

群聯電子股份有限公司及子公司

合併財務報表暨會計師查核報告

民國九十八及九十七年度

(重編後)

地址：新竹縣竹北市中興里復興一街251號10樓之6

電話：(037)586-896

§ 目 錄 §

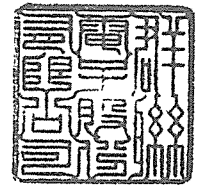
項	目 頁	次	合 併 財 務 報 表 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、關係企業合併財務報表聲明書	3		-
四、會計師查核報告	4~5		-
五、合併資產負債表	6		-
六、合併損益表	7~8		-
七、合併股東權益變動表	9		-
八、合併現金流量表	10~11		-
九、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革及營業	12		一
(二) 重要會計政策之彙總說明	12~19		二
(三) 會計變動之理由及其影響	19~20		三
(四) 重要會計科目說明	20~37		四~十九
(五) 關係人交易	38~40		二十
(六) 質抵押資產	40		二一
(七) 重大承諾事項及或有事項	40~42		二二
(八) 重大災害損失	-		-
(九) 重大期後事項	42		二三
(十) 其他重大事項	42		二四
(十一) 附註揭露事項	-		-
1. 重大交易事項相關資訊	42~43, 45~51		二五
2. 轉投資事業相關資訊	42~43, 45~51		二五
3. 大陸投資資訊	43		二五
4. 母子公司間業務關係及重要 交易往來情形	43, 52~53		二五
(十二) 部門別財務資訊	43~44		二六
十、推定從屬公司相關資訊	-		-

聲 明 書

本公司民國九十八年度（自九十八年一月一日至十二月三十一日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依財務會計準則公報第七號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：群聯電子股份有限公司



董事長：潘 健 成



中 華 民 國 一 〇 五 年 九 月 二 十 一 日

會計師查核報告

群聯電子股份有限公司 公鑒：

群聯電子股份有限公司及其子公司重編後民國九十八年及九十七年十二月三十一日之合併資產負債表，暨重編後民國九十八年及九十七年一月一日至十二月三十一日之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開合併財務報表表示意見。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信合併財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取合併財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製合併財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估合併財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則編製，足以允當表達群聯電子股份有限公司及其子公司民國九十八年及九十七年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國九十八年及九十七年一月一日至十二月三十一日之合併經營成果與合併現金流量。

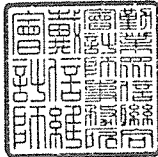
如合併財務報表附註二所述，群聯電子股份有限公司依據金融監督管理委員會金管證審字第 1050036477 號函示，將永馳集團（包括 Everspeed Technology Limited、華威達科技股份有限公司、Cloud Solution Global Limited 及 Fast Choice Global Limited）及聯東電子股份有限公司（群聯電

子股份有限公司已於民國一〇三年十二月二十五日收購其 100% 股權，並更名
為曜成科技股份有限公司) 視為群聯電子股份有限公司可控制個體並納入合
併財務報表編製個體，並據此重編民國九十八年起至一〇五年第二季各期合
併財務報表。有關此重編事項對合併財務報表之相關影響，請參閱合併財務
報表附註二。

如合併財務報表附註二四所述，群聯電子股份有限公司於民國一〇五年
八月五日遭地方法院檢察署以涉嫌違反證券交易法案件搜索，並約談相關人
員，目前該案處於偵查階段中。

如合併財務報表附註三所述，群聯電子股份有限公司及其子公司自九十
七年一月一日起，採用財團法人中華民國會計研究發展基金會於九十六年三
月發布(九六)基秘字第〇五二號函，員工分紅及董監酬勞應視為費用，而
非盈餘之分配。

勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 戴 信 維



戴信維

會計師 范 有 偉

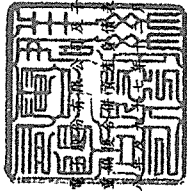


范有偉

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0930128050 號

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 一 〇 五 年 九 月 二 十 一 日



聯華證券股份有限公司
民國九十八年三月三十一日

單位：除每股面額為新台幣
元外，餘新台幣仟元

代碼	資產	九十八年十二月三十一日		九十七年十二月三十一日		代碼	負債及股東權益	九十八年十二月三十一日		九十七年十二月三十一日	
		金額	%	金額	%			金額	%	金額	%
1100	流動資產										
1310	現金(附註四)	\$ 3,938,774	27	\$ 2,439,836	32	2100	短期存款(附註十三及二十一)	\$ 799,750	6	\$ -	-
1140	公平價值變動列入損益之金融資產— 流動(附註二及五)	461,604	3	-	-	2140	應付票據及帳款—非關聯人	1,691,222	12	1,043,438	13
1150	應收票據及帳款—非關聯人淨額(附 註二及六)	3,041,263	21	1,392,083	18	2150	應付票據及帳款—關聯人(附註二 及十)	2,385,749	16	903,461	12
1190	其他金融資產(附註二十)	281,945	2	140,087	2	2160	應付所得稅(附註二及十五)	191,349	1	10	-
1210	存貨—淨額(附註二、三及七)	36,681	-	32,754	-	2170	應付費用(附註十七)	982,657	7	361,941	5
1260	預付款項(附註十二)	3,518,702	25	1,320,374	17	2286	遞延所得稅負債—流動(附註二及十 五)	-	-	1,392	-
1286	遞延所得稅資產—流動(附註二及十 五)	1,384,858	10	708,010	9	2298	其他	92,464	1	52,341	1
1291	受限資產—流動(附註二十一)	163,486	1	150,198	2	21XX	流動負債合計	6,143,191	43	2,362,583	31
1298	其他	310,951	2	121,920	2		其他負債				
11XX	流動資產合計	13,143,457	91	6,310,372	82	2820	存入保證金	66	-	353	-
						2880	遞延收益(附註二及二十)	10,160	-	10,257	-
						28XX	其他負債合計	10,226	-	10,610	-
						2XXX	負債合計	6,153,417	43	2,373,193	31
1421	長期投資						股東權益(附註二、三及十七)				
1480	按權益法之長期股權投資(附註二及 九)	402,549	3	398,438	5	3110	股本權益				
14XX	以成本衡量之金融資產—非流動(附 註二及八)	29,953	-	45,356	1		股本—每股面額10元,額定— 180,000千股;發行—九十八年 146,727千股;九十七年 126,766千股	1,467,273	10	1,267,662	17
	長期投資合計	432,502	3	443,794	6		預收股款	66,166	-	-	-
1501	固定資產(附註二、十、二十一及二十一)					3140	資本公積				
1521	土地	364,478	3	388,000	5	3210	股票發行溢價	3,016,551	21	2,235,062	29
1545	房屋及建築	286,886	2	391,868	5	3260	長期投資	23,367	-	21,088	-
1561	機器設備	108,135	1	97,502	2	3271	員工福利權	42,183	-	321	-
1661	辦公設備	16,778	-	16,074	-	32XX	資本公積合計	3,082,101	21	2,256,471	29
15X1	其他設備	1,645	-	1,870	-		保留盈餘				
15X9	成本合計	778,122	6	895,314	12	3310	法定公積	429,879	3	374,481	5
	減：累積折舊	93,329	1	68,793	1	3350	未分配盈餘	2,980,919	21	1,492,893	19
1671	小計	684,793	5	826,521	11	33XX	保留盈餘合計	3,410,798	24	1,867,374	24
1672	未完工程	24,230	-	-	-		股東權益其他項目				
15XX	預付設備款	3,682	-	3,682	-	3420	累積換算調整數	(1,643)	-	(127,645)	(2)
	固定資產淨額	712,705	5	830,213	11	3480	庫藏股票—750千股	(1,643)	-	(127,645)	(2)
17XX	無形資產(附註二、十一、二十一及二十 二)	80,142	1	54,591	-	361X	股東權益其他項目合計	8,024,695	55	5,263,862	68
	其他資產					3610	母公司股東權益合計	246,053	2	61,126	1
1820	存出保證金(附註二十一)	1,830	-	4,231	-	3XXX	少數股東權益合計	8,270,748	57	5,324,988	69
1860	遞延所得稅資產—非流動(附註二及 十五)	1,798	-	1,448	-		負債及股東權益總計	\$14,424,165	100	\$ 7,698,181	100
1887	受限資產—非流動(附註二十一)	47,985	-	49,200	-						
1888	其他(附註二及十四)	3,241	-	4,332	-						
18XX	其他資產合計	55,354	-	59,211	-						
1XXX	資產總計	\$14,424,165	100	\$ 7,698,181	100						

後附之附註係本合併財務報表之一部分。
(請參閱勤業信聯合會計師事務所民國九十八年九月二十二日會計師查核報告)

經理人：歐陽志光

會計主管：邱淑華



董事長：潘健成



群聯電子股份有限公司及子公司

重編後合併損益表

民國九十八年及九十七年一月一日至十二月三十一日

單位：除每股盈餘為新台幣
元外，係新台幣仟元

代 碼		九 十 八 年 度		九 十 七 年 度	
		金 額	%	金 額	%
	營業收入（附註二及二十）				
4110	銷貨收入	\$25,199,007	101	\$19,415,846	101
4190	減：銷貨退回與折讓	<u>259,771</u>	<u>1</u>	<u>127,218</u>	<u>1</u>
4100	銷貨收入淨額	24,939,236	100	19,288,628	100
4610	服務收入	<u>22,478</u>	<u>-</u>	<u>10,695</u>	<u>-</u>
4000	合 計	24,961,714	100	19,299,323	100
5000	營業成本（附註三、七、十 六及二十）	<u>20,965,026</u>	<u>84</u>	<u>17,983,245</u>	<u>93</u>
5910	營業毛利	<u>3,996,688</u>	<u>16</u>	<u>1,316,078</u>	<u>7</u>
	營業費用（附註十六）				
6100	銷售費用	297,405	1	201,870	1
6200	管理費用	298,756	1	241,399	2
6300	研究發展費用	<u>985,347</u>	<u>4</u>	<u>418,890</u>	<u>2</u>
6000	合 計	<u>1,581,508</u>	<u>6</u>	<u>862,159</u>	<u>5</u>
6900	營業利益	<u>2,415,180</u>	<u>10</u>	<u>453,919</u>	<u>2</u>
	營業外收入及利益				
7130	處分固定資產利益（附 註二及二十）	39,242	-	-	-
7140	處分投資利益—淨額 （附註二、五及八）	6,064	-	3,420	-
7110	利息收入	3,636	-	26,636	-
7160	兌換利益—淨額（附註 二）	-	-	98,343	1
7480	其他（附註二、五及二 十）	<u>28,545</u>	<u>-</u>	<u>72,061</u>	<u>-</u>
7100	合 計	<u>77,487</u>	<u>-</u>	<u>200,460</u>	<u>1</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		九 十 八 年 度		九 十 七 年 度	
		金 額	%	金 額	%
	營業外費用及損失				
7560	兌換損失—淨額 (附註二)	\$ 14,627	-	\$ -	-
7521	採權益法認列之投資損失—淨額 (附註二及九)	5,951	-	1,118	-
7510	利息費用	4,145	-	756	-
7630	長期投資之減損損失 (附註二、八及九)	4,100	-	16,800	-
7880	其他 (附註二)	94	-	519	-
7500	合 計	<u>28,917</u>	-	<u>19,193</u>	-
7900	稅前利益	2,463,750	10	635,186	3
8110	所得稅費用 (附註二及十五)	<u>215,762</u>	<u>1</u>	<u>53,642</u>	<u>-</u>
9600	合併總純益	<u>\$ 2,247,988</u>	<u>9</u>	<u>\$ 581,544</u>	<u>3</u>
	歸屬予：				
9601	母公司股東	\$ 2,063,061	8	\$ 553,984	3
9602	少數股權	<u>184,927</u>	<u>1</u>	<u>27,560</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 2,247,988</u>	<u>9</u>	<u>\$ 581,544</u>	<u>3</u>
代 碼		稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
	每股盈餘 (附註十八)				
9750	基本每股盈餘	<u>\$15.63</u>	<u>\$14.33</u>	<u>\$ 4.46</u>	<u>\$ 4.08</u>
9850	稀釋每股盈餘	<u>\$15.11</u>	<u>\$13.86</u>	<u>\$ 4.37</u>	<u>\$ 4.00</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇五年九月二十一日會計師查核報告)

董事長：潘健成



經理人：歐陽志光



會計主管：邱淑華



群聯電子股份有限公司及子公司

重編後合併現金流量表

民國九十八年及九十九年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

	九十八年度	九十七年度
營業活動之現金流量：		
合併總純益	\$ 2,247,988	\$ 581,544
調整項目：		
攤銷	55,552	55,013
員工認股權酬勞成本	49,220	321
折舊	40,517	40,832
處分及報廢固定資產(利益)損失—淨額(含遞延收益實現數)	(39,217)	207
備抵銷貨退回及折讓	24,383	-
遞延所得稅	(15,030)	19,866
無形資產出售利益(含遞延收益實現數)	(10,257)	(38,813)
提列(迴轉)備抵呆帳	7,002	(18,433)
採權益法認列之投資損失—淨額	5,951	1,118
存貨跌價損失(回升利益)	5,290	(5,536)
長期投資之減損損失	4,100	16,800
處分以成本衡量之金融資產(利益)損失	(2,365)	755
固定資產轉列費用	-	1,411
營業資產及負債之淨變動		
公平價值變動列入損益之金融資產—流動	(461,604)	-
應收票據及帳款	(1,822,423)	442,590
其他金融資產	(3,927)	(31,404)
存貨	(2,203,618)	633,781
其他流動資產	(865,869)	(506,746)
應付票據及帳款	2,130,072	(818,424)
應付所得稅	191,339	(114,859)
應付費用	733,716	156,771
其他流動負債	38,170	(9,610)
應計退休金負債	591	(629)
營業活動之淨現金流入	<u>109,581</u>	<u>406,555</u>
投資活動之現金流量：		
處分固定資產價款	171,090	2,134
無形資產增加	(81,108)	(35,082)

(接次頁)

(承前頁)

	九十八年度	九十七年度
採權益法之長期股權投資增加	(\$ 43,353)	(\$ 140,138)
購置固定資產	(42,769)	(340,442)
被投資公司減資退還股本	33,927	-
處分以成本衡量之金融資產價款	16,965	1,745
以成本衡量之金融資產增加	(3,297)	(10,356)
存出保證金減少	2,401	2,484
受限制資產減少	1,122	4,598
處分無形資產價款	-	50,000
投資活動之淨現金流入(出)	<u>54,978</u>	<u>(465,057)</u>
融資活動之現金流量：		
短期借款增加	799,750	-
現金增資	748,100	500,100
發放現金股利	(380,000)	(602,582)
庫藏股轉讓員工	100,650	-
預收股款—員工認股權	66,166	-
存入保證金(減少)增加	(287)	353
買回庫藏股票	-	(127,645)
發放董監事酬勞及員工紅利	-	(73,484)
融資活動之淨現金流入(出)	<u>1,334,379</u>	<u>(303,258)</u>
現金淨增加(減少)數	1,498,938	(361,760)
年初現金餘額	<u>2,439,836</u>	<u>2,801,596</u>
年底現金餘額	<u>\$ 3,938,774</u>	<u>\$ 2,439,836</u>
現金流量資訊之補充揭露：		
支付利息	<u>\$ 4,068</u>	<u>\$ 756</u>
支付所得稅	<u>\$ 39,449</u>	<u>\$ 149,492</u>
支付部分現金價款之投資活動：		
固定資產增加數	\$ 44,722	\$ 337,692
應付設備款淨(增加)減少(帳列其他流動負債)	(1,953)	2,750
購置固定資產	<u>\$ 42,769</u>	<u>\$ 340,442</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇五年九月二十一日會計師查核報告)

董事長：潘健成



經理人：歐陽志光



會計主管：邱淑華



群聯電子股份有限公司及子公司

重編後合併財務報表附註

民國九十八及九十七年度

(除另予註明者外，金額為新台幣仟元)

一、公司沿革及營業

本公司於八十九年十一月八日核准設立，主要從事於快閃記憶體控制晶片及週邊應用整合之設計、TI DSP 系統設計等業務。

本公司股票已於九十三年十二月六日獲准於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心買賣交易。

本公司及子公司於九十八年及九十七年底員工人數合計分別為 488 人及 439 人。

二、重要會計政策之彙總說明

本合併財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則編製。依照前述準則及原則編製合併財務報表時，對於備抵銷貨退回及折讓、備抵呆帳、備抵存貨跌價及呆滯損失、退休金、未決訴訟案損失、固定資產折舊之提列、資產減損評估、無形資產之攤銷、員工分紅及董監酬勞費用等之提列，必須使用合理之估計金額，因估計涉及判斷，實際結果可能有所差異。

財務報表重編之理由及其影響

依據本公司董事長潘健成先生於一〇五年八月十一日之本公司董事會報告事項及出具之聲明書，永馳集團〔包括 Everspeed Technology Limited、華威達科技股份有限公司（自九十九年十月起取得控制力）、Cloud Solution Global Limited（一〇一年十月二十五日設立）及 Fast Choice Global Limited（一〇二年五月二十三日設立）〕及聯東電子股份有限公司（本公司已於一〇三年十二月二十五日收購其 100% 股權，並更名為曜成科技股份有限公司）之營運管理係受其所實質控制，前述公司應為本公司之實質關係人。惟本公司於一〇五年九月一日接獲金融監督管理委員會金管證審字第 1050036477 號函示，要求本公司應將上述公司視為本公司可控制個體並納入合併財

務報表之編製個體。故本公司依據主管機關函示，重編九十八年起至一〇五年第二季各期合併財務報表。

因本公司對永馳集團及聯東電子股份有限公司未享有其所有權權益，故重編後合併財務報表，係將前述公司之股東權益全數列示為少數股權，並將前述公司之損益全數歸屬於少數股權。

本公司據此重編九十八年及九十七年之合併財務報告，其影響合併財務報表會計科目如下：

資產、負債及股東權益之影響	重編前金額	影響金額	重編後金額
<u>九十八年十二月三十一日</u>			
資 產			
流動資產	\$ 12,107,854	\$ 1,035,603	\$ 13,143,457
長期投資	430,778	1,724	432,502
固定資產	712,657	48	712,705
無形資產	56,507	23,640	80,147
其他資產	7,366	47,988	55,354
資產總計	<u>\$ 13,315,162</u>	<u>\$ 1,109,003</u>	<u>\$ 14,424,165</u>
負 債			
流動負債	\$ 5,280,241	\$ 862,950	\$ 6,143,191
其他負債	10,226	-	10,226
負債總計	<u>\$ 5,290,467</u>	<u>\$ 862,950</u>	<u>\$ 6,153,417</u>
股東權益			
母公司股東權益	\$ 8,024,695	\$ -	\$ 8,024,695
少數股權	-	246,053	246,053
股東權益總計	<u>\$ 8,024,695</u>	<u>\$ 246,053</u>	<u>\$ 8,270,748</u>
<u>九十七年十二月三十一日</u>			
資 產			
流動資產	\$ 6,027,549	\$ 282,823	\$ 6,310,372
長期投資	442,040	1,754	443,794
固定資產	829,901	312	830,213
無形資產	54,591	-	54,591
其他資產	10,008	49,203	59,211
資產總計	<u>\$ 7,364,089</u>	<u>\$ 334,092</u>	<u>\$ 7,698,181</u>

(接次頁)

(承前頁)

資產、負債及股東權益之影響	重編前金額	影響金額	重編後金額
負債			
流動負債	\$ 2,089,617	\$ 272,966	\$ 2,362,583
其他負債	10,610	-	10,610
負債總計	<u>\$ 2,100,227</u>	<u>\$ 272,966</u>	<u>\$ 2,373,193</u>
股東權益			
母公司股東權益	\$ 5,263,862	\$ -	\$ 5,263,862
少數股權	-	61,126	61,126
股東權益總計	<u>\$ 5,263,862</u>	<u>\$ 61,126</u>	<u>\$ 5,324,988</u>
損益之影響			
九十八年度			
營業收入	\$ 24,460,468	\$ 501,246	\$ 24,961,714
營業成本	20,709,555	255,471	20,965,026
營業毛利	3,750,913	245,775	3,996,688
營業費用	1,538,252	43,256	1,581,508
營業利益	2,212,661	202,519	2,415,180
營業外收入及利益	77,373	114	77,487
營業外費用及損失	40,360	(11,443)	28,917
稅前利益	2,249,674	214,076	2,463,750
所得稅費用	186,613	29,149	215,762
合併總純益	<u>\$ 2,063,061</u>	<u>\$ 184,927</u>	<u>\$ 2,247,988</u>
歸屬予			
母公司股東	\$ 2,063,061	\$ -	\$ 2,063,061
少數股權	-	184,927	184,927
	<u>\$ 2,063,061</u>	<u>\$ 184,927</u>	<u>\$ 2,247,988</u>
九十七年度			
營業收入	\$ 18,856,314	\$ 443,009	\$ 19,299,323
營業成本	17,596,219	387,026	17,983,245
營業毛利	1,260,095	55,983	1,316,078
營業費用	852,204	9,955	862,159
營業利益	407,891	46,028	453,919
營業外收入及利益	212,039	(11,579)	200,460
營業外費用及損失	14,969	4,224	19,193
稅前利益	604,961	30,225	635,186
所得稅費用	50,977	2,665	53,642
合併總純益	<u>\$ 553,984</u>	<u>\$ 27,560</u>	<u>\$ 581,544</u>
歸屬予			
母公司股東	\$ 553,984	\$ -	\$ 553,984
少數股權	-	27,560	27,560
	<u>\$ 553,984</u>	<u>\$ 27,560</u>	<u>\$ 581,544</u>

重要會計政策彙總說明如下：

合併概況

(一) 合併報表編製基礎

合併報表係依據財務會計準則公報第七號「合併財務報表」編製，以本公司直接或間接持有被投資公司表決權股份比例超過百分之五十之被投資公司或有控制能力之被投資公司為編製主體。

(二) 列入合併財務報表之子公司：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所 持 股 權 百 分 比		說 明
			九 十 八 年 九 十 七 年 十二月三十一日	十二月三十一日	
本公司	聯旭東投資股份有限公司(聯旭東公司)	投資業	100%	100%	—
	聯東電子股份有限公司(聯東公司)	電子零組件製造及買賣	-	-	註
	Everspeed Technology Limited (Everspeed)	電子零組件買賣	-	-	註

註：詳附註二重編理由之說明。

(三) 未列入合併財務報表之子公司：無。

(四) 編製合併財務報表時，合併個體公司間之重大交易業已全數沖銷。

資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括現金以及主要為交易目的而持有之資產或預期於資產負債表日後一年內變現之資產；固定資產、無形資產及其他不屬於流動資產之資產為非流動資產。流動負債包括主要為交易目的而發生之負債，以及須於資產負債表日後一年內清償之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

公平價值變動列入損益之金融商品

公平價值變動列入損益之金融商品包括交易目的之金融資產或金融負債，以及於原始認列時，指定以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產或金融負債。原始認列時，係以公平價值衡量，交易成本列為當年度費用，續後評價時，以公平價值衡量且公平價值

變動認列為當年度損益。金融商品除列時，出售所得價款或支付金額與帳面價值之差額，計入當年度損益。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

衍生性商品未能符合避險會計者，係分類為交易目的之金融資產或金融負債。公平價值為正值時，列為金融資產；公平價值為負值時，列為金融負債。

公平價值之基礎：開放型基金受益憑證係資產負債表日之淨資產價值。

收入認列及應收帳款、備抵呆帳

貨物之所有權及顯著風險移轉予客戶時（通常內銷係於運出且經客戶驗收、產品交付客戶時移轉，外銷則於裝船完畢時移轉）認列銷貨收入，因其獲利過程大部分已完成，且已實現或可實現。去料加工時，加工產品之所有權及顯著風險並未移轉，是以去料時不作銷貨處理。備抵銷貨折讓係按估計可能發生之折讓損失提列。備抵銷貨退回係依據以往經驗及其他攸關因素合理估計未來之退貨金額提列。

銷貨收入係按與買方所協議交易對價（考量商業折扣及數量折扣後）之公平價值衡量；惟銷貨收入之對價為一年期以內之應收款時，其公平價值與到期值差異不大且交易量頻繁，則不按設算利率計算公平價值。

備抵呆帳係按應收款項之收回可能性評估提列。依據對客戶之應收帳款帳齡分析及經濟環境等因素，定期評估應收帳款之收回可能性。

存 貨

存貨包括商品、原物料、半成品、在製品及製成品。九十八年一月一日以前，存貨係以成本與市價孰低評價，比較成本與市價時係以個別項目為基礎，又原物料係以重置成本為市價，而製成品、半成品及在製品則以淨變現價值為市價。如附註三所述，九十八年一月一日起，存貨係以成本與淨變現價值孰低評價，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用後之餘額。存貨成本之計算採用加權平均法。

以成本衡量之金融資產

無法可靠衡量公平價值之權益商品投資，包括未上市（櫃）公司股票，以原始認列之成本衡量。現金股利於除息日認列收入，惟依據投資前之宣告之部分，係自投資成本減除。股票股利不列為投資收益，僅註記股數增加。若有減損之客觀證據，則認列減損損失，此減損金額不予迴轉。

採權益法之長期股權投資

對被投資公司持有表決權股份達百分之二十以上或具有重大影響力者，採用權益法評價。

投資之帳面價值包括投資成本，按持股比例認列被投資公司同期之損益及股東權益之調整項目。被投資公司發行新股時，若未按持股比例認購，致使投資比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積及長期投資；前項調整如應借記資本公積，而長期投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額借記保留盈餘。

被投資公司發放現金股利時，作為長期投資股權減項；發放股票股利時，僅註記股數增加。

股票出售成本係按加權平均法計算。

固定資產

係按成本減累積折舊評價。重大更新及改良作為資本支出；修理及維護支出則作為當年度費用。

折舊係採直線法依照下列估計耐用年數計提：房屋建築，二十年；試驗設備，三至六年；辦公設備，三年；其他設備，二至五年。若耐用年限屆滿仍繼續使用者，則就其殘值按重新估計可使用年數繼續提列折舊。

固定資產報廢或出售時，其相關成本及累積折舊均自帳上減除。所產生之損益，則為當年度營業外損益。

無形資產

主要係權利金、專利權、專門技術及電腦軟體成本等，依直線法按一至六年平均攤銷。

若專利權無確定使用年限，則不攤銷，而係於每年定期進行減損測試，並於資產負債表日評估其耐用年限是否仍屬非確定。

資產減損

倘資產（主要為固定資產、無形資產及採權益法之長期股權投資等）經評估有跡象顯示可能產生減損，且以其相關可回收金額衡量帳面價值有重大減損時，就其減損部分認列損失；對僅具重大影響力而未具控制能力之長期股權投資，則以其個別長期股權投資為基礎，比較個別投資之可回收金額與帳面價值以計算該投資減損損失。嗣後若資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟資產於減損損失迴轉後之帳面價值，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面價值。

員工認股權

發行酬勞性員工認股權，其給與日於九十七年一月一日（含）以後者，係依照財務會計準則公報第三十九號「股份基礎給付之會計處理準則」處理。按預期既得認股權之最佳估計數量及給與日公平價值計算之認股權價值，於既得期間以直線法認列為當年度費用，並同時調整資本公積一員工認股權。後續資訊顯示預期既得之認股權數量與估計不同時，則修正原估計數。

發行酬勞性員工認股權，其給與日於九十三年一月一日至九十六年十二月三十一日間者，係適用財團法人中華民國會計研究發展基金會解釋函相關規定，本公司選擇採用內含價值法處理，酬勞成本於符合認股權計畫所規定之員工服務年限內逐期認列為費用。

遞延收益

與採權益法評價之被投資公司間交易所產生之利益，於交易年度尚未實現者予以遞延，俟實現年度再予認列。

退休金

屬確定給付退休辦法之退休金係按精算結果認列；屬確定提撥退休辦法之退休金，係於員工提供服務之期間，將應提撥之退休金數額認列為當年度費用。

庫藏股票

本公司買回已發行股票作為庫藏股票時，將所支付之成本借記庫藏股票，列為股東權益之減項。

所得稅

係作跨期間之所得稅分攤，即將可減除暫時性差異及未使用投資抵減之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，並評估其可實現性，認列相關備抵評價金額；而應課稅暫時性差異之所得稅影響數則認列為遞延所得稅負債。遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期迴轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。

因購置設備或技術、研究發展及人才培訓等所產生之所得稅抵減，採當期認列法處理。

以前年度應付所得稅之調整，列入當年度所得稅。

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵百分之十所得稅，列為股東會決議年度之所得稅費用。

外幣交易

非衍生性商品之外幣交易所產生之各項外幣資產、負債、收入或費用，按交易日之即期匯率折算新台幣金額入帳。外幣資產及負債實際收付結清時所產生之兌換差額，作為當年度損益。

資產負債表日之外幣貨幣性資產或負債，按該日即期匯率予以調整，兌換差額列為當年度損益。

外幣長期投資按權益法評價者，以被投資公司之外幣財務報表換算後所得之股東權益作為依據，兌換差額列入累積換算調整數，作為股東權益之調整項目。

前述即期匯率係以主要往來銀行之中價為評價基礎。

三、會計變動之理由及其影響

員工分紅及董監酬勞會計處理

本公司及子公司自九十七年一月一日起，採用財團法人中華民國會計研究發展基金會於九十六年三月發布（九六）基秘字第○五二號函，員工分紅及董監酬勞應視為費用，而非盈餘之分配。此項會計變

動，使九十七年度合併總純益減少 109,775 仟元，稅後基本每股盈餘減少 0.81 元。

員工認股權會計處理

本公司及子公司自九十七年一月一日起，採用新發布之財務會計準則公報第三十九號「股份基礎給付之會計處理準則」處理員工認股權。此項會計變動，對九十七年度合併總純益影響不重大。

存貨之會計處理準則

本公司及子公司自九十八年一月一日起採用新修訂之財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」。主要之修訂包括(一)存貨以成本與淨變現價值孰低者衡量，且除同類別存貨外應逐項比較之；(二)未分攤固定製造費用於發生當期認列為銷貨成本；及(三)異常製造成本及存貨跌價損失或回升利益應分類為銷貨成本。此項會計變動，對九十八年度之合併總純益影響不重大。本公司及子公司亦重分類九十七年度營業外利益 5 仟元及營業外損失 24,036 仟元至銷貨成本。

四、現金

	九 十 八 年 十二月三十一日	九 十 七 年 十二月三十一日
庫存現金	\$ 95	\$ 198
活期存款	3,258,326	1,011,019
定期存款	291,900	842,039
外幣存款	388,443	586,570
支票存款	10	10
	<u>\$ 3,938,774</u>	<u>\$ 2,439,836</u>

五、公平價值變動列入損益之金融商品—流動

分類為交易目的之金融商品相關資訊如下：

	九 十 八 年 十二月三十一日	九 十 七 年 十二月三十一日
<u>交易目的之金融資產</u>		
受益憑證—開放型基金	<u>\$461,604</u>	<u>\$ -</u>

從事遠期外匯衍生性金融商品交易之目的，主要係為規避因匯率波動所產生之風險。財務避險策略係以達成規避大部分市場價格或現

金流量風險為目的。截至九十八及九十七年底，簽訂之遠期外匯合約均已到期。

九十八及九十七年度交易目的之金融資產產生之淨利益分別為866仟元及2,982仟元；交易目的之金融負債產生之淨利益分別為2,833仟元及1,193仟元。

六、應收票據及帳款－非關係人淨額

	九 十 八 年 十二月三十一日	九 十 七 年 十二月三十一日
應收票據	\$ 1,533	\$ 4,140
應收帳款	<u>3,077,091</u>	<u>1,396,804</u>
	3,078,624	1,400,944
減：備抵銷貨退回及折讓	24,383	-
備抵呆帳	<u>12,978</u>	<u>8,861</u>
淨 額	<u>\$ 3,041,263</u>	<u>\$ 1,392,083</u>

本公司讓售應收帳款之相關資訊如下：

交 易 對 象	讓 售 金 額	已 收 現 金 額	已 預 支 金 額	已 預 支 金 額 年 利 率 (%)	讓 售 額 度
九十七年度					
英商渣打銀行	\$ 8,537	\$ 8,537	\$ -	3.1237~4.4027	US\$ 2,000 仟元

上述額度係循環使用。

本公司對讓售予英商渣打銀行之未到期應收帳款於扣除相關費用後無須承擔款項無法收回之風險。

七、存貨－淨額

	九 十 八 年 十二月三十一日	九 十 七 年 十二月三十一日
商 品	\$ 397,579	\$ 55,855
製 成 品	31,273	7,512
半 成 品	854,082	387,015
在 製 品	175,816	186,369
原 料	<u>2,059,952</u>	<u>683,623</u>
	<u>\$ 3,518,702</u>	<u>\$ 1,320,374</u>

九十八年及九十七年十二月三十一日備抵存貨跌價損失分別為193,938仟元及188,648仟元。

九十八及九十七年度與存貨相關之銷貨成本分別為 20,965,026 仟元及 17,983,245 仟元。九十八及九十七年度之銷貨成本分別包括存貨跌價損失 5,290 仟元及存貨回升利益 5,536 仟元，與存貨盤虧 82 仟元及存貨盤盈 5 仟元。存貨淨變現價值回升係因出售先前已提列跌價損失之存貨所致。

八、以成本衡量之金融資產－非流動

	九 十 八 年 十二月三十一日	九 十 七 年 十二月三十一日
國內非上市（櫃）普通股	\$ 13,500	\$ 30,900
國外基金受益憑證	<u>16,453</u>	<u>14,456</u>
	<u>\$ 29,953</u>	<u>\$ 45,356</u>

上述股票及基金受益憑證投資，因無活絡市場公開報價且其公平價值無法可靠衡量，故以成本衡量。

九十八年度已認列國內非上市（櫃）普通股之股權投資及國外基金受益憑證之減損損失明細如下：

	九 十 八 年 度
鼎群科技股份有限公司	\$ 2,500
紘康科技股份有限公司	-
群冠資訊股份有限公司	300
JAFCO ASIA TECHNOLOGY FUND IV L.P.	<u>1,300</u>
	<u>\$ 4,100</u>

本公司於九十八年第四季已將上述鼎群科技股份有限公司及紘康科技股份有限公司之股權投資全數處分完畢，處分投資利益為 2,365 仟元。

九、採權益法之長期股權投資

	九 十 八 年		九 十 七 年	
	十二月三十一日	十二月三十一日	十二月三十一日	十二月三十一日
	金 額	股 權 %	金 額	股 權 %
興櫃公司				
群豐科技股份有限公司	\$336,526	20.73	\$ -	-
非上市(櫃)公司				
Giesecke & Devrient				
Secure Flash Solutions				
GmbH	35,363	30.00	-	-
群東電子股份有限公司	18,729	49.00	21,669	49.00
群華電子股份有限公司	10,207	23.08	48,927	30.00
迎盛科技股份有限公司	1,724	50.00	1,754	50.00
群豐科技股份有限公司	-	-	326,088	20.81
小 計	66,023		398,438	
合 計	\$402,549		\$398,438	

本公司於九十五年六月投資群豐科技股份有限公司，該公司主要從事小型記憶卡之封裝測試，用以穩定本公司小型記憶卡之測試產能。

本公司於九十六年十一月投資群華電子股份有限公司，該公司主要從事高科技多媒體產品之設計、開發、生產及銷售。惟群華電子股份有限公司於九十八年九月二十三日經股東臨時會決議減資彌補虧損並退還股款，本公司依持股比例取得退回股款 33,927 仟元。

本公司於九十七年九月與本公司法人董事日商東芝株式會社策略合作，共同成立群東電子股份有限公司，用以從事快閃記憶體控制晶片之週邊應用產品之設計及開發。

本公司於九十八年十月與德國 Giesecke & Devrient GmbH 策略合作，共同於德國 Munich 成立 Giesecke & Devrient Secure Flash Solutions GmbH，用以開發手持式裝置用之加密相關應用產品。

本公司及子公司對迎盛科技股份有限公司持股未超過 50%，且本公司及子公司對該公司之實質營運無控制力，故未將該公司列為合併個體。

本公司及子公司於九十七年第四季評估對原持有之群申科技股份有限公司之投資價值確已減損，已於當年度全數提列減損損失 5,000 仟元。

採權益法之興櫃公司股權投資依九十八年十二月三十一日收盤價計算之市價資訊如下：

	九 十 八 年 十二月三十一日
群豐科技股份有限公司	<u>\$735,340</u>

九十八及九十七年度採權益法認列之投資（損）益明細如下：

	<u>九 十 八 年 度</u>	<u>九 十 七 年 度</u>
<u>經會計師查核</u>		
群豐科技股份有限公司	\$ 10,489	\$ 10,105
群華電子股份有限公司	(7,123)	(11,031)
群東電子股份有限公司	(2,940)	(969)
	<u>426</u>	<u>(1,895)</u>
<u>未經會計師查核</u>		
Giesecke & Devrient Secure Flash Solutions GmbH	(6,347)	-
迎盛科技股份有限公司	(30)	777
	<u>(6,377)</u>	<u>777</u>
	<u>(\$ 5,951)</u>	<u>(\$ 1,118)</u>

本公司管理階層認為，倘 Giesecke & Devrient Secure Flash Solutions GmbH 及迎盛科技股份有限公司之財務報表經會計師查核，其可能之調整對本公司影響不大。

十、固定資產

	<u>九 十 八 年 十二月三十一日</u>	<u>九 十 七 年 十二月三十一日</u>
<u>累積折舊</u>		
房屋建築	\$ 26,427	\$ 18,400
試驗設備	55,130	42,068
辦公設備	10,484	7,274
其他設備	1,288	1,041
	<u>\$ 93,329</u>	<u>\$ 68,783</u>

十一、無形資產

	<u>九 十 八 年 十二月三十一日</u>	<u>九 十 七 年 十二月三十一日</u>
電腦軟體	\$ 49,399	\$ 36,434
權利金	6,587	16,090
專利權	24,161	1,652
專門技術	-	415
	<u>\$ 80,147</u>	<u>\$ 54,591</u>

十二、預付款項及長期預付款項

本公司為穩定未來長期 NAND Flash 之供貨來源以應付未來業務成長所需，分別於九十七年六月預付 USD 26,442 仟元、九十八年三月預付 USD 20,000 仟元及九十八年六月預付 USD 20,000 仟元予供應商作為本公司日後採購 NAND Flash 等記憶體產品之購料貨款，並藉以加強雙方合作關係。截至九十八年十二月三十一日止，上述預付購料貨款帳列預付款項為 1,279,600 仟元。

十三、短期借款

借 款 性 質	年 利 率 (%)	最 後 到 期 日	金 額
<u>九十八年十二月三十一日</u>			
信用借款	0.68%-0.80%	99.2.28	\$ 479,850
擔保借款	0.7907%	99.2.23	<u>319,900</u>
			<u>\$ 799,750</u>

有關擔保借款之抵押情形，請參閱附註二十一。

十四、退休金

適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬確定提撥退休辦法，依員工每月薪資百分之六提撥至勞工保險局之個人退休金專戶。本公司九十八及九十七年度認列之退休金成本分別為 13,217 仟元及 11,338 仟元。

適用「勞動基準法」之退休金制度，係屬確定給付退休辦法，依該辦法規定，員工退休金之支付，係根據服務年資及退休時平均薪資計算。本公司按員工每月薪資總額百分之二提撥員工退休基金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶。於九十八及九十七年底，專戶餘額分別為 13,577 仟元及 11,848 仟元。

屬確定給付退休金辦法之退休金相關資訊揭露如下：

(一) 淨退休金成本為：

	九 十 八 年 度	九 十 七 年 度
服務成本	\$ 943	\$ 478
利息成本	524	419
退休基金資產之預期報酬	(178)	(272)
攤銷數	780	388
淨退休金成本	<u>\$ 2,069</u>	<u>\$ 1,013</u>

(二) 退休金基金提撥狀況與帳載預付退休金之調節：

	九 十 八 年 十二月三十一日	九 十 七 年 十二月三十一日
給付義務		
既得給付義務	\$ -	\$ -
非既得給付義務	(11,233)	(7,924)
累積給付義務	(11,233)	(7,924)
未來薪資增加之影響數	(15,416)	(11,117)
預計給付義務	(26,649)	(19,041)
退休金資產公平價值	13,577	11,848
提撥狀況	(13,072)	(7,193)
未認列過渡性淨給付義務	584	613
未認列退休金損失	16,229	10,912
預付退休金	<u>\$ 3,741</u>	<u>\$ 4,332</u>
既得給付	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(三) 退休金給付義務及計算退休金成本之假設為：

	九 十 八 年 度	九 十 七 年 度
折現率	2.25%	2.75%
未來薪資水準增加率	4.00%	4.00%
退休金資產預期投資報酬率	2.25%	1.50%

十五、所得稅

(一) 帳列稅前利益按法定稅率計算之所得稅與當年度應負擔所得稅調節如下：

	九 十 八 年 度	九 十 七 年 度
稅前利益按法定稅率(25%)計算之稅額	\$615,935	\$158,794
所得稅調整項目之稅額影響數：		
永久性差異	(283)	3,630
暫時性差異	34,277	(52,307)
免稅所得	(211,238)	(35,033)
投資抵減	(184,339)	(71,718)
其他	(24,891)	288
未分配盈餘加徵10%	1,331	35,639
當年度應負擔所得稅	<u>\$230,792</u>	<u>\$ 39,293</u>

(二) 所得稅費用構成項目如下：

	九 十 八 年 度	九 十 七 年 度
當年度應負擔所得稅	\$230,792	\$ 39,293
遞延所得稅	(15,030)	19,866
以前年度所得稅調整	<u>-</u>	(<u>5,517</u>)
所得稅費用	<u>\$215,762</u>	<u>\$ 53,642</u>

(三) 遞延所得稅資產（負債）明細如下：

	九 十 八 年 十二月三十一日	九 十 七 年 十二月三十一日
遞延所得稅資產（負債）—流動		
投資抵減	\$106,528	\$112,517
備抵存貨跌價及呆滯損失	39,022	47,161
未實現兌換損（益）	11,967	(12,130)
備抵銷貨退回及折讓	4,877	-
採權益法認列之國外投資 損失	1,269	-
遞延收益	37	1,116
其 他	(<u>214</u>)	<u>142</u>
	163,486	148,806
減：備抵評價 淨 額	<u>-</u> <u>\$163,486</u>	<u>-</u> <u>\$148,806</u>
帳列遞延所得稅資產—流動	<u>\$163,486</u>	<u>\$150,198</u>
帳列遞延所得稅負債—流動	<u>\$ -</u>	(<u>\$ 1,392</u>)
遞延所得稅資產—非流動		
遞延收益	\$ 1,798	\$ 1,448
減：備抵評價 淨 額	<u>-</u> <u>\$ 1,798</u>	<u>-</u> <u>\$ 1,448</u>

九十八年及九十七年十二月三十一日用以計算遞延所得稅資產之稅率約為 25%，惟立法院於九十八年五月修正所得稅法第五條條文，將營利事業所得稅稅率由百分之二十五調降為百分之二十，並自九十九年度施行。本公司業已依此修正條文重新計算遞延所得稅資產或負債，並將所產生之差額列為遞延所得稅利益及費用。

(四) 截至九十八年十二月底止，所得稅抵減相關資訊如下：

法令依據	抵減項目	可抵減總額	尚未抵減餘額	最後抵減年度
促進產業升級條例	研究發展支出投資抵減	<u>\$ 208,852</u>	<u>\$ 69,294</u>	一〇二
	投資貧瘠地區投資抵減	<u>\$ 54,993</u>	<u>\$ 37,234</u>	一〇一

(五) 本公司經營高階積體電路設計－SOC 及資訊硬體工業－矽碟機之所得免稅期間如下：

	期	間
第二次增資擴展免徵所得稅	93年8月1日至98年7月31日	
第三次增資擴展免徵所得稅	95年2月28日至100年2月27日	
第四次增資擴展免徵所得稅	96年8月10日至101年8月9日	

(六) 兩稅合一相關資訊：

	九十八年 十二月三十一日	九十七年 十二月三十一日
股東可扣抵稅額帳戶餘額		
本公司	<u>\$132,671</u>	<u>\$148,133</u>
聯旭東公司	<u>\$ 461</u>	<u>\$ 78</u>
聯東電子股份有限公司	<u>\$ 8,090</u>	<u>\$ 7,938</u>

本公司九十八年度預計及九十七年度實際盈餘分配之稅額扣抵比率分別為 9.86% 及 10.02%。

依所得稅法規定，分配屬於八十七年度（含）以後之盈餘時，本國股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。由於實際分配予股東之可扣抵稅額，應以股利分配日之股東可扣抵稅額帳戶餘額為準，因此預計九十八年度盈餘分配之稅額扣抵比率可能與將來實際分配予股東時所適用之稅額扣抵比率有所差異。

(七) 本公司及子公司未分配盈餘餘額中，並無屬八十六及以前年度之未分配盈餘。

(八) 本公司及子公司所得稅申報案件，經稅捐稽徵機關核定年度，列示如下：

公 司 名 稱	核 定 年 度
本 公 司	九十六年度
聯旭東公司	九十六年度

十六、用人、折舊及攤銷費用

	九 十 八 年 度			九 十 七 年 度		
	屬 於 營 業 成 本 者	屬 於 營 業 費 用 者	合 計	屬 於 營 業 成 本 者	屬 於 營 業 費 用 者	合 計
用人費用						
薪資費用	\$ 71,348	\$ 982,769	\$ 1,054,117	\$ 57,612	\$ 288,591	\$ 346,203
勞健保費用	5,605	16,462	22,067	4,781	13,149	17,930
退休金費用	3,829	11,457	15,286	3,286	9,065	12,351
其他用人費用	9,908	24,686	34,594	9,513	22,892	32,405
	<u>\$ 90,690</u>	<u>\$1,035,374</u>	<u>\$ 1,126,064</u>	<u>\$ 75,192</u>	<u>\$ 333,697</u>	<u>\$ 408,889</u>
折舊費用	\$ 13,218	\$ 27,299	\$ 40,517	\$ 13,199	\$ 27,633	\$ 40,832
攤銷費用	1,780	53,772	55,552	408	54,605	55,013

十七、股東權益

(一) 股 本

本公司於九十七年三月二十四日經股東臨時會通過以私募方式發行普通股總額不超過 5,000 仟股；該案業於(1)九十七年三月二十五日董事會決議辦理私募現金增資普通股計 1,200 仟股，每股面額 10 元，私募價格為 128 元，並於九十七年三月二十五日董事會決議以九十七年六月十六日為增資基準日，該增資案業已於九十七年六月十三日募足，並已於九十七年六月三十日完成變更登記。面額與發行價格間之差額計 141,600 仟元列為股票發行溢價；(2)九十七年四月二十一日董事會決議辦理私募現金增資普通股計 2,100 仟股，每股面額 10 元，私募價格為 165 元，並於九十七年四月二十一日經董事會決議以九十七年六月二十三日為增資基準日。該增資案業已於九十七年六月二十日募足，並已於九十七年六月三十日完成變更登記。面額與發行價格間之差額計 325,500 仟元列為股票發行溢價。(3)九十八年二月三日董事會決議辦理私募現金增資普通股計 1,700 仟股，每股面額 10 元，私募價格為 53 元，並於九十八年二月三日經董事會決議以九十八年二月十八日為增資基準日。該增資案業已於

九十八年二月十七日募足，並已於九十八年三月六日完成變更登記。面額與發行價格間之差額計 73,100 仟元列為股票發行溢價。

另本公司於九十八年五月八日經股東會通過以私募方式發行普通股總額不超過 32,000 仟股；該案業於九十八年五月八日董事會決議辦理私募現金增資普通股計 5,600 仟股，每股面額 10 元，私募價格為 117.5 元，並於九十八年五月八日董事會決議以九十八年五月十五日為增資基準日，該增資案業已於九十八年五月十五日募足，並已於九十八年五月二十二日完成變更登記。面額與發行價格間之差額計 602,000 仟元列為股票發行溢價。截至九十八年十二月底止，尚有 26,400 仟股尚未辦理私募。

(二) 資本公積

依照法令規定，資本公積除彌補公司虧損外，不得使用，但超過票面金額發行股票所得之溢額（包括以超過面額發行普通股、因合併而發行股票之股本溢價及庫藏股票交易等）及受領贈與之所得產生之資本公積，得撥充資本，按股東原有股份之比例發給新股；其撥充股本，每年以實收股本之一定比率為限。但採權益法評價長期股權投資認列之資本公積，不得作為任何用途。

(三) 盈餘分配及股利政策

依據公司章程規定，每年度決算若有盈餘，應先完納稅捐及彌補以往年度虧損後，次提撥百分之十為法定公積，並依法令或主管機關規定提撥或迴轉特別盈餘公積。連同上年度累積未分配盈餘，提撥全部或一部分，作為可供分配盈餘，並由董事會視實際營運狀況擬具盈餘分配案，提請股東會決議，依下列順序分配之：

1. 董監酬勞百分之一。
2. 員工紅利百分之二十二至三十二。
3. 其餘為股東紅利。

員工紅利如以股票方式發放，其分配之對象得包括符合一定條件之從屬公司員工。

本公司股利之分派，係配合當年度之盈餘狀況，以股利穩定為原則；由於本公司業務正值成長期，分配股利之政策，需視公司目

前及未來之投資環境、資金需求、國內外競爭狀況及資本預算等因素，兼顧股東權益、平衡股利及公司長期財務規劃等，每年依法由董事會擬具分配案，提報股東會。本公司股東紅利分派得以現金或股票方式發放，其中股東現金紅利分派之比例不低於股東紅利總額百分之十。

本公司九十八及九十七年度對於應付員工紅利估列金額分別為483,525仟元及140,003仟元；應付董監酬勞估列金額分別為21,978仟元及6,364仟元。前述員工紅利及董監酬勞係分別按公司章程所規定之可供分配盈餘22%~32%及1%估算。於年度終了後，董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，至股東會決議日時，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數以決議分紅之金額除以股票公平價值決定，股票公平價值係以股東會決議日前一日之收盤價，並考量除權除息之影響為計算基礎。

法定公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損；當其餘額已達實收股本百分之五十，得以其半數撥充股本。

若分配未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可獲配按股利分配日之稅額扣抵比率計算之股東可扣抵稅額。

本公司分別於九十八年五月八日及九十七年六月十三日舉行股東會，分別決議董事會提議之九十七及九十六年度盈餘分配案及每股股利如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	九十七年度	九十六年度	九十七年度	九十六年度
法定公積	\$ 55,398	\$ 139,238		
現金股利	380,000	602,582	\$2.83442	\$5.80912
股票股利	120,000	200,860	0.89508	1.93637
員工紅利—股票	-	22,000		
員工紅利—現金	-	60,000		
董監事酬勞	-	13,484		
	<u>\$ 555,398</u>	<u>\$1,038,164</u>		

九十八年五月八日股東會決議配發九十七年度員工紅利及董監事酬勞分別為 143,000 仟元及 6,495 仟元。員工紅利包含現金紅利 30,000 仟元及股票紅利 113,000 仟元，股票紅利股數 661 仟股係按決議分紅之金額除以股東會決議日前一日之收盤價（考量除權除息之影響後）計算。股東會決議配發之員工紅利及董監事酬勞與九十七年度財務報表認列之員工分紅 140,003 仟元及董監事酬勞 6,364 仟元之差異分別為 2,997 仟元及 131 仟元，主要係因考量公司章程規定及激勵員工效果，已調整為九十八年度之損益。

本公司九十八年度盈餘分配案，截至會計師查核報告出具日止，尚未經董事會通過，有關本公司董事會通過擬議及股東會決議之員工紅利及董監酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(四) 員工認股權

本公司分別於九十六年五月二十三日、九十七年一月三日及九十七年十一月十九日經行政院金融監督管理委員會分別核准發行員工認股權憑證 1,000 仟單位、500 仟單位及 4,000 仟單位（以下分別簡稱「第三次認股權計畫」、「第四次認股權計畫」及「第五次認股權計畫」），上述各次員工認股權計畫，每單位認股權憑證得認購股數為 1 股，因行使是項認股權憑證而所需發行之普通股新股總數分別為 1,000 仟股、500 仟股及 4,000 仟股。「第三次認股權計畫」及「第四次認股權計畫」之認股權憑證存續期間均為三年，認股權人自被授予員工認股權憑證屆滿兩年後始可行使認股。「第五次認股權計畫」之認股權憑證存續期間為四年，認股權人自被授予員工認股權憑證屆滿兩年後始可行使認股權利 50%，屆滿三年後始可行使認股權利 100%。

認股價格係依照本公司員工認股權憑證發行及認股辦法訂定，遇有本公司普通股股份發生變動時，亦應調整之。下述認股價格，業已調整無償配股等之影響。

本公司九十八及九十七年度員工認股權憑證之相關資訊如下：

	九 十 八 年 度		九 十 七 年 度	
	單位 (仟)	加權平均行使 價格 (元)	單位 (仟)	加權平均行使 價格 (元)
年初流通在外	1,500	\$ 93.98	1,000	\$ 123.10
本年度給與	3,157	67.36	500	35.73
本年度行使	<u>538</u>	123.10	-	-
年底流通在外	<u>4,119</u>		<u>1,500</u>	
年底可行使	<u>462</u>		-	
本年度給與之認股 權加權平均公 平價值 (元)	<u>\$ 31.64</u>		<u>\$ 15.43</u>	

截至九十八年及九十七年十二月底止，流通在外員工認股權憑證相關資訊如下：

	九 十 八 年 十 二 月 三 十 一 日		九 十 七 年 十 二 月 三 十 一 日	
	行使價格 之範圍 (元)	加權平均剩餘 合約期限 (年)	行使價格 之範圍 (元)	加權平均剩餘 合約期限 (年)
第三次認股權計畫	\$ 123.10	0.83	\$ 123.10	1.67
第四次認股權計畫	35.73	1.60	35.73	2.43
第五次認股權計畫	67.36	2.31-2.70		

本公司「第三次認股權計畫」已於九十六年十二月二十一日發行，若該次採用公平價值法依 Black-Scholes 評價模式所採用之參數如下：

給與日股價	176 元
行使價格	176 元
預期波動率	53.12%
預期存續期間	2.50 年
預期股利率	0%
無風險利率	2.2%

若本公司將給與日於九十六年十二月三十一日 (含) 以前之員工認股權依財務會計準則第三十九號公報規定衡量時，九十八及九十七年度擬制資訊如下：

	九 十 八 年 度	九 十 七 年 度
本年度合併純益	<u>\$ 2,002,491</u>	<u>\$ 522,786</u>
稅後基本每股盈餘 (元)	<u>\$ 13.91</u>	<u>\$ 3.85</u>

本公司「第四次認股權計畫」及「第五次認股權計畫」已分別於九十七年十一月二十日及九十八年一月十九日發行，該二次發行採用公平價值法依 Black-Scholes 評價模式所採用之參數如下：

	第四次認股權計畫	第五次認股權計畫
給與日股價	39.10 元	74 元
行使價格	39.10 元	74 元
預期波動率	63.47%	60.24%~62.55%
預期存續期間	2.50 年	3.00~3.50 年
預期股利率	0%	0%
無風險利率	1.33%	0.84%~0.88%

本公司九十八及九十七年度認列員工認股權之酬勞成本分別為 41,862 仟元及 321 仟元。

另本公司於九十九年一月十一日經行政院金融監督管理委員會核准發行員工認股權憑證 3,000 仟單位（以下簡稱「第六次認股權計畫」），該員工認股權計畫，每單位認股權憑證得認購股數為 1 股，因行使是項認股權憑證而所需發行之普通股新股總數為 3,000 仟股。認股權憑證之存續期間為四年，認股權人自被授予員工認股權憑證屆滿兩年後始可行使認股權利 75%，屆滿三年後始可行使認股權利 100%。認股價格係依照本公司員工認股權憑證發行及認股辦法訂定，遇有本公司普通股股份發生變動時，亦應調整之。該案截至查核報告日止尚未發行。

(五) 庫藏股票

單位：仟股

收 回 原 因	年 初 股 數	本 年 度 增 加	本 年 度 減 少	年 底 股 數
<u>九十八年度</u>				
轉讓股份予員工	750	-	750	-
<u>九十七年度</u>				
轉讓股份予員工	-	750	-	750

本公司於九十八年度將庫藏股票 750 仟股，以每股 134.2 元轉讓予員工，致保留盈餘減少 19,637 元。另本公司九十八年度認列庫藏股之酬勞成本為 7,358 仟元。

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

十八、每股盈餘

計算每股盈餘之分子及分母揭露如下：

	金額 (分子)		股數(分母) (仟股)	每股盈餘(元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
<u>九十八年度</u>					
基本每股盈餘					
屬於母公司普通股股東之本年度合併總純益	\$2,249,674	\$2,063,061	143,960	<u>\$15.63</u>	<u>\$14.33</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響					
員工認股權憑證	-	-	2,810		
員工分紅	-	-	<u>2,069</u>		
稀釋每股盈餘					
屬於母公司普通股股東之本年度合併總純益加潛在普通股之影響	<u>\$2,249,674</u>	<u>\$2,063,061</u>	<u>148,839</u>	<u>\$15.11</u>	<u>\$13.86</u>
<u>九十七年度</u>					
基本每股盈餘					
屬於母公司普通股股東之本年度合併總純益	\$ 604,961	\$ 553,984	135,736	<u>\$ 4.46</u>	<u>\$ 4.08</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響					
員工認股權憑證	-	-	283		
員工分紅	-	-	<u>2,371</u>		
稀釋每股盈餘					
屬於母公司普通股股東之本年度合併總純益加潛在普通股之影響	<u>\$ 604,961</u>	<u>\$ 553,984</u>	<u>138,390</u>	<u>\$ 4.37</u>	<u>\$ 4.00</u>

本公司自九十七年一月一日起，採用(九六)基秘字第○五二號函，將員工分紅及董監酬勞視為費用而非盈餘之分配。若企業得選擇以股票或現金發放員工分紅，則計算稀釋每股盈餘時，應假設員工分紅將採發放股票方式，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。計算稀釋每股盈餘時，以該潛在普通股資產負債表日之收盤價，作為發行股數之判斷基礎。於次年度股東會決議員工分紅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。

計算每股盈餘時，無償配股之影響亦已列入追溯調整。因追溯調整，九十七年度稅後基本每股盈餘及稀釋每股盈餘，分別由 4.45 元及 4.36 元減少為 4.08 元及 4.00 元。

十九、金融商品資訊之揭露

(一) 公平價值之資訊

項 目	九十八年十二月三十一日		九十七年十二月三十一日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
<u>非衍生性金融商品</u>				
<u>資 產</u>				
現 金	\$3,938,774	\$3,938,774	\$2,439,836	\$2,439,836
公平價值變動列入損益之金融資產—流動	461,604	461,604	-	-
應收票據及帳款	3,323,208	3,323,208	1,532,170	1,532,170
其他金融資產	36,681	36,681	32,754	32,754
受限制資產	53,178	53,178	54,300	54,300
以成本衡量之金融資產—非流動	29,953		45,356	
存出保證金	1,830	1,830	4,231	4,231
<u>負 債</u>				
短期借款	799,750	799,750	-	-
應付票據及帳款	4,076,971	4,076,971	1,946,899	1,946,899
應付費用	982,657	982,657	361,941	361,941
存入保證金	66	66	353	353

(二) 估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

1. 短期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、應收票據及帳款、其他金融資產、受限制資產、短期借款、應付票據及帳款與應付費用。
2. 公平價值變動列入損益之金融資產—流動係採用活絡市場資產負債表日之公開報價作為公平價值。
3. 以成本衡量之金融資產—非流動因無市場價格可供參考，不列示公平價值。
4. 存出保證金及存入保證金因無確定之收付期間，以帳面價值為估計公平價值之基礎。

- (三) 決定金融商品公平價值所使用之方法及假設中，並無同時包含以活絡市場之公開報價直接決定及以評價方法估計者。
- (四) 九十八及九十七年度之當期損益因以評價方法估計之公平價值變動而認列利益分別為 1,604 仟元及 0 元。
- (五) 九十八年及九十七年十二月三十一日具利率變動之公平價值風險之金融資產分別為 345,078 仟元及 898,339 仟元；九十八年及九十七年十二月三十一日具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為 3,646,769 仟元及 1,597,589 仟元。九十八年十二月三十一日具利率變動之現金流量風險之金融負債為 799,750 仟元。

(六) 財務風險資訊

1. 市場風險

係市場匯率變動之風險。從事遠期外匯交易即在規避外幣淨資產或淨負債之匯率風險，因是匯率變動產生之損益大致會與被選險項目之損益相抵銷，故市場價格風險並不重大。

2. 信用風險

金融資產受到本公司及子公司交易對方或他方未履合約之潛在影響，其影響包括所從事金融商品之信用風險集中程度、組成要素、合約金額及其他應收款。本公司及子公司持有之各種金融商品最大暴險金額與帳面價值相同。

3. 流動性風險

本公司及子公司由於營運資金足以支應，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

本公司及子公司投資之權益商品均無活絡市場，故預期具有重大流動性風險。另本公司及子公司九十八年及九十七年底無未到期之遠期外匯合約，不致有重大現金流量風險。

4. 利率變動之現金流量風險

本公司及子公司所持有之浮動利率資產及所承擔之浮動利率負債，可能因市場利率變動而使該資產及負債之未來現金流量產生波動，並導致風險。惟本公司及子公司預期市場利率變動將不致對本公司及子公司相關未來現金流出產生重大影響。

二十、關係人交易

除已於其他附註中揭露者外，重大關係人交易及餘額彙總如下：

(一) 關係人之名稱及關係：

關 係 人 名 稱	與本公司及子公司之關係
TOSHIBA Corporation, Japan	法人董事
TOSHIBA Europe GmbH	TOSHIBA 之子公司
TOSHIBA International Procurement Hong Kong Ltd.	TOSHIBA 之子公司
TOSHIBA America Information	TOSHIBA 之子公司
TOSHIBA Personal Computer System Corporation	TOSHIBA 之子公司
TOSHIBA Singapore Pte. Ltd. Computer System Division	TOSHIBA 之子公司
台灣東芝電子股份有限公司 (台灣東芝電子)	TOSHIBA 之孫公司
群豐科技股份有限公司 (群豐科技)	採權益法評價之被投資公司
群華電子股份有限公司 (群華電子)	採權益法評價之被投資公司
群東電子股份有限公司 (群東電子)	採權益法評價之被投資公司
Giesecke & Devrient Secure Flash Solutions GmbH	採權益法評價之被投資公司
迎盛科技股份有限公司 (迎盛科技)	採權益法評價之被投資公司

(二) 關係人交易：

與關係人之交易條件及收付款條件，係與一般非關係人相當。

	九 十 八 年 度		九 十 七 年 度	
	金 額	%	金 額	%
1. 銷貨收入淨額				
群豐科技	\$ 464,172	2	\$ 173,253	1
TOSHIBA Corporation, Japan	435,299	2	884,448	5
其 他	72,011	-	43,209	-
	<u>\$ 971,482</u>	<u>4</u>	<u>\$ 1,100,910</u>	<u>6</u>
2. 進 貨				
台灣東芝電子	\$12,956,015	60	\$ 7,804,896	51
群豐科技	104,850	1	4,483	-
迎盛科技	78,601	-	-	-
其 他	948	-	802	-
	<u>\$13,140,414</u>	<u>61</u>	<u>\$ 7,810,181</u>	<u>51</u>
3. 加工費 (帳列製造費用)				
群豐科技	<u>\$ 420,946</u>	<u>21</u>	<u>\$ 397,738</u>	<u>19</u>

	九 十 八 年 十 二 月 三 十 一 日		九 十 七 年 十 二 月 三 十 一 日	
	金 額	%	金 額	%
4. 應收票據及帳款				
群豐科技	\$ 167,319	5	\$ 59,044	4
TOSHIBA Corporation, Japan	98,119	3	80,101	5
其 他	16,507	-	942	-
	<u>\$ 281,945</u>	<u>8</u>	<u>\$ 140,087</u>	<u>9</u>
5. 其他應收款 (帳列其他金融資產)				
群東電子	\$ 1,717	5	\$ 844	3
群豐科技	1,268	3	1,938	6
群華電子	57	-	167	-
	<u>\$ 3,042</u>	<u>8</u>	<u>\$ 2,949</u>	<u>9</u>
6. 應付票據及帳款				
台灣東芝電子	\$ 2,268,990	56	\$ 800,996	41
群豐科技	116,252	3	102,321	5
其 他	507	-	144	-
	<u>\$ 2,385,749</u>	<u>59</u>	<u>\$ 903,461</u>	<u>46</u>

7. 本公司於九十七年一月將多媒體專業技術及相關專利權移轉出售予群華電子，出售價款 50,000 仟元，出售利益 49,070 仟元，其中 14,721 仟元依持股比例遞延認列，惟群華公司因產品線調整，於九十八年十月將該多媒體專業技術及相關專利權全數出售予 Everspeed Technology Limited。另本公司亦分別於九十八及九十七年度出售部分試驗設備予群華電子，出售價款分別為 15 仟元及 2,134 仟元。

8. 本公司於九十八年八月出售部分土地及建築物予群豐科技股份有限公司，以作為其營運規模成長之空間需求，依合約出售價款為 170,811 仟元，出售利益 49,309 仟元，其中 10,221 仟元依持股比例遞延認列，截至九十八年十二月三十一日止，相關遞延收益累計已實現 61 仟元。另本公司九十八年度向群豐科技購入試驗設備以供生產所需，購入價款 5,823 仟元。

(三) 本公司董事、監察人及管理階層薪酬資訊：

	九 十 八 年 度	九 十 七 年 度
薪 資	\$ 5,663	\$ 10,531
紅 利	30,000	8,975
董 監 事 酬 勞	15,300	6,500
獎 金	<u>6,641</u>	<u>1,925</u>
	<u>\$ 57,604</u>	<u>\$ 27,931</u>

二一、質抵押資產

下列資產業經提供作為進口原物料之關稅擔保、提存法院保證金、申請借款額度及業務需求之擔保：

	九 十 八 年 十二月三十一日	九 十 七 年 十二月三十一日
房屋建築—淨額	\$260,459	\$267,828
土 地	74,318	135,000
質押定存單	53,178	54,300
存出保證金—可轉讓定存單	-	2,000
	<u>\$387,955</u>	<u>\$459,128</u>

二二、重大承諾事項及或有事項

截至九十八年底止，計有下列承諾事項及或有事項：

(一) 以營業租賃方式承租廠房及辦公室，租約係於九十九年十二月底到期。

前述租賃合約於未來年度應給付最低租金列示如下：

支 付 年 度	金 額
九十九年	\$ 1,203

(二) 已開立未使用信用狀金額為新台幣 900,000 仟元。

(三) 自九十三年十一月起與 M-Systems 公司簽訂隨身碟銷售權利金合約，依據合約規定除支付固定金額以取得其專利使用權外，另應按產品銷售量之一定比率支付權利金予該公司，為期六年。

(四) 本公司於九十六年十月接獲美商 SanDisk 提出之侵權訴訟，茲說明如下：

1. 九十六年十月二十四日美商 SanDisk 於美國國際貿易委員會 (ITC, International Trade Commission) 對本公司提出侵權訴

訟，主張本公司侵害該公司四件美國專利，其中一件專利訴訟 ITC 已於九十七年五月間裁定停止調查，另二件專利亦於九十七年八月及九月間由 SanDisk 主動終止調查，僅剩一件爭議專利 ITC 委員會亦於九十八年十月二十四日完成調查並終判本公司之產品並無侵害該項專利且 SanDisk 亦已放棄上訴，故該 ITC 調查已確定完全終結。

2. 九十六年十月二十四日美商 SanDisk 於美國威斯康辛州西區地方法院 (the U.S. District Court for the Western District of Wisconsin) 對本公司提出侵權訴訟，主張本公司侵害該公司二件美國專利。
3. 九十六年十月二十五日美商 SanDisk 於美國威斯康辛州西區地方法院 (the U.S. District Court for the Western District of Wisconsin) 對本公司提出侵權訴訟，主張本公司侵害該公司相同於上述第一項訴訟之四件美國專利。

上述三件訴狀，本公司已委託美國法律事務所 Fish & Richardson P.C. 及 Whyte Hirschboeck Dudek S.C. 處理訴訟相關事宜，惟美國國際貿易委員會 (ITC, International Trade Commission) 已於九十八年十月二十四日終結該案並終判本公司勝訴，剩餘兩件訴狀本公司於九十九年一月二十七日與 SanDisk 達成和解，美國威斯康辛州西區地方法院 (the U.S. District Court for the Western District of Wisconsin) 於九十九年二月四日依該和解同意裁定撤銷告訴，故上述由 SanDisk 對本公司提起的三件美國專利訟訴爭議已全部終止。

- (五) 本公司於九十七年一月二十五日接獲昶伸電子股份有限公司，向本公司請求連帶清償委外加工廠商倒閉之債務，計新台幣 3,525 仟元。該案業經新竹地方法院於九十八年三月判決本公司部分敗訴，須給付昶伸電子股份有限公司新台幣 1,242 仟元。本公司對此已提起上訴，而本公司認為此訴訟對公司之財務及業務應無重大之影響。
- (六) 本公司因與精品科技股份有限公司之軟體開發合約履約發生爭議，已於九十七年七月十七日向法院提起訴訟，惟新竹地方法院於九十

八年七月一審判決駁回原告之訴。本公司對此判決已於九十八年八月委請律師提起二審上訴。本公司認為此訴訟對公司之財務及業務應無重大影響。

二三、重大期後事項

本公司為穩定未來長期 NAND Flash 之供貨來源以應付未來業務成長所需，於九十九年一月預付 USD50,000 仟元予供應商作為本公司日後採購 NAND Flash 等記憶體產品之購料貨款，並藉以加強雙方合作關係。

二四、其他重大事項

- (一) 有關臺灣新竹地方法院檢察署於一〇五年八月五日至本公司進行偵查程序及相關媒體報導本公司涉嫌違反證券交易法案件（下稱本案）乙節，依一〇五年八月六日該署記者會說明指出，本案與本公司、曜成科技股份有限公司（前身為聯東電子股份有限公司）、華威達科技股份有限公司、永馳公司間之交易有關，本案現處於偵查階段中，且目前本公司之財務及營運未受前述事件之影響。
- (二) 本公司董事會於一〇五年九月二十一日決議，考量本公司長遠發展及增強營運架構之完整性，計劃向永馳集團（包括 Everspeed Technology Limited、華威達科技股份有限公司、Cloud Solution Global Limited 及 Fast Choice Global Limited）之母公司 Everspeed Technology Limited 之股東購買 100% 股權。相關程序將依相關法規及內部作業程序辦理。

二五、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形：附表一。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上：附表二。
5. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上：無。

6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上：附表三。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上：附表四。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上：附表五。
9. 被投資公司名稱、所在地區....等相關資訊：附表六。
10. 從事衍生性商品交易：請參閱附註五及十九。

(二) 大陸投資資訊：無。

(三) 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：附表七及附表八。

二六、部門別財務資訊

(一) 產業別資訊

	九	十	八	年	度
國內外營運部門	電 子 部 門	投 資 部 門	調 整 及 沖 銷	合	併
來自母公司及合併 子公司以外客戶 之收入	<u>\$ 30,356,595</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 5,394,881)</u>		<u>\$ 24,961,714</u>
部門別營業利益	<u>\$ 2,415,233</u>	<u>(\$ 53)</u>	<u>\$ -</u>		<u>\$ 2,415,180</u>
營業外收入及利益					77,487
營業外費用及損失					28,917
稅前利益					<u>\$ 2,463,750</u>
可辨認資產	<u>\$ 13,981,234</u>	<u>\$ 10,429</u>	<u>\$ -</u>		<u>\$ 13,991,663</u>
長期投資					432,502
資產合計					<u>\$ 14,424,165</u>
折舊及攤銷費用					<u>\$ 96,069</u>
資本支出					<u>\$ 42,769</u>

	九	十	七	年	度
國內外營運部門	電 子 部 門	投 資 部 門	調 整 及 沖 銷	合	併
來自母公司及合併 子公司以外客戶 之收入	<u>\$ 20,966,722</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 1,667,399)</u>		<u>\$ 19,299,323</u>
部門別營業利益	<u>\$ 453,977</u>	<u>(\$ 58)</u>	<u>\$ -</u>		<u>\$ 453,919</u>
營業外收入及利益					200,460
營業外費用及損失					19,193
稅前利益					<u>\$ 635,186</u>
可辨認資產	<u>\$ 7,243,938</u>	<u>\$ 10,449</u>	<u>\$ -</u>		<u>\$ 7,254,387</u>
長期投資					443,794
資產合計					<u>\$ 7,698,181</u>
折舊及攤銷費用					<u>\$ 95,845</u>
資本支出					<u>\$ 340,442</u>

(二) 地區別資訊

本公司及子公司九十八及九十七年度均無佔營業收入淨額百分之十以上或可辨認資產佔資產總額百分之十以上之國外營運部門。

(三) 外銷銷貨資訊

外銷銷貨明細如下：

<u>外 銷 地 區</u>	<u>九 十 八 年 度</u>	<u>九 十 七 年 度</u>
歐 洲	\$ 6,111,527	\$ 4,328,411
亞 洲	6,137,359	4,248,284
美 洲	3,235,905	2,255,446
澳 洲	268,067	316,399
其 他	116,092	7,333

(四) 重要客戶資訊

本公司及子公司九十八及九十七年度均無佔營業收入淨額百分之十以上之客戶。

群聯電子股份有限公司及子公司

重編後期末持有有價證券情形

民國九十八年十二月三十一日

附表一

單位：新台幣千元

持有之公司	有價證券種類及名稱	有價證券發行人與關係	帳列科目	年股數(仟股) / 單位數(仟單位)	帳面金額	額持比率(%)	市價 / 股權淨值	備註
本公司	受益憑證—開放型基金	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	10,532	\$120,465	-	\$120,465	註四
	德信萬保債券基金	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	8,071	120,418	-	120,418	註四
	德信萬年債券基金	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	5,047	60,222	-	60,222	註四
	兆豐國際寶鑽債券基金	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	353	60,194	-	60,194	註四
	第一金全家福債券基金	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	4,122	60,183	-	60,183	註四
	第一金台灣債券基金	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	3,090	40,122	-	40,122	註四
	保誠威實債券基金	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動					
聯旭東投資股份有限公司	普通股股票	—	採權益法之長期股權投資	20,340	336,526	20.73	336,526	註三
	群豐科技股份有限公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	8	35,363	30.00	35,363	註二
	Giesecke & Devrient Secure Flash Solutions GmbH	子公司	採權益法之長期股權投資	2,000	20,423	100.00	20,423	註二
	聯旭東投資股份有限公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	2,264	18,729	49.00	18,729	註三
	群華電子股份有限公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	1,500	10,207	23.08	10,207	註三
聯旭東投資股份有限公司	群冠資訊股份有限公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	570	3,500	19.00	2,958	註二
	基金受益憑證	—	以成本衡量之金融資產—非流動	550	16,453	0.50	14,603	註四
	JAFCO ASIA TECHNOLOGY FUND IV L.P.	—	以成本衡量之金融資產—非流動					
聯東電子股份有限公司	普通股股票	—	以成本衡量之金融資產—非流動	1,113	10,000	19.23	12,627	註二
	嘉得科技股份有限公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動					
聯東電子股份有限公司	普通股股票	—	採權益法之長期股權投資	100	1,724	50.00	1,724	註五
	迎盛科技股份有限公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資					

註一：本公司持有之有價證券並無提供擔保、質押借款或其他依約定而受限制情事。

註二：股權淨值係按未經會計師查核九十八年十二月十一日之財務報表帳面淨值計算。

註三：股權淨值係按經會計師查核九十八年十二月三十一日之財務報表帳面淨值計算。

註四：市價係按九十八年十二月三十一日之淨值計算。

註五：係九十八年十二月三十一日持有該投資之帳面值。

群聯電子股份有限公司及子公司

重編後累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上

民國九十八年度

附表二

單位：新台幣仟元

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	車仔	車仔單位	初買金額	初買車仔單位	買入金額	買入車仔單位	售價	帳列成本	處分利益	出車車仔	單位金額	底
本公司	受益憑證—開放型基金	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	-	-	-	-	\$ -	10,532	\$ 120,000	-	\$ -	\$ -	-	10,532	\$ 120,465	
	德信萬保債券基金	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	-	-	-	-	-	8,071	120,000	-	-	-	-	8,071	120,418	
	寶來得利債券基金	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	-	-	-	-	-	7,711	120,000	7,711	120,138	120,000	138	-	-	-
	寶來得實債券基金	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	-	-	-	-	-	10,476	120,000	10,476	120,135	120,000	135	-	-	-
	統一強棒債券基金	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	-	-	-	-	-	6,273	100,000	6,273	100,159	100,000	159	-	-	-
	復華債券基金	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	-	-	-	-	-	7,258	100,000	7,258	100,121	100,000	121	-	-	-
	ING 瑞揚債券基金	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	-	-	-	-	-	6,113	100,000	6,113	100,120	100,000	120	-	-	-
	元大萬泰債券基金	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	-	-	-	-	-	6,927	100,000	6,927	100,114	100,000	114	-	-	-

註：年底金額均已包含金融資產評價調整。

群聯電子股份有限公司及子公司

重編後處分不動產之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上

民國九十八年度

附表三

單位：新台幣仟元

處分公司	財產名稱	交易日期或原日	取得日期	帳面價值	交易金額	價款收取情形	處分損益	交易對象	關係	處分目的	價格決定之參考依據	其他約定事項
本公司	土地及建築物	98.8.26	土地：96.1.15 建築物：97.4.1	\$ 29,522 97,980	\$ 28,271 142,540	收訖 收訖	\$ 4,749 44,560	群豐科技股份有限公司	採權益法評價之被投資公司	提供關係人群豐科技股份有限公司擴廠之需求	繼續報告	—

群聯電子股份有限公司及子公司
重編後與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上
民國九十八年度

附表四

單位：新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形		交易條件與一般交易原因		應收(付)票據、帳款		註	
			進(銷)貨金額	佔總進(銷)貨之比率(%)	授信期間	價授信期	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率(%)		
本公司	台灣東芝電子股份有限公司	本公司法人董事之孫公司	進 貨 \$ 8,472,596	41	月結 30 天	無	無	(\$ 1,574,552)	(49)	-
	聯東電子股份有限公司	實質關係人(註)	進 貨 4,930,014	24	月結 15 天	無	無	(133,191)	(4)	-
	群豐科技股份有限公司	採權益法評價之被投資公司	銷 貨 (464,172)	(2)	月結 30 天	無	無	167,319	5	-
	TOSHIBA Corporation, Japan	本公司法人董事	銷 貨 (435,299)	(2)	月結 30 天	無	無	98,119	3	-
聯東電子股份有限公司	聯東電子股份有限公司	實質關係人(註)	銷 貨 (105,864)	-	月結 30 天	無	無	3,009	-	-
	台灣東芝電子股份有限公司	實質關係人	進 貨 4,483,419	82	月結 25 天	無	無	(694,438)	72	-
	本公司	實質關係人(註)	進 貨 105,864	2	月結 30 天	無	無	(3,009)	-	-
	本公司	實質關係人(註)	銷 貨 (4,930,014)	(93)	月結 15 天	無	無	133,191	62	-
Everspeed Technology Limited	Everspeed Technology Limited	實質關係人(註)	銷 貨 (307,110)	(6)	月結 30 天	無	無	49,480	23	-
	聯東電子股份有限公司	實質關係人(註)	進 貨 307,110	86	月結 30 天	無	無	(49,480)	99	-

註：請參閱附註二重編理由之說明。

群聯電子股份有限公司及子公司
重編後應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上

民國九十八年十二月三十一日

附表五

單位：新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期逾金	應收關係人款項式	應收關係人款項金額	提列帳項	備抵額
本公司	群豐科技股份有限公司	採權益法評價之被投資公司	應收帳款 \$167,319	4.10	\$ -	-	\$ 76,832	\$ -	574
聯東電子股份有限公司	本公司	實質關係人(註)	其他應收款 1,268	-	-	-	1,268	-	-
			應收帳款 133,191	67.73	-	-	133,191	-	-

註：請參閱附註二重編理由之說明。

群聯電子股份有限公司及子公司
重編後被投資公司名稱、所在地區…等相關資訊

民國九十八年度

附表六

單位：新台幣仟元/歐元仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資		資金額度		期末		持有帳面金額	被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				原本期	投末期	上末期	資末期	末	末				
本公司	群豐科技股份有限公司	苗栗縣	小型記憶卡封測、flash 應用產品製造	\$ 245,947	\$ 245,947	\$ 245,947	20,340	20.73	\$ 336,526	\$ 50,594 (註二)	\$ 10,489	採權益法評價之被投資公司	
	Giesecke & Devrient Secure Flash Solutions GmbH	德國	手持式裝置用之加密相關應用產品	EUR 900	-	-	8	30.00	35,363	(EUR 443) (註一)	(6,347)	採權益法評價之被投資公司	
	聯旭東投資股份有限公司	新竹縣	一般投資業	20,000	20,000	20,000	2,000	100.00	20,423	(16) (註一)	(16)	採權益法評價之被投資公司	
	群東電子股份有限公司	苗栗縣	快閃記憶體控制晶片及週邊應用整合之設計、TI DSP 系統設計	22,638	22,638	22,638	2,264	49.00	18,729	(5,999) (註二)	(2,940)	採權益法評價之被投資公司	
	群華電子股份有限公司	新竹縣	高科技多媒體產品設計、開發、生產及銷售	15,000	60,000	60,000	1,500	23.08	10,207	(23,768) (註二)	(7,123)	採權益法評價之被投資公司	
	聯東電子股份有限公司	台灣	電子零組件製造及買賣	-	-	-	-	-	-	1,912	-	註三	
	Everspeed Technology Limited	薩摩亞	電子零組件買賣	-	-	-	-	-	-	183,015	-	註三	
聯東電子股份有限公司	迎盛科技股份有限公司	台灣	電子零組件買賣	1,000	1,000	1,000	100	50.00	1,724	(60) (註一)	-	註四	

註一：依據同期間未經會計師查核之財務報表為認列基礎。

註二：依據同期間經會計師查核之財務報表為認列基礎。

註三：本公司並未出資投資該公司，故無須揭露期末持有帳面價值及認列之投資（損）益相關資訊。

註四：聯東電子股份有限公司對迎盛科技股份有限公司之投資係以其自有資金投資。

群聯電子股份有限公司及子公司
重編後母子公司間業務關係及重要交易往來情形
民國九十八年度

附表七

單位：新台幣千元

編號	交易人稱	交易對象	與交易人之關係(註)	交易科目	往來		來易條件	情形
					金額	佔合併總資產之比率		
0	群聯電子股份有限公司	聯東電子股份有限公司 聯東電子股份有限公司 聯東電子股份有限公司 Everspeed Technology Limited Everspeed Technology Limited	1 1 1 1 1	銷貨收入	\$ 105,864		一般交易條件	-
				銷貨成本	4,930,014		一般交易條件	20%
				應付帳款	133,191		一般交易條件	1%
				銷貨收入	36,793		一般交易條件	-
				銷貨成本	15,100		一般交易條件	-
1	聯東電子股份有限公司	Everspeed Technology Limited Everspeed Technology Limited	2 2	銷貨收入	307,110		一般交易條件	1%
				應收帳款	49,480		一般交易條件	-

註：1. 母公司對子公司。

2. 子公司對子公司。

群聯電子股份有限公司及子公司
重編後母子公司間業務關係及重要交易往來情形
民國九十七年度

附表八

單位：新台幣千元

編號	交易人	名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易		往來		來 易 條 件	情形 估合併總 資產之 總收或 比率
					科目	金額	金額	條件		
0	群聯電子股份有限公司		聯東電子股份有限公司 聯東電子股份有限公司 聯東電子股份有限公司 聯東電子股份有限公司	(註) (註) (註) (註)	銷貨收入 銷貨成本 應收帳款 應付帳款	\$ 24,619 1,642,780 20,531 12,381	一般交易條件 一般交易條件 一般交易條件 一般交易條件	- 9% - -		

註：母公司對子公司。