

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 104 及 103 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	10~15		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	15~26		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	26		五
(六) 重要會計項目之說明	27~52		六~二六
(七) 關係人交易	52~54		二七
(八) 營業租賃協議	54~55		二八
(九) 質抵押資產	55		二九
(十) 重大或有負債及未認列之合約承諾	55		三十
(十一) 外幣金融資產及負債之匯率資訊	55~56		三一
(十二) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	56~57, 58~66		三二
2. 轉投資事業相關資訊	56~57, 58~66		三二
3. 大陸投資資訊	57, 67		三二
九、重要會計項目明細表	68~77		-

### 會計師查核報告

群聯電子股份有限公司 公鑒：

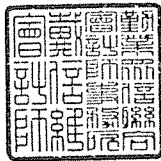
群聯電子股份有限公司民國 104 年及 103 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表與個體現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開個體財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開個體財務報表表示意見。

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 104 年及 103 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

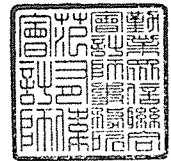
群聯電子股份有限公司民國 104 年度個體財務報告重要會計項目明細表，主要係供補充分析之用，亦經本會計師採用第二段所述之查核程序予以查核。據本會計師之意見，該等明細表在所有重大方面與第一段所述個體財務報表相關資訊一致。

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

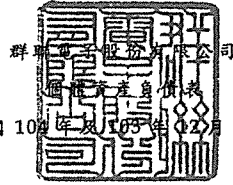


范有偉

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 105 年 3 月 22 日



民國 104 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	104年12月31日		103年12月31日	
		金 額	%	金 額	%
	<b>流動資產</b>				
1100	現金及約當現金(附註四及六)	\$ 10,833,163	39	\$ 7,566,766	33
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註四、七及二六)	2,185,673	8	2,034,466	9
1147	無活絡市場之債務工具投資—流動(附註四、八及二九)	20,408	-	20,313	-
1170	應收票據及帳款—非關係人淨額(附註四及九)	4,017,339	15	3,490,890	16
1180	應收票據及帳款—關係人淨額(附註四、九及二七)	341,114	1	753,849	3
1200	其他應收款(附註九)	353,813	1	294,166	1
1220	本期所得稅資產(附註四及二一)	-	-	56,877	-
1310	存貨(附註四及十)	5,250,825	19	5,380,642	24
1410	預付款項	38,352	-	6,718	-
1479	其他流動資產	18,666	-	173	-
11XX	流動資產總計	<u>23,059,353</u>	<u>83</u>	<u>19,604,860</u>	<u>86</u>
	<b>非流動資產</b>				
1523	備供出售金融資產—非流動(附註四及十一)	295,950	1	-	-
1543	以成本衡量之金融資產—非流動(附註四及十二)	456,077	2	250,007	1
1550	採用權益法之投資(附註四及十三)	1,893,754	7	1,063,938	5
1600	不動產、廠房及設備(附註四及十四)	1,629,662	6	1,628,996	7
1780	無形資產(附註四及十五)	174,308	1	103,164	1
1840	遞延所得稅資產(附註四及二一)	145,622	-	93,257	-
1920	存出保證金	1,532	-	377	-
15XX	非流動資產總計	<u>4,596,905</u>	<u>17</u>	<u>3,139,739</u>	<u>14</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 27,656,258</u>	<u>100</u>	<u>\$ 22,744,599</u>	<u>100</u>
	<b>負債及權益</b>				
	<b>流動負債</b>				
2100	短期借款(附註十六)	\$ 196,950	1	\$ -	-
2170	應付票據及帳款—非關係人	1,091,561	4	1,730,605	8
2180	應付票據及帳款—關係人(附註二七)	3,166,665	11	2,247,966	10
2200	其他應付款(附註十七)	1,841,170	7	1,466,517	6
2230	本期所得稅負債(附註四及二一)	645,057	2	476,176	2
2250	負債準備—流動(附註四及十八)	149,852	-	71,128	-
2300	其他流動負債	169,205	1	182,259	1
21XX	流動負債總計	<u>7,260,460</u>	<u>26</u>	<u>6,174,651</u>	<u>27</u>
	<b>非流動負債</b>				
2570	遞延所得稅負債(附註四及二一)	-	-	7,306	-
2640	淨確定福利負債—非流動(附註四及十九)	66,901	-	42,458	-
2645	存入保證金	568	-	2,704	-
25XX	非流動負債總計	<u>67,469</u>	<u>-</u>	<u>52,468</u>	<u>-</u>
2XXX	負債總計	<u>7,327,929</u>	<u>26</u>	<u>6,227,119</u>	<u>27</u>
	<b>權益(附註二十及二四)</b>				
3110	普通股股本	1,973,740	7	1,854,740	8
3200	資本公積	6,514,569	24	4,487,500	20
	保留盈餘				
3310	法定盈餘公積	1,956,106	7	1,635,991	7
3320	特別盈餘公積	5,056	-	11,241	-
3350	未分配盈餘	9,990,216	36	8,533,064	38
3300	保留盈餘總計	<u>11,951,378</u>	<u>43</u>	<u>10,180,296</u>	<u>45</u>
3400	其他權益	(111,358)	-	(5,056)	-
3XXX	權益總計	<u>20,328,329</u>	<u>74</u>	<u>16,517,480</u>	<u>73</u>
	<b>負債與權益總計</b>	<u>\$ 27,656,258</u>	<u>100</u>	<u>\$ 22,744,599</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 104 年及 103 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		104年度		103年度	
		金 額	%	金 額	%
	營業收入（附註四及二七）				
4110	銷貨收入	\$ 37,292,758	101	\$ 32,974,858	101
4190	減：銷貨退回與折讓	<u>321,863</u>	<u>1</u>	<u>289,426</u>	<u>1</u>
4100	銷貨收入淨額	36,970,895	100	32,685,432	100
4800	其他營業收入	<u>78,031</u>	<u>-</u>	<u>157,113</u>	<u>-</u>
4000	合 計	<u>37,048,926</u>	<u>100</u>	<u>32,842,545</u>	<u>100</u>
5000	營業成本（附註四、十、二 二及二七）	<u>29,523,645</u>	<u>80</u>	<u>27,296,959</u>	<u>83</u>
5900	營業毛利	<u>7,525,281</u>	<u>20</u>	<u>5,545,586</u>	<u>17</u>
	營業費用（附註二二及二七）				
6100	推銷費用	517,448	2	379,607	2
6200	管理費用	401,199	1	348,127	1
6300	研究發展費用	<u>2,307,267</u>	<u>6</u>	<u>1,643,617</u>	<u>5</u>
6000	合 計	<u>3,225,914</u>	<u>9</u>	<u>2,371,351</u>	<u>8</u>
6900	營業淨利	<u>4,299,367</u>	<u>11</u>	<u>3,174,235</u>	<u>9</u>
	營業外收入及支出				
7020	其他利益及損失（附註 二二）	171,850	1	279,997	1
7070	採用權益法之子公司及 關聯企業損益份額 （附註二及十三）	( 10,081)	-	197,737	1
7010	其他收入（附註二二）	103,270	-	78,078	-
7050	財務成本	( 3,031)	-	( 2,440)	-
7000	合 計	<u>262,008</u>	<u>1</u>	<u>553,372</u>	<u>2</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		104年度		103年度	
		金 額	%	金 額	%
7900	稅前淨利	\$ 4,561,375	12	\$ 3,727,607	11
7950	所得稅費用(附註四及二一)	561,366	1	526,458	1
8200	本期淨利	4,000,009	11	3,201,149	10
	其他綜合損益(淨額)				
8310	不重分類至損益之項目				
8311	確定福利計畫之再 衡量數	( 22,094)	-	( 6,326)	-
8349	與不重分類之項目 相關之所得稅利 益(附註二一)	3,756	-	1,075	-
	後續可能重分類至損益 之項目				
8380	採用權益法之子公 司及關聯企業之 其他綜合(損) 益之份額	( 25,966)	-	7,452	-
8362	備供出售金融資產 未實現評價損益	( 84,750)	( 1)	-	-
8399	與可能重分類至損 益之項目相關之 所得稅利益(費 用)(附註二一)	4,414	-	( 1,267)	-
8300	合 計	( 124,640)	( 1)	934	-
8500	本期綜合損益總額	\$ 3,875,369	10	\$ 3,202,083	10
	每股盈餘(附註二三)				
9710	基本每股盈餘	\$ 20.41		\$ 17.48	
9810	稀釋每股盈餘	\$ 20.12		\$ 17.23	

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：潘健成

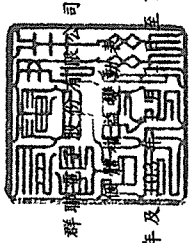


經理人：歐陽志光



會計主管：邱淑華





民國 104 年 12 月 31 日

單位：新台幣千元

代碼	說明	其他權益項目									
		股本	資本公積	保留盈餘	盈餘	未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	其他權益	供出售資產	實收資本	總額
A1	103 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,804,740	\$ 3,349,156	\$ 1,318,937	\$ 9,001	\$ 7,551,437	(\$ 11,241)	\$ -	\$ -	\$ 14,022,030	
B1	102 年度盈餘分配：	-	-	317,054	-	( 317,054)	-	-	-	-	
B3	提列法定盈餘公積	-	-	-	2,240	( 2,240)	-	-	-	-	
B5	提列特別盈餘公積	-	-	-	-	( 1,894,977)	-	-	-	( 1,894,977)	
E1	現金增資—每股 185 元溢價發行，增資基準日為 103 年 6 月 20 日	50,000	875,000	-	-	-	-	-	-	925,000	
C7	採用權益法認列子公司及關聯企業之變動數	-	263,344	-	-	-	-	-	-	263,344	
D1	103 年度淨利	-	-	-	-	3,201,149	-	-	-	3,201,149	
D3	103 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	( 5,251)	6,185	-	-	934	
Z1	103 年 12 月 31 日餘額	1,854,740	4,487,500	1,635,991	11,241	8,533,064	( 5,056)	-	-	16,517,480	
B1	103 年度盈餘分配：	-	-	320,115	-	( 320,115)	-	-	-	-	
B3	提列法定盈餘公積	-	-	-	6,185	( 6,185)	-	-	-	-	
B5	迴轉特別盈餘公積	-	-	-	-	6,185	-	-	-	-	
B5	現金股利—每股 11.2 元	-	-	-	-	( 2,210,589)	-	-	-	( 2,210,589)	
E1	現金增資—每股 180 元溢價發行，增資基準日為 104 年 2 月 13 日	119,000	2,023,000	-	-	-	-	-	-	2,142,000	
M5	實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	-	4,069	-	-	-	-	-	-	4,069	
D1	104 年度淨利	-	-	-	-	4,000,009	-	-	-	4,000,009	
D3	104 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	( 18,338)	( 21,552)	( 84,750)	( 124,640)	( 229,280)	
Z1	104 年 12 月 31 日餘額	\$ 1,973,740	\$ 6,514,569	\$ 1,956,106	\$ 5,056	\$ 9,990,216	(\$ 26,608)	(\$ 84,750)	(\$ 84,750)	\$ 20,328,329	

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

經理人：歐陽志光

會計主管：邱淑華



董事長：潘健成



## 群聯電子股份有限公司

## 個體現金流量表

民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		104 年度	103 年度
	營業活動之現金流量		
A00010	本期稅前淨利	\$ 4,561,375	\$ 3,727,607
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A29900	提列負債準備	180,250	143,811
A20100	折舊費用	105,040	87,785
A20200	攤銷費用	104,871	85,425
A20300	呆帳費用	62,574	14,300
A24100	外幣兌換利益	( 59,305)	( 166,991)
A21300	股利收入	( 42,656)	( 6,438)
A21200	利息收入	( 36,026)	( 31,384)
A23700	存貨跌價損失	15,000	-
A23500	金融資產減損損失	10,812	29,110
A22400	採用權益法之子公司及關聯企業損失(收益)份額	10,081	( 197,737)
A20900	財務成本	3,031	2,440
A23100	處分以成本衡量之金融資產淨損失	1,614	6,309
A22700	處分不動產、廠房及設備損失	8	-
A23200	處分採用權益法之投資損失	-	8,759
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31110	持有供交易之金融資產	( 151,207)	( 302,547)
A31130	應收帳款與票據	( 209,137)	( 368,526)
A31180	其他應收款	( 59,324)	( 52,964)
A31200	存 貨	114,817	( 1,359,209)
A31230	預付款項	( 44,235)	( 54,600)
A31240	其他流動資產	( 18,493)	( 37)
A32130	應付帳款與票據	267,946	565,678
A32180	其他應付款	374,604	( 64,346)
A32200	負債準備	( 101,526)	( 230,849)
A32230	其他流動負債	( 10,055)	84,958
A32240	淨確定福利負債	2,349	8,822
A33000	營運產生之現金流入	5,082,408	1,929,376
A33300	支付之利息	( 2,971)	( 2,336)
A33500	支付之所得稅	( 387,109)	( 592,212)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>4,692,328</u>	<u>1,334,828</u>

(接次頁)



(承前頁)

代 碼		104 年度	103 年度
	投資活動之現金流量		
B01800	取得採用權益法之長期股權投資	(\$ 877,922)	(\$ 100,000)
B00300	取得備供出售金融資產	( 380,700)	-
B01200	取得以成本衡量之金融資產	( 226,633)	( 189,526)
B04500	取得無形資產	( 176,015)	( 77,728)
B02700	取得不動產、廠房及設備	( 96,112)	( 68,990)
B07600	收取之股利	42,656	6,438
B07500	收取之利息	35,700	30,818
B01900	處分採用權益法之長期股權投資價 款	11,830	6,003
B01300	處分以成本衡量之金融資產價款	8,137	742
B02400	採用權益法之被投資公司減資退回 股款	4,298	2,625
B03700	存出保證金(增加)減少	( 1,155)	202
B00700	無活絡市場之債務工具投資(增加) 減少	( 95)	49,201
BBBB	投資活動之淨現金流出	( 1,656,011)	( 340,215)
	籌資活動之現金流量		
C04500	發放現金股利	( 2,210,589)	( 1,894,977)
C04600	現金增資發行新股	2,142,000	925,000
C00200	短期借款增加(減少)	198,396	( 89,415)
C03000	存入保證金減少	( 2,136)	( 4)
CCCC	籌資活動之淨現金流入(流出)	127,671	( 1,059,396)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	102,409	98,313
EEEE	本期現金及約當現金增加數	3,266,397	33,530
E00100	期初現金及約當現金餘額	7,566,766	7,533,236
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 10,833,163	\$ 7,566,766

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 104 年及 103 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 105 年 3 月 22 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之 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。

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及 2013 年版 IFRSs 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為廣泛，例如，適用 IFRS 13 前，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，而依照 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。相關揭露請參閱附註二六。

## 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。

本公司於 104 年追溯適用上述修正規定，不重分類至損益之項目包含確定福利計畫再衡量數。後續可能重分類至損益之項目包含國外營運機構財務報表換算之兌換差額、備供出售金融資產評價損益及採用權益法之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，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及 2013 年版 IFRSs 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。

### (二) 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。金管會於 105 年 3 月 10 日公布自 106 年起開始適用之認可 IFRSs 公報範圍，為 IASB 於 105 年 1 月 1 日前發布，並於 106 年 1 月 1 日生效之 IFRSs（不含 IFRS 9「金融工具」及 IFRS 15「客戶合約之收入」等尚未生效或尚未確定生效日期之 IFRSs）。此外，金管會並宣布我國公開發行公司應自 107 年起開始適用 IFRS 15。截至本個體財務報告通過發布日止，金管會尚未發布前述新發布／修正／修訂準則及解釋以外之其他準則生效日。

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3)

(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1)
IFRS 9「金融工具」	2018年1月1日
IFRS 9及IFRS 7之修正「強制生效日及過渡揭露」	2018年1月1日
IFRS 10及IAS 28之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 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 15「來自客戶合約之收入」	2018年1月1日
IFRS 16「租賃」	2019年1月1日
IAS 1之修正「揭露倡議」	2016年1月1日
IAS 7之修正「揭露倡議」	2017年1月1日
IAS 12之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017年1月1日
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
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：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：

## 1. IFRS 9「金融工具」

### 金融資產之認列及衡量

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

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「客戶合約之收入」

產生之合約資產或放款承諾及財務保證合約，係認列備抵信用損失。若前述金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則其備抵信用損失係按未來 12 個月之預期信用損失衡量。若前述金融資產之信用風險自原始認列後已顯著增加且非低信用風險，則其備抵信用損失係按剩餘存續期間之預期信用損失衡量。但未包括重大財務組成部分之應收帳款必須按存續期間之預期信用損失衡量備抵信用損失。

此外，原始認列時已有信用減損之金融資產，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。

## 2. IFRS 16「租賃」

IFRS 16 係規範租賃之會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及相關解釋。

於適用 IFRS 16 時，若本公司為承租人，除小額租賃及短期租賃得選擇採用類似 IAS 17 之營業租賃處理外，其他租賃皆應於個體資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。個體綜合損益表應分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。在個體現金流量表中，償付租賃負債之本金金額表達為籌資活動，支付利息部分則列為營業活動。

## 3. IAS 12 之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」

IAS 12 之修正主要係釐清，不論本公司預期透過出售或透過收取合約現金流量回收以公允價值衡量之債務工具投資，且不論該資產是否發生未實現損失，暫時性差異應按該資產公允價值及課稅基礎之差額決定。

此外，除非稅法限制可減除暫時性差異所能減除之收益類型而應就同類型可減除暫時性差異評估是否認列遞延所得稅資產，否則應就所有可減除暫時性差異一併評估。於評估是否認列遞延所得稅資產時，若有足夠證據顯示本公司很有可能以高於帳面金額回收資產，則估計未來課稅所得所考慮之資產回收

金額不限於其帳面金額，且未來課稅所得之估計應排除因可減除暫時性差異迴轉所產生之影響。

除上述影響外，截至本個體財務報告通過發布日止，本公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

#### 四、重大會計政策之彙總說明

##### (一) 遵循聲明

本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。

##### (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。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第 1 等級至第 3 等級：

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

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本年度損益、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本年度損益、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；
2. 預期於報導期間結束日後 12 個月內實現之資產；及

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

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於報導期間結束日後 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

本公司編製個體財務報告時，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。

若本公司部分處分國外營運機構之子公司未導致喪失控制，係按比例將累計兌換差額併入權益交易計算，但不認列為損益。在其他任何部分處分國外營運機構之情況下，累計兌換差額則按處分比例重分類至損益。

#### (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。

當本公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。投資帳面金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益。

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—採權益法認列關聯企業及合資股權淨值

之變動數及採用權益法之投資。惟若未按持股比例認購或取得致使對關聯企業之所有權權益減少者，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之金額按減少比例重分類，其會計處理之基礎係與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同；前項調整如應借記資本公積，而採用權益法之投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額借記保留盈餘。

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、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎，對每一重大部分單獨提列折舊。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，並推延適用會計估計變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額之差額係認列於損益。

#### (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。無形資產於耐用年限內按直線基礎進行攤銷，並且至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當期損益。

#### (九) 有形及無形資產（商譽除外）之減損

本公司於每一報導期間結束日評估是否有任何跡象顯示有形及無形資產（商譽除外）可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，本公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。共用資產係依合理一致基礎分攤至最小現金產生單位群組。

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

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

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。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、備供出售金融資產與放款及應收款。

#### 1. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括持有供交易之金融資產。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失（不包含該金融資產所產生之任何股利或利息）係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註二六。

#### 2. 備供出售金融資產

備供出售金融資產係非衍生金融資產被指定為備供出售，或未被分類為放款及應收款、持有至到期日投資或透過損益按公允價值衡量之金融資產。

備供出售金融資產係按公允價值衡量，備供出售貨幣性金融資產帳面金額之變動中屬外幣兌換損益與以有效利息法計算之利息收入，以及備供出售權益投資之股利，係認列於損益。其餘備供出售金融資產帳面金額之變動係認列於其他綜合損益，於投資處分或確定減損時重分類為損益。

備供出售權益投資之股利於本公司收款之權利確立時認列。

備供出售金融資產若屬無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，及與此種無報價權益工具連結且須以交付該等權益工具交割之衍生工具，後續係以成本減除減損損失後之金額衡量，並單獨列為「以成本衡量之金融資產」。該等金融資產於後續能可靠衡量公允價值時，係按公允價值再

衡量，其帳面金額與公允價值間之差額認列於其他綜合損益，若有減損時，則認列於損益。

### 3. 放款及應收款

放款及應收款（包括現金及約當現金、無活絡市場之債務工具投資、應收票據及應收帳款）係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

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

### 4. 金融資產之減損

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，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。

當備供出售權益投資之公允價值低於成本且發生大幅或持久性下跌時，係為客觀減損證據。

當備供出售金融資產發生減損時，原先已認列於其他綜合損益之累計損失金額將重分類至損益。

備供出售權益工具投資已認列於損益之減損損失不得透過損益迴轉。任何認列減損損失後之公允價值回升金額係認列於其他綜合損益。備供出售債務工具之公允價值若於後續期間增加，而該增加能客觀地連結至減損損失認列於損益後發生之事項，則減損損失予以迴轉並認列於損益。

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

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

#### 5. 金融資產之除列

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) 員工福利

##### 1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

##### 2. 退職後福利

確定提撥退休計畫之退休金係於員工提供服務期間將應提撥之退休金數額認列為費用。

確定福利退休計畫之確定福利成本（含服務成本、淨利息及再衡量數）係採預計單位福利法精算。服務成本及淨確定福利負債（資產）淨利息於發生時認列為員工福利費用。再衡量數（含精算損益及扣除利息後之計畫資產報酬）於發生時認列於其他綜合損益並列入保留盈餘，後續期間不重分類至損益。

淨確定福利負債（資產）係確定福利退休計畫之提撥短絀（剩餘）。淨確定福利資產不得超過從該計畫退還提撥金或可減少未來提撥金之現值。

##### 3. 離職福利

本公司於不再能撤銷離職福利之要約或認列相關重組成本時（孰早者）認列離職福利負債。

#### (十五) 股份基礎給付協議—員工認股權

員工認股權係按給與日權益工具之公允價值及預期既得員工認股權之最佳估計數量，於既得期間內以直線基礎認列費用，並同時調整資本公積—員工認股權。若其於給與日立即既得，係於給與日全數認列費用。

本公司於每一報導期間結束日修正預期既得之員工認股權估計數量。若有修正原估計數量，其影響數係認列為損益，使累計費用反映修正之估計數，並相對調整資本公積—員工認股權。

#### (十六) 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計算。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。與此類投資有關之可減除暫時性差異，僅於其很有可能具有足夠課稅所得用以實現暫時性差異，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。

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具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本公司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或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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) 負債準備－備抵退貨及折讓之估列

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

六、現金及約當現金

	104年12月31日	103年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 60	\$ 60
銀行支票及活期存款	6,269,818	4,287,940
約當現金		
原始到期日在3個月以內之		
銀行定期存款	4,563,285	3,278,766
	<u>\$10,833,163</u>	<u>\$ 7,566,766</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：

	104年12月31日	103年12月31日
受益憑證－開放型基金	\$ 2,109,113	\$ 1,934,067
國內上市（櫃）股票	76,560	100,399
	<u>\$ 2,185,673</u>	<u>\$ 2,034,466</u>

八、無活絡市場之債務工具投資－流動

	104年12月31日	103年12月31日
質抵押定存單	<u>\$ 20,408</u>	<u>\$ 20,313</u>

無活絡市場之債務工具投資質押資訊，請參閱附註二九。

九、應收票據、應收帳款及其他應收款

	104年12月31日	103年12月31日
<u>應收票據及帳款－因營業而產生</u>		
非關係人	\$ 4,149,997	\$ 3,560,974
關係人	341,114	753,849
	4,491,111	4,314,823
減：備抵呆帳	132,658	70,084
淨額	<u>\$ 4,358,453</u>	<u>\$ 4,244,739</u>
<u>其他應收款</u>		
應收退稅款	\$ 204,776	\$ 183,623
讓售應收帳款	147,260	104,337
其他	1,777	6,206
	<u>\$ 353,813</u>	<u>\$ 294,166</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。

應收帳款之帳齡分析如下：

	104年12月31日	103年12月31日
未逾期	\$ 4,023,429	\$ 3,977,751
1至60天	372,060	271,180
61至90天	47,473	159
91至120天	8,587	16,966
121天以上	39,562	48,767
合計	<u>\$ 4,491,111</u>	<u>\$ 4,314,823</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

已逾期但未減損應收帳款之帳齡分析如下：

	104年12月31日	103年12月31日
60天以下	\$236,193	\$271,180
61至90天	1,003	159
91至120天	8,199	16,966
121天以上	7,916	18,611
合計	<u>\$253,311</u>	<u>\$306,916</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
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>
104年1月1日餘額	\$ 28,474	\$ 41,610	\$ 70,084
加：本期提列呆帳費用	54,220	8,354	62,574
104年12月31日餘額	<u>\$ 82,694</u>	<u>\$ 49,964</u>	<u>\$ 132,658</u>

截至 104 年及 103 年 12 月 31 日止，已進行清算或處於重大財務困難及其他因素等之個別已減損應收帳款金額分別為 82,694 仟元及 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
<u>104年度</u>					
匯豐商業銀行	USD\$ 51,684	USD\$ 47,198	\$ -	-	USD\$ 12,150
<u>103年度</u>					
匯豐商業銀行	USD\$ 45,776	USD\$ 42,480	\$ -	-	USD\$ 18,520

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

	104年12月31日	103年12月31日
製成品	\$ 61,615	\$ 48,059
半成品	720,704	709,346
在製品	1,285,491	1,076,595
原 料	<u>3,183,015</u>	<u>3,546,642</u>
	<u>\$ 5,250,825</u>	<u>\$ 5,380,642</u>

104 及 103 年度與存貨相關之銷貨成本分別 29,523,645 仟元及 27,286,959 仟元。銷貨成本包括存貨跌價損失 15,000 仟元及 0 仟元。

#### 十一、備供出售金融資產－非流動

	104年12月31日	103年12月31日
<u>私募股票</u>		
國內上市（櫃）及興櫃股票	<u>\$295,950</u>	<u>\$ -</u>

本公司所持有之上市公司宇瞻科技股份有限公司之私募普通股，依證券交易法第四十三條之八規定受轉讓之限制。

## 十二、以成本衡量之金融資產－非流動

	104年12月31日	103年12月31日
國內非上市（櫃）普通股	\$393,343	\$221,329
國外非上市（櫃）普通股	<u>62,734</u>	<u>28,678</u>
	<u>\$456,077</u>	<u>\$250,007</u>
依金融資產衡量種類區分		
備供出售金融資產	<u>\$456,077</u>	<u>\$250,007</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 104 及 103 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 10,812 仟元及 29,110 仟元。

## 十三、採用權益法之投資

	104年12月31日	103年12月31日
投資子公司	<u>\$1,212,272</u>	<u>\$ 422,997</u>
投資關聯企業	<u>\$ 681,482</u>	<u>\$ 640,941</u>

### (一) 投資子公司

	104年12月31日	103年12月31日
非上市（櫃）公司		
Global Flash Limited	\$ 616,888	\$ 50,360
聯旭東投資股份有限公司	433,627	202,552
群欣電子股份有限公司	75,835	96,641
Phisontech Electronics (Malaysia) Sdn. Bhd.	40,761	61,716
Epostar Electronics (BVI) Corporation	33,367	-
Phison Electronics Japan Corp.	<u>11,794</u>	<u>11,728</u>
	<u>\$1,212,272</u>	<u>\$ 422,997</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>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
Global Flash Limited	100%	100%
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%
Phisontech Electronics (Malaysia) Sdn. Bhd.	87%	100%
Epostar Electronics (BVI) Corporation	60%	-
Phison Electronics Japan Corp.	100%	100%

104及103年度採用權益法之子公司損益份額分別為損失54,920仟元及利益3,188仟元；及其他綜合損失份額分別為25,966仟元及1,307仟元，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>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
投資關聯企業－非上市（櫃） 公司		
具重大性之關聯企業		
金士頓電子股份有限公司	\$658,526	\$610,400
個別不重大之關聯企業		
群東電子股份有限公司	21,678	21,421
群華電子股份有限公司	<u>1,278</u>	<u>9,120</u>
合    計	<u>\$681,482</u>	<u>\$640,941</u>

### 1. 具重大性之關聯企業

公    司    名    稱	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
金士頓電子股份有限公司	32.91	32.91

上述關聯企業之業務性質、主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附表五「被投資公司資訊」。

以下彙總性財務資訊係以各關聯企業 IFRSs 財務報告為基礎編製，並已反映採權益法時所作之調整。

金士頓電子股份有限公司

	104年12月31日	103年12月31日
流動資產	\$ 3,192,178	\$ 3,317,849
非流動資產	205,126	190,624
流動負債	( 1,215,305)	( 1,653,717)
非流動負債	( 181,010)	-
權益	<u>\$ 2,000,989</u>	<u>\$ 1,854,756</u>
本公司享有之權益	<u>\$ 658,526</u>	<u>\$ 610,400</u>

	104年度	103年度
營業收入	<u>\$ 12,811,095</u>	<u>\$ 11,357,070</u>
本年度淨利	<u>\$ 146,234</u>	<u>\$ 490,053</u>

2. 個別不重大之關聯企業彙總資訊

	104年度	103年度
本公司享有之份額		
本年度淨(損)益	(\$ 3,287)	\$ 3,383
其他綜合損益	-	8,759
綜合損益總額	<u>(\$ 3,287)</u>	<u>\$ 12,142</u>

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104年及103年3月31日之財務報告，並對該日至104年12月31日及103年12月31日之間所發生重大交易之影響予以適當調整。

本公司對上述所有關聯企業皆採權益法衡量。

104及103年度採用權益法之關聯企業之損益及其他綜合損益份額，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

	土 地	土地改良物	建 築 物	試 驗 設 備	辦 公 設 備	其 他 設 備	未 完 工 程	合 計
<u>103 年度</u>								
<u>成 本</u>								
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>\$1,872,505</u>
<u>累計折舊</u>								
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>\$ 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>\$1,628,996</u>
<u>104 年度</u>								
<u>成 本</u>								
104 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 547,014	\$ 27,995	\$1,052,762	\$ 205,145	\$ 36,315	\$ 3,274	\$ -	\$1,872,505
增 添	-	690	7,790	73,414	4,056	7,162	-	93,112
處 分	-	-	-	( 26,506)	( 983)	-	-	( 27,489)
重分類轉入	-	-	-	12,602	-	-	-	12,602
104 年 12 月 31 日 餘 額	<u>\$ 547,014</u>	<u>\$ 28,685</u>	<u>\$1,060,552</u>	<u>\$ 264,655</u>	<u>\$ 39,388</u>	<u>\$ 10,436</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$1,950,730</u>
<u>累計折舊</u>								
104 年 1 月 1 日 餘 額	\$ -	\$ 9,902	\$ 128,003	\$ 87,198	\$ 16,434	\$ 1,972	\$ -	\$ 243,509
處 分	-	-	-	( 26,506)	( 975)	-	-	( 27,481)
折舊費用	-	3,668	28,531	60,179	10,820	1,842	-	105,040
104 年 12 月 31 日 餘 額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 13,570</u>	<u>\$ 156,534</u>	<u>\$ 120,871</u>	<u>\$ 26,279</u>	<u>\$ 3,814</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 321,068</u>
104 年 12 月 31 日 淨 額	<u>\$ 547,014</u>	<u>\$ 15,115</u>	<u>\$ 904,018</u>	<u>\$ 143,784</u>	<u>\$ 13,109</u>	<u>\$ 6,622</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$1,629,662</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 年
辦公設備	3 年
其他設備	3 至 5 年

#### 十五、無形資產

	104年12月31日	103年12月31日
電腦軟體	\$ 69,076	\$ 76,755
專門技術	105,232	26,409
	<u>\$174,308</u>	<u>\$103,164</u>
	電 腦 軟 體	專 門 技 術
103 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 63,324	\$ 47,537
單獨取得	65,873	11,855
攤 銷	( 52,442)	( 32,983)
103 年 12 月 31 日 餘 額	<u>\$ 76,755</u>	<u>\$ 26,409</u>
	合 計	
	\$ 110,861	\$ 77,728
	( 85,425)	( 85,425)
	<u>\$ 103,164</u>	<u>\$ 103,164</u>

(接次頁)

(承前頁)

	電腦軟體	專門技術	合計
104年1月1日餘額	\$ 76,755	\$ 26,409	\$ 103,164
單獨取得	66,840	109,175	176,015
攤銷	( <u>74,519</u> )	( <u>30,352</u> )	( <u>104,871</u> )
104年12月31日餘額	<u>\$ 69,076</u>	<u>\$ 105,232</u>	<u>\$ 174,308</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8年

#### 十六、短期借款

	104年12月31日	103年12月31日
<u>無擔保借款</u>		
—信用借款	<u>\$196,950</u>	\$ -
年利率(%)	0.90-0.92	-
最後到期日	105.2.15	-

#### 十七、其他應付款

	104年12月31日	103年12月31日
應付薪資及獎金	\$ 1,306,766	\$ 1,074,881
其他	<u>534,404</u>	<u>391,636</u>
	<u>\$ 1,841,170</u>	<u>\$ 1,466,517</u>

#### 十八、負債準備—流動

	104年12月31日	103年12月31日
退貨及折讓	<u>\$149,852</u>	<u>\$ 71,128</u>
	104年度	103年度
期初餘額	\$ 71,128	\$ 158,166
本期提列	180,250	143,811
本期沖銷	( <u>101,526</u> )	( <u>230,849</u> )
期末餘額	<u>\$149,852</u>	<u>\$ 71,128</u>

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

## 十九、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

本公司依我國「勞動基準法」辦理之退休金制度，係屬政府管理之確定福利退休計畫。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 2% 提撥退休金，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，年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，次年度 3 月底前將一次提撥其差額。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，本公司並無影響投資管理策略之權利。

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：

	104年12月31日	103年12月31日
確定福利義務現值	\$ 94,249	\$ 67,248
計畫資產之公允價值	( 27,348)	( 24,790)
淨確定福利負債	<u>\$ 66,901</u>	<u>\$ 42,458</u>

淨確定福利負債（資產）變動如下：

	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利負債（資產）
103年1月1日餘額	<u>\$ 55,922</u>	<u>(\$ 22,286)</u>	<u>\$ 33,636</u>
服務成本			
當期服務成本	3,826	-	3,826
利息費用（收入）	<u>1,118</u>	<u>( 446)</u>	<u>672</u>
認列於損益	<u>4,944</u>	<u>( 446)</u>	<u>4,498</u>
再衡量數			
計畫資產報酬（除包含於淨利息之金額外）	-	( 56)	( 56)

（接次頁）

(承前頁)

	確定福利 義務現值	計畫資產 公允價值	淨確定福利 負債(資產)
精算利益—財務假設變動	(\$ 3,626)	\$ -	(\$ 3,626)
精算損失—經驗調整	10,008	-	10,008
認列於其他綜合損益	6,382	(56)	6,326
雇主提撥	-	(2,002)	(2,002)
103年12月31日餘額	\$ 67,248	(\$ 24,790)	\$ 42,458
104年1月1日餘額	\$ 67,248	(\$ 24,790)	\$ 42,458
服務成本			
當期服務成本	3,309	-	3,309
利息費用(收入)	1,513	(558)	955
認列於損益	4,822	(558)	4,264
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於 淨利息之金額外)	-	(85)	(85)
精算損失—財務假設變動	9,926	-	9,926
精算損失—經驗調整	12,253	-	12,253
認列於其他綜合損益	22,179	(85)	22,094
雇主提撥	-	(1,915)	(1,915)
104年12月31日餘額	\$ 94,249	(\$ 27,348)	\$ 66,901

確定福利計畫認列於損益之金額依功能別彙總如下：

	104年度	103年度
營業成本	\$ 572	\$ 543
推銷費用	670	730
管理費用	1,058	1,135
研發費用	1,964	2,090
	\$ 4,264	\$ 4,498

於104及103年度，本公司分別認列稅後精算損失18,338仟元及5,251仟元於其他綜合損益。截至104年及103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 30,663 仟元及 12,325 仟元。

本公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

1. 投資風險：勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將勞工退休基金分別投資於國內（外）權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟本公司之計畫資產得分配金額係以不低於當地銀行 2 年定期存款利率計算而得之收益。
2. 利率風險：政府公債之利率下降將使確定福利義務現值增加，惟計畫資產之債務投資報酬亦會隨之增加，兩者對淨確定福利負債之影響具有部分抵銷之效果。
3. 薪資風險：確定福利義務現值之計算係參考計畫成員之未來薪資。因此計畫成員薪資之增加將使確定福利義務現值增加。

本公司確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設如下：

	衡 量 日	104年12月31日	103年12月31日
折現率		1.70%	2.25%
薪資預期增加率		4.00%	4.00%

若重大精算假設分別發生合理可能之變動，在所有其他假設維持不變之情況下，將使確定福利義務現值增加（減少）之金額如下：

	104年12月31日	103年12月31日
折現率		
增加 1%	(\$ 17,179)	(\$ 12,566)
減少 1%	\$ 21,588	\$ 15,884
薪資預期增加率		
增加 1%	\$ 19,735	\$ 14,631
減少 1%	(\$ 16,235)	(\$ 11,953)

由於精算假設可能彼此相關，僅單一假設變動之可能性不大，故上述敏感度分析可能無法反映確定福利義務現值實際變動情形。

	104年12月31日	103年12月31日
預期 1 年內提撥金額	\$ 1,907	\$ 1,857
確定福利義務平均到期期間	22 年	22 年

## 二十、權益

### (一) 股本

#### 普通股

	104年12月31日	103年12月31日
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>197,374</u>	<u>185,474</u>
已發行股本	<u>\$ 1,973,740</u>	<u>\$ 1,854,740</u>

本公司於 103 年 6 月 17 日經股東常會通過以私募方式發行普通股總額不超過 50,000 仟股；另分別於 103 年 6 月 17 日及 104 年 2 月 6 日董事會決議辦理私募現金增資普通股計 5,000 仟股及 11,900 仟股，每股面額 10 元，私募價格分別為 185 元及 180 元，並分別以 103 年 6 月 20 日及 104 年 2 月 13 日為增資基準日。上述增資案業已分別於 103 年 6 月 20 日及 104 年 2 月 13 日募足，並分別於 103 年 7 月 3 日及 104 年 3 月 11 日完成變更登記。該案經股東會於 104 年 6 月 2 日決議剩餘股數不再發行募集。

本公司分別於 104 年 11 月 12 日及 103 年 3 月 26 日董事會通過「104 年度員工認股權憑證發行及認股辦法」及「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 1040048913 號函及第 1030013128 號函核准發行，自 104 年 11 月 27 日及 103 年 4 月 22 日申報生效。截至 104 年 12 月 31 日止，本公司尚未發行 104 年度員工認股權；另因截至 104 年 4 月 21 日止，本公司並未發行 103 年度員工認股權，故公司決議不再發行。

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

額定股本中供發行員工認股權憑證所保留之股本為 16,000 仟股。

## (二) 資本公積

	104年12月31日	103年12月31日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(1)</u>		
股票發行溢價	\$ 6,246,929	\$ 4,223,929
實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	4,069	-
<u>僅得用以彌補虧損</u>		
已失效認股權	227	227
<u>不得作為任何用途</u>		
採權益法認列關聯企業及合資股權淨值之變動數	<u>263,344</u>	<u>263,344</u>
	<u>\$ 6,514,569</u>	<u>\$ 4,487,500</u>

(1) 此類資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

## (三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程規定，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%。

依 104 年 5 月公司法之修正，股息及紅利之分派限於股東，員工非屬盈餘分派之對象。配合上述法規，本公司已於 104 年 12 月 30 日董事會擬議之修正公司章程，尚待於 105 年 6 月 15 日召開之股東常會決議。員工及董監事酬勞估列基礎及實際配發情形，參閱附註二二之(四)員工福利費用。

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

法定公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

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

本公司於 104 年 6 月 2 日及 103 年 6 月 17 日舉行股東常會，分別決議通過 103 及 102 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 ( 元 )	
	103年度	102年度	103年度	102年度
提列法定盈餘公積	\$ 320,115	\$ 317,054		
(迴轉)提列特別盈餘公積	( 6,185)	2,240		
現金股利	2,210,589	1,894,977	\$ 11.2	\$ 10.216941

本公司 105 年 3 月 22 日董事會擬議 104 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	\$ 400,001	
提列特別盈餘公積	106,302	
現金股利	2,368,488	\$ 12

有關 104 年度之盈餘分配案尚待預計於 105 年 6 月 15 日召開之股東會決議。



## 二一、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：

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
當期所得稅		
當期產生者	\$647,632	\$455,502
未分配盈餘加徵	67,663	95,627
以前年度之調整	( 102,428)	( 57,586)
	612,867	493,543
遞延所得稅		
當期產生者	( 51,501)	32,915
認列於損益之所得稅費用	<u>\$561,366</u>	<u>\$526,458</u>

104及103年度會計所得與當期所得稅費用之調節如下：

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
繼續營業單位稅前淨利	<u>\$ 4,561,375</u>	<u>\$ 3,727,607</u>
稅前淨利按法定稅率計算之 所得稅費用	\$ 775,434	\$ 633,693
未認列之可減除暫時性差異 等	859	( 779)
免稅所得	( 180,162)	( 144,497)
未分配盈餘加徵	67,663	95,627
以前年度之當期所得稅費用 於本期之調整	( 102,428)	( 57,586)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 561,366</u>	<u>\$ 526,458</u>

本公司所適用稅率為17%。

由於105年度股東會盈餘分配情形尚具不確定性，故104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>104年度</u>	<u>103年度</u>
<u>遞延所得稅</u>		
認列於其他綜合損益		
採用權益法之子公司及 關聯企業其他綜合損 益之份額	\$ 4,414	(\$ 1,267)
確定福利計畫精算損益	<u>3,756</u>	<u>1,075</u>
認列於其他綜合損益之所得 稅	<u>\$ 8,170</u>	( <u>\$ 192</u> )

(三) 本期所得稅資產與負債

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
本期所得稅資產		
應收退稅款	\$ -	\$ 56,877
本期所得稅負債		
應付所得稅	\$645,057	\$476,176

(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：

104 年度

<u>遞延所得稅資產</u>	<u>年 初 餘 額</u>	認 列 於		<u>年 底 餘 額</u>
		<u>認列於損益</u>	<u>其他綜合損益</u>	
暫時性差異				
備抵呆帳	\$ 4,579	\$ 10,338	\$ -	\$ 14,917
備抵存貨跌價損失	45,258	2,550	-	47,808
負債準備	12,092	13,383	-	25,475
確定福利退休計畫	7,218	399	3,756	11,373
未實現兌換損失	-	6,057	-	6,057
金融資產減損損失	11,994	434	-	12,428
國外營運機構兌換差額	1,036	-	4,414	5,450
採用權益法之子公司及 關聯企業損失之份額	9,021	11,082	-	20,103
不動產、廠房及設備	2,059	( 48 )	-	2,011
	<u>\$ 93,257</u>	<u>\$ 44,195</u>	<u>\$ 8,170</u>	<u>\$ 145,622</u>
<u>遞延所得稅負債</u>				
未實現兌換利益	<u>\$ 7,306</u>	( <u>\$ 7,306</u> )	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

103 年度

<u>遞延所得稅資產</u>	<u>年 初 餘 額</u>	認 列 於		<u>年 底 餘 額</u>
		<u>認列於損益</u>	<u>其他綜合損益</u>	
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

(接次頁)

(承前頁)

	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	認 列 於 其 他 綜 合 損 益	年 底 餘 額
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	<u>2,107</u>	<u>( 48)</u>	<u>-</u>	<u>2,059</u>
	<u>\$ 119,058</u>	<u>(\$ 25,609)</u>	<u>(\$ 192)</u>	<u>\$ 93,257</u>
<u>遞延所得稅負債</u>				
未實現兌換利益	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,306</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,306</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

	104年12月31日	103年12月31日
未分配盈餘		
87年度以後未分配盈餘	<u>\$ 9,990,216</u>	<u>\$ 8,533,064</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 1,071,531</u>	<u>\$ 1,071,792</u>
	104年度(預計)	103年度(實際)
盈餘分配之稅額扣抵比率	10.73%	14.08%

(七) 所得稅核定情形

本公司截至 102 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，復查結果已於 104 年 10 月份確定，本公司已於本年度將復查結果對財務報表造成之影響調整入帳。

## 二二、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

	104年度	103年度
淨外幣兌換利益	\$187,471	\$245,024
持有供交易之金融資產(損)		
益	( 11,262)	64,153
金融資產減損損失	( 10,812)	( 29,110)
處分持有供交易之金融資產		
利益	8,076	14,998
處分以成本衡量之金融資產		
損失	( 1,614)	( 6,309)
處分採權益法之投資損失	-	( 8,759)
什項支出	( 9)	-
	<u>\$171,850</u>	<u>\$279,997</u>

### (二) 其他收入

	104年度	103年度
利息收入		
銀行存款	\$ 36,026	\$ 31,384
租金收入	9,203	12,759
股利收入	42,656	6,438
其他	15,385	27,497
	<u>\$103,270</u>	<u>\$ 78,078</u>

### (三) 折舊及攤銷

	104年度	103年度
不動產、廠房及設備	\$105,040	\$ 87,785
無形資產	104,871	85,425
合    計	<u>\$209,911</u>	<u>\$173,210</u>

#### 折舊費用依功能別彙總

營業成本	\$ 28,273	\$ 27,357
營業費用	76,767	60,428
	<u>\$105,040</u>	<u>\$ 87,785</u>

	104年度	103年度
攤銷費用依功能別彙總		
管理費用	\$ 5,107	\$ 2,963
研發費用	99,764	82,462
	<u>\$104,871</u>	<u>\$ 85,425</u>

(四) 員工福利費用

	104年度	103年度
短期員工福利	<u>\$ 2,244,749</u>	<u>\$ 1,745,175</u>
退職後福利		
確定提撥計畫	46,076	35,358
確定福利計畫	<u>4,264</u>	<u>4,498</u>
	<u>50,340</u>	<u>39,856</u>
其他員工福利		
職工福利	47,475	33,985
伙食費	<u>24,459</u>	<u>16,974</u>
	<u>71,934</u>	<u>50,959</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 2,367,023</u>	<u>\$ 1,835,990</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 142,563	\$ 125,818
營業費用	<u>2,224,460</u>	<u>1,710,172</u>
	<u>\$ 2,367,023</u>	<u>\$ 1,835,990</u>

截至 104 年及 103 年 12 月 31 日止，本公司員工人數分別為 1,027 人及 852 人。

依現行章程規定，本公司係以當年度稅後可分配盈餘分別以 12% 及 1% 分派員工紅利及董監事酬勞，103 年度係分別按 12% 及 1% 估列員工紅利 420,000 仟元及董監事酬勞 26,724 仟元。依 104 年 5 月修正後公司法及 104 年 12 月經董事會擬議之修正章程，本公司係以當年度扣除分派員工及董監事酬勞前之稅前利益分別於 8% 到 19% 區間內及不高於 1.5% 之比例提撥員工酬勞及董監事酬勞。104 年度估列員工酬勞 500,000 仟元及董監事酬勞 38,000 仟元，係分別按前述稅前利益之 9.81% 及 0.75% 估列，該等金額於 105 年 3 月 22 日董事會決議以現金配發，尚待預計於 105 年 6 月 15 日召開之股東常會決議修正章程後，報告股東會。

年度個體財務報告通過發布日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，年度個體財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

本公司於 104 年 6 月 2 日及 103 年 6 月 17 日舉行股東常會，分別決議通過 103 及 102 年度員工紅利及董監事酬勞如下：

	103年度		102年度	
	現金紅利	股票紅利	現金紅利	股票紅利
員工紅利	\$ 420,000	\$ -	\$ 380,000	\$ -
董監事酬勞	26,572	-	22,980	-

104 年 6 月 2 日及 103 年 6 月 17 日股東常會決議配發之員工紅利及董監事酬勞相關資訊揭露如下：

	103年度		102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	\$ 420,000	\$ 26,572	\$ 380,000	\$ 22,980
各年度財務報表認列金額	<u>420,000</u>	<u>26,724</u>	<u>380,000</u>	<u>22,068</u>
	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 152)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 912</u>

上述差異已分別調整為股東會決議年度之損益。

有關本公司 105 年董事會決議之員工及董監事酬勞資訊，及 104 與 103 年股東會決議之員工紅利及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

#### (五) 外幣兌換（損）益

	104年度	103年度
外幣兌換利益總額	\$729,528	\$520,691
外幣兌換損失總額	( 542,057)	( 275,667)
淨利益	<u>\$187,471</u>	<u>\$245,024</u>

#### 二三、每股盈餘

單位：每股新台幣元

	104年度	103年度
基本每股盈餘	<u>\$ 20.41</u>	<u>\$ 17.48</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 20.12</u>	<u>\$ 17.23</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>104年度</u>	<u>103年度</u>
用以計算基本每股盈餘之淨利	<u>\$ 4,000,009</u>	<u>\$ 3,201,149</u>
用以計算稀釋每股盈餘之淨利	<u>\$ 4,000,009</u>	<u>\$ 3,201,149</u>

股 數

單位：仟股

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
用以計算基本每股盈餘之普通 股加權平均股數	195,972	183,145
具稀釋作用潛在普通股之影響： 員工分紅	<u>2,860</u>	<u>2,697</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	<u>198,832</u>	<u>185,842</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。

二四、部分處分投資子公司—不影響控制

本公司於 104 年 6 月 23 日處分其對 Phisontech Electronics (Malaysia) Sdn. Bhd. 子公司 13% 之持股，致持股比例由 100% 下降為 87%。

由於上述交易並未改變本公司對該等子公司之控制，本公司係視為權益交易處理，請參閱本公司 104 年度合併財務報告附註二六。

二五、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公司資本結構，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。

## 二六、金融工具

### (一) 公允價值之資訊－非按公允價值衡量之金融工具

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。

### (二) 公允價值之資訊－按公允價值衡量之金融工具

#### 1. 公允價值層級

##### 104 年 12 月 31 日

	第 1 級	第 2 級	第 3 級	合 計
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
國內上市(櫃)股票	\$ 76,560	\$ -	\$ -	\$ 76,560
基金受益憑證	<u>2,109,113</u>	-	-	<u>2,109,113</u>
合 計	<u>\$ 2,185,673</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,185,673</u>
備供出售金融資產				
國內上市(櫃)私募普通股	<u>\$ -</u>	<u>\$ 295,950</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 295,950</u>

##### 103 年 12 月 31 日

	第 1 級	第 2 級	第 3 級	合 計
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
國內上市(櫃)股票	\$ 100,399	\$ -	\$ -	\$ 100,399
基金受益憑證	<u>1,934,067</u>	-	-	<u>1,934,067</u>
合 計	<u>\$ 2,034,466</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,034,466</u>

104 及 103 年度無第 1 級與第 2 級公允價值衡量間移轉之情形。

#### 2. 第 2 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

金融工具類別	評價技術及輸入值
國內上市(櫃)私募普通股	用市場基礎法下之本益比法及股權淨值比法：依股票發行人及已掛牌可類比同業公司之財務報告與市場價格狀況，另考量非流動性折價後，評估有價證券之合理價格。



### (三) 金融工具之種類

	104年12月31日	103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	\$ 2,185,673	\$ 2,034,466
放款及應收款 (註1)	15,212,024	11,831,818
備供出售金融資產 (註2)	752,027	250,007
<u>金融負債</u>		
以攤銷後成本衡量 (註3)	4,455,176	3,978,571

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

註2：餘額係包含分類為備供出售之以成本衡量金融資產餘額。

註3：餘額係包含短期借款、應付票據及應付帳款等以攤銷後成本衡量之金融負債。

### (四) 財務風險管理目的與政策

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及其他價格風險）、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，請參閱附註三一。

### 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。

	美	金	之	影	響
	104年度		103年度		
損	\$226,422		\$175,145		益

### (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：

	104年12月31日	103年12月31日
具公允價值利率風險		
— 金融資產	\$ 4,583,693	\$ 3,299,079
— 金融負債	196,950	-
具現金流量利率風險		
— 金融資產	6,269,818	4,287,940

### 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 104 及 103 年度之稅前淨利將分別增加 627 仟元及 429 仟元。

### (3) 其他價格風險

本公司因投資國內外上市櫃股票及基金受益憑證而產生價格暴險。

### 敏感度分析

下列敏感度分析係依據資產負債表日之投資部位價格暴險進行相關評估。

若投資部位價格上漲或下跌 1%，104 及 103 年度稅前損益將因持有供交易投資之公允價值變動分別增加或減少 21,857 仟元及 20,345 仟元；104 及 103 年度稅前其他綜合損益將因備供出售金融資產公允價值之變動分別增加或減少 2,960 仟元及 0 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 104 年及 103

年 12 月 31 日止，本公司未動用之短期銀行融資額度分別為 2,823,675 仟元及 4,491,250 仟元。

非衍生性負債之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。

104 年 12 月 31 日

	要求即付或 短於 1 個月	1 至 3 個月	3 個月至 1 年	1 至 5 年	5 年 以 上
非衍生金融負債					
無附息負債	\$2,640,871	\$2,415,819	\$1,687,763	\$ -	\$ -
固定利率工具	<u>65,650</u>	<u>131,300</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$2,706,521</u>	<u>\$2,547,119</u>	<u>\$1,687,763</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

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>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$2,647,703</u>	<u>\$2,000,868</u>	<u>\$1,272,693</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(五) 金融資產移轉資訊：本公司讓售應收帳款之相關資訊請參閱附註九。

二七、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) 營業收入淨額

關 係 人 類 別	104 年度	103 年度
子 公 司	\$ 45,192	\$ 174,541
關聯企業	18,232	195,724
其他關係人 (註一)	1,616,248	1,152,627
實質關係人 (註二)		
華威達科技股份有限公司	582,244	2,825,307
永馳集團 (註三)	<u>36,195</u>	<u>340,614</u>
	<u>\$ 2,298,111</u>	<u>\$ 4,688,813</u>

與關係人之交易條件及收款條件，係與一般非關係人相當。

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) 104 年及 103 年全年度之銷貨金額。

## (二) 營業成本

### 1. 進 貨

關 係 人 類 別	104年度	103年度
子 公 司	\$ 75,222	\$ 9,564,597
關聯企業	244,065	126,714
其他關係人(註一)	17,047,977	8,595,082
實質關係人(註二)		
華威達科技股份有限公司	3	175
永馳集團(註三)	-	135,860
	<u>\$17,367,267</u>	<u>\$18,422,428</u>

### 2. 加 工 費

關 係 人 類 別	104年度	103年度
子 公 司	\$ 21,968	\$ 10,170
關聯企業	88	-
其他關係人(註一)	1,153,696	-
	<u>\$1,175,752</u>	<u>\$ 10,170</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及加工費金額係包括對於 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）104 年及 103 年全年之進貨及加工費金額。

## (三) 應收關係人款項

關 係 人 類 別	104年12月31日	103年12月31日
子 公 司	\$ 7,026	\$ 7,441
關聯企業	1,692	1,302
其他關係人(註一)	332,396	246,186
實質關係人(註二)		
華威達科技股份有限公司	-	348,690
永馳集團(註三)	-	150,230
	<u>\$341,114</u>	<u>\$753,849</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	104年12月31日	103年12月31日
子 公 司	\$ 2,085	\$ 34,465
關 聯 企 業	21,534	12,353
其 他 關 係 人 (註一)	<u>3,143,046</u>	<u>2,201,148</u>
	<u>\$ 3,166,665</u>	<u>\$ 2,247,966</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。

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 104 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。

#### (五) 主要管理階層薪酬

	104年度	103年度
短期員工福利	\$ 167,332	\$ 143,268
退職後福利	2,053	1,140
其他員工福利	<u>4,097</u>	<u>3,124</u>
	<u>\$ 173,482</u>	<u>\$ 147,532</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。

#### 二八、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 106 年 6 月 15 日到期。

前述租賃合約於未來年度應給付最低租金列示如下：

支 付 年 度	金 額
105年	\$ 6,094
106年	<u>1,840</u>
	<u>\$ 7,934</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，租賃期間係於 105 年 12 月 31 日到期。

截至 104 年及 103 年 12 月 31 日止，本公司因營業租賃合約所收取之保證分別為 510 仟元及 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
105 年	<u>\$ 3,293</u>

二九、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：

	104年12月31日	103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務工 具投資)	<u>\$ 20,408</u>	<u>\$ 20,313</u>

三十、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

	104年12月31日	103年12月31日
已開立未使用信用狀金額	<u>\$700,000</u>	<u>\$700,000</u>

三一、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	104年12月31日		
	外 幣	匯 率	新 台 幣
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	\$ 221,371	32.8250	\$ 7,266,495
人 民 幣	23,319	4.9950	116,479
<u>非貨幣性項目</u>			
馬來西亞幣	5,551	7.3425	40,761
日 幣	43,249	0.2727	11,794

(接次頁)





8. 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(附表四)
9. 從事衍生性商品交易：無。
10. 被投資公司資訊。(附表五)

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、本期損益及認列之投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額。(附表六)
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：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 104 年 12 月 31 日

附表一

單位：除另予註明者外，  
為新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱(註1)	與有價證券發行人係屬之	帳列科目	期股數(仟股) / 單位數(仟單位)	帳面金額(註2)	持股比例(%)	期末		註
							公允價值	備	
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	\$ 50,763	-	\$ 50,763	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	8,307	102,820	-	102,820	註3	
	兆豐國際寶鑽貨幣市場基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	6,139	92,675	-	92,675	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	92,286	-	92,286	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	17,117	203,222	-	203,222	註3	
	元大得寶貨幣市場基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	6,305	101,590	-	101,590	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	10,196	152,605	-	152,605	註3	
	元大萬泰貨幣市場基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	6,862	81,140	-	81,140	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	12,697	202,318	-	202,318	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	12,254	202,286	-	202,286	註3	
	統一強棒貨幣市場基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	6,995	91,252	-	91,252	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	5,301	81,166	-	81,166	註3	
	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	7,566	101,052	-	101,052	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	14,847	151,408	-	151,408	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							

(接次頁)

(承前頁)

持 有 之 公 司	有價證券種類及名稱(註1)	與有價證券發行人關係	帳 列 科 目	期 股 數 ( 千 股 ) / 單 位 數 ( 千 單 位 )	帳 面 金 額 ( 註 2 )	持 股 比 率 ( % )	末 備 註	
							公 允 價 值	備 註
	元大得利貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	3,130	\$ 50,405	-	\$ 50,405	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	13,767	201,287	-	201,287	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	50,408	-	50,408	註3
	安聯台灣貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	8,119	100,430	-	100,430	註3
	普通股票	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	6,600	76,560	0.82	76,560	註4
	華泰電子股份有限公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	2,647	19,306	1.78	20,335	註5
	群豐科技股份有限公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	註7	266	8.33	263	註5
	球來就打有限公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	950	10,956	0.50	10,234	註5
	JAFCO ASIA TECHNOLOGY FUND IV L.P.	—	以成本衡量之金融資產—非流動	3,000	24,471	18.75	22,717	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	440	-	17.25	( 6,769 )	註5
	Zillians Inc.	—	以成本衡量之金融資產—非流動	1,710	13,373	19.00	18,428	註5
	亞果元素國際股份有限公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	750	20,997	0.67	22,672	註5
	JAFCO ASIA TECHNOLOGY FUND VI L.P.	—	以成本衡量之金融資產—非流動	4,000	604	17.94	( 96 )	註5
	太和光股份有限公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	570	5,569	19.00	5,998	註5
	宇達資訊事業股份有限公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	15,000	150,000	11.11	144,073	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	288	5,750	14.38	730	註5
	博晶醫電股份有限公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動					

(接次頁)

(承前頁)

持 有 之 公 司	有 價 證 券 種 類 及 名 稱 ( 註 1 )	與 有 價 證 券 發 行 人 之 關 係	帳 列 科 目	期 股 數 ( 仟 股 ) / 單 位 數 ( 仟 單 位 )	帳 面 金 額 ( 註 2 )	持 股 比 率 ( % )	未		備 註
							允 價 值	公 允 價 值	
	究心公益科技股份有限公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	100	\$ 1,000	7.04	\$	567	註 5
	Ironyun Incorporated (特別股)	—	以成本衡量之金融資產—非流動	5,000	30,781	6.02		12,358	註 5
	元盛生醫電子股份有限公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	63	3,004	6.59		653	註 5
	群鑫創業投資股份有限公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	3,000	30,000	5.61		29,708	註 5
	東琳精密股份有限公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	10,131	140,000	2.85		123,734	註 5
	宇瞻科技股份有限公司	—	備供出售金融資產—非流動	15,000	295,950	9.89		295,950	註 6
聯旭東投資股份有限公司	普通股股票 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	45,702	16.12		66,549	註 5
	Fresco Logic, INC (特別股)	—	以成本衡量之金融資產—非流動	1,250	43,300	2.33		5,322	註 5
	Translink Capital Partners III L.P	—	以成本衡量之金融資產—非流動	720	22,359	1.23		23,727	註 5
	Liquid, Inc. (特別股)	—	以成本衡量之金融資產—非流動	283	30,781	1.97		126	註 5
	偉宸電子股份有限公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	700	7,000	19.44		5,227	註 5
群欣電子股份有限公司	受益憑證—開放型基金 安聯台灣貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	815	10,078	-		10,078	註 3
	富蘭克林華美貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	988	10,080	-		10,080	註 3
Phisontech Electronics (Malaysia) Sdn. Bhd.	受益憑證 United Cash Fund	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	2,843	20,973	-		20,973	註 3

(接次頁)

(承前頁)

持 有 之 公 司	有價證券種類及名稱 (註 1)	與 有 價 證 券 發 行 人 之 關 係	帳 列 科 目	期 股 數 ( 仟 股 ) / 單 位 數 ( 仟 單 位 )	帳 面 金 額 ( 註 2 )	持 股 比 率 ( % )	末 備	
							允 價 值	註
Everspeed Technology Limited	普通股股票 Peripheral Devices & Products Systems Inc. Zillians Inc.	- -	以成本衡量之金融資產—非流動 以成本衡量之金融資產—非流動	20 500	\$ - -	1.00 19.61	(\$ 3,051) ( 7,695)	註 5 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 104 年 12 月 31 日之淨值計算。

註 4：市價係以 104 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 104 年 12 月 31 日之財務報表帳面淨值計算。

註 6：市價資訊請參閱財務報告附註二六、(二)2.之說明。

註 7：非股份有限公司，故無股數。

註 8：本公司持有之有價證券並無提供擔保、質押借款或其他依約定而受限制情事。

群聯電子股份有限公司

累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣3億元或實收資本額20%以上  
民國104年度

附表二

單位：除另予註明者外  
，為新台幣仟元

買、賣之公司 本公司	有價證券種類及名稱 股票 宇勝科技股份有限公司	科目 備供出售金融資產-非流 動	交易對象 --	關係 --	初期		買		賣		出 期 損 益 股	未 結 金額(註1)	
					數 量	金 額	數 量	金 額	數 量	金 額			
						-	\$	15,000,000	\$	380,700	-	\$	295,950
									\$	-	-	\$	15,000,000

註1：期末金額係包含評價損益影響數。

群聯電子股份有限公司

與關係人進、銷貨之金額達新台幣1億元或實收資本額20%以上

民國104年度

附表三

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	金額	估總進(銷)貨之比率(%)	授信期間	授信期間	無	無	估總應收(付)票據、帳款之比率(%)	
本公司	台灣東芝電子零組件股份有限公司 Toshiba America Electronic Components, Inc. 金士頓電子股份有限公司 Toshiba Electronics Asia, Ltd. 華泰電子股份有限公司 Toshiba Corporation, Japan 華威達科技股份有限公司 Toshiba International Procurement Hong Kong Ltd Toshiba (Australia) Pty Limited	本公司法人董事之孫公司 本公司法人董事之子公司 採權益法評價之被投資公司 本公司法人董事之子公司 本公司為該公司之法人董事 本公司法人董事 實質關係人(註) 本公司法人董事之子公司 本公司法人董事之子公司	進 進 進 進 加工 銷 銷 銷 銷	\$15,582,208 1,257,725 243,987 207,589 1,069,915 ( 1,190,332) ( 582,243) ( 279,415) ( 139,016)	52.78 4.26 0.83 0.70 3.62 ( 3.21) ( 1.57) ( 0.75) ( 0.38)	月結30天 貨到30天 月結30天 貨到30天 月結15天 月結60天 月結60天 月結60天 月結45天	無 無 無 無 無 無 無 無 無	無 無 無 無 無 無 無 無 無	(\$ 2,580,438) ( 129,481) ( 21,530) ( 203,648) ( 139,270) 259,234 - 50,361 19,325	( 60.60) ( 3.04) ( 0.51) ( 4.78) ( 3.27) 5.59 - 1.09 0.42	- - - - - - - - -

註：請參閱104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 104 年 12 月 31 日

附表四

單位：新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係人稱謂	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期逾金	應收關係人款項式	應收關係人款項後收回金額(註)	提呆	列帳	備金	抵額
本公司	Toshiba Corporation, Japan	本公司法人董事	\$259,234	5.69	\$ -	-	\$244,935		\$ -	-	

註：係截至 105 年 2 月 28 日止。



群聯電子股份有限公司  
被投資公司資訊  
民國 104 年度

附表五

單位：新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	稱所	在地區	主要營業項目	原本期	始期	投資未去	資金年	額期	未	持	有	被	投	公	司	本	期	認	列	之	備	註	
																								數
本公司	金士頓電子股份有限公司	台	灣	內嵌式快閃記憶體產品及市場開發	\$ 106,050	\$ 106,050	\$ 106,050	10,605,000	10,605,000	32.91	\$ 658,526	\$ 146,234	\$ 48,126	被投資公司										
	群聯電子股份有限公司	台	灣	快閃記憶體週邊應用產品銷售	95,000	95,000	95,000	9,500,000	9,500,000	100.00	75,835	( 20,806)	( 20,806)	子公司										
	聯旭東投資股份有限公司	台	灣	一般投資業	400,000	200,000	200,000	40,000,000	40,000,000	100.00	433,627	31,075	31,075	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	8,077	12,375	12,375	482,142	482,142	21.43	1,278	( 16,537)	( 3,544)	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	2,263,800	49.00	21,678	524	257	被投資公司										
	Phison Electronics Japan Corp.	日	本	業務服務據點	28,982	28,982	28,982	900	900	100.00	11,794	( 282)	( 282)	子公司										
	Global Flash Limited	薩摩亞	薩摩亞	投資及貿易服務	635,696	59,990	59,990	20,000,000	20,000,000	100.00	616,888	5,751	5,751	子公司										
	Phisontech Electronics (Malaysia) Sdn. Bhd.	馬來西亞	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	81,771	93,990	93,990	8,700,000	8,700,000	87.00	40,761	( 2,709)	( 1,809)	子公司										
	Epostar Electronics (BVI) Corporation	英屬維京群島	英屬維京群島	一般投資業	102,216	-	-	8,100,000	8,100,000	60.00	33,367	( 63,614)	( 68,849)	子公司										
	Everspeed Technology Limited	薩摩亞	薩摩亞	電子零組件買賣	-	-	-	-	-	-	-	2,598	-	註 1										
	聯旭東投資股份有限公司	台	灣	電子零組件製造及買賣	9,000	9,000	9,000	900,000	900,000	100.00	77,491	68,005	-	孫公司										
	聯旭東投資股份有限公司	台	灣	快閃記憶體控制晶片之週邊應用產品之設計及開發	2,000	2,000	2,000	200,000	200,000	33.33	2,124	604	-	被投資公司										
	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	10,000	10,000	1,000,000	1,000,000	100.00	31,499	7,639	-	孫公司										

( 接次頁 )

(承前頁)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地	主要營業項目	原本期	投資期	未去	資本金	額	期	未	持	有被	投資公	司	本	期	認	列	之	備	註	
				本	期	末	年	年	底	數	比	金	期	本	期	資	列	損	益			
				本	期	末	年	年	底	數	率	額	本	期	本	期	資	列	損	益		
				本	期	末	年	年	底	數	率	額	本	期	本	期	資	列	損	益		
Global Flash Limited	Core Storage Electronic (Samoa) Limited	薩摩亞	投資及貿易服務	\$ 576,229		\$ -			18,050,000	100.00	\$ 573,679		\$ 12,254		\$ -							孫公司
Epostar Electronics (BVI) Corporation	大心電子股份有限公司	台灣	快閃記憶體控制晶片及週邊應用整合之設計、製造及銷售	115,100		-			11,510,000	100.00	53,740		( 58,138)		-							孫公司
Everspeed Technology Limited	華威達科技股份有限公司	台灣	快閃記憶體相關產品之製造及買賣	59,286		59,286			7,500,000	94.34	( 296,147)		( 8,072)		-							註 2
	Fast Choice Global Limited	英屬維京群島	電子零組件買賣	1,482		1,482			50,000	100.00	28,178		( 40,044)		-							註 2
	Cloud Solution Global Limited	英屬維京群島	電子零組件買賣	-		-			-	100.00	( 200,906)		( 15,317)		-							註 2
Fast Choice Global Limited	Manutius IP, Inc	美國	專利管理及授權等相關業務	87,036		87,036			1,440,000	48.00	25,149		( 85,640)		-							註 3
	Cloud Solution Global Limited	印度	電子產品銷售	611		611			122,255	49.00	-		-		-							採權益法評價之被投資公司
群欣電子股份有限公司	Manutius IP, Inc	美國	專利管理及授權等相關業務	34,468		34,468			570,000	19.00	-		( 85,640)		-							註 3

註 1：本公司並未出資投資該公司，故無需揭露原始投資金額、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 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 104 年度

附表六

單位：仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註 1)	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額	本期期末自台灣匯出累積投資金額	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資(損)益 (註 2)	期末投資帳面價值	截至本期末已匯回收益	註
群鴻科技(深圳)有限公司	存儲設備、電子產品及其零組件之設計、研發、批發、進出口及相關業務	\$ 23,006	2	\$ 23,006	\$ -	\$ -	100.00	5,955	\$ 2,868	-	
合肥兆芯電子有限公司	集成電路及系統及電子產品軟硬件的研發、設計、生產、銷售、技術服務等相關業務	576,780	2	-	576,780	576,780	100.00	10,436	572,412	-	

本期末累計自台灣匯出經核准投資金額	依經濟部投資審議會依經濟部投資審議會核准赴大陸地區投資限額(註 3)
\$ 599,786	\$ 599,786
(USD 18,790)	(USD 18,790)
	\$12,329,917

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

註 2：係依據同期問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：  
淨值之百分之六十：20,549,862x60% = 12,329,917。

## §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
採用權益法之投資變動明細表		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 104 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					4,307,786
定期存款		年	利率 0.2%-6.1%；最後到期日		4,563,285
			105.03.25；其中包含外幣定存人民		
			幣 23,000 仟元及美金 30,000 仟元		
外幣存款		美	金 59,718 仟元、人民幣 319 仟元及		<u>1,962,032</u>
			日幣 741 仟元		
合 計					<u>\$10,833,163</u>

註：美金匯率為 US\$1 = \$32.825、人民幣匯率為 RMB\$1 = \$4.995 及日幣匯率為 JPY\$1 = \$0.2727。

群聯電子股份有限公司

應收帳款明細表

民國 104 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	
TOSHIBA Corporation, Japan	\$ 259,234
其他 (註)	<u>81,880</u>
	<u>341,114</u>
非關係人	
Kingston DIL	625,402
Dexxon Data Media	442,708
博帝科技股份有限公司	231,189
Sony EMCS	229,920
Micron Semiconductor Asia	228,905
其他 (註)	<u>2,391,873</u>
小 計	4,149,997
減：備抵呆帳	<u>132,658</u>
	<u>4,017,339</u>
淨 額	<u>\$ 4,358,453</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 104 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		\$ 61,615	\$ 66,861
半成品		矽碟機 (含 PCBA)		720,704	778,086
在製品				1,285,491	1,299,467
原料		Flash、IC、包材		<u>3,183,015</u>	<u>3,225,483</u>
淨額				<u>\$5,250,825</u>	<u>\$5,369,897</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 4,960,013 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 104 年度

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 股數(仟股)	年初 金額 金	本年 增加 金額 金	本年 減 少 金額 金	提列減損 金額 金	年底 股數(仟股)	持股 % 金	金額 金	股權淨值 / 市價 金	備註
以成本衡量之金融資產－非流動										
國外上市(櫃)公司										
IRONYUN INCORPORATED	-	-	\$ 30,781	-	-	5,000	6.02	\$ 30,781	\$ 12,358	註一
JAFCO ASIA TECHNOLOGY FUND VI L.P.	500	14,222	7,998	-	( 1,223)	750	0.67	20,997	22,672	註一
JAFCO ASIA TECHNOLOGY FUND IV L.P.	950	14,456	-	-	( 3,500)	950	0.50	10,956	10,234	註一
Zillians Inc.	440	-	-	-	-	440	17.25	-	( 6,769)	註一
國內上市(櫃)公司										
本誠創業投資股份有限公司	15,000	150,000	-	-	-	15,000	11.11	150,000	144,073	註一
東琳精密股份有限公司	10	-	140,000	-	-	10,131	2.85	140,000	123,734	註一
群鑫創業投資股份有限公司	10	-	30,000	-	-	3,000	5.61	30,000	29,708	註一
本善創業投資股份有限公司	3,000	24,868	-	-	( 397)	3,000	18.75	24,471	22,717	註一
群豐科技股份有限公司	3,778	33,855	-	9,751	( 4,798)	2,647	1.78	19,306	20,335	註一
亞果元春國際股份有限公司	900	5,792	8,100	-	( 519)	1,710	19.00	13,373	18,428	註一
宇達資訊事業股份有限公司	570	5,569	-	-	-	570	19.00	5,569	5,998	註一
博晶醫電股份有限公司	10	-	5,750	-	-	288	14.38	5,750	730	註一
元盛生醫電子股份有限公司	10	-	3,004	-	-	63	6.59	3,004	653	註一
宏心公益科技股份有限公司	10	-	1,000	-	-	100	7.04	1,000	567	註一
球來就打有限公司	-	266	-	-	-	-	8.33	266	263	註一
太和光股份有限公司	1	979	-	-	( 375)	4,000	17.94	604	( 96)	註一
合計		\$ 250,007	\$ 226,633	\$ 9,751	( \$ 10,812)			\$ 456,077		

註一：股權淨值係按未經會計師查核 104 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  
採用權益法之投資變動明細表

民國 104 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	金額	減	少	額	調整	金額	年	股數	底	持	股	淨	值	備	註
		股數			股數	額		額			(		股數	(	股數	股數	股	額			
投資之長期股權投資																					
非上市上櫃公司																					
投資子公司																					
Global Flash Limited	US\$ 1	2,000	\$ 50,360		18,000	\$ 575,706		\$ -			(\$ 9,178)		20,000	100.00	100.00		\$ 616,888				註一
聯旭東投資股份有限公司	NT\$ 10	20,000	202,552		20,000	200,000					31,075		40,000	100.00	100.00		433,627				註一
群依電子股份有限公司	NT\$ 10	9,500	96,641		-	-					( 20,806)		9,500	100.00	100.00		75,835				註一
Phisontech Electronics (Malaysia) Sdn. Bhd.	MYR\$ 1	10,000	61,716		-	-		7,761			( 13,194)		8,700	87.00	87.00		40,761				註一
Epostar Electronics (BVI) Corporation	US\$ 0.1	-	-		8,100	102,216					( 68,849)		8,100	60.00	60.00		33,367				註一
Phison Electronics Japan Corp.	JPY\$100,000	1	11,728		-	-					-		1	100.00	100.00		11,794				註一
投資關聯企業																					
金士頓電子股份有限公司	NT\$ 10	10,605	610,400		-	-	877,922	7,761			( 80,886)		10,605	32.91	32.91		658,526				註一
群東電子股份有限公司	NT\$ 10	2,264	21,421		-	-					257		2,264	49.00	49.00		21,678				註一
群華電子股份有限公司	NT\$ 10	1,414	9,120		-	-		4,298			( 3,544)		482	21.43	21.43		1,278				註一
			640,941					4,298			44,839						681,482				
			\$ 1,063,938				\$ 877,922	\$ 12,059			( \$ 36,047)						\$ 1,893,754				

註一：股權淨值係按經會計師查核 104 年 12 月 31 日之財務報表帳面淨值計算。

註二：調整金額明細如下：

採權益法認列之投資損失 (\$ 10,081)  
國外營運機構財務報表換算之兌換差額 ( 25,966)  
(\$ 36,047)

群聯電子股份有限公司

應付帳款明細表

民國 104 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	
台灣東芝電子零組件股份有限公司	\$ 2,580,438
其他（註）	<u>586,227</u>
	<u>3,166,665</u>
非關係人	
其他（註）	<u>1,091,561</u>
合 計	<u>\$ 4,258,226</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 104 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	162,295	仟支	\$ 27,496,371	
	積體電路	54,280	仟個	2,798,913	
	控制晶片	435,427	仟顆	6,641,740	
	其 他			<u>355,734</u>	
	小 計			37,292,758	
減：銷貨退回及折讓					
				<u>321,863</u>	
	銷貨收入淨額			36,970,895	
勞務收入					
				<u>78,031</u>	
	合 計			<u>\$ 37,048,926</u>	

群聯電子股份有限公司

營業成本明細表

民國 104 年度

明細表八

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
年初原料		\$ 3,546,642	
加：本年度進料		23,676,185	
減：其 他		60,835	
年底原料		<u>3,183,015</u>	
直接原料耗用		23,978,977	
直接人工		4,544,968	
製造費用		<u>436,410</u>	
製造成本		28,960,355	
加：年初半成品		709,346	
年初在製品		1,076,595	
本年度進貨		877,434	
減：年底半成品		720,704	
年底在製品		1,285,491	
其 他		<u>93,910</u>	
製成品成本		29,523,625	
加：年初製成品		48,059	
本年度進貨		16,534	
減：年底製成品		61,615	
其 他		<u>3,023</u>	
製成品銷貨成本		29,523,580	
加：年初商品存貨		-	
本年度進貨		236	
減：年底商品存貨		-	
其 他		<u>171</u>	
營業成本		<u>\$ 29,523,645</u>	

群聯電子股份有限公司

營業費用明細表

民國 104 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	\$ 220,798	\$ 274,183	\$ 1,543,415	\$ 2,038,396
研究實驗費	-	-	146,469	146,469
光罩費	-	-	127,132	127,132
佣金支出	65,486	-	-	65,486
呆帳損失	62,575	-	-	62,575
推廣服務費	39,928	-	-	39,928
捐贈費	-	24,590	1,540	26,130
其他(註)	128,661	102,426	488,711	719,798
合 計	<u>\$ 517,448</u>	<u>\$ 401,199</u>	<u>\$ 2,307,267</u>	<u>\$ 3,225,914</u>

註：各項目金額皆未超過各科目金額 5%。