

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105及重編後民國104年第3季

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		-
六、合併權益變動表	7		-
七、合併現金流量表	8~10		-
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	11~15		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	15~28		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	28~29		五
(六) 重要會計項目之說明	29~54		六~二八
(七) 關係人交易	54~55		二九
(八) 營業租賃協議	56		三十
(九) 質抵押資產	56		三一
(十) 重大承諾事項及或有事項	56		三二
(十一) 外幣金融資產及負債之匯率資訊	57~58		三三
(十二) 其他重大事項	58		三四
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	58, 61~68		三五
2. 轉投資事業相關資訊	58, 61~68		三五
3. 大陸投資資訊	59, 69~70		三五
(十四) 部門資訊	59~60		三六

### 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民國 105 年 9 月 30 日及重編後民國 104 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及重編後民國 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日及重編後民國 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日及重編後民國 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日合併權益變動表與合併現金流量表，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十三所述，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，其民國 105 年及重編後民國 104 年 9 月 30 日之資產總額分別為新台幣（以下同）2,052,131 仟元及 1,593,065 仟元，分別佔合併資產總額 7%及 6%；負債總額分別為 529,516 仟元及 622,680 仟元，分別佔合併負債總額 7%及 8%；其民國 105 年及重編後民國 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 105 年及重編後民國 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益分別為 (22,976)仟元、(67,441)仟元、(108,600)仟元及(301,097)仟元，分別佔合併綜合損益(2%)、(6%)、(3%)及(11%)。另如合併財務報表附註十四所述，群聯電子股份有限公司及其子公司民國 105 年及重編後民國 104 年 9 月 30 日採用權益法之投資餘額分別為 1,024,177 仟元及 709,990 仟元，民國 105 年及重編後民國 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 105 年及重編後民國 104 年 1 月

1 日至 9 月 30 日採用權益法認列之關聯企業綜合損益之份額分別為 137,996 仟元、(2,152)仟元、226,740 仟元及(19,252)仟元，暨合併財務報表附註三五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。

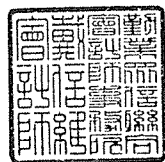
依本會計師核閱結果，除上段所述該等子公司及被投資公司財務報表，倘經會計師核閱，對第一段所述合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」而須作修正之情事。

如合併財務報表附註二六所述，依據群聯電子股份有限公司董事長潘健成先生於 105 年 8 月 11 日之該公司董事會報告事項及出具之聲明書，永馳集團之營運管理係受其個人所實質控制，該集團應為群聯電子股份有限公司之實質關係人，另依據金融監督管理委員會金管證審字第 1050036477 號函示，將上述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。群聯電子股份有限公司原對永馳集團無持股關係，惟考量長遠發展及增強營運架構之完整性，於 105 年 9 月 21 日經董事會決議後，在 105 年 9 月 30 日向永馳集團之母公司 Everspeed Technology Limited 之股東購買取得 100% 股權，並循上述函令將其納入合併財務報表編製個體之處理，將此視為權益交易。

如合併財務報表附註三四所述，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。

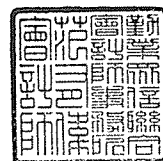
勤業眾信聯合會計師事務所  
會計師 戴 信 維

戴信維



會計師 范 有 偉

范有偉



證券暨期貨管理委員會核准文號  
台財證六字第 0930128050 號

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 11 月 10 日

民國 105 年 9 月 30 日暨重編民國 104 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資	105年9月30日 (經核閱)			104年12月31日 (經查核)			104年9月30日 (經核閱)		
		產	金	額 %	金	額 %	金	額 %		
	流動資產									
1100	現金及約當現金 (附註四及六)		\$ 10,008,710	35	\$ 12,405,596	44	\$ 9,821,788	36		
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註四及七)		1,236,642	4	2,226,804	8	2,235,688	8		
1147	無活絡市場之債務工具投資—流動 (附註四、八及三一)		59,302	-	20,408	-	20,914	-		
1170	應收票據及帳款—非關係人淨額 (附註四及九)		5,781,863	20	4,063,528	14	4,744,094	18		
1180	應收票據及帳款—關係人淨額 (附註四、九及二九)		424,347	2	370,224	1	344,586	1		
1200	其他應收款 (附註九)		439,555	2	384,324	1	416,457	2		
1220	本期所得稅資產		-	-	829	-	13,111	-		
1310	存貨 (附註四及十)		6,057,775	21	5,251,376	19	5,768,199	21		
1410	預付款項		73,808	-	61,174	-	53,475	-		
1470	其他流動資產		34,018	-	39,358	-	100,897	1		
11XX	流動資產總計		<u>24,116,020</u>	<u>84</u>	<u>24,823,621</u>	<u>87</u>	<u>23,519,209</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)		320,595	1	295,950	1	322,800	1		
1543	以成本衡量之金融資產—非流動 (附註四及十二)		758,743	2	605,219	2	603,658	2		
1550	採用權益法之投資 (附註四及十四)		1,024,177	3	708,755	2	709,990	3		
1600	不動產、廠房及設備 (附註四及十五)		2,240,676	8	1,637,395	6	1,624,931	6		
1780	無形資產 (附註四及十六)		183,424	1	198,623	1	121,637	1		
1840	遞延所得稅資產		211,763	1	145,843	1	113,157	-		
1920	存出保證金		11,196	-	3,381	-	1,687	-		
15XX	非流動資產總計		<u>4,750,574</u>	<u>16</u>	<u>3,595,166</u>	<u>13</u>	<u>3,497,860</u>	<u>13</u>		
1XXX	資 產 總 計		<u>\$ 28,866,594</u>	<u>100</u>	<u>\$ 28,418,787</u>	<u>100</u>	<u>\$ 27,017,069</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	\$ 723,140	3		
2170	應付票據及帳款—非關係人		1,022,302	3	1,091,580	4	1,320,464	5		
2180	應付票據及帳款—關係人 (附註二九)		2,520,719	9	3,164,580	11	2,047,938	7		
2200	其他應付款 (附註十八)		2,799,287	10	2,332,344	8	2,349,410	9		
2230	本期所得稅負債		513,590	2	654,254	2	789,554	3		
2250	負債準備—流動 (附註四及十九)		204,383	1	149,852	1	84,194	-		
2300	其他流動負債		253,311	1	210,352	1	171,487	1		
21XX	流動負債總計		<u>7,313,592</u>	<u>26</u>	<u>7,799,912</u>	<u>28</u>	<u>7,486,187</u>	<u>28</u>		
	非流動負債									
2570	遞延所得稅負債		1,760	-	1,858	-	11,861	-		
2640	淨確定福利負債—非流動 (附註四)		69,406	-	66,901	-	44,219	-		
2645	存入保證金		314	-	254	-	254	-		
25XX	非流動負債總計		<u>71,480</u>	<u>-</u>	<u>69,013</u>	<u>-</u>	<u>56,334</u>	<u>-</u>		
2XXX	負債總計		<u>7,385,072</u>	<u>26</u>	<u>7,868,925</u>	<u>28</u>	<u>7,542,521</u>	<u>28</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	1,973,740	7	1,973,740	7		
3200	資本公積		6,661,944	23	6,514,569	23	6,514,569	24		
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積		2,356,107	8	1,956,106	7	1,956,106	8		
3320	特別盈餘公積		111,358	-	5,056	-	5,056	-		
3350	未分配盈餘		10,506,284	37	9,990,216	35	8,972,782	33		
3300	保留盈餘總計		<u>12,973,749</u>	<u>45</u>	<u>11,951,378</u>	<u>42</u>	<u>10,933,944</u>	<u>41</u>		
3400	其他權益		( 69,155)	( 1)	( 111,358)	( 1)	( 71,050)	-		
3500	庫藏股票		( 64,722)	-	-	-	-	-		
31XX	母公司業主之權益總計		<u>21,475,556</u>	<u>74</u>	<u>20,328,329</u>	<u>71</u>	<u>19,351,203</u>	<u>72</u>		
36XX	非控制權益		5,966	-	221,533	1	123,345	-		
3XXX	權益總計		<u>21,481,522</u>	<u>74</u>	<u>20,549,862</u>	<u>72</u>	<u>19,474,548</u>	<u>72</u>		
	負債與權益總計		<u>\$ 28,866,594</u>	<u>100</u>	<u>\$ 28,418,787</u>	<u>100</u>	<u>\$ 27,017,069</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 11 月 10 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





民國 105 年及重編後民國 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 105 年及重編後民國 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

單位：除每股盈餘為新台幣元外，係新台幣仟元

代 碼	105年7月1日至9月30日		104年7月1日至9月30日		105年1月1日至9月30日		104年1月1日至9月30日		
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%	
	營業收入(附註四及二九)								
4110	銷貨收入	\$12,475,632	101	\$10,286,580	101	\$32,952,958	101	\$27,226,663	101
4190	減：銷貨退回與折讓	172,251	1	108,663	1	342,131	1	254,383	1
4100	銷貨收入淨額	12,303,381	100	10,177,917	100	32,610,827	100	26,972,280	100
4610	勞務收入	33,976	-	11,234	-	89,854	-	81,676	-
4000	合 計	12,337,357	100	10,189,151	100	32,700,681	100	27,053,956	100
5000	營業成本(附註四、十、二三、及二九)	9,707,871	79	8,230,711	81	26,125,143	80	21,289,325	79
5900	營業毛利	2,629,486	21	1,958,440	19	6,575,538	20	5,764,631	21
	營業費用(附註二三)								
6100	推銷費用	169,718	1	134,563	1	407,009	1	371,884	1
6200	管理費用	155,824	1	123,599	1	371,421	1	452,967	2
6300	研究發展費用	806,663	7	614,304	6	2,232,172	7	1,768,786	6
6000	合 計	1,132,205	9	872,466	8	3,010,602	9	2,593,637	9
6900	營業淨利	1,497,281	12	1,085,974	11	3,564,936	11	3,170,994	12
	營業外收入及支出								
7020	其他利益及損失(附註二三)	(169,601)	(1)	288,886	3	(154,278)	(1)	118,612	-
7770	採用權益法認列之關聯企業(損)益份額	137,996	1	(2,152)	-	226,740	1	(19,252)	-
7010	其他收入(附註二三)	78,782	1	45,982	-	143,136	-	83,652	-
7050	財務成本	(61)	-	(552)	-	(1,339)	-	(2,169)	-
7000	合 計	47,116	1	332,164	3	214,259	-	180,843	-
7900	稅前淨利	1,544,397	13	1,418,138	14	3,779,195	11	3,351,837	12
7950	所得稅費用(附註四及二二)	60,954	1	234,584	3	453,280	1	588,327	2
8200	本期淨利	1,483,443	12	1,183,554	11	3,325,915	10	2,763,510	10
	其他綜合損益(淨額)								
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	(27,650)	-	(11,472)	-	(38,600)	-	(17,376)	-
8362	備供出售金融資產評價損益	18,645	-	(122,100)	(1)	74,145	-	(57,900)	-
8399	與可能重分類至損益之項目相關之所得稅利益	4,049	-	190	-	6,543	-	1,658	-
8300	合 計	(4,956)	-	(133,382)	(1)	42,088	-	(73,618)	-
8500	本期綜合損益總額	\$ 1,478,487	12	\$ 1,050,172	10	\$ 3,368,003	10	\$ 2,689,892	10
8600	本期淨利歸屬於：								
8610	母公司業主淨利	\$ 1,500,519	12	\$ 1,184,126	11	\$ 3,390,859	10	\$ 2,964,237	11
8620	非控制權益	(17,076)	-	(572)	-	(64,944)	-	(200,727)	(1)
		\$ 1,483,443	12	\$ 1,183,554	11	\$ 3,325,915	10	\$ 2,763,510	10
8700	本期綜合損益總額歸屬於：								
8710	母公司業主綜合利益	\$ 1,499,397	12	\$ 1,061,100	10	\$ 3,433,062	10	\$ 2,898,243	11
8720	非控制權益	(20,910)	-	(10,928)	-	(65,059)	-	(208,351)	(1)
		\$ 1,478,487	12	\$ 1,050,172	10	\$ 3,368,003	10	\$ 2,689,892	10
	每股盈餘(附註二四)								
9710	基本每股盈餘	\$ 7.61		\$ 6.00		\$ 17.18		\$ 15.16	
9810	稀釋每股盈餘	\$ 7.54		\$ 5.96		\$ 16.98		\$ 14.94	

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 11 月 10 日會計師核閱報告)

董事長：潘健成

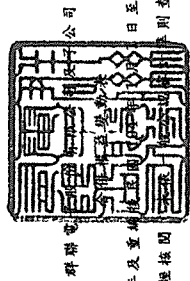


經理人：歐陽志光



會計主管：邱淑華





民國 105 年及重慶  
(僅經核閱)

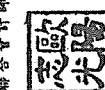
單位：新台幣千元

代碼	詳列於	母公司		於		之		權益		總額		
		股本	資本公積	留	盈餘	其他權益	主	項	目			
A1	104年1月1日餘額	\$ 1,854,740	\$ 4,487,500	\$ 1,635,991	\$ 11,241	\$ 8,533,064	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 16,517,480	\$ 260,061	\$ 16,777,541
B1	103年度盈餘分配：	-	-	320,115	( 320,115)	-	-	-	-	-	-	-
B3	提列法定盈餘公積	-	-	-	6,185	-	-	-	-	-	-	-
B5	迴轉特別盈餘公積 現金股利-每股 11.2 元	-	-	-	( 2,210,589)	-	-	-	-	( 2,210,589)	-	( 2,210,589)
E1	現金增資-每股 180 元溢價發行，增資基 準日為 104 年 2 月 13 日	119,000	2,023,000	-	-	-	-	-	-	2,142,000	-	2,142,000
M5	實際取得或處分子公司配權價格與帳面價 值差額	-	4,069	-	-	-	-	-	-	4,069	-	4,069
O1	非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	71,635	71,635
D1	104年1月1日至9月30日淨利	-	-	-	-	2,964,237	-	-	-	2,964,237	( 200,727)	2,763,510
D3	104年1月1日至9月30日稅後其他綜合 損益	-	-	-	-	-	( 8,094)	( 57,900)	-	( 65,994)	( 7,624)	( 73,618)
Z1	104年9月30日餘額	\$ 1,973,740	\$ 6,514,569	\$ 1,956,106	\$ 5,056	\$ 8,972,282	\$ 13,150	\$ 57,900	\$ -	\$ 19,351,203	\$ 123,345	\$ 19,474,548
A1	105年1月1日餘額(重編後)	\$ 1,973,740	\$ 6,514,569	\$ 1,956,106	\$ 5,056	\$ 9,990,216	\$ 26,608	\$ 84,750	\$ -	\$ 20,328,329	\$ 221,533	\$ 20,549,862
B1	104年度盈餘分配：	-	-	400,001	( 400,001)	-	-	-	-	-	-	-
B3	提列法定盈餘公積	-	-	-	106,302	-	-	-	-	-	-	-
B5	迴轉特別盈餘公積 現金股利-每股 12 元	-	-	-	( 2,368,488)	-	-	-	-	( 2,368,488)	-	( 2,368,488)
O1	非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4,577	4,577
M3	除列子公司影響數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	( 7,710)	( 7,710)
M5	實際取得或處分子公司配權價格與帳面價 值差額	-	147,375	-	-	-	-	-	-	147,375	( 147,375)	-
L1	購入庫藏股	-	-	-	-	-	( 64,722)	-	-	( 64,722)	-	( 64,722)
D1	105年1月1日至9月30日淨利	-	-	-	-	3,390,859	-	-	-	3,390,859	( 64,944)	3,325,915
D3	105年1月1日至9月30日稅後其他綜合 損益	-	-	-	-	-	( 31,942)	74,145	-	42,203	( 115)	42,088
Z1	105年9月30日餘額	\$ 1,973,740	\$ 6,661,944	\$ 2,356,107	\$ 111,358	\$ 10,506,284	\$ 58,550	\$ 10,605	\$ ( 64,722)	\$ 21,475,556	\$ 5,966	\$ 21,481,522

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 11 月 10 日會計師核閱報告)



會計主管：邱淑華



經理人：歐陽志光



董事長：潘健成

群聯電子股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 105 年及重編後民國 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 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		105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
	營業活動之現金流量		
A00010	本期稅前淨利	\$ 3,779,195	\$ 3,351,837
A20010	收益費損項目		
A22300	採用權益法認列之關聯企業 (益)損之份額	( 226,740)	19,252
A24100	外幣兌換淨損失(益)	238,927	( 237,944)
A29900	提列負債準備	185,474	75,772
A20200	攤銷費用	92,095	71,881
A20100	折舊費用	89,366	79,834
A23200	除列子公司利益	( 45,649)	-
A21300	股利收入	( 38,768)	( 40,136)
A20300	呆帳費用	34,196	18,699
A21200	利息收入	( 25,183)	( 27,462)
A23700	無形資產減損損失	23,640	-
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產之淨損(益)	( 11,902)	3,788
A23800	存貨跌價損失(回升利益)	8,598	( 12,953)
A20900	財務成本	1,339	2,169
A23500	金融資產減損損失	-	40,811
A23100	處分以成本衡量之金融資產淨 損失	-	1,420
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31110	持有供交易之金融資產	1,001,740	( 156,781)
A31150	應收帳款與票據	( 1,856,211)	( 933,833)
A31180	其他應收款	( 57,413)	( 46,645)
A31200	存 貨	( 816,084)	( 218,473)
A31230	預付款項	( 12,377)	( 28,446)
A31240	其他流動資產	4,329	( 85,264)
A32150	應付帳款與票據	( 699,681)	( 713,273)
A32180	其他應付款	486,806	428,907
A32200	負債準備	( 130,943)	( 62,706)

(接次頁)



(承前頁)

代 碼		105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
A32230	其他流動負債	\$ 16,562	(\$ 46,225)
A32240	淨確定福利負債	2,505	1,761
A33000	營運產生之現金流入	2,043,821	1,485,990
A33300	支付之利息	( 1,399)	( 1,865)
A33500	支付之所得稅	( 658,056)	( 370,356)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>1,384,366</u>	<u>1,113,769</u>
投資活動之現金流量			
B02700	取得不動產、廠房及設備	( 663,739)	( 72,326)
B01200	取得以成本衡量之金融資產	( 153,524)	( 264,879)
B04500	取得無形資產	( 107,834)	( 66,714)
B00500	備供出售金融資產減資退回股款	49,500	-
B00600	無活絡市場之債務工具投資增加	( 38,894)	( 95)
B07600	收取之股利	38,768	40,136
B01800	取得採用權益法之長期股權投資	( 31,772)	-
B07500	收取之利息	25,520	29,734
B02300	除列子公司之現金流出	( 25,297)	-
B03700	存出保證金增加	( 8,257)	( 1,050)
B00300	取得備供出售金融資產	-	( 380,700)
B02400	採用權益法之被投資公司減資退回 股款	-	4,298
B01300	處分以成本衡量之金融資產價款	-	<u>7,711</u>
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>( 915,529)</u>	<u>( 703,885)</u>
籌資活動之現金流量			
C04500	發放現金股利	( 2,368,488)	( 2,210,589)
C00200	短期借款(減少)增加	( 196,950)	724,441
C04900	庫藏股票買回成本	( 64,722)	-
C05800	非控制權益增加	4,577	75,704
C03000	存入保證金增加(減少)	60	( 2,200)
C04600	現金增資發行新股	-	<u>2,142,000</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流(出)入	<u>( 2,625,523)</u>	<u>729,356</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>( 240,200)</u>	<u>124,625</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
EEEE	本期現金及約當現金(減少)增加數	(\$ 2,396,886)	\$ 1,263,865
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>12,405,596</u>	<u>8,557,923</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$10,008,710</u>	<u>\$ 9,821,788</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 11 月 10 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

合併財務報表附註

民國 105 年及重編後民國 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

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。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 105 年 11 月 10 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 經金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)認可將於 106 年適用之國際財務報導準則(IFRS)、國際會計準則(IAS)、解釋(IFRIC)及解釋公告(SIC)

金管會發布金管證審字第 1050026834 號函，認可 106 年適用之 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC(以下稱「IFRSs」)。

<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)
IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 28 之修正「投資個體：適用合併報表之例外規定」	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
IAS 1 之修正「揭露倡議」	2016 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

(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>
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「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	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。

合併公司評估適用上述106年適用之IFRSs規定將不致造成合併公司會計政策之重大變動。

(二) 國際會計準則理事會 (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，除IFRS 15應自107年度開始適用外，金管會尚未發布其他準則生效日。

<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>
IFRS 2之修正「股份基礎給付交易之分類與衡量」	2018年1月1日
IFRS 4之修正「適用IFRS 9『金融工具』及IFRS 4『保險合約』」	2018年1月1日
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 15「客戶合約之收入」	2018年1月1日
IFRS 15之修正「IFRS 15之闡釋」	2018年1月1日

(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 16「租賃」	2019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

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。

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。

對於合併公司為出租人之會計處理預計無重大影響。

IFRS 16 生效時，合併公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

### 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 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) 98 年至 105 年第 2 季合併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 98 年至 105 年第 2 季間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。

本公司據此重編 104 年度及 104 年第 3 季之財務報告，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>104 年 9 月 30 日</u>			
資產影響			
流動資產	\$ 22,894,533	\$ 624,676	\$ 23,519,209
非流動資產	<u>3,446,907</u>	<u>50,953</u>	<u>3,497,860</u>
資產總計	<u>\$ 26,341,440</u>	<u>\$ 675,629</u>	<u>\$ 27,017,069</u>
負債影響			
流動負債	\$ 6,899,402	\$ 586,785	\$ 7,486,187
非流動負債	<u>56,334</u>	<u>-</u>	<u>56,334</u>
負債總計	<u>\$ 6,955,736</u>	<u>\$ 586,785</u>	<u>\$ 7,542,521</u>
權益影響			
歸屬於本公司業主	\$ 19,351,203	\$ -	\$ 19,351,203
歸屬於非控制權益	<u>34,501</u>	<u>88,844</u>	<u>123,345</u>
權益總計	<u>\$ 19,385,704</u>	<u>\$ 88,844</u>	<u>\$ 19,474,548</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7月1日至9月30日</u>			
營業收入	\$ 10,033,816	\$ 155,335	\$ 10,189,151
營業成本	<u>8,065,700</u>	<u>165,011</u>	<u>8,230,711</u>
營業毛利	1,968,116	( 9,676)	1,958,440
營業費用	<u>866,872</u>	<u>5,594</u>	<u>872,466</u>
營業淨利	1,101,244	( 15,270)	1,085,974
營業外收入及支出	<u>311,445</u>	<u>20,719</u>	<u>332,164</u>
稅前淨利	1,412,689	5,449	1,418,138
所得稅費用	<u>234,584</u>	-	<u>234,584</u>
本期淨利	1,178,105	5,449	1,183,554
其他綜合損益	( 123,888)	( 9,494)	( 133,382)
本期綜合損益總額	<u>\$ 1,054,217</u>	<u>(\$ 4,045)</u>	<u>\$ 1,050,172</u>
本期淨利歸屬於：			
本公司業主	\$ 1,184,126	\$ -	\$ 1,184,126
非控制權益	( 6,021)	5,449	( 572)
	<u>\$ 1,178,105</u>	<u>\$ 5,449</u>	<u>\$ 1,183,554</u>
本期綜合損益總額歸屬於：			
本公司業主	\$ 1,061,100	\$ -	\$ 1,061,100
非控制權益	( 6,883)	( 4,045)	( 10,928)
	<u>\$ 1,054,217</u>	<u>(\$ 4,045)</u>	<u>\$ 1,050,172</u>
<u>104年1月1日至9月30日</u>			
營業收入	\$ 26,817,450	\$ 236,506	\$ 27,053,956
營業成本	<u>21,050,377</u>	<u>238,948</u>	<u>21,289,325</u>
營業毛利	5,767,073	( 2,442)	5,764,631
營業費用	<u>2,443,050</u>	<u>150,587</u>	<u>2,593,637</u>
營業淨利	3,324,023	( 153,029)	3,170,994
營業外收入及支出	<u>192,522</u>	<u>( 11,679)</u>	<u>180,843</u>
稅前淨利	3,516,545	( 164,708)	3,351,837
所得稅費用	<u>588,327</u>	-	<u>588,327</u>
本期淨利	2,928,218	( 164,708)	2,763,510
其他綜合損益	( 67,109)	( 6,509)	( 73,618)
本期綜合損益總額	<u>\$ 2,861,109</u>	<u>(\$ 171,217)</u>	<u>\$ 2,689,892</u>
本期淨利歸屬於：			
本公司業主	\$ 2,964,237	\$ -	\$ 2,964,237
非控制權益	( 36,019)	( 164,708)	( 200,727)
	<u>\$ 2,928,218</u>	<u>(\$ 164,708)</u>	<u>\$ 2,763,510</u>

(接次頁)

(承前頁)

綜合損益之影響	重編前金額	影響金額	重編後金額
本期綜合損益總額歸屬於：			
本公司業主	\$ 2,898,243	\$ -	\$ 2,898,243
非控制權益	( <u>37,134</u> )	( <u>171,217</u> )	( <u>208,351</u> )
	<u>\$ 2,861,109</u>	( <u>\$ 171,217</u> )	<u>\$ 2,689,892</u>

本公司原對上述永馳集團無持股關係，惟為考量長遠發展及增強營運架構之完整性，於 105 年 9 月 21 日經董事會決議後，在 105 年 9 月 30 日以交易金額新台幣 1 元向永馳集團之母公司 Everspeed Technology Limited 之股東購買取得 100% 股權，並循上述函令將其納入合併財務報表編製個體之處理，將此視為權益交易，請參閱合併財務報告附註二六。

### (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絡市場之報價（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銷除。子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

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

當合併公司喪失對子公司之控制時，處分損益係為下列兩者之差額：(1)所收取對價之公允價值與對前子公司之剩餘投資按喪失控制日之公允價值合計數，以及(2)前子公司之資產（含商譽）與負債及非控制權益按喪失控制日之帳面金額合計數。合併公司對於其他綜合損益中所認列與該子公司有關之所有金額，其會計處理係與合併公司直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

對前子公司剩餘投資係按喪失控制日之公允價值作為原始認列投資關聯企業之金額。

子公司明細、持股比例及營業項目，參閱附註十三、附表五及附表六。

## (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，對於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二八。

#### 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證據，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。

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

### 3. 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。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

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
庫存現金及週轉金	\$ 147	\$ 98	\$ 112
銀行支票及活期存款	6,920,718	7,705,446	6,689,299
約當現金			
原始到期日在 3 個月以			
內之銀行定期存款	<u>3,087,845</u>	<u>4,700,052</u>	<u>3,132,377</u>
	<u>\$ 10,008,710</u>	<u>\$ 12,405,596</u>	<u>\$ 9,821,788</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
受益憑證－開放型基金	\$ 1,147,182	\$ 2,150,244	\$ 2,150,631
國內上市（櫃）股票	<u>89,460</u>	<u>76,560</u>	<u>85,057</u>
	<u>\$ 1,236,642</u>	<u>\$ 2,226,804</u>	<u>\$ 2,235,688</u>

八、無活絡市場之債務工具投資－流動

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
質抵押定存單	<u>\$ 59,302</u>	<u>\$ 20,408</u>	<u>\$ 20,914</u>

無活絡市場之債務工具投資質押資訊，請參閱附註三一。

九、應收票據、應收帳款及其他應收款

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
<u>應收票據及帳款－因營業而</u>			
<u>產生</u>			
非關係人	\$ 5,949,710	\$ 4,197,226	\$ 4,834,793
關係人	<u>424,347</u>	<u>370,224</u>	<u>344,586</u>
	6,374,057	4,567,450	5,179,379
減：備抵呆帳	<u>167,847</u>	<u>133,698</u>	<u>90,699</u>
淨額	<u>\$ 6,206,210</u>	<u>\$ 4,433,752</u>	<u>\$ 5,088,680</u>

(接次頁)

(承前頁)

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
<u>其他應收款</u>			
應收退稅款	\$ 255,476	\$ 204,785	\$ 204,881
讓售應收帳款	152,412	147,260	172,840
其他	<u>31,667</u>	<u>32,279</u>	<u>38,736</u>
	<u>\$ 439,555</u>	<u>\$ 384,324</u>	<u>\$ 416,457</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：

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
未逾期	\$ 5,954,819	\$ 4,065,359	\$ 4,508,170
1至60天	187,186	382,596	613,121
61至90天	3,790	47,473	25
91至120天	19,188	31,551	20,886
121天以上	<u>209,074</u>	<u>40,471</u>	<u>37,177</u>
合計	<u>\$ 6,374,057</u>	<u>\$ 4,567,450</u>	<u>\$ 5,179,379</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：

	母公司個別 評估減損損失	群組評估 減損損失	合計
104年1月1日餘額	\$ 28,474	\$ 43,526	\$ 72,000
加：本期提列呆帳費用	<u>1,166</u>	<u>17,533</u>	<u>18,699</u>
104年9月30日餘額	<u>\$ 29,640</u>	<u>\$ 61,059</u>	<u>\$ 90,699</u>
105年1月1日餘額	\$ 83,522	\$ 50,176	\$ 133,698
加：本期提列呆帳費用	17,132	17,064	34,196
減：兌換差額	<u>-</u>	<u>(47)</u>	<u>(47)</u>
105年9月30日餘額	<u>\$ 100,654</u>	<u>\$ 67,193</u>	<u>\$ 167,847</u>

截至 105 年 9 月 30 日暨 104 年 12 月 31 日及 9 月 30 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 100,654 仟元、83,522 仟元及 29,640 仟元。合併公司對該等應收帳款餘額並未持有任何擔保品。

合併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>105年1月1日至9月30日</u>					
匯豐商業銀行	USD\$ 75,403	USD\$ 66,739	\$ -	-	US\$ 13,900
<u>104年1月1日至9月30日</u>					
匯豐商業銀行	USD\$ 37,009	USD\$ 31,750	-	-	US\$ 10,350

註：帳列其他應收款。

上述額度係循環使用。

合併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

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
原 料	\$ 3,206,499	\$ 3,183,262	\$ 3,162,945
在 製 品	1,839,683	1,285,493	1,881,702
半 成 品	937,424	720,852	679,504
製 成 品	74,169	61,769	44,048
	<u>\$ 6,057,775</u>	<u>\$ 5,251,376</u>	<u>\$ 5,768,199</u>

105 年及 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之銷貨成本分別為 9,707,871 仟元、8,230,711 仟元、26,125,143 仟元及 21,289,325 仟元。

105 年及 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之銷貨成本分別包括存貨跌價損失 0 仟元、13,857 仟元、8,598 仟元及淨變現價值回升利益 12,953 仟元。

#### 十一、備供出售金融資產－非流動

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
<u>私募股票</u>			
國內上市（櫃）及興櫃股票	<u>\$ 320,595</u>	<u>\$ 295,950</u>	<u>\$ 322,800</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。合併公司於 105 年第 3 季收到宇瞻科技股份有限公司辦理現金減資退回之股款 49,500 仟元。

## 十二、以成本衡量之金融資產－非流動

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
國內非上市(櫃)普通股	\$ 451,147	\$ 446,045	\$ 446,665
國外非上市(櫃)普通股	307,596	159,174	156,993
	<u>\$ 758,743</u>	<u>\$ 605,219</u>	<u>\$ 603,658</u>
依衡量種類區分備供出售	<u>\$ 758,743</u>	<u>\$ 605,219</u>	<u>\$ 603,658</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 年 1 月 1 日至 9 月 30 日對上述國內外非上市(櫃)普通股之股權投資認列減損損失 40,811 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
			105年 9月30日	104年 12月31日	104年 9月30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	87%	87%	87%	-
	Global Flash Limited	投資及貿易服務	100%	100%	100%	-
	Power Flash (Samoa) Limited	投資及貿易服務	100%	-	-	於 105 年 3 月投資設立
	EpoStar Electronics (BVI) Corporation	一般投資業	44.21%	60%	60%	請參閱附註二五
	Everspeed Technology Limited	電子零組件買賣	100%	-	-	請參閱附註二六；註一
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%	-
	Core Storage Electronic (Samoa) Limited	投資及貿易服務	100%	100%	100%	-

(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
			105年 9月30日	104年 12月31日	104年 9月30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%	100%	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%	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%	100%	於103年12月25日收購100%股權
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%	100%	99.91%	請參閱附註二五
Power Flash (Samoa) Limited	Power Flash (HK) Limited	電子產品買賣及貿易服務	100%	-	-	於105年3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	100%	94%	94%	Everspeed於105年9月22日向華威達其他股東收購剩餘股份至持股100%；註一
	Cloud Solution Global Limited	電子零組件買賣	100%	100%	100%	註一
	Fast Choice Global Limited	電子零組件買賣	100%	100%	100%	註一

註一：詳附註四重編理由之說明。

註二：上述列入合併財務報表之子公司除104年9月30日之曜成科技股份有限公司之財務報表係經會計師核閱外，其餘子公司之財務報表未經會計師核閱。

(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

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
<u>投資關聯企業—非上市(櫃)公司</u>			
具重大性之關聯企業			
金士頓電子股份有限公司	\$ 915,431	\$ 658,526	\$ 649,675
個別不重大之關聯企業			
EpoStar Electronics (BVI) Corporation (附註二五)	83,571	-	-
群東電子股份有限公司	21,616	21,678	25,698

(接次頁)

(承前頁)

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
聯淞微電子股份有限公司	\$ 2,497	\$ 2,124	\$ 2,957
群華電子股份有限公司	1,062	1,278	4,348
Manutius IP, Inc.	-	25,149	26,654
Asdhya Enterprise Private Limited	-	-	658
合計	<u>\$ 1,024,177</u>	<u>\$ 708,755</u>	<u>\$ 709,990</u>

具重大性之關聯企業

公司名稱	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
金士頓電子股份有限公司	32.91%	32.91%	32.91%

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。

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，請參閱附表五「被投資公司資訊」。

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
<u>成本</u>								
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	2,282	53,934	3,810	6,972	-	67,688
處分	-	-	-	( 14,423)	( 975)	-	-	( 15,398)
淨兌換差額	-	-	-	( 413)	( 20)	( 181)	-	( 614)
重分類轉入	-	-	-	3,227	-	-	-	3,227
104年9月30日餘額	<u>\$ 547,014</u>	<u>\$ 28,685</u>	<u>\$ 1,055,044</u>	<u>\$ 249,816</u>	<u>\$ 43,240</u>	<u>\$ 17,180</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,940,979</u>
<u>累計折舊</u>								
104年1月1日餘額	\$ -	\$ 9,902	\$ 128,003	\$ 88,133	\$ 19,167	\$ 6,851	\$ -	\$ 252,056
處分	-	-	-	( 14,423)	( 975)	-	-	( 15,398)
折舊費用	-	2,751	21,369	44,415	8,832	2,467	-	79,834
淨兌換差額	-	-	-	( 208)	( 146)	( 90)	-	( 444)
104年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 12,653</u>	<u>\$ 149,372</u>	<u>\$ 117,917</u>	<u>\$ 26,878</u>	<u>\$ 9,228</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 316,048</u>
104年9月30日淨額	<u>\$ 547,014</u>	<u>\$ 16,032</u>	<u>\$ 905,672</u>	<u>\$ 131,899</u>	<u>\$ 16,362</u>	<u>\$ 7,952</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,624,931</u>
<u>成本</u>								
105年1月1日餘額	\$ 547,014	\$ 28,685	\$ 1,060,552	\$ 268,973	\$ 47,706	\$ 17,427	\$ -	\$ 1,970,357
增添	266,724	-	69,230	92,487	13,123	15,290	234,000	690,854
處分	-	-	-	( 37,914)	( 20,729)	( 2,683)	-	( 61,326)
除列子公司影響數	-	-	-	( 2,331)	-	( 1,783)	-	( 4,114)
淨兌換差額	-	-	-	( 180)	( 310)	( 405)	-	( 895)
重分類轉入	-	-	2,859	2,198	905	-	-	5,962
105年9月30日餘額	<u>\$ 813,738</u>	<u>\$ 28,685</u>	<u>\$ 1,132,641</u>	<u>\$ 323,233</u>	<u>\$ 40,695</u>	<u>\$ 27,846</u>	<u>\$ 234,000</u>	<u>\$ 2,600,838</u>

(接次頁)

(承前頁)

	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
累計折舊																								
105年1月1日餘額	\$	-	\$ 13,570	\$ 156,534	\$ 122,348	\$ 30,204	\$ 10,306	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 332,962
處分		-	-	-	( 37,914)	( 20,729)	( 2,683)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	( 61,326)
折舊費用		-	2,751	22,465	52,784	7,522	3,844	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	89,366
除列子公司影響數		-	-	-	( 507)	-	( 186)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	( 693)
淨兌換差額		-	-	-	( 51)	( 68)	( 47)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	( 166)
重分類轉入		-	-	-	-	19	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	19
105年9月30日餘額	\$	-	\$ 16,321	\$ 178,999	\$ 136,660	\$ 16,948	\$ 11,234	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 360,162
105年9月30日淨額	\$	813,738	\$ 12,364	\$ 953,642	\$ 186,573	\$ 23,747	\$ 16,612	\$ 234,000	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 2,240,676

折舊費用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

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
電腦軟體	\$ 92,031	\$ 69,751	\$ 59,522
專門技術	91,393	105,232	38,475
專利權	-	23,640	23,640
	<u>\$ 183,424</u>	<u>\$ 198,623</u>	<u>\$ 121,637</u>

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。

子公司原持有多媒體數位相框產品之專利權，截至105年9月30日止，相關產品已停產，合併公司評估帳上所持有之專利權未來之經濟效益不明確，且無淨變現價值可供參考，故於本期全數認列減損損失。

除上段所述及認列攤銷費用外，合併公司之無形資產於105年及104年7月1日至9月30日與105年及104年1月1日至9月30日並未發生重大增添、處分及其他減損情形。

攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

電腦軟體	0.5至3年
專門技術	0.5至8年

十七、短期借款

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
<u>無擔保借款</u>			
—信用借款	\$ -	\$ 196,950	\$ 723,140
年利率(%)	-	0.90~0.92	0.75~0.82
最後到期日	-	105.2.15	104.11.22

十八、其他應付款

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
應付薪資及獎金	\$ 1,805,005	\$ 1,326,739	\$ 1,097,791
其他	994,282	1,005,605	1,251,619
	<u>\$ 2,799,287</u>	<u>\$ 2,332,344</u>	<u>\$ 2,349,410</u>

十九、負債準備—流動

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
退貨及折讓	<u>\$ 204,383</u>	<u>\$ 149,852</u>	<u>\$ 84,194</u>

	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$149,852	\$ 71,128
本期提列	185,474	75,772
本期沖銷	( 130,943)	( 62,706)
期末餘額	<u>\$204,383</u>	<u>\$ 84,194</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

105年及104年7月1日至9月30日與105年及104年1月1日至9月30日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以104年12月31日及1月1日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為1,310仟元、1,065仟元、3,930仟元及3,198仟元。

## 二一、權益

### (一) 股本

#### 普通股

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30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>197,374</u>	<u>197,374</u>	<u>197,374</u>
已發行股本	<u>\$ 1,973,740</u>	<u>\$ 1,973,740</u>	<u>\$ 1,973,740</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。

本公司於104年11月12日董事會通過「104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號函核准發行，自104年11月27日申報生效。依據發行人募集與發行有價證券處理準則第56條第2項及本公司104年度員工認股權憑證發行及認股辦法之規定，於向主管機關申報生效通知到達之日起一年內發行，得視實際需要，一次或分次發行，因本公司於前述員工認股權得發行期間，考量所需認列發行成本過高等因素，故本次員工認股權並未實際發行，依規定於105年11月26日屆滿後不得再發行。

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

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30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	\$ 6,246,929	\$ 6,246,929
實際取得或處分子公司 股權價格與帳面價值 差額	151,444	4,069	4,069
<u>僅得用以彌補虧損</u>			
已失效認股權	227	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	<u>263,344</u>	<u>263,344</u>	<u>263,344</u>
	<u>\$ 6,661,944</u>	<u>\$ 6,514,569</u>	<u>\$ 6,514,569</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 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。本公司已於 105 年 6 月 15 日股東常會決議通過修正章程之盈餘分派政策，並於章程中另外訂定員工酬勞之分派政策。

修正後章程之盈餘分派政策規定，本公司年度總決算如有本期稅後淨利，應先彌補累積虧損，次提 10% 為法定盈餘公積；並依法令或主管機關規定提撥或迴轉特別盈餘公積。嗣餘盈餘，連同累積未分配盈餘，由董事會視實際營運狀況酌情保留適當盈餘後，擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東紅利。修正前後章程之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註二三之(四)員工福利費用。

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 10%。

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 105 年 6 月 15 日及 104 年 6 月 2 日舉行股東常會，分別決議通過 104 及 103 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 ( 元 )	
	104年度	103年度	104年度	103年度
提列法定盈餘公積	\$ 400,001	\$ 320,115		
提列(迴轉)特別盈餘公積	106,302	( 6,185)		
現金股利	2,368,488	2,210,589	\$ 12	\$ 11.2

#### (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

	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
期初餘額	(\$ 26,608)	(\$ 5,056)
換算國外營運機構淨資產 所產生之兌換差額	( 38,485)	( 9,752)
換算國外營運機構淨資產 所產生損失之相關所得 稅	6,543	1,658
期末餘額	<u>(\$ 58,550)</u>	<u>(\$ 13,150)</u>

2. 備供出售金融資產未實現損益

	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
期初餘額	(\$ 84,750)	\$ -
備供出售金融資產未實現 損益	<u>74,145</u>	<u>( 57,900)</u>
期末餘額	<u>(\$ 10,605)</u>	<u>(\$ 57,900)</u>

(五) 非控制權益

	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$221,533	\$260,061
取得 Everspeed Technology Limited 子公司所減少之非控 制權益 (附註二六)	( 147,375)	-
未按持股比例認購 EpoStar Electronics (BVI) Corporation 股份所除列之影響數 (附註二 五)	( 7,710)	-
投資 EpoStar Electronics (BVI) Corporation 60% 股權所增加 之非控制權益	-	63,874
處分 Phisontech Electronics (Malaysia) Sdn. Bhd. 子公司 部分權益 (附註二六)	-	7,761
其他	4,577	-
歸屬於非控制權益之份額		
本期淨利	( 64,944)	( 200,727)
國外營運機構財務報表換 算之兌換差額	<u>( 115)</u>	<u>( 7,624)</u>
期末餘額	<u>\$ 5,966</u>	<u>\$123,345</u>

本公司於 104 年 3 月 23 日未按持股比例認購 EpoStar Electronics (BVI) Corporation 現金增資股份，認購後持股比例 60%，取得對該公司之控制。EpoStar Electronics (BVI) Corporation 並於 104 年 4 月 10 日未按持股比例認購大心電子股份有限公司現金增資股份，認購後持股比例 99.91%，取得對該公司之控制。合併公司並自取得控制之日起，將上述二家公司納入合併報表之編製個體，致非控制權益增加 63,874 仟元。



## (六) 庫藏股票

收 回 原 因	買回以維護公司信用及股東權益 ( 仟 股 )
105年1月1日股數	-
本期增加	<u>300</u>
105年9月30日股數	<u>300</u>

本公司於105年8月8日董事會決議，依證券交易法第28條之2及行政院金融監督管理委員會證券期貨局「上市上櫃公司買回本公司股份辦法」規定，買回本公司已發行股份以維護公司信用及股東權益。預定買回期間自105年8月9日至105年10月8日止，預定買回數量7,500仟股，買回之區間價格為每股新台幣189元至270元間。截至105年9月30日為止，買回股數計300仟股。

本公司持有之庫藏股票，依證券交易法規定不得質押，亦不得享有股利之分派及表決權等權利。依證交法第28條之2第四項規定，為維護公司信用及股東權益所必要而買回，並辦理銷除股份者，應於買回之日起六個月辦理變更登記。

為配合申請本公司銷除股份之資本額變更後續作業，本公司105年11月10日董事會亦擬訂105年11月10日為減資基準日。

## 二二、所得稅

### (一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用（利益）之主要組成項目如下：

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
當期產生者	\$ 205,796	\$ 167,379	\$ 500,650	\$ 490,274
未分配盈餘加徵	-	-	112,522	67,663
以前年度之調整	<u>( 100,419 )</u>	<u>44,595</u>	<u>( 100,419 )</u>	<u>44,595</u>
	<u>105,377</u>	<u>211,974</u>	<u>512,753</u>	<u>602,532</u>
遞延所得稅				
當期產生者	<u>( 44,423 )</u>	<u>22,610</u>	<u>( 59,473 )</u>	<u>( 14,205 )</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 60,954</u>	<u>\$ 234,584</u>	<u>\$ 453,280</u>	<u>\$ 588,327</u>

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅利益

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30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>\$ 4,049</u>	<u>\$ 190</u>	<u>\$ 6,543</u>	<u>\$ 1,658</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
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

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
未分配盈餘			
87年度以後	<u>\$10,506,284</u>	<u>\$ 9,990,216</u>	<u>\$ 8,972,782</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 1,099,004</u>	<u>\$ 1,071,531</u>	<u>\$ 852,967</u>
盈餘分配之稅額扣抵比率		<u>104年度</u> 14.61%	<u>103年度</u> 14.08%

(五) 本公司及子公司所得稅申報案件業經我國稅捐機關核定年度，列示如下：

公 司 名 稱	截 至 年 度
群聯電子股份有限公司	103
聯旭東投資股份有限公司	103
群欣電子股份有限公司	103
曜成科技股份有限公司	103
群馬電子股份有限公司	103
華威達科技股份有限公司	102

## 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

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
淨外幣兌換(損)益	(\$ 191,042)	\$ 335,548	(\$ 183,853)	\$ 214,641
處分以成本衡量之金融 資產淨損失	-	( 1,420)	-	( 1,420)
除列子公司利益	45,649	-	45,649	-
金融資產減損損失	-	( 40,811)	-	( 40,811)
無形資產減損損失	( 23,640)	-	( 23,640)	-
持有供交易之金融資產 (損)益	3,770	( 4,435)	11,902	( 3,788)
其他(損)益	( 4,338)	4	( 4,336)	( 50,010)
	<u>(\$ 169,601)</u>	<u>\$ 288,886</u>	<u>(\$ 154,278)</u>	<u>\$ 118,612</u>

### (二) 其他收入

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
利息收入				
銀行存款	\$ 6,139	\$ 7,994	\$ 25,183	\$ 27,462
租金收入	620	1,375	1,816	7,294
股利收入	33,009	33,000	38,768	40,136
其他	39,014	3,613	77,369	8,760
	<u>\$ 78,782</u>	<u>\$ 45,982</u>	<u>\$ 143,136</u>	<u>\$ 83,652</u>

### (三) 折舊及攤銷

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
不動產、廠房及設備	\$ 31,564	\$ 27,305	\$ 89,366	\$ 79,834
無形資產	<u>26,500</u>	<u>26,143</u>	<u>92,095</u>	<u>71,881</u>
合計	<u>\$ 58,064</u>	<u>\$ 53,448</u>	<u>\$ 181,461</u>	<u>\$ 151,715</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 5,566	\$ 7,516	\$ 17,368	\$ 23,037
營業費用	<u>25,998</u>	<u>19,789</u>	<u>71,998</u>	<u>56,797</u>
	<u>\$ 31,564</u>	<u>\$ 27,305</u>	<u>\$ 89,366</u>	<u>\$ 79,834</u>
攤銷費用依功能別彙總				
管理費用	\$ 1,840	\$ 1,180	\$ 5,152	\$ 3,524
研發費用	<u>24,660</u>	<u>24,963</u>	<u>86,943</u>	<u>68,357</u>
	<u>\$ 26,500</u>	<u>\$ 26,143</u>	<u>\$ 92,095</u>	<u>\$ 71,881</u>

(四) 員工福利費用

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 834,787	\$ 650,586	\$ 2,121,591	\$ 1,745,624
退職後福利				
確定提撥計畫	15,805	12,784	46,173	35,600
確定福利計畫	<u>1,310</u>	<u>1,065</u>	<u>3,930</u>	<u>3,198</u>
	<u>17,115</u>	<u>13,849</u>	<u>50,103</u>	<u>38,798</u>
離職福利	-	( 8 )	-	264
其他員工福利				
職工福利	16,173	13,395	43,045	35,493
伙食費	<u>8,619</u>	<u>7,397</u>	<u>25,048</u>	<u>18,844</u>
	<u>24,792</u>	<u>20,792</u>	<u>68,093</u>	<u>54,337</u>
員工福利費用合計	\$ <u>876,694</u>	\$ <u>685,219</u>	\$ <u>2,239,787</u>	\$ <u>1,839,023</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 44,974	\$ 42,425	\$ 132,754	\$ 122,542
營業費用	<u>831,720</u>	<u>642,794</u>	<u>2,107,033</u>	<u>1,716,481</u>
	\$ <u>876,694</u>	\$ <u>685,219</u>	\$ <u>2,239,787</u>	\$ <u>1,839,023</u>

依 104 年 5 月修正後公司法及 105 年 6 月經股東會決議之修正章程，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。

修正前之章程規定係以當年度稅後可分配盈餘分別以 12%~25% 及 1% 分派員工紅利及董監事酬勞，本公司於 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日估列員工及董監事酬勞係依照修正前章程。

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
員工酬勞／紅利	\$ <u>173,950</u>	\$ <u>166,689</u>	\$ <u>420,717</u>	\$ <u>424,588</u>
董監事酬勞	\$ <u>17,395</u>	\$ <u>13,890</u>	\$ <u>42,572</u>	\$ <u>35,382</u>

年度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 105 年 3 月 22 日舉行董事會及 104 年 6 月 2 日舉行股東常會，分別決議通過 104 年度員工酬勞及董監事酬勞與 103 年度員工紅利及董監事酬勞如下。104 年度員工酬勞及董監事酬勞已於 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。

	104年度		103年度	
	現金	股票	現金紅利	股票紅利
員工酬勞／紅利	\$ 500,000	\$ -	\$ 420,000	\$ -
董監事酬勞	38,000	-	26,572	-

105年3月22日董事會決議配發之員工酬勞及董監事酬勞與104年6月2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：

	104年度		103年度	
	員工酬勞	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
董事會決議配發金額	\$ 500,000	\$ 38,000	\$ -	\$ -
各年度財務報表認列金額	\$ 500,000	\$ 38,000	\$ 420,000	\$ 26,724

上述差異已調整為次年度之損益。

有關本公司105年董事會決議之員工酬勞及董監事酬勞資訊，及104年股東會決議之員工紅利及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

#### (五) 外幣兌換（損）益

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
外幣兌換利益總額	\$ 135,788	\$ 530,935	\$ 483,398	\$ 672,725
外幣兌換損失總額	( 326,830 )	( 195,387 )	( 667,251 )	( 458,084 )
淨（損）益	( \$ 191,042 )	\$ 335,548	( \$ 183,853 )	\$ 214,641

#### 二四、每股盈餘

	單位：每股新台幣元			
	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
基本每股盈餘				
基本每股盈餘合計	\$ 7.61	\$ 6.00	\$ 17.18	\$ 15.16
稀釋每股盈餘				
稀釋每股盈餘合計	\$ 7.54	\$ 5.96	\$ 16.98	\$ 14.94

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

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
用以計算基本每股盈餘之淨利				
— 歸屬於母公司業主之淨利	<u>\$ 1,500,519</u>	<u>\$ 1,184,126</u>	<u>\$ 3,390,859</u>	<u>\$ 2,964,237</u>
用以計算稀釋每股盈餘之淨利				
— 歸屬於母公司業主之淨利	<u>\$ 1,500,519</u>	<u>\$ 1,184,126</u>	<u>\$ 3,390,859</u>	<u>\$ 2,964,237</u>

股    數

單位：仟股

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	197,204	197,374	197,317	195,500
具稀釋作用潛在普通股之影響：				
員工分紅	<u>1,768</u>	<u>1,221</u>	<u>2,359</u>	<u>2,971</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>198,972</u>	<u>198,595</u>	<u>199,676</u>	<u>198,471</u>

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度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、除列子公司之資訊

本公司未按持股比例認購原子公司 EpoStar Electronics (BVI) Corporation 於 105 年 8 月 25 日辦理之現金增資，致持股比例自 60% 降至 44%，且本公司未取具該公司董事會多數表決權之權力，對其之財務及營運行政未具有主導能力，故自 105 年 8 月 25 日起喪失對該公司之控制。

(一) 對喪失控制之資產及負債之分析

	105年8月24日
流動資產	
現金及約當現金	\$ 25,297
應收帳款	1,776
存    貨	1,090
其    他	1,125
非流動資產	
不動產、廠房及設備	3,421
無形資產	5,526
其    他	442
流動負債	
應付款項	(    340)
其他應付款	( 18,344)
其    他	(    718)
處分之淨資產	<u>\$ 19,275</u>

(二) 除列子公司之利益

	105年1月1日 至8月25日
剩餘投資之公允價值	\$ 57,214
減：剩餘投資之帳面價值	11,565
除列之淨資產	\$ 19,275
非控制權益	(    7,710)
除列子公司利益	<u>\$ 45,649</u>

(三) 除列子公司之現金流出

	105年8月25日
除列之現金及約當現金餘額	<u>\$ 25,297</u>

二六、與非控制權益之權益交易

如合併財務報表附註四所述，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，另依據金融監督管理委員會金管證審字第 1050036477 號函示，將上述公司視為本公司可控制個體將其納入合併財務報表編製個體。

本公司原對上述永馳集團無持股關係，惟為考量長遠發展及增強營運架構之完整性，於 105 年 9 月 21 日經董事會決議後，在 105 年 9 月 30 日以交易金額新台幣 1 元向永馳集團之母公司 Everspeed Technology Limited 之股東購買取得 100% 股權，並循上述函令將其納入合併財務報表編製個體之處理，將此視為權益交易。

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%，此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。

	Everspeed Technology Limited	Phisontech Electronics (Malaysia) Sdn. Bhd.
收取(給付)之現金對價	\$ -	\$ 11,830
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	<u>147,375</u>	<u>( 7,761)</u>
權益交易差額	<u>\$ 147,375</u>	<u>\$ 4,069</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>\$ 147,375</u>	<u>\$ 4,069</u>

## 二七、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。

## 二八、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－以重覆性基礎按公允價值衡量之金融工具

#### 1. 公允價值層級

105年9月30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	\$ 89,460	\$ -	\$ -	\$ 89,460
基金受益憑證	<u>1,147,182</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,147,182</u>
合 計	<u>\$ 1,236,642</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,236,642</u>
備供出售金融資產				
國內上市(櫃)私募普通股	<u>\$ -</u>	<u>\$ 320,595</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 320,595</u>

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>-</u>	<u>-</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>

104年9月30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	\$ 85,057	\$ -	\$ -	\$ 85,057
基金受益憑證	<u>2,150,631</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>2,150,631</u>
合 計	<u>\$ 2,235,688</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,235,688</u>
備供出售金融資產				
國內上市(櫃)私募 普通股	<u>\$ -</u>	<u>\$ 322,800</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 322,800</u>

105年及104年1月1日至9月30日無第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

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡量			
持有供交易	\$ 1,236,642	\$ 2,226,804	\$ 2,235,688
放款及應收款(註1)	16,274,222	16,859,756	14,931,382
備供出售金融資產(註2)	1,079,338	901,169	926,458
<u>金融負債</u>			
以攤銷後成本衡量(註3)	3,543,021	4,453,110	4,091,542

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。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），參閱附註三三。

##### 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	
	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
損 益	\$572,592	\$305,119

## (2) 利率風險

合併公司因持有固定利率銀行借款而產生公允價值利率風險之暴險。

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：

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
具公允價值利率風險			
—金融資產	\$ 3,147,147	\$ 4,720,460	\$ 3,153,291
—金融負債	-	196,950	723,140
具現金流量利率風險			
—金融資產	6,920,718	7,705,446	6,689,299

### 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 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將分別增加 519 仟元及 502 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%，105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅前損益將因持有供交易投資之公允價值變動分別增加 12,366 仟元及 22,357 仟元；105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日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 3,206 仟元及 3,228 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 105 年 9 月 30 日暨 104 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，合併公司未動用之短期銀行融資額度分別為 3,307,134 仟元、2,868,675 仟元及 3,863,610 仟元。

### 非衍生性金融負債之流動性及利率風險表

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

105 年 9 月 30 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	\$ 1,671,388	\$ 2,772,517	\$ 2,411,993	\$ -	\$ -
浮動利率工具	-	-	-	-	-
	<u>\$ 1,671,388</u>	<u>\$ 2,772,517</u>	<u>\$ 2,411,993</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

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>

104 年 9 月 30 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	\$ 2,202,733	\$ 2,255,381	\$ 2,049,252	\$ -	\$ -
固定利率工具	493,050	230,090	-	-	-
	<u>\$ 2,695,783</u>	<u>\$ 2,485,471</u>	<u>\$ 2,049,252</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(五) 金融資產移轉資訊：請參閱附註九。

二九、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	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
關聯企業	\$ 14,214	\$ 1,417	\$ 30,180	\$ 9,863
其他關係人(註一)	579,117	447,716	1,538,074	1,117,571
	<u>\$ 593,331</u>	<u>\$ 449,133</u>	<u>\$ 1,568,254</u>	<u>\$ 1,127,434</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	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
關聯企業	\$ 72,744	\$ 68,033	\$ 231,299	\$ 187,221
其他關係人(註一)	4,625,426	3,709,634	17,542,154	12,053,033
	<u>\$ 4,698,170</u>	<u>\$ 3,777,667</u>	<u>\$ 17,773,453</u>	<u>\$ 12,240,254</u>

## 2. 加工費

關係人類別	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
關聯企業	\$ -	\$ 80	\$ -	\$ 80
其他關係人(註一)	<u>826,550</u>	<u>410,326</u>	<u>2,563,532</u>	<u>597,402</u>
	<u>\$ 826,550</u>	<u>\$ 410,406</u>	<u>\$ 2,563,532</u>	<u>\$ 597,482</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	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
關聯企業	\$ 14,184	\$ 1,692	\$ 391
其他關係人(註一)	<u>410,163</u>	<u>368,532</u>	<u>344,195</u>
	<u>\$ 424,347</u>	<u>\$ 370,224</u>	<u>\$ 344,586</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。105年及104年1月1日至9月30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	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
關聯企業	\$ 38,981	\$ 21,534	\$ 8,501
其他關係人(註一)	<u>2,481,738</u>	<u>3,143,046</u>	<u>2,039,437</u>
	<u>\$ 2,520,719</u>	<u>\$ 3,164,580</u>	<u>\$ 2,047,938</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

註一：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

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 110,721	\$ 62,878	\$ 197,738	\$ 151,563
退職後福利	365	317	1,081	949
離職福利	-	( 8)	-	264
其他員工福利	<u>2,556</u>	<u>1,716</u>	<u>4,745</u>	<u>3,718</u>
	<u>\$ 113,642</u>	<u>\$ 64,903</u>	<u>\$ 203,564</u>	<u>\$ 156,494</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。

### 三十、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 107 年 4 月 24 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：

<u>支 付 年 度</u>	<u>金 額</u>
105年後1季	\$ 3,512
106年	8,603
107年	369
合 計	<u>\$ 12,484</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，租賃期間至 105 年 12 月 31 日止。

前述租賃合約於未來年度應收取最低租金列示如下：

<u>收 取 年 度</u>	<u>金 額</u>
105年後1季	<u>\$ 628</u>

### 三一、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：

	<u>105年9月30日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年9月30日</u>
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>\$ 59,302</u>	<u>\$ 20,408</u>	<u>\$ 20,914</u>

### 三二、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

	<u>105年9月30日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年9月30日</u>
已開立未使用信用狀金額	<u>\$ 2,020,946</u>	<u>\$ 710,000</u>	<u>\$ 710,000</u>



### 三三、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

		105年9月30日		
		外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金		\$ 387,232	31.360	\$ 12,143,589
人民幣		53,187	4.693	249,608
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金		82,921	31.360	2,600,400
		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
		104年9月30日		
		外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金		\$ 254,663	32.8700	\$ 8,370,777
人民幣		32,470	5.1760	168,063
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金		99,953	32.8700	3,285,458

合併公司於 105 年及 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日外幣兌換損益淨額（包含已實現及未實現）分

別為損失 191,042 仟元、利益 335,548 仟元、損失 183,853 仟元及利益 214,641 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。

#### 三四、其他重大事項

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。

#### 三五、附註揭露事項

##### (一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形（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：(附表七)。
  - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。
  - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。
  - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。
  - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。
  - (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。
  - (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。

三六、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	
	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日
控制晶片設計部門	\$12,337,357	\$10,189,151	\$ 1,497,297	\$ 1,085,990
投資業務部門	-	-	( 16)	( 16)
繼續營業單位總額	<u>\$12,337,357</u>	<u>\$10,189,151</u>	1,497,281	1,085,974
其他利益及損失			( 169,601)	288,886
採用權益法認列之關聯 企業(損)益之份額			137,996	( 2,152)
其他收入			78,782	45,982
財務成本			( 61)	( 552)
稅前利益			<u>\$ 1,544,397</u>	<u>\$ 1,418,138</u>

	部 門 收 入		部 門 損 益	
	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
控制晶片設計部門	\$32,700,681	\$27,053,956	\$ 3,565,118	\$ 3,171,845
投資業務部門	-	-	( 182)	( 851)
繼續營業單位總額	<u>\$32,700,681</u>	<u>\$27,053,956</u>	3,564,936	3,170,994
其他利益及損失			( 154,278)	118,612
採用權益法認列之關聯 企業(損)益之份額			226,740	( 19,252)
其他收入			143,136	83,652
財務成本			( 1,339)	( 2,169)
稅前利益			<u>\$ 3,779,195</u>	<u>\$ 3,351,837</u>

以上報導之收入係與外部客戶交易所產生。105年及104年1月1日至9月30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、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) 部門總資產與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。

群聯電子股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國 105 年 9 月 30 日

單位：除另予註明者外，  
為新台幣仟元

附表一

持有之公司	有價證券種類及名稱(註1)	與有價證券發行人關係	帳列	科目	期股數(仟股) / 單位數(仟單位)	帳面金額(註2)	持股比例(%)	期末		備註
								公允價值	價值	
本公司	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	8,307	\$ 103,092	-	\$ 103,092	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之金融資產—流動	6,139	92,915	-	92,915	註3		
	第一金台灣貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	12,254	202,764	-	202,764	註3		
	統一強棒貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	6,995	91,459	-	91,459	註3		
	聯邦貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	14,847	151,816	-	151,816	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	3,130	50,523	-	50,523	註3		
	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	13,767	201,816	-	201,816	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	3,594	50,537	-	50,537	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	8,119	100,684	-	100,684	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	7,100	89,460	0.88	89,460	註4		
	普通股股票	—	以成本衡量之金融資產—非流動	2,647	19,306	1.84	15,454	註5		
	華泰電子股份有限公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	註7	266	8.33	262	註5		
	群豐科技股份有限公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	950	10,956	0.50	6,091	註5		
	球來就打有限公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	3,000	24,471	18.75	30,612	註5		
JAFCO ASIA TECHNOLOGY FUND IV L.P.	—	—	—	—	—	—	—	—		
本善創業投資股份有限公司	—	—	—	—	—	—	—	—		

(接次頁)

(承前頁)

持有之公司	有價證券種類及名稱(註1)	與有價證券發行人係屬	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(%)	公允價值	備註
	Zillians Inc.	-	以成本衡量之金融資產—非流動	440	\$ -	17.25	(6,350)	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	19,965	註5	
	JAFCO ASIA TECHNOLOGY FUND VII.P.	-	以成本衡量之金融資產—非流動	900	25,755	0.67	24,418	註5	
	太和光股份有限公司	-	以成本衡量之金融資產—非流動	6,388	4,186	17.94	2,334	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	7,110	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	141,043	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	322	6,770	9.46	3,181	註5	
	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	150	1,500	6.70	891	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	7,269	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	189	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	28,980	註5	
	東林精密股份有限公司	-	以成本衡量之金融資產—非流動	10,131	140,000	2.85	117,937	註5	
	CAL-COMP INDUSTRIA DE SEMICONDUCTORES S.A.	-	以成本衡量之金融資產—非流動	11,966	101,130	15.94	111,077	註5	
	宇瞻科技股份有限公司	-	備供出售金融資產—非流動	10,050	320,595	9.96	320,595	註6	
聯旭東投資股份有限公司	受益憑證—開放型基金 第一金台灣貨幣市場基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	1,986	30,063	-	30,063	註3	
	安聯台灣貨幣市場基金 普通股股票	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	2,424	30,061	-	30,061	註3	
	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	45,702	16.12	69,569	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 ( 仟 股 ) / 單 位 數 ( 仟 單 位 )	帳 面 金 額 ( 註 2 )	持 股 比 率 ( % )	末		備 註
							允 價 值	公 允 價 值	
	Fresco Logic, INC (特別股)	-	以成本衡量之金融資產—非流動	1,250	\$ 43,300	2.33	\$ 2,678		註5
	Translink Capital Partners III L.P	-	以成本衡量之金融資產—非流動	720	22,359	1.18	22,815		註5
	Liquid, Inc. (特別股)	-	以成本衡量之金融資產—非流動	425	47,518	2.83	( 687 )		註5
	偉宸電子股份有限公司	-	以成本衡量之金融資產—非流動	700	7,000	19.44	2,805		註5
	UMBO CV INC. (特別股)	-	以成本衡量之金融資產—非流動	1,626	16,860	5.10	2,511		註5
群欣電子股份有限公司	受益憑證—開放型基金 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	815	10,104	-	10,104		註3
Phisontech Electronics (Malaysia) Sdn. Bhd.	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	988	10,108	-	10,108		註3
Everspeed Technology Limited	受益憑證 United Cash Fund 普通股股票 Peripheral Devices & Products Systems Inc. Zillians Inc.	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	2,926	21,240	-	21,240		註3
	普通股股票 My Digital Discount, Inc.	-	以成本衡量之金融資產—非流動	20	-	1.00	( 305 )		註5
Cloud Solution Global Limited	普通股股票	-	以成本衡量之金融資產—非流動	500	-	19.61	( 7,218 )		註5
		-	以成本衡量之金融資產—非流動	-	8,937	19.00	( 132 )		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、債權、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105年9月30日之淨值計算。

註4：市價係以105年9月30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105年9月30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二八、(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

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105年1月1日至9月30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	關係	交易		情形		交易條件與一般交易原因		應收(付)票據、帳款		註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率(%)	授信期間	價授信期	應收(付)餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率(%)		
本公司	台灣東芝電子零組件股份有限公司 Toshiba America Electronic Components, Inc. 金士頓電子股份有限公司 華泰電子股份有限公司 東楸精密股份有限公司 Toshiba International Procurement Hong Kong Ltd Toshiba Corporation, Japan	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 本公司為該公司之法人董事 本公司為該公司之法人董事 本公司法人董事之子公司 本公司法人董事	進	\$15,828,039	59	月結30天	無	無	(\$ 1,794,345)	( 51)	-
			進	1,737,282	6	貨到30天	無	無	( 305,968)	( 9)	-
			進	231,213	1	月結30天	無	無	( 38,981)	( 1)	-
			加工費	1,624,903	6	月結15天	無	無	( 178,826)	( 5)	-
			加工費	938,629	4	月結45天	無	無	( 202,599)	( 6)	-
			銷	( 231,035)	( 1)	月結60天	無	無	28,099	-	-
			銷	( 1,277,394)	( 4)	月結60天	無	無	377,394	6	-
			銷								



群聯電子股份有限公司及子公司  
應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上  
民國 105 年 9 月 30 日

附表三

單位：新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期逾金	應收關係人款項式	應收關係人款項(註)	提列帳額	抵額
本公司	Toshiba Corporation, Japan	本公司法人董事	\$377,394	5.35	\$ -	-	\$254,426	\$ -	-

註：係截至 105 年 10 月 31 日止。

群聯電子股份有限公司及子公司  
 與子公司間業務關係及重要交易往來情形

民國 105 年 9 月 30 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	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		合肥兆芯電子有限公司 合肥兆芯電子有限公司 群馬電子股份有限公司 群馬電子股份有限公司 禮成科技股份有限公司 禮成科技股份有限公司 Phison Electronics Japan Corp. Phison Electronics Japan Corp. 群欣電子股份有限公司 群欣電子股份有限公司 大心電子股份有限公司	1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1	銷貨收入 應收帳款 銷貨收入 應收帳款 應付帳款 製造費用 推銷費用 其他應付款 銷貨收入 應收帳款 銷貨收入	\$358,620 149,636 11,531 2,118 2,251 17,216 5,038 1,909 2,903 999 1,687	一般交易條件 一般交易條件 一般交易條件 一般交易條件 一般交易條件 一般交易條件 一般交易條件 一般交易條件 一般交易條件 一般交易條件 一般交易條件	1 1 - - - - - - - - -	

註：1. 母公司對子公司。



(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	原本期	投資期	資去年	金去年	額年底	期	末		有被投資公司	本期認列之	備
										持	面			
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	1,000,000	100.00	\$ 33,208	\$ 1,709	\$ -	-	孫公司
Global Flash Limited	Core Storage Electronic (Samoa) Limited	薩摩亞	投資及貿易服務	576,229	576,229	576,229	576,229	18,050,000	100.00	534,639	( 4,640)	-	-	孫公司
Power Flash (Samoa) Limited	Power Flash (HK) Limited	香港	電子產品買賣及貿易服務	98,754	-	-	-	3,000,000	100.00	95,529	1,499	-	-	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	61,986	59,286	59,286	59,286	7,950,000	100.00	( 317,496)	( 3,581)	-	-	孫公司
Fast Choice Global Limited	Fast Choice Global Limited	英屬維京群島	電子零組件買賣	1,482	1,482	1,482	1,482	50,000	100.00	2,846	( 24,894)	-	-	孫公司
Cloud Solution Global Limited	Cloud Solution Global Limited	英屬維京群島	電子零組件買賣	186,963	-	-	-	5,950,440	100.00	20,922	27,150	-	-	孫公司
Fast Choice Global Limited	Manutius IP, Inc.	美國	專利管理及授權等相關業務	87,036	87,036	87,036	87,036	1,440,000	48.00	-	( 2,855)	-	-	註 1
Cloud Solution Global Limited	Asdhya Enterprise Private Limited	印度	電子產品銷售	611	611	611	611	122,255	49.00	-	( 2)	-	-	採權益法評價之被投資公司
群放電子股份有限公司	Manutius IP, Inc.	美國	專利管理及授權等相關業務	34,468	34,468	34,468	34,468	570,000	19.00	-	( 2,855)	-	-	註 1

註 1：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子公司  
大陸投資資訊

民國 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表六

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 )	期末投資帳面價值	截至本期末已匯回 投資收益	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	283	\$ 2,425	-	
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	576,780	2	576,780	-	-	576,780	100.00	(4,566)	533,446	-	

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投資金額	會依經濟部投資審 查委員會規定
\$ 599,786	\$ 599,786	
(USD 18,790)	(USD 18,790)	\$12,888,913

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：  
淨值之百分之六十：21,481,522×60% = 12,888,913。

群聯電子股份有限公司及子公司

大陸投資資訊一進、銷貨金額及百分比與相關應付、收款項之期末餘額及百分比

民國 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表七

單位：新台幣仟元

進(銷)公司	交易對象	關係	交易		情形		授信期	交之	交易條件與一般交易原		同因	應收(付)		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期			單	價授信		票據、帳款	額	
本公司	合肥兆芯電子有限公司	孫公司	銷貨	\$ 358,620	1%	月結30天	無	無	無	無		\$ 149,636	2%	-
合肥兆芯電子有限公司	Power Flash (HK) Limited	兄弟公司	銷貨	332,428	89%	月結30天	無	無	無	無		137,670	100%	-