

閱暉實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107及106年度

地址：新北市淡水區奎柔山路73號

電話：(02)26232666

§ 目 錄 §

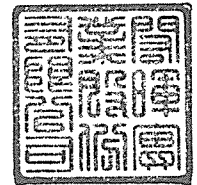
項	目 頁	次	財 務 報 表 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、關係企業合併財務報告聲明書	3		-
四、會計師查核報告	4~8		-
五、合併資產負債表	9		-
六、合併綜合損益表	10~12		-
七、合併權益變動表	13		-
八、合併現金流量表	14~16		-
九、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	17		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	17		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	17~22		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	22~36		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	36~37		五
(六) 重要會計項目之說明	37~64		六~三十
(七) 關係人交易	64~67		三一
(八) 質抵押之資產	67		三二
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	67		三三
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 其 他	68~69		三四
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	70		三五
2. 轉投資事業相關資訊	70		三五
3. 大陸投資資訊	70~71		三五
(十四) 部門資訊	71~72		三六

關係企業合併財務報表聲明書

本公司 107 年度（自 107 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 10 號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，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表中均已揭露，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：閱暉實業股份有限公司



負責人：宋 恭 源



中 華 民 國 108 年 2 月 25 日

會計師查核報告

閱暉實業股份有限公司 公鑒：

查核意見

閱暉實業股份有限公司及其子公司民國 107 年及 106 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 107 年及 106 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（包括重大會計政策彙總），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及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達閱暉實業股份有限公司及其子公司民國 107 年及 106 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 107 年及 106 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會計師職業道德規範，與閱暉實業股份有限公司及其子公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對閱暉實業股份有限公司及其子公司民國 107 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。

茲對閱暉實業股份有限公司及其子公司民國 107 年度合併財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

應收帳款減損評估

本會計師關注此事項係因公司銷售產品予客戶之集中度高，於 107 年 12 月 31 日之應收帳款淨額佔總資產之 11% 係屬重大。

管理階層對上述主要客戶群之備抵呆帳，先以個別評估減損跡象，再予以群組評估提列，由於應收帳款備抵損失之提列受到對客戶預期信用風險假設的影響並涉及重大判斷，當下游客戶所在產業需求發生重大減少情形時，主要客戶群可能因財務困難而無法收回帳款，因是將應收帳款備抵損失之提列認定為關鍵查核事項。

因應之查核程序

本會計師針對管理階層評估應收帳款是否減損時，執行主要查核程序如下：

1. 複核客戶歷史付款狀況分析備抵損失，依據客戶歷史付款狀況評估應收帳款可收回比率合理性，並參考當年度付款狀態及其他可得客戶資訊，驗證個別大筆逾期應收帳款提列減損比率之足夠性。
2. 評估期後該企業對已逾期應收帳款收回現金的可回收性，以考量是否需要額外再提列備抵損失。
3. 瞭解管理階層對主要客戶群產生之應收帳款提列政策並測試應收帳款帳齡分析表之正確性及完整性，俾以計算管理階層所提列的應收帳款備抵損失。

應收帳款減損評估之會計政策已揭露於財務報表附註四，其重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源已揭露於財務報表附註五及附註十二。

存貨減損

本會計師關注此事項係因評估存貨淨變現價值涉及重大判斷，特別是關於存貨過時之備抵存貨跌價損失的估計。

本會計師針對存貨淨變現價值之評估進行測試之說明如下：

1. 瞭解管理階層對存貨評價之政策及攸關之控制活動。
2. 測試存貨庫齡報表之正確性及完整性。

3. 測試期末存貨的帳面價值，透過抽樣取得最近期之進貨及銷售資料以驗證其是否以成本或淨變現價值孰低衡量，藉由重新計算以測試期末存貨之淨變現價值之正確性。
4. 經由存貨歷史庫齡資料追溯存貨去化及報廢情形，評估公司提列備抵存貨跌價損失之評價基礎之適當性，以及備抵存貨跌價損失變動之合理性。
5. 參與年底存貨盤點，於存貨盤點時評估存貨狀況，以評估提列過時及損壞存貨之備抵存貨跌價損失之適當性。

存貨減損評估之會計政策已揭露於財務報表附註四，其重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源已揭露於財務報表附註五及附註十三。

處分資產利益

閱暉集團於本年度經董事會決議出售位於蘇州之土地使用權、不動產廠房及設備及投資性不動產，產生處分資產利益 153,905 仟元，占其綜合損益約 (401)%。本會計師關注此事項係因對於整體財務報表係屬重大，若未正確記錄及反映交易實質，將影響財務報表之資產餘額及處分損益金額，因是將處分相關資產損益認定為關鍵查核事項。

本會計師對於上述處分資產事項執行之主要查核程序如下：

1. 該處分之土地使用權、不動產廠房及設備及投資性不動產是否經董事會決議，並檢視交易合約及鑑價報告，以驗證此交易之真實性及出售價格之合理性。
2. 抽核該筆交易價款之銀行對帳單，並核算處分資產損益以確認該交易入帳之正確性。

其他查核事項

閱暉實業股份有限公司業已編製民國 107 及 106 年度之個體財務報表，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及經金融監督管理委員會認可並發布生效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閱暉實業股份有限公司及其子公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算閱暉實業股份有限公司及其子公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

閱暉實業股份有限公司之治理單位（含審計委員會）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舞弊或錯誤。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，惟其目的非對閱暉實業股份有限公司及其子公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使閱暉實業股份有限公司及其子公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒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閱暉實業股份有限公司及其子公司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）。

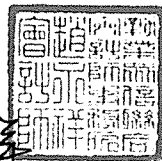
本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對閱暉實業股份有限公司及其子公司民國 107 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。

勤業眾信聯合會計師事務所

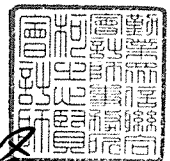
會計師 趙 永 祥

趙永祥



會計師 柯 志 賢

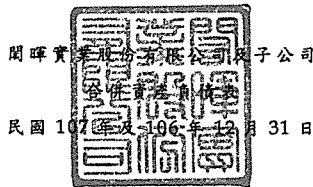
柯志賢



金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1050024633 號

金融監督管理委員會核准文號
金管證六字第 0930160267 號

中 華 民 國 108 年 2 月 25 日



單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	107年12月31日		106年12月31日	
		金 額	%	金 額	%
流動資產					
1100	現金及約當現金 (附註四及六)	\$ 2,660,470	56	\$ 1,712,305	35
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註四及七)	1,614	-	757	-
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產	38,149	1	-	-
1147	無活絡市場之債務工具投資—流動 (附註四、十一及三二)	-	-	782,785	16
1151	應收票據—非關係人淨額	-	-	46	-
1152	其他應收票據 (附註十二)	316,067	7	-	-
1170	應收帳款—非關係人淨額 (附註四、五及十二)	518,296	11	463,678	10
1180	應收帳款—關係人淨額 (附註四、五、十二及三一)	9,044	-	9,116	-
1200	其他應收款 (附註四)	145,725	3	25,001	1
1210	其他應收款—關係人 (附註四及三一)	16,137	-	14,397	-
1220	本期所得稅資產 (附註四及二六)	495	-	968	-
130X	存貨 (附註四、五及十三)	187,750	4	120,725	2
1460	待出售非流動資產 (附註四及十四)	-	-	815,143	17
1470	其他流動資產 (附註十九)	78,686	2	105,029	2
11XX	流動資產總計	<u>3,972,433</u>	<u>84</u>	<u>4,049,950</u>	<u>83</u>
非流動資產					
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 (附註三、四及七)	28,103	1	-	-
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 (附註三、四及八)	7,308	-	-	-
1543	以成本衡量之金融資產—非流動 (附註四及十)	-	-	38,519	1
1550	採用權益法之投資 (附註四及十六)	71,176	1	70,592	2
1600	不動產、廠房及設備 (附註四、十四及十七)	502,160	11	552,087	11
1780	其他無形資產 (附註四)	3,366	-	945	-
1840	遞延所得稅資產 (附註四、五及二六)	139,652	3	131,329	3
1920	存出保證金 (附註四)	2,153	-	6,111	-
1990	其他非流動資產 (附註十九)	17,631	-	15,517	-
15XX	非流動資產總計	<u>771,549</u>	<u>16</u>	<u>815,100</u>	<u>17</u>
1000	資 產 總 計	<u>\$ 4,743,982</u>	<u>100</u>	<u>\$ 4,865,050</u>	<u>100</u>
負債及權益					
流動負債					
2150	應付票據 (附註四)	\$ -	-	\$ 18,618	1
2170	應付帳款 (附註四)	422,543	9	461,108	10
2180	應付帳款—關係人 (附註三一)	2,162	-	909	-
2219	其他應付款 (附註四及二十)	407,343	9	398,818	8
2220	其他應付款項—關係人 (附註四及三一)	9,575	-	11,120	-
2230	本期所得稅負債 (附註四及二六)	2,746	-	2,908	-
2250	負債準備—流動 (附註四及二一)	508	-	2,637	-
2399	其他流動負債	36,161	1	49,532	1
21XX	流動負債總計	<u>881,038</u>	<u>19</u>	<u>945,650</u>	<u>20</u>
非流動負債					
2640	淨確定福利負債—非流動 (附註四、五及二二)	65,237	1	78,933	1
2645	存入保證金 (附註四)	762	-	812	-
2570	遞延所得稅負債 (附註四及二六)	33,357	1	36,460	1
25XX	非流動負債總計	<u>99,356</u>	<u>2</u>	<u>116,205</u>	<u>2</u>
2000	負債總計	<u>980,394</u>	<u>21</u>	<u>1,061,855</u>	<u>22</u>
歸屬於本公司業主之權益 (附註四及二三)					
股本					
3110	普通股股本	1,793,838	38	1,893,838	39
3200	資本公積	507,154	10	535,425	11
保留盈餘					
3310	法定盈餘公積	1,109,766	23	1,109,766	23
3320	特別盈餘公積	139,742	3	87,174	2
3350	未分配盈餘	495,929	11	550,255	11
3300	保留盈餘總計	<u>1,745,437</u>	<u>37</u>	<u>1,747,195</u>	<u>36</u>
3400	其他權益	(282,841)	(6)	(139,742)	(3)
3500	庫藏股票	-	-	(234,654)	(5)
31XX	本公司業主之權益總計	<u>3,763,588</u>	<u>79</u>	<u>3,802,062</u>	<u>78</u>
36XX	非控制權益	-	-	1,133	-
3000	權益總計	<u>3,763,588</u>	<u>79</u>	<u>3,803,195</u>	<u>78</u>
負債與權益總計		<u>\$ 4,743,982</u>	<u>100</u>	<u>\$ 4,865,050</u>	<u>100</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：宋恭源



經理人：黃俊傑



會計主管：鄭翠香



閱暉實業股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟
每股淨損為元

代 碼		107年度		106年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入淨額（附註四、二四及三一）	\$ 2,251,044	100	\$ 2,285,054	100
5000	營業成本（附註十一、二八及三一）	(1,961,808)	(87)	(1,981,123)	(87)
5900	營業毛利	<u>289,236</u>	<u>13</u>	<u>303,931</u>	<u>13</u>
	營業費用（附註二八及三一）				
6100	推銷費用	(110,684)	(5)	(109,444)	(5)
6200	管理費用	(208,378)	(9)	(207,236)	(9)
6300	研究發展費用	(124,020)	(6)	(114,309)	(5)
6450	預期信用減損迴轉利益	<u>2,570</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
6000	營業費用合計	(<u>440,512</u>)	(<u>20</u>)	(<u>430,989</u>)	(<u>19</u>)
6900	營業淨損	(<u>151,276</u>)	(<u>7</u>)	(<u>127,058</u>)	(<u>6</u>)
	營業外收入及支出				
7010	其他收入（附註二五及三一）	94,457	4	94,717	4
7020	其他利益及損失（附註二五及三一）	157,115	7	(47,742)	(2)
7050	財務成本	-	-	(11,083)	-
7060	採用權益法之關聯企業損益之份額	(337)	-	2,323	-
7673	不動產、廠房及設備減損損失	(<u>56,904</u>)	(<u>2</u>)	<u>-</u>	<u>-</u>
7000	營業外收入及支出合計	<u>194,331</u>	<u>9</u>	<u>38,215</u>	<u>2</u>
7900	稅前淨利（損）	43,055	2	(88,843)	(4)
7950	所得稅（費用）利益（附註四及二六）	(<u>76,871</u>)	(<u>4</u>)	<u>6,738</u>	<u>-</u>
8200	本年度淨損	(<u>33,816</u>)	(<u>2</u>)	(<u>82,105</u>)	(<u>4</u>)

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		107年度		106年度	
		金 額	%	金 額	%
	其他綜合損益				
	不重分類至損益之項目：				
8311	確定福利計畫之再衡 量數	(\$ 964)	-	(\$ 5,145)	-
8320	採用權益法之關聯企 業之其他綜合損益 之份額	12	-	133	-
8316	透過其他綜合損益按 公允價值衡量之權 益工具投資未實現 評價損益	(3,858)	-	-	-
8349	與不重分類之項目相 關之所得稅(附註 二六)	950	-	993	-
8310		<u>(3,860)</u>	<u>-</u>	<u>(4,019)</u>	<u>-</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	(8,843)	-	(61,185)	(3)
8370	採用權益法之關聯企 業之其他綜合損益 份額	1,578	-	(2,191)	-
8399	與可能重分類之項目 相關之所得稅(附 註二六)	6,522	-	10,785	1
8360		<u>(743)</u>	<u>-</u>	<u>(52,591)</u>	<u>(2)</u>
8300	本年度其他綜合損益 (稅後淨額)	<u>(4,603)</u>	<u>-</u>	<u>(56,610)</u>	<u>(2)</u>
8500	本年度綜合損益總額	<u>(\$ 38,419)</u>	<u>(2)</u>	<u>(\$ 138,715)</u>	<u>(6)</u>
8600	淨損歸屬於：				
8610	本公司業主	(\$ 33,816)	(2)	(\$ 82,018)	(4)
8620	非控制權益	-	-	(87)	-
		<u>(\$ 33,816)</u>	<u>(2)</u>	<u>(\$ 82,105)</u>	<u>(4)</u>
8700	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	(\$ 38,474)	(2)	(\$ 138,605)	(6)
8720	非控制權益	55	-	(110)	-
		<u>(\$ 38,419)</u>	<u>(2)</u>	<u>(\$ 138,715)</u>	<u>(6)</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼	每股淨損 (附註二七)	107年度		106年度	
		金 額	%	金 額	%
9710	基 本	(\$ 0.19)		(\$ 0.46)	
9810	稀 釋	(\$ 0.19)		(\$ 0.46)	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

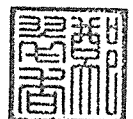
董事長



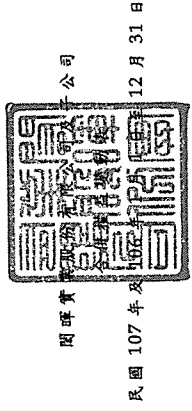
經理人：黃俊傑



會計主管：鄭翠香



單位：新台幣千元



代碼	歸屬於母公司		其他		主權		之		權益		
	股本	資本公積	保留盈餘	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外管理機構提供出售資產之兌換差額	備用金	未實現損益	庫藏股票	非控制權益	權益總額
A1	189,384	\$ 1,893,838	\$ 1,109,766	\$ 723,466	(\$ 87,289)	(\$ 87,289)	115	\$ -	(\$ 234,654)	\$ 1,243	\$ 3,941,910
B3	-	-	-	87,174	(87,174)	-	-	-	-	-	-
D1	-	-	-	-	(82,018)	-	-	-	-	(82,018)	(82,105)
D3	-	-	-	-	(4,019)	(52,658)	90	-	-	(56,587)	(56,610)
D5	-	-	-	-	(86,037)	(52,658)	90	-	-	(138,605)	(138,715)
Z1	189,384	1,893,838	1,109,766	87,174	550,255	(139,947)	205	-	(234,654)	1,133	3,803,195
A3	-	-	-	-	138,383	-	(205)	(138,178)	-	-	-
A5	189,384	1,893,838	1,109,766	87,174	688,638	(139,947)	-	(138,178)	(234,654)	1,133	3,803,195
B3	-	-	-	-	52,568	(52,568)	-	-	-	-	-
M3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(1,188)	(1,188)
D1	-	-	-	-	(33,816)	-	-	-	-	(33,816)	(33,816)
D3	-	-	-	-	58	(798)	-	(3,918)	-	55	(4,603)
D5	-	-	-	-	(33,758)	(798)	-	(3,918)	-	55	(38,419)
L1	(10,000)	(100,000)	-	-	(106,383)	-	-	-	234,654	-	-
Z1	179,384	\$ 1,793,838	\$ 1,109,766	\$ 139,742	\$ 495,929	(\$ 140,745)	-	(\$ 142,086)	\$ -	\$ -	\$ 3,763,588

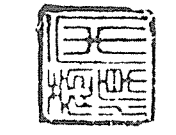
後附之附註係本合併財務報告之一部分。



會計主管：鄭翠香



經理人：黃俊傑



董事長：宋恭源



閱暉實業股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		107年度	106年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨(損)益	\$ 43,055	(\$ 88,843)
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	88,540	134,903
A20200	攤銷費用	2,670	3,164
A20300	呆帳費用	-	488
A20300	預期信用減損回轉利益	(2,570)	-
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融商品淨利益	(921)	(4,873)
A20900	財務成本	-	11,083
A21200	利息收入	(58,387)	(61,422)
A21300	股利收入	(13,138)	(12,002)
A22300	採用權益法認列之關聯企業損益之份額	337	(2,323)
A22500	處分不動產、廠房及設備及無形資產(利益)損失	24,564	(12,179)
A22900	處分子公司損失	26	-
A23000	處分待出售非流動資產利益	(162,819)	-
A23700	不動產、廠房及設備減損損失	56,904	-
A29900	存貨報廢損失	6,640	657
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31110	持有供交易之金融資產	(98)	4,116
A31115	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	162	-
A31130	應收票據	46	(46)
A31150	應收帳款	(52,048)	(182,791)
A31160	應收帳款—關係人	72	1,671
A31180	其他應收款	(17,511)	23,379
A31190	其他應收款—關係人	(1,740)	1,479
A31200	存 貨	(73,665)	(8,947)
A31240	其他流動資產	26,343	(38,048)
A32110	持有供交易之金融負債	-	(315)
A32130	應付票據	(18,618)	13,974
A32150	應付帳款	(38,565)	88,632

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		107年度	106年度
A32160	應付帳款－關係人	\$ 1,253	\$ 909
A32180	其他應付款	(41,560)	(4,618)
A32190	其他應付款項－關係人	(1,545)	5,086
A32200	負債準備	(2,129)	2,410
A32230	其他流動負債	(13,371)	(12,067)
A32240	淨確定福利負債－非流動	(14,660)	3,639
A33000	營運產生之現金流出	(262,733)	(132,884)
A33100	收取之利息	30,435	33,229
A33200	收取之股利	13,807	12,534
A33300	支付之利息	-	(11,959)
A33500	支付之所得稅	(80,514)	(55,488)
AAAA	營業活動之淨現金流出	(299,005)	(154,568)
投資活動之現金流量			
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(2,235,066)	-
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	3,009,589	-
B02300	子公司之清算損失	(26)	-
B02600	處分待出售非流動資產價款	602,067	-
B00600	取得無活絡市場之債務工具投資	-	(3,047,256)
B00700	出售無活絡市場之債務工具投資價款	-	3,088,542
B02700	購置不動產、廠房及設備	(129,143)	(109,980)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	2,563	19,091
B03700	存出保證金減少	3,958	97
B04500	購置無形資產	(5,128)	(1,918)
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	1,248,814	(51,424)
籌資活動之現金流量			
C01700	償還長期借款	-	(1,440,000)
C03000	存入保證金減少	(50)	(2)
C05800	非控制權益減少	(1,188)	-
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(1,238)	(1,440,002)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(406)	(46,278)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		107年度	106年度
E000	本期現金及約當現金增加(減少)數	\$ 948,165	(\$ 1,692,272)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>1,712,305</u>	<u>3,404,577</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 2,660,470</u>	<u>\$ 1,712,305</u>

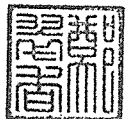
後附之附註係本合併財務報告之一部分。



經理人：黃俊傑



會計主管：鄭翠香



閱暉實業股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另註明外，金額係以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

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

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

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 108 年 2 月 25 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

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

1. IFRS 9「金融工具」及相關修正

IFRS 9「金融工具」取代 IAS 39「金融工具：認列與衡量」，並配套修正 IFRS 7「金融工具：揭露」等其他準則。IFRS 9 之新規定涵蓋金融資產之分類、衡量與減損及一般避險會計，相關會計政策請參閱附註四。

金融資產之分類、衡量與減損

合併公司依據 107 年 1 月 1 日所存在之事實及情況，於該日評估已存在金融資產之分類予以追溯調整，並選擇不予重編比較期間。於 107 年 1 月 1 日，各類別金融資產依 IAS 39 及 IFRS 9 所決定之衡量種類及帳面金額及其變動情形彙總如下：

金融資產類別	衡 量 種 類		帳 面 金 額		說 明
	IAS 39	IFRS 9	IAS 39	IFRS 9	
股票投資	備供出售金融資產	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資	\$ 11,165	\$ 11,165	(1)
基金受益憑證	備供出售金融資產	強制透過損益按公允價值衡量	27,354	27,354	(2)
原始到期日超過 3 個月之定期存款	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	15,941	15,941	(3)
受限制資產	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	766,844	766,844	(3)

	107年1月1日	重 分 類	107年1月1日	107年1月1日	107年1月1日	說 明
	帳 面 金 額 (IAS 39)		帳 面 金 額 (IFRS 9)	保 留 盈 餘 影 響 數	其 他 權 益 影 響 數	
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 757					
加：自備供出售 (IAS 39) 重分類						
一強制重分類	-	\$ 27,354				
	757	27,354	\$ 28,111	\$ -	\$ -	(2)
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	-					
一權益工具						
加：自備供出售金融資產 (IAS 39) 重分類	-	11,165				
	-	11,165	11,165	138,300	(138,300)	(1)
按攤銷後成本衡量之金融資產	-					
加：自放款及應收款 (IAS 39) 重分類	-	782,785				
	-	782,785	782,785	-	-	(3)
認列採權益法之關聯企業之保留盈餘之變動數	-	-	-	83	(83)	(4)
合 計	\$ 757	\$ 821,304	\$ 822,061	\$ 138,383	(\$ 138,383)	

(1) 原依 IAS 39 以成本衡量之未上市 (櫃) 股票投資，依 IFRS 9 分類為指定透過其他綜合損益按公允價值衡量。

合併公司原依 IAS 39 已認列以成本衡量之股票投資減損損失並累積於保留盈餘。因該等股票依 IFRS 9 指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量而不再評估減損，因而 107 年 1 月 1 日之其他權益一透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益之帳面金額調整減少 138,300 仟元，保留盈餘調整增加 138,300 仟元。

- (2) 基金受益憑證原依 IAS 39 分類為備供出售金融資產。因其現金流量並非完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，且非屬權益工具，故依 IFRS 9 強制分類為透過損益按公允價值衡量。
- (3) 原依 IAS 39 分類為無活絡市場之債務工具投資並按攤銷後成本衡量之金融資產，其原始認列時之合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，且依 107 年 1 月 1 日所存在之事實及情況評估經營模式係收取合約現金流量，依 IFRS 9 分類為按攤銷後成本衡量，並評估預期信用損失。
- (4) 因關聯企業追溯適用 IFRS 9，合併公司 107 年 1 月 1 日之其他權益－備供出售金融資產未實現損益調整減少 205 仟元，其他權益－透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益調整增加 122 仟元，保留盈餘調整增加 83 仟元。

2. IFRS 15「客戶合約之收入」及相關修正

IFRS 15 係規範來自客戶合約之收入認列原則，該準則將取代 IAS 18「收入」、IAS 11「建造合約」及相關解釋。相關會計政策請參閱附註四。

合併公司選擇僅對 107 年 1 月 1 日尚未完成之合約追溯適用 IFRS 15，相關累積影響數將調整於該日保留盈餘。合併公司以 106 年 12 月 31 日所存在之事情及情況，評估本公司認列收入之衡量將不因適用 IFRS 15 而改變。

(二) 108 年適用之證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
「2015-2017 週期之年度改善」	2019 年 1 月 1 日
IFRS 9 之修正「具負補償之提前還款特性」	2019 年 1 月 1 日 (註2)
IFRS 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019 年 1 月 1 日 (註3)
IAS 28 之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019 年 1 月 1 日
IFRIC 23「所得稅之不確定性之處理」	2019 年 1 月 1 日

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

註 2：金管會允許合併公司得選擇提前於 107 年 1 月 1 日適用此項修正。

註 3：2019 年 1 月 1 日以後發生之計畫修正、縮減或清償適用此項修正。

IFRS 16「租賃」

IFRS 16 規範租賃協議之辨認與出租人及承租人會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及 IFRIC 4「決定一項安排是否包含租賃」等相關解釋。

租賃定義

首次適用 IFRS 16 時，合併公司將選擇僅就 108 年 1 月 1 日以後簽訂（或變動）之合約依 IFRS 16 評估是否係屬（或包含）租賃，目前已依 IAS 17 及 IFRIC 4 辨認為租賃之合約將不予重新評估並將依 IFRS 16 之過渡規定處理。

合併公司為承租人

首次適用 IFRS 16 時，除低價值標的資產租賃及短期租賃選擇按直線基礎認列費用外，其他租賃將於合併資產負債表認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表將分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。於合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額將表達為籌資活動，支付利息部分將列為營業活動。適用 IFRS 16 前，分類為營業租賃之合約係按直線基礎認列費用，為取得中國土地使用權預付之租賃給付係認列於預付租賃款。營業租賃現金流量於合併現金流量表係表達於營業活動。分類為融資租賃之合約係於合併資產負債表認列租賃資產及應付租賃款。

合併公司預計選擇將追溯適用 IFRS 16 之累積影響數調整於 108 年 1 月 1 日保留盈餘，不重編比較資訊。

目前依 IAS 17 以營業租賃處理之協議，於 108 年 1 月 1 日租賃負債之衡量將以剩餘租賃給付按該日承租人之增額借款利率折現，

全部使用權資產將以該日之租賃負債金額衡量。所認列之使用權資產均將適用 IAS 36 評估減損。

合併公司預計將適用下列權宜作法：

1. 對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率衡量租賃負債。
2. 租賃期間於 108 年 12 月 31 日以前結束之租賃將依短期租賃處理。
3. 進行租賃負債之衡量時，對諸如租賃期間之決定將使用後見之明。

對於依 IAS 17 分類為融資租賃之租賃，將以 107 年 12 月 31 日租賃資產及租賃負債之帳面金額作為使用權資產及租賃負債於 108 年 1 月 1 日之帳面金額。

合併公司為出租人

於過渡時對出租人之租賃將不作任何調整，且自 108 年 1 月 1 日起始適用 IFRS 16。

108 年 1 月 1 日資產、負債及權益之預計影響

	107年12月31日 帳面金額	首次適用 之調整	108年1月1日 調整後 帳面金額
使用權資產	\$ -	\$ 93,732	\$ 93,732
資產影響	\$ -	\$ 93,732	\$ 93,732
租賃負債—流動	\$ -	\$ 60,627	\$ 60,627
租賃負債—非流動	-	48,011	48,011
負債影響	\$ -	\$ 108,638	\$ 108,638
保留盈餘	\$ 1,745,437	(\$ 14,906)	\$ 1,730,531
權益影響	\$ 1,745,437	(\$ 14,906)	\$ 1,730,531

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司評估其他準則、解釋之修正將不致對財務狀況與財務績效造成重大影響。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日(註1)</u>
IFRS 3 之修正「業務之定義」	2020 年 1 月 1 日 (註 2)
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 17「保險合約」	2021 年 1 月 1 日
IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」	2020 年 1 月 1 日 (註 3)

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

註 2：收購日在年度報導期間開始於 2020 年 1 月 1 日以後之企業合併及於前述日期以後發生之資產取得適用此項修正。

註 3：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間推延適用此項修正。

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

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效之 IFRSs 編製。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具及按確定福利義務現值減除計畫資產公允價值認列之淨確定福利負債外，本合併財務報表係依歷史成本基礎編製。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第 1 等級至第 3 等級：

1. 第 1 等級輸入值：係指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）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；
3. 現金及約當現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債；以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 合併基礎

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。合併綜合損益表已納入被收購或被處分子公司於當期自收購日起或至處分日止之營運損益。子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

當合併公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。合併公司及非控制權益之帳面金額已予調整，以反映其於子公司相對權益之變動。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益且歸屬於本公司業主。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十五及附表七。

(五) 外幣

各個體編製財務報告時，以個體功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當期認列於損益。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當期損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製合併財務報告時，國外營運機構（包含營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司、關聯企業）之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額列於其他綜合損益並分別歸屬予本公司業主及非控制權益。

(六) 存 貨

存貨包括原料、物料、製成品及在製品。存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨成本之計算係採加權平均法。

(七) 投資關聯企業

關聯企業係指合併公司具有重大影響，但非屬子公司或合資之企業。

合併公司對投資關聯企業係採用權益法。

權益法下，投資關聯企業原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨合併公司所享有之關聯企業損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對關聯企業權益之變動係按持股比例認列。

取得成本超過合併公司於取得日所享有關聯企業可辨認資產及負債淨公允價值份額之數額列為商譽，該商譽係包含於該投資之帳面金額且不得攤銷；合併公司於取得日所享有關聯企業可辨認資產及負債淨公允價值份額超過取得成本之數額列為當期損益。

合併公司於評估減損時，係將投資之整體帳面金額（含商譽）視為單一資產比較可回收金額與帳面金額，進行減損測試，所認列之減損損失亦屬於投資帳面金額之一部分。減損損失之任何迴轉，於該投資之可回收金額後續增加之範圍內予以認列。

合併公司與關聯企業間之逆流、順流及側流交易所產生之損益，僅在與合併公司對關聯企業權益無關之範圍內，認列於合併財務報告。

(八) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

不動產、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎，對每一重大部分單獨提列折舊。合併公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額認列於損益。

(九) 無形資產

1. 單獨取得

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。無形資產於耐用年限內按直線基礎進行攤銷，合併公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

2. 除 列

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(十) 有形及無形資產（商譽除外）及合約成本相關資產之減損

合併公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形及無形資產（商譽除外）可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，合併

公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。共用資產係依合理一致之基礎分攤至最小現金產生單位群組。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失係認列於損益。

當減損損失於後續迴轉時，該資產、現金產生單位相關資產之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產、現金產生單位相關資產若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

(十一) 待出售非流動資產

非流動資產帳面金額於預期主要係透過出售交易而非繼續使用回收時，分類為待出售。符合此分類之非流動資產必須於目前狀態下可供立即出售，且其出售必須為高度很有可能。當適當層級之管理階層承諾出售該資產之計畫，且此出售交易預期自分類日起一年內完成時，將符合出售為高度很有可能。

分類為待出售之非流動資產係以帳面金額與公允價值減出售成本孰低者衡量，且對此類資產停止提列折舊。

(十二) 金融工具

金融資產與金融負債於合併公司成為該工具合約條款之一方時認列於合併資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

107 年

合併公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、按攤銷後成本衡量之金融資產與透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。

A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括強制透過損益按公允價值衡量及指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。強制透過損益按公允價值衡量之金融資產包括合併公司未指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，及不符合分類為按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註三十。

B. 按攤銷後成本衡量之金融資產

合併公司投資金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

- a. 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及
- b. 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金與按攤銷後成本衡量之應收帳款）於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

- a. 購入或創始之信用減損金融資產，利息收入係以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。
- b. 非屬購入或創始之信用減損，但後續變成信用減損之金融資產，利息收入係以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

C. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

合併公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易且非企業合併收購者所認列或有對價之權益工具投資，指定透過其他綜合損益按公允價值衡量。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資係按公允價值衡量，後續公允價值變動列報於其他綜合損益，並累計於其他權益中。於投資處分時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資之股利於合併公司收款之權利確立時認列於損益中，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

106 年

合併公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、備供出售金融資產與放款及應收款。

A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產係持有供交易之金融資產。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失（包含該金融資產所

產生之任何股利或利息) 係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註三十。

B. 備供出售金融資產

備供出售金融資產係非衍生金融資產被指定為備供出售，或未被分類為放款及應收款或透過損益按公允價值衡量之金融資產。

備供出售金融資產係按公允價值衡量，備供出售貨幣性金融資產帳面金額之變動中屬外幣兌換損益與以有效利息法計算之利息收入，以及備供出售權益投資之股利，係認列於損益。其餘備供出售金融資產帳面金額之變動係認列於其他綜合損益，於投資處分或確定減損時重分類為損益。

備供出售權益投資之股利於合併公司收款之權利確立時認列。

備供出售金融資產若屬無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，及與此種無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，後續係以成本減除減損損失後之金額衡量，並單獨列為「以成本衡量之金融資產」。該等金融資產於後續能可靠衡量公允價值時，係按公允價值再衡量，其帳面金額與公允價值間之差額認列於其他綜合損益，若有減損時，則認列於損益。

C. 放款及應收款

放款及應收款(包括應收帳款、現金及約當現金及無活絡市場之債務工具投資)係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

約當現金包括自取得日起3個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

(2) 金融資產之減損

107 年

合併公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收帳款）之減損損失。

應收帳款按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按 12 個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12 個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後 12 個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額，惟透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資之備抵損失係認列於其他綜合損益，並不減少其帳面金額。

106 年

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，合併公司係於每一資產負債表日評估其他金融資產是否有減損客觀證據，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

按攤銷後成本列報之金融資產，如應收帳款，該資產若經個別評估未有客觀減損證據，另再集體評估減損。應收款集體存在之客觀減損證據可能包含合併公司過去收款經驗、集體超過平均授信期間 240 天之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

按攤銷後成本列報之金融資產之減損損失金額係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。

按攤銷後成本列報之金融資產於後續期間減損損失金額減少，且經客觀判斷該減少與認列減損後發生之事項有關，則先前認列之減損損失直接或藉由調整備抵帳戶予以迴轉認列於損益，惟該迴轉不得使金融資產帳面金額超過若未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本。

當備供出售權益投資之公允價值低於成本且發生大幅或持久性下跌時，係為客觀減損證據。

其他金融資產客觀減損證據包含發行人或債務人之重大財務困難、違約（例如利息或本金支付之延滯或不償付）、債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增或由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

當備供出售金融資產發生減損時，原先已認列於其他綜合損益之累計損失金額將重分類至損益。

備供出售權益工具投資已認列於損益之減損損失不得透過損益迴轉。任何認列減損損失後之公允價值回升金額係認列於其他綜合損益。備供出售債務工具之公允價值若於後續期間增加，而該增加能客觀地連結至減損損失認列於損益後發生之事項，則減損損失予以迴轉並認列於損益。

以成本衡量之金融資產之減損損失金額係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。此種減損損失於後續期間不得迴轉。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。除因應收帳款無法

收回而沖銷備抵帳戶外，備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

(3) 金融資產之除列

合併公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

於 106 年（含）以前，於一金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。自 107 年起，於一按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。於一透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。於一透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資整體除列時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

2. 權益工具

合併公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

合併公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

再取回本公司本身之權益工具係於權益項下認列與減除。購買、出售、發行或註銷本公司本身之權益工具不認列於損益。

3. 金融負債

(1) 後續衡量

所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

(2) 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

4. 衍生工具

合併公司簽訂之衍生工具係遠期外匯合約，用以管理合併公司之利率及匯率風險。

衍生工具於簽訂衍生工具合約時，原始以公允價值認列，後續於資產負債表日按公允價值再衡量，後續衡量產生之利益或損失直接列入損益，然指定且為有效避險工具之衍生工具，其認列於損益之時點則將視避險關係之性質而定。當衍生工具之公允價值為正值時，列為金融資產；公允價值為負值時，列為金融負債。

(十三) 負債準備

認列為負債準備之金額係考量義務之風險及不確定性，而為資產負債表日清償義務所需支出之最佳估計。負債準備係以清償義務之估計現金流量折現值衡量。

(十四) 收入認列

107年

合併公司於客戶合約辨認履約義務後，將交易價格分攤至各履約義務，並於滿足各履約義務時認列收入。

銷貨收入來自橡塑製品之製造及銷售。由於橡塑製品之銷售交付係符合滿足與客戶約定之銷售條件，且客戶對商品已有訂定價格與使用之權利且負有再銷售之主要責任，並承擔商品陳舊過時風險，合併公司係於該時點認列收入及應收帳款。

106年

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。銷貨退回係依據以往經驗及其他攸關因素合理估計未來之退貨金額提列。

1. 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

- (1) 合併公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；
- (2) 合併公司對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持有效控制；

- (3) 收入金額能可靠衡量；
- (4) 與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司；及
- (5) 與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

2. 股利收入及利息收入

投資所產生之股利收入係於股東收款之權利確立時認列，惟前提係與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司，且收入金額能可靠衡量。

金融資產之利息收入係於經濟效益很有可能流入合併公司，且收入金額能可靠衡量時認列。利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

(十五) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

2. 退職後福利

確定提撥退休計畫之退休金係於員工提供服務期間將應提撥之退休金數額認列為費用。

確定福利退休計畫之確定福利成本（含服務成本、淨利息及再衡量數）係採預計單位福利法精算。服務成本（含當期服務成本及前期服務成本）及淨確定福利負債（資產）淨利息於發生時、計畫修正或縮減時認列為員工福利費用。再衡量數（含精算損益及扣除利息後之計畫資產報酬）於發生時認列於其他綜合損益並列入保留盈餘，後續期間不重分類至損益。

淨確定福利負債（資產）係確定福利退休計畫之提撥短絀（剩餘）。淨確定福利資產不得超過從該計畫退還提撥金或可減少未來提撥金之現值。

(十六) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異計算。

遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能有課稅所得以供可減除暫時性差異及虧損扣抵等支出所產生之所得稅抵減使用時認列。

與投資子公司及關聯企業相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟合併公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資有關之可減除暫時性差異，僅於其很有可能有足夠課稅所得用以實現暫時性差異，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列遞延所得稅資產。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映合併公司於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

3. 當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

合併公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

管理階層將對估計與基本假設持續檢視。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

(一) 金融資產分類之經營模式判斷（適用於 107 年）

合併公司依據反映金融資產群組為達成特定經營目的而共同管理之層級，評估金融資產所屬經營模式。此評估需考量所有攸關證據，包括資產績效衡量方式、影響績效之風險及相關經理人之薪酬決定方式，且需運用判斷。合併公司持續評估其經營模式判斷是否適當，並為此監控於到期日前除列之按攤銷後成本衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資，瞭解其處分原因以評估該處分是否經營模式之目標一致。若發現經營模式已有變更，合併公司推延調整後續取得金融資產之分類。

(二) 金融資產之估計減損（適用於 107 年）

應收帳款及債務工具投資之估計減損係基於合併公司對於違約率及預期損失率之假設。合併公司考量歷史經驗及現時市場情況，以作成假設並選擇減損評估之輸入值。所採用重要假設及輸入值請參閱附註九及十二。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

(三) 存貨之減損

存貨淨變現價值係正常營業過程中之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額估計，該等估

計係依目前市場狀況及類似產品之歷史銷售經驗評估，市場情況之改變可能重大影響該等估計結果。

六、現金及約當現金

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 424	\$ 567
銀行支票及活期存款	332,401	886,583
約當現金（原始到期日在3個月以內之投資）		
銀行定期存款	<u>2,327,645</u>	<u>825,155</u>
	<u>\$ 2,660,470</u>	<u>\$ 1,712,305</u>

銀行定期存款於資產負債表日之利率區間如下：

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
銀行定期存款	0.55%~3.6%	0.50%~3.80%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
<u>金融資產－流動</u>		
持有供交易		
衍生工具（未指定避險）		
－遠期外匯合約	<u>\$ 1,614</u>	<u>\$ 757</u>
<u>金融資產－非流動</u>		
強制透過損益按公允價值衡量		
非衍生金融資產		
－基金受益憑證	<u>\$ 28,103</u>	<u>\$ -</u>

於資產負債表日未適用避險會計且尚未到期之遠期外匯合約如下：

<u>107年12月31日</u>	<u>幣別</u>	<u>到期期間</u>	<u>合約金額（仟元）</u>
遠期外匯合約	美金兌馬幣	2019.01.07~ 2019.03.06	USD 1,980/ MYR 8,267
	歐元兌馬幣	2019.01.25~ 2019.03.27	EUR 310/ MYR 1,488
	美金兌人民幣	2019.01.14~ 2019.02.15	USD 3,000/ RMB 20,758

（接次頁）

(承前頁)

<u>106年12月31日</u>	幣別	到期期間	合約金額 (千元)	
遠期外匯合約	美金兌馬幣	2018.01.08~ 2018.03.08	USD 1,050/ MYR	4,379
	歐元兌馬幣	2018.02.26~ 2018.03.26	EUR 150/ MYR	735

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

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—107年

107年12月31日

非流動

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

國內投資

未上市(櫃)股票—普通股

\$ 7,308

合併公司持有之目的因屬中長期策略目的投資而指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。該等投資原依 IAS39 係分類為以成本衡量之金融資產，其重分類及 106 年資訊，請參閱附註三及十。

九、按攤銷後成本衡量之金融資產—107年

107年12月31日

流動

國外投資

受限制資產(一)

\$ 22,416

原始到期日超過3個月之定期存款(二及三)

15,733

\$ 38,149

(一) 受限制資產主要係子公司向銀行承作保證收益型存款產品，以攤銷後成本衡量，合約期間不得支取或使用。

(二) 截至 107 年 12 月 31 日止，原始到期日超過 3 個月之定期存款利率為年利率 1.43%。此類存款原依 IAS 39 分類為無活絡市場之債務工具投資，其重分類及 106 年資訊，請參閱附註三及附註十一。

(三) 按攤銷後成本衡量之金融資產質押資訊，參閱附註三二。

十、以成本衡量之金融資產－106年

	<u>106年12月31日</u>
<u>非流動</u>	
國內未上市(櫃)普通股	\$ 11,165
基金受益憑證	<u>27,354</u>
	<u>\$ 38,519</u>
依衡量種類區分	
備供出售	<u>\$ 38,519</u>

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

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

十一、無活絡市場之債務工具投資－106年

	<u>106年12月31日</u>
<u>流動</u>	
受限制資產(一)	\$ 766,844
原始到期日超過3個月之定期存款(二及三)	<u>15,941</u>
	<u>\$ 782,785</u>

(一) 受限制資產主要係子公司向銀行承作保證收益型存款產品，以攤銷後成本衡量，合約期間內不得支取或使用。

(二) 截至106年12月31日，原始到期日超過3個月之定期存款利率區間分別為年利率1.43%~2.25%。

(三) 無活絡市場之債務工具投資質押之資訊，參閱附註三一。

十二、應收票據及應收帳款

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
<u>其他應收票據</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 316,067	\$ -
減：備抵損失	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 316,067</u>	<u>\$ -</u>
非因營業而發生	<u>\$ 316,067</u>	<u>\$ -</u>

合併公司於 107 年 7 月 19 日與蘇州胥壘實業有限公司簽定合約，以人民幣 235,000 仟元出售位於蘇州之土地使用權、不動產廠房及設備、投資性不動產，依合約規定第三次收款約人民幣 70,500 仟元帳列其他應收票據。

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
<u>應收帳款</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 530,718	\$ 477,880
減：備抵損失	(<u>3,378</u>)	(<u>5,086</u>)
	<u>\$ 527,340</u>	<u>\$ 472,794</u>

107 年度

合併公司對商品銷售之平均授信期間為 60~90 天，應收帳款不予計息。為減輕信用風險，合併公司管理階層定期評估授信額度及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，合併公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，本公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

合併公司採用 IFRS 9 之簡化作法按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、產業經濟情勢及產業展望。因合併公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且合併公司無法合理預期可回收金額，例如交易對方正進行清算或債款已逾期超過 240 天，合併公司直接認列相關備抵損失，惟仍會持續追索活動，追索回收之金額則認列於損益。

合併公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

107 年 12 月 31 日

	未逾期	逾期 1~60 天	逾期 61~210 天	逾期 210 天以上	合計
預期信用損失率	-	0.24%	-	100%	
總帳面金額	\$507,558	\$ 19,830	\$ -	\$ 3,330	\$530,718
備抵損失(存續期間)					
預期信用損失)	-	(48)	-	(3,330)	(3,378)
攤銷後成本	<u>\$507,558</u>	<u>\$ 19,782</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$527,340</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	107年度
年初餘額 (IAS 39)	\$ 5,086
追溯適用 IFRS 9 調整數	-
年初餘額 (IFRS 9)	5,086
加：收回已沖銷之呆帳	927
減：本年度迴轉減損損失	(2,570)
外幣換算差額	(65)
年底餘額	<u>\$ 3,378</u>

106 年度

合併公司於 106 年之授信政策與前述 107 年授信政策相同。於應收帳款之備抵呆帳評估，合併公司對商品銷售之平均授信期間為 60~90 天。由於歷史經驗顯示逾期超過 240 天之應收帳款無法回收，合併公司對於帳齡超過 240 天之應收帳款認列 100% 備抵呆帳，對於帳齡在 1 天至 240 天之間之應收帳款，其備抵呆帳係參考交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況，以估計無法回收之金額。截至 106 年 12 月 31 日，已逾期及未逾期但已減損之應收帳款，合併公司均已提列備抵呆帳。

應收帳款之帳齡分析如下：

	106年12月31日
未逾期	\$ 467,188
1~60天	6,941
61~210天	60
211~240天	-
241天以上	<u>3,691</u>
	<u>\$ 477,880</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

應收款項之備抵呆帳變動資訊如下：

	個 別 評 估 減 損 損 失	群 組 評 估 減 損 損 失	合 計
106年1月1日餘額	\$ 3,461	\$ 581	\$ 4,042
減：本期提列呆帳費用	292	819	1,111
加：收回已沖銷之呆帳	-	6	6
外幣換算差額	<u>(62)</u>	<u>(11)</u>	<u>(73)</u>
106年12月31日餘額	<u>\$ 3,691</u>	<u>\$ 1,395</u>	<u>\$ 5,086</u>

十三、存 貨

	107年12月31日	106年12月31日
製成品	\$ 64,398	\$ 54,591
原 料	61,105	29,677
在 製 品	40,919	34,901
商 品	16,214	-
在途存貨	4,337	971
物 料	<u>777</u>	<u>585</u>
	<u>\$ 187,750</u>	<u>\$ 120,725</u>

營業成本中包括存貨淨變現價值回升利益及報廢損失金額如下：

	107年度	106年度
存貨淨變現價值回升利益	(\$ 5,118)	(\$ 325)
存貨報廢損失	6,640	657

存貨淨變現價值回升係因合併公司去化部分已提列跌價之存貨所致。

十四、待出售非流動資產

	107年12月31日	106年12月31日
待出售土地使用權	\$ -	\$ 29,948
待出售不動產、廠房及設備	-	385,601
待出售投資性不動產	-	399,594
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 815,143</u>

合併公司於107年7月19日與蘇州胥壘實業有限公司簽定合約，以人民幣235,000仟元出售位於蘇州之土地使用權、不動產廠房及設備、投資性不動產。上述交易已於截至107年12月完成移轉程序，並已認列出售利益153,905元。不動產、廠房及設備與投資性不動產分類為待出售非流動資產時，其評價之公允價值大於相關轉列至待出售非流動資產之帳面金額，故並無應認列相關之減損損失。

十五、子公司

列入合併財務報告之子公司

本合併財務報表編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比		說 明
			107年 12月31日	106年 12月31日	
母 公 司	Silitech (BVI) Holding Ltd.	一般投資業	100%	100%	
Silitech (BVI) Holding Ltd.	Silitech (Bermuda) Holding Ltd.	一般投資業	100%	100%	
Silitech (Bermuda) Holding Ltd.	Silitech Technology Corporation Ltd.	橡(塑)膠製品及電腦週邊之製造	100%	100%	
Silitech (Bermuda) Holding Ltd.	Silitech Technology Corporation Sdn. Bhd.	矽膠、按鍵及其他電腦附件之製造	100%	100%	
Silitech (Bermuda) Holding Ltd.	閩暉(香港)控股有限公司	一般投資業	100%	100%	
Silitech (Bermuda) Holding Ltd.	Silitech International (India) Private Limited	從事研發、生產組裝、銷售通訊及汽車電子相關產品	-	100%	(1)
閩暉(香港)控股有限公司	閩暉科技(蘇州)有限公司	從事經營汽車音響相關零配件、鎂鋁合金零配件及橡膠零配件等橡膠產品之產銷業務	100%	100%	
Silitech Technology Corporation Ltd.	旭榮電子(深圳)有限公司	從事生產經營各式芯軸及橡膠製品、塑膠製品、滾輪組件、橡塑料模具、激光器、音圈馬達、觸控模組、塑膠視窗組件及玻璃視窗組件之產銷業務	100%	100%	
Silitech Technology Corporation Ltd.	蘇州旭隆模具製造有限公司	研發生產各類精沖模、精密型腔模、模具標準件及新型電子元器件(敏感元器件及傳感器)，銷售公司自產產品	-	60%	(2)

備 註：

(1) 於107年10月清算後消滅。

(2) 於107年5月清算後消滅。

十六、採用權益法之投資

投資關聯企業

	107年12月31日	106年12月31日
具重大性之關聯企業		
Lite-On Japan Ltd.	<u>\$ 71,176</u>	<u>\$ 70,592</u>
	所持股權及表決權比例	
公 司 名 稱	107年12月31日	106年12月31日
Lite-On Japan Ltd.	7.87%	7.87%

上述關聯企業之業務性質、主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附表七「被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊」附表。

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

107及106年度採用權益法之投資對其所享有之損益及其他綜合損益份額，係按各關聯企業同期間經會計師查核之財務報告認列。

關聯企業具公開市場報價之第1等級公允價值資訊如下：

	107年12月31日	106年12月31日
Lite-On Japan Ltd.	<u>\$ 45,718</u>	<u>\$ 77,674</u>

以下彙總性財務資訊係以各關聯企業 IFRSs 合併財務報告為基礎編製，並已反映採權益法時所作之調整。

Lite-On Japan Ltd.

	107年12月31日	106年12月31日
流動資產	\$ 1,647,044	\$ 1,680,310
非流動資產	105,209	163,850
流動負債	(948,086)	(1,050,484)
非流動負債	(73,503)	(70,432)
權 益	<u>\$ 730,664</u>	<u>\$ 723,244</u>
合併公司持股比例	7.87%	7.87%
合併公司享有之權益	\$ 57,526	\$ 56,942
商 譽	13,650	13,650
投資帳面金額	<u>\$ 71,176</u>	<u>\$ 70,592</u>

	107年度	106年度
營業收入	<u>\$3,741,635</u>	<u>\$3,655,636</u>
本期淨利	(\$ 4,732)	\$ 29,059
其他綜合損益	(14,028)	515
綜合損益總額	<u>(\$ 18,760)</u>	<u>\$ 29,574</u>
收取之股利	<u>\$ 669</u>	<u>\$ 532</u>

十七、不動產、廠房及設備

應 本	自有土地	建 築 物	機 器 設 備	試 驗 設 備	運 輸 設 備	租 賃 改 良 物	辦 公 設 備	其 他 設 備	合 計
106年1月1日餘額	\$ 43,134	\$ 1,007,102	\$ 1,498,713	\$ 172,574	\$ 14,994	\$ 429,322	\$ 131,998	\$ 146,593	\$ 3,444,430
增 添	-	6,523	51,020	5,182	-	44,475	8,928	3,349	119,477
處 分	-	(9,087)	(128,029)	(11,206)	(688)	(962)	(12,147)	(8,768)	(170,887)
重分類至待出售(附註十四)	-	(679,827)	(194,401)	(1,107)	(287)	-	(17,653)	(121,424)	(1,014,699)
淨兌換差額	648	(10,116)	(17,132)	(1,137)	(75)	(7,459)	(626)	(2,532)	(38,429)
106年12月31日餘額	<u>\$ 43,782</u>	<u>\$ 314,595</u>	<u>\$ 1,210,171</u>	<u>\$ 164,306</u>	<u>\$ 13,944</u>	<u>\$ 465,376</u>	<u>\$ 110,500</u>	<u>\$ 17,218</u>	<u>\$ 2,339,892</u>
累計折舊									
106年1月1日餘額	\$ -	\$ 482,714	\$ 982,897	\$ 133,389	\$ 12,727	\$ 294,652	\$ 115,835	\$ 88,493	\$ 2,110,707
處 分	-	(3,953)	(67,397)	(9,842)	(473)	(962)	(11,167)	(5,478)	(99,272)
重分類至待出售(附註十四)	-	(294,226)	(113,300)	(562)	(60)	-	(14,470)	(70,775)	(493,393)
折舊費用	-	31,458	55,500	6,881	816	12,393	4,329	1,548	112,925
淨兌換差額	-	(3,351)	(9,461)	(625)	(23)	(5,330)	(653)	(1,511)	(20,954)
106年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 212,642</u>	<u>\$ 848,239</u>	<u>\$ 129,241</u>	<u>\$ 12,987</u>	<u>\$ 300,753</u>	<u>\$ 93,874</u>	<u>\$ 12,277</u>	<u>\$ 1,610,013</u>
累計減損									
106年1月1日餘額	\$ -	\$ 1,155	\$ 259,955	\$ 16,846	\$ 453	\$ 38,786	\$ 5,369	\$ 56,823	\$ 379,387
處 分	-	-	(54,279)	(994)	(215)	-	(805)	(3,277)	(59,570)
重分類至待出售	-	-	(81,101)	(545)	(227)	-	(3,184)	(50,648)	(135,705)
認列減損損失	-	-	-	-	-	-	-	-	-
淨兌換差額	-	-	(4,259)	(179)	(11)	(719)	(95)	(1,052)	(6,320)
106年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,155</u>	<u>\$ 120,316</u>	<u>\$ 15,128</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 38,067</u>	<u>\$ 1,285</u>	<u>\$ 1,841</u>	<u>\$ 177,792</u>
106年12月31日淨額	<u>\$ 43,782</u>	<u>\$ 100,798</u>	<u>\$ 241,616</u>	<u>\$ 19,937</u>	<u>\$ 957</u>	<u>\$ 126,556</u>	<u>\$ 15,341</u>	<u>\$ 3,100</u>	<u>\$ 552,087</u>
應 本									
107年1月1日餘額	\$ 43,782	\$ 314,595	\$ 1,210,171	\$ 164,306	\$ 13,944	\$ 465,376	\$ 110,500	\$ 17,218	\$ 2,339,892
增 添	-	750	72,521	8,926	-	21,760	22,335	1,585	127,877
處 分	-	-	(215,521)	(16,308)	-	(4,738)	(14,324)	(398)	(251,289)
淨兌換差額	208	895	(12,355)	(1,239)	(104)	(9,364)	(686)	(42)	(22,687)
107年12月31日餘額	<u>\$ 43,990</u>	<u>\$ 316,240</u>	<u>\$ 1,054,816</u>	<u>\$ 155,685</u>	<u>\$ 13,840</u>	<u>\$ 473,034</u>	<u>\$ 117,823</u>	<u>\$ 18,363</u>	<u>\$ 2,193,793</u>
累計折舊									
107年1月1日餘額	\$ -	\$ 212,642	\$ 848,239	\$ 129,241	\$ 12,987	\$ 300,753	\$ 93,874	\$ 12,277	\$ 1,610,013
處 分	-	-	(191,858)	(14,364)	-	(4,341)	(13,179)	(359)	(224,101)
折舊費用	-	8,320	47,889	5,341	497	17,941	6,771	1,781	88,540
淨兌換差額	-	413	(7,383)	(715)	(92)	(6,090)	(426)	(45)	(14,338)
107年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 221,325</u>	<u>\$ 696,887</u>	<u>\$ 119,503</u>	<u>\$ 13,392</u>	<u>\$ 308,263</u>	<u>\$ 87,040</u>	<u>\$ 13,654</u>	<u>\$ 1,460,114</u>
累計減損									
107年1月1日餘額	\$ -	\$ 1,155	\$ 120,316	\$ 15,128	\$ -	\$ 38,067	\$ 1,285	\$ 1,841	\$ 177,792
處 分	-	-	(44)	(4)	-	-	(12)	-	(60)
認列減損損失	-	-	33,511	2,616	155	18,381	2,057	184	56,904
淨兌換差額	-	-	(1,837)	(212)	(2)	(1,022)	(40)	(4)	(3,117)
107年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,155</u>	<u>\$ 151,946</u>	<u>\$ 17,528</u>	<u>\$ 153</u>	<u>\$ 55,426</u>	<u>\$ 3,290</u>	<u>\$ 2,021</u>	<u>\$ 231,519</u>
107年12月31日淨額	<u>\$ 43,990</u>	<u>\$ 93,710</u>	<u>\$ 205,983</u>	<u>\$ 18,654</u>	<u>\$ 295</u>	<u>\$ 109,345</u>	<u>\$ 27,495</u>	<u>\$ 2,688</u>	<u>\$ 502,160</u>

因部分產品受生命週期之影響，合併公司用於生產該產品之相關設備等未來因產能不足而閒置，致其可回收金額小於帳面價值，致合併公司於107年及106年12月31日累計減損金額分別為231,519仟元及177,792仟元。107年及106年度因處分部分設備致合併公司累計減損金額分別減少60仟元及59,570仟元。

不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

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

另合併公司於106年底預計出售位於蘇州之不動產、廠房及設備，故重分類至待出售非流動資產。

十八、投資性不動產

	<u>已完工投資性 不動產</u>
<u>成 本</u>	
106年1月1日餘額	\$ 669,502
重分類至待出售(附註十四)	(657,093)
淨兌換差額	(12,409)
106年12月31日餘額	<u>\$ -</u>
<u>累計折舊</u>	
106年1月1日餘額	\$ 239,712
重分類至待出售(附註十四)	(257,499)
折舊費用	21,978
淨兌換差額	(4,191)
106年12月31日餘額	<u>\$ -</u>
106年12月31日淨額	<u>\$ -</u>

投資性不動產係以直線基礎按下列耐用年數計提：

房屋及建築	20年
-------	-----

合併公司之所有投資性不動產皆係自有權益。另合併公司於106年底預計出售位處蘇州地區之投資性不動產，故重分類至待出售非流動資產。

十九、其他資產

	107年12月31日	106年12月31日
<u>流 動</u>		
預付所得稅	\$ 20,048	\$ 19,544
進項稅額	16,908	30,800
其 他	<u>41,730</u>	<u>54,685</u>
	<u>\$ 78,686</u>	<u>\$ 105,029</u>
<u>非 流 動</u>		
預付設備款	<u>\$ 17,631</u>	<u>\$ 15,517</u>

另合併公司於 106 年底預計出售位處蘇州地區之部分不動產、廠房及設備及相關土地使用權，故重分類至待出售非流動資產。

二十、其他應付款

	107年12月31日	106年12月31日
應付薪資及獎金	\$ 119,595	\$ 145,219
應付模具款	52,021	49,046
應付佣金	51,110	1,328
應付設備款	31,744	30,917
應付休假給付	16,202	15,044
應付勞務費	12,585	12,627
應付水電／郵電費	8,437	9,775
其 他	<u>115,649</u>	<u>134,862</u>
	<u>\$ 407,343</u>	<u>\$ 398,818</u>

二一、負債準備

	107年12月31日	106年12月31日
退貨及折讓	<u>\$ 508</u>	<u>\$ 2,637</u>

退貨及折讓之負債準備係依歷史經驗、管理階層之判斷及其他已知原因估計可能發生之產品退回及折讓，並於相關產品出售當年度認列為營業收入之減項。

二二、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

合併公司中之本公司適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資 6% 提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

(二) 確定福利計畫

合併公司中之本公司依我國「勞動基準法」辦理之退休金制度係屬政府管理之確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前 6 個月平均工資計算。本公司按員工每月薪資總額 2.5% 提撥退休金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶，年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，次年度 3 月底前將一次提撥其差額。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，合併公司並無影響投資管理策略之權利。

合併公司對於馬來西亞之曾孫公司－Silitech Technology Corp. Sdn. Bhd. 其符合條件員工，係採用確定福利計畫。

列入合併資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	107年12月31日	106年12月31日
確定福利義務現值	\$ 100,134	\$ 93,300
計畫資產公允價值	(34,897)	(14,367)
淨確定福利負債	<u>\$ 65,237</u>	<u>\$ 78,933</u>

淨確定福利負債變動如下：

	確 定 福 利 計 畫 資 產	淨 確 定 福 利	
	義 務 現 值	負 債 (資 產)	
	公 允 價 值	公 允 價 值	
106年1月1日	\$ 82,852	(\$ 12,704)	\$ 70,148
服務成本			
當期服務成本	3,339		3,339
利息費用(收入)	1,611	(169)	1,442
認列於損益	4,950	(169)	4,781
再衡量數			

(接次頁)

(承前頁)

	確 定 福 利 義 務 現 值	計 畫 資 產 公 允 價 值	淨 確 定 福 利 負 債 (資 產)
計畫資產報酬 (除包 含於淨利息之金額 外)	\$ -	\$ 42	\$ 42
精算損失—人口統計 假設變動	3,906	-	3,906
精算損失—財務假設 變動	1,721	-	1,721
精算利益—經驗調整	(524)	-	(524)
認列於其他綜合損益	<u>5,103</u>	<u>42</u>	<u>5,145</u>
雇主提撥	-	(1,536)	(1,536)
兌換差額	<u>395</u>	<u>-</u>	<u>395</u>
106年12月31日	<u>93,300</u>	<u>(14,367)</u>	<u>78,933</u>
服務成本			
當期服務成本	3,535	-	3,535
利息費用 (收入)	<u>1,752</u>	<u>(170)</u>	<u>1,582</u>
認列於損益	<u>5,287</u>	<u>(170)</u>	<u>5,117</u>
再衡量數			
計畫資產報酬 (除包 含於淨利息之金額 外)	-	(484)	(484)
精算損失—人口統計 假設變動	2,655	-	2,655
精算損失—財務假設 變動	872	-	872
精算利益—經驗調整	(2,080)	-	(2,080)
認列於其他綜合損益	<u>1,447</u>	<u>484</u>	<u>963</u>
雇主提撥	-	(19,876)	(19,876)
兌換差額	<u>100</u>	<u>-</u>	<u>100</u>
107年12月31日	<u>\$ 100,134</u>	<u>(\$ 34,897)</u>	<u>\$ 65,237</u>

確定福利計畫認列於損益之金額依功能別彙總如下：

	107年度	106年度
營業成本	\$ 2,344	\$ 2,037
推銷費用	643	621
管理費用	1,456	1,487
研發費用	<u>674</u>	<u>636</u>
	<u>\$ 5,117</u>	<u>\$ 4,781</u>

合併公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

1. 投資風險：勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將勞工退休基金分別投資於國內（外）權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟合併公司之計畫資產得分配金額係以不低於當地銀行 2 年定期存款利率計算而得之收益。
2. 利率風險：債券之利率下降將使確定福利義務現值增加，惟計畫資產之債務投資之報酬亦會隨之增加，兩者對淨確定福利負債之影響具有部分抵銷之效果。
3. 薪資風險：確定福利義務現值之計算係參考計畫成員之未來薪資。因此計畫成員薪資之增加將使確定福利義務現值增加。

合併公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設如下：

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
折現率	1%~4.375%	1.125%~4.375%
薪資預期增加率	3%~4.75%	3%~4.75%

若重大精算假設分別發生合理可能之變動，在所有其他假設維持不變之情況下，將使確定福利義務現值增加（減少）之金額如下：

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
折現率		
增加 0.25%	(<u>\$ 2,413</u>)	(<u>\$ 2,364</u>)
減少 0.25%	<u>\$ 2,499</u>	<u>\$ 2,451</u>
薪資預期增加率		
增加 0.25%	<u>\$ 2,423</u>	<u>\$ 2,378</u>
減少 0.25%	(<u>\$ 2,352</u>)	(<u>\$ 2,306</u>)

由於精算假設可能彼此相關，僅單一假設變動之可能性不大，故上述敏感度分析可能無法反映確定福利義務現值實際變動情形。

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
預期 1 年內提撥金額	<u>\$ 1,624</u>	<u>\$ 1,495</u>
確定福利義務平均到期期間	9.5年~13.8年	10.1年~14.4年

二三、權益

(一) 股本

普通股

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
額定股數(仟股)	<u>300,000</u>	<u>300,000</u>
額定股本	<u>\$ 3,000,000</u>	<u>\$ 3,000,000</u>
已發行且已收足股款之股數 (仟股)	<u>179,384</u>	<u>189,384</u>
已發行股本	<u>\$ 1,793,838</u>	<u>\$ 1,893,838</u>

(二) 資本公積

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
<u>得用以彌補虧損、發放現金或 撥充股本</u>		
股票發行溢價	<u>\$ 507,154</u>	<u>\$ 535,425</u>

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

(三) 保留盈餘及股利政策

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

本公司章程規定之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註二八之(二)員工福利費用。

另依據本公司章程規定，股利政策係配合目前及未來之發展計畫、考量投資環境及國內外競爭狀況並兼顧股東利益等因素，本公司盈餘之分配，其現金股利部分不低於當年度分配股利總額之百分之十。

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

本公司依金管會證發字第 1010012865 號函、金管證發字第 1010047490 號函及「採用國際財務報導準則 (IFRSs) 後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」等相關規定提列及迴轉特別盈餘公積。

本公司於 107 年 6 月 12 日及 106 年 6 月 13 日舉行股東常會，分別決議通過 106 及 105 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案	
	106年度	105年度
特別盈餘公積	\$ 52,568	\$ 87,174

本公司 107 年度為本期淨損，故 108 年 2 月 25 日董事會擬議不予分配，另依法提列特別盈餘公積 143,099 仟元。

有關 107 年度之盈餘分配案尚待預計於 108 年 6 月 12 日召開之股東常會決議。

(四) 庫藏股票

收 回 原 因	轉 讓 股 份 予 員 工 (仟 股)
106 年 1 月 1 日 股 數	10,000
本期增加	-
106 年 12 月 31 日 股 數	10,000
本期減少	(10,000)
107 年 12 月 31 日 股 數	-

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

為轉讓予員工而買回之庫藏股已逾轉讓期限而未轉讓，本公司經 107 年 7 月 26 日董事會決議註銷 10,000 仟股並辦理減資，減資基準日為 107 年 7 月 27 日。

二四、收 入

依據國際財務報導準則第 15 號辨認本公司客戶合約收入類型為「產品銷售收入」類型。本公司核心技術在於整合橡膠、塑膠、光學等機構件，其應用廣泛，目前主要應用於機構整合元件、汽車零組件等產業與產品。

二五、本期淨利

(一) 其他收入

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
利息收入		
銀行存款	\$ 28,020	\$ 61,422
按攤銷後成本衡量之金融資產	30,367	-
租金收入	1,442	1,807
股利收入	13,138	12,002
其他	21,490	19,486
	<u>\$ 94,457</u>	<u>\$ 94,717</u>

(二) 其他利益及損失

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
處分不動產、廠房及設備(損)益	(\$ 24,564)	\$ 12,179
處分待出售非流動資產(損)益	162,819	-
淨外幣兌換(損)益	11,872	(82,733)
金融資產損益		
持有供交易之金融資產	759	4,873
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	162	-
其他	6,067	17,939
	<u>\$ 157,115</u>	<u>(\$ 47,742)</u>

(三) 外幣兌換損益

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
外幣兌換利益總額	\$ 112,556	\$ 59,062
外幣兌換損失總額	(100,684)	(141,795)
淨利益(損失)	<u>\$ 11,872</u>	<u>(\$ 82,733)</u>

二六、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用（利益）主要組成項目

	107年度	106年度
當期所得稅		
本期產生者	\$ 79,744	\$ 30,993
以前年度之調整	<u>1,081</u>	<u>615</u>
	<u>80,825</u>	<u>31,608</u>
遞延所得稅		
本期產生者	(3,201)	(38,346)
稅率變動	<u>(753)</u>	<u>-</u>
	<u>(3,954)</u>	<u>(38,346)</u>
認列於損益之所得稅費用（利益）	<u>\$ 76,871</u>	<u>(\$ 6,738)</u>

會計所得與所得稅費用利益之調節如下：

	107年度	106年度
稅前淨利（損）	<u>\$ 43,055</u>	<u>(\$ 88,843)</u>
按相關國家所得所適用之		
國內稅率計算之稅額	\$ 31,111	(\$ 8,221)
稅上不可減除之費損	10,056	4,385
免稅所得	(4,572)	(7,701)
土地增值稅	52,132	-
未認列之虧損扣抵可減除暫		
時性差異	(16,136)	4,184
稅率變動	(753)	-
以前年度之當期所得稅費用		
於本年度之調整	1,081	615
其他	<u>3,952</u>	<u>-</u>
認列於損益之所得稅費用（利益）合計	<u>\$ 76,871</u>	<u>(\$ 6,738)</u>

合併公司適用中華民國所得稅法之個體於 106 年所適用之稅率為 17%。107 年 2 月修正後中華民國所得稅法將營利事業所得稅稅率由 17% 調整為 20%，並自 107 年度施行。此外，107 年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10% 調降為 5%；中國地區子公司所適用之稅率為 15%；其他轄區所產生之稅額係依各相關轄區適用之稅率計算。

子公司－旭榮電子（深圳）有限公司由於取得高新科技技術企業資格，故營利事業所得稅稅率由 25% 調減為 15%，並自 104 年度開始施行。

(二) 本期所得稅資產與負債

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
本期所得稅資產		
應收退稅款	\$ <u>495</u>	\$ <u>968</u>
本期所得稅負債		
應付所得稅	\$ <u>2,746</u>	\$ <u>2,908</u>

(三) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

107 年度

	<u>年 初 餘 額</u>	<u>認 列 於 損 益</u>	<u>認 列 於 其 他 綜 合 損 益</u>	<u>年 底 餘 額</u>
<u>遞 延 所 得 稅 資 產</u>				
暫時性差異				
備抵存貨跌價損失	\$ 2,413	(\$ 948)	\$ -	\$ 1,465
未實現兌換損失	307	(70)	-	237
確定福利退休計畫	14,259	(1,452)	965	13,772
應付休假給付	868	204	-	1,072
虧損扣抵	68,881	10,555	-	79,436
國外營運機構兌換 差額	28,664	-	6,522	35,186
其 他	<u>15,937</u>	<u>(7,438)</u>	<u>(15)</u>	<u>8,484</u>
	<u>\$ 131,329</u>	<u>\$ 851</u>	<u>\$ 7,472</u>	<u>\$ 139,652</u>
<u>遞 延 所 得 稅 負 債</u>				
暫時性差異				
未實現兌換利益	\$ 408	(\$ 151)	\$ -	\$ 257
土地增值稅準備	9,477	-	-	9,477
子公司之未分配盈餘	<u>26,575</u>	<u>(2,952)</u>	<u>-</u>	<u>23,623</u>
	<u>\$ 36,460</u>	<u>(\$ 3,103)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 33,357</u>

106 年度

遞延所得稅資產	年初餘額	認列於損益	認列於其他	
			綜合損益	年底餘額
暫時性差異				
備抵存貨跌價損失	\$ 2,446	(\$ 33)	\$ -	\$ 2,413
未實現兌換損失	578	(271)	-	307
確定福利退休計畫	12,948	318	993	14,259
應付休假給付	1,279	(411)	-	868
虧損扣抵	22,920	45,961	-	68,881
國外營運機構兌換 差額	17,879	-	10,785	28,664
其他	13,289	2,648	-	15,937
	<u>\$ 71,339</u>	<u>\$ 48,212</u>	<u>\$ 11,778</u>	<u>\$ 131,329</u>
遞延所得稅負債				
暫時性差異				
未實現兌換利益	\$ 813	(\$ 405)	\$ -	\$ 408
土地增值稅準備	9,477	-	-	9,477
子公司之未分配盈餘	16,304	10,271	-	26,575
	<u>\$ 26,594</u>	<u>\$ 9,866</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 36,460</u>

(四) 未於合併資產負債表中認列遞延所得稅資產之可減除暫時性差異及未使用虧損扣抵金額

	107年12月31日	106年12月31日
虧損扣抵		
2017 年度到期	\$ -	\$ 12,801
2018 年度到期	-	10,500
2019 年度到期	214,152	301,750
2020 年度到期	631,806	708,057
2021 年度到期	76,981	78,517
2022 年度到期	72,491	13,985
2023 年度到期	140,094	-
2028 年度到期	38,727	-
	<u>\$ 1,174,251</u>	<u>\$ 1,125,610</u>
可減除暫時性差異		
不動產、廠房及設備減損 損失	<u>\$ 122,968</u>	<u>\$ 194,807</u>

(五) 未使用之虧損扣抵相關資訊

截至 107 年 12 月 31 日止，虧損扣抵相關資訊如下：

尚未扣抵餘額	最後扣抵年度
\$ 214,152	2019
631,806	2020
76,981	2021
72,491	2022
186,897	2023
146,510	2027
38,727	2028
<u>\$1,367,564</u>	

(六) 所得稅核定情形

本公司截至 105 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二七、每股盈餘

單位：每股元

	107年度	106年度
基本每股淨損	<u>(\$ 0.19)</u>	<u>(\$ 0.46)</u>
稀釋每股淨損	<u>(\$ 0.19)</u>	<u>(\$ 0.46)</u>

用以計算每股盈餘之淨損及普通股加權平均股數如下：

	107年度	106年度
本年度淨損		
歸屬於本公司業主之淨損	<u>(\$ 33,816)</u>	<u>(\$ 82,108)</u>

股數

單位：仟股

	107年度	106年度
用以計算基本每股淨損之普通 加權平均股數	179,384	179,384
具稀釋作用潛在普通股之影響： 員工酬勞	<u>-</u>	<u>-</u>
用以計算稀釋每股淨損之普通 加權平均股數	<u>179,384</u>	<u>179,384</u>

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年

度決議員工酬勞發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

二八、費用性質之額外資訊

(一) 折舊及攤銷

	107年度	106年度
不動產、廠房及設備	\$ 88,540	\$ 112,925
投資性不動產	-	21,978
無形資產及其他資產	<u>2,670</u>	<u>3,164</u>
合計	<u>\$ 91,210</u>	<u>\$ 138,067</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 68,248	\$ 115,104
營業費用	<u>20,292</u>	<u>19,799</u>
	<u>\$ 88,540</u>	<u>\$ 134,903</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ -	\$ 560
營業費用	<u>2,670</u>	<u>2,604</u>
	<u>\$ 2,670</u>	<u>\$ 3,164</u>

(二) 員工福利費用

	107年度	106年度
退職後福利（附註二二）		
確定提撥計畫	\$ 25,644	\$ 25,171
確定福利計畫	<u>5,117</u>	<u>4,781</u>
	30,761	29,952
其他員工福利	<u>887,679</u>	<u>835,528</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 918,440</u>	<u>\$ 865,480</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 628,142	\$ 597,993
營業費用	<u>290,298</u>	<u>267,487</u>
	<u>\$ 918,440</u>	<u>\$ 865,480</u>

本公司係以當年度扣除分派員工及董監事酬勞前之稅前利益分別以不低於 10% 及不高於 5% 提撥員工酬勞及董監事酬勞。

107 及 106 年度為本期淨損，故未估列員工酬勞及董監事酬勞。

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

有關本公司 108 及 107 年董事會決議之員工酬勞及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

二十九、資本風險管理

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

三十、金融工具

(一) 公允價值之資訊－非按公允價值衡量之金融工具

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

(二) 公允價值資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

107 年 12 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u> 衡量之金融資產</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 1,614	\$ -	\$ 1,614
基金受益憑證	-	28,103	-	28,103
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 29,717</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 29,717</u>
<u>透過其他綜合損益按</u>				
<u> 公允價值衡量之金融</u>				
<u> 資產</u>				
權益工具投資				
－國內未上市(櫃)				
股票	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,308</u>	<u>\$ 7,308</u>

106 年 12 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u> 衡量之金融資產</u>				
衍生工具	<u>\$ -</u>	<u>\$ 757</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 757</u>

107 及 106 年度無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

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

金融工具類別	評價技術及輸入值
衍生工具—遠期外匯合約	現金流量折現法：按期末之可觀察遠期匯率及合約所訂匯率估計未來現金流量，並以可反映各交易對方信用風險之折現率分別折現。
基金受益憑證	使用基金管理公司提供可觀察的類似市場交易中間價格或同種類工具的定價作為參數予以估計。

4. 第3等級公允價值衡量之評價技術及輸入值：國內未上市（櫃）權益投資係採收益法，按現金流量折現之方式，計算預期可因持有此項投資而獲取收益之現值。重大不可觀察輸入值如下，當長期收入成長率增加、長期稅前營業利潤率增加、加權資金成本率降低或流動性折價減少時，該等投資公允價值將會增加。

(三) 金融工具之種類

	107年12月31日	106年12月31日
<u>金融資產</u>		
透過損益按公允價值衡量		
持有供交易（註1）	\$ 1,614	\$ 757
強制透過損益按公允價值衡量	28,103	-
放款及應收款（註2）	-	3,013,439
備供出售金融資產（註3）	-	38,519
按攤銷後成本衡量之金融資產（註4）	3,706,041	-
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產		
權益工具投資	7,308	-
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量（註5）	706,588	731,122

註1：餘額係包含分類為持有供交易之金融資產餘額。

註2：餘額係包含現金及約當現金、無活絡市場之債務工具投資、應收票據、應收帳款、其他應收款及存出保證金等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註 3：餘額係分類為備供出售之以成本衡量金融資產餘額。

註 4：餘額係包含現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款及存出保證金等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註 5：餘額係包含應付票據、應付帳款、其他應付款及存入保證金等按攤銷後成本衡量之金融負債。

(四) 財務風險管理目的與政策

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

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

1. 市場風險

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

(1) 匯率風險

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

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

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額（包含合併財務報表中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目），參閱附註三四。

合併公司於資產負債表日具匯率風險暴險之衍生工具帳面金額如下：

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
資 產		
美 金	\$ 1,504	\$ 750
歐 元	110	7

敏感度分析

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

	<u>美 元 之 影 響 (i)</u>		<u>人 民 幣 之 影 響 (ii)</u>	
	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
損 益	\$ 11,401	\$ 22,737	\$ 6,759	\$ 13,846

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

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

(2) 利率風險

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

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
具公允價值利率風險		
— 金融資產	\$ 2,365,794	\$ 1,607,940
具現金流量利率風險		
— 金融資產	308,302	840,180

敏感度分析

有關利率風險之敏感度分析，係以財務報導期間結束日浮動利率之現金流量變動為計算基礎，並假設時有一個季度。假若利率上升十個基點，對合併公司之損益影響如下：

	<u>利 率 變 動 之 影 響</u>	
	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
損 益	\$ 308	\$ 840

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成合併公司財務損失之風險。主要係來自於應收款項、銀行存款及其他金融工具。營運相關信用風險與財務信用風險係分別管理。

(1) 營運相關信用風險

為維持應收款項的品質，合併公司已建立營運相關信用風險管理之程序。

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

截至 107 年及 106 年 12 月 31 日，前十大客戶之應收帳款餘額占合併公司應收帳款餘額之百分比分別為 77% 及 79%，其餘應收帳款之信用集中風險相對並不重大。

(2) 財務信用風險

銀行存款及其他金融工具之信用風險，係由合併公司財務部門衡量並監控。由於合併公司之交易對象及履約他方均係信用良好之金融機構及政府機關，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

3. 流動性風險

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

非衍生金融負債之流動性及利率風險表

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

107年12月31日

	<u>1年內</u>	<u>1至3年</u>	<u>3至5年</u>	<u>5年以上</u>	<u>合計</u>
<u>非衍生金融負債</u>					
無附息負債	\$ 841,623	\$ -	\$ -	\$ 762	\$ 842,385
浮動利率工具	-	-	-	-	-
	<u>\$ 841,623</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 762</u>	<u>\$ 842,385</u>

106年12月31日

	<u>1年內</u>	<u>1至3年</u>	<u>3至5年</u>	<u>5年以上</u>	<u>合計</u>
<u>非衍生金融負債</u>					
無附息負債	\$ 890,573	\$ -	\$ -	\$ 812	\$ 891,385
浮動利率工具	-	-	-	-	-
	<u>\$ 890,573</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 812</u>	<u>\$ 891,385</u>

三一、關係人交易

本公司之母公司為光寶科技股份有限公司，於107年及106年12月31日持有本公司普通股皆為33.87%。

本公司及子公司間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。合併公司與關係人間之交易如下：

(一) 關係人名稱及與本公司之關係

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

(二) 營業收入

帳列項目	關係人類別	107年度	106年度
銷貨收入	關聯企業	\$ 13,024	\$ 45,273
	本公司之母公司	1,316	-
	其他關係人	-	369
	兄弟公司	574	-
		<u>\$ 14,914</u>	<u>\$ 45,642</u>

對關係人之銷貨條件與一般廠商無顯著不同。

(三) 進貨

關係人類別	107年度	106年度
其他關係人	<u>\$ 3,740</u>	<u>\$ 1,127</u>

(四) 其他收入與各項費用

帳列項目	關係人類別	107年度	106年度
各項費用	本公司之母公司	\$ 4,368	\$ 5,116
	其他關係人	3,865	14,506
	實質關係人	1,346	1,681
	兄弟公司	841	1,000
		<u>\$ 10,420</u>	<u>\$ 22,303</u>

(接次頁)

(承前頁)

帳列項目	關係人類別	107年度	106年度
其他收入	其他關係人	\$ 2,457	\$ 1,179
	兄弟公司	1,048	-
	本公司之母公司	409	296
		<u>\$ 3,914</u>	<u>\$ 1,475</u>

本公司將部分辦公室出租予錡美精機股份有限公司（其他關係人），租期自 107 年 1 月至 12 月，每月租金為 119 仟元，按月以 T/T 匯款支付。

(五) 應收關係人款項（不含關係人放款）

帳列項目	關係人類別	107年12月31日	106年12月31日
應收帳款	關聯企業	\$ 8,388	\$ 9,116
	兄弟公司	656	-
		<u>\$ 9,044</u>	<u>\$ 9,116</u>
其他應收款	兄弟公司		
	Lite - on Mobile India Private Limited	\$ 14,206	\$ 13,826
	兄弟公司	85	-
	其他關係人	1,586	261
	關聯企業	144	1
	本公司之母公司	116	309
		<u>\$ 16,137</u>	<u>\$ 14,397</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。

(六) 應付關係人款項（不含關係人借款）

帳列項目	關係人類別	107年12月31日	106年12月31日
應付帳款	其他關係人	<u>\$ 2,162</u>	<u>\$ 909</u>
其他應付款項	其他關係人	\$ 7,893	\$ 9,333
	本公司之母公司	1,522	1,633
	實質關係人	93	78
	兄弟公司	67	76
		<u>\$ 9,575</u>	<u>\$ 11,120</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(七) 主要管理階層薪酬

	107年度	106年度
短期員工福利	\$ 4,819	\$ 4,771
離職福利	<u>191</u>	<u>200</u>
	<u>\$ 5,010</u>	<u>\$ 4,971</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

三二、質抵押之資產

下列資產業經提供為當地海關及房屋營業租賃擔保之保證金：

	107年12月31日	106年12月31日
質押定存單（帳列按攤銷後成本 衡量之金融資產）	\$ 15,733	\$ -
質押定存單（帳列無活絡市場之 債務工具投資）	<u>-</u>	<u>15,941</u>
	<u>\$ 15,733</u>	<u>\$ 15,941</u>

三三、重大或有負債及未認列之合約承諾

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

(二) 營業租賃

合併公司之子公司—旭榮電子（深圳）有限公司與其他公司簽訂房屋營業租賃合約，租金按月支付，租期分別於109年8月31日及112年8月31日前到期，未來各年度之預計租金支出如下：

年	度	金	額
	108年	人民幣	14,402
	109年	人民幣	9,748
	110年	人民幣	440
	111年	人民幣	440
	112年	人民幣	293

三四、具重大影響之外幣資產及負債資訊

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

107年12月31日

外幣資產	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外幣資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美金	\$	8,219	30.665	(美金：新台幣)	\$	252,042		
美金		18,356	6.8393	(美金：人民幣)		562,885		
美金		4,687	4.1460	(美金：馬幣)		143,729		
歐元		501	35.1574	(歐元：新台幣)		17,605		
歐元		97	7.8413	(歐元：人民幣)		3,427		
歐元		615	4.7534	(歐元：馬幣)		21,637		
日圓		6,163	0.2776	(日圓：新台幣)		1,711		
日圓		9,347	0.0619	(日圓：人民幣)		2,595		
人民幣		499	4.4836	(人民幣：新台幣)		2,239		
人民幣		28,785	0.1462	(人民幣：美金)		129,061		
人民幣		865	0.6062	(人民幣：馬幣)		3,880		
港幣		453	0.8733	(港幣：人民幣)		1,774		
<u>非貨幣性項目</u>								
採權益法之關聯								
企業及合資								
日圓		256,398	0.2776	(日圓：新台幣)		71,176		
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美金		8,334	30.665	(美金：新台幣)		255,558		
美金		8,309	6.8393	(美金：人民幣)		254,802		
美金		2,203	4.1460	(美金：馬幣)		67,565		
歐元		39	35.1574	(歐元：新台幣)		1,364		
歐元		39	7.8413	(歐元：人民幣)		1,364		
歐元		59	4.7534	(歐元：馬幣)		2,083		
日圓		3,730	0.2776	(日圓：新台幣)		1,036		
日圓		3,730	0.0619	(日圓：人民幣)		1,036		

106年12月31日

		外幣匯率		帳面金額
<u>外幣資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金	\$ 9,951	29.8480	(美金：新台幣)	\$ 297,024
美金	22,391	6.5291	(美金：人民幣)	668,333
美金	3,974	4.0600	(美金：馬幣)	118,626
歐元	389	35.6922	(歐元：新台幣)	13,876
歐元	788	4.8549	(歐元：馬幣)	28,108
日圓	18,172	0.2650	(日圓：新台幣)	4,815
日圓	15,095	0.0580	(日圓：人民幣)	4,000
人民幣	32,598	4.5715	(人民幣：新台幣)	149,023
人民幣	27,963	0.1532	(人民幣：美金)	127,835
港幣	301	0.8355	(港幣：人民幣)	1,151
<u>非貨幣性項目</u>				
採權益法之關聯企業及合資				
日圓	266,385	0.2650	(日圓：新台幣)	70,592
<u>外幣負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金	8,896	29.8480	(美金：新台幣)	265,513
美金	9,915	6.5291	(美金：人民幣)	295,953
美金	1,221	4.0600	(美金：馬幣)	36,430
歐元	65	4.8549	(歐元：馬幣)	2,323
日圓	7,332	0.2650	(日圓：新台幣)	1,943
日圓	7,332	0.0580	(日圓：人民幣)	1,943

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

功能性貨幣	107年度		106年度	
	功能性貨幣兌表達貨幣	淨兌換(損)益	功能性貨幣兌表達貨幣	淨兌換(損)益
新台幣	1 (新台幣：新台幣)	(\$ 4,178)	1 (新台幣：新台幣)	(\$ 59,000)
美金	30.1843 (美金：新台幣)	(6,016)	30.4436 (美金：新台幣)	7,846
人民幣	4.5518 (人民幣：新台幣)	19,749	4.5209 (人民幣：新台幣)	(21,544)
馬幣	7.4917 (馬幣：新台幣)	2,317	7.0873 (馬幣：新台幣)	(10,035)
		<u>\$ 11,872</u>		<u>(\$ 82,733)</u>

三五、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人。(無)
2. 為他人背書保證。(無)
3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)。(附表一)
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上。(附表二)
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上。(無)
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上。(附表三)
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20%以上。(附表四)
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20%以上。(附表五)
9. 從事衍生工具交易。(附註七)
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額。(附表六)
11. 被投資公司資訊。(附表七)

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、本期損益及認列之投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額。(附表八)
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益。(附表九)
 - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。
 - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。
 - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。
 - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。

(5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。

(6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。

三六、部門資訊

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類。經評估本公司係屬經營橡(塑)膠製品之製造及銷售，所取得資產及發生之收入及費損均歸屬於相關之製造、銷售所需，是以合併公司則彙總為單一營運部門報導。合併公司提供給營運決策者覆核之部門資訊，其衡量基礎與財務報表相同，是以 107 及 106 年度應報導之部門收入與營運結果暨資產衡量金額可參照 107 及 106 年度之合併資產負債表及合併損益表。

(一) 地區別資訊

合併公司主要於四個地區營運—中國、印度、馬來西亞與台灣。

合併公司來自外部客戶之繼續營業單位收入依營運地點區分與非流動資產按資產所在地區分之資訊列示如下：

	來自外部客戶之收入		非流動資產	
			107年	106年
	107年度	106年度	12月31日	12月31日
中國	\$ 876,139	\$ 964,792	\$ 284,936	\$ 356,628
馬來西亞	222,808	118,961	178,032	156,717
台灣	258,373	258,250	62,342	61,315
美國	381,791	365,100	-	-
印度	137,059	116,880	-	-
其他	<u>374,874</u>	<u>461,071</u>	-	-
	<u>\$ 2,251,044</u>	<u>\$ 2,285,054</u>	<u>\$ 525,310</u>	<u>\$ 574,660</u>

非流動資產係包括不動產、廠房及設備、無形資產及其他非流動資產。

(二) 主要客戶資訊

107及106年度來自單一客戶之收入達合併公司收入總額之10%

以上者如下：

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
客戶甲	\$ 419,235	\$ 581,096
客戶乙	381,791	365,100
客戶丙	(註1)	185,799

註1：收入金額未達合併公司收入總額之10%。

閱暉實業股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國 107 年 12 月 31 日

附表一

單位：除另予註明者外，
為新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與發行人之關係	帳目	期股數 (仟股)	帳面金額	持股比例 (%)	公允價值	未備值	註
閱暉實業股份有限公司	股票 錫美精機股份有限公司	母公司為其董事	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	1,300	\$ 7,308	10.00	\$ 7,308		
	傑聖科技股份有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	6,820	-	9.46	-		註
	Silitech (Bermuda) Holding Ltd.	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	-	USD 916	-	USD 916		

註：經評估後業將金融資產之帳面值全數提列減損損失。

閩暉實業股份有限公司及子公司

累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣3億元或實收資本額20%以上

民國107年1月1日至12月31日

附表二

單位：除另予註明者外，
為新台幣仟元

買、賣之公司	有價證券種類	券類名稱	帳列科目	交易對象	開關	期		初買		入賣		出		本額				
						係	單	位	數	金	額	單	位		數	金	額	單
						(仟單位數)	(元)	(仟單位數)	(元)	(仟單位數)	(元)	(仟單位數)	(元)	(元)	(元)	(元)	(元)	(元)
閩暉科技(蘇州)有限公司	保證收益型存款產品		按攤銷後成本衡量之金融資產-流動	-	-	-	\$ 766,844 (RMB 167,700)	-	\$ 2,235,066 (RMB 498,540)	\$ 3,009,589 (RMB 667,953)	-	\$ 2,979,494 (RMB 661,240)	\$ 30,095 (RMB 6,713)	\$ 22,416 (RMB 5,000)				

註：為原始成本。

閩暉實業股份有限公司及子公司

處分不動產之金額達新臺幣3億元或實收資本額20%以上

民國107年度

附表三

單位：除另予註明者外，為新台幣仟元

處分不動產之公司	財產名稱	事實發生日	原取得日期	帳面金額	交易金額	價款收取情形	處分損益	交易對象	關係	處分目的	價格參考依據	其他約定事項
閩暉科技(蘇州)有限公司	江蘇蘇州市土地使用權、不動產廠房及設備及投資性不動產	107.07.19	96.07	RMB 178,262	RMB 235,000	截至107年12月31日,已收取90%之價款,尚餘RMB 23,500仟元預計於108年3月4日收取。	RMB 33,812	蘇州齊登實業有限公司	非關係人	活化公司資產	蘇州市中安房地產業估報告,估價金額RMB218,023仟元 無錫中證悅通資產評估報告,估價金額RMB217,934仟元	

閩暉實業股份有限公司及其子公司

與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上

民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表四

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

進(銷)公司之	交易對象名稱	關係	交易情形		交易條件與一般交易原因		應收(付)票據、帳款		註	
			進(銷)貨金	佔總進(銷)貨之比率%	授信期間	單價	授信期間	應收(付)票據、帳款之比率%		
閩暉實業股份有限公司 Silitech Technology Corp. Ltd.	Silitech Technology Corp. Ltd.	曾孫公司	進貨 \$ 708,578	85%	約90天	無顯著不同	90~120天	應付帳款 \$ 257,013	82%	註
	閩暉實業股份有限公司	母公司	銷貨 USD 23,253 JPY 11,150 EUR 78	98%	約90天	無顯著不同	60~120天	應收帳款 USD 8,303 JPY 3,730 EUR 39	100%	註
旭榮電子(深圳)有限公司	旭榮電子(深圳)有限公司	子公司	進貨 USD 23,716 JPY 11,150 EUR 78	100%	約90天	無顯著不同	90~120天	應付帳款 USD 8,303 JPY 3,730 EUR 39	100%	註
	Silitech Technology Corp. Ltd.	母公司	銷貨 USD 23,716 JPY 11,150 EUR 78	66%	約90天	無顯著不同	60~90天	應收帳款 USD 8,303 JPY 3,730 EUR 39	80%	註

註：業於合併報表沖銷。

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

附表五

民國107年12月31日

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係名稱	應收關係科目	應收關係目餘	項額	週轉率	逾期逾金	應收應收額	關係處	關係人款方式	應收關係人款項後收期	應收關係人款項收回金額	提列備抵呆帳金額	備註
Sillitech Technology Corp. Ltd.	閩暉實業股份有限公司	母公司	應收帳款	USD 8,303 JPY 3,730 EUR 39		2.72	\$	-	-	-	USD 2,200 JPY 404	-		註
旭榮電子(深圳)有限公司	Sillitech Technology Corp. Ltd.	曾孫公司	應收帳款	USD 8,303 JPY 3,730 EUR 39		2.78		-	-	-	USD 2,200 JPY 403	-		註

註：業於合併報表沖銷。

矽業股份有限公司及子公司
 矽業股份有限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 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表六

單位：除另予註明者外
 ，係新台幣仟元

編號 (註一)	交易人 名稱	往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易		往來		情形	
				科目	金額	金額	條件	佔合併總資產之比率 (註三)	或收率
0	矽業股份有限公司	Silitech Technology Corporation Ltd.	1	進貨	\$ 708,578		無顯著不同		31%
0	矽業股份有限公司	Silitech Technology Corporation Ltd.	1	應付帳款	257,013		無顯著不同		5%
1	旭榮電子(深圳)有限公司	Silitech Technology Corporation Ltd.	3	應收帳款	256,989		無顯著不同		5%
1	旭榮電子(深圳)有限公司	Silitech Technology Corporation Ltd.	3	銷貨	722,292		無顯著不同		32%

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

1. 母公司填 0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

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

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

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

註四：本表之重要交易往來情形得由公司依重大性原則決定是否須列示。

閱暉實業股份有限公司及其子公司
被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊

民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表七

單位：除另予註明者外，
為新台幣仟元

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		資本金		期末股數(仟股)	比率(%)	持 帳 面 金 額	有 被 投 資 公 司 本 期 金 額	被 投 資 公 司 本 期 損 益	本 期 認 列 之 損 益	備 註
				本 期 金 額	上 期 金 額	本 期 金 額	上 期 金 額							
閱暉實業股份有限公司	Silitech (BVI) Holding Ltd. Lite-On Japan Ltd.	British Virgin Islands Japan	一般投資業 LED、光電產品及電源供應器 之銷售	USD 95,182 JPY 197,040	USD 95,182 JPY 197,040	95,182 980	100.00 7.87	\$ 3,360,288 71,176	USD 848 (JPY 17,352)	25,397 337)	不適用	不適用	子公司(註一) 採用權益法之 投資	
Silitech (BVI) Holding Ltd.	Silitech (Bermuda) Holding Ltd.	Bermuda	一般投資業	USD 95,132	USD 95,132	95,132	100.00	USD 109,524	USD 850	不適用	不適用	不適用	孫公司(註一)	
Silitech (Bermuda) Holding Ltd.	Silitech Technology Corp. Ltd.	HongKong	橡(塑)膠製品及電腦週邊 之製造	USD 8,000	USD 8,000	62,400	100.00	USD 22,096	(RMB 43,812)	不適用	不適用	不適用	曾孫公司(註一)	
	Silitech Technology Corp. Sdn. Bhd.	Malaysia	矽膠、按鍵及其他電腦附件 之製造	USD 5,632	USD 5,632	21,400	100.00	USD 14,444	RM 11,944	不適用	不適用	不適用	曾孫公司(註一)	
	閱暉(香港)控股有限公司 Silitech International (India) Private Limited	HongKong India	一般投資業 從事研發、生產組裝、銷售 通訊及汽車電子相關產品	USD 77,200 USD 3,002	USD 77,200 USD 3,002	77,200 4,173	100.00 100.00	USD 57,752 -	RMB 23,275 INR -	不適用 不適用	不適用 不適用	不適用 不適用	曾孫公司(註一) 曾孫公司(註三)	

註一：業於合併報表沖銷。

註二：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表八。

註三：於 107 年 10 月清算後消滅。

閱暉實業股份有限公司及子公司
大陸投資資訊

民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表八

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

大陸被投公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本自台灣匯出投資金額	本自台灣匯出投資金額	本期匯出或收回投資金額		本自台灣匯出投資金額	本自台灣匯出投資金額	被投公司本期損益	本公司直接投資或間接投資之持股比例	本期投資損益	認列損益	未償帳期	投資價值	截至本期末止已備	註
						出收	匯										
旭泰電子(深圳)有限公司	從事生產經營各式芯軸及橡膠製品、塑膠製品、激輪組件、橡膠料器具、激光器、音圈馬達、觸控板組、塑膠視窗組件及玻璃視窗組件	\$ 85,862 (USD 2,800)	註一	\$ 203,354	\$ -	\$ -	\$ 203,354	\$ -	\$ 203,354	202,669 (RMB -44,525)	100.00%	202,669 (RMB -44,525)	202,669 (RMB -44,525)	\$ 619,030 (RMB 138,077)	\$ 4,037,143 (USD 122,919) (RMB 71,822)		
閱暉科技(蘇州)有限公司	從事經營汽車音響相關零件、合金零件及橡膠零件等橡膠產品之產銷業務	827,955 (USD 27,000)	註一	2,391,870 (USD 78,000)	-	-	2,391,870 (USD 78,000)	-	2,391,870 (USD 78,000)	102,329 (RMB 22,481)	100.00%	102,329 (RMB 22,481)	102,329 (RMB 22,481)	433,743 (RMB 96,748)	1,243,149 (USD 8,796) (RMB 214,783)		註六

本期末大陸	累計自台灣匯出投資金額	經濟部核准	投資部	投資金額	審計	會	依	經	濟	部	投	審	會	規	定
\$ 2,687,219 (註四)	\$ 2,837,631 (註四)	\$ 2,837,631 (註四)	(USD 85,905)	(USD 203,354)	(USD 203,354)	(NTD 203,354)	\$ 7,538,445 (註三)								

註一：透過第三地區投資再投資大陸公司

註二：本期認列投資損益，經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表。

註三：本公司對大陸投資累計金額上限（淨值之百分之六十或八仟萬元較高者加計已匯回之股本或盈餘）：3,763,588（淨值）×60%+5,280,292=7,538,445。

註四：經濟部投資審議委員會核准金額如下：

大陸	投資公司名稱	文	號	金額
旭泰電子(深圳)有限公司	經審二字第 091030841 號	NTD 203,354		
閱暉電子(常熟)有限公司	經審二字第 093032599 號	USD 3,000		
閱暉科技(蘇州)有限公司	經審二字第 09600170390 號	USD 20,000		
閱暉科技(蘇州)有限公司	經審二字第 09600164790 號	USD 2,000		
閱暉科技(蘇州)有限公司	經審二字第 09500326290 號	USD 11,000		
閱暉科技(蘇州)有限公司	經審二字第 09700434630 號	USD 45,000		
旭盈表面處理(深圳)有限公司	經審二字第 09500004400 號	USD 605		
蘇州旭隆機具製造有限公司	經審二字第 09700063560 號	USD 1,200		
蘇州旭隆機具製造有限公司	經審二字第 10000321080 號	USD 1,500		
旭佳表面處理(深圳)有限公司	經審二字第 09900449200 號	USD 1,600		

註五：包含非自台灣匯出累積投資金額美金 2,700 仟元。

註六：閱暉科技(蘇州)有限公司原實收資本額 78,000 仟美元，該公司於 107 年 9 月 13 日經董事會決議通過現金減資退回 51,000 仟美元予上層股東東第三地區投資事業閱暉(香港)控股有限公司，截至 107 年 12 月 31 日止已完匯款 40,000 仟美元。

註七：於 107 年 5 月清算後清繳，已將股本美金 58 仟元，匯至第三地區投資事業香港 Silitech Technology Corp. Ltd.，並於 107 年 6 月 25 日經審二字第 10730038150 號核准在案。

註八：業於合併報表沖銷。

閱暉實業股份有限公司及子公司

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

民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表九

單位：新台幣仟元

大陸投資公司名稱 旭榮電子(深圳)有限公司 (註)	交易類型 銷 貨	進、銷、貨		價格 無顯著不同	交 易 條 件 與一般交易之比較 60-90 天	應收(付)票據、帳款 金 額	未實現損益金額	備 註
		金額	百分比					
		\$ 9,916	1%			\$ 1,730	\$ -	
	進 貨	708,578	85%	無顯著不同	90-120 天	(257,013)	185	

註：業於合併報表沖銷。