯回投資收益 |  | 備註 |
|-----------------|------------|-----------|--------------|-----------------|-------------|------|-----------------|-----------|-----------------|--------------|-----------|--------------|--|----|
|                 |            |           |              |                 | 匯出          | 收回   |                 |           |                 |              |           |              |  |    |
| 上海文曄領科貿易有限公司    | 國際貿易、轉口貿易等 | \$ 9,215  | 2            | \$ 9,215        | \$ -        | \$ - | \$ 9,215        | (\$ 138)  | 100.00          | (\$ 138)     | \$ 36,732 | \$ -         |  | 註五 |
| 文曄領科商貿(深圳)有限公司  | 國際貿易、轉口貿易等 | 697,938   | 2            | 645,668         | -           | -    | 645,668         | 3,858     | 100.00          | 3,858        | 735,513   | -            |  | 註六 |
| 文曄領科(上海)投資有限公司  | 國際貿易、轉口貿易等 | 1,079,632 | 2            | 588,192         | -           | -    | 588,192         | 17,818    | 100.00          | 17,818       | 1,095,727 | -            |  | 註七 |
| 樺宣國際貿易(上海)有限公司  | 國際貿易、轉口貿易等 | 40,851    | 3            | 30,715          | -           | -    | 30,715          | 624       | 100.00          | 624          | 46,339    | -            |  | 註四 |
| 捷西迪(廣州)光學科技有限公司 | 光電材料及元件之產銷 | 125,932   | 2            | 20,395          | -           | -    | 20,395          | ( 48,012) | 23.07           | ( 11,076)    | 60,128    | -            |  | 註八 |

| 公司名稱       | 本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額 | 經濟部投審會核准投資金額 | 依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額(註三) |
|------------|----------------------|--------------|------------------------|
| 文曄科技股份有限公司 | \$ 1,294,185         | \$ 2,025,256 | \$ 13,084,553          |

註一：投資方式區分為下列三種：

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

註二：本表認列投資損益係經台灣母公司簽證會計師查核之財務報表評價而得。

註三：係依據民國97年8月29日經濟部經審字第09704604680號令規定以本公司合併財務報表淨值之60%計算限額。

註四：係民國98年9月收購茂宣企業股份有限公司之間接透過第三地區公司轉投資大陸子公司。

註五：係經由第三地區公司NINO CAPITAL CO., LTD. 投資大陸公司。

註六：係經由第三地區公司RICH WEB LTD. 投資大陸公司。

註七：係經由第三地區公司WINTECH MICROELECTRONICS HOLDING LIMITED轉投資大陸公司。

註八：係經由第三地地區公司JCD OPTICAL (CAYMAN) CO., LTD. 轉投資大陸公司。

附件五

108 年度合併財務報告暨會計師查核報告



文曄科技股份有限公司及子公司  
民國 108 年度及 107 年度合併財務報告暨會計師查核報告  
目 錄

| 項  | 目                         | 頁 次     |
|----|---------------------------|---------|
| 一、 | 封面                        | 1       |
| 二、 | 目錄                        | 2 ~ 3   |
| 三、 | 聲明書                       | 4       |
| 四、 | 會計師查核報告                   | 5 ~ 10  |
| 五、 | 合併資產負債表                   | 11 ~ 12 |
| 六、 | 合併綜合損益表                   | 13 ~ 14 |
| 七、 | 合併權益變動表                   | 15      |
| 八、 | 合併現金流量表                   | 16 ~ 17 |
| 九、 | 合併財務報表附註                  | 18 ~ 71 |
|    | (一) 公司沿革                  | 18      |
|    | (二) 通過財務報告之日期及程序          | 18      |
|    | (三) 新發布及修訂準則及解釋之適用        | 18 ~ 20 |
|    | (四) 重大會計政策之彙總說明           | 20 ~ 33 |
|    | (五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 33      |
|    | (六) 重要會計項目之說明             | 34 ~ 58 |
|    | (七) 關係人交易                 | 58 ~ 59 |
|    | (八) 抵(質)押之資產              | 59      |

| 項    | 目               | 頁  | 次    |
|------|-----------------|----|------|
| (九)  | 重大或有負債及未認列之合約承諾 | 59 |      |
| (十)  | 重大之災害損失         | 59 |      |
| (十一) | 重大之期後事項         | 60 |      |
| (十二) | 其他              | 60 | ~ 68 |
| (十三) | 附註揭露事項          | 68 | ~ 69 |
| (十四) | 營運部門資訊          | 69 | ~ 71 |

文 曄 科 技 股 份 有 限 公 司 及 子 公 司  
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 108 年 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第十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：文 曄 科 技 股 份 有 限 公 司

負 責 人：鄭 文 宗



中 華 民 國 1 0 9 年 2 月 1 5 日

會計師查核報告

(109)財審報字第 19002955 號

文晔科技股份有限公司及子公司 公鑒：

**查核意見**

文晔科技股份有限公司及其子公司（以下簡稱「文晔集團」）民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 108 年及 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，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」暨金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達文晔集團民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

**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」及中華民國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中華民國會計師職業道德規範，與文晔集團保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。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。

**關鍵查核事項**

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對文晔集團民國 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。

文晔集團民國 108 年度合併財務報表之關鍵查核事項如下：

**進貨折讓認列**

事項說明

有關進貨折讓之會計政策，請詳合併財務報表附註四(十三)存貨。

文晔集團主要經營各種電子零組件之買賣業務，因產業特性，與不同供應商間、不同商品存貨種類及數量均存在有不同的進貨折讓約定。文晔集團依與供應商間議定之合約條件據以認列進貨折讓金額，同時列為與供應商間應付帳款之減項及視商品銷售狀態分別列為營業成本或存貨成本減項。文晔集團於供應商確認所提出之進貨折讓數並給予貨項通知單後，即以淨額支付進貨價款。

由於前述進貨折讓約定種類繁多、更新頻繁且計算複雜，需仰賴資訊系統匯集大量交易資訊，並以人工方式匹配各個商品料號種類對應之折讓條件來計算應認列之進貨折讓數額，考量文晔集團之進貨折讓對合併財務報表影響重大且為查核事項所投入資源之程度較高，因此本會計師對文晔集團當期所認列之進貨折讓數額列為查核最為重要事項之一。

#### 因應之查核程序

本會計師對上開關鍵查核事項所敘明之特定層面已執行之因應程序彙列如下：

1. 就文晔集團之進貨折讓認列瞭解及評估其攸關之內部控制作業，並測試該等控制之有效性，如各主要類別之進貨折讓認列數業經權責主管覆核，以及供應商已核准之貨項通知單業已正確沖抵貨款並淨額支付等。
2. 就本期主要存貨類別之進貨折讓認列數佔對應交易總額之比率予以執行趨勢分析。
3. 就本期進貨折讓認列金額明細抽樣，並測試其引用之交易數據與集團營業交易明細表對應數量之一致性，且就所抽樣之商品料號取得其折讓合約及計算文件，重行試算其折讓之認列與折讓合約一致。
4. 就資產負債表日前已認列尚未經供應商確認之進貨折讓數，抽樣並測試與資產負債表日後經供應商實際確認之貨項通知單與所認列折讓之合理性，並檢視資產負債表日後無重大新增貨項通知單未於資產負債表日前認列入帳之情形。
5. 就重大應付帳款抽樣發函詢證，詢證內容亦包含進貨折讓認列數額，與供應商覆函數額間之差異取具調節表並予以測試。

#### 商譽減損評估

##### 事項說明

有關商譽減損之會計政策，請詳合併財務報表附註四(二十)非金融資產減損；商譽減損評估之會計估計及假設之不確定性，請詳合併財務報表附註五(二)；商譽會計科目



之說明，請詳合併財務報表附註六(十)無形資產。

文晔集團於以前年度陸續以股份轉換或現金收購等方式取得他公司 100%股權或部分電子零組件代理事業，並依企業合併之會計處理辦理收購價格與可辨認淨資產之分攤，其分攤所產生之商譽於合併財務報表列示於「無形資產-商譽」項下。截至民國 108 年 12 月 31 日止，文晔集團合併商譽計新台幣 1,859,262 仟元。

前述被收購公司及代理事業中，文晔集團於收購後依地區性管理之需要，而有部分代理事業轉由其他相同地區別之營運部門管理之情形。對文晔集團而言，在辨認可產生獨立現金流量之最小現金產生單位後，以各該現金產生單位之未來估計現金流量及使用適當之折現率加以折現以衡量現金產生單位之可回收金額，作為評估商譽是否減損之依據。上開各該現金產生單位之未來估計現金流量，因涉及各該現金產生單位之未來五年度財務預測，而編製預測所採用之假設易有主觀判斷並具高度不確定性，導致對可回收金額衡量結果之影響重大，進而影響商譽減損之估計，因此，本會計師對文晔集團就各該現金產生單位所作之商譽減損評估列為查核最為重要事項之一。

#### 因應之查核程序

本會計師對上開關鍵查核事項所敘明之特定層面已執行之因應程序彙列如下：

1. 評估管理階層辨認用以分攤商譽之最小現金產生單位與其監管含商譽資料之投資報酬之企業內最小層級之一致性。
2. 評估管理階層對各該現金產生單位未來現金流量之估計流程，並比較評價模型中所列未來五年度之現金流量與董事會所核准之營運計畫之一致性。
3. 當評估可回收金額係以使用價值所決定，檢視該評估模型中所採用之各項預計成長率及折現率等重大假設之合理性包含下列程序：
  - (1) 所使用之預計成長率，與歷史結果、經濟及外部產業預測文獻比較其合理性。
  - (2) 所使用之折現率，與現金產生單位資金成本假設及類似資產報酬率比較其合理性。
  - (3) 檢查評價模型參數與計算公式之設定。
4. 比較各該現金產生單位整體可回收金額與帳面價值孰高，以驗證減損損失分攤計算之適當性。

## 備抵存貨評價損失之評估

### 事項說明

有關存貨評價之會計政策，請詳合併財務報表附註四(十三)；存貨評價之會計估計及假設之不確定性，請詳合併財務報表附註五(二)；存貨會計科目說明，請詳合併財務報表附註六(五)，民國 108 年 12 月 31 日存貨及備抵評價損失餘額各為新台幣 46,779,421 仟元及新台幣 984,229 仟元。

文晔集團主要經營各種電子零組件之銷售，該等存貨因科技快速變遷，生命週期短且易受市場價格波動，產生存貨跌價損失或過時陳舊之風險較高。文晔集團對正常出售之存貨，其淨變現價值係依據資產負債表日前一定期間內正常營業過程中之估計售價為基礎，另針對超過特定期間貨齡之存貨及個別辨認有過時陳舊之存貨，其淨變現價值係依據存貨去化程度與折價幅度之歷史資訊推算而得。由於文晔集團存貨金額重大，項目眾多且個別存貨料號之淨變現價值來源資料繁多，同時辨認過時毀損之存貨項目及其淨變現價值易涉及管理階層之主觀判斷，亦屬查核中須進行判斷之領域，因此本會計師對文晔集團之備抵存貨評價損失之估計列為查核最為重要事項之一。

### 因應之查核程序

本會計師對上開關鍵查核事項所敘明之特定層面已執行之因應程序彙列如下：

1. 瞭解文晔集團倉儲管理之流程、檢視其年度盤點計劃並參與年度存貨盤點，以評估管理階層區分及管控過時陳舊存貨之有效性。
2. 依據對文晔集團營運及產業性質之瞭解，評估其存貨備抵跌價損失所採用提列政策與程序於財務報表期間內係一致採用且合理，包括決定淨變現所作之存貨分類、存貨去化程度與折價幅度之歷史資訊來源，以及判斷過時陳舊存貨項目之合理性，並與觀察存貨盤點所獲得資訊核對。
3. 取得各項存貨之淨變現價值報表，確認其計算邏輯係一致採用，測試相關引用參數，包含：銷貨及採購資料檔等來源資料，並核對至相關佐證文件。

## 其他事項－對個體財務報告出具查核報告

文晔科技股份有限公司已編製民國 108 年度及 107 年度個體財務報表，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，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」暨金融監督管理委員會認可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文晔集團繼續經營之能力、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文晔集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

文晔集團之治理單位(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，惟依照中華民國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。

本會計師依照中華民國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：

1. 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，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 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，惟其目的非對文晔集團內部控制之有效性表示意見。
3. 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。
4. 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，以及使文晔集團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文晔集團不再具有繼續經營之能力。

5. 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。
6. 對於集團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。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

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中華民國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，決定對文晔集團民國 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。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

阮呂曼玉

會計師

吳漢期

阮呂曼玉  
吳漢期



前行政院金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 0990058257 號

前財政部證券暨期貨管理委員會

核准簽證文號：(90)台財證(六)字第 157088 號

中 華 民 國 1 0 9 年 2 月 1 5 日

文 曄 科 技 股 份 有 限 公 司 及 子 公 司  
合 併 資 產 負 債 表  
民 國 108 年 及 107 年 12 月 31 日



單位：新台幣仟元

|              |                 |         | 108 年 12 月 31 日 |                    |            | 107 年 12 月 31 日 |                   |            |
|--------------|-----------------|---------|-----------------|--------------------|------------|-----------------|-------------------|------------|
| 資            | 產               | 附註      | 金               | 額                  | %          | 金               | 額                 | %          |
| <b>流動資產</b>  |                 |         |                 |                    |            |                 |                   |            |
| 1100         | 現金及約當現金         | 六(一)    | \$              | 3,106,631          | 3          | \$              | 3,335,181         | 4          |
| 1120         | 透過其他綜合損益按公允價值衡量 | 六(二)    |                 |                    |            |                 |                   |            |
|              | 之金融資產－流動        |         |                 | 404,806            | -          |                 | 24,350            | -          |
| 1170         | 應收帳款淨額          | 六(三)    |                 | 44,665,508         | 44         |                 | 36,127,336        | 39         |
| 1200         | 其他應收款           | 六(三)(四) |                 | 1,734,068          | 2          |                 | 2,089,219         | 2          |
| 130X         | 存貨              | 六(五)    |                 | 45,795,192         | 45         |                 | 46,875,420        | 50         |
| 1410         | 預付款項            |         |                 | 411,090            | 1          |                 | 342,572           | -          |
| 1470         | 其他流動資產          | 六(一)及八  |                 | 42,021             | -          |                 | 89,438            | -          |
| 11XX         | <b>流動資產合計</b>   |         |                 | <u>96,159,316</u>  | <u>95</u>  |                 | <u>88,883,516</u> | <u>95</u>  |
| <b>非流動資產</b> |                 |         |                 |                    |            |                 |                   |            |
| 1517         | 透過其他綜合損益按公允價值衡量 | 六(二)    |                 |                    |            |                 |                   |            |
|              | 之金融資產－非流動       |         |                 | 265,779            | -          |                 | 521,477           | -          |
| 1550         | 採用權益法之投資        | 六(六)    |                 | 156,858            | -          |                 | 246,346           | -          |
| 1600         | 不動產、廠房及設備       | 六(七)    |                 | 1,010,410          | 1          |                 | 995,294           | 1          |
| 1755         | 使用權資產           | 六(八)    |                 | 848,855            | 1          |                 | -                 | -          |
| 1760         | 投資性不動產淨額        | 六(九)    |                 | 104,128            | -          |                 | 104,942           | -          |
| 1780         | 無形資產            | 六(十)    |                 | 1,883,859          | 2          |                 | 1,878,609         | 2          |
| 1840         | 遞延所得稅資產         | 六(三十)   |                 | 752,760            | 1          |                 | 660,027           | 1          |
| 1900         | 其他非流動資產         | 六(十一)   |                 | 185,271            | -          |                 | 534,597           | 1          |
| 15XX         | <b>非流動資產合計</b>  |         |                 | <u>5,207,920</u>   | <u>5</u>   |                 | <u>4,941,292</u>  | <u>5</u>   |
| 1XXX         | <b>資產總計</b>     |         | \$              | <u>101,367,236</u> | <u>100</u> | \$              | <u>93,824,808</u> | <u>100</u> |

(續 次 頁)

文 曄 科 技 股 份 有 限 公 司 及 子 公 司  
合 併 資 產 負 債 表  
民 國 108 年 及 107 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 負 債 及 權 益       |                     | 附註        | 108 年 12 月 31 日 |       | 107 年 12 月 31 日 |     |
|-----------------|---------------------|-----------|-----------------|-------|-----------------|-----|
|                 |                     |           | 金 額             | %     | 金 額             | %   |
| 流動負債            |                     |           |                 |       |                 |     |
| 2100            | 短期借款                | 六(十二)     | \$ 25,995,988   | 26    | \$ 26,112,763   | 28  |
| 2110            | 應付短期票券              | 六(十三)     | 463,840         | -     | 1,828,513       | 2   |
| 2120            | 透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動 | 六(十四)     | 26,118          | -     | 3,994           | -   |
| 2130            | 合約負債—流動             | 六(二十四)    | 195,597         | -     | 118,246         | -   |
| 2170            | 應付帳款                |           | 45,689,544      | 45    | 37,997,769      | 40  |
| 2200            | 其他應付款               | 六(十五)     | 1,803,941       | 2     | 1,722,862       | 2   |
| 2230            | 本期所得稅負債             |           | 644,397         | 1     | 639,616         | 1   |
| 2280            | 租賃負債—流動             |           | 146,154         | -     | -               | -   |
| 2320            | 一年或一營業週期內到期長期負債     | 六(十六)(十七) | 120,080         | -     | 1,937,468       | 2   |
| 2365            | 退款負債—流動             | 六(二十四)    | 552,019         | 1     | 879,111         | 1   |
| 2399            | 其他流動負債—其他           |           | 44,635          | -     | 43,961          | -   |
| 21XX            | 流動負債合計              |           | 75,682,313      | 75    | 71,284,303      | 76  |
| 非流動負債           |                     |           |                 |       |                 |     |
| 2530            | 應付公司債               | 六(十六)     | 1,124,091       | 1     | -               | -   |
| 2540            | 長期借款                | 六(十七)     | -               | -     | 122,860         | -   |
| 2570            | 遞延所得稅負債             | 六(三十)     | 519,569         | 1     | 465,646         | 1   |
| 2580            | 租賃負債—非流動            |           | 426,419         | -     | -               | -   |
| 2600            | 其他非流動負債             | 六(十八)     | 135,708         | -     | 144,411         | -   |
| 25XX            | 非流動負債合計             |           | 2,205,787       | 2     | 732,917         | 1   |
| 2XXX            | 負債總計                |           | 77,888,100      | 77    | 72,017,220      | 77  |
| 歸屬於母公司業主之權益     |                     |           |                 |       |                 |     |
| 股本              |                     | 六(十九)     |                 |       |                 |     |
| 3110            | 普通股股本               |           | 5,903,358       | 6     | 5,551,889       | 6   |
| 3130            | 債券換股權利證書            |           | 11,011          | -     | 24,217          | -   |
| 資本公積            |                     | 六(二十)     |                 |       |                 |     |
| 3200            | 資本公積                |           | 9,531,836       | 9     | 8,773,382       | 9   |
| 保留盈餘            |                     | 六(二十一)    |                 |       |                 |     |
| 3310            | 法定盈餘公積              |           | 2,019,788       | 2     | 1,741,965       | 2   |
| 3320            | 特別盈餘公積              |           | 143,568         | -     | 109,102         | -   |
| 3350            | 未分配盈餘               |           | 6,659,975       | 7     | 5,749,889       | 6   |
| 其他權益            |                     | 六(二十二)    |                 |       |                 |     |
| 3400            | 其他權益                |           | ( 791,142 )     | ( 1 ) | ( 143,568 )     | -   |
| 31XX            | 歸屬於母公司業主之權益合計       |           | 23,478,394      | 23    | 21,806,876      | 23  |
| 36XX            | 非控制權益               | 六(二十三)    | 742             | -     | 712             | -   |
| 3XXX            | 權益總計                |           | 23,479,136      | 23    | 21,807,588      | 23  |
| 重大或有負債及未認列之合約承諾 |                     | 九         |                 |       |                 |     |
| 重大之期後事項         |                     | 十一        |                 |       |                 |     |
| 3X2X            | 負債及權益總計             |           | \$ 101,367,236  | 100   | \$ 93,824,808   | 100 |

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：鄭文宗

經理人：鄭文宗

會計主管：楊幸瑜

文 曄 科 技 股 份 有 限 公 司 及 子 公 司  
合 併 綜 合 損 益 表  
民 國 108 年 及 107 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日



單位：新台幣仟元  
(除每股盈餘為新台幣元外)

| 項目                        | 附註     | 108 年 度              | 107 年 度              |
|---------------------------|--------|----------------------|----------------------|
|                           |        | 金 額 %                | 金 額 %                |
| 4000 營業收入                 | 六(二十四) | \$ 335,187,151 100   | \$ 273,416,485 100   |
| 5000 營業成本                 | 六(五)   | ( 324,386,746) ( 97) | ( 262,771,537) ( 96) |
| 5900 營業毛利                 |        | 10,800,405 3         | 10,644,948 4         |
| 營業費用                      | 六(二十八) |                      |                      |
| 6100 推銷費用                 |        | ( 4,149,755) ( 1)    | ( 4,017,488) ( 2)    |
| 6200 管理費用                 |        | ( 987,816) -         | ( 946,308) -         |
| 6300 研究發展費用               |        | ( 407,103) -         | ( 367,592) -         |
| 6450 預期信用減損損失             | 十二(二)  | ( 2,501) -           | ( 59,845) -          |
| 6000 營業費用合計               |        | ( 5,547,175) ( 1)    | ( 5,391,233) ( 2)    |
| 6900 營業利益                 |        | 5,253,230 2          | 5,253,715 2          |
| 營業外收入及支出                  |        |                      |                      |
| 7010 其他收入                 | 六(二十五) | 73,500 -             | 67,535 -             |
| 7020 其他利益及損失              | 六(二十六) | 21,257 -             | 101,904 -            |
| 7050 財務成本                 | 六(二十七) | ( 1,953,119) ( 1)    | ( 1,698,684) ( 1)    |
| 7060 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額 | 六(六)   | ( 85,783) -          | ( 103,660) -         |
| 7000 營業外收入及支出合計           |        | ( 1,944,145) ( 1)    | ( 1,632,905) ( 1)    |
| 7900 稅前淨利                 |        | 3,309,085 1          | 3,620,810 1          |
| 7950 所得稅費用                | 六(三十)  | ( 777,838) -         | ( 842,295) -         |
| 8200 本期淨利                 |        | \$ 2,531,247 1       | \$ 2,778,515 1       |

(續 次 頁)

文 曄 科 技 股 份 有 限 公 司 及 子 公 司  
合 併 綜 合 損 益 表  
民 國 108 年 及 107 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元  
(除每股盈餘為新台幣元外)

| 項目                                                 | 附註              | 108 年 度        | 107 年 度        |
|----------------------------------------------------|-----------------|----------------|----------------|
|                                                    |                 | 金 額 %          | 金 額 %          |
| <b>其他綜合損益</b>                                      |                 |                |                |
| <b>不重分類至損益之項目</b>                                  |                 |                |                |
| 8311 確定福利計畫之再衡量數                                   | 六(十八)           | (\$ 10,286) -  | (\$ 6,446) -   |
| 8316 透過其他綜合損益按公允價值<br>衡量之權益工具投資未實現評<br>價損益         | 六(二十二)<br>(二十三) | 207,749 -      | ( 317,172) -   |
| 8349 與不重分類之項目相關之所得<br>稅                            | 六(三十)           | 2,057 -        | 1,661 -        |
| 8310 <b>不重分類至損益之項目總額</b>                           |                 | 199,520 -      | ( 321,957) -   |
| <b>後續可能重分類至損益之項目</b>                               |                 |                |                |
| 8361 國外營運機構財務報表換算之<br>兌換差額                         | 六(二十二)<br>(二十三) | ( 753,219) -   | 590,295 -      |
| 8370 採用權益法認列之關聯企業及<br>合資之其他綜合損益之份額－<br>可能重分類至損益之項目 | 六(六)            | ( 1,406) -     | ( 5,941) -     |
| 8399 與可能重分類之項目相關之所<br>得稅                           | 六(三十)           | ( 13,087) -    | ( 1,395) -     |
| 8360 <b>後續可能重分類至損益之項<br/>目總額</b>                   |                 | ( 767,712) -   | 582,959 -      |
| 8300 <b>其他綜合損益(淨額)</b>                             |                 | (\$ 568,192) - | \$ 261,002 -   |
| 8500 <b>本期綜合損益總額</b>                               |                 | \$ 1,963,055 1 | \$ 3,039,517 1 |
| <b>淨利歸屬於：</b>                                      |                 |                |                |
| 8610 母公司業主                                         |                 | \$ 2,530,940 1 | \$ 2,778,229 1 |
| 8620 非控制權益                                         |                 | 307 -          | 286 -          |
|                                                    |                 | \$ 2,531,247 1 | \$ 2,778,515 1 |
| <b>綜合損益總額歸屬於：</b>                                  |                 |                |                |
| 8710 母公司業主                                         |                 | \$ 1,962,768 1 | \$ 3,039,224 1 |
| 8720 非控制權益                                         |                 | 287 -          | 293 -          |
|                                                    |                 | \$ 1,963,055 1 | \$ 3,039,517 1 |
| <b>每股盈餘</b>                                        |                 |                |                |
| 六(三十一)                                             |                 |                |                |
| 9750 <b>基本每股盈餘</b>                                 |                 | \$ 4.32        | \$ 5.02        |
| 9850 <b>稀釋每股盈餘</b>                                 |                 | \$ 4.18        | \$ 4.71        |

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：鄭文宗



經理人：鄭文宗



會計主管：楊幸瑜



文晔科技股份有限公司及子公司  
合併權益變動表  
民國108年及107年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

|  |  | 歸屬 |  | 於  |  | 母 |  | 公 |  | 司 |  | 業 |  | 主 |  | 之 |  | 權 |  | 益 |  |  |  |
|--|--|----|--|----|--|---|--|---|--|---|--|---|--|---|--|---|--|---|--|---|--|--|--|
|  |  | 股  |  | 本  |  | 保 |  | 留 |  | 盈 |  | 餘 |  | 其 |  | 他 |  | 權 |  | 益 |  |  |  |
|  |  |    |  |    |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |  |  |
|  |  |    |  |    |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |  |  |
|  |  |    |  |    |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |  |  |
|  |  |    |  |    |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |  |  |
|  |  |    |  |    |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |  |  |
|  |  |    |  |    |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |  |  |
|  |  |    |  |    |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |  |  |
|  |  |    |  |    |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |  |  |
|  |  |    |  |    |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |  |  |
|  |  |    |  |    |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |  |  |
|  |  |    |  |    |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |  |  |
|  |  |    |  |    |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |  |  |
|  |  |    |  |    |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |  |  |
|  |  |    |  |    |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |  |  |
|  |  |    |  |    |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |  |  |
|  |  |    |  |    |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |  |  |
|  |  |    |  |    |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |  |  |
|  |  |    |  |    |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |  |  |
|  |  |    |  |    |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |  |  |
|  |  |    |  |    |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |  |  |
|  |  |    |  |    |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |  |  |
|  |  |    |  |    |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |  |  |
|  |  |    |  |    |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |  |  |
|  |  |    |  |    |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |  |  |
|  |  |    |  |    |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |  |  |
|  |  |    |  |    |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |  |  |
|  |  |    |  |    |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |  |  |
|  |  |    |  |    |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |  |  |
|  |  |    |  |    |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |  |  |
|  |  |    |  |    |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |  |  |
|  |  |    |  |    |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |  |  |
|  |  |    |  |    |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |  |  |
|  |  |    |  |    |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |  |  |
|  |  |    |  |    |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |  |  |
|  |  |    |  |    |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |  |  |
|  |  |    |  |    |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |  |  |
|  |  |    |  |    |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |  |  |
|  |  |    |  |    |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |  |  |
|  |  |    |  |    |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |  |  |
|  |  |    |  |    |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |  |  |
|  |  |    |  |    |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |  |  |
|  |  |    |  |    |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |  |  |
|  |  |    |  |    |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |  |  |
|  |  |    |  |    |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |  |  |
|  |  |    |  |    |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |  |  |
|  |  |    |  |    |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |  |  |
|  |  |    |  |    |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |  |  |
|  |  |    |  |    |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |  |  |
|  |  |    |  |    |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |  |  |
|  |  |    |  |    |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |  |  |
|  |  |    |  |    |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |  |  |
|  |  |    |  |    |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |  |  |
|  |  |    |  |    |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |  |  |
|  |  |    |  |    |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |  |  |
|  |  |    |  |    |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |  |  |
|  |  |    |  |    |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |  |  |
|  |  |    |  |    |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |  |  |
|  |  |    |  |    |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |  |  |
|  |  |    |  |    |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |  |  |
|  |  |    |  |    |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |  |  |
|  |  |    |  |    |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |  |  |
|  |  |    |  |    |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |  |  |
|  |  |    |  |    |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |  |  |
|  |  |    |  |    |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |  |  |
|  |  |    |  |    |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |  |  |
|  |  |    |  |    |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |  |  |
|  |  |    |  |    |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |  |  |
|  |  |    |  |    |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |  |  |
|  |  |    |  |    |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |  |  |
|  |  |    |  |    |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |  |  |
|  |  |    |  |    |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |  |  |
|  |  |    |  |    |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |  |  |
|  |  |    |  |    |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |  |  |
|  |  |    |  |    |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |  |  |
|  |  |    |  |    |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |  |  |
|  |  |    |  |    |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |  |  |
|  |  |    |  |    |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |  |  |
|  |  |    |  |    |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |  |  |
|  |  |    |  |    |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |  |  |
|  |  |    |  |    |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |  |  |
|  |  |    |  |    |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |  |  |
|  |  |    |  |    |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |  |  |
|  |  |    |  |    |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |  |  |
|  |  |    |  |    |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |  |  |
|  |  |    |  |    |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |  |  |
|  |  |    |  |    |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |  |  |
|  |  |    |  |    |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |  |  |
|  |  |    |  |    |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |  |  |
|  |  |    |  |    |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |  |  |
|  |  |    |  |    |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |  |  |
|  |  |    |  |    |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |  |  |
|  |  |    |  |    |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |  |  |
|  |  |    |  |    |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |  |  |
|  |  |    |  |    |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |  |  |
|  |  |    |  |    |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |  |  |
|  |  |    |  |    |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |  |  |
|  |  |    |  |    |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |  |  |
|  |  |    |  |    |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |  |  |
|  |  |    |  |    |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |  |  |
|  |  |    |  |    |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |  |  |
|  |  |    |  |    |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |  |  |
|  |  |    |  |    |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |  |  |
|  |  |    |  |    |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |  |  |
|  |  |    |  |    |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |  |  |
|  |  |    |  |    |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |  |  |
|  |  |    |  |    |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |  |  |
|  |  |    |  |    |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |  |  |
|  |  |    |  |    |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |  |  |
|  |  |    |  |    |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |  |  |
|  |  |    |  |    |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |  |  |
|  |  |    |  |    |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |  |  |
|  |  |    |  |    |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |  |  |
|  |  |    |  |    |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |  |  |
|  |  |    |  |    |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |  |  |
|  |  |    |  |    |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |  |  |
|  |  |    |  |    |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |  |  |
|  |  |    |  |    |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |  |  |
|  |  |    |  |    |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |  |  |
|  |  |    |  |    |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |  |  |
|  |  |    |  |    |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |  |  |
|  |  |    |  |    |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |  |  |
|  |  |    |  |    |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |  |  |
|  |  |    |  |    |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |  |  |
|  |  |    |  |    |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |  |  |
|  |  |    |  |    |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |  |  |
|  |  |    |  |    |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |  |  |
|  |  |    |  |    |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |  |  |
|  |  |    |  |    |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |  |  |
|  |  |    |  |    |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |  |  |
|  |  |    |  |    |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |  |  |
|  |  |    |  |    |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |  |  |
|  |  |    |  |    |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |  |  |
|  |  |    |  |    |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |  |  |
|  |  |    |  |    |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |  |  |
|  |  |    |  |    |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |  |  |
|  |  |    |  |    |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |  |  |
|  |  |    |  |    |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |  |  |
|  |  |    |  |    |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |  |  |
|  |  |    |  | </ |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |   |  |  |  |

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：鄭文宗

經理人：鄭文宗

會計主管：楊幸瑜



文 曄 科 技 股 份 有 限 公 司 及 子 公 司  
合 併 現 金 流 量 表  
民 國 108 年 及 107 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日



單位：新台幣仟元

| 附註                         | 108 年 1 月 1 日<br>至 12 月 31 日 | 107 年 1 月 1 日<br>至 12 月 31 日 |
|----------------------------|------------------------------|------------------------------|
| <b>營業活動之現金流量</b>           |                              |                              |
| 本期稅前淨利                     | \$ 3,309,085                 | \$ 3,620,810                 |
| 調整項目                       |                              |                              |
| 收益費損項目                     |                              |                              |
| 折舊費用                       | 六(二十八) 287,610               | 83,271                       |
| 攤銷費用                       | 六(二十八) 9,776                 | 10,642                       |
| 預期信用減損損失數                  | 十二(二) 2,501                  | 59,845                       |
| 透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失(利益) | 9,982 (                      | 80,128 )                     |
| 採用權益法之關聯企業及合資損益之份額         | 六(六) 85,783                  | 103,660                      |
| 處分不動產、廠房及設備損失              | 六(二十六) 285                   | 838                          |
| 非金融資產減損損失                  | 六(二十六) 3,811                 | -                            |
| 利息費用                       | 六(二十七) 1,036,861             | 902,649                      |
| 利息收入                       | 六(二十五) ( 21,500 ) (          | 13,232 )                     |
| 股利收入                       | 六(二十五) ( 5,977 ) (           | 17,634 )                     |
| 與營業活動相關之資產/負債變動數           |                              |                              |
| 與營業活動相關之資產之淨變動             |                              |                              |
| 應收帳款                       | ( 9,660,226 ) (              | 2,483,886 )                  |
| 其他應收款                      | 332,388 (                    | 703,121 )                    |
| 存貨                         | 115,385 (                    | 12,660,421 )                 |
| 預付款項                       | ( 57,545 )                   | 30,863                       |
| 與營業活動相關之負債之淨變動             |                              |                              |
| 透過損益按公允價值衡量金融資產及負債         | 12,154                       | 76,352                       |
| 合約負債                       | 74,386 (                     | 10,553 )                     |
| 應付帳款                       | 9,357,292                    | 12,189,354                   |
| 其他應付款                      | 23,965                       | 193,667                      |
| 其他流動負債(包含退款負債)             | ( 325,880 ) (                | 16,418 )                     |
| 淨確定福利負債                    | ( 20,869 ) (                 | 180 )                        |
| 營運產生之現金流入                  | 4,569,267                    | 1,286,378                    |
| 收取之利息                      | 21,500                       | 13,232                       |
| 收取之股利                      | 5,977                        | 17,634                       |
| 支付之利息                      | ( 1,045,436 ) (              | 862,978 )                    |
| 支付之所得稅                     | ( 684,002 ) (                | 673,951 )                    |
| 營業活動之淨現金流入(流出)             | 2,867,306                    | ( 219,685 )                  |

(續次頁)

文 曄 科 技 股 份 有 限 公 司 及 子 公 司  
合 併 現 金 流 量 表  
民 國 108 年 及 107 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日



單位：新台幣仟元

|                      | 附註     | 108 年 1 月 1 日<br>至 12 月 31 日 | 107 年 1 月 1 日<br>至 12 月 31 日 |
|----------------------|--------|------------------------------|------------------------------|
| <b>投資活動之現金流量</b>     |        |                              |                              |
| 取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融 |        |                              |                              |
| 資產                   |        | (\$ 20,000 )                 | (\$ 31,601 )                 |
| 處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融 | 六(二)   |                              |                              |
| 資產償款                 |        | 92,212                       | 305,528                      |
| 其他金融資產減少             |        | 47,220                       | 382,482                      |
| 購置不動產、廠房及設備          | 六(三十四) | ( 110,030 )                  | ( 168,353 )                  |
| 處分不動產、廠房及設備償款        |        | 488                          | 1,495                        |
| 購置無形資產               | 六(十)   | ( 23,585 )                   | ( 3,262 )                    |
| 事業合併現金淨支付數           | 六(三十二) | ( 15,396 )                   | ( 191,729 )                  |
| 其他非流動資產減少(增加)        |        | 3,932                        | ( 73,602 )                   |
| 取得使用權資產              |        | ( 17,227 )                   | -                            |
| 投資活動之淨現金(流出)流入       |        | ( 42,386 )                   | 220,958                      |
| <b>籌資活動之現金流量</b>     |        |                              |                              |
| 短期借款淨(減少)增加          | 六(三十五) | ( 11,581 )                   | 2,495,603                    |
| 應付短期票券(減少)增加         | 六(三十五) | ( 1,374,671 )                | 318,426                      |
| 償還長期借款               | 六(三十五) | ( 865,160 )                  | ( 750,000 )                  |
| 發行公司債                | 六(三十五) | 1,195,000                    | -                            |
| 償還公司債                | 六(三十五) | ( 49,900 )                   | -                            |
| 其他非流動負債(減少)增加        |        | ( 1,547 )                    | 55,220                       |
| 對非控制權益發放現金股利數        | 六(二十三) | ( 257 )                      | ( 215 )                      |
| 租賃負債償還數              | 六(三十五) | ( 156,509 )                  | -                            |
| 發放現金股利               | 六(二十一) | ( 1,387,967 )                | ( 1,381,423 )                |
| 籌資活動之淨現金(流出)流入       |        | ( 2,652,592 )                | 737,611                      |
| 匯率變動之影響              |        | ( 400,878 )                  | 308,222                      |
| 本期現金及約當現金(減少)增加數     |        | ( 228,550 )                  | 1,047,106                    |
| 期初現金及約當現金餘額          |        | 3,335,181                    | 2,288,075                    |
| 期末現金及約當現金餘額          |        | \$ 3,106,631                 | \$ 3,335,181                 |

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：鄭文宗



經理人：鄭文宗



會計主管：楊幸瑜





  
文晔科技股份有限公司及子公司  
合併財務報表附註  
民國 108 年度及 107 年度

單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

## 一、公司沿革

文晔科技股份有限公司(以下簡稱「本公司」)於中華民國設立，本公司及子公司(以下統稱「本集團」)主要營業項目為各種電子零組件、電話器材及其零組件之銷售及一般進出口貿易與研究開發等業務。

## 二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國 109 年 2 月 15 日經董事會通過發布。

## 三、新發布及修訂準則及解釋之適用

### (一)已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 108 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

| 新發布/修正/修訂準則及解釋              | 國際會計準則理事會<br>發布之生效日 |
|-----------------------------|---------------------|
| 國際財務報導準則第9號之修正「具負補償之提前還款特性」 | 民國108年1月1日          |
| 國際財務報導準則第16號「租賃」            | 民國108年1月1日          |
| 國際會計準則第19號之修正「計畫之修正、縮減或清償」  | 民國108年1月1日          |
| 國際會計準則第28號之修正「關聯企業與合資之長期權益」 | 民國108年1月1日          |
| 國際財務報導解釋第23號「所得稅務處理之不確定性」   | 民國108年1月1日          |
| 2015-2017週期之年度改善            | 民國108年1月1日          |

除下列所述者外，本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響：

#### 國際財務報導準則第 16 號「租賃」

1. 國際財務報導準則第 16 號「租賃」(簡稱「IFRS 16」)取代國際會計準則第 17 號「租賃」及其相關解釋及解釋公告。此準則規定承租人應認列使用權資產及租賃負債(除租賃期間短於 12 個月或低價值標的資產之租賃外);出租人會計處理仍相同，按營業租賃及融資租賃兩種類型處理，僅增加相關揭露。
2. 於適用金管會認可之民國 108 年 IFRSs 版本時，本集團對於國際財務報導準則第 16 號係採用不重編比較資訊(以下簡稱「修正式追溯調整」)，將屬承租人之租賃合約，於民國 108 年 1 月 1 日調增使用權資產 \$950,016，並調增租賃負債 \$682,856，及調減長期預付租金 \$267,160。

3. 本集團於初次適用國際財務報導準則第 16 號，採用之實務權宜作法如下：

- (1) 未重評估合約是否係屬(或包含)租賃，係按先前適用國際會計準則第 17 號及國際財務報導解釋第 4 號時已辨認為租賃之合約，適用國際財務報導準則第 16 號之規定處理。
- (2) 將對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率。
- (3) 對租賃合約期間一年以下且將於民國 108 年 12 月 31 日前結束之租賃，採取短期租賃之方式處理，該些合約於民國 108 年度認列之租金費用為 \$23,168。
- (4) 未將原始直接成本計入使用權資產之衡量。
- (5) 於評估租賃延長選擇權之行使及租賃終止選擇權之不行使對租賃期間之判斷時採用後見之明。

4. 本集團於計算租賃負債之現值時，係採用本集團增額借款利率，其利率區間為 1.2%~8.5%。

5. 本集團按國際會計準則第 17 號揭露營業租賃承諾之金額，採用初次適用日之增額借款利率折現之現值與民國 108 年 1 月 1 日認列之租賃負債的調節如下：

|                                       |            |
|---------------------------------------|------------|
| 民國107年12月31日採國際會計準則第17號揭露之營業租賃承諾      | \$ 780,213 |
| 減：屬短期租賃之豁免                            | ( 26,540)  |
| 民國108年1月1日採國際財務報導準則第16號應認列租賃負債之租賃合約總額 | 753,673    |
| 本集團初次適用日之增額借款利率                       | 1.2%~8.5%  |
| 民國108年1月1日採國際財務報導準則第16號認列之租賃負債        | \$ 682,856 |

(二) 尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 109 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

| 新發布/修正/修訂準則及解釋                                | 國際會計準則理事會<br>發布之生效日 |
|-----------------------------------------------|---------------------|
| 國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「揭露倡議-重大性之定義」           | 民國109年1月1日          |
| 國際財務報導準則第3號之修正「業務之定義」                         | 民國109年1月1日          |
| 國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號及國際財務報導準則第7號之修正「利率指標變革」 | 民國109年1月1日          |

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

| 新發布/修正/修訂準則及解釋                                    | 國際會計準則理事會<br>發布之生效日 |
|---------------------------------------------------|---------------------|
| 國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」 | 待國際會計準則理事會決定        |
| 國際財務報導準則第17號「保險合約」                                | 民國110年1月1日          |
| 國際會計準則第1號之修正「負債之流動或非流動分類」                         | 民國111年1月1日          |
| 本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。                 |                     |

四、重大會計政策之彙總說明

編製本合併財務報表所採用之重大會計政策說明如下。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRSs)編製。

(二) 編製基礎

1. 除下列重要項目外，本合併財務報表係按歷史成本編製：

- (1) 按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債(包括衍生工具)。
- (2) 按公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。
- (3) 按退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利資產(負債)。

2. 編製符合 IFRSs 之財務報表需要使用一些重要會計估計，在應用本集團的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報表之重大假設及估計項目，請詳附註五說明。

(三) 合併基礎

1. 合併財務報表編製原則

- (1) 本集團將所有子公司納入合併財務報表編製之個體。子公司指受本集團控制之個體(包括結構型個體)，當本集團暴露於來自對該個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時，本集團即控制該個體。子公司自本集團取得控制之日起納入合併財務報表，於喪失控制之日起終止合併。
- (2) 集團內公司間之交易、餘額及未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。

- (3) 損益及其他綜合損益各組成部分歸屬於母公司業主及非控制權益；綜合損益總額亦歸屬於母公司業主及非控制權益，即使因而導致非控制權益發生虧損餘額。
- (4) 對子公司持股之變動若未導致喪失控制（與非控制權益之交易），係作為權益交易處理，亦即視為與業主間進行之交易。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額係直接認列於權益。
- (5) 當集團喪失對子公司之控制，對前子公司之剩餘投資係按公允價值重新衡量，並作為原始認列金融資產之公允價值或原始認列投資關聯企業或合資之成本，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。對於先前認列於其他綜合損益與該子公司有關之所有金額，其會計處理與本集團若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對子公司之控制時，將該利益或損失自權益重分類為損益。

2. 列入合併財務報表之子公司：

| 投資公司<br>名稱 | 子公司<br>名稱                                      | 業務<br>性質 | 所持股權百分比(%)     |                | 說明 |
|------------|------------------------------------------------|----------|----------------|----------------|----|
|            |                                                |          | 108年<br>12月31日 | 107年<br>12月31日 |    |
| 文曄科技股份有限公司 | WINTECH<br>MICROELECTRONICS<br>HOLDING LIMITED | 投資<br>公司 | 99.65          | 99.65          |    |
| 文曄科技股份有限公司 | 茂宣企業股份有限公司                                     | 貿易<br>公司 | 100            | 100            |    |
| 文曄科技股份有限公司 | BSI SEMICONDUCTOR<br>PTE. LTD.                 | 貿易<br>公司 | 100            | 100            |    |
| 文曄科技股份有限公司 | 新像科技股份有限公司                                     | 貿易<br>公司 | 99.91          | 99.91          |    |
| 文曄科技股份有限公司 | 誠曄投資股份有限公司                                     | 投資<br>公司 | 100            | 100            |    |
| 文曄科技股份有限公司 | 興曄投資股份有限公司                                     | 投資<br>公司 | 100            | 100            |    |
| 文曄科技股份有限公司 | 超義科技股份有限公司                                     | 軟體<br>服務 | 100            | 100            |    |
| 文曄科技股份有限公司 | 志遠電子股份有限公司                                     | 貿易<br>公司 | 100            | 100            |    |
| 文曄科技股份有限公司 | MSD HOLDINGS PTE.<br>LTD.                      | 貿易<br>公司 | 100            | 100            |    |
| 文曄科技股份有限公司 | 宣昶股份有限公司                                       | 貿易<br>公司 | 100            | 100            |    |

| 投資公司<br>名稱                                     | 子公司<br>名稱                              | 業務<br>性質 | 所持股權百分比(%)     |                | 說明 |
|------------------------------------------------|----------------------------------------|----------|----------------|----------------|----|
|                                                |                                        |          | 108年<br>12月31日 | 107年<br>12月31日 |    |
| WINTech<br>MICROELECTRONICS<br>HOLDING LIMITED | 文晔領科(上海)投資<br>有限公司                     | 貿易<br>公司 | 100            | 100            |    |
| WINTech<br>MICROELECTRONICS<br>HOLDING LIMITED | PROMISING<br>INVESTMENT<br>LIMITED     | 投資<br>公司 | 100            | 100            |    |
| WINTech<br>MICROELECTRONICS<br>HOLDING LIMITED | WINTech<br>MICROELECTRONICS<br>LTD.    | 貿易<br>公司 | 100            | 100            |    |
| WINTech<br>MICROELECTRONICS<br>HOLDING LIMITED | WINTech<br>MICROELECTRONICS<br>LIMITED | 投資<br>公司 | 100            | 100            |    |
| WINTech<br>MICROELECTRONICS<br>HOLDING LIMITED | WT TECHNOLOGY PTE.<br>LTD.             | 貿易<br>公司 | 100            | 100            |    |
| WINTech<br>MICROELECTRONICS<br>HOLDING LIMITED | WINTech INVESTMENT<br>CO., LTD.        | 投資<br>公司 | 100            | 100            |    |
| WINTech<br>MICROELECTRONICS<br>HOLDING LIMITED | ANIUS ENTERPRISE<br>CO., LTD.          | 貿易<br>公司 | 100            | 100            |    |
| WINTech<br>MICROELECTRONICS<br>HOLDING LIMITED | MEGA SOURCE CO.,<br>LTD.               | 貿易<br>公司 | 100            | 100            |    |
| BSI SEMICONDUCTOR<br>PTE. LTD.                 | WONCHANG<br>SEMICONDUCTOR<br>CO., LTD. | 貿易<br>公司 | 100            | 100            |    |
| BSI SEMICONDUCTOR<br>PTE. LTD.                 | WT TECHNOLOGY<br>KOREA CO., LTD.       | 貿易<br>公司 | 4.53           | 4.53           |    |
| 茂宣企業股份有限<br>公司                                 | 和宣企業股份有限<br>公司                         | 貿易<br>公司 | 100            | 100            |    |
| 茂宣企業股份有限<br>公司                                 | ASIA LATEST<br>TECHNOLOGY<br>LIMITED   | 投資<br>公司 | 100            | 100            |    |

| 投資公司<br>名稱                              | 子公司<br>名稱                                 | 業務<br>性質 | 所持股權百分比(%)     |                | 說明  |
|-----------------------------------------|-------------------------------------------|----------|----------------|----------------|-----|
|                                         |                                           |          | 108年<br>12月31日 | 107年<br>12月31日 |     |
| PROMISING INVESTMENT LIMITED            | 文晔領科(香港)有限公司                              | 貿易公司     | 100            | 100            |     |
| PROMISING INVESTMENT LIMITED            | 慶成企業有限公司                                  | 貿易公司     | 100            | 100            |     |
| PROMISING INVESTMENT LIMITED            | 文晔科技(香港)有限公司                              | 貿易公司     | 100            | 100            |     |
| PROMISING INVESTMENT LIMITED            | NINO CAPITAL CO., LTD.                    | 投資公司     | 100            | 100            |     |
| PROMISING INVESTMENT LIMITED            | RICH WEB LTD.                             | 投資公司     | 100            | 100            |     |
| WINTech INVESTMENT CO., LTD.            | WT MICROELECTRONICS SINGAPORE PTE. LTD.   | 貿易公司     | 100            | 100            |     |
| WINTech INVESTMENT CO., LTD.            | WT MICROELECTRONICS (MALAYSIA) SDN. BHD.  | 貿易公司     | 100            | 100            |     |
| WINTech INVESTMENT CO., LTD.            | WT TECHNOLOGY KOREA CO., LTD.             | 貿易公司     | 95.47          | 95.47          |     |
| NINO CAPITAL CO., LTD.                  | 上海文晔領科貿易有限公司                              | 貿易公司     | 100            | 100            |     |
| RICH WEB LTD.                           | 文晔領科商貿(深圳)有限公司                            | 貿易公司     | 100            | 100            |     |
| WT MICROELECTRONICS SINGAPORE PTE. LTD. | WT MICROELECTRONICS (THAILAND) LIMITED    | 貿易公司     | 100            | 100            |     |
| WT MICROELECTRONICS SINGAPORE PTE. LTD. | WT MICROELECTRONICS INDIA PRIVATE LIMITED | 貿易公司     | 100            | -              | (1) |

| 投資公司<br>名稱                                          | 子公司<br>名稱                                           | 業務<br>性質 | 所持股權百分比(%)     |                | 說明 |
|-----------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|----------|----------------|----------------|----|
|                                                     |                                                     |          | 108年<br>12月31日 | 107年<br>12月31日 |    |
| 興曄投資股份有限公司                                          | WINTECH<br>MICROELECTRONICS<br>HOLDING LIMITED      | 投資<br>公司 | 0.35           | 0.35           |    |
| ASIA LATEST<br>TECHNOLOGY<br>LIMITED                | 樺宣國際貿易<br>(上海)有限公司                                  | 貿易<br>公司 | 100            | 100            |    |
| 志遠電子股份有限<br>公司                                      | TECHMOSA<br>INTERNATIONAL<br>HOLDING LTD.           | 投資<br>公司 | 100            | 100            |    |
| 志遠電子股份有限<br>公司                                      | MORRIHAN<br>SINGAPORE PTE.<br>LTD.                  | 貿易<br>公司 | 100            | 100            |    |
| 宣昶股份有限公司                                            | 鴻沛電子股份有限<br>公司                                      | 貿易<br>公司 | 100            | 100            |    |
| 宣昶股份有限公司                                            | LACEWOOD<br>INTERNATIONAL<br>CORP.                  | 貿易<br>公司 | 100            | 100            |    |
| 宣昶股份有限公司                                            | BEST WINNER<br>INTERNATIONAL<br>DEVELOPMENT<br>LTD. | 投資<br>公司 | 100            | 100            |    |
| BEST WINNER<br>INTERNATIONAL<br>DEVELOPMENT<br>LTD. | 宣昶國際香港有限<br>公司                                      | 貿易<br>公司 | 100            | 100            |    |

(1)WT MICROELECTRONICS INDIA PRIVATE LIMITED 係民國 108 年 8 月新成立之子公司。

3. 未列入合併財務報表之子公司：無此情形。
4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無此情形。
5. 重大限制：無此情形。
6. 對本集團具重大性之非控制權益之子公司：無此情形。

#### (四)外幣換算

1. 本合併財務報表係以本公司之功能性貨幣「新台幣」作為表達貨幣列報。

## 2. 外幣交易及餘額

- (1) 外幣交易採用交易日或衡量日之即期匯率換算為功能性貨幣，換算此等交易產生之換算差額認列為當期損益。
- (2) 外幣貨幣性資產及負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之換算差額認列為當期損益。
- (3) 外幣非貨幣性資產及負債餘額，屬透過損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列為當期損益；屬透過其他綜合損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列於其他綜合損益項目；屬非按公允價值衡量者，則按初始交易日之歷史匯率衡量。
- (4) 所有其他兌換損益按交易性質在損益表之「其他利益及損失」列報。

## 3. 國外營運機構之換算

- (1) 功能性貨幣與表達貨幣不同之所有集團個體、關聯企業及聯合協議，其經營結果和財務狀況以下列方式換算為表達貨幣：
  - A. 表達於每一資產負債表之資產及負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算；
  - B. 表達於每一綜合損益表之收益及費損係以當期平均匯率換算；及
  - C. 所有因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益。
- (2) 當部分處分或出售之國外營運機構為關聯企業或聯合協議，將於其他綜合損益項下之兌換差額按比例重分類於當期損益作為出售利益或損失之一部分。惟當本集團即使仍保留對前關聯企業或聯合協議之部分權益，但已喪失對國外營運機構屬關聯企業之重大影響或已喪失對國外營運機構屬聯合協議之聯合控制，則係以處分對國外營運機構之全部權益處理。
- (3) 當部分處分或出售之國外營運機構為子公司時，係按比例將認列為其他綜合損益之累計兌換差額重新歸屬予該國外營運機構之非控制權益。惟當本集團即使仍保留對前子公司之部分權益，但已喪失對國外營運機構屬子公司之控制，則係以處分對國外營運機構之全部權益處理。
- (4) 收購國外個體產生之商譽及公允價值調整視為該國外個體之資產及負債，並按期末匯率換算。

### (五) 資產負債區分流動及非流動之分類標準

#### 1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

- (1) 預期將於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗者。
- (2) 主要為交易目的而持有者。
- (3) 預期於資產負債表日後十二個月內實現者。
- (4) 現金或約當現金，但於資產負債表日後至少十二個月交換或用以清償負債受到限制者除外。

本集團將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。



2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

- (1) 預期將於正常營業週期中清償者。
- (2) 主要為交易目的而持有者。
- (3) 預期於資產負債表日後十二個月內到期清償者。
- (4) 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月者。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致清償者，不影響其分類。

本集團將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

#### (六) 約當現金

約當現金係指短期並具高度流動性之投資，該投資可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小。定期存款符合前述定義且其持有目的係為滿足營運上之短期現金承諾者，分類為約當現金。

#### (七) 透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)

1. 係指非屬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金融資產及發生之主要目的為近期內再買回，及除依避險會計被指定為避險工具外之衍生工具而持有供交易之金融負債。
2. 本集團對於符合慣例交易之透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債係採用交易日會計。
3. 本集團於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本認列於損益，後續按公允價值衡量，其利益或損失認列於損益。

#### (八) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

1. 係指原始認列時作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易之權益工具投資的公允價值變動列報於其他綜合損益。
2. 本集團對於符合交易慣例之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。
3. 本集團於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，後續按公允價值衡量。屬權益工具之公允價值變動認列於其他綜合損益，於除列時，先前認列於其他綜合損益之累積利益或損失後續不得重分類至損益，轉列至保留盈餘項下。當收取股利之權利確立，與股利有關之經濟效益很有可能流入，及股利金額能可靠衡量時，本集團於損益認列股利收入。

#### (九) 應收帳款及票據

1. 係指依合約約定，已具無條件收取因移轉商品或勞務所換得對價金額權利之帳款及票據。
2. 屬未付息之短期應收帳款及票據，因折現之影響不大，本集團係以原始發票金額衡量。
3. 本集團預期讓售之應收帳款的經營模式係以收取合約現金流量及出售為目的，後續按公允價值衡量，變動認列為其他綜合損益。

#### (十) 金融資產減損

本集團於每一資產負債表日，就按攤銷後成本衡量之金融資產與包含重大財務組成部分之應收帳款，考量所有合理且可佐證之資訊(包括前瞻性者)後，對自原始認列後信用風險並未顯著增加者，按12個月預期信用損失金額衡量備抵損失；對自原始認列後信用風險已顯著增加者，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失；就不包含重大財務組成部分之應收帳款，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

#### (十一) 金融資產之除列

本集團於符合下列情況之一時，將除列金融資產：

1. 收取來自金融資產現金流量之合約權利失效。
2. 移轉收取金融資產現金流量之合約權利，且業已移轉金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬。
3. 移轉收取金融資產現金流量之合約權利，惟未保留對金融資產之控制。

#### (十二) 出租人之租賃交易－營業租賃

營業租賃之租賃收益扣除給予承租人之任何誘因，於租賃期間內按直線法攤銷認列為當期損益。

#### (十三) 存貨

1. 存貨之購買成本包含購買價格、進口稅捐以及直接歸屬於取得商品之其他成本。交易折扣、讓價及其他類似項目應於決定購買成本時減除。
2. 存貨按成本與淨變現價值孰低者衡量，成本結轉按加權平均法計算。比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法，淨變現價值係指在正常營業過程中之估計售價減除相關變動銷售費用後之餘額。

#### (十四) 採用權益法之投資／關聯企業

1. 關聯企業指所有本集團對其有重大影響而無控制之個體，一般係直接或間接持有其20%以上表決權之股份。本集團對關聯企業之投資採用權益法處理，取得時依成本認列。
2. 本集團對關聯企業取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本集團對任一關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益(包括任何其他無擔保之應收款)，本集團不認列進一步之損失，除非本集團對該關聯企業發生法定義務、推定義務或已代其支付款項。
3. 關聯企業發生非損益及其他綜合損益之權益變動且不影響對關聯企業之持股比例時，本集團將所有權益變動按持股比例認列為「資本公積」。
4. 本集團與關聯企業間交易所產生之未實現損益業已依其對關聯企業之權益比例銷除；除非證據顯示該交易所轉讓之資產已減損，否則未實現損失亦予以銷除。關聯企業之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。

5. 關聯企業增發新股時，若本集團未按比例認購或取得，致使投資比例發生變動但仍對其有重大影響，該股權淨值變動之增減數係調整「資本公積」及「採用權益法之投資」。若致使投資比例下降者，除上述調整外，與該所有權權益之減少有關而先前已認列於其他綜合損益之利益或損失，且該利益或損失於處分相關資產或負債時須被重分類至損益者，依減少比例重分類至損益。
6. 當集團處分關聯企業時，如喪失對該關聯企業之重大影響，對於先前認列於其他綜合損益與該關聯企業有關之所有金額，其會計處理與本集團若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對關聯企業之重大影響時，將該利益或損失自權益重分類為損益。如仍對該關聯企業有重大影響，僅按比例將先前在其他綜合損益中認列之金額依上述方式轉出。

#### (十五) 不動產、廠房及設備

1. 不動產、廠房及設備係以取得成本為入帳基礎。
2. 後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本集團，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。
3. 不動產、廠房及設備之後續衡量採成本模式，除土地不提折舊外，其他按估計耐用年限以直線法計提折舊。不動產、廠房及設備各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。
4. 本集團於每一財務年度結束日對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第8號「會計政策、會計估計變動及錯誤」之會計估計變動規定處理。各項資產之耐用年限如下：  
房屋及建築： 26年 ~ 55年  
辦公設備： 2年 ~ 9年  
其他資產： 2年 ~ 12年

#### (十六) 承租人之租賃交易－使用權資產/租賃負債

##### 民國 108 年度適用

1. 租賃資產於可供本集團使用之日認列為使用權資產及租賃負債。當租賃合約係屬短期租賃或低價值標的資產之租賃時，將租賃給付採直線法於租賃期間認列為費用。
2. 租賃負債於租賃開始日將尚未支付之租賃給付按本集團增額借款利率折現後之現值認列，租賃給付包括：
  - (1) 固定給付，減除可收取之任何租賃誘因；
  - (2) 取決於某項指數或費率之變動租賃給付；

後續採利息法按攤銷後成本法衡量，於租賃期間提列利息費用。當非屬合約修改造成租賃期間或租賃給付變動時，將重評估租賃負債，並將再衡量數調整使用權資產。

3. 使用權資產於租賃開始日按成本認列，成本包括：

- (1)租賃負債之原始衡量金額；
- (2)於開始日或之前支付之任何租賃給付；
- (3)發生之任何原始直接成本；及

後續採成本模式衡量，於使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者，提列折舊費用。當租賃負債重評估時，使用權資產將調整租賃負債之任何再衡量數。

(十七) 營業租賃(承租人)

民國 107 年度適用

營業租賃之給付扣除自出租人收取之任何誘因，於租賃期間內按直線法攤銷認列為當期損益。

(十八) 投資性不動產

投資性不動產以取得成本認列，後續衡量採成本模式。除土地外，按估計耐用年限以直線法提列折舊，耐用年限為 50~55 年。

(十九) 無形資產

1. 商譽係因企業合併採收購法而產生。
2. 電腦軟體以取得成本認列，依直線法按估計耐用年限 3~5 年攤銷。

(二十) 非金融資產減損

1. 本集團於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之公允價值減處分成本或其使用價值，兩者較高者。除商譽外，當以前年度已認列資產減損之情況不存在或減少時，則迴轉減損損失，惟迴轉減損損失而增加之資產帳面金額，不超過該資產若未認列減損損失情況下減除折舊或攤銷後之帳面金額。
2. 商譽定期估計其可回收金額。當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。商譽減損之減損損失於以後年度不予迴轉。
3. 商譽為減損測試之目的，分攤至現金產生單位。此項分攤是依據營運部門辨認，將商譽分攤至預期可從產生商譽之企業合併而受益之現金產生單位或現金產生單位群組。

(二十一) 應付帳款及票據

1. 係指因賒購原物料、商品或勞務所發生之債務及因營業與非因營業而發生之應付票據。

2. 屬未付息之短期應付帳款及票據，因折現之影響不大，本集團係以原始發票金額衡量。

## (二十二) 借款

1. 係指向銀行借入之長、短期款項借款。本集團於原始認列時按公允價值減除交易成本衡量，後續就減除交易成本後之價款與贖回價值之任何差額，採有效利息法按攤銷程序於流通期間內認列利息費用於損益。
2. 設立借款額度時支付之費用，當很有可能提取部分或全部額度，則該費用認列為借款之交易成本，予以遞延至動支發生時認列為有效利率之調整。

## (二十三) 應付可轉換公司債

本集團發行之應付可轉換公司債，嵌入有轉換權(即持有人可選擇轉換為本公司普通股之權利，且為固定金額轉換固定數量之股份)，於初始發行時將發行價格依發行條件區分為金融負債及權益，其處理如下：

1. 公司債之主契約：於原始認列時按公允價值衡量，與贖回價值間之差額認列為應付公司債溢折價；後續採有效利息法按攤銷程序於流通期間內認列於損益，作為「財務成本」之調整項目。
2. 嵌入之轉換權(符合權益之定義)：於原始認列時，就發行金額扣除上述「透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債」及「應付公司債」後之剩餘價值帳列「資本公積－認股權」，後續不再重新衡量。
3. 發行之任何直接歸屬之交易成本，按上述各項組成之原始帳面金額比例分配至各負債及權益之組成部分。
4. 當持有人轉換時，帳列負債組成部分(包括「應付公司債」)按其分類之後續衡量方法處理，再以前述依負債組成部分之帳面價值加計「資本公積－認股權」之帳面價值作為換出普通股之發行成本。

## (二十四) 員工福利

### 1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

### 2. 退休金

#### (1) 確定提撥計畫

對於確定提撥計畫，係依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。預付提撥金於可退還現金或減少未來給付之範圍內認列為資產。

#### (2) 確定福利計畫

A. 確定福利計畫下之淨義務係以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折現計算，並以資產負債表日之確定福利義務現

值減除計畫資產之公允價值。確定福利淨義務每年由精算師採用預計單位福利法計算，折現率則參考資產負債表日與確定福利計畫之貨幣及期間一致之高品質公司債之市場殖利率決定。

B. 確定福利計畫產生再衡量數於發生當期認列於其他綜合損益，並表達於保留盈餘。

### 3. 員工酬勞及董監酬勞

員工酬勞及董監酬勞係於具法律或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計變動處理。另以股票發放員工酬勞者，計算股數之基礎為董事會決議日前一日收盤價。

## (二十五) 所得稅

1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。
2. 本集團依據營運及產生應課稅所得之所在國家在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算當期所得稅。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。未分配盈餘依所得稅法加徵之所得稅，盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列未分配盈餘所得稅費用。
3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於合併資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。源自於原始認列之商譽所產生之遞延所得稅負債則不予認列，若遞延所得稅源自於交易（不包括企業合併）中對資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得（課稅損失），則不予認列。若投資子公司及關聯企業產生之暫時性差異，本集團可以控制暫時性差異迴轉之時點，且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率（及稅法）為準。
4. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。
5. 當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；當有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵，且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體、或不同納稅主體產生但各主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。

6. 因研究發展支出而產生之未使用所得稅抵減遞轉後期部分，係在很有可能未來課稅所得以供未使用所得稅抵減使用之範圍內，認列遞延所得稅資產。

#### (二十六) 股利分配

分派予本公司股東之股利於本公司股東會決議分派股利時於財務報表認列，分派現金股利認列為負債。

#### (二十七) 收入認列

1. 本集團銷售電子零組件相關產品，銷貨收入於產品之控制移轉予客戶時認列，即當產品被交付予銷售客戶，且本集團並無尚未履行之履約義務可能影響客戶接受該產品時。當產品被運送至指定地點，陳舊過時及滅失之風險已移轉予客戶，且客戶依據銷售合約接受產品，或有客觀證據證明所有接受標準皆已滿足時，商品交付方屬發生。
2. 銷售收入以合約價格扣除估計銷貨折讓之淨額認列。給予客戶之銷貨折讓通常以每年之預期購買量為基礎計算，本集團依據歷史經驗採期望值法估計銷貨折讓，收入認列金額以未來高度很有可能不會發生重大迴轉之部分為限，並於每一資產負債表日更新估計。截至資產負債表日止之銷貨相關之估計應付客戶數量折扣認列為退款負債。銷貨交易之收款條件通常為出貨日後 90~120 天到期，因移轉所承諾之商品或服務予客戶與客戶付款間之時間間隔未有超過一年者，因此本集團並未調整交易價格以反映貨幣時間價值。
3. 應收帳款於商品交付予客戶時認列，因自該時點起本集團對合約價款具無條件權利，僅須時間經過即可自客戶收取對價。客戶依照所協議之付款時間表支付合約價款，若客戶應付款超過本集團已提供之商品時，則認列合約負債。

#### (二十八) 企業合併

1. 本集團採用收購法進行企業合併。合併對價根據所移轉之資產、所產生或承擔之負債及所發行之權益工具之公允價值計算，所移轉之對價包括或有對價約定所產生之任何資產和負債之公允價值。與收購有關之成本於發生時認列為費用。企業合併中所取得可辨認之資產及所承擔之負債，按收購日之公允價值衡量。本集團以個別收購交易為基準，非控制權益之組成部分屬現時所有權權益且其持有者有權於清算發生時按比例份額享有企業淨資產者，選擇按收購日公允價值或按非控制權益占被收購者可辨認淨資產之比例衡量；非控制權益之所有其他組成部分則按收購日公允價值衡量。
2. 移轉對價、被收購者非控制權益，及先前已持有被收購者之權益之公允價值總額，若超過所取得可辨認資產及承擔之負債之公允價值，於收購日認列為商譽；所取得可辨認資產及承擔之負債之公允價值，若超過移轉對價、被收購者非控制權益，及先前已持有被收購者之權益之公允價值總額，該差額於收購日認列為當期損益。

## (二十九)營運部門

本集團營運部門資訊與提供給主要營運決策者之內部管理報告採一致之方式報導。主要營運決策者負責分配資源予營運部門並評估其績效。

### 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本集團編製本合併財務報表時，管理階層已運用其判斷以決定所採用之會計政策，並依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期以作出會計估計及假設。所作出之重大會計估計與假設可能與實際結果存有差異，將考量歷史經驗及其他因子持續評估及調整。該等估計及假設具有導致資產及負債帳面金額於下個財務年度重大調整之風險。請詳下列對重大會計判斷、估計與假設不確定性之說明：

#### (一)會計政策採用之重要判斷

##### 收入總額或淨額認列

本集團依據交易型態及其經濟實質判定對客戶承諾之性質究係由其本身提供特定商品或勞務之履約義務(即本集團為主理人)，或係為另一方安排提供該等商品或勞務之履約義務(即本集團為代理人)。當本集團於移轉特定商品或勞務予客戶前，控制該商品或勞務，則本集團為主理人，就移轉特定商品或勞務之預期有權取得之對價總額認列收入。若特定商品或勞務移轉予客戶前，本集團並未控制該等商品或勞務，則本集團為代理人，係為另一方提供特定商品或勞務予客戶作安排，就此安排有權取得之任何收費或佣金認列為收入。

本集團依據下列指標判定於特定商品或勞務移轉予客戶前控制該商品或勞務：

1. 對完成提供特定商品或勞務之承諾負有主要責任。
2. 於特定商品或勞務移轉予客戶前或於控制移轉後承擔存貨風險。
3. 對特定商品或勞務具有訂定價格之裁量權。

#### (二)重要會計估計及假設

本集團所作之會計估計係依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期，惟實際結果可能與估計存有差異，對於下個財務年度之資產及負債可能會有重大調整帳面金額之風險估計及假設，請詳以下說明：

##### 1. 商譽減損評估

商譽減損之評估過程依賴本集團之主觀判斷，包含辨認現金產生單位及分攤資產負債和商譽至相關現金產生單位，及決定相關現金產生單位之可回收金額。有關商譽減損評估，請參閱附註六(十)之說明。

##### 2. 存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本集團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。由於科技快速變遷，本集團評估資產負債表日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能產生重大變動。



## 六、重要會計項目之說明

### (一)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  | \$ 1,531            | \$ 5,922            |
| 支票存款及活期存款 | 3,105,100           | 3,329,259           |
| 合計        | <u>\$ 3,106,631</u> | <u>\$ 3,335,181</u> |

1. 本集團往來之金融機構信用品質良好，且本集團與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。
2. 本集團銀行存款轉供質押資產者已轉列「其他流動資產」項下，請詳附註八之說明。民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之定期存款到期日超過三個月以上者分別為\$39,109 及\$39,459，業已表列「其他流動資產」項下。

### (二)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

| 項 目    | 108年12月31日        | 107年12月31日        |
|--------|-------------------|-------------------|
| 流動項目：  |                   |                   |
| 權益工具   | <u>\$ 404,806</u> | <u>\$ 24,350</u>  |
| 非流動項目： |                   |                   |
| 權益工具   | <u>\$ 265,779</u> | <u>\$ 521,477</u> |

1. 上開權益工具包含上市櫃、興櫃及非上市櫃公司股票，本集團選擇將該些策略性投資分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。
2. 本集團民國 108 年及 107 年度因投資標的清算及營運資金所需，出售公允價值分別為\$92,212 及\$305,528 之上市櫃及非上市櫃公司股票，累積處分利益(帳列未分配盈餘)分別為\$87,631 及\$277,925。
3. 本集團民國 108 年及 107 年度因公允價值變動認列於其他綜合損益之情形，請詳附註六(二十二)。本集團民國 108 年及 107 年 12 月 31 日持有之權益工具，分別於民國 108 年及 107 年度認列損益之股利收入請詳附註六(二十五)。
4. 本集團民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未有提供質押擔保之情形。
5. 相關透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產信用風險資訊請詳附註十二(二)說明。

(三) 應收票據及帳款

|                         | 108年12月31日    | 107年12月31日    |
|-------------------------|---------------|---------------|
| 應收票據                    | \$ 1,774,036  | \$ 1,898,859  |
| 應收帳款                    | 43,172,327    | 34,665,485    |
| 減：備抵損失                  | ( 280,855)    | ( 437,008)    |
| 應收票據及帳款淨額               | 44,665,508    | 36,127,336    |
| 催收款項                    | 975,343       | 845,997       |
| 減：備抵損失                  | ( 975,343)    | ( 845,997)    |
| 催收款項淨額(表列「其他<br>非流動資產」) | -             | -             |
| 合計                      | \$ 44,665,508 | \$ 36,127,336 |

1. 民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之應收帳款及應收票據餘額均為客戶合約所產生，另於民國 107 年 1 月 1 日客戶合約之應收帳款餘額為 \$33,513,690。

2. 整體除列之已移轉金融資產

- (1) 民國 108 年及 107 年 12 月 31 日，本集團之應收票據貼現在外餘額分別計 \$1,475,639 及 \$914,373，惟該票據屬於銀行承兌匯票性質且採無追索權方式貼現，故本集團將該貼現之應收票據直接自應收票據減除。
- (2) 本集團與國內各金融機構簽訂應收帳款讓售合約，依合約規定本集團無須承擔該些已移轉應收帳款無法回收之風險，僅須負擔因商業糾紛所造成之損失，且本集團對於該些已移轉應收帳款並無任何持續參與，因此本集團除列該些讓售之應收帳款，其尚未到期之相關資訊如下：

|                 | 108年12月31日    | 107年12月31日    |
|-----------------|---------------|---------------|
| 讓售應收帳款金額(即除列金額) | \$ 36,854,586 | \$ 45,740,462 |
| 已預支價金           | \$ 36,248,848 | \$ 44,738,105 |
| 未預支價金           | \$ 605,738    | \$ 1,002,357  |

- A. 上開未預支價金表列「其他應收款」。本集團因應收帳款讓售所往來之金融機構信用品質良好，且本集團與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。
- B. 截至民國 108 年及 107 年 12 月 31 日止，本集團已預支金額之利率區間分別為 1.2%~3.97% 及 1.3270%~4.0698%。
- C. 截至民國 108 年及 107 年 12 月 31 日止，本集團與銀行簽訂應收帳款讓售合約額度分別為 \$81,356,704 及 \$78,873,368。
- D. 截至民國 108 年及 107 年 12 月 31 日止，本集團依與銀行之約定分別開立 \$156,259,104 及 \$125,690,581 之本票作為因商業糾紛而無法履行合約之擔保。
- E. 本集團民國 108 年及 107 年度讓售損費請詳附註六(二十七)。

### 3. 未整體除列之已移轉金融資產

本集團與國內數個金融機構簽訂應收帳款讓售合約，依合約規定本集團得將非信用狀交易應收帳款融資讓與金融機構，該應收帳款讓售銀行保有追索權，本集團對於在特定期間內無法回收之所有應收帳款，仍保留該應收帳款之風險與報酬，因此本集團並未除列該等銀行具追索權之應收帳款。

截至民國 108 年及 107 年 12 月 31 日止，本集團與銀行簽訂具追索權之應收帳款讓售合約之額度 \$750,500 及 \$0，未有已融資及預支價金之應收帳款。

4. 本集團針對部分主要客戶之應收帳款業已投保信用保險，若實際發生呆帳時將獲得 75%~90% 之理賠金，在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團之應收票據及帳款民國 108 年及 107 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額為每類應收票據及帳款之帳面金額。

5. 本集團並未持有任何的擔保品。

6. 民國 108 年及 107 年 12 月 31 日，本集團預期讓售之應收帳款分別計有 \$15,046,030 及 \$6,783,760 係屬透過其他綜合損益按公允價值之金融資產，帳列應收帳款項下。

7. 相關應收帳款及應收票據信用風險資訊請詳附註十二(二)。

#### (四) 其他應收款

|             | 108年12月31日          | 107年12月31日          |
|-------------|---------------------|---------------------|
| 應收營業稅退稅款    | \$ 866,889          | \$ 824,680          |
| 應收帳款讓售未預支價金 | 605,738             | 1,002,357           |
| 其他          | 261,441             | 262,182             |
|             | <u>\$ 1,734,068</u> | <u>\$ 2,089,219</u> |

#### (五) 存貨

|            | 108年12月31日           | 107年12月31日           |
|------------|----------------------|----------------------|
| 商品存貨       | \$ 46,779,421        | \$ 47,835,404        |
| 減：備抵存貨評價損失 | ( 984,229)           | ( 959,984)           |
|            | <u>\$ 45,795,192</u> | <u>\$ 46,875,420</u> |

本集團當期認列為費損之存貨成本：

|              | 108年度                 | 107年度                 |
|--------------|-----------------------|-----------------------|
| 已出售存貨成本      | \$ 324,349,224        | \$ 262,718,911        |
| 存貨評價損失(回升利益) | 37,155                | ( 121,256)            |
| 存貨報廢損失       | -                     | 173,621               |
| 存貨盤虧         | 367                   | 261                   |
|              | <u>\$ 324,386,746</u> | <u>\$ 262,771,537</u> |

本集團民國 107 年度因報廢部分淨變現價值低於成本之存貨導致淨變現價值回升。

(六) 採用權益法之投資

| 關聯企業名稱                            | 108年12月31日        | 107年12月31日        |
|-----------------------------------|-------------------|-------------------|
| JCD OPTICAL<br>(CAYMAN) CO., LTD. | \$ 62,571         | \$ 86,146         |
| 楷新電子股份有限公司                        | 34,934            | 40,305            |
| RAINBOW STAR GROUP<br>LIMITED     | 30,077            | 31,406            |
| JOY CAPITAL LTD.                  | 29,276            | 30,795            |
| SUPREME MEGA LTD.                 | -                 | 57,694            |
|                                   | <u>\$ 156,858</u> | <u>\$ 246,346</u> |

本集團採用權益法之投資皆為個別不重大之關聯企業，其經營結果之份額彙總如下：

|              | 108年度              | 107年度               |
|--------------|--------------------|---------------------|
| 繼續營業單位本期淨損   | (\$ 85,783)        | (\$ 103,660)        |
| 其他綜合損失(稅後淨額) | ( 1,406)           | ( 5,941)            |
| 本期綜合損失總額     | <u>(\$ 87,189)</u> | <u>(\$ 109,601)</u> |

(七) 不動產、廠房及設備

|            | 土地                | 房屋及建築             | 辦公設備              | 其他                | 合計                  |
|------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|---------------------|
| 108年1月1日   |                   |                   |                   |                   |                     |
| 成本         | \$ 225,459        | \$ 634,212        | \$ 360,629        | \$ 296,940        | \$ 1,517,240        |
| 累計折舊及減損    | -                 | ( 98,392)         | ( 218,235)        | ( 205,319)        | ( 521,946)          |
|            | <u>\$ 225,459</u> | <u>\$ 535,820</u> | <u>\$ 142,394</u> | <u>\$ 91,621</u>  | <u>\$ 995,294</u>   |
| 108年       |                   |                   |                   |                   |                     |
| 1月1日       | \$ 225,459        | \$ 535,820        | \$ 142,394        | \$ 91,621         | \$ 995,294          |
| 增添         | -                 | -                 | 55,816            | 70,001            | 125,817             |
| 處分         | -                 | -                 | ( 770)            | ( 3)              | ( 773)              |
| 重分類        | -                 | 24,663            | -                 | -                 | 24,663              |
| 折舊費用       | -                 | ( 14,631)         | ( 54,672)         | ( 46,015)         | ( 115,318)          |
| 匯率影響數      | -                 | ( 16,278)         | ( 2,909)          | ( 86)             | ( 19,273)           |
| 12月31日     | <u>\$ 225,459</u> | <u>\$ 529,574</u> | <u>\$ 139,859</u> | <u>\$ 115,518</u> | <u>\$ 1,010,410</u> |
| 108年12月31日 |                   |                   |                   |                   |                     |
| 成本         | \$ 225,459        | \$ 641,873        | \$ 389,030        | \$ 354,743        | \$ 1,611,105        |
| 累計折舊及減損    | -                 | ( 112,299)        | ( 249,171)        | ( 239,225)        | ( 600,695)          |
|            | <u>\$ 225,459</u> | <u>\$ 529,574</u> | <u>\$ 139,859</u> | <u>\$ 115,518</u> | <u>\$ 1,010,410</u> |

|            | <u>土地</u>         | <u>房屋及建築</u>      | <u>辦公設備</u>       | <u>其他</u>        | <u>合計</u>         |
|------------|-------------------|-------------------|-------------------|------------------|-------------------|
| 107年1月1日   |                   |                   |                   |                  |                   |
| 成本         | \$ 225,459        | \$ 496,075        | \$ 339,669        | \$ 230,936       | \$ 1,292,139      |
| 累計折舊及減損    | -                 | ( 86,466)         | ( 228,327)        | ( 191,381)       | ( 506,174)        |
|            | <u>\$ 225,459</u> | <u>\$ 409,609</u> | <u>\$ 111,342</u> | <u>\$ 39,555</u> | <u>\$ 785,965</u> |
| 107年       |                   |                   |                   |                  |                   |
| 1月1日       | \$ 225,459        | \$ 409,609        | \$ 111,342        | \$ 39,555        | \$ 785,965        |
| 增添         | -                 | -                 | 78,325            | 78,555           | 156,880           |
| 處分         | -                 | -                 | ( 778)            | ( 1,555)         | ( 2,333)          |
| 重分類        | -                 | 148,399           | -                 | -                | 148,399           |
| 折舊費用       | -                 | ( 12,107)         | ( 45,625)         | ( 24,725)        | ( 82,457)         |
| 匯率影響數      | -                 | ( 10,081)         | ( 870)            | ( 209)           | ( 11,160)         |
| 12月31日     | <u>\$ 225,459</u> | <u>\$ 535,820</u> | <u>\$ 142,394</u> | <u>\$ 91,621</u> | <u>\$ 995,294</u> |
| 107年12月31日 |                   |                   |                   |                  |                   |
| 成本         | \$ 225,459        | \$ 634,212        | \$ 360,629        | \$ 296,940       | \$ 1,517,240      |
| 累計折舊及減損    | -                 | ( 98,392)         | ( 218,235)        | ( 205,319)       | ( 521,946)        |
|            | <u>\$ 225,459</u> | <u>\$ 535,820</u> | <u>\$ 142,394</u> | <u>\$ 91,621</u> | <u>\$ 995,294</u> |

1. 本集團民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之辦公及其他設備皆屬供自用，未有供租賃之設備。

2. 本公司間接轉投資之子公司文晔領科(上海)投資有限公司民國 105 年第一季與非關係人簽署物業開發協議，以購置座落於北京市供營業使用之不動產，合約價款總計為\$225,976(人民幣 48,732 仟元)，本集團已全數付訖，並於民國 107 年第一季完成相關移轉，於民國 107 年第四季完成相關驗收程序。民國 107 年 12 月 31 日分別帳列「不動產、廠房及設備-房屋及建築」計\$148,399 及「其他非流動資產-長期預付租金」\$77,577。

#### (八)租賃交易－承租人

##### 民國 108 年度適用

1. 本集團租賃之標的資產包括土地、辦公室及倉庫等，除土地使用權為 20~50 年外，租賃合約之期間通常介於 1 到 10 年。租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及和條件，除租賃之資產不得用作借貸擔保外，未有加諸其他之限制。

2. 使用權資產之帳面價值與認列之折舊費用資訊如下：

|       | 108年12月31日        | 108年度             |
|-------|-------------------|-------------------|
|       | 帳面金額              | 折舊費用              |
| 土地    | \$ 284,991        | \$ 5,466          |
| 房屋及建築 | 563,864           | 166,012           |
|       | <u>\$ 848,855</u> | <u>\$ 171,478</u> |

3. 本集團民國 108 年度使用權資產之增添為\$134,292。

4. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

|                  | 108年度     |
|------------------|-----------|
| <u>影響當期損益之項目</u> |           |
| 租賃負債之利息費用        | \$ 19,793 |
| 屬短期租賃合約之費用       | 97,140    |

5. 本集團民國 108 年度租賃現金流出總額為\$273,442。

(九) 投資性不動產

|            | 土地               | 房屋及建築            | 合計                |
|------------|------------------|------------------|-------------------|
| 108年1月1日   |                  |                  |                   |
| 成本         | \$ 84,736        | \$ 37,099        | \$ 121,835        |
| 累計折舊及減損    | ( 1,897)         | ( 14,996)        | ( 16,893)         |
|            | <u>\$ 82,839</u> | <u>\$ 22,103</u> | <u>\$ 104,942</u> |
| 108年       |                  |                  |                   |
| 1月1日       | \$ 82,839        | \$ 22,103        | \$ 104,942        |
| 折舊費用       | -                | ( 814)           | ( 814)            |
| 12月31日     | <u>\$ 82,839</u> | <u>\$ 21,289</u> | <u>\$ 104,128</u> |
| 108年12月31日 |                  |                  |                   |
| 成本         | \$ 84,736        | \$ 37,099        | \$ 121,835        |
| 累計折舊及減損    | ( 1,897)         | ( 15,810)        | ( 17,707)         |
|            | <u>\$ 82,839</u> | <u>\$ 21,289</u> | <u>\$ 104,128</u> |

|            | 土地               | 房屋及建築            | 合計                |
|------------|------------------|------------------|-------------------|
| 107年1月1日   |                  |                  |                   |
| 成本         | \$ 84,736        | \$ 37,099        | \$ 121,835        |
| 累計折舊及減損    | ( 1,897)         | ( 14,182)        | ( 16,079)         |
|            | <u>\$ 82,839</u> | <u>\$ 22,917</u> | <u>\$ 105,756</u> |
| 107年       |                  |                  |                   |
| 1月1日       | \$ 82,839        | \$ 22,917        | \$ 105,756        |
| 折舊費用       | -                | ( 814)           | ( 814)            |
| 12月31日     | <u>\$ 82,839</u> | <u>\$ 22,103</u> | <u>\$ 104,942</u> |
| 107年12月31日 |                  |                  |                   |
| 成本         | \$ 84,736        | \$ 37,099        | \$ 121,835        |
| 累計折舊及減損    | ( 1,897)         | ( 14,996)        | ( 16,893)         |
|            | <u>\$ 82,839</u> | <u>\$ 22,103</u> | <u>\$ 104,942</u> |

1. 投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

|                               | 108年度    | 107年度    |
|-------------------------------|----------|----------|
| 投資性不動產之租金收入                   | \$ 2,602 | \$ 2,597 |
| 當期產生租金收入之投資性<br>不動產所發生之直接營運費用 | \$ 814   | \$ 814   |

2. 本集團持有之投資性不動產民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之公允價值分別為\$136,824 及\$130,104，係取得市場成交行情資訊以比較法進行評估之評價結果，屬第二等級公允價值。

(十) 無形資產

|                | 商譽                  | 電腦軟體             | 合計                  |
|----------------|---------------------|------------------|---------------------|
| 108年1月1日       |                     |                  |                     |
| 成本             | \$ 2,038,130        | \$ 78,901        | \$ 2,117,031        |
| 累計攤銷及減損        | ( 170,309)          | ( 68,113)        | ( 238,422)          |
|                | <u>\$ 1,867,821</u> | <u>\$ 10,788</u> | <u>\$ 1,878,609</u> |
| 108年           |                     |                  |                     |
| 1月1日           | \$ 1,867,821        | \$ 10,788        | \$ 1,878,609        |
| 增添             | 15,396              | 23,585           | 38,981              |
| 攤銷費用(表列「管理費用」) | -                   | ( 9,776)         | ( 9,776)            |
| 減損損失           | ( 3,811)            | -                | ( 3,811)            |
| 淨兌換差額          | ( 20,144)           | -                | ( 20,144)           |
| 12月31日         | <u>\$ 1,859,262</u> | <u>\$ 24,597</u> | <u>\$ 1,883,859</u> |
| 108年12月31日     |                     |                  |                     |
| 成本             | \$ 2,033,381        | \$ 102,488       | \$ 2,135,869        |
| 累計攤銷及減損        | ( 174,119)          | ( 77,891)        | ( 252,010)          |
|                | <u>\$ 1,859,262</u> | <u>\$ 24,597</u> | <u>\$ 1,883,859</u> |

|                | 商譽                  | 電腦軟體             | 合計                  |
|----------------|---------------------|------------------|---------------------|
| 107年1月1日       |                     |                  |                     |
| 成本             | \$ 1,819,565        | \$ 75,639        | \$ 1,895,204        |
| 累計攤銷及減損        | ( 170,309)          | ( 61,213)        | ( 231,522)          |
|                | <u>\$ 1,649,256</u> | <u>\$ 14,426</u> | <u>\$ 1,663,682</u> |
| 107年           |                     |                  |                     |
| 1月1日           | \$ 1,649,256        | \$ 14,426        | \$ 1,663,682        |
| 增添             | 191,729             | 3,262            | 194,991             |
| 攤銷費用(表列「管理費用」) | -                   | ( 6,900)         | ( 6,900)            |
| 淨兌換差額          | 26,836              | -                | 26,836              |
| 12月31日         | <u>\$ 1,867,821</u> | <u>\$ 10,788</u> | <u>\$ 1,878,609</u> |
| 107年12月31日     |                     |                  |                     |
| 成本             | \$ 2,038,130        | \$ 78,901        | \$ 2,117,031        |
| 累計攤銷及減損        | ( 170,309)          | ( 68,113)        | ( 238,422)          |
|                | <u>\$ 1,867,821</u> | <u>\$ 10,788</u> | <u>\$ 1,878,609</u> |

1. 本集團民國 108 年及 107 年度因企業合併而增加之無形資產，請詳附註六(三十二)之說明。

2. 本集團於報導期間結束日對商譽之可回收金額進行減損評估，並以使用價值作為可回收金額之計算基礎，使用價值之計算係依據本集團未來五年度財務預測之現金流量為估計基礎。

財務預測之現金流量係估計未來每年收入、毛利及其他營業費用之變動作為編製基礎。本集團估計之平均年收入成長率約為 5%~10%，所採用之折現率為加權平均資金成本稅前比率，以反映相關現金產生單位之特定風險。本集團依前開方式評估之結果，民國 108 年及 107 年度認列減損損失 \$3,811 及 \$0。

#### (十一)其他非流動資產

|         | 108年12月31日        | 107年12月31日        |
|---------|-------------------|-------------------|
| 存出保證金   | \$ 113,703        | \$ 134,775        |
| 淨確定福利資產 | 4,792             | 1,365             |
| 預付設備款   | 1,609             | 25,899            |
| 長期預付租金  | -                 | 267,160           |
| 預付不動產價款 | -                 | 53,393            |
| 其他      | 65,167            | 52,005            |
|         | <u>\$ 185,271</u> | <u>\$ 534,597</u> |

上開長期預付租金係本集團簽訂位於中國之土地使用權合約，租年限為 20~50 年。民國 107 年度認列之土地使用權租金費用為 \$3,742，表列「長期預付租金－攤銷費用」，前開長期預付租金已於民國 108 年 1 月 1 日依據 IFRS 16 轉列至使用權資產。



(十二) 短期借款

|      | 108年12月31日            | 107年12月31日             |
|------|-----------------------|------------------------|
| 信用借款 | \$ 25,995,988         | \$ 25,997,237          |
| 擔保借款 | -                     | 115,526                |
|      | <u>\$ 25,995,988</u>  | <u>\$ 26,112,763</u>   |
| 利率區間 | <u>0.9177%~4.002%</u> | <u>0.9114%~4.7894%</u> |

上列擔保借款提供擔保情形，請詳附註八之說明。

(十三) 應付短期票券

|      | 108年12月31日         | 107年12月31日          |
|------|--------------------|---------------------|
| 商業本票 | \$ 465,000         | \$ 1,830,000        |
| 折價攤銷 | ( 1,160)           | ( 1,487)            |
|      | <u>\$ 463,840</u>  | <u>\$ 1,828,513</u> |
| 發行利率 | <u>0.61%~0.89%</u> | <u>0.57%~0.89%</u>  |

上開短期票券係由金融機構提供保證及承兌發行，以供短期資金週轉之用，其發行期間為 90 天之內。

(十四) 透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債

| 負債項目  | 108年12月31日       | 107年12月31日      |
|-------|------------------|-----------------|
| 流動項目： |                  |                 |
| 衍生工具  | <u>\$ 26,118</u> | <u>\$ 3,994</u> |

1. 本集團透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債民國 108 年及 107 年度認列之淨(損失)利益分別為(\$9,982)及\$77,103(表列「其他利益及損失」)。

2. 本集團承作未適用避險會計之衍生工具之交易及合約資訊說明如下：

| 108年12月31日 |          |         |                    |
|------------|----------|---------|--------------------|
| 衍生金融負債     | 合約金額     |         | 契約期間               |
|            | 名目本金(仟元) |         |                    |
| 流動項目：      |          |         |                    |
| 遠期外匯合約     | USD(BUY) | 147,017 | 108.11.8~109.3.27  |
| 107年12月31日 |          |         |                    |
| 衍生金融負債     | 合約金額     |         | 契約期間               |
|            | 名目本金(仟元) |         |                    |
| 流動項目：      |          |         |                    |
| 遠期外匯合約     | USD(BUY) | 18,000  | 107.11.28~108.3.28 |
| 換匯換利合約     | USD(BUY) | 10,000  | 107.12.26~108.2.26 |

(1) 本集團簽訂之遠期外匯交易係預購美金之遠期交易，係為規避外幣部位之匯率風險，惟未適用避險會計。

(2) 本集團簽訂換匯換利合約，係為滿足資金調度之所需。換匯方面，

於期初、期末將兩種貨幣之本金以相同匯率互換，故無匯率風險。  
換利方面，為規避浮動利率之匯率風險，採台幣固定利率交換美金浮動利率，惟未使用避險會計。

3. 本集團承作之衍生金融工具之交易對手為信用品質良好之金融機構，預期發生違約之可能性甚低。

(十五) 其他應付款

|           | 108年12月31日          | 107年12月31日          |
|-----------|---------------------|---------------------|
| 應付員工薪資及酬金 | \$ 843,313          | \$ 819,302          |
| 應付營業稅     | 287,603             | 220,901             |
| 應付財務成本    | 120,739             | 176,467             |
| 應付技術服務費   | 76,335              | 73,454              |
| 應付運費      | 60,622              | 59,439              |
| 應付保險費     | 47,284              | 68,311              |
| 其他        | 368,045             | 304,988             |
|           | <u>\$ 1,803,941</u> | <u>\$ 1,722,862</u> |

(十六) 應付公司債

|                     | 108年12月31日          | 107年12月31日   |
|---------------------|---------------------|--------------|
| 應付公司債               | \$ 1,158,600        | \$ 1,074,200 |
| 減：應付公司債折價           | ( 34,509)           | ( 7,452)     |
|                     | 1,124,091           | 1,066,748    |
| 減：一年或一營業週期內到期之應付公司債 | -                   | ( 1,066,748) |
|                     | <u>\$ 1,124,091</u> | <u>\$ -</u>  |

1. 民國 108 年度第六次無擔保可轉換公司債

(1) 本公司國內第六次無擔保轉換公司債之發行條件如下：

- A. 本公司經主管機關申報生效發行之國內第六次無擔保轉換公司債，發行總額計\$1,200,000，票面利率 0%，發行期間 3 年，流通期間自民國 108 年 7 月 1 日至 111 年 7 月 1 日。民國 108 年 7 月 1 日於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌交易。本轉換公司債到期時按債券面額以現金一次償還。
- B. 本轉換公司債券持有人自本債券發行日後屆滿三個月之翌日起，至到期日止，除依辦法或法令規定須暫停過戶期間外，得隨時向本公司請求轉換為本公司普通股，轉換後普通股之權利義務與原已發行之普通股相同。
- C. 本轉換公司債之轉換價格係依轉換辦法規定之訂價模式予以訂定(轉換價格每股新台幣 40 元)，續後轉換價格遇有本公司因反稀釋條款之情況，將依轉換辦法規定之訂價模式予以調整，民國 108 年 12 月 31 日轉換價格為每股新台幣 37.6 元。
- D. 依轉換辦法規定，所有本公司收回(包括由證券商營業處所買回)、償還或已轉換之本轉換公司債將被註銷，不得再賣出或發

行，其所附轉換權併同消滅。

(2)本公司於發行可轉換公司債時，依據國際會計準則第32號規定，將屬權益性質之轉換權\$37,762與各負債組成要素分離，截至民國108年12月31日止帳列「資本公積-認股權」計\$36,459。

(3)截至民國108年12月31日止，本轉換公司債面額計\$41,400已轉換為普通股1,101仟股。

## 2. 民國105年度第五次無擔保可轉換公司債

(1)本公司國內第五次無擔保轉換公司債之發行條件如下：

A. 本公司經主管機關申報生效發行之國內第五次無擔保轉換公司債，發行總額計\$1,500,000，票面利率0%，發行期間3年，流通期間自民國105年7月7日至108年7月7日。民國105年7月7日於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌交易。本轉換公司債到期時按債券面額以現金一次償還。

B. 本轉換公司債券持有人自本債券發行日後屆滿一個月之翌日起，至到期日止，除依辦法或法令規定須暫停過戶期間外，得隨時向本公司請求轉換為本公司普通股，轉換後普通股之權利義務與原已發行之普通股相同。

C. 本轉換公司債之轉換價格係依轉換辦法規定之訂價模式予以訂定(轉換價格每股新台幣40.5元)，續後轉換價格遇有本公司因反稀釋條款之情況，將依轉換辦法規定之訂價模式予以調整，民國108年7月7日轉換價格為每股新台幣31.3元。

D. 依轉換辦法規定，所有本公司收回(包括由證券商營業處所買回)、償還或已轉換之本轉換公司債將被註銷，不得再賣出或發行，其所附轉換權併同消滅。

(2)本公司於發行可轉換公司債時，依據國際會計準則第32號規定，將屬權益性質之轉換權與各負債組成要素分離，截至民國108年12月31日止帳列「資本公積-認股權」計\$0。

(3)截至民國108年12月31日止，本轉換公司債面額計\$1,450,100已轉換為普通股45,316仟股。

(4)上述公司債已於民國108年7月7日到期，本公司依約償還未執行轉換權之公司債\$49,900，並將「資本公積-認股權」計\$1,875轉到「資本公積-發行溢價」。

3. 民國108年及107年度應付公司債折價攤提分別計\$8,882及\$16,351。

## (十七)長期借款

| 借 款 性 質                | 合 約 期 間           | 108年12月31日 |            |
|------------------------|-------------------|------------|------------|
|                        |                   | 借款額度       | 借款金額       |
| 中期借款(中國輸出入<br>銀行總行)    | 106/1/25~109/1/25 | \$ 120,080 | \$ 120,080 |
| 減：一年或一營業週期<br>內到期之長期借款 |                   |            | ( 120,080) |
|                        |                   |            | \$ -       |
| 利率區間                   |                   |            | 2.8013%    |

|                        |                   | 107年12月31日          |                      |
|------------------------|-------------------|---------------------|----------------------|
| 借 款 性 質                | 合 約 期 間           | 借款額度                | 借款金額                 |
| 中期借款(永豐銀行)             | 106/10/3~108/10/3 | \$ 1,500,000        | \$ 625,000           |
| 中期借款(中國輸出入<br>銀行總行)    | 106/1/25~109/1/25 | 368,580             | 368,580              |
|                        |                   | <u>\$ 1,868,580</u> | <u>993,580</u>       |
| 減：一年或一營業週期<br>內到期之長期借款 |                   |                     | ( <u>870,720</u> )   |
|                        |                   |                     | <u>\$ 122,860</u>    |
| 利率區間                   |                   |                     | <u>1.05%~3.7526%</u> |

1. 依永豐銀行借款合同規定，本集團於授信期間內應依據年度及半年度合併財務報表計算並維持所議定之流動比率、負債比率及利息保障倍數等財務比率。本集團民國 108 年及 107 年度合併財務報表各項財務比率符合前揭借款合同設定之財務承諾。

2. 本集團之流動性風險請詳附註十二之說明。

#### (十八) 退休金

##### 1. 確定福利退休辦法

(1) 本公司及國內子公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，適用於民國 94 年 7 月 1 日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前 6 個月之平均薪資計算，15 年以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數，超過 15 年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以 45 個基數為限。本公司按月就薪資總額 2%提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行。另本公司於每年年度終了前，估算前項勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數額，本公司將於次年度三月底前一次提撥其差額。

(2) 資產負債表認列之金額如下：

|             | 108年12月31日         | 107年12月31日         |
|-------------|--------------------|--------------------|
| 確定福利義務現值    | \$ 194,236         | \$ 197,029         |
| 計畫資產公允價值    | ( <u>134,015</u> ) | ( <u>126,437</u> ) |
| 淨確定福利負債     | <u>\$ 60,221</u>   | <u>\$ 70,592</u>   |
| 表列「其他非流動資產」 | <u>\$ 4,792</u>    | <u>\$ 1,365</u>    |
| 表列「其他非流動負債」 | <u>\$ 65,013</u>   | <u>\$ 71,957</u>   |

(3) 淨確定福利負債(資產)之變動如下：

|                                  | 確定福利<br>義務現值      | 計畫資產<br>公允價值      | 淨確定<br>福利負債      |
|----------------------------------|-------------------|-------------------|------------------|
| 108年                             |                   |                   |                  |
| 1月1日餘額                           | \$ 197,029        | \$ 126,437        | \$ 70,592        |
| 當期服務成本                           | 1,176             | -                 | 1,176            |
| 利息(費用)收入                         | 2,010             | 1,286             | 724              |
|                                  | <u>200,215</u>    | <u>127,723</u>    | <u>72,492</u>    |
| 再衡量數：                            |                   |                   |                  |
| 計畫資產報酬(不包括<br>包含於利息收入或<br>費用之金額) | -                 | 4,365             | ( 4,365)         |
| 財務假設變動影響數                        | 6,648             | -                 | 6,648            |
| 經驗調整                             | 8,003             | -                 | 8,003            |
|                                  | <u>14,651</u>     | <u>4,365</u>      | <u>10,286</u>    |
| 提撥退休基金                           | -                 | 4,333             | ( 4,333)         |
| 支付退休金                            | ( 20,630)         | ( 2,406)          | ( 18,224)        |
| 12月31日餘額                         | <u>\$ 194,236</u> | <u>\$ 134,015</u> | <u>\$ 60,221</u> |
|                                  | 確定福利<br>義務現值      | 計畫資產<br>公允價值      | 淨確定<br>福利負債      |
| 107年                             |                   |                   |                  |
| 1月1日餘額                           | \$ 186,079        | \$ 119,705        | \$ 66,374        |
| 當期服務成本                           | 1,153             | -                 | 1,153            |
| 利息(費用)收入                         | 2,444             | 1,514             | 930              |
|                                  | <u>189,676</u>    | <u>121,219</u>    | <u>68,457</u>    |
| 再衡量數：                            |                   |                   |                  |
| 計畫資產報酬(不包括<br>包含於利息收入或<br>費用之金額) | -                 | 3,294             | ( 3,294)         |
| 財務假設變動影響數                        | 6,703             | -                 | 6,703            |
| 經驗調整                             | 3,037             | -                 | 3,037            |
|                                  | <u>9,740</u>      | <u>3,294</u>      | <u>6,446</u>     |
| 提撥退休基金                           | -                 | 4,311             | ( 4,311)         |
| 支付退休金                            | ( 2,387)          | ( 2,387)          | -                |
| 12月31日餘額                         | <u>\$ 197,029</u> | <u>\$ 126,437</u> | <u>\$ 70,592</u> |

(4) 本公司及國內子公司之確定福利退休計畫基金資產，係由臺灣銀行按該基金年度投資運用計畫所定委託經營項目之比例及金額範圍內，依勞工退休基金收支保管及運用辦法第六條之項目（即存放國內外之金融機構，投資國內外上市、上櫃或私募之權益證券及投資

國內外不動產之證券化商品等)辦理委託經營，相關運用情形係由勞工退休基金監理會進行監督。該基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益，若有不足，則經主管機關核准後由國庫補足。因本公司無權參與該基金之運作及管理，故無法依國際會計準則第19號第142段規定揭露計劃資產公允價值之分類。民國108年及107年12月31日構成該基金總資產之公允價值，請詳政府公告之各年度之勞工退休基金運用報告。

(5)有關退休金之精算假設彙總如下：

|                                                                | <u>108年度</u>     |                | <u>107年度</u>     |                |
|----------------------------------------------------------------|------------------|----------------|------------------|----------------|
| 折現率                                                            | <u>0.7%~0.8%</u> |                | <u>0.9%~1.2%</u> |                |
| 未來薪資增加率                                                        | <u>3%</u>        |                | <u>3%</u>        |                |
| 對於未來死亡率之假設係按照台灣壽險業第五回經驗生命表估計。<br>因採用之主要精算假設變動而影響之確定福利義務現值分析如下： |                  |                |                  |                |
|                                                                | <u>折現率</u>       |                | <u>未來薪資增加率</u>   |                |
|                                                                | <u>增加0.25%</u>   | <u>減少0.25%</u> | <u>增加0.25%</u>   | <u>減少0.25%</u> |
| 108年12月31日                                                     |                  |                |                  |                |
| 對確定福利義務現值<br>之影響                                               | (\$ 5,699)       | \$ 5,919       | \$ 5,288         | (\$ 5,131)     |
|                                                                | <u>折現率</u>       |                | <u>未來薪資增加率</u>   |                |
|                                                                | <u>增加0.25%</u>   | <u>減少0.25%</u> | <u>增加0.25%</u>   | <u>減少0.25%</u> |
| 107年12月31日                                                     |                  |                |                  |                |
| 對確定福利義務現值<br>之影響                                               | (\$ 5,785)       | \$ 6,013       | \$ 5,389         | (\$ 5,225)     |

上述之敏感度分析係基於其他假設不變的情況下分析單一假設變動之影響。實務上許多假設的變動則可能是連動的。敏感度分析係與計算資產負債表之淨退休金負債所採用的方法一致。

本期編製敏感度分析所使用之方法與假設與前期相同。

(7)本集團民國109年度預計支付予退休計畫之提撥金為\$3,949。

(8)截至民國108年12月31日止，該退休計畫之加權平均存續期間為11~15年。

## 2. 確定提撥退休辦法

(1)自民國94年7月1日起，本公司及國內子公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司及國內子公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按不低於薪資之6%提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。

(2)有關大陸子公司按中華人民共和國政府規定之養老保險制度每月依當地員工薪資總額之一定比率提撥養老保險金，其提撥比率為依員工戶籍之不同提撥1%~21%，專戶存於員工獨立帳戶。有關香港子公司按香港特區政府規定之強積金制度每月依當地員工薪資總額分

別由員工及雇主各提 5%。每位員工之退休金由當地政府管理統籌安排，本集團除按月提撥外，無進一步義務。

(3) 本集團民國 108 年及 107 年度依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$194,431 及 \$179,621。

#### (十九) 股本

- 截至民國 108 年 12 月 31 日止，本公司額定資本額為 \$10,000,000，分為 1,000,000 仟股(含員工認股權憑證可認購股數 90,000 仟股)，實收資本額為 \$5,903,358，每股面額新台幣 10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。
- 本公司普通股(含債券轉換權利證書)期初與期末流通在外股數調節如下：

|          | 108年<br>股數(仟股) | 107年<br>股數(仟股) |
|----------|----------------|----------------|
| 1月1日     | 557,611        | 552,262        |
| 公司債轉換之股票 | 33,826         | 5,349          |
| 12月31日   | 591,437        | 557,611        |

- 本公司民國 108 年 10 月 1 日至 12 月 31 日，轉換公司債面額計 \$41,400 請求轉換為普通股 1,101 仟股，因截至民國 108 年 12 月 31 日止尚未完成變更登記，而表列「債券換股權利證書」。

#### (二十) 資本公積

- 依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。有關資本公積之變動明細如下：

|                    | 108年         |            |           |                         |              |
|--------------------|--------------|------------|-----------|-------------------------|--------------|
|                    | 發行溢價         | 庫藏<br>股票交易 | 認股權       | 子公司/<br>關聯企業股權<br>淨值變動數 | 合計           |
| 1月1日               | \$ 8,684,119 | \$ 40,742  | \$40,362  | \$ 8,159                | \$ 8,773,382 |
| 發行可轉換公司債           | -            | -          | 37,762    | -                       | 37,762       |
| 可轉換公司債到期           | 1,875        | -          | ( 1,875)  | -                       | -            |
| 可轉換公司債轉換           | 760,404      | -          | ( 39,790) | -                       | 720,614      |
| 採用權益法認列之<br>子公司變動數 | -            | -          | -         | 78                      | 78           |
| 12月31日             | \$ 9,446,398 | \$ 40,742  | \$36,459  | \$ 8,237                | \$ 9,531,836 |

107年

|          | 發行溢價         | 庫藏<br>股票交易 | 認股權      | 關聯企業股權<br>淨值變動數 | 合計           |
|----------|--------------|------------|----------|-----------------|--------------|
| 1月1日     | \$ 8,565,163 | \$ 40,742  | \$46,675 | \$ 8,159        | \$ 8,660,739 |
| 可轉換公司債轉換 | 118,956      | -          | ( 6,313) | -               | 112,643      |
| 12月31日   | \$ 8,684,119 | \$ 40,742  | \$40,362 | \$ 8,159        | \$ 8,773,382 |

2. 有關資本公積-認股權請詳附註六(十六)之說明。

#### (二十一)保留盈餘

1. 依本公司之公司章程規定，年度盈餘應於完納一切稅捐並彌補累積虧損後，先提百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達實收資本總額時，不在此限。必要時另依法令或主管機關規定提列或迴轉特別盈餘公積後，如尚有餘額再加計期初未分配盈餘，為累積可分配盈餘。前述累積可分配盈餘，由董事會擬具盈餘分派案，並提請股東會決議後分派之。
2. 本公司股利政策係依據營運規劃、投資計畫、資本預算及內外部環境變化由董事會予以訂定。本公司所營事業目前處於營運成長階段，須以保留盈餘因應營運成長及投資需求之資金，現階段採取最低現金股利加額外股利政策。盈餘分配原則如下：  
盈餘分配以不低於當年度可分配盈餘之百分之四十為原則，並考量對未來獲利及資金需求成長情形，而分配股票股利及現金股利，其中現金股利之發放不低於當年度分配股利之百分之十。如盈餘分配總數超過分配前實收資本額百分之三十以上，現金股利不低於當年度分配股利之百分之二十。
3. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。
4. 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，嗣後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。
5. 本公司民國 109 年 2 月經董事會擬議之民國 108 年度盈餘分派及民國 108 年 6 月經股東會決議通過民國 107 年度盈餘分派案如下：

|        | 108 年 度      |          | 107 年 度      |         |
|--------|--------------|----------|--------------|---------|
|        | 金 額          | 每股股利(元)  | 金 額          | 每股股利(元) |
| 法定盈餘公積 | \$ 261,034   |          | \$ 277,823   |         |
| 特別盈餘公積 | 647,573      |          | 34,466       |         |
| 現金股利   | 1,645,111    | \$ 2.776 | 1,387,967    | \$ 2.36 |
| 合計     | \$ 2,553,718 |          | \$ 1,700,256 |         |

上述有關董事會通過及股東會決議盈餘分派情形，請至台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。



6. 有關員工酬勞及董監酬勞資訊，請詳附註六(二十九)。

(二十二) 其他權益項目

|            | 未實現評價損益           | 外幣換算                  | 總計                  |
|------------|-------------------|-----------------------|---------------------|
| 108年1月1日   | \$ 248,532        | (\$ 392,100)          | (\$ 143,568)        |
| 權益工具評價調整   | 207,751           | -                     | 207,751             |
| 出售轉列保留盈餘   | ( 87,631)         | -                     | ( 87,631)           |
| 外幣換算差異數    |                   |                       |                     |
| - 集團       | -                 | ( 766,288)            | ( 766,288)          |
| - 關聯企業     | -                 | ( 1,406)              | ( 1,406)            |
| 108年12月31日 | <u>\$ 368,652</u> | <u>(\$ 1,159,794)</u> | <u>(\$ 791,142)</u> |
|            | 未實現評價損益           | 外幣換算                  | 總計                  |
| 107年1月1日   | \$ 865,950        | (\$ 975,052)          | (\$ 109,102)        |
| IFRS 9追溯適用 | ( 22,321)         | -                     | ( 22,321)           |
| 影響數        |                   |                       |                     |
| 權益工具評價調整   | ( 317,172)        | -                     | ( 317,172)          |
| 出售轉列保留盈餘   | ( 277,925)        | -                     | ( 277,925)          |
| 外幣換算差異數    |                   |                       |                     |
| - 集團       | -                 | 588,893               | 588,893             |
| - 關聯企業     | -                 | ( 5,941)              | ( 5,941)            |
| 107年12月31日 | <u>\$ 248,532</u> | <u>(\$ 392,100)</u>   | <u>(\$ 143,568)</u> |

(二十三) 非控制權益

|                           | 108年          | 107年          |
|---------------------------|---------------|---------------|
| 1月1日                      | \$ 712        | \$ 634        |
| 歸屬於非控制權益之份額：              |               |               |
| 本期淨利                      | 307           | 286           |
| 國外營運機構財務報表換算之兌換差額         | ( 18)         | 3             |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益 | ( 2)          | 4             |
| 發放現金股利                    | ( 257)        | ( 215)        |
| 12月31日                    | <u>\$ 742</u> | <u>\$ 712</u> |

(二十四) 營業收入

|           | 108年度                 | 107年度                 |
|-----------|-----------------------|-----------------------|
| 客戶合約收入    |                       |                       |
| 銷售電子零組件產品 | \$ 335,018,378        | \$ 273,277,356        |
| 其他營業收入    | 168,773               | 139,129               |
| 合計        | <u>\$ 335,187,151</u> | <u>\$ 273,416,485</u> |

1. 本集團之客戶合約收入主係源於某一時點移轉之商品。產品別收入資訊請詳附註十四(四)。
2. 本集團認列客戶合約收入相關之合約負債及估計銷貨折讓相關之退款負債如下：

|              | 108年12月31日 | 107年12月31日 | 107年1月1日     |
|--------------|------------|------------|--------------|
| 退款負債-銷貨折讓及退回 | \$ 552,019 | \$ 879,111 | \$ 1,218,886 |
| 合約負債-預收貨款    | \$ 195,597 | \$ 118,246 | \$ 102,535   |

(二十五) 其他收入

|      | 108年度     | 107年度     |
|------|-----------|-----------|
| 利息收入 | \$ 21,500 | \$ 13,232 |
| 租金收入 | 2,602     | 2,746     |
| 股利收入 | 5,977     | 17,634    |
| 其他收入 | 43,421    | 33,923    |
| 合計   | \$ 73,500 | \$ 67,535 |

(二十六) 其他利益及損失

|                         | 108年度     | 107年度      |
|-------------------------|-----------|------------|
| 淨外幣兌換利益                 | \$ 73,043 | \$ 25,435  |
| 透過損益按公允價值衡量金融負債         |           |            |
| 淨(損失)利益-衍生工具            | ( 9,982)  | 77,103     |
| 透過損益按公允價值衡量金融資產淨利益-權益工具 | -         | 3,025      |
| 處分不動產、廠房及設備損失           | ( 285)    | ( 838)     |
| 減損損失                    | ( 3,811)  | -          |
| 其他損失淨額                  | ( 37,708) | ( 2,821)   |
| 合計                      | \$ 21,257 | \$ 101,904 |

(二十七) 財務成本

|          | 108年度        | 107年度        |
|----------|--------------|--------------|
| 利息費用：    |              |              |
| 銀行借款     | \$ 998,188   | \$ 875,228   |
| 其他       | 38,673       | 27,421       |
| 應收帳款讓售損費 | 886,252      | 766,080      |
| 其他財務成本   | 30,006       | 29,955       |
| 合計       | \$ 1,953,119 | \$ 1,698,684 |

(二十八) 費用性質之額外資訊

|            | 108年度               | 107年度               |
|------------|---------------------|---------------------|
| 員工福利費用     | \$ 3,412,629        | \$ 3,223,705        |
| 折舊費用       | 287,610             | 83,271              |
| 攤銷費用       | 9,776               | 10,642              |
| 合計(帳列營業費用) | <u>\$ 3,710,015</u> | <u>\$ 3,317,618</u> |

(二十九) 員工福利費用

|            | 108年度               | 107年度               |
|------------|---------------------|---------------------|
| 員工福利費用     |                     |                     |
| 薪資費用       | \$ 2,781,103        | \$ 2,653,598        |
| 勞健保費用      | 110,941             | 101,830             |
| 退休金費用      | 196,331             | 181,704             |
| 其他用人費用     | 324,254             | 286,573             |
| 合計(帳列營業費用) | <u>\$ 3,412,629</u> | <u>\$ 3,223,705</u> |

1. 依本公司章程規定，本公司依當年度獲利狀況扣除累積虧損後，如尚有餘額，應提撥員工酬勞不低於 1%，董事酬勞不高於 3%。
2. 本公司民國 108 年及 107 年度員工酬勞估列金額分別為\$29,300 及 \$31,900；董監酬勞估列金額分別為\$10,500 及\$12,000，前述金額帳列薪資費用科目。民國 108 年及 107 年度係依截止至當期止之獲利情況估列。

經董事會決議之民國 107 年度員工酬勞及董監酬勞與民國 107 年度財務報表認列之金額一致。

本公司董事會通過及股東會決議之員工酬勞及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

### (三十)所得稅

#### 1. 所得稅費用

##### (1) 所得稅費用組成部分

|               | 108年度      | 107年度      |
|---------------|------------|------------|
| 當期所得稅：        |            |            |
| 當期所得產生之所得稅    | \$ 777,880 | \$ 743,718 |
| 未分配盈餘加徵       | 63,772     | 77,023     |
| 以前年度所得稅高估數    | ( 15,299)  | ( 1,036)   |
| 當期所得稅總額       | 826,353    | 819,705    |
| 遞延所得稅：        |            |            |
| 暫時性差異之原始產生及迴轉 | ( 52,092)  | 37,894     |
| 稅率改變之影響       | -          | ( 14,135)  |
| 匯率影響數         | 3,577      | ( 1,169)   |
| 遞延所得稅總額       | ( 48,515)  | 22,590     |
| 所得稅費用         | \$ 777,838 | \$ 842,295 |

##### (2) 與其他綜合(損)益相關之所得稅金額：

|             | 108年度       | 107年度    |
|-------------|-------------|----------|
| 確定福利義務之再衡量數 | \$ 2,057    | \$ 1,289 |
| 國外營運機構換算差額  | ( 13,087)   | ( 3,951) |
| 稅率改變之影響     | -           | 2,928    |
|             | (\$ 11,030) | \$ 266   |

#### 2. 所得稅費用與會計利潤關係

|                 | 108年度        | 107年度        |
|-----------------|--------------|--------------|
| 稅前淨利按法定稅率計算之所得稅 | \$ 1,023,150 | \$ 1,127,328 |
| 按法令規定不得認列項目影響數  | ( 283,505)   | ( 348,159)   |
| 未分配盈餘加徵所得稅      | 63,772       | 77,023       |
| 以前年度所得稅高估數      | ( 15,299)    | ( 1,036)     |
| 最低稅負制之所得稅影響數    | -            | 1,274        |
| 稅法修正之所得稅影響數     | -            | ( 14,135)    |
| 其他              | ( 10,280)    | -            |
| 所得稅費用           | \$ 777,838   | \$ 842,295   |

3. 因暫時性差異而產生之各遞延所得稅資產與負債金額如下：

| 108年              |                     |                     |                    |                   |                     |
|-------------------|---------------------|---------------------|--------------------|-------------------|---------------------|
|                   | 1月1日                | 認列於<br>損益           | 認列於其他<br>綜合淨利      | 匯率<br>影響數         | 12月31日              |
| 一遞延所得稅資產：         |                     |                     |                    |                   |                     |
| 備抵銷貨退回及折讓         | \$ 299,800          | \$ 29,431           | \$ -               | \$ -              | \$ 329,231          |
| 備抵呆帳超限數存貨評價損失未實現數 | 120,674             | ( 32,207)           | -                  | ( 1,415)          | 87,052              |
| 其他                | 193,478             | 5,513               | -                  | ( 50)             | 198,941             |
|                   | 46,075              | 102,329             | ( 10,081)          | ( 787)            | 137,536             |
|                   | <u>\$660,027</u>    | <u>\$105,066</u>    | <u>(\$ 10,081)</u> | <u>(\$ 2,252)</u> | <u>\$752,760</u>    |
| 一遞延所得稅負債：         |                     |                     |                    |                   |                     |
| 採用權益法認列之投資收益      | (\$ 451,828)        | (\$ 66,179)         | \$ -               | \$ -              | (\$ 518,007)        |
| 其他                | ( 13,818)           | 13,205              | ( 949)             | -                 | ( 1,562)            |
|                   | <u>(\$ 465,646)</u> | <u>(\$ 52,974)</u>  | <u>(\$ 949)</u>    | <u>\$ -</u>       | <u>(\$ 519,569)</u> |
| 107年              |                     |                     |                    |                   |                     |
|                   | 1月1日                | 認列於<br>損益           | 認列於其他<br>綜合淨利      | 匯率<br>影響數         | 12月31日              |
| 一遞延所得稅資產：         |                     |                     |                    |                   |                     |
| 備抵銷貨退回及折讓         | \$ 218,469          | \$ 81,331           | \$ -               | \$ -              | \$ 299,800          |
| 備抵呆帳超限數存貨評價損失未實現數 | 113,359             | 4,268               | -                  | 3,047             | 120,674             |
| 其他                | 185,703             | 7,781               | -                  | ( 6)              | 193,478             |
|                   | 50,371              | ( 4,524)            | 369                | ( 141)            | 46,075              |
|                   | <u>\$567,902</u>    | <u>\$ 88,856</u>    | <u>\$ 369</u>      | <u>\$ 2,900</u>   | <u>\$660,027</u>    |
| 一遞延所得稅負債：         |                     |                     |                    |                   |                     |
| 採用權益法認列之投資收益      | (\$ 350,908)        | (\$ 100,920)        | \$ -               | \$ -              | (\$ 451,828)        |
| 其他                | ( 2,016)            | ( 11,695)           | ( 103)             | ( 4)              | ( 13,818)           |
|                   | <u>(\$ 352,924)</u> | <u>(\$ 112,615)</u> | <u>(\$ 103)</u>    | <u>(\$ 4)</u>     | <u>(\$ 465,646)</u> |

4. 未認列為遞延所得稅資產之可減除暫時性差異金額：

|          | 108年12月31日       | 107年12月31日       |
|----------|------------------|------------------|
| 可減除暫時性差異 | <u>\$ 16,622</u> | <u>\$ 14,469</u> |

5. 本公司民國 108 年及 107 年 12 月 31 日評估對部分投資子公司相關應課稅之暫時性差異於可預見之未來不會迴轉，故未全額認列遞延所得稅負債，其未認列之遞延所得稅負債之暫時性差異金額分別為 \$3,773,058 及 \$3,640,781。

6. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 106 年度。

7. 台灣所得稅法修正案於民國 107 年 2 月 7 日公布生效，營利事業所得稅之稅率自 17%調增至 20%，107 年度之未分配盈餘加徵營利事業所得稅稅率自 10%調降為 5%，此修正自民國 107 年度開始適用。本集團業已就此稅率變動評估相關之所得稅影響。

(三十一) 每股盈餘

|                            | 108年度        |                    |             |
|----------------------------|--------------|--------------------|-------------|
|                            | 稅後金額         | 加權平均流通<br>在外股數(仟股) | 每股盈餘<br>(元) |
| <u>基本每股盈餘</u>              |              |                    |             |
| 歸屬於母公司股東之本期淨利              | \$ 2,530,940 | 585,359            | \$ 4.32     |
| <u>稀釋每股盈餘</u>              |              |                    |             |
| 歸屬於母公司股東之本期淨利              | 2,530,940    | 585,359            |             |
| 具稀釋作用之潛在普通股之影響：            |              |                    |             |
| 可轉換公司債                     | 8,882        | 21,354             |             |
| 員工酬勞                       | -            | 871                |             |
| 歸屬於母公司股東之本期淨利<br>加潛在普通股之影響 | \$ 2,539,822 | 607,584            | \$ 4.18     |
| 107年度                      |              |                    |             |
|                            | 稅後金額         | 加權平均流通<br>在外股數(仟股) | 每股盈餘<br>(元) |
|                            |              |                    |             |
| <u>基本每股盈餘</u>              |              |                    |             |
| 歸屬於母公司股東之本期淨利              | \$ 2,778,229 | 553,629            | \$ 5.02     |
| <u>稀釋每股盈餘</u>              |              |                    |             |
| 歸屬於母公司股東之本期淨利              | 2,778,229    | 553,629            |             |
| 具稀釋作用之潛在普通股之影響：            |              |                    |             |
| 可轉換公司債                     | 16,351       | 38,315             |             |
| 員工酬勞                       | -            | 831                |             |
| 歸屬於母公司股東之本期淨利<br>加潛在普通股之影響 | \$ 2,794,580 | 592,775            | \$ 4.71     |

(三十二) 企業合併

本集團截至民國 108 年及 107 年 12 月 31 日止進行下列併購事項：

1. 本公司取得 Green Chips Co, Ltd. 之部分電子零組件代理事業

(1) 本集團民國 107 年 12 月與 Green Chips Co, Ltd. 簽署營業讓與契約書，以 \$15,396 取得部分電子零組件代理事業，轉讓基準日為民國 108 年 7 月 1 日。

(2) Green Chips Co, Ltd. 主要營業項目為電子零組件之經銷，營運據點主要為韓國地區。

(3)此一營業讓與契約截至民國 108 年 12 月 31 日止，實際支付價金依合約所訂事項調整後為\$15,396 且業已付訖。

(4)取得代理事業交易資訊如下：

|                | 108年12月31日 |
|----------------|------------|
| 收購對價-現金        | \$ 15,396  |
| 減：取得可辨認淨資產公允價值 | -          |
| 商譽             | \$ 15,396  |

截至民國 108 年 12 月 31 日止，本案尚在收購價格分攤期間，本公司正委請專家進行可辨認資產公允價值之評估。

2. 本公司取得 STC Corporation 之部份電子零組件代理事業

(1)本集團民國 107 年 6 月與 STC Corporation 簽署營業讓與契約書，以現金取得部分電子零組件代理事業，轉讓基準日為民國 107 年 10 月 5 日。

(2)本公司依營業讓與契約書，所應支付之價金為\$169,290(計美金 5,500 仟元)，其中包含或有對價約定，若所收購代理事業於民國 107 年 7 月至 109 年 6 月之營業毛利超過美金 4,000 仟元，則就超額部分之 70%以現金支付作為額外對價，本公司就該代理事業取得成本中已評估此或有事項發生之可能性且未有調整結算尾款。

(3)STC Corporation 主要營業項目為電子零組件之經銷，營運據點主要為韓國地區。

(4)取得代理事業交易如下：

|                | 107年12月31日 |
|----------------|------------|
| 收購對價-現金        | \$ 169,290 |
| 減：取得可辨認淨資產公允價值 | -          |
| 商譽             | \$ 169,290 |

3. 本公司之子公司茂宣企業股份有限公司取得豐藝電子股份有限公司(簡稱「豐藝電子」)之部分電子零組件代理事業

(1)本集團民國 106 年 10 月 31 日與豐藝電子簽署營業讓與契約書，以\$17,500 取得部分電子零組件代理事業，轉讓基準日為民國 107 年 2 月 1 日。

(2)豐藝電子主要營業項目為電子零組件之經銷，營運據點主要為大中華地區。

(3)此一營業讓與契約截至民國 107 年 12 月 31 日止，實際支付價金依合約所訂事項調整後為\$22,439 且業已付訖。

(4)取得代理事業交易資訊如下：

|                | 107年12月31日 |
|----------------|------------|
| 收購對價-現金        | \$ 22,439  |
| 減：取得可辨認淨資產公允價值 | -          |
| 商譽             | \$ 22,439  |

(三十三)營業租賃

民國 107 年度適用

本集團以營業租賃承租辦公室及倉庫等，租賃期間介於 1 至 10 年。民國 107 年度認列\$282,327 之租金費用。另因不可取消合約之未來最低租賃給付總額如下：

|            | 107年12月31日        |
|------------|-------------------|
| 不超過1年      | \$ 195,184        |
| 超過1年但不超過5年 | 430,026           |
| 超過5年       | 155,003           |
|            | <u>\$ 780,213</u> |

(三十四)現金流量補充資訊

不動產、廠房及設備現金支付數：

|             | 108年度             | 107年度             |
|-------------|-------------------|-------------------|
| 購置不動產、廠房及設備 | \$ 125,817        | \$ 156,880        |
| 加：期初應付設備款   | 13,396            | 10,216            |
| 期末預付設備款     | 1,609             | 25,899            |
| 減：期末應付設備款   | ( 4,879)          | ( 13,396)         |
| 期初預付設備款     | ( 25,899)         | ( 11,247)         |
| 匯率影響數       | ( 14)             | 1                 |
| 本期支付現金      | <u>\$ 110,030</u> | <u>\$ 168,353</u> |

(三十五)來自籌資活動之負債之變動

|             | 長短期<br>借款(註1)       | 應付<br>短期票券        | 應付<br>公司債           | 租賃<br>負債          | 來自籌資活動<br>之負債總額      |
|-------------|---------------------|-------------------|---------------------|-------------------|----------------------|
| 108年1月1日    | \$27,106,343        | \$ 1,828,513      | \$ 1,066,748        | \$ -              | \$ 30,001,604        |
| 籌資現金        |                     |                   |                     |                   |                      |
| 流量之變動       | ( 876,741)          | ( 1,374,671)      | 1,145,100           | ( 156,509)        | ( 1,262,821)         |
| 匯率變動之影響     | ( 113,534)          | -                 | -                   | ( 48,684)         | ( 162,218)           |
| 利息攤銷        | -                   | 9,998             | 8,882               | -                 | 18,880               |
| 公司債轉換       | -                   | -                 | ( 1,058,877)        | -                 | ( 1,058,877)         |
| 發行公司債歸屬權益   | -                   | -                 | ( 37,762)           | -                 | ( 37,762)            |
| IFRS 16轉換認列 | -                   | -                 | -                   | 682,856           | 682,856              |
| 租賃負債本期增加    | -                   | -                 | -                   | 94,910            | 94,910               |
| 108年12月31日  | <u>\$26,116,068</u> | <u>\$ 463,840</u> | <u>\$ 1,124,091</u> | <u>\$ 572,573</u> | <u>\$ 28,276,572</u> |



|            | 長短期<br>借款(註1) | 應付<br>短期票券   | 應付<br>公司債(註2) | 租賃<br>負債 | 來自籌資活動<br>之負債總額 |
|------------|---------------|--------------|---------------|----------|-----------------|
| 107年1月1日   | \$25,345,092  | \$ 1,499,017 | \$ 1,216,527  | \$ -     | \$ 28,060,636   |
| 籌資現金       |               |              |               |          |                 |
| 流量之變動      | 1,745,603     | 318,426      | -             | -        | 2,064,029       |
| 匯率變動之影響    | 15,648        | -            | -             | -        | 15,648          |
| 利息攤銷       | -             | 11,070       | 16,351        | -        | 27,421          |
| 公司債轉換      | -             | -            | ( 166,130)    | -        | ( 166,130)      |
| 107年12月31日 | \$27,106,343  | \$ 1,828,513 | \$ 1,066,748  | \$ -     | \$ 30,001,604   |

註 1：包含一年內或一營業週期內到期之長期借款。

註 2：表列「一年內或一營業週期內到期之長期負債」。

## 七、關係人交易

### (一)關係人之名稱及關係

| 關係人名稱                           | 與本集團關係      |
|---------------------------------|-------------|
| JCD OPTICAL CORPORATION LIMITED | 本集團轉投資之關聯企業 |
| 楷新電子股份有限公司                      | 本集團轉投資之關聯企業 |
| BRILLNICS (HK) LIMITED          | 其他關係人       |

### (二)與關係人間之重大交易事項

#### 1. 營業收入

|       | 108年度    | 107年度    |
|-------|----------|----------|
| 商品銷售： |          |          |
| -關聯企業 | \$ 1,662 | \$ 1,646 |

對關係人之銷貨約定次月結 90 天收款，銷貨價格按產品種類，參考存貨成本、市場行情及其他交易條件後議定。

#### 2. 進貨

|       | 108年度     | 107年度 |
|-------|-----------|-------|
| 商品購買： |           |       |
| -關聯企業 | \$ 45,461 | \$ -  |

對關係人之進貨約定次月結 90 天收款，進貨價格按產品種類，參考其他交易條件後議定。

#### 3. 資金貸與

##### 對關係人放款

##### (1)期末餘額(表列「其他應收款」)

|                        | 108年12月31日 | 107年12月31日 |
|------------------------|------------|------------|
| -其他關係人                 |            |            |
| BRILLNICS (HK) LIMITED | \$ 150,100 | \$ 153,575 |

上開民國 108 年及 107 年度借款予關係人之利息按年利率 2.6%計收。  
各關係人期末資金貸與資訊請詳附表一。

(2)利息收入

|                        | 108年度    | 107年度  |
|------------------------|----------|--------|
| -其他關係人                 |          |        |
| BRILLNICS (HK) LIMITED | \$ 4,086 | \$ 315 |
| (三)主要管理階層薪酬資訊          |          |        |

|        | 108年度     | 107年度     |
|--------|-----------|-----------|
| 短期員工福利 | \$ 75,756 | \$ 86,339 |
| 退職後福利  | 269       | 713       |
| 合計     | \$ 76,025 | \$ 87,052 |

八、抵(質)押之資產

本集團提供擔保資產之帳面價值明細如下：

| 資 產 項 目 | 擔 保 用 途 | 帳 面 價 值    |            |
|---------|---------|------------|------------|
|         |         | 108年12月31日 | 107年12月31日 |
| 其他流動資產： |         |            |            |
| 銀行存款    | 銀行借款    | \$ -       | \$ 36,244  |
|         | 關稅保證    | -          | 10,756     |
|         | 押標金之保證  | 2,912      | 2,979      |
|         |         | \$ 2,912   | \$ 49,979  |

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)或有事項

無此情形。

(二)承諾事項

1. 已開出尚未使用之信用狀

本集團因進貨開出之尚未使用信用狀金額如下：

|             | 108年12月31日   | 107年12月31日   |
|-------------|--------------|--------------|
| 已開出尚未使用之信用狀 | \$ 5,887,913 | \$ 4,876,723 |

2. 關稅保證

本集團因關稅保證開立之票據及保證函金額如下：

|      | 108年12月31日 | 107年12月31日 |
|------|------------|------------|
| 關稅保證 | \$ 36,000  | \$ 86,022  |

十、重大之災害損失

無此事項。

## 十一、重大之期後事項

1. 本公司於民國 109 年 2 月 15 日經董事會決議以下議案，提請股東常會討論：
  - (1) 辦理私募特別股，提請股東會授權董事會審酌適當時機，自股東會決議之日起一年內，一年或分次辦理。
  - (2) 辦理私募普通股，提請股東會授權董事會審酌適當時機，自股東會決議之日起一年內，一年或分次辦理。
  - (3) 以詢價圈購方式辦理現金增資發行普通股，提請股東會授權董事會視市場狀況且配合公司資金需求，自股東會決議之日起一年內，一次或分次辦理。上開發行股數合計不超過 170,000,000 股為限，每股面額新台幣 10 元。
2. 本公司於民國 109 年 2 月 15 日經董事會決議通過發行之限制員工權利新股共計普通股 3,000,000 股，每股面額新台幣 10 元，發行總額共計新台幣 30,000,000 元，自股東會決議之日起一年內一次或分次向主管機關申報辦理，並於主管機關申報生效通知到達之日起一年內，得視實際需要一次或分次發行，實際發行日期由董事會授權董事長訂定之。
3. 本公司於民國 109 年 2 月 15 日經董事會決議通過民國 108 年度盈餘分配案，請參閱附註六(二十一)。

## 十二、其他

### (一) 資本管理

本集團之資本管理目標，係為保障集團能繼續經營，維持最佳資本結構以降低資金成本，並為股東提供報酬。為了維持或調整資本結構，本集團可能會調整支付予股東之股利金額、發行新股或出售資產以降低債務。本集團利用金融負債比率以監控其資本，該比率係按總付息負債除以淨值總額計算。總付息負債之計算為合併資產負債表所列報之長、短期借款、應付短期票券及應付公司債之合計數。淨值總額之計算為合併資產負債表所列報之「權益」。

本集團民國 108 年及 107 年度之策略係致力將金融負債淨值比維持在 250% 以下。

### (二) 金融工具

#### 1. 金融工具之種類

|               | 108年12月31日           | 107年12月31日           |
|---------------|----------------------|----------------------|
| <u>金融資產</u>   |                      |                      |
| 透過其他綜合損益按公允   |                      |                      |
| 價值衡量之金融資產(註1) | \$ 15,716,615        | \$ 7,329,587         |
| 按攤銷後成本        |                      |                      |
| 衡量之金融資產(註2)   | 34,615,901           | 34,857,414           |
|               | <u>\$ 50,332,516</u> | <u>\$ 42,187,001</u> |

|             | 108年12月31日           | 107年12月31日           |
|-------------|----------------------|----------------------|
| <u>金融負債</u> |                      |                      |
| 透過損益按公允價值   |                      |                      |
| 衡量之金融負債(註3) | \$ 26,118            | \$ 3,994             |
| 按攤銷後成本      |                      |                      |
| 衡量之金融負債(註4) | 75,210,425           | 69,736,721           |
|             | <u>\$ 75,236,543</u> | <u>\$ 69,740,715</u> |
| 租賃負債        | <u>\$ 572,573</u>    | <u>\$ -</u>          |

註1：係包含應收票據及預期讓售應收帳款淨額及權益工具。

註2：係包含現金及約當現金、應收票據及非預期讓售應收帳款淨額、其他應收款、存出保證金及其他流動資產。

註3：係持有供交易者。

註4：係包含短期借款、應付短期票券、應付帳款、其他應付款、一年或一營業週期內到期之長期負債、應付公司債、長期借款及存入保證金。

## 2. 風險管理政策

(1)本集團日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括匯率風險、利率風險及價格風險)、信用風險及流動性風險。為減少不確定性導致對本集團財務績效之不利影響，本集團承作遠期匯率合約以規避匯率風險；另透過所持有之外幣資產及負債部位及收付期間約當來達到自然避險。

(2)風險管理工作由本集團財務部按照董事會核准之政策執行。本集團財務部透過與集團內各營運單位密切合作，以負責辨認、評估與規避財務風險。董事會對整體風險管理訂有書面原則，亦對特定範圍與事項提供書面政策，例如匯率風險、利率風險、信用風險、衍生與非衍生金融工具之使用，以及剩餘流動資金之投資。

(3)承作衍生工具以規避財務風險之資訊，請詳附註六(十四)。

## 3. 重大財務風險之性質及程度

### (1)市場風險

#### 匯率風險

A. 本集團係跨國營運，因此受相對與本公司及各子公司功能性貨幣不同的交易所產生之匯率風險，主要為美金。相關匯率風險來自未來之商業交易及已認列之資產與負債。

B. 本集團管理階層已訂定政策，規定集團內各公司管理相對其功能性貨幣之匯率風險。各公司應透過集團財務部就其整體匯率風險進行避險。

C. 本集團以遠期匯率交易規避匯率風險，惟未適用避險會計，帳列透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債，請詳附註六(十四)。

D. 本集團從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本公司及部分子公司之功能性貨幣為台幣、部分子公司之功能性貨幣為人民幣及韓圓)，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

| 108年12月31日    |            |         |               |          |            |
|---------------|------------|---------|---------------|----------|------------|
| (外幣:功能性貨幣)    | 外幣<br>(仟元) | 匯率      | 帳面金額<br>(新台幣) | 敏感度分析    |            |
|               |            |         |               | 變動<br>幅度 | 損益<br>影響   |
| <u>金融資產</u>   |            |         |               |          |            |
| <u>貨幣性項目</u>  |            |         |               |          |            |
| 美金：新台幣        | 1,492,889  | 30.020  | \$ 44,816,528 | 1%       | \$ 448,165 |
| 美金：人民幣        | 2,817      | 6.988   | 84,566        | 1%       | 846        |
| 美金：韓圓         | 15,044     | 1,160.9 | 451,621       | 1%       | 4,516      |
| <u>非貨幣性項目</u> |            |         |               |          |            |
| 美金：新台幣        | 14,485     | 30.020  | 450,033       |          |            |
| <u>國外營運機構</u> |            |         |               |          |            |
| 美金：新台幣        | 371,464    | 30.020  | 11,140,819    |          |            |
| <u>金融負債</u>   |            |         |               |          |            |
| <u>貨幣性項目</u>  |            |         |               |          |            |
| 美金：新台幣        | 1,658,340  | 30.020  | 49,783,367    | 1%       | 497,834    |
| 美金：人民幣        | 55,531     | 6.988   | 1,667,041     | 1%       | 16,670     |
| 美金：韓圓         | 30,354     | 1,160.9 | 911,227       | 1%       | 9,112      |
| 107年12月31日    |            |         |               |          |            |
| (外幣:功能性貨幣)    | 外幣<br>(仟元) | 匯率      | 帳面金額<br>(新台幣) | 敏感度分析    |            |
|               |            |         |               | 變動<br>幅度 | 損益<br>影響   |
| <u>金融資產</u>   |            |         |               |          |            |
| <u>貨幣性項目</u>  |            |         |               |          |            |
| 美金：新台幣        | 1,164,613  | 30.715  | \$ 35,771,088 | 1%       | \$ 357,711 |
| 美金：人民幣        | 1,482      | 6.854   | 45,520        | 1%       | 455        |
| 美金：韓圓         | 17,482     | 1,121.4 | 536,960       | 1%       | 5,370      |
| <u>非貨幣性項目</u> |            |         |               |          |            |
| 美金：新台幣        | 10,888     | 30.715  | 334,412       |          |            |
| <u>國外營運機構</u> |            |         |               |          |            |
| 美金：新台幣        | 350,189    | 30.715  | 10,745,345    |          |            |
| <u>金融負債</u>   |            |         |               |          |            |
| <u>貨幣性項目</u>  |            |         |               |          |            |
| 美金：新台幣        | 1,178,851  | 30.715  | 36,208,408    | 1%       | 362,084    |
| 美金：人民幣        | 25,113     | 6.854   | 771,346       | 1%       | 7,713      |
| 美金：韓圓         | 25,053     | 1,121.4 | 769,503       | 1%       | 7,695      |

- E. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響民國 108 年及 107 年度認列之全部兌換損益(含已實現及未實現)彙總金額分別為利益 \$73,043 及 \$25,435。

#### 價格風險

- A. 本集團暴露於價格風險的權益工具，係所持有透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。為管理權益工具投資之價格風險，本集團將其投資組合分散，其分散之方式係根據本集團設定之限額進行。
- B. 本集團主要投資於國內外公司發行之權益工具，此等權益工具之價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。若該等權益工具價格上升或下跌 1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國 108 年及 107 年度對其他綜合損益因分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益投資之利益或損失分別增加或減少 \$6,706 及 \$5,458。

#### 現金流量及公允價值利率風險

- A. 本集團之利率風險來自按浮動利率發行之銀行借款及已讓售應收帳款之預支價金款，使集團暴露於現金流量利率風險。民國 108 年及 107 年度，本集團按浮動利率發行之借款主要為美金計價。
- B. 本集團之借款係採攤銷後成本衡量，依據合約約定每年利率會重新訂價，因此本集團暴露於未來市場利率變動之風險。
- C. 當借款利率上升或下跌一碼(25 基點)，而其他所有因素維持不變之情況下，民國 108 年及 107 年度之稅後淨利將分別減少或增加 \$68,774 及 \$72,377，主係因浮動利率借款導致利息費用隨之變動所致。

#### (2)信用風險

- A. 本集團之信用風險係因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而導致財務損失之風險，主要來自交易對手無法清償按收款條件支付之應收帳款。
- B. 本集團係以集團角度建立信用風險之管理。對於往來之銀行及金融機構，設定僅有獲金融監督管理委員會核准者，始可被接納為交易對象。依內部明定之授信政策，集團內各營運個體於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須就其每一新客戶進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係董事會依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。
- C. 本集團當合約款項按約定之支付條款逾期超過 90 天，視為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加。當合約款項按約定之支付條款逾期超過 180 天，視為已發生違約。

D. 本集團應收帳款(含催收款項)及應收票據之帳齡分析如下：

|         | 108年12月31日           | 107年12月31日           |
|---------|----------------------|----------------------|
|         | 應收票據及帳款              | 應收票據及帳款              |
| 未逾期     | \$ 38,307,182        | \$ 30,510,181        |
| 90天內    | 6,286,811            | 5,596,250            |
| 91-180天 | 127,451              | 130,296              |
| 181天以上  | 1,200,262            | 1,173,614            |
|         | <u>\$ 45,921,706</u> | <u>\$ 37,410,341</u> |

(A) 以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

(B) 上開應收票據部分皆屬未逾期。

E. 本集團評估應收帳款之預期信用損失方法如下：

- (A) 針對個別重大已發生違約之應收帳款，個別估計預期信用損失；
- (B) 其餘金額依據本集團信用標準評等對客戶之應收帳款進行分組，按不同群組，採用不同之損失率法或準備矩陣為基礎估計預期信用損失；
- (C) 納入國發會指標查詢系統等對未來前瞻性的考量，調整按特定期間歷史及現時資訊所建立之損失率。
- (D) 民國 108 年及 107 年 12 月 31 日依個別或依損失率法及準備矩陣估計應收帳款及應收票據的備抵損失如下：

|                   | 個別                  | 群組A&B                | 群組C                  | 群組D                 | 合計                   |
|-------------------|---------------------|----------------------|----------------------|---------------------|----------------------|
| <u>108年12月31日</u> |                     |                      |                      |                     |                      |
| 預期損失率             | 96.46%              | 0.03%                | 0.07%~30.66%         | 2.37%~28.83%        |                      |
| 帳面價值總額            | <u>\$ 1,164,498</u> | <u>\$ 25,130,125</u> | <u>\$ 17,710,013</u> | <u>\$ 1,917,070</u> | <u>\$ 45,921,706</u> |
| 備抵損失              | <u>\$ 1,123,235</u> | <u>\$ 7,539</u>      | <u>\$ 46,626</u>     | <u>\$ 78,798</u>    | <u>\$ 1,256,198</u>  |
|                   | 個別                  | 群組A&B                | 群組C                  | 群組D                 | 合計                   |
| <u>107年12月31日</u> |                     |                      |                      |                     |                      |
| 預期損失率             | 90.86%              | 0.05%                | 0.03%~17.48%         | 4.44%~41.41%        |                      |
| 帳面價值總額            | <u>\$ 1,241,425</u> | <u>\$ 20,121,594</u> | <u>\$ 14,504,225</u> | <u>\$ 1,543,097</u> | <u>\$ 37,410,341</u> |
| 備抵損失              | <u>\$ 1,127,919</u> | <u>\$ 10,061</u>     | <u>\$ 29,506</u>     | <u>\$ 115,519</u>   | <u>\$ 1,283,005</u>  |

群組 A：信用等級極佳客戶。

群組 B：信用等級良好客戶。

群組 C：信用等級一般客戶。

群組 D：其他客戶。

F. 本集團採簡化作法之應收帳款(含催收款項)備抵損失變動表如下：

|               | 108年         | 107年         |
|---------------|--------------|--------------|
| 1月1日          | \$ 1,283,005 | \$ 1,101,896 |
| 追溯適用IFRS 9影響數 | -            | 97,989       |
| 減損損失提列        | 2,501        | 59,845       |
| 匯率影響數         | (29,308)     | 23,275       |
| 12月31日        | \$ 1,256,198 | \$ 1,283,005 |

(3)流動性風險

- A. 現金流量預測是由集團內各營運個體執行，並由集團財務部予以彙總。集團財務部監控集團流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要，並在任何時候維持足夠之未支用的借款承諾額度，請詳附註六(十七)之說明，以使集團不致違反相關之借款限額或條款，此等預測考量集團之債務融資計畫、債務條款遵循、內部議定之財務比率目標，及外部監管法令之要求。
- B. 各營運個體所持有之剩餘現金，在超過營運資金之管理所需時，將轉撥回集團財務部。集團財務部則將剩餘資金投資於付息之活期存款、定期存款、貨幣市場存款及有價證券，其所選擇之工具具有適當之到期日或足夠流動性，以因應上述預測並提供充足之調度水位，並預期可即時產生現金流量以管理流動性風險。
- C. 下表係本集團之非衍生金融負債及以淨額或總額交割之衍生金融負債，按相關到期日予以分組，非衍生金融負債係依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析。下表所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額：

非衍生性金融負債：

108年12月31日

|       | 1年內        | 1至5年內        | 5年以上      | 合計           |
|-------|------------|--------------|-----------|--------------|
| 租賃負債  | \$ 161,486 | \$ 362,161   | \$ 99,893 | \$ 623,540   |
| 應付公司債 | -          | 1,158,600    | -         | 1,158,600    |
|       | \$ 161,486 | \$ 1,520,761 | \$ 99,893 | \$ 1,782,140 |

107年12月31日

|      | 1年內        | 1至5年內      | 5年以上 | 合計         |
|------|------------|------------|------|------------|
| 長期借款 | \$ 870,720 | \$ 122,860 | \$ - | \$ 993,580 |

除上列所述者外，本集團之非衍生性金融負債均於未來一年內到期。

衍生性金融負債

民國 108 年及 107 年 12 月 31 日本集團操作之衍生性金融負債皆為一年內到期。



D. 本集團並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

### (三)公允價值資訊

1. 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：

第一等級：企業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）。活絡市場係指有充分頻率及數量之資產或負債交易發生，以在持續基礎上提供定價資訊之市場。本集團投資之上市櫃股票投資的公允價值皆屬之。

第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。本集團投資之衍生金融工具的公允價值均屬之。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。本集團投資之無活絡市場之權益工具投資皆屬之。

2. 以成本衡量之投資性不動產的公允價值資訊請詳附註六(九)說明。

3. 非以公允價值衡量之金融工具，包括現金及約當現金、應收票據及帳款、其他應收款、其他流動資產、短期借款、應付短期票券、應付帳款、其他應付款、應付公司債及長期借款的帳面金額係公允價值之合理近似值。

4. 以公允價值衡量之金融工具，本集團依資產及負債之性質、特性及風險及公允價值等級之基礎分類，相關資訊如下：

(1) 本集團依資產及負債之性質分類，相關資訊如下：

| 108年12月31日           | 第一等級              | 第二等級                 | 第三等級             | 合計                   |
|----------------------|-------------------|----------------------|------------------|----------------------|
| 資產                   |                   |                      |                  |                      |
| <u>重複性公允價值</u>       |                   |                      |                  |                      |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 |                   |                      |                  |                      |
| 權益證券                 | \$ 614,602        | \$ -                 | \$ 55,983        | \$ 670,585           |
| 預期讓售應收帳款             | -                 | 15,046,030           | -                | 15,046,030           |
|                      | <u>\$ 614,602</u> | <u>\$ 15,046,030</u> | <u>\$ 55,983</u> | <u>\$ 15,716,615</u> |
| 負債                   |                   |                      |                  |                      |
| <u>重複性公允價值</u>       |                   |                      |                  |                      |
| 透過損益按公允價值衡量之金融負債     |                   |                      |                  |                      |
| 衍生工具                 | \$ -              | \$ 26,118            | \$ -             | \$ 26,118            |

| 107年12月31日           | <u>第一等級</u>       | <u>第二等級</u>         | <u>第三等級</u>      | <u>合計</u>           |
|----------------------|-------------------|---------------------|------------------|---------------------|
| 資產                   |                   |                     |                  |                     |
| <u>重複性公允價值</u>       |                   |                     |                  |                     |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 |                   |                     |                  |                     |
| 權益證券                 | \$ 505,969        | \$ -                | \$ 39,858        | \$ 545,827          |
| 預期讓售應收帳款             | -                 | 6,783,760           | -                | 6,783,760           |
|                      | <u>\$ 505,969</u> | <u>\$ 6,783,760</u> | <u>\$ 39,858</u> | <u>\$ 7,329,587</u> |
| 負債                   |                   |                     |                  |                     |
| <u>重複性公允價值</u>       |                   |                     |                  |                     |
| 透過損益按公允價值衡量之金融負債     |                   |                     |                  |                     |
| 衍生工具                 | \$ -              | \$ 3,994            | \$ -             | \$ 3,994            |

(2) 本集團用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

A. 本集團採用市場報價作為公允價輸入值(即第一等級)者，依工具之特性分列如下：

|      | <u>上市(櫃)公司股票</u> |
|------|------------------|
| 市場報價 | 收盤價              |

- B. 除上述有活絡市場之金融工具外，其餘金融工具之公允價值係以評價技術或參考交易對手報價取得。透過評價技術所取得之公允價值可參照其他實質上條件及特性相似之金融工具之現時公允價值、現金流量折現法或以其他評價技術，包括以合併資產負債表日可取得之市場資訊運用模型計算而得。
- C. 當評估非標準化且複雜性較低之金融工具時，例如換匯換利合約，本集團採用廣為市場參與者使用之評價技術。此類金融工具之評價模型所使用之參數通常為市場可觀察資訊。
- D. 衍生金融工具之評價係根據廣為市場使用者所接受之評價模型，例如折現法及選擇權定價模型。遠期外匯合約通常係根據目前之遠期匯率評價。
- E. 評價模型之產出係預估之概算值，而評價技術可能無法反映本集團持有金融工具及非金融工具之所有攸關因素。因此評價模型之預估值會適當地根據額外之參數予以調整，例如模型風險或流動性風險等。根據本集團之公允價值評價模型管理政策及相關之控制程序，管理階層相信為允當表達合併資產負債表中金融工具及非金融工具之公允價值，評價調整係屬適當且必要。在評價過程中所使用之價格資訊及參數係經審慎評估，且適當地根據目前市場狀況調整。

F. 本集團將信用風險評價調整納入金融工具及非金融工具公允價值計算考量，以分別反映交易對手信用風險及本集團信用品質。

5. 民國 108 年及 107 年度無第一等級與第二等級間之任何移轉。

6. 下表列示民國 108 年及 107 年度屬於第三等級之變動：

|                 | 權益證券      |           |
|-----------------|-----------|-----------|
|                 | 108年      | 107年      |
| 1月1日            | \$ 39,858 | \$ -      |
| IFRS 9轉換調整數     | -         | 9,143     |
| 帳列透過其他綜合損益按公允價值 |           |           |
| 衡量之權益工具未實現評價損益  | ( 3,167)  | -         |
| 本期購買            | 20,000    | 29,105    |
| 本期出售            | ( 14)     | -         |
| 匯率影響數           | ( 694)    | 1,610     |
| 12月31日          | \$ 55,983 | \$ 39,858 |

民國 108 年及 107 年度無自第三等級轉入及轉出之情形。

7. 有關屬第三等級公允價值衡量項目所使用評價模型之重大不可觀察輸入值之量化資訊及重大不可觀察輸入值變動之敏感度分析說明如下：

|               | 108年12月31日 |                         | 重大不可觀察                                                     | 區間                                                  | 輸入值與                                                                        |
|---------------|------------|-------------------------|------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------|
|               | 公允價值       | 評價技術                    | 輸入值                                                        | (加權平均)                                              | 公允價值關係                                                                      |
| 非衍生權益工具：      |            |                         |                                                            |                                                     |                                                                             |
| 非上市上櫃<br>公司股票 | \$ 55,983  | 現金流量<br>折現法             | 加權平均<br>資金成本<br>長期營收<br>成長率<br>缺乏市場<br>流通性折價<br>少數股權<br>折價 | 8.22%<br>~12.51%<br>6.1%<br>~219.3%<br>5%~8%<br>10% | 加權平均資金成<br>本、少數股權折價<br>及缺乏市場流通性<br>折價愈高，公允價<br>值愈低；<br>長期營收成長率愈<br>高，公允價值愈高 |
|               | 107年12月31日 |                         | 重大不可觀察                                                     | 區間                                                  | 輸入值與                                                                        |
|               | 公允價值       | 評價技術                    | 輸入值                                                        | (加權平均)                                              | 公允價值關係                                                                      |
| 非衍生權益工具：      |            |                         |                                                            |                                                     |                                                                             |
| 非上市上櫃<br>公司股票 | \$ 39,858  | 以最近一次<br>非活絡市場<br>之交易價格 | 不適用                                                        | 不適用                                                 | 不適用                                                                         |

### 十三、附註揭露事項

#### (一)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：請詳附表一。
2. 為他人背書保證：請詳附表二。

3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：請詳附表三。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表四。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表五。
9. 從事衍生工具交易：請詳附註六(十四)。
10. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：請詳附表六。

(二) 轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）：請詳附表七。

(三) 大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表八。
2. 直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項：請詳附註十三(一)。

十四、營運部門資訊

(一) 一般性資訊

本集團主要經營項目為各種電子零組件、電話器材及其零組件之銷售、一般進出口貿易與研究開發等業務。營運決策者以銷售地區別之角度經營各項業務並區分營運部門，目前主要區分為大中華、南亞及北亞等地區。其中大中華區係為應報導部門，而其餘地區部門因營運規模未達應報導部門之量化門檻，故未單獨揭露。

各營運部門資訊係依照本集團之會計政策編製。營運決策者主要係根據各營運部門之收入及稅前損益作為評估績效及分配資源之指標。

(二) 應報導部門資訊

提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下：

|           | 大 中 華 地 區      |                |
|-----------|----------------|----------------|
|           | 108年度          | 107年度          |
| 來自外部客戶之收入 | \$ 314,746,393 | \$ 254,093,172 |
| 部門損益      | \$ 3,307,785   | \$ 3,528,551   |
| 部門資產(註)   | \$ -           | \$ -           |

(註)由於本集團資產之衡量金額非營運決策者之衡量指標，故應揭露資產之衡量金額為零。

(三) 應報導部門收入及損益之調節資訊

本期應報導營運部門損益與繼續營業部門稅前損益調節如下：

| 收          | 入 | 108年度          | 107年度          |
|------------|---|----------------|----------------|
| 應報導部門收入合計數 |   | \$ 314,746,393 | \$ 254,093,173 |
| 其他營運部門收入   |   | 20,440,758     | 19,323,312     |
| 營業收入       |   | \$ 335,187,151 | \$ 273,416,485 |
| 損          | 益 | 108年度          | 107年度          |
| 應報導部門損益    |   | \$ 3,307,785   | \$ 3,528,551   |
| 其他營運部門損益   |   | 1,300          | 92,259         |
| 繼續營業部門稅前損益 |   | \$ 3,309,085   | \$ 3,620,810   |

(四) 產品別資訊

|        | 108年度          |        | 107年度          |        |
|--------|----------------|--------|----------------|--------|
|        | 金 額            | 占銷貨淨額% | 金 額            | 占銷貨淨額% |
| 類比IC   | \$ 147,114,736 | 44     | \$ 116,014,167 | 42     |
| 特定應用IC | 25,690,676     | 8      | 22,263,146     | 8      |
| 記憶體IC  | 22,462,363     | 7      | 22,241,044     | 8      |
| 微處理器   | 15,639,322     | 5      | 11,592,734     | 5      |
| 分散式元件  | 15,482,514     | 5      | 15,942,063     | 6      |
| 晶片組    | 14,396,743     | 4      | 14,649,833     | 5      |
| 其他     | 94,400,797     | 27     | 70,713,498     | 26     |
|        | \$ 335,187,151 | 100    | \$ 273,416,485 | 100    |

(五) 地區別資訊

本集團民國 108 年及 107 年度地區別資訊如下：

|    | <u>108年度</u>          |                     | <u>107年度</u>          |                     |
|----|-----------------------|---------------------|-----------------------|---------------------|
|    | <u>收入</u>             | <u>非流動資產</u>        | <u>收入</u>             | <u>非流動資產</u>        |
| 台灣 | \$ 53,772,373         | \$ 2,373,684        | \$ 43,657,362         | \$ 1,995,490        |
| 中國 | 246,354,535           | 981,869             | 199,202,138           | 468,114             |
| 其他 | <u>35,060,243</u>     | <u>558,475</u>      | <u>30,556,985</u>     | <u>518,776</u>      |
| 合計 | <u>\$ 335,187,151</u> | <u>\$ 3,914,028</u> | <u>\$ 273,416,485</u> | <u>\$ 2,982,380</u> |

上開地區別收入係以對外部客戶之銷貨收款地區為計算基礎。

(六) 重要客戶資訊

本集團民國 108 年及 107 年度重要客戶資訊如下：

|     | <u>108年度</u>         | <u>107年度</u>         |
|-----|----------------------|----------------------|
| 甲客戶 | <u>\$ 44,784,697</u> | <u>\$ 30,098,836</u> |

文晔科技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：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

| 編號<br>(註1) | 貸出資金<br>之公司                                    | 貸與對象                                       | 往來<br>項目          | 是否為<br>關係人 | 本期         | 期末餘額       | 實際動支    | 利率區間       | 資金貸<br>與性質 | 業務<br>往來金額 | 有短期融<br>通資金必<br>要之原因 | 提列備抵<br>呆帳金額 | 擔保品 |      | 對個別對象<br>資金貸與限額 | 資金貸與<br>總限額  | 備註 |
|------------|------------------------------------------------|--------------------------------------------|-------------------|------------|------------|------------|---------|------------|------------|------------|----------------------|--------------|-----|------|-----------------|--------------|----|
|            |                                                |                                            |                   |            | 最高金額       |            | 金額      |            |            |            |                      |              | 名稱  | 價值   |                 |              |    |
| 0          | 文晔科技股份有限公司                                     | 文晔領科(上海)投資有限<br>公司                         | 其它應<br>收款-關<br>係人 | 是          | \$ 920,620 | \$ 859,240 | \$ -    | 1.20%      | 短期資<br>金融通 | \$ -       | 營業週轉                 | \$ -         | -   | \$ - | \$ 2,347,839    | \$ 9,391,358 | 註3 |
| 0          | 文晔科技股份有限公司                                     | 宣昶股份有限公司                                   | 其它應<br>收款-關<br>係人 | 是          | 350,000    | -          | -       | 1.80%      | 短期資<br>金融通 | -          | 營業週轉                 | -            | -   | -    | 2,347,839       | 9,391,358    | 註3 |
| 0          | 文晔科技股份有限公司                                     | 鴻沛電子股份有限公司                                 | 其它應<br>收款-關<br>係人 | 是          | 350,000    | -          | -       | 1.80%      | 短期資<br>金融通 | -          | 營業週轉                 | -            | -   | -    | 2,347,839       | 9,391,358    | 註3 |
| 0          | 文晔科技股份有限公司                                     | LACEWOOD INTERNATIONAL<br>CORP.            | 其它應<br>收款-關<br>係人 | 是          | 316,000    | -          | -       | 1.80%      | 短期資<br>金融通 | -          | 營業週轉                 | -            | -   | -    | 2,347,839       | 9,391,358    | 註3 |
| 1          | 文晔領科(香港)有限公司                                   | 文晔科技(香港)有限公司                               | 其它應<br>收款-關<br>係人 | 是          | 63,200     | 60,040     | 60,040  | 3.00%      | 短期資<br>金融通 | -          | 營業週轉                 | -            | -   | -    | 108,673         | 108,673      | 註2 |
| 2          | WINTECH<br>MICROELECTRONICS<br>HOLDING LIMITED | BRILLNICS(HK) LIMITED                      | 其它應<br>收款-關<br>係人 | 是          | 305,000    | 150,100    | 150,100 | 2.60%      | 短期資<br>金融通 | -          | 營業週轉                 | -            | -   | -    | 2,786,834       | 3,715,778    | 註4 |
| 2          | WINTECH<br>MICROELECTRONICS<br>HOLDING LIMITED | WINTECH<br>MICROELECTRONICS LTD.           | 其它應<br>收款-關<br>係人 | 是          | 1,011,200  | 990,660    | 622,315 | 2.7%~3%    | 短期資<br>金融通 | -          | 營業週轉                 | -            | -   | -    | 9,289,446       | 9,289,446    | 註2 |
| 3          | BSI SEMICONDUCTOR PTE.<br>LTD.                 | WT MICROELECTRONICS<br>SINGAPORE PTE. LTD. | 其它應<br>收款-關<br>係人 | 是          | 304,483    | 291,194    | 291,194 | 1.9%~2.55% | 短期資<br>金融通 | -          | 營業週轉                 | -            | -   | -    | 510,945         | 510,945      | 註2 |
| 4          | MSD HOLDING PTE. LTD.                          | WT MICROELECTRONICS<br>SINGAPORE PTE. LTD. | 其它應<br>收款-關<br>係人 | 是          | 88,480     | 84,056     | 84,056  | 2.60%      | 短期資<br>金融通 | -          | 營業週轉                 | -            | -   | -    | 91,670          | 91,670       | 註2 |

註1：編號欄之填寫方法如下：

- (1). 發行人填0
- (2). 被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：本公司直接及間接持有表決權股份100%之國外子公司間從事資金貸與時，貸與總金額及個別對象之限額以不超過各貸與資金公司之淨值為限。

註3：本公司辦理與子公司間資金貸與，或子公司對單一企業之資金貸與之授權額度不得超過各貸與公司最近期財務報表淨值10%；資金貸與總額以不超過各貸與公司淨值40%為限。

註4：本公司及子公司辦理與有短期融通資金必要之公司間資金貸與，對個別公司或行號貸與金額不得超過貸與公司最近期財務報表淨值30%；資金貸與總額以不超過各貸與公司淨值40%為限。

註5：前述淨值以最近期經會計師查核或核閱之財務報告為準。

附表二

單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

| 文曄科技股份有限公司及子公司<br>為他人背書保證<br>民國108年1月1日至12月31日 |                |                                  |      |                |                |            |                      |                               |                      |                      |                      |                |    |    |
|------------------------------------------------|----------------|----------------------------------|------|----------------|----------------|------------|----------------------|-------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------|----|----|
| 單位：新台幣仟元<br>(除特別註明者外)                          |                |                                  |      |                |                |            |                      |                               |                      |                      |                      |                |    |    |
| 編號<br>(註1)                                     | 背書保證者<br>公司名稱  | 被背書保證對象                          |      | 對單一企業          |                | 實際動支<br>金額 | 以財產擔保<br>之背書保證<br>金額 | 累計背書保證金額<br>佔最近期財務報表<br>淨值之比率 | 背書保證<br>最高限額<br>(註3) | 屬母公司對<br>子公司背書<br>保證 | 屬子公司對<br>母公司背書<br>保證 | 屬對大陸地<br>區背書保證 | 備註 |    |
|                                                |                | 關係<br>(註2)                       | 公司名稱 | 背書保證限額<br>(註3) | 本期最高<br>背書保證餘額 |            |                      |                               |                      |                      |                      |                |    |    |
| 0                                              | 文曄科技股份有限公司     | 新像科技股份有限公司                       | 2    | \$ 18,782,715  | \$ 350,000     | \$ 350,000 | \$ 350,000           | -                             | 1.49%                | \$ 18,782,715        | 是                    | 否              | 否  |    |
| 0                                              | 文曄科技股份有限公司     | 宣昶股份有限公司                         | 2    | 18,782,715     | 262,000        | 12,000     | -                    | -                             | 0.05%                | 18,782,715           | 是                    | 否              | 否  |    |
| 0                                              | 文曄科技股份有限公司     | 鴻沛電子股份有限公司                       | 2    | 18,782,715     | 158,000        | 150,100    | 32,996               | -                             | 0.64%                | 18,782,715           | 是                    | 否              | 否  |    |
| 0                                              | 文曄科技股份有限公司     | 慶成企業有限公司                         | 2    | 18,782,715     | 632,000        | 600,400    | -                    | -                             | 2.56%                | 18,782,715           | 是                    | 否              | 否  |    |
| 0                                              | 文曄科技股份有限公司     | 文曄科技(香港)有限公司                     | 2    | 18,782,715     | 2,212,000      | 2,101,400  | 1,200,800            | -                             | 8.95%                | 18,782,715           | 是                    | 否              | 否  |    |
| 0                                              | 文曄科技股份有限公司     | WT TECHNOLOGY KOREA CO., LTD.    | 2    | 18,782,715     | 66,360         | 63,042     | 40,268               | -                             | 0.27%                | 18,782,715           | 是                    | 否              | 否  |    |
| 0                                              | 文曄科技股份有限公司     | WONCHANG SEMICONDUCTOR CO., LTD. | 2    | 18,782,715     | 1,580          | 1,501      | 127                  | -                             | 0.01%                | 18,782,715           | 是                    | 否              | 否  |    |
| 0                                              | 文曄科技股份有限公司     | MORRIHAN SINGAPORE PTE. LTD.     | 2    | 18,782,715     | 316,000        | 300,200    | -                    | -                             | 1.28%                | 18,782,715           | 是                    | 否              | 否  |    |
| 0                                              | 文曄科技股份有限公司     | LACEWOOD INTERNATIONAL CORP.     | 2    | 18,782,715     | 252,800        | 240,160    | -                    | -                             | 1.02%                | 18,782,715           | 是                    | 否              | 否  |    |
| 0                                              | 文曄科技股份有限公司     | 文曄領科(上海)投資有限公司                   | 2    | 18,782,715     | 3,767,391      | 3,767,391  | 1,878,340            | -                             | 16.05%               | 18,782,715           | 是                    | 否              | 是  |    |
| 0                                              | 文曄科技股份有限公司     | 文曄領科商貿(深圳)有限公司                   | 2    | 18,782,715     | 1,591,254      | 1,457,572  | 515,544              | -                             | 6.21%                | 18,782,715           | 是                    | 否              | 是  |    |
| 0                                              | 文曄科技股份有限公司     | 志遠電子股份有限公司                       | 2    | 18,782,715     | 189,600        | 180,120    | 156,775              | -                             | 0.77%                | 18,782,715           | 是                    | 否              | 否  |    |
| 0                                              | 文曄科技股份有限公司     | 茂宣企業股份有限公司                       | 2    | 18,782,715     | 1,422,000      | 1,350,900  | 1,323,518            | -                             | 5.75%                | 18,782,715           | 是                    | 否              | 否  |    |
| 1                                              | 志遠電子股份有限公司     | 志遠電子股份有限公司                       | 1    | 1,078,298      | 10,000         | 2,000      | 2,000                | -                             | 0.15%                | 1,078,298            | 否                    | 否              | 否  | 註4 |
| 2                                              | 茂宣企業股份有限公司     | 茂宣企業股份有限公司                       | 1    | 2,941,797      | 15,000         | 15,000     | 15,000               | -                             | 0.41%                | 2,941,797            | 否                    | 否              | 否  | 註4 |
| 3                                              | 文曄領科(上海)投資有限公司 | 文曄領科(上海)投資有限公司                   | 1    | 867,298        | 82,478         | -          | -                    | -                             | 0.00%                | 867,298              | 否                    | 否              | 是  | 註4 |



| 編號<br>(註1) | 背書保證者<br>公司名稱 | 被背書保證對象                      |            | 對單一企業          |                |              | 實際動支<br>金額 | 以財產擔保<br>之背書保證<br>金額 | 累計背書保證金額<br>佔最近期財務報表<br>淨值之比率 | 背書保證<br>最高限額<br>(註3) | 屬母公司對<br>子公司背書<br>保證 | 屬子公司對<br>母公司背書<br>保證 | 屬對大陸地<br>區背書保證 |    |
|------------|---------------|------------------------------|------------|----------------|----------------|--------------|------------|----------------------|-------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------|----|
|            |               | 公司名稱                         | 關係<br>(註2) | 背書保證限額<br>(註3) | 本期最高<br>背書保證餘額 | 期末背書<br>保證餘額 |            |                      |                               |                      |                      |                      | 備註             |    |
| 4          | 宣昶股份有限公司      | 鴻沛電子股份有限公司                   | 3          | \$ 1,237,454   | \$ 313,800     | \$ -         | \$ -       | -                    | 0.00%                         | \$ 1,237,454         | 否                    | 否                    | 否              |    |
| 4          | 宣昶股份有限公司      | LACEWOOD INTERNATIONAL CORP. | 3          | 1,237,454      | 214,800        | 150,100      | -          | -                    | 9.70%                         | 1,237,454            | 否                    | 否                    | 否              |    |
| 4          | 宣昶股份有限公司      | 宣昶股份有限公司                     | 1          | 1,237,454      | 9,500          | 9,500        | 9,500      | -                    | 0.61%                         | 1,237,454            | 否                    | 否                    | 否              | 註4 |
| 5          | 鴻沛電子股份有限公司    | 鴻沛電子股份有限公司                   | 1          | 213,735        | 9,500          | 9,500        | 9,500      | -                    | 3.56%                         | 213,735              | 否                    | 否                    | 否              | 註4 |

註1：編號欄之填寫方法如下：

- (1). 發行人填0
- (2). 被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列三種：

- (1). 有業務往來之公司
- (2). 公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
- (3). 公司直接及間接持有表決權股份達百分之九十以上之公司間。

註3：本公司或本公司及子公司整體得為背書保證之限額以不超過本公司最近期會計師簽證或核閱財務報告所示淨值之80%為限。對本公司直接及間接持有表決權股份達50%以上之單一企業，背書保證限額不得超過本公司最近期會計師簽證或核閱財務報告所示淨值之80%。

註4：本公司之子公司對其自身有關稅保證之擔保。

文曄科技股份有限公司及子公司  
 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）  
 民國108年1月1日至12月31日

附表三

單位：新台幣仟元

（除特別註明者外）

| 持有之公司                                 | 有價證券種類 | 有 價 證 券 名 稱                                   | 與有價證券<br>發行人之關係 | 帳列科目<br>（註1） | 期 末       |          |         |          | 備註 |
|---------------------------------------|--------|-----------------------------------------------|-----------------|--------------|-----------|----------|---------|----------|----|
|                                       |        |                                               |                 |              | 股數        | 帳面金額     | 持股比率(%) | 公允價值     |    |
| 文曄科技股份有限公司                            | 普通股    | 宏芯科技股份有限公司                                    | 無               | 2            | 666,248   | \$ 5,963 | 2.19    | \$ 5,963 |    |
| 文曄科技股份有限公司                            | 普通股    | 天瀚科技股份有限公司                                    | 無               | 2            | 309,929   | -        | 0.26    | -        |    |
| 文曄科技股份有限公司                            | 普通股    | 勝捷光電股份有限公司                                    | 無               | 2            | 43,588    | -        | 0.14    | -        |    |
| 文曄科技股份有限公司                            | 普通股    | CORERIVER SEMICONDUCTOR CO., LTD.             | 無               | 2            | 28,570    | -        | 0.70    | -        |    |
| 文曄科技股份有限公司                            | 有限合夥   | 福友創業投資有限合夥                                    | 無               | 2            | -         | 20,000   | 9.62    | 20,000   |    |
| 新像科技股份有限公司                            | 普通股    | 台康生技股份有限公司                                    | 無               | 2            | 711,587   | 19,533   | 0.42    | 19,533   |    |
| WINTech MICROELECTRONICS HOLDING LTD. | 普通股    | AMBARELLA INC.                                | 無               | 1            | 222,664   | 404,806  | 0.66    | 404,806  |    |
| WINTech MICROELECTRONICS HOLDING LTD. | 特別股    | LIFEMAX HEALTHCARE INTERNATIONAL CORPORATION. | 無               | 2            | 2,702,703 | 30,020   | 0.79    | 30,020   |    |
| 誠曄投資股份有限公司                            | 普通股    | 福邦證券股份有限公司                                    | 無               | 2            | 5,637,500 | 50,122   | 2.30    | 50,122   |    |
| 宣昶股份有限公司                              | 普通股    | 天鈺科技股份有限公司                                    | 無               | 2            | 2,967,505 | 111,578  | 1.79    | 111,578  |    |
| 鴻沛電子股份有限公司                            | 普通股    | 天鈺科技股份有限公司                                    | 無               | 2            | 759,652   | 28,563   | 0.46    | 28,563   |    |

註1：帳列科目代號：1-透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-流動  
 2-透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動

文曄科技股份有限公司及子公司  
與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上  
民國108年1月1日至12月31日

附表四

單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

|            |                                         |      | 交易情形  |               |                       |        | 交易條件與一般交易不同之情形及原因            |       | 應收(付)票據、帳款   |                                |    |
|------------|-----------------------------------------|------|-------|---------------|-----------------------|--------|------------------------------|-------|--------------|--------------------------------|----|
| 進(銷)貨之公司   | 交易對象名稱                                  | 關係   | 進(銷)貨 | 金額            | 佔總進<br>(銷)貨之<br>比率(%) | 授信期間   | 單價                           | 授信期間  | 餘額           | 佔總應收<br>(付)票<br>據、帳款<br>之比率(%) | 備註 |
| 文曄科技股份有限公司 | 茂宣企業股份有限公司                              | 聯屬公司 | 銷貨    | \$ 83,065,305 | 30                    | 次月結90天 | 按產品種類，參考存貨成本、市場行情及其他交易條件後議定。 | 無重大差異 | \$ 8,054,975 | 26                             |    |
| 文曄科技股份有限公司 | 文曄科技(香港)有限公司                            | 聯屬公司 | 銷貨    | 20,690,270    | 8                     | 次月結90天 | 按產品種類，參考存貨成本、市場行情及其他交易條件後議定。 | 無重大差異 | 3,077,588    | 10                             |    |
| 文曄科技股份有限公司 | WT TECHNOLOGY PTE. LTD.                 | 聯屬公司 | 銷貨    | 8,620,566     | 3                     | 次月結90天 | 按產品種類，參考存貨成本、市場行情及其他交易條件後議定。 | 無重大差異 | 530,071      | 2                              |    |
| 文曄科技股份有限公司 | WINTECH MICROELECTRONICS LTD.           | 聯屬公司 | 銷貨    | 8,088,993     | 3                     | 次月結90天 | 按產品種類，參考存貨成本、市場行情及其他交易條件後議定。 | 無重大差異 | 371,743      | 1                              |    |
| 文曄科技股份有限公司 | 慶成企業有限公司                                | 聯屬公司 | 銷貨    | 6,901,770     | 3                     | 次月結90天 | 按產品種類，參考存貨成本、市場行情及其他交易條件後議定。 | 無重大差異 | 2,201,400    | 7                              |    |
| 文曄科技股份有限公司 | WT MICROELECTRONICS SINGAPORE PTE. LTD. | 聯屬公司 | 銷貨    | 4,819,787     | 2                     | 次月結90天 | 按產品種類，參考存貨成本、市場行情及其他交易條件後議定。 | 無重大差異 | 346,267      | 1                              |    |
| 文曄科技股份有限公司 | WT TECHNOLOGY KOREA CO., LTD            | 聯屬公司 | 銷貨    | 3,284,388     | 1                     | 次月結90天 | 按產品種類，參考存貨成本、市場行情及其他交易條件後議定。 | 無重大差異 | 564,451      | 2                              |    |
| 文曄科技股份有限公司 | 志遠電子股份有限公司                              | 聯屬公司 | 銷貨    | 560,316       | -                     | 次月結90天 | 按產品種類，參考存貨成本、市場行情及其他交易條件後議定。 | 無重大差異 | -            | -                              |    |
| 文曄科技股份有限公司 | WONCHANG SEMICONDUCTOR CO., LTD.        | 聯屬公司 | 銷貨    | 558,299       | -                     | 次月結90天 | 按產品種類，參考存貨成本、市場行情及其他交易條件後議定。 | 無重大差異 | -            | -                              |    |
| 文曄科技股份有限公司 | LACEWOOD INTERNATIONAL CORP.            | 聯屬公司 | 銷貨    | 249,013       | -                     | 次月結90天 | 按產品種類，參考存貨成本、市場行情及其他交易條件後議定。 | 無重大差異 | 5,465        | -                              |    |
| 文曄科技股份有限公司 | 宣昶股份有限公司                                | 聯屬公司 | 銷貨    | 172,345       | -                     | 次月結90天 | 按產品種類，參考存貨成本、市場行情及其他交易條件後議定。 | 無重大差異 | -            | -                              |    |
| 文曄科技股份有限公司 | 茂宣企業股份有限公司                              | 聯屬公司 | 進貨    | 5,129,261     | 2                     | 次月結90天 | 按產品種類，參考存貨成本、市場行情及其他交易條件後議定。 | 無重大差異 | -            | -                              |    |
| 文曄科技股份有限公司 | 新像科技股份有限公司                              | 聯屬公司 | 進貨    | 2,662,027     | 1                     | 次月結90天 | 按產品種類，參考存貨成本、市場行情及其他交易條件後議定。 | 無重大差異 | ( 300,845)   | 1                              |    |
| 文曄科技股份有限公司 | 志遠電子股份有限公司                              | 聯屬公司 | 進貨    | 1,233,157     | -                     | 次月結90天 | 按產品種類，參考存貨成本、市場行情及其他交易條件後議定。 | 無重大差異 | ( 224,533)   | 1                              |    |
| 文曄科技股份有限公司 | 宣昶股份有限公司                                | 聯屬公司 | 進貨    | 1,103,568     | -                     | 次月結90天 | 按產品種類，參考存貨成本、市場行情及其他交易條件後議定。 | 無重大差異 | ( 319,939)   | 1                              |    |

|                               |                               |      | 交易情形  |              |                       |        | 交易條件與一般交易不同之情形及原因            |       |            | 應收(付)票據、帳款                     |    |
|-------------------------------|-------------------------------|------|-------|--------------|-----------------------|--------|------------------------------|-------|------------|--------------------------------|----|
| 進(銷)貨之公司                      | 交易對象名稱                        | 關係   | 進(銷)貨 | 金額           | 佔總進<br>(銷)貨之<br>比率(%) | 授信期間   | 單價                           | 授信期間  | 餘額         | 佔總應收<br>(付)票<br>據、帳款<br>之比率(%) | 備註 |
| 新像科技股份有限公司                    | WT TECHNOLOGY PTE. LTD.       | 聯屬公司 | 銷貨    | \$ 2,093,552 | 16                    | 次月結90天 | 按產品種類，參考存貨成本、市場行情及其他交易條件後議定。 | 無重大差異 | \$ 135,534 | 6                              |    |
| 新像科技股份有限公司                    | 文晔科技(香港)有限公司                  | 聯屬公司 | 銷貨    | 1,835,287    | 14                    | 次月結90天 | 按產品種類，參考存貨成本、市場行情及其他交易條件後議定。 | 無重大差異 | 502,711    | 23                             |    |
| 新像科技股份有限公司                    | 慶成企業有限公司                      | 聯屬公司 | 銷貨    | 1,067,979    | 8                     | 次月結90天 | 按產品種類，參考存貨成本、市場行情及其他交易條件後議定。 | 無重大差異 | 345,476    | 16                             |    |
| 新像科技股份有限公司                    | WINTECH MICROELECTRONICS LTD. | 聯屬公司 | 銷貨    | 149,134      | 1                     | 次月結90天 | 按產品種類，參考存貨成本、市場行情及其他交易條件後議定。 | 無重大差異 | 74,131     | 3                              |    |
| 茂宣企業股份有限公司                    | 慶成企業有限公司                      | 聯屬公司 | 銷貨    | 5,477,930    | 5                     | 次月結90天 | 按產品種類，參考存貨成本、市場行情及其他交易條件後議定。 | 無重大差異 | 1,569,326  | 19                             |    |
| 茂宣企業股份有限公司                    | MORRIHAN SINGAPORE PTE. LTD.  | 聯屬公司 | 銷貨    | 2,884,842    | 2                     | 次月結90天 | 按產品種類，參考存貨成本、市場行情及其他交易條件後議定。 | 無重大差異 | 564,095    | 7                              |    |
| 茂宣企業股份有限公司                    | WINTECH MICROELECTRONICS LTD. | 聯屬公司 | 銷貨    | 255,557      | -                     | 次月結90天 | 按產品種類，參考存貨成本、市場行情及其他交易條件後議定。 | 無重大差異 | 96,910     | 1                              |    |
| 茂宣企業股份有限公司                    | 文晔科技(香港)有限公司                  | 聯屬公司 | 銷貨    | 177,045      | -                     | 次月結90天 | 按產品種類，參考存貨成本、市場行情及其他交易條件後議定。 | 無重大差異 | 62,957     | 1                              |    |
| 茂宣企業股份有限公司                    | WT TECHNOLOGY PTE. LTD.       | 聯屬公司 | 銷貨    | 126,174      | -                     | 次月結90天 | 按產品種類，參考存貨成本、市場行情及其他交易條件後議定。 | 無重大差異 | 53,268     | 1                              |    |
| 茂宣企業股份有限公司                    | 志遠電子股份有限公司                    | 聯屬公司 | 銷貨    | 122,443      | -                     | 次月結90天 | 按產品種類，參考存貨成本、市場行情及其他交易條件後議定。 | 無重大差異 | -          | -                              |    |
| 志遠電子股份有限公司                    | 茂宣企業股份有限公司                    | 聯屬公司 | 銷貨    | 438,541      | 6                     | 次月結90天 | 按產品種類，參考存貨成本、市場行情及其他交易條件後議定。 | 無重大差異 | 62,273     | 5                              |    |
| 志遠電子股份有限公司                    | 文晔科技(香港)有限公司                  | 聯屬公司 | 銷貨    | 160,637      | 2                     | 次月結90天 | 按產品種類，參考存貨成本、市場行情及其他交易條件後議定。 | 無重大差異 | 34,269     | 3                              |    |
| 宣昶股份有限公司                      | LACEWOOD INTERNATIONAL CORP.  | 聯屬公司 | 銷貨    | 759,104      | 7                     | 次月結90天 | 按產品種類，參考存貨成本、市場行情及其他交易條件後議定。 | 無重大差異 | 47,938     | 3                              |    |
| 宣昶股份有限公司                      | 茂宣企業股份有限公司                    | 聯屬公司 | 銷貨    | 379,276      | 3                     | 次月結90天 | 按產品種類，參考存貨成本、市場行情及其他交易條件後議定。 | 無重大差異 | 246,934    | 17                             |    |
| 鴻沛電子股份有限公司                    | 宣昶股份有限公司                      | 聯屬公司 | 銷貨    | 1,059,138    | 31                    | 次月結90天 | 按產品種類，參考存貨成本、市場行情及其他交易條件後議定。 | 無重大差異 | 5,555      | 1                              |    |
| 文晔領科商貿(深圳)有限公司                | 慶成企業有限公司                      | 聯屬公司 | 銷貨    | 138,716      | 5                     | 次月結90天 | 按產品種類，參考存貨成本、市場行情及其他交易條件後議定。 | 無重大差異 | -          | -                              |    |
| WINTECH MICROELECTRONICS LTD. | 文晔領科(上海)投資有限公司                | 聯屬公司 | 銷貨    | 6,425,892    | 74                    | 次月結90天 | 按產品種類，參考存貨成本、市場行情及其他交易條件後議定。 | 無重大差異 | 1,583,873  | 98                             |    |
| WINTECH MICROELECTRONICS LTD. | 文晔領科商貿(深圳)有限公司                | 聯屬公司 | 銷貨    | 2,287,061    | 26                    | 次月結90天 | 按產品種類，參考存貨成本、市場行情及其他交易條件後議定。 | 無重大差異 | 35,641     | 2                              |    |
| LACEWOOD INTERNATIONAL CORP.  | 茂宣企業股份有限公司                    | 聯屬公司 | 銷貨    | 205,775      | 8                     | 次月結90天 | 按產品種類，參考存貨成本、市場行情及其他交易條件後議定。 | 無重大差異 | 169,159    | 35                             |    |

文曄科技股份有限公司及子公司  
應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上  
民國108年1月1日至12月31日

附表五

單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

| 帳列應收款項之公司                     | 交易對象名稱                                  | 關係   | 應收關係人款項餘額    | 週轉率   | 逾期應收關係人款項 |      | 應收關係人款項期     | 提列備抵呆帳金額 |
|-------------------------------|-----------------------------------------|------|--------------|-------|-----------|------|--------------|----------|
|                               |                                         |      |              |       | 金額        | 處理方式 | 後收回金額        |          |
| 文曄科技股份有限公司                    | 茂宣企業股份有限公司                              | 聯屬公司 | \$ 8,054,975 | 11.35 | \$ -      |      | \$ 4,935,912 | -        |
| 文曄科技股份有限公司                    | 文曄科技(香港)有限公司                            | 聯屬公司 | 3,077,588    | 10.46 | -         |      | 3,077,588    | -        |
| 文曄科技股份有限公司                    | 慶成企業有限公司                                | 聯屬公司 | 2,201,400    | 4.61  | -         |      | 1,840,442    | -        |
| 文曄科技股份有限公司                    | WT TECHNOLOGY KOREA CO., LTD            | 聯屬公司 | 564,451      | 6.76  | 465,955   | 期後收回 | 38,035       | -        |
| 文曄科技股份有限公司                    | WT TECHNOLOGY PTE. LTD.                 | 聯屬公司 | 530,071      | 32.53 | -         |      | 530,071      | -        |
| 文曄科技股份有限公司                    | WINTech MICROELECTRONICS LTD.           | 聯屬公司 | 371,743      | 43.52 | -         |      | 371,743      | -        |
| 文曄科技股份有限公司                    | WT MICROELECTRONICS SINGAPORE PTE. LTD. | 聯屬公司 | 346,267      | 7.75  | -         |      | 346,267      | -        |
| 新像科技股份有限公司                    | 文曄科技(香港)有限公司                            | 聯屬公司 | 502,711      | 5.96  | -         |      | 324,694      | -        |
| 新像科技股份有限公司                    | 慶成企業有限公司                                | 聯屬公司 | 345,476      | 3.08  | -         |      | 14           | -        |
| 新像科技股份有限公司                    | 文曄科技股份有限公司                              | 聯屬公司 | 300,845      | 9.97  | -         |      | 187,274      | -        |
| 新像科技股份有限公司                    | WT TECHNOLOGY PTE. LTD.                 | 聯屬公司 | 135,534      | 8.64  | -         |      | 135,534      | -        |
| 茂宣企業股份有限公司                    | 慶成企業有限公司                                | 聯屬公司 | 1,569,326    | 3.56  | -         |      | 674,110      | -        |
| 茂宣企業股份有限公司                    | MORRIHAN SINGAPORE PTE. LTD.            | 聯屬公司 | 564,095      | 8.89  | -         |      | 341,290      | -        |
| 志遠電子股份有限公司                    | 文曄科技股份有限公司                              | 聯屬公司 | 224,533      | 8.43  | 2,384     | 期後收回 | 16,164       | -        |
| 宣昶股份有限公司                      | 文曄科技股份有限公司                              | 聯屬公司 | 319,939      | 6.90  | -         |      | 91,865       | -        |
| 宣昶股份有限公司                      | 茂宣企業股份有限公司                              | 聯屬公司 | 246,934      | 3.05  | -         |      | -            | -        |
| WINTech MICROELECTRONICS LTD. | 文曄領科(上海)投資有限公司                          | 聯屬公司 | 1,583,873    | 5.43  | -         |      | 635,949      | -        |
| LACEWOOD INTERNATIONAL CORP.  | 茂宣企業股份有限公司                              | 聯屬公司 | 169,159      | 2.43  | 264       | 期後收回 | -            | -        |

註：本公司與子公司間資金貸與情形請詳附表一。

文曄科技股份有限公司及子公司  
母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額  
民國108年1月1日至12月31日

附表六

單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

| 編號<br>(註一) | 交易人名稱      | 交易往來對象                                  | 與交易人之關係<br>(註二) | 交易往來情形(註四) |               |      | 佔合併總營收或總資<br>產之比率(註五) |
|------------|------------|-----------------------------------------|-----------------|------------|---------------|------|-----------------------|
|            |            |                                         |                 | 科目         | 金額            | 交易條件 |                       |
| 0          | 文曄科技股份有限公司 | 茂宣企業股份有限公司                              | 1               | 銷貨         | \$ 83,065,305 | (註三) | 25                    |
| 0          | 文曄科技股份有限公司 | 茂宣企業股份有限公司                              | 1               | 應收帳款       | 8,054,975     | (註三) | 8                     |
| 0          | 文曄科技股份有限公司 | 文曄科技(香港)有限公司                            | 1               | 銷貨         | 20,690,270    | (註三) | 6                     |
| 0          | 文曄科技股份有限公司 | 文曄科技(香港)有限公司                            | 1               | 應收帳款       | 3,077,588     | (註三) | 3                     |
| 0          | 文曄科技股份有限公司 | WT TECHNOLOGY PTE. LTD.                 | 1               | 銷貨         | 8,620,566     | (註三) | 3                     |
| 0          | 文曄科技股份有限公司 | WT TECHNOLOGY PTE. LTD.                 | 1               | 應收帳款       | 530,071       | (註三) | 1                     |
| 0          | 文曄科技股份有限公司 | WINTECH MICROELECTRONICS LTD.           | 1               | 銷貨         | 8,088,993     | (註三) | 2                     |
| 0          | 文曄科技股份有限公司 | WINTECH MICROELECTRONICS LTD.           | 1               | 應收帳款       | 371,743       | (註三) | -                     |
| 0          | 文曄科技股份有限公司 | 慶成企業有限公司                                | 1               | 銷貨         | 6,901,770     | (註三) | 2                     |
| 0          | 文曄科技股份有限公司 | 慶成企業有限公司                                | 1               | 應收帳款       | 2,201,400     | (註三) | 2                     |
| 0          | 文曄科技股份有限公司 | WT MICROELECTRONICS SINGAPORE PTE. LTD. | 1               | 銷貨         | 4,819,787     | (註三) | 1                     |
| 0          | 文曄科技股份有限公司 | WT MICROELECTRONICS SINGAPORE PTE. LTD. | 1               | 應收帳款       | 346,267       | (註三) | -                     |
| 0          | 文曄科技股份有限公司 | WT TECHNOLOGY KOREA CO., LTD            | 1               | 銷貨         | 3,284,388     | (註三) | 1                     |
| 0          | 文曄科技股份有限公司 | WT TECHNOLOGY KOREA CO., LTD            | 1               | 應收帳款       | 564,451       | (註三) | 1                     |
| 0          | 文曄科技股份有限公司 | 志遠電子股份有限公司                              | 1               | 銷貨         | 560,316       | (註三) | -                     |
| 0          | 文曄科技股份有限公司 | WONCHANG SEMICONDUCTOR CO., LTD.        | 1               | 銷貨         | 558,299       | (註三) | -                     |
| 0          | 文曄科技股份有限公司 | LACEWOOD INTERNATIONAL CORP.            | 1               | 銷貨         | 249,013       | (註三) | -                     |
| 0          | 文曄科技股份有限公司 | 宣昶股份有限公司                                | 1               | 銷貨         | 172,345       | (註三) | -                     |
| 0          | 文曄科技股份有限公司 | 茂宣企業股份有限公司                              | 1               | 進貨         | 5,129,261     | (註三) | 2                     |
| 0          | 文曄科技股份有限公司 | 新像科技股份有限公司                              | 1               | 進貨         | 2,662,027     | (註三) | 1                     |
| 0          | 文曄科技股份有限公司 | 新像科技股份有限公司                              | 1               | 應付帳款       | 300,845       | (註三) | -                     |
| 0          | 文曄科技股份有限公司 | 志遠電子股份有限公司                              | 1               | 進貨         | 1,233,157     | (註三) | -                     |
| 0          | 文曄科技股份有限公司 | 志遠電子股份有限公司                              | 1               | 應付帳款       | 224,533       | (註三) | -                     |
| 0          | 文曄科技股份有限公司 | 宣昶股份有限公司                                | 1               | 進貨         | 1,103,568     | (註三) | -                     |
| 0          | 文曄科技股份有限公司 | 宣昶股份有限公司                                | 1               | 應付帳款       | 319,939       | (註三) | -                     |
| 1          | 新像科技股份有限公司 | WT TECHNOLOGY PTE. LTD.                 | 3               | 銷貨         | 2,093,552     | (註三) | 1                     |
| 1          | 新像科技股份有限公司 | WT TECHNOLOGY PTE. LTD.                 | 3               | 應收帳款       | 135,534       | (註三) | -                     |
| 1          | 新像科技股份有限公司 | 文曄科技(香港)有限公司                            | 3               | 銷貨         | 1,835,287     | (註三) | 1                     |
| 1          | 新像科技股份有限公司 | 文曄科技(香港)有限公司                            | 3               | 應收帳款       | 502,711       | (註三) | -                     |

| 編號<br>(註一) | 交易人名稱                         | 交易往來對象                        | 與交易人之關係<br>(註二) | 交易往來情形(註四) |              |      | 佔合併總營收或總資<br>產之比率(註五) |
|------------|-------------------------------|-------------------------------|-----------------|------------|--------------|------|-----------------------|
|            |                               |                               |                 | 科目         | 金額           | 交易條件 |                       |
| 1          | 新像科技股份有限公司                    | 慶成企業有限公司                      | 3               | 銷貨         | \$ 1,067,979 | (註三) | -                     |
| 1          | 新像科技股份有限公司                    | 慶成企業有限公司                      | 3               | 應收帳款       | 345,476      | (註三) | -                     |
| 1          | 新像科技股份有限公司                    | WINTECH MICROELECTRONICS LTD. | 3               | 銷貨         | 149,134      | (註三) | -                     |
| 2          | 茂宣企業股份有限公司                    | 慶成企業有限公司                      | 3               | 銷貨         | 5,477,930    | (註三) | 2                     |
| 2          | 茂宣企業股份有限公司                    | 慶成企業有限公司                      | 3               | 應收帳款       | 1,569,326    | (註三) | 2                     |
| 2          | 茂宣企業股份有限公司                    | MORRIHAN SINGAPORE PTE. LTD.  | 3               | 銷貨         | 2,884,842    | (註三) | 1                     |
| 2          | 茂宣企業股份有限公司                    | MORRIHAN SINGAPORE PTE. LTD.  | 3               | 應收帳款       | 564,095      | (註三) | 1                     |
| 2          | 茂宣企業股份有限公司                    | WINTECH MICROELECTRONICS LTD. | 3               | 銷貨         | 255,557      | (註三) | -                     |
| 2          | 茂宣企業股份有限公司                    | 文晔科技(香港)有限公司                  | 3               | 銷貨         | 177,045      | (註三) | -                     |
| 2          | 茂宣企業股份有限公司                    | WT TECHNOLOGY PTE. LTD.       | 3               | 銷貨         | 126,174      | (註三) | -                     |
| 2          | 茂宣企業股份有限公司                    | 志遠電子股份有限公司                    | 3               | 銷貨         | 122,443      | (註三) | -                     |
| 3          | 志遠電子股份有限公司                    | 茂宣企業股份有限公司                    | 3               | 銷貨         | 438,541      | (註三) | -                     |
| 3          | 志遠電子股份有限公司                    | 文晔科技(香港)有限公司                  | 3               | 銷貨         | 160,637      | (註三) | -                     |
| 4          | 宣昶股份有限公司                      | LACEWOOD INTERNATIONAL CORP.  | 3               | 銷貨         | 759,104      | (註三) | -                     |
| 4          | 宣昶股份有限公司                      | 茂宣企業股份有限公司                    | 3               | 銷貨         | 379,276      | (註三) | -                     |
| 4          | 宣昶股份有限公司                      | 茂宣企業股份有限公司                    | 3               | 應收帳款       | 246,934      | (註三) | -                     |
| 5          | 鴻沛電子股份有限公司                    | 宣昶股份有限公司                      | 3               | 銷貨         | 1,059,138    | (註三) | -                     |
| 6          | 文晔領科商貿(深圳)有限公司                | 慶成企業有限公司                      | 3               | 銷貨         | 138,716      | (註三) | -                     |
| 7          | WINTECH MICROELECTRONICS LTD. | 文晔領科(上海)投資有限公司                | 3               | 銷貨         | 6,425,892    | (註三) | 2                     |
| 7          | WINTECH MICROELECTRONICS LTD. | 文晔領科(上海)投資有限公司                | 3               | 應收帳款       | 1,583,873    | (註三) | 2                     |
| 7          | WINTECH MICROELECTRONICS LTD. | 文晔領科商貿(深圳)有限公司                | 3               | 銷貨         | 2,287,061    | (註三) | 1                     |
| 8          | LACEWOOD INTERNATIONAL CORP.  | 茂宣企業股份有限公司                    | 3               | 銷貨         | 205,775      | (註三) | -                     |
| 8          | LACEWOOD INTERNATIONAL CORP.  | 茂宣企業股份有限公司                    | 3               | 應收帳款       | 169,159      | (註三) | -                     |

註一：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

- 1. 母公司填0
- 2. 子公司依公司別由阿拉伯數字1 開始編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

- 1 係代表母公司對子公司之交易。
- 2 係代表子公司對母公司之交易。
- 3 係代表子公司間之交易。

註三：交易價格同一般客戶，收(付)款期間為次月結90天。

註四：上開母公司與子公司間之業務往來資訊揭露標準為進、銷貨金額及應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者。

註五：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債項目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益項目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註六：本公司與子公司間資金貸與情形請詳附表一。

附表七

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

| 文曄科技股份有限公司及子公司                           |                                          |        |            |              |              |             |        |              |                 |                 |      |
|------------------------------------------|------------------------------------------|--------|------------|--------------|--------------|-------------|--------|--------------|-----------------|-----------------|------|
| 被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）            |                                          |        |            |              |              |             |        |              |                 |                 |      |
| 民國108年1月1日至12月31日                        |                                          |        |            |              |              |             |        |              |                 |                 |      |
| 投資公司名稱                                   | 被投資公司名稱                                  | 所在地區   | 主要<br>營業項目 | 原始投資金額       |              | 期末持有        |        |              | 被投資公司本<br>期(損)益 | 本期認列之投<br>資(損)益 | 備註   |
|                                          |                                          |        |            | 本期期末         | 去年年底         | 股數          | 比率(%)  | 帳面金額         |                 |                 |      |
| 文曄科技股份有限公司                               | WINTECH MICROELECTRONICS HOLDING LIMITED | 英屬維京群島 | 控股公司       | \$ 3,644,147 | \$ 3,644,147 | 115,323,691 | 99.65  | \$ 9,242,563 | \$ 499,085      | \$ 499,085      | 子公司  |
| 文曄科技股份有限公司                               | 志遠電子股份有限公司                               | 台灣     | 電子零組件買賣    | 1,781,829    | 1,781,829    | 73,949,070  | 100.00 | 1,917,116    | 148,412         | 148,412         | 子公司  |
| 文曄科技股份有限公司                               | 茂宣企業股份有限公司                               | 台灣     | 電子零組件買賣    | 3,106,620    | 3,106,620    | 283,760,000 | 100.00 | 3,677,188    | 490,769         | 490,769         | 子公司  |
| 文曄科技股份有限公司                               | BSI SEMICONDUCTOR PTE. LTD.              | 新加坡    | 電子零組件買賣    | 486,289      | 486,289      | 7,544,002   | 100.00 | 740,094      | 15,714          | 15,714          | 子公司  |
| 文曄科技股份有限公司                               | 新像科技股份有限公司                               | 台灣     | 電子零組件買賣    | 323,030      | 323,030      | 28,216,904  | 99.91  | 823,012      | 340,734         | 340,428         | 子公司  |
| 文曄科技股份有限公司                               | 超義科技股份有限公司                               | 台灣     | 資訊軟體暨服務業   | 41,856       | 41,856       | 500,000     | 100.00 | 10,406       | 902             | 902             | 子公司  |
| 文曄科技股份有限公司                               | 誠曄投資股份有限公司                               | 台灣     | 一般投資業      | 61,985       | 61,985       | 4,500,000   | 100.00 | 66,488       | 1,145           | 1,145           | 子公司  |
| 文曄科技股份有限公司                               | 興曄投資股份有限公司                               | 台灣     | 一般投資業      | 52,000       | 52,000       | 2,900,000   | 100.00 | 44,819       | ( 1 )           | ( 1 )           | 子公司  |
| 文曄科技股份有限公司                               | MSD HOLDINGS PTE. LTD.                   | 新加坡    | 電子零組件買賣    | 215,559      | 215,559      | 200,001     | 100.00 | 219,997      | 667             | 667             | 子公司  |
| 文曄科技股份有限公司                               | 宣昶股份有限公司                                 | 台灣     | 電子零組件買賣    | 1,895,949    | 1,895,949    | 70,220,331  | 100.00 | 1,793,119    | 206,002         | 206,002         | 子公司  |
| WINTECH MICROELECTRONICS HOLDING LIMITED | PROMISING INVESTMENT LIMITED             | 模里西斯   | 一般投資業      | 1,871,222    | 1,871,222    | 62,332,506  | 100.00 | 3,532,144    | 401,529         | 註1              | 子公司  |
| WINTECH MICROELECTRONICS HOLDING LIMITED | WINTECH INVESTMENT CO., LTD.             | 貝里斯    | 一般投資業      | 631,049      | 631,049      | 21,020,957  | 100.00 | 1,116,303    | 132,088         | 註1              | 子公司  |
| WINTECH MICROELECTRONICS HOLDING LIMITED | WINTECH MICROELECTRONICS LTD.            | 貝里斯    | 電子零組件買賣    | 90,063       | 90,063       | 3,000,100   | 100.00 | 74,955       | ( 7,471 )       | 註1              | 子公司  |
| WINTECH MICROELECTRONICS HOLDING LIMITED | WINTECH MICROELECTRONICS LIMITED         | 英屬維京群島 | 控股公司       | 150          | 150          | 5,000       | 100.00 | 6            | -               | 註1              | 子公司  |
| WINTECH MICROELECTRONICS HOLDING LIMITED | WT TECHNOLOGY PTE. LTD.                  | 新加坡    | 電子零組件買賣    | 150,100      | 150,100      | 5,000,000   | 100.00 | 2,134,983    | 134             | 註1              | 子公司  |
| WINTECH MICROELECTRONICS HOLDING LIMITED | JCD OPTICAL (CAYMAN) CO., LTD.           | 開曼群島   | 控股公司       | 71,265       | 71,265       | 5,869,093   | 23.07  | 62,571       | ( 88,627 )      | 註1              | 關聯企業 |
| WINTECH MICROELECTRONICS HOLDING LIMITED | SUPREME MEGA LTD.                        | 塞席爾    | 控股公司       | 549,726      | 549,726      | 14,917,000  | 47.98  | -            | ( 178,675 )     | 註1              | 關聯企業 |
| WINTECH MICROELECTRONICS HOLDING LIMITED | ANUS ENTERPRISE CO., LTD.                | 塞席爾    | 電子零組件買賣    | -            | -            | 1           | 100.00 | -            | -               | 註1              | 子公司  |
| WINTECH MICROELECTRONICS HOLDING LIMITED | MEGA SOURCE CO., LTD.                    | 塞席爾    | 電子零組件買賣    | -            | -            | 1           | 100.00 | -            | -               | 註1              | 子公司  |



| 投資公司名稱                                     | 被投資公司名稱                                    | 所在地區   | 主要<br>營業項目   | 原始投資金額    |           | 期末持有        |        |           | 被投資公司本<br>期(損)益 | 本期認列之投<br>資(損)益 | 備註   |
|--------------------------------------------|--------------------------------------------|--------|--------------|-----------|-----------|-------------|--------|-----------|-----------------|-----------------|------|
|                                            |                                            |        |              | 本期期末      | 去年年底      | 股數          | 比率(%)  | 帳面金額      |                 |                 |      |
| WINTech MICROELECTRONICS HOLDING LIMITED   | JOY CAPITAL LTD.                           | 塞席爾    | 一般投資業        | \$ 36,024 | \$ 36,024 | 1,200,000   | 17.65  | \$ 29,276 | (\$ 4,611)      | 註1              | 關聯企業 |
| WINTech MICROELECTRONICS HOLDING LIMITED   | RAINBOW STAR GROUP LIMITED                 | 英屬維京群島 | 一般投資業        | 30,020    | 30,020    | 18,924      | 24.65  | 30,077    | ( 2,602)        | 註1              | 關聯企業 |
| PROMISING INVESTMENT LIMITED               | 文晔科技(香港)有限公司                               | 香港     | 電子零組件買賣      | 376,080   | 376,080   | 12,527,632  | 100.00 | 1,914,911 | 198,032         | 註1              | 子公司  |
| PROMISING INVESTMENT LIMITED               | NINO CAPITAL CO., LTD.                     | 薩摩亞    | 控股公司         | 9,336     | 9,336     | 311,000     | 100.00 | 35,897    | 619             | 註1              | 子公司  |
| PROMISING INVESTMENT LIMITED               | RICH WEB LTD.                              | 英屬維京群島 | 控股公司         | 689,692   | 689,692   | 22,974,430  | 100.00 | 708,513   | 3,478           | 註1              | 子公司  |
| PROMISING INVESTMENT LIMITED               | 文晔領科(香港)有限公司                               | 香港     | 電子零組件買賣      | 3,855     | 3,855     | 1,000,000   | 100.00 | 108,673   | 1,894           | 註1              | 子公司  |
| PROMISING INVESTMENT LIMITED               | 慶成企業有限公司                                   | 香港     | 電子零組件買賣      | 796,234   | 796,234   | 110,000,000 | 100.00 | 764,137   | 197,522         | 註1              | 子公司  |
| WINTech INVESTMENT CO., LTD.               | WT MICROELECTRONICS SINGAPORE PTE. LTD.    | 新加坡    | 電子零組件買賣      | 33,375    | 33,375    | 1,500,000   | 100.00 | 273,609   | 40,997          | 註1              | 子公司  |
| WINTech INVESTMENT CO., LTD.               | WT MICROELECTRONICS (MALAYSIA) SDN. BHD.   | 馬來西亞   | 電子零組件買賣      | 3,652     | 3,652     | 500,000     | 100.00 | 3,709     | ( 18)           | 註1              | 子公司  |
| WINTech INVESTMENT CO., LTD.               | WT TECHNOLOGY KOREA CO., LTD.              | 南韓     | 電子零組件買賣      | 546,571   | 546,571   | 3,800,000   | 95.47  | 838,189   | 94,469          | 註1              | 子公司  |
| WT MICROELECTRONICS SINGAPORE PTE. LTD.    | WT MICROELECTRONICS (THAILAND) LIMITED.    | 泰國     | 電子零組件買賣      | 3,003     | 3,003     | 300,000     | 100.00 | 3,141     | ( 774)          | 註1              | 子公司  |
| WT MICROELECTRONICS SINGAPORE PTE. LTD.    | WT MICROELECTRONICS INDIA PRIVATE LIMITED  | 印度     | 電子零組件買賣      | 3,007     | -         | 700,000     | 100.00 | 3,151     | 147             | 註1              | 子公司  |
| 興晔投資股份有限公司                                 | WINTech MICROELECTRONICS HOLDING LIMITED   | 英屬維京群島 | 控股公司         | 69,042    | 69,042    | 407,469     | 0.35   | 46,882    | 499,085         | 註1              | 子公司  |
| 茂宣企業股份有限公司                                 | 和宣企業股份有限公司                                 | 台灣     | 電子零組件買賣      | 14,770    | 14,770    | 500,000     | 100.00 | 9,973     | ( 27)           | 註1              | 子公司  |
| 茂宣企業股份有限公司                                 | ASIA LATEST TECHNOLOGY LIMITED             | 模里西斯   | 控股公司         | 37,771    | 37,771    | 1,120,000   | 100.00 | 44,798    | 184             | 註1              | 子公司  |
| BSI SEMICONDUCTOR PTE. LTD.                | WT TECHNOLOGY KOREA CO., LTD.              | 南韓     | 電子零組件買賣      | 52,071    | 52,071    | 180,472     | 4.53   | 27,993    | 94,469          | 註1              | 子公司  |
| BSI SEMICONDUCTOR PTE. LTD.                | WONCHANG SEMICONDUCTOR CO., LTD.           | 南韓     | 電子零組件買賣      | 23,544    | 23,544    | 53,505      | 100.00 | 183,372   | 8,848           | 註1              | 子公司  |
| 志遠電子股份有限公司                                 | MORRIHAN SINGAPORE PTE. LTD.               | 新加坡    | 電子零組件買賣      | 210,451   | 210,451   | 9,500,000   | 100.00 | 249,236   | 42,351          | 註1              | 子公司  |
| 志遠電子股份有限公司                                 | TECHMOSA INTERNATIONAL HOLDING LTD.        | 安奎拉    | 控股公司         | -         | -         | 1           | 100.00 | 17,473    | 364             | 註1              | 子公司  |
| 宣昶股份有限公司                                   | 鴻沛電子股份有限公司                                 | 台灣     | 電子零組件買賣      | 115,000   | 115,000   | 11,500,000  | 100.00 | 267,169   | 68,672          | 註1              | 子公司  |
| 宣昶股份有限公司                                   | LACEWOOD INTERNATIONAL CORP.               | 英屬維京群島 | 電子零組件買賣      | 194,366   | 194,366   | 29,500      | 100.00 | 559,417   | 4,609           | 註1              | 子公司  |
| 宣昶股份有限公司                                   | BEST WINNER INTERNATIONAL DEVELOPMENT LTD. | 英屬維京群島 | 控股公司         | 19,954    | 69,840    | 6,000       | 100.00 | 20,359    | ( 122)          | 註1              | 子公司  |
| 宣昶股份有限公司                                   | 楷新電子股份有限公司                                 | 台灣     | 電子零組件買賣、IC設計 | 40,000    | 40,000    | 4,000,000   | 40.00  | 34,934    | ( 12,674)       | 註1              | 關聯企業 |
| BEST WINNER INTERNATIONAL DEVELOPMENT LTD. | 宣昶國際香港有限公司                                 | 香港     | 電子零組件買賣      | 23,130    | 23,130    | 6,000,000   | 100.00 | 17,900    | ( 146)          | 註1              | 子公司  |

註1：該被投資公司之損益業已包含於其投資公司，故此不再另行表達。

文晔科技股份有限公司及子公司  
大陸投資資訊－基本資料  
民國108年1月1日至12月31日

附表八  
單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

| 大陸被投資公司名稱       | 主要營業項目     | 實收資本額     | 投資方式<br>(註一) | 本期期初自台灣匯出累積投資金額 | 本期匯出或收回投資金額 |      | 本期期末自台灣匯出累積投資金額 | 被投資公司本期損益 | 本公司直接或間接投資之持股比例 | 本期認列投資損益(註二) | 期末投資帳面金額  | 截至本期止已匯回投資收益 |  | 備註 |
|-----------------|------------|-----------|--------------|-----------------|-------------|------|-----------------|-----------|-----------------|--------------|-----------|--------------|--|----|
|                 |            |           |              |                 | 匯出          | 收回   |                 |           |                 |              |           |              |  |    |
| 上海文晔領科貿易有限公司    | 國際貿易、轉口貿易等 | \$ 9,006  | 2            | \$ 9,006        | \$ -        | \$ - | \$ 9,006        | \$ 630    | 100.00          | \$ 630       | \$ 35,818 | \$ -         |  | 註五 |
| 文晔領科商貿(深圳)有限公司  | 國際貿易、轉口貿易等 | 686,190   | 2            | 631,240         | -           | -    | 631,240         | 3,478     | 100.00          | 3,478        | 708,407   | -            |  | 註六 |
| 文晔領科(上海)投資有限公司  | 國際貿易、轉口貿易等 | 1,055,203 | 2            | 574,883         | -           | -    | 574,883         | 35,154    | 100.00          | 35,154       | 1,084,123 | -            |  | 註七 |
| 樺宣國際貿易(上海)有限公司  | 國際貿易、轉口貿易等 | 39,927    | 3            | 30,020          | -           | -    | 30,020          | 184       | 100.00          | 184          | 44,798    | -            |  | 註四 |
| 捷西迪(廣州)光學科技有限公司 | 光電材料及元件之產銷 | 123,082   | 2            | 19,934          | -           | -    | 19,934          | ( 73,395) | 23.07           | ( 16,932)    | 41,390    | -            |  | 註八 |

| 公司名稱       | 本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額 |              | 依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額(註三) |
|------------|----------------------|--------------|------------------------|
|            | 經濟部投審會核准投資金額         | 經濟部投審會核准投資金額 |                        |
| 文晔科技股份有限公司 | \$ 1,265,083         | \$ 1,979,953 | \$ 14,087,482          |

註一：投資方式區分為下列三種：  
1. 直接赴大陸地區從事投資。  
2. 透過第三地區再投資大陸。  
3. 其他方式。

註二：本表認列投資損益係經台灣母公司簽證會計師查核之財務報表評價而得。

註三：係依據民國97年8月29日經濟部經審字第09704604680號令規定以本公司合併財務報表淨值之60%計算限額。

註四：係民國98年9月收購茂宣企業股份有限公司之間接透過第三地區公司轉投資大陸子公司。

註五：係經由第三地區公司NINO CAPITAL CO., LTD. 投資大陸公司。

註六：係經由第三地區公司RICH WEB LTD. 投資大陸公司。

註七：係經由第三地區公司WINTECH MICROELECTRONICS HOLDING LIMITED轉投資大陸公司。

註八：係經由第三地地區公司JCD OPTICAL (CAYMAN) CO., LTD. 轉投資大陸公司。

## 附件六

### 107 年度個體財務報告暨會計師查核報告

會計師查核報告

(108)財審報字第 18003854 號

文晔科技股份有限公司 公鑒：

**查核意見**

文晔科技股份有限公司(以下簡稱「文晔公司」)民國 107 年及 106 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表，以及個體財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個體財務報表在所有重大方面係依照「證券發行人財務報告編製準則」編製，足以允當表達文晔公司民國 107 年及 106 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

**查核意見之基礎**

本會計師係依照「會計師查核簽證財務報表規則」及中華民國一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依中華民國會計師職業道德規範，與文晔公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。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。

**關鍵查核事項**

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

文晔公司民國 107 年度個體財務報表之關鍵查核事項如下：

**進貨折讓認列**

事項說明

有關進貨折讓之會計政策，請詳個體財務報表附註四(十二)存貨。

文晔公司主要經營各種電子零組件之買賣業務，因產業特性，與不同供應商間、不同商品存貨種類及數量均存在有不同的進貨折讓約定。文晔公司依與供應商間議定之合約條件據以認列進貨折讓金額，同時列為與供應商間應付帳款之減項及視商品銷售狀態分別列為營業成本或存貨成本減項。文晔公司於供應商確認所提出之進貨折讓數並給予貨項通知單後，即以淨額支付進貨價款。

由於前述進貨折讓約定種類繁多、更新頻繁且計算複雜，需仰賴資訊系統匯集大量交易資訊，並以人工方式匹配各個商品料號種類對應之折讓條件來計算應認列之進貨折讓數額，考量文晔公司之進貨折讓對個體財務報表影響重大且為查核事項所投入資源之程度較高，因此本會計師對文晔公司當期所認列之進貨折讓數額列為查核最為重要事項之一。

#### 因應之查核程序

本會計師對上開關鍵查核事項所敘明之特定層面已執行之因應程序彙列如下：

1. 就文晔公司之進貨折讓認列瞭解及評估其攸關之內部控制，並測試該等控制之有效性，如各主要類別之進貨折讓認列數業經權責主管覆核，以及供應商已核准之貨項通知單業已正確沖抵貨款並淨額支付等。
2. 就本期主要存貨類別之進貨折讓認列數佔對應交易總額之比率予以執行趨勢分析。
3. 就本期進貨折讓認列金額明細抽樣，並測試其引用之交易數據與公司營業交易明細表對應數量之一致性，且就所抽樣之商品料號取得其折讓合約及計算文件，重行試算其折讓之認列與折讓合約一致。
4. 就資產負債表日前已認列尚未經供應商確認之進貨折讓數，抽樣並測試與資產負債表日後經供應商實際確認之貨項通知單間與所認列折讓之合理性，並檢視資產負債表日後無重大新增貨項通知單未於資產負債表日前認列入帳之情形。
5. 就重大應付帳款抽樣發函詢證，詢證內容亦包含進貨折讓認列數額，與供應商覆函數額間之差異取具調節表並予以測試。

#### 採用權益法之投資-子公司及商譽減損評估

##### 事項說明

有關採用權益法之投資及商譽減損之會計政策，請詳個體財務報表附註四(十三)採



用權益法之投資及四(十八)非金融資產減損；商譽減損評估之會計估計及假設之不確定性，請詳個體財務報表附註五(二)；採用權益法之投資及商譽會計科目之說明，請詳個體財務報表附註六(五)採用權益法之投資及六(七)無形資產。

文晔公司及其子公司於以前年度陸續以股份轉換或現金收購等方式取得他公司100% 股權或部分電子零組件代理事業，並依企業合併之會計處理辦理收購價格與可辨認淨資產之分攤，其分攤所產生之商譽於個體財務報表列示於「採用權益法之投資-子公司」及「無形資產-商譽」項下。

前述被收購公司及代理事業中，文晔公司及其子公司於收購後依地區性管理之需要，而有部分代理事業轉由其他相同地區別之營運部門管理之情形。對文晔公司及其子公司而言，在辨認可產生獨立現金流量之最小現金產生單位後，以各該現金產生單位之未來估計現金流量及使用適當之折現率加以折現以衡量現金產生單位之可回收金額，作為評估商譽是否減損之依據。上開各該現金產生單位之未來估計現金流量，因涉及各該現金產生單位之未來五年度財務預測，而編製預測所採用之假設易有主觀判斷並具高度不確定性，導致對可回收金額衡量結果之影響重大，進而影響採用權益法之投資-子公司商譽減損之估計，因此，本會計師對文晔公司及其子公司就各該現金產生單位所作之商譽減損評估列為查核最為重要事項之一。

#### 因應之查核程序

本會計師對上開關鍵查核事項所敘明之特定層面已執行之因應程序彙列如下：

1. 評估管理階層辨認用以分攤商譽之最小現金產生單位與其監管含商譽資料之投資報酬之企業內最小層級之一致性。
2. 評估管理階層對各該現金產生單位未來現金流量之估計流程，並比較評價模型中所列未來五年度之現金流量與董事會所核准之營運計畫之一致性。
3. 當評估可回收金額係以使用價值所決定，檢視該評估模型中所採用之各項預計成長率及折現率等重大假設之合理性包含下列程序：
  - (1) 所使用之預計成長率，與歷史結果、經濟及外部產業預測文獻比較其合理性。
  - (2) 所使用之折現率，與現金產生單位資金成本假設及類似資產報酬率比較其合理性。
  - (3) 檢查評價模型參數與計算公式之設定。

4. 比較各該現金產生單位整體可回收金額與帳面價值孰高，以驗證減損損失分攤計算之適當性。

### 備抵存貨評價損失之評估

#### 事項說明

有關存貨評價之會計政策，請詳個體財務報表附註四(十二)；存貨評價之會計估計及假設之不確定性，請詳個體財務報表附註五(二)；存貨會計科目說明，請詳個體財務報表附註六(四)，民國 107 年 12 月 31 日存貨及備抵評價損失餘額各為新台幣 34,445,437 仟元及新台幣 678,676 仟元。

文晔公司主要經營各種電子零組件之銷售，該等存貨因科技快速變遷，生命週期短且易受市場價格波動，產生存貨跌價損失或過時陳舊之風險較高。文晔公司對正常出售之存貨，其淨變現價值係依據資產負債表日前一定期間內正常營業過程中之估計售價為基礎。另針對超過特定期間貨齡之存貨及個別辨認有過時陳舊之存貨，其淨變現價值係依據存貨去化程度與折價幅度之歷史資訊推算而得。由於文晔公司存貨金額重大，項目眾多且個別存貨料號之淨變現價值來源資料繁多，同時辨認過時毀損之存貨項目及其淨變現價值易涉及管理階層之主觀判斷，亦屬查核中須進行判斷之領域，因此本會計師對文晔公司之備抵存貨評價損失之估計列為查核最為重要事項之一。

#### 因應之查核程序

本會計師對上開關鍵查核事項所敘明之特定層面已執行之因應程序彙列如下：

1. 瞭解文晔公司倉儲管理之流程、檢視其年度盤點計劃並參與年度存貨盤點，以評估管理階層區分及管控過時陳舊存貨之有效性。
2. 依據對文晔公司營運及產業性質之瞭解，評估其存貨備抵跌價損失所採用提列政策與程序於財務報表期間內係一致採用且合理，包括決定淨變現所作之存貨分類、存貨去化程度與折價幅度之歷史資訊來源，以及判斷過時陳舊存貨項目之合理性，並與觀察存貨盤點所獲得資訊核對。
3. 取得各項存貨之淨變現價值報表，確認其計算邏輯係一致採用，測試相關引用參數，包含：銷貨及採購資料檔等來源資料，並核對至相關佐證文件。



## 管理階層與治理單位對個體財務報表之責任

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

於編製個體財務報表時，管理階層之責任亦包括評估文晔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文晔公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

文晔公司之治理單位(含監察人)負有監督財務報導流程之責任。

## 會計師查核個體財務報表之責任

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照中華民國一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照中華民國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：

1. 辨認並評估個體財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 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，惟其目的非對文晔公司內部控制之有效性表示意見。
3. 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。
4. 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，以及使文晔公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報表使用者注意個體財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不



適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致文晔公司不再具有繼續經營之能力。

5. 評估個體財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於文晔公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責個體查核案件之指導、監督及執行，並負責形成個體財務報表之查核意見。

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

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

徐聖忠

會計師

吳漢期

徐聖忠

吳漢期



金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1010034097 號

前財政部證券暨期貨管理委員會

核准簽證文號：(90)台財證(六)字第 157088 號

中 華 民 國 1 0 8 年 3 月 2 2 日

文 晔 科 技 股 份 有 限 公 司  
個 體 資 產 負 債 表  
民 國 107 年 度 及 106 年 12 月 31 日



單位：新台幣仟元

|              |                |        | 107 年 12 月 31 日 |                   |            | 106 年 12 月 31 日 |                   |            |
|--------------|----------------|--------|-----------------|-------------------|------------|-----------------|-------------------|------------|
| 資            | 產              | 附註     | 金               | 額                 | %          | 金               | 額                 | %          |
| <b>流動資產</b>  |                |        |                 |                   |            |                 |                   |            |
| 1100         | 現金及約當現金        | 六(一)   | \$              | 361,779           | 1          | \$              | 398,883           | 1          |
| 1170         | 應收帳款淨額         | 六(三)   |                 | 12,348,685        | 16         |                 | 9,541,275         | 17         |
| 1180         | 應收帳款－關係人淨額     | 七      |                 | 9,658,282         | 12         |                 | 4,281,760         | 8          |
| 1200         | 其他應收款          | 六(三)   |                 | 814,646           | 1          |                 | 608,035           | 1          |
| 1210         | 其他應收款－關係人      | 七      |                 | 740,199           | 1          |                 | 4,715             | -          |
| 130X         | 存貨             | 六(四)   |                 | 33,766,761        | 43         |                 | 21,257,304        | 39         |
| 1410         | 預付款項           |        |                 | 211,472           | -          |                 | 128,824           | -          |
| 11XX         | <b>流動資產合計</b>  |        |                 | <b>57,901,824</b> | <b>74</b>  |                 | <b>36,220,796</b> | <b>66</b>  |
| <b>非流動資產</b> |                |        |                 |                   |            |                 |                   |            |
| 1517         | 透過其他綜合損益按公允價值  | 六(二)   |                 |                   |            |                 |                   |            |
|              | 衡量之金融資產－非流動    |        |                 | 12,175            | -          |                 | -                 | -          |
| 1543         | 以成本衡量之金融資產－非流  | 十二(四)  |                 |                   |            |                 |                   |            |
|              | 動              |        |                 | -                 | -          |                 | 12,175            | -          |
| 1550         | 採用權益法之投資       | 六(五)   |                 | 18,773,483        | 24         |                 | 18,031,583        | 32         |
| 1600         | 不動產、廠房及設備      | 六(六)   |                 | 473,628           | 1          |                 | 428,680           | 1          |
| 1780         | 無形資產           | 六(七)   |                 | 228,117           | -          |                 | 61,338            | -          |
| 1840         | 遞延所得稅資產        | 六(二十六) |                 | 408,584           | 1          |                 | 367,186           | 1          |
| 1900         | 其他非流動資產        |        |                 | 117,260           | -          |                 | 87,282            | -          |
| 15XX         | <b>非流動資產合計</b> |        |                 | <b>20,013,247</b> | <b>26</b>  |                 | <b>18,988,244</b> | <b>34</b>  |
| 1XXX         | <b>資產總計</b>    |        | \$              | <b>77,915,071</b> | <b>100</b> | \$              | <b>55,209,040</b> | <b>100</b> |

(續次頁)

文晔科技股份有限公司  
個體資產負債表  
民國107年及106年12月31日

單位：新台幣仟元

| 負 債 及 權 益     |               | 附註        | 107 年 12 月 31 日 |     | 106 年 12 月 31 日 |     |
|---------------|---------------|-----------|-----------------|-----|-----------------|-----|
|               |               |           | 金 額             | %   | 金 額             | %   |
| 流動負債          |               |           |                 |     |                 |     |
| 2100          | 短期借款          | 六(八)      | \$ 16,486,561   | 21  | \$ 12,451,991   | 22  |
| 2110          | 應付短期票券        | 六(九)      | 1,348,885       | 2   | 1,149,289       | 2   |
| 2120          | 透過損益按公允價值衡量之金 | 六(十)      |                 |     |                 |     |
|               | 融負債－流動        |           | 3,537           | -   | 7,777           | -   |
| 2130          | 合約負債－流動       | 六(二十)及七   | 2,145,327       | 3   | -               | -   |
| 2170          | 應付帳款          |           | 31,458,629      | 40  | 16,097,844      | 29  |
| 2180          | 應付帳款－關係人      | 七         | 313,360         | -   | 1,469,396       | 3   |
| 2200          | 其他應付款         | 六(十一)     | 899,979         | 1   | 700,121         | 1   |
| 2220          | 其他應付款項－關係人    | 七         | 3,871           | -   | 7,121           | -   |
| 2230          | 本期所得稅負債       |           | 287,843         | -   | 315,707         | 1   |
| 2320          | 一年或一營業週期內到期長期 | 六(十二)(十三) |                 |     |                 |     |
|               | 負債            |           | 1,937,468       | 3   | -               | -   |
| 2365          | 退款負債－流動       | 六(二十)     | 519,642         | 1   | -               | -   |
| 2399          | 其他流動負債－其他     | 七         | 196,434         | -   | 439,261         | 1   |
| 21XX          | 流動負債合計        |           | 55,601,536      | 71  | 32,638,507      | 59  |
| 非流動負債         |               |           |                 |     |                 |     |
| 2530          | 應付公司債         | 六(十二)     | -               | -   | 1,216,527       | 2   |
| 2540          | 長期借款          | 六(十三)     | 122,860         | -   | 982,120         | 2   |
| 2570          | 遞延所得稅負債       | 六(二十六)    | 368,005         | 1   | 276,261         | 1   |
| 2600          | 其他非流動負債       | 六(十四)     | 15,794          | -   | 14,691          | -   |
| 25XX          | 非流動負債合計       |           | 506,659         | 1   | 2,489,599       | 5   |
| 2XXX          | 負債總計          |           | 56,108,195      | 72  | 35,128,106      | 64  |
| 權益            |               |           |                 |     |                 |     |
| 股本            |               |           |                 |     |                 |     |
|               |               | 六(十六)     |                 |     |                 |     |
| 3110          | 普通股股本         |           | 5,551,889       | 7   | 5,522,227       | 10  |
| 3130          | 債券換股權利證書      |           | 24,217          | -   | 392             | -   |
| 資本公積          |               |           |                 |     |                 |     |
|               |               | 六(十七)     |                 |     |                 |     |
| 3200          | 資本公積          |           | 8,773,382       | 11  | 8,660,739       | 15  |
| 保留盈餘          |               |           |                 |     |                 |     |
|               |               | 六(十八)     |                 |     |                 |     |
| 3310          | 法定盈餘公積        |           | 1,741,965       | 2   | 1,489,975       | 3   |
| 3320          | 特別盈餘公積        |           | 109,102         | -   | -               | -   |
| 3350          | 未分配盈餘         |           | 5,749,889       | 8   | 4,516,703       | 8   |
| 其他權益          |               |           |                 |     |                 |     |
|               |               | 六(十九)     |                 |     |                 |     |
| 3400          | 其他權益          |           | ( 143,568)      | -   | ( 109,102)      | -   |
| 3XXX          | 權益總計          |           | 21,806,876      | 28  | 20,080,934      | 36  |
| 重大或有負債及未認列之合約 |               |           |                 |     |                 |     |
| 承諾            |               |           |                 |     |                 |     |
| 3X2X          | 負債及權益總計       | 九         | \$ 77,915,071   | 100 | \$ 55,209,040   | 100 |

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：鄭文宗

經理人：鄭文宗

會計主管：楊幸瑜

文 暉 科 技 股 份 有 限 公 司  
個 體 綜 合 損 益 表  
民 國 107 年 及 106 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元  
(除每股盈餘為新台幣元外)

| 項目                                                         | 附註       | 107 年 度              | 106 年 度              |
|------------------------------------------------------------|----------|----------------------|----------------------|
|                                                            |          | 金 額 %                | 金 額 %                |
| 4000 營業收入                                                  | 六(二十)及七  | \$ 213,640,619 100   | \$ 146,986,637 100   |
| 5000 營業成本                                                  | 六(四)及七   | ( 209,128,174) ( 98) | ( 142,930,078) ( 97) |
| 5900 營業毛利                                                  |          | 4,512,445 2          | 4,056,559 3          |
| 營業費用                                                       | 六(二十四)及七 |                      |                      |
| 6100 推銷費用                                                  |          | ( 1,586,704) ( 1)    | ( 1,346,283) ( 1)    |
| 6200 管理費用                                                  |          | ( 448,318) -         | ( 428,874) ( 1)      |
| 6300 研究發展費用                                                |          | ( 199,519) -         | ( 183,318) -         |
| 6450 預期信用減損損失                                              | 十二(二)    | ( 5,387) -           | - -                  |
| 6000 營業費用合計                                                |          | ( 2,239,928) ( 1)    | ( 1,958,475) ( 2)    |
| 6900 營業利益                                                  |          | 2,272,517 1          | 2,098,084 1          |
| 營業外收入及支出                                                   |          |                      |                      |
| 7010 其他收入                                                  | 六(二十一)   | 17,579 -             | 16,852 -             |
| 7020 其他利益及損失                                               | 六(二十二)   | 35,478 -             | ( 42,231) -          |
| 7050 財務成本                                                  | 六(二十三)   | ( 1,011,645) ( 1)    | ( 662,788) -         |
| 7070 採用權益法認列之子公司、<br>關聯企業及合資損益之份額                          |          | 1,831,184 1          | 1,423,027 1          |
| 7000 營業外收入及支出合計                                            |          | 872,596 -            | 734,860 1            |
| 7900 稅前淨利                                                  |          | 3,145,113 1          | 2,832,944 2          |
| 7950 所得稅費用                                                 | 六(二十六)   | ( 366,884) -         | ( 313,047) -         |
| 8200 本期淨利                                                  |          | \$ 2,778,229 1       | \$ 2,519,897 2       |
| 其他綜合損益(淨額)                                                 |          |                      |                      |
| 不重分類至損益之項目                                                 |          |                      |                      |
| 8311 確定福利計畫之再衡量數                                           | 六(十四)    | (\$ 2,291) -         | (\$ 18,897) -        |
| 8330 採用權益法認列之子公司、<br>關聯企業及合資之其他綜合<br>損益之份額-不重分類至損益<br>之項目  | 六(二十七)   | ( 320,963) -         | 8,530 -              |
| 8349 與不重分類之項目相關之所<br>得稅                                    | 六(二十六)   | 1,297 -              | 3,213 -              |
| 8310 不重分類至損益之項目總<br>額                                      |          | ( 321,957) -         | ( 7,154) -           |
| 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<br>之兌換差額                                 | 六(十九)    | 569,283 -            | ( 1,074,520) ( 1)    |
| 8380 採用權益法認列之子公司、<br>關聯企業及合資之其他綜合<br>損益之份額-可能重分類至損<br>益之項目 | 六(二十七)   | 13,669 -             | ( 214,082) -         |
| 8360 後續可能重分類至損益之<br>項目總額                                   |          | 582,952 -            | ( 1,288,602) ( 1)    |
| 8300 其他綜合損益(淨額)                                            |          | \$ 260,995 -         | (\$ 1,295,756) ( 1)  |
| 8500 本期綜合損益總額                                              |          | \$ 3,039,224 1       | \$ 1,224,141 1       |
| 每股盈餘                                                       | 六(二十八)   |                      |                      |
| 9750 基本每股盈餘                                                |          | \$ 5.02              | \$ 5.26              |
| 9850 稀釋每股盈餘                                                |          | \$ 4.71              | \$ 4.89              |

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：鄭文宗

經理人：鄭文宗

會計主管：楊幸瑜

文晔科技股份有限公司  
個體權益變動表  
民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

|                        | 股              | 本         | 保            | 留            | 盈          | 餘             | 其              | 他           | 權            | 益             |   |
|------------------------|----------------|-----------|--------------|--------------|------------|---------------|----------------|-------------|--------------|---------------|---|
|                        | 附              | 註         | 普            | 通            | 股          | 債             | 券              | 換           | 股            | 權             | 利 |
|                        | 資              | 本         | 公            | 積            | 法          | 定             | 盈              | 餘           | 公            | 積             | 特 |
|                        | 別              | 盈         | 餘            | 公            | 積          | 未             | 分              | 配           | 盈            | 餘             | 差 |
|                        | 額              | 實         | 現            | 損            | 益          | 產             | 未              | 實           | 現            | 損             | 益 |
|                        | 合              | 計         |              |              |            |               |                |             |              |               |   |
| 民 國 106 年 度            |                |           |              |              |            |               |                |             |              |               |   |
| 1 月 1 日餘額              | \$ 4,715,196   | \$ -      | \$ 6,372,059 | \$ 1,320,029 | \$ -       | \$ 3,315,686  | \$ 162,084     | \$ -        | \$ 1,017,416 | \$ 16,902,470 |   |
| 本期淨利                   | -              | -         | -            | -            | -          | 2,519,897     | -              | -           | -            | 2,519,897     |   |
| 本期其他綜合損益               | 六(十四)(十九)(二十六) | -         | -            | -            | -          | ( 7,154 )     | ( 1,137,136 )  | -           | ( 151,466 )  | ( 1,295,756 ) |   |
| 本期綜合損益總額               | -              | -         | -            | -            | -          | 2,512,743     | ( 1,137,136 )  | -           | ( 151,466 )  | 1,224,141     |   |
| 現金增資發行新股               | 六(十六)          | 750,000   | -            | 2,100,000    | -          | -             | -              | -           | -            | 2,850,000     |   |
| 股份基礎給付酬勞成本             | -              | -         | 49,037       | -            | -          | -             | -              | -           | -            | 49,037        |   |
| 105 年度盈餘指撥及分配：六(十八)    |                |           |              |              |            |               |                |             |              |               |   |
| 提列法定盈餘公積               | -              | -         | -            | 169,946      | -          | ( 169,946 )   | -              | -           | -            | -             |   |
| 現金股利                   | -              | -         | -            | -            | -          | ( 1,141,780 ) | -              | -           | -            | ( 1,141,780 ) |   |
| 可轉換公司債轉換               | 六(十六)          | 57,031    | 392          | 140,164      | -          | -             | -              | -           | -            | 197,587       |   |
| 採用權益法認列之關聯企業變動數        | -              | -         | ( 521 )      | -            | -          | -             | -              | -           | -            | ( 521 )       |   |
| 12 月 31 日餘額            | \$ 5,522,227   | \$ 392    | \$ 8,660,739 | \$ 1,489,975 | \$ -       | \$ 4,516,703  | ( \$ 975,052 ) | \$ -        | \$ 865,950   | \$ 20,080,934 |   |
| 民 國 107 年 度            |                |           |              |              |            |               |                |             |              |               |   |
| 1 月 1 日餘額              | \$ 5,522,227   | \$ 392    | \$ 8,660,739 | \$ 1,489,975 | \$ -       | \$ 4,516,703  | ( \$ 975,052 ) | \$ -        | \$ 865,950   | \$ 20,080,934 |   |
| 追溯適用之影響數               | -              | -         | -            | -            | -          | ( 75,668 )    | -              | 843,629     | ( 865,950 )  | ( 97,989 )    |   |
| 1 月 1 日追溯適用後餘額         | 5,522,227      | 392       | 8,660,739    | 1,489,975    | -          | 4,441,035     | ( 975,052 )    | 843,629     | -            | 19,982,945    |   |
| 本期淨利                   | -              | -         | -            | -            | -          | 2,778,229     | -              | -           | -            | 2,778,229     |   |
| 本期其他綜合損益               | 六(十四)(十九)(二十六) | -         | -            | -            | -          | ( 4,785 )     | 582,952        | ( 317,172 ) | -            | 260,995       |   |
| 本期綜合損益總額               | -              | -         | -            | -            | -          | 2,773,444     | 582,952        | ( 317,172 ) | -            | 3,039,224     |   |
| 106 年度盈餘指撥及分配：六(十八)    |                |           |              |              |            |               |                |             |              |               |   |
| 提列法定盈餘公積               | -              | -         | -            | 251,990      | -          | ( 251,990 )   | -              | -           | -            | -             |   |
| 提列特別盈餘公積               | -              | -         | -            | -            | 109,102    | ( 109,102 )   | -              | -           | -            | -             |   |
| 現金股利                   | -              | -         | -            | -            | -          | ( 1,381,423 ) | -              | -           | -            | ( 1,381,423 ) |   |
| 可轉換公司債轉換               | 六(十六)          | 29,662    | 23,825       | 112,643      | -          | -             | -              | -           | -            | 166,130       |   |
| 處分透過其他綜合損益案公允價值衡量之權益工具 | -              | -         | -            | -            | -          | 277,925       | -              | ( 277,925 ) | -            | -             |   |
| 12 月 31 日餘額            | \$ 5,551,889   | \$ 24,217 | \$ 8,773,382 | \$ 1,741,965 | \$ 109,102 | \$ 5,749,889  | ( \$ 392,100 ) | \$ 248,532  | \$ -         | \$ 21,806,876 |   |

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：鄭文宗



經理人：鄭文宗



會計主管：楊幸瑜





文 曄 科 技 股 份 有 限 公 司  
個 體 現 金 流 量 表  
民國 107 年 及 106 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日



單位：新台幣仟元

| 附註                         | 107 年 1 月 1 日<br>至 12 月 31 日 | 106 年 1 月 1 日<br>至 12 月 31 日 |
|----------------------------|------------------------------|------------------------------|
| <b>營業活動之現金流量</b>           |                              |                              |
| 本期稅前淨利                     | \$ 3,145,113                 | \$ 2,832,944                 |
| 調整項目                       |                              |                              |
| 收益費損項目                     |                              |                              |
| 折舊費用                       | 六(二十四) 47,630                | 38,108                       |
| 攤銷費用                       | 六(二十四) 5,773                 | 7,162                        |
| 預期信用減損損失數/呆帳               | 十二(二) 5,387                  | 50,741                       |
| 透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨(利益)損失 | 六(二十二) ( 73,458 )            | 6,862                        |
| 股份基礎給付酬勞成本                 | 六(十五) -                      | 49,037                       |
| 採用權益法認列之子公司損益之份額           | ( 1,831,184 ) (              | 1,423,027 )                  |
| 處分不動產、廠房及設備損失              | -                            | 187                          |
| 利息費用                       | 六(二十三) 492,004               | 353,953                      |
| 利息收入                       | 六(二十一) ( 14,737 ) (          | 10,815 )                     |
| 股利收入                       | 六(二十一) - (                   | 440 )                        |
| 與營業活動相關之資產/負債變動數           |                              |                              |
| 與營業活動相關之資產之淨變動             |                              |                              |
| 應收帳款                       | ( 2,323,463 )                | 3,601,939                    |
| 應收帳款-關係人                   | ( 5,376,522 ) (              | 985,777 )                    |
| 其他應收款                      | ( 220,293 )                  | 960,095                      |
| 存貨                         | ( 12,509,457 ) (             | 4,686,978 )                  |
| 預付款項                       | ( 82,648 ) (                 | 30,540 )                     |
| 與營業活動相關之負債之淨變動             |                              |                              |
| 透過損益按公允價值衡量金融資產及負債         | 69,218                       | 915                          |
| 合約負債                       | 1,728,700                    | -                            |
| 應付帳款                       | 15,360,785                   | 1,841,825                    |
| 應付帳款-關係人                   | ( 1,156,036 )                | 871,087                      |
| 其他應付款                      | 180,476                      | 15,165                       |
| 其他流動負債-其他                  | 173,800 (                    | 276,471 )                    |
| 應計退休金負債                    | ( 1,188 ) (                  | 1,650 )                      |
| 營運產生之現金(流出)流入              | ( 2,380,100 )                | 3,214,322                    |
| 收取之利息                      | 14,737                       | 10,815                       |
| 收取之股利                      | 975,455                      | 750,335                      |
| 支付之利息                      | ( 451,555 ) (                | 337,775 )                    |
| 支付之所得稅                     | ( 343,105 ) (                | 253,364 )                    |
| 營業活動之淨現金(流出)流入             | ( 2,184,568 )                | 3,384,333                    |

(續次頁)

文 暉 科 技 股 份 有 限 公 司  
個 體 現 金 流 量 表  
民國 107 年 及 106 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

|                   | 附註     | 107 年 1 月 1 日<br>至 12 月 31 日 | 106 年 1 月 1 日<br>至 12 月 31 日 |
|-------------------|--------|------------------------------|------------------------------|
| <u>投資活動之現金流量</u>  |        |                              |                              |
| 其他應收款-關係人         | 七      | (\$ 721,803 )                | \$ 1,731,641                 |
| 以成本法衡量之金融資產減資退還股款 |        | -                            | 5,700                        |
| 取得採用權益法之投資        |        | -                            | ( 3,495,949 )                |
| 子公司減資退回股款         |        | -                            | 1,380                        |
| 購置不動產、廠房及設備       | 六(六)   | ( 92,578 )                   | ( 31,254 )                   |
| 處分不動產、廠房及設備價款     |        | -                            | 28                           |
| 事業合併取得無形資產        | 六(二十九) | ( 169,290 )                  | -                            |
| 購置無形資產            | 六(七)   | ( 3,262 )                    | ( 4,810 )                    |
| 其他非流動資產(增加)減少     |        | ( 34,504 )                   | 3,587                        |
| 投資活動之淨現金流出        |        | ( 1,021,437 )                | ( 1,789,677 )                |
| <u>籌資活動之現金流量</u>  |        |                              |                              |
| 短期借款增加(減少)        | 六(三十)  | 4,784,570                    | ( 4,962,591 )                |
| 應付短期票券增加          | 六(三十)  | 191,630                      | 949,303                      |
| 舉借長期借款            | 六(三十)  | -                            | 982,120                      |
| 償還長期借款            | 六(三十)  | ( 738,540 )                  | -                            |
| 現金增資發行新股          | 六(十六)  | -                            | 2,850,000                    |
| 發放現金股利            | 六(十九)  | ( 1,381,423 )                | ( 1,141,780 )                |
| 籌資活動之淨現金流入(流出)    |        | 2,856,237                    | ( 1,322,948 )                |
| 匯率變動之影響           |        | 312,664                      | ( 435,627 )                  |
| 本期現金及約當現金減少數      |        | ( 37,104 )                   | ( 163,919 )                  |
| 期初現金及約當現金餘額       |        | 398,883                      | 562,802                      |
| 期末現金及約當現金餘額       |        | \$ 361,779                   | \$ 398,883                   |

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：鄭文宗



經理人：鄭文宗



會計主管：楊幸瑜



  
文曄科技股份有限公司  
個體財務報表附註  
民國107年度及106年度

單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

一、公司沿革

文曄科技股份有限公司(以下簡稱「本公司」)於中華民國設立，本公司主要營業項目為各種電子零組件、電話器材及其零組件之銷售及一般進出口貿易與研究開發等業務。

二、通過財務報表之日期及程序

本個體財務報表已於民國 108 年 3 月 22 日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 107 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

| 新發布/修正/修訂準則及解釋                                          | 國際會計準則理事會<br>發布之生效日 |
|---------------------------------------------------------|---------------------|
| 國際財務報導準則第2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」                          | 民國107年1月1日          |
| 國際財務報導準則第4號之修正於「國際財務報導準則第4號『保險合約』下國際財務報導準則第9號『金融工具』之適用」 | 民國107年1月1日          |
| 國際財務報導準則第9號「金融工具」                                       | 民國107年1月1日          |
| 國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」                                   | 民國107年1月1日          |
| 國際財務報導準則第15號之修正「國際財務報導準則第15號『客戶合約之收入』之闡釋」               | 民國107年1月1日          |
| 國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」                                      | 民國106年1月1日          |
| 國際會計準則第12號之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」                         | 民國106年1月1日          |
| 國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉列」                                | 民國107年1月1日          |
| 國際財務報導解釋第22號「外幣交易及預收(付)對價」                              | 民國107年1月1日          |
| 2014-2016週期之年度改善-國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」              | 民國107年1月1日          |
| 2014-2016週期之年度改善-國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」              | 民國106年1月1日          |
| 2014-2016週期之年度改善-國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」                  | 民國107年1月1日          |



除下列所述者外，本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響：

1. 國際財務報導準則第 9 號「金融工具」(簡稱「IFRS 9」)

- (1) 金融資產債務工具按企業之經營模式及合約現金流量特性判斷，可分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及按攤銷後成本衡量之金融資產；金融資產權益工具分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產，除非企業作不可撤銷之選擇將非交易目的之權益工具的公允價值認列於其他綜合損益。
- (2) 金融資產債務工具之減損評估應採預期信用損失模式，於每一資產負債表日評估該工具之信用風險是否有顯著增加，以適用 12 個月之預期信用損失或存續期間之預期信用損失(於發生減損前之利息收入按資產帳面總額估計)；或是否業已發生減損，於發生減損後之利息收入按提列備抵呆帳後之帳面淨額估計。應收帳款(不包含重大財務組成部分)應按存續期間之預期信用損失衡量備抵損失。
- (3) 本公司對於 IFRS 9 係採用不重編前期財務報表(以下簡稱「修正式追溯」)，對民國 107 年 1 月 1 日之重大影響，請詳附註十二(四)2. 及 3. 說明。

2. 國際財務報導準則第 15 號「客戶合約之收入」(簡稱「IFRS 15」)及相關修正

本公司於初次適用 IFRS 15 時，選擇修正式追溯，將初次適用之累積影響數認列民國 107 年 1 月 1 日之保留盈餘，關於採修正式追溯過渡作法對民國 107 年 1 月 1 日之重大影響彙總如下：

- (1) 估計銷貨折讓依 IFRS 15 規定認列之退款負債，於過去報導期間表達為應收帳款-備抵銷售退回及折讓，民國 107 年 1 月 1 日餘額\$685,883。
- (2) 依據 IFRS 15 之規定，認列與客戶合約相關之合約負債，在過去報導期間於資產負債表上表達為預收貨款，民國 107 年 1 月 1 日餘額為\$416,627。

3. 國際會計準則第 7 號之修正「揭露倡議」

此修正要求企業增加揭露有關(來自)籌資活動之負債變動，包括來自現金及非現金之變動。

(二) 尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 108 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

| 新發布/修正/修訂準則及解釋              | 國際會計準則理事會<br>發布之生效日 |
|-----------------------------|---------------------|
| 國際財務報導準則第9號之修正「具負補償之提前還款特性」 | 民國108年1月1日          |
| 國際財務報導準則第16號「租賃」            | 民國108年1月1日          |
| 國際會計準則第19號之修正「計畫之修正、縮減或清償」  | 民國108年1月1日          |
| 國際會計準則第28號之修正「關聯企業與合資之長期權益」 | 民國108年1月1日          |
| 國際財務報導解釋第23號「不確定性之所得稅處理」    | 民國108年1月1日          |
| 2015-2017週期之年度改善            | 民國108年1月1日          |

除下列所述者外，本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響，相關影響金額待評估完成時予以揭露：

國際財務報導準則第16號「租賃」

國際財務報導準則第16號「租賃」(簡稱「IFRS 16」)取代國際會計準則第17號「租賃」及其相關解釋及解釋公告。此準則規定承租人應認列使用權資產及租賃負債(除租賃期間短於12個月或低價值標的資產之租賃外)；出租人會計處理仍相同，按營業租賃及融資租賃兩種類型處理，僅增加相關揭露。

本公司將屬承租人之租賃合約按IFRS 16處理，惟採用不重編前期財務報表(以下簡稱「修正式追溯」)，對民國108年1月1日可能分別調增使用權資產及租賃負債\$355,564及\$355,564。

### (三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

| 新發布/修正/修訂準則及解釋                                    | 國際會計準則理事會<br>發布之生效日 |
|---------------------------------------------------|---------------------|
| 國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「揭露倡議-重大性之定義」               | 民國109年1月1日          |
| 國際財務報導準則第3號之修正「業務之定義」                             | 民國109年1月1日          |
| 國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」 | 待國際會計準則理事會決定        |
| 國際財務報導準則第17號「保險合約」                                | 民國110年1月1日          |

本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響。

## 四、重要會計政策之彙總說明

編製本個體財務報表所採用之主要會計政策說明如下。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

### (一) 遵循聲明

本個體財務報告係依據證券發行人財務報表編製準則編製。

## (二)編製基礎

1. 除下列重要項目外，本個體財務報表係按歷史成本編製：

- (1)按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債(包括衍生工具)。
- (2)按公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。
- (3)按退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利資產(負債)。

2. 編製符合金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRSs)之財務報表需要使用某些重要會計估計，且本公司應用會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷。有關涉及高度判斷或複雜性之項目或涉及個體財務報表之重大假設及估計項目，請詳附註五說明。

3. 本公司民國 107 年 1 月 1 日初次適用 IFRS 9 及 IFRS 15，係採用修正式追溯將轉換差額認列於民國 107 年 1 月 1 日之保留盈餘或其他權益，並未重編民國 106 年度之財務報表及附註。民國 106 年度係依據國際會計準則第 39 號(以下簡稱「IAS 39」)、國際會計準則第 11 號(以下簡稱「IAS 11」)、國際會計準則第 18 號(以下簡稱「IAS 18」)及其相關解釋及解釋公告編製，所採用之重大會計政策，請詳附註十二(四)及(五)之說明。

## (三)外幣換算

1. 本個體財務報表係以本公司之功能性貨幣「新台幣」作為表達貨幣列報。

2. 外幣交易及餘額

- (1)外幣交易採用交易日或衡量日之即期匯率換算為功能性貨幣，換算此等交易產生之換算差額認列為當期損益。
- (2)外幣貨幣性資產及負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之換算差額認列為當期損益。
- (3)外幣非貨幣性資產及負債餘額，屬透過損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列為當期損益；屬透過其他綜合損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列於其他綜合損益項目；屬非按公允價值衡量者，則按初始交易日之歷史匯率衡量。
- (4)所有其他兌換損益按交易性質在損益表之「其他利益及損失」列報。

3. 國外營運機構之換算

- (1)功能性貨幣與表達貨幣不同之所有合併個體、關聯企業及聯合協議，其經營結果和財務狀況以下列方式換算為表達貨幣：
  - A. 表達於資產負債表之資產及負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算；
  - B. 表達於綜合損益表之收益及費損係以當期平均匯率換算；及
  - C. 所有因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益。
- (2)當部分處分或出售之國外營運機構為關聯企業或聯合協議時，將於其他綜合損益項下之兌換差額按比例重分類於當期損益作為出售利益或

損失之一部分。惟當本公司即使仍保留對前關聯企業或聯合協議之部分權益，但已喪失對國外營運機構屬關聯企業之重大影響或已喪失對國外營運機構屬聯合協議之聯合控制，則係以處分對國外營運機構之全部權益處理。

(3)當部分處分或出售之國外營運機構為子公司時，係按比例將認列為其他綜合損益之累計兌換差額重新歸屬予該國外營運機構之非控制權益。惟當本公司即使仍保留對前子公司之部分權益，但已喪失對國外營運機構屬子公司之控制，則係以處分對國外營運機構之全部權益處理。

(4)收購國外個體產生之商譽及公允價值調整視為該國外個體之資產及負債，並按期末匯率換算。

#### (四)資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

- (1)預期將於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗者。
- (2)主要為交易目的而持有者。
- (3)預期於資產負債表日後十二個月內實現者。
- (4)現金或約當現金，但於資產負債表日後至少十二個月交換或用以清償負債受到限制者除外。

本公司將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

- (1)預期將於正常營業週期中清償者。
- (2)主要為交易目的而持有者。
- (3)預期於資產負債表日後十二個月內到期清償者。
- (4)不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月者。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致清償者，不影響其分類。

本公司將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

#### (五)約當現金

約當現金係指短期並具高度流動性之投資，該投資可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小。定期存款符合前述定義且其持有目的係為滿足營運上之短期現金承諾者，分類為約當現金。

#### (六)透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)

##### 107 年度適用

- 1. 係指非屬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金融資產及發生之主要目的為近期內出售或再買回，及除依避險會計被指定為避險工具外之衍生工具而持有供交易之金融負債。
- 2. 本公司對於符合慣例交易之透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債係採用交易日會計。

3. 本公司於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本認列於損益，後續按公允價值衡量，其利益或損失認列於損益。

(七) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

107 年度適用

1. 係指原始認列時作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易之權益工具投資的公允價值變動列報於其他綜合損益。
2. 本公司對於符合交易慣例之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。
3. 本公司於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，後續按公允價值衡量。屬權益工具之公允價值變動認列於其他綜合損益，於除列時，先前認列於其他綜合損益之累積利益或損失後續不得重分類至損益，轉列至保留盈餘項下。當收取股利之權利確立，與股利有關之經濟效益很有可能流入，及股利金額能可靠衡量時，本公司於損益認列股利收入。

(八) 應收帳款及票據

1. 係指依合約約定，已具無條件收取因移轉商品或勞務所換得對價金額權利之帳款及票據。
2. 屬未付息之短期應收帳款及票據，因折現之影響不大，本公司係以原始發票金額衡量。
3. 本公司預期讓售之應收帳款的經營模式係以收取合約現金流量及出售為目的，後續按公允價值衡量，變動認列為其他綜合損益。

(九) 金融資產減損

本公司於每一資產負債表日，就按攤銷後成本衡量之金融資產與包含重大財務組成部分之應收帳款，考量所有合理且可佐證之資訊(包括前瞻性者)後，對自原始認列後信用風險並未顯著增加者，按 12 個月預期信用損失金額衡量備抵損失；對自原始認列後信用風險已顯著增加者，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失；就不包含重大財務組成部分之應收帳款，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

(十) 金融資產之除列

本公司於符合下列情況之一時，將除列金融資產：

1. 收取來自金融資產現金流量之合約權利失效。
2. 移轉收取金融資產現金流量之合約權利，且業已移轉金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬。
3. 移轉收取金融資產現金流量之合約權利，惟未保留對金融資產之控制。

(十一) 營業租賃(出租人)

營業租賃之租賃收益扣除給予承租人之任何誘因，於租賃期間內按直線法攤銷認列為當期損益。

## (十二)存貨

1. 存貨之購買成本包含購買價格、進口稅捐以及直接歸屬於取得商品之其他成本。交易折扣、讓價及其他類似項目應於決定購買成本時減除。
2. 存貨按成本與淨變現價值孰低者衡量，成本結轉按加權平均法計算。比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法，淨變現價值係指在正常營業過程中之估計售價減除相關變動銷售費用後之餘額。

## (十三)採用權益法之投資/子公司及關聯企業

1. 子公司指受本公司控制之個體（包括結構型個體），當本公司暴露於來自對該個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時，本公司即控制該個體。
2. 本公司與子公司間交易所產生之未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本公司採用之政策一致。
3. 本公司對子公司取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本公司對子公司所認列之損失份額等於或超過在該子公司之權益時，本公司繼續按持股比例認列損失。
4. 對子公司持股之變動若未導致喪失控制（與非控制權益之交易），係作為權益交易處理，亦即視為與業主間進行之交易。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額係直接認列為權益。
5. 關聯企業指所有本公司對其有重大影響而無控制之個體，一般係指直接或間接持有其 20%以上表決權之股份。本公司對關聯企業之投資採用權益法處理，取得時依成本認列。
6. 本公司對關聯企業取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本公司對任一關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益（包括任何其他無擔保之應收款），本公司不認列進一步之損失，除非本公司對該關聯企業發生法定義務、推定義務或已代其支付款項。
7. 當關聯企業發生非損益及其他綜合損益之權益變動且不影響對關聯企業之持股比例時，本公司將所有權益變動按持股比例認列為「資本公積」。
8. 本公司與關聯企業間交易所產生之未實現損益業已依其對關聯企業之權益比例銷除；除非證據顯示該交易所轉讓之資產已減損，否則未實現損失亦予以銷除。關聯企業之會計政策已作必要之調整，與本公司採用之政策一致。
9. 關聯企業增發新股時，若本公司未按比例認購或取得，致使投資比例發生變動但仍對其有重大影響，該股權淨值變動之增減數係調整「資本公積」及「採用權益法之投資」。若致使投資比例下降者，除上述調整外，與該所有權權益之減少有關而先前已認列於其他綜合損益之利益或損失，且該利益或損失於處分相關資產或負債時須被重分類至損益者，依

減少比例重分類至損益。

10. 當本公司處分關聯企業時，如喪失對該關聯企業之重大影響，對於先前認列於其他綜合損益與該關聯企業有關之所有金額，將自權益重分類為損益。如仍對該關聯企業有重大影響，僅按比例將先前在其他綜合損益中認列之金額依上述方式轉出。
11. 依「證券發行人財務報表編製準則」規定，個體財務報表當期損益及其他綜合損益應與合併基礎編製之財務報表中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，個體財務報表業主權益應與合併基礎編製之財務報表中歸屬於母公司業主之權益相同。

#### (十四) 不動產、廠房及設備

1. 不動產、廠房及設備係以取得成本為入帳基礎。
2. 後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本公司，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。
3. 不動產、廠房及設備之後續衡量採成本模式，除土地不提折舊外，其他按估計耐用年限以直線法計提折舊。不動產、廠房及設備各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。
4. 本公司於每一財務年度結束日對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第8號「會計政策、會計估計變動及錯誤」之會計估計變動規定處理。各項資產之耐用年限如下：

房屋及建築： 26年 ～ 55年  
辦公設備： 2年 ～ 5年  
其他資產： 2年 ～ 10年

#### (十五) 營業租賃(承租人)

營業租賃之給付扣除自出租人收取之任何誘因於租賃期間內按直線法攤銷認列為當期損益。

#### (十六) 投資性不動產

投資性不動產以取得成本認列，後續衡量採成本模式。除土地外，按估計耐用年限以直線法提列折舊，耐用年限為50～55年。

#### (十七) 無形資產

1. 商譽係因企業合併採收購法而產生。
2. 電腦軟體以取得成本認列，依直線法按估計耐用年限3～5年攤銷。

#### (十八) 非金融資產減損

1. 本公司於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之公允價值減處分成本或其使用價值，兩者較高者。除商譽外，當以前年度認列資產減損之情況不存在或減少時，則迴轉減損損失，惟迴轉減損損失而增加之資產帳面金額，不超過該資產若未認列減損損失情況下減除折舊或攤銷後之帳面金額。
2. 商譽應定期估計其可回收金額。當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。商譽減損之減損損失於以後年度不予迴轉。
3. 商譽為減損測試之目的，分攤至現金產生單位。此項分攤是依據營運部門辨認，將商譽分攤至預期可從產生商譽之企業合併而受益之現金產生單位或現金產生單位群組。

#### (十九) 借款

1. 係指向銀行借入之長、短期款項借款。本公司於原始認列時按公允價值減除交易成本衡量，後續就減除交易成本後之價款與贖回價值之任何差額，採有效利息法按攤銷程序於流通期間內認列利息費用於損益。
2. 設立借款額度時支付之費用，當很有可能提取部分或全部額度，則該費用認列為借款之交易成本，予以可遞延至動支發生時認列為有效利率之調整；當不太可能提取部分或全部額度，則認列該費用為預付款項，並在額度相關之期間內攤銷。

#### (二十) 應付可轉換公司債

本公司發行之應付可轉換公司債，嵌入有轉換權(即持有人可選擇轉換為本公司普通股之權利，且為固定金額轉換固定數量之股份)，於初始發行時將發行價格依發行條件區分為金融負債及權益，其處理如下：

1. 公司債之主契約：於原始認列時按公允價值衡量，與贖回價值間之差額認列為應付公司債溢折價；後續採有效利息法按攤銷程序於流通期間內認列於損益，作為「財務成本」之調整項目。
2. 嵌入之轉換權(符合權益之定義)：於原始認列時，就發行金額扣除上述「透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債」及「應付公司債」後之剩餘價值帳列「資本公積－認股權」，後續不再重新衡量。
3. 發行之任何直接歸屬之交易成本，按上述各項組成之原始帳面金額比例分配至各負債及權益之組成部分。
4. 當持有人轉換時，帳列負債組成部分(包括「應付公司債」)按其分類之後續衡量方法處理，再以前述依負債組成部分之帳面價值加計「資本公積－認股權」之帳面價值作為換出普通股之發行成本。



## (二十一)員工福利

### 1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

### 2. 退休金

#### (1) 確定提撥計畫

對於確定提撥計畫，係依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。預付提撥金於可退還現金或減少未來給付之範圍內認列為資產。

#### (2) 確定福利計畫

A. 確定福利計畫下之淨義務係以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折現計算，並以資產負債表日之確定福利義務現值減除計畫資產之公允價值。確定福利淨義務每年由精算師採用預計單位福利法計算，折現率則參考資產負債表日與確定福利計畫之貨幣及期間一致之高品質公司債之市場殖利率決定。

B. 確定福利計畫產生之再衡量數於發生當期認列於其他綜合損益，並表達於保留盈餘。

C. 前期服務成本之相關費用立即認列為損益。

### 3. 員工酬勞及董監酬勞

員工酬勞及董監事酬勞係於具法律或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計變動處理。

## (二十二)員工股份基礎給付

1. 以權益交割之股份基礎給付協議係於給與日以所給與權益商品之公允價值衡量所取得之員工勞務，於既得期間認列為酬勞成本，並相對調整權益。權益商品之公允價值應反映市價既得條件及非既得條件之影響。認列之酬勞成本係隨著預期將符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量予以調整，直至最終認列金額係以既得日既得數量認列。

2. 現金增資保留股份予員工認購以本公司通知員工，並經雙方合意其得認購股份之數量與價格之日為給與日。

## (二十三)所得稅

1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。

2. 本公司依據營運及產生應課稅所得之所在國家在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算當期所得稅。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。未分配盈餘依所得稅法加

徵之所得稅，嗣盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列未分配盈餘所得稅費用。

3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於個體資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。源自於原始認列之商譽所產生之遞延所得稅負債則不予認列，若遞延所得稅源自於交易（不包括企業合併）中對資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得（課稅損失），則不予認列。若投資子公司及關聯企業產生之暫時性差異，本公司可以控制暫時性差異迴轉之時點，且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率（及稅法）為準。
4. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。
5. 當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；當有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵，且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體、或不同納稅主體產生但各主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。
6. 因研究發展支出而產生之未使用所得稅抵減遞轉後期部分，係在很有可能未來課稅所得以供未使用所得稅抵減使用之範圍內，認列遞延所得稅資產。

#### (二十四)股利分配

分派予本公司股東之股利於本公司股東會決議分派股利時於財務報表認列，分派現金股利認列為負債，分派股票股利則認列為待分配股票股利，並於發行新股基準日時轉列普通股。

#### (二十五)收入認列

1. 本公司銷售電子零組件相關產品，銷貨收入於產品之控制移轉予客戶時認列，即當產品被交付予銷售客戶，且本公司並無尚未履行之履約義務可能影響客戶接受該產品時。當產品被運送至指定地點，陳舊過時及滅失之風險已移轉予客戶，且客戶依據銷售合約接受產品，或有客觀證據證明所有接受標準皆已滿足時，商品交付方屬發生。
2. 銷售收入以合約價格扣除估計銷貨折讓之淨額認列。給予客戶之銷貨折讓通常以每年之預期購買量為基礎計算，本公司依據歷史經驗採期望值法估計銷貨折讓，收入認列金額以未來高度很有可能不會發生重大迴轉之部分為限，並於每一資產負債表日更新估計。截至資產負債表日止之銷貨相關之估計應付客戶數量折扣認列為退款負

債。銷貨交易之收款條件通常為出貨日後 90~120 天到期，因移轉所承諾之商品或服務予客戶與客戶付款間之時間間隔未有超過一年者，因此本集團並未調整交易價格以反映貨幣時間價值。

3. 應收帳款於商品交付予客戶時認列，因自該時點起本公司對合約價款具無條件權利，僅須時間經過即可自客戶收取對價。客戶依照所協議之付款時間表支付合約價款，若客戶應付款超過本公司已提供之商品時，則認列合約負債。

## (二十六) 企業合併

1. 本公司採用收購法進行企業合併。合併對價根據所移轉之資產、所產生或承擔之負債及所發行之權益工具公允價值計算，所移轉之對價包括或有對價約定所產生之任何資產和負債之公允價值。與收購有關之成本於發生時認列為費用。企業合併中所取得可辨認之資產及所承擔之負債，按收購日之公允價值衡量。本公司以個別收購交易為基準，非控制權益之組成部分屬現時所有權權益且其持有者有權於清算發生時按比例份額享有企業淨資產者，選擇按收購日公允價值或按非控制權益占被收購者可辨認淨資產之比例衡量；非控制權益之所有其他組成部分則按收購日公允價值衡量。
2. 移轉對價、被收購者非控制權益，及先前已持有被收購者之權益之公允價值總額，若超過所取得可辨認資產及承擔之負債之公允價值，於收購日認列為商譽；所取得可辨認資產及承擔之負債之公允價值，若超過移轉對價、被收購者非控制權益，及先前已持有被收購者之權益之公允價值總額，該差額於收購日認列為當期損益。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司編製本個體財務報表時，管理階層已運用其判斷以決定所採用之會計政策，並依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期以作出會計估計及假設。所作出之重大會計估計與假設可能與實際結果存有差異，將考量歷史經驗及其他因子持續評估及調整。請詳下列對重大會計判斷、估計與假設不確定性之說明：

### (一) 會計政策採用之重要判斷

#### 收入總額或淨額認列

本公司依據交易型態及其經濟實質判定對客戶承諾之性質究係由其本身提供特定商品或勞務之履約義務(即本公司為主理人)，或係為另一方安排提供該等商品或勞務之履約義務(即本公司為代理人)。當本公司於移轉特定商品或勞務予客戶前，控制該商品或勞務，則本公司為主理人，就移轉特定商品或勞務之預期有權取得之對價總額認列收入。若特定商品或勞務移轉予客戶前，本公司並未控制該等商品或勞務，則本公司為代理人，係為另一方提供特定商品或勞務予客戶作安排，就此安排有權取得之任何收費或佣金認列為收入。

本公司依據下列指標判定於特定商品或勞務移轉予客戶前控制該商品或勞

務：

- (1)對完成提供特定商品或勞務之承諾負有主要責任。
- (2)於特定商品或勞務移轉予客戶前或於控制移轉後承擔存貨風險。
- (3)對特定商品或勞務具有訂定價格之裁量權。

## (二)重要會計估計及假設

本公司所作之會計估計係依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期，惟實際結果可能與估計存有差異，對於下個財務年度之資產及負債可能會有重大調整帳面金額之風險估計及假設，請詳以下說明：

### 1. 商譽減損評估

商譽減損之評估過程依賴本公司之主觀判斷，包含辨認現金產生單位及分攤資產負債和商譽至相關現金產生單位，及決定相關現金產生單位之可回收金額。有關商譽減損評估，請參閱附註六(七)之說明。

### 2. 存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本公司必須運用判斷及估計決定資產負債表日存貨之淨變現價值。由於科技快速變遷，本公司評估資產負債表日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能產生重大變動。

## 六、重要會計項目之說明

### (一)現金及約當現金

|           | 107年12月31日        | 106年12月31日        |
|-----------|-------------------|-------------------|
| 庫存現金及週轉金  | \$ 4,872          | \$ 1,074          |
| 支票存款及活期存款 | 356,907           | 397,809           |
| 合計        | <u>\$ 361,779</u> | <u>\$ 398,883</u> |

本公司往來之金融機構信用品質良好，且本公司與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。

### (二)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

#### 民國 107 年度適用

| 項 目    | 107年12月31日       |
|--------|------------------|
| 非流動項目： |                  |
| 權益工具   | <u>\$ 12,175</u> |

1. 本公司選擇將上開權益工具包含興櫃及非上市櫃公司股票，該些策略性投資分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。
2. 本公司民國 107 年度因公允價值變動認列於其他綜合損益之情形，請詳附註六(十九)。本公司民國 107 年 12 月 31 日持有之權益工具於您國 107 年度認列於損益之股利收入請詳附註六(二十一)。

3. 本公司民國 107 年 12 月 31 日之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未有提供質押擔保之情形。
4. 相關透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產信用風險資訊請詳附註十二(二)說明。
5. 民國 106 年 12 月 31 日之以成本衡量之金融資產資訊請詳附註十二(四)說明。

### (三) 應收票據及帳款

|                     | 107年12月31日    | 106年12月31日   |
|---------------------|---------------|--------------|
| 應收票據                | \$ 250,613    | \$ 102,584   |
| 應收帳款                | 12,295,924    | 10,710,895   |
| 減：備抵銷售退回及折讓         | -             | ( 1,110,047) |
| 減：備抵損失              | ( 197,852)    | ( 162,157)   |
| 應收票據及帳款淨額           | 12,348,685    | 9,541,275    |
| 催收款項                | 48,638        | 44,112       |
| 減：備抵損失              | ( 48,638)     | ( 44,112)    |
| 催收款項淨額(表列「其他非流動資產」) | -             | -            |
| 合計                  | \$ 12,348,685 | \$ 9,541,275 |

1. 本公司與各金融機構簽訂應收帳款讓售合約，依合約規定無須承擔該些已移轉應收帳款無法回收之風險，僅須負擔因商業糾紛所造成之損失，且本公司對於該些已移轉應收帳款並無任何持續參與，因此本公司除列該些讓售之應收帳款，其尚未到期之相關資訊如下：

|                 | 107年12月31日    | 106年12月31日    |
|-----------------|---------------|---------------|
| 讓售應收帳款金額(即除列金額) | \$ 28,486,250 | \$ 24,255,113 |
| 已預支價金           | \$ 27,791,275 | \$ 23,718,836 |
| 未預支價金           | \$ 694,975    | \$ 536,277    |

- (1) 上開未預支價金表列「其他應收款」。本公司因應收帳款讓售所往來之金融機構信用品質良好，且本公司與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。
- (2) 截至民國 107 年 12 月 31 日及 106 年 12 月 31 日止，本公司已預支金額之利率區間分別為 2.4480%~4.0200% 及 1.712%~3.22%。
- (3) 截至民國 107 年 12 月 31 日及 106 年 12 月 31 日止，本公司與銀行簽訂應收帳款讓售合約額度分別為 \$48,368,322 及 \$42,388,000。
- (4) 截至民國 107 年 12 月 31 日及 106 年 12 月 31 日止，本公司依與銀行之約定分別開立 \$56,328,114 及 \$37,023,760 之本票做為因商業糾紛而無法履行合約之擔保。
2. 本公司針對部分主要客戶之應收帳款業已投保信用保險，若實際發生呆帳時將獲得 80%~90% 之理賠金，故本公司之應收票據及帳款民國 107 年及 106 年 12 月 31 日最大信用風險之暴險金額為每類應收票據及帳款之帳面金額扣除已投保應收帳款 80%~90% 之信用保險理賠金之餘額。
3. 本公司並未持有任何的擔保品。

4. 相關應收帳款及應收票據信用風險資訊請詳附註十二(二)。

(四) 存貨

|            | <u>107年12月31日</u>    | <u>106年12月31日</u>    |
|------------|----------------------|----------------------|
| 商品存貨       | \$ 34,445,437        | \$ 22,098,277        |
| 減：備抵存貨評價損失 | ( 678,676)           | ( 840,973)           |
|            | <u>\$ 33,766,761</u> | <u>\$ 21,257,304</u> |

本公司當期認列為費損之存貨成本：

|              | <u>107年度</u>          | <u>106年度</u>          |
|--------------|-----------------------|-----------------------|
| 已出售存貨成本      | \$ 209,135,073        | \$ 142,862,551        |
| 存貨報廢損失       | 173,621               | -                     |
| 存貨評價(回升利益)損失 | ( 180,477)            | 67,507                |
| 存貨盤(盈)虧      | ( 43)                 | 20                    |
|              | <u>\$ 209,128,174</u> | <u>\$ 142,930,078</u> |

本公司民國 107 年度因報廢部分淨變現價值低於成本之存貨導致淨變現價值回升。

(五) 採用權益法之投資

|                                          | <u>107年12月31日</u>    | <u>106年12月31日</u>    |
|------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| 子公司：                                     |                      |                      |
| WINTECH MICROELECTRONICS HOLDING LIMITED | \$ 8,815,533         | \$ 8,745,556         |
| 茂宣企業股份有限公司                               | 3,737,104            | 3,523,693            |
| 志遠電子股份有限公司                               | 2,080,880            | 2,053,747            |
| 宣昶股份有限公司                                 | 2,259,315            | 1,929,180            |
| BSI SEMICONDUCTOR PTE. LTD.              | 747,806              | 713,645              |
| 新像科技股份有限公司                               | 790,392              | 702,819              |
| MSD HOLDINGS PTE. LTD.                   | 223,531              | 214,602              |
| 誠曄投資股份有限公司                               | 64,676               | 94,178               |
| 興曄投資股份有限公司                               | 44,820               | 44,769               |
| 超義科技股份有限公司                               | 9,426                | 9,394                |
|                                          | <u>\$ 18,773,483</u> | <u>\$ 18,031,583</u> |

1. 有關本公司之子公司資訊，請參見本公司民國 107 年度合併財務報表附註四(三)。
2. 本公司民國 106 年 10 月以現金對價之股份轉換方式計\$1,895,949取得宣昶股份有限公司所有股權，相關資訊請詳附註六(二十九)之說明。

3. 本公司民國 106 年度對子公司茂宣企業股份有限公司現金增資 \$1,600,000，係為充實其營運資金使用。有關本公司取得有價證券之揭露情形，請詳附註十三(一)之說明。

(六) 不動產、廠房及設備

|               | <u>土地</u>         | <u>房屋及建築</u>      | <u>辦公設備</u>      | <u>其他</u>        | <u>合計</u>         |
|---------------|-------------------|-------------------|------------------|------------------|-------------------|
| 107年1月1日      |                   |                   |                  |                  |                   |
| 成本            | \$ 225,459        | \$ 217,449        | \$ 227,930       | \$ 119,009       | \$ 789,847        |
| 累計折舊及減損       | -                 | ( 81,916)         | ( 169,255)       | ( 109,996)       | ( 361,167)        |
|               | <u>\$ 225,459</u> | <u>\$ 135,533</u> | <u>\$ 58,675</u> | <u>\$ 9,013</u>  | <u>\$ 428,680</u> |
| <u>民國107年</u> |                   |                   |                  |                  |                   |
| 1月1日          | \$ 225,459        | \$ 135,533        | \$ 58,675        | \$ 9,013         | \$ 428,680        |
| 增添            | -                 | -                 | 47,163           | 45,415           | 92,578            |
| 折舊費用          | -                 | ( 6,656)          | ( 28,429)        | ( 12,545)        | ( 47,630)         |
| 12月31日        | <u>\$ 225,459</u> | <u>\$ 128,877</u> | <u>\$ 77,409</u> | <u>\$ 41,883</u> | <u>\$ 473,628</u> |
| 107年12月31日    |                   |                   |                  |                  |                   |
| 成本            | \$ 225,459        | \$ 217,449        | \$ 231,203       | \$ 153,958       | \$ 828,069        |
| 累計折舊及減損       | -                 | ( 88,572)         | ( 153,794)       | ( 112,075)       | ( 354,441)        |
|               | <u>\$ 225,459</u> | <u>\$ 128,877</u> | <u>\$ 77,409</u> | <u>\$ 41,883</u> | <u>\$ 473,628</u> |
|               | <u>土地</u>         | <u>房屋及建築</u>      | <u>辦公設備</u>      | <u>其他</u>        | <u>合計</u>         |
| 106年1月1日      |                   |                   |                  |                  |                   |
| 成本            | \$ 225,459        | \$ 217,449        | \$ 222,493       | \$ 118,885       | \$ 784,286        |
| 累計折舊及減損       | -                 | ( 75,260)         | ( 164,141)       | ( 109,136)       | ( 348,537)        |
|               | <u>\$ 225,459</u> | <u>\$ 142,189</u> | <u>\$ 58,352</u> | <u>\$ 9,749</u>  | <u>\$ 435,749</u> |
| <u>民國106年</u> |                   |                   |                  |                  |                   |
| 1月1日          | \$ 225,459        | \$ 142,189        | \$ 58,352        | \$ 9,749         | \$ 435,749        |
| 增添            | -                 | -                 | 25,532           | 5,722            | 31,254            |
| 處分            | -                 | -                 | -                | ( 215)           | ( 215)            |
| 折舊費用          | -                 | ( 6,656)          | ( 25,209)        | ( 6,243)         | ( 38,108)         |
| 12月31日        | <u>\$ 225,459</u> | <u>\$ 135,533</u> | <u>\$ 58,675</u> | <u>\$ 9,013</u>  | <u>\$ 428,680</u> |
| 106年12月31日    |                   |                   |                  |                  |                   |
| 成本            | \$ 225,459        | \$ 217,449        | \$ 227,930       | \$ 119,009       | \$ 789,847        |
| 累計折舊及減損       | -                 | ( 81,916)         | ( 169,255)       | ( 109,996)       | ( 361,167)        |
|               | <u>\$ 225,459</u> | <u>\$ 135,533</u> | <u>\$ 58,675</u> | <u>\$ 9,013</u>  | <u>\$ 428,680</u> |

(七) 無形資產

|            | 商譽                | 電腦軟體             | 合計                |
|------------|-------------------|------------------|-------------------|
| 107年1月1日   |                   |                  |                   |
| 成本         | \$ 208,132        | \$ 64,976        | \$ 273,108        |
| 累計攤銷及減損    | ( 158,309)        | ( 53,461)        | ( 211,770)        |
|            | <u>\$ 49,823</u>  | <u>\$ 11,515</u> | <u>\$ 61,338</u>  |
| 民國107年     |                   |                  |                   |
| 1月1日       | \$ 49,823         | \$ 11,515        | \$ 61,338         |
| 增添         | 169,290           | 3,262            | 172,552           |
| 攤銷費用       |                   |                  |                   |
| (表列「管理費用」) | -                 | ( 5,773)         | ( 5,773)          |
| 12月31日     | <u>\$ 219,113</u> | <u>\$ 9,004</u>  | <u>\$ 228,117</u> |
| 107年12月31日 |                   |                  |                   |
| 成本         | \$ 377,422        | \$ 68,240        | \$ 445,662        |
| 累計攤銷及減損    | ( 158,309)        | ( 59,236)        | ( 217,545)        |
|            | <u>\$ 219,113</u> | <u>\$ 9,004</u>  | <u>\$ 228,117</u> |
|            | 商譽                | 電腦軟體             | 合計                |
| 106年1月1日   |                   |                  |                   |
| 成本         | \$ 271,971        | \$ 60,166        | \$ 332,137        |
| 累計攤銷及減損    | ( 158,309)        | ( 46,299)        | ( 204,608)        |
|            | <u>\$ 113,662</u> | <u>\$ 13,867</u> | <u>\$ 127,529</u> |
| 民國106年     |                   |                  |                   |
| 1月1日       | \$ 113,662        | \$ 13,867        | \$ 127,529        |
| 調整         | ( 63,839)         | -                | ( 63,839)         |
| 增添         | -                 | 4,810            | 4,810             |
| 攤銷費用       |                   |                  |                   |
| (表列「管理費用」) | -                 | ( 7,162)         | ( 7,162)          |
| 12月31日     | <u>\$ 49,823</u>  | <u>\$ 11,515</u> | <u>\$ 61,338</u>  |
| 106年12月31日 |                   |                  |                   |
| 成本         | \$ 208,132        | \$ 64,976        | \$ 273,108        |
| 累計攤銷及減損    | ( 158,309)        | ( 53,461)        | ( 211,770)        |
|            | <u>\$ 49,823</u>  | <u>\$ 11,515</u> | <u>\$ 61,338</u>  |

1. 本公司民國 107 年 6 月與 STC Corporation 簽署營業讓與契約書，以現金取得部分電子零組件代理事業，轉讓基準日訂於民國 107 年 10 月，因營業讓與交易增加之無形資產，請詳附註六(二十九)之說明。



2. 民國 106 年度當期調整主係依據民國 100 年度中所簽訂與棋港電子有限公司之營業讓與契約書中訂定之或有對價條款予以調整收購對價，並相對調整因合併產生之商譽計\$63,839。

3. 本公司於報導期間結束日對商譽之可回收金額進行減損評估，並以使用價值作為可回收金額之計算基礎，使用價值之計算係依據本公司未來五年度財務預測之現金流量為估計基礎。

財務預測之現金流量係估計未來每年收入、毛利及其他營業費用之變動作為編製基礎。本公司估計之平均年收入成長率約為 5%~10%，所採用之折現率為加權平均資金成本稅前比率，以反映相關現金產生單位之特定風險。本公司依前開方式評估之結果於民國 107 年度及 106 年度並無認列商譽之減損損失。

#### (八) 短期借款

|      | 107年12月31日        | 106年12月31日        |
|------|-------------------|-------------------|
| 信用借款 | \$ 16,486,561     | \$ 12,451,991     |
| 借款額度 | \$ 19,556,306     | \$ 25,900,515     |
| 利率區間 | 0.9114%~3.8266%   | 0.9066%~2.7696%   |
| 契約期限 | 107/1/26~108/8/29 | 106/1/24~107/8/29 |

#### (九) 應付短期票券

|      | 107年12月31日   | 106年12月31日   |
|------|--------------|--------------|
| 商業本票 | \$ 1,350,000 | \$ 1,150,000 |
| 折價攤銷 | ( 1,115)     | ( 711)       |
|      | \$ 1,348,885 | \$ 1,149,289 |
| 發行利率 | 0.57%~0.88%  | 0.53%~0.85%  |

上開短期票券係由金融機構保證及承兌發行，以供短期資金週轉之用，其發行期間為 90 天之內。

#### (十) 透過損益按公允價值衡量之金融負債

| 項 目    | 107年12月31日 | 106年12月31日 |
|--------|------------|------------|
| 流動項目：  |            |            |
| 遠期外匯合約 | \$ 2,055   | \$ 3,720   |
| 換匯換利合約 | 1,482      | 4,057      |
|        | \$ 3,537   | \$ 7,777   |

1. 本公司持有供交易之金融負債民國 107 年度及 106 年度認列之淨利益(損失)分別為\$70,433 及(\$6,862)(表列「其他利益及損失」)。

2. 有關非屬避險之衍生性金融工具之交易及合約資訊說明如下：

(1)

|        |          | 107年12月31日 |                    |
|--------|----------|------------|--------------------|
| 衍生金融負債 | 合約金額     |            | 契約期間               |
|        | 名目本金(仟元) |            |                    |
| 流動項目：  |          |            |                    |
| 遠期外匯合約 | USD(BUY) | 17,000     | 107.11.28~108.3.28 |
| 換匯換利合約 | USD(BUY) | 10,000     | 107.12.26~108.2.26 |
|        |          | 106年12月31日 |                    |
| 衍生金融負債 | 合約金額     |            | 契約期間               |
|        | 名目本金(仟元) |            |                    |
| 流動項目：  |          |            |                    |
| 遠期外匯合約 | USD(BUY) | 12,000     | 106.12.05~107.3.20 |
| 換匯換利合約 | USD(BUY) | 15,000     | 106.12.21~107.3.21 |

(2) 本公司簽訂之遠期外匯交易係預購美金之遠期交易，係為規避外幣部位之匯率風險，惟未適用避險會計。

(3) 本公司簽訂換匯換利合約，係為滿足資金調度之所需。換匯方面，於期初、期末將兩種貨幣之本金以相同匯率互換，故無匯率風險。換利方面，為規避浮動利率之匯率風險，採台幣固定利率交換美金浮動利率，惟未使用避險會計。

3. 本公司承作之衍生金融工具之交易對手為信用品質良好之金融機構，預期發生違約之可能性甚低。

(十一) 其他應付款

|           | 107年12月31日        | 106年12月31日        |
|-----------|-------------------|-------------------|
| 應付員工薪資及酬金 | \$ 429,401        | \$ 355,169        |
| 應付財務費用    | 112,859           | 59,139            |
| 應付保險費     | 66,419            | 33,824            |
| 應付技術服務費   | 58,097            | 56,181            |
| 應付運費      | 43,423            | 45,371            |
| 其他        | 189,780           | 150,437           |
|           | <u>\$ 899,979</u> | <u>\$ 700,121</u> |

(十二) 應付公司債

|                     | 107年12月31日   | 106年12月31日          |
|---------------------|--------------|---------------------|
| 應付公司債               | \$ 1,074,200 | \$ 1,242,200        |
| 減：應付公司債折價           | ( 7,452)     | ( 25,673)           |
|                     | 1,066,748    | 1,216,527           |
| 減：一年或一營業週期內到期之應付公司債 | ( 1,066,748) | -                   |
|                     | <u>\$ -</u>  | <u>\$ 1,216,527</u> |

1. 本公司發行之國內可轉換公司債之相關資訊如下：

(1) 本公司國內第五次無擔保轉換公司債之發行條件如下：

本公司經主管機關核准募集及發行國內第五次無擔保轉換公司債，發行總額計\$1,500,000，票面利率0%，發行期間3年，流通期間自民國105年7月7日至108年7月7日。民國105年7月7日於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌交易。本轉換公司債到期時按債券面額以現金一次償還。

(2) 本轉換公司債券持有人自本債券發行日後屆滿一個月之翌日起，至到期日止，除依辦法或法令規定須暫停過戶期間外，得隨時向本公司請求轉換為本公司普通股，轉換後普通股之權利義務與原已發行之普通股相同。

(3) 本轉換公司債之轉換價格係依轉換辦法規定之訂價模式予以訂定（轉換價格每股40.5元），續後轉換價格遇有本公司因反稀釋條款之情況，將依轉換辦法規定之訂價模式予以調整，民國107年12月31日轉換價格為每股31.3元。

(4) 依轉換辦法規定，所有本公司收回（包括由證券商營業處所買回）、償還或已轉換之本轉換公司債將被註銷，且所有尚隨附於公司債之權利義務亦將併同消滅，不再發行。

2. 本公司於發行可轉換公司債時，依據國際會計準則第32號規定，將屬權益性質之轉換權與各負債組成要素分離，截至民國107年12月31日止帳列「資本公積-認股權」計\$40,362。

3. 截至民國107年12月31日止，本轉換公司債面額計\$425,800已轉換為普通股12,591仟股。

4. 民國107年度及106年度應付公司債折價攤提分別計\$16,351及\$17,579。

(十三) 長期借款

| 借 款 性 質                | 合 約 期 間           | 107年12月31日          |                      |
|------------------------|-------------------|---------------------|----------------------|
|                        |                   | 借款額度                | 借款金額                 |
| 中期借款(永豐銀行)             | 106/10/3~108/10/3 | \$ 1,500,000        | \$ 625,000           |
| 中期借款(中國輸出入銀行<br>總行)    | 106/1/25~109/1/25 | 368,580             | 368,580              |
|                        |                   | <u>\$ 1,868,580</u> | 993,580              |
| 減：一年或一營業週期內<br>到期之長期借款 |                   |                     | ( 870,720)           |
|                        |                   |                     | <u>\$ 122,860</u>    |
| 利率區間                   |                   |                     | <u>1.05%~3.7526%</u> |

| 借 款 性 質         | 合 約 期 間            | 106年12月31日          |                     |
|-----------------|--------------------|---------------------|---------------------|
|                 |                    | 借款額度                | 借款金額                |
| 聯貸借款(兆豐銀行等7家銀行) | 102/12/18~107/12/1 | \$ 1,333,333        | \$ -                |
| 中期借款(永豐銀行)      | 106/10/3~108/10/3  | 1,500,000           | 625,000             |
| 中期借款(中國輸出入銀行總行) | 106/1/25~109/1/25  | 357,120             | 357,120             |
|                 |                    | <u>\$ 3,190,453</u> | <u>\$ 982,120</u>   |
| 利率區間            |                    |                     | <u>1.06%~2.589%</u> |

1. 本公司與聯貸銀行簽約，自首次動用日屆滿六個月之日起，實際動撥金額應達授信額度之議定成數，不足部分應按年費率 0.1%計付承諾費。民國 106 年 12 月 31 日，本公司並未動撥上開聯貸借款額度。另本公司於民國 107 年 6 月提出提前取消額度之申請，截至民國 107 年 12 月 31 日，該聯貸剩餘額度已全數取消。
2. 因該原始貸款合約超過十二個月，且本公司意圖繼續長期性再融資，故列為長期借款。依聯貸合約規定，自首次動用日後屆滿三年之日起，其授信額度於剩餘合約期間內平均遞減之。
3. 依永豐銀行借款合同規定，本公司於授信期間內應依據年度及半年度合併財務報表計算並維持所議定之流動比率、負債比率及利息保障倍數等財務比率。
4. 本公司之流動性風險請詳附註十二之說明。

#### (十四) 退休金

##### 1. 確定福利退休辦法

- (1) 本公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，適用於民國 94 年 7 月 1 日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前 6 個月之平均薪資計算，15 年以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數，超過 15 年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以 45 個基數為限。本公司按月就薪資總額 2%提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行。另本公司於每年年度終了前，估算前項勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數額，本公司將於次年度三月底前一次提撥其差額。

(2) 資產負債表認列之金額如下：

|                   | 107年12月31日 | 106年12月31日 |
|-------------------|------------|------------|
| 確定福利義務現值          | \$ 110,691 | \$ 103,594 |
| 計畫資產公允價值          | ( 94,897)  | ( 88,903)  |
| 淨確定福利負債(資產)       |            |            |
| (表列「其他非流動負債(資產)」) | \$ 15,794  | \$ 14,691  |

(3) 淨確定福利負債(資產)之變動如下：

|                              | 確定福利<br>義務現值 | 計畫資產<br>公允價值 | 淨確定福利<br>負債(資產) |
|------------------------------|--------------|--------------|-----------------|
| 107年度                        |              |              |                 |
| 1月1日餘額                       | \$ 103,594   | \$ 88,903    | \$ 14,691       |
| 當期服務成本                       | 1,078        | -            | 1,078           |
| 利息(費用)收入                     | 1,243        | 1,067        | 176             |
|                              | 105,915      | 89,970       | 15,945          |
| 再衡量數：                        |              |              |                 |
| 計畫資產報酬(不包括包含<br>於利息收入或費用之金額) | -            | 2,485        | ( 2,485)        |
| 財務假設變動影響數                    | 2,527        | -            | 2,527           |
| 經驗調整                         | 2,249        | -            | 2,249           |
|                              | 4,776        | 2,485        | 2,291           |
| 提撥退休基金                       | -            | 2,442        | ( 2,442)        |
| 12月31日餘額                     | \$ 110,691   | \$ 94,897    | \$ 15,794       |
|                              | 確定福利<br>義務現值 | 計畫資產<br>公允價值 | 淨確定<br>負債(資產)   |
| 106年度                        |              |              |                 |
| 1月1日餘額                       | \$ 82,989    | \$ 85,545    | (\$ 2,556)      |
| 當期服務成本                       | 886          | -            | 886             |
| 利息(費用)收入                     | 1,244        | 1,283        | ( 39)           |
|                              | 85,119       | 86,828       | ( 1,709)        |
| 再衡量數：                        |              |              |                 |
| 計畫資產報酬(不包括包含<br>於利息收入或費用之金額) | -            | ( 422)       | 422             |
| 財務假設變動影響數                    | 3,748        | -            | 3,748           |
| 經驗調整                         | 14,727       | -            | 14,727          |
|                              | 18,475       | ( 422)       | 18,897          |
| 提撥退休基金                       | -            | 2,497        | ( 2,497)        |
| 12月31日餘額                     | \$ 103,594   | \$ 88,903    | \$ 14,691       |

(4) 本公司之確定福利退休計畫基金資產，係由臺灣銀行按該基金年度投資運用計畫所定委託經營項目之比例及金額範圍內，依勞工退休基金收支保管及運用辦法第六條之項目（即存放國內外之金融機構，投資國內外上市、上櫃或私募之權益證券及投資國內外不動產

之證券化商品等)辦理委託經營，相關運用情形係由勞工退休基金監理會進行監督。該基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益，若有不足，則經主管機關核准後由國庫補足。因本公司無權參與該基金之運作及管理，故無法依國際會計準則第19號第142段規定揭露計劃資產公允價值之分類。民國107年及106年12月31日構成該基金總資產之公允價值，請詳政府公告之各年度之勞工退休基金運用報告。

(5)有關退休金之精算假設彙總如下：

|         | 107年度 | 106年度 |
|---------|-------|-------|
| 折現率     | 1.0%  | 1.2%  |
| 未來薪資增加率 | 3.0%  | 3.0%  |

對於未來死亡率之假設係按照台灣壽險業第五回經驗生命表估計。因採用之主要精算假設變動而影響之確定福利義務現值分析如下：

|            | 折現率        |          | 未來薪資增加率  |            |
|------------|------------|----------|----------|------------|
|            | 增加0.25%    | 減少0.25%  | 增加0.25%  | 減少0.25%    |
| 107年12月31日 |            |          |          |            |
| 對確定福利義務    |            |          |          |            |
| 現值之影響      | (\$ 3,146) | \$ 3,263 | \$ 2,915 | (\$ 2,832) |
| 106年12月31日 |            |          |          |            |
| 對確定福利義務    |            |          |          |            |
| 現值之影響      | (\$ 3,134) | \$ 3,255 | \$ 2,931 | (\$ 2,843) |

上述之敏感度分析係基於其他假設不變的情況下分析單一假設變動之影響。實務上許多假設的變動則可能是連動的。敏感度分析係與計算資產負債表之淨退休金負債所採用的方法一致。

本期編製敏感度分析所使用之方法與假設與前期相同。

(6)本公司民國108年度預計支付予退休計畫之提撥金為\$2,469。

(7)截至民國107年12月31日止，該退休計畫之加權平均存續期間為12年。

## 2. 確定提撥退休辦法

(1)自民國94年7月1日起，本公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按不低於薪資之6%提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。

(2)本公司民國107年度及106年度依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$32,550及\$29,185。

#### (十五) 股份基礎給付

1. 民國 106 年度，本公司之股份基礎給付協議如下：

| 協議之類型      | 給與日       | 給與數量     | 合約期間 | 既得條件 |
|------------|-----------|----------|------|------|
| 現金增資保留員工認購 | 106.11.13 | 5,479 仟股 | -    | 立即既得 |

2. 本公司民國 106 年 11 月 13 日給與之股份基礎給付交易之公允價值，相關資訊如下：

| 協議之類型      | 給與日       | 股價<br>(元) | 履約<br>價格<br>(元) | 預期<br>波動<br>率 | 預期<br>存續<br>期間 | 預期<br>股利 | 無<br>風險<br>利率 | 每單位<br>公允價<br>值(元) |
|------------|-----------|-----------|-----------------|---------------|----------------|----------|---------------|--------------------|
| 現金增資保留員工認購 | 106.11.13 | \$ 46.95  | \$ 38           | -             | -              | -        | -             | \$ 8.95            |

民國 106 年度因上開現金增資保留員工認購而認列股份基礎給付酬勞成本為\$49,037。

#### (十六) 股本

1. 民國 107 年 12 月 31 日止，本公司額定資本額為\$10,000,000，分為 1,000,000 仟股(含員工認股權憑證可認購股數 82,000 仟股)，實收資本額為\$5,551,889，每股面額新台幣 10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。
2. 本公司普通股(含債券轉換權利證書)期初與期末流通在外股數調節如下：

|          | 107年<br>股數(仟股) | 106年<br>股數(仟股) |
|----------|----------------|----------------|
| 1月1日     | 552,262        | 471,519        |
| 現金增資     | -              | 75,000         |
| 公司債轉換之股票 | 5,349          | 5,743          |
| 12月31日   | 557,611        | 552,262        |

3. 本公司民國 107 年 10 月 1 日至 12 月 31 日，轉換公司債面額計\$75,800 請求轉換為普通股計 2,422 仟股，因截至民國 107 年 12 月 31 日止尚未完成變更登記，而表列「債券換股權利證書」。

#### (十七) 資本公積

1. 依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

2. 有關資本公積-認股權請詳附註六(十二)之說明。

| 107年     |                     |                  |                  |                 |
|----------|---------------------|------------------|------------------|-----------------|
|          | 發行溢價                | 庫藏<br>股票交易       | 認股權              | 關聯企業股權<br>淨值變動數 |
| 1月1日     | \$ 8,565,163        | \$ 40,742        | \$ 46,675        | \$ 8,159        |
| 可轉換公司債轉  | 118,956             | -                | ( 6,313)         | -               |
| 12月31日   | <u>\$ 8,684,119</u> | <u>\$ 40,742</u> | <u>\$ 40,362</u> | <u>\$ 8,159</u> |
| 106年     |                     |                  |                  |                 |
|          | 發行溢價                | 庫藏<br>股票交易       | 認股權              | 關聯企業股權<br>淨值變動數 |
| 1月1日     | \$ 6,268,305        | \$ 40,742        | \$ 54,332        | \$ 8,680        |
| 現金增資發行新股 | 2,100,000           | -                | ( 7,657)         | -               |
| 股份基礎成本給  |                     |                  |                  |                 |
| 付酬勞      | 49,037              | -                | -                | -               |
| 可轉換公司債轉  | 147,821             | -                | -                | -               |
| 按持股比例認列  |                     |                  |                  |                 |
| 關聯企業權益變  |                     |                  |                  |                 |
| 動        | -                   | -                | -                | ( 521)          |
| 12月31日   | <u>\$ 8,565,163</u> | <u>\$ 40,742</u> | <u>\$ 46,675</u> | <u>\$ 8,159</u> |

(十八) 保留盈餘

1. 依本公司之公司章程規定，年度盈餘應於完納一切稅捐並彌補累積虧損後，先提百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達實收資本總額時，不在此限。必要時另依法令或主管機關規定提列或迴轉特別盈餘公積後，如尚有餘額再加計期初未分配盈餘，為累積可分配盈餘。前述累積可分配盈餘，以衡量盈餘支應資金需求之必要性，依本公司之股利政策基本原則決定盈餘保留或分配之數額及分派方式，由董事會擬具盈餘分派案提請股東會決議分派之。
2. 本公司股利政策係依據營運規劃、投資計畫、資本預算及內外部環境變化由董事會予以訂定。本公司所營事業目前處於營運成長階段，須以保留盈餘因應營運成長及投資需求之資金，現階段採取最低現金股利加額外股利政策。盈餘分配原則如下：  
盈餘分配以不低於當年度可分配盈餘之百分之四十為原則，並考量對未來獲利及資金需求成長情形，而分配股票股利及現金股利，其中現金股利之發放不低於當年度分配股利之百分之十。如盈餘分配總數超過分配前實收資本額百分之三十以上，現金股利不低於當年度分配股利之百分之二十。
3. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。



4. 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，嗣後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。

5. 本公司分別於民國 107 年及 106 年 6 月經股東會決議通過民國 106 年及 105 年度盈餘分派案如下：

|        | 106 年 度             |         | 105 年 度             |         |
|--------|---------------------|---------|---------------------|---------|
|        | 金 額                 | 每股股利(元) | 金 額                 | 每股股利(元) |
| 法定盈餘公積 | \$ 251,990          |         | \$ 169,946          |         |
| 特別盈餘公積 | 109,102             |         | -                   |         |
| 現金股利   | 1,381,423           | \$ 2.5  | 1,141,780           | \$ 2.4  |
| 合計     | <u>\$ 1,742,515</u> |         | <u>\$ 1,311,726</u> |         |

(1) 有關民國 107 年度盈餘分配案，截至民國 108 年 3 月 22 日止，尚未經董事會決議。

(2) 上述有關董事會通過及股東會決議盈餘分派情形，請至台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

6. 有關員工酬勞及董監酬勞資訊，請詳附註六(二十五)。

#### (十九) 其他權益項目

|               | 未實現評價損益           | 外幣換算                | 總計                  |
|---------------|-------------------|---------------------|---------------------|
| 107年1月1日      | \$ 865,950        | (\$ 975,052)        | (\$ 109,102)        |
| IFRS 9追溯適用影響數 | ( 22,321)         | -                   | ( 22,321)           |
| 權益工具評價調整      |                   |                     |                     |
| - 子公司         | ( 317,172)        | -                   | ( 317,172)          |
| 出售轉列保留盈餘      |                   |                     |                     |
| - 子公司         | ( 277,925)        |                     | ( 277,925)          |
| 外幣換算差異數       |                   |                     |                     |
| - 國外營運機構換算    | -                 | 569,283             | 569,283             |
| - 子公司及關聯企業    | -                 | 13,669              | 13,669              |
| 107年12月31日    | <u>\$ 248,532</u> | <u>(\$ 392,100)</u> | <u>(\$ 143,568)</u> |
|               | 未實現評價損益           | 外幣換算                | 總計                  |
| 106年1月1日      | \$ 1,017,416      | \$ 162,084          | \$ 1,179,500        |
| 權益工具評價調整      |                   |                     |                     |
| - 子公司         | ( 151,466)        | -                   | ( 151,466)          |
| 外幣換算差異數       |                   |                     |                     |
| - 國外營運機構換算    | -                 | ( 1,074,520)        | ( 1,074,520)        |
| - 子公司及關聯企業    | -                 | ( 62,616)           | ( 62,616)           |
| 106年12月31日    | <u>\$ 865,950</u> | <u>(\$ 975,052)</u> | <u>(\$ 109,102)</u> |

(二十)營業收入

|           | 107年度          | 106年度          |
|-----------|----------------|----------------|
| 客戶合約收入    |                |                |
| 銷售電子零組件產品 | \$ 213,486,535 | \$ 146,760,710 |
| 其他營業收入    | 154,084        | 225,927        |
| 合計        | \$ 213,640,619 | \$ 146,986,637 |

1. 本公司之收入主係源於提供於某一時點移轉之商品。產品別收入資訊請詳明細表六。

2. 本公司認列客戶合約收入相關之合約負債及估計銷貨折讓相關之退款負債如下：

|              | 107年12月31日   |
|--------------|--------------|
| 退款負債-銷貨折讓及退回 | \$ 519,642   |
| 合約負債-預收貨款    | \$ 2,145,327 |

(二十一)其他收入

|      | 107年度     | 106年度     |
|------|-----------|-----------|
| 利息收入 | \$ 14,737 | \$ 10,815 |
| 股利收入 | -         | 440       |
| 其他收入 | 2,842     | 5,597     |
| 合計   | \$ 17,579 | \$ 16,852 |

(二十二)其他利益及損失

|              | 107年度     | 106年度       |
|--------------|-----------|-------------|
| 透過損益按公允價值衡量  |           |             |
| 金融負債-衍生工具    | \$ 70,433 | (\$ 6,862)  |
| 淨外幣兌換損失      | ( 35,838) | ( 31,448)   |
| 透過損益按公允價值衡量  |           |             |
| 金融資產淨利益-權益工具 | 3,025     | -           |
| 其他損失淨額       | ( 2,142)  | ( 3,921)    |
| 合計           | \$ 35,478 | (\$ 42,231) |

(二十三)財務成本

|          | 107年度        | 106年度      |
|----------|--------------|------------|
| 利息費用     |              |            |
| 銀行借款利息費用 | \$ 467,687   | \$ 331,189 |
| 可轉換公司債   | 16,351       | 17,579     |
| 短期票券利息   | 7,966        | 5,185      |
| 應收帳款讓售費用 | 509,645      | 298,536    |
| 其他財務成本   | 9,996        | 10,299     |
| 合計       | \$ 1,011,645 | \$ 662,788 |

(二十四) 費用性質之額外資訊

|        | 107年度               | 106年度             |
|--------|---------------------|-------------------|
| 員工福利費用 | \$ 1,043,814        | \$ 910,143        |
| 折舊費用   | 47,630              | 38,108            |
| 攤銷費用   | 5,773               | 7,162             |
| 合計     | <u>\$ 1,097,217</u> | <u>\$ 955,413</u> |

(二十五) 員工福利費用

|        | 107年度               | 106年度             |
|--------|---------------------|-------------------|
| 員工福利費用 |                     |                   |
| 薪資費用   | \$ 838,777          | \$ 726,141        |
| 勞健保費用  | 54,797              | 49,945            |
| 退休金費用  | 33,804              | 30,032            |
| 董事酬金   | 9,000               | 9,000             |
| 其他用人費用 | 107,436             | 95,025            |
| 合計     | <u>\$ 1,043,814</u> | <u>\$ 910,143</u> |

1. 本公司民國 107 年度及 106 年度員工人數分別約為 688 人及 623 人，其中未兼任員工之董事分別為 4 人及 4 人。
2. 依本公司經民國 105 年 6 月 3 日股東常會通過之公司章程規定，本公司依當年度獲利狀況扣除累積虧損後，如尚有餘額，應提撥員工酬勞不低於 1%，董事及監察人酬勞不高於 3%。
3. 本公司民國 107 年度及 106 年度員工酬勞估列金額分別為 \$31,900 及 \$28,740；董監酬勞估列金額分別為 \$12,000 及 \$12,000，前述金額帳列薪資費用科目。民國 107 年度及 106 年度係依截至當期止（以各該年度）之獲利情況估列。

經股東會決議之民國 106 年度員工酬勞及董監酬勞與民國 106 年度財務報表認列之金額一致。

本公司董事會通過及股東會決議之員工酬勞及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

## (二十六) 所得稅

### 1. 所得稅費用

#### (1) 所得稅費用組成部分

|                   | 107年度      | 106年度      |
|-------------------|------------|------------|
| 當期所得稅：            |            |            |
| 當期所得產生之所得稅        | \$ 238,218 | \$ 362,158 |
| 未分配盈餘加徵           | 77,023     | 37,950     |
| 當期所得稅總額           | 315,241    | 400,108    |
| 遞延所得稅：            |            |            |
| 暫時性差異之原始產生及<br>迴轉 | 65,053 (   | 87,061)    |
| 稅率改變之影響           | ( 13,410)  | -          |
| 遞延所得稅總額           | 51,643 (   | 87,061)    |
| 所得稅費用             | \$ 366,884 | \$ 313,047 |

#### (2) 與其他綜合(損)益相關之所得稅金額：

|             | 107年度    | 106年度    |
|-------------|----------|----------|
| 確定福利義務之再衡量數 | \$ 458   | \$ 3,213 |
| 稅率改變之影響     | 839      | -        |
|             | \$ 1,297 | \$ 3,213 |

### 2. 所得稅費用與會計利潤之調節項目

|                 | 107年度      | 106年度      |
|-----------------|------------|------------|
| 稅前淨利按法定稅率計算之所得稅 | \$ 629,023 | \$ 481,600 |
| 按法令規定不得認列項目影響數  | ( 325,752) | ( 206,503) |
| 未分配盈餘加徵所得稅      | 77,023     | 37,950     |
| 稅率改變之影響         | ( 13,410)  | -          |
| 所得稅費用           | \$ 366,884 | \$ 313,047 |

3. 因暫時性差異而產生之各遞延所得稅資產與負債金額如下：

| 107年         |                     |                    |                 |                     |
|--------------|---------------------|--------------------|-----------------|---------------------|
|              | 1月1日                | 認列於損益              | 認列於其他<br>綜合淨利   | 12月31日              |
| —遞延所得稅資產：    |                     |                    |                 |                     |
| 備抵銷貨退回及折讓    | \$ 185,227          | \$ 54,945          | \$ -            | \$ 240,172          |
| 存貨評價損失未實現數   | 149,466             | ( 9,719)           | -               | 139,747             |
| 未實現兌換損失      | 8,731               | ( 8,731)           | -               | -                   |
| 其他           | 23,762              | 3,606              | 1,297           | 28,665              |
|              | <u>\$ 367,186</u>   | <u>\$ 40,101</u>   | <u>\$ 1,297</u> | <u>\$ 408,584</u>   |
| —遞延所得稅負債：    |                     |                    |                 |                     |
| 未實現兌換利益      | \$ -                | (\$ 5,777)         | \$ -            | (\$ 5,777)          |
| 採用權益法認列之投資收益 | ( 276,261)          | ( 85,967)          | -               | ( 362,228)          |
| 其他           | -                   | -                  | -               | -                   |
|              | <u>(\$ 276,261)</u> | <u>(\$ 91,744)</u> | <u>\$ -</u>     | <u>(\$ 368,005)</u> |
| 106年         |                     |                    |                 |                     |
|              | 1月1日                | 認列於損益              | 認列於其他<br>綜合淨利   | 12月31日              |
| —遞延所得稅資產：    |                     |                    |                 |                     |
| 備抵銷貨退回及折讓    | \$ 133,150          | \$ 52,077          | \$ -            | \$ 185,227          |
| 存貨評價損失未實現數   | 137,989             | 11,477             | -               | 149,466             |
| 未實現兌換損失      | -                   | 8,731              | -               | 8,731               |
| 其他           | 2,555               | 17,994             | 3,213           | 23,762              |
|              | <u>\$ 273,694</u>   | <u>\$ 90,279</u>   | <u>\$ 3,213</u> | <u>\$ 367,186</u>   |
| —遞延所得稅負債：    |                     |                    |                 |                     |
| 未實現兌換利益      | (\$ 29,133)         | \$ 29,133          | \$ -            | \$ -                |
| 採用權益法認列之投資收益 | ( 243,879)          | ( 32,382)          | -               | ( 276,261)          |
| 其他           | ( 31)               | 31                 | -               | -                   |
|              | <u>(\$ 273,043)</u> | <u>(\$ 3,218)</u>  | <u>\$ -</u>     | <u>(\$ 276,261)</u> |

4. 未認列為遞延所得稅資產之可減除暫時性差異金額：

|          | 107年12月31日       | 106年12月31日       |
|----------|------------------|------------------|
| 可減除暫時性差異 | <u>\$ 13,741</u> | <u>\$ 13,741</u> |

5. 本公司民國 107 年及 106 年 12 月 31 日評估對部分投資子公司相關應課稅之暫時性差異於可預見之未來不會迴轉，故未全額認列遞延所得稅負債，其未認列之遞延所得稅負債之暫時性差異金額分別為 \$3,640,781 及 \$5,338,854。
6. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 105 年度。
7. 台灣所得稅法修正案於民國 107 年 2 月 7 日公布生效，營利事業所得稅之稅率自 17%調增至 20%，此修正自民國 107 年度開始適用。本公司業已就此稅率變動評估相關之所得稅影響。

(二十七) 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之其他綜合損益份額

|                 | 107年度        | 106年度        |
|-----------------|--------------|--------------|
| 子公司及關聯企業：       |              |              |
| 不重分類至損益之項目      |              |              |
| －權益工具評價調整       | (\$ 317,172) | \$ -         |
| －確定福利計畫精算(損)益淨額 | ( 3,791)     | 8,530        |
|                 | ( 320,963)   | 8,530        |
| 後續可能重分類至損益之項目   |              |              |
| －權益工具評價調整       | -            | ( 151,466)   |
| －外幣換算差異數        | 13,669       | ( 62,616)    |
|                 | 13,669       | ( 214,082)   |
|                 | (\$ 307,294) | (\$ 205,552) |

(二十八) 每股盈餘

|                 | 107 年 度        |                         |
|-----------------|----------------|-------------------------|
|                 | 加權平均流通<br>稅後金額 | 每股盈餘<br>在外股數(仟股)<br>(元) |
| <u>基本每股盈餘</u>   |                |                         |
| 本期淨利            | \$ 2,778,229   | 553,629 \$ 5.02         |
| <u>稀釋每股盈餘</u>   |                |                         |
| 本期淨利            | 2,778,229      | 553,629                 |
| 具稀釋作用之潛在普通股之影響： |                |                         |
| 可轉換公司債          | 16,351         | 38,315                  |
| 員工酬勞            | -              | 831                     |
| 本期淨利加潛在普通股之影響   | \$ 2,794,580   | 592,775 \$ 4.71         |

|                 | 106 年 度      |                    |             |
|-----------------|--------------|--------------------|-------------|
|                 | 稅後金額         | 加權平均流通<br>在外股數(仟股) | 每股盈餘<br>(元) |
| <u>基本每股盈餘</u>   |              |                    |             |
| 本期淨利            | \$ 2,519,897 | 479,475            | \$ 5.26     |
| <u>稀釋每股盈餘</u>   |              |                    |             |
| 本期淨利            | 2,519,897    | 479,475            |             |
| 具稀釋作用之潛在普通股之影響： |              |                    |             |
| 可轉換公司債          | 17,579       | 38,989             |             |
| 員工酬勞            | -            | 790                |             |
| 本期淨利加潛在普通股之影響   | \$ 2,537,476 | 519,254            | \$ 4.89     |

#### (二十九) 事業合併

1. 本公司民國 106 年 6 月經股東會決議通過以現金對價每股新台幣 27 元之股份轉換方式取得宣昶股份有限公司所有股權，該公司成為本公司 100%持有之子公司，總收購價款計\$1,895,949，並以民國 106 年 10 月 1 日為股份轉換基準日。相關資訊請詳本公司民國 107 年合併財務報表附註六(三十三)。
2. 本公司取得 STC Corporation 之部份電子零組件代理事業
  - (1) 本集團民國 107 年 6 月與 STC Corporation 簽署營業讓與契約書，以現金取得部分電子零組件代理事業，轉讓基準日為民國 107 年 10 月 5 日。
  - (2) 本公司依營業讓與契約書，所應支付之價金為\$169,290(計美金 5,500 仟元)，其中包含或有對價約定，若所收購代理事業於民國 107 年 7 月至 109 年 6 月之營業毛利超過美金 4,000 仟元，則就超額部分之 70%以現金支付作為額外對價，本公司就該代理事業取得成本中已評估此或有事項發生之可能性。
  - (3) STC Corporation 主要營業項目為電子零組件之經銷，營運據點主要為韓國地區。
  - (4) 此一營業讓與契約實際支付價金依合約所訂事項於民國 107 年 7 月至 109 年 6 月間調整結算尾款。
  - (5) 截至民國 107 年 12 月 31 日止，本案尚在收購價格分攤期間，本公司正委請專家進行可辨認資產公允價值之評估。

(三十) 來自籌資活動之負債之變動

|            | 應付            | 應付             | 應付           | 來自籌資活動        |
|------------|---------------|----------------|--------------|---------------|
|            | 短期借款(註)       | 短期票券           | 應付公司債        | 之負債總額         |
| 107年1月1日   | \$ 12,451,991 | \$ 1,149,289   | \$ 1,216,527 | \$ 15,799,927 |
| 籌資現金       |               |                |              |               |
| 流量之變動      | 4,784,570     | 191,630        | - ( 738,540) | 4,237,660     |
| 短期票券利息攤銷   | -             | 7,966          | -            | 7,966         |
| 轉列一年內到期    |               |                |              |               |
| 之長期負債      | 1,187,468     | - ( 1,066,748) | ( 120,720)   | -             |
| 公司債利息攤銷    | -             | -              | 16,351       | 16,351        |
| 公司債轉換      | -             | - ( 166,130)   | -            | ( 166,130)    |
| 107年12月31日 | \$ 18,424,029 | \$ 1,348,885   | \$ -         | \$ 19,895,774 |

註：包含一年內或一營業週期內到期之長期負債。

七、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

| 關係人名稱                                   | 與本公司關係        |
|-----------------------------------------|---------------|
| 志遠電子股份有限公司                              | 本公司之子公司       |
| 新像科技股份有限公司                              | 本公司之子公司       |
| 茂宣企業股份有限公司                              | 本公司之子公司       |
| 文曄科技(香港)有限公司                            | 本公司間接持有之子公司   |
| 慶成企業有限公司                                | 本公司間接持有之子公司   |
| WT TECHNOLOGY PTE. LTD.                 | 本公司間接持有之子公司   |
| WT MICROELECTRONICS SINGAPORE PTE. LTD. | 本公司間接持有之子公司   |
| WINTech MICROELECTRONICS LTD.           | 本公司間接持有之子公司   |
| WT TECHNOLOGY KOREA CO., LTD.           | 本公司間接持有之子公司   |
| WONCHANG SEMICONDUCTOR CO., LTD.        | 本公司間接持有之子公司   |
| JCD OPTICAL CORPORATION LIMITED         | 本公司間接轉投資之關聯企業 |
| 楷新電子股份有限公司                              | 本公司間接轉投資之關聯企業 |

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

|                         | 107年度         | 106年度         |
|-------------------------|---------------|---------------|
| 商品銷售：                   |               |               |
| — 子公司                   |               |               |
| 茂宣企業股份有限公司              | \$ 45,867,046 | \$ 76,818     |
| 文曄科技(香港)有限公司            | 18,715,251    | 14,887,430    |
| WT TECHNOLOGY PTE. LTD. | 10,434,535    | 14,356,700    |
| 其他                      | 20,335,423    | 14,955,740    |
| 合計                      | \$ 95,352,255 | \$ 44,276,688 |



對關係人之銷貨約定次月結 90 天收款，銷貨價格按產品種類，參考存貨成本、市場行情及其他交易條件後議定。

## 2. 進貨

|       | 107年度                | 106年度               |
|-------|----------------------|---------------------|
| 商品購買： |                      |                     |
| —子公司  | \$ 11,180,683        | \$ 6,410,608        |
| —關聯企業 | 14                   | 149                 |
| 合計    | <u>\$ 11,180,697</u> | <u>\$ 6,410,757</u> |

對關係人進貨約定次月結 90 天付款，進貨價格按產品種類，參考市場價格及其他交易條件後議定。

## 3. 應收關係人款項

|              | 107年12月31日          | 106年12月31日          |
|--------------|---------------------|---------------------|
| 應收帳款：        |                     |                     |
| —子公司         |                     |                     |
| 茂宣企業股份有限公司   | \$ 6,582,968        | \$ 20,345           |
| 文曄科技(香港)有限公司 | 878,546             | 2,469,783           |
| 其他           | 2,196,768           | 1,791,632           |
|              | <u>\$ 9,658,282</u> | <u>\$ 4,281,760</u> |

## 4. 應付關係人款項

|            | 107年12月31日        | 106年12月31日          |
|------------|-------------------|---------------------|
| 應付帳款：      |                   |                     |
| —子公司       |                   |                     |
| 新像科技股份有限公司 | \$ 232,957        | \$ 742,826          |
| 志遠電子股份有限公司 | 68,153            | 698,018             |
| 其他         | 12,250            | 28,552              |
|            | <u>\$ 313,360</u> | <u>\$ 1,469,396</u> |

## 5. 合約負債-流動(預收款項)

|                               | 107年12月31日          | 106年12月31日        |
|-------------------------------|---------------------|-------------------|
| 合約負債-流動(預收款項)：                |                     |                   |
| —子公司                          |                     |                   |
| WT TECHNOLOGY PTE. LTD.       | \$ 1,300,782        | \$ -              |
| 新像科技股份有限公司                    | 439,225             | -                 |
| WINTech MICROELECTRONICS LTD. | 361,209             | 379,078           |
|                               | <u>\$ 2,101,216</u> | <u>\$ 379,078</u> |

## 6. 佣金

### (1) 佣金支出

|      | 107年度            | 106年度            |
|------|------------------|------------------|
| —子公司 | <u>\$ 60,374</u> | <u>\$ 73,582</u> |

(2)應付佣金(表列「其他應付款-關係人」)

|      | 107年12月31日 | 106年12月31日 |
|------|------------|------------|
| —子公司 | \$ 3,871   | \$ 7,121   |

7. 資金貸與

對關係人放款

A. 期末餘額(表列「其他應收款」)

|      | 107年12月31日 | 106年12月31日 |
|------|------------|------------|
| —子公司 | \$ 721,803 | \$ -       |

上開民國 107 年度及 106 年度借款予子公司之利息按年利率 1.8%計收。各子公司期末資金貸與資訊請詳附表一。

B. 利息收入

|      | 107年12月31日 | 106年12月31日 |
|------|------------|------------|
| —子公司 | \$ 10,701  | \$ 9,705   |

8. 關係人提供背書保證情形

(1)截至民國 106 年 12 月 31 日止，本公司部份銀行融資額度，係由本公司之負責人擔任連帶保證人。民國 107 年度無此情形。

(2)截至民國 107 年及 106 年 12 月 31 日止，本公司提供其他子公司背書保證做為向銀行借款擔保及供應商進貨保證之餘額如下，請參閱附註十三(一)2.之說明。

|      | 107年12月31日    | 106年12月31日   |
|------|---------------|--------------|
| —子公司 | \$ 10,444,809 | \$ 4,847,171 |

(三) 主要管理階層薪酬資訊

|             | 107年度     | 106年度      |
|-------------|-----------|------------|
| 薪資及其他短期員工福利 | \$ 86,339 | \$ 117,147 |
| 退職後福利       | 713       | 1,251      |
| 股份基礎給付      | -         | 806        |
|             | \$ 87,052 | \$ 119,204 |

八、抵(質)押之資產

無此情形。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一) 或有事項

無此情形。

## (二) 承諾事項

### 1. 營業租賃協議

本公司租用辦公室及倉庫等營業租賃協議，大部分租賃協議可於租期結束時按市場價格續約。營業租賃之未來最低應付租賃給付總額如下：

|            | 107年12月31日        | 106年12月31日        |
|------------|-------------------|-------------------|
| 不超過1年      | \$ 107,609        | \$ 44,759         |
| 超過1年但不超過5年 | 241,942           | 75,571            |
| 超過5年       | 27,435            | 43,896            |
| 總計         | <u>\$ 376,986</u> | <u>\$ 164,226</u> |

### 2. 已開出尚未使用之信用狀

本公司因進貨開出之尚未使用信用狀金額如下：

|             | 107年12月31日          | 106年12月31日        |
|-------------|---------------------|-------------------|
| 已開出尚未使用之信用狀 | <u>\$ 1,656,445</u> | <u>\$ 654,720</u> |

### 3. 銀行授信額度之背書保證情形

本公司提供子公司背書保證做為向銀行借款擔保之情形請詳附註七(一)7.之說明。

## 十、重大之災害損失

無此情形。

## 十一、重大之期後事項

無此情形。

## 十二、其他

### (一) 資本管理

本公司之資本管理目標，係為保障公司能繼續經營，維持最佳資本結構以降低資金成本，並為股東提供報酬。為了維持或調整資本結構，本公司可能會調整支付予股東之股利金額、發行新股或出售資產以降低債務。本公司利用負債淨值比率以監控其資本，該比率係按負債淨額除以淨值總額計算。負債淨額之計算為合併資產負債表所列報之「負債總計」扣除現金及約當現金。淨值總額之計算為合併資產負債表所列報之「權益」。

本公司民國 107 年度及 106 年度之策略係致力將金融負債淨值比率維持在 250%以下。

### (二) 金融工具

#### 1. 金融工具之種類

本公司金融工具之種類包括現金及約當現金、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產/備供出售金融資產、應收帳款淨額、其他應收款、其他流動資產、短期借款、應付短期票券、透過損益按公允價值衡量之金融負債、應付帳款、其他應付款、應付公司債及長期借款之相關

資訊請參閱附註六及個體資產負債表。

## 2. 風險管理政策

- (1) 本公司日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括匯率風險、利率風險、及價格風險)、信用風險及流動性風險。為減少不確定性導致對本公司財務績效之不利影響，本公司承作遠期匯率合約以規避匯率風險；另透過所持有之外幣資產及負債部位及收付期間約當來達到自然避險。
- (2) 風險管理工作由本公司財務部按照董事會核准之政策執行。本公司財務部透過與公司內各營運單位密切合作，以負責辨認、評估與規避財務風險。董事會對整體風險管理訂有書面原則，亦對特定範圍與事項提供書面政策，例如匯率風險、利率風險、信用風險、衍生與非衍生金融工具之使用，以及剩餘流動資金之投資。
- (3) 承作衍生工具以規避財務風險之資訊，請詳附註六(十)。

## 3. 重大財務風險之性質及程度

### (1) 市場風險

#### 匯率風險

- A. 本公司係跨國營運，因此受相對與本公司功能性貨幣不同的交易所產生之匯率風險，主要為美金。相關匯率風險來自未來之商業交易及已認列之資產與負債。
- B. 本公司管理階層已訂定政策以管理相對其功能性貨幣之匯率風險。
- C. 本公司以遠期匯率交易規避匯率風險，惟未適用避險會計，帳列透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債，請詳附註六(十)。
- D. 本公司從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本公司之功能性貨幣為台幣)，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

| 107年12月31日    |            |        |               |          |            |
|---------------|------------|--------|---------------|----------|------------|
|               | 外幣<br>(仟元) | 匯率     | 帳面金額<br>(新台幣) | 敏感度分析    |            |
|               |            |        |               | 變動<br>幅度 | 損益<br>影響   |
| (外幣:功能性貨幣)    |            |        |               |          |            |
| <u>金融資產</u>   |            |        |               |          |            |
| <u>貨幣性項目</u>  |            |        |               |          |            |
| 美金：新台幣        | \$ 739,772 | 30.715 | \$ 22,722,097 | 1%       | \$ 227,221 |
| <u>國外營運機構</u> |            |        |               |          |            |
| 美金：新台幣        | 321,607    | 30.715 | 9,833,752     |          |            |
| <u>金融負債</u>   |            |        |               |          |            |
| <u>貨幣性項目</u>  |            |        |               |          |            |
| 美金：新台幣        | 733,660    | 30.715 | 22,534,367    | 1%       | 225,344    |

106年12月31日

|               |            |       |               | 敏感度分析    |           |
|---------------|------------|-------|---------------|----------|-----------|
|               | 外幣<br>(仟元) | 匯率    | 帳面金額<br>(新台幣) | 變動<br>幅度 | 損益<br>影響  |
| (外幣:功能性貨幣)    |            |       |               |          |           |
| <u>金融資產</u>   |            |       |               |          |           |
| <u>貨幣性項目</u>  |            |       |               |          |           |
| 美金：新台幣        | \$ 471,221 | 29.76 | \$ 14,023,537 | 1%       | \$140,235 |
| <u>國外營運機構</u> |            |       |               |          |           |
| 美金：新台幣        | 326,997    | 29.76 | 9,720,685     |          |           |
| <u>金融負債</u>   |            |       |               |          |           |
| <u>貨幣性項目</u>  |            |       |               |          |           |
| 美金：新台幣        | 127,080    | 29.76 | 3,781,901     | 1%       | 37,819    |

E. 本公司貨幣性項目因匯率波動具重大影響民國 107 年度及 106 年度認列之全部兌換損益(含已實現及未實現)彙總金額分別為損失 \$35,838 及 \$31,448。

#### 價格風險

- A. 本公司暴露於價格風險的權益工具，係所持有透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。為管理權益工具投資之價格風險，本公司將其投資組合分散，其分散之方式係根據本公司設定之限額進行。
- B. 本公司主要投資於國內外公司發行之權益工具，此等權益工具之價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。若該等權益工具價格上升或下跌 1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國 107 年度對其他綜合損益因分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益投資之利益或損失分別增加或減少 \$122。

#### 現金流量及公允價值利率風險

- A. 本公司之利率風險來自按浮動利率發行之銀行借款及已讓售應收帳款之預支價金款，使公司暴露於現金流量利率風險。民國 107 年度及 106 年度，本公司按浮動利率發行之借款主要為美金計價。
- B. 本公司模之借款係採攤銷後成本衡量，依據合約約定每年利率會重新訂價，因此本公司暴露於未來市場利率變動之風險。
- C. 當借款利率上升或下跌一碼(25 基點)，而其他所有因素維持不變之情況下，民國 107 年度及 106 年度之稅後淨利將分別減少或增加 \$48,312 及 \$36,568，主係因浮動利率借款導致利息費用隨之變動所致。

#### (2)信用風險

- A. 本公司之信用風險係因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而導致財務損失之風險，主要來自交易對手無法清償按收

款條件支付之應收帳款。

- B. 本公司係以公司角度建立信用風險之管理。對於往來之銀行及金融機構，設定僅有經金融監督管理委員會核准者，始可被接納為交易對象。依內部明定之授信政策，公司內各營運個體於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須就其每一新客戶進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係董事會依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。
- C. 本公司當合約款項按約定之支付條款逾期超過 90 天，視為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加。當合約款項按約定之支付條款逾期超過 180 天，視為已發生違約。
- D. 本公司應收帳款(含催收款項)及應收票據之帳齡分析如下：

|         | 107年12月31日           | 106年12月31日           |
|---------|----------------------|----------------------|
| 未逾期     | \$ 19,743,307        | \$ 11,881,006        |
| 90天以下   | 2,257,319            | 1,934,873            |
| 91-180天 | 81,595               | 11,031               |
| 180天以上  | 171,236              | 202,394              |
|         | <u>\$ 22,253,457</u> | <u>\$ 14,029,304</u> |

(A) 以上係以逾期天數為基準進行帳齡分析。

(B) 上開應收票據皆屬未逾期。

- E. 本公司評估應收帳款之預期信用損失方法如下：

- (A) 針對個別重大已發生違約之應收帳款，個別估計預期信用損失；
- (B) 其餘金額依據本公司信用標準評等對客戶之應收帳款進行分組，按不同群組，採用不同之損失率法或準備矩陣為基礎估計預期信用損失；
- (C) 納入國發會指標查詢系統等對未來前瞻性的考量，調整按特定期間歷史及現時資訊所建立之損失率。
- (D) 民國 107 年 12 月 31 日依個別或依損失率法及準備矩陣估計應收帳款的備抵損失如下：

|            | 個別               | 群組A&B                | 群組C                 | 群組D               | 合計                   |
|------------|------------------|----------------------|---------------------|-------------------|----------------------|
| 107年12月31日 |                  |                      |                     |                   |                      |
| 預期損失率      | 100.00%          | 0.05%                | 0.00%~2.06%         | 2.48%~50.52%      |                      |
| 帳面價值總額     | <u>\$ 90,272</u> | <u>\$ 16,278,713</u> | <u>\$ 5,403,663</u> | <u>\$ 480,809</u> | <u>\$ 22,253,457</u> |
| 備抵損失       | <u>\$ 90,272</u> | <u>\$ 8,139</u>      | <u>\$ 17,201</u>    | <u>\$ 130,878</u> | <u>\$ 246,490</u>    |

群組 A：信用等級極佳客戶及本公司之子公司。

群組 B：信用等級良好客戶。

群組 C：信用等級一般客戶。

群組 D：其他客戶。

F. 本公司採簡化作法之應收帳款(含催收款項)備抵損失變動表如下：

|             | 107年度      |
|-------------|------------|
|             | 應收帳款       |
| 1月1日_IAS 39 | \$ 206,269 |
| 適用新準則調整數    | 34,834     |
| 1月1日_IFRS 9 | 241,103    |
| 減損損失提列      | 5,387      |
| 12月31日      | \$ 246,490 |

G. 民國 106 年度之信用風險資訊請詳附註十二(四)說明。

(3)流動性風險

- A. 現金流量預測是由公司內各營運個體執行，並由公司財務部予以彙總。公司財務部監控公司流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要，並在任何時候維持足夠之未支用的借款承諾額度，請詳附註六(十三)之說明，以使公司不致違反相關之借款限額或條款，此等預測考量公司之債務融資計畫、債務條款遵循、內部議定之財務比率目標，及外部監管法令之要求。
- B. 各營運個體所持有之剩餘現金，在超過營運資金之管理所需時，將轉撥回公司財務部。公司財務部則將剩餘資金投資於付息之活期存款、定期存款、貨幣市場存款及有價證券，其所選擇之工具具有適當之到期日或足夠流動性，以因應上述預測並提供充足之調度水位，並預期可即時產生現金流量以管理流動性風險。
- C. 下表係本公司之非衍生金融負債及以淨額或總額交割之衍生金融負債，按相關到期日予以分組，非衍生金融負債係依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析。下表所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額：

非衍生性金融負債：

107年12月31日

|       | 1年內          | 1至2年內      | 2至5年內 | 合計           |
|-------|--------------|------------|-------|--------------|
| 應付公司債 | \$ 1,074,200 | \$ -       | \$ -  | \$ 1,074,200 |
| 長期借款  | 870,720      | 122,860    | -     | 993,580      |
|       | \$ 1,944,920 | \$ 122,860 | \$ -  | \$ 2,067,780 |

非衍生性金融負債：

106年12月31日

|       | 1年內  | 1至2年內        | 2至5年內      | 合計           |
|-------|------|--------------|------------|--------------|
| 應付公司債 | \$ - | \$ 1,242,200 | \$ -       | \$ 1,242,200 |
| 長期借款  | -    | 863,080      | 119,040    | 982,120      |
|       | \$ - | \$ 2,105,280 | \$ 119,040 | \$ 2,224,320 |

除上所述者外，本公司之非衍生性金融負債均於未來一年內到期。

衍生性金融負債

民國 107 年度及 106 年度本公司操作之衍生性金融負債皆為一年內到期。

D. 本公司並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

(三) 公允價值資訊

1. 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：

第一等級：企業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）。活絡市場係指有充分頻率及數量之資產或負債交易發生，以在持續基礎上提供定價資訊之市場。本公司投資之上市櫃股票投資的公允價值皆屬之。

第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。本公司投資之衍生金融工具的公允價值均屬之。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。本公司投資之無活絡市場之權益工具投資皆屬之。

2. 非以公允價值衡量之金融工具，包括現金及約當現金、應收票據及帳款、其他應收款、其他流動資產、短期借款、應付短期票券、應付帳款、其他應付款、應付公司債及長期借款的帳面金額係公允價值之合理近似值。

3. 以公允價值衡量之金融工具，本公司依資產之性質、特性及風險及公允價值等級之基礎分類，相關資訊如下：

(1) 本公司依資產及負債之性質分類，相關資訊如下：

| 107年12月31日           | 第一等級 | 第二等級     | 第三等級      | 合計        |
|----------------------|------|----------|-----------|-----------|
| 資產                   |      |          |           |           |
| <u>重複性公允價值</u>       |      |          |           |           |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 |      |          |           |           |
| 權益證券                 | \$ - | \$ -     | \$ 12,175 | \$ 12,175 |
| 負債                   |      |          |           |           |
| <u>重複性公允價值</u>       |      |          |           |           |
| 透過損益按公允價值衡量之金融負債     |      |          |           |           |
| 衍生工具                 | \$ - | \$ 3,537 | \$ -      | \$ 3,537  |



| 106年12月31日       | 第一等級 | 第二等級     | 第三等級 | 合計       |
|------------------|------|----------|------|----------|
| 負債               |      |          |      |          |
| 重複性公允價值          |      |          |      |          |
| 透過損益按公允價值衡量之金融負債 |      |          |      |          |
| 衍生工具             | \$ - | \$ 7,777 | \$ - | \$ 7,777 |

(2)本公司用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

A. 本公司採用市場報價作為公允價輸入值(即第一等級)者，依工具之特性分列如下：

|      | 上市(櫃)公司股票 |
|------|-----------|
| 市場報價 | 收盤價       |

B. 除上述有活絡市場之金融工具外，其餘金融工具之公允價值係以評價技術或參考交易對手報價取得。透過評價技術所取得之公允價值可參照其他實質上條件及特性相似之金融工具之現時公允價值、現金流量折現法或以其他評價技術，包括以個體資產負債表日可取得之市場資訊運用模型計算而得。

C. 當評估非標準化且複雜性較低之金融工具時，例如換匯換利合約，本公司採用廣為市場參與者使用之評價技術。此類金融工具之評價模型所使用之參數通常為市場可觀察資訊。

D. 衍生金融工具之評價係根據廣為市場使用者所接受之評價模型，例如折現法及選擇權定價模型。遠期外匯合約通常係根據目前之遠期匯率評價。

E. 評價模型之產出係預估之概算值，而評價技術可能無法反映本公司持有金融工具及非金融工具之所有攸關因素。因此評價模型之預估值會適當地根據額外之參數予以調整，例如模型風險或流動性風險等。根據本公司之公允價值評價模型管理政策及相關之控制程序，管理階層相信為允當表達個體資產負債表中金融工具及非金融工具之公允價值，評價調整係屬適當且必要。在評價過程中所使用之價格資訊及參數係經審慎評估，且適當地根據目前市場狀況調整。

F. 本公司將信用風險評價調整納入金融工具及非金融工具公允價值計算考量，以分別反映交易對手信用風險及本公司信用品質。

4. 民國 107 年度及 106 年度無第一等級與第二等級間之任何移轉。

5. 下表列示民國 107 年度及 106 年度屬於第三等級之變動：

|             | 權益證券      |       |
|-------------|-----------|-------|
|             | 107年度     | 106年度 |
| 1月1日        | \$ -      | \$ -  |
| IFRS 9轉換調整數 | 12,175    | -     |
| 12月31日      | \$ 12,175 | \$ -  |

民國 107 年度及 106 年度無自第三等及轉入及轉出之情形。

6. 有關屬第三等級公允價值衡量項目所使用評價模型之重大不可觀察輸入值之量化資訊及重大不可觀察輸入值變動之敏感度分析說明如下：

|               | 107年12月31日 |                         | 重大不可觀察 | 區間     | 輸入值與   |
|---------------|------------|-------------------------|--------|--------|--------|
|               | 公允價值       | 評價技術                    | 輸入值    | (加權平均) | 公允價值關係 |
| 非衍生權益工具：      |            |                         |        |        |        |
| 非上市上櫃<br>公司股票 | \$ 12,175  | 以最近一次<br>非活絡市場<br>之交易價格 | 不適用    | 不適用    | 不適用    |

(四) 初次適用國際財務報導準則第 9 號之影響及民國 106 年度適用國際會計準則 39 號之資訊

1. 民國 106 年度所採用之重大會計政策說明如下：

(1) 透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債

- A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產係指持有供交易之金融資產(負債)。金融資產若在取得時主要係為短期內出售，則分類為持有供交易之金融資產(負債)。衍生工具除依避險會計被指定為避險項目外，均分類為持有供交易之金融資產(負債)。
- B. 透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)，於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本則認列為當期損益。續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於當期損益。

(2) 金融資產減損

- A. 本公司於資產負債表日，評估是否已經存在減損之任何客觀證據，該證據顯示某單項或群組金融資產於原始認列後發生一項或多項事項(即「損失事項」)，且此損失事項對該單項或群組金融資產之估計未來現金流量具有能可靠估計之影響。
- B. 本公司用以決定是否存在減損損失之客觀證據如下：
- (a) 發行人或債務人之重大財務困難；
  - (b) 違約，諸如利息或本金支付之延滯或不償付；
  - (c) 本公司因與債務人財務困難相關之經濟或法律理由，給予債務人原不可能考量之讓步；
  - (d) 債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增；
  - (e) 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；
  - (f) 可觀察到之資料顯示，一組金融資產之估計未來現金流量於該等資產原始認列後發生可衡量之減少，雖然該減少尚無法認定係屬該組中之某個別金融資產，該等資料包括該組金融資產之債務人償付狀況之不利變化，或與該組金融資產中資產違約有關之全國性或區域性經濟情況；
  - (g) 發行人所處營運之技術、市場、經濟或法令環境中所發生具不利影響之重大改變的資訊，且該證據顯示可能無法收回該權益投資之投資成本；或
  - (h) 權益工具投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於成本。

C. 本公司經評估當已存在減損之客觀證據，且已發生減損損失時，按以下方式處理：

以成本衡量之金融資產

係以該資產帳面金額與估計未來現金流量按類似金融資產之現時市場報酬率折現之現值間之差額，認列減損損失於當期損益。此類減損損失續後不得迴轉。認列減損損失之金額係藉由備抵帳戶調整資產之帳面金額。

2. 金融資產帳面價值自民國 106 年 12 月 31 日依據 IAS 39 編製轉換至民國 107 年 1 月 1 日依據 IFRS 9 編製之調節如下：

|                              | 備供出售      |           |           | 影響        |             |
|------------------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-------------|
|                              | — 權益非流動   |           |           |           |             |
|                              | 透過其他綜合損益  |           |           |           |             |
|                              | 按公允價值衡量   | 以成本       |           |           |             |
|                              | — 權益-非流動  | 衡量        | 合計        | 保留盈餘      | 其他權益        |
| IAS 39                       | \$ -      | \$ 12,175 | \$ 12,175 | \$ -      | \$ -        |
| 轉入透過其他綜合<br>損益按公允價值<br>衡量—權益 | 12,175    | ( 12,175) | -         |           |             |
| 減損損失調整數                      | -         | -         | -         | 22,321    | ( 22,321)   |
| IFRS 9                       | \$ 12,175 | \$ -      | \$ 12,175 | \$ 22,321 | (\$ 22,321) |

3. 備抵減損自民國 106 年 12 月 31 日依據 IAS 39 已發生損失模式編製轉換至民國 107 年 1 月 1 日依據 IFRS 9 預期損失模式編製之調節如下：

|         | 應收帳款         |
|---------|--------------|
| IAS 39  | \$ 9,541,275 |
| 減損損失調整數 | ( 34,834)    |
| IFRS 9  | \$ 9,506,441 |

4. 民國 106 年 12 月 31 日及民國 106 年度之重要會計項目之說明如下：

以成本衡量之金融資產

| 項目     | 106年12月31日 |
|--------|------------|
| 非流動項目： |            |
| 非上市櫃股票 | \$ 12,175  |

A. 本公司持有之非上市櫃股票投資依據投資之意圖應分類為備供出售金融資產，惟因該標的非於活絡市場公開交易，且無法取得足夠之類似公司之產業資訊及被投資公司之相關財務資訊，因此無法合理可靠衡量該些標的之公允價值，因此分類為「以成本衡量之金融資產」。

B. 本公司民國 106 年 12 月 31 日以成本衡量之金融資產未有提供質押之情況。

5. 民國 106 年 12 月 31 日及民國 106 年度之信用風險資訊說明如下：

(1) 信用風險係本公司因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險。本公司依內部明定之授信政策，公司內

各營運個體於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須就其每一新客戶進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係董事會依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。主要信用風險來自現金及約當現金及存放於銀行與金融機構之存款，亦有來自於客戶之信用風險，並包括尚未收現之應收帳款。由於本公司之交易對象及履約他方均係信用良好之銀行及具投資等級及以上之金融機構及政府機關，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

- (2) 民國 106 年度，並無超出信用限額之情事，且管理階層不預期會受交易對手之不履約而產生任何重大損失。
- (3) 本公司未逾期且未減損之應收票據及帳款依據授信標準之信用品質資訊如下：

|     | 106年12月31日           |
|-----|----------------------|
| 群組A | \$ 2,389,177         |
| 群組B | 1,392,026            |
| 群組C | 3,820,952            |
| 群組D | 57,552               |
| 群組E | 4,221,404            |
|     | <u>\$ 11,881,111</u> |

群組 A：信用等級極佳客戶。

群組 B：信用等級良好客戶。

群組 C：信用等級一般客戶。

群組 D：其他客戶。

群組 E：本公司之子公司。

- (4) 本公司已逾期但未減損之應收票據及帳款之帳齡分析如下：

|          | 106年12月31日          |
|----------|---------------------|
| 30天以下    | \$ 1,765,478        |
| 31-180天  | 161,886             |
| 181-365天 | 2,988               |
| 366天以上   | 11,572              |
|          | <u>\$ 1,941,924</u> |

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

- (5) 截至 106 年 12 月 31 日止，本公司已減損之應收帳款金額為 \$206,269。

本公司個別評估已減損應收票據及帳款之備抵呆帳變動分析：

|          | 106年              |
|----------|-------------------|
| 1月1日     | \$ 155,528        |
| 本期提列呆帳損失 | 50,741            |
| 12月31日   | <u>\$ 206,269</u> |

(五)初次適用國際財務報導準則第15號之影響及民國106年度適用國際會計準則11號與國際會計準則18號之資訊

1. 民國 106 年度所採用之重大會計政策說明如下：

收入認列

- (1) 本公司銷售電子零組件相關產品。收入係正常營業活動中對客戶銷售商品已收或應收對價之公允價值，並扣除營業稅、銷貨退回、數量折扣及折讓之淨額表達。商品銷售於商品交付予買方、銷貨金額能可靠衡量且未來經濟效益很有可能流入企業時認列收入。當與所有權相關之重大風險與報酬已移轉予客戶，本公司對商品既不持續參與管理亦未維持有效控制且客戶根據銷售合約接受商品，或有客觀證據顯示所有接受條款均已符合時，商品交付方屬發生。
  - (2) 本公司對銷售之產品提供數量折扣，採用歷史經驗估計折扣及退貨，於銷貨認列時提列備抵銷售退回及折讓。數量折扣係以每年之預期購買量為基礎評估。
2. 因適用 IFRS 15 之相關規定，本公司修改部份會計項目於資產負債表之表達如下：
- (1) 估計銷貨折讓依 IFRS 15 規定認列之退款負債，於過去報導期間表達為應收帳款-備抵銷售退回及折讓，民國 107 年 1 月 1 日餘額 \$685,883。
  - (2) 依據 IFRS 15 之規定，認列與客戶合約相關之合約負債，在過去報導期間於資產負債表上表達為其他流動負債-預收貨款，民國 107 年 1 月 1 日餘額為 \$416,627。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：請詳附表一。
2. 為他人背書保證：請詳附表二。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：請詳附表三。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表四。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表五。

9.從事衍生工具交易：請詳個體財務報告附註六(十)。

10. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：請詳附表六。

(二)轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）：請詳附表七。

(三)大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表八。

2. 直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項：請詳附註十三(一)。

十四、營運部門資訊

不適用。

文晔科技股份有限公司  
資金貸與他人  
民國107年1月1日至12月31日

附表一

單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

| 編號<br>(註1) | 貸出資金<br>之公司                              | 貸與對象                                    | 往來<br>項目  | 是否為<br>關係人 | 本期<br>最高金額 | 期末餘額       | 實際動支<br>金額 | 利率區間        | 資金貸<br>與性質 | 業務<br>往來金額 | 有短期融<br>通資金必<br>要之原因 | 提列備抵<br>呆帳金額 | 擔保品 |      | 對個別對象<br>資金貸與限額 | 資金貸與<br>總限額  | 備註 |
|------------|------------------------------------------|-----------------------------------------|-----------|------------|------------|------------|------------|-------------|------------|------------|----------------------|--------------|-----|------|-----------------|--------------|----|
|            |                                          |                                         |           |            |            |            |            |             |            |            |                      |              | 名稱  | 價值   |                 |              |    |
| 0          | 文晔科技股份有限公司                               | 文晔領科(上海)投資有限公司                          | 其它應收款-關係人 | 是          | \$ 897,500 | \$ 896,300 | \$ -       | 1.00%       | 2          | \$ -       | 營業週轉                 | \$ -         | -   | \$ - | \$ 2,180,688    | \$ 8,722,750 | 註3 |
| 0          | 文晔科技股份有限公司                               | 茂宣企業股份有限公司                              | 其它應收款-關係人 | 是          | 1,200,000  | -          | -          | 1.80%       | 2          | -          | 營業週轉                 | -            | -   | -    | 2,180,688       | 8,722,750    | 註3 |
| 0          | 文晔科技股份有限公司                               | 宣昶股份有限公司                                | 其它應收款-關係人 | 是          | 350,000    | 350,000    | 307,150    | 1.80%       | 2          | -          | 營業週轉                 | -            | -   | -    | 2,180,688       | 8,722,750    | 註3 |
| 0          | 文晔科技股份有限公司                               | 鴻沛電子股份有限公司                              | 其它應收款-關係人 | 是          | 350,000    | 350,000    | 307,150    | 1.80%       | 2          | -          | 營業週轉                 | -            | -   | -    | 2,180,688       | 8,722,750    | 註3 |
| 0          | 文晔科技股份有限公司                               | LACEWOOD INTERNATIONAL CORP.            | 其它應收款-關係人 | 是          | 309,750    | 307,150    | 107,503    | 1.80%       | 2          | -          | 營業週轉                 | -            | -   | -    | 2,180,688       | 8,722,750    | 註3 |
| 1          | 文晔科技(香港)有限公司                             | 慶成企業有限公司                                | 其它應收款-關係人 | 是          | 766,875    | -          | -          | 2.00%       | 2          | -          | 營業週轉                 | -            | -   | -    | 1,762,480       | 1,762,480    | 註2 |
| 2          | WINTECH MICROELECTRONICS HOLDING LIMITED | BRILLNICS(HK) LIMITED                   | 其它應收款-關係人 | 是          | 154,150    | 153,575    | 153,575    | 2.60%       | 2          | -          | 營業週轉                 | -            | -   | -    | 2,658,725       | 3,544,966    | 註4 |
| 2          | WINTECH MICROELECTRONICS HOLDING LIMITED | WINTECH MICROELECTRONICS LTD.           | 其它應收款-關係人 | 是          | 681,450    | 675,730    | 534,441    | 2.00%       | 2          | -          | 營業週轉                 | -            | -   | -    | 8,862,415       | 8,862,415    | 註2 |
| 3          | 文晔領科商貿(深圳)有限公司                           | 文晔領科(上海)投資有限公司                          | 其它應收款-關係人 | 是          | 187,044    | -          | -          | 1.00%       | 2          | -          | 營業週轉                 | -            | -   | -    | 735,513         | 735,513      | 註2 |
| 4          | BSI SEMICONDUCTOR PTE. LTD.              | WT MICROELECTRONICS SINGAPORE PTE. LTD. | 其它應收款-關係人 | 是          | 294,263    | 291,793    | 291,793    | 2.3%~2.788% | 2          | -          | 營業週轉                 | -            | -   | -    | 513,352         | 513,352      | 註2 |
| 5          | MORRIHAN SINGAPORE PTE. LTD.             | WT MICROELECTRONICS SINGAPORE PTE. LTD. | 其它應收款-關係人 | 是          | 238,080    | -          | -          | 2.00%       | 2          | -          | 營業週轉                 | -            | -   | -    | 212,927         | 212,927      | 註2 |
| 6          | MSD HOLDING PTE. LTD.                    | WT MICROELECTRONICS SINGAPORE PTE. LTD. | 其它應收款-關係人 | 是          | 86,730     | 86,002     | 86,002     | 2.30%       | 2          | -          | 營業週轉                 | -            | -   | -    | 91,956          | 91,956       | 註2 |

註1：編號欄之填寫方法如下：  
（1）. 發行人填0  
（2）. 被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：本公司直接及間接持有表決權股份100%之國外子公司間從事資金貸與時，貸與總金額及個別對象之限額以不超過各貸與資金公司之淨值為限。

註3：本公司辦理與子公司間資金貸與，或子公司對單一企業之資金貸與之授權額度不得超過各貸與公司最近期財務報表淨值10%；資金貸與總額以不超過各貸與公司淨值40%為限。

註4：本公司及子公司辦理與有短期融通資金必要之公司間資金貸與，對個別公司或行號貸與金額不得超過貸與公司最近期財務報表淨值30%；資金貸與總額以不超過各貸與公司淨值40%為限。

註5：前述淨值以最近期經會計師查核或核閱之財務報告為準。

附表二

文曄科技股份有限公司  
為他人背書保證  
民國107年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

| 編號<br>(註1) | 背書保證者<br>公司名稱  | 被背書保證對象                          |            | 對單一企業          |                |              |            | 以財產擔保<br>之背書保證<br>金額 | 累計背書保證金額<br>佔最近期財務報表<br>淨值之比率 | 背書保證<br>最高限額<br>(註3) | 屬母公司對<br>子公司背書<br>保證 | 屬子公司對<br>母公司背書<br>保證 | 屬對大陸地<br>區背書保證 |    |
|------------|----------------|----------------------------------|------------|----------------|----------------|--------------|------------|----------------------|-------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------|----|
|            |                | 公司名稱                             | 關係<br>(註2) | 背書保證限額<br>(註3) | 本期最高<br>背書保證餘額 | 期末背書<br>保證餘額 | 實際動支<br>金額 |                      |                               |                      |                      |                      | 備註             | 備註 |
| 0          | 文曄科技股份有限公司     | 新像科技股份有限公司                       | 2          | \$ 17,445,501  | \$ 350,000     | \$ 350,000   | \$ 350,000 | -                    | 1.60%                         | \$ 17,445,501        | 是                    | 否                    | 否              |    |
| 0          | 文曄科技股份有限公司     | 宣昶股份有限公司                         | 2          | 17,445,501     | 262,000        | 262,000      | 135,239    | -                    | 1.20%                         | 17,445,501           | 是                    | 否                    | 否              |    |
| 0          | 文曄科技股份有限公司     | 鴻沛電子股份有限公司                       | 2          | 17,445,501     | 154,875        | 153,575      | 69,136     |                      | 0.70%                         | 17,445,501           | 是                    | 否                    | 否              |    |
| 0          | 文曄科技股份有限公司     | 慶成企業有限公司                         | 2          | 17,445,501     | 619,500        | 614,300      | 307,150    | -                    | 2.82%                         | 17,445,501           | 是                    | 否                    | 否              |    |
| 0          | 文曄科技股份有限公司     | 文曄科技(香港)有限公司                     | 2          | 17,445,501     | 2,168,250      | 2,150,050    | 2,150,050  | -                    | 9.86%                         | 17,445,501           | 是                    | 否                    | 否              |    |
| 0          | 文曄科技股份有限公司     | WT TECHNOLOGY KOREA CO., LTD.    | 2          | 17,445,501     | 89,280         | 64,502       | 43,444     | -                    | 0.30%                         | 17,445,501           | 是                    | 否                    | 否              |    |
| 0          | 文曄科技股份有限公司     | WONCHANG SEMICONDUCTOR CO., LTD. | 2          | 17,445,501     | 1,549          | 1,536        | 85         | -                    | 0.01%                         | 17,445,501           | 是                    | 否                    | 否              |    |
| 0          | 文曄科技股份有限公司     | MORRIHAN SINGAPORE PTE. LTD.     | 2          | 17,445,501     | 309,750        | 307,150      | -          | -                    | 1.41%                         | 17,445,501           | 是                    | 否                    | 否              |    |
| 0          | 文曄科技股份有限公司     | LACEWOOD INTERNATIONAL CORP.     | 2          | 17,445,501     | 247,800        | 245,720      | -          | -                    | 1.13%                         | 17,445,501           | 是                    | 否                    | 否              |    |
| 0          | 文曄科技股份有限公司     | 文曄領科(上海)投資有限公司                   | 2          | 17,445,501     | 3,342,900      | 3,328,928    | 1,614,261  | -                    | 15.27%                        | 17,445,501           | 是                    | 否                    | 是              |    |
| 0          | 文曄科技股份有限公司     | 文曄領科商貿(深圳)有限公司                   | 2          | 17,445,501     | 1,574,762      | 1,554,158    | 761,855    | -                    | 7.13%                         | 17,445,501           | 是                    | 否                    | 是              |    |
| 0          | 文曄科技股份有限公司     | 志遠電子股份有限公司                       | 2          | 17,445,501     | 185,850        | 184,290      | 19,863     | -                    | 0.85%                         | 17,445,501           | 是                    | 否                    | 否              |    |
| 0          | 文曄科技股份有限公司     | 茂宣企業股份有限公司                       | 2          | 17,445,501     | 1,239,000      | 1,228,600    | 1,228,600  | -                    | 5.63%                         | 17,445,501           | 是                    | 否                    | 否              |    |
| 1          | 志遠電子股份有限公司     | 志遠電子股份有限公司                       | 1          | 1,209,309      | 10,000         | 10,000       | 10,000     | -                    | 0.66%                         | 1,209,309            | 否                    | 否                    | 否              | 註4 |
| 2          | 茂宣企業股份有限公司     | 茂宣企業股份有限公司                       | 1          | 2,989,730      | 14,000         | 14,000       | 14,000     | -                    | 0.37%                         | 2,989,730            | 否                    | 否                    | 否              | 註4 |
| 3          | 文曄領科(上海)投資有限公司 | 文曄領科(上海)投資有限公司                   | 1          | 876,582        | 56,113         | 53,778       | 26,889     | 10,756               | 4.91%                         | 876,582              | 否                    | 否                    | 是              | 註4 |



| 編號<br>(註1) | 背書保證者<br>公司名稱 | 被背書保證對象                      |            | 對單一企業          |                |              |            | 以財產擔保<br>之背書保證<br>金額 | 累計背書保證金額<br>佔最近期財務報表<br>淨值之比率 | 背書保證<br>最高限額<br>(註3) | 屬母公司對<br>子公司背書<br>保證 | 屬子公司對<br>母公司背書<br>保證 | 屬對大陸地<br>區背書保證 |    |
|------------|---------------|------------------------------|------------|----------------|----------------|--------------|------------|----------------------|-------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------|----|
|            |               | 公司名稱                         | 關係<br>(註2) | 背書保證限額<br>(註3) | 本期最高<br>背書保證餘額 | 期末背書<br>保證餘額 | 實際動支<br>金額 |                      |                               |                      |                      |                      | 備註             |    |
| 4          | 宣昶股份有限公司      | 鴻沛電子股份有限公司                   | 3          | \$ 1,610,410   | \$ 555,980     | \$ 313,575   | \$ 9,500   | -                    | 15.58%                        | \$ 1,610,410         | 否                    | 否                    | 否              |    |
| 4          | 宣昶股份有限公司      | LACEWOOD INTERNATIONAL CORP. | 3          | 1,610,410      | 225,484        | 214,575      | -          | -                    | 10.66%                        | 1,610,410            | 否                    | 否                    | 否              |    |
| 4          | 宣昶股份有限公司      | 宣昶股份有限公司                     | 1          | 1,610,410      | 9,500          | 9,500        | 9,500      | -                    | 0.47%                         | 1,610,410            | 否                    | 否                    | 否              | 註4 |
| 5          | 鴻沛電子股份有限公司    | 鴻沛電子股份有限公司                   | 1          | 547,151        | 9,500          | 9,500        | 9,500      | -                    | 1.39%                         | 547,151              | 否                    | 否                    | 否              | 註4 |

註1：編號欄之填寫方法如下：

- (1). 發行人填0
- (2). 被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列三種：

- (1). 有業務往來之公司
- (2). 公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
- (3). 公司直接及間接持有表決權股份達百分之九十以上之公司間。

註3：本公司或本公司及子公司整體得為背書保證之限額以不超過本公司最近期會計師簽證或核閱財務報告所示淨值之80%為限。對本公司直接及間接持有表決權股份達50%以上之單一企業，背書保證限額不得超過本公司最近期會計師簽證或核閱財務報告所示淨值之80%。

註4：本公司之子公司對其自身有關稅保證之擔保。

民國107年1月1日至12月31日

(除特別註明者外)

| 持有之公司                                 | 有價證券種類 | 有 價 證 券 名 稱                                   | 與有價證券<br>發行人之關係 | 帳列科目<br>(註1) | 期 末       |          |         |          | 備註 |
|---------------------------------------|--------|-----------------------------------------------|-----------------|--------------|-----------|----------|---------|----------|----|
|                                       |        |                                               |                 |              | 股數        | 帳面金額     | 持股比例(%) | 公允價值     |    |
| 文晔科技股份有限公司                            | 普通股    | 宏芯科技股份有限公司                                    | 無               | 2            | 666,248   | \$ 5,963 | 2.19    | \$ 5,963 | 註2 |
| 文晔科技股份有限公司                            | 普通股    | 天瀚科技股份有限公司                                    | 無               | 2            | 309,929   | -        | 0.27    | -        |    |
| 文晔科技股份有限公司                            | 普通股    | 勝捷光電股份有限公司                                    | 無               | 2            | 43,588    | 205      | 0.14    | 205      |    |
| 文晔科技股份有限公司                            | 普通股    | CORERIVER SEMICONDUCTOR CO., LTD.             | 無               | 2            | 28,570    | 2,675    | 0.73    | 2,675    |    |
| 文晔科技股份有限公司                            | 普通股    | 創鑫一號投資股份有限公司                                  | 無               | 2            | 30,000    | 300      | 3.00    | 300      |    |
| 新像科技股份有限公司                            | 普通股    | 台康生技股份有限公司                                    | 無               | 2            | 711,587   | 22,059   | 0.48    | 22,059   |    |
| WINTech MICROELECTRONICS HOLDING LTD. | 普通股    | AMBARELLA INC.                                | 無               | 1、2          | 282,664   | 303,697  | 0.88    | 303,697  |    |
| WINTech MICROELECTRONICS HOLDING LTD. | 特別股    | LIFEMAX HEALTHCARE INTERNATIONAL CORPORATION. | 無               | 2            | 2,702,703 | 30,715   | 0.79    | 30,715   |    |
| 誠晔投資股份有限公司                            | 普通股    | 福邦證券股份有限公司                                    | 無               | 2            | 5,637,500 | 42,681   | 2.33    | 42,681   |    |
| 宣昶股份有限公司                              | 普通股    | 天鈺科技股份有限公司                                    | 無               | 2            | 2,967,505 | 109,501  | 1.82    | 109,501  |    |
| 鴻沛電子股份有限公司                            | 普通股    | 天鈺科技股份有限公司                                    | 無               | 2            | 759,652   | 28,031   | 0.47    | 28,031   |    |

註2：文晔科技股份有限公司於民國94年向誠曄投資股份有限公司取得宏芯科技股份有限公司之有價證券，惟帳面價值係以誠曄投資股份有限公司之原始取得成本表達揭露。

文曄科技股份有限公司  
與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上  
民國107年1月1日至12月31日

附表四

單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

| 進(銷)貨之公司   | 交易對象名稱                                  | 關係   | 交易情形  |               |                       |        | 交易條件與一般交易不同之情形及原因            |       | 應收(付)票據、帳款   |                                |    |
|------------|-----------------------------------------|------|-------|---------------|-----------------------|--------|------------------------------|-------|--------------|--------------------------------|----|
|            |                                         |      | 進(銷)貨 | 金額            | 佔總進<br>(銷)貨之<br>比率(%) | 授信期間   | 單價                           | 授信期間  | 餘額           | 佔總應收<br>(付)票<br>據、帳款<br>之比率(%) | 備註 |
|            |                                         |      |       |               |                       |        |                              |       |              |                                |    |
| 文曄科技股份有限公司 | 茂宣企業股份有限公司                              | 聯屬公司 | 銷貨    | \$ 45,867,046 | 21                    | 次月結90天 | 按產品種類，參考存貨成本、市場行情及其他交易條件後議定。 | 無重大差異 | \$ 6,582,968 | 31                             |    |
| 文曄科技股份有限公司 | 文曄科技(香港)有限公司                            | 聯屬公司 | 銷貨    | 18,715,251    | 9                     | 次月結90天 | 按產品種類，參考存貨成本、市場行情及其他交易條件後議定。 | 無重大差異 | 878,546      | 4                              |    |
| 文曄科技股份有限公司 | WT TECHNOLOGY PTE. LTD.                 | 聯屬公司 | 銷貨    | 10,434,535    | 5                     | 次月結90天 | 按產品種類，參考存貨成本、市場行情及其他交易條件後議定。 | 無重大差異 | -            | -                              |    |
| 文曄科技股份有限公司 | WINTECH MICROELECTRONICS LTD.           | 聯屬公司 | 銷貨    | 6,966,792     | 3                     | 次月結90天 | 按產品種類，參考存貨成本、市場行情及其他交易條件後議定。 | 無重大差異 | -            | -                              |    |
| 文曄科技股份有限公司 | WT MICROELECTRONICS SINGAPORE PTE. LTD. | 聯屬公司 | 銷貨    | 6,168,945     | 3                     | 次月結90天 | 按產品種類，參考存貨成本、市場行情及其他交易條件後議定。 | 無重大差異 | 897,976      | 4                              |    |
| 文曄科技股份有限公司 | 慶成企業有限公司                                | 聯屬公司 | 銷貨    | 2,503,727     | 1                     | 次月結90天 | 按產品種類，參考存貨成本、市場行情及其他交易條件後議定。 | 無重大差異 | 794,442      | 4                              |    |
| 文曄科技股份有限公司 | WT TECHNOLOGY KOREA CO., LTD.           | 聯屬公司 | 銷貨    | 2,338,450     | 1                     | 次月結90天 | 按產品種類，參考存貨成本、市場行情及其他交易條件後議定。 | 無重大差異 | 407,472      | 2                              |    |
| 文曄科技股份有限公司 | 志遠電子股份有限公司                              | 聯屬公司 | 銷貨    | 1,450,374     | 1                     | 次月結90天 | 按產品種類，參考存貨成本、市場行情及其他交易條件後議定。 | 無重大差異 | -            | -                              |    |
| 文曄科技股份有限公司 | WONCHANG SEMICONDUCTOR CO., LTD.        | 聯屬公司 | 銷貨    | 686,785       | -                     | 次月結90天 | 按產品種類，參考存貨成本、市場行情及其他交易條件後議定。 | 無重大差異 | 15,075       | -                              |    |
| 文曄科技股份有限公司 | 志遠電子股份有限公司                              | 聯屬公司 | 進貨    | 4,413,815     | 2                     | 次月結90天 | 按產品種類，參考存貨成本、市場行情及其他交易條件後議定。 | 無重大差異 | ( 68,153)    | -                              |    |
| 文曄科技股份有限公司 | 茂宣企業股份有限公司                              | 聯屬公司 | 進貨    | 4,367,513     | 2                     | 次月結90天 | 按產品種類，參考存貨成本、市場行情及其他交易條件後議定。 | 無重大差異 | -            | -                              |    |
| 文曄科技股份有限公司 | 新像科技股份有限公司                              | 聯屬公司 | 進貨    | 2,288,238     | 1                     | 次月結90天 | 按產品種類，參考存貨成本、市場行情及其他交易條件後議定。 | 無重大差異 | ( 232,957)   | 1                              |    |
| 新像科技股份有限公司 | WT TECHNOLOGY PTE. LTD.                 | 聯屬公司 | 銷貨    | 1,718,915     | 16                    | 次月結90天 | 按產品種類，參考存貨成本、市場行情及其他交易條件後議定。 | 無重大差異 | 348,946      | 25                             |    |
| 新像科技股份有限公司 | 文曄科技(香港)有限公司                            | 聯屬公司 | 銷貨    | 1,336,343     | 12                    | 次月結90天 | 按產品種類，參考存貨成本、市場行情及其他交易條件後議定。 | 無重大差異 | 113,045      | 8                              |    |
| 新像科技股份有限公司 | 慶成企業有限公司                                | 聯屬公司 | 銷貨    | 890,981       | 8                     | 次月結90天 | 按產品種類，參考存貨成本、市場行情及其他交易條件後議定。 | 無重大差異 | 347,876      | 25                             |    |

|                               |                               |      | 交易情形  |              |                       |        | 交易條件與一般交易不同之情形及原因            |       | 應收(付)票據、帳款   |                                |    |
|-------------------------------|-------------------------------|------|-------|--------------|-----------------------|--------|------------------------------|-------|--------------|--------------------------------|----|
| 進(銷)貨之公司                      | 交易對象名稱                        | 關係   | 進(銷)貨 | 金額           | 佔總進<br>(銷)貨之<br>比率(%) | 授信期間   | 單價                           | 授信期間  | 餘額           | 佔總應收<br>(付)票<br>據、帳款<br>之比率(%) | 備註 |
| 茂宣企業股份有限公司                    | 慶成企業有限公司                      | 聯屬公司 | 銷貨    | \$ 3,270,593 | 5                     | 次月結90天 | 按產品種類，參考存貨成本、市場行情及其他交易條件後議定。 | 無重大差異 | \$ 1,509,833 | 23                             |    |
| 茂宣企業股份有限公司                    | MORRIHAN SINGAPORE PTE. LTD.  | 聯屬公司 | 銷貨    | 846,130      | 1                     | 次月結90天 | 按產品種類，參考存貨成本、市場行情及其他交易條件後議定。 | 無重大差異 | 85,240       | 1                              |    |
| 茂宣企業股份有限公司                    | WINTech MICROELECTRONICS LTD. | 聯屬公司 | 銷貨    | 319,794      | -                     | 次月結90天 | 按產品種類，參考存貨成本、市場行情及其他交易條件後議定。 | 無重大差異 | -            | -                              |    |
| 茂宣企業股份有限公司                    | WT TECHNOLOGY PTE. LTD.       | 聯屬公司 | 銷貨    | 191,041      | -                     | 次月結90天 | 按產品種類，參考存貨成本、市場行情及其他交易條件後議定。 | 無重大差異 | 49,143       | 1                              |    |
| 茂宣企業股份有限公司                    | 文晔科技(香港)有限公司                  | 聯屬公司 | 銷貨    | 170,040      | -                     | 次月結90天 | 按產品種類，參考存貨成本、市場行情及其他交易條件後議定。 | 無重大差異 | 25,132       | -                              |    |
| 志遠電子股份有限公司                    | 文晔科技(香港)有限公司                  | 聯屬公司 | 銷貨    | 542,295      | 3                     | 次月結90天 | 按產品種類，參考存貨成本、市場行情及其他交易條件後議定。 | 無重大差異 | -            | -                              |    |
| 志遠電子股份有限公司                    | WINTech MICROELECTRONICS LTD. | 聯屬公司 | 銷貨    | 153,878      | 1                     | 次月結90天 | 按產品種類，參考存貨成本、市場行情及其他交易條件後議定。 | 無重大差異 | 39,279       | 3                              |    |
| 志遠電子股份有限公司                    | WT TECHNOLOGY PTE. LTD.       | 聯屬公司 | 銷貨    | 134,067      | 1                     | 次月結90天 | 按產品種類，參考存貨成本、市場行情及其他交易條件後議定。 | 無重大差異 | 36,777       | 2                              |    |
| 宣昶股份有限公司                      | LACEWOOD INTERNATIONAL CORP.  | 聯屬公司 | 銷貨    | 1,247,139    | 13                    | 次月結90天 | 按產品種類，參考存貨成本、市場行情及其他交易條件後議定。 | 無重大差異 | -            | -                              |    |
| 宣昶股份有限公司                      | 鴻沛電子股份有限公司                    | 聯屬公司 | 銷貨    | 109,006      | 1                     | 次月結90天 | 按產品種類，參考存貨成本、市場行情及其他交易條件後議定。 | 無重大差異 | -            | -                              |    |
| 鴻沛電子股份有限公司                    | 宣昶股份有限公司                      | 聯屬公司 | 銷貨    | 838,190      | 23                    | 次月結90天 | 按產品種類，參考存貨成本、市場行情及其他交易條件後議定。 | 無重大差異 | 283,185      | -                              |    |
| WINTech MICROELECTRONICS LTD. | 文晔領科(上海)投資有限公司                | 聯屬公司 | 銷貨    | 5,314,228    | 70                    | 次月結90天 | 按產品種類，參考存貨成本、市場行情及其他交易條件後議定。 | 無重大差異 | 782,989      | 100                            |    |
| WINTech MICROELECTRONICS LTD. | 文晔領科商貿(深圳)有限公司                | 聯屬公司 | 銷貨    | 2,319,354    | 30                    | 次月結90天 | 按產品種類，參考存貨成本、市場行情及其他交易條件後議定。 | 無重大差異 | -            | -                              |    |
| 文晔領科(香港)有限公司                  | WT TECHNOLOGY KOREA CO., LTD. | 聯屬公司 | 銷貨    | 379,343      | 91                    | 次月結90天 | 按產品種類，參考存貨成本、市場行情及其他交易條件後議定。 | 無重大差異 | 32,416       | 86                             |    |

應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上  
民國107年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

| 帳列應收款項之公司                     | 交易對象名稱                                  | 關係   | 應收關係人款項餘額    | 週轉率   | 逾期應收關係人款項 |      | 應收關係人款項期     |          |
|-------------------------------|-----------------------------------------|------|--------------|-------|-----------|------|--------------|----------|
|                               |                                         |      |              |       | 金額        | 處理方式 | 後收回金額        | 提列備抵呆帳金額 |
| 文晔科技股份有限公司                    | 茂宣企業股份有限公司                              | 聯屬公司 | \$ 6,582,968 | 13.89 | \$ 32,171 | 期後收回 | \$ 6,582,968 | -        |
| 文晔科技股份有限公司                    | WT MICROELECTRONICS SINGAPORE PTE. LTD. | 聯屬公司 | 897,976      | 6.96  | -         |      | 897,976      | -        |
| 文晔科技股份有限公司                    | 文晔科技(香港)有限公司                            | 聯屬公司 | 878,546      | 11.18 | -         |      | 831,351      | -        |
| 文晔科技股份有限公司                    | 慶成企業有限公司                                | 聯屬公司 | 794,442      | 4.02  | -         |      | 260,450      | -        |
| 文晔科技股份有限公司                    | WT TECHNOLOGY KOREA CO., LTD.           | 聯屬公司 | 407,472      | 8.60  | 285,354   | 期後收回 | 407,472      | -        |
| 新像科技股份有限公司                    | WT TECHNOLOGY PTE. LTD.                 | 聯屬公司 | 348,946      | 5.65  | -         |      | -            | -        |
| 新像科技股份有限公司                    | 慶成企業有限公司                                | 聯屬公司 | 347,876      | 3.05  | -         |      | 347,876      | -        |
| 新像科技股份有限公司                    | 文晔科技股份有限公司                              | 聯屬公司 | 232,957      | 4.69  | -         |      | 232,957      | -        |
| 新像科技股份有限公司                    | 文晔科技(香港)有限公司                            | 聯屬公司 | 113,045      | 11.61 | -         |      | 113,045      | -        |
| 茂宣企業股份有限公司                    | 慶成企業有限公司                                | 聯屬公司 | 1,509,833    | 4.15  | -         |      | 1,509,833    | -        |
| 鴻沛電子股份有限公司                    | 宣昶股份有限公司                                | 聯屬公司 | 283,185      | 3.87  | -         |      | 283,185      | -        |
| WINTech MICROELECTRONICS LTD. | 文晔領科(上海)投資有限公司                          | 聯屬公司 | 782,989      | 8.28  | -         |      | 782,989      | -        |

附表五第1頁

文曄科技股份有限公司  
母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額  
民國107年1月1日至12月31日

附表六

單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

| 編號<br>(註一) | 交易人名稱      | 交易往來對象                                  | 與交易人之關係<br>(註二) | 交易往來情形(註四) |               |      | 佔合併總營收或總資<br>產之比率(註五) |
|------------|------------|-----------------------------------------|-----------------|------------|---------------|------|-----------------------|
|            |            |                                         |                 | 科目         | 金額            | 交易條件 |                       |
| 0          | 文曄科技股份有限公司 | 茂宣企業股份有限公司                              | 1               | 銷貨         | \$ 45,867,046 | (註三) | 17                    |
| 0          | 文曄科技股份有限公司 | 茂宣企業股份有限公司                              | 1               | 應收帳款       | 6,582,968     | (註三) | 7                     |
| 0          | 文曄科技股份有限公司 | 文曄科技(香港)有限公司                            | 1               | 銷貨         | 18,715,251    | (註三) | 7                     |
| 0          | 文曄科技股份有限公司 | 文曄科技(香港)有限公司                            | 1               | 應收帳款       | 878,546       | (註三) | 1                     |
| 0          | 文曄科技股份有限公司 | WT TECHNOLOGY PTE. LTD.                 | 1               | 銷貨         | 10,434,535    | (註三) | 4                     |
| 0          | 文曄科技股份有限公司 | WINTECH MICROELECTRONICS LTD.           | 1               | 銷貨         | 6,966,792     | (註三) | 3                     |
| 0          | 文曄科技股份有限公司 | WT MICROELECTRONICS SINGAPORE PTE. LTD. | 1               | 銷貨         | 6,168,945     | (註三) | 2                     |
| 0          | 文曄科技股份有限公司 | WT MICROELECTRONICS SINGAPORE PTE. LTD. | 1               | 應收帳款       | 897,976       | (註三) | 1                     |
| 0          | 文曄科技股份有限公司 | 慶成企業有限公司                                | 1               | 銷貨         | 2,503,727     | (註三) | 1                     |
| 0          | 文曄科技股份有限公司 | 慶成企業有限公司                                | 1               | 應收帳款       | 794,442       | (註三) | 1                     |
| 0          | 文曄科技股份有限公司 | WT TECHNOLOGY KOREA CO., LTD.           | 1               | 銷貨         | 2,338,450     | (註三) | 1                     |
| 0          | 文曄科技股份有限公司 | WT TECHNOLOGY KOREA CO., LTD.           | 1               | 應收帳款       | 407,472       | (註三) | -                     |
| 0          | 文曄科技股份有限公司 | 志遠電子股份有限公司                              | 1               | 銷貨         | 1,450,374     | (註三) | 1                     |
| 0          | 文曄科技股份有限公司 | WONCHANG SEMICONDUCTOR CO., LTD.        | 1               | 銷貨         | 686,785       | (註三) | -                     |
| 0          | 文曄科技股份有限公司 | 志遠電子股份有限公司                              | 1               | 進貨         | 4,413,815     | (註三) | 2                     |
| 0          | 文曄科技股份有限公司 | 茂宣企業股份有限公司                              | 1               | 進貨         | 4,367,513     | (註三) | 2                     |
| 0          | 文曄科技股份有限公司 | 新像科技股份有限公司                              | 1               | 進貨         | 2,288,238     | (註三) | 1                     |
| 0          | 文曄科技股份有限公司 | 新像科技股份有限公司                              | 1               | 應付帳款       | 232,957       | (註三) | -                     |
| 1          | 新像科技股份有限公司 | WT TECHNOLOGY PTE. LTD.                 | 3               | 銷貨         | 1,718,915     | (註三) | 1                     |
| 1          | 新像科技股份有限公司 | WT TECHNOLOGY PTE. LTD.                 | 3               | 應收帳款       | 348,946       | (註三) | -                     |
| 1          | 新像科技股份有限公司 | 文曄科技(香港)有限公司                            | 3               | 銷貨         | 1,336,343     | (註三) | -                     |
| 1          | 新像科技股份有限公司 | 文曄科技(香港)有限公司                            | 3               | 應收帳款       | 113,045       | (註三) | -                     |
| 1          | 新像科技股份有限公司 | 慶成企業有限公司                                | 3               | 銷貨         | 890,981       | (註三) | -                     |
| 1          | 新像科技股份有限公司 | 慶成企業有限公司                                | 3               | 應收帳款       | 347,876       | (註三) | -                     |
| 2          | 茂宣企業股份有限公司 | 慶成企業有限公司                                | 3               | 銷貨         | 3,270,593     | (註三) | 1                     |
| 2          | 茂宣企業股份有限公司 | 慶成企業有限公司                                | 3               | 應收帳款       | 1,509,833     | (註三) | 2                     |
| 2          | 茂宣企業股份有限公司 | MORRIHAN SINGAPORE PTE. LTD.            | 3               | 銷貨         | 846,130       | (註三) | -                     |
| 2          | 茂宣企業股份有限公司 | WINTECH MICROELECTRONICS LTD.           | 3               | 銷貨         | 319,794       | (註三) | -                     |
| 2          | 茂宣企業股份有限公司 | WT TECHNOLOGY PTE. LTD.                 | 3               | 銷貨         | 191,041       | (註三) | -                     |
| 2          | 茂宣企業股份有限公司 | 文曄科技(香港)有限公司                            | 3               | 銷貨         | 170,040       | (註三) | -                     |

| 編號<br>(註一) | 交易人名稱                         | 交易往來對象                        | 與交易人之關係<br>(註二) | 交易往來情形(註四) |            |      | 佔合併總營收或總資<br>產之比率(註五) |
|------------|-------------------------------|-------------------------------|-----------------|------------|------------|------|-----------------------|
|            |                               |                               |                 | 科目         | 金額         | 交易條件 |                       |
| 3          | 志遠電子股份有限公司                    | 文晔科技(香港)有限公司                  | 3               | 銷貨         | \$ 542,295 | (註三) | -                     |
| 3          | 志遠電子股份有限公司                    | WINTECH MICROELECTRONICS LTD. | 3               | 銷貨         | 153,878    | (註三) | -                     |
| 3          | 志遠電子股份有限公司                    | WT TECHNOLOGY PTE. LTD.       | 3               | 銷貨         | 134,067    | (註三) | -                     |
| 4          | 宣昶股份有限公司                      | LACEWOOD INTERNATIONAL CORP.  | 3               | 銷貨         | 1,247,139  | (註三) | -                     |
| 4          | 宣昶股份有限公司                      | 鴻沛電子股份有限公司                    | 3               | 銷貨         | 109,006    | (註三) | -                     |
| 5          | 鴻沛電子股份有限公司                    | 宣昶股份有限公司                      | 3               | 銷貨         | 838,190    | (註三) | -                     |
| 5          | 鴻沛電子股份有限公司                    | 宣昶股份有限公司                      | 3               | 應收帳款       | 283,185    | (註三) | -                     |
| 6          | WINTECH MICROELECTRONICS LTD. | 文晔領科(上海)投資有限公司                | 3               | 銷貨         | 5,314,228  | (註三) | 2                     |
| 6          | WINTECH MICROELECTRONICS LTD. | 文晔領科(上海)投資有限公司                | 3               | 應收帳款       | 782,989    | (註三) | 1                     |
| 6          | WINTECH MICROELECTRONICS LTD. | 文晔領科商貿(深圳)有限公司                | 3               | 銷貨         | 2,319,354  | (註三) | 1                     |
| 7          | 文晔領科(香港)有限公司                  | WT TECHNOLOGY KOREA CO., LTD. | 3               | 銷貨         | 379,343    | (註三) | -                     |

註一：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

- 1. 母公司填0
- 2. 子公司依公司別由阿拉伯數字1 開始編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

- 1 係代表母公司對子公司之交易。
- 2 係代表子公司對母公司之交易。
- 3 係代表子公司間之交易。

註三：交易價格同一般客戶，收(付)款期間為次月結90天。

註四：上開母公司與子公司間之業務往來資訊揭露標準為進、銷貨金額及應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者。

註五：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債項目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益項目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註六：本公司與子公司間資金貸與情形請詳附表一。

文曄科技股份有限公司  
被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）  
民國107年1月1日至12月31日

附表七

單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

| 投資公司名稱                                   | 被投資公司名稱                                  | 所在地區   | 主要<br>營業項目 | 原始投資金額       |              | 期末持有        |        |              | 被投資公司本<br>期(損)益 | 本期認列之投<br>資(損)益 | 備註   |
|------------------------------------------|------------------------------------------|--------|------------|--------------|--------------|-------------|--------|--------------|-----------------|-----------------|------|
|                                          |                                          |        |            | 本期期末         | 去年年底         | 股數          | 比率(%)  | 帳面金額         |                 |                 |      |
| 文曄科技股份有限公司                               | WINTECH MICROELECTRONICS HOLDING LIMITED | 英屬維京群島 | 控股公司       | \$ 3,644,147 | \$ 3,644,147 | 115,323,691 | 99.65  | \$ 8,815,533 | \$ 315,879      | \$ 315,879      | 子公司  |
| 文曄科技股份有限公司                               | 志遠電子股份有限公司                               | 台灣     | 電子零組件買賣    | 1,781,829    | 1,781,829    | 73,949,070  | 100.00 | 2,080,880    | 342,793         | 342,793         | 子公司  |
| 文曄科技股份有限公司                               | 茂宣企業股份有限公司                               | 台灣     | 電子零組件買賣    | 3,106,620    | 3,106,620    | 283,760,000 | 100.00 | 3,737,104    | 484,786         | 484,786         | 子公司  |
| 文曄科技股份有限公司                               | BSI SEMICONDUCTOR PTE. LTD.              | 新加坡    | 電子零組件買賣    | 486,289      | 486,289      | 7,544,002   | 100.00 | 747,806      | 18,859          | 18,859          | 子公司  |
| 文曄科技股份有限公司                               | 新像科技股份有限公司                               | 台灣     | 電子零組件買賣    | 323,030      | 323,030      | 28,216,904  | 99.91  | 790,392      | 317,619         | 317,333         | 子公司  |
| 文曄科技股份有限公司                               | 超義科技股份有限公司                               | 台灣     | 資訊軟體暨服務業   | 41,856       | 41,856       | 500,000     | 100.00 | 9,426        | 33              | 33              | 子公司  |
| 文曄科技股份有限公司                               | 誠曄投資股份有限公司                               | 台灣     | 一般投資業      | 61,985       | 61,985       | 4,500,000   | 100.00 | 64,676       | 7,527           | 7,527           | 子公司  |
| 文曄科技股份有限公司                               | 興曄投資股份有限公司                               | 台灣     | 一般投資業      | 52,000       | 52,000       | 2,900,000   | 100.00 | 44,820       | 50              | 50              | 子公司  |
| 文曄科技股份有限公司                               | MSD HOLDINGS PTE. LTD.                   | 新加坡    | 電子零組件買賣    | 215,559      | 215,559      | 200,001     | 100.00 | 223,531      | 3,580           | 3,580           | 子公司  |
| 文曄科技股份有限公司                               | 宣昶股份有限公司                                 | 台灣     | 電子零組件買賣    | 1,895,949    | 1,895,949    | 70,220,331  | 100.00 | 2,259,315    | 340,344         | 340,344         | 子公司  |
| WINTECH MICROELECTRONICS HOLDING LIMITED | PROMISING INVESTMENT LIMITED             | 模里西斯   | 一般投資業      | 1,914,543    | 1,914,543    | 62,332,506  | 100.00 | 3,229,831    | 265,024         | 註1              | 子公司  |
| WINTECH MICROELECTRONICS HOLDING LIMITED | WINTECH INVESTMENT CO., LTD.             | 貝里斯    | 一般投資業      | 645,659      | 645,659      | 21,020,957  | 100.00 | 1,029,087    | 132,063         | 註1              | 子公司  |
| WINTECH MICROELECTRONICS HOLDING LIMITED | WINTECH MICROELECTRONICS LTD.            | 貝里斯    | 電子零組件買賣    | 92,148       | 92,148       | 3,000,100   | 100.00 | 84,114 (     | 9,426)          | 註1              | 子公司  |
| WINTECH MICROELECTRONICS HOLDING LIMITED | WINTECH MICROELECTRONICS LIMITED         | 英屬維京群島 | 控股公司       | 154          | 154          | 5,000       | 100.00 | 6            | -               | 註1              | 子公司  |
| WINTECH MICROELECTRONICS HOLDING LIMITED | WT TECHNOLOGY PTE. LTD.                  | 新加坡    | 電子零組件買賣    | 153,575      | 153,575      | 5,000,000   | 100.00 | 2,184,277    | 568             | 註1              | 子公司  |
| WINTECH MICROELECTRONICS HOLDING LIMITED | JCD OPTICAL (CAYMAN) CO., LTD.           | 開曼群島   | 控股公司       | 72,914       | 72,914       | 5,869,093   | 23.07  | 86,146 (     | 49,502)         | 註1              | 關聯企業 |
| WINTECH MICROELECTRONICS HOLDING LIMITED | SUPREME MEGA LTD.                        | 塞席爾    | 控股公司       | 562,453      | 562,453      | 14,917,000  | 47.98  | 57,694 (     | 189,705)        | 註1              | 關聯企業 |
| WINTECH MICROELECTRONICS HOLDING LIMITED | ANUS ENTERPRISE CO., LTD.                | 塞席爾    | 電子零組件買賣    | -            | -            | 1           | 100.00 | -            | -               | 註1              | 子公司  |
| WINTECH MICROELECTRONICS HOLDING LIMITED | MEGA SOURCE CO., LTD.                    | 塞席爾    | 電子零組件買賣    | -            | -            | 1           | 100.00 | -            | -               | 註1              | 子公司  |



| 投資公司名稱                                     | 被投資公司名稱                                    | 所在地區   | 主要<br>營業項目 | 原始投資金額    |           | 期末持有        |        |           | 被投資公司本<br>期(損)益 | 本期認列之投<br>資(損)益 | 備註   |
|--------------------------------------------|--------------------------------------------|--------|------------|-----------|-----------|-------------|--------|-----------|-----------------|-----------------|------|
|                                            |                                            |        |            | 本期期末      | 去年年底      | 股數          | 比率(%)  | 帳面金額      |                 |                 |      |
| WINTech MICROELECTRONICS HOLDING LIMITED   | JOY CAPITAL LTD.                           | 塞席爾    | 一般投資業      | \$ 36,858 | \$ 36,858 | 1,200,000   | 17.65  | \$ 30,795 | (\$ 5,146)      | 註1              | 關聯企業 |
| WINTech MICROELECTRONICS HOLDING LIMITED   | RAINBOW STAR GROUP LIMITED                 | 英屬維京群島 | 一般投資業      | 30,715    | 30,715    | 18,924      | 24.65  | 31,406    | ( 2,512)        | 註1              | 關聯企業 |
| PROMISING INVESTMENT LIMITED               | 文晔科技(香港)有限公司                               | 香港     | 電子零組件買賣    | 384,786   | 384,786   | 12,527,632  | 100.00 | 1,762,480 | 193,594         | 註1              | 子公司  |
| PROMISING INVESTMENT LIMITED               | NINO CAPITAL CO., LTD.                     | 薩摩亞    | 控股公司       | 9,552     | 9,552     | 311,000     | 100.00 | 36,823    | ( 140)          | 註1              | 子公司  |
| PROMISING INVESTMENT LIMITED               | RICH WEB LTD.                              | 英屬維京群島 | 控股公司       | 705,660   | 705,660   | 22,974,430  | 100.00 | 735,620   | 3,858           | 註1              | 子公司  |
| PROMISING INVESTMENT LIMITED               | 文晔領科(香港)有限公司                               | 香港     | 電子零組件買賣    | 3,921     | 3,921     | 1,000,000   | 100.00 | 109,307   | 3,085           | 註1              | 子公司  |
| PROMISING INVESTMENT LIMITED               | 慶成企業有限公司                                   | 香港     | 電子零組件買賣    | 809,866   | 809,866   | 110,000,000 | 100.00 | 585,570   | 64,626          | 註1              | 子公司  |
| WINTech INVESTMENT CO., LTD.               | WT MICROELECTRONICS SINGAPORE PTE. LTD.    | 新加坡    | 電子零組件買賣    | 33,720    | 33,720    | 1,500,000   | 100.00 | 239,016   | 79,686          | 註1              | 子公司  |
| WINTech INVESTMENT CO., LTD.               | WT MICROELECTRONICS (MALAYSIA) SDN. BHD.   | 馬來西亞   | 電子零組件買賣    | 3,688     | 3,688     | 500,000     | 100.00 | 3,764     | ( 105)          | 註1              | 子公司  |
| WINTech INVESTMENT CO., LTD.               | WT TECHNOLOGY KOREA CO., LTD.              | 南韓     | 電子零組件買賣    | 559,225   | 559,225   | 3,800,000   | 95.47  | 785,487   | 59,303          | 註1              | 子公司  |
| WT MICROELECTRONICS SINGAPORE PTE. LTD.    | WT MICROELECTRONICS (THAILAND) LIMITED.    | 泰國     | 電子零組件買賣    | 2,848     | 2,848     | 300,000     | 100.00 | 3,720     | ( 371)          | 註1              | 子公司  |
| 興晔投資股份有限公司                                 | WINTech MICROELECTRONICS HOLDING LIMITED   | 英屬維京群島 | 控股公司       | 69,042    | 69,042    | 407,469     | 0.35   | 46,882    | 315,878         | 註1              | 子公司  |
| 茂宣企業股份有限公司                                 | 和宣企業股份有限公司                                 | 台灣     | 電子零組件買賣    | 14,770    | 14,770    | 500,000     | 100.00 | 31,976    | 711             | 註1              | 子公司  |
| 茂宣企業股份有限公司                                 | ASIA LATEST TECHNOLOGY LIMITED             | 模里西斯   | 控股公司       | 37,771    | 37,771    | 1,120,000   | 100.00 | 46,339    | 624             | 註1              | 子公司  |
| BSI SEMICONDUCTOR PTE. LTD.                | WT TECHNOLOGY KOREA CO., LTD.              | 南韓     | 電子零組件買賣    | 53,276    | 53,276    | 180,472     | 4.53   | 28,641    | 59,303          | 註1              | 子公司  |
| BSI SEMICONDUCTOR PTE. LTD.                | WONCHANG SEMICONDUCTOR CO., LTD.           | 南韓     | 電子零組件買賣    | 24,089    | 24,089    | 53,505      | 100.00 | 185,005   | 13,659          | 註1              | 子公司  |
| 志遠電子股份有限公司                                 | MORRIHAN SINGAPORE PTE. LTD.               | 新加坡    | 電子零組件買賣    | 210,451   | 155,820   | 9,500,000   | 100.00 | 212,927   | 9,194           | 註1              | 子公司  |
| 志遠電子股份有限公司                                 | TECHMOSA INTERNATIONAL HOLDING LTD.        | 安奎拉    | 控股公司       | -         | -         | 1           | 100.00 | 17,515    | 249             | 註1              | 子公司  |
| 宣昶股份有限公司                                   | 鴻沛電子股份有限公司                                 | 台灣     | 電子零組件買賣    | 115,000   | 115,000   | 11,500,000  | 100.00 | 683,939   | 142,992         | 註1              | 子公司  |
| 宣昶股份有限公司                                   | LACEWOOD INTERNATIONAL CORP.               | 英屬維京群島 | 電子零組件買賣    | 194,366   | 194,366   | 29,500      | 100.00 | 567,788   | 432             | 註1              | 子公司  |
| 宣昶股份有限公司                                   | BEST WINNER INTERNATIONAL DEVELOPMENT LTD. | 英屬維京群島 | 控股公司       | 69,840    | 69,840    | 21,000      | 100.00 | 67,024    | ( 1,598)        | 註1              | 子公司  |
| 宣昶股份有限公司                                   | 楷新電子股份有限公司                                 | 台灣     | 電子零組件買賣    | 40,000    | 40,000    | 4,000,000   | 40.00  | 40,305    | 2,385           | 註1              | 關聯企業 |
| BEST WINNER INTERNATIONAL DEVELOPMENT LTD. | 宣昶國際香港有限公司                                 | 香港     | 電子零組件買賣    | 23,526    | 23,526    | 6,000,000   | 100.00 | 18,460    | ( 1,710)        | 註1              | 子公司  |

註1：該被投資公司之損益業已包含於其投資公司，故此不再另行表達。

文曄科技股份有限公司

大陸投資資訊－基本資料

民國107年1月1日至12月31日

附表八

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

| 大陸被投資公司名稱       | 主要營業項目     | 實收資本額     | 投資方式<br>(註一) | 本期期初自台灣匯出累積投資金額 | 本期匯出或收回投資金額 |      | 本期期末自台灣匯出累積投資金額 | 被投資公司本期損益 | 本公司直接或間接投資之持股比例 | 本期認列投資損益(註二) | 期末投資帳面金額  | 截至本期止已匯回投資收益 |  | 備註 |
|-----------------|------------|-----------|--------------|-----------------|-------------|------|-----------------|-----------|-----------------|--------------|-----------|--------------|--|----|
|                 |            |           |              |                 | 匯出          | 收回   |                 |           |                 |              |           |              |  |    |
| 上海文曄領科貿易有限公司    | 國際貿易、轉口貿易等 | \$ 9,215  | 2            | \$ 9,215        | \$ -        | \$ - | \$ 9,215        | (\$ 138)  | 100.00          | (\$ 138)     | \$ 36,732 | \$ -         |  | 註五 |
| 文曄領科商貿(深圳)有限公司  | 國際貿易、轉口貿易等 | 697,938   | 2            | 645,668         | -           | -    | 645,668         | 3,858     | 100.00          | 3,858        | 735,513   | -            |  | 註六 |
| 文曄領科(上海)投資有限公司  | 國際貿易、轉口貿易等 | 1,079,632 | 2            | 588,192         | -           | -    | 588,192         | 17,818    | 100.00          | 17,818       | 1,095,727 | -            |  | 註七 |
| 樺宣國際貿易(上海)有限公司  | 國際貿易、轉口貿易等 | 40,851    | 3            | 30,715          | -           | -    | 30,715          | 624       | 100.00          | 624          | 46,339    | -            |  | 註四 |
| 捷西迪(廣州)光學科技有限公司 | 光電材料及元件之產銷 | 125,932   | 2            | 20,395          | -           | -    | 20,395          | ( 48,012) | 23.07           | ( 11,076)    | 60,128    | -            |  | 註八 |

| 公司名稱       | 本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額 | 經濟部投審會核准投資金額 | 依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額(註三) |
|------------|----------------------|--------------|------------------------|
| 文曄科技股份有限公司 | \$ 1,294,185         | \$ 2,025,256 | \$ 13,084,553          |

註一：投資方式區分為下列三種：

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

註二：本表認列投資損益係經台灣母公司簽證會計師查核之財務報表評價而得。

註三：係依據民國97年8月29日經濟部經審字第09704604680號令規定以本公司合併財務報表淨值之60%計算限額。

註四：係民國98年9月收購茂宣企業股份有限公司之間接透過第三地區公司轉投資大陸子公司。

註五：係經由第三地區公司NINO CAPITAL CO., LTD. 投資大陸公司。

註六：係經由第三地區公司RICH WEB LTD. 投資大陸公司。

註七：係經由第三地區公司WINTECH MICROELECTRONICS HOLDING LIMITED轉投資大陸公司。

註八：係經由第三地地區公司JCD OPTICAL (CAYMAN) CO., LTD. 轉投資大陸公司。

附件七

108 年度個體財務報告暨會計師查核報告

文晔科技股份有限公司

民國 108 年度及 107 年度個體財務報告暨會計師查核報告

目 錄

| 項  | 目                         | 頁次/編號/索引 |
|----|---------------------------|----------|
| 一、 | 封面                        | 1        |
| 二、 | 目錄                        | 2 ~ 3    |
| 三、 | 會計師查核報告                   | 4 ~ 9    |
| 四、 | 個體資產負債表                   | 10 ~ 11  |
| 五、 | 個體綜合損益表                   | 12       |
| 六、 | 個體權益變動表                   | 13       |
| 七、 | 個體現金流量表                   | 14 ~ 15  |
| 八、 | 個體財務報表附註                  | 16 ~ 62  |
|    | (一) 公司沿革                  | 16       |
|    | (二) 通過財務報表之日期及程序          | 16       |
|    | (三) 新發布及修訂準則及解釋之適用        | 16 ~ 18  |
|    | (四) 重大會計政策之彙總說明           | 18 ~ 27  |
|    | (五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 27 ~ 28  |
|    | (六) 重要會計項目之說明             | 28 ~ 49  |
|    | (七) 關係人交易                 | 49 ~ 52  |
|    | (八) 抵(質)押之資產              | 52       |
|    | (九) 重大或有負債及未認列之合約承諾       | 52       |

| 項    | 目       | 頁次/編號/索引 |
|------|---------|----------|
| (十)  | 重大之災害損失 | 52       |
| (十一) | 重大之期後事項 | 52 ~ 53  |
| (十二) | 其他      | 53 ~ 61  |
| (十三) | 附註揭露事項  | 61 ~ 62  |
| (十四) | 營運部門資訊  | 62       |

會計師查核報告

(109)財審報字第 19002709 號

文曄科技股份有限公司 公鑒：

**查核意見**

文曄科技股份有限公司(以下簡稱「文曄公司」)民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表，以及個體財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個體財務報表在所有重大方面係依照「證券發行人財務報告編製準則」編製，足以允當表達文曄公司民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

**查核意見之基礎**

本會計師係依照「會計師查核簽證財務報表規則」及中華民國一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依中華民國會計師職業道德規範，與文曄公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。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。

**關鍵查核事項**

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對文曄公司民國 108 年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

文曄公司民國 108 年度個體財務報表之關鍵查核事項如下：

## 進貨折讓認列

### 事項說明

有關進貨折讓之會計政策，請詳個體財務報表附註四(十一)存貨。

文晔公司主要經營各種電子零組件之買賣業務，因產業特性，與不同供應商間、不同商品存貨種類及數量均存在有不同的進貨折讓約定。文晔公司依與供應商間議定之合約條件據以認列進貨折讓金額，同時列為與供應商間應付帳款之減項及視商品銷售狀態分別列為營業成本或存貨成本減項。文晔公司於供應商確認所提出之進貨折讓數並給予貨項通知單後，即以淨額支付進貨價款。

由於前述進貨折讓約定種類繁多、更新頻繁且計算複雜，需仰賴資訊系統匯集大量交易資訊，並以人工方式匹配各個商品料號種類對應之折讓條件來計算應認列之進貨折讓數額，考量文晔公司之進貨折讓對個體財務報表影響重大且為查核事項所投入資源之程度較高，因此本會計師對文晔公司當期所認列之進貨折讓數額列為查核最為重要事項之一。

### 因應之查核程序

本會計師對上開關鍵查核事項所敘明之特定層面已執行之因應程序彙列如下：

1. 就文晔公司之進貨折讓認列瞭解及評估其攸關之內部控制，並測試該等控制之有效性，如各主要類別之進貨折讓認列數業經權責主管覆核，以及供應商已核准之貨項通知單業已正確沖抵貨款並淨額支付等。
2. 就本期主要存貨類別之進貨折讓認列數佔對應交易總額之比率予以執行趨勢分析。
3. 就本期進貨折讓認列金額明細抽樣，並測試其引用之交易數據與公司營業交易明細表對應數量之一致性，且就所抽樣之商品料號取得其折讓合約及計算文件，重行試算其折讓之認列與折讓合約一致。
4. 就資產負債表日前已認列尚未經供應商確認之進貨折讓數，抽樣並測試與資產負債表日後經供應商實際確認之貨項通知單間與所認列折讓之合理性，並檢視資產負債表日後無重大新增貨項通知單未於資產負債表日前認列入帳之情形。
5. 就重大應付帳款抽樣發函詢證，詢證內容亦包含進貨折讓認列數額，與供應商覆函數額間之差異取具調節表並予以測試。



## 採用權益法之投資-子公司及商譽減損評估

### 事項說明

有關採用權益法之投資及商譽減損之會計政策，請詳個體財務報表附註四(十二)採用權益法之投資及四(十七)非金融資產減損；商譽減損評估之會計估計及假設之不確定性，請詳個體財務報表附註五(二)；採用權益法之投資及商譽會計科目之說明，請詳個體財務報表附註六(六)採用權益法之投資及六(九)無形資產。

文晔公司及其子公司於以前年度陸續以股份轉換或現金收購等方式取得他公司100%股權或部分電子零組件代理事業，並依企業合併之會計處理辦理收購價格與可辨認淨資產之分攤，其分攤所產生之商譽於個體財務報表列示於「採用權益法之投資-子公司」及「無形資產-商譽」項下。

前述被收購公司及代理事業中，文晔公司及其子公司於收購後依地區性管理之需要，而有部分代理事業轉由其他相同地區別之營運部門管理之情形。對文晔公司及其子公司而言，在辨認可產生獨立現金流量之最小現金產生單位後，以各該現金產生單位之未來估計現金流量及使用適當之折現率加以折現以衡量現金產生單位之可回收金額，作為評估商譽是否減損之依據。上開各該現金產生單位之未來估計現金流量，因涉及各該現金產生單位之未來五年度財務預測，而編製預測所採用之假設易有主觀判斷並具高度不確定性，導致對可回收金額衡量結果之影響重大，進而影響採用權益法之投資-子公司商譽減損之估計，因此，本會計師對文晔公司及其子公司就各該現金產生單位所作之商譽減損評估列為查核最為重要事項之一。

### 因應之查核程序

本會計師對上開關鍵查核事項所敘明之特定層面已執行之因應程序彙列如下：

1. 評估管理階層辨認用以分攤商譽之最小現金產生單位與其監管含商譽資料之投資報酬之企業內最小層級之一致性。
2. 評估管理階層對各該現金產生單位未來現金流量之估計流程，並比較評價模型中所列未來五年度之現金流量與董事會所核准之營運計畫之一致性。
3. 當評估可回收金額係以使用價值所決定，檢視該評估模型中所採用之各項預計成長率及折現率等重大假設之合理性包含下列程序：
  - (1) 所使用之預計成長率，與歷史結果、經濟及外部產業預測文獻比較其合理性。
  - (2) 所使用之折現率，與現金產生單位資金成本假設及類似資產報酬率比較其合理



性。

(3) 檢查評價模型參數與計算公式之設定。

4. 比較各該現金產生單位整體可回收金額與帳面價值孰高，以驗證減損損失分攤計算之適當性。

## 備抵存貨評價損失之評估

### 事項說明

有關存貨評價之會計政策，請詳個體財務報表附註四(十一)；存貨評價之會計估計及假設之不確定性，請詳個體財務報表附註五(二)；存貨會計科目說明，請詳個體財務報表附註六(五)，民國 108 年 12 月 31 日存貨及備抵評價損失餘額各為新台幣 34,094,862 仟元及新台幣 691,360 仟元。

文晔公司主要經營各種電子零組件之銷售，該等存貨因科技快速變遷，生命週期短且易受市場價格波動，產生存貨跌價損失或過時陳舊之風險較高。文晔公司對正常出售之存貨，其淨變現價值係依據資產負債表日前一定期間內正常營業過程中之估計售價為基礎。另針對超過特定期間貨齡之存貨及個別辨認有過時陳舊之存貨，其淨變現價值係依據存貨去化程度與折價幅度之歷史資訊推算而得。由於文晔公司存貨金額重大，項目眾多且個別存貨料號之淨變現價值來源資料繁多，同時辨認過時毀損之存貨項目及其淨變現價值易涉及管理階層之主觀判斷，亦屬查核中須進行判斷之領域，因此本會計師對文晔公司之備抵存貨評價損失之估計列為查核最為重要事項之一。

### 因應之查核程序

本會計師對上開關鍵查核事項所敘明之特定層面已執行之因應程序彙列如下：

1. 瞭解文晔公司倉儲管理之流程、檢視其年度盤點計劃並參與年度存貨盤點，以評估管理階層區分及管控過時陳舊存貨之有效性。
2. 依據對文晔公司營運及產業性質之瞭解，評估其存貨備抵跌價損失所採用提列政策與程序於財務報表期間內係一致採用且合理，包括決定淨變現所作之存貨分類、存貨去化程度與折價幅度之歷史資訊來源，以及判斷過時陳舊存貨項目之合理性，並與觀察存貨盤點所獲得資訊核對。
3. 取得各項存貨之淨變現價值報表，確認其計算邏輯係一致採用，測試相關引用參數，包含：銷貨及採購資料檔等來源資料，並核對至相關佐證文件。

## 管理階層與治理單位對個體財務報表之責任

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

於編製個體財務報表時，管理階層之責任亦包括評估文晔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文晔公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

文晔公司之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

## 會計師查核個體財務報表之責任

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照中華民國一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照中華民國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：

1. 辨認並評估個體財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 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，惟其目的非對文晔公司內部控制之有效性表示意見。
3. 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。
4. 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，以及使文晔公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報表使用者注意個體財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不



適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致文晔公司不再具有繼續經營之能力。

5. 評估個體財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於文晔公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責個體查核案件之指導、監督及執行，並負責形成個體財務報表之查核意見。

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中華民國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，決定對文晔公司民國 108 年度個體財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

阮呂曼玉

會計師

吳漢期

阮呂曼玉  
吳漢期



前行政院金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 0990058257 號

前財政部證券暨期貨管理委員會

核准簽證文號：(90)台財證(六)字第 157088 號

中 華 民 國 1 0 9 年 2 月 1 5 日

文 晔 科 技 股 份 有 限 公 司  
個 體 資 產 負 債 表  
民 國 108 年 及 107 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

|              |                 |         | 108 年 12 月 31 日 |                   |            | 107 年 12 月 31 日 |                   |            |
|--------------|-----------------|---------|-----------------|-------------------|------------|-----------------|-------------------|------------|
| 資            | 產               | 附註      | 金               | 額                 | %          | 金               | 額                 | %          |
| <b>流動資產</b>  |                 |         |                 |                   |            |                 |                   |            |
| 1100         | 現金及約當現金         | 六(一)    | \$              | 490,983           | -          | \$              | 361,779           | 1          |
| 1170         | 應收帳款淨額          | 六(三)    |                 | 15,198,835        | 18         |                 | 12,348,685        | 16         |
| 1180         | 應收帳款－關係人淨額      | 七       |                 | 15,161,405        | 18         |                 | 9,658,282         | 12         |
| 1200         | 其他應收款           | 六(三)(四) |                 | 579,829           | 1          |                 | 814,646           | 1          |
| 1210         | 其他應收款－關係人       | 七       |                 | 2,073             | -          |                 | 740,199           | 1          |
| 130X         | 存貨              | 六(五)    |                 | 33,403,502        | 39         |                 | 33,766,761        | 43         |
| 1410         | 預付款項            |         |                 | 211,848           | -          |                 | 211,472           | -          |
| 11XX         | <b>流動資產合計</b>   |         |                 | <b>65,048,475</b> | <b>76</b>  |                 | <b>57,901,824</b> | <b>74</b>  |
| <b>非流動資產</b> |                 |         |                 |                   |            |                 |                   |            |
| 1517         | 透過其他綜合損益按公允價值衡量 | 六(二)    |                 |                   |            |                 |                   |            |
|              | 之金融資產－非流動       |         |                 | 28,994            | -          |                 | 12,175            | -          |
| 1550         | 採用權益法之投資        | 六(六)    |                 | 18,534,802        | 22         |                 | 18,773,483        | 24         |
| 1600         | 不動產、廠房及設備       | 六(七)    |                 | 487,709           | 1          |                 | 473,628           | 1          |
| 1755         | 使用權資產           | 六(八)    |                 | 278,288           | -          |                 | -                 | -          |
| 1780         | 無形資產            | 六(九)    |                 | 254,427           | -          |                 | 228,117           | -          |
| 1840         | 遞延所得稅資產         | 六(二十七)  |                 | 431,904           | 1          |                 | 408,584           | 1          |
| 1900         | 其他非流動資產         |         |                 | 96,394            | -          |                 | 117,260           | -          |
| 15XX         | <b>非流動資產合計</b>  |         |                 | <b>20,112,518</b> | <b>24</b>  |                 | <b>20,013,247</b> | <b>26</b>  |
| 1XXX         | <b>資產總計</b>     |         | \$              | <b>85,160,993</b> | <b>100</b> | \$              | <b>77,915,071</b> | <b>100</b> |

(續次頁)

文 暉 科 技 股 份 有 限 公 司  
個 體 資 產 負 債 表  
民 國 108 年 及 107 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 負債及權益                  |                     | 附註        | 108 年 12 月 31 日 | %                 | 107 年 12 月 31 日 | %  |                   |           |
|------------------------|---------------------|-----------|-----------------|-------------------|-----------------|----|-------------------|-----------|
|                        |                     |           | 金               | 額                 | 金               | 額  |                   |           |
| <b>流動負債</b>            |                     |           |                 |                   |                 |    |                   |           |
| 2100                   | 短期借款                | 六(十)      | \$              | 18,348,337        | 22              | \$ | 16,486,561        | 21        |
| 2110                   | 應付短期票券              | 六(十一)     |                 | 398,953           | 1               |    | 1,348,885         | 2         |
| 2120                   | 透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動 | 六(十二)     |                 | 25,841            | -               |    | 3,537             | -         |
| 2130                   | 合約負債—流動             | 六(二十一)及七  |                 | 92,506            | -               |    | 2,145,327         | 3         |
| 2170                   | 應付帳款                |           |                 | 38,162,139        | 45              |    | 31,458,629        | 40        |
| 2180                   | 應付帳款—關係人            | 七         |                 | 858,561           | 1               |    | 313,360           | -         |
| 2200                   | 其他應付款               | 六(十三)     |                 | 1,158,740         | 1               |    | 1,091,287         | 1         |
| 2220                   | 其他應付款項—關係人          | 七         |                 | 6,136             | -               |    | 3,871             | -         |
| 2230                   | 本期所得稅負債             |           |                 | 288,187           | -               |    | 287,843           | -         |
| 2280                   | 租賃負債—流動             |           |                 | 86,764            | -               |    | -                 | -         |
| 2320                   | 一年或一營業週期內到期長期負債     | 六(十四)(十五) |                 | 120,080           | -               |    | 1,937,468         | 3         |
| 2365                   | 退款負債—流動             | 六(二十一)    |                 | 368,473           | -               |    | 519,642           | 1         |
| 2399                   | 其他流動負債—其他           |           |                 | 6,087             | -               |    | 5,126             | -         |
| 21XX                   | <b>流動負債合計</b>       |           |                 | <u>59,920,804</u> | <u>70</u>       |    | <u>55,601,536</u> | <u>71</u> |
| <b>非流動負債</b>           |                     |           |                 |                   |                 |    |                   |           |
| 2530                   | 應付公司債               | 六(十四)     |                 | 1,124,091         | 1               |    | -                 | -         |
| 2540                   | 長期借款                | 六(十五)     |                 | -                 | -               |    | 122,860           | -         |
| 2570                   | 遞延所得稅負債             | 六(二十七)    |                 | 418,929           | 1               |    | 368,005           | 1         |
| 2580                   | 租賃負債—非流動            |           |                 | 194,466           | -               |    | -                 | -         |
| 2600                   | 其他非流動負債             | 六(十六)     |                 | 24,309            | -               |    | 15,794            | -         |
| 25XX                   | <b>非流動負債合計</b>      |           |                 | <u>1,761,795</u>  | <u>2</u>        |    | <u>506,659</u>    | <u>1</u>  |
| 2XXX                   | <b>負債總計</b>         |           |                 | <u>61,682,599</u> | <u>72</u>       |    | <u>56,108,195</u> | <u>72</u> |
| <b>權益</b>              |                     |           |                 |                   |                 |    |                   |           |
| <b>股本</b>              |                     |           |                 |                   |                 |    |                   |           |
| 3110                   | 普通股股本               | 六(十七)     |                 | 5,903,358         | 7               |    | 5,551,889         | 7         |
| 3130                   | 債券換股權利證書            |           |                 | 11,011            | -               |    | 24,217            | -         |
| <b>資本公積</b>            |                     |           |                 |                   |                 |    |                   |           |
| 3200                   | 資本公積                | 六(十八)     |                 | 9,531,836         | 11              |    | 8,773,382         | 11        |
| <b>保留盈餘</b>            |                     |           |                 |                   |                 |    |                   |           |
| 3310                   | 法定盈餘公積              | 六(十九)     |                 | 2,019,788         | 2               |    | 1,741,965         | 2         |
| 3320                   | 特別盈餘公積              |           |                 | 143,568           | -               |    | 109,102           | -         |
| 3350                   | 未分配盈餘               |           |                 | 6,659,975         | 8               |    | 5,749,889         | 8         |
| <b>其他權益</b>            |                     |           |                 |                   |                 |    |                   |           |
| 3400                   | 其他權益                | 六(二十)     | (               | 791,142)          | -               | (  | 143,568)          | -         |
| 3XXX                   | <b>權益總計</b>         |           |                 | <u>23,478,394</u> | <u>28</u>       |    | <u>21,806,876</u> | <u>28</u> |
| <b>重大或有負債及未認列之合約承諾</b> |                     |           |                 |                   |                 |    |                   |           |
| <b>重大之期後事項</b>         |                     |           |                 |                   |                 |    |                   |           |
| 3X2X                   | <b>負債及權益總計</b>      | 九<br>十一   | \$              | 85,160,993        | 100             | \$ | 77,915,071        | 100       |

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：鄭文宗

經理人：鄭文宗

會計主管：楊幸瑜

文 暉 科 技 股 份 有 限 公 司  
個 體 綜 合 損 益 表  
民國 108 年 及 107 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元  
(除每股盈餘為新台幣元外)

| 項目                                             | 附註       | 108 年 度              | 107 年 度              |
|------------------------------------------------|----------|----------------------|----------------------|
|                                                |          | 金 額 %                | 金 額 %                |
| 4000 營業收入                                      | 六(二十一)及七 | \$ 273,996,730 100   | \$ 213,640,619 100   |
| 5000 營業成本                                      | 六(五)及七   | ( 269,252,304) ( 98) | ( 209,128,174) ( 98) |
| 5900 營業毛利                                      |          | 4,744,426 2          | 4,512,445 2          |
| 營業費用                                           | 六(二十五)及七 |                      |                      |
| 6100 推銷費用                                      |          | ( 1,691,857) ( 1)    | ( 1,586,704) ( 1)    |
| 6200 管理費用                                      |          | ( 486,028) -         | ( 448,318) -         |
| 6300 研究發展費用                                    |          | ( 228,388) -         | ( 199,519) -         |
| 6450 預期信用減損損失                                  | 十二(二)    | ( 29,719) -          | ( 5,387) -           |
| 6000 營業費用合計                                    |          | ( 2,435,992) ( 1)    | ( 2,239,928) ( 1)    |
| 6900 營業利益                                      |          | 2,308,434 1          | 2,272,517 1          |
| 營業外收入及支出                                       |          |                      |                      |
| 7010 其他收入                                      | 六(二十二)   | 13,163 -             | 17,579 -             |
| 7020 其他利益及損失                                   | 六(二十三)   | 117,708 -            | 35,478 -             |
| 7050 財務成本                                      | 六(二十四)   | ( 1,260,032) ( 1)    | ( 1,011,645) ( 1)    |
| 7070 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額                  |          | 1,703,123 1          | 1,831,184 1          |
| 7000 營業外收入及支出合計                                |          | 573,962 -            | 872,596 -            |
| 7900 稅前淨利                                      |          | 2,882,396 1          | 3,145,113 1          |
| 7950 所得稅費用                                     | 六(二十七)   | ( 351,456) -         | ( 366,884) -         |
| 8200 本期淨利                                      |          | \$ 2,530,940 1       | \$ 2,778,229 1       |
| 其他綜合損益(淨額)                                     |          |                      |                      |
| 不重分類至損益之項目                                     |          |                      |                      |
| 8311 確定福利計畫之再衡量數                               | 六(十六)    | (\$ 9,881) -         | (\$ 2,291) -         |
| 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             | 六(二十)    | ( 3,167) -           | - -                  |
| 8330 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之其他綜合損益之份額-不重分類至損益之項目  | 六(二十八)   | 210,594 -            | ( 320,963) -         |
| 8349 與不重分類之項目相關之所得稅                            | 六(二十七)   | 1,976 -              | 1,297 -              |
| 8310 不重分類至損益之項目總額                              |          | 199,522 -            | ( 321,957) -         |
| 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                         | 六(二十)    | ( 501,673) -         | 569,283 -            |
| 8380 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之其他綜合損益之份額-可能重分類至損益之項目 | 六(二十八)   | ( 266,021) -         | 13,669 -             |
| 8360 後續可能重分類至損益之項目總額                           |          | ( 767,694) -         | 582,952 -            |
| 8300 其他綜合損益(淨額)                                |          | (\$ 568,172) -       | \$ 260,995 -         |
| 8500 本期綜合損益總額                                  |          | \$ 1,962,768 1       | \$ 3,039,224 1       |
| 每股盈餘                                           | 六(二十九)   |                      |                      |
| 9750 基本每股盈餘                                    |          | \$ 4.32              | \$ 5.02              |
| 9850 稀釋每股盈餘                                    |          | \$ 4.18              | \$ 4.71              |

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：鄭文宗

經理人：鄭文宗

會計主管：楊幸瑜



文鼎科技股份有限公司

個體財務報表

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

|                        | 股         | 本            | 保               | 留            | 盈            | 餘           | 其             | 他                                               | 權                                           | 益           |               |
|------------------------|-----------|--------------|-----------------|--------------|--------------|-------------|---------------|-------------------------------------------------|---------------------------------------------|-------------|---------------|
|                        | 附註        | 普 通 股 股 本    | 債 券 換 股 權 利 證 書 | 資 本 公 積      | 法 定 盈 餘 公 積  | 特 別 盈 餘 公 積 | 未 分 配 盈 餘     | 國 外 營 運 機 構 財 務 公 允 價 值 衡 量 之 金 融 資 產 未 實 現 損 益 | 透 過 其 他 綜 合 損 益 按 備 供 出 售 金 融 資 產 未 實 現 損 益 | 合           | 計             |
| 民 國 107 年 度            |           |              |                 |              |              |             |               |                                                 |                                             |             |               |
| 1 月 1 日餘額              |           | \$ 5,522,227 | \$ 392          | \$ 8,660,739 | \$ 1,489,975 | \$ -        | \$ 4,516,703  | (\$ 975,052 )                                   | \$ -                                        | \$ 865,950  | \$ 20,080,934 |
| 追溯適用之影響數               |           | -            | -               | -            | -            | -           | ( 75,668 )    | -                                               | 843,629                                     | ( 865,950 ) | ( 97,989 )    |
| 1 月 1 日追溯適用後餘額         |           | 5,522,227    | 392             | 8,660,739    | 1,489,975    | -           | 4,441,035     | ( 975,052 )                                     | 843,629                                     | -           | 19,982,945    |
| 本期淨利                   |           | -            | -               | -            | -            | -           | 2,778,229     | -                                               | -                                           | -           | 2,778,229     |
| 本期其他綜合損益               | 六(二十)     | -            | -               | -            | -            | -           | ( 4,785 )     | 582,952                                         | ( 317,172 )                                 | -           | 260,995       |
| 本期綜合損益總額               |           | -            | -               | -            | -            | -           | 2,773,444     | 582,952                                         | ( 317,172 )                                 | -           | 3,039,224     |
| 106 年度盈餘指撥及分配：         | 六(十九)     |              |                 |              |              |             |               |                                                 |                                             |             |               |
| 提列法定盈餘公積               |           | -            | -               | -            | 251,990      | -           | ( 251,990 )   | -                                               | -                                           | -           | -             |
| 提列特別盈餘公積               |           | -            | -               | -            | -            | 109,102     | ( 109,102 )   | -                                               | -                                           | -           | -             |
| 現金股利                   |           | -            | -               | -            | -            | -           | ( 1,381,423 ) | -                                               | -                                           | -           | ( 1,381,423 ) |
| 可轉換公司債轉換               | 六(十七)(十八) | 29,662       | 23,825          | 112,643      | -            | -           | -             | -                                               | -                                           | -           | 166,130       |
| 處分透過其他綜合損益案公允價值衡量之權益工具 |           | -            | -               | -            | -            | -           | 277,925       | -                                               | ( 277,925 )                                 | -           | -             |
| 12 月 31 日餘額            |           | \$ 5,551,889 | \$ 24,217       | \$ 8,773,382 | \$ 1,741,965 | \$ 109,102  | \$ 5,749,889  | (\$ 392,100 )                                   | \$ 248,532                                  | \$ -        | \$ 21,806,876 |
| 民 國 108 年 度            |           |              |                 |              |              |             |               |                                                 |                                             |             |               |
| 1 月 1 日餘額              |           | \$ 5,551,889 | \$ 24,217       | \$ 8,773,382 | \$ 1,741,965 | \$ 109,102  | \$ 5,749,889  | (\$ 392,100 )                                   | \$ 248,532                                  | \$ -        | \$ 21,806,876 |
| 本期淨利                   |           | -            | -               | -            | -            | -           | 2,530,940     | -                                               | -                                           | -           | 2,530,940     |
| 本期其他綜合損益               | 六(二十)     | -            | -               | -            | -            | -           | ( 8,229 )     | ( 767,694 )                                     | 207,751                                     | -           | ( 568,172 )   |
| 本期綜合損益總額               |           | -            | -               | -            | -            | -           | 2,522,711     | ( 767,694 )                                     | 207,751                                     | -           | 1,962,768     |
| 107 年度盈餘指撥及分配：         | 六(十九)     |              |                 |              |              |             |               |                                                 |                                             |             |               |
| 提列法定盈餘公積               |           | -            | -               | -            | 277,823      | -           | ( 277,823 )   | -                                               | -                                           | -           | -             |
| 提列特別盈餘公積               |           | -            | -               | -            | -            | 34,466      | ( 34,466 )    | -                                               | -                                           | -           | -             |
| 現金股利                   |           | -            | -               | -            | -            | -           | ( 1,387,967 ) | -                                               | -                                           | -           | ( 1,387,967 ) |
| 發行可轉換公司債屬認股權部分         | 六(十八)     | -            | -               | 37,762       | -            | -           | -             | -                                               | -                                           | -           | 37,762        |
| 可轉換公司債轉換               | 六(十七)(十八) | 351,469      | ( 13,206 )      | 720,614      | -            | -           | -             | -                                               | -                                           | -           | 1,058,877     |
| 處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具 | 六(二十)     | -            | -               | -            | -            | -           | 87,631        | -                                               | ( 87,631 )                                  | -           | -             |
| 對子公司所有權權益變動            | 六(十八)     | -            | -               | 78           | -            | -           | -             | -                                               | -                                           | -           | 78            |
| 12 月 31 日餘額            |           | \$ 5,903,358 | \$ 11,011       | \$ 9,531,836 | \$ 2,019,788 | \$ 143,568  | \$ 6,659,975  | (\$ 1,159,794 )                                 | \$ 368,652                                  | \$ -        | \$ 23,478,394 |

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：鄭文宗



經理人：鄭文宗



會計主管：楊幸瑜





  
 文 曄 科 技 股 份 有 限 公 司  
 個 體 現 金 流 量 表  
 民國 108 年 及 107 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 附註                         | 108 年 1 月 1 日<br>至 12 月 31 日 | 107 年 1 月 1 日<br>至 12 月 31 日 |
|----------------------------|------------------------------|------------------------------|
| <b>營業活動之現金流量</b>           |                              |                              |
| 本期稅前淨利                     | \$ 2,882,396                 | \$ 3,145,113                 |
| 調整項目                       |                              |                              |
| 收益費損項目                     |                              |                              |
| 折舊費用                       | 六(二十五) 173,891               | 47,630                       |
| 攤銷費用                       | 六(二十五) 8,860                 | 5,773                        |
| 預期信用減損損失數                  | 十二(二) 29,719                 | 5,387                        |
| 減損損失                       | 六(二十三) 3,811                 | -                            |
| 透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨(利益)損失 | 10,406 (                     | 73,458 )                     |
| 採用權益法認列之子公司損益之份額           | ( 1,703,123 ) (              | 1,831,184 )                  |
| 利息費用                       | 六(二十四) 725,928               | 492,004                      |
| 利息收入                       | 六(二十二) ( 8,581 ) (           | 14,737 )                     |
| 與營業活動相關之資產/負債變動數           |                              |                              |
| 與營業活動相關之資產之淨變動             |                              |                              |
| 應收帳款                       | ( 2,998,819 ) (              | 2,323,463 )                  |
| 應收帳款-關係人                   | ( 5,503,122 ) (              | 5,376,522 )                  |
| 其他應收款                      | 251,140 (                    | 220,293 )                    |
| 存貨                         | 363,259 (                    | 12,509,457 )                 |
| 預付款項                       | ( 376 ) (                    | 82,648 )                     |
| 與營業活動相關之負債之淨變動             |                              |                              |
| 透過損益按公允價值衡量金融資產及負債         | 11,898                       | 69,218                       |
| 合約負債                       | ( 2,052,821 )                | 1,728,700                    |
| 應付帳款                       | 6,703,510                    | 15,360,785                   |
| 應付帳款-關係人                   | 545,201 (                    | 1,156,036 )                  |
| 其他應付款                      | 270,712                      | 371,784                      |
| 其他流動負債-其他                  | ( 190,348 ) (                | 17,508 )                     |
| 應計退休金負債                    | ( 1,366 ) (                  | 1,188 )                      |
| 營運產生之現金流出                  | ( 477,825 ) (                | 2,380,100 )                  |
| 收取之利息                      | 8,581                        | 14,737                       |
| 收取之股利                      | 1,730,549                    | 975,455                      |
| 支付之利息                      | ( 723,498 ) (                | 451,555 )                    |
| 支付之所得稅                     | ( 321,532 ) (                | 343,105 )                    |
| 營業活動之淨現金流入(流出)             | 216,275                      | ( 2,184,568 )                |

(續次頁)



文 曄 科 技 股 份 有 限 公 司  
個 體 現 金 流 量 表  
民國 108 年 及 107 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日



單位：新台幣仟元

| 附註                     | 108 年 1 月 1 日<br>至 12 月 31 日 | 107 年 1 月 1 日<br>至 12 月 31 日 |
|------------------------|------------------------------|------------------------------|
| <u>投資活動之現金流量</u>       |                              |                              |
| 其他應收款-關係人              | 七                            | \$ 721,803 (\$ 721,803 )     |
| 取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 | ( 20,000 )                   | -                            |
| 處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 | 六(二)                         | -                            |
| 價款                     | 14                           | -                            |
| 購置不動產、廠房及設備            | 六(三十二)                       | ( 77,866 ) ( 92,578 )        |
| 購置無形資產                 | 六(九)                         | ( 23,585 ) ( 3,262 )         |
| 事業合併取得無形資產             | 六(三十)                        | ( 15,396 ) ( 169,290 )       |
| 其他非流動資產減少(增加)          | ( 11,353 )                   | ( 34,504 )                   |
| 投資活動之淨現金流入(流出)         | 573,617                      | ( 1,021,437 )                |
| <u>籌資活動之現金流量</u>       |                              |                              |
| 短期借款增加                 | 六(三十三)                       | 1,861,776 4,784,570          |
| 應付短期票券(減少)增加           | 六(三十三)                       | ( 957,983 ) 191,630          |
| 償還長期借款                 | 六(三十三)                       | ( 873,500 ) ( 738,540 )      |
| 發行公司債                  | 六(十四)(三十                     | -                            |
|                        | 三)                           | 1,195,000                    |
| 償還公司債                  | 六(十四)(三十                     | -                            |
|                        | 三)                           | ( 49,900 )                   |
| 租賃負債償還數                | 六(三十三)                       | ( 102,347 )                  |
| 發放現金股利                 | 六(十九)                        | ( 1,387,967 ) ( 1,381,423 )  |
| 籌資活動之淨現金(流出)流入         | ( 314,921 )                  | 2,856,237                    |
| 匯率變動之影響                | ( 345,767 )                  | 312,664                      |
| 本期現金及約當現金增加(減少)數       | 129,204                      | ( 37,104 )                   |
| 期初現金及約當現金餘額            | 361,779                      | 398,883                      |
| 期末現金及約當現金餘額            | \$ 490,983                   | \$ 361,779                   |

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：鄭文宗



經理人：鄭文宗



會計主管：楊幸瑜



  
文曄科技股份有限公司  
個體財務報表附註  
民國108年度及107年度

單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

## 一、公司沿革

文曄科技股份有限公司(以下簡稱「本公司」)於中華民國設立，本公司主要營業項目為各種電子零組件、電話器材及其零組件之銷售及一般進出口貿易與研究開發等業務。

## 二、通過財務報表之日期及程序

本個體財務報表已於民國 109 年 2 月 15 日經董事會通過發布。

## 三、新發布及修訂準則及解釋之適用

### (一) 已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 108 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

| 新發布/修正/修訂準則及解釋              | 國際會計準則理事會<br>發布之生效日 |
|-----------------------------|---------------------|
| 國際財務報導準則第9號之修正「具負補償之提前還款特性」 | 民國108年1月1日          |
| 國際財務報導準則第16號「租賃」            | 民國108年1月1日          |
| 國際會計準則第19號之修正「計畫之修正、縮減或清償」  | 民國108年1月1日          |
| 國際會計準則第28號之修正「關聯企業與合資之長期權益」 | 民國108年1月1日          |
| 國際財務報導解釋第23號「所得稅務處理之不確定性」   | 民國108年1月1日          |
| 2015-2017週期之年度改善            | 民國108年1月1日          |

除下列所述者外，本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響，相關影響金額待評估完成時予以揭露：

國際財務報導準則第 16 號「租賃」

1. 國際財務報導準則第 16 號「租賃」(簡稱「IFRS 16」)取代國際會計準則第 17 號「租賃」及其相關解釋及解釋公告。此準則規定承租人應認列使用權資產及租賃負債(除租賃期間短於 12 個月或低價值標的資產之租賃外);出租人會計處理仍相同，按營業租賃及融資租賃兩種類型處理，僅增加相關揭露。
2. 於適用金管會認可之民國 108 年 IFRSs 版本時，本公司對於國際財務報導準則第 16 號係採用不重編比較資訊(以下簡稱「修正式追溯調整」)，將屬承租人之租賃合約，於民國 108 年 1 月 1 日調增使用權資產 \$355,564，並調增租賃負債 \$355,564。

3. 本公司於初次適用國際財務報導準則第 16 號，採用之實務權宜作法如下：

- (1) 未重評估合約是否係屬(或包含)租賃，係按先前適用國際會計準則第 17 號及國際財務報導解釋第 4 號時已辨認為租賃之合約，適用國際財務報導準則第 16 號之規定處理。
- (2) 將對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率。
- (3) 對租賃合約期間一年以下且將於民國 108 年 12 月 31 日前結束之租賃，採取短期租賃之方式處理，該些合約於民國 108 年度認列之租金費用為 \$2,662。
- (4) 未將原始直接成本計入使用權資產之衡量。
- (5) 於評估租賃延長選擇權之行使及租賃終止選擇權之不行使對租賃期間之判斷時採用後見之明。

4. 本公司於計算租賃負債之現值時，係採用本公司增額借款利率，其利率區間為 1.2%~4.35%。

5. 本公司按國際會計準則第 17 號揭露營業租賃承諾之金額，採用初次適用日之增額借款利率折現之現值與民國 108 年 1 月 1 日認列之租賃負債的調節如下：

|                                       |                   |
|---------------------------------------|-------------------|
| 民國107年12月31日採國際會計準則第17號揭露之營業租賃承諾      | \$ 376,986        |
| 減：屬短期租賃之豁免                            | ( 3,902)          |
| 民國108年1月1日採國際財務報導準則第16號應認列租賃負債之租賃合約總額 | 373,084           |
| 本公司初次適用日之增額借款利率                       | 1.2%~4.35%        |
| 民國108年1月1日採國際財務報導準則第16號認列之租賃負債        | <u>\$ 355,564</u> |

(二) 尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 109 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

| 新發布/修正/修訂準則及解釋                                | 國際會計準則理事會<br>發布之生效日 |
|-----------------------------------------------|---------------------|
| 國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「揭露倡議-重大性之定義」           | 民國109年1月1日          |
| 國際財務報導準則第3號之修正「業務之定義」                         | 民國109年1月1日          |
| 國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號及國際財務報導準則第7號之修正「利率指標變革」 | 民國109年1月1日          |

本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

| 新發布/修正/修訂準則及解釋                                    | 國際會計準則理事會<br>發布之生效日 |
|---------------------------------------------------|---------------------|
| 國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」 | 待國際會計準則理事會決定        |
| 國際財務報導準則第17號「保險合約」                                | 民國110年1月1日          |
| 國際會計準則第1號之修正「負債之流動或非流動分類」                         | 民國111年1月1日          |
| 本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響。                 |                     |

四、重大會計政策之彙總說明

編製本個體財務報表所採用之主要會計政策說明如下。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

(一) 遵循聲明

本個體財務報告係依據證券發行人財務報表編製準則編製。

(二) 編製基礎

1. 除下列重要項目外，本個體財務報表係按歷史成本編製：

- (1) 按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債(包括衍生工具)。
- (2) 按公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。
- (3) 按退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利資產(負債)。

2. 編製符合金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRSs)之財務報表需要使用一些重要會計估計，在應用本公司的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及個體財務報表之重大假設及估計項目，請詳附註五說明。

(三) 外幣換算

1. 本個體財務報表係以本公司之功能性貨幣「新台幣」作為表達貨幣列報。

2. 外幣交易及餘額

- (1) 外幣交易採用交易日或衡量日之即期匯率換算為功能性貨幣，換算此等交易產生之換算差額認列為當期損益。
- (2) 外幣貨幣性資產及負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之換算差額認列為當期損益。
- (3) 外幣非貨幣性資產及負債餘額，屬透過損益按公允價值衡量者，按資

產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列為當期損益；屬透過其他綜合損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列於其他綜合損益項目；屬非按公允價值衡量者，則按初始交易日之歷史匯率衡量。

(4)所有其他兌換損益按交易性質在損益表之「其他利益及損失」列報。

### 3. 國外營運機構之換算

- (1)功能性貨幣與表達貨幣不同之所有合併個體、關聯企業及聯合協議，其經營結果和財務狀況以下列方式換算為表達貨幣：
  - A. 表達於每一資產負債表之資產及負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算；
  - B. 表達於每一綜合損益表之收益及費損係以當期平均匯率換算；及
  - C. 所有因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益。
- (2)當部分處分或出售之國外營運機構為關聯企業或聯合協議，將於其他綜合損益項下之兌換差額按比例重分類於當期損益作為出售利益或損失之一部分。惟當本公司即使仍保留對前關聯企業或聯合協議之部分權益，但已喪失對國外營運機構屬關聯企業之重大影響或已喪失對國外營運機構屬聯合協議之聯合控制，則係以處分對國外營運機構之全部權益處理。
- (3)當部分處分或出售之國外營運機構為子公司時，係按比例將認列為其他綜合損益之累計兌換差額重新歸屬予該國外營運機構之非控制權益。惟當本公司即使仍保留對前子公司之部分權益，但已喪失對國外營運機構屬子公司之控制，則係以處分對國外營運機構之全部權益處理。
- (4)收購國外個體產生之商譽及公允價值調整視為該國外個體之資產及負債，並按期末匯率換算。

### (四) 資產負債區分流動及非流動之分類標準

#### 1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

- (1)預期將於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗者。
- (2)主要為交易目的而持有者。
- (3)預期於資產負債表日後十二個月內實現者。
- (4)現金或約當現金，但於資產負債表日後至少十二個月交換或用以清償負債受到限制者除外。

本公司將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

#### 2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

- (1)預期將於正常營業週期中清償者。
- (2)主要為交易目的而持有者。
- (3)預期於資產負債表日後十二個月內到期清償者。
- (4)不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月者。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致清償者，不影響其分類。

本公司將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(五) 約當現金

約當現金係指短期並具高度流動性之投資，該投資可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小。

(六) 透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)

1. 係指非屬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金融資產及發生之主要目的為近期內出售或再買回，及除依避險會計被指定為避險工具外之衍生工具而持有供交易之金融負債。
2. 本公司對於符合慣例交易之透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債係採用交易日會計。
3. 本公司於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本認列於損益，後續按公允價值衡量，其利益或損失認列於損益。

(七) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

1. 係指原始認列時作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易之權益工具投資的公允價值變動列報於其他綜合損益。
2. 本公司對於符合交易慣例之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。
3. 本公司於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，後續按公允價值衡量。屬權益工具之公允價值變動認列於其他綜合損益，於除列時，先前認列於其他綜合損益之累積利益或損失後續不得重分類至損益，轉列至保留盈餘項下。當收取股利之權利確立，與股利有關之經濟效益很有可能流入，及股利金額能可靠衡量時，本公司於損益認列股利收入。

(八) 應收帳款及票據

1. 係指依合約約定，已具無條件收取因移轉商品或勞務所換得對價金額權利之帳款及票據。
2. 屬未付息之短期應收帳款及票據，因折現之影響不大，本公司係以原始發票金額衡量。
3. 本公司預期讓售之應收帳款的經營模式係以收取合約現金流量及出售為目的，後續按公允價值衡量，變動認列為其他綜合損益。

(九) 金融資產減損

本公司於每一資產負債表日，就按攤銷後成本衡量之金融資產與包含重大財務組成部分之應收帳款，考量所有合理且可佐證之資訊(包括前瞻性者)後，對自原始認列後信用風險並未顯著增加者，按12個月預期信用損失金額衡量備抵損失；對自原始認列後信用風險已顯著增加者，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失；就不包含重大財務組成部分之應收帳款，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

#### (十) 金融資產之除列

本公司於符合下列情況之一時，將除列金融資產：

1. 收取來自金融資產現金流量之合約權利失效。
2. 移轉收取金融資產現金流量之合約權利，且業已移轉金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬。
3. 移轉收取金融資產現金流量之合約權利，惟未保留對金融資產之控制。

#### (十一) 存貨

1. 存貨之購買成本包含購買價格、進口稅捐以及直接歸屬於取得商品之其他成本。交易折扣、讓價及其他類似項目應於決定購買成本時減除。
2. 存貨按成本與淨變現價值孰低者衡量，成本結轉按加權平均法計算。比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法，淨變現價值係指在正常營業過程中之估計售價減除相關變動銷售費用後之餘額。

#### (十二) 採用權益法之投資/子公司及關聯企業

1. 子公司指受本公司控制之個體（包括結構型個體），當本公司暴露於來自對該個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時，本公司即控制該個體。
2. 本公司與子公司間交易所產生之未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本公司採用之政策一致。
3. 本公司對子公司取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本公司對子公司所認列之損失份額等於或超過在該子公司之權益時，本公司繼續按持股比例認列損失。
4. 對子公司持股之變動若未導致喪失控制（與非控制權益之交易），係作為權益交易處理，亦即視為與業主間進行之交易。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額係直接認列為權益。
5. 關聯企業指所有本公司對其有重大影響而無控制之個體，一般係指直接或間接持有其 20%以上表決權之股份。本公司對關聯企業之投資採用權益法處理，取得時依成本認列。
6. 本公司對關聯企業取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本公司對任一關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益（包括任何其他無擔保之應收款），本公司不認列進一步之損失，除非本公司對該關聯企業發生法定義務、推定義務或已代其支付款項。
7. 當關聯企業發生非損益及其他綜合損益之權益變動且不影響對關聯企業之持股比例時，本公司將所有權益變動按持股比例認列為「資本公積」。

8. 本公司與關聯企業間交易所產生之未實現損益業已依其對關聯企業之權益比例銷除；除非證據顯示該交易所轉讓之資產已減損，否則未實現損失亦予以銷除。關聯企業之會計政策已作必要之調整，與本公司採用之政策一致。
9. 關聯企業增發新股時，若本公司未按比例認購或取得，致使投資比例發生變動但仍對其有重大影響，該股權淨值變動之增減數係調整「資本公積」及「採用權益法之投資」。若致使投資比例下降者，除上述調整外，與該所有權權益之減少有關而先前已認列於其他綜合損益之利益或損失，且該利益或損失於處分相關資產或負債時須被重分類至損益者，依減少比例重分類至損益。
10. 當本公司處分關聯企業時，如喪失對該關聯企業之重大影響，對於先前認列於其他綜合損益與該關聯企業有關之所有金額，其會計處理與本公司若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對關聯企業之重大影響時，將該利益或損失自權益重分類為損益。如仍對該關聯企業有重大影響，僅按比例將先前在其他綜合損益中認列之金額依上述方式轉出。
11. 依「證券發行人財務報表編製準則」規定，個體財務報表當期損益及其他綜合損益應與合併基礎編製之財務報表中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，個體財務報表業主權益應與合併基礎編製之財務報表中歸屬於母公司業主之權益相同。

(十三) 不動產、廠房及設備

1. 不動產、廠房及設備係以取得成本為入帳基礎。
2. 後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本公司，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。
3. 不動產、廠房及設備之後續衡量採成本模式，除土地不提折舊外，其他按估計耐用年限以直線法計提折舊。不動產、廠房及設備各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。
4. 本公司於每一財務年度結束日對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第8號「會計政策、會計估計變動及錯誤」之會計估計變動規定處理。各項資產之耐用年限如下：

房屋及建築： 26年 ~ 55年

辦公設備： 2年 ~ 5年

其他資產： 2年 ~ 10年



#### (十四) 承租人之租賃交易－使用權資產／租賃負債

##### 民國 108 年度適用

1. 租賃資產於可供本集團使用之日認列為使用權資產及租賃負債。當租賃合約係屬短期租賃或低價值標的資產之租賃時，將租賃給付採直線法於租賃期間認列為費用。
2. 租賃負債於租賃開始日將尚未支付之租賃給付按本公司增額借款利率折現後之現值認列，租賃給付包括：

- (1) 固定給付，減除可收取之任何租賃誘因；
- (2) 取決於某項指數或費率之變動租賃給付；

後續採利息法按攤銷後成本法衡量，於租賃期間提列利息費用。當非屬合約修改造成租賃期間或租賃給付變動時，將重評估租賃負債，並將再衡量數調整使用權資產。

3. 使用權資產於租賃開始日按成本認列，成本包括：

- (1) 租賃負債之原始衡量金額；
- (2) 於開始日或之前支付之任何租賃給付；
- (3) 發生之任何原始直接成本；及

後續採成本模式衡量，於使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者，提列折舊費用。當租賃負債重評估時，使用權資產將調整租賃負債之任何再衡量數。

#### (十五) 營業租賃(承租人)

##### 民國 107 年度適用

營業租賃之給付扣除自出租人收取之任何誘因，於租賃期間內按直線法攤銷認列為當期損益。

#### (十六) 無形資產

1. 商譽係因企業合併採收購法而產生。
2. 電腦軟體以取得成本認列，依直線法按估計耐用年限 3~5 年攤銷。

#### (十七) 非金融資產減損

1. 本公司於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之公允價值減處分成本或其使用價值，兩者較高者。除商譽外，當以前年度已認列資產減損之情況不存在或減少時，則迴轉減損損失，惟迴轉減損損失而增加之資產帳面金額，不超過該資產若未認列減損損失情況下減除折舊或攤銷後之帳面金額。
2. 商譽應定期估計其可回收金額。當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。商譽減損之減損損失於以後年度不予迴轉。

3. 商譽為減損測試之目的，分攤至現金產生單位。此項分攤是依據營運部門辨認，將商譽分攤至預期可從產生商譽之企業合併而受益之現金產生單位或現金產生單位群組。

#### (十八) 借款

1. 係指向銀行借入之長、短期款項借款。本公司於原始認列時按公允價值減除交易成本衡量，後續就減除交易成本後之價款與贖回價值之任何差額，採有效利息法按攤銷程序於流通期間內認列利息費用於損益。
2. 設立借款額度時支付之費用，當很有可能提取部分或全部額度，則該費用認列為借款之交易成本，予以可遞延至動支發生時認列為有效利率之調整。

#### (十九) 應付帳款及票據

1. 係指因賒購原物料、商品或勞務所發生之債務及因營業與非因營業而發生之應付票據。
2. 屬未付息之短期應付帳款及票據，因折現之影響不大，本集團係以原始發票金額衡量。

#### (二十) 應付可轉換公司債

本公司發行之應付可轉換公司債，嵌入有轉換權（即持有人可選擇轉換為本公司普通股之權利，且為固定金額轉換固定數量之股份），於初始發行時將發行價格依發行條件區分為金融負債及權益，其處理如下：

1. 公司債之主契約：於原始認列時按公允價值衡量，與贖回價值間之差額認列為應付公司債溢折價；後續採有效利息法按攤銷程序於流通期間內認列於損益，作為「財務成本」之調整項目。
2. 嵌入之轉換權（符合權益之定義）：於原始認列時，就發行金額扣除上述「透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債」及「應付公司債」後之剩餘價值帳列「資本公積－認股權」，後續不再重新衡量。
3. 發行之任何直接歸屬之交易成本，按上述各項組成之原始帳面金額比例分配至各負債及權益之組成部分。
4. 當持有人轉換時，帳列負債組成部分（包括「應付公司債」）按其分類之後續衡量方法處理，再以前述依負債組成部分之帳面價值加計「資本公積－認股權」之帳面價值作為換出普通股之發行成本。

#### (二十一) 員工福利

##### 1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

## 2. 退休金

### (1) 確定提撥計畫

對於確定提撥計畫，係依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。預付提撥金於可退還現金或減少未來給付之範圍內認列為資產。

### (2) 確定福利計畫

- A. 確定福利計畫下之淨義務係以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折現計算，並以資產負債表日之確定福利義務現值減除計畫資產之公允價值。確定福利淨義務每年由精算師採用預計單位福利法計算，折現率則參考資產負債表日與確定福利計畫之貨幣及期間一致之高品質公司債之市場殖利率決定。
- B. 確定福利計畫產生之再衡量數於發生當期認列於其他綜合損益，並表達於保留盈餘。

## 3. 員工酬勞及董監酬勞

員工酬勞及董監事酬勞係於具法律或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計變動處理。另以股票發放員工酬勞者，計算股數之基礎為董事會決議日前一日收盤價。

## (二十二) 所得稅

1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。
2. 本公司依據營運及產生應課稅所得之所在國家在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算當期所得稅。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。未分配盈餘依所得稅法加徵之所得稅，嗣盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列未分配盈餘所得稅費用。
3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於個體資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。源自於原始認列之商譽所產生之遞延所得稅負債則不予認列，若遞延所得稅源自於交易（不包括企業合併）中對資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得（課稅損失），則不予認列。若投資子公司及關聯企業產生之暫時性差異，本公司可以控制暫時性差異迴轉之時點，且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率（及稅法）為準。
4. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。

5. 當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；當有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵，且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體、或不同納稅主體產生但各主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。
6. 因研究發展支出而產生之未使用所得稅抵減遞轉後期部分，係在很有可能未來課稅所得以供未使用所得稅抵減使用之範圍內，認列遞延所得稅資產。

### (二十三) 股利分配

分派予本公司股東之股利於本公司股東會決議分派股利時於財務報表認列，分派現金股利認列為負債。

### (二十四) 收入認列

1. 本公司銷售電子零組件相關產品，銷貨收入於產品之控制移轉予客戶時認列，即當產品被交付予銷售客戶，且本公司並無尚未履行之履約義務可能影響客戶接受該產品時。當產品被運送至指定地點，陳舊過時及滅失之風險已移轉予客戶，且客戶依據銷售合約接受產品，或有客觀證據證明所有接受標準皆已滿足時，商品交付方屬發生。
2. 銷售收入以合約價格扣除估計銷貨折讓之淨額認列。給予客戶之銷貨折讓通常以每年之預期購買量為基礎計算，本公司依據歷史經驗採期望值法估計銷貨折讓，收入認列金額以未來高度很有可能不會發生重大迴轉之部分為限，並於每一資產負債表日更新估計。截至資產負債表日止之銷貨相關之估計應付客戶數量折扣認列為退款負債。銷貨交易之收款條件通常為出貨日後 90~120 天到期，因移轉所承諾之商品或服務予客戶與客戶付款間之時間間隔未有超過一年者，因此本公司並未調整交易價格以反映貨幣時間價值。
3. 應收帳款於商品交付予客戶時認列，因自該時點起本公司對合約價款具無條件權利，僅須時間經過即可自客戶收取對價。客戶依照所協議之付款時間表支付合約價款，若客戶應付款超過本公司已提供之商品時，則認列合約負債。

### (二十五) 企業合併

1. 本公司採用收購法進行企業合併。合併對價根據所移轉之資產、所產生或承擔之負債及所發行之權益工具之公允價值計算，所移轉之對價包括或有對價約定所產生之任何資產和負債之公允價值。與收購有關之成本於發生時認列為費用。企業合併中所取得可辨認之資產及所承擔之負債，按收購日之公允價值衡量。本公司以個別收購交易為基準，非控制權益之組成部分屬現時所有權權益且其持有者有權於清算發生時按比例份額享有企業淨資產者，選擇按收購日公允價值或按非控制權益占被收購者可辨認淨資產之比例衡量；非控制權

益之所有其他組成部分則按收購日公允價值衡量。

2. 移轉對價、被收購者非控制權益，及先前已持有被收購者之權益之公允價值總額，若超過所取得可辨認資產及承擔之負債之公允價值，於收購日認列為商譽；所取得可辨認資產及承擔之負債之公允價值，若超過移轉對價、被收購者非控制權益，及先前已持有被收購者之權益之公允價值總額，該差額於收購日認列為當期損益。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司編製本個體財務報表時，管理階層已運用其判斷以決定所採用之會計政策，並依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期以作出會計估計及假設。所作出之重大會計估計與假設可能與實際結果存有差異，將考量歷史經驗及其他因子持續評估及調整。請詳下列對重大會計判斷、估計與假設不確定性之說明：

### (一)會計政策採用之重要判斷

#### 收入總額或淨額認列

本公司依據交易型態及其經濟實質判定對客戶承諾之性質究係由其本身提供特定商品或勞務之履約義務(即本公司為主理人)，或係為另一方安排提供該等商品或勞務之履約義務(即本公司為代理人)。當本公司於移轉特定商品或勞務予客戶前，控制該商品或勞務，則本公司為主理人，就移轉特定商品或勞務之預期有權取得之對價總額認列收入。若特定商品或勞務移轉予客戶前，本公司並未控制該等商品或勞務，則本公司為代理人，係為另一方提供特定商品或勞務予客戶作安排，就此安排有權取得之任何收費或佣金認列為收入。

本公司依據下列指標判定於特定商品或勞務移轉予客戶前控制該商品或勞務：

- (1)對完成提供特定商品或勞務之承諾負有主要責任。
- (2)於特定商品或勞務移轉予客戶前或於控制移轉後承擔存貨風險。
- (3)對特定商品或勞務具有訂定價格之裁量權。

### (二)重要會計估計及假設

本公司所作之會計估計係依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期，惟實際結果可能與估計存有差異，對於下個財務年度之資產及負債可能會有重大調整帳面金額之風險估計及假設，請詳以下說明：

#### 1. 商譽減損評估

商譽減損之評估過程依賴本公司之主觀判斷，包含辨認現金產生單位及分攤資產負債和商譽至相關現金產生單位，及決定相關現金產生單位之可回收金額。有關商譽減損評估，請參閱附註六(九)之說明。

## 2. 存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本公司必須運用判斷及估計決定資產負債表日存貨之淨變現價值。由於科技快速變遷，本公司評估資產負債表日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能產生重大變動。

## 六、重要會計項目之說明

### (一) 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  | \$ 751            | \$ 4,872          |
| 支票存款及活期存款 | 490,232           | 356,907           |
| 合計        | <u>\$ 490,983</u> | <u>\$ 361,779</u> |

本公司往來之金融機構信用品質良好，且本公司與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。

### (二) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

| 項 目    | 108年12月31日       | 107年12月31日       |
|--------|------------------|------------------|
| 非流動項目： |                  |                  |
| 權益工具   | <u>\$ 28,994</u> | <u>\$ 12,175</u> |

1. 上開權益工具包含興櫃及非上市櫃公司股票，本公司選擇將該些策略性投資分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。
2. 本公司民國 108 年度因投資標的清算，出售公允價值為\$14 之非上市櫃公司股票，累積處分損益(帳列未分配盈餘)為\$14。
3. 本公司民國 108 年度及 107 年度因公允價值變動認列於其他綜合損益之情形，請詳附註六(二十)。本公司民國 108 年及 107 年 12 月 31 日持有之權益工具，於民國 108 年度及 107 年度無認列於損益之股利收入。
4. 本公司民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未有提供質押擔保之情形。
5. 相關透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產信用風險資訊請詳附註十二(二)說明。

### (三) 應收票據及帳款

|                     | 108年12月31日    | 107年12月31日    |
|---------------------|---------------|---------------|
| 應收票據                | \$ 167,864    | \$ 250,613    |
| 應收帳款                | 15,226,323    | 12,295,924    |
| 減：備抵損失              | ( 195,352)    | ( 197,852)    |
| 應收票據及帳款淨額           | 15,198,835    | 12,348,685    |
| 催收款項                | 80,857        | 48,638        |
| 減：備抵損失              | ( 80,857)     | ( 48,638)     |
| 催收款項淨額(表列「其他非流動資產」) | -             | -             |
| 合計                  | \$ 15,198,835 | \$ 12,348,685 |

1. 民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之應收帳款及應收票據均為客戶合約所產生，另於民國 107 年 1 月 1 日客戶合約之應收帳款餘額為\$9,747,544。

#### 2. 整體除列之已移轉金融資產

本公司與國內各金融機構簽訂應收帳款讓售合約，依合約規定無須承擔該些已移轉應收帳款無法回收之風險，僅須負擔因商業糾紛所造成之損失，且本公司對於該些已移轉應收帳款並無任何持續參與，因此本公司除列該些讓售之應收帳款，其尚未到期之相關資訊如下：

|                 | 108年12月31日    | 107年12月31日    |
|-----------------|---------------|---------------|
| 讓售應收帳款金額(即除列金額) | \$ 21,994,596 | \$ 28,486,250 |
| 已預支價金           | \$ 21,567,343 | \$ 27,791,275 |
| 未預支價金           | \$ 427,253    | \$ 694,975    |

(1) 上開未預支價金表列「其他應收款」。本公司因應收帳款讓售所往來之金融機構信用品質良好，且本公司與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。

(2) 截至民國 108 年及 107 年 12 月 31 日止，本公司已預支金額之利率區間分別為 1.20%~3.30%及 2.448%~4.02%。

(3) 截至民國 108 年及 107 年 12 月 31 日止，本公司與銀行簽訂應收帳款讓售合約額度分別為\$59,801,140 及\$48,368,322。

(4) 截至民國 108 年及 107 年 12 月 31 日止，本公司依與銀行之約定分別開立\$76,582,324 及\$56,328,114 之本票做為因商業糾紛而無法履行合約之擔保。

(5) 本公司民國 108 年度及 107 年度讓售損費請詳附註六(二十四)。

#### 3. 未整體除列之已移轉金融資產

本公司與國內數個金融機構簽訂應收帳款讓售合約，依合約規定本公司得將非信用狀交易應收帳款融資讓與金融機構，該應收帳款讓售銀行保有追索權，本公司對於在特定期間內無法回收之所有應收帳款，仍保留該應收帳款之風險與報酬，因此本公司並未除列該等銀行具追索權之應收帳款。

截至民國 108 年及 107 年 12 月 31 日止，本公司與銀行簽訂具追索權之應收帳款讓售合約之額度分別為\$750,500 及\$0，未有已融資及預支價金之應收帳款。

4. 本公司針對部分主要客戶之應收帳款業已投保信用保險，若實際發生呆帳時將獲得 75%~90%之理賠金，在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本公司之應收票據及帳款民國 108 年及 107 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額應為每類應收票據及帳款之帳面金額。
5. 本公司並未持有任何的擔保品。
6. 民國 108 年及 107 年 12 月 31 日，本公司預期讓售之應收帳款分別計有 \$4,302,425 及 \$3,032,251，係屬透過其他綜合損益按公允價值之金融資產，帳列應收帳款項下。
7. 相關應收帳款及應收票據信用風險資訊請詳附註十二(二)。

(四) 其他應收款

|             | <u>108年12月31日</u> | <u>107年12月31日</u> |
|-------------|-------------------|-------------------|
| 應收帳款讓售未預支價款 | \$ 427,253        | \$ 694,975        |
| 應收營業稅退稅款    | 114,681           | 97,558            |
| 其他          | <u>37,895</u>     | <u>22,113</u>     |
|             | <u>\$ 579,829</u> | <u>\$ 814,646</u> |

(五) 存貨

|            | <u>108年12月31日</u>    | <u>107年12月31日</u>    |
|------------|----------------------|----------------------|
| 商品存貨       | \$ 34,094,862        | \$ 34,445,437        |
| 減：備抵存貨評價損失 | ( 691,360)           | ( 678,676)           |
|            | <u>\$ 33,403,502</u> | <u>\$ 33,766,761</u> |

本公司當期認列為費損之存貨成本：

|              | <u>108年度</u>          | <u>107年度</u>          |
|--------------|-----------------------|-----------------------|
| 已出售存貨成本      | \$ 269,227,115        | \$ 209,135,073        |
| 存貨評價損失(回升利益) | 24,958                | ( 180,477)            |
| 存貨盤虧(盈)      | 231                   | ( 43)                 |
| 存貨報廢損失       | <u>-</u>              | <u>173,621</u>        |
|              | <u>\$ 269,252,304</u> | <u>\$ 209,128,174</u> |

本公司民國 107 年度因報廢部分淨變現價值低於成本之存貨導致淨變現價值回升。



(六) 採用權益法之投資

|                                          | 108年12月31日           | 107年12月31日           |
|------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| 子公司：                                     |                      |                      |
| WINTech MICROELECTRONICS HOLDING LIMITED | \$ 9,242,563         | \$ 8,815,533         |
| 茂宣企業股份有限公司                               | 3,677,188            | 3,737,104            |
| 志遠電子股份有限公司                               | 1,917,116            | 2,080,880            |
| 宣昶股份有限公司                                 | 1,793,119            | 2,259,315            |
| 新像科技股份有限公司                               | 823,012              | 790,392              |
| BSI SEMICONDUCTOR PTE. LTD.              | 740,094              | 747,806              |
| MSD HOLDINGS PTE. LTD.                   | 219,997              | 223,531              |
| 誠曄投資股份有限公司                               | 66,488               | 64,676               |
| 興曄投資股份有限公司                               | 44,819               | 44,820               |
| 超義科技股份有限公司                               | 10,406               | 9,426                |
|                                          | <u>\$ 18,534,802</u> | <u>\$ 18,773,483</u> |

1. 有關本公司之子公司資訊，請參見本公司民國 108 年度合併財務報表附註四(三)。

2. 本公司於民國 108 年度及 107 年度獲配採權益法之投資現金股利分別為 \$1,730,549 及 \$975,455。

(七) 不動產、廠房及設備

|            | 土地                | 房屋及建築             | 辦公設備             | 其他               | 合計                |
|------------|-------------------|-------------------|------------------|------------------|-------------------|
| 108年1月1日   |                   |                   |                  |                  |                   |
| 成本         | \$ 225,459        | \$ 217,449        | \$ 231,203       | \$ 153,958       | \$ 828,069        |
| 累計折舊及減損    | -                 | ( 88,572)         | ( 153,794)       | ( 112,075)       | ( 354,441)        |
|            | <u>\$ 225,459</u> | <u>\$ 128,877</u> | <u>\$ 77,409</u> | <u>\$ 41,883</u> | <u>\$ 473,628</u> |
| 民國108年     |                   |                   |                  |                  |                   |
| 1月1日       | \$ 225,459        | \$ 128,877        | \$ 77,409        | \$ 41,883        | \$ 473,628        |
| 增添         | -                 | -                 | 24,960           | 57,723           | 82,683            |
| 折舊費用       | -                 | ( 6,656)          | ( 33,070)        | ( 28,876)        | ( 68,602)         |
| 12月31日     | <u>\$ 225,459</u> | <u>\$ 122,221</u> | <u>\$ 69,299</u> | <u>\$ 70,730</u> | <u>\$ 487,709</u> |
| 108年12月31日 |                   |                   |                  |                  |                   |
| 成本         | \$ 225,459        | \$ 217,449        | \$ 249,608       | \$ 208,259       | \$ 900,775        |
| 累計折舊及減損    | -                 | ( 95,228)         | ( 180,309)       | ( 137,529)       | ( 413,066)        |
|            | <u>\$ 225,459</u> | <u>\$ 122,221</u> | <u>\$ 69,299</u> | <u>\$ 70,730</u> | <u>\$ 487,709</u> |

|            | 土地                | 房屋及建築             | 辦公設備             | 其他               | 合計                |
|------------|-------------------|-------------------|------------------|------------------|-------------------|
| 107年1月1日   |                   |                   |                  |                  |                   |
| 成本         | \$ 225,459        | \$ 217,449        | \$ 227,930       | \$ 119,009       | \$ 789,847        |
| 累計折舊及減損    | -                 | ( 81,916)         | ( 169,255)       | ( 109,996)       | ( 361,167)        |
|            | <u>\$ 225,459</u> | <u>\$ 135,533</u> | <u>\$ 58,675</u> | <u>\$ 9,013</u>  | <u>\$ 428,680</u> |
| 民國107年     |                   |                   |                  |                  |                   |
| 1月1日       | \$ 225,459        | \$ 135,533        | \$ 58,675        | \$ 9,013         | \$ 428,680        |
| 增添         | -                 | -                 | 47,163           | 45,415           | 92,578            |
| 折舊費用       | -                 | ( 6,656)          | ( 28,429)        | ( 12,545)        | ( 47,630)         |
| 12月31日     | <u>\$ 225,459</u> | <u>\$ 128,877</u> | <u>\$ 77,409</u> | <u>\$ 41,883</u> | <u>\$ 473,628</u> |
| 107年12月31日 |                   |                   |                  |                  |                   |
| 成本         | \$ 225,459        | \$ 217,449        | \$ 231,203       | \$ 153,958       | \$ 828,069        |
| 累計折舊及減損    | -                 | ( 88,572)         | ( 153,794)       | ( 112,075)       | ( 354,441)        |
|            | <u>\$ 225,459</u> | <u>\$ 128,877</u> | <u>\$ 77,409</u> | <u>\$ 41,883</u> | <u>\$ 473,628</u> |

本公司民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之辦公及其他設備皆屬供自用，未有供租賃之設備。

#### (八)租賃交易－承租人

##### 民國 108 年度適用

1. 本公司租賃之標的資產包括土地、辦公室及倉庫等，租賃合約之期間通常介於 1 到 8 年。租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及和條件，除租賃之資產不得用作借貸擔保外，未有加諸其他之限制。
2. 使用權資產之帳面價值與認列之折舊費用資訊如下：

|       | 108年12月31日 | 108年度      |
|-------|------------|------------|
|       | 帳面金額       | 折舊費用       |
| 房屋及建築 | \$ 278,288 | \$ 105,289 |

3. 本公司民國 108 年度使用權資產之增添為\$28,013。
4. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

|            | 108年度    |
|------------|----------|
| 影響當期損益之項目  |          |
| 租賃負債之利息費用  | \$ 7,111 |
| 屬短期租賃合約之費用 | 56,752   |

5. 本公司於民國 108 年度租賃現金流出總額為\$166,210。

(九) 無形資產

|            | 商譽                | 電腦軟體             | 合計                |
|------------|-------------------|------------------|-------------------|
| 108年1月1日   |                   |                  |                   |
| 成本         | \$ 377,422        | \$ 68,240        | \$ 445,662        |
| 累計攤銷及減損    | ( 158,309)        | ( 59,236)        | ( 217,545)        |
|            | <u>\$ 219,113</u> | <u>\$ 9,004</u>  | <u>\$ 228,117</u> |
| 民國108年     |                   |                  |                   |
| 1月1日       | \$ 219,113        | \$ 9,004         | \$ 228,117        |
| 增添         | 15,396            | 23,585           | 38,981            |
| 攤銷費用       |                   |                  |                   |
| (表列「管理費用」) | -                 | ( 8,860)         | ( 8,860)          |
| 減損損失       | ( 3,811)          | -                | ( 3,811)          |
| 12月31日     | <u>\$ 230,698</u> | <u>\$ 23,729</u> | <u>\$ 254,427</u> |
| 108年12月31日 |                   |                  |                   |
| 成本         | \$ 392,818        | \$ 91,825        | \$ 484,643        |
| 累計攤銷及減損    | ( 162,120)        | ( 68,096)        | ( 230,216)        |
|            | <u>\$ 230,698</u> | <u>\$ 23,729</u> | <u>\$ 254,427</u> |
|            | 商譽                | 電腦軟體             | 合計                |
| 107年1月1日   |                   |                  |                   |
| 成本         | \$ 208,132        | \$ 64,976        | \$ 273,108        |
| 累計攤銷及減損    | ( 158,309)        | ( 53,461)        | ( 211,770)        |
|            | <u>\$ 49,823</u>  | <u>\$ 11,515</u> | <u>\$ 61,338</u>  |
| 民國107年     |                   |                  |                   |
| 1月1日       | \$ 49,823         | \$ 11,515        | \$ 61,338         |
| 增添         | 169,290           | 3,262            | 172,552           |
| 攤銷費用       |                   |                  |                   |
| (表列「管理費用」) | -                 | ( 5,773)         | ( 5,773)          |
| 12月31日     | <u>\$ 219,113</u> | <u>\$ 9,004</u>  | <u>\$ 228,117</u> |
| 107年12月31日 |                   |                  |                   |
| 成本         | \$ 377,422        | \$ 68,240        | \$ 445,662        |
| 累計攤銷及減損    | ( 158,309)        | ( 59,236)        | ( 217,545)        |
|            | <u>\$ 219,113</u> | <u>\$ 9,004</u>  | <u>\$ 228,117</u> |

1. 本公司民國 108 年度及 107 年度因企業合併而增加之無形資產，請詳附註六(三十)之說明。
2. 本公司於報導期間結束日對商譽之可回收金額進行減損評估，並以使用價值作為可回收金額之計算基礎，使用價值之計算係依據本公司未來五年度財務預測之現金流量為估計基礎。

財務預測之現金流量係估計未來每年收入、毛利及其他營業費用之變動作為編製基礎。本公司估計之平均年收入成長率約為 5%~10%，所採用之折現率為加權平均資金成本稅前比率，以反映相關現金產生單位之特定風險。本公司依前開方式評估之結果於民國 108 年度及 107 年度認列商譽之減損損失\$3,811 及\$0。

(十) 短期借款

|      | 108年12月31日        | 107年12月31日        |
|------|-------------------|-------------------|
| 信用借款 | \$ 18,348,337     | \$ 16,486,561     |
| 借款額度 | \$ 20,409,697     | \$ 19,556,306     |
| 利率區間 | 0.9177%~2.8330%   | 0.9114%~3.8266%   |
| 契約期限 | 108/1/23~109/6/24 | 107/1/26~108/8/29 |

(十一) 應付短期票券

|      | 108年12月31日  | 107年12月31日   |
|------|-------------|--------------|
| 商業本票 | \$ 400,000  | \$ 1,350,000 |
| 折價攤銷 | ( 1,047)    | ( 1,115)     |
|      | \$ 398,953  | \$ 1,348,885 |
| 發行利率 | 0.83%~0.85% | 0.57%~0.88%  |

上開短期票券係由金融機構保證及承兌發行，以供短期資金週轉之用，其發行期間為 90 天之內。

(十二) 透過損益按公允價值衡量之金融負債

| 項 目    | 108年12月31日 | 107年12月31日 |
|--------|------------|------------|
| 流動項目：  |            |            |
| 遠期外匯合約 | \$ 25,841  | \$ 2,055   |
| 換匯換利合約 | -          | 1,482      |
|        | \$ 25,841  | \$ 3,537   |

1. 本公司透過損益按公允價值衡量之金融負債民國 108 年度及 107 年度認列之淨(損失)利益分別為(\$10,406)及\$70,433(表列「其他利益及損失」)。

2. 本公司承作未適用避險會計之衍生工具之交易及合約資訊說明如下：

| 衍生金融負債 | 108年12月31日       |                   |
|--------|------------------|-------------------|
|        | 合約金額<br>名目本金(仟元) | 契約期間              |
| 流動項目：  |                  |                   |
| 遠期外匯合約 | USD(BUY) 146,017 | 108.11.8~109.3.27 |

107年12月31日

| 衍生金融負債 | 合約金額     |        | 契約期間               |
|--------|----------|--------|--------------------|
|        | 名目本金(仟元) |        |                    |
| 流動項目：  |          |        |                    |
| 遠期外匯合約 | USD(BUY) | 17,000 | 107.11.28~108.3.28 |
| 換匯換利合約 | USD(BUY) | 10,000 | 107.12.26~108.2.26 |

(1)本公司簽訂之遠期外匯交易係預購美金之遠期交易，係為規避外幣部位之匯率風險，惟未適用避險會計。

(2)本公司簽訂換匯換利合約，係為滿足資金調度之所需。換匯方面，於期初、期末將兩種貨幣之本金以相同匯率互換，故無匯率風險。換利方面，為規避浮動利率之匯率風險，採台幣固定利率交換美金浮動利率，惟未使用避險會計。

3. 本公司承作之衍生金融工具之交易對手為信用品質良好之金融機構，預期發生違約之可能性甚低。

#### (十三)其他應付款

|           | 108年12月31日          | 107年12月31日          |
|-----------|---------------------|---------------------|
| 應付員工薪資及酬金 | \$ 472,626          | \$ 429,401          |
| 應付營業稅     | 241,932             | 191,308             |
| 應付財務費用    | 71,712              | 112,859             |
| 應付技術服務費   | 61,325              | 58,097              |
| 應付保險費     | 46,863              | 66,419              |
| 應付運費      | 45,990              | 43,423              |
| 應付勞務費     | 41,087              | 6,335               |
| 其他        | 177,205             | 183,445             |
|           | <u>\$ 1,158,740</u> | <u>\$ 1,091,287</u> |

#### (十四)應付公司債

|                     | 108年12月31日          | 107年12月31日   |
|---------------------|---------------------|--------------|
| 應付公司債               | \$ 1,158,600        | \$ 1,074,200 |
| 減：應付公司債折價           | ( 34,509)           | ( 7,452)     |
|                     | 1,124,091           | 1,066,748    |
| 減：一年或一營業週期內到期之應付公司債 | -                   | ( 1,066,748) |
|                     | <u>\$ 1,124,091</u> | <u>\$ -</u>  |

#### 1. 民國 108 年度第六次無擔保可轉換公司債

(1)本公司國內第六次無擔保轉換公司債之發行條件如下：

A. 本公司經主管機關申報生效發行之國內第六次無擔保轉換公司債，發行總額計\$1,200,000，票面利率 0%，發行期間 3 年，流通期間自民國 108 年 7 月 1 日至 111 年 7 月 1 日。民國 108 年 7 月 1 日於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌交易。本轉換公

司債到期時按債券面額以現金一次償還。

- B. 本轉換公司債券持有人自本債券發行日後屆滿三個月之翌日起，至到期日止，除依辦法或法令規定須暫停過戶期間外，得隨時向本公司請求轉換為本公司普通股，轉換後普通股之權利義務與原已發行之普通股相同。
  - C. 本轉換公司債之轉換價格係依轉換辦法規定之訂價模式予以訂定(轉換價格每股新台幣 40 元)，續後轉換價格遇有本公司因反稀釋條款之情況，將依轉換辦法規定之訂價模式予以調整，民國 108 年 12 月 31 日轉換價格為每股新台幣 37.6 元。
  - D. 依轉換辦法規定，所有本公司收回(包括由證券商營業處所買回)、償還或已轉換之本轉換公司債將被註銷，不得再賣出或發行，其所附轉換權併同消滅。
- (2) 本公司於發行可轉換公司債時，依據國際會計準則第 32 號規定，將屬權益性質之轉換權\$37,762 與各負債組成要素分離，截至民國 108 年 12 月 31 日止帳列「資本公積-認股權」計\$36,459。
- (3) 截至民國 108 年 12 月 31 日止，本轉換公司債面額計\$41,400 已轉換為普通股 1,101 仟股。

## 2. 民國 105 年度第五次無擔保可轉換公司債

- (1) 本公司國內第五次無擔保轉換公司債之發行條件如下：
- A. 本公司經主管機關申報生效發行國內第五次無擔保轉換公司債，發行總額計\$1,500,000，票面利率 0%，發行期間 3 年，流通期間自民國 105 年 7 月 7 日至 108 年 7 月 7 日。民國 105 年 7 月 7 日於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌交易。本轉換公司債到期時按債券面額以現金一次償還。
  - B. 本轉換公司債券持有人自本債券發行日後屆滿一個月之翌日起，至到期日止，除依辦法或法令規定須暫停過戶期間外，得隨時向本公司請求轉換為本公司普通股，轉換後普通股之權利義務與原已發行之普通股相同。
  - C. 本轉換公司債之轉換價格係依轉換辦法規定之訂價模式予以訂定(轉換價格每股 40.5 元)，續後轉換價格遇有本公司因反稀釋條款之情況，將依轉換辦法規定之訂價模式予以調整，民國 108 年 7 月 7 日轉換價格為每股 31.3 元。
  - D. 依轉換辦法規定，所有本公司收回(包括由證券商營業處所買回)、償還或已轉換之本轉換公司債將被註銷，不得再賣出或發行，其所附轉換權併同消滅。
- (2) 本公司於發行可轉換公司債時，依據國際會計準則第 32 號規定，將屬權益性質之轉換權與各負債組成要素分離，截至民國 108 年 12 月 31 日止帳列「資本公積-認股權」計\$0。
- (3) 截至民國 108 年 12 月 31 日止，本轉換公司債面額計\$1,450,100 已轉換為普通股 45,316 仟股。

(4)上述公司債已於民國 108 年 7 月 7 日到期，本公司依約償還未執行轉換權之公司債\$49,900，並將「資本公積-認股權」計\$1,875轉列「資本公積-發行溢價」。

3. 民國 108 年度及 107 年度應付公司債折價攤提分別計\$8,882 及\$16,351。

#### (十五) 長期借款

| 借 款 性 質            | 合 約 期 間           | 108年12月31日 |            |
|--------------------|-------------------|------------|------------|
|                    |                   | 借款額度       | 借款金額       |
| 中期借款(中國輸出入銀行總行)    | 106/1/25~109/1/25 | \$ 120,080 | \$ 120,080 |
| 減：一年或一營業週期內到期之長期借款 |                   |            | ( 120,080) |
|                    |                   |            | \$ -       |
| 利率區間               |                   |            | 2.8013%    |

| 借 款 性 質            | 合 約 期 間           | 107年12月31日   |               |
|--------------------|-------------------|--------------|---------------|
|                    |                   | 借款額度         | 借款金額          |
| 中期借款(永豐銀行)         | 106/10/3~108/10/3 | 1,500,000    | \$ 625,000    |
| 中期借款(中國輸出入銀行總行)    | 106/1/25~109/1/25 | 368,580      | 368,580       |
|                    |                   | \$ 1,868,580 | 993,580       |
| 減：一年或一營業週期內到期之長期借款 |                   |              | ( 870,720)    |
|                    |                   |              | \$ 122,860    |
| 利率區間               |                   |              | 1.05%~3.7526% |

1. 依永豐銀行借款合同規定，本公司於授信期間內應依據年度及半年度合併財務報表計算並維持所議定之流動比率、負債比率及利息保障倍數等財務比率。本公司民國 108 年度及 107 年度合併財務報表各項財務比率符合前揭借款合同設定之財務承諾。

2. 本公司之流動性風險請詳附註十二之說明。

#### (十六) 退休金

##### 1. 確定福利退休辦法

(1)本公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，適用於民國 94 年 7 月 1 日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前 6 個月之平均薪資計算，15 年以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數，超過 15 年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以 45 個基數為限。本公司按月就薪資總額 2%提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行。另本公司於每年年度終了前，估算前項勞工退休準備

金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數額，本公司將於次年度三月底前一次提撥其差額。

(2) 資產負債表認列之金額如下：

|               | 108年12月31日 | 107年12月31日 |
|---------------|------------|------------|
| 確定福利義務現值      | \$ 126,076 | \$ 110,691 |
| 計畫資產公允價值      | ( 101,767) | ( 94,897)  |
| 淨確定福利負債       |            |            |
| (表列「其他非流動負債」) | \$ 24,309  | \$ 15,794  |

(3) 淨確定福利負債(資產)之變動如下：

|                              | 確定福利<br>義務現值      | 計畫資產<br>公允價值      | 淨確定福利<br>負債      |
|------------------------------|-------------------|-------------------|------------------|
| 108年度                        |                   |                   |                  |
| 1月1日餘額                       | \$ 110,691        | \$ 94,897         | \$ 15,794        |
| 當期服務成本                       | 1,093             | -                 | 1,093            |
| 利息(費用)收入                     | 1,107             | 949               | 158              |
|                              | <u>112,891</u>    | <u>95,846</u>     | <u>17,045</u>    |
| 再衡量數：                        |                   |                   |                  |
| 計畫資產報酬(不包括包含<br>於利息收入或費用之金額) | -                 | 3,304             | ( 3,304)         |
| 財務假設變動影響數                    | 4,079             | -                 | 4,079            |
| 經驗調整                         | 9,106             | -                 | 9,106            |
|                              | <u>13,185</u>     | <u>3,304</u>      | <u>9,881</u>     |
| 提撥退休基金                       | -                 | 2,617             | ( 2,617)         |
| 12月31日餘額                     | <u>\$ 126,076</u> | <u>\$ 101,767</u> | <u>\$ 24,309</u> |
|                              | 確定福利<br>義務現值      | 計畫資產<br>公允價值      | 淨確定福利<br>負債      |
| 107年度                        |                   |                   |                  |
| 1月1日餘額                       | \$ 103,594        | \$ 88,903         | \$ 14,691        |
| 當期服務成本                       | 1,078             | -                 | 1,078            |
| 利息(費用)收入                     | 1,243             | 1,067             | 176              |
|                              | <u>105,915</u>    | <u>89,970</u>     | <u>15,945</u>    |
| 再衡量數：                        |                   |                   |                  |
| 計畫資產報酬(不包括包含<br>於利息收入或費用之金   | -                 | 2,485             | ( 2,485)         |
| 財務假設變動影響數                    | 2,527             | -                 | 2,527            |
| 經驗調整                         | 2,249             | -                 | 2,249            |
|                              | <u>4,776</u>      | <u>2,485</u>      | <u>2,291</u>     |
| 提撥退休基金                       | -                 | 2,442             | ( 2,442)         |
| 12月31日餘額                     | <u>\$ 110,691</u> | <u>\$ 94,897</u>  | <u>\$ 15,794</u> |



- (4) 本公司之確定福利退休計畫基金資產，係由臺灣銀行按該基金年度投資運用計畫所定委託經營項目之比例及金額範圍內，依勞工退休基金收支保管及運用辦法第六條之項目（即存放國內外之金融機構，投資國內外上市、上櫃或私募之權益證券及投資國內外不動產之證券化商品等）辦理委託經營，相關運用情形係由勞工退休基金監理會進行監督。該基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益，若有不足，則經主管機關核准後由國庫補足。因本公司無權參與該基金之運作及管理，故無法依國際會計準則第 19 號第 142 段規定揭露計劃資產公允價值之分類。民國 108 年及 107 年 12 月 31 日構成該基金總資產之公允價值，請詳政府公告之各年度之勞工退休基金運用報告。
- (5) 有關退休金之精算假設彙總如下：

|                                                            | 108年度      |          | 107年度    |            |
|------------------------------------------------------------|------------|----------|----------|------------|
| 折現率                                                        | 0.7%       |          | 1%       |            |
| 未來薪資增加率                                                    | 3%         |          | 3%       |            |
| 對於未來死亡率之假設係按照台灣壽險業第五回經驗生命表估計。因採用之主要精算假設變動而影響之確定福利義務現值分析如下： |            |          |          |            |
|                                                            | 折現率        |          | 未來薪資增加率  |            |
|                                                            | 增加0.25%    | 減少0.25%  | 增加0.25%  | 減少0.25%    |
| 108年12月31日                                                 |            |          |          |            |
| 對確定福利義務                                                    |            |          |          |            |
| 現值之影響                                                      | (\$ 3,410) | \$ 3,533 | \$ 3,130 | (\$ 3,045) |
| 107年12月31日                                                 |            |          |          |            |
| 對確定福利義務                                                    |            |          |          |            |
| 現值之影響                                                      | (\$ 3,146) | \$ 3,263 | \$ 2,915 | (\$ 2,832) |

上述之敏感度分析係基於其他假設不變的情況下分析單一假設變動之影響。實務上許多假設的變動則可能是連動的。敏感度分析係與計算資產負債表之淨退休金負債所採用的方法一致。

本期編製敏感度分析所使用之方法與假設與前期相同。

- (6) 本公司民國 109 年度預計支付予退休計畫之提撥金為\$2,795。
- (7) 截至民國 108 年 12 月 31 日止，該退休計畫之加權平均存續期間為 11 年。

## 2. 確定提撥退休辦法

- (1) 自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按不低於薪資之 6% 提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。
- (2) 本公司民國 108 年度及 107 年度依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$36,721 及\$32,550。

### (十七)股本

- 截至民國 108 年 12 月 31 日止，本公司額定資本額為\$10,000,000，分為 1,000,000 仟股(含員工認股權憑證可認購股數 90,000 仟股)，實收資本額為\$5,903,358，每股面額新台幣 10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。
- 本公司普通股(含債券轉換權利證書)期初與期末流通在外股數調節如下：

|          | 108年<br>股數(仟股) | 107年<br>股數(仟股) |
|----------|----------------|----------------|
| 1月1日     | 557,611        | 552,262        |
| 公司債轉換之股票 | 33,826         | 5,349          |
| 12月31日   | 591,437        | 557,611        |

- 本公司民國 108 年 10 月 1 日至 12 月 31 日，轉換公司債面額計\$41,400 請求轉換為普通股計 1,101 仟股，因截至民國 108 年 12 月 31 日止尚未完成變更登記，而表列「債券換股權利證書」。

### (十八)資本公積

- 依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。有關資本公積之變動明細如下：

|                    | 108年        |            |           |                         |             |
|--------------------|-------------|------------|-----------|-------------------------|-------------|
|                    | 發行溢價        | 庫藏<br>股票交易 | 認股權       | 子公司/<br>關聯企業股權<br>淨值變動數 | 合計          |
| 1月1日               | \$8,684,119 | \$ 40,742  | \$40,362  | \$ 8,159                | \$8,773,382 |
| 發行可轉換公司債           | -           | -          | 37,762    | -                       | 37,762      |
| 可轉換公司債到期           | 1,875       | -          | ( 1,875)  | -                       | -           |
| 可轉換公司債轉換           | 760,404     | -          | ( 39,790) | -                       | 720,614     |
| 採用權益法認列之<br>子公司變動數 | -           | -          | -         | 78                      | 78          |
| 12月31日             | \$9,446,398 | \$ 40,742  | \$36,459  | \$ 8,237                | \$9,531,836 |

|          | 107年        |            |          |                 |             |
|----------|-------------|------------|----------|-----------------|-------------|
|          | 發行溢價        | 庫藏<br>股票交易 | 認股權      | 關聯企業股權<br>淨值變動數 | 合計          |
| 1月1日     | \$8,565,163 | \$ 40,742  | \$46,675 | \$ 8,159        | \$8,660,739 |
| 可轉換公司債轉換 | 118,956     | -          | ( 6,313) | -               | 112,643     |
| 12月31日   | \$8,684,119 | \$ 40,742  | \$40,362 | \$ 8,159        | \$8,773,382 |

2. 有關資本公積-認股權請詳附註六(十四)之說明。

(十九)保留盈餘

1. 依本公司之公司章程規定，年度盈餘應於完納一切稅捐並彌補累積虧損後，先提百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達實收資本總額時，不在此限。必要時另依法令或主管機關規定提列或迴轉特別盈餘公積後，如尚有餘額再加計期初未分配盈餘，為累積可分配盈餘。前述累積可分配盈餘，由董事會擬具盈餘分派案，並提請股東會決議分派之。
2. 本公司股利政策係依據營運規劃、投資計畫、資本預算及內外部環境變化由董事會予以訂定。本公司所營事業目前處於營運成長階段，須以保留盈餘因應營運成長及投資需求之資金，現階段採取最低現金股利加額外股利政策。盈餘分配原則如下：  
盈餘分配以不低於當年度可分配盈餘之百分之四十為原則，並考量對未來獲利及資金需求成長情形，而分配股票股利及現金股利，其中現金股利之發放不低於當年度分配股利之百分之十。如盈餘分配總數超過分配前實收資本額百分之三十以上，現金股利不低於當年度分配股利之百分之二十。
3. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。
4. 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，嗣後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。
5. 本公司民國 109 年 2 月經董事會擬議之民國 108 年度盈餘分派及民國 108 年 6 月經股東會決議通過民國 107 年度盈餘分派案如下：

|        | 108 年 度      |          | 107 年 度      |         |
|--------|--------------|----------|--------------|---------|
|        | 金 額          | 每股股利(元)  | 金 額          | 每股股利(元) |
| 法定盈餘公積 | \$ 261,034   |          | \$ 277,823   |         |
| 特別盈餘公積 | 647,573      |          | 34,466       |         |
| 現金股利   | 1,645,111    | \$ 2.776 | 1,387,967    | \$ 2.4  |
| 合計     | \$ 2,553,718 |          | \$ 1,700,256 |         |

上述有關董事會通過及股東會決議盈餘分派情形，請至台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

6. 有關員工酬勞及董監酬勞資訊，請詳附註六(二十六)。

(二十) 其他權益項目

|               | 未實現評價損益           | 外幣換算                  | 總計                  |
|---------------|-------------------|-----------------------|---------------------|
| 108年1月1日      | \$ 248,532        | (\$ 392,100)          | (\$ 143,568)        |
| 權益工具評價調整      |                   |                       |                     |
| - 本公司         | ( 3,167)          | -                     | ( 3,167)            |
| - 子公司         | 210,918           | -                     | 210,918             |
| 出售轉列保留盈餘      |                   |                       |                     |
| - 本公司         | ( 14)             |                       | ( 14)               |
| - 子公司         | ( 87,617)         | -                     | ( 87,617)           |
| 外幣換算差異數       |                   |                       |                     |
| - 國外營運機構換算    | -                 | ( 501,673)            | ( 501,673)          |
| - 子公司及關聯企業    | -                 | ( 266,021)            | ( 266,021)          |
| 108年12月31日    | <u>\$ 368,652</u> | <u>(\$ 1,159,794)</u> | <u>(\$ 791,142)</u> |
|               | 未實現評價損益           | 外幣換算                  | 總計                  |
| 107年1月1日      | \$ 865,950        | (\$ 975,052)          | (\$ 109,102)        |
| IFRS 9追溯適用影響數 | ( 22,321)         | -                     | ( 22,321)           |
| 權益工具評價調整      |                   |                       |                     |
| - 子公司         | ( 317,172)        | -                     | ( 317,172)          |
| 出售轉列保留盈餘      |                   |                       |                     |
| - 子公司         | ( 277,925)        | -                     | ( 277,925)          |
| 外幣換算差異數       |                   |                       |                     |
| - 國外營運機構換算    | -                 | 569,283               | 569,283             |
| - 子公司及關聯企業    | -                 | 13,669                | 13,669              |
| 107年12月31日    | <u>\$ 248,532</u> | <u>(\$ 392,100)</u>   | <u>(\$ 143,568)</u> |

(二十一) 營業收入

|           | 108年度                 | 107年度                 |
|-----------|-----------------------|-----------------------|
| 客戶合約收入    |                       |                       |
| 銷售電子零組件產品 | \$ 273,820,634        | \$ 213,486,535        |
| 其他營業收入    | 176,096               | 154,084               |
| 合計        | <u>\$ 273,996,730</u> | <u>\$ 213,640,619</u> |

1. 本公司之客戶合約收入主係源於提供於某一時點移轉之商品。收入細分產品線資訊請詳明細表六。
2. 本公司認列客戶合約收入相關之合約負債及估計銷貨折讓相關之退款負債如下：

|              | 108年12月31日        | 107年12月31日          | 107年1月1日          |
|--------------|-------------------|---------------------|-------------------|
| 退款負債-銷貨折讓及退回 | <u>\$ 368,473</u> | <u>\$ 519,642</u>   | <u>\$ 685,883</u> |
| 合約負債-預收貨款    | <u>\$ 92,506</u>  | <u>\$ 2,145,327</u> | <u>\$ 416,627</u> |

(二十二) 其他收入

|      | 108年度            | 107年度            |
|------|------------------|------------------|
| 利息收入 | \$ 8,581         | \$ 14,737        |
| 其他收入 | 4,582            | 2,842            |
| 合計   | <u>\$ 13,163</u> | <u>\$ 17,579</u> |

(二十三) 其他利益及損失

|                               | 108年度             | 107年度            |
|-------------------------------|-------------------|------------------|
| 淨外幣兌換利益(損失)                   | \$ 164,908        | (\$ 35,838)      |
| 減損損失                          | ( 3,811)          | -                |
| 透過損益按公允價值衡量<br>金融負債淨(損)益-衍生工具 | ( 10,406)         | 70,433           |
| 透過損益按公允價值衡量<br>金融資產淨利益-權益工具   | -                 | 3,025            |
| 其他損失淨額                        | ( 32,983)         | ( 2,142)         |
| 合計                            | <u>\$ 117,708</u> | <u>\$ 35,478</u> |

(二十四) 財務成本

|          | 108年度               | 107年度               |
|----------|---------------------|---------------------|
| 利息費用     |                     |                     |
| 銀行借款利息費用 | \$ 701,884          | \$ 467,687          |
| 其他       | 24,044              | 24,317              |
| 應收帳款讓售費用 | 523,145             | 509,645             |
| 其他財務成本   | 10,959              | 9,996               |
| 合計       | <u>\$ 1,260,032</u> | <u>\$ 1,011,645</u> |

(二十五) 費用性質之額外資訊

|            | 108年度               | 107年度               |
|------------|---------------------|---------------------|
| 員工福利費用     | \$ 1,131,287        | \$ 1,043,814        |
| 折舊費用       | 173,891             | 47,630              |
| 攤銷費用       | 8,860               | 5,773               |
| 合計(帳列營業費用) | <u>\$ 1,314,038</u> | <u>\$ 1,097,217</u> |

## (二十六)員工福利費用

|            | 108年度        | 107年度        |
|------------|--------------|--------------|
| 員工福利費用     |              |              |
| 薪資費用       | \$ 902,190   | \$ 838,777   |
| 勞健保費用      | 62,774       | 54,797       |
| 退休金費用      | 37,972       | 33,804       |
| 董事酬金       | 10,500       | 9,000        |
| 其他用人費用     | 117,851      | 107,436      |
| 合計(帳列營業費用) | \$ 1,131,287 | \$ 1,043,814 |

1. 本公司民國 108 年度及 107 年度員工人數分別約為 729 人及 656 人，其中未兼任員工之董事分別為 5 人及 4 人。
2. 本公司民國 108 年度及 107 年度平均員工福利費用分別為\$1,548 及 \$1,583；平均員工薪資費用分別為\$1,246 及\$1,286，平均員工薪資費用調整變動情形為(3.14)%。
3. 依本公司章程規定，本公司依當年度獲利狀況扣除累積虧損後，如尚有餘額，應提撥員工酬勞不低於 1%，董事酬勞不高於 3%。
4. 本公司民國 108 年度及 107 年度員工酬勞估列金額分別為\$29,300 及 \$31,900；董監酬勞估列金額分別為\$10,500 及\$12,000，前述金額帳列薪資費用科目。民國 108 年度及 107 年度係依截至當期止(以各該年度)之獲利情況估列。

經股東會決議之民國 107 年度員工酬勞及董監酬勞與民國 107 年度財務報表認列之金額一致。

本公司董事會通過及股東會決議之員工酬勞及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

## (二十七)所得稅

### 1. 所得稅費用

#### (1)所得稅費用組成部分

|               | 108年度      | 107年度      |
|---------------|------------|------------|
| 當期所得稅：        |            |            |
| 當期所得產生之所得稅    | \$ 258,104 | \$ 238,218 |
| 未分配盈餘加徵       | 63,772     | 77,023     |
| 當期所得稅總額       | 321,876    | 315,241    |
| 遞延所得稅：        |            |            |
| 暫時性差異之原始產生及迴轉 | 29,580     | 65,053     |
| 稅率改變之影響       | -          | (13,410)   |
| 遞延所得稅總額       | 29,580     | 51,643     |
| 所得稅費用         | \$ 351,456 | \$ 366,884 |

(2) 與其他綜合(損)益相關之所得稅金額：

|             | 108年度           | 107年度           |
|-------------|-----------------|-----------------|
| 確定福利義務之再衡量數 | \$ 1,976        | \$ 458          |
| 稅率改變之影響     | -               | 839             |
|             | <u>\$ 1,976</u> | <u>\$ 1,297</u> |

2. 所得稅費用與會計利潤關係

|                 | 108年度             | 107年度             |
|-----------------|-------------------|-------------------|
| 稅前淨利按法定稅率計算之所得稅 | \$ 576,479        | \$ 629,023        |
| 按法令規定不得認列項目影響數  | ( 283,490)        | ( 325,752)        |
| 未分配盈餘加徵所得稅      | 63,772            | 77,023            |
| 以前年度所得稅高估數      | ( 5,305)          | -                 |
| 稅率改變之影響         | -                 | ( 13,410)         |
| 所得稅費用           | <u>\$ 351,456</u> | <u>\$ 366,884</u> |

3. 因暫時性差異而產生之各遞延所得稅資產與負債金額如下：

| 108年         |                     |                    |                 |                     |
|--------------|---------------------|--------------------|-----------------|---------------------|
|              | 1月1日                | 認列於損益              | 認列於其他<br>綜合淨利   | 12月31日              |
| 一 遞延所得稅資產：   |                     |                    |                 |                     |
| 備抵銷貨退回及折讓    | \$ 240,172          | (\$ 31,426)        | \$ -            | \$ 208,746          |
| 存貨評價損失未實現數   | 139,747             | 4,992              | -               | 144,739             |
| 未實現兌換損失      | -                   | 44,010             | -               | 44,010              |
| 其他           | 28,665              | 3,768              | 1,976           | 34,409              |
|              | <u>\$ 408,584</u>   | <u>\$ 21,344</u>   | <u>\$ 1,976</u> | <u>\$ 431,904</u>   |
| 一 遞延所得稅負債：   |                     |                    |                 |                     |
| 採用權益法認列之投資收益 | (\$ 362,228)        | (\$ 56,701)        | \$ -            | (\$ 418,929)        |
| 未實現兌換利益      | ( 5,777)            | 5,777              | -               | -                   |
|              | <u>(\$ 368,005)</u> | <u>(\$ 50,924)</u> | <u>\$ -</u>     | <u>(\$ 418,929)</u> |

| 107年         |                     |                    |                 |                     |
|--------------|---------------------|--------------------|-----------------|---------------------|
|              | 1月1日                | 認列於損益              | 認列於其他<br>綜合淨利   | 12月31日              |
| 一遞延所得稅資產：    |                     |                    |                 |                     |
| 備抵銷貨退回及折讓    | \$ 185,227          | \$ 54,945          | \$ -            | \$ 240,172          |
| 存貨評價損失未實現數   | 149,466             | ( 9,719)           | -               | 139,747             |
| 未實現兌換損失      | 8,731               | ( 8,731)           | -               | -                   |
| 其他           | 23,762              | 3,606              | 1,297           | 28,665              |
|              | <u>\$ 367,186</u>   | <u>\$ 40,101</u>   | <u>\$ 1,297</u> | <u>\$ 408,584</u>   |
| 一遞延所得稅負債：    |                     |                    |                 |                     |
| 未實現兌換利益      | \$ -                | (\$ 5,777)         | \$ -            | (\$ 5,777)          |
| 採用權益法認列之投資收益 | ( 276,261)          | ( 85,967)          | -               | ( 362,228)          |
|              | <u>(\$ 276,261)</u> | <u>(\$ 91,744)</u> | <u>\$ -</u>     | <u>(\$ 368,005)</u> |

4. 未認列為遞延所得稅資產之可減除暫時性差異金額：

|          | 108年12月31日       | 107年12月31日       |
|----------|------------------|------------------|
| 可減除暫時性差異 | <u>\$ 16,622</u> | <u>\$ 13,741</u> |

5. 本公司民國 108 年及 107 年 12 月 31 日評估對部分投資子公司相關應課稅之暫時性差異於可預見之未來不會迴轉，故未全額認列遞延所得稅負債，其未認列之遞延所得稅負債之暫時性差異金額分別為 \$3,773,058 及 \$3,640,781。

6. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 106 年度。

7. 台灣所得稅法修正案於民國 107 年 2 月 7 日公布生效，營利事業所得稅之稅率自 17%調增至 20%，107 年度之未分配盈餘加徵營利事業所得稅稅率自 10%調降為 5%，此修正自民國 107 年度開始適用。本公司業已就此稅率變動評估相關之所得稅影響。

(二十八)採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之其他綜合損益份額

|                 | 108年度              | 107年度               |
|-----------------|--------------------|---------------------|
| 子公司及關聯企業：       |                    |                     |
| 不重分類至損益之項目      |                    |                     |
| 一權益工具評價調整       | \$ 210,918         | (\$ 317,172)        |
| 一確定福利計畫精算(損)益淨額 | ( 324)             | ( 3,791)            |
|                 | <u>210,594</u>     | <u>( 320,963)</u>   |
| 後續可能重分類至損益之項目   |                    |                     |
| 一外幣換算差異數        | ( 266,021)         | 13,669              |
|                 | <u>( 266,021)</u>  | <u>13,669</u>       |
|                 | <u>(\$ 55,427)</u> | <u>(\$ 307,294)</u> |



(二十九) 每股盈餘

|                 | 108 年 度      |                    |             |
|-----------------|--------------|--------------------|-------------|
|                 | 稅後金額         | 加權平均流通<br>在外股數(仟股) | 每股盈餘<br>(元) |
| <u>基本每股盈餘</u>   |              |                    |             |
| 本期淨利            | \$ 2,530,940 | 585,359            | \$ 4.32     |
| <u>稀釋每股盈餘</u>   |              |                    |             |
| 本期淨利            | 2,530,940    | 585,359            |             |
| 具稀釋作用之潛在普通股之影響： |              |                    |             |
| 可轉換公司債          | 8,882        | 21,354             |             |
| 員工酬勞            | -            | 871                |             |
| 本期淨利加潛在普通股之影響   | \$ 2,539,822 | 607,584            | \$ 4.18     |
|                 | 107 年 度      |                    |             |
|                 | 稅後金額         | 加權平均流通<br>在外股數(仟股) | 每股盈餘<br>(元) |
| <u>基本每股盈餘</u>   |              |                    |             |
| 本期淨利            | \$ 2,778,229 | 553,629            | \$ 5.02     |
| <u>稀釋每股盈餘</u>   |              |                    |             |
| 本期淨利            | 2,778,229    | 553,629            |             |
| 具稀釋作用之潛在普通股之影響： |              |                    |             |
| 可轉換公司債          | 16,351       | 38,315             |             |
| 員工酬勞            | -            | 831                |             |
| 本期淨利加潛在普通股之影響   | \$ 2,794,580 | 592,775            | \$ 4.71     |

(三十) 事業合併

本公司截至民國 108 年及 107 年 12 月 31 日止進行下列併購事項：

1. 本公司取得 Green Chips Co, Ltd. 之部分電子零組件代理事業

- (1) 本公司民國 107 年 12 月與 Green Chips Co, Ltd. 簽署營業讓與契約書，以 \$15,396 取得部分電子零組件代理事業，轉讓基準日為民國 108 年 7 月 1 日。
- (2) Green Chips Co, Ltd. 主要營業項目為電子零組件之經銷，營運據點主要為韓國地區。
- (3) 此一營業讓與契約截至民國 108 年 12 月 31 日止，實際支付價金依合約所訂事項調整後為 \$15,396 且業已付訖。
- (4) 取得代理事業交易資訊如下：

|                | 108年12月31日 |
|----------------|------------|
| 收購對價-現金        | \$ 15,396  |
| 減：取得可辨認淨資產公允價值 | -          |
| 商譽             | \$ 15,396  |

截至民國 108 年 12 月 31 日止，本案尚在收購價格分攤期間，本公司正委請專家進行可辨認資產公允價值之評估。

2. 本公司取得 STC Corporation 之部份電子零組件代理事業

- (1) 本公司民國 107 年 6 月與 STC Corporation 簽署營業讓與契約書，以現金取得部分電子零組件代理事業，轉讓基準日為民國 107 年 10 月 5 日。
- (2) 本公司依營業讓與契約書，所應支付之價金為 \$169,290 (計美金 5,500 仟元)，其中包含或有對價約定，若所收購代理事業於民國 107 年 7 月至 109 年 6 月之營業毛利超過美金 4,000 仟元，則就超額部分之 70% 以現金支付作為額外對價，本公司就該代理事業取得成本中已評估此或有事項未有發生之可能性且未有調整結算尾款。
- (3) STC Corporation 主要營業項目為電子零組件之經銷，營運據點主要為韓國地區。
- (4) 取得代理事業交易資訊如下：

|                | <u>107年12月31日</u> |
|----------------|-------------------|
| 收購對價           | \$ 169,290        |
| 減：取得可辨認淨資產公允價值 | -                 |
| 商譽             | <u>\$ 169,290</u> |

(三十一) 營業租賃

民國 107 年度適用

本集團以營業租賃承租辦公室及倉庫等，租賃期間介於 1 至 10 年。民國 107 年度認列 \$144,107 之租金費用。另因不可取消合約之未來最低租賃給付總額如下：

|            | <u>107年12月31日</u> |
|------------|-------------------|
| 不超過1年      | \$ 107,609        |
| 超過1年但不超過5年 | 241,942           |
| 超過5年       | 27,435            |
|            | <u>\$ 376,986</u> |

(三十二) 現金流量補充資訊

不動產、廠房及設備現金支付數：

|             | <u>108年度</u>     | <u>107年度</u>     |
|-------------|------------------|------------------|
| 購置不動產、廠房及設備 | \$ 82,683        | \$ 92,578        |
| 減：期末應付設備款   | ( 4,817 )        | -                |
| 本期支付現金      | <u>\$ 77,866</u> | <u>\$ 92,578</u> |

(三十三) 來自籌資活動負債之變動

|             | 長短期借款<br>(註1)       | 應付<br>短期票券        | 應付公司債               | 租賃負債              | 來自籌資活動<br>之負債總額      |
|-------------|---------------------|-------------------|---------------------|-------------------|----------------------|
| 108年1月1日    | \$17,480,141        | \$ 1,348,885      | \$ 1,066,748        | \$ -              | \$ 19,895,774        |
| 籌資現金        |                     |                   |                     |                   |                      |
| 流量之變動       | 988,276             | ( 957,983)        | 1,145,100           | ( 102,347)        | 1,073,046            |
| 利息攤銷        | -                   | 8,051             | 8,882               | -                 | 16,933               |
| 公司債轉換       | -                   | -                 | ( 1,058,877)        | -                 | ( 1,058,877)         |
| 發行公司債歸屬權益   |                     |                   | ( 37,762)           | -                 | ( 37,762)            |
| IFRS 16轉換認列 | -                   | -                 | -                   | 355,564           | 355,564              |
| 租賃負債本期增加    | -                   | -                 | -                   | 28,013            | 28,013               |
| 108年12月31日  | <u>\$18,468,417</u> | <u>\$ 398,953</u> | <u>\$ 1,124,091</u> | <u>\$ 281,230</u> | <u>\$ 20,272,691</u> |

|            | 長短期借款<br>(註1)       | 應付<br>短期票券          | 應付公司債<br>(註2)       | 租賃負債        | 來自籌資活動<br>之負債總額      |
|------------|---------------------|---------------------|---------------------|-------------|----------------------|
| 107年1月1日   | \$13,434,111        | \$ 1,149,289        | \$ 1,216,527        | \$ -        | \$ 15,799,927        |
| 籌資現金       |                     |                     |                     |             |                      |
| 流量之變動      | 4,046,030           | 191,630             | -                   | -           | 4,237,660            |
| 利息攤銷       | -                   | 7,966               | 16,351              | -           | 24,317               |
| 公司債轉換      | -                   | -                   | ( 166,130)          | -           | ( 166,130)           |
| 107年12月31日 | <u>\$17,480,141</u> | <u>\$ 1,348,885</u> | <u>\$ 1,066,748</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 19,895,774</u> |

註 1：包含一年內或一營業週期內到期之長期借款。

註 2：表列「一年內或一營業週期內到期之長期負債」。

七、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

| 關係人名稱                                   | 與本公司關係        |
|-----------------------------------------|---------------|
| 志遠電子股份有限公司                              | 本公司之子公司       |
| 新像科技股份有限公司                              | 本公司之子公司       |
| 茂宣企業股份有限公司                              | 本公司之子公司       |
| 宣昶股份有限公司                                | 本公司之子公司       |
| 文曄科技(香港)有限公司                            | 本公司間接持有之子公司   |
| 慶成企業有限公司                                | 本公司間接持有之子公司   |
| WT TECHNOLOGY PTE. LTD.                 | 本公司間接持有之子公司   |
| WT MICROELECTRONICS SINGAPORE PTE. LTD. | 本公司間接持有之子公司   |
| WINTech MICROELECTRONICS LTD.           | 本公司間接持有之子公司   |
| WT TECHNOLOGY KOREA CO., LTD.           | 本公司間接持有之子公司   |
| WONCHANG SEMICONDUCTOR CO., LTD.        | 本公司間接持有之子公司   |
| LACEWOOD INTERNATIONAL CORP.            | 本公司間接持有之子公司   |
| 楷新電子股份有限公司                              | 本公司間接轉投資之關聯企業 |

## (二) 與關係人間之重大交易事項

### 1. 營業收入

|                         | 108年度                 | 107年度                |
|-------------------------|-----------------------|----------------------|
| 商品銷售：                   |                       |                      |
| －子公司                    |                       |                      |
| 茂宣企業股份有限公司              | \$ 83,065,305         | \$ 45,867,046        |
| 文曄科技(香港)有限公司            | 20,690,270            | 18,715,251           |
| WT TECHNOLOGY PTE. LTD. | 8,620,566             | 10,434,535           |
| 其他                      | 24,727,571            | 20,335,423           |
| 合計                      | <u>\$ 137,103,712</u> | <u>\$ 95,352,255</u> |

對關係人之銷貨約定次月結 90 天收款，銷貨價格按產品種類，參考存貨成本、市場行情及其他交易條件後議定。

### 2. 進貨

|       | 108年度                | 107年度                |
|-------|----------------------|----------------------|
| 商品購買： |                      |                      |
| －子公司  | \$ 10,219,611        | \$ 11,180,683        |
| －關聯企業 | 4                    | 14                   |
| 合計    | <u>\$ 10,219,615</u> | <u>\$ 11,180,697</u> |

對關係人進貨約定次月結 90 天付款，進貨價格按產品種類，參考市場價格及其他交易條件後議定。

### 3. 應收關係人款項

|              | 108年12月31日           | 107年12月31日          |
|--------------|----------------------|---------------------|
| 應收帳款：        |                      |                     |
| －子公司         |                      |                     |
| 茂宣企業股份有限公司   | \$ 8,054,975         | \$ 6,582,968        |
| 文曄科技(香港)有限公司 | 3,077,588            | 878,546             |
| 慶成企業有限公司     | 2,201,400            | 794,442             |
| 其他           | 1,827,442            | 1,402,326           |
|              | <u>\$ 15,161,405</u> | <u>\$ 9,658,282</u> |

### 4. 應付關係人款項

|            | 108年12月31日        | 107年12月31日        |
|------------|-------------------|-------------------|
| 應付帳款：      |                   |                   |
| －子公司       |                   |                   |
| 宣昶股份有限公司   | \$ 319,939        | \$ 1,545          |
| 新像科技股份有限公司 | 300,845           | 232,957           |
| 志遠電子股份有限公司 | 224,533           | 68,153            |
| 其他         | 13,244            | 10,705            |
|            | <u>\$ 858,561</u> | <u>\$ 313,360</u> |

5. 合約負債-流動(預收款項)

|                               | <u>108年12月31日</u> | <u>107年12月31日</u>   |
|-------------------------------|-------------------|---------------------|
| 合約負債-流動(預收款項)：                |                   |                     |
| —子公司                          |                   |                     |
| WT TECHNOLOGY PTE. LTD.       | \$ -              | \$ 1,300,782        |
| 新像科技股份有限公司                    | -                 | 439,225             |
| WINTECH MICROELECTRONICS LTD. | -                 | 361,209             |
| 其他                            | 11,239            | -                   |
|                               | <u>\$ 11,239</u>  | <u>\$ 2,101,216</u> |

6. 佣金

(1) 佣金支出

|      | <u>108年度</u>     | <u>107年度</u>     |
|------|------------------|------------------|
| —子公司 | <u>\$ 55,400</u> | <u>\$ 60,374</u> |

(2) 應付佣金(表列「其他應付款-關係人」)

|      | <u>108年12月31日</u> | <u>107年12月31日</u> |
|------|-------------------|-------------------|
| —子公司 | <u>\$ 2,712</u>   | <u>\$ 3,871</u>   |

7. 資金貸與

對關係人放款

(1) 期末餘額(表列「其他應收款」)

|      | <u>108年12月31日</u> | <u>107年12月31日</u> |
|------|-------------------|-------------------|
| —子公司 | <u>\$ -</u>       | <u>\$ 721,803</u> |

上開民國 108 年度及 107 年度借款予子公司之利息按年利率 1.8%計收。各子公司期末資金貸與資訊請詳附表一。

(2) 利息收入

|      | <u>108年12月31日</u> | <u>107年12月31日</u> |
|------|-------------------|-------------------|
| —子公司 | <u>\$ 2,128</u>   | <u>\$ 10,701</u>  |

8. 關係人提供背書保證情形

截至民國 108 年及 107 年 12 月 31 日止，本公司提供其他子公司背書保證做為向銀行借款擔保及供應商進貨保證之餘額如下，請參閱附註十三(一)2.之說明。

|      | <u>108年12月31日</u>    | <u>107年12月31日</u>    |
|------|----------------------|----------------------|
| —子公司 | <u>\$ 10,574,786</u> | <u>\$ 10,444,809</u> |

(三) 主要管理階層薪酬資訊

|        | 108年度            | 107年度            |
|--------|------------------|------------------|
| 短期員工福利 | \$ 75,756        | \$ 86,339        |
| 退職後福利  | 269              | 713              |
|        | <u>\$ 76,025</u> | <u>\$ 87,052</u> |

八、抵(質)押之資產

無此情形。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一) 或有事項

無此情形。

(二) 承諾事項

1. 已開出尚未使用之信用狀

本公司因進貨開出之尚未使用信用狀金額如下：

|             | 108年12月31日          | 107年12月31日          |
|-------------|---------------------|---------------------|
| 已開出尚未使用之信用狀 | <u>\$ 1,760,560</u> | <u>\$ 1,656,445</u> |

2. 銀行授信額度之背書保證情形

本公司提供子公司背書保證做為向銀行借款擔保之情形請詳附註七(一)8.之說明。

十、重大之災害損失

無此情形。

十一、重大之期後事項

1. 本公司於民國 109 年 2 月 15 日經董事會決議以下議案，提請股東常會討論：

- (1) 辦理私募特別股，提請股東會授權董事會審酌適當時機，自股東會決議之日起一年內，一年或分次辦理。
- (2) 辦理私募普通股，提請股東會授權董事會審酌適當時機，自股東會決議之日起一年內，一年或分次辦理。
- (3) 以詢價圈購方式辦理現金增資發行普通股，提請股東會授權董事會視市場狀況且配合公司資金需求，自股東會決議之日起一年內，一次或分次辦理。

上開發行股數合計不超過 170,000,000 股為限，每股面額新台幣 10 元。

2. 本公司於民國 109 年 2 月 15 日經董事會決議通過發行之限制員工權利新股共計普通股 3,000,000 股，每股面額新台幣 10 元，發行總額共計新台幣 30,000,000 元，自股東會決議之日起一年內一次或分次向主管機關申報辦理，並於主管機關申報生效通知到達之日起一年內，得視實際需要一次或分次發行，實際發行日期由董事會授權董事長訂定之。

3. 本公司於民國 109 年 2 月 15 日經董事會決議通過民國 108 年度盈餘分配案，請參閱附註六(十九)。

## 十二、其他

### (一)資本管理

本公司之資本管理目標，係為保障公司能繼續經營，維持最佳資本結構以降低資金成本，並為股東提供報酬。為了維持或調整資本結構，本公司可能會調整支付予股東之股利金額、發行新股或出售資產以降低債務。本公司利用金融負債比率以監控其資本，該比率係按總付息負債除以淨值總額計算。總付息負債之計算為個體資產負債表所列報之長、短期借款、應付短期票券及應付公司債之合計數。淨值總額之計算為個體資產負債表所列報之「權益」。

本公司民國 108 年度及 107 年度之策略係致力將金融負債淨值比率維持在 250%以下。

### (二)金融工具

#### 1. 金融工具之種類

|               | 108年12月31日           | 107年12月31日           |
|---------------|----------------------|----------------------|
| <u>金融資產</u>   |                      |                      |
| 透過其他綜合損益按公允   |                      |                      |
| 價值衡量之金融資產(註1) | \$ 4,331,419         | \$ 3,044,426         |
| 按攤銷後成本        |                      |                      |
| 衡量之金融資產(註2)   | 27,169,986           | 20,942,844           |
|               | <u>\$ 31,501,405</u> | <u>\$ 23,987,270</u> |
| <u>金融負債</u>   |                      |                      |
| 透過損益按公允價值     |                      |                      |
| 衡量之金融負債(註3)   | \$ 25,841            | \$ 3,537             |
| 按攤銷後成本        |                      |                      |
| 衡量之金融負債(註4)   | 60,177,037           | 52,762,921           |
|               | <u>\$ 60,202,878</u> | <u>\$ 52,766,458</u> |
| 租賃負債          | <u>\$ 281,230</u>    | <u>\$ -</u>          |

註 1：係包含應收票據及預期讓售應收帳款淨額及權益工具。

註 2：係包含現金及約當現金、應收票據及非預期讓售應收帳款淨額、其他應收款、存出保證金及其他流動資產。

註 3：係持有供交易者。

註 4：係包含短期借款、應付短期票券、應付帳款、其他應付款、一年或一營業週期內到期之長期負債、應付公司債、長期借款及存入保證金。

## 2. 風險管理政策

- (1) 本公司日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括匯率風險、利率風險及價格風險)、信用風險及流動性風險。為減少不確定性導致對本公司財務績效之不利影響，本公司承作遠期匯率合約以規避匯率風險；另透過所持有之外幣資產及負債部位及收付期間約當來達到自然避險。
- (2) 風險管理工作由本公司財務部按照董事會核准之政策執行。本公司財務部透過與公司內各營運單位密切合作，以負責辨認、評估與規避財務風險。董事會對整體風險管理訂有書面原則，亦對特定範圍與事項提供書面政策，例如匯率風險、利率風險、信用風險、衍生與非衍生金融工具之使用，以及剩餘流動資金之投資。
- (3) 承作衍生工具以規避財務風險之資訊，請詳附註六(十二)。

## 3. 重大財務風險之性質及程度

### (1) 市場風險

#### 匯率風險

- A. 本公司係跨國營運，因此受相對與本公司功能性貨幣不同的交易所產生之匯率風險，主要為美金。相關匯率風險來自未來之商業交易及已認列之資產與負債。
- B. 本公司管理階層已訂定政策以管理相對其功能性貨幣之匯率風險。
- C. 本公司以遠期匯率交易規避匯率風險，惟未適用避險會計，帳列透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債，請詳附註六(十二)。
- D. 本公司從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本公司之功能性貨幣為台幣)，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

| 108年12月31日    |            |        |               |          |            |
|---------------|------------|--------|---------------|----------|------------|
| (外幣:功能性貨幣)    | 外幣<br>(仟元) | 匯率     | 帳面金額<br>(新台幣) | 敏感度分析    |            |
|               |            |        |               | 變動<br>幅度 | 損益<br>影響   |
| <u>金融資產</u>   |            |        |               |          |            |
| <u>貨幣性項目</u>  |            |        |               |          |            |
| 美金：新台幣        | 1,010,091  | 30.020 | \$ 30,322,932 | 1%       | \$ 303,229 |
| <u>國外營運機構</u> |            |        |               |          |            |
| 美金：新台幣        | 341,781    | 30.020 | 10,249,536    |          |            |
| <u>金融負債</u>   |            |        |               |          |            |
| <u>貨幣性項目</u>  |            |        |               |          |            |
| 美金：新台幣        | 1,166,178  | 30.020 | 35,008,664    | 1%       | 350,087    |



107年12月31日

|               | 外幣<br>(仟元) | 匯率     | 帳面金額<br>(新台幣) | 敏感度分析    |            |
|---------------|------------|--------|---------------|----------|------------|
|               |            |        |               | 變動<br>幅度 | 損益<br>影響   |
| (外幣:功能性貨幣)    |            |        |               |          |            |
| <u>金融資產</u>   |            |        |               |          |            |
| <u>貨幣性項目</u>  |            |        |               |          |            |
| 美金：新台幣        | 739,772    | 30.715 | \$ 22,722,097 | 1%       | \$ 227,221 |
| <u>國外營運機構</u> |            |        |               |          |            |
| 美金：新台幣        | 321,607    | 30.715 | 9,833,752     |          |            |

金融負債

貨幣性項目

美金：新台幣 733,660 30.715 22,534,367 1% 225,344

E. 本公司貨幣性項目因匯率波動具重大影響民國 108 年度及 107 年度認列之全部兌換損益(含已實現及未實現)彙總金額分別為利益(損失)\$164,908 及(\$35,838)。

價格風險

- A. 本公司暴露於價格風險的權益工具，係所持有透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。為管理權益工具投資之價格風險，本公司將其投資組合分散，其分散之方式係根據本公司設定之限額進行。
- B. 本公司主要投資於國內外公司發行之權益工具，此等權益工具之價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。若該等權益工具價格上升或下跌 1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國 108 年度及 107 年度對其他綜合損益因分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益投資之利益或損失分別增加或減少 \$290 及 \$122。

現金流量及公允價值利率風險

- A. 本公司之利率風險來自按浮動利率發行之銀行借款及已讓售應收帳款之預支價金款，使公司暴露於現金流量利率風險。民國 108 年度及 107 年度，本公司按浮動利率發行之借款主要為美金計價。
- B. 本公司之借款係採攤銷後成本衡量，依據合約約定每年利率會重新訂價，因此本公司暴露於未來市場利率變動之風險。
- C. 當借款利率上升或下跌一碼(25 基點)，而其他所有因素維持不變之情況下，民國 108 年度及 107 年度之稅後淨利將分別減少或增加 \$49,655 及 \$48,312，主係因浮動利率借款導致利息費用隨之變動所致。

(2)信用風險

- A. 本公司之信用風險係因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而導致財務損失之風險，主要來自交易對手無法清償按收款條件支付之應收帳款。
- B. 本公司係以公司角度建立信用風險之管理。對於往來之銀行及金融機構，設定僅有經金融監督管理委員會核准者，始可被接納為交易對象。依內部明定之授信政策，公司內各營運個體於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須就其每一新客戶進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係董事會依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。
- C. 本公司當合約款項按約定之支付條款逾期超過 90 天，視為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加。當合約款項按約定之支付條款逾期超過 180 天，視為已發生違約。
- D. 本公司應收帳款(含催收款項)及應收票據之帳齡分析如下：

|         | 108年12月31日           | 107年12月31日           |
|---------|----------------------|----------------------|
| 未逾期     | \$ 28,141,012        | \$ 19,743,307        |
| 90天內    | 2,315,923            | 2,257,319            |
| 91-180天 | 9,705                | 81,595               |
| 180天以上  | 169,809              | 171,236              |
|         | <u>\$ 30,636,449</u> | <u>\$ 22,253,457</u> |

(A)以上係以逾期天數為基準進行帳齡分析。

(B)上開應收票據皆屬未逾期。

- E. 本公司評估應收帳款之預期信用損失方法如下：

- (A)針對個別重大已發生違約之應收帳款，個別估計預期信用損失；
- (B)其餘金額依據本公司信用標準評等對客戶之應收帳款進行分組，按不同群組，採用不同之損失率法或準備矩陣為基礎估計預期信用損失；
- (C)納入國發會指標查詢系統等對未來前瞻性的考量，調整按特定期間歷史及現時資訊所建立之損失率。
- (D)民國 108 年及 107 年 12 月 31 日依個別或依損失率法及準備矩陣估計應收帳款的備抵損失如下：

|            | 個別                | 群組A&B                | 群組C                 | 群組D                 | 合計                   |
|------------|-------------------|----------------------|---------------------|---------------------|----------------------|
| 108年12月31日 |                   |                      |                     |                     |                      |
| 預期損失率      | 98.22%            | 0.03%                | 0.01%~2.98%         | 1.71%~33.9%         |                      |
| 帳面價值總額     | <u>\$ 247,074</u> | <u>\$ 22,563,770</u> | <u>\$ 6,578,200</u> | <u>\$ 1,247,405</u> | <u>\$ 30,636,449</u> |
| 備抵損失       | <u>\$ 242,666</u> | <u>\$ 6,769</u>      | <u>\$ 2,703</u>     | <u>\$ 24,071</u>    | <u>\$ 276,209</u>    |

|            | 個別               | 群組A&B                | 群組C                 | 群組D               | 合計                   |
|------------|------------------|----------------------|---------------------|-------------------|----------------------|
| 107年12月31日 |                  |                      |                     |                   |                      |
| 預期損失率      | 100.00%          | 0.05%                | 0%~2.06%            | 2.48%~50.52%      |                      |
| 帳面價值總額     | <u>\$ 90,272</u> | <u>\$ 16,278,713</u> | <u>\$ 5,403,663</u> | <u>\$ 480,809</u> | <u>\$ 22,253,457</u> |
| 備抵損失       | <u>\$ 90,272</u> | <u>\$ 8,139</u>      | <u>\$ 17,201</u>    | <u>\$ 130,878</u> | <u>\$ 246,490</u>    |

群組 A：信用等級極佳客戶及本公司之子公司。

群組 B：信用等級良好客戶。

群組 C：信用等級一般客戶。

群組 D：其他客戶。

F. 本公司採簡化作法之應收帳款(含催收款項)備抵損失變動表如下：

|               | 108年度             | 107年度             |
|---------------|-------------------|-------------------|
| 1月1日          | \$ 246,490        | \$ 206,269        |
| 追溯適用IFRS 9影響數 | -                 | 34,834            |
| 減損損失提列        | 29,719            | 5,387             |
| 12月31日        | <u>\$ 276,209</u> | <u>\$ 246,490</u> |

### (3) 流動性風險

- A. 現金流量預測是由公司內各營運個體執行，並由公司財務部予以彙總。公司財務部監控公司流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要，並在任何時候維持足夠之未支用的借款承諾額度，請詳附註六(十五)之說明，以使公司不致違反相關之借款限額或條款，此等預測考量公司之債務融資計畫、債務條款遵循、內部議定之財務比率目標，及外部監管法令之要求。
- B. 各營運個體所持有之剩餘現金，在超過營運資金之管理所需時，將轉撥回公司財務部。公司財務部則將剩餘資金投資於付息之活期存款、定期存款、貨幣市場存款及有價證券，其所選擇之工具具有適當之到期日或足夠流動性，以因應上述預測並提供充足之調度水位，並預期可即時產生現金流量以管理流動性風險。
- C. 下表係本公司之非衍生金融負債及以淨額或總額交割之衍生金融負債，按相關到期日予以分組，非衍生金融負債係依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析。下表所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額：

#### 非衍生性金融負債：

108年12月31日

|       | 1年內              | 1至5年內               | 5年以上             | 合計                  |
|-------|------------------|---------------------|------------------|---------------------|
| 租賃負債  | \$ 90,750        | \$ 187,492          | \$ 10,974        | \$ 289,216          |
| 應付公司債 | -                | 1,158,600           | -                | 1,158,600           |
|       | <u>\$ 90,750</u> | <u>\$ 1,346,092</u> | <u>\$ 10,974</u> | <u>\$ 1,447,816</u> |

非衍生性金融負債：

107年12月31日

|      | 1年內        | 1至5年內      | 5年以上 | 合計         |
|------|------------|------------|------|------------|
| 長期借款 | \$ 870,720 | \$ 122,860 | \$ - | \$ 993,580 |

除上所述者外，本公司之非衍生性金融負債均於未來一年內到期。

衍生性金融負債

民國 108 年及 107 年 12 月 31 日本公司操作之衍生性金融負債皆為一年內到期。

D. 本公司並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

(三)公允價值資訊

1. 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：

第一等級：企業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）。活絡市場係指有充分頻率及數量之資產或負債交易發生，以在持續基礎上提供定價資訊之市場。本公司投資之上市櫃股票投資的公允價值皆屬之。

第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。本公司投資之衍生金融工具的公允價值均屬之。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。本公司投資之無活絡市場之權益工具投資皆屬之。

2. 非以公允價值衡量之金融工具，包括現金及約當現金、應收票據及帳款、其他應收款、其他流動資產、短期借款、應付短期票券、應付帳款、其他應付款、應付公司債及長期借款的帳面金額係公允價值之合理近似值。

3. 以公允價值衡量之金融工具，本公司依資產及負債之性質、特性及風險及公允價值等級之基礎分類，相關資訊如下：

(1) 本公司依資產及負債之性質分類，相關資訊如下：

| 108年12月31日           | <u>第一等級</u> | <u>第二等級</u>         | <u>第三等級</u>      | <u>合計</u>           |
|----------------------|-------------|---------------------|------------------|---------------------|
| 資產                   |             |                     |                  |                     |
| <u>重複性公允價值</u>       |             |                     |                  |                     |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 |             |                     |                  |                     |
| 權益證券                 | \$ -        | \$ -                | \$ 28,994        | \$ 28,994           |
| 預期讓售應收帳款             | -           | 4,302,425           | -                | 4,302,425           |
|                      | <u>\$ -</u> | <u>\$ 4,302,425</u> | <u>\$ 28,994</u> | <u>\$ 4,331,419</u> |
| 108年12月31日           | <u>第一等級</u> | <u>第二等級</u>         | <u>第三等級</u>      | <u>合計</u>           |
| 負債                   |             |                     |                  |                     |
| <u>重複性公允價值</u>       |             |                     |                  |                     |
| 透過損益按公允價值衡量之金融負債     |             |                     |                  |                     |
| 衍生工具                 | \$ -        | \$ 25,841           | \$ -             | \$ 25,841           |
| 107年12月31日           | <u>第一等級</u> | <u>第二等級</u>         | <u>第三等級</u>      | <u>合計</u>           |
| 資產                   |             |                     |                  |                     |
| <u>重複性公允價值</u>       |             |                     |                  |                     |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 |             |                     |                  |                     |
| 權益證券                 | \$ -        | \$ -                | \$ 12,175        | \$ 12,175           |
| 預期讓售應收帳款             | -           | 3,032,251           | -                | 3,032,251           |
|                      | <u>\$ -</u> | <u>\$ 3,032,251</u> | <u>\$ 12,175</u> | <u>\$ 3,044,426</u> |
| 負債                   |             |                     |                  |                     |
| <u>重複性公允價值</u>       |             |                     |                  |                     |
| 透過損益按公允價值衡量之金融負債     |             |                     |                  |                     |
| 衍生工具                 | \$ -        | \$ 3,537            | \$ -             | \$ 3,537            |

(2) 本公司用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

A. 本公司採用市場報價作為公允價輸入值(即第一等級)者，依工具之特性分列如下：

|      |                  |
|------|------------------|
|      | <u>上市(櫃)公司股票</u> |
| 市場報價 | 收盤價              |

- B. 除上述有活絡市場之金融工具外，其餘金融工具之公允價值係以評價技術或參考交易對手報價取得。透過評價技術所取得之公允價值可參照其他實質上條件及特性相似之金融工具之現時公允價值、現金流量折現法或以其他評價技術，包括以個體資產負債表日可取得之市場資訊運用模型計算而得。
- C. 當評估非標準化且複雜性較低之金融工具時，例如換匯換利合約，本公司採用廣為市場參與者使用之評價技術。此類金融工具之評價模型所使用之參數通常為市場可觀察資訊。
- D. 衍生金融工具之評價係根據廣為市場使用者所接受之評價模型，例如折現法及選擇權定價模型。遠期外匯合約通常係根據目前之遠期匯率評價。
- E. 評價模型之產出係預估之概算值，而評價技術可能無法反映本公司持有金融工具及非金融工具之所有攸關因素。因此評價模型之預估值會適當地根據額外之參數予以調整，例如模型風險或流動性風險等。根據本公司之公允價值評價模型管理政策及相關之控制程序，管理階層相信為允當表達個體資產負債表中金融工具及非金融工具之公允價值，評價調整係屬適當且必要。在評價過程中所使用之價格資訊及參數係經審慎評估，且適當地根據目前市場狀況調整。
- F. 本公司將信用風險評價調整納入金融工具及非金融工具公允價值計算考量，以分別反映交易對手信用風險及本公司信用品質。

4. 民國 108 年度及 107 年度無第一等級與第二等級間之任何移轉。

5. 下表列示民國 108 年度及 107 年度屬於第三等級之變動：

|                                 | 權益證券             |                  |
|---------------------------------|------------------|------------------|
|                                 | 108年度            | 107年度            |
| 1月1日                            | \$ 12,175        | \$ -             |
| IFRS 9轉換調整數                     | -                | 12,175           |
| 帳列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 | ( 3,167)         | -                |
| 本期購買                            | 20,000           | -                |
| 本期出售                            | ( 14)            | -                |
| 12月31日                          | <u>\$ 28,994</u> | <u>\$ 12,175</u> |

民國 108 年度及 107 年度無自第三等及轉入及轉出之情形。

6. 有關屬第三等級公允價值衡量項目所使用評價模型之重大不可觀察輸入值之量化資訊及重大不可觀察輸入值變動之敏感度分析說明如下：

|               | 108年12月31日 |             | 重大不可觀察        | 區間                | 輸入值與                                                |
|---------------|------------|-------------|---------------|-------------------|-----------------------------------------------------|
|               | 公允價值       | 評價技術        | 輸入值           | (加權平均)            | 公允價值關係                                              |
| 非衍生權益工具：      |            |             |               |                   |                                                     |
| 非上市上櫃<br>公司股票 | \$ 28,994  | 現金流量<br>折現法 | 加權平均<br>資金成本  | 11.89%<br>~12.51% | 加權平均資金成<br>本及少數股權折<br>價及缺乏市場流<br>通性折價愈高，<br>公允價值愈低； |
|               |            |             | 長期營收<br>成長率   | 6.1%<br>~219.3%   |                                                     |
|               |            |             | 缺乏市場<br>流通性折價 | 5%~8%             |                                                     |
|               |            |             | 少數股權<br>折價    | 10%               | 長期營收成長率<br>愈高，公允價值<br>愈高                            |

|               | 107年12月31日 |                         | 重大不可觀察 | 區間     | 輸入值與   |
|---------------|------------|-------------------------|--------|--------|--------|
|               | 公允價值       | 評價技術                    | 輸入值    | (加權平均) | 公允價值關係 |
| 非衍生權益工具：      |            |                         |        |        |        |
| 非上市上櫃<br>公司股票 | \$ 12,175  | 以最近一次<br>非活絡市場<br>之交易價格 | 不適用    | 不適用    | 不適用    |

### 十三、附註揭露事項

### (一)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：請詳附表一。
2. 為他人背書保證：請詳附表二。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：請詳附表三。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表四。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表五。
9. 從事衍生工具交易：請詳個體財務報告附註六(十二)。

10. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：請詳附表六。

(二) 轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）：請詳附表七。

(三) 大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表八。

2. 直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項：請詳附註十三(一)。

十四、營運部門資訊

不適用。



| 編號<br>(註1) | 貸出資金<br>之公司                                    | 貸與對象                                       | 往來<br>項目          | 是否為<br>關係人 | 本期<br>最高金額 | 期末餘額       | 實際動支<br>金額 | 利率區間       | 資金貸<br>與性質 | 業務<br>往來金額 | 有短期融<br>通資金必<br>要之原因 | 提列備抵<br>呆帳金額 | 擔保品 |      | 對個別對象<br>資金貸與限額 | 資金貸與<br>總限額  | 備註 |
|------------|------------------------------------------------|--------------------------------------------|-------------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|----------------------|--------------|-----|------|-----------------|--------------|----|
|            |                                                |                                            |                   |            |            |            |            |            |            |            |                      |              | 名稱  | 價值   |                 |              |    |
| 0          | 文曄科技股份有限公司                                     | 文曄領科(上海)投資有限<br>公司                         | 其它應<br>收款-關<br>係人 | 是          | \$ 920,620 | \$ 859,240 | \$ -       | 1.20%      | 短期資<br>金融通 | \$ -       | 營業週轉                 | \$ -         | -   | \$ - | \$ 2,347,839    | \$ 9,391,358 | 註3 |
| 0          | 文曄科技股份有限公司                                     | 宣昶股份有限公司                                   | 其它應<br>收款-關<br>係人 | 是          | 350,000    | -          | -          | 1.80%      | 短期資<br>金融通 | -          | 營業週轉                 | -            | -   | -    | 2,347,839       | 9,391,358    | 註3 |
| 0          | 文曄科技股份有限公司                                     | 鴻沛電子股份有限公司                                 | 其它應<br>收款-關<br>係人 | 是          | 350,000    | -          | -          | 1.80%      | 短期資<br>金融通 | -          | 營業週轉                 | -            | -   | -    | 2,347,839       | 9,391,358    | 註3 |
| 0          | 文曄科技股份有限公司                                     | LACEWOOD INTERNATIONAL<br>CORP.            | 其它應<br>收款-關<br>係人 | 是          | 316,000    | -          | -          | 1.80%      | 短期資<br>金融通 | -          | 營業週轉                 | -            | -   | -    | 2,347,839       | 9,391,358    | 註3 |
| 1          | 文曄領科(香港)有限公司                                   | 文曄科技(香港)有限公司                               | 其它應<br>收款-關<br>係人 | 是          | 63,200     | 60,040     | 60,040     | 3.00%      | 短期資<br>金融通 | -          | 營業週轉                 | -            | -   | -    | 108,673         | 108,673      | 註2 |
| 2          | WINTECH<br>MICROELECTRONICS<br>HOLDING LIMITED | BRILLNICS(HK) LIMITED                      | 其它應<br>收款-關<br>係人 | 是          | 305,000    | 150,100    | 150,100    | 2.60%      | 短期資<br>金融通 | -          | 營業週轉                 | -            | -   | -    | 2,786,834       | 3,715,778    | 註4 |
| 2          | WINTECH<br>MICROELECTRONICS<br>HOLDING LIMITED | WINTECH<br>MICROELECTRONICS LTD.           | 其它應<br>收款-關<br>係人 | 是          | 1,011,200  | 990,660    | 622,315    | 2.7%~3%    | 短期資<br>金融通 | -          | 營業週轉                 | -            | -   | -    | 9,289,446       | 9,289,446    | 註2 |
| 3          | BSI SEMICONDUCTOR PTE.<br>LTD.                 | WT MICROELECTRONICS<br>SINGAPORE PTE. LTD. | 其它應<br>收款-關<br>係人 | 是          | 304,483    | 291,194    | 291,194    | 1.9%~2.55% | 短期資<br>金融通 | -          | 營業週轉                 | -            | -   | -    | 510,945         | 510,945      | 註2 |
| 4          | MSD HOLDING PTE. LTD.                          | WT MICROELECTRONICS<br>SINGAPORE PTE. LTD. | 其它應<br>收款-關<br>係人 | 是          | 88,480     | 84,056     | 84,056     | 2.60%      | 短期資<br>金融通 | -          | 營業週轉                 | -            | -   | -    | 91,670          | 91,670       | 註2 |

註1：編號欄之填寫方法如下：  
（1）.發行人填0  
（2）.被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：本公司直接及間接持有表決權股份100%之國外子公司間從事資金貸與時，貸與總金額及個別對象之限額以不超過各貸與資金公司之淨值為限。

註3：本公司辦理與子公司間資金貸與，或子公司對單一企業之資金貸與之授權額度不得超過各貸與公司最近期財務報表淨值10%；資金貸與總額以不超過各貸與公司淨值40%為限。

註4：本公司及子公司辦理與有短期融通資金必要之公司間資金貸與，對個別公司或行號貸與金額不得超過貸與公司最近期財務報表淨值30%；資金貸與總額以不超過各貸與公司淨值40%為限。

註5：前述淨值以最近期經會計師查核或核閱之財務報告為準。

附表二

文曄科技股份有限公司  
為他人背書保證  
民國108年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

| 編號<br>(註1) | 背書保證者<br>公司名稱  | 被背書保證對象                          |            | 對單一企業          |                | 期末背書<br>保證餘額 | 實際動支<br>金額 | 以財產擔保<br>之背書保證<br>金額 | 累計背書保證金額<br>佔最近期財務報表<br>淨值之比率 | 背書保證<br>最高限額<br>(註3) | 屬母公司對<br>子公司背書<br>保證 | 屬子公司對<br>母公司背書<br>保證 | 屬對大陸地<br>區背書保證 |    |
|------------|----------------|----------------------------------|------------|----------------|----------------|--------------|------------|----------------------|-------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------|----|
|            |                | 公司名稱                             | 關係<br>(註2) | 背書保證限額<br>(註3) | 本期最高<br>背書保證餘額 |              |            |                      |                               |                      |                      |                      | 備書保證           | 備註 |
| 0          | 文曄科技股份有限公司     | 新像科技股份有限公司                       | 2          | \$ 18,782,715  | \$ 350,000     | \$ 350,000   | \$ 350,000 | -                    | 1.49%                         | \$ 18,782,715        | 是                    | 否                    | 否              |    |
| 0          | 文曄科技股份有限公司     | 宣昶股份有限公司                         | 2          | 18,782,715     | 262,000        | 12,000       | -          | -                    | 0.05%                         | 18,782,715           | 是                    | 否                    | 否              |    |
| 0          | 文曄科技股份有限公司     | 鴻沛電子股份有限公司                       | 2          | 18,782,715     | 158,000        | 150,100      | 32,996     | -                    | 0.64%                         | 18,782,715           | 是                    | 否                    | 否              |    |
| 0          | 文曄科技股份有限公司     | 慶成企業有限公司                         | 2          | 18,782,715     | 632,000        | 600,400      | -          | -                    | 2.56%                         | 18,782,715           | 是                    | 否                    | 否              |    |
| 0          | 文曄科技股份有限公司     | 文曄科技(香港)有限公司                     | 2          | 18,782,715     | 2,212,000      | 2,101,400    | 1,200,800  | -                    | 8.95%                         | 18,782,715           | 是                    | 否                    | 否              |    |
| 0          | 文曄科技股份有限公司     | WT TECHNOLOGY KOREA CO., LTD.    | 2          | 18,782,715     | 66,360         | 63,042       | 40,268     | -                    | 0.27%                         | 18,782,715           | 是                    | 否                    | 否              |    |
| 0          | 文曄科技股份有限公司     | WONCHANG SEMICONDUCTOR CO., LTD. | 2          | 18,782,715     | 1,580          | 1,501        | 127        | -                    | 0.01%                         | 18,782,715           | 是                    | 否                    | 否              |    |
| 0          | 文曄科技股份有限公司     | MORRIHAN SINGAPORE PTE. LTD.     | 2          | 18,782,715     | 316,000        | 300,200      | -          | -                    | 1.28%                         | 18,782,715           | 是                    | 否                    | 否              |    |
| 0          | 文曄科技股份有限公司     | LACEWOOD INTERNATIONAL CORP.     | 2          | 18,782,715     | 252,800        | 240,160      | -          | -                    | 1.02%                         | 18,782,715           | 是                    | 否                    | 否              |    |
| 0          | 文曄科技股份有限公司     | 文曄領科(上海)投資有限公司                   | 2          | 18,782,715     | 3,767,391      | 3,767,391    | 1,878,340  | -                    | 16.05%                        | 18,782,715           | 是                    | 否                    | 是              |    |
| 0          | 文曄科技股份有限公司     | 文曄領科商貿(深圳)有限公司                   | 2          | 18,782,715     | 1,591,254      | 1,457,572    | 515,544    | -                    | 6.21%                         | 18,782,715           | 是                    | 否                    | 是              |    |
| 0          | 文曄科技股份有限公司     | 志遠電子股份有限公司                       | 2          | 18,782,715     | 189,600        | 180,120      | 156,775    | -                    | 0.77%                         | 18,782,715           | 是                    | 否                    | 否              |    |
| 0          | 文曄科技股份有限公司     | 茂宣企業股份有限公司                       | 2          | 18,782,715     | 1,422,000      | 1,350,900    | 1,323,518  | -                    | 5.75%                         | 18,782,715           | 是                    | 否                    | 否              |    |
| 1          | 志遠電子股份有限公司     | 志遠電子股份有限公司                       | 1          | 1,078,298      | 10,000         | 2,000        | 2,000      | -                    | 0.15%                         | 1,078,298            | 否                    | 否                    | 否              | 註4 |
| 2          | 茂宣企業股份有限公司     | 茂宣企業股份有限公司                       | 1          | 2,941,797      | 15,000         | 15,000       | 15,000     | -                    | 0.41%                         | 2,941,797            | 否                    | 否                    | 否              | 註4 |
| 3          | 文曄領科(上海)投資有限公司 | 文曄領科(上海)投資有限公司                   | 1          | 867,298        | 82,478         | -            | -          | -                    | 0.00%                         | 867,298              | 否                    | 否                    | 是              | 註4 |

| 編號<br>(註1) | 背書保證者<br>公司名稱 | 被背書保證對象                      |            | 對單一企業          |                |              | 實際動支<br>金額 | 以財產擔保<br>之背書保證<br>金額 | 累計背書保證金額<br>佔最近期財務報表<br>淨值之比率 | 背書保證<br>最高限額<br>(註3) | 屬母公司對<br>子公司背書<br>保證 | 屬子公司對<br>母公司背書<br>保證 | 屬對大陸地<br>區背書保證 |    |
|------------|---------------|------------------------------|------------|----------------|----------------|--------------|------------|----------------------|-------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------|----|
|            |               | 公司名稱                         | 關係<br>(註2) | 背書保證限額<br>(註3) | 本期最高<br>背書保證餘額 | 期末背書<br>保證餘額 |            |                      |                               |                      |                      |                      | 備註             |    |
| 4          | 宣昶股份有限公司      | 鴻沛電子股份有限公司                   | 3          | \$ 1,237,454   | \$ 313,800     | \$ -         | \$ -       | -                    | 0.00%                         | \$ 1,237,454         | 否                    | 否                    | 否              |    |
| 4          | 宣昶股份有限公司      | LACEWOOD INTERNATIONAL CORP. | 3          | 1,237,454      | 214,800        | 150,100      | -          | -                    | 9.70%                         | 1,237,454            | 否                    | 否                    | 否              |    |
| 4          | 宣昶股份有限公司      | 宣昶股份有限公司                     | 1          | 1,237,454      | 9,500          | 9,500        | 9,500      | -                    | 0.61%                         | 1,237,454            | 否                    | 否                    | 否              | 註4 |
| 5          | 鴻沛電子股份有限公司    | 鴻沛電子股份有限公司                   | 1          | 213,735        | 9,500          | 9,500        | 9,500      | -                    | 3.56%                         | 213,735              | 否                    | 否                    | 否              | 註4 |

註1：編號欄之填寫方法如下：

- (1). 發行人填0
- (2). 被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列三種：

- (1). 有業務往來之公司
- (2). 公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
- (3). 公司直接及間接持有表決權股份達百分之九十以上之公司間。

註3：本公司或本公司及子公司整體得為背書保證之限額以不超過本公司最近期會計師簽證或核閱財務報告所示淨值之80%為限。對本公司直接及間接持有表決權股份達50%以上之單一企業，背書保證限額不得超過本公司最近期會計師簽證或核閱財務報告所示淨值之80%。

註4：本公司之子公司對其自身有關稅保證之擔保。

文曄科技股份有限公司  
 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）  
 民國108年1月1日至12月31日

附表三

單位：新台幣仟元

（除特別註明者外）

| 持有之公司                                 | 有價證券種類 | 有 價 證 券 名 稱                                   | 與有價證券<br>發行人之關係 | 帳列科目<br>(註1) | 期 末       |          |         |          | 備註 |
|---------------------------------------|--------|-----------------------------------------------|-----------------|--------------|-----------|----------|---------|----------|----|
|                                       |        |                                               |                 |              | 股數        | 帳面金額     | 持股比率(%) | 公允價值     |    |
| 文曄科技股份有限公司                            | 普通股    | 宏芯科技股份有限公司                                    | 無               | 2            | 666,248   | \$ 5,963 | 2.19    | \$ 5,963 |    |
| 文曄科技股份有限公司                            | 普通股    | 天瀚科技股份有限公司                                    | 無               | 2            | 309,929   | -        | 0.26    | -        |    |
| 文曄科技股份有限公司                            | 普通股    | 勝捷光電股份有限公司                                    | 無               | 2            | 43,588    | -        | 0.14    | -        |    |
| 文曄科技股份有限公司                            | 普通股    | CORERIVER SEMICONDUCTOR CO., LTD.             | 無               | 2            | 28,570    | -        | 0.70    | -        |    |
| 文曄科技股份有限公司                            | 有限合夥   | 福友創業投資有限合夥                                    | 無               | 2            | -         | 20,000   | 9.62    | 20,000   |    |
| 新像科技股份有限公司                            | 普通股    | 台康生技股份有限公司                                    | 無               | 2            | 711,587   | 19,533   | 0.42    | 19,533   |    |
| WINTech MICROELECTRONICS HOLDING LTD. | 普通股    | AMBARELLA INC.                                | 無               | 1            | 222,664   | 404,806  | 0.66    | 404,806  |    |
| WINTech MICROELECTRONICS HOLDING LTD. | 特別股    | LIFEMAX HEALTHCARE INTERNATIONAL CORPORATION. | 無               | 2            | 2,702,703 | 30,020   | 0.79    | 30,020   |    |
| 誠曄投資股份有限公司                            | 普通股    | 福邦證券股份有限公司                                    | 無               | 2            | 5,637,500 | 50,122   | 2.30    | 50,122   |    |
| 宣昶股份有限公司                              | 普通股    | 天鈺科技股份有限公司                                    | 無               | 2            | 2,967,505 | 111,578  | 1.79    | 111,578  |    |
| 鴻沛電子股份有限公司                            | 普通股    | 天鈺科技股份有限公司                                    | 無               | 2            | 759,652   | 28,563   | 0.46    | 28,563   |    |

註1：帳列科目代號：1-透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-流動  
 2-透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動

文曄科技股份有限公司  
與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上  
民國108年1月1日至12月31日

附表四

單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

|            |                                         |      | 交易情形  |               |                       |        | 交易條件與一般交易不同之情形及原因            |       | 應收(付)票據、帳款   |                                |    |
|------------|-----------------------------------------|------|-------|---------------|-----------------------|--------|------------------------------|-------|--------------|--------------------------------|----|
| 進(銷)貨之公司   | 交易對象名稱                                  | 關係   | 進(銷)貨 | 金額            | 佔總進<br>(銷)貨之<br>比率(%) | 授信期間   | 單價                           | 授信期間  | 餘額           | 佔總應收<br>(付)票<br>據、帳款<br>之比率(%) | 備註 |
| 文曄科技股份有限公司 | 茂宣企業股份有限公司                              | 聯屬公司 | 銷貨    | \$ 83,065,305 | 30                    | 次月結90天 | 按產品種類，參考存貨成本、市場行情及其他交易條件後議定。 | 無重大差異 | \$ 8,054,975 | 26                             |    |
| 文曄科技股份有限公司 | 文曄科技(香港)有限公司                            | 聯屬公司 | 銷貨    | 20,690,270    | 8                     | 次月結90天 | 按產品種類，參考存貨成本、市場行情及其他交易條件後議定。 | 無重大差異 | 3,077,588    | 10                             |    |
| 文曄科技股份有限公司 | WT TECHNOLOGY PTE. LTD.                 | 聯屬公司 | 銷貨    | 8,620,566     | 3                     | 次月結90天 | 按產品種類，參考存貨成本、市場行情及其他交易條件後議定。 | 無重大差異 | 530,071      | 2                              |    |
| 文曄科技股份有限公司 | WINTECH MICROELECTRONICS LTD.           | 聯屬公司 | 銷貨    | 8,088,993     | 3                     | 次月結90天 | 按產品種類，參考存貨成本、市場行情及其他交易條件後議定。 | 無重大差異 | 371,743      | 1                              |    |
| 文曄科技股份有限公司 | 慶成企業有限公司                                | 聯屬公司 | 銷貨    | 6,901,770     | 3                     | 次月結90天 | 按產品種類，參考存貨成本、市場行情及其他交易條件後議定。 | 無重大差異 | 2,201,400    | 7                              |    |
| 文曄科技股份有限公司 | WT MICROELECTRONICS SINGAPORE PTE. LTD. | 聯屬公司 | 銷貨    | 4,819,787     | 2                     | 次月結90天 | 按產品種類，參考存貨成本、市場行情及其他交易條件後議定。 | 無重大差異 | 346,267      | 1                              |    |
| 文曄科技股份有限公司 | WT TECHNOLOGY KOREA CO., LTD            | 聯屬公司 | 銷貨    | 3,284,388     | 1                     | 次月結90天 | 按產品種類，參考存貨成本、市場行情及其他交易條件後議定。 | 無重大差異 | 564,451      | 2                              |    |
| 文曄科技股份有限公司 | 志遠電子股份有限公司                              | 聯屬公司 | 銷貨    | 560,316       | -                     | 次月結90天 | 按產品種類，參考存貨成本、市場行情及其他交易條件後議定。 | 無重大差異 | -            | -                              |    |
| 文曄科技股份有限公司 | WONCHANG SEMICONDUCTOR CO., LTD.        | 聯屬公司 | 銷貨    | 558,299       | -                     | 次月結90天 | 按產品種類，參考存貨成本、市場行情及其他交易條件後議定。 | 無重大差異 | -            | -                              |    |
| 文曄科技股份有限公司 | LACEWOOD INTERNATIONAL CORP.            | 聯屬公司 | 銷貨    | 249,013       | -                     | 次月結90天 | 按產品種類，參考存貨成本、市場行情及其他交易條件後議定。 | 無重大差異 | 5,465        | -                              |    |
| 文曄科技股份有限公司 | 宣昶股份有限公司                                | 聯屬公司 | 銷貨    | 172,345       | -                     | 次月結90天 | 按產品種類，參考存貨成本、市場行情及其他交易條件後議定。 | 無重大差異 | -            | -                              |    |
| 文曄科技股份有限公司 | 茂宣企業股份有限公司                              | 聯屬公司 | 進貨    | 5,129,261     | 2                     | 次月結90天 | 按產品種類，參考存貨成本、市場行情及其他交易條件後議定。 | 無重大差異 | -            | -                              |    |
| 文曄科技股份有限公司 | 新像科技股份有限公司                              | 聯屬公司 | 進貨    | 2,662,027     | 1                     | 次月結90天 | 按產品種類，參考存貨成本、市場行情及其他交易條件後議定。 | 無重大差異 | ( 300,845)   | 1                              |    |
| 文曄科技股份有限公司 | 志遠電子股份有限公司                              | 聯屬公司 | 進貨    | 1,233,157     | -                     | 次月結90天 | 按產品種類，參考存貨成本、市場行情及其他交易條件後議定。 | 無重大差異 | ( 224,533)   | 1                              |    |
| 文曄科技股份有限公司 | 宣昶股份有限公司                                | 聯屬公司 | 進貨    | 1,103,568     | -                     | 次月結90天 | 按產品種類，參考存貨成本、市場行情及其他交易條件後議定。 | 無重大差異 | ( 319,939)   | 1                              |    |

|                               |                               |      | 交易情形  |              |                       |        | 交易條件與一般交易不同之情形及原因            |       |            | 應收(付)票據、帳款                     |    |
|-------------------------------|-------------------------------|------|-------|--------------|-----------------------|--------|------------------------------|-------|------------|--------------------------------|----|
| 進(銷)貨之公司                      | 交易對象名稱                        | 關係   | 進(銷)貨 | 金額           | 佔總進<br>(銷)貨之<br>比率(%) | 授信期間   | 單價                           | 授信期間  | 餘額         | 佔總應收<br>(付)票<br>據、帳款<br>之比率(%) | 備註 |
| 新像科技股份有限公司                    | WT TECHNOLOGY PTE. LTD.       | 聯屬公司 | 銷貨    | \$ 2,093,552 | 16                    | 次月結90天 | 按產品種類，參考存貨成本、市場行情及其他交易條件後議定。 | 無重大差異 | \$ 135,534 | 6                              |    |
| 新像科技股份有限公司                    | 文晔科技(香港)有限公司                  | 聯屬公司 | 銷貨    | 1,835,287    | 14                    | 次月結90天 | 按產品種類，參考存貨成本、市場行情及其他交易條件後議定。 | 無重大差異 | 502,711    | 23                             |    |
| 新像科技股份有限公司                    | 慶成企業有限公司                      | 聯屬公司 | 銷貨    | 1,067,979    | 8                     | 次月結90天 | 按產品種類，參考存貨成本、市場行情及其他交易條件後議定。 | 無重大差異 | 345,476    | 16                             |    |
| 新像科技股份有限公司                    | WINTECH MICROELECTRONICS LTD. | 聯屬公司 | 銷貨    | 149,134      | 1                     | 次月結90天 | 按產品種類，參考存貨成本、市場行情及其他交易條件後議定。 | 無重大差異 | 74,131     | 3                              |    |
| 茂宣企業股份有限公司                    | 慶成企業有限公司                      | 聯屬公司 | 銷貨    | 5,477,930    | 5                     | 次月結90天 | 按產品種類，參考存貨成本、市場行情及其他交易條件後議定。 | 無重大差異 | 1,569,326  | 19                             |    |
| 茂宣企業股份有限公司                    | MORRIHAN SINGAPORE PTE. LTD.  | 聯屬公司 | 銷貨    | 2,884,842    | 2                     | 次月結90天 | 按產品種類，參考存貨成本、市場行情及其他交易條件後議定。 | 無重大差異 | 564,095    | 7                              |    |
| 茂宣企業股份有限公司                    | WINTECH MICROELECTRONICS LTD. | 聯屬公司 | 銷貨    | 255,557      | -                     | 次月結90天 | 按產品種類，參考存貨成本、市場行情及其他交易條件後議定。 | 無重大差異 | 96,910     | 1                              |    |
| 茂宣企業股份有限公司                    | 文晔科技(香港)有限公司                  | 聯屬公司 | 銷貨    | 177,045      | -                     | 次月結90天 | 按產品種類，參考存貨成本、市場行情及其他交易條件後議定。 | 無重大差異 | 62,957     | 1                              |    |
| 茂宣企業股份有限公司                    | WT TECHNOLOGY PTE. LTD.       | 聯屬公司 | 銷貨    | 126,174      | -                     | 次月結90天 | 按產品種類，參考存貨成本、市場行情及其他交易條件後議定。 | 無重大差異 | 53,268     | 1                              |    |
| 茂宣企業股份有限公司                    | 志遠電子股份有限公司                    | 聯屬公司 | 銷貨    | 122,443      | -                     | 次月結90天 | 按產品種類，參考存貨成本、市場行情及其他交易條件後議定。 | 無重大差異 | -          | -                              |    |
| 志遠電子股份有限公司                    | 茂宣企業股份有限公司                    | 聯屬公司 | 銷貨    | 438,541      | 6                     | 次月結90天 | 按產品種類，參考存貨成本、市場行情及其他交易條件後議定。 | 無重大差異 | 62,273     | 5                              |    |
| 志遠電子股份有限公司                    | 文晔科技(香港)有限公司                  | 聯屬公司 | 銷貨    | 160,637      | 2                     | 次月結90天 | 按產品種類，參考存貨成本、市場行情及其他交易條件後議定。 | 無重大差異 | 34,269     | 3                              |    |
| 宣昶股份有限公司                      | LACEWOOD INTERNATIONAL CORP.  | 聯屬公司 | 銷貨    | 759,104      | 7                     | 次月結90天 | 按產品種類，參考存貨成本、市場行情及其他交易條件後議定。 | 無重大差異 | 47,938     | 3                              |    |
| 宣昶股份有限公司                      | 茂宣企業股份有限公司                    | 聯屬公司 | 銷貨    | 379,276      | 3                     | 次月結90天 | 按產品種類，參考存貨成本、市場行情及其他交易條件後議定。 | 無重大差異 | 246,934    | 17                             |    |
| 鴻沛電子股份有限公司                    | 宣昶股份有限公司                      | 聯屬公司 | 銷貨    | 1,059,138    | 31                    | 次月結90天 | 按產品種類，參考存貨成本、市場行情及其他交易條件後議定。 | 無重大差異 | 5,555      | 1                              |    |
| 文晔領科商貿(深圳)有限公司                | 慶成企業有限公司                      | 聯屬公司 | 銷貨    | 138,716      | 5                     | 次月結90天 | 按產品種類，參考存貨成本、市場行情及其他交易條件後議定。 | 無重大差異 | -          | -                              |    |
| WINTECH MICROELECTRONICS LTD. | 文晔領科(上海)投資有限公司                | 聯屬公司 | 銷貨    | 6,425,892    | 74                    | 次月結90天 | 按產品種類，參考存貨成本、市場行情及其他交易條件後議定。 | 無重大差異 | 1,583,873  | 98                             |    |
| WINTECH MICROELECTRONICS LTD. | 文晔領科商貿(深圳)有限公司                | 聯屬公司 | 銷貨    | 2,287,061    | 26                    | 次月結90天 | 按產品種類，參考存貨成本、市場行情及其他交易條件後議定。 | 無重大差異 | 35,641     | 2                              |    |
| LACEWOOD INTERNATIONAL CORP.  | 茂宣企業股份有限公司                    | 聯屬公司 | 銷貨    | 205,775      | 8                     | 次月結90天 | 按產品種類，參考存貨成本、市場行情及其他交易條件後議定。 | 無重大差異 | 169,159    | 35                             |    |



文曄科技股份有限公司  
母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額  
民國108年1月1日至12月31日

附表六

單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

| 編號<br>(註一) | 交易人名稱      | 交易往來對象                                  | 與交易人之關係<br>(註二) | 交易往來情形(註四) |               |      | 佔合併總營收或總資<br>產之比率(註五) |
|------------|------------|-----------------------------------------|-----------------|------------|---------------|------|-----------------------|
|            |            |                                         |                 | 科目         | 金額            | 交易條件 |                       |
| 0          | 文曄科技股份有限公司 | 茂宣企業股份有限公司                              | 1               | 銷貨         | \$ 83,065,305 | (註三) | 25                    |
| 0          | 文曄科技股份有限公司 | 茂宣企業股份有限公司                              | 1               | 應收帳款       | 8,054,975     | (註三) | 8                     |
| 0          | 文曄科技股份有限公司 | 文曄科技(香港)有限公司                            | 1               | 銷貨         | 20,690,270    | (註三) | 6                     |
| 0          | 文曄科技股份有限公司 | 文曄科技(香港)有限公司                            | 1               | 應收帳款       | 3,077,588     | (註三) | 3                     |
| 0          | 文曄科技股份有限公司 | WT TECHNOLOGY PTE. LTD.                 | 1               | 銷貨         | 8,620,566     | (註三) | 3                     |
| 0          | 文曄科技股份有限公司 | WT TECHNOLOGY PTE. LTD.                 | 1               | 應收帳款       | 530,071       | (註三) | 1                     |
| 0          | 文曄科技股份有限公司 | WINTECH MICROELECTRONICS LTD.           | 1               | 銷貨         | 8,088,993     | (註三) | 2                     |
| 0          | 文曄科技股份有限公司 | WINTECH MICROELECTRONICS LTD.           | 1               | 應收帳款       | 371,743       | (註三) | -                     |
| 0          | 文曄科技股份有限公司 | 慶成企業有限公司                                | 1               | 銷貨         | 6,901,770     | (註三) | 2                     |
| 0          | 文曄科技股份有限公司 | 慶成企業有限公司                                | 1               | 應收帳款       | 2,201,400     | (註三) | 2                     |
| 0          | 文曄科技股份有限公司 | WT MICROELECTRONICS SINGAPORE PTE. LTD. | 1               | 銷貨         | 4,819,787     | (註三) | 1                     |
| 0          | 文曄科技股份有限公司 | WT MICROELECTRONICS SINGAPORE PTE. LTD. | 1               | 應收帳款       | 346,267       | (註三) | -                     |
| 0          | 文曄科技股份有限公司 | WT TECHNOLOGY KOREA CO., LTD            | 1               | 銷貨         | 3,284,388     | (註三) | 1                     |
| 0          | 文曄科技股份有限公司 | WT TECHNOLOGY KOREA CO., LTD            | 1               | 應收帳款       | 564,451       | (註三) | 1                     |
| 0          | 文曄科技股份有限公司 | 志遠電子股份有限公司                              | 1               | 銷貨         | 560,316       | (註三) | -                     |
| 0          | 文曄科技股份有限公司 | WONCHANG SEMICONDUCTOR CO., LTD.        | 1               | 銷貨         | 558,299       | (註三) | -                     |
| 0          | 文曄科技股份有限公司 | LACEWOOD INTERNATIONAL CORP.            | 1               | 銷貨         | 249,013       | (註三) | -                     |
| 0          | 文曄科技股份有限公司 | 宣昶股份有限公司                                | 1               | 銷貨         | 172,345       | (註三) | -                     |
| 0          | 文曄科技股份有限公司 | 茂宣企業股份有限公司                              | 1               | 進貨         | 5,129,261     | (註三) | 2                     |
| 0          | 文曄科技股份有限公司 | 新像科技股份有限公司                              | 1               | 進貨         | 2,662,027     | (註三) | 1                     |
| 0          | 文曄科技股份有限公司 | 新像科技股份有限公司                              | 1               | 應付帳款       | 300,845       | (註三) | -                     |
| 0          | 文曄科技股份有限公司 | 志遠電子股份有限公司                              | 1               | 進貨         | 1,233,157     | (註三) | -                     |
| 0          | 文曄科技股份有限公司 | 志遠電子股份有限公司                              | 1               | 應付帳款       | 224,533       | (註三) | -                     |
| 0          | 文曄科技股份有限公司 | 宣昶股份有限公司                                | 1               | 進貨         | 1,103,568     | (註三) | -                     |
| 0          | 文曄科技股份有限公司 | 宣昶股份有限公司                                | 1               | 應付帳款       | 319,939       | (註三) | -                     |
| 1          | 新像科技股份有限公司 | WT TECHNOLOGY PTE. LTD.                 | 3               | 銷貨         | 2,093,552     | (註三) | 1                     |
| 1          | 新像科技股份有限公司 | WT TECHNOLOGY PTE. LTD.                 | 3               | 應收帳款       | 135,534       | (註三) | -                     |
| 1          | 新像科技股份有限公司 | 文曄科技(香港)有限公司                            | 3               | 銷貨         | 1,835,287     | (註三) | 1                     |
| 1          | 新像科技股份有限公司 | 文曄科技(香港)有限公司                            | 3               | 應收帳款       | 502,711       | (註三) | -                     |



| 編號<br>(註一) | 交易人名稱                         | 交易往來對象                        | 與交易人之關係<br>(註二) | 交易往來情形(註四) |              |      | 佔合併總營收或總資<br>產之比率(註五) |
|------------|-------------------------------|-------------------------------|-----------------|------------|--------------|------|-----------------------|
|            |                               |                               |                 | 科目         | 金額           | 交易條件 |                       |
| 1          | 新像科技股份有限公司                    | 慶成企業有限公司                      | 3               | 銷貨         | \$ 1,067,979 | (註三) | -                     |
| 1          | 新像科技股份有限公司                    | 慶成企業有限公司                      | 3               | 應收帳款       | 345,476      | (註三) | -                     |
| 1          | 新像科技股份有限公司                    | WINTECH MICROELECTRONICS LTD. | 3               | 銷貨         | 149,134      | (註三) | -                     |
| 2          | 茂宣企業股份有限公司                    | 慶成企業有限公司                      | 3               | 銷貨         | 5,477,930    | (註三) | 2                     |
| 2          | 茂宣企業股份有限公司                    | 慶成企業有限公司                      | 3               | 應收帳款       | 1,569,326    | (註三) | 2                     |
| 2          | 茂宣企業股份有限公司                    | MORRIHAN SINGAPORE PTE. LTD.  | 3               | 銷貨         | 2,884,842    | (註三) | 1                     |
| 2          | 茂宣企業股份有限公司                    | MORRIHAN SINGAPORE PTE. LTD.  | 3               | 應收帳款       | 564,095      | (註三) | 1                     |
| 2          | 茂宣企業股份有限公司                    | WINTECH MICROELECTRONICS LTD. | 3               | 銷貨         | 255,557      | (註三) | -                     |
| 2          | 茂宣企業股份有限公司                    | 文晔科技(香港)有限公司                  | 3               | 銷貨         | 177,045      | (註三) | -                     |
| 2          | 茂宣企業股份有限公司                    | WT TECHNOLOGY PTE. LTD.       | 3               | 銷貨         | 126,174      | (註三) | -                     |
| 2          | 茂宣企業股份有限公司                    | 志遠電子股份有限公司                    | 3               | 銷貨         | 122,443      | (註三) | -                     |
| 3          | 志遠電子股份有限公司                    | 茂宣企業股份有限公司                    | 3               | 銷貨         | 438,541      | (註三) | -                     |
| 3          | 志遠電子股份有限公司                    | 文晔科技(香港)有限公司                  | 3               | 銷貨         | 160,637      | (註三) | -                     |
| 4          | 宣昶股份有限公司                      | LACEWOOD INTERNATIONAL CORP.  | 3               | 銷貨         | 759,104      | (註三) | -                     |
| 4          | 宣昶股份有限公司                      | 茂宣企業股份有限公司                    | 3               | 銷貨         | 379,276      | (註三) | -                     |
| 4          | 宣昶股份有限公司                      | 茂宣企業股份有限公司                    | 3               | 應收帳款       | 246,934      | (註三) | -                     |
| 5          | 鴻沛電子股份有限公司                    | 宣昶股份有限公司                      | 3               | 銷貨         | 1,059,138    | (註三) | -                     |
| 6          | 文晔領科商貿(深圳)有限公司                | 慶成企業有限公司                      | 3               | 銷貨         | 138,716      | (註三) | -                     |
| 7          | WINTECH MICROELECTRONICS LTD. | 文晔領科(上海)投資有限公司                | 3               | 銷貨         | 6,425,892    | (註三) | 2                     |
| 7          | WINTECH MICROELECTRONICS LTD. | 文晔領科(上海)投資有限公司                | 3               | 應收帳款       | 1,583,873    | (註三) | 2                     |
| 7          | WINTECH MICROELECTRONICS LTD. | 文晔領科商貿(深圳)有限公司                | 3               | 銷貨         | 2,287,061    | (註三) | 1                     |
| 8          | LACEWOOD INTERNATIONAL CORP.  | 茂宣企業股份有限公司                    | 3               | 銷貨         | 205,775      | (註三) | -                     |
| 8          | LACEWOOD INTERNATIONAL CORP.  | 茂宣企業股份有限公司                    | 3               | 應收帳款       | 169,159      | (註三) | -                     |

註一：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

- 1. 母公司填0
- 2. 子公司依公司別由阿拉伯數字1 開始編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

- 1 係代表母公司對子公司之交易。
- 2 係代表子公司對母公司之交易。
- 3 係代表子公司間之交易。

註三：交易價格同一般客戶，收(付)款期間為次月結90天。

註四：上開母公司與子公司間之業務往來資訊揭露標準為進、銷貨金額及應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者。

註五：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債項目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益項目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註六：本公司與子公司間資金貸與情形請詳附表一。

文曄科技股份有限公司  
被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）  
民國108年1月1日至12月31日

附表七

單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

| 投資公司名稱                                   | 被投資公司名稱                                  | 所在地區   | 主要<br>營業項目 | 原始投資金額       |              | 期末持有        |        |              | 被投資公司本<br>期(損)益 | 本期認列之投<br>資(損)益 | 備註   |
|------------------------------------------|------------------------------------------|--------|------------|--------------|--------------|-------------|--------|--------------|-----------------|-----------------|------|
|                                          |                                          |        |            | 本期期末         | 去年年底         | 股數          | 比率(%)  | 帳面金額         |                 |                 |      |
| 文曄科技股份有限公司                               | WINTECH MICROELECTRONICS HOLDING LIMITED | 英屬維京群島 | 控股公司       | \$ 3,644,147 | \$ 3,644,147 | 115,323,691 | 99.65  | \$ 9,242,563 | \$ 499,085      | \$ 499,085      | 子公司  |
| 文曄科技股份有限公司                               | 志遠電子股份有限公司                               | 台灣     | 電子零組件買賣    | 1,781,829    | 1,781,829    | 73,949,070  | 100.00 | 1,917,116    | 148,412         | 148,412         | 子公司  |
| 文曄科技股份有限公司                               | 茂宣企業股份有限公司                               | 台灣     | 電子零組件買賣    | 3,106,620    | 3,106,620    | 283,760,000 | 100.00 | 3,677,188    | 490,769         | 490,769         | 子公司  |
| 文曄科技股份有限公司                               | BSI SEMICONDUCTOR PTE. LTD.              | 新加坡    | 電子零組件買賣    | 486,289      | 486,289      | 7,544,002   | 100.00 | 740,094      | 15,714          | 15,714          | 子公司  |
| 文曄科技股份有限公司                               | 新像科技股份有限公司                               | 台灣     | 電子零組件買賣    | 323,030      | 323,030      | 28,216,904  | 99.91  | 823,012      | 340,734         | 340,428         | 子公司  |
| 文曄科技股份有限公司                               | 超義科技股份有限公司                               | 台灣     | 資訊軟體暨服務業   | 41,856       | 41,856       | 500,000     | 100.00 | 10,406       | 902             | 902             | 子公司  |
| 文曄科技股份有限公司                               | 誠曄投資股份有限公司                               | 台灣     | 一般投資業      | 61,985       | 61,985       | 4,500,000   | 100.00 | 66,488       | 1,145           | 1,145           | 子公司  |
| 文曄科技股份有限公司                               | 興曄投資股份有限公司                               | 台灣     | 一般投資業      | 52,000       | 52,000       | 2,900,000   | 100.00 | 44,819 (     | 1) (            | 1)              | 子公司  |
| 文曄科技股份有限公司                               | MSD HOLDINGS PTE. LTD.                   | 新加坡    | 電子零組件買賣    | 215,559      | 215,559      | 200,001     | 100.00 | 219,997      | 667             | 667             | 子公司  |
| 文曄科技股份有限公司                               | 宣昶股份有限公司                                 | 台灣     | 電子零組件買賣    | 1,895,949    | 1,895,949    | 70,220,331  | 100.00 | 1,793,119    | 206,002         | 206,002         | 子公司  |
| WINTECH MICROELECTRONICS HOLDING LIMITED | PROMISING INVESTMENT LIMITED             | 模里西斯   | 一般投資業      | 1,871,222    | 1,871,222    | 62,332,506  | 100.00 | 3,532,144    | 401,529         | 註1              | 子公司  |
| WINTECH MICROELECTRONICS HOLDING LIMITED | WINTECH INVESTMENT CO., LTD.             | 貝里斯    | 一般投資業      | 631,049      | 631,049      | 21,020,957  | 100.00 | 1,116,303    | 132,088         | 註1              | 子公司  |
| WINTECH MICROELECTRONICS HOLDING LIMITED | WINTECH MICROELECTRONICS LTD.            | 貝里斯    | 電子零組件買賣    | 90,063       | 90,063       | 3,000,100   | 100.00 | 74,955 (     | 7,471)          | 註1              | 子公司  |
| WINTECH MICROELECTRONICS HOLDING LIMITED | WINTECH MICROELECTRONICS LIMITED         | 英屬維京群島 | 控股公司       | 150          | 150          | 5,000       | 100.00 | 6            | -               | 註1              | 子公司  |
| WINTECH MICROELECTRONICS HOLDING LIMITED | WT TECHNOLOGY PTE. LTD.                  | 新加坡    | 電子零組件買賣    | 150,100      | 150,100      | 5,000,000   | 100.00 | 2,134,983    | 134             | 註1              | 子公司  |
| WINTECH MICROELECTRONICS HOLDING LIMITED | JCD OPTICAL (CAYMAN) CO., LTD.           | 開曼群島   | 控股公司       | 71,265       | 71,265       | 5,869,093   | 23.07  | 62,571 (     | 88,627)         | 註1              | 關聯企業 |
| WINTECH MICROELECTRONICS HOLDING LIMITED | SUPREME MEGA LTD.                        | 塞席爾    | 控股公司       | 549,726      | 549,726      | 14,917,000  | 47.98  | - (          | 178,675)        | 註1              | 關聯企業 |
| WINTECH MICROELECTRONICS HOLDING LIMITED | ANUS ENTERPRISE CO., LTD.                | 塞席爾    | 電子零組件買賣    | -            | -            | 1           | 100.00 | -            | -               | 註1              | 子公司  |
| WINTECH MICROELECTRONICS HOLDING LIMITED | MEGA SOURCE CO., LTD.                    | 塞席爾    | 電子零組件買賣    | -            | -            | 1           | 100.00 | -            | -               | 註1              | 子公司  |

| 投資公司名稱                                     | 被投資公司名稱                                    | 所在地區   | 主要<br>營業項目   | 原始投資金額    |           | 期末持有        |        |           | 被投資公司本<br>期(損)益 | 本期認列之投<br>資(損)益 | 備註   |
|--------------------------------------------|--------------------------------------------|--------|--------------|-----------|-----------|-------------|--------|-----------|-----------------|-----------------|------|
|                                            |                                            |        |              | 本期期末      | 去年年底      | 股數          | 比率(%)  | 帳面金額      |                 |                 |      |
| WINTech MICROELECTRONICS HOLDING LIMITED   | JOY CAPITAL LTD.                           | 塞席爾    | 一般投資業        | \$ 36,024 | \$ 36,024 | 1,200,000   | 17.65  | \$ 29,276 | (\$ 4,611)      | 註1              | 關聯企業 |
| WINTech MICROELECTRONICS HOLDING LIMITED   | RAINBOW STAR GROUP LIMITED                 | 英屬維京群島 | 一般投資業        | 30,020    | 30,020    | 18,924      | 24.65  | 30,077    | ( 2,602)        | 註1              | 關聯企業 |
| PROMISING INVESTMENT LIMITED               | 文晔科技(香港)有限公司                               | 香港     | 電子零組件買賣      | 376,080   | 376,080   | 12,527,632  | 100.00 | 1,914,911 | 198,032         | 註1              | 子公司  |
| PROMISING INVESTMENT LIMITED               | NINO CAPITAL CO., LTD.                     | 薩摩亞    | 控股公司         | 9,336     | 9,336     | 311,000     | 100.00 | 35,897    | 619             | 註1              | 子公司  |
| PROMISING INVESTMENT LIMITED               | RICH WEB LTD.                              | 英屬維京群島 | 控股公司         | 689,692   | 689,692   | 22,974,430  | 100.00 | 708,513   | 3,478           | 註1              | 子公司  |
| PROMISING INVESTMENT LIMITED               | 文晔領科(香港)有限公司                               | 香港     | 電子零組件買賣      | 3,855     | 3,855     | 1,000,000   | 100.00 | 108,673   | 1,894           | 註1              | 子公司  |
| PROMISING INVESTMENT LIMITED               | 慶成企業有限公司                                   | 香港     | 電子零組件買賣      | 796,234   | 796,234   | 110,000,000 | 100.00 | 764,137   | 197,522         | 註1              | 子公司  |
| WINTech INVESTMENT CO., LTD.               | WT MICROELECTRONICS SINGAPORE PTE. LTD.    | 新加坡    | 電子零組件買賣      | 33,375    | 33,375    | 1,500,000   | 100.00 | 273,609   | 40,997          | 註1              | 子公司  |
| WINTech INVESTMENT CO., LTD.               | WT MICROELECTRONICS (MALAYSIA) SDN. BHD.   | 馬來西亞   | 電子零組件買賣      | 3,652     | 3,652     | 500,000     | 100.00 | 3,709     | ( 18)           | 註1              | 子公司  |
| WINTech INVESTMENT CO., LTD.               | WT TECHNOLOGY KOREA CO., LTD.              | 南韓     | 電子零組件買賣      | 546,571   | 546,571   | 3,800,000   | 95.47  | 838,189   | 94,469          | 註1              | 子公司  |
| WT MICROELECTRONICS SINGAPORE PTE. LTD.    | WT MICROELECTRONICS (THAILAND) LIMITED.    | 泰國     | 電子零組件買賣      | 3,003     | 3,003     | 300,000     | 100.00 | 3,141     | ( 774)          | 註1              | 子公司  |
| WT MICROELECTRONICS SINGAPORE PTE. LTD.    | WT MICROELECTRONICS INDIA PRIVATE LIMITED  | 印度     | 電子零組件買賣      | 3,007     | -         | 700,000     | 100.00 | 3,151     | 147             | 註1              | 子公司  |
| 興晔投資股份有限公司                                 | WINTech MICROELECTRONICS HOLDING LIMITED   | 英屬維京群島 | 控股公司         | 69,042    | 69,042    | 407,469     | 0.35   | 46,882    | 499,085         | 註1              | 子公司  |
| 茂宣企業股份有限公司                                 | 和宣企業股份有限公司                                 | 台灣     | 電子零組件買賣      | 14,770    | 14,770    | 500,000     | 100.00 | 9,973     | ( 27)           | 註1              | 子公司  |
| 茂宣企業股份有限公司                                 | ASIA LATEST TECHNOLOGY LIMITED             | 模里西斯   | 控股公司         | 37,771    | 37,771    | 1,120,000   | 100.00 | 44,798    | 184             | 註1              | 子公司  |
| BSI SEMICONDUCTOR PTE. LTD.                | WT TECHNOLOGY KOREA CO., LTD.              | 南韓     | 電子零組件買賣      | 52,071    | 52,071    | 180,472     | 4.53   | 27,993    | 94,469          | 註1              | 子公司  |
| BSI SEMICONDUCTOR PTE. LTD.                | WONCHANG SEMICONDUCTOR CO., LTD.           | 南韓     | 電子零組件買賣      | 23,544    | 23,544    | 53,505      | 100.00 | 183,372   | 8,848           | 註1              | 子公司  |
| 志遠電子股份有限公司                                 | MORRIHAN SINGAPORE PTE. LTD.               | 新加坡    | 電子零組件買賣      | 210,451   | 210,451   | 9,500,000   | 100.00 | 249,236   | 42,351          | 註1              | 子公司  |
| 志遠電子股份有限公司                                 | TECHMOSA INTERNATIONAL HOLDING LTD.        | 安奎拉    | 控股公司         | -         | -         | 1           | 100.00 | 17,473    | 364             | 註1              | 子公司  |
| 宣昶股份有限公司                                   | 鴻沛電子股份有限公司                                 | 台灣     | 電子零組件買賣      | 115,000   | 115,000   | 11,500,000  | 100.00 | 267,169   | 68,672          | 註1              | 子公司  |
| 宣昶股份有限公司                                   | LACEWOOD INTERNATIONAL CORP.               | 英屬維京群島 | 電子零組件買賣      | 194,366   | 194,366   | 29,500      | 100.00 | 559,417   | 4,609           | 註1              | 子公司  |
| 宣昶股份有限公司                                   | BEST WINNER INTERNATIONAL DEVELOPMENT LTD. | 英屬維京群島 | 控股公司         | 19,954    | 69,840    | 6,000       | 100.00 | 20,359    | ( 122)          | 註1              | 子公司  |
| 宣昶股份有限公司                                   | 楷新電子股份有限公司                                 | 台灣     | 電子零組件買賣、IC設計 | 40,000    | 40,000    | 4,000,000   | 40.00  | 34,934    | ( 12,674)       | 註1              | 關聯企業 |
| BEST WINNER INTERNATIONAL DEVELOPMENT LTD. | 宣昶國際香港有限公司                                 | 香港     | 電子零組件買賣      | 23,130    | 23,130    | 6,000,000   | 100.00 | 17,900    | ( 146)          | 註1              | 子公司  |

註1：該被投資公司之損益業已包含於其投資公司，故此不再另行表達。

文曄科技股份有限公司  
大陸投資資訊－基本資料  
民國108年1月1日至12月31日

附表八

單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

| 大陸被投資公司名稱       | 主要營業項目     | 實收資本額     | 投資方式<br>(註一) | 本期期初自台灣匯出累積投資金額 | 本期匯出或收回投資金額 |      | 本期期末自台灣匯出累積投資金額 | 被投資公司本期損益 | 本公司直接或間接投資之持股比例 | 本期認列投資損益(註二) | 期末投資帳面金額  | 截至本期止已匯回投資收益 |  | 備註 |
|-----------------|------------|-----------|--------------|-----------------|-------------|------|-----------------|-----------|-----------------|--------------|-----------|--------------|--|----|
|                 |            |           |              |                 | 匯出          | 收回   |                 |           |                 |              |           |              |  |    |
| 上海文曄領科貿易有限公司    | 國際貿易、轉口貿易等 | \$ 9,006  | 2            | \$ 9,006        | \$ -        | \$ - | \$ 9,006        | \$ 630    | 100.00          | \$ 630       | \$ 35,818 | \$ -         |  | 註五 |
| 文曄領科商貿(深圳)有限公司  | 國際貿易、轉口貿易等 | 686,190   | 2            | 631,240         | -           | -    | 631,240         | 3,478     | 100.00          | 3,478        | 708,407   | -            |  | 註六 |
| 文曄領科(上海)投資有限公司  | 國際貿易、轉口貿易等 | 1,055,203 | 2            | 574,883         | -           | -    | 574,883         | 35,154    | 100.00          | 35,154       | 1,084,123 | -            |  | 註七 |
| 樺宣國際貿易(上海)有限公司  | 國際貿易、轉口貿易等 | 39,927    | 3            | 30,020          | -           | -    | 30,020          | 184       | 100.00          | 184          | 44,798    | -            |  | 註四 |
| 捷西迪(廣州)光學科技有限公司 | 光電材料及元件之產銷 | 123,082   | 2            | 19,934          | -           | -    | 19,934          | ( 73,395) | 23.07           | ( 16,932)    | 41,390    | -            |  | 註八 |

| 公司名稱       | 本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額 | 經濟部投審會核准投資金額 | 依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額(註三) |
|------------|----------------------|--------------|------------------------|
| 文曄科技股份有限公司 | \$ 1,265,083         | \$ 1,979,953 | \$ 14,087,482          |

註一：投資方式區分為下列三種：  
1. 直接赴大陸地區從事投資。  
2. 透過第三地區再投資大陸。  
3. 其他方式。

註二：本表認列投資損益係經台灣母公司簽證會計師查核之財務報表評價而得。

註三：係依據民國97年8月29日經濟部經審字第09704604680號令規定以本公司合併財務報表淨值之60%計算限額。

註四：係民國98年9月收購茂宣企業股份有限公司之間接透過第三地區公司轉投資大陸子公司。

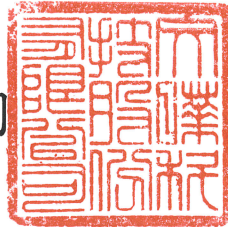
註五：係經由第三地區公司NINO CAPITAL CO., LTD. 投資大陸公司。

註六：係經由第三地區公司RICH WEB LTD. 投資大陸公司。

註七：係經由第三地區公司WINTECH MICROELECTRONICS HOLDING LIMITED轉投資大陸公司。

註八：係經由第三地地區公司JCD OPTICAL (CAYMAN) CO., LTD. 轉投資大陸公司。

文晔科技股份有限公司



負責人：鄭文宗

