

群聯電子股份有限公司

財務報表暨會計師核閱報告
民國一〇〇及九十九年第一季

地址：新竹縣竹北市中興里復興一街二五一號
十樓之六

電話：(〇三七) 五八六八九六

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	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		-
四、資產負債表	4		-
五、損 益 表	5~6		-
六、股東權益變動表	-		-
七、現金流量表	7~8		-
八、財務報表附註			
(一) 公司沿革及營業	9		一
(二) 重要會計政策之彙總說明	9~14		二
(三) 會計變動之理由及其影響	14		三
(四) 重要會計科目之說明	15~30		四~二十
(五) 關係人交易	30~33		二一
(六) 質抵押資產	33		二二
(七) 重大承諾事項及或有事項	33~34		二三
(八) 重大災害損失	-		-
(九) 重大期後事項	-		-
(十) 其 他	34		二四
(十一) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	35, 36~40		二五
2. 轉投資事業相關資訊	35, 36~40		二五
3. 大陸投資資訊	35		二五
(十二) 營運部門財務資訊	35		二六

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民國一〇〇年及九十九年三月三十一日之資產負債表，暨民國一〇〇年及九十九年一月一日至三月三十一日之損益表及現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

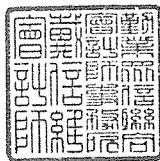
除下段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開財務報表之整體表示查核意見。

如財務報表附註十所述，群聯電子股份有限公司民國一〇〇年及九十九年三月三十一日採權益法評價之長期股權投資餘額分別為 100,927 仟元及 382,793 仟元，暨民國年一〇〇及九十九年一月一日至三月三十一日之投資損益分別為損失 5,851 仟元及利益 3,169 仟元，暨財務報表附註二五附註揭露事項所述轉投資事業之相關資訊，係以該等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，除上段所述該等被投資公司財務報表，倘經會計師核閱，對財務報表可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述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、商業會計法及商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定暨一般公認會計原則而須作修正之情事。

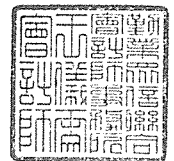
群聯電子股份有限公司已編製民國一〇〇及九十九年第一季之合併財務報表，並經本會計師出具保留式核閱報告在案，備供參考。

勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 戴 信 維



戴信維

會計師 王 儀 雯

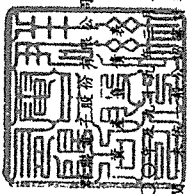


王儀雯

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0930128050 號

行政院金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 0980032818 號

中 華 民 國 一 〇 〇 年 四 月 二 十 日



民國一〇〇三年三月三十一日
(僅供核閱)

單位：除每股面額為新台幣
元外，係新台幣千元

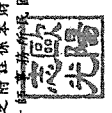
代碼	資產	一〇〇三年三月三十一日	九十九年三月三十一日	代碼	負債及股東權益	一〇〇三年三月三十一日	九十九年三月三十一日
		金額	金額			金額	金額
1100	流動資產			2102	短期借款(附註十四及二二)	\$ 1,176,000	\$ 984,000
1310	現金(附註四)	\$ 4,770,995	\$ 3,242,884	2140	應付票據及帳款-非關係人	1,046,221	728,461
1310	公平價值變動列入損益之金融資產-流動(附註二及五)	403,505	461,838	2150	應付票據及帳款-關係人(附註二一)	2,278,137	2,642,923
1140	應收票據及帳款	3,020,622	2,907,782	2160	應付所得稅(附註二及十六)	237,410	199,860
1150	應收票據及帳款-非關係人淨額(附註二、三及六)	745,989	250,702	2170	應付費用(附註十八)	860,105	963,286
1190	其他金融資產	1,712	28,274	2280	其他	82,309	157,729
1210	存貨(附註二及七)	3,792,260	2,922,982	21XX	流動負債合計	5,682,182	5,646,259
1260	預付帳項(附註十三)	751,599	1,884,327		其他負債		
1286	遞延所得稅資產-流動(附註二及十六)	72,260	122,961	2820	存入保證金	406	66
1291	受限資產(附註二)	5,209	5,201	2880	遞延收益(附註二及二一)	10,114	10,114
1298	其他	216,068	270,526	28XX	其他負債合計	406	10,180
11XX	流動資產合計	13,779,319	12,037,477	2XXX	負債合計	5,682,588	5,656,439
1421	長期投資	167,238	425,275	3110	股東權益(附註二及十八)		
1450	採權益法之長期股權投資(附註二及十)	31,540	-		股本-每股面額10元,額定:一〇〇年		
1480	備供出售金融商品-非流動(附註二及八)	357,062	17,821		230,000千股,九十九年180,000千股;發行		
14XX	以成本衡量之金融資產-非流動(附註二、九及十)	553,840	443,096		;一〇〇年177,360千股,九十九年147,265		
	長期投資合計	553,840	443,096	3140	預收股款	1,472,648	1,472,648
1501	固定資產(附註二、十一、二一及二二)				資本公積	59,283	26,528
1511	土地	375,235	364,478	3210	股票發行溢價	3,121,476	3,077,342
1511	土地改良物	18,695	-	3260	長期投資	27,915	23,367
1521	房屋建築	320,225	313,915	3271	員工股權	92,953	53,513
1545	試驗設備	116,939	103,962	32XX	資本公積合計	3,242,344	3,154,222
1561	辦公設備	14,769	15,518		保留盈餘		
1681	其他設備	1,401	2,110	3310	法定公積	636,185	429,879
15X1	成本合計	847,264	799,983	3320	特別盈餘公積	1,643	-
15X9	減:累積折舊	112,860	91,535	3350	未分配盈餘	3,905,292	3,400,289
	小計	734,404	708,448	33XX	保留盈餘合計	4,543,120	3,830,168
1671	未完工程	30,000	20,402	3420	股東權益其他項目	(4,814)	(4,115)
1672	預付購買土地及設備款	893,404	728,850	3450	累積換算調整數	(8,460)	-
15XX	固定資產淨額	49,057	62,533	34XX	金融商品未實現損益	(13,274)	(4,115)
17XX	無形資產(附註二、十二及二二)			3XXX	股東權益其他項目合計	9,695,076	8,479,451
	其他資產				股東權益合計		
1820	存出保證金	1,982	1,827		負債及股東權益總計	\$ 15,287,664	\$ 14,135,890
1840	長期預付款項(附註十三)	-	795,000				
1860	遞延所得稅資產-非流動(附註二及十六)	5,688	3,749				
1880	其他(附註二及十五)	2,374	3,358				
18XX	其他資產合計	10,044	803,934				
1XXX	資產總計	\$ 15,287,664	\$ 14,135,890				

後附之附註係本財務報表之一部分。
(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇〇年四月二十日會計師核閱報告)

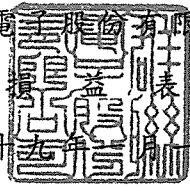
會計主管：邱淑華

經理人：歐陽志光

董事長：潘健成



群聯電子股份有限公司



民國一〇〇年及九十九年一月一日至三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：除每股盈餘為新台幣
元外，係新台幣仟元

代碼	一〇〇年第一季		九十九年第一季	
	金額	%	金額	%
	營業收入 (附註二及二一)			
4110	\$7,737,923	100	\$8,008,463	100
4190	<u>40,641</u>	-	<u>29,505</u>	-
4100	7,697,282	100	7,978,958	100
4800	<u>14,802</u>	-	<u>6,120</u>	-
4000	7,712,084	100	7,985,078	100
5000	營業成本 (附註七、十七及二一)			
	<u>6,573,405</u>	<u>85</u>	<u>7,180,261</u>	<u>90</u>
5910	<u>1,138,679</u>	<u>15</u>	<u>804,817</u>	<u>10</u>
	營業費用 (附註十七)			
6100	90,599	1	76,264	1
6200	69,074	1	53,161	1
6300	<u>267,665</u>	<u>4</u>	<u>185,874</u>	<u>2</u>
6000	<u>427,338</u>	<u>6</u>	<u>315,299</u>	<u>4</u>
6900	<u>711,341</u>	<u>9</u>	<u>489,518</u>	<u>6</u>
	營業外收入及利益			
7160	39,541	1	-	-
7130	9,975	-	-	-
7121	-	-	6,499	-
7480	<u>5,611</u>	-	<u>8,004</u>	-
7100	<u>55,127</u>	<u>1</u>	<u>14,503</u>	-

(接次頁)

(承前頁)

代碼	一〇〇年第一季		九十九年第一季			
	金	%	金	%		
營業外費用及損失						
7522	採權益法認列之投資損失—淨額(附註二及十)		\$ 2,373	-	\$ -	-
7630	以成本衡量之金融資產減損損失(附註二及九)		-	-	2,767	-
7880	其他(附註二)		<u>1,769</u>	-	<u>4,863</u>	-
7500	合計		<u>4,142</u>	-	<u>7,630</u>	-
7900	稅前利益		762,326	10	496,391	6
8110	所得稅費用(附註二及十六)		<u>113,104</u>	<u>2</u>	<u>77,021</u>	<u>1</u>
9600	純益		<u>\$ 649,222</u>	<u>8</u>	<u>\$ 419,370</u>	<u>5</u>
每股盈餘(附註十九)						
9750	基本每股盈餘		<u>\$ 4.30</u>	<u>\$ 3.66</u>	<u>\$ 2.81</u>	<u>\$ 2.38</u>
9850	稀釋每股盈餘		<u>\$ 4.19</u>	<u>\$ 3.57</u>	<u>\$ 2.71</u>	<u>\$ 2.29</u>

後附之附註係本財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇〇年四月二十日會計師核閱報告)

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

現金流量表

民國一〇〇年及九十九年一月一日至三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	一〇〇年 第一季	九十九年 第一季
營業活動之現金流量		
純益	\$ 649,222	\$ 419,370
調整項目		
迴轉備抵銷貨退回及折讓	(22,431)	(9,473)
提列(迴轉)備抵呆帳	20,857	(2,624)
攤銷	12,565	10,686
折舊	11,816	10,104
處分及報廢固定資產利益—淨額(含 遞延收益實現數)	(9,969)	(48)
遞延所得稅	7,572	38,265
員工認股權酬勞成本	6,283	11,330
採權益法認列之投資損失(收益)— 淨額	2,373	(6,499)
以成本衡量之金融資產減損損失	-	2,767
無形資產轉列費用	-	281
營業資產及負債之淨變動		
公平價值變動列入損益之金融 資產—流動	(493)	(234)
應收票據及帳款	(782,666)	124,560
其他金融資產	4,842	3,021
存貨	(1,584,472)	(75,776)
其他流動資產	89,806	(1,347,781)
應付票據及帳款	718,052	120,839
應付所得稅	105,449	38,722
應付費用	38,717	(17,348)
其他流動負債	(20,431)	65,644
預付退休金	239	383
營業活動之淨現金流出	(752,669)	(613,811)

(接次頁)

(承前頁)

	一〇〇年 第一季	九十九年 第一季
投資活動之現金流量		
購置固定資產	(\$ 175,528)	(\$ 22,407)
採權益法之長期股權投資增加—子公司	(27,451)	-
無形資產增加	(4,126)	(16,993)
受限制資產增加	(7)	(8)
以成本衡量之金融資產增加	-	(3,188)
被投資公司減資退回股款	-	2,553
處分固定資產價款	-	29
投資活動之淨現金流出	<u>(207,112)</u>	<u>(40,014)</u>
融資活動之現金流量		
短期借款增加	69,060	154,250
預收股款—員工認股權	<u>59,283</u>	<u>26,528</u>
融資活動之淨現金流入	<u>128,343</u>	<u>180,778</u>
現金淨減少數	(831,438)	(473,047)
期初現金餘額	<u>5,601,533</u>	<u>3,715,931</u>
期末現金餘額	<u>\$4,770,095</u>	<u>\$3,242,884</u>
現金流量資訊之補充揭露		
支付利息	<u>\$ 1,729</u>	<u>\$ 1,536</u>
支付所得稅	<u>\$ 83</u>	<u>\$ 34</u>
支付部分現金價款之投資活動		
固定資產增加數	\$ 172,404	\$ 26,324
應付設備款淨減少(增加)(帳列其他流動負債)	<u>3,124</u>	<u>(3,917)</u>
購置固定資產	<u>\$ 175,528</u>	<u>\$ 22,407</u>

後附之附註係本財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇〇年四月二十日會計師核閱報告)

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

財務報表附註

民國一〇〇及九十九年第一季

(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、公司沿革及營業

本公司於八十九年十一月八日核准設立，主要從事於快閃記憶體控制晶片及週邊應用整合之設計、TI DSP 系統設計等業務。

本公司股票已於九十三年十二月六日獲准於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心買賣交易。

一〇〇年及九十九年三月底員工人數分別為 505 人及 456 人。

二、重要會計政策之彙總說明

本財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則、商業會計法、商業會計處理準則及一般公認會計原則編製。依照前述準則、法令及原則編製財務報表時，對於備抵銷貨退回及折讓、備抵呆帳、備抵存貨跌價損失、退休金、未決訴案損失、固定資產折舊之提列、資產減損評估、無形資產之攤銷、所得稅、員工分紅及董監酬勞費用等之提列，必須使用合理之估計金額，因估計涉及判斷，實際結果可能有所差異。

重要會計政策彙總說明如下：

資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括現金以及主要為交易目的而持有之資產或預期於資產負債表日後一年內變現之資產；固定資產、無形資產及其他不屬於流動資產之資產為非流動資產。流動負債包括主要為交易目的而發生之負債，以及須於資產負債表日後一年內清償之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

公平價值變動列入損益之金融商品

公平價值變動列入損益之金融商品包括交易目的之金融資產或金融負債，以及於原始認列時，指定以公平價值衡量且公平價值變動認

列為損益之金融資產或金融負債。原始認列時，係以公平價值衡量，交易成本列為當期費用，續後評價時，以公平價值衡量且公平價值變動認列為當期損益。金融商品除列時，出售所得價款或支付金額與帳面價值之差額，計入當期損益。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

衍生性商品未能符合避險會計者，係分類為交易目的之金融資產或金融負債。公平價值為正值時，列為金融資產；公平價值為負值時，列為金融負債。

公平價值之基礎：開放型基金受益憑證係資產負債表日之淨資產價值。

收入認列及應收帳款、備抵呆帳

貨物之所有權及顯著風險移轉予客戶時（通常內銷係於運出且經客戶驗收、產品交付客戶時移轉，外銷則於裝船完畢時移轉）認列銷貨收入，因其獲利過程大部分已完成，且已實現或可實現。去料加工時，加工產品之所有權及顯著風險並未移轉，是以去料時不作銷貨處理。備抵銷貨折讓係按估計可能發生之折讓損失提列。備抵銷貨退回係依據以往經驗及其他攸關因素合理估計未來之退貨金額提列。

銷貨收入係按與買方所協議交易對價（考量商業折扣及數量折扣後）之公平價值衡量；惟銷貨收入之對價為一年期以內之應收款時，其公平價值與到期值差異不大且交易量頻繁，則不按設算利率計算公平價值。

備抵呆帳係按應收款項之收回可能性評估提列。依據對客戶之應收帳款帳齡分析及經濟環境等因素，定期評估應收帳款之收回可能性。

另自一〇〇年一月一日起適用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」第三次修訂條文，修訂條文將原始產生之應收款納入適用範圍，故本公司對於應收帳款係於每一資產負債表日評估其減損跡象，當有客觀證據顯示，因應收帳款原始認列後發生之單一或多項事件，致使應收帳款之估計未來現金流量受影響者，該應收帳款則視為已減損。針對某些應收款項經個別評估未有減損後，另再以組合基礎來評估減損。應收帳款組合之客觀減損證據可能包含本公

司過去收款經驗、該組合之延遲付款增加情況，以及與應收帳款違約有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。認列之減損損失金額係為該資產之帳面金額與預期未來現金流量間之差額。

存 貨

存貨包括原物料、半成品、在製品及製成品。存貨係以成本與淨變現價值孰低評價，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成本及銷售費用後之餘額。存貨成本之計算採用加權平均法。

備供出售金融資產

備供出售金融資產於原始認列時，以公平價值衡量，並加計取得之交易成本；後續評價以公平價值衡量，且其價值變動列為股東權益調整項目，累積之利益或損失於金融資產除列時，列入當期損益。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

備供出售金融資產之認列或除列時點，以及公平價值之基礎，均與公平價值變動列入損益之金融商品相同。

現金股利於除息日（或股東會決議日）認列收益，但依據投資前淨利宣告之部分，係自投資成本減除。股票股利不列為投資收益，僅註記股數增加，並按增加後之總股數重新計算每股成本。

若有減損之客觀證據，則認列減損損失。若後續期間減損金額減少，備供出售權益商品之減損減少金額認列為股東權益調整項目。

以成本衡量之金融資產

無法可靠衡量公平價值之權益商品投資，包括未上市（櫃）公司股票，以原始認列之成本衡量。現金股利於除息日認列收入，惟依據投資前之宣告之部分，係自投資成本減除。股票股利不列為投資收益，僅註記股數增加。若有減損之客觀證據，則認列減損損失，此減損金額不予迴轉。

採權益法之長期股權投資

對被投資公司持有表決權股份達百分之二十以上或具有重大影響力者，採用權益法評價。

投資之帳面價值包括投資成本，按持股比例認列被投資公司同期之損益及股東權益之調整項目。被投資公司發行新股時，若未按持股比例認購，致使投資比例發生變動，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及長期投資；前項調整如應借記資本公積，而長期投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額借記保留盈餘。

被投資公司發放現金股利時，作為長期投資股權減項；發放股票股利時，僅註記股數增加。

股票出售成本係按加權平均法計算。

固定資產

係按成本減累積折舊評價。重大更新及改良作為資本支出；修理及維護支出則作為當期費用。

折舊係按直線法依照下列估計耐用年數計提：土地改良物，七年；房屋建築，二十年至五十年；試驗設備，三至六年；辦公設備，三年；其他設備，三至五年。若耐用年限屆滿仍繼續使用者，則就其殘值按重新估計可使用年數繼續提列折舊。

固定資產報廢或出售時，其相關成本及累積折舊均自帳上減除。所產生之損益，列為當期營業外損益。

無形資產

主要係權利金、專利權、專門技術及電腦軟體成本等，依直線法按一至四年平均攤銷。

資產減損

倘資產（主要為固定資產、無形資產及採權益法評價之長期股權投資等）經評估有跡象顯示可能產生減損，且以其相關可回收金額衡量帳面價值有重大減損時，就其減損部分認列損失；對僅具重大影響力而未具控制能力之長期股權投資，則以其個別長期股權投資為基礎，比較個別投資之可回收金額與帳面價值以計算該投資之減損損失。嗣後若資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟資產於減損損失迴轉後之帳面價值，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面價值。

員工認股權

發行酬勞性員工認股權，其給與日於九十七年一月一日（含）以後者，係依照財務會計準則公報第三十九號「股份基礎給付之會計處理準則」處理。按預期既得認股權之最佳估計數量及給與日公平價值計算之認股權價值，於既得期間以直線法認列為當期費用，並同時調整資本公積－員工認股權。後續資訊顯示預期既得之認股權數量與估計不同時，則修正原估計數。

發行酬勞性員工認股權，其給與日於九十三年一月一日至九十六年十二月三十一日間者，係適用財團法人中華民國會計研究發展基金會解釋函相關規定，本公司選擇採用內含價值法處理，酬勞成本於符合認股權計畫所規定之員工服務年限內逐期認列為費用。

遞延收益

與採權益法評價之被投資公司間交易所產生之利益，於交易年度尚未實現者予以遞延，俟實現年度再予認列。

退休金

屬確定給付退休辦法之退休金係按精算結果認列；屬確定提撥退休辦法之退休金，係於員工提供服務之期間，將應提撥之退休金數額認列為當期費用。

所得稅

係作跨期間之所得稅分攤，即將可減除暫時性差異及未使用投資抵減之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，並評估其可實現性，認列相關備抵評價金額；而應課稅暫時性差異之所得稅影響數則認列為遞延所得稅負債。遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期迴轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。

因購置設備或技術、研究發展及人才培訓等所產生之所得稅抵減，採當期認列法處理。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵百分之十所得稅，列為股東會決議年度之所得稅費用。

外幣交易

非衍生性商品之外幣交易所產生之各項外幣資產、負債、收入或費用，按交易日之即期匯率折算新台幣金額入帳。外幣資產及負債實際收付結清時所產生之兌換差額，作為當期損益。

資產負債表日之外幣貨幣性資產或負債，按該日即期匯率予以調整，兌換差額列為當期損益。

外幣長期投資按權益法評價者，以被投資公司之外幣財務報表換算後所得之股東權益作為依據，兌換差額列入累積換算調整數，作為股東權益之調整項目。

前述即期匯率係以主要往來銀行之中價為評價基礎。

三、會計變動之理由及其影響

金融商品之會計處理

本公司自一〇〇年一月一日起採用新修訂之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」。主要之修訂包括(一)將應收租賃款之減損納入公報適用範圍；(二)修訂保險相關合約之會計準則適用規範；(三)將原始產生之放款及應收款納入公報適用範圍；(四)增訂以攤銷後成本衡量之金融資產於債務困難修改條款時之減損規範；及(五)債務條款修改時債務人之會計處理。此項會計變動，對一〇〇年第一季純益及稅後基本每股盈餘並無重大影響。

營運部門資訊之揭露

本公司自一〇〇年一月一日起，採用新發布之財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」。該公報之規定係以管理階層制定營運事項決策時所使用之企業組成部分相關資訊為基礎，營運部門之辨識則以主要營運決策者定期複核用以分配資源予部門與評量績效之內部報告為基礎。該公報係取代財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」，採用該公報僅對本公司部門別資訊之報導方式產生改變，本公司亦配合重編九十九年第一季之部門資訊。

四、現金

	一〇〇年 三月三十一日	九十九年 三月三十一日
庫存現金	\$ 107	\$ 66
活期存款	4,015,788	2,520,715
定期存款	363,900	281,900
外幣存款	390,290	431,013
支票存款	10	9,190
	<u>\$ 4,770,095</u>	<u>\$ 3,242,884</u>

五、公平價值變動列入損益之金融商品

分類為交易目的之金融商品相關資訊如下：

	一〇〇年 三月三十一日	九十九年 三月三十一日
<u>交易目的之金融資產</u>		
受益憑證－開放型基金	<u>\$ 403,505</u>	<u>\$ 461,838</u>

一〇〇及九十九年第一季交易目的之金融資產產生之淨利益分別為 492 仟元及 234 仟元。

六、應收票據及帳款－非關係人淨額

	一〇〇年 三月三十一日	九十九年 三月三十一日
應收票據	\$ 3,850	\$ 10,878
應收帳款	<u>3,050,831</u>	<u>2,922,167</u>
	3,054,681	2,933,045
減：備抵銷貨退回及折讓	8,135	14,910
備抵呆帳	<u>25,924</u>	<u>10,353</u>
淨額	<u>\$ 3,020,622</u>	<u>\$ 2,907,782</u>

本公司讓售應收帳款之相關資訊如下：

交易對象	讓售金額	已收現金額	已預支金額	已預支金額 年利率(%)	讓售額度
一〇〇年第一季					
匯豐商業銀行	\$ 3,906	\$ 1,897	\$ -	-	US\$ 500 仟元

上述額度係循環使用。

本公司對讓售予匯豐商業銀行之未到期應收帳款於扣除相關費用後無須承擔款項無法收回之風險。

七、存 貨

	一 〇 〇 年 三 月 三 十 一 日	九 十 九 年 三 月 三 十 一 日
商品存貨	\$ 29,612	\$ 144,337
製 成 品	86,805	23,146
半 成 品	896,599	1,079,492
在 製 品	1,047,461	537,121
原 料	<u>1,731,783</u>	<u>1,138,886</u>
	<u>\$ 3,792,260</u>	<u>\$ 2,922,982</u>

一〇〇及九十九年三月三十一日備抵存貨跌價損失均為 188,495 仟元。

一〇〇及九十九年第一季與存貨相關之銷貨成本分別為 6,573,405 仟元及 7,180,261 仟元。

八、備供出售金融資產－非流動

	一 〇 〇 年 三 月 三 十 一 日
國內上櫃股票	<u>\$ 31,540</u>

本公司所投資之國內上櫃股票，係買賣受限制之私募股票，本公司於九十九年第一季因無法可靠衡量其公平價值，故分類為以成本衡量之金融資產，後續因已能可靠衡量股票受限制之影響，且衡量結果與一般市場參與者評估之結果相當，故於九十九年底將其轉列為備供出售金融資產。

九、以成本衡量之金融資產－非流動

	一 〇 〇 年 三 月 三 十 一 日	九 十 九 年 三 月 三 十 一 日
國內非上市(櫃)普通股	\$338,574	\$ 180
國外基金受益憑證	<u>18,488</u>	<u>17,641</u>
	<u>\$357,062</u>	<u>\$ 17,821</u>

本公司所持有之上述股票及基金受益憑證投資，因無活絡市場公開報價且其公平價值無法可靠衡量，故以成本衡量。

本公司於一〇〇年三月底評估國內非上市（櫃）普通股之股權投資及國外基金受益憑證後，認列減損損失明細如下：

	一〇〇年第一季	截至一〇〇年 三月三十一日止 累積減損損失
JAFCO ASIA TECHNOLOGY FUND IV L.P.	\$ -	\$ 7,300
群冠資訊股份有限公司	-	2,967
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 10,267</u>

十、採權益法之長期股權投資

	一〇〇年 三月三十一日		九十九年 三月三十一日	
	金 額	股權 %	金 額	股權 %
興櫃公司				
群豐科技股份有限公司	\$ -	-	\$342,850	20.73
非上市（櫃）公司				
金士頓電子股份有限公司	65,376	35.00	-	-
聯旭東投資股份有限公司	20,429	100.00	20,423	100.00
群東電子股份有限公司	20,042	49.00	22,059	49.00
Giesecke & Devrient Secure Flash Solutions GmbH	18,267	30.00	29,440	30.00
群華電子股份有限公司	17,284	23.08	10,503	23.08
Phison Electronics Japan Corp.	15,840	100.00	-	-
群欣電子股份有限公司	10,000	100.00	-	-
	<u>167,238</u>		<u>82,425</u>	
合 計	<u>\$167,238</u>		<u>\$425,275</u>	

本公司於九十四年七月投資設立聯旭東投資股份有限公司，該公司主要從事專業投資。另於九十五年六月投資群豐科技股份有限公司，該公司主要從事小型記憶卡之封裝測試，用以穩定本公司小型記憶卡之測試產能。惟群豐科技股份有限公司於一〇〇年三月二日辦理現金增資，本公司未依持股比例認購，以致對其持股比例降為 17.29% 並喪失重大影響力，故將之轉列為以成本衡量之金融資產。

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

本公司於九十七年九月與本公司法人董事日商東芝株式會社策略合作，共同成立群東電子股份有限公司，用以從事快閃記憶體控制晶片之週邊應用產品之設計及開發。

本公司於九十八年十月與德國 Giesecke & Devrient GmbH 策略合作，共同於德國 Munich 成立 Giesecke & Devrient Secure Flash Solutions GmbH，用以開發手持式裝置用之加密相關應用產品。

本公司於九十九年十一月與 Kingston Technology Corporation 共同合資設立金士頓電子股份有限公司以從事內嵌式快閃記憶體之產品應用及市場開發。

本公司於一〇〇年二月投資設立 Phison Electronics Japan Corp.，該公司主要從事拓展日本業務所設立之服務據點。

本公司於一〇〇年三月投資設立群欣電子股份有限公司，該公司主要從事快閃記憶體週邊應用產品銷售。

一〇〇及九十九年第一季採權益法認列之投資（損）益如下：

	<u>一〇〇年第一季</u>	<u>九十九年第一季</u>
<u>經會計師核閱</u>		
群東電子股份有限公司	\$ 5,390	\$ 3,330
Phison Electronics Japan Corp.	(1,914)	-
聯旭東投資股份有限公司	2	-
群欣電子股份有限公司	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>3,478</u>	<u>3,330</u>
<u>未經會計師核閱</u>		
群豐科技股份有限公司	(3,813)	6,324
Giesecke & Devrient Secure Flash Solutions GmbH	(3,317)	(3,451)
群華電子股份有限公司	1,379	296
金士頓電子股份有限公司	(100)	<u>-</u>
	<u>(5,851)</u>	<u>3,169</u>
合 計	<u>(\$ 2,373)</u>	<u>\$ 6,499</u>

本公司業將所有子公司之帳目併入編製一〇〇及九十九年第一季合併財務報表。

十一、固定資產

	一〇〇年 三月三十一日	九十九年 三月三十一日
累積折舊		
土地改良物	\$ 653	\$ -
房屋建築	45,428	30,186
試驗設備	56,061	50,640
辦公設備	9,755	9,357
其他設備	963	1,352
	<u>\$112,860</u>	<u>\$ 91,535</u>

十二、無形資產

	一〇〇年 三月三十一日	九十九年 三月三十一日
電腦軟體	\$ 45,733	\$ 57,609
專門技術	3,324	-
權利金	-	4,611
專利權	-	313
	<u>\$ 49,057</u>	<u>\$ 62,533</u>

十三、預付款項及長期預付款項

本公司為穩定未來長期 NAND Flash 之供貨來源以應付未來業務成長所需，分別於九十八年三月預付 USD 20,000 仟元及九十八年六月預付 USD 20,000 仟元及九十九年一月預付 USD 50,000 仟元予供應商作為本公司日後採購 NAND Flash 等記憶體產品之購料貨款，並藉以加強雙方合作關係。截至一〇〇年三月三十一日止，上述預付購料貨款帳列預付款項為 735,182 仟元。

十四、短期借款

<u>借 款 性 質</u>	<u>年 率 (%)</u>	<u>最 後 到 期 日</u>	<u>金 額</u>
<u>一〇〇年三月三十一日</u>			
信用借款	0.69%-0.77%	100.5.20	<u>\$1,176,000</u>
<u>九十九年三月三十一日</u>			
信用借款	0.6800%-0.7998%	99.6.17	<u>\$ 954,000</u>

有關擔保借款之抵押情形，請參閱附註二二。

十五、退休金

適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬確定提撥退休辦法，依員工每月薪資百分之六提撥至勞工保險局之個人退休金專戶。本公司一〇〇及九十九年第一季認列之退休金成本分別為 4,128 仟元及 3,505 仟元。

適用「勞動基準法」之退休金制度，係屬確定給付退休辦法，依該辦法規定，員工退休金之支付，係根據服務年資及退休時平均薪資計算。本公司按員工每月薪資總額百分之二提撥員工退休基金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶。

屬確定給付退休辦法之退休金相關資訊揭露如下：

(一) 一〇〇及九十九年第一季認列之淨退休金成本分別為 870 仟元及 716 仟元。

(二) 退休基金之變動情形：

	一〇〇年第一季	九十九年第一季
期初餘額	\$ 15,523	\$ 13,577
本期提撥	631	333
本期孳息	144	211
期末餘額	<u>\$ 16,298</u>	<u>\$ 14,121</u>

(三) 預付退休金之變動情形：(帳列其他資產—其他)

	一〇〇年第一季	九十九年第一季
期初餘額	(\$ 2,613)	(\$ 3,741)
加：本期依確定給付退休辦法 認列之淨退休金成本	870	716
減：本期提撥員工退休基金	(<u>631</u>)	(<u>333</u>)
期末餘額	<u>(\$ 2,374)</u>	<u>(\$ 3,358)</u>

十六、所得稅

(一) 帳列稅前利益按法定稅率計算之所得稅與當期應負擔所得稅調節如下：

	一〇〇年第一季	九十九年第一季
稅前利益按法定稅率計算之 稅額	\$129,595	\$ 99,278

(接次頁)

(承前頁)

	一〇〇年第一季	九十九年第一季
所得稅調整項目之影響數：		
永久性差異	(\$ 653)	(\$ 1,990)
暫時性差異	(7,196)	(2,919)
免稅所得	(16,214)	(20,267)
投資抵減	-	(35,346)
當期應負擔所得稅	<u>\$105,532</u>	<u>\$ 38,756</u>

(二) 所得稅費用構成項目如下：

	一〇〇年第一季	九十九年第一季
當期應負擔所得稅	\$105,532	\$ 38,756
遞延所得稅	7,572	38,265
所得稅費用	<u>\$113,104</u>	<u>\$ 77,021</u>

(三) 遞延所得稅資產(負債)明細如下：

	一〇〇年 三月三十一日	九十九年 三月三十一日
流 動		
未實現兌換損失	\$ 38,766	\$ 11,207
備抵存貨跌價損失	32,044	37,699
備抵銷貨退回及折讓	1,383	2,982
投資抵減	-	71,182
遞延收益	-	37
其 他	67	(146)
	<u>72,260</u>	<u>122,961</u>
減：備抵評價	-	-
淨 額	<u>\$ 72,260</u>	<u>\$122,961</u>
非 流 動		
採權益法認列之國外投 資損失	\$ 3,720	\$ 1,960
固定資產折舊財稅差異	1,968	-
遞延收益	-	1,789
	<u>5,688</u>	<u>3,749</u>
減：備抵評價	-	-
淨 額	<u>\$ 5,688</u>	<u>\$ 3,749</u>

立法院陸續修正及通過下列法規：

1. 九十九年五月修正所得稅法第五條條文，將營利事業所得稅稅率由百分之二十調降為百分之十七，並自九十九年度施行。
2. 九十九年四月通過「產業創新條例」，其中第十條規定公司得在投資於研究發展支出百分之十五限度內，抵減當年度應納營利事業所得稅，並以不超過該公司當年度應納營利事業所得稅百分之三十為限，該規定之施行期間自九十九年一月一日起至一〇〇八年十二月三十一日止。

(四) 本公司經營高階積體電路設計—SOC 及資訊硬體工業—矽碟機之所得免稅期間如下：

	期	間
第三次增資擴展免徵所得稅	95年2月28日	至100年2月27日
第四次增資擴展免徵所得稅	96年8月10日	至101年8月9日

(五) 兩稅合一相關資訊：

	一〇〇年 三月三十一日	九十九年 三月三十一日
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$278,474</u>	<u>\$132,671</u>

九十九年度預計及九十八年度實際盈餘分配之稅額扣抵比率分別為 12.61% 及 9.84%。

依所得稅法規定，分配屬於八十七年度（含）以後之盈餘時，本國股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。由於實際分配予股東之可扣抵稅額，應以股利分配日之股東可扣抵稅額帳戶餘額為準，因此預計九十九年度盈餘分配之稅額扣抵比率可能與將來實際分配予股東時所適用之稅額扣抵比率有所差異。

(六) 未分配盈餘餘額中，並無屬八十六及以前年度之未分配盈餘。

(七) 截至九十七年度之所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

十七、用人、折舊及攤銷費用

	一〇〇年第一季			九十九年第一季		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
用人費用						
薪資費用	\$ 15,610	\$247,251	\$262,861	\$ 15,119	\$189,709	\$204,828
勞健保費用	1,465	6,065	7,530	1,191	4,532	5,723
退休金費用	947	4,051	4,998	856	3,365	4,221
其他用人費用	2,457	8,018	10,475	2,630	7,764	10,394
	<u>\$ 20,479</u>	<u>\$265,385</u>	<u>\$285,864</u>	<u>\$ 19,796</u>	<u>\$205,370</u>	<u>\$225,166</u>
折舊費用	\$ 3,249	\$ 8,567	\$ 11,816	\$ 3,119	\$ 6,985	\$ 10,104
攤銷費用	-	12,565	12,565	-	10,686	10,686

十八、股東權益

(一) 股本

本公司於九十九年六月十五日經股東通過以私募方式發行普通股總額不超過 5,000 仟股，該案業經董事會於一〇〇年三月二十四日決議不再繼續募集發行。

(二) 資本公積

依照法令規定，資本公積除彌補公司虧損外，不得使用，但超過票面金額發行股票所得之溢額（包括以超過面額發行普通股、因合併而發行股票之股本溢價及庫藏股票交易等）及受領贈與之所得產生之資本公積，得撥充資本，按股東原有股份之比例發給新股；其撥充股本，每年以實收股本之一定比例為限。但採權益法評價長期股權投資認列之資本公積，不得作為任何用途。

(三) 盈餘分配及股利政策

依據公司章程規定，每年度決算若有盈餘，應先完納稅捐及彌補以往年度虧損後，次提撥百分之十為法定公積，並依法令或主管機關規定提撥或迴轉特別盈餘公積。連同上年度累積未分配盈餘，提撥全部或一部分，作為可供分配盈餘，並由董事會視實際營運狀況擬具盈餘分配案，提請股東會決議，依下列順序分配之：

1. 董監酬勞百分之一。
2. 員工紅利百分之二十二至三十二。
3. 其餘為股東紅利。

員工紅利如以股票方式發放，其分配之對象得包括符合一定條件之從屬公司員工。

本公司股利之分派，係配合當年度之盈餘狀況，以股利穩定為原則；由於本公司業務正值成長期，分配股利之政策，需視公司目前及未來之投資環境、資金需求、國內外競爭狀況及資本預算等因素，兼顧股東權益、平衡股利及公司長期財務規劃等，每年依法由董事會擬具分配案，提報股東會。本公司股東紅利分派得以現金或股票方式發放，其中股東現金紅利分派之比例不低於股東紅利總額之百分之十。

一〇〇及九十九年第一季對於應付員工紅利及董監酬勞係分別按稅後淨利（已扣除員工分紅及董監酬勞之金額）酌予保留部分盈餘後之餘額之 22% 及 1% 計算。於年度終了後，董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，至股東會決議日時，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數以決議分紅之金額除以股票公平價值決定，股票公平價值係以股東會決議日前一日之收盤價，並考量除權除息之影響為計算基礎。

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

法定公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定公積得用以彌補虧損；當其餘額已達實收股本百分之五十時，得以其半數撥充股本。

若分配未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可獲配按股利分配日之稅額扣抵比率計算之股東可扣抵稅額。

本公司分別於一〇〇年三月二十四日及九十九年六月十五日舉行董事會及股東會，分別擬議及決議九十九及九十八年度盈餘分配案及每股股利如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	九十九年度	九十八年度	九十九年度	九十八年度
法定公積	\$ 151,572	\$ 206,306		
特別盈餘公積	13,248	1,643		
現金股利	776,143	737,587	\$ 4.35	\$4.99864
股票股利	-	295,035	-	1.99946
	<u>\$ 940,963</u>	<u>\$ 1,240,571</u>		

本公司分別於一〇〇年三月二十四日及九十九年六月十五日之董事會及股東會，分別擬議及決議配發九十九及九十八年度員工紅利及董監事酬勞如下：

	九 十 九 年 度		九 十 八 年 度	
	現金紅利	股票紅利	現金紅利	股票紅利
員工紅利	\$ 222,000	\$ -	\$ 490,000	\$ -
董監事酬勞	10,082	-	15,380	-

本公司分別於一〇〇年三月二十四日及九十九年六月十五日之董事會擬議及股東會決議配發之員工紅利及董監事酬勞與各年度財務報表認列之員工分紅及董監事酬勞之差異主要係因估計改變。九十八年度差異已調整為九十九年度損益，惟九十九年差異，尚待股東會決議後再行調整為一〇〇年度損益。其明細列示如下：

	九 十 九 年 度		九 十 八 年 度	
	員工紅利	董監事酬勞	員工紅利	董監事酬勞
董事會擬議及股東會決議配發金額	\$ 222,000	\$ 10,082	\$ 490,000	\$ 15,380
各年度財務報表認列金額	<u>222,000</u>	<u>10,082</u>	<u>483,525</u>	<u>21,978</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,475</u>	<u>(\$ 6,598)</u>

有關本公司董事會通過擬議及股東會決議之員工紅利及董監酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(四) 員工認股權

本公司分別於九十六年五月二十三日、九十七年一月三日及九十七年十一月十九日經行政院金融監督管理委員會分別核准發行員工認股權憑證 1,000 仟單位、500 仟單位及 4,000 仟單位（以下分別簡稱「第三次認股權計畫」、「第四次認股權計畫」、及「第五次認股權計畫」），上述各次員工認股權計畫，每單位認股權憑證得認購股數為 1 股，因行使是項認股權憑證而所需發行之普通股新股總數分別為 1,000 仟股、500 仟股及 4,000 仟股。「第三次認股權計畫」及「第四次認股權計畫」之認股權憑證存續期間均為三年，認股權人自被授予員工認股權憑證屆滿兩年後始可行使認股。「第五次認股權計畫」之認股權憑證存續期間為四年，認股權人自被授予員工認股權憑證屆滿兩年後始可行使認股權利 50%，屆滿三年後始可行使認股權利 100%。

認股價格係依照本公司員工認股權憑證發行及認股辦法訂定，遇有本公司普通股股份發生變動時，亦應調整之。下述認股價格，業已調整無償配股等之影響。

本公司一〇〇及九十九年第一季員工認股權憑證之相關資訊如下：

	一〇〇年第一季		九十九年第一季	
	單位(仟)	加權平均行使價格(元)	單位(仟)	加權平均行使價格(元)
期初流通在外	3,400	\$ 52.86	4,119	\$ 56.67
本期行使	<u>1,166</u>	50.84	<u>215</u>	100.00
期末流通在外	<u>2,234</u>		<u>3,904</u>	
期末可行使	<u>656</u>		<u>247</u>	

截至一〇〇年及九十九年三月底止，流通在外員工認股權憑證相關資訊如下：

	一〇〇年三月三十一日		九十九年三月三十一日	
	行使價格之範圍(元)	加權平均剩餘合約期限(年)	行使價格之範圍(元)	加權平均剩餘合約期限(年)
第三次認股權計畫	\$ -	-	\$ 100.00	0.63
第四次認股權計畫	29.00	0.56	29.00	1.39
第五次認股權計畫	54.70	1.38~1.6	54.70	2.13~2.48

本公司「第三次認股權計畫」已於九十六年十二月二十一日發行，若該次發行採用公平價值法依 Black-Scholes 評價模式所採用之參數如下：

給與日股價	176 元
行使價格	176 元
預期波動率	53.12%
預期存續期間	2.50 年
預期股利率	0%
無風險利率	2.2%

另因「第三次認股權計畫」之既得期間為二年，故於九十九年第一季已無應認列之擬制酬勞成本。

本公司「第四次認股權計畫」及「第五次認股權計畫」已分別於九十七年十一月二十日及九十八年一月十九日發行，該二次發行採用公平價值法依 Black-Scholes 評價模式所採用之參數如下：

	第四次認股權計畫	第五次認股權計畫
給與日股價	39.10 元	74 元
行使價格	39.10 元	74 元
預期波動率	63.47%	60.24%~62.55%
預期存續期間	2.50 年	3.00~3.50 年
預期股利率	0%	0%
無風險利率	1.33%	0.84%~0.88%

本公司一〇〇及九十九年第一季認列員工認股權之酬勞成本分別為 6,283 仟元及 11,330 仟元。

另本公司於九十九年一月十一日經行政院金融監督管理委員會核准發行員工認股權憑證 3,000 仟單位（以下簡稱「第六次認股權計畫」），該員工認股權計畫，每單位認股權憑證得認購股數為 1 股，因行使是項認股權憑證而所需發行之普通股新股總數為 3,000 仟股。認股權憑證之存續期間為四年，認股權人自被授予員工認股權憑證屆滿兩年後始可行使認股權利 75%，屆滿三年後始可行使認股權利 100%。認股價格係依照本公司員工認股權憑證發行及認股辦法訂定，遇有本公司普通股股份發生變動時，亦應調整之。該案業已逾期失效不再發行。

十九、每股盈餘

計算每股盈餘之分子及分母揭露如下：

	金額 (分子)		股數(分母) (仟股)	每股盈餘 (元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
<u>一〇〇年第一季</u>					
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之					
本期純益	\$ 762,326	\$ 649,222	177,307	\$ 4.30	\$ 3.66
具稀釋作用潛在普通股					
之影響					
員工認股權憑證	-	-	2,431		
員工分紅	-	-	2,289		
稀釋每股盈餘					
屬於普通股股東之					
本期純益加潛在					
普通股之影響	\$ 762,326	\$ 649,222	182,027	\$ 4.19	\$ 3.57
<u>九十九年第一季</u>					
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之					
本期純益	\$ 496,391	\$ 419,370	176,494	\$ 2.81	\$ 2.38
具稀釋作用潛在普通股					
之影響					
員工認股權憑證	-	-	3,555		
員工分紅	-	-	2,793		
稀釋每股盈餘					
屬於普通股股東之					
本期純益加潛在					
普通股之影響	\$ 496,391	\$ 419,370	182,842	\$ 2.71	\$ 2.29

本公司自九十七年一月一日起，採用（九六）基秘字第〇五二號函，將員工分紅及董監酬勞視為費用而非盈餘之分配。若企業得選擇以股票或現金發放員工分紅，則計算稀釋每股盈餘時，應假設員工分紅將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。計算稀釋每股盈餘時，以該潛在普通股資產負債表日之收盤價，作為發行股數之判斷基礎。於次年度股東會決議員工分紅發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

計算每股盈餘時，無償配股之影響已列入追溯調整。因追溯調整，九十九年第一季稅後基本每股盈餘及稀釋每股盈餘，分別由 2.85 元及 2.75 元減少為 2.38 元及 2.29 元。

二十、金融商品資訊之揭露

(一) 估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

1. 短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金、應收票據及帳款、其他金融資產、受限制資產、短期借款、應付票據及帳款與應付費用。
2. 公平價值變動列入損益之金融資產—流動及備供出售金融資產如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。本公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致，該資訊為本公司可取得者。
3. 以成本衡量之金融資產—非流動因無活絡市場公開報價且實務上須以超過合理成本之金額方能取得可驗證公平價值，因此不列示其公平價值。
4. 存出保證金及存入保證金因無確定之收付期間，以帳面價值為估計公平價值之基礎。

(二) 決定金融商品公平價值所使用之方法及假設中，並無同時包含以活絡市場之公開報價直接決定及以評價方法估計者。

(三) 一〇〇及九十九年第一季之當期損益因以評價方法估計之公平價值變動而認列利益分別為 492 仟元及 234 仟元。

(四) 一〇〇年及九十九年三月三十一日具利率變動之公平價值風險之金融資產分別為 369,109 仟元及 287,101 仟元；一〇〇年及九十九年三月三十一日具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為 4,406,078 仟元及 2,951,728 仟元；一〇〇年及九十九年三月三十一日具利率變動之現金流量風險之金融負債分別為 1,176,000 仟元及 954,000 仟元。

(五) 財務風險資訊

1. 市場風險

係市場匯率變動之風險。本公司從事外幣借款即在規避外幣淨資產或淨負債之匯率風險，因是匯率變動產生之損益大致會與被避險項目之損益相抵銷，故市場價格風險並不重大。

2. 信用風險

金融資產受到本公司之交易對方或他方未履合約之潛在影響，其影響包括本公司所從事金融商品之信用風險集中程度、組成要素、合約金額及其他應收款。本公司持有之各種金融商品最大暴險金額與帳面價值相同。

3. 流動性風險

本公司之營運資金足以支應，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

本公司投資之權益商品均無活絡市場，故預期具有重大流動性風險。另本公司一〇〇及九十九年三月底無未到期之遠期外匯合約，不致有重大之現金流量風險。

4. 利率變動之現金流量風險

本公司所持有之浮動利率資產及所承擔之浮動利率負債，可能因市場利率變動而使該資產及負債之未來現金流量產生波動，並導致風險。惟本公司預期市場利率變動將不致對本公司相關未來現金流出產生重大影響。

二一、關係人交易

重大之關係人交易及餘額彙總如下：

(一) 關係人之名稱及關係：

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 本 公 司 之 關 係</u>
TOSHIBA Corporation, Japan (TOSHIBA)	法人董事
TOSHIBA International Procurement Hong Kong Ltd.	TOSHIBA 之子公司
TOSHIBA Personal Computer System Corporation	TOSHIBA 之子公司
TOSHIBA Singapore Pte Ltd Computer System Division	TOSHIBA 之子公司
台灣東芝先進半導體股份有限公司 (台灣東芝先進半導體)	TOSHIBA 之子公司
台灣東芝電子股份有限公司 (台灣東芝電子)	TOSHIBA 之孫公司
聯旭東投資股份有限公司	子公司
群欣電子股份有限公司 (群欣電子)	子公司

(接次頁)

(承前頁)

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
Phison Electronics Japan Corporation	子公司
群華電子股份有限公司 (群華電子)	採權益法評價之被投資公司
群東電子股份有限公司 (群東電子)	採權益法評價之被投資公司
Giesecke & Devrient Secure Flash Solutions GmbH	採權益法評價之被投資公司
金士頓電子股份有限公司 (金士頓電子)	採權益法評價之被投資公司
群豐科技股份有限公司 (群豐科技)	本公司為其法人董事
聯東電子股份有限公司 (聯東電子)	實質關係人 (註)
華威達科技股份有限公司 (華威達科技)	自九十九年十月起為實質關係人 (註)
Everspeed Technology Limited (Everspeed)	實質關係人 (註)

註：請參閱一〇〇年第一季重編後合併財務報告附註一之說明。

(二) 關係人交易：

與關係人之交易條件及收付款條件，係與一般非關係人相當。

	一〇〇年第一季		九十九年第一季	
	金 額	%	金 額	%
1. 銷貨收入淨額				
TOSHIBA Corporation, Japan	\$ 499,705	6	\$ 216,547	3
華威達科技 (註)	407,579	5	64,917	1
群豐科技	209,348	2	188,735	2
聯東電子	85,413	1	65,004	1
TOSHIBA International Procurement Hong Kong Ltd.	78,664	1	8,646	-
TOSHIBA Singapore Pte Ltd Computer System Division	40,672	1	-	-
Everspeed	25,552	1	22,753	-
其 他	7,589	1	6,542	-
	<u>\$1,354,522</u>	<u>18</u>	<u>\$ 573,144</u>	<u>7</u>
2. 進 貨				
台灣東芝電子	\$2,904,709	38	\$2,945,072	43
聯東電子	2,589,169	34	2,083,006	30
Everspeed	40,567	-	-	-

(接次頁)

(承前頁)

	一〇〇年第一季		九十九年第一季	
	金額	%	金額	%
TOSHIBA Corporation, Japan	\$ 21,756	-	\$ -	-
其他	5,080	-	-	-
	<u>\$5,561,281</u>	<u>72</u>	<u>\$5,028,078</u>	<u>73</u>
3. 加工費 (帳列製造費用)				
群豐科技	<u>\$ 21,483</u>	<u>5</u>	<u>\$ 61,814</u>	<u>14</u>

註：自九十九年十月起為實質關係人，揭露金額為二年度第一季交易金額。

	一〇〇年三月三十一日		九十九年三月三十一日	
	金額	%	金額	%
4. 應收票據及帳款				
華威達科技	\$ 260,573	7	\$ -	-
TOSHIBA Corporation, Japan	161,120	5	59,286	2
群豐科技	160,631	4	144,385	5
TOSHIBA International Procurement Hong Kong Ltd.	77,920	2	7,511	-
TOSHIBA Singapore Pte Ltd Computer System Division	40,594	1	-	-
聯東電子	39,118	1	35,658	1
Everspeed	1,947	-	-	-
其他	4,086	-	3,862	-
	<u>\$ 745,989</u>	<u>20</u>	<u>\$ 250,702</u>	<u>8</u>
5. 應付票據及帳款				
台灣東芝電子	\$1,935,856	58	\$1,952,281	58
聯東電子	256,999	8	655,657	19
Everspeed	40,306	1	-	-
TOSHIBA Corporation, Japan	21,617	1	-	-
群豐科技	18,043	-	34,975	1
其他	5,316	-	10	-
	<u>\$2,278,137</u>	<u>68</u>	<u>\$2,642,923</u>	<u>78</u>

6. 本公司於九十八年八月出售部分土地及建築物予群豐科技股份有限公司，以作為其營運規模成長之空間需求，依合約出售價款為170,811仟元，出售利益49,309仟元，其中10,221仟元依持股比例遞延認列。惟群豐科技股份有限公司於一〇〇年三月二日辦理現金增資，本公司未依持股比例認購，以致喪失重大影響力，故將剩餘遞延收益9,975仟元於本期全數轉為已實現。

7. 本公司於九十九年第一季出售部分試驗設備予群華電子，出售價款為28仟元。

二二、質抵押資產

下列資產業經提供作為進口原物料之關稅擔保及申請借款額度之擔保：

	一〇〇年 三月三十一日	九十九年 三月三十一日
海關稅額保證金－質押定存單	\$ 5,209	\$ 5,201
土地	-	74,318
房屋建築－淨額	-	283,729
	<u>\$ 5,209</u>	<u>\$363,248</u>

二三、重大承諾事項及或有事項

截至一〇〇年三月底止，本公司計有下列承諾事項及或有事項：

(一) 以營業租賃方式承租廠房及辦公室，租約係於一〇一年十二月底到期。

前述租賃合約於未來年度應給付最低租金列示如下：

支 付 年 度	金 額
一〇〇年後三季	\$ 602
一〇一年	36
合 計	<u>\$ 638</u>

(二) 已開立未使用信用狀金額為新台幣1,000,000仟元。

(三) 自九十三年十一月起與 M-Systems 公司簽訂隨身碟銷售權利金合約，依據合約規定除支付固定金額以取得其專利使用權外，另應按產品銷售量之一定比率支付權利金予該公司，為期六年。

(四) 本公司因與精品科技股份有限公司之軟體開發合約履約發生爭議，已於九十七年七月十七日向法院提起訴訟，惟新竹地方法院於九十八年七月一審判決駁回原告之訴。本公司對此判決已於九十八年八月委請律師提起二審上訴，經高等法院於九十九年七月駁回本公司之上訴。本公司對此判決已於九十九年八月委請律師提起三審上訴，並於九十九年十二月由最高法院判決群聯上訴為有理由，廢棄原判決並發回台灣高等法院更審。該案於一〇〇年三月由高等法院判決認定精品科技負有債務不履行之賠償損害責任，但亦駁回本公司損害賠償金額之請求。本公司認為此訴訟對公司之財務及業務應無重大影響。

(五) 本公司於九十九年十一月遭 IDT (Integrated Device Technology Inc.) 向美國加州北區法院控稱本公司特定 USB 產品侵害其四項專利，目前已委託美國專利律師進行處理。本公司初步認為此爭議對本公司之財務及業務應無重大影響。

二四、其 他

本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

單位：各外幣／新台幣仟元

	一〇〇年三月三十一日			九十九年三月三十一日		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$ 159,009	29.4	\$ 4,674,862	\$ 185,867	31.8	\$ 5,910,569
日圓	5,866	0.355	2,083	2,043	0.341	697
<u>採權益法之長期</u>						
<u>股權投資</u>						
歐元	438	41.71	18,267	689	42.77	29,440
日圓	44,621	0.355	15,840	-	-	-
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	131,191	29.4	3,857,010	118,464	31.8	3,767,167
日圓	-	-	-	37	0.341	13

二五、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：附表一。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額 20%以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額 20%以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額 20%以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額 20%以上：附表二。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額 20%以上：附表三。
9. 被投資公司名稱、所在地區....等相關資訊：附表四。
10. 從事衍生性商品交易：請參閱附註二十。

(三) 大陸投資資訊：無。

二六、營運部門財務資訊

本公司已於合併財務報表揭露營運部門財務資訊，詳細資訊請參閱一〇〇及九十九年第一季合併財務報表。

群聯電子股份有限公司
期末持有有價證券情形

民國一〇〇年三月三十一日

附表一

單位：新台幣千元

持有之公司	有價證券種類及名稱	有價證券發行人與關係	帳列科目	期		市價 / 股權淨值	備註	
				股數 (仟股) / 單位數 (仟單位)	帳面金額			
本公司	象益憑證一開放型基金	-	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	10,532	\$ 120,971	\$ 120,971	註四	
	德信萬保貨幣市場基金	-	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	4,056	60,749	60,749	註四	
	德信萬年貨幣市場基金	-	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	5,047	60,573	60,573	註四	
	兆豐國際寶鑽貨幣市場基金	-	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	353	60,464	60,464	註四	
	第一金全家福貨幣市場基金	-	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	4,122	60,446	60,446	註四	
	第一金台灣貨幣市場基金	-	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	3,090	40,302	40,302	註四	
	保誠威寶貨幣市場基金	-	公平價值變動列入損益之金融資產—流動					
	普通股票							
	金士頓電子股份有限公司		採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	7,000	65,376	65,376	註二
	聯旭東投資股份有限公司		採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	2,000	20,429	20,429	註三
群聯電子股份有限公司		採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	2,264	20,042	20,042	註三	
Giesecke & Devrient Secure Flash Solutions GmbH		採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	8	18,267	18,267	註二	
群華電子股份有限公司		採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	1,500	17,284	17,284	註二	
Phison Electronics Japan Corp.		採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	1	15,840	15,840	註三	
群欣電子股份有限公司		採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	1,000	10,000	10,000	註三	
聯訊企業電子股份有限公司		採權益法評價之被投資公司	備供出售金融資產—非流動	1,000	31,540	31,540	註五	
群豐科技股份有限公司		採權益法評價之被投資公司	以成本衡量之金融資產—非流動	21,283	338,394	342,357	註二	
群冠資訊股份有限公司		採權益法評價之被投資公司	以成本衡量之金融資產—非流動	38	180	160	註二	
基金受益憑證								
JAFECO ASIA TECHNOLOGY FUND IV L.P.		採權益法評價之被投資公司	以成本衡量之金融資產—非流動	800	18,488	18,311	註四	
聯旭東投資股份有限公司		採權益法評價之被投資公司	以成本衡量之金融資產—非流動	1,277	11,635	21,071	註二	
聯東電子股份有限公司		採權益法評價之被投資公司	以成本衡量之金融資產—非流動	100	1,429	1,429	註六	

- 註一：本公司持有之有價證券並無提供擔保、質押借款或其他依約定而受限制情事。
- 註二：股權淨值係按未經會計師核閱一〇〇〇年三月三十一日之財務報表帳面淨值計算。
- 註三：股權淨值係按經會計師核閱一〇〇〇年三月三十一日之財務報表帳面淨值計算。
- 註四：市價係按一〇〇〇年三月三十一日之淨值計算。
- 註五：市價係以九十九年十二月三十一日按 Binomial Pricing Model 之財務模型進行評估。
- 註六：係按一〇〇〇年三月三十一日之帳面價值。

群聯電子股份有限公司

與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上

民國一〇〇一年第一季

附表二

單位：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		備註	
			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	台灣東芝電子股份有限公司	本公司法人董事之孫公司	進	38	月結30天	無	無	(\$ 1,935,856)	(58)	—
	聯東電子股份有限公司	實質關係人(註)	進	34	月結15天	無	無	(256,999)	(8)	—
	TOSHIBA Corporation, Japan	本公司法人董事	銷	(6)	月結30天	無	無	161,120	5	—
華威達科技股份有限公司	群聯科技股份有限公司	以成本衡量之金融資產—非流動	銷	(2)	月結45天	無	無	160,631	4	—
	華威達科技股份有限公司	實質關係人(註)	銷	(5)	貨到15天	無	無	260,573	7	—
	聯東電子股份有限公司	實質關係人(註)	銷	(58)	月結30天	無	無	47,601	45	—
聯東電子股份有限公司	本公司	實質關係人(註)	進	94	貨到15天	無	無	(260,573)	(92)	—
	台灣東芝電子股份有限公司	實質關係人	進	72	月結25天	無	無	(565,254)	(66)	—
	華威達科技股份有限公司	實質關係人(註)	進	8	月結30天	無	無	(47,601)	(6)	—
	本公司	實質關係人(註)	銷	(99)	月結15天	無	無	256,999	86	—

註：請參閱一〇〇一年第一季重編後合併財務報告附註一重編理由之說明。

群聯電子股份有限公司

應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上

民國一〇〇年三月三十一日

附表三

單位：新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收款項餘額	人週轉率	逾期逾金	應收應收額	收關處	係人款項	式	應收後收	係人款項	列帳	抵額
本公司	華威達科技股份有限公司 TOSHIBA Corporation, Japan	實質關係人(註) 本公司法人董事	\$260,573 161,120	11.02 14.31	\$ - -	- -	- -	- -	- -	\$ 38,282 -	- -	\$ - -	- -
聯東電子股份有限公司	群豐科技股份有限公司 本公司	以成本衡量之金融資產— 非流動 實質關係人(註)	160,631 256,999	5.42 33.26	- -	- -	- -	- -	- -	72,063 256,999	- -	- -	- -

註：請參閱一〇〇年第一季重編後合併財務報告附註一重編理由之說明。

群聯電子股份有限公司
被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊

民國一〇〇年第一季

附表四

單位：新台幣千元 / 歐元千元 / 日幣千元

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		持	有		採	註
				始	投	本	期		帳	被		
本公司	金士頓電子股份有限公司	新竹縣	內嵌式快閃記憶體產品及市場開發	70,000	70,000	7,000	35.00	\$ 65,376	(\$ 286)	(\$ 100)	採	益
	聯旭東投資股份有限公司	新竹縣	一般投資業	20,000	20,000	2,000	100.00	20,429	2	2	價 <td>之</td>	之
	群東電子股份有限公司	苗栗縣	快閃記憶體控制晶片及週邊應用整合之設計、TI DSP系統設計	22,638	22,638	2,264	49.00	20,042	11,001	5,390	採 <td>益</td>	益
	Giesecke & Devrient Secure Flash Solutions GmbH	德國	手持式裝置用之加密相關應用產品	EUR 900	EUR 900	8	30.00	18,267	(EUR 276)	(3,317)	採 <td>益</td>	益
	群華電子股份有限公司	新竹縣	高科技多媒體產品設計、開發、生產及銷售	15,000	15,000	1,500	23.08	17,284	5,972	1,379	採 <td>益</td>	益
	Phison Electronics Japan Corp.	日本	業務服務據點	JPY 50,000	-	1	100.00	15,840	(JPY 5,379)	(1,914)	採 <td>益</td>	益
	群欣電子股份有限公司	新竹縣	快閃記憶體週邊應用產品銷售	10,000	-	1,000	100.00	10,000	-	-	採 <td>益</td>	益
	聯東電子股份有限公司	台灣	電子零組件製造及買賣	-	-	-	-	-	127,207	-	子	公
	Everspeed Technology Limited	薩摩亞	電子零組件買賣	-	-	-	-	-	20,904	-	子	公
	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	29,286	29,286	4,500	90.91	31,410	(2,867)	-	子	公
	迎盛科技股份有限公司	台灣	電子零組件買賣	1,000	1,000	100	50.00	1,429	-	-	註	四

註一：依據同期間經會計師核閱之財務報表為認列基礎。

註二：依據同期間未經會計師核閱之財務報表為認列基礎。

註三：本公司並未出資投資該公司，故無須揭露期末持有帳面價值及認列之投資（損）益相關資訊。

註四：係該公司之自有資金投資。