

萬泰科技股份有限公司及子公司

合併財務報表

民國 101 及 100 年度前三季

(股票代碼 6190)

公司地址：桃園縣中壢市工業區北園路 17 號

電 話：(03)452-7777

萬泰科技股份有限公司及子公司  
民國101及100年度前三季合併財務報表  
目 錄

| <u>項</u> | <u>目</u>        | <u>頁</u> | <u>次</u> |
|----------|-----------------|----------|----------|
| 一、       | 封面              | 1        |          |
| 二、       | 目錄              | 2 ~ 3    |          |
| 三、       | 合併資產負債表         | 4 ~ 5    |          |
| 四、       | 合併損益表           | 6        |          |
| 五、       | 合併股東權益變動表       | 不適用      |          |
| 六、       | 合併現金流量表         | 7 ~ 8    |          |
| 七、       | 合併財務報表附註        | 9 ~ 37   |          |
|          | (一) 公司沿革        | 9 ~ 11   |          |
|          | (二) 重要會計政策之彙總說明 | 11       |          |
|          | (三) 會計變動之理由及其影響 | 11 ~ 12  |          |
|          | (四) 重要會計科目之說明   | 12 ~ 21  |          |
|          | (五) 關係人交易       | 22 ~ 23  |          |
|          | (六) 抵(質)押之資產    | 24       |          |
|          | (七) 重大承諾事項及或有事項 | 24       |          |
|          | (八) 重大之災害損失     | 24       |          |
|          | (九) 重大之期後事項     | 24       |          |
|          | (十) 其他          | 25 ~ 29  |          |

| 項    | 目                                 | 頁  | 次    |
|------|-----------------------------------|----|------|
| (十一) | 附註揭露事項                            | 30 | ~ 32 |
|      | 1. 重大交易事項相關資訊                     | 30 |      |
|      | 2. 轉投資事業相關資訊                      | 30 |      |
|      | 3. 大陸投資資訊                         | 30 |      |
|      | 4. 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 | 31 | ~ 32 |
| (十二) | 營運部門資訊                            | 32 | ~ 33 |
| (十三) | 採用 IFRSs 相關事項                     | 34 | ~ 37 |

萬泰科技股份有限公司及子公司  
 合併資產負債表  
 民國101年及100年9月30日  
 (此合併報表未經會計師核閱)

單位：新台幣仟元

| 資 產                       | 附註     | 101 年 9 月 30 日      |            | 100 年 9 月 30 日      |            |
|---------------------------|--------|---------------------|------------|---------------------|------------|
|                           |        | 金 額                 | %          | 金 額                 | %          |
| <b>流動資產</b>               |        |                     |            |                     |            |
| 1100 現金及約當現金              | 四(一)   | \$ 332,762          | 8          | \$ 386,349          | 8          |
| 1310 公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動 | 四(二)   | 24,559              | 1          | 29,722              | 1          |
| 1320 備供出售金融資產 - 流動        | 四(三)   | 2,069               | -          | 12,805              | -          |
| 1120 應收票據淨額               | 四(四)   | 149,975             | 4          | 147,174             | 3          |
| 1130 應收票據 - 關係人淨額         | 五      | 3,304               | -          | 6,586               | -          |
| 1140 應收帳款淨額               | 四(五)   | 1,120,951           | 26         | 1,353,292           | 28         |
| 1150 應收帳款 - 關係人淨額         | 五      | 97,492              | 2          | 141,011             | 3          |
| 1180 其他應收款 - 關係人          | 五      | 1,955               | -          | 2,167               | -          |
| 1190 其他金融資產 - 流動          | 四(六)及六 | 305,852             | 7          | 152,269             | 3          |
| 120X 存貨                   | 四(七)及六 | 697,175             | 16         | 752,440             | 16         |
| 1280 其他流動資產               | 四(七)   | 120,184             | 3          | 158,108             | 4          |
| 11XX <b>流動資產合計</b>        |        | <u>2,856,278</u>    | <u>67</u>  | <u>3,141,923</u>    | <u>66</u>  |
| <b>基金及投資</b>              |        |                     |            |                     |            |
| 1480 以成本衡量之金融資產 - 非流動     | 四(八)   | 69,602              | 2          | 60,159              | 1          |
| 1421 採權益法之長期股權投資          | 四(九)及六 | 364,458             | 8          | 433,824             | 9          |
| 1425 預付長期投資款              | 四(九)   | -                   | -          | 41,549              | 1          |
| 1440 其他金融資產 - 非流動         |        | 8,936               | -          | 8,681               | -          |
| 14XX <b>基金及投資合計</b>       |        | <u>442,996</u>      | <u>10</u>  | <u>544,213</u>      | <u>11</u>  |
| <b>固定資產</b>               |        |                     |            |                     |            |
| <b>成本</b>                 |        |                     |            |                     |            |
| 1501 土地                   |        | 61,205              | 2          | 62,036              | 1          |
| 1521 房屋及建築                |        | 306,287             | 7          | 284,746             | 6          |
| 1531 機器設備                 |        | 1,556,177           | 36         | 1,589,229           | 33         |
| 1551 運輸設備                 |        | 39,850              | 1          | 40,816              | 1          |
| 1561 辦公設備                 |        | 83,176              | 2          | 78,166              | 2          |
| 1631 租賃改良                 |        | 17,483              | -          | 15,414              | -          |
| 1681 其他設備                 |        | 112,389             | 3          | 111,823             | 3          |
| 15X8 重估增值                 |        | 57,956              | 1          | 59,587              | 1          |
| 15XY <b>成本及重估增值</b>       |        | <u>2,234,523</u>    | <u>52</u>  | <u>2,241,817</u>    | <u>47</u>  |
| 15X9 減：累計折舊               |        | ( 1,387,632 )       | ( 32 )     | ( 1,372,756 )       | ( 29 )     |
| 1670 未完工程及預付設備款           |        | 5,151               | -          | 83,862              | 2          |
| 15XX <b>固定資產淨額</b>        |        | <u>852,042</u>      | <u>20</u>  | <u>952,923</u>      | <u>20</u>  |
| <b>無形資產</b>               |        |                     |            |                     |            |
| 1780 其他無形資產               | 四(十一)  | 58,871              | 1          | 61,633              | 1          |
| <b>其他資產</b>               |        |                     |            |                     |            |
| 1800 出租資產                 | 六      | 76,149              | 2          | 77,305              | 2          |
| 1888 其他資產 - 其他            | 五      | 16,241              | -          | 27,201              | -          |
| 18XX <b>其他資產合計</b>        |        | <u>92,390</u>       | <u>2</u>   | <u>104,506</u>      | <u>2</u>   |
| 1XXX <b>資產總計</b>          |        | <u>\$ 4,302,577</u> | <u>100</u> | <u>\$ 4,805,198</u> | <u>100</u> |

(續次頁)

萬泰科技股份有限公司及子公司  
 合併資產負債表  
 民國101年及100年9月30日  
 (此合併報表未經會計師核閱)

單位：新台幣仟元

| 負債及股東權益             | 附註                   | 101年9月30日 |                     |            | 100年9月30日           |            |   |
|---------------------|----------------------|-----------|---------------------|------------|---------------------|------------|---|
|                     |                      | 金         | 額                   | %          | 金                   | 額          | % |
| <b>流動負債</b>         |                      |           |                     |            |                     |            |   |
| 2100                | 短期借款                 | 四(十二)     | \$ 1,144,725        | 27         | \$ 1,174,641        | 24         |   |
| 2110                | 應付短期票券               | 四(十三)     | 50,000              | 1          | 72,000              | 2          |   |
| 2180                | 公平價值變動列入損益之金融負債 - 流動 | 四(十四)     | 6,729               | -          | 36,022              | 1          |   |
| 2120                | 應付票據                 |           | 32                  | -          | 224                 | -          |   |
| 2140                | 應付帳款                 |           | 529,508             | 12         | 600,394             | 12         |   |
| 2160                | 應付所得稅                |           | 1,758               | -          | 30,024              | 1          |   |
| 2170                | 應付費用                 |           | 103,925             | 2          | 127,505             | 3          |   |
| 2210                | 其他應付款項               |           | 3,835               | -          | 33,152              | 1          |   |
| 2270                | 一年或一營業週期內到期長期負債      | 四(十五)(十六) | 167,000             | 4          | 300,365             | 6          |   |
| 2280                | 其他流動負債               |           | 70,381              | 2          | 60,782              | 1          |   |
| 21XX                | <b>流動負債合計</b>        |           | <u>2,077,893</u>    | <u>48</u>  | <u>2,435,109</u>    | <u>51</u>  |   |
| <b>長期負債</b>         |                      |           |                     |            |                     |            |   |
| 2410                | 應付公司債                | 四(十五)     | -                   | -          | 189,628             | 4          |   |
| 2420                | 長期借款                 | 四(十六)     | 412,095             | 10         | 177,487             | 3          |   |
| 24XX                | <b>長期負債合計</b>        |           | <u>412,095</u>      | <u>10</u>  | <u>367,115</u>      | <u>7</u>   |   |
| <b>其他負債</b>         |                      |           |                     |            |                     |            |   |
| 2810                | 應計退休金負債              |           | 29,339              | 1          | 25,316              | 1          |   |
| 2860                | 遞延所得稅負債 - 非流動        |           | 22,134              | -          | 16,947              | -          |   |
| 2880                | 其他負債 - 其他            |           | 3,725               | -          | 8,136               | -          |   |
| 28XX                | <b>其他負債合計</b>        |           | <u>55,198</u>       | <u>1</u>   | <u>50,399</u>       | <u>1</u>   |   |
| 2XXX                | <b>負債總計</b>          |           | <u>2,545,186</u>    | <u>59</u>  | <u>2,852,623</u>    | <u>59</u>  |   |
| <b>股東權益</b>         |                      |           |                     |            |                     |            |   |
| <b>股本</b>           |                      |           |                     |            |                     |            |   |
| 3110                | 普通股股本                | 四(十五)(十七) | 1,252,608           | 29         | 1,258,608           | 26         |   |
| <b>資本公積</b>         |                      |           |                     |            |                     |            |   |
| 3211                | 普通股溢價                | 四(十五)(十八) | 56,585              | 1          | 56,856              | 1          |   |
| 3213                | 轉換公司債轉換溢價            |           | 79,477              | 2          | 79,858              | 2          |   |
| 3260                | 長期投資                 |           | -                   | -          | 956                 | -          |   |
| <b>保留盈餘</b>         |                      |           |                     |            |                     |            |   |
| 3310                | 法定盈餘公積               | 四(十九)     | 33,469              | 1          | 30,521              | 1          |   |
| 3320                | 特別盈餘公積               |           | 25,404              | 1          | 41,904              | 1          |   |
| 3350                | 未分配盈餘                |           | 57,768              | 1          | 127,953             | 3          |   |
| <b>股東權益其他調整項目</b>   |                      |           |                     |            |                     |            |   |
| 3420                | 累積換算調整數              |           | ( 6,376 )           | -          | 1,588               | -          |   |
| 3430                | 未認列為退休金成本之淨損失        |           | ( 23,771 )          | -          | ( 21,001 )          | ( 1 )      |   |
| 3450                | 金融商品之未實現損益           |           | ( 38 )              | -          | ( 1,542 )           | -          |   |
| 3480                | 庫藏股票                 | 四(十七)(二十) | ( 26,764 )          | ( 1 )      | ( 29,988 )          | ( 1 )      |   |
| 361X                | <b>母公司股東權益合計</b>     |           | <u>1,448,362</u>    | <u>34</u>  | <u>1,545,713</u>    | <u>32</u>  |   |
| 3610                | 少數股權                 |           | 309,029             | 7          | 406,862             | 9          |   |
| 3XXX                | <b>股東權益總計</b>        |           | <u>1,757,391</u>    | <u>41</u>  | <u>1,952,575</u>    | <u>41</u>  |   |
| <b>重大之承諾事項及或有事項</b> |                      |           |                     |            |                     |            |   |
| <b>負債及股東權益總計</b>    |                      |           |                     |            |                     |            |   |
|                     |                      |           | <u>\$ 4,302,577</u> | <u>100</u> | <u>\$ 4,805,198</u> | <u>100</u> |   |

後附合併財務報表附註為本合併財務報表之一部分，請併同參閱。

董事長：張銘烈

經理人：張銘烈

會計主管：楊東武

萬泰科技股份有限公司及子公司  
合併損益表  
民國101年及100年1月1日至9月30日  
(此合併報告未經會計師核閱)

單位：新台幣仟元  
(除每股(虧損)盈餘為新台幣元外)

| 項目                         | 附註     | 101年1月1日至9月30日 |            |           | 100年1月1日至9月30日 |            |         |
|----------------------------|--------|----------------|------------|-----------|----------------|------------|---------|
|                            |        | 金              | 額          | %         | 金              | 額          | %       |
| <b>營業收入</b>                | 五      |                |            |           |                |            |         |
| 4110 銷貨收入                  |        | \$             | 3,773,604  | 101       | \$             | 4,936,598  | 101     |
| 4170 銷貨退回                  |        | (              | 16,266)    | ( 1)      | (              | 27,909)    | ( 1)    |
| 4190 銷貨折讓                  |        | (              | 5,810)     | -         | (              | 3,604)     | -       |
| 4000 營業收入合計                |        |                | 3,751,528  | 100       |                | 4,905,085  | 100     |
| <b>營業成本</b>                | 四(七)   |                |            |           |                |            |         |
| 5110 銷貨成本                  |        | (              | 3,483,380) | ( 93)     | (              | 4,492,119) | ( 91)   |
| 5910 營業毛利                  |        |                | 268,148    | 7         |                | 412,966    | 9       |
| <b>營業費用</b>                | 四(十九)  |                |            |           |                |            |         |
| 6100 推銷費用                  |        | (              | 98,762)    | ( 3)      | (              | 124,103)   | ( 3)    |
| 6200 管理及總務費用               |        | (              | 132,668)   | ( 3)      | (              | 128,960)   | ( 3)    |
| 6300 研究發展費用                |        | (              | 23,056)    | ( 1)      | (              | 21,292)    | -       |
| 6000 營業費用合計                |        | (              | 254,486)   | ( 7)      | (              | 274,355)   | ( 6)    |
| 6900 營業淨利                  |        |                | 13,662     | -         |                | 138,611    | 3       |
| <b>營業外收入及利益</b>            |        |                |            |           |                |            |         |
| 7110 利息收入                  |        |                | 3,814      | -         |                | 2,163      | -       |
| 7122 股利收入                  |        |                | 285        | -         |                | 9,853      | -       |
| 7130 處分固定資產利益              |        |                | 928        | -         |                | 3,068      | -       |
| 7140 處分投資利益                |        |                | -          | -         |                | 2,666      | -       |
| 7210 租金收入                  |        |                | 3,820      | -         |                | 4,700      | -       |
| 7310 金融資產評價利益              | 四(二)   |                | 5,728      | 1         |                | -          | -       |
| 7320 金融負債評價利益              | 四(十四)  |                | 42         | -         |                | -          | -       |
| 7480 什項收入                  | 五      |                | 42,881     | 1         |                | 70,238     | 2       |
| 7100 營業外收入及利益合計            |        |                | 57,498     | 2         |                | 92,688     | 2       |
| <b>營業外費用及損失</b>            |        |                |            |           |                |            |         |
| 7510 利息費用                  |        | (              | 30,863)    | ( 1)      | (              | 25,342)    | ( 1)    |
| 7521 採權益法認列之投資損失           | 四(九)   | (              | 52,350)    | ( 2)      | (              | 53,320)    | ( 1)    |
| 7540 處分投資損失                |        | (              | 1,296)     | -         | (              | -          | -       |
| 7560 兌換損失                  |        | (              | 3,702)     | -         | (              | -          | -       |
| 7640 金融資產評價損失              | 四(二)   |                | -          | -         | (              | 24,441)    | -       |
| 7650 金融負債評價損失              | 四(十四)  |                | -          | -         | (              | 13,434)    | -       |
| 7880 什項支出                  |        | (              | 12,188)    | -         | (              | 30,688)    | ( 1)    |
| 7500 營業外費用及損失合計            |        | (              | 100,399)   | ( 3)      | (              | 147,225)   | ( 3)    |
| 7900 繼續營業單位稅前淨(損)利         |        | (              | 29,239)    | ( 1)      |                | 84,074     | 2       |
| 8110 所得稅費用                 |        | (              | 11,650)    | -         | (              | 40,927)    | ( 1)    |
| 9600XX 合併總損益               |        | (\$            | 40,889)    | ( 1)      | \$             | 43,147     | 1       |
| <b>歸屬於：</b>                |        |                |            |           |                |            |         |
| 9601 合併淨損益                 |        | (\$            | 43,399)    | ( 1)      | \$             | 43,643     | 1       |
| 9602 少數股權損益                |        |                | 2,510      | -         | (              | 496)       | -       |
|                            |        | (\$            | 40,889)    | ( 1)      | \$             | 43,147     | 1       |
|                            |        |                |            |           |                |            |         |
|                            |        |                | 稅 前        | 稅 後       |                | 稅 前        | 稅 後     |
| 9750 基本每股(虧損)盈餘<br>本期淨(損)利 | 四(二十一) | (\$            | 0.26)      | (\$ 0.35) | \$             | 0.68       | \$ 0.35 |
| 9850 稀釋每股(虧損)盈餘<br>本期淨(損)利 | 四(二十一) | (\$            | 0.26)      | (\$ 0.35) | \$             | 0.57       | \$ 0.30 |

後附合併財務報表附註為本合併財務報表之一部分，請併同參閱。

董事長：張銘烈

經理人：張銘烈

會計主管：楊東武

萬泰科技股份有限公司及子公司  
合併現金流量表  
民國101年及100年1月1日至9月30日  
(此合併報告未經會計師核閱)

單位：新台幣仟元

|                             | 101年1月1日<br>至9月30日 | 100年1月1日<br>至9月30日 |
|-----------------------------|--------------------|--------------------|
| <b>營業活動之現金流量</b>            |                    |                    |
| 合併總損益                       | (\$ 40,889)        | \$ 43,147          |
| 調整項目                        |                    |                    |
| 處分投資損失(利益)                  | 1,296 (            | 2,666 )            |
| 金融資產評價(利益)損失                | ( 5,728 )          | 24,441             |
| 金融負債評價(利益)損失                | ( 42 )             | 13,434             |
| 呆帳費用(轉列收入)                  | 4,572 (            | 1,233 )            |
| 存貨(市價回升利益)跌價損失              | ( 11,931 )         | 1,960              |
| 依權益法認列之投資損失                 | 52,350             | 53,320             |
| 折舊費用及各項攤提(含無形資產及其他資產之折舊及攤提) | 108,175            | 86,540             |
| 處分固定資產利益                    | ( 928 ) (          | 3,068 )            |
| 應付公司債折價本期攤銷數                | 4,336              | 4,799              |
| 債券收回利益                      | ( 7,650 ) (        | 10 )               |
| 處分其他資產利益                    | ( 7,517 )          | -                  |
| 資產及負債科目之變動                  |                    |                    |
| 公平價值變動列入損益之金融資產             | 10,863 (           | 32,077 )           |
| 應收票據及帳款(含關係人)               | ( 30,661 ) (       | 231,656 )          |
| 其他應收款—關係人                   | ( 1,430 )          | 12,230             |
| 存貨                          | 71,247 (           | 13,584 )           |
| 其他金融資產—流動                   | ( 19,097 ) (       | 34,116 )           |
| 其他流動資產                      | ( 19,474 ) (       | 92,009 )           |
| 應付票據及帳款                     | ( 4,060 )          | 70,265             |
| 應付所得稅                       | ( 21,602 )         | 10,000             |
| 應付費用                        | ( 17,399 )         | 45,838             |
| 其他應付款                       | ( 1,508 )          | 26,193             |
| 其他流動負債                      | ( 3,077 )          | 24,332             |
| 應付退休金負債                     | ( 13 ) (           | 1,096 )            |
| 遞延所得稅淨變動數                   | 802                | ( 1,764 )          |
| 營業活動之淨現金流入                  | <u>60,635</u>      | <u>3,220</u>       |

(續次頁)

萬泰科技股份有限公司及子公司  
合併現金流量表  
 民國101年及100年1月1日至9月30日  
 (此合併報告未經會計師核閱)

單位：新台幣仟元

|                      | 101年1月1日<br>至9月30日 | 100年1月1日<br>至9月30日 |
|----------------------|--------------------|--------------------|
| <b>投資活動之現金流量</b>     |                    |                    |
| 取得備供出售金融資產價款         | \$ -               | (\$ 65,442)        |
| 處分備供出售金融資產價款         | 9,415              | 53,762             |
| 受限制資產(增加)減少          | ( 150,390 )        | 53,936             |
| 以成本衡量之金融資產增加         | -                  | ( 1,456 )          |
| 預付長期股權投資—子公司         | -                  | ( 41,549 )         |
| 取得長期股權投資—非子公司        | -                  | ( 917 )            |
| 其他金融資產-非流動減少(增加)     | 4,528              | ( 2,597 )          |
| 購置固定資產及其他資產          | ( 50,695 )         | ( 128,386 )        |
| 處分固定資產及其他資產價款        | 38,819             | 7,309              |
| 投資活動之淨現金流出           | ( 148,323 )        | ( 125,340 )        |
| <b>融資活動之現金流量</b>     |                    |                    |
| 應付短期票券減少             | ( 22,000 )         | -                  |
| 短期借款本期舉借數            | 249,097            | 433,889            |
| 長期借款本期舉借數            | 421,652            | 59,635             |
| 長期借款本期償還數            | ( 218,693 )        | ( 55,100 )         |
| 買回公司債                | ( 335,489 )        | ( 92 )             |
| 其他負債-其他              | -                  | 5,294              |
| 買回庫藏股票數              | ( 1,420 )          | ( 42,811 )         |
| 發放現金股利               | ( 24,652 )         | ( 37,590 )         |
| 融資活動之淨現金流入           | 68,495             | 363,225            |
| 匯率影響數                | ( 57,405 )         | ( 34,292 )         |
| 本期現金及約當現金(減少)增加      | ( 76,598 )         | 206,813            |
| 期初現金及約當現金餘額          | 409,360            | 179,536            |
| 期末現金及約當現金餘額          | \$ 332,762         | \$ 386,349         |
| <b>現金流量資訊之補充揭露：</b>  |                    |                    |
| 本期支付利息               | \$ 30,863          | \$ 16,002          |
| 減：資本化利息              | ( 8 )              | ( 933 )            |
| 不含資本化利息之本期支付利息       | \$ 30,855          | \$ 15,069          |
| 本期支付所得稅              | \$ 17,752          | \$ 7,562           |
| <b>僅有部分現金流出之投資活動</b> |                    |                    |
| 購置固定資產及其他資產          | \$ 51,637          | \$ 153,417         |
| 減：期末應付設備款            | ( 942 )            | -                  |
| 本期支付現金               | \$ 50,695          | \$ 153,417         |

後附合併財務報表附註為本合併財務報表之一部分，請併同參閱。

董事長：張銘烈

經理人：張銘烈

會計主管：楊東武



萬泰科技股份有限公司及子公司  
合併財務報表附註  
民國 101 年及 100 年 9 月 30 日  
(此合併報表未經會計師核閱)

單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

一、公司沿革

(一)萬泰科技股份有限公司(本公司)

本公司於民國 67 年 6 月設立，原名萬泰電線電纜股份有限公司，民國 91 年 8 月報主管機關核准更名為萬泰科技股份有限公司。主要營業項目為各種電線電纜之製造、加工買賣及進出口業務。本公司股票自民國 87 年 2 月 4 日起在中華民國證券櫃檯買賣中心買賣。截至民國 101 年 9 月 30 日止，本公司及子公司員工人數合計約為 1,440 人。

(二)列入合併財務報表編製個體內之子公司及其變動情形如下：

| <u>投資公司名稱</u>  | <u>子公司名稱</u>           | <u>業務性質</u>        | <u>持股百分比</u>     |                  | <u>備註</u> |
|----------------|------------------------|--------------------|------------------|------------------|-----------|
|                |                        |                    | <u>101年9月30日</u> | <u>100年9月30日</u> |           |
| 萬泰科技<br>股份有限公司 | 英屬開曼群島<br>萬泰控股公司       | 係轉投資<br>之控股公<br>司  | 100.00%          | 100.00%          |           |
| "              | 英屬維京群島<br>萬泰控股公司       | 係轉投資<br>之控股公<br>司  | 85.07%           | 85.07%           |           |
| "              | 樂豪國際有限公司               | 係轉投資<br>之控股公<br>司  | 71.87%           | 64.00%           | 註1        |
| "              | 香港翌泰科技有限公<br>司         | 係轉投資<br>之控股公<br>司  | 100.00%          | 100.00%          |           |
| "              | 萬泰光電股份有限公<br>司(萬泰光電)   | 電線電纜<br>之銷售        | 80.00%           | 80.00%           | 註2        |
| "              | 越南萬泰電線電纜有<br>限公司(越南萬泰) | 電線電纜<br>之銷售及<br>製造 | 31.00%           | -                | 註3        |

| 投資公司名稱             | 子公司名稱                        | 業務性質                                       | 持股百分比     |           | 備註 |
|--------------------|------------------------------|--|-----------|-----------|----|
|                    |                              |  | 101年9月30日 | 100年9月30日 |    |
| 英屬開曼群島<br>萬泰控股公司   | 英屬開曼群島萬泰<br>國際公司(開曼<br>萬泰國際) | 係轉投資<br>之控股公<br>司                          | 100.00%   | 100.00%   |    |
| 英屬維京群島<br>萬泰控股公司   | 東莞潤泰電線電纜有<br>限公司(東莞潤泰)       | 電線電纜<br>之銷售及<br>製造                         | -         | 100.00%   | 註4 |
| 英屬開曼群島<br>萬泰國際公司   | 泰國萬泰電線電纜股<br>份有限公司(泰萬<br>泰)  | 電線電纜<br>之銷售及<br>製造                         | 43.50%    | 43.50%    |    |
| "                  | 泰國萬泰控股公司                     | 係轉投資<br>之控股公<br>司                          | 100.00%   | 100.00%   |    |
| "                  | 越南萬泰電線電纜有<br>限公司(越南萬泰)       | 電線電纜<br>之銷售及<br>製造                         | -         | 31.00%    | 註3 |
| 泰國萬泰控股公司           | 泰國萬泰電線電纜股<br>份有限公司(泰萬<br>泰)  | 電線電纜<br>之銷售及<br>製造                         | 30.00%    | 30.00%    |    |
| 泰國萬泰電線電纜<br>股分有限公司 | 越南萬泰電線電纜有<br>限公司(越南萬泰)       | 電線電纜<br>之銷售及<br>製造                         | 69.00%    | 69.00%    |    |
| 樂豪國際有限公司           | 香港樂豪有限公司<br>(香港樂豪)           | 電線電纜<br>之銷售及<br>製造                         | 100.00%   | 100.00%   |    |
| 香港樂豪有限公司<br>(香港樂豪) | 東莞萬泰光電有限公<br>司(東莞萬泰光電)       | 電線電纜<br>之銷售及<br>製造                         | 100.00%   | 100.00%   |    |
| 香港翌泰科技有限<br>公司     | 上海正璇玻光電科技<br>有限公司(上海正<br>璇玻) | 計算機軟<br>件開發、<br>製作、銷<br>售自產產<br>品及監控<br>設備 | 100.00%   | 100.00%   |    |

註 1：本公司於民國100年5月至8月間向樂豪國際之股東購入樂豪國際7.865%股權，並已於民國101年2月完成股權移轉登記。

註 2：三明國際股份有限公司自民國101年6月1日起公司名稱變更為「萬泰

光電股份有限公司」。

註 3：本公司於民國 100 年 10 月，向本公司之孫公司開曼萬泰國際購買其所持有之越南萬泰 31% 股權，交易金額計 \$42,450。

註 4：東莞潤泰已於民國 100 年 12 月 16 日清算完成。

(三) 未列入合併財務報表編製個體內之子公司

無此情形。

(四) 子公司會計期間及政策不同之調整及處理方式

無此情形。

(五) 國外子公司營業之特殊風險

無此情形。

(六) 子公司將資金移轉予母公司之能力受重大限制者，該限制之本質與程度

無此情形。

(七) 子公司持有母公司發行證券之內容

無此情形。

(八) 子公司發行轉換公司債及新股之有關資料

無此情形。

二、重要會計政策之彙總說明

本合併財務報表除依據民國 96 年 11 月 15 日金管證六字第 0960064020 號令簡化財務報表附註內容外，餘係依照「證券發行人財務報告編製準則」及中華民國一般公認會計原則編製。

重要會計政策與民國 101 年上半年度合併財務報表附註二相同，會計變動請另詳附註三。

三、會計變動之理由及其影響

(一) 應收票據及帳款、其他應收款

本公司及子公司自民國 100 年 1 月 1 日起，採用新修訂之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」，就應收票據及帳款、其他應收款等各項債權，於有減損之客觀證據時認列減損(呆帳)損失，此項會計原則變動對民國 100 年度前三季合併總損益及每股盈餘並無重大影響。

(二) 營運部門

本公司及子公司自民國 100 年 1 月 1 日起，採用新發布之財務會計準則公

報第四十一號「營運部門資訊之揭露」，以取代原財務會計準則公報第二十二號「部門別財務資訊之揭露」，此項會計原則變動並不影響民國100年度前三季之合併總損益及每股盈餘。

#### 四、重要會計科目之說明

##### (一) 現金及約當現金

|           | <u>101年9月30日</u>  | <u>100年9月30日</u>  |
|-----------|-------------------|-------------------|
| 庫存現金及零用金  | \$ 2,394          | \$ 2,485          |
| 支票存款      | 7,208             | 37,389            |
| 活期存款      | 167,662           | 248,716           |
| 定期存款      | 31,392            | 47,630            |
| 外幣存款      | 124,106           | 22,930            |
| 約當現金-商業本票 | -                 | 27,199            |
|           | <u>\$ 332,762</u> | <u>\$ 386,349</u> |

##### (二) 公平價值變動列入損益之金融資產-流動

|              | <u>101年9月30日</u> | <u>100年9月30日</u> |
|--------------|------------------|------------------|
| 交易目的金融資產     |                  |                  |
| 上市及上櫃公司股票    | \$ 20,692        | \$ 32,728        |
| 債券型基金        | 1,000            | 1,000            |
| 衍生性金融商品-遠期外匯 | 1,302            | 4,669            |
| 交易目的金融資產評價調整 | 1,565            | (8,675)          |
|              | <u>\$ 24,559</u> | <u>\$ 29,722</u> |

本公司於民國101及100年度前三季金融商品評價淨收益及淨損失分別計\$5,728及\$24,441。

##### (三) 備供出售金融資產-流動

|              | <u>101年9月30日</u> | <u>100年9月30日</u> |
|--------------|------------------|------------------|
| 可轉換公司債       | \$ 2,106         | \$ 14,347        |
| 備供出售金融資產評價調整 | (37)             | (1,542)          |
|              | <u>\$ 2,069</u>  | <u>\$ 12,805</u> |

(四) 應收票據

|        | <u>101年9月30日</u>  | <u>100年9月30日</u>  |
|--------|-------------------|-------------------|
| 應收票據   | \$ 150,805        | \$ 147,992        |
| 減:備抵呆帳 | ( 830)            | ( 818)            |
|        | <u>\$ 149,975</u> | <u>\$ 147,174</u> |

(五) 應收帳款

|        | <u>101年9月30日</u>    | <u>100年9月30日</u>    |
|--------|---------------------|---------------------|
| 應收帳款   | \$ 1,173,083        | \$ 1,405,696        |
| 減:備抵呆帳 | ( 52,132)           | ( 52,404)           |
|        | <u>\$ 1,120,951</u> | <u>\$ 1,353,292</u> |

(六) 其他金融資產-流動

|         | <u>101年9月30日</u>  | <u>100年9月30日</u>  |
|---------|-------------------|-------------------|
| 質押定期存款  | \$ 257,374        | \$ 126,720        |
| 受限制銀行存款 | 18,213            | 23,896            |
| 其他應收款   | 30,265            | 1,653             |
|         | <u>\$ 305,852</u> | <u>\$ 152,269</u> |

(七) 存 貨

|      | <u>101年9月30日</u>  |                    |                   |
|------|-------------------|--------------------|-------------------|
|      | <u>成本</u>         | <u>備抵跌價損失</u>      | <u>帳面價值</u>       |
| 原物料  | \$ 197,646        | (\$ 20,056)        | \$ 177,590        |
| 在製品  | 310,943           | ( 12,489)          | 298,454           |
| 製成品  | 198,996           | ( 13,913)          | 185,083           |
| 商品存貨 | 23,909            | ( 879)             | 23,030            |
| 在途存貨 | 13,018            | -                  | 13,018            |
|      | <u>\$ 744,512</u> | <u>(\$ 47,337)</u> | <u>\$ 697,175</u> |

|      | <u>100年9月30日</u>  |                    |                   |
|------|-------------------|--------------------|-------------------|
|      | <u>成本</u>         | <u>備抵跌價損失</u>      | <u>帳面價值</u>       |
| 原物料  | \$ 243,389        | (\$ 30,404)        | \$ 212,985        |
| 在製品  | 335,399           | ( 17,281)          | 318,118           |
| 製成品  | 222,540           | ( 31,268)          | 191,272           |
| 商品存貨 | 30,493            | ( 750)             | 29,743            |
| 在途存貨 | 322               | -                  | 322               |
|      | <u>\$ 832,143</u> | <u>(\$ 79,703)</u> | <u>\$ 752,440</u> |

當期認列之存貨相關費損：

|              | <u>101年前三季</u>      | <u>100年前三季</u>      |
|--------------|---------------------|---------------------|
| 已出售存貨成本      | \$ 3,511,134        | \$ 4,544,104        |
| 存貨(回升利益)跌價損失 | ( 11,931)           | 1,960               |
| 存貨報廢及盤點損失    | 18,792              | 1,291               |
| 出售下腳及廢料收入    | ( 34,615)           | ( 55,236)           |
|              | <u>\$ 3,483,380</u> | <u>\$ 4,492,119</u> |

本公司民國 101 及 100 年度前三季因各期中期間產量波動所產生之成本差異分別為\$0 及\$2,293，表列於其他流動資產項下。

(八) 以成本衡量之金融資產-非流動

| <u>被 投 資 公 司</u>                 | <u>101年9月30日</u> | <u>100年9月30日</u> |
|----------------------------------|------------------|------------------|
| 萬旭電業(香港)有限公司                     | \$ 28,541        | \$ 28,541        |
| 泗陽萬旭電子元件有限公司                     | 16,099           | 16,099           |
| 蘇州萬旭電子元件有限公司                     | 11,380           | 11,380           |
| Focuz Manufacturing Company Ltd. | 9,569            | -                |
| 馬來西亞朝日股份有限公司                     | 2,683            | 2,683            |
| 重慶萬旭電子元件有限公司                     | 1,330            | 1,456            |
|                                  | <u>\$ 69,602</u> | <u>\$ 60,159</u> |

(九) 採權益法之長期股權投資

| <u>被 投 資 公 司</u>  | <u>101 年 9 月 30 日</u> |                   | 101年前三季            |
|-------------------|-----------------------|-------------------|--------------------|
|                   | 持股比例                  | 帳面價值              | 認列之投資(損)益          |
| 萬旭電業股份有限公司        | 21.71%                | \$ 326,371        | (\$ 57,192)        |
| ABA Industry Inc. | 43.90%                | 38,087            | 4,842              |
|                   |                       | <u>\$ 364,458</u> | <u>(\$ 52,350)</u> |
|                   |                       |                   |                    |
| <u>被 投 資 公 司</u>  | <u>100 年 9 月 30 日</u> |                   | 100年前三季            |
|                   | 持股比例                  | 帳面價值              | 認列之投資(損)益          |
| 萬旭電業股份有限公司        | 21.71%                | \$ 400,207        | (\$ 54,354)        |
| ABA Industry Inc. | 40.00%                | 33,617            | 1,034              |
|                   |                       | <u>\$ 433,824</u> | <u>(\$ 53,320)</u> |
| 預付長期投資款           |                       |                   |                    |
| 樂豪國際有限公司          |                       | <u>\$ 41,549</u>  |                    |

本公司及子公司於民國 101 及 100 年度前三季對 ABA Industry Inc. 依權益法所認列之投資損益，係依該公司同期間自行編製未經會計師核閱之財務報表評價而得。

(十) 固定資產

| 資產名稱           | 101                 | 年                | 9                     | 月                 | 30 | 日 |
|----------------|---------------------|------------------|-----------------------|-------------------|----|---|
|                | 原始成本                | 重估增值             | 累計折舊                  | 帳面價值              |    |   |
| 土地             | \$ 61,205           | \$ 57,956        | \$ -                  | \$ 119,161        |    |   |
| 房屋及建築          | 306,287             | -                | ( 155,669)            | 150,618           |    |   |
| 機器設備           | 1,556,177           | -                | ( 1,055,372)          | 500,805           |    |   |
| 運輸設備           | 39,850              | -                | ( 29,516)             | 10,334            |    |   |
| 辦公設備           | 83,176              | -                | ( 66,187)             | 16,989            |    |   |
| 租賃改良           | 17,483              | -                | ( 10,785)             | 6,698             |    |   |
| 其他設備           | 112,389             | -                | ( 70,103)             | 42,286            |    |   |
| 未完工程及<br>預付設備款 | 5,151               | -                | -                     | 5,151             |    |   |
|                | <u>\$ 2,181,718</u> | <u>\$ 57,956</u> | <u>(\$ 1,387,632)</u> | <u>\$ 852,042</u> |    |   |

| 資產名稱           | 100                 | 年                | 9                     | 月                 | 30 | 日 |
|----------------|---------------------|------------------|-----------------------|-------------------|----|---|
|                | 原始成本                | 重估增值             | 累計折舊                  | 帳面價值              |    |   |
| 土地             | \$ 62,036           | \$ 59,587        | \$ -                  | \$ 121,623        |    |   |
| 房屋及建築          | 284,746             | -                | ( 163,730)            | 121,016           |    |   |
| 機器設備           | 1,589,229           | -                | ( 1,062,665)          | 526,564           |    |   |
| 運輸設備           | 40,816              | -                | ( 26,285)             | 14,531            |    |   |
| 辦公設備           | 78,166              | -                | ( 34,929)             | 43,237            |    |   |
| 租賃改良           | 15,414              | -                | ( 9,741)              | 5,673             |    |   |
| 其他設備           | 111,823             | -                | ( 75,406)             | 36,417            |    |   |
| 未完工程及<br>預付設備款 | 83,862              | -                | -                     | 83,862            |    |   |
|                | <u>\$ 2,266,092</u> | <u>\$ 59,587</u> | <u>(\$ 1,372,756)</u> | <u>\$ 952,923</u> |    |   |

本公司民國 101 及 100 年度前三季固定資產利息資本化金額分別為\$8 及 \$933。

(十一) 無形資產

|        | 101年9月30日        | 100年9月30日        |
|--------|------------------|------------------|
| 土地使用權  | \$ 72,092        | \$ 76,414        |
| 減：累計攤提 | ( 13,221)        | ( 14,781)        |
|        | <u>\$ 58,871</u> | <u>\$ 61,633</u> |

(十二) 短期借款

|         | 101年9月30日           | 100年9月30日           |
|---------|---------------------|---------------------|
| 擔保銀行借款  | \$ 973,332          | \$ 679,840          |
| 無擔保銀行借款 | 171,393             | 494,801             |
|         | <u>\$ 1,144,725</u> | <u>\$ 1,174,641</u> |
| 利率區間    | 1.63%~7.50%         | 1.69%~6.50%         |

上開短期借款係供營運週轉用途，且均於一年內到期。

(十三) 應付短期票券

|          | 101年9月30日 | 100年9月30日   |
|----------|-----------|-------------|
| 商業本票發行面值 | \$ 50,000 | \$ 72,000   |
| 利率區間     | 1.70%     | 1.70%~1.72% |

(十四) 公平價值變動列入損益之金融負債-流動

| 項 目           | 101年9月30日       | 100年9月30日        |
|---------------|-----------------|------------------|
| 交易目的金融負債-選擇權  | \$ 2,419        | \$ 26,377        |
| 交易目的金融負債-遠期外匯 | 4,310           | 9,645            |
|               | <u>\$ 6,729</u> | <u>\$ 36,022</u> |

本公司於民國 101 及 100 年度前三季所認列之金融負債評價利益及損失分別為\$42 及\$13,434。

(十五) 應付公司債

| 項 目         | 101年9月30日   | 100年9月30日         |
|-------------|-------------|-------------------|
| 第二次無擔保轉換公司債 | \$ 142,900  | \$ 192,300        |
| 第三次無擔保轉換公司債 | 21,400      | 300,000           |
| 減：應付公司債折價   | ( 970)      | ( 18,064)         |
| 小計          | 163,330     | 474,236           |
| 減：一年內到期     | ( 163,330)  | ( 284,608)        |
| 合計          | <u>\$ -</u> | <u>\$ 189,628</u> |

1. 本公司於民國 96 年 11 月發行國內第二次無擔保轉換公司債：

(1) 本公司經主管機關核准募集發行國內第二次無擔保轉換公司債，發行總額計\$600,000，票面利率 0%，有效利率為 1.36%。發行條件如下：

- A. 發行期間：五年(民國 96 年 11 月 9 日至民國 101 年 11 月 9 日)。
- B. 轉換期間：發行滿二個月之翌日滿至到期日前十日止。
- C. 轉換價格及其調整：轉換時轉換價格訂為每股新台幣 20.80 元。



本債券發行後，遇有本公司普通股股數發生變動等情形時，轉換價格應依本債券發行契約之規定作對等之調整，本公司因歷年盈餘分派及員工紅利轉增資使轉換價格變更為新台幣 14.34 元。

D. 轉換價格重設：除上述轉換價格調整外，若遇本公司之普通股於集中交易市場之連續二十個營業日收盤價之簡單算術平均數低於或等於發行時訂定轉換價格之基準價格(可因公司普通股總額發生變動而調整)之 90%時，即應以該連續二十個營業日期間最末一日之次一日為基準日，以基準日前一、三、五個營業日之本公司普通股股價收盤價之簡單算術平均數孰低者乘以 101%之轉換溢價率向下調整轉換價格(向上則不予調整)，惟重新訂定之轉換價格以不低於發行時轉換價格(可因公司普通股總額發生變動而調整)之 80%為限。

E. 債券之贖回及賣回辦法：

a. 到期贖回：本債券發行期滿後，本公司將一次償還本金。

b. 提前贖回：自本債券發行滿一個月翌日起至發行期間屆滿前四十日止，公司普通股在集中交易市場之收盤價格連續三十個營業日超過當時轉換價格達 50%時或本債券經債權人請求轉換後，其尚未轉換之債券總金額低於原發行總額之 10%時，本公司得提前贖回其全部債券，並應於其後三十個營業日內對持有人為贖回之通知。

c. 賣回辦法：債權人得於發行滿第 2 年及第 3 年時(民國 98 年 11 月 9 日及民國 99 年 11 月 9 日)要求本公司按債券面額分別加計利息補償金 3.02%及 4.56%將債券贖回。

2. 本公司於民國 99 年 8 月發行國內第三次無擔保轉換公司債：

(1) 本公司經主管機關核准募集發行國內第三次無擔保轉換公司債，發行總額計 \$300,000，票面利率 0%，有效利率為 1.31%。發行條件如下：

A. 發行期間：五年(民國 99 年 8 月 31 日至民國 104 年 8 月 31 日)。

B. 轉換期間：發行滿二個月之翌日滿至到期日前十日止。

C. 轉換價格及其調整：轉換時轉換價格訂為每股新台幣 16.60 元。本債券發行後，遇有本公司普通股股數發生變動等情形時，轉換價格應依本債券發行契約之規定作對等之調整，本公司因歷年盈餘分派使轉換價格變更為新台幣 12.63 元。

D. 轉換價格重設：除上述轉換價格調整外，若遇本公司之普通股於集中交易市場之連續二十個營業日收盤價之簡單算術平均數低於或等於發行時訂定轉換價格之基準價格(可因公司普通股總額發生變動而調整)之 90%時，即應以該連續二十個營業日期間最末一日之次一日為基準日，以基準日前一、三、五個營業日之本公司普通股股價收盤價之簡單算術平均數孰低者乘以 101%之轉換溢價率向下調整轉換價格(向上則不予調整)，惟重新訂定之轉換價格以不低於發行時轉換價格(可因公司普通股總額發生變動而

調整)之 80%為限。

E. 債券之贖回及賣回辦法：

- a. 到期贖回：本債券發行期滿後，本公司將一次償還本金。
  - b. 提前贖回：自本債券發行滿一個月翌日起至發行期間屆滿前四十日止，公司普通股在集中交易市場之收盤價格連續三十個營業日超過當時轉換價格達 50%時或本債券經債權人請求轉換後，其尚未轉換之債券總金額低於原發行總額之 10%時，本公司得提前贖回其全部債券，並應於其後三十個營業日內對持有人為贖回之通知。
  - c. 賣回辦法：債權人得於發行滿第 2 年及第 3 年時(民國 101 年 8 月 31 日及民國 102 年 8 月 31 日)要求本公司按債券面額分別加計利息補償金 3.02%及 4.56%將債券贖回。
3. 本公司於發行時依據財務會計準則公報第三十四號之規定，所嵌入之贖回權與賣回權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「公平價值變動列入損益之金融資產或負債」。
  4. 本公司債券發行後，截至民國 101 年 9 月 30 日止，累積已行使轉換權利之金額計 \$16,300，按轉換當時之每股轉換價格計算，計可轉換普通股 2,004,106 股，因轉換而產生之資本公積計 \$12,263。
  5. 本公司收回(包括由證券商營業處所買回及投資人要求贖回)、償還或已轉換之公司債將被註銷，不再賣出或發行，其所附轉換權併同消滅，截至民國 101 年 9 月 30 日止，本公司買回轉換公司債面額合計 \$719,400。
  6. 截至民國 101 年 9 月 30 日止，因本公司發行之第二次無擔保可轉換公司債將於一年內到期，及投資人擁有將本公司發行第三次無擔保可轉換公司債賣回之權利，依規定應將無擔保可轉換公司債轉列一年內到期之長期負債，惟本公司已取得台灣工業銀行中長期貸款 \$600,000 授信額度支應。

(十六) 長期借款

|           | 101年9月30日   | 100年9月30日   |
|-----------|-------------|-------------|
| 擔保銀行借款    | \$ 332,165  | \$ 130,771  |
| 無擔保銀行借款   | 83,600      | 62,473      |
| 小計        | 415,765     | 193,244     |
| 減：一年內到期部份 | ( 3,670)    | ( 15,757)   |
|           | \$ 412,095  | \$ 177,487  |
| 利率區間      | 1.69%~6.00% | 1.82%~3.93% |

本公司於民國 98 年 12 月與台灣工業銀行等保證銀行團簽訂聯合授信合約，供本公司改善財務結構與充實短期營運資金，合約期限為三年，授

信總額度計\$300,000，本公司於民國100年12月重新簽定新合約，授信總額度計\$600,000，截至民國101年9月30日止，已動支借款金額計\$200,000，本公司主要承諾事項如下：

- (1) 半年度及年度合併財務比率應維持如下：
  - A. 流動比率於本授信合約存續期間應維持在100%以上。
  - B. 負債比率：即負債加或有負債之和除以有形淨值，100年及101年上半年應不得高於170%；101年下半年及102全年不得高於160%；自103年起不得高於150%。
  - C. 利息保障倍數：於本授信合約存續期間不得低於2倍；
  - D. 有形淨值：股東權益總額減除無形資產不得低於\$1,500,000。若違反上述承諾，聯合授信銀行將暫停本公司新增借款之申請，除經多數聯合授信銀行之同意，不得再動用。
- (2) 本授信合約存續期間，如有股東墊款發生時，應交付管理銀行該等股東出具之股東債權居次同意書同意其墊款債權之受償順位應次於聯合授信銀行於本合約下所有之債權，且其墊款利率不得高於當時依本合約計算所得之最低稅率。
- (3) 本授信合約存續期間內，除多數聯合授信銀行另以書面同意外，不得與他人合併或依公司法規定為分割。但借款人為存續公司而對借款人之財務狀況無重大不利之影響，且於管理銀行通知聯合授信銀行後，於管理銀行通知所訂期限內，並無未清償本金餘額合計超過全體聯合授信銀行之未清償本金餘額三分之一以上之聯合授信銀行以書面表示反對者，不在此限。
- (4) 本授信合約存續期間內，未經授信銀行團多數決議之書面同意，不得為下列任一行為：
  - A. 處份公司全部或主要營業資產或為營業讓與。
  - B. 買回及贖回任何自己之股份，或減資或將資產分配予其股東。
  - C. 除依資金貸與及背書保證作業辦法之規定外將資產貸與他人或承擔債務擔保。

#### (十七) 股本

本公司於民國101年3月19日經董事會決議註銷庫藏股600仟股，金額共計\$8,029，經報奉主管機關核准並於民國101年4月16日辦妥減資變更登記完竣，截至民國101年9月30日止，本公司額定股本為\$2,000,000，實收股本為\$1,252,608，每股面額10元。

#### (十八) 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。

## (十九) 保留盈餘

1. 依本公司章程規定，年度決算如有盈餘時，應先提繳稅款及彌補以前年度虧損，次提列百分之十為法定盈餘公積(但法定公積已達本公司資本總額時不在此限)並得依法提列或迴轉特別盈餘公積，再就剩餘數提撥員工紅利百分之二至百分之五，董、監事酬勞不高於百分之二。餘數由董事會併同以前年度累積未分配盈餘，擬具盈餘分配議案提請股東會決議分派之。
2. 本公司分別於民國 101 年 6 月 12 日及民國 100 年 6 月 22 日經股東會決議通過民國 100 年度及 99 年度盈餘分派案如下：

|        | 100年度            |               | 99年度             |               |
|--------|------------------|---------------|------------------|---------------|
|        | 金額               | 每股股利(元)       | 金額               | 每股股利(元)       |
| 法定盈餘公積 | \$ 2,948         | \$ -          | \$ 16,322        | \$ -          |
| 特別盈餘公積 | -                | -             | 41,904           | -             |
| 現金股利   | 24,652           | 0.2           | 37,590           | 0.3           |
| 合計     | <u>\$ 27,600</u> | <u>\$ 0.2</u> | <u>\$ 95,816</u> | <u>\$ 0.3</u> |

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

3. 本公司民國 101 年前三季為本期淨損，故未估列員工紅利及董監酬勞，民國 100 年前三季員工紅利及董監酬勞估列金額皆為\$2,400，係以民國 100 年前三季之稅後淨利，考量法定盈餘公積等因素後之成數為基礎估列(係以分別以 3%及 2%估列員工紅利及董監酬勞金額)，配發股票股利之股數計算基礎係依據民國 101 年股東會決議日前一日之收盤價併考量除權息之影響，並認列為民國 101 年度之營業費用，惟若嗣後股東會決議時配發金額與估列數有差異時，則列為股東會決議年度之損益。本公司經股東會決議之民國 100 年度盈餘實際配發員工紅利\$1,200 及董監酬勞\$1,000 與民國 100 年度財務報表估列之差異分別為\$1,200 及\$1,400，主要係實際數與估計發放數之差異，業已調整民國 101 年度之損益。
4. 截至民國 101 年 9 月 30 日止，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額為\$21,200。民國 100 年及 99 年度盈餘分配之稅額扣抵比率分別為 25.00% 及 11.46%。未分配盈餘係兩稅合一實施後產生。

## (二十) 庫藏股

| 買回原因      | 101年1月1日       | 本期增加         | 本期減少         | 101年9月30日      |
|-----------|----------------|--------------|--------------|----------------|
|           | 股數             |              |              | 股數             |
| 轉讓員工/維護股東 | <u>2,420仟股</u> | <u>180仟股</u> | <u>600仟股</u> | <u>2,000仟股</u> |

1. 證券交易法規定公司對買回發行在外股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數 10%，收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加計發行股

份溢價及已實現之資本公積金額。截至民國 101 年 9 月 30 日止，本公司已買回庫藏股票金額\$26,764。

2. 本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，於未轉讓前亦不得享有股東權利。
3. 依證券交易法規定，上開買回之股份，應於買回之日起 3 年內將其轉讓，逾期未轉讓者，視為公司未發行股份，並應辦理變更登記銷除股份。而為維護公司信用及股東權益所買回股份，應於買回之日起 6 個月內辦理變更登記銷除股份。
4. 本公司於民國 100 年 2 月至 4 月份起買回之庫藏股，其轉讓期限如下：

| 轉讓期限   | 股數(仟股) |
|--------|--------|
| 103年4月 | 2,000  |

(二十一) 普通股每股盈餘(虧損)

1. 普通股每股(虧損)盈餘：

| <u>101年前三季</u> | 金 額         |             | 加權平均流通<br>在外股數(仟股) | 每 股 虧 損(元) |          |
|----------------|-------------|-------------|--------------------|------------|----------|
|                | 稅 前         | 稅 後         |                    | 稅 前        | 稅 後      |
| 基本每股虧損         |             |             |                    |            |          |
| 本期淨損           | (\$ 31,749) | (\$ 43,399) | 123,267            | (\$0.26)   | (\$0.35) |

| <u>100年前三季</u> | 金 額       |           | 加權平均流通<br>在外股數(仟股) | 每 股 盈 餘(元) |        |
|----------------|-----------|-----------|--------------------|------------|--------|
|                | 稅 前       | 稅 後       |                    | 稅 前        | 稅 後    |
| 基本每股盈餘         |           |           |                    |            |        |
| 本期淨利           | \$ 84,570 | \$ 43,643 | 123,472            | \$0.68     | \$0.35 |
| 具稀釋作用之潛在       |           |           |                    |            |        |
| 普通股之影響：        |           |           |                    |            |        |
| 轉換公司債          | 4,798     | 3,982     | 33,276             |            |        |
| 員工分紅           | -         | -         | 242                |            |        |
| 稀釋每股盈餘：        |           |           |                    |            |        |
| 本期淨利加潛在        |           |           |                    |            |        |
| 普通股之影響         | \$ 89,368 | \$ 47,625 | 156,990            | \$0.57     | \$0.30 |

自民國 97 年度起，因員工分紅可選擇採用發放股票之方式，於計算每股盈餘時，係假設員工分紅將採發放股票方式，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；計算基本每股盈餘時，係於股東會決議上一年度員工分紅採發放股票方式之股數確定時，始將該股數計入股東會決議年度普通股加權平均流通在外股數。且因員工紅利轉增資不再屬於無償配股，故計算基本及稀釋每股盈餘時不追溯調整。

## 五、關係人交易

### (一) 關係人名稱及關係：

| 關係人名稱                  | 與本公司之關係             |
|------------------------|---------------------|
| 萬旭電業股份有限公司(萬旭電業)       | 本公司按權益法評價之被投資公司     |
| ABA Industry Inc.(ABA) | 本公司之孫公司按權益法評價之被投資公司 |
| 蘇州萬旭電子元件有限公司(蘇州萬旭)     | 董事長相同               |
| 萬旭電業(香港)有限公司(香港萬旭)     | "                   |
| 馬來西亞朝日股份有限公司(馬來西亞朝日)   | "                   |
| 泗陽萬旭電子元件有限公司(泗陽萬旭)     | "                   |
| 張銘烈                    | 本公司董事長              |

### (二) 與關係人間之重大交易事項：

#### 1. 銷貨

|        | 101年前三季           |          | 100年前三季           |          |
|--------|-------------------|----------|-------------------|----------|
|        | 金額                | 佔銷貨淨額百分比 | 金額                | 佔銷貨淨額百分比 |
| ABA    | \$ 83,985         | 2        | \$ 119,980        | 2        |
| 香港萬旭   | 58,785            | 2        | 50,067            | 1        |
| 蘇州萬旭   | 36,868            | 1        | 109,273           | 2        |
| 馬來西亞朝日 | 11,477            | -        | 10,004            | -        |
| 泗陽萬旭   | 4,534             | -        | 22,242            | -        |
| 重慶萬旭   | 9,805             | -        | -                 | -        |
| 其他     | 344               | -        | 23,741            | -        |
|        | <u>\$ 205,798</u> | <u>5</u> | <u>\$ 335,307</u> | <u>5</u> |

本公司及子公司對關係人之銷貨係按一般銷貨計價，對於內銷的收款期限為 95 天，而外銷收款則以貨物送達後 90~120 天內收取。

#### 2. 應收票據

|        | 101年9月30日       |         | 100年9月30日       |         |
|--------|-----------------|---------|-----------------|---------|
|        | 金額              | 佔該科目百分比 | 金額              | 佔該科目百分比 |
| 香港萬旭   | \$ 3,337        | -       | \$ 6,652        | 4       |
| 減：備抵呆帳 | (33)            |         | (66)            |         |
|        | <u>\$ 3,304</u> |         | <u>\$ 6,586</u> |         |

### 3. 應收帳款

|        | 101年9月30日        |         | 100年9月30日         |         |
|--------|------------------|---------|-------------------|---------|
|        | 金額               | 佔該科目百分比 | 金額                | 佔該科目百分比 |
| ABA    | \$ 38,099        | 3       | \$ 46,129         | 3       |
| 蘇州萬旭   | 17,791           | 2       | 52,196            | 3       |
| 泗陽萬旭   | 10,918           | 1       | 16,638            | 1       |
| 香港萬旭   | 26,814           | 2       | 13,543            | 1       |
| 馬來西亞朝日 | 4,947            | -       | -                 | -       |
| 其他     | 84               | -       | 12,505            | 1       |
|        | 98,653           | 8       | 141,011           | 9       |
| 減：備抵呆帳 | (1,161)          |         | -                 |         |
|        | <u>\$ 97,492</u> |         | <u>\$ 141,011</u> |         |

### 4. 其他應收款

|        | 101年9月30日       | 100年9月30日       |
|--------|-----------------|-----------------|
| ABA    | \$ 2,680        | \$ -            |
| 其他     | 139             | 2,167           |
|        | 2,819           | 2,167           |
| 減：備抵呆帳 | (864)           | -               |
|        | <u>\$ 1,955</u> | <u>\$ 2,167</u> |

上述帳款係權利金服務收入及其他代墊款項等。

### 5. 其他資產-其他

本公司於民國82年度購入香港辦公室作為業務聯絡用途，惟受當地法令之限制而無法辦理產權登記，而以委託書委託董事長張銘烈先生以其名義辦理產權登記，並於民國86年度由張銘烈先生出具聲明書，聲明非經本公司同意，保證不對該資產進行任何處分及變更，並送交法院公證。本公司於民國101年6月8日出售該香港辦公室，出售價款\$13,308，處分利益為\$7,517，表列「什項收入」項下。

#### 六、抵(質)押之資產

截至民國 101 年及 100 年 9 月 30 日止，本公司及子公司提供下列資產作為擔保品：

| <u>資 產 名 稱</u> | <u>擔 保 之 性 質</u> | <u>帳 面</u>          | <u>價 值</u>          |
|----------------|------------------|---------------------|---------------------|
|                |                  | 101年9月30日           | 100年9月30日           |
| 採權益法之長期股權投資    | 借款及借款額度擔保        | \$ 221,514          | \$ 328,402          |
| 固 定 資 產        | "                | 535,284             | 326,154             |
| 存 貨            | 借款擔保             | 212,306             | 223,523             |
| 其他金融資產-流動      | 借款及借款額度擔保        | 275,587             | 79,845              |
| 其他資產-出租資產      | "                | 76,149              | 77,305              |
|                |                  | <u>\$ 1,320,840</u> | <u>\$ 1,035,229</u> |

#### 七、重大承諾事項及或有事項

除附註四(十六)所述者外，重大承諾事項及或有事項說明下：

截至民國 101 年 9 月 30 日止，為購置原料已開出尚未使用之信用狀金額約計 \$68,371、港幣 22,692 仟元及美金 6,025 仟元。

#### 八、重大之災害損失

無此情形。

#### 九、重大之期後事項

無此情形。



## 十、其他

### (一) 金融商品之公平價值

#### 1. 民國101年9月30日

|                      | 非衍生性金融商品     |               |               |
|----------------------|--------------|---------------|---------------|
|                      | 帳面價值         | 公開報價<br>決定之金額 | 評價方法<br>估計之金額 |
| <u>資 產</u>           |              |               |               |
| 公平價值與帳面價值相等<br>之金融資產 | \$ 2,021,227 | \$ -          | \$ 2,021,227  |
| 公平價值變動列入損益之<br>金融資產  | 23,257       | 23,257        | -             |
| 備供出售金融資產             | 2,069        | 2,069         |               |
| 以成本衡量之金融資產           | 69,602       | -             | -             |
| <u>負 債</u>           |              |               |               |
| 公平價值與帳面價值相等<br>之金融負債 | 1,999,025    | -             | 1,999,025     |
| 長期借款                 | 412,095      | -             | 412,095       |
|                      | 衍生性金融商品      |               |               |
|                      | 帳面價值         | 公開報價<br>決定之金額 | 公平價值          |
| <u>資 產</u>           |              |               |               |
| 公平價值變動列入損益<br>之金融資產  | \$ 1,302     | \$ 1,302      | \$ -          |
| <u>負 債</u>           |              |               |               |
| 公平價值變動列入損益<br>之金融負債  | 6,729        | 6,729         | -             |

2. 民國100年9月30日

|                      | 非衍生性金融商品     |               |               |
|----------------------|--------------|---------------|---------------|
|                      | 帳面價值         | 公開報價<br>決定之金額 | 評價方法<br>估計之金額 |
| <u>資 產</u>           |              |               |               |
| 公平價值與帳面價值相等<br>之金融資產 | \$ 2,197,529 | \$ -          | \$ 2,197,529  |
| 公平價值變動列入損益之<br>金融資產  | 25,053       | 25,053        | -             |
| 備供出售金融資產             | 12,805       | 12,805        | -             |
| 以成本衡量之金融資產           | 60,159       | -             | -             |
| <u>負 債</u>           |              |               |               |
| 公平價值與帳面價值相等<br>之金融負債 | 2,308,281    | -             | 2,308,281     |
| 應付公司債                | 189,628      | -             | 189,628       |
| 長期借款                 | 177,487      | -             | 177,487       |
| <u>衍生性金融商品</u>       |              |               |               |
|                      | 帳面價值         | 公開報價決<br>定之金額 | 公平價值          |
| <u>資 產</u>           |              |               |               |
| 公平價值變動列入損益<br>之金融資產  | \$ 4,669     | \$ 4,669      | \$ -          |
| <u>負 債</u>           |              |               |               |
| 公平價值變動列入損益<br>之金融負債  | 36,022       | 36,022        | -             |

本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- (1) 金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金及約當現金、應收票據及款項(含關係人款項)、其他應收款-關係人、其他金融資產、短期借款、應付短期票券、一年或一營業週期到期之長期負債及各項應付款項。
- (2) 交易目的金融資產係以公開市場價格為公平價值。
- (3) 備供出售金融資產如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。本公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致，該資訊為本公司可取得者。
- (4) 長期借款係以其預期現金流量之折現值估計公平價值，折現率則以本公司所能獲得類似條件(相近之到期日)之長期借款利率為準。
- (5) 應付公司債以其預期現金流量之折現值估計公平價值。折現率為與本公

- 司發行條件類似之應付公司債之當期市場有效利率。
- (6) 衍生性金融商品之公平市價，係假設本公司若依約定在報表日終止合約，預計所能取得或必須支付之金額。一般均包括當期未結清合約之未實現損益。

(二) 本公司及子公司民國 101 年及 100 年 9 月 30 日持有具利率變動公平價值風險之金融資產分別為 \$8,936 及 \$5,825；具利率變動之現金流量風險之金融負債分別為 \$1,610,490 及 \$1,439,885。

### (三) 風險控制及避險策略

本公司採用全面風險管理與控制系統，以辨認本公司所有風險，使本公司之管理階層能有效從事控制並衡量市場風險、信用風險、流動性風險及現金流量風險。

本公司市場風險管理目標，係適當考慮經濟環境、競爭狀況及市場價值風險之影響下，達到最佳化之風險部位、維持適當流動性部位及集中管理所有市場風險。

為了達成風險管理之目標，本公司之避險活動集中於市場價值風險及現金流量風險。

### (四) 重大財務風險資訊

#### 1. 遠期外匯及選擇權

(1) 本公司及子公司與金融機構簽訂遠期外匯買賣合約，此合約係為規避外幣資產及負債因匯率變動所產生之風險，截至民國 101 年及 9 月 30 日止，合約金額為美金 11,863 仟元，當期已實現利益金額為 \$678。本公司與金融機構簽訂選擇權買賣合約，截至民國 101 年 9 月 30 日止，合約皆已履行完畢，當期已實現利益金額為 \$42。

#### (2) 市場風險

因本公司及子公司從事之遠期外匯合約主係為規避現貨部位之價格波動，由於簽訂之部位與履約之期間與現貨部位約當，可將市場風險相互抵銷，故預期不致產生重大之市場風險。若依資產負債表日持有部位核算，當美金每貶值 1 分，將使其公平價值下跌美金 119 仟元。

#### (3) 信用風險

因本公司及子公司交易對象，皆係信用卓越之金融機構，且本公司亦與多家金融機構往來交易以分散風險，故本公司從事遠期外匯商品交易相對人違約之可能性甚低。

#### (4) 流動性風險

本公司及子公司從事之遠期外匯買賣合約，預計分別於民國 101 年 10 月至 102 年 3 月產生美金 4,100 仟元及泰銖 245,838 仟元之現金流出

暨新台幣\$120,110及美金\$7,763仟元之現金流入，因遠期外匯合約之匯率已確定，不致有重大之籌資風險。

本公司從事之遠期商品買賣合約，每屆結算日，係就約定商品數量乘以市價與約定價格之差額收取或給付現金，金額並非重大且到期並無本金之流入或流出，本公司之營運資金足以支應，故無籌資風險。另本公司係以美金為計價單位，且主要銷貨收款期間與選擇權到期期間相當，因此本公司持有選擇權之風險可因銷貨所產生之應收帳款抵銷，故不預期產生重大籌資風險。

(5) 利率變動之現金流量風險

本公司及子公司從事之遠期外匯非屬利率型商品，因此無利率變動之現金流量風險。

2. 權益類金融商品投資

(1) 市場風險

本公司從事之權益類金融商品投資受市場價格變動之影響，惟本公司業已設置停損點，故預期不致發生重大之市場風險。

(2) 信用風險

本公司以公平價值變動列入損益之金融資產係透過集中交易市場及證券櫃檯買賣中心下單交易。且本公司於投資以成本衡量之金融資產時業已評估交易相對人之信用狀況，預期交易不致發生違約，故發生信用風險之可能性極低。

(3) 流動性風險

本公司投資之權益類金融商品投資具有活絡市場，故預期可輕易在市場上以接近公平價值之價格迅速出售金融資產。

(4) 利率變動之現金流量風險

本公司投資之權益類金融商品投資均非屬利率型商品，因此無利率變動之現金流量風險。

3. 應收款項

(1) 市場風險

本公司及子公司之應收款項均為一年內到期，因此經評估無重大之市場風險。

(2) 信用風險

本公司及子公司應收款項債務人之信用良好，且業已取得充足之擔保品，因此經評估並無重大之信用風險。

(3) 流動性風險

本公司及子公司之應收款項均為一年內到期，且本公司及子公司之營運資金足以支應資金需求，預期不致發生重大之流動性風險。

(4) 利率變動之現金流量風險

本公司及子公司之應收款項均為一年內到期，因此經評估無重大之利率變動之現金流量風險。

#### 4. 借款

(1) 市場風險

本公司及子公司借入之款項，係為浮動利率，預期不致發生重大之市場風險。

(2) 信用風險

無信用風險。

(3) 流動性風險

本公司及子公司之借入款項於一年內到期者，均可以本公司及子公司之營運資金支應，預期不致發生重大之流動性風險。

(4) 利率變動之現金流量風險

本公司及子公司借入之款項係屬浮動利率之金融商品，故市場利率變動將使債務費類金融商品之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動。

十一、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

依據行政院金融監督管理委員會民國 96 年 11 月 15 日金管證六字第 0960064020 號令簡化財務報表附註內容，故免予揭露。

(二)轉投資事業相關資訊

同附註十一(一)

(三)大陸投資資訊

同附註十一(一)

(四) 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101年前三季交易金額達1,000萬元者，予以揭露；另以資產面及收入面為揭露方式。 |            |        |                 |        |         |      |                       |
|---|------------|--------|-----------------|--------|---------|------|-----------------------|
| 編號<br>(註一)                                  | 交易人名稱      | 交易往來對象 | 與交易人之關係<br>(註二) | 交易往來情形 |         |      |                       |
|   |            |        |                 | 科目     | 金額      | 交易條件 | 佔合併總營收或總資產<br>之比率(註三) |
| 民國101年前三季                                   |            |        |                 |        |         |      |                       |
| 0   | 萬泰科技股份有限公司 | 越南萬泰   | 1               | 銷貨收入   | 47,682  | 註四   | 1%                    |
|   | "          | 越南萬泰   | 1               | 應收帳款   | 30,426  | 註四   | 1%                    |
|   | "          | 越南萬泰   | 1               | 其他應收款  | 10,343  | 註五   | 0%                    |
|   | "          | 維京萬泰控股 | 1               | 其他應收款  | 15,062  | 註五   | 0%                    |
|   | "          | 萬泰光電   | 1               | 銷貨收入   | 27,939  | 註四   | 1%                    |
|   | "          | 東莞萬泰光電 | 3               | 銷貨收入   | 22,020  | 註四   | 1%                    |
|   | "          | 上海正璇玻  | 2               | 銷貨收入   | 18,355  | 註四   | 0%                    |
|   | "          | 上海正璇玻  | 2               | 應收帳款   | 14,771  | 註四   | 0%                    |
|   | "          | 香港樂豪   | 2               | 其他應收款  | 10,761  | 註六   | 0%                    |
| 1   | 香港樂豪有限公司   | 萬泰科技   | 2               | 銷貨收入   | 241,073 | 註四   | 6%                    |
|   | "          | 萬泰科技   | 2               | 應收帳款   | 96,687  | 註四   | 2%                    |

民國100年前三季交易金額達1,000萬元者，予以揭露；另以資產面及收入面為揭露方式。

| 民國100年前三季交易金額達1,000萬元者，予以揭露；另以資產面及收入面為揭露方式。 |              |        |                 |        |           |      |                       |
|---|--------------|--------|-----------------|--------|-----------|------|-----------------------|
| 編號<br>(註一)                                  | 交易人名稱        | 交易往來對象 | 與交易人之關係<br>(註二) | 交易往來情形 |           |      |                       |
|   |              |        |                 | 科目     | 金額        | 交易條件 | 佔合併總營收或總資產<br>之比率(註三) |
| 民國100年前三季                                   |              |        |                 |        |           |      |                       |
| 0   | 萬泰科技股份有限公司   | 香港樂豪   | 1               | 銷貨收入   | \$ 93,794 | 註四   | 2%                    |
|   | "            | 香港樂豪   | 1               | 應收帳款   | 80,002    | 註四   | 2%                    |
|   | "            | 香港樂豪   | 1               | 其他應收款  | 11,643    | 註六   | 0%                    |
|   | "            | 泰萬泰    | 1               | 其他應收款  | 61,292    | 註五   | 1%                    |
|   | "            | 萬泰光電   | 1               | 銷貨收入   | 25,190    | 註四   | 1%                    |
|   | "            | 萬泰光電   | 1               | 應收帳款   | 19,711    | 註四   | 0%                    |
|   | "            | 上海正璇玻  | 1               | 銷貨收入   | 11,104    | 註四   | 0%                    |
|   | "            | 開曼萬泰控股 | 1               | 其他應收款  | 18,797    | 註六   | 0%                    |
|   | "            | 維京萬泰控股 | 1               | 其他應收款  | 15,062    | 註五   | 0%                    |
|   | "            | 東莞潤泰   | 1               | 其他應收款  | 23,543    | 註四   | 0%                    |
| 1   | 香港樂豪有限公司     | 萬泰科技   | 2               | 銷貨收入   | 330,832   | 註四   | 7%                    |
|   | "            | 萬泰科技   | 2               | 應收帳款   | 133,089   | 註四   | 3%                    |
|   | "            | 東莞潤泰   | 3               | 其他應收款  | 18,105    | 註五   | 0%                    |
| 2   | 英屬維京群島萬泰控股公司 | 東莞潤泰   | 3               | 其他應收款  | 14,161    | 註五   | 0%                    |

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：

1. 母公司對子公司。
2. 母公司對孫公司。
3. 母公司對曾孫公司。
4. 子公司對母公司。
5. 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：係依一般銷售方式處理。

註五：係短期資金融通性質。

註六：係出受固定資產、權利金服務收入及其他代墊款項等。

## 十二、營運部門資訊

### (一) 一般性資訊

本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。本公司營運決策者係以地區別之角度經營業務，以銷售各式樣之電線電纜為主要收入來源。台灣、大陸及香港地區、泰國主要為生產製造及銷售業務。本公司係以合併報表內個體之營運結果供營運決策者複核，並據以評估該部門之績效。

### (二) 部門資訊之衡量

本公司營運部門之會計政策與合併財務報表附註二所述之重要會計政策之彙總說明相同。本公司營運決策者依據稅後淨損益評估各營運部門之績效。

### (三) 部門損益、資產與負債之資訊

本公司及各子公司民國 101 年及 100 年前三季提供予主要營運決策者之應報導部門之部門財務資訊列示如下：



| 101年前三季 |              |              |              |             |              |              |
|---------|--------------|--------------|--------------|-------------|--------------|--------------|
|         | 台灣           | 大陸及香港地區      | 泰國           | 其它          | 調整及沖銷        | 總計           |
| 外部客戶收入  | \$ 1,539,677 | \$ 996,860   | \$ 1,051,716 | \$ 163,275  | \$ -         | \$ 3,751,528 |
| 部門間交易   | 128,663      | 241,073      | 1,362        | (4,053)     | (367,045)    | -            |
| 部門收入    | \$ 1,668,340 | \$ 1,237,933 | \$ 1,053,078 | \$ 159,222  | (\$ 367,045) | \$ 3,751,528 |
| 部門稅後淨利  | \$ 43,399    | (\$ 7,483)   | \$ 17,093    | (\$ 13,777) | \$ 4,167     | \$ 43,399    |
| 部門資產    | \$ -         | \$ -         | \$ -         | \$ -        | \$ -         | \$ -         |

| 100年前三季 |              |              |              |           |              |              |
|---------|--------------|--------------|--------------|-----------|--------------|--------------|
|         | 台灣           | 大陸及香港地區      | 泰國           | 其它        | 調整及沖銷        | 總計           |
| 外部客戶收入  | \$ 2,183,665 | \$ 1,428,155 | \$ 1,239,767 | \$ 53,498 | \$ -         | \$ 4,905,085 |
| 部門間交易   | 144,718      | 330,832      | -            | 2,816     | (478,366)    | -            |
| 部門收入    | \$ 2,328,383 | \$ 1,758,987 | \$ 1,239,767 | \$ 56,314 | (\$ 478,366) | \$ 4,905,085 |
| 部門稅後淨利  | \$ 43,643    | (\$ 21,306)  | \$ 24,001    | (\$ 136)  | (\$ 2,559)   | \$ 43,643    |
| 部門資產    | \$ -         | \$ -         | \$ -         | \$ -      | \$ -         | \$ -         |

(四)應報導部門損益之調節

本公司向營運決策者呈報之各地區稅後淨損益，與損益表內之收入及費用等採用一致之衡量方式。本公司並未提供營運決策者總資產金額及總負債金額進行經營決策；因提供與營運決策者進行部門經營決策之報表與部門損益表並無差異，故無須予以調整。

### 十三、採用 IFRSs 相關事項

依行政院金融監督管理委員會（以下簡稱金管會）規定，股票於證券交易所上市或於證券商營業處所買賣之公開發行股票公司，應自民國 102 年會計年度開始日起，依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 (IFRSs) 及預計於民國 102 年適用之「證券發行人財務報告編製準則」編製財務報告。

本公司依金管會民國 99 年 2 月 2 日金管證審字第 0990004943 號令規定，採用 IFRSs 前應事先揭露資訊如下：

#### (一) 採用 IFRSs 計畫之重要內容及執行情形

本公司業已成立專案小組，並訂定採用 IFRSs 之轉換計畫，該計畫係由本公司副總經理統籌負責，該計畫之重要內容及目前執行情形說明如下：

| 轉換計畫之工作項目                               | 轉換計畫之執行情形 |
|---|-----------|
| 1. 成立專案小組                               | 已完成       |
| 2. 訂定採用 IFRSs 轉換計畫                      | 已完成       |
| 3. 完成現行會計政策與 IFRSs 差異之辨認                | 已完成       |
| 4. 完成 IFRSs 合併個體之辨認                     | 已完成       |
| 5. 完成 IFRS 1「首次採用國際會計準則」各項豁免及選擇對公司影響之評估 | 已完成       |
| 6. 完成資訊系統應做調整之評估                        | 已完成       |
| 7. 完成內部控制應做調整之評估                        | 已完成       |
| 8. 決定 IFRSs 會計政策                        | 已完成       |
| 9. 決定所選用 IFRS 1「首次採用國際會計準則」之各項豁免及選擇     | 已完成       |
| 10. 完成編製 IFRSs 開帳日財務狀況表                 | 已完成       |
| 11. 完成編製 IFRSs 2012 年比較財務資訊之編製          | 刻正辦理中     |
| 12. 完成相關內部控制(含財務報導流程及相關資訊系統)之調整         | 已完成       |

#### (二) 目前會計政策與未來依 IFRSs 及「證券發行人財務報告編製準則」編製財務報告所使用之會計政策二者間可能產生之重大差異及影響說明

本公司係以金管會目前已認可之 IFRSs 及預計於民國 102 年適用之「證券發行人財務報告編製準則」作為會計政策重大差異評估之依據，惟本公司目前之評估結果，可能受未來金管會認可之 IFRSs 之新發布或修訂及「證券發行人財務報告編製準則」之修訂影響，而與未來採用 IFRSs 所產生之會計政策實際差異有所不同。

本公司評估現行會計政策與未來依 IFRSs 與「證券發行人財務報告編製準則」編製財務報表所採用之會計政策二者間可能產生之重大差異，並考量本公司依國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」

所選擇之豁免項目(請詳附註十三(三))之影響如下：

1. 民國 101 年 1 月 1 日資產負債重大差異項目調節表

|                | 我國會計準則       | 影響金額         | IFRSs        | 說明          |
|----------------|--------------|--------------|--------------|-------------|
| 其他金融資產-流動      | \$ 136,365   | (\$ 136,365) | \$ -         | (10)        |
| 遞延所得稅資產-流動     | 7,299        | ( 7,299)     | -            | (3)         |
| 其他流動資產         | 93,411       | 136,365      | 229,776      | (10)        |
| 備供出售金融資產-非流動   | -            | 68,847       | 68,847       | (1)         |
| 以成本衡量之金融資產-非流動 | 68,847       | ( 68,847)    | -            | (1)         |
| 固定資產           | 932,740      | ( 514)       | 932,226      | (7),(8)     |
| 投資性不動產         | -            | 77,016       | 77,016       | (2)         |
| 無形資產           | 63,418       | ( 63,418)    | -            | (6)         |
| 出租資產           | 77,016       | ( 77,016)    | -            | (2)         |
| 長期預付租金         | -            | 63,418       | 63,418       | (6)         |
| 遞延所得稅資產-非流動    | -            | 19,785       | 19,785       | (3)         |
| 其他資產-其他        | 22,785       | 514          | 23,299       | (7),(8)     |
| 其他             | 3,026,546    | -            | 3,026,546    |             |
| 資產總計           | \$ 4,428,427 | \$ 12,486    | \$ 4,440,913 |             |
| 應計退休金負債        | \$ 29,352    | \$ 49,677    | \$ 79,029    | (4)         |
| 其他             | 2,477,495    | -            | 2,477,495    |             |
| 負債總計           | \$ 2,506,847 | \$ 49,677    | \$ 2,556,524 |             |
| 資本公積           | \$ 137,097   | (\$ 383)     | \$ 136,714   | (9)         |
| 保留盈餘           | 186,218      | ( 43,503)    | 142,715      | (4),(5),(9) |
| 累積換算調整數        | 17,076       | ( 17,076)    | -            | (5)         |
| 未認列為退休金成本之淨損失  | ( 23,771)    | 23,771       | -            | (4)         |
| 其他             | 1,604,960    | -            | 1,604,960    |             |
| 股東權益總計         | \$ 1,921,580 | (\$ 37,191)  | \$ 1,884,389 |             |

調節原因說明：

- (1) 本公司所持有之未上市櫃及興櫃股票依民國 100 年 7 月 7 日修正前「證券發行人財務報告編製準則」規定，係以成本衡量並帳列「以成本衡量之金融資產」。惟依國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」規定，權益工具無活絡市場但其公允價值能可靠衡量時（意即該權益工具之合理公允價值估計數區間之變異性並非重大，或於區間內各種估計數之機率能合理評估，並用以估計公允價值），應以公允價值衡量。本公司因此於轉換日依民國 100 年 12 月 22 日修正之「證券發行人財務報告編製準則」規定，將「以成本衡量之金融資產」指定為「備供出售之金融資產」，金額計\$68,847。
- (2) 本公司供出租使用之不動產，依我國現行會計準則係表達於「出租資產」；依國際會計準則第 40 號「投資性不動產」規定，符合定義

- 之投資性不動產應表達於「投資性不動產」。本公司因於轉換日將「出租資產」\$77,016重分類至「投資性不動產」。
- (3) 依我國現行會計準則規定，遞延所得稅資產或負債係依其相關負債或資產之分類，而劃分為流動或非流動項目，對於遞延所得稅負債或資產未能歸屬至財務報表所列之資產或負債者，則按預期該遞延所得稅負債或資產清償或實現之期間長短劃分為流動或非流動項目。惟依國際會計準則第1號「財務報表之表達」規定，企業不得將遞延所得稅資產或負債分類為流動資產或負債。本公司因此於轉換日將其他流動資產項下之「遞延所得稅資產-流動」重分類至「遞延所得稅資產-非流動」，金額計\$7,299。
- (4) 退休金
- a. 依我國現行會計準則規定，資產負債表日累積給付義務超過退休基金資產公平價值部分為應認列退休金負債之下限。惟國際會計準則第19號「員工福利」並無此下限之規定。本公司因此於轉換日同時調增未認列為退休金成本之淨損失，並調減應計退休金負債\$23,771。
- b. 本公司退休金精算損益，依我國現行會計準則規定，採緩衝區法認列為當期淨退休金成本。惟依國際會計準則第19號「員工福利」之規定，本公司選擇立即認列於其他綜合淨利中，因此於轉換日調增應計退休金負債\$73,448及遞延所得稅資產-非流動\$12,486，並調減保留盈餘\$60,962。
- (5) 本公司選擇於轉換日將國外營運機構所產生之累積換算差異數認定為\$0，因此於轉換日分別調減累積換算調整數及調增保留盈餘\$17,076。依行政院金融監督管理委員會金管證發字第1010012865號，累積換算調整數(利益)因選擇適用國際財務報導準則第一號豁免而轉入保留盈餘部分，應提列相同數額之特別盈餘公積；但轉換日因首次採用國際財務報導準則產生之保留盈餘增加數不足提列時，得僅就因轉換採用國際財務報導準則產生之保留盈餘增加數予以提列。本公司因轉換採用國際財務報導準則，導致保留盈餘淨減少\$43,503，故毋須提列特別盈餘公積。
- (6) 子公司為取得土地使用權而支付之權利金，依我國現行會計準則表達於「無形資產」；依國際會計準則第17號「租賃」規定，因符合長期營業租賃應表達於「長期預付租金」。子公司因此於轉換日分別調增長期預付租金及調減無形資產\$63,418。
- (7) 本公司及子公司因購置固定資產而預付之款項，依我國證券發行人財務報告編製準則係表達於「固定資產」；依國際財務報導準則規定，其交易性質應表達於「其他非流動資產」。本公司及子公司因此於轉換日分別調增其他非流動資產及調減固定資產\$6,412。
- (8) 本公司以他人名義持有之固定資產，依我國證券發行人財務報告編製準則係表達於「其他資產」；依國際財務報導準則規定，其交易性質應表達於「固定資產」。本公司因此於轉換日同時調增固定資產及調減其他資產\$5,898。
- (9) 被投資公司增發新股時，若各股東非按比例認購或取得，致使投資

比例發生變動但未喪失重大影響，依我國現行會計準則規定，投資公司所投資之股權淨值之增減數應調整資本公積及長期股權投資。依國際會計準則第 28 號「投資關聯企業」規定，股權增加應依取得投資處理，股權減少則依處分投資處理並認列處分損益。本公司因此於轉換日分別調增保留盈餘及調減資本公積-長期投資\$383。

(10)配合證券發行人財務報告編製準則修改，故將其他金融資產-流動\$136,365重分類至其他流動資產項下。

2.民國 101 年 9 月 30 日資產負債重大差異項目調節表及民國 101 年度前三季損益重大項目調節表，本公司依既定之 IFRSs 轉換計畫進度表刻正辦理中，並預計於民國 102 年編製完成。

(三)本公司依國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」及預計於民國 102 年適用之「證券發行人財務報告編製準則」規定所選擇之豁免項目

#### 1. 員工福利

本公司選擇於轉換日將與員工福利計畫有關之全部累計精算損益一次認列於保留盈餘。並選擇以轉換日起各個會計期間推延決定之金額，揭露國際會計準則第 19 號「員工福利」第 120A 段(P)要求之確定福利義務現值、計畫資產公允價值及計畫盈虧、以及經驗調整之資訊。

#### 2. 累積換算差異數

本公司選擇於轉換日將國外營運機構所產生之累積換算差異數認定為零，俟後產生之兌換差額則依國際會計準則第 21 號「匯率變動之影響」之規定處理。

#### 3. 先前已認列金融工具之指定

本公司及子公司於轉換日選擇將「以成本衡量之金融資產」指定為備供出售金融資產。

上述之各項豁免選擇，可能因主管機關相關法令之發布、經濟環境之變動，或本公司對各項豁免選擇之影響評估改變，而與轉換時實際選擇之各項豁免有所不同。