

群聯電子股份有限公司

個體財務報告暨會計師查核報告
民國 102 及 101 年度

地址：新竹縣竹北市中興里復興一街251號10
樓之6
電話：(037)586896

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 表 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師查核報告	3		-
四、個體資產負債表	4		-
五、個體綜合損益表	5~6		-
六、個體權益變動表	7		-
七、個體現金流量表	8~9		-
八、個體財務報表附註			
(一) 公司沿革	10		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	10		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10~13		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	13~21		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	21		五
(六) 重要會計項目之說明	22~48		六~二七
(七) 關係人交易	48~50		二八
(八) 營業租賃協議	50~51		二九
(九) 質抵押資產	51		三十
(十) 重大或有負債及未認列之合約承諾	51		三一
(十一) 外幣金融資產及負債之匯率資訊	51~52		三二
(十二) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	52~53, 58~65		三三
2. 轉投資事業相關資訊	52~53, 58~65		三三
3. 大陸投資資訊	53, 66		三三
(十三) 營運部門財務資訊	-		-
(十四) 首次採用個體財務報告會計準則	53~57		三四
九、重要會計項目明細表	67~77		-

會計師查核報告

群聯電子股份有限公司 公鑒：

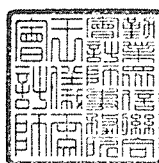
群聯電子股份有限公司民國 102 年 12 月 31 日、民國 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之個體資產負債表，暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表與個體現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開個體財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開個體財務報表表示意見。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信個體財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取個體財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製個體財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估個體財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述個體財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達群聯電子股份有限公司民國 102 年 12 月 31 日、民國 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之個體財務狀況，暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

群聯電子股份有限公司民國 102 年度個體財務報告重要會計項目明細表，主要係供補充分析之用，亦經本會計師採用第二段所述之查核程序予以查核。據本會計師之意見，該等明細表在所有重大方面與第一段所述個體財務報表相關資訊一致。

勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 王 儀 雯



王儀雯

會計師 范 有 偉

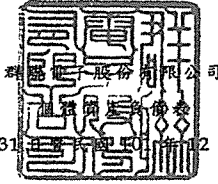


范有偉

行政院金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 0980032818 號

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 103 年 3 月 26 日



民國 102 年 12 月 31 日、101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日

單位：新台幣仟元

代 碼 資	產	102年12月31日		101年12月31日		101年1月1日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%
流動資產							
1100	現金及約當現金 (附註六)	\$ 7,533,236	38	\$ 8,385,981	48	\$ 6,278,584	40
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註七及二七)	1,731,919	9	486,752	3	558,667	4
1147	無活絡市場之債券投資—流動 (附註八及三十)	69,514	-	20,229	-	5,211	-
1170	應收票據及帳款淨額 (附註九)	3,108,519	16	3,293,074	19	3,265,047	21
1180	應收票據及帳款—關係人淨額 (附註九及二八)	734,708	4	782,406	5	1,171,928	7
1200	其他應收款 (附註九)	185,114	1	119,928	1	178,807	1
1220	當期所得稅資產 (附註二三)	56,877	-	-	-	-	-
1310	存貨 (附註十)	4,021,433	20	2,225,838	13	1,981,021	13
1410	預付款項 (附註十六)	9,896	-	41,465	-	417,277	3
1479	其他流動資產	285	-	36,832	-	6,220	-
11XX	流動資產總計	<u>17,451,501</u>	<u>88</u>	<u>15,392,505</u>	<u>89</u>	<u>13,862,762</u>	<u>89</u>
非流動資產							
1523	備供出售金融資產—非流動 (附註十一及二七)	-	-	-	-	969	-
1543	以成本衡量之金融資產—非流動 (附註十二)	96,642	-	103,201	1	119,739	1
1550	採用權益法之投資 (附註十三)	512,792	3	315,938	2	222,341	1
1600	不動產、廠房及設備 (附註十四)	1,586,275	8	1,383,120	8	1,255,621	8
1780	無形資產 (附註十五)	110,861	-	59,403	-	52,388	-
1840	遞延所得稅資產 (附註二三)	119,058	1	100,889	-	75,007	1
1920	存出保證金	579	-	698	-	529	-
1960	預付投資款 (附註十二)	-	-	-	-	15,000	-
15XX	非流動資產總計	<u>2,426,207</u>	<u>12</u>	<u>1,963,249</u>	<u>11</u>	<u>1,741,594</u>	<u>11</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 19,877,708</u>	<u>100</u>	<u>\$ 17,355,754</u>	<u>100</u>	<u>\$ 15,604,356</u>	<u>100</u>
負債及權益							
流動負債							
2100	短期借款 (附註十七)	\$ 89,415	-	\$ 261,360	2	\$ 302,750	2
2170	應付票據及帳款	1,249,589	6	1,395,673	8	1,676,050	11
2180	應付票據及帳款—關係人 (附註二八)	2,125,265	11	1,539,891	9	1,115,445	7
2200	其他應付款 (附註十八)	1,529,417	8	1,318,674	8	1,251,537	8
2230	當期所得稅負債 (附註二三)	573,770	3	371,390	2	317,354	2
2250	負債準備—流動 (附註十九)	158,166	1	67,150	-	88,796	1
2300	其他流動負債 (附註十八)	93,712	-	79,165	-	45,157	-
21XX	流動負債總計	<u>5,819,334</u>	<u>29</u>	<u>5,033,303</u>	<u>29</u>	<u>4,797,089</u>	<u>31</u>
非流動負債							
2640	應計退休金負債 (附註二十)	33,636	-	31,987	-	21,760	-
2645	存入保證金	2,708	-	482	-	416	-
25XX	非流動負債總計	<u>36,344</u>	<u>-</u>	<u>32,469</u>	<u>-</u>	<u>22,176</u>	<u>-</u>
2XXX	負債總計	<u>5,855,678</u>	<u>29</u>	<u>5,065,772</u>	<u>29</u>	<u>4,819,265</u>	<u>31</u>
權益 (附註二一及二二)							
股本							
3110	普通股股本	1,804,740	9	1,801,622	11	1,787,532	11
3140	預收股本	-	-	9,051	-	3,779	-
3100	股本總計	<u>1,804,740</u>	<u>9</u>	<u>1,810,673</u>	<u>11</u>	<u>1,791,311</u>	<u>11</u>
資本公積							
3210	資本公積—發行溢價	3,348,929	17	3,326,030	19	3,220,972	21
3271	資本公積—員工認股權	-	-	10,010	-	53,975	-
3272	資本公積—已失效認股權	227	-	178	-	16	-
3200	資本公積總計	<u>3,349,156</u>	<u>17</u>	<u>3,336,218</u>	<u>19</u>	<u>3,274,963</u>	<u>21</u>
保留盈餘							
3310	法定盈餘公積	1,318,937	7	1,049,399	6	787,757	5
3320	特別盈餘公積	9,001	-	6,743	-	14,892	-
3350	未分配盈餘	7,551,437	38	6,095,950	35	4,922,911	32
3300	保留盈餘總計	<u>8,879,375</u>	<u>45</u>	<u>7,152,092</u>	<u>41</u>	<u>5,725,560</u>	<u>37</u>
其他權益							
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(11,241)	-	(9,001)	-	(4,912)	-
3425	備供出售金融資產未實現損益	-	-	-	-	(1,831)	-
3400	其他權益總計	<u>(11,241)</u>	<u>-</u>	<u>(9,001)</u>	<u>-</u>	<u>(6,743)</u>	<u>-</u>
3XXX	權益總計	<u>14,022,030</u>	<u>71</u>	<u>12,289,982</u>	<u>71</u>	<u>10,785,091</u>	<u>69</u>
負債與權益總計		<u>\$ 19,877,708</u>	<u>100</u>	<u>\$ 17,355,754</u>	<u>100</u>	<u>\$ 15,604,356</u>	<u>100</u>

董事長：潘健成



後附之附註係本個體財務報表之一部分。

經理人：歐陽志光



會計主管：邱淑華



群聯電子股份有限公司

個體綜合損益表

民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：除每股盈餘為新台幣
元外，係新台幣仟元

代 碼		102年度		101年度	
		金 額	%	金 額	%
	營業收入 (附註二八)				
4110	銷貨收入	\$ 31,461,390	101	\$ 32,656,312	100
4190	減：銷貨退回與折讓	<u>339,766</u>	<u>1</u>	<u>278,484</u>	<u>1</u>
4100	銷貨收入淨額	31,121,624	100	32,377,828	99
4800	其他營業收入	<u>140,412</u>	<u>-</u>	<u>170,566</u>	<u>1</u>
4000	合 計	31,262,036	100	32,548,394	100
5000	營業成本 (附註十、二四及 二八)	<u>25,535,100</u>	<u>82</u>	<u>27,520,317</u>	<u>84</u>
5900	營業毛利	<u>5,726,936</u>	<u>18</u>	<u>5,028,077</u>	<u>16</u>
	營業費用 (附註二四)				
6100	推銷費用	321,508	1	350,551	1
6200	管理費用	342,037	1	298,187	1
6300	研究發展費用	<u>1,616,703</u>	<u>5</u>	<u>1,192,040</u>	<u>4</u>
6000	合 計	<u>2,280,248</u>	<u>7</u>	<u>1,840,778</u>	<u>6</u>
6900	營業淨利	<u>3,446,688</u>	<u>11</u>	<u>3,187,299</u>	<u>10</u>
	營業外收入及支出				
7020	其他利益及損失 (附註 二四)	143,840	1	(67,304)	-
7070	採用權益法之子公司及 關聯企業 (損) 益份 額	103,762	-	(100,864)	(1)
7010	其他收入 (附註二四)	65,599	-	46,736	-
7050	財務成本	(<u>3,278</u>)	<u>-</u>	(<u>2,853</u>)	<u>-</u>
7000	合 計	<u>309,923</u>	<u>1</u>	(<u>124,285</u>)	(<u>1</u>)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		102年度		101年度	
		金 額	%	金 額	%
7900	稅前淨利	\$ 3,756,611	12	\$ 3,063,014	9
7950	所得稅費用 (附註二三)	<u>586,068</u>	<u>2</u>	<u>369,382</u>	<u>1</u>
8200	本期淨利	<u>3,170,543</u>	<u>10</u>	<u>2,693,632</u>	<u>8</u>
	其他綜合損益 (淨額)				
8325	備供出售金融資產未實現評價 (損) 益	-	-	1,831	-
8360	確定福利計畫精算利益 (損失)	641	-	(9,164)	-
8380	採用權益法之子公司及關聯企業之其他綜合損失之份額	(2,699)	-	(4,602)	-
8399	與其他綜合損益組成部分相關之所得稅利益 (附註二三)	<u>350</u>	<u>-</u>	<u>2,071</u>	<u>-</u>
8300	合 計	<u>(1,708)</u>	<u>-</u>	<u>(9,864)</u>	<u>-</u>
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 3,168,835</u>	<u>10</u>	<u>\$ 2,683,768</u>	<u>8</u>
	每股盈餘 (附註二五)				
9710	基本每股盈餘	<u>\$ 17.57</u>		<u>\$ 14.99</u>	
9810	稀釋每股盈餘	<u>\$ 17.26</u>		<u>\$ 14.76</u>	

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

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

個體現金流量表

民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		102 年度	101 年度
	營業活動之現金流量		
A00010	本期稅前淨利	\$ 3,756,611	\$ 3,063,014
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A29900	提列負債準備	223,065	60,417
A22400	採用權益法之子公司及關聯企業損(益)份額	(103,762)	100,864
A20100	折舊費用	76,346	63,253
A20200	攤銷費用	72,834	63,064
A21200	利息收入	(26,239)	(14,655)
A23500	金融資產減損損失	24,304	10,443
A24100	未實現外幣兌換損失(利益)	19,447	(38,080)
A20300	呆帳費用	358	43,125
A22600	預付設備款轉列費用數	4,620	174
A20900	利息費用	3,278	2,853
A21300	股利收入	(2,016)	(5,706)
A23100	處分投資利益	(121)	(284)
A22500	處分不動產、廠房及設備利益	-	(3,411)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	-	1,069
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31110	持有供交易之金融資產(增加)減少	(1,245,167)	71,915
A31130	應收帳款與票據減少	231,895	318,370
A31180	其他應收款(增加)減少	(64,620)	58,879
A31200	存貨增加	(1,795,595)	(244,817)
A31230	預付款項減少	517	354,058
A31240	其他流動資產減少(增加)	36,547	(30,612)
A32130	應付帳款與票據增加	439,290	144,069
A32180	其他應付款項增加	210,823	67,128
A32200	負債準備減少	(132,049)	(82,063)
A32230	其他流動負債增加	12,092	36,214
A32240	應計退休金負債增加	1,649	10,227
A33000	營運產生之現金流入	1,744,107	4,049,508
A33300	支付之利息	(3,358)	(2,844)
A33500	支付之所得稅	(458,275)	(340,715)
AAAA	營業活動之淨現金流入	1,282,474	3,705,949

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		102 年度	101 年度
	投資活動之現金流量		
B02700	取得不動產、廠房及設備	(\$ 250,677)	(\$ 173,580)
B04500	取得無形資產	(124,292)	(70,079)
B01800	取得採用權益法之投資	(116,532)	(199,668)
B00700	無活絡市場之債券投資增加	(49,285)	(15,018)
B07500	收取之利息	25,673	14,655
B01900	處分採用權益法之長期股權投資價 款	20,925	-
B01200	取得以成本衡量之金融資產	(17,995)	(16,458)
B07600	收取之股利	2,016	5,706
B01400	以成本衡量之金融資產減資退回股 款	250	-
B03700	存出保證金減少(增加)	119	(169)
B01300	處分以成本衡量之金融資產價款	-	38,396
B02800	處分不動產、廠房及設備	-	5,613
B00400	處分備供出售金融資產價款	-	2,846
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(509,798)</u>	<u>(407,756)</u>
	籌資活動之現金流量		
C04500	發放現金股利	(1,443,792)	(1,259,494)
C00200	短期借款減少	(171,945)	(41,390)
C04800	員工執行認股權	7,005	79,548
C03000	存入保證金增加	2,226	66
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>(1,606,506)</u>	<u>(1,221,270)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>(18,915)</u>	<u>30,474</u>
EEEE	本期現金及約當現金(減少)增加數	(852,745)	2,107,397
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>8,385,981</u>	<u>6,278,584</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 7,533,236</u>	<u>\$ 8,385,981</u>

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

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

個體財務報表附註

民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另予註明者外，金額為新台幣仟元)

一、公司沿革

本公司於 89 年 11 月 8 日核准設立，主要從事於快閃記憶體控制晶片及週邊應用整合之設計、TI DSP 系統設計等業務。

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

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告於 103 年 3 月 26 日經董事會核准並通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則及解釋

本公司未適用下列業經國際會計準則理事會 (IASB) 發布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)。依據金融監督管理委員會 (以下稱「金管會」) 於 103 年 1 月 28 日宣布之「我國全面升級採用國際財務報導準則版本之推動架構」，上市上櫃公司及興櫃公司應自 104 年起由金管會認可之 2010 年版 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC (以下稱「IFRSs」) 升級至 2013 年版 IFRSs (不含 IFRS 9「金融工具」)。截至本個體財務報告通過發布日止，金管會尚未認可下列歸屬於 2013 年版 IFRSs 之新／修正／修訂準則及解釋，且尚未發布非屬 2013 年版 IFRSs 之新／修正／修訂準則及解釋生效日。

已納入 2013 年版 IFRSs 之新／修正準則及解釋
IFRSs 之修正「IFRSs 之改善—對 IAS 39 之修正
(2009 年)」
IAS 39 之修正「嵌入式衍生工具」

IASB 發布之生效日(註 1)

2009 年 1 月 1 日或 2010
年 1 月 1 日
於 2009 年 6 月 30 日以後
結束之年度期間生效

(接次頁)

(承前頁)

	<u>IASB 發布之生效日(註1)</u>
「IFRSs 之改善 (2010 年)」	2010 年 7 月 1 日或 2011 年 1 月 1 日
「2009 年-2011 年週期之 IFRSs 年度改善」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 1 之修正「IFRS 7 之比較揭露對首次採用者之有限度豁免」	2010 年 7 月 1 日
IFRS 1 之修正「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除」	2011 年 7 月 1 日
IFRS 1 之修正「政府貸款」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 7 之修正「揭露—金融資產及金融負債互抵」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 7 之修正「揭露—金融資產之移轉」	2011 年 7 月 1 日
IFRS 10「合併財務報表」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 11「聯合協議」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 12「對其他個體權益之揭露」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 10、IFRS 11 及 IFRS 12 之修正「合併財務報表、聯合協議及對其他個體權益之揭露：過渡規定指引」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 27 之修正「投資個體」	2014 年 1 月 1 日
IFRS 13「公允價值衡量」	2013 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「其他綜合損益項目之表達」	2012 年 7 月 1 日
IAS 12 之修正「遞延所得稅：標的資產之回收」	2012 年 1 月 1 日
IAS 19 之修訂「員工福利」	2013 年 1 月 1 日
IAS 27 之修訂「單獨財務報表」	2013 年 1 月 1 日
IAS 28 之修訂「投資關聯企業及合資」	2013 年 1 月 1 日
IAS 32 之修正「金融資產及金融負債互抵」	2014 年 1 月 1 日
IFRIC 20「露天礦場於生產階段之剝除成本」	2013 年 1 月 1 日
<u>未納入 2013 年版 IFRSs 之新／修正準則及解釋</u>	
「2010 年-2012 年週期之 IFRSs 年度改善」	2014 年 7 月 1 日 (註 2)
「2011 年-2013 年週期之 IFRSs 年度改善」	2014 年 7 月 1 日
IFRS 9「金融工具」	註 3
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	註 3
IFRS 14「管制遞延帳戶」	2016 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「確定福利計畫：員工提撥」	2014 年 7 月 1 日
IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014 年 1 月 1 日
IAS 39 之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	2014 年 1 月 1 日
IFRIC 21「徵收款」	2014 年 1 月 1 日

註 1：除另註明外，上述新／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

註 2：給與日於 2014 年 7 月 1 日以後之股份基礎給付交易開始適用 IFRS 2 之修正；收購日於 2014 年 7 月 1 日以後之企業合併開始適用 IFRS 3 之修正；IFRS 13 於修正時即生效。其餘修正係適用於 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間。

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

(二) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則及解釋造成之會計政策重大變動說明

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

1. IFRS 9「金融工具」

金融資產之認列及衡量

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

2. IFRS 13「公允價值衡量」

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

3. IAS 1「其他綜合損益項目之表達」之修正

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

(三) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則、解釋及證券發行人財務報告編製準則對本公司財務報表影響之說明

截至本個體財務報告通過發布日止，本公司仍持續評估上述準則、解釋及證券發行人財務報告編製準則之修改對財務狀況與經營結果之影響，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

本個體財務報告為按證券發行人財務報告編製準則編製之首份個體財務報告。

(一) 遵循聲明

本個體財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則（以下稱「個體財務報告會計準則」）編製。

(二) 編製基礎

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

本公司於編製個體財務報告時，對投資子公司及關聯企業係採權益法處理。為使本個體財務報告之當期損益、其他綜合損益及權益與本公司合併財務報告中歸屬於本公司業主之當期損益、其他綜合損益及權益相同，個體基礎與合併基礎下若干會計處理差異係調整「採用權益法之投資」、「採用權益法之子公司及關聯企業損益之份額」暨「採用權益法之子公司及關聯企業其他綜合損益份額」。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；及
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及

3. 現金及約當現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

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

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 外 幣

編製本公司個體財務報告時，以本公司功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

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

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

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製個體財務報告時，本公司國外營運機構（包含營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司或關聯企業）之資產及負債以報導期間結束日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額認列為其他綜合損益。

(五) 存 貨

存貨包括原物料、半成品、在製品、製成品及商品存貨。存貨係以成本與淨變現價值孰低評價，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估計成本及銷售費用後之餘額。存貨成本之計算係採加權平均法。

(六) 採用權益法之投資

本公司採用權益法處理對子公司及關聯企業之投資。

1. 投資子公司

子公司係指本公司具有控制之個體。

權益法下，投資原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之子公司損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對本公司可享有子公司其他權益之變動係按持股比例認列。

2. 投資關聯企業

關聯企業係指本公司具有重大影響，但非屬子公司或合資權益之企業。

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

本公司於評估減損時，係將投資之整體帳面金額（含商譽）視為單一資產，比較可回收金額（使用價值或公允價值減出售成本孰高者）與帳面金額，進行減損測試，所認列之減損損失亦屬於投資帳面金額之一部分。減損損失之任何迴轉，於該投資之可回收金額後續增加之範圍內認列。

(七) 不動產、廠房及設備

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

建造中之不動產、廠房及設備係以成本減除累計減損損失後之金額認列。該等資產於完工並達預期使用狀態時，分類至不動產、廠房及設備之適當類別，折舊與其他同類別資產之提列基礎相同，並於該等資產達預期使用狀態時開始提列。

不動產、廠房及設備係採直線基礎提列折舊，對於每一重大部分則單獨提列折舊。本公司至少於每一年度結束日對估計耐用年

限、殘值及折舊方法進行檢視。會計估計變動之影響係以推延方式處理。

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

(八) 無形資產

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

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

(九) 有形及無形資產（商譽除外）之減損

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

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

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

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

(十) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於個體資產負債表。

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

金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

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

1. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產係持有供交易之金融資產。

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

2. 放款及應收款

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

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

3. 金融資產之減損

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

按攤銷後成本列報之金融資產，如應收帳款，該資產經個別評估未有減損後，另再集體評估減損。應收款集體存在之客

觀減損證據可能包含本公司過去收款經驗、集體超過平均授信期間之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

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

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

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

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

4. 金融資產之除列

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

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

(十一) 負債準備

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

(十二) 收入認列

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

1. 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

- (1) 本公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；
- (2) 本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本公司；及
- (5) 與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

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

具體而言，銷售商品收入係於商品交付且法定所有權移轉時認列。

2. 勞務之提供

勞務收入係於勞務提供完成時予以認列。

3. 股利收入及利息收入

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

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

(十三) 租賃

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

1. 本公司為出租人

營業租賃之租賃收益係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。

2. 本公司為承租人

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

(十四) 退職後福利

屬確定提撥退休計畫之退休金，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。

屬確定福利退休計畫之退休金，提供福利之成本係使用預計單位福利法進行精算評價。精算損益於發生期間立即認列於其他綜合損益。

(十五) 股份基礎給付協議－員工認股權

對員工之權益交割股份基礎給付，係以給與日權益工具之公允價值衡量。

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

(十六) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

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

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依個體財務報表帳載資產及負債所得稅帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異予以認列。遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能具有課稅所得以供可減除暫時性差異支出所產生之所得稅抵減使用時認列。

遞延所得稅資產之帳面金額於報導期間結束日予以重新檢視，並針對是否很有可能具有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，予以調減或調增帳面金額。

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

3. 本年度之當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益之項目相關之當期及遞延所得稅係認列於其他綜合損益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

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

(一) 應收票據及帳款之估計減損

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

(二) 存貨之減損

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

六、現金及約當現金

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
庫存現金及週轉金	\$ 60	\$ 60	\$ 63
銀行支票及活期存款	4,662,726	7,903,021	5,764,621
約當現金			
原始到期日在 3 個月以 內之銀行定期存款	<u>2,870,450</u>	<u>482,900</u>	<u>513,900</u>
	<u>\$ 7,533,236</u>	<u>\$ 8,385,981</u>	<u>\$ 6,278,584</u>

銀行存款於資產負債表日之利率區間如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
銀行存款	0.01%~3%	0.01%~0.88%	0.01%~0.88%

截至 102 年 12 月 31 日止，原始到期日超過 3 個月之銀行定期存款為 49,190 仟元，係分類為無活絡市場之債券投資（參閱附註八）。

七、透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動

持有供交易之金融資產相關資訊如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
受益憑證－開放型基金	\$ 1,673,517	\$ 446,752	\$ 504,836
國內上市（櫃）股票	<u>58,402</u>	<u>40,000</u>	<u>53,831</u>
	<u>\$ 1,731,919</u>	<u>\$ 486,752</u>	<u>\$ 558,667</u>

八、無活絡市場之債券投資－流動

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
原始到期日超過 3 個月之定期存款	\$ 49,190	\$ -	\$ -
質抵押定存單	<u>20,324</u>	<u>20,229</u>	<u>5,211</u>
	<u>\$ 69,514</u>	<u>\$ 20,229</u>	<u>\$ 5,211</u>

(一) 截至 102 年 12 月 31 日止，原始到期日超過 3 個月之定期存款市場利率區間為年利率 3.18%-3.2%。

(二) 無活絡市場之債券投資質押資訊，請參閱附註三十。

九、應收票據、應收帳款及其他應收款

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
<u>應收票據及帳款—因營業而產生</u>			
非關係人	\$ 3,164,303	\$ 3,367,206	\$ 3,296,054
關係人	<u>734,708</u>	<u>782,406</u>	<u>1,171,928</u>
	3,899,011	4,149,612	4,467,982
減：備抵呆帳	<u>55,784</u>	<u>74,132</u>	<u>31,007</u>
淨 額	<u>\$ 3,843,227</u>	<u>\$ 4,075,480</u>	<u>\$ 4,436,975</u>
<u>其他應收款</u>			
應收退稅款	\$ 181,810	\$ 116,486	\$ 176,113
其 他	<u>3,304</u>	<u>3,442</u>	<u>2,694</u>
	<u>\$ 185,114</u>	<u>\$ 119,928</u>	<u>\$ 178,807</u>

應收帳款

本公司對商品銷售之平均授信期間為貨到1天至月結60天。於決定應收帳款可回收性時，本公司考量應收帳款自原始授信日至報導期間結束日信用品質之任何改變。其備抵呆帳係參考交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況，以估計無法回收之金額。

於資產負債表日已逾期但本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，本公司管理階層認為仍可回收其金額，本公司對該等應收帳款並未持有任何額外擔保品或其他信用增強保障。

已逾期但未減損應收帳款之帳齡分析如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
60天以下	\$ 170,617	\$ 448,361	\$ 442,579
61至90天	6,350	14	-
91至120天	<u>1,668</u>	<u>-</u>	<u>1</u>
合 計	<u>\$ 178,635</u>	<u>\$ 448,375</u>	<u>\$ 442,580</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	102年度	101年度
期初餘額	\$ 74,132	\$ 31,007
加：本期提列呆帳費用	358	43,125
減：本期實際沖銷	<u>(18,706)</u>	<u>-</u>
期末餘額	<u>\$ 55,784</u>	<u>\$ 74,132</u>

截至 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日止，已進行清算或處於重大財務困難之個別已減損應收帳款金額分別為 28,474 仟元、47,454 仟元及 25,314 仟元。本公司對該等應收帳款餘額並未持有任何擔保品。

本公司讓售應收帳款之相關資訊如下：

交易對象	讓售金額	已收現金額	已預支金額	已預支金額 年利率(%)	讓售額度
<u>102年度</u>					
匯豐商業銀行	\$570,611	\$517,149	\$ -	-	US\$ 18,050 仟元
<u>101年度</u>					
匯豐商業銀行	410,597	355,635	-	-	US 8,400 仟元

上述額度係循環使用。

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

十、存貨

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
商品存貨	\$ -	\$ -	\$ -
製成品	132,778	97,085	50,909
半成品	783,066	669,899	637,393
在製品	847,742	599,102	513,244
原料	<u>2,257,847</u>	<u>859,752</u>	<u>779,475</u>
	<u>\$ 4,021,433</u>	<u>\$ 2,225,838</u>	<u>\$ 1,981,021</u>

102 及 101 年度與存貨相關之銷貨成本分別 25,535,100 仟元及 27,520,317 仟元。

十一、備供出售金融資產－非流動

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
國內上櫃股票	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 969</u>

十二、以成本衡量之金融資產－非流動

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
國內非上市(櫃)普通股	\$ 77,915	\$ 83,315	\$ 101,311
國外非上市(櫃)普通股	<u>18,727</u>	<u>19,886</u>	<u>18,428</u>
	<u>\$ 96,642</u>	<u>\$ 103,201</u>	<u>\$ 119,739</u>

(接次頁)

(承前頁)

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
依金融資產衡量種類區分備 供出售金融資產	<u>\$ 96,642</u>	<u>\$ 103,201</u>	<u>\$ 119,739</u>
預付長期投資款 本善創業投資股份有限 公司	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 15,000</u>

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

本公司於 101 年度出售群豐科技股份有限公司部分股票，並認列 238 仟元處分利益。

本公司於 102 及 101 年度對上述國內外非上市（櫃）普通股之股權投資已分別認列減損損失 24,304 仟元及 9,838 仟元。另截至 102 年度累積已認列上述國內外非上市（櫃）普通股之股權投資減損損失計 42,942 仟元。

十三、採用權益法之投資

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
投資子公司	<u>\$ 321,117</u>	<u>\$ 225,376</u>	<u>\$ 60,593</u>
投資關聯企業	<u>\$ 191,675</u>	<u>\$ 90,562</u>	<u>\$ 161,748</u>

(一) 投資子公司

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
非上市（櫃）公司			
聯旭東投資股份有 限公司	\$ 100,890	\$ 60,599	\$ 20,502
群欣電子股份有限 公司	99,320	30,823	29,595
Global Flash Limited	55,231	58,949	-

(接次頁)

(承前頁)

	<u>102年12月31日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
Phisontech Electronics (Malaysia) Sdn. Bhd.	\$ 53,120	\$ 71,073	\$ -
Phison Electronics Japan Corp.	<u>12,556</u>	<u>3,932</u>	<u>10,496</u>
	<u>\$ 321,117</u>	<u>\$ 225,376</u>	<u>\$ 60,593</u>

本公司於資產負債表日對子公司之所有權權益及表決權百分比如下：

	<u>102年12月31日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
聯旭東投資股份有限公司	100%	100%	100%
群欣電子股份有限公司	100%	100%	100%
Global Flash Limited	100%	100%	-
Phisontech Electronics (Malaysia) Sdn. Bhd.	100%	100%	-
Phison Electronics Japan Corp.	100%	100%	100%

102 及 101 年度採用權益法之子公司損失份額分別為 18,091 仟元及 25,534 仟元；及其他綜合損失份額分別為 2,699 仟元及 3,663 仟元，係依據各子公司同期間經會計師查核之財務報告認列。

(二) 投資關聯企業

	<u>102年12月31日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
非上市(櫃)公司			
群華電子股份有限公司	\$ 16,767	\$ 18,903	\$ 19,557
群東電子股份有限公司	19,019	19,048	15,536
Giesecke & Devrient Secure Flash Solutions GmbH	-	-	32,393
金士頓電子股份有限公司	<u>155,889</u>	<u>52,611</u>	<u>94,262</u>
合計	<u>\$ 191,675</u>	<u>\$ 90,562</u>	<u>\$ 161,748</u>

本公司於資產負債表日對關聯企業之所有權權益及表決權百分比如下：

公 司 名 稱	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
群華電子股份有限公司	21.43	21.43	21.43
群東電子股份有限公司	49.00	49.00	49.00
Giesecke & Devrient Secure Flash Solutions GmbH	30.00	30.00	30.00
金士頓電子股份有限公司	42.42	48.00	48.00

本公司於 96 年 11 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 97 年 9 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。

群東電子股份有限公司之年度財務報告結束日為 3 月 31 日。因本公司認為要求群東電子股份有限公司編製單獨一套報導日為 12 月 31 日之財務報告於實務上不可行，為適用權益法會計，本公司使用群東電子股份有限公司資產負債表日分別為 102 年及 101 年 3 月 31 日及 100 年 4 月 1 日之財務報告，並對該日至 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之間所發生重大交易之影響予以適當調整。

本公司於 98 年 10 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 以從事開發手持式裝置用之加密相關應用產品。惟該公司於 101 年 12 月 28 日召開股東會決議清算解散，並以 101 年 12 月 31 日為清算解散基準日，本公司經審慎評估投資金額可回收性不高，故於 101 年底將餘額 605 仟元全數認列減損損失。

本公司於 99 年 11 月與 Kingston Technology Corporation 共同設立金士頓電子股份有限公司，用以從事內嵌式快閃記憶體之產品應用及市場開發。另本公司於 102 年 11 月董事會決議，轉讓金士頓

電子股份有限公司 1,395 仟股予策略性投資人暨本公司關係人 Toshiba Corporation (本公司之法人董事)，處分後持股比例減少至 42.42%，並認列處分利益 121 仟元。

有關本公司之關聯企業彙總性財務資訊如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
總資產	<u>\$ 1,884,934</u>	<u>\$ 826,541</u>	<u>\$ 696,187</u>
總負債	<u>\$ 1,388,542</u>	<u>\$ 587,829</u>	<u>\$ 268,854</u>
		102年度	101年度
本期營業收入		<u>\$ 8,050,281</u>	<u>\$ 2,232,459</u>
本期淨利(損)		<u>\$ 257,152</u>	<u>(\$ 203,888)</u>
本期其他綜合(損)益		<u>\$ -</u>	<u>(\$ 939)</u>
採用權益法之關聯企業(損)益份額		<u>\$ 121,854</u>	<u>(\$ 75,330)</u>

102 及 101 年度採用權益法之關聯企業之損益及其他綜合損失份額，係依據各關聯企業同期間經會計師查核之財務報告認列。

十四、不動產、廠房及設備

每一類別之帳面金額	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
土地	\$ 547,014	\$ 505,235	\$ 505,235
土地改良物	11,615	13,952	16,289
建築物	897,985	763,128	267,703
試驗設備	108,441	87,100	67,113
辦公設備	19,324	11,041	3,474
其他設備	1,896	2,664	257
未完工程	-	-	395,550
	<u>\$ 1,586,275</u>	<u>\$ 1,383,120</u>	<u>\$ 1,255,621</u>

	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
101年度																								
成本																								
101年1月1日餘額	\$ 505,235	\$ 18,695	\$ 320,225	\$ 139,098	\$ 7,808	\$ 1,348	\$ 395,550	\$ 1,387,959																
增添	-	-	7,060	38,845	7,375	3,012	114,907	171,199																
處分	-	-	-	(25,082)	(2,236)	(983)	-	(28,301)																
重分類轉入(出)	-	-	510,457	17,756	4,000	-	(510,457)	21,756																
101年12月31日餘額	<u>\$ 505,235</u>	<u>\$ 18,695</u>	<u>\$ 837,742</u>	<u>\$ 170,617</u>	<u>\$ 16,947</u>	<u>\$ 3,377</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,552,613</u>																
累計折舊																								
101年1月1日餘額	\$ -	\$ 2,406	\$ 52,522	\$ 71,985	\$ 4,334	\$ 1,091	\$ -	\$ 132,338																
處分	-	-	-	(22,965)	(2,195)	(938)	-	(26,098)																
折舊費用	-	2,337	22,092	34,497	3,767	560	-	63,253																
101年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,743</u>	<u>\$ 74,614</u>	<u>\$ 83,517</u>	<u>\$ 5,906</u>	<u>\$ 713</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 169,493</u>																
101年1月1日淨額	<u>\$ 505,235</u>	<u>\$ 16,289</u>	<u>\$ 267,703</u>	<u>\$ 67,113</u>	<u>\$ 3,474</u>	<u>\$ 257</u>	<u>\$ 395,550</u>	<u>\$ 1,255,621</u>																
101年12月31日淨額	<u>\$ 505,235</u>	<u>\$ 13,952</u>	<u>\$ 763,128</u>	<u>\$ 87,100</u>	<u>\$ 11,041</u>	<u>\$ 2,664</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,383,120</u>																

	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
102年度												
成												
102年1月1日餘額	\$ 505,235	\$ 18,695	\$ 837,742	\$ 170,617	\$ 16,947	\$ 3,377	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,552,613	
增	41,779	-	154,285	45,478	11,455	71	1,422				254,490	
處	-	-	-	(48,862)	(1,419)	-	-				(50,281)	
重分類轉入(出)	-	-	6,384	17,037	3,012	-	(1,422)				25,011	
102年12月31日餘額	<u>\$ 547,014</u>	<u>\$ 18,695</u>	<u>\$ 998,411</u>	<u>\$ 184,270</u>	<u>\$ 29,995</u>	<u>\$ 3,448</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,781,833</u>	
累計折舊												
102年1月1日餘額	\$ -	\$ 4,743	\$ 74,614	\$ 83,517	\$ 5,906	\$ 713	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 169,493	
處	-	-	-	(48,862)	(1,419)	-	-				(50,281)	
折舊費用	-	2,337	25,812	41,174	6,184	839	-				76,346	
102年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,080</u>	<u>\$ 100,426</u>	<u>\$ 75,829</u>	<u>\$ 10,671</u>	<u>\$ 1,552</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 195,558</u>	
102年12月31日淨額	<u>\$ 547,014</u>	<u>\$ 11,615</u>	<u>\$ 897,985</u>	<u>\$ 108,441</u>	<u>\$ 19,324</u>	<u>\$ 1,896</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,586,275</u>	

不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

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

十五、無形資產

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
電腦軟體	\$ 63,324	\$ 42,188	\$ 48,560
專門技術	47,537	17,215	3,828
	<u>\$ 110,861</u>	<u>\$ 59,403</u>	<u>\$ 52,388</u>
	電 腦 軟 體	專 門 技 術	合 計
101年1月1日餘額	\$ 48,560	\$ 3,828	\$ 52,388
單獨取得	51,475	18,604	70,079
攤 銷	(57,847)	(5,217)	(63,064)
101年12月31日餘額	<u>\$ 42,188</u>	<u>\$ 17,215</u>	<u>\$ 59,403</u>
102年1月1日餘額	\$ 42,188	\$ 17,215	\$ 59,403
單獨取得	72,321	51,971	124,292
攤 銷	(51,185)	(21,649)	(72,834)
102年12月31日餘額	<u>\$ 63,324</u>	<u>\$ 47,537</u>	<u>\$ 110,861</u>

上述有限耐用年限無形資產係以直線基礎按下列耐用年數計提攤銷費用：

電腦軟體	1至3年
專門技術	3至3.5年

十六、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 99 年 1 月預付 USD50,000 仟元及 100 年 10 月預付 NTD150,000 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。上述預付購料貨款已於 101 年 10 月 31 日結清。

十七、短期借款

	<u>102年12月31日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
<u>無擔保借款</u>			
一信用借款	<u>\$ 89,415</u>	<u>\$ 261,360</u>	<u>\$ 302,750</u>
年利率(%)	1.00	0.745-0.78	1.05-1.35
最後到期日	103.1.19	102.2.19	101.2.24

十八、其他應付款及其他流動負債

	<u>102年12月31日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
<u>其他應付款</u>			
應付薪資及獎金	\$ 1,042,377	\$ 898,673	\$ 842,958
其他	<u>487,040</u>	<u>420,001</u>	<u>408,579</u>
	<u>\$ 1,529,417</u>	<u>\$ 1,318,674</u>	<u>\$ 1,251,537</u>
<u>其他流動負債</u>			
代收款	\$ 50,871	\$ 55,427	\$ 18,578
預收款項	32,431	18,079	13,084
應付設備款	8,047	5,655	7,861
其他	<u>2,363</u>	<u>4</u>	<u>5,634</u>
	<u>\$ 93,712</u>	<u>\$ 79,165</u>	<u>\$ 45,157</u>

十九、負債準備－流動

	<u>102年12月31日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
退貨及折讓	<u>\$ 158,166</u>	<u>\$ 67,150</u>	<u>\$ 88,796</u>
		<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
期初餘額	\$ 67,150	\$ 67,150	\$ 88,796
本期提列	223,065	223,065	60,417
本期沖銷	(132,049)	(132,049)	(82,063)
期末餘額	<u>\$158,166</u>	<u>\$158,166</u>	<u>\$ 67,150</u>

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

二十、退職後福利計劃

(一) 確定提撥計畫

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

(二) 確定福利計畫

本公司所適用我國「勞動基準法」之退休金制度，係屬確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前6個月平均工資計算。本公司按員工每月薪資總額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。勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將計畫資產投資於國內（外）權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟依勞工退休基金收支保管及運用辦法規定，勞工退休基金之運用，其每年決算分配之最低收益不得低於當地銀行2年定期存款利率計算之收益。

本公司計畫資產及確定福利義務現值之精算評價，係由合格精算師進行精算。精算評價於衡量日之主要假設列示如下：

	衡 量 日		
	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
折現率	2.00%	1.50%	1.75%
計畫資產之預期報酬率	2.00%	1.50%	1.75%
薪資預期增加率	4.00%	4.00%	4.00%

有關確定福利計畫所認列之損益金額列示如下：

	102年度	101年度
當期服務成本	\$ 3,960	\$ 2,804
利息成本	778	689
計畫資產預期報酬	(298)	(308)
	<u>\$ 4,440</u>	<u>\$ 3,185</u>

(接次頁)

(承前頁)

	102年度	101年度
依功能別彙總		
營業成本	\$ 468	\$ 481
推銷費用	644	446
管理費用	1,093	608
研發費用	<u>2,235</u>	<u>1,650</u>
	<u>\$ 4,440</u>	<u>\$ 3,185</u>

於 102 及 101 年度，本公司分別認列稅後精算利益 532 仟元及精算損失 7,606 仟元於其他綜合損益。截至 102 年及 101 年 12 月 31 日止，精算損失認列於其他綜合損益之累積金額分別為 7,074 仟元及 7,606 仟元。

本公司因確定福利計畫所產生之義務列入個體資產負債表之金額列示如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
確定福利義務現值	\$ 55,922	\$ 51,881	\$ 39,385
計畫資產之公允價值	<u>(22,286)</u>	<u>(19,894)</u>	<u>(17,625)</u>
應計退休金負債	<u>\$ 33,636</u>	<u>\$ 31,987</u>	<u>\$ 21,760</u>

確定福利義務現值之變動列示如下：

	102年度	101年度
年初確定福利義務	\$ 51,881	\$ 39,385
當期服務成本	3,960	2,804
利息成本	778	689
精算(利益)損失	<u>(697)</u>	<u>9,003</u>
年底確定福利義務	<u>\$ 55,922</u>	<u>\$ 51,881</u>

計畫資產現值之變動列示如下：

	102年度	101年度
年初計畫資產公允價值	\$ 19,894	\$ 17,625
計畫資產預期報酬	298	308
精算利益(損失)	<u>(57)</u>	<u>(161)</u>
雇主提撥數	<u>2,151</u>	<u>2,122</u>
年底計畫資產公允價值	<u>\$ 22,286</u>	<u>\$ 19,894</u>

計畫資產之主要類別於資產負債表日公允價值之百分比係依勞動部勞動基金運用局網站公布之基金資產配置資訊為準：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
現金	21	23	23
短期票券	5	6	8
政府貸款	-	-	1
債券	13	11	11
固定收益類	21	19	16
權益證券	40	41	41
	<u>100</u>	<u>100</u>	<u>100</u>

整體資產預期報酬率係根據歷史報酬趨勢以及精算師對於相關義務存續期間內，該資產所處市場之預測，並考量前述計畫資產之運用及最低收益之影響所作之估計。

本公司預期於 102 及 101 年度以後一年內對確定福利計畫提撥分別為 2,151 仟元及 2,122 仟元。

二一、股東權益

(一) 股本

普通股

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
額定股數(仟股)	<u>230,000</u>	<u>230,000</u>	<u>230,000</u>
額定股本	<u>\$ 2,300,000</u>	<u>\$ 2,300,000</u>	<u>\$ 2,300,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>180,474</u>	<u>180,162</u>	<u>178,753</u>
已發行股本	<u>\$ 1,804,740</u>	<u>\$ 1,801,622</u>	<u>\$ 1,787,532</u>

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

額定股本中供發行員工認股權憑證所保留之股本為 16,000 仟股。

(二) 資本公積

資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢額（包括以超過面額發行普通股、公司債轉換溢價、庫藏股票交易及取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額等）及受領贈與之部分得用以彌補虧損，

亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

因採用權益法之投資、員工認股權及認股權產生之資本公積，不得作為任何用途。

(三) 保留盈餘及股利政策

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

1. 董監酬勞百分之一。
2. 員工紅利百分之十二至二十五。
3. 其餘為股東紅利。

員工紅利如以股票方式發放，其分配之對象得包括符合一定條件之從屬公司員工。

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

102 及 101 年度應付員工紅利估列金額分別為 380,000 仟元及 330,000 仟元；應付董監酬勞估列金額分別為 22,068 仟元及 18,052 仟元。前述應付員工紅利及董監酬勞係分別按稅後淨利（已扣除員工分紅及董監酬勞之金額）酌予保留部分盈餘後之餘額之 12% 及 1% 計算。於年度終了後，本個體財務報告通過發布前經董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，至股東會決議日時，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數

以決議分紅之金額除以股票公允價值決定，股票公允價值係以股東會決議日前一日之收盤價，並考量除權除息之影響為計算基礎。

本公司於分配 101 年度以前之盈餘時，必須依(89)台財證(一)字第 100116 號函及金管證一字第 0950000507 號函令等相關規定，就其他股東權益減項淨額（如國外營運機構財務報表換算之兌換差額、備供出售金融資產未實現損益等累計餘額）提列特別盈餘公積。嗣後股東權益減項金額如有減少，可就減少金額自特別盈餘公積轉回未分配盈餘。

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

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

本公司 101 及 100 年度盈餘分配案及每股股利如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	101年度	100年度	101年度	100年度
法定公積	\$ 269,538	\$ 261,642		
提列(迴轉)特別盈餘公積	2,258	(8,149)		
現金股利	1,443,792	1,259,494	\$ 8	\$6.996189

本公司 101 及 100 年度員工紅利及董監事酬勞如下：

	101年度		100年度	
	現金紅利	股票紅利	現金紅利	股票紅利
員工紅利	\$ 330,000	\$ -	\$ 310,000	\$ -
董監事酬勞	17,917	-	15,853	-

101 年度之盈餘分配案、員工紅利及董監事酬勞係按本公司依據修訂前證券發行人財務報告編製準則及中華民國一般公認會計原則所編製之 101 年度財務報表並參考本公司依據個體財務報告會計準則所編製之 101 年 12 月 31 日資產負債表作為盈餘分配議案之基礎。

	101年度		100年度	
	員工紅利	董監事酬勞	員工紅利	董監事酬勞
股東會決議配發金額	\$ 330,000	\$ 17,917	\$ 310,000	\$ 15,853
該年度財務報表認列金額	<u>330,000</u>	<u>18,052</u>	<u>310,000</u>	<u>14,969</u>
	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 135)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 884</u>

股東會決議配發之員工紅利及董監事酬勞與 101 及 100 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，已分別調整為 102 及 101 年度之損益。

本公司 103 年 3 月 26 日董事會擬議 102 年度盈餘分配案及每股股利如下：

	盈餘分配案	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 317,054	
特別盈餘公積	2,240	
現金股利	1,804,740	\$ 10

有關 102 年度之盈餘分配案、員工分紅及董監酬勞尚待預計於 103 年 6 月 17 日召開之股東會決議。

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) 其他權益項目

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	102年度	101年度
年初餘額	(\$ 9,001)	(\$ 4,912)
採用權益法之子公司及 關聯企業之換算差額 之份額	(<u>2,240</u>)	(<u>4,089</u>)
年底餘額	<u>(\$ 11,241)</u>	<u>(\$ 9,001)</u>

2. 備供出售金融資產未實現損益

	102年度	101年度
年初餘額	\$ -	(\$ 1,831)
處分備供出售金融資產累 計損益重分類至損益	-	<u>1,831</u>
年底餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

二二、股份基礎給付協議

(一) 本公司員工認股權

本公司分別於 97 年 1 月 3 日及 97 年 11 月 19 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 500 仟單位及 4,000 仟單位（以下分別簡稱「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 500 仟股及 4,000 仟股。「第四次認股權計畫」之認股權憑證存續期間為 3 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 4 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 3 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 102 及 101 年度員工認股權憑證之相關資訊如下：

	102年度		101年度	
	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	138	\$53.20	1,655	\$53.20
本期行使	136	51.50	1,505	52.85
本期離職失效	2		12	53.20
期末流通在外	<u>-</u>		<u>138</u>	
期末可行使	<u>-</u>		<u>138</u>	

截至資產負債表日，流通在外員工認股權憑證相關資訊如下：

	102年12月31日		101年12月31日		101年1月1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)	行使價格之範圍(元)	加權平均剩餘合約期限(年)
第四次認股權計畫	\$ -	-	\$ -	-	\$ 28.20	-
第五次認股權計畫	-	-	51.50	0.06~0.07	53.20	0.81~0.95

本公司「第四次認股權計畫」及「第五次認股權計畫」分別於 97 年 11 月 20 日及 98 年 1 月 19 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 102 及 101 年度認列員工認股權之酬勞成本分別為 0 元及 1,069 仟元。

二三、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：

	102年度	101年度
當期所得稅		
當期產生者	\$543,935	\$334,780
未分配盈餘加徵	97,980	110,341
以前年度之調整	(38,028)	(51,928)
	<u>603,887</u>	<u>393,193</u>
遞延所得稅		
當期產生者	(17,819)	(23,811)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$586,068</u>	<u>\$369,382</u>

102 及 101 年度會計所得與當期所得稅費用之調節如下：

	102年度	101年度
繼續營業單位稅前淨利	<u>\$ 3,756,611</u>	<u>\$ 3,063,014</u>
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅費用	\$ 638,624	\$ 520,713
稅上不可減除之費損	11,963	3,831
未認列之可減除暫時性差異	(2,755)	203
等		
投資抵減	-	(17,707)
免稅所得	(121,716)	(196,071)
未分配盈餘加徵	97,980	110,341
以前年度之當期所得稅費用		
於本期之調整	(38,028)	(51,928)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 586,068</u>	<u>\$ 369,382</u>

本公司所適用稅率為 17%。

由於 103 年度股東會盈餘分配情形尚具不確定性，故 102 年度未分配盈餘加徵 10% 所得稅之潛在所得稅後果尚無法可靠決定。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅利益（費用）

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
<u>遞延所得稅</u>		
當年度產生者		
採用權益法之子公司及 關聯企業其他綜合損 益之份額	\$ 459	\$ 513
確定福利計劃精算損益	(109)	1,558
認列於其他綜合損益之所得 稅	<u>\$ 350</u>	<u>\$ 2,071</u>

(三) 當期所得稅資產與負債

	<u>102年12月31日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
當期所得稅資產			
應收退稅款	<u>\$ 56,877</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
當期所得稅負債			
應付所得稅	<u>\$ 573,770</u>	<u>\$ 371,390</u>	<u>\$ 317,354</u>

(四) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

<u>102 年度</u>		認 列 於		
<u>遞延所得稅資產</u>	<u>年 初 餘 額</u>	<u>認列於損益</u>	<u>其他綜合損益</u>	<u>年 底 餘 額</u>
暫時性差異				
備抵呆帳	\$ 5,548	(\$ 2,693)	\$ -	\$ 2,855
備抵存貨跌價損失	45,258	-	-	45,258
負債準備	11,415	15,473	-	26,888
確定福利退休計畫	5,211	-	(109)	5,102
未實現兌換損失	12,333	(5,655)	-	6,678
金融資產減損損失	-	7,045	-	7,045
國外營運機構兌換 差額	1,844	-	459	2,303
採用權益法之子公司 及關聯企業損 失之份額	17,102	3,720	-	20,822
不動產、廠房及設 備	2,178	(71)	-	2,107
	<u>\$ 100,889</u>	<u>\$ 17,819</u>	<u>\$ 350</u>	<u>\$ 119,058</u>

101 年度

遞延所得稅資產	年初餘額	認列於		年底餘額
		認列於損益	其他綜合損益	
暫時性差異				
備抵呆帳	\$ -	\$ 5,548	\$ -	\$ 5,548
備抵存貨跌價損失	45,258	-	-	45,258
負債準備	15,095	(3,680)	-	11,415
確定福利退休計畫	3,698	(45)	1,558	5,211
未實現兌換損失	1,097	11,236	-	12,333
金融資產減損損失	-	-	-	-
國外營運機構兌換 差額	1,331	-	513	1,844
採用權益法之子公 司及關聯企業損 失之份額	6,326	10,776	-	17,102
不動產、廠房及設 備	2,202	(24)	-	2,178
	<u>\$ 75,007</u>	<u>\$ 23,811</u>	<u>\$ 2,071</u>	<u>\$ 100,889</u>

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

	期	間
第四次增資擴展免徵所得稅	96 年 8 月 10 日	至 101 年 8 月 9 日
第五次增資擴展免徵所得稅	101 年 1 月 1 日	至 105 年 12 月 31 日

(六) 兩稅合一相關資訊

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
未分配盈餘			
87 年度以後未分配 盈餘	<u>\$ 7,551,437</u>	<u>\$ 6,095,950</u>	<u>\$ 4,922,911</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘 額	<u>\$ 792,520</u>	<u>\$ 540,972</u>	<u>\$ 370,134</u>

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

依所得稅法規定，本公司分配屬於 87 年度 (含) 以後之盈餘時，
本國股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵
稅額。由於實際分配予股東之可扣抵稅額，應以股利分配日之股東
可扣抵稅額帳戶餘額為準，因此本公司預計 102 年度盈餘分配之稅
額扣抵比率可能與將來實際分配予股東時所適用之稅額扣抵比率有
所差異。

(七) 所得稅核定情形

本公司截至 100 年度止之營利事業所得稅申報案件經我國稅捐稽徵機關核定。惟本公司對 100 年度有關五年免稅之計算核定存有疑慮，目前正申請復查，惟本公司基於穩健原則已估列相關之所得稅。

二四、繼續營業單位淨利

繼續營業單位淨利係包含以下項目：

(一) 其他收入

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
利息收入		
銀行存款	\$ 26,239	\$ 14,655
租金收入	11,208	3,187
股利收入	2,016	5,706
其他	<u>26,136</u>	<u>23,188</u>
	<u>\$ 65,599</u>	<u>\$ 46,736</u>

(二) 其他利益及損失

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
淨外幣兌換(損)益	\$146,775	(\$ 83,450)
金融資產減損損失	(24,304)	(10,443)
持有供交易之金融資產利益	21,248	22,894
處分採權益法之投資利益	121	-
處分不動產、廠房及設備利益	-	3,411
處分備供出售金融資產利益	-	284
	<u>\$143,840</u>	<u>(\$ 67,304)</u>

(三) 折舊及攤銷

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
不動產、廠房及設備	\$ 76,346	\$ 63,253
無形資產	<u>72,834</u>	<u>63,064</u>
合計	<u>\$149,180</u>	<u>\$126,317</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 26,632	\$ 24,973
營業費用	<u>49,714</u>	<u>38,280</u>
	<u>\$ 76,346</u>	<u>\$ 63,253</u>

(接次頁)

(承前頁)

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ -	\$ -
管理費用	2,438	7,363
研發費用	<u>70,396</u>	<u>55,701</u>
	<u>\$ 72,834</u>	<u>\$ 63,064</u>

(四) 員工福利費用

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
短期員工福利	<u>\$ 1,592,667</u>	<u>\$ 1,315,841</u>
退職後福利		
確定提撥計畫	27,875	23,613
確定福利計畫	<u>4,440</u>	<u>3,185</u>
	<u>32,315</u>	<u>26,798</u>
權益交割之股份基礎給付	<u>-</u>	<u>1,069</u>
其他員工福利		
職工福利	33,379	33,927
伙食費	<u>15,090</u>	<u>13,085</u>
	<u>48,469</u>	<u>47,012</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 1,673,451</u>	<u>\$ 1,390,720</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 111,449	\$ 105,718
營業費用	<u>1,562,002</u>	<u>1,285,002</u>
	<u>\$ 1,673,451</u>	<u>\$ 1,390,720</u>

(五) 外幣兌換(損)益

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
外幣兌換利益總額	\$368,533	\$317,341
外幣兌換損失總額	<u>(221,758)</u>	<u>(400,791)</u>
淨(損)益	<u>\$146,775</u>	<u>(\$ 83,450)</u>

二五、每股盈餘

單位：每股新台幣元

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
基本每股盈餘		
基本每股盈餘合計	<u>\$ 17.57</u>	<u>\$ 14.99</u>
稀釋每股盈餘		
稀釋每股盈餘合計	<u>\$ 17.26</u>	<u>\$ 14.76</u>

用以計算每股盈餘之淨利及普通股加權平均股數如下：

本年度淨利

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
用以計算基本每股盈餘之淨利	<u>\$ 3,170,543</u>	<u>\$ 2,693,632</u>
用以計算稀釋每股盈餘之淨利	<u>\$ 3,170,543</u>	<u>\$ 2,693,632</u>

股 數

單位：仟股

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
用以計算基本每股盈餘之普通 股加權平均股數	180,443	179,660
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工認股權	23	491
員工分紅	<u>3,219</u>	<u>2,369</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	<u>183,685</u>	<u>182,520</u>

若本公司得選擇以股票或現金發放員工分紅，則計算稀釋每股盈餘時，應假設員工分紅將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度股東會決議員工分紅發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

二六、資本風險管理

本公司進行資本管理以確保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。

本公司資本結構係由淨債務（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。

本公司不須遵守其他外部資本規定。

本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。本公司依據主要管理階層之建議，將藉由支付股利、新增或償還借款等方式平衡其整體資本結構。

二七、金融工具

(一) 公允價值之資訊

1. 非按公允價值衡量之金融工具

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

2. 認列於個體資產負債表之公允價值衡量

以公允價值衡量之金融資產，其衡量方式依照公允價值可觀察程度分為第一至三級。

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

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

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

102年12月31日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
國內上市（櫃）股票	\$ 58,402	\$ -	\$ -	\$ 58,402
基金受益憑證	<u>1,673,517</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,673,517</u>
合 計	<u>\$ 1,731,919</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,731,919</u>

102年1月1日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
國內上市（櫃）股票	\$ 40,000	\$ -	\$ -	\$ 40,000
基金受益憑證	<u>446,752</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>446,752</u>
合 計	<u>\$ 486,752</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 486,752</u>

101年1月1日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
透過損益按公允價值衡 量之金融資產				
國內上市(櫃)股票	\$ 53,831	\$ -	\$ -	\$ 53,831
基金受益憑證	504,836	-	-	504,836
備供出售金融資產				
國內上市(櫃)股票	969	-	-	969
合 計	<u>\$ 559,636</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 559,636</u>

102及101年度無第一級與第二級公允價值衡量間移轉之情形。

(二) 金融工具之種類

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡 量			
持有供交易	\$ 1,731,919	\$ 486,752	\$ 558,667
放款及應收款(註1)	11,445,977	12,481,690	10,720,770
備供出售金融資產(註2)	96,642	103,201	120,708
<u>金融負債</u>			
以攤銷後成本衡量(註3)	3,464,269	3,196,924	3,094,245

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

註2：餘額係包含分類為備供出售之以成本衡量金融資產餘額。

註3：餘額係包含短期借款、應付短期票券、應付票據及應付帳款等以攤銷後成本衡量之金融負債。

(三) 財務風險管理目的與政策

本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。本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

本公司之營運活動使本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

本公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使本公司產生匯率變動暴險。本公司從事外幣借款即在規避部分外幣淨資產或淨負債之匯率風險，因是匯率變動產生之損益大致會與被避險項目之損益相抵銷，故市場風險並不重大。

本公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額，請參閱附註三二。

敏感度分析

本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，本公司之敏感度分析。6% 係為本公司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。

損 益	美 金 之 影 響	
	102年度	101年度
	\$ 145,426	\$ 138,768

(2) 利率風險

因本公司以流動利率借入資金，因而產生利率暴險。

本公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
具公允價值利率風險			
—金融資產	\$ 2,939,964	\$ 503,129	\$ 519,111
—金融負債	89,415	261,360	302,750
具現金流量利率風險			
—金融資產	4,662,726	7,903,021	5,764,611

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，本公司 102 及 101 年度之稅前淨利將分別增加 751 仟元及 814 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本公司財務損失之風險。截至資產負債表日，本公司可能因交易對方未履行義務及本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個體資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

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

金融資產受到本公司之交易對方或他方未履行合約之潛在影響，本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。本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

本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本公司營運並減輕現金流量波動之影響。本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。銀行借款對本公司而言係為一項重要流動性來源。截至 102 年 12 月 31 日、101 年 12 月 31 日以及 101 年 1 月 1 日止，本公司未動用之短期銀行融資額度分別為 4,355,710 仟元、4,277,520 仟元及 4,063,300 仟元。

(1) 流動性及利率風險表

下表詳細說明本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，其係依據本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。

102年12月31日

	加權平均有效利率(%)	要求即付或短於1個月	1至3個月	3個月至1年	1至5年	5年以上
非衍生金融負債						
無附息負債		\$ 2,152,254	\$ 1,827,929	\$ 1,497,858	\$ -	\$ -
固定利率工具	1%	89,415	-	-	-	-
		<u>\$ 2,241,669</u>	<u>\$ 1,827,929</u>	<u>\$ 1,497,858</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

101年12月31日

	加權平均有效利率(%)	要求即付或短於1個月	1至3個月	3個月至1年	1至5年	5年以上
非衍生金融負債						
無附息負債		\$ 2,058,284	\$ 1,579,571	\$ 987,773	\$ -	\$ -
固定利率工具	0.76%	203,280	58,080	-	-	-
		<u>\$ 2,261,564</u>	<u>\$ 1,637,651</u>	<u>\$ 987,773</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

101年1月1日

	加權平均有效利率(%)	要求即付或短於1個月	1至3個月	3個月至1年	1至5年	5年以上
非衍生金融負債						
無附息負債		\$ 1,982,856	\$ 1,441,110	\$ 936,420	\$ -	\$ -
固定利率工具	1.25%	136,238	166,512	-	-	-
		<u>\$ 2,119,094</u>	<u>\$ 1,607,622</u>	<u>\$ 936,420</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

二八、關係人交易

除財務報告其他附註之說明者外，本公司與關係人間之交易如下：

(一) 營業交易

	102年度	101年度
銷貨		
子公司	\$ 99,049	\$ 11,725
關聯企業	\$ 343,505	\$ 128,771
其他關係人(註一)	\$ 1,458,408	\$ 2,339,167
實質關係人(註二)		
華威達科技股份有限公司	\$ 2,676,858	\$ 2,423,330
永馳集團(註四)	918,954	798,597
聯東電子股份有限公司	396	354,676
	<u>\$ 3,596,208</u>	<u>\$ 3,576,603</u>

(接次頁)

(承前頁)

	102年度	101年度
進 貨		
子 公 司	\$ -	\$ 2,489
關聯企業	\$ 102,543	\$ 39,677
其他關係人(註一)	\$ 7,512,811	\$ 6,721,523
實質關係人(註二)		
聯東電子股份有限公司 (註三)	\$ 13,655,102	\$ 13,136,422
永馳集團(註四)	134,612	106,490
華威達科技股份有限公司	2,590	109,428
	<u>\$ 13,792,304</u>	<u>\$ 13,352,340</u>

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。

資產負債表日之應收關係人款項餘額如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
子 公 司	\$ 11,729	\$ 4,516	\$ -
關聯企業	48,697	98,122	1,871
其他關係人(註一)	290,646	238,089	766,071
實質關係人(註二)			
華威達科技股份有限公司	281,091	172,694	339,923
永馳集團(註四)	102,336	270,322	40,855
聯東電子股份有限公司	209	(1,337)	23,208
	<u>\$ 734,708</u>	<u>\$ 782,406</u>	<u>\$ 1,171,928</u>

資產負債表日之應付關係人款項餘額如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
子 公 司	\$ -	\$ -	\$ 46
關聯企業	6,753	3,059	82
其他關係人(註一)	1,554,430	746,403	478,881
實質關係人(註二)			
聯東電子股份有限公司	474,421	790,429	636,338
永馳集團(註四)	87,349	-	-
華威達科技股份有限公司	2,312	-	98
	<u>\$ 2,125,265</u>	<u>\$ 1,539,891</u>	<u>\$ 1,115,445</u>

註一：其他關係人主要係本公司之法人董事及其子公司。

註二：請參閱 102 年度重編後合併財務報告附註四重編理由之說明。

註三：包含進貨及加工費之金額。

註四：永馳集團係包含 Everspeed Technology Limited. Fast Choice Global Limited 及 Cloud Solution Global Limited.

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保，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。

(二) 主要管理階層薪酬

	102年度	101年度
短期員工福利	\$145,211	\$ 93,195
退職後福利	1,221	950
其他員工福利	<u>3,811</u>	<u>4,899</u>
	<u>\$150,243</u>	<u>\$ 99,044</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

二九、營業租賃協議

(一) 本公司為承租人

營業租賃係承租廠房及辦公室，租賃期間係於 103 年 9 月底到期。

前述租賃合約於未來年度應給付最低租金列示如下：

支 付 年 度	金 額
<u>103 年</u>	<u>\$ 1,104</u>

(二) 本公司為出租人

營業租賃係出租本公司所擁有之不動產，租賃期間為 1 至 4 年。

截至 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日止，本公司因營業租賃合約所收取之保證金分別為 2,646 仟元、416 仟元及 416 仟元。

前述租賃合約於未來年度應收取最低租金列示如下：

收 取 年 度	金 額
103 年	\$ 10,376
104 年	8,646
105 年	8,646
106 年	1,081
合 計	<u>\$ 28,749</u>

三十、質抵押資產

本公司下列資產業經提供作為進口原物料之關稅擔保：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
海關稅額保證金－質押定存 單（帳列無活絡市場之債 券投資）	<u>\$ 20,324</u>	<u>\$ 20,229</u>	<u>\$ 5,211</u>

三一、重大或有負債及未認列之合約承諾

除其他附註所述者外，本公司於資產負債表日有下列重大承諾事項及或有事項：

重大承諾

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
已開立未使用信用狀金額	<u>\$ 700,000</u>	<u>\$ 500,000</u>	<u>\$ 700,000</u>

三二、外幣金融資產及負債之匯率資訊

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

	102年12月31日		
	外 幣	匯 率	新 台 幣
<u>金 融 資 產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	\$ 174,481	29.8050	\$ 5,200,391
馬來西亞幣	6,083	8.7320	53,120
人 民 幣	20,000	4.9190	98,380
日 幣	46,466	0.2839	13,192
<u>金 融 負 債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	93,160	29.8050	2,776,648
日 幣	5,931	0.2839	1,684

		101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		\$	157,382		29.0400	\$	4,570,377	
馬來西亞幣			7,809		9.1010		71,073	
日 幣			12,607		0.3364		4,241	
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金			77,740		29.0400		2,257,563	
		101年1月1日						
		外	幣	匯	率	新	台	幣
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金		\$	168,396		30.2750	\$	5,098,201	
日 幣			35,901		0.3906		14,024	
<u>非貨幣性項目</u>								
歐 元			827		39.1800		32,393	
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金			66,959		30.2750		2,027,194	

三三、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三億元或實收資本額 20%以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額 20%以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額 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. 從事衍生性商品交易：無。

10. 被投資公司資訊：附表四。

(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。(附表五)

2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：無

(1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。

(2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。

(3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。

(4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。

(5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。

(6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。

三四、首次採用個體財務報告會計準則

本公司轉換至個體財務報告會計準則日為 101 年 1 月 1 日。轉換至個體財務報告會計準則後，對本公司個體資產負債表暨個體綜合損益表之影響如下：

(一) 101 年 1 月 1 日個體資產負債表項目之調節

中華民國一般公認會計原則	轉換至 IFRSs 之影響	個體財務報告會計準則	說明			
項目金額	表達差異	金額	項目			
應收票據及帳款-非關係人淨額	\$ 3,176,251	\$ 88,796	\$ -	\$ 3,265,047	應收票據及帳款淨額	(五)(3)
遞延所得稅資產-流動	61,450	(61,450)	-	-	-	(五)(1)
預付款項	413,266	4,011	-	417,277	預付款項	(五)(5)
預付設備款	4,011	(4,011)	-	-	-	(五)(5)
遞延所得稅資產-非流動	9,672	61,450	3,885	75,007	遞延所得稅資產	(五)(1)及(2)
其他資產	1,092	-	(1,092)	-	-	(五)(2)
-	-	88,796	-	88,796	負債準備-流動	(五)(3)
應計退休金負債	-	-	21,760	21,760	應計退休金負債	(五)(2)
資本公積-長期投資	10,373	-	(10,373)	-	-	(五)(4)
未分配盈餘	4,931,505	-	(8,594)	4,922,911	未分配盈餘	(五)(2)及(4)

(二) 101年12月31日個體資產負債表項目之調節

中華民國一般公認會計原則	轉換至IFRSs之影響	個體財務報告會計準則	明
項 目 金 額	表 達 差 異 認列及衡量差異	金 額 項 目	說 明
應收票據及帳款-非關係人淨額	\$ 67,150	\$ 3,293,074	應收票據及帳款淨額 (五)(3)
遞延所得稅資產-流動	(74,553)	-	- (五)(1)
預付款項	13,672	41,465	預付款項 (五)(5)
預付設備款	(13,672)	-	- (五)(5)
遞延所得稅資產-非流動	74,553	100,889	遞延所得稅資產 (五)(1)及(2)
其他資產	(220)	-	- (五)(2)
-	67,150	67,150	負債準備-流動 (五)(3)
應計退休金負債	-	31,987	應計退休金負債 (五)(2)
資本公積-長期投資	(7,488)	-	- (五)(4)
未分配盈餘	(17,952)	6,095,950	未分配盈餘 (五)(2)及(4)

(三) 101年度個體綜合損益表項目之調節

中華民國一般公認會計原則	轉換至IFRSs之影響	個體財務報告會計準則	明
項 目 金 額	表 達 差 異 認列及衡量差異	金 額 項 目	說 明
營業收入淨額	\$ -	\$32,548,394	營業收入淨額 -
營業成本	-	27,520,317	營業成本 -
營業毛利	-	5,028,077	營業毛利 -
營業費用	(1,365)	1,840,778	營業費用 5.(2)
營業利益	1,365	3,187,299	營業利益 -
營業外收入及利益	(2,885)	73,327	營業外收入及支出 5.(4)
營業外費用及損失	-	197,612	營業外費用及損失 -
稅前淨利	(1,520)	3,063,014	稅前淨利 -
所得稅費用	232	369,382	所得稅費用 5.(2)
稅後淨利	(\$ 1,752)	2,693,632	合併總淨利 -
		1,831	備供出售金融資產未實現評價(損)益 -
		(9,164)	確定福利之精算損失 5.(2)
		(4,602)	採權益法之子公司及關聯企業之其他綜合(損)益份額 -
		2,071	與其他綜合損益組成部分相關之所得稅 -
		(9,864)	本期其他綜合損益(稅後淨額) -
		\$ 2,683,768	本期綜合損益總額 -

(四) 豁免選項

除依據個體財務報告會計準則規定若干不得追溯適用及選擇下列豁免追溯適用之情形外，本公司係追溯適用個體財務報告會計準則以決定轉換日（101年1月1日）之初始個體資產負債表：

投資子公司、關聯企業及合資

本公司對轉換日前取得之投資子公司、關聯企業及合資，選擇於101年1月1日個體資產負債表中，依100年12月31日按中華民國一般公認會計原則所認列之金額列示。

該準則對追溯適用之原則提供若干豁免選項。本公司採用之主要豁免選項說明如下：

員工福利

本公司選擇將員工福利計畫有關之所有未認列累積精算損益於轉換日認列於保留盈餘。

股份基礎給付交易

本公司對所有在轉換日前已給與並已既得之股份基礎給付交易，選擇豁免追溯適用相關規定。

(五) 轉換至 IFRSs 之重大調節說明

本公司依中華民國一般公認會計原則所採用之會計政策與依個體財務報告會計準則編製個體財務報表所採用之會計政策二者間存在之重大差異如下：

1. 遞延所得稅資產

中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產及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。轉換至個體財務報告會計準則後，遞延所得稅資產及負債一律分類為非流動項目。

截至 101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日，本公司遞延所得稅資產重分類至非流動資產之金額分別為 74,553 仟元及 61,450 仟元。

2. 員工福利－確定福利退休金計畫之精算損益

中華民國一般公認會計原則下，首次適用財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」所產生之未認列過渡性淨給付義務應按預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限，採直線法加以攤銷並列入淨退休金成本。轉換至個體財務報告會計準則後，由於不適用 IAS 19「員工福利」之過渡規定，未認列過渡性淨給付義務相關影響數應一次認列並調整保留盈餘。

中華民國一般公認會計原則下，精算損益係採用緩衝區法按可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限攤銷認列於損益項下。轉換至個體財務報告會計準則後，依 IAS 19「員工福利」規定精算之確定福利計畫精算損益將選擇立即認列於其他綜合損益項下，於權益變動表認列入保留盈餘，後續期間不予重分類至損益。

截至 101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日，本公司因依 IAS 19「員工福利」之規定重新精算確定福利計畫，並依 IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」規定，分別調整減少其他資產 220 仟元及 1,092 仟元；增加應計退休金負債 30,431 仟元及 21,760 仟元；遞延所得稅資產分別調整增加 5,211 仟元及 3,885 仟元；未分配盈餘分別調整減少 25,440 仟元及 18,967 仟元。另 101 年度退休金成本調整減少 1,365 仟元及所得稅費用調整增加 232 仟元；其他綜合損益－確定福利之精算損益調整減少 9,164 仟元。

3. 備抵銷貨退回及折讓

中華民國一般公認會計原則下，備抵銷貨退回及折讓係依據以往經驗及其他攸關因素合理估計可能發生之產品退回及折讓，於產品出售當年度列為銷貨收入之減項，並認列備抵銷貨退回及折讓作為應收帳款之減項。轉換至個體財務報告會計準則後，原帳列備抵銷貨退回及折讓係因過去事件所產生之現時義務，且實現金額及時點均具有不確定性，故重分類為負債準備（帳列流動負債項下）。

截至 101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日，本公司備抵銷貨退回及折讓重分類至流動負債之金額分別為 67,150 仟元及 88,796 仟元。

4. 投資子公司及關聯企業，投資公司未按持股比例認購之會計處理暨資本公積－長期投資之調整

中華民國一般公認會計原則下，被投資公司增資發行新股而投資公司未按持股比例認購，致投資比例發生變動，而使投資公司所投資之股權淨值發生增減者，其增減數應調整「資本公積－長期投資」及「採權益法之長期股權投資」。

轉換至個體財務報告會計準則後，對子公司及關聯企業之所有權權益變動而未喪失重大影響者，係視為推定取得或處分子公司及關聯企業部分股權。此外，依台灣證券交易所發布之「我國採用 IFRSs 問答集」，不符合個體財務報告會計準則規定

或未涉及公司法及經濟部相關函令之資本公積項目，應於轉換日進行相關調整。

本公司依台灣證券交易所發布之「我國採用 IFRSs 問答集」規定，於實務上不可行之情形下，無須追溯調整會計處理，僅將資本公積－長期投資轉列保留盈餘。截至 101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日，本公司資本公積－長期投資因上述調節分別調整減少 7,488 仟元及 10,373 仟元；未分配盈餘分別調整增加 7,488 仟元及 10,373 仟元。另 101 年度營業外收入及利益調整減少 2,885 仟元。

5. 預付設備款

中華民國一般公認會計原則下，購置設備之預付款通常列為固定資產項下之預付設備款。轉換至個體財務報告會計準則後，購置設備之預付款通常列為預付款項，並依實現該資產之預期，將預付款項分類為流動資產或非流動資產。

截至 101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日，本公司預付設備款重分類至預付款項之金額分別為 13,672 仟元及 4,011 仟元。

除此之外，依轉換至個體財務報告會計準則後個體現金流量表與依中華民國一般公認會計原則之現金流量表並無對本公司有其他重大影響差異。

群聯電子股份有限公司
期末持有有價證券情形
民國 102 年 12 月 31 日

附表一

單位：新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱(註 1)	與發行人之關係	帳列科目	年股數(仟股) / 單位數(仟單位)	帳面金額(註 2)	持股比例率(%)	公允價值		備註
							公允價值	底價	
本公司	受益憑證—開放型基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	3,809	\$ 50,230	-	\$	50,230	註 3
	復華有利貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	5,047	61,757	-		61,757	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	526	91,675	-		91,675	註 3
	第一金全家福貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	6,139	91,675	-		91,675	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	6,871	91,304	-		91,304	註 3
	瀚亞威實貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	12,043	141,468	-		141,468	註 3
	元大寶來得實貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	3,812	60,768	-		60,768	註 3
	安泰 ING 貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	10,196	150,991	-		150,991	註 3
	元大寶來萬泰貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	6,862	80,265	-		80,265	註 3
	德信萬保貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	9,547	150,480	-		150,480	註 3
	群益安穩貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	9,213	150,469	-		150,469	註 3
	統一強棒貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	6,437	91,008	-		91,008	註 3
	復華貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	9,807	150,434	-		150,434	註 3
	富邦吉祥貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	6,995	90,297	-		90,297	註 3
	聯邦貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動			-			

(接次頁)

(承前頁)

持 有 之 公 司	有 價 證 券 種 類 及 名 稱	與 發 行 人 之 關 係	帳 列 科 目	年 度 數 (仟 股) / 單 位 數 (仟 單 位)	帳 面 金 額 (註 2)	持 股 比 率 (%)	底 價 值		備 註
							公 允 價 值	帳 面 金 額	
	新 光 吉 星 貨 幣 市 場 基 金	—	透 過 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 金 融 資 產 — 流 動	5,301	\$ 80,317	-	\$ 80,317		註 3
	台 新 1699 貨 幣 市 場 基 金	—	透 過 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 金 融 資 產 — 流 動	4,559	60,228	-	60,228		註 3
	富 蘭 克 林 華 美 貨 幣 市 場 基 金 普 通 股 票	—	透 過 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 金 融 資 產 — 流 動	7,952	80,151	-	80,151		註 3
	華 泰 電 子 股 份 有 限 公 司 普 通 股 票	—	透 過 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 金 融 資 產 — 流 動	9,800	51,352	1.22	51,352		註 4
	台 灣 典 範 半 導 體 股 份 有 限 公 司	—	透 過 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 金 融 資 產 — 流 動	993	7,050	0.33	7,050		註 4
	群 豐 科 技 股 份 有 限 公 司	—	透 過 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 金 融 資 產 — 以 成 本 衡 量 之 金 融 資 產 — 非 流 動	3,783	41,012	2.56	41,012		註 5
	球 來 就 打 有 限 公 司	—	以 成 本 衡 量 之 金 融 資 產 — 非 流 動	註 7	1,174	8.33	1,188		註 5
	本 善 創 業 投 資 股 份 有 限 公 司	—	以 成 本 衡 量 之 金 融 資 產 — 非 流 動	3,000	26,868	18.75	26,868		註 5
	JAFCO ASIA TECHNOLOGY FUND IV L.P.	—	以 成 本 衡 量 之 金 融 資 產 — 非 流 動	900	12,954	0.50	12,954		註 5
	Zillians Inc.	—	以 成 本 衡 量 之 金 融 資 產 — 非 流 動	100	420	4.65	420		註 5
	亞 果 元 素 股 份 有 限 公 司	—	以 成 本 衡 量 之 金 融 資 產 — 非 流 動	900	8,861	18.00	8,861		註 5
	JAFCO ASIA TECHNOLOGY FUND VI L.P.	—	以 成 本 衡 量 之 金 融 資 產 — 非 流 動	200	5,353	0.67	5,353		註 5
聯 旭 東 投 資 股 份 有 限 公 司	普 通 股 票 群 耀 科 技 股 份 有 限 公 司	—	以 成 本 衡 量 之 金 融 資 產 — 非 流 動	5,106	45,703	16.12	62,489		註 5
Phisontech Electronics (Malaysia) Sdn. Bhd.	受 益 憑 證 United Cash Fund	—	透 過 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 金 融 資 產 — 流 動	3,132	27,428	-	27,428		註 3
Everspeed Technology Limited	普 通 股 票 Zillians Inc.	—	以 成 本 衡 量 之 金 融 資 產 — 非 流 動	500	1,768	19.61	1,768		註 5
	Peripheral Devices & Products Systems Inc.	—	以 成 本 衡 量 之 金 融 資 產 — 非 流 動	20	-	1.00	(2,422)		註 5

(接次頁)

(承前頁)

註 1：本表所稱有價證券，係指屬國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」範圍內之股票、債券、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

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

註 3：市價係按 102 年 12 月 31 日之淨值計算。

註 4：市價係以 102 年 12 月 31 日之上市(櫃)證券之收盤價計算。

註 5：股權淨值係按未經會計師查核 102 年 12 月 31 日之財務報表帳面淨值計算。

註 6：本公司持有之有價證券並無提供擔保、質押借款或其他依約定而受限制情事。

註 7：非股份有限公司，故無股數。

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 102 年 12 月 31 日

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	估總進(銷)貨之比率(%)	授信期間	交不	價授	信期	應收(付)餘額	估總應收(付)票據、帳款之比率(%)		
本公司	聯東電子股份有限公司	實質關係人(註3)	進貨(註1)	\$13,655,102	52.64	月結 15 天	無	無	無	(\$ 474,421)	(14.05)	-
	台灣東芝電子股份有限公司	本公司法人董事之孫公司	進貨	6,295,033	24.28	月結 30 天	無	無	無	(1,554,430)	(46.06)	-
	Toshiba America Electronic Components, Inc.	本公司法人董事之子公司	進貨	1,210,806	4.67	貨到 30 天	無	無	無	-	-	-
	永馳集團(註2)	實質關係人(註3)	進貨	134,612	0.52	月結 15 天	無	無	無	(87,349)	(2.59)	-
	金士頓電子股份有限公司	採權益法評價之被投資公司	進貨	101,118	0.39	貨到 30 天	無	無	無	(6,326)	(0.19)	-
	華威達科技股份有限公司	實質關係人(註3)	銷貨	(2,676,858)	(8.32)	月結 60 天	無	無	無	281,091	7.15	-
	TOSHIBA Corporation, Japan	本公司法人董事	銷貨	(1,013,520)	(3.15)	月結 60 天	無	無	無	193,546	5.04	-
	永馳集團(註2)	實質關係人(註3)	銷貨	(918,954)	(2.86)	貨到 15 天	無	無	無	102,336	2.60	-
	TOSHIBA International Procurement Hong Kong Ltd.	本公司法人董事之子公司	銷貨	(424,133)	(1.32)	月結 60 天	無	無	無	97,099	2.53	-
	金士頓電子股份有限公司	採權益法評價之被投資公司	銷貨	(319,309)	(0.99)	月結 60 天	無	無	無	48,665	1.27	-
聯東電子股份有限公司	Everspeed Technology Limited	實質關係人(註3)	銷貨	(103,059)	(0.74)	月結 30 天	無	無	無	-	-	-
	台灣東芝電子股份有限公司	實質關係人	進貨	(11,516,033)	(79.70)	月結 25 天	無	無	無	(1,877,862)	(87.04)	-

(接次頁)

(承前頁)

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	估總進(銷)貨之比率(%)	授信期	信期	價授	信期			應收(付)票據、帳款之比率(%)
華威達科技股份有限公司	聯東電子股份有限公司	實質關係人(註3)	銷	(\$ 540,830)	(17.95)	月結30天	無	無	無	\$ 4,606	3.95	-
Everspeed Technology Limited	Everspeed Technology Limited	實質關係人(註3)	銷	(154,067)	(5.11)	貨到15天	無	無	無	-	-	-
Everspeed Technology Limited	聯東電子股份有限公司	實質關係人(註3)	銷	(1,396,635)	(73.30)	月結30天	無	無	無	101,098	55.65	-
Cloud Solution Limited	Toshiba Electronics Asia, Ltd.	實質關係人	進	240,165	16.89	即期付款	無	無	無	-	-	-
Fast Choice Global Limited	Fast Choice Global Limited	實質關係人(註3)	銷	(107,807)	(55.38)	月結30天	無	無	無	79,149	47.23	-
Fast Choice Global Limited	聯東電子股份有限公司	實質關係人(註3)	銷	(122,447)	(88.73)	月結30天	無	無	無	90,019	84.82	-

註1：包含加工費7,210千元。

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

註3：請參閱102年度重編後合併財務報告附註四重編理由之說明。

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 102 年 12 月 31 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	人週轉率	逾期逾金	應收應收額	關係處	關係人	款項式	應收關係人款項	收回金額	提列帳額	備抵額
本公司	華威達科技股份有限公司	實質關係人(註2)	\$ 281,091	11.80	\$	-	-	-	-	\$ 212,270	-	\$	-
	TOSHIBA Corporation, Japan	本公司法人董事	193,546	6.18	-	-	-	-	-	103,468	-	-	-
	永馳集團(註1)	實質關係人(註2)	102,336	4.93	-	-	-	-	-	102,336	-	-	-
Everspeed Technology Limited	聯東電子股份有限公司	實質關係人(註2)	101,098	5.76	-	-	-	-	-	101,098	-	-	-
聯東電子股份有限公司	群聯電子股份有限公司	實質關係人(註2)	474,421	21.59	-	-	-	-	-	474,421	-	-	-

註 1：永馳集團係包含 Everspeed Technology Limited、Fast Choice Global Limited 及 Cloud Solution Global Limited。

註 2：請參閱 102 年度重編後合併財報附註四重編理由之說明。

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 102 年度

單位：新台幣千元

附表四

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	投資未去	資本金	額年底	期股	未		持有金額	被投資公司本期	本公司	本期	認列之	備註
									數比率(%)	帳面						
投資公司	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	\$ 120,000	\$ 120,000	10,605,000	42.42	\$ 155,889	\$ 257,884	\$ 124,019	採權益法評價之被投資公司				
	Giesecke & Devrient Secure Flash Solutions GmbH	德國	手持式裝置用之加密相關應用產品	74,577	74,577	74,577	7,500	30.00	-	9,295	-	採權益法評價之被投資公司				
	群欣電子股份有限公司	台灣	快閃記憶體週邊應用產品銷售	95,000	30,000	30,000	9,500,000	100.00	99,320	3,497	3,497	子公司				
	聯旭投資股份有限公司	台灣	一般投資業	100,000	60,000	60,000	10,000,000	100.00	100,890	291	291	子公司				
	群華電子股份有限公司	台灣	高科技多媒體產品設計、開發、生產及銷售	15,000	15,000	15,000	1,711,950	21.43	16,767	(9,967)	(2,136)	採權益法評價之被投資公司				
	群東電子股份有限公司	台灣	快閃記憶體控制晶片之週邊應用產品之設計及開發	22,638	22,638	22,638	2,263,800	49.00	19,019	(60)	(29)	採權益法評價之被投資公司				
	Phison Electronics Japan Corp.	日本	業務服務據點	28,982	17,450	17,450	900	100.00	12,556	(2,274)	(2,274)	子公司				
	Global Flash Limited	薩摩亞	一般投資業及貿易服務	59,990	59,990	59,990	2,000,000	100.00	55,231	(4,831)	(4,831)	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	93,990	93,990	93,990	10,000,000	100.00	53,120	(14,775)	(14,775)	子公司				
	聯東電子股份有限公司	台灣	電子零組件製造及買賣	-	-	-	-	-	-	18,777	-	註1				
	Everspeed Technology Limited	薩摩亞	電子零組件買賣	-	-	-	-	-	-	423,377	-	註1				
	Phisontech Electronics (Malaysia) Sdn. Bhd.	台灣	特殊應用積體電路設計及特殊應用積體電路設計用矽智財之研發、製造、銷售及產品相關之技術服務	10,000	-	-	1,000,000	100.00	10,666	666	-	孫公司				

(接次頁)

(承前頁)

投資公司名稱	稱被投資公司名稱	所在地	主要營業項目	原本期	投資期	資去年	金年	額期	末	持	有	被	本	司	本	期	認	列	之	備	註	
				本	期	去	年	底	數	帳	額	額	益	益	益	資	列	損	損			
				\$	59,286	\$	59,286	7,500,000	94.34	(\$	155,551)	(\$	80,119)	\$	-	-	-	-	-	註	2	
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		1,482			50,000	100.00	28,873	27,316											
	Fast Choice Global Limited	英屬維京群島	電子零組件買賣		-			-	100.00	8,123	8,123											
	Cloud Solution Global Limited	英屬維京群島	電子零組件買賣		-			-	100.00													

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

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

群聯電子股份有限公司
大陸投資資訊
民國 102 年度

單位：新台幣千元

附表五

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	本期匯出或收回投資金額		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 列 溢 (損) 資 (註 2)	期末投資帳面價值	截至本期末已匯 收 資 投 \$	備 註
					匯出	收回						
群鴻科技(深圳)有限公司	存儲設備、電子產品及其零件之設計、研發、批發、進出口及相關業務	\$ 23,006	2	\$ 23,006	\$ -	\$ -	\$ 23,006	100.00	7,637	\$ 16,357	\$ -	

公司名稱	本期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部核准投資金額	會依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額
群鴻科技(深圳)有限公司	\$ 23,006	\$ 23,006	\$ 8,829,455

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

註 2：係依據同期間經會計師查核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：
淨值之百分之六十：14,715,758x60% = 8,829,455。

§重要會計項目明細表目錄§

項	目	編 號 / 索 引
資產、負債及權益項目明細表		
現金及約當現金明細表		一
應收帳款明細表		二
存貨明細表		三
以成本衡量之金融資產－非流動變動明細表		四
採權益法之長期投資變動明細表		五
短期借款明細表		六
應付帳款明細表		七
損益項目明細表		
營業收入明細表		八
營業成本明細表		九
營業費用明細表		十

群聯電子股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國 102 年 12 月 31 日

明細表一

單位：除另予註明者外
，係新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
庫存現金及週轉金				\$	60
銀行存款					
活期存款				3,343,657	
定期存款		年 利率 0.35%-3% ； 最 後 到 期 日		2,870,450	
		103.03.26			
外幣存款		美金 44,257 仟元及日幣 4 仟元		1,319,069	
支票存款				-	
合 計				\$ 7,533,236	

註：美金匯率為 US\$1=\$29.805 及日幣匯率為 JPY\$1=\$0.2839。

群聯電子股份有限公司

應收帳款明細表

民國 102 年 12 月 31 日

明細表二

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	金 額
關係人	
華威達科技股份有限公司	\$ 281,091
TOSHIBA Corporation, Japan	193,546
永馳集團（註二）	102,336
TOSHIBA International Procurement Hong Kong Ltd.	97,099
金士頓電子股份有限公司	48,665
聯東電子股份有限公司	209
其他（註一）	<u>11,762</u>
	<u>734,708</u>
非關係人	
Dexxon Data Media	357,939
MICRON SEMICONDOCTOR ASIA	294,561
其他（註一）	<u>2,511,803</u>
小 計	<u>3,164,303</u>
減：備抵呆帳	<u>55,784</u>
	<u>3,108,519</u>
淨 額	<u>\$ 3,843,227</u>

註一：各客戶餘額皆未超過本科目餘額之 5%。

註二：永馳集團係包含 Everspeed Technology Limited. Fast Choice Global Limited 及 Cloud Solution Global Limited.

群聯電子股份有限公司

存貨明細表

民國 102 年 12 月 31 日

明細表三

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	
		成 本	市價 (註一)
製 成 品	矽碟機	\$ 132,778	\$ 127,758
半 成 品	矽碟機 (含 PCBA)	783,066	887,582
在 製 品		847,742	870,775
原 料	Flash、IC、包材	<u>2,257,847</u>	<u>2,265,680</u>
淨 額		<u>\$4,021,433</u>	<u>\$4,151,795</u>

註一：原料、在製品、半成品及製成品係按淨變現價值評價。

註二：存貨投保金額為 2,929,357 仟元。

群聯電子股份有限公司
以成本衡量之金融資產－非流動變動明細表
民國 102 年度

明細表四

單位：除股票面額為元及另予註
明者外，係新台幣仟元

被投資公司	年 初 金 額	本 年 股 數 (仟 股)	年 度 增 加 額	本 年 股 數 (仟 股)	年 度 減 少 額	提 列 減 損 額	年 終 股 數 (仟 股)	底 持 股 %	金 額	股 權 淨 值	備 註
	股 數 (仟 股)	金 額	金 額	金 額	金 額	金 額	金 額		金 額	金 額	
以成本衡量之金融資產－非流動											
國外未上市(櫃)公司											
JAFCO ASIA TECHNOLOGY FUND IV L.P.	900	\$ 19,886	-	-	\$ -	(\$ 6,932)	900	0.5	\$ 12,954	\$ 12,954	註一
JAFCO ASIA TECHNOLOGY FUND VI L.P.	-	-	5,988	-	-	(635)	200	0.67	5,353	5,353	註一
Zillians Inc. 國內未上市(櫃)公司	-	-	3,007	-	-	(2,587)	100	4.65	420	420	註一
群豐科技股份有限公司	3,783	51,807	-	-	-	(10,795)	3,783	2.56	41,012	41,012	註一
本善利投股份有限公司	3,000	30,000	-	-	-	(3,132)	3,000	18.75	26,868	26,868	註一
球來就打有限公司	註二	1,508	-	-	250	(84)	註二	8.33	1,174	1,188	註一
亞果元春股份有限公司	-	-	9,000	-	-	(139)	900	18.00	8,861	8,861	註一
合 計		\$ 103,201	\$ 17,995		\$ 250	(\$ 24,304)			\$ 96,642	\$ 96,656	

註一：股權淨值係按未經會計師查核 102 年 12 月 31 日之財務報表帳面價值計算。

註二：非股份有限公司，故無股數。

群聯電子股份有限公司
採權益法之長期投資變動明細表
民國 102 年度

明細表五

單位：除股票面額為元及另予註
明者外，係新台幣仟元

被投資公司	股票面額	年	初	金	額	本	年	度	增	加	本	年	度	減	少	額	調	整	金	額	年	度	末	持	股	金	額	淨	值	備	註
採權益法之長期股票投資 非上市上櫃公司 投資子公司	股數(仟股)	金	額	額	額	股數(仟股)	股數(仟股)	金	額	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	金	額	額	額	(註三)	(註三)	%	額	股數(仟股)	金	額	股數(仟股)	金	額	值	備	註		
群聯興投資股份有限公司	NT\$ 10	60,599	6,000	\$	40,000	4,000	-	\$	-	-	-	-	-	-	-	-	\$	291	100.00	100,890	10,000	\$	100,890	100.00	100.00	\$	100,890		註一		
群欣電子股份有限公司	NT\$ 10	30,823	3,000	-	65,000	6,500	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3,497	100.00	99,320	9,500	99,320	99,320	100.00	100.00	99,320		註一				
Global Flash Limited	US\$ 1	58,949	2,000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(3,718)	100.00	55,231	2,000	55,231	55,231	100.00	100.00	55,231		註一				
Phisontech Electronics (Malaysia) Sdn. Bhd.	MYR\$ 1	71,073	10,000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(17,953)	100.00	53,120	10,000	53,120	53,120	100.00	100.00	53,120		註一				
Phison Electronics Japan Corp.	JP¥\$100,000	3,932	1	-	11,532	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(2,908)	100.00	12,556	1	12,556	12,556	100.00	100.00	12,556		註一				
投資關聯企業		225,376			116,532												(20,791)		321,117		321,117	321,117									
金士頓電子股份有限公司	NT\$ 10	52,611	12,000	-	-	-	-	-	-	-	1,395	-	-	20,741	-	-	124,019	42.42	155,889	10,605	155,889	155,889	42.42	42.42	155,889		註一				
群東電子股份有限公司	NT\$ 10	19,048	2,264	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(29)	49.00	19,019	2,264	19,019	19,019	49.00	49.00	19,019		註一				
群華電子股份有限公司	NT\$ 10	18,903	1,712	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(2,136)	21.43	16,767	1,712	16,767	16,767	21.43	21.43	16,767		註一				
Giesecke & Devrient Secure Flash Solutions GmbH	EUR\$ 1	-	8	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	30.00	-	8	-	-	-	30.00	3,552		註二				
		90,562												20,741			121,854		195,227		195,227	195,227									
		315,238			116,532									20,741			101,063		516,344		516,344	516,344									

註一：股權淨值係按煙會計師查核 102 年 12 月 31 日之財務報表帳面淨值計算。

註二：股權淨值係按未經會計師查核 102 年 12 月 31 日之財務報表帳面淨值計算。

註三：調整金額明細如下：

採權益法認列之投資利益	\$ 103,762
累積換算調整數	(2,692)
	<u>\$ 101,063</u>

群聯電子股份有限公司

短期借款明細表

民國 102 年 12 月 31 日

明細表六

單位：新台幣仟元

<u>借款性質及債權人</u>	<u>年底餘額</u>	<u>最後到期日</u>	<u>年利率(%)</u>	<u>融資額度</u>	<u>擔保品</u>
信用借款 土地銀行	<u>\$ 89,415</u>	103.1.19	1	1,500,000	無

群聯電子股份有限公司

應付帳款明細表

民國 102 年 12 月 31 日

明細表七

單位：新台幣仟元

廠 商 名 稱	金 額
關 係 人	
台灣東芝電子股份有限公司	\$ 1,554,430
聯東電子股份有限公司	474,421
永馳集團（註二）	87,349
華威達科技股份有限公司	2,312
其他（註一）	<u>6,753</u>
	<u>2,125,265</u>
非關係人	
廣明光電股份有限公司	267,552
其他（註一）	<u>982,037</u>
	<u>1,249,589</u>
合 計	<u>\$ 3,374,854</u>

註一：各廠商餘額皆未超過本科目餘額 5%。

註二：永馳集團係包含 Everspeed Technology Limited. Fast Choice Global Limited 及 Cloud Solution Global Limited.

群聯電子股份有限公司

營業收入明細表

民國 102 年度

明細表八

單位：新台幣仟元

項	目	數	量	金	額
<u>銷貨收入</u>					
	矽 碟 機	108,377	仟支	\$ 21,503,219	
	積體電路	56,729	仟個	5,279,553	
	控制晶片	404,263	仟顆	4,318,875	
	其 他			<u>359,743</u>	
	小 計			31,461,390	
減：銷貨退回及折讓				<u>339,766</u>	
銷貨收入淨額				31,121,624	
其他營業收入				<u>140,412</u>	
合 計				<u>\$ 31,262,036</u>	

群聯電子股份有限公司

營業成本明細表

民國 102 年度

明細表九

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
年初原料		\$	859,752
加：本年度進料			21,112,510
減：其 他			87,994
年底原料			<u>2,257,847</u>
直接原料耗用			19,626,421
直接人工			2,181,408
製造費用			<u>306,142</u>
製造成本			22,113,971
加：年初半成品			669,899
年初在製品			599,102
本年度進貨			3,909,622
減：年底半成品			783,066
年底在製品			847,742
其 他			<u>93,896</u>
製成品成本			25,567,890
加：年初製成品			97,085
本年度進貨			2,933
減：年底製成品			132,778
其 他			<u>1,413</u>
製成品銷貨成本			25,533,717
加：年初商品存貨			-
本年度進貨			1,383
減：年底商品存貨			-
營業成本			<u><u>\$ 25,535,100</u></u>

群聯電子股份有限公司

營業費用明細表

民國 102 年度

明細表十

單位：新台幣仟元

項	目	銷 售 費 用	管 理 費 用	研 究 發 展 費 用	合 計
薪資費用		\$ 193,292	\$ 229,877	\$ 1,017,886	\$ 1,441,055
光罩費		-	-	181,560	181,560
研究實驗費		-	-	83,383	83,383
勞務費		99	40,358	23,187	63,644
佣金支出		30,820	-	-	30,820
捐贈費		-	19,281	1,800	21,081
運費		16,427	19	68	16,514
其他(註)		80,870	52,502	308,819	442,191
合 計		<u>\$ 321,508</u>	<u>\$ 342,037</u>	<u>\$ 1,616,703</u>	<u>\$ 2,280,248</u>

註：各項目金額皆未超過各科目金額 5%。