

文曄科技股份有限公司
個體財務報告暨會計師查核報告
民國 106 年度及 105 年度
(股票代碼 3036)

公司地址：新北市中和區中正路 738 號 14 樓
電 話：(02)8226-9088

文 曄 科 技 股 份 有 限 公 司
民國 106 年度及 105 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 ~ 54
	(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) 重要會計政策之彙總說明	18 ~ 26
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	26 ~ 27
	(六) 重要會計項目之說明	27 ~ 45
	(七) 關係人交易	45 ~ 47
	(八) 抵(質)押之資產	47
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	47 ~ 48

項	目	頁次/編號/索引
(十)	重大之災害損失	48
(十一)	重大之期後事項	48
(十二)	其他	48 ~ 53
(十三)	附註揭露事項	53 ~ 54
(十四)	營運部門資訊	54
九、	重要會計項目明細表	
	現金及約當現金	明細表一
	應收帳款	明細表二
	存貨	明細表三
	以成本衡量之金融資產	附註六(五)
	採用權益法之投資變動	明細表四
	不動產廠房及設備變動	附註六(七)
	無形資產變動	附註六(八)
	短期借款	附註六(九)
	應付帳款	明細表五
	長期借款	附註六(十三)
	營業收入	明細表六
	營業成本	明細表七
	營業費用	明細表八
		附註六(二十
	本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷功能別彙總表	四)、(二十五

會計師查核報告

(107)財審報字第 17002850 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 106 年及 105 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 106 年及 105 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(包含重大會計政策彙總)，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 106 年及 105 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 106 年及 105 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 106 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 106 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(九)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)採用

權益法之投資及四(十四)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(八)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(九)；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(三)，民國 106 年 12 月 31 日存貨及備抵評價損失餘額各為新台幣 22,098,277 仟元及新台幣 840,973 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錯誤或舞弊。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 106 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

徐永堅



會計師

徐聖忠



前財政部證券管理委員會

核准簽證文號：(84)台財證(六)第 13377 號

金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1010034097 號

中 華 民 國 1 0 7 年 3 月 2 6 日

文 曄 科 技 股 份 有 限 公 司
個 體 資 產 負 債 表
民 國 106 年 及 105 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

資 產		附 註	106 年 12 月 31 日		105 年 12 月 31 日	
			金 額	%	金 額	%
流動資產						
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 398,883	1	\$ 562,802	1
1170	應收帳款淨額	六(二)	9,541,275	17	13,191,196	25
1180	應收帳款－關係人淨額	七	4,281,760	8	3,295,983	6
1200	其他應收款	六(二)	608,035	1	1,564,409	3
1210	其他應收款－關係人		4,715	-	1,740,077	3
130X	存貨	六(三)	21,257,304	39	16,570,326	32
1410	預付款項	六(四)	128,824	-	98,284	-
11XX	流動資產合計		36,220,796	66	37,023,077	70
非流動資產						
1543	以成本衡量之金融資產－非流 動	六(五)	12,175	-	17,875	-
1550	採用權益法之投資	六(六)	18,031,583	32	14,708,849	28
1600	不動產、廠房及設備	六(七)	428,680	1	435,749	1
1780	無形資產	六(八)	61,338	-	127,529	-
1840	遞延所得稅資產	六(二十七)	367,186	1	273,694	1
1900	其他非流動資產	六(十五)(三十)	87,282	-	96,184	-
15XX	非流動資產合計		18,988,244	34	15,659,880	30
1XXX	資產總計		\$ 55,209,040	100	\$ 52,682,957	100

(續 次 頁)

文 暉 科 技 股 份 有 限 公 司
個 體 資 產 負 債 表
民 國 106 年 及 105 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	106 年 12 月 31 日		105 年 12 月 31 日	
			金 額	%	金 額	%
流動負債						
2100	短期借款	六(九)	\$ 12,451,991	22	\$ 17,414,582	33
2110	應付短期票券	六(十)	1,149,289	2	199,986	1
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動	六(十一)	7,777	-	-	-
2170	應付帳款		16,097,844	29	14,256,019	27
2180	應付帳款—關係人	七	1,469,396	3	598,309	1
2200	其他應付款	六(十二)	700,121	1	739,768	2
2220	其他應付款項—關係人	七	7,121	-	17,550	-
2230	本期所得稅負債		315,707	1	168,963	-
2399	其他流動負債—其他	七	439,261	1	715,732	1
21XX	流動負債合計		<u>32,638,507</u>	<u>59</u>	<u>34,110,909</u>	<u>65</u>
非流動負債						
2530	應付公司債	六(十三)	1,216,527	2	1,396,535	3
2540	長期借款	六(十四)	982,120	2	-	-
2570	遞延所得稅負債	六(二十七)	276,261	1	273,043	-
2600	其他非流動負債	六(十五)	14,691	-	-	-
25XX	非流動負債合計		<u>2,489,599</u>	<u>5</u>	<u>1,669,578</u>	<u>3</u>
2XXX	負債總計		<u>35,128,106</u>	<u>64</u>	<u>35,780,487</u>	<u>68</u>
權益						
股本						
3110	普通股股本	六(十七)	5,522,227	10	4,715,196	9
3130	債券換股權利證書		392	-	-	-
資本公積						
3200	資本公積	六(十八)	8,660,739	15	6,372,059	12
保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	六(十九)	1,489,975	3	1,320,029	3
3350	未分配盈餘		4,516,703	8	3,315,686	6
其他權益						
3400	其他權益	六(二十)	(109,102)	-	1,179,500	2
3XXX	權益總計		<u>20,080,934</u>	<u>36</u>	<u>16,902,470</u>	<u>32</u>
重大或有負債及未認列之合約承諾						
3X2X	負債及權益總計	九	<u>\$ 55,209,040</u>	<u>100</u>	<u>\$ 52,682,957</u>	<u>100</u>

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 綜 合 損 益 表
民國 106 年 及 105 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	106 年 度			105 年 度		
		金	額	%	金	額	%
4000 營業收入	六(二十一)及七	\$	146,986,637	100	\$	113,704,123	100
5000 營業成本	六(三)及七	(	142,930,078)	(97)	(	110,636,804)	(97)
5900 營業毛利			4,056,559	3		3,067,319	3
營業費用	六(二十五)及七						
6100 推銷費用		(	1,346,283)	(1)	(	1,165,442)	(1)
6200 管理費用		(	428,874)	(1)	(	474,361)	(1)
6300 研究發展費用		(	183,318)	-	(	177,248)	-
6000 營業費用合計		(	1,958,475)	(2)	(	1,817,051)	(2)
6900 營業利益			2,098,084	1		1,250,268	1
營業外收入及支出							
7010 其他收入	六(二十二)		16,852	-		52,156	-
7020 其他利益及損失	六(二十三)	(	42,231)	-	(	6,533)	-
7050 財務成本	六(二十四)	(	662,788)	-	(	344,081)	(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			1,423,027	1		947,643	1
7000 營業外收入及支出合計			734,860	1		649,185	-
7900 稅前淨利			2,832,944	2		1,899,453	1
7950 所得稅費用	六(二十七)	(	313,047)	-	(	199,996)	-
8200 本期淨利		\$	2,519,897	2	\$	1,699,457	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(十五)	(\$	18,897)	-	(\$	8,723)	-
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)		8,530	-	(	993)	-
8349 與不重分類之項目相關之所得稅	六(二十七)		3,213	-		1,483	-
8310 不重分類至損益之項目總額		(	7,154)	-	(	8,233)	-
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)	(	1,074,520)	(1)	(	215,398)	-
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)	(	214,082)	-	(	307,572)	-
8360 後續可能重分類至損益之項目總額		(	1,288,602)	(1)	(	522,970)	-
8300 其他綜合損益(淨額)		(\$	1,295,756)	(1)	(\$	531,203)	-
8500 本期綜合損益總額		\$	1,224,141	1	\$	1,168,254	1
每股盈餘	六(二十九)						
9750 基本每股盈餘		\$	5.26		\$	3.61	
9850 稀釋每股盈餘		\$	4.89		\$	3.48	

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

文晞科技股份有限公司
個體權益變動表
民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

		股	本	資	本	公	積	保	留	盈	餘	其	他	權	益		
		資本公積一 採用權益法 認列關聯企 業及合資股 權淨值之變 動	資本公積一 庫藏股 票交易	資本公積一 發行溢價	資本公積一 庫藏股 票交易	資本公積一 採用權益法 認列關聯企 業及合資股 權淨值之變 動	資本公積一 認股權	法 定 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	備供出售金融 資產未實現 損益					合	計
附 註		普通股本	債券換股 權利證書	資本公積一 發行溢價	資本公積一 庫藏股 票交易	資本公積一 採用權益法 認列關聯企 業及合資股 權淨值之變 動	資本公積一 認股權	法 定 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	備供出售金融 資產未實現 損益					合	計
民國 105 年 度																	
1 月 1 日餘額		\$ 4,476,377	\$ -	\$ 6,229,364	\$ 40,742	\$ 8,680	\$ -	\$ 1,121,704	\$ 3,344,755	\$ 540,091	\$ 1,162,379					\$ 16,924,092	
105 年度盈餘指撥及分配：	六(十九)																
提列法定盈餘公積		-	-	-	-	-	-	198,325	(198,325)	-	-					-	
現金股利		-	-	-	-	-	-	-	(1,298,149)	-	-					(1,298,149)	
股票股利		223,819	-	-	-	-	-	-	(223,819)	-	-					-	
發行可轉換公司債屬認股權 部分	六(十三)	-	-	-	-	-	56,362	-	-	-	-					56,362	
可轉換公司債轉換	六(十七)	15,000	-	38,941	-	-	(2,030)	-	-	-	-					51,911	
本期淨利		-	-	-	-	-	-	-	1,699,457	-	-					1,699,457	
本期其他綜合損益	六(十五)(二 十)(二十七)	-	-	-	-	-	-	-	(8,233)	(378,007)	(144,963)					(531,203)	
12 月 31 日餘額		<u>\$ 4,715,196</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,268,305</u>	<u>\$ 40,742</u>	<u>\$ 8,680</u>	<u>\$ 54,332</u>	<u>\$ 1,320,029</u>	<u>\$ 3,315,686</u>	<u>\$ 162,084</u>	<u>\$ 1,017,416</u>					<u>\$ 16,902,470</u>	
民國 106 年 度																	
1 月 1 日餘額		\$ 4,715,196	\$ -	\$ 6,268,305	\$ 40,742	\$ 8,680	\$ 54,332	\$ 1,320,029	\$ 3,315,686	\$ 162,084	\$ 1,017,416					\$ 16,902,470	
現金增資發行新股	六(十七)	750,000	-	2,100,000	-	-	-	-	-	-	-					2,850,000	
股份基礎給付酬勞成本		-	-	49,037	-	-	-	-	-	-	-					49,037	
106 年度盈餘指撥及分配：	六(十九)																
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(十七)	57,031	392	147,821	-	-	(7,657)	-	-	-	-					197,587	
本期淨利		-	-	-	-	-	-	-	2,519,897	-	-					2,519,897	
本期其他綜合損益	六(十五)(二 十)(二十七)	-	-	-	-	-	-	-	(7,154)	(1,137,136)	(151,466)					(1,295,756)	
採用權益法認列之關聯企業 變動數		-	-	-	-	(521)	-	-	-	-	-					(521)	
12 月 31 日餘額		<u>\$ 5,522,227</u>	<u>\$ 392</u>	<u>\$ 8,565,163</u>	<u>\$ 40,742</u>	<u>\$ 8,159</u>	<u>\$ 46,675</u>	<u>\$ 1,489,975</u>	<u>\$ 4,516,703</u>	<u>(\$ 975,052)</u>	<u>\$ 865,950</u>					<u>\$ 20,080,934</u>	

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 106 年 及 105 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

	附註	106 年 度	105 年 度
<u>營業活動之現金流量</u>			
本期稅前淨利		\$ 2,832,944	\$ 1,899,453
調整項目			
收益費損項目			
折舊費用	六(二十五)	38,108	45,124
攤銷費用	六(二十五)	7,162	12,203
備抵呆帳本期提列數	十二(二)	50,741	97,920
其他流動負債轉列收入	六(二十二)	-	(42,335)
股份基礎給付酬勞成本	六(十六)	49,037	-
採用權益法認列之子公司損益之份額		(1,423,027)	(947,643)
處分不動產、廠房及設備損失(利益)		187	(704)
利息費用	六(二十四)	353,953	215,692
利息收入	六(二十二)	(10,815)	(7,423)
股利收入	六(二十)	(440)	-
透過損益按公允價值衡量之金融負債未實現損失	六(二十三)	6,862	-
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		3,601,939	(5,434,298)
應收帳款-關係人		(985,777)	1,150,560
其他應收款		960,095	(939,985)
存貨		(4,686,978)	(3,809,193)
預付款項		(30,540)	(7,834)
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之金融負債		915	-
應付帳款		1,841,825	6,206,515
應付帳款-關係人		871,087	405,037
其他應付款		15,165	121,446
其他流動負債-其他		(276,471)	328,826
應計退休金負債		(1,650)	(6,531)
營運產生之現金流入(流出)		3,214,322	(713,170)
收取之利息		10,815	7,423
收取之股利		750,335	747,671
支付之利息		(337,775)	(196,353)
支付之所得稅		(253,364)	(165,349)
營業活動之淨現金流入(流出)		3,384,333	(319,778)

(續次頁)

文 曄 科 技 股 份 有 限 公 司
個 體 現 金 流 量 表
民 國 106 年 及 105 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

	附註	106 年 度	105 年 度
<u>投資活動之現金流量</u>			
其他應收款-關係人	七	\$ 1,731,641	(\$ 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)	(1,649,650)
子公司減資退回股款		1,380	-
購置不動產、廠房及設備	六(七)	(31,254)	(18,812)
處分不動產、廠房及設備價款		28	1,114
購置無形資產	六(八)	(4,810)	(4,751)
其他非流動資產減少		3,587	14,241
投資活動之淨現金流出		(1,789,677)	(3,389,499)
<u>籌資活動之現金流量</u>			
短期借款(減少)增加		(4,962,591)	5,660,040
應付短期票券增加	六(十)	949,303	199,986
其他應付款項-關係人減少	七	-	(11,300)
長期借款增加(減少)		982,120	(1,905,880)
發行可轉換公司債		-	1,495,000
現金增資發行新股	六(十七)	2,850,000	-
發放現金股利	六(十九)	(1,141,780)	(1,298,149)
籌資活動之淨現金(流出)流入		(1,322,948)	4,139,697
匯率變動對現金及約當現金之影響		(435,627)	(25,543)
本期現金及約當現金(減少)增加數		(163,919)	404,877
期初現金及約當現金餘額		562,802	157,925
期末現金及約當現金餘額		\$ 398,883	\$ 562,802

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106年度及105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 107 年 3 月 26 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 106 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 發布之生效日
國際財務報導準則第10號、第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：適用合併報表之例外規定」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「取得聯合營運權益之會計處理」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	民國105年1月1日
國際會計準則第1號之修正「揭露倡議」	民國105年1月1日
國際會計準則第16號及第38號之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	民國105年1月1日
國際會計準則第16號及第41號之修正「農業：生產性植物」	民國105年1月1日
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥金」	民國103年7月1日
國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表之權益法」	民國105年1月1日
國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	民國103年1月1日
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	民國103年1月1日
國際財務報導解釋第21號「公課」	民國103年1月1日
2010-2012週期之年度改善	民國103年7月1日
2011-2013週期之年度改善	民國103年7月1日
2012-2014週期之年度改善	民國105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。

(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 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 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

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主要影響如下：

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。於適用金管會認可之民國 107 年 IFRSs 版本時，本公司對於 IFRS 9 係採用簡易追溯調整，民國 107 年 1 月 1 日本公司將以成本衡量之金融資產\$12,175，按 IFRS 9 分類規定，將非屬交易目的之權益工具作一不可撤銷的選擇。調增透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產\$12,175，並調增保留盈餘\$22,321 及調減其他權益\$22,321。

(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。

於適用金管會認可之民國 107 年 IFRSs 版本時，本公司及採用權益法認列之子公司民國 107 年 1 月 1 日按 IFRS 9 提列減損損失規定並採用簡易追溯調整，分別調減應收帳款\$34,834 及採用權益法之投資\$63,155，並調減保留盈餘\$97,989。

2. 國際財務報導準則第 15 號「客戶合約之收入」(簡稱「IFRS 15」)

估計銷貨折讓依 IFRS 15 規定認列之合約負債，於過去報導期間表達為應收帳款-備抵銷售退回及折讓，於民國 107 年 1 月 1 日餘額\$685,883。

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。

(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 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16號「租賃」	民國108年1月1日
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」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。

本公司經評估將同時增加使用權資產及租賃負債，對股東權益未有重大影響。本公司並持續評估相關影響金額至該準則生效日。

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。

(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) 金融資產減損

1. 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。
2. 本公司用以決定是否存在減損損失之客觀證據如下：
- (1)發行人或債務人之重大財務困難；
 - (2)違約，諸如利息或本金支付之延滯或不償付；
 - (3)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；
 - (4)債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增；
 - (5)由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；
 - (6)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；

(7)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

(8)權益工具投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於成本。

3. 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。

(七) 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。

(八) 營業租賃(出租人)

營業租賃係指融資租賃以外之租賃。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。

(九) 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) 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。

(十一) 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

(十二) 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。

(十三) 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。

(十四) 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。

(十五) 借款

1. 借款於原始認列時按公允價值扣除交易成本後之金額衡量，後續就扣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後成本於借款期間內衡量。
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。

(十六) 金融負債及權益工具

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. 應付可轉換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，列為應付公司債之加項或減項；後續採有效利息法按攤銷後成本於債券流通期間內認列為當期損益，作為「財務成本」之調整項目。
2. 嵌入本公司發行應付可轉換公司債之轉換權係符合權益之定義，於原始認列時，就發行金額扣除「應付公司債淨額」後之剩餘價值帳列「資本公積－認股權」，後續不再重新衡量。
3. 發行應付可轉換公司債之任何直接歸屬之交易成本，按原始帳面金額比例分配至負債和權益之組成部分。
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。

(十七) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

1. 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）。
2. 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。

(十八) 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，並表達於其他權益。

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。

(十九) 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) 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 10% 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 10% 之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，係在很有可能有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。

(二十一)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。

(二十二)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。

(二十三)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

收入認列

本公司依據交易型態及其經濟實質是否暴露於與銷售商品或提供勞務有關之重大風險與報酬，判斷本公司係為該項交易之主理人或代理人。經判斷為交易之主理人時，以應收或已收之經濟效益總額認列收入，若判斷為交易之代理人時，則認列交易淨額為佣金收入。

本公司依據下列主理人之特性作為總額認列收入之判斷指標：

- (1)對提供商品或勞務負有主要責任
- (2)承擔存貨風險
- (3)具有直接或間接定價之自由
- (4)承擔顧客之信用風險

(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(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

	106年12月31日	105年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 1,074	\$ 539
支票存款及活期存款	397,809	562,263
合計	<u>\$ 398,883</u>	<u>\$ 562,802</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) 應收票據及帳款

	106年12月31日	105年12月31日
應收票據	\$ 102,584	\$ 99,353
應收帳款	10,710,895	13,752,987
減：備抵銷售退回及折讓	(1,110,047)	(546,969)
減：備抵呆帳	(162,157)	(114,175)
應收票據及帳款淨額	9,541,275	13,191,196
催收款項	44,112	41,353
減：備抵呆帳	(44,112)	(41,353)
催收款項淨額(表列「其他非流動資產」)	-	-
合計	\$ 9,541,275	\$ 13,191,196

1. 本公司與銀行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：

106 年 12 月 31 日			
讓售應收帳款金額			
讓售對象	(即除列金額)	已預支金額	未預支價金
星展銀行	\$ 11,648,098	\$ 11,648,098	\$ -
台新銀行	5,986,280	5,984,512	1,768
永豐銀行	3,233,692	2,910,314	323,378
渣打銀行	1,193,295	1,193,267	28
其他	2,193,748	1,982,645	211,103
	<u>\$ 24,255,113</u>	<u>\$ 23,718,836</u>	<u>\$ 536,277</u>
105 年 12 月 31 日			
讓售應收帳款金額			
讓售對象	(即除列金額)	已預支金額	未預支價金
星展銀行	\$ 12,300,221	\$ 12,300,221	\$ -
台新銀行	3,162,733	2,021,466	1,141,267
永豐銀行	2,240,980	2,016,882	224,098
渣打銀行	1,042,120	1,041,806	314
其他	991,605	891,120	100,485
	<u>\$ 19,737,659</u>	<u>\$ 18,271,495</u>	<u>\$ 1,466,164</u>

- (1) 上開未預支價金表列「其他應收款」。
- (2) 截至民國 106 年 12 月 31 日及 105 年 12 月 31 日止，本公司已預支金額之利率區間分別為 1.712%~3.22%及 1.295%~2.294%。
- (3) 截至民國 106 年 12 月 31 日及 105 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\$42,388,000 及\$37,201,138。
- (4) 截至民國 106 年 12 月 31 日及 105 年 12 月 31 日止，本公司依與銀行之約定分別開立\$37,023,760 及\$33,869,713 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 106 年及 105 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。

(三) 存貨

	106年12月31日	105年12月31日
商品存貨	\$ 22,098,277	\$ 17,396,063
減：備抵存貨評價損失	(840,973)	(825,737)
	<u>\$ 21,257,304</u>	<u>\$ 16,570,326</u>

本公司當期認為費損之存貨成本：

	106年度	105年度
已出售存貨成本	\$ 142,862,551	\$ 110,562,146
存貨盤(盈)虧及報廢損失	20	162,778
存貨評價損失(回升利益)	67,507	(88,120)
	<u>\$ 142,930,078</u>	<u>\$ 110,636,804</u>

本公司民國 105 年度因報廢部份淨變現價值低於成本之存貨導致淨變現價值回升。

(四) 預付款項

	106年12月31日	105年12月31日
留抵稅額	\$ 108,563	\$ 72,548
其他	20,261	25,736
	<u>\$ 128,824</u>	<u>\$ 98,284</u>

(五) 以成本衡量之金融資產

	106年12月31日	105年12月31日
非流動項目：		
未上市(櫃)公司股票	<u>\$ 12,175</u>	<u>\$ 17,875</u>

1. 本公司持有之上開股票投資依據投資之意圖應分類為備供出售金融資產，惟因該標的非具有活絡市場之公開報價，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，故無法合理可靠衡量該些標的公允價值，因此分類為「以成本衡量之金融資產」。

2. 本公司民國 106 年及 105 年 12 月 31 日之以成本衡量之金融資產未有提供質押之情況。

(六)採用權益法之投資

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
子公司：		
WINTECH MICROELECTRONICS HOLDING LIMITED	\$ 8,745,556	\$ 9,134,629
茂宣企業股份有限公司	3,523,693	1,810,022
志遠電子股份有限公司	2,053,747	2,028,421
宣昶股份有限公司	1,929,180	-
BSI SEMICONDUCTOR PTE. LTD.	713,645	715,492
新像科技股份有限公司	702,819	648,908
MSD HOLDINGS PTE. LTD.	214,602	232,379
誠曄投資股份有限公司	94,178	66,863
興曄投資股份有限公司	44,769	44,802
超義科技股份有限公司	9,394	25,957
鼎義科技股份有限公司	-	1,376
	<u>\$ 18,031,583</u>	<u>\$ 14,708,849</u>

1. 有關本公司之子公司資訊，請參見本公司民國 106 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(三十)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。
4. 鼎義科技股份有限公司於民國 106 年第二季解散清算完畢。
5. 本公司民國 105 年度對子公司 WINTECH MICROELECTRONICS HOLDING LIMITED 現金增資\$649,650(計美金 20,000 仟元)，並經由該子公司轉投資大陸地區等子公司。有關轉投資大陸資訊之揭露，請詳附註十三(三)之說明。

(七) 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>
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	<u>-</u>	<u>(75,260)</u>	<u>(164,141)</u>	<u>(109,136)</u>	<u>(348,537)</u>
	<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	<u>-</u>	<u>(6,656)</u>	<u>(25,209)</u>	<u>(6,243)</u>	<u>(38,108)</u>
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	<u>-</u>	<u>(81,916)</u>	<u>(169,255)</u>	<u>(109,996)</u>	<u>(361,167)</u>
	<u>\$ 225,459</u>	<u>\$ 135,533</u>	<u>\$ 58,675</u>	<u>\$ 9,013</u>	<u>\$ 428,680</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>
105年1月1日					
成本	\$ 225,459	\$ 217,449	\$ 210,520	\$ 128,292	\$ 781,720
累計折舊及減損	<u>-</u>	<u>(68,604)</u>	<u>(142,308)</u>	<u>(108,337)</u>	<u>(319,249)</u>
	<u>\$ 225,459</u>	<u>\$ 148,845</u>	<u>\$ 68,212</u>	<u>\$ 19,955</u>	<u>\$ 462,471</u>
<u>民國105年</u>					
1月1日	\$ 225,459	\$ 148,845	\$ 68,212	\$ 19,955	\$ 462,471
增添	-	-	14,877	3,935	18,812
處分	-	-	(371)	(39)	(410)
折舊費用	<u>-</u>	<u>(6,656)</u>	<u>(24,366)</u>	<u>(14,102)</u>	<u>(45,124)</u>
12月31日	<u>\$ 225,459</u>	<u>\$ 142,189</u>	<u>\$ 58,352</u>	<u>\$ 9,749</u>	<u>\$ 435,749</u>
105年12月31日					
成本	\$ 225,459	\$ 217,449	\$ 222,493	\$ 118,885	\$ 784,286
累計折舊及減損	<u>-</u>	<u>(75,260)</u>	<u>(164,141)</u>	<u>(109,136)</u>	<u>(348,537)</u>
	<u>\$ 225,459</u>	<u>\$ 142,189</u>	<u>\$ 58,352</u>	<u>\$ 9,749</u>	<u>\$ 435,749</u>

(八) 無形資產

	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>
	商譽	電腦軟體	合計
105年1月1日			
成本	\$ 271,971	\$ 55,415	\$ 327,386
累計攤銷及減損	(158,309)	(34,096)	(192,405)
	<u>\$ 113,662</u>	<u>\$ 21,319</u>	<u>\$ 134,981</u>
民國105年			
1月1日	\$ 113,662	\$ 21,319	\$ 134,981
增添	-	4,751	4,751
攤銷費用			
(表列「管理費用」)	-	(12,203)	(12,203)
12月31日	<u>\$ 113,662</u>	<u>\$ 13,867</u>	<u>\$ 127,529</u>
105年12月31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>

1. 民國 106 年第一季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，請詳附註六(十二)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 106 年度及 105 年度並無認列商譽之減損損失。

(九) 短期借款

	106年12月31日	105年12月31日
信用借款	\$ 12,451,991	\$ 17,414,582
借款額度	\$ 25,900,515	\$ 21,408,250
利率區間	0.9066%~2.7696%	1.05%~11.35%
契約期限	106/1/24~107/8/29	105/8/12~106/6/26

(十) 應付短期票券

	106年12月31日	105年12月31日
商業本票	\$ 1,150,000	\$ 200,000
折價攤銷	(711)	(14)
	\$ 1,149,289	\$ 199,986
發行利率	0.53%~0.85%	0.65%

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。

(十一) 透過損益按公允價值衡量之金融負債

項 目	106年12月31日
流動項目：	
遠期外匯合約	\$ 3,720
換匯換利合約	4,057
	\$ 7,777

1. 本公司持有供交易之金融負債於民國 106 年度認列之淨損失為 \$6,862，民國 105 年度無此情事(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)	106年12月31日		
	合約金額		
衍生金融負債	名目本金(仟元)		契約期間
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。

(十二) 其他應付款

	106年12月31日	105年12月31日
應付員工薪資及酬金	\$ 355,169	\$ 386,919
應付財務費用	59,139	41,237
應付技術服務費	56,181	52,029
應付運費	45,371	42,915
應付投資款	-	72,563
其他	184,261	144,105
	<u>\$ 700,121</u>	<u>\$ 739,768</u>

本公司民國 100 年 10 月 18 日與棋港電子有限公司(簡稱棋港公司)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 100 年 11 月 1 日。此一營業讓與契約原依合約須支付價金計美金 7,514 仟元。收購價格與可辨認淨資產差額產生商譽\$227,411。截至民國 105 年 12 月 31 日止，尚有未支付款項\$72,563(計美金\$2,250 仟元，上開表列「其他應付款-應付投資款」。

民國 106 年第一季前開案件依據契約書所訂定之或有對價條款，後續經雙方協商並再予以調整收購對價，調整後總價款計美金 5,444 仟元，原有尚未支付之應付投資款與原始總價款間之差額相對調整因合併產生之商譽計\$63,839。

(十三) 應付公司債

	106年12月31日	105年12月31日
應付公司債	\$ 1,242,200	\$ 1,446,000
減：應付公司債折價	(25,673)	(49,465)
	<u>\$ 1,216,527</u>	<u>\$ 1,396,535</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 106 年 12 月 31 日轉換價格為每股 33.2 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 106 年 12 月 31 日止帳列「資本公積-認股權」計\$46,675。
3. 截至民國 106 年 12 月 31 日止，本轉換公司債面額計\$257,800 已轉換為普通股 7,242 仟股。
4. 民國 106 年度及 105 年度應付公司債折價攤提分別計\$17,579 及 \$9,808。

(十四) 長期借款

		106年12月31日	
借 款 性 質	合 約 期 間	借款額度	借款金額
聯貸借款(兆豐銀行等7家銀行)	102/12/18~107/12/18	\$ 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>
		105年12月31日	
借 款 性 質	合 約 期 間	借款額度	借款金額
聯貸借款(兆豐銀行等7家銀行)	102/12/18~107/12/18	<u>\$ 2,666,667</u>	<u>\$ -</u>
利率區間			<u>-</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 年及 105 年 12 月 31 日，本公司並未動撥上開聯貸借款額度。
2. 借款期間由借款人決定，借款人得於合約期間內選擇還款或續借。
3. 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。
4. 依聯貸及永豐銀行合約規定，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。

5. 本公司之流動性風險請詳附註十二之說明。

(十五) 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：

	106年12月31日	105年12月31日
確定福利義務現值	\$ 103,594	\$ 82,989
計畫資產公允價值	(88,903)	(85,545)
淨確定福利負債(資產)	<u>\$ 14,691</u>	<u>(\$ 2,556)</u>
(表列「其他非流動負債(資產)」)		

(3) 淨確定福利負債(資產)之變動如下：

	確定福利 義務現值	計畫資產 公允價值	淨確定福利 負債(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	<u>1,244</u>	<u>1,283</u>	<u>(39)</u>
	<u>85,119</u>	<u>86,828</u>	<u>(1,709)</u>
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)	-	(422)	422
財務假設變動影響數	3,748	-	3,748
經驗調整	<u>14,727</u>	<u>-</u>	<u>14,727</u>
	<u>18,475</u>	<u>(422)</u>	<u>18,897</u>
提撥退休基金	<u>-</u>	<u>2,497</u>	<u>(2,497)</u>
12月31日餘額	<u>\$ 103,594</u>	<u>\$ 88,903</u>	<u>\$ 14,691</u>

	確定福利 義務現值	計畫資產 公允價值	淨確定 福利資產
105年度			
1月1日餘額	\$ 72,833	\$ 77,581	(\$ 4,748)
當期服務成本	822	-	822
利息(費用)收入	1,238	1,319	(81)
	<u>74,893</u>	<u>78,900</u>	<u>(4,007)</u>
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)	-	(627)	627
財務假設變動影響數	2,112	-	2,112
經驗調整	5,984	-	5,984
	<u>8,096</u>	<u>(627)</u>	<u>8,723</u>
提撥退休基金	-	7,272	(7,272)
12月31日餘額	<u>\$ 82,989</u>	<u>\$ 85,545</u>	<u>(\$ 2,556)</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段規定揭露計畫資產公允價值之分類。民國106年及105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：

	106年度	105年度
折現率	<u>1.2%</u>	<u>1.5%</u>
未來薪資增加率	<u>3.0%</u>	<u>3.0%</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%

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)

105年12月31日

對確定福利義務現值之影響 (\$ 2,629) \$ 2,734 \$ 2,479 (\$ 2,402)

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 107 年度預計支付予退休計畫之提撥金為\$2,516。

(7)截至民國 106 年 12 月 31 日止，該退休計畫之加權平均存續期間為 13 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 106 年度及 105 年度依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$29,185 及\$24,500。

(十六) 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使用 Black-Scholes 選擇權評價模式估計認股選擇權之公允價值，相關資訊如下：

協議之類型	給與日	股價 (元)	履約 價格 (元)	預期 波動 率	預期 存續 期間	預期 股利	無 風險 利率	每單位 公允價 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。

(十七) 股本

1. 民國 106 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 19,000 仟股)，實收資本額為\$5,522,227，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. 本公司普通股期初與期末流通在外股數調節如下：

	106年	105年
	股數(仟股)	股數(仟股)
1月1日	471,519	447,637
現金增資	75,000	-
盈餘轉增資	-	22,382
公司債轉換之股票	5,743	1,500
12月31日	552,262	471,519

3. 本公司民國 106 年 9 月經董事會決議通過辦理現金增資發行新股 75,000 仟股，並於民國 106 年 10 月 25 日經金融監督管理委員會申報生效，每股發行價格新台幣 38 元，增資基準日訂於民國 106 年 12 月 14 日。
4. 本公司民國 106 年 10 月 1 日至 12 月 31 日，轉換公司債面額計\$1,300 請求轉換為普通股計 39 仟股，因截至民國 106 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」。
5. 本公司民國 105 年 6 月 3 日經股東會決議由盈餘中提撥\$223,819，合計 22,382 仟股轉增資發行新股。

(十八) 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(十三)之說明。

(十九) 保留盈餘

1. 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，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. 本公司民國 106 年及 105 年 6 月經股東會決議通過民國 105 年及 104 年度盈餘分派案如下：

	105 年 度		104 年 度	
	金 額	每股股利(元)	金 額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 169,946	\$ -	\$ 198,325	\$ -
現金股利	1,141,780	2.4	1,298,149	2.9
股票股利	-	-	223,819	0.5
合計	<u>\$ 1,311,726</u>		<u>\$ 1,720,293</u>	

(1) 有關民國 106 年度盈餘分配案，截至民國 107 年 3 月 26 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(二十六)。

(二十) 其他權益項目

	備供出售投資	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>
	備供出售投資	外幣換算	總計
105年1月1日	\$ 1,162,379	\$ 540,091	\$ 1,702,470
權益工具評價調整			
- 子公司	(144,963)	-	(144,963)
外幣換算差異數			
- 國外營運機構換算	-	(215,398)	(215,398)
- 子公司及關聯企業	-	(162,609)	(162,609)
105年12月31日	<u>\$ 1,017,416</u>	<u>\$ 162,084</u>	<u>\$ 1,179,500</u>

(二十一) 營業收入

	106年度	105年度
銷售電子零組件產品	\$ 146,760,710	\$ 113,469,130
其他營業收入	225,927	234,993
合計	<u>\$ 146,986,637</u>	<u>\$ 113,704,123</u>

(二十二) 其他收入

	106年度	105年度
利息收入	\$ 10,815	\$ 7,423
其他流動負債轉列收入	-	42,335
股利收入	440	-
其他收入	5,597	2,398
合計	<u>\$ 16,852</u>	<u>\$ 52,156</u>

(二十三) 其他利益及損失

	106年度	105年度
淨外幣兌換損失	(\$ 31,448)	(\$ 4,675)
金融負債評價淨損失	(6,862)	-
其他損失	(3,921)	(1,858)
合計	<u>(\$ 42,231)</u>	<u>(\$ 6,533)</u>

(二十四) 財務成本

	106年度	105年度
利息費用		
銀行借款利息費用	\$ 331,189	\$ 205,729
子公司借款利息費用	-	48
可轉換公司債	17,579	9,808
短期票券利息	5,185	107
應收帳款讓售費用	298,536	120,539
其他財務成本	10,299	7,850
合計	<u>\$ 662,788</u>	<u>\$ 344,081</u>

(二十五) 費用性質之額外資訊

	106年度	105年度
員工福利費用	\$ 910,143	\$ 808,314
折舊費用	38,108	45,124
攤銷費用	7,162	12,203
合計	<u>\$ 955,413</u>	<u>\$ 865,641</u>

(二十六) 員工福利費用

	106年度	105年度
員工福利費用		
薪資費用	\$ 726,141	\$ 648,272
勞健保費用	49,945	43,584
退休金費用	30,032	25,241
其他用人費用	104,025	91,217
合計	<u>\$ 910,143</u>	<u>\$ 808,314</u>

1. 本公司民國 106 年度及 105 年度員工人數分別約為 619 人及 573 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 106 年度及 105 年度員工酬勞估列金額分別為\$28,740 及 \$19,380；董監酬勞估列金額分別為\$12,000 及\$13,500，前述金額帳列薪資費用科目。民國 106 年度及 105 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 105 年度員工酬勞及董監酬勞與民國 105 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

	106年度	105年度
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 362,158	\$ 195,650
未分配盈餘加徵	37,950	25,744
當期所得稅總額	<u>400,108</u>	<u>221,394</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(87,061)	(21,398)
遞延所得稅總額	<u>(87,061)</u>	<u>(21,398)</u>
所得稅費用	<u>\$ 313,047</u>	<u>\$ 199,996</u>

(2) 與其他綜合(損)益相關之所得稅金額：

	106年度	105年度
確定福利義務之再衡量數	<u>\$ 3,213</u>	<u>\$ 1,483</u>

2. 所得稅費用與會計利潤之調節項目

	106年度	105年度
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	\$ 481,600	\$ 322,907
按法令規定不得認列項目影響數	(206,503)	(148,655)
未分配盈餘加徵10%所得稅	37,950	25,744
所得稅費用	<u>\$ 313,047</u>	<u>\$ 199,996</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：

106年				
	1月1日	認列於損益	認列於其他 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	\$ 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>
一遞延所得稅負債：				
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>
105年				
	1月1日	認列於損益	認列於其他 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	\$ 71,911	\$ 61,239	\$ -	\$ 133,150
存貨評價損失未實現數	152,970	(14,981)	-	137,989
其他	2,555	-	-	2,555
	<u>\$ 227,436</u>	<u>\$ 46,258</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 273,694</u>
一遞延所得稅負債：				
未實現兌換利益	(\$ 16,160)	(\$ 12,973)	\$ -	(\$ 29,133)
採用權益法認列之投資收益	(233,103)	(10,776)	-	(243,879)
其他	(403)	(1,111)	1,483	(31)
	<u>(\$ 249,666)</u>	<u>(\$ 24,860)</u>	<u>\$ 1,483</u>	<u>(\$ 273,043)</u>

4. 未認列為遞延所得稅資產之可減除暫時性差異金額：

	106年12月31日	105年12月31日
可減除暫時性差異	\$ 13,741	\$ 13,741

5. 本公司民國 106 年及 105 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 \$5,338,854 及 \$4,312,969。

6. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 104 年度。

7. 因民國 107 年 2 月公布生效之台灣所得稅法修正內容業已廢除兩稅合一制度相關規定，故不予揭露民國 106 年 12 月 31 日之未分配盈餘、股東可扣抵帳戶餘額及預計民國 106 年度盈餘分配之股東可扣抵稅額相關資訊。

8. 本公司未分配盈餘均係屬於民國 87 年度以後之盈餘。

9. 民國 105 年 12 月 31 日止，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額為 \$322,446。民國 105 年度盈餘分配之稅額扣抵比率實際為 18.86%。

(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

	106年度	105年度
子公司及關聯企業：		
不重分類至損益之項目		
一確定福利計畫精算(損)益淨額	\$ 8,530	(\$ 993)
後續可能重分類至損益之項目		
一權益工具評價調整	(151,466)	(144,963)
一外幣換算差異數	(62,616)	(162,609)
	(214,082)	(307,572)
	(\$ 205,552)	(\$ 308,565)

(二十九) 每股盈餘

	106 年 度	
	加權平均流通 稅後金額	每股盈餘 在外股數(仟股) (元)
基本每股盈餘		
本期淨利	\$ 2,519,897	\$ 5.26
稀釋每股盈餘		
本期淨利	2,519,897	479,475
具稀釋作用之潛在普通股之影		
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	\$ 4.89

	105 年 度	
	加權平均流通 稅後金額 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>		
本期淨利	\$ 1,699,457	\$ 3.61
<u>稀釋每股盈餘</u>		
本期淨利	1,699,457	470,561
具稀釋作用之潛在普通股之影 可轉換公司債	9,808	19,613
員工酬勞	-	781
本期淨利加潛在普通股之影響	\$ 1,709,265	\$ 3.48

(三十) 事業合併

本公司於民國 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。截至民國 106 年 12 月 31 日止，本案尚在取得價格分攤期間，本公司正委請專家進行可辨認淨資產公允價值之評估。相關資訊請詳本公司民國 106 年合併財務報表附註六(三十三)。

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

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

	106年度	105年度
商品銷售：		
－子公司		
文晔科技(香港)有限公司	\$ 14,887,430	\$ 9,434,076
WT TECHNOLOGY PTE. LTD.	14,356,700	15,740,772
其他	15,032,558	14,594,530
－關聯企業	-	1
合計	<u>\$ 44,276,688</u>	<u>\$ 39,769,379</u>

(1) 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) 截至民國 106 年及 105 年 12 月 31 日止，本公司對子公司之預收貨款分別為 \$379,078 及 \$634,960 (表列「其他流動負債-其他」)。

2. 進貨

	106年度	105年度
商品購買：		
－子公司	\$ 6,410,608	\$ 4,114,372
－關聯企業	149	-
合計	<u>\$ 6,410,757</u>	<u>\$ 4,114,372</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

	106年12月31日	105年12月31日
應收帳款：		
－子公司		
文晔科技(香港)有限公司	\$ 2,469,783	\$ 598,001
其他	1,811,977	2,697,982
	<u>\$ 4,281,760</u>	<u>\$ 3,295,983</u>

4. 應付關係人款項

	106年12月31日	105年12月31日
應付帳款：		
－子公司	<u>\$ 1,469,396</u>	<u>\$ 598,309</u>

5. 佣金

(1) 佣金支出

	106年度	105年度
－子公司	<u>\$ 73,582</u>	<u>\$ 68,850</u>

(2)應付佣金(表列「其他應付款-關係人」)

	106年12月31日	105年12月31日
—子公司	\$ 7,121	\$ 4,657

6. 資金貸與

對關係人放款

A. 期末餘額(表列「其他應收款」)

	106年12月31日	105年12月31日
—子公司	\$ -	\$ 1,731,641

上開民國 106 年度及 105 年度借款予子公司之利息按年利率 1%~3%計收。

B. 利息收入

	106年12月31日	105年12月31日
—子公司	\$ 9,705	\$ 6,106

7. 關係人提供背書保證情形

(1)截至民國 106 年及 105 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。

(2)截至民國 106 年及 105 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之餘額如下，請參閱附註十三(一)2. 之說明。

	106年12月31日	105年12月31日
—子公司	\$ 4,847,171	\$ 4,155,495

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	106年度	105年度
薪資及其他短期員工福利	\$ 117,147	\$ 106,194
退職後福利	1,251	1,002
股份基礎給付	806	-
	\$ 119,204	\$ 107,196

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：

	106年12月31日	105年12月31日
不超過1年	\$ 44,759	\$ 50,537
超過1年但不超過5年	75,571	18,899
超過5年	43,896	-
總計	<u>\$ 164,226</u>	<u>\$ 69,436</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：

	106年12月31日	105年12月31日
已開出尚未使用之信用狀	<u>\$ 654,720</u>	<u>\$ 64,500</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106年度之策略係致力將合併負債淨值比率維持在275%以下。相關資訊請參見本公司民國106年度合併財務報表附註十二(一)。

(二)金融工具

1. 金融工具公允價值資訊

本公司非以公允價值衡量之金融工具(包括現金及約當現金、應收帳款淨額、應收帳款-關係人淨額、其他應收款、短期借款、應付短期票券、應付帳款、應付帳款-關係人、其他應付款、其他應付款項-關係人及長期借款)的帳面價值係公允價值之合理近似值。另截至民國106年及105年12月31日，本公司未持有以公允價值衡量之金融工具。

2. 財務風險管理政策

(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。本公司整體風險管理政策著重於金融市場的不可預測事項，並尋求可降低對本公司財務狀況及財務績效之潛在不利影響。

- (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營運單位密切合作，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. 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，因此受多種不同貨幣所產生之匯率風險，主要為美金。相關匯率風險來自未來之商業交易、已認列之資產與負債，及對國外營運機構之淨投資。
- 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，並透過財務部就其整體匯率風險進行避險。為管理來自未來商業交易及已認列資產與負債之匯率風險，本公司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。當未來商業交易、已認列資產或負債係以非本公司之功能性貨幣之外幣計價時，匯率風險便會產生。
- C. 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新台幣)，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：

106年12月31日					
(外幣:功能性貨幣)	外幣 (仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)	敏感度分析	
				變動 幅度	損益 影響
<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

105年12月31日

	外幣 (仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)	敏感度分析	
				變動 幅度	損益 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	\$ 540,299	32.25	\$17,424,643	1%	\$174,246
<u>國外營運機構</u>					
美金：新台幣	315,717	32.25	10,129,382		
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金：新台幣	553,584	32.25	17,853,084	1%	178,531

D. 本公司貨幣性項目因匯率波動具重大影響民國 106 年度及 105 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)(\$31,448)及(\$4,675)。

價格風險

本公司未有商品價格風險之暴險。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。

利率風險

A. 本公司之利率風險來自銀行借款及已讓售應收帳款之預支價金。按浮動利率發行之借款及預支之已讓售應收帳款使本公司承受現金流量利率風險，部分風險被按浮動利率持有之現金及約當現金抵銷。民國 106 年度及 105 年度，本公司按浮動利率計算之借款係以美金計價。

B. 本公司模擬多項方案並分析利率風險，包含考量再融資、現有部位之續約、其他可採用之融資和避險等，以計算特定利率之變動對損益之影響。就每個模擬方案，所有貨幣均係採用相同之利率變動。此等模擬方案僅運用於計息之重大負債部位。

C. 依模擬之執行結果，利率變動一碼(25 基點)對民國 106 年度及 105 年度稅前淨利之最大影響分別為增加或減少 \$36,568 及 \$46,506。此等模擬於每季進行，以確認可能之最大損失係在管理階層所訂之限額內。

(2)信用風險

A. 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，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。

B. 民國 106 年度及 105 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。

C. 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	105年12月31日
群組A	\$ 2,389,177	\$ 5,627,640
群組B	1,392,026	1,216,034
群組C	3,820,952	3,607,472
群組D	57,552	53,164
群組E	4,221,404	3,232,969
	<u>\$ 11,881,111</u>	<u>\$ 13,737,279</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。

D. 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	105年12月31日
30天內	\$ 1,765,478	\$ 2,281,501
31-180天	161,886	316,447
181-365天	2,988	120,557
366天以上	11,572	31,395
	<u>\$ 1,941,924</u>	<u>\$ 2,749,900</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

E. 截至民國 106 年及 105 年 12 月 31 日止，本公司已減損之應收帳款(含催收款項)金額分別為\$206,269 及\$155,528。

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	105年
1月1日	\$ 155,528	\$ 57,608
本期提列呆帳損失	50,741	97,920
12月31日	<u>\$ 206,269</u>	<u>\$ 155,528</u>

(3) 流動性風險

A. 現金流量預測是由合併個體內各營運個體執行，並由本公司財務

部予以彙總。本公司財務部監控本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，以使本公司不致違反相關之借款限額或條款，此等預測考量本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，將轉撥回本公司財務部。本公司財務部則將剩餘資金投資於附息之活期存款、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。

非衍生金融負債：

106年12月31日

		180天			
	180天內	至1年內	1至2年內	2至5年內	合計
短期借款	\$ 11,701,991	\$ 750,000	\$ -	\$ -	\$ 12,451,991
應付短期票券	1,150,000	-	-	-	1,150,000
應付帳款	16,097,844	-	-	-	16,097,844
應付帳款					
-關係人	1,469,396	-	-	-	1,469,396
其他應付款	671,381	28,740	-	-	700,121
其他應付款					
-關係人	7,121	-	-	-	7,121
應付公司債	-	-	1,242,200	-	1,242,200
長期借款	-	-	863,080	119,040	982,120
	<u>\$ 31,097,733</u>	<u>\$ 778,740</u>	<u>\$ 2,105,280</u>	<u>\$ 119,040</u>	<u>\$ 34,100,793</u>
財務保證合約	\$ 4,847,171	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 4,847,171

非衍生金融負債：

105年12月31日

		180天			
	180天內	至1年內	1至2年內	2至5年內	合計
短期借款	\$ 17,414,582	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 17,414,582
應付短期票券	200,000	-	-	-	200,000
應付帳款	14,256,019	-	-	-	14,256,019
應付帳款					
-關係人	598,309	-	-	-	598,309
其他應付款	720,388	19,380	-	-	739,768
其他應付款					
-關係人	17,550	-	-	-	17,550
應付公司債	-	-	-	1,446,000	1,446,000
	<u>\$ 33,206,848</u>	<u>\$ 19,380</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,446,000</u>	<u>\$ 34,672,228</u>
財務保證合約	<u>\$ 4,155,495</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,155,495</u>

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. 本公司非以公允價值衡量之金融資產及金融負債之公允價值資訊請詳附註十二(二)1.說明。本公司以成本衡量之投資性不動產的公允價值資訊請詳附註六(五)說明。
2. 本公司民國106年12月31日以公允價值衡量之金融負債餘額為\$7,777，係屬第二等級(即以資產或負債直接或間接之可觀察輸入值評價之金融工具。本公司投資之衍生工具之公允價值均屬之，表列「透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動」)。
3. 本公司用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：
衍生金融工具之評價係根據應為市場使用者所接受之評價模型。遠期外匯合約通常係根據目前之遠期匯率評價。

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：請詳附表四。
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：請詳附表五。
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：請詳附表六。
9. 從事衍生工具交易：請詳個體財務報告附註六(十一)。
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：請詳附表七。

(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）：請詳附表八。

(三) 大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表九。
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106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 (註1)	貸出資金 之公司	貸與對象	往來 項目	是否為 關係人	本期 最高金額	期末餘額	實際動支 金額	利率區間	資金貸 與性質	業務 往來金額	有短期融 通資金必 要之原因	提列備抵 呆帳金額	擔保品		對個別對象 資金貸與限額	資金貸與 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	Y	\$ 1,318,896	\$ 593,853	\$ -	1.00%	短期資金融通	\$ -	營業週轉	\$ -	-	\$ -	\$ 2,008,093	\$ 8,032,373	註3
0	文晔科技股份有限公司	文晔領科商貿(深圳)有限公司	其它應收款	Y	1,028,220	-	-	1.00%	短期資金融通	-	營業週轉	-	-	-	2,008,093	8,032,373	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	Y	1,200,000	1,200,000	-	1.80%	短期資金融通	-	營業週轉	-	-	-	2,008,093	8,032,373	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	Y	757,875	744,000	595,200	2.00%	短期資金融通	-	營業週轉	-	-	-	1,516,558	1,516,558	註2
2	WINTECH MICROELECTRONICS HOLDING LIMITED	WINTECH MICROELECTRONICS LTD.	其它應收款	Y	538,575	415,152	415,152	2.00%	短期資金融通	-	營業週轉	-	-	-	8,792,439	8,792,439	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	Y	291,668	182,724	169,020	1.00%	短期資金融通	-	營業週轉	-	-	-	745,850	745,850	註2
4	BSI SEMICONDUCTOR PTE. LTD.	WT MICROELECTRONICS SINGAPORE PTE. LTD.	其它應收款	Y	282,720	282,720	282,720	1.75%~2%	短期資金融通	-	營業週轉	-	-	-	486,481	486,481	註2
5	MORRIHAN SINGAPORE PTE. LTD.	WT MICROELECTRONICS SINGAPORE PTE. LTD.	其它應收款	Y	258,000	238,080	127,968	1.75%~2%	短期資金融通	-	營業週轉	-	-	-	143,395	143,395	註2
6	MSD HOLDING PTE. LTD.	WT MICROELECTRONICS SINGAPORE PTE. LTD.	其它應收款	Y	80,625	74,400	74,400	1.75%	短期資金融通	-	營業週轉	-	-	-	87,491	87,491	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：前述淨值以最近期經會計師查核或核閱之財務報告為準。

文晔科技股份有限公司
為他人背書保證
民國106年1月1日至12月31日

附表二

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

編號 (註1)	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證限額 (註3)	本期最高 背書保證餘額	期末背書 保證餘額	實際動支 金額	以財產擔保 之背書保證 金額	累計背書保證金 額佔最近期財務 報表淨值之比率	背書保證 最高限額 (註3)	屬母公司對 子公司背書 保證	屬子公司對 母公司背書 保證	屬對大陸地 區背書保證	備註
		公司名稱	關係 (註2)											
0	文晔科技股份有限公司	新像科技股份有限公司	2	\$ 16,064,747	\$ 350,000	\$ 350,000	\$ 350,000	-	1.74%	\$ 16,064,747	Y	N	N	
0	文晔科技股份有限公司	慶成企業有限公司	3	16,064,747	780,450	297,600	-	-	1.48%	16,064,747	Y	N	N	
0	文晔科技股份有限公司	文晔領科(香港)有限公司	3	16,064,747	322,500	-	-	-	0.00%	16,064,747	Y	N	N	
0	文晔科技股份有限公司	WT TECHNOLOGY KOREA CO., LTD	3	16,064,747	96,750	89,280	43,335	-	0.44%	16,064,747	Y	N	N	
0	文晔科技股份有限公司	WONCHANG SEMICONDUCTOR CO., LTD.	3	16,064,747	1,613	1,488	82	-	0.01%	16,064,747	Y	N	N	
0	文晔科技股份有限公司	文晔領科(上海)投資有限公司	3	16,064,747	1,749,597	1,732,473	1,037,632	-	8.63%	16,064,747	Y	N	Y	
0	文晔科技股份有限公司	文晔領科商貿(深圳)有限公司	3	16,064,747	1,017,088	1,007,370	639,534	-	5.02%	16,064,747	Y	N	Y	
0	文晔科技股份有限公司	志遠電子股份有限公司	2	16,064,747	193,500	178,560	37,736	-	0.89%	16,064,747	Y	N	N	
0	文晔科技股份有限公司	茂宣企業股份有限公司	2	16,064,747	1,290,000	1,190,400	1,190,400		5.93%	16,064,747	Y	N	N	
1	志遠電子股份有限公司	志遠電子股份有限公司	1	1,187,603	10,000	10,000	10,000	-	0.67%	1,187,603	N	N	N	註4
2	茂宣企業股份有限公司	茂宣企業股份有限公司	1	2,819,001	13,000	13,000	13,000	-	0.37%	2,819,001	N	N	N	註4
3	文晔領科(上海)投資有限公司	文晔領科(上海)投資有限公司	1	879,230	27,477	27,409	27,409	27,409	2.49%	879,230	N	N	Y	註4
4	宣昶股份有限公司	鴻沛電子股份有限公司	2	1,346,302	552,600	546,880	277,623	-	32.50%	1,346,302	N	N	N	
4	宣昶股份有限公司	LACEWOOD INTERNATIONAL CORP.	2	1,346,302	223,480	220,224	19,739	-	13.09%	1,346,302	N	N	N	
4	宣昶股份有限公司	宣昶股份有限公司	1	1,346,302	9,500	9,500	9,500	-	0.56%	1,346,302	N	N	N	註4
5	鴻沛電子股份有限公司	鴻沛電子股份有限公司	1	452,362	9,500	9,500	9,500	-	1.68%	452,362	N	N	N	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). 有業務關係之公司
- (2). 直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。
- (3). 母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過百分之五十之被投資公司。

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106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 發行人之關係	帳列科目 (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	3	666,248	\$ 5,963	2.19	註2	
文曄科技股份有限公司	普通股	天瀚科技股份有限公司	無	3	309,929	-	0.31	註2	
文曄科技股份有限公司	普通股	勝捷光電股份有限公司	無	3	43,588	205	0.14	註2	
文曄科技股份有限公司	普通股	CORERIVER SEMICONDUCTOR CO., LTD.	無	3	28,570	2,675	0.73	註2	
文曄科技股份有限公司	普通股	KOREA POWER TECHNOLOGY CO., LTD.	無	3	699	-	0.11	註2	
文曄科技股份有限公司	普通股	創鑫一號投資股份有限公司	無	3	30,000	300	3.00	註2	
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	607,595	15,403	0.59	15,403	
WINTECH MICROELECTRONICS HOLDING LTD.	普通股、特別股	FANGTEK LTD.	無	3	939,421	-	5.25	註2	
WINTECH MICROELECTRONICS HOLDING LTD.	普通股	AMBARELLA INC.	無	1、2	512,664	896,342	1.54	896,342	
WINTECH MICROELECTRONICS HOLDING LTD.	特別股	WEBTVIEW LTD.	無	3	6,966	-	4.40	註2	
WT TECHNOLOGY KOREA CO., LTD.	普通股	MAXGATE INTERNATIONAL CORPORATION	無	3	1,100	-	7.50	註2	
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	70,924	2.33	70,924	
茂宣企業股份有限公司	普通股	艾得股份有限公司	無	3	289,682	-	3.67	註2	
茂宣企業股份有限公司	普通股	安源資訊股份有限公司	無	3	368	-	-	註2	
茂宣企業股份有限公司	普通股	安源通訊股份有限公司	無	3	15	-	-	註2	
茂宣企業股份有限公司	普通股	帆宣系統科技股份有限公司	無	1	800	31	-	31	
和宣企業股份有限公司	普通股	泰詠電子股份有限公司	無	1	1,842,459	24,873	2.00	24,873	
和宣企業股份有限公司	普通股	帆宣系統科技股份有限公司	無	1	600	24	-	24	
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	80,686	2.10	80,686	
宣昶股份有限公司	普通股	邁智電腦股份有限公司	無	3	700,000	-	3.84	註2	
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	20,655	0.54	20,655	

註1：帳列科目代號：1-備供出售金融資產-流動
2-備供出售金融資產-非流動
3-以成本衡量之金融資產-非流動
註2：以成本衡量之金融資產因無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量，故以成本衡量。

文曄科技股份有限公司

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

民國106年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

附表四

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	交易 幣別	期初（註2）		買入		賣出				期 末	
						股數	金 額	股數	金額	股數	售價	帳面成本	處分損益	股數	金額
文曄科技股份有 限公司	茂宣企業股份有限公司	採用權益 法之投資	現金增資	註1	新台幣	123,760,000	\$1,506,620	160,000,000	\$1,600,000	-	\$ -	\$ -	\$ -	283,760,000	\$3,106,620
文曄科技股份有 限公司	宣昶股份有限公司	採用權益 法之投資	非關係人	無	新台幣	-	-	70,220,331	1,895,949	-	-	-	-	70,220,331	1,895,949

註1：該交易對象為本公司之子公司。

註2：上述期初金額、買入金額及期末金額係原始投資成本。

文晔科技股份有限公司 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106年1月1日至12月31日										
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(銷)貨之比率(%)	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率(%)
文晔科技股份有限公司	文晔科技(香港)有限公司	聯屬公司	銷貨	\$ 14,887,430	10	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而定	無重大差異	\$ 2,469,783	18
文晔科技股份有限公司	WT TECHNOLOGY PTE. LTD.	聯屬公司	銷貨	14,356,700	10	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而定	無重大差異	286,433	2
文晔科技股份有限公司	WT MICROELECTRONICS SINGAPORE PTE. LTD.	聯屬公司	銷貨	5,495,668	4	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而定	無重大差異	875,752	6
文晔科技股份有限公司	WINTech MICROELECTRONICS LTD.	聯屬公司	銷貨	5,419,095	4	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而定	無重大差異	-	-
文晔科技股份有限公司	WT TECHNOLOGY KOREA CO., LTD	聯屬公司	銷貨	1,863,204	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而定	無重大差異	136,238	1
文晔科技股份有限公司	慶成企業有限公司	聯屬公司	銷貨	1,337,911	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而定	無重大差異	452,411	3
文晔科技股份有限公司	WONCHANG SEMICONDUCTOR CO., LTD.	聯屬公司	銷貨	543,855	0	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而定	無重大差異	8,406	-
文晔科技股份有限公司	志遠電子股份有限公司	聯屬公司	銷貨	162,573	0	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而定	無重大差異	-	-
文晔科技股份有限公司	茂宣企業股份有限公司	聯屬公司	進貨	3,461,933	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而定	無重大差異	-	-
文晔科技股份有限公司	新像科技股份有限公司	聯屬公司	進貨	2,187,817	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而定	無重大差異	(742,826)	(4)
文晔科技股份有限公司	志遠電子股份有限公司	聯屬公司	進貨	516,190	0	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而定	無重大差異	(698,018)	(4)
文晔科技股份有限公司	WT TECHNOLOGY PTE. LTD.	聯屬公司	進貨	140,650	0	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而定	無重大差異	-	-
新像科技股份有限公司	WT TECHNOLOGY PTE. LTD.	聯屬公司	銷貨	1,082,856	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而定	無重大差異	259,116	15
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	958,592	10	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而定	無重大差異	117,133	7
新像科技股份有限公司	慶成企業有限公司	聯屬公司	銷貨	723,211	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而定	無重大差異	237,144	14
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	360,969	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而定	無重大差異	-	-
茂宣企業股份有限公司	慶成企業有限公司	聯屬公司	銷貨	197,599	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而定	無重大差異	65,477	-
WINTech MICROELECTRONICS LTD.	文晔領科(上海)投資有限公司	聯屬公司	銷貨	4,002,933	71	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而定	無重大差異	500,124	100
WINTech MICROELECTRONICS LTD.	文晔領科商貿(深圳)有限公司	聯屬公司	銷貨	1,601,713	29	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而定	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	317,845	80	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而定	無重大差異	19,106	53

附表六

文晔科技股份有限公司
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106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	文晔科技(香港)有限公司	聯屬公司	\$ 2,469,783	9.71			\$ 1,992,255	\$ -
文晔科技股份有限公司	WT MICROELECTRONICS SINGAPORE PTE. LTD.	聯屬公司	875,752	5.95			410,184	-
文晔科技股份有限公司	慶成企業有限公司	聯屬公司	452,411	2.47			344,976	-
文晔科技股份有限公司	WT TECHNOLOGY PTE. LTD.	聯屬公司	286,433	22.56			286,433	-
文晔科技股份有限公司	WT TECHNOLOGY KOREA CO., LTD	聯屬公司	136,238	24.24	48,520	期後收回	55,284	-
新像科技股份有限公司	文晔科技股份有限公司	聯屬公司	742,826	3.55			255,355	-
新像科技股份有限公司	WT TECHNOLOGY PTE. LTD.	聯屬公司	259,116	3.33			76,314	-
新像科技股份有限公司	慶成企業有限公司	聯屬公司	237,144	3.68			162,633	-
新像科技股份有限公司	文晔科技(香港)有限公司	聯屬公司	117,133	8.08			8,822	-
志遠電子股份有限公司	文晔科技股份有限公司	聯屬公司	698,018	1.48			286,217	-
WINTECH MICROELECTRONICS LTD.	文晔領科(上海)投資有限公司	聯屬公司	500,124	9.82			370,257	-

註： 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)

文晔科技股份有限公司							
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106年1月1日至12月31日							
編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來情形(註四)			佔合併總營收或總資 產之比率(註五)
				科目	金額	交易條件	
0	文晔科技股份有限公司	WINTECH MICROELECTRONICS LTD.	1	銷貨	\$ 5,419,095	(註三)	3
0	文晔科技股份有限公司	WONCHANG SEMICONDUCTOR CO., LTD.	1	銷貨	543,855	(註三)	-
0	文晔科技股份有限公司	WT MICROELECTRONICS SINGAPORE PTE. LTD.	1	銷貨	5,495,668	(註三)	3
0	文晔科技股份有限公司	WT MICROELECTRONICS SINGAPORE PTE. LTD.	1	應收帳款	875,752	(註三)	1
0	文晔科技股份有限公司	WT TECHNOLOGY KOREA CO., LTD	1	銷貨	1,863,204	(註三)	1
0	文晔科技股份有限公司	WT TECHNOLOGY KOREA CO., LTD	1	應收帳款	136,238	(註三)	-
0	文晔科技股份有限公司	WT TECHNOLOGY PTE. LTD.	1	銷貨	14,356,700	(註三)	8
0	文晔科技股份有限公司	WT TECHNOLOGY PTE. LTD.	1	進貨	140,650	(註三)	-
0	文晔科技股份有限公司	WT TECHNOLOGY PTE. LTD.	1	應收帳款	286,433	(註三)	-
0	文晔科技股份有限公司	文晔科技(香港)有限公司	1	銷貨	14,887,430	(註三)	8
0	文晔科技股份有限公司	文晔科技(香港)有限公司	1	應收帳款	2,469,783	(註三)	3
0	文晔科技股份有限公司	志遠電子股份有限公司	1	銷貨	162,573	(註三)	-
0	文晔科技股份有限公司	志遠電子股份有限公司	1	進貨	516,190	(註三)	-
0	文晔科技股份有限公司	志遠電子股份有限公司	1	應付帳款	698,018	(註三)	1
0	文晔科技股份有限公司	茂宣企業股份有限公司	1	進貨	3,461,933	(註三)	2
0	文晔科技股份有限公司	新像科技股份有限公司	1	進貨	2,187,817	(註三)	1
0	文晔科技股份有限公司	新像科技股份有限公司	1	應付帳款	742,826	(註三)	1
0	文晔科技股份有限公司	慶成企業有限公司	1	銷貨	1,337,911	(註三)	1
0	文晔科技股份有限公司	慶成企業有限公司	1	應收帳款	452,411	(註三)	1
1	WINTECH MICROELECTRONICS LTD.	文晔領科(上海)投資有限公司	3	銷貨	4,002,933	(註三)	2
1	WINTECH MICROELECTRONICS LTD.	文晔領科(上海)投資有限公司	3	應收帳款	500,124	(註三)	1
1	WINTECH MICROELECTRONICS LTD.	文晔領科商貿(深圳)有限公司	3	銷貨	1,601,713	(註三)	1
2	文晔領科(香港)有限公司	WT TECHNOLOGY KOREA CO., LTD	3	銷貨	317,845	(註三)	-
3	茂宣企業股份有限公司	文晔科技(香港)有限公司	3	銷貨	360,969	(註三)	-
3	茂宣企業股份有限公司	慶成企業有限公司	3	銷貨	197,599	(註三)	-
4	新像科技股份有限公司	WT TECHNOLOGY PTE. LTD.	3	銷貨	1,082,856	(註三)	1
4	新像科技股份有限公司	WT TECHNOLOGY PTE. LTD.	3	應收帳款	259,116	(註三)	-
4	新像科技股份有限公司	文晔科技(香港)有限公司	3	銷貨	958,592	(註三)	1
4	新像科技股份有限公司	文晔科技(香港)有限公司	3	應收帳款	117,133	(註三)	-
4	新像科技股份有限公司	慶成企業有限公司	3	銷貨	723,211	(註三)	-
4	新像科技股份有限公司	慶成企業有限公司	3	應收帳款	237,144	(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。

文晔科技股份有限公司
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106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）

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			
文晔科技股份有限公司	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	\$ 8,745,556	\$ 315,115	\$ 315,115	子公司
文晔科技股份有限公司	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	2,053,747	356,987	356,987	子公司
文晔科技股份有限公司	茂宣企業股份有限公司	台灣	電子零組件買賣	3,106,620	1,506,620	283,760,000	100.00	3,523,693	400,322	400,326	子公司
文晔科技股份有限公司	BSI SEMICONDUCTOR PTE. LTD.	新加坡	電子零組件買賣	486,289	486,289	7,544,002	100.00	713,645	37,173	37,173	子公司
文晔科技股份有限公司	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	702,819	265,836	265,597	子公司
文晔科技股份有限公司	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	9,394 (	615) (	615)	子公司
文晔科技股份有限公司	誠晔投資股份有限公司	台灣	一般投資業	61,985	61,985	4,500,000	100.00	94,178	9,762	9,762	子公司
文晔科技股份有限公司	興晔投資股份有限公司	台灣	一般投資業	52,000	52,000	2,900,000	100.00	44,769 (	32) (	32)	子公司
文晔科技股份有限公司	MSD HOLDINGS PTE. LTD.	新加坡	電子零組件買賣	215,559	215,559	200,001	100.00	214,602 (	5,955) (	5,955)	子公司
文晔科技股份有限公司	宣昶股份有限公司	台灣	電子零組件買賣	1,895,949	-	70,220,331	100.00	1,929,180	42,561	44,669	子公司
WINTECH MICROELECTRONICS HOLDING LIMITED	PROMISING INVESTMENT LIMITED	模里西斯	一般投資業	1,855,015	1,855,015	62,332,506	100.00	2,969,792	20,544	註1	子公司
WINTECH MICROELECTRONICS HOLDING LIMITED	WINTECH INVESTMENT CO., LTD.	貝里斯	一般投資業	625,584	625,584	21,020,957	100.00	889,441	118,987	註1	子公司
WINTECH MICROELECTRONICS HOLDING LIMITED	WINTECH MICROELECTRONICS LTD.	貝里斯	電子零組件買賣	89,283	89,283	3,000,100	100.00	90,804 (	5,223)	註1	子公司
WINTECH MICROELECTRONICS HOLDING LIMITED	WINTECH MICROELECTRONICS LIMITED	英屬維京群島	控股公司	149	149	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	148,800	148,800	5,000,000	100.00	2,115,803 (	3)	註1	子公司
WINTECH MICROELECTRONICS HOLDING LIMITED	JCD OPTICAL (CAYMAN) CO., LTD.	開曼群島	控股公司	70,647	70,647	1,929,823	23.07	97,855	3,517	註1	關聯企業
WINTECH MICROELECTRONICS HOLDING LIMITED	SUPREME MEGA LTD.	塞席爾	控股公司	544,965	326,437	14,917,000	47.98	148,511 (	295,778)	註1	關聯企業
WINTECH MICROELECTRONICS HOLDING LIMITED	ANIUS 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 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			
WINTECH MICROELECTRONICS HOLDING LIMITED	JOY CAPITAL LTD.	塞席爾	一般投資業	\$ 35,712	\$ 35,712	1,200,000	17.65	\$ 30,732	(\$ 5,163)	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	29,760	14,880	18,924	24.65	31,040	9,199	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	372,822	372,822	12,527,632	100.00	1,516,558	61,075	註1	子公司
PROMISING INVESTMENT LIMITED	NINO CAPITAL CO., LTD.	薩摩亞	控股公司	9,255	9,255	311,000	100.00	37,670	1,008	註1	子公司
PROMISING INVESTMENT LIMITED	RICH WEB LTD.	英屬維京群島	控股公司	683,719	683,719	22,974,430	100.00	745,954	2,248	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	3,807	3,807	1,000,000	100.00	102,863	3,165	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	786,320	786,320	110,000,000	100.00	566,718	(46,933)	註1	子公司
WINTECH INVESTMENT CO., LTD.	WT MICROELECTRONICS SINGAPORE PTE. LTD.	新加坡	電子零組件買賣	33,390	33,390	1,500,000	100.00	152,889	81,535	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	3,666	3,666	500,000	100.00	3,844	332	註1	子公司
WINTECH INVESTMENT CO., LTD.	WT TECHNOLOGY KOREA CO., LTD.	南韓	電子零組件買賣	541,837	541,837	3,800,000	95.47	474,447	35,233	註1	子公司
WT TECHNOLOGY KOREA CO., LTD.	AM TECHNOLOGY CO., LTD.	南韓	電子零組件生產設備製造及買賣	4,445	4,445	40,000	33.33	-	-	註1	關聯企業
WT MICROELECTRONICS SINGAPORE PTE. LTD.	WT MICROELECTRONICS (THAILAND) CO., LIMITED	泰國	電子零組件買賣	2,738	2,738	300,000	100.00	3,940	(860)	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	315,115	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	25,689	1,259	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	45,992	(427)	註1	子公司
BSI SEMICONDUCTOR PTE. LTD.	WT TECHNOLOGY KOREA CO., LTD.	南韓	電子零組件買賣	51,620	51,620	180,472	4.53	27,751	35,233	註1	子公司
BSI SEMICONDUCTOR PTE. LTD.	WONCHANG SEMICONDUCTOR CO., LTD.	南韓	電子零組件買賣	23,340	23,340	53,505	100.00	174,034	34,595	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	155,820	155,820	7,000,000	100.00	143,395	6,630	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	16,724	163	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	-	11,500,000	100.00	562,112	35,424	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	-	29,500	100.00	547,875	4,209	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	62,496	-	21,000	100.00	66,517	2,005	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	-	4,000,000	40.00	40,000	-	註1	關聯企業
BEST WINNER NTERNATIONAL DEVELOPMENT LTD.	宣昶國際香港有限公司	香港	電子零組件買賣	22,842	-	6,000,000	100.00	19,574	1,950	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106年1月1日至12月31日

附表九

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 (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	\$ 8,928	2	\$ 8,928	\$ -	\$ -	\$ 8,928	\$ 1,047	100.00	\$ 1,047	\$ 37,579	\$ -	註五
文曄領科商貿(深圳)有限公司	國際貿易、轉口貿易等	677,646	2	625,656	-	-	625,656	2,248	100.00	2,248	745,850	-	註六
文曄領科(上海)投資有限公司	國際貿易、轉口貿易等	1,046,064	2	569,904	-	-	569,904	24,599	100.00	24,599	1,099,037	-	註七
樺宣國際貿易(上海)有限公司	國際貿易、轉口貿易等	39,581	3	29,760	-	-	29,760	(427)	100.00	(427)	45,992	-	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	122,016	2	19,761	-	-	19,761	86,220	23.07	19,891	72,861	-	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	\$ 1,254,009	\$ 1,962,468	\$ 12,048,941

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
現金及約當現金
民國 106 年 12 月 31 日

明細表一

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
零用金及庫存現金				\$	1,074
銀行存款					
活期存款					33,143
支票存款					12,063
外幣存款		美金	11,448 仟元 匯率 29.76		352,603
		新加坡幣	459 仟元 匯率 22.26		
		港幣	376 仟元 匯率 3.807		
		歐元	3 仟元 匯率 35.57		
		人民幣	32 仟元 匯率 4.5681		
				\$	<u>398,883</u>

(以下空白)

文晔科技股份有限公司
應收帳款
民國 106 年 12 月 31 日

明細表二

單位：新台幣仟元

<u>客</u>	<u>戶</u>	<u>名</u>	<u>摘</u>	<u>要</u>	<u>金</u>	<u>額</u>	<u>備</u>	<u>註</u>
<u>非關係人</u>								
		A公司			\$	1,103,216		
		B公司				668,819		
		其他				7,931,397		每一零星客戶餘額均未超過本科目金額5%
						<u>9,703,432</u>		
		減：備抵呆帳			(	<u>162,157</u>)		
						<u>9,541,275</u>		
<u>關係人</u>								
		文晔科技(香港)有限公司				2,469,783		
		WT MICROELECTRONICS SINGAPORE PTE. LTD.				875,752		
		慶成企業有限公司				452,411		
		WT TECHNOLOGY PTE. LTD.				286,433		
		NSU SEMICONDUCTOR CO., LTD.				136,238		
		其他				<u>61,143</u>		
						<u>4,281,760</u>		
					\$	<u><u>13,823,035</u></u>		

文晔科技股份有限公司
存貨
民國 106 年 12 月 31 日

明細表三

單位：新台幣仟元

		<u>金 額</u>		
<u>項 目</u>	<u>摘要</u>	<u>成 本</u>	<u>淨變現價值</u>	<u>備 註</u>
商品存貨		\$ 22,098,277	<u>\$ 24,857,158</u>	
減：備抵存貨評價損失		(<u>840,973</u>)		
		<u>\$ 21,257,304</u>		

（以下空白）

文曄科技股份有限公司
採用權益法之投資變動
民國106年1月1日至106年12月31日

明細表四

單位：新台幣仟元

名 稱	期 初 餘 額		本 期 增 加		本 期 減 少		期 末 餘 額			市 價 或 股 權 淨 值		提供擔保 或質押情形
	股 數	金 額	股 數	金 額(註1)	股 數	金 額(註2)	股 數	持股比例	金 額	單價	總 價	
WINTech MICROELECTRONICS HOLDING LTD.	115,323,691	\$ 9,134,629	-	\$ 315,115	-	(\$ 704,188)	115,323,691	99.65%	\$ 8,745,556	-	\$ 8,745,556	無
茂宣企業股份有限公司	123,760,000	1,810,022	160,000,000	2,004,080	-	(290,409)	283,760,000	100.00%	3,523,693	-	3,523,752	無
志遠電子股份有限公司	73,949,070	2,028,421	-	357,346	-	(332,020)	73,949,070	100.00%	2,053,747	-	1,484,504	無
宣昶股份有限公司	-	-	70,220,331	1,949,091	-	(19,911)	70,220,331	100.00%	1,929,180	-	1,682,878	無
BSI SEMICONDUCTOR PTE. LTD.	7,544,002	715,492	-	37,173	-	(39,020)	7,544,002	100.00%	713,645	-	486,481	無
新像科技股份有限公司	28,216,904	648,908	-	265,597	-	(211,686)	28,216,904	99.91%	702,819	-	703,441	無
MSD HOLDINGS PTE. LTD.	200,001	232,379	-	-	-	(17,777)	200,001	100.00%	214,602	-	87,491	無
誠曄投資股份有限公司	4,500,000	66,863	-	38,964	-	(11,649)	4,500,000	100.00%	94,178	-	97,209	無
興曄投資股份有限公司	2,900,000	44,802	-	-	-	(33)	2,900,000	100.00%	44,769	-	44,769	無
超義科技股份有限公司	500,000	25,957	-	-	-	(16,563)	500,000	100.00%	9,394	-	9,394	無
鼎義科技股份有限公司	40,000	1,376	-	4	(40,000)	(1,380)	-	-	-	-	-	-
		<u>\$ 14,708,849</u>		<u>\$ 4,967,370</u>		<u>(\$ 1,644,636)</u>			<u>\$ 18,031,583</u>		<u>\$ 16,865,475</u>	

註1：本期增加金額包括取得成本、採用權益法認列之子公司利益及採用權益法認列之子公司其他綜合損益。

註2：本期減少金額包括獲配子公司現金股利、子公司減資退還股款、採用權益法認列之子公司損失及採用權益法認列之子公司其他綜合損益。

文晔科技股份有限公司
應付帳款
民國 106 年 12 月 31 日

明細表五

單位：新台幣仟元

客	戶	名	稱	摘	要	金	額	備	註
<u>非關係人</u>									
						\$	4,904,814		
							4,296,326		
							1,503,518		
							1,324,872		
							1,034,632		
							897,759		
									每一零星廠商餘額
									均未超過本科目金
							2,135,923		額5%
							16,097,844		
<u>關係人</u>									
							742,826		
							698,018		
							28,552		
							1,469,396		
						\$	17,567,240		

文晔科技股份有限公司

營業收入

民國 106 年 1 月 1 日至 106 年 12 月 31 日

明細表六

單位：新台幣仟元

項 目	數量(仟個)	金 額
類比IC	6,772,357	\$ 72,361,615
分散式元件	5,154,280	13,179,483
特定應用IC	181,743	11,899,228
記憶體IC	807,827	9,490,789
微控制器	381,575	8,340,930
混和信號IC	623,663	7,216,740
微處理器	20,255	5,746,945
影像感測IC組	45,122	3,532,515
晶片組	146,581	3,338,286
光學電子零件	498,047	2,322,493
邏輯IC	691,827	1,759,719
其他	796,448	<u>7,797,894</u>
		<u>\$ 146,986,637</u>

文晔科技股份有限公司
營業成本
民國 106 年 1 月 1 日至 106 年 12 月 31 日

明細表七

單位：新台幣仟元

	<u>金</u> <u>額</u>
期初存貨	\$ 17,396,063
加：本期進貨淨額	147,580,250
減：期末存貨	(22,098,277)
存貨轉列樣品費	(10,670)
存貨轉列研究費	(<u>4,795</u>)
銷貨成本	142,862,571
存貨評價損失	<u>67,507</u>
營業成本	<u>\$ 142,930,078</u>

文晔科技股份有限公司
營業費用

民國 106 年 1 月 1 日至 106 年 12 月 31 日

明細表八

單位：新台幣仟元

<u>項 目</u>	<u>推銷費用</u>	<u>管理費用</u>	<u>研究發展費用</u>	<u>合 計</u>	<u>備 註</u>
薪資費用	\$ 497,514	\$ 110,713	\$ 117,914	\$ 726,141	
運費	223,198	1,945	-	225,143	
交際費	109,453	8,427	940	118,820	
租金費用	50,529	49,288	2,920	102,737	
保險費	48,363	26,908	9,636	84,907	
職工福利	74,841	609	-	75,450	
佣金支出	73,582	-	-	73,582	
旅費	44,187	5,753	9,041	58,981	
技術服務費	56,599	-	-	56,599	
其他費用	168,017	225,231	42,867	436,115	各零星科目餘額未超過本科目餘額3%
	<u>\$ 1,346,283</u>	<u>\$ 428,874</u>	<u>\$ 183,318</u>	<u>\$1,958,475</u>	

台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第

1070214 號

會員姓名：
(1) 徐 永 堅
(2) 徐 聖 忠

事務所名稱：資誠聯合會計師事務所

事務所地址：台北市基隆路一段三三三號二十七樓

事務所電話：(○二)二七二九一六六六六 事務所統一編號：○三九三二五三三

會員證書字號：
(1) 北市會證字第一六四五號
(2) 北市會證字第三四七七號
委託人統一編號：八四四九八八六○

印鑑證明書用途：辦理文晔科技股份有限公司

一○六年度（自民國 一○六 年 一 月 一 日至

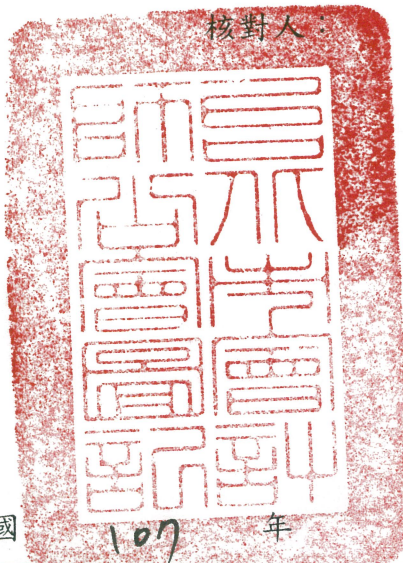
一○六 年 十 二 月 三 十 一 日）財務報表之查核簽證。

簽名式（一）	徐永堅	存會印鑑（一）	
簽名式（二）	徐聖忠	存會印鑑（二）	

理事長：



核對人



中 華 民 國 107 年 1 月 11 日