

閱暉實業股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告
民國106及105年第1季

地址：新北市淡水區奎柔山路73號

電話：(02)26232666

§ 目 錄 §

項	目	頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、	封 面	1		
二、	目 錄	2		
三、	會 計 師 核 閱 報 告	3~4		
四、	合 併 資 產 負 債 表	5		
五、	合 併 綜 合 損 益 表	6~7		
六、	合 併 權 益 變 動 表	8		
七、	合 併 現 金 流 量 表	9~10		
八、	合 併 財 務 報 表 附 註			
	(一) 公 司 沿 革	11		一
	(二) 通 過 財 務 報 告 之 日 期 及 程 序	11		二
	(三) 新 發 布 及 修 訂 準 則 及 解 釋 之 適 用	11~15		三
	(四) 重 大 會 計 政 策 之 彙 總 說 明	15~16		四
	(五) 重 大 會 計 判 斷、估 計 及 假 設 不 確 定 性 之 主 要 來 源	16		五
	(六) 重 要 會 計 項 目 之 說 明	16~35		六~二六
	(七) 關 係 人 交 易	35~38		二七
	(八) 質 押 之 資 產	38		二八
	(九) 重 大 或 有 負 債 及 未 認 列 之 合 約 承 諾	38		二九
	(十) 重 大 之 災 害 損 失	-		-
	(十一) 重 大 之 期 後 事 項	-		-
	(十二) 其 他	38~41		三十
	(十三) 附 註 揭 露 事 項			
	1. 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊	41~42		三一
	2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	41		三一
	3. 大 陸 投 資 資 訊	42		三一
	(十四) 部 門 資 訊	42		三二

會計師核閱報告

閱暉實業股份有限公司 公鑒：

閱暉實業股份有限公司及其子公司民國 106 年及 105 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表與合併現金流量表業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除下段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，因是無法對上開合併財務報表之整體表示查核意見。

如附註十二所述，列入上開合併財務報表之部分子公司其財務報表未經會計師核閱，民國 106 年及 105 年 3 月 31 日之資產總額分別為新台幣 46,894 仟元及 112,923 仟元，分別占合併資產總額之 0.78% 及 1.60%；負債總額分別為新台幣 8 仟元及 55,742 仟元，分別占合併負債總額之 0% 及 2.04%；民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之綜合損益分別為新台幣(1,041)仟元及(28,555)仟元，分別占合併綜合損益之 0.49% 及 31.79%。又如合併財務報表附註十三所述，民國 106 年及 105 年 3 月 31 日採用權益法之投資餘額分別為新台幣 68,654 仟元及 71,324 仟元，及其民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列之採用權益法認列之關聯企業及合資利益之份額分別為新台幣 228 仟元及 232 仟元，暨財務報表附註揭露之相關資訊，係依據被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表認列。

依本會計師核閱結果，除上段所述該等子公司及被投資公司財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」而須作修正之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 蔡 振 財

蔡 振 財



會計師 趙 永 祥

趙 永 祥



證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1050024633 號

中 華 民 國 106 年 4 月 27 日

民國 106 年 3 月 31 日 及 105 年 12 月 31 日 及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	106年3月31日 (經核閱)		105年12月31日 (經查核)		105年3月31日 (經核閱)	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產						
1100	現金及約當現金 (附註六)	\$ 3,019,660	51	\$ 3,404,577	54	\$ 3,581,714	51
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註七)	112	-	-	-	716	-
1147	無活絡市場之債務工具投資—流動 (附註九)	742,586	13	788,249	12	792,518	11
1150	應收票據—非關係人淨額	296	-	-	-	-	-
1170	應收帳款—非關係人淨額 (附註十)	413,781	7	281,998	5	421,381	6
1180	應收帳款—關係人淨額 (附註十及二七)	21,326	-	10,787	-	22,426	-
1200	其他應收款 (附註十)	22,014	-	43,111	1	32,360	1
1210	其他應收款—關係人 (附註二七)	16,143	-	15,876	-	22,729	1
1220	本期所得稅資產	1,332	-	986	-	512	-
130X	存貨 (附註十一)	102,063	2	112,435	2	153,028	2
1410	預付款項	75,624	1	66,981	1	83,846	1
11XX	流動資產總計	<u>4,414,937</u>	<u>74</u>	<u>4,725,000</u>	<u>75</u>	<u>5,111,230</u>	<u>73</u>
	非流動資產						
1543	以成本衡量之金融資產—非流動 (附註八)	38,967	-	40,734	-	106,788	1
1546	無活絡市場之債務工具投資—非流動 (附註九)	93	-	95	-	97	-
1550	採用權益法之投資 (附註十三)	68,654	1	70,859	1	71,324	1
1600	不動產、廠房及設備 (附註十四)	885,181	15	954,336	15	1,112,179	16
1760	投資性不動產 (附註十五)	399,196	7	429,790	7	485,908	7
1780	無形資產	1,214	-	331	-	4,404	-
1840	遞延所得稅資產	114,995	2	71,339	1	60,455	1
1920	存出保證金	5,866	-	6,208	-	6,651	-
1990	其他非流動資產 (附註十六)	47,137	1	41,600	1	82,427	1
15XX	非流動資產總計	<u>1,561,303</u>	<u>26</u>	<u>1,615,292</u>	<u>25</u>	<u>1,930,233</u>	<u>27</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 5,976,240</u>	<u>100</u>	<u>\$ 6,340,292</u>	<u>100</u>	<u>\$ 7,041,463</u>	<u>100</u>
	負債及權益						
	流動負債						
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動 (附註七)	\$ -	-	\$ 310	-	\$ -	-
2150	應付票據—非關係人	4,789	-	4,644	-	11,558	-
2170	應付帳款—非關係人	323,102	5	372,476	6	437,761	6
2230	本期所得稅負債	25,397	1	26,792	-	29,298	1
2250	負債準備—流動 (附註十九)	324	-	227	-	4,974	-
2220	其他應付款項—關係人 (附註二七)	6,006	-	6,034	-	14,722	-
2219	其他應付款 (附註十八)	289,906	5	388,744	6	479,378	7
2320	一年或一營業週期內到期長期負債 (附註十七)	1,440,000	24	480,000	8	-	-
2399	其他流動負債	57,567	1	61,599	1	151,753	2
21XX	流動負債總計	<u>2,147,091</u>	<u>36</u>	<u>1,340,826</u>	<u>21</u>	<u>1,129,444</u>	<u>16</u>
	非流動負債						
2540	長期借款 (附註十七)	-	-	960,000	15	1,440,000	21
2640	淨確定福利負債—非流動 (附註四及二十)	70,167	1	70,148	1	65,824	1
2645	存入保證金	2,109	-	814	-	980	-
2570	遞延所得稅負債	29,402	1	26,594	1	94,254	1
25XX	非流動負債總計	<u>101,678</u>	<u>2</u>	<u>1,057,556</u>	<u>17</u>	<u>1,601,058</u>	<u>23</u>
2XXX	負債總計	<u>2,248,769</u>	<u>38</u>	<u>2,398,382</u>	<u>38</u>	<u>2,730,502</u>	<u>39</u>
	歸屬於本公司業主之權益 (附註二一)						
	股 本						
3110	普通股股本	1,893,838	32	1,893,838	30	1,893,838	27
3200	資本公積	535,425	9	535,425	8	535,425	7
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	1,109,766	18	1,109,766	18	1,095,168	15
3350	未分配盈餘	659,070	11	723,466	11	889,389	13
3300	保留盈餘總計	<u>1,768,836</u>	<u>29</u>	<u>1,833,232</u>	<u>29</u>	<u>1,984,557</u>	<u>28</u>
3400	其他權益	(237,154)	(4)	(87,174)	(1)	134,043	2
3500	庫藏股票	(234,654)	(4)	(234,654)	(4)	(234,654)	(3)
31XX	本公司業主之權益總計	<u>3,726,291</u>	<u>62</u>	<u>3,940,667</u>	<u>62</u>	<u>4,313,209</u>	<u>61</u>
36XX	非控制權益	1,180	-	1,243	-	(2,248)	-
3XXX	權益總計	<u>3,727,471</u>	<u>62</u>	<u>3,941,910</u>	<u>62</u>	<u>4,310,961</u>	<u>61</u>
	負債與權益總計	<u>\$ 5,976,240</u>	<u>100</u>	<u>\$ 6,340,292</u>	<u>100</u>	<u>\$ 7,041,463</u>	<u>100</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 106 年 4 月 27 日核閱報告)

董事長：宋恭源



經理人：黃俊傑



會計主管：黃郁卿



閱暉實業股份有限公司及子公司

合併經營季報

民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股淨損為元

代 碼		106年1月1日至3月31日		105年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入淨額 (附註二七)	\$ 528,686	100	\$ 605,467	100
5000	營業成本 (附註十一、二二及二七)	(463,597)	(88)	(589,878)	(97)
5900	營業毛利	65,089	12	15,589	3
	營業費用 (附註二二及二七)				
6100	推銷費用	(26,210)	(5)	(33,675)	(6)
6200	管理費用	(48,488)	(9)	(63,384)	(11)
6300	研究發展費用	(30,778)	(6)	(39,152)	(6)
6000	營業費用合計	(105,476)	(20)	(136,211)	(23)
6900	營業損失	(40,387)	(8)	(120,622)	(20)
	營業外收入及支出				
7010	其他收入 (附註二二及二七)	26,033	5	27,028	4
7020	其他利益及損失 (附註二二)	(50,182)	(9)	(1,908)	-
7050	財務成本	(5,627)	(1)	(5,711)	(1)
7060	採用權益法之關聯企業及合資利益之份額	228	-	232	-
7000	營業外收入及支出合計	(29,548)	(5)	19,641	3
7900	稅前淨損	(69,935)	(13)	(100,981)	(17)
7950	所得稅利益 (附註四及二三)	5,544	1	22,759	4
8200	本期淨損	(64,391)	(12)	(78,222)	(13)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼	106年1月1日至3月31日		105年1月1日至3月31日	
	金 額	%	金 額	%
	其他綜合損益			
8360	後續可能重分類至損益之項目：			
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額			
	(\$ 180,784)	(35)	(\$ 13,960)	(2)
8370	採用權益法認列關聯企業及合資之其他綜合損益份額			
	14	-	(23)	-
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅(附註二三)			
	<u>30,722</u>	<u>6</u>	<u>2,385</u>	<u>-</u>
8300	其他綜合損益(稅後淨額)合計			
	<u>(150,048)</u>	<u>(29)</u>	<u>(11,598)</u>	<u>(2)</u>
8500	本期綜合損益總額			
	<u>(\$ 214,439)</u>	<u>(41)</u>	<u>(\$ 89,820)</u>	<u>(15)</u>
8600	淨利(淨損)歸屬於：			
8610	本公司業主			
	(\$ 64,396)	(12)	(\$ 66,583)	(11)
8620	非控制權益			
	<u>5</u>	<u>-</u>	<u>(11,639)</u>	<u>(2)</u>
	<u>(\$ 64,391)</u>	<u>(12)</u>	<u>(\$ 78,222)</u>	<u>(13)</u>
8700	綜合損益總額歸屬於：			
8710	本公司業主			
	(\$ 214,376)	(41)	(\$ 78,249)	(13)
8720	非控制權益			
	<u>(63)</u>	<u>-</u>	<u>(11,571)</u>	<u>(2)</u>
	<u>(\$ 214,439)</u>	<u>(41)</u>	<u>(\$ 89,820)</u>	<u>(15)</u>
	每股淨損(附註二四)			
9710	基 本		(\$ 0.36)	
9810	稀 釋		(\$ 0.37)	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國106年4月27日核閱報告)

董事長

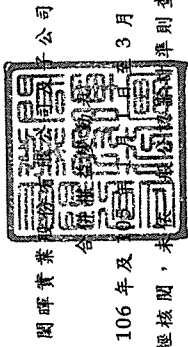


經理人：黃俊傑



會計主管：黃郁卿



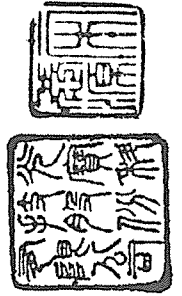


閩暉實業會計師事務所
民國 106 年 3 月 31 日
(僅經核閱，未作任何查核)

單位：新台幣千元

代碼	歸屬	於	本	公	司	業		主		權		益
						本	額	額	額	額	額	
A1	105 年 1 月 1 日餘額	\$1,893,838	\$535,425	\$1,095,168	\$955,972	\$145,642	\$67	\$234,654	\$4,391,458	\$9,323	\$4,400,781	
D1	105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日淨損	-	-	-	(66,583)	-	-	-	(66,583)	(11,639)	(78,222)	
D3	105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稅後 其他綜合損益	-	-	-	-	(11,643)	(23)	-	(11,666)	68	(11,598)	
D5	105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日綜合 損益總額	-	-	-	(66,583)	(11,643)	(23)	-	(78,249)	(11,571)	(89,820)	
Z1	105 年 3 月 31 日餘額	\$1,893,838	\$535,425	\$1,095,168	\$889,382	\$133,999	\$44	\$234,654	\$4,313,209	\$2,248	\$4,310,961	
A1	106 年 1 月 1 日餘額	\$1,893,838	\$535,425	\$1,109,766	\$723,466	\$87,289	\$115	\$234,654	\$3,940,667	\$1,243	\$3,941,910	
D1	106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日淨損	-	-	-	(64,396)	-	-	-	(64,396)	5	(64,391)	
D3	106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稅後 其他綜合損益	-	-	-	-	(149,994)	14	-	(149,980)	(68)	(150,048)	
D5	106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日綜合 損益總額	-	-	-	(64,396)	(149,994)	14	-	(214,376)	(63)	(214,439)	
Z1	106 年 3 月 31 日餘額	\$1,893,838	\$535,425	\$1,109,766	\$659,070	\$237,283	\$129	\$234,654	\$3,726,291	\$1,180	\$3,727,471	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。
(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 106 年 4 月 27 日核閱報告)



董事長：宋恭源



經理人：黃俊傑



會計主管：黃郁卿

閱暉實業股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨損	(\$ 69,935)	(\$ 100,981)
A20000	調整項目：		
A20100	折舊費用	37,909	46,328
A20200	攤銷費用	733	938
A20300	呆帳迴轉利益	(667)	(685)
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融商品評價淨利益	(990)	(1,262)
A20900	財務成本	5,627	5,711
A21200	利息收入	(16,947)	(23,054)
A22300	採用權益法認列之關聯企業及合資利益之份額	(228)	(232)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備利益	(1,179)	(926)
A23800	存貨跌價及呆滯損失	591	5,833
A29900	存貨報廢損失	-	2
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31110	持有供交易之金融資產	565	762
A31130	應收票據	(296)	-
A31150	應收帳款	(131,564)	193,665
A31160	應收帳款－關係人	(10,539)	18,521
A31180	其他應收款	21,940	21,938
A31190	其他應收款－關係人	(267)	269
A31200	存 貨	9,781	24,864
A31230	預付款項	(8,643)	3,539
A32130	應付票據	145	(718)
A32150	應付帳款	(49,374)	(162,342)
A32180	其他應付款項	(96,260)	(110,229)
A32190	其他應付款－關係人	(28)	2,060
A32200	負債準備	97	2,169

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
A32230	其他流動負債	(\$ 4,032)	\$ 12,679
A32240	淨確定福利負債－非流動	19	2,404
A33000	營運產生之現金流出	(313,542)	(58,747)
A33100	收取之利息	10,657	22,442
A33200	收取之股利	532	-
A33300	支付之利息	(5,627)	(5,716)
A33500	支付之所得稅	(8,631)	(12,165)
AAAA	營業活動之淨現金流出	(316,611)	(54,186)
投資活動之現金流量			
B00600	取得無活絡市場之債務工具投資	(734,278)	(912,693)
B00700	出售無活絡市場之債券工具投資價 款	785,357	557,810
B01200	取得以成本衡量之金融資產	-	(323)
B02700	購置不動產、廠房及設備	(19,017)	(28,743)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	1,199	1,115
B03700	存出保證金減少	342	39
B04500	購置無形資產	(1,156)	-
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	32,447	(382,795)
籌資活動之現金流量			
C03000	存入保證金增加(減少)	1,295	(10)
DDDD	匯率變動對現金之影響	(102,048)	(12,730)
EEEE	本期現金及約當現金減少數	(384,917)	(449,721)
E00100	期初現金及約當現金餘額	3,404,577	4,031,435
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 3,019,660	\$ 3,581,714

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國106年4月27日核閱報告)



經理人：黃俊傑



會計主管：黃郁卿



閱暉實業股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

閱暉實業股份有限公司(本公司)於 90 年 10 月依中華民國公司法成立，並於 93 年 3 月在台灣證券交易所掛牌上市買賣。本公司主要經營業務為模具製造、橡(塑)膠製品製造及銷售。

本公司與旭麗股份有限公司於 91 年 3 月 27 日訂定分割計畫書，約定概括承受旭麗股份有限公司橡膠事業部，此計劃經 91 年 5 月 17 日股東會決議通過，並於 91 年 9 月 5 日董事會通過以 91 年 10 月 1 日為移轉基準日，由本公司概括承受該部門之營業、資產及負債。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 106 年 4 月 27 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)認可並發布生效之國際財務報導準則(IFRS)、國際會計準則(IAS)、解釋(IFRIC)及解釋公告(SIC)(以下稱「IFRSs」)

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可並發布生效之 IFRSs 規定將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

證券發行人財務報告編製準則之修正

該修正除配合金管會認可並發布生效之 IFRSs 新增若干會計項目及非金融資產減損揭露規定外，另配合國內實施 IFRSs 情形，強調若干認列與衡量規定，並新增關係人交易及商譽等揭露。

該修正規定，其他公司或機構與合併公司之董事長或總經理為同一人，或具有配偶或二親等以內關係者，除能證明不具控制或重大影響者外，係屬實質關係人。此外，該修正規定應揭露與合併公司進行交易之關係人名稱及關係，若單一關係人交易金額或餘額達合併公司各該項交易總額或餘額 10% 以上者，應按關係人名稱單獨列示。

106 年追溯適用前述修正時，係增加關係人交易之揭露，請參閱附註二七。

(二) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

合併公司未適用下列業經 IASB 發布但未經金管會認可並發布生效之 IFRSs。截至本合併財務報告通過發布日止，除 IFRS 9 及 IFRS 15 應自 107 年度開始適用外，金管會尚未發布其他準則生效日。

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
「2014-2016 週期之年度改善」	註 2
IFRS 2 之修正「股份基礎給付交易之分類與衡量」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9「金融工具」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 15「客戶合約之收入」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 15 之修正「IFRS 15 之闡釋」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日
IAS 7 之修正「揭露倡議」	2017 年 1 月 1 日
IAS 12 之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017 年 1 月 1 日
IAS 40 之修正「投資性不動產之轉換」	2018 年 1 月 1 日
IFRIC 22「外幣交易與預收付對價」	2018 年 1 月 1 日

註 1：除另註明外，上述新發布 / 修正 / 修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

註 2：IFRS 12 之修正係追溯適用於 2017 年 1 月 1 日以後開始之年度期間；IAS 28 之修正係追溯適用於 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

1. IFRS 9「金融工具」

金融資產之認列及衡量

就金融資產方面，所有原屬於 IAS 39「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。IFRS 9 對金融資產之分類規定如下。

合併公司投資之債務工具，若其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，分類及衡量如下：

(1) 以收取合約現金流量為目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益認列於損益。

(2) 藉由收取合約現金流量與出售金融資產而達成目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益與兌換損益亦認列於損益，其他公允價值變動則認列於其他綜合損益。於該金融資產除列或重分類時，原先累積於其他綜合損益之公允價值變動應重分類至損益。

合併公司投資非屬前述條件之金融資產，係以公允價值衡量，公允價值變動認列於損益。惟合併公司得選擇於原始認列時，將非持有供交易之權益投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產除股利收益認列於損益外，其他相關利益及損失係認列於其他綜合損益，後續無須評估減損，累積於其他綜合損益之公允價值變動亦不重分類至損益。

金融資產之減損

IFRS 9 改採用「預期信用損失模式」認列金融資產之減損。以攤銷後成本衡量之金融資產、強制透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產、應收租賃款、IFRS 15「客戶合約之收入」產生之合約資產或放款承諾及財務保證合約，係認列備抵信用損失。若前述金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增

加，則其備抵信用損失係按未來 12 個月之預期信用損失衡量。若前述金融資產之信用風險自原始認列後已顯著增加且非低信用風險，則其備抵信用損失係按剩餘存續期間之預期信用損失衡量。但未包括重大財務組成部分之應收帳款必須按存續期間之預期信用損失衡量備抵信用損失。

此外，原始認列時已有信用減損之金融資產，合併公司考量原始認列時之預期信用損失以計算信用調整後之有效利率，後續備抵信用損失則按後續預期信用損失累積變動數衡量。

過渡規定

IFRS 9 生效時，首次適用日前已除列之項目不得適用。金融資產之分類、衡量與減損應追溯適用，惟合併公司無須重編比較期間，並將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。一般避險會計應推延適用，惟避險選擇權之損益認列則須追溯適用。

2. IFRS 15「客戶合約之收入」及相關修正

IFRS 15 係規範來自客戶合約之收入認列原則，該準則將取代 IAS 18「收入」、IAS 11「建造合約」及相關解釋。

合併公司於適用 IFRS 15 時，係以下列步驟認列收入：

- (1) 辨認客戶合約；
- (2) 辨認合約中之履約義務；
- (3) 決定交易價格；
- (4) 將交易價格分攤至合約中之履約義務；及
- (5) 於滿足履約義務時認列收入。

IFRS 15 及相關修正生效時，合併公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

3. IFRS 16「租賃」

IFRS 16 係規範租賃之會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及相關解釋。

於適用 IFRS 16 時，若合併公司為承租人，除低價值標的租賃及短期租賃得選擇採用類似 IAS 17 之營業租賃處理外，其他租賃皆應於合併資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表應分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。在合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額表達為籌資活動，支付利息部分則列為營業活動。

對於合併公司為出租人之會計處理預計無重大影響。

IFRS 16 生效時，合併公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效之 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(二) 合併基礎

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十二及附表六。

(三) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 105 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 確定福利退職後福利

期中期間之退休金成本係採用前一年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對本期之重大市場波動，及重大計畫修正、清償或其他重大一次性事項加以調整。

2. 所得稅

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源請參閱 105 年度合併財務報告。

六、現金及約當現金

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
庫存現金及週轉金	\$ 892	\$ 943	\$ 907
銀行支票及活期存款	1,575,651	1,980,529	1,798,175
約當現金（原始到期日在 3 個月以內之投資）			
銀行定期存款	<u>1,443,117</u>	<u>1,423,105</u>	<u>1,782,632</u>
	<u>\$ 3,019,660</u>	<u>\$ 3,404,577</u>	<u>\$ 3,581,714</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
<u>持有供交易之金融資產</u>			
<u>一流動</u>			
衍生工具（未指定避險）			
遠期外匯合約	<u>\$ 112</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 716</u>
<u>持有供交易之金融負債</u>			
<u>一流動</u>			
衍生工具（未指定避險）			
遠期外匯合約	<u>\$ -</u>	<u>\$ 310</u>	<u>\$ -</u>

於資產負債表日未適用避險會計且尚未到期之遠期外匯合約如下：

	幣	別	到	期	期	間	合	約	金	額	（	仟	元	）
<u>106年3月31日</u>														
遠期外匯合約	美金	兌	馬	幣	2017.04.07~	2017.05.19	USD	350	/	MYR	1,558			
	歐元	兌	馬	幣	2017.04.26~	2017.06.23	EUR	300	/	MYR	1,436			

（接次頁）

(承前頁)

	幣	別	到	期	期	間	合	約	金	額	(仟	元)
<u>105年12月31日</u>														
遠期外匯合約	美金	兌	馬	幣	2017.01.10~	2017.03.08	USD	1,421/	MYR	6,331				
	歐元	兌	馬	幣	2017.01.25~	2017.02.24	EUR	150/	MYR	707				
<u>105年3月31日</u>														
遠期外匯合約	美金	兌	馬	幣	2016.04.22~	2016.06.08	USD	300/	MYR	1,260				
	歐元	兌	馬	幣	2016.04.27		EUR	50/	MYR	236				

合併公司從事遠期外匯交易之目的，主要係為規避外幣資產及負債因匯率波動所產生之風險。

八、以成本衡量之金融資產

	<u>106年3月31日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年3月31日</u>
<u>非流動</u>			
國內未上市(櫃)普通股	\$ 11,165	\$ 11,165	\$ 79,303
國外未上市(櫃)普通股	<u>27,802</u>	<u>29,569</u>	<u>27,485</u>
	<u>\$ 38,967</u>	<u>\$ 40,734</u>	<u>\$ 106,788</u>
<u>依衡量種類區分</u>			
備供出售	<u>\$ 38,967</u>	<u>\$ 40,734</u>	<u>\$ 106,788</u>

合併公司所持有之上述未上市(櫃)股票投資，於資產負債表日係按成本減除減損損失衡量，因其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計之機率，致合併公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量。

合併公司於106年3月31日暨105年12月31日及3月31日已認列以成本衡量之金融資產累計減損損失金額分別為138,300仟元、138,300仟元及70,162仟元，主要係因持有之未上市(櫃)股票投資持續虧損，投資價值確已減損，故將帳面金額與可回收金額差額認列減損損失。

九、無活絡市場之債務工具投資

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
<u>流 動</u>			
受限制資產(一)	\$ 734,278	\$ 779,462	\$ 783,081
原始到期日超過3個月之定期存款(二及三)	8,308	8,787	9,437
	<u>\$ 742,586</u>	<u>\$ 788,249</u>	<u>\$ 792,518</u>
<u>非 流 動</u>			
原始到期日超過3個月之定期存款(二及三)	\$ 93	\$ 95	\$ 97

- (一) 受限制資產主要係子公司向銀行承作保證收益型存款產品，以攤銷後成本衡量，合約期間內不得支取或使用。
- (二) 截至106年3月31日暨105年12月31日及3月31日，原始到期日超過3個月之定期存款利率區間分別為年利率2.25%~8.75%、2.25%~8.75%及2.625%~8.75%。
- (三) 無活絡市場之債務工具投資質押之資訊，參閱附註二八。

十、應收帳款及其他應收款

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
<u>應收帳款</u>			
應收帳款—非關係人	\$ 417,389	\$ 286,040	\$ 443,715
應收帳款—關係人	21,326	10,787	22,426
減：備抵呆帳	(3,608)	(4,042)	(22,334)
	<u>\$ 435,107</u>	<u>\$ 292,785</u>	<u>\$ 443,807</u>

應收帳款

合併公司對商品銷售之平均授信期間為90天。由於歷史經驗顯示逾期超過240天之應收帳款無法回收，合併公司對於帳齡超過240天之應收帳款認列100%備抵呆帳，對於帳齡在1天至240天之間之應收帳款，其備抵呆帳係參考交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況，以估計無法回收之金額。截至106年3月31日暨105年12月31日及3月31日，已逾期及未逾期但已減損之應收帳款，合併公司均已提列備抵呆帳。

應收帳款之帳齡分析如下：

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
未逾期	\$ 432,226	\$ 289,669	\$ 442,339
1-60天	2,847	3,020	1,665
61-210天	3,642	4,138	2,169
211-240天	-	-	197
241天以上	-	-	19,771
	<u>\$ 438,715</u>	<u>\$ 296,827</u>	<u>\$ 466,141</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

應收款項之備抵呆帳變動資訊如下：

	106年1月1日至3月31日					105年1月1日至3月31日				
	應收帳款		其他應收款		合計	應收帳款		其他應收款		合計
	個別評估減損損失	群組評估減損損失	個別評估減損損失	群組評估減損損失		個別評估減損損失	群組評估減損損失	個別評估減損損失	群組評估減損損失	
期初餘額	\$ 3,461	\$ 581	\$ 7	\$ 716	\$ 4,765	\$ 20,610	\$ 2,413	\$ 34,689	\$ 204	\$ 57,916
加：本期提列（迴轉）呆帳費用	-	(219)	-	(448)	(667)	-	(612)	-	(73)	(685)
外幣換算差額	(190)	(25)	-	(15)	(230)	(239)	162	(412)	12	(477)
期末餘額	<u>\$ 3,271</u>	<u>\$ 337</u>	<u>\$ 7</u>	<u>\$ 253</u>	<u>\$ 3,868</u>	<u>\$ 20,371</u>	<u>\$ 1,963</u>	<u>\$ 34,277</u>	<u>\$ 143</u>	<u>\$ 56,754</u>

十一、存 貨

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
原 料	\$ 21,147	\$ 24,687	\$ 30,649
物 料	627	408	649
在 製 品	28,923	22,364	25,533
製 成 品	51,098	64,855	68,646
在途存貨	268	121	27,551
	<u>\$ 102,063</u>	<u>\$ 112,435</u>	<u>\$ 153,028</u>

106年及105年1月1日至3月31日之銷貨成本包括存貨淨變現價值跌價損失及報廢損失金額分別為591仟元及5,833仟元，及0仟元及2仟元。

十二、子公司

列入合併財務報告之子公司

本合併財務報表編製主體如下：

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比			說 明
			106年 3月31日	105年 12月31日	105年 3月31日	
母 公 司	Silitech (BVI) Holding Ltd.	一般投資業	100%	100%	100%	
Silitech (BVI) Holding Ltd.	Silitech (Bermuda) Holding Ltd.	一般投資業	100%	100%	100%	
Silitech (Bermuda) Holding Ltd.	Silitech Technology Corporation Ltd.	橡(塑)膠製品及電腦週邊之製造	100%	100%	100%	

(接次頁)

(承前頁)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所 持 股 權 百 分 比			說 明
			106年 3月31日	105年 12月31日	105年 3月31日	
Silitech (Bermuda) Holding Ltd.	Silitech Technology Corporation Sdn. Bhd.	矽膠、按鍵及其他電腦附件之製造	100%	100%	100%	
Silitech (Bermuda) Holding Ltd.	閱暉(香港)控股有限公司	一般投資業	100%	100%	100%	
Silitech (Bermuda) Holding Ltd.	Silitech International (India) Private Limited	從事研發、生產組裝、銷售通訊及汽車電子相關產品	100%	100%	100%	(1)
閱暉(香港)控股有限公司	閱暉科技(蘇州)有限公司	從事經營汽車音響相關零件、鋁合金零件及橡膠零件等橡膠產品之產銷業務	100%	100%	100%	
Silitech Technology Corporation Ltd.	旭泰電子(深圳)有限公司	從事生產經營各式芯軸及橡膠製品、塑膠製品、滾輪組件、橡塑料模具、激光器、音圈馬達、觸控模組、塑膠視窗組件及玻璃視窗組件之產銷業務	100%	100%	100%	
Silitech Technology Corporation Ltd.	蘇州旭隆模具製造有限公司	研發生產各類精沖模、精密型腔模、模具標準件及新型電子元器件(敏感元器件及傳感器), 銷售公司自產產品	60%	60%	60%	(1)

備註：

(1) 係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。

十三、採用權益法之投資

投資關聯企業

具重大性之關聯企業	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
Lite-On Japan Ltd.	\$ 68,654	\$ 70,859	\$ 71,324

公司名稱	所 持 股 權 及 表 決 權 比 例		
	106年3月31日	105年12月31日	106年3月31日
Lite-On Japan Ltd.	7.87%	7.87%	7.87%

合併公司經管理階層判斷對 Lite-On Japan 具有重大影響力，是以採權益法評價。

上述關聯企業之業務性質、主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附表六「被投資公司資訊、所在地區…等相關資訊」附表。

採用權益法之投資及合併公司對其所享有之損益及其他綜合損益份額係按未經會計師核閱之財務報告計算；惟合併公司管理階層認為上述被投資公司財務報告未經會計師核閱，尚不致產生重大影響。

關聯企業具公開市場報價之第 1 等級公允價值資訊如下：

公司名稱	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
Lite-On Japan Ltd.	\$ 62,234	\$ 54,574	\$ 64,732

十四、不動產、廠房及設備

	自有土地	建築物	機器設備	試驗設備	運輸設備	租賃改良	辦公設備	其他設備	合 計
成 本									
105年1月1日餘額	\$ 45,223	\$1,076,520	\$1,729,380	\$ 180,696	\$ 17,234	\$ 443,055	\$ 148,917	\$ 186,712	\$3,827,737
增 添	-	-	11,278	280	-	27,652	998	31	40,239
處 分	-	-	(780)	-	-	-	(4,946)	(3,007)	(8,733)
淨兌換差額	2,645	2,445	2,839	124	195	(5,685)	765	(1,995)	1,333
105年3月31日餘額	<u>\$ 47,868</u>	<u>\$1,078,965</u>	<u>\$1,742,717</u>	<u>\$ 181,100</u>	<u>\$ 17,429</u>	<u>\$ 465,022</u>	<u>\$ 145,734</u>	<u>\$ 181,741</u>	<u>\$3,860,576</u>
累計折舊及減損									
105年1月1日餘額	\$ -	\$ 469,572	\$1,406,340	\$ 150,594	\$ 12,972	\$ 360,894	\$ 137,325	\$ 180,831	\$2,718,528
處 分	-	-	(780)	-	-	-	(4,756)	(3,008)	(8,544)
折舊費用	-	10,884	19,243	3,023	547	2,822	1,073	501	38,093
淨兌換差額	-	2,040	3,515	251	207	(4,327)	623	(1,989)	320
105年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 482,496</u>	<u>\$1,428,318</u>	<u>\$ 153,868</u>	<u>\$ 13,726</u>	<u>\$ 359,389</u>	<u>\$ 134,265</u>	<u>\$ 176,335</u>	<u>\$2,748,397</u>
105年3月31日淨額	<u>\$ 47,868</u>	<u>\$ 596,469</u>	<u>\$ 314,399</u>	<u>\$ 27,232</u>	<u>\$ 3,703</u>	<u>\$ 105,633</u>	<u>\$ 11,469</u>	<u>\$ 5,406</u>	<u>\$1,112,179</u>
成 本									
106年1月1日餘額	\$ 43,134	\$1,007,102	\$1,498,713	\$ 172,574	\$ 14,994	\$ 429,322	\$ 131,998	\$ 146,593	\$3,444,430
增 添	-	-	8	756	-	5,190	520	1,717	8,191
處 分	-	-	(3,977)	(3,990)	-	-	(1,426)	(583)	(9,976)
淨兌換差額	(1,531)	(44,553)	(70,129)	(4,918)	(597)	(23,582)	(4,351)	(7,428)	(157,089)
106年3月31日餘額	<u>\$ 41,603</u>	<u>\$ 962,549</u>	<u>\$1,424,615</u>	<u>\$ 164,422</u>	<u>\$ 14,397</u>	<u>\$ 410,930</u>	<u>\$ 126,741</u>	<u>\$ 140,299</u>	<u>\$3,285,556</u>
累計折舊及減損									
106年1月1日餘額	\$ -	\$ 483,869	\$1,242,852	\$ 150,235	\$ 13,180	\$ 333,438	\$ 121,204	\$ 145,316	\$2,490,094
處 分	-	-	(3,977)	(3,990)	-	-	(1,406)	(583)	(9,956)
折舊費用	-	9,788	14,669	1,857	232	2,611	1,022	379	30,558
淨兌換差額	-	(18,890)	(57,517)	(3,837)	(505)	(18,274)	(3,940)	(7,358)	(110,321)
106年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 474,767</u>	<u>\$1,196,022</u>	<u>\$ 144,265</u>	<u>\$ 12,907</u>	<u>\$ 317,725</u>	<u>\$ 116,880</u>	<u>\$ 137,754</u>	<u>\$2,400,325</u>
105年12月31日及 106年1月1日淨額	<u>\$ 43,134</u>	<u>\$ 523,233</u>	<u>\$ 255,861</u>	<u>\$ 22,339</u>	<u>\$ 1,814</u>	<u>\$ 95,884</u>	<u>\$ 10,794</u>	<u>\$ 1,277</u>	<u>\$ 954,336</u>
106年3月31日淨額	<u>\$ 41,603</u>	<u>\$ 487,782</u>	<u>\$ 228,588</u>	<u>\$ 20,157</u>	<u>\$ 1,490</u>	<u>\$ 93,155</u>	<u>\$ 9,861</u>	<u>\$ 2,545</u>	<u>\$ 885,181</u>

因部分產品受生命週期之影響，合併公司用於生產該產品之相關設備等未來因產能不足而閒置，使其可回收金額小於帳面價值，致合併公司於106年3月31日暨105年12月31日及3月31日認列累計減損損失金額分別為378,824仟元、382,042仟元及394,839仟元。106年及105年1月1日至3月31日因處分部分設備致合併公司累計減損損失金額分別減少3,218仟元及2,207仟元。

不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

建築物	
廠房主建物	20至45年
機電動力及隔間工程	3至20年
機器設備	5至10年
試驗設備	3至10年
運輸設備	4至5年
租賃改良	5至10年
辦公設備	3至10年
其他設備	2至20年

十五、投資性不動產

	<u>106年3月31日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年3月31日</u>
已完工投資性不動產	<u>\$ 399,196</u>	<u>\$ 429,790</u>	<u>\$ 485,908</u>

除認列折舊費用外，合併公司之投資性不動產於 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日並未發生重大增添、處分及減損情形。折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

房屋及建築	20年
-------	-----

合併公司投資性不動產於 105 年 12 月 31 日經由無錫中證資產評估事務所有限公司以第 3 等級輸入衡量值進行評價之公允價值為 569,278 仟元。經管理階層評估，106 年 3 月 31 日暨 105 年 3 月 31 日之公允價值並無重大變動。

合併公司之所有投資性不動產皆係自有權益。

十六、其他非流動資產

	<u>106年3月31日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年3月31日</u>
預付設備款	\$ 16,926	\$ 9,210	\$ 46,217
土地使用權	29,211	31,089	34,008
其他	<u>1,000</u>	<u>1,301</u>	<u>2,202</u>
	<u>\$ 47,137</u>	<u>\$ 41,600</u>	<u>\$ 82,427</u>

十七、借 款

長期借款

	<u>106年3月31日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年3月31日</u>
<u>無擔保借款</u>			
母公司信用借款	\$ 1,440,000	\$ 1,440,000	\$ 1,440,000
減：列為 1 年內到期部分	<u>(1,440,000)</u>	<u>(480,000)</u>	<u>-</u>
長期借款	<u>\$ -</u>	<u>\$ 960,000</u>	<u>\$ 1,440,000</u>

土地銀行聯貸案，為充實中期營運資金及因應資本支出計畫所需資金之長期信用借款，借款額度新台幣 2,400,000 仟元，截至 106 年 3 月 31 日暨 105 年 12 月 31 日及 3 月 31 日皆已動用新台幣 1,440,000 仟元，採浮動利率計息（106 年 3 月 31 日暨 105 年 12 月 31 日及 3 月 31 日皆為 1.5856%）。借款期間自 102 年 2 月 18 日至 107 年 2 月 18 日，

自 106 年 8 月 18 日起，首次清償 480,000 仟元，並於 107 年 2 月 18 日清償剩餘本金餘額 960,000 仟元。

依上述借款合同規定（以年度合併財務報表為基礎）：

- (一) 流動比率應維持在 100%（含）以上。
- (二) 現金調整之負債比率（負債總額加或有負債扣除現金後除以有形淨值）應維持在 100%（含）以下。
- (三) 利息保障倍數應維持在 4 倍（含）以上。

合併公司於 105 年度違反聯貸銀行長期借款之特定條款，該特定條款主係與合併公司之利息保障倍數有關，該借款於 105 年 12 月 31 日帳面金額為 1,440,000 仟元。惟借款合同亦規定若合併公司提供之年度財務報告未能符合以上財務比率或限制規定時，合併公司應於查核年度之次年 4 月 30 日起算，於 6 個月內完成改善，並以合併公司提供經會計師出具之證明文件為準。合併公司如能於前述改善期間內改善完成至符合合約規定，則不視為違反合約規定。

十八、其他應付款

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
應付薪資及獎金	\$ 84,654	\$ 127,283	\$ 129,116
應付模具款	47,341	57,811	124,548
應付設備款	12,771	15,349	32,299
應付休假給付	13,724	15,919	17,929
應付勞務費	13,319	14,156	15,081
應付郵電費	9,677	9,208	11,208
其他	108,420	149,018	149,197
	<u>\$ 289,906</u>	<u>\$ 388,744</u>	<u>\$ 479,378</u>

十九、負債準備

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
退貨及折讓	<u>\$ 324</u>	<u>\$ 227</u>	<u>\$ 4,974</u>

二十、退職後福利計畫

106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以 105 年及 104 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為 1,192 仟元及 1,527 仟元。

二一、權 益

(一) 股 本

普 通 股

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
額定股數(仟股)	<u>300,000</u>	<u>300,000</u>	<u>300,000</u>
額定股本	<u>\$ 3,000,000</u>	<u>\$ 3,000,000</u>	<u>\$ 3,000,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>189,384</u>	<u>189,384</u>	<u>189,384</u>
已發行股本	<u>\$ 1,893,838</u>	<u>\$ 1,893,838</u>	<u>\$ 1,893,838</u>

(二) 資本公積

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
得用以彌補虧損、發放現 金或撥充股本			
股票發行溢價	<u>\$ 535,425</u>	<u>\$ 535,425</u>	<u>\$ 535,425</u>

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

(三) 保留盈餘及股利政策

依 104 年 5 月公司法之修正，股息及紅利之分派限於股東，員工非屬盈餘分派之對象。本公司已於 105 年 6 月 21 日股東常會決議通過修正章程之盈餘分派政策，並於章程中另外訂定員工酬勞之分派政策。

修正後章程之盈餘分派政策，本公司年度決算後如有盈餘，除依法繳納一切稅捐外，應先彌補以往年度虧損，次就其餘額提列百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時，得不再提列。並依法令及主管機關規定提列或迴轉特別盈餘公積，再加計前期累積未分配盈餘後，除保留公司融通所需資金提列部分為保留盈餘外，餘額由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議，分派股東股息紅利。

修正後章程之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註二二之(五)員工酬勞及董監事酬勞。

另依據本公司章程規定，股利政策係配合目前及未來之發展計畫、考量投資環境及國內外競爭狀況並兼顧股東利益等因素，本公司盈餘之分配，其現金股利部分不低於當年度分配股利總額之 10%。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

分配未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可獲配按股利分配日依稅額扣抵比率計算之股東可扣抵稅額。

本公司於 105 年 6 月 21 日舉行股東常會，決議通過 104 年度盈餘分配案如下：

	<u>盈 餘 分 配 案</u>	<u>每 股 股 利 (元)</u>
法定盈餘公積	\$ 14,598	
現金股利	105,836	\$ 0.59

本公司 105 年度為本期淨損，故 106 年 2 月 23 日董事會擬議不予分配，另依法提列特別盈餘公積 \$87,174 仟元。

有關 105 年度之盈餘分配案尚待預計於 106 年 6 月 13 日召開之股東常會決議。

(四) 庫藏股票

<u>收 回 原 因</u>	<u>轉 讓 股 份 予 員 工 (仟 股)</u>
105 年 1 月 1 日股數	10,000
本期增加	-
105 年 3 月 31 日股數	<u>10,000</u>
106 年 1 月 1 日股數	10,000
本期增加	-
106 年 3 月 31 日股數	<u>10,000</u>

本公司持有之庫藏股票，依證券交易法規定不得質押，亦不得享有股利之分派及表決權等權利。

二二、本期淨利

(一) 其他收入

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
租金收入	\$ 644	\$ 1,558
利息收入	16,947	23,054
其他	<u>8,442</u>	<u>2,416</u>
	<u>\$ 26,033</u>	<u>\$ 27,028</u>

(二) 其他利益及損失

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
處分不動產、廠房及設備損益	\$ 1,179	\$ 926
淨外幣兌換損益	(68,553)	(23,858)
透過損益按公允價值衡量之 金融商品利益	990	1,262
其他	<u>16,202</u>	<u>19,762</u>
	<u>(\$ 50,182)</u>	<u>(\$ 1,908)</u>

(三) 折舊及攤銷

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
不動產、廠房及設備	\$ 30,558	\$ 38,093
投資不動產	7,351	8,235
無形資產	<u>733</u>	<u>938</u>
合計	<u>\$ 38,642</u>	<u>\$ 47,266</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 32,754	\$ 42,378
營業費用	<u>5,155</u>	<u>3,950</u>
	<u>\$ 37,909</u>	<u>\$ 46,328</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 187	\$ 322
管理費用	546	411
研發費用	<u>-</u>	<u>205</u>
	<u>\$ 733</u>	<u>\$ 938</u>

(四) 員工福利費用

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
退職後福利		
確定提撥計畫	\$ 6,055	\$ 6,351
確定福利計畫 (附註二十)	<u>1,192</u>	<u>1,527</u>
	7,247	7,878
其他員工福利	<u>189,606</u>	<u>273,547</u>
員工福利費用合計	<u>\$196,853</u>	<u>\$281,425</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$134,531	\$187,723
營業費用	<u>62,322</u>	<u>93,702</u>
	<u>\$196,853</u>	<u>\$281,425</u>

(五) 員工酬勞及董監事酬勞

依 104 年 5 月修正後公司法及 105 年 6 月經股東會決議之修正章程，本公司係以當年度扣除分派員工及董監事酬勞前之稅前利益分別以不低於 10% 及不高於 5% 提撥員工酬勞及董監事酬勞。

106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日為本期淨損，故未估列員工酬勞及董監事酬勞。

年度合併財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

本公司於 106 年 2 月 23 日及 105 年 3 月 24 日舉行董事會，分別決議通過 105 及 104 年度員工酬勞及董監事酬勞如下：

	105年度		104年度	
	現	金	現	金
員工酬勞	\$	-	\$	19,702
董監事酬勞		-		1,313

105 及 104 年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與 105 及 104 年度合併財務報告之認列金額並無差異。

有關本公司 106 及 105 年董事會決議之員工酬勞及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

二三、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用（利益）之主要組成項目如下：

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
當期所得稅		
本期產生者	\$ 6,890	\$ 3,107
遞延所得稅		
本期產生者	(<u>12,434</u>)	(<u>25,866</u>)
認列於損益之所得稅利益	(<u>5,544</u>)	(<u>22,759</u>)

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
遞延所得稅		
本期產生者		
— 國外營運機構財務報 表之換算	(<u>30,722</u>)	(<u>2,385</u>)

(三) 兩稅合一相關資訊

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
未分配盈餘			
86 年度以前	\$ -	\$ -	\$ -
87 年度以後	<u>659,070</u>	<u>723,466</u>	<u>889,389</u>
	<u>\$ 659,070</u>	<u>\$ 723,466</u>	<u>\$ 889,389</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘 額	<u>\$ 244,048</u>	<u>\$ 244,048</u>	<u>\$ 236,464</u>

105 年度為本期淨損，董事會決議不擬分配盈餘，故不計算稅額扣抵比率。104 年度盈餘分配適用之稅額扣抵比率為 27.22%。

(四) 所得稅核定情形

母公司截至 103 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二四、每股盈餘

用以計算每股盈餘之盈餘（淨損）及普通股加權平均股數如下：

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
<u>本年度淨損</u>		
歸屬於本公司業主之淨損	<u>(\$ 64,396)</u>	<u>(\$ 66,583)</u>
<u>股 數</u>		
用以計算基本每股盈餘之普通 加權平均股數	179,384	179,384
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工酬勞	<u>-</u>	<u>-</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通 加權平均股數	<u>179,384</u>	<u>179,384</u>

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度決議員工酬勞發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。本公司若將 104 年度員工酬勞之潛在普通股列入計算 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稀釋每股盈餘時，因具反稀釋作用，故未納入稀釋每股盈餘之計算。

二五、資本風險管理

合併公司須維持資本，以支應提升設備所需。因此合併公司之資本管理係以確保具有必要之財務資源及營運計畫，以支應未來 12 個月所需之營運資金、資本支出、研究發展費用、債務償還及股利支出等需求。

二六、金融工具

(一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

合併公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近其公允價值或其公允價值無法可靠衡量。

(二) 公允價值資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

106年3月31日

	<u>第 1 等級</u>	<u>第 2 等級</u>	<u>第 3 等級</u>	<u>合 計</u>
<u>透過損益按公允價值衡</u> <u>量之金融資產</u>				
衍生工具	\$ _____ -	\$ _____ 112	\$ _____ -	\$ _____ 112

105年12月31日：無

105年3月31日

	<u>第 1 等級</u>	<u>第 2 等級</u>	<u>第 3 等級</u>	<u>合 計</u>
<u>透過損益按公允價值衡</u> <u>量之金融資產</u>				
衍生工具	\$ _____ -	\$ _____ 716	\$ _____ -	\$ _____ 716

106年3月31日：無

105年12月31日

	<u>第 1 等級</u>	<u>第 2 等級</u>	<u>第 3 等級</u>	<u>合 計</u>
<u>透過損益按公允價值衡</u> <u>量之金融負債</u>				
衍生工具	\$ _____ -	\$ _____ 310	\$ _____ -	\$ _____ 310

105年3月31日：無

106年及105年1月1日至3月31日無第1等級與第2等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 金融資產以第3等級公允價值衡量之調節：無。
3. 第2等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

<u>金 融 工 具 類 別</u>	<u>評 價 技 術 及 輸 入 值</u>
衍生工具－遠期外匯合約	現金流量折現法：按期末之可觀察遠期匯率及合約所訂匯率估計未來現金流量，並以可反映各交易對方信用風險之折現率分別折現。

4. 第3等級公允價值衡量之評價技術及輸入值：無。

(三) 金融工具之種類

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
<u>金融資產</u>			
放款及應收款(註1)	\$ 4,241,765	\$ 4,550,901	\$ 4,879,876
備供出售金融資產(註2)	38,967	40,734	106,788
透過損益按公允價值衡量			
持有供交易	112	-	716
<u>金融負債</u>			
透過損益按公允價值衡量			
持有供交易	-	310	-
以攤銷後成本衡量(註3)	1,953,894	2,069,510	2,254,235

註1：餘額係包含現金及約當現金、無活絡市場之債務工具投資、應收票據、應收帳款、其他應收款及存出保證金等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註2：餘額係分類為備供出售之以成本衡量金融資產餘額。

註3：餘額係包含應付票據、應付帳款、其他應付款、長期借款、一年內到期之長期借款及存入保證金等以攤銷後成本衡量之金融負債。

(四) 財務風險管理目的與政策

合併公司財務風險管理目標，係為管理與營運活動相關之匯率風險、利率風險、信用風險及流動風險。為降低相關財務風險，合併公司致力於辨認、評估並規避市場之不確定性，以降低市場變動對合併公司財務績效之潛在不利影響。

合併公司之重要財務活動，係經董事會及審計委員會依相關規範及內部控制制度進行覆核。於財務計劃執行期間，合併公司必須恪遵關於整體財務風險管理及權責風險劃分之相關財務操作程序。

1. 市場風險

合併公司之營運活動使合併公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險(參閱下述(1))以及利率變動風險(參閱下述(2))。合併公司從事某些衍生金融工具以管理所承擔之外幣匯率風險。

(1) 匯率風險

合併公司之營運活動及國外營運機構淨投資主要係以外幣進行交易，因此產生外幣匯率風險。為避免因匯率變動造成外幣資產價值減少及未來現金流量之波動，合併公司使用短期借款及衍生性金融工具（包含遠期外匯合約及匯率交換合約）來規避匯率風險。此類衍生性金融工具之使用，可協助合併公司減少但仍無法完全排除外幣匯率變動所造成之影響。

合併公司承作之衍生金融工具，其到期日皆短於 3 個月，並且不符合避險會計之條件。

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額（包含合併財務報表中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目），參閱附註三十。

合併公司於資產負債表日具匯率風險暴險之衍生工具帳面金額如下：

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
<u>資 產</u>			
美金	\$ 112	\$ -	\$ 716
<u>負 債</u>			
美金	-	(310)	-

敏感度分析

有關外幣匯率風險之敏感度分析，主要係針對財務報導期間結束日之外幣貨幣性項目計算。當新台幣對美元及新台幣對人民幣升值／貶值 5% 時，合併公司之損益及權益分別減少／增加如下：

	美 元 之 影 響 (i)		人 民 幣 之 影 響 (i i)	
	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
損 益	\$ 47,685	\$ 74,104	\$ 19,406	\$ 41,090

(i) 主要源自於合併公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之美金計價應收款項、透過損益按公允價值衡量之金融工具及應付款項。

(ii) 主要源自於合併公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之人民幣計價應收款項及應付款項。

(2) 利率風險

利率風險係指由於市場利率之變動所造成金融工具公允價值變動及現金流量變動之風險。

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
具公允價值利率風險			
—金融資產	\$ 2,185,796	\$ 2,211,449	\$ 2,575,248
具現金流量利率風險			
—金融資產	1,492,953	1,910,877	1,691,874
—金融負債	1,440,000	1,440,000	1,440,000

敏感度分析

有關利率風險之敏感度分析，係以財務報導期間結束日浮動利率之現金流量變動為計算基礎，並假設時有一個季度。假若利率上升 10 個基點，對合併公司之損益影響如下：

	利 率 變 動 之 影 響	
	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
損 益	\$ 13	\$ 63

2. 信用風險

信用風險係指交易對方違反合約義務並對合併公司造成財務損失之風險。主要係來自於應收款項、銀行存款及其他金融工具。營運相關信用風險與財務信用風險係分別管理。

(1) 營運相關信用風險

為維持應收款項的品質，合併公司已建立營運相關信用風險管理之程序。

個別客戶的風險評估係考量包括該客戶之財務狀況、信評機構評等、本公司內部信用評等、歷史交易記錄及目前經濟狀況等多項可能影響客戶付款能力之因素。合併公司亦會在適當時機使用某些信用增強工具，如預收貨款等，以降低特定客戶的信用風險。

截至 106 年 3 月 31 日暨 105 年 12 月 31 日及 3 月 31 日，前十大客戶之應收帳款餘額占合併公司應收帳款餘額之百分比分別為 83%、46%及 81%，其餘應收帳款之信用集中風險相對並不重大。

(2) 財務信用風險

銀行存款及其他金融工具之信用風險，係由合併公司財務部門衡量並監控。由於合併公司之交易對象及履約他方均係信用良好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。

3. 流動性風險

合併公司管理流動性風險之目標，係為維持營運所需之現金及約當現金，以確保合併公司具有充足的財務彈性。

(1) 非衍生金融負債之流動性及利率風險表

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依合併公司最早可能被要求還款之日期，按金融負債未折現現金流量（包含本金及估計利息）編製。因此，合併公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表最早之期間內，不考慮銀行立即執行該權利之機率；其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

106年3月31日

	加權平均有效 利率(%)	1年內	1至3年	3至5年	5年以上
非衍生金融負債					
無附息負債		\$ 626,553	\$ -	\$ -	\$ 2,109
浮動利率工具	1.5856%	<u>1,440,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 2,066,553</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,109</u>

105年12月31日

	加權平均有效 利率(%)	1年內	1至3年	3至5年	5年以上
非衍生金融負債					
無附息負債		\$ 791,916	\$ 2,002	\$ -	\$ 814
浮動利率工具	1.5856%	<u>480,000</u>	<u>960,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 1,271,916</u>	<u>\$ 962,002</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 814</u>

105年3月31日

	加權平均有效 利率(%)	1年內	1至3年	3至5年	5年以上
非衍生金融負債					
無附息負債		\$ 966,252	\$ 16,389	\$ -	\$ 980
浮動利率工具	1.5856%	<u>-</u>	<u>1,440,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 966,252</u>	<u>\$ 1,456,389</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 980</u>

(2) 衍生金融負債之流動性及利率風險表

針對衍生金融工具之流動性分析，就採淨額交割之衍生工具而言，係以未折現之合約淨現金流入及流出為基礎編製；就採總額交割之衍生工具而言，係以未折現之總現金流入及流出為基礎編製。

106年3月31日：無

105年12月31日

	要求即付或 短於1個月	1至3個月	3個月至1年	1至5年	5年以上
淨額交割					
遠期外匯合約	\$ -	\$ 310	\$ -	\$ -	\$ -

105年3月31日：無。

二七、關係人交易

本公司之母公司為光寶科技股份有限公司，於106年3月31日暨105年12月31日及3月31日持有本公司普通股皆為33.87%。

本公司及子公司（係本公司之關係人）間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。除已於其他附註揭露外，合併公司與關係人間之交易如下：

(一) 關係人名稱及與本公司之關係

關係企業名稱	與合併公司之關係
光寶科技股份有限公司	本公司之母公司
Lite-On Japan Ltd.	關聯企業
Lite-On Japan (Thailand) Ltd.	關聯企業
錡美精機股份有限公司	其他關係人
敦南科技股份有限公司	其他關係人
敦南科技(無錫)有限公司	其他關係人
光寶科技(常州)股份有限公司	兄弟公司
Lite-On Mobile India Private Limited (原名 Perlos Telecommunication & Electronic Components India Pvt Ltd.)	兄弟公司
光寶匯才資訊服務股份有限公司	兄弟公司
旭寶旅行社股份有限公司	兄弟公司
財團法人光寶文教基金會	兄弟公司

(二) 營業收入

帳列項目	關係人類別	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
銷貨收入	關聯企業	\$ 17,355	\$ 22,772
	母公司	-	2,430
	其他關係人	369	-
	兄弟公司	-	504
		<u>\$ 17,724</u>	<u>\$ 25,706</u>

對關係人之銷貨條件與一般廠商無顯著不同。

(三) 其他收入與各項費用

帳列項目	關係人類別	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
各項費用	母公司	\$ 1,255	\$ 1,168
	其他關係人	865	1,147
	兄弟公司	796	794
	關聯企業	-	42
		<u>\$ 2,916</u>	<u>\$ 3,151</u>

(接次頁)

(承前頁)

帳列項目	關係人類別	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
其他收入	關聯企業	\$ -	\$ 272
	其他關係人	229	228
		<u>\$ 229</u>	<u>\$ 500</u>

本公司將部分辦公室出租予錡美精機股份有限公司（其他關係人），租期自106年1月至12月，每月租金為76仟元，按月以T/T匯款支付。

(四) 應收關係人款項（不含關係人放款）

帳列項目	關係人類別／名稱	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
應收帳款	關聯企業	\$ 20,856	\$ 10,245	\$ 21,706
應收帳款	母公司	-	-	720
應收帳款	其他關係人	470	542	-
其他應收款	其他關係人	6	42	-
其他應收款	兄弟公司 Lite - on Mobile India Private Limited	15,597	15,826	21,575
其他應收款	關聯企業	540	8	1,154
		<u>\$ 37,469</u>	<u>\$ 26,663</u>	<u>\$ 45,155</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。106年及105年1月1日至3月31日應收關係人款項均未提列呆帳費用。

(五) 應付關係人款項（不含關係人借款）

帳列項目	關係人類別	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
其他應付款項	其他關係人	\$ 3,944	\$ 4,132	\$ 7,216
其他應付款項	母公司	1,725	1,706	2,009
其他應付款項	兄弟公司	337	196	5,497
		<u>\$ 6,006</u>	<u>\$ 6,034</u>	<u>\$ 14,722</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(六) 主要管理階層薪酬

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
短期員工福利	\$ 1,206	\$ 747
退職後福利	42	20
	<u>\$ 1,248</u>	<u>\$ 767</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

二八、質抵押之資產

下列資產業經提供為當地稅務機關及房屋營業租賃擔保之保證金：

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
質押定存單（帳列無活絡市場之債務工具投資）	\$ 8,401	\$ 8,882	\$ 9,534

二九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一) 本公司與光寶科技股份有限公司簽訂股務等諮詢、管理及有關之服務合約，按約定比例分攤相關費用支付之。

(二) 營業租賃

合併公司之子公司—旭榮電子（深圳）有限公司與其他公司簽訂房屋營業租賃合約，租金按月支付，租期於109年8月31日前到期，未來各年度之預計租金支出如下：

年	度	金	額
106年		人民幣	12,202
107年		人民幣	12,609
108年		人民幣	13,424
109年		人民幣	8,949

三十、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按合併公司各個體功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。具重大影響之外幣資產及負債如下：

106年3月31日

外幣資產	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
貨幣性項目								
美金	\$	19,943	30.3360	(美金：新台幣)	\$		605,002	
美金		20,086	6.8881	(美金：人民幣)			609,335	

(接次頁)

(承前頁)

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
美 金	\$	5,602	4.4100	(美金：馬幣)	\$	169,957		
歐 元		45	32.4322	(歐元：新台幣)		1,456		
歐 元		111	1.0691	(歐元：美金)		3,601		
歐 元		819	4.7147	(歐元：馬幣)		26,555		
日 圓		30,360	0.2713	(日圓：新台幣)		8,237		
日 圓		19,889	0.0616	(日圓：人民幣)		5,396		
人 民 幣		60,404	4.4041	(人民幣：新台幣)		266,024		
人 民 幣		27,444	0.1452	(人民幣：美金)		120,865		
人 民 幣		280	0.6402	(人民幣：馬幣)		1,232		
港 幣		260	0.8866	(港幣：人民幣)		1,015		
<u>非貨幣性項目</u>								
採權益法之關聯								
企業及合資								
日 圓		253,056	0.2713	(日圓：新台幣)		68,654		
<u>外 幣 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金		6,243	30.3360	(美金：新台幣)		189,396		
美 金		6,791	6.8881	(美金：人民幣)		206,019		
美 金		810	4.4100	(美金：馬幣)		24,571		
日 圓		5,810	0.2713	(日圓：新台幣)		1,576		
日 圓		5,810	0.0616	(日圓：人民幣)		1,576		
<u>105 年 12 月 31 日</u>								
	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外 幣 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金	\$	27,992	32.2650	(美金：新台幣)	\$	903,163		
美 金		25,980	6.9260	(美金：人民幣)		838,256		
美 金		3,373	4.4745	(美金：馬幣)		108,845		
歐 元		44	33.9170	(歐元：新台幣)		1,523		
歐 元		710	4.7036	(歐元：馬幣)		24,069		
日 圓		26,251	0.2756	(日圓：新台幣)		7,235		
日 圓		14,933	0.0592	(日圓：人民幣)		4,116		
人 民 幣		74,106	4.6585	(人民幣：新台幣)		345,223		
人 民 幣		30,562	0.1444	(人民幣：美金)		142,375		
人 民 幣		307	0.6460	(人民幣：馬幣)		1,430		
港 幣		409	0.8931	(港幣：人民幣)		1,701		

(接次頁)

(承前頁)

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>非貨幣性項目</u>								
<u>採權益法之關聯</u>								
<u>企業及合資</u>								
日圓	\$	257,108		0.2756	(日圓：新台幣)	\$	70,859	
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美金		4,385		32.2650	(美金：新台幣)		141,469	
美金		5,552		6.9260	(美金：人民幣)		179,133	
美金		1,271		4.4745	(美金：馬幣)		40,996	
歐元		140		4.7036	(歐元：馬幣)		4,744	
日圓		4,769		0.2756	(日圓：新台幣)		1,314	
日圓		5,499		0.0592	(日圓：人民幣)		1,516	
港幣		343		0.8931	(港幣：人民幣)		1,427	

105年3月31日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外幣資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美金	\$	29,573		32.2820	(美金：新台幣)	\$	954,683	
美金		27,112		6.4515	(美金：人民幣)		875,227	
美金		4,013		3.9201	(美金：馬幣)		129,533	
歐元		45		36.6078	(歐元：新台幣)		1,644	
歐元		837		4.4454	(歐元：馬幣)		30,625	
日圓		30,333		0.2871	(日圓：新台幣)		8,709	
日圓		14,902		0.0574	(日圓：人民幣)		4,279	
人民幣		63,571		5.0038	(人民幣：新台幣)		318,095	
人民幣		98,278		0.1550	(人民幣：美金)		491,762	
人民幣		2,389		0.6076	(人民幣：馬幣)		11,953	
<u>非貨幣性項目</u>								
<u>採權益法之關聯</u>								
<u>企業及合資</u>								
日圓		248,429		0.2871	(日圓：新台幣)		71,324	
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美金		5,846		32.2820	(美金：新台幣)		188,721	
美金		7,300		6.4515	(美金：人民幣)		235,663	
美金		1,341		3.9201	(美金：馬幣)		43,289	
歐元		125		4.4454	(歐元：馬幣)		4,584	

合併公司主要承擔美元、歐元、人民幣及日圓之外幣匯率風險。以下資訊係按持有外幣個體之功能性貨幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等功能性貨幣換算至表達貨幣之匯率。具重大影響之外幣兌換損益（已實現及未實現）如下：

功能性貨幣	106年1月1日至3月31日		105年1月1日至3月31日	
	功 能 性 貨 幣 兌 表 達 貨 幣	淨兌換(損)益	功 能 性 貨 幣 兌 表 達 貨 幣	淨兌換(損)益
新 台 幣	1 (新台幣:新台幣)	(\$ 64,354)	1 (新台幣:新台幣)	(\$ 15,667)
美 金	31.2204 (美金:新台幣)	710	33.1726 (美金:新台幣)	2,312
人 民 幣	4.5363 (人民幣:新台幣)	(3,458)	5.0820 (人民幣:新台幣)	(2,709)
馬 幣	7.0308 (馬幣:新台幣)	(<u>1,451</u>)	7.9216 (馬幣:新台幣)	(<u>7,794</u>)
		(\$ <u>68,553</u>)		(\$ <u>23,858</u>)

三一、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人。(無)
2. 為他人背書保證。(無)
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）。(附表一)
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(附表二)
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(附表三)
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(附表四)
9. 從事衍生工具交易。(附註七)
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額。(附表五)
11. 被投資公司資訊。(附表六)

(三) 大陸投資資訊

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額。(附表七)
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益。(附表八)
 - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。
 - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。
 - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。
 - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。
 - (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。
 - (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。

三二、部門資訊

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類。經評估合併公司係屬經營橡(塑)膠製品之製造及銷售，所取得資產及發生之收入及費損均歸屬於相關之製造、銷售所需，是以合併公司則彙總為單一營運部門報導。合併公司提供給營運決策者覆核之部門資訊，其衡量基礎與財務報表相同，是以106年及105年1月1日至3月31日應報導之部門收入與營運結果暨資產衡量金額可參照106年及105年1月1日至3月31日之合併資產負債表及合併損益表。

閩暉實業股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國 106 年 3 月 31 日

附表一

單位：除另予註明者外，
餘係新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與發行人之關係	帳列科目	期股數(仟股)	帳面金額	持股比例(%)	公允價值		註
							帳面金額	公允價值	
本公司	股票 錫美精機股份有限公司	本公司為其董事	以成本衡量之金融資產 —非流動	1,300	\$ 11,165	10.00	\$ -	-	
	股票 傑聖科技股份有限公司	本公司為其董事	以成本衡量之金融資產 —非流動	6,820	-	9.46	-	-	
Silitech (Bermuda) Holding Ltd.	股票 Innovation Works Development Fund, L.P.	-	以成本衡量之金融資產 —非流動	-	USD 916	-	-	-	

註：投資子公司及關聯企業相關資訊，請參閱附表六及附表七。

閱暉實業股份有限公司及子公司

累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣3億元或實收資本額20%以上

民國106年1月1日至3月31日

單位：除另予註明者外，
為新台幣仟元

附表二

買、賣之公司	有價證券種類	帳列科目	交易對象	關係	期		初買		入賣		出		未
					單位數	金額	單位數	金額	單位數	金額	單位數	金額	
閱暉科技(蘇州)有限公司	保證收益型存款產品	無活絡市場之債務工具 投資一流動	--	--	--	\$ 779,462 (RMB167,300)	\$ 734,278 (RMB166,700)	--	\$ 785,357 (RMB168,638)	\$ 779,462 (RMB167,300)	\$ 5,895 (RMB 1,338)	\$ 734,278 (RMB166,700)	

註：為原始成本。

閣暉實業股份有限公司及子公司

與關係人進、銷貨之金額達新台幣1億元或實收資本額20%以上

民國106年1月1日至3月31日

附表三

單位：除另予註明者外，
餘係新台幣仟元

進(銷)公司	交易對象名稱	關係	交易情形			交易條件與一般交易原		應收(付)票據、帳款		備註		
			進(銷)貨金	佔總進(銷)貨之比率%	授信期	授信期	無顯著不同	無顯著不同	應收帳款		佔總應收(付)票據、帳款之比率%	
本公司	Silitech Technology Corp. Ltd.	曾孫公司	進	\$ 144,937	86%	90天	90天	無顯著不同	無顯著不同	應付帳款 \$ 190,405	87%	註
Silitech Technology Corp. Ltd.	本公司	本公司	銷	USD 4,602 JPY 4,648	96%	90天	90天	無顯著不同	無顯著不同	應收帳款 USD 6,225 JPY 5,810	98%	註
	旭榮電子(深圳)有限公司	玄孫公司	進	USD 4,795 JPY 4,648	100%	90天	90天	無顯著不同	無顯著不同	應付帳款 USD 6,532 JPY 5,810	100%	註
旭榮電子(深圳)有限公司	Silitech Technology Corp. Ltd.	曾孫公司	銷	USD 4,795 JPY 4,648	58%	90天	90天	無顯著不同	無顯著不同	應收帳款 USD 6,532 JPY 5,810	73%	註

註：業於合併報表沖銷。

閩暉實業股份有限公司及子公司
應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上

民國 106 年 3 月 31 日

單位：除另予註明者外，
係新台幣千元

附表四

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收科目	應收關係人款項		匯轉率	逾期逾金	應收金額	關係處	關係人款項方式	應收關係人款項後收金額	提列備抵呆帳金額	備註
				目	餘								
Silitech Technology Corp. Ltd.	本公司	本公司	應收帳款	USD 6,225	0.74	-	-	USD 1,623		USD	1,623	-	註
				JPY 5,810				JPY	1,163				
旭榮電子(深圳)有限公司	Silitech Technology Corp. Ltd.	曾孫公司	應收帳款	USD 6,532	0.73	-	-	USD 1,732		USD	1,732	-	註
				JPY 5,810				JPY	1,162				

註：業於合併報表沖銷。

閩暉實業股份有限公司及子公司
 母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額

民國 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表五

單位：除另予註明者外，係新台幣仟元

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	
				科目	金額	交易條件	佔合併總資產之比率 (註三)		
0	母公司		1	進貨	\$ 144,937	無顯著不同	27		
0	母公司	Silittech Technology Corporation Ltd.	1	應付帳款	190,405	無顯著不同	3		
1	旭榮電子(深圳)有限公司	Silittech Technology Corporation Ltd.	3	應收帳款	199,769	無顯著不同	3		
1	旭榮電子(深圳)有限公司	Silittech Technology Corporation Ltd.	3	銷貨	151,253	無顯著不同	29		

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 開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可（若係母子公司間或各子公司間之同一筆交易，則無須重複揭露。如：母公司對子公司之交易，若母公司已揭露，則子公司部分無須重複揭露；子公司對子公司之交易，若其一子公司已揭露，則另一子公司無須重複揭露）：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註三：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註四：本表之重要交易往來情形得由公司依重大性原則決定是否須列示。

閩暉實業股份有限公司及子公司
大陸投資資訊

民國 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表七

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期末自台灣匯出投資金額	本月初自台灣匯出投資金額	本期匯出或收回投資金額	本期末自台灣累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列損益	期末帳面價值	截至本期末止匯回投資收益	備註
旭榮電子(深圳)有限公司(註六)	從事生產經營各式芯軸及橡膠製品、塑膠製品、液輪組件、接塑膠器具、激光器、音圈馬達、觸控模組、塑膠視窗組件及玻璃視窗組件	\$ 84,941 (USD 2,800)	註一	\$ 203,354	\$ 203,354	\$ -	\$ 203,354	\$ 19,520 (RMB 4,303)	100.00%	19,520 (RMB 4,303)	\$ 844,644 (RMB 191,756)	\$ 4,163,385 (USD 122,919) (RMB 71,822)	
閩暉科技(蘇州)有限公司(註六)	從事經營汽車音響相關零件、鎖合金零件及橡膠零件等橡膠產品之產銷業務	2,366,208 (USD 78,000)	註一	2,366,208 (USD 78,000)	2,366,208 (USD 78,000)	-	2,366,208 (USD 78,000)	18,930 (RMB 4,173)	100.00%	18,930 (RMB 4,173)	1,565,369 (RMB 355,379)	1,248,940 (USD 8,796) (RMB 214,783)	
蘇州旭隆模具製造有限公司(註六)	研發生產各類精沖模、精密型腔模、模具標具件及新型電子元器件(敏感元件及傳感器),銷售公司自產產品	136,512 (USD 4,500)	註一	-	-	-	-	14 (RMB 3)	60.00% (註五)	9 (RMB 2)	1,771 (RMB 402)		

本期末大陸地區累計自台灣匯出金額	經濟部核准投資金額	會費金額	依據大經地投審會規定
\$2,660,570 (註四) (USD 81,000) (NTD 203,354)	\$2,809,368 (註四) (USD 85,905) (NTD 203,354)	\$ -	\$7,468,807 (註三)

註一：透過第三地區公司再投資大陸。

註二：本期認列投資損益，係未經會計師查核之財務報表認列。

註三：本公司對大陸投資累計金額上限(淨值之百分之六十或八仟萬元較高者)加計已匯回之股本或盈餘：3,727,471(淨值) * 60% + 5,412,325 = 7,468,807。

註四：經濟部投資審議委員會核准金額如下：

大陸投資公司名稱	文號	金額
旭榮電子(深圳)有限公司	經審二字第 091030841 號	NTD 203,354
閩暉電子(常熟)有限公司(已於 99 年 10 月清算完畢)	經審二字第 093032599 號	USD 3,000
閩暉科技(蘇州)有限公司	經審二字第 09600170390 號	USD 20,000
閩暉科技(蘇州)有限公司	經審二字第 09600164790 號	USD 2,000
閩暉科技(蘇州)有限公司	經審二字第 09500326290 號	USD 11,000
閩暉科技(蘇州)有限公司	經審二字第 09700434630 號	USD 45,000
旭盈表面處理(深圳)有限公司(已於 101 年 9 月清算完畢)	經審二字第 09500004400 號	USD 605
蘇州旭隆模具製造有限公司	經審二字第 09700063560 號	USD 1,200
蘇州旭隆模具製造有限公司	經審二字第 10000321080 號	USD 1,500
旭佳表面處理(深圳)有限公司(已於 101 年 12 月清算完畢)	經審二字第 09900449200 號	USD 1,600

註五：包含非自台灣匯出累積投資金額美金 2,700 仟元。

註六：業於合併報表沖銷。

閩暉實業股份有限公司及子公司

與大陸被投資公司直接或間接由第三地區事業所發生之重大交易事項暨其價格、收(付)款條件、未實現損益及其他相關資訊

民國 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

附表八

大陸投資公司名稱 旭榮電子(深圳)有限公司 (註)	交易類型 銷 貨	進、銷、貨		價格 無顯著不同	交 易 期 間 O/A90 天	條 件 與一般交易之比較 O/A90~120 天	應收(付)票據、帳款 金 額	百分比 1%	未實現損益金額	備 註
		進 金	銷 額							
		\$ 3,558			O/A90 天		\$ 1,554		\$	
	進 貨	144,937		無顯著不同	O/A90 天	O/A90~120 天	(190,405)	86%	-	

註：業於合併報表沖銷。