

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107及106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 | 6~7 | | - |
| 六、 | 合併權益變動表 | 8 | | - |
| 七、 | 合併現金流量表 | 9~11 | | - |
| 八、 | 合併財務報表附註 | | | |
| | (一) 公司沿革 | 12 | | 一 |
| | (二) 通過財務報告之日期及程序 | 12 | | 二 |
| | (三) 新發布及修訂準則及解釋之適用 | 12~17 | | 三 |
| | (四) 重大會計政策之彙總說明 | 17~27 | | 四 |
| | (五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 27~28 | | 五 |
| | (六) 重要會計項目之說明 | 28~54 | | 六~三十 |
| | (七) 關係人交易 | 54~56 | | 三一 |
| | (八) 營業租賃協議 | 56~57 | | 三二 |
| | (九) 質抵押資產 | 57 | | 三三 |
| | (十) 重大或有負債及未認列之合約承諾 | 57 | | 三四 |
| | (十一) 外幣金融資產及負債之匯率資訊 | 57~58 | | 三五 |
| | (十二) 其他重大事項 | 58~59 | | 三六 |
| | (十三) 附註揭露事項 | | | |
| | 1. 重大交易事項相關資訊 | 59, 62~70 | | 三七 |
| | 2. 轉投資事業相關資訊 | 59, 62~70 | | 三七 |
| | 3. 大陸投資資訊 | 59~60, 71~72 | | 三七 |
| | (十四) 部門資訊 | 60~61 | | 三八 |

會計師核閱報告

群聯電子股份有限公司 公鑒：

前 言

群聯電子股份有限公司及其子公司民國 107 年及 106 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總）業經本會計師核閱竣事。依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並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範 圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第 65 號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

保留結論之基礎

如合併財務報表附註十五所述，列入上開合併財務報表之非重要子公司之同期間財務報表未經會計師核閱，其民國 107 年及 106 年 9 月 30 日之資產總額分別為新台幣（以下同）2,375,825 仟元及 2,228,385 仟元，分別佔合併資產總額 7% 及 6%；負債總額分別為 601,787 仟元及 572,950 仟元，分別佔合併負債總額 6% 及 5%；其民國 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益總額分別為(29,028)仟元、3,187 仟元、(8,989)仟元 1,995 仟元，分別佔合併綜合損益總額(2)%、0%、0%及 0%。

另如合併財務報表附註十六所述，群聯電子股份有限公司及其子公司民國 107 年及 106 年 9 月 30 日採用權益法之投資餘額分別為 1,876,226 仟元及 1,588,905 仟元，民國 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與民國 107 年及 106 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(108,567) 仟元、68,352 仟元、(24,261)仟元及 332,286 仟元，暨合併財務報表附註三七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。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述非重要子公司及採用權益法之被投資公司之財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照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並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達群聯電子股份有限公司及其子公司民國 107 年及 106 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，以及民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

強調事項

如合併財務報表附註三六所述，群聯電子股份有限公司於民國（下同）105 年 8 月 5 日經台灣新竹地方法院檢察署（下稱地檢署）以涉嫌違反證券交易法等事由進行搜索，該案於 106 年 8 月 31 日地檢署偵查終結，據該署 106 年 9 月 1 日新聞稿所示，檢察官依證券交易法及刑法等相關規定對該公司董事長等人為緩起訴暨不起訴處分，經地檢署依職權送請臺灣高等法院檢察署（下稱高檢署）再議，106 年 11 月 18 日經高檢署對原處分為部分撤銷及部分駁回之處分，目前該案處於地檢署續行偵查階段中。本會計師未因此而修正核閱結論。

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 107 年 11 月 13 日

民國 107 年 9 月 30 日、民國 107 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

| 代 碼 | 資 產 | 107年9月30日 (經核閱) | | | 106年12月31日 (經查核) | | | 106年6月30日 (經核閱) | | |
|------|--------------------------------|----------------------|------------|--|----------------------|------------|--|----------------------|------------|--|
| | | 金 額 | % | | 金 額 | % | | 金 額 | % | |
| | 流動資產 | | | | | | | | | |
| 1100 | 現金及約當現金 (附註六) | \$ 13,399,659 | 38 | | \$ 14,142,389 | 40 | | \$ 12,735,384 | 36 | |
| 1110 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 (附註七及三十) | 2,118,752 | 6 | | 1,271,217 | 4 | | 1,263,008 | 3 | |
| 1136 | 按攤銷後成本衡量之金融資產-流動 (附註九) | 66,922 | - | | - | - | | - | - | |
| 1147 | 無活絡市場之債務工具投資-流動 (附註十及三三) | - | - | | 80,534 | - | | 79,713 | - | |
| 1170 | 應收票據及帳款-非關係人淨額 (附註十一) | 5,313,490 | 15 | | 5,413,304 | 15 | | 5,036,105 | 14 | |
| 1180 | 應收票據及帳款-關係人淨額 (附註十一及三一) | 254,651 | 1 | | 318,151 | 1 | | 230,861 | 1 | |
| 1200 | 其他應收款 (附註十一) | 376,582 | 1 | | 288,599 | 1 | | 375,489 | 1 | |
| 1220 | 本期所得稅資產 | 20,970 | - | | 9,237 | - | | 918 | - | |
| 1310 | 存貨 (附註十二) | 7,556,250 | 21 | | 7,192,346 | 21 | | 9,425,395 | 27 | |
| 1410 | 預付款項 | 137,587 | 1 | | 28,720 | - | | 50,289 | - | |
| 1470 | 其他流動資產 | 74,665 | - | | 65,190 | - | | 38,927 | - | |
| 11XX | 流動資產總計 | <u>29,319,528</u> | <u>83</u> | | <u>28,809,687</u> | <u>82</u> | | <u>29,236,089</u> | <u>82</u> | |
| | 非流動資產 | | | | | | | | | |
| 1510 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動 (附註七) | 394,420 | 1 | | - | - | | - | - | |
| 1517 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動 (附註八) | 450,986 | 1 | | - | - | | - | - | |
| 1523 | 備供出售金融資產-非流動 (附註十三) | - | - | | 434,763 | 1 | | 449,034 | 1 | |
| 1543 | 以成本衡量之金融資產-非流動 (附註十四) | - | - | | 817,627 | 2 | | 854,915 | 2 | |
| 1550 | 採用權益法之投資 (附註十六) | 1,876,226 | 5 | | 1,709,711 | 5 | | 1,588,905 | 5 | |
| 1600 | 不動產、廠房及設備 (附註十七) | 2,921,973 | 8 | | 2,822,881 | 8 | | 2,852,801 | 8 | |
| 1780 | 無形資產 (附註十八) | 147,823 | 1 | | 218,130 | 1 | | 200,022 | 1 | |
| 1840 | 遞延所得稅資產 | 325,696 | 1 | | 310,025 | 1 | | 295,222 | 1 | |
| 1920 | 存出保證金 | 4,767 | - | | 3,780 | - | | 4,550 | - | |
| 15XX | 非流動資產總計 | <u>6,121,891</u> | <u>17</u> | | <u>6,316,917</u> | <u>18</u> | | <u>6,245,449</u> | <u>18</u> | |
| 1XXX | 資 產 總 計 | <u>\$ 35,441,419</u> | <u>100</u> | | <u>\$ 35,126,604</u> | <u>100</u> | | <u>\$ 35,481,538</u> | <u>100</u> | |
| | 負債及權益 | | | | | | | | | |
| | 流動負債 | | | | | | | | | |
| 2100 | 短期借款 (附註十九) | \$ - | - | | \$ - | - | | \$ 181,560 | 1 | |
| 2130 | 合約負債-流動 | 40,605 | - | | - | - | | - | - | |
| 2170 | 應付票據及帳款-非關係人 | 2,232,366 | 6 | | 1,086,707 | 3 | | 1,539,498 | 4 | |
| 2180 | 應付票據及帳款-關係人 (附註三一) | 2,418,032 | 7 | | 2,560,538 | 7 | | 3,310,622 | 9 | |
| 2200 | 其他應付款 (附註二十) | 3,738,626 | 11 | | 3,736,777 | 11 | | 3,911,848 | 11 | |
| 2230 | 本期所得稅負債 | 438,495 | 1 | | 1,092,802 | 3 | | 1,015,846 | 3 | |
| 2250 | 負債準備-流動 (附註二二) | - | - | | 292,081 | 1 | | 399,253 | 1 | |
| 2300 | 其他流動負債 (附註二一) | 353,413 | 1 | | 194,503 | 1 | | 267,526 | 1 | |
| 21XX | 流動負債總計 | <u>9,221,537</u> | <u>26</u> | | <u>8,963,408</u> | <u>26</u> | | <u>10,626,153</u> | <u>30</u> | |
| | 非流動負債 | | | | | | | | | |
| 2570 | 遞延所得稅負債 | - | - | | - | - | | 382 | - | |
| 2630 | 長期遞延收入 | 11,156 | - | | 19,710 | - | | - | - | |
| 2640 | 淨確定福利負債-非流動 | 88,087 | - | | 84,897 | - | | 75,639 | - | |
| 2645 | 存入保證金 | 144 | - | | 274 | - | | 274 | - | |
| 25XX | 非流動負債總計 | <u>99,387</u> | <u>-</u> | | <u>104,881</u> | <u>-</u> | | <u>76,295</u> | <u>-</u> | |
| 2XXX | 負債總計 | <u>9,320,924</u> | <u>26</u> | | <u>9,068,289</u> | <u>26</u> | | <u>10,702,448</u> | <u>30</u> | |
| | 歸屬於母公司業主之權益 (附註二四) | | | | | | | | | |
| | 股本 | | | | | | | | | |
| 3110 | 普通股股本 | 1,970,740 | 6 | | 1,970,740 | 6 | | 1,970,740 | 6 | |
| 3200 | 資本公積 | 6,674,831 | 19 | | 6,660,502 | 19 | | 6,649,763 | 19 | |
| | 保留盈餘 | | | | | | | | | |
| 3310 | 法定盈餘公積 | 3,418,903 | 10 | | 2,842,806 | 8 | | 2,842,806 | 8 | |
| 3320 | 特別盈餘公積 | - | - | | 25,965 | - | | 25,965 | - | |
| 3350 | 未分配盈餘 | 14,579,340 | 41 | | 14,521,886 | 41 | | 13,239,767 | 37 | |
| 3300 | 保留盈餘總計 | <u>17,998,243</u> | <u>51</u> | | <u>17,390,657</u> | <u>49</u> | | <u>16,108,538</u> | <u>45</u> | |
| 3400 | 其他權益 | (523,319) | (2) | | 36,416 | - | | 50,049 | - | |
| 31XX | 母公司業主之權益總計 | <u>26,120,495</u> | <u>74</u> | | <u>26,058,315</u> | <u>74</u> | | <u>24,779,090</u> | <u>70</u> | |
| 3XXX | 權益總計 | <u>26,120,495</u> | <u>74</u> | | <u>26,058,315</u> | <u>74</u> | | <u>24,779,090</u> | <u>70</u> | |
| | 負債與權益總計 | <u>\$ 35,441,419</u> | <u>100</u> | | <u>\$ 35,126,604</u> | <u>100</u> | | <u>\$ 35,481,538</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 107 年 11 月 13 日會計師核閱報告)

董事長：潘健成



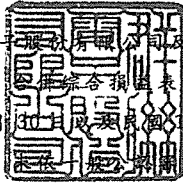
經理人：歐陽志光



會計主管：邱淑華



群聯電子股份有限公司及子公司



民國 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，並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 | 107年7月1日至9月30日 | | 106年7月1日至9月30日 | | 107年1月1日至9月30日 | | 106年1月1日至9月30日 | |
|------------------------------------|----------------|-----|----------------|-----|----------------|-----|----------------|-----|
| | 金 額 | % | 金 額 | % | 金 額 | % | 金 額 | % |
| 營業收入(附註三一) | | | | | | | | |
| 4110 銷貨收入 | \$11,118,898 | 101 | \$11,295,121 | 101 | \$30,778,319 | 101 | \$31,454,349 | 101 |
| 4190 減：銷貨退回與折讓 | 123,187 | 1 | 154,983 | 1 | 248,141 | 1 | 369,554 | 1 |
| 4100 銷貨收入淨額 | 10,995,711 | 100 | 11,140,138 | 100 | 30,530,178 | 100 | 31,084,795 | 100 |
| 4800 其他營業收入 | 41,122 | - | 33,489 | - | 135,354 | - | 137,192 | - |
| 4000 合 計 | 11,036,833 | 100 | 11,173,627 | 100 | 30,665,532 | 100 | 31,221,987 | 100 |
| 5000 營業成本(附註十二、二六及三一) | 8,192,756 | 74 | 8,204,608 | 73 | 23,679,571 | 77 | 22,191,945 | 71 |
| 5900 營業毛利 | 2,844,077 | 26 | 2,969,019 | 27 | 6,985,961 | 23 | 9,030,042 | 29 |
| 營業費用(附註二六) | | | | | | | | |
| 6100 推銷費用 | 146,196 | 1 | 111,730 | 1 | 377,079 | 1 | 376,531 | 1 |
| 6200 管理費用 | 126,863 | 1 | 143,350 | 1 | 329,918 | 1 | 413,653 | 1 |
| 6300 研究發展費用 | 1,033,083 | 10 | 936,509 | 9 | 2,470,310 | 8 | 2,864,886 | 9 |
| 6450 預期信用減損損失(利益) | 113 | - | - | - | (40,399) | - | - | - |
| 6000 合 計 | 1,306,255 | 12 | 1,191,589 | 11 | 3,136,908 | 10 | 3,655,070 | 11 |
| 6900 營業淨利 | 1,537,822 | 14 | 1,777,430 | 16 | 3,849,053 | 13 | 5,374,972 | 18 |
| 營業外收入及支出 | | | | | | | | |
| 7020 其他利益及損失(附註二六) | (11,603) | - | (38,912) | - | 155,368 | 1 | (422,930) | (1) |
| 7770 採用權益法認列之關聯企業損益份額 | (108,567) | (1) | 68,352 | - | (24,261) | - | 332,286 | 1 |
| 7010 其他收入(附註二六) | 61,519 | 1 | 41,700 | - | 129,214 | - | 78,958 | - |
| 7050 財務成本 | (256) | - | (1,485) | - | (3,749) | - | (4,807) | - |
| 7000 合 計 | (58,907) | - | 69,655 | - | 256,572 | 1 | (16,493) | - |
| 7900 稅前淨利 | 1,478,915 | 14 | 1,847,085 | 16 | 4,105,625 | 14 | 5,358,479 | 18 |
| 7950 所得稅費用(附註四及二五) | 75,837 | 1 | 247,343 | 2 | 584,048 | 2 | 886,188 | 3 |
| 8200 本期淨利 | 1,403,078 | 13 | 1,599,742 | 14 | 3,521,577 | 12 | 4,472,291 | 15 |
| 其他綜合損益(淨額) | | | | | | | | |
| 8310 不重分類至損益之項目 | | | | | | | | |
| 8316 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益 | (85,659) | (1) | - | - | (160,091) | (1) | - | - |
| 8349 與不重分類之項目相關之所得稅 | - | - | - | - | 1,431 | - | - | - |
| 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 | (24,715) | - | 7,916 | - | (13,152) | - | 740 | - |
| 8362 備供出售金融資產評價損益 | - | - | 904 | - | - | - | 76,983 | - |
| 8399 與可能重分類至損益之項目相關之所得稅利益 | 4,943 | - | (1,345) | - | 5,056 | - | 199 | - |
| 8300 合 計 | (105,431) | (1) | 7,475 | - | (166,756) | (1) | 77,922 | - |
| 8500 本期綜合損益總額 | \$ 1,297,647 | 12 | \$ 1,607,217 | 14 | \$ 3,354,821 | 11 | \$ 4,550,213 | 15 |
| 8600 本期淨利歸屬於： | | | | | | | | |
| 8610 母公司業主淨利 | \$ 1,403,078 | 13 | \$ 1,599,742 | 14 | \$ 3,521,577 | 11 | \$ 4,471,973 | 15 |
| 8620 非控制權益 | - | - | - | - | - | - | 318 | - |
| | \$ 1,403,078 | 13 | \$ 1,599,742 | 14 | \$ 3,521,577 | 11 | \$ 4,472,291 | 15 |

(接次頁)

(承前頁)

| 代 碼 | | 107年7月1日至9月30日 | | 106年7月1日至9月30日 | | 107年1月1日至9月30日 | | 106年1月1日至9月30日 | |
|------|--------------|---------------------|-----------|---------------------|-----------|---------------------|-----------|---------------------|-----------|
| | | 金 額 | % | 金 額 | % | 金 額 | % | 金 額 | % |
| 8700 | 本期綜合損益總額歸屬於： | | | | | | | | |
| 8710 | 母公司業主綜合利益 | \$ 1,297,647 | 12 | \$ 1,607,217 | 14 | \$ 3,354,821 | 11 | \$ 4,547,987 | 15 |
| 8720 | 非控制權益 | - | - | - | - | - | - | 2,226 | - |
| | | <u>\$ 1,297,647</u> | <u>12</u> | <u>\$ 1,607,217</u> | <u>14</u> | <u>\$ 3,354,821</u> | <u>11</u> | <u>\$ 4,550,213</u> | <u>15</u> |
| | 每股盈餘 (附註二七) | | | | | | | | |
| 9710 | 基本每股盈餘 | \$ 7.12 | | \$ 8.12 | | \$ 17.87 | | \$ 22.69 | |
| 9810 | 稀釋每股盈餘 | \$ 7.09 | | \$ 8.05 | | \$ 17.65 | | \$ 22.43 | |

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 107 年 11 月 13 日會計師核閱報告)

董事長：潘健成

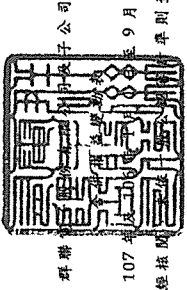


經理人：歐陽志光



會計主管：邱淑華





聯興公司

民國 107 年 9 月 30 日
(僅供核閱)

單位：新台幣千元

| 代碼 | 歸屬於母公司 | | 其他權益 | | 權益 | | 權益 | | 權益 | | 權益 | | 權益 | | 權益 | |
|----|--------------|--------------|--------------|------------|---------------|------------|--------------|------------|----------------------|----------|---------------|------|----------|------|---------------|---------------|
| | 股本 | 資本公積 | 法定盈餘公積 | 留特別盈餘公積 | 盈餘 | 未分配盈餘 | 國外營運機構債權金融資產 | 出售資產 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 | 非控制權益 | 計 | 總 | 總 | 總 | 總 | 總 |
| A1 | \$ 1,970,740 | \$ 6,652,449 | \$ 2,356,107 | \$ 111,358 | \$ 11,928,136 | \$ 40,851 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 5,400 | \$ 22,992,825 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 22,998,225 |
| B1 | - | - | 486,699 | - | (486,699) | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| B3 | - | - | - | (85,393) | 85,393 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| B5 | - | - | - | - | (2,759,036) | - | - | - | - | - | (2,759,036) | - | - | - | (2,759,036) | - |
| M5 | - | (2,686) | - | - | - | - | - | - | - | - | (2,686) | - | - | - | (2,686) | - |
| O1 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | (7,626) | - | (7,626) | - |
| D1 | - | - | - | - | 4,471,973 | - | - | - | - | 318 | 4,471,973 | - | - | - | 4,472,291 | - |
| D3 | - | - | - | - | - | (969) | - | - | - | 1,908 | 76,014 | - | - | - | 77,922 | - |
| Z1 | \$ 1,970,740 | \$ 6,649,763 | \$ 2,842,806 | \$ 25,965 | \$ 13,239,767 | \$ 117,854 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 24,729,090 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 24,729,090 | - |
| A1 | \$ 1,970,740 | \$ 6,660,502 | \$ 2,842,806 | \$ 25,965 | \$ 14,521,886 | \$ 103,563 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 26,058,315 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 26,058,315 | - |
| A3 | - | - | - | - | 463,052 | (103,563) | - | - | - | - | 43,288 | - | - | - | 43,288 | - |
| A5 | 1,970,740 | 6,660,502 | 2,842,806 | 25,965 | 14,984,938 | (67,147) | (316,201) | (316,201) | (316,201) | - | 26,101,603 | - | - | - | 26,101,603 | - |
| B1 | - | - | 576,097 | - | (576,097) | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| B3 | - | - | - | (25,965) | 25,965 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| B5 | - | - | - | - | (3,350,258) | - | - | - | - | - | (3,350,258) | - | - | - | (3,350,258) | - |
| C7 | - | 14,329 | - | - | - | - | - | - | - | - | 14,329 | - | - | - | 14,329 | - |
| Q1 | - | - | - | - | (28,216) | - | - | - | - | - | 28,216 | - | - | - | - | - |
| D1 | - | - | - | - | 3,521,577 | - | - | - | - | - | 3,521,577 | - | - | - | 3,521,577 | - |
| D3 | - | - | - | - | 1,431 | (8,096) | - | - | - | - | (166,756) | - | - | - | (166,756) | - |
| Z1 | \$ 1,970,740 | \$ 6,674,831 | \$ 3,418,903 | \$ - | \$ 14,579,340 | \$ 75,243 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 26,120,495 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 26,120,495 | - |

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 107 年 11 月 13 日會計師核閱報告)

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

合併現金流量表

民國 107 年及 106 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 | | 107年1月1日 至9月30日 | 106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 | \$ 4,105,625 | \$ 5,358,479 |
| A20010 | 收益費損項目： | | |
| A20100 | 折舊費用 | 160,322 | 123,327 |
| A20200 | 攤銷費用 | 148,025 | 117,271 |
| A29900 | 提列退款負債 | 88,043 | - |
| A24100 | 外幣兌換（利益）損失 | (87,400) | 273,528 |
| A20300 | 預期信用迴轉利益 | (40,399) | - |
| A21200 | 利息收入 | (37,277) | (28,913) |
| A21300 | 股利收入 | (32,470) | (29,149) |
| A23700 | 存貨跌價及呆滯損失 | 29,076 | 56,605 |
| A22300 | 採用權益法認列之關聯企業損 益之份額 | 24,261 | (332,286) |
| A20900 | 財務成本 | 3,749 | 4,807 |
| A22500 | 處分不動產、廠房及設備利益 | (1,113) | - |
| A23200 | 處分採用權益法之投資利益 | (389) | - |
| A29900 | 提列負債準備 | - | 247,843 |
| A23500 | 金融資產減損損失 | - | 92,112 |
| A20300 | 呆帳迴轉利益 | - | (9,486) |
| A29900 | 其他非現金項目 | - | 1,163 |
| A30000 | 營業資產及負債之淨變動數 | | |
| A31115 | 透過損益按公允價值衡量之金 融資產 | (22,460) | 12,300 |
| A31130 | 應收帳款與票據 | 173,365 | (433,866) |
| A31180 | 其他應收款 | (87,572) | 14,312 |
| A31200 | 存 貨 | (392,944) | (4,259,703) |
| A31230 | 預付款項 | (110,452) | 17,476 |
| A31240 | 其他流動資產 | (9,475) | (10,705) |
| A32125 | 合約負債 | 40,605 | - |
| A32130 | 應付帳款與票據 | 1,025,640 | 985,664 |
| A32180 | 其他應付款 | 3,768 | 766,046 |
| A32210 | 遞延收入 | (8,554) | - |

(接次頁)

(承前頁)

| 代 碼 | | 107年1月1日 至9月30日 | 106年1月1日 至9月30日 |
|-----------|------------------------|----------------------|----------------------|
| A32200 | 負債準備 | \$ - | (\$ 192,666) |
| A32230 | 其他流動負債 | (240,750) | 25,178 |
| A32240 | 淨確定福利負債 | <u>3,190</u> | <u>2,914</u> |
| A33000 | 營運產生之現金 | 4,734,414 | 2,802,251 |
| A33300 | 支付之利息 | (3,749) | (5,119) |
| A33500 | 支付之所得稅 | (<u>1,265,759</u>) | (<u>678,559</u>) |
| AAAA | 營業活動之淨現金流入 | <u>3,464,906</u> | <u>2,118,573</u> |
| 投資活動之現金流量 | | | |
| B00100 | 取得透過損益按公允價值衡量之金融資產 | (2,006,058) | (49,675) |
| B00200 | 出售透過損益按公允價值衡量之金融資產價款 | 1,501,274 | 2,024 |
| B02700 | 購置不動產、廠房及設備 | (239,250) | (545,706) |
| B01800 | 取得採用權益法之長期股權投資 | (177,440) | - |
| B00010 | 取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 | (102,854) | - |
| B04500 | 購置無形資產 | (77,817) | (95,031) |
| B09900 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產減資退回股款 | 69,855 | - |
| B07500 | 收取之利息 | 37,623 | 28,138 |
| B07600 | 收取之股利 | 32,470 | 29,149 |
| B00050 | 出售按攤銷後成本衡量之金融資產 | 13,612 | - |
| B00020 | 出售透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 | 3,004 | - |
| B02800 | 處分不動產、廠房及設備 | 1,328 | - |
| B03700 | 存出保證金(增加)減少 | (987) | 6,775 |
| B01900 | 處分採用權益法之長期股權投資 | 396 | - |
| B01200 | 取得以成本衡量之金融資產 | - | (234,659) |
| B00700 | 無活絡市場之債務工具投資增加 | - | (<u>20,984</u>) |
| BBBB | 投資活動之淨現金流出 | (<u>944,844</u>) | (<u>879,969</u>) |
| 籌資活動之現金流量 | | | |
| C03000 | 存入保證金減少 | (130) | (40) |
| C00200 | 短期借款減少 | - | (399,099) |
| C05800 | 非控制權益減少 | - | (10,312) |
| C04500 | 發放現金股利 | (<u>3,350,258</u>) | (<u>2,759,036</u>) |
| CCCC | 籌資活動之淨現金流出 | (<u>3,350,388</u>) | (<u>3,168,487</u>) |

(接次頁)

(承前頁)

| 代 碼 | | 107年1月1日 至9月30日 | 106年1月1日 至9月30日 |
|--------|-----------------|----------------------|----------------------|
| DDDD | 匯率變動對現金及約當現金之影響 | <u>\$ 87,596</u> | <u>(\$ 293,064)</u> |
| EEEE | 本期現金及約當現金減少數 | (742,730) | (2,222,947) |
| E00100 | 期初現金及約當現金餘額 | <u>14,142,389</u> | <u>14,958,331</u> |
| E00200 | 期末現金及約當現金餘額 | <u>\$ 13,399,659</u> | <u>\$ 12,735,384</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 107 年 11 月 13 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 107 年及 106 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。

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 107 年 11 月 13 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金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可並發布生效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）（以下稱「IFRSs」）

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金管會認可並發布生效之 IFRSs 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」及相關修正

IFRS 9「金融工具」取代 IAS 39「金融工具：認列與衡量」，並配套修正 IFRS 7「金融工具：揭露」等其他準則。IFRS 9 之新規定涵蓋金融資產之分類、衡量與減損及一般避險會計，相關會計政策請參閱附註四。

金融資產之分類、衡量與減損

合併公司依據 107 年 1 月 1 日所存在之事實及情況，於該日評估已存在金融資產之分類予以追溯調整，並選擇不重編 106 年度比較資訊。於 107 年 1 月 1 日，各類別金融資產依 IAS 39 及 IFRS 9 所決定之衡量種類及帳面金額及其變動情形彙總如下：

| 金融資產類別 | 衡 量 種 類 | | 帳 面 金 額 | | 說 明 |
|-----------------|---------------|------------------------|--------------|--------------|-----|
| | IAS 39 | IFRS 9 | IAS 39 | IFRS 9 | |
| 現金及約當現金 | 放款及應收款 | 按攤銷後成本衡量 | \$14,142,389 | \$14,142,389 | (1) |
| 股票投資 | 備供出售金融資產 | 強制透過損益按公允價值衡量之金融資產 | 778,478 | 784,451 | (2) |
| | 備供出售金融資產 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資 | 473,912 | 511,227 | (2) |
| | 持有供交易金融資產 | 強制透過損益按公允價值衡量之金融資產 | 67,095 | 67,095 | - |
| 基金受益憑證 | 持有供交易金融資產 | 強制透過損益按公允價值衡量之金融資產 | 1,150,400 | 1,150,400 | (3) |
| 可轉換公司債 | 指定透過損益按公允價值衡量 | 強制透過損益按公允價值衡量之金融資產 | 53,722 | 53,722 | (4) |
| 質抵押之金融資產 | 放款及應收款 | 按攤銷後成本衡量 | 80,534 | 80,534 | (1) |
| 應收票據、應收帳款及其他應收款 | 放款及應收款 | 按攤銷後成本衡量 | 6,020,054 | 6,020,054 | (1) |
| 存出保證金 | 放款及應收款 | 按攤銷後成本衡量 | 3,780 | 3,780 | (1) |

| | 107年1月1日 | | | 107年1月1日 | | | 107年1月1日 | | | 說明 |
|---------------------------|------------------|--------------|-----------|------------------|-------------|--------------|----------|--|-----|----|
| | 帳面金額 (IAS 39) | 重分類 | 再衡量 | 帳面金額 (IFRS 9) | 保留盈餘 影響數 | 其他權益 影響數 | | | | |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | \$ 1,271,217 | \$ - | \$ - | \$ 1,271,217 | \$ - | \$ - | | | | |
| 加：自備供出售(IAS 39)重分類 | - | 778,478 | 5,973 | 784,451 | 109,536 | (103,563) | | | (2) | |
| 小計 | 1,271,217 | 778,478 | 5,973 | 2,055,668 | 109,536 | (103,563) | | | | |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－權益工具 | - | - | - | - | - | - | | | | |
| 加：自備供出售(IAS 39)重分類 | - | 473,912 | 37,315 | 511,227 | 353,516 | (316,201) | | | (2) | |
| 小計 | - | 473,912 | 37,315 | 511,227 | 353,516 | (316,201) | | | | |
| 合計 | \$ 1,271,217 | \$ 1,252,390 | \$ 43,288 | \$ 2,566,895 | \$ 463,052 | (\$ 419,764) | | | | |

(1) 現金及約當現金、質抵押之金融資產、應收票據、應收帳款、其他應收款及存出保證金原依 IAS 39 分類為放款及應收款，依 IFRS 9 則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產，並評估預期信用損失。

(2) 原依 IAS 39 分類為備供出售金融資產之股票投資，合併公司選擇全數依 IFRS 9 分類為透過損益按公允價值衡量，並將相關其他權益－備供出售金融資產未實現損益 103,563 仟元重分類為保留盈餘。

其中原依 IAS 39 以成本衡量之未上市(櫃)股票投資，依 IFRS 9 分類為透過損益按公允價值衡量及指定透過其他綜合損益按公允價值衡量，並應按公允價值再衡量，因而 107 年 1 月 1 日之透過損益按公允價值衡量之金融資產及保留盈餘調整增加 5,973 仟元、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及其他權益－透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益調整增加 37,315 仟元。

合併公司原依 IAS 39 已認列以成本衡量之股票投資減損損失並累積於保留盈餘。因該等股票依 IFRS 9 指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量而不再評估減損，因而 107 年 1 月 1 日之其他權益－透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益之帳面金額調整減少 353,516 仟元，保留盈餘調整增加 353,516 仟元。

- (3) 基金受益憑證原依 IAS 39 分類為持有供交易金融資產。因其現金流量並非完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，且非屬權益工具，故依 IFRS 9 強制分類為透過損益按公允價值衡量。
- (4) 可轉換公司債原依 IAS 39 分類為指定透過損益按公允價值衡量。因其現金流量並非完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，且非屬權益工具，故依 IFRS 9 強制分類為透過損益按公允價值衡量。

2. IFRS 15「客戶合約之收入」及相關修正

IFRS 15 係規範來自客戶合約之收入認列原則，該準則將取代 IAS 18「收入」、IAS 11「建造合約」及相關解釋。相關會計政策請參閱附註四。

合併公司選擇僅對 107 年 1 月 1 日尚未完成之合約追溯適用國際財務報導準則第 15 號並且不重編 106 年度比較資訊，首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

追溯適用國際財務報導準則第 15 號對 107 年 1 月 1 日資產、負債及權益之影響彙總如下：

| | 106年12月31日 帳面金額(國際 會計準則第18 號及相關解釋) | 首次適用 之調整 | 107年1月1日 帳面金額(國際 財務報導 準則第15號) |
|---------|---|--------------|--|
| 負債準備—流動 | \$ 292,081 | (\$ 292,081) | \$ - |
| 其他流動負債 | 194,503 | 292,081 | 486,584 |
| 負債影響 | | <u>\$ -</u> | |

適用國際財務報導準則第 15 號前，估計可能發生之銷貨退回及折讓係認列於退貨及折讓負債準備，適用國際財務報導準則第 15 號後，係認列於退款負債（帳列其他流動負債）。

若本公司於 107 年繼續採用國際會計準則第 18 號，其與採用國際財務報導準則第 15 號之差異如下：

資產、負債及權益之影響

| | 107年9月30日 |
|-----------|-------------|
| 負債準備—流動增加 | \$ 209,108 |
| 其他流動負債減少 | (209,108) |
| 負債影響 | <u>\$ -</u> |

(二) 108 年適用之證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可之 IFRSs

| 新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋 | IASB 發布之生效日(註1) |
|---------------------------|--------------------|
| 「2015-2017 週期之年度改善」 | 2019 年 1 月 1 日 |
| IFRS 9 之修正「具負補償之提前還款特性」 | 2019 年 1 月 1 日(註2) |
| IFRS 16「租賃」 | 2019 年 1 月 1 日 |
| IAS 19 之修正「計畫修正、縮減或清償」 | 2019 年 1 月 1 日(註3) |
| IAS 28 之修正「對關聯企業及合資之長期權益」 | 2019 年 1 月 1 日 |
| IFRIC 23「所得稅務處理之不確定性」 | 2019 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：金管會允許合併公司得選擇提前於 107 年 1 月 1 日適用此項修正。

註 3：2019 年 1 月 1 日以後發生之計畫修正、縮減或清償適用此項修正。

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。

租賃定義

首次適用 IFRS 16 時，合併公司將選擇僅就 108 年 1 月 1 日以後簽訂（或變動）之合約依 IFRS 16 評估是否係屬（或包含）租賃，目前已依 IAS 17 及 IFRIC 4 辨認為租賃之合約將不予重新評估並將依 IFRS 16 之過渡規定處理。

合併公司為承租人

首次適用 IFRS 16 時，除低價值標的資產租賃及短期租賃選擇按直線基礎認列費用外，其他租賃將於合併資產負債表認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表將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。於合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額將表達為籌資活動，支付利息部分將列為營業活動。適用 IFRS 16 前，分類為營業租賃之合約係按直線基礎認列費用。營業租賃現金流量於合併現金流量表係表達於營業活動。

合併公司預計選擇將追溯適用 IFRS 16 之累積影響數調整於 108 年 1 月 1 日保留盈餘，不重編比較資訊。

目前依 IAS 17 以營業租賃處理之協議，於 108 年 1 月 1 日租賃負債之衡量將以剩餘租賃給付按該日承租人之增額借款利率折現，全部使用權資產將以該日之租賃負債金額衡量按前述利率折現並以如同於租賃開始日已適用 IFRS 16 之方式衡量。所認列之使用權資產均將適用 IAS 36 評估減損。

合併公司預計將適用下列權宜作法：

1. 對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率衡量租賃負債。

2. 租賃期間於 108 年 12 月 31 日以前結束之租賃將依短期租賃處理。
3. 不將原始直接成本計入 108 年 1 月 1 日之使用權資產衡量中。
4. 進行租賃負債之衡量時，對諸如租賃期間之決定將使用後見之明。

合併公司為出租人

於過渡時對出租人之租賃將不作任何調整，且自 108 年 1 月 1 日起始適用 IFRS 16。

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。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 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> |
|---|------------------------|
| IFRS 3 之修正「業務之定義」 | 2020 年 1 月 1 日 (註2) |
| 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 17「保險合約」 | 2021 年 1 月 1 日 |
| IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」 | 2020 年 1 月 1 日 (註3) |

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：收購日在年度報導期間開始於 2020 年 1 月 1 日以後之企業合併及於前述日期以後發生之資產取得適用此項修正。

註 3：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間推延適用此項修正。

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並發布生效之 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) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具及按確定福利義務現值減除計畫資產公允價值認列之淨確定福利負債外，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。

(三) 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個體（子公司）之財務報告。子公司之財務報告已予調整，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。

子公司明細、持股比例及營業項目，參閱附註十五、附表五及附表六。

(四) 其他重大會計政策

除金融工具及收入認列相關會計政策及下列說明外，請參閱 106 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 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。

(1) 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。

A. 衡量種類

107年

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、按攤銷後成本衡量之金融資產與透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。

a. 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為強制透過損益按公允價值衡量之金融資產。強制透過損益按公允價值衡量之金融資產包括合併公司未指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，及不符合分類為按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資。

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三十。

b. 按攤銷後成本衡量之金融資產

合併公司投資金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

- (a) 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及
- (b) 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之應收票據及應收帳款）於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

- (a) 購入或創始之信用減損金融資產，利息收入係以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。
- (b) 非屬購入或創始之信用減損，但後續變成信用減損之金融資產，利息收入係以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。

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。

c. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

合併公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易且非企業合併收購者所認列或有對價之權益工具投資，指定透過其他綜合損益按公允價值衡量。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資係按公允價值衡量，後續公允價值變動列報於其他

綜合損益，並累計於其他權益中。於投資處分時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資之股利於合併公司收款之權利確立時認列於損益中，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

106 年

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。

a. 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及指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

於下列情況下，金融資產於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量：

- (a) 該指定可消除或重大減少衡量或認列不一致；或
- (b) 一組金融資產、金融負債或兩者，依書面之風險管理或投資策略，以公允價值基礎管理並評估其績效，且合併公司內部提供予管理階層之該投資組合資訊，亦以公允價值為基礎；或
- (c) 將包含一個或多個嵌入式衍生工具之混合（結合）合約整體進行指定。

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三十。

b. 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。

c. 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。

B. 金融資產之減損

107年

合併公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收帳款）之減損損失。

應收帳款均按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按 12 個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12 個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後 12 個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額，惟透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資之備抵損失係認列於其他綜合損益，並不減少其帳面金額。

106 年

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，合併公司係於資產負債表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。除因應收帳款無法收回而沖銷備抵帳戶外，備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

C. 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 106 年（含）以前，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。自 107 年起，於一按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。於一透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資整體除列時，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。於一透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資整體除列時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

(2) 權益工具

合併公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

(3) 金融負債

A. 認列與衡量

金融負債非屬持有供交易且未指定為透過損益按公允價值衡量者（包括短期借款、應付票據及帳款、其他應付款及存入保證金），原始認列時按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續評價係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

B. 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

2. 收入認列

107 年

合併公司於客戶合約辨認履約義務後，將交易價格分攤至各履約義務，並於滿足各履約義務時認列收入。

商品銷貨收入

商品銷貨收入主要係來自快閃記憶體相關之控制晶片、模組及應用產品之銷售。由於前述產品於運抵客戶指定地點時或起運時，客戶對商品已有訂定價格與使用之權利且負有再銷售之主要責任，並承擔商品陳舊過時風險，合併公司係於該時點認列收入及應收帳款。產品銷售之預收款項，於產品運抵前或尚未起運時係認列為合約負債。

去料加工時，加工產品所有權之控制並未移轉，是以去料時不認列收入。

106 年

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。

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。

3. 確定福利退職後計畫

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。

4. 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。期中期間因稅法修正發生之稅率變動影響係與產生租稅後果之交易本身會計處理原則一致，於發生當期一次認列於損益、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) 金融資產之估計減損（適用於 107 年）

應收帳款之估計減損係基於合併公司對於違約率及預期損失率之假設。合併公司考量歷史經驗、現時市場情況及前瞻性資訊，以作成假設並選擇減損評估之輸入值。所採用重要假設及輸入值請參閱附註十一。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) 應收票據及帳款之估計減損（適用於 106 年）

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。

(三) 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。

(四) 退款負債之估列 (106 年帳列負債準備)

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

| | 107年9月30日 | 106年12月31日 | 106年9月30日 |
|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 庫存現金及週轉金 | \$ 112 | \$ 102 | \$ 99 |
| 銀行支票及活期存款 | 8,633,336 | 9,638,350 | 8,630,007 |
| 約當現金 | | | |
| 原始到期日在 3 個月以內之銀行定期存款 | 4,766,211 | 4,503,937 | 4,105,278 |
| | <u>\$ 13,399,659</u> | <u>\$ 14,142,389</u> | <u>\$ 12,735,384</u> |

七、透過損益按公允價值衡量之金融資產

| | 107年9月30日 | 106年12月31日 | 106年9月30日 |
|--------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| <u>非衍生金融資產—流動</u> | | | |
| 指定透過損益按公允價值衡量 | | | |
| 可轉換公司債 | \$ - | \$ 53,722 | \$ 49,675 |
| 持有供交易 | | | |
| 受益憑證—開放型基金 | - | 1,150,400 | 1,148,581 |
| 國內上市(櫃)股票 | - | 67,095 | 64,752 |
| 小計 | - | 1,217,495 | 1,213,333 |
| 強制透過損益按公允價值衡量 | | | |
| 受益憑證—開放型基金 | 1,676,945 | - | - |
| 國內上市(櫃)股票 | 441,807 | - | - |
| 小計 | 2,118,752 | - | - |
| | <u>\$ 2,118,752</u> | <u>\$ 1,271,217</u> | <u>\$ 1,263,008</u> |
| <u>非衍生金融資產—非流動</u> | | | |
| 強制透過損益按公允價值衡量 | | | |
| 私募基金 | \$ 47,347 | \$ - | \$ - |
| 國內未上市(櫃)股票 | 255,041 | - | - |
| 國外未上市(櫃)股票 | 92,032 | - | - |
| | <u>\$ 394,420</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> |

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動－107年

| | 107年9月30日 |
|------------------------|-------------------|
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資 | |
| 國內非上市(櫃)股票 | \$ 161,628 |
| 國外非上市(櫃)股票 | <u>289,358</u> |
| 小計 | <u>\$ 450,986</u> |

合併公司依中長期策略目的投資國內(外)非上市(櫃)股票，並預期透過長期投資獲利。合併公司管理階層認為若將該等投資之短期公允價值波動列入損益，與前述長期投資規劃並不一致，因此選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。該等投資原依 IAS 39 係分類為備供出售金融資產，其重分類及 106 年資訊，請參閱附註三及附註十四。

合併公司於 107 年按 102,854 仟元增加購買國內外非上市(櫃)股票，因屬中長期策略目的投資而指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

107 年合併公司所投資之部分國外非上市(櫃)股票已完成辦理清算，相關其他權益－透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益 28,216 仟元則轉入保留盈餘。

九、按攤銷後成本衡量之金融資產－流動－107年

| | 107年9月30日 |
|-----------------|------------------|
| 質抵押定存單 | \$ 56,922 |
| 原始到期日超過3個月之定期存款 | <u>10,000</u> |
| | <u>\$ 66,922</u> |

截至 107 年 9 月 30 日止，原始到期日超過 3 個月之定期存款利率區間為年利率 0.13%。

按攤銷後成本衡量之金融資產質押之資訊，參閱附註三三。

十、無活絡市場之債務工具投資－流動－106年

| | 106年12月31日 | 106年9月30日 |
|--------|------------------|------------------|
| 質抵押定存單 | <u>\$ 80,534</u> | <u>\$ 79,713</u> |

質抵押定存單資訊，請參閱附註三三。

十一、應收票據、應收帳款及其他應收款

| | <u>107年9月30日</u> | <u>106年12月31日</u> | <u>106年9月30日</u> |
|--------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| <u>應收票據</u> | | | |
| 因營業而發生 | \$ <u> -</u> | \$ <u> 4</u> | \$ <u> -</u> |
| <u>應收帳款</u> | | | |
| 按攤銷後成本衡量 | | | |
| 總帳面金額－非關係人 | \$ 5,456,746 | \$ 5,598,693 | \$ 5,189,052 |
| 總帳面金額－關係人 | <u>254,651</u> | <u>318,151</u> | <u>230,861</u> |
| | 5,711,397 | 5,916,844 | 5,419,913 |
| 減：備抵損失 | (<u>143,256</u>) | (<u>185,393</u>) | (<u>152,947</u>) |
| 淨 額 | <u>\$ 5,568,141</u> | <u>\$ 5,731,451</u> | <u>\$ 5,266,966</u> |
| <u>其他應收款</u> | | | |
| 應收退稅款 | \$ 281,665 | \$ 116,866 | \$ 260,734 |
| 讓售應收帳款 | 72,959 | 147,526 | 90,485 |
| 其 他 | <u>21,958</u> | <u>24,207</u> | <u>24,270</u> |
| | <u>\$ 376,582</u> | <u>\$ 288,599</u> | <u>\$ 375,489</u> |

應收帳款

107年1月1日至9月30日

合併公司對商品銷售之平均授信期間為 30~90 天，合併公司採行之政策係僅與評等相當於投資等級以上（含）之對象進行交易，並於必要情形下取得足額或部分之擔保以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。合併公司使用獨立評等機構提供資訊或其他公開可得之財務資訊及歷史交易記錄對主要客戶予以評等。合併公司持續監督信用暴險及交易對方之信用等級，並將總交易金額分散至信用評等合格之不同客戶，另每年複核交易對方信用額度以管理信用暴險。

為減輕信用風險，合併公司管理階層指派專責人員負責授信額度之評核並依核決權限核准授信及持續施行其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，合併公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，本公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

合併公司採用 IFRS 9 之簡化作法按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況。因合併公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且合併公司無法合理預期可回收金額，例如交易對方正進行清算或債款已逾期超過兩年，合併公司於發存證信函後沖銷相關應收帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

合併公司依準備矩陣衡量應收帳款－非關係人之備抵損失如下：

107年9月30日

| | 未逾期 | 逾期 2 個月以內 | 逾期 2 至 3 個月 | 逾期 3 至 4 個月 | 逾期 4 至 5 個月 | 逾期超過 5 個月以上 | 合計 |
|------------|---------------------|-------------------|------------------|------------------|-----------------|---------------|---------------------|
| 預期信用損失率 | 1.57% | 13.64% | 19.39% | 26.79% | 61.45% | 100% | |
| 總帳面金額 | \$ 5,077,962 | \$ 308,069 | \$ 30,410 | \$ 23,068 | \$ 11,550 | \$ 5,687 | \$ 5,456,746 |
| 備抵損失(存續期間) | | | | | | | |
| 預期信用損失) | (81,285) | (37,645) | (5,916) | (6,068) | (6,785) | (5,557) | (143,256) |
| 攤銷後成本 | <u>\$ 4,996,677</u> | <u>\$ 270,424</u> | <u>\$ 24,494</u> | <u>\$ 17,000</u> | <u>\$ 4,765</u> | <u>\$ 130</u> | <u>\$ 5,313,490</u> |

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

| | 107年1月1日 至9月30日 |
|-----------------|--------------------|
| 期初餘額 (IAS 39) | \$ 185,393 |
| 追溯適用 IFRS 9 調整數 | - |
| 期初餘額 (IFRS 9) | 185,393 |
| 減：本期迴轉減損損失 | (40,399) |
| 減：本期實際沖銷 | (1,647) |
| 外幣換算差額 | (91) |
| 期末餘額 | <u>\$ 143,256</u> |

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>107年1月1日至9月30日</u> | | | | | |
| 匯豐商業銀行 | USD\$ 35,037 | USD\$ 31,957 | \$ - | - | US\$ 12,200 |
| <u>106年1月1日至9月30日</u> | | | | | |
| 匯豐商業銀行 | USD\$ 29,757 | USD\$ 26,320 | \$ - | - | US\$ 12,350 |

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。

106年9月30日

合併公司於106年之授信政策與前述107年授信政策相同。於資產負債表日已逾期但合併公司尚未認列備抵呆帳之應收帳款，因其信用品質並未重大改變，合併公司管理階層認為仍可回收其金額，合併公司對該等應收帳款並未持有任何額外擔保品或其他信用增強保障。

應收帳款之帳齡分析如下：

| | <u>106年12月31日</u> | <u>106年9月30日</u> |
|---------|---------------------|---------------------|
| 未逾期 | \$ 5,457,310 | \$ 5,120,860 |
| 1至60天 | 406,230 | 242,779 |
| 61至90天 | 429 | 85 |
| 91至120天 | 38,566 | 41,428 |
| 121天以上 | <u>14,309</u> | <u>14,761</u> |
| 合計 | <u>\$ 5,916,844</u> | <u>\$ 5,419,913</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>個別評估</u> | <u>群組評估</u> | <u>合計</u> |
|-------------|-------------|-------------------|-------------------|
| | <u>減損損失</u> | <u>減損損失</u> | <u>減損損失</u> |
| 106年1月1日餘額 | \$ - | \$ 161,680 | \$ 161,680 |
| 加：本期迴轉呆帳費用 | - | (9,486) | (9,486) |
| 外幣兌換差額 | <u>-</u> | <u>753</u> | <u>753</u> |
| 106年9月30日餘額 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 152,947</u> | <u>\$ 152,947</u> |

截至106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皆為0仟元。合併公司對該等應收帳款餘額並未持有任何擔保品。

十二、存 貨

| | 107年9月30日 | 106年12月31日 | 106年9月30日 |
|-------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 原 料 | \$ 4,289,187 | \$ 3,941,530 | \$ 5,439,821 |
| 在 製 品 | 2,417,901 | 1,295,526 | 2,172,004 |
| 半 成 品 | 813,977 | 1,883,751 | 1,725,228 |
| 製 成 品 | 34,019 | 71,539 | 88,342 |
| 商品存貨 | 1,166 | - | - |
| | <u>\$ 7,556,250</u> | <u>\$ 7,192,346</u> | <u>\$ 9,425,395</u> |

107年及106年7月1日至9月30日與107年及106年1月1日至9月30日與存貨相關之銷貨成本分別為8,192,756仟元、8,204,608仟元、23,679,571仟元及22,191,945仟元。銷貨成本包括存貨跌價損失53,272仟元、2,864仟元、29,076仟元及56,605仟元。

十三、備供出售金融資產－非流動－106年

| | 106年12月31日 | 106年9月30日 |
|-------------|-------------------|-------------------|
| <u>私募股票</u> | | |
| 國內上市（櫃）股票 | <u>\$ 434,763</u> | <u>\$ 449,034</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。

十四、以成本衡量之金融資產－非流動－106年

| | 106年12月31日 | 106年9月30日 |
|-------------|-------------------|-------------------|
| 國內非上市（櫃）股票 | \$ 362,838 | \$ 377,524 |
| 國外非上市（櫃）股票 | 394,789 | 417,391 |
| 國內私募基金 | 60,000 | 60,000 |
| | <u>\$ 817,627</u> | <u>\$ 854,915</u> |
| 依金融資產衡量種類區分 | | |
| 備供出售金融資產 | <u>\$ 817,627</u> | <u>\$ 854,915</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。

十五、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 |
|---|---|--|---------------|----------------|---------------|------|
| | | | 107年 9月30日 | 106年 12月31日 | 106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% | 註1 |
| | Phison Electronics Japan Corp. | 業務服務據點 | 100% | 100% | 100% | 註1 |
| | 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% | 註1 |
| | Phisontech Electronics (Malaysia) Sdn. Bhd. | 快閃記憶體控制晶片及週邊應用整合之設計、製造及銷售 | 100% | 100% | 100% | 註1 |
| | Global Flash Limited | 投資及貿易服務 | 100% | 100% | 100% | 註1 |
| | Power Flash (Samoa) Limited | 投資及貿易服務 | 100% | 100% | 100% | 註1 |
| | Everspeed Technology Limited | 電子零組件買賣 | 100% | 100% | 100% | 註1 |
| | Regis Investment (Samoa) Limited | 一般投資業 | 100% | - | - | 註1及2 |
| 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% | 註1 |
| | Core Storage Electronic (Samoa) Limited | 投資及貿易服務 | 100% | 100% | 100% | 註1 |
| 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% | 註1 |
| 合肥兆芯電子有限公司 | 合肥億超電子科技有限 公司 | 電子產品軟硬件的研發、設 計、銷售、技術服務等相 關業務 | 100% | - | - | 註1及3 |
| 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% | 註1 |
| 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% | 註1 |
| Power Flash (Samoa) Limited | Power Flash (HK) Limited | 電子產品買賣及貿易服務 | 100% | 100% | 100% | 註1 |
| 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% | 100% | 100% | 註1 |
| | Cloud Solution Global Limited | 電子零組件買賣 | 100% | 100% | 100% | 註1 |
| | Fast Choice Global Limited | 電子零組件買賣 | 100% | 100% | 100% | 註1 |
| Regis Investment (Samoa) Limited | RealYou Investment Limited | 一般投資業 | 100% | - | - | 註1及2 |
| RealYou Investment Limited | 合肥瑞瀚電子科技有限 公司 | 電子產品軟硬件的研發、設 計、銷售、技術服務等相 關業務 | 100% | - | - | 註1及2 |

註1：係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。

註2：107年配合營運需要，於薩摩亞新設立子公司 Regis Investment，於香港轉投資設立 RealYou Investment，並於合肥轉投資設立合肥瑞瀚電子科技有限公司。

註3：107年配合營運需要，於合肥轉投資設立合肥億超電子科技有
限公司。

(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。

十六、採用權益法之投資

| | 107年9月30日 | 106年12月31日 | 106年9月30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 | \$ 1,636,226 | \$ 1,623,790 | \$ 1,492,758 |
| 個別不重大之關聯企業 | | | |
| EpoStar Electronics (BVI) Corporation | 21,234 | 47,741 | 53,581 |
| 群東電子股份有限公司 | 23,210 | 21,563 | 26,132 |
| 聯淞微電子股份有限公司 | 17,897 | 16,617 | 16,434 |
| 合肥芯鵬技術有限公司 | 177,659 | - | - |
| 合 計 | <u>\$ 1,876,226</u> | <u>\$ 1,709,711</u> | <u>\$ 1,588,905</u> |

具重大性之關聯企業

| 公 司 名 稱 | 107年9月30日 | 106年12月31日 | 106年9月30日 |
|------------------|-----------|------------|-----------|
| 金士頓電子股份有限公司 | 32.91% | 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，請參閱附表五「被投資公司資訊」。

群華電子股份有限公司於105年2月25日經股東會決議通過辦理清算，並於107年8月29日清算完畢。

107年及106年1月1日至9月30日採用權益法之關聯企業及合併公司對其所享有之損益及其他綜合損益份額，係按未經會計師核閱之財務報告認列。

十七、不動產、廠房及設備

| 成 本 | 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 |
|-------------|-------------------|------------------|---------------------|-------------------|------------------|------------------|------------------|---------------------|
| 106年1月1日餘額 | \$ 813,738 | \$ 28,775 | \$ 1,142,341 | \$ 334,472 | \$ 40,787 | \$ 46,484 | \$ 390,000 | \$ 2,796,597 |
| 增 添 | - | - | 82,635 | 90,035 | 13,816 | 12,907 | 351,000 | 550,393 |
| 處 分 | - | - | - | (28,491) | (8,167) | (6,080) | - | (42,738) |
| 淨兌換差額 | - | - | - | 390 | (78) | (672) | - | (360) |
| 重分類轉入(出) | - | - | 741,000 | 24,059 | (370) | (23,980) | (741,000) | (291) |
| 106年9月30日餘額 | <u>\$ 813,738</u> | <u>\$ 28,775</u> | <u>\$ 1,965,976</u> | <u>\$ 420,465</u> | <u>\$ 45,988</u> | <u>\$ 28,652</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 3,303,601</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 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 106年1月1日餘額 | \$ | - | \$ 17,242 | \$ 187,260 | \$ 133,845 | \$ 19,078 | \$ 12,721 | \$ - | \$ - | \$ 370,146 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 處分 | - | - | - | - | (28,491) | (8,167) | (6,080) | - | - | (42,738) | | | | | | | | | | | | | | | |
| 折舊費用 | - | 2,763 | 32,062 | 76,125 | 9,426 | 2,951 | - | - | - | 123,327 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 淨兌換差額 | - | - | - | 106 | (17) | (24) | - | - | - | 65 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 106年9月30日餘額 | \$ | - | \$ 20,005 | \$ 219,322 | \$ 181,585 | \$ 20,320 | \$ 9,568 | \$ - | \$ - | \$ 450,800 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 106年9月30日淨額 | \$ | 813,738 | \$ 8,770 | \$ 1,746,654 | \$ 238,880 | \$ 25,668 | \$ 19,091 | \$ - | \$ - | \$ 2,852,801 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 成本 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 107年1月1日餘額 | \$ | 813,738 | \$ 28,775 | \$ 1,965,976 | \$ 414,707 | \$ 46,685 | \$ 30,322 | \$ - | \$ - | \$ 3,300,203 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 增添 | - | - | 27,409 | 205,787 | 12,499 | 13,086 | - | - | - | 258,781 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 處分 | - | (5,095) | - | (27,313) | (10,143) | (95) | - | - | - | (42,646) | | | | | | | | | | | | | | | |
| 淨兌換差額 | - | - | - | (1,297) | (186) | (80) | - | - | - | (1,563) | | | | | | | | | | | | | | | |
| 重分類 | - | - | - | 1,585 | - | - | - | - | - | 1,585 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 107年9月30日餘額 | \$ | 813,738 | \$ 23,680 | \$ 1,993,385 | \$ 593,469 | \$ 48,855 | \$ 43,233 | \$ - | \$ - | \$ 3,516,360 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 累計折舊 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 107年1月1日餘額 | \$ | - | \$ 20,926 | \$ 233,074 | \$ 188,492 | \$ 23,543 | \$ 11,287 | \$ - | \$ - | \$ 477,322 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 處分 | - | (5,095) | - | (27,134) | (10,106) | (96) | - | - | - | (42,431) | | | | | | | | | | | | | | | |
| 折舊費用 | - | 2,710 | 42,029 | 96,830 | 11,989 | 6,764 | - | - | - | 160,322 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 淨兌換差額 | - | - | - | (658) | (138) | (30) | - | - | - | (826) | | | | | | | | | | | | | | | |
| 107年9月30日餘額 | \$ | - | \$ 18,541 | \$ 275,103 | \$ 257,530 | \$ 25,288 | \$ 17,925 | \$ - | \$ - | \$ 594,387 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 107年9月30日淨額 | \$ | 813,738 | \$ 5,139 | \$ 1,718,282 | \$ 335,939 | \$ 23,567 | \$ 25,308 | \$ - | \$ - | \$ 2,921,973 | | | | | | | | | | | | | | | |

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 | 3年 |
| 辦公設備 | 3年 |
| 其他設備 | 3至5年 |

十八、無形資產

| | 107年9月30日 | 106年12月31日 | 106年9月30日 |
|------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 電腦軟體 | \$ 111,463 | \$ 153,511 | \$ 133,556 |
| 專門技術 | 36,360 | 64,619 | 66,466 |
| | <u>\$ 147,823</u> | <u>\$ 218,130</u> | <u>\$ 200,022</u> |

除認列攤銷費用外，合併公司之無形資產於107年及106年7月1日至9月30日與107年及106年1月1日至9月30日並未發生重大增添、處分及減損情形。攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

| | |
|------|------|
| 電腦軟體 | 1至5年 |
| 專門技術 | 1至8年 |

十九、短期借款

| | 107年9月30日 | 106年12月31日 | 106年9月30日 |
|--------------|-----------|------------|------------|
| <u>無擔保借款</u> | | | |
| —信用借款 | \$ - | \$ - | \$ 181,560 |
| 年利率(%) | - | - | 1.58 |
| 最後到期日 | - | - | 106.11.7 |

二十、其他應付款

| | 107年9月30日 | 106年12月31日 | 106年9月30日 |
|---------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 應付薪資及獎金 | \$ 2,399,109 | \$ 2,598,177 | \$ 2,750,188 |
| 其他 | 1,339,517 | 1,138,600 | 1,161,660 |
| | <u>\$ 3,738,626</u> | <u>\$ 3,736,777</u> | <u>\$ 3,911,848</u> |

二一、其他流動負債

| | 107年9月30日 | 106年12月31日 | 106年9月30日 |
|------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 退款負債(附註二二) | \$ 209,108 | \$ - | \$ - |
| 應付設備款 | 30,952 | 11,416 | 15,011 |
| 代收款 | 36,364 | 88,771 | 82,907 |
| 其他 | 76,989 | 94,316 | 169,608 |
| | <u>\$ 353,413</u> | <u>\$ 194,503</u> | <u>\$ 267,526</u> |

二二、負債準備—流動

| | 107年9月30日 | 106年12月31日 | 106年9月30日 |
|-------|-----------|------------|-------------------|
| 退貨及折讓 | \$ - | \$ 292,081 | \$ 399,253 |
| | | | 106年1月1日 |
| | | | 至9月30日 |
| 期初餘額 | | | \$ 344,076 |
| 本期提列 | | | 247,843 |
| 本期沖銷 | | | (192,666) |
| 期末餘額 | | | <u>\$ 399,253</u> |

106年相關之產品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。

本公司自107年起適用國際財務報導準則第15號，將估計可能發生之銷貨退回及折讓認列於退款負債，帳列其他流動負債。

二三、退職後福利計畫

107年及106年7月1日至9月30日與107年及106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106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1,536仟元、1,441仟元、4,607仟元及4,324仟元。

二四、權益

(一) 股本

普通股

| | 107年9月30日 | 106年12月31日 | 106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>197,074</u> | <u>197,074</u> | <u>197,074</u> |
| 已發行股本 | <u>\$ 1,970,740</u> | <u>\$ 1,970,740</u> | <u>\$ 1,970,740</u> |

本公司於105年11月10日董事會通過「105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1050049740號函核准發行，自105年12月6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105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106年12月5日屆滿後不得再發行。

本公司於106年11月13日董事會通過「106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1060047052號函核准發行，自106年12月5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106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。

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

| | 107年9月30日 | 106年12月31日 | 106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 | \$ 6,237,434 | \$ 6,237,434 | \$ 6,237,434 |
| 實際取得或處分子公司 股權價格與帳面價值 差額 | 148,758 | 148,758 | 148,758 |
| <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 | 288,412 | 274,083 | 263,344 |
| | <u>\$ 6,674,831</u> | <u>\$ 6,660,502</u> | <u>\$ 6,649,763</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

依本公司章程之盈餘分派政策規定，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。本公司章程規定之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註二六之(五)員工酬勞及董監事酬勞。

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。

本公司於 107 年 6 月 8 日及 106 年 6 月 13 日舉行股東常會，分別決議通過 106 及 105 年度盈餘分配案如下：

| | 盈 餘 分 配 案 | | 每 股 股 利 (元) | |
|----------|------------|------------|---------------|--------|
| | 106 年度 | 105 年度 | 106 年度 | 105 年度 |
| 提列法定盈餘公積 | \$ 576,097 | \$ 486,699 | | |
| 迴轉特別盈餘公積 | (25,965) | (85,393) | | |
| 現金股利 | 3,350,258 | 2,759,036 | \$ 17 | \$ 14 |

(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

| | 107年1月1日 至9月30日 | 106年1月1日 至9月30日 |
|--------------------------------|--------------------|--------------------|
| 期初餘額 | (\$ 67,147) | (\$ 66,816) |
| 稅率變動 | 2,426 | - |
| 當期產生 | | |
| 換算國外營運機構淨 資產所產生之兌換 差額 | (13,152) | (1,168) |
| 換算國外營運機構淨 資產所產生損失之 相關所得稅 | 2,630 | 199 |
| 期末餘額 | (\$ 75,243) | (\$ 67,785) |

2. 備供出售金融資產未實現損益

| | |
|--------------------------|-------------------|
| 106 年 1 月 1 日餘額 | \$ 40,851 |
| 當期產生 | |
| 未實現損益 | 76,983 |
| 106 年 9 月 30 日餘額 | <u>\$ 117,834</u> |
| 107 年 1 月 1 日餘額 (IAS 39) | \$ 103,563 |
| 追溯適用 IFRS 9 之影響數 | (103,563) |
| 107 年 1 月 1 日餘額 (IFRS 9) | <u>\$ -</u> |

3. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益

| | 107年1月1日 至9月30日 |
|-------------------|---------------------|
| 期初餘額 (IAS 39) | \$ - |
| 追溯適用 IFRS 9 之影響數 | (316,201) |
| 期初餘額 (IFRS 9) | (316,201) |
| 當期產生未實現損益－權益工具 | (160,091) |
| 處分權益工具累計損益移轉至保留盈餘 | <u>28,216</u> |
| 期末餘額 | <u>(\$ 448,076)</u> |

(五) 非控制權益

| | 107年1月1日 至9月30日 | 106年1月1日 至9月30日 |
|---|--------------------|--------------------|
| 期初餘額 | \$ - | \$ 5,400 |
| 收購 Phisontech Electronics (Malaysia) Sdn. Bhd. 子公司 非控制權益 (附註二八) | - | (7,626) |
| 歸屬於非控制權益之份額 | | |
| 本期淨利 | - | 318 |
| 國外營運機構財務報表換 算之兌換差額 | - | <u>1,908</u> |
| 期末餘額 | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> |

二五、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：

| | 107年7月1日 至9月30日 | 106年7月1日 至9月30日 | 107年1月1日 至9月30日 | 106年1月1日 至9月30日 |
|-------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 當期所得稅 | | | | |
| 當期產生者 | \$ 281,340 | \$ 256,274 | \$ 571,651 | \$ 789,449 |
| 以前年度之調整 | (163,846) | 4,069 | (163,721) | 2,514 |
| 未分配盈餘加徵 | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>185,370</u> | <u>170,460</u> |
| | 117,494 | 260,343 | 593,300 | 962,423 |
| 遞延所得稅 | | | | |
| 當期產生者 | (41,657) | (13,000) | 40,685 | (76,235) |
| 稅率變動 | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>(49,937)</u> | <u>-</u> |
| 認列於損益之所得稅費用 | <u>\$ 75,837</u> | <u>\$ 247,343</u> | <u>\$ 584,048</u> | <u>\$ 886,188</u> |

我國於 107 年修正中華民國所得稅法，將營利事業所得稅稅率由 17% 調整為 20%，因稅率變動應認列於損益之遞延所得稅利益已

於稅率變動當期全數認列。此外，107年度未分配盈餘所適用之稅率將由10%調降為5%。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅利益（費用）

| | 107年7月1日 至9月30日 | 106年7月1日 至9月30日 | 107年1月1日 至9月30日 | 106年1月1日 至9月30日 |
|-----------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 遞延所得稅 | | | | |
| 稅率變動 | \$ - | \$ - | \$ 3,857 | \$ - |
| 當期產生者 | | | | |
| 一 國外營運機構財 務報表換算之兌 換差額 | <u>4,943</u> | <u>(1,345)</u> | <u>2,630</u> | <u>199</u> |
| 認列於其他綜合損益之 所得稅 | <u>\$ 4,943</u> | <u>(\$ 1,345)</u> | <u>\$ 6,487</u> | <u>\$ 199</u> |

(三) 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 | 105 |
| 聯旭東投資股份有限公司 | 105 |
| 群欣電子股份有限公司 | 105 |
| 曜成科技股份有限公司 | 105 |
| 群馬電子股份有限公司 | 105 |
| 華威達科技股份有限公司 | 105 |

二六、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

| | 107年7月1日 至9月30日 | 106年7月1日 至9月30日 | 107年1月1日 至9月30日 | 106年1月1日 至9月30日 |
|----------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|---------------------|
| 金融資產及金融負債損 益 | | | | |
| 強制透過損益按公 允價值衡量之金 融資產 | (\$ 37,480) | \$ - | \$ 22,460 | \$ - |
| 淨外幣兌換損益 | 24,689 | 1,067 | 131,335 | (318,021) |
| 金融資產減損損失 | - | (48,248) | - | (92,112) |
| 持有供交易之金融資產 損失 | - | 8,231 | - | (12,300) |
| 其 他 | <u>1,188</u> | <u>38</u> | <u>1,573</u> | <u>(497)</u> |
| | <u>(\$ 11,603)</u> | <u>(\$ 38,912)</u> | <u>\$ 155,368</u> | <u>(\$ 422,930)</u> |

(二) 其他收入

| | 107年7月1日 至9月30日 | 106年7月1日 至9月30日 | 107年1月1日 至9月30日 | 106年1月1日 至9月30日 |
|---------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 利息收入 | | | | |
| 銀行存款 | \$ 9,503 | \$ 8,884 | \$ 34,155 | \$ 28,913 |
| 可轉債贖回利息 | 3,122 | - | 3,122 | - |
| 股利收入 | 29,062 | 27,350 | 32,470 | 29,149 |
| 租金收入 | 348 | 627 | 1,228 | 1,902 |
| 其他 | 19,484 | 4,839 | 58,239 | 18,994 |
| | <u>\$ 61,519</u> | <u>\$ 41,700</u> | <u>\$ 129,214</u> | <u>\$ 78,958</u> |

(三) 折舊及攤銷

| | 107年7月1日 至9月30日 | 106年7月1日 至9月30日 | 107年1月1日 至9月30日 | 106年1月1日 至9月30日 |
|------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 不動產、廠房及設備 | \$ 58,124 | \$ 45,780 | \$ 160,322 | \$ 123,327 |
| 無形資產 | 45,965 | 43,192 | 148,025 | 117,271 |
| 合計 | <u>\$ 104,089</u> | <u>\$ 88,972</u> | <u>\$ 308,347</u> | <u>\$ 240,598</u> |
| 折舊費用依功能別彙總 | | | | |
| 營業成本 | \$ 11,293 | \$ 11,958 | \$ 34,466 | \$ 25,739 |
| 營業費用 | 46,831 | 33,822 | 125,856 | 97,588 |
| | <u>\$ 58,124</u> | <u>\$ 45,780</u> | <u>\$ 160,322</u> | <u>\$ 123,327</u> |
| 攤銷費用依功能別彙總 | | | | |
| 管理費用 | \$ 2,131 | \$ 2,241 | \$ 5,912 | \$ 6,292 |
| 研發費用 | 43,834 | 40,951 | 142,113 | 110,979 |
| | <u>\$ 45,965</u> | <u>\$ 43,192</u> | <u>\$ 148,025</u> | <u>\$ 117,271</u> |

(四) 員工福利費用

| | 107年7月1日 至9月30日 | 106年7月1日 至9月30日 | 107年1月1日 至9月30日 | 106年1月1日 至9月30日 |
|----------|--------------------|--------------------|---------------------|---------------------|
| 短期員工福利 | \$ 852,063 | \$ 902,855 | \$ 2,139,201 | \$ 2,725,828 |
| 退職後福利 | | | | |
| 確定提撥計畫 | 20,810 | 17,368 | 59,058 | 50,805 |
| 確定福利計畫 | 1,536 | 1,441 | 4,607 | 4,324 |
| | <u>22,346</u> | <u>18,809</u> | <u>63,665</u> | <u>55,129</u> |
| 其他員工福利 | | | | |
| 職工福利 | 14,761 | 14,452 | 41,624 | 40,656 |
| 伙食費 | 10,448 | 9,228 | 30,296 | 27,188 |
| | <u>25,209</u> | <u>23,680</u> | <u>71,920</u> | <u>67,844</u> |
| 離職福利 | 55 | - | 55 | - |
| 員工福利費用合計 | <u>\$ 899,673</u> | <u>\$ 945,344</u> | <u>\$ 2,274,841</u> | <u>\$ 2,848,801</u> |
| 依功能別彙總 | | | | |
| 營業成本 | \$ 52,031 | \$ 49,856 | \$ 154,779 | \$ 143,710 |
| 營業費用 | 847,642 | 895,488 | 2,120,062 | 2,705,091 |
| | <u>\$ 899,673</u> | <u>\$ 945,344</u> | <u>\$ 2,274,841</u> | <u>\$ 2,848,801</u> |

(五) 員工酬勞及董監事酬勞

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。107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日估列之員工酬勞及董監事酬勞如下：

估列比例

| | 107年1月1日 至9月30日 | 106年1月1日 至9月30日 |
|-------|--------------------|--------------------|
| 員工酬勞 | 9.56% | 10.18% |
| 董監事酬勞 | 0.96% | 1.02% |

金額

| | 107年7月1日 至9月30日 | 106年7月1日 至9月30日 | 107年1月1日 至9月30日 | 106年1月1日 至9月30日 |
|-------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 員工酬勞 | <u>\$ 167,887</u> | <u>\$ 211,815</u> | <u>\$ 436,701</u> | <u>\$ 613,111</u> |
| 董監事酬勞 | <u>\$ 16,789</u> | <u>\$ 21,181</u> | <u>\$ 43,670</u> | <u>\$ 61,311</u> |

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 107 年 3 月 16 日及 106 年 3 月 20 日舉行董事會，分別決議通過 106 及 105 年度員工酬勞及董監事酬勞如下。

| | 106年度 | | 105年度 | |
|-------|------------|------|------------|------|
| | 現 金 | 股 票 | 現 金 | 股 票 |
| 員工酬勞 | \$ 670,000 | \$ - | \$ 550,000 | \$ - |
| 董監事酬勞 | 60,000 | - | 55,000 | - |

106 及 105 年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與 106 及 105 年度合併財務報告認列之金額並無差異。

有關本公司 107 及 106 年董事會決議之員工酬勞及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(六) 外幣兌換（損）益

| | 107年7月1日 至9月30日 | 106年7月1日 至9月30日 | 107年1月1日 至9月30日 | 106年1月1日 至9月30日 |
|----------|--------------------|--------------------|--------------------|---------------------|
| 外幣兌換利益總額 | \$ 105,159 | \$ 62,749 | \$ 517,681 | \$ 349,727 |
| 外幣兌換損失總額 | (80,470) | (61,682) | (386,346) | (667,748) |
| 淨利益（損失） | <u>\$ 24,689</u> | <u>\$ 1,067</u> | <u>\$ 131,335</u> | <u>(\$ 318,021)</u> |

二七、每股盈餘

單位：每股新台幣元

| | 107年7月1日 至9月30日 | 106年7月1日 至9月30日 | 107年1月1日 至9月30日 | 106年1月1日 至9月30日 |
|----------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 基本每股盈餘 | | | | |
| 基本每股盈餘合計 | \$ 7.12 | \$ 8.12 | \$ 17.87 | \$ 22.69 |
| 稀釋每股盈餘 | | | | |
| 稀釋每股盈餘合計 | \$ 7.09 | \$ 8.05 | \$ 17.65 | \$ 22.43 |

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

| | 107年7月1日 至9月30日 | 106年7月1日 至9月30日 | 107年1月1日 至9月30日 | 106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 | \$ 1,403,078 | \$ 1,599,742 | \$ 3,521,577 | \$ 4,471,973 |
| 用以計算稀釋每股盈餘之 淨利－歸屬於母公司業 主之淨利 | \$ 1,403,078 | \$ 1,599,742 | \$ 3,521,577 | \$ 4,471,973 |

股 數

單位：仟股

| | 107年7月1日 至9月30日 | 106年7月1日 至9月30日 | 107年1月1日 至9月30日 | 106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 | 197,074 | 197,074 | 197,074 | 197,074 |
| 具稀釋作用潛在普通股之 影響： | | | | |
| 員工酬勞 | 691 | 1,703 | 2,406 | 2,333 |
| 用以計算稀釋每股盈餘之 普通股加權平均股數 | 197,765 | 198,777 | 199,480 | 199,407 |

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。於次年度決議員工酬勞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。

二八、與非控制權益之權益交易

為整合 Phisontech Electronics (Malaysia) Sdn. Bhd. 股權以利該公司未來營運規劃，於 106 年 5 月 11 日經董事會決議後，在 106 年 6 月 20 日以每股新台幣 7.4235 元收購少數股權 13% 至持股 100%。

二九、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。

三十、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

107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 | \$ 441,807 | \$ - | \$ - | \$ 441,807 |
| 國內未上市(櫃)股票 | - | - | 255,041 | 255,041 |
| 國外未上市(櫃)股票 | - | - | 92,032 | 92,032 |
| 國內私募基金 | - | - | 47,347 | 47,347 |
| 基金受益憑證 | <u>1,676,945</u> | - | - | <u>1,676,945</u> |
| 合 計 | <u>\$ 2,118,752</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 394,420</u> | <u>\$ 2,513,172</u> |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 | | | | |
| 權益工具投資 | | | | |
| 國內未上市(櫃)股票 | \$ - | \$ - | \$ 161,628 | \$ 161,628 |
| 國外未上市(櫃)股票 | - | - | 289,358 | 289,358 |
| 合 計 | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 450,986</u> | <u>\$ 450,986</u> |

106 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 | \$ 67,095 | \$ - | \$ - | \$ 67,095 |
| 基金受益憑證 | 1,150,400 | - | - | 1,150,400 |
| 可轉換公司債 | - | - | 53,722 | 53,722 |
| 合 計 | <u>\$ 1,217,495</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 53,722</u> | <u>\$ 1,271,217</u> |
| 備供出售金融資產 | | | | |
| 權益工具投資 | | | | |
| 國內上市(櫃) | | | | |
| 私募普通股 | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 434,763</u> | <u>\$ 434,763</u> |

106 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 | \$ 64,752 | \$ - | \$ - | \$ 64,752 |
| 基金受益憑證 | 1,148,581 | - | - | 1,148,581 |
| 可轉換公司債 | 49,675 | - | - | 49,675 |
| 合 計 | <u>\$ 1,263,008</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 1,263,008</u> |
| 備供出售金融資產 | | | | |
| 權益工具投資 | | | | |
| 國內上市(櫃) | | | | |
| 私募普通股 | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 449,034</u> | <u>\$ 449,034</u> |

107 年及 106 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. 金融工具以第 3 等級公允價值衡量之調節

107 年 9 月 30 日

| 金 融 資 產 | 透 過 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 | | | 透 過 其 他 綜 合 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 金 融 資 產 | | 合 計 |
|-----------------------------------|-----------------------|-----------------------|-------------------|---|-------------|-------------------|
| | 私 募 基 金 | 衍 生 工 具 - 可 轉 換 公 司 債 | 衍 生 工 具 - 權 益 工 具 | 權 益 工 具 | 權 益 工 具 | |
| 期初餘額 (ISA 39) | \$ - | \$ 53,722 | \$ 434,763 | \$ - | \$ - | \$ 488,485 |
| 適用 IFRS 9 轉入第 3 等級 | 47,032 | - | 302,656 | 511,227 | - | 860,915 |
| 認列於損益 | | | | | | |
| 其他利益及損失 | 315 | (4,047) | 101,071 | - | - | 97,339 |
| 認列於其他綜合損益 | | | | | | |
| 透過其他綜合損益按公 允價值衡量之金融資 產未實現損益 | - | - | - | (160,091) | (160,091) | |
| 購 買 | - | - | 13,201 | 102,854 | - | 116,055 |
| 出 售 | - | (49,675) | - | (3,004) | - | (52,679) |
| 減資退回股款 | - | - | (69,855) | - | - | (69,855) |
| 轉出第 3 等級 | - | - | (434,763) | - | - | (434,763) |
| 期末餘額 | <u>\$ 47,347</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 347,073</u> | <u>\$ 450,986</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 845,406</u> |

106年9月30日

| 金 融 資 產 | 透過損益按公 允價值衡量一 可轉換公司債 | 備 供 出 售 一 權 益 工 具 | 合 計 |
|--------------------------------|----------------------------|----------------------|------------|
| 期初餘額 | \$ - | \$ 372,051 | \$ 372,051 |
| 認列於其他綜合損益 備供出售金融資產未實 現損益 | - | 76,983 | 76,983 |
| 期末餘額 | \$ - | \$ 449,034 | \$ 449,034 |

3. 第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

(1) 衍生工具—可轉換公司債係採用二元樹評價模型及選擇權定價模式估算公允價值，採用之重大不可觀察輸入值為股價波動度。於 106 年 12 月 31 日所採用之股價波動度為 46.75%。

(2) 國內上市櫃私募普通股股票

106年12月31日

| 金 融 資 產 | 評 價 技 術 | 重 大 不 可 觀 察 輸 入 值 | 量 化 資 訊 | 輸 入 值 與 公 允 價 值 關 係 | 輸 入 值 與 公 允 價 值 關 係 之 敏 感 度 分 機 價 值 關 係 |
|---------|--------------------------------|----------------------|---------|-----------------------------------|---|
| 備供出售股票 | 市場基礎法 (本益比法 及股權淨值 比法) | 缺乏流動性折價 | 8.92% | 缺乏流通性之 程度越高， 公允價值估 計數越低。 | 當缺乏流動性之百 分比上升(下降) 10%，對本公司 權益將減少/增 加 43,476 仟元。 |

106年9月30日

| 金 融 資 產 | 評 價 技 術 | 重 大 不 可 觀 察 輸 入 值 | 量 化 資 訊 | 輸 入 值 與 公 允 價 值 關 係 | 輸 入 值 與 公 允 價 值 關 係 之 敏 感 度 分 機 價 值 關 係 |
|---------|--------------------------------|----------------------|---------|-----------------------------------|---|
| 備供出售股票 | 市場基礎法 (本益比法 及股權淨值 比法) | 缺乏流動性折價 | 8.06% | 缺乏流通性之 程度越高， 公允價值估 計數越低。 | 當缺乏流動性之百 分比上升(下降) 10%，對本公司 權益將減少/增 加 44,903 仟元。 |

(3) 國內(外)未上市(櫃)權益工具投資係採市場法

以可類比標的之交易價格為依據，考量標的公司與可類比標的間之差異，以適當之乘數估算標的公司之價值。重大不可觀察輸入值如下，當流動性折價減少時，該等投資公允價值將會增加。

| | | |
|-------|------------------|------------------|
| | <u>107年9月30日</u> | <u>106年9月30日</u> |
| 流動性折價 | 15% | 註 |

註：於 107 年 1 月 1 日適用 IFRS9 後始採用市場法評價。

(4) 國外未上市（櫃）權益工具投資係採收益法

按現金流量折現之方式，計算預期可因持有此項投資而獲取收益之現值。重大不可觀察輸入值如下，當非控制權益折價、流動性折價及加權平均資金成本減少時，該等投資公允價值將會增加，當永續成長率減少時，該等投資公允價值將會減少。

| | | |
|----------|------------------|------------------|
| | <u>107年9月30日</u> | <u>106年9月30日</u> |
| 非控制權益折價 | 15% | 註 |
| 流動性折價 | 15% | 註 |
| 永續成長率 | 2% | 註 |
| 加權平均資金成本 | 14.3% | 註 |

註：於 107 年 1 月 1 日適用 IFRS9 後始採用收益法評價。

(5) 國內（外）未上市（櫃）股票投資及私募基金係採資產法

經由評估評價標的涵蓋之個別資產及個別負債之總市場價值，以反映企業或業務之整體價值。重大不可觀察輸入值如下，當非控制權益折價及流動性折價減少時，該等投資公允價值將會增加。

| | | |
|---------|------------------|------------------|
| | <u>107年9月30日</u> | <u>106年9月30日</u> |
| 非控制權益折價 | 10% | 註 |
| 流動性折價 | 10% | 註 |

註：於 107 年 1 月 1 日適用 IFRS9 後始採用資產法評價。

(三) 金融工具之種類

| | 107年9月30日 | 106年12月31日 | 106年9月30日 |
|---------------------------|------------|--------------|--------------|
| <u>金融資產</u> | | | |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產(含流動及非流動) | | | |
| 持有供交易 | \$ - | \$ 1,271,217 | \$ 1,263,008 |
| 強制透過損益按公允價值衡量 | 2,513,172 | - | - |
| 放款及應收款(註1) | - | 20,242,977 | 18,457,552 |
| 備供出售金融資產(註2) | - | 1,252,390 | 1,303,949 |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產(註3) | 19,411,304 | - | - |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 | | | |
| 權益工具投資 | 450,986 | - | - |
| <u>金融負債</u> | | | |
| 按攤銷後成本衡量(註4) | 8,389,024 | 7,384,022 | 8,943,528 |

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、應收帳款及其他應收款等按攤銷後成本衡量之金融資產。

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：餘額係包含現金及約當現金、應收票據及應收帳款及其他應收款等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註4：餘額係包含短期借款、應付票據、應付帳款及其他應付款等按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），參閱附註三五。

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 | |
|-----|--------------------|--------------------|
| | 107年1月1日 至9月30日 | 106年1月1日 至9月30日 |
| 損 益 | \$ 351,536 | \$ 264,871 |

(2) 利率風險

合併公司因持有固定利率及浮動利率銀行借款而產生利率風險之暴險。

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：

| | 107年9月30日 | 106年12月31日 | 106年9月30日 |
|-----------|--------------|--------------|--------------|
| 具公允價值利率風險 | | | |
| －金融資產 | \$ 4,833,133 | \$ 4,584,471 | \$ 4,184,991 |
| 具現金流量利率風險 | | | |
| －金融資產 | 8,633,336 | 9,638,332 | 8,630,007 |
| －金融負債 | - | - | 181,560 |

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 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將分別增加 648 仟元及 634 仟元。

(3) 其他價格風險

合併公司因投資國內外上市櫃與非上市櫃股票、可轉換公司債、私募基金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%，107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅前損益將因透過損益按公允價值衡量金融資產之公允價值變動而增加或減少 25,132 仟元。107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅前其他綜合損益將因透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產之公允價值變動而增加或減少 4,510 仟元。

若投資部位價格上漲或下跌 1%，106 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或減少 12,630 仟元；106 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或減少 4,490 仟元。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成集團財務損失之風險。截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行義務及合併公司提供財務保證造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

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

3. 流動性風險

合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應集團營運並減輕現金流量波動之影響。合併公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。截至 107 年 9 月 30 日暨 106 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 7,677,000 仟元、6,820,500 仟元及 6,629,940 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。

107 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 | <u>\$ 3,561,784</u> | <u>\$ 2,997,040</u> | <u>\$ 2,268,695</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> |

106 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 | <u>\$ 2,641,026</u> | <u>\$ 2,875,361</u> | <u>\$ 2,960,437</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> |

106 年 9 月 30 日

| 非衍生金融負債 | 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 |
| 無附息負債 | \$ 3,394,930 | \$ 3,169,503 | \$ 3,213,381 | \$ - | \$ - |
| 浮動利率工具 | 151,300 | 30,260 | - | - | - |
| | <u>\$ 3,546,230</u> | <u>\$ 3,199,763</u> | <u>\$ 3,213,381</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> |

(五) 金融資產移轉資訊：合併公司讓售應收帳款之相關資訊請參閱附註十一。

三一、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) 關係人名稱及其關係

| 關 係 人 名 稱 | 與 合 併 公 司 之 關 係 |
|---|-----------------|
| Toshiba International Procurement Hong Kong, Ltd. | 其他關係人 |
| Toshiba Memory America, Inc. | 其他關係人 |
| Toshiba Singapore Pte Ltd | 其他關係人 |
| Toshiba Corporation, Japan | 其他關係人 |
| Toshiba Client Solutions ANZ Pty Limited | 其他關係人 |
| Toshiba Memory Corporation | 其他關係人 |
| TOSHIBA ELECTRONICS ASIA (SINGAPORE) PTE LTD | 其他關係人 |
| Toshiba America Electronic Components, Inc | 其他關係人 |
| 台灣東芝記憶體股份有限公司 | 其他關係人 |
| 台灣東芝電子零組件股份有限公司 | 其他關係人 |
| 華泰電子股份有限公司 | 其他關係人 |
| 東琳精密股份有限公司 | 其他關係人 |
| 宇瞻科技股份有限公司 | 其他關係人 |
| 金士頓電子股份有限公司 | 關聯企業 |
| 聯淞微電子股份有限公司 | 關聯企業 |
| 群東電子股份有限公司 | 關聯企業 |
| 大心電子股份有限公司 | 關聯企業 |

(二) 營業收入

| 關 係 人 類 別 | 107年7月1日 至9月30日 | 106年7月1日 至9月30日 | 107年1月1日 至9月30日 | 106年1月1日 至9月30日 |
|-----------|--------------------|--------------------|---------------------|---------------------|
| 關聯企業 | \$ 13,399 | \$ 1,332 | \$ 22,357 | \$ 12,174 |
| 其他關係人 | <u>514,450</u> | <u>359,290</u> | <u>1,358,508</u> | <u>1,401,349</u> |
| | <u>\$ 527,849</u> | <u>\$ 360,622</u> | <u>\$ 1,380,865</u> | <u>\$ 1,413,523</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。

(三) 營業成本

1. 進 貨

| 關 係 人 類 別 | 107年7月1日 至9月30日 | 106年7月1日 至9月30日 | 107年1月1日 至9月30日 | 106年1月1日 至9月30日 |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 關聯企業 | \$ 59,632 | \$ 95,002 | \$ 542,189 | \$ 268,592 |
| 其他關係人 | | | | |
| 台灣東芝記憶體股份有 限公司 | 3,153,968 | - | 10,393,436 | - |
| Toshiba Memory America, Inc. | 1,007,761 | - | 3,549,561 | - |
| Toshiba America Electronic Components, Inc. | - | 1,276,345 | - | 2,795,015 |
| 台灣東芝電子零組件股 份有限公司 | - | 4,028,574 | 168 | 12,335,626 |
| 其 他 | <u>3,466</u> | <u>8,758</u> | <u>8,248</u> | <u>18,921</u> |
| | <u>\$ 4,224,827</u> | <u>\$ 5,408,679</u> | <u>\$14,493,602</u> | <u>\$15,418,154</u> |

2. 加 工 費

| 關 係 人 類 別 | 107年7月1日 至9月30日 | 106年7月1日 至9月30日 | 107年1月1日 至9月30日 | 106年1月1日 至9月30日 |
|-----------|--------------------|--------------------|---------------------|---------------------|
| 關聯企業 | \$ - | \$ 71 | \$ 154 | \$ 649 |
| 其他關係人 | <u>528,225</u> | <u>377,201</u> | <u>1,231,341</u> | <u>1,092,242</u> |
| | <u>\$ 528,225</u> | <u>\$ 377,272</u> | <u>\$ 1,231,495</u> | <u>\$ 1,092,891</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。

(四) 應收關係人款項

| 關 係 人 類 別 | 107年9月30日 | 106年12月31日 | 106年9月30日 |
|-----------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 關聯企業 | \$ 13,644 | \$ 465 | \$ 830 |
| 其他關係人 | <u>241,007</u> | <u>317,686</u> | <u>230,031</u> |
| | <u>\$ 254,651</u> | <u>\$ 318,151</u> | <u>\$ 230,861</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。

(五) 應付關係人款項

| 關係人類別 | 107年9月30日 | 106年12月31日 | 106年9月30日 |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|
| 關聯企業 | \$ 41,414 | \$ 24,959 | \$ 52,743 |
| 其他關係人 | | | |
| 台灣東芝記憶體股份有限公司 | 1,653,508 | 2,105,363 | - |
| 台灣東芝電子零組件股份有限公司 | - | 17 | 2,511,797 |
| Toshiba America Electronic Components, Inc. | - | - | 592,391 |
| 其他 | 723,110 | 430,199 | 153,691 |
| | <u>\$ 2,418,032</u> | <u>\$ 2,560,538</u> | <u>\$ 3,310,622</u> |

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(六) 主要管理階層薪酬

| | 107年7月1日 至9月30日 | 106年7月1日 至9月30日 | 107年1月1日 至9月30日 | 106年1月1日 至9月30日 |
|--------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 短期員工福利 | \$ 67,308 | \$ 126,171 | \$ 167,126 | \$ 247,348 |
| 退職後福利 | 447 | 376 | 1,267 | 1,085 |
| 其他員工福利 | 1,262 | 2,030 | 3,599 | 4,011 |
| | <u>\$ 69,017</u> | <u>\$ 128,577</u> | <u>\$ 171,992</u> | <u>\$ 252,444</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。

三二、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 111 年 12 月 31 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：

| | 107年9月30日 | 106年12月31日 | 106年9月30日 |
|-------|------------------|------------------|------------------|
| 不超過1年 | \$ 20,877 | \$ 17,644 | \$ 17,558 |
| 1~5年 | 26,517 | 34,538 | 38,068 |
| | <u>\$ 47,394</u> | <u>\$ 52,182</u> | <u>\$ 55,626</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 108 年 3 月 15 日止。

前述租賃合約於未來年度應收取最低租金列示如下：

| | 107年9月30日 | 106年12月31日 | 106年9月30日 |
|-------|---------------|-----------------|---------------|
| 不超過1年 | <u>\$ 361</u> | <u>\$ 2,087</u> | <u>\$ 905</u> |

三三、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：

| | 107年9月30日 | 106年12月31日 | 106年9月30日 |
|-----------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| 海關稅額保證金－質押定存單（帳列按攤銷後成本衡量之金融資產－流動） | \$ 56,922 | \$ - | \$ - |
| 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－流動） | - | 80,534 | 79,713 |
| | <u>\$ 56,922</u> | <u>\$ 80,534</u> | <u>\$ 79,713</u> |

三四、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

| | 107年9月30日 | 106年12月31日 | 106年9月30日 |
|-------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 已開立未使用信用狀金額 | <u>\$ 1,500,000</u> | <u>\$ 2,046,500</u> | <u>\$ 2,093,000</u> |

三五、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

| | 107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 | \$ 288,616 | 30.5250 (美金：新台幣) | \$ 8,810,000 |
| 美 金 | 7,280 | 6.8792 (美金：人民幣) | 222,215 |
| 人 民 幣 | 33,007 | 4.4360 (人民幣：新台幣) | 146,419 |
| <u>金 融 負 債</u> | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | |
| 美 金 | 103,957 | 30.5250 (美金：新台幣) | 3,173,282 |

106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 | \$ 290,208 | 29.7600 | (美金：新台幣) | \$ 8,636,591 |
| 美 金 | 14,854 | 6.5342 | (美金：人民幣) | 442,054 |
| 人 民 幣 | 32,782 | 4.5650 | (人民幣：新台幣) | 149,648 |
| <u>金 融 負 債</u> | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | |
| 美 金 | 95,955 | 29.7600 | (美金：新台幣) | 2,855,622 |

106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 | \$ 265,665 | 30.2600 | (美金：新台幣) | \$ 8,039,032 |
| 美 金 | 16,181 | 6.6369 | (美金：人民幣) | 489,625 |
| 人 民 幣 | 32,548 | 4.5510 | (人民幣：新台幣) | 148,125 |
| <u>金 融 負 債</u> | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | |
| 美 金 | 135,960 | 30.260 | (美金：新台幣) | 4,114,142 |

合併公司於 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 107 年及 106 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）分別為利益 24,689 仟元、1,067 仟元、131,335 仟元及損失 318,021 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。

三六、其他重大事項

旺宏電子股份有限公司於 107 年 4 月控告本公司侵犯其一中華民國專利，旺宏公司已於 107 年 10 月撤回起訴，智慧財產法院已終止審理。

本公司於民國（下同）105 年 8 月 5 日經台灣新竹地方法院檢察署（下稱地檢署）以涉嫌違反證券交易法等事由進行搜索，該案於 106 年 8 月 31 日地檢署偵查終結，據該署 106 年 9 月 1 日新聞稿所示，檢

察官依證券交易法及刑法等相關規定對本公司董事長等人為緩起訴暨不起訴處分，經地檢署依職權送請臺灣高等法院檢察署（下稱高檢署）再議，106年11月18日經高檢署對原處分為部分撤銷及部分駁回之處分，目前該案處於地檢署續行偵查階段中，本公司之財務及營運未受前述事件之影響。

三七、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。

三八、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 | |
|-----------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| | 107年7月1日 至9月30日 | 106年7月1日 至9月30日 | 107年7月1日 至9月30日 | 106年7月1日 至9月30日 |
| 控制晶片設計部門 | \$11,036,833 | \$11,173,627 | \$ 1,538,009 | \$ 1,777,462 |
| 投資業務部門 | - | - | (187) | (32) |
| 繼續營業單位總額 | <u>\$11,036,833</u> | <u>\$11,173,627</u> | 1,537,822 | 1,777,430 |
| 其他利益及損失 | | | (11,603) | (38,912) |
| 採用權益法認列之關 聯企業(損)益之份 額 | | | (108,567) | 68,352 |
| 其他收入 | | | 61,519 | 41,700 |
| 財務成本 | | | (256) | (1,485) |
| 稅前利益 | | | <u>\$ 1,478,915</u> | <u>\$ 1,847,085</u> |

| | 部 門 收 入 | | 部 門 損 益 | |
|-----------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| | 107年1月1日 至9月30日 | 106年1月1日 至9月30日 | 107年1月1日 至9月30日 | 106年1月1日 至9月30日 |
| 控制晶片設計部門 | \$30,665,532 | \$31,221,987 | \$ 3,849,394 | \$ 5,375,728 |
| 投資業務部門 | - | - | (341) | (756) |
| 繼續營業單位總額 | <u>\$30,665,532</u> | <u>\$31,221,987</u> | 3,849,053 | 5,374,972 |
| 其他利益及損失 | | | 155,368 | (422,930) |
| 採用權益法認列之關 聯企業(損)益之份 額 | | | (24,261) | 332,286 |
| 其他收入 | | | 129,214 | 78,958 |
| 財務成本 | | | (3,749) | (4,807) |
| 稅前利益 | | | <u>\$ 4,105,625</u> | <u>\$ 5,358,479</u> |

以上報導之收入係與外部客戶交易所產生。107年及106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 107 年 9 月 30 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(%) | 公允價值 | | 備註 |
|-------|--|------------|--------------------------|--------|--------------------|----------|------------|------|----|----|
| | | | | | | | | 本公司 | 期末 | |
| 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 | 16,326 | \$ 204,197 | - | \$ 204,197 | 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 | 13,369 | 203,986 | - | 203,986 | 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 | 20,685 | 213,225 | - | 213,225 | 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 | 9,298 | 151,190 | - | 151,190 | 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 | 203,409 | - | 203,409 | 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 | 8,119 | 101,459 | - | 101,459 | 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 | 18,239 | 200,460 | - | 200,460 | 註3 | | |
| | 中國信託華盈貨幣市場基金 | — | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 | 9,537 | 150,443 | - | 150,443 | 註3 | | |
| | 保德信貨幣市場基金 | — | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 | 11,087 | 150,431 | - | 150,431 | 註3 | | |
| | 瀚亞威寶貨幣市場基金 | — | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 | 9,656 | 108,147 | 1.20 | 108,147 | 註4 | | |
| | 普通股股票 | — | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 | 10,050 | 333,660 | 9.96 | 333,660 | 註4 | | |
| | 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—非流動 | 1,000 | 4,142 | 0.50 | 4,142 | 註5 | | |
| | 宇瞻科技股份有限公司 | — | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 | 2,165 | 31,711 | 18.75 | 31,711 | 註5 | | |
| | JAFCO ASIA TECHNOLOGY FUND IV L.P. 本善創業投資股份有限公司 | — | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 | 1,059 | - | 1.86 | - | - | | |

(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 目 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 |
|-----------|--|-----------------------|--------------------------|---------------------------------|-----------------|---------------|---------|-----|
| | 球來就打有限公司 | — | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 | 註 6 | \$ - | 8.33 | \$ - | - |
| | 亞果元素國際股份有限公司 | — | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 | 1,710 | 18,761 | 19.00 | 18,761 | 註 5 |
| | JAFECO ASIA TECHNOLOGY FUND VII.P. | — | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 | 950 | 40,372 | 0.67 | 40,372 | 註 5 |
| | 本誠創業投資股份有限公司 | — | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 | 8,850 | 177,417 | 11.11 | 177,417 | 註 5 |
| | 群鑫創業投資股份有限公司 | — | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 | 3,000 | 20,913 | 5.61 | 20,913 | 註 5 |
| | 太和光股份有限公司 | — | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 | 6,388 | - | 17.94 | - | - |
| | 宇達資訊事業股份有限公司 | — | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 | 570 | 35,305 | 18.15 | 35,305 | 註 5 |
| | 究心公益科技股份有限公司 | — | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 | 150 | - | 6.70 | - | - |
| | Ironyun Incorporated (特別股) | — | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 | 5,000 | - | 5.92 | - | - |
| | Gospal Ltd. | — | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 | 811,857 | 3,004 | 3.40 | 3,004 | 註 7 |
| | 東琳精密股份有限公司 | — | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 | 7,478 | 22,433 | 3.26 | 22,433 | 註 8 |
| | CAL-COMP INDUSTRIA DE SEMICONDUCTORES S.A. | — | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 | 11,966 | 52,239 | 17.16 | 52,239 | 註 5 |
| | Gomore Inc. | — | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 | 16,925 | 6,773 | 6.15 | 6,773 | 註 7 |
| | 博帝科技股份有限公司 | — | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 | 580 | 7,540 | 4.33 | 7,540 | 註 7 |
| | 台杉水牛投資股份有限公司 (特別股) | — | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 | 25,000 | 25,000 | 1.08 | 25,000 | 註 7 |
| | 私募基金 復華新智能證券投資信託基金 | — | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 | 6,000 | 47,347 | 3.81 | 47,347 | 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 (%) | 公 允 價 值 | 備 註 |
|--|--|-----------------------|---|---------------------------------|-----------------|---------------|-----------|-----|
| | | | | | | | | |
| 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 | \$ 30,304 | - | \$ 30,304 | 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 | 2,424 | 30,292 | - | 30,292 | 註 3 |
| | 普 通 股 票 群 耀 科 技 股 份 有 限 公 司 | - | 透 過 其 他 綜 合 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 金 融 資 產 - 非 流 動 | 5,616 | 45,892 | 16.12 | 45,892 | 註 5 |
| | Fresco Logic, INC (特 別 股) | - | 透 過 其 他 綜 合 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 金 融 資 產 - 非 流 動 | 1,250 | - | 2.23 | - | - |
| | Translink Capital Partners III L.P | - | 透 過 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 金 融 資 產 - 非 流 動 | 1,440 | 38,493 | 1.18 | 38,493 | 註 5 |
| | Translink Capital Partners IV L.P | - | 透 過 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 金 融 資 產 - 非 流 動 | 300 | 9,025 | 0.92 | 9,025 | 註 7 |
| | Liquid, Inc. (特 別 股) | - | 透 過 其 他 綜 合 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 金 融 資 產 - 非 流 動 | 2,111 | 107,273 | 10.92 | 107,273 | 註 5 |
| | 偉 震 電 子 股 份 有 限 公 司 | - | 透 過 其 他 綜 合 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 金 融 資 產 - 非 流 動 | 350 | - | 14.10 | - | - |
| | UMBO CV INC. (特 別 股) | - | 透 過 其 他 綜 合 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 金 融 資 產 - 非 流 動 | 1,626 | 24,921 | 3.58 | 24,921 | 註 5 |
| | 廣 豐 國 際 媒 體 股 份 有 限 公 司 | - | 透 過 其 他 綜 合 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 金 融 資 產 - 非 流 動 | 1,714 | 31,697 | 13.84 | 31,697 | 註 5 |
| | RENIAC, INC. (特 別 股) | - | 透 過 其 他 綜 合 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 金 融 資 產 - 非 流 動 | 302 | 15,300 | 3.46 | 15,300 | 註 7 |
| 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 | 10,182 | - | 10,182 | 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 | 988 | 10,189 | - | 10,189 | 註 3 |
| 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 | 2,394 | 17,178 | - | 17,178 | 註 3 |
| Cloud Solution Global Limited | 普 通 股 票 My Digital Discount, Inc. | - | 透 過 其 他 綜 合 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 金 融 資 產 - 非 流 動 | - | - | 19.00 | - | - |

(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 (%) | 末 值 | | 備 註 |
|------------|--------------------------------|------------|------------------------------|----|--------------------|-----------|----------------|-----------|-----|-----|
| | | | | | | | | 公 允 價 值 | 備 註 | |
| 合肥兆芯電子有限公司 | 有價證券 普通股股票 杭州華潤微電子股份有限公司 | — | 透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產—非流動 | | 3,000 | \$ 79,848 | 4.74 | \$ 79,848 | | 註7 |

註1：本表所稱有價證券，係指屬國際財務報導準則第9號「金融工具」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備抵損失之帳面餘額。

註3：市價係按107年9月30日之淨值計算。

註4：市價係以107年9月30日之上市(櫃)證券之收盤價計算。

註5：市價資訊請參閱財務報告附註三十、(二)3.之說明。

註6：非股份有限公司，故無股數。

註7：市價係以最近一年內購入價格計算。

註8：東琳精密股份有限公司於107年8月29日臨時股東會通過與京元電子股份有限公司合併案，並以每1股換發新台幣3元為合併對價，故本期市價以每股3元計算。

註9：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 107 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 | 授信期間 | 應收(付)餘額 | 佔總應收(付)票據、帳款之比率(%) | | |
| 本公司 | 金士頓電子股份有限公司 | 採權益法評價之被投資公司 | 進 | 3 | 月結 30 天 | 無 | 無 | (\$ 41,414) | (1) | - |
| | Toshiba Memory America, Inc. | 本公司法人董事之子公司 | 進 | 17 | 貨到 30 天 | 無 | 無 | (321,179) | (7) | - |
| | 台灣東芝記憶體股份有限公司 | 本公司法人董事之子公司 | 進 | 50 | 月結 30 天 | 無 | 無 | (1,653,508) | (36) | - |
| | 華泰電子股份有限公司 | 本公司為該公司之法人董事 | 加工費 | 4 | 月結 15 天 | 無 | 無 | (306,973) | (7) | - |
| | 東林精密股份有限公司 | 本公司為該公司之法人董事 | 加工費 | 1 | 月結 45 天 | 無 | 無 | (91,407) | (2) | - |
| | Toshiba Singapore Pte Ltd | 本公司法人董事之關聯企業之子公司 | 銷 | (1) | 月結 60 天 | 無 | 無 | 49,233 | 1 | - |
| | Toshiba memory corporation | 本公司法人董事 | 銷 | (2) | 月結 60 天 | 無 | 無 | 88,161 | 2 | - |
| | 宇瞻科技股份有限公司 | 本公司為該公司之法人董事 | 銷 | (1) | 月結 45 天 | 無 | 無 | 103,435 | 2 | - |
| | 合肥兆芯電子有限公司 | 孫公司 | 銷 | (1) | 月結 30 天 | 無 | 無 | 16,368 | 0 | - |

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 107 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 | 應收款項餘額 | 應收關係人週轉率 | 逾期逾金 | 應收關係人款項 | | 應收關係人款項 後收回金額 (註 1) | 提列損失 | 抵備金額 |
|-----------|------------|-------------|------------|----------|------|---------|------------|---------------------------|------|------|
| | | | | | | 額 | 方式 | | | |
| 本公司 | 宇瞻科技股份有限公司 | 本公司為該公司法人董事 | \$ 103,435 | 7.95 | \$ - | - | \$ 103,435 | \$ - | - | |

註 1：係截至 107 年 11 月 1 日止。

群聯電子股份有限公司及子公司

母子公司間業務關係及重要交易往來情形

民國 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表四

單位：除另予註明者外，
為新台幣千元

| 編號 | 交易易人稱名 | 交易易往來對象 | 與交易人之關係(註) | 交易科目 | 往來 | | 交易條件 | 佔合併總資產之比率 | 情形 |
|----|------------|--|--|---|--|--|---|-----------|----|
| | | | | | 金額 | 金額 | | | |
| 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 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 曜成科技股份有限公司 曜成科技股份有限公司 曜成科技股份有限公司 Phison Electronics Japan Corp. Phison Electronics Japan Corp. Phison Electronics (Malaysia) Sdn. Bhd 合肥瑞瀚電子科技有限公司 合肥瑞瀚電子科技有限公司 合肥瑞瀚電子科技有限公司 合肥瑞瀚電子科技有限公司 | 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 2 2 | 銷貨收入 應收帳款 其他應付款 研究費用 銷貨收入 應收帳款 製造費用 應付帳款 其他應付款 推銷費用 其他應付款 銷貨收入 銷貨收入 應收帳款 存貨 應付帳款 | \$249,141 16,368 32,024 112,323 4,973 1,709 23,971 4,793 1,928 12,426 5,210 7,720 34,727 34,500 36,093 32,843 | 一般交易條件 | 1 - | | |
| 1 | 合肥兆芯電子有限公司 | | | | | | | | |

註：1.母公司對子公司。

註：2.子公司對子公司。

群聯電子股份有限公司及子公司
被投資公司資訊

民國 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

附表五

| 投資公司名稱 | 被投資公司名稱 | 所在地 | 主要營業項目 | 原本期初 | 投資未去 | 資本額 | 資本額 | 持股比例(%) | 持 | | 本期認列之 | 備註 |
|--------|---|--------|---------------------------|------------|------------|------------|--------------|---------|-------------|------------|--------------|----|
| | | | | | | | | | 金額 | 面額 | | |
| 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 | 10,605,000 | \$ 1,636,226 | 32.91 | \$ 37,789 | \$ 12,436 | 採權益法評價之被投資公司 | |
| | 群聯電子股份有限公司 | 台灣 | 快閃記憶體週邊應用產品銷售 | 95,000 | 95,000 | 9,500,000 | 70,821 | 100.00 | 713 | 713 | 子公司 | |
| | 聯旭東投資股份有限公司 | 台灣 | 一般投資業 | 650,000 | 650,000 | 65,000,000 | 505,192 | 100.00 | 2,138 | 2,138 | 子公司 | |
| | 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 | 2,263,800 | 23,210 | 49.00 | 3,362 | 1,647 | 採權益法評價之被投資公司 | |
| | Phison Electronics Japan Corp. | 日本 | 業務服務據點 | 59,508 | 28,982 | 2,000 | 35,184 | 100.00 | 1,548 | 1,548 | 子公司 | |
| | Global Flash Limited | 薩摩亞 | 投資及貿易服務 | 665,823 | 665,823 | 21,000,000 | 648,954 | 100.00 | 40,753 | 40,753 | 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 | 91,422 | 91,422 | 10,000,000 | 62,643 | 100.00 | (102) | (102) | 子公司 | |
| | EpoStar Electronics (BVI) Corporation | 英屬維京群島 | 一般投資業 | 133,988 | 133,988 | 10,600,000 | 21,234 | 37.82 | (105,373) | (39,852) | 採權益法評價之被投資公司 | |
| | Power Flash (Samoa) Limited | 薩摩亞 | 投資及貿易服務 | 105,440 | 105,440 | 3,200,000 | 100,381 | 100.00 | 168 | 168 | 子公司 | |
| | Everspeed Technology Limited | 薩摩亞 | 電子零組件買賣 | - | - | 1,000,000 | 143,017 | 100.00 | 2,669 | 2,669 | 子公司 | |
| | Regis Investment (Samoa) Limited | 薩摩亞 | 一般投資業 | 199,332 | - | 6,700,000 | 203,394 | 100.00 | 171 | 171 | 子公司 | |
| | 曜盛科技股份有限公司 | 台灣 | 電子零組件製造及買賣 | 9,000 | 9,000 | 900,000 | 52,223 | 100.00 | (1,323) | - | 孫公司 | |
| | 聯益電子股份有限公司 | 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 | 200,000 | 17,897 | 33.33 | 3,840 | - | 採權益法評價之被投資公司 | |

(接次頁)

(承前頁)

| 投資公司名稱 | 被投資公司名稱 | 所在地區 | 主要營業項目 | 原本期 | 投資期 | 賣去 | 金 | 額 | 期 | 本 | | 持 | | 被投資公司本期(損)益 | 本公司本期認列之投資(損)益 | 備註 |
|---|---|--------|--|------------|---------|-----------|---------|---------|--------|-----------|----------|------|---|-------------|----------------|----|
| | | | | | | | | | | 數 | 比 | 概 | 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 | 1,000,000 | 10,000 | \$ 10,000 | 10,000 | 10,000 | 100.00 | \$ 39,814 | \$ 1,058 | \$ - | - | 孫公司 | | |
| Global Flash Limited | Core Storage Electronic (Samoa) Limited | 薩摩亞 | 投資及貿易服務 | 18,050,000 | 576,229 | 576,229 | 576,229 | 576,229 | 100.00 | 598,448 | 52,982 | - | - | 孫公司 | | |
| Power Flash (Samoa) Limited | Power Flash (HK) Limited | 香港 | 電子產品買賣及貿易服務 | 3,000,000 | 98,754 | 98,754 | 98,754 | 98,754 | 100.00 | 94,379 | 69 | - | - | 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 | 40,950,000 | 391,986 | 391,986 | 391,986 | 391,986 | 100.00 | 7,309 | (55) | - | - | 孫公司 | | |
| | Fast Choice Global Limited | 英屬維京群島 | 電子零組件買賣 | 50,000 | 1,482 | 1,482 | 1,482 | 1,482 | 100.00 | 2,663 | (41) | - | - | 孫公司 | | |
| | Cloud Solution Global Limited | 英屬維京群島 | 電子零組件買賣 | 5,950,440 | 186,963 | 186,963 | 186,963 | 186,963 | 100.00 | 11,905 | 332 | - | - | 孫公司 | | |
| Regis Investment (Samoa) Limited | Real You Investment Limited | 香港 | 一般投資業 | 6,650,000 | 197,760 | - | - | - | 100.00 | 201,882 | 231 | - | - | 孫公司 | | |

群聯電子股份有限公司及其子公司
大陸投資資訊

民國 107 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) | 本月初自台灣 匯出累積投資金額 | 本期匯出或收回 匯出 | 本期末自台灣 匯出累積投資金額 | 本公司直接或 間接投資之 持股比例 | 本期 認 益 (損) (註 2) | 本期末投資帳面 價值 | 截至本期末已 匯回 收 益 | 備 註 |
|--------------|--------------------------------------|-----------|---------------|--------------------|---------------|--------------------|-------------------------|---|---------------|------------------------|--------|
| 群鴻科技(深圳)有限公司 | 存儲設備、電子產品及其零配件之設計、研發、批發、進出口及相關業務 | \$ 53,096 | 2 | \$ 53,096 | - | \$ 53,096 | 100.00 | 11,974 | \$ 11,570 | - | |
| 合肥芯電電子有限公司 | 集成電路及系統及電子產品軟件的研發、設計、生產、銷售、技術服務等相關業務 | 576,780 | 2 | 576,780 | - | 576,780 | 100.00 | 52,953 | 597,351 | - | |
| 合肥瑞翰電子科技有限公司 | 電子產品軟件的研發、設計、銷售、技術服務等相關業務。 | 182,825 | 1 | - | 182,825 | 182,825 | 100.00 | 224 | 181,175 | - | |
| 合肥德起電子科技有限公司 | 電子產品軟件的研發、設計、銷售、技術服務等相關業務。 | 185,369 | 2 | - | - | - | 100.00 | 266 | 179,915 | - | |
| 合肥芯鵬技術有限公司 | 集成電路及電子產品軟件的研發、生產、銷售、技術服務等相關業務。 | 493,570 | 2 | - | - | - | 36.36 | 227 | 177,659 | - | |

| | | | | | |
|-------------------------------|----------------------------|--------------------------|----------------------------|--|--------------|
| 本期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額核 計 | \$ 812,701 (USD 25,762) | 經濟部投資審 查委員會 核准投資金額 | \$ 825,269 (USD 26,390) | 經濟部投資審 查委員會 依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額(註3) | \$15,672,297 |
|-------------------------------|----------------------------|--------------------------|----------------------------|--|--------------|

註 1：投資方式：

1. 透過第三地區投資設立公司 Regis Investment Limited 及其子公司再投資大陸公司。
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：係依據同期間未經會計師核閱之財務報表為認列基礎。

註 3：依據投審會「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：
淨值之百分之六十：26,120,495x60%=15,672,297。

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 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表七

單位：新台幣仟元

| 進(銷)公司之 | 交易對象 | 關係 | 交易情形 | | 交易條件與一般交易及不同原因 | 應收(付)票據、帳款 | | 註 | | |
|------------|--------------|------|------------------|------------|----------------|------------|-----------------|-----|-----------|---|
| | | | 進(銷)貨金 | 佔總進(銷)貨之比率 | | 應收(付)餘額 | 佔總應收(付)票據、帳款之比率 | | | |
| 本公司 | 合肥兆芯電子有限公司 | 孫公司 | 銷貨 \$ 249,141 | 1% | 授信期 月結30天 | 無 | 無 | 0% | \$ 16,368 | - |
| 合肥兆芯電子有限公司 | 合肥瑞瀚電子科技有限公司 | 孫公司 | 銷貨 34,727 | 0% | 授信期 月結30天 | 無 | 無 | 1% | 34,500 | - |
| 合肥兆芯電子有限公司 | 合肥瑞瀚電子科技有限公司 | 兄弟公司 | 進貨 36,093 | 13% | 授信期 月結30天 | 無 | 無 | 63% | 32,843 | - |