

昆盈企業股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告

民國一〇二及一〇一年第一季

地址：新北市三重區重新路五段四九二號

電話：(〇二) 二九九五六六四五

§ 目 錄 §

項	目	頁	次	財 務 報 表 附 註 編 號
一、封 面		1		
二、目 錄		2		
三、會計師核閱報告		3~4		
四、合併資產負債表		5		
五、合併綜合損益表		6~7		
六、合併權益變動表		8		
七、合併現金流量表		9~10		
八、合併財務報告附註				
(一) 公司沿革		11		一
(二) 通過財務報告之日期及程序		11		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用		11~13		三
(四) 重大會計政策之彙總說明		14~28		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源		28~29		五
(六) 重要會計科目之說明		29~64		六~二七
(七) 關係人交易		65~66		二八
(八) 質押之資產		66		二九
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾		66~67		三十
(十) 重大之災害損失		-		-
(十一) 重大之期後事項		-		-
(十二) 其 他		67~69		三一
(十三) 附註揭露事項				
1. 重大交易事項相關資訊		69、86~93		三二
2. 轉投資事業相關資訊		69、94~95		三二
3. 大陸投資資訊		70、99~100		三二
4. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形		70、96~98		三二
(十四) 部門資訊		70~71		三三
(十五) 首次採用國際財務報導準則		72~85		三四

會計師核閱報告

昆盈企業股份有限公司 公鑒：

昆盈企業股份有限公司及子公司民國一〇二年及一〇一年三月三十一日之合併資產負債表、民國一〇一年十二月三十一日及一月一日之合併資產負債表，暨民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除下段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務報表整體表示查核意見。

列入合併財務報表之子公司中，非重要子公司之財務報表未經會計師核閱，其民國一〇二年三月三十一日及一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日之資產總額分別計新台幣 2,097,373 仟元、2,645,535 仟元及 2,388,581 仟元及 2,456,682 仟元，分別占合併資產總額之 30%、38%、32%及 32%，負債總額分別計新台幣 291,638 仟元、283,012 仟元、239,300 仟元及 256,936 仟元，分別占合併負債總額之 12%、11%、8%及 8%；民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日之綜合損益分別計新台幣 5,319 仟元及 2,891 仟元，分別占合併綜合損益之 5%及 4%。又如合併財務報告附註十三所述，民國一〇二年三月三十一日及一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日採用權益法之投資餘額分別計新台幣 176,912 仟元、170,286 仟

元、177,260 仟元及 178,813 仟元，及其民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日認列之投資損失分別計新台幣 5,752 仟元及 385 仟元，係依據被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告認列。另合併財務報告附註三二所述轉投資事業相關資訊，其與前述子公司及被投資公司有關之資訊亦未經會計師核閱。

依本會計師核閱結果，除上段所述該等子公司及被投資公司財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則、經金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」及國際會計準則第 34 號「期中財務報導」而需作修正之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 吳 怡 君

會計師 邵 志 明

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0930128050 號

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0930128050 號

中 華 民 國 一 〇 二 年 四 月 二 十 九 日

昆盈企業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	一〇二年三月三十一日		一〇一年十二月三十一日		一〇一年三月三十一日		一〇一年一月一日		代 碼	負 債 及 權 益	一〇二年三月三十一日		一〇一年十二月三十一日		一〇一年三月三十一日		一〇一年一月一日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產										流動負債								
1100	現金及約當現金（附註六）	\$ 1,638,686	24	\$ 1,693,343	25	\$ 1,967,685	26	\$ 1,895,661	25	2100	短期借款（附註四及十五）	\$ 180,000	3	\$ 120,000	2	\$ 30,000	1	\$ 300,000	4
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動（附註四及七）	13,603	-	45,973	1	89,267	1	13,678	-	2110	應付短期票券（附註四及十五）	219,929	3	299,858	4	269,930	4	-	-
1125	備供出售金融資產－流動（附註四及八）	383,169	6	363,102	5	424,154	6	389,536	5	2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動（附註四及七）	953	-	702	-	189	-	3,041	-
1170	應收票據及帳款－非關係人（附註四、五及十一）	1,409,271	20	1,395,087	20	1,220,465	16	1,419,287	19	2150	應付票據（附註四及十七）	3,665	-	1,077	-	536	-	785	-
1180	應收帳款－關係人（附註四、五、十一及二八）	10,459	-	28,040	-	6,173	-	14,221	-	2170	應付帳款（附註四及十七）	1,067,404	15	1,076,818	16	987,229	13	1,066,873	14
1200	其他應收款（附註四）	35,689	-	19,320	-	21,036	-	30,598	-	2180	應付帳款－關係人（附註四、十七及二八）	16,010	-	27,789	-	18,275	-	19,937	-
130X	存貨（附註四、五及十二）	1,590,764	23	1,505,161	22	1,696,254	23	1,673,537	22	2200	其他應付款（附註四、十八及二八）	325,464	5	380,754	6	341,651	5	431,040	6
1410	預付款項	64,750	1	58,428	1	58,376	1	48,822	1	2230	當期所得稅負債（附註四及二二）	56,650	1	35,231	-	174,166	2	167,747	2
1470	其他流動資產（附註二九）	60,125	1	77,770	1	111,476	2	106,717	2	2320	一年內到期之長期借款及應付公司債（附註四、十五及十六）	104,789	1	131,989	2	902,008	12	900,731	12
11XX	流動資產總計	5,206,516	75	5,186,224	75	5,594,886	75	5,592,057	74	2399	其他流動負債	125,409	2	92,460	1	99,269	1	71,454	1
	非流動資產									21XX	流動負債總計	2,100,273	30	2,166,678	31	2,823,253	38	2,961,608	39
1523	備供出售金融資產－非流動（附註四及八）	15,060	-	12,870	-	-	-	-	-		非流動負債								
1543	以成本衡量之金融資產－非流動（附註四及九）	405,745	6	405,745	6	406,905	5	481,246	6	2540	長期借款（附註四及十五）	289,212	4	290,523	4	96,249	1	98,148	1
1546	無活絡市場之債券投資－非流動（附註四及十）	41,073	1	41,073	1	41,073	1	41,073	1	2551	其他長期員工之福利負債	3,617	-	3,617	-	-	-	-	-
1550	採用權益法之投資（附註四及十三）	176,912	3	170,286	3	177,260	2	178,813	2	2640	應計退休金負債（附註四及十九）	44,962	1	44,960	1	45,220	1	45,310	1
1600	不動產、廠房及設備（附註四、十四及二九）	831,358	12	856,556	12	880,817	12	908,826	12	2670	其他非流動負債－其他	297	-	-	-	-	-	-	-
1840	遞延所得稅資產（附註二及二二）	63,516	1	72,628	1	82,574	1	81,454	1	2570	遞延所得稅負債（附註四及二二）	3,694	-	33,020	1	9,222	-	47,140	1
1960	預付投資款	-	-	-	-	-	-	5,000	-	25XX	非流動負債總計	341,782	5	372,120	6	150,691	2	190,598	3
1990	其他非流動資產（附註二九）	160,351	2	158,627	2	285,452	4	293,759	4	2XXX	負債總計	2,442,055	35	2,538,798	37	2,973,944	40	3,152,206	42
15XX	非流動資產總計	1,694,015	25	1,717,785	25	1,874,081	25	1,990,171	26		歸屬於母公司業主之權益								
											股 本								
										3110	普 通 股	3,051,071	44	3,051,071	44	3,124,031	42	3,124,031	41
										3200	資本公積	631,199	9	631,254	9	647,502	8	646,210	9
											保留盈餘								
										3310	法定盈餘公積	703,421	10	703,421	10	691,855	9	691,855	9
										3320	特別盈餘公積	336,120	5	336,120	5	231,649	3	231,649	3
										3350	未分配盈餘	53,173	1	30,813	-	118,918	2	94,047	1
										3300	保留盈餘總計	1,092,714	16	1,070,354	15	1,042,422	14	1,017,551	13
										3400	其他權益	(221,601)	(3)	(298,715)	(4)	(217,094)	(3)	(260,412)	(3)
										3500	庫藏股票	(173,508)	(2)	(163,828)	(2)	(162,550)	(2)	(150,952)	(2)
										31XX	母公司業主之權益總計	4,379,875	64	4,290,136	62	4,434,311	59	4,376,428	58
										36XX	非控制權益	78,601	1	75,075	1	60,712	1	53,594	-
										3XXX	權益總計	4,458,476	65	4,365,211	63	4,495,023	60	4,430,022	58
1XXX	資 產 總 計	\$ 6,900,531	100	\$ 6,904,009	100	\$ 7,468,967	100	\$ 7,582,228	100		負 債 與 權 益 總 計	\$ 6,900,531	100	\$ 6,904,009	100	\$ 7,468,967	100	\$ 7,582,228	100

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇二年四月二十九日核閱報告)

董事長：卓世坤

經 理 人：劉復漢

會計主管：葉明仁

昆盈企業股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日			一 〇 二 年 一 〇 一 年		
		金	額	%	金	額	%
	營業收入 (附註四)						
4100	銷貨收入 (附註二八)	\$	1,893,695	100	\$	1,819,871	100
4800	其他營業收入		<u>4,559</u>	-		<u>5,333</u>	-
4000	營業收入合計		<u>1,898,254</u>	100		<u>1,825,204</u>	100
	營業成本						
5110	銷貨成本 (附註十二及二八)		1,548,696	82		1,495,212	82
5800	其他營業成本		<u>4,874</u>	-		<u>-</u>	-
5000	營業成本合計		<u>1,553,570</u>	82		<u>1,495,212</u>	82
5900	營業毛利		<u>344,684</u>	18		<u>329,992</u>	18
	營業費用						
6100	推銷費用		158,660	8		141,205	8
6200	管理費用		120,868	6		115,881	6
6300	研究發展費用		<u>56,075</u>	3		<u>55,442</u>	3
6000	營業費用合計		<u>335,603</u>	17		<u>312,528</u>	17
6900	營業淨利		<u>9,081</u>	1		<u>17,464</u>	1
	營業外收入及支出						
7100	利息收入		4,200	-		5,543	-
7020	其他利益及損失		27,205	1		10,411	-
7510	利息費用	(	2,470)	-	(	5,975)	-
7060	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	(	<u>5,752</u>)	-	(	<u>385</u>)	-
7000	營業外收入及支出合計		<u>23,183</u>	1		<u>9,594</u>	-
7900	稅前淨利 (附註二一)		32,264	2		27,058	1
7950	所得稅費用 (附註四及二二)		<u>7,020</u>	1		<u>4,533</u>	-
8200	本期淨利		<u>25,244</u>	1		<u>22,525</u>	1

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日			一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日		
		一	〇	二	一	〇	一
		金	額	%	金	額	%
	其他綜合損益						
8310	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	\$	31,019	1	(\$	35,897)	(2)
8325	備供出售金融資產未實現利益		50,359	3		49,467	3
8370	採用權益法之關聯企業及合資之其他綜合損益份額		2,474	-	(	1,168)	-
8390	與其他綜合損益組成部分相關所得稅(費用)利益	(	6,745)	-		30,895	2
8300	其他綜合損益淨額		<u>77,107</u>	<u>4</u>		<u>43,297</u>	<u>3</u>
8500	本期綜合損益總額	\$	<u>102,351</u>	<u>5</u>	\$	<u>65,822</u>	<u>4</u>
	淨利歸屬於：						
8610	母公司業主	\$	22,360	1	\$	24,871	1
8620	非控制權益		<u>2,884</u>	-	(	<u>2,346</u>)	-
8600		\$	<u>25,244</u>	<u>1</u>	\$	<u>22,525</u>	<u>1</u>
	綜合損益總額歸屬於：						
8710	母公司業主	\$	99,474	5	\$	68,189	4
8720	非控制權益		<u>2,877</u>	-	(	<u>2,367</u>)	-
8700		\$	<u>102,351</u>	<u>5</u>	\$	<u>65,822</u>	<u>4</u>
	每股盈餘(附註二三)						
	來自繼續營業單位						
9710	基 本	\$	<u>0.08</u>		\$	<u>0.08</u>	
9810	稀 釋	\$	<u>0.08</u>		\$	<u>0.08</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇二年四月二十九日核閱報告)

董事長：卓世坤

經理人：劉復漢

會計主管：葉明仁

昆盈企業股份有限公司及子公司
合併權益變動表
民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

		歸 屬 於 母 公 司					業 主 之 權 益						
							其 他 權 益 項 目						
							國 外 營 運 機 構 備 供 出 售						
							財 務 報 表 換 算	金 融 資 產					
代 碼		股 本	資 本 公 積	保 留 盈 餘	盈 餘	未 分 配 盈 餘	之 兒 換 差 額	未 實 現 損 益	庫 藏 股 票	總 計	非 控 制 權 益	權 益 總 額	
				法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積						(附 註 二 十)		
A1	一〇一年一月一日餘額	\$ 3,124,031	\$ 646,210	\$ 691,855	\$ 231,649	\$ 94,047	\$ -	(\$ 260,412)	(\$ 150,952)	\$ 4,376,428	\$ 53,594	\$ 4,430,022	
M5	處分子公司股權價格與帳面價值差額	-	801	-	-	-	-	-	-	801	9,547	10,348	
N1	子公司發行員工認股權	-	491	-	-	-	-	-	-	491	51	542	
O1	非控制權益減少	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(113)	(113)	
D1	一〇一年一月一日至三月三十一日淨利	-	-	-	-	24,871	-	-	-	24,871	(2,346)	22,525	
D3	一〇一年一月一日至三月三十一日其他綜合損益	-	-	-	-	-	(18,179)	61,497	-	43,318	(21)	43,297	
D5	一〇一年一月一日至三月三十一日綜合損益總額	-	-	-	-	24,871	(18,179)	61,497	-	68,189	(2,367)	65,822	
L1	購入庫藏股	-	-	-	-	-	-	-	(11,598)	(11,598)	-	(11,598)	
Z1	一〇一年三月三十一日餘額	\$ 3,124,031	\$ 647,502	\$ 691,855	\$ 231,649	\$ 118,918	(\$ 18,179)	(\$ 198,915)	(\$ 162,550)	\$ 4,434,311	\$ 60,712	\$ 4,495,023	
A1	一〇二年一月一日餘額	\$ 3,051,071	\$ 631,254	\$ 703,421	\$ 336,120	\$ 30,813	(\$ 54,447)	(\$ 244,268)	(\$ 163,828)	\$ 4,290,136	\$ 75,075	\$ 4,365,211	
N1	子公司發行員工認股權	-	183	-	-	-	-	-	-	183	19	202	
O1	非控制權益增加	-	-	-	-	-	-	-	-	-	630	630	
D1	一〇二年一月一日至三月三十一日淨利	-	-	-	-	22,360	-	-	-	22,360	2,884	25,244	
D3	一〇二年一月一日至三月三十一日其他綜合損益	-	-	-	-	-	32,792	44,322	-	77,114	(7)	77,107	
D5	一〇二年一月一日至三月三十一日綜合損益總額	-	-	-	-	22,360	32,792	44,322	-	99,474	2,877	102,351	
L1	購入庫藏股	-	-	-	-	-	-	-	(9,680)	(9,680)	-	(9,680)	
T1	買回可轉換公司債	-	(238)	-	-	-	-	-	-	(238)	-	(238)	
Z1	一〇二年三月三十一日餘額	\$ 3,051,071	\$ 631,199	\$ 703,421	\$ 336,120	\$ 53,173	(\$ 21,655)	(\$ 199,946)	(\$ 173,508)	\$ 4,379,875	\$ 78,601	\$ 4,458,476	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇二年四月二十九日核閱報告)

董事長：卓世坤

經理人：劉復漢

會計主管：葉明仁

昆盈企業股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日	
		一 〇 二 年	一 〇 一 年
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 32,264	\$ 27,058
A20000	調整項目：		
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A24100	未實現外幣兌換損失(利益)	(39,494)	5,977
A20100	折舊費用	33,907	30,998
A23700	非金融資產減損損失	21,599	16,613
A20200	攤銷費用	11,909	12,998
A23100	處分投資利益	(10,848)	(4,549)
A20300	呆帳費用提列(轉列收入)數	8,469	(1,712)
A22300	採用權益法之關聯企業及合資 損益之份額	5,752	385
A21200	利息收入	(4,200)	(5,543)
A20900	利息費用	2,470	5,975
A21300	關聯企業股利收現數	2,200	8,571
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產及負債之評價損失(利 益)	608	(14,432)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	183	542
A22500	處分不動產、廠房及設備損失 (利益)	(12)	110
A30000	與營業活動相關之資產/負債變動 數		
A31110	持有供交易之金融資產	42,733	2,156
A31990	備供出售金融資產	(7,712)	10,177
A31130	應收票據	4,571	5,207
A31150	應收帳款	11,423	192,131
A31180	其他應收款	(16,044)	(1,248)
A31200	存 貨	(74,753)	(53,783)
A31230	預付款項	(5,638)	(9,555)
A31240	其他流動資產	4,177	632
A32130	應付票據	2,588	(249)
A32150	應付帳款	(24,885)	(79,971)
A32180	其他應付款	(61,677)	(84,158)
A32230	其他流動負債	28,550	27,928
A32240	應計退休金負債	<u>2</u>	<u>(90)</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日	
		一 〇 二 年	一 〇 一 年
A33000	營運產生之現金流入（出）	(\$ 31,858)	\$ 92,168
A33500	支付之所得稅	(25,674)	(3,541)
A33100	收取之利息	4,204	5,542
AAAA	營業活動之淨現金流入（出）	(53,328)	94,169
投資活動之現金流量			
B00400	處分備供出售金融資產	48,390	42,049
B01800	取得採用權益法之長期股權投資	(12,105)	-
B00300	取得備供出售金融資產	(8,149)	(37,962)
B02700	取得不動產、廠房及設備	(2,484)	(2,952)
B06700	其他非流動資產增加	(1,912)	(7,815)
B02800	處分不動產、廠房及設備	335	298
B01300	處分以成本衡量之金融資產	-	15,164
BBBB	投資活動之淨現金流入	24,075	8,782
籌資活動之現金流量			
C00500	應付短期票券增加（減少）	(79,929)	269,930
C00200	短期借款增加（減少）	60,000	(270,000)
C01300	償還公司債	(28,000)	-
C04900	庫藏股票買回成本	(9,680)	(10,981)
C01700	償還長期借款	(1,904)	(1,878)
C05800	非控制權益變動	642	(134)
C05500	處分子公司股權價款	-	10,348
C05600	支付之利息	(2,655)	(742)
C04300	其他負債增加	297	-
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(61,229)	(3,457)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	35,825	(27,470)
EEEE	本期現金及約當現金增加（減少）數	(54,657)	72,024
E00100	期初現金及約當現金餘額	1,693,343	1,895,661
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 1,638,686	\$ 1,967,685

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇二年四月二十九日核閱報告)

董事長：卓世坤

經理人：劉復漢

會計主管：葉明仁

昆盈企業股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

本公司設立於七十二年十一月，原名昆盈企業有限公司，於七十七年十一月變更組織為昆盈企業股份有限公司，八十年成為公開發行公司。本公司股票自八十六年十一月三日起於台灣證券交易所上市買賣。

本公司主要從事於電腦滑鼠、鍵盤、讀卡機等電腦週邊產品、網路及安控相機等視訊影像產品與耳機揚聲器、遊戲機週邊等消費性電子產品之製造、加工及買賣。

本公司之功能性貨幣為新台幣，且本合併財務報告亦以新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於一〇二年四月二十九日經董事會核准並通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

本公司及子公司未適用下列業經國際會計準則理事會發布之國際財務報導準則。

截至本合併財務報告通過發布日止，金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）尚未發布下列新／修正／修訂準則及解釋之生效日。

新／修正／修訂準則及解釋	IASB發布之生效日 (註)
<u>金管會已認可</u>	
國際財務報導準則之修正	「國際財務報導準則之改善－對國際會計準則第39號之修正(2009年)」 2009年1月1日或 2010年1月1日

(接次頁)

(承前頁)

新 / 修正 / 修訂準則及解釋		IASB 發布之生效日 (註)
國際財務報導準則第 9 號 (2009)	「金融工具」	2015 年 1 月 1 日
國際會計準則第 39 號之修正	「嵌入式衍生工具」	於 2009 年 6 月 30 日以後結束之年 度期間生效
<u>金管會尚未認可</u>		
國際財務報導準則之修正	「國際財務報導準則之改善－ 國際會計準則第 39 號之修正 (2010 年)」	2010 年 7 月 1 日或 2011 年 1 月 1 日
國際財務報導準則之修正	「國際財務報導準則年度改善 (2009- 2011 年系列)」	2013 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 1 號之 修正	「國際財務報導準則第 7 號之 比較揭露對首次採用者之有 限度豁免」	2010 年 7 月 1 日
國際財務報導準則第 1 號之 修正	「政府貸款」	2013 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 1 號之 修正	「嚴重高度通貨膨脹及首次採 用者固定日期之移除」	2011 年 7 月 1 日
國際財務報導準則第 7 號之 修正	「揭露－金融資產及金融負債 互抵」	2013 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 9 號及 第 7 號之修正	「強制生效日及過渡揭露」	2015 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 7 號之 修正	「揭露－金融資產之移轉」	2011 年 7 月 1 日
國際財務報導準則第 9 號之 修正	「金融工具」	2015 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 10 號	「合併財務報表」	2013 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 11 號	「聯合協議」	2013 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 12 號	「對其他個體權益之揭露」	2013 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 10 號、 第 11 號及第 12 號之修正	合併財務報表、聯合協議及對其 他個體權益之揭露：過渡規定 指引	2013 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 10 號、 第 12 號及國際會計準則第 27 號之修正	「投資個體」	2014 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 13 號	「公允價值衡量」	2013 年 1 月 1 日
國際會計準則第 1 號之修正	「其他綜合損益項目之表達」	2012 年 7 月 1 日
國際會計準則第 12 號之修正	「遞延所得稅：標的資產之回 收」	2012 年 1 月 1 日

(接次頁)

(承前頁)

新／修正／修訂準則及解釋	IASB發布之生效日 (註)
國際會計準則第19號之修訂「員工福利」	2013年1月1日
國際會計準則第27號之修訂「單獨財務報表」	2013年1月1日
國際會計準則第28號之修訂「投資關聯企業及合資」	2013年1月1日
國際會計準則第32號之修正「金融資產及金融負債互抵」	2014年1月1日
國際財務報導解釋第20號「地表礦藏於生產階段之剝除成本」	2013年1月1日

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

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

首次適用國際財務報導準則第9號「金融工具」

就金融資產方面，所有屬於國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。若本公司及子公司係以收取合約現金流量為目的而持有金融資產之經營模式下持有，且其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。所有其他金融資產係以資產負債表日之公允價值衡量。

就金融負債方面，其分類及衡量之主要改變係關於指定為透過損益按公允價值衡量金融負債之後續衡量，該金融負債公允價值變動金額中歸因於該負債之信用風險變動者，係認列於其他綜合損益，後續不予重分類至損益，該負債剩餘之公允價值變動金額則列報於損益中。若上述關於指定為透過損益按公允價值衡量金融負債之會計處理引發或加劇損益於會計配比不當，則該負債之利益或損失全數列報於損益。

由於金管會尚未發布上述新／修正準則及解釋之生效日，因此尚無法評估於首次適用時對財務狀況與經營結果之影響。

四、重大會計政策之彙總說明

依據金管會於九十八年五月十四日宣布之「我國企業採用國際會計準則推動架構」，上市上櫃公司及興櫃公司應自一〇二年起依證券發行人財務報告編製準則暨經金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告（以下稱「IFRSs」）編製財務報告。

本合併財務報告為本公司及由本公司所控制個體（以下稱「本公司及子公司」）之首份 IFRSs 年度合併財務報告（一〇二年度合併財務報告）所涵蓋部分期間之首份期中合併財務報告。本公司及子公司轉換至 IFRSs 日為一〇一年一月一日。轉換至 IFRSs 對本公司及子公司合併財務報告之影響說明，係列於附註三四。

（一）遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」及國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

（二）編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外（參閱下列會計政策之說明），本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。歷史成本通常係依取得資產所支付對價之公允價值決定。

本公司及子公司於轉換至 IFRSs 日之初始資產負債表係依據國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」之規定認列與衡量，除該準則所規定禁止追溯適用部分 IFRSs 之規定，以及對部分 IFRSs 之規定給予豁免選擇外（本公司及子公司之豁免選擇參閱附註三四），本公司及子公司係追溯適用 IFRSs 之規定。

（三）資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括主要為交易目的而持有之資產、預期於資產負債表日後十二個月內實現之資產及現金及約當現金，但不包括於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者；不動產、廠房及設備、投資性不動產、無形資產及其他不屬於流動資產之資產為非流動資產。流動負債包括主要為交易目的而持有之負

債、預期於資產負債表日後十二個月內到期清償之負債（即使於資產負債表日後至通過發布財務報告前已完成長期性之再融資或重新安排付款協議，亦屬流動負債），以及不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月之負債；負債不屬於流動負債者為非流動負債。

(四) 合併基礎

1. 合併報告編製原則

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。控制係指母公司有主導某一個體之財務及營運政策之權力，以從其活動中獲取利益。

合併綜合損益表已適當納入被收購或被處分子公司於當期自收購日起或至處分日止之營運損益。

子公司之財務報告已予適當調整，以使其會計政策與本公司之會計政策一致。

本公司及子公司各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除。

對子公司之非控制權益與本公司業主之權益分開表達。

子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

當本公司及子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。本公司、子公司及非控制權益之帳面金額已予調整，以反映其於子公司相對權益之變動。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益且歸屬於本公司業主。

2. 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比				說 明
			一〇二年 三 月 三十一日	一〇一年 十 二 月 三十一日	一〇一年 三 月 三十一日	一〇一年 一 月 一 日	
本公司	英屬開曼群島 Genius Holding Co., Ltd.	投資控股	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	—
	仲強投資股份有限 公司	投資業務	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	—
	宏城投資股份有限 公司	投資業務	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	—
	美國 KYE International Corporation	電腦週邊及消費 性電子產品銷 售	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	—
	德國 KYE Systems Europe GmbH	電腦週邊及消費 性電子產品銷 售	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	—
	昆盈企業（香港）股 份有限公司	電腦週邊及消費 性電子產品銷 售	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	—
	英國 KYE Systems UK Ltd.	電腦週邊及消費 性電子產品銷 售	98.86%	98.86%	98.86%	98.86%	—
	台灣微米科技股份 有限公司	數位影音產品	90.65%	90.65%	90.65%	90.65%	—
昆盈企業（香港） 股份有限公司	馬來西亞 Genius Labuan Inc.	電腦週邊及消費 性電子產品銷 售	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	—
英屬開曼群島 Genius Holding Co., Ltd.	英屬維京群島 Globalink Holding Co., Ltd.	投資控股	82.59%	82.59%	90.91%	100.00%	註一
	美國 KYE Systems America Corporation	電腦週邊及消費 性電子產品銷 售	98.31%	98.31%	98.31%	98.31%	—
	英屬維京群島 Moustek Investment Co., Ltd.	投資控股	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	—
	香港 KYE Trade Co., Ltd.	電腦週邊及消費 性電子產品銷 售	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	—
	英屬維京群島 KYE Inc.	投資控股	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	—
	香港天鋒國際有限 公司	電腦週邊及消費 性電子產品銷 售	100.00%	100.00%	-	-	註二
台灣微米科技股 份有限公司	薩摩亞 Life Technologies Co.,Ltd.	第三地區暨對大 陸間接投資及 貿易業務	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	—
	鴻普光電股份有限 公司	數位影音相關產 品之銷售	48.00%	48.00%	-	-	註三
薩摩亞 Life Technologies Co.,Ltd.	香港微米科技有限 公司	第三地區暨對大 陸間接投資及 加工業務	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	—
英屬維京群島 Globalink Holding Co., Ltd.	東莞旺福電子有限 公司	電腦週邊及消費 性電子產品製 造及銷售	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	—
英屬維京群島 KYE Inc.	東莞昆盈電腦製品 有限公司	電腦滑鼠及電腦 遊戲機之製造 及銷售	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	—
英屬維京群島 Moustek Investment Co., Ltd.	精靈電子科技（深 圳）有限公司	電腦週邊及消費 性電子產品銷 售	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	—

註一：依投資意向書分別於一〇一年一月及九月引進其他股東。

註二：香港天鋒國際有限公司於一〇〇年十二月二十三日註冊設立，並於一〇一年四月二十七日匯入資本。

註三：自鴻普光電股份有限公司註冊成立日（一〇一年十一月二十六日）起間接取得 43.51% 股權，因具有控制力，故自該日起將其列入合併個體。

3. 未列入合併財務報告之子公司：無。

(五) 外 幣

編製本公司及子公司之各個體財務報告時，以個體功能性貨幣（個體營運所處主要經濟環境之貨幣）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。於每一資產負債表日，外幣貨幣性項目以收盤匯率換算。以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目，按決定公允價值當日之匯率換算。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。

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。

於編製合併財務報告時，本公司及子公司國外營運機構之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。除匯率於當期劇烈波動者以交易當日匯率換算外，其餘收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額認列為其他綜合損益（並適當歸屬予本公司業主及非控制權益）。

在部分處分包含於國外營運機構之子公司未構成對該子公司喪失控制時，係按比例將認列於其他綜合損益之累計兌換差額重新歸屬予該子公司之非控制權益，而不認列為損益。

(六) 存 貨

存貨包括原物料、製成品及在製品。存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時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完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨成本之計算採用標準成本加減差異分攤後之成本（近似加權平均實際成本）或加權平均實際成本。存貨平時按標準成本計價，結帳日再予調整使其接近按加權平均法計算之成本。

(七) 投資關聯企業

關聯企業係指本公司及子公司具有重大影響，但非屬子公司或合資權益之企業。重大影響係指參與被投資公司財務及營運政策決策之權力，但非控制或聯合控制該等政策。

本公司及子公司採用權益法處理對關聯企業之投資。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及子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，本公司及子公司若未按持股比例認購，致使持股比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積及採用權益法之投資。

取得成本超過本公司及子公司於取得日所享有關聯企業可辨認資產及負債淨公允價值份額之數額列為商譽，該商譽係包含於該投資之帳面金額且不得攤銷。

本公司及子公司係採用國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」之規定，以決定對關聯企業是否認列額外之減損損失。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，依國際會計準則第 36 號「資產減損」之規定，比較可回收金額（使用價值或公允價值減出售成本孰高者）與帳面金額，進行減損測試，所認列之減損損失亦屬於投資帳面金額之一部分。減損損失之任何迴轉，於該投資之可回收金額後續增加之範圍內，係依國際會計準則第 36 號「資產減損」之規定認列。

本公司及子公司與關聯企業間之逆流、順流及側流交易所產生之損益，僅在與本公司及子公司對關聯企業權益無關之範圍內，認列於合併財務報告。

(八) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係用於商品或勞務之生產或提供或供管理目的而持有且預期使用超過一期之有形項目，於符合未來經濟效益很有可能流入本公司及子公司以及成本能可靠衡量之條件時，以成

本衡量認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

本公司及子公司採直線基礎提列折舊，即於資產預計耐用年限內平均分攤資產成本減除殘值後之餘額，並且至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視。會計估計變動之影響係依據國際會計準則第 8 號「會計政策、會計估計變動及錯誤」以推延方式處理。

於處分或預期無法由使用或處分產生未來經濟效益時，將不動產、廠房及設備除列。除列不動產、廠房及設備所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，並且認列於當期損益。

(九) 有形及無形資產（商譽除外）之減損

本公司及子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，本公司及子公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。若共用資產可依合理一致之基礎分攤至現金產生單位時，則分攤至個別之現金產生單位，反之，則分攤至可依合理一致之基礎分攤之最小現金產生單位群組。

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。評估使用價值時，係將估計未來現金流量以稅前折現率加以折現，該折現率係反映現時市場對貨幣時間價值及尚未用以調整未來現金流量估計數之資產特定風險之評估。

個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。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及子公司成為該工具合約條款之一方時認列於合併資產負債表。

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。慣例交易係指金融資產之購買或出售，其交付期間係在因法規或市場慣例所訂之期間內者。

1. 衡量種類

本公司及子公司於金融資產原始認列時視其性質及目的決定其分類。本公司及子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係持有供交易之金融資產。

若符合下列條件之一者，金融資產係分類為持有供交易：

- A. 其取得之主要目的為短期內出售；
- B. 於原始認列時即屬合併管理之可辨認金融工具組合之一部分，且有近期該組合為短期獲利之操作型態之證據；或
- C. 屬衍生工具（財務保證合約或被指定且有效之避險工具之衍生工具除外）。

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

損益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（包含於投資當年度收到者）。公允價值之決定方式請參閱附註二七。

透過損益按公允價值衡量之金融資產若屬於活絡市場無市場報價且其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損益。

(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之金融資產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。

本公司及子公司持有國內上市（櫃）公司之股票、國外上市股票及受益憑證係於活絡市場交易而分類為備供出售金融資產並於每一資產負債表日以公允價值表達。本公司及子公司亦持有非於活絡市場交易之私募股票但被分類為備供出售金融資產，並於每一資產負債表日以公允價值表達（因本公司及子公司管理階層認為其公允價值能可靠衡量）。公允價值之決定方式請參閱附註二七

備供出售權益投資之股利認列於損益，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及子公司收款之權利確立時認列。

(3) 放款及應收款

放款及應收款係指於活絡市場無報價，且具固定或可決定付款金額之非衍生金融資產。放款及應收款（包括現金及約當現金、應收票據及帳款、其他應收款項、無活絡

市場之債券投資與存出保證金)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，惟短期應收款項之利息認列不具重大性之情況除外。

2. 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，本公司及子公司係於每一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。

客觀之減損證據可能包含：

- (1) 發行人或債務人之重大財務困難；
- (2) 違約，例如利息或本金支付之延滯或不償付；
- (3) 債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增；或
- (4) 由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

按攤銷後成本列報之金融資產，如應收帳款，該資產經個別評估未有減損後，另再集體評估減損。應收款集體存在之客觀減損證據可能包含本公司及子公司過去收款經驗、該組合之延遲付款增加情況，以及與應收帳款違約有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

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

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

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

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

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

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

3. 金融資產之除列

本公司及子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。

權益工具

本公司及子公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

權益工具係指表彰本公司及子公司於資產減除所有負債後剩餘權益之任何合約。本公司及子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。

再取回本公司本身之權益工具係於權益項下認列與減除。購買、出售、發行或註銷本公司本身之權益工具不認列於損益。

金融負債

1. 後續衡量

除下列情況外，所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量：

透過損益按公允價值衡量之金融負債係持有供交易之金融負債。

若符合下列條件之一者，金融負債係分類為持有供交易：

- (1) 其發生之主要目的為短期內再買回；
- (2) 於原始認列時即屬合併管理之可辨認金融工具組合之一部分，且有近期該組合為短期獲利之操作型態之證據；或
- (3) 屬衍生工具（財務保證合約或被指定且有效之避險工具之衍生工具除外）。

透過損益按公允價值衡量之金融負債係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失係認列於損益。該認列於損益之利益或損失不包含該金融負債所支付之任何股利或利息。公允價值之決定方式請參閱附註二七。

2. 金融負債之除列

本公司及子公司僅於義務解除、取消或到期時，始將金融負債除列。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。

可轉換公司債

本公司及子公司發行之複合金融工具（可轉換公司債）係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義，於原始認列時將其組成部分分別分類為金融負債及權益。透過以固定金額現金或其他金融資產交換固定數量之本公司本身之權益工具交割之轉換權，係屬權益工具。

原始認列時，負債組成部分之公允價值係以類似之不可轉換工具當時市場利率估算，並於執行轉換或到期日前，以有效利息法計算之攤銷後成本衡量。

分類為權益之轉換權係等於該複合工具整體公允價值減除經單獨決定之負債組成部分公允價值之剩餘金額，經扣除所得稅影響數後認列為權益，後續不再衡量，在該轉換權被執行時，其相關之負債組成部分及於權益之金額將轉列股本及資本公積—發行溢價。可轉換公司債之轉換權若於到期日仍未被執行，該認列於權益之金額將轉列資本公積。轉換權於轉換或失效時不認列於損益。

發行可轉換公司債之相關交易成本，係按分攤總價款之比例分攤至該工具之負債及權益組成部分。與權益組成部分相關之交易成本直接認列於權益；與負債組成部分相關之交易成本將包含於該負債組成部分之帳面金額中，並於可轉換公司債存續期間內以有效利息法攤銷。

衍生工具

衍生工具於簽訂衍生工具合約時，原始以公允價值認列，後續於資產負債表日按公允價值再衡量，後續衡量產生之利益或損失直接列入損益，然指定且為有效避險工具之衍生工具，其認列於損益之時點則將視避險關係之性質而定。當衍生工具之公允價值為正值時，列為金融資產；公允價值為負值時，列為金融負債。

(十一) 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。銷貨退回係依據以往經驗及其他攸關因素合理估計未來之退貨金額提列。

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) 本公司及子公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；
- (2) 本公司及子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子公司；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

勞務收入係依合約提供勞務所產生之收入，係按合約完成程度予以認列。

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及子公司，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及子公司，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。

(十二) 退職後福利

屬確定提撥退休計畫之退休金，係於員工提供服務之期間，將應提撥之退休金數額認列為當期費用。

屬確定福利退休計畫之退休金，提供福利之成本係使用預計單位福利法進行精算評價。確定福利義務產生之所有精算損益超過本公司及子公司前一年底確定福利義務現值及計畫資產公允價值孰大者之 10% 的部分，係於參加該計畫之員工預期平均剩餘工作年限內攤銷。前期服務成本於福利已既得之範圍內立即認列，非屬已既得之部分則於福利成為既得前之平均期間內，以直線基礎攤銷。

應計退休金負債係代表確定福利義務之現值、調整未認列前期服務成本及未認列精算損益，並減除計畫資產公允價值後之金額。任何依此方式計算所產生之資產，不得超過累積未認列前期服務成本及淨精算損失，加上該計畫之可得退還資金及可減少未來提撥金之現值。

確定福利退休計畫發生縮減或清償時，認列縮減或清償之損益。

期中期間之退休金成本係採用前一財務年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對該結束日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

(十三) 股份基礎給付

對員工之權益交割股份基礎給付，係以給與日權益工具之公允價值衡量。

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

(十四) 稅 捐

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

期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，期中期間之所得稅費用係以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中期間之稅前利益予以計算。

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵百分之十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

遞延所得稅係依合併財務報告帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異予以認列。遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能有課稅所得以供可減除暫時性差異、虧損扣抵或購置機器設備、研究發展及人才培訓等支出所產生之所得稅抵減使用時認列。暫時性差異若係由商譽所產生，或係由其他資產及負債原始認列（不包括企業合併）所產

生，且交易當時既不影響課稅所得亦不影響會計利潤者，不認為遞延所得稅資產及負債。

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

遞延所得稅資產之帳面金額於每一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企業於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

3. 本期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

本公司及子公司於採用附註四所述之會計政策時，對於不易自其他來源取得資產及負債帳面金額之相關資訊，管理階層必須作出相關之判斷、估計及假設。估計及相關假設係基於歷史經驗及其他視為攸關之因素。實際結果可能與估計有所不同。

估計與基本假設係持續檢視。若估計之修正僅影響當期，則於會計估計修正當期認列。若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於估計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，本公司及子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）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。

截至一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止，應收票據及帳款帳面金額分別為 1,419,730 仟元、1,423,127 仟元、1,226,638 仟元及 1,433,508 仟元（分別扣除備抵呆帳 61,375 仟元、54,260 仟元、42,254 仟元及 43,894 仟元後之淨額）。

(二) 存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本公司必須運用判斷及估計決定財務報導期間結束日存貨之淨變現價值。

由於科技快速變遷，本公司評估財務報導期間結束日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能產生重大變動。

截至一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止，本公司存貨之帳面金額分別為 1,590,764 仟元、1,505,161 仟元、1,696,254 仟元及 1,673,537 仟元。

六、現金及約當現金

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
庫存現金及零用金	\$ 2,284	\$ 1,437	\$ 1,985	\$ 2,554
銀行支票及活期存款	1,027,686	940,494	1,116,081	994,372
約當現金				
附買回商業本票	59,933	49,893	119,729	89,881
原始到期日在三個月以內之銀行定期存款	548,783	701,519	729,890	808,854
	<u>\$1,638,686</u>	<u>\$1,693,343</u>	<u>\$1,967,685</u>	<u>\$1,895,661</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
<u>持有供交易之金融資產</u>				
衍生工具(未指定避險)				
— 換匯合約	\$ 1,483	\$ -	\$ -	\$ -
非衍生金融資產				
— 國內上市(櫃)				
股票	12,120	41,000	84,547	9,338
— 可轉換公司債	-	4,973	4,720	4,340
透過損益按公允價值衡 量之金融資產	<u>\$ 13,603</u>	<u>\$ 45,973</u>	<u>\$ 89,267</u>	<u>\$ 13,678</u>
<u>持有供交易之金融負債</u>				
持有供交易衍生工具 (未指定避險)				
— 貨幣選擇權	\$ 953	\$ 1	\$ 189	\$ 2,926
— 遠期外匯合約	-	-	-	115
— 換匯合約	-	701	-	-
透過損益按公允價值衡 量之金融負債	<u>\$ 953</u>	<u>\$ 702</u>	<u>\$ 189</u>	<u>\$ 3,041</u>

於資產負債表日未適用避險會計且尚未到期之衍生工具如下：

	幣 別	到 期 期 間	合 約 金 額 (仟 元)
<u>一〇二年三月三十一日</u>			
賣出貨幣買入選擇權	美金兌新台幣	102.04.02~ 102.06.27	USD12,000/NTD360,300
換匯合約	美金兌新台幣	102.04.08	USD6,000/NTD177,720
<u>一〇一年十二月三十一日</u>			
賣出貨幣買入選擇權	美金兌新台幣	102.02.19~ 102.03.31	USD6,000/NTD181,800
換匯合約	美金兌新台幣	102.01.04~ 102.01.28	USD10,000/NTD290,830
<u>一〇一年三月三十一日</u>			
賣出貨幣買入選擇權	美金兌新台幣	101.04.02~ 101.12.26	USD9,000/NTD282,600
<u>一〇一年一月一日</u>			
賣出貨幣買入選擇權	美金兌新台幣	101.01.17~ 101.12.26	USD16,000/NTD496,600
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	101.01.13	USD1,000/NTD30,154

本公司及子公司一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日從事貨幣選擇權、遠期外匯合約及換匯合約交易之目的，主要係為規避

外幣資產及負債因匯率波動產生之風險。本公司及子公司持有之上述衍生工具不適用避險會計。

八、備供出售金融資產

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
國內投資				
－上市（櫃）及股票	\$ 252,124	\$ 233,137	\$ 285,525	\$ 233,462
－基金受益憑證	-	-	12,627	29,886
－其他	-	-	-	4,641
小計	<u>252,124</u>	<u>233,137</u>	<u>298,152</u>	<u>267,989</u>
國外投資				
－上市股票	<u>146,105</u>	<u>142,835</u>	<u>126,002</u>	<u>121,547</u>
備供出售金融資產	<u>\$ 398,229</u>	<u>\$ 375,972</u>	<u>\$ 424,154</u>	<u>\$ 389,536</u>
流動	\$ 383,169	\$ 363,102	\$ 424,154	\$ 389,536
非流動	<u>15,060</u>	<u>12,870</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 398,229</u>	<u>\$ 375,972</u>	<u>\$ 424,154</u>	<u>\$ 389,536</u>

九、以成本衡量之金融資產

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
國內未上市（櫃）普通股	\$ 343,721	\$ 343,721	\$ 336,789	\$ 411,103
國內未上市（櫃）特別股	158	158	158	158
國外未上市（櫃）普通股	7,100	7,100	15,192	15,219
國外非上市特別股轉換權	<u>54,766</u>	<u>54,766</u>	<u>54,766</u>	<u>54,766</u>
	<u>\$ 405,745</u>	<u>\$ 405,745</u>	<u>\$ 406,905</u>	<u>\$ 481,246</u>
依金融資產衡量種類區分				
備供出售金融資產	\$ 350,979	\$ 350,979	\$ 352,139	\$ 426,480
透過損益按公允價值衡量之金融資產	<u>54,766</u>	<u>54,766</u>	<u>54,766</u>	<u>54,766</u>
	<u>\$ 405,745</u>	<u>\$ 405,745</u>	<u>\$ 406,905</u>	<u>\$ 481,246</u>

本公司及子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，致本公司及子公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量。

本公司及子公司於一〇一年一月一日至三月三十一日出售帳面金額 19,183 仟元之以成本衡量之金融資產，並認列 4,019 仟元處分損失。

十、無活絡市場之債券投資

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
國外非上市（櫃）可轉換特別股—美元計價，一〇二年及一〇一年皆為 3,000 仟美元	<u>\$ 41,073</u>	<u>\$ 41,073</u>	<u>\$ 41,073</u>	<u>\$ 41,073</u>

本公司及子公司投資之可轉換特別股皆屬無到期日之可轉換特別股，以取得時之有效利率 10.286%~21.062% 計算該特別股之公平價值。另外屬無活絡市場公開報價且公平價值無法可靠衡量之可轉換特別股轉換權，帳列以成本衡量之金融資產—非流動。

十一、應收票據及應收帳款

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
應收票據及應收帳款	\$1,481,105	\$1,477,387	\$1,268,892	\$1,477,402
減：備抵呆帳	(61,375)	(54,260)	(42,254)	(43,894)
應收票據及應收帳款淨額	<u>\$1,419,730</u>	<u>\$1,423,127</u>	<u>\$1,226,638</u>	<u>\$1,433,508</u>

本公司及子公司對商品銷售之平均授信期間為 60 天，對未付款之應收帳款皆不予計息。於決定應收帳款可回收性時，本公司及子公司考量應收帳款自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。由於歷史經驗顯示超過 120 天之應收帳款無法回收，本公司及子公司對於帳齡超過 120 天之應收帳款認列 100% 備抵呆帳，對於帳齡在 0 天至 120 天之應收帳款，其備抵呆帳係參考交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況，以估計無法回收之金額。

在接受新客戶之前，本公司及子公司係透過外部信用評等系統評估該潛在客戶之信用品質並設定該客戶之信用額度。客戶之信用額度及評等不定期視交易情況檢視。

於一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日之應收帳款餘額中，應收 A 公司帳款分別為 219,154

仟元、159,697 仟元、198,156 仟元及 370,290 仟元，為本公司及子公司之最大客戶；應收 B 公司帳款分別為 170,248 仟元、190,398 仟元、67,924 仟元及 35,808 仟元，為本公司及子公司之次大客戶。此外，並無其他客戶之應收帳款超過應收帳款合計數之 5%。

於資產負債表日已逾期但本公司及子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，本公司及子公司管理階層認為仍可回收其金額，且本公司及子公司對該等應收帳款部分持有擔保品或購買信用保證保險以增強保障。此外，本公司及子公司亦不具有將應收帳款及對相同交易對方之應付帳款互抵之法定抵銷權。

應收帳款之帳齡分析如下：

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
60 天以下	\$1,047,531	\$1,002,888	\$ 925,027	\$1,113,596
61 至 90 天	182,012	222,901	201,418	282,978
91 至 120 天	40,672	69,634	76,486	21,623
120 天以上	<u>210,890</u>	<u>181,964</u>	<u>65,961</u>	<u>59,205</u>
合 計	<u>\$1,481,105</u>	<u>\$1,477,387</u>	<u>\$1,268,892</u>	<u>\$1,477,402</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	一〇二年 一月一日至三月三十一日	一〇一年 一月一日至三月三十一日
期初餘額	\$ 54,260	\$ 43,894
加：本期提列（迴轉）呆帳費用	8,728	(1,453)
外幣換算差額	(<u>1,613</u>)	(<u>187</u>)
期末餘額	<u>\$ 61,375</u>	<u>\$ 42,254</u>

截至一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止，備抵呆帳金額其中包括已進行清算或處於重大財務困難之個別已減損應收帳款，其金額分別為 17,837 仟元、16,393 仟元、15,761 仟元及 15,796 仟元。所認列之減損損失為應收帳款帳面金額與預期保險理賠金額之差額。本公司及子公司對該等應收帳款餘額並未持有任何擔保品。

十二、存 貨

	一 ○ 二 年 三月三十一日	一〇一年十二 月 三 十 一 日	一 ○ 一 年 三月三十一日	一 ○ 一 年 一 月 一 日
製 成 品	\$ 617,109	\$ 653,423	\$ 741,942	\$ 797,322
在 製 品	410,301	349,231	358,773	321,416
原 物 料	563,354	502,507	595,539	554,799
	<u>\$1,590,764</u>	<u>\$1,505,161</u>	<u>\$1,696,254</u>	<u>\$1,673,537</u>

一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日與存貨相關之銷貨成本分別為 1,548,696 仟元及 1,495,212 仟元。

一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日之銷貨成本分別包括存貨跌價及報廢損失 19,930 仟元及 14,945 仟元。

十三、採用權益法之投資

投資關聯企業

	一 ○ 二 年 三月三十一日	一〇一年十二 月 三 十 一 日	一 ○ 一 年 三月三十一日	一 ○ 一 年 一 月 一 日
薩摩亞凱傑有限公司 (凱傑)	\$ 58,947	\$ 57,835	\$ 59,917	\$ 60,345
尚立光電股份有限公司 (尚立光電)	54,415	55,637	59,854	61,529
海峽數碼股份有限公司 (海峽數碼)	56,157	56,814	57,489	56,939
薩摩亞晉高有限公司 (晉高)	-	-	-	-
達星有限公司(達星)	7,393	-	-	-
	<u>\$ 176,912</u>	<u>\$ 170,286</u>	<u>\$ 177,260</u>	<u>\$ 178,813</u>

本公司及子公司於資產負債表日對關聯企業之所有權權益及表決權百分比如下：

公 司 名 稱	一 ○ 二 年 三月三十一日	一〇一年十二 月 三 十 一 日	一 ○ 一 年 三月三十一日	一 ○ 一 年 一 月 一 日
凱 傑	21.90%	21.90%	21.90%	21.90%
尚立光電	32.73%	32.73%	32.73%	32.73%
海峽數碼	22.38%	22.38%	23.13%	23.13%
晉 高	20.00%	20.00%	20.00%	20.00%
達 星	25.00%	-	-	-

有關本公司及子公司之關聯企業彙整性財務資訊如下：

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
總資產	<u>\$ 922,189</u>	<u>\$ 718,998</u>	<u>\$ 684,348</u>	<u>\$ 729,287</u>
總負債	<u>\$ 310,332</u>	<u>\$ 152,832</u>	<u>\$ 101,065</u>	<u>\$ 141,590</u>

	一〇二年 一月一日至三月三十一日	一〇一年 一月一日至三月三十一日
本期營業收入	<u>\$152,726</u>	<u>\$134,223</u>
本期淨利	<u>\$ 2,481</u>	<u>\$ 763</u>
本期其他綜合損益	<u>\$ 975</u>	<u>\$ 1,814</u>

本公司及子公司對採用權益法之投資所享有之損益及其他綜合損益份額，係按未經會計師核閱之財務報告計算；惟本公司及子公司管理階層認為上述被投資公司財務報告未經會計師核閱，尚不致產生重大之影響。

十四、不動產、廠房及設備

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
土地	\$ 419,161	\$ 419,161	\$ 419,161	\$ 419,161
房屋及建築	205,894	207,436	212,126	213,664
機器設備	112,680	122,633	114,706	125,630
電腦設備	17,510	19,864	23,690	26,318
運輸設備	6,275	6,595	6,585	6,942
辦公設備	2,139	2,077	7,677	9,269
租賃改良	50,959	61,707	84,618	96,265
什項設備	<u>16,740</u>	<u>17,083</u>	<u>12,254</u>	<u>11,577</u>
	<u>\$ 831,358</u>	<u>\$ 856,556</u>	<u>\$ 880,817</u>	<u>\$ 908,826</u>

成本	土地	房屋建築物	機器設備	電腦設備	運輸設備	辦公設備	租賃改良	什項設備	合計
一〇一年一月一日餘額	\$ 430,207	\$ 277,899	\$ 542,417	\$ 179,195	\$ 24,510	\$ 36,605	\$ 275,623	\$ 67,120	\$1,833,576
增添	-	-	2,040	70	-	344	129	369	2,952
處分	-	-	(1,758)	(2,671)	-	(359)	(25)	(1,620)	(6,433)
淨兌換差額	-	17	(299)	(105)	8	(63)	(380)	(36)	(858)
移轉至投資性不動產	-	-	-	-	-	-	-	-	-
科目間移轉	-	-	-	-	-	-	335	-	335
一〇一年三月三十一日餘額	<u>\$ 430,207</u>	<u>\$ 277,916</u>	<u>\$ 542,400</u>	<u>\$ 176,489</u>	<u>\$ 24,518</u>	<u>\$ 36,527</u>	<u>\$ 275,682</u>	<u>\$ 65,833</u>	<u>\$1,829,572</u>
一〇二年一月一日餘額	\$ 430,207	\$ 277,848	\$ 562,312	\$ 180,534	\$ 20,034	\$ 22,239	\$ 288,484	\$ 106,009	\$1,887,667
增添	-	-	170	554	2	183	530	1,045	2,484
處分	-	-	(471)	(1,298)	(2,471)	(156)	(51,279)	(4,193)	(59,868)
淨兌換差額	-	(19)	1,995	100	20	149	551	350	3,146
科目間移轉	-	-	-	-	-	-	23	-	23
一〇二年三月三十一日餘額	<u>\$ 430,207</u>	<u>\$ 277,829</u>	<u>\$ 564,006</u>	<u>\$ 179,890</u>	<u>\$ 17,585</u>	<u>\$ 22,415</u>	<u>\$ 238,309</u>	<u>\$ 103,211</u>	<u>\$1,833,452</u>

	土 地	房屋建築物	機器設備	電腦設備	運輸設備	辦公設備	租賃改良	什項設備	合 計
累計折舊及減損									
一〇一年一月一日餘額	\$ 11,046	\$ 64,235	\$ 416,787	\$ 152,877	\$ 17,568	\$ 27,336	\$ 179,358	\$ 55,543	\$ 924,750
處 分	-	-	(1,555)	(2,677)	-	(149)	(24)	(1,620)	(6,025)
折舊費用	-	1,540	12,485	2,686	362	1,708	11,775	442	30,998
淨兌換差額	-	15	(23)	(87)	3	(45)	(45)	(786)	(968)
一〇一年三月三十一日餘額	<u>\$ 11,046</u>	<u>\$ 65,790</u>	<u>\$ 427,694</u>	<u>\$ 152,799</u>	<u>\$ 17,933</u>	<u>\$ 28,850</u>	<u>\$ 191,064</u>	<u>\$ 53,579</u>	<u>\$ 948,755</u>
一〇二年一月一日餘額	\$ 11,046	\$ 70,412	\$ 439,679	\$ 160,670	\$ 13,439	\$ 20,162	\$ 226,777	\$ 88,926	\$ 1,031,111
處 分	-	-	(469)	(1,144)	(2,442)	(156)	(51,279)	(4,055)	(59,545)
折舊費用	-	1,541	11,901	2,760	318	237	15,581	1,569	33,907
淨兌換差額	-	(18)	215	94	(5)	33	(3,729)	31	(3,379)
一〇二年三月三十一日餘額	<u>\$ 11,046</u>	<u>\$ 71,935</u>	<u>\$ 451,326</u>	<u>\$ 162,380</u>	<u>\$ 11,310</u>	<u>\$ 20,276</u>	<u>\$ 187,350</u>	<u>\$ 86,471</u>	<u>\$ 1,002,094</u>

本公司及子公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

房屋及建築	五十至五十五年
機器設備	二至十二年
電腦設備	一至五年
運輸設備	二至五年
辦公設備	二至七年
租賃改良	四至十年
什項設備	二至十五年

本公司及子公司設定質押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二九。

十五、借 款

(一) 短期借款

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
無擔保借款				
－信用額度借款	<u>\$ 180,000</u>	<u>\$ 120,000</u>	<u>\$ 30,000</u>	<u>\$ 300,000</u>

銀行週轉性借款之利率於一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日分別為 1.0% 及 0.8%。

(二) 應付短期票券

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
無擔保應付商業本票				
應付商業本票	\$ 220,000	\$ 300,000	\$ 270,000	\$ -
減：應付短期票券折價	(71)	(142)	(70)	-
	<u>\$ 219,929</u>	<u>\$ 299,858</u>	<u>\$ 269,930</u>	<u>\$ -</u>

應付商業本票之利率於一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日分別為 0.7%-0.8% 及 0.8%。

(三) 長期借款

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
浮動利率借款：				
元大商業銀行 借款額度 300,000 仟 元，利率 1.4%，到期 一次償還。 (註)	\$ 200,000	\$ 200,000	\$ -	\$ -
渣打國際商業銀行 抵押借款，借款 額度 120,000 仟 元，利率為 0.9%-1.1%，自 九十九年二月 起，每月為一 期，分一百八十 期攤還本息	96,249	98,152	103,813	105,691
合計	296,249	298,152	103,813	105,691
減：一年內到期之長 期借款	7,037	7,629	7,564	7,543
	<u>\$ 289,212</u>	<u>\$ 290,523</u>	<u>\$ 96,249</u>	<u>\$ 98,148</u>

註：本公司之借款依與銀行簽訂之借款合同可於二至三年不等之合約期間內，於約定之額度內循環動用借款額度，本公司有意圖且有能力將該等借款再融資至資產負債表日後逾十二個月，故帳列長期借款。

子公司之借款依約提供土地、房屋建築作為借款之擔保品。

十六、應付公司債

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
(一) 國內第一次有擔保 可轉換公司債	\$ 96,752	\$ 104,596	\$ 596,216	\$ 595,360
(二) 國內第二次無擔保 可轉換公司債	1,000	19,764	298,228	297,828
	97,752	124,360	894,444	893,188
減：列為一年內到期部分	97,752	124,360	894,444	893,188
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(一) 國內有擔保可轉換公司債

本公司於九十九年四月二十二日發行票面利率 1.5%之三年期第一次有擔保轉換公司債 600,000 仟元，其有效利率為 2.095%，依轉換辦法規定，發行時轉換價格為每股 32.70 元，嗣後則依公式調整為 29.80 元，債券持有人得於轉換公司債發行之日起滿一個月之次日起至到期日前十日止，除依法暫停過戶期間、本公司無償配股、現金股息或現金增資認股停止過戶日前十五個營業日起至權利分派基準日止及辦理減資之減資基準日起至減資換發股票開始交易日前一日止，停止轉換外，得向本公司請求依本辦法轉換為本公司普通股。或於本公司債發行第二年期滿時，依面額行使賣回權。截至一〇二年三月底止，未有第一次有擔保轉換公司債已轉換為本公司普通股。到期時持有人若未轉換，則本公司必須按債券面額予以贖回，本公司依財務會計準則公報第三十六號之規定將該轉換權與負債分離，並分別認列為權益及負債。

依本公司與擔保銀行簽訂之合約規定，本公司於公司債保證期間，有義務維持下列財務比率：(一)流動比率：流動資產對流動負債之比率，應維持在 120%（含）以上(二)負債比率：負債總額對淨值之比率，應維持在 100%（含）以下，前述財務比率應以經會計師查核（簽證）之年度或核閱之半年度合併財務報告書為準，每半年檢視一次，未能履行前述之義務即視為本公司債全部到期。

(二) 國內第二次無擔保可轉換公司債

本公司於九十九年四月二十三日發行票面利率 2.0%之三年期第二次無擔保轉換公司債 300,000 仟元，其有效利率為 2.560%，依轉換辦法規定，發行時轉換價格為每股 32.70 元，嗣後則依公式調整為 29.80 元，債券持有人得於轉換公司債發行之日起滿一個月之次日起至到期日前十日止，除依法暫停過戶期間、本公司無償配股、現金股息或現金增資認股停止過戶日前十五個營業日起至權利分派基準日止及辦理減資之減資基準日起至減資換發股票開始交易日前一日止，停止轉換外，得向本公司請求依本辦法轉換為本公司普通股。

或於本公司債發行第二年期滿時，依面額行使賣回權。截至一〇二年三月底止，未有第二次無擔保轉換公司債已轉換為本公司普通股。到期時持有人若未轉換，則本公司必須按債券面額予以贖回，本公司依財務會計準則公報第三十六號之規定將該轉換權與負債分離，並分別認列為權益及負債。

十七、應付票據及應付帳款

應付帳款皆不加計利息。本公司及子公司訂有財務風險管理政策，以確保所有應付款於預先約定之信用期限內償還。

十八、其他應付款

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
應付出口費	\$ 14,975	\$ 11,179	\$ 13,479	\$ 11,865
應付保險費	11,709	9,162	9,336	6,505
應付市推費	74,236	113,756	95,877	148,188
應付薪資及獎金	70,746	94,733	72,527	102,148
應付董監酬勞及員工紅利	19,410	17,500	120	-
其他	134,388	134,424	150,312	162,334
	<u>\$ 325,464</u>	<u>\$ 380,754</u>	<u>\$ 341,651</u>	<u>\$ 431,040</u>

十九、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

本公司及國內子公司所適用「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，依員工每月薪資百分之六提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

本公司及子公司於一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日依照確定提撥計畫中明定比例應提撥之金額已於合併綜合損益表認列費用總額分別為 4,236 仟元及 4,232 仟元。

(二) 確定福利計畫

本公司適用「勞動基準法」之退休金制度，係屬確定給付退休辦法，每位員工其服務年資十五年以內者（含），每服務滿一年可獲得二個基數，超過十五年者每增加一年可獲得一個基數，總計最高以四十五個基數為限。員工退休金之支付，係根據服務年資及其核准退休日前六個月平均工資（基數）計算。本公司每月按員工薪資

總額百分之二提撥員工退休基金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶。

最近期計畫資產及確定福利義務現值之精算評價，係由我國精算學會會員葉崇琦先生於一〇一年十二月三十一日執行。確定福利義務現值及相關之當年度與前期服務成本，係採用預計單位福利法衡量。本公司公司係採用一〇一年十二月三十一日及一月一日一精算決定之退休金成本率分別認列一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日之退休金費用。

精算評價之主要假設列示如下：

	衡 量 日	
	一 〇 一 年 十二月三十一日	一〇一年一月一日
折 現 率	1.625%	1.750%
計畫資產之預期報酬率	1.875%	2.000%
薪資預期增加率	2.000%	2.000%

一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日相關退休金費用係列入下列各項目：

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年	一 〇 一 年
推銷費用	\$ 1,741	\$ 1,411
管理費用	1,705	1,743
研究發展費用	1,387	1,525
合 計	<u>\$ 4,833</u>	<u>\$ 4,679</u>

本公司公司因確定福利計畫所產生之義務列入合併資產負債表之金額列示如下：

	一 〇 一 年 十二月三十一日	一〇一年一月一日
已提撥確定福利義務之現值	\$132,133	\$123,864
計畫資產之公允價值	(80,385)	(78,554)
提撥短絀	51,748	45,310
未認列淨精算損失	(6,788)	-
應計退休金負債	<u>\$ 44,960</u>	<u>\$ 45,310</u>

計畫資產之主要類別於資產負債表日公允價值之百分比列示如下：

	一〇一年 十二月三十一日	一〇一年一月一日
現金	24.51	23.87
短期票券	9.88	7.61
貨幣型基金	0.66	-
債券	10.45	11.45
固定收益類	16.28	16.19
權益證券	37.43	40.75
其他	0.79	0.13
	<u>100.00</u>	<u>100.00</u>

整體資產預期報酬率係根據歷史報酬趨勢以及精算師對於相關義務存續期間內，該資產所處市場之預測，並參考勞工退休基金監理會對勞工退休基金之運用情形，於考量最低收益不低於當地銀行二年定期存款利率之收益之影響所作之估計。

本公司選擇以轉換至 IFRSs 日起各個會計期間推延決定之金額，揭露經驗調整之歷史資訊（參閱附註三四）：

	一〇一年 十二月三十一日	一〇一年一月一日
確定福利義務現值	<u>\$132,133</u>	<u>\$123,864</u>
計畫資產公允價值	<u>(\$ 80,385)</u>	<u>(\$ 78,554)</u>
提撥短絀	<u>\$ 51,748</u>	<u>\$ 45,310</u>
計畫負債之經驗調整	<u>\$ 5,950</u>	<u>\$ -</u>
計畫資產之經驗調整	<u>\$ 838</u>	<u>\$ -</u>

本公司預期於一〇二年三月三十一日以後一年內對確定福利計畫提撥為 2,298 仟元。

二十、權 益

(一) 股 本

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
額定股數(仟股)	<u>390,000</u>	<u>390,000</u>	<u>390,000</u>	<u>390,000</u>
額定股本	<u>\$3,900,000</u>	<u>\$3,900,000</u>	<u>\$3,900,000</u>	<u>\$3,900,000</u>
已發行且已收足股 款之股數(仟股)	<u>305,107</u>	<u>305,107</u>	<u>312,403</u>	<u>312,403</u>
已發行股本	\$3,051,071	\$3,051,071	\$3,124,031	\$3,124,031
發行溢價	<u>615,590</u>	<u>615,590</u>	<u>630,310</u>	<u>630,310</u>
	<u>\$3,666,661</u>	<u>\$3,666,661</u>	<u>\$3,754,341</u>	<u>\$3,754,341</u>

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

額定股本中供發行員工認股權憑證所保留之股本分別為 25,000 仟股。

(二) 一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日各類資本公積餘額之調節如下：

	股票發行 溢 價	庫 藏 股 票 交 易	認 股 權	長 期 投 資
一〇一年一月一日餘額	\$ 630,310	\$ -	\$ 15,072	\$ 828
處分子公司部分權益	-	-	-	801
子公司發行認股權	-	-	-	491
一〇一年三月三十一日 餘額	<u>\$ 630,310</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 15,072</u>	<u>\$ 2,120</u>
一〇二年一月一日餘額	\$ 615,590	\$ 8,213	\$ 2,112	\$ 5,339
買回可轉換公司債	-	200	(438)	-
子公司發行認股權	-	-	-	183
一〇二年三月三十一日 餘額	<u>\$ 615,590</u>	<u>\$ 8,413</u>	<u>\$ 1,674</u>	<u>\$ 5,522</u>

資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢額（包括以超過面額發行普通股、因合併而發行股票之股本溢價及庫藏股票交易等）及受領贈與之部分得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

因採用權益法之投資、員工認股權及認股權產生之資本公積，不得作為任何用途。

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之規定，每年決算後如有盈餘，除提撥應納營利事業所得稅並彌補歷年虧損外，應先提出百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積累積已達資本總額時不在此限；並就當年度發生之股東權益減項金額提列特別盈餘公積，次提董監事酬金不高於百分之一，員工紅利百分之一至百分之十五，餘額加計以往年度累計未分配盈分派股東紅利。股東紅利之分派採股票股利或現金股利兩種方式發放，其中現金股利不得低於股東紅利總數之百分之十，餘以股票股利發放，但現金股利每股若低於 0.1 元（含），得不予發放，全數改以股票股利發放。

一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日應付員工紅利估列金額分別為 17,000 仟元及 8,500 仟元；應付董監酬勞估列金額分別為 1,400 仟元及 700 仟元。前述金額係依過去經驗以可能發放之金額為基礎，分別按稅後淨利（已扣除員工紅利及董監事酬勞之金額）減除待彌補虧損、法定盈餘公積及特別盈餘公積後餘額之一定比例計算，一〇二及一〇一年度之員工紅利計算比例均約為 12%，董監事酬勞計算比例均約為 1%。年度終了後，董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用於股東會決議日時，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數按決議分紅之金額除以股票公允價值決定，股票公允價值係以股東會決議日前一日之收盤價，並考量除權除息之影響為計算基礎。

本公司於分配一〇一年度以前之盈餘時，必須依(89)台財證(一)字第 100116 號函及金管證一字第 0950000507 號函令等相關規定，就其他股東權益減項淨額（如國外營運機構財務報表換算之兌換差額、備供出售金融資產未實現損益、現金流量避險中屬有效避險部分之避險工具利益及損失等累計餘額）提列特別盈餘公積。嗣後股

東權益減項金額如有減少，可就減少金額自特別盈餘公積轉回未分配盈餘。

自一〇二年起，本公司依金管會於一〇一年四月六日發布之金管證發字第 1010012865 號函令及「採用國際財務報導準則（IFRSs）後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」規定，於首次採用 IFRSs 時，應就帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數（利益），因選擇適用國際財務報導準則第 1 號豁免項目而轉入保留盈餘部分，分別提列相同數額之特別盈餘公積；但轉換日因首次採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數不足提列時，得僅就因轉換採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數予以提列。嗣後因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。首次採用 IFRSs 所應提列之特別盈餘公積得於以後年度用以彌補虧損；嗣後有盈餘年度且原提列特別盈餘公積之原因消除前，應就不足數額補足提列特別盈餘公積，始得分派盈餘。（參閱(四)首次採用 IFRSs 應提列之特別盈餘公積之說明）。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘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。

本公司於一〇二年三月二十五日及一〇一年六月二十二日舉行董事會及股東常會，分別擬議及決議通過一〇一及一〇〇年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	一〇一年度	一〇〇年度	一〇一年度	一〇〇年度
法定盈餘公積	\$ 7,104	\$ 11,566		
特別盈餘公積	44,184	104,471		
現金股利	19,850	-	\$ 0.06781802	\$ -
股票股利	-	-	-	-

本公司於一〇二年三月二十五日及一〇一年六月二十二日舉行董事會及股東常會，分別擬議及決議配發一〇一及一〇〇年度員工紅利及董監事酬勞如下：

	一〇一年度		一〇〇年度	
	現金紅利	股票紅利	現金紅利	股票紅利
員工紅利	\$ 2,000	\$ -	\$ -	\$ -
董監事酬勞	160	-	-	-

一〇一年度之盈餘分配案、員工紅利及董監事酬勞係按本公司依據修訂前證券發行人財務報告編製準則及中華民國一般公認會計原則所編製之一〇一年度財務報表作為董事會擬議盈餘分配議案之基礎，均尚待預計於一〇二年六月十三日召開之股東常會決議。

股東會決議配發之員工紅利及董監事酬勞與一〇〇年度財務報表認列之金額並無差異。

另前述董事會同時決議於一〇二年以資本公積 37,500 仟元配發現金，每股現金為 0.12811969 元。

有關本公司董事會通過擬議及股東會決議之員工紅利及董監酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(四) 首次採用 IFRSs 應提列之特別盈餘公積

因首次採用 IFRSs 對本公司保留盈餘造成減少，故未予提列特別盈餘公積。

(五) 其他權益項目

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	一〇一年一月一日至三月三十一日	一〇〇一年一月一日至三月三十一日
期初餘額	(\$ 54,447)	\$ -
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	31,025	(15,347)
採用權益法之關聯企業之換算差額之份額	1,767	(2,832)
期末餘額	(\$ 21,655)	(\$ 18,179)

2. 備供出售金融資產未實現損益

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年	一 〇 一 年
期初餘額	(\$244,268)	(\$260,412)
備供出售金融資產未實現損益	44,450	68,627
處分備供出售金融資產累計損益重分類至損益	(128)	(7,130)
期末餘額	<u>(\$199,946)</u>	<u>(\$198,915)</u>

(六) 非控制權益

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年	一 〇 一 年
期初餘額	\$ 75,075	\$ 53,594
歸屬於非控制權益之份額		
本期淨利	2,884	(2,346)
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(7)	(21)
處分 Globalihk 公司部分權益	-	9,547
其 他	649	(62)
期末餘額	<u>\$ 78,601</u>	<u>\$ 60,712</u>

(七) 庫藏股票

收 回 原 因	轉讓股份予 員工(仟股)	維護公司信用 及股東權益 (仟 股)	合計(仟股)
一〇一年一月一日股數	3,800	5,083	8,883
本期增加	-	994	994
本期減少	-	-	-
一〇一年三月三十一日股數	<u>3,800</u>	<u>6,077</u>	<u>9,877</u>
一〇二年一月一日股數	3,800	7,614	11,414
本期增加	-	998	998
本期減少	-	-	-
一〇二年三月三十一日股數	<u>3,800</u>	<u>8,612</u>	<u>12,412</u>

本公司為維護公司信用及股東權益，經董事會分別於一〇〇年十二月十六日、一〇一年二月二十四日及一〇一年十一月五日決議，計畫依證券交易法第二十八條之二規定，分別於一〇〇年十二月十九日至一〇一年二月十八日、一〇一年二月二十九日至一〇一年四月二十八日及一〇一年十一月六日至一〇二年一月四日各二個月間分別執行買回公司股份 5,000 仟股、3,000 仟股及 10,000 仟股，並依「上市上櫃公司買回本公司股份辦法」第二條規定，訂定買回股份區間價格分別為 10 元～16 元、12 元～18 元及 7 元～14 元。一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日本公司分別買回庫藏股 998 仟股及 994 仟股，買回成本分別為 11,598 仟元及 9,680 仟元。

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。

二一、本期淨利

(一) 其他利益及損失

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年	一 〇 一 年
處分投資利益－淨額	\$ 10,848	\$ 4,549
金融商品評價損失－淨額	(608)	14,432
其他收入	5,407	20,319
減損損失	(1,669)	(1,668)
兌換（損）益－淨額	14,792	(8,905)
其他損失	(1,565)	(18,316)
	<u>\$ 27,205</u>	<u>\$ 10,411</u>

(二) 金融資產減損損失

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年	一 〇 一 年
應收帳款減損損失（損失迴轉）	\$ 8,728	(\$ 1,453)
長期應收款減損迴轉	(259)	(259)
合 計	<u>\$ 8,469</u>	<u>(\$ 1,712)</u>

(三) 折舊及攤銷

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年	一 〇 一 年
不動產、廠房及設備	\$ 33,907	\$ 30,998
其他非流動資產	<u>11,909</u>	<u>12,998</u>
	<u>\$ 45,816</u>	<u>\$ 43,996</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 18,895	\$ 19,500
營業費用	<u>15,012</u>	<u>11,498</u>
	<u>\$ 33,907</u>	<u>\$ 30,998</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 3,541	\$ 4,052
營業費用	<u>8,368</u>	<u>8,946</u>
	<u>\$ 11,909</u>	<u>\$ 12,998</u>

(四) 員工福利費用

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年	一 〇 一 年
退職後福利（附註十九）		
確定提撥計畫	\$ 4,236	\$ 4,232
確定福利計畫	<u>597</u>	<u>447</u>
	<u>4,833</u>	<u>4,679</u>
股份基礎給付		
權益交割之股份基礎給付	<u>202</u>	<u>541</u>
離職福利	214	-
其他員工福利	<u>220,611</u>	<u>227,948</u>
員工福利費用合計	<u>\$225,860</u>	<u>\$233,168</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 84,126	\$ 74,189
營業費用	<u>141,734</u>	<u>158,979</u>
	<u>\$225,860</u>	<u>\$233,168</u>

二二、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：

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年	一 〇 一 年
當期所得稅		
當期產生者	\$ 33,708	\$ 10,953
以前年度之調整	<u>-</u>	<u>(2,267)</u>
	<u>33,708</u>	<u>8,686</u>
遞延所得稅		
當期產生者	(26,688)	(4,153)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 7,020</u>	<u>\$ 4,533</u>

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年	一 〇 一 年
遞延所得稅		
認列於其他綜合損益		
一 備供出售金融資產未實現損益	\$ 6,451	(\$ 11,721)
一 採用權益法之關聯企業及合資其他綜合損益之份額	<u>294</u>	<u>(19,174)</u>
認列於其他綜合損益之所得稅	<u>\$ 6,745</u>	<u>(\$ 30,895)</u>

(三) 兩稅合一相關資訊

1. 可扣抵稅額帳戶餘額

公 司 名 稱	一 〇 二 年 三 月 三 十 一 日	一 〇 一 年 十 二 月 三 十 一 日	一 〇 一 年 三 月 三 十 一 日	一 〇 〇 年 十 二 月 三 十 一 日
本 公 司	\$ 97,805	\$ 79,456	\$ 6,745	\$ 6,745
台灣微米科技公司	119	119	58	58
仲強投資公司	415	415	73	73
宏城投資公司	508	508	472	472
鴻普光電公司	-	-	-	-

2. 稅額扣抵比率

公 司 名 稱	一〇一年度(預計)	一〇〇年度(實際)
本 公 司	20.48%	-
台灣微米科技公司	-	-
仲強投資公司	6.14%	4.11%
宏城投資公司	10.19%	20.48%

一〇一年度之預計稅額扣抵比率係以所得稅法修正草案為基礎計算。截至本合併財務報告核准並通過發布日止，所得稅法修正案尚未經立法院審查通過。

本公司及國內子公司台灣微米一〇〇年度因股東會決議不擬分配盈餘，故前述之股東可扣抵稅額餘額將累積至盈餘分配年度時，再用以計算股東可獲配之稅額扣抵比率。

由於本公司及子公司得分配予股東之可扣抵稅額，應以股利盈餘分配日之股東可扣抵稅額帳戶餘額為計算基礎。因是一〇一年度預計盈餘分配之稅額扣抵比率可能會因本公司依所得稅法規定預計可能產生之各項可扣抵稅額與實際不同而須調整。

本公司及國內子公司一〇一及一〇〇年底之未分配盈餘餘額均為八十七年度以後所產生。

(四) 所得稅核定情形

本公司、台灣微米科技公司、仲強投資公司及宏城投資公司分別截至九十九、九十六、九十九及九十九年度止之所得稅結算申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

二三、每股盈餘

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年	一 〇 一 年
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 22,360	\$ 24,871
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工分紅	-	-
用以計算稀釋每股盈餘之盈餘	<u>\$ 22,360</u>	<u>\$ 24,871</u>

股 數

單位：仟股

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年	一 〇 一 年
用以計算基本每股盈餘之普通 股加權平均股數	292,730	302,818
具稀釋作用潛在普通股之影響： 員工分紅	<u>1,485</u>	<u>714</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	<u>294,215</u>	<u>303,532</u>

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

二四、股份基礎給付協議

(一) 本公司員工認股權計畫

本公司於九十六年十一月給與員工認股權證 10,000 單位，每單位認股權證得認購本公司普通股一仟股。惟依本公司認股辦法規定，認購權人自被授予認股權憑證屆滿兩年後，始可按個別員工認股權契約所定之時程行使認股權。前述認股權之存續期間均為八年。

一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日員工認股權之相關資訊如下：

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年	加權平均 執行價格	一 〇 一 年	加權平均 執行價格
員 工 認 股 權	單位 (仟)	(元)	單位 (仟)	(元)
期初流通在外	5,954	\$ 40.7	6,745	\$ 40.7
本期放棄	(617)	-	(119)	-
本期執行	-	-	-	-
期末流通在外	<u>5,337</u>	40.7	<u>6,626</u>	40.7
期末可執行	<u>5,337</u>	40.7	<u>6,626</u>	40.7

截至資產負債表日，流通在外之員工認股權相關資訊如下：

一〇二年三月三十一日		一〇一年十二月三十一日	
執行價格 之範圍（元）	加權平均剩餘 合約期限（年）	執行價格 之範圍（元）	加權平均剩餘 合約期限（年）
\$40.7	2.58	\$40.7	2.83
一〇一年三月三十一日		一〇一年一月一日	
執行價格 之範圍（元）	加權平均剩餘 合約期限（年）	執行價格 之範圍（元）	加權平均剩餘 合約期限（年）
\$40.7	3.58	\$40.7	3.83

一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日認列之酬勞成本均為 0 元。

(二) 微米公司員工認股權計畫

子公司台灣微米於九十九年九月給與員工認股權證 1,500 單位，每單位認股權證均得認購台灣微米普通股一仟股。惟依台灣微米認股辦法規定，認購權人自被授予認股權憑證屆滿兩年及三年後，始可按個別員工認股權契約所定之時程各行使 50% 認股權。前述認股權之存續期間均為六年。

一〇一年一月一日至三月三十一日員工認股權證之相關資訊如下：

員工認股權	一〇一年一月一至三月三十一日	
	單位（仟）	加權平均 行使價格（元）
年初流通在外	1,191	\$11.07
本年度給與	-	-
本年度放棄	-	-
本年度執行	-	-
年底流通在外	<u>1,191</u>	11.07
年底可行使	<u>-</u>	
本年度給與之認股權加權平均公平價值（元）	<u>\$ -</u>	

截至一〇一年三月底止，流通在外之員工認股權相關資訊如下：

一〇一年三月三十一日	一〇一年三月三十一日
行使價格	加權平均剩餘
之範圍（元）	合約期限（年）
\$11.07	4.44

台灣微米於九十九年度給與之員工認股權使用二項式選擇權評價模式，評價模式所採用之參數如下：

給與日公平價值	12.31 元
行使價格	11.07 元
預期波動率	48.29%
預期存續期間	6 年
預期股利率	3.84%
無風險利率	1%

一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日認列之酬勞成本為 202 仟元及 541 仟元。

一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日無因員工離職而放棄九十九年度給與之認股權。於一〇二年及一〇一年三月三十一日，台灣微米估計於未來剩餘既得期間因員工離職而放棄認股權之比率為 13%。

二五、與非控制權益之權益交易

本公司之子公司 Globalink 於一〇一年一月及九月增資引進其他股東，致持股比例由 100%下降為 82.59%。

由於上述交易並未改變本公司及子公司對該子公司之控制，本公司及子公司係視為權益交易處理。

	一〇一年一月	一〇一年九月
收取（給付）之現金對價	\$ 10,348	\$ 11,366
子公司淨資產帳面金額按相對權益變動計算應轉入非控制權益之金額	(9,547)	(9,218)
權益交易差額（帳列資本公積）	<u>\$ 801</u>	<u>\$ 2,148</u>

二六、資本風險管理

本公司及子公司進行資本管理以確保集團內各企業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。本公司及子公司之整體策略於九十九年後並無變化。

本公司及子公司資本結構係由本公司及子公司之淨債務（即借款減除現金及約當現金）及歸屬於本公司業主之權益（即股本、資本公積、保留盈餘及其他權益項目）組成。

本公司及子公司不須遵守其他外部資本規定。

本公司主要管理階層每年重新檢視集團資本結構。本公司及子公司依據主要管理階層之建議，將藉由支付股利、發行新股、買回股份及發行新債或償付舊債等方式平衡其整體資本結構。

二七、金融工具

(一) 公允價值之資訊

1. 非按公允價值衡量之金融工具

除下表所列外，本公司及子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：

	一〇二年三月三十一日		一〇一年十二月三十一日	
	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值
<u>金融資產</u>				
以成本衡量之金融資產	\$ 405,745	\$ -	\$ 405,745	\$ -
無活絡市場之債券投資	41,073	-	41,073	-
採用權益法之投資	176,912	-	170,286	-

	一〇一年三月三十一日		一〇一年一月一日	
	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值
<u>金融資產</u>				
以成本衡量之金融資產	\$ 406,905	\$ -	\$ 481,246	\$ -
無活絡市場之債券投資	41,073	-	41,073	-
採用權益法之投資	177,260	-	178,813	-

以成本衡量之金融資產、無活絡市場之債券投資及採用權益法之投資為未上市（櫃）公司者，其無活絡市場公開報價且實務上須以超過合理成本之金額方能取得可驗證公平價值，因此公平價值無法可靠衡量。

2. 認列於合併資產負債表之公允價值衡量

下表提供了金融工具於原始認列後以公允價值衡量方式之分析，衡量方式係基於公允價值可觀察之程度分為第一至三級。

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

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

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

一〇二年三月三十一日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
衍生工具	\$ -	\$ 1,483	\$ -	\$ 1,483
持有供交易之非衍生金融資產	<u>12,120</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>12,120</u>
合 計	<u>\$ 12,120</u>	<u>\$ 1,483</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 13,603</u>
備供出售金融資產				
國內上市（櫃）有價證券－權益投資	\$ 237,064	\$ 15,060	\$ -	\$ 252,124
國外上市（櫃）有價證券－權益投資	<u>146,105</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>146,105</u>
合 計	<u>\$ 383,169</u>	<u>\$ 15,060</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 398,229</u>
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
衍生工具	<u>\$ -</u>	<u>\$ 953</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 953</u>

一〇一年十二月三十一日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
衍生工具	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
持有供交易之非衍生金融資產	<u>45,973</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>45,973</u>
合 計	<u>\$ 45,973</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 45,973</u>

（接次頁）

(承 前 頁)

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
備供出售金融資產				
國內上市(櫃)有價證券—	\$ 220,267	\$ 12,870	\$ -	\$ 233,137
國外上市(櫃)有價證券	<u>142,835</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>142,835</u>
合 計	<u>\$ 363,102</u>	<u>\$ 12,870</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 375,972</u>
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
衍生工具	<u>\$ -</u>	<u>\$ 702</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 702</u>

一〇一年三月三十一日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
衍生工具	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
持有供交易之非衍生金融資產	<u>89,267</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>89,267</u>
合 計	<u>\$ 89,267</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 89,267</u>
備供出售金融資產				
國內上市(櫃)有價證券	\$ 252,913	\$ 45,239	\$ -	\$ 298,152
國外上市(櫃)有價證券	<u>126,002</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>126,002</u>
合 計	<u>\$ 378,915</u>	<u>\$ 45,239</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 424,154</u>
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
衍生工具	<u>\$ -</u>	<u>\$ 189</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 189</u>

一〇一年一月一日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
衍生工具	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
持有供交易之非衍生金融資產	<u>13,678</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>13,678</u>
合 計	<u>\$ 13,678</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 13,678</u>
備供出售金融資產				
國內上市(櫃)有價證券	\$ 230,886	\$ 37,103	\$ -	\$ 267,989
國外上市(櫃)有價證券	<u>121,547</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>121,547</u>
合 計	<u>\$ 352,433</u>	<u>\$ 37,103</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 389,536</u>

(接 次 頁)

(承前頁)

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
透過損益按公允價值衡 量之金融負債				
衍生工具	\$ -	\$ 3,041	\$ -	\$ 3,041

一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日無第一級與第二級公允價值衡量間移轉之情形。

3. 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

金融資產及金融負債之公允價值係依下列方式決定：

- (1) 具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產及金融負債，其公允價值係分別參照市場報價決定。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。本公司及子公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。
- (2) 衍生工具如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公允價值。若無市場價格可供參考時，非選擇權衍生工具係採用衍生商品存續期間適用殖利率曲線以現金流量折現分析計算公允價值，選擇權衍生工具係採用選擇權定價模式計算公允價值。本公司及子公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。
- (3) 其他金融資產及金融負債（除上述外）之公允價值係依照以現金流量折現分析為基礎之一般公認定價模式決定。

公開報價

此一類別之金融資產包括上市櫃權益工具及受益憑證。

衍生工具

遠期外匯合約及匯率交換合約之公允價值係以遠期匯率報價及由配合合約到期期間之報價利率推導之殖利率曲線衡量。

貨幣選擇權之公允價值係以 Black-Scholes 模型或二項式模型衡量。

(二) 金融工具之種類

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
<u>金融資產</u>				
透過損益按公允價值衡量				
持有供交易（註1）	\$ 68,369	\$ 100,739	\$ 144,033	\$ 68,444
放款及應收款（註2）	3,147,002	3,190,144	3,270,704	3,413,843
備供出售金融資產（註3）	749,208	726,954	776,293	816,016
<u>金融負債</u>				
透過損益按公允價值衡量				
持有供交易	953	702	189	3,041
以攤銷後成本衡量（註4）	2,206,473	2,328,808	2,645,878	2,817,514

註1：餘額係包含分類為持有供交易之以成本衡量金融資產餘額。

註2：餘額係包含現金及約當現金、無活絡市場之債券投資、應收票據、應收帳款及存出保證金等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註3：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4：餘額係包含短期借款、應付短期票券、應付票據、應付帳款、其他應付款、一年內到期長期負債及長期借款等以攤銷後成本衡量之金融負債。

(三) 財務風險管理目的與政策

本公司及子公司主要金融工具包括權益及債務投資、應收帳款、應付帳款、應付公司債及借款。本公司及子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，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理本公司及子公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（包含匯率風險、利率風險及其他價格風險）、信用風險及流動性風險。

本公司及子公司透過衍生金融工具規避暴險，以減輕該等風險之影響。衍生金融工具之運用受本公司及子公司董事會或股東會通過之政策所規範，其為匯率風險、利率風險、信用風險、衍生金融工具與非衍生金融工具之運用以及剩餘流動資金之投資書面原則。內部稽核人員持續地針對政策之遵循與暴險額度進行複核。本公司

及子公司並未以投機目的而進行金融工具（包括衍生金融工具）之交易。

財務管理部門每季對本公司及子公司之風險管理委員會提出報告，該委員會係為專責監督風險與落實政策以減輕暴險之獨立組織。

1. 市場風險

本公司及子公司之營運活動使本公司及子公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險（參閱下述(1)）。本公司及子公司從事各式衍生金融工具以管理所承擔之外幣匯率風險，包括以遠期外匯合約、匯率交換合約及貨幣選擇權規避本公司及子公司進銷貨所產生之匯率風險。

本公司及子公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

(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。本公司之銷售額中超過 95% 非以發生交易集團個體之功能性貨幣計價，而進貨金額中約有 50% 非以發生交易集團個體之功能性貨幣計價。本公司匯率暴險之管理係於政策許可之範圍內，利用遠期外匯合約、匯率交換合約及貨幣選擇權管理風險。

本公司及子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（不包含合併財務報告中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目）如下：

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
<u>資 產</u>				
美 金	\$1,686,329	\$1,557,909	\$1,568,880	\$1,611,249
人 民 幣	120,902	76,782	53,463	110,215
其 他	71,039	32,479	46,009	33,536
<u>負 債</u>				
美 金	700,319	688,407	693,316	723,368
港 幣	96,443	108,591	76,339	83,788
人 民 幣	76,344	106,967	70,741	87,022
其 他	2,265	1,418	358	673

本公司及子公司從事遠期外匯、換匯合約及貨幣選擇權等衍生性金融商品交易之目的，主要係為規避因匯率波動所產生之風險。本公司及子公司之財務避險策略係以達成規避部分市場價格或現金流量風險為目的。

本公司及子公司於資產負債表日具匯率風險暴險之衍生工具帳面金額如下：

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
資 產				
美 金	\$ 1,483	\$ -	\$ -	\$ -
負 債				
美 金	953	702	189	3,041

敏感度分析

本公司及子公司主要受到美金貨幣匯率波動之影響。

下表詳細說明當新台幣（功能性貨幣）對美金之匯率增加及減少 1% 時，本公司及子公司之敏感度分析。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 1% 予以調整。下表之正數係表示當新台幣相對於美金升值 1% 時，將使稅前淨利或權益增加之金額；當新台幣相對於美金貶值 1% 時，其對稅前淨利或權益之影響將為同金額之負數。

	美 金 貨 幣 之 影 響
	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日
	一 〇 二 年
損 益 (註)	\$ 9,860
權 益	\$ 8,756
	-

（註）主要源自於本公司及子公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之美金貨幣計價應收、應付款項。

管理階層認為敏感度分析無法代表匯率固有風險，因銷售具有季節性，故資產負債表日之外幣暴險無法反映年中暴險情形。

(2) 利率風險

因本公司及子公司內之個體同時以固定及浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。

本公司及子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：

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
具公允價值利率 風險				
—金融資產	\$ 557,988	\$ 674,045	\$ 664,277	\$ 756,948
—金融負債	497,681	544,218	1,194,373	1,193,188
具現金流量利率 風險				
—金融資產	1,031,302	937,960	1,359,608	1,169,175
—金融負債	296,249	298,152	103,814	105,691

敏感度分析

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之負債金額於報導期間皆流通在外。

若利率增加／減少 25 基點，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司及子公司一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日之稅前淨利將分別減少／增加 186 仟元及 65 仟元，主要係因為本公司及子公司之變動利率借款。

(3) 其他價格風險

本公司及子公司因權益證券投資而產生權益價格暴險。該權益投資非持有供交易而係屬策略性投資。本公司及子公司管理階層藉由持有不同風險投資組合以管理風險。本公司及子公司權益價格風險主要集中於台灣及韓國交易所之電子產業權益工具。此外，本公司指派特定團隊監督價格風險。

敏感度分析

下列敏感度分析係依資產負債表日之權益價格暴險進行。

若權益價格上漲／下跌 1%，一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日稅前損益將因持有供交易投資分別增加／減少 121 仟元及 893 仟元。一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日稅前其他綜合損益將因其他備供出售金融資產公允價值之變動分別增加／減少 3,982 仟元及 4,242 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集團財務損失之風險。截至資產負債表日，本公司及子公司可能因交易對方未履行義務之最大信用風險暴險主要係來自於合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

為減輕信用風險，本公司及子公司管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及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，本公司及子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合併公司之信用風險已減少。

另因流動資金及衍生金融工具之交易對方係信用評等良好之金融機構，因此不預期有重大之信用風險。

應收帳款之對象涵蓋眾多客戶，分散於不同產業及地理區域。本公司及子公司持續地針對應收帳款客戶之財務狀況進行評估，必要時亦會購買信用保證保險合約。

截至一〇二年三月三十一日及一〇一年三月三十一日，前十大客戶之應收帳款餘額占本公司應收帳款餘額之百分比分別為 50% 及 56%，其餘應收帳款之信用集中風險相對並不重大。

持有作為擔保之擔保品及其他信用增強

本公司及子公司除了購買信用保證保險合約以減輕應收帳款之信用風險外，並持有部分擔保品或其他信用增強來規避金融資產之信用風險。

3. 流動性風險

本公司管理流動性風險之目標，係為維持營運所需之現金及約當現金、高流動性之有價證券及足夠的銀行融資額度等，以確保本公司具有充足的財務彈性。

流動性及利率風險表

下表詳細說明本公司及子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，其係依據本公司及子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，其不包括利息之現金流量。

一〇二年三月三十一日

	短於一年	一至二年	二至五年	五年以上	合計
非衍生金融負債					
無附息負債	\$1,412,543	\$ -	\$ -	\$ -	\$1,412,543
浮動利率工具	7,037	207,736	15,734	65,742	296,249
固定利率工具	497,681	-	-	-	497,681
	<u>\$1,917,261</u>	<u>\$ 207,736</u>	<u>\$ 15,734</u>	<u>\$ 65,742</u>	<u>\$2,206,473</u>

一〇一年十二月三十一日

	短於一年	一至二年	二至五年	五年以上	合計
非衍生金融負債					
無附息負債	\$1,486,438	\$ -	\$ -	\$ -	\$1,486,438
浮動利率工具	7,629	207,714	15,690	67,119	298,152
固定利率工具	544,218	-	-	-	544,218
	<u>\$2,038,285</u>	<u>\$ 207,714</u>	<u>\$ 15,690</u>	<u>\$ 67,119</u>	<u>\$2,328,808</u>

一〇一年三月三十一日

	短於一年	一至二年	二至五年	五年以上	合計
非衍生金融負債					
無附息負債	\$1,347,691	\$ -	\$ -	\$ -	\$1,347,691
浮動利率工具	7,564	7,650	15,559	73,040	103,813
固定利率工具	1,194,374	-	-	-	1,194,374
	<u>\$2,549,629</u>	<u>\$ 7,650</u>	<u>\$ 15,559</u>	<u>\$ 73,040</u>	<u>\$2,645,878</u>

一〇一年一月一日

	短於一年	一至二年	二至五年	五年以上	合 計
<u>非衍生金融負債</u>					
無附息負債	\$1,518,635	\$ -	\$ -	\$ -	\$1,518,635
浮動利率工具	7,543	7,628	15,515	75,005	105,691
固定利率工具	<u>1,193,188</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,193,188</u>
	<u>\$2,719,366</u>	<u>\$ 7,628</u>	<u>\$ 15,515</u>	<u>\$ 75,005</u>	<u>\$2,817,514</u>

下表詳細說明本公司及子公司針對衍生金融工具所作之流動性分析，就採淨額交割之衍生工具，係以未折現之合約淨現金流入（流出）為基礎編製。

一〇二年三月三十一日

	短於一年	一至二年	二至五年	五年以上	合 計
<u>淨額交割</u>					
匯率交換	\$ 1,483	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,483
遠期外匯合約	-	-	-	-	-
貨幣選擇權	<u>(953)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(953)</u>
	<u>\$ 530</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 530</u>

一〇一年十二月三十一日

	短於一年	一至二年	二至五年	五年以上	合 計
<u>淨額交割</u>					
匯率交換	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
遠期外匯合約	(701)	-	-	-	(701)
貨幣選擇權	<u>(1)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(1)</u>
	<u>(\$ 702)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 702)</u>

一〇一年三月三十一日

	短於一年	一至二年	二至五年	五年以上	合 計
<u>淨額交割</u>					
匯率交換	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
遠期外匯合約	-	-	-	-	-
貨幣選擇權	<u>(189)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(189)</u>
	<u>(\$ 189)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 189)</u>

一〇一年一月一日

	短於一年	一至二年	二至五年	五年以上	合 計
<u>淨額交割</u>					
匯率交換	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
遠期外匯合約	(2,926)	-	-	-	(2,926)
貨幣選擇權	<u>(115)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(115)</u>
	<u>(\$ 3,041)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 3,041)</u>

二八、關係人交易

本公司及子公司（係本公司之關係人）間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。本公司及子公司與其他關係人間之交易如下。

(一) 營業交易

	進		貨	
	一月一日至三月三十一日		一月一日至三月三十一日	
	一〇二年		一〇一年	
關聯企業	<u>\$ 29,708</u>		<u>\$ 14,338</u>	
	銷		貨	
	一月一日至三月三十一日		一月一日至三月三十一日	
	一〇二年		一〇一年	
關聯企業	<u>\$ 7,426</u>		<u>\$ 8,980</u>	

本公司外銷收款條件一般為電匯、即期或遠期信用狀及付款交單（D/P），對邑錡及海峽數碼分別為月結七十五天及三十天，本公司及子公司對關係人之交易，除前述外，均按與非關係人相同之交易條件辦理。

	製		造		費		用	
	一月一日至三月三十一日		一月一日至三月三十一日		一月一日至三月三十一日		一月一日至三月三十一日	
	一〇二年		一〇一年		一〇一年		一〇一年	
關聯企業	<u>\$ 20,741</u>		<u>\$ 27,038</u>					

資產負債表日之應收關係人款項餘額如下：

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
關聯企業	\$ 10,594	\$ 29,252	\$ 6,206	\$ 14,306
減：備抵呆帳	<u>135</u>	<u>1,212</u>	<u>33</u>	<u>85</u>
	<u>\$ 10,459</u>	<u>\$ 28,040</u>	<u>\$ 6,173</u>	<u>\$ 14,221</u>

資產負債表日之應付關係人款項餘額如下：

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
關聯企業	<u>\$ 16,010</u>	<u>\$ 27,789</u>	<u>\$ 18,275</u>	<u>\$ 19,937</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保且將以現金清償，應收關係人款項未收取保證。

資產負債表日之其他應付關係人款項餘額如下：

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
關聯企業	\$ 22,491	\$ 13,570	\$ 13,098	\$ 13,764

(二) 對主要管理階層之獎酬

一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	一〇二年 一月一日至三月三十一日	一〇一年 一月一日至三月三十一日
短期員工福利	\$ 14,420	\$ 14,442
退職後福利	376	251
離職福利	180	-
股份基礎給付	1,360	1,360
	<u>\$ 16,336</u>	<u>\$ 16,053</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、質抵押之資產

下列資產已抵押或質押給銀行，主要作為開立信用狀、從事衍生性金融商品交易、發行商業本票、轉換公司債、短期借款額度、長期借款保證及售後服務保證之擔保品或質押予國稅局之保證金：

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
質押定存單（帳列其他 非流動資產）	\$ -	\$ 13,390	\$ 113,317	\$ 114,293
活期存款（帳列其他流 動資產）	-	-	3,783	5,924
不動產－淨額	<u>576,341</u>	<u>577,410</u>	<u>585,980</u>	<u>581,683</u>
	<u>\$ 576,341</u>	<u>\$ 590,800</u>	<u>\$ 703,080</u>	<u>\$ 701,900</u>

三十、重大或有負債及未認列之合約承諾

本公司及子公司一〇一年三月底之重大承諾事項及或有事項如下：

KYA、KYE Europe、KYE UK、KYI、東莞昆盈、東莞旺福、Globalink Holding 及台灣微米以營業租賃方式租用辦公營業場所及廠房土地，租約至一一〇年屆滿，一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日

之租金分別為 21,463 仟元及 27,489 仟元。以後各年度營業租賃之最低租金支出如下：

年	度	金	額
一〇二年後三季		\$	45,373
一〇三年			58,034
一〇四年			52,456
一〇五年			48,004
一〇六年			5,174
一〇七年第一季			1,407

一〇七年度後三季以後之應付租金總額約為 13,506 仟元，按郵政儲金一年期定期存款利率 1.34% 計算之現值約為 12,408 仟元。

三一、外幣金融資產及負債之匯率資訊

本公司及子公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>一〇二年三月三十一日</u>								
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	80,482	29.8750		\$	2,404,392		
港 幣		5,040	3.8430			19,368		
歐 元		903	38.2300			34,530		
人 民 幣		51,602	4.8030			247,846		
韓 圓		5,442,000	0.0269			146,348		
<u>採用權益法之投資</u>								
人 民 幣		13,944	4.8030			66,973		
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金		24,939	29.8750			745,059		
港 幣		26,172	3.8430			100,578		
歐 元		196	38.2300			7,499		
人 民 幣		26,511	4.8030			127,334		

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>一〇一年十二月三十一日</u>								
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金	\$	85,144	29.0400		\$	2,472,579		
港 幣		9,528	3.7470			35,701		
歐 元		620	38.4900			23,855		
英 鎊		155	47.5800			7,365		
人 民 幣		37,716	4.6202			174,255		
韓 圓		5,265,000	0.02713			142,839		
<u>採用權益法之投資</u>								
人 民 幣		12,518	4.6202			57,835		
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金		27,155	29.0400			788,572		
港 幣		28,981	3.7470			108,591		
人 民 幣		31,548	4.6202			145,759		
<u>一〇一年三月三十一日</u>								
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金	\$	81,742	29.5100		\$	2,412,203		
港 幣		12,117	3.8020			46,066		
歐 元		756	39.4100			29,790		
英 鎊		492	47.2400			23,227		
人 民 幣		32,836	4.6884			153,949		
韓 圓		37,511	0.0262			983		
<u>採用權益法之投資</u>								
人 民 幣		12,780	4.6884			59,917		
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金		25,805	29.5100			761,497		
港 幣		21,004	3.8020			79,857		
歐 元		116	39.4100			4,559		
人 民 幣		21,582	4.6884			101,184		

一〇一年一月一日	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
金 融 資 產								
貨幣性項目								
美 金	\$	82,207	30.2750		\$	2,488,827		
港 幣		10,496	3.8970			40,903		
歐 元		969	39.1800			37,949		
英 鎊		413	46.7300			19,285		
人 民 幣		41,363	4.8049			198,744		
採用權益法之投資								
人 民 幣		12,559	4.8049			60,345		
金 融 負 債								
貨幣性項目								
美 金		17,395	30.2750			526,640		
港 幣		13,050	3.8970			50,855		
人 民 幣		22,264	4.8049			106,978		

三二、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：(附表一)。
3. 期末持有有價證券情形。(附表二)
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
5. 取得不動產之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
6. 處分不動產之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上。(附表三)
8. 應收關係人款項達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上。(附表四)
9. 從事衍生工具交易。(附註七及附註二七)

10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：無。

11. 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、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：

(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：附表三

(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：無

(3) 財產交易金額及其所產生之損益數額：無

(4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的：無

(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：無

(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：無

三三、部門資訊

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類。本公司及子公司之應報導部門如下：

(一) 部門收入與營運結果

本公司及子公司繼續營業單位之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

國內外營運部門 來自母公司及合併子 公司以外客戶之收 入	一〇二年一月一日至三月三十一日		
	電子產品	其他	合計
	\$ 1,897,940	\$ 314	\$ 1,898,254

(接次頁)

(承前頁)

國內外營運部門	一〇二年一月一日至三月三十一日		
	電子產品	其他	合計
部門利益	\$ 8,791	\$ 290	\$ 9,081
利息收入	4,093	107	4,200
利息費用	(2,470)	-	(2,470)
採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	(5,752)	-	(5,752)
其他利益及損失	27,171	34	27,205
稅前利益	<u>\$ 31,833</u>	<u>\$ 431</u>	<u>\$ 32,264</u>

國內外營運部門 來自母公司及合併子公司以外客戶之收入	一〇一年一月一日至三月三十一日		
	電子產品	其他	合計
	<u>\$ 1,819,871</u>	<u>\$ 5,333</u>	<u>\$ 1,825,204</u>
部門利益	\$ 12,153	\$ 5,311	\$ 17,464
利息收入	5,454	89	5,543
利息費用	(5,975)	-	(5,975)
採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	(385)	-	(385)
其他利益及損失	10,425	(14)	10,411
稅前利益	<u>\$ 21,672</u>	<u>\$ 5,386</u>	<u>\$ 27,058</u>

部門利益係指各個部門所賺取之利潤，不包含應分攤之總部管理成本與董事酬勞、採用權益法之關聯企業損益份額、處分關聯企業損益、租金收入、利息收入、處分不動產、廠房及設備損益、處分投資損益、外幣兌換淨（利益）損失、金融工具評價損益、財務成本以及所得稅費用。此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效。

(二) 部門總資產

部門資產	一〇二年三月三十一日	一〇一年十二月三十一日	一〇一年三月三十一日	一〇一年一月一日
電子部門	\$ 6,622,930	\$ 6,649,669	\$ 7,211,530	\$ 7,347,221
其他	277,601	254,340	257,437	235,007
合併資產總額	<u>\$ 6,900,531</u>	<u>\$ 6,904,009</u>	<u>\$ 7,468,967</u>	<u>\$ 7,582,228</u>

三四、首次採用國際財務報導準則

(一) IFRSs 資訊之編製基礎

本公司及子公司一〇二年第一季之合併財務報告係為首份 IFRSs 期中財務報告，其編製基礎除了遵循附註二說明之重大會計政策外，本公司及子公司亦遵循國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」之規定。

(二) 轉換至 IFRSs 之影響

轉換至 IFRSs 後，對本公司及子公司之合併資產負債表暨合併綜合損益表之影響如下：

1. 一〇一年一月一日資產負債表之調節：

單位：仟元

	中 華 民 國 一 般 會 計 準 則	影 響 金 額	IFRSs	說 明
現金及約當現金	\$ 1,895,661		\$ 1,895,661	
公平價值變動列入損益之金融資產—流動/透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	13,678		13,678	
備供出售金融資產—流動	389,536		389,536	
應收票據及帳款—淨額				
— 非關係人	1,419,287		1,419,287	
— 關係人	14,221		14,221	
其他金融資產—流動	30,598		30,598	
存 貨	1,673,537		1,673,537	
預付款項	48,822		48,822	
遞延所得稅資產—流動	28,962	(\$ 28,962)	-	(4)
受限制資產	20,217		20,217	
其他流動資產	86,500		86,500	
流動資產合計	5,621,019		5,592,057	
以成本衡量之金融資產—非流動	460,313	20,933	481,246	(3)
無活絡市場之債券投資—非流動	41,073		41,073	
採權益法之長期股權投資/採用權益法之投資	179,386	(573)	178,813	(2)
預付長期投資款	5,000		5,000	
固定資產				
成 本				
土 地	391,602	38,605	430,207	(1)(8)
房屋建築	256,201	21,754	277,955	(1)(8)
機器設備	542,417		542,417	
電腦設備	179,195		179,195	
運輸設備	24,523		24,523	
辦公設備	37,404		37,404	
租賃改良	275,623		275,623	
什項設備	67,239		67,239	
合 計	1,774,204		1,834,563	

(接次頁)

(承 前 頁)

	中 華 民 國 一 般 會 計 準 則	影 響 金 額	IFRSs	說 明
減：累積折舊	(\$ 907,886)	(\$ 2,031)	(\$ 909,917)	(1)(8)
累積減損	-	(15,820)	(15,820)	(8)
預付工程及設備款	42,082	(42,082)	-	(9)
固定資產淨額	908,400		908,826	
存出保證金	13,003		13,003	
遞延所得稅資產－非流動	136	81,318	81,454	(4)(5)
受限制資產	100,000		100,000	
長期預付款	-	42,082	42,082	(9)
其他資產－其他	150,830	(12,156)	138,674	(1)(8)
其他資產合計	263,969		375,213	
資 產 總 計	\$ 7,479,160		\$ 7,582,228	
公平價值變動列入損益之金融負債－流動/透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動	\$ 3,041		\$ 3,041	
短期借款	300,000		300,000	
應付票據	785		785	
應付帳款				
－非關係人	1,066,873		1,066,873	
－關係人	19,937		19,937	
應付費用	370,837	13,900	384,737	(2)
應付所得稅	167,747		167,747	
其他應付款項	46,303		46,303	
一年內到期長期負債	900,731		900,731	
其他流動負債	71,454		71,454	
流動負債合計	2,947,708		2,961,608	
長期借款	98,148		98,148	
應計退休金負債	56,882	(11,572)	45,310	(6)
遞延所得稅負債－非流動	-	47,140	47,140	(4)
負債合計	3,102,738		3,152,206	
股 本	3,124,031		3,124,031	
資本公積				
－發行溢價	630,310		630,310	
－長期投資	828		828	
－認股權	15,072		15,072	
保留盈餘	1,039,659	(22,108)	1,017,551	(10)
其他權益項目				
累積換算調整數	(75,708)	75,708	-	(7)
金融商品之未實現損益	(260,412)		(260,412)	
庫藏股票	(150,952)		(150,952)	
母公司股東權益合計	4,322,828		4,376,428	
非控制權益	53,594		53,594	
股東權益合計	4,376,422		4,430,022	
負債及股東權益總計	\$ 7,479,160		\$ 7,582,228	

2. 一〇一年三月三十一日資產負債表之調節：

單位：仟元

	中 華 民 國 一 般 會 計 準 則	影 響 金 額	IFRSs	說 明
現金及約當現金	\$ 1,967,685		\$ 1,967,685	
公平價值變動列入損益之金融資 產－流動/透過損益按公允價 值衡量之金融資產－流動	89,267		89,267	(5)
備供出售金融資產－流動	424,154		424,154	
應收票據及帳款－淨額				
－非關係人	1,220,465		1,220,465	
－關係人	6,173		6,173	
其他金融資產－流動	21,036		21,036	
存貨－淨額	1,696,254		1,696,254	
預付款項	58,376		58,376	
遞延所得稅資產－流動	32,418	(\$ 32,418)	-	(4)
受限制資產	17,100		17,100	
其他流動資產	94,376		94,376	
流動資產合計	<u>5,627,304</u>		<u>5,594,886</u>	
以成本衡量之金融資產－非流動	389,932	16,973	406,905	(3)
無活絡市場之債券投資－非流動	41,073		41,073	
採權益法之長期股權投資／採用 權益法之投資	177,833	(573)	177,260	(2)
固定資產				
成 本				
土 地	391,602	38,605	430,207	(1)(8)
房屋建築	256,274	21,754	278,028	(1)(8)
機器設備	542,400		542,400	
電腦設備	166,265		166,265	
運輸設備	24,544		24,544	
辦公設備	48,341		48,341	
租賃改良	275,682		275,682	
什項設備	66,069		66,069	
合 計	<u>1,771,177</u>		<u>1,831,536</u>	
減：累積折舊	(932,788)	(2,111)	(934,899)	(1) (8)
減：累積減損	-	(15,820)	(15,820)	(8)
預付工程及設備款	<u>42,804</u>	(42,804)	-	(9)
固定資產淨額	<u>881,193</u>		<u>880,817</u>	
其他資產				
存出保證金	14,272		14,272	
遞延所得稅資產－非流動	38,743	43,831	82,574	(4) (5)
受限制資產	100,000		100,000	
長期預付款	-	42,804	42,804	(9)
其他資產－其他	<u>141,642</u>	(13,266)	<u>128,376</u>	(1) (8)
其他資產合計	<u>294,657</u>		<u>368,026</u>	
資 產 總 計	<u>\$ 7,411,992</u>		<u>\$ 7,468,967</u>	
公平價值變動列入損益之金融負 債－流動/透過損益按公允價 值衡量之金融負債－流動	\$ 189		\$ 189	
短期借款	30,000		30,000	

(接 次 頁)

(承前頁)

	中 華 民 國 一 般 會 計 準 則	影 響 金 額	IFRSs	說 明
應付短期票券	\$ 269,930		\$ 269,930	
應付票據	536		536	
應付帳款				
—非關係人	987,229		987,229	
—關係人	18,275		18,275	
應付所得稅	174,166		174,166	
應付費用	292,002	\$ 13,900	305,902	(2)
其他應付款項	35,749		35,749	
一年內到期長期負債	902,008		902,008	
其他流動負債	99,269		99,269	
流動負債合計	2,809,353		2,823,253	
長期借款	96,249		96,249	
應計退休金負債	56,641	(11,421)	45,220	(6)
遞延所得稅負債—非流動	1,054	8,168	9,222	(4)
負債合計	2,963,297		2,973,944	
股 本	3,124,031		3,124,031	
資本公積				
—發行溢價	630,310		630,310	
—長期投資	2,120		2,120	
—認股權	15,072		15,072	
保留盈餘				
法定盈餘公積	691,855		691,855	
特別盈餘公積	231,649		231,649	
未分配盈餘	148,298	(29,380)	118,918	(10)
其他權益項目				
累積換算調整數	(93,887)	75,708	(18,179)	(7)
金融商品之未實現損益	(198,915)		(198,915)	
庫藏股票	(162,550)		(162,550)	
母公司股東權益合計	4,387,983		4,434,311	
非控制權益	60,712		60,712	
股東權益合計	4,448,695		4,495,023	
負債及股東權益總計	\$ 7,411,992		\$ 7,468,967	

3. 一〇一年十二月三十一日資產負債表之調節：

單位：仟元

	中 華 民 國 一 般 會 計 準 則	影 響 金 額	IFRSs	說 明
現金及約當現金	\$ 1,693,343	\$ -	\$ 1,693,343	
公平價值變動列入損益之金融資 產—流動/透過損益按公允價 值衡量之金融資產—流動	45,973	-	45,973	
備供出售金融資產—流動	363,102	-	363,102	

(接次頁)

(承 前 頁)

	中 華 民 國 一 般 會 計 準 則	影 響 金 額	IFRSs	說 明
應收票據及帳款－淨額				
－非關係人	\$ 1,395,087	\$ -	\$ 1,395,087	
－關係人	28,040	-	28,040	
其他金融資產－流動	19,320	-	19,320	
存 貨	1,505,161	-	1,505,161	
預付款項	58,428	-	58,428	
遞延所得稅資產－流動	24,342	(24,342)	-	(4)
受限制資產	13,390	-	13,390	
其他流動資產	64,380	-	64,380	
流動資產合計	<u>5,210,566</u>		<u>5,186,224</u>	
備供出售金融商品－非流動	12,870	-	12,870	
以成本衡量之金融資產－非流動	388,772	16,973	405,745	(3)
無活絡市場之債券投資－非流動	41,073	-	41,073	
採權益法之長期股權投資／採用 權益法之投資	<u>170,898</u>	(612)	<u>170,286</u>	(2)
固定資產				
成 本				
土 地	391,602	38,605	430,207	(1)(8)
房屋建築	256,373	21,754	278,127	(1)(8)
機器設備	562,312	-	562,312	
電腦設備	180,534	-	180,534	
運輸設備	19,933	-	19,933	
辦公設備	20,892	-	20,892	
租賃改良	288,484	-	288,484	
什項設備	<u>105,351</u>	-	<u>105,351</u>	
合 計	1,825,481	-	1,885,840	
減：累積折舊	(1,011,113)	(2,351)	(1,013,464)	(1)(8)
累積減損	-	(15,820)	(15,820)	(8)
預付工程及設備款	<u>8,999</u>	(8,999)	-	(9)
固定資產淨額	<u>823,367</u>	-	<u>856,556</u>	
存出保證金	13,281	-	13,281	
遞延所得稅資產－非流動	12,851	59,777	72,628	(4)(5)
受限制資產	-	-	-	
長期預付款	-	8,999	8,999	(9)
其他資產－其他	<u>151,053</u>	(14,706)	<u>136,347</u>	(1)(8)
其他資產合計	<u>177,185</u>	-	<u>231,255</u>	
資 產 總 計	<u>\$ 6,824,731</u>	-	<u>\$ 6,904,009</u>	
公平價值變動列入損益之金融負 債－流動/透過損益按公允價 值衡量之金融負債－流動	\$ 702	-	\$ 702	
短期借款	120,000	-	120,000	
應付短期票券	299,858	-	299,858	
應付票據	1,077	-	1,077	
應付帳款				
－非關係人	1,076,818	-	1,076,818	
－關係人	27,789	-	27,789	
應付所得稅	35,231	-	35,231	
應付費用	341,466	13,650	355,116	(2)
其他應付款項	25,638	-	25,638	
一年內到期長期負債	131,989	-	131,989	
其他流動負債	<u>92,460</u>	-	<u>92,460</u>	
流動負債合計	<u>2,153,028</u>		<u>2,166,678</u>	

(接 次 頁)

(承 前 頁)

	中 華 民 國 一 般 會 計 準 則	影 響 金 額	IFRSs	說 明
長期借款	\$ 290,523	\$ -	\$ 290,523	
應計退休金負債	55,930	(10,970)	44,960	(6)
遞延所得稅負債—非流動	1,285	31,735	33,020	(4)
其他長期員工福利負債	-	3,617	3,617	(6)
負債合計	<u>2,500,766</u>		<u>2,538,798</u>	
股本	3,051,071	-	3,051,071	
資本公積				
—發行溢價	615,590	-	615,590	
—庫藏股票交易	8,213	-	8,213	
—長期投資	5,339	-	5,339	
—認股權	2,112	-	2,112	
保留盈餘	1,110,698	(40,344)	1,070,354	(10)
其他權益項目				
累積換算調整數	(138,794)	84,347	(54,447)	(7)
金融商品之未實現損益	(241,511)	(2,757)	(244,268)	(3)
庫藏股票	(<u>163,828</u>)	-	(<u>163,828</u>)	
母公司股東權益合計	4,248,890		4,290,136	
非控制權益	<u>75,075</u>	-	<u>75,075</u>	
股東權益合計	<u>4,323,965</u>		<u>4,365,211</u>	
負債及股東權益總計	<u>\$ 6,824,731</u>		<u>\$ 6,904,009</u>	

4. 一〇一年一月一日至三月三十一日合併綜合損益表項目之調節：

單位：仟元

	中 華 民 國 一 般 會 計 準 則	影 響 金 額	IFRSs	說明
銷貨收入總額	\$ 1,834,223		\$ 1,834,223	
銷貨退回及折讓	<u>14,352</u>		<u>14,352</u>	
銷貨收入淨額	1,819,871		1,819,871	
其他營業收入	<u>5,333</u>		<u>5,333</u>	
營業收入合計	<u>1,825,204</u>		<u>1,825,204</u>	
營業成本				
銷貨成本	<u>1,495,212</u>		<u>1,495,212</u>	
營業成本合計	<u>1,495,212</u>		<u>1,495,212</u>	
營業毛利	<u>329,992</u>		<u>329,992</u>	
營業費用				
推銷費用	\$ 141,205		\$ 141,205	
管理費用	115,650	\$ 231	115,881	(1)(6)(8)
研究發展費用	<u>54,308</u>	1,134	<u>55,442</u>	(1)
營業費用合計	<u>311,163</u>		<u>312,528</u>	

(接 次 頁)

(承前頁)

	中 華 民 國 一 般 會 計 準 則	影 響 金 額	IFRSs	說 明
營業利益	<u>\$ 18,829</u>		<u>\$ 17,464</u>	
營業外收入及利益				
利息收入	5,543		5,543	
處分投資利益－淨額	4,549		4,549	
金融商品評價利益－淨額	18,392	(\$ 3,960)	14,432	(3)
其他收入	<u>20,319</u>		<u>20,319</u>	
營業外收入及利益合計	<u>48,803</u>		<u>44,843</u>	
營業外費用及損失				
利息費用	5,975		5,975	
採權益法認列之投資損失－淨額	385		385	
減損損失	1,668		1,668	
兌換損失－淨額	8,929		8,929	
其他損失	<u>18,316</u>	(24)	<u>18,292</u>	(8)
營業外費用及損失合計	<u>35,273</u>		<u>35,249</u>	
稅前利益	32,359		27,058	
所得稅費用	<u>2,562</u>	1,971	<u>4,533</u>	(5)
純 益	<u>29,797</u>		<u>22,525</u>	
其他綜合損益				
國外營運機構財務報表換算之兌換差異		(35,897)	(35,897)	
備供出售金融資產未實現損益		49,467	49,467	
採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益份額		(1,168)	(1,168)	
與其他綜合損益組成部分相關之所得稅（費用）利益		30,895	<u>30,895</u>	
本期綜合損益總額			<u>\$ 65,822</u>	

5. 一〇一年度合併綜合損益表項目之調節

單位：仟元

	中 華 民 國 一 般 會 計 準 則	影 響 金 額	IFRSs	說 明
銷貨收入總額	\$ 8,311,377	\$ -	\$ 8,311,377	
銷貨退回及折讓	<u>86,287</u>	-	<u>86,287</u>	
銷貨收入淨額	8,225,090	-	8,225,090	
其他營業收入	<u>21,391</u>	-	<u>21,391</u>	
營業收入合計	<u>8,246,481</u>		<u>8,246,481</u>	
營業成本	6,862,961	-	6,862,961	
其他營業成本	12,497	-	12,497	
營業成本合計	6,875,458		6,875,458	
營業毛利	1,371,023		1,371,023	

(接次頁)

(承前頁)

	中 華 民 國 一 般 會 計 準 則	影 響 金 額	IFRSs	說 明
營業費用				
推銷費用	\$ 644,228	\$ -	\$ 644,228	
管理費用	488,052	4,289	492,341	(1)(2)
研究發展費用	<u>222,858</u>	2,646	<u>225,504</u>	(6)(8)
營業費用合計	1,355,138		1,362,073	(1)
營業利益	15,885		8,950	
營業外收入及利益				
利息收入	19,661	-	19,661	
採權益法認列之投資收益－ 淨額	276	(39)	237	(2)
股利收入	6,120	2,757	8,877	(3)
處分投資利益－淨額	17,001	-	17,001	
金融商品評價利益－淨額	1,981	(3,960)	(1,979)	(3)
其他收入	50,654	-	50,654	
營業外收入及利益合計	95,693		94,451	
營業外費用及損失				
利息費用	18,644	-	18,644	
兌換損失－淨額	19,069	8,639	27,708	(7)
減損損失	38,623	-	38,623	
其他損失	18,819	(96)	18,723	(8)
營業外費用及損失合計	<u>95,155</u>		<u>103,698</u>	
稅前利益	16,423	-	(297)	
所得稅利益	<u>52,342</u>	(1,516)	<u>50,826</u>	(5)
純 益	<u>\$ 68,765</u>		<u>50,529</u>	
其他綜合損益				
國外營運機構財務報表換算 之兌換差異		(50,933)	(50,933)	
備供出售金融資產未實現損 益		8,887	8,887	
採用權益法認列之關聯企業 及合資之其他綜合損益份 額		(3,831)	(3,831)	
與其他綜合損益組成部分相 關之所得稅（費用）利益		7,553	<u>7,553</u>	
本期綜合損益總額			<u>\$ 12,205</u>	

6. 國際財務報導準則第 1 號之豁免選項

國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」係說明當企業首次採用 IFRSs 作為編製合併財務報告之基礎時應遵循之程序。依據該準則，本公司及子公司應建立 IFRSs 下之會計政策，且追溯適用該等會計政策以決定轉換至 IFRSs 日（一〇一年一月一日）之初始資產負債表，該準則對追溯適用之原則提供若干豁免選項。本公司及子公司採用之主要豁免選項說明如下：

企業合併

本公司及子公司對一〇〇年九月二十九日起發生之企業合併選擇依國際財務報導準則第 3 號「企業合併」之規定處理。依照國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」之規定，亦於該日起適用國際會計準則第 27 號「合併及單獨財務報表」之規定。上述豁免亦適用於本公司及子公司過去取得之投資關聯企業。

員工福利

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

累積換算差異數

本公司及子公司於轉換至 IFRSs 日選擇將國外營運機構財務報表換算之兌換差額認定為零，並於該日認列於保留盈餘。

股份基礎給付交易

本公司對所有在轉換至 IFRSs 日前已給與並已既得之股份基礎給付交易，選擇豁免追溯適用國際財務報導準則第 2 號「股份基礎給付」之規定。

7. 轉換至 IFRSs 之重大調節說明

- (1) 中華民國一般公認會計原則下，若所取得可辨認淨資產公平價值超過投資成本，則其差額應就非流動資產（非採權益法評價之金融資產除外）分別將其公平價值等比例減少之，若減少至零仍有差額時，應列為非常利益。轉換至 IFRSs 後，負商譽於投資當年度，投資公司應重新評價公允價值及收購成本，並將差額認列為當年度投資利益中，不列入非常利益。

截至一〇一年十二月三十一日、一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日，本公司因一〇〇年九月二十九日增資發行新股予台灣微米股東以換取該公司 69% 股權，取得可辨認淨資產超過投資成本之負商譽使土地增加 16,582 仟元，房屋建築增加 11,180 仟元，其他資產－其他增加

2,646 仟元，累積折舊－房屋增加 56 仟元；一〇一年度調整增加折舊費用 224 仟元及各項攤提 2,646 仟元；一〇一年一月一日至三月三十一日調整增加折舊費用 56 仟元及各項攤提 1,134 仟元。

- (2) 中華民國一般公認會計原則下，短期支薪假給付未有明文規定，通常於實際支付時入帳。轉換至 IFRSs 後，對於可累積支薪假給付，應於員工提供勞務而增加其未來應得之支薪假給付時認列費用。截至一〇一年十二月三十一日、一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日，本公司及子公司因短期可累積帶薪假之會計處理分別調整增加應付費用 13,650 仟元、13,900 仟元及 13,900 仟元，採權益法認列之被投資公司估計成本分別為 612 仟元、573 仟元及 573 仟元，使採用權益法之投資分別減少 612 仟元、573 仟元及 573 仟元。

- (3) 中華民國一般公認會計原則下，當權益證券之股利係依據投資前之宣告淨利，則此股利應自證券投資成本中減除。轉換至 IFRSs 後，其股利應於企業收取該款項之權利已成立時認列於損益。

截至一〇一年十二月三十一日，本年度調整增加股利收入及減少備供出售金融資產未實現損益 2,757 仟元。

截至一〇一年十二月三十一日、一〇一年三月三十一日及一月一日，調整增加成本衡量之金融資產－非流動 20,933 仟元。另一〇一年一月一日已加回清算股利之以成本衡量之金融資產－非流動於本年度轉入透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動，故一〇一年度及一〇一年一月一日至三月三十一日調整減少以成本衡量之金融資產－非流動及金融資產評價利益 3,960 仟元。

- (4) 中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產及負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期迴轉期間之長短劃分為流動或

非流動項目。轉換至 IFRSs 後，遞延所得稅資產及負債一律分類為非流動項目。

此外，中華民國一般公認會計原則下，同一納稅主體之流動遞延所得稅負債及資產應互相抵銷，僅列示其淨額；非流動之遞延所得稅負債及資產亦同。轉換至 IFRSs 後，企業有法定執行權利將當期所得稅資產及負債互抵，且遞延所得稅資產及負債與由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體有關者，始應將遞延所得稅資產及負債互抵。

上述會計差異，使一〇一年十二月三十一日、一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日遞延所得稅資產分別重分類增加 56,077 仟元、13,384 仟元及 76,102 仟元，遞延所得稅負債分別重分類增加 31,735 仟元、8,168 仟元及 47,140 仟元。

- (5) 中華民國一般公認會計原則下，集團公司間之未實現銷貨，並無明文規定計算相關遞延所得稅應適用之稅率。轉換至 IFRSs 後，集團公司間之未實現銷貨致資產帳面金額與課稅基礎間產生暫時性差異，於計算遞延所得稅所使用之稅率應以預期資產實現或負債清償當期之稅率衡量，該稅率通常為買方所屬課稅轄區之稅率。截至一〇一年十二月三十一日、一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日，本公司遞延所得稅資產分別調整增加 3,700 仟元、3,245 仟元及 5,216 仟元。
- (6) 本公司應計退休金負債中，退休金未攤銷之精算利益 18,529 仟元依 IFRS 1 選擇一次認列於保留盈餘，未認列過渡性淨給付義務 2,789 仟元及因折現率不同，使確定福利義務增加 4,168 仟元，綜合上述，使一〇一年十二月三十一日、一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日應計退休金負債減少 11,572 仟元。另我國一般會計準則與 IFRSs 規定員工退休金精算假設之折現率不同，故一〇一年度調整增加退休金費用與應計退休金負債 602 仟元，一〇一年一

月一日至三月三十一日調整增加退休金費用與應計退休金負債 151 仟元。

本公司一〇一年度因其他長期員工福利，增加員工福利費用及其他長期員工福利負債 3,617 仟元。

(7) 我國一般公認會計原則下，判斷功能性貨幣之各項指標係採綜合研判。轉換至 IFRSs 後，國際會計準則第 21 號「匯率變動之影響」規定於判斷功能性貨幣時，應優先考量主要指標，再以次要指標佐證功能性貨幣之判斷。經採國際會計準則第 21 號「匯率變動之影響」規定判斷本公司及子公司之國外營運機構的功能性貨幣後，除本公司之子公司 KYE Trade 功能性貨幣由美金轉換為新臺幣，其他公司均以原幣別為功能性貨幣，其功能性貨幣改變已反應於累積換算調整數中，並適用 IFRS 1 豁免選項於轉換日將餘額一次轉列保留盈餘。截至一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日，本公司因適用 IFRS 1 豁免選項於轉換日將餘額一次調整減少保留盈餘 75,708 仟元。另一〇一年度因子公司 KYE Trade 功能性貨幣改變分別調整增加累積換算調整數及兌換損失 8,639 仟元。

(8) 中華民國一般公認會計原則下，若固定資產發生閒置或已無使用價值時，應將原科目之成本、累計折舊及累計減損一併轉列閒置資產或其他資產並繼續攤提折舊。轉換至 IFRSs 後，則無轉列至其他資產項目之規定。截至一〇一年十二月三十一日、一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日，本公司及子公司因閒置之固定資產重分類至固定資產，使土地、房屋建築、累積折舊、累積減損及其他資產—其他分別調整增加（減少）22,023 仟元、10,574 仟元、1,975 仟元、15,820 仟元及（14,802）仟元，一〇一年度其他資產之折舊重分類固定資產，使其他資產及累積折舊分別增加 96 仟元；一〇一年一月一日至三月三十一日其他資

產之折舊重分類固定資產，使其他資產及累積折舊分別增加 24 仟元。

- (9) 中華民國一般公認會計原則下，購置設備之預付款通常列為固定資產項下之預付設備款。轉換至 IFRSs 後，購置設備之預付款通常列為長期預付款項，通常分類為非流動資產。截至一〇一年十二月三十一日、一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日，本公司及子公司固定資產項下之預付工程及設備款重分類至其他資產項下之預付工程及設備款分別為 8,999 仟元、42,804 仟元及 42,082 仟元。

- (10) 保留盈餘減少明細如下：

一〇一年十二月三十一日

取得子公司之可辨認淨資產公允價值超		
過投資成本（負商譽）	\$ 27,482	6.(1)
員工福利－休假給付	(14,262)	6.(2)
投資前淨利宣告之股利收入	19,730	6.(3)
集團公司間之資產移轉	3,700	6.(5)
應計退休金負債及其他長期員工福利變動	7,353	6.(6)
累積換算調整數推定為零	(75,708)	6.(7)
子公司功能性貨幣改變	(8,639)	6.(7)
合 計	<u>(\$ 40,344)</u>	

一〇一年三月三十一日

取得子公司之可辨認淨資產公允價值超		
過投資成本（負商譽）	\$ 29,162	6.(1)
員工福利－休假給付	(14,473)	6.(2)
投資前淨利宣告之股利收入	16,973	6.(3)
集團公司間之資產移轉	3,245	6.(5)
應計退休金負債變動	11,421	6.(6)
累積換算調整數推定為零	(75,708)	6.(7)
合 計	<u>(\$ 29,380)</u>	

一〇一年一月一日

取得子公司之可辨認淨資產公允價值超

過投資成本（負商譽）	\$ 30,352	6.(1)
員工福利－休假給付	(14,473)	6.(2)
投資前淨利宣告之股利收入	20,933	6.(3)
集團公司間之資產移轉	5,216	6.(5)
應計退休金負債變動	11,572	6.(6)
累積換算調整數推定為零	(<u>75,708</u>)	6.(7)
合 計	(<u>\$ 22,108</u>)	

8. 現金流量表之重大調整說明

依中華民國一般公認會計原則之規定，利息之收付及股利之收取通常分類為營業活動，股利之支付則列為融資活動，並要求採間接法編製之現金流量表應補充揭露利息費用之付現金額。依國際會計準則第 7 號「現金流量表」之規定，利息及股利收付之現金流量應單獨揭露，且應以各期一致之方式分類為營業、投資或籌資活動。因此，依 IFRSs 之規定，本公司及子公司一〇一年一月一日至三月三十一日持有利息收現數 5,542 仟元、利息支付數 742 仟元與股利收現數 8,571 仟元應單獨揭露。

除此之外，依國際財務報導準則之合併現金流量表與依我國一般公認會計原則之合併現金流量表並無對本公司及子公司有其他重大影響差異。

昆盈企業股份有限公司及其轉投資公司
 為他人背書保證
 民國一〇二年三月三十一日

附表一
 單位：新台幣及外幣仟元

編號	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證之限額	本期最高背書 保證餘額	期末背書保證餘額	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保證金額 佔最近期財務報表 淨值之比率	背書保證最高限額 (註二)
		公司名稱	關係						
0	台灣微米科技股份有限公司	鴻普光電股份有限公司	註一	\$ 51,979	\$ 2,800	\$ 2,800	\$ -	0.54%	\$ 207,914

註一：有業務往來之公司。
 註二：依本公司與鴻普光電股份有限公司背書保證作業程序辦法，因短期融通資金之必要從事背書保證，其背書金額以不超過本公司實收資本額百分之十為限。
 註三：本公司對其他公司背書保證責任總額以不超過最近期財務報表實收資本額百分之四十為限。

昆盈企業股份有限公司及其轉投資公司

期末持有有價證券情形

民國一〇二年三月三十一日

附表二

單位：新台幣及外幣仟元

持 有 之 公 司	有 價 證 券 類 種	有 價 證 券 名 稱	與 有 價 證 券 發 行 人 之 關 係	帳 列 科 目	期 末			
					股 數 ／ 單 位 數 (仟 股 ／ 仟 單 位)	帳 面 金 額	持 股 比 率	市 價 或 股 權 淨 值 (註 一)
昆盈企業股份有限公司	股 票	英屬開曼群島 Genius Holding Co., Ltd.	本公司之子公司	採用權益法之投資	33,827	\$ 744,045 (註三)	100.00%	\$ 751,245
	股 票	仲強投資股份有限公司	本公司之子公司	採用權益法之投資	14,397	114,385 (註三)	100.00%	114,385
	股 票	宏城投資股份有限公司	本公司之子公司	採用權益法之投資	15,578	133,831 (註三)	100.00%	133,831
	股 票	美國 KYE International Corporation	本公司之子公司	採用權益法之投資	100	35,072 (註三)	100.00%	35,072
	股 票	德國 KYE Systems Europe GmbH	本公司之子公司	採用權益法之投資	-	13,057 (註三)	100.00%	13,057
	股 票	昆盈企業（香港）股份有限公司	本公司之子公司	採用權益法之投資	500	364,217 (註三)	100.00%	364,217
	股 票	英國 KYE Systems UK Ltd.	本公司之子公司	採用權益法之投資	700	17,494 (註三)	98.86%	17,494
	股 票	台灣微米科技股份有限公司	本公司之子公司	採用權益法之投資	40,793	482,494 (註三)	90.65%	484,292
	股 單	薩摩亞凱傑有限公司	本公司採權益法評價之被投資公司	採用權益法之投資	657	58,947	21.90%	58,947
	股 票	尚立光電股份有限公司	本公司採權益法評價之被投資公司	採用權益法之投資	3,400	51,316	30.91%	30,599
	股 票	海峽數碼股份有限公司	本公司採權益法評價之被投資公司	採用權益法之投資	3,713	56,157	22.38%	42,921
	股 票	薩摩亞晉高有限公司	本公司採權益法評價之被投資公司	採用權益法之投資	150	-	20.00%	-
	股 單	達星有限公司 STAR REACH LTD.	本公司採權益法評價之被投資公司	採用權益法之投資	-	7,393	25.00%	7,393
	股 票	台灣駐極體電子股份有限公司	無	以成本衡量之金融資產	2,000	13,000	7.69%	10,880
	股 票	邑錡股份有限公司	本公司為該公司之法人董事	以成本衡量之金融資產	700	14,000	19.02%	7,715
	股 票	前源科技股份有限公司	本公司為該公司之法人董事	以成本衡量之金融資產	6,593	213,257	9.98%	66,970

（ 接 次 頁 ）

（承前頁）

持 有 之 公 司	有 價 證 券 類 種	有 價 證 券 名 稱	與 有 價 證 券 發 行 人 之 關 係	帳 列 科 目	期 末			
					股 數 ／ 單 位 數 (仟 股 ／ 仟 單 位)	帳 面 金 額	持 股 比 率	市 價 或 股 權 淨 值 (註 一)
昆盈企業股份有限公司	股 票	芯瑞科技股份有限公司	本公司為該公司之法人董事	以成本衡量之金融資產	1,493	\$ 14,932	9.19%	\$ 8,292
	股 票	摩比麥斯移動科技股份有限公司	無	以成本衡量之金融資產	2,428	12,436	19.58%	12,570
	股 票	Queenway (H.K.) Limited	無	以成本衡量之金融資產	-	7,100	15.00%	5,311
	股 票	力晶科技股份有限公司	無	以成本衡量之金融資產	40	-	0.18%	-
	股 票	文麥股份有限公司	無	以成本衡量之金融資產	3,758	50,000	5.00%	42,215
	特別股股票	大溪育樂股份有限公司	無	以成本衡量之金融資產	-	30	-	30
	特別股轉換權	Neato Robotics, Inc.	本公司為該公司未有表決權之法人董事	以成本衡量之金融資產	2,143	54,766	-	-
	特別股股票	Neato Robotics, Inc.	本公司為該公司未有表決權之法人董事	無活絡市場之債券投資	2,143	41,073	-	-
	股 票	信 錦	無	備供出售金融資產－流動	19	1,081	0.01%	1,081
	股 票	鴻 準	無	備供出售金融資產－流動	43	3,539	-	3,539
	股 票	聯 發 科	無	備供出售金融資產－流動	21	7,095	-	7,095
	股 票	類 比 科	無	備供出售金融資產－流動	13	398	0.03%	398
	股 票	中 美 晶	無	備供出售金融資產－流動	33	1,279	0.01%	1,279
	股 票	友 達	無	備供出售金融資產－流動	173	2,284	-	2,284
	股 票	國 泰 金	無	備供出售金融資產－流動	172	7,046	-	7,046
	股 票	柏 騰	無	備供出售金融資產－流動	33	1,389	0.04%	1,389
	股 票	瀚宇博德	無	備供出售金融資產－流動	171	2,423	0.04%	2,423
	股 票	松 翰	無	備供出售金融資產－流動	140	6,055	0.08%	6,055
	股 票	智 易	無	備供出售金融資產－流動	13	556	0.01%	556
	股 票	佳 能	無	備供出售金融資產－流動	88	2,376	0.02%	2,376
	股 票	聯 穎	無	備供出售金融資產－流動	200	2,770	0.24%	2,770
	股 票	和 碩	無	備供出售金融資產－流動	60	2,772	-	2,772
	股 票	合 庫	無	備供出售金融資產－流動	167	2,855	-	2,855
	股 票	立 錡	無	備供出售金融資產－流動	5	865	-	865
	股 票	欣 興	無	備供出售金融資產－流動	70	2,181	-	2,181
	股 票	東 貝	無	備供出售金融資產－流動	1,667	48,023	0.50%	48,023
	股 票	崧 騰	無	備供出售金融資產－流動	1,808	29,473	3.05%	29,473
	股 票	原 相	無	備供出售金融資產－流動	113	7,434	0.08%	7,434
	股 票	安 國	無	備供出售金融資產－流動	750	25,200	0.91%	25,200
	股 票	天瀚（私募）	無	備供出售金融資產－非流動	3,000	15,060	4.77%	15,060

（接次頁）

(承前頁)

持 有 之 公 司	有 價 證 券 類 種	有 價 證 券 名 稱	與 有 價 證 券 發 行 人 之 關 係	帳 列 科 目	期 末			
					股 數 ／ 單 位 數 (仟 股 ／ 仟 單 位)	帳 面 金 額	持 股 比 率	市 價 或 股 權 淨 值 (註 一)
宏城投資股份有限公司	股 票	系 晶 科 技 股 份 有 限 公 司	無	以 成 本 衡 量 之 金 融 資 產	10	\$ 95	0.38%	(\$ 253)
	特 別 股 票	系 晶 科 技 股 份 有 限 公 司	無	以 成 本 衡 量 之 金 融 資 產	13	128	0.34%	11
	股 票	類 比 科	無	備 供 出 售 金 融 資 產 一 流 動	14	430	0.04%	430
	股 票	南 電	無	備 供 出 售 金 融 資 產 一 流 動	63	2,054	0.01%	2,054
	股 票	榮 剛	無	備 供 出 售 金 融 資 產 一 流 動	121	2,775	0.03%	2,775
	股 票	新 光 金	無	備 供 出 售 金 融 資 產 一 流 動	189	1,773	-	1,773
	股 票	友 達	無	備 供 出 售 金 融 資 產 一 流 動	119	1,577	-	1,577
	股 票	松 翰	無	備 供 出 售 金 融 資 產 一 流 動	90	3,893	0.05%	3,893
	股 票	晶 技	無	備 供 出 售 金 融 資 產 一 流 動	73	3,261	0.02%	3,261
	股 票	欣 興	無	備 供 出 售 金 融 資 產 一 流 動	95	2,959	0.01%	2,959
	股 票	晶 電	無	備 供 出 售 金 融 資 產 一 流 動	40	2,156	-	2,156
	股 票	力 成	無	備 供 出 售 金 融 資 產 一 流 動	15	743	-	743
	股 票	崧 騰	無	備 供 出 售 金 融 資 產 一 流 動	283	4,621	0.48%	4,621
	股 票	永 冠 能	無	備 供 出 售 金 融 資 產 一 流 動	3	139	-	139
	股 票	華 南 金	無	備 供 出 售 金 融 資 產 一 流 動	400	6,920	-	6,920
	股 票	台 灣 五 十	無	備 供 出 售 金 融 資 產 一 流 動	100	5,510	-	5,510
	股 票	寶 滬 深	無	備 供 出 售 金 融 資 產 一 流 動	200	2,798	-	2,798
仲強投資股份有限公司	股 票	漢 威 光 學 股 份 有 限 公 司	無	以 成 本 衡 量 之 金 融 資 產	33	1,001	0.05%	277
	股 票	典 範	無	備 供 出 售 金 融 資 產 一 流 動	106	845	0.04%	845
	股 票	類 比 科	無	備 供 出 售 金 融 資 產 一 流 動	21	656	0.05%	656
	股 票	能 緹	無	備 供 出 售 金 融 資 產 一 流 動	36	547	0.08%	547
	股 票	育 富	無	備 供 出 售 金 融 資 產 一 流 動	54	1,156	0.05%	1,156
	股 票	致 新	無	備 供 出 售 金 融 資 產 一 流 動	11	1,126	0.01%	1,126
	股 票	鴻 準	無	備 供 出 售 金 融 資 產 一 流 動	20	1,705	-	1,705
	股 票	國 泰 金	無	備 供 出 售 金 融 資 產 一 流 動	71	2,901	-	2,901
	股 票	新 光 金	無	備 供 出 售 金 融 資 產 一 流 動	199	1,867	-	1,867
	股 票	友 達	無	備 供 出 售 金 融 資 產 一 流 動	130	1,713	-	1,713
	股 票	松 翰	無	備 供 出 售 金 融 資 產 一 流 動	110	4,758	0.07%	4,758
	股 票	台 虹	無	備 供 出 售 金 融 資 產 一 流 動	75	2,706	0.04%	2,706
	股 票	崧 騰	無	備 供 出 售 金 融 資 產 一 流 動	599	9,765	1.01%	9,765
	股 票	王 品	無	備 供 出 售 金 融 資 產 一 流 動	10	4,240	0.01%	4,240
	股 票	晶 電	無	備 供 出 售 金 融 資 產 一 流 動	10	539	-	539
	股 票	F - 大 洋	無	備 供 出 售 金 融 資 產 一 流 動	10	735	-	735
	股 票	濱 川	無	備 供 出 售 金 融 資 產 一 流 動	40	1,572	0.05%	1,572
	股 票	F - 亞 德	無	備 供 出 售 金 融 資 產 一 流 動	10	1,530	-	1,530

(接次頁)

（承前頁）

持 有 之 公 司	有 價 證 券 類 種	有 價 證 券 名 稱	與 有 價 證 券 發 行 人 之 關 係	帳 列 科 目	期 末			
					股 數 ／ 單 位 數 (仟 股 ／ 仟 單 位)	帳 面 金 額	持 股 比 率	市 價 或 股 權 淨 值 (註 一)
昆盈企業（香港）股份有限公司 英屬開曼群島 Genius Holding Co., Ltd. 台灣微米科技股份有限公司	股 票	馬來西亞 Genius Labuan Inc.	子公司	採用權益法之投資	10	HKD 91,242 (註三)	100.00%	HKD 91,242
	股 票	英屬維京群島 Globalink Holding Co., Ltd.	子公司	採用權益法之投資	3,500	USD 2,770 (註三)	82.59%	USD 2,770
	股 票	美國 KYE Systems America Corporation	子公司	採用權益法之投資	14,992	USD 10,264 (註三)	98.31%	USD 10,264
	股 票	英屬維京群島 Moustek Investment Co., Ltd.	子公司	採用權益法之投資	2,806	USD 2,852 (註三)	100.00%	USD 2,852
	股 票	香港 KYE Trade Co., Ltd.	子公司	採用權益法之投資	10	USD 6,050 (註三)	100.00%	USD 6,050
	股 票	香港天鋒國際有限公司	子公司	採用權益法之投資	7,800	USD 768 (註三)	100.00%	USD 768
	股 票	英屬維京群島 KYE Inc.	子公司	長期股權投資貸餘	15,965	(USD 6,339) (註三)	-	(USD 6,339)
	股 票	Lumens	無	備供出售金融資產－流動	600	USD 4,899	1.45%	USD 4,899
	股 票	薩摩亞 Life Technologies Co.,Ltd.	子公司	採用權益法之投資	150	11,201 (註三)	100.00%	11,201
	股 票	鴻普光電股份有限公司	子公司	採用權益法之投資	480	5,185 (註三)	48.00%	5,185
	股 票	尚立光電股份有限公司	本公司採權益法評價之被投資公司	採用權益法之投資	200	3,099	1.82%	1,882
	股 票	東 貝	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	286	8,243	0.08%	8,243
	股 票	新 光 金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	150	1,410	-	1,410
	股 票	中 石 化	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	80	2,467	-	2,467
	股 票	台灣美麗果股份有限公司	本公司經理人為該公司董事	以成本衡量之金融資產	1,000	10,000	13.33%	8,207
	股 票	天明製藥股份有限公司	本公司經理人為該公司董事	以成本衡量之金融資產	750	15,000	1.51%	9,758

（接次頁）

（承前頁）

持 有 之 公 司	有 價 證 券 類 種	有 價 證 券 名 稱	與 有 價 證 券 發 行 人 之 關 係	帳 列 科 目	期 末			
					股 數 ／ 單 位 數 （ 仟 股 ／ 仟 單 位 ）	帳 面 金 額	持 股 比 率	市 價 或 股 權 淨 值 （ 註 一 ）
英屬維京群島 Globalink Holding Co., Ltd.	股 票	東莞旺福電子有限公司	子公司	採用權益法之投資	-	USD 3,400 （註三）	100.00%	USD 3,400
英屬維京群島 KYE Inc.	股 單	東莞昆盈電腦製品有限公司	子公司	長期股權投資貸餘	-	(USD 6,370) （註三）	100.00%	(USD 6,370)
英屬維京群島 Moustek Investment Co., Ltd.	股 單	精靈電子科技（深圳）有限公司	子公司	採用權益法之投資	-	USD 2,780 （註三）	100.00%	USD 2,780
薩摩亞 Life Technologies Co.,Ltd.	股 票	香港微米科技有限公司	子公司	採用權益法之投資	150	USD 385 （註三）	100.00%	USD 385

註一：市價之決定方法如下：上市櫃股票係以臺灣證券交易所及櫃檯買賣中心一〇二年三月底之收盤價計算；買賣受限制之上市櫃私募股票，以評價方法估計；興櫃股票係以櫃檯買賣中心一〇二年三月底之成交均價計算；未上市櫃股票或股單係以被投資公司最近期之財務報表計算，對於已提列減損損失之投資標的，則以可回收金額計算。

註二：期末持有之有價證券未有提供擔保或質押借款之情事。

註三：編製合併財務報告時，業已全數沖銷。

昆盈企業股份有限公司及其轉投資公司
與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上
民國一〇二年一月一日至三月三十一日

附表三

單位：新台幣仟元

進（銷）貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收（付）票據、帳款		備註
			進（銷）貨	金額	佔總進（銷）貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收（付）票據、帳款之比率	
昆盈企業股份有限公司	香港 KYE Trade Co., Ltd.	本公司之孫公司	進貨（註一）	\$ 641,867（註二）	34	不定期與應收款項互抵	-	—	\$ -	-	
	美國 KYE Systems America Corporation	本公司之孫公司	（銷貨）	(190,422)（註二）	(10)	60 天電匯	-	—	-	-	
	台灣微米科技股份有限公司	本公司之子公司	（銷貨）	(223,865)（註二）	(12)	月結 30 天	-	—	97,739	7	
香港 KYE Trade Co., Ltd.	東莞昆盈電腦製品有限公司	母公司相同	進貨（註一）	791,358（註二）	42	不定期與應收款項互抵	-	—	-	-	

註一：本公司對香港 KYE Trade Co., Ltd 之交易，主要係由本公司代購原物料，於轉送至大陸子公司加工為成品後回銷本公司。

註二：編製合併財務報告時，業已全數沖銷。

昆盈企業股份有限公司及其轉投資公司
應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上
民國一〇二年三月三十一日

附表四

單位：新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
昆盈企業股份有限公司	香港 KYE Trade Co., Ltd.	本公司間接持股 100%之被投資公司	\$ 1,359,130 (註二)	(註一)	(註一)	(註一)	(註一)	\$ -
香港 KYE Trade Co., Ltd.	東莞昆盈電腦製品有限公司	母公司相同	1,427,421 (註二)	(註一)	(註一)	(註一)	(註一)	-

註一：主要係代購原物料、機器設備款項，不定期與應付款項互抵。

註二：編製合併財務報告時，業已全數沖銷。

昆盈企業股份有限公司及其轉投資公司
 被投資公司名稱、所在地區…等相關資訊
 民國一〇二年一月一日至三月三十一日

附表五
 單位：新台幣及外幣仟元

投 資 公 司 名 稱	被 投 資 公 司 名 稱	所 在 地 區	主 要 營 業 項 目	原 始 投 資 金 額		期 末		持 有 被 投 資 公 司		本 期 認 列 之		備 註	
				本 期	期 末	上 期	期 末	股 數 (仟 股)	比 率 (%)	帳 面 金 額	本 期 (損) 益		投 資 (損) 益
昆盈企業股份有限公司	英屬開曼群島 Genius Holding Co., Ltd.	英屬開曼群島	投資控股	USD	33,827	USD	33,827	33,827	100.00	\$ 744,045 (註)	(USD 1,050)	(\$ 29,086)	子公司
	仲強投資股份有限公司	新北市	投資業務		145,000		145,000	14,397	100.00	114,385 (註)	136	136	子公司
	宏城投資股份有限公司	台北市	投資業務		145,000		145,000	15,578	100.00	133,831 (註)	294	294	子公司
	美國 KYE International Corporation	美 國	電腦週邊及消費性電子產品銷售	USD	1,260	USD	1,260	100	100.00	35,072 (註)	(USD 68)	(1,996)	子公司
	德國 KYE Systems Europe GmbH	德 國	電腦週邊及消費性電子產品銷售	EUR	2,270	EUR	2,270	-	100.00	13,057 (註)	(EUR 68)	(2,659)	子公司
	昆盈企業 (香港) 股份有限公司	香 港	電腦週邊及消費性電子產品銷售	HKD	500	HKD	500	500	100.00	364,217 (註)	HKD 57	218	子公司
	英國 KYE Systems UK Ltd.	英 國	電腦週邊及消費性電子產品銷售	GBP	700	GBP	700	700	98.86	17,494 (註)	(GBP 33)	(1,472)	子公司
	台灣微米科技股份有限公司	台北市	數位影音產品		447,367		447,367	40,793	90.65	482,494 (註)	15,954	15,000	子公司
	薩摩亞凱傑有限公司	薩摩亞群島	投資控股	HKD	6,570	HKD	6,570	657	21.90	58,947	RMB 1,143	1,176	採用權益法之投資
	尚立光電股份有限公司	台南市	光學引擎研發、設計、製造及銷售		61,200		61,200	3,400	30.91	51,316	(3,987)	(1,232)	採用權益法之投資
	海峽數碼股份有限公司	新北市	類比／數位電視訊號收發裝置、多媒體裝置及微型投影機之設計和製造		55,000		55,000	3,713	22.38	56,158	(2,970)	(665)	採用權益法之投資
	薩摩亞晉高有限公司	薩摩亞群島	投資控股	USD	150	USD	150	150	20.00	-	-	-	採用權益法之投資
	薩摩亞達星有限公司	薩摩亞群島	投資控股	USD	417	USD	-	-	25.00	7,393	(RMB 4,285)	(5,030)	採用權益法之投資
昆盈企業 (香港) 股份有限公司	馬來西亞 Genius Labuan Inc.	馬來西亞	電腦週邊及消費性電子產品銷售	USD	10	USD	10	10	100.00	HKD 91,242 (註)	USD 39	不適用	孫公司
英屬開曼群島 Genius Holding Co., Ltd.	英屬維京群島 Globalink Holding Co., Ltd.	英屬維京群島	投資控股	USD	6,882	USD	6,882	3,500	82.59	USD 2,770 (註)	USD 154	不適用	孫公司
	美國 KYE Systems America Corporation	美 國	電腦週邊及消費性電子產品銷售	USD	15,164	USD	15,164	14,992	98.31	USD 10,264 (註)	USD 28	不適用	孫公司
	英屬維京群島 Moustek Investment Co., Ltd.	英屬維京群島	投資控股	USD	2,806	USD	2,806	2,806	100.00	USD 2,852 (註)	USD -	不適用	孫公司
	香港 KYE Trade Co., Ltd.	香 港	電腦週邊及消費性電子產品銷售	HKD	10	HKD	10	10	100.00	USD 6,050 (註)	(1,924)	不適用	孫公司
	英屬維京群島 KYE Inc.	英屬維京群島	投資控股	USD	15,965	USD	15,965	15,965	100.00	(USD 6,458) (註)	(USD 972)	不適用	孫公司
	香港天鋒國際有限公司	香 港	電腦週邊及消費性電子產品銷售	USD	1,000	USD	1,000	7,800	100.00	USD 768 (註)	(USD 218)	不適用	孫公司

（接次頁）

(承 前 頁)

投 資 公 司 名 稱	被 投 資 公 司 名 稱	所 在 地 區	主 要 營 業 項 目	原 始 投 資 金 額		期 末 持 有			被 投 資 公 司 本 期 (損) 益	本 期 認 列 之 投 資 (損) 益	備 註
				本 期 期 末	上 期 期 末	股 數 (仟 股)	比 率 (%)	帳 面 金 額			
台灣微米科技股份有限公司	薩摩亞 Life Technologies Co., Ltd.	薩摩亞群島	投資控股	USD 150	USD 150	150	100.00	\$ 11,201 (註)	USD 480	不 適 用	孫公司
	鴻普光電股份有限公司	台北市	數位影音相關產品之設計、加工及銷售	4,800	4,800	480	48.00	5,185 (註)	1,166	不 適 用	孫公司
	尚立光電股份有限公司	台南市	光學引擎研發、設計、製造及銷售	3,600	3,600	200	1.82	3,099	(3,987)	不 適 用	採用權益法之投資
英屬維京群島 Globalink Holding Co., Ltd.	東莞旺福電子有限公司	大陸東莞	電腦週邊及消費性電子產品製造及銷售	USD 4,248	USD 3,726	-	100.00	USD 3,400 (註)	RMB 929	不 適 用	玄孫公司
英屬維京群島 KYE Inc.	東莞昆盈電腦製品有限公司	大陸東莞	電腦滑鼠及電腦遊戲機製造及銷售	USD 15,965	USD 15,965	-	100.00	(USD 6,370) (註)	(960)	不 適 用	玄孫公司
英屬維京群島 Moustek Investment Co., Ltd.	精靈電子科技 (深圳) 有限公司	大陸深圳	電腦週邊及消費性電子產品銷售	USD 2,706	USD 2,706	-	100.00	USD 2,780 (註)	(RMB 15)	不 適 用	玄孫公司
薩摩亞 Life Technologies Co., Ltd.	香港微米科技有限公司	香 港	數位影音相關產品之設計、加工及銷售	USD 150	USD 150	150	100.00	USD 385 (註)	USD 16	不 適 用	玄孫公司

註：編製合併財務報告時，業已全數沖銷。

昆盈企業股份有限公司及其轉投資公司
 母子公司間業務關係及重要交易往來情形
 民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日

附表六

單位：新台幣仟元

一〇二年一月一日至三月三十一日

編 號	交 易 人 名 稱	交 易 往 來 對 象	與 交 易 人 之 關 係 (註 一)	交 易 往 來 情 形		佔 合 併 總 營 收 或 總 資 產 之 比 率		
				科 目	金 額			
0	本公司	KYI	1	營 業 收 入	\$ 56,187	註 三 3		
		KYA	1	營 業 收 入	190,422	註 三 10		
		KYE Europe	1	營 業 收 入	28,765	註 三 2		
		KYE UK	1	營 業 收 入	11,497	註 三 1		
		台灣微米	1	營 業 收 入	223,865	註 三 12		
		KYE Trade	1	進 貨	641,867	註 二 34		
		東莞旺福	1	進 貨	17,079	註 三 1		
		KYI	1	應 收 帳 款	81,465	註 三 1		
		KYE Europe	1	應 收 帳 款	58,760	註 三 1		
		KYE UK	1	應 收 帳 款	14,225	註 三 -		
		台灣微米	1	應 收 帳 款	97,739	註 三 1		
		東莞旺福	1	應 收 帳 款	11,109	註 三 -		
		KYE Trade	1	其 他 應 收 款	1,359,130	註 二 20		
		台灣微米	1	其 他 流 動 負 債	41,000	註 三 1		
		KYA	1	其 他 流 動 負 債	62,406	註 三 1		
		台灣微米	2	應 付 帳 款	25,811	註 三 -		
		1	KYI	昆盈企業	2	進 貨	56,187	註 三 3
				昆盈企業	2	應 付 帳 款	80,581	註 三 1
2	KYE Europe	昆盈企業	2	進 貨	28,765	註 三 2		
		昆盈企業	2	應 付 帳 款	58,265	註 三 1		
3	KYE UK	昆盈企業	2	進 貨	11,497	註 三 1		
		昆盈企業	2	應 付 帳 款	14,102	註 三 -		
4	台灣微米	昆盈企業	2	進 貨	223,865	註 三 12		
		昆盈企業	2	應 收 帳 款	25,800	註 三 -		
		昆盈企業	2	其 他 流 動 資 產	41,000	註 三 1		
		昆盈企業	2	應 付 帳 款	97,787	註 三 1		
		KYE Trade	2	應 付 帳 款	55,436	註 三 1		
5	KYA	昆盈企業	2	進 貨	190,422	註 三 10		
		昆盈企業	2	預 付 款 項	62,302	註 三 1		

(接次頁)

(承前頁)

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註一)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率
6	東莞昆盈	KYE Trade	3	營業收入	\$ 791,358	註二	42
8	KYE Trade	KYE Trade	3	其他流動負債	1,495,710	註二	22
		昆盈企業	2	營業收入	641,867	註二	34
		東莞昆盈	3	其他流動負債	1,495,712	註二	22
		台灣微米	3	應收帳款	55,586	註二	1
		東莞昆盈	3	進貨	791,358	註二	42
		昆盈企業	2	其他應付款	1,359,130	註二	20
9	東莞旺福	昆盈企業	2	營業收入	17,079	與一般交易同	1
10	精靈	昆盈企業	2	應付帳款	11,710	與一般交易同	-
		東莞旺福	3	進貨	18,108	與一般交易同	-

一〇一年一月一日至三月三十一日

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註一)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率
0	本公司	KYI	1	營業收入	\$ 32,518	註三	2
1	KYI	KYE Europe	1	營業收入	28,566	註三	2
		KYE UK	1	營業收入	10,624	註三	1
		KYA	1	營業收入	201,787	註三	11
		台灣微米	1	營業收入	186,599	註三	10
		KYE Trade	1	進貨	695,471	註二	38
		KYI	1	應收帳款	40,395	註三	1
		KYE Europe	1	應收帳款	37,758	註三	1
		台灣微米	1	應收帳款	95,593	註三	1
		KYA	1	預收貨款	27,364	註三	-
		KYE Trade	1	其他應收款	1,300,543	註二	18
		昆盈企業	2	進貨	32,518	註三	2
		KYA	2	進貨	20,436	註三	1
		昆盈企業	2	應付帳款	41,554	註三	1
		KYA	2	應付帳款	18,533	註三	-
2	KYE Europe	昆盈企業	2	進貨	28,566	註三	2
3	KYE UK	昆盈企業	2	應付帳款	37,758	註三	1
		昆盈企業	2	進貨	10,624	註三	1

(接次頁)

(承前頁)

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註一)	交易往來情形				佔合併總營收或 總資產之比率
				科目	金額	交易條件		
4	KYA	KYI	3	銷貨	\$ 20,436	註三		1
		昆盈企業	2	進貨	201,787	註三		11
		KYI	2	應收帳款	20,054	註三		-
		昆盈企業	2	預付貨款	27,331	註三		-
5	KYE Trade	昆盈企業	2	營業收入	695,471	註二		38
		東莞旺福	3	營業收入	10,517	註二		1
		東莞昆盈	3	進貨	707,953	註二		38
		昆盈企業	2	其他應付款	1,300,543	註二		18
		東莞昆盈	2	其他應收款	1,479,919	註二		20
6	東莞昆盈	KYE Trade	3	營業收入	707,953	註二		38
		KYE Trade	3	其他應付款	1,479,919	註二		20
7	東莞旺福	KYE Trade	2	進貨	10,517	註二		1
8	台灣微米	昆盈企業	2	進貨	186,599	註三		10
		昆盈企業	2	應付帳款	95,593	註三		1

註一：與交易人之關係有以下三種類型：

1：母公司對子公司；2：子公司對母公司；3：子公司對子公司

註二：本公司對 KYE Trade 之進貨交易，主要係由本公司代購原物料，於轉送至大陸子公司加工為成品後回銷本公司。本公司對進貨交易產生之應付帳款則不定期與代購原物料產生之應收帳款相沖抵。

註三：本公司對 KYI、KYA、KYE UK、KYE Europe、香港昆盈及台灣微米各為一百二十天、六十天、七十五天、一百天、四十五天及月結三十天之電匯。本公司銷售與各子公司之價格約與一般客戶相同。

昆盈企業股份有限公司及其轉投資公司
 間接赴大陸投資事項明細表
 民國一〇二年一月一日至三月三十一日

附表七
 單位：新台幣及外幣仟元

昆盈企業

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益(註四)	期末投資價值	截至本期止已匯回投資收益
					匯出	收回					
東莞昆盈電腦製品有限公司	電腦滑鼠及電腦遊戲機之製造及銷售	USD 15,965	經由英屬開曼群島 Genius Holding Co., Ltd.間接投資英屬維京群島 KYE Inc. 投資持股 100%	USD 15,965	\$ -	\$ -	USD 15,965	100%	(\$ 960)	(USD 6,370)	\$ -
東莞旺福電子有限公司	電腦週邊及消費性電子產品製造及銷售	HKD 33,053	經由英屬開曼群島 Genius Holding Co., Ltd.間接投資英屬維京群島 Globalink Holding Co., Ltd.再由其投入營運資金	USD 3,726	-	-	USD 3,726	84.50%.	RMB 785	USD 3,400	-
東莞協盈電腦有限公司	電腦滑鼠、搖桿、鍵盤及網路卡之製造	HKD 30,000	經由薩摩亞凱傑有限公司投資持股 100%	HKD 6,570	-	-	HKD 6,570	21.90%	1,176	58,947	-
精靈電子科技（深圳）有限公司	電腦及電腦週邊產品之研發及銷售	USD 2,706	經由英屬開曼群島 Genius Holding Co., Ltd.間接投資英屬維京群島 Moustek Investment Co., Ltd.再由其投入營運資金	USD 2,706	-	-	USD 2,706	100%	(RMB 15)	USD 2,780	-
中山嘉緯精密工業有限公司	鐵製沖壓精密零組件之製造及銷售	USD 2,594	經由 Queenway（HK） Limited.投資持股 100%	USD 450	-	-	USD 450	15%	-	7,100	-
東莞嘉盈電子有限公司	電腦配件、家電用品及模具之製造與銷售	RMB 3,722	經由薩摩亞達星有限公司間接投資香港佳盈塑膠有限公司再由其投入營運資金 25%	-	USD 417	-	USD 417	25%	(5,030)	7,393	-
東莞築夢貿易有限公司	網路平台交易及週邊軟硬體交易	USD 750	經由薩摩亞晉高有限公司投資持股 100%	USD 150	-	-	USD 150	20%	-	-	-

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投資審會核准投資金額	依經濟部投資審會規定赴大陸地區投資限額
USD33,226（註二及三）	USD38,315（註二及三）	\$2,633,802（註一）

- 註一：係按淨值之百分之六十計算。
- 註二：係包含九十四年二月二十八日註銷登記之北京昆盈科技有限公司美金 150 仟元、九十八年四月二日註銷登記之東莞厚街長盈電腦製品廠美金 6,900 仟元及九十八年十一月三十日註銷之速得電子科技（上海）有限公司美金 248 仟元。
- 註三：本公司原經由英屬蓋曼群島 Global Lighting Technologies Inc.間接投資上海向隆電子科技有公司、蘇州向隆塑膠有限公司及蘇州茂立光電科技有限公司，因 Global Lighting Technologies Inc.業於 100 年 7 月 28 日在臺灣證券交易所上市買賣，故該此項資訊請參照該公司之公開財務報告。
- 註四：除東莞昆盈電腦製品有限公司外，其餘投資損益認列基礎係按照同期間未經會計師核閱之財務報表。

單位：新台幣及外幣仟元

台灣微米

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投資審會 核准投資金額	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額
USD 29（註二）	USD 501（註二）	\$ 321,564（註一）

註一：係按淨值之百分之六十計算。

註二：微米成貿易（深圳）有限公司於一〇二年一月四日註銷登記美金 29 仟元。