

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104及103年第3季

地址：新北市三重區重新路五段492號

電話：(02)2995-6645

§ 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	11~21		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	21~23		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	23		五
(六) 重要會計項目之說明	23~51		六~二六
(七) 關係人交易	51~53		二七
(八) 質抵押之資產	53		二八
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	53		二九
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 其 他	54~55		三十
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	55、59~62		三一
2. 轉投資事業相關資訊	56、63~64		三一
3. 大陸投資資訊	56、66~67		三一
4. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形	56、65		三一
(十四) 部門資訊	56~58		三二

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 104 年及 103 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 104 年及 103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之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 36 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 104 年及 103 年 9 月 30 日之資產總額分別計新台幣 2,349,519 仟元及 1,354,185 仟元，分別占合併資產總額之 35%及 17%，負債總額分別計新台幣 776,639 仟元及 164,345 仟元，分別占合併負債總額之 33%及 5%；民國 104 年及 103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合（損）益總額分別計新台幣（7,828）仟元、2,905 仟元、24,130 仟元及（10,558）仟元、分別占合併綜合損益總額之（19%）、3%、47%及（7%）。又如合併財務報告附註十三所述，民國 104 年及 103 年 9 月 30 日採用權益法之投資餘額分別計新台幣 195,971 仟元及 191,548 仟元，及其民國 104 年及 103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之投資利益分別計新台幣 6,510 仟元、3,548 仟元、4,426 仟元及 12,788 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三一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。

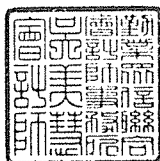
依本會計師核閱結果，除上段所述該等子公司及被投資公司財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」而需作修正之情事。

如合併財務報表附註三所述，昆盈企業股份有限公司及其子公司自 104 年起開始適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之 2013 年版國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告，因此追溯適用前述準則、解釋及解釋公告並調整前期財務報表受影響之項目。

勤業眾信聯合會計師事務所

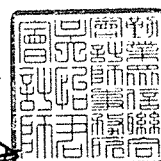
會計師 吳 美 慧

吳美慧



會計師 吳 怡 君

吳怡君



財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

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 104 年 11 月 10 日

民國 104 年 9 月 30 日及 103 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資	104年9月30日 (經核閱)			103年12月31日 (重編後並經查核)			103年9月30日 (重編後並經核閱)		
		金	額	%	金	額	%	金	額	%
	流動資產									
1100	現金及約當現金(附註六)	\$	1,742,836	26	\$	1,816,488	25	\$	2,145,335	28
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註七)		6,775	-		20,936	-		14,846	-
1125	備供出售金融資產—流動(附註八)		172,471	3		255,316	3		243,114	3
1170	應收票據及帳款—非關係人(附註十)		890,681	13		1,152,296	16		1,276,226	17
1180	應收帳款—關係人(附註十及二七)		-	-		2,112	-		-	-
1200	其他應收款		21,167	-		71,676	1		103,994	1
130X	存貨(附註十一)		965,128	15		1,358,321	18		1,247,044	16
1410	預付款項		44,794	1		80,621	1		61,631	1
1460	待出售非流動資產		-	-		230	-		14,244	-
1470	其他流動資產		79,891	1		77,591	1		108,364	1
11XX	流動資產總計		3,923,743	59		4,835,587	65		5,214,798	67
	非流動資產									
1523	備供出售金融資產—非流動(附註八)		11,940	-		15,660	-		12,810	-
1543	以成本衡量之金融資產—非流動(附註九)		342,340	5		342,340	5		372,108	5
1550	採用權益法之投資(附註十三)		195,971	3		195,790	3		191,548	3
1600	不動產、廠房及設備(附註十四及二八)		1,109,359	17		1,166,449	16		1,199,387	15
1760	投資性不動產淨額(附註十五及二八)		582,397	9		522,685	7		504,628	7
1840	遞延所得稅資產(附註四及二二)		134,025	2		144,708	2		152,600	2
1990	其他非流動資產		357,210	5		169,415	2		113,372	1
15XX	非流動資產總計		2,733,242	41		2,557,047	35		2,546,453	33
1XXX	資 產 總 計		\$ 6,656,985	100		\$ 7,392,634	100		\$ 7,761,251	100
代 碼	負 債 及 權 益									
	流動負債									
2100	短期借款(附註十六)	\$	220,000	3	\$	163,590	2	\$	352,180	5
2110	應付短期票券(附註十六)		-	-		179,936	2		279,932	4
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動(附註七)		-	-		2,104	-		527	-
2150	應付票據(附註十七)		65	-		85	-		1,175	-
2170	應付帳款(附註十七)		666,042	10		1,089,131	15		1,203,904	16
2180	應付帳款—關係人(附註十七及二七)		25,666	-		42,570	1		36,112	-
2200	其他應付款(附註十八及二七)		566,778	9		375,758	5		424,363	5
2230	本期所得稅負債(附註四及二二)		95,054	2		136,921	2		136,245	2
2260	與待出售非流動資產直接相關之負債		-	-		3,262	-		7,191	-
2320	一年內到期之長期借款(附註十六)		26,316	-		25,936	-		26,017	-
2399	其他流動負債		393,733	6		278,742	4		208,219	3
21XX	流動負債總計		1,993,654	30		2,298,035	31		2,675,865	35
	非流動負債									
2540	長期借款(附註十六)		279,131	4		548,954	8		555,296	7
2551	其他長期員工之福利負債		3,201	-		3,201	-		3,201	-
2640	淨確定福利負債—非流動(附註四及十九)		71,532	1		73,335	1		63,465	1
2670	其他非流動負債—其他		3,327	-		4,086	-		513	-
2570	遞延所得稅負債(附註四及二二)		7,856	-		6,305	-		18,595	-
25XX	非流動負債總計		365,047	5		635,881	9		641,070	8
2XXX	負債總計		2,358,701	35		2,933,916	40		3,316,935	43
	歸屬於母公司業主之權益									
	股 本									
3110	普 通 股		3,032,503	45		3,032,503	41		3,032,503	39
3150	待分配股票股利		116,032	2		-	-		-	-
3100	股本總計		3,148,535	47		3,032,503	41		3,032,503	39
3200	資本公積		570,898	8		570,898	8		570,839	7
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積		723,060	11		710,525	10		710,525	9
3320	特別盈餘公積		48,429	1		159,502	2		159,502	2
3350	未分配盈餘		70,486	1		109,662	1		80,059	1
3300	保留盈餘總計		841,975	13		979,689	13		950,086	12
3400	其他權益	(	82,303	(1)	(	48,430	(1)	(	91,332	(1)
3500	庫藏股票	(	272,590	(4)	(	170,082	(2)	(	114,150	(1)
31XX	母公司業主之權益總計		4,206,515	63		4,364,578	59		4,347,946	56
36XX	非控制權益		91,769	2		94,140	1		96,370	1
3XXX	權益總計		4,298,284	65		4,458,718	60		4,444,316	57
	負 債 與 權 益 總 計		\$ 6,656,985	100		\$ 7,392,634	100		\$ 7,761,251	100

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

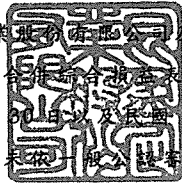
(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 104 年 11 月 10 日核閱報告)

董事長：卓世坤

經理人：卓世坤

會計主管：葉明仁

昆盈企業股份有限公司及子公司



民國 104 年及 103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟每股
盈餘（虧損）為元

代 碼		104年7月1日至9月30日		103年7月1日至9月30日 (重編後)		104年1月1日至9月30日		103年1月1日至9月30日 (重編後)	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	營業收入								
4100	銷貨收入（附註二七）	\$1,404,309	100	\$1,959,804	100	\$4,497,849	100	\$5,680,924	100
4800	其他營業收入	5,482	-	2,198	-	6,280	-	2,553	-
4000	營業收入合計	<u>1,409,791</u>	<u>100</u>	<u>1,962,002</u>	<u>100</u>	<u>4,504,129</u>	<u>100</u>	<u>5,683,477</u>	<u>100</u>
	營業成本								
5110	銷貨成本（附註十一、 二一及二七）	1,124,230	80	1,598,001	82	3,586,347	80	4,626,027	81
5800	其他營業成本	9,354	1	2,105	-	9,884	-	5,228	-
5000	營業成本合計	<u>1,133,584</u>	<u>81</u>	<u>1,600,106</u>	<u>82</u>	<u>3,596,231</u>	<u>80</u>	<u>4,631,255</u>	<u>81</u>
5900	營業毛利	<u>276,207</u>	<u>19</u>	<u>361,896</u>	<u>18</u>	<u>907,898</u>	<u>20</u>	<u>1,052,222</u>	<u>19</u>
	營業費用（附註四、十九、 二一及二七）								
6100	推銷費用	129,674	9	192,916	10	410,472	9	514,028	9
6200	管理費用	118,132	8	116,321	6	321,364	7	348,749	6
6300	研究發展費用	36,567	3	47,701	2	125,438	3	138,340	3
6000	營業費用合計	<u>284,373</u>	<u>20</u>	<u>356,938</u>	<u>18</u>	<u>857,274</u>	<u>19</u>	<u>1,001,117</u>	<u>18</u>
6900	營業淨利	<u>(8,166)</u>	<u>(1)</u>	<u>4,958</u>	<u>-</u>	<u>50,624</u>	<u>1</u>	<u>51,105</u>	<u>1</u>
	營業外收入及支出								
7100	利息收入	2,344	-	4,026	-	9,320	-	13,475	-
7020	其他利益及損失	48,520	3	74,562	4	66,480	2	55,308	1
7510	利息費用	(2,879)	-	(4,447)	-	(9,200)	-	(7,664)	-
7060	採用權益法認列之關聯 企業及合資損益之份 額	<u>6,510</u>	<u>1</u>	<u>3,548</u>	<u>-</u>	<u>4,426</u>	<u>-</u>	<u>12,788</u>	<u>-</u>
7000	營業外收入及支出 合計	<u>54,495</u>	<u>4</u>	<u>77,689</u>	<u>4</u>	<u>71,026</u>	<u>2</u>	<u>73,907</u>	<u>1</u>
7900	繼續營業單位稅前淨利（附 註二一）	46,329	3	82,647	4	121,650	3	125,012	2
7950	所得稅費用（附註四及二二）	<u>16,518</u>	<u>1</u>	<u>7,626</u>	<u>-</u>	<u>36,669</u>	<u>1</u>	<u>32,472</u>	<u>-</u>
8000	繼續營業單位本期淨利	29,811	2	75,021	4	84,981	2	92,540	2
8100	停業單位損益一稅後（附註 二三）	-	-	-	-	-	-	-	-
8200	本期淨利	<u>29,811</u>	<u>2</u>	<u>75,021</u>	<u>4</u>	<u>84,981</u>	<u>2</u>	<u>92,540</u>	<u>2</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		104年7月1日至9月30日		103年7月1日至9月30日 (重編後)		104年1月1日至9月30日		103年1月1日至9月30日 (重編後)	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	其他綜合損益								
8360	後續可能重分類至損益之項目								
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	\$ 50,516	4	\$ 13,910	1	\$ 28,930	-	\$ 17,302	-
8362	備供出售金融資產未實現評價損益	(39,448)	(3)	(1,741)	-	(58,595)	(1)	43,629	1
8370	採用權益法認列關聯企業及合資之其他綜合損益之份額	781	-	2,031	-	(4,070)	-	3,610	-
8399	與可能重分類至損益之項目相關之所得稅(附註四及二二)	(550)	-	3,706	-	(225)	-	3,437	-
8300	其他綜合損益淨額	11,299	1	17,906	1	(33,960)	(1)	67,978	1
8500	本期綜合損益總額	\$ 41,110	3	\$ 92,927	5	\$ 51,021	1	\$ 160,518	3
	淨利(淨損)歸屬於：								
8610	母公司業主	\$ 31,234	2	\$ 68,883	4	\$ 85,648	2	\$ 87,731	2
8620	非控制權益	(1,423)	-	6,138	-	(667)	-	4,809	-
8600		\$ 29,811	2	\$ 75,021	4	\$ 84,981	2	\$ 92,540	2
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	母公司業主	\$ 42,582	3	\$ 86,789	5	\$ 51,775	1	\$ 155,901	3
8720	非控制權益	(1,472)	-	6,138	-	(754)	-	4,617	-
8700		\$ 41,110	3	\$ 92,927	5	\$ 51,021	1	\$ 160,518	3
	每股盈餘(附註二四)								
	來自繼續營業單位及停業單位								
9750	基 本	\$ 0.11		\$ 0.23		\$ 0.30		\$ 0.29	
9850	稀 釋	\$ 0.11		\$ 0.23		\$ 0.30		\$ 0.29	
	來自繼續營業單位								
9710	基 本	\$ 0.11		\$ 0.23		\$ 0.30		\$ 0.29	
9810	稀 釋	\$ 0.11		\$ 0.23		\$ 0.30		\$ 0.29	

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104年11月10日核閱報告)

董事長：卓世坤

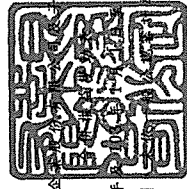


經理人：卓世坤



會計主管：葉明仁





冠盛公司

民國 104 年 9 月 30 日
(僅經核閱)

單位：新台幣千元

代碼	歸屬	於母公司	業主之權益									
			資本公積	法定盈餘公積	保留盈餘公積	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	可供出售金融資產未實現損益	庫藏股票	其他權益	合計	非控制權益	權益總額
A1	103 年 1 月 1 日餘額		\$ 2,908,001	\$ 710,525	\$ 380,304	\$ 37,763	\$ 141,523	\$ 21,605		\$ 4,342,583	\$ 96,393	\$ 4,438,976
A3	追溯適用影響數		-	-	-	(7,910)	-	-	-	(7,910)	-	(7,910)
A5	期初重編後餘額		2,908,001	710,525	380,304	45,673	141,523	21,605		4,334,673	96,393	4,431,066
B3	102 年度盈餘指撥及分配：											
B5	迴轉特別盈餘公積		-	-	(220,802)	220,802	-	-	-	-	-	-
B9	普通股現金股利		-	-	-	(57,908)	-	-	-	(57,908)	-	(57,908)
B9	普通股股票股利	124,502	-	-	-	(124,502)	-	-	-	-	-	-
D1	103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利		-	-	-	87,731	-	-	-	87,731	4,809	92,540
D3	103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日其他綜合損益		-	-	-	-	-	-	-	-	192	192
D5	103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額		-	-	-	87,731	-	-	-	87,731	4,617	160,518
T1	其他		-	-	-	(391)	-	17,168	-	24,993	(4,640)	20,353
L1	購入庫藏股		-	-	-	-	-	(109,713)	-	(109,713)	-	(109,713)
Z1	103 年 9 月 30 日餘額		\$ 3,032,503	\$ 710,525	\$ 159,502	\$ 80,032	\$ 95,473	\$ 114,130		\$ 4,347,946	\$ 96,370	\$ 4,444,316
A1	104 年 1 月 1 日餘額		\$ 3,032,503	\$ 710,525	\$ 159,502	\$ 125,586	\$ 37,170	\$ 170,082		\$ 4,380,502	\$ 94,140	\$ 4,474,642
A3	追溯適用影響數		-	-	-	(15,924)	-	-	-	(15,924)	-	(15,924)
A5	期初重編後餘額		3,032,503	710,525	159,502	109,662	37,170	170,082		4,364,578	94,140	4,458,718
B1	103 年度盈餘指撥及分配：											
B3	提列法定盈餘公積		-	12,535	-	(12,535)	-	-	-	-	-	-
B5	迴轉特別盈餘公積		-	-	(111,073)	111,073	-	-	-	-	-	-
B9	普通股現金股利		-	-	-	(107,330)	-	-	-	(107,330)	-	(107,330)
B9	普通股股票股利	116,032	-	-	-	(116,032)	-	-	-	-	-	-
D1	104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利		-	-	-	85,648	-	-	-	85,648	(667)	84,981
D3	104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日其他綜合損益		-	-	-	-	29,620	(63,493)	-	(33,873)	(87)	(33,960)
D5	104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額		-	-	-	85,648	29,620	(63,493)	-	51,775	(754)	51,021
T1	其他		-	-	-	-	-	-	-	-	(1,617)	(1,617)
L1	購入庫藏股		-	-	-	-	-	(102,508)	-	(102,508)	-	(102,508)
Z1	104 年 9 月 30 日餘額		\$ 3,032,503	\$ 723,060	\$ 48,422	\$ 70,486	\$ 66,790	\$ 272,590		\$ 4,206,515	\$ 91,769	\$ 4,298,284



董事長：卓世坤

(請參閱本合併財務報告之一部分。)
民國 104 年 11 月 10 日核閱報告

經理人：卓世坤



會計主管：蔡明仁

昆盈企業股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 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		104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日 (重編後)
	營業活動之現金流量		
A00010	繼續營業單位稅前淨利	\$ 121,650	\$ 125,012
A00020	停業單位稅前淨利	-	-
A10000	本期稅前淨利	<u>121,650</u>	<u>125,012</u>
A20000	調整項目：		
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	63,392	57,464
A23100	處分投資損失(利益)－淨額	(20,039)	2,276
A20200	攤銷費用	18,085	29,869
A24100	未實現外幣兌換損失(利益)－淨額	(17,692)	12,427
A23700	非金融資產減損損失	16,474	101,202
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)－淨額	12,151	(4,180)
A23500	金融資產減損損失－淨額	10,020	8,069
A21200	利息收入	(9,320)	(13,475)
A20900	利息費用	9,200	7,664
A21300	股利收入	(5,473)	(3,598)
A22300	採用權益法之關聯企業及合資損益之份額	(4,426)	(12,788)
A22500	處分不動產、廠房及設備利益	(3,821)	(83,154)
A29900	其 他	105	-
A21900	股份基礎給付酬勞成本	-	5,319
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	793	997
A31990	備供出售金融資產	8,489	(2,558)
A31130	應收票據	4,405	9,307
A31150	應收帳款	263,257	165,567
A31180	其他應收款	36,128	(53,171)
A31200	存 貨	408,709	(15,201)
A31230	預付款項	36,421	(6,397)
A31240	其他流動資產	5,842	(36,730)
A32130	應付票據	(20)	(8,172)
A32150	應付帳款	(435,699)	7,305
A32180	其他應付款	95,879	(5,861)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日 (重編後)
A32230	其他流動負債	\$ 104,868	\$ 77,602
A32240	淨確定福利負債	(1,803)	(120)
A33000	營運產生之現金流入	717,575	364,675
A33500	支付之所得稅	(52,383)	(31,016)
A33200	收取之股利	9,291	17,949
A33100	收取之利息	9,320	13,629
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>683,803</u>	<u>365,237</u>
投資活動之現金流量			
B06700	其他非流動資產增加	(228,038)	(24,041)
B00400	處分備供出售金融資產	158,677	261,885
B00300	取得備供出售金融資產	(134,435)	(190,770)
B02700	取得不動產、廠房及設備	(50,656)	(490,183)
B02800	處分不動產、廠房及設備	4,293	247,315
B05400	取得投資性不動產	(2,950)	(505,485)
B03800	存出保證金(增加)減少	2,530	(1,801)
B01300	處分以成本衡量之金融資產	-	23,276
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(250,579)</u>	<u>(679,804)</u>
籌資活動之現金流量			
C01700	償還長期借款	(269,443)	(100,210)
C00500	應付短期票券(增加)減少	(179,936)	179,932
C04900	庫藏股票買回成本	(102,508)	(109,713)
C00200	短期借款增加(減少)	65,500	(191,000)
C05600	支付之利息	(9,313)	(7,631)
C03000	存入保證金(增加)減少	(759)	513
C01600	舉借長期借款	-	591,000
C04500	發放現金股利	-	(57,908)
C05100	員工購買庫藏股	-	9,941
C05800	非控制權益變動	-	(5,250)
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	<u>(496,459)</u>	<u>309,674</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(10,417)	(18,153)
EEEE	本期現金及約當現金減少數	(73,652)	(23,046)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>1,816,488</u>	<u>2,168,381</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 1,742,836</u>	<u>\$ 2,145,335</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104年11月10日核閱報告)

董事長：卓世坤



經理人：卓世坤



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 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 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 72 年 11 月，原名昆盈企業有限公司，於 77 年 11 月變更組織為昆盈企業股份有限公司，80 年成為公開發行公司。本公司股票自 86 年 11 月 3 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 104 年 11 月 10 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之 2013 年版國際財務報導準則 (IFRS)、國際會計準則 (IAS)、解釋 (IFRIC) 及解釋公告 (SIC)

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

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及 2013 年版 IFRSs 不致造成本公司及子公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 10「合併財務報表」

此準則取代 IAS 27「合併及單獨財務報表」，同時亦取代 SIC 12「合併：特殊目的個體」。本公司及子公司考量對其他個體是否具控制，據以決定應納入合併之個體。當本公司及子公司有(i)對被投資者之權力、(ii)因對被投資者之參與而產生變動報酬之暴險或權利，且(iii)使用其對被投資者之權力以影響該等報酬金額之能力時，則本公司及子公司對被投資者具控制。此外，針對較為複雜之情況下投資者是否具控制之判斷，新準則提供較多指引。

2. IFRS 12「對其他個體之權益之揭露」

IFRS 12 針對子公司、聯合協議、關聯企業及未納入合併報表之結構型個體之權益規定應揭露內容。首次適用 IFRS 12 時，本公司及子公司之年度合併財務報告將提供較廣泛之揭露。

3. IAS 28「投資關聯企業及合資」之修訂

依修訂之準則規定，本公司及子公司僅將符合分類為待出售條件之投資關聯企業轉列為待出售，未分類為待出售之任何股權繼續採權益法。適用該修訂前，當投資關聯企業符合分類為待出售條件時，本公司及子公司係將投資關聯企業全數轉列待出售，並全數停止採用權益法。

4. IFRS 13「公允價值衡量」

IFRS 13 提供公允價值衡量指引，該準則定義公允價值、建立衡量公允價值之架構，並規定公允價值衡量之揭露。此外，該準則規定之揭露內容較為廣泛，例如，適用 IFRS 13 前，準則僅要求以公允價值衡量之金融工具須按公允價值三層級揭露，而依照 IFRS 13 規定，適用該準則之所有資產及負債皆須提供前述揭露。

IFRS 13 之衡量規定係自 104 年起推延適用。相關揭露請參閱附註二六。

5. IAS 1 之修正「其他綜合損益項目之表達」

依修正之準則規定，其他綜合損益項目須按性質分類且分組為(1)不重分類至損益之項目及(2)後續可能重分類至損益之項目。相關所得稅亦應按相同基礎分組。適用該修正規定前，並無上述分組之強制規定。

本公司及子公司於 104 年追溯適用上述修正規定，不重分類至損益之項目包含確定福利計畫再衡量數及採權益法認列之關聯企業（與合資）精算損益份額。後續可能重分類至損益之項目包含國外營運機構財務報表換算之兌換差額、備供出售金融資產未實現利益（損失）、現金流量避險暨採用權益法之關聯企業及合資之其他綜合損益份額（除確定福利計畫再衡量數外）。惟適用上述修正並不影響本期淨利、本期稅後其他綜合損益及本期綜合損益總額。

6. IAS 19「員工福利」

該修訂準則規定確定福利義務變動及計畫資產公允價值變動係於發生時認列，因而排除過去得按「緩衝區法」處理之選擇，並加速前期服務成本之認列。該修訂規定所有確定福利計畫再衡量數立即認列於其他綜合損益，俾使已認列之淨退休金資產或負債反映計畫短絀或剩餘之整體價值。

此外，「淨利息」取代適用修訂準則前之利息成本及計畫資產之預期報酬，並以淨確定福利負債（資產）乘以折現率決定淨利息。修訂後 IAS 19 除了改變確定福利成本之表達，並規定更廣泛之揭露。

首次適用修訂後 IAS 19 時，因追溯適用產生 102 年 12 月 31 日（含）以前之累積員工福利成本變動數係調整 103 年 1 月 1 日淨確定福利負債、遞延所得稅資產及保留盈餘。此外，本公司及子公司選擇年度合併財務報告不予揭露比較期間之確定福利義務敏感度分析。

本期影響彙總如下：

資 產 、 負 債 及 權 益 之 影 響	104年9月30日	
遞延所得稅資產減少	\$	90
淨確定福利負債減少	\$	534
保留盈餘增加	\$	444
綜 合 損 益 之 影 響	104年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
營業費用減少	\$ 178	\$ 534
所得稅費用增加	(30)	(90)
本期淨利增加	\$ 148	\$ 444

前期影響彙總如下：

資 產 、 負 債 及 權 益 之 影 響	重 編 前 金 額	首 次 適 用 之 調 整	重 編 後 金 額
<u>103 年 12 月 31 日</u>			
遞延所得稅資產	\$ 141,446	\$ 3,262	\$ 144,708
淨確定福利負債	\$ 54,149	\$ 19,186	\$ 73,335
保留盈餘	\$ 995,613	(\$ 15,924)	\$ 979,689
<u>103 年 9 月 30 日</u>			
遞延所得稅資產	\$ 150,977	\$ 1,623	\$ 152,600
淨確定福利負債	\$ 53,920	\$ 9,545	\$ 63,465
保留盈餘	\$ 958,008	(\$ 7,922)	\$ 950,086
<u>103 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日 綜 合 損 益 之 影 響</u>			
營業費用	\$ 356,933	\$ 5	\$ 356,938
所得稅費用	\$ 7,627	(\$ 1)	\$ 7,626
<u>103 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 綜 合 損 益 之 影 響</u>			
營業費用	\$ 1,001,102	\$ 15	\$ 1,001,117
所得稅費用	\$ 32,475	(\$ 3)	\$ 32,472

7. IFRS 7 之修正「揭露－金融資產及金融負債之互抵」

該修正規定須揭露關於受可執行淨額交割總約定或類似協議規範之金融工具之抵銷權及相關協議（例如提供擔保之協議）之資訊。

8. IAS 32 之修正「金融資產及金融負債之互抵」

該修正闡明關於金融資產與金融負債互抵之規定，特別說明「目前有法律上可執行之權利將所認列之金額互抵」及「意圖以淨額基礎交割或同時實現資產及清償負債」之條件。

9. 「2009 -2011 週期之年度改善」

2009-2011 週期之年度改善修正 IFRS 1「首次採用 IFRSs」、IAS 1「財務報表之表達」、IAS 16「不動產、廠房及設備」、IAS 32「金融工具：表達」及 IAS 34「期中財務報導」等準則。

IAS 1 之修正係闡明，於追溯適用會計政策、追溯重編財務報表之項目，或重分類其財務報表之項目，且前述事項對前一期期初之資產負債表資訊具重大影響時，本公司及子公司應列報前一期期初之資產負債表，但無須提供前一期期初之附註資訊。

IAS 16 之修正係闡明，符合不動產、廠房及設備定義之備用零件、備用設備及維修設備應依 IAS 16 認列，其餘不符合不動產、廠房及設備定義者，係認列為存貨。

IAS 32 之修正闡明，分配予業主及權益交易之交易成本之相關所得稅係按 IAS 12「所得稅」處理。

IAS 34 之修正闡明，若部門負債總額之衡量金額係定期提供予本公司及子公司主要營運決策者且前一年度財務報表對該應報導部門揭露之金額間存有重大變動，應於期中財務報告揭露該衡量金額。請參閱附註三二。

(二) IASB 已發布但尚未經金管會認可之 IFRSs

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

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
「2010-2012 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日 (註2)
「2011-2013 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日
「2012-2014 週期之年度改善」	2016 年 1 月 1 日 (註4)
IFRS 9「金融工具」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	2016 年 1 月 1 日 (註3)
IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 28 之修正「投資個體：合併報表例外規定之適用」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 11 之修正「聯合營運權益之取得」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 14「管制遞延帳戶」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 15「來自客戶合約之收入」	2017 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「揭露計畫」	2016 年 1 月 1 日
IAS 16 及 IAS 38 之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016 年 1 月 1 日
IAS 16 及 IAS 41 之修正「農業：生產性植物」	2016 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「確定福利計畫：員工提撥金」	2014 年 7 月 1 日
IAS 27 之修正「單獨財務報表中之權益法」	2016 年 1 月 1 日
IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014 年 1 月 1 日
IAS 39 之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	2014 年 1 月 1 日
IFRIC 21「公課」	2014 年 1 月 1 日

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

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

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

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

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

1. IFRS 9「金融工具」

金融資產之認列及衡量

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

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

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

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

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

金融資產之減損

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

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

2. IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」

IASB 於發布 IFRS 13「公允價值衡量」時，同時修正 IAS 36「資產減損」之揭露規定，導致本公司及子公司須於每一報導期間增加揭露資產或現金產生單位之可回收金額。本次 IAS 36 之修正係釐清本公司及子公司僅須於認列或迴轉減損損失當期揭露該等可回收金額。此外，若可回收金額係以現值法計算之公允價值減處分成本衡量，本公司及子公司須增加揭露所採用之折現率。

3. IFRIC 21「公課」

IFRIC 21 對政府依法所徵收之各類款項（簡稱公課）應於何時認列為負債提供指引，包含徵收時點與金額均已確定者，及徵收時點或金額尚不確定之負債準備。本公司及子公司於應納公課之交易或活動發生時，始應估列相關負債。因此，若支付義務係隨時間經過而發生（例如隨著企業收入之產生），相關

負債亦應逐期認列；若支付義務係於達到特定門檻（例如營收達到特定金額）時產生，相關負債應於達到門檻時認列。

4. 2010-2012 週期之年度改善

IFRS 8 之修正係釐清若本公司及子公司將具有相似經濟特性之營運部門彙總揭露，應於合併財務報告揭露管理階層於運用彙總基準時所作之判斷。此外，該修正亦釐清本公司及子公司僅於部門資產定期提供予主要營運決策者時，始應揭露應報導部門資產總額至企業資產總額之調節資訊。

IFRS 13 之修正係釐清適用 IFRS 13 後，無設定利率之短期應收款及應付款，若折現之影響不重大，仍得按原始發票金額衡量。

IAS 24「關係人揭露」之修正係釐清，為本公司及子公司提供主要管理階層服務之管理個體係屬本公司及子公司之關係人，應揭露管理個體提供主要管理階層服務而致報導個體發生之已支付或應支付金額，惟無須揭露該等薪酬之組成類別。

5. IAS 16 及 IAS 38 之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」

企業應採用適當之折舊及攤銷方法以反映其消耗該不動產、廠房及設備與無形資產未來經濟效益之預期型態。

IAS 16「不動產、廠房及設備」之修正規定，收入並非衡量不動產、廠房及設備折舊費用之適當基礎，且該修正並未提供得以收入為基礎提列折舊費用之例外規定。

IAS 38「無形資產」之修正則規定，除下列有限情況外，收入並非衡量無形資產攤銷費用之適當基礎：

- (1) 無形資產係以收入之衡量表示（例如，合約預先設定當收入達特定門檻後無權再使用該無形資產），或
- (2) 能證明收入與無形資產經濟效益之耗用高度相關。

上述修正於生效日以後開始之年度期間推延適用，並允許提前適用。

6. IFRS 15「來自客戶合約之收入」

IFRS 15 係規範來自客戶合約之收入認列原則，該準則將取代 IAS 18「收入」、IAS 11「建造合約」及相關解釋。

本公司及子公司於適用 IFRS 15 時，係以下列步驟認列收入：

- (1) 辨認客戶合約；
- (2) 辨認合約中之履約義務；
- (3) 決定交易價格；
- (4) 將交易價格分攤至合約中之履約義務；及
- (5) 於滿足履約義務時認列收入。

IFRS 15 生效時，本公司及子公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

7. IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」

該修正規定，若本公司及子公司出售或投入資產予關聯企業（或合資），或本公司及子公司喪失對子公司之控制，但保留對該子公司之重大影響（或聯合控制），若前述資產或前子公司符合 IFRS 3「業務」之定義時，本公司及子公司係全數認列該等交易產生之損益。

此外，若本公司及子公司出售或投入資產予關聯企業（或合資），或本公司及子公司在與關聯企業（或合資）之交易中喪失對子公司之控制，但保留對該子公司之重大影響（或聯合控制），若前述資產或前子公司不符合 IFRS 3「業務」之定義時，本公司及子公司僅在與投資者對該等關聯企業（或合資）無關之權益範圍內認列該交易所產生之損益，亦即，屬本公司及子公司對該損益之份額者應予以銷除。

8. 2012-2014 週期之年度改善

2012-2014 週期之年度改善修正 IFRS 5「待出售非流動資產及停業單位」、IFRS 7 及 IAS 34 等若干準則。

IFRS 5 之修正規定，「待出售」與「待分配予業主」之非流動資產（或處分群組）間之重分類，並非出售計畫或分配予業主計畫之變更，故無須迴轉原分類下之會計處理。此外，「待分配予業主」之非流動資產不再符合待分配條件（亦不再符合待出售條件）時，應比照資產停止分類為待出售之處理。

IFRS 7 之修正提供額外指引，以闡明服務合約是否屬對已移轉金融資產之持續參與。此外，該修正亦闡明除特定情況外，期中財務報告無須揭露金融資產及金融負債互抵揭露規定之資訊。

IAS 34 之修正闡明 IAS 34 要求之其他揭露事項應列入期中財務報告，若本公司及子公司同時對外出具相同之其他資訊（例如管理階層之說明或風險報告），期中財務報告得不重複揭露，但應交互索引至該對外出具之其他資訊，以使財務報表使用者可在相同條件及同一時間下取得該等資訊及期中財務報告。

9. IAS 1 之修正「揭露計畫」

該修正闡明，合併財務報告旨在揭露重大資訊，不同性質或功能之重要項目應予分別揭露，且不得與非重要項目彙總揭露，俾使合併財務報告提升可了解性。

此外，該修正闡明本公司及子公司應考量合併財務報告之可了解性及可比性來決定一套有系統之方式編製附註。

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

四、重大會計政策之彙總說明

除下列說明外，本合併財務報告所採用之會計政策與 103 年度合併財務報告相同。

（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 IAS 34「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

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

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

(三) 合併基礎

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十二「子公司」、附表四「被投資公司資訊、所在地區…等相關資訊」附表及附表六「大陸投資資訊」附表。

(四) 其他重大會計政策說明

1. 退職後福利

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

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

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

期中期間之退休金成本係採用前一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，並針對本期之重大市場波動，及重大計畫修正、清償或其他重大一次性事項加以調整。

2. 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源與 103 年度合併財務報告相同。

六、現金及約當現金

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
庫存現金及零用金	\$ 35,135	\$ 2,396	\$ 1,793
銀行支票及活期存款	1,299,669	1,385,670	1,633,957
約當現金			
附買回商業本票	27,286	27,199	27,179
定期存款	380,746	401,223	482,406
	<u>\$ 1,742,836</u>	<u>\$ 1,816,488</u>	<u>\$ 2,145,335</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30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	\$ -	\$ 8,493	\$ 2,219
非衍生金融資產			
— 國內上市（櫃）股票	<u>6,775</u>	<u>12,443</u>	<u>12,627</u>
透過損益按公允價值衡量之金融資產	<u>\$ 6,775</u>	<u>\$ 20,936</u>	<u>\$ 14,846</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）			
— 遠期外匯合約	\$ -	\$ 1,794	\$ -
— 貨幣選擇權	<u>-</u>	<u>310</u>	<u>527</u>
透過損益按公允價值衡量之金融負債	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,104</u>	<u>\$ 527</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>103 年 12 月 31 日</u>			
賣出遠期外匯	美金兌新台幣	104.01.09-104.01.20	USD4,000/NTD124,880
賣出貨幣買入選擇權	美金兌新台幣	104.01.20	USD1,000/NTD31,400
換匯合約	美金兌新台幣	104.07.07	USD5,000/NTD149,500
<u>103 年 9 月 30 日</u>			
換匯合約	美金兌新台幣	104.07.07	USD5,000/NTD149,500
賣出貨幣買入選擇權	美金兌新台幣	103.10.22-103.12.22	USD3,000/NTD91,200

本公司及子公司從事貨幣選擇權、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

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
<u>國內投資</u>			
－上市（櫃）及股票	\$ 183,918	\$ 264,211	\$ 255,924
－基金受益憑證	493	6,765	-
合 計	<u>\$ 184,411</u>	<u>\$ 270,976</u>	<u>\$ 255,924</u>
流 動	\$ 172,471	\$ 255,316	\$ 243,114
非 流 動	11,940	15,660	12,810
	<u>\$ 184,411</u>	<u>\$ 270,976</u>	<u>\$ 255,924</u>

本公司及子公司所持有之國內上市（櫃）及股票一天瀚科技股份有限公司投資價值確已減損部分於104年7月1日至9月30日及1月1日至9月30日認列減損損失皆為9,060仟元。

九、以成本衡量之金融資產

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
國內未上市（櫃）普通股	\$ 256,668	\$ 256,668	\$ 279,336
國內未上市（櫃）特別股	158	158	158
國外未上市（櫃）普通股	60,224	60,224	67,324
國外未上市（櫃）特別股	25,290	25,290	25,290
	<u>\$ 342,340</u>	<u>\$ 342,340</u>	<u>\$ 372,108</u>
依金融資產衡量種類區分			
備供出售金融資產	<u>\$ 342,340</u>	<u>\$ 342,340</u>	<u>\$ 372,108</u>

本公司及子公司所持有之國內非上市（櫃）普通股－芯瑞科技股份有限公司投資價值確已減損部分於 103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日認列減損損失皆為 8,959 仟元。

十、應收票據及應收帳款

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
應收票據及應收帳款	\$ 910,202	\$ 1,170,956	\$ 1,287,685
減：備抵呆帳	(19,521)	(16,548)	(11,459)
應收票據及應收帳款淨額	<u>\$ 890,681</u>	<u>\$ 1,154,408</u>	<u>\$ 1,276,226</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 天之間之應收帳款，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 104 年 9 月 30 日暨 103 年 12 月 31 日及 9 月 30 日之應收帳款餘額中，除 103 年 9 月 30 日應收 A 公司 96,698 仟元外，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：

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
60 天以下	\$ 767,687	\$ 959,381	\$ 1,051,091
61 至 90 天	114,489	160,744	172,046
91 至 120 天	12,737	34,818	45,267
120 天以上	15,289	16,013	19,281
合 計	<u>\$ 910,202</u>	<u>\$ 1,170,956</u>	<u>\$ 1,287,685</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：

	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 16,548	\$ 11,369
加：本期提列呆帳費用	2,826	241
外幣換算差額	147	(151)
期末餘額	<u>\$ 19,521</u>	<u>\$ 11,459</u>

截至 104 年 9 月 30 日暨 103 年 12 月 31 日及 9 月 30 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 530 仟元、805 仟元及 2,610 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。

十一、存 貨

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
製 成 品	\$ 378,172	\$ 571,585	\$ 509,904
在 製 品	242,740	248,640	272,204
原 物 料	344,216	538,096	464,936
	<u>\$ 965,128</u>	<u>\$ 1,358,321</u>	<u>\$ 1,247,044</u>

104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日之銷貨成本分別包括存貨跌價損失與報廢損失 14,689 仟元及存貨跌價損失與報廢損失 18,513 元，103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日之銷貨成本分別包括存貨跌價損失及報廢損失 43,032 仟元及 92,957 仟元。

十二、子公司

(一) 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
			104年 9月30日	103年 12月31日	103年 9月30日	
本公司	英屬開曼群島 Genius Holding Co., Ltd.	投資控股	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%	註一
	宏誠投資股份有限公司	投資業務	100.00%	100.00%	100.00%	註一
	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%	註一
	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%	註一
	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%	註一
	英國 KYE Systems UK Ltd.	電腦週邊及消費性電子產品銷售	—	98.86%	98.86%	註一及註四
	台灣微米科技股份有限公司	數位影音產品	90.65%	90.65%	90.65%	註二
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%	註一
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%	82.59%	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%	註一
	英屬維京群島 Moustek Investment Co., Ltd.	投資控股	100.00%	100.00%	100.00%	註一
	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%	註一
	英屬維京群島 KYE Inc.	投資控股	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%	100.00%	註一
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%	註一
	鴻普光電股份有限公司	數位影音相關產品之銷售	32.00%	32.00%	32.00%	註一
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%	註一
香港微米科技有限公司	麗攝貿易（上海）有限公司	數位影音相關產品之銷售	100.00%	100.00%	100.00%	註一及註三
	麗攝光電（深圳）有限公司	數位影音相關產品之銷售	100.00%	—	—	註五
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%	註一
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%	—
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%	註一

註一：104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。

註二：104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。

註三：香港微米科技有限公司自麗攝貿易（上海）有限公司海關註冊登記日（103 年 4 月 1 日）起取得 100% 股權，並納入合併個體。

註四：英國 KYE Systems UK Ltd. 已於 104 年 4 月 14 日清算完結。

註五：香港微米科技有限公司自麗攝光電（深圳）有限公司取得營業執照日（104年9月9日）起取得100%股權，並納入合併個體，惟截至104年9月30日尚未投入資本。

(二) 未列入合併財務報告之子公司：無。

(三) 具重大非控制權益之子公司資訊：無。

十三、採用權益法之投資

投資關聯企業

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
個別不重大之關聯企業	\$ 195,971	\$ 195,790	\$ 191,548

本公司及子公司對採用權益法之投資，係按被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表調整認列。

十四、不動產、廠房及設備

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
土地	\$ 629,322	\$ 670,229	\$ 683,053
房屋及建築	280,180	305,749	314,031
機器設備	133,749	133,678	138,467
電腦設備	6,751	9,478	10,892
運輸設備	6,866	6,180	7,339
辦公設備	24,897	3,960	4,694
租賃改良	16,079	24,956	28,047
什項設備	11,515	12,219	12,864
	<u>\$1,109,359</u>	<u>\$1,166,449</u>	<u>\$1,199,387</u>

	土 地	房屋及建築	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
成 本									
104年1月1日餘額	\$ 681,275	\$ 384,176	\$ 600,451	\$ 170,740	\$ 15,613	\$ 17,641	\$ 77,834	\$ 101,300	\$2,049,030
增 添	-	-	15,680	1,974	1,763	29,092	783	1,364	50,656
處 分	-	-	(9,694)	(2,368)	(1,140)	(384)	(23,170)	(10,607)	(47,363)
淨兌換差額	-	(115)	1,444	32	(44)	(66)	339	75	1,665
科目間移轉	(40,907)	(19,782)	11,796	-	-	-	-	-	(48,893)
104年9月30日餘額	<u>\$ 640,368</u>	<u>\$ 364,279</u>	<u>\$ 619,677</u>	<u>\$ 170,378</u>	<u>\$ 16,192</u>	<u>\$ 46,283</u>	<u>\$ 55,786</u>	<u>\$ 92,132</u>	<u>\$2,005,095</u>
累計折舊及減損									
104年1月1日餘額	\$ 11,046	\$ 78,427	\$ 466,773	\$ 161,262	\$ 9,433	\$ 13,681	\$ 52,878	\$ 89,081	\$ 882,581
處 分	-	-	(9,573)	(2,367)	(790)	(384)	(23,170)	(10,607)	(46,891)
折舊費用	-	6,108	28,230	4,705	725	8,155	9,769	2,102	59,794
淨兌換差額	-	(106)	498	27	(42)	(66)	230	41	582
科目間移轉	-	(330)	-	-	-	-	-	-	(330)
104年9月30日餘額	<u>\$ 11,046</u>	<u>\$ 84,099</u>	<u>\$ 485,928</u>	<u>\$ 163,627</u>	<u>\$ 9,326</u>	<u>\$ 21,386</u>	<u>\$ 39,707</u>	<u>\$ 80,617</u>	<u>\$ 895,736</u>
104年1月1日淨額	<u>\$ 670,229</u>	<u>\$ 305,749</u>	<u>\$ 133,678</u>	<u>\$ 9,478</u>	<u>\$ 6,180</u>	<u>\$ 3,960</u>	<u>\$ 24,956</u>	<u>\$ 12,219</u>	<u>\$1,166,449</u>
104年9月30日淨額	<u>\$ 629,322</u>	<u>\$ 280,180</u>	<u>\$ 133,749</u>	<u>\$ 6,751</u>	<u>\$ 6,866</u>	<u>\$ 24,897</u>	<u>\$ 16,079</u>	<u>\$ 11,515</u>	<u>\$1,109,359</u>

(接次頁)

(承前頁)

成 本	土 地	房屋及建築	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
103年1月1日餘額	\$ 483,675	\$ 303,217	\$ 627,251	\$ 174,575	\$ 18,652	\$ 24,024	\$ 116,003	\$ 102,729	\$1,850,126
增 添	309,018	156,215	12,322	2,272	-	5,203	4,077	1,076	490,183
處 分	(98,594)	(68,835)	(790)	(5,198)	(2,150)	(11,479)	(25,604)	(384)	(213,034)
淨兌換差額	-	(185)	1,014	23	(85)	(186)	251	60	892
科目間移轉	-	-	3,812	-	-	76	329	-	4,217
103年9月30日餘額	<u>\$ 694,099</u>	<u>\$ 390,412</u>	<u>\$ 643,609</u>	<u>\$ 171,622</u>	<u>\$ 16,417</u>	<u>\$ 17,638</u>	<u>\$ 95,056</u>	<u>\$ 103,481</u>	<u>\$2,132,384</u>
累計折舊及減損									
103年1月1日餘額	\$ 11,046	\$ 76,849	\$ 478,786	\$ 160,405	\$ 9,574	\$ 21,280	\$ 79,001	\$ 88,332	\$ 925,273
處 分	-	(6,186)	(789)	(5,173)	(1,108)	(9,785)	(25,604)	(228)	(48,873)
折舊費用	-	5,885	26,915	5,527	672	1,634	13,486	2,488	56,607
淨兌換差額	-	(167)	230	21	(60)	(185)	126	25	(10)
103年9月30日餘額	<u>\$ 11,046</u>	<u>\$ 76,381</u>	<u>\$ 505,142</u>	<u>\$ 160,780</u>	<u>\$ 9,078</u>	<u>\$ 12,944</u>	<u>\$ 67,009</u>	<u>\$ 90,617</u>	<u>\$ 932,997</u>
103年9月30日淨額	<u>\$ 683,053</u>	<u>\$ 314,031</u>	<u>\$ 138,467</u>	<u>\$ 10,892</u>	<u>\$ 7,339</u>	<u>\$ 4,694</u>	<u>\$ 28,047</u>	<u>\$ 12,864</u>	<u>\$1,199,387</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	10至55年
機器設備	2至12年
電腦設備	1至10年
運輸設備	2至10年
辦公設備	1至13年
租賃改良	4至15年
什項設備	
客貨梯	15年
其 他	2至10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，請參閱附註二八。

十五、投資性不動產

成 本	投資性不動產
104年1月1日餘額	\$ 524,535
增 添	2,950
科目間移轉	60,690
104年9月30日餘額	<u>\$ 588,175</u>

(接次頁)

(承前頁)

	投資性不動產
累計折舊及減損	
104 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,850
折舊費用	3,598
科目間移轉	330
104 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 5,778</u>
104 年 1 月 1 日餘額	<u>\$ 522,685</u>
104 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 582,397</u>
成 本	
103 年 1 月 1 日餘額	\$ -
增 添	505,485
103 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 505,485</u>
累計折舊及減損	
103 年 1 月 1 日餘額	\$ -
折舊費用	857
103 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 857</u>
103 年 1 月 1 日餘額	<u>\$ -</u>
103 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 504,628</u>

本公司及子公司之投資性不動產於 104 年 9 月 30 日暨 103 年 12 月 31 日及 9 月 30 日之公允價值分別為 585,225 仟元、524,535 仟元及 505,485 仟元，該公允價值未經獨立評價人員評價，僅由本公司及子公司之管理階層採用市場參與者常用之評價模型進行評價。該評價係參考類似不動產交易價格之市場證據進行。

投資性不動產係以直線基礎按 50 年之耐用年限計提折舊。

本公司及子公司之所有投資性不動產皆係自有權益。設定質押作為借款擔保之投資性不動產金額，請參閱附註二八。

十六、借 款

(一) 短期借款

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
<u>無擔保借款</u>			
－信用額度借款	<u>\$ 220,000</u>	<u>\$ 163,590</u>	<u>\$ 322,180</u>
<u>擔保借款（附註二八）</u>			
－銀行借款	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 30,000</u>

銀行週轉性借款之利率於 104 年 9 月 30 日暨 103 年 12 月 31 日及 9 月 30 日分別為 1.1%-2.0%、1.1%-2.0%及 1.0%-1.1%。

(二) 應付短期票券

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
<u>無擔保應付商業本票</u>			
應付商業本票	\$ -	\$ 180,000	\$ 280,000
減：應付短期票券折價	<u>-</u>	<u>(64)</u>	<u>(68)</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 179,936</u>	<u>\$ 279,932</u>

應付商業本票之利率於 103 年 12 月 31 日及 9 月 30 日皆為 1.1%。

(三) 長期借款

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
浮動利率借款：			
中國信託商業銀行			
抵押借款，107 年 1 月到期（註一）	\$ 27,661	\$ 33,703	\$ 35,703
抵押借款，118 年 6 月到期（註二）	277,786	291,187	295,610
信用借款，106 年 6 月到期（註三）	-	150,000	150,000
永豐商業銀行			
信用借款，105 年 6 月到期（註四）	<u>-</u>	<u>100,000</u>	<u>100,000</u>
合 計	305,447	574,890	581,313
減：1 年內到期之長期借款	<u>26,316</u>	<u>25,936</u>	<u>26,017</u>
	<u>\$ 279,131</u>	<u>\$ 548,954</u>	<u>\$ 555,296</u>

註一：利率於 104 年 9 月 30 日暨 103 年 12 月 31 日及 9 月 30 日分別為 1.4%、1.5%及 1.5%，每月攤還本息。

註二：利率皆為 1.7%，每月攤還本息。

註三：利率皆為 1.4%，到期一次還本。

註四：利率皆為 1.4%，到期一次還本。本公司已向銀行展期至 106 年 7 月到期。

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

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
應付股利	\$ 107,330	\$ -	\$ -
應付薪資及獎金	77,109	125,927	78,517
應付市推費	50,555	40,358	76,415
其他	331,784	209,473	269,431
	<u>\$ 566,778</u>	<u>\$ 375,758</u>	<u>\$ 424,363</u>

十九、退職後福利計畫

本公司及子公司之退休金計畫包含確定提撥及確定福利退休金計畫。其中關於確定福利退休金計畫相關退休金費用係以 104 年及 103 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率在各期間分別認列於下列項目：

	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日 (重編後)	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日 (重編後)
推銷費用	<u>\$ 144</u>	<u>\$ 166</u>	<u>\$ 421</u>	<u>\$ 498</u>
管理費用	<u>\$ 195</u>	<u>\$ 184</u>	<u>\$ 549</u>	<u>\$ 550</u>
研發費用	<u>\$ 141</u>	<u>\$ 189</u>	<u>\$ 470</u>	<u>\$ 571</u>

二十、權益

(一) 股本

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
額定股數(仟股)	<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>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>303,250</u>	<u>303,250</u>	<u>303,250</u>
已發行股本	<u>\$3,032,503</u>	<u>\$3,032,503</u>	<u>\$3,032,503</u>
發行溢價	<u>\$ 552,578</u>	<u>\$ 552,578</u>	<u>\$ 552,578</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皆為 25,000 仟股。

(二) 資本公積

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
股票發行溢價	\$ 552,578	\$ 552,578	\$ 552,578
庫藏股票交易	2,294	2,294	2,294
長期投資	16,026	16,026	15,967
	<u>\$ 570,898</u>	<u>\$ 570,898</u>	<u>\$ 570,839</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 10% 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；再依相關法令或主管機關規定，提列或迴轉特別盈餘公積，其餘提列董監事酬勞金不高於 1%，員工紅利 1% 至 15%，餘數加計以往年度累計未分配盈餘分派股東紅利。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 10%，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。本公司得依財務、業務及經營面等因素之考量將當年度可分配盈餘全數分派。

依 104 年 5 月公司法之修正，股息及紅利之分派限於股東，員工非屬盈餘分派之對象。本公司預計於 105 年度之股東常會配合上述法規修正公司章程。員工及董監事酬勞於 104 年及 103 年 7 月 1

日至9月30日與104年及103年1月1日至9月30日之估列基礎及103及102年度之實際配發情形，參閱附註二一（繼續營業單位綜合損益附註）之(四)員工福利費用。

本公司依金管證發字第1010012865號函、金管證發字第1010047490號函及「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」規定提列及迴轉特別盈餘公積。嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定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。

本公司分別於104年6月10日及103年6月18日舉行股東常會，決議通過103及102年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	103年度	102年度	103年度	102年度
法定盈餘公積	\$ 12,535	\$ -		
迴轉特別盈餘公積	(111,073)	(220,802)		
現金股利	107,330	57,908	\$ 0.37000001	\$ 0.20488978
股票股利	116,032	124,502	0.40000022	0.44051305

(四) 其他權益項目

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 37,170	(\$ 17,979)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	28,468	17,495
採用權益法之關聯企業之換算差額之份額	1,152	4,625
期末餘額	<u>\$ 66,790</u>	<u>\$ 4,141</u>

2. 備供出售金融資產未實現損益

	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
期初餘額	(\$ 85,600)	(\$141,523)
備供出售金融資產未實現 損益	(35,282)	43,629
資產減損重分類調整	(9,060)	-
處分備供出售金融資產累 計損益重分類至損益	(19,151)	2,421
期末餘額	(\$149,093)	(\$ 95,473)

(五) 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)
104年1月1日股數				13,170	-	13,170
本年度增加				3,000	7,384	10,384
104年9月30日股數				16,170	7,384	23,554
103年1月1日股數				1,200	-	1,200
本年度增加				8,060	-	8,060
本年度減少				(1,090)	-	(1,090)
103年9月30日股數				8,170	-	8,170

本公司為維護公司信用及股東權益，經董事會分別於 104 年 6 月 18 日及 104 年 8 月 24 日決議，計畫依證券交易法第 28 條之 2 規定，分別於 104 年 6 月 18 日至 7 月 17 日及 104 年 8 月 25 日至 10 月 12 日各期間執行買回公司股份 7,000 仟股及 8,000 仟股，並依「上市上櫃公司買回本公司股份辦法」第 2 條規定，訂定買回股份區間價格為 9 元～15 元及 7.5 元～15 元。104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日本公司買回庫藏股 7,384 仟股，買回成本為 72,058 仟元。

本公司為轉讓股份予員工，經董事會分別於 102 年 12 月 27 日、103 年 3 月 25 日、103 年 6 月 18 日、103 年 10 月 27 日及 104 年 6 月 18 日決議，計畫依證券交易法第 28 條之 2 規定，分別於 102 年 12 月 30 日至 103 年 2 月 26 日、103 年 3 月 26 日至 5 月 24 日、103 年 6 月 19 日至 7 月 17 日、103 年 10 月 28 日至 12 月 26 日及 104

年 7 月 18 日至 8 月 17 日各期間分別執行買回公司股份 5,000 仟股、5,000 仟股、3,000 仟股、5,000 仟股及 3,000 仟股，並依「上市上櫃公司買回本公司股份辦法」第 2 條規定，訂定買回股份區間價格為 11 元～16 元、12 元～18 元、12 元～18 元、9 元～15 元及 9 元～15 元。104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日本公司分別買回庫藏股 3,000 仟股及 8,060 仟股，買回成本分別為 30,450 仟元及 109,713 仟元。

本公司於 103 年 5 月轉讓庫藏股股份 1,090 仟股予員工，並依國際財務會計準則第 2 號公報，規定認列相關酬勞成本 5,319 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、繼續營業單位綜合損益

(一) 其他利益及損失

	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
處分不動產、廠房及設備利益－淨額	\$ 3,877	\$ 83,252	\$ 3,821	\$ 83,154
處分投資利益（損失）－淨額	(474)	(4,377)	20,039	(2,276)
金融商品評價利益（損失）－淨額	(7,986)	2,473	(12,151)	4,180
其他收入	32,990	10,858	68,948	20,990
減損損失	(15,307)	(11,795)	(17,468)	(17,204)
兌換（損）益－淨額	43,022	6,341	29,835	(7,904)
其他損失	(7,602)	(12,190)	(26,544)	(25,632)
	<u>\$ 48,520</u>	<u>\$ 74,562</u>	<u>\$ 66,480</u>	<u>\$ 55,308</u>

(二) 金融資產減損損失（迴轉利益）

	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
應收帳款減損損失	(\$ 1,030)	\$ 168	\$ 2,826	\$ 241
迴轉長期應收款減損	(1,801)	(94)	(1,866)	(1,131)
備供出售金融資產之減損損失	9,060	-	9,060	-
以成本衡量金融資產之減損損失	-	8,959	-	8,959
合 計	<u>\$ 6,229</u>	<u>\$ 9,033</u>	<u>\$ 10,020</u>	<u>\$ 8,069</u>

(三) 折舊及攤銷

	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
不動產、廠房及設備	\$ 19,290	\$ 19,126	\$ 59,794	\$ 56,607
投資性不動產	1,232	857	3,598	857
其他非流動資產	6,983	9,582	18,085	29,869
	<u>\$ 27,505</u>	<u>\$ 29,565</u>	<u>\$ 81,477</u>	<u>\$ 87,333</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 11,140	\$ 11,266	\$ 34,850	\$ 34,970
營業費用	8,150	7,860	24,944	21,637
營業外費用	1,232	857	3,598	857
	<u>\$ 20,522</u>	<u>\$ 19,983</u>	<u>\$ 63,392</u>	<u>\$ 57,464</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 1,036	\$ 2,665	\$ 2,551	\$ 7,030
營業費用	5,947	6,917	15,534	22,839
	<u>\$ 6,983</u>	<u>\$ 9,582</u>	<u>\$ 18,085</u>	<u>\$ 29,869</u>

(四) 員工福利費用

	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日 (重編後)	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日 (重編後)
退職後福利(附註十九)				
確定提撥計畫	\$ 3,199	\$ 4,247	\$ 10,682	\$ 12,802
確定福利計畫	480	539	1,440	1,619
	<u>3,679</u>	<u>4,786</u>	<u>12,122</u>	<u>14,421</u>
股份基礎給付				
權益交割之股份基礎給付	-	-	-	5,319
離職福利	6,236	904	20,277	3,605
其他員工福利	211,875	219,214	579,714	633,922
員工福利費用合計	<u>\$ 221,790</u>	<u>\$ 224,904</u>	<u>\$ 612,113</u>	<u>\$ 657,267</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 81,721	\$ 83,988	\$ 230,255	\$ 256,995
營業費用	140,069	140,916	381,858	400,272
	<u>\$ 221,790</u>	<u>\$ 224,904</u>	<u>\$ 612,113</u>	<u>\$ 657,267</u>

公司法於 104 年 5 月修正，規範公司應於章程訂明以當年度獲利狀況之定額或比例分派員工酬勞，惟本公司尚未配合上述法規修正員工酬勞分派政策。104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日應付員工紅利分別為 500 仟元及 0 仟元，104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日應付董監事酬勞估列金額皆為 0 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。

年度終了後，年度合併財務報告通過發布日前經董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，年度合併財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

本公司分別於104年6月10日及103年6月18日舉行股東常會，決議通過103及102年度員工紅利及董監事酬勞如下：

	103年度		102年度	
	現金紅利	股票紅利	現金紅利	股票紅利
員工紅利	\$ 1,150	\$ -	\$ -	\$ -
董監事酬勞	-	-	-	-

股東會決議配發之員工紅利及董監事酬勞與103及102年度財務報表認列之金額並無差異。

有關本公司股東會決議之員工紅利及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

二、繼續營業單位所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用(利益)之主要組成項目如下：

	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日 (重編後)	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日 (重編後)
當期所得稅				
當期產生者	\$ 6,698	\$ 10,996	\$ 23,951	\$ 70,774
以前年度之調整	377	94	391	1,174
	<u>7,075</u>	<u>11,090</u>	<u>24,342</u>	<u>71,948</u>
遞延所得稅				
當期產生者	9,443	(3,464)	12,327	(39,476)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 16,518</u>	<u>\$ 7,626</u>	<u>\$ 36,669</u>	<u>\$ 32,472</u>

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
<u>遞延所得稅</u>				
認列於其他綜合損益				
一備供出售金融資 產未實現損益	(\$ 17)	\$ -	(\$ 11)	\$ -
一採用權益法之關 聯企業及合資其 他綜合損益之份 額	567	(3,706)	236	(3,437)
認列於其他綜合損益之 所得稅費用(利益)	<u>\$ 550</u>	<u>(\$ 3,706)</u>	<u>\$ 225</u>	<u>(\$ 3,437)</u>

(三) 兩稅合一相關資訊

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 177,022</u>	<u>\$ 115,294</u>	<u>\$ 53,857</u>
稅額扣抵比率	103年度(預計) <u>20.49%</u>	102年度(實際) <u>20.48%</u>	

依所得稅法規定，本公司分配屬於 87 年度(含)以後之盈餘時，本國股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。由於實際分配予股東之可扣抵稅額，應以股利分配日之股東可扣抵稅額帳戶餘額為準，因此本公司預計 103 年度盈餘分配之稅額扣抵比率可能與將來實際分配予股東時所適用之稅額扣抵比率有所差異。

本公司 103 年及 102 年底之未分配盈餘餘額均為 87 年度以後所產生。

(四) 所得稅核定情形

本公司截至 101 年度止之所得稅結算申報案件，業經稅捐稽徵機關核定，其中 101 年度申報之出售呆滯料損失經核定調整減除，調整減除稅額 5,257 仟元，本公司對於核定內容尚有不服，目前已對該申報案件提起復查申請。

台灣微米科技公司、宏城投資公司暨仲強投資公司截至 102 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、停業單位損失

本公司於 102 年 10 月 30 日決議將子公司英國 KYE Systems UK Ltd.之結束營業進行清算計畫，並預計於 12 個月內完成清算程序。該營運單位已重分類為待出售處分群組，且已於合併資產負債表中單獨表達。該公司已於 104 年 4 月 14 清算完結。

該子公司當期營運成果如下：

	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
營業收入	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 222
營業成本	-	-	-	(125)
營業毛利	-	-	-	97
推銷費用	-	-	-	(84)
管理費用	-	-	-	(15)
營業淨損	-	-	-	(2)
財務成本	-	-	-	2
稅前淨利	-	-	-	-
所得稅費用	-	-	-	-
當期淨利	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

可歸屬至該子公司之現金流量如下：

	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
營業活動之淨現金流入	\$ -	(\$ 10,453)
投資活動淨現金流入	-	-
淨現金流入	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 10,453)</u>

二四、每股盈餘

單位：每股元

	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
基本每股盈餘				
來自繼續營業單位	\$ 0.11	\$ 0.23	\$ 0.30	\$ 0.29
來自停業單位	-	-	-	-
基本每股盈餘合計	<u>\$ 0.11</u>	<u>\$ 0.23</u>	<u>\$ 0.30</u>	<u>\$ 0.29</u>
無償配股基準日在通 過財務報告日後之 擬制追溯調整每股 盈餘	<u>\$ 0.11</u>	<u>\$ 0.23</u>	<u>\$ 0.29</u>	<u>\$ 0.29</u>
稀釋每股盈餘				
來自繼續營業單位	\$ 0.11	\$ 0.23	\$ 0.30	\$ 0.29
來自停業單位	-	-	-	-
稀釋每股盈餘合計	<u>\$ 0.11</u>	<u>\$ 0.23</u>	<u>\$ 0.30</u>	<u>\$ 0.29</u>
無償配股基準日在通 過財務報告日後之 擬制追溯調整每股 盈餘	<u>\$ 0.11</u>	<u>\$ 0.23</u>	<u>\$ 0.29</u>	<u>\$ 0.29</u>

用以計算繼續營業單位每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
用以計算繼續營業單位基本每股盈餘之淨利	\$ 31,234	\$ 68,883	\$ 85,648	\$ 87,731
具稀釋作用潛在普通股之影響：				
員工分紅	-	-	-	-
用以計算繼續營業單位稀釋每股盈餘之淨利	31,234	68,883	85,648	87,731
減：用以計算停業單位基本每股盈餘之停業單位利益淨損	-	-	-	-
歸屬於本公司業主之淨利（用以計算基本每股盈餘之淨利）	<u>\$ 31,234</u>	<u>\$ 68,883</u>	<u>\$ 85,648</u>	<u>\$ 87,731</u>

股 數

	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	283,524	295,426	287,861	299,205
具稀釋作用潛在普通股之影響：				
員工分紅	55	68	124	68
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>283,579</u>	<u>295,494</u>	<u>287,985</u>	<u>299,273</u>

單位：仟股

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。

二五、股份基礎給付協議

(一) 本公司員工認股權計畫

本公司於 96 年 11 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 1 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 2 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 8 年。

104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日員工認股權之相關資訊如下：

員工認股權	104年1月1日至9月30日		103年1月1日至9月30日	
	單位 (仟)	加權平均 執行價格 (元)	單位 (仟)	加權平均 執行價格 (元)
期初流通在外	3,951	\$ 37.8	4,747	\$ 40.7
本期放棄	(930)	-	(709)	-
期末流通在外	<u>3,021</u>	37.8	<u>4,038</u>	37.8
期末可執行	<u>3,021</u>	37.8	<u>4,038</u>	37.8

(二) 台灣微米公司員工認股權計畫

台灣微米公司於 99 年 9 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 1 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 2 年及 3 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 6 年。

104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日員工認股權證之相關資訊如下：

員工認股權	104年1月1日至9月30日		103年1月1日至9月30日	
	單位 (仟)	加權平均 行使價格 (元)	單位 (仟)	加權平均 行使價格 (元)
期初流通在外	810	\$ 10.29	1,065	\$ 10.79
本期給予	42	10.29	-	-
本期放棄	(7)	-	(255)	-
期末流通在外	<u>845</u>	9.94	<u>810</u>	10.79
期末可行使	<u>845</u>	9.94	<u>405</u>	10.79

二六、金融工具

(一) 公允價值之資訊－非按公允價值衡量之金融工具

本公司及子公司非按公允價值衡量之金融工具如現金及約當現金、應收票據及帳款、其他應收款、存出保證金、短期借款、應付短期票券、應付票據、應付帳款、其他應付款、1年內到期長期負債、長期借款及存入保證金等之帳面金額係公允價值合理之近似值，故未揭露其公允價值。

以成本衡量之金融資產、採用權益法之投資及預付投資款為未上市（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，故未揭露其公允價值。

(二) 公允價值之資訊－按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

104年9月30日

	第 1 級	第 2 級	第 3 級	合 計
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
持有供交易之非衍生金融資產	\$ 6,775	\$ -	\$ -	\$ 6,775
備供出售金融資產				
國內上市（櫃）有價證券－權益投資	\$ 171,978	\$ 11,940	\$ -	\$ 183,918
國內上市（櫃）有價證券－受益憑證	493	-	-	493
合 計	\$ 172,471	\$ 11,940	\$ -	\$ 184,411

103 年 12 月 31 日

	第 1 級	第 2 級	第 3 級	合 計
透過損益按公允價值衡 量之金融資產				
衍生工具	\$ -	\$ 8,493	\$ -	\$ 8,493
持有供交易之非衍 生金融資產	12,443	-	-	12,443
合 計	<u>\$ 12,443</u>	<u>\$ 8,493</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 20,936</u>
備供出售金融資產				
國內上市（櫃）有價 證券－權益投資	\$ 248,551	\$ 15,660	\$ -	\$ 264,211
國內上市（櫃）有價 證券－受益憑證	6,765	-	-	6,765
合 計	<u>\$ 255,316</u>	<u>\$ 15,660</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 270,976</u>
透過損益按公允價值衡 量之金融負債				
衍生工具	\$ -	\$ 2,104	\$ -	\$ 2,104

103 年 9 月 30 日

	第 1 級	第 2 級	第 3 級	合 計
透過損益按公允價值衡 量之金融資產				
衍生工具	\$ -	\$ 2,219	\$ -	\$ 2,219
持有供交易之非衍 生金融資產	12,627	-	-	12,627
合 計	<u>\$ 12,627</u>	<u>\$ 2,219</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 14,846</u>
備供出售金融資產				
國內上市（櫃）有價 證券－權益投資	<u>\$ 243,114</u>	<u>\$ 12,810</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 255,924</u>
透過損益按公允價值衡 量之金融負債				
衍生工具	\$ -	\$ 527	\$ -	\$ 527

104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 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。

(三) 金融工具之種類

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡量			
持有供交易	\$ 6,775	\$ 20,936	\$ 14,846
放款及應收款（註1）	2,669,508	3,059,926	3,543,331
備供出售金融資產（註2）	526,751	613,316	628,032
<u>金融負債</u>			
透過損益按公允價值衡量			
持有供交易	-	2,104	527
以攤銷後成本衡量（註3）	1,787,325	2,430,047	2,879,492

註 1：餘額係包含現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款及存出保證金等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註 2：餘額係包含分類為備供出售之以成本衡量金融資產餘額。

註 3：餘額係包含短期借款、應付短期票券、應付票據、應付帳款、其他應付款、1 年內到期長期負債、長期借款及存入保證金等以攤銷後成本衡量之金融負債。

(四) 財務風險管理目的與政策

本公司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。本公司之銷售額中約有 98% 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 98% 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：

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
<u>資 產</u>			
美 金	\$ 1,901,583	\$ 2,096,209	\$ 2,435,275
人 民 幣	339,337	198,137	222,735
其 他	61,418	146,957	106,261
<u>負 債</u>			
美 金	642,352	919,940	1,052,749
港 幣	104,430	157,457	150,114
人 民 幣	138,273	205,871	273,793
其 他	-	17,303	-

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：

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
<u>資 產</u>			
美 金	\$ -	\$ 8,493	\$ 2,219
<u>負 債</u>			
美 金	-	2,104	527

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。

	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
損益（註）	\$ 12,592	\$ 13,825

（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：

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
具公允價值利率風險			
—金融資產	\$ 332,331	\$ 417,292	\$ 498,455
—金融負債	220,000	343,526	632,112
具現金流量利率風險			
—金融資產	1,355,255	1,166,023	1,601,886
—金融負債	305,447	574,890	581,313

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 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將分別減少／增加 825 仟元及 630 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%，104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅前淨利將因持有供交易投資分別增加／減少 68 仟元及 126 仟元。104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 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 1,844 仟元及 2,559 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 104 年 9 月 30 日暨 103 年 12 月 31 日及 9 月 30 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 33%、37%及 35%，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。

104 年 9 月 30 日

	短於 1 年	1 至 2 年	2 至 5 年	5 年以上	合 計
非衍生金融負債					
無附息負債	\$ 1,261,878	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,261,878
浮動利率工具	26,316	26,866	68,851	183,414	305,447
固定利率工具	<u>220,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>220,000</u>
	<u>\$ 1,508,194</u>	<u>\$ 26,866</u>	<u>\$ 68,851</u>	<u>\$ 183,414</u>	<u>\$ 1,787,325</u>

103 年 12 月 31 日

	短於 1 年	1 至 2 年	2 至 5 年	5 年以上	合 計
非衍生金融負債					
無附息負債	\$ 1,511,630	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,511,630
浮動利率工具	25,936	126,359	223,842	198,753	574,890
固定利率工具	<u>343,526</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>343,526</u>
	<u>\$ 1,881,092</u>	<u>\$ 126,359</u>	<u>\$ 223,842</u>	<u>\$ 198,753</u>	<u>\$ 2,430,046</u>

103 年 9 月 30 日

	短於 1 年	1 至 2 年	2 至 5 年	5 年以上	合 計
非衍生金融負債					
無附息負債	\$ 1,666,067	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,666,067
浮動利率工具	26,131	26,553	75,733	202,896	331,313
固定利率工具	<u>882,112</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>882,112</u>
	<u>\$ 2,574,310</u>	<u>\$ 26,553</u>	<u>\$ 75,733</u>	<u>\$ 202,896</u>	<u>\$ 2,879,492</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。

103 年 12 月 31 日

	短於 1 年	1 至 2 年	2 至 5 年	5 年以上	合 計
淨額交割					
匯率交換	(\$ 1,794)	\$ -	\$ -	\$ -	(\$ 1,794)
貨幣選擇權	<u>(310)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(310)</u>
	<u>(\$ 2,104)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 2,104)</u>

103 年 9 月 30 日

	短於 1 年	1 至 2 年	2 至 5 年	5 年以上	合 計
淨額交割					
貨幣選擇權	<u>(\$ 527)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 527)</u>

二七、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

	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
銷 貨				
關聯企業	\$ -	\$ -	(\$ 115)	\$ 36
進 貨				
關聯企業	\$ 24,898	\$ 32,631	\$ 91,414	\$ 96,223

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），對海峽數碼為月結 30 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。

本公司與薩摩亞達星、薩摩亞凱傑及尚立光電之進貨交易，付款期間皆為月結 30 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。

	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
製造費用				
關聯企業	\$ 36,943	\$ 52,030	\$ 98,134	\$ 103,771

資產負債表日之應收關係人款項餘額如下：

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
關聯企業	\$ -	\$ 2,112	\$ -
減：備抵呆帳	-	-	-
	\$ -	\$ 2,112	\$ -

資產負債表日之應付關係人款項餘額如下：

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
關聯企業	\$ 25,666	\$ 42,570	\$ 36,112

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：

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
關聯企業	\$ 18,017	\$ 16,699	\$ 13,970

(二) 對主要管理階層之獎酬

	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 16,946	\$ 13,074	\$ 40,475	\$ 38,824
退職後福利	1,730	474	2,501	1,461
離職福利	-	113	-	113
	<u>\$ 18,676</u>	<u>\$ 13,661</u>	<u>\$ 42,976</u>	<u>\$ 40,398</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

二八、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、短期借款額度、長期借款保證及售後服務保證之擔保品：

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
不動產－淨額	\$ 685,254	\$ 748,043	\$ 938,661
投資性不動產－淨額	<u>192,617</u>	<u>133,131</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 877,871</u>	<u>\$ 881,174</u>	<u>\$ 938,661</u>

二九、重大或有負債及未認列之合約承諾

本公司及子公司 104 年 9 月 30 日之重大承諾事項及或有事項如下：

KYA、KYE Europe、KYI、東莞昆盈、東莞旺福、香港微米及鴻普光電以營業租賃方式租用辦公營業場所及廠房土地，租約於 112 年前陸續屆滿，104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日之租金分別為 21,376 仟元及 64,445 仟元。103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日之租金分別為 19,121 仟元及 62,450 仟元。以後各年度營業租賃之最低租金支出如下：

年	度	金	額
104 年後 1 季		\$ 21,469	
105 年		81,482	
106 年		34,639	
107 年		30,826	
108 年		24,802	
109 年前 3 季		18,189	

109 年度後 1 季以後之應付租金總額約為 58,910 仟元，按郵政儲金 1 年期定期存款利率 1.34% 計算之現值約為 54,031 仟元。

三十、外幣金融資產及負債之匯率資訊

以下資訊係按本公司及子公司各個體功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。具重大影響之外幣資產及負債如下：

104 年 9 月 30 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
金	融	資	產					
<u>貨幣性項目</u>								
美 金	\$	57,401		33.128	\$	1,901,583		
港 幣		5,723		4.241		24,270		
歐 元		1,006		36.920		37,148		
人 民 幣		65,560		5.176		339,337		
<u>採用權益法之投資</u>								
人 民 幣		17,696		5.176		91,593		
<u>以成本衡量之金融資產</u>								
美 金		1,350		29.390		39,676		
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金		18,847		33.128		624,352		
港 幣		24,624		4.241		104,430		
人 民 幣		26,714		5.176		138,273		

103 年 12 月 31 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
金	融	資	產					
<u>貨幣性項目</u>								
美 金	\$	68,240		30.718	\$	2,096,209		
港 幣		9,157		4.080		37,360		
歐 元		2,624		38.470		100,942		
人 民 幣		38,911		5.092		198,137		
<u>採用權益法之投資</u>								
人 民 幣		17,285		5.092		88,017		
<u>以成本衡量之金融資產</u>								
美 金		1,350		29.390		39,676		
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金	\$	29,948		30.718	\$	919,940		
港 幣		38,592		4.080		157,457		
人 民 幣		40,430		5.092		205,871		

103 年 9 月 30 日

金 融 資 產	外 幣	匯 率	帳 面 金 額
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	\$ 80,013	30.4360	\$ 2,435,275
港 幣	8,494	3.9180	33,281
歐 元	1,891	38.5900	72,980
人 民 幣	45,143	4.9340	222,735
<u>採用權益法之投資</u>			
人 民 幣	16,993	4.9340	83,845
<u>以成本衡量之金融資產</u>			
美 金	1,350	29.3900	39,676
<u>金 融 負 債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	34,589	30.4360	1,052,749
港 幣	38,314	3.9180	150,114
人 民 幣	55,491	4.9340	273,793

本公司及子公司於 104 年及 103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日外幣已實現及未實現兌換利益（損失）分別為 43,022 仟元、6,341 仟元、29,835 仟元及（7,904）仟元，由於外幣交易及集團個體之功能性貨幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣別揭露兌換損益。

三一、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

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

7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表二。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表三。
9. 從事衍生工具交易：附註七。
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：附表五。
11. 被投資公司資訊：附表四。

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表六。
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：附表六。
 - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。
 - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。
 - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。
 - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。
 - (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。
 - (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。

三二、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	104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日		
	電子產品	其他	合計
來自母公司及合併子公司			
以外客戶之收入	\$ 4,498,782	\$ 5,347	\$ 4,504,129
部門利益	\$ 55,226	(\$ 4,602)	\$ 50,624
利息收入	9,107	213	9,320
利息費用	(9,200)	-	(9,200)
採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	4,426	-	4,426
其他利益及損失	66,480	-	66,480
稅前利益	\$ 126,039	(\$ 4,389)	\$ 121,650

國內外營運部門	103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日 (重編後)		
	電子產品	其他	合計
來自母公司及合併子公司			
以外客戶之收入	\$ 5,681,066	\$ 2,411	\$ 5,683,477
部門利益	\$ 53,785	(\$ 2,680)	\$ 51,105
利息收入	13,227	248	13,475
利息費用	(7,664)	-	(7,664)
採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	12,788	-	12,788
其他利益及損失	55,303	5	55,308
稅前利益	\$ 127,439	(\$ 2,427)	\$ 125,012

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) 部門總資產與負債

	104年9月30日	103年12月31日 (重編後)	103年9月30日 (重編後)
部 門 資 產			
繼續經營部門			
電子部門	\$ 6,406,330	\$ 7,124,961	\$ 7,484,517
其 他	250,329	264,411	262,259
與停業單位相關之資產	<u>326</u>	<u>3,262</u>	<u>14,475</u>
合併資產總額	<u>\$ 6,656,985</u>	<u>\$ 7,392,634</u>	<u>\$ 7,761,251</u>
部 門 負 債			
繼續經營部門			
電子部門	\$ 2,357,078	\$ 2,925,903	\$ 3,302,065
其 他	1,297	4,751	395
與停業單位相關之負債	<u>326</u>	<u>3,262</u>	<u>14,475</u>
合併負債總額	<u>\$ 2,358,701</u>	<u>\$ 2,933,916</u>	<u>\$ 3,316,935</u>

昆盈企業股份有限公司及其子公司

期末持有有價證券情形

民國 104 年 9 月 30 日

附表一

單位：新台幣及外幣仟元

持 有 之 公 司	有 價 證 券 類 別	有 價 證 券 名 稱	與 發 行人 之 關 係	帳 列 科 目	期 股 數 / 單 位 數 (仟 股 / 仟 單 位)	帳 面 金 額	持 股 比 率	公 允 價 值 (仟 元)	備 註
昆盈企業股份有限公司	股 票	台灣聯極體電子股份有限公司	無	以成本衡量之金融資產	2,000	\$ 3,590	7.69%	不適用	
	股 票	前源科技股份有限公司	本公司為該公司之董事	以成本衡量之金融資產	6,593	213,257	9.98%	不適用	
	股 票	文參股份有限公司	無	以成本衡量之金融資產	2,631	38,726	5.00%	不適用	
	特 別 股 票	大漢育樂股份有限公司	無	以成本衡量之金融資產	-	30	-	不適用	
	特 別 股 票	Neato Robotics, Inc.	無	以成本衡量之金融資產	949	20,548	3.84%	不適用	
	特 別 股 票	Neato Robotics, Inc.	無	以成本衡量之金融資產	1,168	25,290	3.84%	不適用	
	股 票	泰凌微電子（上海）有限公司	無	以成本衡量之金融資產	-	39,676	2.00%	不適用	
	股 票	中美晶	無	備供出售金融資產—流動	41	1,391	0.01%	不適用	
	股 票	維聯	無	備供出售金融資產—流動	25	1,125	0.02%	1,391	
	股 票	聯東	無	備供出售金融資產—流動	279	3,236	0.33%	1,125	
	股 票	東松	無	備供出售金融資產—流動	1,667	24,095	0.52%	3,236	
	股 票	松安	無	備供出售金融資產—流動	1,014	32,035	1.57%	24,095	
	股 票	原天	無	備供出售金融資產—流動	460	9,384	0.56%	32,035	
	股 票	天瀚	無	備供出售金融資產—非流動	62	4,182	0.05%	9,384	
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	3,000	11,940	3.31%	4,182	
	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	10	95	0.38%	11,940	
	股 票	崇新	無	備供出售金融資產—流動	13	128	0.34%	不適用	
	股 票	光金	無	備供出售金融資產—流動	107	1,814	0.02%	不適用	
	股 票	松輪	無	備供出售金融資產—流動	86	670	-	1,814	
	股 票	品技	無	備供出售金融資產—流動	53	2,006	0.03%	670	
	股 票	欣興	無	備供出售金融資產—流動	47	1,591	0.02%	2,006	
	股 票	安國	無	備供出售金融資產—流動	70	875	-	1,591	
	股 票		無	備供出售金融資產—流動	10	204	0.01%	875	
	股 票		無	備供出售金融資產—流動				204	

(接 次 頁)

(承前頁)

持 有 之 公 司	有 價 證 券 類 別	有 價 證 券 名 稱	與 發 行 人 之 關 係	帳 列 科 目	期 股 數 / 單 位 數 (仟 股 / 仟 單 位)	帳 面 金 額	持 股 比 率	公 允 價 值 (註)	末 值
仲 強 投 資 股 份 有 限 公 司	股 票	維 嘉	無	備 供 出 售 金 融 資 產 — 流 動	35	\$ 1,575	0.03%	\$ 1,575	1,575
	股 票	崧 騰	無	備 供 出 售 金 融 資 產 — 流 動	153	4,834	0.24%	4,834	4,834
	股 票	碩 禾	無	備 供 出 售 金 融 資 產 — 流 動	4	2,028	0.01%	2,028	2,028
	股 票	積 微	無	備 供 出 售 金 融 資 產 — 流 動	30	3,900	-	3,900	3,900
	股 票	台 大	無	備 供 出 售 金 融 資 產 — 流 動	1	1,245	-	1,245	1,245
	股 票	漢 大	無	備 供 出 售 金 融 資 產 — 流 動	1	2,560	-	2,560	2,560
	受 益 憑 證	立 100	無	備 供 出 售 金 融 資 產 — 流 動	50	493	-	493	493
	股 票	深 捷	無	備 供 出 售 金 融 資 產 — 流 動	1	208	-	208	208
	股 票	環 飛	無	備 供 出 售 金 融 資 產 — 流 動	486	45,582	0.33%	45,582	45,582
	股 票	曜 亞	無	備 供 出 售 金 融 資 產 — 流 動	11	663	0.04%	663	663
	股 票	漢 威 光 學 股 份 有 限 公 司	無	備 供 出 售 金 融 資 產 — 流 動	33	1,000	0.05%	1,000	1,000
	股 票	能 緯	無	以 成 本 衡 量 之 金 融 資 產	33	1,163	0.06%	1,163	1,163
	股 票	富 新	無	備 供 出 售 金 融 資 產 — 流 動	41	705	0.05%	705	705
	股 票	致 國	無	備 供 出 售 金 融 資 產 — 流 動	31	1,659	0.04%	1,659	1,659
	股 票	泰 達	無	備 供 出 售 金 融 資 產 — 流 動	39	1,732	-	1,732	1,732
	股 票	友 松	無	備 供 出 售 金 融 資 產 — 流 動	101	979	-	979	979
	股 票	翰 松	無	備 供 出 售 金 融 資 產 — 流 動	80	3,028	0.05%	3,028	3,028
	股 票	F-T P K	無	備 供 出 售 金 融 資 產 — 流 動	16	1,254	-	1,254	1,254
	股 票	旭 軟	無	備 供 出 售 金 融 資 產 — 流 動	15	245	0.02%	245	245
	股 票	維 積	無	備 供 出 售 金 融 資 產 — 流 動	35	1,575	0.03%	1,575	1,575
台 灣 微 米 科 技 股 份 有 限 公 司	股 票	禾 積	無	備 供 出 售 金 融 資 產 — 流 動	4	2,028	0.01%	2,028	2,028
	股 票	台 大	無	備 供 出 售 金 融 資 產 — 流 動	30	3,900	-	3,900	3,900
	股 票	立 微	無	備 供 出 售 金 融 資 產 — 流 動	1	2,560	-	2,560	2,560
	股 票	漢 環	無	備 供 出 售 金 融 資 產 — 流 動	1	1,245	-	1,245	1,245
	股 票	環 飛	無	備 供 出 售 金 融 資 產 — 流 動	1	208	-	208	208
	股 票	曜 亞	無	備 供 出 售 金 融 資 產 — 流 動	1	208	-	208	208
	股 票	德 貝	無	透 過 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 金 融 資 產 — 流 動	286	4,136	0.09%	4,136	4,136
	股 票	金 新	無	透 過 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 金 融 資 產 — 流 動	169	1,318	-	1,318	1,318
	股 票	中 石 化	無	透 過 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 金 融 資 產 — 流 動	153	1,321	0.01%	1,321	1,321
	股 票	東 貝	無	透 過 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 金 融 資 產 — 流 動	311	4,494	0.01%	4,494	4,494

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 104 年 9 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；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形。

昆盈企業股份有限公司及其子公司
與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上

民國 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表二

單位：新台幣仟元

進 (銷) 公 司	交 易 對 象	關 係	交 易		情 形		交易條件與一般交易不同原因		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	價 授 信 期 間	應 收 (付) 票 據、帳 款 之 比 率	額	
昆盈企業股份有限公司	香港 KYE Trade Co., Ltd.	本公司之孫公司	進 (註一) 貨	\$ 925,048 (註二)	26%	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	(564,797) (註二)	(13%)	月結 60 天	-	-	-	-	
香港 KYE Trade Co., Ltd. 東莞昆盈電腦製品有限公司 東莞旺福電子有限公司	東莞昆盈電腦製品有限公司	母公司相同	進 貨	1,633,089 (註二)	45%	不定期與應收款項互抵	-	-	(32,758) (5%)	(-)	
	台灣微米科技股份有限公司	母公司相同	(銷) 貨	(440,126) (註二)	(10%)	月結 30 天	-	-	132,672 15%	132,672	
	英屬維京群島 Globalink Holding Co., Ltd.	母公司相同	(銷) 貨	(151,216) (註二)	(3%)	月結 30 天	-	-	34,086 4%	34,086	

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。

應收關係人款項達新台幣1億元或實收資本額20%以上

三
附
表

單位：新台幣千元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收款	收項餘額	人額	週轉率	逾期金	應收額	關係人	款方	項式	應收後	關係人	款項	呆帳	列帳	備金	抵額
香港 KYE Trade Co., Ltd.	東莞昆盈電腦製品有限公司	母公司相同	\$ 996,549 (註二)			(註一)	(註一)			(註一)		(註一)		(註一)		\$ -		
東莞昆盈電腦製品有限公司	台灣微米科技股份有限公司	母公司相同	132,672 (註二)			(註一)	(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子公司
被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊
民國 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表四

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	原本期	始期	投資上	金額	期未	額數	末	比	率	持	有被	投資	公	司	本	期	認	列	之	備	註
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	26,827	100.00	\$	788,323	(註一)	100.00	(USD	1,741)	(	42,649)	子公司						
	仲強投資股份有限公司	新北市	投資業務	USD	145,000	USD	145,000	14,397	100.00	(	122,793	(註一)	100.00	(	1,955)	(	1,995)	子公司						
	宏城投資股份有限公司	台北市	投資業務	USD	145,000	USD	145,000	15,578	100.00	(	126,329	(註一)	100.00	(	2,434)	(	2,434)	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	(	41,867	(註一)	100.00	USD	22		680	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	(	4,032	(註一)	100.00	(USD	45)	(	1,582)	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	(	10,235	(註一)	100.00	HKD	-		-	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	-	GBP	-	-	-		-	(註一)	-	-	-		-	註二						
	台灣根米科技股份有限公司	台北市	數位影音產品	447,367	447,367	447,367	447,367	40,793	90.65	(	482,218	(註一)	90.65	(	13,191)	(	11,837)	子公司						
	薩摩亞群島	薩摩亞群島	投資控股	HKD	6,570	HKD	6,570	657	21.90	(	66,487	(註一)	21.90	RMB	2,508		2,757	採用權益法						
	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	61,200	61,200	3,400	22.97	(	48,476	(註一)	22.97	(	12,908)	(	2,965)	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、多媒體裝置及微型攝影機之設計和製造	55,000	55,000	55,000	55,000	3,946	23.47	(	53,037	(註一)	23.47	(	785)	(	184)	採用權益法						
	薩摩亞魯高有限公司	薩摩亞群島	投資控股	USD	150	USD	150	150	20.00	(	-	(註一)	20.00	-	-		-	採用權益法						
	薩摩亞達星有限公司	薩摩亞群島	投資控股	USD	417	USD	417	-	25.00	(	25,106	(註一)	25.00	RMB	3,979		4,993	之投資						
	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	(	-	(註一)	100.00	(USD	415)		不適用	之投資						
	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	3,171	(註一)	82.59	(USD	415)		不適用	之投資						
	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	11,192	(註一)	98.31	USD	16		不適用	之投資						
	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	1,405	(註一)	100.00	(USD	474)		不適用	之投資						
	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	4,664	(註一)	100.00	43,030		不適用	之投資							

(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	原本期	始期	投上期	資上期	金額期	期數	末(仟股)	比率(%)	持帳面金額	有被投資公司本期(損益)	本公司本期投資(損益)	列之益	備註
英屬開曼群島 Genius Holding Co., Ltd.	英屬維京群島 KYE Inc.	英屬維京群島	投資控股	USD	16,065		USD	16,065		16,065	100.00	(USD 4,229) (註一)	(USD 2,378)	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	-	-	不適用		孫公司
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	500		USD	300		500	100.00	39,743 (註一)	USD 21	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銷售		4,800			4,800		640	32.00	6,368 (註一)	4,163	不適用		孫公司
薩摩亞 Life Technologies Co., Ltd.	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	1.35	2,865	(12,908)	不適用		採用權益法之投資
	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	500		USD	300		500	100.00	USD 1,209 (註一)	HKD 1,203	不適用		孫公司

註一：編製合併財務報表時，業已全數沖銷。

註二：英國 KYE System UK 已於 104 年 4 月 14 日清算完結。

昆盈企業股份有限公司及其子公司
 母子公司間業務關係及重要交易往來情形

民國 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表五

單位：新台幣仟元

編號	交易人	名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註一)	交易科目	往來		來往條件	情形或佔合併總資產之比率
						金額	易目		
0	本公司	KVI		1	營業收入	\$	82,185	註三	2%
		KYA		1	營業收入		564,797	註三	13%
		KYE Europe		1	營業收入		67,377	註三	1%
		KYE Trade		1	進貨		925,048	註二	21%
		東莞旺福		1	進貨		12,420	與一般交易同	-
		KVI		1	應收帳款		46,773	註三	1%
		KYE Europe		1	應收帳款		49,247	註三	1%
		KYA		1	其他流動負債		191,511	註三	3%
		KYE Trade		1	其他應收款		996,549	註二	15%
		KYE Trade		3	營業收入		1,633,089	註二	36%
1	東莞昆盈	台灣微米		3	營業收入		440,126	與一般交易同	10%
		KYE Trade		3	其他流動負債		996,549	註二	15%
		KYE Trade		3	應收帳款		32,758	註二	-
		台灣微米		3	應收帳款		132,672	與一般交易同	2%
2	KYE Trade	台灣微米		3	營業收入		98,825	與一般交易同	2%
		台灣微米		3	其他流動負債		34,901	與一般交易同	1%
3	東莞旺福	Globalink		2	營業收入		151,216	與一般交易同	3%
		Globalink		2	應收帳款		34,086	與一般交易同	1%
4	台灣微米	香港微米		1	營業收入		51,540	與一般交易同	1%
		鴻普光電		1	營業收入		68,208	與一般交易同	2%
		上海麗攝		1	營業收入		94,528	與一般交易同	2%
		香港微米		1	應付帳款		110,006	與一般交易同	2%

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 Europe 各為 120 天、60 天及 100 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。

昆盛企業股份有限公司及其子公司
大陸投資資訊

民國 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表六

單位：新台幣及外幣仟元

昆盛企業

大陸被投公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本 自 累 積 投 資 金 額	本 期 匯 出 或 收 回 投 資 金 額	本 期 匯 出 或 收 回 投 資 金 額	本 期 匯 出 或 收 回 投 資 金 額	本 期 自 累 積 投 資 金 額	本 期 匯 出 或 收 回 投 資 金 額	本 期 自 累 積 投 資 金 額	本公司直接或間接投資之持股比例	本期資本損益（註四）	期末帳面價值	截至本期止已匯回投資收益
東莞昆盛電腦製品有限公司	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. 持 100%	USD 15,965	\$ -	\$ -	\$ -	USD 15,965	-	USD 15,965	100%	(\$ 74,534)	(USD 4,317)	\$ -
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	-	USD 3,726	84.50%	(RMB 2,304)	USD 4,289	-
東莞協盛電腦有限公司	電腦滑鼠、搖桿、鍵盤及網路卡之製造	HKD 30,000	經由陸慶亞凱傑有限公司投資持 100%	HKD 6,570	-	-	-	HKD 6,570	-	HKD 6,570	21.90%	2,757	66,487	-
精盈電子科技（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	-	USD 2,706	100%	(RMB 2,930)	USD 1,335	-
東莞嘉盛電子有限公司	電腦配件、家電用品及模具之製造與銷售	RMB 10,610	經由陸慶亞達星有限公司間接投資香港佳盟塑膠有限公司再由其投入營運資金 25%	USD 417	-	-	-	USD 417	-	USD 417	25%	4,993	25,106	-
東莞聚夢貿易有限公司	網路平台交易及週邊軟體體交易	USD 750	經由陸慶亞晉高有限公司投資持 100%	USD 150	-	-	-	USD 150	-	USD 150	20%	-	-	-

本 期 大 陸 處	本 期 末 累 計 自 票 積 投 資 金 額	本 期 匯 出 或 收 回 投 資 金 額	本 期 匯 出 或 收 回 投 資 金 額	本 期 匯 出 或 收 回 投 資 金 額	本 期 匯 出 或 收 回 投 資 金 額	本 期 匯 出 或 收 回 投 資 金 額	本 期 匯 出 或 收 回 投 資 金 額	本 期 匯 出 或 收 回 投 資 金 額	本 期 匯 出 或 收 回 投 資 金 額	本 期 匯 出 或 收 回 投 資 金 額	本 期 匯 出 或 收 回 投 資 金 額	本 期 匯 出 或 收 回 投 資 金 額	本 期 匯 出 或 收 回 投 資 金 額	本 期 匯 出 或 收 回 投 資 金 額	本 期 匯 出 或 收 回 投 資 金 額
USD 34,576 (註二及三)	USD 39,665 (註二及三)	USD 39,665 (註二及三)	USD 39,665 (註二及三)	USD 39,665 (註二及三)	USD 39,665 (註二及三)	USD 39,665 (註二及三)	USD 39,665 (註二及三)	USD 39,665 (註二及三)	USD 39,665 (註二及三)	USD 39,665 (註二及三)	USD 39,665 (註二及三)	USD 39,665 (註二及三)	USD 39,665 (註二及三)	USD 39,665 (註二及三)	USD 39,665 (註二及三)

註一：係按淨值之 60% 計算。

註二：係包含 94 年 2 月 28 日註銷登記之北京昆盛盈科技有限公司美金 150 仟元、98 年 4 月 2 日註銷登記之東莞厚街長盛電腦製品廠美金 6,900 仟元及 98 年 11 月 30 日註銷之達得電子科技（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限公司及蘇州向隆塑膠有限公司，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：除東莞昆盛電腦製品有限公司外，其餘投資損益認列基礎係按照同期未經會計師核閱之財務報表。

台灣微米

單位：新台幣及外幣仟元

大陸被投資公司	主要營業項目	實收資本額	投資額	資方	式自	本	期	初	本		本	期	被	投	資	公	司	益	本	期	直	接	認	列	期	末	投	資	值	截	至	本	期	止	已	
									自	累																										回
麗攝貿易(上海)有限公司	數位影音相關產品之銷售	USD 150	經由香港微米科技有限公司投資持有 100%			USD 150	USD 150	USD 150	USD 150	USD 150	USD 150	USD 150	USD 150	USD 150	USD 150	USD 150	USD 150	USD 150	USD 150	USD 150	USD 150	USD 150	USD 150	USD 150	USD 150	USD 150	USD 150	USD 150	USD 150	USD 150	USD 150	USD 150	USD 150	USD 150	USD 150	USD 150

本處	期大	期末	陸地	累計	自台	灣匯	出經	濟准	部投	資審	會依	經濟	部地	區投	資現	額
USD 179 (註二)	USD 300 (註二)	USD 319,282 (註一)														

註一：係按淨值之60%計算。

註二：微米成貿易(深圳)有限公司於102年1月4日註銷登記美金29仟元，並於103年12月25日撤銷經濟部投資審會核准投資金額USD 351仟元。

註三：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。