

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 105 及 104 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	3~6		-
四、個體資產負債表	7		-
五、個體綜合損益表	8~9		-
六、個體權益變動表	10		-
七、個體現金流量表	11~12		-
八、個體財務報表附註			
(一) 公司沿革	13		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	13		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	13~18		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	18~29		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	29		五
(六) 重要會計項目之說明	30~57		六~二七
(七) 關係人交易	57~58		二八
(八) 營業租賃協議	59		二九
(九) 質抵押資產	59		三十
(十) 重大或有負債及未認列之合約承諾	59		三一
(十一) 外幣金融資產及負債之匯率資訊	60		三二
(十二) 其他重大事項	60		三三
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	61, 63~70		三四
2. 轉投資事業相關資訊	61, 63~70		三四
3. 大陸投資資訊	61~62, 71~72		三四
九、重要會計項目明細表	73~83		-

會計師查核報告

群聯電子股份有限公司 公鑒：

查核意見

群聯電子股份有限公司（以下簡稱群聯公司）民國 105 年及 104 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 105 年及 104 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、個體現金流量表以及個體財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開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，足以允當表達群聯公司民國 105 年及 104 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

查核意見之基礎

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執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與群聯公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對群聯公司民國 105 年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對群聯公司民國 105 年度個體財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

銷貨收入認列

群聯公司民國 105 年度營業收入達 43,678,547 仟元，較往年成長幅度為高，因此帳載銷貨收入是否已符合收入認列條件，將可能產生重大影響，故銷貨收入之認列列為關鍵查核事項之一。

本會計師對於上述事項已執行之主要查核程序如下：

1. 瞭解並測試銷貨收入認列流程及相關控制制度之設計與執行情形。
2. 抽核銷貨客戶原始訂單、貨物運送單、出口報單及收款情形，以驗證收入已達收入認列之條件。
3. 檢視有無進銷貨對象相同之情形，若有進銷貨相同對象，進一步評估該對象之背景及進銷貨之品項以評估進銷貨對象相同之合理性並確認是否有重複進銷貨之情事。

關係人交易之辨認及資訊揭露

如個體財務報表附註二五所述，依據群聯公司董事長潘健成先生於 105 年 8 月 11 日之該公司董事會報告事項及出具之聲明書，永馳集團之營運管理係受其個人所實質控制，該集團應為群聯公司之實質關係人，惟群聯公司原對永馳集團無持股關係，考量長遠發展及增強營運架構之完整性，於 105 年 9 月 21 日經董事會決議後，在 105 年 9 月 30 日向永馳集團之母公司 Everspeed Technology Limited 之股東購買取得 100% 股權，並將此視為權益交易。故將此事項列為關鍵查核事項之一，關係人交易請詳個體財務報表附註二八。

本會計師對於上述事項已執行之主要查核程序如下：

1. 瞭解並測試關係人交易之管理及相關控制制度之設計與執行情形。
2. 取得群聯公司及永馳集團關係人交易明細，包括交易之種類、金額及帳列科目，核對其一致性，並確認交易已於個體財務報表附註揭露。
3. 確認上述股權交易會計處理之正確性。

強調事項

如個體財務報表附註三三所述，群聯公司於民國 105 年 8 月 5 日遭地方法院檢察署以涉嫌違反證券交易法案件搜索，並約談相關人員，目前該案處於偵查階段中。本會計師未因此而修正查核意見。

管理階層與治理單位對個體財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報表，且維持與個體財務報表編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報表時，管理階層之責任亦包括評估群聯公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算群聯公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

群聯公司之治理單位（含監察人）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報表之責任

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估個體財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對群聯公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使群聯公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報表使用者注意個體財務報

表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致群聯公司不再具有繼續經營之能力。

5. 評估個體財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於群聯公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成群聯公司查核意見。

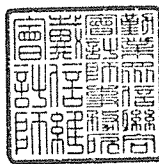
本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對群聯公司民國 105 年度個體財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

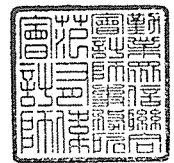
勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 戴 信 維

戴信維



會計師 范 有 偉

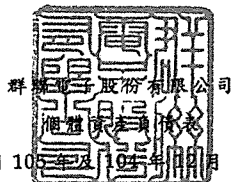
范有偉



證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0930128050 號

證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 106 年 3 月 20 日



民國 106 年 1 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	105年12月31日		104年12月31日	
		金 額	%	金 額	%
	流動資產				
1100	現金及約當現金 (附註四及六)	\$ 13,552,188	43	\$ 10,833,163	39
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註四、七及二七)	1,126,910	4	2,185,673	8
1147	無活絡市場之債務工具投資—流動 (附註四、八及三十)	21,793	-	20,408	-
1170	應收票據及帳款—非關係人淨額 (附註四及九)	4,401,667	14	4,017,339	15
1180	應收票據及帳款—關係人淨額 (附註四、九及二八)	363,065	1	341,114	1
1200	其他應收款 (附註九)	367,720	1	353,813	1
1310	存貨 (附註四及十)	5,220,905	17	5,250,825	19
1410	預付款項	66,693	-	38,352	-
1479	其他流動資產	7,229	-	18,666	-
11XX	流動資產總計	<u>25,128,170</u>	<u>80</u>	<u>23,059,353</u>	<u>83</u>
	非流動資產				
1523	備供出售金融資產—非流動 (附註四及十一)	372,051	1	295,950	1
1543	以成本衡量之金融資產—非流動 (附註四及十二)	501,187	1	456,077	2
1550	採用權益法之投資 (附註四及十三)	2,594,470	8	1,893,754	7
1600	不動產、廠房及設備 (附註四及十四)	2,392,803	8	1,629,662	6
1780	無形資產 (附註四及十五)	217,763	1	174,308	1
1840	遞延所得稅資產 (附註四及二一)	218,523	1	145,622	-
1920	存出保證金	1,544	-	1,532	-
15XX	非流動資產總計	<u>6,298,341</u>	<u>20</u>	<u>4,596,905</u>	<u>17</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 31,426,511</u>	<u>100</u>	<u>\$ 27,656,258</u>	<u>100</u>
	負債及權益				
	流動負債				
2100	短期借款 (附註十六)	\$ 580,500	2	\$ 196,950	1
2170	應付票據及帳款—非關係人	1,734,372	6	1,091,561	4
2180	應付票據及帳款—關係人 (附註二八)	2,123,721	7	3,166,665	11
2200	其他應付款 (附註十七)	2,662,812	8	1,841,170	7
2230	本期所得稅負債 (附註四及二一)	729,492	2	645,057	2
2250	負債準備—流動 (附註四及十八)	344,076	1	149,852	-
2300	其他流動負債	185,420	1	169,205	1
21XX	流動負債總計	<u>8,360,393</u>	<u>27</u>	<u>7,260,460</u>	<u>26</u>
	非流動負債				
2640	淨確定福利負債—非流動 (附註四及十九)	72,725	-	66,901	-
2645	存入保證金	568	-	568	-
25XX	非流動負債總計	<u>73,293</u>	<u>-</u>	<u>67,469</u>	<u>-</u>
2XXX	負債總計	<u>8,433,686</u>	<u>27</u>	<u>7,327,929</u>	<u>26</u>
	權益 (附註二十及二三)				
3110	普通股股本	1,970,740	6	1,973,740	7
3200	資本公積	6,652,449	21	6,514,569	24
	保留盈餘				
3310	法定盈餘公積	2,356,107	8	1,956,106	7
3320	特別盈餘公積	111,358	-	5,056	-
3350	未分配盈餘	11,928,136	38	9,990,216	36
3300	保留盈餘總計	14,395,601	46	11,951,378	43
3400	其他權益	(25,965)	-	(111,358)	-
3XXX	權益總計	<u>22,992,825</u>	<u>73</u>	<u>20,328,329</u>	<u>74</u>
	負債與權益總計	<u>\$ 31,426,511</u>	<u>100</u>	<u>\$ 27,656,258</u>	<u>100</u>

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

(請參閱勤業信聯合會計師事務所民國 106 年 3 月 20 日會計師查核報告)

董事長：潘健成




經理人：歐陽志光



會計主管：邱淑華




 群聯電子股份有限公司
 個體綜合損益表

民國 105 年及 104 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		105年度		104年度	
		金 額	%	金 額	%
	營業收入（附註四及二八）				
4110	銷貨收入	\$ 44,200,297	101	\$ 37,292,758	101
4190	減：銷貨退回與折讓	<u>587,201</u>	<u>1</u>	<u>321,863</u>	<u>1</u>
4100	銷貨收入淨額	43,613,096	100	36,970,895	100
4800	其他營業收入	<u>65,451</u>	<u>-</u>	<u>78,031</u>	<u>-</u>
4000	合 計	<u>43,678,547</u>	<u>100</u>	<u>37,048,926</u>	<u>100</u>
5000	營業成本（附註四、十、二 二及二八）	<u>34,471,226</u>	<u>79</u>	<u>29,523,645</u>	<u>80</u>
5900	營業毛利	<u>9,207,321</u>	<u>21</u>	<u>7,525,281</u>	<u>20</u>
	營業費用（附註二二）				
6100	推銷費用	675,116	2	517,448	2
6200	管理費用	473,374	1	401,199	1
6300	研究發展費用	<u>3,142,385</u>	<u>7</u>	<u>2,307,267</u>	<u>6</u>
6000	合 計	<u>4,290,875</u>	<u>10</u>	<u>3,225,914</u>	<u>9</u>
6900	營業淨利	<u>4,916,446</u>	<u>11</u>	<u>4,299,367</u>	<u>11</u>
	營業外收入及支出				
7020	其他利益及損失（附註 二二）	83,960	-	171,850	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）	418,925	1	(10,081)	-
7010	其他收入（附註二二）	114,920	1	103,270	-
7050	財務成本	(<u>2,053</u>)	<u>-</u>	(<u>3,031</u>)	<u>-</u>
7000	合 計	<u>615,752</u>	<u>2</u>	<u>262,008</u>	<u>1</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		105年度		104年度	
		金 額	%	金 額	%
7900	稅前淨利	\$ 5,532,198	13	\$ 4,561,375	12
7950	所得稅費用(附註四及二一)	<u>665,206</u>	<u>2</u>	<u>561,366</u>	<u>1</u>
8200	本期淨利	<u>4,866,992</u>	<u>11</u>	<u>4,000,009</u>	<u>11</u>
	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	(2,475)	-	(22,094)	-
8349	與不重分類之項目 相關之所得稅利 益(附註二一)	421	-	3,756	-
8360	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	(48,443)	-	(25,966)	-
8362	備供出售金融資產 未實現評價損益	125,601	-	(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)	<u>8,235</u>	<u>-</u>	<u>4,414</u>	<u>-</u>
8300	合 計	<u>83,339</u>	<u>-</u>	<u>(124,640)</u>	<u>(1)</u>
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 4,950,331</u>	<u>11</u>	<u>\$ 3,875,369</u>	<u>10</u>
	每股盈餘(附註二三)				
9710	基本每股盈餘	<u>\$ 24.67</u>		<u>\$ 20.41</u>	
9810	稀釋每股盈餘	<u>\$ 24.35</u>		<u>\$ 20.12</u>	

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國106年3月20日會計師查核報告)

董事長：潘健成

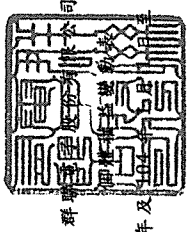


經理人：歐陽志光



會計主管：邱淑華





民國 105 年 12 月 31 日

單位：新台幣千元

代碼	104年1月1日餘額	股本		留	盈	其他	項	目	總
		實	公							備	融	出	額
		資本	積	特別盈餘公積	餘	運	供	售	益
		積	法	盈	盈	換	未	資	損
		積	定	餘	餘	表	實	現	益
		積	額	公	公	換	現	損	額
		積	額	積	積	差	損	益	總
		積	額	積	積	額	益	損	額
		積	額	積	積	額	益	損	總
		積	額	積	積	額	益	損	額
A1	1,854,740	4,487,500	1,635,991	11,241	8,533,064	5,056	-	-	\$ 16,517,480
B1	-	-	320,115	-	(320,115)	-	-	-	-
B3	-	-	-	(6,185)	6,185	-	-	-	-
B5	-	-	-	-	(2,210,589)	-	-	-	(2,210,589)
E1	119,000	2,023,000	-	-	-	-	-	-	2,142,000
M5	-	4,069	-	-	-	-	-	-	4,069
D1	-	-	-	-	4,000,009	-	-	-	4,000,009
D3	-	-	-	-	(18,338)	(21,552)	(84,750)	-	(124,640)
Z1	1,973,740	6,514,569	1,956,106	5,056	9,990,216	(26,608)	(84,750)	-	20,328,329
B1	-	-	400,001	-	(400,001)	-	-	-	-
B3	-	-	-	106,302	(106,302)	-	-	-	-
B5	-	-	-	-	(2,368,488)	-	-	-	(2,368,488)
M5	-	147,375	-	-	-	-	-	-	147,375
L1	-	-	-	-	-	-	(64,722)	(64,722)	-
L3	(3,000)	(9,495)	-	-	(52,227)	-	64,722	-	-
D1	-	-	-	-	4,866,992	-	-	-	4,866,992
D3	-	-	-	-	(2,054)	(40,208)	125,601	-	83,339
Z1	1,970,740	6,652,449	2,356,107	111,358	11,928,136	(66,816)	40,851	-	\$ 22,992,825

後附之附註係本個體財務報告之一部分。
(請參閱勤業平信聯合會計師事務所民國 106 年 3 月 20 日會計師查核報告)

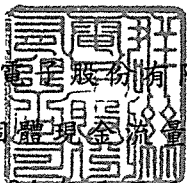
經理人：歐陽志光

會計主管：邱淑華



董事長：潘健成




 群聯電子股份有限公司
 個體現金流量表

民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		105 年度	104 年度
	營業活動之現金流量		
A00010	本期稅前淨利	\$ 5,532,198	\$ 4,561,375
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A29900	提列負債準備	408,268	180,250
A20100	折舊費用	118,860	105,040
A20200	攤銷費用	121,189	104,871
A20300	呆帳費用	123,645	62,574
A24100	外幣兌換損(益)	128,819	(59,305)
A21300	股利收入	(38,867)	(42,656)
A21200	利息收入	(32,490)	(36,026)
A23700	存貨跌價損失	8,598	15,000
A23500	以成本衡量之金融資產減損損失	65,880	10,812
A22400	採用權益法之子公司及關聯企業 (收益)損失份額	(418,925)	10,081
A20900	財務成本	2,053	3,031
A23100	處分以成本衡量之金融資產淨損 失	-	1,614
A22700	處分不動產、廠房及設備損(益)	(41)	8
A23200	除列子公司利益	(45,649)	-
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31110	持有供交易之金融資產	1,058,763	(151,207)
A31130	應收帳款與票據	(596,289)	(209,137)
A31180	其他應收款	(19,939)	(59,324)
A31200	存 貨	21,322	114,817
A31230	預付款項	(34,434)	(44,235)
A31240	其他流動資產	11,437	(18,493)
A32130	應付帳款與票據	(421,488)	267,946
A32180	其他應付款	820,726	374,604
A32200	負債準備	(214,044)	(101,526)
A32230	其他流動負債	20,526	(10,055)
A32240	淨確定福利負債	3,348	2,349
A33000	營運產生之現金流入	6,623,466	5,082,408
A33300	支付之利息	(1,709)	(2,971)
A33500	支付之所得稅	(645,016)	(387,109)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>5,976,741</u>	<u>4,692,328</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		105 年度	104 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	(\$ 137,210)	(\$ 877,922)
B00300	取得備供出售金融資產	-	(380,700)
B00400	備供出售金融資產—非流動減資退回 股款	49,500	-
B01200	取得以成本衡量之金融資產	(110,990)	(226,633)
B04500	取得無形資產	(166,401)	(176,015)
B02700	取得不動產、廠房及設備	(879,499)	(96,112)
B07600	收取之股利	38,867	42,656
B07500	收取之利息	34,763	35,700
B01900	處分採用權益法之長期股權投資價款	-	11,830
B01300	處分以成本衡量之金融資產價款	-	8,137
B02400	採用權益法之被投資公司減資退回股 款	-	4,298
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	41	-
B03700	存出保證金增加	(12)	(1,155)
B00700	無活絡市場之債務工具投資增加	(1,385)	(95)
BBBB	投資活動之淨現金流出	(1,172,326)	(1,656,011)
	籌資活動之現金流量		
C04500	發放現金股利	(2,368,488)	(2,210,589)
C04600	現金增資發行新股	-	2,142,000
C00200	短期借款增加	380,386	198,396
C03000	存入保證金減少	-	(2,136)
C04900	購買庫藏股	(64,722)	-
CCCC	籌資活動之淨現金(流出)流入	(2,052,824)	127,671
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(32,566)	102,409
EEEE	本期現金及約當現金增加數	2,719,025	3,266,397
E00100	期初現金及約當現金餘額	10,833,163	7,566,766
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 13,552,188	\$ 10,833,163

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 106 年 3 月 20 日會計師查核報告)

董事長：潘健成



經理人：歐陽志光



會計主管：邱淑華



群聯電子股份有限公司

個體財務報表附註

民國 105 年及 104 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 106 年 3 月 20 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融監督管理委員會(以下稱「金管會」)認可將於 106 年適用之國際財務報導準則(IFRS)、國際會計準則(IAS)、解釋(IFRIC)及解釋公告(SIC)

依據金管會發布之金管證審字第 1050050021 號及金管證審字第 1050026834 號函，本公司將自 106 年度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 106 年適用之 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1)</u>
「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)
IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 28 之修正「投資個體：適用合併報表之例外規定」	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
IAS 1 之修正「揭露倡議」	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

(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 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「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	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，適用上述修正後之證券發行人財務報告編製準則及 106 年適用之 IFRSs 規定將不致造成本公司會計政策之重大變動：

證券發行人財務報告編製準則之修正

該修正除配合 106 年適用之 IFRSs 新增若干會計項目及非金融資產減損揭露規定外，另配合國內實施 IFRSs 情形，強調若干認列與衡量規定，並新增關係人交易及商譽等揭露。

該修正規定，其他公司或機構與本公司之董事長或總經理為同一人，或具有配偶或二親等以內關係者，除能證明不具控制或重大影響者外，係屬實質關係人。此外，該修正規定應揭露與本公司進行重大交易之關係人名稱及關係，若單一關係人交易金額或餘額達本公司各該項交易總額或餘額 10% 以上者，應按關係人名稱單獨列示。

此外，若被收購公司於合併後之實際營運情形與收購時之預期效益有重大差異者，該修正規定應附註揭露。

106年追溯適用前述修正時，將增加關係人交易及商譽減損之揭露。

(二) 國際會計準則理事會 (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 發布但尚未經金管會認可之 IFRSs。截至本財務報告通過發布日止，除 IFRS 4 之修正、IFRS 9 及 IFRS 15 應自 107 年度開始適用外，金管會尚未發布其他準則生效日。

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
「2014-2016 週期之年度改善」	註 2
IFRS 2 之修正「股份基礎給付交易之分類與衡量」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 4 之修正「適用 IFRS 9『金融工具』及 IFRS 4『保險合約』」	2018 年 1 月 1 日
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 15「客戶合約之收入」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 15 之修正「IFRS 15 之闡釋」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 16「租賃」	2019 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 40 之修正「投資性不動產之轉換」	2018 年 1 月 1 日
IFRIC 22「外幣交易與預收付對價」	2018 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：IFRS 12 之修正係追溯適用於 2017 年 1 月 1 日以後開始之年度期間；IAS 28 之修正係追溯適用於 2018 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。

過渡規定

IFRS 9 生效時，首次適用日前已除列之項目不得適用。金融資產之分類、衡量與減損應追溯適用，惟本公司無須重編比較期間，並將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。一般避險會計應推延適用，惟避險選擇權之損益認列則須追溯適用。

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。

對於本公司為出租人之會計處理預計無重大影響。

IFRS 16 生效時，本公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

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躍市場之報價（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. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及
3. 現金及約當現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

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

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 外 幣

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資產負債表日以收盤匯率換算。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

本公司於每一資產負債表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二七。

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

按攤銷後成本列報之金融資產，如應收帳款，該資產經個別評估未有減損證據，另再集體評估減損。應收款集體存在之客觀減損證據可能包含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。除因應收帳款無法收回而沖銷備抵帳戶外，備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

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。

本公司於每一資產負債表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資產負債表日予以重新檢視，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，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，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，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法

之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映本公司於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

3. 本年度之當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益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，而為資產負債表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

	105年12月31日	104年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 60	\$ 60
銀行支票及活期存款	10,442,287	6,269,818
約當現金		
原始到期日在3個月以內之		
銀行定期存款	<u>3,109,841</u>	<u>4,563,285</u>
	<u>\$ 13,552,188</u>	<u>\$ 10,833,163</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：

	105年12月31日	104年12月31日
受益憑證—開放型基金	\$ 1,046,325	\$ 2,109,113
國內上市(櫃)股票	<u>80,585</u>	<u>76,560</u>
	<u>\$ 1,126,910</u>	<u>\$ 2,185,673</u>

八、無活絡市場之債務工具投資—流動

	105年12月31日	104年12月31日
質抵押定存單	\$ 20,503	\$ 20,408
原始到期日超過3個月之定期存款		
款	<u>1,290</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 21,793</u>	<u>\$ 20,408</u>

截至 105 年 12 月 31 日止，原始到期日超過 3 個月之定期存款利率區間分別為年利率 0.20%~0.55%。

無活絡市場之債務工具投資質押資訊，請參閱附註三十。

九、應收票據、應收帳款及其他應收款

	105年12月31日	104年12月31日
<u>應收票據及帳款—因營業而產生</u>		
非關係人	\$ 4,562,538	\$ 4,149,997
關係人	<u>363,065</u>	<u>341,114</u>
	4,925,603	4,491,111
減：備抵呆帳	<u>160,871</u>	<u>132,658</u>
淨額	<u>\$ 4,764,732</u>	<u>\$ 4,358,453</u>

(接次頁)

(承前頁)

	105年12月31日	104年12月31日
<u>其他應收款</u>		
應收退稅款	\$ 164,023	\$ 204,776
讓售應收帳款	201,744	147,260
其 他	<u>1,953</u>	<u>1,777</u>
	<u>\$ 367,720</u>	<u>\$ 353,813</u>

應收帳款

於資產負債表日已逾期但本公司尚未認列備抵呆帳之應收帳款，因其信用品質並未重大改變，本公司管理階層認為仍可回收其金額，本公司對該等應收帳款並未持有任何額外擔保品或其他信用增強保障。

應收帳款之帳齡分析如下：

	105年12月31日	104年12月31日
未逾期	\$ 4,369,862	\$ 4,023,429
1至60天	515,224	372,060
61至90天	320	47,473
91至120天	39,492	8,587
121天以上	<u>705</u>	<u>39,562</u>
合 計	<u>\$ 4,925,603</u>	<u>\$ 4,491,111</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

本公司無已逾期但未減損之應收帳款。

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	個 別 評 估 減 損 損 失	群 組 評 估 減 損 損 失	合 計
104年1月1日餘額	\$ 28,474	\$ 41,610	\$ 70,084
加：本期提列呆帳費用	<u>54,220</u>	<u>8,354</u>	<u>62,574</u>
104年12月31日餘額	<u>\$ 82,694</u>	<u>\$ 49,964</u>	<u>\$132,658</u>
105年1月1日餘額	\$ 82,694	\$ 49,964	\$132,658
加：本期提列呆帳費用	12,738	110,907	123,645
減：本年度實際沖銷	<u>95,432</u>	<u>-</u>	<u>95,432</u>
105年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$160,871</u>	<u>\$160,871</u>

截至 105 年及 104 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 0 仟元及 82,694 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>105年度</u>					
匯豐商業銀行	USD\$ 93,776	USD\$ 85,525	\$ -	-	USD\$ 16,500
<u>104年度</u>					
匯豐商業銀行	USD\$ 51,684	USD\$ 47,198	-	-	USD\$ 12,150

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

	105年12月31日	104年12月31日
製成品	\$ 87,526	\$ 61,615
半成品	909,395	720,704
在製品	925,313	1,285,491
原 料	3,298,671	3,183,015
	<u>\$ 5,220,905</u>	<u>\$ 5,250,825</u>

105 及 104 年度與存貨相關之銷貨成本分別 34,471,226 仟元及 29,523,645 仟元。銷貨成本包括存貨跌價損失 8,598 仟元及 15,000 仟元。

十一、備供出售金融資產－非流動

	105年12月31日	104年12月31日
<u>私募股票</u>		
國內上市（櫃）及興櫃股票	<u>\$372,051</u>	<u>\$295,950</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。本公司於 105 年第 3 季收到宇瞻科技股份有限公司辦理現金減資退回之股款 49,500 仟元。

十二、以成本衡量之金融資產－非流動

	105年12月31日	104年12月31日
國內非上市（櫃）普通股	\$357,979	\$393,343
國外非上市（櫃）普通股	<u>143,208</u>	<u>62,734</u>
	<u>\$501,187</u>	<u>\$456,077</u>
依金融資產衡量種類區分		
備供出售金融資產	<u>\$501,187</u>	<u>\$456,077</u>

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

本公司於 105 及 104 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 65,880 仟元及 10,812 仟元。

十三、採用權益法之投資

	105年12月31日	104年12月31日
投資子公司	<u>\$ 1,340,049</u>	<u>\$ 1,212,272</u>
投資關聯企業	<u>\$ 1,254,421</u>	<u>\$ 681,482</u>

(一) 投資子公司

	105年12月31日	104年12月31日
非上市（櫃）公司		
Global Flash Limited	\$ 585,179	\$ 616,888
聯旭東投資股份有限公司	373,018	433,627
群欣電子股份有限公司	73,952	75,835
Phisontech Electronics (Malaysia) Sdn. Bhd.	36,142	40,761
Epostar Electronics (BVI) Corporation	-	33,367
Power Flash (Samoa) Limited	104,961	-
Everspeed Technology Limited	156,992	-
Phison Electronics Japan Corp.	<u>9,805</u>	<u>11,794</u>
	<u>\$ 1,340,049</u>	<u>\$ 1,212,272</u>

本公司於資產負債表日對子公司之所有權權益及表決權百分比如下：

	<u>105年12月31日</u>	<u>104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%	87%
Epostar Electronics (BVI) Corporation (附註二四)	44.21%	60%
Power Flash (Samoa) Limited	100%	-
Everspeed Technology Limited (附註二五)	100%	-
Phison Electronics Japan Corp.	100%	100%

本公司於105年3月投資設立Power Flash (Samoa) Limited，該公司主要係從事投資及貿易服務。

105及104年度採用權益法之子公司損益及其他綜合損益份額，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>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
非上市(櫃)公司 具重大性之關聯企業		
金士頓電子股份有限公司	\$ 1,149,415	\$ 658,526
個別不重大之關聯企業		
Epostar Electronics (BVI) Corporation	79,732	-
群東電子股份有限公司	24,211	21,678
群華電子股份有限公司	1,063	1,278
合 計	<u>\$ 1,254,421</u>	<u>\$ 681,482</u>

1. 具重大性之關聯企業

公 司 名 稱	所持股權及表決權比例	
	<u>105年12月31日</u>	<u>104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，請參閱附表四「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

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
流動資產	\$ 7,227,726	\$ 3,192,178
非流動資產	167,420	205,126
流動負債	(3,589,797)	(1,215,305)
非流動負債	(312,749)	(181,010)
權益	<u>\$ 3,492,600</u>	<u>\$ 2,000,989</u>
本公司享有之權益	<u>\$ 1,149,415</u>	<u>\$ 658,526</u>
	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
營業收入	<u>\$ 17,458,278</u>	<u>\$ 12,811,095</u>
本年度淨利	\$ 1,492,011	\$ 146,234
其他綜合損益	(400)	(1)
綜合損益總額	<u>\$ 1,491,611</u>	<u>\$ 146,233</u>

2. 個別不重大之關聯企業彙總資訊

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
本公司享有之份額		
本年度淨損	(\$ 6,935)	(\$ 3,287)
綜合損益總額	<u>(\$ 6,935)</u>	<u>(\$ 3,287)</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資產負債表日分別為105年及104年3月31日之財務報告，並對該日至105年及104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。

105及104年度採用權益法之投資及本公司對其所享有之損益及其他綜合損益份額，除群華電子股份有限公司係按未經會計師查

核之財務報告計算外，其餘係按經會計師查核之財務報告計算；惟本公司管理階層認為上述被投資公司財務報告未經會計師查核，尚不致產生重大影響。

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>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>
<u>成 本</u>								
105年1月1日餘額	\$ 547,014	\$ 28,685	\$1,060,552	\$ 264,655	\$ 39,388	\$ 10,436	\$ -	\$1,950,730
增 添	266,724	90	78,930	122,022	11,935	6,357	390,000	876,058
處 分	-	-	-	(61,837)	(20,278)	(2,479)	-	(84,594)
重分類轉入	-	-	2,859	2,198	904	-	-	5,961
105年12月31日餘額	<u>\$ 813,738</u>	<u>\$ 28,775</u>	<u>\$1,142,341</u>	<u>\$ 327,038</u>	<u>\$ 31,949</u>	<u>\$ 14,314</u>	<u>\$ 390,000</u>	<u>\$2,748,155</u>
<u>累計折舊</u>								
105年1月1日餘額	\$ -	\$ 13,570	\$ 156,534	\$ 120,871	\$ 26,279	\$ 3,814	\$ -	\$ 321,068
處 分	-	-	-	(61,837)	(20,278)	(2,479)	-	(84,594)
折舊費用	-	3,672	30,726	72,592	8,107	3,763	-	118,860
重分類轉入	-	-	-	-	18	-	-	18
105年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 17,242</u>	<u>\$ 187,260</u>	<u>\$ 131,626</u>	<u>\$ 14,126</u>	<u>\$ 5,098</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 355,352</u>
105年12月31日淨額	<u>\$ 813,738</u>	<u>\$ 11,533</u>	<u>\$ 955,081</u>	<u>\$ 195,412</u>	<u>\$ 17,823</u>	<u>\$ 9,216</u>	<u>\$ 390,000</u>	<u>\$2,392,803</u>

不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

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

十五、無形資產

	105年12月31日	104年12月31日
電腦軟體	\$126,879	\$ 69,076
專門技術	90,884	105,232
	<u>\$217,763</u>	<u>\$174,308</u>

	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	(74,519)	(30,352)	(104,871)
104年12月31日餘額	<u>\$ 69,076</u>	<u>\$ 105,232</u>	<u>\$ 174,308</u>
105年1月1日餘額	\$ 69,076	\$ 105,232	\$ 174,308
單獨取得	132,838	33,563	166,401
攤銷	(73,278)	(47,911)	(121,189)
重分類	(1,757)	-	(1,757)
105年12月31日餘額	<u>\$ 126,879</u>	<u>\$ 90,884</u>	<u>\$ 217,763</u>

攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

電腦軟體	0.5至3年
專門技術	0.5至8年

十六、短期借款

	105年12月31日	104年12月31日
<u>無擔保借款</u>		
—信用借款	<u>\$580,500</u>	<u>\$196,950</u>
年利率(%)	0.94-1.33	0.90-0.92
最後到期日	106.3.1	105.2.15

十七、其他應付款

	105年12月31日	104年12月31日
應付薪資及獎金	<u>\$ 2,033,587</u>	<u>\$ 1,306,766</u>
其他	<u>629,225</u>	<u>534,404</u>
	<u>\$ 2,662,812</u>	<u>\$ 1,841,170</u>

十八、負債準備—流動

	105年12月31日	104年12月31日
退貨及折讓	<u>\$344,076</u>	<u>\$149,852</u>
	105年度	104年度
期初餘額	<u>\$149,852</u>	<u>\$ 71,128</u>
本期提列	408,268	180,250
本期沖銷	(214,044)	(101,526)
期末餘額	<u>\$344,076</u>	<u>\$149,852</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：

	105年12月31日	104年12月31日
確定福利義務現值	\$102,213	\$ 94,249
計畫資產之公允價值	(29,488)	(27,348)
淨確定福利負債	<u>\$ 72,725</u>	<u>\$ 66,901</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）
104年1月1日餘額	<u>\$ 67,248</u>	<u>(\$ 24,790)</u>	<u>\$ 42,458</u>
服務成本			
當期服務成本	3,309	-	3,309
利息費用（收入）	<u>1,513</u>	<u>(558)</u>	<u>955</u>
認列於損益	<u>4,822</u>	<u>(558)</u>	<u>4,264</u>

（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)
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	<u>12,253</u>	<u>-</u>	<u>12,253</u>
認列於其他綜合損益	<u>22,179</u>	<u>(85)</u>	<u>22,094</u>
雇主提撥	<u>-</u>	<u>(1,915)</u>	<u>(1,915)</u>
104年12月31日餘額	<u>\$ 94,249</u>	<u>(\$ 27,348)</u>	<u>\$ 66,901</u>
105年1月1日餘額	<u>\$ 94,249</u>	<u>(\$ 27,348)</u>	<u>\$ 66,901</u>
服務成本			
當期服務成本	4,103	-	4,103
利息費用(收入)	<u>1,602</u>	<u>(465)</u>	<u>1,137</u>
認列於損益	<u>5,705</u>	<u>(465)</u>	<u>5,240</u>
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於 淨利息之金額外)	-	216	216
精算損失—財務假設變 動	(2,038)	-	(2,038)
精算損失—經驗調整	<u>4,297</u>	<u>-</u>	<u>4,297</u>
認列於其他綜合損益	<u>2,259</u>	<u>216</u>	<u>2,475</u>
雇主提撥	<u>-</u>	<u>(1,891)</u>	<u>(1,891)</u>
105年12月31日餘額	<u>\$ 102,213</u>	<u>(\$ 29,488)</u>	<u>\$ 72,725</u>

確定福利計畫認列於損益之金額依功能別彙總如下：

	105年度	104年度
營業成本	\$ 711	\$ 572
推銷費用	694	670
管理費用	1,396	1,058
研發費用	<u>2,439</u>	<u>1,964</u>
	<u>\$ 5,240</u>	<u>\$ 4,264</u>

於 105 及 104 年度，本公司分別認列稅後精算損失 2,054 仟元及 18,338 仟元於其他綜合損益。截至 105 年及 104 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 32,717 仟元及 30,663 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
	105年12月31日	104年12月31日	
折現率	1.80%	1.70%	
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：

	105年12月31日	104年12月31日
折現率		
增加 0.25%	(\$ 4,902)	(\$ 4,295)
減少 0.25%	\$ 5,182	\$ 5,397
薪資預期增加率		
增加 0.25%	\$ 4,800	\$ 4,934
減少 0.25%	(\$ 4,577)	(\$ 4,059)

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。

	105年12月31日	104年12月31日
預期1年內提撥金額	\$ 1,853	\$ 1,907
確定福利義務平均到期期間	21年	22年

二十、權益

(一) 股本

普通股

	105年12月31日	104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>197,074</u>	<u>197,374</u>
已發行股本	<u>\$ 1,970,740</u>	<u>\$ 1,973,740</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。

本公司於104年11月12日董事會通過「104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號函核准發行，自104年11月27日申報生效。依據發行人募集與發行有價證券處理準則第56條第2項及本公司104年度員工認股權憑證發行及認股辦法之規定，於向主管機關申報生效通知到達之日起一年內發行，得視實際需要，一次或分次發行，因本公司於前述員工認股權得發行期間，考量所需認列發行成本過高等因素，故本次員工認股權並未實際發行，依規定於105年11月26日屆滿後不得再發行。

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

	105年12月31日	104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	\$ 6,237,434	\$ 6,246,929
實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	151,444	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>\$ 6,652,449</u>	<u>\$ 6,514,569</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 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。

本公司已於 105 年 6 月 15 日股東常會決議通過修正章程之盈餘分派政策，並於章程中另外訂定員工酬勞之分派政策。

修正後章程之盈餘分派政策規定，本公司年度總決算如有本期稅後淨利，應先彌補累積虧損，次提 10% 為法定盈餘公積；並依法令或主管機關規定提撥或迴轉特別盈餘公積。嗣餘盈餘，連同累積未分配盈餘，由董事會視實際營運狀況酌情保留適當盈餘後，擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東紅利。修正前後章程之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註二二之(四)員工福利費用。

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

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

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

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 105 年 6 月 15 日及 104 年 6 月 2 日舉行股東常會，分別決議通過 104 及 103 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	104年度	103年度	104年度	103年度
提列法定盈餘公積	\$ 400,001	\$ 320,115		
提列(迴轉)特別盈餘公積	106,302	(6,185)		
現金股利	2,368,488	2,210,589	\$ 12	\$ 11.2

本公司 106 年 3 月 20 日董事會擬議 105 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	\$ 486,699	
迴轉特別盈餘公積	85,393	
現金股利	2,759,036	\$ 14

有關 105 年度之盈餘分配案尚待預計於 106 年 6 月 13 日召開之股東會決議。

(四) 庫藏股票

收 回 原 因	買回以維護公司信用及股東權益 (仟 股)
105 年 1 月 1 日股數	-
本年度增加	300
本年度減少	(300)
105 年 12 月 31 日股數	-

本公司於 105 年 8 月 8 日董事會決議，依證券交易法第 28 條之 2 及行政院金融監督管理委員會證券期貨局「上市上櫃公司買回本公司股份辦法」規定，買回本公司已發行股份以維護公司信用及股東權益。預定買回期間自 105 年 8 月 9 日至 105 年 10 月 8 日止，預定買回數量 7,500 仟股，買回之區間價格為每股新台幣 189 元至 270 元間。

本公司持有之庫藏股票，依證券交易法規定不得質押，亦不得享有股利之分派及表決權等權利。依證交法第 28 條之 2 第四項規定，為維護公司信用及股東權益所必要而買回，並辦理銷除股份者，應於買回之日起六個月辦理變更登記，本公司已於 105 年 12 月 5 日資本額變更登記完成。

二一、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
當期所得稅		
當期產生者	\$717,348	\$647,632
未分配盈餘加徵	112,522	67,663
以前年度之調整	(<u>100,419</u>)	(<u>102,428</u>)
	729,451	612,867
遞延所得稅		
當期產生者	(<u>64,245</u>)	(<u>51,501</u>)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$665,206</u>	<u>\$561,366</u>

105 及 104 年度會計所得與當期所得稅費用之調節如下：

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
繼續營業單位稅前淨利	<u>\$5,532,198</u>	<u>\$4,561,375</u>
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅費用	\$ 940,474	\$ 775,434
未認列之可減除暫時性差異		
等	-	859
免稅所得	(287,371)	(180,162)
未分配盈餘加徵	112,522	67,663
以前年度之當期所得稅費用		
於本期之調整	(<u>100,419</u>)	(<u>102,428</u>)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 665,206</u>	<u>\$ 561,366</u>

本公司所適用稅率為 17%。

由於 106 年度股東會盈餘分配情形尚具不確定性，故 105 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>105年度</u>	<u>104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	\$ 8,235	\$ 4,414
確定福利計畫精算損益	<u>421</u>	<u>3,756</u>
認列於其他綜合損益之所得 稅	<u>\$ 8,656</u>	<u>\$ 8,170</u>

(三) 本期所得稅資產與負債

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
本期所得稅負債		
應付所得稅	<u>\$729,492</u>	<u>\$645,057</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：

105 年度

<u>遞延所得稅資產</u>	<u>年 初 餘 額</u>	<u>認 列 於 損 益</u>	<u>認 列 於 其 他 綜 合 損 益</u>	<u>年 底 餘 額</u>
暫時性差異				
備抵呆帳	\$ 14,917	\$ 4,058	\$ -	\$ 18,975
備抵存貨跌價損失	47,808	1,462	-	49,270
負債準備	25,475	33,018	-	58,493
確定福利退休計畫	11,373	569	421	12,363
未實現兌換損失	6,057	11,710	-	17,767
金融資產減損損失	12,428	11,471	-	23,899
國外營運機構兌換差額	5,450	-	8,235	13,685
採用權益法之子公司及 關聯企業損失之份額	20,103	2,005	-	22,108
不動產、廠房及設備	<u>2,011</u>	<u>(48)</u>	-	<u>1,963</u>
	<u>\$ 145,622</u>	<u>\$ 64,245</u>	<u>\$ 8,656</u>	<u>\$ 218,523</u>

104 年度

遞延所得稅資產	年 初 餘 額	認 列 於		年 底 餘 額
		認列於損益	其他綜合損益	
暫時性差異				
備抵呆帳	\$ 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>
遞延所得稅負債				
未實現兌換利益	<u>\$ 7,306</u>	<u>(\$ 7,306)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</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

	105年12月31日	104年12月31日
未分配盈餘		
87 年度以後未分配盈餘	<u>\$11,928,136</u>	<u>\$ 9,990,216</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 1,338,726</u>	<u>\$ 1,071,531</u>
	105年度(預計)	104年度(實際)
盈餘分配之稅額扣抵比率	11.22%	14.61%

(七) 所得稅核定情形

本公司截至 103 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。

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

	105年度	104年度
淨外幣兌換利益	\$101,175	\$187,471
持有供交易之金融資產損失	(15,236)	(11,262)
金融資產減損損失	(65,880)	(10,812)
除列子公司利益	45,649	-
處分持有供交易之金融資產 利益	18,215	8,076
處分以成本衡量之金融資產 損失	-	(1,614)
處分不動產、廠房及設備利益 (損失)	41	(8)
其 他	(4)	(1)
	<u>\$ 83,960</u>	<u>\$171,850</u>

(二) 其他收入

	105年度	104年度
利息收入		
銀行存款	\$ 32,490	\$ 36,026
租金收入	3,559	9,203
股利收入	38,867	42,656
其 他	40,004	15,385
	<u>\$114,920</u>	<u>\$103,270</u>

(三) 折舊及攤銷

	105年度	104年度
不動產、廠房及設備	\$118,860	\$105,040
無形資產	121,189	104,871
合 計	<u>\$240,049</u>	<u>\$209,911</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 23,436	\$ 28,273
營業費用	95,424	76,767
	<u>\$118,860</u>	<u>\$105,040</u>
攤銷費用依功能別彙總		
管理費用	\$ 7,173	\$ 5,107
研發費用	114,016	99,764
	<u>\$121,189</u>	<u>\$104,871</u>

(四) 員工福利費用

	105年度	104年度
短期員工福利	<u>\$ 2,936,452</u>	<u>\$ 2,244,749</u>
退職後福利		
確定提撥計畫	59,003	46,076
確定福利計畫	<u>5,240</u>	<u>4,264</u>
	<u>64,243</u>	<u>50,340</u>
其他員工福利		
職工福利	56,354	47,475
伙食費	<u>31,404</u>	<u>24,459</u>
	<u>87,758</u>	<u>71,934</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 3,088,453</u>	<u>\$ 2,367,023</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 152,750	\$ 142,563
營業費用	<u>2,935,703</u>	<u>2,224,460</u>
	<u>\$ 3,088,453</u>	<u>\$ 2,367,023</u>

截至 105 年及 104 年 12 月 31 日止，本公司員工人數分別為 1,192 人及 1,030 人。

1. 105 及 104 年度員工酬勞及董監事酬勞

依 104 年 5 月修正後公司法及 105 年 6 月經股東會決議之修正章程，本公司係以當年度扣除分派員工及董監酬勞前之稅前利益分別於 8%~19% 區間內及不高於 1.5% 之比例提撥員工酬勞及董監事酬勞。105 及 104 年度員工酬勞及董監事酬勞分別於 106 年 3 月 20 日及 105 年 3 月 22 日經董事會決議如下：

估計比例

	105年度	104年度
員工酬勞	8.96%	9.81%
董監事酬勞	0.90%	0.75%

金額

	105年度			104年度		
	現	金	票	現	金	票
員工酬勞	\$ 550,000	\$	-	\$ 500,000	\$	-
董監事酬勞	55,000	-	-	38,000	-	-

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。

104 年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與 104 年度個體財務報告之認列金額並無差異。

有關本公司 106 及 105 年董事會決議之員工酬勞及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

2. 103 年度員工紅利及董監事酬勞

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

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

104 年 6 月 2 日股東常會決議配發之員工紅利及董監事酬勞，以及個體財務報告認列金額如下：

	103年度	
	員工紅利	董監事酬勞
股東會決議配發金額	<u>\$420,000</u>	<u>\$ 26,572</u>
年度財務報告認列金額	<u>\$420,000</u>	<u>\$ 26,724</u>

上述差異調整為 104 年度之損益。

有關本公司 104 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

	105年度	104年度
外幣兌換利益總額	\$690,564	\$729,528
外幣兌換損失總額	(589,389)	(542,057)
淨利益	<u>\$101,175</u>	<u>\$187,471</u>

二三、每股盈餘

單位：每股新台幣元

	105年度	104年度
基本每股盈餘	<u>\$ 24.67</u>	<u>\$ 20.41</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 24.35</u>	<u>\$ 20.12</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

	105年度	104年度
用以計算基本每股盈餘之淨利	<u>\$ 4,866,992</u>	<u>\$ 4,000,009</u>
用以計算稀釋每股盈餘之淨利	<u>\$ 4,866,992</u>	<u>\$ 4,000,009</u>

股數

單位：仟股

	105年度	104年度
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	197,256	195,972
具稀釋作用潛在普通股之影響： 員工酬勞	<u>2,595</u>	<u>2,860</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>199,851</u>	<u>198,832</u>

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

二四、處分投資子公司一喪失控制

本公司以 31,771 仟元未按持股比例認購原子公司 EpoStar Electronics (BVI) Corporation 於 105 年 8 月 25 日辦理之現金增資，致持股比例自 60% 降至 44%，且本公司未取具該公司董事會多數表決權之權力，對其之財務及營運行政未具有主導能力，故自 105 年 8 月 25 日起喪失對該公司之控制，請參閱本公司 105 年度合併財務報告附註二五。

二五、取得投資子公司－不影響控制

依據本公司董事長潘健成先生於 105 年 8 月 11 日之本公司董事會報告事項及出具之聲明書，永馳集團〔包括 Everspeed Technology Limited、華威達科技股份有限公司（自 99 年 10 月起取得控制力）、Cloud Solution Global Limited(101 年 10 月 25 日設立)及 Fast Choice Global Limited(102 年 5 月 23 日設立)〕及聯東電子股份有限公司(本公司已於 103 年 12 月 25 日收購其 100% 股權，並更名為曜成科技股份有限公司)之營運管理係受其所實質控制，前述公司應為本公司之實質關係人。

本公司原對上述永馳集團無持股關係，惟為考量長遠發展及增強營運架構之完整性，於 105 年 9 月 21 日經董事會決議後，在 105 年 9 月 30 日以交易金額新台幣 1 元向永馳集團之母公司 Everspeed Technology Limited 之股東購買取得 100% 股權，並將此視為權益交易。

二六、資本風險管理

本公司進行資本管理以確保能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。

本公司資本結構係由淨債務（即借款減除現金及約當現金）及權益（即股本、資本公積、保留盈餘及其他權益項目）組成。

本公司不須遵守其他外部資本規定。

本公司主要管理階層每年重新檢視公司資本結構，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。

二七、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－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

105 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	\$ 80,585	\$ -	\$ -	\$ 80,585
基金受益憑證	<u>1,046,325</u>	-	-	<u>1,046,325</u>
合 計	<u>\$ 1,126,910</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,126,910</u>
備供出售金融資產				
國內上市(櫃)私募 普通股	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 372,051</u>	<u>\$ 372,051</u>

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>\$ -</u>	<u>\$ 295,950</u>	<u>\$ 295,950</u>

105 及 104 年度無第 1 級與第 2 級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 金融工具以第 3 等級公允價值衡量之調節

備供出售權益工具投資	105 年度	104 年度
年初餘額	\$295,950	\$ -
購 買	-	380,700
減資退回股款	(49,500)	-
認列於其他綜合損益		
備供出售金融資產		
未實現損益	<u>125,601</u>	<u>(84,750)</u>
年底餘額	<u>\$372,051</u>	<u>\$295,950</u>

3. 第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

105 年 12 月 31 日

金融資產	評價技術	重大不可觀察輸入值	量化資訊	輸入值與公允價值關係	輸入值與公允價值關係之敏感度分機價值關係
備供出售股票	市場基礎法 (本益比法及股權淨值比法)	缺乏流動性折價	15.69%	缺乏流通性之程度越高，公允價值估計數越低。	當缺乏流動性之百分比上升(下降)10%，對本公司權益將減少/增加37,205千元。

104 年 12 月 31 日

金融資產	評價技術	重大不可觀察輸入值	量化資訊	輸入值與公允價值關係	輸入值與公允價值關係之敏感度分機價值關係
備供出售股票	市場基礎法 (本益比法及股權淨值比法)	缺乏流動性折價	28.61%	缺乏流通性之程度越高，公允價值估計數越低。	當缺乏流動性之百分比上升(下降)10%，對本公司權益將減少/增加29,595千元。

(三) 金融工具之種類

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
<u>金融資產</u>		
透過損益按公允價值衡量		
持有供交易	\$ 1,126,910	\$ 2,185,673
放款及應收款(註1)	18,706,433	15,565,837
備供出售金融資產(註2)	873,238	752,027
<u>金融負債</u>		
以攤銷後成本衡量(註3)	4,438,593	4,455,176

註 1：餘額係包含現金及約當現金、無活絡市場之債務工具投資、應收票據、應收帳款及其他應收款等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。

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

敏感度分析

本公司主要受到美金匯率波動之影響。

下表詳細說明當新台幣（功能性貨幣）對各攸關外幣之匯率增加或減少 6% 時，本公司之敏感度分析。6% 係為本公司內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其期末之換算以匯率變動 6% 予以調整。下表之正數係表示當新台幣相對於各相關貨幣升值 6% 時，將使稅前淨利或權益減少之金額；當新台幣相對於各相關外幣貶值 6% 時，其對稅前淨利或權益之影響將為同金額之負數。

	美 金 之 影 響	
	105年度	104年度
損 益	\$333,029	\$226,422

(2) 利率風險

因本公司以流動利率借入資金，因而產生利率暴險。

本公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	105年12月31日	104年12月31日
具公允價值利率風險		
－金融資產	\$ 3,131,634	\$ 4,583,693
－金融負債	-	196,950
具現金流量利率風險		
－金融資產	10,442,287	6,269,818
－金融負債	580,500	-

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 105 及 104 年度之稅前淨利將分別增加 986 仟元及 627 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%，105 及 104 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 11,269 仟元及 21,857 仟元；105 及 104 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 3,721 仟元及 2,960 仟元。

2. 信用風險

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

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

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

3. 流動性風險

本公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應本公司營運並減輕現金流量波動之影響。本公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。銀行借款對本公司而言係為一項重要流動性來源。截至 105 年及 104 年 12 月 31 日止，本公司未動用之短期銀行融資額度分別為 2,892,500 仟元及 2,823,675 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。

105 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
<u>非衍生金融負債</u>					
無附息負債	\$2,211,826	\$2,478,563	\$2,560,008	\$ -	\$ -
浮動利率工具	354,750	225,750	-	-	-
	<u>\$2,566,576</u>	<u>\$2,704,313</u>	<u>\$2,560,008</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

104 年 12 月 31 日

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

二八、關係人交易

除財務報告其他附註之說明者外，本公司與關係人間之交易如下：

(一) 營業收入淨額

關 係 人 類 別	105年度	104年度
子 公 司	\$ 496,916	\$ 45,192
關聯企業	33,279	18,232
其他關係人(註一)	2,070,973	1,616,248
實質關係人(註二)		
華威達科技股份有限公司	-	582,244
永馳集團(註三)	-	36,195
	<u>\$ 2,601,168</u>	<u>\$ 2,298,111</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。

(二) 營業成本

1. 進 貨

關 係 人 類 別	105年度	104年度
子 公 司	\$ 901	\$ 75,222
關聯企業	318,003	244,065
其他關係人(註一)	21,531,971	17,047,977
實質關係人(註二)		
華威達科技股份有限 公司	-	3
	<u>\$ 21,850,875</u>	<u>\$ 17,367,267</u>

2. 加 工 費

關 係 人 類 別	105年度	104年度
子 公 司	\$ 22,094	\$ 21,968
關聯企業	13	88
其他關係人(註四)	3,039,291	1,153,696
	<u>\$ 3,061,398</u>	<u>\$ 1,175,752</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。

(三) 應收關係人款項

關 係 人 類 別	105年12月31日	104年12月31日
子 公 司	\$ 4,815	\$ 7,026
關聯企業	1,039	1,692
其他關係人(註一)	<u>357,211</u>	<u>332,396</u>
	<u>\$363,065</u>	<u>\$341,114</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。

(四) 應付關係人款項

關 係 人 類 別	105年12月31日	104年12月31日
子 公 司	\$ 4,330	\$ 2,085
關聯企業	79,059	21,534
其他關係人(註一)	<u>2,040,332</u>	<u>3,143,046</u>
	<u>\$ 2,123,721</u>	<u>\$ 3,166,665</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

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 105 年度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。

註四：本公司為該公司之法人董事。

(五) 主要管理階層薪酬

	105年度	104年度
短期員工福利	\$ 255,506	\$ 167,332
退職後福利	1,310	2,053
其他員工福利	<u>5,561</u>	<u>4,097</u>
	<u>\$ 262,377</u>	<u>\$ 173,482</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

二九、營業租賃協議

(一) 本公司為承租人

營業租賃係承租廠房及辦公室，租賃期間係於 107 年 2 月 14 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：

<u>支 付 年 度</u>	<u>金 額</u>
106年	\$ 4,049
107年	<u>70</u>
	<u>\$ 4,119</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 106 年 12 月 31 日到期。

截至 105 年及 104 年 12 月 31 日止，本公司因營業租賃合約所收取之保證為 510 仟元。

前述租賃合約於未來年度應收取最低租金列示如下：

<u>收 取 年 度</u>	<u>金 額</u>
106年	<u>\$ 3,563</u>

三十、質抵押資產

本公司下列資產業經提供作為進口原物料之關稅擔保：

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
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>\$ 20,503</u>	<u>\$ 20,408</u>

三一、重大或有負債及未認列之合約承諾

除其他附註所述者外，本公司於資產負債表日有下列重大承諾事項及或有事項：

重大承諾

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
已開立未使用信用狀金額	<u>\$ 2,000,000</u>	<u>\$ 700,000</u>

三二、具重大影響之外幣資產及負債資訊

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

105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	\$	280,470		32.2500	\$	9,045,165	
人 民 幣		23,960		4.6170		110,623	
<u>非貨幣性項目</u>							
馬 來 西 亞 幣		5,234		6.9050		36,142	
日 幣		35,578		0.2756		9,805	
<u>金 融 負 債</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
美 金		108,362		32.2500		3,494,668	
104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	\$	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	
<u>金 融 負 債</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
美 金		106,407		32.8250		3,492,815	

三三、其他重大事項

有關臺灣新竹地方法院檢察署於105年8月5日至本公司進行偵查程序及相關媒體報導本公司涉嫌違反證券交易法案件（下稱本案）乙節，依105年8月6日該署記者會說明指出，本案與本公司、曜成科技股份有限公司（前身為聯東電子股份有限公司）、華威達科技股份有限公司、永馳公司間之交易有關，本案現處於偵查階段中，且目前本公司之財務及營運未受前述事件之影響。

三四、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。（附表六）
 - (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 105 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)	持股比例(%)	期末		備註
							允	價值	
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	8,307	\$ 103,164	-	\$ 103,164	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	92,984	-	92,984	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	12,254	202,901	-	202,901	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	91,515	-	91,515	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	14,847	151,926	-	151,926	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	3,130	50,558	-	50,558	註3	
	元大得利貨幣市場基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	13,767	201,951	-	201,951	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	3,594	50,571	-	50,571	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	8,119	100,755	-	100,755	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	7,100	80,585	0.88	80,585	註4	
	普通股股票 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	13,409	1.84	13,409	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	261	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	16,620	註5	
	JAFCO ASIA TECHNOLOGY FUND IV L.P. 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	24,471	18.75	36,876	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 係 關 之	帳 列 科 目	期		本		備 註
				股 數 (仟 股) / 單 位 數 (仟 單 位)	帳 面 金 額 (註 2)	持 股 比 率 (%) 公	九 價 值	
	Zillians Inc.	-	以成本衡量之金融資產—非流動	440	\$ -	17.25	\$ -	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	1,710	13,373	19.00	19,569	註 5
	JAFCO ASIA TECHNOLOGY FUND V.L.P.	-	以成本衡量之金融資產—非流動	900	25,399	0.67	25,399	註 5
	太阳光股份有限公司	-	以成本衡量之金融資產—非流動	6,388	4,186	17.94	1,146	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	570	5,569	19.00	7,665	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	11.11	140,284	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	322	6,770	9.46	2,727	註 5
	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	150	1,500	6.70	799	註 5
	Ironyun Incorporated (特別股)	-	以成本衡量之金融資產—非流動	5,000	5,723	5.99	5,695	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	16	6.59	16	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	28,966	註 5
	東林精密股份有限公司	-	以成本衡量之金融資產—非流動	10,335	108,419	2.82	108,419	註 5
	CAL-COMP INDUSTRIA DE SEMICONDUCTORES S.A.	-	以成本衡量之金融資產—非流動	11,966	101,130	15.94	102,892	註 5
	宇騰科技股份有限公司	-	備供出售金融資產—非流動	10,050	372,051	9.96	372,051	註 6
聯旭東投資股份有限公司	受益憑證—開放型基金 第一金台灣貨幣市場基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	1,986	30,085	-	30,085	註 3
	安聯台灣貨幣市場基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	2,424	30,082	-	30,082	註 3
	普通股票 群耀科技股份有限公司	-	以成本衡量之金融資產—非流動	5,616	45,702	16.12	69,853	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 值		備 註
							公 允 價 值	備 註	
	Fresco Logic, INC (特別股)	-	以成本衡量之金融資產—非流動	1,250	\$ 2,169	2.33	\$ 2,169	註5	
	Translink Capital Partners III L.P	-	以成本衡量之金融資產—非流動	870	27,121	1.18	28,668	註5	
	Liquid, Inc. (特別股)	-	以成本衡量之金融資產—非流動	708	79,123	4.68	(412)	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	1,537	19.44	1,537	註5	
	UMBO CV INC. (特別股)	-	以成本衡量之金融資產—非流動	1,626	16,860	5.10	1,652	註5	
	廣豐國際媒體股份有限公司	-	以成本衡量之金融資產—非流動	1,714	30,000	15.99	20,010	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	10,111	-	10,111	註3	
Phisontech Electronics (Malaysia) Sdn. Bhd.	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	10,115	-	10,115	註3	
Everspeed Technology Limited	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	2,945	20,426	-	20,426	註3	
Cloud Solution Global 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	20	-	1.00	(976)	註5	
	普通股股票 My Digital Discount, Inc.	-	以成本衡量之金融資產—非流動	500	-	19.61	-	註5	
		-	以成本衡量之金融資產—非流動	-	9,191	19.00	877	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105年12月31日之淨值計算。

註4：市價係以105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105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二七、(二)3.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

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 105 年度

附表二

單位：除另予註明者外，為新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易		情形		交易條件與一般交易原因		應收(付)票據、帳款		註
			進(銷)貨金額	佔總進(銷)貨之比率(%)	授信期間	授信期間	價信	票據、帳款之估總應收(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	本公司法人董事之孫公司	進貨	\$18,853,531	55	月結 30 天	無	無	(\$ 1,697,597)	(44)	-
	Toshiba America Electronic Components, Inc.	本公司法人董事之子公司	進貨	2,677,826	8	貨到 30 天	無	無	(123,821)	(3)	-
	金士頓電子股份有限公司	採權益法評價之被投資公司	進貨	317,917	1	月結 30 天	無	無	(79,059)	(2)	-
	華泰電子股份有限公司	本公司為該公司之法人董事	加工費	1,914,034	6	月結 15 天	無	無	(86,286)	(2)	-
	東琳精密股份有限公司	本公司為該公司之法人董事	加工費	1,125,257	3	月結 45 天	無	無	(132,628)	(3)	-
	Toshiba International Procurement Hong Kong Ltd	本公司法人董事之子公司	銷貨	(260,542)	(1)	月結 60 天	無	無	30,722	1	-
	Toshiba Corporation, Japan	本公司法人董事	銷貨	(1,763,069)	(4)	月結 60 天	無	無	324,910	6	-

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 105 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	關係名稱	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期逾金	應收應收額	關係人款項式	應收關係人款項(註)	呆帳	列帳	抵額
本公司	Toshiba Corporation, Japan	本公司法人董事	\$324,910	6.04	\$	-	-	\$324,910	\$	-	-

註：係截至 106 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 105 年度

單位：新台幣仟元

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	始期	投資期末	黃金	額	期	本		持	有	被	投資	公司	本	期	認	列	之	備	註	
										數	比													率
本公司	鑫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	\$ 106,050	10,605,000	32.91	\$ 1,149,415	\$ 1,492,011	\$ 490,889	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	95,000	9,500,000	100.00	79,952	(1,883)	(1,883)	子公司											
	聯旭東投資股份有限公司	台	一般投資業	400,000	400,000	400,000	400,000	40,000,000	100.00	373,018	(60,609)	(60,609)	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	8,077	8,077	8,077	8,077	482,142	21.43	1,063	(1,005)	(215)	採權益法評價之被投資公司											
	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	22,638	2,263,800	49.00	24,211	5,169	2,533	採權益法評價之被投資公司											
	Phison Electronics Japan Corp.	日	業務服務據點	28,982	28,982	28,982	28,982	900	100.00	9,805	(2,280)	(2,280)	子公司											
	Global Flash Limited	薩摩亞	投資及貿易服務	635,696	635,696	635,696	635,696	20,000,000	100.00	585,179	12,523	12,523	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整合之設計、製造及銷售	81,771	81,771	81,771	81,771	8,700,000	87.00	36,142	(1,650)	(1,434)	子公司											
	EpoStar Electronics (BVI) Corporation	英屬維京群島	一般投資業	133,988	133,988	133,988	133,988	10,600,000	44.21	79,732	(57,267)	(31,055)	採權益法評價之投資公司											
	Power Flash (Samoa) Limited	薩摩亞	投資及貿易服務	105,440	105,440	105,440	105,440	3,200,000	100.00	104,961	1,526	1,526	子公司											
	Everspeed Technology Limited	薩摩亞	電子零組件買賣	-	-	-	-	1,000,000	100.00	156,992	(41,282)	8,930	子公司											
	曜成科技股份有限公司	台	電子零組件製造及買賣	9,000	9,000	9,000	9,000	900,000	100.00	62,028	(15,463)	-	孫公司											
	聯裕微電子股份有限公司	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	2,000	2,000	2,000	200,000	33.33	2,199	222	-	採權益法評價之被投資公司											

(接次頁)

(承前頁)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地	主要營業項目	原本期	始期	投資未去	金年	額底股	末	持		有被投資公司	本期認列之	備	註
										帳面	金額					帳面	金額
Phisontech Electronics (Malaysia) Sdn. Bhd.	群馬電子股份有限公司	台 灣	特殊應用積體電路設計及特殊應用積體電路設計用矽智財之研發、製造、銷售及產品相關之技術服務	\$ 10,000	\$ 10,000	\$ 10,000	\$ 10,000	1,000,000	100.00	\$ 31,807	\$ 308	\$ -	-	孫公司	
Global Flash Limited	Core Storage Electronic (Samoa) Limited	薩 摩 亞	投資及貿易服務	576,229	576,229	576,229	576,229	18,050,000	100.00	546,690	17,152	-	-	孫公司	
Power Flash (Samoa) Limited	Power Flash (HK) Limited	香 港	電子產品買賣及貿易服務	98,754	98,754	-	-	3,000,000	100.00	98,542	1,793	-	-	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	391,986	391,986	59,286	59,286	40,950,000	100.00	13,518	(2,568)	-	-	孫公司	
Fast Choice Global Limited	Fast Choice Global Limited	英屬維京群島	電子零組件買賣	1,482	1,482	1,482	1,482	50,000	100.00	2,900	(24,794)	-	-	孫公司	
Fast Choice Global Limited	Cloud Solution Global Limited	英屬維京群島	電子零組件買賣	186,963	186,963	-	-	5,950,440	100.00	21,488	26,983	-	-	孫公司	
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	87,036	87,036	1,440,000	48.00	-	(2,841)	-	-	註1	
Cloud Solution Global Limited	Asdhyia Enterprise Private Limited	印 度	電子產品銷售	611	611	611	611	122,255	49.00	-	(15)	-	-	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	34,468	34,468	570,000	19.00	-	(2,841)	-	-	註1	

註1：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 105 年度

附表五

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)	截至本期末已匯回收益	備註
					匯出	收回					
群鴻科技(深圳)有限公司	存儲設備、電子產品及其零配件之設計、研發、批發、進出口及相關業務	\$ 23,006	2	\$ 23,006	\$ -	\$ -	\$ 23,006	100.00	2,645	\$ -	
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	17,227	-	545,498

本期末累計自台灣匯出經經濟部投資審議會依經濟部投資審議會規定 赴大陸地區投資金額核	\$ 599,786
(USD 18,790)	(USD 18,790)
	\$13,798,935

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：係依據同期間經會計師查核之財務報表為認列基礎。

註 3：依據投資審議會「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：

淨值之百分六十：22,998,225x60%=13,798,935。

群聯電子股份有限公司

大陸投資資訊一進、銷貨金額及百分比與相關應付、收款項之期末餘額及百分比

民國 105 年度

附表六

單位：新台幣千元

進(銷)公司	交易對象	關係	交易		情形		交易條件與一般交易原形	應收(付)票據、帳款	註
			進(銷)貨金	額	佔總進(銷)貨之比率	授信期				授信期	佔總應收(付)票據、帳款之比率
本公司	合肥兆芯電子有限公司	孫公司	銷貨	\$ 472,764	1%	月結30天	無	\$ 114	-
合肥兆芯電子有限公司	Power Flash (HK) Limited	兄弟公司	銷貨	480,098	86%	月結30天	無	74,418	99%

§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
本期發生之員工福利費用功能別彙總表		十

群聯電子股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國 105 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					6,268,384
定期存款		年利率 0.09%-3.8%；最後到期日 106.03.29；其中包含外幣定存人民幣 23,000 仟元			3,109,841
外幣存款		美金 129,011 仟元、人民幣 960 仟元及日幣 32,164 仟元			<u>4,173,903</u>
合 計					<u>\$13,552,188</u>

註：美金匯率為 US\$1 = \$32.25、人民幣匯率為 RMB\$1 = \$4.617 及日幣匯率為 JPY\$1 = \$0.2756。

群聯電子股份有限公司

應收帳款明細表

民國 105 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	\$ 324,910
其他（註）	<u>38,155</u>
	<u>363,065</u>
非關係人	
Kingston DIL	434,633
Dexxon Data Media	510,502
友尚科技股份有限公司	278,902
Micron Semiconductor Asia	267,196
其他（註）	<u>3,071,305</u>
小 計	4,562,538
減：備抵呆帳	<u>160,871</u>
	<u>4,401,667</u>
淨 額	<u>\$ 4,764,732</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 105 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	\$ 87,526	\$ 88,150
半 成 品	矽碟機 (含 PCBA)	909,395	916,276
在 製 品		925,313	929,252
原 料	Flash、IC、包材	<u>3,298,671</u>	<u>3,467,567</u>
淨 額		<u>\$ 5,220,905</u>	<u>\$ 5,401,245</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 8,577,378 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 105 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	年初股數(仟股)	年初金額	本年股數(仟股)	本年度增減金額	加本股數(仟股)	本年度減少金額	提列減損金額	年終股數(仟股)	年底持股比例	金額	股權淨值	備註
以外幣衡量之金融資產－非流動													
國外未上市(櫃)公司													
IRONYUN INCORPORATED		5,000	\$ 30,781	-	\$ -	-	\$ -	(\$ 25,058)	5,000	5.99	\$ 5,723	\$ 5,695	註一
JAFCO ASIA TECHNOLOGY FUND VII L.P.		750	20,997	150	4,758	-	-	(356)	900	0.67	25,399	25,399	註一
JAFCO ASIA TECHNOLOGY FUND IV L.P.		950	10,956	-	-	-	-	-	950	0.50	10,956	16,620	註一
Zillians Inc.	US\$ 0.01	440	-	-	-	-	-	-	440	17.25	-	-	註三
CAL-COMP INDCSTRIA DE SEMICON DUTORES S.A.		-	-	11,966	101,130	-	-	-	11,966	15.94	101,130	102,892	
國內未上市(櫃)公司													
未誠創業投資股份有限公司	NT\$ 10	15,000	150,000	-	-	-	-	-	15,000	11.11	150,000	140,284	註一
東聯精密股份有限公司	NT\$ 10	10,131	140,000	204	-	-	-	(31,581)	10,335	2.82	108,419	108,419	註一
群鑫創業投資股份有限公司	NT\$ 10	3,000	30,000	-	-	-	-	-	3,000	5.61	30,000	28,966	註一
未善創業投資股份有限公司	NT\$ 10	3,000	24,471	-	-	-	-	-	3,000	18.75	24,471	36,876	註一
群豐科技股份有限公司	NT\$ 10	2,647	19,306	-	-	-	-	(5,897)	2,647	1.84	13,409	13,409	註一
亞果元素國際股份有限公司	NT\$ 10	1,710	13,373	-	-	-	-	-	1,710	19.00	13,373	19,569	註一
宇達資訊事業股份有限公司	NT\$ 10	570	5,569	-	-	-	-	-	570	19.00	5,569	7,665	註一
博晶醫電股份有限公司	NT\$ 10	288	5,750	34	1,020	-	-	-	322	9.46	6,770	2,727	註一
元盛生醫電子股份有限公司	NT\$ 10	63	3,004	-	-	-	-	(2,988)	63	6.59	16	16	註一
究心公益科技股份有限公司	NT\$ 10	100	1,000	50	500	-	-	-	150	6.7	1,500	799	註一
球來就打有限公司	-	註二	266	-	-	-	-	-	-	8.33	266	261	註一
太和光股份有限公司	NT\$ 1	4,000	604	2,388	3,582	-	-	-	6,388	17.94	4,186	1,146	註一
合計			\$ 456,077		\$ 110,990		\$ -	(\$ 65,880)			\$ 501,187		

註一：股權淨值係按未經會計師查核 105 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。

註三：已於 105/12/31 經該公司董事會決議辦理清算。

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 105 年度

明細表五

單位：除股票面額為元及另子註
明者外，係新台幣千元

被投資公司	股票面額 股數(仟股)	金額	年初	增	度	加	本	年	度	減	少	額	調	整	金	額	先	年	股	數	(	仟	股	)	持	底	%	金	額	股	權	淨	值	備	註						
																																				額	額	額	額	額	額
投資子公司																																									
非上市上櫃公司																																									
Global Flash Limited	US\$ 1	\$ 616,888	20,000	-	\$	-	-	-	-	-	-	-	(\$ 31,709)	20,000	100.00	\$ 585,179	20,000	100.00	100.00	20,000																					
聯旭東投資股份有限公司	NT\$ 10	433,627	40,000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(60,609)	40,000	100.00	373,018	40,000	100.00	100.00	40,000																					
聯欣電子股份有限公司	NT\$ 10	75,835	9,500	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(1,883)	9,500	100.00	73,952	9,500	100.00	100.00	9,500																					
Epostar Electronics (BVI) Corporation	US\$ 0.1	33,367	8,100	31,770	10,600	-	-	-	-	-	-	-	(65,137)	-	-	-	-	-	-	-																					
Plasontech Electronics (Malaysia) Sdn. Bhd.	MYR\$ 1	40,761	8,700	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(4,619)	8,700	87.00	36,142	8,700	87.00	87.00	8,700																					
Phison Electronics Japan Corp.	JPY\$100,000	11,794	1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(1,989)	1	100.00	9,805	1	100.00	100.00	1																					
Power Flash (Samoa) Limited	US\$ 1	-	-	105,440	-	-	-	-	-	-	-	-	(479)	3,200	100.00	104,961	3,200	100.00	100.00	3,200																					
Everspeed Technology Limited	US\$ 1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	156,992	1,000	100.00	156,992	1,000	100.00	100.00	1,000																					
投資關聯企業													(9,433)																												
金士頓電子股份有限公司	NT\$ 10	658,526	10,605	-	-	-	-	-	-	-	-	-	490,889	10,605	32.91	1,149,415	10,605	32.91	32.91	10,605																					
群聯電子股份有限公司	NT\$ 10	21,678	2,264	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2,533	2,264	49.00	24,211	2,264	49.00	49.00	2,264																					
群華電子股份有限公司	NT\$ 10	1,278	482	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(215)	482	21.43	1,063	482	21.43	21.43	482																					
Epostar Electronics (BVI) Corporation	US\$ 0.1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	79,732	10,600	44.21	79,732	10,600	44.21	44.21	10,600																					
		681,482											572,939																												
		\$ 1,893,754											\$ 563,506																												
		\$ 1,37,210											\$																												

註一：除群華電子股份有限公司外，其餘股權淨值係按經會計師查核 105 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利益	\$ 418,925
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(48,443)
除列子公司利益	45,649
資本公積一實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	147,375
	<u>\$ 563,506</u>

群聯電子股份有限公司

應付帳款明細表

民國 105 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	\$ 1,697,597
其他（註）	<u>426,124</u>
	<u>2,123,721</u>
非關係人	
UMC Singapore	547,050
Micron Semiconductor Asia	149,579
其他（註）	<u>1,037,743</u>
	<u>1,734,372</u>
合 計	<u>\$ 3,858,093</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 105 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	193,268	仟支	\$ 33,279,806	
	積體電路	90,182	仟個	4,438,980	
	控制晶片	359,147	仟顆	6,216,810	
	其 他			<u>264,701</u>	
	小 計			44,200,297	
減：銷貨退回及折讓				(	<u>587,201)</u>
銷貨收入淨額					43,613,096
勞務及權利金收入					<u>65,451</u>
合 計					<u>\$43,678,547</u>

群聯電子股份有限公司

營業成本明細表

民國 105 年度

明細表八

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
年初原料		\$ 3,183,015	
加：本年度進料		28,540,459	
減：其 他		94,557	
年底原料		<u>3,298,671</u>	
直接原料耗用		28,330,246	
直接人工		5,283,424	
製造費用		<u>415,612</u>	
製造成本		34,029,282	
加：年初半成品		720,704	
年初在製品		1,285,491	
本年度進貨		417,682	
減：年底半成品		909,395	
年底在製品		925,313	
其 他		<u>128,784</u>	
製成品成本		34,489,667	
加：年初製成品		61,615	
本年度進貨		8,895	
減：年底製成品		87,526	
其 他		<u>1,611</u>	
製成品銷貨成本		34,471,040	
加：年初商品存貨		-	
本年度進貨		186	
減：年底商品存貨		-	
營業成本		<u><u>\$ 34,471,226</u></u>	

群聯電子股份有限公司

營業費用明細表

民國 105 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	\$ 251,167	\$ 325,927	\$ 2,132,034	\$ 2,709,128
研究實驗費	-	-	185,359	185,359
光罩費	-	-	248,714	248,714
佣金支出	68,405	-	-	68,405
呆帳損失	123,645	-	-	123,645
推廣服務費	50,312	-	-	50,312
勞務費	26	38,825	31,899	70,750
權利金	46,439	-	1,028	47,467
其他(註)	135,122	108,622	543,351	787,095
合 計	<u>\$ 675,116</u>	<u>\$ 473,374</u>	<u>\$ 3,142,385</u>	<u>\$ 4,290,875</u>

註：各項目金額皆未超過各科目金額 5%。

群聯電子股份有限公司
 本期發生之員工福利費用功能別彙總表
 民國 105 年度

明細表十

單位：新台幣仟元

功 能 別 性 質 別	105 年度			104 年度		
	屬 於 營 業 成 本 者	屬 於 營 業 費 用 者	合 計	屬 於 營 業 成 本 者	屬 於 營 業 費 用 者	合 計
薪資費用	\$ 120,629	\$ 2,709,128	\$ 2,829,757	\$ 112,284	\$ 2,038,395	\$ 2,150,679
勞健保費用	12,473	94,222	106,695	12,418	81,652	94,070
退休金費用	6,794	57,449	64,243	6,190	44,150	50,340
其他員工福利費用	<u>12,854</u>	<u>74,904</u>	<u>87,758</u>	<u>11,671</u>	<u>60,263</u>	<u>71,934</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 152,750</u>	<u>\$ 2,935,703</u>	<u>\$ 3,088,453</u>	<u>\$ 142,563</u>	<u>\$ 2,224,460</u>	<u>\$ 2,367,023</u>

截至 105 年及 104 年 12 月 31 日止，本公司員工人數分別為 1,192 人及 1,030 人／本公司於 105 及 104 年度平均員工人數分別為 1,129 人及 948 人，其計算基礎與員工福利費用一致。

台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第

106034號

會員姓名：(1) 戴信維

(2) 范有偉

事務所名稱：勤業眾信聯合會計師事務所

事務所地址：台北市民生東路三段156號12樓

事務所電話：25459988



事務所統一編號：94998251

會員證書字號：(1) 北市會證字第 2657 號

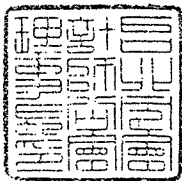
委託人統一編號：12649951

(2) 北市會證字第 2233 號

印鑑證明書用途：辦理群聯電子股份有限公司105年度(自民國105年1月1日至105年12月31日)財務報表之查核簽證。

簽名式(一)	戴信維	存會印鑑(一)	
簽名式(二)	范有偉	存會印鑑(二)	

理事長：



核對人：



中華民國

106年

月

20日