

萬旭電業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 6134)

公司地址：新北市五股區新北產業園區五工六路 72
號 3-4 樓
電 話：(02)2298-8066

萬 旭 電 業 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 ~ 71
	(一) 公司沿革	18
	(二) 通過財務報告之日期及程序	18
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	18 ~ 20
	(四) 重大會計政策之彙總說明	21 ~ 34
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	34
	(六) 重要會計項目之說明	35 ~ 55
	(七) 關係人交易	55 ~ 59
	(八) 質押之資產	60

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	~ 68
(十三)	附註揭露事項	68	~ 69
(十四)	部門資訊	69	~ 71

萬旭電業股份有限公司
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 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：萬旭電業股份有限公司



負責人：張銘烈



中華民國 107 年 3 月 19 日

萬旭電業股份有限公司 公鑒：

查核意見

萬旭電業股份有限公司及子公司（以下簡稱「萬旭集團」）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」暨經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，足以允當表達萬旭集團民國 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，與萬旭集團保持超然獨立，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，對萬旭集團民國 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。

萬旭集團民國 106 年度合併財務報表之關鍵查核事項如下：

存貨評價

事項說明

有關存貨評價之會計政策、會計估計及假設之不確定性及會計科目說明，請詳合併財務報表附註四(十二)、五(二)及六(五)。

萬旭集團主要營業項目為電子連接線及天線線材之組裝及銷售，因筆記型電腦全球銷量持續下滑，導致筆記型電腦用電子連接線需求大幅下滑，且大陸線材廠商常以低價搶攻線材訂單，可能導致商品價格易受波動或產品去化未若預期，則可能影響存貨評價之淨變現價值估計結果。

萬旭集團為因應銷售市場及發展策略而隨時調整備貨需求，因電子連接線及天線線材為主要銷售商品，故相關存貨金額均屬重大，管理階層係按成本與淨變現價值孰低法進行存貨評價。因上述過程涉及主觀判斷，本會計師認為該項會計估計對存貨使用價值之評估影響重大，故將其列為查核中最為重要事項之一。

因應之查核程序

本會計師已執行之主要查核程序如下：

1. 依對萬旭集團營運及產業性質之瞭解，評估其存貨備抵跌價損失採用之政策。
2. 測試淨變現價值之依據是否與萬旭集團所定政策相符，並抽查個別存貨料號之淨變現價值計算是否正確。
3. 取得管理階層個別辨認之過時存貨明細，檢視其相關文件並核對帳載紀錄。

無形資產(含商譽等)之減損評估

事項說明

無形資產(含商譽等)之會計政策、會計估計及假設之不確定性及會計科目說明，請詳合併財務報告附註四(十六)、五(二)、六(十)及(二十六)；非金融資產減損之會計政策說明，請詳合併財務報告附註四(十七)。民國 106 年 12 月 31 日，萬旭集團因併購蘇州萬旭光電通信有限公司(以下簡稱蘇州光電)所產生之無形資產(含商譽等)金額為新台幣 18,184 仟元。

萬旭集團針對併購蘇州光電所產生之無形資產(含商譽等)係以使用價值估計其可回收金額，並作為減損評估之依據。因使用價值之評估涉及萬旭集團管理階層之主觀判斷，包含未來現金流量估計及使用適當折現率加以折現。本會計師認為前述未來現金流量之估計及折現率之決定，涉及未來年度之預測，其採用之假設具有高度不確定性，且其估計結果對評估使用價值之影響重大，因此本會計師將萬旭集團無形資產(含商譽等)之減損評估列為查核最為重要事項之一。

因應之查核程序

本會計師已執行之主要查核程序如下：

1. 了解管理階層估計未來現金流量之制定過程，並確認評價模式中所採用之未來現金流量與被投資公司之營運計畫一致。
2. 將使用價值評估所用之預計收入成長率、毛利率及營業費用率，與歷史結果、經濟及產業預測文獻比較。
3. 採用資本資產定價模型(CAPM)及可類比公司決定權益資金成本，並依產業平均之資本結構計算加權平均資金成本，以覆核使用價值評估所採用之折現率。
4. 檢查評價模型計算之正確性。

其他事項-個體財務報告

萬旭電業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」暨經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萬旭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萬旭集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

萬旭集團之治理單位(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，惟其目的非對萬旭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，以及使萬旭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萬旭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）。



資誠

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對萬旭集團民國 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

張淑瓊



會計師

王輝賢



前行政院金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 0990042602 號

前財政部證券管理委員會

核准簽證文號：(81)台財證(六)第 33095 號

中 華 民 國 1 0 7 年 3 月 1 9 日




萬旭電業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	
			金額	%	金額	%
流動資產						
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 240,494	14	\$ 246,729	17
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	六(二)	5,035	-	8,481	1
1150	應收票據淨額	六(三)	26,266	2	21,650	1
1170	應收帳款淨額	六(四)及八	627,897	36	452,912	32
1180	應收帳款—關係人淨額	七	25,891	1	21,897	2
1200	其他應收款		3,649	-	7,018	-
1210	其他應收款—關係人	七	530	-	1,734	-
1220	本期所得稅資產		509	-	-	-
130X	存貨	六(五)	208,999	12	206,237	15
1476	其他金融資產—流動	八	51,738	3	81,653	6
1479	其他流動資產—其他		17,751	1	13,144	1
11XX	流動資產合計		<u>1,208,759</u>	<u>69</u>	<u>1,061,455</u>	<u>75</u>
非流動資產						
1523	備供出售金融資產—非流動	六(六)	39,750	2	-	-
1543	以成本衡量之金融資產—非流動	六(七)	2,433	-	2,433	-
1550	採用權益法之投資	六(八)	3,967	-	30,720	2
1600	不動產、廠房及設備	六(九)、七及八	435,070	25	258,784	18
1780	無形資產	六(十)	19,073	1	889	-
1840	遞延所得稅資產	六(二十三)	18,226	1	16,735	1
1990	其他非流動資產—其他	六(十一)、七及八	23,438	2	47,876	4
15XX	非流動資產合計		<u>541,957</u>	<u>31</u>	<u>357,437</u>	<u>25</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 1,750,716</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,418,892</u>	<u>100</u>

(續次頁)


 萬 旭 電 業 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

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)	\$	233,563	13	\$	161,564	12
2150	應付票據			550	-		735	-
2170	應付帳款			284,792	16		238,031	17
2180	應付帳款－關係人	七		14,676	1		18,009	1
2200	其他應付款	六(十三)		180,155	10		98,325	7
2220	其他應付款項－關係人	七		34,601	2		1,246	-
2230	本期所得稅負債			442	-		2,031	-
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六(十四)		-	-		69,337	5
2399	其他流動負債－其他			6,116	1		4,328	-
21XX	流動負債合計			<u>754,895</u>	<u>43</u>		<u>593,606</u>	<u>42</u>
非流動負債								
2570	遞延所得稅負債	六(二十三)		46,920	3		48,989	3
2620	長期應付票據及款項－關係人	七		57,978	3		-	-
2640	淨確定福利負債－非流動	六(十五)		8,454	1		8,456	1
25XX	非流動負債合計			<u>113,352</u>	<u>7</u>		<u>57,445</u>	<u>4</u>
2XXX	負債總計			<u>868,247</u>	<u>50</u>		<u>651,051</u>	<u>46</u>
歸屬於母公司業主之權益								
股本								
3110	普通股股本	六(十六)		942,706	54		928,000	65
資本公積								
3200	資本公積	六(十七)		5,237	-		4,943	-
保留盈餘								
3350	待彌補虧損	六(十八)	(	237,251)	(13)	(	297,621)	(21)
其他權益								
3400	其他權益		(	14,803)	(1)	(	3,472)	-
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計			<u>695,889</u>	<u>40</u>		<u>631,850</u>	<u>44</u>
36XX	非控制權益			<u>186,580</u>	<u>10</u>		<u>135,991</u>	<u>10</u>
3XXX	權益總計			<u>882,469</u>	<u>50</u>		<u>767,841</u>	<u>54</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	十一	\$	<u>1,750,716</u>	<u>100</u>	\$	<u>1,418,892</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：張銘烈



經理人：張程欽



會計主管：許玉秀





萬旭電業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	七	\$ 1,653,249	100	\$ 1,424,101	100
5000 營業成本	六(五)(二十二) 及七	(1,301,816)	(79)	(1,158,208)	(81)
5900 營業毛利		351,433	21	265,893	19
營業費用	六(二十二)及七				
6100 推銷費用		(91,978)	(5)	(65,957)	(5)
6200 管理費用		(142,513)	(9)	(137,786)	(10)
6300 研究發展費用		(62,175)	(4)	(60,865)	(4)
6000 營業費用合計		(296,666)	(18)	(264,608)	(19)
6900 營業利益		54,767	3	1,285	-
營業外收入及支出					
7010 其他收入	六(十九)及七	9,552	1	9,173	1
7020 其他利益及損失	六(二十)及七	24,976	1	(4,787)	-
7050 財務成本	六(二十一)及七	(7,967)	-	(8,993)	(1)
7060 採用權益法認列之關聯企 業及合資損益之份額	六(八)	(2,406)	-	23,164	1
7000 營業外收入及支出合計		24,155	2	18,557	1
7900 稅前淨利		78,922	5	19,842	1
7950 所得稅費用	六(二十三)	(2,086)	-	(7,041)	-
8200 本期淨利		\$ 76,836	5	\$ 12,801	1

(續次頁)


 萬 旭 電 業 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(淨額)							
不重分類至損益之項目							
8311	確定福利計畫之再衡量數	六(十五)	\$ 17	-	(\$ 693)	-	
8349	與不重分類之項目相關之所得稅	六(二十三)	(3)	-	118	-	
8310	不重分類至損益之項目總額		14	-	(575)	-	
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		(20,958)	(1)	(29,750)	(2)	
8362	備供出售金融資產未實現評價損益	六(六)	2,580	-	-	-	
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		(1,360)	-	(1,818)	-	
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅	六(二十三)	2,849	-	4,181	-	
8360	後續可能重分類至損益之項目總額		(16,889)	(1)	(27,387)	(2)	
8300	其他綜合損益(淨額)		(\$ 16,875)	(1)	(\$ 27,962)	(2)	
8500	本期綜合損益總額		<u>\$ 59,961</u>	<u>4</u>	<u>(\$ 15,161)</u>	<u>(1)</u>	
淨利(損)歸屬於：							
8610	母公司業主		\$ 64,603	4	\$ 39,897	3	
8620	非控制權益		12,233	1	(27,096)	(2)	
	合計		<u>\$ 76,836</u>	<u>5</u>	<u>\$ 12,801</u>	<u>1</u>	
綜合損益總額歸屬於：							
8710	母公司業主		\$ 53,286	4	\$ 18,906	1	
8720	非控制權益		6,675	-	(34,067)	(2)	
	合計		<u>\$ 59,961</u>	<u>4</u>	<u>(\$ 15,161)</u>	<u>(1)</u>	
每股盈餘							
		六(二十四)					
9750	基本每股盈餘		<u>\$ 0.69</u>		<u>\$ 0.44</u>		
9850	稀釋每股盈餘		<u>\$ 0.68</u>		<u>\$ 0.41</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：張銘烈



經理人：張程欽



會計主管：許玉秀





萬旭電業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	歸屬於母公司				業主之權益			總計	非控制權益	權益總額
	普通股股本	普通股股票發行溢價	認股權	待彌補虧損	其他權益	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	備供出售金融資產未實現損益			
105年1月1日至12月31日										
	\$ 898,000	\$ -	\$ 4,480	(\$ 332,098)	\$ 16,944	\$ -	\$ 587,326	\$ 168,891	\$ 756,217	
可轉換公司債轉換	30,000	1,834	(1,371)	-	-	-	30,463	-	30,463	
本期淨利(損)	-	-	-	39,897	-	-	39,897	(27,096)	12,801	
本期其他綜合損益	-	-	-	(575)	(20,416)	-	(20,991)	(6,971)	(27,962)	
取得子公司股權價格與帳面價值差額 六(二十五)	-	-	-	(4,845)	-	-	(4,845)	4,845	-	
非控制權益減少	-	-	-	-	-	-	-	(3,678)	(3,678)	
105年12月31日餘額	<u>\$ 928,000</u>	<u>\$ 1,834</u>	<u>\$ 3,109</u>	<u>(\$ 297,621)</u>	<u>(\$ 3,472)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 631,850</u>	<u>\$ 135,991</u>	<u>\$ 767,841</u>	
106年1月1日至12月31日										
	\$ 928,000	\$ 1,834	\$ 3,109	(\$ 297,621)	(\$ 3,472)	\$ -	\$ 631,850	\$ 135,991	\$ 767,841	
可轉換公司債轉換	14,706	965	(671)	-	-	-	15,000	-	15,000	
可轉換公司債之轉換權到期	-	2,438	(2,438)	-	-	-	-	-	-	
本期淨利	-	-	-	64,603	-	-	64,603	12,233	76,836	
本期其他綜合損益 六(六)	-	-	-	14	(13,911)	2,580	(11,317)	(5,558)	(16,875)	
取得子公司股權價格與帳面價值差額 六(二十五)	-	-	-	(4,247)	-	-	(4,247)	6,908	2,661	
非控制權益增加	-	-	-	-	-	-	-	37,006	37,006	
106年12月31日餘額	<u>\$ 942,706</u>	<u>\$ 5,237</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 237,251)</u>	<u>(\$ 17,383)</u>	<u>\$ 2,580</u>	<u>\$ 695,889</u>	<u>\$ 186,580</u>	<u>\$ 882,469</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：張銘烈



經理人：張程欽



會計主管：許玉秀





萬旭電業股份有限公司及子公司
 合併現金流量表
 民國106年及105年1月1日至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		\$ 78,922	\$ 19,842
調整項目			
收益費損項目			
折舊費用	六(九)(二十二)	58,754	31,152
攤銷費用	六(十)(二十二)	1,383	-
呆帳費用提列數		90	84
透過損益按公允價值衡量金融資產之淨利	六(二)(二十)		
益		(1,825)	(12,019)
利息費用	六(二十一)	7,967	8,993
利息收入	六(十九)	(2,274)	(3,272)
股利收入	六(十九)	(1,521)	-
採用權益法認列之關聯企業及合資損失	六(八)		
(利益)之份額		2,406	(23,164)
處分及報廢不動產、廠房及設備(利益)損失	六(二十)	(1,508)	2,388
金融資產減損損失	六(七)(二十)	-	2,308
處分投資利益	六(二十)	(13,367)	-
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			
持有供交易之金融資產		5,271	11,250
應收票據		(4,616)	(18,388)
應收帳款		(27,249)	(62,532)
應收帳款－關係人		(3,509)	(176)
其他應收款		(1,904)	(3,529)
其他應收款－關係人		1,204	4,237
存貨		(4,524)	(45,946)
其他流動資產－其他		13,844	(2,928)
與營業活動相關之負債之淨變動			
應付票據		(185)	(224)
應付帳款		(1,362)	(49,581)
應付帳款－關係人		(3,333)	(10,290)
其他應付款		(1,578)	(23,828)
其他應付款項－關係人		(4,743)	(318)
其他流動負債		764	557
淨確定福利負債－非流動		15	(5)
營運產生之現金流入		97,122	41,567
收取之利息		3,489	3,272
收取之股利		1,521	-
支付之利息		(7,686)	(8,279)
支付之所得稅		(3,839)	(1,810)
退還之所得稅		153	275
營業活動之淨現金流入		90,760	35,025

(續次頁)


 萬 旭 電 業 股 份 有 限 公 司 及 子 公 司
 合 併 現 金 流 量 表
 民 國 106 年 及 105 年 1 月 1 日 至 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
<u>投資活動之現金流量</u>		
應收資金融通款-關係人減少	\$ -	\$ 16,741
其他金融資產減少(增加)	29,915	(35,741)
取得備供出售金融資產	(37,170)	-
取得以成本衡量之金融資產	-	(3,366)
取得不動產、廠房及設備	六(二十八) (116,152)	(18,128)
處分不動產、廠房及設備	3,756	411
對子公司之收購(扣除所取得之現金)	六(二十六) (5,712)	-
取得採用權益法之投資	六(八) (5,000)	-
其他非流動資產減少	25,388	3,312
投資活動之淨現金流出	(104,975)	(36,771)
<u>籌資活動之現金流量</u>		
短期借款增加(減少)	71,999	(65,604)
償還公司債	(54,400)	-
非控制權益變動	六(二十五) 2,661	-
非控制權益減少	-	(3,678)
籌資活動之淨現金流入(流出)	20,260	(69,282)
匯率影響數	(12,280)	(2,007)
本期現金及約當現金減少數	(6,235)	(73,035)
期初現金及約當現金餘額	246,729	319,764
期末現金及約當現金餘額	\$ 240,494	\$ 246,729

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：張銘烈



經理人：張程欽



會計主管：許玉秀





萬旭電業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

萬旭電業股份有限公司(以下簡稱「本公司」)於民國 76 年 6 月 4 日設立於中華民國，本公司及子公司(以下統稱「本集團」)主要營業項目為連接線組立及其相關零組件之裝配及銷售等。本公司股票自民國 91 年 1 月 8 日起在中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌交易。

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 19 日經董事會通過。

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

除下列所述者外，本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響：

國際財務報導準則第9號「金融工具」

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，本集團對於國際財務報導準則第 9 號(以下簡稱「IFRS 9」)係採用簡易追溯調整，對民國 107 年 1 月 1 日之重大影響彙總如下：

1. 本集團將透過損益按公允價值衡量之金融資產\$5,035、備供出售金融資產\$39,750及以成本衡量之金融資產\$2,433，按 IFRS 9 分類規定，將非屬交易目的之權益工具作一個不可撤銷的選擇，調增透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產\$49,592，並調增保留盈餘\$870及調增其他權益\$1,504。
2. 本集團於過去報導期間於資產負債表將原始到期日超過三個月之銀行定期存單表達為其他金融資產—流動，於民國 107 年 1 月 1 日餘額為\$23,008，按 IFRS 9 分類規定轉列為按攤銷後成本衡量之金融資產—流動。

(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。

本集團預估配合新準則之發布，假設以民國 107 年 1 月 1 日為初次適用日，本集團對於國際財務報導準則第 16 號係採用簡易追溯調整，對民國 107 年 1 月 1 日之影響為調增使用權資產及租賃負債各約計\$40,184。

四、重大會計政策之彙總說明

編製本合併財務報告所採用之主要會計政策說明如下。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

(一)遵循聲明

本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，本合併財務報告係按歷史成本編製：

(1) 按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債(包括衍生工具)。

(2) 按公允價值衡量之備供出售金融資產。

(3) 按退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。

2. 編製符合 IFRSs 之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本集團的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

(三)合併基礎

1. 合併財務報告編製原則

(1) 本集團將所有子公司納入合併財務報告編製之個體。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告，於喪失控制之日起終止合併。

(2) 集團內公司間之交易、餘額及未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。

(3) 損益及其他綜合損益各組成部分歸屬於母公司業主及非控制權益；綜合損益總額亦歸屬於母公司業主及非控制權益，即使因而導致非控制權益發生虧損餘額。

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

(5) 當集團喪失對子公司之控制，對前子公司之剩餘投資係按公允價值重新衡量，並作為原始認列金融資產之公允價值或原始認列投資關聯企業或合資之成本，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。對於先前認列於其他綜合損益與該子公司有關之所有金額，其會計處理與本集團若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對子公司之控制時，將該利益或損失自權益重分類為損益。

2. 列入合併財務報告之子公司：

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	
萬旭電業股份有限公司	萬旭電業(香港)有限公司 (香港萬旭)	製造及經銷電纜及電線產品	51%	51%	
萬旭電業股份有限公司	BRIGHT MASTER CO., LTD.	轉投資事業	100%	100%	
萬旭電業股份有限公司	蘇州萬旭光電通信有限公司 (蘇州光電)	生產及銷售軟質印刷電路板	61.38%	40%	註一
萬旭電業股份有限公司	蘇州萬旭電子元件有限公司 (蘇州電子)	生產及銷售新型電子元器件(混合集成電路、光電子器件)接插件、電源線及相關產品	80.29%	80.29%	
萬旭電業(香港)有限公司			3.05%	3.05%	
萬旭電業(香港)有限公司	郴州萬旭電子元件有限公司 (郴州萬旭)	生產及銷售電子零配件、電腦及周邊產品	100%	100%	
萬旭電業(香港)有限公司	東莞虎門萬旭電子有限公司 (虎門萬旭)	生產及銷售電子零配件、電腦及周邊產品	100%	100%	
蘇州萬旭電子元件有限公司	偉程電子元件有限公司 (偉程電子)	生產及銷售電子零配件、電腦及周邊產品	100%	100%	
BRIGHT MASTER CO., LTD.	COMMUNICATION LIMITED (通信有限公司)	轉投資事業	100%	100%	
BRIGHT MASTER CO., LTD.	泰萬旭電子元件有限公司 (泰萬旭)	生產及銷售電子零配件、電腦及周邊產品	100%	100%	註二
COMMUNICATION LIMITED (通信有限公司)	泗陽萬旭電子元件有限公司 (泗陽萬旭)	生產、加工插接件、新型電子元器件、電源線、信號天線，銷售自產產品等	91.30%	91.30%	
COMMUNICATION LIMITED (通信有限公司)	重慶萬旭電子元件有限公司 (重慶萬旭)	生產及銷售電子零配件、電腦及周邊產品	-	98%	註三

註一：本集團原持有蘇州光電 40% 股權，於民國 106 年 4 月購買蘇州光電 12% 之股權後，因已擁有過半數表決權，故自該日起將蘇州光電併入合併個體中，請詳附註六(二十六)之說明。

註二：泰萬旭係於民國 105 年成立。

註三：重慶萬旭已於民國 106 年 2 月 13 日完成註銷登記。

3. 未列入合併財務報告之子公司：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

本集團民國 106 年及 105 年 12 月 31 日非控制權益總額分別為 \$186,580 及 \$135,991，下列為對本集團具重大性之非控制權益及所屬子公司之資訊：

子公司 名稱	主要 營業場所	非控制權益			
		106年12月31日		105年12月31日	
		金額	持股百分比	金額	持股百分比
萬旭電業(香港) 有限公司 (香港萬旭)	香港	\$ 74,116	49.00%	\$ 74,908	49.00%
蘇州萬旭電子 元件有限公司 (蘇州電子)	中國	71,010	16.66%	62,389	16.66%
蘇州萬旭光電 通信有限公司 (蘇州光電)	中國	42,218	38.62%	-	-

子公司彙總性財務資訊：

資產負債表

	香港萬旭	
	106年12月31日	105年12月31日
流動資產	\$ 83,055	\$ 84,007
非流動資產	76,033	79,678
流動負債	(5,147)	(5,739)
非流動負債	(2,683)	(5,073)
淨資產總額	\$ 151,258	\$ 152,873

	蘇州電子	
	106年12月31日	105年12月31日
流動資產	\$ 659,912	\$ 616,449
非流動資產	146,595	169,606
流動負債	(343,494)	(369,287)
非流動負債	(36,783)	(42,282)
淨資產總額	\$ 426,230	\$ 374,486

	<u>蘇州光電</u>	
	<u>106年12月31日</u>	
流動資產	\$	196,128
非流動資產		189,089
流動負債	(	219,264)
非流動負債	(	57,978)
淨資產總額	\$	<u>107,975</u>
<u>綜合損益表</u>		

	<u>香港萬旭</u>		
	<u>106年度</u>		<u>105年度</u>
收入	\$	137,236	\$ 183,503
稅前淨利(損)		11,992	(36,527)
所得稅費用	(	1,043)	(1,029)
本期淨利(損)		10,949	(37,556)
其他綜合損益(稅後淨額)	(	12,563)	(4,096)
本期綜合損益總額	(\$	<u>1,614</u>)	(\$ <u>41,652</u>)
綜合損益總額歸屬於非控制權益	(\$	<u>791</u>)	(\$ <u>20,409</u>)
支付予非控制權益股利	\$	-	\$ 3,678

	<u>蘇州電子</u>		
	<u>106年度</u>		<u>105年度</u>
收入	\$	951,141	\$ 1,009,764
稅前淨利(損)		55,248	(50,233)
所得稅費用		-	-
本期淨利(損)		55,248	(50,233)
其他綜合損益(稅後淨額)	(	3,504)	(32,171)
本期綜合損益總額	\$	<u>51,744</u>	(\$ <u>82,404</u>)
綜合損益總額歸屬於非控制權益	\$	<u>8,621</u>	(\$ <u>13,729</u>)

	<u>蘇州光電</u>	
	<u>106年4月21日至12月31日</u>	
收入	\$	293,109
稅前淨損	(	6,254)
所得稅費用		-
本期淨損	(	6,254)
其他綜合損益(稅後淨額)		2,454
本期綜合損益總額	(\$	<u>3,800</u>)
綜合損益總額歸屬於非控制權益	(\$	<u>1,468</u>)

現金流量表

	香港萬旭	
	106年度	105年度
營業活動之淨現金流入	\$ 22,548	\$ 8,979
投資活動之淨現金(流出)流入	(21,080)	17
籌資活動之淨現金流出	-	(7,506)
匯率變動對現金及約當現金之影響	(12,563)	(4,096)
本期現金及約當現金減少數	(11,095)	(2,606)
期初現金及約當現金餘額	33,716	36,322
期末現金及約當現金餘額	\$ 22,621	\$ 33,716

	蘇州電子	
	106年度	105年度
營業活動之淨現金流入	\$ 70,292	\$ 70,271
投資活動之淨現金流入(流出)	1,283	(53,456)
籌資活動之淨現金流出	(16,259)	(22,671)
匯率變動對現金及約當現金之影響	(3,504)	(32,171)
本期現金及約當現金增加(減少)數	51,812	(38,027)
期初現金及約當現金餘額	25,459	63,486
期末現金及約當現金餘額	\$ 77,271	\$ 25,459

	蘇州光電	
	106年4月21日至12月31日	
營業活動之淨現金流入	\$ 62,360	
投資活動之淨現金流出	(105,786)	
籌資活動之淨現金流入	58,659	
匯率變動對現金及約當現金之影響	2,454	
本期現金及約當現金增加數	17,687	
期初現金及約當現金餘額	11,288	
期末現金及約當現金餘額	\$ 28,975	

(四) 外幣換算

本集團內每一個體之財務報告所列之項目，均係以該個體營運所處主要經濟環境之貨幣（即功能性貨幣）衡量。本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣「新台幣」作為表達貨幣列報。

1. 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) 所有兌換損益於損益表之「其他利益及損失」列報。

2. 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及關聯企業，其經營結果和財務狀況以下列方式換算為表達貨幣：
 - A. 表達於每一資產負債表之資產及負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算；
 - B. 表達於每一綜合損益表之收益及費損係以當期平均匯率換算；及
 - C. 所有因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益。
- (2) 當部分處分或出售之國外營運機構為關聯企業或聯合協議時，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。
- (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。

(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及自取得日起三個月內到期，且其持有目的係為滿足營運上之短期現金承諾者，分類為約當現金。

(七) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

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。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。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。
2. 本集團對於符合交易慣例之透過損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。
3. 透過損益按公允價值衡量之金融資產，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。

(八) 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」。

(九) 放款及應收款

係屬原始產生之放款及應收款，係在正常營業過程中就商品銷售或服務提供所產生之應收客戶款項。於原始認列時按公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷後成本扣除減損後之金額衡量。惟屬未付息之短期應收帳款，因折現影響不重大，後續以原始發票金額衡量。

(十) 金融資產減損

1. 本集團於每一資產負債表日，評估是否已經存在減損之任何客觀證據，顯示某一或一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」），且該損失事項對一金融資產或一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的政策如下：
 - (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) 債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增；或
 - (4) 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，按以下各類別處理：
 - (1) 以攤銷後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該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額，認列減損損失於當期損益。當後續期間減損損失金額減少，且該減少能客觀地與認列減損後發生之事項相連結，則先前認列之減損損失在未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本之限額內於當期損益迴轉。認列及迴轉減損損失之金額係藉由備抵帳戶調整資產之帳面金額。
 - (2) 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。
 - (3) 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藉由備抵帳戶調整資產之帳面金額。

(十一) 金融資產之除列

本集團於符合下列情況之一時，將除列金融資產：

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

(十二) 存貨

存貨按成本與淨變現價值孰低者衡量，成本依加權平均法決定。製成品及在製品之成本包括原料、直接人工、其他直接成本及生產相關之製造費用（按正常產能分攤），惟不包括借款成本。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至完工尚須投入之估計成本及相關變動銷售費用後之餘額。

(十三) 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. 當關聯企業發生非損益及其他綜合損益之權益變動且不影響對關聯企業之持股比例時，本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. 當集團處分關聯企業時，如喪失對該關聯企業之重大影響，對於先前認列於其他綜合損益與該關聯企業有關之所有金額，其會計處理與本集團若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對關聯企業之重大影響時，將該利益或損失自權益重分類為損益。如仍對該關聯企業有重大影響，僅按比例將先前在其他綜合損益中認列之金額依上述方式轉出。

(十四) 不動產、廠房及設備

1. 不動產、廠房及設備係以取得成本為入帳基礎。
2. 後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本集團，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，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	12年～25年
機器設備	3年～10年
運輸設備	5年
租賃改良物	2年～15年
其他設備	2年～20年

(十五) 營業租賃(承租人)

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

(十六) 無形資產

1. 商譽

商譽係因企業合併採收購法而產生。企業併購係以收購價格減除取得之可辨認淨資產公允價值之差額，認列為商譽。

2. 客戶關係

客戶關係係因企業合併所取得，按收購日公允價值認列，公允價值入帳基礎係以鑑價評估報告為依據，依直線法按效益年限3.75年攤銷。

(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，當以前年度已認列資產減損之情況不存在或減少時，則迴轉減損損失，惟迴轉減損損失而增加之資產帳面金額，不超過該資產若未認列減損損失情況下減除折舊或攤銷後之帳面金額。
2. 商譽係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

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。

(十九) 應付帳款及票據

應付帳款及票據係在正常營業過程中自供應商取得商品或勞務而應支付之義務。於原始認列時按公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷後成本衡量。惟屬未付息之短期應付帳款，因折現影響不重大，後續以原始發票金額衡量。

(二十) 金融負債之除列

本集團於合約所載之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

(二十一) 金融負債及權益工具

應付公司債

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

1. 嵌入本集團發行應付可轉換公司債之買回權，於原始認列時以其公允價值之淨額帳列「透過損益按公允價值衡量之金融資產」；後續於資產負債表日，按當時之公允價值評價，差額認列「透過損益按公允價值衡量之金融資產利益或損失」。
2. 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。
3. 嵌入本集團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，就發行金額扣除上述「透過損益按公允價值衡量之金融資產」及「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。
4. 當持有人轉換時，帳列負債組成部分(包括「應付公司債」及「透過損益按公允價值衡量之金融資產」)按其分類之後續衡量方法處理，再以前述依負債組成部分之帳面價值加計「資本公積－認股權」之帳面價值作為換出普通股之發行成本。

(二十二) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

2. 退休金

(1) 確定提撥計畫

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

(2) 確定福利計畫

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

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

3. 員工酬勞及董監酬勞

員工酬勞及董監事酬勞係於具法律或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計變動處理。另以股票發放員工酬勞者，計算股數之基礎為董事會決議日前一日收盤價。

(二十三) 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，嗣盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列 10% 之未分配盈餘所得稅費用。

3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於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。

（二十四）收入認列

本集團製造並銷售電腦內部配線、外部信號線及無線天線等相關產品。收入係正常營業活動中對集團外顧客銷售商品已收或應收對價之公允價值，以扣除營業稅、增值稅、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顧客，本集團對商品既不持續參與管理亦未維持有效控制且顧客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。

（二十五）企業合併

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

(二十六) 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告時，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

無此情形。

(二) 重要會計估計及假設

1. 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。

民國 106 年 12 月 31 日，本集團存貨之帳面金額為 \$208,999。

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。

民國 106 年 12 月 31 日，本集團之商譽為 \$13,540。

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
庫存現金及零用金	\$ 1,755	\$ 1,003
支票存款及活期存款	237,596	153,097
定期存款	1,143	92,629
	<u>\$ 240,494</u>	<u>\$ 246,729</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. 有關本集團將現金及約當現金提供作為質押擔保之情形請詳附註八。

(二) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

	106年12月31日	105年12月31日
流動項目：		
持有供交易之金融資產		
上市櫃公司股票	\$ 3,597	\$ 7,185
衍生金融工具-公司債(贖回權)	-	250
	3,597	7,435
評價調整	1,438	1,046
	<u>\$ 5,035</u>	<u>\$ 8,481</u>

1. 本集團持有供交易之金融資產於民國 106 年及 105 年度認列淨利益分別為 \$1,825 及 \$12,019。

2. 本集團未有將透過損益按公允價值衡量之金融資產提供質押之情形。

3. 贖回權之相關說明請詳附註六(十四)。

(三) 應收票據

	106年12月31日	105年12月31日
應收票據	\$ 26,266	\$ 21,650
減：備抵呆帳	-	-
	<u>\$ 26,266</u>	<u>\$ 21,650</u>

(四) 應收帳款

	106年12月31日	105年12月31日
應收帳款	\$ 628,224	\$ 453,167
減：備抵呆帳	(327)	(255)
	<u>\$ 627,897</u>	<u>\$ 452,912</u>

1. 本集團與中國銀行、王道商業銀行及大眾商業銀行簽訂應收帳款讓售合約，依合約規定本集團移轉整體應收帳款，並提供無法回收之保證，因此本集團未除列讓售之應收帳款。相關已預支之價款帳列短期借款項下。民國 106 年及 105 年 12 月 31 日尚未到期之讓售應收帳款相關資訊如下：

106年12月31日			
讓售對象	讓售應收帳款金額	已預支金額	擔保品
大眾商業銀行	\$ 75,420	\$ 74,362	應收帳款

105年12月31日			
讓售對象	讓售應收帳款金額	已預支金額	擔保品
王道商業銀行	\$ 47,370	\$ 12,900	應收帳款及備償戶
中國銀行(註)	-	22,140	應收帳款、不動產、廠房及設備 及長期預付租金

註：讓售之應收帳款係為母子公司間之帳款，業已於合併財務報表中沖銷。

2. 本集團應收帳款並未持有任何擔保品，相關授信品質與信用風險，請詳附註十二(二)3(2)。
3. 有關本集團將應收帳款提供作為質押擔保之情形請詳附註八。

(五) 存貨

	106年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 115,678	(\$ 36,692)	\$ 78,986
在製品	49,073	(2,806)	46,267
製成品	99,677	(15,931)	83,746
	<u>\$ 264,428</u>	<u>(\$ 55,429)</u>	<u>\$ 208,999</u>

	105年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 111,412	(\$ 40,964)	\$ 70,448
在製品	38,878	(1,397)	37,481
製成品	119,648	(21,340)	98,308
	<u>\$ 269,938</u>	<u>(\$ 63,701)</u>	<u>\$ 206,237</u>

本集團當期認列為費損之存貨成本：

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
已出售存貨成本	\$ 1,293,310	\$ 1,138,607
跌價損失	8,361	19,981
報廢損失	672	-
盤點損失	206	160
出售下腳收入	(733)	(540)
	<u>\$ 1,301,816</u>	<u>\$ 1,158,208</u>

(六) 備供出售金融資產

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
非流動項目：		
上市櫃公司股票	\$ 37,170	\$ -
評價調整	2,580	-
	<u>\$ 39,750</u>	<u>\$ -</u>

1. 本集團備供出售金融資產於民國 106 年度因公允價值變動認列於其他綜合損益之金額為\$2,580。

2. 本集團未有將備供出售金融資產提供質押之情形。

(七) 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：		
非上市櫃公司股票	\$ 4,741	\$ 4,741
累計減損	(2,308)	(2,308)
	<u>\$ 2,433</u>	<u>\$ 2,433</u>

1. 本集團持有之股票投資依據投資之意圖應分類為備供出售金融資產，惟因該標的非於活絡市場公開交易，且無法取得足夠之類似公司之產業資訊及被投資公司之相關財務資訊，因此無法合理可靠衡量該些標的之公允價值，因此分類為「以成本衡量之金融資產」。

2. 民國 105 年度本集團評估以成本衡量之金融資產之價值已減損且回復之希望甚小，故認列減損損失計\$2,308。

3. 本集團未有將以成本衡量之金融資產提供質押之情形。

(八) 採用權益法之投資-關聯企業

1. 明細如下：

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
數據科技股份有限公司	\$ 3,967	\$ -
蘇州光電(註)	<u>-</u>	<u>30,720</u>
	<u>\$ 3,967</u>	<u>\$ 30,720</u>

本集團於民國 106 年 9 月 15 日參與數據科技股份有限公司之現金增資計 \$5,000，並取得 33.33%之股權。

2. 採用權益法認列之關聯企業損益之份額：

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
蘇州光電(註)	(\$ 1,373)	\$ 23,164
數據科技股份有限公司	<u>(1,033)</u>	<u>-</u>
	<u>(\$ 2,406)</u>	<u>\$ 23,164</u>

註：本集團原持有蘇州光電 40%股權，於民國 106 年 4 月購買蘇州光電 12%之股權後，因已擁有過半數表決權，故自該日起將蘇州光電併入合併個體中，請詳附註六(二十六)之說明。

3. 本集團重大關聯企業之基本資料如下：

公司名稱	主要營業場所	持股比率		關係之性質	衡量方法	說明
		106年12月31日	105年12月31日			
蘇州萬旭光電 通信有限公司 (蘇州光電)	中國	61.38%	40.00%	持有20%以上 表決權	權益法	註
數據科技 股份有限公司 (數據科技)	台灣	33.33%	-	持有20%以上 表決權	權益法	

註：本集團原持有蘇州光電 40%股權，於民國 106 年 4 月購買蘇州光電 12%之股權後，因已擁有過半數表決權，故自該日起將蘇州光電併入合併個體中，請詳附註六(二十六)之說明。

4. 本集團重大關聯企業之彙總性財務資訊如下：

資產負債表

	<u>蘇州光電</u>
	<u>105年12月31日</u>
流動資產	\$ 160,607
非流動資產	98,430
流動負債	(182,237)
淨資產總額	<u>\$ 76,800</u>
關聯企業帳面價值	<u>\$ 30,720</u>

綜合損益表

	<u>蘇州光電</u>
	<u>105年度</u>
收入	\$ 312,612
本期淨利	\$ 57,910
其他綜合損益(稅後淨額)	(3,773)
本期綜合損益總額	<u>\$ 54,137</u>

5. 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 106 年 12 月 31 日，本集團個別不重大關聯企業之帳面金額合計為 \$3,967。

	<u>106年度</u>
本期淨損	(\$ 7,344)
其他綜合損益(稅後淨額)	-
本期綜合損益總額	<u>(\$ 7,344)</u>

(九) 不動產、廠房及設備

	<u>房屋及建築</u>	<u>機器設備</u>	<u>運輸設備</u>	<u>租賃改良物</u>	<u>其他設備</u>	<u>未完工程 及待驗設備</u>	<u>合計</u>
106年1月1日							
成本	\$ 397,737	\$ 487,678	\$ 5,236	\$ 9,733	\$ 260,547	\$ 1,503	\$ 1,162,434
累計折舊及減損	(232,097)	(448,550)	(2,281)	(2,600)	(218,122)	-	(903,650)
	<u>\$ 165,640</u>	<u>\$ 39,128</u>	<u>\$ 2,955</u>	<u>\$ 7,133</u>	<u>\$ 42,425</u>	<u>\$ 1,503</u>	<u>\$ 258,784</u>
106年							
1月1日	\$ 165,640	\$ 39,128	\$ 2,955	\$ 7,133	\$ 42,425	\$ 1,503	\$ 258,784
增添	11,376	96,974	1,001	16,288	8,135	13,756	147,530
增添-企業合併取得	-	80,139	-	-	3,072	2,351	85,562
處分	(332)	(1,205)	(195)	-	(516)	-	(2,248)
重分類	-	12,607	-	-	(16)	(8,386)	4,205
折舊費用	(14,161)	(28,493)	(661)	(5,249)	(10,190)	-	(58,754)
淨兌換差額	(2,409)	2,554	(37)	109	(403)	177	(9)
12月31日	<u>\$ 160,114</u>	<u>\$ 201,704</u>	<u>\$ 3,063</u>	<u>\$ 18,281</u>	<u>\$ 42,507</u>	<u>\$ 9,401</u>	<u>\$ 435,070</u>
106年12月31日							
成本	\$ 400,064	\$ 898,976	\$ 5,406	\$ 25,970	\$ 272,595	\$ 9,401	\$ 1,612,412
累計折舊及減損	(239,950)	(697,272)	(2,343)	(7,689)	(230,088)	-	(1,177,342)
	<u>\$ 160,114</u>	<u>\$ 201,704</u>	<u>\$ 3,063</u>	<u>\$ 18,281</u>	<u>\$ 42,507</u>	<u>\$ 9,401</u>	<u>\$ 435,070</u>

	<u>房屋及建築</u>	<u>機器設備</u>	<u>運輸設備</u>	<u>租賃改良物</u>	<u>其他設備</u>	<u>未完工程 及待驗設備</u>	<u>合計</u>
105年1月1日							
成本	\$ 427,875	\$ 623,694	\$ 9,304	\$ 9,440	\$ 342,180	\$ 1,306	\$ 1,413,799
累計折舊及減損	(<u>233,475</u>)	(<u>577,475</u>)	(<u>7,222</u>)	(<u>2,175</u>)	(<u>292,595</u>)	—	(<u>1,112,942</u>)
	<u>\$ 194,400</u>	<u>\$ 46,219</u>	<u>\$ 2,082</u>	<u>\$ 7,265</u>	<u>\$ 49,585</u>	<u>\$ 1,306</u>	<u>\$ 300,857</u>
105年							
1月1日	\$ 194,400	\$ 46,219	\$ 2,082	\$ 7,265	\$ 49,585	\$ 1,306	\$ 300,857
增添	104	6,330	1,872	683	3,110	5,389	17,488
處分	(3)	(1,820)	(308)	—	(668)	—	(2,799)
重分類	—	(2,591)	—	—	5,618	(5,192)	(2,165)
折舊費用	(15,353)	(2,541)	(482)	(815)	(11,961)	—	(31,152)
淨兌換差額	(<u>13,508</u>)	(<u>6,469</u>)	(<u>209</u>)	—	(<u>3,259</u>)	—	(<u>23,445</u>)
12月31日	<u>\$ 165,640</u>	<u>\$ 39,128</u>	<u>\$ 2,955</u>	<u>\$ 7,133</u>	<u>\$ 42,425</u>	<u>\$ 1,503</u>	<u>\$ 258,784</u>
105年12月31日							
成本	\$ 397,737	\$ 487,678	\$ 5,236	\$ 9,733	\$ 260,547	\$ 1,503	\$ 1,162,434
累計折舊及減損	(<u>232,097</u>)	(<u>448,550</u>)	(<u>2,281</u>)	(<u>2,600</u>)	(<u>218,122</u>)	—	(<u>903,650</u>)
	<u>\$ 165,640</u>	<u>\$ 39,128</u>	<u>\$ 2,955</u>	<u>\$ 7,133</u>	<u>\$ 42,425</u>	<u>\$ 1,503</u>	<u>\$ 258,784</u>

以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八。

(十) 無形資產

	商譽	客戶關係	合計
106年1月1日			
成本	\$ 889	\$ -	\$ 889
累計攤銷	-	-	-
	<u>\$ 889</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 889</u>
106年			
1月1日	\$ 889	\$ -	\$ 889
增添-企業合併取得(註)	12,651	6,916	19,567
攤銷費用	-	(1,383)	(1,383)
12月31日	<u>\$ 13,540</u>	<u>\$ 5,533</u>	<u>\$ 19,073</u>
106年12月31日			
成本	\$ 13,540	\$ 6,916	\$ 20,456
累計攤銷	-	(1,383)	(1,383)
	<u>\$ 13,540</u>	<u>\$ 5,533</u>	<u>\$ 19,073</u>
	商譽	客戶關係	合計
105年1月1日(即105年12月31日)			
成本	\$ 889	\$ -	\$ 889
累計攤銷	-	-	-
	<u>\$ 889</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 889</u>

註：係本集團收購蘇州光電之股權所產生之商譽及客戶關係，請詳附註六(二十六)之說明。

1. 無形資產攤銷明細如下：

	106年度	105年度
推銷費用	<u>\$ 1,383</u>	<u>\$ -</u>

2. 商譽分攤至按營運部門辨認之本集團現金產生單位：

	106年12月31日	105年12月31日
大陸區	<u>\$ 13,540</u>	<u>\$ 889</u>

3. 商譽分攤至本集團所辨認之現金產生單位，可回收金額依據使用價值評估，係依據五年度稅前現金流量預測計算。

4. 管理階層根據以前績效及其對市場發展之預期決定預算毛利率。所採用之加權平均成長率係參酌產業報告之預測及該現金產生單位未來預估營運規模而決定。所採用之折現率為稅前比率並反映相關營運部門之特定風險。

(十一)其他非流動資產

	106年12月31日	105年12月31日
長期預付租金	\$ 17,284	\$ 42,001
其他	6,154	5,875
	<u>\$ 23,438</u>	<u>\$ 47,876</u>

1. 上開長期預付租金主要係本集團於中國之設定土地使用權合約，租年限為 50 年，於租約簽訂時業已全額支付，民國 106 年及 105 年度認列之租金費用分別為\$514 及\$552。

2. 以其他非流動資產提供擔保之資訊，請詳附註八。

(十二)短期借款

借款性質	106年12月31日	利率區間	擔保品
銀行借款			
擔保借款	\$ 183,803	2.42%~3.56%	定期存款、備償戶、應收帳款、 不動產、廠房及設備及長期預付租金
信用借款	49,760	1.40%~2.62%	-
	<u>\$ 233,563</u>		

借款性質	105年12月31日	利率區間	擔保品
銀行借款			
擔保借款	\$ 142,349	2.25%~4.74%	定期存款、備償戶、應收帳款、 不動產、廠房及設備及長期預付租金
信用借款	19,215	1.96%	-
	<u>\$ 161,564</u>		

(十三)其他應付款

	106年12月31日	105年12月31日
應付薪資及獎金	\$ 59,640	\$ 39,803
應付加工費	35,603	31,605
應付設備款	32,355	977
應付勞務費	12,088	1,114
應付佣金	7,750	3,510
其他	32,719	21,316
	<u>\$ 180,155</u>	<u>\$ 98,325</u>

(十四) 應付公司債

	106年12月31日	105年12月31日
應付公司債	\$ -	\$ 69,400
減：應付公司債折價	-	(63)
	-	69,337
減：一年內到期之應付公司債	-	(69,337)
	\$ -	\$ -

1. 本公司於民國 103 年 2 月發行國內第一次有擔保可轉換公司債之發行條件如下：

- (1) 發行總額計\$100,000，票面利率 0%，發行期間 3 年，流通期間自民國 103 年 2 月 17 日至 106 年 2 月 17 日。本轉換公司債到期時按債券面額以現金一次償還。本轉換公司債於民國 103 年 2 月 17 日於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌交易。
- (2) 本轉換公司債券持有人自本債券發行日後屆滿一個月翌日(民國 103 年 3 月 18 日)起，至到期日前十日(民國 106 年 2 月 7 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，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。本公司轉換價格為每股新台幣 10.20 元。
- (4) 當本轉換公司債發行滿一個月翌日起至發行期間屆滿前四十日止，本公司普通股收盤價連續三十個營業日超過當時轉換價格 30%時，或本轉換公司債發行滿一個月翌日起至發行期間屆滿前四十日止，本轉換公司債流通在外餘額低於原發行總額之 10%時，本公司得於其後任何時間按債券面額以現金收回其全部債券。
- (5) 依轉換辦法規定，所有本公司收回(包括由櫃檯買賣中心買回)、償還或已轉換之本轉換公司債將註銷，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. 於民國 106 年 2 月 7 日止，本轉換公司債面額計\$45,600 已轉換為普通股 4,471 仟股，因轉換而產生之資本公積計\$2,799。

3. 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，帳列「資本公積－認股權」計\$4,480。另嵌入之買回權，依據國際會計準則第 39 號規定，因其與主契約債務商品之經濟特性及風險非緊密關聯，故予以分離處理，並以其淨額帳列「透過損益按公允價值衡量之金融資產」。經分離後主契約債務之有效利率 1.41%。

4. 擔保情形請詳附註八。

(十五) 退休金

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

(2) 資產負債表認列之金額如下：

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
確定福利義務現值	\$ 22,085	\$ 21,572
計畫資產公允價值	(13,631)	(13,116)
淨確定福利負債	<u>\$ 8,454</u>	<u>\$ 8,456</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年度			
1月1日餘額	\$ 21,572	(\$ 13,116)	\$ 8,456
當期服務成本	267	-	267
利息費用(收入)	<u>345</u>	<u>(213)</u>	<u>132</u>
	<u>22,184</u>	<u>(13,329)</u>	<u>8,855</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)	-	82	82
經驗調整	<u>(99)</u>	<u>-</u>	<u>(99)</u>
	<u>(99)</u>	<u>82</u>	<u>(17)</u>
提撥退休基金	<u>-</u>	<u>(384)</u>	<u>(384)</u>
12月31日餘額	<u>\$ 22,085</u>	<u>(\$ 13,631)</u>	<u>\$ 8,454</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年度			
1月1日餘額	\$ 21,281	(\$ 13,513)	\$ 7,768
當期服務成本	263	-	263
利息費用(收入)	341	(220)	121
	<u>21,885</u>	<u>(13,733)</u>	<u>8,152</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)	-	124	124
經驗調整	569	-	569
	<u>569</u>	<u>124</u>	<u>693</u>
提撥退休基金	-	(389)	(389)
支付退休金	(882)	882	-
12月31日餘額	\$ <u>21,572</u>	(\$ <u>13,116</u>)	\$ <u>8,456</u>

(4) 本公司之確定福利退休計畫基金資產，係由臺灣銀行按該基金年度投資運用計畫所定委託經營項目之比例及金額範圍內，依勞工退休基金收支保管及運用辦法第六條之項目（即存放國內外之金融機構，投資國內外上市、上櫃或私募之權益證券及投資國內外不動產之證券化商品等）辦理委託經營，相關運用情形係由勞工退休基金監理會進行監督。該基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依台灣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>1.35%</u>	<u>1.60%</u>
未來薪資增加率	<u>2.50%</u>	<u>2.50%</u>

對於未來死亡率之假設係按照台灣年金保險生命表估計。

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1.00%	減少1.00%
106年12月31日				
對確定福利義務現值之影響	(\$ 658)	\$ 685	\$ 2,850	(\$ 2,479)
105年12月31日				
對確定福利義務現值之影響	(\$ 720)	\$ 752	\$ 3,152	(\$ 2,706)

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

本期編製敏感度分析所使用之方法與假設與前期相同。

(6)本公司於民國 107 年度預計支付予退休計畫之提撥金為\$384。

(7)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 15 年。

2. (1)自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之 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，按中華人民共和國規定之養老保險制度，每月分別依當地員工薪資總額之一定比例提撥養老保險金。每位員工退休金由當地政府管理統籌安排，公司除按月提撥外，無進一步義務。
- (3)民國 106 年及 105 年度，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$34,665 及\$32,884。

(十六)股本

- 1.民國 106 年 12 月 31 日，本公司額定資本額為\$1,500,000，實收資本額為\$942,706，每股面額 10 元。本公司已發行之股款均已收訖。
- 2.本公司普通股期初與期末流通在外股數調節如下：

	單位：仟股	
	106年度	105年度
1月1日	92,800	89,800
可轉換公司債轉換	1,471	3,000
12月31日	94,271	92,800

(十七)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 10%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。

(十八) 待彌補虧損

1. 依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款、彌補累積虧損，次提10%為法定盈餘公積，但法定公積已達本公司資本總額時不在此限，另視公司營運需要及法令規定提列或迴轉特別盈餘公積後，如尚有盈餘由董事會併同以前年度累積未分配盈餘，擬具盈餘分派議案提請股東會決議，分派金額以不超過當年度稅後盈餘75%為原則。
2. 本公司股利政策，分為現金股利及股票股利，其中現金股利不低於股利總額之10%，但每股現金股利低於0.1元時，得改以股票股利發放。
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25%之部分為限。
4. (1) 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。
(2) 首次採用IFRSs時，民國101年4月6日金管證發字第1010012865號函提列之特別盈餘公積，本公司於嗣後使用、處分或重分類相關資產時，就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉。
5. 本公司於民國106年6月16日及民國105年6月13日經股東會決議民國105年及104年度虧損撥補議案。
6. 有關員工酬勞及董監事酬勞資訊，請詳附註六(二十二)。

(十九) 其他收入

	106年度	105年度
利息收入	\$ 2,274	\$ 3,272
股利收入	1,521	-
其他收入	5,757	5,901
	<u>\$ 9,552</u>	<u>\$ 9,173</u>

(二十) 其他利益及損失

	106年度	105年度
處分投資利益	\$ 13,367	\$ -
淨外幣兌換利益(損失)	9,967	(10,307)
處分及報廢不動產、廠房及設備利益(損失)	1,508	(2,388)
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨利益	1,825	12,019
金融資產減損損失	-	(2,308)
其他損失	(1,691)	(1,803)
	<u>\$ 24,976</u>	<u>(\$ 4,787)</u>

(二十一) 財務成本

	106年度		105年度	
利息費用：				
銀行借款	\$	6,512	\$	7,703
可轉換公司債		63		1,290
其他		1,392		-
	\$	7,967	\$	8,993

(二十二) 員工福利、折舊及攤銷費用

功能別 性質別	106年度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
員工福利費用			
薪資費用	\$ 228,698	\$ 105,315	\$ 334,013
勞健保費用	1,144	4,441	5,585
退休金費用	27,969	7,095	35,064
其他用人費用	25,480	9,173	34,653
折舊費用	39,236	19,518	58,754
攤銷費用	-	1,383	1,383

功能別 性質別	105年度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
員工福利費用			
薪資費用	\$ 172,412	\$ 98,695	\$ 271,107
勞健保費用	849	4,471	5,320
退休金費用	27,053	6,215	33,268
其他用人費用	24,310	8,100	32,410
折舊費用	10,833	20,319	31,152

1. 依本公司章程規定，年度如有獲利，應以稅前利益扣除分派員工酬勞及董監事酬勞前之利益提撥 2%至 5%為員工酬勞，提撥不高於 2%為董監事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。
2. 本公司民國 106 年及 105 年度係屬虧損，無盈餘可供分配，故未提撥員工酬勞及董監事酬勞。本公司董事會通過之員工酬勞及董監事酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十三) 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	\$ 3,332	\$ 3,885
以前年度所得稅(高)低估數	(532)	1,350
當期所得稅總額	<u>2,800</u>	<u>5,235</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(714)	1,806
所得稅費用	<u>\$ 2,086</u>	<u>\$ 7,041</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>
國外營運機構換算差額	(\$ 3,080)	(\$ 3,872)
關聯企業其他綜合損益份額	231	(309)
確定福利義務之再衡量數	3	(118)
	<u>(\$ 2,846)</u>	<u>(\$ 4,299)</u>

2. 所得稅費用與會計利潤關係：

	<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	\$ 28,155	(\$ 48,346)
按稅法規定應剔除之費用	1,912	71,194
按稅法規定免課稅之所得	(26,069)	(6,674)
課稅損失未認列遞延所得稅資產	(1,380)	(10,483)
以前年度所得稅(高)低估數	(532)	1,350
所得稅費用	<u>\$ 2,086</u>	<u>\$ 7,041</u>

3. 因暫時性差異、課稅損失而產生之各遞延所得稅資產或負債金額如下：

	106年度			
	1月1日	認列於損益	認列於 其他綜合損益	12月31日
暫時性差異：				
-遞延所得稅資產：				
存貨跌價損失	\$ 1,549	\$ 1,172	\$ -	\$ 2,721
未實現銷貨利益	12,868	(6,118)	-	6,750
確定福利義務	1,438	2	(3)	1,437
未實現兌換損失	-	681	-	681
呆帳費用	-	3,602	-	3,602
課稅損失	-	2,693	-	2,693
其他	880	(538)	-	342
小計	16,735	1,494	(3)	18,226
-遞延所得稅負債：				
未實現兌換利益	(131)	131	-	-
採用權益法之子公司、關聯企業 及合資之其他綜合損益之份額	(31,979)	(950)	-	(32,929)
國外營運機構財務報表換算之兌 換差額	(16,840)	-	2,849	(13,991)
呆帳費用	(39)	39	-	-
小計	(48,989)	(780)	2,849	(46,920)
合計	<u>(\$ 32,254)</u>	<u>\$ 714</u>	<u>\$ 2,846</u>	<u>(\$ 28,694)</u>
	105年度			
	1月1日	認列於損益	認列於 其他綜合損益	12月31日
暫時性差異：				
-遞延所得稅資產：				
存貨跌價損失	\$ 713	\$ 836	\$ -	\$ 1,549
未實現銷貨利益	20,308	(7,440)	-	12,868
確定福利義務	1,321	(1)	118	1,438
其他	421	459	-	880
小計	22,763	(6,146)	118	16,735
-遞延所得稅負債：				
未實現兌換利益	(554)	423	-	(131)
採用權益法之子公司、關聯企業 及合資之其他綜合損益之份額	(35,886)	3,907	-	(31,979)
國外營運機構財務報表換算之兌 換差額	(21,021)	-	4,181	(16,840)
呆帳費用	(49)	10	-	(39)
小計	(57,510)	4,340	4,181	(48,989)
合計	<u>(\$ 34,747)</u>	<u>(\$ 1,806)</u>	<u>\$ 4,299</u>	<u>(\$ 32,254)</u>

4. 本公司尚未使用之課稅損失之有效期限及未認列遞延所得稅資產相關金額如下：

106年12月31日				
未認列遞延				
發生年度	申報數	尚未抵減金額	所得稅資產金額	最後扣抵年度
106年度	\$ 15,841	\$ 15,841	\$ -	116年度

5. 未認列為遞延所得稅資產之可減除暫時性差異：

	106年12月31日	105年12月31日
可減除暫時性差異	\$ 251,950	\$ 407,272

6. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 104 年度。

7. 民國 106 年及 105 年 12 月 31 日，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為 \$57,940 及 \$56,522。本公司尚無可供分配之盈餘。

(二十四) 每股盈餘

	106年度		
	本期淨利	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>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 64,603	94,106	\$ 0.69
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 64,603	94,106	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
可轉換公司債	63	870	
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利 加潛在普通股之影響	\$ 64,666	94,976	\$ 0.68
	105年度		
	本期淨利	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>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 39,897	90,818	\$ 0.44
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 39,897	90,818	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
可轉換公司債	1,290	8,786	
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利 加潛在普通股之影響	\$ 41,187	99,604	\$ 0.41

(二十五) 與非控制權益之交易

子公司現金增資，本集團未依持股比例認購

1. 本集團之子公司蘇州光電於民國 106 年 11 月 10 日現金增資，本集團未依持股比例認購因而增加 9.38% 股權。該交易增加非控制權益 \$6,908，歸屬於母公司業主之權益減少 \$4,247。民國 106 年度蘇州光電權益之變動對歸屬於母公司業主權益之影響如下：

	<u>106年度</u>
非控制權益之現金增資金額	\$ 2,661
非控制權益之帳面金額增加數	(6,908)
母公司業主之保留盈餘減少數	(\$ 4,247)

2. 本集團之子公司泗陽萬旭電子元件有限公司於民國 105 年 10 月 20 日現金增資，本集團未依持股比例認購因而增加 1.3% 股權。該交易增加非控制權益 \$4,845，歸屬於母公司業主之權益減少 \$4,845。民國 105 年度泗陽萬旭電子元件有限公司權益之變動對歸屬於母公司業主權益之影響如下：

	<u>105年度</u>
非控制權益之現金增資金額	\$ -
非控制權益之帳面金額增加數	(4,845)
母公司業主之保留盈餘減少數	(\$ 4,845)

(二十六) 企業合併

1. 本集團原持有蘇州光電 40% 股權，於民國 106 年 4 月購買蘇州光電 12% 之股權後，因已擁有過半數表決權，故自該日起將蘇州光電併入合併個體中。蘇州光電在表面貼焊技術(SMT)加工具有高自動化及技術性，其終端產品(手機及車用電子)為市場發展重點，本集團預期收購後將可拓展公司產品多元性並提升經營效益。

2. 收購蘇州光電所支付之對價、所取得之資產和承擔之負債在收購日之公允價值，以及在收購日非控制權益公允價值之資訊如下：

	<u>106年4月21日</u>	
收購對價		
現金	\$	17,000
先前已持有蘇州光電之權益於收購日之公允價值		35,184
非控制權益占被收購者可辨認淨資產份額		<u>36,492</u>
	\$	<u>88,676</u>
取得可辨認資產及承擔負債之公允價值		
現金	\$	11,288
應收帳款		147,823
應收帳款-關係人		485
存貨		2,443
其他流動資產		18,449
不動產、廠房及設備		85,562
無形資產		6,916
其他非流動資產		94
應付帳款	(	48,123)
其他應付款	(	51,812)
其他應付款-關係人	(	96,076)
其他流動負債	(	1,024)
可辨認淨資產總額	\$	<u>76,025</u>
商譽	\$	<u>12,651</u>

3. 本集團於企業合併前已持有蘇州光電 40% 權益，依公允價值再衡量而認列之利益計 \$7,541，表列「其他利益及損失」。
4. 本集團自民國 106 年 4 月 21 日合併蘇州光電起至民國 106 年 12 月 31 日止，蘇州光電貢獻之營業收入及稅前淨損分別為 \$293,109 及 \$6,254。若假設蘇州光電自民國 106 年 1 月 1 日即已納入合併，則本集團民國 106 年度之營業收入及稅前淨利將分別為 \$1,729,340 及 \$75,489。

(二十七) 營業租賃

本集團以營業租賃承租辦公室及廠房等資產，租賃期間介於 1 至 2 年，民國 106 年及 105 年度分別認列 \$9,423 及 \$6,880 之租金費用。另因不可取消合約之未來最低租賃給付總額如下：

	<u>106年12月31日</u>		<u>105年12月31日</u>	
不超過1年	\$	963	\$	2,598
超過1年但不超過5年		-		1,451
	\$	<u>963</u>	\$	<u>4,049</u>

(二十八) 現金流量補充資訊

1. 僅有部分現金支付之投資活動：

	106年度	105年度
購置不動產、廠房及設備	\$ 147,530	\$ 17,488
加：期初應付設備款	977	1,617
減：期末應付設備款	(32,355)	(977)
本期支付現金	<u>\$ 116,152</u>	<u>\$ 18,128</u>

2. 不影響現金流量之籌資活動：

	106年度	105年度
可轉換公司債轉換成股本	<u>\$ 15,000</u>	<u>\$ 30,463</u>

七、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本集團關係
萬泰科技股份有限公司 (萬泰)	對本集團具重大影響之個體 (對本集團採權益法認列之公司)
萬泰光電股份有限公司 (萬泰光電)	對本集團具重大影響之個體 (對本集團採權益法認列之公司之子公司)
香港樂豪有限公司 (香港樂豪)	對本集團具重大影響之個體 (對本集團採權益法認列之公司之子公司)
東莞萬泰光電有限公司 (東莞萬泰光電)	對本集團具重大影響之個體 (對本集團採權益法認列之公司之子公司)
泰國萬泰電線電纜股份有限公司 (泰萬泰)	對本集團具重大影響之個體 (對本集團採權益法認列之公司之子公司)
越南萬泰電線電纜有限公司 (越南萬泰)	對本集團具重大影響之個體 (對本集團採權益法認列之公司之子公司)
日商朝日通信株式會社 (日商朝日)	對本集團具重大影響之個體 (本公司主要股東)
日商朝日電子株式會社 (朝日電子)	其他關係人 (本集團子公司之主要股東)
ABA Industry, Inc. (A. B. A.)	其他關係人 (該公司主要股東與本公司主要股東相同)
ASAHI BEST BASE SDN. BHD. (A. B. B.)	其他關係人 (該公司主要股東與本公司主要股東相同)
蘇州萬旭光電通信有限公司 (蘇州光電)	關聯企業 (本集團採權益法認列之公司)(註)
數據科技股份有限公司 (數據科技)	關聯企業 (本集團採權益法認列之公司)
張銘烈	主要管理階層 (本公司董事長)

註：本集團原持有蘇州光電 40% 股權，於民國 106 年 4 月購買蘇州光電 12% 之股權後，因已擁有過半數表決權，故自該日起將蘇州光電併入合併個體中，請詳附註六(二十六)之說明。

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 商品及勞務之銷貨

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
商品銷售：		
—對本集團具重大影響之個體	\$ 53,012	\$ 63,808
—其他關係人	30,057	17,642
—關聯企業	3,427	-
	<u>\$ 86,496</u>	<u>\$ 81,450</u>
	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
其他收入：		
—對本集團具重大影響之個體		
泰萬泰	\$ 727	\$ 237
其他	431	74
	<u>\$ 1,158</u>	<u>\$ 311</u>

本集團對關係人之銷售價格因銷售產品不同，並無相關銷售價格可供比較，係按約定銷售價格及條件辦理。應收關係人款項主要來自銷售商品，並在銷售日次月結算後 30~105 天內到期，一般客戶為銷售日次月結算後 30~150 天內到期。

2. 商品及勞務之購買

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
商品購買：		
—對本集團具重大影響之個體	\$ 44,591	\$ 53,704
—其他關係人	8,971	8,891
—關聯企業	2,328	-
	<u>\$ 55,890</u>	<u>\$ 62,595</u>
	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
佣金支出：		
—對本集團具重大影響之個體		
日商朝日	\$ 1,529	\$ 1,604
—關聯企業	523	-
	<u>\$ 2,052</u>	<u>\$ 1,604</u>
	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
加工費：		
—關聯企業	<u>\$ 287</u>	<u>\$ 920</u>

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
租金支出：		
—對本集團具重大影響之個體		
萬泰	\$ 7,154	\$ 4,521
其他	<u>38</u>	<u>314</u>
	<u>\$ 7,192</u>	<u>\$ 4,835</u>
	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
推銷費用-其他費用：		
—對本集團具重大影響之個體	<u>\$ 548</u>	<u>\$ 8</u>
	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
管理費用-其他費用：		
—對本集團具重大影響之個體	\$ 320	\$ 1,160
—關聯企業	<u>99</u>	<u>425</u>
	<u>\$ 419</u>	<u>\$ 1,585</u>

本集團對關係人之進貨價格因進貨產品不同，並無相關進貨價格可供比較，係按約定進貨價格及條件辦理。應付關係人款項主要來自進貨交易，並在購貨日次月結算後 30~90 天到期，一般供應商為購貨日次月結算後 30~120 天到期。

本集團向關係人租賃辦公室，租金係依租賃物所在地一般租金標準及使用面積計算決定，並逐月支付。

3. 應收帳款

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
—對本集團具重大影響之個體	\$ 16,287	\$ 16,360
—其他關係人	6,706	5,537
—關聯企業	<u>2,898</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 25,891</u>	<u>\$ 21,897</u>

4. 應付帳款

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
—對本集團具重大影響之個體	\$ 13,081	\$ 16,210
—關聯企業	1,591	-
—其他關係人	<u>4</u>	<u>1,799</u>
	<u>\$ 14,676</u>	<u>\$ 18,009</u>

5. 其他期末餘額

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
其他應收關係人款項：		
—對本集團具重大影響之個體	\$ 224	\$ 90
—關聯企業		
蘇州光電	-	1,644
其他	306	-
	<u>\$ 530</u>	<u>\$ 1,734</u>
	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
其他應付關係人款項：		
—對本集團具重大影響之個體	\$ 953	\$ 976
—其他關係人		
朝日電子	33,357	-
—關聯企業	291	270
	<u>\$ 34,601</u>	<u>\$ 1,246</u>

6. 財產交易

(1) 取得不動產、廠房及設備

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
—其他關係人		
朝日電子	\$ 33,039	\$ -

(2) 處分不動產、廠房及設備

	<u>106年度</u>		<u>105年度</u>	
	<u>處分價款</u>	<u>處分利益</u>	<u>處分價款</u>	<u>處分利益</u>
—關聯企業	\$ 100	\$ 95	\$ -	\$ -

(3) 處分土地使用權(長期預付租金)

	<u>106年度</u>		<u>105年度</u>	
	<u>處分價款</u>	<u>處分利益</u>	<u>處分價款</u>	<u>處分利益</u>
—對本集團具重大影響之個體				
越南萬泰	\$ 22,316	\$ 287	\$ -	\$ -

7. 資金貸與

(1) 對關係人放款

A. 期末餘額：

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
—關聯企業		
蘇州光電	\$ <u> -</u>	\$ <u> -</u>

B. 利息收入：

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
—關聯企業		
蘇州光電	\$ <u> 83</u>	\$ <u> 419</u>

對關聯企業之放款條件為款項貸與後1年內償還，民國106年及105年度之利息皆按年利率3.00%收取。

(2) 向關係人借款

A. 期末餘額：

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
—其他關係人		
朝日電子	\$ <u> 57,978</u>	\$ <u> -</u>

B. 利息費用：

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
—其他關係人		
朝日電子	\$ <u> 1,392</u>	\$ <u> -</u>

向其他關係人之借款條件為款項貸與後3年內償還，民國106年之利息按年利率2.70%~3.00%收取。

8. 股權交易

本集團考量集團管理及資源整合綜效，於民國106年4月向主要管理階層購買蘇州光電12%之股權，價款計\$17,000。

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
薪資及其他短期員工福利	\$ <u> 6,584</u>	\$ <u> 9,093</u>
退職後福利	<u> 307</u>	<u> 367</u>
	\$ <u> 6,891</u>	\$ <u> 9,460</u>

八、質押之資產

本集團之資產提供擔保明細如下：

資產項目	帳面價值		擔保用途
	106年12月31日	105年12月31日	
應收帳款	\$ 75,420	\$ 111,500	短期借款及應付公司債
質押定期存款 (表列其他金融資產—流動)	14,230	46,235	短期借款、應付公司債 及關稅保函
備償戶 (表列其他金融資產—流動)	14,500	17,418	應收帳款讓售及短期借款
不動產、廠房及設備	67,123	75,012	短期借款及關稅保函
長期預付租金 (表列其他非流動資產)	8,202	8,543	"
	<u>\$ 179,475</u>	<u>\$ 258,708</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

營業租賃協議：請詳附註六(二十七)之說明。

十、重大之災害損失

無此情形。

十一、重大之期後事項

我國所得稅法修正條文於民國 107 年 2 月 7 日業經總統公布，自民國 107 年 1 月 1 日生效，其中對本公司有重大影響之項目說明如下：

(一)營利事業所得稅之稅率由 17%調高為 20%，本公司民國 107 年 1 月 1 日之遞延所得稅資產及遞延所得稅負債將因此各增加 3%；並相應調(減)增當期所得稅費用。

(二)取消兩稅合一設算扣抵制，故本公司民國 106 年 12 月 31 日股東可扣抵稅額帳戶餘額自民國 107 年 1 月 1 日起歸零。

十二、其他

(一)資本管理

本集團資本管理之最主要目標，係確認維持健全之信用評等及良好之資本比例，以支持企業營運及股東權益之極大化。

(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、應收票據、應收帳款(含關係人)、其他應收款(含關係人)、其他金融資產—流動、短期借款、應付票據、應付帳款(含關係人)、其他應付款(含關係人)及應付公司債)的帳面金額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資訊請詳附註十二(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各項風險的變動及不可預測事項，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與集團營運單位密切合作，負責檢視及評估財務風險。

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，主要為美金及人民幣。相關匯率風險來自未來之商業交易及已認列之資產與負債。

B. 本集團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，透過集團財務部採用遠期外匯合約進行。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(本公司之功能性貨幣為新台幣、部分子公司之功能性貨幣為美金、港幣及人民幣)，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

	106年12月31日			105年12月31日		
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣仟元)	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣仟元)
(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	\$ 6,206	29.76	\$ 184,691	\$ 6,046	32.25	\$ 194,984
日幣：新台幣	4,267	0.26	1,109	7,099	0.28	1,988
美金：人民幣	7,543	6.51	49,105	7,468	6.95	51,903
日幣：人民幣	116,167	0.06	6,970	41,310	0.06	2,479
美金：港幣	2,078	7.82	16,250	2,678	7.76	20,781
日幣：港幣	888	0.07	62	3,549	0.07	248
新台幣：港幣	-	0.26	-	2,814	0.24	675
人民幣：港幣	630	1.20	756	6,790	1.11	7,537
<u>非貨幣性項目</u>						
人民幣：新台幣	\$ -	4.57	\$ -	\$ 6,649	4.62	\$ 30,720
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$ 5,497	29.76	\$ 163,591	\$ 4,186	32.25	\$ 134,999
日幣：新台幣	1,239	0.26	322	1,570	0.28	440
美金：人民幣	9,875	6.51	64,286	6,499	6.95	45,168
日幣：人民幣	359,890	0.06	21,593	22,512	0.06	1,351

D. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響之未實現兌換損益說明如下：

		106年度		
		兌換損益		
		外幣(仟元)	匯率	帳面金額
(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	\$	-	29.76	(\$ 1,917)
美金：人民幣	(	844)	6.51	(3,853)
日幣：人民幣	(	61)	0.06	(278)
美金：港幣	(	2)	7.82	(8)
日幣：港幣	(	2)	0.07	(8)
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	\$	-	29.76	\$ 2,420
美金：人民幣		760	6.51	3,469
日幣：人民幣	(	528)	0.06	2,410
		105年度		
		兌換損益		
		外幣(仟元)	匯率	帳面金額
(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	\$	-	32.25	\$ 3,390
日幣：新台幣		-	0.28	(117)
美金：人民幣		1,959	6.95	9,045
日幣：人民幣	(	189)	0.06	(873)
美金：港幣		2	7.76	8
日幣：港幣	(	34)	0.07	(141)
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	\$	-	32.25	(\$ 2,344)
美金：人民幣	(	3,445)	6.95	(15,906)
日幣：人民幣		95	0.06	439

E. 本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

	106年度			105年度		
	敏感度分析			敏感度分析		
	變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益	變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益
(外幣:功能性貨幣)						
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	1%	\$ 1,847	\$ -	1%	\$ 1,950	\$ -
日幣：新台幣	1%	11	-	1%	20	-
美金：人民幣	1%	491	-	1%	519	-
日幣：人民幣	1%	70	-	1%	25	-
美金：港幣	1%	163	-	1%	208	-
日幣：港幣	1%	1	-	1%	2	-
新台幣：港幣	1%	-	-	1%	7	-
人民幣：港幣	1%	8	-	1%	75	-
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	1%	\$ 1,636	\$ -	1%	\$ 1,350	\$ -
日幣：新台幣	1%	3	-	1%	4	-
美金：人民幣	1%	631	-	1%	452	-
日幣：人民幣	1%	176	-	1%	14	-

價格風險

由於本集團持有之投資於合併資產負債表中係分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及備供出售金融資產，因此本集團暴露於權益工具之價格風險。民國 106 年及 105 年 12 月 31 日，本集團持有此類金融資產之餘額分別為 \$44,785 及 \$8,481，因持有之部位不大，預期不致產生重大價格風險。

利率風險

- A. 本集團之利率風險來自短期借款。按浮動利率發行之借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。本集團之政策係將其借款約 30% 以下維持在固定利率工具。於民國 106 年及 105 年 12 月 31 日，本集團按浮動利率計算之借款係以人民幣及美元計價。
- B. 於民國 106 年及 105 年 12 月 31 日，若借款利率增加 1%，在所有其他因素維持不變之情況下，民國 106 年及 105 年度之稅後淨利將分別減少 \$2,336 及 \$1,616，主要係因浮動利率借款導致利息費用增加。

(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，公司內各營運個體於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須就其每一新客戶進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。主要信用風險來自尚未收現之應收帳款。
- B. 於民國 106 年及 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. 本集團綜合評估客戶公司負責人之信用評等、成立年數、營業額、銀行往來信用情況、產品市場性、所處業界地位及企業發展潛力等因素，依其授信品質對應收票據及應收帳款(含關係人)之客戶評分結果達 90 分以上者列為 A 群組，餘則為 B 群組，本集團未逾期且未減損金融資產之信用品質資訊如下：

	106年12月31日	105年12月31日
群組A	\$ 600,538	\$ 425,511
群組B	73,390	63,396
	<u>\$ 673,928</u>	<u>\$ 488,907</u>

- D. 已逾期但未減損之金融資產之帳齡分析如下：

	106年12月31日	105年12月31日
30天內	\$ 3,700	\$ 1,720
31-90天	2,317	146
91-180天	20	847
181天以上	54	-
	<u>\$ 6,091</u>	<u>\$ 2,713</u>

E. 已減損金融資產之變動分析：

(1) 於民國 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 \$362 及 \$5,094。

(2) 備抵呆帳變動表如下：

	106年		105年	
	群組評估之減損損失		群組評估之減損損失	
1月1日	\$	255	\$	218
本期提列減損損失		90		84
因無法收回而沖銷之款項	(	15)	(	46)
淨兌換差額	(	3)	(	1)
12月31日	\$	327	\$	255

(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。

B. 下表係本集團之非衍生金融負債，係依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析。下表所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額。

非衍生金融負債：

106年12月31日	1年內	1至2年內	2至5年內
短期借款	\$ 233,563	\$ -	\$ -
應付票據	550	-	-
應付帳款(含關係人)	299,468	-	-
其他應付款(含關係人)	214,756	-	-
長期應付票據及款項－關係人	-	-	57,978

非衍生金融負債：

105年12月31日	1年內	1至2年內	2至5年內
短期借款	\$ 161,564	\$ -	\$ -
應付票據	735	-	-
應付帳款(含關係人)	256,040	-	-
其他應付款(含關係人)	99,571	-	-
應付公司債(包含一年內到期)	69,400	-	-

(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。

2. 為衡量金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：

第一等級：企業於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價（未經調整）。活絡市場係指有充分頻率及數量之資產或負債交易發生，以在持續基礎上提供定價資訊之市場。本集團投資之上市櫃股票投資及轉換公司債的公允價值皆屬之。

第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。本集團投資之衍生工具屬之。

3. 民國 106 年及 105 年 12 月 31 日以公允價值衡量之金融工具，本集團依資產之性質、特性及風險及公允價值等級之基礎分類，相關資訊如下：

106年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產				
權益證券	\$ 5,035	\$ -	\$ -	\$ 5,035
備供出售金融資產				
權益證券	39,750	-	-	39,750
	<u>\$ 44,785</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 44,785</u>
105年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產				
權益證券	\$ 8,481	\$ -	\$ -	\$ 8,481

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：

市場報價	上市(櫃)公司股票
	收盤價
(2) 針對複雜度較高之金融工具，本集團係根據同業間廣泛運用之評價方法及技術所自行開發之評價模型衡量公允價值。此類評價模型通常係用於衍生金融工具、嵌入式衍生工具之債務工具或證券化商品等。此類評價模型所使用之部份參數並非市場可觀察之資訊，本集團必須根據假設做適當之估計。非市場可觀察之參數對金融工具評價之影響請參閱附註十二(三)8說明。	

5. 民國 106 年及 105 年度無第一等級與第二等級間之任何移轉。

6. 民國 106 年及 105 年度第三等級無變動之情形。
7. 民國 106 年及 105 年度無自第三等級轉入及轉出之情形。
8. 有關屬第三等級公允價值衡量項目所使用評價模型之重大不可觀察輸入值之量化資訊及重大不可觀察輸入值變動之敏感度分析說明如下：

	105年12月31日		重大不可觀察 輸入值	區間 (加權平均)	輸入值與 公允價值關係
	公允價值	評價技術			
混合工具：					
可轉換公司債	\$ -	二元樹模型	波動率	44.46%	波動率愈高，公允價值愈高

9. 本集團經審慎評估選擇採用之評價模型及評價參數，因此對公允價值衡量係屬合理，惟當使用不同之評價模型或評價參數可能導致評價之結果不同。針對分類為第三等級之金融資產，若評價參數變動，則對本期損益或其他綜合損益之影響如下：

	105年12月31日					
	輸入值	變動	認列於損益		認列於其他綜合損益	
			有利變動	不利變動	有利變動	不利變動
金融資產						
混合工具	波動率	±1%	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

依「證券發行人財務報告編製準則」之規定，民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之重大交易相關事項如下：

1. 資金貸與他人：請詳附表一。
2. 為他人背書保證：請詳附表二。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：請詳附表三。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表四。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
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：請詳附表五。

(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）：請詳附表六。

(三) 大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表七。

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：請詳附表五。

十四、部門資訊

(一) 一般性資訊

本公司及子公司管理階層已依據總經理於制定決策所使用之報導資訊辨認應報導部門。總經理以地區別之角度經營業務，以生產及銷售新型電子元器件、接插件、電源線及相關產品為主要收入來源。台灣區主要為負責銷售及研發，大陸區主要為生產及銷售為主。本公司及子公司係以合併報告內個體之營運結果供主要營運決策者覆核，並據以評估該部門之績效。

(二) 部門資訊之衡量

本公司及子公司向主要營運決策者呈報之各地區稅前淨損益，與損益表內之收入及費用等採用一致之衡量方式，並根據稅前淨損益評估各營運部門之績效。本公司及子公司並未提供營運決策者總資產及總負債金額進行經營決策。

(三) 部門損益、資產與負債之資訊

提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下：

<u>106年度</u>	<u>台灣區</u>	<u>大陸區</u>	<u>調整與沖銷</u>	<u>總計</u>
外部收入	\$ 618,828	\$ 1,034,421	\$ -	\$ 1,653,249
內部部門收入	<u>10,828</u>	<u>438,637</u>	<u>(449,465)</u>	<u>-</u>
部門收入	<u>\$ 629,656</u>	<u>\$ 1,473,058</u>	<u>(\$ 449,465)</u>	<u>\$ 1,653,249</u>
部門損益	<u>\$ 7,404</u>	<u>\$ 71,518</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 78,922</u>
部門損益包含：				
利息收入	<u>\$ 2,923</u>	<u>\$ 2,986</u>	<u>(\$ 3,635)</u>	<u>\$ 2,274</u>
利息費用	<u>\$ 947</u>	<u>\$ 10,655</u>	<u>(\$ 3,635)</u>	<u>\$ 7,967</u>
折舊及攤銷	<u>\$ 6,017</u>	<u>\$ 79,879</u>	<u>(\$ 25,759)</u>	<u>\$ 60,137</u>
採用權益法認列之 投資損益	<u>(\$ 2,406)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 2,406)</u>
<u>105年度</u>	<u>台灣區</u>	<u>大陸區</u>	<u>調整與沖銷</u>	<u>總計</u>
外部收入	\$ 607,963	\$ 816,138	\$ -	\$ 1,424,101
內部部門收入	<u>14,775</u>	<u>444,179</u>	<u>(458,954)</u>	<u>-</u>
部門收入	<u>\$ 622,738</u>	<u>\$ 1,260,317</u>	<u>(\$ 458,954)</u>	<u>\$ 1,424,101</u>
部門損益	<u>\$ 54,411</u>	<u>(\$ 34,569)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 19,842</u>
部門損益包含：				
利息收入	<u>\$ 4,815</u>	<u>\$ 2,792</u>	<u>(\$ 4,335)</u>	<u>\$ 3,272</u>
利息費用	<u>\$ 1,359</u>	<u>\$ 11,952</u>	<u>(\$ 4,318)</u>	<u>\$ 8,993</u>
折舊	<u>\$ 4,700</u>	<u>\$ 57,254</u>	<u>(\$ 30,802)</u>	<u>\$ 31,152</u>
採用權益法認列之 投資損益	<u>\$ 23,164</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 23,164</u>

(四) 部門損益之調節資訊

提供主要營運決策者進行部門經營決策之報告與部門損益表並無差異，故無需予以調整。

(五) 產品別及勞務別之資訊

外部客戶收入主要來自生產及銷售新型電子元器件、接插件、電源線及相關產品為主要收入來源。

收入餘額明細組成如下：

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
電腦配線	\$ 411,377	\$ 494,202
SMT手機	254,918	-
網通天線	289,125	332,278
醫療產品	122,499	128,459
車用電子	90,562	110,430
消費電子	194,904	92,665
其他	289,864	266,067
	<u>\$ 1,653,249</u>	<u>\$ 1,424,101</u>

(六) 地區別資訊

本集團民國 106 年及 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	\$ 228,735	\$ 43,325	\$ 174,193	\$ 37,841
中國大陸	1,162,947	434,256	984,347	269,708
美國	108,014	-	100,418	-
日本	131,374	-	78,878	-
其他	22,179	-	86,265	-
	<u>\$ 1,653,249</u>	<u>\$ 477,581</u>	<u>\$ 1,424,101</u>	<u>\$ 307,549</u>

註：收入以客戶所在國家為基礎歸類。

(七) 重要客戶資訊

本集團民國 106 年及 105 年度重要客戶占合併營收 10%以上資訊如下：

	<u>106年度</u>		<u>105年度</u>	
	<u>收入</u>	<u>部門</u>	<u>收入</u>	<u>部門</u>
丁	\$ 264,756	台灣及大陸區	\$ 263,009	台灣及大陸區
己	199,977	大陸區	123,189	大陸區

萬旭電業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(註2)	業務往來金額	有短期融通	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
											資金必要之 原因		名稱	價值			
0	萬旭電業股份有限公司	泗陽萬旭電子元件有限公司	其他應收款-關係人	Y	\$ 45,630	\$ 44,640	\$ 44,640	3.00%	2	\$ -	營運周轉	\$ -	無	\$ -	\$ 50,000	\$ 208,767	(註3)
0	萬旭電業股份有限公司	蘇州萬旭光電通信有限公司	其他應收款-關係人	Y	11,560	-	-	3.00%	2	-	營運周轉	-	無	-	50,000	208,767	(註3)
0	萬旭電業股份有限公司	蘇州萬旭光電通信有限公司	其他應收款-關係人	Y	8,928	8,928	-	3.00%	2	-	營運周轉	-	無	-	50,000	208,767	(註3)
1	蘇州萬旭電子元件有限公司	泗陽萬旭電子元件有限公司	其他應收款-關係人	Y	41,085	41,085	37,433	3.00%	1	44,763	-	-	無	-	45,650	127,869	(註4)
2	東莞虎門萬旭電子有限公司	郴州萬旭電子元件有限公司	其他應收款-關係人	Y	4,565	4,565	4,565	3.00%	2	-	營運周轉	-	無	-	36,977	45,378	(註5)

註1：編號欄之說明如下：

(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：資金貸與性質應填列屬業務往來者或屬有短期融通資金之必要者。

1.有業務往來者請填1。

2.有短期融通資金之必要者請填2。

註3：本公司資金貸與總額以不超過本公司實收資本與淨值較低者的百分之三十為限，與本公司有業務往來之公司或行號，個別資金貸與金額以不超過雙方最近一年業務往來金額為限，且基於風險考量貸與金額不得超過新台幣五仟萬元。所稱業務往來金額係指雙方間因經常營業活動而銷售商品或提供勞務之營業收入及勞務收入或進貨金額及勞務支出孰高者為限。有短期融通資金必要之公司或行號，個別貸與金額以不超過新台幣五仟萬元為限。但本公司與直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司間，從事資金貸與，不受前述之限制，但仍應依規定訂定資金貸與之限額及期限。

註4：蘇州萬旭電子元件有限公司資金貸與總額以不超過公司實收資本與淨值較低者的百分之三十為限，與公司有業務往來之公司或行號，個別資金貸與金額以不超過雙方最近一年業務往來金額為限，且基於風險考量貸與金額不得超過人民幣一仟萬元。所稱業務往來金額係指雙方間因經常營業活動而銷售商品或提供勞務之營業收入及勞務收入或進貨金額及勞務支出孰高者為限。有短期融通資金必要之公司或行號，個別貸與金額以不超過人民幣一仟萬元為限。但公司與直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司間，從事資金貸與，不受前述之限制。

註5：東莞虎門萬旭電子有限公司資金貸與總額以不超過東莞虎門萬旭電子有限公司之母公司(萬旭電業(香港)有限公司)淨值的百分之三十為限，與公司有業務往來之公司或行號，個別貸與金額以不超過雙方最近一年業務往來金額為限，且基於風險考量貸與金額不得超過人民幣壹千貳佰壹拾萬元。所稱業務往來金額係指雙方間因經常營業活動而銷售商品或提供勞務之營業收入及勞務收入或進貨金額及勞務支出孰高者為限。有短期融通資金必要之公司或行號，個別貸與金額以不超過人民幣捌佰壹拾萬元為限。但本公司與直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司間，從事資金貸與，不受前述之限制。

萬旭電業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 (註4)	期末背書 保證餘額 (註5)	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(註6)	屬子公司對 母公司背書 保證(註6)	屬對大陸地 區背書保證 (註6)	備註
		關係 (註2)	公司名稱											
0	萬旭電業股份有限 公司	泗陽萬旭電子元 件有限公司	3	\$ 300,000	\$ 30,420	\$ 29,760	\$ 29,760	\$ 7,250	4.28%	\$ 347,944	Y	-	Y	
0	萬旭電業股份有限 公司	蘇州萬旭電子元 件有限公司	2	300,000	127,764	80,352	44,640	12,043	11.55%	347,944	Y	-	Y	
0	萬旭電業股份有限 公司	蘇州萬旭光電通 信有限公司	2	300,000	60,840	59,520	59,520	47,616	8.55%	347,944	Y	-	Y	

註1：編號欄之說明如下：

(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六種，標示種類即可：

(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。

(4)對於直接或經由子公司間接持有普通股股權超過百分之五十之母公司。

(5)基於承攬工程需要之同業間依合約規定互保之公司。

(6)因共同投資關係由各出資股東依其持股比例對其背書保證之公司。

註3：萬旭電業股份有限公司對外背書保證之總額不得超過當期淨值的百分之五十。對單一企業背書保證額度以不超過新台幣三億元為限。如因業務關係從事背書保證者則不得超過最近一年度與萬旭電業股份有限公司交易總額(雙方間進貨或銷貨金額孰高者)。本公司及子公司整體對外背書保證總額以當期淨值的百分之五十為限；整體對單一企業背書保證限額則與本公司對單一企業相同。子公司屬外國公司計算之淨值，係指資產負債表歸屬於母公司業主之權益。

註4：當年度為他人背書保證之最高餘額。

註5：截至年底舉凡公司向銀行簽具背書保證契約或票據之額度獲准時，即承擔背書或保證責任；另其他相關有背書保證情事者，皆應入計背書保證餘額中。

註6：屬上市櫃母公司對子公司背書保證者、屬子公司對上市櫃母公司背書保證者、屬大陸地區背書保證者始須填列Y。

萬旭電業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	有價證券種類及名稱（註1）	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期		末		備註
				股數(仟股)	帳面金額(註2)	持股比例	公允價值	
萬旭電業股份有限公司	普通股 馬來西亞朝日股份有限公司	主要股東相同	以成本衡量之金融資產-非流動	200	\$ -	0.99%	\$ -	
萬旭電業股份有限公司	普通股 群曜醫電股份有限公司	-	以成本衡量之金融資產-非流動	329	2,433	3.29%	-	
萬旭電業股份有限公司	普通股 萬泰科技股份有限公司	對本公司採權益法之投資公司	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	351	5,035	0.25%	5,035	
萬旭電業股份有限公司	普通股 萬泰科技股份有限公司	對本公司採權益法之投資公司	備供出售金融資產-非流動	2,770	39,750	1.97%	39,750	

註1：本表所稱有價證券，係指屬國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」範圍內之股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註2：按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填公允價值評價調整後及扣除累計減損之帳面餘額；非屬按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填原始取得成本或攤銷後成本扣除累計減損之帳面餘額。

萬旭電業股份有限公司及子公司
與關係人進、銷貨之金額達新台幣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

附表四

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形			交易條件與一般交易不同之情形及原因			應收(付)票據、帳款		
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	備註
萬旭電業股份有限公司	偉程電子元件有限公司	本公司為該公司之最終控股公司	進貨	\$ 239,643	49%	(註1)	(註2)	(註1)	(\$ 36,929)	27%	
萬旭電業股份有限公司	蘇州萬旭電子元件有限公司	子公司	進貨	128,378	26%	"	"	"	(34,168)	25%	
萬旭電業(香港)有限公司	東莞虎門萬旭電子有限公司	子公司	進貨	124,053	100%	"	"	"	-	-	
蘇州萬旭電子元件有限公司	偉程電子元件有限公司	子公司	銷貨	(270,257)	29%	"	"	"	86,497	24%	

註1：於進銷貨後105天內收付款。

註2：銷售予關係人之價格因銷售產品不同，故無類似銷售價格可供比較。

萬旭電業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

附表五

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			佔合併總營收或總資產 之比率(註三)
				科目	金額	交易條件	
0	萬旭電業股份有限公司	蘇州電子及泗陽萬旭	1	未實現銷貨毛利	\$ 27,001	註四	1.63%
0	萬旭電業股份有限公司	偉程電子	1	進貨	239,643	"	14.50%
0	萬旭電業股份有限公司	蘇州電子	1	進貨	128,378	"	7.77%
0	萬旭電業股份有限公司	香港萬旭	1	進貨	21,094	"	1.28%
0	萬旭電業股份有限公司	泗陽萬旭	1	應收款項	47,201	"	2.70%
0	萬旭電業股份有限公司	偉程電子	1	應付款項	36,929	"	2.11%
0	萬旭電業股份有限公司	蘇州電子	1	應付款項	34,579	"	1.98%
1	蘇州萬旭電子元件有限公司	偉程電子	3	銷貨收入	270,257	"	16.35%
1	蘇州萬旭電子元件有限公司	泗陽萬旭	3	進貨	50,834	"	3.07%
1	蘇州萬旭電子元件有限公司	偉程電子	3	應收款項	86,497	"	4.94%
1	蘇州萬旭電子元件有限公司	泗陽萬旭	3	應收款項	37,543	"	2.14%
2	萬旭電業(香港)有限公司	虎門萬旭	3	進貨	124,053	"	7.50%

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，編號填寫之方法如下：

1. 母公司填0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

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

註四：除無相關同類交易可循，其交易條件係由雙方協商決定外，其餘與一般交易條件相近。

註五：個別交易金額未達合併總營收及合併資產1%者，不予以揭露。

萬旭電業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

附表六

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	本期認列之	備註
				本期期末	去年年底	股數(仟股)	比率	帳面金額	本期損益	投資損益	
萬旭電業股份有限公司	萬旭電業(香港)有限公司	香港	配線組立	\$ 50,534	\$ 50,534	9,180	51.00	\$ 78,031	\$ 10,949	\$ 5,584	子公司
萬旭電業股份有限公司	Bright Master Co., Ltd.	汶萊	轉投資業務	537,843	537,843	-	100.00	8,087	9,721	9,721	子公司
萬旭電業股份有限公司	數據科技股份有限公司	台灣	電子材料及 軟體買賣	5,000	-	500	33.33	3,967	(7,344)	(1,033)	採權益法 評價之被 投資公司
蘇州萬旭電子元件有限公司	偉程電子元件有限公司	香港	配線組立	4,137	4,137	-	100.00	(36,783)	4,959	-	孫公司
Bright Master Co., Ltd.	通信有限公司	香港	轉投資業務	482,648	482,648	-	100.00	(6,929)	11,048	-	孫公司
Bright Master Co., Ltd.	泰萬旭電子元件有限公司	泰國	配線組立	3,132	3,132	-	100.00	3,173	11	-	孫公司

萬旭電業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

附表七

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	本期匯出或收回		本期期末自	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2)	期末投資 帳面金額	截至本期止已 匯回投資收益	備註
				台灣匯出累積 投資金額	投資金額	匯出	收回							台灣匯出累積 投資金額
蘇州萬旭電子 元件有限公司	配線組立	\$ 520,584	(1)	\$ 175,772	\$ -	\$ -	\$ 175,772	\$ 55,248	80.29	\$ 44,359 (2)、B	\$ 324,660	\$ 197,318	
蘇州萬旭光電 通信有限公司	軟質印刷電路板	168,386	(1)	69,864	33,615	-	103,479	(9,687)	61.38	(6,152) (2)、B	78,407	-	
泗陽萬旭電子 元件有限公司	配線組立	367,939	(2)	335,589	-	-	335,589	6,016	91.30	5,492 (2)、B	8,779)	-	
郴州萬旭電子 元件有限公司	配線組立	6,996	(2)	-	-	-	-	(3,367)	51.00	(1,717) (2)、B	18,953)	-	
東莞虎門萬旭 電子有限公司	配線組立	6,248	(2)	-	-	-	-	5,671	51.00	2,892 (2)、B	16,270	-	
重慶萬旭電子 元件有限公司	配線組立	148,655	(2)	145,799	-	-	145,799	-	98.00	-	-	-	註5

公司名稱	本期期末累計自 台灣匯出赴大陸 地區投資金額	經濟部投審會 核准投資金額	依經濟部投審會 規定赴大陸地區 投資限額(註3)
萬旭電業股份 有限公司	\$ 760,639	\$ 818,667	\$ -

(美金：27,509仟元)

註1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

(1)直接赴大陸地區從事投資。

(2)透過第三地區公司再投資大陸(請註明該第三地區之投資公司)

A. 透過BRIGHT MASTER CO., LTD. 再透過COMMUNICATION LIMITED再投資泗陽萬旭電子元件有限公司及重慶萬旭電子元件有限公司。

B. 透過萬旭電業(香港)有限公司再投資郴州萬旭電子元件有限公司及東莞虎門萬旭電子有限公司。

(3)其他方式。

註2：本期認列投資損益欄中：

(1)若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明。

(2)投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明

A. 經與中華民國會計師事務所所有合作關係之國際性會計師事務所查核簽證之財務報表。

B. 經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表。

C. 其他。

註3：依據民國97年8月29日新修定「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定，因本公司取得經濟部工業局核發符合營運總部範圍之證明文件，故無須設算投資限額。

註4：本表相關數字應以新台幣列示。

註5：重慶萬旭電子元件有限公司因資產不足清償負債，已於民國105年12月16日申請註銷清算，並於民國106年2月13日完成註銷登記。

台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第 號

會員姓名：
(1)張淑瓊
(2)王輝賢

1071360

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 333 號 27 樓

事務所電話：(02)2729-6666

事務所統一編號：03932533

會員證書字號：(1)北市會證字第 3245 號





委託人統一編號：22522622

會員證書字號：

(2)北市會證字第 1298 號

印鑑證明書用途：辦理 萬旭電業股份有限公司

106 年度(自民國 106 年 1 月 1 日至 106 年 12 月 31 日)財務報表之查核簽證

簽名式 (一)		存會印鑑 (一)	
簽名式 (二)		存會印鑑 (二)	

理事長：



核對人：



中華民國

107

年

2

月

8

日

士
下
貝
證
三
多

