

文曄科技股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師查核報告
民國 104 年度及 103 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及子公司
民國 104 年度及 103 年度合併財務報告暨會計師查核報告

目 錄

項	目	頁 次
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	聲明書	4
四、	會計師查核報告	5
五、	合併資產負債表	6 ~ 7
六、	合併綜合損益表	8 ~ 9
七、	合併權益變動表	10
八、	合併現金流量表	11 ~ 12
九、	合併財務報表附註	13 ~ 56
	(一) 公司沿革	13
	(二) 通過財務報告之日期及程序	13
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	13 ~ 15
	(四) 重大會計政策之彙總說明	15 ~ 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	28 ~ 47
	(七) 關係人交易	47 ~ 48
	(八) 抵(質)押之資產	48

項	目	頁	次
(九)	重大或有負債及未認列之合約承諾	48 ~ 49	
(十)	重大之災害損失	49	
(十一)	重大之期後事項	49	
(十二)	其他	49 ~ 54	
(十三)	附註揭露事項	54	
(十四)	營運部門資訊	55 ~ 56	

文曄科技股份有限公司及其子公司

關係企業合併財務報表聲明書

本公司 104 年度（自 104 年 1 月 1 日至 104 年 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依國際會計準則公報第二十七號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：文曄科技股份有限公司



負責人：鄭文宗



中華民國 105 年 3 月 15 日

會計師查核報告

(105)財審報字第 15003689 號

文曄科技股份有限公司及子公司 公鑒：

文曄科技股份有限公司及其子公司民國 104 年及 103 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。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查核結果對上開合併財務報表表示意見。

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規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述合併財務報表在所有重大方面係依照「證券發行人財務報告編製準則」及金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達文曄科技股份有限公司及子公司民國 104 年及 103 年 12 月 31 日之財務狀況，暨民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之財務績效與現金流量。

文曄科技股份有限公司已編製民國 104 年度及 103 年度個體財務報表，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

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 105 年 3 月 15 日

文曄科技股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國104年及103年12月31日



單位：新台幣仟元

資	產	附註	104年12月31日		103年12月31日	
			金額	%	金額	%
流動資產						
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 1,579,320	4	\$ 1,551,837	4
1125	備供出售金融資產－流動	六(二)	871,809	2	1,295,309	3
1170	應收帳款淨額	六(三)及七	22,805,921	48	13,561,792	32
1200	其他應收款	六(三)	1,154,578	3	7,079,686	17
130X	存貨	六(四)	16,551,947	35	15,349,741	36
1410	預付款項	六(五)	164,999	-	450,175	1
1470	其他流動資產	六(一)及八	60,156	-	18,165	-
11XX	流動資產合計		<u>43,188,730</u>	<u>92</u>	<u>39,306,705</u>	<u>93</u>
非流動資產						
1523	備供出售金融資產－非流動	六(二)	533,896	1	59,255	-
1543	以成本衡量之金融資產－非流動	六(六)	32,893	-	33,102	-
1550	採用權益法之投資	六(七)	223,150	-	127,283	-
1600	不動產、廠房及設備	六(八)	524,676	1	635,157	2
1760	投資性不動產淨額	六(九)	107,384	-	108,198	-
1780	無形資產	六(十)	1,576,655	3	1,543,533	4
1840	遞延所得稅資產	六(二十九)	280,951	1	300,912	1
1900	其他非流動資產	六(十二)(十六)	708,497	2	202,514	-
15XX	非流動資產合計		<u>3,988,102</u>	<u>8</u>	<u>3,009,954</u>	<u>7</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 47,176,832</u>	<u>100</u>	<u>\$ 42,316,659</u>	<u>100</u>

(續次頁)

文曄科技股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國104年及103年12月31日



單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	104年12月31日			103年12月31日		
			金	額	%	金	額	%
流動負債								
2100	短期借款	六(十三)	\$	15,261,376	32	\$	10,741,992	25
2170	應付帳款	七		11,249,387	24		12,313,390	29
2200	其他應付款	六(十四)		1,171,192	2		1,144,493	3
2230	本期所得稅負債	六(二十九)		232,963	1		227,034	1
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六(十五)		-	-		1,807,470	4
2399	其他流動負債—其他			147,948	-		127,090	-
21XX	流動負債合計			<u>28,062,866</u>	<u>59</u>		<u>26,361,469</u>	<u>62</u>
非流動負債								
2540	長期借款	六(十五)		1,905,880	4		1,807,470	4
2570	遞延所得稅負債	六(二十九)		259,997	1		249,111	1
2600	其他非流動負債	六(十六)		23,414	-		22,436	-
25XX	非流動負債合計			<u>2,189,291</u>	<u>5</u>		<u>2,079,017</u>	<u>5</u>
2XXX	負債總計			<u>30,252,157</u>	<u>64</u>		<u>28,440,486</u>	<u>67</u>
歸屬於母公司業主之權益								
股本								
3110	普通股股本	六(十七)(十八)		4,476,377	10		3,544,434	8
資本公積								
3200	資本公積	六(十七)(十九)		6,278,786	13		4,787,758	11
保留盈餘								
3310	法定盈餘公積	六(二十)		1,121,704	2		937,984	2
3350	未分配盈餘			3,344,755	7		3,178,514	8
其他權益								
3400	其他權益	六(二十一)		1,702,470	4		1,426,951	4
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計			<u>16,924,092</u>	<u>36</u>		<u>13,875,641</u>	<u>33</u>
36XX	非控制權益	六(二十二)		583	-		532	-
3XXX	權益總計			<u>16,924,675</u>	<u>36</u>		<u>13,876,173</u>	<u>33</u>
重大或有負債及未認列之合約承諾								
重大之期後事項								
3X2X	負債及權益總計		\$	<u>47,176,832</u>	<u>100</u>	\$	<u>42,316,659</u>	<u>100</u>

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：鄭文宗



經理人：鄭文宗



會計主管：楊幸瑜



文曄科技股份有限公司及子公司
合併綜合損益表
民國104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	104 年 度			(調 整 後)		
		104 金 額	%	103 金 額	103 金 額	%	
4000 營業收入	六(二十三)及七	\$ 113,598,195	100	\$ 107,766,685	100		
5000 營業成本	六(四)及七	(107,207,896)	(94)	(101,585,423)	(94)		
5900 營業毛利		6,390,299	6	6,181,262	6		
營業費用	六(二十七)						
6100 推銷費用		(2,787,050)	(3)	(2,644,951)	(3)		
6200 管理費用		(802,322)	(1)	(759,635)	(1)		
6300 研究發展費用		(325,245)	-	(314,762)	-		
6000 營業費用合計		(3,914,617)	(4)	(3,719,348)	(4)		
6900 營業利益		2,475,682	2	2,461,914	2		
營業外收入及支出							
7010 其他收入	六(二十四)	65,912	-	49,245	-		
7020 其他利益及損失	六(二十五)	297,236	-	138,267	-		
7050 財務成本	六(二十六)	(370,322)	-	(368,397)	-		
7060 採用權益法認列之關聯企 業及合資損益之份額	六(七)	(118,941)	-	(35,667)	-		
7000 營業外收入及支出合計		(126,115)	-	(216,552)	-		
7900 稅前淨利		2,349,567	2	2,245,362	2		
7950 所得稅費用	六(二十九)	(366,149)	-	(408,022)	-		
8200 本期淨利		\$ 1,983,418	2	\$ 1,837,340	2		

(續次頁)

文曄科技股份有限公司及子公司
合併綜合損益表
民國104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	104 年 度			(調 整 後)		
		104 金	年 額	%	103 金	年 額	%
其他綜合損益							
不重分類至損益之項目							
8311	確定福利計畫之再衡量數	六(十六)	(\$ 6,644)	-	\$ 2,336	-	
8349	與不重分類之項目相關之 所得稅	六(二十九)	1,129	-	(397)	-	
8310	不重分類至損益之項目 總額		(5,515)	-	1,939	-	
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		282,581	-	525,501	-	
8362	備供出售金融資產未實現 評價損益		10,243	-	80,709	-	
8370	採用權益法認列關聯企業 及合資之其他綜合損益之 份額-可能重分類至損益之 項目		(17,267)	-	(1,421)	-	
8360	後續可能重分類至損益 之項目總額		275,557	-	604,789	-	
8300	其他綜合損益(淨額)		\$ 270,042	-	\$ 606,728	-	
8500	本期綜合損益總額		\$ 2,253,460	2	\$ 2,444,068	2	
淨利(損)歸屬於：							
8610	母公司業主		\$ 1,983,249	2	\$ 1,837,202	2	
8620	非控制權益		169	-	138	-	
			\$ 1,983,418	2	\$ 1,837,340	2	
綜合損益總額歸屬於：							
8710	母公司業主		\$ 2,253,253	2	\$ 2,443,948	2	
8720	非控制權益		207	-	120	-	
			\$ 2,253,460	2	\$ 2,444,068	2	
每股盈餘							
六(三十)							
9750	基本每股盈餘		\$ 4.49		\$ 4.71		
9850	稀釋每股盈餘		\$ 4.48		\$ 4.71		

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：鄭文宗

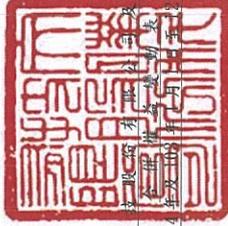


經理人：鄭文宗



會計主管：楊幸瑜





文暉科
民國103年及102年1月1日至12月31日

單位：新台幣千元

附註	歸屬		於本		母公		積留		業盈		主其		之權		權益	
	普通	股本	發行	溢價	庫藏	股票	淨值	公積	盈餘	未分配	盈餘	國外營運	備供出售	非控制	權益	總額
	股本	溢價	溢價	溢價	股票	淨值	公積	盈餘	未分配	盈餘	國外營運	備供出售	非控制	權益	總額	總額
六(二十)	\$ 3,375,651	\$ 4,738,336	\$ 40,742	\$ -	\$ 807,550	\$ 152,576	\$ 2,329,927	(\$ 249,283)	\$ 1,071,427	\$ 12,266,926	\$ 562	\$ 12,267,488				
	-	-	-	-	130,434	-	(130,434)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-	(152,576)	152,576	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	168,783	-	-	-	-	-	(843,913)	-	-	(843,913)	-	-	-	(843,913)	-	-
	-	-	-	-	-	-	(168,783)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-	-	1,837,202	-	-	1,837,202	-	-	-	1,837,340	-	-
六(二十一)	-	-	-	-	-	-	1,939	524,098	80,709	606,746	(18)	606,728				
	-	-	-	-	-	-	8,680	-	-	8,680	-	-	-	8,680	-	-
六(二十二)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(150)	(150)	-	(150)	-	-
	\$ 3,544,434	\$ 4,738,336	\$ 40,742	\$ 8,680	\$ 937,984	\$ -	\$ 3,178,514	\$ 274,815	\$ 1,152,136	\$ 13,875,641	\$ 532	\$ 13,876,173				
六(十八)	\$ 3,544,434	\$ 4,738,336	\$ 40,742	\$ 8,680	\$ 937,984	\$ -	\$ 3,178,514	\$ 274,815	\$ 1,152,136	\$ 13,875,641	\$ 532	\$ 13,876,173				
六(十七)	525,000	1,470,000	-	-	-	-	-	-	-	1,995,000	-	1,995,000				
六(二十)	-	21,028	-	-	-	-	-	-	-	21,028	-	21,028				
	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-	-	183,720	-	-	(183,720)	-	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(1,220,830)	-	-	-	(1,220,830)	-	-
	406,943	-	-	-	-	-	-	-	-	(406,943)	-	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,983,249	-	-	169	1,983,418	-	-
六(二十一)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	265,276	10,243	38	270,042	-	-	-
六(二十二)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(156)	(156)	-	-	-
	\$ 4,476,377	\$ 6,229,364	\$ 40,742	\$ 8,680	\$ 1,121,704	\$ -	\$ 3,344,755	\$ 540,091	\$ 1,162,379	\$ 16,924,092	\$ 583	\$ 16,924,675				

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，並請同參閱。



董事長：鄭文宗

經理人：鄭文宗

會計主管：楊幸瑜



文曄科技股份有限公司及子公司
合併現金流量表
民國104年及103年1月1日至12月31日



單位：新台幣仟元

	附註	104 年 度	103 年 度
營業活動之現金流量			
合併稅前淨利		\$ 2,349,567	\$ 2,245,362
調整項目			
收益費損項目			
折舊費用	六(二十七)	65,773	58,734
攤銷費用	六(二十七)	20,082	24,243
備抵呆帳本期提列數	十二(二)	25,154	14,360
減損損失	六(十一)(二十五)	-	170,309
股份基礎給付酬勞成本	六(十七)	21,028	-
處分投資利益	六(二十五)	(176,488)	(345,380)
事業合併或有價款迴轉利益	六(二十四)	-	(11,045)
以成本衡量之金融資產減資退回股款超過 帳面價值部分轉列投資收益	六(二十四)	-	(19,650)
採用權益法之關聯企業及合資損益之份額	六(七)	118,941	35,667
處分不動產、廠房及設備利益	六(八)(二十五)	(124,627)	-
利息費用	六(二十六)	199,929	174,516
利息收入	六(二十四)	(4,467)	(4,283)
股利收入	六(二十四)	(12,173)	(3,733)
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		(8,898,958)	(1,534,762)
其他應收款		5,933,980	(2,624,862)
存貨		(777,613)	(2,219,949)
預付款項		294,760	(123,873)
與營業活動相關之負債之淨變動			
應付帳款		(1,656,049)	722,254
其他應付款		19,115	21,273
其他流動負債—其他		19,503	40,268
應計退休金負債		(9,055)	(8,309)
營運產生之現金流出		(2,591,598)	(3,388,860)
收取之股利		12,173	3,733
收取之利息		4,467	4,283
支付之利息		(196,793)	(166,367)
支付之所得稅		(339,741)	(274,425)
營業活動之淨現金流出		(3,111,492)	(3,821,636)

(續次頁)

文曄科技股份有限公司及子公司
合併現金流量表
民國104年及103年1月1日至12月31日



單位：新台幣仟元

	附註	104 年 度	103 年 度
投資活動之現金流量			
處分備供出售金融資產-流動價款		\$ 181,975	\$ 372,012
其他金融資產增加		(42,050)	(15,855)
取得備供出售金融資產-非流動		-	(6,375)
取得以成本衡量金融資產	六(六)	-	(16,000)
以成本衡量之金融資產減資退回股款		-	36,652
取得採用權益法之投資		(222,740)	(108,670)
事業合併現金淨支付數	六(三十二)	-	(33,311)
購置不動產、廠房及設備	六(八)	(63,142)	(55,664)
處分不動產、廠房及設備價款	六(八)	239,388	23
購置無形資產	六(十)	(17,359)	(20,619)
營業讓與預付款	六(十二)	-	(30,128)
其他非流動資產增加	六(十二)	(517,291)	(42,903)
投資活動之淨現金(流出)流入		(441,219)	79,162
籌資活動之現金流量			
短期借款淨增加		4,510,383	5,168,363
長期借款淨減少		(1,709,060)	(870,060)
其他非流動負債增加		698	(4,113)
發放現金股利	六(十八)	(1,220,830)	(843,913)
現金增資發行新股	六(十八)	1,995,000	-
非控制權益減少	六(二十二)	(156)	(150)
籌資活動之淨現金流入		3,576,035	3,450,127
匯率變動對現金及約當現金之影響		4,159	64,814
本期現金及約當現金增加(減少)數		27,483	(227,533)
期初現金及約當現金餘額		1,551,837	1,779,370
期末現金及約當現金餘額		\$ 1,579,320	\$ 1,551,837

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：鄭文宗



經理人：鄭文宗



會計主管：楊幸瑜




文擘科技股份有限公司及子公司
合併財務報表附註
民國104年度及103年度

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

文擘科技股份有限公司(以下簡稱「本公司」)於中華民國設立，本公司及子公司(以下統稱「本集團」)主要營業項目為各種電子零組件、電話器材及其零組件之銷售及一般進出口貿易與研究開發等業務。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國 105 年 3 月 15 日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

依據金管會民國 103 年 4 月 3 日金管證審字第 1030010325 號令，上市、上櫃及興櫃公司應自民國 104 年起全面採用經金管會認可並發布生效之 2013 年版國際財務報導準則(不包含國際財務報導準則第 9 號「金融工具」)及民國 104 年起適用之證券發行人財務報告編製準則(以下統稱「2013 年版 IFRSs」)編製財務報表，本集團適用上述 2013 年版 IFRSs 之影響如下：

1. 國際會計準則第 19 號「員工福利」

該準則修正增加確定福利計畫之揭露規定。

2. 國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」

該準則修正其他綜合損益之表達方式，將列示於其他綜合損益之項目依性質分類為「後續不重分類至損益」及「後續將重分類至損益」兩類別。該修正同時規定以稅前金額列示之其他綜合損益項目，其相關稅額應隨前述兩類別予以單獨列示。本集團依該準則改變綜合損益表之表達方式。

3. 國際財務報導準則第 12 號「對其他個體之權益之揭露」

該準則整合各號準則對企業所持有子公司、聯合協議、關聯企業及未納入合併報表之結構型個體之權益之揭露規定，並要求揭露相關資訊。本集團依該準則增加有關合併個體及未合併個體之資訊揭露。

4. 國際財務報導準則第 13 號「公允價值衡量」

該準則定義公允價值為：於衡量日，市場參與者間在有秩序之交易中出售資產所能收取或移轉負債所須支付之價格。建立公允價值衡量之架構，須以市場參與者之觀點；對於非金融資產之衡量須基於最高及最佳使用狀態；並規範公允價值衡量相關揭露。經評估該準則對本集團財務狀況與經營結果無重大影響，並依規定增加公允價值衡量相關揭露。

5. 國際財務報導準則第7號之修正「揭露—金融資產之移轉」

該修正要求對所有於報導日存在之未除列之已移轉金融資產及對已移轉資產之任何持續參與提供額外之量化及質性揭露。本集團增加對已移轉金融資產之量化及質性揭露。

本集團經評估適用2013年版IFRSs對本集團民國104年及103年度財務報表並無重大影響。

(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

無。

(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2013年版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「金融工具」	民國107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10號、第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：合併例外之適用」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「收購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16號「租賃」	民國108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「未實現損失遞延所得稅資產之認	民國106年1月1日
國際會計準則第16號及第38號之修正「折舊及攤銷可接受方法之釐清」	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」	民國103年7月1日
國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表下之權益法」	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「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	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年對國際財務報導準則之改善	民國103年7月1日
2011-2013年對國際財務報導準則之改善	民國103年7月1日
2012-2014年對國際財務報導準則之改善	民國105年1月1日

本集團現正持續評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與經營結果之影響，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

除另有說明外，下列編製本合併財務報表所採用之重大會計政策在所有報導期間一致適用。

(一)遵循聲明

本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRSs)編製。

(二)編製基礎

1. 除下列重要項目外，本合併財務報表係按歷史成本編製：

- (1) 按公允價值衡量之備供出售金融資產。
- (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，且本集團應用會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷。有關涉及高度判斷或複雜性之項目或涉及合併財務報表之重大假設及估計項目，請詳附註五說明。

(三)合併基礎

1. 合併財務報表編製原則

- (1) 本集團將所有子公司納入合併財務報表編製之個體。子公司指受本集團控制之個體(包括結構型個體)，當本集團暴露於來自對該個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時，本集團即控制該個體。子公司自本集團取得控制之日起納入合併財務報表，於喪失控制之日起終止合併。
- (2) 集團內公司間之交易、餘額及未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。
- (3) 損益及其他綜合損益各組成部分歸屬於母公司業主及非控制權益；綜合損益總額亦歸屬於母公司業主及非控制權益，即使因而導致非控制權益發生虧損餘額。

(4) 對子公司持股之變動若未導致喪失控制（與非控制權益之交易），係作為權益交易處理，亦即視為與業主間進行之交易。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額係直接認列於權益。

(5) 當集團喪失對子公司之控制，對前子公司之剩餘投資係按公允價值重新衡量，並作為原始認列金融資產之公允價值或原始認列投資關聯企業或合資之成本，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。對於先前認列於其他綜合損益與該子公司有關之所有金額，將自權益重分類為損益。

2. 列入合併財務報表之子公司：

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務 性質	所持股權百分比(%)		說明
			104年12月31日	103年12月31日	
文擘科技股份有限公司	WINTECH MICROELECTRONICS HOLDING LIMITED	投資 公司	99.57	99.49	
文擘科技股份有限公司	茂宣企業股份有限公司	貿易 公司	100.00	100.00	
文擘科技股份有限公司	BSI SEMICONDUCTOR PTE. LTD.	貿易 公司	100.00	100.00	
文擘科技股份有限公司	新像科技股份有限公司	貿易 公司	99.91	99.90	
文擘科技股份有限公司	誠擘投資股份有限公司	投資 公司	100.00	100.00	
文擘科技股份有限公司	興擘投資股份有限公司	投資 公司	100.00	100.00	
文擘科技股份有限公司	鼎義科技股份有限公司	軟體 服務	100.00	100.00	
文擘科技股份有限公司	超義科技股份有限公司	軟體 服務	100.00	100.00	
文擘科技股份有限公司	志遠電子股份有限公司	貿易 公司	100.00	100.00	
文擘科技股份有限公司	MSD HOLDINGS PTE. LTD.	貿易 公司	100.00	100.00	
WINTECH MICROELECTRONICS HOLDING LIMITED	文擘領科商貿(上海) 有限公司	貿易 公司	100.00	100.00	(3)
WINTECH MICROELECTRONICS HOLDING LIMITED	PROMISING INVESTMENT LIMITED	投資 公司	100.00	100.00	

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務 性質	所持股權百分比(%)		說明
			104年12月31日	103年12月31日	
WINTECH MICROELECTRONICS HOLDING LIMITED	WINTECH MICROELECTRONICS LTD.	貿易 公司	100.00	100.00	
WINTECH MICROELECTRONICS HOLDING LIMITED	WINTECH MICROELECTRONICS LIMITED	投資 公司	100.00	100.00	
WINTECH MICROELECTRONICS HOLDING LIMITED	WT TECHNOLOGY PTE. LTD.	貿易 公司	100.00	100.00	
WINTECH MICROELECTRONICS HOLDING LIMITED	WINTECH INVESTMENT CO., LTD.	投資 公司	100.00	100.00	
WINTECH MICROELECTRONICS HOLDING LIMITED	ANIUS ENTERPRISE CO., LTD.	貿易 公司	100.00	100.00	
WINTECH MICROELECTRONICS HOLDING LIMITED	MEGA SOURCE CO., LTD.	貿易 公司	100.00	100.00	
BSI SEMICONDUCTOR PTE. LTD.	BSI SEMICONDUCTOR (SINGAPORE) PTE. LTD.	貿易 公司	100.00	100.00	
BSI SEMICONDUCTOR PTE. LTD.	BSI SEMICONDUCTOR (HK) COMPANY LIMITED	貿易 公司	-	100.00	(1)
BSI SEMICONDUCTOR PTE. LTD.	BSI SEMICONDUCTOR (KOREA) CO., LTD.	貿易 公司	100.00	100.00	
BSI SEMICONDUCTOR PTE. LTD.	WONCHANG SEMICONDUCTOR CO., LTD.	貿易 公司	100.00	100.00	
茂宣企業股份有限 公司	和宣企業股份有限 公司	貿易 公司	100.00	100.00	
茂宣企業股份有限 公司	旺陽電企業股份有 限公司	貿易 公司	-	100.00	(2)
茂宣企業股份有限 公司	ASIA LATEST TECHNOLOGY LIMITED	投資 公司	100.00	100.00	
PROMISING INVESTMENT LIMITED	文暉領科(香港)有限公 司	貿易 公司	100.00	100.00	

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務 性質	所持股權百分比(%)		說明
			104年12月31日	103年12月31日	
PROMISING INVESTMENT LIMITED	慶成企業有限公司	貿易公司	100.00	100.00	
PROMISING INVESTMENT LIMITED	文擘科技(香港)有限公司	貿易公司	100.00	100.00	
PROMISING INVESTMENT LIMITED	NINO CAPITAL CO., LTD.	投資公司	100.00	100.00	
PROMISING INVESTMENT LIMITED	RICH WEB LTD.	投資公司	100.00	100.00	
WINTECH INVESTMENT CO., LTD.	WT MICROELECTRONICS KOREA CO., LTD.	貿易公司	100.00	100.00	
WINTECH INVESTMENT CO., LTD.	WT MICROELECTRONICS SINGAPORE PTE. LTD.	貿易公司	100.00	100.00	
WINTECH INVESTMENT CO., LTD.	WT MICROELECTRONICS (MALAYSIA) SDN. BHD.	貿易公司	100.00	100.00	
WINTECH INVESTMENT CO., LTD.	WT TECHNOLOGY KOREA CO., LTD.	貿易公司	100.00	100.00	
NINO CAPITAL CO., LTD.	上海文擘領科貿易有限公司	貿易公司	100.00	100.00	
RICH WEB LTD.	文擘領科商貿(深圳)有限公司	貿易公司	100.00	100.00	
WT MICROELECTRONICS SINGAPORE PTE. LTD.	WT MICROELECTRONICS (THAILAND) CO., LTD.	貿易公司	100.00	100.00	
興擘投資股份有限公司	WINTECH MICROELECTRONICS HOLDING LIMITED	投資公司	0.43	0.51	
ASIA LATEST TECHNOLOGY LIMITED	樺宣國際貿易(上海)有限公司	貿易公司	100.00	100.00	

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務 性質	所持股權百分比(%)		說明
			104年12月31日	103年12月31日	
志遠電子股份有限 公司	PARAMOUNT TECHNOLOGY CORP.	貿易 公司	100.00	100.00	
志遠電子股份有限 公司	TECHMOSA INTERNATIONAL HOLDING LTD.	投資 公司	100.00	100.00	
TECHMOSA INTERNATIONAL HOLDING LTD.	TECHMOSA ELECTRONICS LTD.	貿易 公司	100.00	100.00	

(1)BSI SEMICONDUCTOR (HK) COMPANY LIMITED 於民國 104 年第一季解散清算完畢。

(2)旺陽電企業股份有限公司於民國 104 年第二季解散清算完畢。

(3)文擘領科商貿(上海)有限公司於民國 105 年第一季更名為文擘領科(上海)投資有限公司。

3. 未列入合併財務報表之子公司：無此情形。

4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無此情形。

5. 重大限制：無此情形。

6. 對本集團具重大性之非控制權益之子公司：無此情形。

(四)外幣換算

1. 本合併財務報表係以本公司之功能性貨幣「新台幣」作為表達貨幣列報。

2. 外幣交易及餘額

(1)外幣交易採用交易日或衡量日之即期匯率換算為功能性貨幣，換算此等交易產生之換算差額認列為當期損益。

(2)外幣貨幣性資產及負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之換算差額認列為當期損益。

(3)外幣非貨幣性資產及負債餘額，屬透過損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列為當期損益；屬透過其他綜合損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列於其他綜合損益項目；屬非按公允價值衡量者，則按初始交易日之歷史匯率衡量。

(4)所有其他兌換損益按交易性質在損益表之「其他利益及損失」列報。

3. 國外營運機構之換算

(1)功能性貨幣與表達貨幣不同之所有集團個體、關聯企業及聯合協議，其經營結果和財務狀況以下列方式換算為表達貨幣：

A. 表達於資產負債表之資產及負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算；

B. 表達於綜合損益表之收益及費損係以當期平均匯率換算；及

- C. 所有因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益。
- (2) 當部分處分或出售之國外營運機構為關聯企業或聯合協議時，將於其他綜合損益項下之兌換差額按比例重分類於當期損益作為出售利益或損失之一部分。惟當本集團即使仍保留對前關聯企業或聯合協議之部分權益，但已喪失對國外營運機構屬關聯企業之重大影響或已喪失對國外營運機構屬聯合協議之聯合控制，則係以處分對國外營運機構之全部權益處理。
 - (3) 當部分處分或出售之國外營運機構為子公司時，係按比例將認列為其他綜合損益之累計兌換差額重新歸屬予該國外營運機構之非控制權益。惟當本集團即使仍保留對前子公司之部分權益，但已喪失對國外營運機構屬子公司之控制，則係以處分對國外營運機構之全部權益處理。
 - (4) 收購國外個體產生之商譽及公允價值調整視為該國外個體之資產及負債，並按期末匯率換算。

(五) 資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

- (1) 預期將於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗者。
- (2) 主要為交易目的而持有者。
- (3) 預期於資產負債表日後十二個月內實現者。
- (4) 現金或約當現金，但於資產負債表日後至少十二個月交換或用以清償負債受到限制者除外。

本集團將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

- (1) 預期將於正常營業週期中清償者。
- (2) 主要為交易目的而持有者。
- (3) 預期於資產負債表日後十二個月內到期清償者。
- (4) 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月者。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致清償者，不影響其分類。

本集團將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(六) 約當現金

約當現金係指短期並具高度流動性之投資，該投資可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小。定期存款符合前述定義且其持有目的係為滿足營運上之短期現金承諾者，分類為約當現金。

(七) 備供出售金融資產

1. 備供出售金融資產係指定為備供出售或未被分類為任何其他類別之非衍生金融資產。
2. 本集團對於符合交易慣例之備供出售金融資產係採用交易日會計。
3. 備供出售金融資產於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，續後

按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於其他綜合損益。對於持有無活絡市場公開報價之權益工具投資，或與此種無活絡市場公開報價權益工具連結且須以交付該等權益工具交割之衍生工具，當其公允價值無法可靠衡量時，本集團將其列報為「以成本衡量之金融資產」。

(八) 金融資產減損

1. 本集團於資產負債表日，評估是否已經存在減損之任何客觀證據，該證據顯示某單項或群組金融資產於原始認列後發生一項或多項事項（即「損失事項」），且此損失事項對該單項或群組金融資產之估計未來現金流量具有能可靠估計之影響。
2. 本集團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) 本集團因與債務人財務困難相關之經濟或法律理由，給予債務人原不可能考量之讓步；
 - (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. 本集團經評估當已存在減損之客觀證據，且已發生減損損失時，按以下方式處理：
 - (1) 以成本衡量之金融資產
係以該資產帳面金額與估計未來現金流量按類似金融資產之現時市場報酬率折現之現值間之差額，認列減損損失於當期損益。此類減損損失續後不得迴轉。認列減損損失之金額係藉由備抵帳戶調整資產之帳面金額。
 - (2) 備供出售金融資產
係以該資產之取得成本（減除任何已償付之本金及攤銷數）與現時公允價值間之差額，再減除該金融資產先前列入損益之減損損失，自其他綜合損益重分類至當期損益。屬債務工具投資者，當其公允價值於後續期間增加，且該增加能客觀連結至減損損失認列後發生之事項，則該減損損失於當期損益迴轉。屬權益工具投資者，其已認列於損益之減損損失不得透過當期損益迴轉。認列及迴轉減損損失之金額係直接自資產之帳面金額調整。

(九) 金融資產之除列

本集團於符合下列情況之一時，將除列金融資產：

1. 收取來自金融資產現金流量之合約權利失效。
2. 移轉收取金融資產現金流量之合約權利，且業已移轉金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬。
3. 移轉收取金融資產現金流量之合約權利，惟未保留對金融資產之控制。

(十) 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。

(十一) 存貨

存貨按成本與淨變現價值孰低者衡量，成本結轉按加權平均法計算。比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法，淨變現價值係指在正常營業過程中之估計售價減除相關變動銷售費用後之餘額。

(十二) 採用權益法之投資/關聯企業

1. 關聯企業指所有本集團對其有重大影響而無控制之個體，一般係直接或間接持有其 20% 以上表決權之股份。本集團對關聯企業之投資採用權益法處理，取得時依成本認列。
2. 本集團對關聯企業取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本集團對任一關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益(包括任何其他無擔保之應收款)，本集團不認列進一步之損失，除非本集團對該關聯企業發生法定義務、推定義務或已代其支付款項。
3. 關聯企業發生非損益及其他綜合損益之權益變動且不影響對關聯企業之持股比例時，本集團將所有權益變動按持股比例認列為「資本公積」。
4. 本集團與關聯企業間交易所產生之未實現損益業已依其對關聯企業之權益比例銷除；除非證據顯示該交易所轉讓之資產已減損，否則未實現損失亦予以銷除。關聯企業之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。
5. 關聯企業增發新股時，若本集團未按比例認購或取得，致使投資比例發生變動但仍對其有重大影響，該股權淨值變動之增減數係調整「資本公積」及「採用權益法之投資」。若致使投資比例下降者，除上述調整外，與該所有權權益之減少有關而先前已認列於其他綜合損益之利益或損失，且該利益或損失於處分相關資產或負債時須被重分類至損益者，依減少比例重分類至損益。
6. 當集團處分關聯企業時，如喪失對該關聯企業之重大影響，對於先前認列於其他綜合損益與該關聯企業有關之所有金額，將自權益重分類

為損益。如仍對該關聯企業有重大影響，僅按比例將先前在其他綜合損益中認列之金額依上述方式轉出。

(十三) 不動產、廠房及設備

1. 不動產、廠房及設備係以取得成本為入帳基礎。
2. 後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本集團，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。
3. 不動產、廠房及設備之後續衡量採成本模式，除土地不提折舊外，其他按估計耐用年限以直線法計提折舊。不動產、廠房及設備各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。
4. 本集團於每一財務年度結束日對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第 8 號「會計政策、會計估計變動及錯誤」之會計估計變動規定處理。各項資產之耐用年限如下：

房屋及建築： 26年 ~ 55年
辦公設備： 2年 ~ 5年
其他資產： 2年 ~ 10年

(十四) 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。

(十五) 投資性不動產

投資性不動產以取得成本認列，後續衡量採成本模式。除土地外，按估計耐用年限以直線法提列折舊，耐用年限為 50~55 年。

(十六) 無形資產

1. 商譽係因企業合併採收購法而產生。
2. 電腦軟體以取得成本認列，依直線法按估計耐用年限 3~5 年攤銷。
3. 其他無形資產主係顧客關係等，以取得成本為入帳基礎，並依其效益年限，按 5 年採直線法攤銷。

(十七) 非金融資產減損

1. 本集團於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之公允價值減處分成本或其使用價值，兩者較高者。除商譽外，當以前年度認列資產減損之情況不存在或減少時，則迴轉減損損失，惟迴轉減損損失而增加之資產帳面金額，不超過該資產若未認列減損損失情況下減除折舊或攤銷後之帳面金額。

2. 商譽定期估計其可回收金額。當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。商譽減損之減損損失於以後年度不予迴轉。
3. 商譽為減損測試之目的，分攤至現金產生單位。此項分攤是依據營運部門辨認，將商譽分攤至預期可從產生商譽之企業合併而受益之現金產生單位或現金產生單位群組。

(十八) 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。

(十九) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

2. 退休金

(1) 確定提撥計畫

對於確定提撥計畫，係依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。預付提撥金於可退還現金或減少未來給付之範圍內認列為資產。

(2) 確定福利計畫

- A. 確定福利計畫下之淨義務係以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折現計算，並以資產負債表日之確定福利義務現值減除計畫資產之公允價值。確定福利淨義務每年由精算師採用預計單位福利法計算，折現率則參考資產負債表日與確定福利計畫之貨幣及期間一致之高品質公司債之市場殖利率決定。
- B. 確定福利計畫產生再衡量數於發生當期認列於其他綜合損益，並表達於保留盈餘。

3. 員工酬勞及董監酬勞

員工酬勞及董監事酬勞係於具法律或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計變動處理。

(二十) 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勵數量予以調整，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。

(二十一) 所得稅

1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。
2. 本集團依據營運及產生應課稅所得之所在國家在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算當期所得稅。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。未分配盈餘依所得稅法加徵 10% 之所得稅，俟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合併資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。源自於原始認列之商譽所產生之遞延所得稅負債則不予認列，若遞延所得稅源自於交易（不包括企業合併）中對資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得（課稅損失），則不予認列。若投資子公司及關聯企業產生之暫時性差異，本集團可以控制暫時性差異迴轉之時點，且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率（及稅法）為準。
4. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。
5. 當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；當有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵，且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體、或不同納稅主體產生但各主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。
6. 因研究發展支出而產生之未使用所得稅抵減遞轉後期部分，係在很有可能未來課稅所得以供未使用所得稅抵減使用之範圍內，認列遞延所得稅資產。

(二十二) 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。

(二十三) 收入認列

1. 本集團銷售電子零組件相關產品。收入係正常營業活動中對集團外客戶銷售商品已收或應收對價之公允價值，並扣除營業稅、銷貨退回、數量折扣及折讓之淨額表達。商品銷售於商品交付予買方、銷貨金額能可靠衡量且未來經濟效益很有可能流入企業時認列收入。當與所有權相關之重大風險與報酬已移轉予客戶，本集團對商品既不持續參與管理亦未維持有效控制且客戶根據銷售合約接受商品，或有客觀證據顯示所有接受條款均已符合時，商品交付方屬發生。
2. 本集團對銷售之產品提供數量折扣，採用歷史經驗估計折扣及退貨，於銷貨認列時提列備抵銷售退回及折讓。數量折扣係以每年之預期購買量為基礎評估。

(二十四) 企業合併

1. 本集團採用收購法進行企業合併。合併對價根據所移轉之資產、所產生或承擔之負債及所發行之權益工具公允價值計算，所移轉之對價包括或有對價約定所產生之任何資產和負債公允價值。與收購有關之成本於發生時認列為費用。企業合併中所取得可辨認之資產及所承擔之負債，按收購日之公允價值衡量。本集團以個別收購交易為基準，非控制權益之組成部分屬現時所有權權益且其持有者有權於清算發生時按比例份額享有企業淨資產者，選擇按收購日公允價值或按非控制權益占被收購者可辨認淨資產之比例衡量；非控制權益之所有其他組成部分則按收購日公允價值衡量。
2. 移轉對價、被收購者非控制權益，及先前已持有被收購者之權益之公允價值總額，若超過所取得可辨認資產及承擔之負債之公允價值，於收購日認列為商譽；所取得可辨認資產及承擔之負債之公允價值，若超過移轉對價、被收購者非控制權益，及先前已持有被收購者之權益之公允價值總額，該差額於收購日認列為當期損益。

(二十五) 營運部門

本集團營運部門資訊與提供給主要營運決策者之內部管理報告採一致之方式報導。主要營運決策者負責分配資源予營運部門並評估其績效。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本集團編製本合併財務報表時，管理階層已運用其判斷以決定所採用之會計政策，並依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期以作出會計估計及假設。所作出之重大會計估計與假設可能與實際結果存有差異，將考量歷史

經驗及其他因子持續評估及調整。該等估計及假設具有導致資產及負債帳面金額於下個財務年度重大調整之風險。請詳下列對重大會計判斷、估計與假設不確定性之說明：

(一) 會計政策採用之重要判斷

收入認列

本集團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，判斷本集團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。

本集團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

本集團所作之會計估計係依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期，惟實際結果可能與估計存有差異，對於下個財務年度之資產及負債可能會有重大調整帳面金額之風險估計及假設，請詳以下說明：

1. 備抵銷貨退回及折讓

銷貨收入原則上係於獲利過程完成時認列。相關備抵銷貨退回及折讓係依歷史經驗及其他已知原因估計可能發生之產品退回及折讓，於產品出售當期列為銷貨收入之減項，且本集團定期檢視估計之合理性。

2. 商譽減損評估

商譽減損之評估過程依賴本集團之主觀判斷，包含辨認現金產生單位及分攤資產負債和商譽至相關現金產生單位，及決定相關現金產生單位之可回收金額。有關商譽減損評估，請參閱附註六(十)之說明。

3. 存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本集團必須運用判斷及估計決定資產負債表日存貨之淨變現價值。由於科技快速變遷，本集團評估資產負債表日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能產生重大變動。

六、重要會計項目之說明

(一) 現金及約當現金

	104年12月31日	103年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 6,481	\$ 2,831
支票存款及活期存款	1,541,239	1,521,806
約當現金		
定期存款	31,600	27,200
合計	<u>\$ 1,579,320</u>	<u>\$ 1,551,837</u>

1. 本集團往來之金融機構信用品質良好，且本集團與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。
2. 本集團銀行存款轉供質押資產者已轉列「其他流動資產」項下，請詳附註八之說明。另於民國 104 年及 103 年 12 月 31 日之定期存款到期日超過三個月以上者分別為 \$42,718 及 \$15,855，業已表列「其他流動資產」項下。

(二) 備供出售之金融資產

	104年12月31日	103年12月31日
流動項目：		
上市櫃公司股票	\$ 48,111	\$ 72,641
評價調整	823,698	1,222,668
	<u>\$ 871,809</u>	<u>\$ 1,295,309</u>
非流動項目：		
上市櫃公司股票	\$ 21,103	-
興櫃公司股票	48,448	48,448
評價調整	464,345	10,807
	<u>\$ 533,896</u>	<u>\$ 59,255</u>

1. 本集團於民國 104 年及 103 年度因公允價值變動認列於其他綜合損益之金額分別為損失 \$10,243 及利益 \$80,709，其中包含處分部分金融資產而從「備供出售金融資產未實現損益」中扣除並影響當期淨利之金額，表列「其他利益及損失-處分投資利益」，請詳附註六(二十五)說明。
2. 本集團未有投資屬債務工具之備供出售金融資產者。
3. 本集團民國 104 年及 103 年 12 月 31 日之備供出售金融資產未有提供質押之情形。

(三) 應收票據及帳款

	104年12月31日	103年12月31日
應收票據	\$ 1,150,909	\$ 1,319,426
應收帳款	22,453,459	13,172,961
減：備抵銷售退回及折讓	(495,790)	(657,737)
減：備抵呆帳	(302,657)	(272,858)
	<u>\$ 22,805,921</u>	<u>\$ 13,561,792</u>

1. 民國 104 年 12 月 31 日，本集團之應收票據貼現在外餘額計 \$162,281，惟該票據屬於銀行承兌匯票性質且採無追索權方式貼現，故本集團將該貼現之應收票據直接自應收票據減除。
2. 本集團與銀行簽訂應收帳款讓售合約，依合約規定本集團無須承擔該些已移轉應收帳款無法回收之風險，僅須負擔因商業糾紛所造成之損失，且本集團對於該些已移轉應收帳款並無任何持續參與，因此本集團除列該些讓售之應收帳款，其尚未到期之相關資訊如下：

	104	年	12	月	31	日
		讓售應收	應收帳款			
讓售對象		帳款金額	除列金額	已預支金額	未預支價金	
台新銀行	\$	4,031,188	\$ 3,920,959	\$ 3,648,266	\$ 382,922	
兆豐銀行		1,145,081	1,064,263	967,536	177,545	
其他		<u>2,520,717</u>	<u>2,407,546</u>	<u>2,215,521</u>	<u>305,196</u>	
	\$	<u>7,696,986</u>	<u>\$ 7,392,768</u>	<u>\$ 6,831,323</u>	<u>\$ 865,663</u>	
	103	年	12	月	31	日
		讓售應收	應收帳款			
讓售對象		帳款金額	除列金額	已預支金額	未預支價金	
台新銀行	\$	7,807,562	\$ 7,692,707	\$ 4,722,298	\$ 3,085,264	
星展銀行		4,136,913	4,136,913	4,136,913	-	
渣打銀行		2,724,530	2,724,530	1,080,019	1,644,511	
永豐銀行		2,281,157	2,279,975	1,122,332	1,158,825	
兆豐銀行		1,609,106	1,469,494	1,350,723	258,383	
其他		<u>3,352,962</u>	<u>3,280,151</u>	<u>2,779,405</u>	<u>573,557</u>	
	\$	<u>21,912,230</u>	<u>\$ 21,583,770</u>	<u>\$ 15,191,690</u>	<u>\$ 6,720,540</u>	

- (1) 上開未預支價金表列「其他應收款」。
- (2) 截至民國 104 年及 103 年 12 月 31 日止，本集團已預支金額之利率區間分別為 0.898%~1.48% 及 0.87%~1.75%。
- (3) 截至民國 104 年及 103 年 12 月 31 日止，本集團與銀行簽訂應收帳款讓售合約額度分別為 \$33,738,369 及 \$40,190,395。
- (4) 截至民國 104 年及 103 年 12 月 31 日止，本集團依與銀行之約定分別開立 \$34,283,235 及 \$35,058,059 之本票做為因商業糾紛而無法履行合約之擔保。

3. 本集團針對部分主要客戶之應收帳款業已投保信用保險，若實際發生呆帳時將獲得 80%~90%之理賠金，故本集團之應收票據及帳款於民國 104 年及 103 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。

4. 本集團並未持有任何的擔保品。

(四) 存貨

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
商品存貨	\$ 17,602,447	\$ 16,321,142
減：備抵存貨評價損失	(1,050,500)	(971,401)
	<u>\$ 16,551,947</u>	<u>\$ 15,349,741</u>
	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
已出售存貨成本	\$ 107,155,313	\$ 101,472,095
存貨評價損失	52,583	113,328
	<u>\$ 107,207,896</u>	<u>\$ 101,585,423</u>

(五) 預付款項

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
留抵稅額	\$ 99,227	\$ 296,678
預付貨款	6,459	89,002
其他	59,313	64,495
	<u>\$ 164,999</u>	<u>\$ 450,175</u>

(六) 以成本衡量之金融資產

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
非流動項目：		
未上市(櫃)公司股票	<u>\$ 32,893</u>	<u>\$ 33,102</u>

1. 本集團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. 本集團民國 104 年及 103 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。

(七) 採用權益法之投資

關聯企業名稱	104年12月31日	103年12月31日
SUPREME MEGA LTD.	\$ 103,631	\$ 74,937
JCD OPTICAL (CAYMAN) CO., LTD.	64,474	52,346
JOY CAPITAL LTD.	38,615	-
RAINBOW STAR GROUP LIMITED.	16,430	-
	<u>\$ 223,150</u>	<u>\$ 127,283</u>

本集團個別不重大關聯企業之帳面金額及其經營結果之份額彙總如下：

民國 104 年及 103 年 12 月 31 日，本集團個別不重大關聯企業之帳面金額合計分別為 \$223,150 及 \$127,283。

	104年度	103年度
繼續營業單位本期淨損	(\$ 118,941)	(\$ 35,667)
其他綜合(損)益(稅後淨額)	(17,267)	(1,421)
本期綜合損失總額	<u>(\$ 136,208)</u>	<u>(\$ 37,088)</u>

(八) 不動產、廠房及設備

	土地	房屋及建築	辦公設備	其他	合計
104年1月1日					
成本	\$ 285,295	\$ 312,953	\$ 290,587	\$ 191,659	\$ 1,080,494
累計折舊及 減損	-	(77,974)	(229,277)	(138,086)	(445,337)
	<u>\$ 285,295</u>	<u>\$ 234,979</u>	<u>\$ 61,310</u>	<u>\$ 53,573</u>	<u>\$ 635,157</u>
民國104年					
1月1日	\$ 285,295	\$ 234,979	\$ 61,310	\$ 53,573	\$ 635,157
增添	-	-	57,404	5,738	63,142
移轉	-	-	6,747	-	6,747
處分	(43,383)	(70,058)	(1,289)	(31)	(114,761)
折舊費用	-	(8,537)	(28,051)	(28,371)	(64,959)
匯率影響數	(416)	(197)	(103)	66	(650)
12月31日	<u>\$ 241,496</u>	<u>\$ 156,187</u>	<u>\$ 96,018</u>	<u>\$ 30,975</u>	<u>\$ 524,676</u>
104年12月31日					
成本	\$ 241,496	\$ 226,847	\$ 303,503	\$ 192,179	\$ 964,025
累計折舊及 減損	-	(70,660)	(207,485)	(161,204)	(439,349)
	<u>\$ 241,496</u>	<u>\$ 156,187</u>	<u>\$ 96,018</u>	<u>\$ 30,975</u>	<u>\$ 524,676</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>
103年1月1日					
成本	\$ 284,987	\$ 312,773	\$ 255,121	\$ 166,575	\$ 1,019,456
累計折舊及減損	<u>-</u>	<u>(69,031)</u>	<u>(205,017)</u>	<u>(109,398)</u>	<u>(383,446)</u>
	<u>\$ 284,987</u>	<u>\$ 243,742</u>	<u>\$ 50,104</u>	<u>\$ 57,177</u>	<u>\$ 636,010</u>
民國103年					
1月1日	\$ 284,987	\$ 243,742	\$ 50,104	\$ 57,177	\$ 636,010
增添	-	-	32,165	23,499	55,664
處分	-	-	(23)	-	(23)
折舊費用	-	(8,872)	(21,485)	(27,563)	(57,920)
匯率影響數	<u>308</u>	<u>109</u>	<u>549</u>	<u>460</u>	<u>1,426</u>
12月31日	<u>\$ 285,295</u>	<u>\$ 234,979</u>	<u>\$ 61,310</u>	<u>\$ 53,573</u>	<u>\$ 635,157</u>
103年12月31日					
成本	\$ 285,295	\$ 312,953	\$ 290,587	\$ 191,659	\$ 1,080,494
累計折舊及減損	<u>-</u>	<u>(77,974)</u>	<u>(229,277)</u>	<u>(138,086)</u>	<u>(445,337)</u>
	<u>\$ 285,295</u>	<u>\$ 234,979</u>	<u>\$ 61,310</u>	<u>\$ 53,573</u>	<u>\$ 635,157</u>

本公司之子公司-茂宣企業股份有限公司於民國 104 年度第四季出售其位於南港軟體工業園區之辦公用土地及建物予非關係人，交易總價款扣除相關費用後計\$239,327，整體處分不動產利益為\$125,886（表列「其他利益及損失」）。

(九) 投資性不動產

	<u>土地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>合計</u>
104年1月1日			
成本	\$ 84,736	\$ 37,099	\$ 121,835
累計折舊及減損	<u>(1,897)</u>	<u>(11,740)</u>	<u>(13,637)</u>
	<u>\$ 82,839</u>	<u>\$ 25,359</u>	<u>\$ 108,198</u>
民國104年			
1月1日	\$ 82,839	\$ 25,359	\$ 108,198
折舊費用	<u>-</u>	<u>(814)</u>	<u>(814)</u>
12月31日	<u>\$ 82,839</u>	<u>\$ 24,545</u>	<u>\$ 107,384</u>
104年12月31日			
成本	\$ 84,736	\$ 37,099	\$ 121,835
累計折舊及減損	<u>(1,897)</u>	<u>(12,554)</u>	<u>(14,451)</u>
	<u>\$ 82,839</u>	<u>\$ 24,545</u>	<u>\$ 107,384</u>

	<u>土地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>合計</u>
103年1月1日			
成本	\$ 84,736	\$ 37,099	\$ 121,835
累計折舊及減損	(1,897)	(10,926)	(12,823)
	<u>\$ 82,839</u>	<u>\$ 26,173</u>	<u>\$ 109,012</u>
<u>民國103年</u>			
1月1日	\$ 82,839	\$ 26,173	\$ 109,012
折舊費用	-	(814)	(814)
12月31日	<u>\$ 82,839</u>	<u>\$ 25,359</u>	<u>\$ 108,198</u>
103年12月31日			
成本	\$ 84,736	\$ 37,099	\$ 121,835
累計折舊及減損	(1,897)	(11,740)	(13,637)
	<u>\$ 82,839</u>	<u>\$ 25,359</u>	<u>\$ 108,198</u>

1. 投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
投資性不動產之租金收入	\$ 2,598	\$ 2,467
當期產生租金收入之投資性 不動產所發生之直接營運費用	<u>\$ 814</u>	<u>\$ 814</u>

2. 本集團持有之投資性不動產於民國 104 年及 103 年 12 月 31 日之公允價值分別為\$117,097 及\$114,992，係取得市場成交行情資訊以比較法進行評估之評價結果，屬第三等級公允價值。

(十) 無形資產

	<u>商譽</u>	<u>電腦軟體</u>	<u>其他</u>	<u>合計</u>
104年1月1日				
成本	\$ 1,692,790	\$ 38,056	\$ 233,065	\$ 1,963,911
累計攤銷及減損	(170,309)	(19,886)	(230,183)	(420,378)
	<u>\$ 1,522,481</u>	<u>\$ 18,170</u>	<u>\$ 2,882</u>	<u>\$ 1,543,533</u>
<u>民國104年</u>				
1月1日	\$ 1,522,481	\$ 18,170	\$ 2,882	\$ 1,543,533
增添	-	17,359	-	17,359
攤銷費用 (表列「管理費用」)	-	(14,209)	(2,177)	(16,386)
淨兌換差額	32,227	-	(78)	32,149
12月31日	<u>\$ 1,554,708</u>	<u>\$ 21,320</u>	<u>\$ 627</u>	<u>\$ 1,576,655</u>
104年12月31日				
成本	\$ 1,725,017	\$ 55,415	\$ 238,137	\$ 2,018,569
累計攤銷及減損	(170,309)	(34,095)	(237,510)	(441,914)
	<u>\$ 1,554,708</u>	<u>\$ 21,320</u>	<u>\$ 627</u>	<u>\$ 1,576,655</u>

	<u>商譽</u>	<u>電腦軟體</u>	<u>其他</u>	<u>合計</u>
103年1月1日				
成本	\$ 1,641,354	\$ 17,437	\$ 223,936	\$ 1,882,727
累計攤銷及減損	<u>-</u>	<u>(5,758)</u>	<u>(218,521)</u>	<u>(224,279)</u>
	<u>\$ 1,641,354</u>	<u>\$ 11,679</u>	<u>\$ 5,415</u>	<u>\$ 1,658,448</u>
民國103年				
1月1日	\$ 1,641,354	\$ 11,679	\$ 5,415	\$ 1,658,448
增添	-	20,619	-	20,619
攤銷費用 (表列「管理費用」)	-	(14,128)	(2,630)	(16,758)
減損損失	(170,309)	-	-	(170,309)
淨兌換差額	51,436	-	97	51,533
12月31日	<u>\$ 1,522,481</u>	<u>\$ 18,170</u>	<u>\$ 2,882</u>	<u>\$ 1,543,533</u>
103年12月31日				
成本	\$ 1,692,790	\$ 38,056	\$ 233,065	\$ 1,963,911
累計攤銷及減損	<u>(170,309)</u>	<u>(19,886)</u>	<u>(230,183)</u>	<u>(420,378)</u>
	<u>\$ 1,522,481</u>	<u>\$ 18,170</u>	<u>\$ 2,882</u>	<u>\$ 1,543,533</u>

1. 其他無形資產主係客戶關係。

2. 本集團於報導期間結束日對商譽之可回收金額進行減損評估，並以使用價值作為可回收金額之計算基礎，使用價值之計算係依據本集團未來五年度財務預測之現金流量為估計基礎。

財務預測之現金流量係估計未來每年收入、毛利及其他營業費用之變動作為編製基礎。本集團估計之平均年收入成長率約為 5%~10%，所採用之折現率為加權平均資金成本稅前比率，以反映相關現金產生單位之特定風險。本集團依前開方式評估之結果，除本公司以前年度自棋港電子有限公司及 ADITEC INC. 等公司取得部分電子零組件代理事業所產生之商譽，致民國 103 年度因估計可回收金額較低而產生減損損失外，其餘可回收金額均超過帳面價值，並未發生減損，請詳附註六(十一)之說明。本集團於民國 104 年度，並無認列商譽之減損損失。

(十一) 非金融資產減損

1. 本集團民國 104 年及 103 年度所認列之減損損失如下：

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
	<u>認列於當期損益</u>	<u>認列於當期損益</u>
減損損失－商譽	<u>\$ -</u>	<u>\$ 170,309</u>

2. 上述商譽減損損失之產生係因所屬現金流量產生單位之帳面價值大於其可回收金額所致。該商譽歸屬之應報導部門係本集團大中華區。

(十二) 其他非流動資產

	104年12月31日	103年12月31日
存出保證金	\$ 115,348	\$ 104,294
預付不動產價款	505,387	-
營業讓與預付款	30,128	30,128
預付退休金	6,544	3,853
其他	51,090	64,239
	<u>\$ 708,497</u>	<u>\$ 202,514</u>

1. 本公司間接轉投資之子公司文晔領科商貿(上海)有限公司及上海文晔領科貿易有限公司分別於民國 104 年 6 月與非關係人簽署商品房預售合同，以購置座落於上海市供營業使用之不動產，合約價款各分別為人民幣 49,900 仟元，總計人民幣 99,800 仟元，截至民國 104 年 12 月 31 日止，本集團已支付全數款項 \$505,387(計人民幣 99,800 仟元，上開表列「預付不動產價款」)。
2. 本公司於民國 103 年 5 月與 ARKIAN CO., LTD. 簽署營業讓與契約書，預計以現金取得部分電子零組件代理事業，轉讓基準日將依合約條款視雙方權利義務之履行進度再行議定，而截至民國 105 年 3 月 15 日止，該轉讓基準日及收購價款尚未經雙方議定。另截至各資產負債表日，本公司已支付之部分款項於上開表列「營業讓與預付款」。

(十三) 短期借款

	104年12月31日	103年12月31日
信用借款	\$ 15,261,376	\$ 10,741,992
利率區間	1.00%~1.38%	0.69%~1.4%

(十四) 其他應付款

	104年12月31日	103年12月31日
應付員工薪資及酬金	\$ 713,922	\$ 686,397
應付投資款	73,935	71,348
應付運費	45,150	53,367
其他	338,185	333,381
	<u>\$ 1,171,192</u>	<u>\$ 1,144,493</u>

上開所列之「其他應付款-應付投資款」包含本集團因企業合併交易之未支付款項，請詳附註六(三十一)之說明。

(十五) 長期借款

借款性質	合約期間	104年12月31日	
		借款額度	借款金額
聯貸借款(兆豐銀行等 7家銀行)	102/12/18~107/12/18	<u>\$ 3,000,000</u>	<u>\$ 1,905,880</u>
利率區間			<u>1.67%~1.75%</u>

		103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 14家銀行)	99/7/30~104/7/30	\$ 1,800,000	\$ 1,807,470
聯貸借款(兆豐銀行等 7家銀行)	102/12/18~107/12/18	3,000,000	1,807,470
減：一年內到期部分		-	(1,807,470)
		<u>\$ 4,800,000</u>	<u>\$ 1,807,470</u>
利率區間			<u>0.91%~1.50%</u>

1. 本集團與聯貸銀行簽約，自首次動用日屆滿六個月之日起，實際動撥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。
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，且本集團意圖繼續長期性再融資，故列為長期借款。依聯貸合約規定，自首次動用日後屆滿三年之日起，其授信額度於剩餘合約期間內平均遞減之，故本公司就資產負債表日之未來一年內所縮減之借款額度動支數額轉列「一年或一營業週期內到期之長期負債」。
4. 依聯貸合約規定，本集團於授信期間內應依據年度及半年度合併財務報表計算並維持所議定之流動比率、負債比率及利息保障倍數等財務比率。本集團民國 104 年度合併財務報表各項財務比率符合前揭聯貸合約設定之財務承諾。
5. 本集團之流動性風險請詳附註十二之說明。

(十六) 退休金

1. 確定福利退休辦法

(1) 本公司及國內子公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，適用於民國 94 年 7 月 1 日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前 6 個月之平均薪資計算，15 年以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數，超過 15 年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以 45 個基數為限。本公司按月就薪資總額 2 % 提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行。另本公司於每年年度終了前，估算前項勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數額，本公司將於次年度三月底前一次提撥其差額。

(2) 資產負債表認列之金額如下：

	104年12月31日	103年12月31日
確定福利義務現值	\$ 100,722	\$ 95,225
計畫資產公允價值	(89,207)	(81,299)
淨確定福利負債	<u>\$ 11,515</u>	<u>\$ 13,926</u>
表列「其他非流動資產」	<u>\$ 6,544</u>	<u>\$ 3,853</u>
表列「其他非流動負債」	<u>\$ 18,059</u>	<u>\$ 17,779</u>

(3) 淨確定福利負債之變動如下：

	確定福利 義務現值	計畫資產 公允價值	淨確定 福利負債
104年度			
1月1日餘額	\$ 95,225	\$ 81,299	\$ 13,926
當期服務成本	746	-	746
利息(費用)收入	1,912	1,636	276
	<u>97,883</u>	<u>82,935</u>	<u>14,948</u>
再衡量數：			
財務假設變動影響數	4,274	-	4,274
經驗調整	2,905	535	2,370
	<u>7,179</u>	<u>535</u>	<u>6,644</u>
提撥退休基金	-	10,077	(10,077)
支付退休金	(4,340)	(4,340)	-
12月31日餘額	<u>\$ 100,722</u>	<u>\$ 89,207</u>	<u>\$ 11,515</u>
	確定福利 義務現值	計畫資產 公允價值	淨確定 福利負債
103年度			
1月1日餘額	\$ 101,636	\$ 77,065	\$ 24,571
當期服務成本	768	-	768
利息(費用)收入	1,996	1,515	481
	<u>104,400</u>	<u>78,580</u>	<u>25,820</u>
再衡量數：			
財務假設變動影響數	(351)	-	(351)
經驗調整	(1,790)	195	(1,985)
	<u>(2,141)</u>	<u>195</u>	<u>(2,336)</u>
提撥退休基金	-	9,558	(9,558)
支付退休金	(7,034)	(7,034)	-
12月31日餘額	<u>\$ 95,225</u>	<u>\$ 81,299</u>	<u>\$ 13,926</u>

(4) 本公司及國內子公司之確定福利退休計畫基金資產，係由臺灣銀行按該基金年度投資運用計畫所定委託經營項目之比例及金額範圍內，依勞工退休基金收支保管及運用辦法第六條之項目（即存放國內外之金融機構，投資國內外上市、上櫃或私募之權益證券及投資國內外不動產之證券化商品等）辦理委託經營，相關運用情形係由勞工退休基金監理會進行監督。該基金之運用，其每年決算分配之

最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益，若有不足，則經主管機關核准後由國庫補足。因本公司無權參與該基金之運作及管理，故無法依國際會計準則第 19 號第 142 段規定揭露計劃資產公允價值之分類。民國 104 年及 103 年 12 月 31 日構成該基金總資產之公允價值，請詳政府公告之各年度之勞工退休基金運用報告。

(5) 有關退休金之精算假設彙總如下：

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
折現率	<u>1.5%~1.7%</u>	<u>2.0%~2.2%</u>
未來薪資增加率	<u>3%</u>	<u>3%</u>

對於未來死亡率之假設係按照各國已公布的統計數字及經驗估計。

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：

	<u>折現率</u>		<u>未來薪資增加率</u>	
	<u>增加1%</u>	<u>減少1%</u>	<u>增加1%</u>	<u>減少1%</u>
104年12月31日				
對確定福利義務現值之影響	(<u>\$ 12,530</u>)	<u>\$ 14,774</u>	<u>\$ 13,310</u>	(<u>\$ 11,631</u>)
103年12月31日				
對確定福利義務現值之影響	(<u>\$ 12,386</u>)	<u>\$ 14,691</u>	<u>\$ 13,331</u>	(<u>\$ 11,577</u>)

上述之敏感度分析係基於其他假設不變的情況下分析單一假設變動之影響。實務上許多假設的變動則可能是連動的。敏感度分析係與計算資產負債表之淨退休金負債所採用的方法一致。

本期編製敏感度分析所使用之方法與假設與前期相同。

(7) 本集團於民國 105 年度預計支付予退休計畫之提撥金為 \$9,440。

(8) 截至民國 104 年 12 月 31 日，該退休計畫之加權平均存續期間為 13~18 年。

2. 確定提撥退休辦法

(1) 自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司及國內子公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司及國內子公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按不低於薪資之 6% 提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。

(2) 有關大陸子公司按中華人民共和國政府規定之養老保險制度每月依當地員工薪資總額之一定比率提撥養老保險金，其提撥比率為依員工戶籍之不同提撥 1%~21%，專戶存於員工獨立帳戶。有關香港子公司按香港特區政府規定之強積金制度每月依當地員工薪資總額分別由員工及雇主各提 5%。每位員工之退休金由當地政府管理統籌安排，本集團除按月提撥外，無進一步義務。

(3)民國 104 年及 103 年度，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$128,244 及\$123,139。

(十七) 股份基礎給付

1. 民國 104 年度，本集團之股份基礎給付協議如下：

協議之類型	給與日	給與單位數	合約	
			期間	既得條件
現金增資保留員工認購	104.1.6	2,731 仟股	-	立即既得

2. 本集團民國 104 年 1 月 6 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 (年)	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	104.1.6	\$45.70	\$38.00	-	-	-	-	\$ 7.7

民國 104 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\$21,028。

(十八) 股本

1. 民國 104 年 12 月 31 日止，本公司額定資本額為\$5,000,000，分為 500,000 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\$4,476,377 仟元，每股面額新台幣 10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。另本公司於民國 104 年 6 月經股東會決議調增公司章程額定資本額為\$7,000,000，截至民國 105 年 3 月 15 日止，此額定資本額尚未完成變更登記。

2. 本公司普通股期初與期末流通在外股數調節如下：

	104年	103年
	股數(仟股)	股數(仟股)
1月1日	354,443	337,565
現金增資	52,500	-
盈餘轉增資	40,694	16,878
12月31日	447,637	354,443

3. 本公司於民國 103 年 12 月經董事會決議通過辦理現金增資發行新股 52,500 仟股，並於民國 103 年 12 月 19 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 104 年 2 月 6 日。

4. 本公司分別於民國 104 年 6 月 10 日及 103 年 6 月 6 日經股東會決議分別由盈餘中提撥\$406,943 及\$168,783，合計 40,694 仟股及 16,878 仟股轉增資發行新股。

(十九) 資本公積

依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

(二十) 保留盈餘

1. 依本公司章程規定，年度盈餘應於完納一切稅捐並彌補以往年度虧損後，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，如尚有餘額再加計以前年度未分配盈餘，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，據以擬定盈餘分派案提請股東會決議分派之。其分派比例為員工紅利不低於百分之一，董、監事酬勞不高於百分之三。
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，俟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. 本公司於民國 104 年及 103 年 6 月經股東會決議通過民國 103 年及 102 年度盈餘分派案如下：

	103 年 度		102 年 度	
	金 額	每股股利(元)	金 額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 183,720	\$ -	\$ 130,434	\$ -
現金股利	1,220,830	3.0	843,913	2.5
股票股利	406,943	1.0	168,783	0.5
合計	<u>\$ 1,811,493</u>		<u>\$ 1,143,130</u>	

(1) 有關民國 104 年度盈餘分配案，截至民國 105 年 3 月 15 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（紅利）及董監酬勞資訊，請詳附註六（二十八）。

(二十一)其他權益項目

	備供出售投資	外幣換算	總計
104年1月1日	\$ 1,152,136	\$ 274,815	\$ 1,426,951
權益工具評價利益	10,243	-	10,243
外幣換算差異數			
- 集團	-	282,543	282,543
- 關聯企業	-	(17,267)	(17,267)
104年12月31日	<u>\$ 1,162,379</u>	<u>\$ 540,091</u>	<u>\$ 1,702,470</u>
	備供出售投資	外幣換算	總計
103年1月1日	\$ 1,071,427	(\$ 249,283)	\$ 822,144
權益工具評價利益	80,709	-	80,709
外幣換算差異數			
- 集團	-	525,519	525,519
- 關聯企業	-	(1,421)	(1,421)
103年12月31日	<u>\$ 1,152,136</u>	<u>\$ 274,815</u>	<u>\$ 1,426,951</u>

(二十二)非控制權益

	104年	103年
1月1日	\$ 532	\$ 562
歸屬於非控制權益之份額：		
本期淨利	169	138
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	38 (18)
非控制權益減少	(156)	(150)
12月31日	<u>\$ 583</u>	<u>\$ 532</u>

(二十三)營業收入

	104年度	103年度
銷售電子零組件產品	\$ 113,343,003	\$ 107,548,285
其他營業收入	255,192	218,400
合計	<u>\$ 113,598,195</u>	<u>\$ 107,766,685</u>

(二十四) 其他收入

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
股利收入	\$ 12,173	\$ 3,733
利息收入	4,467	4,283
租金收入	4,102	3,843
以成本衡量之金融資產減資 退回之投資收益	-	19,650
其他收入	45,170	17,736
合計	<u>\$ 65,912</u>	<u>\$ 49,245</u>

(二十五) 其他利益及損失

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
處分投資利益	\$ 176,488	\$ 345,380
處分固定資產利益	124,627	-
淨外幣兌換(損)益	33,844	(43,283)
事業合併或有價款迴轉利益	-	11,045
減損損失	-	(170,309)
其他損失	(37,723)	(4,566)
合計	<u>\$ 297,236</u>	<u>\$ 138,267</u>

(二十六) 財務成本

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
銀行借款利息費用	\$ 199,929	\$ 174,516
應收帳款讓售費用	149,183	172,569
其他財務成本	21,210	21,312
合計	<u>\$ 370,322</u>	<u>\$ 368,397</u>

(二十七) 費用性質之額外資訊

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
員工福利費用	\$ 2,401,394	\$ 2,302,833
折舊費用	65,773	58,734
攤銷費用	20,082	24,243
合計	<u>\$ 2,487,249</u>	<u>\$ 2,385,810</u>

(二十八) 員工福利費用

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
員工福利費用		
薪資費用	\$ 2,032,697	\$ 1,953,098
勞健保費用	75,932	75,355
退休金費用	129,266	124,388
其他用人費用	163,499	149,992
合計	<u>\$ 2,401,394</u>	<u>\$ 2,302,833</u>

1. 依本公司章程規定，本公司於分派盈餘時，應分派員工紅利不低於1%，董事監察人酬勞不高於3%。

惟依民國104年5月20日公司法修訂後之規定，公司應以當年度獲利狀況之定額或比率，分派員工酬勞。但公司尚有累積虧損時，應予彌補。前述員工酬勞以股票或現金為之，應由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會。另章程得訂明前項發給股票或現金之對象，包括符合一定條件之從屬公司員工。本公司已於民國105年1月19日經董事會通過章程修正議案，依修正後章程規定，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%。此章程修正案將提民國105年股東會決議

2. 本公司民國104年及103年度員工酬勞(紅利)估列金額分別為\$22,030及\$17,000；董監酬勞估列金額分別為\$10,000及\$10,000，前述金額帳列薪資費用科目。其中，民國104年係以截至當期止(以本年度)之獲利情況估列；民國103年係以截至當期止(以該年度)之稅後淨利，考量法定盈餘公積等因素後，以章程所定之成數範圍為基礎估列。

經股東會決議之民國103年度員工紅利及董監酬勞與民國103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(紅利)及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十九)所得稅

1. 所得稅費用

(1) 所得稅費用組成部分

	104年度	103年度
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 333,971	\$ 282,386
未分配盈餘加徵	2,765	32,187
以前年度所得稅(高)低估數	(1,620)	2,677
當期所得稅總額	<u>335,116</u>	<u>317,250</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	31,804	93,795
匯率影響數	(771)	(3,023)
遞延所得稅總額	<u>31,033</u>	<u>90,772</u>
所得稅費用	<u>\$ 366,149</u>	<u>\$ 408,022</u>

(2) 與其他綜合(損)益相關之所得稅金額：

	104年度	103年度
確定福利義務之再衡量數	<u>\$ 1,129</u>	<u>(\$ 397)</u>

2. 所得稅費用與會計利潤之調節項目

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	\$ 576,513	\$ 521,172
按法令規定不得認列項目影響數	(205,167)	(144,529)
投資抵減之所得稅影響數	-	(1,314)
遞延所得稅資產可實現性評估變動	(6,342)	(2,171)
未分配盈餘加徵10%所得稅	2,765	32,187
以前年度所得稅(高)低估數	(1,620)	2,677
所得稅費用	<u>\$ 366,149</u>	<u>\$ 408,022</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：

	<u>104年</u>				<u>12月31日</u>
	<u>1月1日</u>	<u>認列於 損益</u>	<u>認列於其他 綜合淨利</u>	<u>匯率 影響數</u>	
一 遞延所得稅資產：					
備抵銷貨退回及折讓	\$119,471	(\$ 29,637)	\$ -	\$ -	\$ 89,834
備抵呆帳超限數	5,606	227	-	(27)	5,806
存貨評價損失未實現數	164,928	9,028	-	(10)	173,946
其他	<u>10,907</u>	<u>418</u>	<u>172</u>	<u>(132)</u>	<u>11,365</u>
	<u>\$300,912</u>	<u>(\$ 19,964)</u>	<u>\$ 172</u>	<u>(\$ 169)</u>	<u>\$280,951</u>
一 遞延所得稅負債：					
採用權益法認列之投資收益	(\$192,774)	(\$ 44,312)	\$ -	\$ -	(\$237,086)
其他	<u>(56,337)</u>	<u>32,472</u>	<u>957</u>	<u>(3)</u>	<u>(22,911)</u>
	<u>(\$249,111)</u>	<u>(\$ 11,840)</u>	<u>\$ 957</u>	<u>(\$ 3)</u>	<u>(\$259,997)</u>

103年

	103年				12月31日
	1月1日	認列於 損益	認列於其他 綜合淨利	匯率 影響數	
—遞延所得稅資產：					
備抵銷貨退回及 折讓	\$102,666	\$ 16,805	\$ -	\$ -	\$119,471
備抵呆帳超限數	6,424	(892)	-	74	5,606
存貨評價損失未 實現數	145,495	19,426	-	7	164,928
其他	12,395	(2,166)	567	111	10,907
	<u>\$266,980</u>	<u>\$ 33,173</u>	<u>\$ 567</u>	<u>\$ 192</u>	<u>\$300,912</u>
—遞延所得稅負債：					
採用權益法認列 之投資收益	(\$112,323)	(\$ 80,451)	\$ -	\$ -	(\$192,774)
其他	(8,841)	(46,517)	(964)	(15)	(56,337)
	<u>(\$121,164)</u>	<u>(\$126,968)</u>	<u>(\$ 964)</u>	<u>(\$ 15)</u>	<u>(\$249,111)</u>

4. 本公司之子公司-超義科技股份有限公司尚未使用之課稅損失之有限期限及未認列為遞延所得稅資產之相關金額如下：

104年12月31日

發生年度	申報數 /核定數	尚未 抵減金額	未認列	最後 扣抵年度
			遞延所得稅 資產部分	
民國96年度	核定數	12,443	12,443	106年
民國97年度	核定數	3,750	3,750	107年
		<u>\$ 16,193</u>	<u>\$ 16,193</u>	

103年12月31日

發生年度	申報數 /核定數	尚未 抵減金額	未認列	最後 扣抵年度
			遞延所得稅 資產部分	
民國95年度	核定數	\$ 2,061	\$ 2,061	105年
民國96年度	核定數	25,854	25,854	106年
民國97年度	核定數	3,750	3,750	107年
		<u>\$ 31,665</u>	<u>\$ 31,665</u>	

5. 未認列為遞延所得稅資產之可減除暫時性差異金額：

	104年12月31日	103年12月31日
可減除暫時性差異	<u>\$ 29,934</u>	<u>\$ 45,406</u>

6. 本公司於民國104年及103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\$4,742,823及\$4,305,849。

7. 本公司之子公司-茂宣企業股份有限公司於民國 100 年度中因出售土地及建物而於當年度營利事業所得稅結算申報案中列報出售資產損失計\$57,753；惟財政部臺北國稅局就該出售建物之銷售價格認定有不同之意見，致分別影響所得稅額及營業稅額計\$9,818及\$2,888。茂宣公司對前述核定內容不服，複提出相關行政救濟程序申請，並已於財務報表中估列適當之所得稅負債。
8. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 102 年度。
9. 本公司未分配盈餘均係屬於民國 87 年度以後之盈餘。
10. 截至民國 104 年及 103 年 12 月 31 日止，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為\$277,506及\$304,826。民國 103 年度盈餘分配之稅額扣抵比率實際為 15.91%。民國 104 年度止之稅額扣抵比率預計為 11.15%。

(三十) 每股盈餘

	104年度		每股盈餘 (元)
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司股東之本期淨利	\$ 1,983,249	441,942	\$ 4.49
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司股東之本期淨利	1,983,249	441,942	
具稀釋作用之潛在普通股之影響：			
員工分紅	-	916	
歸屬於母公司股東之本期淨利			
加潛在普通股之影響	\$ 1,983,249	442,858	\$ 4.48
<u>103年度</u>			
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司股東之本期淨利	\$ 1,837,202	389,887	\$ 4.71
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司股東之本期淨利	1,837,202	389,887	
具稀釋作用之潛在普通股之影響：			
員工分紅	-	518	
歸屬於母公司股東之本期淨利			
加潛在普通股之影響	\$ 1,837,202	390,405	\$ 4.71

上述加權流通在外股數係追溯調整至民國 104 年 12 月 31 日止，本公司盈餘轉增資之股數。

(三十一) 事業合併

本公司於民國 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。此一營業讓與契約實際支付價金依合約所訂事項調整後為美金 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 104 年 12 月 31 日，尚餘未支付款項\$73,935(計美金 2,250 仟元，表列「其他應付款-應付投資款」)。

(三十二) 現金流量補充資訊

事業合併取得資產與負債之公允價值資訊：

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
期初應付價款	\$ 71,348	\$ 110,526
減：事業合併或有價款迴轉利益	-	(11,045)
減：期末應付價款	(73,935)	(71,348)
兌換損失	2,587	5,178
事業合併現金淨支付數	<u>\$ -</u>	<u>\$ 33,311</u>

七、關係人交易

(一) 與關係人間之重大交易事項

1. 銷貨

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
商品銷售：		
— 關聯企業	<u>\$ 7,538</u>	<u>\$ 12,855</u>

對關係人之銷貨約定以月結 90 天收款，銷貨價格按產品種類，參考存貨成本、市場行情及其他交易條件後議定。

2. 進貨

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
商品購買：		
— 關聯企業	<u>\$ 233</u>	<u>\$ 380</u>

對關係人之進貨約定以月結 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

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
應收帳款：		
— 關聯企業	<u>\$ 981</u>	<u>\$ 2,569</u>

商品銷售之交易價格與收款條件與非關係人並無重大差異。

4. 應付關係人款項

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
應付帳款：		
— 關聯企業	\$ 145	\$ 164

(二) 主要管理階層薪酬資訊

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
短期員工福利	\$ 83,619	\$ 75,422
退職後福利	751	600
股份基礎給付	770	-
合計	<u>\$ 85,140</u>	<u>\$ 76,022</u>

八、抵(質)押之資產

本集團提供擔保資產之帳面價值明細如下：

<u>資產項目</u>	<u>擔保用途</u>	<u>帳 面 價 值</u>	
		<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
其他流動資產：			
銀行存款	稅務行政救濟擔保	\$ 12,000	\$ -
	押標金之保證	3,187	-
	商務卡之保證	2,251	2,310
		<u>\$ 17,438</u>	<u>\$ 2,310</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一) 或有事項

無此情形。

(二) 承諾事項

1. 營業租賃協議

本集團租用辦公室及倉庫等營業租賃協議，大部分租賃協議可於租期結束時按市場價格續約。營業租賃之未來最低應付租賃給付總額如下：

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
不超過1年	\$ 128,808	\$ 138,561
超過1年但不超過5年	84,565	97,001
超過5年	30,034	-
總計	<u>\$ 243,407</u>	<u>\$ 235,562</u>

2. 已開出尚未使用之信用狀

本集團因進貨開出之尚未使用信用狀金額如下：

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
已開出尚未使用之 信用狀	<u>\$ 2,583,492</u>	<u>\$ 2,202,882</u>

3. 關稅保證

本集團因關稅保證開立之票據及保證函金額如下：

	104年12月31日	103年12月31日
關稅保證	\$ 15,000	\$ 15,000

十、重大之災害損失

無此事項。

十一、重大之期後事項

本公司於民國 105 年 3 月 15 日經董事會決議通過辦理發行國內第五次無擔保轉換公司債，預計發行總計\$1,500,000，票面利率 0%，發行期間 3.5 年。

十二、其他

(一)資本管理

本集團之資本管理目標，係為保障集團能繼續經營，維持最佳資本結構以降低資金成本，並為股東提供報酬。為了維持或調整資本結構，本集團可能會調整支付予股東之股利金額、發行新股或出售資產以降低債務。本集團利用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」。

本集團於民國 104 年之策略維持與民國 103 年相同，均係致力將負債淨值比率維持在 250%以下。於民國 104 年及 103 年 12 月 31 日，本集團之負債淨值比率分別為 169%及 194%。

(二)金融工具

1. 金融工具公允價值資訊

本集團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、其他應收款、其他流動資產、短期借款、應付帳款、其他應付款、一年或一營業週期內到期長期負債及長期借款)的帳面價值係公允價值之合理近似值，另以公允價值衡量之金融工具的公允價值請詳附註十二(三)。

2. 財務風險管理政策

(1)本集團日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括匯率風險、利率風險、及價格風險)、信用風險及流動性風險。本集團整體風險管理政策著重於金融市場的不可預測事項，並尋求可降低對本集團財務狀況及財務績效之潛在不利影響。

(2)風險管理工作由本集團財務部按照董事會核准之政策執行。本集團財務部透過與集團營運單位密切合作，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. 本集團係跨國營運，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. 本集團管理階層已訂定政策，規定集團內各公司管理相對其功能性貨幣之匯率風險。集團內各公司應透過集團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，集團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該個體之功能性貨幣之外幣計價時，匯率風險便會產生。
- C. 本集團從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本公司及部分子公司之功能性貨幣為台幣、部分子公司之功能性貨幣為美金)，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：

104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	\$ 629,447	32.86	\$ 20,683,628	1%	\$ 206,836
<u>非貨幣性項目</u>					
美金：新台幣	40,337	32.86	1,325,474		
<u>國外營運機構</u>					
美金：新台幣	303,943	32.86	9,937,904		
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金：新台幣	599,615	32.86	19,703,349	1%	197,033

103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	\$ 523,232	31.71	\$ 16,591,687	1%	\$ 165,917
<u>非貨幣性項目</u>					
美金：新台幣	40,255	31.71	1,276,486		
<u>國外營運機構</u>					
美金：新台幣	274,351	31.71	8,728,538		
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金：新台幣	527,537	31.71	16,728,198	1%	167,282

D. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 104 年及 103 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)\$33,844 及(\$43,283)。

價格風險

- A. 由於本集團持有之投資於合併資產負債表中係分類為備供出售金融資產，因此本集團暴露於權益工具之價格風險。本集團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，本集團將其投資組合分散，其分散之方式係根據本集團設定之限額進行。
- B. 本集團主要投資於上市櫃之權益工具，此等權益工具之價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。若該等權益工具價格上升或下跌 1%，而其他所有因素維持不變之情況下，對於民國 104 年及 103 年度股東權益之影響因分類為備供出售之權益工具之利益或損失分別增加或減少 \$14,057 及 \$13,546。

利率風險

- A. 本集團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集團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。於民國 104 年及 103 年度，本集團按浮動利率計算之借款係以美金計價。
- B. 本集團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 104 年及 103

年度稅前淨利之最大影響分別為增加或減少\$43,298及\$40,057。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. 信用風險係本集團因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險。本集團依內部明定之授信政策，集團內各營運個體於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須就其每一新客戶進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係董事會依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。主要信用風險來自現金及約當現金及存放於銀行與金融機構之存款，亦有來自於客戶之信用風險，並包括尚未收現之應收帳款。由於本公司之交易對象及履約他方均係信用良好之銀行及具投資等級及以上之金融機構及政府機關，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。
- B. 於民國104年及103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. 本集團未逾期且未減損之應收票據及帳款依據授信標準之信用品質資訊如下：

	104年12月31日	103年12月31日
群組A	\$ 8,121,971	\$ 3,802,827
群組B	3,533,143	1,266,214
群組C	6,652,454	4,381,402
群組D	1,067,127	748,462
	<u>\$ 19,374,695</u>	<u>\$ 10,198,905</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。

- D. 本集團已逾期但未減損之應收票據及帳款之帳齡分析如下：

	104年12月31日	103年12月31日
30天以下	\$ 2,284,668	\$ 2,233,068
31-180天	942,373	1,099,090
181-365天	44,404	24,667
366天以上	159,781	6,062
	<u>\$ 3,431,226</u>	<u>\$ 3,362,887</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

- E. 截至民國104年及103年12月31日止，本集團已減損之應收帳款金額分別為\$302,657及\$272,858。

本集團個別評估已減損應收票據及帳款之備抵呆帳變動分析：

	104年	103年
1月1日	\$ 272,858	\$ 249,100
本期提列呆帳損失	25,154	14,360
匯率影響數	4,645	9,398
12月31日	<u>\$ 302,657</u>	<u>\$ 272,858</u>

(3) 流動性風險

- A. 現金流量預測是由集團內各營運個體執行，並由集團財務部予以彙總。集團財務部監控集團流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要，並在任何時候維持足夠之未支用的借款承諾額度，請詳附註六(十五)之說明，以使集團不致違反相關之借款限額或條款，此等預測考量集團之債務融資計畫、債務條款遵循、內部議定之財務比率目標，及外部監管法令之要求。
- B. 各營運個體所持有之剩餘現金，在超過營運資金之管理所需時，將轉撥回集團財務部。集團財務部則將剩餘資金投資於付息之活期存款、定期存款、貨幣市場存款及有價證券，其所選擇之工具具有適當之到期日或足夠流動性，以因應上述預測並提供充足之調度水位，並預期可即時產生現金流量以管理流動性風險。
- C. 下表係本集團之非衍生金融負債及以淨額或總額交割之衍生金融負債，按相關到期日予以分組，非衍生金融負債係依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析。下表所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額。

非衍生性金融負債：

104年12月31日	180天				合計
	180天內	至1年內	1至2年內	2至5年內	
短期借款	\$ 15,261,376	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 15,261,376
應付帳款	11,249,387	-	-	-	11,249,387
其他應付款	1,102,834	68,358	-	-	1,171,192
長期借款	-	-	572,547	1,333,333	1,905,880
	<u>\$ 27,613,597</u>	<u>\$ 68,358</u>	<u>\$ 572,547</u>	<u>\$ 1,333,333</u>	<u>\$ 29,587,835</u>

非衍生性金融負債：

103年12月31日	180天				合計
	180天內	至1年內	1至2年內	2至5年內	
短期借款	\$ 10,741,992	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 10,741,992
應付帳款	12,313,390	-	-	-	12,313,390
其他應付款	1,142,659	1,834	-	-	1,144,493
長期借款	1,207,470	600,000	-	1,807,470	3,614,940
	<u>\$ 25,405,511</u>	<u>\$ 601,834</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,807,470</u>	<u>\$ 27,814,815</u>

- D. 本集團並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或

實際金額會有顯著不同。

(三)公允價值資訊

1. 本集團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。本集團以成本衡量之投資性不動產的公允價值資訊請詳附註六(九)說明。
2. 本集團於民國 104 年及 103 年 12 月 31 日以公允價值衡量之金融資產餘額分別為\$1,405,705 及\$1,354,564，均屬第一等級(即以相同資產或負債於活絡市場之公開報價)評價之金融工具(表列「備供出售金融資產-流動」及「備供出售金融資產-非流動」)。
3. 本集團用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：
本集團採用市場報價作為公允價輸入值(即第一等級)者，依工具之特性分列如下：

上市(櫃)公司股票

市場報價

收盤價

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：無此情形。
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。

十四、營運部門資訊

(一) 一般性資訊

本集團主要經營項目為各種電子零組件、電話器材及其零組件之銷售、一般進出口貿易與研究開發等業務。營運決策者以銷售地區別之角度經營各項業務並區分營運部門，目前主要區分為大中華、南亞及北亞等地區。其中大中華區係為應報導部門，而其餘地區部門因營運規模未達應報導部門之量化門檻，故未單獨揭露。

各營運部門資訊係依照本集團之會計政策編製。營運決策者主要係根據各營運部門之收入及稅前損益作為評估績效及分配資源之指標。

(二) 應報導部門資訊

提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下：

	大 中 華 地 區	
	104年度	103年度
來自外部客戶之收入	\$ 103,599,366	\$ 97,795,821
部門損益	\$ 2,161,807	\$ 2,196,922
部門資產(註)	\$ -	\$ -

(註)由於本集團資產之衡量金額非營運決策者之衡量指標，故應揭露資產之衡量金額為零。

(三) 應報導部門收入及損益之調節資訊

本期應報導營運部門損益與繼續營業部門稅前損益調節如下：

收 入	104年度	103年度
應報導部門收入合計數	\$ 103,599,366	\$ 97,795,821
其他營運部門收入	9,998,829	9,970,864
營業收入	\$ 113,598,195	\$ 107,766,685
損 益	104年度	103年度
應報導部門損益	\$ 2,161,807	\$ 2,196,922
其他營運部門損益	187,760	48,440
繼續營業部門稅前損益	\$ 2,349,567	\$ 2,245,362

(四) 產品別資訊

	104年度		103年度	
	金 額	占銷貨淨額%	金 額	占銷貨淨額%
類比IC	\$ 39,757,608	35	\$ 40,997,298	38
特定應用IC	8,829,885	8	9,437,138	9
分散式元件	8,115,794	7	6,442,891	6
其他	56,894,908	50	50,889,358	47
	\$ 113,598,195	100	\$ 107,766,685	100

(五) 地區別資訊

本集團民國 104 年及 103 年度地區別資訊如下：

	104年度		103年度	
	收入	非流動資產	收入	非流動資產
台灣	\$ 18,203,269	\$ 1,643,368	\$ 18,327,840	\$ 1,802,421
中國	78,577,195	528,073	73,527,088	17,534
其他	16,817,731	623,879	15,911,757	561,300
合計	<u>\$ 113,598,195</u>	<u>\$ 2,795,320</u>	<u>\$ 107,766,685</u>	<u>\$ 2,381,255</u>

上開地區別收入係以對外部客戶之銷貨收款地區為計算基礎。

(六) 重要客戶資訊

本集團民國 104 年及 103 年度無佔合併營業收入達 10%以上之客戶。

文擘科技股份有限公司及子公司
資金貸與他人
民國104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		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
							金額	利率區間					名稱	價值			
0	文擘科技股份有限公司	文擘領科商貿(上海)有限公司	其它應收款	Y	\$ 725,046	\$ 708,960	\$ -	1%~3%	短期資金融通	\$ -	營業週轉	\$ -	-	\$ -	\$ 1,692,409	\$ 6,769,637	註3
1	超義科技股份有限公司	文擘科技股份有限公司	其它應收款	Y	2,000	2,000	2,000	1.50%	短期資金融通	-	營業週轉	-	-	-	2,552	10,207	註3
2	誠擘投資股份有限公司	文擘科技股份有限公司	其它應收款	Y	6,500	6,500	6,500	1.50%	短期資金融通	-	營業週轉	-	-	-	8,927	35,710	註3
3	興擘投資股份有限公司	文擘科技股份有限公司	其它應收款	Y	3,200	3,200	-	1.50%	短期資金融通	-	營業週轉	-	-	-	4,625	18,499	註3
4	和宣企業股份有限公司	文擘科技股份有限公司	其它應收款	Y	2,800	2,800	2,800	1.50%	短期資金融通	-	營業週轉	-	-	-	3,269	13,075	註3
5	WINTECH MICROELECTRONICS HOLDING LIMITED	文擘科技股份有限公司	其它應收款	Y	643,500	-	-	1.50%	短期資金融通	-	營業週轉	-	-	-	890,177	3,560,709	註3
6	WT TECHNOLOGY PTE. LTD.	文擘領科商貿(上海)有限公司	其它應收款	Y	310,734	303,840	-	1.00%	短期資金融通	-	營業週轉	-	-	-	2,089,422	2,089,422	註2
7	文擘領科商貿(上海)有限公司	上海文擘領科貿易有限公司	其它應收款	Y	233,051	227,880	227,477	1.00%	短期資金融通	-	營業週轉	-	-	-	1,203,765	1,203,765	註2
8	WT MICROELECTRONICS KOREA CO., LTD.	WONCHANG SEMICONDUCTOR CO., LTD.	其它應收款	Y	43,500	-	-	6.90%	短期資金融通	-	營業週轉	-	-	-	53,681	53,681	註2
9	BSI SEMICONDUCTOR PTE. LTD.	WT MICROELECTRONICS SINGAPORE PTE. LTD.	其它應收款	Y	16,500	16,430	16,430	1.71%	短期資金融通	-	營業週轉	-	-	-	457,602	457,602	註2
10	BSI SEMICONDUCTOR (SINGAPORE) PTE. LTD.	WT MICROELECTRONICS SINGAPORE PTE. LTD.	其它應收款	Y	92,400	92,008	92,008	1.71%	短期資金融通	-	營業週轉	-	-	-	284,639	284,639	註2
11	MSD HOLDING PTE. LTD.	WT MICROELECTRONICS SINGAPORE PTE. LTD.	其它應收款	Y	90,328	88,722	88,722	1.71%	短期資金融通	-	營業週轉	-	-	-	94,417	94,417	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出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，子公司對單一企業之資金貸與之授權額度不得超過子公司最近期財務報表淨值10%；資金貸與總額以不超過子公司淨值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及子公司

為他人背書保證

民國104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		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	
		關係 (註2)	公司名稱	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
0	文晔科技股份有限 公司	文晔科技(香港)有 限公司	3	\$ 13,539,274	\$ 158,550	\$ -	\$ -	-	\$ 13,539,274	Y	N	N		
0	文晔科技股份有限 公司	新像科技股份有限 公司	2	13,539,274	350,000	350,000	350,000	-	2.07	13,539,274	Y	N	N	
0	文晔科技股份有限 公司	慶成企業有限公司	3	13,539,274	466,612	466,612	197,160	-	2.76	13,539,274	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	13,539,274	749,100	745,922	55,862	-	4.41	13,539,274	Y	N	N	
0	文晔科技股份有限 公司	WT TECHNOLOGY KOREA CO., LTD.	3	13,539,274	99,000	98,580	41,751	-	0.58	13,539,274	Y	N	N	
0	文晔科技股份有限 公司	WONCHANG SEMICONDUCTOR CO., LTD.	3	13,539,274	66,000	65,720	-	-	0.39	13,539,274	Y	N	N	
0	文晔科技股份有限 公司	文晔領科商貿(上 海)有限公司	3	13,539,274	131,440	131,440	-	-	0.78	13,539,274	Y	N	N	
0	文晔科技股份有限 公司	文晔領科商貿(深 圳)有限公司	3	13,539,274	131,440	131,440	-	-	0.78	13,539,274	Y	N	N	
0	文晔科技股份有限 公司	志遠電子股份有限 公司	2	13,539,274	198,000	197,160	37,649	-	1.16	13,539,274	Y	N	N	
1	茂宣企業股份有限 公司	茂宣企業股份有限 公司	1	629,593	7,000	7,000	7,000	-	0.89	629,593	N	N	N	註4
2	志遠電子股份有限 公司	志遠電子股份有限 公司	1	1,167,929	8,000	8,000	8,000	-	0.55	1,167,929	N	N	N	註4
2	志遠電子股份有限 公司	PARAMOUNT TECHNOLOGY CORP.	3	1,167,929	63,420	32,860	-	-	2.25	1,167,929	N	N	N	

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。

文擘科技股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）

民國104年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	
文擘科技股份有限公司	普通股	宏芯科技股份有限公司	無	3	666,248	\$ 5,963	2.19	註2	
文擘科技股份有限公司	普通股	天瀚科技股份有限公司	無	3	309,929	-	0.33	註2	
文擘科技股份有限公司	普通股	勝捷光電股份有限公司	無	3	43,588	205	0.18	註2	
文擘科技股份有限公司	普通股	CORERIVER SEMICONDUCTOR CO., LTD.	無	3	28,570	2,676	0.72	註2	
文擘科技股份有限公司	普通股	KOREA POWER TECHNOLOGY CO., LTD.	無	3	699	-	0.11	註2	
文擘科技股份有限公司	普通股	創鑫一號投資股份有限公司	無	3	600,000	6,000	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	3	500,000	10,000	0.63	註2	
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	723,664	1,325,475	2.35	1,325,475	
WINTECH MICROELECTRONICS HOLDING LTD.	普通股	C SQUARED VENTURE CAPITAL INC.	無	3	30,000	-	8.80	註2	
WINTECH MICROELECTRONICS HOLDING LTD.	特別股	WEBTVVIEW LTD.	無	3	6,966	-	4.40	註2	
WT TECHNOLOGY KOREA CO., LTD.	普通股	MAXGATE INTERNATIONAL CORPORATION	無	3	1,100	8,049	7.50	註2	
誠擘投資股份有限公司	普通股	福邦證券股份有限公司	無	2	5,637,500	57,676	2.45	57,676	
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	20	-	20	
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	1,705,981	22,519	2.01	22,519	
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	15	-	15	

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。

文擘科技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三億元或實收資本額百分之二十以上

民國104年1月1日至12月31日

附表四

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

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 (註2)		賣出			期 末 (註2)		
						股數	金 額	股數	金 額	股數	售價	帳面成本	處分損益	股數	金 額
文擘科技股份有限 公司	WINTECH MICROELECTRONICS HOLDING LTD.	採用權益 法之投資	現金增資	註1	美金	79,323,691	\$ 2,491,600	16,000,000	\$ 503,360	-	\$ -	\$ -	\$ -	95,323,691	\$ 2,994,960
WINTECH MICROELECTRONICS HOLDING LTD.	文擘領科商貿(上海)有 限公司	採用權益 法之投資	現金增資	註1	美金	註3	333,529	註3	821,500	-	-	-	-	註3	1,155,029

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。

註3：文擘領科商貿(上海)有限公司未發行股票，故無持有股數。

文擘科技股份有限公司及子公司
與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上
民國104年1月1日至12月31日

附表五

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

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		備註		
			進(銷)貨	金額	估總進(銷)貨之比率(%)	授信期間	單價	授信期間		餘額	估總應收(付)票據、帳款之比率(%)
文擘科技股份有限公司	WT TECHNOLOGY PTE. LTD.	聯屬公司	銷貨	\$ 17,262,824	20	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	\$ 1,545,161	13	
文擘科技股份有限公司	文擘科技(香港)有限公司	聯屬公司	銷貨	7,393,890	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	-	-	
文擘科技股份有限公司	WINTECH MICROELECTRONICS LTD.	聯屬公司	銷貨	5,099,220	6	次月結90天	按產品種類、參考存貨成本市場行情及其他交易條件而定	無重大差異	1,766,776	14	
文擘科技股份有限公司	慶成企業有限公司	聯屬公司	銷貨	2,098,472	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	683,887	6	
文擘科技股份有限公司	WT MICROELECTRONICS SINGAPORE PTE. LTD.	聯屬公司	銷貨	2,072,936	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	97,065	1	
文擘科技股份有限公司	BSI SEMICONDUCTOR (SINGAPORE) PTE. LTD.	聯屬公司	銷貨	1,995,286	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	200,548	2	
文擘科技股份有限公司	WT TECHNOLOGY KOREA CO., LTD.	聯屬公司	銷貨	744,922	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	69,545	1	
文擘科技股份有限公司	WONCHANG SEMICONDUCTOR CO., LTD.	聯屬公司	銷貨	633,736	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	61,222	-	
文擘科技股份有限公司	茂宣企業股份有限公司	聯屬公司	進貨	551,540	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	(137,154)	(2)	
文擘科技股份有限公司	新像科技股份有限公司	聯屬公司	進貨	116,334	-	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	(39,926)	-	
WINTECH MICROELECTRONICS LTD.	文擘領科商貿(深圳)有限公司	聯屬公司	銷貨	3,364,293	57	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	1,542,789	72	
WINTECH MICROELECTRONICS LTD.	文擘領科商貿(上海)有限公司	聯屬公司	銷貨	2,499,428	43	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	616,243	27	
新像科技股份有限公司	WT TECHNOLOGY PTE. LTD.	聯屬公司	銷貨	1,209,868	20	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	499,412	35	
新像科技股份有限公司	文擘科技(香港)有限公司	聯屬公司	銷貨	799,182	13	次月結90天	按產品種類、參考存貨成本市場行情及其他交易條件而定	無重大差異	272,532	19	
文擘領科(香港)有限公司	WT TECHNOLOGY KOREA CO., LTD.	聯屬公司	銷貨	778,100	79	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	61,725	59	
文擘領科商貿(上海)有限公司	WT TECHNOLOGY PTE. LTD.	聯屬公司	佣金收入	153,286	5	次月結90天	按產品種類、參考存貨成本市場行情及其他交易條件而定	無重大差異	9,615	1	

文擘科技股份有限公司及子公司
 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上
 民國104年12月31日

附表六

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
文擘科技股份有限公司	WT TECHNOLOGY PTE. LTD.	聯屬公司	\$ 1,545,161	17.24	\$ -	-	\$ 1,545,161	\$ -
文擘科技股份有限公司	WINTECH MICROELELCTRONICS LTD.	聯屬公司	1,766,776	3.21	-	-	962,181	-
文擘科技股份有限公司	慶成企業有限公司	聯屬公司	683,887	6.14	9,778	期後收回	18,919	-
文擘科技股份有限公司	BSI SEMICONDUCTOR (SINGAPORE) PTE LTD.	聯屬公司	200,548	16.89	418	期後收回	200,285	-
茂宣企業股份有限公司	文擘科技股份有限公司	聯屬公司	137,154	4.90	-	-	91,351	-
WINTECH MICROELECTRONICS LTD.	文擘領科商貿(深圳)有限公司	聯屬公司	1,542,789	2.97	245,108	期後收回	614,403	-
WINTECH MICROELECTRONICS LTD.	文擘領科商貿(上海)有限公司	聯屬公司	616,243	3.55	-	-	261,822	-
新像科技股份有限公司	WT TECHNOLOGY PTE. LTD.	聯屬公司	499,412	2.74	-	-	82,248	-
新像科技股份有限公司	文擘科技(香港)有限公司	聯屬公司	272,532	5.18	-	-	272,532	-

註：本公司與子公司間資金貸與情形請詳附表一。

文擘科技股份有限公司及子公司
 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額
 民國104年1月1日至12月31日

附表七

單位：新台幣仟元
 (除特別註明者外)

交易往來情形(註四)							
編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總 資產之比率(註五)
0	文擘科技股份有限公司	WT TECHNOLOGY PTE. LTD.	1	銷貨	\$ 17,262,824	(註三)	15
0	文擘科技股份有限公司	WT TECHNOLOGY PTE. LTD.	1	應收帳款	1,545,161	(註三)	3
0	文擘科技股份有限公司	文擘科技(香港)有限公司	1	銷貨	7,393,890	(註三)	7
0	文擘科技股份有限公司	WINTECH MICROELECTRONICS LTD.	1	銷貨	5,099,220	(註三)	4
0	文擘科技股份有限公司	WINTECH MICROELECTRONICS LTD.	1	應收帳款	1,766,776	(註三)	4
0	文擘科技股份有限公司	慶成企業有限公司	1	銷貨	2,098,472	(註三)	2
0	文擘科技股份有限公司	慶成企業有限公司	1	應收帳款	683,887	(註三)	1
0	文擘科技股份有限公司	WT MICROELECTRONICS SINGAPORE PTE. LTD.	1	銷貨	2,072,936	(註三)	2
0	文擘科技股份有限公司	BSI SEMICONDUCTOR (SINGAPORE) PTE. LTD.	1	銷貨	1,995,286	(註三)	2
0	文擘科技股份有限公司	BSI SEMICONDUCTOR (SINGAPORE) PTE. LTD.	1	應收帳款	200,548	(註三)	-
0	文擘科技股份有限公司	WT TECHNOLOGY KOREA CO., LTD.	1	銷貨	744,922	(註三)	1
0	文擘科技股份有限公司	WONCHANG SEMICONDUCTOR CO., LTD.	1	銷貨	633,736	(註三)	1
0	文擘科技股份有限公司	茂宣企業股份有限公司	1	進貨	551,540	(註三)	-
0	文擘科技股份有限公司	茂宣企業股份有限公司	1	應付帳款	137,154	(註三)	-
0	文擘科技股份有限公司	新像科技股份有限公司	1	進貨	116,334	(註三)	-
1	WINTECH MICROELECTRONICS LTD.	文擘領科商貿(深圳)有限公司	3	銷貨	3,364,293	(註三)	3
1	WINTECH MICROELECTRONICS LTD.	文擘領科商貿(深圳)有限公司	3	應收帳款	1,542,789	(註三)	3
1	WINTECH MICROELECTRONICS LTD.	文擘領科商貿(上海)有限公司	3	銷貨	2,499,428	(註三)	2
1	WINTECH MICROELECTRONICS LTD.	文擘領科商貿(上海)有限公司	3	應收帳款	616,243	(註三)	1
2	新像科技股份有限公司	WT TECHNOLOGY PTE. LTD.	3	銷貨	1,209,868	(註三)	1
2	新像科技股份有限公司	WT TECHNOLOGY PTE. LTD.	3	應收帳款	499,412	(註三)	1
2	新像科技股份有限公司	文擘科技(香港)有限公司	3	銷貨	799,182	(註三)	1
2	新像科技股份有限公司	文擘科技(香港)有限公司	3	應收帳款	272,532	(註三)	1
3	文擘領科(香港)有限公司	WT TECHNOLOGY KOREA CO., LTD.	3	銷貨	778,100	(註三)	1
4	文擘領科商貿(上海)有限公司	WT TECHNOLOGY PTE. LTD.	3	佣金收入	153,286	(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，以期未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。

文擘科技股份有限公司及子公司
被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）
民國104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			
文擘科技股份有限公司	WINTECH MICROELECTRONICS HOLDING LIMITED	英屬維京群島	控股公司	\$ 2,994,960	\$ 2,491,600	95,323,691	99.57	\$ 8,854,868	\$ 437,836	\$ 436,185	子公司
文擘科技股份有限公司	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	2,029,156	404,027	404,027	子公司
文擘科技股份有限公司	茂宣企業股份有限公司	台灣	電子零組件買賣	506,620	506,620	23,760,000	100.00	786,927	220,764	243,322	子公司
文擘科技股份有限公司	BSI SEMICONDUCTOR PTE. LTD.	新加坡	電子零組件買賣	486,289	486,289	7,544,002	100.00	708,429	36,693	36,693	子公司
文擘科技股份有限公司	新像科技股份有限公司	台灣	電子零組件買賣	323,030	322,986	28,216,904	99.91	582,835	169,835	169,701	子公司
文擘科技股份有限公司	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	25,516	15,516	15,516	子公司
文擘科技股份有限公司	誠擘投資股份有限公司	台灣	一般投資業	61,985	61,985	4,500,000	100.00	86,243	21,978	21,978	子公司
文擘科技股份有限公司	興擘投資股份有限公司	台灣	一般投資業	52,000	52,000	2,900,000	100.00	46,247	1,515	1,515	子公司
文擘科技股份有限公司	MSD HOLDINGS PTE., LTD.	新加坡	電子零組件買賣	215,559	215,559	200,001	100.00	236,019	6,939	6,939	子公司
文擘科技股份有限公司	鼎義科技股份有限公司	台灣	資訊軟體暨服務業	5,000	5,000	40,000	100.00	1,408	(72)	(72)	子公司
WINTECH MICROELECTRONICS HOLDING LIMITED	PROMISING INVESTMENT LIMITED	模里西斯	一般投資業	1,391,046	1,391,046	42,332,506	100.00	2,873,603	63,504	註1	子公司
WINTECH MICROELECTRONICS HOLDING LIMITED	WINTECH INVESTMENT CO., LTD.	貝里斯	一般投資業	690,749	690,749	21,020,957	100.00	985,940	39,059	註1	子公司
WINTECH MICROELECTRONICS HOLDING LIMITED	WINTECH MICROELECTRONICS LTD.	貝里斯	電子零組件買賣	98,583	98,583	3,000,100	100.00	109,155	(127)	註1	子公司
WINTECH MICROELECTRONICS HOLDING LIMITED	WINTECH MICROELECTRONICS LIMITED	英屬維京群島	控股公司	164	164	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	164,300	164,300	5,000,000	100.00	2,089,422	236,206	註1	子公司
WINTECH MICROELECTRONICS HOLDING LIMITED	JCD OPTICAL (CAYMAN) CO., LTD.	開曼群島	控股公司	78,006	78,006	1,353,841	24.07	64,474	43,148	註1	關聯企業
WINTECH MICROELECTRONICS HOLDING LIMITED	SUPREME MEGA LTD.	塞席爾	控股公司	294,721	118,296	7,730,000	47.98	103,631	(220,973)	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	\$ 39,432	\$ -	1,200,000	17.65	\$ 38,615	(\$ 4,469)	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	16,430	-	10,000	20.00	16,430	-	註1	關聯企業
PROMISING INVESTMENT LIMITED	文暉科技(香港)有限公司	香港	電子零組件買賣	411,658	411,658	12,527,632	100.00	1,548,598	17,543	註1	子公司
PROMISING INVESTMENT LIMITED	NINO CAPITAL CO., LTD.	薩摩亞	控股公司	10,219	10,219	311,000	100.00	41,124	553	註1	子公司
PROMISING INVESTMENT LIMITED	RICH WEB LTD.	英屬維京群島	控股公司	97,740	97,740	2,974,430	100.00	157,730	5,404	註1	子公司
PROMISING INVESTMENT LIMITED	文暉領科(香港)有限公司	香港	電子零組件買賣	4,239	4,239	1,000,000	100.00	106,397	7,461	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	875,548	875,548	110,000,000	100.00	1,019,476	32,581	註1	子公司
WINTECH INVESTMENT CO., LTD.	WT MICROELECTRONICS KOREA CO., LTD.	南韓	電子零組件買賣	56,280	56,280	200,000	100.00	58,491	2,552	註1	子公司
WINTECH INVESTMENT CO., LTD.	WT MICROELECTRONICS SINGAPORE PTE. LTD.	新加坡	電子零組件買賣	34,875	34,875	1,500,000	100.00	275,159	26,640	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	3,833	3,833	500,000	100.00	2,148	677	註1	子公司
WINTECH INVESTMENT CO., LTD.	WT TECHNOLOGY KOREA CO., LTD.	南韓	電子零組件買賣	598,279	598,279	3,800,000	100.00	649,467	9,252	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	4,502	4,502	40,000	33.33	-	-	註1	關聯企業
WT MICROELECTRONICS SINGAPORE PTE. LTD.	WT MICROELECTRONICS (THAILAND) CO., LTD.	泰國	電子零組件買賣	2,739	2,739	300,000	100.00	4,534	388	註1	子公司
興暉投資股份有限公司	WINTECH MICROELECTRONICS HOLDING LIMITED	英屬維京群島	控股公司	69,042	69,042	407,469	0.43	46,882	437,836	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	32,687	859	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	50,278	471	註1	子公司
BSI SEMICONDUCTOR PTE. LTD.	BSI SEMICONDUCTOR (KOREA) CO., LTD.	南韓	電子零組件買賣	56,997	56,997	20,000	100.00	30,642	7,612	註1	子公司
BSI SEMICONDUCTOR PTE. LTD.	BSI SEMICONDUCTOR (SINGAPORE) PTE. LTD.	新加坡	電子零組件買賣	162,750	162,750	7,000,000	100.00	284,639	13,651	註1	子公司
BSI SEMICONDUCTOR PTE. LTD.	WONCHANG SEMICONDUCTOR CO., LTD.	南韓	電子零組件買賣	25,772	25,772	53,505	100.00	123,004	15,489	註1	子公司
志遠電子股份有限公司	PARAMOUNT TECHNOLOGY CORP.	汶萊	電子零組件買賣	-	-	1	100.00	23,226	(3,777)	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			
志遠電子股份有限公司	TECHMOSA INTERNATIONAL HOLDING LTD.	安奎拉	控股公司	-	-	1	100.00	18,202	61	註1	子公司
TECHMOSA INTERNATIONAL HOLDING LTD.	TECHMOSA ELECTRONICS LTD.	汶萊	電子零組件買賣	-	-	1	100.00	18,202	61	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。

文擘科技股份有限公司及子公司

大陸投資資訊—基本資料

民國104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1)	本期期初自台	本期匯出或收回		本期期末自台	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
				灣匯出累積投 資金額	匯出	收回	灣匯出累積投 資金額						
上海文擘領科貿易有限公司	國際貿易、轉口貿易等	\$ 9,858	2	\$ 9,858	\$ -	\$ -	\$ 9,858	\$ 585	100.00	\$ 585	\$ 40,948	\$ -	註五
文擘領科商貿(深圳)有限公司	國際貿易、轉口貿易等	97,497	2	33,912	-	-	33,912	5,404	100.00	5,404	157,612	-	註六
文擘領科商貿(上海)有限公司	國際貿易、轉口貿易等	1,155,029	2	103,509	525,760	-	629,269	33,339	100.00	33,339	1,203,699	-	註七
樺宣國際貿易(上海)有限公司	國際貿易、轉口貿易等	43,704	3	32,860	-	-	32,860	471	100.00	471	50,268	-	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	134,726	2	21,820	-	-	21,820	65,278	24.07	15,712	40,901	-	註八

公司名稱	本期期末累計自 台灣匯出赴大陸 地區投資金額	依經濟部投審會 核准投資金額	依經濟部投審會 規定赴大陸地區 投資限額
文擘科技股份有限公司	\$ 727,719	\$ 1,674,807	\$ 10,154,805

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：係經由第三地區公司JCD OPTICAL (CAYMAN) CO., LTD. 轉投資大陸公司。

台灣省會計師公會會員印鑑證明書 台省財證字第 1059032 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：(〇二)二七二九一六六六六 事務所統一編號：〇三九三二五三三

會員證書字號：(1)台省會證字第二一五三號 委託人統一編號：八四四九八八六〇
(2)台省會證字第三九八八號

印鑑證明書用途：辦理文曄科技股份有限公司

一〇四年度 (自民國 一〇四 年 一 月 一 日至

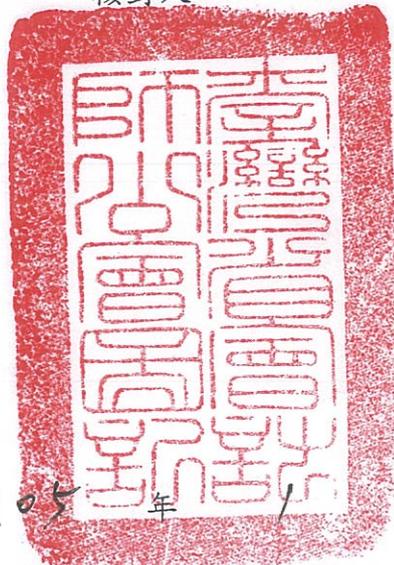
一〇四 年 十 二 月 三 十 一 日)財務報表之查核簽證。

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 105 年 1 月 5 日