

群聯電子股份有限公司及子公司

合併財務報表暨會計師核閱報告

民國一〇一及一〇〇年前三季

(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、會 計 師 核 閱 報 告	3~4		-
四、合 併 資 產 負 債 表	5		-
五、合 併 損 益 表	6~7		-
六、合 併 股 東 權 益 變 動 表	-		-
七、合 併 現 金 流 量 表	8~9		-
八、合 併 財 務 報 表 附 註			
(一) 公 司 沿 革 及 營 業	-		-
(二) 重 要 會 計 政 策 之 彙 總 說 明	10~13		一
(三) 會 計 變 動 之 理 由 及 其 影 響	13~14		二
(四) 重 要 會 計 科 目 之 說 明	14~25		三~十六
(五) 關 係 人 交 易	25~27		十七
(六) 質 抵 押 資 產	28		十八
(七) 重 大 承 諾 事 項 及 或 有 事 項	28		十九
(八) 重 大 災 害 損 失	-		-
(九) 重 大 期 後 事 項	-		-
(十) 外 幣 金 融 資 產 及 負 債 之 匯 率 資 訊	28~29		二十
(十一) 其 他 重 大 事 項	29		二一
(十二) 附 註 揭 露 事 項			
1. 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊	-		-
2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	-		-
3. 大 陸 投 資 資 訊	-		-
4. 母 子 公 司 間 業 務 關 係 及 重 要 交 易 往 來 情 形	29, 37~38		二二
(十三) 營 運 部 門 財 務 資 訊	29~30		二三
(十四) 事 先 揭 露 採 用 國 際 財 務 報 導 準 則 相 關 事 項	31~36		二四

會計師核閱報告

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一〇一年及一〇〇年九月三十日之合併資產負債表，暨重編後民國一〇一年及一〇〇年一月一日至九月三十日之合併損益表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。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核閱結果出具報告。

除下段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務報表之整體表示查核意見。

如合併財務報表附註一所述，列入合併財務報表子公司之財務報表未經會計師核閱，其重編後民國一〇一年及一〇〇年九月三十日之資產總額分別為新台幣（以下同）2,811,997 仟元及 2,787,904 仟元，分別佔合併資產總額之 14% 及 17%；負債總額分別為 3,159,717 仟元及 2,586,007 仟元，分別佔合併負債總額 39% 及 42%；其重編後民國一〇一及一〇〇年前三季之營業收入淨額分別為 1,501,989 仟元及 1,925,581 仟元，分別佔合併營業收入淨額 6% 及 8%；純（損）益分別為(207,699)仟元及 454,047 仟元，分別佔合併總純益(11)% 及 20%。另如合併財務報表附註九所述，群聯電子股份有限公司及其子公司重編後民國一〇一年及一〇〇年九月三十日採權益法評價之長期股權投資餘額分別為 106,960 仟元及 190,328 仟元，暨重編後民國一〇一年及一〇〇年一

月一日至九月三十日之投資損失淨額分別為 59,475 仟元及 7,639 仟元，係依被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表認列與揭露。

依本會計師核閱結果，除上段所述該等子公司及被投資公司財務報表，倘經會計師核閱，對第一段所述合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及行政院金融監督管理委員會民國九十六年十一月十五日金管證六字第 0960064020 號令暨一般公認會計原則而須作修正之情事。

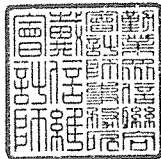
如合併財務報表附註一所述，群聯電子股份有限公司依據金融監督管理委員會金管證審字第 1050036477 號函示，將永馳集團（包括 Everspeed Technology Limited、華威達科技股份有限公司、Cloud Solution Global Limited 及 Fast Choice Global Limited）及聯東電子股份有限公司（群聯電子股份有限公司已於民國一〇三年十二月二十五日收購其 100% 股權，並更名為曜成科技股份有限公司）視為群聯電子股份有限公司可控制個體並納入合併財務報表編製個體，並據此重編民國九十八年起至一〇五年第二季各期合併財務報表。有關此重編事項對合併財務報表之相關影響，請參閱合併財務報表附註一。

如合併財務報表附註二一所述，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。

勤業眾信聯合會計師事務所

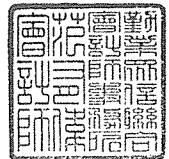
會計師 戴 信 維

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

群聯電子股份有限公司及子公司

重編合併損益表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至九月三十日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：除每股盈餘為新台幣
元外，係新台幣仟元

代碼	一〇一年前三季		一〇〇年前三季	
	金額	%	金額	%
	營業收入(附註十七)			
4110	\$23,648,786	101	\$23,431,609	101
4190	<u>210,281</u>	<u>1</u>	<u>325,539</u>	<u>1</u>
4100	23,438,505	100	23,106,070	100
4610	<u>54,465</u>	<u>-</u>	<u>38,006</u>	<u>-</u>
4000	23,492,970	100	23,144,076	100
5000	營業成本(附註六、十四及十七)			
	<u>19,785,010</u>	<u>84</u>	<u>19,391,486</u>	<u>84</u>
5910	<u>3,707,960</u>	<u>16</u>	<u>3,752,590</u>	<u>16</u>
	營業費用(附註十四)			
6100	300,007	1	329,543	1
6200	264,391	1	273,743	1
6300	<u>896,610</u>	<u>4</u>	<u>827,533</u>	<u>4</u>
6000	<u>1,461,008</u>	<u>6</u>	<u>1,430,819</u>	<u>6</u>
6900	<u>2,246,952</u>	<u>10</u>	<u>2,321,771</u>	<u>10</u>
	營業外收入及利益			
7310	21,422	-	-	-
7140	12,122	-	-	-
7110	9,427	-	5,174	-
7130	3,136	-	9,836	-
7160	-	-	228,149	1
7480	<u>16,465</u>	<u>-</u>	<u>16,704</u>	<u>-</u>
7100	<u>62,572</u>	<u>-</u>	<u>259,863</u>	<u>1</u>

(接次頁)

(承前頁)

代碼	一〇一年前三季			一〇〇年前三季			
	金	額	%	金	額	%	
	營業外費用及損失						
7521	採權益法認列之投資損失—淨額 (附註九)	\$ 59,475	1	\$ 7,639	-		
7560	兌換損失—淨額	43,849	-	-	-		
7510	利息費用	2,164	-	4,260	-		
7630	以成本衡量之金融資產減損損失	-	-	1,500	-		
7880	其他	-	-	6,349	-		
7500	合計	<u>105,488</u>	<u>1</u>	<u>19,748</u>	<u>-</u>		
7900	稅前利益	2,204,036	9	2,561,886	11		
8110	所得稅費用	<u>295,162</u>	<u>1</u>	<u>310,123</u>	<u>1</u>		
9600	合併總純益	<u>\$ 1,908,874</u>	<u>8</u>	<u>\$ 2,251,763</u>	<u>10</u>		
	歸屬予：						
9601	母公司股東	\$ 2,097,682	9	\$ 1,791,495	8		
9602	少數股權	(<u>188,808</u>)	(<u>1</u>)	<u>460,268</u>	<u>2</u>		
		<u>\$ 1,908,874</u>	<u>8</u>	<u>\$ 2,251,763</u>	<u>10</u>		
代碼		稅	前	稅	前	稅	後
	每股盈餘 (附註十五)						
9750	基本每股盈餘	<u>\$13.36</u>	<u>\$11.73</u>	<u>\$11.80</u>	<u>\$10.07</u>		
9850	稀釋每股盈餘	<u>\$13.16</u>	<u>\$11.56</u>	<u>\$11.53</u>	<u>\$ 9.83</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核閱報告)

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

民國一〇一年及一〇〇年八月一日至九月三十日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	一〇一年 前三季	一〇〇年 前三季
營業活動之現金流量		
合併總純益	\$ 1,908,874	\$ 2,251,763
調整項目		
採權益法認列之投資損失—淨額	59,475	7,639
折 舊	46,247	33,433
攤 銷	44,768	36,980
提列備抵銷貨退回及折讓	43,333	24,829
提列備抵呆帳	17,450	26,699
遞延所得稅	(13,147)	38,965
處分投資利益—淨額	(3,169)	(231)
處分固定資產利益—淨額(含遞延收 益實現數)	(3,136)	(9,836)
員工認股權酬勞成本	1,069	14,767
存貨跌價損失	-	77,727
以成本衡量之金融資產減損損失	-	1,500
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	7,540	(114,300)
應收票據及帳款	554,665	(1,106,303)
其他金融資產	12,219	(12,953)
存 貨	(644,095)	(1,062,577)
其他流動資產	269,403	464,819
應付票據及帳款	813,733	919,501
應付所得稅	(47,109)	101,883
應付費用	150,913	416,912
其他流動負債	19,463	(44,299)
預付退休金	1,824	1,171
營業活動之淨現金流入	<u>3,240,320</u>	<u>2,068,089</u>
投資活動之現金流量		
購置固定資產	(189,506)	(466,016)
無形資產增加	(41,684)	(17,411)

(接次頁)

(承前頁)

	一〇一一年 前 三 季	一〇〇年 前 三 季
處分以成本衡量之金融資產價款	\$ 38,396	\$ 156
預付長期投資款增加	(34,068)	-
受限制資產增加	(13,548)	(1,495)
以成本衡量之金融資產增加	(15,000)	(10,325)
採權益法之長期股權投資增加	(5,688)	(75,536)
處分固定資產價款	5,118	258
處分備供出售金融資產—非流動價款	2,846	25,054
存出保證金(增加)減少	(291)	1,750
投資活動之淨現金流出	(253,425)	(543,565)
融資活動之現金流量		
發放現金股利	(1,259,494)	(776,137)
短期借款增加(減少)	429,625	(1,106,940)
預收股款—員工認股權	70,497	5,682
存入保證金增加	56	10
員工行使認股權	-	64,571
融資活動之淨現金流出	(759,316)	(1,812,814)
匯率影響數	(2,645)	1,841
現金淨增加(減少)數	2,224,934	(286,449)
期初現金餘額	6,982,877	5,812,830
期末現金餘額	<u>\$ 9,207,811</u>	<u>\$ 5,526,381</u>
現金流量資訊之補充揭露		
支付利息	<u>\$ 1,956</u>	<u>\$ 4,720</u>
支付所得稅	<u>\$ 355,619</u>	<u>\$ 169,274</u>
支付部分現金價款之投資活動		
固定資產增加數	\$ 185,094	\$ 460,777
應付設備款減少(帳列其他流動負債)	4,412	5,239
購置固定資產	<u>\$ 189,506</u>	<u>\$ 466,016</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核閱報告)

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

民國一〇一及一〇〇年前三季

(僅經核閱，未依照一般公認審計準則查核)

(除另予註明者外，金額為新台幣仟元)

一、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行政院金融監督管理委員會九十六年十一月十五日金管證六字第 0960064020 號令暨一般公認會計原則編製。除附註二所述之會計變動外，本公司及子公司一〇一及一〇〇年前三季所採用之會計政策分別與一〇一及一〇〇年上半年度合併財務報表均相同，爰不再另行編製重要會計政策彙總說明。

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。

本公司據此重編一〇一及一〇〇年前三季之合併財務報告，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>一〇一年九月三十日</u>			
資 產			
流動資產	\$ 16,740,280	\$ 1,524,390	\$ 18,264,670
長期投資	264,244	-	264,244
固定資產	1,390,417	6,480	1,396,897
無形資產	49,311	23,640	72,951
其他資產	16,549	55,283	71,832
資產總計	<u>\$ 18,460,801</u>	<u>\$ 1,609,793</u>	<u>\$ 20,070,594</u>
負 債			
流動負債	\$ 6,750,315	\$ 1,298,073	\$ 8,048,388
其他負債	1,204	(210)	994
負債總計	<u>\$ 6,751,519</u>	<u>\$ 1,297,863</u>	<u>\$ 8,049,382</u>
股東權益			
母公司股東權益	\$ 11,709,282	\$ -	\$ 11,709,282
少數股權	-	311,930	311,930
股東權益總計	<u>\$ 11,709,282</u>	<u>\$ 311,930</u>	<u>\$ 12,021,212</u>
<u>一〇〇年九月三十日</u>			
資 產			
流動資產	\$ 12,936,238	\$ 2,017,790	\$ 14,954,028
長期投資	569,340	8,681	578,021
固定資產	1,159,512	650	1,160,162
無形資產	37,939	23,650	61,589
其他資產	11,110	45,724	56,834
資產總計	<u>\$ 14,714,139</u>	<u>\$ 2,096,495</u>	<u>\$ 16,810,634</u>
負 債			
流動負債	\$ 4,716,707	\$ 1,405,265	\$ 6,121,972
其他負債	416	(210)	206
負債總計	<u>\$ 4,717,123</u>	<u>\$ 1,405,055</u>	<u>\$ 6,122,178</u>
股東權益			
母公司股東權益	\$ 9,997,016	\$ -	\$ 9,997,016
少數股權	-	691,440	691,440
股東權益總計	<u>\$ 9,997,016</u>	<u>\$ 691,440</u>	<u>\$ 10,688,456</u>

損 益 之 影 響	重 編 前 金 額	影 響 金 額	重 編 後 金 額
<u>一〇一年前三季</u>			
營業收入	\$ 24,959,802	(\$ 1,466,832)	\$ 23,492,970
營業成本	<u>21,159,016</u>	(<u>1,374,006</u>)	<u>19,785,010</u>
營業毛利	3,800,786	(92,826)	3,707,960
營業費用	<u>1,360,342</u>	<u>100,666</u>	<u>1,461,008</u>
營業利益	2,440,444	(193,492)	2,246,952
營業外收入及純益	62,875	(303)	62,572
營業外費用及損失	<u>114,555</u>	(<u>9,067</u>)	<u>105,488</u>
稅前利益	2,388,764	(184,728)	2,204,036
所得稅費用	<u>291,082</u>	<u>4,080</u>	<u>295,162</u>
合併總純益	<u>\$ 2,097,682</u>	<u>(\$ 188,808)</u>	<u>\$ 1,908,874</u>
歸屬予：			
母公司股東	\$ 2,097,682	\$ -	\$ 2,097,682
少數股權	<u>-</u>	(<u>188,808</u>)	(<u>188,808</u>)
	<u>\$ 2,097,682</u>	<u>(\$ 188,808)</u>	<u>\$ 1,908,874</u>
<u>一〇〇年前三季</u>			
營業收入	\$ 23,567,004	(\$ 422,928)	\$ 23,144,076
營業成本	<u>20,436,589</u>	(<u>1,045,103</u>)	<u>19,391,486</u>
營業毛利	3,130,415	622,175	3,752,590
營業費用	<u>1,263,871</u>	<u>166,948</u>	<u>1,430,819</u>
營業利益	1,866,544	455,227	2,321,771
營業外收入及純益	253,594	6,269	259,863
營業外費用及損失	<u>19,748</u>	<u>-</u>	<u>19,748</u>
稅前利益	2,100,390	461,496	2,561,886
所得稅費用	<u>308,895</u>	<u>1,228</u>	<u>310,123</u>
合併總純益	<u>\$ 1,791,495</u>	<u>\$ 460,268</u>	<u>\$ 2,251,763</u>
歸屬予：			
母公司股東	\$ 1,791,495	\$ -	\$ 1,791,495
少數股權	<u>-</u>	<u>460,268</u>	<u>460,268</u>
	<u>\$ 1,791,495</u>	<u>\$ 460,268</u>	<u>\$ 2,251,763</u>

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
			一〇一年九月三十日	一〇〇年九月三十日	
本公司	聯旭東投資股份有限公司(聯旭東公司)	一般投資業	100%	100%	—
	Phison Electronics Japan Corp.	業務服務據點	100%	100%	—
	群欣電子股份有限公司	快閃記憶體週邊應用產品銷售	100%	100%	—
	Phisontech Electronics (Malaysia) Sdn. Bhd.	快閃記憶體控制晶片及週邊應用整合之設計、製造及銷售	100%	-	一〇一年五月投資設立
	Global Flash Limited	投資及貿易服務	100%	-	一〇一年六月投資設立
	聯東電子股份有限公司	電子零組件製造及買賣	-	-	註
	Everspeed Technology Limited	電子零組件買賣	-	-	註
Everspeed Technology Limited	華威達科技股份有限公司	快閃記憶體相關產品之製造及買賣	94%	91%	註

註：詳附註一重編理由之說明。

上述子公司之財務報表未經會計師核閱。

(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。

二、會計變動之理由及其影響

金融商品之會計處理

本公司及子公司自一〇〇年一月一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」。主要之修訂包括(一)將應收租賃款之減損納入公報適用範圍；(二)修訂保險相關合約之會計準則適用規範；(三)將原始產生之放款及應收款納入公報適用範圍；(四)增訂以攤銷後成本衡量之金融資產於債務困難修改條款時之減損規範；及(五)債務條款修改時債務人之會計處理。此項會計變動，對一〇〇年前三季合併總純益及稅後基本每股盈餘並無重大影響。

營運部門資訊之揭露

本公司及子公司自一〇〇年一月一日起，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」。該公報之規定係以管理階層制定營運事項決策時所使用之企業組成部分相關資訊為基礎，營運部門之辨識則以主要營運決策者定期複核用以分配資源予部門與評量績效之內部報告為基礎。該公報係取代財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」，採用該公報僅對本公司及子公司部門別資訊之報導方式產生改變。

三、現金

	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
活期存款	\$ 6,576,499	\$ 4,117,124
外幣存款	1,898,209	928,183
定期存款	732,968	480,910
庫存現金	125	154
支票存款	10	10
	<u>\$ 9,207,811</u>	<u>\$ 5,526,381</u>

四、公平價值變動列入損益之金融資產—流動

分類為交易目的之金融商品相關資訊如下：

	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
<u>交易目的之金融資產</u>		
受益憑證—開放型基金	\$473,724	\$504,870
國內上市(櫃)股票	<u>77,403</u>	<u>12,442</u>
	<u>\$551,127</u>	<u>\$517,312</u>

一〇一及一〇〇年前三季交易目的之金融資產產生之淨損益分別為利益 30,375 仟元及損失 6,533 仟元。

五、應收票據及帳款－非關係人淨額

	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
應收票據	\$ 1,284	\$ 1,636
應收帳款	<u>3,377,039</u>	<u>3,480,724</u>
	3,378,323	3,482,360
減：備抵銷貨退回及折讓	56,681	55,396
備抵呆帳	<u>49,922</u>	<u>31,767</u>
淨 額	<u>\$ 3,271,720</u>	<u>\$ 3,395,197</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
<u>一〇一年前三季</u>					
匯豐商業銀行	\$ 240,153	\$ 214,019	\$ -	-	US\$ 7,900 仟元
<u>一〇〇年前三季</u>					
匯豐商業銀行	8,507	3,906	-	-	US\$ 300 仟元

上述額度係循環使用。

本公司對讓售予匯豐商業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。

六、存 貨

	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
商品存貨	\$ 24,056	\$ 645,424
製成品	48,762	39,611
半成品	933,793	546,996
在製品	940,762	1,489,615
原 料	<u>2,312,697</u>	<u>1,425,691</u>
	<u>\$ 4,260,070</u>	<u>\$ 4,147,337</u>

一〇一年及一〇〇年九月三十日備抵存貨跌價損失分別為306,860仟元及281,087仟元。

一〇一及一〇〇年前三季與存貨相關之銷貨成本分別為19,785,010仟元及19,391,486仟元。一〇〇年前三季之銷貨成本包括存貨跌價損失77,727仟元。

七、備供出售金融資產－非流動

	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
國內上櫃股票	\$ -	\$ 11,985

本公司於一〇一年前三季處分全部私募股票，處分投資利益為 46 仟元。

八、以成本衡量之金融資產－非流動

	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
國內非上市（櫃）普通股	\$104,788	\$350,028
國外基金受益憑證	-	18,428
國外非上市（櫃）普通股	18,428	7,252
	<u>\$123,216</u>	<u>\$375,708</u>
預付長期投資款		
群耀科技股份有限公司	\$ 34,068	\$ -

本公司及子公司所持有之上述股票投資，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。

本公司於一〇一年前三季處分群豐科技股份有限公司部分股票，處分投資利益為 3,123 仟元。

本公司於一〇〇年前三季認列 JAFCO ASIA TECHNOLOGY FUND IV L.P.之減損損失 1,500 仟元。

九、採權益法之長期股權投資

	一〇一年九月三十日		一〇〇年九月三十日	
	金 額	股權 %	金 額	股權 %
非上市（櫃）公司				
金士頓電子股份有限公司	\$ 45,608	48.00	\$122,712	48.00
Giesecke & Devrient Secure Flash Solutions GmbH	23,750	30.00	27,924	30.00
群東電子股份有限公司	18,900	49.00	19,182	49.00
群華電子股份有限公司	18,702	21.43	19,081	21.43
迎盛科技股份有限公司	-	-	1,429	50.00
	<u>\$106,960</u>		<u>\$190,328</u>	

本公司於九十六年十一月投資群華電子股份有限公司，該公司從事高科技多媒體產品之設計、開發、生產及銷售。

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。本公司另分別於一〇〇年四月及一〇一年九月依持股比例參與現金增資計 EUR 600 仟元及 EUR 150 仟元。

本公司於九十九年十一月與 Kingston Technology Corporation 共同合資設立金士頓電子股份有限公司，該公司從事內嵌式快閃記憶體之產品應用及市場開發。本公司另於一〇〇年八月未依持股比例參與現金增資計 50,000 仟元，投資後持股比例增加至 48%。

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。惟該公司已於一〇〇年底解算清算。

一〇一及一〇〇年前三季採權益法認列之投資(損)益明細如下：

	一〇一年前三季	一〇〇年前三季
金士頓電子股份有限公司	(\$ 48,655)	\$ 6,462
Giesecke & Devrient Secure Flash Solutions GmbH	(13,327)	(18,157)
群東電子股份有限公司	3,363	4,531
群華電子股份有限公司	(856)	3,338
群豐科技股份有限公司	-	(3,813)
	<u>(\$ 59,475)</u>	<u>(\$ 7,639)</u>

按權益法評價之長期股權投資及其投資損益，係按未經會計師核閱之財務報表計算。

十、固定資產

	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
累計折舊		
土地改良物	\$ 4,159	\$ 1,822
房屋建築	68,881	50,572
試驗設備	76,750	65,697
辦公設備	6,004	5,194
租賃改良	20	-
其他設備	760	1,038
	<u>\$156,574</u>	<u>\$124,323</u>

十一、無形資產

	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
電腦軟體	\$ 38,840	\$ 34,418
專利權	23,640	23,640
專門技術	10,471	3,531
	<u>\$ 72,951</u>	<u>\$ 61,589</u>

十二、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，分別於九十九年一月預付 USD 50,000 仟元及一〇〇年十月預付 NTD 150,000 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。截至一〇一年九月三十日止，上述預付購料貨款帳列預付款項 238,359 仟元。

十三、短期借款

借 款 性 質	年 率 (%)	最 後 到 期 日	金 額
<u>一〇一年九月三十日</u>			
信用借款	0.766%-0.800%	101.11.17	<u>\$ 732,375</u>

十四、股東權益

(一) 資本公積

資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢額（包括以超過面額發行普通股、因認股權證行使所得股本發行價格超過面額部分及股權逾期未行使而將其帳面餘額轉列者等）得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。因長期股權投資產生之資本公積，不得作為任何用途。

(二) 盈餘分配及股利政策

依據本公司章程規定，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. 員工紅利百分之十二至二十五。
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之百分之十。

本公司一〇一及一〇〇年前三季對於應付員工紅利及董監酬勞係分別按稅後淨利（已扣除員工分紅及董監酬勞之金額）酌予保留部分盈餘後之餘額之12%及1%計算。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。

本公司分配盈餘時，必須依法令規定就股東權益減項餘額提列特別盈餘公積，嗣後股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉金額分配盈餘。

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

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。

本公司分別於一〇一年六月六日及一〇〇年六月十五日舉行股東會，分別決議董事會提議之一〇〇及九十九年度盈餘分配案及每股股利如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	一〇〇年度	九十九年度	一〇〇年度	九十九年度
法定公積	\$ 261,642	\$ 151,572		
(迴轉) 提列特別 盈餘公積	(8,149)	13,249		
現金股利	<u>1,259,494</u>	<u>776,143</u>	\$6.996189	\$4.344886
	<u>\$1,512,987</u>	<u>\$ 940,964</u>		

本公司分別於一〇一年六月六日及一〇〇年六月十五日，舉行股東會，決議配發一〇〇及九十九年度員工紅利及董監事酬勞如下：

	一 〇 〇 年 度		九 十 九 年 度	
	現 金 紅 利	股 票 紅 利	現 金 紅 利	股 票 紅 利
員工紅利	\$ 310,000	\$ -	\$ 222,000	\$ -
董監事酬勞	15,853	-	10,082	-

本公司股東會決議配發之員工紅利及董監事酬勞與各年度財務報表認列之員工分紅及董監事酬勞之差異，主要係因估計改變。已分別調整為一〇一及一〇〇年前三季之損益，其明細列示如下：

	一〇〇年度		九十九年度	
	員工紅利	董監事酬勞	員工紅利	董監事酬勞
股東會決議配發金額	\$ 310,000	\$ 15,853	\$ 222,000	\$ 10,082
該年度財務報表認列金額	<u>310,000</u>	<u>14,969</u>	<u>222,000</u>	<u>10,082</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 884</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

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。

(三) 員工認股權

本公司分別於九十七年一月三日及九十七年十一月十九日經金融監督管理委員會分別核准發行員工認股權憑證 500 仟單位及 4,000 仟單位（以下分別簡稱「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 500 仟股及 4,000 仟股。「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。

本公司一〇一及一〇〇年前三季員工認股權憑證之相關資訊如下：

	一〇一年前三季		一〇〇年前三季	
	單位(仟)	加權平均 行使價格 (元)	單位(仟)	加權平均 行使價格 (元)
期初流通在外	1,655	\$ 53.20	3,400	\$ 51.41
本期行使	1,330	53.20	1,393	50.43
本期離職失效	<u>12</u>	53.20	<u>-</u>	-
期末流通在外	<u>313</u>		<u>2,007</u>	
期末可行使	<u>313</u>		<u>429</u>	

截至一〇一年及一〇〇年九月底止，流通在外員工認股權憑證相關資訊如下：

	一〇一年九月三十日		一〇〇年九月三十日	
	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)
第四次認股權計畫	\$ -	-	\$ 28.20	0.14
第五次認股權計畫	51.50	0.25~0.29	53.20	1.00~1.17

本公司「第四次認股權計畫」及「第五次認股權計畫」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%

本公司一〇一及一〇〇年前三季認列員工認股權之酬勞成本分別為 1,069 仟元及 14,767 仟元。

十五、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>一〇一年前三季</u>					
基本每股盈餘					
屬於母公司普通股股東之本期合併總純益	\$2,388,764	\$2,097,682	178,829	<u>\$13.36</u>	<u>\$11.73</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響					
員工認股權憑證	-	-	640		
員工分紅	-	-	2,004		
稀釋每股盈餘					
屬於母公司普通股股東之本期合併總純益加潛在普通股之影響	<u>\$2,388,764</u>	<u>\$2,097,682</u>	<u>181,473</u>	<u>\$13.16</u>	<u>\$11.56</u>
<u>一〇〇年前三季</u>					
基本每股盈餘					
屬於母公司普通股股東之本期合併總純益	\$2,100,390	\$1,791,495	177,949	<u>\$11.80</u>	<u>\$10.07</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響					
員工認股權憑證	-	-	1,915		
員工分紅	-	-	2,308		
稀釋每股盈餘					
屬於母公司普通股股東之本期合併總純益加潛在普通股之影響	<u>\$2,100,390</u>	<u>\$1,791,495</u>	<u>182,172</u>	<u>\$11.53</u>	<u>\$ 9.83</u>

本公司自九十七年一月一日起，採用（九六）基秘字第〇五二號函，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。

十六、金融商品資訊之揭露

(一) 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—流動及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。
3. 以成本衡量之金融資產—非流動因無活絡市場公開報價且實務上須以超過合理成本之金額方能取得可驗證公平價值，因此不列示其公平價值。
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。

(二) 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。

(三) 一〇一及一〇〇年前三季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 46 仟元及 254 仟元。

(四) 一〇一年及一〇〇年九月三十日具利率變動之公平價值風險之金融資產分別為 797,140 仟元及 531,841 仟元；一〇一年及一〇〇年九月三十日具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為 8,474,708 仟元及 5,045,307 仟元。一〇一年及一〇〇年九月三十日具利率變動之現金流量風險之金融負債分別為 732,375 仟元及 0 仟元。

(五) 財務風險資訊

1. 市場風險

係市場匯率及價格變動之風險。本公司從事外幣借款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避險項目之損益相抵銷，故市場風險並不重大。

所持有交易目的及備供出售證券及基金投資之公平價值，將受價格風險影響。

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行合約之潛在影響，其影響包括本公司及子公司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

本公司及子公司之營運資金足以支應，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部分權益商品無活絡市場，故預期具有重大流動性風險。惟其佔總資產比例低，預期對本公司及子公司流動性風險無重大影響。

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。

十七、關係人交易

重大之關係人交易及餘額彙總如下：

(一) 關係人之名稱及關係：

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與本公司及子公司之關係</u>
TOSHIBA Corporation, Japan (TOSHIBA)	本公司之法人董事
TOSHIBA International Procurement Hong Kong, Ltd.	TOSHIBA 之子公司
TOSHIBA Corporation Personal Computer & Network Company	TOSHIBA 之子公司
TOSHIBA Singapore Pte Ltd. Computer System Division	TOSHIBA 之子公司
TOSHIBA America Information	TOSHIBA 之子公司

(接次頁)

(承前頁)

關 係 人 名 稱	與本公司及子公司之關係
台灣東芝先進半導體股份有限公司(台灣東芝先進半導體)	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
金士頓電子股份有限公司(金士頓電子)	採權益法評價之被投資公司
群豐科技股份有限公司(群豐科技)	本公司為其法人董事(本公司已於一〇〇年十一月自然解任)

(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。

	一〇一年前三季		一〇〇年前三季	
	金 額	%	金 額	%
1. 銷貨收入淨額				
TOSHIBA Corporation, Japan	\$ 1,548,360	7	\$ 1,533,968	7
TOSHIBA International Procurement Hong Kong Ltd.	264,648	1	308,753	1
群東電子	18,215	-	-	-
群豐科技	-	-	685,897	3
其 他	24,419	-	60,861	-
	<u>\$ 1,855,642</u>	<u>8</u>	<u>\$ 2,589,479</u>	<u>11</u>
2. 進 貨				
台灣東芝電子	\$11,968,052	70	\$11,938,686	66
TOSHIBA Corporation, Japan	-	-	77,724	-
群豐科技	-	-	36,083	-
其 他	25,497	-	33,280	-
	<u>\$11,993,549</u>	<u>70</u>	<u>\$12,085,773</u>	<u>66</u>

	一〇一年前三季		一〇〇年前三季	
	金額	%	金額	%
3. 加工費 (帳列製造費用)				
群豐科技	\$ 35,825	1	\$ 370,887	16
	一〇一年九月三十日		一〇〇年九月三十日	
	金額	%	金額	%
4. 應收票據及帳款				
TOSHIBA Corporation, Japan	\$ 158,220	4	\$ 326,078	8
TOSHIBA International Procurement Hong Kong Ltd.	82,646	2	124,210	3
群豐科技	-	-	149,136	4
其他	4,349	-	1,153	-
	<u>\$ 245,215</u>	<u>6</u>	<u>\$ 600,577</u>	<u>15</u>
5. 應付票據及帳款				
台灣東芝電子	\$ 3,581,225	67	\$ 3,190,990	70
群豐科技	-	-	116,021	3
其他	1,736	-	2,790	-
	<u>\$ 3,582,961</u>	<u>67</u>	<u>\$ 3,309,801</u>	<u>73</u>

6. 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。惟群豐科技股份有限公司於一〇〇年三月二日辦理現金增資，本公司未依持股比例認購，以致喪失重大影響力，故將剩餘遞延收益9,975仟元於一〇〇年前三季全數轉為已實現。另本公司於一〇〇年前三季因研發所需向群華電子股份有限公司購買儀器設備3,253仟元。

十八、質抵押資產

下列資產業經提供作為進口原物料之關稅及業務需求之擔保：

	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
質押定存單	<u>\$ 64,172</u>	<u>\$ 50,931</u>

十九、重大承諾事項及或有事項

截至一〇一年九月底止，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，租約係於一〇三年四月底到期。

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
一〇一年第四季	\$ 960
一〇二年	2,815
一〇三年	<u>594</u>
合 計	<u>\$ 4,369</u>

(二) 已開立未使用信用狀金額為新台幣 710,000 仟元。

(三) 本公司於一〇一年八月二十一日接獲塞舌爾共和國綠智慧流科技公司於智慧財產法院之訴狀，針對本公司客戶果舖創意股份有限公司特定隨身碟產品提出專利權財產爭議之訴訟，該公司主張本公司應連帶有新台幣伍佰萬元之損害賠償責任。本公司已委任律師處理並認為此訴訟對本公司之財務及業務應無重大影響。

二十、外幣金融資產及負債之匯率資訊

本公司及子公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

單位：各外幣／新台幣仟元

金 融 資 產	一〇一年九月三十日			一〇〇年九月三十日		
	外 幣	匯 率	新 台 幣	外 幣	匯 率	新 台 幣
貨幣性項目						
美 金	\$ 215,671	29.295	\$ 6,318,072	\$ 171,455	30.48	\$ 5,225,947
馬來西亞幣	6,868	9.1805	63,052	-	-	-
人 民 幣	7,041	4.6600	32,811	-	-	-
日 圓	22,157	0.3777	8,368	42,853	0.3975	17,034
歐 元	-	-	-	49	41.23	2,031

(接次頁)

(承前頁)

	一〇一年九月三十日			一〇〇年九月三十日						
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣				
採權益法之長期										
<u>股權投資</u>										
歐 元	\$	627	37.89	\$	23,750	\$	27,924			
<u>金融負債</u>										
<u>貨幣性項目</u>										
美 金		229,948	29.295		6,736,318		126,524	30.48		3,856,479
馬來西亞幣		94	9.1805		863		-	-		-

二一、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。

二二、附註揭露事項

母子公司間業務關係及重要交易往來情形：附表一及二。

二三、營運部門財務資訊

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類。依財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」之規定，本公司及子公司之應報導部門包含控制晶片設計部門及投資業務部門。

(一) 部門收入與營運結果

本公司及子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：

	部 門 收 入		部 門 損 益	
	一 〇 一 年 前 三 季	一 〇 〇 年 前 三 季	一 〇 一 年 前 三 季	一 〇 〇 年 前 三 季
控制晶片設計部門	\$23,492,970	\$23,144,076	\$ 2,247,008	\$ 2,321,793
投資業務部門	-	-	(56)	(22)
繼續營業單位總額	<u>\$23,492,970</u>	<u>\$23,144,076</u>	2,246,952	2,321,771
採權益法認列之投資 損失—淨額			(59,475)	(7,639)
兌換(損)益—淨額			(43,849)	228,149
處分固定資產利益— 淨額			-	9,836
金融資產評價(損) 益—淨額			21,422	(2,599)
處分投資(損)益— 淨額			12,122	(3,703)
利息收入			9,427	5,174
其他收入—淨額			<u>17,437</u>	<u>10,897</u>
稅前利益			<u>\$ 2,204,036</u>	<u>\$ 2,561,886</u>

以上報導之收入係與外部客戶交易所產生。一〇一及一〇〇年前三季並無任何部門間銷售。

部門利益係指各個部門所賺取之利潤，不包含權益法認列之投資損益、處分權益法長期股權投資損益、租金收入、利息收入、處分固定資產損益、處分投資損益、兌換損益、金融商品評價損益、利息費用以及所得稅費用。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。

(二) 部門資產

	一 〇 一 年 九 月 三 十 日	一 〇 〇 年 九 月 三 十 日
控制晶片設計部門	\$20,009,949	\$16,790,087
投資業務部門	<u>60,645</u>	<u>20,547</u>
部門資產總額	<u>\$20,070,594</u>	<u>\$16,810,634</u>

二四、事先揭露採用國際財務報導準則相關事項

本公司及子公司依據金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）九十九年二月二日發布之金管證審字第○九九○○○四九四三號函令之規定，於一〇一年前三季合併財務報表附註事先揭露採用國際財務報導準則之情形如下：

- (一) 依據金管會於九十八年五月十四日宣布之「我國企業採用國際會計準則推動架構」，上市上櫃公司及興櫃公司應自一〇二年起依證券發行人財務報告編製準則暨經金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告（以下稱「IFRSs」）編製合併財務報告，為因應上開修正，本公司及子公司業已成立專案小組，並訂定採用IFRSs之計畫，該計畫係由潘健成董事長及歐陽志光總經理統籌負責，謹將該計畫之重要內容、預計完成時程及目前執行情形說明如下：

計 畫 內 容	主 要 執 行 單 位	目 前 執 行 情 形
1. 成立專案小組	IFRS 專案小組	已完成
2. 擬定人員教育訓練計畫	IFRS 專案小組	已完成
3. 訂定採用 IFRSs 轉換計畫	IFRS 專案小組	已完成
4. 完成 IFRSs 合併個體之辨認	財會部	已完成
5. 完成現行會計政策與 IFRSs 差異之辨認	財會部	已完成
6. 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	財會部	已完成
7. 完成資訊系統應做調整之評估	IFRS 專案小組	已完成
8. 完成內部控制應做調整之評估	IFRS 專案小組	已完成
9. 決定 IFRSs 會計政策	財會部	已完成
10. 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	財會部	已完成
11. 完成編製 IFRSs 開帳日財務狀況表	財會部	已完成
12. 完成編製 IFRSs 二〇一二年比較財務資訊之編製	財會部	積極進行中
13. 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	IFRS 專案小組	積極進行中

(二) 本公司及子公司評估現行會計政策與未來依 IFRSs 編製合併財務報表所採用之會計政策二者間可能存在之重大差異及影響說明如下：

1. 一〇一年一月一日資產負債表項目之調節

	中華民國一般 公認會計原則	影 響 金 額	IFRSs	說 明
應收票據及帳款－非關 係人淨額	\$ 3,359,441	\$ 88,796	\$ 3,448,237	5.(4)
遞延所得稅資產－流動	67,263	(67,263)	-	5.(2)
其他流動資產	145,430	4,011	149,441	5.(6)
預付設備款	4,011	(4,011)	-	5.(6)
遞延所得稅資產－非流 動	9,672	71,148	80,820	5.(2)及(3)
其他資產	1,092	(1,092)	-	5.(3)
負債準備－流動	-	88,796	88,796	5.(4)
應計退休金負債	-	21,760	21,760	5.(3)
資本公積－長期投資	10,373	(10,373)	-	5.(5)
未分配盈餘	4,931,505	(8,594)	4,922,911	5.(3)及(5)

2. 一〇一年九月三十日資產負債表項目之調節

	中華民國一般 公認會計原則	影 響 金 額	IFRSs	說 明
現 金	\$ 9,207,811	(\$ 37,640)	\$ 9,170,171	5.(1)
應收票據及帳款－非關 係人淨額	3,271,720	56,681	3,328,401	5.(4)
其他金融資產	190,199	37,640	227,839	5.(1)
遞延所得稅資產－流動	74,534	(74,534)	-	5.(2)
其他流動資產	195,384	12,797	208,181	5.(6)
預付設備款	12,797	(12,797)	-	5.(6)
遞延所得稅資產－非流 動	15,718	78,245	93,963	5.(2)及(3)
負債準備－流動	-	56,681	56,681	5.(4)
應計退休金負債	732	21,829	22,561	5.(3)
資本公積－長期投資	7,488	(7,488)	-	5.(5)
未分配盈餘	5,516,200	(10,629)	5,505,571	5.(3)及(5)

3. 一〇一年前三季綜合損益表項目之調節

	中華民國一般 公認會計原則	影 響 金 額	IFRSs	說 明
營業收入	\$23,492,970	\$ -	\$23,492,970	-
營業成本	<u>19,785,010</u>	-	<u>19,785,010</u>	-
營業毛利	3,707,960	-	3,707,960	-
營業費用	<u>1,461,008</u>	(<u>1,024</u>)	<u>1,459,984</u>	5.(3)
營業利益	2,246,952	1,024	2,247,976	-
營業外收入及利益	62,572	(2,885)	59,687	5.(5)
營業外費用及損失	<u>105,488</u>	-	<u>105,488</u>	-
稅前利益	2,204,036	(1,861)	2,202,175	-
所得稅費用	<u>295,162</u>	<u>174</u>	<u>295,336</u>	5.(3)
稅後利益	<u>\$ 1,908,874</u>	(<u>\$ 2,035</u>)	<u>\$ 1,906,839</u>	-

4. 國際財務報導準則第 1 號之豁免選項

國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」係說明當企業首次採用 IFRSs 作為編製合併財務報表之基礎時應遵循之程序。依據該準則，本公司及子公司應建立 IFRSs 下之會計政策，且追溯適用該等會計政策以決定轉換至 IFRSs 日（一〇一年一月一日）之初始資產負債表，該準則對追溯適用之原則提供若干豁免選項。本公司及子公司採用之豁免選項說明如下：

員工福利

本公司及子公司選擇將員工福利計畫有關之所有未認列累積精算損益於轉換至 IFRSs 日認列於保留盈餘。

股份基礎給付交易

本公司對所有在轉換至 IFRSs 日前已給與並已既得之股份基礎給付交易，選擇豁免追溯適用國際財務報導準則第 2 號「股份基礎給付」之規定。

5. 轉換至 IFRSs 之重大調節說明

(1) 約當現金

中華民國一般公認會計原則下，可隨時解約且不損及本金之定期存款，列於現金項下。轉換至 IFRSs 後，現金為必須可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小，因此通常只有短期內（例如自取得日起三個月內）到期之投資方可視為約當現金，故將到期日在 3 至 12 個月定期存款重分類至其他金融資產項下。

截至一〇一年九月三十日及一〇一年一月一日，本公司及子公司現金重分類至其他流動資產之金額分別為 37,640 仟元及 0 仟元。

(2) 遞延所得稅資產

中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產及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。轉換至 IFRSs 後，遞延所得稅資產及負債一律分類為非流動項目。

截至一〇一年九月三十日及一〇一年一月一日，本公司及子公司遞延所得稅資產重分類至非流動資產之金額分別為 74,534 仟元及 67,263 仟元。

(3) 員工福利－確定福利退休金計畫之精算損益

中華民國一般公認會計原則下，首次適用財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」所產生之未認列過渡性淨給付義務應按預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限，採直線法加以攤銷並列入淨退休金成本。轉換至 IFRSs 後，由於不適用國際會計準則第 19 號「員工福利」之過渡規定，未認列過渡性淨給付義務相關影響數應一次認列並調整保留盈餘。

中華民國一般公認會計原則下，精算損益係採用緩衝區法按可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限攤銷認列於損益項下。轉換至 IFRSs 後，依照國際會計準則第 19 號「員工福利」規定精算之確定福利計畫精算損益將選擇立即認列於其他綜合損益項下，於權益變動表認列入保留盈餘，後續期間不予重分類至損益。

截至一〇一年九月三十日及一〇一年一月一日，本公司及子公司因依國際會計準則第 19 號「員工福利」之規定重新精算確定福利計畫，並依國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」規定，分別調整減少其他資產 0 仟元及 1,092 仟元；增加應計退休金負債 21,829 仟元及 21,760 仟元；遞延所得稅資產分別調整增加 3,711 仟元及 3,885 仟元。另一〇一年前三季退休金成本調整減少 1,024 仟元及所得稅費用調整增加 174 仟元。

(4) 備抵銷貨退回及折讓

中華民國一般公認會計原則下，備抵銷貨退回及折讓係依據以往經驗及其他攸關因素合理估計可能發生之產品退回及折讓，於產品出售當年度列為銷貨收入之減項，並認列備抵銷貨退回及折讓作為應收帳款之減項。轉換至 IFRSs 後，原帳列備抵銷貨退回及折讓係因過去事件所產生之現時義務，且實現金額及時點均具有不確定性，故重分類為負債準備（帳列流動負債項下）。

截至一〇一年九月三十日及一〇一年一月一日，本公司及子公司備抵銷貨退回及折讓重分類至負債準備一流動之金額分別為 56,681 仟元及 88,796 仟元。

(5) 投資關聯企業，投資公司未按持股比例認購之會計處理暨資本公積－長期投資之調整

中華民國一般公認會計原則下，被投資公司增資發行新股而投資公司未按持股比例認購，致投資比例發生變動，而使投資公司所投資之股權淨值發生增減者，其增減數應調整「資本公積－長期投資」及「採權益法之長期股權投資」。

轉換至 IFRSs 後，對關聯企業之所有權權益變動而未喪失重大影響者，係視為推定取得或處分關聯企業部分股權。此外，依台灣證券交易所發布之「我國採用 IFRSs 問答集」，不符合 IFRSs 規定或未涉及公司法及經濟部相關函令之資本公積項目，應於轉換日進行相關調整。

本公司及子公司依台灣證券交易所發布之「我國採用 IFRSs 問答集」規定，於實務上不可行之情形下，無須追溯調整會計處理，僅將資本公積－長期投資轉列保留盈餘。截至一〇一年九月三十日及一〇一年一月一日，本公司資本公積－長期投資因上述調節分別調整減少 7,488 仟元及 10,373 仟元。另一〇一年前三季營業外收入及利益調整減少 2,885 仟元。

(6) 預付設備款

中華民國一般公認會計原則下，購置設備之預付款通常列為固定資產項下之預付設備款。轉換至 IFRSs 後，購置設備之預付款通常列為預付款項，並依實現該資產之預期，將預付款項分類為流動資產或非流動資產。

截至一〇一年九月三十日及一〇一年一月一日，本公司及子公司預付設備款重分類至其他流動資產之金額分別為 12,797 仟元及 4,011 仟元。

(三) 本公司及子公司係以財團法人中華民國會計研究發展基金會已翻譯並經金管會認可之二〇一〇年 IFRSs 版本以及金管會於一〇〇年十二月二十二日修正發布之證券發行人財務報告編製準則作為上開評估之依據。本公司及子公司上述之評估結果，可能因未來主管機關發布規範採用 IFRSs 相關事項之函令暨國內其他法令因配合採用 IFRSs 修改規定所影響，而與未來實際差異有所不同。

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

民國一〇一年九月三十日

附表一

單位：新台幣千元

編號	交易人稱	交易往來對象	與交易人之關係(註)	交易科目	往來		交易條件	情形
					金額	佔合併總資產之比率(%)		
0	群聯電子股份有限公司	Everspeed Technology Limited 華威達科技股份有限公司 聯東電子股份有限公司 Everspeed Technology Limited 華威達科技股份有限公司	1 1 1 1 1	銷貨收入	\$ 468,181	一般交易條件	2	
				銷貨收入	2,133,405	一般交易條件	9	
				銷貨收入	355,257	一般交易條件	2	
				應收帳款	31,257	一般交易條件	-	
				應收帳款	912,313	一般交易條件	5	
1	Everspeed Technology Limited	群聯電子股份有限公司 華威達科技股份有限公司	2 3	應收帳款	10,373	一般交易條件	-	
				銷貨收入	106,490	一般交易條件	-	
				銷貨收入	60,406	一般交易條件	-	
2	華威達科技股份有限公司	Everspeed Technology Limited 聯東電子股份有限公司 群聯電子股份有限公司 群聯電子股份有限公司	3 3 2 2 3	銷貨收入	102,851	一般交易條件	-	
				銷貨收入	20,814	一般交易條件	-	
				應收帳款	109,428	一般交易條件	-	
				銷貨收入	210,377	一般交易條件	1	
				銷貨收入	680,100	一般交易條件	3	
3	聯東電子股份有限公司	Everspeed Technology Limited 聯東電子股份有限公司 聯東電子股份有限公司 群聯電子股份有限公司	3 3 2 3	應收帳款	25,254	一般交易條件	-	
				銷貨收入	10,999,853	一般交易條件	47	
				銷貨收入	157,684	一般交易條件	1	
				應收帳款	1,839,612	一般交易條件	9	

註：1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 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

民國一〇〇九年九月三十日

附表二

單位：新台幣仟元

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註)	交易科目	往來		情形
					金額	條件	
0	群聯電子股份有限公司	華威達科技股份有限公司 華威達科技股份有限公司 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 Everspeed Technology Limited Everspeed Technology Limited Everspeed Technology Limited Everspeed Technology Limited 聯東電子股份有限公司 華威達科技股份有限公司 華威達科技股份有限公司 Everspeed Technology Limited Everspeed Technology Limited	1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 3 3 3 3 3 3	銷貨收入 應收帳款 銷貨收入 應收帳款 銷貨成本 應付帳款 銷貨收入 應收帳款 銷貨成本 應付帳款 銷貨收入 銷貨收入 應收帳款 銷貨收入 應收帳款 銷貨收入	\$ 2,048,999 561,640 224,621 32,557 7,261,454 1,160,425 74,713 33,381 59,628 19,983 583,687 113,295 38,358 39,034 18,166 58,691	一般交易條件 一般交易條件 一般交易條件 一般交易條件 一般交易條件 一般交易條件 一般交易條件 一般交易條件 一般交易條件 一般交易條件 一般交易條件 一般交易條件 一般交易條件 一般交易條件 一般交易條件 一般交易條件	佔合併總資產之比率(%) 9 3 1 - 32 7 - - - - 3 - - - - -
1	華威達科技股份有限公司						
2	聯東電子股份有限公司						
3	Everspeed Technology Limited						

註：1.母公司對子公司。

2.子公司對母公司。

3.子公司對子公司。