

群聯電子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103及102年第1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、合併綜合損益表	6~7		-
六、合併權益變動表	8		-
七、合併現金流量表	9~10		-
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	11		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	11		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11~14		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	14~26		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	26		五
(六) 重要會計項目之說明	27~44		六~二三
(七) 關係人交易	45~46		二四
(八) 營業租賃協議	46		二五
(九) 重大承諾事項及或有事項	46		二六
(十) 外幣金融資產及負債之匯率資訊	47		二七
(十一) 其他重大事項	48		二八
(十二) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	48~49, 51~58		二九
2. 轉投資事業相關資訊	48~49, 51~58		二九
3. 大陸投資資訊	49, 59		二九
(十三) 部門資訊	49~50		三十

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 103 年及 102 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨重編後民國 103 年及 102 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，因是無法對上開財務報表整體表示查核意見。

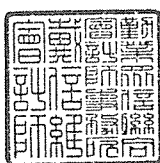
如合併財務報表附註四所述，列入合併財務報表之非重要子公司財務報表係未經會計師核閱，其重編後民國 103 年及 102 年 3 月 31 日之資產總額分別為新台幣（以下同）1,546,388 仟元及 1,390,365 仟元，分別佔合併資產總額 7% 及 7%；負債總額分別為 513,815 仟元及 331,914 仟元，分別佔合併負債總額 9% 及 6%；其重編後民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之綜合損益分別為(144,509)仟元及 108,333 仟元，分別佔合併綜合損益(15%)及 6%。另如合併財務報表附註十二所述，群聯電子股份有限公司及其子公司重編後民國 103 年及 102 年 3 月 31 日採用權益法之投資餘額分別為 226,957 仟元及 32,225 仟元，重編後民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日採用權益法認列之關聯企業綜合損益之份額分別為利益 54,300 仟元及損失 39,289 仟元，暨財務報表附註二九所述轉投資事業及非重要子公司相關資訊係依據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經金融監督管理委員會認可之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」而須作修正之情事。

如合併財務報表附註四所述，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 103 年 12 月 25 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 98 年起至 105 年第 2 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四。

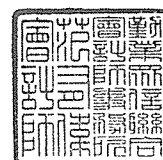
如合併財務報表附註二八所述，群聯電子股份有限公司於民國 105 年 8 月 5 日遭地方法院檢察署以涉嫌違反證券交易法案件搜索，並約談相關人員，目前該案處於偵查階段中。

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 105 年 9 月 21 日

民國 103 年 3 月 31 日 民國 102 年 12 月 31 日 及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼 資	103年3月31日 (經核閱)			102年12月31日 (經查核)			102年3月31日 (經核閱)		
	產	金	%	金	額	%	金	額	%
流動資產									
1100	現金及約當現金 (附註六)	\$ 8,361,794	39	\$ 8,719,476	39	\$ 9,147,662	47		
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註七及二三)	1,816,944	9	1,759,347	8	856,576	4		
1147	無活絡市場之債券投資—流動 (附註八)	69,874	-	70,016	-	20,276	-		
1170	應收票據及帳款淨額 (附註九)	3,196,737	15	3,243,379	15	3,370,282	17		
1180	應收票據及帳款—關係人淨額 (附註九及二四)	264,968	1	339,343	2	315,936	2		
1200	其他應收款 (附註九)	240,491	1	206,006	1	135,983	1		
1220	當期所得稅資產 (附註十九)	56,877	-	56,877	-	-	-		
1310	存貨 (附註十)	5,068,264	24	5,674,803	25	3,527,923	18		
1410	預付款項	54,460	-	63,550	-	15,580	-		
1479	其他流動資產	53,582	-	94,374	-	210,502	1		
11XX	流動資產總計	<u>19,183,991</u>	<u>89</u>	<u>20,227,171</u>	<u>90</u>	<u>17,600,720</u>	<u>90</u>		
非流動資產									
1543	以成本衡量之金融資產—非流動 (附註十一)	186,282	1	144,113	1	148,904	1		
1546	無活絡市場之債券投資—非流動	45,705	-	44,708	-	44,738	-		
1550	採用權益法之投資 (附註十二)	247,975	1	191,675	1	52,360	-		
1600	不動產、廠房及設備 (附註十三)	1,579,661	7	1,594,666	7	1,558,611	8		
1780	無形資產 (附註十四)	123,807	1	134,501	1	106,374	-		
1840	遞延所得稅資產	108,431	1	119,944	-	116,780	1		
1920	存出保證金	841	-	834	-	837	-		
1960	預付投資款 (附註十一)	-	-	-	-	5,988	-		
15XX	非流動資產總計	<u>2,292,702</u>	<u>11</u>	<u>2,230,441</u>	<u>10</u>	<u>2,034,592</u>	<u>10</u>		
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 21,476,693</u>	<u>100</u>	<u>\$ 22,457,612</u>	<u>100</u>	<u>\$ 19,635,312</u>	<u>100</u>		
代 碼 負 債 及 權 益									
流動負債									
2100	短期借款 (附註十五)	\$ -	-	\$ 89,415	-	\$ 238,600	1		
2170	應付票據及帳款	1,057,456	5	1,362,642	6	1,315,852	7		
2180	應付票據及帳款—關係人 (附註二四)	1,931,948	9	3,439,749	15	1,435,825	7		
2200	其他應付款 (附註十六)	1,763,431	8	1,852,985	8	1,468,794	8		
2230	當期所得稅負債	794,187	4	698,902	3	551,690	3		
2250	負債準備—流動 (附註十七)	111,490	-	158,166	1	48,531	-		
2300	其他流動負債 (附註十六)	126,439	1	102,958	1	110,141	1		
21XX	流動負債總計	<u>5,784,951</u>	<u>27</u>	<u>7,704,817</u>	<u>34</u>	<u>5,169,433</u>	<u>27</u>		
非流動負債									
2570	遞延所得稅負債	944	-	943	-	27,471	-		
2640	應計退休金負債	34,218	-	33,636	-	32,567	-		
2645	存入保證金	2,456	-	2,458	-	2,458	-		
25XX	非流動負債總計	<u>37,618</u>	<u>-</u>	<u>37,037</u>	<u>-</u>	<u>62,496</u>	<u>-</u>		
2XXX	負債總計	<u>5,822,569</u>	<u>27</u>	<u>7,741,854</u>	<u>34</u>	<u>5,231,929</u>	<u>27</u>		
歸屬於本公司業主之權益 (附註十八及二一)									
股 本									
3110	普通股股本	1,804,740	8	1,804,740	8	1,804,740	9		
資本公積									
3210	資本公積—發行溢價	3,348,929	16	3,348,929	15	3,348,929	17		
3272	資本公積—已失效認股權	227	-	227	-	227	-		
3200	資本公積總計	<u>3,349,156</u>	<u>16</u>	<u>3,349,156</u>	<u>15</u>	<u>3,349,156</u>	<u>17</u>		
保留盈餘									
3310	法定盈餘公積	1,318,937	6	1,318,937	6	1,049,399	5		
3320	特別盈餘公積	9,001	-	9,001	-	6,743	-		
3350	未分配盈餘	8,301,901	39	7,551,437	34	6,843,726	35		
3300	保留盈餘總計	<u>9,629,839</u>	<u>45</u>	<u>8,879,375</u>	<u>40</u>	<u>7,899,868</u>	<u>40</u>		
其他權益									
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(8,413)	-	(11,241)	-	(7,575)	-		
31XX	本公司業主之權益總計	<u>14,775,322</u>	<u>69</u>	<u>14,022,030</u>	<u>63</u>	<u>13,046,189</u>	<u>66</u>		
36XX	非控制權益	878,802	4	693,728	3	1,357,194	7		
3XXX	權益總計	<u>15,654,124</u>	<u>73</u>	<u>14,715,758</u>	<u>66</u>	<u>14,403,383</u>	<u>73</u>		
負債與權益總計									
		<u>\$ 21,476,693</u>	<u>100</u>	<u>\$ 22,457,612</u>	<u>100</u>	<u>\$ 19,635,312</u>	<u>100</u>		

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 105 年 9 月 21 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

重編後合併綜合損益表

民國 103 年及 102 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：除每股盈餘為新台幣
元外，係新台幣仟元

代 碼		103年1月1日至3月31日		102年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
	營業收入 (附註二四)				
4110	銷貨收入	\$ 7,502,766	100	\$ 7,120,253	100
4190	減：銷貨退回與折讓	<u>32,081</u>	<u>1</u>	<u>31,275</u>	<u>-</u>
4100	銷貨收入淨額	7,470,685	99	7,088,978	100
4610	勞務收入	<u>50,591</u>	<u>1</u>	<u>2,282</u>	<u>-</u>
4000	合 計	7,521,276	100	7,091,260	100
5000	營業成本 (附註十、二十及 二四)	<u>6,095,498</u>	<u>81</u>	<u>4,691,417</u>	<u>66</u>
5900	營業毛利	<u>1,425,778</u>	<u>19</u>	<u>2,399,843</u>	<u>34</u>
	營業費用 (附註二十)				
6100	推銷費用	109,834	2	105,349	2
6200	管理費用	87,449	1	78,503	1
6300	研究發展費用	<u>375,172</u>	<u>5</u>	<u>344,799</u>	<u>5</u>
6000	合 計	<u>572,455</u>	<u>8</u>	<u>528,651</u>	<u>8</u>
6900	營業淨利	<u>853,323</u>	<u>11</u>	<u>1,871,192</u>	<u>26</u>
	營業外收入及支出				
7020	其他利益及損失 (附註 二十)	119,617	2	82,334	1
7770	採用權益法認列之關聯 企業 (損) 益份額 (附 註四)	56,300	1	(38,202)	-
7010	其他收入 (附註二十)	13,302	-	13,317	-
7050	財務成本	<u>44</u>	<u>-</u>	<u>415</u>	<u>-</u>
7000	合 計	<u>189,175</u>	<u>3</u>	<u>57,034</u>	<u>1</u>


(接次頁)


(承前頁)


代 碼		103年1月1日至3月31日		102年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
7900	稅前淨利	\$ 1,042,498	14	\$ 1,928,226	27
7950	所得稅費用 (附註十九)	<u>108,027</u>	<u>2</u>	<u>119,435</u>	<u>1</u>
8200	本期淨利	<u>934,471</u>	<u>12</u>	<u>1,808,791</u>	<u>26</u>
	其他綜合損益 (淨額)				
8310	國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	4,474	-	1,718	-
8399	與其他綜合損益組成部 分相關之所得稅費用	<u>579</u>	<u>-</u>	<u>292</u>	<u>-</u>
8300	合 計	<u>3,895</u>	<u>-</u>	<u>1,426</u>	<u>-</u>
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 938,366</u>	<u>12</u>	<u>\$ 1,810,217</u>	<u>26</u>
8600	本期淨利歸屬於：				
8610	本公司業主	\$ 750,464	10	\$ 747,776	11
8620	非控制權益	<u>184,007</u>	<u>2</u>	<u>1,061,015</u>	<u>15</u>
		<u>\$ 934,471</u>	<u>12</u>	<u>\$ 1,808,791</u>	<u>26</u>
8700	本期綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	\$ 753,292	10	\$ 749,202	11
8720	非控制權益	<u>185,074</u>	<u>2</u>	<u>1,061,015</u>	<u>15</u>
		<u>\$ 938,366</u>	<u>12</u>	<u>\$ 1,810,217</u>	<u>26</u>
	每股盈餘 (附註二一)				
9710	基本每股盈餘	<u>\$ 4.16</u>		<u>\$ 4.15</u>	
9810	稀釋每股盈餘	<u>\$ 4.15</u>		<u>\$ 4.10</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

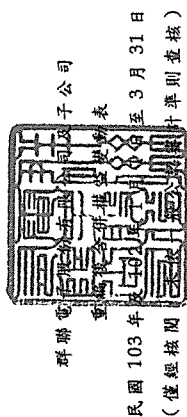
(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 105 年 9 月 21 日會計師核閱報告)

董事長：潘健成 

經理人：歐陽志光 

會計主管：邱淑華 

單位：新台幣千元



代碼	102年1月1日餘額	歸屬於本公司之主權										總計	非控制權益	權益總額
		普通股股本	預收股本	本股本	股票發行溢價	員工認股權	已失效認股權	積存	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘			
A1	\$ 1,801,622	\$ 9,051	\$ 3,326,030	\$ 10,010	\$ 178	\$ 1,049,399	\$ 6,743	\$ 6,095,950	(\$ 9,001)	\$ 12,289,982	\$ 296,179	\$ 12,586,161		
N1	1,757	(9,051)	12,906	(5,612)	-	-	-	-	-	-	-	-		
N1	1,361	-	9,993	(4,349)	-	-	-	-	-	7,005	-	7,005		
N1	-	-	-	(49)	49	-	-	-	-	-	-	-		
D1	-	-	-	-	-	-	747,776	-	-	747,776	1,061,015	1,808,791		
D3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,426	-	1,426		
D5	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,426	-	1,426		
Z1	\$ 1,804,740	\$ -	\$ 3,348,929	\$ -	\$ 227	\$ 1,049,399	\$ 6,743	\$ 6,843,726	(\$ 7,575)	\$ 13,046,189	\$ 1,357,194	\$ 14,403,383		
A1	\$ 1,804,740	\$ -	\$ 3,348,929	\$ -	\$ 227	\$ 1,318,937	\$ 9,001	\$ 7,551,437	(\$ 11,241)	\$ 14,022,030	\$ 693,728	\$ 14,715,758		
D1	-	-	-	-	-	-	-	750,464	-	750,464	184,007	934,471		
D3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2,828	1,067	3,895		
D5	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2,828	185,074	98,366		
Z1	\$ 1,804,740	\$ -	\$ 3,348,929	\$ -	\$ 227	\$ 1,318,937	\$ 9,001	\$ 8,301,901	(\$ 8,413)	\$ 14,775,322	\$ 878,802	\$ 15,654,124		

後附之附註係本合併財務報告之一部分。
(請參閱勤業信聯合會計師事務所民國 105 年 9 月 21 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 103 年及 102 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		103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
	營業活動之現金流量		
A00010	本期稅前淨利	\$ 1,042,498	\$ 1,928,226
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A24100	外幣兌換淨(利益)損失	(86,502)	23,514
A22300	採用權益法認列之關聯企業 (利益)損失之份額	(56,300)	38,202
A20100	折舊費用	21,784	18,754
A20200	攤銷費用	17,484	18,660
A29900	提列負債準備	17,246	-
A21200	利息收入	(7,099)	(3,448)
A20300	呆帳費用	2,794	1,348
A23500	金融資產減損損失	2,110	-
A20900	利息費用	44	415
A23700	存貨跌價損失	14	30
A21300	股利收入	-	(725)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31110	持有供交易之金融資產	(57,708)	(342,099)
A31130	應收帳款與票據	161,713	(50,873)
A31180	其他應收款	(34,247)	(132,653)
A31200	存 貨	606,525	(627,412)
A31230	預付款項	6,488	83,965
A31240	其他流動資產	40,792	(59,436)
A32130	應付帳款與票據	(1,816,093)	(588,739)
A32180	其他應付款	(89,817)	(72,714)
A32200	負債準備	(63,922)	(18,619)
A32230	其他流動負債	31,370	19,428
A32240	應計退休金負債	582	580
A33000	營運產生之現金流(出)入	(260,244)	236,404
A33300	支付之利息	(148)	(514)
A33500	支付之所得稅	(1,839)	136,536
AAAA	營業活動之淨現金流(出)入	(262,231)	372,426

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
	投資活動之現金流量		
B01200	取得以成本衡量之金融資產	(\$ 44,279)	\$ -
B02700	取得不動產、廠房及設備	(11,944)	(177,113)
B07500	收取之利息	6,861	3,466
B04500	取得無形資產	(6,790)	(41,991)
B00700	無活絡市場之債券投資(增加)減少	(855)	7,876
B03700	存出保證金增加	(7)	(4)
B02000	預付長期投資款增加	-	(5,988)
B07600	收取之股利	-	725
BBBB	投資活動之淨現金流出	(57,014)	(213,029)
	籌資活動之現金流量		
C00200	短期借款減少	(89,415)	(22,760)
C03000	存入保證金(減少)增加	(2)	2,196
C04800	員工執行認股權	-	7,005
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(89,417)	(13,559)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	50,980	(22,127)
EEEE	本期現金及約當現金(減少)增加數	(357,682)	123,711
E00100	期初現金及約當現金餘額	8,719,476	9,023,951
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 8,361,794	\$ 9,147,662

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 105 年 9 月 21 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 103 年及 102 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)

(除另予註明者外，金額為新台幣仟元)

一、公司沿革

本公司於 89 年 11 月 8 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等業務。

本公司股票已於 93 年 12 月 6 日獲准於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心買賣交易。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 105 年 9 月 21 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 已發布但尚未生效之 2013 年版國際財務報導準則 (IFRS)、國際會計準則 (IAS)、解釋 (IFRIC) 及解釋公告 (SIC)

依據金融監督管理委員會 (以下稱「金管會」) 於 103 年 4 月 3 日發布之金管證審字第 1030010325 號函，合併公司應自 104 年起開始適用業經國際會計準則理事會 (IASB) 發布且經金管會認可之 2013 年版 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC (以下稱「IFRSs」)。

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日 (註)
IFRSs 之修正「IFRSs 之改善一對 IAS 39 之修正 (2009 年)」	2009 年 1 月 1 日或 2010 年 1 月 1 日
IAS 39 之修正「嵌入式衍生工具」	於 2009 年 6 月 30 日以後結束之年度期間生效
「IFRSs 之改善 (2010 年)」	2010 年 7 月 1 日或 2011 年 1 月 1 日
「2009 年-2011 年週期之 IFRSs 年度改善」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 1 之修正「IFRS 7 之比較揭露對首次採用者之有限度豁免」	2010 年 7 月 1 日

(接次頁)

(承前頁)

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日 (註)
IFRS 1 之修正「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者 固定日期之移除」	2011 年 7 月 1 日
IFRS 1 之修正「政府貸款」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 7 之修正「揭露—金融資產及金融負債互抵」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 7 之修正「揭露—金融資產之移轉」	2011 年 7 月 1 日
IFRS 10「合併財務報表」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 11「聯合協議」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 12「對其他個體權益之揭露」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 10、IFRS 11 及 IFRS 12 之修正「合併財務報 表、聯合協議及對其他個體權益之揭露：過渡 規定指引」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 27 之修正「投資個體」	2014 年 1 月 1 日
IFRS 13「公允價值衡量」	2013 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「其他綜合損益項目之表達」	2012 年 7 月 1 日
IAS 12 之修正「遞延所得稅：標的資產之回收」	2012 年 1 月 1 日
IAS 19 之修訂「員工福利」	2013 年 1 月 1 日
IAS 27 之修訂「單獨財務報表」	2013 年 1 月 1 日
IAS 28 之修訂「投資關聯企業及合資」	2013 年 1 月 1 日
IAS 32 之修正「金融資產及金融負債互抵」	2014 年 1 月 1 日
IFRIC 20「露天礦場於生產階段之剝除成本」	2013 年 1 月 1 日

註：除另註明外，上述新 / 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。

除下列說明外，適用上述 2013 年版 IFRSs 將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 13「公允價值衡量」

IFRS 13「公允價值衡量」提供公允價值衡量指引，該準則定義公允價值、建立衡量公允價值之架構，並規定公允價值衡量之揭露。此外，該準則規定之揭露內容較現行準則更為廣泛，例如，現行準則僅要求以公允價值衡量之金融工具須按公允價值三層級揭露，依照 IFRS 13「公允價值衡量」規定，適用該準則之所有資產及負債皆須提供前述揭露。

IFRS 13 之衡量規定係自 104 年起推延適用。

2. IAS 1「其他綜合損益項目之表達」之修正

依修正之準則規定，其他綜合損益項目須按性質分類且分組為(1)後續不重分類至損益者及(2)後續（於符合條件時）將重分類至損益者。相關所得稅亦應按相同基礎分組。適用該修正規定前，並無上述分組之強制規定。

合併公司將於 104 年適用上述修正編製合併綜合損益表，不重分類至損益之項目預計將包含確定福利之精算損益。103 年及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日後續可能重分類至損益之項目預計將包含國外營運機構財務報表換算之兌換差額稅後金額分別為 2,828 仟元及 1,426 仟元。

綜上所述，適用 2013 年版 IFRSs 預期對合併公司財務報告主要僅係表達與揭露之差異，對其資產、負債及權益項目並無重大影響。

(二) IASB 已發布但尚未經金管會認可之 IFRSs

合併公司未適用下列業經 IASB 發布但未經金管會認可之 IFRSs。截至本合併財務報告通過發布日止，金管會尚未發布生效日。

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日(註1)</u>
「2010 年-2012 年週期之 IFRSs 年度改善」	2014 年 7 月 1 日 (註 2)
「2011 年-2013 年週期之 IFRSs 年度改善」	2014 年 7 月 1 日
IFRS 9「金融工具」	註 3
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	註 3
IFRS 11 之修正「聯合營運權益之取得處理」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 14「管制遞延帳戶」	2016 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「確定福利計畫：員工提撥金」	2014 年 7 月 1 日
IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014 年 1 月 1 日
IAS 39 之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	2014 年 1 月 1 日
IFRIC 21「公課」	2014 年 1 月 1 日

註 1：除另註明外，上述新 / 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：給與日於 2014 年 7 月 1 日以後之股份基礎給付交易開始適用 IFRS 2 之修正；收購日於 2014 年 7 月 1 日以後之企業合併開

始適用 IFRS 3 之修正；IFRS 13 於修正時即生效。其餘修正係適用於 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間。

註 3：IASB 將 IFRS 9 生效日暫定為 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

除下列說明外，適用上述新／修正／修訂準則或解釋將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

IFRS 9「金融工具」

金融資產之認列及衡量

就金融資產方面，所有原屬於 IAS 39「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。若合併公司係以收取合約現金流量為目的之經營模式而持有該金融資產，且其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。未符合前述條件之其他金融資產係以公允價值衡量。惟合併公司得選擇於原始認列時，將非持有供交易之權益投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量，除股利收益認列於損益外，其他相關利益及損失係認列於其他綜合損益。

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

四、重大會計政策之彙總說明

依據金管會於 98 年 5 月 14 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 102 年起依證券發行人財務報告編製準則暨經金管會認可之 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC（以下稱「IFRSs」）編製財務報告。

(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) 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 105 年 8 月 11 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 99 年 10 月起取得控制力）、Cloud Solution Global Limited（101 年 10 月 25 日設立）及 Fast Choice Global Limited（102 年 5 月 23 日設立）〕及聯東電子股份有限公司（本公司已於 103 年 12 月 25 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 105 年 9 月 1 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 98 年起至 105 年第 2 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，係將前述公司之權益全數列報為非控制權益，並將前述公司之損益及其他綜合損益全數歸屬於非控制權益。

本公司據此重編 103 年及 102 年第 1 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、負債及權益之影響	重編前金額	影響金額	重編後金額
<u>103 年 3 月 31 日</u>			
資 產			
流動資產	\$ 18,186,456	\$ 997,535	\$ 19,183,991
非流動資產	<u>2,195,978</u>	<u>96,724</u>	<u>2,292,702</u>
資產總計	<u>\$ 20,382,434</u>	<u>\$ 1,094,259</u>	<u>\$ 21,476,693</u>
負 債			
流動負債	\$ 5,570,171	\$ 214,780	\$ 5,784,951
非流動負債	<u>36,941</u>	<u>677</u>	<u>37,618</u>
負債總計	<u>\$ 5,607,112</u>	<u>\$ 215,457</u>	<u>\$ 5,822,569</u>

(接次頁)

(承前頁)

資產、負債及權益之影響	重編前金額	影響金額	重編後金額
<u>103年3月31日</u>			
權益			
歸屬於本公司業主	\$ 14,775,322	\$ -	\$ 14,775,322
歸屬於非控制權益	-	878,802	878,802
權益總計	<u>\$ 14,775,322</u>	<u>\$ 878,802</u>	<u>\$ 15,654,124</u>
<u>102年12月31日</u>			
資產			
流動資產	\$ 17,726,096	\$ 2,501,075	\$ 20,227,171
非流動資產	2,154,715	75,726	2,230,441
資產總計	<u>\$ 19,880,811</u>	<u>\$ 2,576,801</u>	<u>\$ 22,457,612</u>
負債			
流動負債	\$ 5,822,421	\$ 1,882,396	\$ 7,704,817
非流動負債	36,360	677	37,037
負債總計	<u>\$ 5,858,781</u>	<u>\$ 1,883,073</u>	<u>\$ 7,741,854</u>
權益			
歸屬於本公司業主	\$ 14,022,030	\$ -	\$ 14,022,030
歸屬於非控制權益	-	693,728	693,728
權益總計	<u>\$ 14,022,030</u>	<u>\$ 693,728</u>	<u>\$ 14,715,758</u>
<u>102年3月31日</u>			
資產			
流動資產	\$ 16,252,853	\$ 1,347,867	\$ 17,600,720
非流動資產	1,931,604	102,988	2,034,592
資產總計	<u>\$ 18,184,457</u>	<u>\$ 1,450,855</u>	<u>\$ 19,635,312</u>
負債			
流動負債	\$ 5,103,033	\$ 66,400	\$ 5,169,433
非流動負債	35,235	27,261	62,496
負債總計	<u>\$ 5,138,268</u>	<u>\$ 93,661</u>	<u>\$ 5,231,929</u>
權益			
歸屬於本公司業主	\$ 13,046,189	\$ -	\$ 13,046,189
歸屬於非控制權益	-	1,357,194	1,357,194
權益總計	<u>\$ 13,046,189</u>	<u>\$ 1,357,194</u>	<u>\$ 14,403,383</u>

綜合損益之影響 重編前金額 影響金額 重編後金額

103年1月1日

至3月31日

營業收入	\$ 7,701,334	(\$ 180,058)	\$ 7,521,276
營業成本	<u>6,493,996</u>	<u>(398,498)</u>	<u>6,095,498</u>
營業毛利	1,207,338	218,440	1,425,778
營業費用	<u>542,887</u>	<u>29,568</u>	<u>572,455</u>
營業淨利	664,451	188,872	853,323
營業外收入及支出	<u>194,040</u>	<u>(4,865)</u>	<u>189,175</u>
稅前淨利	858,491	184,007	1,042,498
所得稅費用	<u>108,027</u>	<u>-</u>	<u>108,027</u>
本期淨利	750,464	184,007	934,471
其他綜合損益	<u>2,828</u>	<u>1,067</u>	<u>3,895</u>
本期綜合損益總額	<u>\$ 753,292</u>	<u>\$ 185,074</u>	<u>\$ 938,366</u>

本期淨利歸屬於：

本公司業主	\$ 750,464	\$ -	\$ 750,464
非控制權益	<u>-</u>	<u>184,007</u>	<u>184,007</u>
	<u>\$ 750,464</u>	<u>\$ 184,007</u>	<u>\$ 934,471</u>

本期綜合損益總額歸屬於：

本公司業主	\$ 753,292	\$ -	\$ 753,292
非控制權益	<u>-</u>	<u>185,074</u>	<u>185,074</u>
	<u>\$ 753,292</u>	<u>\$ 185,074</u>	<u>\$ 938,366</u>

102年1月1日

至3月31日

營業收入	\$ 7,113,893	(\$ 22,633)	\$ 7,091,260
營業成本	<u>5,812,124</u>	<u>(1,120,707)</u>	<u>4,691,417</u>
營業毛利	1,301,769	1,098,074	2,399,843
營業費用	<u>494,705</u>	<u>33,946</u>	<u>528,651</u>
營業淨利	807,064	1,064,128	1,871,192
營業外收入及支出	<u>60,147</u>	<u>(3,113)</u>	<u>57,034</u>
稅前淨利	867,211	1,061,015	1,928,226
所得稅費用	<u>119,435</u>	<u>-</u>	<u>119,435</u>
本期淨利	747,776	1,061,015	1,808,791
其他綜合損益	<u>1,426</u>	<u>-</u>	<u>1,426</u>
本期綜合損益總額	<u>\$ 749,202</u>	<u>\$ 1,061,015</u>	<u>\$ 1,810,217</u>

(接次頁)

(承前頁)

<u>綜合損益之影響</u>	<u>重編前金額</u>	<u>影響金額</u>	<u>重編後金額</u>
<u>102年1月1日</u>			
<u>至3月31日</u>			
本期淨利歸屬於：			
本公司業主	\$ 747,776	\$ -	\$ 747,776
非控制權益	-	1,061,015	1,061,015
	<u>\$ 747,776</u>	<u>\$ 1,061,015</u>	<u>\$ 1,808,791</u>
本期綜合損益總額歸屬於：			
本公司業主	\$ 749,202	\$ -	\$ 749,202
非控制權益	-	1,061,015	1,061,015
	<u>\$ 749,202</u>	<u>\$ 1,061,015</u>	<u>\$ 1,810,217</u>

(三) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本合併財務報表係依歷史成本基礎編製。歷史成本通常係依取得資產所支付對價之公允價值決定。

(四) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

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

流動負債包括：

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

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(五) 合併基礎

1. 合併報告編製原則

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制子公司之財務報告。

子公司之財務報告已予適當調整，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。

2. 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報表編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所 持 股 權 百 分 比			說 明
			103年 3月31日	102年 12月31日	102年 3月31日	
本公司	聯旭東投資股份有限公司	一般投資業	100%	100%	100%	—
	Phison Electronics Japan Corp.	業務服務據點	100%	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%	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%	100%	100%	—
	Global Flash Limited	投資及貿易服務	100%	100%	100%	—
	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
Global Flash Limited	群鴻科技(深圳)有限公司	存儲設備、電子產品及零配件之設計研發、批發進出口及相關業務	100%	100%	100%	—
Phisontech Electronics (Malaysia) Sdn. Bhd.	群馬電子股份有限公司	特殊應用積體電路設計及特殊應用積體電路設計用矽財之研發、製造、銷售及產品相關之技術服務	100%	100%	-	102年5月投資設立
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%	94%	94%	註
	Cloud Solution Global Limited	電子零組件買賣	100%	100%	100%	註
	Fast Choice Global Limited	電子零組件買賣	100%	100%	-	註

註：詳附註四重編理由之說明。

上述併入 103 年及 102 年第 1 季合併財務報表之子公司，除聯東電子股份有限公司 103 年及 102 年第 1 季之財務報表係經會計師核閱外，其餘子公司同期間之財務報表未經會計師核閱。

3. 未列入合併財務報表之子公司：無。

4. 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。

(六) 外 幣

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

外幣貨幣性項目於每一報導期間結束日以收盤匯率換算。因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當期認列於損益。

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

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製合併財務報告時，合併公司國外營運機構之資產及負債以資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額認列為其他綜合損益。

(七) 存 貨

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

(八) 投資關聯企業

關聯企業係指合併公司具有重大影響，但非屬子公司或合資權益之企業。

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

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

(九) 不動產、廠房及設備

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

建造中之不動產、廠房及設備係以成本減除累計減損損失後之金額認列。該等資產於完工並達預期使用狀態時，分類至不動產、廠房及設備之適當類別並開始提列折舊。

不動產、廠房及設備係採直線基礎提列折舊，對於每一重大部分則單獨提列折舊。合併公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視。

除列不動產、廠房及設備所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，並且認列於當期損益。

(十) 無形資產

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。合併公司以直線基礎進行攤銷，並且至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視。除合併公司預期於該無形資產經濟年限屆滿前處分該資產外，有限耐用年限無形資產之殘值估計為零。

除列無形資產所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，並且認列於當期損益。

(十一) 有形及無形資產（商譽除外）之減損

合併公司於報導期間結束日評估是否有任何跡象顯示有形及無形資產（商譽除外）可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，合併公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。

針對非確定耐用年限及尚未可供使用之無形資產，至少每年進行減損測試，或於有減損跡象時進行減損測試。

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

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額。減損損失之迴轉係認列於損益。

(十二) 金融工具

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

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

金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

合併公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產與放款及應收款，其會計政策如下：

1. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產係持有供交易之金融資產。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失係認列於損益。

2. 放款及應收款

放款及應收款係指於活絡市場無報價，且具固定或可決定付款金額之非衍生金融資產。放款及應收款（包括應收帳款、現金及約當現金與無活絡市場之債券投資）係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

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

3. 金融資產之減損

合併公司應於報導期間結束日評估其他金融資產是否有減損客觀證據，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

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

按攤銷後成本列報之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

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

以成本衡量之金融資產，其認列之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按類似金融資產之現時市場報酬率折現之現值間之差額。此種減損損失於後續期間不得迴轉。

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

4. 金融資產之除列

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

於一金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。

(十三) 負債準備

合併公司因過去事件負有現時法定或推定義務，且很有可能須清償該義務，並對該義務之金額能可靠估計時，認列負債準備。

(十四) 收入認列

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。

1. 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

- (1) 合併公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；
- (2) 合併公司對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持有效控制；
- (3) 收入金額能可靠衡量；
- (4) 與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司；及
- (5) 與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

去料加工時，加工產品所有權之重大風險及報酬並未移轉，是以去料時不作銷貨處理。

具體而言，銷售商品收入係於商品交付且法定所有權移轉時認列。

2. 勞務之提供

勞務收入係於勞務提供時予以認列。

3. 股利收入及利息收入

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

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

(十五) 租賃

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。

1. 合併公司為出租人

營業租賃之租賃收益係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。

2. 合併公司為承租人

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

(十六) 退職後福利

期中期間之退休金成本係採用前一財務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，並針對該結束日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

(十七) 股份基礎給付協議－員工認股權

對員工之權益交割股份基礎給付，係以給與日權益工具之公允價值衡量。

員工認股權係按給與日所決定之公允價值及預期既得員工認股權之最佳估計數量，於既得期間內以直線基礎認列費用，並同時調整資本公積－員工認股權。若其於給與日立即既得，係於給與日全數認列費用。合併公司於報導期間結束日修正預期既得之員工認股權估計數量。若有修正原估計數量，其影響數係認列為損益，使累計費用反映修正之估計數，並相對調整資本公積－員工認股權。

(十八) 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。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

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

(一) 應收票據及帳款之估計減損

當有客觀證據顯示減損跡象時，合併公司會考量未來現金流量之估計。減損損失之金額係以該資產之帳面金額及估計未來現金流量（排除尚未發生之未來信用損失）按該金融資產之原始有效利率折現之現值間的差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

(二) 存貨之減損

存貨淨變現價值係正常營業過程中之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額估計，該等估計係依目前市場狀況及類似產品之歷史銷售經驗評估，市場情況之改變可能重大影響該等估計結果。

(三) 備抵退貨及折讓之估列－負債準備

備抵退貨及折讓之負債準備，其金額係考量義務之風險及不確定性，而為資產負債表日清償義務所需支出之最佳估計。該等估計係依歷史經驗、管理階層之判斷及其他已知原因估計可能發生之產品退回及折讓，若市場情況改變可能重大影響該等估計結果。

六、現金及約當現金

	<u>103年3月31日</u>	<u>102年12月31日</u>	<u>102年3月31日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 123	\$ 103	\$ 124
銀行支票及活期存款	5,308,976	5,764,905	7,395,010
約當現金			
原始到期日在3個月以 內之銀行定期存款	<u>3,052,695</u>	<u>2,954,468</u>	<u>1,752,528</u>
	<u>\$ 8,361,794</u>	<u>\$ 8,719,476</u>	<u>\$ 9,147,662</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動

持有供交易之金融資產相關資訊如下：

	<u>103年3月31日</u>	<u>102年12月31日</u>	<u>102年3月31日</u>
受益憑證－開放型基金	\$ 1,718,894	\$ 1,700,945	\$ 805,952
國內上市(櫃)股票	<u>98,050</u>	<u>58,402</u>	<u>50,624</u>
	<u>\$ 1,816,944</u>	<u>\$ 1,759,347</u>	<u>\$ 856,576</u>

八、無活絡市場之債券投資

	<u>103年3月31日</u>	<u>102年12月31日</u>	<u>102年3月31日</u>
原始到期日超過3個月之定期存款	\$ 49,000	\$ 49,190	\$ -
質抵押定存單	<u>66,579</u>	<u>65,534</u>	<u>65,014</u>
	<u>\$ 115,579</u>	<u>\$ 114,724</u>	<u>\$ 65,014</u>
流動	\$ 69,874	\$ 70,016	\$ 20,276
非流動	<u>45,705</u>	<u>44,708</u>	<u>44,738</u>
	<u>\$ 115,579</u>	<u>\$ 114,724</u>	<u>\$ 65,014</u>

九、應收票據、應收帳款及其他應收款

	<u>103年3月31日</u>	<u>102年12月31日</u>	<u>102年3月31日</u>
<u>應收票據及帳款－因營業而產生</u>			
非關係人	\$ 3,256,220	\$ 3,300,062	\$ 3,446,489
關係人	<u>264,968</u>	<u>339,343</u>	<u>315,936</u>
	3,521,188	3,639,405	3,762,425
減：備抵呆帳	<u>59,483</u>	<u>56,683</u>	<u>76,207</u>
淨額	<u>\$ 3,461,705</u>	<u>\$ 3,582,722</u>	<u>\$ 3,686,218</u>
<u>其他應收款</u>			
應收退稅款	\$ 236,954	\$ 195,606	\$ 133,605
其他	<u>3,537</u>	<u>10,400</u>	<u>2,378</u>
	<u>\$ 240,491</u>	<u>\$ 206,006</u>	<u>\$ 135,983</u>

應收帳款

於資產負債表日已逾期但合併公司尚未認列備抵呆帳之應收帳款，因其信用品質並未重大改變，合併公司管理階層認為仍可回收其金額，合併公司對該等應收帳款並未持有任何額外擔保品或其他信用增強保障。

已逾期但未減損應收帳款之帳齡分析如下：

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
60天以下	\$ 169,041	\$ 196,343	\$ 224,450
61至90天	478	6,258	4,452
91至120天	420	1,841	2,985
121天以上	-	27,804	42,107
合計	<u>\$ 169,939</u>	<u>\$ 232,246</u>	<u>\$ 273,994</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	個別評估 減損損失	群組評估 減損損失	合計
102年1月1日餘額	\$ 47,454	\$ 27,405	\$ 74,859
加：本期提列呆帳費用	-	1,455	1,455
減：本期迴轉呆帳費用	(<u>107</u>)	-	(<u>107</u>)
102年3月31日餘額	<u>\$ 47,347</u>	<u>\$ 28,860</u>	<u>\$ 76,207</u>
103年1月1日餘額	\$ 28,474	\$ 28,209	\$ 56,683
加：本期提列呆帳費用	-	2,794	2,794
外幣換算差額	-	6	6
103年3月31日餘額	<u>\$ 28,474</u>	<u>\$ 31,009</u>	<u>\$ 59,483</u>

截至103年3月31日暨102年12月31日及3月31日止，已進行清算或處於重大財務困難之個別已減損應收帳款金額分別為28,474仟元、28,474仟元及47,347仟元。合併公司對該等應收帳款餘額並未持有任何擔保品。

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>103年1月1日至3月31日</u>					
匯豐商業銀行	\$310,770	\$211,775	\$ -	-	US\$ 18,175仟元
<u>102年1月1日至3月31日</u>					
匯豐商業銀行	118,453	86,738	-	-	US\$ 9,400仟元

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。

十、存貨

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
商品存貨	\$ 65,979	\$ 27,707	\$ 152,091
製成品	82,870	152,124	43,770
半成品	1,690,181	851,372	708,135
在製品	1,012,738	1,151,174	1,057,867
原料	2,216,496	3,492,426	1,566,060
	<u>\$ 5,068,264</u>	<u>\$ 5,674,803</u>	<u>\$ 3,527,923</u>

103年及102年1月1日至3月31日與存貨相關之銷貨成本分別6,095,498仟元及4,691,417仟元。103年及102年1月1日至3月31日之銷貨成本分別包括存貨跌價損失14仟元及30仟元。

十一、以成本衡量之金融資產－非流動

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
國內非上市(櫃)普通股	\$ 152,258	\$ 123,618	\$ 129,018
國外非上市(櫃)普通股	34,024	20,495	19,886
	<u>\$ 186,282</u>	<u>\$ 144,113</u>	<u>\$ 148,904</u>
依衡量種類區分備供出售	<u>\$ 186,282</u>	<u>\$ 144,113</u>	<u>\$ 148,904</u>
預付長期投資款			
JAFCO Fund VI	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,988</u>

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

合併公司於103年及102年1月1日至3月31日對上述國內外非上市(櫃)普通股之股權投資分別認列減損損失2,110仟元及0仟元。另截至103年3月底累積已認列上述國內外非上市(櫃)普通股之股權投資減損損失計45,052仟元。

十二、採用權益法之投資

	<u>103年3月31日</u>	<u>102年12月31日</u>	<u>102年3月31日</u>
投資關聯企業－非上市(櫃)公司			
金士頓電子股份有限公司	\$ 210,571	\$ 155,889	\$ 13,472
群東電子股份有限公司	21,018	19,019	20,135
群華電子股份有限公司	16,386	16,767	18,753
合 計	<u>\$ 247,975</u>	<u>\$ 191,675</u>	<u>\$ 52,360</u>

合併公司於資產負債表日對關聯企業之所有權權益及表決權百分比如下：

公 司 名 稱	<u>103年3月31日</u>	<u>102年12月31日</u>	<u>102年3月31日</u>
金士頓電子股份有限公司	42.42	42.42	48.00
群東電子股份有限公司	49.00	49.00	49.00
群華電子股份有限公司	21.43	21.43	21.43

本公司於 102 年 11 月董事會決議，轉讓金士頓電子股份有限公司 1,395 仟股予策略性投資人暨本公司之關係人 Toshiba Corporation(本公司之法人董事)，處分後持股比例減少至 42.42%。

103 年及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日採用權益法之關聯企業及合併公司對其所享有之損益及其他綜合損益份額，除群東電子股份有限公司係按經會計師核閱之財務報告認列外，其餘係按未經會計師核閱之財務報告認列，惟合併公司管理階層認為上述被投資公司財務報告未經會計師核閱，尚不致產生重大之影響。

十三、不動產、廠房及設備

	<u>103年3月31日</u>	<u>102年12月31日</u>	<u>102年3月31日</u>
土 地	\$ 547,014	\$ 547,014	\$ 547,014
土地改良物	11,031	11,615	13,368
建築物	892,297	897,985	888,188
試驗設備	103,929	110,472	87,783
辦公設備	19,772	21,735	14,133
其他設備	5,618	5,845	8,125
	<u>\$ 1,579,661</u>	<u>\$ 1,594,666</u>	<u>\$ 1,558,611</u>

除認列折舊費用外，合併公司之不動產、廠房及設備於 103 年及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日並未發生重大增添、處分及減損情形。

合併公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

土地改良物	7 年
建築物—建物成本	20 至 50 年
建築物—機電工程成本	20 年
試驗設備	2 至 5 年
辦公設備	3 年
其他設備	3 至 5 年

十四、無形資產

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
電腦軟體	\$ 58,970	\$ 63,324	\$ 37,175
專門技術	41,197	47,537	45,559
專利權	<u>23,640</u>	<u>23,640</u>	<u>23,640</u>
	<u>\$ 123,807</u>	<u>\$ 134,501</u>	<u>\$ 106,374</u>

除認列攤銷費用外，合併公司之無形資產於 103 年及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日並未發生重大增添、處分及減損情形。

上述無形資產係以直線基礎按下列耐用年數計提攤銷費用：

電腦軟體	1 至 3 年
專門技術	3 至 3.5 年

合併公司之專利權係屬非確定耐用年限之無形資產，至少每年進行減損測試，或於有減損跡象時進行減損測試。

十五、短期借款

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
<u>無擔保借款</u>			
—信用借款	<u>\$ -</u>	<u>\$ 89,415</u>	<u>\$ 238,600</u>
年利率(%)	-	1.00	0.80-0.82
最後到期日	-	103.1.19	102.5.3

十六、其他應付款及其他流動負債

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
<u>其他應付款</u>			
應付薪資及獎金	\$ 965,305	\$ 1,046,426	\$ 848,518
其 他	<u>798,126</u>	<u>806,559</u>	<u>620,276</u>
	<u>\$ 1,763,431</u>	<u>\$ 1,852,985</u>	<u>\$ 1,468,794</u>
<u>其他流動負債</u>			
代收 款	\$ 32,857	\$ 58,885	\$ 34,836
預收款項	85,520	35,643	16,232
應付設備款	158	8,047	6,322
其 他	<u>7,904</u>	<u>383</u>	<u>52,751</u>
	<u>\$ 126,439</u>	<u>\$ 102,958</u>	<u>\$ 110,141</u>

十七、負債準備－流動

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
退貨及折讓	<u>\$ 111,490</u>	<u>\$ 158,166</u>	<u>\$ 48,531</u>

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

十八、權 益

(一) 股 本

普 通 股

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
額定股數(仟股)	<u>230,000</u>	<u>230,000</u>	<u>230,000</u>
額定股本	<u>\$ 2,300,000</u>	<u>\$ 2,300,000</u>	<u>\$ 2,300,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>180,474</u>	<u>180,474</u>	<u>180,474</u>
已發行股本	<u>\$ 1,804,740</u>	<u>\$ 1,804,740</u>	<u>\$ 1,804,740</u>

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

額定股本中供發行員工認股權憑證所保留之股本為 16,000 仟股。

(二) 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、公司債轉換溢價、庫藏股票交易及取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額等）及受領贈與之部分得用以彌補虧損，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。

因採用權益法之投資、員工認股權及認股權產生之資本公積，不得作為任何用途。

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程規定，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；本公司分配股利之政策，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。

103年及102年1月1日至3月31日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，年度合併財務報告通過發布前經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允價值決定，股票公允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。

本公司依金管證發字第 1010012865 號函、金管證發字第 1010047490 號函及「採用國際財務報導準則 (IFRSs) 後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」規定提列及迴轉特別盈餘公積。嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

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

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。

本公司於 103 年 3 月 26 日董事會及 102 年 6 月 11 日股東常會，分別擬議及決議通過 102 及 101 年度盈餘分配案、員工紅利及董監事酬勞如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	102年度	101年度	102年度	101年度
法定公積	\$ 317,054	\$ 269,538		
提列特別盈餘公積	2,240	2,258		
現金股利	1,804,740	1,443,792	\$ 10	\$ 8
	102年度		101年度	
	現金紅利	股票紅利	現金紅利	股票紅利
員工紅利	\$ 380,000	\$ -	\$ 330,000	\$ -
董監事酬勞	22,068	-	17,917	-

103年3月26日董事會及102年6月11日股東常會分別擬議及決議配發之員工紅利及董監事酬勞，以及合併財務報告認列之員工分紅及董監事酬勞金額如下：

	102年度		101年度	
	員工紅利	董監事酬勞	員工紅利	董監事酬勞
董事會擬議或股東會決議配發金額	\$ 380,000	\$ 22,068	\$ 330,000	\$ 17,917
各年度財務報表認列金額	<u>380,000</u>	<u>22,068</u>	<u>330,000</u>	<u>18,052</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 135)</u>

上述差異已調整為102年度之損益。

有關本公司董事會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。

十九、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
當期所得稅		
當期產生者	<u>\$ 97,093</u>	<u>\$108,146</u>
遞延所得稅		
當期產生者	<u>10,934</u>	<u>11,289</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$108,027</u>	<u>\$119,435</u>

財政部於103年4月9日發布台財稅字第10304540780號令修正營利事業所得稅查核準則，修正規定自102年度營利事業所得稅結算申報案件起開始適用。適用該等修正規定預期將不致對合併公司之當期所得稅或遞延所得稅產生重大影響。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
<u>遞延所得稅</u>		
認列於其他綜合損益		
— 國外營運機構財務報 表換算之兌換差額	\$ <u>579</u>	\$ <u>292</u>

(三) 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
第五次增資擴展免徵所得稅	101年1月1日至105年12月31日	

(四) 本公司兩稅合一相關資訊

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
未分配盈餘			
87年度以後未分配 盈餘	\$ <u>8,301,901</u>	\$ <u>7,551,437</u>	\$ <u>6,843,726</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘 額	\$ <u>792,520</u>	\$ <u>792,520</u>	\$ <u>540,972</u>

102及101年度盈餘分配適用之稅額扣抵比率分別為10.49%(預計)及11.91%(實際)。

依所得稅法規定，本公司分配屬於87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，因此本公司預計102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。

(五) 所得稅核定情形

本公司暨子公司聯旭東公司及群欣電子公司分別截至100年度、101年度及101年度止之營利事業所得稅申報案件經我國稅捐稽徵機關核定。惟本公司對稅捐稽徵機關所核定之100年度有關五年免稅所得之計算存有疑慮，除已先行繳納相關稅款外，並同時於102

年 11 月 21 日提出復查申請，故不致對本公司財務報表造成重大影響。

二十、繼續營業單位綜合損益

繼續營業單位淨利係包含以下項目：

(一) 其他利益及損失

	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
淨外幣兌換利益	\$ 79,534	\$ 75,772
持有供交易之金融資產利益	42,193	6,562
金融資產減損損失	(2,110)	-
	<u>\$119,617</u>	<u>\$ 82,334</u>

(二) 其他收入

	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
利息收入		
銀行存款	\$ 7,099	\$ 3,448
租金收入	2,930	1,505
股利收入	-	725
其他	3,273	7,639
	<u>\$ 13,302</u>	<u>\$ 13,317</u>

(三) 折舊及攤銷

	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
不動產、廠房及設備	\$ 21,784	\$ 18,754
無形資產	17,484	18,660
合 計	<u>\$ 39,268</u>	<u>\$ 37,414</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 6,592	\$ 7,661
營業費用	15,192	11,093
	<u>\$ 21,784</u>	<u>\$ 18,754</u>
攤銷費用依功能別彙總		
管理費用	\$ 630	\$ 692
研發費用	16,854	17,968
	<u>\$ 17,484</u>	<u>\$ 18,660</u>

(四) 員工福利費用

	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
短期員工福利	<u>\$397,151</u>	<u>\$371,409</u>
退職後福利		
確定提撥計畫	8,024	6,866
確定福利計畫	<u>1,125</u>	<u>1,110</u>
	<u>9,149</u>	<u>7,976</u>
其他員工福利		
職工福利	7,583	7,552
伙食費	<u>4,360</u>	<u>3,824</u>
	<u>11,943</u>	<u>11,376</u>
員工福利費用合計	<u>\$418,243</u>	<u>\$390,761</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 35,300	\$ 33,859
營業費用	<u>382,943</u>	<u>356,902</u>
	<u>\$418,243</u>	<u>\$390,761</u>

(五) 外幣兌換（損）益

	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
外幣兌換利益總額	<u>\$184,613</u>	<u>\$135,035</u>
外幣兌換損失總額	<u>(105,079)</u>	<u>(59,263)</u>
淨利益	<u>\$ 79,534</u>	<u>\$ 75,772</u>

二一、每股盈餘

單位：每股新台幣元

	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
基本每股盈餘		
基本每股盈餘合計	<u>\$ 4.16</u>	<u>\$ 4.15</u>
稀釋每股盈餘		
稀釋每股盈餘合計	<u>\$ 4.15</u>	<u>\$ 4.10</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

	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
用以計算基本每股盈餘之淨利		
— 歸屬於本公司業主之淨利	<u>\$750,464</u>	<u>\$747,776</u>
用以計算稀釋每股盈餘之淨利		
— 歸屬於本公司業主之淨利	<u>\$750,464</u>	<u>\$747,776</u>

股 數

單位：仟股

	103年1月1日 至3月31日	102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	180,474	180,351
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工認股權	-	91
員工分紅	<u>523</u>	<u>1,908</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	<u>180,997</u>	<u>182,350</u>

若合併公司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。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。

二二、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。

合併公司資本結構係由合併公司之淨債務（即借款減除現金及約當現金）及權益（即股本、資本公積、保留盈餘及其他權益項目）組成。

合併公司不須遵守其他外部資本規定。

合併公司主要管理階層每年重新檢視集團資本結構，其檢視內容包括考量各類資本之成本及相關風險。合併公司依據主要管理階層之建議，將藉由支付股利、新增或償還借款等方式平衡其整體資本結構。

二三、金融工具

(一) 公允價值之資訊

1. 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。

2. 認列於合併資產負債表之公允價值衡量

合併公司以公允價值衡量之金融資產，其衡量方式依照公允價值可觀察程度分為第一至三級。

(1) 第一級公允價值衡量係指活絡市場相同資產或負債之公開報價（未經調整）。

(2) 第二級公允價值衡量係指除第一級之公開報價外，以屬於該資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）可觀察之輸入值推導公允價值。

(3) 第三級公允價值衡量係指評價技術係非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值（不可觀察之輸入值）推導公允價值。

103年3月31日

	<u>第一級</u>	<u>第二級</u>	<u>第三級</u>	<u>合計</u>
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
國內上市(櫃)股票	\$ 98,050	\$ -	\$ -	\$ 98,050
基金受益憑證	<u>1,718,894</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,718,894</u>
合計	<u>\$ 1,816,944</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,816,944</u>

102年12月31日

	<u>第一級</u>	<u>第二級</u>	<u>第三級</u>	<u>合計</u>
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
國內上市(櫃)股票	\$ 58,402	\$ -	\$ -	\$ 58,402
基金受益憑證	<u>1,700,945</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,700,945</u>
合計	<u>\$ 1,759,347</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,759,347</u>

102年3月31日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
透過損益按公允價值衡 量之金融資產				
國內上市(櫃)股票	\$ 50,624	\$ -	\$ -	\$ 50,624
基金受益憑證	805,952	-	-	805,952
合 計	<u>\$ 856,576</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 856,576</u>

103年及102年1月1日至3月31日無第一級與第二級公允價值衡量間移轉之情形。

(二) 金融工具之種類

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡 量			
持有供交易	\$ 1,816,944	\$ 1,759,347	\$ 856,576
放款及應收款(註1)	11,939,078	12,416,922	12,896,894
備供出售金融資產(註2)	186,282	144,113	148,904
<u>金融負債</u>			
以攤銷後成本衡量(註3)	2,989,404	4,891,806	2,990,277

註1：餘額係包含現金及約當現金、無活絡市場之債券投資、應收票據及應收帳款等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註2：餘額係包含分類為備供出售之以成本衡量金融資產餘額。

註3：餘額係包含短期借款、應付票據及應付帳款等以攤銷後成本衡量之金融負債。

(三) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括權益投資、應收帳款、應付帳款及借款。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。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。

1. 市場風險

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

(1) 匯率風險

合併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。本公司從事外幣借款即在規避部分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。

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額（包含合併財務報表中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目），參閱附註二七。

敏感度分析

合併公司主要受到美金匯率波動之影響。

下表詳細說明當新台幣（功能性貨幣）對各攸關外幣之匯率增加或減少 6% 時，合併公司之敏感度分析。6% 係為集團內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其期末之換算以匯率變動 6% 予以調整。下表之正數係表示當新台幣相對於各相關貨幣升值 6% 時，將使稅前淨利或權益減少之金額；當新台幣相對於各相關外幣貶值 6% 時，其對稅前淨利或權益之影響將為同金額之負數。

	美 金 之 影 響	美 金 之 影 響
	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
損 益	\$180,388	\$170,733

(2) 利率風險

因合併公司內之個體以流動利率借入資金，因而產生利率暴險。

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：

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
具公允價值利率風險			
－金融資產	\$ 3,168,274	\$ 3,069,192	\$ 1,811,561
－金融負債	-	89,415	238,600
具現金流量利率風險			
－金融資產	5,308,976	5,764,905	7,400,990

敏感度分析

若利率增加 1 基點，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 103 年及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨利將分別增加 133 仟元及 185 仟元。

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主要係來自於合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

合併公司採行之政策係僅與信譽卓著之對象進行交易，並於必要情形下取得足額之擔保以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。合併公司僅與評等相當於投資等級以上（含）之企業進行交易。合併公司將使用其他公開可取得之財務資訊及彼此交易記錄對主要客戶進行評等。合併公司持續監督信用暴險以及交易對方之信用評等，並將總交易金額分散至各信用評等合格之客戶。合併公司持續地針對應收帳款客戶之財務狀況進行評估。

金融資產受到合併公司之交易對方或他方未履行合約之潛在影響，合併公司係以資產負債表日公平價值為正數之合約為評估對象。合併公司之交易對象均為信譽良好之金融機構及廠商，因此不預期有重大之信用風險。

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約當現金以支應集團營運並減輕現金流量波動之影響。合併公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。截至 103 年 3 月 31 日暨 102 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分別為 4,461,750 仟元、4,355,710 仟元及 4,087,550 仟元。

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。

103 年 3 月 31 日

	要求即付或 短於 1 個月	1 至 3 個月	3 個月至 1 年	1 至 5 年	5 年 以 上
<u>非衍生金融負債</u>					
無附息負債	\$ 2,783,921	\$ 766,229	\$ 1,996,872	\$ -	\$ -

102 年 12 月 31 日

	要求即付或 短於 1 個月	1 至 3 個月	3 個月至 1 年	1 至 5 年	5 年 以 上
<u>非衍生金融負債</u>					
無附息負債	\$ 2,154,566	\$ 3,397,142	\$ 1,802,570	\$ -	\$ -
固定利率工具	89,415	-	-	-	-
	<u>\$ 2,243,981</u>	<u>\$ 3,397,142</u>	<u>\$ 1,802,570</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

102 年 3 月 31 日

	要求即付或 短於 1 個月	1 至 3 個月	3 個月至 1 年	1 至 5 年	5 年 以 上
<u>非衍生金融負債</u>					
無附息負債	\$ 2,934,765	\$ 590,179	\$ 1,247,217	\$ -	\$ -
固定利率工具	-	238,600	-	-	-
	<u>\$ 2,934,765</u>	<u>\$ 828,779</u>	<u>\$ 1,247,217</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

二四、關係人交易

本公司及子公司間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。除財務報告其他附註之說明者外，合併公司與其他關係人間之交易如下：

(一) 營業收入

關係人類別	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
關聯企業	\$ 69,265	\$ 129,204
其他關係人(註)	<u>259,961</u>	<u>360,509</u>
	<u>\$ 329,226</u>	<u>\$ 489,713</u>

與關係人之交易條件及收款條件，係與一般非關係人相當。

(二) 進貨

關係人類別	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
關聯企業	\$ 27,555	\$ 10,330
其他關係人(註)	<u>2,992,434</u>	<u>3,496,722</u>
	<u>\$ 3,019,989</u>	<u>\$ 3,507,052</u>

與關係人之交易條件及付款條件，係與一般非關係人相當。

(三) 應收關係人款項

關係人類別	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
關聯企業	\$ 27,813	\$ 48,697	\$ 41,835
其他關係人(註)	<u>237,155</u>	<u>290,646</u>	<u>274,101</u>
	<u>\$ 264,968</u>	<u>\$ 339,343</u>	<u>\$ 315,936</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。103年及102年1月1日至3月31日應收關係人款項並未提列呆帳費用。

(四) 應付關係人款項

關係人類別	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
關聯企業	\$ 15,191	\$ 6,753	\$ 8,343
其他關係人(註)	<u>1,916,757</u>	<u>3,432,996</u>	<u>1,427,482</u>
	<u>\$ 1,931,948</u>	<u>\$ 3,439,749</u>	<u>\$ 1,435,825</u>

註：其他關係人主要係本公司之法人董事及其子公司。

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(五) 主要管理階層薪酬

	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
短期員工福利	\$ 36,842	\$ 43,817
退職後福利	333	295
其他員工福利	841	818
	<u>\$ 38,016</u>	<u>\$ 44,930</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

二五、營業租賃協議

(一) 合併公司為承租人

營業租賃係承租廠房及辦公室，租賃期間係於 103 年 9 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
103年後3季	<u>\$ 1,033</u>

(二) 合併公司為出租人

營業租賃係出租合併公司所擁有之不動產，租賃期間為 1 至 4 年。

前述租賃合約於未來年度應收取最低租金列示如下：

收 取 年 度	金 額
103年後3季	\$ 7,782
104年	8,646
105年	8,646
106年	1,081
合 計	<u>\$ 26,155</u>

二六、重大承諾事項及或有事項

除其他附註所述者外，合併公司於資產負債表日有下列重大承諾事項及或有事項：

重大承諾

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
已開立未使用信用狀金額	<u>\$ 710,000</u>	<u>\$ 710,000</u>	<u>\$ 740,000</u>

二七、外幣金融資產及負債之匯率資訊

合併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

103年3月31日							
	外	幣	匯	率	新	台	幣
<u>金 融 資 產</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
美 金	\$	175,121		30.4700	\$	5,335,926	
人 民 幣		32,590		4.9000		159,691	
日 幣		39,933		0.2960		11,820	
馬 來 西 亞 幣		668		8.9550		5,980	

<u>金 融 負 債</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
美 金		76,451		30.4700		2,329,460	

102年12月31日							
	外	幣	匯	率	新	台	幣
<u>金 融 資 產</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
美 金	\$	196,006		29.8050	\$	5,841,965	
人 民 幣		32,390		4.9190		159,326	
馬 來 西 亞 幣		6,287		8.7320		54,902	
日 幣		87,105		0.2839		24,729	

<u>金 融 負 債</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
美 金		130,733		29.8050		3,896,495	

102年3月31日							
	外	幣	匯	率	新	台	幣
<u>金 融 資 產</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
美 金	\$	166,807		29.825	\$	4,975,022	
馬 來 西 亞 幣		4,252		9.2645		39,394	
人 民 幣		7,381		4.8060		35,475	
日 幣		12,993		0.3172		4,121	

<u>金 融 負 債</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
美 金		71,399		29.825		2,129,479	

二八、其他重大事項

- (一) 有關臺灣新竹地方法院檢察署於 105 年 8 月 5 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 105 年 8 月 6 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 105 年 9 月 21 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。

二九、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊

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

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、本期損益及認列之投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額。(附表六)
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：(無)
 - (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。

三十、部門資訊

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類。依 IFRS 8「營運部門」之規定，合併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

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：

	部	門	收	入	部	門	損	益
	103年1月1日	102年1月1日	103年1月1日	102年1月1日	103年1月1日	102年1月1日	103年1月1日	102年1月1日
	至3月31日	至3月31日	至3月31日	至3月31日	至3月31日	至3月31日	至3月31日	至3月31日
控制晶片設計部門	\$ 7,521,276	\$ 7,091,260	\$ 853,335	\$ 1,871,200				
投資業務部門	-	-	(12)	(8)				
繼續營業單位總額	<u>\$ 7,521,276</u>	<u>\$ 7,091,260</u>	853,323	1,871,192				
其他利益及損失			119,617	82,334				

(接次頁)

(承前頁)

	部 門 收 入	部 門 損 益
	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
採用權益法認列之關 聯企業(損)益之份 額		\$ 56,300 (\$ 38,202)
其他收入		13,302 13,317
財務成本	(44)	(415)
稅前利益	<u>\$ 1,042,498</u>	<u>\$ 1,928,226</u>

以上報導之收入係與外部客戶交易所產生。103年及102年1月1日至3月31日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，不包含採用權益法認列之關聯企業損益之份額、處分權益法長期股權投資損益、租金收入、利息收入、處分不動產、廠房及設備損益、處分投資損益、外幣兌換損益、金融商品評價損益、利息費用以及所得稅費用。

(二) 部門資產及負債

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
<u>部門資產</u>			
控制晶片設計部門	\$21,375,662	\$22,356,662	\$19,574,663
投資業務部門	<u>101,031</u>	<u>100,950</u>	<u>60,649</u>
部門資產總額	<u>\$21,476,693</u>	<u>\$22,457,612</u>	<u>\$19,635,312</u>
<u>部門負債</u>			
控制晶片設計部門	\$ 5,822,510	\$ 7,741,790	\$ 5,231,874
投資業務部門	<u>59</u>	<u>64</u>	<u>55</u>
部門負債總額	<u>\$ 5,822,569</u>	<u>\$ 7,741,854</u>	<u>\$ 5,231,929</u>

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 (不含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)

民國 103 年 3 月 31 日

附表一

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與發行人之關係	帳列科目	年 股數(仟股) 單位數(仟單位)	帳面金額(註2)	持股比例(%)	公允價值		註
							公允價值	底價	
本公司	受益憑證-開放型基金		透過損益按公允價值衡量	3,809	\$ 50,299	-	\$ 50,299		註3
	復華有利貨幣市場基金	-	之金融資產-流動						
	兆豐國際寶鑽貨幣市場基金	-	透過損益按公允價值衡量	5,047	61,850	-	61,850		註3
	第一金家福貨幣市場基金	-	之金融資產-流動						
	第一金台灣貨幣市場基金	-	透過損益按公允價值衡量	526	91,795	-	91,795		註3
	瀚亞威寶貨幣市場基金	-	之金融資產-流動						
	元大寶來得寶貨幣市場基金	-	透過損益按公允價值衡量	6,139	91,798	-	91,798		註3
	安泰 ING 貨幣市場基金	-	之金融資產-流動						
	元大寶來萬泰貨幣市場基金	-	透過損益按公允價值衡量	6,871	91,434	-	91,434		註3
	德信萬保貨幣市場基金	-	之金融資產-流動						
	群益安穩貨幣市場基金	-	透過損益按公允價值衡量	12,043	141,664	-	141,664		註3
	統一強棒貨幣市場基金	-	之金融資產-流動						
	復華貨幣市場基金	-	透過損益按公允價值衡量	3,812	60,849	-	60,849		註3
	富邦吉祥貨幣市場基金	-	之金融資產-流動						
	聯邦貨幣市場基金	-	透過損益按公允價值衡量	10,196	151,202	-	151,202		註3
新光吉星貨幣市場基金	-	之金融資產-流動							
			透過損益按公允價值衡量	6,862	80,379	-	80,379		註3
			之金融資產-流動						
			透過損益按公允價值衡量	9,547	150,690	-	150,690		註3
			之金融資產-流動						
			透過損益按公允價值衡量	9,213	150,679	-	150,679		註3
			之金融資產-流動						
			透過損益按公允價值衡量	6,437	91,128	-	91,128		註3
			之金融資產-流動						
			透過損益按公允價值衡量	9,807	150,637	-	150,637		註3
			之金融資產-流動						
			透過損益按公允價值衡量	6,995	90,424	-	90,424		註3
			之金融資產-流動						
			透過損益按公允價值衡量	5,301	80,428	-	80,428		註3
			之金融資產-流動						

(接次頁)

(承前頁)

持有之公司	有價證券種類及名稱	與發行人之關係	帳列	科目	年股數(仟股) / 單位數(仟單位)	帳面金額(註2)	持股比例(%)	公允價值	備註
	台新1699貨幣市場基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	4,559	\$ 60,313	-	\$ 60,313	註3	
	富蘭克林華美貨幣市場基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	7,952	80,268	-	80,268	註3	
	兆豐人民幣貨幣市場基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	300	14,713	-	14,713	註3	
	華泰電子股份有限公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	9,800	86,730	1.22	86,730	註4	
	台灣典範半導體股份有限公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	993	11,320	0.33	11,320	註4	
	群豐科技股份有限公司	-	以成本衡量之金融資產—非流動	3,783	38,902	2.56	38,902	註5	
	球來就打有限公司	-	以成本衡量之金融資產—非流動	註7	1,174	8.33	1,176	註5	
	本善創業投資股份有限公司	-	以成本衡量之金融資產—非流動	3,000	26,868	18.75	26,660	註5	
	JAFCO ASIA TECHNOLOGY FUND IV L.P.	-	以成本衡量之金融資產—非流動	900	12,953	0.50	13,034	註5	
	Zillians Inc.	-	以成本衡量之金融資產—非流動	100	420	4.65	146	註5	
	亞果元泰股份有限公司	-	以成本衡量之金融資產—非流動	900	8,861	18.00	7,942	註5	
	JAFCO ASIA TECHNOLOGY FUND VII L.P.	-	以成本衡量之金融資產—非流動	350	9,892	0.67	9,875	註5	
	亮發科技股份有限公司	-	以成本衡量之金融資產—非流動	700	7,000	8.74	-	註5	
	太和光股份有限公司	-	以成本衡量之金融資產—非流動	250	3,750	19.03	564	註5	
聯旭東投資股份有限公司	群耀科技股份有限公司	-	以成本衡量之金融資產—非流動	5,106	45,703	16.12	62,764	註5	
	TRANSLINK CAPITAL PARTNERS III L.P.	-	以成本衡量之金融資產—非流動	300	8,990	5.77	8,414	註5	

(接次頁)

(承前頁)

持 有 之 公 司	有 價 證 券 種 類 及 名 稱 (註 1)	與 發 行 人 之 關 係	帳 列 科 目	年 度		持 股 比 率 (%)	公 允 價 值	備 註
				單 位 數 (仟 單 位)	帳 面 金 額 (註 2)			
Phisontech Electronics (Malaysia) Sdn. Bhd.	受 益 憑 證 United Cash Fund	-	透 過 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 金 融 資 產 - 流 動	3,156	\$ 28,344	-	\$ 28,344	註 3
聯 東 電 子 股 份 有 限 公 司	亮 發 科 技 股 份 有 限 公 司	-	以 成 本 衡 量 之 金 融 資 產 - 非 流 動	2,000	20,000	24.98	-	註 5
Everspeed Technology Limited	Zillians Inc.	-	以 成 本 衡 量 之 金 融 資 產 - 非 流 動	500	1,769	19.61	614	註 5
	Peripheral Devices & Products Systems Inc	-	以 成 本 衡 量 之 金 融 資 產 - 非 流 動	20	-	1.00	(2,476)	註 8

註 1：本表所稱有價證券，係指屬國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」範圍內之股票、債券、受 益 憑 證 及 上 述 項 目 所 衍 生 之 有 價 證 券 。

註 2：按公允價值衡量者，係公允價值調整後及扣除累計減損之帳面餘額；非屬按公允價值衡量者，係原始取得成本扣除累計減損之帳面餘額。

註 3：市價係按 103 年 3 月 31 日之淨值計算。

註 4：市價係以 103 年 3 月 31 日之上市(櫃)證券之收盤價計算。

註 5：股權淨值係按未經會計師核閱 103 年 3 月 31 日之財務報表帳面淨值計算。

註 6：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 7：非股份有限公司，故無股數。

註 8：按最近期報表之帳面價值計算。

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 1 億元或實收資本額 20% 以上

民國 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表二

單位：除另予註明者外，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原因		應收(付)票據、帳款		註
			進(銷)貨金	額	估總進(銷)貨之比率(%)	授信期	授信期	無	無	佔總應收(付)票據、帳款之比率(%)	
本公司	聯東電子股份有限公司	實質關係人(註3)	進	\$ 3,122,139	50.39	月結 15 天	無	無	(\$ 998,280)	(30.59)	-
	台灣東芝電子股份有限公司	本公司法人董事之孫公司	進	1,245,681	20.10	月結 30 天	無	無	(873,416)	(26.77)	-
	Toshiba America Electronic Components, Inc.	本公司法人董事之子公司	進	217,532	3.51	貨到 30 天	無	無	(206,204)	(6.32)	-
	永馳集團(註2)	實質關係人(註3)	進	135,872	2.19	月結 15 天	無	無	(136,476)	(4.18)	-
	華威達科技股份有限公司	實質關係人(註3)	銷	(575,556)	(7.49)	月結 60 天	無	無	432,491	11.20	-
	TOSHIBA Corporation, Japan	本公司法人董事	銷	(163,893)	(2.13)	月結 60 天	無	無	119,521	3.14	-
聯東電子股份有限公司	台灣東芝電子股份有限公司	實質關係人	進	1,066,871	32.70	月結 25 天	無	無	(836,210)	(72.47)	-
Everspeed Technology Limited	TOSHIBA ELECTRONICS ASIA	實質關係人	進	374,161	64.03	即期付款	無	無	-	-	-
聯東電子股份有限公司	Everspeed Technology Limited	實質關係人(註3)	銷	(135,416)	(4.15)	月結 30 天	無	無	136,403	12.02	-
Everspeed Technology Limited	聯東電子股份有限公司	實質關係人(註3)	銷	(278,703)	(68.45)	月結 30 天	無	無	333,753	73.58	-

註 1：包含加工費 1,908 仟元。

註 2：永馳集團係包含 Everspeed Technology Limited、Fast Choice Global Limited 及 Cloud Solution Global Limited。

註 3：請參閱附註四重編理由之說明。

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 1 億元或實收資本額 20% 以上

民國 103 年 3 月 31 日

附表三

單位：除另予註明者外，
為新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收款項餘額	人週轉率	逾期逾金	應收應收額	關係人款項式	應收關係人款項金額	提列帳帳額	備抵額
本公司	華威達科技股份有限公司 TOSHIBA Corporation, Japan TOSHIBA International Procurement Hong Kong Ltd.	實質關係人(註) 本公司法人董事 本公司法人董事之子公司	\$432,491 119,521 117,607	6.45 4.19 3.56	\$ - - -	- - -	- - -	\$169,407 57,421 59,417	\$ - - -	- - -
聯東電子股份有限公司	本公司	實質關係人(註)	998,280	24.62	-	-	-	998,280	-	-
聯東電子股份有限公司	Everspeed Technology Limited	實質關係人(註)	136,403	3.36	-	-	-	136,403	-	-
Everspeed Technology Limited	聯東電子股份有限公司	實質關係人(註)	333,753	8.23	-	-	-	333,753	-	-
Fast Choice Global Limited	本公司	實質關係人(註)	135,799	3.36	-	-	-	135,799	-	-

註：請參閱附註四重編理由之說明。

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 103 年 3 月 31 日

附表四

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

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	交易往來		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		聯旭投資股份有限公司 群欣電子股份有限公司 群欣電子股份有限公司 群欣電子股份有限公司 群欣電子股份有限公司 Phisontech Electronics (Malaysia) Sdn. Bhd. Phisontech Electronics (Malaysia) Sdn. Bhd.	1 1 1 1 1 1 1	勞務收入	\$ 9	-	一般交易條件	-
					勞務收入	45	-	一般交易條件	-
					銷貨收入	25,188	-	一般交易條件	-
					應收帳款	9,933	-	一般交易條件	-
					其他應收款	6	-	一般交易條件	-
					勞務收入	19	-	一般交易條件	-
1	聯東電子股份有限公司		Everspeed Technology Limited Everspeed Technology Limited 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 群聯電子股份有限公司 群聯電子股份有限公司 Everspeed Technology Limited 聯東電子股份有限公司 Fast Choice Global Limited 群聯電子股份有限公司 群聯電子股份有限公司	1 1 1 1 3 2 2 3 3 3 2 2	應收帳款	39,818	-	一般交易條件	-
					銷貨收入	73,277	1%	一般交易條件	1%
					應收帳款	432,491	2%	一般交易條件	2%
					銷貨收入	575,656	8%	一般交易條件	8%
					應收帳款	136,403	1%	一般交易條件	1%
					應收帳款	998,280	5%	一般交易條件	5%
					銷貨收入	3,122,139	42%	一般交易條件	42%
					銷貨收入	135,416	2%	一般交易條件	2%
					應收帳款	333,753	2%	一般交易條件	2%
					應收帳款	99,111	-	一般交易條件	-
					銷貨收入	278,703	4%	一般交易條件	4%
					銷貨收入	99,111	1%	一般交易條件	1%
3	Fast Choice Global Limited		群聯電子股份有限公司 群聯電子股份有限公司	2 2	應收帳款	136,403	1%	一般交易條件	1%
					銷貨收入	135,799	2%	一般交易條件	2%

- 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
重編後被投資公司資訊

民國 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表五

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	稱所	在地區	主要營業項目	原本期	始期	投資	金額	額	期	本	持	有	被	投資	公司	本	期	認	列	之	備	註
					本	期	末	年	底	股	數	比	率	額	本	期	益	損	益	損	益	損	註
					\$	\$	\$	\$	\$		(%)	(%)	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$		
本公司	金士頓電子股份有限公司	台	灣	內嵌式快閃記憶體產品及市場開發	106,050	106,050	106,050	106,050	106,050	10,605,000	42.42	42.42	210,571	210,571	128,906	54,682							採權益法評價之被投資公司
本公司	Giesecke & Devrient Secure Flash Solutions GmbH	德	國	手持式裝置用之加密相關應用產品	74,577	74,577	74,577	74,577	74,577	7,500	30.00	30.00	-	-	151	-							採權益法評價之被投資公司
本公司	群欣電子股份有限公司	台	灣	快閃記憶體運送應用產品銷售	95,000	95,000	95,000	95,000	95,000	9,500,000	100.00	100.00	102,694	102,694	3,374	3,374							子公司
本公司	聯旭東投資股份有限公司	台	灣	一般投資業	100,000	100,000	100,000	100,000	100,000	10,000,000	100.00	100.00	100,977	100,977	86	86							子公司
本公司	群華電子股份有限公司	台	灣	高科技多媒體產品設計、開發、生產及銷售	15,000	15,000	15,000	15,000	15,000	1,711,950	21.43	21.43	16,386	16,386	(1,782)	(382)							採權益法評價之被投資公司
本公司	群卓電子股份有限公司	台	灣	快閃記憶體控制晶片之運送應用產品之設計及開發	22,638	22,638	22,638	22,638	22,638	2,263,800	49.00	49.00	21,018	21,018	4,082	2,000							採權益法評價之被投資公司
本公司	Phison Electronics Japan Corp.	日	本	業務服務據點	28,982	28,982	28,982	28,982	28,982	900	100.00	100.00	12,962	12,962	(128)	(128)							子公司
本公司	Global Flash Limited	薩摩亞	薩摩亞	一般投資業及貿易服務	59,990	59,990	59,990	59,990	59,990	2,000,000	100.00	100.00	52,789	52,789	(2,417)	(2,417)							子公司
本公司	Phisontech Electronics (Malaysia) Sdn. Bhd.	馬來西亞	馬來西亞	快閃記憶體控制晶片及運送應用整合之設計、製造及銷售	93,990	93,990	93,990	93,990	93,990	10,000,000	100.00	100.00	62,355	62,355	6,338	6,338							子公司
本公司	聯東電子股份有限公司	台	灣	電子零組件製造及買賣	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	339,664	-							註 1
本公司	Everspeed Technology Limited	薩摩亞	薩摩亞	電子零組件買賣	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(119,852)	-							註 1
Phisontech Electronics (Malaysia) Sdn. Bhd.	群馬電子股份有限公司	台	灣	特殊應用積體電路設計及特殊應用積體電路設計用矽智財之研發、製造、銷售及產品相關之技術服務	10,000	10,000	10,000	10,000	10,000	1,000,000	100.00	100.00	18,085	18,085	7,419	-							孫公司
Everspeed Technology Limited	華威達科技股份有限公司	台	灣	快閃記憶體相關產品之製造及買賣	59,286	59,286	59,286	59,286	59,286	7,500,000	94.34	94.34	(223,855)	(223,855)	(72,402)	-							註 2

(接次頁)

(承前頁)

投資公司名稱	投資公司名稱	所在地	主要營業項目	原日期	投資未去	資金年	額期	末	持		有	被	投資公司	本	期	認	列	之	備	註
									帳	面										
Everspeed Technology Limited	Fast Choice Global Limited	英屬維京群島	電子零件買賣	\$ 1,482	\$ -	-	50,000	100.00	\$ 66,355	\$ 36,596	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	註 2
Everspeed Technology Limited	Cloud Solution Global Limited	英屬維京群島	電子零件買賣	-	-	-	-	100.00	8,304	-	-	-	-	-	-	-	-	-	註 2	

註 1：本公司並未出資投資該公司，故無須揭露原始投資金額、期末持有帳面金額及認列之投資（損）益相關資訊。

註 2：Everspeed Technology Limited 對華威遠科技股份有限公司、Fast Choice Global Limited 及 Cloud Solution Global Limited 等三家公司之投資金額，係該公司之自有資金投資。

群聯電子股份有限公司及子公司
重編後大陸投資資訊

民國 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表六

單位：除另予註明者外，係新台幣千元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註 1)	本月初自台灣匯出投資金額	本期末自台灣匯出投資金額	本期匯出或收回投資金額	本期匯出或收回投資金額	本期末自台灣累積金額	本期末自台灣累積金額	被投資公司損益	持本公司直接或間接投資之比例	本期認列(損)益(註 2)	期末帳	投資價值	截至本期末投資收益	備註
群聯科技(深圳)有限公司	存儲設備、電子產品及其零配件之設計、研發、批發、進出口及相關業務	\$ 23,006	2	\$ 23,006	\$ 23,006	\$ -	\$ -	\$ 23,006	\$ 23,006	(\$ 2,597)	100.00	(\$ 2,597)	\$ 13,736	\$ -		

公司名稱	本期末累計自台灣匯出經濟部投資金額	審會依經濟部投資審會規定
群聯科技(深圳)有限公司	\$ 23,006	赴大陸地區投資金額 \$ 9,392,474

註 1：投資方式：2.透過第三地區投資設立公司 Global Flash Limited 再投資大陸公司。

註 2：係依據同期間未經會計師核閱之財務報表為認列基礎。

註 3：依據投資審會「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定之限額計算如下：
淨值之百分六十：15,654,124x60%=9,392,474。