

群聯電子股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師查核報告

民國 104 及 103 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 §

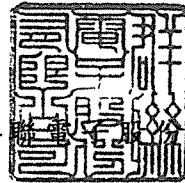
| 項 | 目 頁 | 次 | 合併財務報告 附 註 編 號 |
|---------------------------|--------------|---|-------------------|
| 一、封 面 | 1 | | - |
| 二、目 錄 | 2 | | - |
| 三、關係企業合併財務報告聲明書 | 3 | | - |
| 四、會計師查核報告 | 4~5 | | - |
| 五、合併資產負債表 | 6 | | - |
| 六、合併綜合損益表 | 7~9 | | - |
| 七、合併權益變動表 | 10 | | - |
| 八、合併現金流量表 | 11~12 | | - |
| 九、合併財務報表附註 | | | |
| (一) 公司沿革 | 13 | | 一 |
| (二) 通過財務報告之日期及程序 | 13 | | 二 |
| (三) 新發布及修訂準則及解釋之適用 | 13~18 | | 三 |
| (四) 重大會計政策之彙總說明 | 18~31 | | 四 |
| (五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 31~32 | | 五 |
| (六) 重要會計項目之說明 | 32~59 | | 六~二七 |
| (七) 關係人交易 | 59~61 | | 二八 |
| (八) 營業租賃協議 | 61 | | 二九 |
| (九) 質抵押資產 | 61 | | 三十 |
| (十) 重大或有負債及未認列之合約承諾 | 62 | | 三一 |
| (十一) 外幣金融資產及負債之匯率資訊 | 62~63 | | 三二 |
| (十二) 其他重大事項 | 63 | | 三三 |
| (十三) 附註揭露事項 | | | |
| 1. 重大交易事項相關資訊 | 63~64, 67~76 | | 三四 |
| 2. 轉投資事業相關資訊 | 63~64, 67~76 | | 三四 |
| 3. 大陸投資資訊 | 64, 77 | | 三四 |
| (十四) 部門資訊 | 64~66 | | 三五 |

關係企業合併財務報告聲明書

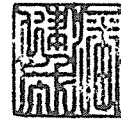
本公司民國 104 年度（自 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報告之公司與依國際財務報導準則第 10 號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報告所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報告。

特此聲明

公司名稱：群聯電器股份有限公司



負責人：潘 健 成



中 華 民 國 105 年 9 月 21 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 104 年及 103 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨重編後民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表與合併現金流量表，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、經金融監督管理委員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 104 年及 103 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

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。

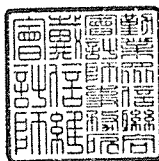
如合併財務報表附註三三所述，群聯電子股份有限公司於民國 105 年 8 月 5 日遭地方法院檢察署以涉嫌違反證券交易法案件搜索，並約談相關人員，目前該案處於偵查階段中。

群聯電子股份有限公司業已編製民國 104 及 103 年度之個體財務報表，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

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

群聯電子股份有限公司
重編綜合非資產負債表
民國 104 年及 103 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 代 碼 | 資 產 | 104年12月31日 | | 103年12月31日 | |
|------|-------------------------------|----------------------|------------|----------------------|------------|
| | | 金 額 | % | 金 額 | % |
| | 流動資產 | | | | |
| 1100 | 現金及約當現金(附註四及六) | \$ 12,405,596 | 44 | \$ 8,557,923 | 36 |
| 1110 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註四、七及二七) | 2,226,804 | 8 | 2,082,695 | 9 |
| 1147 | 無活絡市場之債務工具投資—流動(附註四、八及三十) | 20,408 | - | 20,819 | - |
| 1170 | 應收票據及帳款—非關係人淨額(附註四及九) | 4,063,528 | 14 | 3,807,795 | 16 |
| 1180 | 應收票據及帳款—關係人淨額(附註四、九及二八) | 370,224 | 1 | 247,488 | 1 |
| 1200 | 其他應收款(附註九) | 384,324 | 1 | 372,070 | 2 |
| 1220 | 本期所得稅資產(附註四及二二) | 829 | - | 56,877 | - |
| 1310 | 存貨(附註四及十) | 5,251,376 | 19 | 5,536,728 | 23 |
| 1410 | 預付款項 | 61,174 | - | 23,524 | - |
| 1479 | 其他流動資產 | 39,358 | - | 15,633 | - |
| 11XX | 流動資產總計 | <u>24,823,621</u> | <u>87</u> | <u>20,721,552</u> | <u>87</u> |
| | 非流動資產 | | | | |
| 1523 | 備供出售金融資產—非流動(附註四及十一) | 295,950 | 1 | - | - |
| 1543 | 以成本衡量之金融資產—非流動(附註四及十二) | 605,219 | 2 | 388,721 | 2 |
| 1550 | 採用權益法之投資(附註四及十四) | 708,755 | 2 | 732,776 | 3 |
| 1600 | 不動產、廠房及設備(附註四及十五) | 1,637,395 | 6 | 1,634,020 | 7 |
| 1780 | 無形資產(附註四及十六) | 198,623 | 1 | 126,804 | 1 |
| 1840 | 遞延所得稅資產(附註四及二二) | 145,843 | 1 | 93,281 | - |
| 1920 | 存出保證金 | 3,381 | - | 637 | - |
| 15XX | 非流動資產總計 | <u>3,595,166</u> | <u>13</u> | <u>2,976,239</u> | <u>13</u> |
| 1XXX | 資 產 總 計 | <u>\$ 28,418,787</u> | <u>100</u> | <u>\$ 23,697,791</u> | <u>100</u> |
| | 負債及權益 | | | | |
| | 流動負債 | | | | |
| 2100 | 短期借款(附註十七) | \$ 196,950 | 1 | \$ - | - |
| 2170 | 應付票據及帳款—非關係人 | 1,091,580 | 4 | 1,845,687 | 8 |
| 2180 | 應付票據及帳款—關係人(附註二八) | 3,164,580 | 11 | 2,213,827 | 9 |
| 2200 | 其他應付款(附註十八) | 2,332,344 | 8 | 1,918,251 | 8 |
| 2230 | 本期所得稅負債(附註四及二二) | 654,254 | 2 | 596,369 | 3 |
| 2250 | 負債準備—流動(附註四及十九) | 149,852 | 1 | 71,128 | - |
| 2300 | 其他流動負債 | 210,352 | 1 | 222,185 | 1 |
| 21XX | 流動負債總計 | <u>7,799,912</u> | <u>28</u> | <u>6,867,447</u> | <u>29</u> |
| | 非流動負債 | | | | |
| 2570 | 遞延所得稅負債(附註四及二二) | 1,858 | - | 7,891 | - |
| 2640 | 淨確定福利負債—非流動(附註四及二十) | 66,901 | - | 42,458 | - |
| 2645 | 存入保證金 | 254 | - | 2,454 | - |
| 25XX | 非流動負債總計 | <u>69,013</u> | <u>-</u> | <u>52,803</u> | <u>-</u> |
| 2XXX | 負債總計 | <u>7,868,925</u> | <u>28</u> | <u>6,920,250</u> | <u>29</u> |
| | 歸屬於母公司業主之權益(附註二一) | | | | |
| | 股本 | | | | |
| 3110 | 普通股股本 | 1,973,740 | 7 | 1,854,740 | 8 |
| 3200 | 資本公積 | 6,514,569 | 23 | 4,487,500 | 19 |
| | 保留盈餘 | | | | |
| 3310 | 法定盈餘公積 | 1,956,106 | 7 | 1,635,991 | 7 |
| 3320 | 特別盈餘公積 | 5,056 | - | 11,241 | - |
| 3350 | 未分配盈餘 | 9,990,216 | 35 | 8,533,064 | 36 |
| 3300 | 保留盈餘總計 | <u>11,951,378</u> | <u>42</u> | <u>10,180,296</u> | <u>43</u> |
| 3400 | 其他權益 | (111,358) | (1) | (5,056) | - |
| 31XX | 母公司業主之權益總計 | <u>20,328,329</u> | <u>71</u> | <u>16,517,480</u> | <u>70</u> |
| 36XX | 非控制權益 | 221,533 | 1 | 260,061 | 1 |
| 3XXX | 權益總計 | <u>20,549,862</u> | <u>72</u> | <u>16,777,541</u> | <u>71</u> |
| | 負債與權益總計 | <u>\$ 28,418,787</u> | <u>100</u> | <u>\$ 23,697,791</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

重編後合併綜合損益表

民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：除每股盈餘為新台幣
元外，係新台幣仟元

| 代 碼 | | 104年度 | | 103年度 | |
|------|--------------------------------|-------------------|------------|-------------------|------------|
| | | 金 額 | % | 金 額 | % |
| | 營業收入（附註四及二八） | | | | |
| 4110 | 銷貨收入 | \$ 37,702,656 | 101 | \$ 32,983,107 | 101 |
| 4190 | 減：銷貨退回與折讓 | <u>393,644</u> | <u>1</u> | <u>294,270</u> | <u>1</u> |
| 4100 | 銷貨收入淨額 | 37,309,012 | 100 | 32,688,837 | 100 |
| 4610 | 勞務收入 | <u>100,165</u> | <u>-</u> | <u>130,695</u> | <u>-</u> |
| 4000 | 合 計 | <u>37,409,177</u> | <u>100</u> | <u>32,819,532</u> | <u>100</u> |
| 5000 | 營業成本（附註四、十、二 三及二八） | <u>29,781,713</u> | <u>80</u> | <u>27,450,298</u> | <u>84</u> |
| 5900 | 營業毛利 | <u>7,627,464</u> | <u>20</u> | <u>5,369,234</u> | <u>16</u> |
| | 營業費用（附註二三及二八） | | | | |
| 6100 | 推銷費用 | 544,408 | 2 | 519,306 | 2 |
| 6200 | 管理費用 | 461,053 | 1 | 386,097 | 1 |
| 6300 | 研究發展費用 | <u>2,395,099</u> | <u>6</u> | <u>1,673,799</u> | <u>5</u> |
| 6000 | 合 計 | <u>3,400,560</u> | <u>9</u> | <u>2,579,202</u> | <u>8</u> |
| 6900 | 營業淨利 | <u>4,226,904</u> | <u>11</u> | <u>2,790,032</u> | <u>8</u> |
| | 營業外收入及支出 | | | | |
| 7020 | 其他利益及損失（附註 二三） | 134,119 | - | 287,382 | 1 |
| 7770 | 採用權益法之關聯企業 損益份額（附註二及 十四） | (20,736) | - | 159,287 | 1 |
| 7010 | 其他收入（附註二三） | 136,008 | 1 | 88,168 | - |
| 7050 | 財務成本 | (3,031) | - | (2,440) | - |
| 7000 | 合 計 | <u>246,360</u> | <u>1</u> | <u>532,397</u> | <u>2</u> |

（接次頁）

(承前頁)

| 代 碼 | | 104年度 | | 103年度 | |
|------|--|---------------------|-----------|---------------------|-------------|
| | | 金 額 | % | 金 額 | % |
| 7900 | 稅前淨利 | \$ 4,473,264 | 12 | \$ 3,322,429 | 10 |
| 7950 | 所得稅費用(附註四及二二) | <u>576,571</u> | <u>2</u> | <u>541,355</u> | <u>2</u> |
| 8200 | 本期淨利 | <u>3,896,693</u> | <u>10</u> | <u>2,781,074</u> | <u>8</u> |
| | 其他綜合損益(淨額) | | | | |
| 8310 | 不重分類至損益之項目 | | | | |
| 8311 | 確定福利計畫之再 衡量數 | (22,094) | - | (6,326) | - |
| 8349 | 與不重分類之項目 相關之所得稅利 益(附註二二) | 3,756 | - | 1,075 | - |
| 8360 | 後續可能重分類至損益 之項目 | | | | |
| 8361 | 國外營運機構財務 報表換算之兌換 差額 | (32,764) | - | (5,415) | - |
| 8362 | 備供出售金融資產 未實現評價損益 | (84,750) | - | - | - |
| 8370 | 採用權益法認列關 聯企業及合資之 其他綜合損益之 份額 | - | - | 8,759 | - |
| 8399 | 與可能重分類至損 益之項目相關之 所得稅利益(費 用)(附註二二) | <u>4,414</u> | <u>-</u> | <u>(1,267)</u> | <u>-</u> |
| 8300 | 合 計 | <u>(131,438)</u> | <u>-</u> | <u>(3,174)</u> | <u>-</u> |
| 8500 | 本期綜合損益總額 | <u>\$ 3,765,255</u> | <u>10</u> | <u>\$ 2,777,900</u> | <u>8</u> |
| 8600 | 本期淨利歸屬於： | | | | |
| 8610 | 母公司業主 | \$ 4,000,009 | 10 | \$ 3,201,149 | 10 |
| 8620 | 非控制權益 | <u>(103,316)</u> | <u>-</u> | <u>(420,075)</u> | <u>(2)</u> |
| | | <u>\$ 3,896,693</u> | <u>10</u> | <u>\$ 2,781,074</u> | <u>8</u> |

(接次頁)

(承前頁)

| 代 碼 | | 104年度 | | 103年度 | |
|------|--------------|---------------------|-----------|---------------------|----------|
| | | 金 額 | % | 金 額 | % |
| 8700 | 本期綜合損益總額歸屬於： | | | | |
| 8710 | 母公司業主 | \$ 3,875,369 | 10 | \$ 3,202,083 | 10 |
| 8720 | 非控制權益 | (110,114) | - | (424,183) | (2) |
| | | <u>\$ 3,765,255</u> | <u>10</u> | <u>\$ 2,777,900</u> | <u>8</u> |
| | 每股盈餘 (附註二四) | | | | |
| 9710 | 基本每股盈餘 | <u>\$ 20.41</u> | | <u>\$ 17.48</u> | |
| 9810 | 稀釋每股盈餘 | <u>\$ 20.12</u> | | <u>\$ 17.23</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 日會計師查核報告)

董事長：潘健成

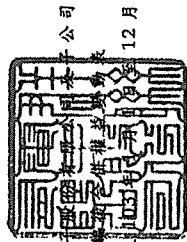


經理人：歐陽志光



會計主管：邱淑華





聯電電子股份有限公司
重慶辦事處
民國 104 年 12 月 31 日

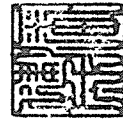
單位：新台幣千元

| 代碼 | 103 年 1 月 1 日餘額 | 歸 屬 於 母 公 司 | | 業 務 | | 其 他 權 益 之 項 目 | | 權 益 | |
|----|-----------------|--------------|--------------|----------|--------------|---------------|------------|-------------------|---------------|
| | | 股本 | 資本公積 | 法定盈餘公積 | 留 盈 | 未分配盈餘 | 盈餘 | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | 備供出售金融資產 |
| A1 | \$ 1,804,740 | \$ 3,349,156 | \$ 1,318,937 | \$ 9,001 | \$ 7,551,437 | \$ 11,241 | \$ 693,728 | \$ 14,022,030 | \$ 14,715,758 |
| B1 | - | - | 317,054 | - | (317,054) | - | - | - | - |
| B3 | - | - | - | 2,240 | (2,240) | - | - | - | - |
| B5 | - | - | - | - | (1,894,977) | - | - | (1,894,977) | (1,894,977) |
| E1 | 50,000 | 875,000 | - | - | - | - | - | 925,000 | 925,000 |
| C7 | - | 263,344 | - | - | - | - | - | 263,344 | 263,344 |
| O1 | - | - | - | - | - | - | (9,484) | (9,484) | (9,484) |
| D1 | - | - | - | - | 3,201,149 | - | (420,075) | 3,201,149 | 2,781,074 |
| D3 | - | - | - | - | (5,251) | 6,185 | (4,108) | 934 | (3,174) |
| Z1 | 1,854,740 | 4,487,500 | 1,635,991 | 11,241 | 8,533,064 | (5,056) | 260,061 | 16,517,480 | 16,777,541 |
| B1 | - | - | 320,115 | - | (320,115) | - | - | - | - |
| B3 | - | - | - | 6,185 | (6,185) | - | - | - | - |
| B5 | - | - | - | - | (2,210,589) | - | - | (2,210,589) | (2,210,589) |
| E1 | 119,000 | 2,023,000 | - | - | - | - | - | 2,142,000 | 2,142,000 |
| M5 | - | 4,069 | - | - | - | - | - | 4,069 | 4,069 |
| O1 | - | - | - | - | - | - | 71,586 | - | 71,586 |
| D1 | - | - | - | - | - | - | (103,316) | 4,000,009 | 3,896,693 |
| D3 | - | - | - | - | (18,338) | (21,552) | (84,750) | (124,640) | (131,438) |
| Z1 | \$ 1,973,740 | \$ 6,514,569 | \$ 1,956,106 | \$ 5,056 | \$ 9,990,216 | (\$ 26,608) | \$ 84,750 | \$ 20,328,329 | \$ 20,549,862 |

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

重編後合併現金流量表

民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 代 碼 | | 104年度 | 103年度 |
|--------|-------------------------|--------------|--------------|
| | 營業活動之現金流量 | | |
| A00010 | 本期稅前淨利 | \$ 4,473,264 | \$ 3,322,429 |
| A20010 | 不影響現金流量之收益費損項目 | | |
| A24100 | 外幣兌換利益 | (203,344) | (295,455) |
| A29900 | 提列負債準備 | 180,250 | 143,811 |
| A20100 | 折舊費用 | 108,778 | 91,159 |
| A20200 | 攤銷費用 | 105,779 | 85,425 |
| A23500 | 金融資產減損損失 | 46,811 | 30,878 |
| A20300 | 呆帳費用 | 61,698 | 15,317 |
| A21300 | 股利收入 | (42,656) | (6,438) |
| A21200 | 利息收入 | (38,099) | (34,085) |
| A23700 | 存貨回升利益 | (13,062) | (16,366) |
| A22300 | 採用權益法認列之關聯企業損 (益)之份額 | 20,736 | (159,287) |
| A20900 | 財務成本 | 3,031 | 2,440 |
| A23100 | 處分以成本法衡量之金融資產淨 損失 | 1,614 | 24,309 |
| A22500 | 處分不動產、廠房及設備損失 | 8 | - |
| A23200 | 處分採用權益法之投資損失 | - | 8,759 |
| A30000 | 營業資產及負債之淨變動數 | | |
| A31110 | 持有供交易之金融資產 | (144,109) | (323,348) |
| A31150 | 應收帳款與票據 | (402,417) | (315,295) |
| A31180 | 其他應收款 | (11,053) | (166,081) |
| A31200 | 存 貨 | 298,437 | 154,443 |
| A31230 | 預付款項 | (50,530) | (17,451) |
| A31240 | 其他流動資產 | (23,725) | 78,741 |
| A32150 | 應付帳款與票據 | 186,578 | (780,916) |
| A32180 | 其他應付款 | 412,403 | 63,820 |
| A32200 | 負債準備 | (101,526) | (230,849) |
| A32230 | 其他流動負債 | (12,273) | 115,638 |
| A32240 | 淨確定福利負債 | 2,349 | 8,822 |
| A33000 | 營運產生之現金流入 | 4,858,942 | 1,800,420 |
| A33300 | 支付之利息 | (2,971) | (2,336) |
| A33500 | 支付之所得稅 | (512,785) | (611,992) |
| AAAA | 營業活動之淨現金流入 | 4,343,186 | 1,186,092 |

(接次頁)

(承前頁)

| 代 碼 | | 104年度 | 103年度 |
|--------|-----------------------|---------------|--------------|
| | 投資活動之現金流量 | | |
| B00300 | 取得備供出售金融資產 | (\$ 380,700) | \$ - |
| B01200 | 取得以成本衡量之金融資產 | (273,060) | (302,538) |
| B04500 | 取得無形資產 | (177,598) | (77,728) |
| B02700 | 取得不動產、廠房及設備 | (99,450) | (68,990) |
| B07600 | 收取之股利 | 42,656 | 6,438 |
| B07500 | 收取之利息 | 37,792 | 34,115 |
| B01300 | 處分以成本衡量之金融資產價款 | 8,137 | 2,743 |
| B02400 | 採用權益法之被投資公司減資退回股 款 | 4,298 | 2,625 |
| B03700 | 存出保證金(增加)減少 | (2,744) | 197 |
| B00700 | 無活絡市場之債務工具投資減少 | 411 | 93,905 |
| B02300 | 處分採用權益法之長期股權投資價款 | - | 6,003 |
| B01800 | 取得採用權益法之長期股權投資 | - | (124,354) |
| BBBB | 投資活動之淨現金流出 | (840,258) | (427,584) |
| | 籌資活動之現金流量 | | |
| C04500 | 發放現金股利 | (2,210,589) | (1,894,977) |
| C04600 | 現金增資發行新股 | 2,142,000 | 925,000 |
| C00100 | 短期借款增加(減少) | 198,396 | (89,415) |
| C03000 | 存入保證金減少 | (2,200) | (4) |
| C05800 | 非控制權益增加(減少) | 75,655 | (9,484) |
| CCCC | 籌資活動之淨現金流入(出) | 203,262 | (1,068,880) |
| DDDD | 匯率變動對現金及約當現金之影響 | 141,483 | 148,819 |
| EEEE | 本期現金及約當現金淨增加 | 3,847,673 | (161,553) |
| E00100 | 期初現金及約當現金餘額 | 8,557,923 | 8,719,476 |
| E00200 | 期末現金及約當現金餘額 | \$ 12,405,596 | \$ 8,557,923 |

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 104 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(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) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之 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」) 發布之金管證審字第 1030029342 號及金管證審字第 1030010325 號函，合併公司自 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」) 及相關證券發行人財務報告編製準則修正規定。

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及 2013 年版 IFRSs 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 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為廣泛，例如，適用 IFRS 13 前，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，而依照 IFRS 13 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。相關揭露請參閱附註二八。

2. IAS 1 之修正「其他綜合損益項目之表達」

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)不重分類至損益之項目及(2)後續可能重分類至損益之項目。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。

合併公司於 104 年追溯適用上述修正規定，不重分類至損益之項目包含確定福利計畫再衡量數。後續可能重分類至損益之項目包含國外營運機構財務報表換算之兌換差額、備供出售金融資產評價損益及採用權益法之關聯企業之其他綜合損益份額（除確定福利計畫再衡量數外）。惟適用上述修正並不影響本年度淨利、本年度稅後其他綜合損益及本年度綜合損益總額。

綜上所述，適用修正後之相關證券發行人財務報告編製準則及 2013 年版 IFRSs 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。金管會於 105 年 3 月 10 日公布自 106 年起開始適用之認可 IFRSs 公報範圍，為 IASB 於 105 年 1 月 1 日前發布，並於 106 年 1 月 1 日生效之 IFRSs（不含 IFRS 9「金融工具」及 IFRS 15「客戶合約之收入」等尚未生效或尚未確定生效日期之 IFRSs）。此外，金管會並宣布我國公開發行公司應自 107 年起開始適用 IFRS 15。截至本合併財務報告通過發布日止，金管會尚未發布前述新發布／修正／修訂準則及解釋以外之其他準則生效日。

| <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> |
|-----------------------|------------------------|
| 「2010-2012 週期之年度改善」 | 2014 年 7 月 1 日(註2) |
| 「2011-2013 週期之年度改善」 | 2014 年 7 月 1 日 |
| 「2012-2014 週期之年度改善」 | 2016 年 1 月 1 日(註3) |

(接次頁)

(承前頁)

| <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> |
|---|-----------------------|
| IFRS 9「金融工具」 | 2018年1月1日 |
| IFRS 9及IFRS 7之修正「強制生效日及過渡揭露」 | 2018年1月1日 |
| IFRS 10及IAS 28之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」 | 未定 |
| IFRS 10、IFRS 12及IAS 28之修正「投資個體：合併報表例外規定之適用」 | 2016年1月1日 |
| IFRS 11之修正「聯合營運權益之取得」 | 2016年1月1日 |
| IFRS 15「客戶合約之收入」 | 2018年1月1日 |
| IFRS 16「租賃」 | 2019年1月1日 |
| IAS 1之修正「揭露倡議」 | 2016年1月1日 |
| IAS 7之修正「揭露倡議」 | 2017年1月1日 |
| IAS 12之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」 | 2017年1月1日 |
| IAS 16及IAS 38之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」 | 2016年1月1日 |
| IAS 16及IAS 41之修正「農業：生產性植物」 | 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 27之修正「單獨財務報表中之權益法」 | 2016年1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，上述新發布 / 修正 / 修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

註2：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：除IFRS 5之修正推延適用於2016年1月1日以後開始之年度期間外，其餘修正係追溯適用於2016年1月1日以後開始之年度期間。

除下列說明外，適用上述新發布／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：

1. 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。IFRS 9 對金融資產之分類規定如下。

合併公司投資之債務工具，若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，分類及衡量如下：

- (1) 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，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益認列於損益。
- (2) 藉由收取合約現金流量與出售金融資產而達成目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益與兌換損益亦認列於損益，其他公允價值變動則認列於其他綜合損益。於該金融資產除列或重分類時，原先累積於其他綜合損益之公允價值變動應重分類至損益。

合併公司投資非屬前述條件之金融資產，係以公允價值衡量，公允價值變動認列於損益。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。此類金融資產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，後續無須評估減損，累積於其他綜合損益之公允價值變動亦不重分類至損益。

金融資產之減損

IFRS 9 改採用「預期信用損失模式」認列金融資產之減損。以攤銷後成本衡量之金融資產、強制透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產、應收租賃款、IFRS 15「客戶合約之收入」

產生之合約資產或放款承諾及財務保證合約，係認列備抵信用損失。若前述金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則其備抵信用損失係按未來 12 個月之預期信用損失衡量。若前述金融資產之信用風險自原始認列後已顯著增加且非低信用風險，則其備抵信用損失係按剩餘存續期間之預期信用損失衡量。但未包括重大財務組成部分之應收帳款必須按存續期間之預期信用損失衡量備抵信用損失。

此外，原始認列時已有信用減損之金融資產，合併公司考量原始認列時之預期信用損失以計算信用調整後之有效利率，後續備抵信用損失則按後續預期信用損失累積變動數衡量。

2. IFRS 16「租賃」

IFRS 16 係規範租賃之會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及相關解釋。

於適用 IFRS 16 時，若合併公司為承租人，除小額租賃及短期租賃得選擇採用類似 IAS 17 之營業租賃處理外，其他租賃皆應於合併資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表應分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。在合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額表達為籌資活動，支付利息部分則列為營業活動。

3. IAS 12 之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」

IAS 12 之修正主要係釐清，不論合併公司預期透過出售或透過收取合約現金流量回收以公允價值衡量之債務工具投資，且不論該資產是否發生未實現損失，暫時性差異應按該資產公允價值及課稅基礎之差額決定。

此外，除非稅法限制可減除暫時性差異所能減除之收益類型而應就同類型可減除暫時性差異評估是否認列遞延所得稅資產，否則應就所有可減除暫時性差異一併評估。於評估是否認列遞延所得稅資產時，若有足夠證據顯示合併公司很有可能以高於帳面金額回收資產，則估計未來課稅所得所考慮之資產回

收金額不限於其帳面金額，且未來課稅所得之估計應排除因可減除暫時性差異迴轉所產生之影響。

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

(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 IFRSs 編製。

(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。

本公司對永馳集團未享有其所有權權益，故重編後合併財務報表，係將該集團之權益全數列報為非控制權益，並將該集團之損益及其他綜合損益全數歸屬於非控制權益。

如前述，本公司於 103 年 12 月 25 日收購聯東電子股份有限公司 100% 股權（收購日後為本公司之子公司），因是，於收購日前未享有其所有權權益，故重編後合併財務報表，係將收購日前聯東電子股份有限公司之權益全數列報為非控制權益，並將該公司之損益

及其他綜合損益全數歸屬於非控制權益。此外，於收購日之會計處理視為權益交易。

本公司據此重編 104 及 103 年度之財務報告，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>104年12月31日</u> | | | |
| 資 產 | | | |
| 流動資產 | \$ 24,206,141 | \$ 617,480 | \$ 24,823,621 |
| 非流動資產 | <u>3,546,282</u> | <u>48,884</u> | <u>3,595,166</u> |
| 資產總計 | <u>\$ 27,752,423</u> | <u>\$ 666,364</u> | <u>\$ 28,418,787</u> |
| 負 債 | | | |
| 流動負債 | \$ 7,327,671 | \$ 472,241 | \$ 7,799,912 |
| 非流動負債 | <u>68,087</u> | <u>926</u> | <u>69,013</u> |
| 負債總計 | <u>\$ 7,395,758</u> | <u>\$ 473,167</u> | <u>\$ 7,868,925</u> |
| 權 益 | | | |
| 歸屬於本公司業主 | \$ 20,328,329 | \$ - | \$ 20,328,329 |
| 歸屬於非控制權益 | <u>28,336</u> | <u>193,197</u> | <u>221,533</u> |
| 權益總計 | <u>\$ 20,356,665</u> | <u>\$ 193,197</u> | <u>\$ 20,549,862</u> |
| <u>103年12月31日</u> | | | |
| 資 產 | | | |
| 流動資產 | \$ 19,920,540 | \$ 801,012 | \$ 20,721,552 |
| 非流動資產 | <u>2,888,005</u> | <u>88,234</u> | <u>2,976,239</u> |
| 資產總計 | <u>\$ 22,808,545</u> | <u>\$ 889,246</u> | <u>\$ 23,697,791</u> |
| 負 債 | | | |
| 流動負債 | \$ 6,238,262 | \$ 629,185 | \$ 6,867,447 |
| 非流動負債 | <u>52,803</u> | <u>-</u> | <u>52,803</u> |
| 負債總計 | <u>\$ 6,291,065</u> | <u>\$ 629,185</u> | <u>\$ 6,920,250</u> |
| 權 益 | | | |
| 歸屬於本公司業主 | \$ 16,517,480 | \$ - | \$ 16,517,480 |
| 歸屬於非控制權益 | <u>-</u> | <u>260,061</u> | <u>260,061</u> |
| 權益總計 | <u>\$ 16,517,480</u> | <u>\$ 260,061</u> | <u>\$ 16,777,541</u> |

| 綜合損益之影響 | 重編前金額 | 影響金額 | 重編後金額 |
|------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| <u>104年1月1日至12月31日</u> | | | |
| 營業收入 | \$ 37,178,103 | \$ 231,074 | \$ 37,409,177 |
| 營業成本 | <u>29,541,921</u> | <u>239,792</u> | <u>29,781,713</u> |
| 營業毛利 | 7,636,182 | (8,718) | 7,627,464 |
| 營業費用 | <u>3,360,624</u> | <u>39,936</u> | <u>3,400,560</u> |
| 營業淨利 | 4,275,558 | (48,654) | 4,226,904 |
| 營業外收入及支出 | <u>256,274</u> | <u>(9,914)</u> | <u>246,360</u> |
| 稅前淨利 | 4,531,832 | (58,568) | 4,473,264 |
| 所得稅費用 | <u>574,303</u> | <u>2,268</u> | <u>576,571</u> |
| 本期淨利 | 3,957,529 | (60,836) | 3,896,693 |
| 其他綜合損益 | (<u>125,410</u>) | (<u>6,028</u>) | (<u>131,438</u>) |
| 本期綜合損益總額 | <u>\$ 3,832,119</u> | <u>(\$ 66,864)</u> | <u>\$ 3,765,255</u> |
| 本期淨利歸屬於： | | | |
| 本公司業主 | \$ 4,000,009 | \$ - | \$ 4,000,009 |
| 非控制權益 | (<u>42,480</u>) | (<u>60,836</u>) | (<u>103,316</u>) |
| | <u>\$ 3,957,529</u> | <u>(\$ 60,836)</u> | <u>\$ 3,896,693</u> |
| 本期綜合損益總額歸屬於： | | | |
| 本公司業主 | \$ 3,875,369 | \$ - | \$ 3,875,369 |
| 非控制權益 | (<u>43,250</u>) | (<u>66,864</u>) | (<u>110,114</u>) |
| | <u>\$ 3,832,119</u> | <u>(\$ 66,864)</u> | <u>\$ 3,765,255</u> |
| <u>103年1月1日至12月31日</u> | | | |
| 營業收入 | \$ 33,074,698 | (\$ 255,166) | \$ 32,819,532 |
| 營業成本 | <u>27,485,126</u> | (<u>34,828</u>) | <u>27,450,298</u> |
| 營業毛利 | 5,589,572 | (220,338) | 5,369,234 |
| 營業費用 | <u>2,408,378</u> | <u>170,824</u> | <u>2,579,202</u> |
| 營業淨利 | 3,181,194 | (391,162) | 2,790,032 |
| 營業外收入及支出 | <u>550,750</u> | <u>(18,353)</u> | <u>532,397</u> |
| 稅前淨利 | 3,731,944 | (409,515) | 3,322,429 |
| 所得稅費用 | <u>530,795</u> | <u>10,560</u> | <u>541,355</u> |
| 本期淨利 | 3,201,149 | (420,075) | 2,781,074 |
| 其他綜合損益 | <u>934</u> | (<u>4,108</u>) | (<u>3,174</u>) |
| 本期綜合損益總額 | <u>\$ 3,202,083</u> | <u>(\$ 424,183)</u> | <u>\$ 2,777,900</u> |
| 本期淨利歸屬於： | | | |
| 本公司業主 | \$ 3,201,149 | \$ - | \$ 3,201,149 |
| 非控制權益 | - | (<u>420,075</u>) | (<u>420,075</u>) |
| | <u>\$ 3,201,149</u> | <u>(\$ 420,075)</u> | <u>\$ 2,781,074</u> |
| 本期綜合損益總額歸屬於： | | | |
| 本公司業主 | \$ 3,202,083 | \$ - | \$ 3,202,083 |
| 非控制權益 | - | (<u>424,183</u>) | (<u>424,183</u>) |
| | <u>\$ 3,202,083</u> | <u>(\$ 424,183)</u> | <u>\$ 2,777,900</u> |

(三) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第 1 等級至第 3 等級：

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活躍市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

(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. 預期於報導期間結束日後 12 個月內實現之資產；及
3. 現金及約當現金（但不包括於報導期間結束日後逾 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. 於報導期間結束日後 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報導期間結束日後至少 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

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。合併綜合損益表已納入被收購或被處分子公司於當期自收購日起或至處分日止之營運損益。子公司之財務報告已予適當調整，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消除。子

公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

當合併公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。合併公司及非控制權益之帳面金額已予調整，以反映其於子公司相對權益之變動。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益且歸屬於本公司業主。

子公司明細、持股比例及營業項目，參閱附註十三、附表六及附表七。

(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，國外營運機構（包含營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司）之資產及負債以每一報導期間結束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，所產生之兌換差額列於其他綜合損益（並分別歸屬予本公司業主及非控制權益）。

若合併公司部分處分國外營運機構之子公司未導致喪失控制，係按比例將累計兌換差額重新歸屬予該子公司之非控制權益，而不認列為損益。在其他任何部分處分國外營運機構之情況下，累計兌換差額則按處分比例重分類至損益。

(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。

關聯企業發行新股時，合併公司若未按持股比例認購，致使持股比例發生變動，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一採權益法認列關聯企業及合資股權淨值之變動數及採用權益法之投資。惟若未按持股比例認購或取得致使對關聯企業之所有權權益減少者，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之金額按減少比例重分類，其會計處理之基礎係與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同；前項調整如應借記資本公積，而採用權益法之投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額借記保留盈餘。

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。

合併公司於喪失重大影響之日以公允價值衡量其對原關聯企業之剩餘投資，剩餘投資之公允價值及任何處分價款與喪失重大影響當日之投資帳面金額之差額，列入當期損益。此外，於其他綜合損

益中所認列與該關聯企業有關之所有金額，其會計處理之基礎係與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

合併公司與關聯企業間之逆流、順流及側流交易所產生之損益，僅在與合併公司對關聯企業權益無關之範圍內，認列於合併財務報告。

(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、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎，對每一重大部分單獨提列折舊。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，並推延適用會計估計變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額之差額係認列於損益。

(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。無形資產於耐用年限內按直線基礎進行攤銷，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，並推延適用會計估計變動之影響。

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當期損益。

(十一) 有形及無形資產（商譽除外）之減損

合併公司於每一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，共用資產係依合理一致基礎分攤至最小現金產生單位群組。

針對非確定耐用年限及尚未可供使用之無形資產，至少每年及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，減損損失係認列於損益。

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、備供出售金融資產與放款及應收款。

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包括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（不包含該金融資產所產生之任何股利或利息）係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註二七。

2. 備供出售金融資產

備供出售金融資產係非衍生金融資產被指定為備供出售，或未被分類為放款及應收款、持有至到期日投資或透過損益按公允價值衡量之金融資產。

備供出售金融資產係按公允價值衡量，備供出售貨幣性金融資產帳面金額之變動中屬外幣兌換損益與以有效利息法計算之利息收入，以及備供出售權益投資之股利，係認列於損益。其餘備供出售金融資產帳面金額之變動係認列於其他綜合損益，於投資處分或確定減損時重分類為損益。

備供出售權益投資之股利於合併公司收款之權利確立時認列。

備供出售金融資產若屬無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，及與此種無報價權益工具連結且須以交付該等權益工具交割之衍生工具，後續係以成本減除減損損失後之金額衡量，並單獨列為「以成本衡量之金融資產」。該等金融資產於後續能可靠衡量公允價值時，係按公允價值再衡量，其帳面金額與公允價值間之差額認列於其他綜合損益，若有減損時，則認列於損益。

3. 放款及應收款

放款及應收款（包括現金及約當現金、無活絡市場之債務工具投資、應收票據及應收帳款）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。

4. 金融資產之減損

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，合併公司係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，且經客觀判斷該減少與認列減損後發生之事項有關，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。

當備供出售權益投資之公允價值低於成本且發生大幅或持久性下跌時，係為客觀減損證據。

當備供出售金融資產發生減損時，原先已認列於其他綜合損益之累計損失金額將重分類至損益。

備供出售權益工具投資已認列於損益之減損損失不得透過損益迴轉。任何認列減損損失後之公允價值回升金額係認列於其他綜合損益。備供出售債務工具之公允價值若於後續期間增加，而該增加能客觀地連結至減損損失認列於損益後發生之事項，則減損損失予以迴轉並認列於損益。

以成本衡量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。

5. 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完成時予以認列。

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) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

2. 退職後福利

確定提撥退休計畫之退休金係於員工提供服務期間將應提撥之退休金數額認列為費用。

確定福利退休計畫之確定福利成本（含服務成本、淨利息及再衡量數）係採預計單位福利法精算。服務成本及淨確定福利負債（資產）淨利息於發生時認列為員工福利費用。再衡量數（含精算損益及扣除利息後之計畫資產報酬）於發生時認列於其他綜合損益並列入保留盈餘，後續期間不重分類至損益。

淨確定福利負債（資產）係確定福利退休計畫之提撥短絀（剩餘）。淨確定福利資產不得超過從該計畫退還提撥金或可減少未來提撥金之現值。

3. 離職福利

合併公司於不再能撤銷離職福利之要約或認列相關重組成本時（孰早者）認列離職福利負債。

(十七) 股份基礎給付協議—員工認股權

員工認股權係按給與日權益工具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。

合併公司於每一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。

1. 當期所得稅

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵 10%所得稅列為股東會決議年度之所得稅費用。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依合併財務報表帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異計算。遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能課稅所得以供可減除暫時性差異使用時認列。

與投資子公司及關聯企業相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟合併公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資有關之可減除暫時性差異，僅於其很有可能足額課稅所得用以實現暫時性差異，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列遞延所得稅資產。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一報導期間結束日予以重新檢視，並針對已不再很有可能具有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一報導期間結束日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以報導期間結束日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映企業於報導期間結束日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

3. 本年度之當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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，管理階層係基於歷史經驗及其他視為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) 負債準備－備抵退貨及折讓之估列

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，而為報導期間結束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

| | 104年12月31日 | 103年12月31日 |
|--------------|----------------------|---------------------|
| 庫存現金及週轉金 | \$ 98 | \$ 100 |
| 銀行支票及活期存款 | 7,705,446 | 5,217,965 |
| 約當現金 | | |
| 原始到期日在3個月以內之 | | |
| 銀行定期存款 | 4,700,052 | 3,339,858 |
| | <u>\$ 12,405,596</u> | <u>\$ 8,557,923</u> |

七、透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動

| | 104年12月31日 | 103年12月31日 |
|------------|---------------------|---------------------|
| 受益憑證－開放型基金 | \$ 2,150,244 | \$ 1,982,296 |
| 國內上市(櫃)股票 | 76,560 | 100,399 |
| | <u>\$ 2,226,804</u> | <u>\$ 2,082,695</u> |

八、無活絡市場之債券投資－流動

| | 104年12月31日 | 103年12月31日 |
|--------|------------------|------------------|
| 質抵押定存單 | <u>\$ 20,408</u> | <u>\$ 20,819</u> |

無活絡市場之債券投資質押資訊，請參閱附註三十。

九、應收票據、應收帳款及其他應收款

| | <u>104年12月31日</u> | <u>103年12月31日</u> |
|-----------------------|---------------------|---------------------|
| <u>應收票據及帳款—因營業而產生</u> | | |
| 非關係人 | \$ 4,197,226 | \$ 3,879,795 |
| 關係人 | <u>370,224</u> | <u>247,488</u> |
| | 4,567,450 | 4,127,283 |
| 減：備抵呆帳 | <u>133,698</u> | <u>72,000</u> |
| 淨 額 | <u>\$ 4,433,752</u> | <u>\$ 4,055,283</u> |
| <u>其他應收款</u> | | |
| 應收退稅款 | \$ 204,785 | \$ 230,977 |
| 讓售應收帳款 | 147,260 | 104,337 |
| 其 他 | <u>32,279</u> | <u>36,756</u> |
| | <u>\$ 384,324</u> | <u>\$ 372,070</u> |

應收帳款

於報導期間結束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。

應收帳款之帳齡分析如下：

| | <u>104年12月31日</u> | <u>103年12月31日</u> |
|---------|---------------------|---------------------|
| 未逾期 | \$ 4,065,359 | \$ 3,771,127 |
| 1至60天 | 382,596 | 288,138 |
| 61至90天 | 47,473 | 159 |
| 91至120天 | 31,551 | 17,050 |
| 121天以上 | <u>40,471</u> | <u>50,809</u> |
| 合 計 | <u>\$ 4,567,450</u> | <u>\$ 4,127,283</u> |

以上係以逾期天數為基準進行帳齡分析。

合併公司無已逾期但未減損之應收帳款。

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

| | <u>母公司個別</u> | <u>群組評估</u> | <u>合 計</u> |
|--------------|------------------|------------------|-------------------|
| | <u>評估減損損失</u> | <u>減 損 損失</u> | |
| 103年1月1日餘額 | \$ 28,474 | \$ 28,209 | \$ 56,683 |
| 加：本年度提列呆帳費用 | <u>-</u> | <u>15,317</u> | <u>15,317</u> |
| 103年12月31日餘額 | 28,474 | 43,526 | 72,000 |
| 加：本年度提列呆帳費用 | <u>55,048</u> | <u>6,650</u> | <u>61,698</u> |
| 104年12月31日餘額 | <u>\$ 83,522</u> | <u>\$ 50,176</u> | <u>\$ 133,698</u> |

截至 104 年及 103 年 12 月 31 日止，已進行清算或處於重大財務困難及其他因素等之個別已減損應收帳款金額分別為 83,522 仟元及 28,474 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：

單位：仟元

| 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>104年度</u> | | | | | |
| 匯豐商業銀行 | USD\$ 51,684 | USD\$ 47,198 | \$ - | - | US\$ 12,150 |
| <u>103年度</u> | | | | | |
| 匯豐商業銀行 | USD\$ 45,776 | USD\$ 42,480 | - | - | US\$ 18,520 |

註：帳列其他應收款。

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

| | 104年12月31日 | 103年12月31日 |
|-------|---------------------|---------------------|
| 商品存貨 | \$ - | \$ 50,053 |
| 製 成 品 | 61,769 | 48,506 |
| 半 成 品 | 720,852 | 754,346 |
| 在 製 品 | 1,285,493 | 1,102,928 |
| 原 料 | <u>3,183,262</u> | <u>3,580,895</u> |
| | <u>\$ 5,251,376</u> | <u>\$ 5,536,728</u> |

104 及 103 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 29,781,713 仟元及 27,450,298 仟元。

104 及 103 年度之銷貨成本分別包括存貨淨變現回升利益 13,062 仟元及 16,366 仟元。

十一、備供出售金融資產－非流動

| | 104年12月31日 | 103年12月31日 |
|--------------|------------------|-------------|
| <u>私募股票</u> | | |
| 國內上市（櫃）及興櫃股票 | <u>\$295,950</u> | <u>\$ -</u> |

本公司所持有之上市公司宇瞻科技股份有限公司之私募普通股，依證券交易法第四十三條之八規定受轉讓之限制。

十二、以成本衡量之金融資產－非流動

| | 104年12月31日 | 103年12月31日 |
|-------------------------|------------------|------------------|
| 國內非上市(櫃)普通股 | \$446,045 | \$267,031 |
| 國外非上市(櫃)普通股 | 159,174 | 121,690 |
| | <u>\$605,219</u> | <u>\$388,721</u> |
| 依金融資產衡量種類區分備供 出售金融資產 | <u>\$605,219</u> | <u>\$388,721</u> |

合併公司所持有之上述未上市(櫃)股票投資，於報導期間結束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104及103年度對上述國內外非上市(櫃)普通股之股權投資已分別認列減損損失46,811仟元及30,878仟元。

十三、子公司

(一) 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

| 投資公司名稱 | 子公司名稱 | 業務性質 | 所持股權百分比 | | 說明 |
|----------------------|---|-------------------------------|----------------|----------------|------------------------|
| | | | 104年 12月31日 | 103年 12月31日 | |
| 本公司 | 聯旭東投資股份有限公司 | 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 | 87% | 100% | 請參閱附註二六 |
| | Global Flash Limited | 投資及貿易服務 | 100% | 100% | — |
| | EpoStar Electronics (BVI) Corporation | 一般投資業 | 60% | - | 於104年3月23日未按持股比例參與現金增資 |
| | 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% | — |
| | Core Storage Electronic (Samoa) Limited | 投資及貿易服務 | 100% | - | 於104年4月投資設立 |

(接次頁)

(承前頁)

| 投資公司名稱 | 子 公 司 名 稱 | 業 務 性 質 | 所 持 股 權 百 分 比 | | 說 明 |
|---|-------------------------------|--|----------------|----------------|--|
| | | | 104年 12月31日 | 103年 12月31日 | |
| Core Storage Electronic (Samoa) Limited | 合肥兆芯電子有限公司 | 集成電路及系統及電子產品軟硬件的研發、設計、生產、銷售、技術服務等相關業務 | 100% | - | 於104年7月投資成立 |
| 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智財之研發、製造、銷售及產品相關之技術服務 | 100% | 100% | - |
| 聯旭東投資股份有限公司 | 曜成科技股份有限公司 | 電子零組件製造及買賣 | 100% | 100% | 於103年12月25日收購100%股權；註 |
| EpoStar Electronics (BVI) Corporation | 大心電子股份有限公司 | 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% | - | 於104年4月10日未按持股比例參與現金增資至持股99.91%及104年12月30日收購少數股權至持股100%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% | 94% | 註 |
| | Cloud Solution Global Limited | 電子零組件買賣 | 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。

(二) 未列入合併財務報告之子公司：無。

(三) 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。

十四、採用權益法之投資

| | 104年12月31日 | 103年12月31日 |
|--------------------------------------|------------------|------------------|
| 投資關聯企業—非上市(櫃)公司 | | |
| 具重大性之關聯企業 | | |
| 金士頓電子股份有限公司 | \$658,526 | \$610,400 |
| 個別不重大之關聯企業 | | |
| Manutius IP Inc. (註) | 25,149 | 89,279 |
| 群東電子股份有限公司 | 21,678 | 21,421 |
| 聯淞微電子股份有限公司 | 2,124 | 1,923 |
| 群華電子股份有限公司 | 1,278 | 9,120 |
| Asadhya Enterprises Private Limited. | - | 633 |
| 合 計 | <u>\$708,755</u> | <u>\$732,776</u> |

(一) 具重大性之關聯企業

| 公 司 名 稱 | 104年12月31日 | 103年12月31日 |
|-------------|------------|------------|
| 金士頓電子股份有限公司 | 32.91 | 32.91 |

上述關聯企業之業務性質、主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附表六「被投資公司資訊」。

以下彙總性財務資訊係以各關聯企業 IFRSs 財務報告為基礎編製，並已反映採權益法時所作之調整。

金士頓電子股份有限公司

| | 104年12月31日 | 103年12月31日 |
|-------|---------------------|---------------------|
| 流動資產 | \$ 3,192,178 | \$ 3,317,849 |
| 非流動資產 | 205,126 | 190,624 |
| 流動負債 | (1,215,305) | (1,653,717) |
| 非流動負債 | (<u>181,010</u>) | <u>-</u> |
| 權 益 | <u>\$ 2,000,989</u> | <u>\$ 1,854,756</u> |

本公司享有之權益

| | | |
|--|-------------------|-------------------|
| | <u>\$ 658,526</u> | <u>\$ 610,400</u> |
|--|-------------------|-------------------|

| | 104年度 | 103年度 |
|-------|----------------------|----------------------|
| 營業收入 | <u>\$ 12,811,095</u> | <u>\$ 11,357,070</u> |
| 本年度淨利 | <u>\$ 146,234</u> | <u>\$ 490,053</u> |

(二) 個別不重大之關聯企業彙總資訊

| | 104年度 | 103年度 |
|----------|--------------------|-----------------|
| 本公司享有之份額 | | |
| 本年度淨(損)益 | (\$ 68,862) | (\$ 5,453) |
| 其他綜合損益 | <u>-</u> | <u>8,759</u> |
| 綜合損益總額 | <u>(\$ 68,862)</u> | <u>\$ 3,306</u> |

群東電子股份有限公司之年度財務報告結束日為3月31日。因本公司認為要求群東電子股份有限公司編製單獨一套報導日為12月31日之財務報告於實務上不可行，為適用權益法會計，本公司使用群東電子股份有限公司報導期間結束日分別為104年及103年3月31日之財務報告，並對該日至104年12月31日及103年12月31日之間所發生重大交易之影響予以適當調整。

本公司對上述所有關聯企業皆採權益法衡量。

除 Manutius IP Inc.及 Asadhya Enterprises Private Limited. 係依據同期間未經會計師查核之財務報表認列外，104 及 103 年度採用權益法之關聯企業之損益及其他綜合損益份額，係依據各關聯企業同期間經會計師查核之財務報告認列。惟本公司評估前述二家公司倘經會計師查核對本公司合併財務報表之影響並不重大。

註：群欣電子股份有限公司及 Fast Choice Global Limited 於 103 年 4 月分別投資 Manutius IP, Inc.19%及 48%之股權，惟合併公司並無實質營運之控制力，故僅列權益法認列，未列入合併個體。Manutius IP, Inc.已於 105 年 7 月 8 日經美國當地政府核准解散。

十五、不動產、廠房及設備

| | 土 地 | 土地改良物 | 建 築 物 | 試驗設備 | 辦公設備 | 其他設備 | 未完工程 | 合 計 |
|-------------------|-------------------|------------------|---------------------|-------------------|------------------|------------------|-------------|---------------------|
| 成 本 | | | | | | | | |
| 103 年 1 月 1 日餘額 | \$ 547,014 | \$ 18,695 | \$ 998,411 | \$ 187,262 | \$ 35,288 | \$ 10,602 | \$ - | \$ 1,797,272 |
| 增 添 | - | 6,270 | 9,159 | 44,672 | 9,498 | 191 | 2,790 | 72,580 |
| 處 分 | - | - | - | (36,841) | (4,303) | (365) | - | (41,509) |
| 淨兌換差額 | - | - | - | (96) | (58) | (39) | - | (193) |
| 重分類轉入(出) | - | 3,030 | 45,192 | 12,494 | - | - | (2,790) | 57,926 |
| 103 年 12 月 31 日餘額 | <u>\$ 547,014</u> | <u>\$ 27,995</u> | <u>\$ 1,052,762</u> | <u>\$ 207,491</u> | <u>\$ 40,425</u> | <u>\$ 10,389</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 1,886,076</u> |
| 累計折舊 | | | | | | | | |
| 103 年 1 月 1 日餘額 | \$ - | \$ 7,080 | \$ 100,426 | \$ 76,790 | \$ 13,553 | \$ 4,757 | \$ - | \$ 202,606 |
| 處 分 | - | - | - | (36,841) | (4,303) | (365) | - | (41,509) |
| 折舊費用 | - | 2,822 | 27,577 | 48,285 | 9,977 | 2,498 | - | 91,159 |
| 淨兌換差額 | - | - | - | (101) | (60) | (39) | - | (200) |
| 103 年 12 月 31 日餘額 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 9,902</u> | <u>\$ 128,003</u> | <u>\$ 88,133</u> | <u>\$ 19,167</u> | <u>\$ 6,851</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 252,056</u> |
| 103 年 12 月 31 日淨額 | <u>\$ 547,014</u> | <u>\$ 18,093</u> | <u>\$ 924,759</u> | <u>\$ 119,358</u> | <u>\$ 21,258</u> | <u>\$ 3,538</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 1,634,020</u> |
| 成 本 | | | | | | | | |
| 104 年 1 月 1 日餘額 | \$ 547,014 | \$ 27,995 | \$ 1,052,762 | \$ 207,491 | \$ 40,425 | \$ 10,389 | \$ - | \$ 1,886,076 |
| 增 添 | - | 690 | 7,790 | 75,751 | 8,460 | 7,198 | - | 99,889 |
| 處 分 | - | - | - | (26,506) | (983) | - | - | (27,489) |
| 淨兌換差額 | - | - | - | (365) | (196) | (160) | - | (721) |
| 重分類轉入(出) | - | - | - | 12,602 | - | - | - | 12,602 |
| 104 年 12 月 31 日餘額 | <u>\$ 547,014</u> | <u>\$ 28,685</u> | <u>\$ 1,060,552</u> | <u>\$ 268,973</u> | <u>\$ 47,706</u> | <u>\$ 17,427</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 1,970,357</u> |
| 累計折舊 | | | | | | | | |
| 104 年 1 月 1 日餘額 | \$ - | \$ 9,902 | \$ 128,003 | \$ 88,133 | \$ 19,167 | \$ 6,851 | \$ - | \$ 252,056 |
| 處 分 | - | - | - | (26,506) | (975) | - | - | (27,481) |
| 折舊費用 | - | 3,668 | 28,531 | 60,902 | 12,143 | 3,534 | - | 108,778 |
| 淨兌換差額 | - | - | - | (181) | (131) | (79) | - | (391) |
| 104 年 12 月 31 日餘額 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 13,570</u> | <u>\$ 156,534</u> | <u>\$ 122,348</u> | <u>\$ 30,204</u> | <u>\$ 10,306</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 332,962</u> |
| 104 年 12 月 31 日淨額 | <u>\$ 547,014</u> | <u>\$ 15,115</u> | <u>\$ 904,018</u> | <u>\$ 146,625</u> | <u>\$ 17,502</u> | <u>\$ 7,121</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 1,637,395</u> |

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 |

十六、無形資產

| | 電腦軟體 | 專門技術 | 專利權 | 合計 |
|--------------|------------------|-------------------|------------------|-------------------|
| 103年1月1日餘額 | \$ 63,324 | \$ 47,537 | \$ 23,640 | \$ 134,501 |
| 單獨取得 | 65,873 | 11,855 | - | 77,728 |
| 攤銷 | (52,442) | (32,983) | - | (85,425) |
| 103年12月31日餘額 | <u>\$ 76,755</u> | <u>\$ 26,409</u> | <u>\$ 23,640</u> | <u>\$ 126,804</u> |
| 104年1月1日餘額 | \$ 76,755 | \$ 26,409 | \$ 23,640 | \$ 126,804 |
| 單獨取得 | 68,423 | 109,175 | - | 177,598 |
| 攤銷 | (75,427) | (30,352) | - | (105,779) |
| 104年12月31日餘額 | <u>\$ 69,751</u> | <u>\$ 105,232</u> | <u>\$ 23,640</u> | <u>\$ 198,623</u> |

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 | 0.5至3年 |
| 專門技術 | 0.5至8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。

十七、短期借款

| | 104年12月31日 | 103年12月31日 |
|--------|------------------|-------------|
| 無擔保借款 | | |
| —信用借款 | <u>\$196,950</u> | <u>\$ -</u> |
| 年利率(%) | 0.90~0.92 | - |
| 最後到期日 | 105.2.15 | - |

十八、其他應付款

| | 104年12月31日 | 103年12月31日 |
|---------|---------------------|---------------------|
| 應付薪資及獎金 | <u>\$ 1,326,739</u> | <u>\$ 1,081,855</u> |
| 其他 | <u>1,005,605</u> | <u>836,396</u> |
| | <u>\$ 2,332,344</u> | <u>\$ 1,918,251</u> |

十九、負債準備—流動

| | 104年12月31日 | 103年12月31日 |
|-------|------------------|------------------|
| 退貨及折讓 | <u>\$149,852</u> | <u>\$ 71,128</u> |

| | 104年度 | 103年度 |
|------|------------------|------------------|
| 期初餘額 | \$ 71,128 | \$158,166 |
| 本期提列 | 180,250 | 143,811 |
| 本期沖銷 | (101,526) | (230,849) |
| 期末餘額 | <u>\$149,852</u> | <u>\$ 71,128</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。

二十、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

合併公司中之本公司及子公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資6%提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

(二) 確定福利計畫

合併公司中之本公司依我國「勞動基準法」辦理之退休金制度，係屬政府管理之確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前6個月平均工資計算。本公司按員工每月薪資總額2%提撥退休金，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，年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，次年度3月底前將一次提撥其差額。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，本公司並無影響投資管理策略之權利。

列入合併資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

| | 104年12月31日 | 103年12月31日 |
|-----------|------------------|------------------|
| 確定福利義務現值 | \$ 94,249 | \$ 67,248 |
| 計畫資產之公允價值 | (27,348) | (24,790) |
| 淨確定福利負債 | <u>\$ 66,901</u> | <u>\$ 42,458</u> |

淨確定福利負債（資產）變動如下：

| | 確定福利 義務現值 | 計畫資產 公允價值 | 淨確定福利 負債（資產） |
|-------------------------|--------------|--------------|-----------------|
| 103年1月1日餘額 | \$ 55,922 | (\$ 22,286) | \$ 33,636 |
| 服務成本 | | | |
| 當期服務成本 | 3,826 | - | 3,826 |
| 利息費用（收入） | 1,118 | (446) | 672 |
| 認列於損益 | 4,944 | (446) | 4,498 |
| 再衡量數 | | | |
| 計畫資產報酬（除包含於 淨利息之金額外） | - | (56) | (56) |
| 精算利益—財務假設變動 | (3,626) | - | (3,626) |
| 精算損失—經驗調整 | 10,008 | - | 10,008 |
| 認列於其他綜合損益 | 6,382 | (56) | 6,326 |
| 雇主提撥 | - | (2,002) | (2,002) |
| 103年12月31日餘額 | \$ 67,248 | (\$ 24,790) | \$ 42,458 |
| 104年1月1日餘額 | \$ 67,248 | (\$ 24,790) | \$ 42,458 |
| 服務成本 | | | |
| 當期服務成本 | 3,309 | - | 3,309 |
| 利息費用（收入） | 1,513 | (558) | 955 |
| 認列於損益 | 4,822 | (558) | 4,264 |
| 再衡量數 | | | |
| 計畫資產報酬（除包含於 淨利息之金額外） | - | (85) | (85) |
| 精算損失—財務假設變動 | 9,926 | - | 9,926 |
| 精算損失—經驗調整 | 12,253 | - | 12,253 |
| 認列於其他綜合損益 | 22,179 | (85) | 22,094 |
| 雇主提撥 | - | (1,915) | (1,915) |
| 104年12月31日餘額 | \$ 94,249 | (\$ 27,348) | \$ 66,901 |

確定福利計畫認列於損益之金額依功能別彙總如下：

| | 104年度 | 103年度 |
|------|----------|----------|
| 營業成本 | \$ 572 | \$ 543 |
| 推銷費用 | 670 | 730 |
| 管理費用 | 1,058 | 1,135 |
| 研發費用 | 1,964 | 2,090 |
| | \$ 4,264 | \$ 4,498 |

於104及103年度，本公司分別認列稅後精算損失18,338仟元及5,251仟元於其他綜合損益。截至104年及103年12月31日止，

精算損失認列於其他綜合損益之累積金額分別為 30,663 仟元及 12,325 仟元。

本公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

1. 投資風險：勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將勞工退休基金分別投資於國內（外）權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟本公司之計畫資產得分配金額係以不低於當地銀行 2 年定期存款利率計算而得之收益。
2. 利率風險：政府公債之利率下降將使確定福利義務現值增加，惟計畫資產之債務投資報酬亦會隨之增加，兩者對淨確定福利負債之影響具有部分抵銷之效果。
3. 薪資風險：確定福利義務現值之計算係參考計畫成員之未來薪資。因此計畫成員薪資之增加將使確定福利義務現值增加。

合併公司確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設如下：

| | 衡 | 量 | 日 |
|---------|------------|------------|---|
| | 104年12月31日 | 103年12月31日 | |
| 折現率 | 1.70% | 2.25% | |
| 薪資預期增加率 | 4.00% | 4.00% | |

若重大精算假設分別發生合理可能之變動，在所有其他假設維持不變之情況下，將使確定福利義務現值增加（減少）之金額如下：

| | 104年12月31日 | 103年12月31日 |
|---------|----------------------|----------------------|
| 折現率 | | |
| 增加 1% | (\$ 17,179) | (\$ 12,566) |
| 減少 1% | <u>\$ 21,588</u> | <u>\$ 15,884</u> |
| 薪資預期增加率 | | |
| 增加 1% | <u>\$ 19,735</u> | <u>\$ 14,631</u> |
| 減少 1% | (<u>\$ 16,235</u>) | (<u>\$ 11,953</u>) |

由於精算假設可能彼此相關，僅單一假設變動之可能性不大，故上述敏感度分析可能無法反映確定福利義務現值實際變動情形。

| | 104年12月31日 | 103年12月31日 |
|--------------|-----------------|-----------------|
| 預期 1 年內提撥金額 | <u>\$ 1,907</u> | <u>\$ 1,857</u> |
| 確定福利義務平均到期期間 | 22 年 | 22 年 |

二一、權益

(一) 股本

普通股

| | 104年12月31日 | 103年12月31日 |
|----------------------|---------------------|---------------------|
| 額定股數(仟股) | <u>230,000</u> | <u>230,000</u> |
| 額定股本 | <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>197,374</u> | <u>185,474</u> |
| 已發行股本 | <u>\$ 1,973,740</u> | <u>\$ 1,854,740</u> |

本公司於 103 年 6 月 17 日經股東常會通過以私募方式發行普通股總額不超過 50,000 仟股；另分別於 103 年 6 月 17 日及 104 年 2 月 6 日董事會決議辦理私募現金增資普通股計 5,000 仟股及 11,900 仟股，每股面額 10 元，私募價格分別為 185 元及 180 元，並分別以 103 年 6 月 20 日及 104 年 2 月 13 日為增資基準日。上述增資案業已分別於 103 年 6 月 20 日及 104 年 2 月 13 日募足，並分別於 103 年 7 月 3 日及 104 年 3 月 11 日完成變更登記。該案經股東會於 104 年 6 月 2 日決議剩餘股數不再發行募集。

本公司分別於 104 年 11 月 12 日及 103 年 3 月 26 日董事會通過「104 年度員工認股權憑證發行及認股辦法」及「103 年度員工認股權憑證發行及認股辦法」，業經金融監督管理委員會金管證發字第 1040048913 號函及第 1030013128 號函核准發行，自 104 年 11 月 27 日及 103 年 4 月 22 日申報生效。截至 104 年 12 月 31 日止，本公司尚未發行 104 年度員工認股權；另因截至 104 年 4 月 21 日止，本公司並未發行 103 年度員工認股權，故公司決議不再發行。

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

| | 104年12月31日 | 103年12月31日 |
|-----------------------------|---------------------|---------------------|
| <u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(1)</u> | | |
| 股票發行溢價 | \$ 6,246,929 | \$ 4,223,929 |
| 實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額 | 4,069 | - |
| <u>僅得用以彌補虧損</u> | | |
| 已失效認股權 | 227 | 227 |
| <u>不得作為任何用途</u> | | |
| 採權益法認列關聯企業及合資股權淨值之變動數 | 263,344 | 263,344 |
| | <u>\$ 6,514,569</u> | <u>\$ 4,487,500</u> |

(1) 此類資本公積得用以彌補虧損，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。

(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 10% 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 1%。
2. 員工紅利 12% 至 25%。
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 10%。

依 104 年 5 月公司法之修正，股息及紅利之分派限於股東，員工非屬盈餘分派之對象。配合上述法規，本公司已於 104 年 12 月 30 日董事會擬議之修正公司章程，尚待於 105 年 6 月 15 日召開之股東常會決議。員工及董監事酬勞估列基礎及實際配發情形，參閱附註二三之(四)員工福利費用。

本公司依金管證發字第 1010012865 號函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 104 年 6 月 2 日及 103 年 6 月 17 日股東常會，決議通過 103 及 102 年度盈餘分配案如下：

| | 盈 餘 分 配 案 | | 每 股 股 利 (元) | |
|---------------|------------|------------|---------------|-------------|
| | 103年度 | 102年度 | 103年度 | 102年度 |
| 提列法定盈餘公積 | \$ 320,115 | \$ 317,054 | | |
| (迴轉) 提列特別盈餘公積 | (6,185) | 2,240 | | |
| 現金股利 | 2,210,589 | 1,894,977 | \$ 11.2 | \$10.216941 |

本公司 105 年 3 月 22 日董事會擬議 104 年度盈餘分配案及每股股利如下：

| | 盈 餘 分 配 案 | 每 股 股 利 (元) |
|----------|------------|---------------|
| 提列法定盈餘公積 | \$ 400,001 | |
| 提列特別盈餘公積 | 106,302 | |
| 現金股利 | 2,368,488 | \$ 12 |

有關 104 年度之盈餘分配案尚待預計於 105 年 6 月 15 日召開之股東會決議。

(四) 其他權益項目

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

| | 104年度 | 103年度 |
|--------------------------------|--------------------|-------------------|
| 年初餘額 | (\$ 5,056) | (\$ 11,241) |
| 換算國外營運機構淨資產 所產生之兌換差額 | (25,966) | (1,307) |
| 換算國外營運機構淨資產 所產生損失之相關所得 稅 | 4,414 | 222 |
| 採用權益法關聯企業之換 算差額之份額 | - | 8,759 |
| 採用權益法關聯企業之換 算差額之相關所得稅 | - | (1,489) |
| 年底餘額 | <u>(\$ 26,608)</u> | <u>(\$ 5,056)</u> |

2. 備供出售金融資產未實現損益

| | 104年度 |
|-------------------|--------------------|
| 年初餘額 | \$ - |
| 備供出售金融資產未實現 損益 | (84,750) |
| 年底餘額 | <u>(\$ 84,750)</u> |

(五) 非控制權益

| | 104年度 |
|---|------------------|
| 年初餘額 | \$260,061 |
| 取得 Epostar Electronics (BVI) Corporation 子公司所增加之 非控制權益 (附註十三) | 47,722 |
| 取得大心電子股份有限公司子 公司所增加之非控制權益 (附 註十三) | 16,151 |
| 收購大心電子股份有限公司子 公司非控制權益 (附註十三及 二五) | (48) |
| 處分 Phisontech Electronics (Malaysia) Sdn. Bhd. 子公司 部分權益 (附註十三及二五) | 7,761 |
| 歸屬於非控制權益之份額 本年度淨利 | (103,316) |
| 國外營運機構財務報表換 算之兌換差額 | (6,798) |
| 年底餘額 | <u>\$221,533</u> |

二二、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：

| | <u>104年度</u> | <u>103年度</u> |
|-------------|------------------|------------------|
| 當期所得稅 | | |
| 當期產生者 | \$661,260 | \$466,485 |
| 未分配盈餘加徵 | 68,573 | 97,398 |
| 以前年度之調整 | (102,882) | (55,955) |
| | <u>626,951</u> | <u>507,928</u> |
| 遞延所得稅 | | |
| 當期產生者 | (50,380) | <u>33,427</u> |
| 認列於損益之所得稅費用 | <u>\$576,571</u> | <u>\$541,355</u> |

104 及 103 年度會計所得與當期所得稅費用之調節如下：

| | <u>104年度</u> | <u>103年度</u> |
|-------------------------|---------------------|---------------------|
| 繼續營業單位稅前淨利 | <u>\$ 4,473,264</u> | <u>\$ 3,322,429</u> |
| 稅前淨利按法定稅率計算之 所得稅費用 | \$ 794,484 | \$ 614,084 |
| 未認列之可減除暫時性差異 等 | 8,078 | (1,440) |
| 免稅所得 | (191,777) | (141,513) |
| 未分配盈餘加徵 | 68,573 | 97,398 |
| 未認列之虧損扣抵 | (2,446) | - |
| 合併個體適用不同稅率之影 響 | 2,541 | 52 |
| 以前年度之當期所得稅費用 於本年度之調整 | (102,882) | (55,955) |
| 其他 | - | <u>28,729</u> |
| 認列於損益之所得稅費用 | <u>\$ 576,571</u> | <u>\$ 541,355</u> |

合併公司適用中華民國所得稅法之個體所適用之稅率為 17%；中國地區子公司所適用之稅率為 25%；其他轄區所產生之稅額係依各相關轄區適用之稅率計算。

由於 105 年度股東會盈餘分配情形尚具不確定性，故 104 年度未分配盈餘加徵 10% 所得稅之潛在所得稅後果尚無法可靠決定。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅利益(費用)

| | 104年度 | 103年度 |
|--------------|-----------------|-----------------|
| <u>遞延所得稅</u> | | |
| 認列於其他綜合損益 | | |
| 採用權益法之關聯企業 | | |
| 其他綜合損益之份額 | \$ - | (\$ 1,489) |
| 確定福利計畫精算損益 | 3,756 | 1,075 |
| 國外營運機構財務報表 | | |
| 換算之兌換差額 | <u>4,414</u> | <u>222</u> |
| 認列於其他綜合損益之 | | |
| 所得稅 | <u>\$ 8,170</u> | <u>(\$ 192)</u> |

(三) 本期所得稅資產與負債

| | 104年12月31日 | 103年12月31日 |
|---------|------------------|------------------|
| 本期所得稅資產 | | |
| 應收退稅款 | <u>\$ 829</u> | <u>\$ 56,877</u> |
| 本期所得稅負債 | | |
| 應付所得稅 | <u>\$654,254</u> | <u>\$596,369</u> |

(四) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

104年度

| | 年初餘額 | 認列於損益 | 認列於其他 綜合損益 | 兌換差額 | 年底餘額 |
|----------------|------------------|-------------------|-----------------|----------------|-------------------|
| <u>遞延所得稅資產</u> | | | | | |
| 暫時性差異 | | | | | |
| 備抵呆帳 | \$ 4,579 | \$ 10,433 | \$ - | \$ - | \$ 15,012 |
| 備抵存貨跌價損失 | 45,282 | 2,526 | - | - | 47,808 |
| 負債準備 | 12,092 | 13,383 | - | - | 25,475 |
| 確定福利退休計畫 | 7,218 | 399 | 3,756 | - | 11,373 |
| 未實現兌換損失 | - | 6,183 | - | - | 6,183 |
| 金融資產減損損失 | 11,994 | 434 | - | - | 12,428 |
| 國外營運機構兌換 | | | | | |
| 差額 | 1,036 | - | 4,414 | - | 5,450 |
| 採用權益法之子公司 | | | | | |
| 及關聯企業損 | | | | | |
| 失之份額 | 9,021 | 11,082 | - | - | 20,103 |
| 不動產、廠房及設 | | | | | |
| 備 | <u>2,059</u> | <u>(48)</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>2,011</u> |
| | <u>\$ 93,281</u> | <u>\$ 44,392</u> | <u>\$ 8,170</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 145,843</u> |
| <u>遞延所得稅負債</u> | | | | | |
| 未實現兌換利益 | <u>\$ 7,891</u> | <u>(\$ 5,988)</u> | <u>\$ -</u> | <u>(\$ 45)</u> | <u>\$ 1,858</u> |

103 年度

| | 年 初 餘 額 | 認 列 於 損 益 | 認 列 於 其 他 綜 合 損 益 | 兌 換 差 額 | 年 底 餘 額 |
|-----------------------------|-------------------|----------------------|----------------------|-------------|------------------|
| <u>遞延所得稅資產</u> | | | | | |
| 暫時性差異 | | | | | |
| 備抵呆帳 | \$ 2,855 | \$ 1,724 | \$ - | \$ - | \$ 4,579 |
| 備抵存貨跌價損失 | 45,258 | 24 | - | - | 45,282 |
| 負債準備 | 26,888 | (14,796) | - | - | 12,092 |
| 確定福利退休計畫 | 5,102 | 1,041 | 1,075 | - | 7,218 |
| 未實現兌換損失 | 7,564 | (7,564) | - | - | - |
| 金融資產減損損失 | 7,045 | 4,949 | - | - | 11,994 |
| 國外營運機構兌換 差額 | 2,303 | - | (1,267) | - | 1,036 |
| 採用權益法之子公 司及關聯企業損 失之份額 | 20,822 | (11,801) | - | - | 9,021 |
| 不動產、廠房及設 備 | 2,107 | (48) | - | - | 2,059 |
| | <u>\$ 119,944</u> | <u>(\$ 26,471)</u> | <u>(\$ 192)</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 93,281</u> |
| <u>遞延所得稅負債</u> | | | | | |
| 未實現兌換利益 | <u>\$ 943</u> | <u>\$ 6,948</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 7,891</u> |

(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 |
|--------------|----------|-------------|
| 第五次增資擴展免徵所得稅 | 101年1月1日 | 至105年12月31日 |

(六) 本公司兩稅合一相關資訊

| | 104年12月31日 | 103年12月31日 |
|--------------|---------------------|---------------------|
| 未分配盈餘 | | |
| 87 年度以後未分配盈餘 | <u>\$ 9,990,216</u> | <u>\$ 8,533,064</u> |
| 股東可扣抵稅額帳戶餘額 | <u>\$ 1,071,531</u> | <u>\$ 1,071,792</u> |
| | 104年度 (預計) | 103年度 (實際) |
| 盈餘分配之稅額扣抵比率 | 10.73% | 14.08% |

(七) 所得稅核定情形

本公司暨子公司聯旭東投資股份有限公司、群欣電子股份有限公司及曜成科技股份有限公司截至 102 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，復查結果已於 104 年 10 月份確定，本公司已於本年度將復查結果對財務報表造成之影響調整入帳。

二三、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

| | <u>104年度</u> | <u>103年度</u> |
|----------------------|-------------------|------------------|
| 淨外幣兌換利益 | \$237,330 | \$271,246 |
| 持有供交易之金融資產評價 (損)益 | (10,255) | 65,099 |
| 金融資產減損損失 | (46,811) | (30,878) |
| 處分持有供交易之金融資產 利益 | 8,077 | 14,998 |
| 處分採權益法之投資損失 | - | (8,759) |
| 處分以成本衡量之金融資產 損失 | (1,614) | (24,309) |
| 其 他 | (<u>52,608</u>) | (<u>15</u>) |
| | <u>\$134,119</u> | <u>\$287,382</u> |

(二) 其他收入

| | <u>104年度</u> | <u>103年度</u> |
|------|------------------|------------------|
| 利息收入 | | |
| 銀行存款 | \$ 38,099 | \$ 34,085 |
| 租金收入 | 7,876 | 11,750 |
| 股利收入 | 42,656 | 6,438 |
| 其 他 | <u>47,377</u> | <u>35,895</u> |
| | <u>\$136,008</u> | <u>\$ 88,168</u> |

(三) 折舊及攤銷

| | <u>104年度</u> | <u>103年度</u> |
|------------|------------------|------------------|
| 不動產、廠房及設備 | \$108,778 | \$ 91,159 |
| 無形資產 | <u>105,779</u> | <u>85,425</u> |
| 合 計 | <u>\$214,557</u> | <u>\$176,584</u> |
| 折舊費用依功能別彙總 | | |
| 營業成本 | \$ 30,438 | \$ 29,545 |
| 營業費用 | <u>78,340</u> | <u>61,614</u> |
| | <u>\$108,778</u> | <u>\$ 91,159</u> |

(接次頁)

(承前頁)

| | <u>104年度</u> | <u>103年度</u> |
|------------|------------------|------------------|
| 攤銷費用依功能別彙總 | | |
| 管理費用 | \$ 5,107 | \$ 2,963 |
| 研發費用 | <u>100,672</u> | <u>82,462</u> |
| | <u>\$105,779</u> | <u>\$ 85,425</u> |

(四) 員工福利費用

| | <u>104年度</u> | <u>103年度</u> |
|----------|---------------------|---------------------|
| 短期員工福利 | <u>\$ 2,370,507</u> | <u>\$ 1,802,101</u> |
| 退職後福利 | | |
| 確定提撥計畫 | 50,008 | 37,159 |
| 確定福利計畫 | <u>4,264</u> | <u>4,498</u> |
| | <u>54,272</u> | <u>41,657</u> |
| 離職福利 | <u>259</u> | <u>135</u> |
| 其他員工福利 | | |
| 職工福利 | 50,273 | 35,441 |
| 伙食費 | <u>26,547</u> | <u>18,257</u> |
| | <u>76,820</u> | <u>53,698</u> |
| 員工福利費用合計 | <u>\$ 2,501,858</u> | <u>\$ 1,897,591</u> |
| 依功能別彙總 | | |
| 營業成本 | \$ 167,471 | \$ 152,964 |
| 營業費用 | <u>2,334,387</u> | <u>1,744,627</u> |
| | <u>\$ 2,501,858</u> | <u>\$ 1,897,591</u> |

依現行章程規定，本公司係以當年度稅後可分配盈餘分別以12%及1%分派員工紅利及董監事酬勞，103年度係分別按12%及1%估列員工紅利420,000仟元及董監事酬勞26,724仟元。依104年5月修正後公司法及104年12月經董事會擬議之修正章程，本公司係以當年度扣除分派員工及董監酬勞前之稅前利益分別於8%~19%區間內及不高於1.5%之比例提撥員工酬勞及董監事酬勞。104年度估列員工酬勞500,000仟元及董監事酬勞38,000仟元，係分別按前述稅前利益之9.81%及0.75%估列，該等金額於105年3月22日董事會決議以現金配發，尚待預計於105年6月15日召開之股東常會決議修正章程後，報告股東會。

年度合併財務報告通過發布日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，年度合併財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

本公司於 104 年 6 月 2 日及 103 年 6 月 17 日舉行股東常會，分別決議通過 103 及 102 年度員工紅利及董監事酬勞如下：

| | 103年度 | | 102年度 | |
|-------|------------|------|------------|------|
| | 現金紅利 | 股票紅利 | 現金紅利 | 股票紅利 |
| 員工紅利 | \$ 420,000 | \$ - | \$ 380,000 | \$ - |
| 董監事酬勞 | 26,572 | - | 22,980 | - |

104 年 6 月 2 日及 103 年 6 月 17 日股東常會決議配發之員工紅利及董監事酬勞相關資訊揭露如下：

| | 103年度 | | 102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 | \$ 420,000 | \$ 26,572 | \$ 380,000 | \$ 22,980 |
| 各年度財務報表認列金額 | <u>420,000</u> | <u>26,724</u> | <u>380,000</u> | <u>22,068</u> |
| | <u>\$ -</u> | <u>(\$ 152)</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 912</u> |

上述差異已分別調整為股東會決議年度之損益。

有關本公司 105 年董事會決議之員工及董監事酬勞資訊，及 104 與 103 年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。

(五) 外幣兌換 (損) 益

| | 104年度 | 103年度 |
|----------|------------------|------------------|
| 外幣兌換利益總額 | \$806,092 | \$751,747 |
| 外幣兌換損失總額 | (568,762) | (480,501) |
| 淨利益 | <u>\$237,330</u> | <u>\$271,246</u> |

二四、每股盈餘

單位：每股新台幣元

| | 104年度 | 103年度 |
|--------|-----------------|-----------------|
| 基本每股盈餘 | <u>\$ 20.41</u> | <u>\$ 17.48</u> |
| 稀釋每股盈餘 | <u>\$ 20.12</u> | <u>\$ 17.23</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

| | 104年度 | 103年度 |
|---------------|---------------------|---------------------|
| 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>\$ 4,000,009</u> | <u>\$ 3,201,149</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>\$ 4,000,009</u> | <u>\$ 3,201,149</u> |

股數

單位：仟股

| | 104年度 | 103年度 |
|----------------------|----------------|----------------|
| 用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數 | 195,972 | 183,145 |
| 員工分紅 | <u>2,860</u> | <u>2,697</u> |
| 用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數 | <u>198,832</u> | <u>185,842</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。

二五、與非控制權益之權益交易

合併公司於 104 年 6 月 23 日處分其對 Phisontech Electronics (Malaysia) Sdn. Bhd. 子公司 13% 之持股，致持股比例由 100% 下降為 87%。合併公司於 104 年 12 月 30 日增加對大心電子股份有限公司 0.09% 之持股，致持股比例由 99.91% 增加為 100%。

由於上述交易並未改變合併公司對該等子公司之控制，合併公司係視為權益交易處理。

| | Phisontech Electronics (Malaysia) Sdn. Bhd. | 大 心 電 子 股 份 有 限 公 司 |
|------------------------------------|--|------------------------|
| 收取（支付）之現金對價 | \$ 11,830 | (\$ 48) |
| 子公司淨資產帳面金額按相對權益變動計算應（轉入）轉出非控制權益之金額 | (7,761) | 48 |
| 權益交易差額 | <u>\$ 4,069</u> | <u>\$ -</u> |
| <u>權益交易差額調整科目</u> | | |
| 資本公積－實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額 | <u>\$ 4,069</u> | <u>\$ -</u> |

二六、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。

二七、金融工具

(一) 公允價值之資訊－非按公允價值衡量之金融工具

合併公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近其公允價值或其公允價值無法可靠衡量。

(二) 公允價值之資訊－按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

104年12月31日

| | 第 1 級 | 第 2 級 | 第 3 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 | \$ 76,560 | \$ - | \$ - | \$ 76,560 |
| 基金受益憑證 | <u>2,150,244</u> | - | - | <u>2,150,244</u> |
| 合 計 | <u>\$ 2,226,804</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 2,226,804</u> |
| 備供出售金融資產 | | | | |
| 國內上市(櫃)私募 普通股 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 295,950</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 295,950</u> |

103年12月31日

| | 第 1 級 | 第 2 級 | 第 3 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 | \$ 100,399 | \$ - | \$ - | \$ 100,399 |
| 基金受益憑證 | <u>1,982,296</u> | - | - | <u>1,982,296</u> |
| 合 計 | <u>\$ 2,082,695</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 2,082,695</u> |

104及103年度無第1級與第2級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 第2等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

| 金 融 工 具 類 別 | 評 價 技 術 及 輸 入 值 |
|--------------|--|
| 國內上市(櫃)私募普通股 | 採用市場基礎法下之本益比法及股權淨值比法：依股票發行人及已掛牌可類比同業公司之財務報告與市場價格狀況，另考量非流動性折價後，評估有價證券之合理價格。 |

(三) 金融工具之種類

| | <u>104年12月31日</u> | <u>103年12月31日</u> |
|--------------|-------------------|-------------------|
| <u>金融資產</u> | | |
| 透過損益按公允價值衡量 | | |
| 持有供交易 | \$ 2,226,804 | \$ 2,082,695 |
| 放款及應收款(註1) | 16,859,756 | 12,634,025 |
| 備供出售金融資產(註2) | 901,169 | 388,721 |
| <u>金融負債</u> | | |
| 以攤銷後成本衡量(註3) | 4,453,110 | 4,059,514 |

註 1：餘額係包含現金及約當現金、無活絡市場之債務工具投資、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。

(四) 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、利率風險及其他價格風險）、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。合併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。

合併公司於報導期間結束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），參閱附註三二。

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 |
|-----|-----------|---|-----------|---|---|
| | 104年度 | | 103年度 | | |
| 損 益 | \$297,089 | | \$213,282 | | |

(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。

合併公司於報導期間結束日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

| | 104年12月31日 | 103年12月31日 |
|-----------|--------------|--------------|
| 具公允價值利率風險 | | |
| —金融資產 | \$ 4,720,460 | \$ 3,360,677 |
| —金融負債 | 196,950 | - |
| 具現金流量利率風險 | | |
| —金融資產 | 7,705,446 | 5,217,965 |

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 104 及 103 年度之稅前淨利將分別增加 771 仟元及 522 仟元。

(3) 其他價格風險

合併公司因投資國內外上市櫃股票及基金受益憑證而產生價格暴險。

敏感度分析

下列敏感度分析係依據資產負債表日之投資部位價格暴險進行相關評估。

若投資部位價格上漲或下跌 1%，104 及 103 年度稅前損益將因持有供交易投資之公允價值變動分別增加或減少 22,268 仟元及 20,827 仟元；104 及 103 年度稅前其他綜合

損益將因備供出售金融資產公允價值之變動分別增加或減少 2,960 仟元及 0 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。截至報導期間結束日，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，合併公司係以報導期間結束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 104 年及 103 年 12 月 31 日止，合併公司未動用之短期銀行融資額度分別為 2,868,675 仟元及 4,531,250 仟元。

非衍生性負債之流動性及利率風險表

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

104 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 |
| 非衍生金融負債 | | | | | |
| 無附息負債 | \$ 2,660,256 | \$ 2,419,785 | \$ 2,162,717 | \$ - | \$ - |
| 固定利率工具 | 65,650 | 131,300 | - | - | - |
| | <u>\$ 2,725,906</u> | <u>\$ 2,551,085</u> | <u>\$ 2,162,717</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> |

103 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 |
| 非衍生金融負債 | | | | | |
| 無附息負債 | \$ 2,623,585 | \$ 2,239,882 | \$ 1,710,667 | \$ - | \$ - |
| 固定利率工具 | - | - | - | - | - |
| | <u>\$ 2,623,585</u> | <u>\$ 2,239,882</u> | <u>\$ 1,710,667</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> |

(五) 金融資產移轉資訊：本公司讓售應收帳款之相關資訊請參閱附註九。

二八、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

銷 貨

| 關 係 人 類 別 | 104年度 | 103年度 |
|-----------|---------------------|---------------------|
| 關聯企業 | \$ 18,232 | \$ 195,724 |
| 其他關係人(註) | 1,616,248 | 1,152,627 |
| | <u>\$ 1,634,480</u> | <u>\$ 1,348,351</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) 營業成本

1. 進 貨

| 關 係 人 類 別 | 104年度 | 103年度 |
|-----------|---------------------|---------------------|
| 關聯企業 | \$ 244,065 | \$ 126,714 |
| 其他關係人(註) | <u>17,093,964</u> | <u>14,501,094</u> |
| | <u>\$17,338,029</u> | <u>\$14,627,808</u> |

2. 加 工 費

| 關 係 人 類 別 | 104年度 | 103年度 |
|-----------|--------------------|-------------|
| 關聯企業 | \$ 88 | \$ - |
| 其他關係人(註) | <u>1,153,682</u> | <u>-</u> |
| | <u>\$1,153,770</u> | <u>\$ -</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 | 104年12月31日 | 103年12月31日 |
|-----------|------------------|------------------|
| 關聯企業 | \$ 1,692 | \$ 1,302 |
| 其他關係人(註) | <u>368,532</u> | <u>246,186</u> |
| | <u>\$370,224</u> | <u>\$247,488</u> |

流通在外之應收關係人款項未收取保證。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 | 104年12月31日 | 103年12月31日 |
|-----------|---------------------|---------------------|
| 關聯企業 | \$ 21,534 | \$ 12,353 |
| 其他關係人(註) | <u>3,143,046</u> | <u>2,201,474</u> |
| | <u>\$ 3,164,580</u> | <u>\$ 2,213,827</u> |

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

註：其他關係人主要係本公司之法人董事及其子公司。

(五) 主要管理階層薪酬

| | 104年度 | 103年度 |
|--------|------------------|------------------|
| 短期員工福利 | \$177,195 | \$150,150 |
| 退職後福利 | 2,227 | 1,191 |
| 離職福利 | 259 | - |
| 其他員工福利 | <u>5,271</u> | <u>3,152</u> |
| | <u>\$184,952</u> | <u>\$154,493</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。

二九、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 108 年 2 月 28 日到期。

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 |
|---------|------------------|
| 105 年 | \$ 13,617 |
| 106 年 | 8,026 |
| 107 年 | 2,855 |
| 108 年 | 476 |
| 合 計 | <u>\$ 24,974</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，租賃期間係於 105 年 12 月 31 日到期。

截至 104 年及 103 年 12 月 31 日止，合併公司因營業租賃合約所收取之保證金分別為 196 仟元及 2,396 仟元。

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 |
|---------|-----------------|
| 105 年 | <u>\$ 2,239</u> |

三十、質抵押資產

合併公司下列資產業經提供作為進口原物料之關稅擔保：

| | 104年12月31日 | 103年12月31日 |
|---------------------------------------|------------------|------------------|
| 海關稅額保證金－質押定存單 (帳列無活絡市場之債務工 具投資) | <u>\$ 20,408</u> | <u>\$ 20,819</u> |

三一、重大或有負債及未認列之合約承諾

除其他附註所述者外，合併公司於報導期間結束日有下列重大承諾事項及或有事項：

重大承諾

| | 104年12月31日 | 103年12月31日 |
|-------------|------------------|------------------|
| 已開立未使用信用狀金額 | <u>\$710,000</u> | <u>\$710,000</u> |

三二、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按合併公司各個體功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。具重大影響之外幣資產及負債如下：

單位：各外幣／新台幣仟元

| | | 104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 | | \$ | 257,252 | | 32.825 | \$ | 8,444,306 | |
| 人民幣 | | | 42,572 | | 4.995 | | 212,646 | |
| <u>金融負債</u> | | | | | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | | | | |
| 美金 | | | 106,407 | | 32.825 | | 3,492,815 | |
| | | 103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 | | \$ | 211,603 | | 31.650 | \$ | 6,697,248 | |
| 人民幣 | | | 35,723 | | 5.092 | | 181,903 | |
| <u>金融負債</u> | | | | | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | | | | |
| 美金 | | | 99,291 | | 31.650 | | 3,142,549 | |

合併公司於 104 及 103 年度外幣兌換損益淨額（包含已實現及未實現）分別為利益 237,330 仟元及 271,246 仟元，由於外幣交易及集團

個體之功能性貨幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣別揭露兌換損益。

三三、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。

三四、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。（附表二）
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。（附表三）
8. 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。（附表四）

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。(附表五)
11. 被投資公司資訊。(附表六)

(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。(附表七)
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。

三五、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。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 | |
|-----------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| | 104年度 | 103年度 | 104年度 | 103年度 |
| 控制晶片設計部門 | \$37,409,177 | \$32,819,532 | \$ 4,227,832 | \$ 2,790,219 |
| 投資業務部門 | - | - | (928) | (187) |
| 繼續營業單位總額 | <u>\$37,409,177</u> | <u>\$32,819,532</u> | 4,226,904 | 2,790,032 |
| 其他利益及損失 | | | 134,119 | 287,382 |
| 採用權益法認列之關 聯企業收益之份額 | | | (20,736) | 159,287 |
| 其他收入 | | | 136,008 | 88,168 |
| 財務成本 | | | (3,031) | (2,440) |
| 稅前利益 | | | <u>\$ 4,473,264</u> | <u>\$ 3,322,429</u> |

以上報導之收入係與外部客戶交易所產生。104及103年度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、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、財務成本以及所得稅費用。

(二) 部門總資產及負債暨其他部門資訊

合併公司於揭露應報導部門總資產及負債暨其他部門資訊之衡量金額時，由於該等資訊未提供予營運決策者，故不予揭露。

(三) 主要產品及勞務之收入

繼續營業單位之主要產品及勞務之收入分析如下：

| | 104年度 | 103年度 |
|----------------------|---------------------|---------------------|
| 快閃記憶體、控制晶片及應用 產品等 | \$37,309,012 | \$32,688,837 |
| 服務收入 | <u>100,165</u> | <u>130,695</u> |
| | <u>\$37,409,177</u> | <u>\$32,819,532</u> |

(四) 地區別資訊

合併公司來自外部客戶之營業收入依營運地點區分與非流動資產按資產所在地點區分之資訊列示如下：

| 地 區 別 | 來 自 外 部 客 戶 之 收 入 | | 非 流 動 資 產 | |
|-------|----------------------|----------------------|---------------------|------------------|
| | 104年度 | 103年度 | 104年 | 103年 |
| | 收 入 | 收 入 | 12月31日 | 12月31日 |
| 亞 洲 | \$ 21,089,583 | \$ 17,986,706 | \$ 1,839,399 | \$ 68,219 |
| 美 洲 | 10,761,158 | 8,872,940 | - | - |
| 歐 洲 | 5,068,340 | 5,385,329 | - | - |
| 澳 洲 | 489,176 | 569,360 | - | - |
| 其 他 | 920 | 5,197 | - | - |
| | <u>\$ 37,409,177</u> | <u>\$ 32,819,532</u> | <u>\$ 1,839,399</u> | <u>\$ 68,219</u> |

收入係以客戶所在國家為基礎歸類。

(五) 主要客戶資訊

104 及 103 年度快閃記憶體、控制晶片及應用產品等之收入金額 37,309,012 仟元及 32,688,837 仟元中，分別有 4,679,719 仟元及 4,969,302 仟元，係來自合併公司之最大客戶。104 及 103 年度無其他來自單一客戶之收入達合併公司收入總額之 10%以上者。

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 104 年 12 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(註1) | 與有價證券發行人 之關係 | 帳 列 科 目 | 期 股 數 (仟 股)/ 單 位 數 (仟 單 位) | 帳面金額(註2) | 持 股 比 率 (%) 公 | 末 | | 註 |
|-----------|---------------|-----------------|------------------|--|-----------|------------------------------|----|---------|----|
| | | | | | | | 允 | 備 值 | |
| 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 | \$ 50,763 | - | \$ | 50,763 | 註3 |
| | 復華有利貨幣市場基金 | - | 之金融資產—流動 | 8,307 | 102,820 | - | | 102,820 | 註3 |
| | 兆豐國際寶鑽貨幣市場基金 | - | 透過損益按公允價值衡量 | 6,139 | 92,675 | - | | 92,675 | 註3 |
| | 第一金台灣貨幣市場基金 | - | 之金融資產—流動 | 6,871 | 92,286 | - | | 92,286 | 註3 |
| | 瀚亞威實貨幣市場基金 | - | 透過損益按公允價值衡量 | 17,117 | 203,222 | - | | 203,222 | 註3 |
| | 元大得實貨幣市場基金 | - | 之金融資產—流動 | 6,305 | 101,590 | - | | 101,590 | 註3 |
| | 野村貨幣市場基金 | - | 透過損益按公允價值衡量 | 10,196 | 152,605 | - | | 152,605 | 註3 |
| | 元大萬泰貨幣市場基金 | - | 之金融資產—流動 | 6,862 | 81,140 | - | | 81,140 | 註3 |
| | 德信萬保貨幣市場基金 | - | 透過損益按公允價值衡量 | 12,697 | 202,318 | - | | 202,318 | 註3 |
| | 群益安穩貨幣市場基金 | - | 之金融資產—流動 | 12,254 | 202,286 | - | | 202,286 | 註3 |
| | 統一強棒貨幣市場基金 | - | 透過損益按公允價值衡量 | 6,995 | 91,252 | - | | 91,252 | 註3 |
| | 聯邦貨幣市場基金 | - | 之金融資產—流動 | 5,301 | 81,166 | - | | 81,166 | 註3 |
| | 新光吉星貨幣市場基金 | - | 透過損益按公允價值衡量 | 7,566 | 101,052 | - | | 101,052 | 註3 |
| | 台新1699貨幣市場基金 | - | 之金融資產—流動 | 14,847 | 151,408 | - | | 151,408 | 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 | | | | | | |

(接次頁)

(承前頁)

| 持 有 之 公 司 | 有 價 證 券 種 類 及 名 稱 (註 1) | 與 有 價 證 券 發 行 人 之 關 係 | 帳 列 科 目 | 期 股 數 (千 股) / 單 位 數 (千 單 位) | 帳 面 金 額 (註 2) | 持 股 比 率 (%) 公 | 本 | | 備 註 |
|-----------|------------------------------------|-----------------------|---------------------|-----------------------------|---------------|---------------|----|---------|-----|
| | | | | | | | 九 | 價 值 | |
| | 元大得利貨幣市場基金 | - | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 | 3,130 | \$ 50,405 | - | \$ | 50,405 | 註 3 |
| | 日盛貨幣市場基金 | - | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 | 13,767 | 201,287 | - | | 201,287 | 註 3 |
| | 台新大眾貨幣市場基金 | - | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 | 3,594 | 50,408 | - | | 50,408 | 註 3 |
| | 安聯台灣貨幣市場基金 | - | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 | 8,119 | 100,430 | - | | 100,430 | 註 3 |
| | 普通股股票 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 | 6,600 | 76,560 | 0.82 | | 76,560 | 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 | 2,647 | 19,306 | 1.78 | | 20,335 | 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 | 266 | 8.33 | | 263 | 註 5 |
| | JAFCO ASIA TECHNOLOGY FUND IV L.P. | - | 以成本衡量之金融資產—非流動 | 950 | 10,956 | 0.50 | | 10,234 | 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 | 24,471 | 18.75 | | 22,717 | 註 5 |
| | Zillians Inc. | - | 以成本衡量之金融資產—非流動 | 440 | - | 17.25 | (| 6,769) | 註 5 |
| | 亞果元素國際股份有限公司 | - | 以成本衡量之金融資產—非流動 | 1,710 | 13,373 | 19.00 | | 18,428 | 註 5 |
| | JAFCO ASIA TECHNOLOGY FUND VI L.P. | - | 以成本衡量之金融資產—非流動 | 750 | 20,997 | 0.67 | | 22,672 | 註 5 |
| | 太和光股份有限公司 | - | 以成本衡量之金融資產—非流動 | 4,000 | 604 | 17.94 | (| 96) | 註 5 |
| | 宇達資訊事業股份有限公司 | - | 以成本衡量之金融資產—非流動 | 570 | 5,569 | 19.00 | | 5,998 | 註 5 |
| | 本誠創業投資股份有限公司 | - | 以成本衡量之金融資產—非流動 | 15,000 | 150,000 | 11.11 | | 144,073 | 註 5 |
| | 博晶醫電股份有限公司 | - | 以成本衡量之金融資產—非流動 | 288 | 5,750 | 14.38 | | 730 | 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 有 價 證 券 發 行 人 之 關 係 | 帳 列 科 目 | 期 股 數 (千 股) / 單 位 數 (千 單 位) | 帳 面 金 額 (註 2) | 持 股 比 率 (%) 公 | 末 值 | | 備 註 |
|---|------------------------------------|-----------------------|---------------------|-----------------------------|---------------|---------------|-----|---------|-----|
| | | | | | | | 允 | 價 | |
| | 究心公益科技股份有限公司 | - | 以成本衡量之金融資產—非流動 | 100 | \$ 1,000 | 7.04 | \$ | 567 | 註 5 |
| | Ironyun Incorporated (特別股) | - | 以成本衡量之金融資產—非流動 | 5,000 | 30,781 | 6.02 | | 12,358 | 註 5 |
| | 元盛生醫電子股份有限公司 | - | 以成本衡量之金融資產—非流動 | 63 | 3,004 | 6.59 | | 653 | 註 5 |
| | 群鑫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 | 30,000 | 5.61 | | 29,708 | 註 5 |
| | 東球精密股份有限公司 | - | 以成本衡量之金融資產—非流動 | 10,131 | 140,000 | 2.85 | | 123,734 | 註 5 |
| | 宇瞻科技股份有限公司 | - | 備供出售金融資產—非流動 | 15,000 | 295,950 | 9.89 | | 295,950 | 註 6 |
| 聯旭東投資股份有限公司 | 普通股股票 | - | 以成本衡量之金融資產—非流動 | 5,106 | 45,702 | 16.12 | | 66,549 | 註 5 |
| | 群耀科技股份有限公司 | - | 以成本衡量之金融資產—非流動 | 1,250 | 43,300 | 2.33 | | 5,322 | 註 5 |
| | Fresco Logic, INC (特別股) | - | 以成本衡量之金融資產—非流動 | 720 | 22,359 | 1.23 | | 23,727 | 註 5 |
| | Translink Capital Partners III L.P | - | 以成本衡量之金融資產—非流動 | 283 | 30,781 | 1.97 | | 126 | 註 5 |
| | Liquid, Inc. (特別股) | - | 以成本衡量之金融資產—非流動 | 700 | 7,000 | 19.44 | | 5,227 | 註 5 |
| 群欣電子股份有限公司 | 偉宸電子股份有限公司 | - | 以成本衡量之金融資產—非流動 | | | | | | |
| | 受益憑證—開放型基金 | - | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 | 815 | 10,078 | - | | 10,078 | 註 3 |
| | 安聯台灣貨幣市場基金 | - | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 | 988 | 10,080 | - | | 10,080 | 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 | | | | | | |
| 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 | 2,843 | 20,973 | - | | 20,973 | 註 3 |

(接次頁)

(承前頁)

| 持有之公司 | 有價證券種類及名稱(註1) | 與有價證券發行人之關係 | 帳列 | 科目 | 期 | | 未 | | 註 |
|------------------------------|--|-------------|----|----------------|-------------------|----------|---------|------------|----|
| | | | | | 股數(仟股) / 單位數(仟單位) | 帳面金額(註2) | 持股比例(%) | 公允價值 | |
| Everspeed Technology Limited | 普通股股票 Peripheral Devices & Products Systems Inc. Zillians Inc. | - | | 以成本衡量之金融資產—非流動 | 20 | \$ - | 1.00 | (\$ 3,051) | 註5 |
| | | - | | 以成本衡量之金融資產—非流動 | 500 | - | 19.61 | (7,695) | 註5 |

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104年12月31日之淨值計算。

註4：市價係以104年12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查核104年12月31日之財務報表帳面淨值計算。

註6：市價資訊請參閱財務報告附註二七、(二)2.之說明。

註7：非股份有限公司，故無股數。

註8：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。

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臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上

民國 104 年度

附表二

單位：除另予註明者外
，為新台幣千元

| 買、賣之公司 本公司 | 有價證券種類及名稱 | 列 備供出售金融資產—非流 動 | 目 交易對象 | 關 係 | 期 股 | | 初買 額 | | 入賣 額 | | 出 期 | | 未 數金額(註1) | | |
|---------------|------------------|-----------------------|-----------|--------|--------|----|---------|------------|---------|---------|--------|----|--------------|----|---------|
| | | | | | 數 | 金 | 數 | 金 | 數 | 金 | 分 | 損 | | 益 | 股 |
| | 宇瞻科技股份有限公司 股票 | | - | - | - | \$ | - | 15,000,000 | \$ | 380,700 | - | \$ | 15,000,000 | \$ | 295,950 |

註1：期末金額係包含評價損益影響數。

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 104 年度

附表三

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 | 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 | 單 | 價授信期 | 除 | 額 | 佔總應收(付)票據、帳款之比率(%) | |
| 本公司 | 台灣東芝電子零件股份有限公司 Toshiba America Electronic Components, Inc. 金士頓電子股份有限公司 Toshiba Electronics Asia, Ltd. 華泰電子股份有限公司 Toshiba Corporation, Japan 華威達科技股份有限公司 Toshiba International Procurement Hong Kong Ltd Toshiba (Australia) Pty Limited | 本公司法人董事之孫公司 本公司法人董事之子公司 採權益法評價之被投資公司 本公司法人董事之子公司 本公司為該公司之法人董事 本公司法人董事 實質關係人(註) 本公司法人董事之子公司 本公司法人董事之子公司 | 進 進 進 進 加工 銷 銷 銷 銷 | \$15,582,208 1,257,725 243,987 207,589 1,069,915 (1,190,332) (582,243) (279,415) (139,016) | 52.78 4.26 0.83 0.70 3.62 (3.21) (1.57) (0.75) (0.38) | 月結30天 貨到30天 月結30天 貨到30天 月結15天 月結60天 月結60天 月結60天 月結45天 | 無 無 無 無 無 無 無 無 無 | 無 無 無 無 無 無 無 無 無 | (\$ 2,580,438) (129,481) (21,530) (203,648) (139,270) 259,234 - 50,361 19,325 | (60.60) (3.04) (0.51) (4.78) (3.27) 5.59 - 1.09 0.42 | - - - - - - - - - |

註：詳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 104 年 12 月 31 日

附表四

單位：新台幣千元

| 帳列應收款項之公司 | 交易對象名稱 | 關係人 | 應收關係人款項餘額 | 週轉率 | 逾期逾金 | 應收金額 | 關係人款項式 | 應收後收回金額 | 係關係人款項(註) | 提列帳帳 | 備抵額 |
|-----------|----------------------------|---------|-----------|------|------|------|--------|-----------|-----------|------|-----|
| 本公司 | Toshiba Corporation, Japan | 本公司法人董事 | \$259,234 | 5.69 | \$ | - | - | \$244,935 | 呆 | \$ | - |

註：係截至 105 年 2 月 28 日止。

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 104 年度

單位：新台幣仟元

附表六

| 投資公司名稱 | 被投資公司名稱 | 所在地 | 主要營業項目 | 原本期 | 開始日期 | 投資金額 | 年底股額 | 期末 | | 有權金額 | 被投資公司本期 | 本期認列之 | 備註 |
|---|---|--------|--|------------|------------|------------|------------|--------|------------|------------|-----------|--------------|----|
| | | | | | | | | 數比率(%) | 帳面金額 | | | | |
| 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 | 10,605,000 | 32.91 | \$ 658,526 | \$ 146,234 | \$ 48,126 | 採權益法評價之被投資公司 | |
| | 群欣電子股份有限公司 | 台灣 | 快閃記憶體週邊應用產品銷售 | 95,000 | 95,000 | 95,000 | 9,500,000 | 100.00 | 75,835 | (20,806) | (20,806) | 子公司 | |
| | 聯旭東投資股份有限公司 | 台灣 | 一般投資業 | 400,000 | 400,000 | 200,000 | 40,000,000 | 100.00 | 433,627 | 31,075 | 31,075 | 子公司 | |
| | 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 | 8,077 | 8,077 | 12,375 | 482,142 | 21.43 | 1,278 | (16,537) | (3,544) | 採權益法評價之被投資公司 | |
| | 群東電子股份有限公司 | 台灣 | 快閃記憶體控制晶片之週邊應用產品之設計及開發 | 22,638 | 22,638 | 22,638 | 2,263,800 | 49.00 | 21,678 | 524 | 257 | 採權益法評價之被投資公司 | |
| | Phison Electronics Japan Corp. | 日本 | 業務服務據點 | 28,982 | 28,982 | 28,982 | 900 | 100.00 | 11,794 | (282) | (282) | 子公司 | |
| | Global Flash Limited | 薩摩亞 | 投資及貿易服務 | 635,696 | 635,696 | 59,990 | 20,000,000 | 100.00 | 616,888 | 5,751 | 5,751 | 子公司 | |
| | Phisontech Electronics (Malaysia) Sdn. Bhd. | 馬來西亞 | 快閃記憶體控制晶片及週邊應用整合之設計、製造及銷售 | 81,771 | 81,771 | 93,990 | 8,700,000 | 87.00 | 40,761 | (2,709) | (1,809) | 子公司 | |
| | Epostar Electronics (BVI) Corporation | 英屬維京群島 | 一般投資業 | 102,216 | 102,216 | - | 8,100,000 | 60.00 | 33,367 | (63,614) | (68,849) | 子公司 | |
| | Eversped Technology Limited | 薩摩亞 | 電子零組件買賣 | - | - | - | - | - | - | 2,598 | - | 註 1 | |
| 聯旭東投資股份有限公司 | 耀成科技股份有限公司 | 台灣 | 電子零組件製造及買賣 | 9,000 | 9,000 | 9,000 | 900,000 | 100.00 | 77,491 | 68,005 | - | 孫公司 | |
| 聯旭東投資股份有限公司 | 聯松微電子股份有限公司 | 台灣 | 快閃記憶體控制晶片之週邊應用產品之設計及開發 | 2,000 | 2,000 | 2,000 | 200,000 | 33.33 | 2,124 | 604 | - | 採權益法評價之被投資公司 | |
| 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 | 1,000,000 | 100.00 | 31,499 | 7,639 | - | 孫公司 | |

(接次頁)

(承前頁)

| 投資公司名稱 | 被投資公司名稱 | 所在地 | 主要營業項目 | 原始投資 | | 期末 | | 持有被投資公司之金額 | 被投資公司本期(損)益 | 本公司本期認列之投資(損)益 | 備註 |
|---------------------------------------|---|--------|---------------------------|------------|--------|------------|--------|------------|-------------|----------------|--------------|
| | | | | 金額 | 佔比率(%) | 金額 | 佔比率(%) | | | | |
| Global Flash Limited | Core Storage Electronic (Samoa) Limited | 薩摩亞 | 投資及貿易服務 | \$ 576,229 | 100.00 | \$ 573,679 | 100.00 | \$ 12,254 | \$ - | - | 孫公司 |
| Epostar Electronics (BVI) Corporation | 大心電子股份有限公司 | 台灣 | 快閃記憶體控制晶片及週邊應用整合之設計、製造及銷售 | 115,100 | 100.00 | 53,740 | 100.00 | (58,138) | - | - | 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 | 94.34 | (296,147) | 94.34 | (8,072) | - | - | 註 2 |
| Fast Choice Global Limited | Fast Choice Global Limited | 英屬維京群島 | 電子零件買賣 | 1,482 | 100.00 | 28,178 | 100.00 | (40,044) | - | - | 註 2 |
| Cloud Solution Global Limited | Cloud Solution Global Limited | 英屬維京群島 | 電子零件買賣 | - | 100.00 | (200,906) | 100.00 | (15,317) | - | - | 註 2 |
| Fast Choice Global Limited | Manutius IP, Inc | 美國 | 專利管理及授權等相關業務 | 87,036 | 48.00 | 25,149 | 48.00 | (85,640) | - | - | 註 3 |
| Cloud Solution Global Limited | Asdhya Enterprise Private Limited | 印度 | 電子產品銷售 | 611 | 49.00 | - | 49.00 | - | - | - | 採權益法評價之被投資公司 |
| 群欣電子股份有限公司 | Manutius IP, Inc | 美國 | 專利管理及授權等相關業務 | 34,468 | 19.00 | - | 19.00 | (85,640) | - | - | 註 3 |

註 1：本公司並未出資投資該公司，故無需揭露原始投資金額、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 對華威達科技股份有限公司、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。

註 3：該公司已於 105 年 7 月 8 日經當地政府核准解散。

群聯電子股份有限公司及其子公司

重編後大陸投資資訊

民國 104 年度

附表七

單位：仟元

| 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) | 本期期初自台灣 匯出累積投資金額 | 本期匯出或收回投資金額 | 本期匯出或收回投資金額 | | 本期期末自台灣 匯出累積投資金額 | 本公司直接或 間接投資之比例 (%) | 本期認 列 益 (損) (註 2) | 截至本期末已匯 收 投資 價值 | 已匯 回 益 | 註 |
|--------------|---|-----------|---------------|---------------------|-------------|-------------|-----------|---------------------|--------------------------|----------------------------------|--------------------------|--------------|---|
| | | | | | | 匯出 | 收回 | | | | | | |
| 群鴻科技(深圳)有限公司 | 存儲設備、電子產品及其 零組件之設計、研 發、批發、進出口及 相關業務 | \$ 23,006 | 2 | \$ 23,006 | \$ - | \$ - | \$ 23,006 | 100.00 | 5,955 | \$ 2,868 | \$ - | | |
| 合肥芯電子有限公司 | 集成電路及系統及電 子產品軟硬件的研 發、設計、生產、銷 售、技術服務等相關 業務 | 576,780 | 2 | - | 576,780 | - | 576,780 | 100.00 | 10,436 | 572,412 | - | | |

| | |
|----------------------------|-------------------------------|
| 本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額 | 依經濟部投資審議會規定 赴大陸地區投資限額(註 3) |
| \$ 599,786 (USD 18,790) | \$ 599,786 (USD 18,790) |
| | \$12,329,917 |

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

註 2：係依據同期間經會計師查核之財務報表為認列基礎。

註 3：依據投資審議會「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：

淨值之百分六十：20,549,862x60%=12,329,917。