

Ventec International Group Co., Ltd.
(騰輝電子國際集團股份有限公司)
及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告
民國108及107年第1季

地址：The Grand Pavilion Commercial
Centre, Oleander Way, 802 West Bay
Road, P.O. Box 32052, Grand Cayman
Ky1-1208, Cayman Islands
電話：86-512-68091810

§ 目 錄 §

項	目	頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、	封 面	1		-
二、	目 錄	2		-
三、	會計師核閱報告	3		-
四、	合併資產負債表	4		-
五、	合併綜合損益表	5~6		-
六、	合併權益變動表	7		-
七、	合併現金流量表	8~9		-
八、	合併財務報告附註			
	(一) 公司沿革	10		一
	(二) 通過財務報告之日期及程序	10		二
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11~13		三
	(四) 重大會計政策之彙總說明	13~15		四
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	16		五
	(六) 重要會計項目之說明	16~36		六~二四
	(七) 關係人交易	37		二五
	(八) 質抵押之資產	37		二六
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	38		二七
	(十) 重大之災害損失	-		-
	(十一) 重大之期後事項	38		二八
	(十二) 其 他	38~39		二九
	(十三) 附註揭露事項			三十
	1. 重大交易事項相關資訊	39~40、 42~45、48		
	2. 轉投資事業相關資訊	40、46		
	3. 大陸投資資訊	40、42~45、47		
	(十四) 部門資訊	41		三一

會計師核閱報告

Ventec International Group Co., Ltd.

(騰輝電子國際集團股份有限公司) 公鑒：

前 言

Ventec International Group Co., Ltd.(騰輝電子國際集團股份有限公司)及子公司民國 108 年及 107 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表與合併現金流量表，以及合併財務報告附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依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會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範 圍

本會計師係依照審計準則公報第 65 號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報告時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

結 論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未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會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達 Ventec International Group Co., Ltd.（騰輝電子國際集團股份有限公司）及子公司民國 108 年及 107 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 陳 俊 宏

陳俊宏



會計師 簡 明 彥

簡明彥



金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 0990031652 號

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1000028068 號

中 華 民 國 108 年 5 月 13 日

Ventes International Group Co., Ltd.
(騰輝電子國際集團股份有限公司) 及子公司

合併資產負債表

民國 108 年 3 月 31 日暨民國 107 年 12 月 31 日及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	108年3月31日 (經核閱)			107年12月31日 (經查核)			107年3月31日 (經核閱)		
		金	額	%	金	額	%	金	額	%
	流動資產									
1100	現金 (附註六)	\$	372,247	9	\$	324,963	8	\$	317,922	7
1150	應收票據 (附註八、十五及二六)		43,036	1		40,846	1		42,358	1
1170	應收帳款 (附註八、十五、二四及二六)		1,432,035	34		1,615,458	38		1,577,777	35
1200	其他應收款 (附註八)		22,028	1		21,926	-		22,385	-
1220	本期所得稅資產 (附註四)		1,154	-		1,126	-		-	-
1310	存貨 (附註九)		745,159	18		740,431	17		786,975	18
1410	預付款項 (附註三、十二、十四、十五及二六)		61,378	1		49,796	1		65,362	1
1476	其他金融資產 (附註十五及二五)		142,403	3		162,405	4		253,243	6
1479	其他流動資產		1,997	-		2,562	-		393	-
11XX	流動資產總計		<u>2,821,437</u>	<u>67</u>		<u>2,959,513</u>	<u>69</u>		<u>3,066,415</u>	<u>68</u>
	非流動資產									
1600	不動產、廠房及設備 (附註十一、十五及二六)		1,036,927	25		1,040,106	24		1,138,509	26
1755	使用權資產 (附註三、四及十二)		157,936	4		-	-		-	-
1805	商譽 (附註十三)		69,938	2		69,699	2		66,046	2
1801	無形資產		2,257	-		2,711	-		4,075	-
1840	遞延所得稅資產 (附註四)		68,602	1		64,874	2		63,500	1
1985	長期預付租金 (附註三、十二、十四、十五及二六)		-	-		77,305	2		81,901	2
1920	存出保證金		37,150	1		36,547	1		51,362	1
1990	其他非流動資產		6,045	-		9,987	-		6,104	-
15XX	非流動資產總計		<u>1,378,855</u>	<u>33</u>		<u>1,301,229</u>	<u>31</u>		<u>1,411,497</u>	<u>32</u>
1XXX	資 產 總 計		<u>\$ 4,200,292</u>	<u>100</u>		<u>\$ 4,260,742</u>	<u>100</u>		<u>\$ 4,477,912</u>	<u>100</u>
	負債及權益									
	流動負債									
2100	短期借款 (附註八、十一、十四、十五及二六)	\$	698,201	17	\$	910,823	21	\$	1,694,459	38
2120	遞過損益按公允價值衡量之金融負債—流動 (附註七)		-	-		-	-		1,671	-
2170	應付帳款		879,073	21		913,221	22		920,669	20
2200	其他應付款 (附註三、十二、十六及二五)		263,972	6		302,231	7		215,395	5
2280	租賃負債—流動 (附註三、四及十二)		30,245	1		-	-		-	-
2230	本期所得稅負債 (附註四)		74,192	2		71,412	2		17,705	-
2320	一年內到期之長期借款 (附註十一、十五及二六)		12,137	-		12,126	-		30,316	1
2399	其他流動負債 (附註十九)		11,845	-		8,688	-		3,465	-
21XX	流動負債總計		<u>1,969,665</u>	<u>47</u>		<u>2,218,501</u>	<u>52</u>		<u>2,883,680</u>	<u>64</u>
	非流動負債									
2540	長期借款 (附註十一、十五及二六)		123,642	3		126,672	3		150,292	4
2570	遞延所得稅負債 (附註四)		129,130	3		118,486	3		148,594	3
2580	租賃負債—非流動 (附註三、四及十二)		47,039	1		-	-		-	-
2640	淨確定福利負債—非流動 (附註四及十七)		36,608	1		35,254	1		34,765	1
2670	其他非流動負債		3,385	-		3,221	-		3,206	-
25XX	非流動負債總計		<u>339,804</u>	<u>8</u>		<u>283,633</u>	<u>7</u>		<u>336,857</u>	<u>8</u>
2XXX	負債總計		<u>2,309,469</u>	<u>55</u>		<u>2,502,134</u>	<u>59</u>		<u>3,220,537</u>	<u>72</u>
	權益 (附註十、十八及二八)									
3100	普 通 股		646,143	15		646,143	15		586,143	13
3200	資本公積		450,263	11		450,263	11		128,875	3
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積		29,849	1		29,849	1		-	-
3320	特別盈餘公積		200,000	5		200,000	4		-	-
3350	未分配盈餘		612,118	14		542,300	13		456,545	10
3300	保留盈餘總計		<u>841,967</u>	<u>20</u>		<u>772,149</u>	<u>18</u>		<u>456,545</u>	<u>10</u>
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(	<u>47,550</u>)	<u>(1)</u>	(	<u>109,947</u>)	<u>(3)</u>	(	<u>85,812</u>)	<u>2</u>
3XXX	權益總計		<u>1,890,823</u>	<u>45</u>		<u>1,758,608</u>	<u>41</u>		<u>1,257,375</u>	<u>28</u>
	負債及權益總計		<u>\$ 4,200,292</u>	<u>100</u>		<u>\$ 4,260,742</u>	<u>100</u>		<u>\$ 4,477,912</u>	<u>100</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：勞開陸

經理人：鍾健人

會計主管：杜喬華

Ventec International Group Co., Ltd.
(騰輝電子國際集團股份有限公司) 及子公司

合併綜合損益表

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼	108年1月1日至3月31日		107年1月1日至3月31日	
	金 額	%	金 額	%
4100 銷貨收入 (附註十九)	\$ 1,263,023	100	\$ 1,308,367	100
5110 銷貨成本 (附註九及二十)	<u>938,697</u>	<u>74</u>	<u>1,000,254</u>	<u>77</u>
5900 營業毛利	<u>324,326</u>	<u>26</u>	<u>308,113</u>	<u>23</u>
營業費用 (附註二十)				
6100 推銷費用	116,829	9	108,665	8
6200 管理費用	33,610	3	42,767	3
6300 研究發展費用	<u>33,797</u>	<u>3</u>	<u>30,965</u>	<u>3</u>
6000 營業費用合計	<u>184,236</u>	<u>15</u>	<u>182,397</u>	<u>14</u>
6900 營業淨利	<u>140,090</u>	<u>11</u>	<u>125,716</u>	<u>9</u>
營業外收入及支出 (附註二十)				
7010 其他收入	1,014	-	1,829	-
7020 其他利益及損失	(38,884)	(3)	(64,358)	(5)
7510 利息費用	(10,931)	(1)	(19,541)	(1)
7000 營業外收入及支出合計	(48,801)	(4)	(82,070)	(6)
7900 稅前淨利	91,289	7	43,646	3
7950 所得稅費用 (附註四及二一)	<u>21,471</u>	<u>1</u>	<u>7,815</u>	<u>-</u>
8200 本期淨利	<u>69,818</u>	<u>6</u>	<u>35,831</u>	<u>3</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		108年1月1日至3月31日			107年1月1日至3月31日		
		金	額	%	金	額	%
	其他綜合損益（附註十八）						
8310	不重分類至損益之項目：						
8341	換算表達貨幣之兌換差額	\$	5,981	-	(\$	26,137)	(2)
8360	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		56,416	4		101,210	7
8300	本期其他綜合損益		62,397	4		75,073	5
8500	本期綜合損益總額	\$	132,215	10	\$	110,904	8
	每股盈餘（附註二二）						
9750	基 本	\$	1.08		\$	0.61	
9850	稀 釋	\$	1.08		\$	0.61	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：勞開陸



經理人：鍾健人



會計主管：杜喬華



Ventec International Group Co., Ltd.
(騰輝電子國際集團股份有限公司) 及子公司

合併權益變動表

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代碼		普通股 (附註十八及二八)		資本公積金 (附註十八)	保留盈餘 (附註十八)			其他權益項目 (附註十及十八)	
		股數 (仟股)	金額		法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	權益總額
A1	107 年 1 月 1 日餘額	58,614	\$ 586,143	\$ 128,875	\$ -	\$ -	\$ 420,714	\$ 10,739	\$ 1,146,471
D1	107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日淨利	-	-	-	-	-	35,831	-	35,831
D3	107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	75,073	75,073
D5	107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日綜合損益總額	-	-	-	-	-	35,831	75,073	110,904
Z1	107 年 3 月 31 日餘額	58,614	\$ 586,143	\$ 128,875	\$ -	\$ -	\$ 456,545	\$ 85,812	\$ 1,257,375
A1	108 年 1 月 1 日餘額	64,614	\$ 646,143	\$ 450,263	\$ 29,849	\$ 200,000	\$ 542,300	(\$ 109,947)	\$ 1,758,608
D1	108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日淨利	-	-	-	-	-	69,818	-	69,818
D3	108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	62,397	62,397
D5	108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日綜合損益總額	-	-	-	-	-	69,818	62,397	132,215
Z1	108 年 3 月 31 日餘額	64,614	\$ 646,143	\$ 450,263	\$ 29,849	\$ 200,000	\$ 612,118	(\$ 47,550)	\$ 1,890,823

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：勞開陸



經理人：鍾健人



會計主管：杜喬華



Ventec International Group Co., Ltd.
(騰輝電子國際集團股份有限公司) 及子公司

合併現金流量表

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 91,289	\$ 43,646
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	39,227	35,831
A20200	攤銷費用	496	490
A29900	長期預付租金攤銷	-	536
A20300	預期信用減損損失	530	2,704
A20900	利息費用	10,931	19,541
A21200	利息收入	(740)	(1,010)
A23800	存貨跌價及呆滯損失	4,024	4,532
A22500	處分不動產、廠房及設備淨損失	390	894
A24100	外幣兌換淨損失	77,207	37,305
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31115	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	417
A31130	應收票據	(2,032)	17,319
A31150	應收帳款	164,975	(76,749)
A31180	其他應收款	555	(3,032)
A31200	存 貨	2,452	(75,822)
A31230	預付款項	(12,675)	(11,698)
A31240	其他流動資產	574	2,718
A32150	應付帳款	(55,085)	211,766
A32180	其他應付款	(39,140)	(32,236)
A32230	其他流動負債	2,859	(3,067)
A32240	淨確定福利負債	1,233	732
A33000	營運產生之現金	287,070	174,817
A33100	收取之利息	740	1,010
A33300	支付之利息	(12,298)	(20,579)
A33500	支付之所得稅	(12,908)	7,521
AAAA	營業活動之淨現金流入	262,604	162,769

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
投資活動之現金流量			
B02700	購置不動產、廠房及設備	(\$ 12,640)	(\$ 14,316)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	919	551
B03700	存出保證金減少	234	7,309
B06500	受限制銀行存款減少	20,563	12,612
B06800	其他非流動資產減少(增加)	<u>1,750</u>	<u>(142)</u>
BBBB	投資活動之淨現金流入	<u>10,826</u>	<u>6,014</u>
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款減少	(220,467)	(131,869)
C01700	償還長期借款	(3,021)	(8,870)
C04020	租賃負債本金償還	(7,507)	-
C04300	其他非流動負債增加(減少)	<u>154</u>	<u>(462)</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>(230,841)</u>	<u>(141,201)</u>
DDDD	匯率變動對現金之影響	<u>4,695</u>	<u>52</u>
EEEE	現金淨增加	47,284	27,634
E00100	期初現金餘額	<u>324,963</u>	<u>290,288</u>
E00200	期末現金餘額	<u>\$ 372,247</u>	<u>\$ 317,922</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：勞開陸



經理人：鍾健人



會計主管：杜喬華



Ventec International Group Co., Ltd.
(騰輝電子國際集團股份有限公司) 及子公司

合併財務報告附註

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

Ventec International Group Co., Ltd. (騰輝電子國際集團股份有限公司) (以下稱「本公司」) 於 101 年 10 月 16 日設立於英屬開曼群島，主要係為申請登錄財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心之興櫃股票而進行組織架構重組，以 101 年 12 月 10 日為重組基準日，重組後本公司成為所有合併個體之控股公司。

本公司股票自 107 年 1 月起經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心核准，於該中心之興櫃股票櫃檯買賣，並自 108 年 4 月起在台灣證券交易所上市買賣。

本公司及子公司 (以下稱「合併公司」) 主要經營之業務為銅箔基板 (CCL)、散熱鋁基板 (IMS) 及膠片 (Prepreg) 的研發、生產及銷售等業務。

本公司之功能性貨幣為美金，為增加合併財務報告之比較性及一致性，本合併財務報告係以新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 108 年 5 月 13 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 將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

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。相關會計政策請參閱附註四。

租賃定義

合併公司選擇僅就 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，先前已依 IAS 17 及 IFRIC 4 辨認為租賃之合約不予重新評估並依 IFRS 16 之過渡規定處理。

合併公司為承租人

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，其他租賃係於合併資產負債表認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表係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表達為籌資活動，支付利息部分則列為營業活動。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，為取得中國大陸土地使用權預付之租賃給付係認列於預付租金。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。

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

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

合併公司亦適用下列權宜作法：

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 日以前結束之租賃依短期租賃處理。
3. 不將原始直接成本計入 108 年 1 月 1 日之使用權資產衡量中。
4. 進行租賃負債之衡量時，對諸如租賃期間之決定使用後見之明。

對於先前依 IAS 17 分類為融資租賃之租賃，係以 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

合併公司於 108 年 1 月 1 日認列租賃負債所適用之增額借款利率加權平均數為 1.6%，該租賃負債金額與 107 年 12 月 31 日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額之差異說明如下：

107 年 12 月 31 日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額	\$ 86,560
減：適用豁免之短期租賃	(456)
108 年 1 月 1 日未折現總額	<u>\$ 86,104</u>
108 年 1 月 1 日租賃負債餘額	<u>\$ 83,972</u>

首次適用 IFRS 16 對 108 年 1 月 1 日各資產及負債項目調整如下

	108 年 1 月 1 日 調整前金額	首次適用 之調整	108 年 1 月 1 日 調整後金額
預付款項	\$ 2,080	(\$ 2,080)	\$ -
長期預付租金	77,305	(77,305)	-
不動產、廠房及設備	193	(193)	-
使用權資產	-	163,357	163,357
資產影響	<u>\$ 79,578</u>	<u>\$ 83,779</u>	<u>\$ 163,357</u>
租賃負債—流動	\$ -	\$ 29,875	\$ 29,875
應付租賃款	193	(193)	-
租賃負債—非流動	-	54,097	54,097
負債影響	<u>\$ 193</u>	<u>\$ 83,779</u>	<u>\$ 83,972</u>

(二) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
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。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估上述準則、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 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(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，本合併財務報告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躍市場之報價（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) 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、附表五及附表六。

(四) 其他重大會計政策

除租賃相關會計政策及下列說明外，請參閱 107 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 租賃（合併公司為承租人）

108 年

合併公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

除適用認列豁免之低價值標的資產租賃及短期租賃之租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用，其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

使用權資產原始按成本（包含租賃負債之原始衡量金額、租賃開始日前支付之租賃給付減除收取之租賃誘因、原始直接成本及復原標的資產之估計成本）衡量，後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。使用權資產係單獨表達於合併資產負債表。

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者提列折舊。

租賃負債原始按租賃給付之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間或用於決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動，合併公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。租賃負債係單獨表達於合併資產負債表。

107 年

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

2. 確定福利退職後福利

期中期間之退休金成本係採用前一年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對本期之重大市場波動，及重大計畫修正、清償或其他重大一次性事項加以調整。

3. 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。期中期間因稅法修正發生之稅率變動影響係與產生租稅後果之交易本身會計處理原則一致，於發生當期一次認列於損益、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

本合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源請參閱 107 年度合併財務報告。

六、現金

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
庫存現金及週轉金	\$ 271	\$ 269	\$ 323
銀行支票及活期存款	<u>371,976</u>	<u>324,694</u>	<u>317,599</u>
	<u>\$ 372,247</u>	<u>\$ 324,963</u>	<u>\$ 317,922</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具－流動（108 年 3 月 31 日及 107 年 12 月 31 日：無）

	107年3月31日
持有供交易之金融負債	
衍生工具（未指定避險）	
－遠期外匯合約	<u>\$ 1,671</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：

	幣別	到期期間	合約金額（仟元）
107 年 3 月 31 日			
賣出遠期外匯合約	USD/GBP	107.04.24~ 107.09.25	USD 900/GBP 679

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產生之風險。惟合併公司持有之遠期外匯合約因不符合有效避險條件，故不適用避險會計。

八、應收票據、應收帳款及其他應收款

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
應收票據			
因營業而發生	<u>\$ 43,036</u>	<u>\$ 40,846</u>	<u>\$ 42,358</u>
應收帳款			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 1,450,680	\$ 1,633,329	\$ 1,596,972
減：備抵損失	(<u>18,645</u>)	(<u>17,871</u>)	(<u>19,195</u>)
	<u>\$ 1,432,035</u>	<u>\$ 1,615,458</u>	<u>\$ 1,577,777</u>

（接次頁）

(承前頁)

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
其他應收款			
應收處分土地使用權款	\$ 11,035	\$ 10,770	\$ 11,187
應收退稅款	1,440	2,441	420
其 他	9,553	8,715	10,778
	<u>\$ 22,028</u>	<u>\$ 21,926</u>	<u>\$ 22,385</u>

(一) 應收帳款

合併公司對商品銷售之平均授信期間為 120 天至 150 天，應收帳款因授信期間短不予計息。為減輕信用風險，合併公司管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定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，合併公司直接沖銷相關應收帳款，惟仍會持續追索活動，因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：

108 年 3 月 31 日

	未 逾 期	逾 期 1 ~ 90 天	逾 期 91 ~ 180 天	逾 期 超過 181 天	合 計
總帳面金額	\$1,300,484	\$ 134,762	\$ 2,943	\$ 12,491	\$1,450,680
備抵損失（存續期間預期信用損失）	(6,722)	(1,998)	(1,104)	(8,821)	(18,645)
攤銷後成本	<u>\$1,293,762</u>	<u>\$ 132,764</u>	<u>\$ 1,839</u>	<u>\$ 3,670</u>	<u>\$1,432,035</u>

107 年 12 月 31 日

	未 逾 期	逾 期 1 ~ 90 天	逾 期 91 ~ 180 天	逾 期 超過 181 天	合 計
總帳面金額	\$1,575,736	\$ 38,252	\$ 2,919	\$ 16,422	\$1,633,329
備抵損失（存續期 間預期信用損 失）	(<u>7,647</u>)	(<u>2,312</u>)	(<u>382</u>)	(<u>7,530</u>)	(<u>17,871</u>)
攤銷後成本	<u>\$1,568,089</u>	<u>\$ 35,940</u>	<u>\$ 2,537</u>	<u>\$ 8,892</u>	<u>\$1,615,458</u>

107 年 3 月 31 日

	未 逾 期	逾 期 1 ~ 90 天	逾 期 91 ~ 180 天	逾 期 超過 181 天	合 計
總帳面金額	\$1,523,011	\$ 63,536	\$ 1,621	\$ 8,804	\$1,596,972
備抵損失（存續期 間預期信用損 失）	(<u>7,256</u>)	(<u>4,610</u>)	(<u>666</u>)	(<u>6,663</u>)	(<u>19,195</u>)
攤銷後成本	<u>\$1,515,755</u>	<u>\$ 58,926</u>	<u>\$ 955</u>	<u>\$ 2,141</u>	<u>\$1,577,777</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 17,871	\$ 22,538
加：本期提列減損損失	530	2,704
減：本期實際沖銷	-	(7,894)
外幣換算差額	<u>244</u>	<u>1,847</u>
期末餘額	<u>\$ 18,645</u>	<u>\$ 19,195</u>

合併公司讓售應收帳款之金額與相關條款，請參閱附註二四。

設定質押作為借款擔保之應收票據及應收帳款金額，請參閱附註二六。

(二) 其他應收款

合併公司於 108 年 3 月 31 日暨 107 年 12 月 31 日及 3 月 31 日之其他應收款均已按預期信用損失評估減損損失。

九、存 貨

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
製 成 品	\$ 410,141	\$ 426,981	\$ 361,980
在 製 品	82,335	65,136	82,165
原 物 料	<u>252,683</u>	<u>248,314</u>	<u>342,830</u>
	<u>\$ 745,159</u>	<u>\$ 740,431</u>	<u>\$ 786,975</u>

108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日與存貨相關之銷貨成本分別為 938,253 仟元及 1,000,254 仟元。108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日與存貨相關之銷貨成本分別包括存貨跌價及呆滯損失 4,024 仟元及 4,532 仟元。

十、子公司

列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所 持 股 權 百 分 比		
			108年 3月31日	107年 12月31日	107年 3月31日
Ventec International Group Co., Ltd. (騰輝電子國際集團股份有限公司)(CAYMAN)(以下稱「VIG CAYMAN」)	Ventec International Group Limited (SAMOA)(以下稱「VIG SAMOA」)(註1及註2)	一般投資業務	100.00%	100.00%	100.00%
VIG SAMOA	Ventec International Group Limited(HK)(以下稱「VIG HK」)	一般投資業務	100.00%	100.00%	100.00%
"	Ventec Logistics Limited (以下稱「VLL」)(註1及註2)	一般投資業務	100.00%	100.00%	100.00%
"	騰輝電子(香港)有限公司(以下稱「騰輝香港公司」)	國際貿易業務	100.00%	100.00%	100.00%
"	騰輝電子股份有限公司(以下稱「騰輝電子公司」)	銅箔基板、散熱鋁基板及膠片製造及銷售	100.00%	100.00%	100.00%
"	Ventec Europe Ltd. (以下稱「VT UK」)(註1)	銅箔基板、散熱鋁基板及膠片銷售	100.00%	100.00%	-
"	Ventec Central Europe GmbH. (以下稱「VT DE」)(註1)	銅箔基板、散熱鋁基板及膠片銷售	100.00%	100.00%	-
VIG HK	騰輝電子(蘇州)有限公司(以下稱「騰輝蘇州公司」)	銅箔基板、散熱鋁基板及膠片研發、製造及銷售	100.00%	100.00%	100.00%
"	騰輝電子(江陰)有限公司(以下稱「騰輝江陰公司」)	銅箔基板、散熱鋁基板及膠片製造及銷售	100.00%	100.00%	100.00%
騰輝蘇州公司	深圳騰輝威泰電子有限公司(以下稱「深圳騰輝威泰公司」)	銅箔基板製造及銷售、散熱鋁基板及膠片銷售	100.00%	100.00%	100.00%
VLL	Ventec USA, LLC (以下稱「VT USA」)(註2)	銅箔基板、散熱鋁基板及膠片銷售	100.00%	100.00%	100.00%
"	Ventec Europe Ltd. (以下稱「VT UK」)(註1)	銅箔基板、散熱鋁基板及膠片銷售	-	-	100.00%
"	Ventec Central Europe GmbH. (以下稱「VT DE」)(註1)	銅箔基板、散熱鋁基板及膠片銷售	-	-	100.00%

註1：為簡化轉投資海外公司之架構，本公司於107年9月27日董事會決議通過，VLL將VT UK及VT DE全數股權出售予VIG SAMOA，並分別於107年12月3日及107年11月28日完成變更登記程序。

註 2：本公司為海外業務拓展並充實子公司營運資金，於 107 年 10 月 19 日董事會決議通過辦理現金增資案，增加投資 VIG SAMOA 美元 11,500 仟元，並透過 VIG SAMOA 對 VLL 現金增資美元 8,000 仟元，又透過 VLL 對 VT USA 現金增資美元 4,560 仟元。

十一、不動產、廠房及設備

	土 地	房屋及建築	機 器 設 備	生 財 器 具	租 賃 資 產	租 賃 改 良	其 他 設 備	未 完 工 程 及 待 驗 設 備	合 計
成 本									
107 年 1 月 1 日餘額	\$ 118,840	\$ 535,650	\$ 1,769,966	\$ 27,790	\$ 380	\$ 28,186	\$ 112,012	\$ 28,539	\$ 2,621,363
增 添	-	142	333	390	-	1,102	1,296	4,568	7,831
內部移轉	-	-	13,927	-	-	-	3,173	(16,872)	228
處 分	-	-	(5,129)	(1,696)	-	-	(3,744)	-	(10,569)
換算調整數	-	5,668	21,947	98	-	(13)	1,298	324	29,322
107 年 3 月 31 日餘額	118,840	541,460	1,801,044	26,582	380	29,275	114,035	16,559	2,648,173
累計折舊									
107 年 1 月 1 日餘額	-	126,621	1,216,623	17,466	290	15,796	87,632	-	1,464,428
折舊費用	-	6,071	25,572	783	6	843	2,556	-	35,831
處 分	-	-	(4,215)	(1,620)	-	-	(3,289)	-	(9,124)
換算調整數	-	1,551	15,855	123	-	(32)	1,034	-	18,531
107 年 3 月 31 日餘額	-	134,243	1,253,835	16,752	296	16,607	87,933	-	1,509,666
107 年 3 月 31 日淨額	\$ 118,840	\$ 407,217	\$ 547,209	\$ 9,830	\$ 84	\$ 12,668	\$ 26,102	\$ 16,559	\$ 1,138,509
成 本									
108 年 1 月 1 日餘額	\$ 118,840	\$ 527,151	\$ 1,765,367	\$ 26,985	\$ 243	\$ 21,258	\$ 107,888	\$ 4,760	\$ 2,572,492
追溯適用 IFRS 16 之影響數	-	-	-	-	(243)	-	-	-	(243)
108 年 1 月 1 日餘額 (調整後)	118,840	527,151	1,765,367	26,985	-	21,258	107,888	4,760	2,572,249
增 添	-	109	5,108	383	-	2,663	867	1,957	11,087
內部移轉	-	-	1,035	-	-	-	17	(17)	1,035
處 分	-	(7,705)	(10,688)	(429)	-	-	(7)	-	(18,829)
換算調整數	-	9,522	38,125	484	-	327	2,388	120	50,966
108 年 3 月 31 日餘額	118,840	529,077	1,798,947	27,423	-	24,248	111,153	6,820	2,616,508
累計折舊									
108 年 1 月 1 日餘額	-	147,911	1,279,860	16,840	50	9,556	78,169	-	1,532,386
追溯適用 IFRS 16 之影響數	-	-	-	-	(50)	-	-	-	(50)
108 年 1 月 1 日餘額 (調整後)	-	147,911	1,279,860	16,840	-	9,556	78,169	-	1,532,336
折舊費用	-	6,076	21,554	842	-	342	2,221	-	31,035
處 分	-	(7,705)	(9,421)	(387)	-	-	(7)	-	(17,520)
換算調整數	-	3,027	28,463	323	-	146	1,771	-	33,730
108 年 3 月 31 日餘額	-	149,309	1,320,456	17,618	-	10,044	82,154	-	1,579,581
108 年 1 月 1 日淨額	\$ 118,840	\$ 379,240	\$ 485,507	\$ 10,145	\$ 193	\$ 11,702	\$ 29,719	\$ 4,760	\$ 1,040,106
108 年 3 月 31 日淨額	\$ 118,840	\$ 379,768	\$ 478,491	\$ 9,805	\$ -	\$ 14,204	\$ 28,999	\$ 6,820	\$ 1,036,927

於 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日由於並無任何減損跡象，故合併公司並未進行減損評估。

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

房屋及建築	
廠房主建物	10至35年
工程系統	3至8年
機器設備	
機電動力設備	4至15年
修繕工程	2至5年
生財器具	
電腦設備	3至10年
辦公傢俱	3至5年
租賃資產	4年
租賃改良	3至9年

(接次頁)

(承前頁)

其他設備	
研發設備	3至12年
運輸設備	5至8年
雜項設備	3至12年

設定作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二六。

十二、租賃協議

(一) 使用權資產－108 年

	108年3月31日
使用權資產帳面金額	
土地	\$ 82,306
建築物	59,385
機器設備	189
辦公設備	523
運輸設備	<u>15,533</u>
	<u>\$157,936</u>
	108年1月1日
	至3月31日
使用權資產之折舊費用	
土地	\$ 668
建築物	6,012
機器設備	24
辦公設備	35
運輸設備	<u>1,453</u>
	<u>\$ 8,192</u>

(二) 租賃負債－108 年

	108年3月31日
租賃負債帳面金額	
流動	<u>\$ 30,245</u>
非流動	<u>\$ 47,039</u>

租賃負債之折現率區間均為 1.60%。

(三) 重要承租活動及條款

合併公司承租若干土地及建築物做為廠房及辦公室使用，租賃期間為 3~50 年。於租賃期間終止時，合併公司對所租賃之土地及建築物並無優惠承購權。

(四) 其他租賃資訊

	108年1月1日 至3月31日
短期租賃費用	<u>\$ 276</u>
租賃之現金（流出）總額	<u>(\$ 8,101)</u>

108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日短期租賃費用包含其他租賃期間於 108 年 12 月 31 日以前結束且選擇適用認列豁免之租賃，108 年 3 月 31 日適用認列豁免之短期租賃承諾金額為 180 仟元。

十三、商 譽

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
<u>成 本</u>		
期初餘額	\$ 69,699	\$ 67,532
淨兌換算差額	<u>239</u>	<u>(1,486)</u>
期末餘額	<u>\$ 69,938</u>	<u>\$ 66,046</u>

合併公司於年度財務報導期間結束日對商譽之可回收金額進行減損評估，並以使用價值作為可回收金額之計算基礎。107 年底使用價值係以各現金產生單位未來 5 年度財務預測之現金流量作為估計基礎，並使用年折現率 11.30% 予以計算，以反映相關現金產生單位之特定風險。經評估商譽之可回收金額 184,355 仟元仍大於帳面金額，故未認列減損損失。

十四、預付租金（108 年 3 月 31 日：無）

	107年12月31日	107年3月31日
流動（帳列預付款項）	\$ 2,080	\$ 2,160
非 流 動	<u>77,305</u>	<u>81,901</u>
期末餘額	<u>\$ 79,385</u>	<u>\$ 84,061</u>

合併公司自 108 年起首次適用 IFRS 16，將屬中國大陸之土地使用權之預付租金分類為使用權資產，其重分類資訊請參閱附註三及十二。

設定作為借款擔保之土地使用權金額，請參閱附註二六。

十五、借 款

(一) 短期借款

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
<u>擔保借款</u>			
銀行借款	\$ 246,564	\$ 340,878	\$ 676,259
應收票據及帳款融資	35,443	171,229	286,588
<u>無擔保借款</u>			
銀行借款	192,717	171,067	399,516
應收帳款融資	223,350	227,155	332,096
其他借款	127	494	-
	<u>\$ 698,201</u>	<u>\$ 910,823</u>	<u>\$ 1,694,459</u>

短期借款之利率於 108 年 3 月 31 日暨 107 年 12 月 31 日及 3 月 31 日分別為 1.86%~4.86%、1.68%~5.22% 及 1.71%~5.96%。

(二) 長期借款

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
<u>玉山商業銀行</u>			
擔保借款一期間為 101.09.07-121.09.07，每月 為 1 期，分 240 期攤還	\$ 121,871	\$ 123,889	\$ 129,895
無擔保借款一期間為 101.09.07-111.09.07，每月 為 1 期，分 120 期攤還	13,326	14,250	17,000
<u>中租迪和股份有限公司</u>			
信用借款一期間為 106.05.31-109.05.31，每月 為 1 期，分 36 期攤還	-	-	21,021
信用借款一期間為 105.07.15-108.07.15，每月 為 1 期，分 36 期攤還	-	-	10,968
<u>HSBC Bank plc</u>			
信用借款一期間為 106.01.05-107.07.05，每月 為 1 期，分 18 期攤還	-	-	577
信用借款一期間為 104.03.05-107.03.05，每月 為 1 期，分 36 期攤還	-	-	266

(接次頁)

(承前頁)

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
<u>Nissan Motor Acceptance</u>			
<u>Corporatic</u>			
擔保借款一期間為			
106.06.01-110.05.01, 每月為			
1期, 分47期攤還	\$ 582	\$ 637	\$ 768
<u>Mission Valley Ford Trucks</u>			
其他擔保借款一期間為			
105.05.08-108.04.08, 每月為			
1期, 分35期攤還	-	22	113
	135,779	138,798	180,608
減：一年內到期部分	(12,137)	(12,126)	(30,316)
	<u>\$ 123,642</u>	<u>\$ 126,672</u>	<u>\$ 150,292</u>

長期借款之利率於 108 年 3 月 31 日暨 107 年 12 月 31 日及 3 月 31 日分別為 1.60%~3.90%、1.60%~6.39% 及 1.60%~6.39%。

借款之擔保情形，請參閱附註二六。

十六、其他應付款

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
應付薪資及獎金	\$ 96,057	\$ 135,999	\$ 71,911
應付社保及公積金	31,010	30,372	26,919
應付稅捐	30,940	23,623	14,850
應付工程設備款	3,864	6,456	13,819
其 他	102,101	105,781	87,896
	<u>\$ 263,972</u>	<u>\$ 302,231</u>	<u>\$ 215,395</u>

十七、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

合併公司中之騰輝電子公司所適用「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。

合併公司於中國大陸、英國、美國及德國等地區之子公司之員工，係分別屬中國大陸、英國、美國及德國政府營運之退休福利計畫成員。該子公司須提撥薪資成本之特定比例至退休福利計畫，以提供該計畫資金。合併公司對於此政府營運之退休福利計畫之義務僅為提撥特定金額。

(二) 確定福利計畫

合併公司中之本公司訂定之「臺港幹部薪資福利辦法」辦理之退休金制度係屬確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據該辦法訂定之條件及退休日前 6 個月平均工資計算。108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列之確定福利計畫之相關退休金費用係以 107 年及 106 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為 1,233 仟元及 732 仟元。

十八、權益

(一) 普通股股本

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
額定股數（仟股）	<u>90,000</u>	<u>90,000</u>	<u>90,000</u>
額定股本	<u>\$ 900,000</u>	<u>\$ 900,000</u>	<u>\$ 900,000</u>
已發行且已收足股款之股 數（仟股）	<u>64,614</u>	<u>64,614</u>	<u>58,614</u>
已發行股本	<u>\$ 646,143</u>	<u>\$ 646,143</u>	<u>\$ 586,143</u>

已發行之普通股每股面額為新台幣 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

為充實營運資金及償還借款以改善財務結構，本公司於 107 年 3 月 23 日董事會決議通過辦理現金增資案，預計發行總股數不超過 6,000 仟股，並另以 107 年 10 月 6 日為增資基準日，發行新股計 6,000 仟股，每股發行價格 65 元，發行總金額扣除發行成本計 381,388 仟元。

(二) 資本公積

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
<u>得用以彌補虧損、發放現 金或撥充股本</u>			
股票發行溢價	\$ 425,497	\$ 425,497	\$ 104,109
<u>僅得用以彌補虧損</u>			
員工認股權執行之股票發 行溢價	<u>24,766</u>	<u>24,766</u>	<u>24,766</u>
	<u>\$ 450,263</u>	<u>\$ 450,263</u>	<u>\$ 128,875</u>

1. 除開曼法令、上市（櫃）規範或本章程另有規定外，資本公積除填補虧損外，不得使用之；非於法定盈餘公積及以填補虧損目的提撥之特別盈餘公積填補虧損仍有不足時，不得以資本公積填補之。
2. 本公司無虧損時，除開曼法令另有規定外，得經股東會特別決議，將全部或一部之資本公積中之股份溢價帳戶或受領贈與之所得撥充資本，發行新股或支付現金予股東。

（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，本公司現處於成長階段，本公司之股利得以現金或／及股份方式配發予本公司股東，且本公司股利之配發應考量本公司資本支出、未來業務擴充計畫、財務規劃及其他為求永續發展需求之計畫。除開曼法令、上市（櫃）規範或本章程另有規定，或附於股份之權利另有規範外，凡本公司於一會計年度終了時如有盈餘，於依法提繳所有相關稅款、彌補虧損（包括先前年度之虧損及調整未分配盈餘金額，如有）、按照上市（櫃）規範提撥法定盈餘公積（但若法定盈餘公積合計已達本公司已發行資本總額者不適用之），次提特別盈餘公積（如有）後，剩餘之金額（包括經迴轉之特別盈餘公積）得由股東常會以普通決議，以不低於該可分配盈餘金額之 50%，加計經本公司股東常會以普通決議所定以前年度未分配盈餘之全部或一部（包括調整未分配盈餘金額），依股東持股比例，派付股利予股東，其中現金股利之數額，不得低於該次派付股利總額之 20%。本公司章程規定之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註二十之（六）員工酬勞及董監事酬勞。

除股東會另有決議外，分派股息、紅利或其他利益予股東，均應以新台幣為計算基準。

本公司 108 年 3 月 11 日舉行董事會及 107 年 6 月 16 日舉行股東常會，分別擬議及決議通過 107 及 106 年度之盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股	股 利
	107年度	106年度	107年度 (新台幣元)	106年度 (新台幣元)
法定盈餘公積	\$ 40,526	\$ 29,849		
特別盈餘公積	109,947	200,000		
現金股利	236,489	58,614	\$ 3.66	\$ 1

有關 107 年度之盈餘分配案尚待預計於 108 年 6 月 18 日召開之股東常會決議。

十九、收 入

(一) 客戶合約收入

客戶合約之說明請參閱附註三一。

(二) 合約餘額

應收票據及帳款請參閱附註八。

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日	107年1月1日
合約負債（帳列其他流動負債）	<u>\$ 9,031</u>	<u>\$ 3,423</u>	<u>\$ 2,588</u>	<u>\$ 3,045</u>

合約負債之變動主要係來自滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異。

二十、繼續營業單位淨利

(一) 其他收入

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
利息收入	\$ 740	\$ 1,010
其 他	<u>274</u>	<u>819</u>
	<u>\$ 1,014</u>	<u>\$ 1,829</u>

(二) 其他利益及損失

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
外幣兌換淨損失	(\$ 36,129)	(\$ 59,195)
處分不動產、廠房及設備淨 損失	(390)	(894)
其 他	(2,365)	(4,269)
	<u>(\$ 38,884)</u>	<u>(\$ 64,358)</u>

(三) 利息費用

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
銀行借款利息	\$ 10,613	\$ 19,541
租賃負債利息	318	-
	<u>\$ 10,931</u>	<u>\$ 19,541</u>

(四) 折舊及攤銷

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
不動產、廠房及設備	\$ 31,035	\$ 35,831
使用權資產	8,192	-
無形資產	496	490
	<u>\$ 39,723</u>	<u>\$ 36,321</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 27,055	\$ 29,562
營業費用	12,172	6,269
	<u>\$ 39,227</u>	<u>\$ 35,831</u>
無形資產攤銷費用依功能別 彙總		
營業成本	\$ 190	\$ 191
推銷費用	19	20
管理費用	287	279
	<u>\$ 496</u>	<u>\$ 490</u>

(五) 員工福利費用

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
退職後福利		
確定提撥計畫	\$ 932	\$ 861
確定福利計畫	<u>1,233</u>	<u>732</u>
	<u>2,165</u>	<u>1,593</u>
其他員工福利	<u>147,102</u>	<u>148,235</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 149,267</u>	<u>\$ 149,828</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 84,501	\$ 81,186
營業費用	<u>64,766</u>	<u>68,642</u>
	<u>\$ 149,267</u>	<u>\$ 149,828</u>

(六) 員工酬勞及董監事酬勞

本公司按章程規定係以當年度扣除分派員工及董事酬勞之稅前利益，以 5% 至 10% 提撥為員工酬勞，以不高於 2% 提撥為董事酬勞。108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日估列之員工酬勞及董事酬勞如下：

估列比例

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
員工酬勞／紅利	6.7%	5.0%
董事酬勞	2.0%	2.0%

金 額

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
員工酬勞／紅利	\$ 5,127	\$ 1,926
董事酬勞	1,530	771

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。

107 及 106 年度員工酬勞及董監事酬勞分別於 108 年 3 月 11 日及 107 年 3 月 23 日經董事會決議如下：

	107 年度		106 年度	
	現金 (新台幣仟元)	現金 (美元仟元)	現金 (新台幣仟元)	現金 (美元仟元)
員工酬勞	\$ 28,701	\$ 952	\$ 16,129	\$ 530
董監事酬勞	8,773	291	6,391	210

107 及 106 年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與 107 及 106 年度合併財務報告認列之金額並無差異。

有關本公司 108 年及 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。

二一、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用之主要組成項目：

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
當期所得稅		
本期產生者	\$ 14,555	\$ 3,786
遞延所得稅		
本期產生者	6,916	4,029
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 21,471</u>	<u>\$ 7,815</u>

(二) 所得稅核定情形

騰輝電子公司營利事業所得稅申報，截至 106 年度以前之申報案件業經稅務機關核定。

二二、每股盈餘

	單位：每股元	
	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
基本及稀釋每股盈餘	<u>\$ 1.08</u>	<u>\$ 0.61</u>

用以計算每股盈餘之淨利及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
本期淨利	<u>\$ 69,818</u>	<u>\$ 35,831</u>

股 數	單位：仟股	
	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
用以計算基本每股盈餘之普通 股加權平均股數	64,614	58,614
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工酬勞	325	233
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	64,939	58,847

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。

二三、資本風險管理

合併公司進行資本管理以確保集團內各企業能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。

二四、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（108年3月31日及107年12月31日：無）

107年3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</u>				
<u>價值衡量之金</u>				
<u>融負債</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 1,671	\$ -	\$ 1,671

108年及107年1月1日至3月31日無第1等級與第2等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 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。

(三) 金融工具之種類

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
<u>金融資產</u>			
按攤銷後成本衡量(註1)	\$ 2,047,459	\$ 2,199,704	\$ 2,264,627
<u>金融負債</u>			
持有供交易	-	-	1,617
按攤銷後成本衡量(註2)	1,853,413	2,076,781	2,927,520

註 1：餘額係包含現金、應收票據、應收帳款、其他應收款、受限制銀行存款（帳列其他金融資產）及存出保證金等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註 2：餘額係包含短期借款、應付帳款、其他應付款及長期借款（含一年內到期）等以攤銷後成本衡量之金融負債。

(四) 財務風險管理目的與政策

合併公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理合併公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（包含匯率風險及利率風險）、信用風險及流動性風險。

合併公司透過衍生金融工具規避暴險，以減輕該等風險之影響。衍生金融工具之運用受合併公司董事會通過之政策所規範，其為匯率風險、利率風險、信用風險、衍生金融工具與非衍生金融工具之運用以及剩餘流動資金之投資書面原則。董事會持續地針對政策之遵循與暴險額度進行複核。合併公司並未以投機目的而進行金融工具（包括衍生金融工具）之交易。

1. 市場風險

合併公司之營運活動使合併公司承擔之主要市場風險為外幣匯率變動風險以及利率變動風險。

合併公司有關金融工具市場風險之暴險及對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

(1) 匯率風險

本公司之數個子公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使合併公司產生匯率變動暴險。合併公司匯率暴險之管理係於政策許可之範圍內，利用外匯衍生性商品管理風險。

合併公司於資產負債表日重大非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額（包含合併財務報告中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目）以及匯率風險暴險之衍生性工具帳面金額，參閱附註二九。

敏感度分析

有關外幣匯率風險之敏感性分析，主要係針對財務報導期間結束日之外幣貨幣性項目計算（主係美元項目）。當合併個體之功能性貨幣對美元升值／貶值1%時，合併公司於108年及107年1月1日至3月31日之稅前淨利將分別減少／增加20,486仟元及18,473仟元。

因前述之敏感度分析係依據資產負債表日之外幣暴險金額計算，故管理階層認為敏感度無法反映年中暴險情形。

(2) 利率風險

因合併公司內之個體同時以固定及浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。合併公司藉由維持一適當之固定及浮動利率組合來管理利率風險。

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：

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
具公允價值利率風險			
－金融負債	\$ 191,712	\$ 113,157	\$ 7,216
具現金流量利率風險			
－金融資產	514,379	487,099	570,817
－金融負債	719,552	936,464	1,867,851

利率之敏感度分析

利率之敏感度分析係依非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率金融資產及負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之金融資產及負債金額於整年度皆流通在外。集團內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少 25 基點，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加 25 基點，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨利將分別減少 128 仟元及 811 仟元，主因為合併公司之變動利率借款所致。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成集團財務損失之風險。截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行義務及合併公司提供財務保證造成財務損失之最大信用風險暴險（不考慮擔保品或其他信用增強工具，且不可撤銷之最大暴險金額）主要係來自於：

- (1) 合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。
- (2) 合併公司提供財務保證所產生之或有負債金額。

合併公司採行之政策係與信用良好之對象進行交易，以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。合併公司持續監控信用暴險以及交易對方之信用評等，並定期進行交易金額與信用限額查核，適時調整限額以控制信用暴險。

合併公司應收帳款之對象涵蓋眾多客戶，且分散於不同區域，並無集中於單一客戶或地區，另合併公司持續地針對應收帳款客戶之財務狀況進行評估，故其信用風險尚屬有限。於資產負債表日，合併公司最大信用風險金額與帳列金融資產之帳面金額相當。

3. 流動性風險

合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金及銀行融資額度以支應集團營運並減輕現金流量波動之影響。

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。截至108年3月31日暨107年12月31日及3月31日止，合併公司未動用之短期銀行融資額度，參閱下列(2)融資額度之說明。

(1) 非衍生金融負債之流動性及利率風險表

下表詳細說明合併公司已約定還款期間之非衍生金融負債剩餘合約到期分析，其係依據合併公司最早可能被要求還款之日期，並以金融負債未折現現金流量編製，其包括利息及本金之現金流量。

108年3月31日

	要求即付或 短於1年	1至5年	5年以上
<u>非衍生金融負債</u>			
無附息負債	\$ 1,022,818	\$ 6,425	\$ 5,600
租賃負債	31,216	46,656	1,249
浮動利率工具	596,240	43,542	79,770
固定利率工具	114,098	330	-
	<u>\$ 1,764,372</u>	<u>\$ 96,953</u>	<u>\$ 86,619</u>

107年12月31日

	要求即付或 短於1年	1至5年	5年以上
<u>非衍生金融負債</u>			
無附息負債	\$ 1,049,084	\$ 6,779	\$ 6,243
浮動利率工具	810,179	44,386	81,899
固定利率工具	112,770	387	-
	<u>\$ 1,972,033</u>	<u>\$ 51,552</u>	<u>\$ 88,142</u>

107 年 3 月 31 日

	要求即付或 短於 1 年	1 至 5 年	5 年 以 上
<u>非衍生金融負債</u>			
無附息負債	\$ 1,063,143	\$ 10,153	\$ 6,952
浮動利率工具	1,718,108	61,283	88,460
固定利率工具	<u>6,667</u>	<u>549</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 2,787,918</u>	<u>\$ 71,985</u>	<u>\$ 95,412</u>

(2) 融資額度

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
銀行借款額度			
— 未動用金額	<u>\$ 1,138,806</u>	<u>\$ 1,576,272</u>	<u>\$ 1,221,122</u>

(五) 金融資產移轉資訊

合併公司讓售應收帳款之相關資訊如下：

108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

子 公 司	交 易 對 象	本 期 讓 售 金 額	本 期 已 收 現 金 額	換 算 調 整 數	截 至 期 末 已 預 支 金 額	已 預 支 金 額 年 利 率 (%)	信 用 額 度
VT DE	Adesion Factoring GmbH.	\$ 82,220	\$ 81,052	(\$ 91)	\$ 6,448	3.25%	\$ 43,263
VT UK	HSBC Bank plc	<u>18,405</u>	<u>17,420</u>	<u>649</u>	<u>21,639</u>	1.75%	88,241
		<u>\$ 100,625</u>	<u>\$ 98,472</u>	<u>\$ 558</u>	<u>\$ 28,087</u>		

107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

子 公 司	交 易 對 象	本 期 讓 售 金 額	本 期 已 收 現 金 額	換 算 調 整 數	截 至 期 末 已 預 支 金 額	已 預 支 金 額 年 利 率 (%)	信 用 額 度
VT DE	Adesion Factoring GmbH.	\$ 49,837	\$ 48,375	(\$ 105)	\$ 6,029	3.25%	\$ 44,840
VT UK	HSBC Bank plc	<u>32,008</u>	<u>23,476</u>	<u>749</u>	<u>26,724</u>	1.88%	89,958
		<u>\$ 81,845</u>	<u>\$ 71,851</u>	<u>\$ 644</u>	<u>\$ 32,753</u>		

上述額度可循環使用。

依讓售合約之規定，因商業糾紛（如銷貨退回或折讓等）而產生之損失由合併公司承擔，因信用風險而產生之損失則由該等銀行承擔。

子公司 VT DE 及 VT UK 銀行間已讓售但尚未動用之帳款，業已自應收帳款重分類至其他應收款。

二五、關係人交易

本公司及子公司（係本公司之關係人）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。除已於其他附註揭露外，合併公司與其他關係人間之重大交易如下：

(一) 關係人名稱及其關係

關 係 人 名 稱	與 合 併 公 司 之 關 係
佳海國際股份有限公司（以下稱「佳海公司」）	董事長相同

(二) 應付關係人款項

帳 列 項 目	關 係 人 名 稱	107年3月31日
其他應付款	董事長相同	<u>\$ 1,167</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(三) 主要管理階層之獎酬

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
短期員工福利	<u>\$ 12,062</u>	<u>\$ 7,881</u>
退職後福利	<u>556</u>	<u>487</u>
	<u>\$ 12,618</u>	<u>\$ 8,368</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係依照個人績效及市場趨勢決定。

二六、質抵押之資產

合併公司下列資產業經提供為向銀行借款之擔保品：

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
應收票據	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 38,931</u>
應收帳款	<u>289,314</u>	<u>182,663</u>	<u>757,464</u>
受限制銀行存款	<u>142,403</u>	<u>162,405</u>	<u>253,343</u>
不動產、廠房及設備－淨額	<u>470,389</u>	<u>469,430</u>	<u>521,728</u>
土地使用權	<u>31,032</u>	<u>30,483</u>	<u>84,061</u>
	<u>\$ 933,138</u>	<u>\$ 844,981</u>	<u>\$ 1,655,527</u>

二七、重大或有負債及未認列之合約承諾

截至 108 年 3 月 31 日暨 107 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，合併公司已開立未使用之信用狀金額分別為 37,861 仟元 41,378 仟元及 31,946 仟元。

二八、重大之期後事項

本公司於 107 年 12 月 19 日董事會決議辦理現金增資發行新股供初次上市前公開承銷，發行新股 6,040 仟股，每股面額 10 元，總額 60,400 仟元，增資後實收股本為 706,543 仟元。上述現金增資案以 108 年 4 月 16 日為增資基準日，公開申購承銷價及競價拍賣得標加權平均價分別為每股 60.06 元及 80.87 元，總計股款 453,263 仟元業已全數收足。

二九、具重大影響之外幣金融資產及負債資訊

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：

108 年 3 月 31 日

	外幣（仟元）	匯	率	帳面價值
<u>外幣資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美元	\$ 68,952	6.7335（美元：人民幣）		\$ 2,125,128
美元	85,274	7.8502（美元：港幣）		2,628,178
美元	4,165	30.820（美元：台幣）		128,369
				<u>\$ 4,881,675</u>
<u>外幣負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美元	13,201	6.7335（美元：人民幣）		\$ 406,851
美元	77,052	7.8502（美元：港幣）		2,374,763
美元	1,671	30.820（美元：台幣）		51,494
				<u>\$ 2,833,108</u>

107 年 12 月 31 日

外 幣 資 產	外 幣 (仟 元)	匯 率	帳 面 價 值
貨幣性項目			
美 元	\$ 69,513	6.8755 (美元：人民幣)	\$ 2,135,117
美 元	88,065	7.8332 (美元：港 幣)	2,704,813
美 元	3,694	30.715 (美元：台 幣)	113,467
			<u>\$ 4,953,397</u>
外 幣 負 債			
貨幣性項目			
美 元	16,404	6.8755 (美元：人民幣)	\$ 503,861
美 元	80,497	7.8332 (美元：港 幣)	2,471,872
美 元	2,282	30.715 (美元：台 幣)	70,107
			<u>\$ 3,045,840</u>

107 年 3 月 31 日

外 幣 資 產	外 幣 (仟 元)	匯 率	帳 面 價 值
貨幣性項目			
美 元	\$ 85,816	6.2736 (美元：人民幣)	\$ 2,497,704
美 元	99,961	7.8485 (美元：港 幣)	2,909,388
			<u>\$ 5,407,092</u>
外 幣 負 債			
貨幣性項目			
美 元	29,267	6.2736 (美元：人民幣)	\$ 851,524
美 元	93,049	7.8485 (美元：港 幣)	2,708,219
			<u>\$ 3,559,743</u>

合併公司於 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日外幣兌換淨損失分別為 36,129 仟元及 59,195 仟元，由於外幣交易及集團個體之功能性貨幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣別揭露兌換損益。

三十、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。(附表一)
2. 為他人背書保證。(附表二)
3. 期末持有有價證券情形。(無)

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣三億元或實收資本額百分之二十以上。(無)
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。(無)
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。(附表三)
8. 應收關係人款項達新臺幣1億元或實收資本額20%以上。(附表四)
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。(附表七)
11. 被投資公司資訊。(附表五)

(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、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。(附表六)
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：(附表二、三及七)
 - (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。

三一、部門資訊

合併公司主要業務係為製造及銷售銅箔基板、散熱鋁基板及膠片等相關產品，營運決策者係以全公司財務資訊用以分配資源及衡量績效，依 IFRS 8「營運部門」之規定，合併公司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，著重於營運地區別，應報導部門為亞洲地區及歐美地區。

部門收入與營運結果

合併公司繼續營業單位之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

	108年1月1日至3月31日			
	亞洲地區	歐美地區	銷 除 部 門 間 收 入	合 計
來自外部客戶收入	\$ 961,273	\$ 301,750	\$ -	\$ 1,263,023
部門間收入	950,128	-	(950,128)	-
合併收入	<u>\$ 1,911,401</u>	<u>\$ 301,750</u>	<u>(\$ 950,128)</u>	<u>\$ 1,263,023</u>
部門利益	<u>\$ 128,481</u>	<u>\$ 11,219</u>	<u>\$ -</u>	\$ 139,700
其他收入				1,014
其他利益及損失				(38,494)
利息費用				(10,931)
稅前淨利				<u>\$ 91,289</u>

	107年1月1日至3月31日			
	亞洲地區	歐美地區	銷 除 部 門 間 收 入	合 計
來自外部客戶收入	\$ 1,013,572	\$ 294,795	\$ -	\$ 1,308,367
部門間收入	957,299	-	(957,299)	-
合併收入	<u>\$ 1,970,871</u>	<u>\$ 294,795</u>	<u>(\$ 957,299)</u>	<u>\$ 1,308,367</u>
部門利益	<u>\$ 119,570</u>	<u>\$ 5,252</u>	<u>\$ -</u>	\$ 124,822
其他收入				1,829
其他利益及損失				(63,464)
利息費用				(19,541)
稅前淨利				<u>\$ 43,646</u>

部門損益係指各個部門所賺取之利潤，不包含其他收入、其他利益及損失與利息費用等。此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效。

合併公司因提供予營運決策者之部門別資訊未包含個別營運部門之資產及負債，故部門別財務資訊亦未包含營運部門之資產及負債之衡量金額。

Ventec International Group Co., Ltd.
(騰輝電子國際集團股份有限公司)及子公司
資金貸與他人
民國 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表一

單位：除另予註明之外幣仟元外，為新台幣仟元

編號 (註 1)	貸出資金之 公 司	貸 與 對 象	往 來 項 目	是否為 關係人	本 期 最 高 餘 額 (註 4)	期 末 餘 額 (註 4)	實 際 動 支 金 額 (註 4)	利 率 區 間	資金貸與性質 (註 2)	業務往來金額	有短期融通資 金必要之原因	提 列 呆 帳	備 金	抵 擔 名 稱	保 價 值	對 個 別 對 象 資 金 貸與限額 (註 3 及 4)	資 金 貸 與 總 限 額 (註 3 及 4)	備 註
1	VIG SAMOA	VLL	其他應收款	是	\$ 92,460 (USD 3,000)	\$ 92,460 (USD 3,000)	\$ -	-	2	\$ -	營運週轉	\$ -	-	無	\$ -	\$ 19,593,520 (USD 635,730)	\$ 39,187,040 (USD 1,271,460)	
2	騰輝香港公司	VIG SAMOA	其他應收款	是	1,541,000 (USD 50,000)	1,541,000 (USD 50,000)	1,367,360 (USD 44,366)	-	2	-	營運週轉	-	-	無	-	2,549,320 (USD 82,720)	5,098,640 (USD 165,440)	
2	騰輝香港公司	VLL	其他應收款	是	308,200 (USD 10,000)	308,200 (USD 10,000)	172,376 (USD 5,593)	-	2	-	營運週轉	-	-	無	-	2,549,320 (USD 82,720)	5,098,640 (USD 165,440)	
2	騰輝香港公司	VT USA	其他應收款	是	154,100 (USD 5,000)	154,100 (USD 5,000)	-	-	2	-	營運週轉	-	-	無	-	2,549,320 (USD 82,720)	5,098,640 (USD 165,440)	

註 1：本公司填 0；子公司依公司別由阿拉伯數字開始編號。

註 2：資金貸與性質之填寫方法如下：

1. 有業務往來者請填 1。

2. 有短期融通資金之必要者請填 2。

註 3：資金貸與他人額度之限制如下：

1. 本公司資金貸與他人之總額以不超過本公司淨值 50%為限。

2. 本公司直接及間接持有表決權 100%之國外公司間從事資金貸與者，其資金貸與總額及個別對象之限額，分別以不超過貸與公司最近期財務報表淨值之 20 倍及 10 倍為限，此淨值係採用 108 年 3 月 31 日貸與公司之淨值計算。

註 4：係以 108 年 3 月 31 日美金對新台幣之即期匯率換算。

註 5：於編製合併財務報告時，業已全數沖銷。

註 6：本公司於 108 年 5 月 13 日董事會決議通過延展騰輝香港公司對 VIG SAMOA 及 VLL 之資金貸與，貸與期限展期 3 年至 2022 年 4 月 10 日止。

Ventec International Group Co., Ltd.
(騰輝電子國際集團股份有限公司) 及子公司
為他人背書保證

民國 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表二

單位：除另予註明之外幣仟元外，為新台幣仟元

編號 (註 1)	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證之限額 (註 2 及 3)	本期最高背書 保證餘額 (註 3)	期末背書保證餘額 (註 3)	實際動支金額 (註 3)	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保證 金額佔最近期 財務報表 淨值之比率	背書保證最高限額 (註 2 及 3)	屬母公司 對子公司 背書保證 (註 4)	屬子公司 對母公司 背書保證 (註 4)	屬對大陸 地區背書 保證 (註 4)	備註
		公司名稱	關係											
0	VIG CAYMAN	騰輝香港公司	子公司	\$ 1,890,823 (USD 61,350)	\$ 851,865 (USD 27,640)	\$ 636,125 (USD 20,640)	\$ 206,186 (USD 6,690)	\$ -	33.64%	\$ 3,781,646 (USD 122,700)	N	N	N	
0	VIG CAYMAN	騰輝電子公司	子公司	1,890,823 (USD 61,350)	211,117 (USD 6,850)	211,117 (USD 6,850)	113,818 (USD 3,693)	-	11.17%	3,781,646 (USD 122,700)	N	N	N	
0	VIG CAYMAN	騰輝蘇州公司	子公司	1,890,823 (USD 61,350)	184,920 (USD 6,000)	184,920 (USD 6,000)	184,920 (USD 6,000)	-	9.78%	3,781,646 (USD 122,700)	N	N	Y	
1	VIG SAMOA	騰輝香港公司	子公司	2,939,028 (USD 95,360)	19,725 (USD 640)	19,725 (USD 640)	-	-	1.01%	3,918,704 (USD 127,146)	N	N	N	
1	VIG SAMOA	VT UK	子公司	2,939,028 (USD 95,360)	110,305 (USD 3,579)	110,305 (USD 3,579)	67,557 (USD 2,192)	-	5.63%	3,918,704 (USD 127,146)	N	N	N	
2	VIG HK	VT UK	兄弟公司	276,409 (USD 8,968)	110,305 (USD 3,579)	110,305 (USD 3,579)	67,557 (USD 2,192)	-	3.99%	552,818 (USD 17,937)	N	N	N	
3	騰輝香港公司	騰輝蘇州公司	兄弟公司	382,398 (USD 12,408)	98,624 (USD 3,200)	98,624 (USD 3,200)	98,624 (USD 3,200)	-	38.69%	509,864 (USD 16,544)	N	N	Y	
4	騰輝電子公司	騰輝香港公司	兄弟公司	1,434,975 (USD 46,560)	308,200 (USD 10,000)	308,200 (USD 10,000)	134,283 (USD 4,357)	-	107.39%	1,721,970 (USD 55,872)	N	N	N	
5	騰輝江陰公司	騰輝蘇州公司	兄弟公司	841,248 (USD 27,296)	732,345 (USD 23,762)	732,314 (USD 23,762)	-	-	348.22%	1,051,560 (USD 34,120)	N	N	Y	
6	深圳騰輝威泰公司	騰輝蘇州公司	母公司	209,456 (USD 6,796)	160,202 (USD 5,198)	160,202 (USD 5,198)	-	-	305.94%	261,820 (USD 8,495)	N	N	Y	

註 1：本公司填 0；子公司依公司別由阿拉伯數字開始編號。

註 2：為他人背書保證額度限制如下：

1. VIG CAYMAN 對背書保證之總額及單一企業背書保證之限額分別以不超過 VIG CAYMAN 淨值之 200%及 100%為限，此淨值係採用 108 年 3 月 31 日之淨值計算。
2. VIG SAMOA 對背書保證之總額及單一企業背書保證之限額分別以不超過 VIG SAMOA 淨值之 200%及 150%為限，此淨值係採用 108 年 3 月 31 日之淨值計算。
3. VIG HK 對背書保證之總額及單一企業背書保證之限額分別以不超過 VIG HK 淨值之 20%及 10%為限，此淨值係採用 108 年 3 月 31 日之淨值計算。
4. 騰輝香港公司對背書保證之總額及單一企業背書保證之限額分別以不超過騰輝香港公司淨值之 200%及 150%為限，此淨值係採用 108 年 3 月 31 日之淨值計算。
5. 騰輝電子公司對背書保證之總額及單一企業背書保證之限額分別以不超過騰輝電子公司淨值之 600%及 500%為限，此淨值係採用 108 年 3 月 31 日之淨值計算。
6. 騰輝江陰公司對背書保證之總額及單一企業背書保證之限額分別以不超過騰輝江陰公司淨值之 500%及 400%為限，此淨值係採用 108 年 3 月 31 日之淨值計算。
7. 深圳騰輝威泰公司對背書保證之總額及單一企業背書保證之限額分別以不超過深圳騰輝威泰公司淨值之 500%及 400%為限，此淨值係採用 108 年 3 月 31 日之淨值計算。

註 3：係以 108 年 3 月 31 日美金對新台幣之即期匯率換算。

註 4：屬上市櫃母公司對子公司背書保證者、屬子公司對上市櫃母公司背書保證者、屬大陸地區背書證者始須填列 Y。

Ventec International Group Co., Ltd.
(騰輝電子國際集團股份有限公司) 及子公司
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 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表三

單位：除另予註明之外幣仟元外，為新台幣仟元

進（銷）貨之公司	交 易 對 象 名 稱	關 係	交 易 情 形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應 收 （ 付 ） 票 據 、 帳 款		備 註
			進（銷）貨	金 額 (註 1)	佔總進（銷） 貨之比率（%）	授 信 期 間	單 價	授 信 期 間	餘 額 (註 2)	佔總應收（付） 票據、帳款之 比 率 （ % ）	
騰輝香港公司	騰輝蘇州公司	最終母公司為同一對象	進 貨	\$ 503,841 (USD 16,343)	82.79%	月結 150 天	尚無顯著差異	尚無顯著差異	(\$ 1,871,057 (USD 60,708)	92.52%	
騰輝蘇州公司	騰輝香港公司	最終母公司為同一對象	銷 貨	(503,841 (USD 16,343)	51.41%	月結 150 天	尚無顯著差異	尚無顯著差異	1,871,057 (USD 60,708)	73.53%	

註 1：係以 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日美金對新台幣之平均匯率換算。

註 2：係以 108 年 3 月 31 日美金對新台幣之即期匯率換算。

註 3：於編製合併財務報告時，業已全數沖銷。

Ventec International Group Co., Ltd.
(騰輝電子國際集團股份有限公司) 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
民國 108 年 3 月 31 日

附表四

單位：除另予註明之外幣仟元外，為新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額 (註 2)	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額 (註 1 及 2)	提列備抵 呆帳金額
					金額 (註 2)	處理方式		
騰輝香港公司	VT USA	最終母公司為同一對象	\$ 143,489 (USD 4,656)	0.75	\$ 97,058 (USD 3,149)	加強催收	\$ 2,802 (USD 91)	\$ -
騰輝蘇州公司	騰輝香港公司	最終母公司為同一對象	1,871,057 (USD 60,708)	1.05	1,216,247 (USD 39,462)	加強催收	479,257 (USD 15,550)	-

註 1：期後收回金額係指截至 108 年 4 月 30 日已收回之款項。

註 2：係以 108 年 3 月 31 日美金對新台幣之即期匯率換算。

註 3：於編製合併財務報告時，業已全數沖銷。

Ventec International Group Co., Ltd.
 (騰輝電子國際集團股份有限公司) 及子公司

被投資公司資訊

民國 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表五

單位：除另予註明之外幣仟
元外，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 金 額		期 末 持 有			被 投 資 公 司 本 期 損 益 (註 2)	本 期 認 列 之 投 資 損 益 (註 2 及 3)	備 註
				本 期 期 末 (註 1)	去 年 年 底 (註 1)	股 數	比率 (%)	帳 面 金 額 (註 1 及 3)			
VIG CAYMAN	VIG SAMOA	薩摩亞	一般投資業務	\$ 1,032,485	\$ 1,032,485	33,500,000	100.00	\$ 1,959,352	\$ 85,681	\$ 85,681	子公司
VIG SAMOA	VIG HK	香 港	一般投資業務	(USD 33,500)	(USD 33,500)	39,010,000	100.00	(USD 63,573)	(USD 2,779)	(USD 2,779)	子公司
				(USD 39,001)	(USD 39,001)			(USD 2,764,090)	64,492	64,492	
	VLL	英屬維京群島	一般投資業務	246,895	246,895	8,010,000	100.00	(USD 89,684)	(USD 2,092)	(USD 2,092)	子公司
				(USD 8,011)	(USD 8,011)			5,325	(14,980)	(14,980)	
	騰輝香港公司	香 港	國際貿易業務	74,009	74,009	10,000	100.00	(USD 173)	(USD -486)	(USD -486)	子公司
				(USD 2,401)	(USD 2,401)			254,932	7,751	7,751	
	騰輝電子公司	台 灣	銅箔基板、散熱鋁 基板及膠片製造 及銷售	510,587	510,587	25,000,000	100.00	(HKD 64,933)	(HKD 1,973)	(HKD 1,973)	子公司
				(USD 16,567)	(USD 16,567)			286,995	8,255	8,255	
VLL	VT UK	英 國	銅箔基板、散熱鋁 基板及膠片銷售	40,834	40,834	807,334	100.00	56,856	2,196	2,196	子公司
	VT DE	德 國	銅箔基板、散熱鋁 基板及膠片銷售	(USD 1,325)	(USD 1,325)	400,000	100.00	(GBP 1,418)	(GBP 55)	(GBP 55)	子公司
				212,764	212,764			86,617	8,418	8,418	
	VT USA	美 國	銅箔基板、散熱鋁 基板及膠片銷售	(USD 6,903)	(USD 6,903)	-	100.00	(EUR 2,503)	(EUR 240)	(EUR 240)	子公司
				228,836	228,836			60,706	(202)	(202)	
				(USD 7,425)	(USD 7,425)			(USD 1,970)	(USD -7)	(USD -7)	

- 註 1：匯率係以 108 年 3 月 31 日各外幣對新台幣之即期匯率換算。
- 註 2：匯率係以 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日各外幣對新台幣之平均匯率換算。
- 註 3：於編製合併財務報告時，業已全數沖銷。
- 註 4：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表六。
- 註 5：本公司於 108 年 5 月 13 日董事會決議通過辦理現金增資案，增加投資 VIG SAMOA 美元 13,100 仟元。

Ventec International Group Co., Ltd.
(騰輝電子國際集團股份有限公司) 及子公司
大陸投資資訊
民國 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表六

單位：除另予註明之外幣仟元外，為新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額 (註 1 及 3)	投資方式	本期期初 自台灣匯出 投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末 自台灣匯出 投資金額	被投資公司 本期損益 (註 2)	本公司直接或 間接投資之持 股比例(%)	本期認列 投資(損)益 (註 2 及 4)	期末投資 帳面價值 (註 3 及 4)	截至本期止 已匯回投資收益
					匯出	收回						
騰輝蘇州公司	銅箔基板、散熱鋁基板及膠片研發、製造及銷售	1,460,698 (USD 40,000) (RMB 319,127)	間接投資	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 72,405 (RMB 15,841)	100%	\$ 72,405 (RMB 15,841)	\$ 2,675,391 (RMB 584,507)	\$ -
騰輝江陰公司	銅箔基板、散熱鋁基板及膠片製造及銷售	226,853 (USD 6,000) (RMB 49,562)	間接投資	-	-	-	-	891 (RMB 195)	100%	891 (RMB 195)	210,312 (RMB 45,948)	-
深圳騰輝威泰公司	銅箔基板製造及銷售、散熱鋁基板及膠片銷售	91,543 (USD 3,051) (RMB 20,000)	間接投資	-	-	-	-	(3,908) (RMB 855)	100%	(3,908) (RMB 855)	52,364 (RMB 11,440)	-

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投資審會 核准投資金額	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額
\$ -	\$ -	\$ -

註 1：係按原始成本計算。

註 2：匯率係以 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日各外幣對新台幣之平均匯率換算。

註 3：匯率係以 108 年 3 月 31 日各外幣對新台幣之即期匯率換算。

註 4：於編製合併財務報告時業已全部沖銷。

Ventec International Group Co., Ltd.
(騰輝電子國際集團股份有限公司) 及子公司
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
民國 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表七

單位：除另予註明之外幣仟
元外，為新台幣仟元

編號 (註 1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註 2)	交易往來情形			佔合併總營收或 總資產之比率(%)
				科目	金額	金額 (USD)	
2	騰輝香港公司	VT USA	3	應收帳款	\$ 143,489	\$ 4,656	無重大差異 3.42%
2	騰輝香港公司	VT DE	3	應收帳款	48,216	1,564	無重大差異 1.15%
2	騰輝香港公司	VT UK	3	應收帳款	86,410	2,804	無重大差異 2.06%
2	騰輝香港公司	騰輝蘇州公司	3	應收帳款	35,185	1,142	無重大差異 0.84%
2	騰輝香港公司	騰輝電子公司	3	應收帳款	44,448	1,442	無重大差異 1.06%
2	騰輝香港公司	VIG SAMOA	3	其他應付款	1,367,390	44,366	無重大差異 32.59%
2	騰輝香港公司	VLL	3	其他應付款	172,378	5,593	無重大差異 4.11%
2	騰輝香港公司	騰輝蘇州公司	3	應付帳款	1,871,057	60,708	無重大差異 44.59%
2	騰輝香港公司	深圳騰輝威泰公司	3	應付帳款	36,622	1,188	無重大差異 0.87%
2	騰輝香港公司	騰輝江陰公司	3	應付帳款	87,495	2,839	無重大差異 2.09%
2	騰輝香港公司	VT USA	3	銷貨	27,527	892	無重大差異 2.18%
2	騰輝香港公司	VT DE	3	銷貨	44,579	1,446	無重大差異 3.53%
2	騰輝香港公司	VT UK	3	銷貨	66,723	2,164	無重大差異 5.28%
2	騰輝香港公司	騰輝蘇州公司	3	銷貨	23,481	762	無重大差異 1.86%
2	騰輝香港公司	騰輝電子公司	3	銷貨	25,942	841	無重大差異 2.05%
2	騰輝香港公司	騰輝蘇州公司	3	進貨	503,841	16,343	無重大差異 39.89%
2	騰輝香港公司	深圳騰輝威泰公司	3	進貨	54,902	1,781	無重大差異 4.35%
2	騰輝香港公司	騰輝江陰公司	3	進貨	27,394	889	無重大差異 2.17%
3	騰輝蘇州公司	深圳騰輝威泰公司	3	應收帳款	25,467	826	無重大差異 0.61%
3	騰輝蘇州公司	騰輝江陰公司	3	應付帳款	16,377	531	無重大差異 0.39%
3	騰輝蘇州公司	深圳騰輝威泰公司	3	應付帳款	3,247	105	無重大差異 0.08%
3	騰輝蘇州公司	深圳騰輝威泰公司	3	銷貨	39,462	1,280	無重大差異 3.12%
3	騰輝蘇州公司	騰輝江陰公司	3	銷貨	24,674	800	無重大差異 1.95%
3	騰輝蘇州公司	騰輝江陰公司	3	進貨	71,215	2,310	無重大差異 5.64%
3	騰輝蘇州公司	深圳騰輝威泰公司	3	進貨	6,560	213	無重大差異 0.52%
4	騰輝電子公司	VT USA	3	應收帳款	53,105	1,723	無重大差異 1.27%
4	騰輝電子公司	VT USA	3	銷貨	28,534	926	無重大差異 2.26%
5	深圳騰輝威泰公司	騰輝蘇州公司	3	應付帳款	25,467	826	無重大差異 0.61%
6	VLL	VIG SAMOA	3	其他應付款	115,647	3,752	無重大差異 2.76%

註 1：1 代表母公司；其餘代表子公司編號。
註 2：1 係代表母公司對子公司之交易，2 係代表子公司對母公司之交易，3 係代表子公司對子公司之交易。
註 3：於編製合併財務報告時，業已全數沖銷。