

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 106 年度及 105 年度
(股票代碼 3036)

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

文曄科技股份有限公司及子公司
民國 106 年度及 105 年度合併財務報告暨會計師查核報告
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	聲明書	4
四、	會計師查核報告	5 ~ 10
五、	合併資產負債表	11 ~ 12
六、	合併綜合損益表	13 ~ 14
七、	合併權益變動表	15
八、	合併現金流量表	16 ~ 17
九、	合併財務報表附註	18 ~ 68
	(一) 公司沿革	18
	(二) 通過財務報告之日期及程序	18
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	18 ~ 20
	(四) 重大會計政策之彙總說明	21 ~ 33
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	33 ~ 34
	(六) 重要會計項目之說明	34 ~ 59
	(七) 關係人交易	59
	(八) 抵(質)押之資產	59

項	目	頁	次
(九)	重大或有負債及未認列之合約承諾	60	
(十)	重大之災害損失	60	
(十一)	重大之期後事項	60	
(十二)	其他	60	~ 66
(十三)	附註揭露事項	66	
(十四)	營運部門資訊	66	~ 68

文曄科技股份有限公司及子公司

關係企業合併財務報表聲明書

本公司民國 106 年度（自民國 106 年 1 月 1 日至 106 年 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司，與依國際財務報導準則第十號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：文曄科技股份有限公司



負責人：鄭文宗



中華民國 107 年 3 月 26 日

會計師查核報告

(107)財審報字第 17002852 號

文曄科技股份有限公司及子公司 公鑒：

查核意見

文曄科技股份有限公司及子公司（以下簡稱「文曄集團」）民國 106 年及 105 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註(包含重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報表在所有重大方面係依照「證券發行人財務報告編製準則」暨金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達文曄集團民國 106 年及 105 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照「會計師查核簽證財務報表規則」及中華民國一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於「會計師查核合併財務報表之責任」段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依中華民國會計師職業道德規範，與文曄集團保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對文曄集團民國 106 年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

文曄集團民國 106 年度合併財務報表之關鍵查核事項如下：

進貨折讓認列

事項說明

有關進貨折讓之會計政策，請詳合併財務報表附註四(十一)存貨。

文晔集團主要經營各種電子零組件之買賣業務，因產業特性，與不同供應商間、不同商品存貨種類及數量均存在有不同的進貨折讓約定。文晔集團依與供應商間議定之合約條件據以認列進貨折讓金額，同時列為與供應商間應付帳款之減項及視商品銷售狀態分別列為營業成本或存貨成本減項。文晔集團於供應商確認所提出之進貨折讓數並給予貸項通知單後，即以淨額支付進貨價款。

由於前述進貨折讓約定種類繁多、更新頻繁且計算複雜，需仰賴資訊系統匯集大量交易資訊，並以人工方式匹配各個商品料號種類對應之折讓條件來計算應認列之進貨折讓數額，考量文晔集團之進貨折讓對合併財務報表影響重大且為查核事項所投入資源之程度較高，因此本會計師對文晔集團當期所認列之進貨折讓數額列為查核最為重要事項之一。

因應之查核程序

本會計師對上開關鍵查核事項所敘明之特定層面已執行之因應程序彙列如下：

1. 就文晔集團之進貨折讓認列瞭解及評估其攸關之內部控制作業，並測試該等控制之有效性，如各主要類別之進貨折讓認列數業經權責主管覆核，以及供應商已核准之貸項通知單業已正確沖抵貨款並淨額支付等。
2. 就本期主要存貨類別之進貨折讓認列數佔對應交易總額之比率予以執行趨勢分析。
3. 就本期進貨折讓認列金額明細抽樣，並測試其引用之交易數據與集團營業交易明細表對應數量之一致性，且就所抽樣之商品料號取得其折讓合約及計算文件，重行試算其折讓之認列與折讓合約一致。
4. 就資產負債表日前已認列尚未經供應商確認之進貨折讓數，抽樣並測試與資產負債表日後經供應商實際確認之貸項通知單與所認列折讓之合理性，並檢視資產負債表日後無重大新增貸項通知單未於資產負債表日前認列入帳之情形。
5. 就重大應付帳款抽樣發函詢證，詢證內容亦包含進貨折讓認列數額，與供應商覆函數額間之差異取具調節表並予以測試。

商譽減損評估

事項說明

有關商譽減損之會計政策，請詳合併財務報表附註四(十七)非金融資產減損；商譽減損評估之會計估計及假設之不確定性，請詳合併財務報表附註五(二)；商譽會計科目

之說明，請詳合併財務報表附註六(十)無形資產。

文晔集團於以前年度陸續以股份轉換或現金收購等方式取得他公司 100%股權或部分電子零組件代理事業，並依企業合併之會計處理辦理收購價格與可辨認淨資產之分攤，其分攤所產生之商譽於合併財務報表列示於「無形資產-商譽」項下。截至民國 106 年 12 月 31 日止，文晔集團合併商譽計新台幣 1,649,256 仟元。

前述被收購公司及代理事業中，文晔集團於收購後依地區性管理之需要，而有部分代理事業轉由其他相同地區別之營運部門管理之情形。對文晔集團而言，在辨認可產生獨立現金流量之最小現金產生單位後，以各該現金產生單位之未來估計現金流量及使用適當之折現率加以折現以衡量現金產生單位之可回收金額，作為評估商譽是否減損之依據。上開各該現金產生單位之未來估計現金流量，因涉及各該現金產生單位之未來五年度財務預測，而編製預測所採用之假設易有主觀判斷並具高度不確定性，導致對可回收金額衡量結果之影響重大，進而影響商譽減損之估計，因此，本會計師對文晔集團就各該現金產生單位所作之商譽減損評估列為查核最為重要事項之一。

因應之查核程序

本會計師對上開關鍵查核事項所敘明之特定層面已執行之因應程序彙列如下：

1. 評估管理階層辨認用以分攤商譽之最小現金產生單位與其監管含商譽資料之投資報酬之企業內最小層級之一致性。
2. 評估管理階層對各該現金產生單位未來現金流量之估計流程，並比較評價模型中所列未來五年度之現金流量與董事會所核准之營運計畫之一致性。
3. 當評估可回收金額係以使用價值所決定，檢視該評估模型中所採用之各項預計成長率及折現率等重大假設之合理性包含下列程序：
 - (1) 所使用之預計成長率，與歷史結果、經濟及外部產業預測文獻比較其合理性。
 - (2) 所使用之折現率，與現金產生單位資金成本假設及類似資產報酬率比較其合理性。
 - (3) 檢查評價模型參數與計算公式之設定。
4. 比較各該現金產生單位整體可回收金額與帳面價值孰高，以驗證減損損失分攤計算之適當性。

備抵存貨評價損失之評估

事項說明

有關存貨評價之會計政策，請詳合併財務報表附註四(十一)；存貨評價之會計估計及假設之不確定性，請詳合併財務報表附註五(二)；存貨會計科目說明，請詳合併財務報表附註六(四)，民國 106 年 12 月 31 日存貨及備抵評價損失餘額各為新台幣 34,176,655 仟元及新台幣 1,062,898 仟元。

文晔集團主要經營各種電子零組件之銷售，該等存貨因科技快速變遷，生命週期短且易受市場價格波動，產生存貨跌價損失或過時陳舊之風險較高。文晔集團對正常出售之存貨，其淨變現價值係依據資產負債表日前一定期間內正常營業過程中之估計售價為基礎，另針對超過特定期間貨齡之存貨及個別辨認有過時陳舊之存貨，其淨變現價值係依據存貨去化程度與折價幅度之歷史資訊推算而得。由於文晔集團存貨金額重大，項目眾多且個別存貨料號之淨變現價值來源資料繁多，同時辨認過時毀損之存貨項目及其淨變現價值易涉及管理階層之主觀判斷，亦屬查核中須進行判斷之領域，因此本會計師對文晔集團之備抵存貨評價損失之估計列為查核最為重要事項之一。

因應之查核程序

本會計師對上開關鍵查核事項所敘明之特定層面已執行之因應程序彙列如下：

1. 瞭解文晔集團倉儲管理之流程、檢視其年度盤點計劃並參與年度存貨盤點，以評估管理階層區分及管控過時陳舊存貨之有效性。
2. 依據對文晔集團營運及產業性質之瞭解，評估其存貨備抵跌價損失所採用提列政策與程序於財務報表期間內係一致採用且合理，包括決定淨變現所作之存貨分類、存貨去化程度與折價幅度之歷史資訊來源，以及判斷過時陳舊存貨項目之合理性，並與觀察存貨盤點所獲得資訊核對。
3. 取得各項存貨之淨變現價值報表，確認其計算邏輯係一致採用，測試相關引用參數，包含：銷貨及採購資料檔等來源資料，並核對至相關佐證文件。

其他事項 - 對個體財務報告出具查核報告

文晔科技股份有限公司已編製民國 106 年度及 105 年度個體財務報表，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

管理階層與治理單位對合併財務報表之責任

管理階層之責任係依照「證券發行人財務報告編製準則」暨金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報表，且維持與合併財務報表編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報表時，管理階層之責任亦包括評估文晔集團繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算文晔集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

文晔集團之治理單位(含監察人)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報表之責任

本會計師查核合併財務報表之目的，係對合併財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照中華民國一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於錯誤或舞弊。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照中華民國一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估合併財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對文晔集團內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使文晔集團繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報表使用者注意合併財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未

來事件或情況可能導致文晔集團不再具有繼續經營之能力。

5. 評估合併財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循中華民國會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對文晔集團民國 106 年度合併財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

徐永堅

會計師

徐聖忠



前財政部證券管理委員會

核准簽證文號：(84)台財證(六)第 13377 號

金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1010034097 號

中 華 民 國 1 0 7 年 3 月 2 6 日

文曄科技股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國106年及105年12月31日



單位：新台幣仟元

資	產	附註	106年12月31日		105年12月31日	
			金	%	金	%
流動資產						
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 2,288,075	3	\$ 2,080,772	4
1125	備供出售金融資產－流動	六(二)	466,686	1	726,270	1
1170	應收帳款淨額	六(三)	32,326,085	43	29,301,935	48
1200	其他應收款	六(三)	1,344,146	2	2,693,317	4
130X	存貨	六(四)	33,113,757	44	22,133,152	36
1410	預付款項	六(五)	347,727	-	184,376	-
1470	其他流動資產	六(一)及八	466,492	1	41,828	-
11XX	流動資產合計		<u>70,352,968</u>	<u>94</u>	<u>57,161,650</u>	<u>93</u>
非流動資產						
1523	備供出售金融資產－非流動	六(二)	642,252	1	518,909	1
1543	以成本衡量之金融資產－非流動	六(六)	9,143	-	22,478	-
1550	採用權益法之投資	六(七)	348,138	-	181,532	-
1600	不動產、廠房及設備	六(八)	785,965	1	473,907	1
1760	投資性不動產淨額	六(九)	105,756	-	106,570	-
1780	無形資產	六(十)	1,663,682	2	1,550,858	2
1840	遞延所得稅資產	六(三十一)	567,902	1	407,825	1
1900	其他非流動資產	六(十一)(十八)	690,342	1	980,652	2
15XX	非流動資產合計		<u>4,813,180</u>	<u>6</u>	<u>4,242,731</u>	<u>7</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 75,166,148</u>	<u>100</u>	<u>\$ 61,404,381</u>	<u>100</u>

(續次頁)

文擘科技股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國105年及105年12月31日



單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	106年12月31日			105年12月31日		
			金	額	%	金	額	%
流動負債								
2100	短期借款	六(十二)	\$	24,362,972	32	\$	22,013,337	36
2110	應付短期票券	六(十三)		1,499,017	2		299,901	-
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動	六(十四)		7,777	-		-	-
2170	應付帳款			24,462,653	33		18,656,748	30
2200	其他應付款	六(十五)		1,418,610	2		1,293,757	2
2230	本期所得稅負債			537,108	1		305,790	1
2399	其他流動負債—其他			161,941	-		218,372	-
21XX	流動負債合計			<u>52,450,078</u>	<u>70</u>		<u>42,787,905</u>	<u>69</u>
非流動負債								
2530	應付公司債	六(十六)		1,216,527	2		1,396,535	2
2540	長期借款	六(十七)		982,120	1		-	-
2570	遞延所得稅負債	六(三十一)		352,924	-		284,605	1
2600	其他非流動負債	六(十八)		82,931	-		32,226	-
25XX	非流動負債合計			<u>2,634,502</u>	<u>3</u>		<u>1,713,366</u>	<u>3</u>
2XXX	負債總計			<u>55,084,580</u>	<u>73</u>		<u>44,501,271</u>	<u>72</u>
歸屬於母公司業主之權益								
股本								
3110	普通股股本	六(二十)		5,522,227	7		4,715,196	8
3130	債券換股權利證書			392	-		-	-
資本公積								
3200	資本公積	六(十九)(二十一)		8,660,739	12		6,372,059	10
保留盈餘								
3310	法定盈餘公積	六(二十二)		1,489,975	2		1,320,029	2
3350	未分配盈餘			4,516,703	6		3,315,686	6
其他權益								
3400	其他權益	六(二十三)		(109,102)	-		1,179,500	2
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計			<u>20,080,934</u>	<u>27</u>		<u>16,902,470</u>	<u>28</u>
36XX	非控制權益	六(二十四)		634	-		640	-
3XXX	權益總計			<u>20,081,568</u>	<u>27</u>		<u>16,903,110</u>	<u>28</u>
重大或有負債及未認列之合約承諾								
3X2X	負債及權益總計		\$	<u>75,166,148</u>	<u>100</u>	\$	<u>61,404,381</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106年及105年1月1日至12月31日



單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	106 年 度		105 年 度	
		金 額	%	金 額	%
4000 營業收入	六(二十五)	\$ 189,419,235	100	\$ 144,147,461	100
5000 營業成本	六(四)	(180,997,653)	(96)	(137,222,456)	(95)
5900 營業毛利		8,421,582	4	6,925,005	5
營業費用	六(二十九)				
6100 推銷費用		(3,160,726)	(2)	(2,782,329)	(2)
6200 管理費用		(1,023,960)	-	(1,377,310)	(1)
6300 研究發展費用		(318,726)	-	(304,838)	-
6000 營業費用合計		(4,503,412)	(2)	(4,464,477)	(3)
6900 營業利益		3,918,170	2	2,460,528	2
營業外收入及支出					
7010 其他收入	六(二十六)	43,859	-	98,654	-
7020 其他利益及損失	六(二十七)	200,822	-	60,692	-
7050 財務成本	六(二十八)	(962,791)	-	(478,728)	(1)
7060 採用權益法認列之關聯企 業及合資損益之份額	六(七)	(95,170)	-	(103,432)	-
7000 營業外收入及支出合計		(813,280)	-	(422,814)	(1)
7900 稅前淨利		3,104,890	2	2,037,714	1
7950 所得稅費用	六(三十一)	(584,754)	-	(338,044)	-
8200 本期淨利		\$ 2,520,136	2	\$ 1,699,670	1

(續次頁)

文晔科技股份有限公司及子公司
合併綜合損益表
民國106年及105年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	106 年 度			105 年 度		
		金	額	%	金	額	%
其他綜合損益							
8311	確定福利計畫之再衡量數	六(十八)	(\$ 8,620)	-	(\$ 9,919)	-	
8349	與不重分類之項目相關之 所得稅	六(三十一)	1,466	-	1,686	-	
8310	不重分類至損益之項目 總額		<u>(7,154)</u>	-	<u>(8,233)</u>	-	
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		(1,139,887)	(1)	(379,441)	-	
8362	備供出售金融資產未實現 評價損益		(151,466)	-	(144,963)	-	
8370	採用權益法認列關聯企業 及合資之其他綜合損益之 份額-可能重分類至損益之 項目	六(七)	806	-	1,416	-	
8399	與可能重分類之項目相關 之所得稅	六(三十一)	1,872	-	-	-	
8360	後續可能重分類至損益 之項目總額		<u>(1,288,675)</u>	(1)	<u>(522,988)</u>	-	
8300	其他綜合損益(淨額)		<u>(\$ 1,295,829)</u>	(1)	<u>(\$ 531,221)</u>	-	
8500	本期綜合損益總額		<u>\$ 1,224,307</u>	<u>1</u>	<u>\$ 1,168,449</u>	<u>1</u>	
淨利(損)歸屬於：							
8610	母公司業主		\$ 2,519,897	2	\$ 1,699,457	1	
8620	非控制權益		239	-	213	-	
			<u>\$ 2,520,136</u>	<u>2</u>	<u>\$ 1,699,670</u>	<u>1</u>	
綜合損益總額歸屬於：							
8710	母公司業主		\$ 1,224,141	1	\$ 1,168,254	1	
8720	非控制權益		166	-	195	-	
			<u>\$ 1,224,307</u>	<u>1</u>	<u>\$ 1,168,449</u>	<u>1</u>	
每股盈餘							
		六(三十二)					
9750	基本每股盈餘		\$ 5.26		\$ 3.61		
9850	稀釋每股盈餘		\$ 4.89		\$ 3.48		

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：鄭文宗



經理人：鄭文宗



會計主管：楊幸瑜



文晔科技股份有限公司及子公司
合併權益變動表
民國106年及105年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

附註	歸屬於本公司之權益			其他權益			總計		非控制權益		權益總額		
	股本	資本公積	資本公積	資本公積	盈餘	其他權益	總計	總計	總計	總計	總計		
民國105年度													
1月1日餘額	\$ 4,476,377	\$ -	\$ 6,229,364	\$ 40,742	\$ 8,680	\$ -	\$ 1,121,704	\$ 3,344,755	\$ 540,091	\$ 1,162,379	\$ 16,924,092	\$ 583	\$ 16,924,675
104年度盈餘指撥及分配：	六(二十二)												
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	-	-	198,325	(198,325)	-	-	-	-	-
現金股利	-	-	-	-	-	-	-	(1,298,149)	-	-	(1,298,149)	-	(1,298,149)
股票股利	223,819	-	-	-	-	-	-	(223,819)	-	-	-	-	-
發行可轉換公司債屬認股權部分	-	-	-	-	-	56,362	-	-	-	-	56,362	-	56,362
可轉換公司債轉換	六(二十)	15,000	38,941	-	-	(2,030)	-	-	-	-	51,911	-	51,911
本期淨利	-	-	-	-	-	-	-	1,699,457	-	-	1,699,457	213	1,699,670
本期其他綜合損益	六(二十三)	-	-	-	-	-	-	(8,233)	(378,007)	(144,963)	(531,203)	(18)	(531,221)
非控制權益減少	六(二十四)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(138)	(138)
12月31日餘額	<u>\$ 4,715,196</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,268,305</u>	<u>\$ 40,742</u>	<u>\$ 8,680</u>	<u>\$ 54,332</u>	<u>\$ 1,320,029</u>	<u>\$ 3,315,686</u>	<u>\$ 162,084</u>	<u>\$ 1,017,416</u>	<u>\$ 16,902,470</u>	<u>\$ 640</u>	<u>\$ 16,903,110</u>
民國106年度													
1月1日餘額	\$ 4,715,196	\$ -	\$ 6,268,305	\$ 40,742	\$ 8,680	\$ 54,332	\$ 1,320,029	\$ 3,315,686	\$ 162,084	\$ 1,017,416	\$ 16,902,470	\$ 640	\$ 16,903,110
現金增資發行新股	六(二十)	750,000	2,100,000	-	-	-	-	-	-	-	2,850,000	-	2,850,000
股份基礎給付酬勞成本	六(十九)	-	49,037	-	-	-	-	-	-	-	49,037	-	49,037
105年度盈餘指撥及分配：	六(二十二)												
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	-	-	169,946	(169,946)	-	-	-	-	-
現金股利	-	-	-	-	-	-	-	(1,141,780)	-	-	(1,141,780)	-	(1,141,780)
可轉換公司債轉換	六(二十)	57,031	392	147,821	-	(7,657)	-	-	-	-	197,587	-	197,587
本期淨利	-	-	-	-	-	-	-	2,519,897	-	-	2,519,897	239	2,520,136
本期其他綜合損益	六(二十三)	-	-	-	-	-	-	(7,154)	(1,137,136)	(151,466)	(1,295,756)	(73)	(1,295,829)
採用權益法認列之關聯企業變動數	-	-	-	-	(521)	-	-	-	-	-	(521)	-	(521)
非控制權益減少	六(二十四)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(172)	(172)
12月31日餘額	<u>\$ 5,522,227</u>	<u>\$ 392</u>	<u>\$ 8,565,163</u>	<u>\$ 40,742</u>	<u>\$ 8,159</u>	<u>\$ 46,675</u>	<u>\$ 1,489,975</u>	<u>\$ 4,516,703</u>	<u>(\$ 975,052)</u>	<u>\$ 865,950</u>	<u>\$ 20,080,934</u>	<u>\$ 634</u>	<u>\$ 20,081,568</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 暉 科 技 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 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

附註	106 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日	105 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日
營業活動之現金流量		
本期稅前淨利	\$ 3,104,890	\$ 2,037,714
調整項目		
收益費損項目		
折舊費用	六(二十九) 62,882	61,272
攤銷費用	六(二十九) 10,874	12,824
備抵呆帳本期提列數	十二(二) 199,421	616,826
透過損益按公允價值衡量之金融負債之未實現損失(利益)	六(二十七) 6,862	-
以成本衡量之金融資產減損損失	六(六) 7,694	-
其他流動負債轉列收入	六(二十六) (2,888)	(70,714)
股份基礎給付酬勞成本	六(十九) 49,037	-
採用權益法之關聯企業及合資損益之份額	六(七) 95,170	103,432
處分不動產、廠房及設備損失(利益)	六(二十七) 425	(8,139)
處分投資利益	六(二十七) (243,817)	(108,170)
利息費用	六(二十八) 549,716	291,244
利息收入	六(二十六) (9,217)	(4,872)
股利收入	六(二十六) (8,250)	(4,995)
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	(28,859)	(7,834,401)
其他應收款	1,309,985	(1,549,190)
存貨	(11,299,814)	(5,841,855)
預付款項	(118,821)	(90,125)
與營業活動相關之負債之淨變動		
透過損益按公允價值衡量之金融負債	915	-
應付帳款	6,242,518	7,861,145
其他應付款	162,811	197,117
其他流動負債—其他	(59,713)	145,292
淨確定福利負債	(5,228)	(9,206)
營運產生之現金流入(流出)	26,593	(4,194,801)
收取之利息	9,217	4,872
收取之股利	8,250	4,995
支付之利息	(527,359)	(264,598)
支付之所得稅	(487,302)	(361,628)
營業活動之淨現金流出	(970,601)	(4,811,160)

(續次頁)

文擘科技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12月31日



單位：新台幣仟元

附註	106年1月1日 至12月31日	105年1月1日 至12月31日
投資活動之現金流量		
處分備供出售金融資產-流動價款	\$ 255,168	\$ 112,952
其他金融資產增加	(8,293)	17,451
取得以成本衡量之金融資產	-	(3,766)
以成本衡量之金融資產減資退回股款	5,700	-
取得採用權益法之投資	(237,685)	(64,500)
購置不動產、廠房及設備	六(三十四) (98,431)	(39,668)
處分不動產、廠房及設備價款	1,976	35,269
購置無形資產	六(十) (4,810)	(4,751)
事業合併現金淨支付數	六(三十四) (609,641)	-
其他非流動資產增加	(114,337)	(95,020)
投資活動之淨現金流出	(810,353)	(42,033)
籌資活動之現金流量		
短期借款淨(減少)增加	(1,764,589)	6,781,754
應付短期票券增加	1,199,116	299,901
長期借款淨增加(減少)	982,120	(1,905,880)
發行可轉換公司債	六(十六) -	1,495,000
其他非流動負債(減少)增加	(197)	10,260
發放現金股利	六(二十二) (1,141,780)	(1,298,149)
現金增資發行新股	六(二十) 2,850,000	-
非控制權益減少	六(二十四) (172)	(138)
籌資活動之淨現金流入	2,124,498	5,382,748
匯率變動對現金及約當現金之影響	(136,241)	(28,103)
本期現金及約當現金增加數	207,303	501,452
期初現金及約當現金餘額	2,080,772	1,579,320
期末現金及約當現金餘額	\$ 2,288,075	\$ 2,080,772

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：鄭文宗



經理人：鄭文宗



會計主管：楊幸瑜




文曄科技股份有限公司及子公司
合併財務報表附註
民國106年度及105年度

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

文曄科技股份有限公司(以下簡稱「本公司」)於中華民國設立，本公司及子公司(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 107 年 3 月 26 日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

下表彙列金管會認可之民國 106 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

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

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

(二) 尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 107 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第4號之修正「於國際財務報導準則第4號『保險合約』下國際財務報導準則第9號『金融工具』之適用」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第15號之修正「國際財務報導準則第15號『客戶合約之收入』之闡釋」	民國107年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	民國106年1月1日
國際會計準則第12號之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	民國106年1月1日
國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉列」	民國107年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易與預收(付)對價」	民國107年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」	民國107年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」	民國106年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」	民國107年1月1日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效主要影響如下：

1. 國際財務報導準則第 9 號「金融工具」(簡稱「IFRS 9」)

- (1) 金融資產債務工具按企業之經營模式及合約現金流量特性判斷，可分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及按攤銷後成本衡量之金融資產；金融資產權益工具分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產，除非企業作不可撤銷之選擇將非交易目的之權益工具的公允價值認列於其他綜合損益。於適用金管會認可之民國 107 年 IFRSs 版本時，本集團對於 IFRS 9 係採用簡易追溯調整，民國 107 年 1 月 1 日本集團將以成本衡量之金融資產 \$9,143，按 IFRS 9 分類規定，將非屬交易目的之權益工具作一不可撤銷的選擇。調增透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 \$9,143，並調增保留盈餘 \$22,321 及調減其他權益 \$22,321。
- (2) 金融資產債務工具之減損評估應採預期信用損失模式，於每一資產負債表日評估該工具之信用風險是否有顯著增加，以適用 12 個月之預

期信用損失或存續期間之預期信用損失(於發生減損前之利息收入按資產帳面總額估計);或是否業已發生減損,於發生減損後之利息收入按提列備抵呆帳後之帳面淨額估計。應收帳款(不包含重大財務組成部分)應按存續期間之預期信用損失衡量備抵損失。

於適用金管會認可之民國 107 年 IFRSs 版本時,本集團民國 107 年 1 月 1 日按 IFRS 9 提列減損損失規定並採用簡易追溯調整,調減應收帳款\$97,989,並調減保留盈餘\$97,989。

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

估計銷貨折讓依 IFRS 15 規定認列之合約負債,於過去報導期間表達為應收帳款-備抵銷售退回及折讓,於民國 107 年 1 月 1 日餘額\$1,218,886。

3. 國際會計準則第 7 號之修正「揭露倡議」

此修正要求企業增加揭露有關(來自)籌資活動之負債變動,包括來自現金及非現金之變動。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第9號之修正「具負補償之提前還款特性」	民國108年1月1日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第16號「租賃」	民國108年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國110年1月1日
國際會計準則第19號之修正「計畫之修正、縮減或清償」	民國108年1月1日
國際會計準則第28號之修正「關聯企業與合資之長期權益」	民國108年1月1日
國際財務報導解釋第23號「不確定性之所得稅處理」	民國108年1月1日
2015-2017週期之年度改善	民國108年1月1日

除下列所述者外,本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響,相關影響金額待評估完成時予以揭露：

國際財務報導準則第 16 號「租賃」

國際財務報導準則第 16 號「租賃」取代國際會計準則第 17 號「租賃」及其相關解釋及解釋公告。此準則規定承租人應認列使用權資產及租賃負債(除租賃期間短於 12 個月或低價值標的資產之租賃外);出租人會計處理仍相同,按營業租賃及融資租賃兩種類型處理,僅增加相關揭露。

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

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 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
			106年12月31日	105年12月31日	
文擘科技股份有限公司	WINTECH MICROELECTRONICS HOLDING LIMITED	投資 公司	99.65	99.65	
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	99.91	
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	(2)
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	
文擘科技股份有限公司	宣昶股份有限公司	貿易 公司	100.00	-	(1)
WINTECH MICROELECTRONICS HOLDING LIMITED	文擘領科(上海)投資 有限公司	貿易 公司	100.00	100.00	
WINTECH MICROELECTRONICS HOLDING LIMITED	PROMISING INVESTMENT LIMITED	投資 公司	100.00	100.00	
WINTECH MICROELECTRONICS HOLDING LIMITED	WINTECH MICROELECTRONICS LTD.	貿易 公司	100.00	100.00	
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	

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12月31日	105年12月31日	
WINTECH MICROELECTRONICS HOLDING LIMITED	WINTECH INVESTMENT CO., LTD.	投資 公司	100.00	100.00	
WINTECH MICROELECTRONICS HOLDING LIMITED	ANIUS ENTERPRISE CO., LTD.	貿易 公司	100.00	100.00	
WINTECH MICROELECTRONICS HOLDING LIMITED	MEGA SOURCE CO., LTD.	貿易 公司	100.00	100.00	
BSI SEMICONDUCTOR PTE. LTD.	WONCHANG SEMICONDUCTOR CO., LTD.	貿易 公司	100.00	100.00	
BSI SEMICONDUCTOR PTE. LTD.	WT TECHNOLOGY KOREA CO., LTD.	貿易 公司	4.53	4.53	
茂宣企業股份有限 公司	和宣企業股份有限 公司	貿易 公司	100.00	100.00	
茂宣企業股份有限 公司	ASIA LATEST TECHNOLOGY LIMITED	投資 公司	100.00	100.00	
PROMISING INVESTMENT LIMITED	文擘領科(香港)有限 公司	貿易 公司	100.00	100.00	
PROMISING INVESTMENT LIMITED	慶成企業有限公司	貿易 公司	100.00	100.00	
PROMISING INVESTMENT LIMITED	文擘科技(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 SINGAPORE PTE. LTD.	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
			106年12月31日	105年12月31日	
WINTECH INVESTMENT CO., LTD.	WT MICROELECTRONICS (MALAYSIA) SDN. BHD.	貿易 公司	100.00	100.00	
WINTECH INVESTMENT CO., LTD.	WT TECHNOLOGY KOREA CO., LTD.	貿易 公司	95.47	95.47	
NINO CAPITAL CO., LTD.	上海文曄領科貿易 有限公司	貿易 公司	100.00	100.00	
RICH WEB LTD.	文曄領科商貿 (深圳)有限公司	貿易 公司	100.00	100.00	
WT MICROELECTRONICS SINGAPORE PTE. LTD.	WT MICROELECTRONICS (THAILAND) CO., LIMITED	貿易 公司	100.00	100.00	
興曄投資股份有限 公司	WINTECH MICROELECTRONICS HOLDING LIMITED	投資 公司	0.35	0.35	
ASIA LATEST TECHNOLOGY LIMITED	樺宣國際貿易 (上海)有限公司	貿易 公司	100.00	100.00	
志遠電子股份有限 公司	PARAMOUNT TECHNOLOGY CORP.	貿易 公司	-	100.00	(2)
志遠電子股份有限 公司	TECHMOSA INTERNATIONAL HOLDING LTD.	投資 公司	100.00	100.00	
志遠電子股份有限 公司	MORRIHAN SINGAPORE PTE. LTD.	貿易 公司	100.00	100.00	(3)
TECHMOSA INTERNATIONAL HOLDING LTD.	TECHMOSA ELECTRONICS LTD.	貿易 公司	-	100.00	(2)
宣昶股份有限公司	鴻沛電子股份有限 公司	貿易 公司	100.00	-	(1)
宣昶股份有限公司	LACEWOOD INTERNATIONAL CORP.	貿易 公司	100.00	-	(1)

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12月31日	105年12月31日	
宣昶股份有限公司	BEST WINNER INTERNATIONAL DEVELOPMENT LTD.	投資 公司	100.00	-	(1)
BEST WINNER INTERNATIONAL DEVELOPMENT LTD.	宣昶國際香港有限 公司	貿易 公司	100.00	-	(1)

(1)本公司於民國 106 年 10 月以現金取得宣昶股份有限公司及其子公司之所有股權，成為本公司 100%持有之子公司及間接轉投資之子公司，並自前開公司取得日起編入合併財務報表。

(2)鼎義科技股份有限公司、TECHMOSA ELECTRONICS LTD. 及 PARAMOUNT TECHNOLOGY CORP. 分別於民國 106 年度中解散清算完畢。

(3)本集團於民國 106 年度第四季進行投資架構調整，BSI SEMICONDUCTOR (SINGAPORE) PTE. LTD. 之 100%股權由 BSI SEMICONDUCTOR PTE. LTD. 移轉予志遠電子股份有限公司，並更名為 MORRIHAN SINGAPORE PTE. LTD.。

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於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) 營業租賃(出租人)

營業租賃係指融資租賃以外之租賃。租賃收益(扣除給予承租人之任何誘因)於租賃期間內按直線法攤銷認列為當期損益。

(十一) 存貨

1. 存貨之購買成本包含購買價格、進口稅捐以及直接歸屬於取得商品之其他成本。交易折扣、讓價及其他類似項目應於決定購買成本時減除。
2. 存貨按成本與淨變現價值孰低者衡量，成本結轉按加權平均法計算。比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法，淨變現價值係指在正常營業過程中之估計售價減除相關變動銷售費用後之餘額。

(十二) 採用權益法之投資/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 ~ 12年

(十四) 營業租賃(承租人)

營業租賃之給付扣除自出租人收取之任何誘因於租賃期間內按直線法攤銷認列為當期損益。

(十五) 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) 透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)

1. 透過損益按公允價值衡量之金融資產係指持有供交易之金融資產(負債)。金融資產若在取得時主要係為短期內出售，則分類為持有供交易之金融資產(負債)。衍生工具除依避險會計被指定為避險項目外，均分類為持有供交易之金融資產(負債)。
2. 透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)，於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本則認列為當期損益。續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於當期損益。

(二十) 金融負債及權益工具

本集團發行之應付可轉換公司債，嵌入有轉換權(即持有人可選擇轉換為本公司普通股之權利，且為固定金額轉換固定數量之股份)，於初始發行時將發行價格依發行條件區分為金融負債及權益，其處理如下：

1. 應付可轉換公司債之主契約於原始認列時按公允價值衡量，與贖回價值間之差額認列為應付公司債溢折價，列為應付公司債之加項或減項；後續採有效利息法按攤銷後成本於債券流通期間內認列為當期損益，作為「財務成本」之調整項目。
2. 嵌入本公司發行應付可轉換公司債之轉換權係符合權益之定義，於原始認列時，就發行金額扣除「應付公司債淨額」後之剩餘價值帳列「資本公積－認股權」，後續不再重新衡量。
3. 發行應付可轉換公司債之任何直接歸屬之交易成本，按原始帳面金額比例分配至負債和權益之組成部分。
4. 當持有人轉換時，帳列負債組成部分(包括「應付公司債」)按其分類之後續衡量方法處理，再以前述依負債組成部分之帳面價值加計「資本

公積－認股權」之帳面價值作為換出普通股之發行成本。

(二十一) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

2. 退休金

(1) 確定提撥計畫

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

(2) 確定福利計畫

A. 確定福利計畫下之淨義務係以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折現計算，並以資產負債表日之確定福利義務現值減除計畫資產之公允價值。確定福利淨義務每年由精算師採用預計單位福利法計算，折現率則參考資產負債表日與確定福利計畫之貨幣及期間一致之高品質公司債之市場殖利率決定。

B. 確定福利計畫產生再衡量數於發生當期認列於其他綜合損益，並表達於保留盈餘。

C. 前期服務成本之相關費用立即認列為損益。

3. 員工酬勞及董監酬勞

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

(二十二) 員工股份基礎給付

1. 以權益交割之股份基礎給付協議係於給與日以所給與權益商品之公允價值衡量所取得之員工勞務，於既得期間認列為酬勞成本，並相對調整權益。權益商品之公允價值應反映市價既得條件及非既得條件之影響。認列之酬勞成本係隨著預期將符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量予以調整，直至最終認列金額係以既得日既得數量認列。

2. 現金增資保留股份予員工認購以本公司通知員工，並經雙方合意其得認購股份之數量與價格之日為給與日。

(二十三) 所得稅

1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。

2. 本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，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。

(二十四) 股利分配

分派予本公司股東之股利於本公司股東會決議分派股利時於財務報表認列，分派現金股利認列為負債，分派股票股利則認列為待分配股票股利，並於發行新股基準日時轉列普通股。

(二十五) 收入認列

1. 本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。

(二十六) 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。

(二十七) 營運部門

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本集團編製本合併財務報表時，管理階層已運用其判斷以決定所採用之會計政策，並依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期以作出會計估計及假設。所作出之重大會計估計與假設可能與實際結果存有差異，將考量歷史經驗及其他因子持續評估及調整。該等估計及假設具有導致資產及負債帳面金額於下個財務年度重大調整之風險。請詳下列對重大會計判斷、估計與假設不確定性之說明：

(一) 會計政策採用之重要判斷

收入總額或淨額認列

本集團依據交易型態及其經濟實質是否暴露於與銷售商品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. 商譽減損評估

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

2. 存貨之評價

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

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	106年12月31日	105年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 2,852	\$ 1,512
支票存款及活期存款	2,285,223	2,071,760
約當現金		
定期存款	-	7,500
合計	<u>\$ 2,288,075</u>	<u>\$ 2,080,772</u>

1. 本集團往來之金融機構信用品質良好，且本集團與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。
2. 本集團銀行存款轉供質押資產者已轉列「其他流動資產」項下，請詳附註八之說明。民國 106 年及 105 年 12 月 31 日之定期存款到期日超過三個月以上者分別為\$42,164 及\$38,700，業已表列「其他流動資產」項下。

(二)備供出售之金融資產

	106年12月31日	105年12月31日
流動項目：		
上市櫃公司股票	\$ 29,050	\$ 42,633
評價調整	437,636	683,637
	<u>\$ 466,686</u>	<u>\$ 726,270</u>
非流動項目：		
上市櫃公司股票	\$ 67,560	\$ 69,159
興櫃公司股票	26,551	13,766
評價調整	548,141	435,984
	<u>\$ 642,252</u>	<u>\$ 518,909</u>

1. 本集團民國 106 年度及 105 年度因公允價值變動認列於其他綜合損益之情形，請參閱附註六(二十三)，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(二十七)說明。
2. 民國 105 年第四季本集團原持有之一未上市(櫃)公司股票登錄興櫃，且評估其公允價值係可可靠衡量，故由「以成本衡量之金融資產-非流動」轉列為「備供出售金融資產-非流動」項下。
3. 本集團未有投資屬債務工具之備供出售金融資產者。
4. 本集團民國 106 年及 105 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

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
應收票據	\$ 1,824,444	\$ 2,011,049
應收帳款	32,428,068	28,258,084
減：備抵銷售退回及折讓	(1,655,266)	(821,849)
減：備抵呆帳	(271,161)	(145,349)
應收票據及帳款淨額	<u>32,326,085</u>	<u>29,301,935</u>
催收款項	916,444	994,454
減：備抵呆帳	(830,735)	(763,649)
催收款項淨額(表列「其他 非流動資產」)	<u>85,709</u>	<u>230,805</u>
合計	<u>\$ 32,411,794</u>	<u>\$ 29,532,740</u>

1. 民國 106 年及 105 年 12 月 31 日，本集團之應收票據貼現在外餘額分別計 \$298,369 及 \$10,687，惟該票據屬於銀行承兌匯票性質且採無追索權方式貼現，故本集團將該貼現之應收票據直接自應收票據減除。
2. 整體除列之已移轉金融資產

本集團與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：

106 年 12 月 31 日			
讓售對象	讓售應收帳款金額		
	(即除列金額)	已預支金額	未預支價金
星展銀行	\$ 12,440,889	\$ 12,440,889	\$ -
台新銀行	8,795,713	8,731,635	64,078
永豐銀行	3,454,338	3,108,646	345,692
兆豐銀行	1,734,272	1,553,734	180,538
渣打銀行	1,193,295	1,193,267	28
台灣銀行	1,082,166	959,569	122,597
其他	3,128,935	2,887,271	241,664
	<u>\$ 31,829,608</u>	<u>\$ 30,875,011</u>	<u>\$ 954,597</u>

105 年 12 月 31 日			
讓售對象	讓售應收帳款金額		
	(即除列金額)	已預支金額	未預支價金
星展銀行	\$ 12,514,728	\$ 12,514,728	\$ -
台新銀行	4,973,971	3,164,648	1,809,323
永豐銀行	2,490,575	2,241,517	249,058
渣打銀行	1,042,120	1,041,806	314
其他	3,325,481	3,022,802	302,679
	<u>\$ 24,346,875</u>	<u>\$ 21,985,501</u>	<u>\$ 2,361,374</u>

- (1) 上開未預支價金表列「其他應收款」。本集團因應收帳款讓售所往來之金融機構信用品質良好，且本集團與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。
- (2) 截至民國 106 年及 105 年 12 月 31 日止，本集團已預支金額之利率區間分別為 1.712%~3.22% 及 1.173%~2.4524%。
- (3) 截至民國 106 年及 105 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 \$55,529,472 及 \$48,719,500。
- (4) 截至民國 106 年及 105 年 12 月 31 日止，本集團依與銀行之約定分別開立 \$56,015,136 及 \$49,898,913 之本票做為因商業糾紛而無法履行合約之擔保。

3. 未整體除列之已移轉金融資產

本集團與金融機構簽訂應收帳款讓售合約，依合約規定本集團得將非信用狀交易應收帳款融資讓與金融機構，該應收帳款讓售銀行保有追索權，本集團對於在特定期間內無法回收之所有應收帳款，仍保留該應收帳款之風險與報酬，因此本集團並未除列該等銀行具追索權之應收帳款。相關已預支之價款表列「短期借款」項下，其尚未到期之相關資訊如下：

	106	年	12	月	31	日
	已融資應收					
融資對象	帳款金額		已預支金額		融資額度	
中國信託	\$	451,537	\$	361,230	\$	1,199,000
大眾銀行		118,967		95,174		119,040
安泰銀行		102,121		91,810		178,560
其他		208,648		171,516		878,400
合計	\$	881,273	\$	719,730	\$	2,375,000

截至民國 106 年 12 月 31 日止，本集團與銀行簽訂具追索權之應收帳款讓售合約，其已預支金額之利率區間為 1.87%~2.93%。

4. 本集團針對部分主要客戶之應收帳款業已投保信用保險，若實際發生呆帳時將獲得 80%~90%之理賠金，故本集團之應收票據及帳款民國 106 年及 105 年 12 月 31 日最大信用風險之暴險金額為每類應收票據及帳款之帳面金額扣除已投保應收帳款 80%~90%之信用保險理賠金之餘額。

5. 上開部分應收帳款設定擔保情形，請詳附註八之說明。

(四) 存貨

	106年12月31日	105年12月31日
商品存貨	\$ 34,176,655	\$ 23,069,928
減：備抵存貨評價損失	(1,062,898)	(936,776)
	<u>\$ 33,113,757</u>	<u>\$ 22,133,152</u>

本集團當期認列為費損之存貨成本：

	106年度	105年度
已出售存貨成本	\$ 180,889,018	\$ 137,159,179
存貨盤(盈)虧及報廢損失	152	162,843
存貨評價損失(回升利益)	108,483	(99,566)
	<u>\$ 180,997,653</u>	<u>\$ 137,222,456</u>

本集團民國 105 年度因報廢部分淨變現價值低於成本之存貨導致淨變現價值回升。

(五) 預付款項

	106年12月31日	105年12月31日
留抵稅額	\$ 241,459	\$ 129,288
預付貨款	29,513	7,142
預付租金	14,825	11,830
其他	61,930	36,116
	<u>\$ 347,727</u>	<u>\$ 184,376</u>

(六) 以成本衡量之金融資產

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
非流動項目：		
未上市(櫃)公司股票	\$ <u>9,143</u>	\$ <u>22,478</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. 民國 105 年第四季本集團原持有之一未上市(櫃)公司股票自「以成本衡量之金融資產-非流動」轉列為「備供出售金融資產-非流動」項下，請詳附註六(二)之說明。		
3. 本集團民國 106 年度因評估對上述部分金融資產之投資價值業已減損，故認列減損損失\$7,694，表列「其他利益及損失」。		
4. 本集團民國 106 年及 105 年 12 月 31 日之以成本衡量之金融資產未有提供質押之情況。		

(七) 採用權益法之投資

<u>關聯企業名稱</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
SUPREME MEGA LTD.	\$ 148,511	\$ 53,053
JCD OPTICAL (CAYMAN) CO., LTD.	97,855	75,847
楷新電子股份有限公司	40,000	-
JOY CAPITAL LTD.	30,732	36,965
RAINBOW STAR GROUP LIMITED	<u>31,040</u>	<u>15,667</u>
	<u>\$ 348,138</u>	<u>\$ 181,532</u>

1. 本集團採用權益法之投資皆為個別不重大之關聯企業，其經營結果之份額彙總如下：

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
繼續營業單位本期淨損	(\$ 95,170)	(\$ 103,432)
其他綜合(損)益(稅後淨額)	<u>806</u>	<u>1,416</u>
本期綜合損失總額	<u>(\$ 94,364)</u>	<u>(\$ 102,016)</u>

2. 本集團民國 106 年 12 月以資產作價方式參與楷新電子股份有限公司之現金增資，投資金額共計\$40,000 並取得 40%之股權。

(八) 不動產、廠房及設備

	土地	房屋及建築	辦公設備	其他	合計
106年1月1日					
成本	\$ 225,459	\$ 217,449	\$ 320,854	\$ 186,885	\$ 950,647
累計折舊及減損	-	(75,260)	(234,923)	(166,557)	(476,740)
	<u>\$ 225,459</u>	<u>\$ 142,189</u>	<u>\$ 85,931</u>	<u>\$ 20,328</u>	<u>\$ 473,907</u>
<u>106年</u>					
1月1日	\$ 225,459	\$ 142,189	\$ 85,931	\$ 20,328	\$ 473,907
企業合併取得數	-	-	3,646	12,784	16,430
增添	-	13,677	59,211	24,516	97,404
處分	-	-	(289)	(2,112)	(2,401)
重分類	-	261,559	(82)	(2,627)	258,850
折舊費用	-	(11,094)	(37,640)	(13,334)	(62,068)
匯率影響數	-	3,278	565	-	3,843
12月31日	<u>\$ 225,459</u>	<u>\$ 409,609</u>	<u>\$ 111,342</u>	<u>\$ 39,555</u>	<u>\$ 785,965</u>
106年12月31日					
成本	\$ 225,459	\$ 496,075	\$ 339,669	\$ 230,936	\$ 1,292,139
累計折舊及減損	-	(86,466)	(228,327)	(191,381)	(506,174)
	<u>\$ 225,459</u>	<u>\$ 409,609</u>	<u>\$ 111,342</u>	<u>\$ 39,555</u>	<u>\$ 785,965</u>
	土地	房屋及建築	辦公設備	其他	合計
105年1月1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>105年</u>					
1月1日	\$ 241,496	\$ 156,187	\$ 96,018	\$ 30,975	\$ 524,676
增添	-	-	30,119	9,549	39,668
處分	(15,850)	(7,210)	(4,031)	(39)	(27,130)
折舊費用	-	(6,701)	(33,986)	(19,771)	(60,458)
匯率影響數	(187)	(87)	(2,189)	(386)	(2,849)
12月31日	<u>\$ 225,459</u>	<u>\$ 142,189</u>	<u>\$ 85,931</u>	<u>\$ 20,328</u>	<u>\$ 473,907</u>
105年12月31日					
成本	\$ 225,459	\$ 217,449	\$ 320,854	\$ 186,885	\$ 950,647
累計折舊及減損	-	(75,260)	(234,923)	(166,557)	(476,740)
	<u>\$ 225,459</u>	<u>\$ 142,189</u>	<u>\$ 85,931</u>	<u>\$ 20,328</u>	<u>\$ 473,907</u>

1. 本集團於民國 106 年度因企業合併而增加之不動產、廠房及設備，請詳附註六(三十三)之說明。

2. 本公司間接轉投資之子公司文晔領科(上海)投資有限公司民國 104 年第二季與非關係人簽署商品房預售合同，以購置座落於上海市供營業使用之不動產，合約價款總計為\$450,407(人民幣 99,800 仟元)，本集團已全數付訖，而後民國 106 年第一季完成相關移轉驗收程序，故由「其他非流動資產-預付不動產價款」分別轉列「不動產、廠房及設備-房屋建築」計\$261,559 及「其他非流動資產-長期預付租金」\$188,848，請詳附註六(十一)之說明。

(九) 投資性不動產

	<u>土地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>合計</u>
106年1月1日			
成本	\$ 84,736	\$ 37,099	\$ 121,835
累計折舊及減損	(1,897)	(13,368)	(15,265)
	<u>\$ 82,839</u>	<u>\$ 23,731</u>	<u>\$ 106,570</u>
<u>106年</u>			
1月1日	\$ 82,839	\$ 23,731	\$ 106,570
折舊費用	-	(814)	(814)
12月31日	<u>\$ 82,839</u>	<u>\$ 22,917</u>	<u>\$ 105,756</u>
106年12月31日			
成本	\$ 84,736	\$ 37,099	\$ 121,835
累計折舊及減損	(1,897)	(14,182)	(16,079)
	<u>\$ 82,839</u>	<u>\$ 22,917</u>	<u>\$ 105,756</u>
	<u>土地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>合計</u>
105年1月1日			
成本	\$ 84,736	\$ 37,099	\$ 121,835
累計折舊及減損	(1,897)	(12,554)	(14,451)
	<u>\$ 82,839</u>	<u>\$ 24,545</u>	<u>\$ 107,384</u>
<u>105年</u>			
1月1日	\$ 82,839	\$ 24,545	\$ 107,384
折舊費用	-	(814)	(814)
12月31日	<u>\$ 82,839</u>	<u>\$ 23,731</u>	<u>\$ 106,570</u>
105年12月31日			
成本	\$ 84,736	\$ 37,099	\$ 121,835
累計折舊及減損	(1,897)	(13,368)	(15,265)
	<u>\$ 82,839</u>	<u>\$ 23,731</u>	<u>\$ 106,570</u>

1. 投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

	106年度	105年度
投資性不動產之租金收入	\$ 2,467	\$ 2,468
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	\$ 814	\$ 814

2. 本集團持有之投資性不動產民國 106 年及 105 年 12 月 31 日之公允價值分別為 \$131,513 及 \$129,100，係取得市場成交行情資訊以比較法進行評估之評價結果，屬第二等級公允價值。

(十) 無形資產

	商譽	電腦軟體	其他	合計
106年1月1日				
成本	\$ 1,707,300	\$ 60,166	\$ 234,203	\$ 2,001,669
累計攤銷及減損	(170,309)	(46,299)	(234,203)	(450,811)
	<u>\$ 1,536,991</u>	<u>\$ 13,867</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,550,858</u>
106年				
1月1日	\$ 1,536,991	\$ 13,867	\$ -	\$ 1,550,858
企業合併取得數	246,302	5,949	-	252,251
調整	(63,839)	-	-	(63,839)
增添	-	4,810	-	4,810
重分類	-	(2,447)	-	(2,447)
攤銷費用 (表列「管理費用」)	-	(7,751)	-	(7,751)
淨兌換差額	(70,198)	(2)	-	(70,200)
12月31日	<u>\$ 1,649,256</u>	<u>\$ 14,426</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,663,682</u>
106年12月31日				
成本	\$ 1,819,565	\$ 75,639	\$ 222,886	\$ 2,118,090
累計攤銷及減損	(170,309)	(61,213)	(222,886)	(454,408)
	<u>\$ 1,649,256</u>	<u>\$ 14,426</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,663,682</u>

	<u>商譽</u>	<u>電腦軟體</u>	<u>其他</u>	<u>合計</u>
105年1月1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>
105年				
1月1日	\$ 1,554,708	\$ 21,320	\$ 627	\$ 1,576,655
增添	-	4,751	-	4,751
攤銷費用 (表列「管理費用」)	-	(12,204)	(620)	(12,824)
淨兌換差額	(17,717)	-	(7)	(17,724)
12月31日	<u>\$ 1,536,991</u>	<u>\$ 13,867</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,550,858</u>
105年12月31日				
成本	\$ 1,707,300	\$ 60,166	\$ 234,203	\$ 2,001,669
累計攤銷及減損	(170,309)	(46,299)	(234,203)	(450,811)
	<u>\$ 1,536,991</u>	<u>\$ 13,867</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,550,858</u>

1. 其他無形資產主係客戶關係。
2. 本集團於民國 106 年度因企業合併而增加之無形資產，請詳附註六(三十三)之說明。
3. 民國 106 年當期調整主係依據民國 100 年度中所簽訂與棋港電子有限公司之營業讓與契約書中訂定之或有對價條款予以調整收購對價，並相對調整因合併產生之商譽，請詳附註六(十五)之說明。
4. 本集團於報導期間結束日對商譽之可回收金額進行減損評估，並以使用價值作為可回收金額之計算基礎，使用價值之計算係依據本集團未來五年度財務預測之現金流量為估計基礎。

財務預測之現金流量係估計未來每年收入、毛利及其他營業費用之變動作為編製基礎。本集團估計之平均年收入成長率約為 5%~10%，所採用之折現率為加權平均資金成本稅前比率，以反映相關現金產生單位之特定風險。本集團依前開方式評估之結果，民國 106 年度及 105 年度並無認列商譽之減損損失。

(十一) 其他非流動資產

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
預付不動產價款	\$ 222,614	568,005
長期預付租金	188,026	-
存出保證金	114,897	98,566
催收款項	85,709	230,805
預付設備款	11,247	-
淨確定福利資產	1,125	4,383
其他	66,724	78,893
	<u>\$ 690,342</u>	<u>\$ 980,652</u>

1. 上開預付不動產價款部分因於民國 106 年第一季完成移轉驗收，而分別轉列「長期預付租金」及「不動產、廠房及設備」項下，請詳附註六(八)之說明。

前開轉列長期預付租金係本集團簽訂位於中國之土地使用權合約，於民國 106 年度認列之土地使用權租金費用為\$3,123。

2. 本公司間接轉投資之子公司文晔領科(上海)投資有限公司於民國 105 年 3 月與非關係人簽署物業開發協議，以購置座落於北京市供營業使用之不動產，預計總價款為人民幣 48,732 仟元，截至民國 106 年 12 月 31 日止，本集團已支付\$222,614(計人民幣 48,732 仟元，上開表列「預付不動產價款」)。

(十二) 短期借款

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
信用借款	\$ 20,708,832	\$ 22,013,337
擔保借款	3,654,140	-
	<u>\$ 24,362,972</u>	<u>\$ 22,013,337</u>
利率區間	<u>0.9066%~5.0025%</u>	<u>1.05%~11.35%</u>

上列擔保借款提供擔保情形，請詳附註八之說明。

(十三) 應付短期票券

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
商業本票	\$ 1,500,000	\$ 300,000
折價攤銷	(983)	(99)
	<u>\$ 1,499,017</u>	<u>\$ 299,901</u>
發行利率	<u>0.53%~0.85%</u>	<u>0.65%~0.85%</u>

上開短期票券係由金融機構提供保證及承兌發行，以供短期資金週轉之用，其發行期間為 90 天之內。

(十四) 透過損益按公允價值衡量之金融負債

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

1. 本集團持有供交易之金融負債於民國 106 年度及 105 年度分別認列淨損失\$6,862及淨利益\$\$534。截至民國 105 年 12 月 31 日，本集團無尚未到期之遠期外匯合約及換匯換利合約。

2. 有關非屬避險之衍生金融工具之交易及合約資訊說明如下：

(1)	<u>106年12月31日</u>		
	<u>衍生金融負債</u>	<u>合約金額</u> <u>名目本金(仟元)</u>	<u>契約期間</u>
流動項目：			
遠期外匯合約	USD(BUY)	12,000	106.12.05~107.3.21
換匯換利合約	USD(BUY)	15,000	106.12.21~107.3.20

(2) 本公司簽訂之遠期外匯交易係預購美金之遠期交易，係為規避外幣部位之匯率風險，惟未適用避險會計。

(3) 本公司簽訂換匯換利合約，係為滿足資金調度之所需。換匯方面，於期初、期末將兩種貨幣之本金以相同匯率互換，故無匯率風險。換利方面，為規避浮動利率之匯率風險，採台幣固定利率交換美金浮動利率，惟未使用避險會計。

3. 本公司承作之衍生金融工具之交易對手為信用品質良好之金融機構，預期發生違約之可能性甚低。

(十五) 其他應付款

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
應付員工薪資及酬金	\$ 761,196	\$ 753,832
應付財務成本	104,081	55,868
應付技術服務費	86,311	68,154
應付運費	55,978	60,370
應付保險費	37,565	24,478
應付退休金	14,710	9,765
應付投資款	-	72,563
其他	<u>358,769</u>	<u>248,727</u>
	<u>\$ 1,418,610</u>	<u>\$ 1,293,757</u>

本公司民國 100 年 10 月 18 日與棋港電子有限公司(簡稱棋港公司)簽署營業讓與契約書，以現金取得部分電子零組件代理事業，轉讓基準日為民國 100 年 11 月 1 日。此一營業讓與契約原依合約須支付價金計美金 7,514 仟元。收購價格與可辨認淨資產差額產生商譽\$227,411。截至民國 105 年

12月31日止，尚有未支付款項\$72,563(計美金2,250仟元，上開表列「其他應付款-應付投資款」)。

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

(十六) 應付公司債

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
應付公司債	\$ 1,242,200	\$ 1,446,000
減：應付公司債折價	(<u>25,673</u>)	(<u>49,465</u>)
	<u>\$ 1,216,527</u>	<u>\$ 1,396,535</u>

1. 本公司發行之國內可轉換公司債之相關資訊如下：

(1) 本公司國內第五次無擔保轉換公司債之發行條件如下：

本公司經主管機關核准募集及發行國內第五次無擔保轉換公司債，發行總額計\$1,500,000，票面利率0%，發行期間3年，流通期間自民國105年7月7日至108年7月7日。民國105年7月7日於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌交易。本轉換公司債到期時按債券面額以現金一次償還。

(2) 本轉換公司債券持有人自本債券發行日後屆滿一個月之翌日起，至到期日止，除依辦法或法令規定須暫停過戶期間外，得隨時向本公司請求轉換為本公司普通股，轉換後普通股之權利義務與原已發行之普通股相同。

(3) 本轉換公司債之轉換價格係依轉換辦法規定之訂價模式予以訂定(轉換價格每股新台幣40.5元)，續後轉換價格遇有本公司因反稀釋條款之情況，將依轉換辦法規定之訂價模式予以調整，民國106年12月31日轉換價格為每股新台幣33.2元。

(4) 依轉換辦法規定，所有本公司收回(包括由證券商營業處所買回)、償還或已轉換之本轉換公司債將被註銷，且所有尚隨附於公司債之權利義務亦將併同消滅，不再發行。

2. 本公司於發行可轉換公司債時，依據國際會計準則第32號規定，將屬權益性質之轉換權與各負債組成要素分離，截至民國106年12月31日止帳列「資本公積-認股權」計\$46,675。

3. 截至民國106年12月31日止，本轉換公司債面額計\$257,800已轉換為普通股7,242仟股。

4. 民國106年度及105年度應付公司債折價攤提分別計\$17,579及\$9,808。

(十七) 長期借款

		106年12月31日	
借款性質	合約期間	借款額度	借款金額
聯貸借款(兆豐銀行等 7家銀行)	102/12/18~107/12/18	\$ 1,333,333	\$ -
中期借款(永豐銀行)	106/10/3~108/10/3	1,500,000	625,000
中期借款(中國輸出入 銀行總行)	106/1/25~109/1/25	357,120	357,120
		<u>\$ 3,190,453</u>	<u>\$ 982,120</u>
利率區間			<u>1.06%~2.589%</u>

		105年12月31日	
借款性質	合約期間	借款額度	借款金額
聯貸借款(兆豐銀行等 7家銀行)	102/12/18~107/12/18	\$ 2,666,667	\$ -
利率區間			<u>-</u>

1. 本集團與聯貸銀行簽約，自首次動用日屆滿六個月之日起，實際動撥金額應達授信額度之議定成數，不足部分應按年費率 0.1% 計付承諾費。民國 106 年及 105 年 12 月 31 日，本公司並未動撥上開聯貸借款額度。
2. 借款期間由借款人決定，借款人得於合約期間內選擇還款或續借。
3. 因該原始貸款合約超過十二個月，且本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。
4. 依聯貸及永豐銀行借款合同規定，本集團於授信期間內應依據年度及半年度合併財務報表計算並維持所議定之流動比率、負債比率及利息保障倍數等財務比率。
5. 本集團之流動性風險請詳附註十二之說明。

(十八) 退休金

1. 確定福利退休辦法

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

前一次提撥其差額。

(2) 資產負債表認列之金額如下：

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
確定福利義務現值	\$ 186,079	\$ 112,479
計畫資產公允價值	(119,705)	(100,251)
淨確定福利負債	<u>\$ 66,374</u>	<u>\$ 12,228</u>
表列「其他非流動資產」	<u>\$ 1,125</u>	<u>\$ 4,383</u>
表列「其他非流動負債」	<u>\$ 67,499</u>	<u>\$ 16,611</u>

(3) 淨確定福利負債之變動如下：

	<u>確定福利 義務現值</u>	<u>計畫資產 公允價值</u>	<u>淨確定 福利負債</u>
106年			
1月1日餘額	\$ 112,479	\$ 100,251	\$ 12,228
企業合併取得數	65,298	14,545	50,753
前期服務成本	(2,715)	-	(2,715)
當期服務成本	1,055	-	1,055
利息(費用)收入	<u>1,951</u>	<u>1,584</u>	<u>367</u>
	<u>178,068</u>	<u>116,380</u>	<u>61,688</u>
再衡量數：			
計畫資產報酬(不包括包 含於利息收入或費用之金 額)	-	(609)	609
財務假設變動影響數	2,958	-	2,958
經驗調整	<u>5,053</u>	<u>-</u>	<u>5,053</u>
	<u>8,011</u>	<u>(609)</u>	<u>8,620</u>
提撥退休基金	<u>-</u>	<u>3,934</u>	<u>(3,934)</u>
12月31日餘額	<u>\$ 186,079</u>	<u>\$ 119,705</u>	<u>\$ 66,374</u>

	確定福利 義務現值	計畫資產 公允價值	淨確定 福利負債
105年			
1月1日餘額	\$ 100,722	\$ 89,207	\$ 11,515
當期服務成本	822	-	822
利息(費用)收入	1,703	1,510	193
	<u>103,247</u>	<u>90,717</u>	<u>12,530</u>
再衡量數：			
計畫資產報酬(不包括包含於利息收入或費用之金額)	-	(687)	687
財務假設變動影響數	2,689	-	2,689
經驗調整	6,543	-	6,543
	<u>9,232</u>	<u>(687)</u>	<u>9,919</u>
提撥退休基金	-	10,221	(10,221)
支付退休金	-	-	-
12月31日餘額	<u>\$ 112,479</u>	<u>\$ 100,251</u>	<u>\$ 12,228</u>

本集團於民國 106 年度因企業合併而增加之淨確定福利負債，請詳附註六(三十三)之說明。

- (4) 本公司及國內子公司之確定福利退休計畫基金資產，係由臺灣銀行按該基金年度投資運用計畫所定委託經營項目之比例及金額範圍內，依勞工退休基金收支保管及運用辦法第六條之項目（即存放國內外之金融機構，投資國內外上市、上櫃或私募之權益證券及投資國內外不動產之證券化商品等）辦理委託經營，相關運用情形係由勞工退休基金監理會進行監督。該基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益，若有不足，則經主管機關核准後由國庫補足。因本公司無權參與該基金之運作及管理，故無法依國際會計準則第 19 號第 142 段規定揭露計畫資產公允價值之分類。民國 106 年及 105 年 12 月 31 日構成該基金總資產之公允價值，請詳政府公告之各年度之勞工退休基金運用報告。

- (5) 有關退休金之精算假設彙總如下：

	106年度	105年度
折現率	<u>1.1%~1.63%</u>	<u>1.4%~1.7%</u>
未來薪資增加率	<u>3%</u>	<u>3%</u>

對於未來死亡率之假設係按照台灣壽險業第五回經驗生命表估計。因採用之主要精算假設變動而影響之確定福利義務現值分析如下：

	折現率		未來薪資增加率	
	增加0.25%	減少0.25%	增加0.25%	減少0.25%
106年12月31日 對確定福利義務現值 之影響	(\$ 5,858)	(\$ 6,125)	\$ 5,646	(\$ 5,441)

	折現率		未來薪資增加率	
	增加0.25%	減少0.25%	增加0.25%	減少0.25%
105年12月31日 對確定福利義務現值 之影響	(\$ 3,491)	\$ 3,660	\$ 3,312	(\$ 3,187)

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

本期編製敏感度分析所使用之方法與假設與前期相同。

(7)本集團民國 107 年度預計支付予退休計畫之提撥金為\$4,640。

(8)截至民國 106 年 12 月 31 日，該退休計畫之加權平均存續期間為 11~18 年。

2. 確定提撥退休辦法

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

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

(3)本集團民國 106 年度及 105 年度依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$139,363 及\$125,809。

(十九)股份基礎給付

1. 民國 106 年度，本集團之股份基礎給付協議如下：

協議之類型	給與日	給與數量	合約期間	既得條件
現金增資保留員工認購	106.11.13	5,479仟股	-	立即既得

2. 本公司民國 106 年 11 月 13 日給與之股份基礎給付交易使用 Black-Scholes 選擇權評價模式估計認股選擇權之公允價值，相關資訊如下：

協議之類型	給與日	股價 (元)	履約 價格 (元)	預期 波動 率	預期 存續 期間	預期 股利	無 風險 利率	每單位 公允價 值(元)
現金增資保留員工認購	106.11.13	\$ 46.95	\$ 38	-	-	-	-	\$ 8.95

民國 106 年度因上開現金增資保留員工認購而認列股份基礎給付酬勞成本為\$49,037。

(二十)股本

- 截至民國 106 年 12 月 31 日止，本公司額定資本額為\$10,000,000，分為 1,000,000 仟股(含員工認股權憑證可認購股數 19,000 仟股)，實收資本額為\$5,522,227，每股面額新台幣 10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。
- 本公司普通股期初與期末流通在外股數調節如下：

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

- 本公司民國 106 年 9 月經董事會決議通過辦理現金增資發行新股 75,000 仟股，並於民國 106 年 10 月 25 日經金融監督管理委員會申報生效，每股發行價格新台幣 38 元，增資基準日為民國 106 年 12 月 14 日。
- 本公司民國 106 年度，轉換公司債面額計\$1,300 請求轉換為普通股計 39 仟股，因截至民國 106 年 12 月 31 日止尚未完成變更登記，而表列「債券換股權利證書」。
- 本公司民國 105 年 6 月 3 日經股東會決議由盈餘中提撥\$223,819，合計 22,382 仟股轉增資發行新股。

(二十一)資本公積

- 依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。
- 有關資本公積-認股權請詳附註六(十六)之說明。

(二十二)保留盈餘

- 依本公司經民國 105 年 6 月 3 日股東常會通過之公司章程規定，年

度盈餘應於完納一切稅捐並彌補累積虧損後，先提百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達實收資本總額時，不在此限。必要時另依法令或主管機關規定提列或迴轉特別盈餘公積後，如尚有餘額再加計期初未分配盈餘，為累積可分配盈餘。前述累積可分配盈餘，以衡量盈餘支應資金需求之必要性，依本公司之股利政策基本原則決定盈餘保留或分配之數額及分派方式，由董事會擬具盈餘分派案提請股東會決議分派之。

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

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

3. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。
4. 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，嗣後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。
5. 本公司分別於民國 106 年及 105 年 6 月經股東會決議通過民國 105 年及 104 年度盈餘分派案如下：

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

(1) 有關民國 106 年度盈餘分配案，截至民國 107 年 3 月 26 日止，尚未經董事會決議。

(2) 上述有關董事會通過及股東會決議盈餘分派情形，請至台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

6. 有關員工酬勞及董監酬勞資訊，請詳附註六(三十)。

(二十三) 其他權益項目

	備供出售投資	外幣換算	總計
106年1月1日	\$ 1,017,416	\$ 162,084	\$ 1,179,500
權益工具評價損失	(151,466)	-	(151,466)
外幣換算差異數			
- 集團	-	(1,137,942)	(1,137,942)
- 關聯企業	-	806	806
106年12月31日	<u>\$ 865,950</u>	<u>(\$ 975,052)</u>	<u>(\$ 109,102)</u>
	備供出售投資	外幣換算	總計
105年1月1日	\$ 1,162,379	\$ 540,091	\$ 1,702,470
權益工具評價利益	(144,963)	-	(144,963)
外幣換算差異數			
- 集團	-	(379,423)	(379,423)
- 關聯企業	-	1,416	1,416
105年12月31日	<u>\$ 1,017,416</u>	<u>\$ 162,084</u>	<u>\$ 1,179,500</u>

(二十四) 非控制權益

	106年	105年
1月1日	\$ 640	\$ 583
歸屬於非控制權益之份額：		
本期淨利	239	213
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(74)	(18)
備供出售金融資產未實現損益	1	-
非控制權益減少	(172)	(138)
12月31日	<u>\$ 634</u>	<u>\$ 640</u>

(二十五) 營業收入

	106年度	105年度
銷售電子零組件產品	\$ 189,225,055	\$ 143,923,571
其他營業收入	194,180	223,890
合計	<u>\$ 189,419,235</u>	<u>\$ 144,147,461</u>

(二十六) 其他收入

	106年度	105年度
利息收入	\$ 9,217	\$ 4,872
股利收入	8,250	4,995
租金收入	2,893	3,288
其他流動負債轉列收入	2,888	70,714
其他收入	20,611	14,785
合計	<u>\$ 43,859</u>	<u>\$ 98,654</u>

(二十七) 其他利益及損失

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
處分投資利益	\$ 243,817	\$ 108,170
淨外幣兌換損失	(25,997)	(53,478)
透過損益按公允價值衡量 之金融負債(損失)利益	(6,862)	534
金融資產減損損失	(7,694)	-
處分固定資產(損失)利益	(425)	8,139
其他損失淨額	(2,017)	(2,673)
合計	<u>\$ 200,822</u>	<u>\$ 60,692</u>

(二十八) 財務成本

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
利息費用：		
銀行借款	\$ 525,261	\$ 280,948
可轉換公司債	17,579	9,808
短期票券利息	6,876	488
應收帳款讓售費用	387,665	165,244
其他財務成本	25,410	22,240
合計	<u>\$ 962,791</u>	<u>\$ 478,728</u>

(二十九) 費用性質之額外資訊

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
員工福利費用	\$ 2,554,946	\$ 2,315,288
折舊費用	62,882	61,272
攤銷費用	10,874	12,824
合計	<u>\$ 2,628,702</u>	<u>\$ 2,389,384</u>

(三十) 員工福利費用

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
員工福利費用		
薪資費用	\$ 2,118,801	\$ 1,929,607
勞健保費用	83,700	74,861
退休金費用	139,363	126,824
其他用人費用	213,082	183,996
合計	<u>\$ 2,554,946</u>	<u>\$ 2,315,288</u>

1. 依本公司民國 105 年 6 月 3 日股東常會通過之公司章程規定，本公司依當年度獲利狀況扣除累積虧損後，如尚有餘額，應提撥員工酬勞不低於 1%，董事及監察人酬勞不高於 3%。
2. 本公司民國 106 年度及 105 年度員工酬勞估列金額分別為 \$28,740 及 \$19,380；董監酬勞估列金額分別為 \$12,000 及 \$13,500，前述金額帳列薪資費用科目。民國 106 年度及 105 年度係依截止至當期止(以各該年

度)之獲利情況估列。

經董事會決議之民國 105 年度員工酬勞及董監酬勞與民國 105 年度財務報表認列之金額一致。

本公司董事會通過之員工及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(三十一)所得稅

1. 所得稅費用

(1) 所得稅費用組成部分

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 673,505	\$ 418,257
未分配盈餘加徵	37,950	25,744
以前年度所得稅高估數	(768)	(6,117)
當期所得稅總額	<u>710,687</u>	<u>437,884</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(125,712)	(101,172)
匯率影響數	(221)	1,332
遞延所得稅總額	(125,933)	(99,840)
所得稅費用	<u>\$ 584,754</u>	<u>\$ 338,044</u>

(2) 與其他綜合(損)益相關之所得稅金額：

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
確定福利義務之再衡量數	\$ 1,466	\$ 1,686
國外營運機構換算差額	1,872	-
	<u>\$ 3,338</u>	<u>\$ 1,686</u>

2. 所得稅費用與會計利潤之調節項目

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	\$ 750,248	\$ 539,047
按法令規定不得認列項目影響數	(201,292)	(216,037)
遞延所得稅資產可實現性評估變動	(1,384)	(4,593)
未分配盈餘加徵10%所得稅	37,950	25,744
以前年度所得稅高估數	(768)	(6,117)
所得稅費用	<u>\$ 584,754</u>	<u>\$ 338,044</u>

3. 因暫時性差異而產生之各遞延所得稅資產與負債金額如下：

106年						
	1月1日	企業合併 取得數	認列於 損益	認列於其他 綜合淨利	匯率 影響數	12月31日
— 遞延所得稅資產：						
備抵銷貨退回及 折讓	\$149,056	\$ 7,069	\$ 62,344	\$ -	\$ -	\$218,469
備抵呆帳超限數	88,124	301	31,706	-	(6,772)	113,359
存貨評價損失未 實現數	156,511	10,582	18,597	-	13	185,703
其他	14,134	17,324	13,685	4,987	241	50,371
	<u>\$407,825</u>	<u>\$ 35,276</u>	<u>\$126,332</u>	<u>\$ 4,987</u>	<u>(\$ 6,518)</u>	<u>\$567,902</u>
— 遞延所得稅負債：						
採用權益法認列 之投資收益	(\$246,873)	(\$ 68,117)	(\$ 35,918)	\$ -	\$ -	(\$350,908)
其他	(37,732)	2,061	35,298	(1,649)	6	(2,016)
	<u>(\$284,605)</u>	<u>(\$ 66,056)</u>	<u>(\$ 620)</u>	<u>(\$ 1,649)</u>	<u>\$ 6</u>	<u>(\$352,924)</u>
105年						
	1月1日	認列於 損益	認列於其他 綜合淨利	匯率 影響數		12月31日
— 遞延所得稅資產：						
備抵銷貨退回及 折讓	\$ 89,834	\$ 59,222	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 149,056
備抵呆帳超限數	5,806	82,476	-	(158)		88,124
存貨評價損失未 實現數	173,946	(17,413)	-	(22)		156,511
其他	11,365	3,013	170	(414)		14,134
	<u>\$ 280,951</u>	<u>\$ 127,298</u>	<u>\$ 170</u>	<u>(\$ 594)</u>		<u>\$ 407,825</u>
— 遞延所得稅負債：						
採用權益法認列 之投資收益	(\$ 237,086)	(\$ 9,787)	\$ -	\$ -		(\$ 246,873)
其他	(22,911)	(16,339)	1,516	2		(37,732)
	<u>(\$ 259,997)</u>	<u>(\$ 26,126)</u>	<u>\$ 1,516</u>	<u>\$ 2</u>		<u>(\$ 284,605)</u>

本集團於民國 106 年度因企業合併而增加之遞延所得稅資產及負債，請詳附註六(三十三)之說明。

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：

106年12月31日

<u>發生年度</u>	<u>申報數 /核定數</u>	<u>尚未 抵減金額</u>	<u>未認列 遞延所得稅 資產部分</u>	<u>最後 扣抵年度</u>
民國97年度	核定數	\$ 246	\$ 246	107年
民國106年度	申報數	606	606	116年
		<u>\$ 852</u>	<u>\$ 852</u>	

105年12月31日

<u>發生年度</u>	<u>申報數 /核定數</u>	<u>尚未 抵減金額</u>	<u>未認列 遞延所得稅 資產部分</u>	<u>最後 扣抵年度</u>
民國97年度	核定數	\$ 237	\$ 237	107年

5. 未認列為遞延所得稅資產之可減除暫時性差異金額：

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
可減除暫時性差異	<u>\$ 14,593</u>	<u>\$ 13,978</u>

6. 本公司民國 106 年及 105 年 12 月 31 日評估對部分投資子公司相關應課稅之暫時性差異於可預見之未來不會迴轉，故未全額認列遞延所得稅負債，其未認列之遞延所得稅負債之暫時性差異金額分別為 \$5,338,854 及 \$4,312,969。
7. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 104 年度。
8. 因民國 107 年 2 月公布生效之台灣所得稅法修正內容業已廢除兩稅合一制度相關規定，故不予揭露民國 106 年 12 月 31 日之未分配盈餘、股東可扣抵帳戶餘額及預計民國 106 年度盈餘分配之股東可扣抵稅額相關資訊。
9. 本公司未分配盈餘均係屬於民國 87 年度以後之盈餘。
10. 民國 105 年 12 月 31 日止，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額為 \$322,446。民國 105 年度盈餘分配之稅額扣抵比率實際為 18.86%。

(三十二) 每股盈餘

	106年度		
	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	\$ 2,519,897	479,475	\$ 5.26
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司股東之本期淨利	2,519,897	479,475	
具稀釋作用之潛在普通股之影響：			
可轉換公司債	17,579	38,989	
員工酬勞	-	790	
歸屬於母公司股東之本期淨利			
加潛在普通股之影響	\$ 2,537,476	519,254	\$ 4.89
	105年度		
	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	\$ 1,699,457	470,561	\$ 3.61
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司股東之本期淨利	1,699,457	470,561	
具稀釋作用之潛在普通股之影響：			
可轉換公司債	9,808	19,613	
員工酬勞	-	781	
歸屬於母公司股東之本期淨利			
加潛在普通股之影響	\$ 1,709,265	490,955	\$ 3.48

(三十三) 企業合併

1. 本公司於民國 106 年 6 月經股東會決議通過以現金對價每股新台幣 27 元之股份轉換方式取得宣昶股份有限公司(簡稱「宣昶公司」)所有股權，該公司成為本公司 100%持有之子公司，總收購價款計 \$1,895,949，並以民國 106 年 10 月 1 日為股份轉換基準日。宣昶公司主要業務為各項電子零組件之經銷及買賣。併購目的係為整合資源、擴大營運規模並提升產業競爭力，有助於進一步擴充本集團銷售產品及服務客戶的廣度。

2. 收購宣昶公司所支付之對價、所取得之資產和承擔之負債在收購日之公允價值之資訊如下：

收購對價-現金		\$	<u>1,895,949</u>
取得可辨認資產及承擔負債之公允價值			
現金			1,286,308
應收票據及帳款			4,114,423
其他應收款			78,185
存貨			1,367,045
預付款項			80,138
其他流動資產			425,878
備供出售金融資產-非流動			112,113
不動產、廠房及設備			16,430
無形資產			5,949
遞延所得稅資產			35,276
其他非流動資產			15,026
短期借款	(4,118,893)
應付帳款	(1,470,028)
其他應付款	(139,918)
本期所得稅負債	(14,436)
其他流動負債	(27,024)
遞延所得稅負債	(66,056)
淨確定福利負債	(50,753)
其他非流動負債	(<u>16)</u>
可辨認淨資產總額			<u>1,649,647</u>
商譽		\$	<u>246,302</u>

截至民國 106 年 12 月 31 日止，本案尚在收購價格分攤期間，本公司正委請專家進行可辨認淨資產公允價值之評估。

3. 本集團自民國 106 年 10 月 1 日起合併宣昶公司，宣昶公司貢獻之營業收入及稅前淨利分別為\$3,781,728 及\$50,300。若假設宣昶公司自民國 106 年 1 月 1 日即已納入合併，則本集團之合併營業收入及稅前淨利將分別為\$199,715,571 及\$3,124,053。

(三十四) 現金流量補充資訊

1. 僅有部分現金支付之投資活動：

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
購置不動產、廠房及設備	\$ 97,404	\$ 39,668
加：期末預付設備款	11,247	-
減：期末應付設備款	(10,216)	-
匯率影響數	(4)	-
本期支付現金	<u>\$ 98,431</u>	<u>\$ 39,668</u>

2. 事業合併取得資產與負債之公允價值資訊：

	106年度	105年度
流動資產	\$ 7,351,977	\$ -
備供出售金融資產-非流動	112,113	-
不動產、廠房及設備	16,430	-
商譽	246,302	-
其他非流動資產	56,251	-
短期借款	(4,118,893)	-
其他流動負債	(1,651,406)	-
非流動負債	(116,825)	-
取得總價款	1,895,949	-
減：事業合併取得之現金	(1,286,308)	-
事業合併現金淨支付數	\$ 609,641	\$ -

七、關係人交易

(一)與關係人間之重大交易事項

本公司之重大關係人交易對象均為列入合併報表之編製個體，相關交易業已於編製合併報表時沖銷，餘未有其他重大關係人交易，請詳附註十三之說明。

(二)主要管理階層薪酬資訊

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

八、抵(質)押之資產

本集團提供擔保資產之帳面價值明細如下：

資產項目	擔保用途	帳面價值	
		106年12月31日	105年12月31日
應收帳款淨額：			
設定擔保應收帳款	銀行借款	\$ 881,273	\$ -
其他流動資產：			
銀行存款	銀行借款	394,032	-
	關稅保證	27,409	
	押標金之保證	2,887	3,128
		\$ 1,305,601	\$ 3,128

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>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
不超過1年	\$ 152,278	\$ 119,657
超過1年但不超過5年	304,350	103,655
超過5年	<u>211,845</u>	<u>21,564</u>
總計	<u>\$ 668,473</u>	<u>\$ 244,876</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>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
已開出尚未使用之 信用狀	<u>\$ 4,986,386</u>	<u>\$ 3,077,671</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：

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
關稅保證	<u>\$ 69,409</u>	<u>\$ 18,000</u>

十、重大之災害損失

無此事項。

十一、重大之期後事項

無此事項。

十二、其他

(一)資本管理

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

本集團民國 106 年之策略係致力將負債淨值比率維持在 275% 以下。民國 106 年及 105 年 12 月 31 日，本集團之負債淨值比率分別為 263% 及 251%。

(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、應付短期票券、應付帳款、其他應付款及應付公司債)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：

106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	\$ 803,612	29.76	\$ 23,915,493	1%	\$ 239,155
美金:人民幣	6,407	29.76	190,672	1%	1,907
<u>非貨幣性項目</u>					
美金:新台幣	30,119	29.76	896,342		
<u>國外營運機構</u>					
美金:新台幣	354,650	29.76	10,541,188		
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金:新台幣	819,737	29.76	24,395,373	1%	243,954
美金:人民幣	18,695	29.76	556,363	1%	5,564

105年12月31日

	外幣 (仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)	敏感度分析	
				變動 幅度	損益 影響
(外幣:功能性貨幣)					
<u>金融資產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金:新台幣	\$ 741,331	32.25	\$ 23,907,925	1%	\$239,079
美金:人民幣	298	32.25	9,611	1%	96
<u>非貨幣性項目</u>					
美金:新台幣	35,924	32.25	1,158,553		
<u>國外營運機構</u>					
美金:新台幣	318,222	32.25	10,210,171		
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金:新台幣	761,139	32.25	24,546,733	1%	245,467
美金:人民幣	13,333	32.25	429,989	1%	4,300

D. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響民國 106 年度及 105 年度認列之全部兌換損益(含已實現及未實現)彙總金額分別為損失 \$25,997 及 \$53,478。

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，民國 106 年度及 105 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 \$11,089 及 \$12,452。

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。民國 106 年度及 105 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 106 年度及 105 年度稅前淨利之最大影響分別為增加或減少 \$62,908 及 \$58,003。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. 民國 106 年度及 105 年度，並無超出信用限額之情事，且管理階層不預期會受交易對手之不履約而產生任何重大損失。
- C. 本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：

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
群組A	\$ 7,016,237	\$ 8,984,021
群組B	6,195,663	5,296,928
群組C	12,803,577	9,129,814
群組D	<u>242,189</u>	<u>224,027</u>
	<u>\$ 26,257,666</u>	<u>\$ 23,634,790</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：

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
30天以下	\$ 4,969,824	\$ 4,511,674
31-180天	1,056,524	1,154,287
181-365天	7,352	179,768
366天以上	<u>120,428</u>	<u>52,221</u>
	<u>\$ 6,154,128</u>	<u>\$ 5,897,950</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

E. 截至民國 106 年及 105 年 12 月 31 日止，本集團已減損之應收帳款金額分別為 \$1,101,896 及 \$908,998。

本集團個別評估已減損應收票據及帳款(含催收款項)之備抵呆帳變動分析：

	<u>106年</u>	<u>105年</u>
1月1日	\$ 908,998	\$ 302,657
本期提列呆帳損失	199,421	616,826
匯率影響數	(<u>6,523</u>)	(<u>10,485</u>)
12月31日	<u>\$ 1,101,896</u>	<u>\$ 908,998</u>

流動性風險

A. 現金流量預測是由集團內各營運個體執行，並由集團財務部予以彙總。集團財務部監控集團流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要，並在任何時候維持足夠之未支用的借款承諾額度，請詳附註六(十七)之說明，以使集團不致違反相關之借款限額或條款，此等預測考量集團之債務融資計畫、債務條款遵循、內部議定之財務比率目標，及外部監管法令之要求。

B. 各營運個體所持有之剩餘現金，在超過營運資金之管理所需時，將轉撥回集團財務部。集團財務部則將剩餘資金投資於付息之活期存款、定期存款、貨幣市場存款及有價證券，其所選擇之工具具有適當之到期日或足夠流動性，以因應上述預測並提供充足之

調度水位，並預期可即時產生現金流量以管理流動性風險。

- C. 下表係本集團之非衍生金融負債及以淨額或總額交割之衍生金融負債，按相關到期日予以分組，非衍生金融負債係依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析。下表所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額。

非衍生性金融負債：

106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	\$ 23,612,972	\$750,000	\$ -	\$ -	\$ 24,362,972
應付短期票券	1,500,000	-	-	-	1,500,000
應付帳款	24,462,653	-	-	-	24,462,653
其他應付款	1,388,880	29,730	-	-	1,418,610
應付公司債	-	-	1,242,200	-	1,242,200
長期借款	-	-	863,080	119,040	982,120
	<u>\$ 50,964,505</u>	<u>\$779,730</u>	<u>\$ 2,105,280</u>	<u>\$ 119,040</u>	<u>\$ 53,968,555</u>

非衍生性金融負債：

105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	\$ 22,013,337	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 22,013,337
應付短期票券	300,000	-	-	-	300,000
應付帳款	18,656,748	-	-	-	18,656,748
其他應付款	1,231,179	62,578	-	-	1,293,757
應付公司債	-	-	-	1,446,000	1,446,000
	<u>\$ 42,201,264</u>	<u>\$ 62,578</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,446,000</u>	<u>\$ 43,709,842</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. 本集團民國106年及105年12月31日以公允價值衡量之金融資產餘額分別為\$1,108,938及\$1,245,179，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. 本集團民國106年12月31日以公允價值衡量之金融負債餘額為\$7,777，係屬第二等級(即以資產或負債直接或間接之可觀察輸入值評價之金融工具。本公司投資之衍生工具之公允價值均屬之，表列「透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動」)。

4. 本集團用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

(1) 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

(2) 衍生金融工具之評價係根據應為市場使用者所接受之評價模型。遠期外匯合約通常係根據目前之遠期匯率評價。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：請詳附表一。
2. 為他人背書保證：請詳附表二。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：請詳附表三。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表四。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表五。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表六。
9. 從事衍生工具交易：請詳附註六(十四)。
10. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：請詳附表七。

(二)轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）：請詳附表八。

(三)大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表九。
2. 直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項：請詳附註十三(一)。

十四、營運部門資訊

(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	
	106年度	105年度
來自外部客戶之收入	\$ 169,722,818	\$ 128,357,983
部門損益	\$ 2,835,703	\$ 1,796,457
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	106年度	105年度
應報導部門收入合計數		\$ 169,722,818	\$ 128,357,983
其他營運部門收入		19,696,417	15,789,478
營業收入		\$ 189,419,235	\$ 144,147,461
損	益	106年度	105年度
應報導部門損益		\$ 2,835,703	\$ 1,796,457
其他營運部門損益		269,187	241,257
繼續營業部門稅前損益		\$ 3,104,890	\$ 2,037,714

(四) 產品別資訊

	106年度		105年度	
	金 額	占銷貨淨額%	金 額	占銷貨淨額%
類比IC	\$ 75,836,412	40	\$ 53,585,874	37
記憶體IC	17,337,644	9	10,860,656	8
特定應用IC	16,380,664	9	10,540,408	7
分散式元件	14,057,431	7	9,048,156	6
晶片組	11,869,701	6	10,963,647	8
其他	53,937,383	29	49,148,720	34
	\$189,419,235	100	\$144,147,461	100

(五) 地區別資訊

本集團民國 106 年度及 105 年度地區別資訊如下：

	<u>106年度</u>		<u>105年度</u>	
	<u>收入</u>	<u>非流動資產</u>	<u>收入</u>	<u>非流動資產</u>
台灣	\$ 28,593,556	\$ 1,813,433	\$ 22,345,154	\$ 1,649,422
中國	132,931,807	724,856	101,064,672	589,634
其他	<u>27,893,872</u>	<u>505,725</u>	<u>20,737,635</u>	<u>539,177</u>
合計	<u>\$189,419,235</u>	<u>\$ 3,044,014</u>	<u>\$144,147,461</u>	<u>\$ 2,778,233</u>

上開地區別收入係以對外部客戶之銷貨收款地區為計算基礎。

(六) 重要客戶資訊

本集團民國 106 年度及 105 年度重要客戶資訊如下：

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
甲客戶	<u>\$ 20,356,680</u>	<u>\$ 14,685,582</u>

文擘科技股份有限公司及子公司
資金貸與他人
民國106年1月1日至12月31日

附表一

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

編號 (註1)	貸出資金 之公司	貸與對象	往來 項目	是否為 關係人	本期 最高金額	期末餘額	實際動支 金額	利率區間	資金貸 與性質	業務 往來金額	有短期融 通資金必 要之原因	提列備抵 呆帳金額	擔保品		對個別對象 資金貸與限額	資金貸與 總限額	備註
													名稱	價值			
0	文擘科技股份有限公司	文擘領科(上海)投資有限公司	其它應收款	Y	\$ 1,318,896	\$ 593,853	\$ -	1.00%	短期資金融通	\$ -	營業週轉	\$ -	-	\$ -	\$ 2,008,093	\$ 8,032,373	註3
0	文擘科技股份有限公司	文擘領科商貿(深圳)有限公司	其它應收款	Y	1,028,220	-	-	1.00%	短期資金融通	-	營業週轉	-	-	-	2,008,093	8,032,373	註3
0	文擘科技股份有限公司	茂宣企業股份有限公司	其它應收款	Y	1,200,000	1,200,000	-	1.80%	短期資金融通	-	營業週轉	-	-	-	2,008,093	8,032,373	註3
1	文擘科技(香港)有限公司	慶成企業有限公司	其它應收款	Y	757,875	744,000	595,200	2.00%	短期資金融通	-	營業週轉	-	-	-	1,516,558	1,516,558	註2
2	WINTECH MICROELECTRONICS HOLDING LIMITED	WINTECH MICROELECTRONICS LTD.	其它應收款	Y	538,575	415,152	415,152	2.00%	短期資金融通	-	營業週轉	-	-	-	8,792,439	8,792,439	註2
3	文擘領科商貿(深圳)有限公司	文擘領科(上海)投資有限公司	其它應收款	Y	291,668	182,724	169,020	1.00%	短期資金融通	-	營業週轉	-	-	-	745,850	745,850	註2
4	BSI SEMICONDUCTOR PTE. LTD.	WT MICROELECTRONICS SINGAPORE PTE. LTD.	其它應收款	Y	282,720	282,720	282,720	1.75%~2%	短期資金融通	-	營業週轉	-	-	-	486,481	486,481	註2
5	MORRIHAN SINGAPORE PTE. LTD.	WT MICROELECTRONICS SINGAPORE PTE. LTD.	其它應收款	Y	258,000	238,080	127,968	1.75%~2%	短期資金融通	-	營業週轉	-	-	-	143,395	143,395	註2
6	MSD HOLDING PTE. LTD.	WT MICROELECTRONICS SINGAPORE PTE. LTD.	其它應收款	Y	80,625	74,400	74,400	1.75%	短期資金融通	-	營業週轉	-	-	-	87,491	87,491	註2

註1：編號欄之填寫方法如下：

(1). 發行人填0

(2). 被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：本公司直接及間接持有表決權股份100%之國外子公司間從事資金貸與時，貸與總金額及個別對象之限額以不超過各貸與資金公司之淨值為限。

註3：本公司辦理與子公司間資金貸與，或子公司對單一企業之資金貸與之授權額度不得超過各貸與公司最近期財務報表淨值10%；資金貸與總額以不超過各貸與公司淨值40%為限。

註4：前述淨值以最近期經會計師查核或核閱之財務報告為準。

文晔科技股份有限公司及子公司
為他人背書保證
民國106年1月1日至12月31日

附表二

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

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

註1：編號欄之填寫方法如下：

- (1). 發行人填0
- (2). 被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列三種：

- (1). 有業務關係之公司
- (2). 直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。
- (3). 母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過百分之五十之被投資公司。

註3：本公司或本公司及子公司整體得為背書保證之限額以不超過本公司最近期會計師簽證或核閱財務報告所示淨值之80%為限。對本公司直接及間接持有表決權股份達50%以上之單一企業，背書保證限額不得超過本公司最近期會計師簽證或核閱財務報告所示淨值之80%。

註4：本公司之子公司對其自身有關稅保證之擔保。

文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106年1月1日至12月31日

附表三

單位：新台幣仟元
 （除特別註明者外）

持有之公司	有價證券種類	有價證券名稱	與有價證券 發行人之關係	帳列科目 (註1)	期 末				備註
					股數	帳面金額	持股比率(%)	公允價值	
文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	-	0.31	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	0.14	註2	
文擘科技股份有限公司	普通股	CORERIVER SEMICONDUCTOR CO., LTD.	無	3	28,570	2,675	0.73	註2	
文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	30,000	300	3.00	註2	
新像科技股份有限公司	普通股	台康生技股份有限公司	無	2	607,595	15,403	0.59	15,403	
WINTECH MICROELECTRONICS HOLDING LTD.	普通股、特別股	FANGTEK LTD.	無	3	939,421	-	5.25	註2	
WINTECH MICROELECTRONICS HOLDING LTD.	普通股	AMBARELLA INC.	無	1、2	512,664	896,342	1.54	896,342	
WINTECH MICROELECTRONICS HOLDING LTD.	特別股	WEBTVIEW LTD.	無	3	6,966	-	4.40	註2	
WT TECHNOLOGY KOREA CO., LTD.	普通股	MAXGATE INTERNATIONAL CORPORATION	無	3	1,100	-	7.50	註2	
誠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	70,924	2.33	70,924	
茂宣企業股份有限公司	普通股	艾得股份有限公司	無	3	289,682	-	3.67	註2	
茂宣企業股份有限公司	普通股	安源資訊股份有限公司	無	3	368	-	-	註2	
茂宣企業股份有限公司	普通股	安源通訊股份有限公司	無	3	15	-	-	註2	
茂宣企業股份有限公司	普通股	帆宣系統科技股份有限公司	無	1	800	31	-	31	
和宣企業股份有限公司	普通股	泰詠電子股份有限公司	無	1	1,842,459	24,873	2.00	24,873	
和宣企業股份有限公司	普通股	帆宣系統科技股份有限公司	無	1	600	24	-	24	
宣昶股份有限公司	普通股	天鈺科技股份有限公司	無	2	2,967,505	80,686	2.10	80,686	
宣昶股份有限公司	普通股	邁智電腦股份有限公司	無	3	700,000	-	3.84	註2	
鴻沛電子股份有限公司	普通股	天鈺科技股份有限公司	無	2	759,652	20,655	0.54	20,655	

註1：帳列科目代號：1-備供出售金融資產-流動
 2-備供出售金融資產-非流動
 3-以成本衡量之金融資產-非流動

註2：以成本衡量之金融資產因無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量，故以成本衡量。

文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106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		賣出			期 末		
						股數	金額	股數	金額	股數	售價	帳面成本	處分損益	股數	金額
文擘科技股份有 限公司	茂宣企業股份有限公司	採用權益 法之投資	現金增資	註1	新台幣	123,760,000	\$1,506,620	160,000,000	\$1,600,000	-	\$ -	\$ -	\$ -	283,760,000	\$3,106,620
文擘科技股份有 限公司	宣昶股份有限公司	採用權益 法之投資	非關係人	無	新台幣	-	-	70,220,331	1,895,949	-	-	-	-	70,220,331	1,895,949

註1：該交易對象為本公司之子公司。

註2：上述期初金額、買入金額及期末金額係原始投資成本。

文晔科技股份有限公司及子公司
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106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(%)
文晔科技股份有限公司	文晔科技(香港)有限公司	聯屬公司	銷貨	\$ 14,887,430	10	次月結90天	按產品種類、參考存貨成本市場行情及其他交易條件而定	無重大差異	\$ 2,469,783	18	
文晔科技股份有限公司	WT TECHNOLOGY PTE. LTD.	聯屬公司	銷貨	14,356,700	10	次月結90天	按產品種類、參考存貨成本市場行情及其他交易條件而定	無重大差異	286,433	2	
文晔科技股份有限公司	WT MICROELECTRONICS SINGAPORE PTE. LTD.	聯屬公司	銷貨	5,495,668	4	次月結90天	按產品種類、參考存貨成本市場行情及其他交易條件而定	無重大差異	875,752	6	
文晔科技股份有限公司	WINTech MICROELECTRONICS LTD.	聯屬公司	銷貨	5,419,095	4	次月結90天	按產品種類、參考存貨成本市場行情及其他交易條件而定	無重大差異	-	-	
文晔科技股份有限公司	WT TECHNOLOGY KOREA CO., LTD	聯屬公司	銷貨	1,863,204	1	次月結90天	按產品種類、參考存貨成本市場行情及其他交易條件而定	無重大差異	136,238	1	
文晔科技股份有限公司	慶成企業有限公司	聯屬公司	銷貨	1,337,911	1	次月結90天	按產品種類、參考存貨成本市場行情及其他交易條件而定	無重大差異	452,411	3	
文晔科技股份有限公司	WONCHANG SEMICONDUCTOR CO., LTD.	聯屬公司	銷貨	543,855	0	次月結90天	按產品種類、參考存貨成本市場行情及其他交易條件而定	無重大差異	8,406	-	
文晔科技股份有限公司	志遠電子股份有限公司	聯屬公司	銷貨	162,573	0	次月結90天	按產品種類、參考存貨成本市場行情及其他交易條件而定	無重大差異	-	-	
文晔科技股份有限公司	茂宣企業股份有限公司	聯屬公司	進貨	3,461,933	2	次月結90天	按產品種類、參考存貨成本市場行情及其他交易條件而定	無重大差異	-	-	
文晔科技股份有限公司	新像科技股份有限公司	聯屬公司	進貨	2,187,817	1	次月結90天	按產品種類、參考存貨成本市場行情及其他交易條件而定	無重大差異	(742,826)	(4)	
文晔科技股份有限公司	志遠電子股份有限公司	聯屬公司	進貨	516,190	0	次月結90天	按產品種類、參考存貨成本市場行情及其他交易條件而定	無重大差異	(698,018)	(4)	
文晔科技股份有限公司	WT TECHNOLOGY PTE. LTD.	聯屬公司	進貨	140,650	0	次月結90天	按產品種類、參考存貨成本市場行情及其他交易條件而定	無重大差異	-	-	
新像科技股份有限公司	WT TECHNOLOGY PTE. LTD.	聯屬公司	銷貨	1,082,856	12	次月結90天	按產品種類、參考存貨成本市場行情及其他交易條件而定	無重大差異	259,116	15	
新像科技股份有限公司	文晔科技(香港)有限公司	聯屬公司	銷貨	958,592	10	次月結90天	按產品種類、參考存貨成本市場行情及其他交易條件而定	無重大差異	117,133	7	
新像科技股份有限公司	慶成企業有限公司	聯屬公司	銷貨	723,211	8	次月結90天	按產品種類、參考存貨成本市場行情及其他交易條件而定	無重大差異	237,144	14	
茂宣企業股份有限公司	文晔科技(香港)有限公司	聯屬公司	銷貨	360,969	2	次月結90天	按產品種類、參考存貨成本市場行情及其他交易條件而定	無重大差異	-	-	
茂宣企業股份有限公司	慶成企業有限公司	聯屬公司	銷貨	197,599	1	次月結90天	按產品種類、參考存貨成本市場行情及其他交易條件而定	無重大差異	65,477	-	
WINTech MICROELECTRONICS LTD.	文晔領科(上海)投資有限公司	聯屬公司	銷貨	4,002,933	71	次月結90天	按產品種類、參考存貨成本市場行情及其他交易條件而定	無重大差異	500,124	100	
WINTech MICROELECTRONICS LTD.	文晔領科商貿(深圳)有限公司	聯屬公司	銷貨	1,601,713	29	次月結90天	按產品種類、參考存貨成本市場行情及其他交易條件而定	無重大差異	-	-	
文晔領科(香港)有限公司	WT TECHNOLOGY KOREA CO., LTD	聯屬公司	銷貨	317,845	80	次月結90天	按產品種類、參考存貨成本市場行情及其他交易條件而定	無重大差異	19,106	53	

文曄科技股份有限公司及子公司
 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上
 民國106年1月1日至12月31日

附表六

單位：新台幣仟元
 (除特別註明者外)

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

註：本公司與子公司間資金貸與情形請詳附表一。

文晔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106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)

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

註一：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填0
 2. 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始編號。
- 註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：
- 1 係代表母公司對子公司之交易。
 - 2 係代表子公司對母公司之交易。
 - 3 係代表子公司間之交易。

註三：交易價格同一般客戶，收(付)款期間為次月結90天。

註四：上開母公司與子公司間之業務往來資訊揭露標準為進、銷貨金額及應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者。

註五：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債項目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益項目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註六：本公司與子公司間資金貸與情形詳附表一。

文晔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106年1月1日至12月31日

附表八

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期(損)益	本期認列之投資(損)益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率(%)	帳面金額			
文晔科技股份有限公司	WINTECH MICROELECTRONICS HOLDING LIMITED	英屬維京群島	控股公司	\$ 3,644,147	\$ 3,644,147	115,323,691	99.65	\$ 8,745,556	\$ 315,115	\$ 315,115	子公司
文晔科技股份有限公司	志遠電子股份有限公司	台灣	電子零組件買賣	1,781,829	1,781,829	73,949,070	100.00	2,053,747	356,987	356,987	子公司
文晔科技股份有限公司	茂宣企業股份有限公司	台灣	電子零組件買賣	3,106,620	1,506,620	283,760,000	100.00	3,523,693	400,322	400,326	子公司
文晔科技股份有限公司	BSI SEMICONDUCTOR PTE. LTD.	新加坡	電子零組件買賣	486,289	486,289	7,544,002	100.00	713,645	37,173	37,173	子公司
文晔科技股份有限公司	新像科技股份有限公司	台灣	電子零組件買賣	323,030	323,030	28,216,904	99.91	702,819	265,836	265,597	子公司
文晔科技股份有限公司	超義科技股份有限公司	台灣	資訊軟體暨服務業	41,856	41,856	500,000	100.00	9,394	(615)	(615)	子公司
文晔科技股份有限公司	誠晔投資股份有限公司	台灣	一般投資業	61,985	61,985	4,500,000	100.00	94,178	9,762	9,762	子公司
文晔科技股份有限公司	興晔投資股份有限公司	台灣	一般投資業	52,000	52,000	2,900,000	100.00	44,769	(32)	(32)	子公司
文晔科技股份有限公司	MSD HOLDINGS PTE. LTD.	新加坡	電子零組件買賣	215,559	215,559	200,001	100.00	214,602	(5,955)	(5,955)	子公司
文晔科技股份有限公司	宣昶股份有限公司	台灣	電子零組件買賣	1,895,949	-	70,220,331	100.00	1,929,180	42,561	44,669	子公司
WINTECH MICROELECTRONICS HOLDING LIMITED	PROMISING INVESTMENT LIMITED	模里西斯	一般投資業	1,855,015	1,855,015	62,332,506	100.00	2,969,792	20,544	註1	子公司
WINTECH MICROELECTRONICS HOLDING LIMITED	WINTECH INVESTMENT CO., LTD.	貝里斯	一般投資業	625,584	625,584	21,020,957	100.00	889,441	118,987	註1	子公司
WINTECH MICROELECTRONICS HOLDING LIMITED	WINTECH MICROELECTRONICS LTD.	貝里斯	電子零組件買賣	89,283	89,283	3,000,100	100.00	90,804	(5,223)	註1	子公司
WINTECH MICROELECTRONICS HOLDING LIMITED	WINTECH MICROELECTRONICS LIMITED	英屬維京群島	控股公司	149	149	5,000	100.00	6	-	註1	子公司
WINTECH MICROELECTRONICS HOLDING LIMITED	WT TECHNOLOGY PTE. LTD.	新加坡	電子零組件買賣	148,800	148,800	5,000,000	100.00	2,115,803	(3)	註1	子公司
WINTECH MICROELECTRONICS HOLDING LIMITED	JCD OPTICAL (CAYMAN) CO., LTD.	開曼群島	控股公司	70,647	70,647	1,929,823	23.07	97,855	3,517	註1	關聯企業
WINTECH MICROELECTRONICS HOLDING LIMITED	SUPREME MEGA LTD.	塞席爾	控股公司	544,965	326,437	14,917,000	47.98	148,511	(295,778)	註1	關聯企業
WINTECH MICROELECTRONICS HOLDING LIMITED	ANIUS ENTERPRISE CO., LTD.	塞席爾	電子零組件買賣	-	-	1	100.00	-	-	註1	子公司
WINTECH MICROELECTRONICS HOLDING LIMITED	MEGA SOURCE CO., LTD.	塞席爾	電子零組件買賣	-	-	1	100.00	-	-	註1	子公司

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要 營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本 期(損)益	本期認列之投 資(損)益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率(%)	帳面金額			
WINTECH MICROELECTRONICS HOLDING LIMITED	JOY CAPITAL LTD.	塞席爾	一般投資業	\$ 35,712	\$ 35,712	1,200,000	17.65	\$ 30,732	(\$ 5,163)	註1	關聯企業
WINTECH MICROELECTRONICS HOLDING LIMITED	RAINBOW STAR GROUP LIMITED	英屬維京群島	一般投資業	29,760	14,880	18,924	24.65	31,040	9,199	註1	關聯企業
PROMISING INVESTMENT LIMITED	文晡科技(香港)有限公司	香港	電子零組件買賣	372,822	372,822	12,527,632	100.00	1,516,558	61,075	註1	子公司
PROMISING INVESTMENT LIMITED	NINO CAPITAL CO., LTD.	薩摩亞	控股公司	9,255	9,255	311,000	100.00	37,670	1,008	註1	子公司
PROMISING INVESTMENT LIMITED	RICH WEB LTD.	英屬維京群島	控股公司	683,719	683,719	22,974,430	100.00	745,954	2,248	註1	子公司
PROMISING INVESTMENT LIMITED	文晡領科(香港)有限公司	香港	電子零組件買賣	3,807	3,807	1,000,000	100.00	102,863	3,165	註1	子公司
PROMISING INVESTMENT LIMITED	慶成企業有限公司	香港	電子零組件買賣	786,320	786,320	110,000,000	100.00	566,718	(46,933)	註1	子公司
WINTECH INVESTMENT CO., LTD.	WT MICROELECTRONICS SINGAPORE PTE. LTD.	新加坡	電子零組件買賣	33,390	33,390	1,500,000	100.00	152,889	81,535	註1	子公司
WINTECH INVESTMENT CO., LTD.	WT MICROELECTRONICS (MALAYSIA) SDN. BHD.	馬來西亞	電子零組件買賣	3,666	3,666	500,000	100.00	3,844	332	註1	子公司
WINTECH INVESTMENT CO., LTD.	WT TECHNOLOGY KOREA CO., LTD.	南韓	電子零組件買賣	541,837	541,837	3,800,000	95.47	474,447	35,233	註1	子公司
WT TECHNOLOGY KOREA CO., LTD.	AM TECHNOLOGY CO., LTD.	南韓	電子零組件生產 設備製造及買賣	4,445	4,445	40,000	33.33	-	-	註1	關聯企業
WT MICROELECTRONICS SINGAPORE PTE. LTD.	WT MICROELECTRONICS (THAILAND) CO., LIMITED	泰國	電子零組件買賣	2,738	2,738	300,000	100.00	3,940	(860)	註1	子公司
興晡投資股份有限公司	WINTECH MICROELECTRONICS HOLDING LIMITED	英屬維京群島	控股公司	69,042	69,042	407,469	0.35	46,882	315,115	註1	子公司
茂宣企業股份有限公司	和宣企業股份有限公司	台灣	電子零組件買賣	14,770	14,770	500,000	100.00	25,689	1,259	註1	子公司
茂宣企業股份有限公司	ASIA LATEST TECHNOLOGY LIMITED	模里西斯	控股公司	37,771	37,771	1,120,000	100.00	45,992	(427)	註1	子公司
BSI SEMICONDUCTOR PTE. LTD.	WT TECHNOLOGY KOREA CO., LTD.	南韓	電子零組件買賣	51,620	51,620	180,472	4.53	27,751	35,233	註1	子公司
BSI SEMICONDUCTOR PTE. LTD.	WONCHANG SEMICONDUCTOR CO., LTD.	南韓	電子零組件買賣	23,340	23,340	53,505	100.00	174,034	34,595	註1	子公司
志遠電子股份有限公司	MORRIHAN SINGAPORE PTE. LTD.	新加坡	電子零組件買賣	155,820	155,820	7,000,000	100.00	143,395	6,630	註1	子公司
志遠電子股份有限公司	TECHMOSA INTERNATIONAL HOLDING LTD.	安奎拉	控股公司	-	-	1	100.00	16,724	163	註1	子公司
宣昶股份有限公司	鴻沛電子股份有限公司	台灣	電子零組件買賣	115,000	-	11,500,000	100.00	562,112	35,424	註1	子公司
宣昶股份有限公司	LACEWOOD INTERNATIONAL CORP.	英屬維京群島	電子零組件買賣	194,366	-	29,500	100.00	547,875	4,209	註1	子公司
宣昶股份有限公司	BEST WINNER INTERNATIONAL DEVELOPMENT LTD.	英屬維京群島	控股公司	62,496	-	21,000	100.00	66,517	2,005	註1	子公司
宣昶股份有限公司	楷新電子股份有限公司	台灣	電子零組件買賣	40,000	-	4,000,000	40.00	40,000	-	註1	關聯企業
BEST WINNER NTERNATIONAL DEVELOPMENT LTD.	宣昶國際香港有限公司	香港	電子零組件買賣	22,842	-	6,000,000	100.00	19,574	1,950	註1	子公司

註1：該被投資公司之損益業已包含於其投資公司，故此不再另行表達。

文曄科技股份有限公司及子公司

大陸投資資訊—基本資料

民國106年1月1日至12月31日

附表九

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註一)	本期期初自台	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						
上海文曄領科貿易有限公司	國際貿易、轉口貿易等	\$ 8,928	2	\$ 8,928	\$ -	\$ -	\$ 8,928	\$ 1,047	100.00	\$ 1,047	\$ 37,579	\$ -	註五
文曄領科商貿(深圳)有限公司	國際貿易、轉口貿易等	677,646	2	625,656	-	-	625,656	2,248	100.00	2,248	745,850	-	註六
文曄領科(上海)投資有限公司	國際貿易、轉口貿易等	1,046,064	2	569,904	-	-	569,904	24,599	100.00	24,599	1,099,037	-	註七
樺宣國際貿易(上海)有限公司	國際貿易、轉口貿易等	39,581	3	29,760	-	-	29,760	(427)	100.00	(427)	45,992	-	註四
捷西迪(廣州)光學科技有限公司	光電材料及元件之產銷	122,016	2	19,761	-	-	19,761	86,220	23.07	19,891	72,861	-	註八

公司名稱	本期期末累計自 台灣匯出赴大陸 地區投資金額	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(註三)
文曄科技股份有限公司	\$ 1,254,009	\$ 1,962,468	\$ 12,048,941

註一：投資方式區分為下列三種：

1. 直接赴大陸地區從事投資。
2. 透過第三地區再投資大陸。
3. 其他方式。

註二：本表認列投資損益係經台灣母公司簽證會計師查核之財務報表評價而得。

註三：係依據民國97年8月29日經濟部經審字第09704604680號令規定以本公司合併財務報表淨值之60%計算限額。

註四：係民國98年9月收購茂宣企業股份有限公司之間接透過第三地區公司轉投資大陸子公司。

註五：係經由第三地區公司NINO CAPITAL CO., LTD. 投資大陸公司。

註六：係經由第三地區公司RICH WEB LTD. 投資大陸公司。

註七：係經由第三地區公司WINTECH MICROELECTRONICS HOLDING LIMITED轉投資大陸公司。

註八：係經由第三地區公司JCD OPTICAL (CAYMAN) CO., LTD. 轉投資大陸公司。

台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第

1070214 號

會員姓名：(1) 徐永堅
(2) 徐聖忠

事務所名稱：資誠聯合會計師事務所

事務所地址：台北市基隆路一段三三三號二十七樓

事務所電話：(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) 北市會證字第一六四五號
(2) 北市會證字第三四七七號 委託人統一編號：八四四九八八六〇

印鑑證明書用途：辦理文曄科技股份有限公司

一〇六年度 (自民國 一〇六 年 一 月 一 日 至

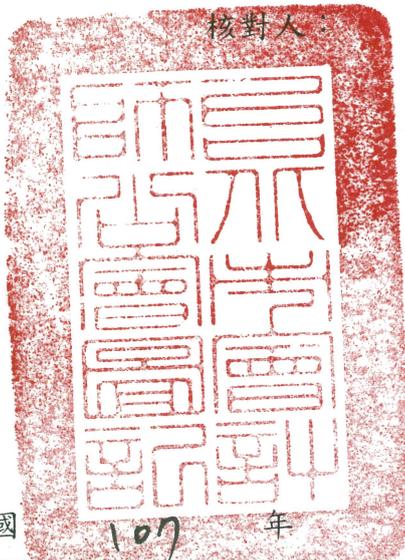
一〇六 年 十 二 月 三 十 一 日) 財務報表之查核簽證。

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

理事長：



核對人



中 華 民 國 107 年 1 月 11 日