

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 107 及 106 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	8~10		-
六、個體權益變動表	11		-
七、個體現金流量表	12~14		-
八、個體財務報表附註			
(一) 公司沿革	15		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	15		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	15~21		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	21~35		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	35~36		五
(六) 重要會計項目之說明	36~66		六~二七
(七) 關係人交易	66~68		二八
(八) 營業租賃協議	68~69		二九
(九) 質抵押資產	69		三十
(十) 重大或有負債及未認列之合約承諾	69		三一
(十一) 外幣金融資產及負債之匯率資訊	69~70		三二
(十二) 其他重大事項	70		三三
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	70~71, 72~81		三四
2. 轉投資事業相關資訊	70~71, 72~81		三四
3. 大陸投資資訊	71, 82~83		三四
九、重要會計項目明細表	84~96		-

### 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 107 年及 106 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 107 年及 106 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 107 年及 106 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 107 年及 106 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 107 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 107 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

台灣審計準則預設收入認列存有舞弊風險。管理階層存在達成預算目標壓力下，可能存在虛增銷貨之風險。群聯電子銷售客戶眾多且分散，107 年度營業收入達 40,804,130 仟元，故帳載收入是否有與異常客戶交易且屬真實發生以及是否已符合收入認列條件，將可能產生重大影響，故列為本年度關鍵查核事項。

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。

#### 強調事項

如個體財務報表附註三三所述，群聯電子股份有限公司於民國（下同）105 年 8 月 5 日經台灣新竹地方法院檢察署（下稱地檢署）以涉嫌違反證券交易法等事由進行搜索，該案於 106 年 8 月 31 日地檢署偵查終結，據該署 106 年 9 月 1 日新聞稿所示，檢察官依證券交易法及刑法等相關規定對該公司董事長等人為緩起訴暨不起訴處分，經地檢署依職權送請臺灣高等法院檢察署（下稱高檢署）再議，106 年 11 月 18 日經高檢署對原處分為部分撤銷及部分駁回之處分，目前該案處於地檢署續行偵查階段中。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。

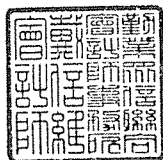
本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

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 107 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。

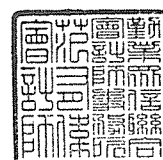
勤業眾信聯合會計師事務所  
會計師 戴 信 維

戴信維



會計師 范 有 偉

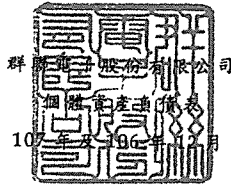
范有偉



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 108 年 3 月 21 日



民國 107 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	107年12月31日		106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)	\$ 12,778,312	36	\$ 12,754,576	37
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)	2,979,132	8	1,171,056	3
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動 (附註四及九)	30,576	-	-	-
1147	無活絡市場之債務工具投資—流動 (附註四、十及三十)	-	-	20,549	-
1170	應收票據及帳款—非關係人淨額 (附註四及十一)	4,853,397	13	5,307,499	15
1180	應收票據及帳款—關係人淨額 (附註四、十一及二八)	383,602	1	336,042	1
1200	其他應收款 (附註十一)	253,105	1	266,475	1
1310	存貨 (附註四及十二)	7,491,072	21	7,186,003	21
1410	預付款項	62,823	-	27,446	-
1479	其他流動資產	8,521	-	6,489	-
11XX	流動資產總計	<u>28,840,540</u>	<u>80</u>	<u>27,076,135</u>	<u>78</u>
	非流動資產				
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 (附註四、七及二七)	383,497	1	-	-
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 (附註四、八及二七)	163,443	1	-	-
1523	備供出售金融資產—非流動 (附註四及十三)	-	-	434,763	1
1543	以成本衡量之金融資產—非流動 (附註四及十四)	-	-	447,416	1
1550	採用權益法之投資 (附註四及十五)	3,141,430	9	3,307,982	10
1600	不動產、廠房及設備 (附註四及十六)	2,961,130	8	2,793,102	8
1780	無形資產 (附註四及十七)	149,381	-	212,108	1
1840	遞延所得稅資產 (附註四及二三)	306,595	1	304,835	1
1920	存出保證金	2,570	-	1,371	-
15XX	非流動資產總計	<u>7,108,046</u>	<u>20</u>	<u>7,501,577</u>	<u>22</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 35,948,586</u>	<u>100</u>	<u>\$ 34,577,712</u>	<u>100</u>
	負債及權益				
	流動負債				
2130	合約負債—流動	\$ 34,266	-	\$ -	-
2170	應付票據及帳款—非關係人	1,936,292	5	1,081,013	3
2180	應付票據及帳款—關係人 (附註二八)	2,861,765	8	2,565,726	8
2200	其他應付款 (附註十八)	3,290,868	9	3,246,454	9
2230	本期所得稅負債 (附註四及二三)	522,579	2	1,090,947	3
2250	負債準備—流動 (附註四及二十)	-	-	292,081	1
2300	其他流動負債 (附註十九)	297,716	1	157,746	1
21XX	流動負債總計	<u>8,943,486</u>	<u>25</u>	<u>8,433,967</u>	<u>25</u>
	非流動負債				
2640	淨確定福利負債—非流動 (附註四及二一)	92,827	-	84,897	-
2645	存入保證金	403	-	533	-
25XX	非流動負債總計	<u>93,230</u>	<u>-</u>	<u>85,430</u>	<u>-</u>
2XXX	負債總計	<u>9,036,716</u>	<u>25</u>	<u>8,519,397</u>	<u>25</u>
	權益 (附註二二及二五)				
3110	普通股股本	1,970,740	5	1,970,740	6
3200	資本公積	6,674,650	19	6,660,502	19
	保留盈餘				
3310	法定盈餘公積	3,418,903	10	2,842,806	8
3320	特別盈餘公積	-	-	25,965	-
3350	未分配盈餘	15,228,504	42	14,521,886	42
3300	保留盈餘總計	<u>18,647,407</u>	<u>52</u>	<u>17,390,657</u>	<u>50</u>
3400	其他權益	(380,927)	(1)	36,416	-
3XXX	權益總計	<u>26,911,870</u>	<u>75</u>	<u>26,058,315</u>	<u>75</u>
	負債與權益總計	<u>\$ 35,948,586</u>	<u>100</u>	<u>\$ 34,577,712</u>	<u>100</u>

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 108 年 3 月 21 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 107 年及 106 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		107年度		106年度	
		金 額	%	金 額	%
	營業收入（附註四及二八）				
4110	銷貨收入	\$ 41,027,588	101	\$ 42,068,216	101
4190	減：銷貨退回與折讓	<u>371,291</u>	<u>1</u>	<u>432,902</u>	<u>1</u>
4100	銷貨收入淨額	40,656,297	100	41,635,314	100
4800	其他營業收入	<u>147,833</u>	<u>-</u>	<u>138,218</u>	<u>-</u>
4000	合 計	40,804,130	100	41,773,532	100
5000	營業成本（附註四、十二、 二四及二八）	<u>31,652,858</u>	<u>78</u>	<u>30,324,437</u>	<u>73</u>
5900	營業毛利	9,151,272	22	11,449,095	27
5910	未實現銷貨利益	( <u>19,550</u> )	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
5950	已實現營業毛利	<u>9,131,722</u>	<u>22</u>	<u>11,449,095</u>	<u>27</u>
	營業費用（附註二四）				
6100	推銷費用	525,116	1	529,936	1
6200	管理費用	384,276	1	476,329	1
6300	研究發展費用	3,525,077	9	3,719,729	9
6450	預期信用減損回升利益	( <u>39,098</u> )	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
6000	合 計	<u>4,395,371</u>	<u>11</u>	<u>4,725,994</u>	<u>11</u>
6900	營業淨利	<u>4,736,351</u>	<u>11</u>	<u>6,723,101</u>	<u>16</u>
	營業外收入及支出				
7020	其他利益及損失（附註 二四）	161,238	1	( 510,793)	( 1)
7070	採用權益法之子公司及 關聯企業（損）益份 額（附註四及十五）	( 24,194)	-	416,073	1

（接次頁）



(承前頁)

代 碼		107年度		106年度	
		金 額	%	金 額	%
7010	其他收入 (附註二四)	\$ 132,028	-	\$ 89,805	-
7050	財務成本	( 5,070)	-	( 4,981)	-
7000	合 計	<u>264,002</u>	<u>1</u>	<u>( 9,896)</u>	<u>-</u>
7900	稅前淨利	5,000,353	12	6,713,205	16
7950	所得稅費用 (附註四及二三)	<u>682,234</u>	<u>1</u>	<u>952,233</u>	<u>2</u>
8200	本期淨利	<u>4,318,119</u>	<u>11</u>	<u>5,760,972</u>	<u>14</u>
	其他綜合損益 (淨額)				
8310	不重分類至損益之項目				
8316	透過其他綜合損益 按公允價值衡量 之權益工具投資 未實現評價損益	( 106,094)	( 1)	-	-
8320	採用權益法認列之 關聯企業及合資 之其他綜合損益 之份額	( 63,357)	-	-	-
8311	確定福利計畫之再 衡量數	( 3,701)	-	( 8,288)	-
8349	與不重分類之項目 相關之所得稅利 益 (附註二三)	2,171	-	1,408	-
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	( 3,975)	-	( 392)	-
8362	備供出售金融資產 未實現評價損益	-	-	62,712	-

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		107年度		106年度	
		金 額	%	金 額	%
8399	與可能重分類至損益之項目相關之所得稅利益(附註二三)	\$ 3,214	-	\$ 61	-
8300	合 計	(171,742)	(1)	55,501	-
8500	本期綜合損益總額	\$ 4,146,377	10	\$ 5,816,473	14
	每股盈餘(附註二五)				
9710	基本每股盈餘	\$ 21.91		\$ 29.23	
9810	稀釋每股盈餘	\$ 21.60		\$ 28.83	

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108年3月21日會計師查核報告)

董事長：潘健成

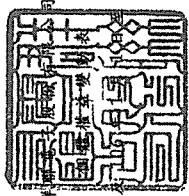


經理人：歐陽志光



會計主管：邱淑華





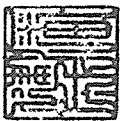
民國 107 年 12 月 31 日

單位：新台幣千元

代碼	說明	其他權益										權益總額
		股本	資本公積	法定盈餘公積	留特別盈餘公積	盈餘未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	備供出售金融資產未實現損益	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	其他	總計	
A1	106年1月1日餘額	\$ 1,970,740	\$ 6,652,449	\$ 2,356,107	\$ 111,358	\$ 11,928,136	\$ 40,881	-	-	-	\$ 22,992,825	
B1	105年度盈餘分配：	-	-	486,699	-	( 486,699)	-	-	-	-	-	
B3	提列法定盈餘公積	-	-	-	( 85,393)	85,393	-	-	-	-	-	
B5	迴轉特別盈餘公積	-	-	-	-	( 2,759,036)	-	-	-	-	( 2,759,036)	
C7	現金股利—每股14元	-	10,739	-	-	-	-	-	-	-	10,739	
M5	採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數	-	( 2,686)	-	-	-	-	-	-	-	( 2,686)	
D1	實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
D3	106年度淨利	-	-	-	-	5,760,972	-	-	-	-	5,760,972	
D3	106年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	( 6,980)	( 331)	62,712	-	-	55,501	
Z1	106年12月31日餘額	1,970,740	6,660,502	2,842,806	25,965	14,521,886	( 67,147)	103,563	-	-	26,058,315	
A3	追溯適用之影響數	-	-	-	-	463,052	-	( 103,563)	( 316,201)	-	43,288	
A5	107年1月1日適用後餘額	1,970,740	6,660,502	2,842,806	25,965	14,984,938	( 67,147)	-	( 316,201)	-	26,101,603	
B1	106年度盈餘分配：	-	-	576,097	-	( 576,097)	-	-	-	-	-	
B3	提列法定盈餘公積	-	-	-	( 25,965)	25,965	-	-	-	-	-	
B5	迴轉特別盈餘公積	-	-	-	-	( 3,350,258)	-	-	-	-	( 3,350,258)	
C7	現金股利—每股17元	-	14,148	-	-	-	-	-	-	-	14,148	
C7	採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Q1	子公司處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	( 21,785)	-	-	21,785	-	-	
Q1	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	( 150,848)	-	-	150,848	-	-	
D1	107年度淨利	-	-	-	-	4,318,119	-	-	-	-	4,318,119	
D3	107年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	( 1,530)	( 761)	-	-	( 169,451)	( 171,742)	
Z1	107年12月31日餘額	\$ 1,970,740	\$ 6,674,650	\$ 3,418,903	\$ -	\$ 15,228,504	\$ 67,908	\$ -	\$ 313,019	\$ -	\$ 26,911,870	

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108年3月21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

個體現金流量表

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		107 年度	106 年度
	營業活動之現金流量		
A00010	本年度稅前淨利	\$ 5,000,353	\$ 6,713,205
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	208,353	156,455
A20200	攤銷費用	198,436	163,653
A29900	提列退款負債	166,648	-
A23700	存貨跌價損失	92,379	19,396
A24100	外幣兌換(利益)損失	( 69,951)	205,687
A21200	利息收入	( 49,565)	( 38,504)
A21300	股利收入	( 41,698)	( 29,947)
A20300	預期信用迴轉利益	( 39,098)	-
A23900	聯屬公司間未實現銷貨利益	19,550	-
A20900	財務成本	5,070	4,981
A22700	處分不動產、廠房及設備利益	( 1,406)	-
A22400	採用權益法之子公司及關聯企業損益份額	24,194	( 416,073)
A29900	提列負債準備	-	238,449
A23600	金融資產減損損失	-	147,890
A20300	呆帳費用	-	24,522
A29900	其他非現金項目	-	1,163
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31115	透過損益按公允價值衡量之金融資產	11,605	5,529
A31130	應收帳款與票據	431,181	( 851,863)
A31180	其他應收款	14,114	104,867
A31200	存 貨	( 397,448)	( 1,984,494)
A31230	預付款項	( 36,962)	38,375
A31240	其他流動資產	( 2,032)	740
A32125	合約負債	34,266	-
A32130	應付帳款與票據	1,165,893	( 187,539)
A32180	其他應付款	44,474	593,813
A32200	負債準備	-	( 290,444)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		107 年度	106 年度
A32230	其他流動負債	(\$ 318,759)	(\$ 27,674)
A32240	淨確定福利負債	<u>4,228</u>	<u>3,883</u>
A33000	營運產生之現金流入	6,463,825	4,596,070
A33300	支付之利息	( 5,070)	( 5,385)
A33500	支付之所得稅	( <u>1,246,975</u> )	( <u>675,621</u> )
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>5,211,780</u>	<u>3,915,064</u>
	投資活動之現金流量		
B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	( 3,021,042)	( 49,675)
B00200	出售透過損益按公允價值衡量之金融資產價款	1,498,384	-
B02700	取得不動產、廠房及設備	( 374,975)	( 557,045)
B07600	收取關聯企業股利	233,310	-
B07600	收取其他股利	41,698	29,947
B01800	取得採用權益法之長期股權投資	( 229,857)	( 289,778)
B04500	取得無形資產	( 135,709)	( 157,998)
B00010	取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	( 53,712)	-
B09900	透過損益按公允價值衡量之金融資產減資退回股款	69,855	-
B07500	收取之利息	49,114	38,087
B00020	出售透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	25,437	-
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	( 10,027)	-
B03700	存出保證金(增加)減少	( 1,199)	173
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	1,585	-
B01200	取得以成本衡量之金融資產	-	( 100,889)
B01300	處分以成本衡量之金融資產價款	-	6,770
B00700	無活絡市場之債務工具投資減少	-	<u>1,244</u>
BBBB	投資活動之淨現金流出	( <u>1,907,138</u> )	( <u>1,079,164</u> )
	籌資活動之現金流量		
C03000	存入保證金減少	( 130)	( 35)
C00100	短期借款減少	-	( 580,500)
C04500	發放現金股利	( <u>3,350,258</u> )	( <u>2,759,036</u> )
CCCC	籌資活動之淨現金流出	( <u>3,350,388</u> )	( <u>3,339,571</u> )

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		107 年度	106 年度
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>\$ 69,482</u>	<u>(\$ 293,941)</u>
EEEE	現金及約當現金淨(減少)增加數	23,736	( 797,612)
E00100	年初現金及約當現金餘額	<u>12,754,576</u>	<u>13,552,188</u>
E00200	年底現金及約當現金餘額	<u>\$12,778,312</u>	<u>\$12,754,576</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 108 年 3 月 21 日會計師查核報告)

董事長：潘健成



經理人：歐陽志



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 107 年及 106 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。

本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告於 108 年 3 月 21 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融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可並發布生效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）（以下稱「IFRSs」）

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金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成本公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 9「金融工具」及相關修正

IFRS 9「金融工具」取代 IAS 39「金融工具：認列與衡量」，並配套修正 IFRS 7「金融工具：揭露」等其他準則。IFRS 9 之新規定涵蓋金融資產之分類、衡量與減損及一般避險會計，相關會計政策請參閱附註四。

金融資產之分類、衡量與減損

本公司依據 107 年 1 月 1 日所存在之事實及情況，於該日評估已存在金融資產之分類予以追溯調整，並選擇不重編 106 年度比較資訊。於 107 年 1 月 1 日，各類別金融資產依 IAS 39

及 IFRS 9 所決定之衡量種類及帳面金額及其變動情形彙總如下：

金融資產類別	衡 量 種 類		帳 面 金 額		說 明
	IAS 39	IFRS 9	IAS 39	IFRS 9	
現金及約當現金	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	\$12,754,576	\$12,754,576	(1)
股票投資	備供出售金融資產	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	737,002	750,375	(2)
	備供出售金融資產	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資	145,176	241,262	(2)
	持有供交易金融資產	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	67,095	67,095	-
基金受益憑證	持有供交易金融資產	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	1,050,239	1,050,239	(3)
可轉換公司債	指定透過損益按公允價值衡量	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	53,722	53,722	(4)
質抵押之金融資產	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	20,549	20,549	(1)
應收票據、應收帳款及其他應收款	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	5,910,016	5,910,016	(1)
存出保證金	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	1,371	1,371	(1)

	107年1月1日 帳面金額 (IAS 39)			重 分 類	再 衡 量	107年1月1日 帳面金額 (IFRS 9)		107年1月1日 保留盈餘 影響數	107年1月1日 其他權益 影響數	說 明
	\$	\$	\$			\$	\$			
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 1,171,056	\$ -	\$ -		\$ 1,171,056	\$ -	\$ -			
加：自備供出售(IAS 39)										
重分類										
— 強制重分類	-	737,002	13,373		750,375	116,936	(103,563)		(2)	
小 計	1,171,056	737,002	13,373		1,921,431	116,936	(103,563)			
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—權益工具										
加：自備供出售(ISA 39)										
重分類										
小 計	-	145,176	96,086		241,262	234,554	(138,468)		(2)	
合 計	\$ 1,171,056	\$ 882,178	\$ 109,459		\$ 2,162,693	\$ 351,490	\$ 242,031			

(1) 現金及約當現金、質抵押之金融資產、應收票據、應收帳款、其他應收款及存出保證金原依 IAS 39 分類為放款及應收款，依 IFRS 9 則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產，並評估預期信用損失。

(2) 原依 IAS 39 分類為備供出售金融資產之股票投資，本公司選擇全數依 IFRS 9 分類為透過損益按公允價值衡量，並將相關其他權益—備供出售金融資產未實現損益 103,563 仟元重分類為保留盈餘。

其中原依 IAS 39 以成本衡量之未上市(櫃)股票投資，依 IFRS 9 分類為透過損益按公允價值衡量及指定透過其他綜合損益按公允價值衡量，並應按公允價值再衡量，因而 107 年 1 月 1 日之透過損益按公允價值衡量之金融資產及保



留盈餘調整增加 13,373 仟元、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及其他權益－透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益調整增加 96,086 仟元。

本公司原依 IAS 39 已認列以成本衡量之股票投資減損損失並累積於保留盈餘。因該等股票依 IFRS 9 指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量而不再評估減損，因而 107 年 1 月 1 日之其他權益－透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益之帳面金額調整減少 234,554 仟元，保留盈餘調整增加 234,554 仟元。

- (3) 基金受益憑證原依 IAS 39 分類為持有供交易金融資產。因其現金流量並非完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，且非屬權益工具，故依 IFRS 9 強制分類為透過損益按公允價值衡量。
- (4) 可轉換公司債原依 IAS 39 分類為指定透過損益按公允價值衡量。因其現金流量並非完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，且非屬權益工具，故依 IFRS 9 強制分類為透過損益按公允價值衡量。

	107年1月1日 帳面金額 (IAS 39)	首次適用 之調整	107年1月1日 帳面金額 (IFRS 9)	107年1月1日 保留盈餘 影響數	107年1月1日 其他權益 影響數	說明
採用權益法之投資	\$ 3,307,982	(\$ 66,171)	\$ 3,241,811	\$ 111,562	(\$ 177,733)	(1)

- (1) 因子公司追溯適用 IFRS 9，本公司 107 年 1 月 1 日之採用權益法之投資調整減少 66,171 仟元，其他權益－透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益調整減少 177,733 仟元，保留盈餘調整增加 111,562 仟元。

## 2. IFRS 15「客戶合約之收入」及相關修正

IFRS 15 係規範來自客戶合約之收入認列原則，該準則將取代 IAS 18「收入」、IAS 11「建造合約」及相關解釋。相關會計政策請參閱附註四。

本公司選擇僅對 107 年 1 月 1 日尚未完成之合約追溯適用國際財務報導準則第 15 號並且不重編 106 年度比較資訊，首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

追溯適用國際財務報導準則第 15 號對 107 年 1 月 1 日資產、負債及權益之影響彙總如下：

	106年12月31日 帳面金額(國際 會計準則第18 號及相關解釋)	首次適用 之調整	107年1月1日 帳面金額(國際 財務報導準則 第15號)
負債準備—流動	\$ 292,081	(\$ 292,081)	\$ -
其他流動負債	157,746	292,081	449,827
負債影響		<u>\$ -</u>	

適用國際財務報導準則第 15 號前，估計可能發生之銷貨退回及折讓係認列於退貨及折讓負債準備，適用國際財務報導準則第 15 號後，係認列於退款負債（帳列其他流動負債）。

若本公司於 107 年繼續採用國際會計準則第 18 號，其與採用國際財務報導準則第 15 號之差異如下：

資產、負債及權益之影響

	107年12月31日
負債準備—流動增加	\$ 185,919
其他流動負債減少	( 185,919)
負債影響	<u>\$ -</u>

(二) 108 年適用之證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可之 IFRSs

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
「2015-2017 週期之年度改善」	2019 年 1 月 1 日
IFRS 9 之修正「具負補償之提前還款特性」	2019 年 1 月 1 日(註2)
IFRS 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019 年 1 月 1 日(註3)
IAS 28 之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019 年 1 月 1 日
IFRIC 23「所得稅務處理之不確定性」	2019 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：金管會允許本公司得選擇提前於 107 年 1 月 1 日適用此項修正。

註 3：2019 年 1 月 1 日以後發生之計畫修正、縮減或清償適用此項修正。

### IFRS 16「租賃」

IFRS 16 規範租賃協議之辨認與出租人及承租人會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及 IFRIC 4「決定一項安排是否包含租賃」等相關解釋。

#### 租賃定義

首次適用 IFRS 16 時，本公司將選擇僅就 108 年 1 月 1 日以後簽訂（或變動）之合約依 IFRS 16 評估是否係屬（或包含）租賃，目前已依 IAS 17 及 IFRIC 4 辨認為租賃之合約將不予重新評估並將依 IFRS 16 之過渡規定處理。

#### 本公司為承租人

首次適用 IFRS 16 時，除低價值標的資產租賃及短期租賃選擇按直線基礎認列費用外，其他租賃將於個體資產負債表認列使用權資產及租賃負債。個體綜合損益表將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。於個體現金流量表中，償付租賃負債之本金金額將表達為籌資活動，支付利息部分將列為營業活動。適用 IFRS 16 前，分類為營業租賃之合約係按直線基礎認列費用。營業租賃現金流量於個體現金流量表係表達於營業活動。

本公司預計選擇將追溯適用 IFRS 16 之累積影響數調整於 108 年 1 月 1 日保留盈餘，不重編比較資訊。

目前依 IAS 17 以營業租賃處理之協議，於 108 年 1 月 1 日租賃負債之衡量將以剩餘租賃給付按該日承租人之增額借款利率折現，全部使用權資產將以該日之租賃負債金額衡量按前述利率折現並以如同於租賃開始日已適用 IFRS 16 之方式衡量。所認列之使用權資產均將適用 IAS 36 評估減損。

本公司預計將適用下列權宜作法：

1. 對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率衡量租賃負債。
2. 租賃期間於 108 年 12 月 31 日以前結束之租賃將依短期租賃處理。
3. 不將原始直接成本計入 108 年 1 月 1 日之使用權資產衡量中。
4. 進行租賃負債之衡量時，對諸如租賃期間之決定將使用後見之明。

#### 本公司為出租人

於過渡時對出租人之租賃將不作任何調整，且自 108 年 1 月 1 日起始適用 IFRS 16。

#### 108 年 1 月 1 日資產及負債之預計影響

	107年12月31日 帳面金額	首次適用 之調整	108年1月1日 調整後 帳面金額
使用權資產	\$ -	\$ 26,831	\$ 26,831
存出保證金	2,570	(164)	2,406
資產影響	<u>\$ 2,570</u>	<u>\$ 26,667</u>	<u>\$ 29,237</u>
租賃負債—流動	\$ -	\$ 8,277	\$ 8,277
租賃負債—非流動	-	18,390	18,390
負債影響	<u>\$ -</u>	<u>\$ 26,667</u>	<u>\$ 26,667</u>

除上述影響外，截至本財務報告通過發布日止，本公司評估其他準則、解釋之修正將不致對財務狀況與財務績效造成重大影響。

#### (三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
IFRS 3 之修正「業務之定義」	2020 年 1 月 1 日 (註 2)
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 17「保險合約」	2021 年 1 月 1 日
IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」	2020 年 1 月 1 日 (註 3)

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：收購日在年度報導期間開始於 2020 年 1 月 1 日以後之企業合併及於前述日期以後發生之資產取得適用此項修正。

註 3：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間推延適用此項修正。

截至本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及按確定福利義務現值減除計畫資產公允價值認列之淨確定福利負債外，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。

於編製個體財務報告時，本公司國外營運機構之資產及負債係以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額列於其他綜合損益。

#### (五) 存 貨

存貨包括原物料、半成品、在製品及製成品。存貨係以成本與淨變現價值孰低評價，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之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。

當本公司對關聯企業及合資之損失份額等於或超過其在該關聯企業及合資之權益（包括權益法下投資關聯企業及合資之帳面金額及實質上屬於本公司對該關聯企業及該合資淨投資組成部分之其他長期權益）時，即停止認列進一步之損失。本公司僅於發生法定義務、推定義務或已代關聯企業及合資支付款項之範圍內，認列額外損失及負債。

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，所認列之減損損失不分攤至構成投資帳面金額組成部分之任何資產，包括商譽。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。

本公司自其投資不再為關聯企業之日停止採用權益法，其對原關聯企業之保留權益以公允價值衡量，該公允價值及處分價款與停止採用權益法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。若對關聯企業之投資成為合資之投資，本公司係持續採用權益法而不對保留權益作再衡量。

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。

##### 1. 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。

##### (1) 衡量種類

##### 107 年

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、按攤銷後成本衡量之金融資產與透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。

##### A. 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為強制透過損益按公允價值衡量之金融資產。強制透過損益按公允價值衡量之金融資產包括本公司未指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，及不符合分類為按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資。

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。

## B. 按攤銷後成本衡量之金融資產

本公司投資金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

- a. 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及
- b. 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之應收票據及應收帳款）於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

- a. 購入或創始之信用減損金融資產，利息收入係以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。
- b. 非屬購入或創始之信用減損，但後續變成信用減損之金融資產，應自信用減損後之次一報導期間起以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算利息收入。

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。

## C. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

本公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易且非企業合併收購者所認列或有對價之權益工具投資，指定透過其他綜合損益按公允價值衡量。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資係按公允價值衡量，後續公允價值變動列報於其他綜合損益，並累計於其他權益中。於投資處分時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資之股利於本公司收款之權利確立時認列於損益中，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

## 106年

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。

### A. 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及指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

於下列情況下，金融資產於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量：

- a. 該指定可消除或重大減少衡量或認列不一致；或
- b. 一組金融資產、金融負債或兩者，依書面之風險管理或投資策略，以公允價值基礎管理並評估其績效，且本公司內部提供予管理階層之該投資組合資訊，亦以公允價值為基礎；或
- c. 將包含一個或多個嵌入式衍生工具之混合（結合）合約整體進行指定。

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。

### B. 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。

#### C.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。

#### (2) 金融資產之減損

##### 107 年

本公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收帳款）之減損損失。

應收帳款均按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按 12 個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後12個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額，惟透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資之備抵損失係認列於其他綜合損益，並不減少其帳面金額。

### 106年

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。

### (3) 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 106 年（含）以前，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。自 107 年起，於一按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。於一透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資整體除列時，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。於一透

過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資整體除列時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

## 2. 權益工具

本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

## 3. 金融負債

### (1) 認列與衡量

金融負債非屬持有供交易且未指定為透過損益按公允價值衡量者（包括短期借款、應付票據及帳款、其他應付款及存入保證金），原始認列時按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續評價係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

### (2) 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

## (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

### 107年

本公司於客戶合約辨認履約義務後，將交易價格分攤至各履約義務，並於滿足各履約義務時認列收入。

### 商品銷貨收入

商品銷貨收入主要係來自快閃記憶體相關之控制晶片、模組及應用產品之銷售。由於前述產品於運抵客戶指定地點時或起運時，客戶對商品已有訂定價格與使用之權利且負有再銷售之主要責任，並承擔商品陳舊過時風險，本公司係於該時點認列收入及應收帳款。產品銷售之預收款項，於產品運抵前或尚未起運時係認列為合約負債。



去料加工時，加工產品所有權之控制並未移轉，是以去料時不認列收入。

#### 106年

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。

#### 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。

#### (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

依我國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

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資產負債表日予以重新檢視，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. 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) 金融資產之估計減損 (適用於 107 年)

應收帳款之估計減損係基於本公司對於違約率及預期損失率之假設。本公司考量歷史經驗、現時市場情況及前瞻性資訊，以作成假設並選擇減損評估之輸入值。所採用重要假設及輸入值請參閱附註十一。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) 應收票據及帳款之估計減損 (適用於 106 年)

當有客觀證據顯示減損跡象時，本公司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。

(三) 存貨之減損

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

六、現金及約當現金

	107年12月31日	106年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 60	\$ 60
銀行支票及活期存款	7,956,746	8,440,071
約當現金		
原始到期日在3個月以內之		
銀行定期存款	4,821,506	4,314,445
	<u>\$12,778,312</u>	<u>\$12,754,576</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
<u>非衍生金融資產－流動</u>		
指定透過損益按公允價值衡量		
可轉換公司債	\$ -	\$ 53,722
持有供交易		
受益憑證－開放型基金	-	1,050,239
國內上市（櫃）股票	-	67,095
小計	-	1,117,334
強制透過損益按公允價值衡量		
受益憑證－開放型基金	2,520,850	-
國內上市（櫃）股票	372,994	-
可轉換公司債	85,288	-
小計	2,979,132	-
	<u>\$ 2,979,132</u>	<u>\$ 1,171,056</u>
<u>非衍生金融資產－非流動</u>		
強制透過損益按公允價值衡量		
私募基金	\$ 47,366	\$ -
國內未上市（櫃）股票	281,900	-
國外未上市（櫃）股票	54,231	-
	<u>\$ 383,497</u>	<u>\$ -</u>

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動－107年

	<u>107年12月31日</u>
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資	
國內未上市（櫃）股票	\$ 70,134
國外未上市（櫃）股票	93,309
小計	<u>\$ 163,443</u>

本公司依中長期策略目的投資國內（外）非上市（櫃）股票，並預期透過長期投資獲利。本公司管理階層認為若將該等投資之短期公允價值波動列入損益，與前述長期投資規劃並不一致，因此選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。該等投資原依 IAS 39 係分類為備供出售金融資產，其重分類及 106 年資訊，請參閱附註三及附註十四。

本公司於 107 年按 53,712 仟元增加購買國內外非上市（櫃）股票，因屬中長期策略目的投資而指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

107年本公司所投資之部分國內外非上市(櫃)股票已完成辦理清算及合併解散，相關其他權益－透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益150,848仟元則轉入保留盈餘。

九、按攤銷後成本衡量之金融資產－流動－107年

	107年12月31日
質抵押定存單	\$ 20,356
原始到期日超過3個月之定期存款	<u>10,220</u>
	<u>\$ 30,576</u>

截至107年12月31日止，原始到期日超過3個月之定期存款利率為年利率0.13%。此類存款原依IAS 39分類為無活絡市場之債務工具投資，其重分類及106年資訊，請參閱附註三及附註十。

按攤銷後成本衡量之金融資產質押之資訊，參閱附註三十。

十、無活絡市場之債務工具投資－106年

	106年12月31日
質抵押定存單	<u>\$ 20,549</u>

質押定存單資訊，請參閱附註三十。

十一、應收票據、應收帳款及其他應收款

	107年12月31日	106年12月31日
<u>應收票據</u>		
因營業而發生	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4</u>
<u>應收帳款</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額－非關係人	\$ 4,994,159	\$ 5,492,888
總帳面金額－關係人	<u>383,602</u>	<u>336,042</u>
	5,377,761	5,828,930
減：備抵呆帳	<u>140,762</u>	<u>185,393</u>
淨    額	<u>\$ 5,236,999</u>	<u>\$ 5,643,537</u>
<u>其他應收款</u>		
應收退稅款	\$ 176,010	\$ 116,593
讓售應收帳款	74,777	147,526
其    他	<u>2,318</u>	<u>2,356</u>
	<u>\$ 253,105</u>	<u>\$ 266,475</u>

## 應收帳款

### 107 年度

本公司對商品銷售之平均授信期間為 30~90 天，本公司採行之政策係僅與評等相當於投資等級以上（含）之對象進行交易，並於必要情形下取得足額或部分之擔保以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。本公司使用獨立評等機構提供資訊或其他公開可得之財務資訊及歷史交易記錄對主要客戶予以評等。本公司持續監督信用暴險及交易對方之信用等級，並將總交易金額分散至信用評等合格之不同客戶，另每年複核交易對方信用額度以管理信用暴險。

為減輕信用風險，本公司管理階層指派專責人員負責授信額度之評核並依核決權限核准授信及持續施行其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，本公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，本公司管理階層認為本公司之信用風險已顯著減少。

本公司採用 IFRS 9 之簡化作法按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況。因本公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且本公司無法合理預期可回收金額，例如交易對方正進行清算或債款已逾期超過兩年，本公司於發存證信函後沖銷相關應收帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

本公司依準備矩陣衡量應收帳款—非關係人之備抵損失如下：

### 107 年 12 月 31 日

	未逾期	逾期 2 個月以內	逾期 2 至 3 個月	逾期 3 至 4 個月	逾期 4 至 5 個月	逾期 5 個月以上	合計
預期信用損失率	1.57%	13.64%	19.39%	26.79%	61.45%	100%	
總帳面金額	\$ 4,548,162	\$ 410,894	\$ 4,813	\$ 6,474	\$ 13,879	\$ 9,937	\$ 4,994,159
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	( 72,558 )	( 47,920 )	( 923 )	( 1,687 )	( 8,203 )	( 9,471 )	( 140,762 )
攤銷後成本	\$ 4,475,604	\$ 362,974	\$ 3,890	\$ 4,787	\$ 5,676	\$ 466	\$ 4,853,397

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	107年度
期初餘額 (IAS 39)	\$185,393
追溯適用 IFRS 9 調整數	-
期初餘額 (IFRS 9)	185,393
減：本期迴轉減損損失	( 39,098)
減：本期實際沖銷	( 5,533)
期末餘額	<u>\$140,762</u>

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>107年度</u>					
匯豐商業銀行	US\$ 42,640	US\$ 39,855	\$ -	-	US\$ 10,400
<u>106年度</u>					
匯豐商業銀行	US\$ 41,383	US\$ 35,711	\$ -	-	US\$ 12,800

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。

106年12月31日

本公司於106年之授信政策與前述107年授信政策相同。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：

	106年12月31日
未逾期	\$ 5,369,396
1至60天	406,230
61至90天	429
91至120天	38,566
121天以上	14,309
合計	<u>\$ 5,828,930</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
106年1月1日餘額	\$ -	\$ 160,871	\$ 160,871
加：本期提列呆帳費用	-	24,522	24,522
106年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 185,393</u>	<u>\$ 185,393</u>

截至 106 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為 0 仟元。本公司對該等應收帳款餘額並未持有任何擔保品。

## 十二、存貨

	107年12月31日	106年12月31日
原料	\$ 4,239,740	\$ 3,939,844
在製品	1,942,660	1,293,814
半成品	1,271,222	1,880,843
製成品	37,450	71,502
	<u>\$ 7,491,072</u>	<u>\$ 7,186,003</u>

107 及 106 年度與存貨相關之銷貨成本分別 31,652,858 仟元及 30,324,437 仟元。銷貨成本包括存貨跌價損失 92,379 仟元及 19,396 仟元。

## 十三、備供出售金融資產－非流動

	106年12月31日
私募股票	
國內上市（櫃）及興櫃股票	<u>\$ 434,763</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。

## 十四、以成本衡量之金融資產－非流動

	106年12月31日
國內非上市（櫃）普通股	\$ 296,380
國外非上市（櫃）普通股	91,036
國內私募基金	60,000
	<u>\$ 447,416</u>
依衡量種類區分備供出售	<u>\$ 447,416</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106年度以帳面金額6,770仟元處分以成本衡量之金融資產。

本公司於106年度對上述國內外非上市（櫃）普通股之股權投資已認列減損損失147,890仟元。

#### 十五、採用權益法之投資

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
投資子公司	<u>\$ 1,843,167</u>	<u>\$ 1,614,888</u>
投資關聯企業	<u>\$ 1,298,263</u>	<u>\$ 1,693,094</u>

##### (一) 投資子公司

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
非上市（櫃）公司		
Global Flash Limited	\$ 628,701	\$ 626,167
聯旭東投資股份有限公司	484,367	614,104
群欣電子股份有限公司	71,102	70,108
Phisontech Electronics (Malaysia) Sdn. Bhd.	64,275	62,707
Power Flash (Samoa) Limited	101,359	97,848
Everspeed Technology Limited	252,981	139,985
Phison Electronics Japan Corp.	34,764	3,969
Regis Investment (Samoa) Limited	205,618	-
	<u>\$ 1,843,167</u>	<u>\$ 1,614,888</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>107年12月31日</u>	<u>106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.	100%	100%
Power Flash (Samoa) Limited	100%	100%
Everspeed Technology Limited	100%	100%
Phison Electronics Japan Corp.	100%	100%
Regis Investment (Samoa) Limited	100%	-

本公司於 107 年 3 月投資設立 Regis Investment (Samoa) Limited，該公司主要係從事投資業務。

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 Global Flash Limited、Power Flash (Samoa) Limited、Everspeed Technology Limited 及 Regis Investment (Samoa) Limited 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子公司財務報告倘經會計師查核，尚不致產生重大之調整。

## (二) 投資關聯企業

本公司之關聯企業列示如下：

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
<u>非上市(櫃)公司</u>		
金士頓電子股份有限公司	\$ 1,257,971	\$ 1,623,790
Epostar Electronics (BVI) Corporation	17,596	47,741
群東電子股份有限公司	<u>22,696</u>	<u>21,563</u>
合 計	<u>\$ 1,298,263</u>	<u>\$ 1,693,094</u>

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」。

本公司於 107 年 12 月 31 日評估無個別具重大性之關聯企業。以下為 106 年 12 月 31 日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。

1. 具重大性之關聯企業

金士頓電子股份有限公司

	<u>106年12月31日</u>
流動資產	\$ 6,703,051
非流動資產	149,930
流動負債	( 1,250,947)
非流動負債	( <u>668,003</u> )
權益	<u>\$ 4,934,031</u>
本公司享有之權益	<u>\$ 1,623,790</u>

	<u>106年度</u>
營業收入	<u>\$ 20,205,762</u>
本年度淨利	\$ 1,441,523
其他綜合損益	( <u>92</u> )
綜合損益總額	<u>\$ 1,441,431</u>

2. 個別不重大之關聯企業彙總資訊

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
本公司享有之份額		
本年度淨損	(\$ 174,924)	(\$ 46,456)
其他綜合損益	( <u>745</u> )	<u>14</u>
綜合損益總額	<u>(\$ 175,669)</u>	<u>(\$ 46,442)</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 107 年及 106 年 3 月 31 日之財務報告，並對該日至 107 年及 106 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。

群華電子股份有限公司於105年2月25日經股東會決議通過辦理清算，並於107年8月29日清算完畢。

本公司於認列對關聯企業之損失份額時，係考量對關聯企業權益投資之帳面金額。自關聯企業相關未經查核之財務報告摘錄該等關聯企業當年度及累積未認列損失份額如下：

	107年度	106年度
當年度金額	\$ <u>          -</u>	\$ <u>1,273</u>
累積金額	\$ <u>1,273</u>	\$ <u>1,273</u>

107及106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，係按經會計師查核之財務報告計算。

#### 十六、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>								
106年1月1日餘額	\$ 813,738	\$ 28,775	\$1,142,341	\$ 327,038	\$ 31,949	\$ 14,314	\$ 390,000	\$2,748,155
增 添	-	-	82,635	97,015	13,743	12,652	351,000	557,045
處 分	-	-	-	( 45,713)	( 5,498)	-	-	( 51,211)
重分類轉入(出)	-	-	741,000	( 291)	-	-	( 741,000)	( 291)
106年12月31日餘額	\$ <u>813,738</u>	\$ <u>28,775</u>	\$1,965,976	\$ 378,049	\$ 40,194	\$ 26,966	\$ -	\$3,253,698
<u>累計折舊</u>								
106年1月1日餘額	\$ -	\$ 17,242	\$ 187,260	\$ 131,626	\$ 14,126	\$ 5,098	\$ -	\$ 355,352
處 分	-	-	-	( 45,713)	( 5,498)	-	-	( 51,211)
折舊費用	-	3,684	45,813	90,196	11,528	5,234	-	156,455
106年12月31日餘額	\$ -	\$ <u>20,926</u>	\$ <u>233,073</u>	\$ <u>176,109</u>	\$ <u>20,156</u>	\$ <u>10,332</u>	\$ -	\$ 460,596
106年12月31日淨額	\$ <u>813,738</u>	\$ <u>7,849</u>	\$1,732,903	\$ 201,940	\$ 20,038	\$ 16,634	\$ -	\$2,793,102
<u>成 本</u>								
107年1月1日餘額	\$ 813,738	\$ 28,775	\$1,965,976	\$ 378,049	\$ 40,194	\$ 26,966	\$ -	\$3,253,698
增 添	-	-	79,495	267,500	14,623	13,357	-	374,975
處 分	-	( 5,095)	-	( 42,359)	( 9,994)	( 188)	-	( 57,636)
重分類轉入(出)	-	-	-	1,585	-	-	-	1,585
107年12月31日餘額	\$ <u>813,738</u>	\$ <u>23,680</u>	\$2,045,471	\$ 604,775	\$ 44,823	\$ 40,135	\$ -	\$3,572,622
<u>累計折舊</u>								
107年1月1日餘額	\$ -	\$ 20,926	\$ 233,073	\$ 176,109	\$ 20,156	\$ 10,332	\$ -	\$ 460,596
處 分	-	( 5,095)	-	( 42,180)	( 9,994)	( 188)	-	( 57,457)
折舊費用	-	3,472	56,845	125,299	14,085	8,652	-	208,353
107年12月31日餘額	\$ -	\$ <u>19,303</u>	\$ <u>289,918</u>	\$ <u>259,228</u>	\$ <u>24,247</u>	\$ <u>18,796</u>	\$ -	\$ 611,492
107年12月31日淨額	\$ <u>813,738</u>	\$ <u>4,377</u>	\$1,755,553	\$ 345,547	\$ 20,576	\$ 21,339	\$ -	\$2,961,130

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

十七、無形資產

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
電腦軟體	\$110,317	\$ 147,490
專門技術	<u>39,064</u>	<u>64,618</u>
	<u>\$149,381</u>	<u>\$ 212,108</u>

	<u>電 腦 軟 體</u>	<u>專 門 技 術</u>	<u>合 計</u>
106年1月1日餘額	\$ 126,879	\$ 90,884	\$ 217,763
單獨取得	123,172	34,826	157,998
攤銷	( 102,561)	( 61,092)	( 163,653)
106年12月31日餘額	<u>\$ 147,490</u>	<u>\$ 64,618</u>	<u>\$ 212,108</u>
107年1月1日餘額	\$ 147,490	\$ 64,618	\$ 212,108
單獨取得	112,378	23,331	135,709
攤銷	( 149,551)	( 48,885)	( 198,436)
107年12月31日餘額	<u>\$ 110,317</u>	<u>\$ 39,064</u>	<u>\$ 149,381</u>

攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

電腦軟體	1 至 5 年
專門技術	1 至 8 年

十八、其他應付款

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
應付薪資及獎金	\$ 2,386,479	\$ 2,576,430
其他	<u>904,389</u>	<u>670,024</u>
	<u>\$ 3,290,868</u>	<u>\$ 3,246,454</u>

十九、其他流動負債

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
退款負債(附註二十)	\$ 185,919	\$ -
應付設備款	30,295	11,049
代收款	31,029	89,635
其他	<u>50,473</u>	<u>57,062</u>
	<u>\$ 297,716</u>	<u>\$ 157,746</u>

二十、負債準備－流動

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
退貨及折讓	<u>\$ -</u>	<u>\$ 292,081</u>

	106年度
期初餘額	\$ 344,076
本期提列	238,449
本期沖銷	( 290,444)
期末餘額	<u>\$ 292,081</u>

106年相關之產品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。

本公司自107年起適用國際財務報導準則第15號，將估計可能發生之銷貨退回及折讓認列於退款負債，帳列其他流動負債。

## 二一、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：

	107年12月31日	106年12月31日
確定福利義務現值	\$ 127,656	\$ 116,566
計畫資產之公允價值	( 34,829)	( 31,669)
淨確定福利負債	<u>\$ 92,827</u>	<u>\$ 84,897</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）
106年1月1日餘額	\$ 102,213	(\$ 29,488)	\$ 72,725
服務成本			
當期服務成本	4,456	-	4,456
利息費用（收入）	<u>1,840</u>	<u>( 531)</u>	<u>1,309</u>
認列於損益	<u>6,296</u>	<u>( 531)</u>	<u>5,765</u>
再衡量數			
計畫資產報酬（除包含於 淨利息之金額外）	-	231	231
精算損失－財務假設變 動	8,786	-	8,786
精算損失－經驗調整	<u>( 729)</u>	<u>-</u>	<u>( 729)</u>
認列於其他綜合損益	<u>8,057</u>	<u>231</u>	<u>8,288</u>
雇主提撥	<u>-</u>	<u>( 1,881)</u>	<u>( 1,881)</u>
106年12月31日餘額	\$ 116,566	(\$ 31,669)	\$ 84,897
107年1月1日餘額	\$ 116,566	(\$ 31,669)	\$ 84,897
服務成本			
當期服務成本	4,954	-	4,954
利息費用（收入）	<u>1,633</u>	<u>( 443)</u>	<u>1,190</u>
認列於損益	<u>6,587</u>	<u>( 443)</u>	<u>6,144</u>
再衡量數			
計畫資產報酬（除包含於 淨利息之金額外）	-	( 802)	( 802)
精算損失－財務假設變 動	4,695	-	4,695
精算損失－經驗調整	<u>( 192)</u>	<u>-</u>	<u>( 192)</u>
認列於其他綜合損益	<u>4,503</u>	<u>( 802)</u>	<u>3,701</u>
雇主提撥	<u>-</u>	<u>( 1,915)</u>	<u>( 1,915)</u>
107年12月31日餘額	\$ 127,656	(\$ 34,829)	\$ 92,827

確定福利計畫認列於損益之金額依功能別彙總如下：

	107年度	106年度
營業成本	\$ 859	\$ 723
推銷費用	716	685
管理費用	1,597	1,561
研發費用	<u>2,972</u>	<u>2,796</u>
	\$ 6,144	\$ 5,765



於 107 及 106 年度，本公司分別認列稅後精算損失 1,530 仟元及 6,880 仟元於其他綜合損益。截至 107 年及 106 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 41,127 仟元及 39,597 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	
	107年12月31日	106年12月31日
折現率	1.20%	1.40%
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：

	107年12月31日	106年12月31日
折現率		
增加 0.25%	(\$ 5,838)	(\$ 5,582)
減少 0.25%	<u>\$ 6,160</u>	<u>\$ 5,902</u>
薪資預期增加率		
增加 0.25%	\$ 5,655	\$ 5,443
減少 0.25%	<u>(\$ 5,404)</u>	<u>(\$ 5,191)</u>

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。

	107年12月31日	106年12月31日
預期1年內提撥金額	<u>\$ 2,097</u>	<u>\$ 1,888</u>
確定福利義務平均到期期間	19年	20年

## 二二、權益

### (一) 股本

#### 普通股

	107年12月31日	106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>197,074</u>
已發行股本	<u>\$ 1,970,740</u>	<u>\$ 1,970,740</u>

本公司於106年11月13日董事會通過「106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1060047052號函核准發行，自106年12月5日申報生效。依據發行人募集與發行有價證券處理準則第55條第2項及本公司106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107年12月4日屆滿後不得再發行。

本公司於107年11月13日董事會通過「107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1070344165號函核准發行，自107年11月28日申報生效。依據發行人募集與發行有價證券處理準則第55條第2項及本公司107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。

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

	107年12月31日	106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	\$ 6,237,434
實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	148,758	148,758
<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>288,231</u>	<u>274,083</u>
	<u>\$ 6,674,650</u>	<u>\$ 6,660,502</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

依本公司章程之盈餘分派政策規定，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。本公司章程規定之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註二四之(五)員工酬勞及董監事酬勞。

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。

本公司於 107 年 6 月 8 日及 106 年 6 月 13 日舉行股東常會，分別決議通過 106 及 105 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 ( 元 )	
	106年度	105年度	106年度	105年度
提列法定盈餘公積	\$ 576,097	\$ 486,699		
迴轉特別盈餘公積	( 25,965)	( 85,393)		
現金股利	3,350,258	2,759,036	\$ 17	\$ 14

本公司 108 年 3 月 21 日董事會擬議 107 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	\$ 431,812	
提列特別盈餘公積	380,927	
現金股利	2,561,962	\$ 13

有關 107 年度之盈餘分配案尚待預計於 108 年 6 月 12 日召開之股東會決議。

#### (四) 其他權益項目

##### 1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	107年度	106年度
期初餘額	(\$ 67,147)	(\$ 66,816)
稅率變動	2,426	-
當期產生		
採用權益法之子公司 及關聯企業之份額	( 3,975)	( 392)
採用權益法之子公司 及關聯企業之份額 所產生損失之相關 所得稅	788	61
期末餘額	(\$ 67,908)	(\$ 67,147)

2. 備供出售金融資產未實現損益

106年1月1日餘額	\$ 40,851
當期產生	
未實現損益	<u>62,712</u>
106年12月31日餘額	103,563
追溯適用IFRS 9之影響數	( <u>103,563</u> )
107年1月1日餘額 (IFRS 9)	<u>\$ -</u>

3. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益

	<u>107年度</u>
期初餘額 (IAS 39)	\$ -
追溯適用IFRS 9之影響數	( <u>316,201</u> )
期初餘額 (IFRS 9)	( 316,201 )
當年度產生	
未實現損益－權益工具	( 106,094 )
採用權益法之子公司之份額	( 63,357 )
處分權益工具累計損益移轉至保留盈餘	150,848
子公司處分權益工具累計損益移轉至保留盈餘	<u>21,785</u>
期末餘額	<u>( \$ 313,019 )</u>

二三、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>107年度</u>	<u>106年度</u>
當期所得稅		
本年度產生者	\$ 657,085	\$ 971,302
未分配盈餘加徵	185,370	170,460
以前年度之調整	( <u>163,846</u> )	( <u>104,686</u> )
	678,609	1,037,076
遞延所得稅		
本年度產生者	53,562	( 84,843 )
稅率變動	( <u>49,937</u> )	<u>-</u>
	<u>3,625</u>	( <u>84,843</u> )
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 682,234</u>	<u>\$ 952,233</u>

107 及 106 年度會計所得與所得稅費用之調節如下：

	107年度	106年度
繼續營業單位稅前淨利	<u>\$ 5,000,353</u>	<u>\$ 6,713,205</u>
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅費用	\$ 1,000,071	\$ 1,141,245
免稅所得	( 289,424)	( 254,786)
未分配盈餘加徵	185,370	170,460
稅率變動	( 49,937)	-
以前年度之當期所得稅費用		
於本期之調整	( <u>163,846</u> )	( <u>104,686</u> )
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 682,234</u>	<u>\$ 952,233</u>

本公司於 106 年所適用之稅率為 17%。107 年 2 月修正後中華民國所得稅法將營利事業所得稅稅率由 17% 調整為 20%，並自 107 年度施行。此外，107 年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10% 調降為 5%。

由於 108 年度股東會盈餘分配情形尚具不確定性，故 107 年度未分配盈餘加徵 5% 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

	107年度	106年度
<u>遞延所得稅</u>		
稅率變動	\$ 3,857	\$ -
本年度產生		
採用權益法之子公司及 關聯企業其他綜合損 益之份額	788	61
確定福利計畫精算損益	<u>740</u>	<u>1,408</u>
認列於其他綜合損益之所得 稅	<u>\$ 5,385</u>	<u>\$ 1,469</u>

(三) 本期所得稅資產與負債

	107年12月31日	106年12月31日
本期所得稅負債		
應付所得稅	<u>\$ 522,579</u>	<u>\$ 1,090,947</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：

##### 107 年度

遞延所得稅資產	年初餘額	認列於損益	認列於	
			其他綜合損益	年底餘額
暫時性差異				
備抵呆帳	\$ 21,608	(\$ 4,211)	\$ -	\$ 17,397
備抵存貨跌價損失	52,567	27,752	-	80,319
退款負債	49,654	( 12,470)	-	37,184
確定福利退休計畫	14,433	1,961	2,171	18,565
未實現兌換損失	77,212	7,940	-	85,152
金融資產減損損失	44,475	( 12,674)	-	31,801
國外營運機構兌換差額	13,746	-	3,214	16,960
採用權益法之子公司及 關聯企業損失之份額	29,225	( 16,115)	-	13,110
聯屬公司間未實現銷貨 毛利	-	3,910	-	3,910
不動產、廠房及設備	1,915	282	-	2,197
	<u>\$ 304,835</u>	<u>(\$ 3,625)</u>	<u>\$ 5,385</u>	<u>\$ 306,595</u>

##### 106 年度

遞延所得稅資產	年初餘額	認列於損益	認列於	
			其他綜合損益	年底餘額
暫時性差異				
備抵呆帳	\$ 18,975	\$ 2,633	\$ -	\$ 21,608
備抵存貨跌價損失	49,270	3,297	-	52,567
負債準備	58,493	( 8,839)	-	49,654
確定福利退休計畫	12,363	662	1,408	14,433
未實現兌換損失	17,767	59,445	-	77,212
金融資產減損損失	23,899	20,576	-	44,475
國外營運機構兌換差額	13,685	-	61	13,746
採用權益法之子公司及 關聯企業損失之份額	22,108	7,117	-	29,225
不動產、廠房及設備	1,963	( 48)	-	1,915
	<u>\$ 218,523</u>	<u>\$ 84,843</u>	<u>\$ 1,469</u>	<u>\$ 304,835</u>

#### (五) 所得稅核定情形

本公司截至 105 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。

## 二四、繼續營業單位淨利

繼續營業單位淨利係包含以下項目：

### (一) 其他利益及損失

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
金融資產及金融負債損益		
強制透過損益按公允價 值衡量之金融資產	(\$ 11,605)	\$ -
淨外幣兌換(損失)利益	171,439	( 357,532)
持有供交易之金融資產損失	-	( 5,529)
金融資產減損損失	-	( 147,890)
其他	<u>1,404</u>	<u>158</u>
	<u>\$ 161,238</u>	<u>(\$ 510,793)</u>

### (二) 其他收入

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
利息收入		
銀行存款	\$ 46,443	\$ 38,504
可轉債贖回利息	3,122	-
租金收入	2,964	3,605
股利收入	41,698	29,947
其他	<u>37,801</u>	<u>17,749</u>
	<u>\$ 132,028</u>	<u>\$ 89,805</u>

### (三) 折舊及攤銷

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
不動產、廠房及設備	\$ 208,353	\$ 156,455
無形資產	<u>198,436</u>	<u>163,653</u>
合計	<u>\$ 406,789</u>	<u>\$ 320,108</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 45,880	\$ 37,325
營業費用	<u>162,473</u>	<u>119,130</u>
	<u>\$ 208,353</u>	<u>\$ 156,455</u>
攤銷費用依功能別彙總		
管理費用	\$ 7,899	\$ 8,359
研發費用	<u>190,537</u>	<u>155,294</u>
	<u>\$ 198,436</u>	<u>\$ 163,653</u>



(四) 員工福利費用

	107年度	106年度
短期員工福利	<u>\$ 2,767,933</u>	<u>\$ 3,424,548</u>
退職後福利		
確定提撥計畫	80,851	67,832
確定福利計畫	<u>6,144</u>	<u>5,765</u>
	<u>86,995</u>	<u>73,597</u>
其他員工福利		
職工福利	53,016	53,249
伙食費	<u>39,684</u>	<u>35,170</u>
	<u>92,700</u>	<u>88,419</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 2,947,628</u>	<u>\$ 3,586,564</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 178,713	\$ 166,677
營業費用	<u>2,768,915</u>	<u>3,419,887</u>
	<u>\$ 2,947,628</u>	<u>\$ 3,586,564</u>

(五) 員工酬勞及董監事酬勞

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。107 年及 106 年度員工酬勞及董監事酬勞分別於 108 年 3 月 21 日及 107 年 3 月 16 日經董事會決議如下：

估計比例

	107年度	106年度
員工酬勞	9.84%	9.00%
董監事酬勞	0.72%	0.81%

金 額

	107年度				106年度			
	現	金	股	票	現	金	股	票
員工酬勞	\$ 550,000		\$ -		\$ 670,000		\$ -	
董監事酬勞		40,000		-		60,000		-

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。

106 及 105 年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與 106 及 105 年度個體財務報告之認列金額並無差異。

有關本公司 108 及 107 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。

(六) 外幣兌換 (損) 益

	107年度	106年度
外幣兌換利益總額	\$ 572,646	\$ 404,352
外幣兌換損失總額	( 401,207)	( 761,884)
淨利益 (損失)	<u>\$ 171,439</u>	<u>(\$ 357,532)</u>

二五、每股盈餘

單位：每股新台幣元

	107年度	106年度
基本每股盈餘	<u>\$ 21.91</u>	<u>\$ 29.23</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 21.60</u>	<u>\$ 28.83</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

	107年度	106年度
用以計算基本每股盈餘之淨利	<u>\$ 4,318,119</u>	<u>\$ 5,760,972</u>
用以計算稀釋每股盈餘之淨利	<u>\$ 4,318,119</u>	<u>\$ 5,760,972</u>

股 數

單位：仟股

	107年度	106年度
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	197,074	197,074
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工酬勞	<u>2,867</u>	<u>2,766</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>199,941</u>	<u>199,840</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

107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	\$ 372,994	\$ -	\$ -	\$ 372,994
國內未上市(櫃)股票	-	-	281,900	281,900
國外未上市(櫃)股票	-	-	54,231	54,231
國內私募基金	-	-	47,366	47,366
基金受益憑證	2,520,850	-	-	2,520,850
可轉換公司債	-	-	85,288	85,288
合 計	<u>\$ 2,893,844</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 468,785</u>	<u>\$ 3,362,629</u>
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
權益工具投資				
國內未上市(櫃)股票	\$ -	\$ -	\$ 70,134	\$ 70,134
國外未上市(櫃)股票	-	-	93,309	93,309
合 計	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 163,443</u>	<u>\$ 163,443</u>

106 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	\$ 67,095	\$ -	\$ -	\$ 67,095
基金受益憑證	1,050,239	-	-	1,050,239
可轉換公司債	-	-	53,722	53,722
合 計	<u>\$ 1,117,334</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 53,722</u>	<u>\$ 1,171,056</u>
備供出售金融資產				
國內上市(櫃)私募 普通股	\$ -	\$ -	\$ 434,763	\$ 434,763

107 及 106 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

107 年度

金 融 資 產	透 過 損 益 按 公 允 價 值 衡 量			透 過 其 他 綜 合 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 金 融 資 產		合 計
	私 募 基 金	衍 生 工 具 - 可 轉 換 公 司 債	權 益 工 具	權 益 工 具		
期初餘額 (ISA 39)	\$ -	\$ 53,722	\$ 434,763	\$ -		\$ 488,485
適用 IFRS 9 轉入第 3 等級	47,032	-	268,580	241,262		556,874
認列於損益						
其他利益及損失	334	3,478	135,952	-		139,764
認列於其他綜合損益						
透過其他綜合損益按公 允價值衡量之金融資 產未實現損益	-	-	-	( 106,094)	( 106,094)	
購 買	-	77,763	1,454	53,712		132,929
出 售	-	( 49,675)	-	( 25,437)		( 75,112)
減資退回股款	-	-	( 69,855)	-		( 69,855)
轉出第 3 等級	-	-	( 434,763)	-		( 434,763)
期末餘額	<u>\$ 47,366</u>	<u>\$ 85,288</u>	<u>\$ 336,131</u>	<u>\$ 163,443</u>		<u>\$ 632,228</u>

106 年度

金 融 資 產	透 過 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 -		備 供 出 售 - 權 益 工 具	合 計
	可 轉 換 公 司 債			
年初餘額	\$ -	\$ 372,051		\$ 372,051
購 買	49,675	-		49,675
認列於損益				
其他利益及損失	4,047	-		4,047
認列於其他綜合損益				
備供出售金融資產 未實現損益	-	62,712		62,712
年底餘額	<u>\$ 53,722</u>	<u>\$ 434,763</u>		<u>\$ 488,485</u>

3. 第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

(1) 衍生工具—可轉換公司債係採用二元樹評價模型及選擇權定價模式估算公允價值，採用之重大不可觀察輸入值為股價波動度。於 107 年及 106 年 12 月 31 日所採用之股價波動度為 58.61 % 及 46.75 %。

(2) 國內上市櫃私募普通股股票

106 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
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	8.92%	公允價值關係 缺乏流通性之程度越高，公允價值估計數越低。	分機價值關係 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 43,476 仟元。

(3) 國內(外)未上市(櫃)權益工具投資係採市場法

以可類比標的之交易價格為依據，考量標的公司與可類比標的間之差異，以適當之乘數估算標的公司之價值。重大不可觀察輸入值如下，當流動性折價減少時，該等投資公允價值將會增加。

	107年12月31日	106年12月31日
流動性折價	15%	註

註：於 107 年 1 月 1 日適用 IFRS9 後始採用市場法評價。

(4) 國外未上市(櫃)權益工具投資係採收益法

按現金流量折現之方式，計算預期可因持有此項投資而獲取收益之現值。重大不可觀察輸入值如下，當非控制權益折價、流動性折價及加權平均資金成本減少時，該等投資公允價值將會增加，當永續成長率減少時，該等投資公允價值將會減少。

	107年12月31日	106年12月31日
非控制權益折價	15%	註
流動性折價	15%	註
永續成長率	2%	註
加權平均資金成本	13.7%	註

註：於 107 年 1 月 1 日適用 IFRS9 後始採用收益法評價。

- (5) 國內（外）未上市（櫃）股票投資及私募基金係採資產法經由評估評價標的涵蓋之個別資產及個別負債之總市場價值，以反映企業或業務之整體價值。重大不可觀察輸入值如下，當非控制權益折價及流動性折價減少時，該等投資公允價值將會增加。

	107年12月31日	106年12月31日
非控制權益折價	10%	註
流動性折價	10%	註

註：於 107 年 1 月 1 日適用 IFRS9 後始採用資產法評價。

(三) 金融工具之種類

	107年12月31日	106年12月31日
<u>金融資產</u>		
透過損益按公允價值衡量之金融資產（含流動及非流動）		
持有供交易	\$ -	\$ 1,171,056
強制透過損益按公允價值衡量	3,362,629	-
放款及應收款（註 1）	-	18,685,141
備供出售金融資產（註 2）	-	882,179
按攤銷後成本衡量之金融資產（註 3）	18,298,992	-
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產		
權益工具投資	163,443	-
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量（註 4）	8,088,925	6,893,193

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：餘額係包含現金及約當現金、應收票據及應收帳款及其他應收款等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註 4：餘額係包含應付票據、應付帳款及其他應付款等按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。

損 益	美 金 之 影 響	
	107年度	106年度
	\$ 235,207	\$ 332,100

## (2) 利率風險

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：

	107年12月31日	106年12月31日
具公允價值利率風險		
—金融資產	\$ 4,852,082	\$ 4,334,994
具現金流量利率風險		
—金融資產	7,956,746	8,440,053

### 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 107 及 106 年度之稅前淨利將分別增加 796 仟元及 844 仟元。

## (3) 其他價格風險

本公司因投資國內外上市櫃與非上市櫃股票、可轉換公司債、私募基金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%，107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日稅前損益將因透過損益按公允價值衡量金融資產之公允價值變動而增加或減少 33,626 仟元。107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日稅前其他綜合損益將因透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產之公允價值變動而增加或減少 1,634 仟元。

若投資部位價格上漲或下跌 1%，106 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及



11,711 仟元；106 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 4,348 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。

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 107 年及 106 年 12 月 31 日止，本公司未動用之短期銀行融資額度分別為 7,887,200 仟元及 6,785,500 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。

#### 107 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	\$ 3,827,886	\$ 2,845,240	\$ 1,938,378	\$ _____	\$ _____

#### 106 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	\$ 2,628,330	\$ 2,397,428	\$ 2,958,382	\$ _____	\$ _____

(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十一。

二八、關係人交易

除已於其他附註揭露外，本公司與關係人間之交易如下。

(一) 關係人名稱及其關係

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 本 公 司 之 關 係</u>
Toshiba International Procurement Hong Kong, Ltd.	其他關係人
Toshiba Memory America, Inc.	其他關係人
Toshiba Singapore Pte Ltd	其他關係人
Toshiba Corporation, Japan	其他關係人
Toshiba Client Solutions ANZ Pty Limited	其他關係人
Toshiba Memory Corporation	其他關係人
Toshiba America Electronic Components, Inc	其他關係人
Toshiba (Australia) Pty., Limited	其他關係人
台灣東芝記憶體股份有限公司	其他關係人
台灣東芝電子零組件股份有限公司	其他關係人
華泰電子股份有限公司	其他關係人
東琳精密股份有限公司	其他關係人 (註)
宇瞻科技股份有限公司	其他關係人
金士頓電子股份有限公司	關聯企業
聯淞微電子股份有限公司	關聯企業
群東電子股份有限公司	關聯企業
大心電子股份有限公司	關聯企業
聯旭東投資股份有限公司	子公司
PHISONTECH ELECTRONICS (MALAYSIA) SDN. BHD.	子公司
合肥瑞瀚電子科技有限公司	子公司
群欣電子股份有限公司	子公司
曜成科技股份有限公司	子公司
群馬電子股份有限公司	子公司
合肥兆芯電子有限公司	子公司
華威達科技股份有限公司	子公司

註：東琳精密已於 107 年 8 月 29 日經股東會決議合併解散，並以 11 月 1 日為合併基準日，故於 11 月 1 日起該公司已非屬關係人。

(二) 營業收入

關係人類別 / 名稱	107年度	106年度
子公司	\$ 399,107	\$ 533,925
關聯企業	88,762	22,380
其他關係人	<u>1,831,022</u>	<u>1,855,850</u>
	<u>\$ 2,318,891</u>	<u>\$ 2,412,155</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。

(三) 營業成本

1. 進 貨

關係人類別 / 名稱	107年度	106年度
子公司	\$ 6,643	\$ 35,993
關聯企業	689,883	293,119
其他關係人		
台灣東芝記憶體股份 有限公司	13,871,205	3,210,897
Toshiba Memory America, Inc.	4,468,490	921,246
台灣東芝電子零組件 股份有限公司	168	12,335,671
其 他	<u>4,185</u>	<u>2,795,019</u>
	<u>\$ 19,040,574</u>	<u>\$ 19,591,945</u>

2. 加 工 費

關係人類別 / 名稱	107年度	106年度
子公司	\$ 24,977	\$ 23,405
關聯企業	185	1,330
其他關係人	<u>1,758,073</u>	<u>1,387,601</u>
	<u>\$ 1,783,235</u>	<u>\$ 1,412,336</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。

(四) 應收關係人款項

關係人類別 / 名稱	107年12月31日	106年12月31日
子公司	\$ 39,353	\$ 17,891
關聯企業	81,354	465
其他關係人	<u>262,895</u>	<u>317,686</u>
	<u>\$ 383,602</u>	<u>\$ 336,042</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備抵損失。

(五) 應付關係人款項

關係人類別 / 名稱	107年12月31日	106年12月31日
子公司	\$ 5,621	\$ 5,188
關聯企業	134,362	24,959
其他關係人		
台灣東芝記憶體股份有限公司	2,077,768	2,105,363
其他	644,014	430,216
	<u>\$ 2,861,765</u>	<u>\$ 2,565,726</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(六) 主要管理階層薪酬

	107年度	106年度
短期員工福利	\$ 188,245	\$ 280,848
退職後福利	1,803	1,436
其他員工福利	4,288	4,869
	<u>\$ 194,336</u>	<u>\$ 287,153</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 111 年 12 月 31 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：

	107年12月31日	106年12月31日
不超過1年	\$ 8,455	\$ 9,124
1~5年	17,824	25,076
	<u>\$ 26,279</u>	<u>\$ 34,200</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，租賃期間至 108 年 12 月 31 日止。

截至 107 年及 106 年 12 月 31 日止，本公司因營業租賃合約所收取之保證為 335 仟元及 465 仟元。

前述租賃合約於未來年度應收取最低租金列示如下：

	107年12月31日	106年12月31日
不超過 1 年	<u>\$ 2,432</u>	<u>\$ 3,163</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：

	107年12月31日	106年12月31日
海關稅額保證金－質押定存單 (帳列按攤銷後成本衡量之 金融資產－流動)	\$ 20,356	\$ -
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)	-	20,549
	<u>\$ 20,356</u>	<u>\$ 20,549</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

	107年12月31日	106年12月31日
已開立未使用信用狀金額	<u>\$ 1,670,000</u>	<u>\$ 2,046,500</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

	107年12月31日		
	外	幣	匯 率
<u>金 融 資 產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	\$ 234,373	30.715	\$ 7,198,760
人 民 幣	23,545	4.472	105,292
<u>金 融 負 債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	106,744	30.715	3,278,640

		106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		\$ 281,943		29.7600		\$ 8,390,630		
人 民 幣		23,370		4.5650		106,684		
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金		95,955		29.7600		2,855,622		

### 三三、其他重大事項

旺宏電子股份有限公司於 107 年 4 月控告本公司侵犯其一中華民國專利。旺宏公司已於 107 年 10 月撤回起訴，智慧財產法院已終止審理。

本公司於民國（下同）105 年 8 月 5 日經台灣新竹地方法院檢察署（下稱地檢署）以涉嫌違反證券交易法等事由進行搜索，該案於 106 年 8 月 31 日地檢署偵查終結，據該署 106 年 9 月 1 日新聞稿所示，檢察官依證券交易法及刑法等相關規定對本公司董事長等人為緩起訴暨不起訴處分，經地檢署依職權送請臺灣高等法院檢察署（下稱高檢署）再議，106 年 11 月 18 日經高檢署對原處分為部分撤銷及部分駁回之處分，目前該案處於地檢署續行偵查階段中，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：（附表二）。
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。(附表三)
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。(附表七)
  - (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 107 年 12 月 31 日

單位：除另予註明者外，  
 為新台幣仟元

附表一

持有之公司	有價證券種類及名稱(註1)	與有價證券發行人關係	帳列科目	期股數(仟股) / 單位數(仟單位)	帳面金額(註2)	持股比例率(%)	未備		註
							公允	價值	
本公司	受益憑證-開放型基金 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	16,326	\$ 204,436	-	\$	204,436	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	13,369	204,235	-		204,235	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	20,685	213,487	-		213,487	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	9,298	151,380	-		151,380	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	203,655	-		203,655	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	16,113	201,596	-		201,596	註3
	中國信託華盈貨幣市場基金	-	透過損益按公允價值衡量 之金融資產-流動	18,239	200,702	-		200,702	註3
	保德信貨幣市場基金	-	透過損益按公允價值衡量 之金融資產-流動	12,070	190,629	-		190,629	註3
	瀚亞威寶貨幣市場基金	-	透過損益按公允價值衡量 之金融資產-流動	11,087	150,607	-		150,607	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	14,809	200,032	-		200,032	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	14,102	200,030	-		200,030	註3
	合庫貨幣市場基金	-	透過損益按公允價值衡量 之金融資產-流動	19,716	200,030	-		200,030	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	12,416	200,031	-		200,031	註3
	公司債 Ubitus Inc.	-	透過損益按公允價值衡量 之金融資產-流動	-	85,288	-		85,288	註9

(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
							公 允 價 值	備 註	
	普通股票								
	華泰電子股份有限公司	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	7,336	\$ 86,569	1.33	\$ 86,569	註 4	
	宇瞻科技股份有限公司	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	10,050	286,425	9.96	286,425	註 4	
	JAFCO ASIA TECHNOLOGY FUND IV L.P.	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	1,000	1,134	0.50	1,134	註 5	
	本善創業投資股份有限公司	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	2,165	27,799	18.75	27,799	註 5	
	群豐科技股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	1,059	-	1.86	-	-	
	球來就打有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	註 6	-	8.33	-	-	
	亞果元素國際股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	1,710	20,556	19.00	20,556	註 5	
	JAFCO ASIA TECHNOLOGY FUND VI L.P.	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	950	53,097	0.67	53,097	註 5	
	本誠創業投資股份有限公司	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	8,850	214,309	11.11	214,309	註 5	
	群鑫創業投資股份有限公司	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	3,000	20,402	5.61	20,402	註 5	
	太和光股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	6,388	-	17.94	-	-	
	宇達資訊事業股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	570	33,137	18.15	33,137	註 5	
	究心公益科技股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	150	-	6.70	-	-	
	Ironyun Incorporated (特別股)	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	5,000	-	5.92	-	-	

(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)	持股比例率(%)	公允價值		備註
								本公司	本	
	Gospal Ltd.	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	811,857	\$ 3,004	3.40	\$ 3,004		註7	
	H3 Platform, Inc.	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	18,400	30,705	12.14	30,705		註7	
	CAL-COMP INDUSTRIA DE SEMICONDUCTORES S.A.	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	11,966	48,859	17.16	48,859		註5	
	Gomore Inc.	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	16,925	10,741	6.15	10,741		註5	
	博帝科技股份有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	580	16,441	4.33	16,441		註5	
	台杉水牛投資股份有限公司(特別股)	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	25,000	19,390	1.08	19,390		註5	
	私募基金 復華新智能證券投資信託基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	6,000	47,366	3.81	47,366		註5	
	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—非流動	1,986	30,341	-	30,341		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—非流動	2,424	30,329	-	30,329		註3	
	普通股股票 群耀科技股份有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	5,616	44,394	16.12	44,394		註5	
	Fresco Logic, INC (特別股)	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	1,250	-	2.23	-		-	
	Translink Capital Partners III L.P.	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	1,440	37,786	1.18	37,786		註5	
	Translink Capital Partners IV L.P.	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	300	6,506	0.78	6,506		註5	

(接次頁)

(承前頁)

持 有 之 公 司	有 價 證 券 種 類 及 名 稱 (註 1)	與 有 價 證 券 發 行 人 之 關 係	帳 面 金 額 (註 2)	持 股 比 率 (%)	期 末		備 註
					股 數 (千 股) / 單 位 數 (千 單 位)	允 允 價 值	
	Liquid, Inc. (特別股)	—	\$ 98,740	10.92	2,111	\$ 98,740	註 5
	UMBO CV INC. (特別股)	—	29,696	3.02	1,626	29,696	註 8
	廣豐國際媒體股份有限公司	—	18,343	4.56	1,714	18,343	註 8
	RENIAC, INC. (特別股)	—	15,285	3.46	302	15,285	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	—	10,194	-	815	10,194	註 3
Phisontech Electronics (Malaysia) Sdn. Bhd.	富 蘭 克 林 華 美 貨 幣 市 場 基 金	—	10,202	-	988	10,202	註 3
Cloud Solution Global Limited	受 益 憑 證 United Cash Fund	—	17,342	-	2,410	17,342	註 3
	普 通 股 票 My Digital Discount, Inc.	—	-	19.00	-	-	-
合肥兆芯電子有限公司	普 通 股 票 杭 州 華 潤 微 電 子 股 份 有 限 公 司	—	80,496	4.74	3,000	80,496	註 7

註 1：本表所稱有價證券，係指屬國際財務報導準則第 9 號「金融工具」範圍內之股票、債券、債權、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備抵損失之帳面餘額。

註 3：市價係按 107 年 12 月 28 日之淨值計算。

註 4：市價係以 107 年 12 月 28 日之上市(櫃)證券之收盤價計算。

註 5：市價資訊請參閱財務報告附註二七、(二)3.之說明。

註 6：非股份有限公司，故無股數。

註 7：市價係以最近一年內購入價格計算。

註 8：市價係以最近一年內增資價格計算。

註 9：市價係以 107 年 12 月 28 日之專家評估報告計算。

註 10：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台幣3億元或實收資本額20%以上

民國107年度

附表二

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	帳 列 科 目	交 易 對 象	關 係	期		初		買		入		賣		出 期 單 位 數 ( 仟 單 位 )	出 期 單 位 數 ( 仟 單 位 )	本 處 分 損 益	末 位 數 ( 註 1 )	額
					單 位 數 ( 仟 單 位 )	金 額	單 位 數 ( 仟 單 位 )	金 額	單 位 數 ( 仟 單 位 )	金 額	單 位 數 ( 仟 單 位 )	金 額	單 位 數 ( 仟 單 位 )	金 額					
群聯電子股份有限公司	受益憑證—開放型基金 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	\$ 50,757	21,180	\$ 300,000	10,672	\$ 151,070	\$ 150,000	\$ 1,070	14,102	\$ 200,030				
	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	-	-	-	-	-	29,668	400,000	14,859	200,290	200,000	290	14,809	200,032				
	合庫貨幣市場基金	透過損益按公允價值 衡量之金融資產— 流動	-	-	-	-	-	39,497	400,000	19,781	200,289	200,000	289	19,716	200,030				

註1：期初及期末餘額係包含金融資產評價損益之調整金額。

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107年1月1日至12月31日

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		交易不同之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		應收(付)金額	佔總應收(付)票據、帳款之比率(%)	
本公司	金士頓電子股份有限公司	採權益法評價之被投資公司	進	\$ 673,914	2	月結30天	無	(\$ 134,248)	( 3)	-
	Toshiba Memory America, Inc.	本公司法人董事之子公司	進	4,468,490	16	貨到30天	無	( 300,170)	( 6)	-
	台灣東芝記憶體股份有限公司	本公司法人董事之子公司	進	13,871,205	51	月結30天	無	( 2,077,768)	( 43)	-
	華泰電子股份有限公司	本公司為該公司之法人董事	加工	1,439,882	5	月結15天	無	( 343,844)	( 7)	-
	東琳精密股份有限公司	本公司為該公司之法人董事	加工	318,191	1	月結45天	無	-	-	註1
	Toshiba Singapore Pte Ltd	本公司法人董事之關聯企業之子公司	銷	( 169,870)	-	月結60天	無	-	-	-
	Toshiba memory corporation	本公司法人董事	銷	( 885,227)	( 2)	月結60天	無	95,909	2	-
	宇瞻科技股份有限公司	本公司為該公司之法人董事	銷	( 613,758)	( 2)	月結45天	無	132,734	2	-
	合肥兆芯電子有限公司	孫公司	銷	( 265,696)	( 1)	月結30天	無	3,439	-	-
	合肥瑞瀚電子科技有限公司	孫公司	銷	( 103,518)	-	月結30天	無	19,360	-	-
合肥兆芯電子有限公司	合肥瑞瀚電子科技有限公司	兄弟公司	進	107,194	29	月結30天	無	20,566	56	-

註1.東琳精密已於107年8月29日經股東會決議合併解散，並以11月1日為合併基準日，故於11月1日起該公司已非屬關係人。

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 107 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	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期逾金	應收應收關係人款項		應收關係人款項 收回金額 (註 1)	提列損失	抵備金額
							金額	式			
本公司	宇瞻科技股份有限公司		本公司為該公司法人董事	\$ 132,734	6.66	\$ -	-	\$ 132,734	\$ -	-	

註 1：係截至 108 年 3 月 5 日止。

群聯電子股份有限公司  
被投資公司資訊

民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣千元

附表五

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地	主要營業項目	原本期	始投	末去	資金	額期	未	持	有被	投資	公司	本期	認列	之	備	註
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	\$ 106,050	10,605,000	32.91	\$ 1,257,971		(\$ 402,522)	(\$ 132,470)	採權益法評價之被投資公司				
	群欣電子股份有限公司	台灣	快閃記憶體週邊應用產品銷售	95,000	95,000	95,000	95,000	9,500,000	100.00	71,102		994	994	子公司				
	聯旭東投資股份有限公司	台灣	一般投資業	650,000	650,000	650,000	650,000	65,000,000	100.00	484,367		( 211)	( 211)	子公司				
	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	22,638	2,263,800	49.00	22,696		2,313	1,133	採權益法評價之被投資公司				
	Phison Electronics Japan Corp.	日本	業務服務據點	59,508	28,982	28,982	28,982	2,000	100.00	34,764		( 17)	( 17)	子公司				
	Global Flash Limited	薩摩亞	投資及貿易服務	665,823	665,823	665,823	665,823	21,000,000	100.00	628,701		34,684	34,684	子公司				
	Phisontech Electronics (Malaysia) Sdn. Bhd.	馬來西亞	快閃記憶體控制晶片及週邊應用整合之設計、製造及銷售	91,422	91,422	91,422	91,422	10,000,000	100.00	64,275		1,414	1,414	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	37.82	17,596		( 115,248)	( 43,587)	採權益法評價之被投資公司				
	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	101,359		553	553	子公司				
	Everspeed Technology Limited	薩摩亞	電子零組件買賣	-	-	-	-	1,000,000	100.00	252,981		112,544	112,544	子公司				
	Regis Investment (Samoa) Limited	薩摩亞	一般投資業	199,332	-	-	-	6,700,000	100.00	205,618		769	769	子公司				
聯旭東投資股份有限公司	曜成科技股份有限公司	台灣	電子零組件製造及買賣	9,000	9,000	9,000	9,000	900,000	100.00	52,855		( 691)	-	孫公司				
	聯松微電子股份有限公司	台灣	快閃記憶體控制晶片之週邊應用產品之設計及開發	2,000	2,000	2,000	2,000	200,000	33.33	17,929		3,936	-	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	資去年	金年底	額期	未		有被投資公司	本期認列之	註
										數比率(%)	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	1,000,000	100.00	\$ 41,635	\$ 2,880	\$ -	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	18,050,000	100.00	599,958	49,188	-	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	98,754	98,754	3,000,000	3,000,000	100.00	95,308	403	-	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	391,986	391,986	40,950,000	40,950,000	100.00	116,518	109,154	-	孫公司
	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	50,000	100.00	2,681	(40)	-	孫公司
	Cloud Solution Global Limited	英屬維京群島	電子零組件買賣	186,963	186,963	186,963	186,963	5,950,440	5,950,440	100.00	11,984	339	-	孫公司
Regis Investment (Samoa) Limited	Real You Investment Limited	香港	一般投資業	197,760	197,760	-	-	6,650,000	6,650,000	100.00	204,123	845	-	孫公司

群聯電子股份有限公司  
大陸投資資訊

民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：仟元

附表六

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註 1)	本期末自台灣 匯出累積投資金額	本期末自台灣 匯出累積投資金額	本期末自台灣 匯出累積投資金額	本公司直接或 間接投資之投 持股比例	本期認 列 (損 益)	期末投資帳面價值	截至本期末已匯回 投資收益	註
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	\$ 53,096	2	\$ 53,096	\$ -	\$ -	100.00	14,830	\$ 8,777	-	
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	49,190	598,892	-	
合肥瑞瀚電子科技有限公司	電子產品軟硬件的研發、設計、銷售、技術服務等相關業務及一般投資業。	182,825	1	-	182,825	182,825	100.00	703	183,151	-	
合肥德超電子科技有限公司	電子產品軟硬件的研發、設計、銷售、技術服務等相關業務及一般投資業。	185,369	2	-	-	-	100.00	1,003	180,133	-	
合肥芯鵬技術有限公司	集成電路及電子產品軟硬件的研發、生產、銷售、技術服務等相關業務。	493,570	2	-	-	-	36.36	1,043	177,857	-	

本期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部 核准投資金額	會 審 額	依 經 濟 部 審 查 額	規定 赴大陸地區投資限額(註3)
\$ 812,701 (USD 25,762)	\$ 1,220,501 (USD 39,190)		\$16,147,122	

註 1：投資方式：

1. 透過第三地區投資設立公司 Regis Investment Limited 及其子公司再投資大陸公司。
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：係依據同期問經會計師查核之財務報表為認列基礎。

註 3：依據投審會「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定之限額計算如下：  
淨值之百分之六十：26,911,870x60% = 16,147,122。

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 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表七

單位：新台幣仟元

進(銷)公司之	交易對象	關係	交易		情形		交易條件與一般交易原		應收(付)票據、帳款	備註
			進(銷)貨金	額	估總進(銷)貨之比率	信	期	授		
本公司	合肥兆芯電子有限公司	孫公司	銷貨	\$ 265,696	1%	月結 30 天	無	無	\$ 3,439	-
合肥兆芯電子有限公司	合肥瑞瀚電子科技有限公司	孫公司	銷貨	103,518	-	月結 30 天	無	無	19,360	-
			進貨	107,194	29%	月結 30 天	無	無	20,566	56%

## §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
透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 明細表		二
應收帳款明細表		三
存貨明細表		四
透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流 動明細表		五
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資 產—非流動明細表		六
採用權益法之投資變動明細表		七
應付帳款明細表		八
損益項目明細表		
營業收入明細表		九
營業成本明細表		十
營業費用明細表		十一
本期發生之員工福利費用功能別彙總表		十二

群聯電子股份有限公司  
現金及約當現金明細表  
民國 107 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			6,044,032	
	定期存款	年利率 0.09%-3.7%；最後到期日 108.03.25；其中包含外幣定存人民幣 23,000 仟元		4,821,506	
	外幣存款	美金 62,097 仟元、人民幣 545 仟元及日幣 10,724 仟元		<u>1,912,714</u>	
合 計				<u>\$12,778,312</u>	

註：美金匯率為 US\$1=\$30.7150、人民幣匯率為 CNY\$1=\$4.4720 及日幣匯率為 JPY\$1=\$0.2782。



群聯電子股份有限公司

應收帳款明細表

民國 107 年 12 月 31 日

明細表三

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	金 額
關係人	
其他(註)	\$ 383,602
非關係人	
Kingston DIL	1,448,690
Micron SAO	417,387
其他(註)	<u>3,128,082</u>
小 計	4,994,159
減：備抵呆帳	<u>( 140,762)</u>
	<u>4,853,397</u>
淨 額	<u>\$ 5,236,999</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 107 年 12 月 31 日

明細表四

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
				成	本
					市價 (註一)
製成品		快閃記憶體模組產品		\$ 37,450	\$ 37,492
半成品		快閃記憶體模組產品 (含 PCBA)		1,271,222	1,279,681
在製品				1,942,660	1,960,095
原料		Flash、IC、包材		<u>4,239,740</u>	<u>4,267,798</u>
淨額				<u>\$ 7,491,072</u>	<u>\$ 7,545,066</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 7,495,219 仟元。



群聯電子股份有限公司

透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動變動明細表

民國 107 年 12 月 31 日度

明細表五

單位：除另予註明者外，係新台幣仟元

金融工具名稱	期 股數(仟股)	初 公允價值	本 期 股數(仟股)	增 金	加 本 期 股數(仟股)	減 金	少 額	金融資產 評價損益 金額	期 股數(仟股)	公 允 價 值	末 公允價值	提供擔保或 質押情形	備註
JAFCO ASIA TECHNOLOGY FUND IV L.P.	1,000	\$ 7,064	-	\$ -	-	\$ -	-	(\$ 5,930)	1,000	\$ 1,134	\$ 1,134	無	註一
本善創業投資股份有限公司	3,000	27,057	-	-	( 835)	( 8,355)	9,097	9,097	2,165	27,799	27,799	無	註一
JAFCO ASIA TECHNOLOGY FUND VII L.P.	900	13,937	50	1,454	-	-	37,706	37,706	950	53,097	53,097	無	註一
本誠創業投資股份有限公司	15,000	172,531	-	-	( 6,150)	( 61,500)	103,278	103,278	8,850	214,309	214,309	無	註一
群鑫創業投資股份有限公司	3,000	22,991	-	-	-	-	( 2,589)	( 2,589)	3,000	20,402	20,402	無	註一
台杉水牛投資股份有限公司 (特別股)	25,000	25,000	-	-	-	-	( 5,610)	( 5,610)	25,000	19,390	19,390	無	註一
復華新智能證券投資信託基金	6,000	47,032	-	-	-	-	334	334	6,000	47,366	47,366	無	註一
		<u>\$ 315,612</u>		<u>\$ 1,454</u>		<u>(\$ 69,855)</u>		<u>\$ 136,286</u>		<u>\$ 383,497</u>	<u>\$ 383,497</u>		

註一：市價資訊請參閱財務報告附註二七、(二)3.之說明。

群聯電子股份有限公司  
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動變動明細表

民國 107 年 12 月 31 日

單位：除另予註明者外，  
係新台幣仟元

明細表六

名	期		初		增		加		本		期		減		少		金		融		資		產		備	註	
	稱	股數(仟股)	公允價值	股數(仟股)	金	金	額	額	股本	股數(仟股)	金	金	額	額	額	額	額	額	額	額	額	額	額	額			額
群聯科技股份有限公司		1,059	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
球來銀打有限公司	註三		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
亞果元素國際股份有限公司		1,710	57,510	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	註一	
太和光股份有限公司		6,388	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	註一	
宇達資訊事業股份有限公司		570	24,020	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	註一	
究心公益科技股份有限公司		150	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Ironyun Incorporated (特別股)		5,000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Gospal Ltd.		-	-	-	811,857	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	註二	
H3 Platform, Inc.		-	-	-	18,400	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	註二	
CAL-COMP INDUSTRIA DE SEMICONDUCTORES S.A.		11,966	75,528	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	註一	
Gomore Inc.		16,075	6,770	-	850	-	-	3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	註一	
博帝科技股份有限公司		580	7,540	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	註一
東聯精密股份有限公司		10,335	69,894	-	2,000	-	-	20,000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
元盛生醫電子股份有限公司		63	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Zillians Inc.		440	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
			\$ 241,262				\$ 53,712																				
			\$																								
					</																						



群聯電子股份有限公司

應付帳款明細表

民國 107 年 12 月 31 日

明細表八

單位：新台幣仟元

廠 商 名 稱	金 額
關 係 人	
台灣東芝記憶體股份有限公司	\$ 2,077,768
Toshiba Memory America, Inc.	300,170
華泰電子股份有限公司	343,844
其他（註）	<u>139,983</u>
	<u>2,861,765</u>
非關係人	
UMC Singapore	330,420
其他（註）	<u>1,605,872</u>
	<u>1,936,292</u>
合 計	<u>\$ 4,798,057</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 107 年度

明細表九

單位：新台幣仟元

項	目	數	量	金	額
銷貨收入					
	快閃記憶體模組產品	113,282	仟支	\$ 26,162,028	
	積體電路	103,082	仟個	6,647,973	
	控制晶片	428,261	仟顆	7,886,004	
	其他			<u>331,583</u>	
	小計			41,027,588	
減：銷貨退回及折讓				(	<u>371,291)</u>
銷貨收入淨額					40,656,297
勞務及權利金收入					<u>147,833</u>
合計					<u>\$ 40,804,130</u>

群聯電子股份有限公司

營業成本明細表

民國 107 年度

明細表十

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
年初原料		\$ 3,939,844	
加：本年度進料		26,930,397	
減：其他		171,526	
年底原料		<u>4,239,740</u>	
直接原料耗用		26,458,975	
直接人工		4,288,538	
製造費用		<u>747,691</u>	
製造成本		31,495,204	
加：年初半成品		1,880,843	
年初在製品		1,293,814	
本年度進貨		420,265	
減：年底半成品		1,271,222	
年底在製品		1,942,660	
其他		<u>256,774</u>	
製成品成本		31,619,470	
加：年初製成品		71,502	
本年度進貨		19	
減：年底製成品		37,450	
其他		<u>683</u>	
製成品銷貨成本		31,652,858	
加：年初商品存貨		-	
本年度進貨		-	
減：年底商品存貨		-	
其他		<u>-</u>	
營業成本		<u>\$ 31,652,858</u>	

群聯電子股份有限公司

營業費用明細表

民國 107 年度

明細表十一

單位：新台幣仟元

	銷售費用	管理費用	研究發展費用	預期信用利益	合計
薪資費用	\$ 185,919	\$ 242,494	\$2,051,248	\$ -	\$2,479,661
運費	27,508	95	232	-	27,835
折舊費用	2,009	25,227	135,237	-	162,473
攤銷費用	-	7,899	190,537	-	198,436
研究實驗費	-	-	198,352	-	198,352
佣金支出	95,639	-	-	-	95,639
推廣服務費	89,552	-	-	-	89,552
樣品費	31,953	-	-	-	31,953
光罩費	-	-	282,687	-	282,687
預期信用減損回升利益	-	-	-	( 39,098 )	( 39,098 )
其他(註)	92,536	108,561	666,784	-	867,881
合計	<u>\$ 525,116</u>	<u>\$ 384,276</u>	<u>\$3,525,077</u>	<u>( \$ 39,098 )</u>	<u>\$4,395,371</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 107 年度

明細表十二

單位：新台幣仟元

功 能 別 性 質 別	107 年度			106 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	\$ 144,475	\$ 2,451,361	\$ 2,595,836	\$ 133,361	\$ 3,117,310	\$ 3,250,671
勞健保費用	14,286	129,511	143,797	14,031	117,546	131,577
退休金費用	8,236	78,759	86,995	7,214	66,383	73,597
董事酬金	-	28,300	28,300	-	42,300	42,300
其他員工福利費用	<u>11,716</u>	<u>80,984</u>	<u>92,700</u>	<u>12,071</u>	<u>76,348</u>	<u>88,419</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 178,713</u>	<u>\$ 2,768,915</u>	<u>\$ 2,947,628</u>	<u>\$ 166,677</u>	<u>\$ 3,419,887</u>	<u>\$ 3,586,564</u>

截至 107 年及 106 年 12 月 31 日止，本公司員工人數分別為 1,534 人及 1,347 人，其中未兼任員工之董事人數皆為 3 人，其計算基礎與員工福利費用一致。



社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第 1080552 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：台北市信義區松仁路 100 號 20 樓

事務所電話：27259988



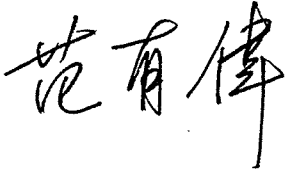

事務所統一編號：94998251

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 107 年度（自民國 107 年 1 月 1 日至 107 年 12 月 31 日）財務報表之查核簽證。

簽名式 (一)		存會印鑑 (一)	
簽名式 (二)		存會印鑑 (二)	

理事長：



人：



中華民國 108 年 1 月 18 日