昆盈企業股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師查核報告

民國 106 及 105 年度

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	財務報告附註編號
一、封　　面	1	-
二、目　　錄	2	-
三、關係企業合併財務報告聲明書	3	-
四、會計師查核報告	4～8	-
五、合併資產負債表	9	-
六、合併綜合損益表	10～12	-
七、合併權益變動表	13	-
八、合併現金流量表	14～15	-
九、合併財務報告附註		
(一) 公司沿革	16	一
(二) 通過財務報告之日期及程序	16	二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	16～24	三
(四) 重大會計政策之彙總說明	24～37	四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	37	五
(六) 重要會計項目之說明	38～69	六～二七
(七) 關係人交易	69～70	二八
(八) 質抵押之資產	71	二九
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	71	三十
(十) 重大之災害損失	-	-
(十一) 重大之期後事項	71	三一
(十二) 其　　他	72～73	三二
(十三) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊	73、78～79	三三
2. 轉投資事業相關資訊	73、77、80	三三
3. 大陸投資資訊	73～74、82～83	三三
4. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形	73～74、81	三三
(十四) 部門資訊	74～76	三四

關係企業合併財務報告聲明書

本公司民國 106 年度（自 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報告之公司與依 IFRS 10 應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報告所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報告。

特此聲明

公司名稱：昆盈企業股份有限公司

負責人：卓　世　坤

中　華　民　國　107　年　3　月　22　日

Deloitte.

勤業眾信

勤業眾信聯合會計師事務所
10596 台北市民生東路三段156號12樓

Deloitte & Touche
12th Floor, Hung Tai Financial Plaza
156 Min Sheng East Road, Sec. 3
Taipei 10596, Taiwan

Tel :+886 (2) 2545-9988
Fax:+886 (2) 4051-6888
www.deloitte.com.tw

會計師查核報告

昆盈企業股份有限公司　公鑒：

查核意見

昆盈企業股份有限公司及子公司民國106年及105年12月31日之合併資產負債表，暨民國106年及105年1月1日至12月31日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告（請參閱其他事項段），上開合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達昆盈企業股份有限公司及子公司民國106年及105年12月31日之合併財務狀況，暨民國106年及105年1月1日至12月31日之合併財務績效及合併現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與昆盈企業股份有限公司及子公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對昆盈企業股份有限公司及子公司民國 106 年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對昆盈企業股份有限公司及子公司民國 106 年度合併財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

備抵存貨跌價損失評估

存貨之價值因市場需求波動及產業技術快速變化而可能導致存貨淨變現價格下跌，以致發生存貨跌價損失。另計算存貨淨變現價值之估計涉及管理階層之主觀判斷。因此本會計師特別關注應符合國際會計準則（IAS 2）中有關成本與淨變現價值孰低衡量，以及管理階層對其提列備抵存貨跌價損失金額之合理性。

有關存貨之會計政策，請詳合併財務報告附註四。存貨之備抵跌價損失金額，請詳合併財務報告附註十一之揭露。

本會計師因應上述關鍵查核事項所執行之查核程序包括瞭解及評估公司存貨內部控制制度之設計及執行有效性。取得管理階層期末存貨成本與淨變現價值孰低評價資料，評估並驗證計算淨變現價值所採用基本假設之合理性，據以核算備抵存貨跌價損失金額之正確性。另透過觀察年底存貨盤點，瞭解存貨狀況，以評估過時或呆滯存貨是否已依會計政策提列備抵存貨跌價損失，並與管理階層評估討論，以確定備抵存貨損失之提列是否足夠。

其他事項

列入上開合併財務報表之子公司中，106 年 12 月 31 日美國 KYE International Corporation、德國 KYE Systems Europe GmbH 及美國 KYE Systems America Corporation 之財務報表未經本會計師查核，而係由其他會計師查核；105 年 12 月 31 日美國 KYE International Corporation、德國 KYE Systems Europe GmbH、美國 KYE Systems America Corporation、英屬維京群島 Globalink Holding Co., Ltd 及其子公司暨鴻普光電股份有限公司之財務報表未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。因此，本會計師對上開合併財務報表所表示之意見中，有關該等財務報表所列之金額，係依據其他

會計師之查核報告。上開子公司民國 106 年及 105 年 12 月 31 日之資產總額分別為新台幣 164,544 仟元及 462,093 仟元，分別占合併資產總額之 3.20%及 8.28%，民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日上開子公司之營業收入分別為新台幣 618,556 仟元及 998,744 仟元，分別占合併營業收入淨額之 26.54%及 27.36%。另民國 106 年 12 月 31 日列入上開合併財務報表採權益法評價之被投資公司薩摩亞達星有限公司、尚立光電股份有限公司、Maxfar Limited 及鴻普光電股份有限公司及 105 年 12 月 31 日列入上開合併財務報表採權益法評價之被投資公司薩摩亞凱傑有限公司、薩摩亞達星有限公司及尚立光電股份有限公司之財務報表係由其他會計師查核。因此，本會計師對上開合併財務報表所表示之意見中，有關該等長期股權投資及其投資損益金額，係依據其他會計師之查核報告。民國 106 年及 105 年 12 月 31 日該等長期股權投資之金額分別為新台幣 92,745 仟元及 112,276 仟元，分別占合併資產總額之 1.80%及 2.01%，民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日採權益法認列之投資損失為新台幣 9,609 仟元及 16,615 仟元。

昆盈企業股份有限公司業已編製民國 106 及 105 年度之個體財務報表，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

管理階層及治理單位對合併財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報表，且維持與合併財務報表編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報表時，管理階層之責任亦包括評估昆盈企業股份有限公司及子公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算昆盈企業股份有限公司及子公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

昆盈企業股份有限公司及子公司之治理單位（含監察人）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報表之責任

本會計師查核合併財務報表之目的，係對合併財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信

係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

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

1. 辨認並評估合併財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對昆盈企業股份有限公司及子公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使昆盈企業股份有限公司及子公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報表使用者注意合併財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致昆盈企業股份有限公司及子公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估合併財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

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

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對昆盈企業股份有限公司及子公司民國 106 年度合併財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師　吳美慧　　會計師　吳怡君

證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

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　107　年　3　月　22　日

昆盈企[illegible]股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國106年及105年12月31日

單位：新台幣仟元

代碼	資產	106年12月31日 金額	%	105年12月31日 金額	%
	流動資產				
1100	現金及約當現金（附註四及六）	$ 1,612,887	31	$ 1,773,635	32
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動（附註四及七）	7,410	-	6,582	-
1125	備供出售金融資產－流動（附註四及八）	93,157	2	126,617	2
1170	應收票據及帳款－非關係人（附註四及十）	199,746	4	366,815	7
1180	應收帳款－關係人（附註四、十及二八）	3,678	-	-	-
1200	其他應收款（附註四及九）	99,298	2	22,573	-
130X	存貨（附註四、五及十一）	262,523	5	398,223	7
1410	預付款項	39,118	1	31,200	1
1470	其他流動資產	76,218	2	67,724	1
11XX	流動資產總計	2,394,035	47	2,793,369	50
	非流動資產				
1523	備供出售金融資產－非流動（附註四及八）	9,960	-	10,680	-
1543	以成本衡量之金融資產－非流動（附註四及九）	549,981	11	410,726	7
1550	採用權益法之投資（附註四及十三）	95,221	2	113,818	2
1600	不動產、廠房及設備（附註四、十四及二九）	640,315	12	781,513	14
1760	投資性不動產淨額（附註四、十五及二九）	1,259,667	24	1,203,810	22
1840	遞延所得稅資產（附註四及二二）	135,634	3	119,428	2
1990	其他非流動資產（附註四）	59,627	1	146,669	3
15XX	非流動資產總計	2,750,405	53	2,786,644	50
1XXX	資產總計	$ 5,144,440	100	$ 5,580,013	100
代碼	負債及權益				
	流動負債				
2100	短期借款（附註十六及二九）	$ 350,000	7	$ 275,000	5
2110	應付短期票券（附註十六及二九）	299,855	6	319,822	6
2170	應付票據及帳款（附註十七）	171,949	3	350,096	6
2180	應付帳款－關係人（附註十七及二八）	44,426	1	30,477	-
2200	其他應付款（附註十八及二八）	155,247	3	234,873	4
2230	本期所得稅負債（附註四及二二）	29,506	1	39,116	1
2320	一年內到期之長期借款（附註十六及二九）	35,786	1	35,237	1
2399	其他流動負債	122,146	2	155,658	3
21XX	流動負債總計	1,208,915	24	1,440,279	26
	非流動負債				
2540	長期借款（附註十六及二九）	413,206	8	348,998	6
2551	其他長期員工之福利負債（附註四）	2,236	-	2,096	-
2570	遞延所得稅負債（附註四及二二）	16,219	-	28,531	1
2640	淨確定福利負債－非流動（附註四及十九）	39,537	1	67,756	1
2670	其他非流動負債－其他（附註四）	3,829	-	23,758	-
25XX	非流動負債總計	475,027	9	471,139	8
2XXX	負債總計	1,683,942	33	1,911,418	34
	歸屬於母公司業主之權益				
	股本				
3110	普通股	2,435,385	47	2,820,985	51
3200	資本公積	570,189	11	586,770	10
	保留盈餘				
3310	法定盈餘公積	437,833	9	730,607	13
3320	特別盈餘公積	70,069	1	70,069	1
3350	未分配盈餘（待彌補虧損）	54,308	1	(292,774)	(5)
3300	保留盈餘總計	562,210	11	507,902	9
3400	其他權益	(113,622)	(2)	(77,001)	(1)
3500	庫藏股票	(37,204)	(1)	(237,407)	(4)
31XX	母公司業主之權益總計	3,416,958	66	3,601,249	65
36XX	非控制權益	43,540	1	67,346	1
3XXX	權益總計	3,460,498	67	3,668,595	66
	負債與權益總計	$ 5,144,440	100	$ 5,580,013	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107年3月22日查核報告）

董事長：卓世坤　　經理人：卓世坤　　會計主管：高安民

昆盈企業股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟每股盈餘（虧損）為元

代碼		106年度 金額	%	105年度 金額	%
	營業收入（附註四及二八）				
4100	銷貨收入	$ 2,327,940	100	$ 3,645,948	100
4800	其他營業收入	2,884	-	4,159	-
4000	營業收入合計	2,330,824	100	3,650,107	100
	營業成本				
5110	銷貨成本（附註四、十一、二一及二八）	1,829,524	79	2,945,096	81
5800	其他營業成本	-	-	14,870	-
5000	營業成本合計	1,829,524	79	2,959,966	81
5900	營業毛利	501,300	21	690,141	19
	營業費用（附註四、十、十九、二一及二八）				
6100	推銷費用	217,549	9	396,307	11
6200	管理費用	322,808	14	385,078	11
6300	研究發展費用	20,703	1	72,222	2
6000	營業費用合計	561,060	24	853,607	24
6900	營業淨損	(59,760)	(3)	(163,466)	(5)
	營業外收入及支出				
7020	其他利益及損失（附註四、二一及三二）	60,107	3	37,795	1
7060	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額（附註四及十三）	(8,713)	-	(20,380)	(1)
7100	利息收入（附註四）	11,200	-	8,376	-
7225	處分投資利益（附註四、九、十三及二五）	300,141	13	28,961	1

（接次頁）

（承前頁）

代碼		106年度 金額	%	105年度 金額	%
7510	利息費用	($ 12,264)	(1)	($ 10,705)	-
7670	減損損失（附註四、九、十四、十五及二一）	(243,545)	(10)	(156,557)	(4)
7000	營業外收入及支出合計	106,926	5	(112,510)	(3)
7900	稅前淨利（損）（附註二一）	47,166	2	(275,976)	(8)
7950	所得稅費用（附註四及二二）	4,933	-	38,137	1
8200	本年度淨利（損）	42,233	2	(314,113)	(9)
	其他綜合損益（附註四）				
	不重分類至損益之項目：				
8311	確定福利計畫之再衡量數（附註十九）	7,083	-	7,856	-
8349	與不重分類之項目相關之所得稅（附註二二）	(1,204)	-	(1,336)	-
8310		5,879	-	6,520	-
	後續可能重分類至損益之項目：				
8310	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(48,456)	(2)	(25,064)	(1)
8325	備供出售金融資產未實現評價損益	(1,244)	-	26,433	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	3,921	-	(8,357)	-

（接次頁）

（承前頁）

代碼		106年度 金額	106年度 %	105年度 金額	105年度 %
8390	與可能重分類至損益之項目相關之所得稅（附註二二）	$ 8,973	-	($ 1,613)	-
8360		(36,806)	(2)	(8,601)	-
8300	其他綜合損益淨額	(30,927)	(2)	(2,081)	-
8500	本年度綜合損益總額	$ 11,306	-	($ 316,194)	(9)
	淨利（損）歸屬於：				
8610	母公司業主	$ 48,429	2	($ 299,580)	(8)
8620	非控制權益	(6,196)	-	(14,533)	(1)
8600		$ 42,233	2	($ 314,113)	(9)
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	母公司業主	$ 17,687	1	($ 299,992)	(8)
8720	非控制權益	(6,381)	(1)	(16,202)	(1)
8700		$ 11,306	-	($ 316,194)	(9)
	每股盈餘(虧損)(附註二三)				
9810	稀釋	$ 0.19		($ 1.09)	
9710	基本	$ 0.19		($ 1.09)	

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 107 年 3 月 22 日查核報告）

董事長：卓世坤 經理人：卓世坤 會計主管：高安民

昆盈企[illegible]股份有限公司及子公司

[illegible]

民國 106 年[illegible]1月1日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼		歸屬於母公司業主之權益										權益總額（附註二十）
				保留盈餘			其他權益項目					
		股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘（待彌補虧損）	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	庫藏股票	總計	非控制權益	
A1	105年1月1日餘額	$ 3,061,535	$ 573,475	$ 723,060	$ 48,429	$ 75,473	$ 58,718	($ 128,787)	($ 211,424)	$ 4,200,479	$ 88,930	$ 4,289,409
	104年度盈餘指撥及分配：											
B1	提列法定盈餘公積	-	-	7,547	-	(7,547)	-	-	-	-	-	-
B3	提列特別盈餘公積	-	-	-	21,640	(21,640)	-	-	-	-	-	-
B5	普通股現金股利	-	-	-	-	(46,000)	-	-	-	(46,000)	-	(46,000)
D1	105年度淨損	-	-	-	-	(299,580)	-	-	-	(299,580)	(14,533)	(314,113)
D3	105年度其他綜合損益	-	-	-	-	6,520	(31,914)	24,982	-	(412)	(1,669)	(2,081)
D5	105年度綜合損益總額	-	-	-	-	(293,060)	(31,914)	24,982	-	(299,992)	(16,202)	(316,194)
L1	購入庫藏股	-	-	-	-	-	-	-	(253,238)	(253,238)	-	(253,238)
L3	庫藏股註銷	(240,550)	13,295	-	-	-	-	-	227,255	-	-	-
T1	其　他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(5,382)	(5,382)
Z1	105年12月31日餘額	2,820,985	586,770	730,607	70,069	(292,774)	26,804	(103,805)	(237,407)	3,601,249	67,346	3,668,595
	105年度盈餘指撥及分配：											
B13	法定盈餘公積彌補虧損	-	-	(292,774)	-	292,774	-	-	-	-	-	-
D1	106年度淨利	-	-	-	-	48,429	-	-	-	48,429	(6,196)	42,233
D3	106年度其他綜合損益	-	-	-	-	5,879	(37,143)	522	-	(30,742)	(185)	(30,927)
D5	106年度綜合損益總額	-	-	-	-	54,308	(37,143)	522	-	17,687	(6,381)	11,306
L1	購入庫藏股	-	-	-	-	-	-	-	(202,827)	(202,827)	-	(202,827)
L3	庫藏股註銷	(385,600)	(17,430)	-	-	-	-	-	403,030	-	-	-
M7	對子公司所有權權益變動	-	849	-	-	-	-	-	-	849	-	849
T1	其　他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(17,425)	(17,425)
Z1	106年12月31日餘額	$ 2,435,385	$ 570,189	$ 437,833	$ 70,069	$ 54,308	($ 10,339)	($ 103,283)	($ 37,204)	$ 3,416,958	$ 43,540	$ 3,460,498

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 107 年 3 月 22 日查核報告）

董事長：卓世坤　　經理人：卓世坤　　會計主管：高安民

昆盈企業股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代　碼		106年度	105年度
	營業活動之現金流量		
A00010	稅前淨利（損）	$ 47,166	($ 275,976)
A20000	調整項目：		
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A23100	處分投資利益－淨額	(300,141)	(28,961)
A23500	金融資產減損損失	237,525	61,582
A20100	折舊費用	47,115	68,471
A23700	非金融資產減損損失－淨額	25,444	119,973
A29900	提列（迴轉）負債準備	(19,234)	19,291
A20200	攤銷費用	18,124	21,942
A20900	利息費用	12,264	10,705
A21200	利息收入	(11,200)	(8,376)
A22300	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	8,713	20,380
A20300	呆帳費用提列（轉入收入）數	(5,841)	12,698
A21300	股利收入	(1,497)	(5,106)
A24100	未實現外幣兌換損失（利益）－淨額	(979)	410
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	(828)	1,689
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備利益－淨額	(11)	(3,146)
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	-	2,734
A31990	備供出售金融資產	(11,844)	42,160
A31130	應收票據	2,464	(1,898)
A31150	應收帳款	149,952	274,971
A31180	其他應收款	(171,662)	(4,287)
A31200	存　　貨	105,083	308,796
A31230	預付款項	(8,585)	16,784
A31240	其他流動資產	(9,396)	7,212
A32130	應付票據	(444)	424
A32150	應付帳款	(157,803)	(244,496)
A32180	其他應付款	(153,892)	(47,013)
A32230	其他流動負債	(15,640)	(66,438)
A32240	淨確定福利負債	(22,200)	584
A33000	營運產生之現金流入（出）	(237,347)	305,109

（接次頁）

（承前頁）

代　碼		106年度	105年度
A33500	支付之所得稅	($ 28,236)	($ 71,176)
A33100	收取之利息	11,200	8,376
A33200	收取之股利	8,397	15,461
AAAA	營業活動之淨現金流入（出）	(245,986)	257,770
	投資活動之現金流量		
B01300	處分以成本衡量之金融資產	336,494	-
B01200	取得以成本衡量之金融資產	(97,787)	(131,037)
B00400	處分備供出售金融資產	48,428	55,275
B01800	取得採用權益法之投資	(47,770)	(1,371)
B01900	處分採用權益法之投資	21,531	81,115
B06700	其他非流動資產增加	(20,636)	(41,978)
B02700	取得不動產、廠房及設備	(10,114)	(51,758)
B00300	取得備供出售金融資產	(4,477)	(17,371)
B02000	預付長期投資款增加	(4,407)	(100,500)
B05400	取得投資性不動產	(3,800)	(133,845)
B01400	以成本衡量之金融資產減資退回股款	3,561	-
B03700	存出保證金減少（增加）	(3,301)	7,385
B02800	處分不動產、廠房及設備	451	14,913
B02300	處分子公司	-	1,336
BBBB	投資活動之淨現金流入（出）	218,173	(317,836)
	籌資活動之現金流量		
C04900	庫藏股票買回成本	(202,827)	(253,238)
C01600	舉借長期借款	100,000	379,524
C00200	短期借款增加	75,000	165,000
C01700	償還長期借款	(35,243)	(294,201)
C00500	應付短期票券增加（減少）	(19,967)	219,966
C05600	支付之利息	(12,322)	(10,449)
C05800	子公司買回庫藏股	(2,845)	-
C03000	存入保證金減少	(695)	(2,537)
C04500	發放現金股利	-	(46,000)
CCCC	籌資活動之淨現金流入（出）	(98,899)	158,065
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(34,036)	13,399
EEEE	本年度現金及約當現金增加（減少）數	(160,748)	111,398
E00100	年初現金及約當現金餘額	1,773,635	1,662,237
E00200	年底現金及約當現金餘額	$1,612,887	$1,773,635

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107年3月22日查核報告）

董事長：卓世坤　經理人：卓世坤　會計主管：高安民

昆盈企業股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

（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 107 年 3 月 22 日經提報董事會後發佈。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可並發布生效之國際財務報導準則（IFRS）、國際會計準則（IAS）、解釋（IFRIC）及解釋公告（SIC）（以下稱「IFRSs」）

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成本公司及子公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 8「營運部門」之修正

「2010-2012 週期之年度改善」修正 IFRS 8，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。

2. IFRS 13「公允價值衡量」之修正

「2010-2012 週期之年度改善」修正 IFRS 13 之結論基礎，說明 106 年追溯適用該修正時，折現之影響不重大之無設定利率短期應收款及應付款係按原始發票金額衡量。

3. IAS 36「資產減損」之修正

「非金融資產可回收金額之揭露」修正 IAS 36，釐清本公司及子公司僅須於認列或迴轉資產或現金產生單位減損損失當期揭露其可回收金額。此外，已認列（迴轉）減損之不動產、廠房及設備之可回收金額若以公允價值減處分成本衡量，本公司及子公司將揭露公允價值層級，對屬第 2 或 3 等級公允價值衡量，並將額外揭露衡量公允價值之評價技術及每一關鍵假設。若以現值法衡量公允價值減處分成本，須增加揭露所採用之折現率。

4. 證券發行人財務報告編製準則之修正

該修正除配合金管會認可並發布生效之 IFRSs 新增若干會計項目及非金融資產減損揭露規定外，另配合國內實施 IFRSs 情形，強調若干認列與衡量規定，並新增關係人交易及商譽等揭露。

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

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

106 年追溯適用前述修正時，係增加關係人交易之揭露，請參閱附註二八。

(二) 107 年適用之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB發布之生效日(註1)
「2014-2016 週期之年度改善」	註 2
IFRS 2 之修正「股份基礎給付交易之分類與衡量」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 4 之修正「於 IFRS 4『保險合約』下 IFRS 9『金融工具』之適用」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9「金融工具」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 15「客戶合約之收入」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 15 之修正「IFRS 15 之闡釋」	2018 年 1 月 1 日
IAS 7 之修正「揭露倡議」	2017 年 1 月 1 日
IAS 12 之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017 年 1 月 1 日
IAS 40 之修正「投資性不動產之轉換」	2018 年 1 月 1 日
IFRIC 22「外幣交易與預收付對價」	2018 年 1 月 1 日

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

註 2：IFRS 12 之修正係追溯適用於 2017 年 1 月 1 日以後開始之年度期間；IAS 28 之修正係追溯適用於 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

1. IFRS 9「金融工具」及相關修正

金融資產之分類、衡量與減損

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而達成目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以透過其他綜合

損益按公允價值衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益與兌換損益亦認列於損益，其他公允價值變動則認列於其他綜合損益。於該金融資產除列或重分類時，原先累積於其他綜合損益之公允價值變動應重分類至損益。

本公司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。

本公司及子公司以 106 年 12 月 31 日持有之金融資產與當日所存在之事實及情況，評估下列金融資產之分類與衡量將因適用 IFRS 9 而改變。

分類為備供出售金融資產之上市（櫃）及興櫃股票，依 IFRS 9 分類為透過損益按公允價值衡量者，公允價值變動認列於損益；依 IFRS 9 選擇指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量者，公允價值變動係累計於其他權益，於投資處分時不再重分類至損益，而將直接轉入保留盈餘。

另外，以成本衡量之未上市（櫃）股票投資依 IFRS 9 應改按公允價值衡量，並選擇指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

IFRS 9 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、透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資、應收租賃款、IFRS 15「客戶合約之收入」產生之合約資產或放款承諾及財務保證合約，應認列備抵損失。若金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則備抵損失係按未來 12 個月之預期信用損失衡量。若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，則備抵損失

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，後續備抵損失則按後續預期信用損失累積變動數衡量。

本公司及子公司評估對於應收帳款將適用簡化作法，以存續期間預期信用損失衡量備抵損失。

本公司及子公司選擇於適用 IFRS 9 金融資產之分類、衡量與減損規定時不重編 106 年度比較資訊，首次適用之累積影響數將認列於首次適用日，並將揭露適用 IFRS 9 之分類變動及調節資訊。

追溯適用 IFRS 9 金融資產分類、衡量與減損規定，對 107 年 1 月 1 日資產、負債及權益之影響預計如下：

	106年12月31日帳面金額	首次適用之調整	107年1月1日調整後帳面金額
資產、負債及權益之影響			
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	$ 7,410	$ 1,882	$ 9,292
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	-	91,275	91,275
備供出售金融資產－流動	93,157	(93,157)	-
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	-	591,853	591,853

（接次頁）

（承前頁）

	106年12月31日帳面金額	首次適用之調整	107年1月1日調整後帳面金額
備供出售金融資產－非流動	$ 9,960	($ 9,960)	$ -
以成本衡量之金融資產－非流動	549,981	(549,981)	-
資產影響	$ 660,508	$ 31,912	$ 692,420
保留盈餘	$ 562,210	$ 330,680	$ 892,890
其他權益	(103,283)	(307,476)	(410,759)
母公司業主之權益總計	458,927	23,204	482,131
非控制權益	43,540	8,708	52,248
權益影響	$ 502,467	$ 31,912	$ 534,379

2. IFRS 15「客戶合約之收入」及相關修正

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

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。

3. IAS 12之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」

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

此外，除非稅法限制可減除暫時性差異所能減除之收益類型而應就同類型可減除暫時性差異評估是否認列遞延所得稅資

產，否則應就所有可減除暫時性差異一併評估。於評估是否認列遞延所得稅資產時，若有足夠證據顯示本公司及子公司很有可能以高於帳面金額回收資產，則估計未來課稅所得所考慮之資產回收金額不限於其帳面金額，且未來課稅所得之估計應排除因可減除暫時性差異迴轉所產生之影響。

於評估遞延所得稅資產時，本公司及子公司原係以帳面金額作為資產回收金額以估計未來課稅所得，107 年將追溯適用前述修正。

4. IFRIC 22「外幣交易與預收付對價」

IAS 21 規定外幣交易之原始認列，應以外幣金額依交易日功能性貨幣與外幣間之即期匯率換算為功能性貨幣記錄。IFRIC 22 進一步說明若企業於原始認列非貨幣性資產或負債前已預付或預收對價，應以原始認列預收付對價之日作為交易日。若企業分次預收付對價，應分別決定每次預收付對價之交易日。

本公司及子公司將自 107 年 1 月 1 日推延適用 IFRIC 22。

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

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註 1)
「2015-2017 週期之年度改善」	2019 年 1 月 1 日
IFRS 9 之修正「具負補償之提前還款特性」	2019 年 1 月 1 日（註 2）
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日（註 3）
IFRS 17「保險合約」	2021 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019 年 1 月 1 日（註 4）
IAS 28 之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019 年 1 月 1 日
IFRIC 23「所得稅之不確定性之處理」	2019 年 1 月 1 日

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

註 2：金管會允許本公司及子公司得選擇提前於 107 年 1 月 1 日適用此項修正。

註 3：金管會於 106 年 12 月 19 日宣布我國企業應自 108 年 1 月 1 日適用 IFRS 16。

註 4：2019 年 1 月 1 日以後發生之計畫修正、縮減或清償適用此項修正。

1. IFRS 16「租賃」

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

於適用 IFRS 16 時，若本公司及子公司為承租人，除低價值標的資產租賃及短期租賃得選擇採用類似 IAS 17 之營業租賃處理外，其他租賃皆應於合併資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表應分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。在合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額及支付利息部分表達為籌資活動。

對於本公司及子公司為出租人之會計處理預計無重大影響。

IFRS 16 生效時，本公司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。

2. IFRIC 23「所得稅之不確定性之處理」

IFRIC 23 釐清當所得稅處理存在不確定性時，本公司及子公司須假設稅務主管機關將可取具所有相關資料進行審查，若判斷其申報之所得稅處理很有可能被稅務主管機關接受，本公司及子公司對於課稅所得、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用課稅抵減及稅率之決定必須與申報所得稅時所採用之所得稅處理一致。若稅務主管機關並非很有可能接受申報之所得稅處理，本公司及子公司須採最可能金額或預期值（應採兩者中較能預測不確定性最終結果之方法）評估。若事實及情況改變，本公司子公司須重評估其判斷與估計。

本公司及子公司得在不使用後見之明之前提下追溯適用IFRIC 23並重編比較期間資訊，或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

3. IAS 19之修正「計畫修正、縮減或清償」

該修正規定，發生計畫修正、縮減或清償時，應以發生時用以再衡量淨確定福利負債（資產）之精算假設來決定該年度剩餘期間之當期服務成本及淨利息。此外，該修正釐清計畫修正、縮減或清償對資產上限相關規定之影響。前述修正將推延適用。

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

(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並發布生效之IFRSs編製。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第1等級至第3等級：

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

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後12個月內實現之資產；及

3. 現金及約當現金（但不包括於資產負債表日後逾12個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後12個月內到期清償之負債（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
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少12個月之負債。惟負債之條款可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響分類。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 合併基礎

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。合併綜合損益表已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調整，以使其會計政策與本公司及子公司之會計政策一致。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。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。本公司及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。

當本公司及子公司喪失對子公司之控制時，處分損益係為下列兩者之差額：(1)所收取對價之公允價值與對前子公司之剩餘投資按喪失控制日之公允價值合計數，以及(2)前子公司之資產（含商譽）與負債及非控制權益按喪失控制日之帳面金額合計數。本公司及子公司對於其他綜合損益中所認列與該子公司有關之所有金額，其會

計處理係與本公司及子公司直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

對前子公司剩餘投資係按喪失控制日之公允價值作為原始認列之金額。

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「被投資公司名稱、所在地區…等相關資訊」附表及附表六「大陸投資資訊」附表。

(五) 外　　幣

各個體編製財務報告時，以個體功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當期認列於損益。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當期損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製合併財務報告時，國外營運機構（包含營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司及關聯企業）之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣（表達貨幣）。收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額列於其他綜合損益（並分別歸屬予本公司業主及非控制權益）。

若本公司及子公司處分國外營運機構之所有權益，或處分國外營運機構之子公司部分權益但喪失控制，或處分國外營運機構之後之保留權益係金融資產並按金融工具之會計政策處理，所有可歸屬於本公司業主且與該國外營運機構相關之累計兌換差額將重分類至損益。

若部分處分國外營運機構之子公司未導致喪失控制，係按比例將累計兌換差額重新歸屬予該子公司之非控制權益，而不認列為損

益。在其他任何部分處分國外營運機構之情況下，累計兌換差額則按處分比例重分類至損益。

(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。

本公司及子公司對投資關聯企業係採用權益法。

權益法下，投資關聯企業原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司及子公司所享有之關聯企業及合資損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對本公司及子公司可享有關聯企業權益之變動係按持股比例認列。

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超過取得成本之數額列為當期損益。

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。惟若未按持股比例認購或取得致使對關聯企業之所有權權益減少者，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之金額按減少比例重分類，其會計處理之基礎係與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相

同；前項調整如應借記資本公積，而採用權益法之投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額借記保留盈餘。

當本公司及子公司對關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益時，即停止認列進一步之損失。本公司及子公司僅於發生法定義務、推定義務或已代關聯企業支付款項之範圍內，認列額外損失及負債。

本公司及子公司於評估減損時，係將投資之整體帳面金額（含商譽）視為單一資產比較可回收金額與帳面金額，進行減損測試，所認列之減損損失亦屬於投資帳面金額之一部分。減損損失之任何迴轉，於該投資之可回收金額後續增加之範圍內予以認列。

本公司及子公司自其投資不再為關聯企業之日停止採用權益法，其對原關聯企業之保留權益以公允價值衡量，該公允價值及處分價款與停止採用權益法當日之投資帳面金額之差額，列入當期損益。此外，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業關之所有金額，其會計處理之基礎係與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。若對關聯企業之投資成為合資之投資，或對合資之投資成為對關聯企業之投資，本公司及子公司係持續採用權益法而不對保留權益作再衡量。

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、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

不動產、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎，對每一重大部分單獨提列折舊。若租賃期間較耐用年限短者，則於租賃期間內提列折舊。本公司及子公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(九) 投資性不動產

投資性不動產係為賺取租金或資本增值或兩者兼具而持有之不動產。

投資性不動產原始以成本（包括交易成本）衡量，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。投資性不動產採直線基礎提列折舊。

投資性不動產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(十) 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。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失係認列於損益。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

(十一) 待出售非流動資產

非流動資產帳面金額於預期主要係透過出售交易而非繼續使用回收時，分類為待出售。符合此分類之非流動資產必須於目前狀態下可供立即出售，且其出售必須為高度很有可能。當適當層級之管理階層承諾出售該資產之計畫，且此出售交易預期自分類日起一年內完成時，將符合出售為高度很有可能。

若出售時將對子公司喪失控制時，則無論　出售後是否對前子公司保留非控制權益，對該子公司之投資全數分類為待出售。

分類為待出售之非流動資產係以帳面金額與公允價值減出售成本孰低者衡量，且對此類資產停止提列折舊。

(十二) 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。

1. 衡量種類

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。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失（不包含該金融資產所產生之任何股利或利息）係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註二七。

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，或未被分類為放款及應收款、持有至到期日投資或透過損益按公允價值衡量之金融資產。

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

備供出售權益投資之股利於本公司及子公司收款之權利確立時認列。

備供出售金融資產若屬無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，及與此種無報價權益工具連結且須以交付該等權益工具交割之衍生工具，後續係以成本減除減損損失後之金額衡量，並單獨列為「以成本衡量之金融資產」。該等金融資產於後續能可靠衡量公允價值時，係按公允價值再衡量，其帳面金額與公允價值間之差額認列於其他綜合損益，若有減損時，則認列於損益。

(3) 放款及應收款

放款及應收款（包括現金及約當現金、應收票據及帳款、其他應收款項及存出保證金）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。

約當現金包括自取得日起 1 年內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款及附買回商業本票，係用於滿足短期現金承諾。

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。

按攤銷後成本列報之金融資產，如應收帳款，該資產若經個別評估未有客觀減損證據，另再集體評估減損。應收款集體存在之客觀減損證據可能包含本公司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。

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

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

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

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

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

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。

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

除透過損益按公允價值衡量之金融負債外，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。

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（不包含該金融負債所支付之任何股利或利息）係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註二七。

2. 金融負債之除列

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

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。

(十三) 負債準備

認列為負債準備（包括源自服務特許權協議中特別載明基礎建設於歸還予授予人前應維護或復原之合約義務）之金額係考量義務之風險及不確定性，而為資產負債表日清償義務所需支出之最佳估計。負債準備係以清償義務之估計現金流量折現值衡量。

(十四) 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。

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。

(十五) 租　　賃

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

1. 本公司及子公司為出租人

營業租賃之租賃收益係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。

2. 本公司及子公司為承租人

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

(十六) 員工福利

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（含當期服務成本）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。

淨確定福利負債係確定福利退休計畫之提撥短絀。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。

2. 其他長期員工福利

其他長期員工福利與確定福利退休計畫之會計處理相同，惟相關再衡量數係認列於損益。

(十七) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵 10%所得稅列為股東會決議年度之所得稅費用。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異計算。遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能有課稅所得以供可減除暫時性差異、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。

與投資子公司及關聯企業相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟本公司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，僅於其很有可能有足夠課稅所得用以實現暫時性差異，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列遞延所得稅資產。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映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. 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。

存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本公司及子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，本公司及子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 106 年及 105 年 12 月 31 日止，本公司及子公司存貨之帳面金額分別為 262,523 仟元及 398,223 仟元。

六、現金及約當現金

	106年12月31日	105年12月31日
庫存現金及零用金	$ 2,233	$ 2,198
銀行支票及活期存款	1,036,034	1,275,642
約當現金		
附買回商業本票	129,941	27,398
定期存款	444,679	468,397
	$1,612,887	$1,773,635

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	106年12月31日	105年12月31日
持有供交易之金融資產		
非衍生金融資產		
一國內上市（櫃）股票	$ 7,410	$ 6,582

八、備供出售金融資產

	106年12月31日	105年12月31日
國內投資		
一上市（櫃）股票	$ 103,117	$ 124,683
一基金受益憑證	-	12,614
合　　計	$ 103,117	$ 137,297
流　　動	$ 93,157	$ 126,617
非 流 動	9,960	10,680
	$ 103,117	$ 137,297

九、以成本衡量之金融資產

	106年12月31日	105年12月31日
國內未上市（櫃）普通股	$ 421,016	$ 371,020
國內未上市（櫃）特別股	30	30
國外未上市（櫃）普通股	128,935	39,676
	$ 549,981	$ 410,726
依金融資產衡量種類區分		
備供出售金融資產	$ 549,981	$ 410,726

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106年度出售帳面金額39,676仟元之以成本衡量之金融資產，並認列處分利益296,818仟元，其中處分以成本衡量之金融資產尚未收取之股款計89,346仟元係帳列其他應收款。

本公司及子公司所持有之國內非上市（櫃）普通股－前源科技股份有限公司，就投資價值確已減損部分於106年度認列減損損失148,179仟元。

本公司及子公司所持有之國內未上市（櫃）普通股及特別股－文豪股份有限公司、系晶科技股份有限公司、漢威光學股份有限公司及國外非上市（櫃）普通股及特別股－Neato Robotic,Inc，就投資價值確已減損部分於105年度認列減損損失59,062仟元。

十、應收票據及應收帳款

	106年12月31日	105年12月31日
應收票據及應收帳款	$ 230,021	$ 394,241
減：備抵呆帳	(26,597)	(27,426)
應收票據及應收帳款淨額	$ 203,424	$ 366,815

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：

	106年12月31日	105年12月31日
60天以下	$156,303	$328,602
61至90天	34,039	34,286
91至120天	14,836	2,121
120天以上	24,843	29,232
合　　計	$230,021	$394,241

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：

	106年度	105年度
年初餘額	$ 27,426	$ 15,760
加：本年度提列（迴轉）呆帳費用	811	12,472
外幣換算差額	(1,640)	(806)
年底餘額	$ 26,597	$ 27,426

截至106年及105年12月31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3,307仟元及3,585仟元。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

	106年12月31日	105年12月31日
製成品	$118,622	$175,108
在製品	67,677	83,954
原物料	76,224	139,161
	$262,523	$398,223

106及105年度與存貨相關之銷貨成本分別為1,829,524仟元及2,945,096仟元。

106及105年度之銷貨成本包括存貨跌價損失及報廢損失19,424仟元及24,998仟元。

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 106年12月31日	所持股權百分比 105年12月31日	說明
本公司	英屬開曼群島 Genius Holding Co., Ltd.	投資控股	100.00%	100.00%	—
	仲強投資股份有限公司	投資業務	100.00%	100.00%	—
	宏城投資股份有限公司	投資業務	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%	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%	—
	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%	—
	英國 KYE Systems UK Ltd.	電腦週邊及消費性電子產品銷售	98.86%	98.86%	註二
	台灣微米科技股份有限公司	數位影音產品	91.61%	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%	—
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%	—
	美國 KYE Systems America Corporation	電腦週邊及消費性電子產品銷售	98.31%	98.31%	—
	英屬維京群島 Moustek Investment Co., Ltd.	投資控股	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%	—
	英屬維京群島 KYE Inc.	投資控股	100.00%	100.00%	—
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%	—
	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%	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%	—
香港微米科技有限公司	麗攝光電（深圳）有限公司	數位影音相關產品之銷售	100.00%	100.00%	—
英屬維京群島 Globalink Holding Co., Ltd.	東莞旺福電子有限公司	感光元件之封裝及測試	—	100.00%	註四
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%	—
東莞昆盈電腦製品有限公司	索意電子科技（上海）有限公司	—	—	—	註五
	游翔電子科技（上海）有限公司	—	—	—	註五
英屬維京群島 Moustek Investment Co., Ltd.	東莞高盈電子科技有限公司	電腦週邊及消費性電子產品銷售	100.00%	100.00%	—

註一：德國 KYE Systems Europe GmbH 已於 106 年 12 月 31 日停止營業，目前正在進行清算。

註二：英國 KYE Systems UK Ltd.已於 104 年 4 月 14 日停止營業，目前正在進行清算。

註三：鴻普光電股份有限公司自 106 年度起不再為合併個體。

註四：英屬維京群島 Globalink Holding Co.,Ltd.於 106 年 11 月將東莞旺福電子有限公司 100%之股權以換股方式處分後，不再為合併個體，相關處分資訊，請參閱附註二五。

註五：索意電子科技（上海）有限公司及游翔電子科技（上海）有限公司於 104 年 1 月申請成立，惟截至 106 年 12 月 31 日，均未投入資本，亦未營運。

(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

	106年12月31日	105年12月31日
個別不重大之關聯企業	$ 95,221	$ 113,818

個別不重大之關聯企業彙總資訊

	106年度	105年度
本公司及子公司享有之份額		
本年度淨損	($ 8,713)	($ 20,380)
其他綜合損益	3,825	75
綜合損益總額	($ 4,888)	($ 20,305)

本公司及子公司對薩摩亞凱傑有限公司 21.90%權益之投資，於 105 年度原採權益法評價，106 年 2 月因以 21,531 仟元處分其中 6.91%股權而喪失重大影響。本公司及子公司持有剩餘 14.99%之權益於處分日之公允價值為 46,658 仟元，變更為以成本衡量之金融資產。此交易所產生認列於損益之金額計算如下：

處分價款	$ 21,531
加：剩餘投資之公允價值（14.99%）	46,658
減：喪失重大影響當日之投資帳面金額	(59,993)
減：採權益法之關聯企業之其他綜合損益份額	(3,040)
認列之利益	$ 5,156

本公司及子公司投資之關聯企業海峽數碼股份有限公司已於 105 年 8 月 19 日全數出售，並認列處分收益 31,284 仟元。

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，除 Digilife（Thailand）Co., Ltd 係按未經會計師查核之財務報告計算外，其餘係按同期間經會計師查核之財務報告計算；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查核，尚不致產生重大影響。

十四、不動產、廠房及設備

	土地	房屋及建築	機器設備	電腦設備	租賃改良	什項設備	合計
成本							
106年1月1日餘額	$ 475,238	$ 278,019	$ 472,374	$ 164,177	$ 73,741	$ 99,303	$ 1,562,852
增添	-	28	3,882	231	3,033	2,940	10,114
處分	-	(39,879)	(18,881)	(1,582)	(3,432)	(12,503)	(76,277)
淨兌換差額	-	138	(2,745)	(67)	(367)	(297)	(3,338)
合併個體變動影響數	-	-	(77,610)	(107)	(6,035)	(5,235)	(88,987)
科目間移轉	(45,524)	(19,621)	40	-	52	16	(65,037)
106年12月31日餘額	$ 429,714	$ 218,685	$ 377,060	$ 162,652	$ 66,992	$ 84,224	$ 1,339,327
累計折舊及減損							
106年1月1日餘額	$ 11,046	$ 116,599	$ 397,789	$ 161,364	$ 10,741	$ 83,800	$ 781,339
處分	-	(41,483)	(18,352)	(1,542)	(3,432)	(11,028)	(75,837)
認列減損損失	-	-	-	-	-	250	250
折舊費用	-	4,224	14,689	1,503	12,914	3,583	36,913
淨兌換差額	-	136	(1,232)	(61)	(207)	(156)	(1,520)
合併個體變動影響數	-	-	(33,370)	(100)	(3,089)	(4,388)	(40,947)
科目間移轉	-	(1,186)	-	-	-	-	(1,186)
106年12月31日餘額	$ 11,046	$ 78,290	$ 359,524	$ 161,164	$ 16,927	$ 72,061	$ 699,012
106年12月31日淨額	$ 418,668	$ 140,395	$ 17,536	$ 1,488	$ 50,065	$ 12,163	$ 640,315
成本							
105年1月1日餘額	$ 640,368	$ 364,202	$ 529,760	$ 170,171	$ 42,724	$ 161,558	$ 1,908,783
增添	-	370	786	305	47,514	2,783	51,758
處分	-	-	(51,606)	(6,275)	(32,091)	(36,800)	(126,772)
淨兌換差額	-	(164)	(6,753)	(24)	(1,258)	(1,056)	(9,255)
科目間移轉	(165,130)	(86,389)	187	-	16,852	(27,182)	(261,662)
105年12月31日餘額	$ 475,238	$ 278,019	$ 472,374	$ 164,177	$ 73,741	$ 99,303	$ 1,562,852
累計折舊及減損							
105年1月1日餘額	$ 11,046	$ 86,086	$ 405,303	$ 164,361	$ 29,158	$ 115,292	$ 811,246
處分	-	-	(50,797)	(6,274)	(29,195)	(28,739)	(115,005)
認列減損損失	-	27,495	19,794	-	-	-	47,289
折舊費用	-	7,019	26,417	3,298	11,584	11,787	60,105
淨兌換差額	-	1,276	(2,928)	(21)	(806)	(709)	(3,188)
科目間移轉	-	(5,277)	-	-	-	(13,831)	(19,108)
105年12月31日餘額	$ 11,046	$ 116,599	$ 397,789	$ 161,364	$ 10,741	$ 83,800	$ 781,339
105年12月31日淨額	$ 464,192	$ 161,420	$ 74,585	$ 2,813	$ 63,000	$ 15,503	$ 781,513

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
租賃改良	4至15年
什項設備	
運輸設備	2至10年
辦公設備	1至13年
客貨梯	15年
其他	2至10年

因部分產品於市場上銷售情況欠佳，本公司及子公司預期用於生產該產品之機器設備之未來現金流量減少，致其可回收金額小於帳面金額，故本公司及子公司於105年度認列減損損失19,794仟元，另因土地租約到期，本公司及子公司重新考量營運策略後擬不再續租，並就相關之不動產淨值27,495仟元，提列減損損失。該減損損失已列入合併綜合損益表之其他利益及損失項下。

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、投資性不動產

	投資性不動產
成　本	
106年1月1日餘額	$1,256,565
增　添	3,800
科目間移轉	65,145
106年12月31日餘額	$1,325,510
累計折舊及減損	
106年1月1日餘額	($ 52,755)
折舊費用	(10,202)
認列減損損失	(1,700)
科目間移轉	(1,186)
106年12月31日餘額	($ 65,843)
106年12月31日餘額	$1,259,667
成　本	
105年1月1日餘額	$ 796,005
增　添	133,845
科目間移轉	326,715
105年12月31日餘額	$1,256,565
累計折舊及減損	
105年1月1日餘額	($ 7,112)
折舊費用	(8,366)
認列減損損失	(32,000)
科目間移轉	(5,277)
105年12月31日餘額	($ 52,755)
105年12月31日餘額	$1,203,810

106年及105年12月31日投資性不動產之公允價值係由獨立評價公司以第3等級輸入值衡量。該估價係採用比較法及收益法評估。比較法係依比較標的之成交價與擬售價計算評價；收益法係依推估淨收益及收益資本化率計算評價。106年及105年12月31日投資性不動產公允價值為1,312,134仟元及1,281,635仟元。

因部分投資性不動產公允價值低於帳面價值，故本公司及子公司於106及105年度分別認列減損損失1,700仟元及32,000仟元。

該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，請參閱附註二九。

十六、借　　款

(一) 短期借款

	106年12月31日	105年12月31日
擔保借款		
一銀行借款	$ 30,000	$ -
無擔保借款		
一信用額度借款	320,000	275,000
	$ 350,000	$ 275,000

銀行週轉性借款之利率於106及105年度分別約為1.0%-1.1%及0.9%-1.1%。

(二) 應付短期票券

	106年12月31日	105年12月31日
無擔保應付商業本票		
應付商業本票	$300,000	$320,000
減：應付短期票券折價	(145)	(178)
	$299,855	$319,822

應付商業本票之利率於106及105年度分別約為0.9%及0.9%-1.3%。

(三) 長期借款

	106年12月31日	105年12月31日
浮動利率借款：		
中國信託商業銀行		
抵押借款，120年10月到期（註一）	$241,338	$256,947
抵押借款，113年8月到期（註二）	100,000	-
抵押借款，115年1月到期（註三）	98,534	109,859
抵押借款，108年1月到期（註四）	9,120	17,429
合　　計	448,992	384,235
減：1年內到期之長期借款	35,786	35,237
	$413,206	$348,998

註一：利率於106及105年皆為1.5%，每月攤還本息。

註二：利率於106年12月31日為1.5%，每月攤還本息。

註三：利率於106及105年皆為1.9%，每月攤還本息。

註四：利率於106及105年皆為1.2%，每月攤還本息。

本公司及子公司設定質押作為借款擔保之不動產及投資性不動產金額，請參閱附註二九。

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

	106年12月31日	105年12月31日
應付薪資及獎金	$ 52,192	$ 60,471
應付佣金	13,510	16,967
應付市推費	13,636	6,654
其　　他	75,909	150,781
	$155,247	$234,873

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6%提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。大陸子公司按大陸相關養老保險制度，每年按薪資之一定比例提列養老保險金，並提撥予規定之專責機構。

本公司及子公司於106及105年度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5,881仟元及18,835仟元。

(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15年以內者（含），每服務滿1年可獲得二個基數，超過15年者每增加1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6個月平均工資（基數）計算。本公司每月按員工薪資總額2%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，年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，次年度3月底前將一次提撥其差額。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，本公司並無影響投資管理策略之權利。

列入合併資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	106年12月31日	105年12月31日
確定福利義務現值	$ 59,196	$ 84,278
計畫資產公允價值	(19,659)	(16,522)
提撥短絀	39,537	67,756
淨確定福利負債	$ 39,537	$ 67,756

淨確定福利負債（資產）變動如下：

	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利負債（資產）
105年1月1日餘額	$ 98,067	($ 22,803)	$ 75,264
當期服務成本	330	-	330
利息費用（收入）	1,594	(383)	1,211
認列於損益	1,924	(383)	1,541
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於淨利息之金額外)	-	254	254
精算損失－人口統計假設變動	2,435	-	2,435
精算損失－財務假設變動	2,647	-	2,647
精算利益－經驗調整	(13,192)	-	(13,192)
認列於其他綜合損益	(8,110)	254	(7,856)
雇主提撥	-	(1,193)	(1,193)
福利支付	(7,603)	7,603	-
105年12月31日餘額	84,278	(16,522)	67,756
當期服務成本	268	-	268
利息費用（收入）	1,159	(234)	925
認列於損益	1,427	(234)	1,193
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於淨利息之金額外)	-	39	39
精算損失－人口統計假設變動	1,612	-	1,612
精算利益－經驗調整	(8,734)	-	(8,734)
認列於其他綜合損益	(7,122)	39	(7,083)
雇主提撥	-	(22,329)	(22,329)
福利支付	(19,387)	19,387	-
106年12月31日餘額	$ 59,196	($ 19,659)	$ 39,537

確定福利計畫認列於損益之金額依功能別彙總如下：

	106年度	105年度
推銷費用	$ 442	$ 531
管理費用	618	747
研發費用	133	263
	$ 1,193	$ 1,541

本公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

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

本公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設如下：

	106年12月31日	105年12月31日
折現率	1.375%	1.375%
薪資預期增加率	2.250%	2.250%

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

	106年12月31日	105年12月31日
折現率		
增加0.25%	($ 1,834)	($ 2,711)
減少0.25%	$ 1,913	$ 2,829
薪資預期增加率		
增加0.25%	$ 1,864	$ 2,757
減少0.25%	($ 1,796)	($ 2,655)

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

	106年12月31日	105年12月31日
預期1年內提撥金額	$ 689	$ 1,045
確定福利義務平均到期期間	12.6年	13.1年

二十、權　　益

(一) 股　　本

	106年12月31日	105年12月31日
額定股數（仟股）	390,000	390,000
額定股本	$3,900,000	$3,900,000
已發行且已收足股款之股數（仟股）	243,538	282,098
已發行股本	$2,435,385	$2,820,985
發行溢價	427,418	495,092
	$2,862,803	$3,316,077

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) 資本公積

	106年12月31日	105年12月31日
股票發行溢價	$ 427,418	$ 495,092
庫藏股票交易	125,896	75,652
長期投資	16,875	16,026
	$ 570,189	$ 586,770

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104年5月公司法之修正，股息及紅利之分派限於股東，員工非屬盈餘分派之對象。本公司已於105年6月6日之股東常會決議通過修正章程之盈餘分派政策，並於章程中另外訂定員工及董監事酬勞之分派政策。

依本公司章程之規定，年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提 10%為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時，得不在提列，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘數，併同未分配盈餘分派股東股息紅利。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。修正後章程之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註二一（綜合損益附註）之(六)員工酬勞及董監事酬勞。

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。

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。

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 106 年 6 月 8 日舉行股東常會，決議通過 105 年度虧損撥補案如下：

	105年度
期初未分配盈餘	$ 286
確定福利計畫再衡量數認列於保留盈餘	6,520
調整後未分配盈餘	6,806
本年度淨損	(299,580)
累計待彌補虧損	(292,774)
法定盈餘公積彌補虧損	292,774
期末未分配盈餘	$ -

本公司於105年6月6日舉行股東常會，決議通過104年度盈餘分配案如下：

	盈餘分配案	每股股利（元）
	104年度	104年度
法定盈餘公積	$ 7,547	
提列特別盈餘公積	21,640	
現金股利	46,000	$ 0.16971758

本公司於107年3月22日董事會擬議106年度盈餘分配案如下：

	盈餘分配案	每股股利（元）
	106年度	106年度
法定盈餘公積	$ 5,431	
提列特別盈餘公積	43,553	
現金股利	5,300	$ 0.02259757

另本公司於107年3月22日董事會擬議，依公司法241條規定，將超過票面金額發行普通股溢價之資本公積65,500仟元，配發現金股利予股東。

有關106年度之盈餘分配案尚待預計於107年6月19日召開之股東常會決議。

(四) 其他權益項目

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	106年度	105年度
年初餘額	$ 26,804	$ 58,718
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	(48,757)	(23,571)
採用權益法之關聯企業之換算差額之份額	11,614	(8,343)
年底餘額	($ 10,339)	$ 26,804

2. 備供出售金融資產未實現損益

	106年度	105年度
年初餘額	($103,805)	($128,787)
備供出售金融資產未實現損益	138	21,515
處分備供出售金融資產累計損益重分類至損益	384	3,467
年底餘額	($103,283)	($103,805)

(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）
106年1月1日股數	16,060	4,293	20,353
本年度增加	-	21,207	21,207
本年度減少	(13,060)	(25,500)	(38,560)
106年12月31日股數	3,000	-	3,000
105年1月1日股數	16,170	1,213	17,383
本年度增加	-	27,025	27,025
本年度減少	(110)	(23,945)	(24,055)
105年12月31日股數	16,060	4,293	20,353

本公司為維護公司信用及股東權益，經董事會分別於104年11月30日、105年2月25日、105年5月5日、105年8月11日、105年11月8日、106年3月15日、106年5月10日及106年8月31日決議，計畫依證券交易法第28條之2規定，分別於104年12月1日至105年1月29日、105年2月26日至4月24日、105年5月6日至7月4日、105年8月12日至10月10日、105年11月9日至106年1月7日、106年3月16日至5月14日、106年5月11日至106年7月9日及106年9月1日至106年10月30日各期間執行買回公司股份5,000仟股、9,445仟股、4,500仟股、5,000仟股、5,000仟股、5,000仟股、5,500仟股及10,000仟股，並依「上市上櫃公司買回本公司股份辦法」第2條規定，訂定買回股份區間價格為8.5元～13.5元、8.5元～13.5元、8元～13.5元、8元～13.5元、8元～13.5元、8元～13.5元、8元～13.5元及9元～13.5元。106及105年度本公司分別買回庫藏股21,207仟股及27,025仟股，買回成本分別為202,827仟元及253,238仟元。

本公司董事會分別於105年3月8日、105年4月28日、105年7月6日、105年11月8日、106年3月15日、106年8月9日及106年12月28日決議，將買回以維護公司信用及股東權益為目的公司股份5,000仟股、9,445仟股、4,500仟股、5,000仟股、5,000

仟股、10,500仟股及10,000仟股辦理註銷，並分別決議以105年3月9日、105年4月29日、105年7月9日、105年11月9日、106年3月16日、106年8月10日及106年12月29日為股份註銷基準日。

本公司董事會於105年4月28日、106年3月15日、106年8月9日及106年12月28日決議，將102及103年度以轉讓員工為目的執行買回尚未轉讓員工之股份110仟股、60仟股、8,000仟股及5,000仟股，依證券交易法第28條之2規定，於買回之日起屆滿三年予以完成註銷，並決議以105年4月29日、106年3月16日、106年8月10日及106年12月29日為股份註銷基準日。

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、本年度淨利（損）

(一) 其他利益及損失

	106年度	105年度
其他收入	$ 73,884	$ 86,434
其他損失	(19,408)	(42,274)
兌換（損）益－淨額	4,792	(7,822)
金融商品評價（損）益－淨額	828	(1,689)
處分及報廢不動產、廠房及設備利益－淨額	11	3,146
合　　計	$ 60,107	$ 37,795

(二) 金融資產減損損失

	106年度	105年度
以成本衡量金融資產減損損失	$148,179	$ 59,062
提列其他應收款減損	89,346	-
提列應收帳款減損	811	12,472
提列（迴轉）長期應收款減損	(6,652)	226
備供出售金融資產減損損失	-	2,520
合　　計	$231,684	$ 74,280

(三) 非金融資產減損損失

	106年度	105年度
存貨跌價及報廢損失	$ 19,424	$ 24,998
模具減損損失	4,070	15,686
投資性不動產減損損失	1,700	32,000
不動產、廠房及設備減損損失	250	47,289
合　　計	$ 25,444	$119,973

(四) 折舊及攤銷

	106年度	105年度
不動產、廠房及設備	$ 36,913	$ 60,105
投資性不動產	10,202	8,366
其他非流動資產	18,124	21,942
	$ 65,239	$ 90,413
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	$ 12,590	$ 28,012
營業費用	24,323	32,093
營業外費用	10,202	8,366
	$ 47,115	$ 68,471
攤銷費用依功能別匯總		
營業成本	$ 5,196	$ 3,926
營業費用	12,928	18,016
	$ 18,124	$ 21,942

(五) 員工福利費用

	106年度	105年度
退職後福利（附註十九）		
確定提撥計畫	$ 5,881	$ 18,835
確定福利計畫	1,193	1,541
	7,074	20,376
離職福利	7,621	30,456
其他員工福利	305,280	490,861
員工福利費用合計	$319,975	$541,693
依功能別彙總		
營業成本	$ 86,187	$181,357
營業費用	233,788	360,336
	$319,975	$541,693

(六) 員工酬勞及董監事酬勞

本公司係以當年度扣除分派員工及董監酬勞前之稅前利益分別以不低於 1%及不高於 15%提撥員工酬勞與不高於 1%提撥董監事酬勞。106 及 105 年度員工酬勞及董監事酬勞分別於 107 年 3 月 22 日及 106 年 3 月 15 日經董事會決議如下：

估列比例

	106年度	105年度
員工酬勞	4.13%	-
董監事酬勞	0.65%	-

金　　額

	106年度	105年度
員工酬勞	$ 2,000	$ -
董監事酬勞	$ 315	$ -

105 年度為稅前損失，故未估列相關之員工酬勞及董監事酬勞。

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。

105 年 3 月 15 日董事會決議配發 104 年度員工酬勞 1,700 仟元，該決議配發之員工酬勞及董監事酬勞與 104 年度合併財務報告認列之金額並無差異。

有關本公司 107 及 106 年董事會決議之員工酬勞及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

二二、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用主要組成項目如下：

	106年度	105年度
當期所得稅		
當年度產生者	$ 24,012	$ 49,828
以前年度之調整	2,473	(20)
	26,485	49,808
遞延所得稅		
當年度產生者	(20,749)	(11,562)
匯率影響數	(803)	(109)
認列於損益之所得稅費用	$ 4,933	$ 38,137

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	106年度	105年度
稅前淨利（損）	$ 47,166	($275,976)
稅前淨利（損）按法定稅率計算之所得稅費用（利益）	$ 2,911	($ 35,851)
決定課稅所得時不可減除之費損及不計入之免稅所得	(15,541)	37,566
未認列之可減除暫時性差異	15,090	33,232
以前年度之當期所得稅費用於本期之調整	2,473	(20)
未分配盈餘加徵	-	28
土地增值稅	-	3,182
認列於損益之所得稅費用	$ 4,933	$ 38,137

本公司及子公司適用中華民國所得稅法之個體所適用之稅率為17%；中國地區子公司所適用之稅率為25%；其他轄區所產生之稅額係依各相關轄區適用之稅率計算。

我國於107年2月經總統公布修正中華民國所得稅法，將營利事業所得稅稅率由17%調整為20%，並自107年度施行。此外，107年度未分配盈餘所適用之稅率將由10%調降為5%。106年12月31日已認列之遞延所得稅資產及遞延所得稅負債，預計因稅率變動而於107年分別調整增加22,701仟元及2,862仟元。

由於107年度股東會盈餘分配情形尚具不確定性，故106年度未分配盈餘加徵10%所得稅之潛在所得稅後果尚無法可靠決定。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	106年度	105年度
遞延所得稅		
認列於其他綜合損益		
－備供出售金融資產未實現損益	($ 305)	($ 13)
－國外營運機構兌換差額	9,278	(1,600)
－確定福利計劃再衡量數	(1,204)	(1,336)
認列於其他綜合損益之所得稅利益（費用）	$ 7,769	($ 2,949)

(三) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

106 年度

	年初餘額	認列於損益	認列於其他綜合損益	年底餘額
遞延所得稅資產				
暫時性差異				
遞延收益	$ 2,725	$ 930	$ -	$ 3,655
備抵呆帳	4,728	(1,468)	-	3,260
存貨	13,478	5,881	-	19,359
確定福利退休計畫	12,235	(3,593)	-	8,642
其他非流動資產	37,830	19,088	-	56,918
其他	5,523	(3,154)	(76)	2,293
採用權益法之投資	22,653	2,670	1,331	26,654
遞延進貨合約損失	20,256	(5,403)	-	14,853
	$ 119,428	$ 14,951	$ 1,255	$ 135,634
遞延所得稅負債				
暫時性差異				
採用權益法之投資	$ 27,434	($ 5,520)	($ 7,947)	$ 13,967
備抵呆帳	380	(380)	-	-
確定福利退休計畫	717	-	1,204	1,921
其他	-	102	229	331
	$ 28,531	($ 5,798)	($ 6,514)	$ 16,219

105 年度

	年初餘額	認列於損益	認列於其他綜合損益	年底餘額
遞延所得稅資產				
暫時性差異				
遞延收益	$ 6,046	($ 3,321)	$ -	$ 2,725
備抵呆帳	266	4,462	-	4,728
存貨	6,241	7,237	-	13,478
確定福利退休計畫	12,795	59	(619)	12,235
其他非流動資產	41,213	(3,383)	-	37,830
其他	4,077	1,459	(13)	5,523
採用權益法之投資	11,812	3,428	7,413	22,653
遞延進貨合約損失	22,932	(2,676)	-	20,256
	$ 105,382	$ 7,265	$ 6,781	$ 119,428

（接次頁）

（承前頁）

	年初餘額	認列於損益	認列於其他綜合損益	年底餘額
遞延所得稅負債				
暫時性差異				
採用權益法之投資	$ 22,890	($ 4,469)	$ 9,013	$ 27,434
備抵呆帳	142	238	-	380
確定福利退休計畫	-	-	717	717
其　　他	66	(66)	-	-
	$ 23,098	($ 4,297)	$ 9,730	$ 28,531

(四) 兩稅合一相關資訊

	106年12月31日	105年12月31日
可扣抵稅額帳戶餘額	$225,056	$205,778

	106年度	105年度（實際）
稅額扣抵比率	註	-

105年度因係待彌補虧損，無盈餘可供分配，因是股東可扣抵稅額將累積至以後年度盈餘分配時，再行計算股東可獲配之稅額扣抵比率。

本公司及國內子公司106及105年底之未分配盈餘餘額均為87年度以後所產生。

註：107年2月公布生效之中華民國所得稅法修正內容已廢除兩稅合一制度，106年度相關資訊已不適用。

(五) 所得稅核定情形

本公司截至104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，目前擬對該申報案件提起行政訴訟。

仲強投資公司、宏城投資公司及台灣微米科技公司截至104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（虧損）

用以計算每股盈餘（虧損）之盈餘（虧損）及普通股加權平均股數如下：

本年度淨利（損）

	106年度	105年度
歸屬於本公司業主之淨利（損）	$ 48,429	($299,580)
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工酬勞	-	-
用以計算稀釋每股盈餘之淨利（損）	$ 48,429	($299,580)

股　　數　　單位：仟股

	106年度	105年度
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	251,914	273,628
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工酬勞	194	-
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	252,108	273,628

105年度計算每股虧損時，以員工酬勞之潛在普通股列入計算每股虧損，將產生反稀釋作用，故不予列入計算。

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

二四、股份基礎給付協議

台灣微米公司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本公司普通股1,000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，已於105年9月屆滿。

105年度員工認股權證之相關資訊如下：

	105年度	
員工認股權	單位（仟）	加權平均行使價格（元）
年初流通在外	733	$ 9.94
本年度給予	-	-
本年度放棄	(250)	9.94
本年度到期	(483)	9.94
年底流通在外	-	-
年底可行使	-	-

二五、處分子公司

英屬維京群島 Globalink Holding Co., Ltd.（以下簡稱 Globalink）於106年9月8日與深圳市凱木金科技有限公司（以下簡稱凱木金）簽訂換股合約，以 Globalink 之子公司東莞旺福電子有限公司（以下簡稱東莞旺福）100%股權換取凱木金 8.607%之股權，並以106年11月30日為換股基準日，Globalink 自換股基準日起對東莞旺福喪失控制。

(一) 收取之對價

	東莞旺福
以成本衡量之金融資產	$ 85,838

(二) 對喪失控制之資產及負債之分析

	東莞旺福
流動資產	
應收帳款	$ 31,611
存貨	14,167
其他流動資產	8,588
非流動資產	
不動產、廠房及設備	48,040
流動負債	(15,229)
處分之淨資產	$ 87,177

(三) 處分子公司之損益

	東莞旺福
收取之對價	$ 85,838
處分之淨資產	(87,177)
處分損失	($ 1,339)

香港微米科技有限公司（以下簡稱香港微米）於105年11月30日處分麗攝光電（上海）有限公司（以下簡稱麗攝（上海）），麗攝（上海）係從事大陸地區數位影音相關產品之銷售。香港微米於105年11月30日完成處分，並對子公司喪失控制。

(一) 處分子公司之損益

	麗攝（上海）
收取之對價	$ 1,341
處分之淨資產	(3,969)
處分損失	($ 2,628)

(二) 處分子公司之淨現金流入

	麗攝（上海）
以現金及約當現金收取之對價	$ 1,341
減：處分之現金及約當現金餘額	(5)
	$ 1,336

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並無重大變化。

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－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，故未揭露其公允價值。

(二) 公允價值之資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

106年12月31日

	第1等級	第2等級	第3等級	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	$ 7,410	$ -	$ -	$ 7,410
備供出售金融資產				
國內上市（櫃）有價證券－權益投資	$ 103,117	$ -	$ -	$ 103,117

105年12月31日

	第1等級	第2等級	第3等級	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	$ 6,582	$ -	$ -	$ 6,582
備供出售金融資產				
國內上市（櫃）有價證券－權益投資	$ 124,683	$ -	$ -	$ 124,683
基金受益憑證	12,614	-	-	12,614
合計	$ 137,297	$ -	$ -	$ 137,297

106及105年度無第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

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。

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。

(三) 金融工具之種類

	106年12月31日	105年12月31日
金融資產		
透過損益按公允價值衡量		
持有供交易	$ 7,410	$ 6,582
放款及應收款（註1）	1,932,157	2,176,270
備供出售金融資產（註2）	653,098	548,023
金融負債		
以攤銷後成本衡量（註3）	1,474,240	1,598,969

註1：餘額係包含現金及約當現金、應收票據及帳款、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投資、應收帳款、應付帳款及借款。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董事會提出報告。

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。

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

本公司及子公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使本公司及子公司產生匯率變動暴險。本公司及子公司之銷售額中超過 99%非以本公司之功能性貨幣計價，而進貨金額中約有 97%非以本公司之功能性貨幣計價。本公司及子公司匯率暴險之管理係於政策許可之範圍內，利用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：

	106年12月31日	105年12月31日
資　　產		
美　　金	$1,272,172	$1,369,429
人民幣	229,257	182,987
港　　幣	38,395	17,660

（接次頁）

	106年12月31日	105年12月31日
歐　　元	$ 19,390	$ 63,694
其　　他	2,411	2,042
負　　債		
美　　金	134,908	268,935
人 民 幣	59,848	123,390
港　　幣	31,721	57,998
其　　他	2,526	4,066

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106年度稅前淨利減少及105年度稅前淨損增加之金額；當新台幣相對於美金貶值1%時，其對106年度稅前淨利及105年度稅前淨損之影響將為同金額之負數。

	106年度	105年度
損益（註）	$ 11,373	$ 11,005

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：

	106年12月31日	105年12月31日
具公允價值利率風險		
－金融資產	$ 573,734	$ 494,828
－金融負債	649,855	594,822
具現金流量利率風險		
－金融資產	954,827	1,192,461
－金融負債	448,992	384,235

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，主要係針對浮動利率負債進行分析，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106年度之稅前淨利將分別減少／增加1,042仟元及105年度之稅前淨損將分別增加／減少854仟元。

(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%，106年度稅前淨利及105年度稅前淨損將因持有交易投資分別增加／減少74仟元及減少／增加66仟元。106及105年度稅前綜合損益將因其

他備供出售金融資產公允價值之變動分別增加／減少1,031仟元及減少／增加1,373仟元。

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本公司及子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106年及105年12月31日，前十大客戶之應收帳款餘額占本公司及子公司應收帳款餘額之百分比分別為47%及43%，其餘應收帳款之信用集中風險相對並不重大。

3. 流動性風險

本公司及子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，以確保本公司及子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。

106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	$ 375,393	$ -	$ -	$ -	$ 375,393
浮動利率工具	35,786	36,575	166,151	210,480	448,992
固定利率工具	649,855	-	-	-	649,855
	$ 1,061,034	$ 36,575	$ 166,151	$ 210,480	$ 1,474,240

105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	$ 619,912	$ -	$ -	$ -	$ 619,912
浮動利率工具	35,237	35,785	85,564	227,649	384,235
固定利率工具	594,822	-	-	-	594,822
	$ 1,249,971	$ 35,785	$ 85,564	$ 227,649	$ 1,598,969

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) 關係人名稱及其關係

關係人名稱	與本公司及子公司之關係
薩摩亞達星有限公司	關聯企業
DigiLife（Thailand）Co., Ltd.	關聯企業
薩摩亞凱傑有限公司（凱傑）	實質關係人（106年1月前為關聯企業）
鴻普光電股份有限公司	關聯企業(105年12月31日前為合併個體)

(二) 營業交易

	106年度	105年度
銷貨		
關聯企業	$ 56,609	$ 4,347

本公司及子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DigiLife（Thailand）Co., Ltd.為預先收款，對鴻普為月結45天。本公司及子公司銷售與前述關係人之價格，約與一般客戶相同。

	106年度	105年度
進貨		
實質關係人	$ 98,793	$ -
關聯企業	20,171	51,089
	$118,964	$ 51,089

本公司及子公司與薩摩亞達星有限公司及薩摩亞凱傑有限公司之進貨交易，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。

	106年度	105年度
製造費用		
實質關係人	$153,705	$ -
關聯企業	-	130,288
	$153,705	$130,288

資產負債表日之應收關係人款項餘額如下：

	106年12月31日	105年12月31日
關聯企業	$ 3,678	$ -

資產負債表日之應付關係人款項餘額如下：

	106年12月31日	105年12月31日
凱　傑	$ 42,464	$ 29,541
關聯企業	1,962	936
	$ 44,426	$ 30,477

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（含應付費用）款項餘額如下：

	106年12月31日	105年12月31日
關聯企業	$ 17,764	$ 18,211

(三) 對主要管理階層之獎酬

106及105年度對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	106年度	105年度
短期員工福利	$ 18,980	$ 30,159
退職後福利	489	892
離職福利	-	1,268
	$ 19,469	$ 32,319

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、發行商業本票、短期借款額度及長期借款保證之擔保品：

	106年12月31日	105年12月31日
不動產－淨額	$ 481,755	$ 547,909
投資性不動產－淨額	766,174	705,666
	$1,247,929	$1,253,575

三十、重大或有負債及未認列之合約承諾

本公司及子公司 106 年 12 月 31 日之重大承諾事項及或有事項如下：

美國 KYE Systems America Corporation、德國 KYE Systems Europe GmbH、美國 KYE International Corporation、東莞昆盈電腦製品有限公司、香港微米科技有限公司及麗攝光電（深圳）有限公司以營業租賃方式租用辦公營業場所及廠房土地，租約至 112 年屆滿，106 及 105 年度之租金分別為 29,176 仟元及 83,361 仟元。以後各年度營業租賃之最低租金支出如下：

年度	金額
107 年	$ 32,559
108 年	32,832
109 年	30,415
110 年	27,848
111 年	24,192

112 年度以後之應付租金總額約為 5,529 仟元，按郵政儲金 1 年期定期存款利率 1.04%計算之現值約為 5,250 仟元。

三一、重大之期後事項

本公司為維護公司信用及股東權益，經董事會於 107 年 3 月 5 日決議，計畫依證券交易法第 28 條之 2 規定，於 107 年 3 月 6 日至 107 年 5 月 4 日執行買回公司股份 6,000 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 9.0 元～13.0 元。

三二、具重大影響之外幣金融資產及負債資訊

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：

106年12月31日

	外幣		匯率	帳面金額
金融資產				
貨幣性項目				
美金	$	42,748	29.7600	$ 1,272,172
人民幣		50,221	4.5650	229,257
港幣		10,085	3.8070	38,395
歐元		545	35.5700	19,390
採用權益法之投資				
人民幣		4,261	4.5650	19,449
泰銖		2,697	0.9180	2,476
以成本衡量之金融資產				
人民幣		19,796	4.5650	85,838
人民幣		9,792	4.4070	43,097
金融負債				
貨幣性項目				
美金		4,533	29.7600	134,908
人民幣		13,110	4.5650	59,848
港幣		8,332	3.8070	31,721

105年12月31日

	外幣		匯率	帳面金額
金融資產				
貨幣性項目				
美金	$	42,426	32.2790	$ 1,369,457
人民幣		39,633	4.6170	182,987
歐元		1,879	33.9000	63,694
港幣		4,247	4.1580	17,660
採用權益法之投資				
人民幣		19,051	4.6170	87,959
以成本衡量之金融資產				
美金		1,350	29.3900	39,676
金融負債				
貨幣性項目				
美金		8,332	32.2790	268,935
人民幣		26,725	4.6170	123,390
港幣		13,949	4.1580	57,998

本公司及子公司於 106 及 105 年度外幣已實現及未實現兌換損益分別為利益 4,792 仟元及損失 7,822 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。

三三、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：無。
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：附表五。
   (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。

三四、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：

	106年度		
國內外營運部門	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	$ 2,327,940	$ 2,884	$ 2,330,824
部門利益（損失）	($ 62,321)	$ 2,561	($ 59,760)
其他利益及損失	59,157	950	60,107
採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	(8,713)	-	(8,713)
利息收入	10,958	242	11,200
處分投資利益	300,141	-	300,141
利息費用	(12,264)	-	(12,264)
減損損失	(243,545)	-	(243,545)
稅前淨利	$ 43,413	$ 3,753	$ 47,166

	105年度		
國內外營運部門	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	$ 3,645,948	$ 4,159	$ 3,650,107
部門損失	($ 153,490)	($ 9,976)	($ 163,466)
其他利益及損失	37,991	(196)	37,795
採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	(20,380)	-	(20,380)
利息收入	8,212	164	8,376
處分投資利益	28,961	-	28,961
利息費用	(10,705)	-	(10,705)
減損損失	(156,557)	-	(156,557)
稅前淨損	($ 265,968)	($ 10,008)	($ 275,976)

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

	106年12月31日	105年12月31日
部門資產		
電子部門	$ 4,885,531	$ 5,317,925
其他	258,909	262,088
合併資產總額	$ 5,144,440	$ 5,580,013
部門負債		
電子部門	$ 1,683,125	$ 1,907,627
其他	817	3,791
合併負債總額	$ 1,683,942	$ 1,911,418

(三) 主要產品及勞務之收入

本公司之主要產品及勞務之收入分析如下：

	106年度	105年度
電子產品	$ 2,327,940	$ 3,645,948
投　　資	2,884	4,159
	$ 2,330,824	$ 3,650,107

(四) 地區別資訊

本公司主要於四個地區營運－美洲、亞洲、歐洲與台灣。

本公司來自外部客戶之繼續營業單位收入依營運地點區分與非流動資產按資產所在地區分之資訊列示如下：

	來自外部客戶之收入		非流動資產	
	106年度	105年度	106年12月31日	105年12月31日
美　　洲	$ 869,605	$ 1,440,549	$ 3,656	$ 301
亞　　洲	782,428	1,283,829	82,793	197,391
歐　　洲	618,505	746,187	45	347
台　　灣	13,967	145,629	1,987,794	1,820,206
其　　他	46,319	33,913	-	-
	$ 2,330,824	$ 3,650,107	$ 2,074,288	$ 2,018,245

非流動資產不包括金融工具及遞延所得稅資產。

(五) 主要客戶資訊

106及105年度電子部門之收入金額2,327,940仟元及3,645,948仟元中，分別有106,592仟元及277,820仟元係來自本集團之最大客戶。106及105年度除上述外無其他來自單一客戶之收入達本集團收入總額之10%以上者。

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 106 年 12 月 31 日

附表一

單位：新台幣及外幣仟元

持有之公司	有價證券種類	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	公允價值（註一）
昆盈企業股份有限公司	股票	天明製藥股份有限公司	無	以成本衡量之金融資產	8,951	$ 316,711	10.42%	不適用
	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	65,078	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	26,726	7.71%	不適用
	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	-	不適用
	股票	薩摩亞凱傑有限公司	無	以成本衡量之金融資產	374	43,097	14.99%	不適用
	股票	東貝	無	備供出售金融資產－流動	1,913	21,996	1.00%	$ 21,996
	股票	崧騰	無	備供出售金融資產－流動	275	11,416	-	11,416
	股票	安國	無	備供出售金融資產－流動	460	9,292	1.00%	9,292
	股票	天瀚（私募）	無	備供出售金融資產－非流動	3,000	9,960	2.96%	9,960
英屬維京群島 Globalink Holding Co., Ltd.	股票	深圳市凱木金科技有限公司	無	以成本衡量之金融資產	-	USD 2,884	8.61%	不適用
宏城投資股份有限公司	股票	崧騰	無	備供出售金融資產－流動	156	6,476	-	6,476
	股票	飛捷	無	備供出售金融資產－流動	486	39,842	-	39,843
	股票	曜亞	無	備供出售金融資產－流動	11	558	-	558
台灣微米科技股份有限公司	股票	東貝	無	備供出售金融資產－流動	311	3,577	-	3,577
	股票	橙實國際股份有限公司	無	以成本衡量之金融資產	50	500	2.55%	不適用
	股票	聯巨光股份有限公司	無	以成本衡量之金融資產	1,200	12,000	19.35%	不適用

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 106 年 12 月底之收盤價計算；買賣受限制之上市櫃私募股票，係以市價評價；興櫃股票係以櫃檯買賣中心 106 年 12 月底之成交均價計算；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。

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1億元或實收資本額20%以上

民國106年1月1日至12月31日

附表二

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	美國KYE Systems America Corporation	本公司之孫公司	（銷貨）	($ 473,370)（註二）	(20%)	月結60天	-	—	$ 40,226	20%	
	香港KYE Trade Co., Ltd.	本公司之孫公司	進貨（註一）	285,290（註二）	16%	不定期與應收款項互抵	-	—	-	-	
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	341,717（註二）	19%	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1億元或實收資本額20%以上

民國106年12月31日

附表三

單位：新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象	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		
香港KYE Trade Co., Ltd.	東莞昆盈電腦製品有限公司	母公司相同	$ 456,086 (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 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 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				
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	21,467	100.00	$ 441,610 (註一)		(USD 2,494)	($ 77,235)	子公司
	仲強投資股份有限公司	新北市	投資業務	145,000	145,000	12,452	100.00	124,420 (註一)		(88)	(88)	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	133,672 (註一)		3,841	3,841	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 1,760	USD 1,260	100	100.00	4,138 (註一)		(USD 809)	(24,611)	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	640 (註一)		EUR 259	8,905	註二
	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	9,188 (註一)		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 700	GBP 700	700	98.86	-		GBP -	-	註三
	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	31,003	91.61	331,695 (註一)		2,941	2,690	子公司
	薩摩亞凱傑有限公司	薩摩亞群島	投資控股	HKD 4,496	HKD 6,570	374	21.90	-		RMB -	-	註四
	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	22.97	15,805		(28,961)	(6,653)	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 417	-	25.00	19,449		(RMB 1,208)	(1,361)	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	-		USD -	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 1,886 (註一)		(USD 1,219)	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 14,992	USD 14,992	14,992	98.31	USD 2,557 (註一)		USD 24	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	1	100.00	USD 1,031 (註一)		(USD 72)	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 142) (註一)		(1,092)	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 16,065	USD 16,065	3	100.00	(USD 7,223) (註一)		(USD 1,527)	不適用	孫公司
	Maxfar Limited	薩摩亞群島	投資業務	USD 1,575	USD -	1,575	44.37	USD 1,633		(RMB 712)	不適用	採用權益法之投資
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 300	USD 300	300	100.00	16,517 (註一)		(USD 76)	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	6,758		474	不適用	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	3,600	3,600	200	1.35	2,146		(28,961)	不適用	採用權益法之投資
	DigiLife (Thailand) Co.,Ltd.	泰國	數位影音相關產品之銷售	THB 1,500	THB 1,500	15	30.00	2,476		THB 3,311	不適用	採用權益法之投資
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 455	USD 455	455	100.00	USD 555 (註一)		(HKD 594)	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：德國 KYE Systems Europe GmbH 已於 106 年 12 月 31 日停止營業，目前正在進行清算。

註三：英國 KYE System UK 已於 104 年 4 月 14 日停止營業，目前正在進行清算。

註四：本公司於 106 年 2 月處分薩摩亞凱傑有限公司之部分持股，處分後因不具重大影響，故本公司針對剩餘 14.99%之權益轉列以成本衡量之金融資產。

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 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 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	KYA	1	營業收入	$ 473,370	註三	20%
		KYI	1	營業收入	20,595	註三	1%
		台灣微米	1	營業收入	22,244	註三	1%
		KYE Trade	1	進貨	285,290	註二	12%
		KYI	1	應收帳款	14,154	註三	-
		KYA	1	應收帳款	40,226	註三	1%
		KYE Trade	1	其他應收款	456,086	註二	9%
1	東莞昆盈	KYE Trade	3	營業收入	341,717	註二	15%
		台灣微米	3	營業收入	83,618	與一般交易同	4%
		KYE Trade	3	其他流動負債	456,086	註二	9%
2	東莞旺福	Globalink	2	營業收入	12,942	與一般交易同、註四	1%
3	台灣微米	香港微米	1	營業收入	28,331	與一般交易同	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 Europe、香港昆盈及台灣微米各為 120 天、60 天、75 天、45 天及月結 30 天之電匯。本公司銷售與各子公司之價格除 KYI、KYA 及 KYE Europe 外，約與一般客戶相同。本公司銷售予 KYI、KYA 及 KYE Europe 之銷售價格係以原始成本加計必要利潤為依據，參酌產品之生產成本、銷售費用，加計合理利潤訂定。

註四：東莞旺福自 106 年 11 月以換股方式處分後，不再為合併個體。

昆盈企業股份有限公司及其轉投資公司

大陸投資資訊

民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表六

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	被投資公司本期（損）益	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）	期末投資帳面價值	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	($ 56,516)	100.00%	($ 56,516)	(USD 7,284)	$ -
東莞旺福電子有限公司	感光元件之封裝及測試	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 4,187	-	-	USD 4,187	(RMB 6,609)	84.50%	(RMB 5,585)	USD - （註五）	-
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	RMB -	14.99%		43,096	-
東莞高盈電子科技有限公司	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	(RMB 483)	100.00%	(RMB 483)	USD 967	-
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	(RMB 1,208)	25.00%	(1,361)	19,449	-

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
USD 35,036（註二及三）	USD 40,125（註二及三）	$2,050,175（註一）

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盈電腦製品廠美金 6,900 仟元及 98 年 11 月 30 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限公司、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：本年度認列投資損益欄中，除東莞昆盈電腦製品有限公司及東莞高盈電子科技有限公司係經由與母公司相同之台灣簽證會計師事務所查核簽證及東莞築夢貿易有限公司已進行清算，原帳面價值已全數認列損失外，餘係經其他會計師查核簽證之財務報表。

註五：本公司經由英屬開曼群島 Genius Holding Co., Ltd.間接投資之英屬維京群島 Globalink Holding Co., Ltd.，於 106 年 11 月將東莞旺福電子有限公司 100%之股權以換股方式處分，並取得深圳市凱木金科技有限公司之股權計 8.61%。

台灣微米

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	被投資公司本期（損）益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益（註三）	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益
					匯出	收回						
麗攝光電（深圳）有限公司	數位影音相關產品之銷售	USD 200	經由香港微米科技有限公司投資持有100%	USD 200	$ -	$ -	USD 200	RMB 74	100.00%	HKD 85	HKD 762	$ -

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
USD 334（註二）	USD 500（註二）	$ 217,256（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經會計師查核之財務報表。