

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 103 及 102 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	10~14		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	15~24		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	24~25		五
(六) 重要會計項目之說明	25~47		六~二四
(七) 關係人交易	47~49		二五
(八) 營業租賃協議	49~50		二六
(九) 質抵押資產	50		二七
(十) 重大或有負債及未認列之合約承諾	50		二八
(十一) 外幣金融資產及負債之匯率資訊	50~51		二九
(十二) 重大期後事項	51		三十
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	51~52, 53~60		三一
2. 轉投資事業相關資訊	51~52, 53~60		三一
3. 大陸投資資訊	52, 61		三一
(十四) 部門資訊	-		-
九、重要會計項目明細表	62~71		-

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 103 年及 102 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 103 年及 102 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。

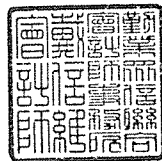
本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信個體財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取個體財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製個體財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估個體財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

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 103 年及 102 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 103 年及 102 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 103 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 戴 信 維

戴信維



會計師 范 有 偉

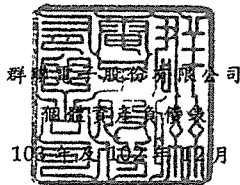
范有偉



財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0930128050 號

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 104 年 3 月 17 日



群聯電子股份有限公司
民國 103 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	103年12月31日		102年12月31日	
		金 額	%	金 額	%
	流動資產				
1100	現金及約當現金(附註六)	\$ 7,566,766	33	\$ 7,533,236	38
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註七及二四)	2,034,466	9	1,731,919	9
1147	無活絡市場之債券投資—流動(附註八及二七)	20,313	-	69,514	1
1170	應收票據及帳款—非關係人淨額(附註九)	3,490,890	16	3,055,207	15
1180	應收票據及帳款—關係人淨額(附註九及二五)	753,849	3	734,708	4
1200	其他應收款(附註九)	294,166	1	238,426	1
1220	當期所得稅資產(附註二十)	56,877	-	56,877	-
1310	存貨(附註十)	5,380,642	24	4,021,433	20
1410	預付款項	6,718	-	10,045	-
1479	其他流動資產	173	-	136	-
11XX	流動資產總計	<u>19,604,860</u>	<u>86</u>	<u>17,451,501</u>	<u>88</u>
	非流動資產				
1543	以成本衡量之金融資產—非流動(附註十一)	250,007	1	96,642	-
1550	採用權益法之投資(附註十二)	1,063,938	5	512,792	3
1600	不動產、廠房及設備(附註十三)	1,628,996	7	1,586,275	8
1780	無形資產(附註十四)	103,164	1	110,861	-
1840	遞延所得稅資產(附註二十)	93,257	-	119,058	1
1920	存出保證金	377	-	579	-
15XX	非流動資產總計	<u>3,139,739</u>	<u>14</u>	<u>2,426,207</u>	<u>12</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 22,744,599</u>	<u>100</u>	<u>\$ 19,877,708</u>	<u>100</u>
	負債及權益				
	流動負債				
2100	短期借款(附註十五)	\$ -	-	\$ 89,415	-
2170	應付票據及帳款—非關係人	1,730,605	8	1,249,589	6
2180	應付票據及帳款—關係人(附註二五)	2,247,966	10	2,125,265	11
2200	其他應付款(附註十六)	1,466,517	6	1,529,417	8
2230	當期所得稅負債(附註二十)	476,176	2	573,770	3
2250	負債準備—流動(附註十七)	71,128	-	158,166	1
2300	其他流動負債	182,259	1	93,712	-
21XX	流動負債總計	<u>6,174,651</u>	<u>27</u>	<u>5,819,334</u>	<u>29</u>
	非流動負債				
2570	遞延所得稅負債(附註二十)	7,306	-	-	-
2640	應計退休金負債(附註十八)	42,458	-	33,636	-
2645	存入保證金	2,704	-	2,708	-
25XX	非流動負債總計	<u>52,468</u>	<u>-</u>	<u>36,344</u>	<u>-</u>
2XXX	負債總計	<u>6,227,119</u>	<u>27</u>	<u>5,855,678</u>	<u>29</u>
	權益(附註十九)				
3110	普通股股本	1,854,740	8	1,804,740	9
	資本公積				
3210	發行溢價	4,223,929	19	3,348,929	17
3260	採用權益法認列關聯企業股權淨值之變動數	263,344	1	-	-
3272	已失效認股權	227	-	227	-
3200	資本公積總計	<u>4,487,500</u>	<u>20</u>	<u>3,349,156</u>	<u>17</u>
	保留盈餘				
3310	法定盈餘公積	1,635,991	7	1,318,937	7
3320	特別盈餘公積	11,241	-	9,001	-
3350	未分配盈餘	8,533,064	38	7,551,437	38
3300	保留盈餘總計	<u>10,180,296</u>	<u>45</u>	<u>8,879,375</u>	<u>45</u>
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(5,056)	-	(11,241)	-
3XXX	權益總計	<u>16,517,480</u>	<u>73</u>	<u>14,022,030</u>	<u>71</u>
	負債與權益總計	<u>\$ 22,744,599</u>	<u>100</u>	<u>\$ 19,877,708</u>	<u>100</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

個體綜合損益表

民國 103 年及 102 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		103年度		102年度	
		金 額	%	金 額	%
	營業收入（附註二五）				
4110	銷貨收入	\$ 32,974,858	101	\$ 31,461,390	101
4190	減：銷貨退回與折讓	<u>289,426</u>	<u>1</u>	<u>339,766</u>	<u>1</u>
4100	銷貨收入淨額	32,685,432	100	31,121,624	100
4800	其他營業收入	<u>157,113</u>	<u>-</u>	<u>140,412</u>	<u>-</u>
4000	合 計	<u>32,842,545</u>	<u>100</u>	<u>31,262,036</u>	<u>100</u>
5000	營業成本（附註十、二一及 二五）	<u>27,296,959</u>	<u>83</u>	<u>25,535,100</u>	<u>82</u>
5900	營業毛利	<u>5,545,586</u>	<u>17</u>	<u>5,726,936</u>	<u>18</u>
	營業費用（附註二一）				
6100	推銷費用	379,607	2	321,508	1
6200	管理費用	348,127	1	342,037	1
6300	研究發展費用	<u>1,643,617</u>	<u>5</u>	<u>1,616,703</u>	<u>5</u>
6000	合 計	<u>2,371,351</u>	<u>8</u>	<u>2,280,248</u>	<u>7</u>
6900	營業淨利	<u>3,174,235</u>	<u>9</u>	<u>3,446,688</u>	<u>11</u>
	營業外收入及支出				
7020	其他利益及損失（附註 二一）	279,997	1	143,840	1
7070	採用權益法之子公司及 關聯企業收益份額 （附註二及十二）	197,737	1	103,762	-
7010	其他收入（附註二一）	78,078	-	65,599	-
7050	財務成本	<u>(2,440)</u>	<u>-</u>	<u>(3,278)</u>	<u>-</u>
7000	合 計	<u>553,372</u>	<u>2</u>	<u>309,923</u>	<u>1</u>

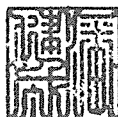
（接次頁）

(承前頁)

代 碼		103年度		102年度	
		金 額	%	金 額	%
7900	稅前淨利	\$ 3,727,607	11	\$ 3,756,611	12
7950	所得稅費用 (附註二十)	<u>526,458</u>	<u>1</u>	<u>586,068</u>	<u>2</u>
8200	本期淨利	<u>3,201,149</u>	<u>10</u>	<u>3,170,543</u>	<u>10</u>
	其他綜合損益 (淨額)				
8360	確定福利計畫精算利益 (損失)	(6,326)	-	641	-
8380	採用權益法之子公司及 關聯企業之其他綜合 利益 (損失) 之份額	7,452	-	(2,699)	-
8399	與其他綜合損益組成部 分相關之所得稅 (費 用) 利益 (附註二十)	(<u>192</u>)	<u>-</u>	<u>350</u>	<u>-</u>
8300	合 計	<u>934</u>	<u>-</u>	(<u>1,708</u>)	<u>-</u>
8500	本期綜合損益總額	<u>3,202,083</u>	<u>10</u>	<u>\$ 3,168,835</u>	<u>10</u>
	每股盈餘 (附註二二)				
9710	基本每股盈餘	<u>\$ 17.48</u>		<u>\$ 17.57</u>	
9810	稀釋每股盈餘	<u>\$ 17.23</u>		<u>\$ 17.26</u>	

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：潘健成

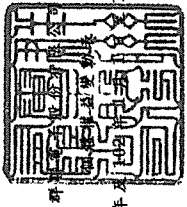


經理人：歐陽志光



會計主管：邱淑華





民國 103 年 12 月 31 日

單位：新台幣千元

代碼	本公司		聯益公司		其他權益項目		總額
	102年1月1日餘額	103年12月31日	102年1月1日餘額	103年12月31日	國外管理機構財務報表換算	國外管理機構財務報表換算之兌換差額	
A1	1,801,622	9,051	178	178	6,743	9,001	\$12,289,982
B1	-	-	-	-	-	-	-
B5	-	-	-	-	-	-	-
B3	-	-	-	-	-	-	-
	1,801,622	9,051	178	178	6,743	9,001	10,846,190
NI	1,757	(9,051)	-	-	-	-	-
NI	1,361	-	-	-	-	-	7,005
NI	-	-	-	-	-	-	-
D1	-	-	-	-	-	-	3,170,543
D3	-	-	-	-	-	-	(1,708)
Z1	1,804,740	-	227	227	9,001	(11,241)	14,022,030
B1	-	-	-	-	-	-	-
B5	-	-	-	-	-	-	(1,894,977)
B3	-	-	-	-	-	-	(2,240)
	1,804,740	-	227	227	9,001	(11,241)	12,127,053
C7	-	-	-	-	-	-	263,344
E1	50,000	-	-	-	-	-	925,000
D1	-	-	-	-	-	-	3,201,149
D3	-	-	-	-	-	-	(6,185)
Z1	1,854,740	-	227	227	11,241	(11,241)	\$16,517,480

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

群聯電器股份有限公司

個別現金流量表

民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		103 年度	102 年度
	營業活動之現金流量		
A00010	本期稅前淨利	\$ 3,727,607	\$ 3,756,611
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A22400	採用權益法之子公司及關聯企業收益份額	(197,737)	(103,762)
A29900	提列負債準備	143,811	223,065
A24100	未實現外幣兌換(利益)損失	(166,991)	19,447
A20100	折舊費用	87,785	76,346
A20200	攤銷費用	85,425	72,834
A21200	利息收入	(31,384)	(26,239)
A23500	金融資產減損損失	29,110	24,304
A20300	呆帳費用	14,300	358
A23200	處分採用權益法之投資損失(利益)	8,759	(121)
A21300	股利收入	(6,438)	(2,016)
A23100	處分以成本衡量之金融資產淨損失	6,309	-
A20900	利息費用	2,440	3,278
A22600	預付設備款轉列費用數	-	4,620
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31110	持有供交易之金融資產	(302,547)	(1,245,167)
A31130	應收帳款與票據	(368,526)	230,245
A31180	其他應收款	(52,964)	(62,970)
A31200	存貨	(1,359,209)	(1,795,595)
A31230	預付款項	(54,600)	368
A31240	其他流動資產	(37)	36,696
A32130	應付帳款與票據	565,678	439,290
A32180	其他應付款	(64,346)	210,823
A32200	負債準備	(230,849)	(132,049)
A32230	其他流動負債	84,958	12,092
A32240	應計退休金負債	8,822	1,649
A33000	營運產生之現金流入	1,929,376	1,744,107
A33300	支付之利息	(2,336)	(3,358)
A33500	支付之所得稅	(592,212)	(458,275)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>1,334,828</u>	<u>1,282,474</u>

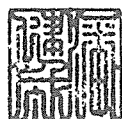
(接次頁)

(承前頁)

代 碼		103 年度	102 年度
	投資活動之現金流量		
B01200	取得以成本衡量之金融資產	(\$ 189,526)	(\$ 17,995)
B01800	取得採用權益法之投資	(100,000)	(116,532)
B04500	取得無形資產	(77,728)	(124,292)
B02700	取得不動產、廠房及設備	(68,990)	(250,677)
B00700	無活絡市場之債券投資減少(增加)	49,201	(49,285)
B07500	收取之利息	30,818	25,673
B07600	收取之股利	6,438	2,016
B01900	處分採用權益法之長期股權投資價 款	6,003	20,925
B02400	採用權益法之投資減資退回股款	2,625	-
B01300	處分以成本衡量之金融資產價款	742	-
B03700	存出保證金減少	202	119
B01400	以成本衡量之金融資產減資退回股 款	-	250
BBBB	投資活動之淨現金流出	(340,215)	(509,798)
	籌資活動之現金流量		
C04500	發放現金股利	(1,894,977)	(1,443,792)
C04600	現金增資發行新股	925,000	-
C00200	短期借款減少	(89,415)	(171,945)
C03000	存入保證金(減少)增加	(4)	2,226
C04800	員工執行認股權	-	7,005
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(1,059,396)	(1,606,506)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	98,313	(18,915)
EEEE	本期現金及約當現金增加(減少)數	33,530	(852,745)
E00100	期初現金及約當現金餘額	7,533,236	8,385,981
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 7,566,766	\$ 7,533,236

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 103 年及 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另予註明者外，金額為新台幣仟元)

一、公司沿革

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

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

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告於 104 年 3 月 17 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 尚未生效之證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之 2013 年版國際財務報導準則 (IFRS)、國際會計準則 (IAS)、解釋 (IFRIC) 及解釋公告 (SIC)

依據金融監督管理委員會 (以下稱「金管會」) 發布之金管證審字第 1030029342 號及金管證審字第 1030010325 號函，本公司應自 104 年起開始適用業經國際會計準則理事會 (IASB) 發布且經金管會認可之 2013 年版 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC (以下稱「IFRSs」) 及相關證券發行人財務報告編製準則修正規定。

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日 (註)</u>
IFRSs 之修正「IFRSs 之改善—對 IAS 39 之修正 (2009 年)」	2009 年 1 月 1 日或 2010 年 1 月 1 日
IAS 39 之修正「嵌入式衍生工具」	於 2009 年 6 月 30 日以後結束之年度期間生效
「IFRSs 之改善 (2010 年)」	2010 年 7 月 1 日或 2011 年 1 月 1 日
「2009 -2011 週期之年度改善」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 7 之修正「揭露—金融資產及金融負債之互抵」	2013 年 1 月 1 日

(接次頁)

(承前頁)

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註)
IFRS 7 之修正「揭露—金融資產之移轉」	2011 年 7 月 1 日
IFRS 11「聯合協議」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 12「對其他個體之權益之揭露」	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之權益之揭露：過渡指引」	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之互抵」	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

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

除下列說明外，適用上述 2013 年版 IFRSs 及相關證券發行人財務報告編製準則修正規定將不致造成本公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 13「公允價值衡量」

IFRS 13 提供公允價值衡量指引，該準則定義公允價值、建立衡量公允價值之架構，並規定公允價值衡量之揭露。此外，該準則規定之揭露內容較現行準則更為廣泛，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 規定，適用該準則之所有資產及負債皆須提供前述揭露。

IFRS 13 之衡量規定係自 104 年起推延適用。

2. IAS 1 之修正「其他綜合損益項目之表達」

依修正之準則規定，其他綜合損益項目須按性質分類且分組為(1)不重分類至損益之項目及(2)後續可能重分類至損益之

項目。相關所得稅亦按相同基礎分組。適用該修正規定前，並無上述分組之強制規定。

本公司將於 104 年追溯適用上述修正規定，不重分類至損益之項目預計將包含確定福利再衡量數。後續可能重分類至損益之項目預計將包含採用權益法之子公司及關聯企業之其他綜合損益份額（除確定福利計畫再衡量數外）。惟適用上述修正並不影響本年度淨利、本年度稅後其他綜合損益及本年度綜合損益總額。

綜上所述，適用 2013 年版 IFRSs 及相關證券發行人財務報告編製準則修正規定預期對本公司財務報告主要僅係表達與揭露之差異，對其資產、負債及權益項目並無重大影響。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可之 IFRSs

本公司未適用下列業經 IASB 發布但未經金管會認可之 IFRSs。截至本公司財務報告通過發布日止，金管會尚未發布生效日。

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
「2010-2012 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日 (註 2)
「2011-2013 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日
「2012-2014 週期之年度改善」	2016 年 1 月 1 日 (註 4)
IFRS 9「金融工具」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	2016 年 1 月 1 日 (註 3)
IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 28 之修正「投資個體：合併報表例外規定之適用」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 11 之修正「聯合營運權益之取得」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 14「管制遞延帳戶」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 15「來自客戶合約之收入」	2017 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「揭露計畫」	2016 年 1 月 1 日
IAS 16 及 IAS 38 之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016 年 1 月 1 日
IAS 16 及 IAS 41 之修正「農業：生產性植物」	2016 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「確定福利計畫：員工提撥金」	2014 年 7 月 1 日
IAS 27 之修正「單獨財務報表中之權益法」	2016 年 1 月 1 日
IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014 年 1 月 1 日

(接次頁)

(承前頁)

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB發布之生效日(註1)</u>
IAS 39 之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	2014年1月1日
IFRIC 21「公課」	2014年1月1日

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

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

註 3：推延適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間所發生之交易。

註 4：除 IFRS 5 之修正推延適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間外，其餘修正係追溯適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

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

IFRS 9「金融工具」

金融資產之認列及衡量

就金融資產方面，所有原屬於 IAS 39「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。IFRS 9 對金融資產之分類規定如下。

本公司投資之債務工具，若其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，分類及衡量如下：

1. 以收取合約現金流量為目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益認列於損益。

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

本公司投資非屬前述條件之金融資產，係以公允價值衡量，公允價值變動認列於損益。惟本公司得選擇於原始認列時，將非持有供交易之權益投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產除股利收益認列於損益外，其他相關利益及損失係認列於其他綜合損益，後續無須評估減損，累積於其他綜合損益之公允價值變動亦不重分類至損益。

金融資產之減損

IFRS 9 改採用「預期信用損失模式」認列金融資產之減損。以攤銷後成本衡量之金融資產、強制透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產、應收租賃款、IFRS 15「來自客戶合約之收入」產生之合約資產或放款承諾及財務保證合約，係認列備抵信用損失。若前述金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則其備抵信用損失係按未來 12 個月之預期信用損失衡量。若前述金融資產之信用風險自原始認列後已顯著增加，則其備抵信用損失係按剩餘存續期間之預期信用損失衡量。但應收帳款必須按存續期間之預期信用損失衡量備抵信用損失。

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

四、重大會計政策之彙總說明

(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及有關法令編製之個體財務報告。

(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. 預期於報導期間結束日後 12 個月內實現之資產；及
3. 現金及約當現金（但不包括於報導期間結束日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 預期於報導期間結束日後 12 個月內到期清償之負債，以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至報導期間結束日後至少 12 個月之負債。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(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。

(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。

本公司評估減損時，係以財務報告整體考量現金產生單位並比較其可回收金額與帳面金額。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金額，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，

減除應提列攤銷後之帳面金額。歸屬於商譽之減損損失不得於後續期間迴轉。

本公司與子公司之順流交易未實現損益於個體財務報告予以銷除。本公司與子公司之逆流及側流交易所產生之損益，僅在與本公司對子公司權益無關之範圍內，認列於個體財務報告。

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。

本公司對投資關聯企業係採用權益法。權益法下，投資關聯企業原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨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。

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

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。

本公司於喪失重大影響之日以公允價值衡量其對原關聯企業之剩餘投資，剩餘投資之公允價值及任何處分價款與喪失重大影響當日之投資帳面金額之差額，列入當期損益。此外，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之所有金額，其會計處理之基礎係與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

本公司與關聯企業間之逆流、順流及側流交易所產生之損益，僅與本公司對關聯企業權益無關之範圍內，認列於個體財務報告。

(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開始提列折舊。

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，會計估計變動之影響係以推延方式處理。

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）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

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

按攤銷後成本列報之金融資產，如應收帳款，該資產經個別評估未有減損後，另再集體評估減損。應收款集體存在之客觀減損證據可能包含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，且經客觀判斷該減少與認列減損後發生之事項有關，則先前認列之減損損失直接或藉由調整備抵帳戶予以迴轉認列於損益，惟該迴轉不得使金融資產帳面金額超過若未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本。

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。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。確定福利義務產生之所有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。合併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有課稅所得以供可減除暫時性差異使用時認列。

與投資子公司及關聯企業相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟本公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資及權益有關之可減除暫時性差異所產生之遞延所得稅資產，僅於其很有可能有足夠課稅所得用以實現暫時性差異之利益，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列。

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

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

3. 本年度之當期及遞延所得稅

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

(十七) 重分類

102 年度之財務報表若干項目經重分類，俾配合 103 年度財務報表之表達。

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。

(三) 備抵退貨及折讓之估列－負債準備

備抵退貨及折讓之負債準備，其金額係考量義務之風險及不確定性，而為報導期間結束日清償義務所需支出之最佳估計。該等估計係依歷史經驗、管理階層之判斷及其他已知原因估計可能發生之產品退回及折讓，若市場情況改變可能重大影響該等估計結果。

(四) 確定福利計畫之認列

確定福利退休計畫應認列之退休金費用及應計退休金負債係使用預計單位福利法進行精算評價，其採用之精算假設包括折現率、員工離職率及長期平均調薪率之估計，若該等估計因市場與經濟情況之改變而有所變動，可能會重大影響應認列之費用與負債金額。

六、現金及約當現金

	103年12月31日	102年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 60	\$ 60
銀行支票及活期存款	4,287,940	4,662,726
約當現金		
原始到期日在3個月以內之		
銀行定期存款	<u>3,278,766</u>	<u>2,870,450</u>
	<u>\$ 7,566,766</u>	<u>\$ 7,533,236</u>

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：

	103年12月31日	102年12月31日
受益憑證—開放型基金	\$ 1,934,067	\$ 1,673,517
國內上市(櫃)股票	<u>100,399</u>	<u>58,402</u>
	<u>\$ 2,034,466</u>	<u>\$ 1,731,919</u>

八、無活絡市場之債券投資—流動

	103年12月31日	102年12月31日
質抵押定存單	\$ 20,313	\$ 20,324
原始到期日超過3個月之定期存款		
款	<u>-</u>	<u>49,190</u>
	<u>\$ 20,313</u>	<u>\$ 69,514</u>

無活絡市場之債券投資質押資訊，請參閱附註二七。

九、應收票據、應收帳款及其他應收款

	<u>103年12月31日</u>	<u>102年12月31日</u>
<u>應收票據及帳款—因營業而產生</u>		
非關係人	\$ 3,560,974	\$ 3,110,991
關係人	<u>753,849</u>	<u>734,708</u>
	4,314,823	3,845,699
減：備抵呆帳	<u>70,084</u>	<u>55,784</u>
淨 額	<u>\$ 4,244,739</u>	<u>\$ 3,789,915</u>
<u>其他應收款</u>		
應收退稅款	\$ 183,623	\$ 181,810
讓售應收帳款	104,337	53,312
其 他	<u>6,206</u>	<u>3,304</u>
	<u>\$ 294,166</u>	<u>\$ 238,426</u>

應收帳款

於報導期間結束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：

	<u>103年12月31日</u>	<u>102年12月31日</u>
60天以下	\$250,967	\$165,157
61至90天	159	6,350
91至120天	16,966	1,668
121天以上	<u>17,872</u>	<u>-</u>
合 計	<u>\$285,964</u>	<u>\$173,175</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：

	個 別 評 估 減 損 損 失	群 組 評 估 減 損 損 失	合 計
102年1月1日餘額	\$ 47,454	\$ 26,678	\$ 74,132
加：本期提列呆帳費用	36	322	358
減：本期實際沖銷	(19,016)	-	(19,016)
外幣換算差額	<u>-</u>	<u>310</u>	<u>310</u>
102年12月31日餘額	<u>\$ 28,474</u>	<u>\$ 27,310</u>	<u>\$ 55,784</u>

(接次頁)

(承前頁)

	個別評估 減損損失	群組評估 減損損失	合計
103年1月1日餘額	\$ 28,474	\$ 27,310	\$ 55,784
加：本期提列呆帳費用	-	14,300	14,300
103年12月31日餘額	<u>\$ 28,474</u>	<u>\$ 41,610</u>	<u>\$ 70,084</u>

截至 103 年及 102 年 12 月 31 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均為 28,474 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：

單位：仟元

交易對象	讓售金額	已收現金額	已預支金額	已預支金額 年利率(%)	讓售額度
<u>103年度</u>					
匯豐商業銀行	USD\$ 45,776	USD\$ 42,480	\$ -	-	USD\$ 18,520
<u>102年度</u>					
匯豐商業銀行	USD\$ 19,939	USD\$ 18,151	-	-	USD\$ 18,050

註：帳列其他應收款。

上述額度係循環使用。

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

十、存 貨

	103年12月31日	102年12月31日
製成品	\$ 48,059	\$ 132,778
半成品	709,346	783,066
在製品	1,076,595	847,742
原 料	<u>3,546,642</u>	<u>2,257,847</u>
	<u>\$ 5,380,642</u>	<u>\$ 4,021,433</u>

103 及 102 年度與存貨相關之銷貨成本分別 27,296,959 仟元及 25,535,100 仟元。

十一、以成本衡量之金融資產－非流動

	103年12月31日	102年12月31日
國內非上市（櫃）普通股	\$221,329	\$ 77,915
國外非上市（櫃）普通股	<u>28,678</u>	<u>18,727</u>
	<u>\$250,007</u>	<u>\$ 96,642</u>
依金融資產衡量種類區分備供 出售金融資產	<u>\$250,007</u>	<u>\$ 96,642</u>

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

本公司於 103 及 102 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 29,110 仟元及 24,304 仟元。另截至 103 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 72,052 仟元。

十二、採用權益法之投資

	103年12月31日	102年12月31日
投資子公司	<u>\$422,997</u>	<u>\$321,117</u>
投資關聯企業	<u>\$640,941</u>	<u>\$191,675</u>

(一) 投資子公司

	103年12月31日	102年12月31日
非上市（櫃）公司		
聯旭東投資股份有限公司	\$202,552	\$100,890
群欣電子股份有限公司	96,641	99,320
Phisontech Electronics (Malaysia) Sdn. Bhd.	61,716	53,120
Global Flash Limited	50,360	55,231
Phison Electronics Japan Corp.	<u>11,728</u>	<u>12,556</u>
	<u>\$422,997</u>	<u>\$321,117</u>

本公司於報導期間結束日對子公司之所有權權益及表決權百分比如下：

	<u>103年12月31日</u>	<u>102年12月31日</u>
聯旭東投資股份有限公司	100%	100%
群欣電子股份有限公司	100%	100%
Global Flash Limited	100%	100%
Phisontech Electronics (Malaysia) Sdn. Bhd.	100%	100%
Phison Electronics Japan Corp.	100%	100%

103 及 102 年度採用權益法之子公司損益份額分別為利益 3,188 仟元及損失 18,091 仟元；及其他綜合損失份額分別為 1,307 仟元及 2,699 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>103年12月31日</u>	<u>102年12月31日</u>
非上市(櫃)公司		
群華電子股份有限公司	\$ 9,120	\$ 16,767
群東電子股份有限公司	21,421	19,019
金士頓電子股份有限公司	<u>610,400</u>	<u>155,889</u>
合 計	<u>\$640,941</u>	<u>\$191,675</u>

本公司於報導期間結束日對關聯企業之所有權權益及表決權百分比如下：

<u>公 司 名 稱</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>102年12月31日</u>
群華電子股份有限公司	21.43	21.43
群東電子股份有限公司	49.00	49.00
金士頓電子股份有限公司	32.91	42.42

群東電子股份有限公司之年度財務報告結束日為 3 月 31 日。因本公司認為要求群東電子股份有限公司編製單獨一套報導日為 12 月 31 日之財務報告於實務上不可行，為適用權益法會計，本公司使用群東電子股份有限公司報導期間結束日分別為 103 年及 102 年 3 月 31 日之財務報告，並對該日至 103 年 12 月 31 日及 102 年 12 月 31 日之間所發生重大交易之影響予以適當調整。

本公司於 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之關係人 Toshiba Corporation(本公司之法人董事)，處分後持股比例減少至 42.42%。此外，金士頓電子股份有限公司於 103 年 7 月 3 日辦理現金增資，本公司未依持股比例認購，致持股比例降為 32.91%

有關本公司之關聯企業彙總性財務資訊如下：

	103年12月31日	102年12月31日
總資產	<u>\$ 3,620,752</u>	<u>\$ 1,884,934</u>
總負債	<u>\$ 1,679,722</u>	<u>\$ 1,388,542</u>
	103年度	102年度
本期營業收入	<u>\$ 11,431,051</u>	<u>\$ 8,050,281</u>
本期淨利	<u>\$ 471,515</u>	<u>\$ 257,152</u>
本期其他綜合(損)益	<u>\$ 8,759</u>	<u>\$ -</u>
採用權益法之關聯企業(損)益份額	<u>\$ 194,549</u>	<u>\$ 121,854</u>

103 及 102 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。

十三、不動產、廠房及設備

	土	地	土地改良物	建築物	試驗設備	辦公設備	其他設備	未完工程	合計
102年度									
成本									
102年1月1日餘額	\$ 505,235	\$ 18,695	\$ 837,742	\$ 170,617	\$ 16,947	\$ 3,377	\$ -	\$ -	\$ 1,552,613
增添	41,779	-	154,285	45,478	11,455	71	1,422	-	254,490
處分	-	-	-	(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>\$ 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
處分	-	-	-	(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>\$ 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>\$ 1,586,275</u>
103年度									
成本									
103年1月1日餘額	\$ 547,014	\$ 18,695	\$ 998,411	\$ 184,270	\$ 29,995	\$ 3,448	\$ -	\$ -	\$ 1,781,833
增添	-	6,270	9,159	44,672	9,498	191	2,790	-	72,580
處分	-	-	-	(36,291)	(3,178)	(365)	-	-	(39,834)
重分類轉入(出)	-	3,030	45,192	12,494	-	-	(2,790)	-	57,926
103年12月31日餘額	<u>\$ 547,014</u>	<u>\$ 27,995</u>	<u>\$ 1,052,762</u>	<u>\$ 205,145</u>	<u>\$ 36,315</u>	<u>\$ 3,274</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,872,505</u>
累計折舊									
103年1月1日餘額	\$ -	\$ 7,080	\$ 100,426	\$ 75,829	\$ 10,671	\$ 1,552	\$ -	\$ -	\$ 195,558
處分	-	-	-	(36,291)	(3,178)	(365)	-	-	(39,834)
折舊費用	-	2,822	27,577	47,660	8,941	785	-	-	87,785
103年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 9,902</u>	<u>\$ 128,003</u>	<u>\$ 87,198</u>	<u>\$ 16,434</u>	<u>\$ 1,972</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 243,509</u>
103年12月31日淨額	<u>\$ 547,014</u>	<u>\$ 18,093</u>	<u>\$ 924,759</u>	<u>\$ 117,947</u>	<u>\$ 19,881</u>	<u>\$ 1,302</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,628,996</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

十四、無形資產

	103年12月31日	102年12月31日
電腦軟體	\$ 76,755	\$ 63,324
專門技術	<u>26,409</u>	<u>47,537</u>
	<u>\$103,164</u>	<u>\$110,861</u>

	電 腦 軟 體	專 門 技 術	合 計
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	(<u>51,185</u>)	(<u>21,649</u>)	(<u>72,834</u>)
102年12月31日餘額	<u>\$ 63,324</u>	<u>\$ 47,537</u>	<u>\$ 110,861</u>
103年1月1日餘額	\$ 63,324	\$ 47,537	\$ 110,861
單獨取得	65,873	11,855	77,728
攤銷	(<u>52,442</u>)	(<u>32,983</u>)	(<u>85,425</u>)
103年12月31日餘額	<u>\$ 76,755</u>	<u>\$ 26,409</u>	<u>\$ 103,164</u>

上述無形資產係以直線基礎按下列耐用年數計提攤銷費用：

電腦軟體	1至3年
專門技術	1至3.5年

十五、短期借款

	103年12月31日	102年12月31日
<u>無擔保借款</u>		
—信用借款	\$ -	\$ 89,415
年利率(%)	-	1.00
最後到期日	-	103.1.19

十六、其他應付款

	103年12月31日	102年12月31日
應付薪資及獎金	\$ 1,074,881	\$ 1,042,377
其他	391,636	487,040
	<u>\$ 1,466,517</u>	<u>\$ 1,529,417</u>

十七、負債準備—流動

	103年12月31日	102年12月31日
退貨及折讓	<u>\$ 71,128</u>	<u>\$158,166</u>
	103年度	102年度
期初餘額	\$158,166	\$ 67,150
本期提列	143,811	223,065
本期沖銷	(230,849)	(132,049)
期末餘額	<u>\$ 71,128</u>	<u>\$158,166</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。

十八、退職後福利計畫

(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
	103年12月31日		102年12月31日
折現率	2.25%		2.00%
計畫資產之預期報酬率	2.25%		2.00%
薪資預期增加率	4.00%		4.00%

計畫資產之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。

有關確定福利計畫所認列之損益金額列示如下：

	103年度	102年度
當期服務成本	\$ 3,826	\$ 3,960
利息成本	1,118	778
計畫資產預期報酬	(446)	(298)
	<u>\$ 4,498</u>	<u>\$ 4,440</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 543	\$ 468
推銷費用	730	644
管理費用	1,135	1,093
研發費用	2,090	2,235
	<u>\$ 4,498</u>	<u>\$ 4,440</u>

於 103 及 102 年度，本公司分別認列稅後精算損失 5,251 仟元及精算利益 532 仟元於其他綜合損益。截至 103 年及 102 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 12,325 仟元及 7,074 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：

	103年12月31日	102年12月31日
已提撥確定福利義務現值	\$ 67,248	\$ 55,922
計畫資產之公允價值	(24,790)	(22,286)
應計退休金負債	<u>\$ 42,458</u>	<u>\$ 33,636</u>

確定福利義務現值之變動列示如下：

	103年度	102年度
年初確定福利義務	\$ 55,922	\$ 51,881
當期服務成本	3,826	3,960
利息成本	1,118	778
精算損失(利益)	6,382	(697)
年底確定福利義務	<u>\$ 67,248</u>	<u>\$ 55,922</u>

計畫資產現值之變動列示如下：

	103年度	102年度
年初計畫資產公允價值	\$ 22,286	\$ 19,894
計畫資產預期報酬	446	298
精算利益(損失)	56	(57)
雇主提撥數	2,002	2,151
年底計畫資產公允價值	<u>\$ 24,790</u>	<u>\$ 22,286</u>

於 103 及 102 年度，計畫資產實際報酬分別為 502 仟元及 241 仟元。

計畫資產之主要類別於報導期間結束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：

	103年12月31日	102年12月31日
現金	19.12	22.86
短期票券	1.98	4.10
債券	11.92	9.37
固定收益類	14.46	18.11
權益證券	52.52	45.56
	<u>100.00</u>	<u>100.00</u>

本公司預期於 103 及 102 年度以後一年內對確定福利計畫提撥分別為 2,002 仟元及 2,151 仟元。

十九、股東權益

(一) 股本

普通股

	<u>103年12月31日</u>	<u>102年12月31日</u>
額定股數(仟股)	<u>230,000</u>	<u>230,000</u>
額定股本	<u>\$ 2,300,000</u>	<u>\$ 2,300,000</u>
已發行且已收足股款之股數 (仟股)	<u>185,474</u>	<u>180,474</u>
已發行股本	<u>\$ 1,854,740</u>	<u>\$ 1,804,740</u>

本公司於 103 年 6 月 17 日經股東常會通過以私募方式發行普通股總額不超過 50,000 仟股；該案業於同日董事會決議辦理私募現金增資普通股計 5,000 仟股，每股面額 10 元，私募價格為 185 元，並以 103 年 6 月 20 日為增資基準日。該增資案業已於 103 年 6 月 20 日募足，並已於 103 年 7 月 3 日完成變更登記。

本公司於 103 年 3 月 26 日董事會通過之「103 年度員工認股權憑證發行及認股辦法」，業經金融監督管理委員會金管證發字第 1030013128 號函核准發行，自 103 年 4 月 22 日申報生效，惟截至 103 年 12 月 31 日止，本公司尚未發行上述員工認股權。

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 10% 為法定公積，並依法令或主管機關規定提撥或迴轉特別盈餘公積。連同上年度累積未分配盈餘，提撥全部或一部分，作為可供分配盈餘，並由董事會視實際營運狀況擬具盈餘分配案，提請股東會決議，依下列順序分配之：

1. 董監酬勞 1%。
2. 員工紅利 12% 至 25%。
3. 其餘為股東紅利。

員工紅利如以股票方式發放，其分配之對象得包括符合一定條件之從屬公司員工。

本公司股利之分派，係配合當年度之盈餘狀況，以股利穩定為原則；本公司分配股利之政策，需視公司目前及未來之投資環境、資金需求、國內外競爭狀況及資本預算等因素，兼顧股東權益、平衡股利及公司長期財務規劃等，每年依法由董事會擬具分配案，提報股東會。本公司股東紅利分派得以現金或股票方式發放，其中股東現金紅利分派之比例不低於股東紅利總額之 10%。

103 及 102 年度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。

本公司依金管證發字第 1010012865 號函規定提列及迴轉特別盈餘公積。嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

法定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 102 及 101 年度盈餘分配案、員工紅利及董監事酬勞如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	102年度	101年度	102年度	101年度
提列法定盈餘公積	\$ 317,054	\$ 269,538		
提列特別盈餘公積	2,240	2,258		
現金股利	1,894,977	1,443,792	\$ 10.216941	\$ 8
	<u>102年度</u>		<u>101年度</u>	
	<u>員 工 紅 利</u>	<u>董 監 事 酬 勞</u>	<u>員 工 紅 利</u>	<u>董 監 事 酬 勞</u>
股東會決議配發金額	\$ 380,000	\$ 22,980	\$ 330,000	\$ 17,917
各年度財務報表認列金額	<u>380,000</u>	<u>22,068</u>	<u>330,000</u>	<u>18,052</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 912</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 135)</u>

上述差異分別調整次年度之損益。

本公司 104 年 3 月 17 日董事會擬議 103 年度盈餘分配案及每股股利如下：

	盈 餘 分 配 案	每 股 股 利 (元)
	提列法定盈餘公積	\$ 320,115
迴轉特別盈餘公積	(6,185)	
現金股利	2,210,589	\$ 11.2

有關 103 年度之盈餘分配案、員工分紅及董監酬勞尚待預計於 104 年 6 月 2 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。

二十、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：

	103年度	102年度
當期所得稅		
當期產生者	\$455,502	\$543,935
未分配盈餘加徵	95,627	97,980
以前年度之調整	(57,586)	(38,028)
	493,543	603,887
遞延所得稅		
當期產生者	32,915	(17,819)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$526,458</u>	<u>\$586,068</u>

103 及 102 年度會計所得與當期所得稅費用之調節如下：

	103年度	102年度
繼續營業單位稅前淨利	<u>\$ 3,727,607</u>	<u>\$ 3,756,611</u>
稅前淨利按法定稅率計算之 所得稅費用	\$ 633,693	\$ 638,624
稅上不可減除之費損	-	11,963
未認列之可減除暫時性差異 等	(779)	(2,755)
免稅所得	(144,497)	(121,716)
未分配盈餘加徵	95,627	97,980
以前年度之當期所得稅費用 於本期之調整	(57,586)	(38,028)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 526,458</u>	<u>\$ 586,068</u>

本公司所適用稅率為 17%。

由於 104 年度股東會盈餘分配情形尚具不確定性，故 103 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）

	103年度	102年度
遞延所得稅		
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	(\$ 1,267)	\$ 459
確定福利計劃精算損益	1,075	(109)
認列於其他綜合損益之所得 稅	<u>(\$ 192)</u>	<u>\$ 350</u>

(三) 當期所得稅資產與負債

	<u>103年12月31日</u>	<u>102年12月31日</u>
當期所得稅資產		
應收退稅款	<u>\$ 56,877</u>	<u>\$ 56,877</u>
當期所得稅負債		
應付所得稅	<u>\$476,176</u>	<u>\$573,770</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：

103 年度

遞延所得稅資產	年初餘額	認列於損益	認列於	
			其他綜合損益	年底餘額
暫時性差異				
備抵呆帳	\$ 2,855	\$ 1,724	\$ -	\$ 4,579
備抵存貨跌價損失	45,258	-	-	45,258
負債準備	26,888	(14,796)	-	12,092
確定福利退休計畫	5,102	1,041	1,075	7,218
未實現兌換損失	6,678	(6,678)	-	-
金融資產減損損失	7,045	4,949	-	11,994
國外營運機構兌換差額	2,303	-	(1,267)	1,036
採用權益法之子公司及 關聯企業損失之份額	20,822	(11,801)	-	9,021
不動產、廠房及設備	2,107	(48)	-	2,059
	<u>\$ 119,058</u>	<u>(\$ 25,609)</u>	<u>(\$ 192)</u>	<u>\$ 93,257</u>
遞延所得稅負債				
未實現兌換利益	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,306</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,306</u>

102 年度

遞延所得稅資產	年初餘額	認列於損益	認列於	
			其他綜合損益	年底餘額
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>

(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：

第五次增資擴展免徵所得稅	期 101年1月1日至105年12月31日 間
--------------	-------------------------------

(六) 兩稅合一相關資訊

	103年12月31日	102年12月31日
未分配盈餘		
87年度以後未分配盈餘	<u>\$ 8,533,064</u>	<u>\$ 7,551,437</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 1,068,640</u>	<u>\$ 792,520</u>
	103年度(預計)	102年度(實際)
盈餘分配之稅額扣抵比率	12.52%	14.20%

(七) 所得稅核定情形

本公司截至 101 年度止之營利事業所得稅申報案件經我國稅捐稽徵機關核定。惟本公司對稅捐稽徵機關所核定之 100 年度有關五年免稅所得之計算存有疑慮，除已先行繳納相關稅款外，並同時於 102 年 11 月 21 日提出復查申請，本公司認為復查之可能結果不致對本公司財務報表造成重大影響。

二一、繼續營業單位淨利

繼續營業單位淨利係包含以下項目：

(一) 其他利益及損失

	103年度	102年度
淨外幣兌換利益	\$245,024	\$146,775
持有供交易之金融資產利益	64,153	21,248
金融資產減損損失	(29,110)	(24,304)
處分持有供交易之金融資產利益	14,998	-
處分以成本衡量之金融資產損失	(6,309)	-
處分採權益法之投資(損)益	(8,759)	121
	<u>\$279,997</u>	<u>\$143,840</u>

(二) 其他收入

	103年度	102年度
利息收入		
銀行存款	\$ 31,384	\$ 26,239
租金收入	12,759	11,208
股利收入	6,438	2,016
其 他	<u>27,497</u>	<u>26,136</u>
	<u>\$ 78,078</u>	<u>\$ 65,599</u>

(三) 折舊及攤銷

	103年度	102年度
不動產、廠房及設備	\$ 87,785	\$ 76,346
無形資產	<u>85,425</u>	<u>72,834</u>
合 計	<u>\$173,210</u>	<u>\$149,180</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 27,357	\$ 26,632
營業費用	<u>60,428</u>	<u>49,714</u>
	<u>\$ 87,785</u>	<u>\$ 76,346</u>
攤銷費用依功能別彙總		
管理費用	\$ 2,963	\$ 2,438
研發費用	<u>82,462</u>	<u>70,396</u>
	<u>\$ 85,425</u>	<u>\$ 72,834</u>

(四) 員工福利費用

	103年度	102年度
短期員工福利	<u>\$1,745,175</u>	<u>\$1,592,667</u>
退職後福利		
確定提撥計畫	35,358	27,875
確定福利計畫	<u>4,498</u>	<u>4,440</u>
	<u>39,856</u>	<u>32,315</u>
其他員工福利		
職工福利	33,985	33,379
伙食費	<u>16,974</u>	<u>15,090</u>
	<u>50,959</u>	<u>48,469</u>
員工福利費用合計	<u>\$1,835,990</u>	<u>\$1,673,451</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 125,818	\$ 111,449
營業費用	<u>1,710,172</u>	<u>1,562,002</u>
	<u>\$1,835,990</u>	<u>\$1,673,451</u>

截至 103 年及 102 年 12 月 31 日止，本公司員工人數分別為 852 人及 762 人。

(五) 外幣兌換 (損) 益

	103年度	102年度
外幣兌換利益總額	\$520,691	\$368,533
外幣兌換損失總額	(275,667)	(221,758)
淨 (損) 益	<u>\$245,024</u>	<u>\$146,775</u>

二二、每股盈餘

單位：每股新台幣元

	103年度	102年度
基本每股盈餘	<u>\$ 17.48</u>	<u>\$ 17.57</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 17.23</u>	<u>\$ 17.26</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

	103年度	102年度
用以計算基本每股盈餘之淨利	<u>\$ 3,201,149</u>	<u>\$ 3,170,543</u>
用以計算稀釋每股盈餘之淨利	<u>\$ 3,201,149</u>	<u>\$ 3,170,543</u>

股 數

單位：仟股

	103年度	102年度
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	183,145	180,443
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工認股權	-	23
員工分紅	<u>2,697</u>	<u>3,219</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>185,842</u>	<u>183,685</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。

二三、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。

二四、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。

103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	\$ 100,399	\$ -	\$ -	\$ 100,399
基金受益憑證	1,934,067	-	-	1,934,067
合 計	<u>\$ 2,034,466</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,034,466</u>

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	1,673,517	-	-	1,673,517
合 計	<u>\$ 1,731,919</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,731,919</u>

103 及 102 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

	103年12月31日	102年12月31日
<u>金融資產</u>		
透過損益按公允價值衡量		
持有供交易	\$ 2,034,466	\$ 1,731,919
放款及應收款(註1)	11,831,818	11,392,665
備供出售金融資產(註2)	250,007	96,642
<u>金融負債</u>		
以攤銷後成本衡量(註3)	3,978,571	3,464,269

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。

本公司於報導期間結束日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額，請參閱附註二九。

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	
	103年度	102年度
	\$ 175,145	\$ 145,426

(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。

本公司於報導期間結束日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	103年12月31日	102年12月31日
具公允價值利率風險		
— 金融資產	\$ 3,299,079	\$ 2,939,964
— 金融負債	-	89,415
具現金流量利率風險		
— 金融資產	4,287,940	4,662,726

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 103 及 102 年度之稅前淨利將分別增加 429 仟元及 466 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。截至報導期間結束日，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，本公司係以報導期間結束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 103 年及 102 年 12 月 31 日止，本公司未動用之短期銀行融資額度分別為 4,491,250 仟元及 4,355,710 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。

103 年 12 月 31 日

	要求即付或 短於 1 個月	1 至 3 個月	3 個月至 1 年	1 至 5 年	5 年 以 上
非衍生金融負債					
無附息負債	\$2,647,703	\$2,000,868	\$1,272,693	\$ -	\$ -
固定利率工具	-	-	-	-	-
	<u>\$2,647,703</u>	<u>\$2,000,868</u>	<u>\$1,272,693</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

102 年 12 月 31 日

	要求即付或 短於 1 個月	1 至 3 個月	3 個月至 1 年	1 至 5 年	5 年 以 上
非衍生金融負債					
無附息負債	\$2,152,254	\$1,827,929	\$1,497,858	\$ -	\$ -
固定利率工具	89,415	-	-	-	-
	<u>\$2,241,669</u>	<u>\$1,827,929</u>	<u>\$1,497,858</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

二五、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) 營業收入

關 係 人 類 別	103年度	102年度
子公司	\$ 174,541	\$ 99,445
關聯企業	195,724	343,505
其他關係人（註一）	1,152,627	1,458,408
實質關係人（註二）		
— 華威達科技股份有限公司	2,825,307	2,676,858
— 永馳集團（註三）	340,614	918,954
	<u>\$4,688,813</u>	<u>\$5,497,170</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 103 年度重編後合併財務報告附註四重編理由之說明。

註三：永馳集團係包含 Everspeed Technology Limited、Fast Choice Global Limited 及 Cloud Solution Global Limited。

與關係人之交易條件及收款條件，係與一般非關係人相當。

上述對子公司之銷貨金額係包括對於 103 年 12 月 25 日收購之子公司曜成科技股份有限公司（原名聯東電子股份有限公司）103 年及 102 年全年之銷貨金額。

(二) 進 貨

關 係 人 類 別	103年度	102年度
子公司	\$ 9,564,597	\$ 13,655,128
關聯企業	126,714	102,543
其他關係人（註一）	8,595,082	7,512,811
實質關係人（註二）		
—永馳集團（註三）	135,860	134,612
—華威達科技股份有限公司	175	2,590
	<u>\$ 18,422,428</u>	<u>\$ 21,407,684</u>

與關係人之交易條件及付款條件，係與一般非關係人相當。

上述對子公司之進貨金額係包括對於 103 年 12 月 25 日收購之子公司曜成科技股份有限公司（原名聯東電子股份有限公司）103 年及 102 年全年之進貨金額。

(三) 應收關係人款項

關 係 人 類 別	103年12月31日	102年12月31日
子公司	\$ 7,441	\$ 11,938
關聯企業	1,302	48,697
其他關係人（註一）	246,186	290,646
實質關係人（註二）		
—華威達科技股份有限公司	348,690	281,091
—永馳集團（註三）	150,230	102,336
	<u>\$ 753,849</u>	<u>\$ 734,708</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。應收關係人款項並未提列呆帳費用。

上述對子公司之應收關係人款項係包括於 103 年 12 月 25 日收購之子公司曜成科技股份有限公司（原名聯東電子股份有限公司）之金額。

(四) 應付關係人款項

關 係 人 類 別	103年12月31日	102年12月31日
子公司	\$ 34,465	\$ 474,421
關聯企業	12,353	6,753
其他關係人(註一)	2,201,148	1,554,430
實質關係人(註二)		
—永馳集團(註三)	-	87,349
—華威達科技股份有限公司	-	2,312
	<u>\$ 2,247,966</u>	<u>\$ 2,125,265</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

上述對子公司之應付關係人款項係包括於103年12月25日收購之子公司曜成科技股份有限公司(原名聯東電子股份有限公司)之金額。

(五) 主要管理階層薪酬

	103年度	102年度
短期員工福利	\$143,268	\$145,211
退職後福利	1,140	1,221
其他員工福利	3,124	3,811
	<u>\$147,532</u>	<u>\$150,243</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。

二六、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104年12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
104年	<u>\$ 923</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3年。

截至103年及102年12月31日止，本公司因營業租賃合約所收取之保證金均為2,646仟元。

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
104 年	\$ 12,247
105 年	8,646
106 年	1,081
合 計	<u>\$ 21,974</u>

二七、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：

	103年12月31日	102年12月31日
海關稅額保證金－質押定存單 (帳列無活絡市場之債券投資)	<u>\$ 20,313</u>	<u>\$ 20,324</u>

二八、重大或有負債及未認列之合約承諾

除其他附註所述者外，本公司於報導期間結束日有下列重大承諾事項及或有事項：

重大承諾

	103年12月31日	102年12月31日
已開立未使用信用狀金額	<u>\$700,000</u>	<u>\$700,000</u>

二九、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

金 融 資 產	103年12月31日		
	外 幣	匯 率	新 台 幣
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	\$ 191,068	31.6500	\$ 6,047,307
人 民 幣	23,068	5.0920	117,462
<u>非貨幣性項目</u>			
馬來西亞幣	7,100	8.6920	61,716
日 幣	44,325	0.2646	11,728
<u>金 融 負 債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	98,838	31.6500	3,128,222

	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	
人 民 幣		20,000	4.9190			98,380	
<u>非貨幣性項目</u>							
馬來西亞幣		6,083	8.7320			53,120	
日 幣		44,225	0.2839			12,556	
<u>金 融 負 債</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
美 金		93,160	29.8050			2,776,648	

三十、重大期後事項

本公司於103年6月17日經股東常會通過以私募方式發行普通股總額不超過50,000仟股，並得於股東會決議日起一年內分一至三次辦理。103年6月20日已辦理第一次發行計5,000仟股(請參閱附註十九)，另於104年2月6日董事會決議以104年2月13日為增資基準日辦理第二次發行11,900仟股，每股面額10元，私募價格為180元。截至查核報告日104年3月17日止，前述私募普通股案已發行16,900仟股，剩餘33,100仟股尚未辦理發行。

三一、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）。(附表一)
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣3億元或實收資本額20%以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣3億元或實收資本額20%以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣3億元或實收資本額20%以上：無。

7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(附表二)
8. 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(附表三)
9. 從事衍生性商品交易：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。

群聯電子股份有限公司
期末持有有價證券情形
民國 103 年 12 月 31 日

單位：除另予註明者外，
為新台幣仟元

附表一

持有之公司	有價證券種類及名稱(註1)	與有價證券發行人係	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(%)	底		註
								公允	價值	
本公司	受益憑證—開放型基金 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	3,809	\$ 50,505	-	\$ 50,505	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	8,307	102,233	-	102,233	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	526	92,151	-	92,151	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	6,139	92,169	-	92,169	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	6,871	91,814	-	91,814	註3		
	元大寶來得寶貨幣市場基金	-	透過損益按公允價值衡量 之金融資產—流動	12,043	142,240	-	142,240	註3		
	野村貨幣市場基金	-	透過損益按公允價值衡量 之金融資產—流動	3,812	61,097	-	61,097	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	10,196	151,815	-	151,815	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	6,862	80,710	-	80,710	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	9,547	151,315	-	151,315	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	9,213	151,288	-	151,288	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	6,437	91,487	-	91,487	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	9,807	151,227	-	151,227	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	6,995	90,787	-	90,787	註3		

(接次頁)

(承前頁)

持有之公司	有(註1)之價證券種類及名稱	與有價證券發行人係	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(%)	公允價值	備註
	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	\$ 80,754	-	\$ 80,754	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	60,563	-	60,563	註3	
	富蘭克林華美貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	7,952	80,619	-	80,619	註3	
	元大寶來得利貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	3,130	50,142	-	50,142	註3	
	日盛貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	6,898	100,291	-	100,291	註3	
	台新大眾貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	3,594	50,141	-	50,141	註3	
	元大寶來人民幣貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	1,000	10,719	-	10,719	註3	
	普通股票 華泰電子股份有限公司	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	6,600	87,780	0.82	87,780	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	1,256	12,619	0.31	12,619	註4	
	群豐科技股份有限公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	3,778	33,855	2.53	33,855	註5	
	球來就打有限公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	註6	266	8.33	266	註5	
	本善創業投資股份有限公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	3,000	24,868	18.75	24,868	註5	
	JAFCO ASIA TECHNOLOGY FUND IV L.P.	—	以成本衡量之金融資產—非流動	950	14,456	0.50	17,608	註5	
	Zillians Inc.	—	以成本衡量之金融資產—非流動	440	-	17.25	(2,497)	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	5,792	18.00	5,792	註5	
	JAFCO ASIA TECHNOLOGY FUND VI L.P.	—	以成本衡量之金融資產—非流動	500	14,222	0.67	14,222	註5	
	太和光股份有限公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	4,000	979	17.94	979	註5	

(接次頁)

(承前頁)

持有之公司	有價證券種類及名稱(註1)	與有價證券發行人之關係	帳列科目	年股數(仟股) / 單位數(仟單位)	帳面金額(註2)	持股比例(%)	公允價值	備註
	宇達資訊股份有限公司	-	以成本衡量之金融資產—非流動	570	\$ 5,569	19.00	\$ 5,569	註5
	本誠創業投資股份有限公司	-	以成本衡量之金融資產—非流動	15,000	150,000	19.43	147,788	註5
聯旭東投資股份有限公司	暹羅科技股份有限公司	-	以成本衡量之金融資產—非流動	5,106	45,702	16.12	63,450	註5
	Fresco Logic, INC (特別股)	-	以成本衡量之金融資產—非流動	1,250	79,300	2.33	8,901	註5
	Translink Capital Partners III L.P	-	以成本衡量之金融資產—非流動	450	13,712	2.20	15,019	註5
群欣電子股份有限公司	受益憑證—開放型基金 德盛安聯台灣貨幣市場基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	815	10,022	-	10,022	註3
	雷蘭克林華美貨幣市場基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	988	10,022	-	10,022	註3
Phisontech Electronics (Malaysia) Sdn. Bhd.	受益憑證 United Cash Fund	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	3,233	28,185	-	28,185	註3
Everspeed Technology Limited	普通股股票 Zillians Inc.	-	以成本衡量之金融資產—非流動	500	-	19.61	(2,839)	註5
	Peripheral Devices & Products Systems Inc	-	以成本衡量之金融資產—非流動	20	-	1.00	(2,946)	註5

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

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

註3：市價係按103年12月31日之淨值計算。

註4：市價係以103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103年12月31日之財務報表帳面淨值計算。

註6：非股份有限公司，故無股數。

註7：本公司持有之有價證券並無提供擔保、質押借款或其他依約定而受限制情事。

群聯電子股份有限公司

與關係人進、銷貨之金額達新台幣1億元或實收資本額20%以上

民國103年1月1日至12月31日

附表二

單位：除另予註明者外，為新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易		情形		交易條件與一般交易原因		應收(付)票據、帳款		註
			進(銷)貨金額	佔總進(銷)貨之比率(%)	授信期間	單	價授信期	易因	額	佔總應收(付)票據、帳款之比率(%)	
本公司	曜成科技股份有限公司(原名聯東電子股份有限公司) 台灣東芝電子股份有限公司 Toshiba America Electronic Components, Inc. Asia Ltd. 永馳集團(註2) 金士頓電子股份有限公司 華威達科技股份有限公司 TOSHIBA Corporation, Japan 永馳集團(註2) TOSHIBA International Procurement Hong Kong Ltd. 金士頓電子股份有限公司 台灣東芝電子股份有限公司	子公司(自103年12月25日起) 本公司法人董事之孫公司 本公司法人董事之子公司 本公司法人董事之子公司 實質關係人(註3) 採權益法評價之被投資公司 實質關係人(註3) 本公司法人董事 實質關係人(註3) 本公司法人董事之子公司 採權益法評價之被投資公司 實質關係人	進(註1) 進 進 進 進 進 銷 銷 銷 銷 銷 銷 銷 進	\$ 9,564,187 6,983,137 1,466,037 145,112 135,860 126,475 (2,825,307) (801,418) (340,614) (340,019) (168,412) 5,529,150	36.96 26.99 5.67 0.56 0.53 0.49 (8.55) (2.43) (1.03) (1.03) (0.51) 56.55	月結15天 月結30天 貨到30天 貨到30天 月結15天 月結30天 月結60天 月結60天 貨到15天 月結60天 月結60天 月結25天	無 無 無 無 無 無 無 無 無 無 無 無 無	無 無 無 無 無 無 無 無 無 無 無 無 無	(\$ 34,465) (1,982,576) (218,572) - (12,353) 348,690 159,186 150,230 80,430 - -	(0.87) (49.83) (5.49) - (0.31) 7.89 3.60 3.40 1.82 - -	- - - - - - - - - - - -

(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	佔總進(銷)貨之比率(%)	授信期	授信期	授信期	額	佔總應收(付)票據、帳款之比率(%)				
Everspeed Technology Limited 華威達科技股份有限公司	TOSHIBA ELECTRONICS ASIA 曜成科技股份有限公司(原名聯東電子股份有限公司)	實質關係人	進	\$ 374,161	47.48	即期付款	無	無	無	\$ -	-	-	-	-
華威達科技股份有限公司	曜成科技股份有限公司(原名聯東電子股份有限公司)	實質關係人(註3)	銷	(632,196)	(18.20)	月結45天	無	無	無	-	-	-	-	-
華威達科技股份有限公司	Cloud Solution Limited	實質關係人(註3)	銷	(170,234)	(4.90)	月結45天	無	無	無	165,300	56.40	-	-	-
Everspeed Technology Limited	曜成科技股份有限公司(原名聯東電子股份有限公司)	實質關係人(註3)	銷	(314,022)	(54.63)	月結30天	無	無	無	-	-	-	-	-
曜成科技股份有限公司(原名聯東電子股份有限公司)	Everspeed Technology Limited	實質關係人(註3)	銷	(135,416)	(1.38)	月結30天	無	無	無	-	-	-	-	-

註1：包含加工費10,170仟元。

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

註3：請參閱103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 1 億元或實收資本額 20% 以上

民國 103 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	週轉率	逾期逾金	應收應收金額	關係人款項式	應收關係人款項金額	列帳	備抵
本公司							方	金額	\$	金額
華威達科技股份有限公司	華威達科技股份有限公司	實質關係人(註2)	\$348,690	8.97	\$	-	-	\$348,690		-
	TOSHIBA Corporation, Japan	本公司法人董事	159,186	4.54	-	-	-	159,186		-
	永馳集團(註1)	實質關係人(註2)	150,230	2.70	-	-	-	150,230		-
華威達科技股份有限公司	Cloud Solution Global Limited	實質關係人(註2)	165,300	2.06	-	-	-	165,300		-

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 103 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
被投資公司資訊
民國 103 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	主要營業項目	原本期	始投未去	資去年	額年底	期股	末數	比率(%)	持面額	有額	被投末	資公(損)	司益	本投	期認	列之	備註
本公司	金士頓電子股份有限公司	台	內嵌式快閃記憶體產品及市場開發	\$ 106,050	\$ 106,050	\$ 106,050	10,605,000		32.91		\$ 610,400	\$ 490,053	\$ 191,167						被投資公司
	群欣電子股份有限公司	台	快閃記憶體週邊應用產品銷售	95,000	95,000	95,000	9,500,000		100.00		96,641	(2,679)	(2,679)						子公司
	聯旭東投資股份有限公司	台	一般投資業	200,000	100,000	100,000	20,000,000		100.00		202,552	1,662	1,662						子公司
	群華電子股份有限公司	台	高科技多媒體產品設計、開發、生產及銷售	12,375	15,000	15,000	1,414,285		21.43		9,120	(23,442)	(5,023)						被投資公司
	群東電子股份有限公司	台	快閃記憶體控制晶片之週邊應用產品之設計及開發	22,638	22,638	22,638	2,263,800		49.00		21,421	4,904	2,403						被投資公司
	Phison Electronics Japan Corp.	日	業務服務據點	28,982	28,982	28,982	900		100.00		11,728	29	29						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		50,360	(5,177)	(5,177)						子公司
	Phison Electronics (Malaysia) Sdn. Bhd.	馬來西亞	快閃記憶體控制晶片及週邊應用產品之設計、製造及銷售	93,990	93,990	93,990	10,000,000		100.00		61,716	9,353	9,353						子公司
	Everspeed Technology Limited	薩摩亞	電子零組件買賣	-	-	-	-		-		-	(168,988)	-						註 1
	聯旭東投資股份有限公司(原名聯東電子股份有限公司)	台	電子零組件製造及買賣	9,000	-	-	900,000		100.00		9,485	34,099	-						孫公司
	聯裕電子股份有限公司	台	快閃記憶體控制晶片之週邊應用產品之設計及開發	2,000	-	-	200,000		33.33		1,923	(230)	-						被投資公司
	Phison Electronics (Malaysia) Sdn. Bhd.	台	特殊應用積體電路設計及特殊應用積體電路設計用矽智財之研發、製造、銷售及產品相關之技術服務	10,000	10,000	10,000	1,000,000		100.00		23,860	13,195	-						孫公司
	Everspeed Technology Limited	台	快閃記憶體相關產品之製造及買賣	59,286	59,286	59,286	7,500,000		94.34		(288,532)	(140,959)	-						註 2

(接次頁)

(承前頁)

投資公司名稱	被投資公司名稱	稱所	所在地	區	主要營業項目	原		資		額		本		持		有被投資公司本期(損)益	本公司本期認列之(損)益	備註
						本	期	末	去	年	底	數	比	帳	面			
							\$	\$	\$			\$	%	\$	\$			
	Fast Choice Global Limited	英屬維京群島			電子零組件買賣	1,482	-	50,000	100.00	67,102	34,894	-	-		註2			
群欣電子股份有限公司	Cloud Solution Global Limited	英屬維京群島			電子零組件買賣	-	-	-	100.00	(178,440)	(179,120)	-	-		註2			
Fast Choice Global Limited	Manutins IP, Inc.	美國			專利管理及授權等相關業務	34,468	-	570,000	19.00	25,318	(54,243)	-	-		註3			
Cloud Solution Global Limited	Manutins IP, Inc.	美國			專利管理及授權等相關業務	87,036	-	1,440,000	48.00	63,960	(54,243)	-	-		註3			
Cloud Solution Global Limited	Asdhya Enterprise Private Limited	印度			電子產品銷售	611	-	122,255	49.00	633	-	-	-		採權益法評價之被投資公司			

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。

註3：該公司已於105年7月8日經當地政府核准解散。

群聯電子股份有限公司

大陸投資資訊

民國 103 年度

單位：新台幣仟元

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)	本期末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	本公司直接或間接持股比例	本期認列 投資(損) (註 2)	期末投資帳面價值	截至本期末已匯回收益	註
					匯出	收回						
群鴻科技(深圳)有限公司	存儲設備、電子產品及其零配件之設計、研發、批發、進出口及相關業務	\$ 23,006	2	\$ 23,006	\$ -	\$ -	\$ 23,006	100.00	(\$ 7,715)	\$ 8,949	\$ -	

公司名稱	本期末累計自台灣匯出大陸地區投資金額	經濟部投資審議會依經濟部投資審議會規定大陸地區投資限額
群鴻科技(深圳)有限公司	\$ 23,006	\$ 10,066,525

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：係依據同期經會計師查核之財務報表為認列基礎。

註 3：依據投資審會「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定之限額計算如下：

$$\text{淨值之百分之六十} = 16,777,541 \times 60\% = 10,066,525。$$

§重要會計項目明細表目錄§

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>編 號 / 索 引</u>
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
應付帳款明細表		六
損益項目明細表		
營業收入明細表		七
營業成本明細表		八
營業費用明細表		九

群聯電子股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國 103 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					2,517,111
定期存款		年	利率 0.35%-4.05%；最後到期日		3,278,766
			104.03.30；其中包含外幣定存人民		
			幣 23,000 仟元		
外幣存款		美	金 55,904 仟元、人民幣 68 仟元及日		<u>1,770,829</u>
			幣 4,262 仟元		
合	計				<u>\$7,566,766</u>

註：美金匯率為 US\$1 = \$31.65、人民幣匯率為 RMB\$1 = \$5.092 及日幣匯
率為 JPY\$1 = \$0.2646。

群聯電子股份有限公司

應收帳款明細表

民國 103 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	\$ 348,690
TOSHIBA Corporation, Japan	159,186
永馳集團	150,230
TOSHIBA International Procurement Hong Kong Ltd.	80,430
其他（註）	<u>15,313</u>
	<u>753,849</u>
非關係人	
Kingston DIL	561,315
Dexxon Data Media	415,756
Sony Supply Chain Solutions, Inc.	220,787
其他（註）	<u>2,363,116</u>
小 計	3,560,974
減：備抵呆帳	<u>70,084</u>
	<u>3,490,890</u>
淨 額	<u>\$ 4,244,739</u>

註：各客戶餘額皆未超過本科目餘額之 5%。

群聯電子股份有限公司

存貨明細表

民國 103 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		\$ 48,059	\$ 53,552
半成品		矽碟機 (含 PCBA)		709,346	800,619
在製品				1,076,595	1,099,709
原料		Flash、IC、包材		<u>3,546,642</u>	<u>3,546,821</u>
淨額				<u>\$5,380,642</u>	<u>\$5,500,701</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 4,303,207 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 103 年度

單位：除股票面額為元及另予註
明者外，係新台幣仟元

明細表四

被投 資公 司	票 面 額 (仟股)	年 初 金 額 (仟股)	年 度 增 加 額 (仟股)	年 度 減 少 額 (仟股)	提 列 減 損 額 (仟股)	年 末 股 數 (仟股)	底 持 股 % 金	金 額 /	股 權 淨 值 備 註
以外幣計量之金融資產—非流動									
國外未上市(櫃)公司									
JAFCO ASIA TECHNOLOGY FUND IV L.P.	900	\$ 12,954	\$ 1,502	\$ -	-	950	0.50	\$ 14,456	\$ 17,608 註一
JAFCO ASIA TECHNOLOGY FUND VI L.P.	200	5,353	9,049	-	(180)	500	0.67	14,222	14,222 註一
Zillians Inc.	100	420	10,275	-	(10,695)	440	17.25	-	(2,497) 註一
國內未上市(櫃)公司									
本誠創業投資股份有限公司	10	-	150,000	-	-	15,000	19.43	150,000	147,788 註一
群盟科技股份有限公司	10	41,012	-	51	(7,106)	3,778	2.53	33,855	33,855 註一
本善創投股份有限公司	10	26,868	-	-	(2,000)	3,000	18.75	24,868	24,868 註一
亞果元泰股份有限公司	10	8,861	-	-	(3,069)	900	18.00	5,792	5,792 註一
宇達資訊股份有限公司	10	-	5,700	-	(131)	570	19.00	5,569	5,569 註一
太和光股份有限公司	10	-	6,000	-	(5,021)	4,000	17.94	979	979 註一
球來就打有限公司	-	1,174	-	-	(908)	註二	8.33	266	266 註一
亮森科技股份有限公司	10	-	7,000	7,000	-	-	-	-	-
合計		\$ 96,642	\$ 189,526	\$ 7,051	(\$ 29,110)			\$ 250,007	\$ 248,450

註一：股權淨值係按未經會計師查核 103 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 103 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	額	本年	增	加	本	年	度	減	少	額	額	額	年	度	持	股	淨	值	備	註
	股數(仟股)	股數(仟股)	金額	金額	股數(仟股)	金額	金額	股數(仟股)	股數(仟股)	金額	金額	金額	金額	金額	金額	股數(仟股)	股數(仟股)	股數(仟股)	金額	金額	備	註	
投資開聯企業																							
群聯投資股份有限公司	NT\$ 10	10,000	\$ 100,890		10,000	\$ 100,000					\$ -			\$ 1,662	20,000	100.00			\$ 202,552	\$ 202,552		註一	
群聯電子股份有限公司	NT\$ 10	9,500	99,320		-	-					-			(2,679)	9,500	100.00			96,641	96,641		註一	
Global Flash Limited	US\$ 1	2,000	55,231		-	-					-			(4,871)	2,000	100.00			50,360	50,360		註一	
Phisontech Electronics (Malaysia) Sdn. Bhd.	MYR\$ 1	10,000	53,120		-	-					-			8,596	10,000	100.00			61,716	61,716		註一	
Phison Electronics Japan Corp.	JPY\$100,000	1	12,556		-	-					-			(828)	1	100.00			11,728	11,728		註一	
			321,117			100,000								1,880					422,997				
投資開聯企業																							
金士頓電子股份有限公司	NT\$ 10	10,605	155,889		-	-					-			454,511	10,605	32.91			610,400	610,400		註一	
群聯電子股份有限公司	NT\$ 10	2,264	19,019		-	-					-			2,402	2,264	49.00			21,421	21,421		註一	
群聯電子股份有限公司	NT\$ 10	1,712	16,767		-	-		298			2,625			(5,022)	1,414	21.43			9,120	9,120		註一	
Giesecke & Devrient Secure Flash Solutions GmbH	EUR\$ 1	8	-		-	-		8			14,762			14,762	-	-			-	-		註二	
			191,675			-					17,387			466,653					640,941	640,941			
			\$ 512,792			\$ 100,000					\$ 17,387			\$ 468,533					\$ 1,063,938	\$ 1,063,938			

註一：股權淨值係按經會計師查核 103 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 103 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	\$ 191,734
累積換算調整數	(1,308)
資本公積一權益法認列開聯企業之權益變動數	263,544
	<u>\$ 453,970</u>

群聯電子股份有限公司

應付帳款明細表

民國 103 年 12 月 31 日

明細表六

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	\$ 1,982,576
Toshiba America Electronic Components, Inc.	218,572
其他（註）	<u>46,818</u>
	<u>2,247,966</u>
非關係人	
Micron Asia	422,534
其他（註）	<u>1,308,071</u>
	<u>1,730,605</u>
合 計	<u>\$ 3,978,571</u>

註：各廠商餘額皆未超過本科目餘額 5%。

群聯電子股份有限公司

營業收入明細表

民國 103 年度

明細表七

單位：新台幣仟元

項	目	數	量	金	額
銷貨收入					
	矽 碟 機	120,526	仟支	\$ 21,400,411	
	積體電路	91,984	仟個	6,479,921	
	控制晶片	407,393	仟顆	4,902,827	
	其 他			<u>191,699</u>	
	小 計			<u>32,974,858</u>	
減：銷貨退回及折讓					<u>289,426</u>
銷貨收入淨額					32,685,432
其他營業收入					<u>157,113</u>
合 計					<u>\$ 32,842,545</u>

群聯電子股份有限公司

營業成本明細表

民國 103 年度

明細表八

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
年初原料		\$ 2,257,847	
加：本年度進料		21,597,508	
減：其 他		82,013	
年底原料		<u>3,546,642</u>	
直接原料耗用		20,226,700	
直接人工		2,775,862	
製造費用		<u>381,497</u>	
製造成本		23,384,059	
加：年初半成品		783,066	
年初在製品		847,742	
本年度進貨		4,084,218	
減：年底半成品		709,346	
年底在製品		1,076,595	
其 他		<u>101,062</u>	
製成品成本		27,212,082	
加：年初製成品		132,778	
本年度進貨		3,710	
減：年底製成品		48,059	
其 他		<u>3,690</u>	
製成品銷貨成本		27,296,821	
加：年初商品存貨		-	
本年度進貨		138	
減：年底商品存貨		-	
營業成本		<u>\$ 27,296,959</u>	

群聯電子股份有限公司

營業費用明細表

民國 103 年度

明細表九

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		\$ 192,637	\$ 225,440	\$ 1,149,217	\$ 1,567,294
研究實驗費		-	-	128,646	128,646
各項攤提		-	2,963	82,462	85,425
勞務費		117	30,692	26,029	56,838
佣金支出		42,752	-	-	42,752
捐贈費		-	24,680	1,190	25,870
推廣服務費		24,860	-	-	24,860
運費		23,570	8	86	23,664
其他(註)		95,671	64,344	255,987	416,002
合 計		<u>\$ 379,607</u>	<u>\$ 348,127</u>	<u>\$ 1,643,617</u>	<u>\$ 2,371,351</u>

註：各項目金額皆未超過各科目金額 5%。